

รายงานผลการดำเนินงาน
คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามที่สภามหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ตามประกาศมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประกอบด้วยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน ๕ ท่าน ดังนี้

- | | |
|---|---------------|
| ๑. นางสาวเฟื่องฟ้า เทียนประภาสิทธิ์
กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองศาสตราจารย์ปภัสวดี วีรภักดิ์
กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ | กรรมการ |
| ๓. นางรุ่งนภา เจริญคุณวิวัฒน์
ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก | กรรมการ |
| ๔. นายภาส ภาสัทธา
ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก | กรรมการ |
| ๕. นายวิชัย ธัญญาภณิษย์
ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก | กรรมการ |

คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับแต่งตั้งได้ปฏิบัติหน้าที่ตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม ผลการดำเนินงานที่สำคัญ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีดังนี้

๑. ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ พบว่ามหาวิทยาลัยมีระบบควบคุมและติดตามการทำงานที่ครอบคลุม มีการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสอดคล้องกับมาตรฐานของกระทรวงการคลัง โดยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑.๑ ควรปรับปรุงคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบัน (จากผลการตรวจสอบเมื่อธันวาคม ๒๕๖๖) ซึ่งปัจจุบันมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการปรับปรุงบางส่วนแล้ว และคาดว่าจะแล้วเสร็จสมบูรณ์ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑.๒ ควรจัดเก็บเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและแผนควบคุมภายในให้ครบถ้วน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและประเมินผล ซึ่งปัจจุบันกองแผนงานได้วางระบบและวิธีการจัดเก็บเอกสารหลักฐานเรียบร้อยแล้ว

๒. การสอบทานการควบคุมภายในด้านการเงิน และการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับรวมถึงข้อกำหนดของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครอบคลุม ๑๐ หน่วยงาน ประกอบด้วยคณะ สำนัก และหน่วยงานต่างๆ โดยมีข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในด้านการเงิน และการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๒.๑ การจัดซื้อจัดจ้างและการควบคุมพัสดุ

๒.๑.๑ มหาวิทยาลัยยังไม่มีคู่มือการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเผยแพร่ประกาศผู้ชนะการซื้อหรือจ้างที่เป็นปัจจุบัน จึงเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบัน โดยกำหนดขั้นตอนการเผยแพร่ประกาศผู้ชนะการซื้อหรือจ้างภายหลังการอนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้างและก่อนทำสัญญา พร้อมแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

๒.๑.๒ บางหน่วยงาน มีการปฏิบัติหน้าที่ที่ซ้ำซ้อนกันและบางกรณีให้บุคคลคนเดียวปฏิบัติหน้าที่หลายอย่าง จึงเสนอแนะให้มีการวางระบบควบคุมภายในให้สอดคล้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยแบ่งแยกหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ตั้งแต่การบันทึกบัญชีคุมวัสดุ การจัดทำหลักฐานเบิกจ่ายวัสดุ เพื่อให้สามารถตรวจสอบการปฏิบัติงานระหว่างกันได้อย่างเหมาะสม

๒.๑.๓ มหาวิทยาลัยยังไม่มีกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานในการรับส่วนแถมพิเศษ (ของแถม) ให้เจ้าหน้าที่ภายในมหาวิทยาลัยปฏิบัติเป็นไปในทิศทางเดียวกัน จึงมีข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยจัดทำแนวปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างฯ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๔๕๗ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๒ พร้อมแจ้งเวียนให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบและเผยแพร่บนเว็บไซต์

๒.๑.๔ บางหน่วยงานมีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการควบคุมพัสดุไม่เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง จึงเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยควรจัดอบรมด้านการเงินและพัสดุทั้งหลักสูตรระยะสั้นสำหรับเจ้าหน้าที่ระดับคณะและสำนัก และหลักสูตรระยะยาวสำหรับเจ้าหน้าที่ทั้งมหาวิทยาลัย เพื่อลดข้อผิดพลาดและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๒ การติดตามและประเมินผลโครงการที่สำคัญต่อแผนกลยุทธ์

๒.๒.๑ บางหน่วยงานไม่ได้สอบทานรายละเอียดของข้อเสนอโครงการก่อนเสนออนุมัติ จึงเสนอแนะให้มีการตรวจสอบรายละเอียดข้อเสนอโครงการอย่างละเอียดก่อนอนุมัติ ให้ครอบคลุมตามวัตถุประสงค์ และตัวชี้วัดความสำเร็จที่สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ทั้งระดับหน่วยงานและมหาวิทยาลัย

๒.๒.๒ บางหน่วยงานยังไม่มี การจัดวางระบบติดตามการดำเนินงานโครงการอย่างชัดเจน จึงเสนอแนะให้มีการวางระบบติดตามและเร่งรัดการดำเนินงานตามแผนอย่างสม่ำเสมอ เพื่อควบคุมให้การดำเนินงานเป็นไปตามขั้นตอน อยู่ในกรอบเวลาที่กำหนด และบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์และตัวชี้วัดที่วางไว้

๒.๓ การเบิกจ่ายเงิน

๒.๓.๑ การเบิกจ่ายเงินที่ไม่เป็นไปตามระเบียบในบางหน่วยงาน จึงเสนอแนะให้มีการทบทวนและปรับปรุงแนวปฏิบัติด้านการเงินอย่างเป็นระบบ เพื่อเสริมสร้างระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและให้การเบิกจ่ายเงินสอดคล้องกับกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.๓.๒ การจ่ายค่าตอบแทนไม่เป็นไปตามระเบียบในบางหน่วยงาน จึงเสนอแนะให้มีการโอนเงินค่าตอบแทนให้ผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรงเท่านั้น พร้อมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่การเงินปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด และจัดอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรเกี่ยวกับระเบียบมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ว่าด้วยการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๖๐

๒.๓.๓ มหาวิทยาลัยยังไม่มีหลักเกณฑ์การจ่ายค่ารางวัลที่ชัดเจน มหาวิทยาลัยจึงควรออกประกาศกำหนดหลักเกณฑ์และอัตราการเบิกจ่ายค่ารางวัลสำหรับการประกวดผลงานประเภทต่างๆ ที่ใช้เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย เพื่อสร้างมาตรฐานการปฏิบัติที่ถูกต้องและเป็นแนวทางเดียวกันสำหรับทุกคณะและหน่วยงาน

๓. จำนวนครั้งในการจัดประชุมและการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีการเข้าร่วมประชุมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑๐ ครั้ง ดังนี้

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	จำนวนครั้งที่เข้าร่วมประชุม
๑	นางสาวเฟื่องฟ้า เทียนประภาสิทธิ์	ประธานกรรมการ	๑๐
๒	รองศาสตราจารย์ปภัสวดี วีรภิตติ	กรรมการ	๘
๓	นางรุ่งนภา เจริญคุณวิวิฏ	กรรมการ	๑๐
๔	นายภาส ภาสัสถา	กรรมการ	๑๐
๕	นายวิชัย ธีญญพาณิชย์	กรรมการ	๑๐

นางสาวเฟื่องฟ้า เทียนประภาสิทธิ์

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

วัน/เดือน/ปี ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๗