

การติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
ของการตรวจสอบภายใน
ประจำปี 2556 - 2557

ตามรายงานผลการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณ 2558

1

เรื่องที่ยังไม่จัดทำ
ตามข้อเสนอแนะ

หน่วยงานในกำกับ

- การไม่กำหนดหลักเกณฑ์ข้อกำหนดในการเบิกจ่ายและการควบคุมภายในหน่วยงาน
- ไม่จัดทำหลักเกณฑ์การใช้เงินสดย่อย
- ไม่เข้าใจเกี่ยวกับหน้าที่ของกรรมการเก็บรักษาเงิน
- งบการเงินไม่เป็นปัจจุบัน
- ไม่ได้จัดทำงบการเงินประจำปี ที่รับรองโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

2

เรื่องที่ยังไม่จัดทำ
ตามข้อเสนอแนะ

หน่วยงานในกำกับ

- ไม่ให้กฤษฎีกาที่จ่ายตามประมวลรัษฎากร
- การควบคุมด้านพัสดุ
 - การไม่กำกับหมายเลขบนตัวครุภัณฑ์
 - การรายงานพัสดुकงเหลือประจำปี
 - แผนการบำรุงรักษาทรัพย์สิน
 - ประวัติการซ่อมทรัพย์สิน

3

เรื่องที่ยังไม่จัดทำ
ตามข้อเสนอแนะ

คณะ/หน่วยงาน

ด้านเจ้าหน้าที่การเงินและพัสดุ และ
สารสนเทศในการปฏิบัติงาน

- มีคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ด้านพัสดุแต่ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง
- ให้รหัสการใช้งานระบบ KKU FMIS ให้กับบุคคลอื่น
- การให้สิทธิเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและการพัสดุสามารถบันทึกและแก้ไขใบสำคัญ-ระบบลูกหนี้เงินยืมโดยตรง

4

เรื่องที่ยังไม่จัดทำ
ตามข้อเสนอแนะ

คณะ/หน่วยงาน

การออกใบเสร็จรับเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง

- มีกรรมการเก็บรักษาเงิน แต่ไม่ระบุหน้าที่รับผิดชอบของกรรมการเก็บรักษาเงิน
- กรรมการทำหน้าที่ตรวจนับเงินสดกับตัวเลขในรายงานการเงิน โดยไม่ได้ดูใบเสร็จรับเงิน
- **เจ้าหน้าที่การเงินผู้ออกใบเสร็จรับเงิน เป็นผู้ยกเลิกเอง โดยไม่มีผู้อนุมัติการยกเลิกอีกชั้นหนึ่ง**
- การยกเลิกใบเสร็จรับเงินไม่ได้ระบุรายละเอียดและใบเสร็จที่ออกทดแทนและไม่ได้ลงชื่อผู้ทำการยกเลิก (**ชื่อบรรจุ**)

5

เรื่องที่ยังไม่จัดทำ
ตามข้อเสนอแนะ

คณะ/หน่วยงาน

การออกใบเสร็จรับเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง

- ไม่มีการจัดทำบัญชีเงินสด บัญชีเงินฝากธนาคารและทะเบียนคุมการจ่ายเงินและไม่สรุปรายงานฯให้ผู้บริหารทราบ
- ไม่เก็บสำเนาใบนำฝากธนาคารทำให้ยากต่อการตรวจสอบว่ามีการนำเงินฝากธนาคารล่าช้าหรือไม่
- ไม่มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจนับใบเสร็จรับเงินกับรายงานใบเสร็จรับเงินคงเหลือประจำปี

6

เรื่องที่ยังไม่จัดทำ
ตามข้อเสนอแนะ

คณะหน่วยงาน

การเบิกจ่ายเงิน

- การจ้างเหมารถยนต์พร้อมน้ำมันเชื้อเพลิง โดยนำรถยนต์นั่งส่วนบุคคลมารับจ้างสาธารณะ
- ใช้ใบสำคัญรับเงินที่มีมูลค่าสูงเกินไป 1,000.- บาท
- มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง
- การว่าจ้างผู้รับจ้างที่เป็นผู้มีอาชีพโดยตรง
- การจ้างนักศึกษา
- การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่ไม่มีระเบียบ, หลักเกณฑ์และอัตราค่าใช้จ่าย

7

เรื่องที่ยังไม่จัดทำ
ตามข้อเสนอแนะ

คณะ/หน่วยงาน

การเบิกจ่ายเงิน

- การใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศไม่ถูกต้อง (อธิบายในเรื่องนี้โดยคุณชนิษฐา โสตามรรค)
- การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีการยืมเงินทรองจ่ายจำนวนเงินเกิน 10,000.- บาท มีข้อตกลงซื้อขาย ไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย
- ไม่มีใบแจ้งซ่อมที่ระบุรายละเอียดความต้องการซ่อม

8

เรื่องที่ยังไม่จัดทำ
ตามข้อเสนอแนะ

คณะ/หน่วยงาน

เงินยืมทตรงจ่าย

- กรรมการเก็บรักษาเงินไม่ได้สอบทานหลักฐานการรับคืนเงินยืม
- **ไม่มีแผนการใช้เงินกับสัญญาเงินยืม**
- สัญญาเงินยืมทตรงจ่ายไม่ระบุรายละเอียดวันเริ่ม สิ้นสุดกิจกรรม โครงการ และวันครบกำหนด
- มีลูกหนี้ที่ส่งคืนใบสำคัญแล้วแต่ไม่ส่งคืนเงินสดพร้อมใบสำคัญ
- ไม่ได้ออกหลักฐานการรับคืนในระบบ KCU FMIS และไม่ได้ให้หลักฐานการรับคืนใบสำคัญให้ผู้ยืม (การเงินเก็บให้)
- มีลูกหนี้ที่ค้างชำระได้รับอนุมัติเงินยืม

9

เรื่องที่ยังไม่จัดทำ
ตามข้อเสนอแนะ

คณะ/หน่วยงาน

ด้านพัสดุ

- หน่วยงานไม่ได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุ
- ไม่ได้สำรวจความต้องการใช้พัสดุ
- ไม่ได้จัดทำแผนบำรุงรักษาครุภัณฑ์ประจำปี
- ไม่ได้จัดทำประวัติซ่อมครุภัณฑ์
- ไม่มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลรักษาครุภัณฑ์
- ไม่ได้ใช้งานครุภัณฑ์บางรายการ
- ระบุสถานที่อยู่ของครุภัณฑ์ไม่ตรงกับสถานที่ใช้งาน
- ไม่มีการยืนยันหนังสือค้ำประกันกับธนาคารผู้ออกหนังสือค้ำประกันสัญญา

10

เรื่องที่ยังไม่จัดทำ
ตามข้อเสนอแนะ

คณะหน่วยงาน

ด้านพัสดุ

- ใบเสร็จรับเงินค้ำประกันสัญญา ไม่ได้ให้คู่สัญญารับรองให้หน่วยงาน
จัดเก็บต้นฉบับใบเสร็จรับเงิน
- หลักประกันสัญญาครบกำหนดที่ยังไม่ส่งคืน
- ไม่แจ้งคู่ค้าเรื่องการปรับเมื่อครบกำหนดส่งของและยังไม่ได้ส่งมอบ
- ไม่แจ้งสงวนสิทธิ์การปรับเมื่อได้รับของ หลังจากวันครบกำหนดส่ง
มอบแล้ว

11

The end

12