

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน  
ครั้งที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖  
เดือน กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๖๖

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี



ผลการปฏิบัติงานครั้งที่ ๒ (กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๖๖)

ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖ สำนักงานตรวจสอบภายในมีงานตรวจสอบ ๖ หน่วยงาน มีรายละเอียด ดังนี้

ผลการปฏิบัติงานสำนักงานตรวจสอบภายในตรวจสอบได้ ๒ หน่วยงาน ตามรายละเอียดดังนี้

| เรื่องที่ตรวจ                       | สิ่งที่ตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ข้อเสนอแนะ |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>๑. วิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |
| ๑.๑ งบการเงิน                       | <p>จากตารางแสดงงบการเงินเคลื่อนไหวของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ และ ๒๕๖๔ (ตามเอกสารแนบ) ผลการดำเนินงาน ดังนี้</p> <p>๑. งบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งมีรายละเอียดสำคัญ ดังนี้</p> <p>๑.๑ สินทรัพย์รวม จำนวน ๕๒,๔๒๕,๓๑๐.๓๒ บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๗,๘๗๘,๒๕๑.๙๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๖๙ ประกอบด้วยรายการที่สำคัญ คือ ลูกหนี้ระยะสั้น ซึ่งส่วนใหญ่เป็นรายได้จัดการศึกษาค้างรับปี ๖๕ จำนวน ๑,๒๐๐,๑๐๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๑๔.๒๐</p> <p>๑.๒ หนี้สินรวม จำนวน ๒,๑๖๓,๒๒๘.๘๗ บาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓,๐๐๘,๒๕๓.๖๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๘.๑๗ ประกอบด้วยรายการที่สำคัญคือ เจ้าหนี้ระยะสั้น จำนวน ๕๔๗,๕๘๔.๓๒ บาท ลดลงจาก</p> |            |



| เรื่องที่ตรวจ                    | สิ่งที่ตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                  | <p>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓,๑๓๒,๗๒๕.๓๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๕.๑๒</p> <p>๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการ ซึ่งมีรายละเอียดสำคัญดังนี้</p> <p>๒.๑ รายได้รวมทั้งสิ้นจำนวน ๑๑๑,๔๘๗,๕๑๙.๔๓ บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒๘,๕๐๙,๕๕๑.๘๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๔.๓๖ ประกอบด้วยรายการที่สำคัญ คือ รายได้จากโครงการบริการสังคม</p>                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| ๑.๒ การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย | <p>การเบิกจ่ายโครงการจากเงินกองทุน จำนวน ๕ โครงการพบว่า โครงการส่วนใหญ่ ยังมีการปฏิบัติไม่ถูกต้องครบถ้วน ดังนี้</p> <p>๑) มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เช่น ค่าอาหารกลางวัน ค่าอาหารเย็น และอาหารว่างและเครื่องดื่ม ให้กับพนักงานขับรถซึ่งไม่ได้รับแต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่ในโครงการ และรวมเป็นกลุ่มเป้าหมายในการจัดอบรม</p> <p>๒) เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าที่พักไม่ครบถ้วน คือ ไม่มีใบแจ้งรายการการเข้าพักของโรงแรม (Folio)</p> | <p>เพื่อให้สามารถเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ ดังกล่าวได้ วิทยาลัยฯ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔ และข้อ ๑๐ รวมถึงวิทยาลัยฯ ควรที่จะมอบหมายให้พนักงานขับรถยนต์ดังกล่าวเป็นเจ้าหน้าที่ในโครงการฝึกอบรมและประมาณค่าใช้จ่ายของพนักงานขับรถยนต์ไว้ในโครงการฝึกอบรมด้วย แต่ไม่รวมอยู่ในกลุ่มเป้าหมายของการจัดฝึกอบรม รวมถึงการขอใบเสร็จรับเงินค่าห้องพักพร้อม Folio โดยใบ Folio จะต้องระบุรายละเอียด ชื่อ-นามสกุล หมายเลขห้องพัก สถานที่ลายมือชื่อผู้รับเงิน วันเวลาเข้า - ออกที่พักรให้ถูกต้องก่อนออกเดินทาง เพื่อจะได้มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินได้อย่างถูกต้อง</p> |
| ๑.๓ บัญชี                        | ๑. บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ พบว่า วิทยาลัยได้บันทึกรายการครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวน ๒๗ รายการ มูลค่า                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุของวิทยาลัยฯ นำรายการครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวน ๒๗ รายการ จำนวนเงิน ๑,๓๒๖,๘๑๒.๗๗ บาท ออก                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |



| เรื่องที่ตรวจ                | สิ่งที่ตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                              | <p>๑ , ๓๒๖ , ๘๑๒ . ๗๗ บ าท (รายละเอียดที่ ๑) ไว้ในบัญชีครุภัณฑ์ - Interface ส่งผลให้บัญชีครุภัณฑ์ - Interface แสดงมูลค่าสูงกว่าความเป็นจริง และไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ ๑๗</p> <p>๒. บัญชีแยกประเภทครุภัณฑ์ - Interface พบว่า ทะเบียนคุมทรัพย์สินจำนวน ๑๒ รายการ แสดงวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง</p> | <p>จากบัญชีครุภัณฑ์ - Interface แล้วนำรายการดังกล่าวมาจัดทำเป็นบัญชีรายละเอียดทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์และอุปกรณ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์) เพื่อใช้ในการควบคุมและตรวจสอบ</p> <p>๒. ให้ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุของวิทยาลัยฯ ดำเนินการปรับปรุงทะเบียนคุมทรัพย์สิน จำนวน ๑๒ รายการ พร้อมทั้งทบทวนจำนวนตัวเลขค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาสะสม รวมถึงจำนวนคงเหลือของสินทรัพย์ในบัญชีรายละเอียดทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์และอุปกรณ์) ให้ถูกต้องตรงกัน</p> |
| ๑.๕ ข้อสังเกตผู้ตรวจสอบภายใน | <p>การออกประกาศวิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการจัดงานประชุมสัมมนา พ.ศ. ๒๕๖๒ อาศัยอำนาจตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยฯ ว่าด้วยวิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมไม่ถูกต้อง</p>                                                                                                          | <p>เห็นควรสมควรมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบ แก้ไข ให้ถูกต้องให้ตรงกับข้อบังคับมหาวิทยาลัยฯ ว่าด้วยวิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ พ.ศ. ๒๕๕๘</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ๑.๖ การควบคุมภายใน           | <p>พบว่า มีการจัดทำกระบวนการงาน ๑๒ กระบวนการ ซึ่งไม่ได้กำหนดวัตถุประสงค์และความเสี่ยงของแต่ละกระบวนการ แต่ระบุตำแหน่งผู้รับผิดชอบในช่องการควบคุมที่มีอยู่และกำหนดวันที่แล้วเสร็จ ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>                         | <p>เพื่อให้การจัดทำระบบการควบคุมภายในสามารถที่จะลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ วิทยาลัยควรกำหนดวัตถุประสงค์และความเสี่ยงของกระบวนการแต่ละกระบวนการ หากมีความเสี่ยงตามที่ได้จัดวางระบบควบคุมภายในไว้ สามารถจัดการความเสี่ยงได้ตามที่ได้กำหนดไว้ เพื่อให้มั่นใจว่าวิทยาลัยฯ สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลต่อไป</p>          |



| เรื่องที่ตรวจ                                                                                          | สิ่งที่ตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>๒. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ</b>                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| ๒.๑ การตรวจสอบนโยบายและข้อปฏิบัติของหน่วยงานเป็นไปตามกฎหมายและประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ | มีการจัดทำนโยบายการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ และข้อปฏิบัติครอบคลุมข้อกำหนดตามกฎหมายและได้ผ่านการพิจารณาเห็นชอบ จากคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์เรียบร้อยแล้ว และได้เผยแพร่ นโยบายและข้อปฏิบัติให้ผู้เกี่ยวข้องทราบให้สามารถเข้าถึงและปฏิบัติตามได้ และได้กำหนดผู้รับผิดชอบตามนโยบายและข้อปฏิบัติเป็นลายลักษณ์อักษรที่ชัดเจน                                                                                                     | สำนักวิทยบริการฯ ควรมีการทบทวนปรับปรุง นโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ เพื่อให้ทันกับเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา                                                                                                                       |
| ๒.๒ การสอบทาน หน่วยงานมีการปฏิบัติเป็นไปตาม ประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์                   | ๑. การเข้าถึงและควบคุมการใช้งานสารสนเทศ สำนักวิทยบริการฯ มีนโยบายที่จะให้บริการเทคโนโลยีสารสนเทศแก่ผู้ใช้ระบบและประชาชนอย่างทั่วถึง ไม่ว่าจะเป็น การควบคุมการเข้าถึงระบบสารสนเทศ การกำหนดใช้งานตามภารกิจ การบริหารจัดการการเข้าถึงของผู้ใช้งาน และการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ<br>๒. ระบบสำรองและแผนเตรียมความพร้อมกรณีฉุกเฉินพบว่า ไม่มีการทบทวนแผนกรณีฉุกเฉินทุก ๓ เดือนครั้ง และยังไม่เคยดำเนินการทดสอบความพร้อมในกรณีสารสนเทศใช้งานไม่ได้ | ควรมีการทบทวนแผนเตรียมความพร้อมกรณีฉุกเฉินทุก ๓ เดือนครั้ง และควรทดสอบความพร้อมในการใช้งานของระบบสารสนเทศ ระบบสำรองและการดำเนินการตามแผนเตรียมความพร้อมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถเตรียมความพร้อมรับมือกับสถานการณ์ฉุกเฉินที่อาจจะเกิดขึ้นกับระบบสารสนเทศขององค์กรที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา |
| ๒.๓ การตรวจสอบการดำเนินการตาม พรบ. ว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐                | พบว่า สำนักวิทยบริการฯ ยังไม่ได้ดำเนินการจัดทำประกาศเผยแพร่ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการกระทำความผิด ตามพรบ.ว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับ                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ๑. ควรจัดทำประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี เรื่องการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ ให้ครบถ้วนตาม พรบ. ว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับ                                                                                                                                                   |



| เรื่องที่ตรวจ              | สิ่งที่ตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                            | คอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ ให้กับ<br>ผู้ใช้งานทราบ รวมถึงการจัดเก็บ<br>ข้อมูลจราจรทางคอมพิวเตอร์<br>สามารถจัดเก็บข้อมูลได้ ๙๐ วัน<br>แต่ในแต่ละวันที่จัดเก็บข้อมูล ไม่<br>สามารถเก็บข้อมูลได้ครบทั้ง ๒๔<br>ชั่วโมง เนื่องจาก Software ที่ใช้<br>ในการจัดเก็บเป็น Software<br>Free จึงทำให้มีข้อจำกัดใน<br>จำนวนเนื้อหาที่เก็บข้อมูลในแต่ละ<br>วัน                                | คอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ เพื่อให้<br>ผู้ใช้บริการสารสนเทศ ได้ถือปฏิบัติอย่าง<br>เคร่งครัด<br><br>๒. ควรจัดทำแผนการเสนอขอ<br>งบประมาณเพื่อจัดซื้อ Software ในการ<br>จัดเก็บข้อมูลการจราจรคอมพิวเตอร์<br>เพื่อให้จัดเก็บข้อมูลได้ครบทั้ง ๒๔<br>ชั่วโมงตลอด ๙๐ วัน ตาม<br>พระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำ<br>ความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ.<br>๒๕๕๐ |
| ๒.๔ การควบคุมดูแลทรัพย์สิน | พบว่า มีการให้หมายเลข<br>ครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์ ถูกต้อง<br>ครบถ้วน ทุกรายการ มีรายการ<br>ครุภัณฑ์ปีงบประมาณ พ.ศ.<br>๒๕๖๖๔ ชุดเครื่องแปลง<br>สัญญาณเสียงรูปแบบอนาล็อก<br>เป็นสัญญาณดิจิทัล จำนวน ๔<br>ตัว ที่สำนักวิทยบริการฯ จัดซื้อ<br>และโอนให้กับกองกลางไปใช้งาน<br>ในปัจจุบัน แต่จากการตรวจสอบ<br>พบว่า ยังไม่มีการดำเนินการ<br>จัดทำเอกสารการโอนครุภัณฑ์แต่<br>อย่างใด | ให้สำนักวิทยบริการฯ เร่งดำเนินการ<br>โอนครุภัณฑ์ให้กับกองกลางโดยเร็ว<br>เพื่อให้พัสดุกลางดำเนินการตัดรายการ<br>ออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุมทรัพย์สิน<br>ของหน่วยงานผู้โอน และเพื่อให้ง่ายต่อ<br>การควบคุมและตรวจสอบ                                                                                                                             |

