

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

รายงานผลการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ของคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผล สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ตามคำสั่งที่ ๑๐/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๖ ซึ่งถือเป็นคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ตามข้อ ๑๒ ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๕๖

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ คณะกรรมการติดตามฯ ได้ดำเนินงานตามขอบเขต การปฏิบัติงานประจำปี ผลการดำเนินงานสรุปได้ดังนี้

๑. การติดตามให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ - ๒๕๕๕ ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ ได้สั่งการแล้ว ให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว

จากการติดตามของคณะกรรมการฯ ส่งผลให้เกิดการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการ ตรวจสอบซึ่งมหาวิทยาลัยฯ ได้สั่งการแล้วเพิ่มขึ้น อีกทั้งยังก่อให้เกิดกระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะดังกล่าวซึ่งทำให้มหาวิทยาลัยฯ ได้ทราบพฤติกรรมส่อไปในทางไม่สุจริตของเจ้าหน้าที่การเงิน บางคน ซึ่งเกิดจากการปฏิบัติงานที่ยังไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด ประกอบกับการกำกับ ควบคุมการ ปฏิบัติงานของผู้บังคับบัญชาในแต่ละระดับยังไม่มีควมรัดกุม รอบคอบ เพียงพอ ดังนี้

(๑) เจ้าหน้าที่การเงินไม่นำเงินที่ได้ออกใบเสร็จรับเงินแล้วนำฝากตามระเบียบกำหนดทำให้เงินขาด บัญชี

(๒) ผู้ขอเบิกเงินสวัสดิการค่าการศึกษาของบุตรกล่าวหาเจ้าหน้าที่การเงินว่ารับเงินที่ได้ส่งคืน เนื่องจากเบิกจ่ายเกินสิทธิจากระเบียบกำหนดตามที่มหาวิทยาลัยฯ เรียกคืนแล้วยังไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้

(๓) การเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานการจ่ายตามระเบียบกำหนด

(๔) การเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีระเบียบรองรับ

(๕) การเบิกจ่ายเงินโดยไม่ถูกต้องตามระเบียบกำหนด/เกินสิทธิ

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

๑.๑ เมื่อพิจารณาจากรายงานผลการตรวจสอบภายในจะพบว่าประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นปัจจัย เสี่ยงประการสำคัญเกิดจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานการเงินและเบิกจ่ายซึ่งโดยส่วนใหญ่มีสถานภาพเป็นลูกจ้าง ชั่วคราว และมีการลาออกบ่อยครั้ง จึงทำให้ผู้ปฏิบัติงานขาดประสบการณ์และองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน

ดังนั้น มหาวิทยาลัยฯ ควรพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปัญหาและวางแผนการพัฒนาศักยภาพของ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและเบิกจ่ายให้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบกำหนดโดยเร่งด่วน

๓. การสอบทานและประเมินแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ตลอดทั้งกำกับให้หน่วย
ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการสอบทานและประเมินแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๕๗ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยใช้ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงตามที่กระทรวงศึกษาธิการกำหนด และได้ให้แนวทางการดำเนินการไว้ ซึ่งเป็นการประเมินความเสี่ยงครบทุกระดับและทุกปัจจัย ได้แก่ ระดับองค์กร มีปัจจัยเสี่ยง ๗ ตัวชี้วัด ระดับหน่วยงาน มีปัจจัยเสี่ยง ๖ ตัวชี้วัด และในระดับกิจกรรม มีปัจจัยเสี่ยง ๕ ตัวชี้วัด

๔. การพิจารณาและให้ความเห็นสรุปผลรายงานการตรวจสอบและการปฏิบัติงานประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ รอบ ๑๒ เดือน (ตุลาคม ๒๕๕๕ - กันยายน ๒๕๕๖) คณะกรรมการฯ ได้ร่วมกันพิจารณาและให้ความเห็น ดังนี้

๔.๑ การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓ - ๒๕๕๕ ซึ่งมีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแล้วโดยส่วนใหญ่ มีเพียงกรณีการเรียกคืนเงินซึ่งเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด เบิกจ่ายเกินสิทธิ หรือเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีระเบียบรองรับที่หน่วยรับตรวจยังไม่สามารถดำเนินการเรียกคืนได้ หรือเรียกคืนได้แล้วแต่ไม่นำเงินฝากเข้าระบบซึ่งส่อไปในทางไม่สุจริตนั้น ให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการประสานงานกับกองคลังเพื่อเร่งดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามระเบียบต่อไป

๔.๒ การดำเนินงานฟาร์มประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕ ปรากฏผลการดำเนินงานเฉพาะเงิน
รายรับงานฟาร์ม ดังนี้

(๑) คณะเกษตรศาสตร์ (ทุ่งใหญ่) มีรายรับรวมทั้งสิ้น ๑๔,๘๒๒,๘๓๗.๕๔ บาท รายจ่ายรวม ๑๑,๕๔๓,๑๖๖.๒๑ บาท ส่งสมทบมหาวิทยาลัยและวิทยาเขตนครศรีธรรมราช หน่วยงานละ ๑,๔๘๒,๒๘๓.๗๕ บาท คงเหลือรายได้งานฟาร์มสุทธิ ๓๑๕,๑๐๓.๘๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒.๑๓

(๒) คณะเกษตรศาสตร์ (ใสใหญ่) มีรายรับรวมทั้งสิ้น ๒,๕๘๔,๖๘๕.๔๙ บาท รายจ่ายรวม ๒,๐๐๒,๐๕๖.๘๔ บาท ส่งสมทบมหาวิทยาลัย ๑๓๓,๘๘๑.๘๕ บาท และส่งสมทบวิทยาเขตนครศรีธรรมราช หน่วยงานละ ๒๕๘,๔๖๘.๕๕ บาท คงเหลือรายได้งานฟาร์มสุทธิ ๑๙๐,๑๗๘.๒๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๓๖

(๓) คณะอุตสาหกรรมเกษตร มีรายรับรวมทั้งสิ้น ๑๕๖,๙๓๓ บาท รายจ่ายรวม ๔๙,๘๒๒.๕๑ บาท ส่งสมทบมหาวิทยาลัยและวิทยาเขตนครศรีธรรมราชหน่วยงานละ ๑๕,๖๙๓.๓๐ บาท คงเหลือรายได้งานฟาร์มสุทธิ ๗๕,๗๒๓.๘๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๘.๒๕

(๔) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการประมง มีรายรับรวมทั้งสิ้น ๒,๕๗๕,๓๗๒.๗๔ บาท รายจ่ายรวม ๒,๖๓๐,๔๒๙.๙๒ บาท ส่งสมทบมหาวิทยาลัย ๑๒๘,๗๖๘.๖๔ บาท และส่งสมทบวิทยาเขตตรัง ๒๕๗,๕๓๗.๒๗ บาท ส่งผลให้รายจ่ายสูงกว่ารายรับ ๔๔๑,๓๖๓.๐๙ บาท

ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะฯ ตามรายงานผลการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓

๑. การเรียกคืนเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรเกินสิทธิ จำนวน ๑๒ ราย เป็นเงิน ๖๔,๔๐๕ บาท กองคลังได้รายงานผลการได้รับชำระคืนและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินแล้วจำนวน ๑๐ ราย คงค้างอีก ๒ ราย อยู่ในระหว่างการชี้แจงให้ผู้ขอเบิกคืนเงินซึ่งเบิกเกินสิทธิไป ๑ ราย เป็นเงิน ๗,๒๗๕ บาท และอีก ๑ ราย ผู้ขอเบิกได้ชี้แจงว่าได้นำเงินคืนให้กับเจ้าหน้าที่การเงินแล้วแต่ยังไม่ได้รับใบเสร็จรับเงิน เป็นเงิน ๒,๘๑๐ บาท ซึ่งอยู่ในระหว่างการสืบหาข้อเท็จจริงต่อไป

๒. การเรียกคืนเงินการเบิกค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามโครงการสหกิจศึกษา และฝึกงานทางวิศวกรรมมากกว่าเงินที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๒,๘๖๔ บาท จากการรายงานผลการดำเนินการเรียกคืนของกองคลังพบว่าหน่วยงานผู้ขอเบิกได้คืนเงินดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ ตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ H๖๗/๒๕๖ แต่เจ้าหน้าที่การเงินไม่ได้นำส่งกองทุนสหกิจศึกษา ซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบวินัย

๓. การเรียกคืนเงินค่าตอบแทนอาจารย์นิเทศนักศึกษาโครงการสหกิจศึกษา ประจำปีภาคการศึกษาที่ ๑/๒๕๕๒ เป็นเงิน ๔,๐๐๐ บาท หน่วยงานผู้ขอเบิกได้ดำเนินการคืนเงินที่เรียกคืนแล้ว เป็นเงิน ๒,๐๐๐ บาท เมื่อวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ ตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ H๖๗/๒๕๓ แต่เจ้าหน้าที่การเงินไม่ได้นำส่งกองทุนสหกิจศึกษา ซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบวินัย

สำหรับค่าตอบแทนอีก ๒,๐๐๐ บาท หน่วยงานผู้รับผิดชอบขอชี้แจงเพิ่มเติม
มีผลให้คงต้องคืนเงินเพียง ๑,๐๐๐ บาท อยู่ในระหว่างการเรียกคืน

๔. การเรียกคืนเงินโครงการเสริมสร้างมาตรฐานอาจารย์นิเทศนักศึกษาสหกิจศึกษา โดยไม่แสดงหลักฐานการจ่ายเงินตามระเบียบกำหนด เป็นเงิน ๑๙,๐๐๐ บาท ยังอยู่ในระหว่างการดำเนินการของกองคลัง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔

๑. การเรียกคืนเงินค่าสอนพิเศษระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ เนื่องจากการปฏิบัติหน้าที่สอนในเวลาราชการปกติ ซึ่งไม่มีระเบียบการเบิกจ่ายค่าสอนพิเศษรองรับ เป็นเงิน ๙๓,๓๓๔ บาท ยังอยู่ในขั้นตอนการดำเนินการของมหาวิทยาลัยฯ