

รายงานผลการดำเนินงาน

แผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริต

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รอบ 6 เดือน (ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2563 - วันที่ 31 มีนาคม 2564)



ผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รอบ 6 เดือน (ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2563 – วันที่ 31 มีนาคม 2564)

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

เรื่อง การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)

กิจกรรม / โครงการ	ตัวชี้วัดผลสำเร็จและเป้าหมาย		ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน	หลักฐานประกอบ
	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย			
ยุทธศาสตร์ชาติฯ ที่ 1 : สร้างสังคมที่ไม่ทนต่อการทุจริต					
กลยุทธ์ที่ 2 :- ส่งเสริมให้มีระบบและกระบวนการกล่อมเกลாதงสังคมเพื่อต้านทุจริต					
1. การจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพื่อประกาศเจตจำนงของการตรวจสอบภายใน ถือปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ	ความสำเร็จในการเสริมสร้างกระบวนการทางวิชาชีพ และมีมาตรฐานทางจริยธรรมเฉพาะ	การเผยแพร่กระบวนการและมาตรฐานทางวิชาชีพ ผ่านสื่อสาธารณะชน จำนวนไม่น้อยกว่า 1 ช่องทาง	หน่วยตรวจสอบภายใน	นำเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม 1) บน website ของมหาวิทยาลัย 2) หนังสือแจ้งหน่วยรับตรวจ 3) หนังสือแจ้งกรมบัญชีกลาง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	1. https://www.rmutk.ac.th/wp-content/uploads/2021/01/3_InternalAudit_Rule_2564.pdf
2. การจัดทำกรอบคุณธรรม ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพื่อยึดถือและปฏิบัติตนอย่างมีคุณภาพตามหลักธรรมาภิบาล ให้เป็นที่ยอมรับ					2. https://www.rmutk.ac.th/wp-content/uploads/2020/11/9-11-2563_Audit_4.pdf



กิจกรรม / โครงการ	ตัวชี้วัดผลสำเร็จและเป้าหมาย		ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน	หลักฐานประกอบ
	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย			
ยุทธศาสตร์ชาติฯ ที่ 4 : พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก					
กลยุทธ์ที่ 1 :- เพิ่มประสิทธิภาพระบบงานป้องกันการทุจริต					
<p>1. การจัดทำแผนการตรวจสอบ และแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของมหาวิทยาลัย ได้กำหนดขอบเขตของกิจกรรมการตรวจสอบเป็นไปตาม</p> <p>1) ผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564</p> <p>2) นโยบายสั่งการของ “คณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ” ภายใต้ประเด็นสำคัญ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้แก่ การตรวจสอบรายงานการเงิน [Financial Auditing] ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำหรับหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัย ตามมติสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ “อนุมัติ” ให้จัดตั้ง</p>	จำนวนหน่วยรับตรวจ ที่จัดทำรายงานการเงิน	5 หน่วยรับตรวจ	หน่วยตรวจสอบภายใน	<p>ในช่วง 6 เดือนแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดำเนินการเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ และแผนปฏิบัติงาน (ฉบับปรับปรุงแก้ไขครั้งที่ 1/2564) จำนวน 2 หน่วยรับตรวจ ตามลำดับโดย</p> <p>1. ตรวจสอบรายงานการเงิน [Financial Auditing] ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ประกอบด้วย</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) งบทดลอง 2) บัญชีแยกประเภท 3) รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคาร/เงินฝากคลัง 4) รายงานการเงินสำหรับการดำเนินกิจกรรม 5) ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน /ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และขั้นตอนที่เหมาะสม 	<p>1. https://www.rmutk.ac.th/wp-content/uploads/2021/01/2_InternalAudit_Planning_2564.pdf</p> <p>2. https://www.rmutk.ac.th/wp-content/uploads/2021/01/1_InternalAudit_Schedule_2564.pdf</p>



กิจกรรม / โครงการ	ตัวชี้วัดผลสำเร็จและเป้าหมาย		ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน	หลักฐานประกอบ
	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย			
ยุทธศาสตร์ชาติฯ ที่ 4 : พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก					
กลยุทธ์ที่ 1 :- เพิ่มประสิทธิภาพระบบงานป้องกันการทุจริต (ต่อ)					
2. การตรวจสอบการถือปฏิบัติเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ [Compliance Auditing] ทั้งจากภายใน และภายนอกมหาวิทยาลัย				<p>2. ตรวจสอบการเงิน การบัญชี [Financial Auditing] มีความถูกต้องเชื่อถือได้ของ ข้อมูลรายงานการเงิน และมั่นใจได้ว่า ข้อมูลที่บันทึกและปรากฏในรายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้</p> <p>3. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การบริหารงบประมาณ ถือ ปฏิบัติตาม</p> <p>1) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. 2561</p> <p>2) ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562</p> <p>3) ระเบียบกระทรวงการคลังอื่น ๆ ที่ เกี่ยวข้อง</p>	



กิจกรรม / โครงการ	ตัวชี้วัดผลสำเร็จและเป้าหมาย		ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน	หลักฐานประกอบ
	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย			
ยุทธศาสตร์ชาติฯ ที่ 4 : พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก					
กลยุทธ์ที่ 1 :- เพิ่มประสิทธิภาพระบบงานป้องกันการทุจริต (ต่อ)					
				4. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการบริหาร พัสดุภาครัฐ ถือปฏิบัติตาม 1) พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 2) ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 3) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. 2561	



กิจกรรม / โครงการ	ตัวชี้วัดผลสำเร็จและเป้าหมาย		ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน	หลักฐานประกอบ
	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย			
ยุทธศาสตร์ชาติฯ ที่ 4 : พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก					
กลยุทธ์ที่ 2 :- สร้างกลไกการป้องกันเพื่อยับยั้งการทุจริต					
1. การดำเนินการตามระบบการควบคุมภายใน “ด้านพัสดุ” เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในมหาวิทยาลัย ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล เป็นการเสริมสร้างกลไกการป้องกันและปราบปรามการทุจริต	จำนวนหน่วยรับตรวจถือปฏิบัติ การควบคุมพัสดุตามระเบียบฯ	3 หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติได้ถูกต้อง	หน่วยตรวจสอบภายใน	ในช่วง 6 เดือนแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดำเนินการเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ และแผนปฏิบัติงาน (ฉบับปรับปรุงแก้ไขครั้งที่ 1/2564) จำนวน 2 หน่วยรับตรวจ ตามลำดับ โดยดำเนินการเป็นไปตามแบบเอกสารการควบคุม ได้แก่ 1. ตรวจสอบบัญชีควบคุมวัสดุ :- ควบคุมการเบิก-จ่ายวัสดุสำนักงาน และจากการสอบทานการตรวจนับคงเหลือ มียอดตรงกับทะเบียนคุม * <u>แต่มีบางหน่วยรับตรวจยังดำเนินการไม่ครบทุกรายการตามที่ได้จัดซื้อ *</u> 2. ตรวจสอบทะเบียนคุมทรัพย์สิน :- ควบคุมรายการครุภัณฑ์ที่มีค่าเสื่อมราคา และรายการวัสดุที่มีอายุการใช้งานที่มีลักษณะคงทนเกิน 1 ปี * <u>ซึ่งบางหน่วยรับตรวจยังดำเนินการไม่เป็นปัจจุบันครบทุกรายการตามที่ได้สำรอง *</u>	1. ประกาศมหาวิทยาลัย เรื่อง นโยบายการควบคุมภายใน (หลักฐานประกอบ 1) 2. บันทึกข้อตกลงความร่วมมือ “ปฏิบัติงานควบคุมพัสดุ” ระหว่างหน่วยรับตรวจ ร่วมกับหน่วยตรวจสอบภายใน (หลักฐานประกอบ 2)



กิจกรรม / โครงการ	ตัวชี้วัดผลสำเร็จและเป้าหมาย		ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน	หลักฐานประกอบ
	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย			
ยุทธศาสตร์ชาติฯ ที่ 4 : พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก					
กลยุทธ์ที่ 2 :- สร้างกลไกการป้องกันเพื่อยับยั้งการทุจริต (ต่อ)					
2. งานบริการให้คำปรึกษาและข้อมูล [Consulting Services] แนะนำแก่ผู้ปฏิบัติงานหรือบริการที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล คุ่มค่า เกิดประโยชน์ในภาพรวม				<p>3. ตรวจสอบการจัดจำหน่ายพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ เนื่องจากการใช้งานตามปกติหรือสูญหายไปตามธรรมชาติ ประจำปีงบประมาณ ถือปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 * ซึ่งทั้ง 2 หน่วยรับตรวจ ไม่มีพัสดุรอการจำหน่าย *</p> <p>ในช่วง 6 เดือนแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดำเนินการให้บริการให้คำปรึกษาและข้อมูลมีจำนวนประมาณ 4 – 5 ราย โดยดำเนินการดังนี้</p> <p>4. การให้บริการคำปรึกษาและข้อมูล</p> <p>1) กรณีทั่วไป ได้แก่ กฎ ระเบียบ และแนวปฏิบัติเบื้องต้นทั่วไป ระยะเวลาบริการภายใน 30 นาที โดยประมาณ</p>	



กิจกรรม / โครงการ	ตัวชี้วัดผลสำเร็จและเป้าหมาย		ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน	หลักฐานประกอบ
	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย			
ยุทธศาสตร์ชาติฯ ที่ 4 : พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก					
กลยุทธ์ที่ 2 :- สร้างกลไกการป้องกันเพื่อยับยั้งการทุจริต (ต่อ)					
				2) กรณีปัญหาเฉพาะด้าน มีความซับซ้อน ให้บริการภายใน 60 นาที หรือภายใน 1 วัน (ติดต่อกลับ) 5. จัดเก็บข้อมูลการให้บริการตามแบบบันทึกการให้บริการคำปรึกษา และข้อมูลประจำปีงบประมาณ และสรุปผลการให้บริการ ณ สิ้นปีงบประมาณ 6. จัดเก็บข้อมูลผลการประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการที่มีต่อผลการให้บริการ และสรุปผลการประเมินความพึงพอใจภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน ณ สิ้นปีงบประมาณ	



กิจกรรม / โครงการ	ตัวชี้วัดผลสำเร็จและเป้าหมาย		ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน	หลักฐานประกอบ
	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย			
ยุทธศาสตร์ชาติฯ ที่ 4 : พัฒนาระบบป้องกันการทุจริตเชิงรุก					
กลยุทธ์ที่ 7 :- พัฒนาศมรรถนะและองค์ความรู้เชิงสร้างสรรค์ของบุคลากรด้านการป้องกันการทุจริต					
<p>1. การพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเสริมสร้างความรู้และทักษะให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบ อีกทั้งยังเป็นการเพิ่มคุณค่าในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายในตามหลักสูตรของ</p> <p>1) กรมบัญชีกลาง จำนวนไม่น้อยกว่า 1 เรื่อง</p> <p>2) เครือข่ายมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล 9 แห่ง จำนวน 1 เรื่อง</p>	จำนวนเรื่องที่เข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้	2 เรื่อง	บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในทุกคน	<p>ในเดือนธันวาคม 2563 (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564) บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน 5 คน เข้าร่วมโครงการอบรมสัมมนา “เครือข่ายการจัดการความรู้นักตรวจสอบภายในระหว่างกลุ่มเครือข่าย 9 มทร.” เรื่อง การอ่าน การวิเคราะห์ และการเขียนรายงานงบการเงิน จัดขึ้นระหว่างวันที่ 1 – 3 ธันวาคม 2563 โดยมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ (เจ้าภาพ) มีวัตถุประสงค์เพื่อ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. เพื่อให้ นักตรวจสอบภายใน 9 มทร. ได้พัฒนาทักษะและแลกเปลี่ยนเรียนรู้ประสบการณ์เกี่ยวกับการตรวจสอบ 2. เพื่อเสริมสร้างความสัมพันธ์อันดีต่อกันระหว่างเครือข่ายนักตรวจสอบภายใน 9 มทร. อย่างยั่งยืน 3. เพื่อการพัฒนาและปรับปรุงงานในความรับผิดชอบ ส่งผลให้การทำงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น 	https://www.rmutk.ac.th/?p=51915



ประเด็นปัญหา/อุปสรรค :-

1. เนื่องด้วยสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 [COVID – 19] ส่งผลให้การดำเนินงานหน่วยรับตรวจ “วิทยาลัยนานาชาติ” ไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบ (ฉบับปรับปรุงแก้ไขครั้งที่ 1/2564) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของมหาวิทยาลัย มีระยะเวลาการเข้าตรวจสอบเป็นไปอย่างจำกัด เพราะต้องถือปฏิบัติตามประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ เรื่องแนวทางการปฏิบัติของนักศึกษาและการปฏิบัติงานของบุคลากรอันเนื่องมาจากการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 [COVID – 19] ฉบับที่ 2 [<https://www.rmutk.ac.th/?p=6737>] จึงเป็นเหตุให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกเรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจ
2. ด้วยคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ จำนวน 2 ราย แจ้งประสงค์การขอลาออกจากการเป็นกรรมการ (ระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ – มีนาคม 2564) จึงทำให้การพิจารณาการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพื่อกลั่นกรองก่อนนำเผยแพร่ให้สาธารณชนรับทราบ ในการประชุมครั้งที่ 2/2564 เดือนมกราคม 2564 ต้องชะลอเป็นการชั่วคราว
3. และด้วยสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 [COVID – 19] อาจส่งผลให้การพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเสริมสร้างความรู้และทักษะให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบ ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ/แผนการปรับปรุงและพัฒนา :-

1. ขอความเห็นชอบในการปรับแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบ (ฉบับปรับปรุงแก้ไขครั้งที่ 1/2564) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของมหาวิทยาลัย จากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (อธิการบดี) ไปพลางก่อน ระหว่างรอการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ จำนวน 2 ราย จากสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ โดยคำนึงถึง
 - 1) ความปลอดภัยของบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในสำหรับการเข้าพื้นที่หน่วยรับตรวจ และเป็นไปตามมาตรการควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 [COVID – 19]
 - 2) ประกาศมหาวิทยาลัย ในการปิดพื้นที่ทำการเป็นการชั่วคราว
 - 3) ปรับรูปแบบการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ในการเข้าพื้นที่หน่วยรับตรวจ โดยเปลี่ยนเป็นการขอเอกสารเพื่อการตรวจสอบมายัง หน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้แบบ Work from Home
2. ส่งเสริม สนับสนุน ให้มีการจัดทำคู่มือ/นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากการขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม เพื่อรองรับเหตุการณ์ที่ไม่แน่นอนและอาจส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัย

ชื่อผู้จัดทำ.....

(นางนุสรุตา เต็นอุดม)

ตำแหน่ง รักษาราชการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ การลงนามเอกสารเป็นลายเซ็นบนอิเล็กทรอนิกส์ เนื่องจากการปฏิบัติงานแบบ Work from Home