



จุลสารหน่วยตรวจสอบภายใน

ประจำเดือน มกราคม — มีนาคม 2565

เด่นในฉบับ

การเอาเงินหลวงเข้าฝากในบัญชีส่วนตัว อาจผิดวินัยร้ายแรง	หน้า 1
การจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน	หน้า 2
หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐจากภายนอกองค์กร	หน้า 3
กิจกรรมหน่วยตรวจสอบภายใน	หน้า 4

สวัสดิ์ค๊ะ จุลสารฉบับนี้ขอมุ่งเน้นการส่งเสริม สนับสนุนของความรู เรื่อง แนวปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลในสถาบันอุดมศึกษา และขณะนี้การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ยังมีการระบาดใหญ่เป็นวงกว้าง ซึ่งส่งผลกระทบต่อทุกคนๆ ก่อนออกจากบ้านต้องสวมหน้ากากอนามัย ล้างมือบ่อยๆ และรักษาสุขภาพกันด้วยนะคะ สุดท้ายนี้ ขอให้ทุกท่านมีความสุข และสนุกกับการทำงาน มีสุขภาพร่างกายที่สมบูรณ์แข็งแรง ปลอดภัย ห่างไกลโควิด 19 นะคะ แล้วพบกันใหม่ฉบับหน้าค่ะ



เอาเงินหลวงเข้าฝากในบัญชีส่วนตัว อาจผิดวินัยร้ายแรง



นายเที่ยงวัน นักวิชาการการเงินและบัญชีของสำนักวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยแห่งหนึ่ง ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เบิกเงินจากบัญชีเงินฝากกองทุนเพื่อจ่ายให้กับนักวิจัย 2 ราย เป็นเงินจำนวน 2.3 แสนบาท เมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเงิน นายเที่ยงวันได้โอนเงินให้นักวิจัยรายแรกเพียงรายเดียว ส่วนรายที่ 2 ไม่ได้โอนเงินให้แต่กลับนำเงินฝากเข้าบัญชีส่วนตัวเป็นเวลานาน 56 วัน จนนักวิจัยทวงถาม จึงได้โอนเงินให้ในภายหลัง

พฤติกรรมของนายเที่ยงวันเป็นความผิดทางวินัยอย่างร้ายแรง ฐานปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ราชการโดยมิชอบเพื่อให้ตนเองได้รับประโยชน์ที่มิควรได้ อันเป็นการทุจริตต่อหน้าที่ราชการ (คำพิพากษาศาลปกครองสูงสุด ที่ อ.334/2557)



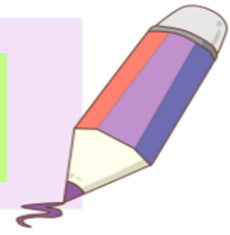
บทเรียนจากรื่องนี้

1. เจ้าหน้าที่การเงินจะต้องศึกษากฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ของตนและถือปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด เช่น ระเบียบเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน หากมีปัญหาข้อขัดข้องจะต้องรีบแก้ไขและรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบทันที อย่าตัดสินใจดำเนินการเองโดยพลการ เพราะอาจทำให้เกิดความเสียหายขึ้นได้โดยง่าย
2. การตรวจสอบการทุจริตเกี่ยวกับการเงินจะต้องศึกษากฎหมายและระเบียบให้เข้าใจโดยถ่องแท้ และจะต้องยึดพยานหลักฐานที่เป็นเอกสารเป็นหลัก เช่น เอกสารการเบิกจ่ายเงิน บัญชีการเงิน รวมทั้งพฤติกรรมของผู้กระทำ ความผิด โดยอาศัยพยานบุคคลประกอบการตรวจสอบ เอกสารดังกล่าว
3. การทุจริตทางการเงินไม่ว่าจะมีจำนวนเงินมากหรือน้อย และไม่ว่าจะมีการส่งเงินคืนแล้วหรือไม่ก็ตามก็ไม่ได้ทำให้ผู้กระทำพ้นจากความรับผิดชอบทางอาญาและทางวินัย

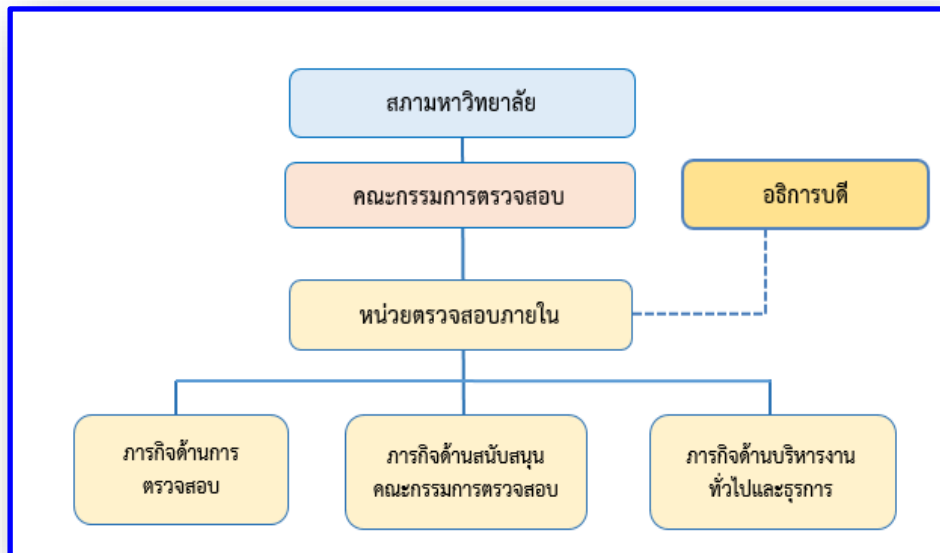


เรื่องน่ารู้

การจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน



ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้รับการจัดตั้งเป็น “หน่วยตรวจสอบภายใน” ตามที่สภามหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่ 2/2565 เมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2565 ได้ออกประกาศมหาวิทยาลัยทักษิณ เรื่อง การจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน ประกาศ ณ วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565 โดยให้หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานภายในของส่วนงาน สังกัดสำนักงานสภามหาวิทยาลัย มีฐานะเทียบเท่า “ฝ่าย” ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและปฏิบัติงานตรวจสอบโดยมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารในการกำกับการปฏิบัติงาน ยกเว้น งานบริหารทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่ออธิการบดี ซึ่งกำหนดให้มีภารกิจ ดังนี้



โครงสร้างองค์กรและการกำกับดูแลหน่วยตรวจสอบภายใน



หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพสำหรับหน่วยงานภาครัฐ โดยมีการบริหารงานบุคคลของหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้

1. วิธีการบริหารงานบุคคล การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงาน เพื่อการพิจารณาความดีความชอบประจำปี ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดขึ้น โดยคำนึงถึงวิธีที่มหาวิทยาลัยใช้เป็นการทั่วไปประกอบ ทั้งนี้ ต้องไม่ขัดกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน
2. การประเมินผลงานและการพิจารณาความดีความชอบ
 - 2.1 การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงาน เพื่อการพิจารณาความดีความชอบประจำปีของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ
 - 2.2 การประเมินผลงานเพื่อการพิจารณาความดีความชอบประจำปีของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นอำนาจหน้าที่ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



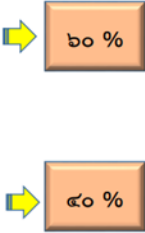
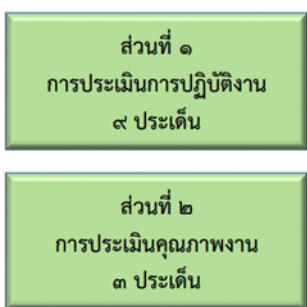
หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพ งานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร



กระทรวงการคลังได้ประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 17 (3) ที่กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ใช้เป็นกรอบในการประเมินตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้นไป ปีงบประมาณ 2565 ซึ่งมีเกณฑ์การประเมินสรุปได้ดังนี้

ประเด็นพิจารณา	ค่าคะแนน
ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน จำนวน ๙ ประเด็น (ร้อยละ ๖๐)	
๑. ด้านการกำกับดูแล (Governance)	
ประเด็นพิจารณาที่ ๑ โครงสร้างและสายการรายงาน	๕
ประเด็นพิจารณาที่ ๒ การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๕
๒. ด้านบุคลากร (Staff)	
ประเด็นพิจารณาที่ ๓ ความเชี่ยวชาญและการพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการตรวจสอบภายใน	๑๐
๓. ด้านการจัดการ (Management)	
ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายใน	๑๐
ประเด็นพิจารณาที่ ๕ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	๕
๔. ด้านกระบวนการ (Process)	
ประเด็นพิจารณาที่ ๖ การวางแผนการปฏิบัติงาน	๑๐
ประเด็นพิจารณาที่ ๗ การปฏิบัติงานตรวจสอบ	๕
ประเด็นพิจารณาที่ ๘ การรายงานผลการตรวจสอบ	๕
ประเด็นพิจารณาที่ ๙ การติดตามผลการตรวจสอบ	๕
รวม	๖๐
ส่วนที่ ๒ การประเมินคุณภาพงาน จำนวน ๓ ประเด็น (ร้อยละ ๔๐)	
ประเด็นพิจารณาที่ ๑๐ การระบุหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)	๑๕
ประเด็นพิจารณาที่ ๑๑ คุณภาพของการการตรวจสอบ	๑๐
ประเด็นพิจารณาที่ ๑๒ คุณภาพของรายงานผลการตรวจสอบ	๑๕
รวม	๔๐

การสรุปผลการประเมินภาพรวม



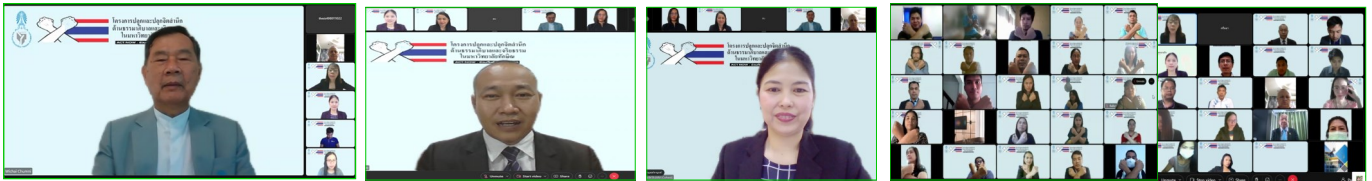
ผลการประเมิน	คะแนนรวม
ระดับที่ ๑ ระดับเริ่มต้น (Beginning)	น้อยกว่า ๖๐
ระดับที่ ๒ ระดับกลาง (Emerging)	ตั้งแต่ ๖๐ แต่ไม่ถึง ๗๕
ระดับที่ ๓ ระดับดี (Leveraging)	ตั้งแต่ ๗๕ แต่ไม่ถึง ๘๕
ระดับที่ ๔ ระดับยอดเยี่ยม (Leading)	ตั้งแต่ ๘๕ ขึ้นไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยทักษิณ ได้เข้ารับ
การประเมินจากกรมบัญชีกลาง
ในปีงบประมาณ 2565

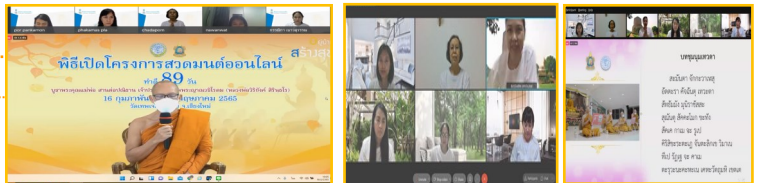
กิจกรรม หน่วยตรวจสอบภายใน



หน่วยตรวจสอบภายใน ร่วมกับฝ่ายบริหารกลางและทรัพยากรบุคคล จัดโครงการปลูกและปลูกจิตสำนึกต่อต้านการทุจริตในมหาวิทยาลัยทักษิณ โดยนายมีชัย ไอน์ ผู้อำนวยการ กลุ่มส่งเสริมและบูรณาการการมีส่วนร่วม1 สำนักส่งเสริมและบูรณาการการมีส่วนร่วมด้านทุจริต สำนักงาน ป.ป.ช. เป็นวิทยากร เมื่อวันที่ 19 มี.ค. 65 ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์โปรแกรมระบบ CISCO WEBEX Meeting โดยมีผู้เข้าร่วมโครงการจำนวน 750 คน



หน่วยตรวจสอบภายในจัดโครงการ Happy soul สวดมนต์ออนไลน์วันมาฆบูชา โดยท่านเจ้าพระคุณ พระราชปัญญาวชิโรดม วัดเทพเจดีย์จารย์ จ.เชียงใหม่ เป็นประธานนำสวดมนต์นั่งสมาธิ แผ่เมตตา เมื่อวันที่ 16 ก.พ. 65 ผ่าน Facebook Live



อบรม/สัมมนา



กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน โดยกำหนดหลักสูตรการฝึกอบรมต่างๆ ในรูปแบบออนไลน์ในช่วงเดือน ธันวาคม 2564 -มกราคม 2565

หน่วยตรวจสอบภายในได้ส่งบุคลากรเข้าร่วมโครงการอบรมพัฒนาความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ และหลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) จากกรมบัญชีกลาง ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่ เรื่องการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน การรายงานผลการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ การบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน การใช้ Excel เพื่อช่วยการตรวจสอบ และหลักสูตรหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

