

## การตรวจสอบการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงศึกษาธิการ ได้กำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการ มอบให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย โดยศึกษาระเบียบที่ใช้ได้ผ่านมติสภาหรือไม่ และถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่ กระบวนการในการกำหนดเนื้อหาสาระ ขัดหรือแย้งกับกฎหมาย/มติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ ซึ่งต้องจัดทำกระดาษทำการแบบสัมภาษณ์ และให้รายงานผลภายในเดือน เมษายน 2555

### วิธีการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบข้อมูลว่าประเภทรายได้มีอะไรบ้าง
2. ศึกษาระเบียบ ตรวจสอบว่าได้ผ่านมติสภาหรือไม่ กระบวนการในการกำหนด เนื้อหาสาระสำคัญ ขัดหรือแย้งกับกฎหมาย/มติคณะรัฐมนตรี หรือไม่ มีการเผยแพร่หรือไม่
3. จัดทำกระดาษทำการให้ครอบคลุมตามที่กำหนดในแผนการปฏิบัติงาน
4. มีการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน แผนงบประมาณประจำปี แผนใช้จ่ายประจำปี หรือไม่
5. มีการจัดทำรายงานการเงินให้เป็นปัจจุบัน รายงานต่อสภามหาวิทยาลัยภายในกำหนดและนำเงินรายได้เข้าระบบ GFMS หรือไม่

ในการตรวจสอบต้องมีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) เพื่อประกอบการตรวจสอบการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย และการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยต้องมีวัตถุประสงค์การตรวจสอบ และขอบเขตการตรวจสอบแต่ละเรื่อง ดังนี้

#### ก. แผนการปฏิบัติงาน เรื่องการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย

##### วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อศึกษา มติสภา ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ ในการบริหารเงินรายได้ ที่มหาวิทยาลัยกำหนดและใช้ อยู่ในปัจจุบันไม่ขัดแย้งกับกฎหมาย หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อให้ทราบแนวทางการบริหารเงินรายได้มหาวิทยาลัย สอดคล้องตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยพ.ศ.2550 มาตรา 170 กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี มติสภามหาวิทยาลัย ข้อบังคับ และประกาศที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค ของการบริหารเงินรายได้ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไข

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี มติสภามหาวิทยาลัย ข้อบังคับ และประกาศ ที่ใช้ในการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยในปัจจุบัน
2. สอบทานการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วย การจัดทำแผนการควบคุมรายรับ-รายจ่าย และการจัดทำรายงานทางการเงิน ในช่วงปีงบประมาณ 2553-2554

ข. แผนการปฏิบัติงาน เรื่องการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้มั่นใจว่ากิจกรรมการควบคุมสอดคล้องเชื่อมโยงกับแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
2. เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
3. เพื่อทราบปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินการของหน่วยรับตรวจ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการดำเนินงานในรอบ 6 เดือน ตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปอ.3  
สิ้นงวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2554