

แผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕

หน่วยรับตรวจ มหาวิทยาลัยในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ

ชื่อเรื่อง การตรวจสอบบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อศึกษา มติสภาฯ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ ในการบริหารเงินรายได้ที่มหาวิทยาลัยกำหนดและใช้อยู่ในปัจจุบันไม่ขัดหรือแย้งกับกฎหมาย หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบแนวทางการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย สอดคล้องตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๕๐ มาตรา ๑๗๐ กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี มติสภามหาวิทยาลัย ข้อบังคับ และประกาศที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคของการบริหารเงินรายได้ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไข
ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี มติสภามหาวิทยาลัย ข้อบังคับ และประกาศที่ใช้ในการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยในปัจจุบัน

๒. สอบทานการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วย การจัดทำแผน การควบคุมรายรับ - รายจ่าย และการจัดทำรายงานทางการเงิน ในช่วงปีงบประมาณ ๒๕๕๓-๒๕๕๔
ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ถึงวันที่

๑๒

ประเด็น/วัตถุประสงค์	เกณฑ์การตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจ สอบ	วันที่ตรวจ	แหล่งข้อมูลกระทำการ
๑. กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี มติสภาฯ ข้อบังคับ ประกาศที่ใช้ในการ บริหารเงินรายได้ ของมหาวิทยาลัย ในปัจจุบัน	๑. กระบวนการในการ กำหนดมติสภาฯ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศในการ บริหารเงินรายได้ของ มหาวิทยาลัยเป็นไปตาม กำหนด	๑. สัมภาษณ์ / สอดถาม ผู้บริหารและ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับขั้นตอน การดำเนินงาน และปัญหาอุปสรรค ใน การปฏิบัติงาน			
เพื่อศึกษา มติสภาฯ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ ในการบริหารเงิน รายได้ที่มหาวิทยาลัยกำหนดและใช้อยู่ ในปัจจุบัน ไม่ขัดหรือแย้งกับกฎหมาย หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง	๒. สาระสำคัญของมติ สภาฯ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ ในการบริหาร เงินรายได้ของ มหาวิทยาลัยไม่ขัดหรือ แย้งกับกฎหมายหรือมติ คณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง	๒. สุ่มสอบถามเอกสารขั้นตอนการ ดำเนินการในการออกระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับเกี่ยวกับการใช้ จ่ายเงินของมหาวิทยาลัยที่มหาวิทยาลัย กำหนดได้เอง โดยมีได้ผ่านสภา มหาวิทยาลัย			
		๓. สุ่มสอบถามเนื้อหาสาระในระเบียบ หลักเกณฑ์ หรือข้อบังคับ โดยเฉพาะที่ ไม่ ออกโดยสภามหาวิทยาลัย ว่าไม่ขัด หรือแย้งกับกฎหมายหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง			

ประเด็น/วัตถุประสงค์	เกณฑ์การตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจ	แหล่งข้อมูล/กระดาษาทำการ
๓. บุคลากรของมหาวิทยาลัยทราบระเบียบ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับในการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ๔. ศึกษาข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๕๓-๒๕๕๔ ๕. มติสภาฯ ระเบียบข้อบังคับ ประกาศ กำหนดการจ่ายเงิน จำแนก ตามประเภท รายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนด ๖. ร้อยละของรายจ่ายจริงสะสม และเงินกันไว้บิก เหลือปี ณ สิ้นปีงบประมาณ ที่จ่ายจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย จำแนกตามประเภท รายจ่าย	๔. สอบทานว่า บุคลากรในสังกัดสามารถข้อมูลทราบข้อมูลระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ เช่น การกำหนดค่าตอบแทน ค่าจ้าง รวมถึงเงินพิเศษของบุคลากรในสังกัดที่มหาวิทยาลัยกำหนดเพิ่มเติมนอกเหนือจากระเบียบของทางราชการ ได้หรือไม่ ๕. เก็บข้อมูลมติดิสภาพ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศที่กำหนดเกี่ยวกับการจ่ายเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ในส่วนของวงเงินที่ได้รับมอบอำนาจในอนุมัติจ่าย จำแนกตามประเภทรายจ่าย ๖. เก็บข้อมูลมติดิสภาพ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศเกี่ยวกับอัตราค่าตอบแทน ค่าจ้าง รวมถึงเงินพิเศษที่มหาวิทยาลัยกำหนดให้จ่ายแก่บุคลากรภายใน และวิทยากรภายนอก ๗. เก็บข้อมูลร้อยละของรายจ่ายจริงสะสมและเงินกันไว้บิกเหลือปี ณ สิ้นปีงบประมาณ ที่จ่ายจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยจำแนกตามประเภทรายจ่าย	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจ	แหล่งข้อมูล/กระดาษาทำการ

ประเด็น/วัตถุประสงค์	เกณฑ์การตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ข้อผู้ตรวจ สอบ	วันที่ตรวจ	แหล่งข้อมูล/กระดาษทำการ
๒. การบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย เพื่อให้ทราบแนวทางการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย สอดคล้องตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๕๐ มาตรา ๑๗๐ กฎหมายระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี มติสภามหาวิทยาลัย ข้อบังคับและประกาศที่เกี่ยวข้อง	๑. มหาวิทยาลัยมีการจัดทำแผน - แผนกลยุทธ์ทางการเงิน - แผนงบประมาณประจำปี - แผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี ๒. รายงานการเงินเป็นปัจจุบันและรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยภายในกำหนด ๓. มหาวิทยาลัยนำเงินรายได้เข้าระบบ GFMIS ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เป็นปัจจุบัน	วิธีการตรวจสอบ ๑. สัมภาษณ์ / สอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับขั้นตอนการดำเนินงาน และปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๒. สอบทานรายงานการเงินเป็นส่วนของเงินรายได้ มหาวิทยาลัยว่ามีการรายงานการเงินตามกำหนดและเป็นปัจจุบัน ๓. สอบทานรายงานการเงินในระบบ GFMIS ว่า มหาวิทยาลัยนำเงินรายได้เข้าระบบ GFMIS เป็นปัจจุบัน	ข้อผู้ตรวจ สอบ		