

๐25 รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี 2566

ผลการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบจากสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่	ระดับความเสี่ยง	มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการ
<p>1. ผลการตรวจสอบการดำเนินงานของคณะเทคนิคการแพทย์ ประจำปี 2566 ของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่</p> <ul style="list-style-type: none"> -ด้านผลการดำเนินงาน -ด้านผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน -ด้านการประเมินระบบการควบคุมภายใน <p>พบว่าคณะเทคนิคการแพทย์มีการบริหารจัดการเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่ดี มีความเสี่ยงระดับต่ำ พบเพียงบางส่วนที่ต้องกำกับติดตามเพิ่มเติมในปีถัดไป ซึ่งสำนักงานตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) การปฏิบัติตามระเบียบระเบียบ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ว่าด้วยการจัดการประชุมทางวิชาการของมหาวิทยาลัย พ.ศ.2557 2) การขอขยายเวลาการดำเนินงานโครงการวิจัย ให้ระบุเงื่อนไขให้ชัดเจนหากไม่สามารถดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนดไว้เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และสอดคล้องกับข้อเท็จจริง 	<p>ความเสี่ยงระดับต่ำ</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) ทบทวนและปรับปรุงแนวปฏิบัติการจัดทำรายงานการจัดโครงการอบรม/ประชุม/สัมมนา/บริการวิชาการ โดยเพิ่มการจัดทำเอกสารใบนำทาง (Check list) เพื่อใช้กำกับกรดำเนินงานในแต่ละขั้นตอน พร้อมทั้งจัดการอบรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้แนวปฏิบัติร่วมกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง 2) ทบทวน และปรับปรุงหลักเกณฑ์การขอขยายระยะเวลาและการติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานโครงการวิจัย (Time Frame) และจัดทำเอกสารแนบท้ายสัญญาเงินทุน มีผลเริ่มบังคับใช้ในปีงบประมาณ 2567 	<ol style="list-style-type: none"> 1) ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว และมีการติดตามผลการดำเนินงานตามแนวปฏิบัติ รายไตรมาส 2) ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว และมีการติดตามผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์รายไตรมาส

<p>2. ผลการตรวจสอบการดำเนินงานของศูนย์บริการเทคนิคการแพทย์คลินิก ประจำปี 2566 ของสำนักงานการตรวจสอบภายใน</p> <p>ด้านการประเมินระบบการควบคุมภายใน</p> <p>ในประเด็นที่ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ประจำปีงบประมาณ 2566 ดังนี้</p> <p>1. ตรวจสอบด้านผลการดำเนินงานและการบริหาร</p> <p>- รายงานทางการเงินประจำปี (ค่าสาธารณูปโภคเป็นค่าใช้จ่ายของปี 2565 เบิกจ่ายไม่ทันภายในปี และไม่ได้ขอขยายระยะเวลาการเบิกจ่าย ซึ่งศูนย์บริการฯ มีการปรับปรุงบัญชีในปี 2566 เป็นค่าใช้จ่ายผ่านทุนสะสม โดยไม่ได้ตัดจ่ายงบประมาณของทั้งปี 2565 และ 2566)</p> <p>2. ตรวจสอบด้านการควบคุมภายใน</p> <p>- ด้านการควบคุมภายในของหน่วยงาน</p>	<p>ความเสี่ยงระดับต่ำ</p> <p>ความเสี่ยงระดับต่ำ (ลูกหนี้การค้า)</p> <p>ความเสี่ยงระดับปานกลาง (การบันทึกบัญชีค่าจ้างเหมาบริการตรวจวิเคราะห์ MRI)</p> <p>ความเสี่ยงระดับต่ำ (โครงการบริการวิชาการแก่ชุมชน)</p>	<p>1) ให้ศูนย์บริการฯ ดำเนินการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายตามหลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบันทึกบัญชีภาครัฐ เพื่อให้รายงานทางการเงินของศูนย์ฯ เป็นไปตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกัน กรณีที่ไม่สามารถเบิกจ่ายภายในปีงบประมาณ ให้ขอขยายระยะเวลาการเบิกจ่ายมายังกองแผนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย</p> <p>2) -ไม่มี-</p> <p>3) ให้ศูนย์บริการฯ ชี้แจงกรณีการบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่ายสำหรับค่าจ้างเหมาบริการตรวจวิเคราะห์ MRI ซึ่งยังคงบันทึกเป็นบัญชีพักเงินรับฝาก (หมวด 9 บัญชีพัก) เนื่องจากเป็นข้อตรวจพบเดิมแต่ศูนย์บริการฯ ยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ</p> <p>4) สอบทานความครบถ้วนของหลักฐานในการเบิกจ่ายโครงการบริการวิชาการแก่ชุมชน</p>	<p>-</p> <p>1) ศูนย์บริการฯ จะบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และได้ดำเนินการขอขยายระยะเวลาการเบิกจ่ายไปยังกองแผนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย ในระบบ One Planing เรียบร้อยแล้ว</p> <p>2) ศูนย์บริการฯ สามารถติดตามและเรียกเก็บลูกหนี้ได้มากกว่า ร้อยละ 79</p> <p>3) เนื่องจากในปีงบประมาณ 2566 ศูนย์บริการฯ มีการขยายงานอย่างต่อเนื่อง แต่ศูนย์ฯ ไม่ได้ดำเนินการเพิ่มอัตราค่าจ้างคน (เจ้าหน้าที่บัญชี) เพื่อบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเสนอแนะ จึงส่งผลทำให้ในปีงบประมาณ 2566 ศูนย์บริการฯ ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีดังกล่าวเป็นเงินรับฝากตามข้อชี้แจง โดยในปีงบประมาณ 2567 ศูนย์บริการฯ ได้เพิ่มกำลังคนเพื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีดังกล่าวเพื่อให้เป็นปัจจุบันต่อไป</p> <p>4) ศูนย์บริการฯ จะเพิ่มความระมัดระวังในการสอบทานความครบถ้วนของเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย</p>
---	---	---	---

<p>-การประเมินระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงระดับต่ำ (OKRs ไม่บรรลุเป้าหมาย 2 ด้าน และ การเงินและบันทึกบัญชีเรื่อง ใบเสร็จรับเงินมีระบบการควบคุม ภายในไม่เพียงพอ ลูกหนี้ค้างนาน และการบันทึกบัญชีไม่สอดคล้องกับ แนวปฏิบัติ)</p>		<p>1) ศูนย์บริการฯ ได้มีแนวทางในการ ปรับปรุงและพัฒนาเพื่อให้สามารถบรรลุ เป้าหมายอีก 2 ตัวชี้วัด โดยการพัฒนา บุคลากร การพัฒนาหัวหน้างานและการ ทำงานเป็นทีม รวมถึงการปรับปรุงและ พัฒนาองค์กร</p> <p>2) ศูนย์บริการฯ จะดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ และกำกับติดตามอย่าง ต่อเนื่อง</p>
--------------------------------------	--	--	---