สรุปผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

.....

ตามที่สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้จัดให้มีเครื่องมือในการกำกับ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยด้วยการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยขึ้น เพื่อเสริมสร้างให้มหาวิทยาลัยฯ มีความเข้มแข็งและสามารถกำกับดูแลกิจการของมหาวิทยาลัยฯ ได้ตามกฎหมายกำหนดและเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล นั้น

สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ดำเนินการกำหนดปฏิทินการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละครั้ง รวมทั้งสิ้นจำนวน ๕ ครั้ง เพื่อดำเนินการตามหน้าที่และความรับผิดชอบในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฯ ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยฯ แต่ด้วยสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือโรคโควิด ๑๙ จึงส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ สามารถประชุมร่วมกันได้จำนวน ๒ ครั้ง โดยสรุปสาระการดำเนินงานที่สำคัญได้ดังนี้

๑. การสอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ได้ดำเนินการสอบทานรายงานการเงินและประชุมร่วมกับคณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา เพื่อรับทราบผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และผลการสอบทานงบการเงินรายไตรมาสของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมถึงการปรึกษาหารือเพื่อวางแผนการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ในคราวการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๓ เมื่อวันพุธที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๓ ซึ่งพบว่ายังปรากฏข้อผิดพลาดที่มหาวิทยาลัยไม่สามารถปรับปรุงแก้ไขได้แล้วเสร็จ ส่งผลให้รายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ของมหาวิทยาลัยเป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ในการนี้ เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยฯ สามารถดำเนินการไปได้ด้วยความเรียบร้อยและสอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินของมหาวิทยาลัยฯ มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงได้ขอให้มหาวิทยาลัยฯ พิจารณาดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดต่าง ๆ สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

๑. พิจารณากำชับผู้เกี่ยวข้อง ให้ความสำคัญในการจัดเตรียมข้อมูล เอกสารหลักฐานสำหรับรับการตรวจสอบให้มีความเพียงพอตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินร้องขอและจัดส่งให้โดยไม่ชักช้าหรือภายในระยะเวลาที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

๒. พิจารณาเร่งรัดการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดในประเด็นดังต่อไปนี้ให้แล้วเสร็จ เพื่อให้รายงานการเงินในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ หรือในปีถัดไปไม่ปรากฏการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

๒.๑ ประเด็นที่ก่อให้เกิดเงื่อนไขในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ อันเป็นประเด็นที่มีผลต่อเนื่องจากการตรวจสอบรายงานการเงินปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ดังนี้

(๑) ยกเว้นผลกระทบจากการไม่ปรับปรุงรายการเงินรับฝากระยะสั้นเป็นรายได้ จำนวน ๗๙,๑๓๕,๙๔๕.๘๒ บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๒) ยกเว้นผลกระทบของบัญชีเงินรับฝากระยะสั้นรวมรายการที่มียอดคงเหลือด้านเดบิต จำนวน ๒๐๓,๕๙๕.๐๐ บาท ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอได้ เนื่องจากข้อมูลทางบัญชีเพื่อให้ตรวจสอบมีไม่เพียงพอ

(๓) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้พอใจเกี่ยวกับบัญชีย่อยเงินรับฝากระยะสั้น ประเภทเงินค่าประกันหอพักและค่าประกันซอง จำนวน ๔,๐๖๔,๙๕๐.๗๕ บาท เนื่องจากไม่มีการจัดทำทะเบียนคุม และไม่จัดทำรายละเอียดรายตัวประกอบของเงินรับฝากทั้งสองประเภทไว้ให้ตรวจสอบ

๒.๒ ประเด็นที่ก่อให้เกิดเงื่อนไขในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เกิดจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอสำหรับเงินที่โอนผ่านบัญชีธนาคารของมหาวิทยาลัยฯ จำนวน ๘,๘๙๓,๙๕๐.๔๒ บาท ซึ่งยังไม่ได้มีการออกใบเสร็จรับเงิน และไม่ได้บันทึกบัญชี

๓. พิจารณาข้อเสนอแนะและแนวทางสำหรับการวางแผนการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดในประเด็นดังนี้

๓.๑ มหาวิทยาลัยฯ จะต้องให้ความสำคัญกับผลการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินประจำปีที่มีการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขไม่ว่าจะเป็นเงื่อนไขใด ๆ ก็ตาม โดยมหาวิทยาลัยฯ ต้องมีการวางแผนร่วมกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลรายละเอียดที่ใช้สำหรับการตรวจสอบรวมทั้งการกำหนดผู้รับผิดชอบระยะเวลาแล้วเสร็จ เพื่อให้การแก้ไขปรับปรุงรายการต่าง ๆ แล้วเสร็จก่อนการจัดส่งรายงานการเงินและรายละเอียดประกอบรายการให้ผู้สอบบัญชี

๓.๒ กรณีเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ซึ่งยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ มหาวิทยาลัยฯ อาจใช้แนวทางของการสอบหาข้อเท็จจริงของแต่ละรายการว่าเกิดเพราะเหตุใด รายการนั้นสามารถแก้ไขข้อผิดพลาดได้หรือไม่ หากไม่สามารถแก้ไขได้ให้นำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาแก้ไขปัญหาให้เสร็จสิ้น

๓.๓ การเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินควรคำนึงถึงประโยชน์ที่ผู้อ่านจะได้รับ ไม่มากเกินความจำเป็น ตัวอย่างเช่น ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ฉบับแก้ไข) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ หมายเหตุ ๕ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้แยกแสดงเงินฝากสถาบันการเงินเป็นรายบัญชีถึง ๑๓๔ บัญชี แทนที่จะแยกเป็นประเภทของเงินฝาก ซึ่งอาจมีเพียงสองถึงสามประเภทเท่านั้น

หมายเหตุ ๗ เงินลงทุนระยะสั้น ได้แสดงเงินฝากประจำไม่มีรายตัวมากกว่าสิบบรรทัด

๓.๔ การเปิดเผยรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ควรแสดงให้เห็นการเคลื่อนไหวให้ชัดเจน ซึ่งอาจประกอบด้วยยอดยกมาต้นงวด บวกรายการซื้อ หักรายการจำหน่ายในระหว่างงวด เพื่อให้สามารถเชื่อมโยงกับการจัดทำงบกระแสเงินสดในอนาคตด้วย

๓.๕ มหาวิทยาลัยฯ ต้องทบทวนปรับปรุงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่แสดงมูลค่าคงเหลือสุทธิ จำนวน ๒ บาท ซึ่งโดยปกติหากไม่มีการใช้ประโยชน์แล้วจะไม่แสดงราคามูลค่าคงเหลือสุทธิ

๓.๖ กรณีคดีความฟ้องร้องซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ข้อมูลเอกสารหลักฐานที่ครบถ้วนเพียงพอตามที่ได้ร้องขอกับมหาวิทยาลัยฯ ซึ่งฝ่ายนิติการมีความเห็นว่าเป็นความลับไม่สามารถเปิดเผยข้อมูลให้ได้

๓.๗ ข้อสังเกตอื่นซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในรายงานผลการตรวจสอบ

(๑) มหาวิทยาลัยฯ ยังไม่กำหนดรูปแบบแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับหน่วยงานในกำกับเพื่อพิจารณานำข้อมูลทางการเงินรวมจัดทำในรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยฯ เช่น ศูนย์บ่มเพาะ ซึ่งรับเงินโดยตรงหรือผ่านมหาวิทยาลัยฯ โดยบันทึกบัญชีในบัญชีเงินรับฝาก

(๒) เงินกิจกรรมนักศึกษาซึ่งมหาวิทยาลัยฯ ได้ออกระเบียบปฏิบัติตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนเมื่อมีการโอนไปให้แต่ละองค์การนักศึกษาหรือสโมสรนักศึกษา โดยเมื่อรับไปแล้วก็ไม่ได้จ่ายไปจริงตามจำนวนที่ตัดเป็นค่าใช้จ่าย ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายที่ปรากฏในรายงานการเงินไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง และยังไม่มีการนำข้อมูลทางการเงินรวมจัดทำในรายงานการเงิน ดังนั้น มหาวิทยาลัยฯ ควรกำหนดรูปแบบแนวทางการบันทึกบัญชีให้ชัดเจนเพื่อจะได้นำรวมในการจัดทำรายงานการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายบัญชีภาครัฐ

(๓) มหาวิทยาลัยฯ ยังไม่มีการรับรู้ทางบัญชี สำหรับกรณีคดีความฟ้องร้อง เช่น กรณีการผิดสัญญารับทุน คดีความต่าง ๆ ที่มีการฟ้องร้องแล้วหรือคดีถึงที่สุดแล้ว เนื่องจากการขาดการประสานข้อมูลระหว่างกัน

(๔) รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละวิทยาเขตที่มหาวิทยาลัยฯ ขอใช้ประโยชน์ยังไม่สามารถค้นหาหลักฐานเพื่อตรวจสอบกรรมสิทธิ์ได้ครบถ้วน สำหรับส่วนแยกชุมพรซึ่งมีการโอนทรัพย์สินให้กับหน่วยเบิกจ่ายมหาวิทยาลัยฯ แล้ว แต่การคำนวณค่าเสื่อมราคายังดำเนินการที่หน่วยเบิกจ่ายเดิม และการดำเนินการเลี้ยงโคชนิดต่าง ๆ ยังไม่มีการบันทึกควบคุมพ่อพันธุ์แม่พันธุ์โคตามหลักการบัญชี

สำหรับการตรวจระหว่างกาลของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เสนอแนะให้เตรียมข้อมูลเกี่ยวกับที่ดินหรือทรัพย์สินที่ต้องรับรู้ตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐที่จะประกาศใช้ในอนาคต โดยเฉพาะในกรณีที่มหาวิทยาลัยฯ ได้เข้าไปก่อสร้างโรงเรือนเลี้ยงสัตว์ของส่วนแยกชุมพรในที่ดินที่ทางหน่วยงานทหารขอใช้กับทางป่าไม้แล้วยกให้มหาวิทยาลัยฯ ใช้บางส่วนแต่ยังไม่สามารถตรวจสอบกรรมสิทธิ์ได้ว่าสามารถดำเนินการก่อสร้างได้หรือไม่ จึงขอให้ตรวจสอบให้ชัดเจนเพื่อไม่ให้เกิดปัญหาในภายหลัง

(๕) การตรวจสอบปฏิบัติตามกฎหมายประจำงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในเพื่อลดข้อผิดพลาดต่าง ๆ เช่น การควบคุมรถราชการ

การควบคุมวัสดุ พบว่าในส่วนแยกชุมพรไม่มีการแบ่งความรับผิดชอบที่ชัดเจน ไม่มีการปฏิบัติตามระเบียบการใช้รถราชการ ไม่มีการจัดทำบันทึกการใช้รถ ไม่มีการกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง

สำหรับการควบคุมวัสดุพบว่าบางหน่วยงานไม่มีการบันทึกควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุแต่ละประเภทตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ จึงทำให้ไม่สามารถตรวจสอบรายละเอียดในประเด็นนี้ได้ ซึ่งจะส่งผลให้เกิดความผิดพลาดในการคำนวณวัสดุคงเหลือตอนสิ้นปีงบประมาณเพื่อปรับปรุงบัญชี และจากการสุ่มตรวจสอบการควบคุมวัสดุที่สามารถคำนวณปริมาณการใช้ได้ของหน่วยงานในวิทยาเขตนครศรีธรรมราช เช่น การควบคุมการซื้อมา การนำไปใช้ ตลอดทั้งการควบคุมการขายผลิตภัณฑ์พบว่ายังไม่มีการควบคุมที่สามารถใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบได้ ดังนั้น จึงขอเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยฯ จัดวางระบบการควบคุมให้ทุกวิทยาเขตถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน เพื่อลดข้อผิดพลาดและสามารถตรวจสอบได้

(๖) การจ้างเหมาบริการ เช่น การจ้างยามรักษาความปลอดภัย แม่บ้านทำความสะอาด ไม่มีการกำหนด TOR เพื่อพิจารณาปริมาณความจำเป็นในการจ้าง และการจ้างเหมายามรักษาความปลอดภัยเป็นการจ้างเหมารายบุคคลไม่ได้จ้างเหมาทหารผ่านศึกเนื่องจากปัญหาด้านงบประมาณ โดยมีข้อเสนอแนะให้หารือไปยังกรมบัญชีกลางเพื่อดำเนินการแก้ไขปัญหาให้สามารถปฏิบัติได้ตามระเบียบ

กรณี TOR การจ้างเหมาบริการ มหาวิทยาลัยฯ อาจดำเนินการประสานงานขอรายละเอียด TOR จากเครือข่ายในกลุ่มมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลที่กำหนดไว้แล้วเป็นต้นแบบก็ได้ เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการดำเนินการ

ทั้งนี้ ได้กำหนดระยะเวลาการดำเนินให้แล้วเสร็จภายใน ๖๐ วัน นับจากรับหนังสือ ซึ่งเพียง ณ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ยังไม่ได้รับรายงานผลการพิจารณาสั่งการจากมหาวิทยาลัยแต่อย่างใด

๒. การพิจารณารายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณารายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

รายการ	ผลการดำเนินการ
๒.๑ การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ	มหาวิทยาลัยฯ ยังไม่รายงานผลแต่อย่างใด
๒.๒ การตรวจสอบการบริหารงานวิจัย คณะกรรมการฯ ได้เสนอมหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาดำเนินการดังนี้ ๑. พิจารณามอบหมายสถาบันวิจัยและพัฒนาและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในเพื่อให้การบริหารงานวิจัยของมหาวิทยาลัยฯ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ศรีวิชัย ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย พ.ศ.๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๙ มีกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอ	มหาวิทยาลัยฯ ยังไม่รายงานผลการพิจารณาสั่งการแต่อย่างใด

ประเด็น	ผลการดำเนินการ
และเหมาะสมสามารถลดจุดอ่อนซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการกำกับ ควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณโครงการงานวิจัย ตลอดถึงความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณให้ครอบคลุมทุกข้อดังผลการตรวจสอบข้างต้น ๒. พิจารณาสั่งการเพื่อถือปฏิบัติตามข้อ ๑๑๐ แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังพ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งกำหนดว่า “เมื่อปรากฏว่าส่วนราชการแห่งใดปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลังไม่ถูกต้องตามระเบียบ ให้หัวหน้าส่วนราชการระดับกรม หรือผู้ว่าราชการจังหวัด แล้วแต่กรณี พิจารณาสั่งการให้ปฏิบัติให้ถูกต้องโดยด่วน” ดังนี้ ๒.๑ พิจารณามอบหมายแต่ละหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียกคืนเงินกรณีผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยส่งรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์แล้วแต่หลักฐานการจ่ายหรือเงินสดเหลือจ่าย (ถ้ามี) ไม่ถูกต้องครบถ้วน หลักฐานการจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด ตลอดทั้งกรณีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณโครงการวิจัยเกินระยะเวลาตามระเบียบกำหนด จำนวน ๗๘ โครงการ รวมเป็นเงิน ๑,๕๘๐,๒๐๑.๑๖ บาท (หนึ่งล้านห้าแสนแปดหมื่นสองร้อยหนึ่งบาทสิบหกสตางค์) ๒.๒ พิจารณาบอกเลิกสัญญารับเงินอุดหนุนวิจัย กรณีโครงการวิจัยที่สิ้นสุดระยะเวลาโครงการและสิ้นสุดการขยายระยะเวลาแล้วไม่สามารถจัดส่งรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์และผลผลิตงานวิจัยได้จำนวนทั้งสิ้น ๑๐๔ โครงการ และเรียกคืนเงินอุดหนุนงานวิจัยที่ผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยรับไปแล้วทั้งสิ้น รวมเป็นเงิน ๙,๑๕๓,๕๑๖.๙๗ บาท (เก้าล้านหนึ่งแสนห้าหมื่นสามพันห้าร้อยสิบหกบาทเก้าสิบเจ็ดสตางค์) ๓. พิจารณากรณีโครงการวิจัย “การพัฒนารูปแบบการจัดการศึกษาทางเลือกสำหรับเด็กด้อยโอกาส กรณีศึกษาโรงเรียนชัยมงคลวิทย์ อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา” คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรมและเทคโนโลยี เงินงบประมาณแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๓๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งพบว่าเนื้อหาในหลักสูตรฝึกอบรมวิชาชีพระยะสั้นที่เป็นรูปแบบการจัดการศึกษาทางเลือกสำหรับเด็กด้อยโอกาสซึ่งได้จากการดำเนินการวิจัยมีการคัดลอกเนื้อหาจากเว็บไซต์โดยไม่มีการอ้างอิงแหล่งที่มาหลายรายการ	

ประเด็น	ผลการดำเนินการ
๔. พิจารณาทบทวนและปรับปรุงระบบสารสนเทศงานวิจัยมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย (Research Information Srivijaya System) ให้มีข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน สามารถใช้ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจของผู้บริหารและเป็นฐานข้อมูลด้านการวิจัยของมหาวิทยาลัยได้อย่างแท้จริงและควรจัดให้มีการตรวจสอบการนำเข้าข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะเมื่อมีการโอนย้ายข้อมูลต้องมีการกำหนดแนวทางหรือมาตรการที่ปลอดภัยและรัดกุม เพื่อให้การโอนย้ายข้อมูลถูกต้องและครบถ้วนทุกครั้ง ๕. พิจารณากำหนดแนวทางดำเนินการกรณีผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยไม่สามารถส่งผลผลิตจากงานวิจัยได้ตามที่กำหนด ๖. พิจารณามอบหมายคณะและวิทยาลัยดำเนินการดังนี้ ๖.๑ กำชับและควบคุมให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน โครงการวิจัยตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย พ.ศ.๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๙ ข้อ ๒๖ กำหนดทุกสิ้นปีงบประมาณเพื่อรายงานต่อมหาวิทยาลัยฯ ภายในระยะเวลาตามระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด ๖.๒ ดำเนินการประเมินผลรายงานผลการวิจัยฉบับสมบูรณ์ของผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด	
๖.๓ ดำเนินการตรวจสอบและติดตามให้ผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยจัดส่งผลงานหรือผลผลิตของโครงการวิจัย (ถ้ามี) ให้หน่วยงาน เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน เช่น กรณี ผลงานหรือผลผลิตของโครงการวิจัย (ถ้ามี) ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณจากเงินงบประมาณแผ่นดินหากมีการ จำหน่ายผลงานหรือผลผลิตนั้นจะต้องดำเนินการนำส่งรายรับเป็นรายได้แผ่นดิน หรือกรณีได้รับจัดสรรจากงบประมาณเงินรายได้จะต้องนำส่งเป็นรายได้มหาวิทยาลัยฯ เป็นต้น และรายงานผลการดำเนินงานต่อมหาวิทยาลัยฯ เพื่อทราบและพิจารณาต่อไป ๖.๔ ดำเนินการตรวจสอบและติดตามให้ผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยส่งมอบครุภัณฑ์หรืออุปกรณ์ที่มีลักษณะคงทนที่ได้ดำเนินการจัดหาในโครงการวิจัยให้กับ	

ประเด็น	ผลการดำเนินการ
หน่วยงานเพื่อจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินเมื่อการวิจัยสิ้นสุดหรือส่งรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์แล้วให้ถูกต้องครบถ้วน และรายงานผลการดำเนินงานต่อมหาวิทยาลัยฯ เพื่อทราบและพิจารณาต่อไป ๗. พิจารณามอบหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดมหาวิทยาลัยฯ กำชับและควบคุมให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณงานและการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายงานวิจัย ปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบรัดกุมโดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือแนวทางที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนดอย่างเคร่งครัด รวมทั้งดำเนินการติดตามให้ผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยจัดส่งเอกสาร หลักฐานการจ่ายและเงินสดเหลือจ่าย (ถ้ามี) ให้ถูกต้องครบถ้วนภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด ทั้งนี้ หากเกิดปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการให้ผู้มีหน้าที่รายงานปัญหาอุปสรรคนั้นเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับเพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบฯ พิจารณาผลกระทบจากข้อตรวจพบประเด็นการส่งหลักฐานการจ่ายหรือเงินสดเหลือจ่าย (ถ้ามี) ไม่ถูกต้องครบถ้วน หลักฐานการจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด การเบิกจ่าย เงินงบประมาณโครงการวิจัยเกินระยะเวลาตามระเบียบฯ และประเด็นผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัย ไม่สามารถจัดส่งรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์และผลผลิตงานวิจัยได้เมื่อโครงการวิจัยสิ้นสุดระยะเวลาโครงการหรือสิ้นสุดการขยายระยะเวลา จึงเห็นว่ามหาวิทยาลัยฯ ควรมอบหมายหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตรวจสอบโครงการวิจัยที่ยังไม่ได้รับการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๔๒๕ โครงการ เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบข้างต้นด้วย **<u>ข้อเสนอแนะอื่น ๆ</u>** จากการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนโดยการใช้ระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย พ.ศ.๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๙ รวมทั้งประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย เรื่อง การติดตามประเมินผล การส่งรายงานฉบับสมบูรณ์และผลผลิตจากงานวิจัย พ.ศ. ๒๕๕๙ และประกาศ	

ประเด็น	ผลการดำเนินการ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย เรื่อง การติดตามประเมินผล การส่งรายงานฉบับสมบูรณ์และผลผลิตจากงานวิจัย พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่าระเบียบและประกาศดังกล่าวมีจุดอ่อนดังนี้ ๑. การจ้างผู้ช่วยปฏิบัติงานวิจัยเป็นรายเดือนหรือรายวัน ซึ่งถือเอาระยะเวลาในการปฏิบัติเป็นสำคัญสำหรับการเบิกจ่ายค่าตอบแทน แต่จากการตรวจสอบพบว่าโดยส่วนมากการเบิกจ่ายค่าตอบแทนผู้ช่วยนักวิจัยกรณีดังกล่าวไม่มีหลักฐานการ ลงเวลาปฏิบัติงานแนบประกอบการเบิกจ่ายแต่อย่างใด	
๒. การกำหนดให้ผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยมีหน้าที่ส่งมอบผลงานหรือผลผลิตของโครงการวิจัย (ถ้ามี) แก่หน่วยงานเมื่อสิ้นสุดโครงการวิจัย แต่ไม่ได้กำหนดระยะเวลาไว้ว่าให้ส่งมอบภายในกี่วัน (ระเบียบฯ ข้อ ๑๑.๙) ๓. การกำหนดวิธีการรับเงินตั้งแต่งวดที่ ๒ เป็นต้นไป ผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยต้องส่งหลักฐานการจ่ายเงินของเงินที่ได้รับไปในงวดก่อนซึ่งใช้จ่ายไปแล้วให้แก่หน่วยเบิกจ่าย ซึ่งต้องส่งหลักฐานการจ่ายทั้งหมดและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) จนครบถ้วนให้แก่หน่วยเบิกจ่ายภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ได้รับเงินงวดที่ ๓ โดยปรากฏข้อเท็จจริงว่าโครงการวิจัยจำนวนมากผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยขอรับเงินไม่ครบทั้ง ๓ งวด จึงส่งผลให้ไม่มีกำหนดเวลาการส่งหลักฐานการจ่ายทั้งหมดและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) สำหรับโครงการวิจัยที่เบิกจ่ายลักษณะนี้ (ระเบียบฯ ข้อ ๑๑.๑๑)	
๔. ข้อความในข้อ ๑๔ แห่งระเบียบฯ กำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินงวด สำหรับงวดที่ ๑ ดังนี้ "งวดที่ ๑: ให้จ่ายร้อยละห้าสิบของเงินอุดหนุนโครงการวิจัยที่ได้รับอนุมัติ เมื่อหน่วยงานได้รับเงินจากหน่วยเบิกจ่าย และ..." ไม่สอดคล้องกับการดำเนินงานในปัจจุบัน เนื่องจากไม่มีการโอนเงินจากหน่วยเบิกจ่ายไปยังหน่วยงาน ๕. ข้อ ๑๔ แห่งระเบียบฯ กำหนดกรณีผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยใดมีความประสงค์จะปรับอัตราการจ่ายเงินงวดที่แตกต่างไปจากหลักเกณฑ์ที่กำหนดในระเบียบสามารถกระทำได้โดยชี้แจงเหตุผลและความจำเป็นเสนอต่อคณะกรรมการบริหารงานวิจัยของมหาวิทยาลัย แต่ระเบียบฯ ไม่ได้กำหนดองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการดังกล่าวไว้ให้ชัดเจน	

ประเด็น	ผลการดำเนินการ
๖. ข้อความในประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย เรื่อง การติดตามประเมินผล การส่งรายงานฉบับสมบูรณ์และผลผลิตจากงานวิจัย พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙.๑ ซึ่งกำหนดให้หัวหน้าโครงการวิจัยหรือผู้อำนวยการโครงการวิจัยส่งรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์ นับจากวันสิ้นสุดสัญญารับทุน ต่อหน่วยงานและให้หน่วยงานดำเนินการส่งสถาบันวิจัยและพัฒนา จะมีความขัดแย้งกับข้อ ๑๔ แห่งระเบียบฯ ที่ได้กำหนดให้จ่าย เงินงวดที่ ๓ ได้เมื่อส่งรายงานฉบับสมบูรณ์ ซึ่งการเบิกจ่ายต้องเกิดขึ้นภายในระยะเวลาตามสัญญารับทุนหรือระยะเวลาที่ได้รับอนุมัติให้ขยาย	

๓. การประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายในและข้อเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน

๓.๑ <u>การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</u>

ตามที่มหาวิทยาลัยฯ ได้เข้าร่วมโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ โดยกรมบัญชีกลางเป็นผู้ประเมินผลตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ จำนวน ๔ ด้าน ๑๖ ประเด็น ปรากฏผลการประเมินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีคะแนนประเมินภาพรวม ๒.๓๗ คะแนน ถือว่าผลการประเมินในภาพรวมเป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐบางส่วน ซึ่งผลการประเมินในประเด็นที่คะแนนไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพ (ต่ำกว่า ๓ คะแนน) ได้แก่

ด้าน	ประเด็น
ด้านการกำกับดูแล	ประเด็นที่ ๒ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประเด็นที่ ๓ การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
ด้านบุคลากร	ประเด็นที่ ๖ การพัฒนาบุคลากร
ด้านการจัดการ	ประเด็นที่ ๘ การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประเด็นที่ ๑๐ นโยบาย คู่มือการปฏิบัติงาน และการประสานงาน ประเด็นที่ ๑๑ การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ด้านกระบวนการ	ประเด็นที่ ๑๒ การปฏิบัติงานครอบคลุมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ประเด็นที่ ๑๓ การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประเด็นที่ ๑๕ การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประเด็นที่ ๑๖ การติดตามผลการตรวจสอบ

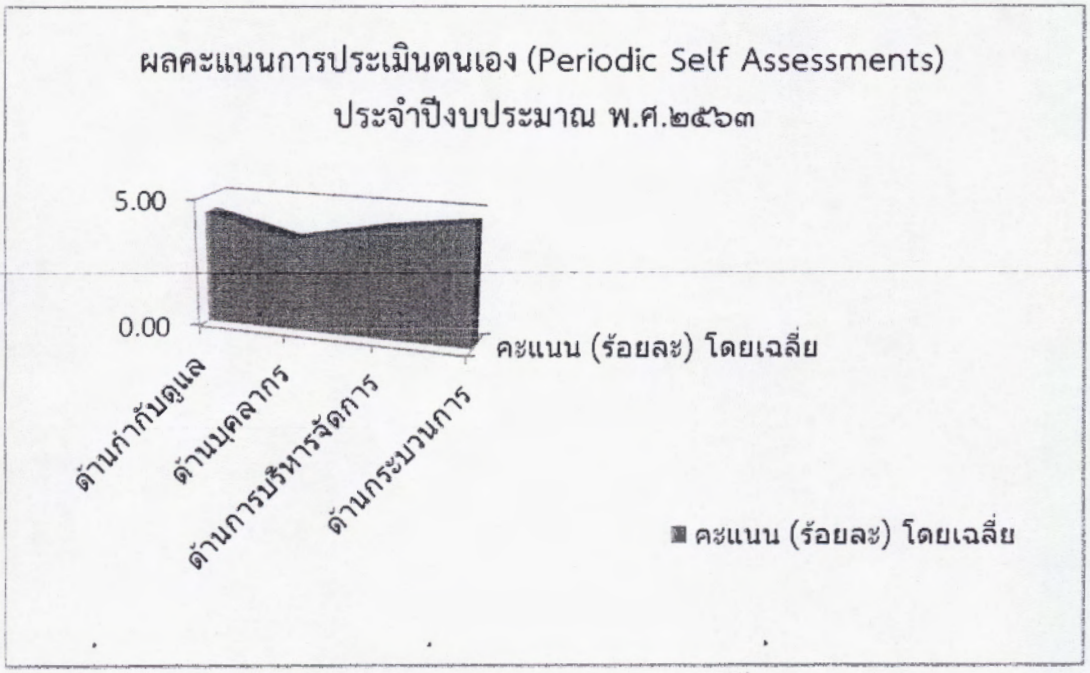
ทั้งนี้ เพื่อพัฒนางานตรวจสอบภายในตามผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในโดยความเห็นชอบของมหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการจัดทำแผนการพัฒนางานตรวจสอบภายในเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในโดยครบถ้วนทุกประเด็นแล้ว

๓.๒ <u>การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน: การประเมินภายในองค์กร</u>

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) โดยต้องดำเนินการอย่างน้อยตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดและจัดส่งรายงานผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไป นั้น

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามแนวทางและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว โดยปรากฏผลการประเมินดังนี้

มาตรฐาน	คะแนน (ร้อยละ) โดยเฉลี่ย
ด้านกำกับดูแล	๔.๓๘
ด้านบุคลากร	๓.๕๗
ด้านการบริหารจัดการ	๔.๒๕
ด้านกระบวนการ	๔.๗๐



๓.๓ ปัญหาและอุปสรรค

(๑) อัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในมีจำกัด จึงส่งผลให้การวางแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปียังไม่ครอบคลุมภารกิจตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบและเรื่องที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๒) หน่วยรับตรวจจัดส่งเอกสารตามที่ร้องขอล่าช้าหรือไม่ครบถ้วนต้องติดตามหลายครั้ง ส่งผลให้การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบล่าช้ากว่าที่กำหนด

(๓) ไม่ได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากหน่วยรับตรวจตามที่ร้องขอ จึงไม่สามารถปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบได้อย่างครบถ้วนและบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

ทั้งนี้ปัญหาอุปสรรคตาม (๒) และ (๓) คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ดำเนินการแจ้งมหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณากำชับแล้วหลายครั้งแต่ยังไม่เป็นผลแต่อย่างใด

๓.๔ แนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน

(๑) ส่งเสริมให้สำนักงานตรวจสอบภายในมีอัตรากำลังที่เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และมีการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

(๒) กำชับหน่วยงานรับตรวจถือปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อ ๒๑ ของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

“ข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี”.

.....