

รายงานการดำเนินงาน
คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓-๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยที่ ๔๗/๒๕๖๒ สั่งเมื่อวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย โดยประกอบด้วย กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน ๕ ท่าน ได้แก่ นายพนัญญ์ หุตะเจริญ เป็นประธานกรรมการ นายสาธิต พุทธชัยยงค์ นางสาวจงจิตต์ หลีกภัย นายนิพนธ์ ภิญโญ และนางเสาวณีย์ เกษตรสุนทร เป็นกรรมการ ซึ่งทุกท่านเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอสำหรับการทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ มีกรรมการอย่างน้อย ๒ ท่าน มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีและด้านการตรวจสอบภายใน โดยกรรมการตรวจสอบทุกท่านได้อุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ อีกทั้งทุกท่านไม่มีลักษณะต้องห้ามตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนด นั้น

สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นทางการเป็นอิสระตามหน้าที่และความรับผิดชอบซึ่งระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยฯ โดยมีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (Zoom Cloud Meetings) จำนวน ๖ ครั้ง ซึ่งกรรมการแต่ละท่านได้เข้าร่วมประชุมดังนี้

๑. นายพนัญญ์ หุตะเจริญ	ประธานกรรมการ	เข้าร่วมประชุม ๖ ครั้ง
๒. นายสาธิต พุทธชัยยงค์	กรรมการ	เข้าร่วมประชุม ๖ ครั้ง
๓. นางสาวจงจิตต์ หลีกภัย	กรรมการ	เข้าร่วมประชุม ๖ ครั้ง
๔. นายนิพนธ์ ภิญโญ	กรรมการ	เข้าร่วมประชุม ๔ ครั้ง
๕. นางเสาวณีย์ เกษตรสุนทร	กรรมการ	เข้าร่วมประชุม ๖ ครั้ง

โดยสรุปสาระสำคัญตามหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยฯ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณาทบทวนกฎบัตรในคราวการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๔ เพื่อให้มีความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมีเนื้อหาเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้นำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยฯ เพื่อให้ความเห็นชอบภายในสามสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณแล้ว

๒. สอบทานให้มหาวิทยาลัยฯ มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

เพื่อให้เป็นไปตามหน้าที่และความรับผิดชอบตามข้อ ๑๓(๓) ได้ดำเนินการสอบทานรายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตลอดทั้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา โดยคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้เชิญมหาวิทยาลัยฯ และผู้เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมเพื่อชี้แจงและรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะดังกล่าว จำนวน ๒ ครั้ง ได้แก่ ในคราวการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔ และครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔

ในการนี้ คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีความเห็นว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้มีความพยายามในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาได้รายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะแล้วหลายรายการ มีความก้าวหน้าพอสมควร เพียงแต่ในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไข คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

๒.๑ รายการที่เกี่ยวข้องกับเงินสดและเงินฝากธนาคาร ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ อันจะส่งผลกระทบต่อเนื่องกับรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของมหาวิทยาลัยฯ คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงได้กำชับให้มหาวิทยาลัยฯ เร่งดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องและครบถ้วน ก่อนจัดส่งรายงานการเงินดังกล่าวให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาตรวจสอบ เนื่องจากรายงานของผู้สอบบัญชีที่มีเงื่อนไข ไม่ใช่เรื่องปกติโดยทั่วไป แต่เป็นภาพลักษณ์ของมหาวิทยาลัยฯ อีกด้านที่บุคคลภายนอกสามารถรับทราบได้ ดังนั้น เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องช่วยกันหาทางแก้ไขปัญหาให้เป็นผลสำเร็จโดยเร็ว

๒.๒ การดำเนินการปรับปรุงแก้ไขรายการใด ๆ มหาวิทยาลัยฯ ต้องตรวจสอบข้อมูลและเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องครบถ้วน ตลอดทั้งกำชับและควบคุมให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด อาทิ การรับรู้รายได้ต้องปฏิบัติตามข้อ ๗๙ ของระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๑๐ ของระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๓

ทั้งนี้ การรับรู้รายได้ของมหาวิทยาลัยฯ ต้องสามารถตรวจสอบแหล่งที่มาของเงินฝากธนาคาร ซึ่งได้รับโอนมานั้น หากไม่สามารถตรวจสอบได้ควรบันทึกพักไว้ในบัญชีหนี้สิน (เงินรับฝาก) เพื่อรอตรวจสอบไว้ก่อน

อย่างไรก็ตาม มหาวิทยาลัยฯ ควรกำชับและควบคุมติดตามให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินให้ถูกต้องครบถ้วนโดยเร็ว ไม่ควรละเลยการตรวจสอบเป็นเวลานาน

๒.๓ การปรับปรุงบัญชีทุกรายการจะต้องผ่านการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนตามเอกสารหลักฐานและข้อเท็จจริง โดยปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม อย่างเคร่งครัด อาทิ การปรับปรุงรายการของวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรม และการจัดการ ที่มีรายการรายได้ดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายยังไม่ได้บันทึกบัญชี มหาวิทยาลัยฯ ไม่สามารถ

ปรับปรุงบัญชีโดยใช้วิธีหักกลบกันได้ ซึ่งวิธีดังกล่าวเป็นการดำเนินการที่ขัดต่อมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน หัวข้อ “การหักกลบ” ย่อหน้าที่ ๓๕. “หน่วยงานต้องไม่นำสินทรัพย์และหนี้สิน หรือรายได้และค่าใช้จ่าย มาหักกลบกัน นอกจากมาตรฐานการบัญชีภาครัฐมีข้อกำหนดหรืออนุญาตให้หักกลบได้” อีกทั้ง เมื่อสอบทานเอกสารหลักฐานยังพบว่ารายการปรับปรุงบัญชีกรณีดังกล่าวยังไม่ถูกต้อง โดยผลของการปรับปรุงบัญชีทำให้ยอดเงินฝากธนาคารตามรายงานการเงิน ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ สูงกว่ายอดเงินตามหนังสือยืนยันยอดธนาคารเพิ่มขึ้น

๒.๔ การคิดค่าเสื่อมสำหรับส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยฯ กำชับให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หัวข้อ “ค่าเสื่อมราคา” ย่อหน้าที่ ๕๑-๕๔ มหาวิทยาลัยฯ ต้องพิจารณาคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละส่วน แยกต่างหากจากกัน เมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนของสินทรัพย์นั้น และมีอายุการใช้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน

๒.๕ กรณี ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ยอดคงเหลือตามรายละเอียดทรัพย์สิน ซึ่งเกิดผลต่าง ๒,๓๙๐,๔๒๖.๒๙ บาท โดยมหาวิทยาลัยฯ ยังไม่ทราบสาเหตุนั้น คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยฯ ติดตามให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายเร่งดำเนินการตรวจสอบรายละเอียดทรัพย์สินในแต่ละประเภทว่า เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ตามมาตรฐานการบัญชีฯ กำหนดหรือไม่ อย่างไร โดยการใช้แนวทางการดำเนินการที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาได้ให้ข้อเสนอแนะไว้แล้ว

สำหรับประเด็นของรายละเอียดที่ต่างจากบัญชีแยกประเภท ผู้รับผิดชอบควรใช้วิธีเปรียบเทียบว่าในแต่ละช่วงเวลาหรือในแต่ละปีมีอะไรมากกว่าอะไร เช่น อาคาร... รายละเอียดมากกว่าบัญชีแยกประเภท ก็ควรใช้วิธีสอบทานจากรายละเอียดว่ามีรายการอะไรบ้างที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์เป็นอาคาร เช่น ค่าซ่อมแซม เป็นต้น

๒.๖ สำหรับข้อสังเกตที่ ๗ บัญชีรายได้จากงบประมาณที่มีผลต่างกับรายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ ยังไม่สามารถชี้แจงได้ชัดเจนโดยทราบแต่สาเหตุนั้น ควรนำเส้นทางการได้มาของงบประมาณ และเส้นทางการใช้จ่ายว่ามีขั้นตอนใด ในแต่ละขั้นตอนบันทึกบัญชีอย่างไร ซึ่งอาจทำให้พบข้อผิดพลาดได้ว่าอยู่ที่ใด เช่น อาจพบว่ารายจ่ายในปีที่ยังบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วนโดยมีการนำไปทำรายการขอเบิกและบันทึกใบปิดไป ซึ่งวิธีการตรวจสอบอาจทำได้โดยการตรวจสอบรายการที่เป็นรายการขอเบิกที่เกิดขึ้นภายหลังสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้ทราบว่ามีการใดบ้างที่นำมาเบิกจ่ายภายหลังสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งเป็นรายการที่ควรบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณก่อน และทำเช่นนี้กับรายการปีก่อนด้วยเพื่อให้มีการตัดยอด (cutoff) ถูกงวดบัญชี

อนึ่ง ความเข้าใจในเส้นทางเดินของรายการทางบัญชี และวิธีการบันทึกบัญชี ควรบันทึกไว้ในลักษณะคำบรรยายหรือจัดทำเป็น Flowchart รายรับ รายจ่าย ตลอดจนจัดให้มีการพิสูจน์ความถูกต้องครบถ้วนของคำบรรยาย หรือ Flowchart โดยใช้วิธีการทดสอบทางเดินเอกสาร หรือ walkthrough test ด้วยการสุ่มเลือก ๑ รายการ แล้วทดสอบตามเส้นทางเดินของรายการทางบัญชีและวิธีการบันทึกบัญชีซึ่งทำเป็นคำบรรยายหรือ Flowchart นั้น

๓. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยฯ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้กำกับให้มหาวิทยาลัยฯ พิจารณาสั่งการแก้ไขการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยฯ ที่ตรวจพบโดยสำนักงานตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ผ่านมาเห็นชอบจากมหาวิทยาลัยฯ และผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบฯ แล้ว เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่อมหาวิทยาลัยฯ

๔. กำกับดูแลระบบตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยฯ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ครบถ้วนทุกหน่วยรับตรวจ และได้เสนอให้มหาวิทยาลัยฯ ทราบและพิจารณาสั่งการปรับปรุงแก้ไขในประเด็นข้อตรวจพบที่มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยฯ ตามข้อ ๑๑๐ ของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนด

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรม ของสำนักงานตรวจสอบภายใน ซึ่งมีการทบทวนเป็นประจำทุกปีตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และได้อนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕-๒๕๖๙ รวมทั้งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

๕. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อกรปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยฯ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ยังไม่มีข้อสังเกตในรายการที่เกี่ยวข้องโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อกรปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยฯ

๖. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัยฯ

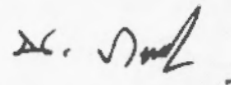
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จังหวัดสงขลาประสบปัญหาจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-๑๙) เป็นพื้นที่ที่มีความเสี่ยงสูง จึงส่งผลให้คณะกรรมการตรวจสอบฯ ไม่สามารถจัดประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ รวมทั้งไม่มีการเสนอคำตอบแทนผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัยฯ เนื่องจากมหาวิทยาลัยฯ เป็นส่วนราชการที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาเป็นผู้สอบบัญชีโดยไม่มีค่าใช้จ่าย

๗. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัยฯ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปี และทุกหน่วยรับตรวจได้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะครบถ้วนทุกข้อ มีเพียงผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๓ ซึ่ง ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ มหาวิทยาลัยฯ ยังไม่รายงานผลการติดตามหรือความก้าวหน้า

ดังนั้น คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงมีข้อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยฯ ควรเร่งรัดติดตามให้มหาวิทยาลัยฯ พิจารณากำกับ ควบคุมให้หน่วยรับตรวจรายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน ตามข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ และรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยฯ เพื่อทราบและพิจารณาต่อไป

อนึ่ง ปัญหาเรื่องอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในที่มีจำกัด ซึ่งส่งผลให้การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปียังไม่ครอบคลุมภารกิจตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ และเรื่องที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงยังเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาศักยภาพงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยฯ



(นายนิพนธ์ ภิญโญ)

กรรมการ

แทน ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย