

รายงานการประชุม  
คณะกรรมการตรวจสอบ  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย  
(Audit Committee)

ครั้งที่ 4/2564

วันจันทร์ที่ 5 กรกฎาคม 2564 เวลา 10.00 น.

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา  
ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings

(Meeting ID : 938 0819 9858)

ผู้มาประชุม

- |                  |             |                                    |               |
|------------------|-------------|------------------------------------|---------------|
| 1. นายพนธ์ภู่    | หุตะเจริญ   | กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ | ประธานกรรมการ |
| 2. นายสาธิต      | พุทธชัยยงค์ | กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ | กรรมการ       |
| 3. นางสาวจงจิตต์ | หลีกภัย     | ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกมหาวิทยาลัย  | กรรมการ       |
| 4. นางสาวณีย์    | เกษตรสุนทร  | ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกมหาวิทยาลัย  | กรรมการ       |

ผู้ไม่มาประชุม

- |              |       |                                    |                     |
|--------------|-------|------------------------------------|---------------------|
| 1. นายนิพนธ์ | ภิญโญ | กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ | กรรมการ (ติดภารกิจ) |
|--------------|-------|------------------------------------|---------------------|

ผู้เข้าร่วมประชุม

- |                               |              |   |
|-------------------------------|--------------|---|
| 1. ศาสตราจารย์สุวัจน์         | ฉัตรส        | อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย  |
| 2. ผู้ช่วยศาสตราจารย์สิทธิโชค | จันทร์ยอง    | รองอธิการบดี  |
| 3. ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมคิด    | ชัยเพชร      | รองอธิการบดีประจำวิทยาเขตนครศรีธรรมราช  |
| 4. ผู้ช่วยศาสตราจารย์โกสินทร์ | พัฒน์มณี     | รองอธิการบดีประจำวิทยาเขตตรัง   |
| 5. นายสมยศ                    | ศรีเพิ่ม     | ผู้ช่วยอธิการบดีประจำวิทยาเขตนครศรีธรรมราช  |
| 6. นางกมลนันท์                | ชีวะรัตนชาติ | รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารและวางแผน<br>วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ                  |
| 7. ผู้ช่วยศาสตราจารย์สิทธิพร  | บุญญานูวัตร  | ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี  |
| 8. นางสาววิลาวัลย์            | คชกาญจน์     | ผู้อำนวยการกองคลัง  |
| 9. นางสุรีย์                  | ไพโรจน์      | หัวหน้างานบัญชี   |
| 10. นางสุภาพร                 | ชื่อสกุล     | หัวหน้างานบริหารกิจการทั่วไป พื้นที่ทุ่งใหญ่  |
| 11. นางเฉลิมขวัญ              | พันธะกิจ     | หัวหน้างานบริหารกิจการทั่วไป พื้นที่ใสใหญ่  |
| 12. นางจารุวรรณ               | ชูประสิทธิ์  | หัวหน้างานบริหารกิจการทั่วไป วิทยาเขตตรัง   |
| 13. นางนุจรีย์                | โปฏกรัตน์    | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ<br>รักษาราชการแทน<br>ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เลขานุการ |
| 14. นางปิยะวรรณ               | ดำรงชาติ     | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ  |
| 15. นางสาวจารุวรรณ            | ปานประดิษฐ์  | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ  |

เริ่มประชุมเวลา 10.00 น.

เมื่อครบองค์ประชุม ประธานกรรมการกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้

**ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**

**1.1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**

- ไม่มี -

**ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม**

**2.1 รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ 3/2564**

คณะกรรมการร่วมกันพิจารณารายงานการประชุมครั้งที่ 3/2564 วันศุกร์ที่ 11 มิถุนายน 2564 เวลา 10.00 น. ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมออนไลน์ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings (Meetings ID : 251 282 8443)

**มติที่ประชุม** รับรองรายงานการประชุม โดยไม่มีการแก้ไข

**ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง**

**3.1 การตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย และรายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563**

**ความเป็นมา**

ตามที่กองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้จัดส่งสำเนาหนังสือของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ตามหนังสือที่ อว 0655/671 ลงวันที่ 7 มิถุนายน 2564 เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง นั้น

ในคราวการประชุมครั้งที่ 3/2564 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณาผลการตรวจสอบดังกล่าวตลอดทั้งข้อเสนอแนะต่าง ๆ แล้ว เห็นว่ารายงานการเงินของมหาวิทยาลัยฯ ยังมีประเด็นที่ต้องดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาหลายประการ ดังนั้นจึงอาศัยอำนาจหน้าที่ตามความข้อ 13(3) และ (4) ของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จึงเห็นควรให้มหาวิทยาลัยฯ พร้อมผู้เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมออนไลน์ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings กับคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อชี้แจงและเสนอแนวทางการแก้ไขปรับปรุงรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยฯ

**รายงานผลการดำเนินการ**  
**ตามรายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563**

**ข้อสังเกตที่ 1 รายงานการเงิน**

เปรียบเทียบรายงานการเงินปี 2563 ที่ส่งให้ตรวจสอบ กับรายงานงบทดลองรายเดือนประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2020 รหัสหน่วยงาน D060 จากระบบ GFMS พบว่า ยอดคงเหลือบางบัญชีแสดงจำนวนเงินไม่ตรงกัน รวมผลต่างรายงานการเงินสูงกว่างบทดลองจากระบบ GFMS จำนวนเงิน 91,379,040.19 บาท

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
ตรวจสอบและปรับปรุงให้ถูกต้องครบถ้วน มอบหมายเจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลบัญชีในระบบ GFMS อย่างสม่ำเสมอ และรายงานสภาพปัญหาประจำเดือนให้ผู้บังคับบัญชาพิจารณาแก้ไขปัญหาอย่างต่อเนื่อง	ผลต่างระหว่างรายงานการเงินและงบทดลองในระบบ GFMS เกิดจากหน่วยเบิกจ่ายตรวจพบข้อผิดพลาดหลังจากระบบ GFMS ปิดงวดการบันทึกรายการปรับปรุงแล้วจึงดำเนินการจัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงรายการข้อผิดพลาดดังกล่าวให้ครบถ้วนก่อนจัดทำรายงานการเงิน  การดำเนินการ มหาวิทยาลัยได้มีหนังสือกำชับให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบและดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วนก่อนระบบ GFMS ปิดงวดการบันทึกรายการปรับปรุงเพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินถูกต้องครบถ้วน	คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ

**ข้อสังเกตที่ 2 เงินสดและเงินฝากธนาคาร**

2.1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เงินสดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 60,030.00 บาท แต่รายงานเงินคงเหลือประจำวันมีเงินคงเหลือ จำนวน 137,400.00 บาท ผลต่างจำนวน 77,370.00 บาท ได้รวมเงินขาดบัญชีตั้งแต่ปี 2552 จำนวน 49,947.76 บาท

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
ให้เร่งดำเนินการตรวจสอบให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตรงกัน	ได้กำกับติดตามให้วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ เร่งตรวจสอบให้แล้วเสร็จภายใน 30 มิถุนายน 2564 ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการค้นหาเอกสารเพื่อประกอบการปรับปรุงบัญชีเงินสด	คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ

2.2 เพียงวันที่ 30 กันยายน 2563 ธนาคารรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ไม่ปรากฏในรายงานการเงิน จำนวน 90 บัญชี เป็นเงิน 22,691,351.81 บาท ในจำนวนนี้ได้รับรวมบัญชีเงินฝากธนาคารซึ่งออกรายงานในงวดก่อนแล้ว จำนวน 51 บัญชี เป็นเงิน 8,874,775.67 บาท

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
<p>ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง สรุปผลการตรวจสอบเสนอผู้มีอำนาจสั่งการกรณีบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นของมหาวิทยาลัยฯ ให้ดำเนินการตรวจสอบการรับจ่ายเงินและบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน กรณีไม่ใช่บัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยฯ ให้ประสานธนาคารและเจ้าของบัญชียกเลิกการนำชื่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยไปอ้างอิง</p> <p>ให้มหาวิทยาลัยฯ กำหนดหลักเกณฑ์แนวทางในการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามมหาวิทยาลัยฯ</p>	<p>มหาวิทยาลัยฯ ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบบัญชีซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเพื่อดำเนินการให้ถูกต้อง พร้อมทั้งได้มีหนังสือกำชับการกำหนดชื่อบัญชีเงินฝากธนาคารในนามมหาวิทยาลัยฯ และกรณีที่ไม่ใช่บัญชีของมหาวิทยาลัยฯ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561</p>	<p>คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการและให้มหาวิทยาลัยฯ เร่งตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารทั้ง 90 บัญชี หากมีเงินคงเหลือให้นำมาบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามหลักบัญชี</p>

2.3 เพียงวันที่ 30 กันยายน 2563 มหาวิทยาลัย ได้รับเงินโอนผ่านธนาคารตั้งแต่วันที่ 2549 ถึงปี 2563 แต่ยังไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงิน จำนวน 10,154,962.42 บาท โดยอยู่ระหว่างการตรวจสอบ

2.4 บัญชีเงินฝากธนาคาร มีรายการถอนเงินฝากธนาคารแล้ว แต่ไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบและไม่ได้บันทึกบัญชี รวมเป็นจำนวนเงิน 1,209,178.44 บาท

2.5 บัญชีเงินฝากธนาคาร มียอดคงเหลือตามบัญชีสูงหรือต่ำกว่ายอดคงเหลือที่ธนาคารรับรองเป็นเงิน 102,031.41 บาท

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
<p>ให้กำหนดมาตรการเป็นการเฉพาะเรื่องเพื่อดำเนินการควบคุม ตรวจสอบให้เสร็จสิ้นภายในเวลาที่กำหนด และบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน</p>	<p>ได้กำกับติดตามการตรวจสอบเงินนำฝากธนาคารเพื่อเร่งดำเนินการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p>2.3 ตรวจสอบและออกใบเสร็จรับเงินแล้ว จำนวน 7,366,683.41 บาท คงเหลือ จำนวน 2,788,279.01 บาท ซึ่งมหาวิทยาลัยได้ทำหนังสือสอบถามรายการเงินเข้าบัญชีไปยังธนาคารแล้ว</p> <p>2.4 ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแล้ว</p> <p>2.5 พื้นที่สงขลา ได้รับเอกสารแล้วอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงบัญชี พื้นที่ทุ่งใหญ่และตรังดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแล้ว พื้นที่ขนอมอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชี</p>	<p>คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ และมอบมหาวิทยาลัยฯ ติดตามประเด็นบัญชีเงินฝากธนาคาร มีรายการถอนเงินฝากธนาคารแล้ว แต่ไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบและไม่ได้บันทึกบัญชี รวมเป็นจำนวนเงิน 1,209,178.44 บาทและรายงานผลให้คณะกรรมการฯ ทราบ</p>

2.6 เพียงวันที่ 30 กันยายน 2563 มหาวิทยาลัยฯ มีบัญชีเงินฝากธนาคาร รวม 297 บัญชี เป็นเงิน 434,928,682.83 บาท การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นจำนวนมากเป็นภาระในการจัดทำบัญชีและรายงาน และยากแก่การควบคุมตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
ให้ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีที่ไม่มีความประสงค์ใช้ ให้ดำเนินการปิดบัญชี หากมีเงินคงเหลือ และต้องส่งคืนตามเงื่อนไข ให้เร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว	มหาวิทยาลัยฯ ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบบัญชีธนาคาร ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างตรวจสอบ	คณะกรรมการฯ รับทราบ ผลการดำเนินการ

2.7 มหาวิทยาลัยฯ มีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน เป็นเงิน 190,459,272.20 บาท ในจำนวนนี้ ได้รวมบัญชีเงินฝากกระแสรายวันเลขที่ 901-6-06083-9 ซึ่งรับโอนเงินรายได้และเงินรับฝากประเภทต่างๆ เป็นเงิน 138,694,846.29 บาท บัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันเป็นบัญชีที่ธนาคารไม่ได้ให้ผลประโยชน์ตอบแทนใดแก่ผู้ฝาก การที่มหาวิทยาลัยฯ มีเงินคงค้างอยู่ในบัญชีกระแสรายวันเป็นจำนวนสูง และเป็นระยะเวลาอันยาวนานทำให้มหาวิทยาลัยสูญเสียดอกเบี้ย

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
ให้ผู้บริหารมหาวิทยาลัยฯ พิจารณา ทบทวนการนำเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน โดยพิจารณาบริหารจัดการทรัพย์สินให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดและประโยชน์ของรัฐ ซึ่งต้องกระทำด้วยความรอบคอบระมัดระวัง มีการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทรัพย์สิน มีสภาพคล่องเพียงพอสำหรับการเบิกจ่ายเพื่อการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ	บัญชีเงินฝากธนาคารกระแสรายวันเลขที่ 901-6-06083-9 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวนเงิน 138,694,846.29 บาท ประกอบด้วย เงินรายได้ จำนวน 132,516,990.50 บาท เงินประกันอื่น จำนวน 117,840.00 บาท เงินรับฝาก จำนวน 6,060,015.79 บาท อยู่ระหว่างดำเนินการนำเงินฝากคลัง	คณะกรรมการฯ รับทราบ ผลการดำเนินการ

### ข้อสังเกตที่ 3 วัสดุคงเหลือ

เพียงวันที่ 30 กันยายน 2563 วัสดุคงเหลือ แสดงจำนวนเงิน 4,068,811.61 บาท ในจำนวนนี้ ไม่ได้รวมวัสดุคงเหลือของวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยฯ เมื่อได้รับพัสดุมาจะดำเนินการจ่ายพัสดุทั้งจำนวนให้คณะหรือแผนก และภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณไม่ได้ตรวจนับวัสดุที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวด ทำให้ไม่มีวัสดุคงเหลือและรับรู้ค่าใช้จ่ายสูงไป นอกจากนี้พบว่า คณะหรือแผนกไม่ได้จัดทำบัญชีคุมวัสดุและหรือจัดทำบัญชีคุมวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. 2560 ข้อ 213

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
ให้ซักซ้อมความเข้าใจผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ดำเนินการให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. 2560 จัดทำบัญชีคุมพัสดุให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	มหาวิทยาลัยฯ ได้มีหนังสือกำหนดหลักเกณฑ์การบันทึกวัสดุ การเบิกจ่ายวัสดุสิ้นเปลือง และซักซ้อมความเข้าใจในการดำเนินการเพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุ พ.ศ. 2560 แล้ว	คณะกรรมการฯ รับทราบ ผลการดำเนินการ

#### ข้อสังเกตที่ 4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

4.1 มียอดคงเหลือตามรายงานการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ไม่ตรงกับรายละเอียดทรัพย์สินที่ส่งให้ตรวจสอบ โดยมีผลต่างจำนวน 2,390,426.29 บาท ซึ่งมหาวิทยาลัยยังไม่ทราบสาเหตุ กรณีได้รายงานข้อสังเกตงวดก่อน แต่ยังไม่ได้รับการแก้ไข

4.3 ตามที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มีครุภัณฑ์ที่ไม่เข้าเกณฑ์การรับรู้เป็นสินทรัพย์รวมอยู่ด้วย โดยมีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่กำหนด ซึ่งต้องบันทึกรับรู้เป็นค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ส่งผลให้รายงานการเงินแสดงมูลค่าบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ บัญชีค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสมสูงไป

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
ให้ตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และรายละเอียดทรัพย์สินทุกรายการให้ถูกต้องตรงกัน เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง และให้เสร็จสิ้นภายในเวลาที่กำหนด	มหาวิทยาลัยฯ ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบรายละเอียดรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และได้สั่งการให้ผู้รับผิดชอบเร่งตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ซึ่งขณะนี้ อยู่ระหว่างดำเนินการ สำหรับรายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ให้ดำเนินการสำรวจครุภัณฑ์ที่ไม่เข้าเกณฑ์การรับรู้เป็นสินทรัพย์และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง	คณะกรรมการฯ รับทราบ ผลการดำเนินการ

4.2 มีอสังหาริมทรัพย์ที่ครอบครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า ตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ว่าด้วยการจัดหารายได้และผลประโยชน์จากทรัพย์สินในความปกครองดูแลของมหาวิทยาลัย เทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย พ.ศ. 2553 ไม่ได้แยกรายการและเปิดเผยในประเภทอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
ให้ตรวจสอบอสังหาริมทรัพย์ของมหาวิทยาลัย ทั้งหมดว่ามีรายการใดที่เข้าลักษณะอสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 16 เรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน แต่ไม่ได้บันทึก บัญชี หรือบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง และให้ดำเนินการให้ถูกต้อง ครบถ้วน	มหาวิทยาลัยฯ ได้มีหนังสือสั่งการให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบอสังหาริมทรัพย์ที่เข้าลักษณะอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจทรัพย์สินและตีราคา สำหรับการบันทึกบัญชี	คณะกรรมการฯ รับทราบ ผลการดำเนินการ

### ข้อสังเกตที่ 5 เจ้าหนี้ระยะสั้น

มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวนเงิน 58,904,909.74 บาท ในจำนวนนี้เป็นเจ้าหนี้การค้าภายนอก เป็นเงิน 29,739,603.33 บาท จากการสุ่มตรวจสอบการจ่ายชำระหนี้ พบว่า การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ดำเนินการขอเบิกเงินเกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 28 (2) วรรคสอง

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
ให้ผู้รับผิดชอบและผู้ควบคุม ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด	มหาวิทยาลัยฯ ได้มีหนังสือกำชับผู้รับผิดชอบตรวจสอบกระบวนการหาสาเหตุการเบิกจ่ายล่าช้า เพื่อปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ	คณะกรรมการฯ รับทราบ ผลการดำเนินการ

### ข้อสังเกตที่ 6 เงินรับฝากระยะสั้น

6.1 เงินรับฝากอื่น จำนวน 208,289,667.87 บาท รวมเงินกองทุนต่างๆ และเงินซึ่งเข้าลักษณะเป็นรายได้ เช่น ค่าสมัครสอบ เงินโครงการบริการทางวิชาการที่ก่อให้เกิดรายได้ เป็นต้น ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยฯ ยังไม่สามารถระบุได้ว่ามีเงินรายได้จำนวนเท่าใดที่บันทึกบัญชีเงินรับฝากอื่น

6.2 เงินรับฝากทุนพัฒนาบุคลากร จำนวน 27,840,421.59 บาท จากการตรวจสอบพบว่า เงินรับฝากทุนพัฒนาบุคลากรเป็นเงินที่มหาวิทยาลัยฯ บันทึกเงินที่เบิกตามงบประมาณที่จัดสรร รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละปีเมื่อเบิกเงินทุนพัฒนาบุคลากร แต่ยังไม่ได้จ่ายให้ผู้รับทุน เมื่อผู้รับทุนขอเบิกเงินทุนพัฒนาบุคลากร จึงจ่ายจากเงินรับฝาก

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
ให้ตรวจสอบเงินรับฝากแต่ละรายการ หากพบว่าบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีโดยเร็ว	มหาวิทยาลัยฯ ได้มีหนังสือสั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากทุกรายการ เพื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องภายใน 31 กรกฎาคม 2564 ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการ สำหรับบัญชีเงินกองทุนทุกบัญชี มหาวิทยาลัยฯ ได้มอบหมายให้กองคลังสำรวจไปยังหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยฯ เพื่อหารือการดำเนินการเกี่ยวกับกองทุนทั้งหมด ปัจจุบันได้มีหนังสือสำรวจไปยังหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยงานแล้ว อยู่ระหว่างรวบรวมข้อมูล	คณะกรรมการฯ รับทราบ ผลการดำเนินการ

6.3 เงินประกันอื่น จำนวนเงิน 14,065,382.26 บาท รวมเงินประกันที่ครบกำหนดแล้วแต่ยังไม่จ่ายคืนคู่สัญญา จำนวนเงิน 3,213,991.79 บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 170 (2)

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
ให้ตรวจสอบและดำเนินการจ่ายคืนเงินประกันที่ครบกำหนดให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว	มหาวิทยาลัยฯ ได้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบเงินประกันที่ครบกำหนด เพื่อดำเนินการติดตามจ่ายเงินคืนให้คู่สัญญา	คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ และเห็นควรมอบการเงินตรวจสอบเพิ่มเติมว่าคู่สัญญามีค่าใช้จ่ายที่มหาวิทยาลัยฯ ต้องหักไว้ก่อนการจ่ายเงินคืนคู่สัญญาหรือไม่

6.4 บัญชีเงินรับฝาก-เงินประกันหอพักของวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ มียอดคงเหลือตามรายงานการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวนเงิน 414,950.00 บาท แต่ทะเบียนคุมเงินประกันหอพักมีจำนวน 203,000.00 บาท ผลต่างจำนวน 211,950.00 บาท ยังไม่ทราบสาเหตุและมหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างตรวจสอบ

6.5 บัญชีเงินประกันอื่น ณ 30 กันยายน 2563 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย (หน่วยเบิกจ่าย 00) แสดงยอดคงเหลือ จำนวน 174,340.00 บาท และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา (หน่วยเบิกจ่าย 01) แสดงยอดคงเหลือ จำนวน 4,707,761.00 บาท จากการตรวจสอบพบว่า จัดทำทะเบียนคุมไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเงินประกันมียอดคงเหลือตามทะเบียนคุม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีจำนวนเท่าใด และเงินประกันรายการใดที่ครบกำหนดชำระแล้วแต่ยังได้จ่ายคืน

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
ให้ตรวจสอบสาเหตุผลต่างระหว่างบัญชีและทะเบียนคุม และปรับปรุงหรือจัดทำบัญชี/ทะเบียนให้ถูกต้องตรงกัน สอบทานยอดคงเหลือตามบัญชีกับทะเบียนทุกสิ้นเดือน	ได้สั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบจัดทำทะเบียนคุมให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน เพื่อตรวจสอบเงินประกันคงเหลือ ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการ	คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ

#### ข้อสังเกตที่ 7 บัญชีรายได้จากงบประมาณ

เพียงวันที่ 30 กันยายน 2563 รายได้จากงบประมาณ จำนวนเงิน 954,662,992.33 บาท แต่มีเงินงบประมาณที่ได้รับแล้วตามรายงานการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ 2563 จำนวนเงิน 811,034,345.85 บาท ผลต่างจำนวนเงิน 143,628,646.48 บาท มหาวิทยาลัยยังไม่สามารถชี้แจงผลต่างดังกล่าวได้ สาเหตุเนื่องจากไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมเพื่อกระทบยอดระหว่างงานงบประมาณและงานบัญชี



ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
ให้ตรวจสอบสาเหตุผลต่างเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง และให้งานงบประมาณและงานบัญชีจัดทำทะเบียนคุมและสอบทานยอดคงเหลือระหว่างกันทุกสิ้นเดือน	ได้สั่งการให้ตรวจสอบหาสาเหตุผลต่างแล้วอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ	คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ

#### ข้อสังเกตที่ 8 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

มหาวิทยาลัยฯ มีรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ทางการเกษตร เช่น ปาล์มน้ำมัน มะพร้าว ผลไม้ตามฤดูกาล รวมถึงรายได้จากการขายสินค้าคหกรรมของนักศึกษา เช่น ขนม เบเกอรี่ หรือด้านปศุสัตว์ เช่น แผนกสัตว์ปีก แผนกสุกร จากการตรวจสอบ พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ยังไม่มีหลักเกณฑ์หรือแนวปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษรในการขายหรือหารายได้ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันทุกวิทยาเขต

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
ควรมีหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บโดยอาจตั้งอยู่ในรูปของคณะกรรมการในการกำหนดหลักเกณฑ์ หรือเพื่อหาทางออกร่วมกันในการวางหลักเกณฑ์เพื่อให้เป็นหลักเกณฑ์เดียวกันในการจัดเก็บและเพื่อผลประโยชน์สูงสุดของมหาวิทยาลัย	มหาวิทยาลัยฯ มอบงานทรัพย์สินและจัดการรายได้ แต่งตั้งกรรมการ เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ทางการเกษตร การขายสินค้าคหกรรมของนักศึกษา	คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ

ทั้งนี้ คณะกรรมการฯ มีมติให้มหาวิทยาลัยฯ เร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จและรายงานความคืบหน้าให้คณะกรรมการฯ ทราบภายในวันที่ 15 กันยายน 2564

#### ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

- ไม่มี -

#### ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

- ไม่มี -

#### ระเบียบวาระที่ 6 เรื่องอื่น ๆ

- ไม่มี -

เลิกประชุม เวลา 11.44 น.



(นางสาวจรรุวรรณ ปานประดิษฐ์)  
นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ  
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย  
ผู้จดยางานการประชุม



(นางนุจรี โปฏกรณ์)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน  
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย  
ผู้ตรวจรายงานการประชุม