รายงานการประชุม

คณะกรรมการตรวจสอบ

ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

(Audit Committee)

ครั้งที่ 5/2564

วันจันทร์ที่ 27 กันยายน 2564 เวลา 9.30 น.

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา

ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings

(Meeting ID : 960 3252 5703)

.....

ผู้มาประชุม

1. นายนพณัฏฐ์	หุตะเจริญ	กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ	ประธานกรรมการ
2. นายสาธิต	พุทธชัยยงค์	กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ	กรรมการ
3. นางสาวจงจิตต์	หลีกภัย	ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกมหาวิทยาลัย	กรรมการ
4. นายนิพนธ์	ภิญโญ	กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ	กรรมการ
5. นางเสาวณีย์	เกษตรสุนทร	ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกมหาวิทยาลัย	กรรมการ

ผู้เข้าร่วมประชุม

1. ผู้ช่วยศาสตราจารย์สิทธิโชค	จันทร์ย่อง	รองอธิการบดี
2. ผู้ช่วยศาสตราจารย์อภิรักษ์	สงรักษ์	รองอธิการบดี
3. นางสาววิลาวัณย์	คชกาญจน์	ผู้อำนวยการกองคลัง
4. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประภาศรี	ศรีชัย	ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนา
5. นายสถาพร	ขุนเพชร	ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี
6. รองศาสตราจารย์ ดร.ชุตินุช	สุจริต	รองผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนา
7. ดร.สุดคนึง	ณ ระนอง	รองผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนา
8. นางสุรีย์	ไพโรจน์	หัวหน้างานบัญชี
9. นางสาวบุญบรรจง	สายลาด	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปสถาบันวิจัยและพัฒนา
10. นางนุจรี	โปฏกรัตน์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เลขานุการ
11. นางปิยะวรรณ	ดำรงค์ชาติ	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ
12. นางสาวจารุวรรณ	ปานประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ

เริ่มประชุมเวลา 9.30 น.

เมื่อครบองค์ประชุม ประธานกรรมการกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

1.1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

- ไม่มี –

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม

2.1 รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ 4/2564

คณะกรรมการร่วมกันพิจารณารายงานการประชุมครั้งที่ 4/2564 วันจันทร์ที่ 5 กรกฎาคม 2564 เวลา 10.00 น. ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings (Meetings ID : 938 0819 9858)

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม โดยไม่มีการแก้ไข

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

3.1 รายงานผลการดำเนินงานปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ตามรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา (ผู้ชี้แจง : มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย)

ความเป็นมา

ตามที่กองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้รายงานผลการดำเนินการตามรายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ตามรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ในคราวการประชุมครั้งที่ 4/2564 วันจันทร์ที่ 5 กรกฎาคม 2564 โดยคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณาแล้ว มีมติให้มหาวิทยาลัยฯ เร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จและรายงานความคืบหน้าให้คณะกรรมการฯ ทราบภายในวันที่ 15 กันยายน 2564 นั้น

ดังนั้น จึงอาศัยอำนาจหน้าที่ตามความข้อ 13(3) “สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ” และ (4) “สอบทานการดำเนินงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ” ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จึงเห็นควรให้มหาวิทยาลัยฯ เข้าร่วมประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meeting เพื่อรายงานผลการดำเนินงานปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตามรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

รายงานผลการดำเนินการ
กองคลัง สำนักงานอธิการบดี
ตามรายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563
ครั้งที่ 2 วันจันทร์ที่ 27 กันยายน 2564

ข้อสังเกตที่ 1 รายงานการเงิน

เปรียบเทียบรายงานการเงินกับรายงานงบทดลองจากระบบ GFMIS พบว่า ยอดคงเหลือบางบัญชีจำนวนเงินไม่ตรงกัน รวมผลต่างรายงานการเงินสูงกว่างบทดลองจากระบบ GFMIS จำนวนเงิน 91,379,040.19 บาท

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
➢ ตรวจสอบข้อมูลบัญชีในระบบ GFMIS อย่างสม่ำเสมอ ➢ รายงานสภาพปัญหาให้ผู้บังคับบัญชาพิจารณาแก้ไขอย่างต่อเนื่อง	➢ ผลต่าง เกิดจากการตรวจพบข้อผิดพลาดหลังจากระบบ GFMIS ปิดงวด จึงปรับปรุงรายการในกระดาษทำการให้ครบถ้วนก่อนจัดทำรายงานการเงิน ➢ กำชับให้ตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วนก่อนระบบ GFMIS ปิดงวดการบันทึกรายการ	คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ

ข้อสังเกตที่ 2 เงินสดและเงินฝากธนาคาร

2.1 เงินสดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 60,030.00 บาท รายงานเงินคงเหลือประจำวัน เงินสดคงเหลือ จำนวน 137,400.00 บาท ผลต่างจำนวน 77,370.00 บาท ได้รวมเงินขาดบัญชีตั้งแต่ปี 2552 จำนวน 47,947.76 บาท

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
➢ เร่งตรวจสอบ และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตรงกัน	➢ ติดตามให้วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ เร่งตรวจสอบ ➢ อยู่ระหว่างดำเนินการค้นหาเอกสารเพื่อประกอบการปรับปรุงบัญชีเงินสด	คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการและให้มหาวิทยาลัยฯ เร่งตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตรงกัน

2.2 ธนาคารรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามมหาวิทยาลัยฯ ไม่ปรากฏในรายงานการเงิน จำนวน 90 บัญชี เป็นเงิน 22,691,351.81 บาท ซึ่งออกรายงานในงวดก่อนแล้ว จำนวน 51 บัญชี เป็นเงิน 8,874,775.67 บาท

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
➢ ตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง ➢ บัญชีเงินฝากธนาคารเป็นของมหาวิทยาลัยฯ ตรวจสอบการรับจ่ายเงินและบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน ➢ ไม่ใช่บัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยฯ ประสานธนาคารและเจ้าของบัญชียกเลิกการนำชื่อมหาวิทยาลัยฯ ไปอ้างอิง ➢ กำหนดหลักเกณฑ์ แนวทางในการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามมหาวิทยาลัยฯ	➢ แต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร แจ้งเจ้าของบัญชี ● ปิดบัญชีที่ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ● บัญชีกองทุน บัญชีกิจกรรมนักศึกษา ที่เปิดตามระเบียบมหาวิทยาลัยฯ เบิกจ่ายให้เสร็จสิ้นในปีงบประมาณ 2564 เงินเหลือจ่ายนำส่งเป็นรายได้ของหน่วยงาน ➢ แจ้งหลักเกณฑ์การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร	คณะกรรมการฯรับทราบผลการดำเนินการ

2.3 รับเงินโอนผ่านธนาคารตั้งแต่ปี 2549 - 2563 ไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงิน จำนวน 10,154,962.42 บาท

2.4 มีรายการถอนเงินฝากธนาคาร ไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบและไม่ได้บันทึกบัญชี 3 รายการ เป็นเงิน 1,209,178.44 บาท

2.5 บัญชีเงินฝากธนาคาร มียอดคงเหลือตามบัญชีสูงหรือต่ำกว่ายอดคงเหลือที่ธนาคารรับรอง เป็นเงิน 102,031.41 บาท

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
➢ กำหนดมาตรการเพื่อควบคุมตรวจสอบ ➢ บันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน	2.3 รับเงินโอนผ่านธนาคาร ยังไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงิน ➢ บัญชีเลขที่ 901-6-00759-8 เงิน 933,127.00 บาท ตรวจสอบ ออกใบเสร็จและบันทึกบัญชีแล้ว ➢ บัญชีเลขที่ 901-6-06083-9 เงิน 9,221,835.42 บาท ตรวจสอบ ออกใบเสร็จและบันทึกบัญชีแล้ว 2.4 มีรายการถอนเงินฝากธนาคาร ไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบและไม่ได้บันทึกบัญชี ➢ บัญชีเลขที่ 815-0-5855-9 สโมสรนักศึกษาคณะเกษตรศาสตร์ บันทึกบัญชีครบถ้วนแล้ว แต่ระบุเลขที่บัญชีเงินฝากในรายงานการเงินไม่ถูกต้อง ขอแก้ไขเลขที่บัญชีเป็น 815-0-68852-8	คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
	➢ บัญชีเลขที่ 815-6-02103-7 และ 815-6-02308-0อยู่ระหว่างการตรวจสอบ 2.5 บัญชีเงินฝากธนาคาร มียอดคงเหลือตามบัญชีสูงหรือต่ำกว่ายอดคงเหลือที่ธนาคารรับรอง ➢ ดำเนินการปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว	

2.6 มีบัญชีเงินฝากธนาคาร รวม 297 บัญชี เป็นเงิน 434,928,682.83 บาท การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นจำนวนมากเป็นภาระในการจัดทำบัญชีและรายงาน ยากแก่การควบคุมตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
➢ ตรวจสอบ ปิดบัญชีเงินฝากธนาคารที่ไม่มีความประสงค์ใช้ ➢ เงินคงเหลือส่งคืนตามเงื่อนไข	➢ แต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร แจ้งเจ้าของบัญชี ● ปิดบัญชีที่ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ● บัญชีกองทุน บัญชีกิจกรรมนักศึกษา ที่เปิดตามระเบียบมหาวิทยาลัยฯ เบิกจ่ายให้เสร็จสิ้นในปีงบประมาณ 2564 เงินเหลือจ่ายนำส่งเป็นรายได้ของหน่วยงาน	คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ

2.7 เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน จำนวน 190,459,272.20 บาท รวมบัญชีเงินฝากเลขที่ 901-6-06083-9 ซึ่งรับโอนเงินรายได้และเงินรับฝากประเภทต่างๆ เป็นเงิน 138,694,846.29 บาท การมีเงินคงค้างอยู่ในบัญชีกระแสรายวันเป็นจำนวนสูงและเป็นระยะเวลานาน ทำให้สูญเสียรายได้ดอกเบี้ย

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
➢ พิจารณาบริหารจัดการทรัพย์สินให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดและประโยชน์ของรัฐ ด้วยความรอบคอบระมัดระวัง มีการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทรัพย์สิน มีสภาพคล่องเพียงพอสำหรับการเบิกจ่ายเพื่อการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ	➢ บัญชีเงินฝากธนาคารกระแสรายวันเลขที่ 901-6-06083-9 จำนวน 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 ➢ ตรวจสอบและนำเงินฝากคลังแล้ว ● วันที่ 20 สิงหาคม 2564 จำนวน 130,594,756.75 บาท ประกอบด้วย - เงินรายได้ จำนวน 128,284,440.96 บาท - เงินประกันอื่น จำนวน 101,000 บาท - เงินรับฝาก จำนวน 2,209,315.79 บาท ● วันที่ 17 กันยายน 2564 เงินรับฝาก จำนวน 195,000 บาท	คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ

ข้อสังเกตที่ 3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ จำนวนเงิน 4,068,811.61 บาท ไม่ได้รวมวัสดุคงเหลือของวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการดำเนินการจ่ายพัสดุทั้งจำนวนให้คณะหรือแผนก และไม่ได้ตรวจนับวัสดุคงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวด ทำให้ไม่มีวัสดุคงเหลือและรับรู้ค่าใช้จ่ายสูงไป นอกจากนี้คณะหรือแผนกไม่ได้จัดทำบัญชีคุมวัสดุและหรือจัดทำบัญชีคุมวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. 2560 ข้อ 213

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
➢ ให้ซักซ้อมความเข้าใจในการตรวจสอบพัสดุ ➢ จัดทำบัญชีคุมวัสดุให้ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	➢ จัดทำหลักเกณฑ์การบันทึกวัสดุ การเบิกจ่ายวัสดุสิ้นเปลือง และซักซ้อมความเข้าใจในการดำเนินการเพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว	คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ

ข้อสังเกตที่ 4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

4.1 มียอดคงเหลือตามรายงานการเงิน ไม่ตรงกับรายละเอียดทรัพย์สินที่ส่งให้ตรวจสอบ ผลต่างจำนวน 2,390,426.29 บาท ซึ่งมหาวิทยาลัยยังไม่ทราบสาเหตุ กรณีได้รายงานข้อสังเกตงวดก่อน แต่ยังไม่ได้รับการแก้ไข

4.2 มีอสังหาริมทรัพย์ที่ครอบครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า ไม่ได้แยกรายการและเปิดเผยในประเภทอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
➢ ตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และรายละเอียดทรัพย์สินทุกรายการให้ถูกต้องตรงกัน	➢ 4.1 อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ ➢ 4.2 ปรับปรุงรายการอาคารโรงแรมสงขลาเมอร์เมด และโรงแรมเดอะเบด เวเคชั่น ราชมังคลาและบันทึกรับรู้ทรัพย์สินในความปกครองดูแล เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เรียบร้อยแล้ว	คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ

4.3 มีครุภัณฑ์ที่ไม่เข้าเกณฑ์การรับรู้เป็นสินทรัพย์รวมอยู่ด้วย ซึ่งต้องบันทึกรับรู้เป็นค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ส่งผลให้รายงานการเงินแสดงมูลค่าบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ บัญชีค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสมสูงไป

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
	➢ 4.3 หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 ตรวจสอบและดำเนินการปรับปรุงรายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวน 39 รายการ จำนวน 1,970,374.50 บาท และค่าเสื่อมราคาสะสม จำนวน 1,970,228.50 บาท เรียบร้อยแล้ว	คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ

ข้อสังเกตที่ 5 เจ้าหนี้ระยะสั้น

ยอดคงเหลือ จำนวน 58,904,909.74 บาท เป็นเจ้าหนี้การค้าภายนอก จำนวน 29,739,603.33 บาท จากการสุ่มตรวจการจ่ายชำระหนี้ พบว่า การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ดำเนินการขอเบิกเงินเกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 28 (2) วรรคสอง

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
➢ ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย โดยเคร่งครัด	➢ ตรวจสอบกระบวนการ หาสาเหตุการเบิกจ่ายล่าช้า เพื่อปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ	คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ

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 พบว่า เงินรับฝากทุนพัฒนาบุคลากรเป็นเงินที่มหาวิทยาลัยฯ บันทึกเงินที่เบิกตามงบประมาณที่จัดสรร รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละปีเมื่อเบิกเงินทุนพัฒนาบุคลากร แต่ยังไม่ได้จ่ายให้ผู้รับทุน เมื่อผู้รับทุนขอเบิกเงินทุนพัฒนาบุคลากร จึงจ่ายจากเงินรับฝาก

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
➢ ตรวจสอบเงินรับฝาก ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง	➢ 6.1 หน่วยเบิกจ่าย 2306000004 ดำเนินการปรับปรุงบัญชีแล้ว หน่วยเบิกจ่ายอื่นๆ อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเพื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ➢ 6.2 ให้ดำเนินการเบิกจ่ายทุนพัฒนาบุคลากรสำหรับปีงบประมาณ 2564 ให้เสร็จสิ้น และปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร นำส่งเงินคงเหลือเป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยฯ	คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ

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	มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
➢ ตรวจสอบและดำเนินการจ่ายคืนเงินประกันที่ครบกำหนดให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว	➢ **วิทยาเขตตรัง** เงินประกันหอพัก จำนวน 2,436,000 บาท ● ประกาศการคืนเงินและส่งหนังสือขอคืนค่าประกันหอพักนักศึกษา จำนวน 3,520 ราย	คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
	● นักศึกษายื่นเอกสารขอคืนค่าประกันหอพัก 497 ราย จ่ายคืนเรียบร้อยแล้ว 356 ราย เป็นเงิน 178,000 บาท ส่วนที่เหลือ 141 ราย อยู่ระหว่างการตรวจสอบเอกสาร เงินประกันสัญญา จำนวน 94,946 บาท ● คืนคู่สัญญาแล้ว 4 ราย เป็นเงิน 12,883 บาท ริบหลักประกันเนื่องจากไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จตามสัญญา เป็นเงิน 64,378 บาท คงเหลือคู่สัญญา 4 ราย อยู่ระหว่างดำเนินการของคืนหลักประกันสัญญา เป็นเงิน 17,685 บาท ➢ **วิทยาเขตนครศรีธรรมราช (พื้นที่ไสใหญ่)** เงินประกันสัญญา จำนวน 151,594.98 บาท ● คืนให้คู่สัญญา 2 ราย จำนวน 6,750 บาท ริบเงินประกันสัญญา 6 ราย จำนวน 27,025 บาท คงเหลือ จำนวน 117,819.98 บาท ➢ **วิทยาเขตนครศรีธรรมราช (พื้นที่ทุ่งใหญ่)** เงินประกันหอพัก จำนวน 278,042.00 บาท ● เงินประกันหอพัก 269 ราย จำนวน 269,000 บาท จ่ายคืนแล้ว จำนวน 11 ราย เป็นเงิน 11,000 บาท ส่วนที่เหลือ จำนวน 258 ราย อยู่ระหว่างดำเนินการ เงินประกันสัญญา จำนวน 48,288.81 บาท ● ได้ดำเนินการจ่ายคืนคู่สัญญาเรียบร้อยแล้ว ➢ **วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ** เงินประกันหอพักและค่ากุญแจ จำนวน 77,000 บาท ● มอบหมายฝ่ายพัฒนานักศึกษาตรวจสอบและเร่งดำเนินการคืนเงินตามขั้นตอน อยู่ระหว่างดำเนินการ เงินประกันสัญญา จำนวน 128,120 บาท ● ดำเนินการจ่ายคืนเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดให้แก่คู่สัญญาเรียบร้อยแล้ว	

6.4 บัญชีเงินรับฝาก-เงินประกันหอพักของวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ มียอดคงเหลือจำนวนเงิน 414,950 บาท แต่ทะเบียนคุมเงินประกันหอพักมีจำนวน 203,000 บาท ผลต่างจำนวน 211,950.00 บาท ยังไม่ทราบสาเหตุและมหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างตรวจสอบ

6.5 บัญชีเงินประกันอื่น หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 แสดงยอดคงเหลือ จำนวน 174,340.00 บาท และหน่วยเบิกจ่าย 2306000001 แสดงยอดคงเหลือ จำนวน 4,707,761.00 บาท จากการตรวจสอบพบว่าจัดทำทะเบียนคุมไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเงินประกันมียอดคงเหลือตามทะเบียนคุมมีจำนวนเท่าใด และเงินประกันรายการใดที่ครบกำหนดชำระแล้วแต่ยังได้จ่ายคืน

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
➢ ตรวจสอบสาเหตุผลต่างระหว่างบัญชีและทะเบียนคุม และปรับปรุงหรือจัดทำบัญชี/ทะเบียนให้ถูกต้องตรงกัน สอบทานยอดคงเหลือตามบัญชีกับทะเบียนทุกสิ้นเดือน	➢ 6.4 สั่งการให้ตรวจสอบ จัดทำทะเบียนคุมให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน อยู่ระหว่างดำเนินการ ➢ 6.5 หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 จัดทำทะเบียนคุมเรียบร้อยแล้ว ยอดคงเหลือ จำนวน 174,340 บาท จ่ายคืนคู่สัญญาแล้ว จำนวน 16,840 บาท คงเหลือ จำนวน 157,500 บาท ตรงกับงบทดลอง ณ วันที่ 31 ส.ค. 64 ส่วนหน่วยเบิกจ่าย 2306000001 อยู่ระหว่างดำเนินการ	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	มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
➢ ตรวจสอบสาเหตุผลต่างเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง และให้งานงบประมาณและงานบัญชีจัดทำทะเบียนคุมสอบทานยอดคงเหลือระหว่างกันทุกสิ้นเดือน	➢ พบว่าผลต่างประกอบด้วย ● รายการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ● รายการเบิกเงินในปีงบประมาณก่อนแต่จ่ายเงินในปีงบประมาณปัจจุบัน ● รายการเบิกเงินในปีงบประมาณปัจจุบันแต่จ่ายเงินในปีงบประมาณถัดไป ● การเบิกจ่ายเงินงบกลางโดยกรมบัญชีกลางที่หน่วยงานไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ เช่น ค่ารักษาพยาบาล ➢ มหาวิทยาลัยฯ อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำโปรแกรมบัญชี 3 มิติ เพื่อควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณ	คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ

ข้อสังเกตที่ 8 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

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

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
➢ ควรมีคณะกรรมการในการกำหนดหลักเกณฑ์ หารือเพื่อหาทางออกร่วมกันในการวางหลักเกณฑ์ ให้เป็นหลักเกณฑ์เดียวกันในการจัดเก็บและเพื่อผลประโยชน์สูงสุดของมหาวิทยาลัย	➢ มอบงานทรัพย์สินและจัดหารายได้ แต่งตั้งกรรมการ เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ทางการเกษตร การขายสินค้าคหกรรมของนักศึกษา อยู่ระหว่างการกำหนดหลักเกณฑ์	คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ

<u>มติที่ประชุม</u> คณะกรรมการฯ พิจารณารายงานผลการดำเนินงานที่มหาวิทยาลัยฯ รายงานแล้วเห็นว่า

1. มหาวิทยาลัยฯ ต้องเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จตามเวลาที่กำหนดคือ 30 กันยายน 2564 และรายงานความคืบหน้าให้คณะกรรมการฯ ทราบในการประชุมครั้งถัดไป

2. ขอให้กองคลังจัดส่งเอกสารหลักฐานการดำเนินงานปรับปรุงแก้ไขให้สำนักงานตรวจสอบภายในเพื่อสอบทานความถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ

3. รับรองรายงานการประชุมและมอบฝ่ายเลขานุการฯ ดำเนินการแจ้งมติที่ประชุมให้มหาวิทยาลัยฯ เพื่อทราบและพิจาณาดำเนินการต่อไป

3.2 รายงานผลการดำเนินงาน กรณีทบทวนการพิจารณาสั่งการตามรายงานผลการตรวจสอบโครงการวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ผู้ชี้แจง : สถาบันวิจัยและพัฒนา)

ความเป็นมา

ตามที่ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้จัดส่งหนังสือของสถาบันวิจัยและพัฒนาเรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบโครงการวิจัย กรณีทบทวนผลการตรวจสอบโครงการวิจัย ตามหนังสือที่ อว 0655.01/1166 ลงวันที่ 30 สิงหาคม 2564 โดยมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย มีนโยบายให้หน่วยงานที่รับผิดชอบเป็นผู้ชี้แจงข้อมูลต่อคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย นั้น

ในการนี้ สถาบันวิจัยและพัฒนาซึ่งได้รับมอบหมายจากมหาวิทยาลัยฯ ให้เข้าร่วมประชุมเพื่อรายงานผลการดำเนินงาน กรณีทบทวนการพิจารณาสั่งการตามรายงานผลการตรวจสอบโครงการวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 รายละเอียดดังหนังสือดังกล่าว

<u>มติที่ประชุม</u> คณะกรรมการตรวจสอบฯ มอบฝ่ายเลขานุการฯ เปรียบเทียบหลักการพิจารณาของสถาบันวิจัยและพัฒนาว่ามีการพิจารณาในข้อใดไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนดและข้อใดเป็นไปตามระเบียบกำหนด เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบฯ พิจารณาอีกครั้ง

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

4.1 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564

ความเป็นมา

ตามที่ กระทรวงการคลังได้ปรับปรุงหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล (Governance) ตามนัยมาตรา 79 แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 เรื่อง การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยหน่วยงานของรัฐสามารถจัดให้มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิผล และคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ในฐานะที่มีหน้าที่ให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานของฝ่ายบริหารต่อคณะกรรมการและผู้มีส่วนได้เสียอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในเรื่องความมีประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ และความสามารถในการตรวจสอบได้ (Auditavility) ของหน่วยงานของรัฐได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

<u>มติที่ประชุม</u> คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564

4.2 รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ 9 เดือน (ตุลาคม 2563 – มิถุนายน 2564)

ความเป็นมา

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบฯ และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 และอนุมัติปรับแผนการตรวจสอบระหว่างปี โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินงานตามแผนดังกล่าว ซึ่งมีวัตถุประสงค์และขอบเขตในการตรวจสอบ ดังแนบ

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามหน้าที่และความรับผิดชอบตามความในข้อ 13 (10) “ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ”ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนด

<u>มติที่ประชุม</u> คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ 9 เดือน (ตุลาคม 2563 – มิถุนายน 2564)

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

5.1 สรุปผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ความเป็นมา

สำนักงานตรวจสอบภายในได้สรุปผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ตามรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กิจกรรมการตรวจสอบการบริหารเงินทดรองจ่าย จำนวน 5 หน่วยรับตรวจ โดยทุกหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดดังนี้

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
1	**คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรมและเทคโนโลยี**	**1 เรื่อง**		
	1.1 ประเด็นการตรวจสอบระบบการบริหารจัดการเงินทดรองจ่ายเป็นไป	✓		
	อย่างมีประสิทธิภาพและมีระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเพียงพอ			
2	**คณะบริหารธุรกิจ**	**1 เรื่อง**		
	2.1 ประเด็นการตรวจสอบระบบการบริหารจัดการเงินทดรองจ่ายเป็นไป	✓		
	อย่างมีประสิทธิภาพและมีระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเพียงพอ			
3	**คณะศิลปศาสตร์**	**1 เรื่อง**		
	3.1 ประเด็นการตรวจสอบระบบการบริหารจัดการเงินทดรองจ่ายเป็นไป	✓		
	อย่างมีประสิทธิภาพและมีระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเพียงพอ			
4	**คณะวิศวกรรมศาสตร์**	**2 เรื่อง**		
	4.1 ประเด็นระบบการควบคุมเงินทดรองจ่ายรัดกุม มีประสิทธิภาพ และมี	✓		
	วิธีการปฏิบัติถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรอง			
	ราชการ พ.ศ.2562 และระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย			
	ว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. 2552 และที่แก้ไขเพิ่มเติม			
	หรือระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยว่าด้วยการบริหาร			
	การเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. 2563			
	4.2 ประเด็นการตรวจสอบระบบการบริหารจัดการเงินทดรองจ่ายเป็นไป	✓		
	อย่างมีประสิทธิภาพและมีระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเพียงพอ			
5	**คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการประมง**	**2 เรื่อง**		
	5.1 ประเด็นระบบการควบคุมเงินทดรองจ่ายรัดกุม มีประสิทธิภาพ และมี	✓		
	วิธีการปฏิบัติถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรอง			
	ราชการ พ.ศ.2562 และระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย			
	ว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. 2552 และที่แก้ไขเพิ่มเติม			

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
	หรือระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยว่าด้วยการบริหาร			
	การเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. 2563			
	5.2 ประเด็นการตรวจสอบระบบการบริหารจัดการเงินทดรองจ่ายเป็นไป	✓		
	อย่างมีประสิทธิภาพและมีระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเพียงพอ			
6	**กองคลัง**	**5 เรื่อง**		
	6.1 ประเด็นการตรวจสอบระบบการบริหารจัดการเงินทดรองจ่ายเป็นไป			
	อย่างมีประสิทธิภาพและมีระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเพียงพอ			
	- หน่วยรับตรวจคณะครุศาสตร์อุตสาหกรรมและเทคโนโลยี	✓		
	- หน่วยรับตรวจคณะบริหารธุรกิจ	✓		
	- หน่วยรับตรวจคณะศิลปศาสตร์	✓		
	- หน่วยรับตรวจคณะวิศวกรรมศาสตร์	✓		
	- หน่วยรับตรวจคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการประมง	✓		
รวมทั้งสิ้น		**12 เรื่อง**		

<u>มติที่ประชุม</u> คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบสรุปผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

5.2 พิจารณาให้ความเห็นชอบ (ร่าง) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ความเป็นมา

ตามที่ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติและจัดให้มีการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 นั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยฯ ได้พิจารณา (ร่าง) กฎบัตรของสำนักงานตรวจสอบภายในซึ่งผ่านการทบทวนเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้นเรียบร้อยแล้ว ดังแนบ

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามหน้าที่และความรับผิดชอบตามความในข้อ 13 (5) “กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่”ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนด

<u>มติที่ประชุม</u> คณะกรรมการตรวจสอบฯ เห็นชอบ (ร่าง) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ดังเสนอ

5.3 พิจารณาให้ความเห็นชอบ (ร่าง) กรอบคุณธรรมสำนักงานตรวจสอบภายใน

ความเป็นมา

ตามที่ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติและจัดให้มีการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 นั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยฯ ได้พิจารณา (ร่าง) กรอบคุณธรรมของสำนักงานตรวจสอบภายในซึ่งผ่านการทบทวนเพื่อให้สอดคล้องกับเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนดซึ่งประกอบด้วยการปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมเรียบร้อยแล้ว ดังแนบ

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามหน้าที่และความรับผิดชอบตามความในข้อ 13 (5) “กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่”ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนด

<u>มติที่ประชุม</u> คณะกรรมการตรวจสอบฯ เห็นชอบ (ร่าง) กรอบคุณธรรมสำนักงานตรวจสอบภายในดังเสนอ

5.4 พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 – 2569 และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ความเป็นมา

ตามที่ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติและจัดให้มีการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 นั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยฯ ได้พิจารณาแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 – 2569 และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ของสำนักงานตรวจสอบภายในซึ่งสอดคล้องกับการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประกอบกับการกำหนดเรื่องและประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญของกรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว ดังแนบ

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามหน้าที่และความรับผิดชอบตามความในข้อ 13 (5) “กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่”ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนด

<u>มติที่ประชุม</u> คณะกรรมการตรวจสอบฯ อนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 – 2569 และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังเสนอ

5.5 พิจารณารายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หน่วยรับตรวจกองคลัง

ความเป็นมา

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบฯ และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งสำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบและจัดทำ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในขอรายงานผลการตรวจสอบกิจกรรมการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หน่วยรับตรวจกองคลัง ดัง (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประกอบกฎบัตรการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย 2.4 “การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบที่ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบให้อธิการบดีเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการ”

<u>มติที่ประชุม</u> คณะกรรมการตรวจสอบฯ

1. เห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน ดังเสนอ

2. มอบนายนิพนธ์ ภิญโญ กรรมการ ลงนามในหนังสือเพื่อแจ้งให้มหาวิทยาลัยฯ พิจารณาสั่งการต่อไป

ระเบียบวาระที่ 6 เรื่องอื่น ๆ

– ไม่มี –

เลิกประชุม เวลา 16.00 น.

(นางสาวจารุวรรณ ปานประดิษฐ์)
นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ผู้จดรายงานการประชุม

(นางนุจรี โปฏกรัตน์)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ผู้ตรวจรายงานการประชุม