

รายงานการประชุม
คณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
(Audit Committee)
ครั้งที่ 6/2564
วันพุธที่ 27 ตุลาคม 2564 เวลา 10.00 น.
ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา
ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings
(Meeting ID : 995 6196 5544)

ผู้มาประชุม

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

ผู้เข้าร่วมประชุม

1. นางนุจรี	โปฏกรัตน์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เลขานุการ
2. นางปิยะวรรณ	ดำรงชาติ	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ
3. นางสาวจรรุวรรณ	ปานประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ
4. นางทิพย์เกษร	สีบประดิษฐ์	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป ผู้ควบคุมระบบ

เริ่มประชุมเวลา 10.00 น.

เมื่อครบองค์ประชุม ประธานกรรมการกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

1.1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม

2.1 รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ 5/2564

คณะกรรมการร่วมกันพิจารณารายงานการประชุมครั้งที่ 5/2564 วันจันทร์ที่ 27 กันยายน 2564 เวลา 09.30 น. ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings (Meetings ID : 960 3252 5703)

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม โดยไม่มีการแก้ไข

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

3.1 พิจารณาผลการสอบทานการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ตามผลการตรวจสอบบัญชีและข้อสังเกตของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

ความเป็นมา

ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้มอบหมายให้สำนักงานตรวจสอบภายในสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ตามผลการตรวจสอบบัญชีและข้อสังเกตของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ในคราวการประชุมครั้งที่ 5/2564 เมื่อวันจันทร์ที่ 27 กันยายน 2564 นั้น

ดังนั้น จึงอาศัยหน้าที่และความรับผิดชอบตามความข้อ 13(3) “สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ” และ (4) “สอบทานการดำเนินงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

จึงเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อโปรดพิจารณาและให้ข้อเสนอแนะ

รายงานผลการดำเนินการสอบทาน
ตามรายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563
(ตามหนังสือที่ อว 0655.17/532 ลว. 29 กันยายน 2564)

ข้อสังเกตที่ 1 รายงานการเงิน

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

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	ผลการสอบทานการดำเนินการ
<ul style="list-style-type: none"> ➢ ตรวจสอบและปรับปรุงให้ถูกต้องครบถ้วน ➢ มอบหมายเจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลบัญชีในระบบ GFMS อย่างสม่ำเสมอ ➢ และรายงานสภาพปัญหาประจำเดือนให้ผู้บังคับบัญชาพิจารณาแก้ไขปัญหาอย่างต่อเนื่อง 	<ul style="list-style-type: none"> ➢ ผลต่างระหว่างรายงานการเงินและงบทดลองในระบบ GFMS เกิดจากหน่วยเบิกจ่ายตรวจพบข้อผิดพลาดหลังจากระบบ GFMS ปิดงวดการบันทึกรายการปรับปรุงแล้วจึงดำเนินการจัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงรายการข้อผิดพลาดดังกล่าวให้ครบถ้วนก่อนจัดทำรายงานการเงิน ➢ การดำเนินการ มหาวิทยาลัยได้มีหนังสือกำชับให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบและดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วนก่อนระบบ GFMS ปิดงวดการบันทึกรายการปรับปรุงเพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินถูกต้องครบถ้วน 	ดำเนินการชี้แจงแล้ว

ข้อสังเกตที่ 2 เงินสดและเงินฝากธนาคาร

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

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	ผลการสอบทานการดำเนินการ
<ul style="list-style-type: none"> ➢ ให้เร่งดำเนินการตรวจสอบให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตรงกัน 	<ul style="list-style-type: none"> ➢ ติดตามให้วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการฯ เร่งตรวจสอบ ➢ อยู่ระหว่างดำเนินการค้นหาเอกสารเพื่อประกอบการปรับปรุงบัญชีเงินสด 	<ul style="list-style-type: none"> ➢ ไม่มีเอกสารให้สอบทาน

2.2 เพียงวันที่ 30 กันยายน 2563 ธนาคารรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามมหาวิทยาลัยฯ ไม่ปรากฏในรายงานการเงิน จำนวน 90 บัญชี 22,691,351.81 บาท ในจำนวนนี้ได้รับรวมบัญชีเงินฝากธนาคาร ซึ่งออกรายงานในงวดก่อนแล้ว 51 บัญชี เป็นเงิน 8,874,775.67 บาท

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	ผลการสอบทานการดำเนินการ
<ul style="list-style-type: none"> ➢ ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง ➢ สรุปผลการตรวจสอบเสนอผู้มีอำนาจสั่งการ <ul style="list-style-type: none"> - กรณีเป็นของมหาวิทยาลัยฯ ให้ดำเนินการตรวจสอบ การรับจ่ายเงินและบันทึกบัญชี ให้ถูกต้องครบถ้วน - กรณีไม่ใช่ของมหาวิทยาลัยฯ ให้ประสานธนาคารและเจ้าของบัญชียกเลิกการนำชื่อมหาวิทยาลัยฯ ไปอ้างอิง ➢ ให้มหาวิทยาลัยฯ กำหนดหลักเกณฑ์ แนวทางในการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามมหาวิทยาลัยฯ 	<ul style="list-style-type: none"> ➢ ปิดบัญชีที่ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว <ul style="list-style-type: none"> ➢ บัญชีกองทุน บัญชีกิจกรรมนักศึกษาที่เปิดตามระเบียบ มหาวิทยาลัยฯ เบิกจ่ายให้เสร็จสิ้นในปีงบประมาณ 2564 เงินเหลือจ่ายนำส่งเป็นรายได้ของหน่วยงาน ➢ แจ้งหลักเกณฑ์การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร <ul style="list-style-type: none"> - ที่ อว 0655/949 ลว 18 มิ.ย.64 - กรณีการเปิดบัญชีธนาคารในนามมหาวิทยาลัยฯ จะต้องขอเปิดบัญชี โดยผ่านกองคลังหรืองานที่รับผิดชอบงานคลังของหน่วยเบิกจ่าย เท่านั้น - กรณีการเปิดบัญชี โดยบัญชีนั้นไม่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัยฯ จะต้องไม่ใช่ชื่อบัญชีของมหาวิทยาลัยฯ หรือหน่วยงานของมหาวิทยาลัยฯ 	<ul style="list-style-type: none"> ➢ คำสั่งที่ 972/2564 เรื่อง แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบยอดเงินฝากบัญชีธนาคาร และการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ลว 18 มิ.ย.64 (ไม่มีกำหนดเวลาแล้วเสร็จ) <ul style="list-style-type: none"> ➢ 90 บัญชี <ul style="list-style-type: none"> - ปิดบัญชีแล้ว 12 บัญชี - อยู่ระหว่างดำเนินการปิดบัญชี 13 บัญชี - อยู่ระหว่างการตรวจสอบ 13 บัญชี - เป็นบัญชีของมหาวิทยาลัยฯ 52 บัญชี ➢ 297 บัญชี ไม่มีข้อมูล

2.3 เพียงวันที่ 30 กันยายน 2563 มหาวิทยาลัยได้รับเงินโอนเข้าบัญชียังไม่ออกใบเสร็จรับเงิน ตั้งแต่ปี 2549 ถึง 2563 เป็นเงิน 10,154,962.42 บาท

(1) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 901-6-00759-8

- เงินโอนเข้าบัญชี 933,127.00 บาท
- ปี 2564 ออกใบเสร็จแล้ว 412,364.00 บาท
- อยู่ระหว่างการตรวจสอบ 520,763.00 บาท

(2) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 901-6-060839

- เงินโอนเข้าบัญชี 9,221,835.42 บาท
- ปี 2564 ออกใบเสร็จแล้ว 5,875,696.04 บาท
- อยู่ระหว่างการตรวจสอบ 3,346,139.38 บาท

2.4 บัญชีเงินฝากธนาคาร มีการถอนเงินแต่ไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบและไม่ได้บันทึกบัญชี เป็นเงิน 1,209,178.44 บาท

2.5 บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดคงเหลือตามบัญชีสูงหรือ(ต่ำ)กว่ายอดที่ธนาคารรับรอง 6 บัญชี เป็นเงิน 102,031.41 บาท

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	ผลการสอบทานการดำเนินการ
<p>➤ ให้กำหนดมาตรการเป็นการเฉพาะเรื่องเพื่อดำเนินการควบคุมตรวจสอบให้เสร็จสิ้นภายในเวลาที่กำหนดและบันทึกบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน</p>	<p>➤ 2.3</p> <ul style="list-style-type: none"> ● บัญชีเลขที่ 901-6-00759-8 <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบ ออกใบเสร็จและบันทึกบัญชี 922,725.00 บาท - นำส่งรายได้ 10,402 บาท ● บัญชีเลขที่ 901-6-06083-9 <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบ ออกใบเสร็จและบันทึกบัญชี 9,029,845.41 บาท - นำส่งรายได้ 191,990.01 บาท <p>➤ 2.4</p> <ul style="list-style-type: none"> ● บัญชีเลขที่ 815-0-5855-9 สโมสรนักศึกษา คณะเกษตรศาสตร์ บันทึกบัญชีครบถ้วน 121,309.56 บาท <ul style="list-style-type: none"> - แต่ระบุเลขที่บัญชีเงินฝากในรายงานการเงินไม่ถูกต้องขอแก้ไขเลขที่บัญชีเป็น 815-0-68852-8 ● อยู่ระหว่างการตรวจสอบ <ul style="list-style-type: none"> - บัญชีเลขที่ 815-6-02103-7 เป็นเงิน 328,655.27 บาท 	<p>ข้อ 2.3-2.5 มีการดำเนินการแล้วและอยู่ในระหว่างการตรวจสอบ</p> <p>➤ สำหรับรายการที่ปรับปรุงแล้ว ยังไม่สามารถสอบทานการปรับปรุงว่าถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐหรือไม่หรือการออกใบเสร็จรับเงินถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริงหรือไม่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่ออกใบเสร็จรับเงิน แต่รับรู้เป็นรายได้อื่น 10,402 บาท โดยขออนุมัติอธิการบดี (ทราบชื่อผู้โอน 2 รายการ) - ไม่ออกใบเสร็จรับเงิน แต่รับรู้เป็นรายได้อื่น 191,990.01 บาท (มีรายละเอียดการโอนจากการตรวจสอบของธนาคาร)

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	ผลการสอบทานการดำเนินการ
	<p>- บัญชีเลขที่ 815-6-02308-0 เป็นเงิน 759,213.61 บาท</p> <p>➤ 2.5</p> <ul style="list-style-type: none"> ● วิทยาเขตภาคใต้ สงขลา วิทยาเขต นครศรีธรรมราช (ทุ่งใหญ่) และวิทยาเขต ตรังปรับปรุงบัญชีแล้ว ● วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการดำเนินการตรวจสอบและบันทึกบัญชีแล้ว 	<p>- ไม่มีหลักฐานการเบิกจ่ายให้ตรวจสอบ (2.4)</p> <p>- ข้อเท็จจริงมีรายได้ดอกเบี้ยรับและค่าใช้จ่ายยังไม่ได้บันทึก แต่ปรับปรุงบัญชีโดยหักกลบลบกัน (วิทยาลัยฯ)</p>

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

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	ผลการสอบทานการดำเนินการ
<p>➤ ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> - บัญชีใดไม่มีความประสงค์ใช้ให้ดำเนินการปิดบัญชี - หากมีเงินคงเหลือและต้องส่งคืนตามเงื่อนไขให้เร่งดำเนินการให้เสร็จโดยเร็ว 	<p>➤ แต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร</p> <p>➤ แจ้งเจ้าของบัญชีปิดบัญชีที่ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วและไม่มีความจำเป็นจะใช้บัญชีดังกล่าวอีก</p> <p>➤ รวมบัญชีกิจกรรมนักศึกษา บัญชีกองทุนที่เปิดตามระเบียบมหาวิทยาลัยฯ เบิกจ่ายให้เสร็จสิ้นในปีงบประมาณ 2564 เงินเหลือจ่ายนำส่งเป็นรายได้ของหน่วยงาน</p>	<p>➤ ยังไม่ปรากฏรายงานผลการตรวจสอบตามคำสั่ง</p> <p>➤ ไม่มีรายละเอียดให้สอบทาน</p>

2.7 มหาวิทยาลัยฯ มีบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน 190,459,272.20 บาท ในจำนวนนี้ได้รับบัญชีเงินฝากเลขที่ 901-6-06083-9 ซึ่งรับโอนเงินรายได้และเงินรับฝากประเภทต่างๆ เป็นเงิน 138,694,846.29 บาท

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	ผลการสอบทานการดำเนินการ
<p>➤ ให้ผู้บริหารมหาวิทยาลัย พิจารณาทบทวนการนำเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน</p>	<p>➤ บัญชีเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน เลขที่ 901-6-06083-9</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวนเงิน 	<p>➤ ตรวจสอบและนำเงินฝากคลังแล้ว เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2564 จำนวน</p>

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	ผลการสอบทานการดำเนินการ
<p>➤ พิจารณาบริหารจัดการทรัพย์สินให้เป็นไปตามกฎหมายและกฎที่เกี่ยวข้องและประโยชน์ของรัฐ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ต้องกระทำด้วยความรอบคอบระมัดระวัง - มีการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม - ไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทรัพย์สิน - มีสภาพคล่องเพียงพอสำหรับการเบิกจ่าย 	<p>138,694,846.29 บาท ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> - เงินรายได้ จำนวน 132,516,990.50 บาท - เงินประกันอื่น จำนวน 117,840.00 บาท - เงินรับฝาก จำนวน 6,060,015.79 บาท ● อยู่ระหว่างดำเนินการนำเงินฝากคลัง 	<p>130,594,756.75 บาท ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> - เงินรายได้ จำนวน 128,284,440.96 บาท - เงินประกันอื่น จำนวน 101,000 บาท - เงินรับฝาก จำนวน 2,209,315.79 บาท <p>➤ วันที่ 17 กันยายน 2564 เงินรับฝาก จำนวน 195,000 บาท</p> <p>ผลกระทบ</p> <p>➤ คงเหลือยังไม่นำฝากคลัง 7,905,089.54 บาท</p> <ul style="list-style-type: none"> - เงินรายได้ 4,232,549.54 บาท - เงินประกันอื่น จำนวน 16,840.00 บาท - เงินรับฝาก จำนวน 3,655,700 บาท <p>➤ มีข้อสังเกตว่า มีการนำเงินสำหรับโครงการวิจัยฝากคลังซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยฯ กำหนด</p>

ข้อสังเกตที่ 3 วัสดุคงเหลือ

ณ 30 กันยายน 2563 แสดงวัสดุคงเหลือ จำนวนเงิน 4,068,811.61 บาท ไม่ได้รวมวัสดุคงเหลือของวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ จากการตรวจสอบพบว่า วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ ดำเนินการจ่ายพัสดุทั้งจำนวนให้คณะหรือแผนก และไม่ได้ตรวจนับวัสดุคงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวด ทำให้ไม่มีวัสดุคงเหลือและรับรู้ค่าใช้จ่ายสูงไป นอกจากนี้คณะหรือแผนกไม่ได้จัดทำบัญชีคุมวัสดุและหรือจัดทำบัญชีคุมวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. 2560 ข้อ 213

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	ผลการสอบทานการดำเนินการ
<p>➤ ให้ ชัก ซ้อม ความ เข้าใจ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ดำเนินการให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบ กค.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. 2560</p> <p>➤ ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำบัญชีคุมวัสดุ ให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน</p>	<p>➤ จัดทำหลักเกณฑ์การบันทึกวัสดุ การเบิกจ่ายวัสดุสิ้นเปลือง และชักซ้อมความเข้าใจ ในการดำเนินการเพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว</p>	<p>➤ ยังไม่ได้รับหลักเกณฑ์</p>

ข้อสังเกตที่ 4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

4.1 ณ 30 กันยายน 2563 ยอดคงเหลือตามรายงานการเงิน ไม่ตรงกับรายละเอียดทรัพย์สินโดยมีผลต่าง 2,390,426.29 บาท ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ ยังไม่ทราบสาเหตุ

4.3 ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มีครุภัณฑ์ที่ไม่เข้าเกณฑ์การรับรู้รวมเป็นสินทรัพย์รวมอยู่ด้วย โดยมีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่กำหนด ซึ่งต้องบันทึกรับรู้เป็นค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ส่งผลให้รายงานการเงินแสดงมูลค่าบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ บัญชีค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสมสูงไป

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	ผลการสอบทานการดำเนินการ
<p>➤ ให้สั่งการเจ้าหน้าที่</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ระบุบุคคล/คณะบุคคล และผู้ควบคุม เป็นผู้รับผิดชอบ ● ตรวจสอบและปรับปรุงที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ และรายละเอียดทรัพย์สินทุกรายการให้ถูกต้อง ตรงกัน เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ตามมาตรฐานการบัญชีฯ ● ให้เสร็จสิ้นภายในเวลาที่กำหนด โดยเร็ว <p>➤ หากพ้นกำหนดโดยไม่มีผลการงานที่มุ่งเน้นเคร่งครัดให้เกิด</p>	<p>➤ 4.1 อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ</p> <p>➤ 4.3 หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 ตรวจสอบและดำเนินการปรับปรุงรายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวน 39 รายการ จำนวน 1,970,374.50 บาท และค่าเสื่อมราคาสะสม จำนวน 1,970,228.50 บาท เรียบร้อยแล้ว</p>	<p>➤ อยู่ในการรายงานผลฯ ครั้งที่ 2</p> <p>➤ ไม่ได้รับเอกสารในการปรับปรุง</p>

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	ผลการสอบทานการดำเนินการ
<p>ผลสำเร็จตามที่มอบหมายหรือไม่ เสนอปัญหาอุปสรรคเพื่อผู้บังคับบัญชาสั่งการแก้ไขหรืออำนวยความสะดวก</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ให้พิจารณาใช้มาตรการตามกฎหมายเกี่ยวกับวินัยข้าราชการมาขับเคลื่อนให้เกิดผลสำเร็จ 		

4.2 มหาวิทยาลัยฯ มีอสังหาริมทรัพย์ที่มหาวิทยาลัยครอบครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า รักรู้ในประเภทที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่ได้แยกรายการและเปิดเผยในประเภทอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เช่น โรงแรมสงขลาเมอริเมต และโรงแรมเดอะเบต เวเคชั่นฯ ไม่บันทึกรักรู้เป็นทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยฯ เช่น อาคารเซฟรอน และไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	ผลการสอบทานการดำเนินการ
<p>➤ ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้อง</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ตรวจสอบอสังหาริมทรัพย์ทั้งหมดว่ามีรายการใดที่เข้าลักษณะอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีหรือบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ● ให้ดำเนินการให้ถูกต้องครบถ้วน 	<p>➤ 4.2 ปรับปรุงรายการอาคารโรงแรมสงขลาเมอริเมต และโรงแรมเดอะเบต เวเคชั่น ราชมิ่งคลาและบันทึกรักรู้ทรัพย์สินในความปกครองดูแล เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเรียบร้อยแล้ว</p>	<p>➤ อยู่ในระหว่างการศึกษามาตรฐานบัญชีฯ</p>

ข้อสังเกตที่ 5 เจ้าหนี้ระยะสั้น

ณ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ 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	ผลการสอบทานการดำเนินการ
<p>➤ ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายโดยเคร่งครัด 	<p>➤ มหาวิทยาลัยฯ ได้กำชับผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบกระบวนการหาสาเหตุการเบิกจ่ายล่าช้า เพื่อปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ</p>	<p>➤ ไม่มีเอกสาร</p>

ข้อสังเกตที่ 6 เงินรับฝากระยะสั้น

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

6.2 เงินรับฝากทุนพัฒนาบุคลากร จำนวน 27,840,421.59 บาท พบว่า เงินรับฝากทุนพัฒนาบุคลากรเป็นเงินที่มหาวิทยาลัยฯ บันทึกเงินที่เบิกตามงบประมาณที่จัดสรรในแต่ละปี แต่ยังไม่ได้จ่ายให้ผู้รับทุน เมื่อผู้รับทุนขอเบิกเงินทุนพัฒนาบุคลากร จึงจ่ายจากเงินรับฝาก

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	ผลการสอบทานการดำเนินการ
<p>➤ ให้ตรวจสอบเงินรับฝากแต่ละรายการ หากพบว่าบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีฯ พ.ศ.2561 ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีโดยเร็ว</p>	<p>➤ มหาวิทยาลัยฯ ได้มีหนังสือสั่งการ</p> <ul style="list-style-type: none"> • 6.1 หน่วยเบิกจ่าย 2306000004 ดำเนินการปรับปรุงบัญชีแล้ว หน่วยเบิกจ่ายอื่นๆ อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเพื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง • 6.2 ให้ดำเนินการเบิกจ่ายทุนพัฒนาบุคลากรสำหรับปีงบประมาณ 2564 ให้เสร็จสิ้น และปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร นำส่งเงินคงเหลือเป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยฯ 	<p>➤ หน่วยเบิกจ่าย 2306000004 ยังปรากฏรายงานว่ารอดำเนินการอยู่หลายรายการยังดำเนินการปรับปรุงยังไม่แล้วเสร็จทุกรายการ</p>

6.3 เงินประกันอื่น จำนวน 14,065,382.26 บาท ในจำนวนนี้รวมเงินประกันที่ครบกำหนดแล้วแต่ยังไม่จ่ายคืนคู่สัญญาจำนวนเงิน 3,213,991.79 บาท

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	ผลการสอบทานการดำเนินการ
<p>➤ ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้อง</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ตรวจสอบและดำเนินการจ่ายคืนเงินประกัน ที่ครบกำหนดให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว 	<p>➤ วิทยาเขตตรัง</p> <p><u>เงินประกันหอพัก</u> จำนวน 2,436,000 บาท</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ประกาศการคืนเงินและส่งหนังสือขอคืนค่าประกันหอพักนักศึกษา จำนวน 3,520 ราย ● นักศึกษายื่นเอกสารขอคืนค่าประกันหอพัก 497 ราย จ่ายคืนเรียบร้อยแล้ว 356 ราย เป็นเงิน 178,000 บาท ส่วนที่เหลือ 141 ราย อยู่ระหว่างการตรวจสอบเอกสาร <p><u>เงินประกันสัญญา</u> จำนวน 94,946 บาท</p> <ul style="list-style-type: none"> ● คืนคู่สัญญาแล้ว 4 ราย เป็นเงิน 12,883 บาท ● ริบหลักประกันเนื่องจากไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จตามสัญญาเป็นเงิน 64,378 บาท ● คงเหลือคู่สัญญา 4 ราย อยู่ระหว่างดำเนินการขอคืนหลักประกันสัญญา 17,685 บาท <p>➤ วิทยาเขตนครศรีธรรมราช (พื้นที่ใสใหญ่)</p> <p><u>เงินประกันสัญญา</u> จำนวน 151,594.98 บาท</p> <ul style="list-style-type: none"> ● คืนให้คู่สัญญา 2 ราย จำนวน 6,750 บาท ● ริบเงินประกันสัญญา 6 ราย จำนวน 27,025 บาท ● คงเหลือ จำนวน 117,819.98 บาท <p>➤ วิทยาเขตนครศรีธรรมราช (พื้นที่ทุ่งใหญ่)</p> <p><u>เงินประกันหอพัก</u> จำนวน 278,042.00 บาท</p> <ul style="list-style-type: none"> ● เงินประกันหอพัก 269 ราย จำนวน 269,000 บาท ● จ่ายคืนแล้ว จำนวน 11 ราย เป็นเงิน 11,000 บาท ● ส่วนที่เหลือ จำนวน 258 ราย อยู่ระหว่างดำเนินการ 	<p>➤ เงินประกันหอพัก (ทุ่งใหญ่) ปรับปรุงเป็นรายได้สะสม 9,042 บาท เนื่องจากเป็นรายได้ค่าปรับ</p> <p>➤ ยังสอบทานความถูกต้องเหตุผลการริบหลักประกันไม่ได้</p> <p>➤ ยังไม่สามารถสอบทานการคืนเงินให้นักศึกษาได้ เนื่องจากไม่มีหลักฐานการจ่ายคืน</p>

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	ผลการสอบทานการดำเนินการ
	<p>เงินประกันสัญญา จำนวน 48,288.81 บาท</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ได้ดำเนินการจ่ายคืนคู่สัญญาเรียบร้อยแล้ว <p>➤ วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ</p> <p>เงินประกันหอพักและค่ากุญแจ จำนวน 77,000 บาท</p> <ul style="list-style-type: none"> ● มอบหมายฝ่ายพัฒนานักศึกษาตรวจสอบและเร่งดำเนินการคืนเงินตามขั้นตอน อยู่ระหว่างดำเนินการ <p>เงินประกันสัญญา จำนวน 128,120 บาท</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ดำเนินการจ่ายคืนเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดให้แก่คู่สัญญาเรียบร้อยแล้ว 	

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

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

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	ผลการสอบทานการดำเนินการ
<p>➤ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้อง</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ตรวจสอบสาเหตุผลต่างระหว่างบัญชีและทะเบียนคุม ● ปรับปรุงหรือจัดทำบัญชี/ทะเบียนให้ถูกต้องตรงกัน 	<p>➤ 6.4 สั่งการให้ตรวจสอบ จัดทำทะเบียนคุมให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน อยู่ระหว่างดำเนินการ</p> <p>➤ 6.5 หน่วยเบิกจ่าย 2306000000</p> <ul style="list-style-type: none"> ● จัดทำทะเบียนคุมเรียบร้อยแล้ว ● ยอดคงเหลือ จำนวน 174,340 บาท <ul style="list-style-type: none"> - จ่ายคืนคู่สัญญาแล้ว จำนวน 16,840 บาท - คงเหลือ จำนวน 157,500 บาท <p>ตรงกับงบทดลอง ณ วันที่ 31 ส.ค. 64</p>	<p>➤ ยังไม่รายงานผลต่าง</p> <p>➤ เอกสารแนบไม่เพียงพอสำหรับการสอบทาน</p>

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	ผลการสอบทานการดำเนินการ
➤ ผู้ควบคุมควรระบุบุคคลทำหน้าที่สอบทานยอดคงเหลือตามบัญชีกับทะเบียนคุมทุกสิ้นเดือน	<ul style="list-style-type: none"> ● ส่วนหน่วยเบิกจ่าย 2306000001 อยู่ระหว่างดำเนินการ 	

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	ผลการสอบทานการดำเนินการ
<ul style="list-style-type: none"> ➤ ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบผู้เกี่ยวข้อง และผู้ควบคุม <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบสาเหตุผลต่าง - ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง ➤ ให้งานงบประมาณและงานบัญชี <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำทะเบียนคุมและสอบทานยอด คงเหลือระหว่างกันทุกสิ้นเดือน 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ พบว่าผลต่างประกอบด้วย <ul style="list-style-type: none"> - รายการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปี - รายการเบิกเงินในปีงบประมาณก่อนแต่จ่ายเงินในปีงบประมาณปัจจุบัน - รายการเบิกเงินในปีงบประมาณปัจจุบันแต่จ่ายเงินในปีงบประมาณถัดไป - การเบิกจ่ายเงินงบกลางโดยกรมบัญชีกลางที่หน่วยงานไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ เช่น ค่ารักษาพยาบาล ➤ มหาวิทยาลัย อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำโปรแกรมบัญชี 3 มิติ เพื่อควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณ 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ ตามเอกสารแนบ ยังมีผลต่างที่ไม่สามารถชี้แจงได้ 143,628,646.48 บาท

ข้อสังเกตที่ 8 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

มหาวิทยาลัยฯ มี เช่น ปาล์มน้ำมัน มะพร้าว ผลไม้ตามฤดูกาล รวมถึงรายได้จากการขายสินค้าคหกรรมของนักศึกษา เช่น เบเกอรี่ ขนมต่างๆ หรือด้านปศุสัตว์ เช่น แพนกสัตว์ปีก แพนกสุกร จากการตรวจสอบ พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ยังไม่มีหลักเกณฑ์หรือแนวปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษรในการขายหรือหารายได้ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันทุกวิทยาเขต

ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	ผลการสอบทานการดำเนินการ
<p>➤ มหาวิทยาลัยฯ ควรมีหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บ โดย</p> <ul style="list-style-type: none"> - อาจตั้งคณะกรรมการกำหนดหลักเกณฑ์ - คณะกรรมการภาคปฏิบัติต้องประชุมหารือ เพื่อหาทางออก ร่วมกันในการวางหลักเกณฑ์ - ให้เป็นหลักเกณฑ์เดียวกันในการจัดเก็บและเพื่อประโยชน์สูงสุดของมหาวิทยาลัยฯ 	<p>➤ มอบงานทรัพย์สินและจัดหารายได้ แต่งตั้งกรรมการ เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บ รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ทางการเกษตร การขายสินค้าคหกรรมของนักศึกษาอยู่ระหว่างการกำหนดหลักเกณฑ์</p>	<p>➤ ไม่มีเอกสารแนบให้สอบทาน</p>

มติที่ประชุม

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาผลการสอบทานของสำนักงานตรวจสอบภายในแล้ว ในคราวการประชุมครั้งที่ 6/2564 เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2564 มีความเห็นว่าตามผลการดำเนินการของมหาวิทยาลัยฯ ดังหนังสือข้างต้นแสดงให้เห็นว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้มีความพยายามในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาได้หลายรายการมีความก้าวหน้าพอสมควร เพียงแต่ในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามผลการสอบทาน นั้น คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

1. รายการที่เกี่ยวข้องกับเงินสดและเงินฝากธนาคาร ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จภายใน 30 กันยายน 2564 อันจะส่งผลกระทบต่อเนื่องกับรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ของมหาวิทยาลัยฯ คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงขอกำชับให้มหาวิทยาลัยฯ เร่งดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องและครบถ้วน ก่อนจัดส่งรายงานการเงินดังกล่าวให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาตรวจสอบ เนื่องจากรายงานของผู้สอบบัญชีที่มีเงื่อนไข ไม่ใช่เรื่องปกติโดยทั่วไป แต่เป็นภาพลักษณ์ของมหาวิทยาลัยฯ อีกด้านที่บุคคลภายนอกสามารถรับทราบได้ ดังนั้น เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องช่วยกันหาทางแก้ไขปัญหาให้เป็นผลสำเร็จโดยเร็ว

2. การดำเนินการปรับปรุงแก้ไขรายการใด ๆ มหาวิทยาลัยฯ ต้องตรวจสอบข้อมูลและเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องครบถ้วน ตลอดทั้งกำชับและควบคุมให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด อาทิ การรับรู้รายได้ต้องปฏิบัติตามข้อ 79 ของระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และข้อ 10 ของระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ.2563

ทั้งนี้ การรับรู้รายได้ของมหาวิทยาลัยฯ ต้องสามารถตรวจสอบแหล่งที่มาของเงินฝากธนาคารที่ได้รับโอนมานั้น หากไม่สามารถตรวจสอบได้ควรบันทึกไว้ในบัญชีหนี้สิน (เงินรับฝาก) เพื่อรอตรวจสอบไว้ก่อน

อย่างไรก็ตาม มหาวิทยาลัยฯ ควรกำกับและควบคุมติดตามให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินให้ถูกต้องครบถ้วนโดยเร็ว ไม่ควรละเลยไม่ตรวจสอบเป็นเวลานาน

3. การปรับปรุงบัญชีทุกรายการจะต้องผ่านการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนตามเอกสารหลักฐาน และข้อเท็จจริง โดยปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม อย่างเคร่งครัด อาทิ การปรับปรุงรายการของวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ ที่มีรายการรายได้ดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายยังไม่ได้บันทึกบัญชี มหาวิทยาลัยฯ ไม่สามารถปรับปรุงบัญชีโดยใช้วิธีหักกลบลบกันได้ ซึ่งเป็นการดำเนินการที่ขัดต่อมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน หัวข้อ “การหักกลบ” ย่อหน้าที่ 35. “หน่วยงานต้องไม่นำสินทรัพย์และหนี้สิน หรือรายได้และค่าใช้จ่าย มาหักกลบกัน นอกจากมาตรฐานการบัญชีภาครัฐมีข้อกำหนดหรืออนุญาตให้หักกลบได้” อีกทั้ง เมื่อสอบทานเอกสารหลักฐานยังพบว่ารายการปรับปรุงบัญชีกรณีดังกล่าวยังไม่ถูกต้อง โดยผลของการปรับปรุงบัญชีทำให้ยอดเงินฝากธนาคารตามรายงานการเงิน ณ 30 กันยายน 2563 สูงกว่ายอดเงินตามหนังสือยืนยันยอดธนาคารเพิ่มขึ้น

4. การคิดค่าเสื่อมสำหรับส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยฯ กำกับให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หัวข้อ “ค่าเสื่อมราคา” ย่อหน้าที่ 51-54 มหาวิทยาลัยฯ ต้องพิจารณาคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละส่วนแยกต่างหากจากกัน เมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนของสินทรัพย์นั้น และมีอายุการใช้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน

5. กรณี ณ 30 กันยายน 2563 ยอดคงเหลือตามรายละเอียดทรัพย์สิน ซึ่งเกิดผลต่าง 2,390,426.29 บาท โดยมหาวิทยาลัยฯ ยังไม่ทราบสาเหตุนั้น คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยฯ ติดตามให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายเร่งดำเนินการตรวจสอบรายละเอียดทรัพย์สินในแต่ละประเภทว่าเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ตามมาตรฐานการบัญชีฯ กำหนดหรือไม่ อย่างไร โดยการใช้แนวทางการดำเนินการที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาได้ให้ข้อเสนอแนะไว้แล้ว

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

6. สำหรับข้อสังเกตที่ 7 บัญชีรายได้จากงบประมาณที่มีผลต่างกับรายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ ยังไม่สามารถชี้แจงได้ชัดเจนโดยทราบแต่สาเหตุนั้น ควรนำเส้นทางการได้มาของงบประมาณ และเส้นทางการใช้จ่ายว่ามีขั้นตอนใด ในแต่ละขั้นตอนบันทึกบัญชีอย่างไร ซึ่งอาจทำให้พบข้อผิดพลาดได้ว่าอยู่ที่ใด เช่น อาจพบว่ารายจ่ายในปียังบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วนโดยมีการนำไปทำรายการขอเบิกและบันทึกในปีถัดไป ซึ่งวิธีการตรวจสอบอาจทำได้โดยการตรวจสอบรายการที่เป็นรายการขอเบิกที่เกิดขึ้นภายหลังสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้ทราบว่ามีรายการใดบ้างที่นำมาเบิกจ่ายภายหลังสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งเป็นรายการที่ควรบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณก่อน และทำเช่นนี้กับรายการปีก่อนด้วยเพื่อให้มีการตัดยอด (cutoff) ถูกงวดบัญชี

อนึ่ง ความเข้าใจในเส้นทางเดินของรายการทางบัญชี และวิธีการบันทึกบัญชี ควรบันทึกไว้ในลักษณะคำบรรยายหรือจัดทำเป็น Flowchart รายรับ รายจ่าย ตลอดทั้งจัดให้มีการพิสูจน์ความถูกต้องครบถ้วนของคำบรรยาย หรือ Flowchart โดยใช้วิธีการทดสอบทางเดินเอกสาร หรือ walkthrough test ด้วยการสุ่มเลือก 1 รายการ แล้วทดสอบตามเส้นทางเดินของรายการทางบัญชีและวิธีการบันทึกบัญชีที่ทำเป็นคำบรรยายหรือ Flowchart นั้น

7. รับรองรายงานการประชุมและมอบฝ่ายเลขานุการฯ ดำเนินการแจ้งมติที่ประชุม ให้มหาวิทยาลัยฯ เพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

4.1 แจ้งการเสนอรายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยี่ยวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ต่อมหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาสั่งการ

ความเป็นมา

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 5/2564 เมื่อวันที่ 27 กันยายน 2564 ได้ร่วมกันพิจารณาและมีมติเห็นชอบให้นำรายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยี่ยวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เสนอต่อมหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาสั่งการ

บัดนี้ ฝ่ายเลขานุการได้ดำเนินการนำรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวเสนอต่อมหาวิทยาลัยฯ ตามหนังสือที่ อว.0655.29/พิเศษ ค 11 ลงวันที่ 29 กันยายน 2564 เรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบการเสนอรายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยี่ยวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ต่อมหาวิทยาลัยฯ

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

5.1 พิจารณาให้ความเห็นชอบ (ร่าง) กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ความเป็นมา

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมประกอบข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2562 ข้อ 10 กำหนดให้คณะกรรมการมีหน้าที่และความรับผิดชอบจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการ

ดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยและมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง นั้น

ในการนี้ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังและข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยตั้งข้างต้น จึงเห็นควรเสนอคณะกรรมการฯ ร่วมพิจารณา (ร่าง) กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ซึ่งฝ่ายเลขานุการได้ยกร่างโดยการทบทวนกฎบัตรดังกล่าว ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนดแล้ว

จึงเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ เห็นชอบ (ร่าง) กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.2 พิจารณารายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ 12 เดือน (ตุลาคม 2563 – กันยายน 2564)

ความเป็นมา

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ทั้งนี้ โดยมีการอนุมัติปรับแผนการตรวจสอบ เพื่อให้สอดคล้องกับอัตรากำลังและทรัพยากรที่มีอยู่ และปัญหาอุปสรรคจากความล่าช้าในการจัดส่งข้อมูลสำหรับการตรวจสอบตามแผนฯ ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งหน่วยรับตรวจได้รับการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 15 จังหวัดสงขลา ในช่วงระยะเวลาเดียวกันกับที่สำนักงานตรวจสอบภายในจะเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแผนดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดดังนี้

1. วัตถุประสงค์

1.1 เพื่อตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

1.2 เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

1.3 เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดของมหาวิทยาลัย

1.4 เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

1.5 เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

1.6 เพื่อวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัย

2. ขอบเขตของการตรวจสอบ

2.1 งานให้ความเชื่อมั่น จากการดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งปรากฏผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน 8 หน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ได้รับการอนุมัติการปรับแผนการตรวจสอบระหว่างปีโดยคงเหลือหน่วยรับตรวจทั้งสิ้น จำนวน 6 หน่วยงาน ดังนี้

ที่	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
1	กองคลัง	การเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้ เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟู เศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อโคโรนา 2019	การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติ ตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ
2	คณะศิลปศาสตร์	ตรวจสอบการบริหารเงินทროงจ่าย	การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบระบบงาน สารสนเทศ
3	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการประมง	ตรวจสอบการบริหารเงินทროงจ่าย	การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบระบบงาน สารสนเทศ
4	คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรมและเทคโนโลยี	ตรวจสอบการบริหารเงินทროงจ่าย	การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบระบบงาน สารสนเทศ
5	คณะบริหารธุรกิจ	ตรวจสอบการบริหารเงินทროงจ่าย	การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบระบบงาน สารสนเทศ
6	คณะวิศวกรรมศาสตร์	ตรวจสอบการบริหารเงินทროงจ่าย	การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบระบบงาน สารสนเทศ

2.2 งานให้คำปรึกษา โดยให้คำปรึกษาแนะนำ ตลอดทั้งให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องในเรื่องดังต่อไปนี้

- (1) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- (2) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- (3) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานวิจัย
- (4) การบริหารการให้บริการทางวิชาการที่ก่อให้เกิดรายได้

2.3 งานอื่น ๆ

- (1) งานติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบปีก่อน
- (2) งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย
- (3) งานบริหารงานตรวจสอบภายใน งานควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- (4) งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

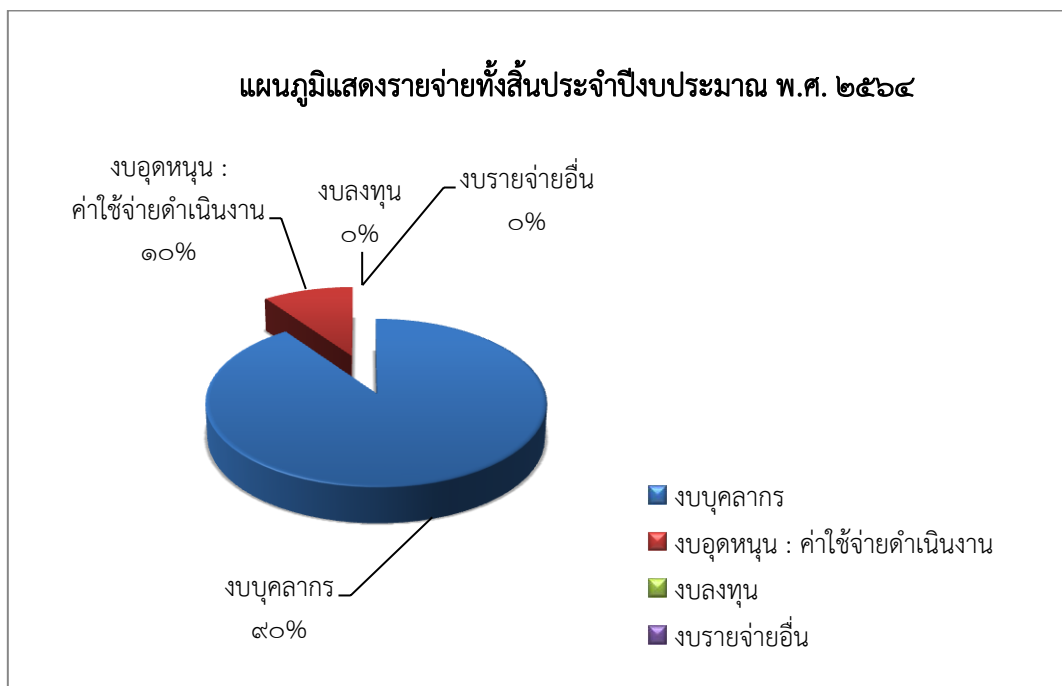
2.4 ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ.2562 – 2564 ทั้งนี้รายละเอียดตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมและข้อเท็จจริง

งบประมาณในการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 สำนักตรวจสอบภายในได้ใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายทั้งสิ้น ดังนี้

ลำดับ ที่	งบรายจ่าย	จำนวนเงิน (บาท)		รวม	ร้อยละ
		เงินงบประมาณ	เงินรายได้		
1	งบบุคลากร	1,657,826.15	172,714.50	1,830,540.65	90 %
2	งบอุดหนุน : ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	42,566.00	148,916.12	191,482.12	10 %
3	งบลงทุน	-	-	-	-
4	งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น		1,700,392.15	321,630.62	2,022,022.77	100 %



ผลการปฏิบัติงาน

เรื่องที่ปฏิบัติ	ผลการปฏิบัติ
1. งานให้คำปรึกษา	<ul style="list-style-type: none"> ➤ เป็นวิทยากรบรรยายให้ความรู้ โครงการพัฒนางานและส่งเสริมขีดสมรรถนะในการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายให้กับกองคลัง มทร.ศรีวิชัย ➤ เป็นวิทยากรบรรยายให้ความรู้ โครงการสัมมนา "ระเบียบการเงินการคลัง สำหรับผู้บริหาร" ให้กับมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์ จังหวัดนราธิวาส ➤ โดยส่วนมากได้ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบต่าง ๆ ทั้งการขอเข้าพบ ณ สำนักงาน ทางโทรศัพท์ และสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Application Line , Facebook
2. งานเลขานุการ Audit Committee	<ul style="list-style-type: none"> ➤ ได้ดำเนินการประสานงานและจัดประชุมคณะกรรมการติดตามตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย จำนวน 5 ครั้ง ➤ ดำเนินการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ตามมติคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 <ul style="list-style-type: none"> ☞ มีการติดตามจำนวน 6 หน่วยรับตรวจ รวมทั้งสิ้น 12 เรื่อง ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้วครบถ้วน
3. งานบริหารงานตรวจสอบภายใน	<ul style="list-style-type: none"> ➤ ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรและกรอบคุณธรรมของสำนักงานฯ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เรียบร้อยแล้ว ➤ ดำเนินการประเมินความเสี่ยงและวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ➤ ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565-2569)

ผลการดำเนินงานรอบ 12 เดือน (ตุลาคม 2563 – กันยายน 2564)

1. การตรวจสอบการบริหารเงินท erogจ่ายตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

การดำเนินการตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศเงินท erogจ่าย ณ หน่วยรับตรวจคณะศิลปศาสตร์ คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรมและเทคโนโลยี คณะบริหารธุรกิจ คณะวิศวกรรมศาสตร์ และคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการประมง สามารถปฏิบัติงานและรายงานผลการตรวจสอบเรียบร้อยแล้วตามแผน โดยมีข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ ดังนี้

- (1) มีการควบคุมเงินทตรงจ่ายด้วยระบบบัญชี 3 มิติ (ระบบยืมเงินทตรงจ่าย) ตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนดทุกหน่วยรับตรวจ
- (2) วงเงินเก็บรักษาเมื่ออยู่จริงครบถ้วนตรงกับยอดคงเหลือที่ปรากฏในทะเบียนคุมเงินทตรงจ่าย
- (3) มีการจัดทำรายงานสถานะเงินทตรงจ่ายประจำเดือนเพื่อรายงานหัวหน้าหน่วยงานและมหาวิทยาลัยฯ เป็นประจำทุกเดือนตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด
- (4) การคำนวณวันครบกำหนดส่งใช้เงินยืมของระบบยืมเงินทตรงจ่าย กำหนดให้คำนวณโดยไม่ได้นับวันที่เดินทางกลับมาถึงเป็นวันที่หนึ่งในกรณีการยืมเงินสำหรับการเดินทางไปราชการ และไม่ได้นับวันที่รับเงินเป็นวันที่หนึ่งในกรณีการยืมเงินสำหรับกรณีอื่นที่ไม่ใช่การยืมเงินสำหรับการเดินทางไปราชการตามระเบียบกำหนด ซึ่งไม่เป็นไปตามข้อ 65 ระเบียบกระทรวงคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และข้อ 25 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทตรงราชการ พ.ศ. 2562
- (5) การบริหารจัดการเงินทตรงจ่ายยังมีประสิทธิภาพไม่เต็มความสามารถในการหมุนเวียนเงินทตรงจ่าย เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานตามแผนประจำปีได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- (6) กรณีลูกหนี้เงินยืมไม่ได้นำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ทั้งจำนวน เนื่องจากเหตุใดเหตุหนึ่ง ลูกหนี้ไม่ได้ดำเนินการส่งใช้เงินยืมให้เป็นไปตามขั้นตอนการยืม - คืนเงินทตรงจ่าย ซึ่งได้ดำเนินการส่งใช้เงินยืมโดยการคืนเป็นเช็คที่ได้รับไป
- (7) มีข้อมูลในระบบบัญชีสามมิติ (ระบบยืมเงินทตรงจ่าย) คลาดเคลื่อน/คงค้าง ไม่ถูกต้องตรงกันกับข้อเท็จจริง
- (8) การยืมเงินตามโครงการบริการวิชาการที่ก่อให้เกิดรายได้ ไม่ได้ดำเนินการส่งใช้หลักฐานการจ่าย หรือเงินยืมเหลือจ่าย (ถ้า) เพื่อหักล้างลูกหนี้เงินยืมให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด
- (9) ไม่มีการประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมทั้งวันเดือนปีที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ ตามระเบียบกำหนด

2. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

การตรวจสอบทางการเงินการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟู เศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 กิจกรรมการจ้างงานในพื้นที่จังหวัดสงขลา เพียง ณ 30 กรกฎาคม 2564 ณ หน่วยรับตรวจกองคลัง มทร.ศรีวิชัย สามารถปฏิบัติงานและรายงานผลการตรวจสอบเรียบร้อยแล้วตามแผน โดยมีข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ ดังนี้

2.1 การดำเนินการจ้างงานตามวัตถุประสงค์ของโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟู เศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

(1) มีการจัดทำข้อกำหนด (TOR) การจ้างงานเพื่อประกอบการจัดทำสัญญาจ้าง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจ้างเพื่อคัดเลือกผู้รับจ้างตามคุณสมบัติที่กำหนด

(2) มีการจัดทำสัญญาจ้างโดยผู้มีอำนาจครบถ้วน มีบางสัญญาที่ปิดอาคารแสดมปีไม่ครบถ้วน ซึ่งผู้ตรวจสอบได้ประสานงานผู้รับผิดชอบในการจัดทำสัญญาดำเนินการปิดอาคารแสดมปีเพิ่มเติมให้ครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนดแล้ว

(3) ระยะเวลาการจ้างงานตามสัญญา เป็นไปตามระยะเวลาของโครงการที่ได้รับอนุมัติให้มหาวิทยาลัยฯ ดำเนินการ

(4) การระบุขอบเขตของงานและเงื่อนไขการจ้างงานในสัญญาจ้างแต่ละประเภท ไม่เป็นไปตามแนวทางการบริหารโครงการที่กระทรวงการอุดมศึกษาฯ กำหนด รวมทั้งไม่เป็นไปตามรายงานขอจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่ที่ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการ

(5) การกำหนดเอกสารหลักฐานการสมัครไม่ได้มีการจำแนกเป็นประเภทการจ้าง ส่งผลให้การรับสมัครในบางประเภทการจ้างงานอาจขาดเอกสารและหลักฐานการสมัครที่สำคัญ

(6) การจัดทำสัญญาจ้างประเภทบัณฑิตจบใหม่เกินกว่า 3 ปีนับแต่วันสำเร็จการศึกษาหรือยังไม่สำเร็จการศึกษา ซึ่งไม่ถูกต้องตามมติคณะรัฐมนตรี และแนวทางการดำเนินโครงการยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบลแบบบูรณาการ 1 ตำบล 1 มหาวิทยาลัยที่กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมกำหนด ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อการดำเนินโครงการฯ ของมหาวิทยาลัยฯ และระงับความเสียหายซึ่งอาจเกิดขึ้นนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการรายงานการตรวจสอบการจ้างงานบัณฑิตจบใหม่เป็นการเร่งด่วนต่อกองคลังและมหาวิทยาลัยแล้วโดยทันที

(7) จากจำนวนสัญญาที่ตรวจสอบ ปรากฏกรณีผู้รับจ้างต้องการยกเลิกข้อตกลงจ้างโดยจัดทำเป็นหนังสือแจ้งมหาวิทยาลัยฯ ซึ่งเป็นผู้ว่าจ้างทราบล่วงหน้าน้อยกว่า 10 วันทำการ และบางกรณีผู้รับจ้างไม่มีการจัดทำหนังสือแจ้งเพื่อบอกเลิกข้อตกลงจ้างต่อมหาวิทยาลัยฯ เป็นการไม่ปฏิบัติตามสัญญาข้อ 7 ของข้อตกลงจ้างงาน ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ ยังไม่ได้ดำเนินการคิดและเรียกค่าปรับตามข้อ 7 ของข้อตกลงจ้างงาน จำนวน 6 สัญญา นอกจากนี้ยังมีข้อตรวจพบว่ามีบางสัญญาที่ไม่ปรากฏการส่งมอบงานและตรวจรับงาน รวมทั้งไม่มีการเบิกจ่ายค่าจ้างตามสัญญา จำนวน 8 สัญญา

2.2 การเบิกจ่ายค่าจ้างตามสัญญาให้แก่ผู้รับจ้างตามหลักเกณฑ์มติคณะรัฐมนตรีและแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(1) การจ่ายค่าตอบแทนการจ้างงาน โดยผ่านระบบ KTB Corporate Online แบบ Bulk Payment Prompt pay ซึ่งผูกกับเลขบัตรประชาชน 13 หลัก พบว่าบางรายธนาคารไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีของผู้รับจ้างได้ และมีการโอนเงินกลับเข้าบัญชีของมหาวิทยาลัยฯ กองคลังไม่ได้ดำเนินการบันทึกบัญชีรับโอนเงินดังกล่าวในวันที่เงินโอนกลับเข้าบัญชีของมหาวิทยาลัยฯ แต่จะดำเนินการบันทึกรับเงินโอนเข้าในวันเดียวกับวันที่จะจ่ายให้กับผู้รับจ้างอีกครั้งหลังจากที่มีการประสานงานกับผู้รับจ้าง เพื่อแก้ไขปัญหาของบัญชีที่ไม่

สามารถโอนเงินเข้าได้แล้ว ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อข้อมูลทางบัญชี โดยในวันที่จ่ายค่าตอบแทนการจ้างตามฎีกาที่เกี่ยวข้อง ผู้รับผิดชอบจะตัดจ่าย ขจ. เต็มจำนวน แต่เมื่อปรากฏว่าธนาคารไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีของผู้รับจ้างได้ครบถ้วนตามฎีกา จึงทำให้จำนวนเงินในธนาคารคงเหลืออยู่จริงสูงกว่าในระบบ GFMS

(2) ปรากฏการจ่ายค่าตอบแทนค่าจ้างไม่เป็นไปตามที่ระบุไว้ในสัญญาจ้าง จำนวน 2 ราย โดยมหาวิทยาลัยฯ จ่ายค่าตอบแทนฯ ต่ำไปรวมทั้งสิ้นเป็นเงิน 129.04 บาท โดยมีสาเหตุมาจากการจ่ายค่าตอบแทนในเดือนแรกและเดือนสุดท้ายที่มีการปฏิบัติงานไม่เต็มเดือนปฏิทิน ซึ่งจะคิดค่าจ้างเหมาเป็นรายวัน เฉพาะวันที่มีการปฏิบัติงาน

- สัญญาจ้างเลขที่ 771/2564 ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2564 ประเภทบัณฑิตจบใหม่อัตราค่าจ้างเหมาเป็นรายวันในอัตรารวันละ 500.00 บาท สำหรับวันที่ 1 – 2 มีนาคม 2564 โดยจ่ายแล้วเป็นเงิน 967.74 บาท ซึ่งผู้รับจ้างตามสัญญามีสิทธิได้รับค่าตอบแทนฯ จำนวน 2 วัน เป็นเงิน 1,000.00 บาท มหาวิทยาลัยฯ จ่ายค่าตอบแทนฯ ต่ำไป 32.26 บาท

- สัญญาจ้างเลขที่ 236/2564 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2564 ประเภทประชาชนทั่วไป อัตราค่าจ้างเหมาเป็นรายวันในอัตรารวันละ 300.00 บาท สำหรับวันที่ 1 – 12 มีนาคม 2564 โดยจ่ายแล้วเป็นเงิน 2,903.22 บาท ซึ่งผู้รับจ้างตามสัญญามีสิทธิได้รับค่าตอบแทนฯ จำนวน 10 วัน เป็นเงิน 3,000.00 บาท มหาวิทยาลัยฯ จ่ายค่าตอบแทนฯ ต่ำไป 96.78 บาท

2.3 ระบบการควบคุมภายในของกระบวนการเบิกจ่ายเงิน

จากการประเมินกระบวนการเบิกจ่ายเงินซึ่งมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และกำหนดสิทธิการเข้าใช้งานในระบบ GFMS เป็นลายลักษณ์อักษร เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชี ไม่เป็นบุคคลเดียวกัน ผู้ทำหน้าที่จัดซื้อจัดจ้างไม่มีหน้าที่บันทึกรายการตั้งเบิกในระบบ GFMS มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจ้างและปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบกำหนด มีการจัดทำทะเบียนคุมสัญญาจ้าง ทำให้สามารถมั่นใจได้ว่าระบบการควบคุมภายในของกระบวนการเบิกจ่ายเงินมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อย่างสมเหตุสมผล

ปัญหาอุปสรรค

1. การตรวจสอบบางประเด็นไม่สามารถตรวจสอบได้เนื่องจากการดำเนินงานมีหลายหน่วยงาน ทำให้การจัดเก็บเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องแยกจากกันไม่นำรวมไว้กับชุดเอกสารการเบิกจ่าย จึงทำให้ต้องใช้เวลาในการร้องขอเอกสารเพื่อตรวจสอบ

2. ด้วยสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือโรคโควิด 19 จึงส่งผลกระทบต่อการทำงานตามแผน

3. บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมทุกภารกิจของมหาวิทยาลัยฯ

จึงเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อโปรดพิจารณาและให้ข้อเสนอแนะ

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในรอบ 12 เดือน (ตุลาคม 2563 – กันยายน 2564)

ระเบียบวาระที่ 6 เรื่องอื่น ๆ

- ไม่มี -

เลิกประชุม เวลา 11.45 น.



(นางสาวจรรุวรรณ ปานประดิษฐ์)
นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ผู้จัดรายงานการประชุม



(นางนุจรี โปฏกรัตน์)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ผู้ตรวจรายงานการประชุม