

รายงานการประชุม
คณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
(Audit Committee)
ครั้งที่ 3/2565

วันจันทร์ที่ 20 มิถุนายน พ.ศ. 2565 เวลา 09.00 น.

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา
ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings
(Meeting ID : 925 2736 7220)

ผู้มาประชุม

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

ผู้เข้าร่วมประชุม

1. ผู้ช่วยศาสตราจารย์สิทธิโชค	จันทร์ยอง	รองอธิการบดี	
2. นางสาววิลาวัลย์	คชกาญจน์	ผู้อำนวยการกองคลัง	
3. นางสุรีย์	ไพโรจน์	หัวหน้างานบัญชี	
4. นางสาวสุนิสา	วัชรระโชติพิมาย	หัวหน้างานการเงินและเบิกจ่าย	
5. นางสาวธัญญลักษณ์	ตรงจิตต์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	
6. นางนุจรี	ไปฏกรัตน์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เลขานุการ	
7. นางปิยะวรรณ	ดำรงชาติ	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ผู้ช่วยเลขานุการ
8. นางสาวจรรุวรรณ	ปานประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ผู้ช่วยเลขานุการ
9. นางทิพย์เกสร	สีบประดิษฐ์	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป	ผู้ควบคุมระบบ

เริ่มประชุมเวลา 09.00 น.

เมื่อครบองค์ประชุม ประธานกรรมการกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

1.1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม

2.1 รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ 2/2565

คณะกรรมการร่วมกันพิจารณารายงานการประชุมครั้งที่ 2/2565 เมื่อวันที่ 30 มีนาคม พ.ศ. 2565 เวลา 13.30 น. ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings (Meeting ID : 986 1888 6906)

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม โดยมีการแก้ไขรายงานการประชุมในหน้าที่ 4 วรรคหนึ่ง จากเดิม “เงินฝากกระแสรายงาน” แก้ไขเป็น “เงินฝากกระแสรายวัน”

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

4.1 แจ้งการดำเนินการจัดทำเว็บไซต์ของคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ความเป็นมา

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้มอบหมายให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบฯ ดำเนินการสร้างเว็บไซต์คณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและที่แก้ไขเพิ่มเติม นั้น

บัดนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ดำเนินการประสานงานกับสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อสร้างเว็บไซต์คณะกรรมการตรวจสอบฯ โดยใช้ชื่อ Audit_C.mutsv.ac.th ซึ่งกำลังอยู่ในระหว่างดำเนินการ

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบการแจ้งการดำเนินการจัดทำเว็บไซต์ของคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

4.2 แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
 ระเบียบวาระการประชุมที่ 3.1 รายงานผลการดำเนินงานการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุด
 วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา
 ให้มหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณา

ความเป็นมา

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้ร่วมกันพิจารณารายงาน
 ผลการดำเนินงานการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ตามผลการตรวจสอบ
 บัญชีและข้อสั่งการของสำนักตรวจเงินแผ่นดินสงขลา ระเบียบวาระที่ 3.1 รายงานผลการดำเนินงานการปรับปรุง
 แก้ไขรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ตามผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของสำนัก
 ตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ในคราวการประชุมครั้งที่ 2/2565 เมื่อวันพุธที่ 30 มีนาคม พ.ศ. 2565 นั้น

บัดนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ดำเนินการนำรายงานผลการพิจารณาดังกล่าวเสนอต่อมหาวิทยาลัยฯ
 ตามหนังสือที่ อว 0655.29/พิเศษ ค 4 ลงวันที่ 21 เมษายน 2565 เรียบร้อยแล้ว

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบการแจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของ
 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ระเบียบวาระการประชุมที่ 3.1 รายงานผลการดำเนินงานการปรับปรุง
 แก้ไขรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ตามผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของสำนัก
 ตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ให้มหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณา

4.3 แจ้งการเสนอรายงานผลการตรวจสอบที่ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบฯ
 ต่อมหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาสั่งการ

ความเป็นมา

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่
 2/2565 เมื่อวันพุธที่ 30 มีนาคม พ.ศ. 2565 ได้ร่วมกันพิจารณาและมีมติเห็นชอบให้นำรายงานผลการ
 ตรวจสอบที่ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบฯ เสนอต่อมหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาสั่งการ จำนวน
 2 กิจกรรม ดังนี้

1. รายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหายาเสพติดและฟื้นฟู
 เศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 : กิจกรรมการ
 ดำเนินโครงการ/กิจกรรมตามรูปแบบกิจกรรมที่เข้าไปดำเนินการในพื้นที่จังหวัดสงขลา

2. รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำเดือนมกราคม-กุมภาพันธ์ 2565

บัดนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ดำเนินการนำรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวเสนอต่อมหาวิทยาลัยฯ ตามหนังสือที่ อว 0655.29/พิเศษ ค5 ลงวันที่ 21 เมษายน 2565 และหนังสือที่ อว 0655.29/พิเศษ ค6 ลงวันที่ 21 เมษายน 2565 เรียบร้อยแล้ว

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบการแจ้งการเสนอรายงานผลการตรวจสอบที่ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ต่อมหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาสั่งการ

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

5.1 รายงานผลการดำเนินงานการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ตามผลการตรวจสอบบัญชีและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

ความเป็นมา

ตามที่กองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ตามหนังสือที่ อว 0655.17/267 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2565 นั้น

ดังนั้น จึงอาศัยหน้าที่และความรับผิดชอบตามความข้อ 13 (3) “สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ” และ (4) “สอบทานการดำเนินงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

รายงานผลการดำเนินการ
กองคลัง สำนักงานอธิการบดี
ตามข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ข้อสังเกต	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
<p>ข้อสังเกตที่ 1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร</p> <p>1. ธนาคารรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามมหาวิทยาลัยฯ ซึ่งไม่ปรากฏในรายงานการเงินจำนวน 136 บัญชี เป็นเงิน 6,342,576.15 บาท</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➢ ปิดบัญชีเรียบร้อยแล้วจำนวน 40 บัญชี เป็นเงิน 55,562.23 บาท ➢ อยู่ระหว่างธนาคารตรวจสอบบัญชีจำนวน 70 บัญชี เป็นเงิน 2,928,533.66 บาท ➢ อยู่ระหว่างดำเนินการให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีฯ จำนวน 26 บัญชี เป็นเงิน 3,358,480.26 บาท 	<p>คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการและให้มหาวิทยาลัยฯ เร่งดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องโดยด่วน</p>
<p>2. หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 บัญชีเงินฝากธนาคารยอดคงเหลือไม่ตรงกับที่ธนาคารรับรอง จำนวน 6 บัญชี</p>	<p>หน่วยเบิกจ่ายได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีแล้ว เพียงแต่อยู่ระหว่างตรวจสอบของกองคลังและขอเอกสารเพิ่มเติม</p>	<p>คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ</p>
<p>3. หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 บัญชีเงินฝากธนาคารเงินทროงจ่าย มียอดคงเหลือต่ำกว่าที่ธนาคารรับรองยอดเป็นเงิน 9,885 บาท</p>	<p>เป็นรายการเช็คสั่งจ่ายยังไม่มีผู้นำไปขึ้นเงิน ปัจจุบันผู้มีสิทธิได้นำเช็คไปขึ้นเงินเรียบร้อยแล้ว และได้กำชับให้เจ้าหน้าที่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารและรายงานสถานะเงินทროงจ่ายเป็นประจำทุกเดือน</p>	<p>คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ</p>
<p>ข้อสังเกตที่ 2 ลูกหนี้ระยะสั้น</p> <p>1. ลูกหนี้เงินยืมจากการสุ่มตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมของมหาวิทยาลัยฯ หน่วยเบิกจ่าย 2306000001</p> <p>1.1 ลูกหนี้เงินยืมคงค้างในทะเบียนไม่ตรงกับรายละเอียดประกอบยอดคงเหลือในรายงานการเงิน</p> <p>(1) ลูกหนี้เงินยืมบัญชี 660-1-28925-6 มีลูกหนี้คงค้างเลขที่ใบยืม U2T 037 จำนวน</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➢ มหาวิทยาลัยฯ ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ➢ มีการยกเลิกโครงการและดำเนินการเบิกเกินส่งคืนเรียนร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 30 	<p>คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ</p>

ข้อสังเกต	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
<p>30,200.00 บาท แต่ตามรายงานการเงินไม่ปรากฏลูกหนี้รายดังกล่าว</p> <p>(2) ลูกหนี้เงินยืมบัญชี 980-5-44853-3 มียอดคงเหลือตามทะเบียนคุม จำนวน 17 ราย เป็นเงิน 964,460.00 บาท แต่ตามรายงานการเงินมีลูกหนี้คงค้างจำนวน 5 ราย เป็นเงิน 226,000.00 บาท</p> <p>1.2 ส่งใช้เงินยืมล่าช้า</p>	<p>กันยายน 2565</p> <p>➢ ลูกหนี้เงินยืมคงค้างจำนวน 5 ราย ได้ส่งใช้เงินยืมเรียนร้อยแล้ว</p> <p>➢ ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามขั้นตอนให้ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบโดยเคร่งครัด</p>	
<p>2. รายได้ค้างรับบันทึกบัญชีรายได้ค้างรับไม่ครบถ้วน เช่น รายได้ดอกเบียเงินฝากธนาคารค้างรับ รายได้ค่าเช่าค้างรับ เป็นต้น</p>	<p>มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงความเข้าใจในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ</p>	<p>คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ</p>
<p><u>ข้อสังเกตที่ 3 วัสดุคงเหลือ</u></p> <p>หน่วยเบิกจ่าย 2306000000, 2306000001, 2306000004 จัดทำบัญชีคุมวัสดุไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ทำให้วัสดุคงเหลือตามบัญชีคุมวัสดุไม่ตรงกับรายงานวัสดุคงเหลือ ไม่มีหลักฐานแสดงที่มาตามรายงาน และคำนวณวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) ไม่ถูกต้อง</p>	<p>➢ หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 และ 2306000004 ตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว</p> <p>➢ หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 ได้รับรายงานแล้ว เพียงแต่ยังพบข้อผิดพลาด จึงอยู่ระหว่างตรวจสอบความถูกต้องปรับปรุงบัญชี</p> <p>➢ มหาวิทยาลัยฯ ได้มีหนังสือกำชับหน่วยงานให้ดำเนินการเป็นปัจจุบัน</p> <p>➢ ซ้อมความเข้าใจหลักเกณฑ์การจัดทำบัญชีคุมวัสดุ การเบิกจ่ายวัสดุสิ้นเปลืองและทะเบียนคุมทรัพย์สิน</p>	<p>คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ</p>
<p><u>ข้อสังเกตที่ 4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</u></p> <p>1. บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ) และบัญชีครุภัณฑ์-Interface (สุทธิ) มียอดคงเหลือตามรายงานการเงินไม่ตรงกับรายละเอียด</p>	<p>➢ หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 - ตรวจสอบข้อผิดพลาดการบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้างดำเนินการ</p>	<p>คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ</p>

ข้อสังเกต	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
สินทรัพย์ที่ส่งให้ตรวจสอบ	<p>ปรับปรุงใบทะเบียนทรัพย์สินแล้วและอยู่ระหว่างขออนุมัติปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม ซึ่งจำนวนนี้ไม่ได้ทำให้ผลต่างของค่าเสื่อมราคาสะสมเปลี่ยนแปลง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผลต่างบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเกิดจากการส่งรายละเอียดให้ สตง. ตรวจสอบไม่ครบถ้วน ➢ หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 <ul style="list-style-type: none"> - ผลต่างบัญชีครุภัณฑ์เกิดจากการบันทึกครุภัณฑ์ไม่ตรงปี ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว - ผลต่างบัญชีค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์เกิดจากการจำหน่ายครุภัณฑ์ระหว่างปีมีการคำนวณค่าเสื่อมราคาจนถึงวันที่โอนแล้ว เพียงแต่ไม่ได้ส่งรายละเอียดให้ สตง. ตรวจสอบ ➢ หน่วยเบิกจ่าย 2306000004 ได้ส่งเอกสารแล้ว เพียงแต่อยู่ระหว่างการตรวจสอบเอกสารของกองคลัง 	
2. การจัดซื้อครุภัณฑ์การศึกษา	หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 กรณีจัดซื้อชุดครุภัณฑ์หลายรายการซึ่งมีมูลค่าต่ำกว่า 10,000.00 บาท รวมอยู่ด้วย มหาวิทยาลัยฯ แจ้งหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดตรวจสอบและปรับปรุงบัญชี เพื่อให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีฯ และตามหนังสือตอบข้อหารือของกรมบัญชีกลาง	คณะกรรมการฯ รับทราบ ผลการดำเนินการ
ข้อสังเกตที่ 5 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 ยังไม่ได้รับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในรายได้สูง	➢ มหาวิทยาลัยฯ ได้กำชับผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ	คณะกรรมการฯ รับทราบ ผลการดำเนินการ

ข้อสังเกต	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้นและไม่ได้เปิดเผยข้อมูล		
<p>ข้อสังเกตที่ 6 เงินฝากกระยะสั้น</p> <p>1. มหาวิทยาลัยฯ รับเงินซึ่งเข้าลักษณะรายได้ โดยบันทึกบัญชีเงินรับฝาก</p>	<p>➢ มหาวิทยาลัยฯ สั่งการให้หน่วยงานตรวจสอบ และนำส่งเงินซึ่งเข้าลักษณะรายได้ตามแหล่งของเงินให้เสร็จสิ้น ภายในวันที่ 30 มิ.ย. 65 เว้นแต่โครงการบริการวิชาการและโครงการวิจัยอยู่ระหว่างปรับปรุงระเบียบ ซึ่งปัจจุบันได้ดำเนินการดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวน 14,665,781.26 บาท - นำส่งเป็นรายได้หน่วยงาน จำนวน 715,530.00 บาท - คืนเจ้าของเงินตามแหล่งที่มา จำนวน 800.00 บาท 	<p>คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ</p>
<p>2. หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 บัญชีเงินประกันอื่น มีผลต่างยอดคงเหลือตามบัญชี โดยไม่ทราบสาเหตุ</p>	<p>อยู่ระหว่างการตรวจสอบและจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา</p>	<p>คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ และให้มหาวิทยาลัยฯ เร่งคืนเงินประกันสัญญาโดยด่วน</p>
<p>3. หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 บัญชีเงินรับฝากอื่นมียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน 2,389,824.08 บาท ในจำนวนนี้รวมบัญชีย่อยเงินรับฝาก-เงินฝากไม่มีรายตัว เงินสะสมสโมสรนักศึกษา ซึ่งมียอดคงเหลือด้านเดบิต จำนวนเงิน 561,676.50 บาท</p>	<p>หน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดเรียบร้อยแล้ว</p>	<p>คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ</p>
<p>4. บัญชีย่อยเงินรับฝาก-เงินอุดหนุนโครงการพัฒนาบุคลากร (งปม.) หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 มียอดคงเหลือจำนวนเงิน 2,864,884.21 บาท</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➢ นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวน 2,684,884.21 บาท ➢ เบิกให้ผู้รับทุน จำนวน 76,125.00 บาท ➢ รอเบิกให้ผู้รับทุน จำนวน 103,875.00 บาท 	<p>คณะกรรมการฯ รับทราบผลการดำเนินการ</p>

ข้อสังเกต	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
<p>ข้อสังเกตที่ 7 บัญชีรายได้จากงบประมาณ บัญชีรายได้จากเงินงบประมาณตามที่แสดง ในรายงานการเงินรวมของมหาวิทยาลัย จำนวน 991,758,514.57 บาท มีรายละเอียด ให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วนจำนวน 1 หน่วย เบิกจ่าย คือ 2306000002 เป็น จำนวนเงิน 50,368,348.16 บาท</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➢ รายการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกหล่อมปี ➢ รายการเบิกเงินในบิงบประมาณก่อนแต่ จ่ายเงินในบิงบประมาณปัจจุบัน ➢ รายการเบิกเงินในบิงบประมาณปัจจุบัน แต่จ่ายเงินในบิงบประมาณถัดไป ➢ การเบิกจ่ายเงินงบกลางโดยกรมบัญชีกลาง ซึ่งหน่วยงานไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ 	<p>คณะกรรมการฯ รับทราบ ผลการดำเนินการและให้ มหาวิทยาลัยฯ กำชับทุก หน่วยเบิกจ่ายไม่ให้เกิด รายการในลักษณะนี้ขึ้นอีก</p>
<p>ข้อสังเกตที่ 8 รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่น จากรัฐบาล</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ไม่ได้แจ้งการจัดสรรเงินกู้ให้หน่วย เบิกจ่ายทราบเป็นลายลักษณ์อักษร 2. ไม่มีรายงานการใช้จ่ายเงินที่เบิกแทนใน แต่ละเดือนให้ตรวจสอบ 	<ul style="list-style-type: none"> ➢ มหาวิทยาลัยฯ ได้กำชับผู้รับผิดชอบ ดำเนินการให้ถูกต้องครบถ้วน ➢ มีการรายงานผลผ่านระบบติดตาม โครงการ ซึ่งได้ส่งรายงานผลดำเนินโครงการ ให้ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์แล้ว 	<p>คณะกรรมการฯ รับทราบ ผลการดำเนินการ</p>
<p>ข้อสังเกตที่ 9 รายได้จากการขายสินค้าและ บริการ</p> <p>หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 ยังไม่ได้ปรับปรุง รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่ต้องจ่ายคืนให้ นักศึกษา</p>	<p>มหาวิทยาลัยฯ ได้สั่งการให้ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการ</p>	<p>คณะกรรมการฯ รับทราบ ผลการดำเนินการ</p>
<p>ข้อสังเกตที่ 10 การติดตามผลการ ตรวจสอบงวดก่อน</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 มีเงินขาด บัญชีตั้งแต่ปี 2552 จำนวน 49,947.76 บาท 	<ul style="list-style-type: none"> ➢ อยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสารและดำเนินการ ตั้งกรรมการสอบวินัย 	<p>คณะกรรมการฯ รับทราบ ผลการดำเนินการและให้ มหาวิทยาลัยฯ กำชับ ผู้รับผิดชอบเร่งปรับปรุง แก้ไขโดยด่วน</p>
<ol style="list-style-type: none"> 2. บัญชีเงินฝากธนาคารเลขที่ 815-6-02103-7 และเลขที่ 815-6-02308-0 มีรายการถอนเงิน ฝากธนาคารแล้ว แต่ไม่มีหลักฐานให้ ตรวจสอบและไม่ได้บันทึกบัญชีรวมเป็น จำนวนเงิน 1,087,868.88 บาท 	<ul style="list-style-type: none"> ➢ บัญชีเงินฝากธนาคารเลขที่ 815-6-02103-7 ดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว และผลต่างจำนวน 328,655.27 บาท เกิดจาก - ไม่มีรายการบันทึกบัญชี แต่บันทึกบัญชี รายละเอียดเงินฝากธนาคาร 2,138,713.27 บาท 	<p>คณะกรรมการฯ รับทราบ ผลการดำเนินการ และให้ มหาวิทยาลัยฯ กำชับ และ ควบคุมการปฏิบัติงานให้ ถูกต้อง ครบถ้วน</p>

ข้อสังเกต	คำชี้แจงหรือผลการดำเนินการ	มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ
	<p>- มีการบันทึกนำเงินฝากธนาคารแต่บันทึกรายละเอียดเงินฝากธนาคารผิดบัญชี จำนวน 2,329,048.00 บาท</p> <p>- บันทึกนำเงินฝากธนาคารแต่ไม่ได้บันทึกบัญชีรายละเอียดเงินฝากธนาคาร จำนวน 4,978,080.00 บาท</p> <p>- บันทึกรายการถอนเงินฝากธนาคาร แต่ไม่ได้บันทึกรายละเอียดเงินฝากธนาคาร จำนวน 5,497,070.00 บาท</p> <p>➤ บัญชีเงินฝากธนาคารเลขที่ 815-6-02308-0 จำนวน 759,213.61 บาท หน่วยเบิกจ่ายส่งเอกสารมายังกองคลังแล้ว ซึ่งอยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสาร</p>	<p>คณะกรรมการฯ รับทราบ ผลการดำเนินการ</p>

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้รับทราบและพิจารณารายงานผลการดำเนินงานการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ตามผลการตรวจสอบบัญชีและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา มีความเห็นว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในประเด็นต่างๆ แล้วเสร็จเป็นบางส่วน โดยคณะกรรมการตรวจสอบฯ มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

1. มหาวิทยาลัยฯ ควรเร่งรัดให้ผู้รับผิดชอบที่เกี่ยวข้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในประเด็นที่อยู่ระหว่างดำเนินการไม่แล้วเสร็จสมบูรณ์ให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาโดยด่วน และรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขให้คณะกรรมการตรวจสอบฯ ทราบในคราวต่อไป
2. มหาวิทยาลัยฯ ควรกำกับและติดตามให้ผู้ปฏิบัติงานจัดทำทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบัน
3. ประเด็นเงินฝากระยะสั้นซึ่งมหาวิทยาลัยฯ รับเงินซึ่งเข้าลักษณะรายได้โดยบันทึกบัญชีเป็นเงินรับฝาก โดยเฉพาะการรับรู้รายได้ตามระเบียบโครงการบริการวิชาการที่ก่อให้เกิดรายได้ ให้มหาวิทยาลัยฯ พิจารณาปรับปรุงวิธีการรับรู้รายได้ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
4. มอบฝ่ายเลขานุการฯ ดำเนินการแจ้งมติที่ประชุมให้มหาวิทยาลัยฯ เพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป และรับรองรายงานการประชุม

5.2 รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำเดือนมีนาคม-พฤษภาคม 2565

ความเป็นมา

ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ซึ่งได้รับการอนุมัติเรียบร้อยแล้ว โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบและจัดทำ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว นั้น

ในการนี้ เพื่อให้เป็นไปตามข้อ 17 (6.1) “รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกฎบัตรการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ข้อ 2.4 “การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบที่ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบให้อธิการบดีเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการ”

ดังนั้น สำนักงานฯ จึงขอรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กิจกรรมการตรวจสอบรายงานการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำเดือนมีนาคม - พฤษภาคม 2565 ในระหว่างวันที่ 16-29 ของทุกเดือน จำนวน 4 หน่วยรับตรวจ ดัง (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน 5 ฉบับ ประกอบด้วย

1. หน่วยรับตรวจกองคลัง
 - รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2306000000
 - รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2306000001
2. หน่วยรับตรวจวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ
 - รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2306000002
3. หน่วยรับตรวจสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช (พื้นที่ไสใหญ่)
 - รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2306000003
4. หน่วยรับตรวจสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช (พื้นที่ทุ่งใหญ่)
 - รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2306000004

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณาผลการตรวจสอบแล้ว มีมติเห็นชอบ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำเดือน มีนาคม - พฤษภาคม 2565 จำนวน 5 หน่วยเบิกจ่าย ดังเสนอ โดยมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เพื่อให้มหาวิทยาลัยฯ พิจารณา ดังนี้

1. ให้มหาวิทยาลัยฯ กำชับควบคุมหน่วยเบิกจ่ายให้มีความสำคัญและตระหนักในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดต่าง ๆ ตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหากยังไม่ดำเนินการให้แล้วเสร็จอาจส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินสำหรับปีของมหาวิทยาลัยฯ

2. เพื่อให้การแก้ไขข้อผิดพลาดมีความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน เห็นควรให้รองอธิการบดีประจำวิทยาเขต หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายและผู้ปฏิบัติงานเข้าร่วมชี้แจงและหาแนวทางการแก้ไข ในประเด็นที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ในคราวการประชุมครั้งถัดไป

3. มอบนายนิพนธ์ ภิญโญ กรรมการ ลงนามในหนังสือเพื่อแจ้งมหาวิทยาลัยฯ พิจารณาสั่งการต่อไป

5.3 ขอปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ความเป็นมา

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ซึ่งสำนักงานตรวจสอบภายในได้แจ้งแผนการตรวจสอบฯ ไปยังหน่วยรับตรวจแล้ว นั้น

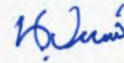
ในการนี้ จากการประสานงานกับเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน 9 มทร. ทำให้ทราบว่ากรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบความถูกต้องของการใช้จ่ายเงินสำหรับโครงการเพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ตามแนวทาง ระเบียบหรือข้อบังคับของส่วนราชการหรือหน่วยงานเจ้าของโครงการ แล้วแต่กรณี ตามหนังสือที่ กค 0402.2/ว 122 ลงวันที่ 17 สิงหาคม 2564 เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ประกอบกับผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบเรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนผลปรากฏว่า หน่วยรับตรวจได้รับทราบปัญหาและแนวทางการแก้ไขเป็นระยะเวลาพอสมควรแล้ว ดังนั้น เพื่อให้สามารถปฏิบัติตามหนังสือดังกล่าวข้างต้น สำนักงานฯ จึงขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบ ณ หน่วยรับตรวจกองคลัง หน่วยรับตรวจสำนักงานวิทยาเขต นครศรีธรรมราช และหน่วยรับตรวจวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ กิจกรรมตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนตั้งแต่เดือนกรกฎาคม-เดือนกันยายน 2565 เป็นแผนการตรวจสอบ ณ หน่วยรับตรวจกองคลัง กิจกรรมการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในระหว่างวันที่ 18 กรกฎาคม - 17 สิงหาคม 2565

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ อนุมัติขอปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

เลิกประชุม เวลา 11.30 น.



(นางสาวจรรุวรรณ ปานประดิษฐ์)
นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ผู้จัดรายงานการประชุม



(นางนุจรี โปฏรัตน์)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ผู้ตรวจรายงานการประชุม