

รายงานการประชุม
คณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
(Audit Committee)
ครั้งที่ 4/2565

วันอังคารที่ 30 สิงหาคม พ.ศ. 2565 เวลา 09.30 น.

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา
ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings
(Meeting ID : 917 4886 1972)

ผู้มาประชุม

| | | | |
|------------------|-------------|------------------------------------|---------------|
| 1. นายพนวัฒน์ | 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. ผู้ช่วยศาสตราจารย์สิทธิโชค | จันทร์ย่อง | รองอธิการบดี |
| 2. ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมคิด | ชัยเพชร | รองอธิการบดีประจำวิทยาเขตนครศรีธรรมราช |
| 3. นายสมยศ | ศรีเพิ่ม | ผู้ช่วยอธิการบดีประจำวิทยาเขตนครศรีธรรมราช |
| 4. นางนิตยา | หัตเทียม | รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารและวางแผน วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ |
| 5. นางสาววิลาวัลย์ | คชกาญจน์ | รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง |
| 6. นางสุรีย์ | ไพโรจน์ | หัวหน้างานบัญชี |
| 7. นางสาวสุนิสา | วัชรโชคพิมาย | หัวหน้างานการเงินและเบิกจ่าย |
| 8. นางสุนิสา | ปิยะภาโส | หัวหน้างานพัสดุ |
| 9. นางภัทราวดี | ทองมาลา | หัวหน้าแผนกบัญชี วิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ไลใหญ่ |
| 10. นางสาวศิริขวัญ | ศรีนวล | หัวหน้าแผนกงานการเงิน วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ |
| 11. นางเกษรา | พูลดีม | หัวหน้าแผนกงานบัญชี |
| 12. นายรณรุต | ผลหิรัญ | หัวหน้างานบริหารและวางแผน วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ |

| | | |
|----------------------|--------------|---|
| 13. นางสาวสุภาพร | ชื่อสกุล | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 14. นางสาวฟาริสา | เวลาเต้ายะ | นักวิชาการเงินและบัญชี |
| 15. นายไฉน | วรรณประดิษฐ์ | ผู้ปฏิบัติงานบริหาร |
| 16. นางสาวทิพย์ยงค์ | ทองสง | นักวิชาการเงินและบัญชี |
| 17. นางสาวชุติมา | เรืองทอง | นักวิชาการศึกษา |
| 18. นางสาวธัญญลักษณ์ | ตรงจิตต์ | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| 19. นางนุจรี | โปฏกรัตน์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เลขานุการ |
| 20. นางปิยะวรรณ | ดำรงชาติ | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ |
| 21. นางสาวจารุวรรณ | ปานประดิษฐ์ | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ |
| 22. นางทิพย์เกสร | สีปประดิษฐ์ | เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป ผู้ควบคุมระบบ |

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

เมื่อครบองค์ประชุม ประธานกรรมการกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

1.1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม

2.1 รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ 3/2565

คณะกรรมการร่วมกันพิจารณารายงานการประชุมครั้งที่ 3/2565 เมื่อวันที่จันทร์ที่ 20 มิถุนายน พ.ศ. 2565 เวลา 09.00 น. ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings (Meeting ID : 925 2736 7220)

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม โดยไม่มีการแก้ไข

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

3.1 รายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ตามรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

ความเป็นมา

ตามที่กองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ตามหนังสือที่ อว 0655.17/267 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2565 ซึ่งกองคลังได้รายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขครั้งที่ 1 เมื่อคราวการประชุมครั้งที่ 3/2565 วันจันทร์ที่ 20 มิถุนายน พ.ศ. 2565 แล้ว นั้น

ดังนั้น จึงอาศัยหน้าที่และความรับผิดชอบตามความข้อ 13(3) “สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ” และ (4) “สอบทานการดำเนินงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงได้ให้มหาวิทยาลัยฯ เข้าร่วมประชุมเพื่อรายงานความก้าวหน้าการปรับปรุงแก้ไข ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ โดยกองคลังได้รายงานความก้าวหน้าการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ รายละเอียดดังนี้

**รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงิน
ประจำปีงบประมาณ 2564 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา**

ข้อสังเกตที่ 1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร

| ข้อสังเกต | ผลการดำเนินการ |
|--|--|
| 1.1 บัญชีเงินฝากธนาคารไม่อยู่ในงบการเงินของมหาวิทยาลัยฯ 136 บัญชี เป็นเงิน 6,342,576.15 บาท | แจ้งหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบ <ul style="list-style-type: none"> ● ปิดบัญชี 79 บัญชี เป็นเงิน 1,512,742.95 บาท ● อยู่ระหว่างการปิดบัญชี 1 บัญชี เป็นเงิน 6.04 บาท ● อยู่ระหว่างดำเนินการให้ถูกต้อง 48 บัญชี เป็นเงิน 4,235,989.18 บาท ● อยู่ระหว่างการตรวจสอบ 8 บัญชี เป็นเงิน 593,837.98 บาท |
| 1.2 หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 บัญชีเงินฝากธนาคารแสดงยอดไม่ตรงกับที่ธนาคารรับรอง สาเหตุเกิดจากบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน 6 บัญชี <ul style="list-style-type: none"> ● ด้านรับ 3,575,298.07 บาท ● ด้านจ่าย 3,737,185.59 บาท | ปรับปรุงบัญชีครบถ้วนทุกบัญชี |
| 1.3 หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 เงินทตรงจ่าย บัญชีเงินฝากธนาคารแสดงยอดไม่ตรงกับที่ธนาคารรับรองสาเหตุเกิดจาก | ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว <ul style="list-style-type: none"> ● เช็คขึ้นเงินเรียบร้อยแล้ว ● จัดทำงบกระทบยอด |

| ข้อสังเกต | ผลการดำเนินการ |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ไม่รายงานสถานะเงินทროงจ่าย | <ul style="list-style-type: none"> รายงานสถานะเงินทროงจ่าย |

ข้อสังเกตที่ 2 ลูกหนี้ระยะสั้น

| ข้อสังเกต | ผลการดำเนินการ |
|--|---|
| แสดงยอดคงเหลือไม่ตรงกับทะเบียนคุม เกิดจากการทำทะเบียนคุมไม่เป็นปัจจุบันและมีการส่งใช้เงินยืมล่าช้า | <p>ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <ul style="list-style-type: none"> จัดทำทะเบียนคุมเป็นปัจจุบัน ติดตามลูกหนี้ และกำชับให้ปฏิบัติตามระเบียบ |

ข้อสังเกตที่ 3 วัสดุคงเหลือ

| ข้อสังเกต | ผลการดำเนินการ |
|--|---|
| รายการวัสดุคงเหลือไม่ตรงกับทะเบียนคุม เกิดจากทะเบียนคุมไม่เป็นปัจจุบันและคำนวณวัสดุคงเหลือไม่ถูกต้อง | <p>ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <ul style="list-style-type: none"> ปรับปรุงทะเบียนคุมเป็นปัจจุบันเรียบร้อยแล้ว เพิ่มความเข้าใจหลักเกณฑ์ในการคำนวณวัสดุคงเหลือกับหน่วยเบิกจ่าย |

ข้อสังเกตที่ 4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

4.1 รายละเอียดทรัพย์สินไม่ตรงกับรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ตามรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลา

| รายการ | หน่วยเบิกจ่าย | | | | | | รวม |
|---|----------------|------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | 2306000000 | 2306000001 | 2306000002 | 2306000003 | 2306000004 | 2306000005 | |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface (บาท) | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือตามรายงานการเงิน | 206,965,591.50 | 1,438,346,103.12 | 413,081,351.94 | 678,665,160.66 | 794,859,235.84 | 1,004,789,276.43 | 4,536,706,719.49 |
| ยอดตามรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ | 206,965,591.50 | 1,438,346,103.12 | 430,568,217.97 | 678,665,160.66 | 794,960,573.30 | 1,004,789,276.43 | 4,554,294,922.98 |
| ผลต่าง | - | - | (17,486,866.03) | - | (101,337.46) | - | (17,588,203.49) |
| ผลดำเนินการ | | | | | | | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือตามรายงานการเงิน | 70,528,990.70 | 536,038,960.16 | 185,291,795.84 | 284,948,372.54 | 354,351,614.15 | 471,436,682.87 | 1,902,596,416.26 |
| ยอดตามรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ | 70,528,990.20 | 535,731,855.02 | 185,587,619.79 | 284,948,372.54 | 355,614,770.88 | 471,436,180.65 | 1,903,847,789.08 |
| ผลต่าง | 0.50 | 307,105.14 | (295,823.95) | - | (1,263,156.73) | 502.22 | (1,251,372.82) |
| ผลดำเนินการ | | | | | | | |

| รายการ | หน่วยเบิกจ่าย | | | | | | รวม |
|---|----------------|------------------|-----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| | 2306000000 | 2306000001 | 2306000002 | 2306000003 | 2306000004 | 2306000005 | |
| ครูภัณฑ์ - Interface (ราคาทุน) | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือตามรายงานการเงิน | 297,453,038.57 | 947,038,976.34 | 180,781,244.30 | 403,013,095.30 | 387,355,629.93 | 410,950,924.70 | 2,626,592,909.14 |
| ยอดตามรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ | 295,633,888.39 | 935,558,205.50 | 157,515,752.37 | 402,980,595.30 | 387,355,629.93 | 410,918,424.70 | 2,589,962,496.19 |
| ผลต่าง | 1,819,150.18 | 11,480,770.84 | 23,265,491.93 | 32,500.00 | - | 32,500.00 | 36,630,412.95 |
| ผลดำเนินการ | | | | ชี้แจง แก้ไขแล้ว | | | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมครูภัณฑ์ - Interface | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือตามรายงานการเงิน | 247,654,303.58 | 727,570,866.38 | 156,949,016.96 | 333,384,863.70 | 335,697,602.16 | 339,628,141.89 | 2,140,884,794.67 |
| ยอดตามรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ | 246,221,671.98 | 716,972,539.02 | 140,133,059.43 | 333,384,863.70 | 334,372,601.23 | 339,616,465.12 | 2,110,701,200.48 |
| ผลต่าง | 1,432,631.60 | 10,598,327.36 | 16,815,957.53 | - | 1,325,000.93 | 11,676.77 | 30,183,594.19 |
| ผลดำเนินการ | | | | | | | |
| งานระหว่างก่อสร้าง - Interface | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือตามรายงานการเงิน | - | 59,481,000.00 | 14,739,700.00 | 5,926,500.00 | 1,123,650.00 | 64,669,000.00 | 145,939,850.00 |
| ยอดตามรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ | - | 54,507,000.00 | ไม่มีให้ตรวจสอบ | 5,926,500.00 | 1,123,650.00 | 64,669,000.00 | 126,226,150.00 |
| ผลต่าง | - | 4,974,000.00 | 14,739,700.00 | - | - | - | 19,713,700.00 |
| ผลดำเนินการ | | ชี้แจง แก้ไขแล้ว | | | | | |
| งานระหว่างก่อสร้างและสิ่งปลูกสร้าง - Interface | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือตามรายงานการเงิน | 10,259,657.64 | 52,917,235.77 | 14,699,249.30 | 23,750,935.49 | 27,964,521.66 | 49,329,319.76 | 178,920,919.62 |
| ยอดตามรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ | 10,259,657.64 | 52,917,235.77 | 14,699,249.31 | 23,750,935.49 | 27,971,434.10 | 49,329,319.74 | 178,927,832.05 |
| ผลต่าง | - | - | (0.01) | - | (6,912.44) | 0.02 | (6,912.43) |
| ผลดำเนินการ | | | | | | | |
| ค่าเสื่อมราคา-ครูภัณฑ์ - Interface | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือตามรายงานการเงิน | 16,538,752.51 | 56,831,444.75 | 4,983,990.46 | 20,646,930.51 | 15,161,706.31 | 18,840,643.69 | 133,003,468.23 |
| ยอดตามรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ | 16,538,752.51 | 56,831,444.75 | 4,983,990.46 | 20,623,307.03 | 15,161,706.31 | 18,840,643.69 | 132,979,844.75 |
| ผลต่าง | - | - | - | 23,623.48 | - | - | 23,623.48 |
| ผลดำเนินการ | | | | ชี้แจง แก้ไขแล้ว | | | |

| ข้อสังเกต | ผลการดำเนินการ |
|---|--|
| 4.2 บันทึกบัญชีทรัพย์สินมูลค่าน้อยกว่า 10,000 บาท | อยู่ระหว่างตรวจสอบครุภัณฑ์ <ul style="list-style-type: none"> ปรับปรุงทะเบียนทรัพย์สิน ปรับปรุงบัญชี |

ข้อสังเกตที่ 5 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

| ข้อสังเกต | ผลการดำเนินการ |
|---|---------------------------|
| ไม่ได้รับรู้ผลจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม | กำชับให้ปฏิบัติตามระเบียบ |

ข้อสังเกตที่ 6 เงินรับฝากระยะสั้น

| ข้อสังเกต | ผลการดำเนินการ |
|---|---|
| 6.1 บันทึกเงินเข้าลักษณะรายได้เป็นเงินรับฝากเป็นเงิน 146,154,057.66 บาท | ตรวจสอบนำส่งเป็นรายได้ตามแหล่งที่มา <ul style="list-style-type: none"> รับเงินรับฝากระหว่างปี 1,360,840.12 บาท นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน 21,859,487.60 บาท |

| ข้อสังเกต | ผลการดำเนินการ |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • ดอกเบี้ยจากการปิดบัญชีนำส่งรายได้เป็นดิน 13,816.44 บาท • นำส่งเป็นรายได้หน่วยงาน 36,271,238.30 บาท • จ่ายให้กับผู้มีสิทธิ 5,723,793.01 บาท • อยู่ระหว่างพิจารณาคดีของศาล 12,232,300 บาท • อยู่ระหว่างรอเบิกจ่าย 71,428,078.87 บาท |
| 6.2 หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 เงินประกันอื่น แสดงยอดไม่ตรงกับทะเบียนคุม สาเหตุเกิดจากทะเบียนคุมไม่เป็นปัจจุบัน ผลต่างเป็นเงิน 1,333,673 บาท | อยู่ระหว่างตรวจสอบ จัดทำทะเบียนคุมผลต่าง 327,648 บาท |
| 6.3 หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 เงินรับฝากอื่น แสดงยอดคงเหลือผิดพลาด เป็นเงิน 561,676.50 บาท | ดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว |
| 6.4 หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 เงินอุดหนุนพัฒนาบุคลากร คงเหลือ 2,864,884.21 บาท ไม่ได้ส่งคืน อว. | <ul style="list-style-type: none"> • ประสาน อว. นำส่งรายได้แผ่นดิน เป็นเงิน 2,684,884.21 บาท • จ่ายผู้รับทุน 82,196 บาท • รอจ่าย 97,804 บาท เงินเหลือนำส่งรายได้แผ่นดิน |

ข้อสังเกตที่ 7 บัญชีรายได้จากงบประมาณ

| ข้อสังเกต | ผลการดำเนินการ |
|--|--------------------------|
| หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 ไม่แสดงรายละเอียดผลต่าง | แสดงรายละเอียดผลต่างแล้ว |

ข้อสังเกตที่ 8 รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล

| ข้อสังเกต | ผลการดำเนินการ |
|---|-------------------------------|
| 8.1 ไม่ได้แจ้งจัดสรรเงินกู้เป็นลายลักษณ์อักษร | กำกับ ดำเนินการให้ถูกต้อง |
| 8.2 ไม่มีรายงานการใช้จ่ายเงิน | รายงานผลผ่านระบบติดตามโครงการ |

ข้อสังเกตที่ 9 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

| ข้อสังเกต | ผลการดำเนินการ |
|--|--|
| หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 ไม่ได้ปรับปรุงรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่ต้องจ่ายคืนให้นักศึกษา | อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูลนักศึกษาจากสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน |

ข้อสังเกตที่ 10 การติดตามผลการตรวจสอบวงก่อน

| ข้อสังเกต | ผลการดำเนินการ |
|--|---|
| 10.1 หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 เงินขาดบัญชี 49,947.76 บาท สาเหตุเกิดจากการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องและไม่ได้นำส่งข้อมูล | <ul style="list-style-type: none"> ● อยู่ระหว่างค้นหาเอกสารและพิสูจน์ยอดผลต่าง ● ประสานงานกองคลังเพื่อปรับปรุงบัญชี |
| 10.2 หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารปรากฏถอนเงินแต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชี 1,087,868.88 บาท ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> ● บัญชี 815-6-02103-7 เป็นเงิน 328,655.27 บาท บันทึกทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง ● บัญชี 815-6-02308-0 เป็นเงิน 759,213.61 บาท บันทึกบัญชีตามใบแจ้งยอดธนาคารไม่ได้บันทึกตามหลักฐานรับ-จ่ายประจำวัน และทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารไม่เป็นปัจจุบันไม่ได้ตรวจสอบยอดคงเหลือ | <ul style="list-style-type: none"> ● อยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสาร ● อยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสาร |

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ตามรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ซึ่งจากรายงานดังกล่าวคณะกรรมการฯ เห็นว่ามีความคืบหน้าของการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขมากยิ่งขึ้น โดยเป็นผลมาจากการกำกับติดตามของรองอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สิทธิโชค จันทร์ย่อง) ที่เร่งรัดให้หน่วยเบิกจ่ายแก้ไขในประเด็นข้อผิดพลาดต่างๆ อย่างใกล้ชิด แต่อย่างไรก็ตาม มหาวิทยาลัยฯ ควรติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงรายการที่มีแผนกำหนดแล้วเสร็จภายใน 30 กันยายน 2565 ให้ครบถ้วนทุกรายการ เพื่อให้รายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ถูกต้องและครบถ้วนเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนด

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

4.1 แจ้งการเสนอรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำเดือนมีนาคม-พฤษภาคม 2565 ที่ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ต่อมหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาสั่งการความเป็นมา

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 3/2565 เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน พ.ศ. 2565 ได้ร่วมกันพิจารณาและมีมติเห็นชอบให้นำรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำเดือนมีนาคม-พฤษภาคม 2565 เสนอต่อมหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาสั่งการ

บัดนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ดำเนินการนำรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวเสนอต่อมหาวิทยาลัยฯ ตามหนังสือที่ อว 0655.29/พิเศษ ค.12 ลงวันที่ 27 กรกฎาคม 2565 เรียบร้อยแล้ว

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบการดำเนินการของฝ่ายเลขานุการฯ

4.2 แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย วาระที่ 5.1 รายงานผลการดำเนินงานการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ตามผลการตรวจสอบบัญชีและข้อเสนอนแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

ความเป็นมา

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้ร่วมกันพิจารณารายงานผลการดำเนินงานการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ตามผลการตรวจสอบบัญชีและข้อสั่งการของสำนักตรวจเงินแผ่นดินสงขลา ระเบียบวาระที่ 5.1 รายงานผลการดำเนินงานการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ตามผลการตรวจสอบและข้อเสนอนแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ในคราวการประชุมครั้งที่ 3/2565 เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน พ.ศ. 2565 นั้น

บัดนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ดำเนินการนำรายงานผลการพิจารณาดังกล่าวเสนอต่อมหาวิทยาลัยฯ ตามหนังสือที่ อว 0655.29/พิเศษ ค 13 ลงวันที่ 27 กรกฎาคม 2565 เรียบร้อยแล้ว

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบการดำเนินการของฝ่ายเลขานุการฯ

4.3 รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ 9 เดือน (1 ตุลาคม 2564-30 มิถุนายน 2565) ความเป็นมา

ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 นั้น

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประกอบกฎบัตรการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ข้อ 2.5 “การสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีให้ดำเนินการเป็นรายไตรมาส โดยรายงานต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบภายในสามสิบวันนับแต่วันที่สิ้นสุดของแต่ละไตรมาส”

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบฯ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดดังนี้

สรุปผลการปฏิบัติงานสำนักงานตรวจสอบภายในรอบ 9 เดือน

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2565

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินงานตามแผนดังกล่าว ซึ่งมีวัตถุประสงค์และขอบเขตในการตรวจสอบ ดังนี้

1. วัตถุประสงค์

- 1.1 เพื่อตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง
- 1.2 เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ แนะนำการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- 1.3 เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดของมหาวิทยาลัย
- 1.4 เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- 1.5 เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- 1.6 เพื่อวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัย

2. ขอบเขตของการตรวจสอบ

2.1 งานให้ความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน 4 หน่วยงาน โดยใช้ผลจากการดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ดังนี้

| ที่ | หน่วยรับตรวจ | กิจกรรมที่ตรวจ | ประเภทการตรวจสอบ |
|-----|---|---|---|
| 1 | กองคลัง | - การเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้ เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟู เศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับ ผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อโคโรนา 2019 - รายงานการเงินประจำเดือน | การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบและข้อบังคับ |
| 2 | สำนักงานวิทยาเขต นครศรีธรรมราช (สไลใหญ่) | - รายงานการเงินประจำเดือน | การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบและข้อบังคับ |
| 3 | วิทยาลัยเทคโนโลยี อุตสาหกรรมและการ จัดการ | - รายงานการเงินประจำเดือน | การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบและข้อบังคับ |
| 4 | สำนักงานวิทยาเขต นครศรีธรรมราช (ทุ่งใหญ่) | - รายงานการเงินประจำเดือน | การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบและข้อบังคับ |

2.2 งานให้คำปรึกษา โดยให้คำปรึกษาแนะนำ ตลอดทั้งให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องในเรื่องดังต่อไปนี้

- (1) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- (2) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- (3) การบริหารการให้บริการทางวิชาการที่ก่อให้เกิดรายได้
- (4) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารของส่วนราชการ
- (5) การเบิกจ่ายเงินจากคลัง

2.3 งานอื่น ๆ

- (1) งานติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบปีก่อน
- (2) งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย
- (3) งานบริหารงานตรวจสอบภายใน

(4) งานควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

(5) งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

2.4 ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ.2564-2565 ทั้งนี้ รายละเอียดตามแผนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมและข้อเท็จจริง

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ขอรายงานผลการปฏิบัติงาน การตรวจสอบสำหรับรอบ 9 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2565 รายละเอียดดังนี้

1. งานให้ความเชื่อมั่น

1.1 การตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงินตามแผนการตรวจสอบ โดยตามแผนการ ตรวจสอบประจำเดือนพฤษภาคม 2565 นั้น สำนักงานฯ ได้ใช้ออบเซตในการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำเดือนกุมภาพันธ์ และเดือนมีนาคม 2565 เป็นข้อเท็จจริง เนื่องจากหน่วยรับตรวจได้จัดส่งเอกสารให้ สำนักงานฯ ล่าช้าอันส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน

ทั้งนี้ ปรากฏผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบโดยมีข้อตรวจพบสรุปได้พอสังเขป ดังนี้

1. เงินสดคงเหลือในมือแสดงยอดผิดดุลในหน่วยเบิกจ่ายวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ
2. เงินฝากธนาคารในงบประมาณ มีเช็คสั่งจ่ายหมดอายุคงค้างนานในหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขต ภาคใต้ สังกัดกองคลัง
3. เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ มีเช็คสั่งจ่ายหมดอายุคงค้างนานในหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขต ภาคใต้ สังกัดกองคลังและหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ใสใหญ่
4. เงินนำฝากคลังยังไม่ได้บันทึกบัญชีในหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ใสใหญ่
5. เงินนำฝากหน่วยงานยังไม่บันทึกบัญชีในหน่วยเบิกจ่ายสังกัดกองคลัง 2 หน่วยเบิกจ่ายและ หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ใสใหญ่
6. รายจ่ายในบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว หน่วยเบิกจ่ายสังกัดกองคลัง และหน่วยเบิกจ่ายสำนักงาน วิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ใสใหญ่ ยังไม่บันทึกบัญชี
7. เช็คสั่งจ่ายหมดอายุคงค้างในบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัวหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตภาคใต้ สังกัด กองคลังยังไม่ดำเนินการแก้ไข

8. หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่สไลใหญ่ มีการออกใบเสร็จรับเงินซ้ำ ยังไม่ได้รับการแก้ไข

9. ดอกเบี้ยรับยังไม่ได้ นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ในหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานวิทยาเขต นครศรีธรรมราช พื้นที่สไลใหญ่ พื้นที่ทุ่งใหญ่ และวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ

10. ดอกเบี้ยรับยังไม่ได้ นำส่งเป็นรายได้มหาวิทยาลัยฯ หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานวิทยาเขต นครศรีธรรมราช พื้นที่สไลใหญ่ พื้นที่ทุ่งใหญ่ และวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ รวมทั้ง หน่วยเบิกจ่ายมหาวิทยาลัยฯ สังกัดกองคลัง

11. มีลูกหนี้คงค้างนานในหน่วยเบิกจ่ายวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ ยังไม่ได้รับ การแก้ไข

12. มีลูกหนี้เงินยืมยังไม่ส่งใช้ภายในระยะเวลาที่กำหนดในหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานวิทยาเขต นครศรีธรรมราช พื้นที่สไลใหญ่

13. มีการบันทึกบัญชีรายงานที่มีลักษณะเป็นรายได้ในบัญชีเงินรับฝากอื่น ในหน่วยเบิกจ่าย มหาวิทยาลัยฯ สังกัดกองคลัง

14. หน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตภาคใต้ สังกัดกองคลัง และหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดวิทยาเขต นครศรีธรรมราชทุกหน่วยเบิกจ่าย ยังไม่ได้ นำส่งเงินรับฝากรายการที่ต้องส่งเป็นรายได้ให้มหาวิทยาลัยฯ

15. มีรายการเงินนำฝากคลังที่ยังไม่ได้ดำเนินการนำส่งคลังตามระเบียบกำหนด

16. มีเงินประกันอื่น ยังไม่ได้ดำเนินการคืนให้กับคู่สัญญาตามระเบียบกำหนด

17. การจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

(1) กำชับและควบคุมให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย การบัญชีฯ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

(2) ควรพิจารณามอบหมายผู้รับผิดชอบและผู้ควบคุมในการดำเนินการตรวจสอบรายละเอียดการ บันทึกบัญชีและเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่ส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน ซึ่งกระทบต่อความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ของรายงานการเงิน เพื่อส่งผลให้รายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 มีความถูกต้องครบถ้วนโดยได้รับความเห็นจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแบบไม่มีเงื่อนไข

(3) กำชับและควบคุมให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และแนวทางที่กระทรวงการคลังหรือมหาวิทยาลัยฯ กำหนดอย่างเคร่งครัด เพื่อไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ ราชการและมหาวิทยาลัยฯ

1.2 การตรวจสอบรายงานการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำเดือนมิถุนายน 2565 อยู่ในระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ

1.3 ในระหว่างปี สำนักงานฯ ได้ขอปรับแผนการตรวจสอบ จำนวน 1 ครั้ง โดยได้รับอนุมัติปรับแผนการตรวจสอบ ณ หน่วยรับตรวจกองคลัง หน่วยรับตรวจสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช และหน่วยรับตรวจวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ กิจกรรมตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนตั้งแต่เดือนกรกฎาคม-เดือนกันยายน 2565 เป็นแผนการตรวจสอบ ณ หน่วยรับตรวจกองคลัง กิจกรรมการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในระหว่างวันที่ 18 กรกฎาคม - 17 สิงหาคม 2565

ปัญหาที่ส่งผลให้การตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่เป็นไปตามแผน

แผนการตรวจสอบได้กำหนดให้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ในระหว่างวันที่ 16-29 ของทุกเดือน โดยสำนักงานฯ ได้แจ้งการเปิดตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณไปยังหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ดำเนินการจัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนพร้อมรายละเอียดประกอบ ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป แต่ปรากฏว่าหน่วยรับตรวจไม่สามารถดำเนินการจัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนได้ทันตามกำหนดเวลา ผู้ตรวจสอบไม่สามารถตรวจสอบได้ครบในเวลาที่กำหนดได้

แนวทางการแก้ไขปัญหา

สำนักงานฯ ได้ดำเนินการจัดส่งหนังสือขอติดตามการจัดส่งรายงานการเงินประจำเดือน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 อีกทั้งการแจ้งต่อที่ประชุมปิดตรวจในการติดตามและขอความร่วมมือไปยังส่วนงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สำนักงานฯ สามารถปฏิบัติงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ และเกิดประโยชน์กับหน่วยรับตรวจในการกำกับติดตามและสามารถปรับปรุงแก้ไขรายการข้อผิดพลาดต่างๆ ได้ทันเวลา

2. งานให้คำปรึกษา

การให้คำปรึกษาแนะนำหรือความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องในรอบ 9 เดือนที่ผ่านมา มีผลการปฏิบัติงานดังต่อไปนี้

| ที่ | เรื่อง | จำนวนครั้ง |
|-----|---|------------|
| 1 | การบริหารงานโครงการเงินกู้ ฯ | 1 |
| 2 | การเบิกจ่ายเงินจากคลัง | 3 |
| 3 | การขอใช้ใบเสร็จรับเงินในงานบริการวิชาการที่ก่อให้เกิดรายได้ | 1 |

| ที่ | เรื่อง | จำนวนครั้ง |
|--------------------|--|------------|
| 4 | การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม | 7 |
| 5 | การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารของส่วนราชการ | 2 |
| 6 | สัญญาจ้างเหมา | 2 |
| 7 | การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ | 4 |
| 8 | การควบคุมภายใน | 1 |
| 9 | การเบิกจ่ายค่าสอน | 1 |
| 10 | การบริหารการให้บริการทางวิชาการที่ก่อให้เกิดรายได้ | 2 |
| 11 | การเบิกเงินสหกิจศึกษา | 1 |
| 12 | ระเบียบกิจกรรม | 1 |
| 13 | ค่ารักษาพยาบาล | 1 |
| 14 | เงินประกันอื่นและการเบิกจ่ายเงินประกันสัญญา | 2 |
| 15 | การคิดค่าเช่าสถานที่ | 1 |
| 16 | การเบิกจ่ายเงินกรณีไปนิเทศนักศึกษาฝึกงาน | 1 |
| 17 | การเป็นวิทยากรในโครงการฝึกอบรม | 1 |
| รวมทั้งสิ้น | | 32 |

โดยปรากฏผลระดับความพึงพอใจในภาพรวมของผู้รับบริการ มีระดับความพึงพอใจมากที่สุด

3. งานอื่น ๆ

3.1 งานติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

| วันเดือนปี ที่ติดตาม | แผนการตรวจสอบ ประจำปี | เรื่องที่ติดตาม | ผลการดำเนินการ |
|-------------------------|--------------------------|--|--|
| 27 เมษายน 2565 | งบประมาณ พ.ศ. 2565 | ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบรายงาน การเงินตามแผนการตรวจสอบ ประจำเดือนธันวาคม 2565 | ยังไม่ได้รับการรายงานผลการ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อ สั่งการของมหาวิทยาลัยฯ |
| 21 มิถุนายน 2565 | งบประมาณ พ.ศ. 2565 | ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เรื่อง | ยังไม่ได้รับการรายงานผลการ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อ สั่งการของมหาวิทยาลัยฯ |

| วันเดือนปี ที่ติดตาม | แผนการตรวจสอบ ประจำปี | เรื่องที่ติดตาม | ผลการดำเนินการ |
|-------------------------|--------------------------|---|---|
| | | รายงานผลการตรวจสอบรายงาน การเงินตามแผนการตรวจสอบ ประจำเดือนมกราคม - กุมภาพันธ์ 2565 | |
| 21 มิถุนายน 2565 | งบประมาณ พ.ศ. 2565 | ขอติดตามผลการปฏิบัติ ข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของ มหาวิทยาลัยฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เรื่อง รายงานผลการ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการ เงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยาและฟื้นฟู เศรษฐกิจ : กิจกรรมการดำเนิน โครงการ (U2T) | ยังไม่ได้รับรายงานผลการ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อ สั่งการของมหาวิทยาลัยฯ |

3.2 งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย

สำนักงานฯ ได้ดำเนินการจัดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยี
ราชมงคลศรีวิชัย ในรอบ 9 เดือนที่ผ่านมาแล้วจำนวน 5 ครั้ง ดังนี้

- ครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม พ.ศ. 2564 ณ ห้องประชุมสำนักงาน
ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมออนไลน์ผ่านสื่อ
อิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings ห้องประชุมเลขที่ 995 6196 5544
- ครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 ณ ห้องประชุม
สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมออนไลน์ผ่าน
สื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings ห้องประชุมเลขที่ 934 1826 3703
- ครั้งที่ 1/2565 เมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565 ณ ห้องประชุมสำนักงาน
ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมออนไลน์ผ่านสื่อ
อิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings ห้องประชุมเลขที่ 971 2526 4598
- ครั้งที่ 2/2565 เมื่อวันที่ 30 มีนาคม พ.ศ. 2565 ณ ห้องประชุมสำนักงาน
ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมออนไลน์ผ่านสื่อ
อิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings ห้องประชุมเลขที่ 986 1888 6906

- ครั้งที่ 3/2565 เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน พ.ศ. 2565 ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมออนไลน์ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings ห้องประชุมเลขที่ 925 2736 7220

ปัญหาอุปสรรคการปฏิบัติงาน

ด้วยสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือโรคโควิด 19 จึงส่งผลกระทบต่อการทำงานโดยตรง

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ 9 เดือน (1 ตุลาคม 2564 - 30 มิถุนายน 2565)

4.4 แจ้งผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ความเป็นมา

ตามที่สำนักข่าวอิศราได้มีการรายงานข่าวกรณีผลสอบลับ สตง. สังกมหาวิทยาลัยปริศนาเรียกคืนค่าตอบแทนอาจารย์ 73 ราย 4.76 ล้าน-ป.เอก ด้วย 3 ล้าน เมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม พ.ศ. 2565 เวลา 09.40 น. ซึ่งต่อมาได้รายงานข่าวยืนยันว่ามหาวิทยาลัยปริศนาคือ มทร.ศรีวิชัย สงขลา เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2565 เวลา 08.35 น. และเมื่อวันเสาร์ที่ 9 กรกฎาคม พ.ศ. 2565 เวลา 09.09 น. ก็ได้นำเสนอรายละเอียดของรายงานสรุปผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และผลการพิจารณาของ สตง. ต่อกรณีที่พบปัญหาการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายพนักงานมหาวิทยาลัยในปีงบประมาณ 2562 โดยเฉพาะการจ่ายค่าตอบแทนรายเดือน ค่าประจำตำแหน่งทางวิชาการ พร้อมแจ้งให้มีการเรียกเงินคืนจำนวนหลายล้านบาท ทั้งนี้ สำนักข่าวอิศราได้ยืนยันว่าได้รับข้อมูลจากแหล่งข่าวใน สตง. ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยฯ ได้มีหนังสือถึงนายกสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยแล้ว นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน ขอสรุปผลการดำเนินงานตามความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการไปแล้ว เพียง ณ วันที่ 15 กรกฎาคม 2564 ตลอดทั้งข้อกฎหมาย ระเบียบและประกาศที่เกี่ยวข้อง ประเด็นที่ควรพิจารณาเพื่อประโยชน์ในการนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยฯ ต่อไป

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบการแจ้งผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และมีมติมอบให้สำนักงานตรวจสอบภายในหารือร่วมกับอธิการบดีเพื่อเข้าชี้แจงประเด็นข้อกฎหมายที่มหาวิทยาลัยฯ ควรทราบและพิจารณา

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

5.1 รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำปีเดือนมิถุนายน 2565 ความเป็นมา

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

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

ดังนั้น สำนักงานฯ จึงขอรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กิจกรรมการตรวจสอบรายงานการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำปีเดือนมิถุนายน 2565 ในระหว่างวันที่ 16-29 มิถุนายน 2565 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) รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำปีเดือนมิถุนายน 2565 จำนวน 5 หน่วยเบิกจ่าย ดังเสนอ โดยมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเพื่อให้มหาวิทยาลัยฯ พิจารณา ดังนี้

1. เห็นควรเร่งติดตามแก้ไขประเด็นลูกหนี้เงินยืมนอกระบบประมาณ จำนวนเงิน 25,000.00 บาท ของหน่วยเบิกจ่าย 2306000002 (วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ) ซึ่งยังไม่ได้ส่งใช้เงินยืมภายใน ระยะเวลาที่กำหนดและได้ล่วงเลยมาเป็นเวลานานมาแล้ว (กำหนดส่งใช้วันที่ 28 กันยายน 2555) เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด

2. ประเด็นเงินประกันหอพักและเงินประกันอื่น เห็นควรให้ผู้ที่เกี่ยวข้องร่วมกันปรึกษาหารือเพื่อหาแนวทางและข้อปฏิบัติในการรับ จ่าย นำส่งและคืนเงินประกัน เพื่อลดปัญหาเงินประกันครบกำหนดยังไม่ได้คืน ผู้สัญญาตามระเบียบกำหนด และให้การปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

3. ให้มหาวิทยาลัยฯ กำชับควบคุมหน่วยเบิกจ่ายให้ความสำคัญและตระหนักในการดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดต่าง ๆ ตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหากยังไม่ดำเนินการให้แล้วเสร็จอาจส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินสำหรับปีของมหาวิทยาลัยฯ อย่างต่อเนื่อง

4. มอบนายนิพนธ์ ภิญโญ กรรมการ ลงนามในหนังสือเพื่อแจ้งมหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป

5.2 ขอบข่ายระยะเวลาการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ความเป็นมา

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และได้มีการอนุมัติ ปรับแผนการตรวจสอบฯ ณ หน่วยรับตรวจกองคลัง หน่วยรับตรวจสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช และ หน่วยรับตรวจวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ กิจกรรมการตรวจสอบรายงานการเงินตั้งแต่ เดือนกรกฎาคม-เดือนกันยายน 2565 เป็นแผนการตรวจสอบ ณ หน่วยรับตรวจกองคลัง กิจกรรมการ ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินตามโครงการมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาใน สถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชน ทีมมหาวิทยาลัยฯ ได้รับจัดสรรตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจ และสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เมื่อคราวการประชุมครั้งที่ 3/2565 นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้แจ้งการเปิดตรวจและขอข้อมูลสำหรับการตรวจสอบโครงการ ดังกล่าว ซึ่งหน่วยรับตรวจได้จัดส่งข้อมูลไม่ถูกต้อง จึงต้องดำเนินการจัดทำข้อมูลใหม่ให้ถูกต้องครบถ้วนหลายครั้ง

ซึ่งต้องใช้เวลาในการจัดทำข้อมูลส่งผลให้การตรวจสอบตามแผนเกิดความล่าช้า ประกอบกับผู้ตรวจสอบ
ติดภารกิจในการเดินทางไปราชการและต้องเข้าร่วมโครงการของกองบริหารงานบุคคลหลายโครงการ

ดังนั้น เพื่อให้สำนักงานฯ สามารถปฏิบัติงานได้บรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและ
ประสิทธิผล จึงขอขยายระยะเวลาตรวจสอบ ณ หน่วยรับตรวจกองคลัง จากเดิมระหว่างวันที่ 18 กรกฎาคม-17
สิงหาคม 2565 เป็นระหว่างวันที่ 18 กรกฎาคม-16 กันยายน 2565

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ อนุมัติการขอขยายระยะเวลาดังเสนอ และรับรองการประชุม

เลิกประชุม เวลา 11.45 น.



(นางสาวจรรุวรรณ ปานประดิษฐ์)

นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ผู้จตรายงานการประชุม



(นางนุจรี โปฏกรัตน์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ผู้ตรวจรายงานการประชุม