

รายงานการดำเนินงาน
คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔-๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยที่ ๔๗/๒๕๖๒ สั่งเมื่อวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย โดยประกอบด้วย กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน ๕ ท่าน ได้แก่ นายณพนธ์ หุตะเจริญ เป็นประธานกรรมการ นายสาธิต พุทธชัยยงค์ นางสาวจงจิตต์ หลีกภัย นายนิพนธ์ ภิญโญ และนางเสาวณีย์ เกษตรสุนทร เป็นกรรมการ ซึ่งทุกท่านเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอสำหรับการทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ มีกรรมการอย่างน้อย ๒ ท่าน มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีและด้านการตรวจสอบภายใน โดยกรรมการตรวจสอบทุกท่านได้อุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ อีกทั้งทุกท่านไม่มีลักษณะต้องห้ามตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนด นั้น

สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระตามหน้าที่และความรับผิดชอบซึ่งระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยฯ โดยมีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (Zoom Cloud Meetings) จำนวน ๗ ครั้ง ซึ่งกรรมการแต่ละท่านได้เข้าร่วมประชุมดังนี้

๑. นายณพนธ์ หุตะเจริญ	ประธานกรรมการ	เข้าร่วมประชุม ๖ ครั้ง
๒. นายสาธิต พุทธชัยยงค์	กรรมการ	เข้าร่วมประชุม ๗ ครั้ง
๓. นางสาวจงจิตต์ หลีกภัย	กรรมการ	เข้าร่วมประชุม ๗ ครั้ง
๔. นายนิพนธ์ ภิญโญ	กรรมการ	เข้าร่วมประชุม ๗ ครั้ง
๕. นางเสาวณีย์ เกษตรสุนทร	กรรมการ	เข้าร่วมประชุม ๗ ครั้ง

โดยสรุปสาระสำคัญตามหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยฯ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณาทบทวนกฎบัตรในคราวการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๕ ในวันจันทร์ที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยฯ ให้ความเห็นชอบภายในสามสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ

๒.๑ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ดำเนินการสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน ตามที่สภามหาวิทยาลัยฯ มอบหมาย ตามหนังสือที่ อว ๐๖๕๕.๐๑/๘๕ ลงวันที่

๑๘ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง ขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบกับรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในแล้ว เห็นว่า มหาวิทยาลัยฯ มีกระบวนการจัดวางระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างเพียงพอ โดยมีการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดกิจกรรมหรือมาตรการควบคุม ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร และมีระบบการติดตาม โดยบุคลากรมีส่วนร่วมในการดำเนินการ

อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้เสนอแนะให้มหาวิทยาลัยฯ จัดเรียงมาตรการหรือกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในตามลำดับ เพื่อลดความเสี่ยงในระบบควบคุมภายในตามระดับความสำคัญ และจัดให้มีการติดตามการปรับปรุงในระหว่างดำเนินการด้วย

๒.๒ สำหรับการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีความเห็นว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้จัดให้มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยมีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มีการประเมินปัจจัยเสี่ยง เพื่อกำหนดแนวทางหรือมาตรการควบคุมความเสี่ยง ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีข้อเสนอแนะให้จัดให้มี Key Risk Indicator (KRI) เป็นตัวชี้บอกความเสี่ยงล่วงหน้าด้วย เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการบริหารแผนความเสี่ยงต่อไป

๓. สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

เพื่อให้เป็นไปตามหน้าที่และความรับผิดชอบตามข้อ ๑๓(๓) คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ดำเนินการติดตามการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ โดยได้เชิญมหาวิทยาลัยฯ และผู้เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมเพื่อชี้แจงและรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่อง ซึ่งมีข้อสังเกตที่ต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ประกอบด้วย

๓.๑ ธนาคารรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามมหาวิทยาลัยฯ ไม่ปรากฏในรายงานการเงินจำนวน ๑๓๖ บัญชี เป็นเงิน ๖,๓๔๒,๕๗๖.๑๕ บาท

๓.๒ ลูกหนี้ระยะสั้น กรณีลูกหนี้เงินยืมคงค้างในทะเบียนไม่ตรงกับรายละเอียดประกอบยอดคงเหลือในรายการการเงิน รวมทั้งการส่งใช้เงินยืมล่าช้า และบันทึกบัญชีรายได้ค้างรับไม่ครบถ้วน เช่น รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ รายได้ค่าเช่าค้างรับ เป็นต้น

๓.๓ จัดทำบัญชีคุมวัสดุไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ทำให้วัสดุคงเหลือตามบัญชีคุมวัสดุไม่ตรงกับรายงานวัสดุคงเหลือ ไม่มีหลักฐานแสดงที่มาตามรายงาน และคำนวณวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) ไม่ถูกต้อง

๓.๔ บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง(สุทธิ) และบัญชีครุภัณฑ์-Interface(สุทธิ) ตลอดจนงานระหว่างก่อสร้าง มียอดไม่ตรงกับยอดรวมของรายละเอียด ซึ่งได้รายงานเป็นข้อสังเกตจากการตรวจพบตั้งแต่งวดก่อน และทางมหาวิทยาลัยฯ ได้พยายามหาสาเหตุของความแตกต่างดังกล่าว

๓.๕ บัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จากการมีสินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ซึ่งจากการตรวจสอบการนำเสนอรายการในรายงานการเงินยังไม่ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

๓.๖ เงินรับฝากระยะสั้น

๓.๖.๑ มหาวิทยาลัยรับเงินซึ่งเข้าลักษณะรายได้ โดยบันทึกบัญชีเงินรับฝาก ดังนี้

(๑) เงินซึ่งเข้าลักษณะรายได้ เช่น รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา รายได้ค่าเช่าสถานที่

(๒) เงินซึ่งเข้าลักษณะรายได้ แต่นำไปจ่ายค่าใช้จ่าย เมื่อมีเงินเหลือจ่ายจึงนำส่งเป็นรายได้ของมหาวิทยาลัย โดยนำส่งในปีถัดไปหรือปีอื่น เช่น เงินค่าสมัครสอบ

(๓) เงินซึ่งเข้าลักษณะรายได้ แต่ได้รับล่วงหน้าก่อนดำเนินโครงการหรือได้รับตามงวดงาน เช่น โครงการบริการวิชาการ โครงการวิจัย

(๔) เงินซึ่งเข้าลักษณะรายได้ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ แต่ได้รับล่วงหน้า เช่น เงินทุนการศึกษา

ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยฯ ยังไม่สามารถระบุได้ว่ามีเงินรายได้จำนวนเท่าใด ที่บันทึกอยู่ในบัญชีเงินรับฝากอื่น

เงินรับฝากอื่น คือ เงินที่หน่วยงานรับไว้ตามอำนาจหน้าที่ เป็นเงินที่หน่วยงานไม่อาจนำไปใช้ได้ตามปกติโดยหน่วยงานมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องจ่ายต่อไปยังบุคคลที่มีส่วนได้เสียตามกฎหมาย การที่มหาวิทยาลัยฯ บันทึกการรับจ่ายเงินรายได้ในบัญชีเงินรับฝากเมื่อหมดความจำเป็นต้องใช้จ่ายแล้ว จึงจะนำเงินที่เหลือส่งเป็นรายได้มหาวิทยาลัยฯ ในปีถัดไปหรือปีอื่น ๆ ทำให้บันทึกรายได้ในมูลค่าที่ต่ำไปและไม่ตรงตามงวดบัญชี และได้บันทึกค่าใช้จ่าย รายงานการเงินจึงไม่แสดงผลการดำเนินงานที่แท้จริงของมหาวิทยาลัยฯ เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายและรายได้ แนบท้ายประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๖.๒ หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๑ บัญชีเงินประกันอื่น มียอดคงเหลือตามบัญชีจำนวน ๖,๒๑๒,๖๑๔.๐๐ บาท มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ จำนวน ๔,๘๗๘,๙๔๑.๐๐ บาท ผลต่างไม่ทราบสาเหตุ จำนวนเงิน ๑,๓๓๓,๖๗๓.๐๐ บาท ซึ่งยังไม่ได้รับคำชี้แจงจากมหาวิทยาลัยฯ

๓.๖.๓ หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๒ บัญชีเงินรับฝากอื่นมียอดคงเหลือตามบัญชีจำนวนเงิน ๒,๓๘๙,๘๒๔.๐๘ บาท ในจำนวนนี้รวมบัญชีย่อยเงินรับฝาก-เงินฝากไม่มีรายตัวเงินสะสมไม่สรนักศึกษา ซึ่งมียอดคงเหลือด้านเดบิต จำนวนเงิน ๕๖๑,๖๗๖.๕๐ บาท ซึ่งยังไม่ได้รับคำชี้แจงจากมหาวิทยาลัยฯ

๓.๖.๔ มหาวิทยาลัยฯ เบิกเงินอุดหนุน (ยังไม่ได้จ่ายให้ผู้รับทุน) โดยบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย และบันทึกเงินที่เบิกนี้ไว้ในบัญชีเงินรับฝาก การจ่ายเงินอุดหนุนจะจ่ายให้ผู้รับทุนตามที่ขอเบิกเป็นคราว ๆ โดยบันทึกบัญชีจ่ายจากเงินรับฝาก เป็นการไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชี ภาครัฐเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายและรายได้ แนบท้ายประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ชี้แจงเพิ่มเติมว่า เงินรับฝาก-เงินอุดหนุนโครงการพัฒนาบุคลากร (งปม.) เป็นเงินเหลือจ่ายในงวดก่อน ๆ ซึ่งยังไม่ได้ส่งคืนสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม และบางส่วนอยู่ระหว่างการเบิกจ่ายให้ผู้รับทุน

๓.๗ บัญชีรายได้จากงบประมาณตามที่แสดงในรายงานการเงินรวมของมหาวิทยาลัยฯ จำนวน ๙๙๑,๗๕๘,๕๑๔.๕๗ บาท โดยหน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๒ มีรายละเอียดให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วนเป็นจำนวนเงิน ๕๐,๓๖๘,๓๔๘.๑๖ บาท มหาวิทยาลัยฯ ยังไม่สามารถชี้แจงผลต่างดังกล่าวได้ ซึ่งได้รายงานข้อสังเกตในงวดก่อนแล้วด้วย

๓.๘ รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล

มหาวิทยาลัยฯ ได้รับเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นเงิน ๑๑๖,๑๓๑,๖๙๖.๖๑ บาท (สุทธิ) ผลการตรวจสอบพบว่า

๓.๘.๑ การจัดสรรเงินกู้ให้หน่วยเบิกจ่าย ไม่ได้แจ้งให้หน่วยเบิกจ่ายทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

๓.๘.๒ ไม่มีรายงานการใช้จ่ายเงินที่เบิกแทนในแต่ละเดือนให้สำนักงานปลัดกระทรวง การอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมตรวจสอบ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

๓.๙ มหาวิทยาลัยฯ ปรับปรุงรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่ต้องจ่ายคืนให้นักศึกษา (หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๒-๒๓๐๖๐๐๐๐๐๕) จำนวน ๘,๙๘๑,๕๐๐.๐๐ บาท สำหรับหน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๑ ยังไม่ได้ปรับปรุงรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาและไม่ได้ส่งข้อมูลให้ตรวจสอบ

๓.๑๐ การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

๓.๑๐.๑ หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๐๐๐๐๒ มีเงินขาดบัญชีตั้งแต่ปี ๒๕๕๒ จำนวน ๔๗,๙๔๗.๗๖ บาท

๓.๑๐.๒ บัญชีเงินฝากธนาคารเลขที่ ๘๑๕-๖-๐๒๑๐๓-๗ และเลขที่ ๘๑๕-๖-๐๒๓๐๘-๐ มีรายการถอนเงินฝากธนาคารแล้ว แต่ไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบและไม่ได้บันทึกบัญชี รวมเป็นจำนวนเงิน ๑,๐๘๗,๘๖๘.๘๘ บาท

โดยจากการติดตามการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ อย่างต่อเนื่อง นั้น คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีความเห็นว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขแล้วโดยส่วนมาก แต่อย่างไรก็ตามจากข้อสังเกตของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ดังกล่าวข้างต้นและคำชี้แจงของมหาวิทยาลัยฯ ทำให้ทราบว่าสาเหตุที่รายงานการเงินปรากฏข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนที่เป็นสาระสำคัญซึ่งส่งผลกระทบต่อความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยฯ เกิดจากการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องและไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด การปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนมีการกำกับและการควบคุมไม่เคร่งครัด ไม่มีระบบการควบคุมภายในอย่างเพียงพอและเหมาะสม และระบบการจัดเก็บเอกสารทางการเงินเพื่อการตรวจสอบไม่มีประสิทธิภาพ ซึ่งทำให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบได้หรือไม่มีให้ตรวจสอบ

ดังนั้น เพื่อให้มหาวิทยาลัยฯ ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ มีหน้าที่ต้องจัดทำบัญชีและรายงานการเงินสำหรับปีให้ถูกต้องและครบถ้วนเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงต้องเร่งดำเนินการติดตามและปรับปรุงแก้ไขรายการข้อสังเกตของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จพร้อมกำหนดมาตรการ เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนที่เป็นสาระสำคัญขึ้นอีกอย่างเคร่งครัดและมุ่งเน้นความสำเร็จของงานเป็นสำคัญ ซึ่งหากสามารถดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้จะส่งผลให้ระบบการปฏิบัติงานและระบบการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยฯ เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

สำหรับรายการข้อสังเกตที่มหาวิทยาลัยฯ ควรเร่งดำเนินการปรับปรุงแก้ไข มีดังนี้

ข้อสังเกต	การติดตามและดำเนินการ															
<p>๑. เงินสดและเงินฝากธนาคาร</p> <p>๑.๑ ธนาคารรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามมหาวิทยาลัยฯ ไม่ปรากฏในรายงานการเงิน ๑๓๖ บัญชี เป็นเงิน ๖,๓๔๒,๕๗๖.๑๕ บาท</p>	<p>แจ้งให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบและปิดบัญชีเงินฝากธนาคารที่ดำเนินการตามวัตถุประสงค์เสร็จสิ้นแล้ว ๗๙ บัญชี เป็นเงิน ๑,๕๑๒,๗๔๒.๙๕ บาท คงเหลือต้องดำเนินการจำนวน ๕๗ บัญชี ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="794 555 1386 846"> <thead> <tr> <th>สถานะ</th> <th>จำนวน (บัญชี)</th> <th>จำนวนเงิน (บาท)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>อยู่ระหว่างการปิดบัญชี</td> <td>๒</td> <td>๖.๐๔</td> </tr> <tr> <td>อยู่ระหว่างดำเนินการให้ถูกต้อง</td> <td>๕๒</td> <td>๔,๒๓๕,๙๘๙.๑๘</td> </tr> <tr> <td>อยู่ระหว่างการตรวจสอบ</td> <td>๓</td> <td>๕๙๓,๘๒๗.๙๘</td> </tr> <tr> <td>รวม</td> <td>๕๗</td> <td>๔,๘๒๙,๘๓๓.๒๐</td> </tr> </tbody> </table>	สถานะ	จำนวน (บัญชี)	จำนวนเงิน (บาท)	อยู่ระหว่างการปิดบัญชี	๒	๖.๐๔	อยู่ระหว่างดำเนินการให้ถูกต้อง	๕๒	๔,๒๓๕,๙๘๙.๑๘	อยู่ระหว่างการตรวจสอบ	๓	๕๙๓,๘๒๗.๙๘	รวม	๕๗	๔,๘๒๙,๘๓๓.๒๐
สถานะ	จำนวน (บัญชี)	จำนวนเงิน (บาท)														
อยู่ระหว่างการปิดบัญชี	๒	๖.๐๔														
อยู่ระหว่างดำเนินการให้ถูกต้อง	๕๒	๔,๒๓๕,๙๘๙.๑๘														
อยู่ระหว่างการตรวจสอบ	๓	๕๙๓,๘๒๗.๙๘														
รวม	๕๗	๔,๘๒๙,๘๓๓.๒๐														
<p>๒. เงินประกันอื่น</p>	<p>ตรวจสอบและจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันอื่น ของหน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๑ ซึ่งมียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน ๖,๒๑๒,๖๑๔.๐๐ บาท โดย ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาแล้ว โดยมีรายละเอียดจำนวน ๕,๘๘๔,๙๖๖.๐๐ บาท จึงมีผลต่างคงเหลือจำนวน ๓๒๗,๖๔๘.๐๐ บาท ให้ถูกต้องครบถ้วน</p>															
<p>๓. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ</p>	<p>ตรวจสอบข้อมูลนักศึกษาที่ได้รับจากสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน เพื่อปรับปรุงบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๑ ให้ถูกต้องครบถ้วน</p>															
<p>๔. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน</p>	<p>(๑) ค้นหาเอกสารหลักฐานเพื่อพิสูจน์ยอดผลต่างกรณีเงินขาดบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๑ ตั้งแต่วันที่ ๒๕๕๒ จำนวน ๔๗,๙๔๗.๗๖ บาท</p> <p>(๒) ตรวจสอบและชี้แจงเอกสารเพิ่มเติม กรณีบัญชีเงินฝากธนาคารเลขที่ ๘๑๕-๖-๐๒๓๐๘-๐ มีผลต่างในงบกระทบยอดเงินฝากที่ยังไม่สามารถกระทบยอดได้ จำนวน ๗๕๙,๒๑๓.๖๑ บาท</p> <p>(๓) ตรวจสอบการบันทึกรายการรับ-จ่าย ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายไม่ได้บันทึกตามหลักฐานเป็นประจำทุกวัน แต่ใช้ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารบันทึกรวมยอด และไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมรายละเอียดเงินฝากธนาคารให้เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่ได้มีการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือ จึงมีการบันทึกรายการปรับปรุงในปีปัจจุบัน โดยไม่มีการแสดงรายละเอียดที่ปรับปรุง</p>															

๔. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้กำกับให้มหาวิทยาลัยฯ พิจารณาสั่งการแก้ไขการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยที่ตรวจพบโดยสำนักงานตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ผ่านมาจากการเห็นชอบจากมหาวิทยาลัยฯ และผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบฯ แล้ว ตลอดทั้งการเบิกจ่ายตามระเบียบมหาวิทยาลัย เทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙ “ให้อธิการบดีเป็นผู้ควบคุมดูแลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนทั่วไป ให้เป็นไปตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๖/ว ๑๒๖ ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๔๘” และการติดตามการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินตามรายงานและข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่อมหาวิทยาลัยฯ ประกอบด้วย

๔.๑ การสอบทานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๔.๑.๑ การถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม อาทิ

- (๑) การไม่ได้ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน
- (๒) การรับรู้รายได้โดยไม่ออกใบเสร็จรับเงิน
- (๓) การรับ การนำฝากเงิน และการจ่ายเงิน ไม่ได้ดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบ

GFMS ให้ถูกต้องครบถ้วน

- (๔) การไม่นำส่งรายได้หรือรายได้แผ่นดินตามระเบียบกำหนด
- (๕) การส่งใช้เงินยืมไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด
- (๖) การจัดเก็บเอกสารหลักฐานการรับเงิน การจ่ายเงิน ไม่พร้อมสำหรับการจัดส่งให้สำนักงานตรวจสอบภายในเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผน
- (๗) การดำเนินการกรณีเช็คที่มหาวิทยาลัยฯ ส่งจ่ายหมดอายุ โดยไม่มีผู้นำไปขึ้นเงิน
- (๘) การไม่นำส่งเงินเหลือจ่ายเป็นรายได้แผ่นดินตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด

๔.๑.๒ การถือปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ อาทิ

- (๑) การบันทึกบัญชีเงินซึ่งเข้าลักษณะเป็นเงินรายได้ในบัญชีเงินรับฝาก
- (๒) การบันทึกบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- (๓) การบันทึกบัญชีซื้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

๔.๑.๓ การถือปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

- (๑) การคืนหลักประกันสัญญา
- (๒) การคืนหลักประกันหอพักนักศึกษา
- (๓) การจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และเงินประกันอื่น

๔.๑.๔ การถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๓

(โครงการยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบลแบบบูรณาการ ๑ ตำบล ๑ มหาวิทยาลัย ของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม)

(๑) การระบุขอบเขตของงานและเงื่อนไขการจ้างงานในสัญญาจ้างแต่ละประเภทไม่เป็นไปตามแนวทางการบริหารโครงการที่กระทรวงฯ กำหนด รวมทั้งไม่เป็นไปตามรายงานขอจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่ที่ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการ

(๒) การกำหนดเอกสารหลักฐานการสมัครไม่ได้มีการจำแนกเป็นประเภทการจ้าง

(๓) การจัดทำสัญญาจ้างประเภทบัณฑิตจบใหม่ไม่ถูกต้องตามมติคณะรัฐมนตรีและแนวทางการดำเนินโครงการยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบลแบบบูรณาการ ๑ ตำบล ๑ มหาวิทยาลัย ที่กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม กำหนด

(๔) การบอกเลิกสัญญาของผู้รับจ้าง ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่สัญญากำหนดและมหาวิทยาลัยฯ ยังไม่ได้ดำเนินการเรียกค่าปรับตามสัญญา

(๖) การเบิกจ่ายค่าตอบแทนค่าจ้างไม่เป็นไปตามที่ระบุไว้ในสัญญา

๔.๑.๕ การถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๓ (โครงการมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชนที่มหาวิทยาลัยฯ ได้รับจัดสรร สำหรับการช่วยเหลือค่าธรรมเนียมการศึกษาภาคการศึกษาที่ ๑/๒๕๖๔)

(๑) การเบิกเงินช่วยเหลือตามโครงการมาตรการฯ ร้อยละ ๓๐ ไม่ถูกต้อง โดยมีการเบิกจ่ายเกิน เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน และไม่ได้เบิกให้กับนักศึกษาผู้ได้รับสิทธิ์

(๒) ไม่ได้ดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินให้กับนักศึกษาตามรายชื่อที่เบิก แต่รับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาในระบบ GFMIS และนำฝากคลัง

๔.๒ การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มอบหมายให้สำนักงานตรวจสอบภายในติดตามและรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพียง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ พบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้วจำนวน ๓๒ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๗๑.๑๑ อยู่ในระหว่างดำเนินการหรือยังไม่ได้ดำเนินการ ๑๓ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๒๘.๘๙

๕. กำกับดูแลระบบตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครบถ้วนทุกหน่วยรับตรวจ และได้เสนอให้มหาวิทยาลัยฯ ทราบและพิจารณาสั่งการปรับปรุงแก้ไขในประเด็นข้อตรวจพบที่มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยฯ ตามข้อ ๑๑๐ ของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนด

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรมของสำนักงานตรวจสอบภายใน ซึ่งมีกรอบทบทวนเป็นประจำทุกปีตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ และได้อนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐ รวมทั้งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

สำหรับการพัฒนาการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายในได้เข้าร่วมโครงการอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์สำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยตรง อาทิ

- โครงการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ซึ่งจัดโดยกรมบัญชีกลาง
- โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน โครงการฝึกอบรมซึ่งจัดโดยเครือข่ายมหาวิทยาลัยราชภัฏ
- โครงการเสวนาด้านการกำกับดูแลที่ดี เรื่องมุมมองการบริหารการตรวจสอบภายในกับ ม.๗๙ จัดโดยกรมบัญชีกลาง
- โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านบัญชีสำหรับผู้ปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ จัดโดยกองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
- โครงการพัฒนาเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล (๙ มทร.) จัดโดยมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ (เจ้าภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕)
- โครงการอบรม เรื่อง เตรียมความพร้อมก้าวสู่ตำแหน่งผู้บริหาร จัดโดยกองบริหารงานบุคคล มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
- โครงการเสริมสร้างหลักปฏิบัติราชการที่ดีจากคำวินิจฉัยของศาลปกครอง เรื่อง ศาลปกครองกับการดำรงหลักนิติธรรมและเรื่องการอำนวยความสะดวกธุรกรรมทางปกครองโดยใช้วิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

๖. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสดเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัยฯ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ยังไม่มีข้อสังเกตในรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสดเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัยฯ

๗. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัยฯ

สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ไม่สามารถจัดประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ ทั้งไม่มีการเสนอคำตอบแทนผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัยฯ เนื่องจากมหาวิทยาลัยฯ เป็นส่วนราชการที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาเป็นผู้สอบบัญชีโดยไม่มีค่าใช้จ่าย

๘. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพียงแต่ยังคงประสบปัญหาเรื่องอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในที่มีจำกัด ซึ่งส่งผลให้การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปียังไม่ครอบคลุมภารกิจตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ และเรื่องที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงยังเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาศักยภาพงานตรวจสอบภายในต่อไป



(นายนิพนธ์ ภิญโญ)

กรรมการ

แทน ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย