

รายงานการดำเนินงาน
คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕-๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยที่ ๓๒/๒๕๖๕ สั่งเมื่อวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย โดยประกอบด้วย กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน ๕ ท่าน ได้แก่

๑. นายพนัญญ์ หุตะเจริญ	ประธานกรรมการ
๒. นายสาธิต พุทธิชัยยงค์	กรรมการ
๓. นางสาวจงจิตต์ หลีกภัย	กรรมการ
๔. นายนิพนธ์ ภิญโญ	กรรมการ
๕. นางสาวณีย์ เกษตรสุนทร	กรรมการ

กรรมการทุกท่านเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจ และมีประสบการณ์ที่เหมาะสมเป็นอย่างมาก สำหรับการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดกรรมการอย่างน้อย ๒ ท่าน เป็นผู้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีและด้านการตรวจสอบภายใน อีกทั้งทุกท่านไม่มีลักษณะต้องห้ามตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนด

สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ใช้เวลาในการปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มกำลังความสามารถและเป็นอิสระตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยฯ โดยมีการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (Zoom Cloud Meetings) จำนวน ๖ ครั้ง กรรมการแต่ละท่านได้เข้าร่วมประชุมครบทุกครั้ง

สรุปสาระสำคัญตามหน้าที่ความรับผิดชอบ 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 และสภามหาวิทยาลัยฯ ได้ให้ความเห็นชอบภายในสามสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณตามมาตรฐานกำหนด

๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ

๒.๑ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ดำเนินการสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน ตามที่สภามหาวิทยาลัยฯ มอบหมาย ตามหนังสือที่ อว ๐๖๕๕.๓๑/๘๐ ลงวันที่

๓๐ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่อง ขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบกับรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในแล้ว เห็นว่าการควบคุมภายในด้านการบริหารจัดการองค์กรที่เกี่ยวกับการบันทึกบัญชี การนำเสนอรายงานทางการเงิน และการรับรองรายงานการเงินจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นประเด็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นซ้ำ ๆ ทุก ๆ ปี และยังเป็นข้อตรวจพบที่ปรากฏในรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ดังนั้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและเพื่อลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กร จึงเห็นว่ามหาวิทยาลัยฯ ควรพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงในเรื่องที่ยังเป็นข้อตรวจพบเดิม ๆ ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา เพื่อสอบสวนหาข้อเท็จจริงที่เป็นสาเหตุของการเกิดข้อตรวจพบนั้น และกำหนดกิจกรรมการควบคุมต่อไป

๒.๒ สำหรับการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มหาวิทยาลัยฯ ควรกำหนดแนวทางหรือมาตรการควบคุมความเสี่ยง โดยจัดให้มี Key Risk Indicator (KRI) เป็นตัวชี้บอกความเสี่ยงล่วงหน้า และเพิ่มความเข้าใจกับหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยฯ เพื่อให้สามารถกำหนดกิจกรรมการควบคุมให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

ทั้งนี้ คณะกรรมการฯ ได้มีข้อสังเกตเพิ่มเติมในประเด็นความเสี่ยงเรื่องสิทธิบัตรที่นำไปใช้ประโยชน์เชิงพาณิชย์ ซึ่งหากมหาวิทยาลัยฯ จดสิทธิบัตรถือว่ามหาวิทยาลัยฯ เป็นเจ้าของสิทธิ์แต่เพียงผู้เดียว ได้รับความคุ้มครองตามกฎหมายที่จะไม่ถูกละเมิดโดยการแสวงหาประโยชน์จากการประดิษฐ์หรือการออกแบบผลิตภัณฑ์ของตนโดยไม่ได้รับอนุญาต แต่สิทธิบัตรดังกล่าวจะคุ้มครองในประเทศใดประเทศหนึ่งจะไม่มีผลขยายการคุ้มครองไปยังอีกประเทศหนึ่งได้ ดังนั้น ผลงานหรือสิ่งประดิษฐ์อาจโดนลอกเลียนแบบจากประเทศที่มีมหาวิทยาลัยฯ ยังไม่จดสิทธิบัตรได้ มหาวิทยาลัยฯ จึงควรรหาแนวทางการป้องกันความเสี่ยงในประเด็นนี้ด้วย

๓. สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

เพื่อให้เป็นไปตามหน้าที่และความรับผิดชอบตามข้อ ๑๓(๓) คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ดำเนินการติดตามการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ โดยได้เชิญมหาวิทยาลัยฯ และผู้เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมเพื่อชี้แจงและรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่อง โดยเพียง ณ วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖ มีข้อสังเกตที่ต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป ประกอบด้วย

๓.๑ เงินสดและเงินฝากธนาคาร

(๑) เงินสดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

(๒) วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ธนาคารรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ซึ่งไม่ปรากฏในรายงานการเงิน จำนวน ๘๖ บัญชี

๓.๒ ลูกหนี้อื่นมียอดคงเหลือ ๒,๙๓๔,๐๕๒.๒๖ บาท ในจำนวนนี้เป็นลูกหนี้ค้างนานตั้งแต่ปี ๒๕๕๘ และเป็นจำนวนเงินสูง เช่น

(๑) ลูกหนี้ค่าเช่าอาคารปฏิบัติการโรงแรม (เม.ย.๒๕๕๙-ก.พ.๒๕๖๑) ๑,๑๖๘,๑๒๑.๕๐ บาท (โรงแรมราชมั่งคลา พาว์วิลเลี่ยน บีช รีสอร์ท)

(๒) ลูกหนี้บริษัทเซฟรอน ประเทศไทยสำรวจและผลิต จำกัด (ระยะที่ ๓) ๑๓๐,๖๘๐ บาท

(๓) ลูกหนี้ค่าเช่าอาคารปฏิบัติการโรงแรม รายการเบี้ยปรับจากการชำระค่าเช่าเกินกำหนดเวลา ๘๘๖,๔๕๗.๑๕ บาท (โรงแรมราชมั่งคลา พาวีลเลียน บีช รีสอร์ท)

(๔) ค่าไฟฟ้าค้างชำระ (ต.ค.๒๕๕๘-ก.ย.๒๕๖๑) ๔๕๘,๐๓๔.๐๐ บาท และค่าน้ำประปาค้างชำระ ๘๔,๙๖๒.๐๐ บาท

๓.๓ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface (สุทธิ) และบัญชีครุภัณฑ์-Interface (สุทธิ) มียอดคงเหลือตามรายงานการเงินไม่ตรงกับรายละเอียดสินทรัพย์

๓.๔ การเลือกใช้วิธีการบันทึกบัญชีสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมและราคาทุน ส่งผลให้ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงด้วยการเลือกใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมสำหรับการบันทึกบัญชีสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของมหาวิทยาลัยทั้งหมดเพียงวิธีเดียวแล้ว

ในการนี้คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาแล้วเห็นว่าการเลือกใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม ต้องมีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อดำเนินการประเมินราคาอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าวทุกปี ซึ่งจะเป็นภาระและอาจเกิดค่าใช้จ่ายในการดำเนินการได้ จึงได้เสนอต่อมหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาทบทวนการใช้นโยบายการบันทึกบัญชีสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยวิธีราคาทุนแทนวิธีมูลค่ายุติธรรม ทั้งนี้ โดยอาจขอคำปรึกษาจากสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดต่อไป

จากการติดตามการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ อย่างต่อเนื่อง นั้น คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีความเห็นว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขแล้วโดยส่วนมาก แต่อย่างไรก็ตามจากข้อสังเกตของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาข้างต้น และคำชี้แจงของมหาวิทยาลัยฯ ทำให้ทราบว่าสาเหตุที่รายงานการเงินปรากฏข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนที่เป็นสาระสำคัญซึ่งส่งผลกระทบต่อความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยฯ เกิดจากการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วน และไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด การปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนมีการกำกับและการควบคุมไม่เคร่งครัด ไม่มีระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเพียงพอ และระบบการจัดเก็บเอกสารทางการเงินเพื่อการตรวจสอบไม่มีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นสาเหตุเช่นเดียวกับปีก่อนที่ยังไม่ได้รับการปรับปรุงเพื่อให้รายงานการเงินของมหาวิทยาลัยฯ มีความน่าเชื่อถืออย่างสมเหตุสมผล

ดังนั้น เพื่อให้มหาวิทยาลัยฯ ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีหน้าที่ต้องจัดทำบัญชีและรายงานการเงินสำหรับปีให้ถูกต้องและครบถ้วนเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จึงต้องเร่งดำเนินการติดตามและปรับปรุงแก้ไขรายการตามข้อสังเกตของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาที่ยังไม่สามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จ พร้อมกำหนดมาตรการหรือแนวทางปฏิบัติ เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนที่เป็นสาระสำคัญขึ้นอีกอย่างเคร่งครัด และมุ่งเน้นความสำเร็จของงานเป็นสำคัญ ซึ่งหากสามารถดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้ จะส่งผลให้รายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยฯ มีความน่าเชื่อถืออันเป็นภาพลักษณ์ที่ดี มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้

๔. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้กำกับให้มหาวิทยาลัยฯ พิจารณาสั่งการแก้ไขการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยที่ตรวจพบโดยสำนัก

ตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา และสำนักงานตรวจสอบภายในซึ่งเป็นการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ผ่านมาเห็นชอบจากมหาวิทยาลัยฯ และผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบฯ แล้ว ดังนี้

๔.๑ ข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๔.๑.๑ เสนอให้มหาวิทยาลัยฯ ทบทวนกระบวนการปรับปรุงบัญชียอดลูกหนี้รายบริษัท เซพรอนประเทศไทยสำรวจและผลิต จำกัด จำนวนเงิน ๑๓๐,๖๘๐.๐๐ บาท เพื่อให้เป็นไปตามสัญญาและกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และตามระเบียบแบบแผนการปฏิบัติราชการปกติ จะต้องมีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการบริหารสัญญา การละเลยให้หมดอายุความสิทธิในการเรียกร้องค่าเช่าและเบี้ยปรับค้างชำระซึ่งกำหนดอายุความ ๕ ปี ตามคำชี้แจงของมหาวิทยาลัยฯ อันเป็นเหตุให้ราชการเสียหาย ดังนั้น คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงมีความเห็นเสนอให้มหาวิทยาลัยฯ พิจารณาในประเด็นนี้ด้วย

๔.๑.๒ กรณีลูกหนี้ค่าเช่าอาคารปฏิบัติการโรงแรม รายบริษัท ทรัพย์แสนไสว จำกัด และลูกหนี้ค่าไฟฟ้า-ค่าน้ำประปาค้างชำระ เสนอให้มหาวิทยาลัยฯ พิจารณาดำเนินการให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๑๑ “หากปรากฏว่าเงินในความรับผิดชอบของส่วนราชการแห่งใดขาดบัญชี หรือสูญหายเสียหายเพราะการทุจริต หรือมีพฤติการณ์ที่ส่อไปในทางไม่สุจริตหรือเพราะเหตุหนึ่งเหตุใดซึ่งมิใช่กรณีปกติให้หัวหน้าส่วนราชการระดับกรมหรือผู้ว่าราชการจังหวัด แล้วแต่กรณี รีบรายงานพฤติการณ์ให้กระทรวงเจ้าสังกัดทราบโดยด่วน และดำเนินการสอบสวนหาตัวผู้รับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ในระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ ในกรณีที่เห็นว่าเป็นความผิดอาญาแผ่นดินให้ฟ้องร้องดำเนินคดีแก่ผู้กระทำความผิดด้วย”

๔.๒ การสอบทานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

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

(๑) การรับ การนำฝากเงิน และการจ่ายเงิน ไม่ได้ดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ให้ถูกต้องครบถ้วน

(๒) การไม่นำส่งรายได้แผ่นดินหรือรายได้มหาวิทยาลัยฯ ตามระเบียบกำหนด

(๓) การส่งใช้เงินยืมไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด

(๔) การจัดส่งเอกสารหลักฐานการรับจ่ายเงินตามระเบียบ ให้สำนักงานตรวจสอบภายในเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนหรือการสอบทานการปรับปรุงแก้ไขไม่ถูกต้องครบถ้วน

(๕) การเบิกจ่ายเงินตามโครงการมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชน ภาคการศึกษาที่ ๑/๒๕๖๔ ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามแนวทางที่กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม กำหนด ซึ่งส่งผลให้มหาวิทยาลัยฯ ขาดรายได้และนักศึกษาไม่ได้รับคืนเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาอย่างถูกต้องครบถ้วน

๔.๒.๒ การถือปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม อาทิ

(๑) การปรับปรุงแก้ไขบัญชีเงินสดขาดบัญชี และบัญชีเงินฝากธนาคารซึ่งอยู่ในงบการเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน

(๒) การปรับปรุงแก้ไขการบันทึกบัญชีซึ่งเข้าลักษณะเป็นเงินรายได้ในบัญชีเงินรับฝาก

(๓) การบันทึกบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งมีรายละเอียดทรัพย์สินไม่ตรงกับรายงานการเงิน

(๔) การปรับปรุงรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่ต้องจ่ายคืนให้นักศึกษา

(๕) การปรับปรุงบัญชีที่มีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน เช่น บัญชีเงินรับฝากอื่น บัญชีรายได้ค้างรับ

๔.๒.๓ การถือปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

(๑) การคืนหลักประกันสัญญา

(๒) การคืนหลักประกันหอพักนักศึกษา

(๓) การจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และเงินประกันอื่น

๔.๒.๔ การถือปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ และประกาศคณะกรรมการทางธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง แนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔.๓ การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มอบหมายให้สำนักงานตรวจสอบภายในติดตาม ประสานงาน กับมหาวิทยาลัยฯ รวมทั้งหน่วยรับตรวจ เพื่อให้สามารถปฏิบัติได้อย่างถูกต้องครบถ้วนตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวนทั้งสิ้น ๑๙๑ รายการ โดยเพียง ณ วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ พบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการแล้ว จำนวน ๑๗๗ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๖๗ อยู่ในระหว่างดำเนินการหรือยังไม่ได้ดำเนินการ ๑๔ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๗.๓๓

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบฯ เห็นควรเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยฯ มอบมหาวิทยาลัยฯ เร่งดำเนินการกำกับ ติดตามให้มีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการให้ถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ และรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาต่อไป

๕. กำกับดูแลระบบตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และได้เสนอให้มหาวิทยาลัยฯ ทราบและพิจารณาสั่งการปรับปรุงแก้ไขในประเด็นข้อตรวจพบที่มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยฯ ตามข้อ ๑๑๐ ของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนด

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายในกรอบคุณธรรมของสำนักงานตรวจสอบภายใน ซึ่งมีการทบทวนเป็นประจำทุกปีตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ และได้อนุมัติ

แผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๗๑ รวมทั้งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

สำหรับการพัฒนาการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายในได้เข้าร่วมโครงการอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ซึ่งเป็นประโยชน์และพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยตรง ดังนี้

- โครงการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ซึ่งจัดโดยกรมบัญชีกลาง
- โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในโครงการฝึกอบรมซึ่งจัดโดยมหาวิทยาลัยฯ
- โครงการพัฒนาเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล (๙ มทร.) จัดโดยมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน
- โครงการอบรม หลักสูตรการบริหารงานอุดมศึกษาสายสนับสนุนระดับสูง (นบสส.) รุ่นที่ ๒๒ (ผู้เข้าอบรม : รักษาการผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน) จัดโดยกองส่งเสริมและพัฒนาทุนทางปัญญา สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

๖. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัยฯ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ยังไม่มีข้อสังเกตในรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัยฯ

๗. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัยฯ

สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ไม่สามารถจัดประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ ทั้งไม่มีการเสนอคำตอบแทนผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัยฯ เนื่องจากมหาวิทยาลัยฯ เป็นส่วนราชการที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาเป็นผู้สอบบัญชีโดยไม่มีค่าใช้จ่าย

๘. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัยฯ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพียงแต่ยังคงประสบปัญหาเรื่องอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในที่มีอย่างจำกัด ไม่เพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้ครอบคลุมกับภาระงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกำหนด จึงยังเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาศักยภาพงานตรวจสอบภายในต่อไป



(นายพนัญญ์ หุตะเจริญ)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย