



**รายงานผลการดำเนินงาน
คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567**





ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยที่ 32/2565 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2565 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 13(9) ซึ่งได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยการรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกับข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ว่าด้วย การติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2562 เพื่อเสริมสร้างให้มหาวิทยาลัยมีความเข้มแข็ง และสามารถกำกับดูแลกิจการของมหาวิทยาลัยฯ ตามที่กฎหมายกำหนด โดยมุ่งเน้นเสนอแนะแนวทางในการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ตลอดจนเพื่อการปรับปรุง แก้ไขปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ ให้เกิดประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ดังนั้น คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย จึงได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เสนอต่อสภามหาวิทยาลัยฯ และบุคคลภายนอก เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับการกำกับดูแลการบริหารงานตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยฯ ต่อไป

(นายพนัญญ์ หุตะเจริญ)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบของ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

สารบัญ

คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย

4

หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

6

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

7

สรุปผลการดำเนินงาน

8

คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย



นายพนัฏฐ์ หุตะเจริณ
ประธานกรรมการ



นายนิพนธ์ ภัณฑุญ
กรรมการ



นายสาริต พุทธชัยยงค์
กรรมการ



นางสาวจงจิตต์ หลีกภัย
กรรมการ



นางเสาวณีย์ เกษตรสุนทร
กรรมการ

ฝ่ายเลขานุการ



นางนุจรี โปฏกรัตน์
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ



นางสาวจารุวรรณ ปานประดิษฐ์
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ



นางกัญญ์เกสร สืบประดิษฐ์
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ



หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ตามหลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 13 กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

1. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
2. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส
3. สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
4. สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
5. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนา การปฏิบัติงานในหน้าที่
6. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานของรัฐ
7. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ ทั้งนี้ หน่วยงานของรัฐอาจกำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้
8. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ
9. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของหน่วยงานของรัฐ หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้
 - (1) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหาร จัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ
 - (2) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน
 - (3) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย
10. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ
11. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย



การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประกอบด้วยกรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้ทรงคุณวุฒิ และผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอก ซึ่งมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม อุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มกำลังตามหน้าที่และความรับผิดชอบสอดคล้อง กับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อช่วยในการกำกับ ติดตาม และเสริมสร้างให้มหาวิทยาลัย มีความเข้มแข็งและสามารถกำกับดูแลกิจการได้ตามที่กฎหมายกำหนด และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ได้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (Zoom Cloud Meetings) จำนวน 6 ครั้ง โดยกรรมการเข้าร่วมประชุมครบถ้วนทุกครั้ง ดังนี้

ลำดับที่	ครั้งที่ประชุม	วันที่ประชุม	จำนวนกรรมการทั้งหมด (คน)	จำนวนกรรมการที่เข้าประชุม (คน)	ร้อยละ	Meeting ID
1	6/2566	30 ตุลาคม 2566	5	5	100	941 0054 7622
2	7/2566	27 พฤศจิกายน 2566	5	5	100	975 9331 2377
3	8/2566	26 ธันวาคม 2566	5	5	100	960 7414 9722
4	1/2567	13 พฤษภาคม 2567	5	5	100	954 6376 5788
5	2/2567	9 สิงหาคม 2567	5	5	100	921 7547 2160
6	3/2567	24 กันยายน 2567	5	5	100	941 3163 4807



ลำดับที่	ครั้งที่ประชุม	วันที่ประชุม	จำนวนวาระการประชุม (เรื่อง)				
			เรื่องรับรองรายงานการประชุม	เรื่องสืบเนื่อง	เรื่องเสนอเพื่อทราบ	เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา	เรื่องอื่น ๆ
1	6/2566	30-ต.ค.-66	1	1	2	3	-
2	7/2566	27-พ.ย.-66	1	1	-	1	-
3	8/2566	26-ธ.ค.-66	1	-	3	2	1
4	1/2567	13-พ.ค.-67	1	-	2	3	-
5	2/2567	09-ส.ค.-67	1	-	2	2	-
6	3/2567	24-ก.ย.-67	1	-	3	3	-
รวม			6	2	12	14	1
รวมทั้งสิ้น			35				

การประชุมร่วมกับผู้บริหารมหาวิทยาลัย

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมประชุมกับอธิการบดีหรือผู้บริหารที่ได้รับมอบหมาย ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี ผู้อำนวยการกองคลัง ตลอดจนทั้งหัวหน้างานและผู้รับผิดชอบงานของมหาวิทยาลัยฯ เพื่อร่วมหารือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขประเด็นการดำเนินงานที่ยังไม่เป็นไปตามกฎหมายหรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการปรับปรุงรายงานการเงิน และข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566



สรุปผลการดำเนินงาน



1. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยฯ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันทบทวนกฎบัตรในคราวการประชุมครั้งที่ 4/2567 เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ 31 ตุลาคม พ.ศ. 2567 ซึ่งมีความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0409.4/ว 47 ลงวันที่ 28 มกราคม 2564 เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยฯ ให้ความเห็นชอบ



2. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส

2.1 กระบวนการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยฯ ควรเพิ่มเติมในด้านการบริหารจัดการองค์กร เพื่อลดความเสี่ยง ดังนี้

- การบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ ไม่ถูกต้องครบถ้วน
- การจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ไม่ถูกต้องครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน
- การนำเสนอรายงานการเงินล่าช้า ไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับรองรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยฯ โดยมีเงื่อนไข
- การบริหารจัดการทรัพยากรเพื่อก่อให้เกิดรายได้ยังไม่มีประสิทธิภาพ

2.2 การจัดการความเสี่ยง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มหาวิทยาลัยฯ กำหนดแผนบริหารความเสี่ยงโดยแบ่งตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยฯ 3 ด้าน ดังนี้

1. ด้านการจัดการศึกษา ความเสี่ยงประกอบด้วย
 - นักศึกษาออกกระหว่างปีการศึกษา (S) ระดับความเสี่ยงสูงมาก
 - จำนวนนักศึกษาแรกเข้าไม่เป็นไปตามแผนรับ (S) ระดับความเสี่ยงปานกลาง
2. ด้านการพัฒนางานวิจัย บริการวิชาการ และวัฒนธรรมสร้างสรรค์ ความเสี่ยงประกอบด้วย
 - จำนวนรายได้จากการบริการวิชาการไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด (F) ระดับความเสี่ยงสูง
 - รายได้จากการใช้ประโยชน์สิทธิบัตรเชิงพาณิชย์หรือสังคมมีน้อย (O) ระดับความเสี่ยงสูง
3. ด้านการบริหารจัดการองค์กรสมัยใหม่ ความเสี่ยงประกอบด้วย
 - การบุกรุกเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (O) ระดับความเสี่ยงสูงมาก
 - การบริหารจัดการงบลงทุน (ครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง) ไม่เป็นไปตามเป้าหมายของมหาวิทยาลัยฯ (F) ระดับความเสี่ยงสูงมาก

จากการสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มหาวิทยาลัยฯ ควรถือปฏิบัติตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0409.3/ว 36 ลงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564 กำหนดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร กำหนดนโยบายการยอมรับความเสี่ยง กำหนดประเภทความเสี่ยงให้สอดคล้องกับแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ตลอดจนปรับปรุงคู่มือการบริหารความเสี่ยงให้เป็นปัจจุบัน



3. สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ และ สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ



จากการติดตามผลดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 เห็นว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดตาม ข้อเสนอแนะฯ ไปแล้วหลายรายการ เพียงแต่เมื่อพิจารณาร่วมกับข้อเสนอแนะฯ และประเมินผลกระทบจากการดำเนินการ ปรับปรุงดังกล่าว พบว่ามหาวิทยาลัยฯ ยังไม่สามารถกำกับและควบคุมให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้รายงานการเงินของมหาวิทยาลัยฯ ถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

ดังนั้น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดแล้วเสร็จครบถ้วน จึงเห็นควรให้มหาวิทยาลัยฯ จัดทำแผนดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดในแต่ละประเด็นที่อยู่ระหว่างดำเนินการ โดยกำหนดผู้รับผิดชอบและวันแล้วเสร็จให้ชัดเจน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและประเมินผลการดำเนินการ และให้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ ทุก 15 วันนับแต่ วันครบกำหนดตามแผน ดังนี้

1. บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีใดที่เป็นสินทรัพย์ของมหาวิทยาลัยฯ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้ดำเนินการบันทึกบัญชีในรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยฯ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน สำหรับบัญชีที่ตรวจสอบแล้วพบว่าไม่ใช่สินทรัพย์ของมหาวิทยาลัยฯ ให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนัก ตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

2. ลูกหนี้ค่าเช่าคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวน 722,593.51 บาท โดยรวมลูกหนี้ค่าเช่ากระแส ไฟฟ้า จำนวน 548,034.00 บาท และค่าน้ำประปา จำนวน 84,962.00 บาท ซึ่งจากรายงานผลการดำเนินงานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้รับชำระค่ากระแสไฟฟ้าในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558-2564 เพิ่มเติม จึงปรับปรุงบัญชี โดยลด ลูกหนี้ค่ากระแสไฟฟ้า จำนวน 315,913.00 บาท และลูกหนี้ค่าน้ำประปา จำนวน 41,301.00 บาท ส่งผลให้คงเหลือลูกหนี้ ค่ากระแสไฟฟ้า จำนวน 142,121.00 บาท และลูกหนี้ค่าน้ำประปา จำนวน 43,761.00 บาท ดังนั้น จึงให้มหาวิทยาลัยฯ ติดตามเร่งรัดการชำระหนี้โดยด่วน อย่าให้ขาดอายุความ ซึ่งส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อมหาวิทยาลัยฯ

3. กรณีลูกหนี้ค่าเช่า ซึ่งอยู่ในระหว่างการแสวงหาข้อเท็จจริงของคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง ให้ มหาวิทยาลัยฯ ติดตามเร่งรัดให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

4. ที่ดินอาคารและอุปกรณ์

4.1 ผลแตกต่างระหว่างรายละเอียดทรัพย์สินกับรายงานการเงินซึ่งยังไม่สามารถอธิบายได้ โดยมหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงรายละเอียดทรัพย์สินไปแล้วบางส่วน ซึ่งส่วนมากยังอยู่ในระหว่างการดำเนินการ ส่งผลให้ยังคงมีผลแตกต่าง ให้มหาวิทยาลัยฯ เร่งรัดการตรวจสอบเพื่อปรับปรุงบัญชีให้แล้วเสร็จ

4.2 การบันทึกมูลค่าอาคารศูนย์พัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสารจากจังหวัดสงขลา ยังอยู่ในระหว่าง การตีราคาสินทรัพย์ ให้มหาวิทยาลัยฯ เร่งตีมูลค่าของอาคารดังกล่าว ให้เป็นที่น่าเชื่อถือยอมรับได้ เพื่อให้การบันทึกบัญชี มูลค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล

4.3 การบันทึกบัญชีครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ให้มหาวิทยาลัยฯ เร่งรัดให้หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 (วิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ไสใหญ่) เร่งดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน (ปรับปรุงไว้เพียงปีงบประมาณ พ.ศ. 2565)

4.4 การกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์บางประเภทไม่เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยฯ ฉบับลงวันที่ 7 เมษายน 2566 ให้มหาวิทยาลัยฯ เร่งดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงอายุการใช้งานสินทรัพย์ทุกประเภทให้เป็นไปตาม ประกาศดังกล่าว และบันทึกบัญชีผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งานสินทรัพย์ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้เสร็จสิ้น

4.5 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ วัตถุประสงค์ภายหลังการรับรู้รายการด้วยวิธีราคาทุน โดยกำหนดอายุการใช้งานตามที่คณะกรรมการประเมินราคากลางกำหนดอายุการใช้งานของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการ ลงทุนตามตารางราคาประเมินค่าก่อสร้างอาคาร พ.ศ. 2563-2566 ของมูลนิธิประเมินค่าหน้าแห่งประเทศไทย (องค์การสาธารณประโยชน์) ซึ่งเป็นการปฏิบัติที่ยังมีข้อบกพร่องไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งมี สาเหตุจากความเข้าใจคลาดเคลื่อนในแนวทางการปฏิบัติ ส่งผลให้รายงานการเงินแสดงข้อมูลอสังหาริมทรัพย์ไม่ ถูกต้อง ดังนั้น ให้มหาวิทยาลัยฯ ติดตามเร่งรัดให้คณะกรรมการประเมินราคากลางทบทวนอายุการใช้งานทรัพย์สิน ปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบให้เสร็จสิ้น และกำหนดแนวทางการปฏิบัติให้ชัดเจน

4. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่



1. พิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 3 หน่วยรับตรวจ รวม 3 กิจกรรม โดยได้ เสนอให้มหาวิทยาลัยฯ ทราบและพิจารณาสั่งการปรับปรุงแก้ไขในประเด็นข้อตรวจพบที่มีการปฏิบัติไม่เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยฯ ตามข้อ 110 ของระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนด

ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้อนุมัติให้สำนักงานตรวจสอบภายใน ปรับแผนการตรวจสอบประจำปี เนื่องจากมหาวิทยาลัยฯ มีนโยบายการแก้ไขปัญหารายงานการเงินของหน่วย เบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ใส่ใหญ่ ที่มีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนที่เป็นนัยสำคัญ ซึ่งจากการปฏิบัติงาน ตรวจสอบเบื้องต้นปรากฏข้อเท็จจริง กรณีการจ่ายเงินค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทน- พนักงานราชการ และค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวประจำเดือนตุลาคม 2562-มีนาคม 2563 มีการนำเงินค่าตอบแทน พนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทนพนักงานราชการ และค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว ซึ่งหักไว้ นำส่งให้กับหน่วยงาน ที่เรียกเก็บไม่ถูกต้องครบถ้วน และมีการเขียนเช็คสั่งจ่ายในนามเจ้าหน้าที่การเงินโดยไม่นำกลับเข้าเก็บในตู้นิรภัย ตามระเบียบกำหนด ซึ่งเป็นพฤติกรรมที่ส่อไปในทางไม่สุจริต โดยได้รายงานให้มหาวิทยาลัยฯ พิจารณาเป็น กรณีเร่งด่วนแล้ว

อีกทั้งมีการบรรจุนักตรวจสอบภายในระดับปฏิบัติการ เพื่อทดแทนอัตราเดิมที่ได้รับการอนุญาตให้ลาออก จากพนักงานมหาวิทยาลัย จำนวน 2 อัตรา จาก 4 อัตรา ซึ่งส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตาม แผนการตรวจสอบประจำปี ดังนั้น จึงเห็นว่ามีความจำเป็นอย่างยิ่งที่มหาวิทยาลัยฯ ต้องพัฒนาทักษะความรู้ ความสามารถของนักตรวจสอบภายในที่ได้รับการบรรจุใหม่อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ประการสำคัญควร จัดสรรบุคลากรและทรัพยากรอย่างเพียงพอ เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่าง เหมาะสม สอดคล้องกับปริมาณงานและความซับซ้อนของภารกิจมหาวิทยาลัยฯ

2. พิจารณาให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรมของสำนักงานตรวจสอบ ภายใน ซึ่งมีการทบทวนเป็นประจำทุกปีตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.4/ว 47 ลงวันที่ 28 มกราคม 2564 และได้อนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568-2572 รวมทั้งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ภายใน 30 กันยายน 2567 เรียบร้อยแล้ว





**5. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานของรัฐ**

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ไม่มีข้อสังเกตในรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

**6. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงาน
การตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจ
เสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทน
ของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ**



ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ฝ่ายเลขานุการไม่สามารถดำเนินการให้มีการประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ อีกทั้งไม่มีการเสนอคำตอบแทนผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัยฯ เนื่องจากมหาวิทยาลัยฯ เป็นส่วนราชการที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาเป็นผู้สอบบัญชีโดยไม่มีค่าใช้จ่าย

**จากการดำเนินงานดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงเห็นควรนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยฯ เพื่อ
โปรดพิจารณาอนุมัติมหาวิทยาลัยฯ ดำเนินการในประเด็นข้างต้นโดยมุ่งผลสำเร็จของงานเป็นสำคัญ**

(นายพนัญญ์ หุตะเจริญ)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย



