

รายงานการประชุม  
คณะกรรมการตรวจสอบ  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย  
(Audit Committee)

ครั้งที่ 1/2568

วันศุกร์ที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2568 เวลา 09.30 น.

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา  
ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings  
(Meeting ID : 934 6858 9055)

ผู้มาประชุม

- |                          |                                    |               |
|--------------------------|------------------------------------|---------------|
| 1. นายพนัฏฐ์ 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. อ.ดร.ภาณุมาศ สุยบางดำ                | รองอธิการบดี                                                                                  | รองอธิการบดี               |
| 2. รองศาสตราจารย์ ดร.วรรณพร ชีววุฒิพงศ์ | ผู้ช่วยอธิการบดี                                                                              | ผู้ช่วยอธิการบดี           |
| 3. นางสาวมัชชรีนทร์ สังข์ไพฑูรย์        | เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป                                                                    | เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป |
| 4. นางณัฐสุดา นิลโกสีย์                 | เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป                                                                    | เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป |
| 5. นางนุจรี ไปฏกรรัตน์                  | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ<br>รักษาราชการแทน<br>ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เลขานุการ |                            |
| 6. นางสาวจารุวรรณ ปานประดิษฐ์           | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ                                                                     | ผู้ช่วยเลขานุการ           |
| 7. นางทิพย์เกสร สืบประดิษฐ์             | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ                                                                     | ผู้ช่วยเลขานุการ           |
| 8. นางสาวมายาวี คงสะอาด                 | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ                                                                     | ผู้ชี้แจง                  |
| 9. นางสาวนิศากร แก้วอินทร์              | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ                                                                     | ผู้ชี้แจง                  |

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

เมื่อครบองค์ประชุม ประธานที่ประชุมกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้



## ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

### 1.1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

-ไม่มี-

## ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม

### 2.1 รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ 5/2567

คณะกรรมการตรวจสอบร่วมกันพิจารณารายงานการประชุมครั้งที่ 5/2567 เมื่อวันจันทร์ที่ 18 พฤศจิกายน พ.ศ. 2567 เวลา 09.30 น. ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings (Meeting ID : 924 6541 4370)

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบรับรองรายงานการประชุม โดยไม่มีการแก้ไข

## ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

-ไม่มี-

## ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

**4.1 รายงานผลการประเมินตนเองตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร (Self Assessment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567**

### ความเป็นมา

ตามที่ กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร เพื่อให้หน่วยงานของรัฐทุกประเภทมีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน และสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยดำเนินการรายงานผลต่อมหาวิทยาลัยและกรมบัญชีกลาง ผ่านช่องทางที่กำหนดไว้เรียบร้อยแล้ว ดังนี้

รหัส	คำอธิบาย	คะแนนเฉลี่ย
<b>ด้านกำกับดูแล</b>		<b>5.00</b>
มาตรฐานด้านคุณสมบัตินี้ :		
1000	วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	5.00
1100	ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	5.00
1300	การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน	5.00
-	จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	5.00



รหัส	คำอธิบาย	คะแนนเฉลี่ย
<b>ด้านบุคลากร</b>		<b>4.28</b>
มาตรฐานด้านคุณสมบัติ :		
1200	ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ	4.28
<b>ด้านการบริหารจัดการ</b>		<b>5.00</b>
มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน :		
2000	การบริหารงานตรวจสอบภายใน	5.00
2100	ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	5.00
2600	การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร	5.00
<b>ด้านกระบวนการ</b>		<b>4.79</b>
มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน :		
2200	การวางแผนการปฏิบัติงาน	5.00
2300	การปฏิบัติงาน	5.00
2400	การรายงานผลการตรวจสอบ	5.00
2500	การติดตามผล	4.16

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบผลการประเมินตนเองตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร (Self Assessment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

**4.2 รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ณ 31 มีนาคม 2568 (ไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 2)**

#### ความเป็นมา

ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ข้อ 6.5 “การรายงานผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแลรวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบเป็นรายไตรมาสอย่างน้อย 3 ครั้งต่อปี”

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ณ 31 มีนาคม 2568 (ไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 2) เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดดังนี้



รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2567-31 มีนาคม 2568

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

งานให้ความเชื่อมั่น

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2568 ณ หน่วยรับตรวจสำนักงานวิทยาเขต นครศรีธรรมราช (ไสใหญ่) ในระหว่างวันที่ 2 ธันวาคม 2567-6 กุมภาพันธ์ 2568

กิจกรรมการตรวจสอบ รายงานการเงินของหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรมราช ไสใหญ่ (2306000003) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ ซึ่งส่งผลกระทบต่อความถูกต้องครบถ้วนของรายงานการเงิน
2. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานว่าถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือสั่ง

การที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ การเบิกจ่ายของบัญชีดังต่อไปนี้

1. บัญชีเลขที่ 815-6-00107-9 ชื่อบัญชี เทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยวิทยาเขตนครศรีธรรมราช (เงินงบประมาณ)
2. บัญชีเลขที่ 815-6-00108-7 ชื่อบัญชี เทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยวิทยาเขตนครศรีธรรมราช (เงินนอกงบประมาณ)

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ มีข้อตรวจพบเบื้องต้น ดังนี้

1. การจ่ายเงินไม่แนบหลักฐานการจ่ายตามระเบียบกำหนด
  - ใบเสร็จรับเงิน
  - Pay in slip
  - ใบสำคัญรับเงิน
  - ใบรับรองการจ่ายเงิน
  - รายงานจากระบบ GFMS
2. การจ่ายเงินผ่าน KTB Corporate Online ไม่แนบรายงานสรุปผลการโอนเงินเป็นหลักฐานการจ่ายเงิน
  - Detail Report : Payment Detail Complete
  - Summary Report : Payment Summary Complete/Incomplete Transaction Report)
  - Incomplete Transaction Report
3. มีการหักค่าจ้างเหมาของลูกค้าจ้างเหมาบริการ ซึ่งไม่มีกฎหมายกำหนดให้หัก และนำเงินที่หักไว้จ่ายในนามเจ้าหน้าที่การเงินโดยไม่มีหลักฐานการนำเงินไปจ่ายประกอบ
4. เจ้าหน้าที่การเงินไม่ได้ตรวจสอบรายงานสรุปการขอเบิกเงินจากระบบ GFMS กับเอกสารที่ได้รับอนุมัติการจ่ายเงิน



5. การเบิกจ่ายเงินจากระบบ GFMS มากกว่าจำนวนเงินตามหลักฐานขอเบิกและเบิกซ้ำซ้อน ส่งผลให้เกิดการเบิกเกินส่งคืนบ่อยครั้ง

6. การเบิกเกินส่งคืนไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ

7. ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินมัดจำประกันสัญญาหอพักนักศึกษา

8. การเบิกค่าใช้จ่ายการจัดโครงการไม่ถูกต้องตามระเบียบ

9. การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการไม่เป็นไปตามระเบียบ

10. เบิกจ่ายโดยไม่มีหลักฐานขอเบิก

11. ใบสั่งจ้างบางรายการไม่ได้ติดอากรแสตมป์ตามกฎหมาย และไม่ได้ขีดฆ่าอากรแสตมป์ เพื่อป้องกันการนำกลับมาใช้ซ้ำ

12. การดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากรกำหนด

13. สัญญาการยืมเงินไม่ระบุเลขที่สัญญา และวันครบกำหนดคืนเงิน

14. ไม่มีการเก็บต้นฉบับสัญญาการยืมเงินกับเอกสารประกอบการยืมไว้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินยืม

15. ไม่มีการบันทึกการส่งใช้เงินยืมในสัญญาการยืมเงินตามระเบียบกำหนด

ทั้งนี้ ข้อตรวจพบดังกล่าว อยู่ในระหว่างการสอบทาน (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบ และการจัดเก็บข้อมูล เพิ่มเติมในส่วนของการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารบัญชีเลขที่ 815-6-02308-0

#### งานติดตามและประเมินผล

กิจกรรม	แผน	ผล
สอบทานการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน	รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.6)	✓
ประเมินแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย	รายงานผลการประเมินแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย	✓

#### งานเลขานุการ Audit committee

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย เทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน ร่วมกับการประชุมออนไลน์ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings จำนวน 2 ครั้ง ดังนี้

ลำดับ ที่	ครั้งที่	วันที่ ประชุม	วาระการประชุม					
			เรื่องแจ้งที่ ประชุมทราบ	เรื่องรับรองรายงาน การประชุม	เรื่อง สืบเนื่อง	เรื่องเสนอ เพื่อทราบ	เรื่องเสนอ เพื่อพิจารณา	เรื่อง อื่นๆ
1	4/2567	31 ตุลาคม 2567	-	ครั้งที่ 3/2567	-	2 เรื่อง	2 เรื่อง	-
2	5/2567	18 พฤศจิกายน 2567	-	ครั้งที่ 4/2567	1 เรื่อง	1 เรื่อง	2 เรื่อง	-



## งานบริหารงานตรวจสอบภายใน

กิจกรรม/แผน	ผล
การติดตามการปฏิบัติตามรายงานการตรวจสอบทั้งภายในและภายนอก จำนวน 1 กิจกรรม	✓
การวางแผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 และแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีประมาณ พ.ศ. 2568-2572 (ภายใน 30 กันยายน 2567)	✓
การประเมินการประกันคุณภาพภายในองค์กรและการจัดทำแผนพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน (ภายใน 31 ธันวาคม 2567)	✓
การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568	✓
การขอความเห็นชอบกฎบัตรและกรอบคุณธรรมของสำนักงานตรวจสอบภายในและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์	✓

## งานบริการให้คำปรึกษา

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ให้คำปรึกษาต่อผู้ขอรับคำปรึกษาในไตรมาสที่ 2 ซึ่งมีผลคะแนนความพึงพอใจของผู้ขอรับบริการอยู่ในระดับ 5 มีความพึงพอใจมาก เรื่อง “การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ”

## ปัญหาอุปสรรคการปฏิบัติงาน

สำนักงานตรวจสอบภายในมีข้อจำกัดด้านทรัพยากรบุคคล ปริมาณคน/วัน ไม่เพียงพอกับการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

ผู้ขอรับคำปรึกษาไม่กรอกแบบขอรับคำปรึกษาและแบบบันทึกการให้คำปรึกษาให้ครบถ้วน ตามการให้บริการคำปรึกษาที่ได้ปฏิบัติงานจริง

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ณ 31 มีนาคม 2568 (ไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 2)

#### 4.3 ผลการดำเนินงานแจ้งขอเปลี่ยนแปลงข้อความในมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 3/2567

## ความเป็นมา

ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบได้แจ้งมติที่ประชุม ครั้งที่ 3/2567 วาระที่ 4.3 รายงานผลการตรวจสอบการจ่ายเงินค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทนพนักงานราชการ ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว และการจ่ายหนี้บุคคลที่สาม กรณีเร่งด่วน ตามหนังสือที่ อว 0655.29/พิเศษ ค 10 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2567 นั้น

ในการนี้ เพื่อให้ข้อความในมติที่ประชุมชัดเจนและเข้าใจมากยิ่งขึ้น คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นให้เปลี่ยนแปลงข้อความในมติที่ประชุม หน้าที่ 1(ข้อ 1) จากเดิม “มหาวิทยาลัยฯ อาจต้อง มีส่วน



รับผิดชอบ” แก้ไขเป็น “มหาวิทยาลัยฯ ต้องมีส่วนรับผิดชอบ” ซึ่งฝ่ายเลขานุการดำเนินการแจ้งการเปลี่ยนแปลงข้อความไปยังมหาวิทยาลัยเรียบร้อยแล้วตามหนังสือที่ อว 0655.29/พิเศษ ค 13 ลงวันที่ 29 พฤศจิกายน 2567

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบผลการดำเนินงานแจ้งขอเปลี่ยนแปลงข้อความในมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 3/2567

#### ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

5.1 พิจารณารายงานผลการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน รอบ 6 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 และรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ผู้ชี้แจง : สำนักงานอธิการบดี)

##### ความเป็นมา

ตามที่กระทรวงการคลังกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ข้อ 13(2) “สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส” ประกอบกับกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย นั้น

ในกรณีนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำนักงานอธิการบดีจึงขอรายงานผลการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในรอบ 6 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 และรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณารายงานผลการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน รอบ 6 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 และรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ซึ่งมีความเห็นในผลการดำเนินงานว่ามหาวิทยาลัยยังมีความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นอีกหลายประเด็นและหากเกิดความเสี่ยงนั้นอาจส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยได้ จึงเสนอให้มหาวิทยาลัยฯ ทบทวนดังนี้

#### 1. การประเมินผลการควบคุมภายในรอบ 6 เดือน

(1.1) ประเด็นความผิดพลาดทางรายงานการเงิน ควรจัดให้อยู่ในแผนการบริหารความเสี่ยงประจำปี รวมทั้งควรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ

#### 2. ผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



(2.1) ประเด็นความเสี่ยงการบุกรุกเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย ควรมีการจัดทำแผนการป้องกันการโจมตีทางไซเบอร์และสรุปผลการดำเนินงานตามแผน ทั้งนี้ควรรายงานความก้าวหน้าของการดำเนินการให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบต่อไป

(2.2) ควรมีการควบคุมและติดตามให้มีการใช้ประโยชน์จากสิทธิบัตรให้มากขึ้น

**5.2 พิจารณารายงานผลการสืบสวนข้อเท็จจริง กรณีมหาวิทยาลัยละเว้นไม่เรียกค่าปรับบริษัท เซฟรอน ประเทศไทย สํารวจและผลิต จำกัด ค้างชำระค่าเบี้ยปรับ และละเว้นไม่เรียกค่าปรับและค่าเสียหายในกรณีที่บริษัททรัพย์แสนสว จำกัด ผิดสัญญาเช่าที่ดินและอาคารปฏิบัติการโรงแรม ความเป็นมา**

สืบเนื่องจากการที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้มีข้อสังเกตและรายงาน ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ตามหนังสือที่ ตผ 065.1 สข/332 ลงวันที่ 27 เมษายน 2566 ประเด็นลูกหนี้อื่น เพียงวันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดคงเหลือ 2,934,052.26 บาท ในจำนวนนี้เป็นลูกหนี้ค้างนานตั้งแต่ปี 2558 และเป็นจำนวนสูง เช่น

1. ลูกหนี้ค่าเช่าอาคารปฏิบัติการโรงแรม (เมษายน 2559-กุมภาพันธ์ 2561) เป็นเงิน 1,168,121.50 บาท
2. ลูกหนี้ บริษัท เซฟรอน ประเทศไทย สํารวจและผลิต (ระยะที่ ๓) เป็นเงิน 130,680.00 บาท
3. ลูกหนี้ค่าเช่าอาคารปฏิบัติการโรงแรม เป็นเงิน 886,457.15 บาท
4. ค่าไฟฟ้าค้างชำระ (ตุลาคม 2558-กันยายน 2561) เป็นเงิน 458,034.00 บาท
5. ค่าน้ำประปาค้างชำระ (ตุลาคม 2558-กันยายน 2561) เป็นเงิน 84,962.00 บาท

ตามรายงานดังกล่าวผู้อำนวยการกองคลังชี้แจงว่า ลูกหนี้ 1. และ 3. (รวมเป็นเงิน 2,054,578.65 บาท) เป็นลูกหนี้ค่าเช่าที่มหาวิทยาลัย บอกเลิกสัญญาเช่าด้วยเหตุผู้เช่าผิดสัญญาเช่า ลูกหนี้ 2. เกิดความผิดพลาดในการทำสัญญาสำหรับลูกหนี้ตาม 4. และ 5. มหาวิทยาลัย อยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อมูล และได้มีหนังสือติดตามทวงถามบางรายแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระ ซึ่งสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาได้มีความเห็นว่า “การที่มหาวิทยาลัยฯ จัดหารายได้และผลประโยชน์จากทรัพย์สินซึ่งอยู่ในความปกครองดูแลของมหาวิทยาลัย โดยทำสัญญาให้เช่าทรัพย์สิน ซึ่งผู้เช่าและผู้ให้เช่าต้องปฏิบัติตามข้อตกลงในสัญญาโดยเคร่งครัด เช่น ผู้เช่าต้องชำระค่าเช่า ค่าน้ำประปาและค่าไฟฟ้าให้แก่ผู้ให้เช่าภายในระยะเวลาที่กำหนด หากผู้เช่าไม่ชำระภายในระยะเวลาที่กำหนดมหาวิทยาลัยฯ ต้องบันทึกบัญชีลูกหนี้และเร่งรัดจัดเก็บให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว แต่ปรากฏว่า มหาวิทยาลัยฯ มีลูกหนี้ค่าเช่า ค่าน้ำประปาและค่าไฟฟ้าค้างนานและเป็นจำนวนเงินสูง ตั้งแต่ปี 2558-2561 พิจารณาแล้วเห็นว่าเป็นการปฏิบัติที่ยังมีข้อบกพร่องไม่เป็นตามสัญญาเช่า สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดติดตามหนี้ค้างไม่ครบถ้วนทุกรายและไม่ต่อเนื่อง ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลไม่ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ทำให้เกิดความไม่เป็นธรรมกับผู้เช่ารายอื่น หรืออาจทำให้ผู้เช่ารายอื่นปฏิบัติตาม ส่งผลให้มหาวิทยาลัยสูญเสียรายได้และเป็นภาระในการติดตาม”



สำนักตรวจเงินแผ่นดินฯ ได้มีข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยพิจารณาดำเนินการดังนี้

1. ตรวจสอบข้อเท็จจริงลูกหนี้ที่ค้างและจัดทำแผนการเร่งรัดตัดตามหนี้
2. เร่งรัดการชำระหนี้ และรายงานผลเสนอผู้บริหารทราบและพิจารณาสั่งการ ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจพิจารณาใช้มาตรการตามกฎหมายตามควรแก่กรณี
3. สั่งกำชับเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่ให้ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบโดยเคร่งครัด และให้มีการควบคุม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

จากข้อเท็จจริงดังกล่าว มหาวิทยาลัยได้รายงานผลดำเนินการปรับปรุงบัญชีโดยลดยอด ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก (2. ลูกหนี้ บริษัท เซฟรอน ประเทศไทย สํารวจและผลิต) จำนวนเงิน 130,680.00 บาท เมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2566 เนื่องจากงานบริหารทรัพย์สินและจัดหารายได้ ชี้แจงว่าบริษัทฯ ได้ชำระค่าเช่าถูกต้องครบถ้วนตามเงื่อนไขของสัญญา ไม่มีเบี้ยปรับ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีมติและแจ้งให้มหาวิทยาลัยทบทวนกระบวนการการปรับปรุงบัญชีลดลูกหนี้รายดังกล่าว เพื่อให้เป็นไปตามสัญญาและกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตามหนังสือที่ อว 0655.29/พิเศษ ค.17 ลงวันที่ 29 พฤศจิกายน 2566

ในการนี้ มหาวิทยาลัยได้รายงานผลการสืบสวนข้อเท็จจริงกรณีดังกล่าว ตามหนังสือที่ อว 0655/1658 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2567 ดังแนบ ซึ่งมหาวิทยาลัยได้พิจารณาให้ยุติการดำเนินการทั้งทางวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด ตามที่คณะกรรมการสืบสวนข้อเท็จจริงตามคำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยที่ 1387/2567 ลงวันที่ 9 กรกฎาคม 2567 ได้พิจารณาแล้วเห็นว่าบริษัท เซฟรอน ประเทศไทย สํารวจและผลิต จำกัด ผู้เช่า ได้ออกเช็คธนาคารกสิกรไทย ฉบับลงวันที่ 23 ธันวาคม 2559 จำนวนเงิน 8,712,000.00 บาท เพื่อชำระค่าเช่าให้กับมหาวิทยาลัยมีเจตนาแสดงให้เห็นว่าผู้เช่าประสงค์ที่จะชำระค่าเช่าตั้งแต่วันที่ 23 ธันวาคม 2559 อันเป็นวันก่อนครบกำหนดชำระค่าเช่าตามสัญญาเช่าแล้ว แม้ผู้ช่วยศาสตราจารย์รุจา ทิพย์วารี ซึ่งดำรงตำแหน่งอธิการบดีในขณะนั้น จะได้รับเช็คฉบับดังกล่าวในวันที่ 19 มกราคม 2560 ซึ่งเป็นเวลาภายหลังจากพ้นกำหนดระยะเวลาชำระค่าเช่าแล้วก็ตาม ก็ไม่อาจจะรับฟังได้ว่าเป็นการกระทำผิดสัญญา เพราะการตีความการแสดงความเจตนาในการที่จะชำระหนี้ นั้น ให้ฟังถึงเจตนาอันแท้จริงยิ่งกว่าตัวอักษรตามนัยมาตรา 171 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ซึ่งนำมาใช้บังคับกับสัญญาทางปกครองด้วย และเหตุที่ทำให้ ผู้เช่าได้รับเช็คค่าเช่าล่าช้า ก็เกิดจากการปฏิบัติตามวิธีการและประเพณีที่เคยปฏิบัติต่อกันมา กล่าวคือ เมื่อบริษัทฯ ออกเช็คส่งจ่ายจากสำนักงานใหญ่เพื่อให้ศูนย์เศรษฐกิจพัฒนาซึ่งเป็นตัวแทนสำนักงานใหญ่ นำเช็คมอบให้มหาวิทยาลัยทุกครั้ง ตั้งแต่เริ่มทำสัญญาและผู้เช่าจะนัดหมายกับผู้ช่วยศาสตราจารย์อุดร นามเสน รองอธิการบดี เพื่อประสานในการนัดหมายกับอธิการบดีเพื่อถ่ายภาพการรับมอบเช็คประกอบการทำ CSR (เพื่อประชาสัมพันธ์กิจกรรมเพื่อสังคม) ประกอบกับในการชำระค่าเช่าดังกล่าว ผู้เช่าก็จะนำทุนการศึกษามอบพร้อมกับค่าเช่าด้วย ในช่วงเวลาดังกล่าวเป็นเวลาใกล้เคียงกับช่วงเทศกาลปีใหม่จึงมีผลให้อธิการบดีติดภารกิจอื่น ๆ จึงไม่อาจกำหนดวันรับเช็คภายในวันที่ 10 มกราคม 2560 ได้ และการออกเช็คธนาคารกสิกรไทย ฉบับลงวันที่ 23 ธันวาคม 2559 ส่งจ่ายเงิน



จำนวน 8,712,000.00 บาท เพื่อชำระเป็นค่าเช่า เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องกับเรื่องดังกล่าวของมหาวิทยาลัย ก็ได้รับรู้มาโดยตลอดว่าผู้เช่าได้ออกเช็คชำระเงินค่าเช่าตั้งแต่วันที่ 23 ธันวาคม 2559 แล้ว จึงไม่มีเหตุหรือ หน้าที่ที่จะต้องติดตาม หรือทวงถามอีก ดังนั้น การกระทำของเจ้าหน้าที่มหาวิทยาลัย จึงไม่มีมูลเป็นความผิดวินัย และไม่มี ความเสียหายที่จะต้องดำเนินการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบรายงานผลการสืบสวนข้อเท็จจริงดังกล่าว โดยเห็น ควรกำกับไปยังมหาวิทยาลัยให้กำกับดูแลการปฏิบัติตามข้อตกลงให้เป็นไปตามสัญญา กับคู่สัญญาเพื่อไม่ให้เกิด ข้อผิดพลาด อย่างไรก็ตามในโอกาสต่อไปมหาวิทยาลัยต้องกำกับดูแลการปฏิบัติตามข้อตกลงให้เป็นไปตาม สัญญาอย่างเคร่งครัด

**5.3 พิจารณารายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริง กรณีการจ่ายค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทนพนักงานราชการ ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวและการจ่ายหนี้บุคคลที่สาม หน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขต นครศรีธรรมราช สไลใหญ่**

#### ความเป็นมา

ตามที่ สำนักงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการตรวจสอบไปยังมหาวิทยาลัย เรื่องการจ่ายเงิน ค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทนพนักงานราชการ ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง มีนาคม ๒๕๖๓ ของหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรมราช สไลใหญ่ มีพฤติการณ์ส่อไปในทางไม่สุจริต โดย มหาวิทยาลัยได้สั่งการให้กองบริหารงานบุคคลดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีดังกล่าว และรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงมายังคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยแล้ว ตามหนังสือที่ อว 0655/439 ลงวันที่ 17 เมษายน 2568 โดยมีรายละเอียดดังนี้

กองบริหารงานบุคคลได้ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงและรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงให้ มหาวิทยาลัยทราบแล้ว โดยมหาวิทยาลัยได้มีคำสั่งให้ดำเนินการทางวินัยกับบุคลากรจำนวน ๓ ราย ดังนี้

๑. นางสาววิรัชภัทร์ ไชยพัฒน์นราทร
๒. นางเฉลิมขวัญ พันธะกิจ
๓. นางภัทราวดี ทองมาลา

ส่วนประเด็นว่าเจ้าหน้าที่ของรัฐได้กระทำละเมิดต่อหน่วยงานของรัฐหรือไม่นั้น ยังมีอาจพิจารณาวินิจฉัยได้ เนื่องจากจำนวนเงินความเสียหายที่แท้จริงยังไม่ปรากฏเป็นที่ยุติ มหาวิทยาลัยจึงมอบหมายให้สำนักงาน ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบความเสียหายที่แท้จริงให้ปรากฏเป็นที่ยุติเสียก่อน แล้วรายงานให้มหาวิทยาลัย ทราบต่อไป

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบฯ พิจารณารายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริง กรณีการจ่าย ค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทนพนักงานราชการ ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวและการจ่ายหนี้บุคคลที่สาม



หน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรมราช ใสใหญ่ โดยมีความเห็นว่าคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงต้องเป็นผู้ดำเนินการหามูลค่าความเสียหายให้เป็นที่ยุติโดยเร็วอย่าให้ขาดอายุความ เพื่อดำเนินการสอบความผิดทางละเมิดต่อไป โดยให้นำรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายในไปประกอบการพิจารณา และมอบฝ่ายเลขานุการแจ้งมติที่ประชุมต่อมหาวิทยาลัย

#### 5.4 พิจารณารายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัย ตามโครงการพัฒนาผู้ประกอบการในพื้นที่ชายแดนใต้ไปสู่การเป็นผู้ประกอบการธุรกิจนวัตกรรมบนแนวทางเศรษฐกิจ BCG ความเป็นมา

ตามหนังสือที่ อว 0655/325 ลงวันที่ 18 มีนาคม 2568 มหาวิทยาลัย ได้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัย ตามโครงการพัฒนาผู้ประกอบการในพื้นที่ชายแดนใต้ไปสู่การเป็นผู้ประกอบการธุรกิจนวัตกรรมบนแนวทางเศรษฐกิจ BCG เพื่อเพิ่มมูลค่าเศรษฐกิจระดับฐานรากของพื้นที่อย่างยั่งยืนรองรับการพัฒนาและขยายตัวของเมืองต้นแบบ นั้น

ในการนี้ ฝ่ายติดตามและประเมินผลจึงขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัย

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัย ตามโครงการพัฒนาผู้ประกอบการในพื้นที่ชายแดนใต้ไปสู่การเป็นผู้ประกอบการธุรกิจนวัตกรรมบนแนวทางเศรษฐกิจ BCG และมีข้อสั่งการว่ามหาวิทยาลัยควรมีการติดตามและประเมินผลผลลัพธ์จากการดำเนินโครงการ เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์แผนงานบูรณาการขับเคลื่อนการแก้ไขปัญหาจังหวัดชายแดนภาคใต้และเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ

#### 5.5 พิจารณาขอขยายระยะเวลาการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ความเป็นมา

ตามหนังสือที่ 0655.29/20 ลงวันที่ 17 เมษายน 2568 เรื่อง แจ้งการเปิดตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 กิจกรรมการจัดเก็บและนำส่งรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา หน่วยรับตรวจวิทยาเขตนครศรีธรรมราช (พื้นที่ใสใหญ่) ในระหว่างวันที่ 21 เมษายน-25 มิถุนายน 2568 ความแจ้งแล้ว นั้น

ในการนี้ กรมบัญชีกลางได้กำหนดจัดโครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor - CGIA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 หลักสูตรระดับ 1 การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Audit Professional) ในระหว่างวันที่ 9-22 มิถุนายน 2568 ซึ่งมหาวิทยาลัย ได้อนุมัติให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าร่วมอบรมในโครงการดังกล่าว ดังนั้น เพื่อให้การพัฒนา



ศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพที่กรมบัญชีกลางกำหนดและบรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สำนักงานฯ จึงขออนุมัติขยายระยะเวลาการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ จากเดิมในระหว่างวันที่ 21 เมษายน-25 มิถุนายน 2568 เป็นระหว่างวันที่ 21 เมษายน-10 กรกฎาคม 2568

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบฯ อนุมัติขยายระยะเวลาการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ระเบียบวาระที่ 6 เรื่องอื่น ๆ

-ไม่มี-

เลิกประชุม เวลา 11.30 น.



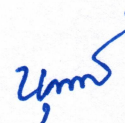
(นางสาวจรรุวรรณ ปานประดิษฐ์)

นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ผู้จตุรายนการประชุม



(นางนุจรี โปฏกรัตน์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ผู้ตรวจรายงานการประชุม