

รายงานการประชุม
คณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
(Audit Committee)

ครั้งที่ 3/2568

วันอังคารที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568 เวลา 13.30 น.

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา

ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings

(Meeting ID : 953 4316 6534)

.....

ผู้มาประชุม

- | | | |
|------------------|-------------|--|
| 1. นายพนธ์ภู่ | 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. นางนุจรี | โปฏกรัตน์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เลขานุการ |
| 2. นางสาวจรรวณ | ปานประดิษฐ์ | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ |
| 3. นางทิพย์เกสร | สืบประดิษฐ์ | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ |
| 4. นางสาวสิริธร | ศรีคงคา | เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปปฏิบัติการ ผู้ควบคุมระบบ |
| 5. นางสาวมายาวิ | คงสะอาด | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| 6. นางสาวนิศากร | แก้วอินทร์ | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

ผู้ชี้แจง

- | | | |
|---|----------|---|
| 1. ศาสตราจารย์ ดร.สุวัจน์ | ธัญรส | อธิการบดี |
| 2. รองศาสตราจารย์ ดร.วรรณพร ชีววุฒิพงศ์ | | ผู้ช่วยอธิการบดี |
| 3. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐานวิทย์ แนมใส | | รองผู้อำนวยการสำนักการจัดการนวัตกรรม
และถ่ายทอดเทคโนโลยี |
| 4. ผู้ช่วยศาสตราจารย์สิทธิโชค | อุ่นแก้ว | ผู้อำนวยการสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ |
| 5. นางสาวสุภาวรรณ | กิจสกุล | หัวหน้างานบัญชี |
| 6. นางณัฐสุดา | นิลโกสัย | เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป |

เริ่มประชุมเวลา 13.30 น.

เมื่อครบองค์ประชุม ประธานที่ประชุมกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

1.1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

จากการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2568 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 28 สิงหาคม พ.ศ. 2568 คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความเห็นชอบ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน (พื้นที่สีเขียว) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และดำเนินการให้มหาวิทยาลัยพิจารณาสั่งการแล้วนั้น

ในการนี้ เพื่อให้รายงานการเงิน (พื้นที่สีเขียว) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับการแก้ไขอย่างเร่งด่วน ประธานคณะกรรมการตรวจสอบจึงได้นำรายงานฉบับดังกล่าวมาเรียนต่อนายกสภามหาวิทยาลัยฯ และในคราวการประชุมสภามหาวิทยาลัยครั้งที่ 256-9/2568 เมื่อวันศุกร์ที่ 19 กันยายน 2568 ซึ่งนายกสภามหาวิทยาลัยฯ ได้นำเรื่องดังกล่าวแจ้งให้ที่ประชุมทราบ และมีมติให้มหาวิทยาลัยเร่งดำเนินการแก้ไข รวมถึงกำกับติดตามให้ผู้ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามข้อเสนอแนะโดยด่วน

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม

2.1 รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ 2/2568

คณะกรรมการตรวจสอบร่วมกันพิจารณารายงานการประชุมครั้งที่ 2/2568 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 28 สิงหาคม พ.ศ. 2568 เวลา 09.30 น. ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings (Meeting ID : 985 4896 0624)

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบรับรองรายงานการประชุม โดยไม่มีการแก้ไข และรับรองมติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

3.1 รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะและข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา (ผู้ชี้แจง : มหาวิทยาลัย)

ความเป็นมา

ตามที่ กองคลังได้รายงานผลดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ตามหนังสือที่ อว 0655.17/762 วันที่ 30 ตุลาคม 2567 เรื่อง รายงานผลดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินของ สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ในคราวประชุมครั้งที่ 4/2567 เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2567 วาระที่ 5.1 พิจารณารายงานผลดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

รายงานการเงินของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 นั้น โดยมีเรื่องที่อยู่ระหว่างดำเนินการหรือยังไม่ดำเนินการ ทั้งหมด 8 เรื่อง ดังนี้

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ
1	เงินสดและเงินฝากธนาคาร
	1.1 เพียงวันที่ 30 กันยายน 2566 ธนาคารรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ซึ่งไม่ปรากฏในรายงานการเงิน จำนวน 98 บัญชี เป็นเงิน 16,664,951.54 บาท
2	ลูกหนี้ระยะสั้น
	2.1 ลูกหนี้ค่าเช่ามี ยอดคงเหลือจำนวน 722,593.51 บาท ในจำนวนนี้รวมลูกหนี้ค่าเช่าค่ากระแสไฟฟ้าและค่าน้ำประปา จำนวน 542,996.00 บาท จากการตรวจสอบพบว่า ลูกหนี้ค่าเช่าค่ากระแสไฟฟ้าและค่าน้ำประปามียอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับข้อมูลของกองกลาง ดังนี้ (1) ลูกหนี้ค่ากระแสไฟฟ้า มียอดคงเหลือตามบัญชี 458,034.00 บาท แต่ข้อมูลกองกลางมียอดคงเหลือ 123,785.00 บาท (2) ลูกหนี้ค่าน้ำประปา มียอดคงเหลือตามบัญชี 84,962.00 บาท แต่ข้อมูลกองกลางมียอดคงเหลือ 59,169.00 บาท
	2.2 ในปี 2566 มหาวิทยาลัยได้ปรับปรุงบัญชีโดยลดยอดลูกหนี้ค่าเช่า รายบริษัท ทรัพย์แสนไสว จำกัด จำนวน 2,054,578.65 บาท เนื่องจากสิทธิเรียกร้องกำหนดอายุความ 5 ปี มีผลให้ไม่สามารถเรียกร้องค่าเช่าและเบี้ยปรับค้างชำระ กรณีดังกล่าวมหาวิทยาลัยยังไม่ได้ดำเนินการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาผู้รับผิดชอบ
3	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
	3.1 บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface (สุทธิ)บัญชีครุภัณฑ์-Interface (สุทธิ) บัญชีงานระหว่างก่อสร้างและบัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ Interface มียอดคงเหลือตามรายงานการเงิน ไม่ตรงกับรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ
	3.2 ไม่ได้บันทึกมูลค่าของสินทรัพย์ที่ได้รับโอนด้วยมูลค่ายุติธรรม จากการตรวจสอบพบว่า ปี 2566 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยบันทึกการรับโอนอาคารศูนย์พัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสารจากจังหวัดสงขลา จำนวนเงิน 74,180,000.00 บาท
	3.5 กำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์บางประเภทไม่เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ฉบับลงวันที่ 7 เมษายน 2566 อาคารและสิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์
4	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย วัตถุประสงค์อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนภายหลังการรับรู้รายการด้วยวิธีราคาทุน โดยกำหนดอายุการใช้งานตามที่คณะกรรมการประเมินราคากลางกำหนด

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ
	อายุการใช้งานของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนตามตารางราคาประเมินค่าก่อสร้างอาคาร พ.ศ. 2563 - 2566 ของมูลนิธิประเมินค่านายหน้าแห่งประเทศไทย (องค์การสาธารณประโยชน์)
5	ค่าใช้จ่ายและการเบิกจ่ายเงิน
	5.3 การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ของ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช ทุ่งใหญ่ หน่วยเบิกจ่าย 2306000004 พบว่า ไม่มีรายงานสรุปผลการโอนเงิน Detail Report และ Summary Report /Transaction History ไว้ให้ตรวจสอบ
รวมทั้งสิ้น 8 เรื่อง	

ในการนี้ มหาวิทยาลัยได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะและข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ณ 24 กันยายน 2568 สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ
1	เงินสดและเงินฝากธนาคาร
	1.1 เพียงวันที่ 30 กันยายน 2566 ธนาคารรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ซึ่งไม่ปรากฏในรายงานการเงิน จำนวน 98 บัญชี เป็นเงิน 16,664,951.54 บาท ผลการดำเนินงาน - ปิดบัญชีเรียบร้อยแล้ว จำนวน 46 บัญชี เงิน 8,661,181.93 บาท - อยู่ระหว่างดำเนินการปิดบัญชี จำนวน 1 บัญชี เป็นเงิน 657.72 บาท - เป็นบัญชีที่ใช้สำหรับดำเนินโครงการวิจัย จำนวน 15 บัญชี เป็นเงิน 6,636,923.88 บาท - เป็นบัญชีที่ไม่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัยฯ จำนวน 36 บัญชี เป็นเงิน 1,302,888.01 บาท - ซึ่งไม่ได้ปรากฏอยู่ในรายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567
2	ลูกหนี้ระยะสั้น
	2.1 ลูกหนี้ค่าเช่ามียอดคงเหลือจำนวน 722,593.51 บาท ในจำนวนนี้รวมลูกหนี้ค่าเช่าค่ากระแสไฟฟ้าและค่าน้ำประปา จำนวน 542,996.00 บาท จากการตรวจสอบพบว่า ลูกหนี้ค่าเช่าค่ากระแสไฟฟ้าและค่าน้ำประปามียอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับข้อมูลของกองกลาง ดังนี้ (1) ลูกหนี้ค่ากระแสไฟฟ้า มียอดคงเหลือตามบัญชี 458,034.00 บาท แต่ข้อมูลกองกลางมียอดคงเหลือ 123,785.00 บาท

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ
	ผลการดำเนินงาน ค่ากระแสไฟฟ้า มียอดค้างชำระ 142,121.00 บาท ปรับปรุงยอดค้างชำระ จำนวนเงิน 5,836.00 บาท ยังมียอดค้างชำระ จำนวนเงิน 136,285.00 บาท
	(2) ลูกหนี้ค่าน้ำประปา มียอดคงเหลือตามบัญชี 84,962.00 บาท แต่ข้อมูลกองกลางมียอดคงเหลือ 59,169.00 บาท ผลการดำเนินงาน ค่าน้ำประปา มียอดค้างชำระ 43,761.00 บาท ปรับปรุงยอดค้างชำระ จำนวนเงิน 768.00 บาท ยังมียอดค้างชำระ จำนวนเงิน 42,993.00 บาท ซึ่งไม่ได้ปรากฏอยู่ในรายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567
	2.2 ในปี 2566 มหาวิทยาลัยได้ปรับปรุงบัญชีโดยลดยอดลูกหนี้ค่าเช่า รายบริษัท ทรัพย์แสนไสว จำกัด จำนวน 2,054,578.65 บาท เนื่องจากสิทธิเรียกร้องกำหนดอายุความ 5 ปี มีผลให้ไม่สามารถเรียกร้องค่าเช่าและเบี้ยปรับค้างชำระ กรณีดังกล่าวมหาวิทยาลัยยังไม่ได้ดำเนินการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาผู้รับผิดชอบ ผลการดำเนินงาน งานนิติการ กองบริหารงานบุคคล คณะกรรมการสืบสวนข้อเท็จจริงเสนอความเห็น ว่า เห็นควรยุติการดำเนินการทางวินัย และยุติการดำเนินการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ อธิการบดีมหาวิทยาลัยได้พิจารณาแล้วเห็นชอบด้วยกับความเห็นของคณะกรรมการสืบสวนข้อเท็จจริง
3	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
	3.1 บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface (สุทธิ) บัญชีครุภัณฑ์-Interface (สุทธิ) บัญชีงานระหว่างก่อสร้างและบัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ Interface มียอดคงเหลือตามรายงานการเงินไม่ตรงกับรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ ผลการดำเนินงาน - ซึ่งยังปรากฏอยู่ในรายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 - มหาวิทยาลัยฯ ทำหนังสือกำชับการปฏิบัติงานไปยังหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทบทวนการบันทึกบัญชี การจัดประเภท รวมทั้งตรวจสอบพร้อมปรับปรุงบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และรายละเอียดทรัพย์สินทุกรายการให้ถูกต้องเป็นไปด้วยความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด - (งานระหว่างก่อสร้าง - Interface) หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 ดำเนินการตรวจสอบ ได้ปรับปรุงรายละเอียดสินทรัพย์ในทะเบียนคุมและปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ
	- (ครุภัณฑ์ - Interface และค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ - Interface) หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 ดำเนินการตรวจสอบพบข้อผิดพลาด ได้ปรับปรุงรายละเอียดสินทรัพย์ในทะเบียนคุมและปรับปรุงบัญชีในระบบ New GFMS Thai เรียบร้อยแล้ว แต่ยังคงมียอดคงเหลือตามรายการเงินไม่ตรงกันกับรายละเอียดสินทรัพย์ของงานพัสดุ หน่วยเบิกจ่าย 2306000004 ดำเนินการตรวจสอบพบข้อผิดพลาด ปรับปรุงบัญชีในระบบ New GFMS Thai เรียบร้อยแล้ว ทำให้ข้อมูลยอดคงเหลือตามรายการเงินตรงกันกับรายละเอียดสินทรัพย์ - (ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface และค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ Interface) หน่วยเบิกจ่าย 2306000004 ดำเนินการตรวจสอบพบข้อผิดพลาด ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ New GFMS Thai เรียบร้อยแล้ว แต่ยังคงมียอดคงเหลือตามรายการเงินไม่ตรงกันกับรายละเอียดสินทรัพย์ของงานพัสดุ - หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 , 2306000001 , 2306000003 และปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบข้อมูลและจะดำเนินการตรวจสอบการปรับปรุงรายการให้ถูกต้องต่อไป
	3.2 ไม่ได้บันทึกมูลค่าของสินทรัพย์ที่ได้รับโอนด้วยมูลค่ายุติธรรม จากการตรวจสอบพบว่า ปี 2566 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยบันทึกการรับโอนอาคารศูนย์พัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสารจากจังหวัดสงขลา จำนวนเงิน 74,180,000.00 บาท ผลการดำเนินงาน ปัจจุบันได้ดำเนินการบันทึกข้อมูลถูกต้องเรียบร้อยแล้ว ซึ่งไม่ปรากฏอยู่ในรายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567
	3.3 รับรู้ครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท จากการสุ่มตรวจสอบพบว่า ครุภัณฑ์ของหน่วยเบิกจ่าย 2306000001 รวมครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวน 457 รายการ โดยมีราคาทุน 21,358,646.60 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม 17,944,499.95 บาท ผลการดำเนินงาน - ซึ่งยังปรากฏอยู่ในรายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 - หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 และหน่วยเบิกจ่าย 2306000001 งานพัสดุได้ดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท และได้ดำเนินการปรับปรุงครบถ้วนทุกรายการเรียบร้อยแล้ว - หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 งานพัสดุได้ดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า เกณฑ์ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2540 จนถึงปีงบประมาณ 2566 ได้ดำเนินการแก้ไขในทะเบียนคุมพร้อมทั้งปรับปรุงบัญชีในระบบ New GFMS Thai เรียบร้อยแล้ว - หน่วยเบิกจ่าย 2306000005 งานพัสดุได้ดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท และได้ดำเนินการแก้ไขในทะเบียนคุมเรียบร้อยแล้ว อยู่ระหว่างปรับปรุงบัญชีในระบบ New GFMS Thai

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ
	- หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 และเบิกจ่าย 2306000004 อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ
	3.5 กำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์บางประเภทไม่เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยฉบับลงวันที่ 7 เมษายน 2566 อาคารและสิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์
	ผลการดำเนินงาน - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 ดำเนินการปรับปรุง การกำหนดอายุการใช้งานเรียบร้อยแล้ว ทั้ง 2 รายการ หน่วยเบิกจ่าย 2306000005 ดำเนินการปรับปรุง การกำหนดอายุการใช้งานเรียบร้อยแล้ว ทั้ง 2 รายการ - ครุภัณฑ์ หน่วยเบิกจ่าย 2306000004 เครื่องวัดอุณหภูมิและความชื้นอัตโนมัติกำหนดอายุการใช้งาน 6 ปี ดำเนินการปรับปรุงในทะเบียนคุมทรัพย์สินและปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว - หน่วยเบิกจ่าย 2306000005 ครุภัณฑ์ตู้แช่กำหนดอายุการใช้งาน 5 ปี ดำเนินการปรับปรุงในทะเบียนคุมทรัพย์สินและปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว
4	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย วัตถุประสงค์อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนภายหลังการรับรู้รายการด้วยวิธีราคาทุน โดยกำหนดอายุการใช้งานตามที่คณะกรรมการประเมินราคากลางกำหนดอายุการใช้งานของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนตามตารางราคาประเมินค่าก่อสร้างอาคาร พ.ศ. 2563 - 2566 ของมูลนิธิประเมินค่าทรัพย์สินแห่งประเทศไทย (องค์การสาธารณประโยชน์) ผลการดำเนินงาน - ซึ่งยังปรากฏอยู่ในรายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 - มหาวิทยาลัยฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินราคากลาง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน พ.ศ. 2568 เพื่อทบทวนอายุการใช้งานทรัพย์สินตามข้อเสนอแนะ
5	ค่าใช้จ่ายและการเบิกจ่ายเงิน
	5.3 การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ของ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช ทุ่งใหญ่ หน่วยเบิกจ่าย 2306000004 พบว่า ไม่มีรายงานสรุปผลการโอนเงิน Detail Report และ Summary Report /Transaction History ไว้ให้ตรวจสอบ ผลการดำเนินงาน หน่วยเบิกจ่าย 2306000004 ตรวจสอบเอกสารหลักฐานไม่มีรายงานสรุปผลการโอนเงิน Detail Report และ Summary Report /Transaction History จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ซึ่งไม่สามารถเรียกรายงานย้อนหลังเพื่อนำมาเป็นหลักฐานการจ่ายได้ จึงจัดทำหนังสือขอความอนุเคราะห์รายงานการโอนเงินจากระบบ KTB Corporate Online ไปยังธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2567 และได้มีการติดตามทวงถามผ่านทาง Email อย่างต่อเนื่องได้ส่งไฟล์รายงานสรุปผลการโอนเงิน Detail Report และ Summary Report Transaction History ระหว่างช่วงเดือน มกราคม 2566 - เดือน

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ
	กันยายน 2566 ผ่านทาง Email มายัง วิทยาเขตนครศรีธรรมราชทุ่งใหญ่แล้ว และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการพิมพ์รายงาน Detail Report ดังกล่าวสำหรับแนบเอกสารขอเบิก เพื่อเป็นหลักฐานการโอนเงินในการตรวจสอบต่อไป
รวมทั้งสิ้น 8 เรื่อง	

ทั้งนี้ ผู้ชี้แจงทั้งหมดได้ออกจากห้องประชุมหลังเสร็จสิ้นวาระ

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะและข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา และเห็นควรให้มหาวิทยาลัยฯ วางแผนการติดตามลูกหนี้ค่าเช่าค่ากระแสไฟฟ้าและค่าน้ำประปาที่ยังมียอดคงค้างในประเด็นลูกหนี้ระยะสั้นให้เสร็จสิ้นโดยเร็วก่อนหมดอายุความ

3.2 รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประเด็นความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ผู้ชี้แจง : สำนักงานอธิการบดี)

ความเป็นมา

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้แจ้งมติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 1/2568 เมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม 2568 วาระที่ 5.1 พิจารณารายงานผลการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน รอบ 6 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 และรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ซึ่งมีความเห็นในผลการดำเนินงานว่ามหาวิทยาลัยยังมีความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นอีกหลายประเด็นและหากเกิดความเสี่ยงนั้นอาจส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยได้ จึงเสนอให้มหาวิทยาลัยฯ ทบทวนดังนี้

1. การประเมินผลการควบคุมภายในรอบ 6 เดือน

(1.1) ประเด็นความผิดพลาดทางรายงานการเงิน ควรจัดให้อยู่ในแผนการบริหารความเสี่ยงประจำปี รวมทั้งควรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายใน

2. ผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

(2.1) ประเด็นความเสี่ยงการบุกรุกเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย ควรมีการจัดทำแผนการป้องกันการโจมตีทางไซเบอร์และสรุปผลการดำเนินงานตามแผน ทั้งนี้ควรรายงานความก้าวหน้าของการดำเนินการให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบต่อไป

(2.2) ควรมีการควบคุมและติดตามให้มีการใช้ประโยชน์จากสิทธิบัตรให้มากขึ้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยเรียบร้อยแล้ว

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบผลการดำเนินการประเด็นความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

4.1 แจ้งการเสนอรายงานผลการตรวจสอบพิเศษ กรณีรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ไสใหญ่ ที่ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ต่อมหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาสั่งการ

ความเป็นมา

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 2/2568 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 28 สิงหาคม พ.ศ. 2568 ได้ร่วมกันพิจารณาและมีมติเห็นชอบ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน (พื้นที่ไสใหญ่) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และให้นำเสนอต่อมหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาสั่งการ นั้น

บัดนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ดำเนินการนำรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวเสนอต่อมหาวิทยาลัยฯ ตามหนังสือที่ อว 0655.29/พิเศษ ค 6 ลงวันที่ 5 กันยายน 2568 เรียบร้อยแล้ว

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบการเสนอรายงานผลการตรวจสอบพิเศษ กรณีรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ไสใหญ่

4.2 ผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 และการจัดทำห้วงงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)

ความเป็นมา

ตามที่ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ และเพื่อให้สอดคล้องกับเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในที่กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด มาประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยงตามปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงที่กำหนด เพื่อนำไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 และการจัดทำห้วงงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) เรียบร้อยแล้วปรากฏผลดังเอกสารแนบพร้อมนี้

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 และการจัดทำห้วงงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

5.1 พิจารณาให้ความเห็นชอบ (ร่าง) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ความเป็นมา

ตามที่ กระทรวงการคลังได้กำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมประกอบหนังสือที่ กค 0409.4/ว47 ลงวันที่ 28 มกราคม 2564 เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติและจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามหน้าที่และความรับผิดชอบตามความในข้อ 13 (5) “กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนด สำนักงานตรวจสอบภายในจึงขอเสนอ (ร่าง) กฎบัตรการตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้ ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ ได้พิจารณา (ร่าง) กฎบัตรของสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ผ่านการทบทวนเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้นเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาให้ความเห็นชอบ (ร่าง) กฎบัตรการตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ เห็นชอบ (ร่าง) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ดังเสนอ

5.2 พิจารณาให้ความเห็นชอบ (ร่าง) กรอบคุณธรรมสำนักงานตรวจสอบภายใน

ความเป็นมา

ตามที่ กระทรวงการคลังได้กำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติและจัดให้มีการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามหน้าที่และความรับผิดชอบตามความในข้อ 13 (5) “กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนด สำนักงานตรวจสอบภายในจึงขอเสนอ (ร่าง) กรอบคุณธรรมของสำนักงานตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้ ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ ได้พิจารณา (ร่าง) กรอบคุณธรรมของสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ผ่านการทบทวนเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ ดังกล่าวข้างต้นเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาให้ความเห็นชอบ (ร่าง) กรอบคุณธรรมของสำนักงานตรวจสอบภายใน

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ เห็นชอบ (ร่าง) กรอบคุณธรรมสำนักงานตรวจสอบภายใน ดังเสนอ

5.3 พิจารณานุมัติ (ร่าง) แผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569–2573 และ (ร่าง) แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ความเป็นมา

ตามที่ กระทรวงการคลังได้กำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติและจัดให้มีการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามหน้าที่และความรับผิดชอบตามความในข้อ 13 (5) “กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนด สำนักงานตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอ (ร่าง) แผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569–2573 และ (ร่าง) แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ที่แนบมาพร้อมนี้ ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ ได้พิจารณา (ร่าง) แผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569–2573 และ (ร่าง) แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ที่ผ่านการทบทวนเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้นเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณานุมัติ (ร่าง) แผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569–2573 และ (ร่าง) แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ของสำนักงานตรวจสอบภายใน

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ (ร่าง) แผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569–2573 และ (ร่าง) แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ของสำนักงานตรวจสอบภายใน
ระเบียบวาระที่ 6 เรื่องอื่น ๆ

6.1 พิจารณากำหนดการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 4/2568

ความเป็นมา

เพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ เป็นไปอย่างต่อเนื่อง ฝ่ายเลขานุการฯ จึงขอกำหนดการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ครั้งที่ 4/2568 ในวันจันทร์ที่ 27 ตุลาคม พ.ศ. 2568 เวลา 09.30 น. เป็นต้นไป โดยการจัดประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ แอปพลิเคชัน ZOOM Cloud Meeting

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณากำหนดวันจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ครั้งที่ 4/2568 ในวันจันทร์ที่ 27 ตุลาคม พ.ศ. 2568 เวลา 09.30 น. เป็นต้นไป

เลิกประชุม เวลา 15.00 น.



(นางสาวจรรุวรรณ ปานประดิษฐ์)
นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ผู้จัดรายงานการประชุม



(นางนุจรี โปฏกรัตน์)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ผู้ตรวจรายงานการประชุม