



รายงานผลการดำเนินงาน
คณะกรรมการตรวจสอบของ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



สำนักงานตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

www.audit-c.rmutsv.ac.th



ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยที่ 32/2565 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2565 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 13(9) ซึ่งได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบ รายงานผลการดำเนินงานอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยการรายงานต่อคณะกรรมการ และการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปี หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกับข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2562 เพื่อเสริมสร้างให้มหาวิทยาลัยมีความเข้มแข็งและสามารถกำกับดูแลกิจการของมหาวิทยาลัยตามที่กฎหมายกำหนด โดยมุ่งเน้นเสนอแนะแนวทางในการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ตลอดจนเพื่อการปรับปรุง แก้ไขปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ให้เกิดประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ดังนั้น คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย จึงได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 เสนอต่อสภามหาวิทยาลัยฯ และบุคคลภายนอก เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับการกำกับดูแลการบริหารงานตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยต่อไป

(นายพนัญญ์ หุตะเจริญ)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบของ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

สารบัญ

คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย

1

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย

2

หน้าที่และความรับผิดชอบของ
คณะกรรมการตรวจสอบ

3

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

4

สรุปผลการดำเนินงาน

5

คณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย



นายพนัญชัย หุตะเจริญ
ประธานกรรมการ



นายนิพนธ์ รัตน
กรรมการ



นายสาริต พุทธชัยยงค์
กรรมการ



นางสาวจงจิตต์ หลีกภัย
กรรมการ



นางสาวณีย์ เกษตรสุนทร
กรรมการ

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย



นางนุจรี โปฏกรัตน์
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

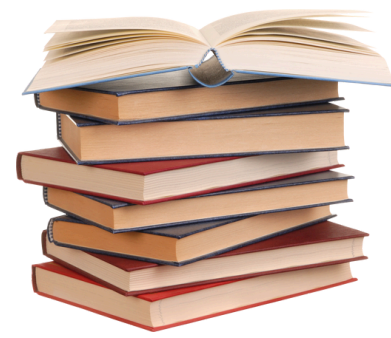


นางสาวจารุวรรณ ปานประดิษฐ์
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ



นางทิพย์เกสร สืบประดิษฐ์
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ



ตามหลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 13 กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

1. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
2. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส
3. สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
4. สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
5. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่
6. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสดำเนินการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานของรัฐ
7. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขึ้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ ทั้งนี้ หน่วยงานของรัฐอาจกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้
8. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ
9. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของหน่วยงานของรัฐ หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้
 - (1) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ
 - (2) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน
 - (3) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย
10. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ
11. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย



การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประกอบด้วยกรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้ทรงคุณวุฒิ และผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอก ซึ่งมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม อุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มกำลัง ตามหน้าที่และความรับผิดชอบสอดคล้อง กับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อช่วยในการกำกับ ติดตาม และเสริมสร้างให้มหาวิทยาลัย มีความเข้มแข็ง และสามารถกำกับดูแลกิจการได้ตามที่กฎหมายกำหนดเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ได้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (Zoom Cloud Meetings) จำนวน 5 ครั้ง โดยกรรมการเข้าร่วมประชุมครบถ้วนทุกครั้ง ดังนี้

ลำดับที่	ครั้งที่ประชุม	วันที่ประชุม	จำนวนกรรมการทั้งหมด (คน)	จำนวนกรรมการที่เข้าประชุม (คน)	ร้อยละ	Meeting ID
1	4/2567	31-ต.ค.-67	5	5	100	948 9120 6063
2	5/2567	18-พ.ย.-67	5	5	100	924 6541 4370
3	1/2568	16-พ.ค.-68	5	5	100	934 6858 9055
4	2/2568	28-ส.ค.-68	5	5	100	985 4896 0624
5	3/2568	30-ก.ย.-68	5	5	100	953 4316 6534



ลำดับที่	ครั้งที่ประชุม	วันที่ประชุม	จำนวนวาระการประชุม (เรื่อง)				
			รับรองรายงานการประชุม	เรื่องสืบเนื่อง	เรื่องเพื่อทราบ	เรื่องเพื่อพิจารณา	อื่นๆ
1	4/2567	31-ต.ค.-67	1	-	2	2	-
2	5/2567	18-พ.ย.-67	1	1	1	2	-
3	1/2568	16-พ.ค.-68	1	-	3	5	-
4	2/2568	28-ส.ค.-68	1	-	3	2	1
5	3/2568	30-ก.ย.-68	1	2	2	3	-
รวม			5	3	11	14	1

การประชุมร่วมกับผู้บริหารมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมประชุมกับอธิการบดี และผู้บริหารที่ได้รับมอบหมาย ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี ผู้อำนวยการกองคลัง ตลอดจนหัวหน้างานและผู้รับผิดชอบงานของมหาวิทยาลัย เพื่อร่วมหารือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขใน ประเด็นการดำเนินงานที่ยังไม่เป็นไปตามกฎหมายหรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง การปรับปรุงรายงานการเงิน และข้อสังเกต หรือรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 และสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2567 ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



สรุปผลการดำเนินงาน



1. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ให้สอดคล้องกับขอบเขต ความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ โดยต้องได้รับความเห็น ชอบจากสภามหาวิทยาลัยฯ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร ดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันทบทวนและจัดทำกฎบัตร ในคราวการประชุมครั้งที่ 4/2567 เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ 31 ตุลาคม พ.ศ. 2567 ซึ่งมีความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมประกอบหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0409.4/ว 47 ลงวันที่ 28 มกราคม 2564 เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดย สภามหาวิทยาลัยฯ ได้ให้ความเห็นชอบในคราวการประชุมครั้งที่ 247-13/2567 เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2567 เรียบร้อยแล้ว



2. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึง ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบ การรับแจ้งเบาะแส

2.1 กระบวนการควบคุมภายใน

มหาวิทยาลัยได้จัดให้มีกระบวนการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจ อย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

โดยมหาวิทยาลัยได้กำหนดให้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในตามภารกิจหลักทุกด้าน ได้แก่

- ด้านการจัดการศึกษา
- ด้านการวิจัย
- ด้านบริการวิชาการ
- ด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อม
- ด้านการบริหารจัดการองค์กร

จากการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 รอบ 6 เดือน (ตุลาคม 2567-มีนาคม 2568) คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีความเห็นเสนอให้มหาวิทยาลัยทบทวนในประเด็นความ ผิดพลาดทางรายงานการเงิน ควรจัดให้อยู่ในแผนการบริหารความเสี่ยงประจำปี รวมทั้งควรจัดให้มีกิจกรรม การควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ



สรุปผลการดำเนินงาน (ต่อ)



2. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน
กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึง
ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบ
การรับแจ้งเบาะแส (ต่อ)

2.2 กระบวนการบริหารความเสี่ยงตามแผนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ตามที่คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยได้รายงานผลการดำเนินงานตามแผน
บริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ซึ่งปรากฏผลดังนี้

ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	จำนวน ประเด็น ความเสี่ยง	ผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567		
			ลดลง	เท่าเดิม	เพิ่มขึ้น
ด้านการจัดการศึกษา		2		2	
1. นักศึกษาออกระหว่างปีการศึกษา	สูงมาก			✓	
2. จำนวนนักศึกษาแรกเข้าไม่เป็นไปตามแผนรับ	ปานกลาง			✓	
ด้านการวิจัย สิ่งประดิษฐ์ และนวัตกรรม		2	1		1
3. จำนวนรายได้จากการบริการวิชาการไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	สูง		✓ (ปานกลาง)		
4. รายได้จากการใช้ประโยชน์จากสิทธิบัตร	สูง				✓ (สูงมาก)
ด้านการบริหารจัดการองค์กรสมัยใหม่		2	2		
5. การบุกรุกเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย	สูงมาก		✓ (น้อยมาก)		
6. การบริหารจัดการงบประมาณ (ครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง) ไม่เป็นไปตามเป้าหมายของมหาวิทยาลัย	สูงมาก		✓ (น้อยมาก)		
รวม		6	3	2	1

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้เสนอให้มหาวิทยาลัยให้ความสำคัญ ใน 2 ประเด็นความเสี่ยง ดังนี้

1. ประเด็นความเสี่ยงการบุกรุกเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย ควรมีการจัดทำแผนการป้องกันการโจมตีทางไซเบอร์และสรุปผลการดำเนินงานตามแผน เพื่อรายงานความก้าวหน้าให้คณะกรรมการตรวจสอบฯ ทราบ

2. ประเด็นความเสี่ยงรายได้จากการใช้ประโยชน์จากสิทธิบัตร ควรมีการควบคุมและติดตามให้มีการใช้ประโยชน์จากสิทธิบัตรให้มากขึ้น





**3. สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ และ
สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และ
ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน
รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ**



1. จากการติดตามผลดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 เห็นว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดตาม ข้อเสนอแนะไปแล้วหลายรายการ แต่ยังมีบางรายการที่ต้องเร่งดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว ได้แก่

- รายการเงินสดและเงินฝากธนาคาร
- ลูกหนี้ระยะสั้น
- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- ค่าใช้จ่ายและการเบิกจ่ายเงิน

2. รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ซึ่งประกอบด้วย
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลง
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา
ได้ให้ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ดังนี้

2.1 รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์(สุทธิ) แสดงยอดคงเหลือจำนวนเงิน 3,020,349,710.09 บาท ซึ่งราคาทุน
และค่าเสื่อมราคาสะสมแสดงยอดคงเหลือแตกต่างไปจากรายละเอียด ประกอบด้วย

ลำดับที่	บัญชีแยกประเภท	ยอดคงเหลือราคาทุน ตามบัญชี (บาท)	ยอดคงเหลือตาม รายละเอียด (บาท)	ผลต่าง สูง(ต่ำ) (บาท)
1	บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface	4,893,429,070.38	4,889,002,616.36	4,426,454.02
2	บัญชีค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface	177,774,229.53	178,321,076.31	(546,846.78)
3	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface	2,455,870,999.31	2,460,113,114.36	(4,242,115.05)
4	บัญชีครุภัณฑ์-Interface	2,929,094,943.88	2,677,642,830.84	251,452,113.04
5	บัญชีค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์-Interface	162,386,083.14	146,858,062.51	15,528,020.63
6	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์-Interface	2,437,632,124.55	2,205,691,105.42	231,941,019.13
7	บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง-Interface	103,309,126.00	101,590,882.00	1,718,244.00

2.2 จัดประเภทครุภัณฑ์ และรับรู้ครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000.00 บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้รายงานสถานการณ์นี้แล้วในการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปี
สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2566 แต่ยังคงเกิดขึ้นในงวดการเงินนี้

2.3 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน(สุทธิ) แสดงยอดคงเหลือ จำนวนเงิน 66,328,621.42 บาท อสังหาริมทรัพย์เพื่อ
การลงทุนดังกล่าววัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม โดยกำหนดอายุการใช้งานของอสังหา
ริทรัพย์เพื่อการลงทุน ด้วยวิธีใช้อายุของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ตั้งแต่ปีที่ก่อสร้างแล้วเสร็จหักด้วยอายุการใช้งาน
ของอาคาร ตามประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประกาศ ณ วันที่ 7 เมษายน พ.ศ. 2566 ซึ่งไม่เป็นไปตาม
มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี
ที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ เนื่องจากไม่มีข้อมูลเพียงพอโดยฝ่ายบริหารอยู่ระหว่างตรวจสอบ จึงไม่สามารถสรุปได้ว่า
จำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการดังกล่าวเพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อบรรณการ
การเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 สำหรับรายการบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์(สุทธิ) บัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการ
ลงทุน(สุทธิ) บัญชีรายได้สูงต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
สำหรับบัญชีรายได้ และบัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย





3. สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ และ สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ (ต่อ)



2.4 ข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอนี้มาจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ซึ่งมหาวิทยาลัยต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดได้แก่

- บัญชีเงินสดในมือ ซึ่งเรื่องดังกล่าวสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาได้รายงานไว้ในข้อเสนอนี้การตรวจสอบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 แต่ยังคงพบประเด็นข้อสังเกตบัญชีเงินสดในมือ ในงวดการตรวจสอบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567
- เงินฝากคลัง
- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- การจัดซื้อวัสดุ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีความเห็นเสนอมหาวิทยาลัยดำเนินการดังนี้

1. มอบหมายผู้รับผิดชอบกำหนดกรอบเวลาในการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดให้ชัดเจน พร้อมการติดตามอย่างสม่ำเสมอ และรายงานผลการดำเนินงานต่อมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา
2. จัดทำฐานข้อมูลประวัติการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี เพื่อใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบและติดตามการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดต่าง ๆ
3. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา อย่างเร่งด่วนและเคร่งครัด ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว โดยเฉพาะรายการเงินขาด เงินเกินบัญชี และลูกหนี้ระยะยาว

4. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่



คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระ และพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ ดังนี้

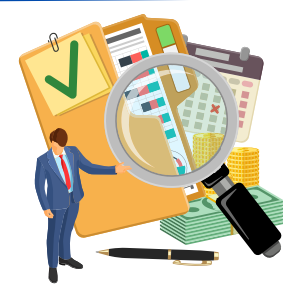
4.1 อนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของสำนักงานตรวจสอบภายใน ซึ่งมีการทบทวนเรียบร้อยแล้ว

4.2 อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 และแผนการตรวจสอบระยะยาว 5 ปี (พ.ศ. 2569-2573) โดยพิจารณาตามลำดับความเสี่ยง จากการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ รวมทั้งการจัดทำหัวข้อการตรวจสอบทั้งหมด (audit universe) และได้กำกับสำนักงานตรวจสอบภายในประเด็นการให้ความสำคัญกับการสอบทานมาตรการดูแลความปลอดภัยด้านไซเบอร์ของมหาวิทยาลัย โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาศักยภาพด้านดิจิทัลให้เพิ่มขึ้น เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานตามหน้าที่

4.3 ให้ข้อเสนอแนะการพัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดส่งนักตรวจสอบภายในบรรจุใหม่ จำนวน 3 ราย เข้าฝึกอบรมในโครงการฝึกอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor - CGIA) หลักสูตรระดับ 1 การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Audit Professional) ซึ่งทุกรายผ่านการทดสอบตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และส่งเสริมให้เข้าร่วมโครงการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ในรูปแบบ Hybrid ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด



4. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระ
เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ (ต่อ)



4.4 พิจารณารายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ณ หน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรมราช (พื้นที่ไสใหญ่) หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 และได้ให้ความเห็นเสนอแนะเพิ่มเติมในประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญเร่งด่วน เพื่อให้มหาวิทยาลัยพิจารณาปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว ดังนี้

- (1) นำข้อตรวจพบจากการสุ่มตรวจไปใช้ประเมินความเสี่ยงและดำเนินการตรวจสอบเพิ่มเติมให้ครอบคลุมส่วนที่ไม่ได้รับการตรวจ
- (2) ควบคุมและกำกับให้มีการส่งงานในหน้าที่ งานที่ได้รับมอบและงานที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จของบุคลากรซึ่งพ้นจากตำแหน่งใด ๆ หรือกรณีลาออก ให้เสร็จสิ้นก่อนคำสั่งให้พ้นจากตำแหน่งหรือคำสั่งให้ลาออกมีผลบังคับใช้ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และให้การกำกับติดตามงานดำเนินไปอย่างต่อเนื่อง
- (3) ควบคุมและกำกับให้มีการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน หรือรายงานการเงินประจำปี ให้แสดงรายละเอียดตามเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ก่อนการรับรองความถูกต้องครบถ้วนทุกครั้ง เพื่อให้รายงานการเงินของมหาวิทยาลัยมีความน่าเชื่อถือ ลดการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดต่าง ๆ
- (4) ควรจัดให้มีการตรวจสอบการหักเงินเดือน ค่าจ้างและค่าตอบแทน เพื่อชำระหนี้ให้สหกรณ์ หรือสถาบันการเงินตามกฎหมายหรือบันทึกข้อตกลงต่าง ๆ ที่มหาวิทยาลัยได้จัดทำไว้ให้ถูกต้องครบถ้วนตามหน้าที่ความรับผิดชอบ เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่อชื่อเสียงและภาพลักษณ์ของมหาวิทยาลัย
- หากพบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานปล่อยปละละเลยหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กรภายนอก ซึ่งมหาวิทยาลัยต้องรับผิดชอบต่อพันธกรณีที่ได้ทำไว้ มหาวิทยาลัยต้องกำกับเป็นกรณีพิเศษ
- (5) เร่งรัดดำเนินการตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาให้มีความถูกต้องครบถ้วนตรงกับข้อมูลการออกใบเสร็จรับเงินในระบบบัญชีสามมิติของหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ไสใหญ่ ทุกปีงบประมาณ และขยายการตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาให้ครอบคลุมทุกหน่วยเบิกจ่าย
- (6) พิจารณามอบหมายหน่วยงานผู้รับผิดชอบ เพื่อตรวจสอบการจัดเก็บและนำส่งรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ให้ถูกต้องครบถ้วนตรงกันกับข้อมูลการลงทะเบียนของนักศึกษาทุกภาคการศึกษา และจัดให้มีการรายงานผลอย่างสม่ำเสมอ เพื่อประโยชน์ในการติดตามการจ่ายชำระของนักศึกษาและการรับโอนเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาจากกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.)

4.5 กำกับให้สำนักงานตรวจสอบภายในบริหารทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประสิทธิภาพ จัดสรรจำนวนคนวันที่มีอยู่จำกัด เพื่อให้บริการงานความเชื่อมั่น และมุ่งเน้นงานการให้คำปรึกษาเพื่อให้การปฏิบัติของหน่วยงานถูกต้องสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด





**5. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ**

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ไม่พบข้อสังเกตในรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ แต่จากผลการตรวจสอบภายในตามแผนได้พบประเด็นการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ไม่เหมาะสมเพียงพอ อาจเปิดโอกาสหรือเป็นช่องทางให้เกิดการทุจริตได้

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



ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ฝ่ายเลขานุการไม่สามารถดำเนินการให้มีการประชุมหารือร่วมกับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาได้ เนื่องจากข้อจำกัดด้านเวลาไม่ตรงกัน อีกทั้งไม่มีการเสนอคำตอบแทนผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัยฯ เนื่องจากมหาวิทยาลัยเป็นส่วนราชการที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาเป็นผู้สอบบัญชีโดยไม่มีค่าใช้จ่าย

**จากการดำเนินงานดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงเห็นควรนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยฯ
เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติมหาวิทยาลัยฯ ดำเนินการในประเด็นดังกล่าวโดยมุ่งผลสำเร็จของงานเป็นสำคัญ**

(นายบพณัฐ หุตะเจริญ)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

