



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย โทร.๑๑๕๐

ที่ อว ๐๖๕๕.๒๙/พิเศษ ค ๑๑ วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ขอแจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ร่วมกันพิจารณาวาระการประชุมที่ ๕.๓ พิจารณา (ร่าง) รายงานการประชุมหรือกับคณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๕ และ (ร่าง) แผนติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ในคราวการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๑๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings (Meeting ID : 962 9291 9483) แล้ว นั้น

ในการนี้ คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีความเห็นและข้อเสนอแนะ ดังมติคณะกรรมการตรวจสอบฯ ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นายนิพนธ์ ภิญโญ)

กรรมการ

แทน ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

การประชุม
คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ครั้งที่ 1/2569

วันอังคารที่ 10 มีนาคม พ.ศ. 2569

5.3 พิจารณา (ร่าง) รายงานการประชุมหารือกับคณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาคที่ 15 และ (ร่าง) แผนติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

ความเป็นมา

ตามความในข้อ 13(8) ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบ ของมหาวิทยาลัยฯ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ “ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือ ผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจ เสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อ คณะกรรมการ” นั้น

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยฯ ได้จัดทำ (ร่าง) รายงานการ ประชุมหารือกับคณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 15 และ (ร่าง) แผนติดตามผล การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ของสำนัก ตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1. การบันทึกบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface (ราคาทุน) และค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและ สิ่งปลูกสร้าง-Interface พบข้อผิดพลาดที่สำคัญ ประกอบด้วย

1.1 รายละเอียดไม่ตรงกับรายงานการเงิน มีผลต่างยอดคงเหลือตามรายงานการเงินสูงกว่า รายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ รวม 4.57 ล้านบาท

1.2 ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface มีผลต่างยอดคงเหลือตามรายงาน การเงินต่ำกว่ารายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ รวม 2.35 ล้านบาท

1.3 งานระหว่างก่อสร้าง-Interface มีผลต่างยอดคงเหลือตามรายงานการเงินสูงกว่ารายละเอียด ที่ส่งให้ตรวจสอบ รวม 1.84 ล้านบาท

1.4 การบันทึกบัญชีผิดประเภท โดยการนำค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคาร ซึ่งเป็นค่าใช้จ่าย บันทึกลงเป็นมูลค่าอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

1.5 การจำแนกทรัพย์สินไม่ถูกต้อง มีการบันทึกรายการครุภัณฑ์ เช่น ลิฟต์โดยสาร ที่ได้มาพร้อม อาคารและสิ่งปลูกสร้าง บางหน่วยเบิกจ่ายบันทึกเป็นครุภัณฑ์สำนักงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือ

กรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

2. ความคลาดเคลื่อนของข้อมูลครุภัณฑ์-Interface ประกอบด้วย

2.1 ยอดคงเหลือในรายงานการเงินไม่ตรงกับบัญชีรายละเอียด มีผลต่างรวม 137.71 ล้านบาท

2.2 บัญชีค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์-Interface มีผลต่าง 4.80 ล้านบาท

2.3 บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์-Interface มีผลต่าง 166.09 ล้านบาท

2.4 บันทึกครุภัณฑ์ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนด

(1) อุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2540-2545 บันทึกบัญชีเฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 30,000.00 บาท ขึ้นไป รวม 353 รายการ มูลค่าครุภัณฑ์รวม 8.81 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์-Interface รวม 8.81 ล้านบาท

(2) อุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546-2562 บันทึกบัญชีเฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000.00 บาท ขึ้นไป รวม 196 รายการ มูลค่าครุภัณฑ์รวม 3.81 ล้านบาท

(3) อุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 บันทึกบัญชีเฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป รวม 282 รายการ มูลค่าครุภัณฑ์รวม 8.62 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์-Interface รวม 2.44 ล้านบาท

2.5 บันทึกวันได้มาของทรัพย์สินกรณีรับโอนจากหน่วยเบิกจ่ายอื่นไม่ถูกต้อง โดยไม่ได้ใช้วันที่ตรวจรับเป็นวันที่ได้มา แต่ใช้วันที่ตามหนังสือแจ้งโอน

2.6 กำหนดอายุการใช้งานไม่เป็นไปตามประกาศของมหาวิทยาลัยฯ เช่น ครุภัณฑ์ดนตรี จำนวน 6 รายการ และครุภัณฑ์การศึกษา จำนวน 5 รายการ ตามประกาศมหาวิทยาลัยฯ กำหนดอายุการใช้งานเพียง 5 ปี แต่บันทึกอายุการใช้งานไว้ 10 ปี

2.7 การบันทึกสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไว้ในบัญชีครุภัณฑ์-Interface มูลค่ารวม 236,000.00 บาท

2.8 การจัดประเภทครุภัณฑ์ไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกันในทุกหน่วยเบิกจ่าย

2.9 รายการครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2541 ไม่มีให้ตรวจสอบเนื่องจากมีการจำหน่ายแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 แต่ยังปรากฏอยู่ในรายละเอียดครุภัณฑ์

2.10 บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์-Interface ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ไม่ถูกต้อง

2.11 บันทึกจำนวนหน่วยของครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน เช่น ครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการ E Accounting Center ซึ่งจัดซื้อจำนวน 41 ชุด แต่บันทึกเพียง 1 ชุด

3. การกำหนดอายุการใช้งานอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ไม่เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด เช่น กำหนดไว้ 10 ปี แต่ใช้ 20 ปี และการคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปีไม่ถูกต้อง

4. การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝากธนาคาร พบข้อบกพร่องด้านการควบคุมภายในและการบันทึกบัญชี

4.1 จากการสุ่มตรวจสอบการเก็บรักษาเงินสด ณ คณะบริหารธุรกิจ พบว่ากรรมการเก็บรักษาเงินไม่ได้เป็นผู้เก็บรักษาถูกต้องนิตยตามระเบียบกำหนด และไม่มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

4.2 การรับเงินและการจ่ายเงินงานวิจัยของหน่วยเบิกจ่าย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช ทุ่งใหญ่ ไม่มีการบันทึกบัญชี

4.3 หน่วยเบิกจ่าย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช ใสใหญ่ ไม่มีรายละเอียดลูกหนี้โครงการวิจัย ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 จำนวน 8.13 ล้านบาท ให้ตรวจสอบ

4.4 หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ไม่ได้ประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” ตามข้อ 42 ของระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนด

4.5 การขอเบิกเงินจากคลังเกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงาน ถูกต้องแล้ว หรือนับแต่วันที่รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย เป็นการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามข้อ 28 ของระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนด

5. การปรับปรุงรายการบัญชีของงวดก่อนที่บันทึกไว้ไม่ถูกต้อง

5.1 แนนเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน เช่น สำเนาเอกสารรายการบัญชี เดิมที่บันทึกไว้ไม่ถูกต้อง ใบเสร็จรับเงิน รายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคาร หรือเอกสารอื่น ๆ ที่ใช้อ้างอิง

5.2 ไม่มีคำอธิบายรายการ ที่ระบุรายละเอียดหรือที่มาของรายการปรับปรุง

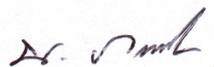
6. การจัดทำและนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือน งวดปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ของหน่วย เบิกจ่าย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช ทุ่งใหญ่ ล่าช้ากว่ากำหนดหลายเดือน และหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขต นครศรีธรรมราช ใสใหญ่ ล่าช้า

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เสนอแนะให้มีการเร่งรัดการปรับปรุงแก้ไขรายการต่าง ๆ ให้เสร็จสิ้นเป็นรูปธรรม ตลอดทั้งให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในที่ยังมีจุดอ่อน เพื่อให้รายงาน การเงินของมหาวิทยาลัยในปีถัดไป สำนักงานฯ สามารถให้ความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไขได้

มติที่ประชุม

1. เห็นชอบ (ร่าง) รายงานการประชุมหารือกับคณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาคที่ 15 และ (ร่าง) แผนติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2568 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

2. เห็นควรให้มหาวิทยาลัยพิจารณาแต่งตั้งคณะทำงานเฉพาะกิจเป็นวาระเร่งด่วน เพื่อดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาดทุกประเด็นตามมติที่ประชุมร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้แล้วเสร็จภายใน 31 กรกฎาคม 2569 โดยให้คณะทำงานที่ได้รับการแต่งตั้งกำหนดแผนการปฏิบัติงานเพื่อให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการแก้ไขข้อผิดพลาดตามข้อตรวจพบและข้อสังเกตของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับปีสิ้นสุด 30 กันยายน 2568 สำหรับใช้ในการติดตามและประเมินผลเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นระยะ รายละเอียดดังแนบ



(นายนิพนธ์ ภิญโญ)

กรรมการ

แทน ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

รายงานการประชุม

ประชุมหารือกับคณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 15

วันจันทร์ที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2569 เวลา 09.00 น. เป็นต้นไป

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา

ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings

(Meeting ID : 938 5254 3693)

.....

ผู้มาประชุม

คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยฯ

- | | | |
|--------------------|-------------|---------------|
| 1. นายพนธ์ภู่ | หุตะเจริญ | ประธานกรรมการ |
| 2. นายสาธิต | พุทธชัยยงค์ | กรรมการ |
| 3. นายนิพนธ์ | ภิญโญ | กรรมการ |
| 4. นางสาวลัดดา | พุทธชาติ | กรรมการ |
| 5. นางสาวเพชรรัตน์ | อวยพรสง | กรรมการ |

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 15

- | | | |
|--------------------|--------------|---|
| 1. นายพิมลศักดิ์ | หมายดี | ผู้ตรวจเงินแผ่นดิน (สตถ.15) |
| 2. นางสาวชัชฌิยา | จริยพงศ์ | รองผู้ตรวจเงินแผ่นดิน (สตถ.15) |
| 3. น.ส.สุนิศา | ละอองโชค | ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา |
| 4. นางสาวรัตน์ | พรหมบริรักษ์ | ผู้อำนวยการกลุ่ม |
| 5. นางมณฑนา | สัตถาวร | นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ |
| 6. นางนุจริย์ | กาญจนะ | นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ |
| 7. นายวราพงษ์ | จันทมณี | นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน |
| 8. นางสาวเครือหงส์ | วรรณบริบูรณ์ | นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน |

ผู้เข้าร่วมประชุม

- | | | |
|-------------------|-------------|--|
| 1. นางนุจริ | โปฏกรัตน์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เลขานุการ |
| 2. นางสาวจารุวรรณ | ปานประดิษฐ์ | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ |
| 3. นางทิพย์เกสร | สีประดิษฐ์ | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ |
| 4. นางสาวสิรินธร | ศรีคงคา | เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปปฏิบัติการ ผู้ควบคุมระบบ |
| 5. นางสาวมายวี | คงสะอาด | หัวหน้างานตรวจสอบ |
| 6. นางสาวนิศากร | แก้วอินทร์ | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

เริ่มประชุมเวลา 09.15 น.

เมื่อครบองค์ประชุม ประธานที่ประชุมกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

1.1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม

2.1 รับรองรายงานการประชุม

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

5.1 ทหารี่เกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ

ความเป็นมา

ตามความในข้อ 13(8) ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยฯ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ “ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ” นั้น

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยฯ ได้สรุปผลการดำเนินงานพร้อมสรุปผลการติดตามการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดตามข้อสังเกตข้อเสนอนแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566-2568 และประเด็นที่คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีการติดตามอย่างใกล้ชิด รายงานต่อที่ประชุมเพื่อโปรดทราบ และเป็นข้อมูลเบื้องต้นในการหารือแนวทางในการดำเนินการร่วมกันต่อไป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 15 รับทราบข้อมูลดังกล่าว และได้สรุปผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ที่มีนัยสำคัญดังนี้

รายงานการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัยสำหรับปี สิ้นสุด 30 กันยายน 2568 สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลา ซึ่งผู้สอบบัญชียังคงแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561-2567 โดยเงื่อนไขที่ต้องปรับปรุงแก้ไขลดลงกว่าปีก่อน ๆ อย่างไรก็ตามจากการตรวจสอบยังมีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตและระบบการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยจะต้องกำกับและควบคุมการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จ ตลอดทั้งกำหนดแนวทางการปฏิบัติและทบทวนระบบการควบคุมภายในให้มีความเหมาะสม เพียงพอ ดังนี้

1. การบันทึกบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface (ราคาทุน) และค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร และสิ่งปลูกสร้าง-Interface พบข้อผิดพลาดที่สำคัญ ประกอบด้วย

1.1 รายละเอียดไม่ตรงกับรายงานการเงิน มีผลต่างยอดคงเหลือตามรายงานการเงินสูงกว่ารายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ รวม 4.57 ล้านบาท

1.2 ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface มีผลต่างยอดคงเหลือตามรายงานการเงินต่ำกว่ารายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ รวม 2.35 ล้านบาท

1.3 งานระหว่างก่อสร้าง-Interface มีผลต่างยอดคงเหลือตามรายงานการเงินสูงกว่ารายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ รวม 1.84 ล้านบาท

1.4 การบันทึกบัญชีผิดประเภท โดยการนำค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคาร ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายบันทึกเป็นมูลค่าอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

1.5 การจำแนกทรัพย์สินไม่ถูกต้อง มีการบันทึกรายการครุภัณฑ์ เช่น ลิฟต์โดยสาร ที่ได้มาพร้อมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง บางหน่วยเบิกจ่ายบันทึกเป็นครุภัณฑ์สำนักงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

2. ความคลาดเคลื่อนของข้อมูลครุภัณฑ์-Interface ประกอบด้วย

2.1 ยอดคงเหลือในรายงานการเงินไม่ตรงกับบัญชีรายละเอียด มีผลต่างรวม 137.71 ล้านบาท

2.2 บัญชีค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์-Interface มีผลต่าง 4.80 ล้านบาท

2.3 บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์-Interface มีผลต่าง 166.09 ล้านบาท

2.4 บันทึกครุภัณฑ์ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่นโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนด

(1) อุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2540-2545 บันทึกบัญชีเฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 30,000.00 บาท ขึ้นไป รวม 353 รายการ มูลค่าครุภัณฑ์รวม 8.81 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์-Interface รวม 8.81 ล้านบาท

(2) อุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546-2562 บันทึกบัญชีเฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000.00 บาท ขึ้นไป รวม 196 รายการ มูลค่าครุภัณฑ์รวม 3.81 ล้านบาท

(3) อุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 บันทึกบัญชีเฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป รวม 282 รายการ มูลค่าครุภัณฑ์รวม 8.62 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์-Interface รวม 2.44 ล้านบาท

2.5 บันทึกวันได้มาของทรัพย์สินกรณีรับโอนจากหน่วยเบิกจ่ายอื่นไม่ถูกต้อง โดยไม่ได้ใช้วันที่ตรวจรับเป็นวันที่ได้มา แต่ใช้วันที่ตามหนังสือแจ้งโอน

2.6 กำหนดอายุการใช้งานไม่เป็นไปตามประกาศของมหาวิทยาลัยฯ เช่น ครุภัณฑ์ดนตรี จำนวน 6 รายการ และครุภัณฑ์การศึกษา จำนวน 5 รายการ ตามประกาศมหาวิทยาลัยฯ กำหนดอายุการใช้งานเพียง 5 ปี แต่บันทึกอายุการใช้งานไว้ 10 ปี

2.7 การบันทึกสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไว้ในบัญชีครุภัณฑ์-Interface มูลค่ารวม 236,000.00 บาท

2.8 การจัดประเภทครุภัณฑ์ไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกันในทุกหน่วยเบิกจ่าย

2.9 รายการครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2541 ไม่มีให้ตรวจสอบเนื่องจากมีการจำหน่ายแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 แต่ยังคงปรากฏอยู่ในรายละเอียดครุภัณฑ์

2.10 บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์-Interface ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ไม่ถูกต้อง

2.11 บันทึกจำนวนหน่วยของครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน เช่น ครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการ E Accounting Center ซึ่งจัดซื้อจำนวน 41 ชุด แต่บันทึกเพียง 1 ชุด

3. การกำหนดอายุการใช้งานอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ไม่เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด เช่น กำหนดไว้ 10 ปี แต่ใช้ 20 ปี และการคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปีไม่ถูกต้อง

4. การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝากธนาคาร พบข้อบกพร่องด้านการควบคุมภายในและการบันทึกบัญชี

4.1 จากการสุ่มตรวจสอบการเก็บรักษาเงินสด ณ คณะบริหารธุรกิจ พบว่ากรรมการเก็บรักษาเงินไม่ได้เป็นผู้เก็บรักษาบัญชีตามระเบียบกำหนด และไม่มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

4.2 การรับเงินและการจ่ายเงินงานวิจัยของหน่วยเบิกจ่าย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช ทุ่งใหญ่ ไม่มีการบันทึกบัญชี

4.3 หน่วยเบิกจ่าย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช ใสใหญ่ ไม่มีรายละเอียดลูกหนี้โครงการวิจัย ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 จำนวน 8.13 ล้านบาท ให้ตรวจสอบ

4.4 หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ไม่ได้ประทับตราข้อความ **“จ่ายเงินแล้ว”** ตามข้อ 42 ของระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนด

4.5 การขอเบิกเงินจากคลังเกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว หรือนับแต่วันที่รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย เป็นการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามข้อ 28 ของระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนด

5. การปรับปรุงรายการบัญชีของงวดก่อนที่บันทึกไว้ไม่ถูกต้อง

5.1 แนวนเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน เช่น สำเนาเอกสารรายการบัญชีเดิมที่บันทึกไว้ไม่ถูกต้อง ใบเสร็จรับเงิน รายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคาร หรือเอกสารอื่น ๆ ที่ใช้อ้างอิง

5.2 ไม่มีคำอธิบายรายการ ที่ระบุรายละเอียดหรือที่มาของรายการปรับปรุง

6. การจัดทำและนำเสนอรายงานงบทดลองประจำเดือน งบดปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ของหน่วยเบิกจ่าย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช หุ่นใหญ่ ล่าช้ากว่ากำหนดหลายเดือน และหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขต นครศรีธรรมราช ใสใหญ่ ล่าช้า

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เสนอแนะให้มีการเร่งรัดการปรับปรุงแก้ไขรายการต่าง ๆ ให้เสร็จสิ้นเป็นรูปธรรม ตลอดทั้งให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในที่ยังมีจุดอ่อน เพื่อให้รายงานการเงินของมหาวิทยาลัยในปีถัดไป สำนักงานฯ สามารถให้ความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไขได้

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบสรุปผลการตรวจสอบรายงานการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 โดยมีความเห็นและแนวทางในการติดตามการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

1. เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบฯ สามารถกำกับดูแลการปรับปรุงแก้ไขข้อตรวจพบได้อย่างเป็นระบบ และเพื่อให้การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงเห็นควรให้จัดทำแผนติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา โดยจำแนกประเด็นการติดตามเป็นรายกรณี พร้อมกำหนดระยะเวลาดำเนินการให้แล้วเสร็จที่ชัดเจน และให้รายงานผลการติดตามต่อที่ประชุมเพื่อพิจารณาเป็นระยะต่อไป

2. เห็นควรให้มหาวิทยาลัยพิจารณาแต่งตั้งคณะทำงานเฉพาะกิจ เพื่อดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาดทุกประเด็นให้แล้วเสร็จอย่างเร่งด่วน โดยให้กำหนดแนวทางปฏิบัติเพื่อป้องกันการเกิดซ้ำอย่างเคร่งครัด และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบตามลำดับ

3. มอบสำนักงานตรวจสอบภายใน ดำเนินการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินของวิทยาเขตนครศรีธรรมราช (ใสใหญ่) โดยการลงพื้นที่เพื่อสอบทานและประเมินผลการปฏิบัติงานจริง (On-site Monitoring) ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในแต่ละประเด็นอย่างใกล้ชิด ทั้งนี้ เพื่อให้การแก้ไขปรับปรุงเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตามมาตรฐานบัญชีและระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเคร่งครัด

4. มอบฝ่ายเลขานุการดำเนินการจัดทำหนังสือขอบคุณถึงสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ในโอกาสที่ให้ความอนุเคราะห์เข้าร่วมประชุมและให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทางการเงินของมหาวิทยาลัย

ระเบียบวาระที่ 6 เรื่องอื่น ๆ

6.1 พิจารณากำหนดการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการขอกำหนดยุทธศาสตร์การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ครั้งที่ 1/2569 เพื่อดำเนินการตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ พิจารณาแล้วกำหนดจัดประชุมครั้งที่ 1/2569 ในวันอังคารที่ 10 มีนาคม พ.ศ. 2569 เวลา 09.30 น. เป็นต้นไป

เลิกประชุม เวลา 10.10 น.



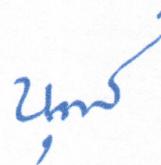
(นางสาวจรรวธรรม ปานประดิษฐ์)

นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ผู้จัดรายงานการประชุม



(นางนุจรี โปฏกรัตน์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ผู้ตรวจรายงานการประชุม

แผนปฏิบัติการแก้ไขข้อผิดพลาดตามข้อตรวจพบและข้อสังเกตของ สตง. สำหรับปี ลีนสุด 30 กันยายน 2568

กรณี/ประเด็นข้อตรวจพบ	แนวทางการดำเนินการแก้ไข	วันที่แล้วเสร็จ	ผู้รับผิดชอบ
<p>1. การบันทึกบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface (ราคาทุน)</p> <p>1.1 ผลต่างยอดคงเหลือตามรายงานการเงินสูงกว่ารายละเอียดรวม 4.57 ล้านบาท</p>	<p>ตรวจสอบกระทบยอดรายการระหว่างรายละเอียดทรัพย์สินกับบัญชีแยกประเภทและปรับปรุงบัญชีให้ตรงกัน</p>	<p>ภายในวันที่ 31 ก.ค.69</p>	<p>หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย 2306000002 2306000003</p>
<p>1.2 ผลต่างค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface ยอดคงเหลือตามรายงานการเงินต่ำกว่ารายละเอียด 2.35 ล้านบาท</p>	<p>ตรวจสอบการคำนวณค่าเสื่อมราคาและปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมให้ถูกต้องครบถ้วน</p>	<p>ภายในวันที่ 31 ก.ค.69</p>	<p>หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย ทุกหน่วย ยกเว้น 2306000005</p>
<p>1.3 ผลต่างงานระหว่างก่อสร้าง-Interface ยอดคงเหลือตามรายงานการเงินสูงกว่ารายละเอียด รวม 1.84 ล้านบาท</p>	<p>ตรวจสอบกระทบยอดรายการระหว่างก่อสร้างกับบัญชีแยกประเภทและปรับปรุงบัญชีให้ตรงกัน</p>	<p>ภายในวันที่ 31 ก.ค.69</p>	<p>หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย 2306000002</p>
<p>1.4 การบันทึกบัญชีปิดประเภท โดยการนำค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคาร ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายบันทึกเป็นมูลค่าอาคารและสิ่งปลูกสร้าง</p> <p>1.5 การจำแนกทรัพย์สินไม่ถูกต้อง มีการบันทึกรายการครุภัณฑ์ เช่น ลิฟต์โดยสาร ที่ได้มาพร้อมอาคารและสิ่งปลูกสร้างบางหน่วย เบิกจ่ายบันทึกเป็นครุภัณฑ์สำนักงาน</p>	<p>ตรวจสอบและปรับปรุงรายการค่าใช้จ่าย และทรัพย์สินให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฯ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</p>	<p>ภายในวันที่ 31 ก.ค.69</p>	<p>หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย ทุกหน่วย</p>

กรณี/ประเด็นข้อตรวจพบ	แนวทาง การดำเนินการแก้ไข	วันที่แล้วเสร็จ	ผู้รับผิดชอบ
<p>2. ความคลาดเคลื่อนของข้อมูลครุภัณฑ์-Interface</p> <p>2.1 ยอดคงเหลือในรายงานการเงินไม่ตรงกับบัญชีรายละเอียด มีผลต่างรวม 137.71 ล้านบาท</p>	<p>ตรวจสอบกระขยอตรายการระหว่าง รายละเอียดทรัพย์สินกับบัญชีแยก ประเภทครุภัณฑ์-Interface และปรับปรุงบัญชีให้ตรงกัน</p>	<p>ภายในวันที่ 31 ก.ค.69</p>	<p>หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย 2306000000 2306000001 2306000002 2306000003</p>
<p>2.2 บัญชีค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์-Interface มีผลต่าง 4.80 ล้านบาท</p>	<p>ตรวจสอบการคำนวณค่าเสื่อมราคาเพื่อหาผลต่างและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน</p>	<p>ภายในวันที่ 31 ก.ค.69</p>	<p>หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย 2306000003</p>
<p>2.3 บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์-Interface มีผลต่าง 166.09 ล้านบาท</p>	<p>ตรวจสอบการคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมเพื่อหาผลต่างและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน</p>	<p>ภายในวันที่ 31 ก.ค.69</p>	<p>หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย 2306000000 2306000001 2306000002 2306000003 2306000004</p>
<p>2.4 บันทึกรุภัณฑ์ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ</p> <p>(1) อุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2540-2545</p> <p>บันทึกเฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 30,000.00 บาท ขึ้นไป รวม 353 รายการ มูลค่าครุภัณฑ์รวม 8.81 ล้านบาท และค่าเสื่อม-</p>	<p>ตรวจสอบและปรับปรุงการบันทึกมูลค่าขั้นต่ำของครุภัณฑ์ให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดในแต่ละช่วงปีงบประมาณ</p>	<p>ภายในวันที่ 31 ก.ค.69</p>	<p>หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย ทุกหน่วย</p>

กรณี/ประเด็นข้อตรวจพบ	แนวทางการดำเนินการแก้ไข	วันที่แล้วเสร็จ	ผู้รับผิดชอบ
<p>ราคาสะสมครุภัณฑ์-Interface รวม 8.81 ล้านบาท</p> <p>(2) อุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546-2562 บันทึกเฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000.00 บาท ขึ้นไป รวม 196 รายการ มูลค่าครุภัณฑ์รวม 3.81 ล้านบาท</p> <p>(3) อุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 บันทึกเฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป รวม 282 รายการ มูลค่าครุภัณฑ์รวม 8.62 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์-Interface รวม 2.44 ล้านบาท</p>			
<p>2.5 บันทึกวันได้มาของทรัพย์สินกรณีรับโอนจากหน่วยเบิกจ่ายอื่น ไม่ถูกต้อง โดยไม่ได้เซ็นที่ตรวจรับเป็นวันที่ได้มา แต่เซ็นวันที่ตามหนังสือแจ้งโอน</p>	<p>ตรวจสอบการบันทึกวันได้มาของทรัพย์สิน โดยให้เซ็นที่ตรวจรับเป็นวันที่ได้มา และปรับปรุงให้ถูกต้อง</p>	<p>ภายในวันที่ 31 ก.ค.69</p>	<p>หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย ทุกหน่วย</p>
<p>2.6 กำหนดอายุการใช้งานไม่ปฏิบัติตามประกาศของมหาวิทยาลัยฯ</p>	<p>ตรวจสอบการกำหนดอายุการใช้งานของทรัพย์สินให้เป็นไปตามประกาศของมหาวิทยาลัยฯ ทุกรายการ กรณีเกิดผลกระทบท่อการคำนวณค่าเสื่อมราคา ประจำปีและค่าเสื่อมราคาสะสม ให้ปรับปรุงการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน</p>	<p>ภายในวันที่ 31 ก.ค.69</p>	<p>หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย ทุกหน่วย</p>
<p>2.7 การบันทึกสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไว้ในบัญชีครุภัณฑ์-Interface มูลค่ารวม 236,000.00 บาท</p>	<p>ตรวจสอบและปรับปรุงการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง</p>	<p>ภายในวันที่ 31 ก.ค.69</p>	<p>หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย 2306000002</p>

กรณี/ประเด็นข้อตรวจพบ	แนวทางการดำเนินการแก้ไข	วันที่แล้วเสร็จ	ผู้รับผิดชอบ
2.8 การจัดประเภทครุภัณฑ์ไม่เป็นแนวทางเดียวกันในทุกหน่วยเบิกจ่าย	1. ตรวจสอบการจัดประเภทครุภัณฑ์ให้ถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	ภายในวันที่ 31 ก.ค.69	หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย ทุกหน่วย
	2. ขอความเข้าใจการจัดประเภทครุภัณฑ์ให้เป็นแนวทางเดียวกันในทุกหน่วยเบิกจ่าย	ภายในวันที่ 31 ก.ค.69	กองคลัง
2.9 รายการครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ปิงประมาณ พ.ศ. 2541 ไม่มีให้ตรวจสอบเนื่องจากมีการจำหน่ายแล้วในงบประมาณ พ.ศ. 2568 แต่ยังไม่ปรากฏอยู่ในรายละเอียดครุภัณฑ์	สำรวจสถานะทรัพย์สินจริง และปรับปรุงฐานข้อมูลทะเบียนคอมพิวเตอร์ให้ทันสมัย ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	ภายในวันที่ 31 ก.ค.69	หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย 2306000000
2.10 บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์-Interface ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ไม่ถูกต้อง	ตรวจสอบการคำนวณค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์-Interface ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ทุกรายการและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน	ภายในวันที่ 31 ก.ค.69	หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย ทุกหน่วย
2.11 บันทึกจำนวนหน่วยของครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน เช่น ครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการ E Accounting Center ซึ่งจัดซื้อจำนวน 41 ชุด แต่บันทึกเพียง 1 ชุด	ตรวจสอบการบันทึกครุภัณฑ์และปรับปรุงให้ถูกต้องครบถ้วนตามเอกสารการจัดซื้อ	ภายในวันที่ 31 ก.ค.69	หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย ทุกหน่วย

กรณี/ประเด็นข้อตรวจพบ	แนวทางทางการดำเนินการแก้ไข	วันที่แล้วเสร็จ	ผู้รับผิดชอบ
<p>3. การกำหนดอายุการใช้งานอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ไม่เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด เช่น กำหนดไว้ 10 ปี แต่ใช้ 20 ปี และการคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปีไม่ถูกต้อง</p>	<p>ปรับปรุงอายุการใช้งานและคำนวณค่าเสื่อมราคาย้อนหลังให้ถูกต้องตามที่คณะกรรมการกำหนด</p>	<p>ภายในวันที่ 31 ก.ค.69</p>	<p>หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย ทุกหน่วย</p>
<p>4. การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝากธนาคาร พบข้อบกพร่องด้านการควบคุมภายในและการบันทึกบัญชี</p> <p>4.1 กรรมการเก็บรักษาเงินไม่ได้เป็นผู้รักษาบัญชีเงินตามระเบียบที่กำหนด และไม่มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน</p>	<p>1. กำชับให้กรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือบัญชีเงินด้วยตนเองตามระเบียบ</p> <p>2. ชี้แจงความเข้าใจแนวทางการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันให้คณะที่มีเงินทดรองจ่ายเก็บรักษาและหน่วยเบิกจ่ายถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกำหนด</p>	<p>ภายในวันที่ 31 ก.ค.69</p>	<p>กองคลัง</p>
<p>4.3 หน่วยเบิกจ่าย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช ใต้ใหญ่ ไม่มีรายละเอียดลูกหนี้โครงการวิจัย ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 จำนวน 8.13 ล้านบาท ให้ตรวจสอบ</p>	<p>1. ตรวจสอบและบันทึกบัญชีรับ-จ่ายเงินโครงการวิจัยให้ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>2. จัดทำรายละเอียดลูกหนี้โครงการวิจัย ประกอบงบการเงินให้ถูกต้องครบถ้วน</p>	<p>ภายในวันที่ 31 ก.ค.69</p>	<p>หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย 2306000003</p>
<p>4.4 หลักฐานประกอบงบการเงินเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ไม่ได้ประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” ตามข้อ 42 ของระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนด</p>	<p>ชี้แจงความเข้าใจเพื่อกำกับให้คณะและทุกหน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อ 42 ของระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด</p>	<p>ภายในวันที่ 31 ก.ค.69</p>	

กรณี/ประเด็นข้อตรวจพบ	แนวทางการดำเนินการแก้ไข	วันที่แล้วเสร็จ	ผู้รับผิดชอบ
<p>4.5 การขอเบิกเงินจากคลังเกินวันทำการนับแต่วันที่ได้รับจัดสรรจัดสรรหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว หรือนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย เป็นการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามข้อ 28 ของระเบียบฯ</p>	<p>ข้อความเข้าใจเพื่อกำกับให้คณะและทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังภายในห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว หรือนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย ตามระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด</p>	<p>ภายในวันที่ 31 ก.ค.69</p>	<p>กองคลัง</p>
<p>5. การปรับปรุงรายการบัญชีของงวดก่อนที่บันทึกไว้ไม่ถูกต้อง</p> <p>5.1 แนวนโยบายการบัญชีประกอบงบการเงินที่บัญชีไม่ครบถ้วน เช่น สำเนาเอกสารรายการบัญชีเดิมที่บันทึกไว้ไม่ถูกต้อง ใบเสร็จรับเงิน รายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคารหรือเอกสารอื่น ๆ ที่ใช้อ้างอิง</p> <p>5.2 ไม่มีคำอธิบายรายการ ที่ระบุรายละเอียดหรือที่มาของรายการปรับปรุง</p>	<p>ข้อความเข้าในการแนบเอกสารหลักฐาน การบันทึกบัญชี การอธิบายรายการ ตลอดจนการระบุรายละเอียดที่มาของรายการปรับปรุงให้ชัดเจนสามารถตรวจสอบได้</p>	<p>ภายในวันที่ 31 ก.ค.69</p>	<p>กองคลัง</p>
<p>6. การจัดทำและนำส่งรายงานงบดุลของประจำเดือน</p> <p>งบดุลประจำเดือน พ.ศ. 2568 ของหน่วยงานเบิกจ่าย วิทยาเขต นครศรีธรรมราช ทุ่งใหญ่ ถ้าหากว่ากำหนดหลายเดือน และหน่วยเบิกจ่าย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช ไสใหญ่ ลำพำ</p>	<p>1. วิเคราะห์สาเหตุความล่าช้าของการจัดทำและนำส่งรายงานงบดุลของประจำเดือน</p> <p>2. จัดทำแผนการปรับปรุงแก้ไขและกำหนดเวลาดำเนินการให้ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร และรายงานผลต่อมหาวิทยาลัยฯ เป็นระยะ</p>	<p>ภายในวันที่ 31 ก.ค.69</p>	<p>หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย 2306000003 2306000004</p>