

รายงานการประชุม  
คณะกรรมการตรวจสอบ  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย  
(Audit Committee)

ครั้งที่ 3/2569

วันพฤหัสบดีที่ 21 พฤษภาคม พ.ศ. 2569 เวลา 13.30 น.

ณ ห้องประชุมศรีวิชัย ชั้น 2 สำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

.....

**ผู้มาประชุม**

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

**ผู้เข้าร่วมประชุม**

|                   |             |                                                                                               |
|-------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. นางนุจรี       | โปฏกัรต์น   | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ<br>รักษาราชการแทน<br>ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เลขานุการ |
| 2. นางสาวจรรุวรรณ | ปานประดิษฐ์ | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ                                                    |
| 3. นางทิพย์เกษร   | สืบประดิษฐ์ | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ                                                    |
| 4. นางสาวสิรินธร  | ศรีคงคา     | เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปปฏิบัติการ ผู้ควบคุมระบบ                                            |
| 5. นางสาวมายาวี   | คงสะอาด     | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้รายงาน                                                           |
| 6. นางสาวนิศากร   | แก้วอินทร์  | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้รายงาน                                                           |

**เริ่มประชุมเวลา** 13.30 น.

เมื่อครบองค์ประชุม ประธานที่ประชุมกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้

**ระเบียบวาระที่ 1 เรื่อง**ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

- ไม่มี-

## ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม

### 2.1 รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ 2/2569

คณะกรรมการตรวจสอบร่วมกันพิจารณารายงานการประชุมครั้งที่ 2/2569 เมื่อวันจันทร์ที่ 20 เมษายน พ.ศ. 2569 เวลา 09.30 น. ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings (Meeting ID : 960 6757 9895)

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบรับรองรายงานการประชุม โดยไม่มีการแก้ไข

## ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

### 3.1 รายงานผลการปฏิบัติงานตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

#### ความเป็นมา

ตามหน้าที่และความรับผิดชอบคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ข้อ 13(4) “สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ” และ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีมติเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานในประเด็นต่างๆ นั้น

ในการนี้ เพื่อให้การดำเนินงานและการปฏิบัติตามมติที่ประชุมเป็นไปด้วยความเรียบร้อยมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ฝ่ายเลขานุการฯ จึงขอรายงานผลการดำเนินงานและความคืบหน้าในการปฏิบัติตามมติที่ประชุม โดยสรุปได้ดังนี้

| ที่ | การประชุมครั้งที่ | วันที่    | เรื่อง/มติที่ประชุม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ผู้รับผิดชอบ | ผลการดำเนินงาน |                      |                 | การรายงานผล/การติดตามผล                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----|-------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|----------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                   |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |              | ดำเนินการแล้ว  | อยู่ระหว่างดำเนินการ | ยังไม่ได้รายงาน |                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| ๑   | ๒/๒๕๖๘            | ๒๗ ต.ค.๖๘ | ระเบียบวาระที่ ๕<br>เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา<br>๕.๒ พิจารณา (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน (พื้นที่สีใหญ่) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙<br><u>มติที่ประชุมคณะกรรมการ</u><br>๑. นำข้อตรวจพบจากการสุ่มตรวจไปใช้ประเมินความเสี่ยงและดำเนินการตรวจสอบเพิ่มเติมให้ครอบคลุมส่วนที่ไม่ได้รับการตรวจ<br>๒. ควบคุมและกำกับให้มีการส่งงานในหน้าที่ งานที่ได้รับมอบและงานที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จของบุคลากรซึ่งพ้นจากตำแหน่งใด ๆ หรือกรณีลาออก ให้เสร็จสิ้นก่อนคำสั่งให้พ้นจากตำแหน่งหรือคำสั่งให้ลาออกมีผลบังคับใช้ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและให้ | มหาวิทยาลัย  |                |                      | X               | สำนักงานตรวจสอบภายในดำเนินการติดตาม ตามหนังสือ อว (คตส) ๐๖๕๕/๓ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๙ เรื่อง ขอติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ตามรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓-๒๕๖๖ ของหน่วยรับตรงสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่สีใหญ่ |

| ที่ | การประชุม<br>ครั้งที่ | วันที่ | เรื่อง/มติที่ประชุม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ผู้รับผิดชอบ | ผลการดำเนินงาน    |                          |                     | การรายงานผล/การติดตามผล |
|-----|-----------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------|
|     |                       |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |              | ดำเนินการ<br>แล้ว | อยู่ระหว่าง<br>ดำเนินการ | ยังไม่ได้<br>รายงาน |                         |
|     |                       |        | <p>การกำกับติดตามงานดำเนินไปอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓. ควบคุมและกำกับให้มีการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน หรือรายงานประจำปี ให้แสดงรายละเอียดตามเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องก่อนการรับรองความถูกต้องครบถ้วนทุกครั้ง เพื่อให้รายงานการเงินของมหาวิทยาลัยมีความน่าเชื่อถือ ลดการปรับปรุงข้อผิดพลาดต่าง ๆ ให้ลดน้อยลง</p> <p>๔. ควรจัดให้มีการตรวจสอบการหักเงินเดือน ค่าจ้างและค่าตอบแทน เพื่อชำระหนี้ให้สหกรณ์หรือสถาบันการเงินต่าง ๆ ตามที่กฎหมายหรือบันทึกข้อตกลงต่าง ๆ ที่ได้จัดทำไว้ ให้ถูกต้องครบถ้วนตามหน้าที่ ความรับผิดชอบ เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่อชื่อเสียงและภาพลักษณ์ของมหาวิทยาลัย</p> |              |                   |                          |                     |                         |

| ที่ | การประชุม<br>ครั้งที่ | วันที่    | เรื่อง/มติที่ประชุม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ผู้รับผิดชอบ | ผลการดำเนินงาน    |                          |                     | การรายงานผล/การติดตามผล                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|-----------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                       |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              | ดำเนินการ<br>แล้ว | อยู่ระหว่าง<br>ดำเนินการ | ยังไม่ได้<br>รายงาน |                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| ๒   | ๒/๒๕๖๘                | ๒๗ ต.ค.๖๘ | <p>ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา</p> <p>๕.๓ พิจารณา (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน (พื้นที่สีใหญ่) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p> <p><u>มติที่ประชุมคณะกรรมการ</u></p> <p>๑. เปรียบเทียบการตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาให้มีความถูกต้องครบถ้วนตรงกับข้อมูลการออกใบเสร็จรับเงินในระบบบัญชีสามมิติของหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขต นครศรีธรรมราชพื้นที่สีใหญ่ทุกปีงบประมาณ และขยายการตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาให้ครอบคลุมทุกหน่วยเบิกจ่าย</p> <p>๒. พิจารณามอบหมายหน่วยงานผู้รับผิดชอบ เพื่อตรวจสอบการจัดเก็บและนำส่งรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาให้ถูกต้อง</p> | มหาวิทยาลัย  |                   |                          | X                   | สำนักงานตรวจสอบภายในดำเนินการติดตาม ตามหนังสือ อว (คตส) ๐๖๕๕/๓ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ขอดำเนินการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ตามรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓-๒๕๖๖ ของหน่วยรับตรวจสอบสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่สีใหญ่ |

| ที่ | การประชุม<br>ครั้งที่ | วันที่      | เรื่อง/มติที่ประชุม                                                                                                                                                                                                                                                                      | ผู้รับผิดชอบ | ผลการดำเนินงาน    |                          |                     | การรายงานผล/การติดตามผล                                                                                                                           |
|-----|-----------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                       |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              | ดำเนินการ<br>แล้ว | อยู่ระหว่าง<br>ดำเนินการ | ยังไม่ได้<br>รายงาน |                                                                                                                                                   |
|     |                       |             | ครบถ้วนตรงกันกับข้อมูลการลงทะเบียนของนักศึกษาทุกภาคการศึกษา และจัดให้มีการรายงานผลอย่างสม่ำเสมอ เพื่อประโยชน์ในการติดตามการจ่ายชำระของนักศึกษาและการรับโอนเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาจากกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.)                                                                    |              |                   |                          |                     |                                                                                                                                                   |
| ๓   | ๑/๒๕๖๔                | ๑๐ มี.ค. ๖๔ | ระเบียบวาระที่ ๕<br>เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา<br>๕.๓ พิจารณา (ร่าง) รายงานการประชุมหารือกับคณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๕ และ (ร่าง) แผนติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา | มหาวิทยาลัย  |                   |                          | X                   | สำนักงานตรวจสอบภายในดำเนินการติดตาม ตามหนังสือ อว (คตส) ๐๖๕๕/๒ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ขอดำเนินการแต่งตั้งคณะทำงานเฉพาะกิจและแผนปฏิบัติงาน |

| ที่ | การประชุม<br>ครั้งที่ | วันที่ | เรื่อง/มติที่ประชุม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ผู้รับผิดชอบ | ผลการดำเนินงาน    |                          |                     | การรายงานผล/การติดตามผล |
|-----|-----------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------|
|     |                       |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              | ดำเนินการ<br>แล้ว | อยู่ระหว่าง<br>ดำเนินการ | ยังไม่ได้<br>รายงาน |                         |
|     |                       |        | <u>มติที่ประชุมคณะกรรมการ</u><br>เห็นควรให้มหาวิทยาลัยพิจารณาแต่งตั้งคณะทำงานเฉพาะกิจเป็นวาระเร่งด่วน เพื่อดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาดทุกประเด็นตามมติที่ประชุมร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้แล้วเสร็จภายใน ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ โดยให้คณะทำงานที่ได้รับการแต่งตั้งกำหนดแผนการปฏิบัติงานเพื่อให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการแก้ไขข้อผิดพลาดตามข้อตรวจพบและข้อสังเกตของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับปี สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ สำหรับใช้ในการติดตามและประเมินผลเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นระยะ |              |                   |                          |                     |                         |

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบผลการปฏิบัติงานตามมติที่ประชุมดังกล่าว โดยพิจารณาแล้วเห็นว่าประเด็นดังกล่าวยังไม่มีความคืบหน้าเท่าที่ควร และอาจก่อให้เกิดความเสี่ยงหรือผลกระทบต่อการดำเนินงาน ตลอดจนชื่อเสียงและภาพลักษณ์ของมหาวิทยาลัยในอนาคต จึงมีมติให้ฝ่ายเลขานุการจัดทำหนังสือแจ้งเร่งรัดหน่วยงานที่รับผิดชอบให้ดำเนินการตามมติที่ประชุมให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และลงพื้นที่ติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานตามมติที่ประชุมของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรค และข้อจำกัดในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งสรุปผลการติดตามเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาต่อไป

## ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

### 4.1 รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ไตรมาสที่ 2 (1 มกราคม–31 มีนาคม 2569)

#### ความเป็นมา

เพื่อให้เป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ข้อ 6.5 “การรายงานผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุ ถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแลรวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นรายไตรมาสอย่างน้อย 3 ครั้งต่อปี”

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในจึงสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ไตรมาสที่ 2 (1 มกราคม–31 มีนาคม 2569) ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ที่ได้รับอนุมัติจากมหาวิทยาลัยและคณะกรรมการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว ดังแนบมาพร้อมนี้

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดังกล่าว โดยมีความเห็นและข้อเสนอแนะดังนี้

1. ให้สำนักงานตรวจสอบภายในจัดทำแผนพัฒนาศักยภาพและเสริมสร้างทักษะเชิงลึกเฉพาะด้านให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน และขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากมหาวิทยาลัย
2. กำหนดแนวทางการแก้ไขปัญหาอุปสรรคอย่างเป็นระบบ วิเคราะห์จัดลำดับความรู้ที่ทักษะที่จำเป็นเร่งด่วน เพื่อทำแผนพัฒนาเป็นระยะ

## ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

### 5.1 รายงานติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ตามรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2566 ของหน่วยรับตรวจสอบสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ไสใหญ่

#### ความเป็นมา

ตามที่ มหาวิทยาลัยได้รายงานผลการดำเนินงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ หนังสือที่ อว 0655/259 ลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2569 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบพิเศษ กรณีรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2566 ของหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรมราช ไสใหญ่ นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานรายงานผลการปฏิบัติตามดังกล่าวแล้ว ปรากฏว่าหน่วยรับตรวจไม่ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะครบถ้วนทุกข้อ เพื่อแก้ไขข้อบกพร่องหรือปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ดังนั้น สำนักงานตรวจสอบภายในได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจเร่งรัดการรายงานผลการติดตามดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้

### การอภิปรายและข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการตรวจสอบฯ

คณะกรรมการได้ร่วมกันอภิปรายและให้ความเห็นโดยสรุปว่า การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะยังไม่มี ความคืบหน้าซึ่งหากยังไม่เร่งดำเนินการจะกลายเป็น “ดินพอกหางหมู” เมื่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเข้า ตรวจสอบในปีถัดไปแล้ว ให้ความเห็นรายงานการเงินแบบมีเงื่อนไขอีกจะส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงของมหาวิทยาลัย และ ผู้บริหารอาจต้องรับผิดชอบในฐานะละเลยการปฏิบัติหน้าที่

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบรายงานติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะดังกล่าว มอบฝ่ายเลขานุการรวบรวมและจัดเก็บข้อมูลผลการติดตามดังกล่าวในระบบ Google Sheet เพื่อใช้เป็น ฐานข้อมูลกลางสำหรับการกำกับติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงาน และใช้ประกอบรายงานการประชุม รวมทั้งรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมครั้งต่อไป

### ระเบียบวาระที่ 6 เรื่องอื่น ๆ

#### 6.1 พิจารณากำหนดการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 4/2569

##### ความเป็นมา

เพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างต่อเนื่อง ฝ่ายเลขานุการฯ จึงขอกำหนดการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 4/2569 ในวันอังคารที่ 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2569 เวลา 09.30 น. เป็นต้นไป โดยการจัดประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ แอปพลิเคชัน ZOOM Cloud Meeting

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาเห็นชอบกำหนดการจัดประชุมครั้งที่ 4/2569 ในวันอังคารที่ 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2569 เวลา 09.30 น. เป็นต้นไป โดยการจัดประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ แอปพลิเคชัน ZOOM Cloud Meeting

เลิกประชุม เวลา 11.05 น.



(นางสาวจรรพรณ ปานประดิษฐ์)

นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ผู้จัดรายงานการประชุม



(นางนุจรี โปฏกรัตน์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ผู้ตรวจรายงานการประชุม

# สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ไตรมาสที่ 2 (1 มกราคม-31 มีนาคม 2569)

## สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

### วัตถุประสงค์

- เพื่อตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดของมหาวิทยาลัย
- เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการบริหารการเงินการคลังของมหาวิทยาลัย
- เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- เพื่อวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัย



# งานให้ความเชื่อมั่น

งานให้ความเชื่อมั่น แผนการตรวจสอบหน่วยรับตรวจประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569  
ในไตรมาสที่ 2 จำนวน 1 หน่วยรับตรวจ 1 กิจกรรม ตามระดับความเสี่ยงจากการดำเนินการ  
การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่และนโยบาย  
ของมหาวิทยาลัย ดังนี้

| ที่ | หน่วยรับตรวจ                        | กิจกรรมที่ตรวจ                                                     | ประเภทการตรวจสอบ                                                                                                                                                               |
|-----|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ | การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ | <ul style="list-style-type: none"><li>การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)</li><li>การตรวจสอบอื่น ๆ (การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ)</li></ul> |

## สรุปข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบ

ระยะเวลาในการตรวจสอบตามแผนระหว่างวันที่ 5 มกราคม-13 กุมภาพันธ์ 2569

### ประเด็นการปฏิบัติตามมาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์

-  นโยบายด้านความมั่นคงปลอดภัยสำหรับเว็บไซต์ (Website Security Policies) ไม่มีเป็นลายลักษณ์อักษร
-  การกำหนดบทบาทหน้าที่และกลไกการกำกับตรวจสอบตามแนวคิด Three Lines of Defense ยังไม่ครบถ้วน
-  การมอบหมายหน้าที่และการจัดให้มีความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานด้านเว็บไซต์ยังไม่เป็นลายลักษณ์อักษร
-  การกำกับดูแลด้านการจัดการข้อมูลจราจรทางคอมพิวเตอร์ (Log Management) ยังไม่ดำเนินการอย่างครบถ้วนเป็นระบบตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง
-  การป้องกัน รับมือ และลดความเสี่ยงจากภัยคุกคามทางไซเบอร์ตามมาตรฐานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ยังไม่ประกาศใช้เป็นลายลักษณ์อักษร
-  ไม่มีการทดสอบการเจาะระบบและรายงานผลการดำเนินการทดสอบการเจาะระบบ (Penetration Testing)
-  การประเมินความเสี่ยงด้านความมั่นคงปลอดภัยของเว็บไซต์ตามกรอบมาตรฐานสากลยังไม่เป็นระบบ
-  ไม่มีการจัดทำมาตรฐานการกำหนดค่าขั้นต่ำด้านความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ (Security Baseline Configuration) แยกเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน
-  ไม่ได้ดำเนินการใช้การพิสูจน์ตัวตนแบบหลายปัจจัย (Multi-Factor Authentication: MFA)
-  ไม่มีการจัดทำแผนการสื่อสารในภาวะวิกฤตเมื่อเกิดเหตุภัยคุกคามทางไซเบอร์อย่างเป็นทางการ
-  ไม่มีการจัดทำแผนความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Plan: BCP) เป็นลายลักษณ์อักษร



## ประเด็นการสอบทานการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT General Controls)

01



การทบทวนและปรับปรุงนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ  
ยังไม่ดำเนินการอย่างเป็นระบบ



02



การแบ่งแยกหน้าที่งานในระบบสารสนเทศไม่มีลายลักษณ์อักษร



03



ไม่มีการประเมินผลและสอบทานระบบสารสนเทศระหว่างและภายหลังการพัฒนาระบบสารสนเทศ



04



ไม่มีการจัดทำเอกสารการพัฒนาระบบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรและไม่มีคู่มือ  
การใช้งาน ระบบสารสนเทศยังไม่ครอบคลุมทุกระบบ



05



การควบคุมการเปลี่ยนแปลงระบบสารสนเทศยังไม่เป็นลายลักษณ์อักษร



## ข้อเสนอแนะ

1. เพื่อให้การดำเนินงานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัยมีความเหมาะสม สอดคล้องกับมาตรฐานที่กำหนด และสามารถลดความเสี่ยงด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ สำนักวิทยบริการฯ ควรดำเนินการดังนี้



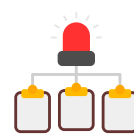
1. จัดทำนโยบายด้านความมั่นคง  
ปลอดภัยสำหรับเว็บไซต์  
(Website Security Policies)



2. ทบทวนและจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนา  
และการบริหารจัดการเว็บไซต์



3. กำหนดนโยบายและแนวทางการปฏิบัติ  
ด้านการจัดการข้อมูลจราจรทาง  
คอมพิวเตอร์ (Log Management)



4. ดำเนินการทบทวนและนำ  
เสนอ (ร่าง) แผนการรับมือ  
เหตุการณ์คุกคามทางไซเบอร์



5. จัดให้มีการทดสอบเจาะ  
ระบบ (Penetration Testing)  
สำหรับระบบสารสนเทศที่สำคัญ  
อย่างเป็นทางการ



6. จัดทำมาตรฐานการกำหนดค่า  
ขั้นต่ำด้านความมั่นคงปลอดภัยของ  
ระบบสารสนเทศ



7. พิจารณานำระบบการพิสูจน์  
ตัวตนแบบหลายปัจจัย



8. ดำเนินการจัดทำและประกาศใช้  
แผนการสื่อสารในภาวะวิกฤต กรณี  
เกิดเหตุการณ์คุกคามทางไซเบอร์



9. จัดทำแผนความต่อเนื่องทางธุรกิจ  
(Business Continuity Plan: BCP)



10. ดำเนินการประเมินระดับความ  
พร้อมด้านการรักษาความมั่นคง  
ปลอดภัยไซเบอร์ (ค1 และ ค2)  
ตามหลักเกณฑ์ที่สำคัญจากคณะ  
กรรมการการรักษาความมั่นคง  
ปลอดภัยไซเบอร์แห่งชาติกำหนด



2. เพื่อการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT General Controls) ให้มีความเหมาะสมเพียงพอ  
สำหรับวิทยบริการฯ ควรดำเนินการดังนี้



01



ทบทวนนโยบาย  
สม่ำเสมอ

อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง



02



กำหนดบทบาท  
หน้าที่ชัดเจน

มีเอกสารแต่งตั้ง

03



ประเมินและทดสอบระบบ

ก่อน-หลังใช้งาน  
และจัดทำรายงาน

04



จัดทำเอกสารระบบ  
ให้ครบถ้วน

และอัปเดตเสมอ

05



ควบคุมการ  
เปลี่ยนแปลงระบบ

มีขั้นตอน อนุมัติ  
และประเมินผล



เอกสารครบถ้วน | บทบาทชัดเจน | ประเมินสม่ำเสมอ | ควบคุมการเปลี่ยนแปลง | ปลอดภัยและเชื่อถือได้



## งานติดตามและประเมินผล

1: งานติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีก่อน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

|                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                           |                                                                                                                           |                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>1. หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขต<br>นครศรีธรรมราช พื้นที่ใต้ใหญ่<br>รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ<br>พ.ศ. 2563<br>จำนวน 4 เรื่อง (59 รายการ) | <br>ดำเนินการแล้ว<br>- | <br>อยู่ระหว่างดำเนินการ<br>3 เรื่อง | <br>ยังไม่รายงานผล<br>1 เรื่อง |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

|                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                  |                                                                                                                           |                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>1. หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขต<br>นครศรีธรรมราช พื้นที่ใต้ใหญ่<br>รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ<br>พ.ศ. 2564<br>จำนวน 14 เรื่อง (16 รายการ) | <br>ดำเนินการแล้ว<br>8 เรื่อง | <br>อยู่ระหว่างดำเนินการ<br>3 เรื่อง | <br>ยังไม่รายงานผล<br>3 เรื่อง |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

|                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                     |                                                                                                                              |                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p>2. หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขต<br/>นครศรีธรรมราช พื้นที่ใต้ใหญ่<br/>รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ<br/>พ.ศ. 2565<br/>จำนวน 6 เรื่อง (21 รายการ)</p>  |  <p>ดำเนินการแล้ว<br/>1 เรื่อง</p> |  <p>อยู่ระหว่างดำเนินการ<br/>5 เรื่อง</p> |  <p>ยังไม่รายงานผล<br/>-</p>        |
|  <p>3. หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขต<br/>นครศรีธรรมราช พื้นที่ใต้ใหญ่<br/>รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ<br/>พ.ศ. 2566<br/>จำนวน 12 เรื่อง (18 รายการ)</p> |  <p>ดำเนินการแล้ว<br/>8 เรื่อง</p> |  <p>อยู่ระหว่างดำเนินการ<br/>3 เรื่อง</p> |  <p>ยังไม่รายงานผล<br/>1 เรื่อง</p> |

## 2 : ระบบการร้องเรียน

รายงานการรับเรื่องร้องเรียนและผลการดำเนินการตามเรื่องร้องเรียน ไตรมาสที่ 2  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

| ที่ | เรื่องร้องเรียน                                                                                                                                                                                                                                                           | ดำเนินการแล้ว | อยู่ระหว่างดำเนินการ/<br>ยังไม่ดำเนินการ | ยังไม่รายงานผลฯ |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------|-----------------|
| 1   | การเรียกรับผลประโยชน์โดยมิชอบ แอบอ้างคณะกรรมการตรวจสอบรับพัสดุบุคคลอื่น โดยที่คณะกรรมการตรวจสอบรับพัสดุบุคคลอื่นมิได้มีส่วนรู้เห็นหรือยินยอมแต่อย่างใด พฤติกรรมดังกล่าวก่อให้เกิดข้อสงสัยส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของคณะกรรมการตรวจสอบรับพัสดุ และหน่วยงาน | -             | 1 เรื่อง                                 | -               |

## งานบริหารงานตรวจสอบภายใน

| ที่ | กิจกรรม                                                  | การดำเนินการ                                                                                               |
|-----|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | การจัดทำ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบ                       |  <p>ดำเนินการแล้ว</p> |
| 2   | การจัดทำหัวข้องานตรวจสอบภายในทั้งหมด<br>(AUDIT UNIVERSE) |  <p>ดำเนินการแล้ว</p> |

# งานเลขานุการ AUDIT COMMITTEE

## 1: การดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยฯ

ในไตรมาสที่ 2 สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน ร่วมกับการประชุมออนไลน์ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings จำนวน 4 ครั้ง ดังนี้

| ที่        | ครั้งที่ | วันที่ประชุม     | วาระการประชุม           |                             |                 |                     |                        |              |
|------------|----------|------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------|---------------------|------------------------|--------------|
|            |          |                  | เรื่องแจ้งที่ประชุมทราบ | เรื่องรับรองรายงานการประชุม | เรื่องสืบเนื่อง | เรื่องเสนอเพื่อทราบ | เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา | เรื่องอื่น ๆ |
| 1          | 4/2568   | 27 ตุลาคม 2568   | -                       | 1 เรื่อง                    | -               | 1 เรื่อง            | 6 เรื่อง               | -            |
| 2          | 5/2568   | 4 พฤศจิกายน 2568 | -                       | 1 เรื่อง                    | -               | 1 เรื่อง            | 1 เรื่อง               | -            |
| 3          | 6/2568   | 15 ธันวาคม 2568  | -                       | 1 เรื่อง                    | -               | 1 เรื่อง            | 2 เรื่อง               | -            |
| 4          | 1/2569   | 10 มีนาคม 2569   | 2 เรื่อง                | 1 เรื่อง                    | 1 เรื่อง        | 4 เรื่อง            | 3 เรื่อง               | -            |
| รวมทั้งหมด |          |                  | 2 เรื่อง                | 4 เรื่อง                    | 1 เรื่อง        | 7 เรื่อง            | 12 เรื่อง              |              |

## 2. การดำเนินการในการจัดประชุมหารือกับคณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 15 ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings



# งานเลขานุการ AUDIT COMMITTEE

## 3. ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะการตรวจสอบจากภายนอกหรือมติที่ประชุมคณะกรรมการ

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2569

วันที่ 10 มีนาคม 2569

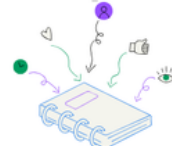
ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

3.1 รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 และข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลา ครั้งที่ 2 (ผู้ชี้แจง มหาวิทยาลัย)

มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ



- คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบผลการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดตามรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



- ให้มหาวิทยาลัยดำเนินการรวบรวมผลการแก้ไขปรับปรุง รายงานต่อคณะกรรมการเพื่อทราบต่อไป



# ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน



| ปัญหาภายใน |                                                                                                                                                                          | ปัญหาภายนอก |                                                                                                                                                                                                             |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1          |  เอกสารและข้อมูลไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบ                                                 | 1           |  เอกสารและข้อมูลไม่ครบถ้วน เอกสารไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน จัดเก็บไม่เป็นระบบทำให้ยากต่อการตรวจสอบและสืบค้น               |
| 2          |  ขาดประสบการณ์เชิงลึก หรือความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านในการตรวจสอบ                            | 2           |  การควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจไม่เพียงพอระบบการควบคุมภายในไม่รัดกุม ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ชัดเจน                           |
| 3          |  ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล (Analytical skills) และการเชื่อมโยงประเด็นยังไม่ชำนาญ          | 3           |  การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจไม่เป็นไปตามระเบียบหรือแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด                                    |
| 4          |  ข้อจำกัดด้านเวลาและบุคลากร ระยะเวลาตรวจสอบมีจำกัด และทรัพยากรในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ | 4           |  บุคลากรของหน่วยรับตรวจขาดความรู้และความเข้าใจในระเบียบและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องรวมถึงการพัฒนาทักษะที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน |
|            |                                                                                                                                                                          | 5           |  การให้ความร่วมมือไม่เพียงพอ จัดเตรียมข้อมูลไม่ครบถ้วน ชี้แจงไม่ชัดเจน และขาดความตระหนักถึงความสำคัญของการตรวจสอบ         |
|            |                                                                                                                                                                          | 6           |  ไม่ติดตามหรือแก้ไขตามข้อเสนอแนะและไม่ติดตามผลการปรับปรุงอย่างเป็นระบบ                                                   |

นางสาวนิศากร แก้วอินทร์  
นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ  
ผู้จัดทำ

นางสาวมายาวี คงสะอาด  
นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ  
หัวหน้างานตรวจสอบ

## สรุปผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๘

ณ วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๙

(ตามหนังสือที่ อว ๐๖๕๕/๓๘๗ ลว. ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๙ เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ  
 รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ของหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรมราช ไล่ใหญ่ วันที่รับหนังสือ ๒ เมษายน ๒๕๖๙)

|                                                                           | หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ                                                                                                                                                               | ดำเนินการ<br>แล้ว | อยู่ระหว่าง<br>ดำเนินการ/<br>ยังไม่<br>ดำเนินการ | ยังไม่<br>รายงาน<br>ผลฯ |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|
| การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ |                                                                                                                                                                                                               |                   |                                                  |                         |
| ๑                                                                         | หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ไล่ใหญ่<br>รายงานการเงินของหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรมราชไล่ใหญ่                                                                                      | ๗ เรื่อง          | -                                                | -                       |
|                                                                           | ๑.๑ รายงานผลการตรวจสอบการจ่ายเงินค่าตอบแทนพนักงาน<br>มหาวิทยาลัย ค่าตอบแทนพนักงานราชการ ค่าจ้างลูกจ้าง<br>ชั่วคราว และการจ่ายหนี้บุคคลที่ ๓ กรณีเร่งด่วน                                                      |                   |                                                  |                         |
|                                                                           | ๑) มีการนำเงินค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัยค่าตอบแทน<br>พนักงานราชการ และค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวประจำเดือนตุลาคม<br>๒๕๖๒ ซึ่งหักไว้สำหรับนำส่งให้กับหน่วยงานที่เรียกเก็บไม่ถูกต้อง<br>ครบถ้วน                    | /                 | -                                                | -                       |
|                                                                           | ๒) มีการนำเงินค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทน<br>พนักงานราชการ และค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว ประจำเดือน<br>พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ซึ่งหักไว้สำหรับนำส่งเพื่อชำระหนี้ให้กับ<br>หน่วยงานที่เรียกเก็บไม่ถูกต้องครบถ้วน | /                 | -                                                | -                       |
|                                                                           | ๓) มีการนำเงินค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทน<br>พนักงานราชการ และค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวประจำเดือนธันวาคม<br>๒๕๖๒ ซึ่งหักไว้สำหรับนำส่งเพื่อชำระหนี้ให้กับหน่วยงานที่เรียก<br>เก็บไม่ถูกต้องครบถ้วน     | /                 | -                                                | -                       |
|                                                                           | ๔) มีการนำเงินค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทน<br>พนักงานราชการ และค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวประจำเดือนมกราคม<br>๒๕๖๓ ซึ่งหักไว้สำหรับนำส่งให้กับหน่วยงานที่เรียกเก็บไม่ถูกต้อง<br>ครบถ้วน                   | /                 | -                                                | -                       |
|                                                                           | ๕) มีการนำเงินค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทน<br>พนักงานราชการ และค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวประจำเดือน<br>กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ซึ่งหักไว้สำหรับนำส่งให้กับหน่วยงานที่เรียกเก็บไม่<br>ถูกต้องครบถ้วน              | /                 | -                                                | -                       |
|                                                                           | ๖) มีการนำเงินค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทน<br>พนักงานราชการ และค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวประจำเดือนมีนาคม<br>๒๕๖๓ ซึ่งหักไว้สำหรับนำส่งให้กับหน่วยงานที่เรียกเก็บไม่ถูกต้องครบถ้วน                       | /                 | -                                                | -                       |
|                                                                           | ๗) มีการนำเงินค่าตอบแทนของพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทน<br>ของพนักงานราชการและค่าจ้างของลูกจ้างชั่วคราวที่หักไว้ ส่ง<br>จ่ายเช็คในนาม นางสาววิรัตน์ ไซยพัฒน์นราทร                                              | /                 | -                                                | -                       |

|  | หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ดำเนินการ<br>แล้ว | อยู่ระหว่าง<br>ดำเนินการ/<br>ยังไม่<br>ดำเนินการ | ยังไม่<br>รายงาน<br>ผลฯ |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|
|  | <b>๑.๒ รายงานผลการตรวจสอบพิเศษ กรณีรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขต นครศรีธรรมราช สไลใหญ่ (จำนวน ๔ เรื่อง ๕๙ รายการ)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | -                 | ๓ เรื่อง                                         | ๑ เรื่อง                |
|  | <p>๑) รายงานทางการเงินขาดความน่าเชื่อถือ</p> <p>๑.๑ การบันทึกบัญชีการรับและนำส่งคลังในระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ บันทึกบัญชีโดยการรวมยอดเงินรับตามใบเสร็จรับเงินที่ออกในแต่ละวัน ณ วันสิ้นเดือน โดยไม่มีการตรวจสอบการออกใบเสร็จรับเงินเพื่อให้ทราบว่า</p> <p>(๑) การรับรู้รายได้มีความถูกต้อง เป็นรายได้ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>(๒) การออกใบเสร็จรับเงินเพื่อรับชำระค่าธรรมเนียมการศึกษา ระบุภาคการศึกษาถูกต้อง</p> <p>(๓) การบันทึกบัญชีรายได้ในระบบ GFMS ถูกต้องตรงกับรายการในใบเสร็จรับเงินหรือไม่ ส่งผลให้เกิดการรับรู้รายได้ผิดพลาด รายงานการเงินไม่แสดงข้อมูลตามข้อเท็จจริง</p> <p>๑.๒ หน่วยเบิกจ่ายได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี ๘๑๕-๖-๐๒๔๑๑-๗ ตั้งแต่วันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ มีเงินรับทั้งสิ้น ๔,๘๗๗,๘๕๘.๙๐ บาท มีการปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ด้วยประเภทเอกสาร JR โดยปรับปรุงลดยอดบัญชีเงินสดในมือ และเพิ่มยอดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง เป็นเงินเพียง ๔,๘๗๗,๕๖๘.๕๗ บาท ส่งผลให้ปรับปรุงน้อยไป รวมเป็นเงิน ๔๐,๒๙๐.๓๓ บาท</p> <p>เงินรับโอนเลขที่บัญชี ๘๑๕-๖-๐๒๔๑๒-๕ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เป็นเงิน ๑๔,๐๐๐.๐๐ บาท ไม่มีการออกใบเสร็จรับเงินเพื่อรับรู้รายได้และนำฝากคลัง ไม่บันทึกบัญชีเข้าระบบ GFMS ให้ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>๑.๓ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว บัญชีเลขที่ ๘๑๕-๖-๐๒๑๐๓-๗ แต่ยังไม่ได้นำข้อมูลเข้าระบบ GFMS เป็นเงิน ๓๒๘,๖๕๕.๒๗ บาท โดยไม่มีรายละเอียดประกอบ</p> <p>ไม่ได้บันทึกข้อมูลการนำเงินรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาฝากคลังจากบัญชีเลขที่ ๘๑๕-๖-๐๒๑๐๓-๗เข้าระบบ GFMS เป็นเงิน ๔๗๖,๕๐๐.๐๐ บาท เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๒ ตามเช็คเลขที่ ๑๐๑๕๒๐๙๓</p> <p>๑.๔ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว บัญชีเลขที่ ๘๑๕-๖-๐๒๓๐๘-๐ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จ่ายเงินแต่ยังไม่ได้นำข้อมูลเข้าระบบ GFMS เป็นเงิน ๗๕๙,๒๑๓.๖๑ บาท โดยไม่มีรายละเอียดประกอบ</p> <p>มีการรับโอนเงินจากบัญชีเลขที่ ๘๑๕-๑-๗๕๑๔๙-๕ ชื่อบัญชี “สวัสดิการข้าราชการวิทยาเขตนครศรีธรรมราช” เพื่อจ่ายเป็นสวัสดิการ</p> | -                 | ×                                                | -                       |

|  | หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ดำเนินการแล้ว | อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ | ยังไม่รายงานผลฯ |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------|-----------------|
|  | <p>การจ่ายเงินสวัสดิการจากบัญชีเลขที่ ๘๑๕-๑-๗๕๑๔๙-๕ มีหลักฐานการจ่ายที่ไม่ถูกต้องครบถ้วนบางรายการ หลายรายการไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ และไม่มีการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>มีการรับโอนเงินจากบัญชีเลขที่ ๘๑๕-๐-๑๖๓๑๑-๕ ชื่อบัญชีโครงการประกันอุบัติเหตุ มทร.ศรีวิชัยวิทยาเขตนครศรีธรรมราช เพื่อจ่ายเงินค่าสินไหมทดแทนตามกมธรมการประกันอุบัติเหตุของนักศึกษา</p> <p>บัญชีเลขที่ ๘๑๕-๐-๑๖๓๑๑-๕ ณ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เงินคงเหลือยังไม่ได้จ่ายให้นักศึกษา เป็นเงิน ๑๕,๒๗๒.๒๘ บาท</p> <p>เงินคงเหลือรอตรวจสอบ เป็นเงิน ๒๑,๑๘๐.๐๐ บาท ไม่สามารถชี้แจงและแสดงหลักฐานได้</p> <p>๑.๕ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว บัญชีเลขที่ ๘๑๕-๖-๐๐๑๐๘-๗ การบันทึกข้อมูลการส่งใช้เงินยืมในระบบ GFMIS โดยส่วนมากไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ จึงไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการบันทึกบัญชีได้</p> <p>การคืนเงินประกันหอพักตามขบ. เลขที่ ๑๒๘/๒๕๖๓ มากไป เป็นเงิน ๑,๐๐๐.๐๐ บาท</p> <p>ไม่มีหลักฐานการเบิกจ่าย หรือใบสำคัญการส่งใช้เงินยืมให้ตรวจสอบ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๓๙๐,๖ ๙๐.๐๕ บาท รายละเอียดตาม ขบ. ในรายงานฯ จำนวน ๓๕ รายการ</p> <p>๑.๖ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว บัญชีเลขที่ ๘๑๕-๖-๐๐๑๐๗-๙ ต้นชั่วเช็กเลขที่ ๑๐๒๒๕๒๘๖ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๓ แสดงการสั่งจ่ายธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาทุ่งสง เป็นเงิน ๗๔,๐๐๐.๐๐ บาท รายการเคลื่อนไหวบัญชี (Statement) มีการนำไปขึ้นเงินเมื่อวันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เป็นเงินเพียง ๑๑,๔๐๐.๐๐ บาท</p> <p>ไม่มีหลักฐานการเบิกจ่าย หรือใบสำคัญการส่งใช้เงินยืมให้ตรวจสอบ ๑๙ รายการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๔๙๐,๕๙๐.๒๐ บาท</p> <p>ไม่มีหลักฐานการเบิกจ่ายตามเช็คเลขที่ ๑๐๒๒๕๒๖๒ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๓ เป็นเงิน ๑๕,๖๗๐.๐๐ บาท</p> <p>๑.๗ มีการนำรายการซึ่งยังไม่ได้มีการจ่ายจริงจัดทำงบทะทบยอดเป็นประจำ ส่งผลให้จำนวนเงินคงเหลือของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารที่เกี่ยวข้อง ในรายงานการเงินของแต่ละเดือนแสดงจำนวนเงินไม่ถูกต้อง</p> <p>๑.๘ การปรับปรุงรายการทางบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง รายการรายได้ ค่าธรรมเนียมการศึกษาค้างรับ ไม่มีรายละเอียดประกอบการปรับปรุง ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการปรับปรุงได้ อีกทั้งหากมีข้อผิดพลาดอาจจะส่งผลกระทบต่อกรเบิกจ่ายเงินรายได้จากการดำเนินงานประจำปี รวมทั้งเงินรายได้สะสมของหน่วยเบิกจ่าย และรายงานทางการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัยอีกด้วย</p> |               |                                      |                 |

|  | หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ดำเนินการ<br>แล้ว | อยู่ระหว่าง<br>ดำเนินการ/<br>ยังไม่<br>ดำเนินการ | ยังไม่<br>รายงาน<br>ผลฯ |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|
|  | <p>๒) การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒.๑ การรับเงิน</p> <p>การออกใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ในระบบบัญชี ๓มิติ โดยใช้เลขที่ใบเสร็จรับเงินซ้ำ</p> <p>การออกใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาล่าช้า และมีการระบุภาคการศึกษาผิดพลาด ส่งผลกระทบต่อกรรับรู้รายได้ประจำปี ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี</p> <p>ทุกสิ้นวันไม่มีการตรวจสอบข้อมูลการรับเงินแต่ละรายการจากรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน</p> <p>นำเงินรายได้ฝากคลังเพียงบางส่วน เอกสารการนำเงินฝากคลังไม่ครบถ้วน และไม่มีการตรวจสอบเอกสารที่พิมพ์จากหน้าจอการทำรายการที่สำเร็จกับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online</p> <p>๒.๒ การจ่ายเงิน</p> <p>ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ไม่มีการบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน มีการหักค่าจ้างเหมาบริการของผู้รับจ้าง การหักค่าจ้างของลูกจ้างชั่วคราว มีการหักค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัยและพนักงานราชการ การจ่ายชำระหนี้บุคคลที่สามของข้าราชการ ลูกจ้างประจำและข้าราชการบำนาญ ขาดระบบการรวบรวมเอกสารหลักฐานการดำเนินการรับเงิน การนำเงินส่งคลังและการจ่ายเงินเพื่อบันทึบบัญชีประจำวัน การบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ไม่ได้ดำเนินการอย่างสม่ำเสมอทุกวัน</p> | -                 | ×                                                | -                       |
|  | <p>๓) ระบบการควบคุมภายในไม่เหมาะสมเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓.๑ การควบคุมภายในด้านการรับเงิน ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้รับชำระและผู้บันทึกรายการรับเงินในระบบ GFMIS</p> <p>ไม่มีการพิมพ์รายงานที่ใช้เป็นหลักฐานการรับชำระจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)</p> <p>ไม่มีการกำกับ ควบคุม และตรวจสอบให้มีการบันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบ GFMIS ภายในวันที่ได้รับเงิน</p> <p>มีการเข้าระบบด้วยรหัสผู้ใช้และรหัสผ่านของผู้อื่น</p> <p>ไม่มีผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบ GFMIS</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | -                 | ×                                                | -                       |

|  | หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ดำเนินการแล้ว | อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ | ยังไม่รายงานผลฯ |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------|-----------------|
|  | <p>ขาดการกำหนดขั้นตอนการรับเงินเพื่อให้เกิดความชัดเจน ลดข้อผิดพลาด รวมถึงการอบรมหรือการเวียนหนังสือแจ้งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี เกี่ยวกับนโยบายการควบคุมภายในของงานการเงินและงานบัญชีเป็นประจำทุกปี (ด้านรับ-จ่าย)</p> <p>ไม่มีการรวบรวมข้อมูลหรือจัดทำทะเบียน เพื่อการควบคุมและตรวจสอบการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อรับชำระเงินแต่ละประเภท ทุกสิ้นวันไม่มีการจัดทำรายงานสรุปการรับเงิน เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและตรวจสอบการถูกต้องครบถ้วน และการบันทึกบัญชี</p> <p>ขาดระบบการจับเก็บข้อมูลการรับเงินและสำเนาใบเสร็จรับเงิน ให้มีความปลอดภัยไม่สูญหาย หรือเสียหาย</p> <p>๓.๒ การควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน</p> <p>ไม่มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายก่อนอนุมัติ มีการเบิกเงินจากคลังเกินกว่าหลักฐานขอเบิก ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการขอเบิก ไม่มีการตรวจสอบจำนวนเงินสั่งจ่ายให้ต้นข้าวเช็กและตัวเช็คมีจำนวนเงินถูกต้องตรงกัน ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ขอเบิกเงิน ผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเช็ค ผู้จ่ายเงิน และผู้ตรวจสอบ ไม่มีการจัดทำฐานข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงิน กำหนดผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบไม่เหมาะสม ไม่มีการกำหนดผู้มีสิทธิสำรอง ไม่พิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงินจากระบบ KTB Corporate Online หรือไม่จัดเก็บ Detail Report/Summary Report เป็นหลักฐานการจ่าย ขาดการกำกับ ควบคุม และตรวจสอบการบันทึกรายการจ่ายทุกรายการในระบบ GFMS ให้ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน มีหลักฐานประกอบทุกรายการ</p> |               |                                      |                 |
|  | <p>๔) ในคราวการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๗ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้พิจารณาเห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว และเห็นควรเสนอมหาวิทยาลัยดำเนินการดังนี้</p> <p>๑. ให้มหาวิทยาลัยพิจารณาดำเนินการกรณีรายงานการเงินขาดความน่าเชื่อถือ การไม่ปฏิบัติตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการจัดวางระบบควบคุมภายในที่ไม่เหมาะสมเพียงพอเป็นวาระสำคัญและเร่งด่วน</p> <p>๒. ให้มหาวิทยาลัยกำกับ ควบคุมและติดตามให้หน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรมราชใหญ่ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบทุกข้อ โดยให้รายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ ทุก ๓๐ วัน</p> <p>๓. เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงไม่ให้เกิดขึ้นกับหน่วยเบิกจ่ายอื่นในสังกัดมหาวิทยาลัย ให้มหาวิทยาลัยเน้นกำกับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | -             | -                                    | ×               |
|  | รวมทั้งสิ้น                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ๗ เรื่อง      | ๓ เรื่อง                             | ๑ เรื่อง        |

|                                                                           | หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                      | ดำเนินการ<br>แล้ว                              | อยู่ระหว่าง<br>ดำเนินการ/<br>ยังไม่<br>ดำเนินการ | ยังไม่<br>รายงาน<br>ผลฯ |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|
| การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ |                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                |                                                  |                         |
| ๑                                                                         | หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่สี่ใหญ่<br>รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (จำนวน ๑๔ เรื่อง ๑๖ รายการ)                                                                                                                                   | ๘ เรื่อง                                       | ๓ เรื่อง                                         | ๓ เรื่อง                |
|                                                                           | ข้อตรวจพบที่ ๑<br>ข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ ซึ่งส่งผลกระทบต่อความถูกต้องครบถ้วนของรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ประเด็นที่ ๑.๑-๑.๔)                                                                                                                          | /<br>(๑.๒)                                     | ×                                                | -                       |
|                                                                           | ข้อตรวจพบที่ ๒<br>การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง (ประเด็นที่ ๒.๑-๒.๑๐)                                                                                                                                            | /<br>(๒.๑,๒.๒,<br>๒.๔,๒.๕,<br>๒.๖,๒.๗,<br>๒.๘) | -                                                | ×                       |
| ๒                                                                         | หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่สี่ใหญ่<br>รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (จำนวน ๖ เรื่อง ๒๑ รายการ)                                                                                                                                    | ๑ เรื่อง                                       | ๕ เรื่อง                                         | -                       |
|                                                                           | ข้อตรวจพบที่ ๑<br>ตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่มีจำนวนเงินสูงกว่าข้อมูลการออกใบเสร็จรับเงินในระบบบัญชีสามมิติเป็นเงิน ๙๔๒,๘๐๐.๐๐ บาท เพื่อดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ | -                                              | ×                                                | -                       |
|                                                                           | ข้อตรวจพบที่ ๒<br>ตรวจสอบและดำเนินการจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาและค่าปรับการลงทะเบียนล่าช้า (ถ้ามี) ให้กับนักศึกษา และกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ถูกต้องครบถ้วน                                                                 | -                                              | ×                                                | -                       |
|                                                                           | ข้อตรวจพบที่ ๓<br>ตรวจสอบและติดตามการชำระค่าธรรมเนียมการศึกษา และค่าปรับการลงทะเบียนล่าช้าประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ถูกต้องครบถ้วน                                                                                                                                | -                                              | ×                                                | -                       |
|                                                                           | ข้อตรวจพบที่ ๔<br>ตรวจสอบให้ทราบว่านักศึกษาที่ลงทะเบียนได้ชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาและค่าปรับการลงทะเบียนล่าช้าตามรายงานผลการตรวจสอบข้างต้น ชำระด้วยเงินสดหรือโอนเข้าบัญชีใด                                                                                          | -                                              | ×                                                | -                       |
|                                                                           | ข้อตรวจพบที่ ๕<br>ทบทวนและจัดวางระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสม เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงได้                                                                                                                                                                            | /                                              | -                                                | -                       |
|                                                                           | ข้อตรวจพบที่ ๖<br>รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะทุกข้อต่อมหาวิทยาลัยเพื่อรายงานคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย ภายใน ๖๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน                                                                                                                | -                                              | ×                                                | -                       |

|             | หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ดำเนินการ<br>แล้ว                                         | อยู่ระหว่าง<br>ดำเนินการ/<br>ยังไม่<br>ดำเนินการ | ยังไม่<br>รายงาน<br>ผลฯ |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|
| ๓           | หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ใต้ใหญ่<br>รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (จำนวน ๑๒ เรื่อง<br>๑๘ รายการ)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ๘ เรื่อง                                                  | ๓ เรื่อง                                         | ๑ เรื่อง                |
|             | <b>ข้อตรวจพบที่ ๑</b><br>การควบคุมการเบิกเงินงบประมาณและเงินรายได้ไม่ถูกต้อง<br>ครบถ้วน (ประเด็นที่ ๑.๑-๑.๑๐)<br>(๑.๕ แนวนโยบายเข้าวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ จึงไม่ใช่เป็น<br>สัญญาทบทวน)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | /<br>(๑.๒)(๑.๓<br>(๑.๔)(๑.๖)<br>(๑.๗)(๑.๘)<br>(๑.๙)(๑.๑๐) | ×<br>(๑.๑)<br>(๑.๕)                              | -                       |
|             | <b>ข้อตรวจพบที่ ๒</b><br>เห็นสมควรเสนอมหาวิทยาลัยพิจารณาประเด็นหลักฐานการ<br>เบิกจ่ายสูญหายจำนวน ๖ ฎีการวมเป็นเงิน ๖๖,๗๕๒.๘๕ บาท                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | -                                                         | ×                                                | -                       |
|             | <b>ข้อตรวจพบที่ ๓</b><br>ระบบการควบคุมภายในไม่เหมาะสมเพียงพอ<br>๓.๑ ไม่มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อกำหนดสิทธิใช้งาน<br>๓.๒ ผู้วางเบิกเงินในระบบ New GFMS Thai เป็นผู้อนุมัติ<br>การเบิก (P๑)<br>๓.๓ ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก<br>๓.๔ ไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายการวางเบิกเงิน<br>ในระบบ New GFMS Thai ประจำวันกับหลักฐานขอเบิก<br>๓.๕ ไม่มีการเปลี่ยนรหัสผ่าน (Password) ในการเข้า<br>ปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ทุก ๓ เดือน<br>๓.๖ ไม่มีการมอบหมายหรือกำหนดผู้รับผิดชอบในการควบคุม<br>และจัดเก็บทะเบียนคุมการใช้ Token key<br>๓.๗ ไม่มีระบบการติดตามใบเสร็จรับเงินจากผู้ขายที่ชัดเจน<br>ส่งผลหลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วนทุกรายการ | -                                                         | -                                                | ×                       |
| รวมทั้งสิ้น |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ๑๗ เรื่อง                                                 | ๑๑ เรื่อง                                        | ๔ เรื่อง                |