

รายงานการประชุม
คณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
(Audit Committee)
ครั้งที่ 5/2569

วันศุกร์ที่ 21 สิงหาคม พ.ศ. 2569 เวลา 09.30 น.

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา
ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings
(Meeting ID : 956 3418 2459)

.....

ผู้มาประชุม

1. นายณพนธ์	หุตะเจริญ	ประธานกรรมการ
2. นายสาธิต	พุทธชัยงค์	กรรมการ
3. นายนิพนธ์	ภิญโญ	กรรมการ
4. นางลัดดา	พุทธชาติ	กรรมการ
5. นางสาวเพชรรัตน์	อวยพรส่ง	กรรมการ

ผู้เข้าร่วมประชุม

1. นางนุจรี	โปฏกรัตน์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เลขานุการ
2. นางสาวจรรุวรรณ	ปานประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ
3. นางทิพย์เกสร	สีบประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ
4. นางสาวสิรินธร	ศรีคงคา	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปปฏิบัติการ ผู้ควบคุมระบบ
5. นางสาวนิศากร	แก้วอินทร์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ชี้แจง
6. นางสาวมายาวี	คงสะอาด	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ชี้แจง

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

เมื่อครบองค์ประชุม ประธานที่ประชุมกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ประธานกรรมการตรวจสอบได้กล่าวขอภัยต่อกรรมการตรวจสอบทุกท่านที่มีความจำเป็นต้องเลื่อนกำหนดการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เนื่องจากวันและเวลาที่กำหนดการจัดประชุมเดิมตรงกับกำหนดการประชุมสภามหาวิทยาลัย ส่งผลให้กรรมการบางท่านติดภารกิจและไม่สามารถเข้าร่วมการประชุมได้ตามกำหนดเดิม และขอขอบคุณกรรมการทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการปรับเปลี่ยนกำหนดการประชุมในครั้งนี้

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม

2.1 รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ 4/2569

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ร่วมกันพิจารณารายงานการประชุมครั้งที่ 4/2569 เมื่อวันอังคารที่ 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2569 เวลา 09.30 น. ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings (Meeting ID : 998 1843 0875)

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม โดยไม่มีการแก้ไข

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

3.1 รายงานผลการปฏิบัติงานตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ความเป็นมา

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

ในการนี้ เพื่อให้การดำเนินงานและการปฏิบัติตามมติที่ประชุมเป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ฝ่ายเลขานุการฯ จึงขอรายงานผลการดำเนินงานและความคืบหน้าในการปฏิบัติตามมติที่ประชุม ดังนี้

รายงานผลการปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยี

ราชมงคลศรีวิชัย ณ วันที่ 17 สิงหาคม 2569 (การประชุมครั้งที่ 5/2569)

ที่	การประชุมครั้งที่	วันที่	เรื่อง/มติที่ประชุม	ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน			การรายงานผล/การติดตามผล
					ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ได้รายงาน	
๑	๒/๒๕๖๘	๒๗ ต.ค. ๖๘	รายงานผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน (พื้นที่สีใหญ่) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มติที่ประชุมคณะกรรมการ ๑. นำข้อตรวจพบจากการสุ่มตรวจไปใช้ประเมินความเสี่ยงและดำเนินการตรวจสอบเพิ่มเติมให้ครอบคลุมส่วนที่ไม่ได้รับการตรวจ ๒. ควบคุมและกำกับให้มีการส่งงานในหน้าที่ งานที่ได้รับมอบและงานที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จของบุคลากรซึ่งพ้นจากตำแหน่งใด ๆ หรือกรณีลาออก ให้เสร็จสิ้นก่อนคำสั่งให้พ้นจากตำแหน่งหรือคำสั่งให้ลาออกมีผลบังคับใช้ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและให้การกำกับติดตามงานดำเนินไปอย่างต่อเนื่อง ๓. ควบคุมและกำกับให้มีการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน หรือรายงานประจำปีให้แสดงรายละเอียดตามเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องก่อนการรับรองความถูกต้องครบถ้วนทุกครั้ง เพื่อให้รายงานการเงินของมหาวิทยาลัยมีความน่าเชื่อถือ ลดการปรับปรุงข้อผิดพลาดต่าง ๆ ให้ลดน้อยลง ๔. ควรจัดให้มีการตรวจสอบการหักเงินเดือน ค่าจ้าง และค่าตอบแทน เพื่อชำระหนี้ให้สหกรณ์หรือสถาบันการเงินต่าง ๆ ตามที่กฎหมายหรือบันทึกข้อตกลงต่าง ๆ ที่ได้จัดทำไว้ ให้ถูกต้องครบถ้วนตามหน้าที่ความรับผิดชอบ เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่อชื่อเสียงและภาพลักษณ์ของมหาวิทยาลัย	มหาวิทยาลัย		/		ในคราวการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ ๔/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย และมหาวิทยาลัยฯ ได้ร่วมประชุมหารือเพื่อกำหนดแนวทางการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ตามรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓-๒๕๖๔ ของหน่วยรับตรวจสอบสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราชพื้นที่สีใหญ่ สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสรุปการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ และเพื่อให้มหาวิทยาลัยฯ สามารถกำกับ ติดตาม ในประเด็นสำคัญที่อาจส่งผลกระทบต่อรายงานการเงินประจำปีในปีถัดไป เป็นไปด้วยความครบถ้วนทุกประเด็น พร้อมทั้งส่งรายละเอียดดังกล่าวให้มหาวิทยาลัยเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ อว ๐๖๕๕.๒๔/๘๔ ลงวันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔
๒	๒/๒๕๖๘	๒๗ ต.ค. ๖๘	รายงานผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน (พื้นที่สีใหญ่) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มติที่ประชุมคณะกรรมการ ๑. เร่งรัดดำเนินการตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาให้มีความถูกต้องครบถ้วนตรงกับข้อมูลการออกใบเสร็จรับเงินในระบบบัญชีสามมิติของหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรมราชพื้นที่สีใหญ่ทุกปีงบประมาณ และขยายการตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาให้ครอบคลุมทุกหน่วยเบิกจ่าย ๒. พิจารณามอบหมายหน่วยงานผู้รับผิดชอบ เพื่อตรวจสอบการจัดเก็บและนำส่งรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาให้ถูกต้องครบถ้วนตรงกันกับข้อมูลการลงทะเบียนของนักศึกษาทุกภาคการศึกษา และจัดให้มีการรายงานผลอย่างสม่ำเสมอ เพื่อประโยชน์ในการติดตามการจ่ายชำระของนักศึกษาและการรับโอนเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาจากกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.)	มหาวิทยาลัย		/		ในคราวการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ ๔/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย และมหาวิทยาลัยฯ ได้ร่วมประชุมหารือเพื่อกำหนดแนวทางการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของการของมหาวิทยาลัยฯ ตามรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓-๒๕๖๔ ของหน่วยรับตรวจสอบสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราชพื้นที่สีใหญ่ สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสรุปการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ และเพื่อให้มหาวิทยาลัยฯ สามารถกำกับ ติดตาม ในประเด็นสำคัญที่อาจส่งผลกระทบต่อรายงานการเงินประจำปีในปีถัดไป เป็นไปด้วยความครบถ้วนทุกประเด็น พร้อมทั้งส่งรายละเอียดดังกล่าวให้มหาวิทยาลัยเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ อว ๐๖๕๕.๒๔/๘๔ ลงวันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔
๓	๑/๒๕๖๙	๑๐ มี.ค. ๖๙	รายงานการประชุมหารือกับคณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๕ และ (ร่าง) แผนติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา	มหาวิทยาลัย		/		งานพัสดุ กองคลัง รายงานการแต่งตั้งคำสั่งคณะทำงานเฉพาะกิจตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ตามหนังสือ อว ๐๖๕๕/๗๕๔ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๙ คำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ที่ ๑๐๑๓/๒๕๖๙ เรื่อง แต่งตั้ง

ที่	การประชุมครั้งที่	วันที่	เรื่อง/มติที่ประชุม	ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน			การรายงานผล/การติดตามผล
					ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ได้รายงาน	
			มติที่ประชุมคณะกรรมการ เห็นควรให้มหาวิทยาลัยพิจารณาแต่งตั้งคณะทำงานเฉพาะกิจเป็นวาระเร่งด่วน เพื่อดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาดทุกประเด็นตามมติที่ประชุมร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้แล้วเสร็จภายใน ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙ โดยให้คณะทำงานที่ได้รับการแต่งตั้งกำหนดแผนการปฏิบัติงานเพื่อให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการแก้ไขข้อผิดพลาดตามข้อตรวจพบและข้อสังเกตของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับปี สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ สำหรับใช้ในการติดตามและประเมินผลเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นระยะ					คณะทำงานเฉพาะกิจตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย และมีการจัดทำแผนการแก้ไขข้อผิดพลาด และคราวการประชุมในคราวการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ ๔/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๙ มหาวิทยาลัยได้รายงานความคืบหน้าแล้ว
๔	๒/๒๕๖๙	๒๐ มี.ค. ๖๙	รายงานผลการตรวจสอบ การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ มติที่ประชุมคณะกรรมการ โดยมีความเห็นเพิ่มเติมให้มหาวิทยาลัยพิจารณามอบหมายหน่วยรับผิดชอบกำหนดแผนการดำเนินงานระยะเร่งด่วน (Quick Win) เพื่อนำไปสู่การบังคับใช้มาตรการด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ให้เกิดผลเป็นรูปธรรมอย่างชัดเจนและรายงานต่อคณะกรรมการฯ ทราบทุก ๓๐ วัน ร่วมกับผู้รับผิดชอบ ผู้กำกับดูแลด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ของมหาวิทยาลัย	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ		/		สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศขอรายงานผลการดำเนินงานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ ตามหนังสือที่ อว๐๖๕๕.๑๒/๗๐๕ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๙ เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ ประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๙ ซึ่งได้รายงานข้อมูลตามแผนการดำเนินงานระยะเร่งด่วน (Quick Win)

มติที่ประชุม รับทราบและมอบหมายให้ฝ่ายเลขานุการดำเนินการติดตามผลการดำเนินงาน เพื่อรายงานความคืบหน้าต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ พิจารณา ทั้งนี้ ให้ประสานและเชิญผู้รับผิดชอบหรือผู้ที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบฯ ครั่งถัดไป

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

4.1 รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ไตรมาสที่ 3 ระหว่างวันที่ 1 เมษายน-30 มิถุนายน 2569 (ผู้ชี้แจง : งานตรวจสอบ)

ความเป็นมา

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

ในการนี้ เพื่อให้เป็นไปตามข้อ 13(10) “ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ดังนั้น สำนักงานตรวจสอบภายในจึงสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ไตรมาสที่ 3 (1 เมษายน-30 มิถุนายน 2569) ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ที่ได้รับอนุมัติจากมหาวิทยาลัยและคณะกรรมการตรวจสอบฯ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดดังแนบโดยสรุปสาระสำคัญดังนี้



วัตถุประสงค์



01

เพื่อตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง



02

เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ และการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง



03

เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้ง ข้อกำหนดของมหาวิทยาลัย



04

เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการบริหารการเงินการคลังของมหาวิทยาลัย



05

เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น



06

เพื่อวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัย

งานให้ความเชื่อมั่น



1



กิจกรรมที่ตรวจสอบ
การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินรายได้

2



หน่วยรับตรวจสอบ
สำนักงานวิทยาเขตตรัง

3



ประเด็นการตรวจสอบ

- 1 การเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินรายได้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- 2 การจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินมีความถูกต้องและครบถ้วน

4



ระยะเวลาในการตรวจสอบตามแผน
วันที่ 11 พฤษภาคม - 30 มิถุนายน 2569

5



ขอบเขตการตรวจสอบ
การเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินรายได้ เดือนกันยายน 2568 - มีนาคม 2569

6



ผลการตรวจสอบ
ในไตรมาสที่ 3 ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด ปัจจุบันอยู่ระหว่างการสรุปข้อตรวจพบ จัดทำข้อเสนอแนะ และจัดทำ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบต่อไป

งานติดตามและประเมินผล

การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีก่อน



ปีงบประมาณ	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่รายงานผล
2567	สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่สี่ใหญ่ รายงานผลการตรวจสอบพิเศษ กรณีรายงาน การเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (จำนวน 4 เรื่อง ประกอบด้วย 59 รายการ)	2 รายการ	8 รายการ	49 รายการ
2568	สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่สี่ใหญ่ รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (จำนวน 1 เรื่อง ประกอบด้วย 16 รายการ)	-	1 รายการ	15 รายการ
	สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่สี่ใหญ่ รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (จำนวน 3 เรื่อง ประกอบด้วย 21 รายการ)	3 รายการ	-	18 รายการ
	สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่สี่ใหญ่ รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (จำนวน 3 เรื่อง ประกอบด้วย 18 รายการ)	11 รายการ	1 รายการ	6 รายการ
สรุปภาพรวม				
ดำเนินการแล้ว 16 รายการ		อยู่ระหว่างดำเนินการ 10 รายการ	ยังไม่รายงานผล 88 รายการ	รวมทั้งสิ้น 114 รายการ

งานติดตามและประเมินผล

การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบประจำปี



ปีงบประมาณ	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่รายงานผล
2569	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ รายงานผลการตรวจสอบ การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยง ด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัย (จำนวน 16 เรื่อง)	-	12 เรื่อง	4 เรื่อง



ที่มา

สำนักงานตรวจสอบภายใน (สตน.) ได้ติดตาม
แผนการดำเนินงานระยะเร่งด่วน (Quick Win)
และรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจาก
การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านการ
รักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์



ตามบันทึกข้อความ
ที่ อว (คตส) 0655/4
ลงวันที่ 22 มิถุนายน 2569

ผลการดำเนินงาน



จัดทำ (ร่าง) ประมวลแนวทางปฏิบัติและกรอบมาตรฐาน
ด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์
เสร็จสิ้นแล้ว เมื่อเดือน พฤษภาคม 2569



เพื่อใช้เป็นกรอบมาตรฐานในการ
บริหารจัดการความเสี่ยงและ
แก้ไขประเด็นปัญหาตามข้อตรวจพบ
ของ สตน. ทุกประการ



ตามบันทึกข้อความ
ที่ อว 0655.12/526
ลงวันที่ 26 มิถุนายน 2569

รายงานการรับเรื่องร้องเรียน และผลการดำเนินการตามข้อร้องเรียน



ลำดับ	รายละเอียดข้อร้องเรียน	สถานะการดำเนินการ	จำนวน (เรื่อง)
1	 กรณีการเรียกรับผลประโยชน์โดยมิชอบ โดยมีการแอบอ้างคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุบุคคลอื่น ทั้งที่คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุดังกล่าวมิได้มีส่วนรู้เห็นหรือให้ความยินยอมแต่อย่างใด ซึ่งพฤติการณ์ดังกล่าวอาจก่อให้เกิดข้อสงสัย และส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง และความน่าเชื่อถือ ของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ รวมทั้งหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	 อยู่ระหว่างดำเนินการ	 1 เรื่อง

หมายเหตุ

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำหนังสือที่ อว 0655.29/91 ลงวันที่ 17 กรกฎาคม 2569 เรื่อง ขอดำเนินการตามข้อร้องเรียน เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



งานเลขานุการคณะกรรมการ Audit Committee

1 การดำเนินการจัดประชุม

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ดังตาราง



	 ครั้งที่	 วันที่จัดประชุม	วาระการประชุม						 รูปแบบการประชุม
			เรื่องแจ้งที่ประชุมทราบ	เรื่องรับรองรายงานการประชุม	เรื่องสืบเนื่อง	เรื่องเสนอเพื่อทราบ	เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา	เรื่องอื่น ๆ	
1	2/2569	20 เมษายน 2569	-	1 เรื่อง	-	2 เรื่อง	2 เรื่อง	-	Online และ On-Site 
2	3/2569	21 พฤษภาคม 2569	-	1 เรื่อง	1 เรื่อง	1 เรื่อง	1 เรื่อง	1 เรื่อง	On-Site 
รวมทั้งสิ้น			-	2 เรื่อง	1 เรื่อง	3 เรื่อง	3 เรื่อง	1 เรื่อง	

งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

1 โครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล (9 มทร.)

ลักษณะโครงการ
เชิงปฏิบัติการ

ระยะเวลาดำเนินโครงการ
28-30 เมษายน 2569

ค่าใช้จ่ายในการ
ดำเนินโครงการ
จำนวน 167,310 บาท

สรุปผลการดำเนินโครงการ

- 1 ผู้เข้าร่วม จำนวน 45 คน ได้รับความรู้และทักษะด้านการประเมินความเสี่ยงการทุจริต และการประยุกต์ใช้ Data Analytic / AI / Cyber Risk สำหรับงานตรวจสอบภายใน
- 2 เกิดการแลกเปลี่ยนประสบการณ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการเตรียมความพร้อมเพื่อรับการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร
- 3 เครือข่ายผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ทั้ง 9 แห่ง และมหาวิทยาลัยท้องถิ่น มีความเข้มแข็งและเื้อต่อการประสานงานร่วมกันในอนาคต

2 การพัฒนาตนเองและพัฒนางานตรวจสอบภายใน

2.1 เข้าร่วมโครงการอบรม หลักสูตร "กฎหมายการคลังที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ...ต้องรู้" (ตอน การเบิกค่าใช้จ่ายเงินเบิกทาง มีถาวร ค่าใช้จ่ายบริหาร ค่าศึกษาบุตร ค่าเข้าบ้าน ค่ารักษาพยาบาล)

ระหว่างวันที่ 6-8 พฤษภาคม 2569 ผ่านโปรแกรม Zoom Meeting โดย บุณยวีร์ และ พินิจการอินการณ

ผู้ได้รับการพิจารณาเข้าร่วมโครงการอบรม 4 ราย จำนวน 2 ราย

2.2 สำนักงานตรวจสอบภายใน เข้าร่วมอบรม และทดสอบเชิงปฏิบัติการด้านเทคโนโลยีดิจิทัล ให้ในบุคลากรสายสนับสนุน ระยะที่ 2 พัฒนา Develop

อบรม

วันที่ 9-11 พฤษภาคม 2569

บุคลากรสายสนับสนุน ระยะที่ 2 พัฒนา Develop

ทดสอบ

วันที่ 26 พฤษภาคม 2569

สมรรถนะด้านเทคโนโลยีดิจิทัล บุคลากรสายสนับสนุน ระยะที่ 2 พัฒนา Develop

สรุปผลการทดสอบสมรรถนะ: สำนักงานตรวจสอบภายใน ผ่านทั้งหมด จำนวน 6 คน

2.3 เข้าร่วมโครงการสัมมนา เรื่อง การพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รุ่นที่ 2

วันที่ 14 พฤษภาคม 2569 เวลา 09:00-16:00 น. ณ ห้องประชุม 1 ชั้น 7 กรมบัญชีกลาง

ผู้เข้าร่วมโครงการ 1 ราย

นางเจษฎา ปิณฑิกรย์ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองและเป็นผู้เชี่ยวชาญการ วิชาการการเกษม ผู้ชำนาญการสำนักงานตรวจสอบภายใน

สรุปผลการเข้าร่วมโครงการสัมมนา ผู้เข้าร่วมโครงการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การประเมินการประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรมากขึ้น สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ

มติที่ประชุม รับทราบ โดยมีความเห็นเพิ่มเติมดังนี้

1. มอบสำนักงานตรวจสอบภายในดำเนินการถ่ายทอดองค์ความรู้ รวมทั้งให้คำแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องแก่ผู้ปฏิบัติงานในรูปแบบเชิงรุก เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจ และสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ให้ถูกต้องมีประสิทธิภาพ
2. มอบสำนักงานตรวจสอบภายในพิจารณาความเป็นไปได้และความเหมาะสมในการตั้งงบประมาณเพื่อสนับสนุนการนำเทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ (AI) หรือโปรแกรมที่เกี่ยวข้องมาใช้ในการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายในอย่างปลอดภัยและมีประสิทธิภาพ

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

5.1 พิจารณา (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินรายได้ หน่วยรับตรวจสำนักงานวิทยาเขตตรัง (ผู้ชี้แจง : งานตรวจสอบ)

ความเป็นมา

ตามที่ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยและคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 แล้ว นั้น

ในการนี้ เพื่อให้เป็นไปตามข้อ 17(6.1) “รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ประกอบกฎบัตรการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ข้อ 6.4 “การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบ ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบที่ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบให้อธิการบดีเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการ”

จึงอาศัยหน้าที่และความรับผิดชอบคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ข้อ 13(5) “กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ดังนั้น สำนักงานฯ จึงขอเสนอ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินรายได้ หน่วยรับตรวจสำนักงานวิทยาเขตตรัง รายละเอียดดังแนบโดยสรุปสาระสำคัญดังนี้



วัตถุประสงค์และประเด็นการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์

- เพื่อให้มั่นใจว่าการเบิกจ่ายเงินถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อให้มั่นใจว่ามีเอกสารหลักฐาน ประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ประเด็นการตรวจสอบ

- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินรายได้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- การจัดทำเอกสารหลักฐาน ประกอบการเบิกจ่ายเงิน มีความถูกต้องและครบถ้วน

วิธีการตรวจสอบ

1

ศึกษาและทำความเข้าใจกฎหมายและระเบียบ

ศึกษาและทำความเข้าใจกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณและเงินรายได้ เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการตรวจสอบ

2

ประเมินความเสี่ยงเบื้องต้น

3

รวบรวมข้อมูลการเบิกจ่าย

รวบรวมข้อมูลการเบิกจ่ายจากงานและฐานข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณและเงินรายได้ของหน่วยงานเบิกจ่าย ช่วงระยะเวลาตั้งแต่ 1 กันยายน 2568 - 30 มีนาคม 2569 โดยคัดเลือกการเบิกจ่ายตัวอย่างการตรวจสอบแบบมุ่งเน้นความเสี่ยงและรายการที่มีมูลค่าสูง ประกอบด้วยการเบิกจ่าย ดังนี้

การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร	การเบิกจ่ายเงินเบี้ยหวัดเงินบำนาญข้าราชการในประเภทที่เบิกจ่ายในระบบ RUTS Platform และการเบิกจ่ายโดยช่องทางอื่น
การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม	การเบิกจ่ายค่าวัสดุและค่าชุดภัณฑ์

4

สอบทาน

สอบทานการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณและเงินรายได้ ตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

5

เอกสารหลักฐาน

ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย

6

ควบคุมภายใน

ประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการเบิกจ่ายเงิน

ตรวจสอบโดยยึดหลัก **ความเสี่ยง ความถูกต้องครบถ้วน และความเพียงพอของการควบคุมภายใน**

สรุปผลการตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบ

การเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินรายได้ สำนักงานวิทยาเขตตรัง

1 ขอบเขตการตรวจสอบ

- สอบทานความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน
- ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย
- สอบทานการบันทึกการรายการในระบบ New GFMS Thai
- ตรวจสอบการจ่ายเช็คแก่เจ้าหนี้ หรือผู้ถือเช็ค
- ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการเบิกจ่ายเงิน

2 ผลการตรวจสอบ

มีความมั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผลว่าการเบิกจ่ายเงินโดยส่วนใหญ่ถูกต้องตลอดทั้งปีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

3 ข้อบกพร่องที่พบและการปรับปรุง

ในบางกรณีพบข้อบกพร่อง ซึ่งไม่มีสาระสำคัญส่งผลกระทบต่อการประกอบกิจการเบิกจ่าย โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้แจ้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะให้หน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการแก้ไขปรับปรุง และหน่วยงานต้นสังกัดได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

- การลงวันที่
- การประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว"
- การกรอกข้อมูลไม่ครบถ้วน
- การแนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเป็นชุดสำเนา
- การลงลายมือชื่อของผู้บันทึกการรายการและผู้มีอำนาจอนุมัติในระบบ New GFMS Thai
- การติดตามใบเสร็จรับเงินจากผู้ขาย

ข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

8.1 ผลการตรวจสอบกรณีที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบที่ 1 : การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการภายในประเทศ

การเบิกจ่ายค่าเช่าที่พักกรณีเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะ ไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ส่งผลให้มีการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวน 5 รายการ รวมเป็นเงิน 8,800.00 บาท

จำนวนรายการ
5
รายการ

ยอดเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง
จำนวนเงินที่เรียกคืน
8,800.00
บาท

เลขที่ฎีกา	ผู้เดินทาง	ลักษณะการเบิกค่าเช่าที่พัก	จำนวนเงินที่เรียกคืน (บาท)
P680001371	8 คน	เบิกค่าเช่าที่พักแบบจ่ายจริง 4 ห้อง และเบิกแบบเหมาจ่ายให้พนักงานขับรถ 1 คัน	800.00
P680001566	10 คน	เบิกค่าเช่าที่พักแบบจ่ายจริง 4 ห้อง และเบิกแบบเหมาจ่ายให้พนักงานขับรถ 3 คัน	2,400.00
P680001527	6 คน	เบิกค่าเช่าที่พักแบบจ่ายจริง 3 ห้อง และเบิกแบบเหมาจ่ายให้พนักงานขับรถ 3 คัน	2,400.00
P680001529	7 คน	เบิกค่าเช่าที่พักแบบจ่ายจริง 4 ห้อง และเบิกแบบเหมาจ่ายให้พนักงานขับรถ 3 คัน	2,400.00
P680001356	4 คน	เบิกค่าเช่าที่พักแบบจ่ายจริง 2 ห้อง และเบิกแบบเหมาจ่ายให้พนักงานขับรถ 1 คัน	800.00
รวม			8,800.00

ข้อเสนอแนะ

- หน่วยรับตรวจควรกำชับการเบิกจ่ายค่าเช่าที่พักของผู้เดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะ ให้เลือกเบิกค่าเช่าที่พักในลักษณะเดียวกันทั้งหมด
- หน่วยรับตรวจควรนำเงินที่เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวน 8,800.00 บาท ส่งคืนคลังตามระเบียบ

8.1 ผลการตรวจสอบกรณีที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบที่ 2 : การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

การเบิกจ่ายค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม โครงการ มทร.ศรีวิชัย เต็มใจ ช่วยเหลือฟื้นฟูจากภัยน้ำท่วม เบิกจ่ายสำหรับผู้เข้าร่วมโครงการ 2 กิจกรรม ในอัตรา 50 บาท ต่อมื้อ ต่อคน รวม 10 มื้อ เป็นเงิน 28,000.00 บาท

อัตราที่เบิกจริง
50
บาท/มื้อ/คน

อัตราที่มหาวิทยาลัยกำหนด
30
บาท/มื้อ/คน

เบิกเกิน
20
บาท/มื้อ/คน

ยอดเบิกจ่ายเกินอัตรา
11,200.00
บาท

วันที่จัดโครงการ	จำนวนมื้อ	อัตราเป็น (บาท)	จำนวนคน	เป็นเงิน (บาท)
6-8 มี.ค. 69	6	20.00	60	7,200.00
14-15 มี.ค. 69	4	20.00	50	4,000.00
รวมทั้งสิ้น				11,200.00

ยอดเบิกจ่ายเกินอัตรา 11,200.00 บาท

ข้อเสนอแนะ

- เห็นควรให้หน่วยรับตรวจกำชับผู้ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายให้ใช้ความระมัดระวัง ในการตรวจสอบอัตราค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มที่มหาวิทยาลัยกำหนด เพื่อให้เป็นไปตามมาตรการประหยัดของมหาวิทยาลัย
- เห็นควรให้หน่วยรับตรวจนำเงินที่เบิกจ่ายค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มเกินอัตรา รวมเป็นเงิน 11,200.00 บาท ส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบ

หลักเกณฑ์/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- อ้างอิงประมวลการใช้จ่ายตามเอกสารโครงการที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม
- มติไม่ปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ 24 พฤศจิกายน 2552 กำหนดอัตราค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มในสถานที่ราชการ เบิกได้ไม่เกิน 35 บาท ต่อมื้อ ต่อคน
- และประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย เรื่อง มาตรการประหยัดในการเบิกค่าใช้จ่าย พ.ศ. 2563 กำหนดให้เบิกได้ไม่เกิน 30 บาท ต่อมื้อ ต่อคน

8.1 ผลการตรวจสอบกรณีที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบที่ 3 : การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

3.1 การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด

อ้างอิงหนังสือ กค (กวจ) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561



ประเด็นที่ตรวจพบ

การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงยังไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด โดยพบข้อบกพร่องด้านระเบียบคุณ หลักฐานการตรวจรับ และการรายงานผล

เบิกจ่ายงบโปลามักเลขที่ P690000092

40.14 บาท

เลขที่ใบสั่งจ่ายน้ำมัน	วันที่	จำนวนเงินตามใบสั่งจ่าย (บาท)	จำนวนเงินที่ได้รับ (บาท)	ผลต่าง (บาท)
3805	1 ต.ค. 68	820.20	782.94	37.26
3812	27 ต.ค. 68	1,800.10	1,797.22	2.88
รวม				40.14

สาระสำคัญของตรวจพบ

- 1 ไม่มีทะเบียนคุณและการยื่นยันยอด
ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุณการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเกี่ยวกับ ติดตาม และควบคุมการใช้เงินซื้อเชื้อเพลิงของหน่วยงาน และไม่มีการตรวจสอบเพื่อยืนยันยอดชำระหนี้
- 2 ไม่ปรากฏใบบันทึกการขาย (sales slip)
ไม่ปรากฏใบบันทึกการขาย (sales slip) ของสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง จึงไม่มีข้อความว่า "ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว" หรือข้อความในทำนองเดียวกัน หรือผลซึ่งกันและกัน เพื่อใช้เป็นหลักฐานการตรวจรับพัสดุ
- 3 ไม่มีการรายงานสรุปผลทุก 3 เดือน
ไม่พบการรายงานสรุปผลการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบทุก 3 เดือน

ข้อเสนอแนะ

- 1 จัดทำทะเบียนคุณการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้ครบถ้วนถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ตามหนังสือ กค (กวจ) 0405.2/ว 179 เพื่อให้สามารถกำกับ ติดตาม และตรวจสอบการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงได้อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้
- 2 มอบหมายผู้รับผิดชอบการจัดทำทะเบียนคุณการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง และรายงานสรุปผลการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบทุก 3 เดือน เป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมติดตามผลอย่างสม่ำเสมอ
- 3 นำเงินที่เบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงสูงไปจำนวน 40.14 บาท ส่งคืนคลังตามระเบียบ

ประเด็นสำคัญ: ควบคุมการใช้เงินซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้มีหลักฐานครบถ้วน โปร่งใส และตรวจสอบได้

8.1 ผลการตรวจสอบกรณีที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบที่ 3 : การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

3.2 การจัดซื้อครุภัณฑ์ชุดคอมพิวเตอร์สำหรับห้องบรรยาย

1 ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ



- จัดซื้อครุภัณฑ์ชุดคอมพิวเตอร์สำหรับห้องบรรยาย จำนวน 3 ชุด
- ราคากลางที่อนุมัติ 59,400.00 บาท
- ส่งมอบตามใบสั่งซื้อเลขที่ 25/2569 ลงวันที่ 15 มกราคม 2569
- ราคาจัดซื้อจริง 60,000.00 บาท
- สูงกว่าราคากลาง 600.00 บาท
- คิดเป็นร้อยละ 1.01 ของราคากลาง

2 สรุปการเปรียบเทียบราคา



3 คำชี้แจงของหน่วยงานและประเด็นที่ยังไม่ชัดเจน

- คำชี้แจงของหน่วยงาน**
- ผู้ประกอบการที่เสนอราคาต่ำสุดไม่ประสงค์เสนอราคา
 - ผู้ประกอบการที่สามารถจัดหาได้ เสนอราคา 60,000.00 บาท
 - ราคาลดลงจากสอคล้องกับราคาที่เคยสืบได้จากผู้ประกอบการรายหนึ่ง
 - หน่วยงานนี้แจ้งถึงเหตุผล ความจำเป็น ความคุ้มค่า และลักษณะการคัดเลือกผู้ขาย

ประเด็นที่ยังไม่ชัดเจน

- ไม่ปรากฏเหตุผลหรือหลักฐานอื่นว่าทำไมจึงไม่ได้เชิญผู้ประกอบการอีก 2 รายที่ใกล้กับราคากลางให้เสนอราคาต่อ
- ไม่ชัดเจนว่าเหตุใดจึงเลือกผู้ประกอบการรายนี้
- ไม่มีหลักฐานประกอบและคำอธิบายเพิ่มเติม เพื่อให้การใช้อำนาจในการคัดเลือกผู้ขาย
- ทำให้ความโปร่งใสและการตรวจสอบย้อนกลับยังไม่เพียงพอ

4 ข้อเสนอแนะ

- จัดเก็บหลักฐานและบันทึกเหตุผลประกอบการใช้ดุลพินิจในการคัดเลือกผู้ขายให้ครบถ้วน
- บันทึกเหตุผลในการจัดซื้อในราคาสูงกว่าราคากลางอย่างชัดเจน
- กรณีผู้ประกอบการซึ่งเป็นแหล่งอ้างอิงไม่ประสงค์เสนอราคา หรือไม่สามารถจำหน่ายสินค้าได้ในราคาลดกว่า ควรมีหลักฐานประกอบ
- บันทึกเหตุผลในการไม่เชิญผู้ประกอบการรายอื่นที่เคยใช้สืบลาคากลาง
- เพื่อให้สามารถอธิบายความเหมาะสมของการคัดเลือกผู้ขายและราคาที่จัดซื้อได้อย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ และคุ้มค่า

ประเด็นสำคัญ : การจัดซื้อในราคาสูงกว่าราคากลางต้องมีเหตุผล หลักฐาน และบันทึกการใช้ดุลพินิจอย่างชัดเจน เพื่อความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และเป็นไปตามหลักความคุ้มค่า

8.1 ผลการตรวจสอบกรณีที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบที่ 3 : การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

3.3 จัดซื้อครุภัณฑ์โต๊ะเก้าอี้ห้องบรรยายสำหรับนักศึกษา

1 ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ

- จัดซื้อครุภัณฑ์รายการโต๊ะเก้าอี้ห้องบรรยายสำหรับนักศึกษา จำนวน 1 ชุด
- วงเงินจัดซื้อ 371,495.00 บาท
- เก้าอี้เหล็กเชอร์ จำนวน 120 ตัว
- ตรวจพบว่าขนาดครุภัณฑ์ที่จัดซื้อไม่ตรงตามรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ (Spec.)
- และไม่ตรงกับขนาดที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางใช้ในการสืบราคา



2 ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ

- ครุภัณฑ์ที่จัดซื้อ มีขนาดไม่สอดคล้องกับ Spec. ที่กำหนด และไม่ตรงกับข้อมูลที่ใช้กำหนดราคากลาง**
- ส่งผลกระทบต่อความถูกต้อง ความโปร่งใส และความสอดคล้องของการจัดซื้อจัดจ้าง

3 เปรียบเทียบขนาด

ขนาดตามคุณลักษณะเฉพาะ
597 × 562 × 832 มม.
ขนาดที่จัดซื้อ
695 × 760 × 775 มม.
ขนาดไม่ตรงกัน

4 ข้อเสนอแนะ

- ควรกำกับดูแลให้การดำเนินการจัดซื้อเป็นไปตามรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ (Spec.) และข้อมูลที่ใช้ในการกำหนดราคากลางอย่างเคร่งครัด โดยก่อนดำเนินการจัดซื้อควรตรวจสอบความถูกต้องและความสอดคล้องของคุณลักษณะเฉพาะ รายการ และขนาดของครุภัณฑ์กับความต้องการใช้งานและเอกสารที่เกี่ยวข้อง
- หากมีความจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงคุณลักษณะหรือรายละเอียดของครุภัณฑ์ ควรดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบก่อนดำเนินการจัดซื้อ เพื่อป้องกันการจัดซื้อครุภัณฑ์ที่ไม่ตรงตามคุณลักษณะเฉพาะที่กำหนด

ประเด็นสำคัญ : ต้องตรวจสอบ Spec. รายการ และขนาดครุภัณฑ์ให้สอดคล้องกับราคากลางและเอกสารที่เกี่ยวข้องก่อนจัดซื้อ



8.1 ผลการตรวจสอบกรณีที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง



ข้อตรวจพบที่ 3 : การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

3.4 การจัดซื้อครุภัณฑ์รายการเมาน้ำ

1 ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	2 สถานะการเบิกจ่ายและส่งมอบ	3 ค่าปรับตามสัญญา	4 ข้อเสนอแนะ
- จัดซื้อครุภัณฑ์รายการเมาน้ำ จำนวน 5 ตัว - วงเงินตามสัญญา 4,950,000.00 บาท - สัญญาซื้อขายเลขที่ 1/2568 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2567 - ณ วันเข้าตรวจ ผู้ขายส่งมอบได้เพียง 4 ตัว - อีก 1 ตัวเสียชีวิตในวันตรวจรับ - ตรวจรับถูกต้องเพียง 4 ตัว	- เบิกจ่ายแล้ว 3,960,000.00 บาท - ส่งมอบแล้ว 4/5 ตัว - คงเหลือ 1 ตัว - มูลค่าคงเหลือ 990,000.00 บาท	- ณ วันปิดตรวจ 31 กรกฎาคม 2569 - ค่าปรับ 71 วัน - วันละ 1,980.00 บาท - รวมค่าปรับ 140,580.00 บาท - เปรียบเทียบกับเกณฑ์ร้อยละ 10 ของมูลค่าครุภัณฑ์ที่ยังไม่ได้ส่งมอบ 10% ของ 990,000.00 บาท > 99,000.00 บาท - สรุปสำคัญ สูงกว่าเกณฑ์ร้อยละ 10 ค่าปรับ 140,580.00 บาท สูงกว่าเกณฑ์ 99,000.00 บาท	- เร่งดำเนินการบริหารสัญญาและติดตามผู้ขายให้ปฏิบัติตามสัญญาอย่างเคร่งครัด - พิจารณาใช้สิทธิตามสัญญาและระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเร็ว - เนื่องจากค่าปรับเกินกว่าร้อยละ 10 ของมูลค่าครุภัณฑ์ที่ยังไม่ได้ส่งมอบแล้ว ควรเร่งสรุปแนวทางเพื่อยุติสัญญา หรือดำเนินการตามสิทธิของมหาวิทยาลัย ตามความเหมาะสม - กำหนดมาตรการติดตามและควบคุมการบริหารสัญญาให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด - เพื่อป้องกันความเสียหายและรักษาผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัย

ประเด็นสำคัญ

ค่าปรับตามสัญญาเกินกว่าร้อยละ 10 ของมูลค่าครุภัณฑ์ที่ยังไม่ได้ส่งมอบ จึงต้องเร่งบริหารสัญญาและพิจารณาใช้สิทธิตามระเบียบโดยเร็ว



8.1 ผลการตรวจสอบกรณีที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง



ข้อตรวจพบที่ 3 การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

3.5 การจัดซื้อวัสดุไม่มีการจัดทำราคากลางตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่คณะกรรมการราคากลางกำหนด

1 ประเด็นที่ตรวจพบ	2 สาเหตุสำคัญ	3 ข้อเสนอแนะ	4 ผลที่คาดหวัง
- ไม่พบการจัดทำราคากลางหรือราคาที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการจัดซื้อ - การดำเนินการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่คณะกรรมการราคากลางกำหนด - มีความเสี่ยงต่อการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง	การจัดซื้อวัสดุต้องจัดทำราคากลางหรือราคาที่ใช้เป็นเกณฑ์ก่อนดำเนินการทุกครั้ง - เป็นขั้นตอนสำคัญก่อนอนุมัติจัดซื้อ - ช่วยให้การจัดซื้อมีหลักฐานอ้างอิงที่ชัดเจน - สนับสนุนความโปร่งใสและตรวจสอบได้	ข้อเสนอแนะ 7 - กำหนดมาตรการควบคุมและกำกับดูแลกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง - กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำราคากลางหรือราคาที่ใช้เป็นเกณฑ์ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดทุกครั้งก่อนดำเนินการจัดซื้อ - ให้ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบความครบถ้วนและความถูกต้องของเอกสารก่อนอนุมัติ	- ป้องกันการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - เพิ่มความถูกต้อง ครบถ้วน และรัดกุมของเอกสาร - เสริมความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และลดความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้าง



ประเด็นสำคัญ : จัดทำราคากลางก่อนจัดซื้อทุกครั้ง เพื่อความถูกต้อง โปร่งใส และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

8.1 ผลการตรวจสอบกรณีที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง



ข้อตรวจพบที่ 4 : การติดตามการส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดมีประสิทธิภาพ

1 ผลการตรวจสอบ	2 สรุปตัวเลขสำคัญ	3 ข้อเสนอแนะ
- จากการสุ่มตรวจสอบการส่งใช้เงินยืม จำนวน 28 สัญญา - พบว่ามีการส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด จำนวน 25 สัญญา คิดเป็นร้อยละ 89.29 - และมีเพียง 3 สัญญา คิดเป็นร้อยละ 10.71 ที่ผู้ยืมส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด - แสดงให้เห็นว่าการติดตามและควบคุมการส่งใช้เงินยืมของหน่วยรับตรวจยังมีประสิทธิภาพเพียงพอ	สรุปตัวเลขสำคัญ - จำนวนสัญญาที่ตรวจสอบ 28 สัญญา - ส่งใช้ภายในกำหนด 25 สัญญา (89.29%) - ส่งใช้เกินกำหนด 3 สัญญา (10.71%) เปรียบเทียบการส่งใช้เงินยืม จำนวนสัญญา (สัญญา) รวม 28 สัญญา - ส่งใช้ภายในกำหนด 25 - ส่งใช้เกินกำหนด 3	- เห็นควรให้หน่วยรับตรวจคงไว้ซึ่งมาตรการติดตามและควบคุมการส่งใช้เงินยืมอย่างต่อเนื่อง - พร้อมทั้งกำกับผู้ยืมเงินให้ส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด - และติดตามเร่งรัดกรณีที่ยังมีการส่งใช้เงินยืมล่าช้า เพื่อให้การบริหารเงินยืมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง



ประเด็นสำคัญ : โดยภาพรวมการติดตามการส่งใช้เงินยืมมีประสิทธิภาพ และควรติดตามกรณีล่าช้าอย่างต่อเนื่อง

8.1 ผลการตรวจสอบกรณีที่ไม่นับไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ตรวจสอบที่ 5 การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายไม่นับไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ผลการตรวจสอบ

- จากการสุ่มตรวจสอบการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย พบว่า มีรายการเบิกจ่ายบางรายการที่คำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายโดยนำยอดเงินที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) มาเป็นฐานในการคำนวณ
- แทนการใช้มูลค่าสินค้าหรือค่าบริการก่อนรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่กรมสรรพากรกำหนด

❌ วิธีที่ผิด

[มูลค่าสินค้า + VAT 7%]
× อัตราภาษี = ภาษีที่หักนำส่ง

คำนวณจากยอดรวม VAT

ผลกระทบ: นำส่งภาษีคลาดเคลื่อน

VS

✅ วิธีที่ถูกต้อง

[มูลค่าสินค้า] × อัตราภาษี = ภาษีที่หักนำส่ง (ยอด VAT ออก)

ใช้มูลค่าก่อนรวม VAT

สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ กรมสรรพากร

⚠️ ผลกระทบ

จำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่มหาวิทยาลัยและนำส่ง อาจไม่ถูกต้อง

อาจทำให้เกิดการนำส่งภาษี คลาดเคลื่อนจากจำนวนที่พึงกักและนำส่งจริง

ก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ด้านภาษีอากร

อาจส่งผลกระทบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลทางบัญชีและภาษีอากรของมหาวิทยาลัย

ข้อเสนอแนะ

- กำหนดมาตรการควบคุมและตรวจสอบความถูกต้องของการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
- จัดทำแนวปฏิบัติหรือรายการตรวจสอบ (Checklist) สำหรับการคำนวณภาษีก่อนการเบิกจ่าย
- เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามที่กรมสรรพากรกำหนด
- ทบทวนรายการที่เคยคำนวณไม่ถูกต้อง เพื่อพิจารณาดำเนินการแก้ไขตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง หากยังสามารถดำเนินการได้

★ ประเด็นสำคัญ: การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายต้องใช้มูลค่าสินค้าหรือค่าบริการก่อนรวม VAT เป็นฐานในการคำนวณ

8.2 การควบคุมภายในที่ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ

ข้อตรวจสอบที่ 1 ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ผลการตรวจสอบ

- หน่วยรับตรวจยังไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- จึงไม่สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามและควบคุมรายการโอนเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- การติดตามสถานะการโอนเงิน การตรวจสอบความครบถ้วนของรายการจ่าย และการสืบค้นข้อมูลย้อนหลัง ต้องอาศัยรายงานในระบบและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเป็นรายการการ
- ส่งผลให้การติดตามและการตรวจสอบใช้เวลานานขึ้น และเพิ่มความเสี่ยงต่อการตกหล่นของข้อมูลหรือความคลาดเคลื่อนในการติดตามรายการจ่ายเงิน

ข้อเสนอแนะ

- หน่วยรับตรวจควรจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม ติดตาม และตรวจสอบความครบถ้วนของรายการจ่ายเงิน
- รวมทั้งเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการสืบค้นข้อมูล และการตรวจสอบย้อนหลัง
- เพื่อให้การติดตามและการตรวจสอบเป็นไปอย่างถูกต้อง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

★ ประเด็นสำคัญ: ควรจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงิน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการควบคุม ติดตาม และตรวจสอบย้อนหลัง

8.2 การควบคุมภายในที่ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ

⚠️ ข้อตรวจพบที่ 2 ระบบสารสนเทศบุคลากร (PIS) แสดงข้อมูลเงินเดือนสวัสดิการข้าราชการคงเหลือไม่เป็นปัจจุบัน

ผลการตรวจสอบ

- จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาลของพนักงานมหาวิทยาลัย พบว่าระบบสารสนเทศบุคลากร (PIS) แสดงข้อมูลเงินเดือนสวัสดิการคงเหลือก่อนการหักจ่ายของรายการที่อยู่ระหว่างการพิจารณาอนุมัติ
- กรณีผู้มีสิทธิยื่นคำขอเบิกหลายรายการต่อเนื่อง ระบบยังคงแสดงยอดคงเหลือตามข้อมูลเดิม โดยยังไม่หักเงินรายการที่รออนุมัติ
- ส่งผลให้ข้อมูลเงินเดือนสวัสดิการคงเหลือที่ปรากฏในระบบไม่เป็นปัจจุบัน และไม่สอดคล้องกับวงเงินที่สามารถใช้สิทธิได้จริง

ผลกระทบ

- ผู้มีสิทธิรับรู้ข้อมูลคลาดเคลื่อน
- อาจวางแผนการใช้สิทธิสวัสดิการไม่ถูกต้อง
- ข้อมูลคงเหลือในระบบไม่สะท้อนสถานะจริง
- กระทบความถูกต้องและประสิทธิภาพในการบริหารจัดการสวัสดิการ

ข้อเสนอแนะ

- หน่วยรับตรวจควรร่วมกับหน่วยงานผู้ดูแลระบบสารสนเทศบุคลากร (PIS) ทบทวนและปรับปรุงการทำงานของระบบให้สามารถแสดงข้อมูลเงินเดือนสวัสดิการคงเหลือได้อย่างถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
- ควรกำหนดแนวทางแจ้งเตือนหรือแสดงข้อมูลรายการค่าชดเชยที่ค้างอยู่ระหว่างการพิจารณา
- เพื่อให้ผู้มีสิทธิทราบวงเงินที่อาจถูกใช้ไปแล้ว แต่ยังไม่ได้รับการอนุมัติ
- ลดความเสี่ยงจากการรับรู้ข้อมูลผิดพลาดคลาดเคลื่อน และเพิ่มความถูกต้องและประสิทธิภาพในการบริหารจัดการสวัสดิการของมหาวิทยาลัย

★ **ประเด็นสำคัญ:** ระบบ PIS ควรแสดงวงเงินสวัสดิการคงเหลือให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ผู้มีสิทธิรับรู้ข้อมูลถูกต้องและใช้สิทธิได้อย่างเหมาะสม

คณะผู้ตรวจสอบ

1



นางนุจรี โปฏกรัตน์
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

2



นางสาวมายวี คงสะอาด
นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

3



นางสาวนิศกร แก้วอินทร์
นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

4



นางสาวจรรุภรณ์ ปานประดิษฐ์
นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

5



นางทิพย์เกสร สิบประดิษฐ์
นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

มติที่ประชุม เห็นชอบ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบ และมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

- เห็นควรให้มหาวิทยาลัยศึกษาความเป็นไปได้ในการปรับเปลี่ยนหรือพัฒนาระบบการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย เพื่อให้รองรับการคำนวณภาษีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง อันจะช่วยลดความคลาดเคลื่อนหรือข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากการคำนวณ
- เห็นควรให้มหาวิทยาลัยพิจารณาจัดทำหนังสือสั่งการหรือกำหนดแนวปฏิบัติการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online และเผยแพร่ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบเพื่อให้การปฏิบัติงานมีความชัดเจน รวมทั้งกำกับและติดตามให้ผู้ปฏิบัติงานถือปฏิบัติให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันอย่างเคร่งครัด
- เห็นควรให้มหาวิทยาลัยเร่งรัดการบริหารสัญญาการจัดซื้อครุภัณฑ์แม่น้ำให้เป็นไปตามเงื่อนไขระยะเวลา และข้อกำหนดที่ระบุไว้อย่างเคร่งครัด เนื่องจากกรณีดังกล่าวมีค่าปรับเกินร้อยละ 10 แล้ว ทั้งนี้ให้คำนึงถึงแนวบรรทัดฐานในคำพิพากษาของศาลปกครองที่เกี่ยวข้องกับค่าปรับตามสัญญา เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อการทำงานของบุคลากร ตลอดจนการรักษาประโยชน์ของมหาวิทยาลัย

4. ในกรณีที่ผลการตรวจสอบยังคงพบข้อบกพร่องในประเด็นเดิมหรือข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นซ้ำอย่างต่อเนื่อง เห็นควรดำเนินการ ดังนี้

4.1 ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรายงานผลความคืบหน้าในประเด็นดังกล่าวให้มหาวิทยาลัยทราบเป็นระยะ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแนวทางและบรรลุวัตถุประสงค์โดยมุ่งผลสำเร็จของงานเป็นสำคัญ

4.2 มอบสำนักงานตรวจสอบภายในสรุปข้อตรวจพบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 เพื่อให้มหาวิทยาลัยแจ้งประเด็นข้อตรวจพบและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยทราบและถือปฏิบัติ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และลดความเสี่ยงจากการเกิดข้อผิดพลาดซ้ำในลักษณะเดียวกัน

5.2 รายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การบริหารทรัพย์สิน ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 จากสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา (ผู้ชี้แจง : งานติดตามและประเมินผล)

ความเป็นมา

ตามที่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 และได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข กรณียอดคงเหลือตามรายงานการเงินของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) มีผลแตกต่างจากรายละเอียดทรัพย์สิน จำนวน 309,048,206.59 บาท และได้เลือกตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย เรื่อง การบริหารทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ซึ่งกองคลังได้แจ้งผลการตรวจสอบมายังสำนักงานตรวจสอบภายใน ตามหนังสือที่ อว 0655.17/898 ลงวันที่ 4 สิงหาคม 2569 เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบเรื่อง การบริหารทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 นั้น

ในการนี้เพื่อให้เป็นไปตามข้อ 13(3) “สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ” และ (4) “สอบทานการดำเนินงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ดังนั้น สำนักงานตรวจสอบภายในจึงสรุปรายงานผลการตรวจสอบดังนี้

<https://url.rmutsv.ac.th/1yu32q>

Link นำเสนอ : <https://url.rmutsv.ac.th/1yu32g>

ตรวจสอบทรัพย์สิน มทร.ศรีวิชัย



มติที่ประชุม รับทราบและมีความเห็นเพิ่มเติม ดังนี้

1. มหาวิทยาลัยควรพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อให้ทราบพฤติกรรมการละเลยการกำกับดูแล เพื่อรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบทราบ
2. มอบฝ่ายเลขานุการพิจารณาดังนี้
 - 2.1 ติดตามการสั่งการของมหาวิทยาลัย เพื่อให้ทราบว่าข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาได้นำไปปฏิบัติอย่างเคร่งครัดและมีการรายงานผลตามกำหนด
 - 2.2 ดำเนินการถ่ายทอดองค์ความรู้เกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและแนวปฏิบัติสำหรับการปฏิบัติงานตามภารกิจของมหาวิทยาลัย โดยการนำเทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ (AI) มาประยุกต์ใช้ เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเชิงป้องกัน
 - 2.3 จัดทำหนังสือเชิญมหาวิทยาลัยเข้าร่วมประชุมเพื่อชี้แจงและรายงานผลการดำเนินงานระบบบริหารทรัพย์สิน

5.3 รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการรักษาความปลอดภัยไซเบอร์ และการปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานระยะเร่งด่วน (Quick Win) ประจำเดือน กรกฎาคม 2569 ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 (ผู้ชี้แจง : งานติดตามและประเมินผล)

ความเป็นมา

ตามที่ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ได้ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ตามรายงานผลการตรวจสอบ การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ ของหน่วยรับตรวจสอบสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศได้รายงานผลการดำเนินงานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์และแผนการดำเนินงานระยะเร่งด่วน (Quick Win) โดยจัดทำแผนการดำเนินงานรายเดือน (Action Plan) เรียบร้อยแล้ว นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามข้อ 13(5) “กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ดังนั้น สำนักงานตรวจสอบภายในจึงสรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและการปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานรายเดือน (Action Plan) ประจำเดือนกรกฎาคม 2569 ตามหนังสือที่ อว 0655.12/705 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2569 ดังนี้

สรุปผลการติดตามการตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ (2569)

ณ วันที่ 14 สิงหาคม 2569 ครอบคลุมประเด็นมาตรฐานความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ และการควบคุมทั่วไปด้าน IT (ITGC)

ภาพรวมสถานะการดำเนินงาน (Overall Progress)



หมวดหมู่การตรวจสอบ	✓ ดำเนินการแล้ว	🔄 อยู่ระหว่างดำเนินการ
มาตรฐานความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์	3 เรื่อง	8 เรื่อง
การควบคุมทั่วไปด้าน IT (ITGC)	2 เรื่อง	3 เรื่อง

รายงานติดตามผลการตรวจสอบครอบคลุมประเด็นมาตรฐานความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ และการควบคุมทั่วไปด้าน IT (ITGC) เพื่อประเมินความเสี่ยงและปรับปรุงระบบสารสนเทศให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากล

ประเด็นสำคัญที่ต้องเร่งรัด



การขาดนโยบายและแผนที่เป็นลายลักษณ์อักษร

หลายประเด็น เช่น แผน BCP และแผนรับมือภัยคุกคาม ยังคงอยู่ในสถานะ 'ร่าง'



การทดสอบเจาะระบบ (Pen testing)

ยังไม่มีกรทดสอบเจาะระบบงานสำคัญอย่างเป็นทางการเพื่อหาช่องโหว่



การพิสูจน์ตัวตนแบบหลายปัจจัย (MFA)

ยังไม่ได้นำระบบ MFA มาใช้ในการควบคุมการเข้าถึงระบบสารสนเทศหลัก

สรุปผลการดำเนินงานรายเดือน (Action Plan) ประจำเดือนมิถุนายน-กรกฎาคม พ.ศ. 2569

ระยะเวลา	ขั้นตอนการดำเนินงาน	เป้าหมาย/ผลผลิต	ผลการดำเนินงาน	
			บรรลุเป้าหมาย	ไม่บรรลุเป้าหมาย
มิถุนายน 2569	เตรียมการและประกาศใช้ (ร่าง) ประมวลแนวปฏิบัติฯ และแต่งตั้งคณะทำงานรับมือเหตุการณ์ (CIRT) เพื่อลงนามประกาศใช้เป็นทางการ	(ร่าง) นโยบายมีผลบังคับใช้ทางกฎหมาย		 (ร่าง) ประมวลแนวปฏิบัติฯ แต่งตั้งคณะทำงานรับมือเหตุการณ์ (CIRT) เพื่อลงนามประกาศใช้เป็นทางการ
มิถุนายน 2569	พัฒนาระบบเฝ้าระวังและติดตามภัยคุกคามทางไซเบอร์	ระบบสำหรับเฝ้าสังเกต (Monitor) ที่สามารถเฝ้าระวังภัยคุกคามทางไซเบอร์	 พัฒนาระบบในการเฝ้าระวังและติดตามภัยคุกคามทางไซเบอร์ โดยมีการพัฒนาระบบสำหรับการรายงานผลผ่านลิงก์ https://idic.web.rmuts.ac.th/	
กรกฎาคม 2569	- นำเสนออธิการบดีเพื่อลงนามประกาศใช้แนวทางปฏิบัติและกรอบมาตรฐานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์อย่างเป็นทางการเพื่อให้มีผลบังคับใช้ - แต่งตั้งคำสั่งคณะทำงานรับมือเหตุการณ์ (CIRT) และระบุตัวตนเจ้าของทรัพย์สินสารสนเทศให้ชัดเจน	- มีประกาศและสามารถใช้แนวทางปฏิบัติและกรอบมาตรฐานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์อย่างเป็นทางการ - รายชื่อคณะทำงานรับมือเหตุการณ์ (CIRT)	 ประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย เรื่อง แนวทางปฏิบัติและกรอบมาตรฐานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ (Guideline and Cybersecurity Framework) ประกาศ ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2569	 จัดทำแบบฟอร์มแจ้งรายชื่อคณะทำงานรับมือเหตุการณ์ (CIRT) และส่งไปยังสำนักงานคณะกรรมการการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์แห่งชาติเรียบร้อยแล้ว
กรกฎาคม-สิงหาคม 2569	- ป้องกันและระบุความเสี่ยงดำเนินการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน (Asset Inventory) - กำหนดค่าความปลอดภัยขั้นต่ำ (Security Baseline) สำหรับระบบสำคัญทุกระบบ - เริ่มใช้ MFA สำหรับระบบ e-doc, e-Sig, PIS และระบบที่มีข้อมูลสำคัญ - ทบทวนตรวจสอบระบบการจับเก็บ Log ให้ครอบคลุมทุกมิติ และการตรวจสอบกิจกรรมผิดปกติ	ปิดช่องโหว่จากการตั้งค่าเริ่มต้น		 การพัฒนาระบบสำหรับการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน (Asset Inventory) แล้วเสร็จภายในเดือนสิงหาคม
				 กำหนดค่าความปลอดภัยขั้นต่ำ (Security Baseline) สำหรับระบบสำคัญทุกระบบ
				 เริ่มใช้ MFA สำหรับระบบ e-doc, e-Sig, PIS และระบบที่มีข้อมูลสำคัญ
				 ทบทวนตรวจสอบระบบการจับเก็บ Log ให้ครอบคลุมทุกมิติ และการตรวจสอบกิจกรรมผิดปกติ

มติที่ประชุม มอบฝ่ายเลขานุการติดตามต่อไป และสรุปผลเพื่อให้ทราบความคืบหน้าและรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ ต่อไป

5.4 พิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน รอบ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ความเป็นมา

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมประกอบกับกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อ 4.7 “ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้งโยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัยฯ ทั้งนี้ อาจให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้” และตามแนวทางการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) มีส่วนร่วมในการประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน นั้น

ในการนี้เพื่อให้เป็นไปตามหน้าที่ความรับผิดชอบตามข้อ 13 (7) “ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้งโยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ ทั้งนี้ หน่วยงานของรัฐอาจกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ดังนั้น สำนักงานตรวจสอบภายในขอส่งแบบประเมินผลการปฏิบัติราชการสำหรับผู้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน (นางนุจรี โปฏกรัตน์ รักษาการแทนผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน) รอบ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

มติที่ประชุม คณะกรรมการร่วมกันประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน รอบ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 เพื่อเสนอมหาวิทยาลัยพิจารณาต่อไป โดยสรุปการประเมินผลการปฏิบัติราชการดังนี้

องค์ประกอบการประเมิน	คะแนนรวม (๑)	ค่าคงที่ถ่วง น้ำหนัก(๒)	รวมคะแนน(๑X๒)
องค์ประกอบที่ ๑ : ผลสัมฤทธิ์ของงาน (ตัวชี้วัด) ๖๐%	4.60	๑๒*	55.20
องค์ประกอบที่ ๒ : พฤติกรรมการปฏิบัติราชการ(สมรรถนะ) ๔๐%	5.00	๘*	40.00
ผลการประเมินการปฏิบัติราชการ(๑๐๐คะแนน)			95.20

(ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ของงานที่ 6 “ร้อยละการลดลงของรายจ่ายดำเนินงานค่าไฟฟ้าภาพรวมเชิงพื้นที่” อยู่ระหว่างรอสรุปลงรายจ่ายการดำเนินงานค่าไฟฟ้าจากกองคลัง จึงกำหนดค่าคะแนนในระดับ 1 เป็นการชั่วคราว ทั้งนี้ จะปรับปรุงค่าคะแนนเมื่อได้รับข้อมูลผลการดำเนินงานที่ครบถ้วนต่อไป)

ระเบียบวาระที่ 6 เรื่องอื่น ๆ

6.1 พิจารณาเลื่อนการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 6/2569

ความเป็นมา

ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้กำหนดจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 6/2569 ในวันอังคารที่ 15 กันยายน 2569 นั้น เนื่องจากคณะกรรมการตรวจสอบฯ มีภารกิจเข้าร่วมพิธีพระราชทานปริญญาบัตรของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีการศึกษา 2568 จึงไม่สามารถดำเนินการประชุมได้ตามกำหนดการดังกล่าว

ในการนี้ เพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ เป็นไปอย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจึงขอเลื่อนกำหนดการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ครั้งที่ 6/2569 จากเดิมวันอังคารที่ 15 กันยายน 2569 เป็นวันอังคารที่ 29 กันยายน พ.ศ. 2569 เวลา 09.30 น. เป็นต้นไป ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ แอปพลิเคชัน ZOOM Cloud Meeting

มติที่ประชุม เห็นชอบกำหนดการจัดประชุมครั้งที่ 6/2569

เลิกประชุม เวลา 12.27 น.



(นางสาวจรรุวรรณ ปานประดิษฐ์)

นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ผู้จัดรายงานการประชุม



(นางนุจรี โปฏกรัตน์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ผู้ตรวจรายงานการประชุม