

รายงานการประชุม
คณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
(Audit Committee)

ครั้งที่ 1/2569

วันอังคารที่ 10 มีนาคม พ.ศ. 2569 เวลา 09.30 น.

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา

ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings

(Meeting ID : 962 9291 9483)

.....

ผู้มาประชุม

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

ผู้เข้าร่วมประชุม

1. นายสถาพร	ขุนเพชร	รองอธิการบดี
2. ผศ.ดร. ขวัญหทัย	ใจเปี่ยม	รองอธิการบดีประจำวิทยาเขตนครศรีธรรมราช
3. นางสาวสุภาพร	ไชยรัตน์	ผู้ช่วยอธิการบดีประจำวิทยาเขตนครศรีธรรมราช
4. ผศ.ดร.อวยพร	วงศ์กุล	ผู้อำนวยการสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช
5. นางสาววิลาวัลย์	คชกาญจน์	ผู้อำนวยการกองคลัง
6. นางสาวสุภาวรรณ	กิจสกุล	หัวหน้างานบัญชี
7. นางนุจรี	โปฏกรัตน์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เลขานุการ
8. นางสาวจารุวรรณ	ปานประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ
9. นางทิพย์เกสร	สืบประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ
10. นางสาวสิรินธร	ศรีคงคา	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปปฏิบัติการ ผู้ควบคุมระบบ
11. นางสาวมายาวี	คงสะอาด	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
12. นางสาวนิศากร	แก้วอินทร์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้รายงาน

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

เมื่อครบองค์ประชุม ประธานที่ประชุมกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

1.1 แจ้งคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ความเป็นมา

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ครบวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี ในวันที่ 26 ธันวาคม 2568 ตามความในข้อ 8 แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลของมหาวิทยาลัย พ.ศ.2562 นั้น

ในการนี้ สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ตามคำสั่งสภาที่ 3/2569 ประกอบด้วย

- | | | | |
|------------------------------------|-------------|------------------------------------|------------------|
| 1. นายพนธ์ภู่ | หุตะเจริญ | กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ | ประธานกรรมการ |
| 2. นายนิพนธ์ | ภิญโญ | กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ | กรรมการ |
| 3. นายสาธิต | พุทธชัยยงค์ | กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ | กรรมการ |
| 4. นางลัดดา | พุทธชาติ | ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอก | กรรมการ |
| 5. นางสาวเพชรรัตน์ | อวยพรส่ง | ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอก | กรรมการ |
| 6. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน | | | เลขานุการ |
| 7. นางทิพย์เกสร | สืบประดิษฐ์ | | ผู้ช่วยเลขานุการ |
| 8. นางสาวจรรุวรรณ | ปานประดิษฐ์ | | ผู้ช่วยเลขานุการ |

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 22 มกราคม 2569 เป็นต้นไป

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบแจ้งคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

1.2 บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

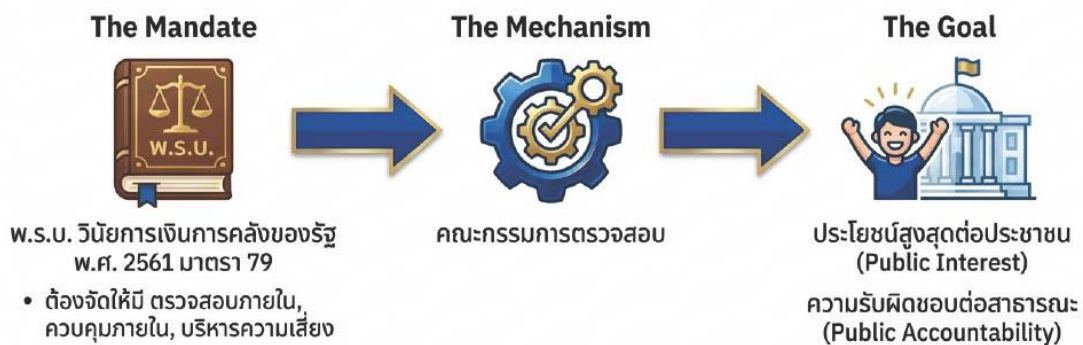
ความเป็นมา

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับ การตรวจสอบภายใน รวมทั้งการสอบทานด้านการกำกับดูแล การบริหาร

จัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้เกิดการเพิ่มคุณค่าให้แก่หน่วยงานของรัฐอย่างยั่งยืน

เพื่อให้การทำหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบสามารถเป็นกลไกในการขับเคลื่อนระบบธรรมาภิบาล การสร้างความโปร่งใส และการสนับสนุนการบริหารจัดการองค์กร โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของภาครัฐ กรมบัญชีกลางจึงได้จัดทำคู่มือคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐที่มีโครงสร้างการบริหารในรูปแบบคณะกรรมการและมีคณะกรรมการตรวจสอบถือปฏิบัติ โดยประธานกรรมการได้มอบหมายให้ฝ่ายเลขานุการฯ สรุปหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับหน่วยงานของรัฐ รายงานต่อที่ประชุมดังนี้

รากฐานและที่มา: กฎหมายวินัยการเงินการคลัง



คณะกรรมการตรวจสอบเป็นกลไกสำคัญในการสนับสนุนระบบคุณธรรมาภิบาล ความโปร่งใส และตรวจสอบได้



[Source: คู่มือฯ หน้า 27]

8 เสาหลัก: หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ



[Source: คู่มือฯ หน้า 27]

NotebookLM

1. การจัดทำกฎบัตร (Preparation of the Charter)

หลักเกณฑ์ปฏิบัติ (Must Do)



- ต้องจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร
- ต้องสอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ
- ต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้กำกับดูแล (Governing Body)

แนวปฏิบัติที่ดี (Best Practice)

- ทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- ระบุวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ องค์ประกอบ และการประชุมให้ชัดเจน

[Source: คู่มือฯ NotebookLM]

2. การสอบทานการกำกับดูแล บริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน

ขอบเขตการสอบทาน (Scope)



- ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน (Internal Control)
- การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต (Fraud Risk)
- ระบบการรับแจ้งเบาะแส (Whistleblowing System)

แนวปฏิบัติที่ดี (Best Practice)

- ประเมินวัฒนธรรมองค์กร (Corporate Culture) และสภาพแวดล้อมที่เอื้อต่อธรรมาภิบาล
- สอบทานความตั้งใจแน่วแน่ของฝ่ายบริหาร (Tone at the Top)

[Source: คู่มือฯ NotebookLM]

3. การสอบทานรายงานการเงิน (Reviewing Financial Reports)

ความรับผิดชอบหลัก (Core Duty)



- สอบทานให้รายงานถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
- ทำความเข้าใจนโยบายบัญชีของหน่วยงาน

จุดเน้นสำคัญ (Focus Area)

- เน้นสอบทาน ‘กระบวนการ’ จัดทำรายงาน (Process over Numbers)
- ประชุมกับผู้สอบบัญชีเพื่อยืนยันความถูกต้อง
- คำถามสำคัญ: ข้อมูลถูกเปิดเผยครบถ้วนหรือไม่?

[Source: คู่มือฯ NotebookLM]

4. การสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

สิ่งที่ต้องสอบทาน (Compliance Scope)



- กฎหมาย (Laws)
- ระเบียบและข้อบังคับ (Regulations)
- มติคณะรัฐมนตรี (Cabinet Resolutions)

บทบาทกรรมการ (Role)

- สอบทานรายงานจากหน่วยงานกำกับดูแล (Compliance Unit)
- สอบถามฝ่ายบริหารเกี่ยวกับคดีฟ้องร้อง
- วิเคราะห์สาเหตุหากมีการละเมิดกฎระเบียบ

[Source: คู่มือฯ NotebookLM]

5. การกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน (Oversight of Internal Audit)

หัวใจสำคัญ (Key Concept)

ความเป็นอิสระ (Independence)



อำนาจหน้าที่ (Authority)

- กำกับดูแลให้หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานได้โดยอิสระ
- ให้ความเห็นชอบในการ: แต่งตั้ง, โยกย้าย, เลื่อนขั้น, ประเมินผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

[Source: คู่มือฯ NotebookLM]

6. การสอบทานรายการขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest)

พื้นที่ความเสี่ยง (Risk Areas)



- รายการที่เกี่ยวข้องกัน (Connected Transactions)
- โอกาสการทุจริต (Fraud Risks)

มาตรการป้องกัน (Prevention)

- สอบทานนโยบายการรับของขวัญ
- ดูแลระบบการรับแจ้งเบาะแส (Whistleblowing) ให้ใช้งานได้อย่างจริง
- พิจารณาปัจจัยเสี่ยง: แรงจูงใจ, โอกาส, ทัศนคติ

[Source: คู่มือฯ NotebookLM]

7. การประสานงานกับผู้สอบบัญชี (Coordination with Auditors)

คู่ความร่วมมือ (Partner)



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)
หรือผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบ

กิจกรรมหลัก (Activities)

- ประชุมหารือเกี่ยวกับผลการตรวจสอบ (Audit Findings)
- หารื้อเรื่องค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี (Audit Fees)
- ติดตามการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ

[Source: คู่มือฯ หน้า 42]
NotebookLM

8. การรายงานผลการดำเนินงาน (Reporting Performance)

ภายใน (Internal)



รายงานต่อ ผู้กำกับดูแล
(Governing Body)
อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ภายนอก (Public)



รายงานใน รายงานประจำปี
(Annual Report)

ต้องระบุความเห็นเรื่อง: การควบคุมภายใน,
รายงานการเงิน, การปฏิบัติตามกฎหมาย

[Source: คู่มือฯ หน้า 44-46]
NotebookLM

ปัจจัยสู่ความสำเร็จของคณะกรรมการ ตรวจสอบ (Keys to Success)



[Source: คู่มือฯ หน้า 17, 19, 25]

๙ NotebookLM

บทสรุป: สื่งค์กรภาครัฐที่มีธรรมาภิบาลสูง



คณะกรรมการตรวจสอบคือกุญแจสำคัญในการสร้าง 'ความเชื่อมั่น' ให้กับประชาชน

[Source: คู่มือฯ หน้า 1]

๙ NotebookLM

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบตามคู่มือคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับหน่วยงานของรัฐพอสังเขป

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม

2.1 รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ 6/2568

คณะกรรมการตรวจสอบร่วมกันพิจารณารายงานการประชุมครั้งที่ 6/2568 เมื่อวันจันทร์ที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2568 เวลา 14.00 น. ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings (Meeting ID : 993 5844 7187)

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบรับรองรายงานการประชุม โดยไม่มีการแก้ไข

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

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

ความเป็นมา

ตามที่กองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้ส่งรายงานผลดำเนินการตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 ตามหนังสือที่ อว 0655.17/806 ลงวันที่ 24 ธันวาคม 2568 นั้น

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

ในการนี้ มหาวิทยาลัยฯ ได้รายงานผลดำเนินการดังนี้

รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2567

ข้อสังเกต 1 เงินสดในมือ

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
บัญชีเงินสดในมือของหน่วยเบิกจ่าย 2306000002 แสดงยอด (ติดลบ) บัญชี) จำนวนเงิน (3,254.55) บาท และแสดงยอดไม่ตรงกับรายงานการเงิน คงเหลือประจำวัน ณ 30 กันยายน 2567 ที่จัดเก็บเงินสดคงเหลือไว้ในตู้ นิรภัย จำนวนเงิน 8,069.50 บาท	เงินสดในมือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ยอดคงเหลือ 8,069.50 บาท ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอยู่ระหว่างดำเนินการ นำเงินสด คงเหลือในตู้นิรภัย ดังนี้ 1. รายการเงินเดือนพนักงานราชการ จำนวน 1,885.00 บาท และ เงินส่งใช้เงินยืมงบประมาณจำนวน 3,117.00 บาท ส่งคลังเป็น รายได้แผ่นดินเป็นเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน 2. จำนวนเงิน 267.50 บาท ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเป็นรายได้อื่น 3. รับรู้รายได้ค่าเช่าหอพัก จำนวน 800.00 บาท และเงินประกัน หอพัก จำนวน 2,000.00 บาท นำฝากคลัง

ข้อสังเกต 2 เงินฝากคลัง

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
การนำเงินรายได้ฝากคลัง งวด ปีงบประมาณ 2567 พบว่าเมื่อรับเงิน รายได้แล้ว การนำเงินฝากคลังไม่ เป็นไปตามกำหนดเวลาที่ระเบียบ กำหนดของหน่วยเบิกจ่าย 2306000001 หน่วยเบิกจ่าย 2306000004 และหน่วยเบิกจ่าย 2306000005	หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 หน่วยเบิกจ่าย 2306000004 และ หน่วยเบิกจ่าย 2306000005 การนำเงินรายได้ฝากคลัง ปีงบประมาณ 2567 ไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามกำหนดเวลาที่ระเบียบ กำหนด ได้มีการกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและจัดทำทะเบียน คู่มือให้เป็นไปตามกำหนดเวลาที่ระเบียบกำหนด จากการปิดตรวจ เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2569 จากการตรวจสอบของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน มหาวิทยาลัยได้ปฏิบัติตามระเบียบ กระบวนการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การ จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562

ข้อสังเกต 3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
- บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface - บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร และสิ่งปลูกสร้าง-Interface - บัญชีครุภัณฑ์-Interface	- หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 (งานระหว่างก่อสร้าง-Interface ตรวจสอบพบข้อผิดพลาดดำเนินการปรับปรุงในระบบ New GFMS Thai และในรายละเอียดทรัพย์สินเรียบร้อยแล้ว - หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 และ 2306000001 ปรับปรุงรายละเอียดสินทรัพย์ในทะเบียนคุมและปรับบัญชีแล้ว แต่ยังมี

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
• บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์-Interface • บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง-Interface • บัญชีค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface • บัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ Interface	เมื่อลต่าง ซึ่งกองคลังได้มีการประชุมซักซ้อมความเข้าใจกับคณะและกองต่างๆ เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2569 - หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 (ครุภัณฑ์ - Interface และค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์- Interface) ตรวจพบข้อผิดพลาดดำเนินการปรับปรุงในระบบ New GFMIS Thai แต่ยังคงมียอดคงเหลือตามรายงานการเงินไม่ตรงกับรายละเอียดสินทรัพย์ของงานพัสดุ ครุภัณฑ์ - Interface 2568 มีผลต่างลดลง จำนวน 56,942,809.40 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ - Interface ปี 2568 มีผลต่างลดลง จำนวน 54,010,046.65 บาท - หน่วยเบิกจ่าย 2306000004 (อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface ครุภัณฑ์ - Interface และค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ - Interface) ตรวจสอบพบข้อผิดพลาดดำเนินการปรับปรุงในระบบ New GFMIS Thai เรียบร้อยแล้ว - (ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ - Interface) ตรวจพบข้อผิดพลาดดำเนินการปรับปรุงในระบบ New GFMIS Thai แต่ยังคงมียอดคงเหลือตามรายงานการเงินไม่ตรงกันกับรายละเอียดสินทรัพย์ของงานพัสดุ ปี 2568 มีผลต่างลดลง จำนวน 576,205.91 บาท - หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 กองคลังได้ทำหนังสือติดตามผลดำเนินการตามข้อสังเกตของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวน 4 ครั้ง แต่ไม่ได้รับรายงานการเคลื่อนไหว
บันทึกบัญชีครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000.00 บาท เป็นบัญชีครุภัณฑ์-Interface ซึ่งต้องบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในบัญชี "ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์"	- หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 ,2306000001,2306000002, 23060000005 ดำเนินการบันทึกทรัพย์สินเป็นครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ และปรับปรุงในระบบ New GFMIS Thai เรียบร้อยแล้ว - หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 และหน่วยเบิกจ่าย 2306000004 กองคลังได้ทำหนังสือติดตามผลดำเนินการตามข้อสังเกตของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวน 4 ครั้ง แต่ไม่ได้รับรายงานการเคลื่อนไหว

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
การจัดประเภทสินทรัพย์ไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 ,2306000001, 2306000002,2306000005 การจัดประเภทสินทรัพย์ได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 และหน่วยเบิก 2306000004 กองคลังได้ทำหนังสือติดตามผลดำเนินการตามข้อสังเกตของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวน 4 ครั้ง แต่ไม่ได้รับรายงานการเคลื่อนไหว
บันทึกครุภัณฑ์ที่ได้มาก่อนปี 2540 เป็นสินทรัพย์ในรายงานการเงิน ซึ่งนโยบายบัญชีที่สำคัญของรายงานการเงิน ระบุว่าครุภัณฑ์ที่ได้มาก่อนปี 2540 ไม่นำมาบันทึกบัญชี	- หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 ,2306000001, 2306000002,2306000005 ไม่ได้นำครุภัณฑ์ที่ได้มาก่อนปี 2540 มาบันทึกบัญชี - หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 และหน่วยเบิกจ่าย 2306000004 กองคลังได้ทำหนังสือติดตามผลดำเนินการตามข้อสังเกตของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวน 4 ครั้ง แต่ไม่ได้รับรายงานการเคลื่อนไหว
บันทึกสินทรัพย์ไม่มีตัวตน รวมอยู่ในครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	- หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 , 2300000001, สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้จัดประเภทสินทรัพย์ ตามหนังสือของกรมบัญชีกลางครบถ้วนทุกรายการ - หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 และหน่วยเบิกจ่าย2306000005 ดำเนินการแก้ไขในทะเบียนคุมและปรับปรุงบัญชีในระบบ New GFMS Thai เรียบร้อยแล้วหน่วยเบิกจ่าย 2306000003 และหน่วยเบิกจ่าย06000004 กองคลังได้ทำหนังสือติดตามผลดำเนินงานตามข้อสังเกตของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวน 4 ครั้ง แต่ไม่ได้รับรายงานการเคลื่อนไหว

ข้อสังเกต 4 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินงาน
การกำหนดอายุการใช้งาน ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ	มหาวิทยาลัยฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคากลางอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จำนวน ๗ รายการ และได้ทำการประมาณการอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเรียบร้อยแล้ว

ข้อสังเกต 5 การจัดซื้อวัสดุ

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินงาน
การจัดซื้อจัดจ้างกระบวนการ ต่าง ๆ ตั้งแต่ขั้นตอนการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุการกำหนดราคากลาง การจัดทำสัญญา การบริหารสัญญา และการตรวจรับพัสดุ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามที่กฎหมายและระเบียบกำหนด	หน่วยเบิกจ่าย 2306000005 ได้มีการกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้อง ควบคุม ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบผลการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดตามรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 และข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ครั้งที่ 2 และให้มหาวิทยาลัยดำเนินการรวบรวมผลการแก้ไขปรับปรุง รายงานต่อคณะกรรมการเพื่อทราบต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

4.1 มติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 258-11/2568 เมื่อวันศุกร์ที่ 28 พฤศจิกายน พ.ศ. 2568 จำนวน 2 วาระ

ความเป็นมา

ตามที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยในคราวการประชุมครั้งที่ 258-11/2568 เมื่อวันศุกร์ที่ 28 พฤศจิกายน พ.ศ. 2568 ได้พิจารณาการประชุม ดังนี้

(1) วาระพิจารณาให้ความเห็นชอบ (ร่าง) กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

โดยสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยมีมติ เห็นชอบ (ร่าง) กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยดังเสนอ และรับรองมติที่ประชุมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

(2) วาระพิจารณารายงานการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 (1 ตุลาคม 2567–30 กันยายน 2568)

การอภิปรายและข้อเสนอแนะจากสภามหาวิทยาลัย

กรรมการสภามหาวิทยาลัยฯ ได้มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

(2.1) จากรายงานการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ในหน้า 193 ข้อ 2.4 ข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ซึ่งมีประเด็นที่คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีความเห็นเสนอมหาวิทยาลัยฯ ดำเนินการ ทั้ง ๓ ประเด็นดังกล่าว ควรกำหนดกรอบเวลาในการดำเนินงาน (Time Frame) ให้ชัดเจน เพื่อให้การกำกับตรวจสอบมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เนื่องจากเรื่องการเงินเป็นประเด็นสำคัญของมหาวิทยาลัยฯ และควรมีการติดตามผลการดำเนินงาน (Follow up) ในทุกประเด็นอย่างน้อยทุก 3 เดือน

(2.2) จากข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ในประเด็นต่าง ๆ ซึ่งพบว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในหลายประเด็นแล้วและบางเรื่องอยู่ในระหว่างดำเนินการ ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยฯ ควรเร่งรัดให้การดำเนินการทุกประเด็นแล้วเสร็จอย่างชัดเจน เพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินประจำปี

โดยสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยมีมติ ดังนี้ เห็นชอบรายงานการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 (1 ตุลาคม 2567-30 กันยายน 2568) มอบมหาวิทยาลัยฯ นำข้อเสนอแนะจากสภามหาวิทยาลัยฯ ไปปรับปรุงการดำเนินงานต่อไป รายละเอียดดังแนบ

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 258-11/2568 เมื่อวันศุกร์ที่ 28 พฤศจิกายน พ.ศ. 2568 จำนวน 2 วาระ

4.2 รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ไตรมาสที่ 1 (1 ตุลาคม-31 ธันวาคม 2568)

ความเป็นมา

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 นั้น

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

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ไตรมาสที่ 1 (1 ตุลาคม-31 ธันวาคม 2568) เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดดังแนบ

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ไตรมาสที่ 1 (1 ตุลาคม-31 ธันวาคม 2568)

4.3 รายงานผลการประเมินตนเองของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย (Self Assessment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ความเป็นมา

ตามที่ กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร เพื่อให้หน่วยงานของรัฐทุกประเภทมีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน และสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยดำเนินการรายงานผลต่อมหาวิทยาลัยและกรมบัญชีกลางผ่านช่องทางที่กำหนดไว้เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดดังนี้

รหัส	คำอธิบาย	คะแนนเฉลี่ย
ด้านกำกับดูแล		5.00
มาตรฐานด้านคุณสมบัติ :		
1000	วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	5.00
1100	ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	5.00
1300	การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน	5.00
-	จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	5.00
ด้านบุคลากร		4.29
มาตรฐานด้านคุณสมบัติ :		
1200	ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอประกอบวิชาชีพ	4.29
ด้านการบริหารจัดการ		5.00
มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน :		
2000	การบริหารงานตรวจสอบภายใน	5.00
2100	ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	5.00
2600	การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร	5.00
ด้านกระบวนการ		4.79
มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน :		
2200	การวางแผนการปฏิบัติงาน	5.00
2300	การปฏิบัติงาน	5.00
2400	การรายงานผลการตรวจสอบ	5.00
2500	การติดตามผล	4.17

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบรายงานผลการประเมินตนเองของสำนักงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย (Self Assessment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

4.4 รายงานการรับเรื่องร้องเรียนและผลการดำเนินการตามเรื่องร้องเรียน ไตรมาสที่ 1 (1 ตุลาคม-31 ธันวาคม 2568)

ความเป็นมา

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมประกอบกับกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อ 4.2 “สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยฯ และระบบการรับแจ้งเบาะแสของมหาวิทยาลัยฯ” นั้น

ในการนี้ งานนิติการ กองบริหารงานบุคคล ได้รายงานไว้ในไตรมาสที่ 1 ระหว่างเดือนตุลาคมถึงเดือนธันวาคม พ.ศ. 2568 ไม่ปรากฏว่ามีเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตแต่อย่างใด

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบรายงานการรับเรื่องร้องเรียนและผลการดำเนินการตามเรื่องร้องเรียน ไตรมาสที่ 1 (1 ตุลาคม-31 ธันวาคม 2568)

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

5.1 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567-2568 (ผู้ชี้แจง : มหาวิทยาลัย) ประกอบด้วย

- (1) รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
- (2) รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
- (3) รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
- (4) รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ความเป็นมา

ตามที่ กองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. 2567-2568 หนังสือที่ อว 0655/259 ลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2569 นั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยฯ ได้รายงานผลดำเนินการรายละเอียดดังนี้

	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่ รายงานผลฯ
การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567				
	หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ใต้ใหญ่ รายงานการเงินของหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรมราชใต้ใหญ่	7 เรื่อง	-	-
	1. รายงานผลการตรวจสอบการจ่ายเงินค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทนพนักงานราชการ ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว และการจ่ายหนี้บุคคลที่ 3 กรณีเร่งด่วน			
	1. มีการนำเงินค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทนพนักงานราชการ และค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว ประจำเดือนตุลาคม 2562 ซึ่งหักไว้สำหรับนำส่งให้กับหน่วยงานที่เรียกเก็บไม่ถูกต้องครบถ้วน	/	-	-
	2. มีการนำเงินค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทนพนักงานราชการ และค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว ประจำเดือนพฤศจิกายน 2562 ซึ่งหักไว้สำหรับนำส่งเพื่อชำระหนี้ ให้กับหน่วยงานที่เรียกเรียกเก็บไม่ถูกต้องครบถ้วน	/	-	-
	3. มีการนำเงินค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทนพนักงานราชการ และค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว ประจำเดือนธันวาคม 2562 ซึ่งหักไว้สำหรับนำส่งเพื่อชำระหนี้ให้ ให้กับหน่วยงานที่เรียกเก็บไม่ถูกต้องครบถ้วน	/	-	-
	4. มีการนำเงินค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทนพนักงานราชการ และค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว ประจำเดือนมกราคม 2563 ซึ่งหักไว้สำหรับนำส่งให้กับหน่วยงานที่เรียกเก็บไม่ถูกต้องครบถ้วน	/	-	-
	5. มีการนำเงินค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทนพนักงานราชการ และค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2563 ซึ่งหักไว้สำหรับนำส่งให้กับหน่วยงานที่เรียกเก็บไม่ถูกต้องครบถ้วน	/	-	-
	6. มีการนำเงินค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทนพนักงานราชการ และค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว ประจำเดือนมีนาคม 2563 ซึ่งหักไว้สำหรับนำส่งให้กับหน่วยงานที่เรียกเก็บไม่ถูกต้องครบถ้วน	/	-	-
	7. มีการนำเงินค่าตอบแทนของพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทนของพนักงานราชการและค่าจ้างของลูกจ้างชั่วคราว ที่หักไว้ ส่งจ่ายเช็คในนาม นางสาววิรินทร์ ไชยพัฒน์นราทร	/	-	-

	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ/ ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่ รายงานผลฯ
	2. รายงานผลการตรวจสอบพิเศษ กรณีรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขต นครศรีธรรมราช ไล่ใหญ่			
	ข้อตรวจพบที่ 1 รายงานทางการเงินขาดความน่าเชื่อถือ 1.1 การบันทึกบัญชีการรับและนำส่งคลังในระบบ GFMS 1.2 หน่วยเบิกจ่ายได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี 815-6-02411-7 1.3 บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว บัญชีเลขที่ 815-6-02103-7 1.4 บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว บัญชีเลขที่ 815-6-02308-0 1.5 บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว บัญชีเลขที่ 815-6-00108-7 1.6 บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว บัญชีเลขที่ 815-6-00107-9 1.7 มีการนำรายการซึ่งยังไม่ได้มีการจ่ายจริงจัดทำงบกระทบยอดเป็นประจำ ส่งผลให้จำนวนเงินคงเหลือของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารที่เกี่ยวข้อง ในรายงานการเงินของแต่ละเดือนแสดงจำนวนเงินไม่ถูกต้อง 1.9 การปรับปรุงรายการทางบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง รายการรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาค้างรับ ไม่มีรายละเอียดประกอบการปรับปรุง ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการปรับปรุงได้ อีกทั้งหากมีข้อผิดพลาดอาจจะส่งผลกระทบต่อกรเบิกจ่ายเงินรายได้จากการดำเนินงานประจำปี รวมทั้งเงินรายได้สะสมของหน่วยเบิกจ่าย และรายงานทางการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัยอีกด้วย	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ 2 การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบหลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง 2.1 การรับเงิน มีการออกใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ในระบบบัญชี 3 มิติ โดยใช้เลขที่ใบเสร็จรับเงินซ้ำ การออกใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาล่าช้า และมีการระบุภาคการศึกษาผิดพลาดส่งผลกระทบต่อกรรับรู้รายได้ประจำปี ทุกสิ้นวันไม่มีการตรวจสอบข้อมูลการรับเงินแต่ละรายการจากรายงานการรับชำระหนี้ระหว่างวัน (Receivable Information Download) กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องครบถ้วน 2.2 การจ่ายเงิน ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ไม่มีการบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน มีการหักค่าจ้างเหมาบริการของผู้รับจ้าง การหักค่าจ้างของลูกจ้างชั่วคราว มีการหักค่าตอบแทนพนักงาน	/	-	-

	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ/ ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่ รายงานผลฯ
	มหาวิทยาลัยและพนักงานราชการ การจ่ายชำระหนี้บุคคลที่สาม ของข้าราชการ ลูกจ้างประจำและข้าราชการบำนาญ ขาดระบบ การรวบรวมเอกสารหลักฐานการดำเนินการรับเงิน การนำเงินส่ง คลังและการจ่ายเงินเพื่อบันทึบบัญชีประจำวัน การบันทึบบัญชีใน ระบบ GFMS ไม่ได้ดำเนินการอย่างสม่ำเสมอทุกวัน			
	ข้อตรวจพบที่ 3 ระบบการควบคุมภายในไม่เหมาะสมเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม ระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง 3.1 การควบคุมภายในด้านการรับเงิน 3.2 การควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน	/	-	-
	รวมทั้งสิ้น	10 เรื่อง	-	-
การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568				
	หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ใต้ใหญ่ รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	7 เรื่อง	3 เรื่อง	3 เรื่อง
	ข้อตรวจพบที่ 1 ข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ ซึ่งส่งผลกระทบต่อความถูกต้อง ครบถ้วนของรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ประเด็นที่ 1.1-1.10 เรื่อง)	/ (1.2,1.3,1.4, 1.6,1.7,1.8, 1.9)	× (1.1,1.5,1.10)	-
	ข้อตรวจพบที่ 2 การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง (ประเด็นที่ 2.1-2.3)	-	-	× (2.1-2.3)
	หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ใต้ใหญ่ รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	-	-	3 เรื่อง
	ข้อตรวจพบที่ 1 รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 บันทึกราย ได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาสูงกว่ารายได้ค่าธรรมเนียม การศึกษาตามใบเสร็จรับเงินในระบบบัญชีสามมิติ	-	-	×
	ข้อตรวจพบที่ 2 ไม่สามารถตรวจสอบการออกใบเสร็จรับเงินเพื่อเป็น ค่าธรรมเนียมการศึกษาและการจ่าย ค่านักศึกษากองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.) ได้	-	-	×
	ข้อตรวจพบที่ 3 ระบบการควบคุมภายในการจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้ ค่าธรรมเนียมการศึกษา ไม่เหมาะสมเพียงพอ	-	-	×

	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ/ ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่ รายงานผลฯ
	หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ใต้ใหญ่ รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	9 เรื่อง	1 เรื่อง	2 เรื่อง
	ข้อตรวจพบที่ 1 การควบคุมการเบิกเงินงบประมาณและเงินรายได้ไม่ ถูกต้องครบถ้วน (ประเด็นที่ 1.1-1.10)	/ (1.2-1.10)	× (1.1)	-
	ข้อตรวจพบที่ 2 การควบคุมการจ่ายตรงไม่ถูกต้องตามระเบียบกำหนด	-	-	×
	ข้อตรวจพบที่ 3 ระบบการควบคุมภายในไม่เหมาะสมเพียงพอ	-	-	×
	รวมทั้งสิ้น	16 เรื่อง	4 เรื่อง	8 เรื่อง

ดังนั้น วิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ใต้ใหญ่ เตรียมความพร้อมจะดำเนินการจัดตั้งคณะทำงาน และจ้างเหมาบุคคลจากภายนอก (นักศึกษา) เพื่อปฏิบัติงานจัดเรียงเอกสารให้เป็นไปตามปีงบประมาณ แยกเป็นหมวดหมู่ และจัดเก็บให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ตลอดจนดำเนินการค้นหาเอกสารที่อาจสูญหาย ซึ่งจะมีคณะทำงานทำหน้าที่ควบคุมและกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ หากตรวจสอบแล้วพบว่าเอกสารสูญหายจริงจะได้ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป โดยมีกำหนดดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 30 เมษายน 2569

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567-2568 และมีมติให้มหาวิทยาลัยดำเนินการแก้ไขให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 30 เมษายน 2569 ทั้งนี้ มอบสำนักงานตรวจสอบภายใน ติดตามผลการแก้ไขปัญหาดังกล่าวต่อไป

5.2 พิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน รอบ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ความเป็นมา

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมประกอบกับกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อ 4.7 “ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้งโยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัยฯ ทั้งนี้ อาจให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้” นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในขอส่งแบบประเมินผลการปฏิบัติราชการสำหรับผู้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน (นางนุจรี โปฏกรัตน์ รักษาการแทนผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน) รอบที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 รายละเอียดนี้

รอบการประเมินที่ 1/2569

(1 กันยายน 2568-28 กุมภาพันธ์ 2569)

ผลการประเมินการปฏิบัติราชการ 100 คะแนน : ได้รับคะแนนประเมิน 98.20 คะแนน

ระดับผลการประเมิน : ดีเด่น

องค์ประกอบการประเมิน	คะแนนรวม (1)	ค่าคงที่ถ่วงน้ำหนัก (2)	รวมคะแนน (1*2)
องค์ประกอบที่ 1 : ผลสัมฤทธิ์ของงาน (ตัวชี้วัด) 60 %	4.85	12	58.2
องค์ประกอบที่ 2 : พฤติกรรมการปฏิบัติราชการ (สมรรถนะ) 40 %	5.00	8	40
ผลการประเมินการปฏิบัติราชการ (100 คะแนน)			98.20

รายละเอียดการสรุปการประเมินผลการปฏิบัติราชการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 : ผลสัมฤทธิ์ของงาน (ตัวชี้วัด) 60 % มีตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ของงาน 8 ตัวชี้วัด ดังนี้

ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ของงาน	ค่าน้ำหนัก %	คะแนนที่ได้	ผลรวม
1. ร้อยละของจำนวนหน่วยรับตรวจที่ได้รับการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี	15	5	0.75
2. ระดับความสำเร็จของการวางแผนการตรวจสอบประจำปี	15	5	0.75
3. ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	15	4	0.60
4. ระดับคะแนนเฉลี่ยความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	10	5	0.50

ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ของงาน	ค่าน้ำหนัก %	คะแนนที่ได้	ผลรวม
5. ระดับคะแนนเฉลี่ยความพึงพอใจต่อการรายงานผลการตรวจสอบ	10	5	0.50
6. ร้อยละการลดลงของรายจ่ายดำเนินงานค่าไฟฟ้า (ภาพรวมเชิงพื้นที่)	10	5	0.50
7. นำระบบเทคโนโลยีดิจิทัลมาบริหารจัดการองค์กร	15	5	0.75
8. ร้อยละความสำเร็จของภารกิจอื่นที่อธิการบดีหรือผู้บังคับบัญชามอบหมาย	10	5	0.50
คะแนนรวมผลสัมฤทธิ์ของงาน		100	4.85

องค์ประกอบที่ 2 : พฤติกรรมการปฏิบัติราชการ (สมรรถนะ) 40 % มีตัวชี้วัด 11 ตัวชี้วัด ดังนี้

สมรรถนะ	ระดับค่าคาดหวัง	ระดับที่แสดงออก
สมรรถนะหลัก (ก)		
1. ความรับผิดชอบ	4	5
2. เชี่ยวชาญสร้างสรรค์	4	4
3. คุณธรรมและจริยธรรม	4	5
4. การพัฒนา	4	4
5. ความสามัคคี	5	5
สมรรถนะทางการบริหาร (ก)		
1. สภาวะผู้นำ	3	4
2. วิสัยทัศน์	3	4
3. การวางกลยุทธ์ภาครัฐ	3	5
4. ศักยภาพเพื่อนำการปรับเปลี่ยน	3	4
5. การควบคุมตนเอง	3	4
6. การสอนงานและการมอบหมายงาน	3	5

สรุปคะแนนส่วนพฤติกรรมการปฏิบัติราชการ = 5.00 คะแนน

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาผลสัมฤทธิ์การปฏิบัติงาน และดำเนินการประเมินผล การปฏิบัติงานดังรายละเอียดข้างต้น

5.3 พิจารณา (ร่าง) รายงานการประชุมหารือกับคณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 15 และ (ร่าง) แผนติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

ความเป็นมา

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

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยฯ ได้จัดทำ (ร่าง) รายงานการประชุมหารือกับคณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 15 และ (ร่าง) แผนติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา เรียบร้อยแล้ว ดังแนบมาพร้อมนี้

มติที่ประชุม

1. เห็นชอบ (ร่าง) รายงานการประชุมหารือกับคณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 15 และ (ร่าง) แผนติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

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

เลิกประชุม เวลา 11.50 น.



(นางสาวจรรวณ ปานประดิษฐ์)

นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ผู้จัดรายงานการประชุม



(นางนุจรี โปฏกรัตน์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ผู้ตรวจรายงานการประชุม