รายงานผลการดำเนินงาน คณะกรรมการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

AUDIT COMMITTEE REPORT 2022

หน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

บทสรุปผู้บริหาร

คณะกรรมการตรวจสอบเป็นกลไกในกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยหน้าที่และความรับผิดชอบของของคณะกรรมการตรวจสอบกำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษรในกฎบัตร มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา และรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตร และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 โดยรายงานนี้จะนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย และรายงานต่อบุคคลภายนอก

การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับปี พ.ศ. 2564 เป็นไปตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 คณะกรรมการตรวจสอบได้ใช้ประสบการณ์ ความรู้ ความสามารถ และความระมัดระวัง รอบคอบ มีความเป็นอิสระ โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

1. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส

2. สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

3. สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

4. พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

5. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ

6. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ

7. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้ง เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

คณะกรรมการตรวจสอบได้กำหนดให้มีการประชุมไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุมให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และได้กำหนดการประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี ประกอบด้วยการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับปี พ.ศ. 2563 เป็นไปตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 คณะกรรมการตรวจสอบได้ใช้ประสบการณ์ ความรู้ ความสามารถ และความระมัดระวัง รอบคอบ มีความเป็นอิสระ โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาให้ความเห็นต่อผลการตรวจสอบและข้อตรวจพบที่สำคัญในเรื่องการสอบทานการบันทึกรายการทางบัญชีบางรายการยังไม่ครบถ้วนและมีข้อบกพร่องสะท้อนให้เห็นว่าการควบคุมภายในที่มียังไม่ครบถ้วนและครอบคลุมทุกกิจกรรมอาจส่งต่อการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบคำสั่ง ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้องและการปฏิบัติงานที่ไม่สุจริต ซึ่งมหาวิทยาลัยต้องมีมาตรการควบคุมภายในที่ดี รวมทั้งการบันทึกรายการทางบัญชีให้ถูกต้อง เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงระบบการควบคุมต่อไป และกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอน และการวางฎีกาเบิกจ่ายเงินล่าช้า อาจจะมีผลทำให้เกิดการฟ้องร้องได้ สำหรับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ซึ่งมาตรการในการควบคุมภายในต้องทำหลายส่วน ส่วนแรกการจัดคู่มือการปฏิบัติงาน การจัดทำแผนผังการทำงานในรูปแบบคู่มืออิเล็กทรอนิกส์ที่สามารถเข้าไปดูในระบบได้ขั้นตอน คู่มือแนวปฏิบัติเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและมาตรฐานเดียวกัน และการประชุมซักซ้อมความเข้าใจการปฏิบัติตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างสามารถลดความเสี่ยงในระดับหนึ่ง มหาวิทยาลัยควรสร้างระบบการควบคุมภายในหลาย ๆ ระบบ นอกจากนี้ ควรมีการกำกับติดตาม สอบทานความครบถ้วนถูกต้องของเอกสาร ซึ่งจะช่วยให้เรื่องการเบิกจ่ายเงินหรือการจัดซื้อจัดจ้างสามารถควบคุม ลดช่องว่างของความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตได้

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดีรวมทั้งการป้องกันการทุจริต เพื่อให้มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลาดำเนินงานได้บรรลุเป้าหมายด้วยความโปร่งใสคณะกรรมการตรวจสอบได้แสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระและให้คำแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร และผู้เข้าร่วมประชุมอย่างตรงไปตรงมา โดยมุ่งเน้นประโยชน์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลาเป็นสำคัญ

สารจากประธานคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

คณะกรรมการตรวจสอบเป็นคณะกรรมการที่แต่งตั้งขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 ซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยประกอบด้วยประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคนกรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คนโดยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในสภามหาวิทยาลัยและหัวหน้า หน่วยตรวจสอบภายในทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ปี พ.ศ. 2563 คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ ความรับผิดชอบอย่างเป็นอิสระตามกฎบัตรและสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมภายใต้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมุ่งเน้นเสนอแนะแนวทางที่จะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบมีความยินดีอย่างยิ่งที่ได้ร่วมงานกับหน่วยงานทุกฝ่ายในฐานะตัวแทนของคณะกรรมการตรวจสอบ กระผมขอขอบคุณผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยงานทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องที่ให้ความร่วมมือ และสนับสนุนการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบด้วยดีตลอดมา

(รองศาสตราจารย์ ดร.ชูศักดิ์ เอกเพชร)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

รายนามคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

รองศาสตราจารย์ ดร.ชูศักดิ์ เอกเพชร
ประธานกรรมการ

ดร.เจษฎา ช.เจริญยิ่ง
กรรมการ

นางวัลนา ภู่สำลี
กรรมการ

นางวลัยพร พรหมเทพ
เลขานุการ

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ตามที่ กระทรวงการคลังกำหนดให้คณะกรรมการที่กำกับดูแลหรือผู้กำกับดูแลหน่วยงานของรัฐตามกฎหมายของหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และสภามหาวิทยาลัยได้มีคำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ที่ 15/2562 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2562 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

1. รศ.ดร.ชูศักดิ์ เอกเพชร ประธานกรรมการ
2. ดร.เจษฎา ช.เจริญยิ่ง กรรมการ
3. นางวัลนา ภู่สำลี กรรมการ
4. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เลขานุการ

มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ในการกำกับดูแลและตรวจสอบการบริหารงาน การควบคุมภายในและการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงิน ให้เป็นไปตามนโยบายบัญชี และกฎ ระเบียบอย่างมีระบบและต่อเนื่อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและเป็นไปตามนโยบายการตรวจสอบ และกำกับดูแลกิจการที่ดี

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎบัตรกำหนดและครบถ้วน โดยสรุปดังนี้

คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ได้มีการประชุมคณะกรรมการ รวมทั้งสิ้น 5 ครั้ง เป็นไปตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งกำหนดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง มีการพิจารณาวาระที่สำคัญต่าง ๆ ดังนี้

1. สอบทานรายงานการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 พบว่า การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ แต่ยังมีกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม มีจุดอ่อนในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ อย่างมีนัยสำคัญ เห็นควรให้ปรับปรุงวิธีการเขียน แบบ ปค.4 ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ ไม่มีเรื่องใดที่ต้องปรับปรุง แต่ข้อมูล แบบ ปค.5 มีความเสี่ยงและกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นจำนวนมาก ซึ่งมีความขัดแย้งกันในผลกับข้อสรุปที่รายงาน

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นร่วมกัน ดังนี้

เห็นควรให้คณะกรรมการการควบคุมภายใน กำกับดูแล พิจารณาสาระสำคัญของข้อเท็จจริง ความเสี่ยงและการปรับปรุงการควบคุม ซึ่งการควบคุมคือสิ่งที่ยังไม่เคยทำแล้วคิดจะทำ แต่บางเรื่องเป็นการควบคุมที่มีอยู่แล้ว ถ้าเป็นการควบคุมที่ทำอยู่แล้วแต่ยังมีความเสี่ยงแสดงว่าไม่ได้ผล ต้องหาวิธีการใหม่เพื่อปรับปรุงควบคุมให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และการปรับปรุงการควบคุมในบางเรื่องที่สามารถดำเนินการได้ในทันที หรือใช้ระยะเวลาไม่นานในการดำเนินการ ให้กำหนดระยะเวลาตามความเหมาะสม ไม่จำเป็นต้องกำหนดแล้วเสร็จในวันที่ 30 กันยายน 2562 เช่น การกำหนดกรอบ ระบบ กลไกต่าง ๆ การส่งเสริม สนับสนุน

เพื่อวางแผนพัฒนา เป็นต้น ในบางเรื่องต้องแก้ไขปรับปรุงทันที ควรมีการจัดลำดับว่าอะไรต้องทำทันทีหรือภายในระยะเวลาที่กำหนด เช่น 1 เดือน, 3 เดือน หรือทำในปีถัดไป

2. สอบทานแผนบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 พบว่า คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ได้วิเคราะห์และระบุความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จากประเด็นยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัยและวิเคราะห์ตามประเภทความเสี่ยงทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) ความเสี่ยงด้านความปลอดภัยจากอันตรายต่อชีวิตและทรัพย์สิน (Hazard Risk) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมาย มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถกำหนดประเด็น ความเสี่ยงได้ครอบคลุมทุกมิติทั้งในประเด็นเชิงกลยุทธ์และสภาพเหตุการณ์จากภายนอกที่มีผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยในอนาคต ซึ่งมีประเด็นความเสี่ยงจำนวน 1 เรื่อง คือ จำนวนหลักสูตรที่โดดเด่นและสอดคล้องกับการพัฒนาประเทศมีน้อย มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นร่วมกัน ดังนี้

2.1 เห็นควรให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ทบทวนการประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุมทุกมิติของมหาวิทยาลัย เนื่องจากแผนบริหารความเสี่ยงนั้นเหมือนครอบคลุมทุกมิติ แต่มีความขัดแย้งกับรายงานของผู้ตรวจสอบโดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ซึ่งได้มีข้อตรวจพบว่าการควบคุมและรายงานทางการเงินยังมีจุดอ่อน เช่น เรื่องคดีความที่ใกล้หมดอายุและมหาวิทยาลัยมีสิทธิ์ที่จะชนะคดีความยังไม่ได้รับรู้เป็นลูกหนี้ให้ครบถ้วน และหน่วยงานที่รับผิดชอบเรื่องคดีความไม่ได้ประเมินความเสี่ยงเรื่องนี้ เป็นต้น

2.2 ควรจัดให้มีระบบรายงานเหตุการณ์ เช่น กรณีมีพนักงานหรือนักศึกษาในมหาวิทยาลัยติดโรคระบาดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19) มหาวิทยาลัยได้มีการเตรียมแผนบริหารความเสี่ยงและมีมาตรการอย่างไรบ้าง

2.3 ฝ่ายบริหารควรมีการติดตามผลความเสี่ยงและรายงานความคืบหน้าการปฏิบัติตามแผน และสามารถทำให้มีหลักสูตรที่โดดเด่นและสอดคล้องกับการพัฒนาประเทศ

2.4 เห็นควรให้มหาวิทยาลัยจัดทำแผนเหตุฉุกเฉินประเมินความเสี่ยง เพื่อรองรับความเสี่ยงจากการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโควิด-19

3. คณะกรรการตรวจสอบประชุมหารือร่วมกับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา เพื่อรับฟังปัญหาจากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พบว่า รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงาน

การเงินของหน่วยงานของรัฐ และบันทึกบัญชีบางรายการไม่ถูกต้อง โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาได้ให้ข้อเสนอแนะรายการปรับปรุงต่อมหาวิทยาลัยตามที่เสนอ

คณะกรรมการตรวจสอบได้มีความเห็นร่วมกัน ดังนี้

3.1 มหาวิทยาลัยยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงในเรื่องของระบบการควบคุมภายใน ซึ่งจะต้องปรับปรุงทั้งการรับรู้เรื่องเงื่อนไขของสัญญา มีวิธีการในการสื่อสารข้อมูล และมีการตรวจสอบทั้ง 2 เงื่อนไขในการรับเงิน และในกรณีลูกหนี้มีการผิดนัดก็ต้องมีระบบควบคุมเรื่องอายุความ กรณีคดีหมดอายุความ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่มหาวิทยาลัย เป็นจำนวนเงิน 8-9 ล้านบาท ควรมีผู้รับผิดชอบ ซึ่งมหาวิทยาลัยมีสิทธิ์ที่จะชนะคดีแต่ไม่ได้ดำเนินการในเรื่องนี้ ควรมีการปรับปรุง ควบคุม แก้ไขทุกรายการและไม่ให้เกิดขึ้นอีกในปีถัดไป เพื่อให้รายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยมีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ

3.2 มอบหน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ติดตามการผลการดำเนินการตามข้อสังเกตจากผลการตรวจสอบที่สำนักตรวจสอบเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาได้นำเสนอและรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ

4. สอบทานรายงานผลบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 พบว่า มหาวิทยาลัยมีความเสี่ยงรวมทั้งหมด 2 เรื่อง คือ จำนวนหลักสูตรที่โดดเด่นและสอดคล้องกับการพัฒนาประเทศมีน้อย และมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลาไม่สามารถดำเนินการจัดการเรียนการสอนและการปฏิบัติงานได้ ปัจจัยเสี่ยงจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19)

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นร่วมกัน ดังนี้

4.1 เห็นควรให้นำเสนอภาพรวมความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ความเสี่ยงในแต่ละด้านตั้งแต่ระดับความเสี่ยงที่มีอยู่สูง ปานกลาง และระดับความเสี่ยงที่ลดลง เพื่อจะได้พิจารณาว่าระบบบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยมีความเพียงพอ เหมาะสมเพียงใด

4.2 เห็นควรให้วิเคราะห์เปรียบเทียบแผน-ผลบริหารความเสี่ยงให้ชัดเจน โดยแยกเป็นรายคณะหน่วยงาน โดยแสดงเป็นกราฟ เพื่อนำมาประกอบการพิจารณาความเสี่ยงว่าอยู่ในระดับใด จะต้องให้ความสนใจคณะไหนเป็นพิเศษ หลักสูตรไหนที่จะต้องปิดในอนาคต และการวางแผนบริหารบุคลากรในหลักสูตรนั้นๆ ซึ่งจะต้องเป็นแผนยุทธศาสตร์ที่เชื่อมโยงกัน

4.3 เห็นควรให้ติดตามแผนบริหารความเสี่ยงกับความสำเร็จของโครงการ/กิจกรรม ว่าสามารถควบคุมหรือลดความเสี่ยงได้มากน้อยเพียงใด พร้อมแนวทางแก้ไข หากผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงไม่ลดลงในปีนี้ ให้ระบุไว้ในแผนบริหารความเสี่ยงปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

4.4 ให้รายงานแผน-ผลบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส

5. พิจารณาให้ความเห็นข้อเสนอแนะในการจัดทำ หรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

6. พิจารณาแผนการตรวจสอบประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้ข้อเสนอแนะ หรือนโยบาย แนวทางการปฏิบัติงาน เพื่อให้แผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในครอบคลุมในเรื่องที่สำคัญที่มีความเสี่ยงสูง มีวงเงินงบประมาณสูงมาก หรือมีสัญญาณบอกเหตุว่ามีความเสียหายที่เกิดขึ้น และให้เพิ่มแผนการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

7. การพิจารณาและให้ข้อเสนอแนะรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 8 เรื่อง ซึ่งพบจุดอ่อนการควบคุมทางการเงินที่มีนัยสำคัญ ได้แก่

เรื่อง	ข้อเสนอแนะคณะกรรมการตรวจสอบ
7.1 รายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562	**ประเด็น : การปลอมแปลงลายมือชื่อในหน้างบใบสำคัญการเบิกจ่าย** คณะกรรมการตรวจสอบได้มีข้อเสนอแนะ ดังนี้ เห็นควรให้มหาวิทยาลัยดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงโดยเร่งด่วน **ประเด็น : หลักฐานการเบิกจ่ายเงินรายได้ไม่ครบถ้วนถูกต้อง** คณะกรรมการตรวจสอบได้มีข้อเสนอแนะ ดังนี้ “การที่จ่ายเงินได้ต้องมีหลักฐานครบถ้วน หากหลักฐานไม่ครบไม่ควรจ่าย ในส่วนที่จ่ายไปแล้วให้งานคลังดำเนินการติดตามหลักฐานแนบการเบิกให้เรียบร้อย หากไม่ครบถ้วนให้เรียกเงินคืน โดยให้ดำเนินแก้ไขทั้งหมดภายใน 30 วัน หากดำเนินการไม่ได้บางรายการค่อยทำการผ่อนผันเป็นรายๆ และการดำเนินการครั้งต่อไปต้องจัดทำให้ครบถ้วนถึงจะอนุมัติให้เบิกจ่ายได้ และถ้าไม่ดำเนินการติดตามเอกสารมาให้ครบถ้วนและหากพบว่ามีการกระทำผิดระเบียบวินัยให้ดำเนินการตามขั้นตอนของมหาวิทยาลัย”
7.2 รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง	งานคลังควรมีการวิเคราะห์สรุปผลการเบิกจ่ายตามมาตรการที่มหาวิทยาลัยกำหนดหรือตามมติคณะรัฐมนตรีและรายงานปัญหาอุปสรรคให้ผู้บริหารทราบ

เรื่อง	ข้อเสนอแนะคณะกรรมการตรวจสอบ
7.3 รายงานติดตามผลการตรวจสอบการรับ – จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	**ประเด็น : คำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online ไม่เป็นปัจจุบัน** คณะกรรมการตรวจสอบได้มีข้อเสนอแนะ ดังนี้ เมื่อมีการปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เห็นควรให้มหาวิทยาลัยจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องครบถ้วนและสอดคล้องกับการมอบหมายงาน เพื่อให้การควบคุมการปฏิบัติด้านการเบิกจ่ายเงินเพียงพอ
7.4 รายงานผลการตรวจสอบการใช้งานครุภัณฑ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562	**ประเด็น : หน่วยงานมีวิธีการควบคุมครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามที่ระเบียบกำหนด** คณะกรรมการตรวจสอบได้มีข้อเสนอแนะ ดังนี้ “ให้คณะฯ ดำเนินการตรวจหาทรัพย์สินที่สูญหายเพื่อหาสาเหตุ แต่หากพบว่าทรัพย์สินสูญหายสาเหตุเกิดจากกระทำที่ไม่ถูกต้อง ให้ดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริงตามระเบียบและกระบวนการของมหาวิทยาลัยต่อไปและดำเนินการตัดบัญชีทรัพย์สินปรับปรุงรายการให้เป็นปัจจุบันตามระเบียบของทางราชการ”
7.5 รายงานผลการตรวจสอบการใช้งานระบบบุคลากรในระบบ MIS	คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ โดยไม่มีข้อสังเกต และให้ข้อเสนอแนะ รูปแบบการนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ โดยให้ปรับเนื้อหาเฉพาะประเด็นหลัก สรุปใจความสำคัญเป็นหัวข้อ ใช้คำให้สั้นกะทัดรัด อ่านแล้วเข้าใจง่ายขึ้น โดยคงไว้ซึ่งรายละเอียดสาระสำคัญ

เรื่อง	ข้อเสนอแนะคณะกรรมการตรวจสอบ
7.6 รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินและหลักฐานการเบิกจ่ายเงินของโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562	**ประเด็น : หลักฐานการเบิกเงินขัดแย้งกับจำนวนเงินที่เบิก** เห็นควรให้มหาวิทยาลัยพิจารณาดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อให้ทราบสาเหตุดังกล่าว เนื่องจากเป็นความเสี่ยงต่อการเบิกจ่ายเงินที่เกิน หากพบว่าเป็นการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตต่อหน้าที่ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงตามกระบวนการของมหาวิทยาลัย และรายงานผลให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ **ประเด็น : เอกสารไม่มีความน่าเชื่อถือ** พบร่องรอยการแก้ไขใบกำกับภาษีเต็มรูป ซึ่งตามข้อกำหนดของสรรพากรใบกำกับภาษีเต็มรูปต้องไม่มีเปลี่ยนแปลงแก้ไข หากมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข ภาษีซื้อในใบกำกับภาษีดังกล่าวถือเป็นภาษีต้องห้ามทันที อาจมีความเสี่ยงต่อการนำเอกสารเท็จมาเบิกจ่าย เห็นควรให้มหาวิทยาลัยพิจารณาดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริง และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบทราบ
7.7 รายงานผลการตรวจสอบการรับและการจ่ายเงินของศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพธุรกิจสงขลาพาเลซ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562	**ประเด็น : การเก็บค่าบริการห้องพักไม่เป็นไปตามระเบียบ** การเรียกเก็บค่าบริการห้องพักไม่เป็นไปตามระเบียบ ทำให้มหาวิทยาลัยสูญเสียรายได้ที่ควรได้รับ เห็นควรให้มหาวิทยาลัยสอบทานระบบการควบคุมของหน่วยรับตรวจและพิจารณาดำเนินการตามกระบวนการของมหาวิทยาลัย
7.8 รายงานผลการตรวจสอบการรับและการจ่ายเงินของสระว่ายน้ำ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562	ควรมีการกำกับดูแล และตรวจสอบความถูกต้องในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้องตามกฎ ระเบียบ และประกาศของมหาวิทยาลัย

8. คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่า ที่ผ่านมาหน่วยตรวจสอบภายในมีแผนพัฒนาบุคลากร และได้รับการสนับสนุนจากมหาวิทยาลัยในการอบรมอย่างต่อเนื่อง

อย่างไรก็ตามเมื่อพิจารณาในแต่ละเรื่องตรวจสอบยังมีจุดอ่อนในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ ความสามารถในเรื่องต่าง ๆ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบยังไม่เพียงพอที่จะตรวจสอบในเชิงลึกได้ เช่น การตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและบัญชี การตรวจสอบการทุจริต โดยสาเหตุเกิดจากประสบการณ์ในการทำงานของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งถือได้ว่าผ่านงานด้านเหล่านี้มาน้อย ปัญหาและข้อจำกัดที่กล่าวมาข้างต้นส่งผลถึงคุณภาพของงานตรวจสอบยังไม่ดีเท่าที่ควร

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นร่วมกัน ดังนี้

1. ส่งเสริมให้บุคลากรหน่วยผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมในด้านการตรวจสอบ (CGIA) ด้านการเงิน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) ด้านพัสดุ และในด้านอื่น ๆ หลากหลายที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ รวมถึงการประชุมสัมมนาเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ พัฒนาทักษะ ความรู้ ความสามารถ และเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน

2. เห็นควรให้มีการประเมินอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในว่าเพียงพอหรือไม่ เนื่องจากปัจจุบันหน่วยตรวจสอบภายใน มีอัตรากำลังทั้งหมด 4 อัตรา ควรมีผู้ตรวจสอบภายในที่ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) ซึ่งปัจจุบันมหาวิทยาลัยได้มีการเรียนการสอนแบบออนไลน์เพิ่มขึ้น แต่ไม่มีผู้ตรวจสอบที่มีความเชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)

ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาวิชาชีพให้เป็นไปตามโครงสร้างการกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัสมาตรฐาน 1230 : “การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลาเพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง”

จึงนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยฯ เพื่อทราบ