



AUDIT COMMITTEE
SONGKHLA RAJABHAT UNIVERSITY

รายงานผลการดำเนินงาน
ของคณะกรรมการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564



หน่วยตรวจสอบภายใน

INTERNAL AUDIT SONGKHLA RAJABHAT UNIVERSITY

บทสรุปผู้บริหาร

การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นไปตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ที่ได้รับอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยใช้ประสบการณ์ ความรู้ ความสามารถ และความระมัดระวัง รอบคอบ มีความเป็นอิสระ คณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ตีรวมทั้งการป้องกันการทุจริตเพื่อให้มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลาดำเนินงานได้บรรลุ เป้าหมายด้วยความโปร่งใสคณะกรรมการตรวจสอบได้แสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระและให้คำแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร และผู้เข้าร่วมประชุมอย่างตรงไปตรงมา โดยมุ่งเน้นประโยชน์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลาเป็นสำคัญ

สารจากประธานคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา



คณะกรรมการตรวจสอบเป็นคณะกรรมการที่แต่งตั้งขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ.2561ซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยประกอบด้วยประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคนกรรมการตรวจสอบ ผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกิน สี่ คนโดยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในสภามหาวิทยาลัยและหัวหน้า หน่วยตรวจสอบภายในทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ ความรับผิดชอบอย่างเป็นอิสระตามกฎหมายและสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมภายใต้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมุ่งเน้นเสนอแนะแนวทางที่จะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบมีความยินดีอย่างยิ่งที่ได้ร่วมงานกับหน่วยงานทุกฝ่ายในฐานะตัวแทนของคณะกรรมการ ตรวจสอบ กระผมขอขอบคุณผู้บริหาร หน่วยตรวจสอบภายใน และหน่วยงานทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องที่ให้ความร่วมมือและสนับสนุนการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบด้วยดีตลอดมา

(รองศาสตราจารย์ ดร.ชูศักดิ์ เอกเพชร)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

รายนามคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา



รองศาสตราจารย์ ดร.ชูศักดิ์ เอกเพชร
ประธานกรรมการ



ดร.เจษฎา ช.เจริญยี่ง
กรรมการ



นางวัลนา ภู่อำลี
กรรมการ



นางวลัยพร พรหมเทพ
เลขานุการ

สารบัญ

ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564

1. การสอบทานการรายงานการเงินให้ถูกต้องและเชื่อถือได้
2. การสอบทานการกำกับดูแลที่ดีของฝ่ายบริหาร
 - 2.1 การจัดหารายได้จากการเช่าทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย
 - 2.2 การออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง
 - 2.3 กฎระเบียบ
3. การสอบทานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
 - 3.1 การบริหารความเสี่ยง
 - 3.2 การควบคุมภายใน
4. การประชุมตรวจเยี่ยมวิทยาเขตกำแพงแสน
5. การกำกับดูแลสำนักงานตรวจสอบภายใน
 - 5.1 การบริหารงาน
 - 5.2 แผน-ผลการดำเนินงานของสำนักงานฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563
 - 5.3 แผนการดำเนินงานของสำนักงานฯ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2564
 - 5.4 กฎบัตรของสำนักงานฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564
 - 5.5 การเลือกตั้งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลาได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลาตามคำสั่งที่ 11/2564 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2564 เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 3 ท่าน ประกอบด้วย

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

มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ในการกำกับดูแลและตรวจสอบการบริหารงาน การควบคุมภายในและการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงิน ให้เป็นไปตามนโยบายบัญชี และกฎระเบียบอย่างมีระบบและต่อเนื่องมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและเป็นไปตามนโยบายการตรวจสอบและกำกับดูแลกิจการที่ดีซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างอิสระตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกำหนด เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล ในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมร่วมกันจำนวน4ครั้งเป็นไปตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งกำหนดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละ1ครั้งโดยได้มีการหารือร่วมกันกับผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายใน และสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา และพิจารณาวาระที่สำคัญต่าง ๆ ดังนี้

1. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

คณะกรรมการตรวจสอบทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึงฉบับที่ 3 พ.ศ. 2564) โดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

2. สอบทานประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง

2.1 การสอบทานรายงานการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานรายงานการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลาสำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2563 (ปค.5) และรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.6)

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นร่วมกัน ดังนี้

การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยมีความเพียงพอในระดับหนึ่งแต่มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันและการปฏิบัติตามที่กำหนดต้องมีการกำกับติดตามให้ปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอและให้หน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แบบปค.6 โดยพิจารณาจากการสอบทานกระบวนการของผู้ที่รับผิดชอบจัดทำ แบบปค.4 และปค.5 ว่าสมเหตุสมผลครบถ้วนหรือไม่

เพื่อให้การประเมินในภาพรวมของมหาวิทยาลัยครบทุกภารกิจและนำไปสู่การปรับปรุงกระบวนการประเมินการควบคุมภายในปีงบประมาณถัดไป

ทั้งนี้ จากผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน และสำนักตรวจเงินแผ่นดินมีประเด็นสำคัญ เรื่องการสอบทานการบันทึกรายการทางบัญชีบางรายการยังไม่ครบถ้วนและมีข้อบกพร่องสะท้อนให้เห็นว่าการควบคุมภายในที่ยังไม่ครบถ้วนและครอบคลุมทุกกิจกรรมอาจส่งต่อการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้องและการปฏิบัติงานที่ไม่สุจริต ซึ่งจะต้องมีมาตรการควบคุมภายในที่ดี รวมทั้งการบันทึกรายการทางบัญชีให้ถูกต้องเพื่อนำไปสู่การปรับปรุงระบบการควบคุมต่อไป

2.2 การสอบทานรายงานผลบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

จากการสอบทานรายงานผลบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย ได้ร่วมกันกำหนดขอบเขตของการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงจากประเด็นยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย และวิเคราะห์ตามประเภทความเสี่ยงทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) ความเสี่ยงด้านความปลอดภัยจากอันตรายต่อชีวิตและทรัพย์สิน (Hazard Risk) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมาย มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถกำหนดประเด็นความเสี่ยงได้ครอบคลุมทุกมิติทั้งในประเด็นเชิงกลยุทธ์และสภาพเหตุการณ์จากภายนอกที่มีผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยในอนาคต ซึ่งคณะกรรมการความเสี่ยงและควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย ดำเนินการร่วมกันวิเคราะห์ระบุและประเมินความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ 2564 โดยมีความเสี่ยงรวมทั้งหมด 5 เรื่อง ดังนี้

2.2.1 มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ไม่สามารถดำเนินการจัดการเรียนการสอน และการปฏิบัติงานได้ เนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19)

2.2.2 การถูกละเมิดสิทธิ์เกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคล หรือความไม่ปลอดภัยของข้อมูลส่วนบุคคล

2.2.3 ความไม่ปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศ

2.2.4 รายได้จากการบริหารทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

2.2.5 ความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของบุคลากร และนักศึกษามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นร่วมกัน ดังนี้

1. ความเสี่ยงเรื่องรายได้จากการบริหารทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยไม่เป็นไปตามเป้าหมาย แนวทางปรับปรุงโดยการเปิดให้เช่าพื้นที่ภายในมหาวิทยาลัย เนื่องด้วยสถานการณ์โควิดในขณะนี้ ควรเปลี่ยนวิธีการหารายได้โดยการสร้าง platform ขายของบนเว็บไซต์ออนไลน์เหมือน Shopee หรือ lazada

2. การนำเสนอรายงานผลบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
ควรวิเคราะห์เปรียบเทียบแผน-ผลบริหารความเสี่ยงให้ชัดเจนโดยสรุปสาระสำคัญในปิงบประมาณว่าสามารถ
จัดการความเสี่ยงได้เท่าไร และความเสี่ยงที่นำมาแก้ไขในปิงบประมาณถัดไปเหลือเท่าไร ประเด็นความเสี่ยง
คืออะไร เมื่อจัดการความเสี่ยงแล้วผลเป็นอย่างไร และความเสี่ยงที่เหลือยังมีเท่าไรในรอบปี

3. ความเสี่ยงที่รายงานควรมีการอัปเดตบางเรื่องให้ทันต่อสถานการณ์ เช่น มหาวิทยาลัยจัดการเรียน
การสอนในรูปแบบออนไลน์ จะมีความเสี่ยงด้านความปลอดภัย คุณภาพการเรียนการสอน ควรอยู่ในการประเมิน
ความเสี่ยงด้วย ในอนาคตการเรียนการสอนออนไลน์ (Online) แบบต่อเนื่องควบคู่กับการเรียนการสอนในชั้นเรียน
(Onsite) ซึ่งระบบการควบคุมที่วางไว้มีความพร้อมที่จะสามารถควบคุมบัญชีผู้ใช้ต่อ 1 user ลงชื่อเข้าใช้หลาย
บัญชีพร้อมกันได้หลายเครื่องหรือไม่ และสามารถตรวจสอบได้หรือไม่ว่าเป็นผู้ใช้ตัวจริง

4. การจัดซื้อจัดจ้าง โดยการปฏิบัติตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ เนื่องจาก
รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในและสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ปรากฏข้อตรวจพบ
การจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอน และยังมีกรวางฎีกาเบิกจ่ายเงินล่าช้า อาจจะมีผลทำให้เกิดการฟ้องร้องได้
สำหรับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ซึ่งมาตรการในการควบคุมภายในต้องทำหลายส่วน ส่วนแรกอาจจะเป็นคู่มือการปฏิบัติงาน
การจัดทำแผนผังการทำงานในรูปแบบคู่มืออิเล็กทรอนิกส์ที่สามารถเข้าไปดูในระบบได้ ขั้นตอน คู่มือแนวปฏิบัติ
ซึ่งการประชุมซักซ้อมความเข้าใจการปฏิบัติตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างสามารถลดความเสี่ยงในระดับหนึ่ง
มหาวิทยาลัยควรสร้างระบบการควบคุมภายในหลาย ๆ ระบบ นอกจากมีเอกสารและคนตรวจสอบจะต้องมีการ
กำกับติดตามที่สามารถช่วยให้เรื่องการเบิกจ่ายเงินหรือการจัดซื้อจัดจ้างสามารถควบคุมลดช่องว่างของความเสี่ยง
ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตได้

5. ความเสี่ยงเรื่องงานวิจัย กรณีผู้วิจัยได้รับเงินล่าช้าต้องสอบถามที่ขั้นตอนการเบิกจ่ายทุน สอดคล้อง
กับสัญญาหรือไม่ จะต้องตรวจสอบทั้งระบบ ซึ่งอาจจะเชื่อมโยงกับผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน
จังหวัดสงขลาที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากธนาคาร 7 บัญชี ที่ใช้ชื่อบัญชีมหาวิทยาลัย โดยได้มีการสอบถามข้อมูล
เบื้องต้นแล้ว พบว่า เป็นบัญชีเงินฝากสำหรับทุนวิจัย ซึ่งประเด็นนี้ไม่ควรมองข้าม การใช้ชื่อบัญชีเงินฝากในนาม
มหาวิทยาลัยถือเป็นความเสี่ยงเรื่องหนึ่ง เพราะบัญชีเงินฝากนี้เงินไม่ได้นำเงินเข้ามาหาวิทยาลัย และไม่ได้ มีการ
ตรวจสอบ อาจจะเป็นปัญหาในอนาคตได้ ทั้งนี้สถาบันวิจัยและพัฒนา และงานคลังในฐานะเป็นหน่วยงาน
ที่เกี่ยวข้องที่จะต้องหารือร่วมกันกับกองนโยบายและแผนเพื่อวางระบบกลไกในการเบิกจ่ายเงิน เพื่อให้งานวิจัย
แล้วเสร็จทันเวลาตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาเงินทุน หากกลไกระบบการควบคุมดี แต่งานวิจัยไม่แล้วเสร็จ
ตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาก็ต้องประชุมนักวิจัย เพื่อรับทราบปัญหาและหาแนวทางแก้ไขการดำเนินงาน

6. เพื่อให้เป็นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ 3 พ.ศ. 2564 ในข้อ 17 (6.2.2) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการ
บริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่า
มีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต กระทรวงการคลังได้เพิ่มเติมอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

โดยกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องสอบทานและให้ความเห็นต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพระบบบริหารจัดการ ความเสี่ยงด้านการทุจริต ซึ่งแยกออกมาเป็นการเฉพาะจากการให้ความเห็นต่อกระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงในภาพรวม ดังนั้น หากแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สามารถกำหนดมาตรการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตแยกประเด็นให้ชัดเจน จะเป็นประโยชน์ต่อการติดตามประเมินผลและให้ความเห็นได้อย่างถูกต้องตรงประเด็นมากยิ่งขึ้น ซึ่งคณะกรรมการ สอบต้องรายงานเรื่องของการประเมินและการบริหารความเสี่ยงหรือการจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตต่อสภา มหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง จึงเห็นควรให้ตัวแทนคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประเมินความเสี่ยงด้านทุจริตและตรวจสอบข้อมูลก่อนรายงานเกี่ยวกับการบริการจัดการความเสี่ยง และให้รายงาน แผน-ผลบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส

3. การสอบทานการรายงานการเงินให้ถูกต้องและเชื่อถือได้

สืบเนื่องจากความเห็นผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ.2563, 2564 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน ปรากฏข้อตรวจพบ ที่มีความเสี่ยงสำคัญสำคัญและได้มีการประชุมร่วมกับผู้บริหารมหาวิทยาลัย เพื่อหารือแลกเปลี่ยนความคิดเห็น เกี่ยวกับแนวทางการแก้ไขด้านการเงินและบัญชี ตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ได้ให้ข้อเสนอแนะที่สำคัญ เพื่อแจ้งการเงินของมหาวิทยาลัย ได้รับการปรับปรุง แก้ไขให้ถูกต้องและเชื่อถือได้ ดังนี้

1. เงินฝากธนาคารในนามมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลาที่ได้รับการตอบกลับจากการส่งหนังสือยืนยันยอด ไม่ปรากฏในงบการเงินของมหาวิทยาลัย
2. จากการสุ่มตรวจสอบครุภัณฑ์ที่รับเพิ่มในปีงบประมาณ 2563 พบว่า ครุภัณฑ์ไม่มีรหัสที่ตัวครุภัณฑ์, ครุภัณฑ์ให้รหัสไม่ตรงกับทะเบียนทรัพย์สิน และรับบริจาคครุภัณฑ์แต่ไม่ได้รายงานการรับบริจาดังกล่าว เพื่อบันทึกเป็นทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

3. ประเด็นอื่น

3.1 กระบวนการจัดหาวัสดุไม่เป็นไปตามกฎหมาย หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา บางหน่วยงาน ดำเนินการจัดหาวัสดุก่อนจัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อขอความเห็นชอบ (ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 24 พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 48)

3.2 การตรวจรับพัสดุ วันที่ตรวจรับในใบตรวจรับกับวันที่ตรวจรับในระบบ MIS ไม่ตรงกันเนื่องจาก จัดทำข้อมูลในระบบ Gfmis ไม่ครบถ้วนจึงไม่สามารถเบิกจ่ายเงินได้ โดยต้องบันทึกข้อมูล ในระบบ Gfmis ให้ครบถ้วนก่อนซึ่งต้องใช้ระยะเวลาดำเนินการ และไม่สามารถบันทึกรายการในระบบ MIS จึงต้องขออนุมัติแก้ไข

วันที่ตรวจรับในระบบ MIS ให้เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้วันที่ตรวจรับในระบบ MIS ไม่ตรงกับใบตรวจรับ การแก้ไขวันที่ตรวจรับดังกล่าวทำให้เกิดความไม่น่าเชื่อถือและอาจส่งผลกระทบต่อการค้ามูลค่าเสื่อมราคาได้หากเป็นการแก้ไขวันที่ตรวจรับครุภัณฑ์ อาคาร

3.3 วางฎีกาเบิกจ่ายเงินล่าช้า หน่วยงานภายในบางหน่วยงานวางฎีกาเบิกจ่ายเงินเกินห้าวันทำการ นับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว (ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 28 วรรคสอง)

การวางฎีกาเบิกจ่ายเงินล่าช้าโดยเฉพาะอย่างยิ่งในเดือนกันยายนซึ่งเป็นช่วงสิ้นปีงบประมาณ กรมบัญชีกลางจะไม่ประมวลผลในระบบ GFMS เพราะอาจทำให้ระบบทำงานช้าโดยจะประมวลผลในต้นเดือนตุลาคมซึ่งเป็นปีงบประมาณใหม่ กรณีทำให้ไม่สามารถรับรู้รายได้ได้ทันปีงบประมาณที่มีการจ่ายเงิน

4. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณารายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดังนี้

1. การตรวจสอบบัญชีเงินรายได้และผลประโยชน์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
2. ตรวจสอบการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
3. ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
4. ตรวจสอบการดำเนินงานโรงเรียนสาธิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
5. ติดตามผลการตรวจสอบ เรื่อง การใช้งานครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
6. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา
7. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

จากการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ปรากฏข้อตรวจพบที่มีความเสี่ยงที่สำคัญจากการผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น ได้แก่

1. การเบิกจ่ายเงิน โดยปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
 - 1.1 หลักฐานการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เช่น ไม่แนบใบลงเวลาการปฏิบัติงาน, นับเวลา คำนวนค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการไม่ถูกต้อง, วันที่ในใบกำกับภาษี/ใบส่งของ ฉบับจริงกับฉบับสำเนาไม่ตรงกัน
 - 1.2 การเบิกจ่ายค่าชดเชยยานพาหนะส่วนตัวในการเดินทางไปราชการเกินอัตราที่ขออนุมัติเบิก
 - 1.3 พบร่องรอยการแก้ไขเอกสาร เช่น ใบส่งสินค้า/ใบกำกับภาษี ใบเสนอราคา เป็นต้น
2. การดำเนินจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการ
 - 2.1 ตรวจรับล่าช้า
 - 2.2 ใบสั่งจ้างคำนวณวันครบกำหนดวันส่งมอบไม่ถูกต้อง

2.3 วันที่ในใบตรวจรับและใบส่งมอบงานไม่สอดคล้องกัน โดยทำการตรวจรับก่อนวันส่งมอบงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างฯ

3. การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุม ดูแลบำรุงรักษา ครุภัณฑ์ของหน่วยรับตรวจไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ที่ทางราชการกำหนด ครุภัณฑ์อาจการสูญหายโดยสาเหตุเกิดจากการกระทำที่ไม่ถูกต้อง

4. เจ้าหน้าที่ขาดความละเอียดรอบคอบในการสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของเอกสาร และไม่ปฏิบัติตามระบบการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ให้ครบถ้วน ทำให้ระบบการควบคุมที่กำหนดไว้ไม่ได้นำไปสู่การปฏิบัติที่ถูกต้อง และครบถ้วน ส่งผลต่อความผิดพลาดของงานที่เกิดขึ้นบ่อยครั้ง

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นและข้อเสนอแนะที่สำคัญ ดังนี้

จากรายงานผลการตรวจสอบภายใน พบว่า หน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา มีการปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง และสืบเนื่องจากความเห็นผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาที่มีสาระสำคัญและส่งผลกระทบต่อความถูกต้องเชื่อถือได้ของรายงานการเงินในภาพรวม โดยมีสาเหตุสำคัญ ดังนี้

(1) ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน พัสดูบางส่วนมีความรู้ความเข้าใจคลาดเคลื่อนในวิธีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบของราชการ

(2) ผู้ปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าสำนักงาน หัวหน้างานคลัง หัวหน้างานพัสดุ มีความระมัดระวังรอบคอบไม่เพียงพอในการสอบทานและกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

(3) มหาวิทยาลัยควรมีมาตรการกำกับดูแลการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อผิดพลาดสืบเนื่องต่อไปในอนาคต

5. กำกับระบบงานตรวจสอบ ความอิสระ พัฒนาการปฏิบัติในหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ ความเที่ยงตรง และความเที่ยงธรรม โดยผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในงานที่ตรวจสอบ พิจารณาการรายงานผลการตรวจสอบ และประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ส่งเสริมการพัฒนางานตรวจสอบภายในไปสู่มาตรฐานสากล รวมทั้งสนับสนุนให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการตรวจสอบ เพื่อเพิ่มประสิทธิผลของงานตรวจสอบ และให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง รวมถึงความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบการทุจริต และเทคโนโลยีสารสนเทศ

6. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกับความขัดแย้งผลประโยชน์หรือโอกาสเกิดการทุจริต

ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กระทรวงการคลังได้มีการปรับปรุงแก้ไขหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐแนบท้าย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 ซึ่งมีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม

2564 โดยกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่สอบทานระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบแจ้งเบาะแสด้วย

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ควรมีระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตและระบบการรับแจ้งเบาะแสให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์สำหรับหน่วยงานของรัฐที่ยอมรับโดยทั่วไป อย่างไรก็ตามควรพิจารณากำหนดมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตไว้ในแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี เพื่อติดตามประเมินผล ส่งเสริมให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต

8. คณะกรรมการตรวจสอบประชุมหารือร่วมกับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ประชุมหารือร่วมกับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา เมื่อวันที่ 14. พฤษภาคม 2564 เกี่ยวกับประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา เพื่อรับฟังปัญหาจากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยความเห็นของผู้สอบบัญชี สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ผลการดำเนินงานรายงานการเงินแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ออกใช้บังคับตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 68 และได้นำส่งรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาและกระทรวงการคลังตามระยะเวลาที่กำหนดแต่บางรายการยังไม่ครบถ้วนและมีข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นร่วมกัน ดังนี้

1. เห็นควรให้มหาวิทยาลัยสร้างระบบการควบคุมในการติดตามรายงานผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินฯ เพื่อลดข้อผิดพลาดในปีงบประมาณต่อไป ในการนี้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่อรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

2. มอบเลขานุการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินฯ สำหรับประเด็นที่ตรวจพบ

6. การพิจารณาและให้ข้อเสนอแนะรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 7 เรื่อง ซึ่งพบจุดอ่อนการควบคุมทางการเงินที่มีนัยสำคัญ ได้แก่

เรื่อง/กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะคณะกรรมการตรวจสอบ
6.1 รายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	ประเด็น : ผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ปรากฏข้อตรวจพบที่สำคัญเกี่ยวกับ

เรื่อง/กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะคณะกรรมการตรวจสอบ
	<p>หลักฐานการ เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด เช่น ซึ่งการตรวจรับพัสดุก่อนการส่งมอบงานนั้น เป็นการดำเนินการที่ผิดระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 175 (3) “ให้ตรวจรับพัสดุในวันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุมาส่งและให้ดำเนินการให้เสร็จสิ้นโดยเร็วที่สุด”</p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบได้มีข้อเสนอแนะ ดังนี้</p> <p>จากข้อตรวจพบดังกล่าวสอดคล้องกับข้อตรวจพบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา โดยการเบิกจ่ายเงินนั้นได้มีการกำหนดระเบียบไว้อย่างชัดเจน แต่พบว่าจากการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ อาจนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของกระบวนการและข้อมูลหลักฐานในการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p><u>มหาวิทยาลัยควรปรับระบบการควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ถึงแม้จะมีความจำเป็นเร่งด่วนอย่างไร ก็ต้องดำเนินการบันทึกตามกระบวนการรายงานขอซื้อขอจ้างให้เป็นไปตามระบบ</u></p>
<p>6.2 รายงานผลการตรวจสอบการจัดหาพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563</p>	<p>ประเด็น : วางฎีกาในการเบิกจ่ายล่าช้า หน่วยงานคณะฯ ดำเนินการวางฎีกาเบิกจ่ายเกิน 5 วันทำการ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 28 “การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สิน ให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็วอย่างช้าไม่เกิน 5 วัน</p>

เรื่อง/กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะคณะกรรมการตรวจสอบ
	<p>ทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้วหรือนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย”</p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบได้มีข้อเสนอแนะ ดังนี้</p> <p>จากข้อตรวจพบดังกล่าวสอดคล้องกับข้อตรวจพบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ซึ่งการวางฎีกาเบิกจ่ายล่าช้า หากพิจารณาตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ลูกหนี้ ผิดนัด คือ กรณีลูกหนี้ชำระหนี้ล่าช้าผิดเวลา ทำให้ลูกหนี้ต้องรับผิดชอบเพิ่มเติมมากกว่าหนี้เดิมที่ต้องชำระ เจ้าหนี้ สามารถฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายได้ อาจส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัย เนื่องจากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. เห็นควรให้มหาวิทยาลัยปรับปรุงระบบการควบคุมการจัดซื้อจัดจ้าง ถึงแม้จะมีความจำเป็นเร่งด่วนอย่างไรก็ตามต้องบันทึกตามกระบวนการรายงานขอซื้อขอจ้าง 2. ควรจัดอบรมเชิงปฏิบัติการ (Work Shop) แนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินการพัสดุ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง และหรือจัดทำคู่มือปฏิบัติงาน เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจและวิธีปฏิบัติที่ถูกต้อง
<p>6.3 รายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก</p>	<p>ประเด็น : เงินที่ได้รับจากการให้บริการนวดแผนไทย ไม่ได้นำเข้าระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย</p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบได้มีข้อเสนอแนะ ดังนี้</p> <p>เห็นควรให้มหาวิทยาลัยทบทวนในรูปแบบการบริการวิชาการหรือในรูปแบบการให้บริการเช่าสถานที่ และดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบราชการ</p>

เรื่อง/กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะคณะกรรมการตรวจสอบ
<p>6.4 รายงานผลการตรวจสอบเงินรายได้และผลประโยชน์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563</p>	<p>ประเด็น : ผลการประเมินการควบคุมภายใน มีความน่าเชื่อถือ โดยมีการบันทึกบัญชีที่เป็น รายได้ และค่าใช้จ่ายต่อเมื่อได้รับเงินหรือจ่ายเงินจริง ผ่านสมุดบัญชี แยกประเภทรายได้ และ ผลประโยชน์จากการจัดการทรัพย์สิน (เกณฑ์ เงินสด) เงินรายได้คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 โดยการกระทบยอดคงเหลือ ถูกต้อง ตรงกันตามรายงานผลการดำเนินงาน เงินรายได้ และผลประโยชน์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ โดยไม่มีข้อ สังเกต</p>
<p>6.5 รายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง “ตรวจสอบการ ดำเนินงานและหลักฐานการเบิกจ่ายเงินของโรงเรียน สาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563”</p>	<p>ประเด็น : 1. เอกสารประกอบการเบิกจ่าย ไม่ถูกต้อง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ใบสั่งจ่ายคำนวณวันครบกำหนด วันส่งมอบไม่ถูกต้อง - เอกสารใบเสนอราคาวันที่ด้านบน และด้านล่างไม่ตรงกัน และพบร่องรอยแก้ไข <p>2. ดำเนินการสั่งซื้อและตรวจรับล่าช้า</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการตรวจรับล่าช้า - ดำเนินการสั่งซื้อล่าช้า คณะกรรมการ ตรวจสอบมีความเห็น ดังนี้ <p>เห็นควรให้มีการจัดทำปฏิทินการปฏิบัติงาน จัดซื้อจัดจ้าง สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุ เพื่อให้สามารถดำเนินงานให้เป็นไปตามแผน ลดข้อผิดพลาดและล่าช้าในการปฏิบัติงาน โดยรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชา ทราบทุกไตรมาส ในกรณีที่เกิดปัญหาในการ ปฏิบัติงานให้รีบรายงานผู้บริหารทราบโดยทันที</p>

เรื่อง/กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะคณะกรรมการตรวจสอบ
<p>6.6 รายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินงบโครงการพระบรมราโชบาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563</p>	<p>ประเด็น : หลักฐานการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นร่วมกันดังนี้ “จากการตรวจสอบพบว่าเป็นการผิดซ้ำสาเหตุเดิม ซึ่งยังไม่ได้ปรับปรุงแก้ไข เพราะฉะนั้น คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าหากกระทำผิดแบบเดิมอีกให้ดำเนินการตามระเบียบข้อบังคับของทางมหาวิทยาลัย จากสภาพแบบนี้ ซึ่งเป็นความผิดซ้ำในเรื่องเดิม และปรากฏอยู่ในหลายๆ ที่ จึงขอให้มหาวิทยาลัยกำกับเจ้าหน้าที่ให้มีการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด”</p>
<p>6.7 ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อสังเกตจากผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา</p>	<p>คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบและมีความเห็นร่วมกันดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. เห็นควรให้มหาวิทยาลัยติดตามผลการดำเนินการตามข้อสังเกตที่เกิดขึ้นอีกครั้ง 2. เห็นควรให้มีการแก้ไข ปรับปรุง กำชับฝ่ายบริหารควบคุม เพื่อไม่ให้เกิดข้อบกพร่องซ้ำ

7. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหา และอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและอนุมัติแผนกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยได้พิจารณาขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบ อัตรากำลัง งบประมาณ ให้ข้อเสนอแนะหรือนโยบาย แนวทางการปฏิบัติงาน เพื่อให้แผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในครอบคลุมในเรื่องที่สำคัญที่มีความเสี่ยงสูง มีวงเงินงบประมาณสูงมาก หรือมีสัญญาณบอกเหตุว่ามีความเสียหายที่เกิดขึ้น และให้เพิ่มแผนการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา และพิจารณาให้ความเห็นข้อเสนอแนะในการจัดทำหรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย พร้อมทั้งให้การสนับสนุนและคำแนะนำในการพัฒนางานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อันจะนำมาซึ่งคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน และผลักดันให้เกิดการพัฒนางานตรวจสอบภายใน ทั้งในด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา เพื่อให้มีความรู้ ความสามารถ และปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงกำกับให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ก้าวทัน

ต่อการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน แต่ยังมีปัญหาอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่ครบถ้วน เนื่องจากสาเหตุ ดังนี้

7.1 ข้อจำกัดทางด้านความรู้ ทักษะ ความสามารถในเรื่องต่าง ๆ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบยังไม่เพียงพอที่จะตรวจสอบในเชิงลึกได้ ได้แก่ การตรวจสอบงบการเงินเชิงลึก การตรวจสอบงานจ้างก่อสร้าง การตรวจสอบด้าน IT การตรวจสอบการทุจริต เป็นต้น

7.2 การย้ายบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน การโยกย้ายพนักงาน สับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน ทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง และอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน มีอัตราพนักงานประจำตามสัญญาซึ่งยังไม่สอดคล้องกับลักษณะงานตรวจสอบที่เป็นงานเกี่ยวข้องกับความลับ และต้องอาศัยประสบการณ์การทำงานที่ยาวนานและบุคลากรจำเป็นต้องได้รับการพัฒนาความรู้ วิชาชีพอย่างต่อเนื่อง อีกทั้งส่งผลให้การตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกประเภทของการตรวจสอบ

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

8. การประเมินผลการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 ข้อ 14 (2) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้คณะกรรมการร่วมกันพิจารณาผลงานและปรับปรุงแก้ไข ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา มีการประเมินคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปีอย่างต่อเนื่อง หน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา จึงได้จัดทำแบบประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ แบ่งออกเป็น 3 ประเภท ดังนี้

- 1) แบบประเมินผลการปฏิบัติงานในภาพรวมของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 2) แบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคล เพื่อใช้ประเมินการทำงานที่อย่างเหมาะสมของการเป็นกรรมการ
- 3) แบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคล (การประเมินแบบไขว้) เพื่อหาค่าเฉลี่ยรวมของการประเมินจากกรรมการทุกท่านในการประเมินการตรวจสอบ

โดยมีเกณฑ์การประเมินผล คิดเป็นร้อยละจากคะแนนเต็ม คือ

มากกว่าร้อยละ 90 หมายถึง ดีเลิศ มากกว่าร้อยละ 80 หมายถึง ดีมาก

มากกว่าร้อยละ 70 หมายถึง ดี มากกว่าร้อยละ 60 หมายถึง ค่อนข้างดี

มากกว่าร้อยละ 50 หมายถึง พอใช้ ต่ำกว่า/เท่ากับร้อยละ 50 หมายถึง ควรปรับปรุง

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ประเมินผลตามแบบประเมินตนเองตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประเมินผล การปฏิบัติงานในภาพรวมของคณะกรรมการตรวจสอบ มีการประเมินผลโดยแบ่งเป็น 3 หัวข้อ ได้แก่

- 1) คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 2) บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ
- 3) การประชุมคณะกรรมการ

โดยผลการประเมินของคณะกรรมการตรวจสอบโดยรวมมีคะแนนเฉลี่ยร้อยละ 98.61 อยู่ในระดับดีเลิศ ทั้งนี้ความเห็นของกรรมการสรุปได้ดังนี้

1) คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการส่วนใหญ่มีความเห็นว่าจำนวนและ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบอยู่ในเกณฑ์ดีเลิศ สัดส่วนจำนวนของกรรมการมีความเหมาะสมและ สอดคล้องกับลักษณะการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งกรรมการเป็นผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ ในด้านต่าง ๆ อาทิ ด้านการตรวจสอบ การเงินและบัญชี การบริหารจัดการ กฎหมาย การบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน ฯลฯ ทำให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของทางราชการอย่างมีประสิทธิภาพ

2) บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ คณะกรรมการส่วนใหญ่มีความเห็นว่า บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการอยู่ในเกณฑ์ดีเลิศ โดยคณะกรรมการได้ให้ความสำคัญ และอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ พิจารณาเรื่องสำคัญที่เกี่ยวกับการปฏิบัติตามตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของทางราชการ การพิจารณาทบทวนกฎบัตรให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงาน สอบทาน รายงานทางการเงินมีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุม ภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีระบบควบคุมภายในที่ดี เพียงพอ มีการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่เหมาะสม รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย ระบบรับแจ้งเบาะแส

3) การประชุมคณะกรรมการ คณะกรรมการส่วนใหญ่มีความเห็นว่า การประชุมคณะกรรมการ ตรวจสอบอยู่ในเกณฑ์ดีเลิศ โดยจำนวนครั้งของการประชุมไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี ระเบียบวาระมีความเหมาะสม ช่วยเหลือคณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ได้มีการประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบ ภายในและผู้ตรวจภายนอก และประชุมหารือร่วมกับสำนักตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับผลการตรวจสอบ สอบทาน รายงานทางการเงิน เพื่อให้มั่นใจว่ามีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และกับดูแลงานตรวจสอบ เพื่อให้มีระบบการ ตรวจสอบที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล

ความคิดเห็นเพิ่มเติม ควรเพิ่มวาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการเป็น 4 ปี/วาระ

2. แบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคล ผลการประเมินตนเองของกรรมการตรวจสอบได้คะแนนเฉลี่ยร้อยละ 99.07 อยู่ในเกณฑ์ที่ดีเลิศ โดยสาระสำคัญของการประเมินจะเน้นในด้านคุณสมบัติและความเหมาะสมในการเป็นกรรมการตรวจสอบ บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการอย่างครบถ้วน

3. แบบประเมินของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคล (การประเมินแบบไขว้) ผลการประเมินของกรรมการตรวจสอบ (การประเมินแบบไขว้) ได้คะแนนเฉลี่ยร้อยละ 99.07 อยู่ในเกณฑ์ที่ดีเลิศ โดยสาระสำคัญของการประเมินจะเน้นในด้านคุณสมบัติและความเหมาะสมในการเป็นกรรมการตรวจสอบ บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ประสิทธิภาพในการทำงานและการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการอย่างครบถ้วน

การพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน

(1) เสนอแนะเกี่ยวกับการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบให้เหมาะสมครอบคลุมความเสี่ยงกรณีไม่สามารถลงพื้นที่ตรวจสอบ ณ หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงสูงเนื่องจากมีข้อจำกัดภายใต้สถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

(2) พิจารณาแนวทางการพัฒนาความรู้และทักษะของผู้ตรวจสอบภายในซึ่งได้รับการบรรจุแต่งตั้งใหม่

(3) วิเคราะห์แนวทางการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบความเห็นและข้อเสนอแนะที่สำคัญ

การบริหารงานตรวจสอบภายในภายใต้ข้อจำกัดด้านอัตรากำลังและหน่วยรับตรวจที่มีอยู่ เพื่อให้สามารถตรวจสอบให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจและครอบคลุมความเสี่ยงได้รวดเร็วมากยิ่งขึ้น ควรพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องบูรณาการข้อมูลจากระบบงานภายในของสำนักงานศาลยุติธรรมที่เกี่ยวข้องซึ่งปัจจุบันยังอยู่ระหว่างพัฒนา เช่น ระบบสำนวนคดีศาลชั้นต้น ระบบสารสนเทศด้านงบประมาณ ระบบรับส่งอิเล็กทรอนิกส์ (e-Filing และ CIOS) และโปรแกรมบัญชี นอกจากนี้ข้อมูลประกอบการตรวจสอบบางส่วนไม่ได้อยู่ในรูปแบบดิจิทัล เช่น รายงานเงินคงเหลือประจำวัน หลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี เป็นต้น ดังนั้น การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับงานตรวจสอบภายใน จึงมีข้อจำกัดและจำเป็นต้องรอต่อ ยอด และบูรณาการข้อมูลจากระบบต่าง ๆ ของหน่วยงานที่พัฒนาแล้วเสร็จก่อน