



รายงานผลการดำเนินงาน คณะกรรมการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

AUDIT COMMITTEE REPORT 2022



หน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

บทสรุปผู้บริหาร

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

การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับปี พ.ศ. 2564 เป็นไปตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 คณะกรรมการตรวจสอบได้ใช้ประสิทธิภาพ ความรู้ ความสามารถ และความระมัดระวัง รอบคอบ ความเป็นอิสระ โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

1. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส
2. สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
3. สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่
4. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานของรัฐ
5. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ
6. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ
7. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้ง เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

คณะกรรมการตรวจสอบได้กำหนดให้มีการประชุมไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุมให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และได้กำหนดการประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี ประกอบด้วยการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับปี พ.ศ. 2564 เป็นไปตามกฎบัตรของ คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 คณะกรรมการ ตรวจสอบได้ใช้ประสบการณ์ ความรู้ ความสามารถ และความระมัดระวัง รอบคอบ มีความเป็นอิสระ โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาให้ความเห็นต่อผลการตรวจสอบและข้อตรวจพบที่สำคัญในเรื่อง การสอบทานการบันทึกรายการทางบัญชีบางรายการยังไม่ครบถ้วนและมีข้อบกพร่องสะท้อนให้เห็นว่า การควบคุมภายในที่มียังไม่ครบถ้วนและครอบคลุมทุกกิจกรรมอาจส่งต่อการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้องและการปฏิบัติงานที่ไม่สุจริต ซึ่งมหาวิทยาลัยต้องมีมาตรการควบคุม ภายในที่ดี รวมทั้งการบันทึกรายการทางบัญชีให้ถูกต้อง เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงระบบการควบคุมต่อไป และ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอน และการวางฎีกาเบิกจ่ายเงินล่าช้า อาจจะมีผลทำให้เกิดการ ฟ้องร้องได้ สำหรับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ซึ่งมาตรการในการควบคุมภายในต้องทำหลายส่วน ส่วนแรกการจัดคู่มือ การปฏิบัติงาน การจัดทำแผนผังการทำงานในรูปแบบคู่มืออิเล็กทรอนิกส์ที่สามารถเข้าไปดูในระบบได้ ขั้นตอน คู่มือแนวปฏิบัติเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและมาตรฐานเดียวกัน และการประชุมซักซ้อมความ เข้าใจการปฏิบัติตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างสามารถลดความเสี่ยงในระดับหนึ่ง มหาวิทยาลัยควรสร้างระบบ การควบคุมภายในหลาย ๆ ระบบ นอกจากนี้ ควรมีการกำกับติดตาม สอบทานความครบถ้วน ถูกต้องของ เอกสาร ซึ่งจะช่วยให้เรื่องการเบิกจ่ายเงินหรือการจัดซื้อจัดจ้างสามารถควบคุม ลดช่องว่างของความเสี่ยงที่ อาจก่อให้เกิดการทุจริตได้

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายใน การตรวจสอบ ภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดีรวมทั้งการป้องกันการทุจริต เพื่อให้มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลาดำเนินงาน ได้บรรลุเป้าหมายด้วยความโปร่งใสคณะกรรมการตรวจสอบได้แสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระและให้คำแนะนำแก่ ฝ่ายบริหาร และผู้เข้าร่วมประชุมอย่างตรงไปตรงมา โดยมุ่งเน้นประโยชน์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลาเป็น สำคัญ

สารจากประธานคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา



คณะกรรมการตรวจสอบเป็นคณะกรรมการที่แต่งตั้งขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2564 ซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยประกอบด้วยประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคนกรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คนโดยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในสภามหาวิทยาลัยและหัวหน้า หน่วยตรวจสอบภายในทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ปี พ.ศ. 2564 คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ ความรับผิดชอบอย่างเป็นอิสระตามกฎบัตรและสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมภายใต้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมุ่งเน้นเสนอแนะแนวทางที่จะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ต่อกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบมีความยินดีอย่างยิ่งที่ได้ร่วมงานกับหน่วยงานทุกฝ่ายในฐานะตัวแทนของคณะกรรมการตรวจสอบ กระผมขอขอบคุณผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยงานทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องที่ให้ความร่วมมือ และสนับสนุนการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบด้วยดีตลอดมา

(รองศาสตราจารย์ ดร.ชูศักดิ์ เอกเพชร)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

รายนามคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา



รองศาสตราจารย์ ดร.ชูศักดิ์ เอกเพชร
ประธานกรรมการ



ดร.เจษฎา ช.เจริญยিং
กรรมการ



นางวัลนา ภู่อำลี
กรรมการ



นางวัลย์พร พรหมเทพ
เลขานุการ

สารบัญ

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี พ.ศ. 2564

อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ	1
ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ	
จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา	1
สอบทานประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง	1
การประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ	4
การสอบทานการรายงานการเงินให้ถูกต้องและเชื่อถือได้	5
สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย	6
กำกับระบบงานตรวจสอบ ความอิสระ พัฒนาการปฏิบัติในหน้าที่	9
พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกับความขัดแย้งผลประโยชน์หรือโอกาสเกิดการทุจริต	9
การประชุมและการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ	
การประชุมและการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ	10
คณะกรรมการตรวจสอบประชุมหารือร่วมกับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา	10
การประชุมร่วมกับผู้บริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา	11
ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหา และอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน	11
การประเมินผลการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปี พ.ศ. 2564	12
ภาคผนวก	
คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ	
บันทึกข้อความ เรื่อง ขอแจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ตามที่สภามหาวิทยาลัยได้มีคำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ที่ 11/2564 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2564 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งได้กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบตามหนังสือกระทรวงการคลัง ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 13 (9) กำหนดให้รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของหน่วยงานของรัฐหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงที่แก้ไขฉบับที่ 3 พ.ศ. 2564 เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล

คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ที่ 11/2564 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2564 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

- | | |
|---------------------------------------|---------------|
| 1. รองศาสตราจารย์ ดร.ชูศักดิ์ เอกเพชร | ประธานกรรมการ |
| 2. ดร.เจษฎา ช.เจริญยิ่ง | กรรมการ |
| 3. นางวัลนา ภู่อาลี | กรรมการ |
| 5. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน | เลขานุการ |

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ได้มีการประชุมคณะกรรมการ รวมทั้งสิ้น 5 ครั้ง เป็นไปตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ 4 (1) ซึ่งกำหนดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี ตามรายละเอียดกำหนดการประชุม ดังนี้

ครั้งที่	วัน เดือน ปี	จำนวนกรรมการที่เข้าร่วมประชุม (คน)	ร้อยละ
1/2565	วันเสาร์ที่ 25 ธันวาคม 2564	4	100
2/2565	วันพุธที่ 27 เมษายน 2565	4	100
3/2565	วันเสาร์ที่ 23 กรกฎาคม 2565	4	100
4/2565	วันศุกร์ที่ 2 กันยายน 2565	4	100
5/2565	วันอังคารที่ 13 กันยายน 2565	4	100

หมายเหตุ : ประชุมออนไลน์ผ่านสื่อระบบอิเล็กทรอนิกส์ Zoom Meeting

ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้จัดประชุม 5 ครั้ง ประกอบด้วย การบริหารจัดการและผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยสรุปเป็นสาระสำคัญดังนี้

1. ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

คณะกรรมการตรวจสอบทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงที่แก้ไขฉบับที่ 3 พ.ศ. 2564 โดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

2. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ครอบคลุมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยและระบบการรับแจ้งเบาะแส

2.1 การสอบทานรายงานการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

คณะกรรมการตรวจสอบ สอบทานรายงานการควบคุมภายใน โดยพิจารณาจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564 (ปค.5) และรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.6)

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นร่วมกัน ดังนี้

1. การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยมีความเพียงพอในระดับหนึ่งแต่มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันและการปฏิบัติตามที่กำหนดต้องมีการกำกับติดตามให้ปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

2. แผนการประเมินการควบคุมภายใน มีการปรับปรุงการควบคุมภายในเฉพาะระดับบริหาร แต่ในระดับปฏิบัติการยังมีไม่ครบ โดยเฉพาะความเสี่ยงด้านการเบิกจ่ายเงิน ซึ่งเป็นประเด็นข้อตรวจพบจากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น ความเสี่ยงทางการเงิน การตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ซึ่งมีการตรวจสอบไม่ครบถ้วนหรือสอบทานความถูกต้องไม่สมบูรณ์ ทำให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เห็นควรเพิ่มเติมแผนการประเมินการควบคุมภายในเรื่องการควบคุมภายในด้านการปฏิบัติการ จากข้อสังเกตที่สำคัญของหน่วยตรวจสอบภายในและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และจัดให้มีระบบ (Incident Report) เหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ แต่เมื่อเกิดขึ้นแล้วมีผลให้เกิดหรืออาจจะเกิดความเสียหายเพื่อนำไปสู่จุดเริ่มต้นการควบคุมภายใน

3. แบบ ปค. 5 รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ควรมีการผลักดันให้หน่วยงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยมีการประเมินระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกงาน ทุกกิจกรรม โดยหน่วยงานย่อยควรมีการประเมินความเสี่ยงและต้องมีระบบการควบคุมภายในเป็นของตนเอง ซึ่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงควรให้ความสำคัญกับการระบุความเสี่ยงหรือความน่าเชื่อถือการประเมินความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงาน

4. เห็นควรให้ผู้ตรวจสอบภายในเพิ่มในข้อเสนอแนะการประเมินฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เรื่องการพิจารณาประเมินครอบคลุมในเรื่องความเสี่ยงที่อาจจะเกิดจากการปฏิบัติงานหรือความเสี่ยงด้านการเงิน และอาจจะไม่สุจริตหรือทุจริต

ทั้งนี้ จากผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินฯ มีประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ เรื่องการสอบทานการบันทึกรายการทางบัญชีบางรายการยังไม่ครบถ้วนและมีข้อบกพร่อง

สะท้อนให้เห็นถึงการควบคุมภายในที่มียังไม่ครบถ้วนและครอบคลุมทุกกิจกรรมอาจส่งต่อการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้องและการปฏิบัติงานที่ไม่สุจริต ซึ่งจะต้องมีมาตรการควบคุมภายในที่ดี รวมทั้งการบันทึกรายการทางบัญชีให้ถูกต้องเพื่อนำไปสู่การปรับปรุงระบบการควบคุมต่อไป

2.2 สอบทานรายงานผลการบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานรายงานผลบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย ได้ร่วมกันกำหนดขอบเขตของการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงจากประเด็นยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัยและวิเคราะห์ตามประเภทความเสี่ยงทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) ความเสี่ยงด้านความปลอดภัยจากอันตรายต่อชีวิตและทรัพย์สิน (Hazard Risk) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมาย มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถกำหนดประเด็น ความเสี่ยงได้ครอบคลุมทุกมิติทั้งในประเด็นเชิงกลยุทธ์และสภาพเหตุการณ์จากภายนอกที่มีผลกระทบต่อ มหาวิทยาลัยในอนาคต คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย ดำเนินการร่วมกันวิเคราะห์ ระบุ ประเมิน ความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย และได้กำหนดวิธีบริหารความเสี่ยงในแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พบว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา มีประเด็นความเสี่ยง จำนวน 4 เรื่อง คือ

1. รายได้จากการบริหารทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
2. ความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจาก พ.ร.บ.คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA)
3. Data Loss Prevention and Data Ransom
4. ความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของบุคลากรและนักศึกษามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นร่วมกัน ดังนี้

1. แผนการบริหารความเสี่ยงอาจจะต้องปรับปรุงในเรื่องของเป้าหมายความเสี่ยงกับการกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ วิธีการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกัน และกำหนดค่าเป้าหมายให้ชัดเจน
2. ประเด็นความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน เรื่อง Data Loss Prevention and Data Ransom เมื่อพิจารณาแล้ว ควรจะเป็นความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
3. การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงต้องมีความละเอียดมากพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่ประเมิน เช่น การประกาศนโยบายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล จะต้องมีการควบคุมการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลส่วนบุคคล เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการรั่วไหลหรือการละเมิดข้อมูลส่วนบุคคลนำไปใช้ โดยไม่ได้รับอนุญาต หรือโดยมิชอบ การควบคุมความเสี่ยงต่อสิทธิและเสรีภาพขั้นพื้นฐานของเจ้าของข้อมูลส่วนบุคคล ซึ่งมหาวิทยาลัยเป็นองค์กรที่มีการดำเนินการเก็บ รวบรวม ใช้ข้อมูล หรือเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลนั้น ต้องมีมาตรการทางด้านความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลอย่างถูกต้องเหมาะสม

3. สอบทานรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานผลการตรวจสอบรายงานการเงินและประชุมร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ปรากฏข้อตรวจพบที่มีความเสี่ยงสำคัญสำคัญและได้มีการประชุมร่วมกับผู้บริหารมหาวิทยาลัย เพื่อหารือแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการแก้ไขด้านการเงินและบัญชีตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ได้ให้ข้อเสนอแนะที่สำคัญเพื่อให้งบการเงินของมหาวิทยาลัย ได้รับการปรับปรุง แก้ไขให้ถูกต้องและเชื่อถือได้ ดังนี้

1. ประเด็นแลกเปลี่ยนของคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

1.1 ลูกหนี้ระยะยาว (ทุนวิจัย) ได้มีการแก้ไขแล้ว แต่ยังมีระบบควบคุมภายในหรือมาตรการใดจากมหาวิทยาลัย ซึ่งสามารถอาจเกิดขึ้นได้อีกในอนาคต วิธีการดำเนินของมหาวิทยาลัยอาจจะมีการควบคุมที่อ่อนแอถึงขั้นรุนแรงขึ้นอยู่กับพฤตินิสัยของบุคลากร โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความเห็นเห็นว่าต้องให้มีระบบ มีขั้นตอน เพราะจุดอ่อนอาจนำไปใช้นอกวัตถุประสงค์ และอาจนำไปสู่การทุจริต ซึ่งยากที่จะนำไปสู่ความรับผิดชอบในอนาคต มหาวิทยาลัยต้องมีมาตรการควบคุมให้ชัดเจน

1.2 รายได้ค้างรับ ซึ่งต้องรอ statement ของธนาคารนั้น ฝ่ายบัญชีสามารถคำนวณดอกเบี้ยค้างรับได้จากเงินคงคลังและอัตราดอกเบี้ยโดยประมาณการ ถึงเวลารับรู้ดอกเบี้ยสามารถนำมาหักลบบัญชีกันได้ ทำให้สามารถเห็นผลการดำเนินงานได้ก่อน ฝ่ายบัญชีต้องมีมาตรฐานและคู่มือปฏิบัติงานด้วย

2. มอบหน่วยตรวจสอบภายในติดตามผลการดำเนินงานประเด็นลูกหนี้ระยะยาว (ทุนวิจัย)

4. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณารายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 8 เรื่อง ดังนี้

1. การตรวจสอบเงินคงเหลือประจำวันและการเก็บรักษาเงิน
2. การตรวจสอบรายงานทางการเงิน มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
3. การตรวจสอบบัญชีเงินรายได้และผลประโยชน์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
4. ตรวจสอบลูกหนี้เงินยืม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
5. ตรวจสอบการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
6. ตรวจสอบการดำเนินงานและหลักฐานการเบิกจ่ายโรงเรียนสาธิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
7. ตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
8. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

จากการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ปรากฏข้อตรวจพบที่มีความเสี่ยงที่สำคัญจากการผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น ได้แก่

1. การเบิกจ่ายเงิน โดยปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

1.1 หลักฐานการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เช่น ไม่ได้แนบบันทึกรายการเปลี่ยนแปลง กำหนดการจัดกิจกรรมโครงการ, เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ลงลายมือชื่อ

รับรองการจ่ายเงินลงวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน, เอกสารประกอบการเบิกจ่ายมีการลงนามไม่ครบถ้วน เป็นต้น

1.2 การเบิกจ่ายค่าชดเชยยานพาหนะส่วนตัวในการเดินทางไปราชการเกินสิทธิหรืออัตราที่ขออนุมัติเบิก

1.3 พบร่องรอยการแก้ไขเอกสาร เช่น ใบส่งสินค้า/ใบกำกับภาษี ใบเสนอราคา เป็นต้น

2. การดำเนินจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

2.1 ตรวจรับล่าช้า

2.2 ใบสั่งจ้างคำนวณวันครบกำหนดวันส่งมอบไม่ถูกต้อง

2.3 เลขที่ใบส่งของและวันที่ในใบส่งของเป็นการลงวันที่ย้อนหลัง ซึ่งไม่สอดคล้องกัน

3. การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุม ดูแลบำรุงรักษา ครุภัณฑ์ของหน่วยรับตรวจไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ที่ทางราชการกำหนด ครุภัณฑ์บางรายการไม่ได้ปิดหมายเลข อาจเกิดการสูญหายโดยสาเหตุเกิดจากการกระทำที่ไม่ถูกต้อง

4. เจ้าหน้าที่ขาดความละเอียดรอบคอบในการสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของเอกสาร และไม่ปฏิบัติตามระบบการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ให้ครบถ้วน ทำให้ระบบการควบคุมที่กำหนดไว้ไม่ได้นำไปสู่การปฏิบัติที่ถูกต้อง และครบถ้วน ส่งผลต่อความผิดพลาดของงานที่เกิดขึ้นบ่อยครั้ง

5. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบ กำกับดูแลการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

1. พิจารณาและให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

2. พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

3. พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว 3 ปี (พ.ศ. 2566 - 2568)

4. พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับนโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

5. ประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ

ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระและมีความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ รวมทั้งส่งเสริมการพัฒนางานตรวจสอบภายในไปสู่มาตรฐานสากลและให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

6. การสอบทานรายการเกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา โดยควรมีระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์สำหรับหน่วยงานของรัฐ

และควรพิจารณากำหนดมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตไว้ในแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

7. การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2564 ข้อ 14 (2) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม การประเมินตนเองของกรรมการตรวจสอบรายบุคคล และการประเมินตนเองของกรรมการตรวจสอบรายบุคคลทุกท่านที่ทำการประเมิน

เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ได้ดำเนินการประเมินคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี โดยหน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ได้จัดทำแบบประเมินคณะกรรมการตรวจสอบ ออกเป็น 2 ชุด ดังนี้

1) แบบประเมินผลการปฏิบัติงานในภาพรวมของคณะกรรมการตรวจสอบ

2) แบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคล เพื่อใช้ประเมินการทำงานที่อย่างเหมาะสมของการเป็นกรรมการ

3) แบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบทุกท่านที่ทำการประเมิน 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

คณะกรรมการตรวจสอบได้ทำหน้าที่ตามศักยภาพของคณะกรรมการตรวจสอบและเป็นไปตามกฎบัตรหรือตามที่กฎหมายกำหนด โดยผลการประเมินของคณะกรรมการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

1. ประเมินผลการปฏิบัติงานในภาพรวมของคณะกรรมการตรวจสอบ มีการประเมินผลโดยแบ่งเป็น 3 ด้าน ได้แก่

1) คุณสมบัตินี้ของคณะกรรมการตรวจสอบ

2) บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

3) การประชุมคณะกรรมการ

โดยผลการประเมินของคณะกรรมการตรวจสอบโดยรวมมีคะแนนเฉลี่ยร้อยละ 98.61 ซึ่งอยู่ในระดับดีเลิศ ทั้งนี้ความเห็นของกรรมการสรุปได้ดังนี้

1) คุณสมบัตินี้ของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการส่วนใหญ่มีความเห็นว่าจำนวนและคุณสมบัตินี้ของคณะกรรมการตรวจสอบอยู่ในเกณฑ์ดีเลิศ สัดส่วนจำนวนของกรรมการมีความเหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งกรรมการเป็นผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญในด้านต่าง ๆ อาทิ ด้านการตรวจสอบ การเงินและบัญชี การบริหารจัดการ กฎหมาย การบริหารจัดการความเสี่ยง

การควบคุมภายใน ฯลฯ ทำให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการอย่างมีประสิทธิภาพ

2) บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ คณะกรรมการส่วนใหญ่มีความเห็นว่าเป็นบทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการอยู่ในเกณฑ์ดีเลิศ โดยคณะกรรมการได้ให้ความสำคัญและอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ พิจารณาเรื่องสำคัญที่เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การพิจารณาทบทวนกฎบัตรให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงาน สอบทานรายงานทางการเงินมีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า มีระบบควบคุมภายในที่ดี เพียงพอ มีการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย ระบบรับแจ้งเบาะแส

3) การประชุมคณะกรรมการ คณะกรรมการส่วนใหญ่มีความเห็นว่าการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอยู่ในเกณฑ์ดีเลิศ โดยจำนวนครั้งของการประชุมไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี ระเบียบวาระมีความเหมาะสมช่วยให้คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ได้มีการประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจภายนอก และประชุมหารือร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับผลการตรวจสอบ สอบทานรายงานทางการเงิน เพื่อให้มั่นใจว่ามีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และกำกับดูแลงานตรวจสอบ เพื่อให้มีระบบการตรวจสอบที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล

ความคิดเห็นเพิ่มเติม ดังนี้

คณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพให้ข้อเสนอแนะที่เกิดประโยชน์ต่อการบริหารจัดการและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

2. แบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคล ผลการประเมินตนเองของกรรมการตรวจสอบได้คะแนนเฉลี่ยร้อยละ 99.07 อยู่ในระดับดีเลิศ โดยสาระสำคัญของการประเมินจะเน้นในด้านคุณสมบัติและความเหมาะสมในการเป็นกรรมการตรวจสอบ บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการอย่างครบถ้วน

ความคิดเห็นเพิ่มเติม ดังนี้

คณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างดีเยี่ยม ให้ข้อเสนอแนะแนวทางที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงาน และการพัฒนาการบริหารจัดการและการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยได้เป็นอย่างดี

3. แบบประเมินของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคล (การประเมินแบบไขว้) ผลการประเมินของกรรมการตรวจสอบ (การประเมินแบบไขว้) ได้คะแนนเฉลี่ยร้อยละ 99.07 อยู่ในระดับดีเลิศ โดยสาระสำคัญของการประเมินจะเน้นในด้านคุณสมบัติและความเหมาะสมในการเป็นกรรมการตรวจสอบ บทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบ ประสิทธิภาพในการทำงานและการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการอย่างครบถ้วน

ภาคผนวก



คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

ที่ ๑๑ /๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

ด้วยคณะกรรมการตรวจสอบตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ที่ ๑๕/๒๕๖๒
สั่ง ณ วันที่ ๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ครบวาระการดำรงตำแหน่ง เมื่อวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๔ เพื่อให้การ
ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลาเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑
จึงจำเป็นต้องแต่งตั้งคณะกรรมการชุดใหม่เพื่อปฏิบัติหน้าที่ต่อไป

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๑๔) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ
พ.ศ. ๒๕๔๗ ประกอบกับข้อ ๔ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ตรวจสอบภายในของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และข้อ ๑๐ ของหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ในคราวประชุมครั้งที่
๒/๒๕๖๔ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๔ จึงมีมติเห็นชอบแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

- | | |
|---------------------------------------|---------------|
| ๑. รองศาสตราจารย์ ดร.ชูศักดิ์ เอกเพชร | ประธานกรรมการ |
| ๒. ดร.เจษฎา ช.เจริญยิ่ง | กรรมการ |
| ๓. นางวัลนา ภู่อำลือ | กรรมการ |
| ๔. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน | เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่ตามข้อ ๑๓ ของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป โดยให้มีการวาระการดำรงตำแหน่ง ๒ ปี หรือจนกว่าจะมีคำสั่ง
เปลี่ยนแปลง

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(ศาสตราจารย์กิตติคุณ ดร.บวรศักดิ์ อุวรรณโณ)

นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา



บันทึกข้อความ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา
รับที่..... 5177
วันที่..... - 1 มิ.ย. 2564
เวลา..... 13.25 ✓

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา โทร. ๑๑๑๗

ที่ ๕๖/๖๕๖๔

วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอแจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

เรื่องเดิม

คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันศุกร์ที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔ โดยมีเรื่องเสนอให้ที่ประชุมทราบและพิจารณา คือ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ นั้น

ข้อเท็จจริง

มติที่ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

๑. การตรวจสอบรายงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

ตามที่ สำนักตรวจสอบเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้ตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา และปิดตรวจเมื่อวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๔ เวลา ๐๙.๐๐ น. ณ ห้องประชุมอรัญ ธรรมโน ชั้น ๘ อาคารอำนวยการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา โดยความเห็นของผู้สอบบัญชี สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขผลการดำเนินงานรายงานการเงินแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ออกใช้บังคับตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ และได้นำส่งรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาและกระทรวงการคลังตามระยะเวลาที่กำหนด แต่บางรายการยังไม่ครบถ้วนและมีข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นร่วมกัน ดังนี้

๑. เห็นควรให้มหาวิทยาลัยสร้างระบบการควบคุมในการติดตามรายงานผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินฯ

๒. มอบเลขานุการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินฯ สำหรับประเด็นที่ตรวจพบ

(ร่าง) รายงาน...

๒. (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สอบทานการเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของเดือนกันยายน ๒๕๖๓ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังกำหนด และระเบียบของทางราชการ มั่นใจได้ว่าการเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของเดือนกันยายน ๒๕๖๓ มีความถูกต้องครบถ้วน มีการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเพียงพอ มีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ และเพื่อให้ทราบ ปัญหา อุปสรรค และให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเงินรายได้

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นร่วมกัน ดังนี้

ผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ปรากฏข้อตรวจพบที่สำคัญเกี่ยวกับหลักฐานการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด ได้แก่

๒.๑ ใบเบิกเลขที่ DQ๖๓๐๒๑๕ รายการค่าจ้างเหมาบริการพนักงานบริการ ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๕,๖๐๐ บาท พบว่า วันที่ในใบตรวจรับกับใบส่งมอบงานไม่สอดคล้องกัน คือ ตรวจรับพัสดุวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๓ แต่ส่งมอบงานวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ (รายละเอียดตั้งเอกสารแนบ ๑)

๒.๒ ใบเบิกเลขที่ DQ๖๓๐๒๑๖ รายการจ้างเหมาบริการเลขานุการศูนย์เครือข่าย สมศ. มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓ พบว่า วันที่ในใบตรวจรับกับใบส่งมอบงานไม่สอดคล้องกัน คือ ใบตรวจรับ ลงวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๓ แต่ใบส่งมอบงาน ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ (รายละเอียดตั้งเอกสารแนบ ๒)

ซึ่งการตรวจรับพัสดุก่อนการส่งมอบงานนั้น เป็นการดำเนินการที่ผิดระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ (๓) “ให้ตรวจรับพัสดุในวันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุมาส่ง และให้ดำเนินการให้เสร็จสิ้นโดยเร็วที่สุด”

จากข้อตรวจพบดังกล่าวสอดคล้องกับข้อตรวจพบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา โดยการเบิกจ่ายเงินนั้นได้มีการกำหนดระเบียบไว้อย่างชัดเจน แต่พบว่าจากการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ อาจนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของกระบวนการและข้อมูลหลักฐานในการจัดซื้อจัดจ้าง มหาวิทยาลัยควรปรับระบบการควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ถึงแม้จะมีความจำเป็นเร่งด่วนอย่างไร ก็ต้องดำเนินการบันทึกตามกระบวนการรายงานข้อเท็จจริงให้เป็นไปตามระบบ

๓. (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สอบทานการการจัดหาพัสดุ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานด้านการจัดหาพัสดุของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หลักเกณฑ์และประกาศที่เกี่ยวข้องหรือไม่ เพื่อให้มั่นใจว่า การปฏิบัติงานด้านพัสดุมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และทราบถึงอุปสรรค

ปัญหา...

ปัญหาในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ปรากฏข้อตรวจพบที่สำคัญ

๓.๑ วางฎีกาในการเบิกจ่ายล่าช้า หน่วยงานคณะฯ ดำเนินการวางฎีกาเบิกจ่ายเกิน ๕ วันทำการ (รายละเอียดตั้งเอกสารแนบ ๓) ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง. พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ “การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็วอย่างช้าไม่เกิน ๕ วันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้วหรือนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย”

จากข้อตรวจพบดังกล่าวสอดคล้องกับข้อตรวจพบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ซึ่งการวางฎีกาเบิกจ่ายล่าช้า หากพิจารณาตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ลูกหนี้ผิดนัด คือ กรณีลูกหนี้ชำระหนี้ล่าช้าผิดเวลา ทำให้ลูกหนี้ต้องรับผิดเพิ่มเติมมากไปกว่าหนี้เดิมที่ต้องชำระ เจ้าหนี้สามารถฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายได้ อาจส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัย เนื่องจากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ

๓.๒ วันที่ในใบกำกับภาษี/ใบส่งของ ฉบับจริงและฉบับสำเนาไม่ตรงกัน

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นร่วมกัน ดังนี้

๑. เห็นควรให้มหาวิทยาลัยปรับปรุงระบบการควบคุมการจัดซื้อจัดจ้าง ถึงแม้จะมีความจำเป็นเร่งด่วนอย่างไรก็ตามต้องบันทึกตามกระบวนการรายงานขอซื้อของจ้าง

๒. ควรจัดอบรมเชิงปฏิบัติการ (Work Shop) แนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน การพัสดุ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง และหรือจัดทำคู่มือปฏิบัติงาน เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ และวิธีปฏิบัติที่ถูกต้อง

๓. เห็นควรให้มหาวิทยาลัยพิจารณาสอบหาข้อเท็จจริง

กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ข้อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการจึงขอแจ้งมติที่ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดทราบและพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางวลัยพร พรหมเทพ)

ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหัวหน้านักตรวจสอบภายใน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

- ๑. ระเบียบ
- ๒. มาตรฐาน
- ๓. คู่มือ
- ๔. รายงาน
- ๕. ใบแจ้ง
- ๖. อื่นๆ

นางวลัยพร พรหมเทพ
๑๕.๖.๖๔

ได้ลง ๑๕.๖.๖๔

ผิงปอง

๑๕.๖.๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา โทร. ๑๑๑๗

ที่ ๗๖/๒๕๖๔

วันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอแจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๔

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

เรื่องเดิม

คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการประชุม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ โดยมีเรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบและพิจารณา นั้น

ข้อเท็จจริง

มติที่ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ โดยสรุปการปรับปรุงแก้ไขในส่วนของหลักเกณฑ์ฯ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นร่วมกัน ดังนี้

๑.๑ มอเบเลขานุการหรือกับกรมบัญชีกลางเกี่ยวกับการรายงานการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ซึ่งโดยปกติได้รายงานร่วมกับรายงานประจำปีอยู่แล้ว จะต้องแยกรายงานต่างหากหรือไม่

๑.๒ มอเบเลขานุการหรือกับผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ให้ทำเพิ่มในเรื่องความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแสตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยปกติอยู่ในหลักมาตรฐานการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดให้หน่วยงานรัฐเป็นผู้จัดทำ แต่มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ เพิ่มเติมให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาหน่วยงานของรัฐได้จัดทำไป ได้มีการนำมาบริหารจริงหรือไม่ ซึ่งจะต้องประเมินความเสี่ยงก่อน มีการประเมินและได้จัดการอย่างไร และสุดท้ายผลลัพธ์เป็นอย่างไร และส่งรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติม

๑.๓ การวางแผนการตรวจสอบจะต้องสอดคล้องกับบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อที่จะได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ มุ่งเน้นการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และความเสี่ยงในเรื่องการทุจริต

๑.๔ การประเมินคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคล กรมบัญชีกลางยังไม่มีกำหนดแบบฟอร์ม อาจจะสร้างแบบฟอร์มเองหรือนำแบบประเมินของหน่วยงานอื่นมาเป็นตัวอย่างในการประเมิน ทั้งนี้ประเด็นการประเมินให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. การย้าย...

๒. การย้ายพนักงานในสถาบันอุดมศึกษา

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นร่วมกัน ดังนี้

๒.๑ สำหรับบุคลากรที่ย้ายมาใหม่ ให้ศึกษา เรียนรู้ การถ่ายทอดงานตรวจสอบจากบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน และจะต้องได้รับการพัฒนาด้านการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ ซึ่งปัจจุบันมีหลักสูตรอบรมออนไลน์หลายหลักสูตรสามารถอบรมออนไลน์ได้

๒.๒ การโยกย้ายพนักงาน สับเปลี่ยนหมุนเวียนงานบ่อยๆ ทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่องขาดความคล่องตัวหรือความชำนาญในการตรวจสอบ ส่งผลให้การตรวจสอบไม่มีประสิทธิภาพ

๓. รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔)

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นร่วมกัน ดังนี้

๓.๑ ความเสี่ยงเรื่องรายได้จากการบริหารทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยไม่เป็นไปตามเป้าหมายแนวทางปรับปรุงโดยการเปิดให้เช่าพื้นที่ภายในมหาวิทยาลัย เนื่องด้วยสถานการณ์โควิดในขณะนี้ น่าจะเปลี่ยนวิธีการหารายได้โดยการสร้าง platform ขายของบนเว็บไซต์ออนไลน์เหมือน Shopee หรือ lazada

๓.๒ การนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบควรวิเคราะห์เปรียบเทียบแผน-ผลบริหารความเสี่ยงให้ชัดเจน โดยสรุปสาระสำคัญในปีงบประมาณว่าสามารถจัดการความเสี่ยงได้เท่าไร และความเสี่ยงที่นำมาแก้ไขในปีงบประมาณถัดไปเหลือเท่าไร ประเด็นความเสี่ยงคืออะไร เมื่อจัดการความเสี่ยงแล้วผลเป็นอย่างไร และความเสี่ยงที่เหลือยังมีเท่าไรในรอบปี

๓.๓ ความเสี่ยงที่นำเสนอควรมีการอัปเดต ซึ่งมีบางเรื่องที่ทันต่อสถานการณ์ เช่น มหาวิทยาลัยจัดการเรียนการสอนในรูปแบบออนไลน์ จะมีความเสี่ยงด้านความปลอดภัย คุณภาพการเรียนการสอน ซึ่งควรอยู่ในการประเมินความเสี่ยงด้วย ในอนาคตการเรียนการสอนออนไลน์ (Online) แบบต่อเนื่องควบคู่กับการเรียนการสอนในชั้นเรียน (Onsite) ซึ่งระบบที่วางไว้มีความพร้อมที่จะทำให้สามารถควบคุมผู้ใช้ ๑ user สามารถเข้าใช้งานได้หลายเครื่องหรือไม่ และสามารถตรวจสอบได้หรือไม่ว่าเป็นผู้ใช้ตัวจริง

๓.๔ การจัดซื้อจัดจ้าง การปฏิบัติตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง ยังคงเป็นมีความเสี่ยงอยู่จากรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในและสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลา ปรากฏข้อตรวจพบการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอน และยังมีการวางฎีกาเบิกจ่ายเงินล่าช้า อาจจะมีผลทำให้เกิดการฟ้องร้องได้สำหรับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ซึ่งมาตรการในการควบคุมภายในต้องทำหลายส่วน ส่วนแรกอาจจะเป็นคู่มือการปฏิบัติงาน การจัดทำแผนผังการทำงานในรูปแบบคู่มืออิเล็กทรอนิกส์ที่สามารถเข้าไปดูในระบบได้ ขั้นตอน คู่มือแนวปฏิบัติ แต่การประชุมก็ช่วยได้ส่วนหนึ่ง ควรสร้างระบบการควบคุมภายในหลายๆระบบ นอกจากมีเอกสารและคนตรวจ ต้องมีการกำกับติดตามที่สามารถช่วยให้เรื่องการเบิกจ่าย หรือการจัดซื้อจัดจ้างสามารถควบคุมช่องว่างของความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตได้

๓.๕ ความเสี่ยง...

๓.๕ ความเสี่ยงเรื่องงานวิจัย กรณีผู้วิจัยได้รับเงินเข้าต้องสอบทานที่ขั้นตอนการเบิกจ่ายทุนว่า เป็นอย่างไร สอดคล้องกับสัญญาหรือไม่ ซึ่งจะต้องตรวจดูทั้งระบบ ซึ่งอาจจะเชื่อมโยงไปถึงผลการตรวจสอบ ของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลา ที่เกี่ยวข้องกับผู้วิจัยเงินฝากธนาคาร ๗ บัญชี ที่ใช้ชื่อมหาวิทยาลัย ได้สอบทานข้อมูลเบื้องต้นแล้ว พบว่า เป็นบัญชีเงินฝากสำหรับทุนวิจัย ซึ่งประเด็นนี้ไม่ควรมองข้าม การตั้งชื่อ บัญชีเงินฝากในนามมหาวิทยาลัยถือเป็นความเสี่ยงเรื่องหนึ่ง เพราะบัญชีเงินฝากนี้เงินไม่ได้นำเข้ามหาวิทยาลัย และไม่ได้มีการตรวจสอบ อาจกลายเป็นปัญหาในอนาคตได้ ซึ่งสถาบันวิจัยและพัฒนาและงานคลังในฐานะ เป็นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องที่จะต้องหารือร่วมกันกับกองนโยบายและแผน เพื่อวางระบบและกลไกในการเบิก จ่ายเงินเพื่อให้งานวิจัยแล้วเสร็จทันเวลาตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาฯ แต่หากกลไกระบบการควบคุมดี แต่งานวิจัยไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาฯ ก็ต้องประชุมนักวิจัย เพื่อรับทราบปัญหาและหา แนวทางแก้ไขการดำเนินงาน

๓.๖ มอบเลขานุการแจ้งให้ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียนทราบเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในข้อ ๑๗ (๖.๒.๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต ซึ่งคณะกรรมการสอบต้องรายงานเรื่อง ของการประเมินและการบริหารความเสี่ยงหรือการจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้ง จึงเห็นควรให้ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียนประเมินความเสี่ยงด้านทุจริต และตรวจสอบข้อมูลก่อนรายงานเกี่ยวกับการบริการจัดการความเสี่ยงในคราวถัดไป

๔. (ร่าง) กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๓ (๑) ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการ ตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความ เห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและมีความเห็นร่วมกัน ดังนี้

เห็นชอบและให้ปรับคำให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๕. (ร่าง) กฎบัตรและกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

ด้วยกรมบัญชีกลางกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และ ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานไว้อย่างเป็นทางการในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และให้มีการทบทวนเป็น ระยะ ๆ โดยนำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อให้ความเห็นชอบ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการทบทวน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันและให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการ

ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ รวมทั้งเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อนำไปใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นร่วมกัน ดังนี้

เห็นชอบและให้ปรับคำให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๖. กลยุทธ์หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในได้ทบทวนแผนกลยุทธ์ของหน่วยตรวจสอบภายใน ระยะ ๔ ปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔ และได้ปรับแผนกลยุทธ์ฯ ประกอบด้วย ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย การวิเคราะห์สภาพโดยทั่วไป ประเด็นยุทธศาสตร์เป้าประสงค์ และกลยุทธ์ของหน่วยตรวจสอบภายในกับความสอดคล้องการวิเคราะห์ SWOT โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีความเชื่อมโยง สอดคล้องกับพันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์ที่กำหนดไว้ในแผนพัฒนามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ เพื่อรองรับการประเมินจากสำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และการประกันคุณภาพการศึกษาภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งได้กำหนดองค์ประกอบคุณภาพ และตัวบ่งชี้คือ องค์ประกอบที่ ๕ การบริหารและการจัดการ ตัวบ่งชี้ที่ ๕.๒ เกณฑ์มาตรฐานข้อ ๓ ระบบบริหารความเสี่ยง อันส่งผลต่อการพัฒนามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา และการพัฒนางานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นร่วมกัน ดังนี้

แผนกลยุทธ์อาจจะต้องมีการปรับระหว่างการณ์ ซึ่งแผนตรวจสอบประจำปีที่จะต้องทำให้คำนึงถึงความสามารถของบุคลากร วิธีการตรวจสอบยุคโควิด และรายละเอียดในการปฏิบัติงานในสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ด้วยว่าควรจะมีการพัฒนางานตรวจสอบอย่างไร

๗. (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินงบโครงการพระบรมราชาบาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินงบโครงการพระบรมราชาบาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินงบโครงการพระบรมราชาบาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังกำหนด และระเบียบของทางราชการ

๒. เพื่อให้...

๒. เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการเบิกจ่ายงบโครงการพระบรมราโชบาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีความถูกต้องครบถ้วน มีการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเพียงพอ และมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ

๓. เพื่อให้ทราบ ปัญหา อุปสรรค และให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินงบโครงการพระบรมราโชบาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑ หลักฐานการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง

ข้อตรวจพบที่ ๒ วันที่ในใบกำกับภาษี/ใบส่งของ ฉบับจริงกับฉบับสำเนาไม่ตรงกัน

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นร่วมกัน ดังนี้

ให้ปรับข้อเสนอแนะข้อตรวจพบที่ ๒ วันที่ในใบกำกับภาษี/ใบส่งของ ฉบับจริงกับฉบับสำเนาไม่ตรงกัน ข้อ ๑ เป็น “จากการตรวจสอบพบว่าเป็นการผิดซ้ำสาเหตุเดิม ซึ่งยังไม่ได้ปรับปรุงแก้ไข เพราะฉะนั้น คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าหากกระทำผิดแบบเดิมอีกให้ดำเนินการตามระเบียบข้อบังคับของทางมหาวิทยาลัย จากสภาพแบบนี้ซึ่งมีความผิดซ้ำ และปรากฏอยู่ในหลายๆ ที่ จึงขอให้มหาวิทยาลัยกำกับเจ้าหน้าที่ให้มีการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด”

๘. ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๔ (๑) คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง จึงมอบเลขานุการนัดหมายผู้บริหารเพื่อกำหนดการประชุมครั้งถัดไป

กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ข้อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการจึงขอแจ้งมติที่ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดทราบและพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา



(นางวลัยพร พรหมเทพ)

ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหัวหน้านักตรวจสอบภายใน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา โทร. ๑๑๑๗

ที่ ๘๔/๒๕๖๔

วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอแจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

เรื่องเดิม

คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๔ โดยมีเรื่องเสนอให้ที่ประชุมพิจารณา คือ แบบประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ, แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕, (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก และ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบเงินรายได้และผลประโยชน์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ นั้น

ข้อเท็จจริง

มติที่ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

๑. แบบประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๔ (๒) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคล ฝ่ายเลขานุการได้จัดทำแบบประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นร่วมกัน ดังนี้

๑.๑ มอบเลขานุการเพิ่มวิธีการให้คะแนน ๕ ระดับ และขั้นตอนการประเมินผลการปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจสอบควรจัดทำในรูปแบบ ๓ มิติ ดังนี้

(๑) คณะกรรมการแต่ละท่านประเมินตนเอง

(๒) คณะกรรมการแต่ละท่านประเมินกรรมการท่านอื่น

(๓) คณะกรรมการแต่ละท่านประเมินโดยภาพรวม แล้วนำผลคะแนนที่ได้มาเฉลี่ย

๑.๒ แบบประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ควรจัดทำใบปะหน้าอธิบายวิธีการประเมินให้ครบทุกรูปแบบเพื่อให้สะดวกต่อการจัดทำแบบประเมิน เช่น แบบประเมินชุดที่ ๑ สำหรับคณะกรรมการแต่ละท่านประเมินตนเอง แบบประเมินชุดที่ ๒ สำหรับกรรมการแต่ละท่านประเมินคณะกรรมการท่านอื่น และแบบประเมินชุดที่ ๓ สำหรับคณะกรรมการแต่ละท่านประเมินโดยภาพรวม

๒. แผนการตรวจสอบ...

๒. แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยวางแผนการตรวจสอบตามผลประเมินการความเสี่ยงระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ ความเสี่ยงของหน่วยงาน สอดคล้องกับความเห็นของผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งได้ประเมินจากปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง ประกอบด้วยปัจจัยเสี่ยง ๑๑ ปัจจัย และเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง ๓ ระดับคะแนน เพื่อให้ง่ายและทันเวลา กระตุ้นให้หน่วยรับตรวจมีการกำกับดูแลมากขึ้น และทำให้ถูกต้อง

หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดกิจกรรมตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้งหมด ๗ เรื่อง ดังนี้

๑. การเงินและบัญชี

๑.๑ รายงานทางการเงิน

หน่วยรับตรวจ : งานคลัง

๑.๒ ตรวจสอบบัญชีเงินรายได้และผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. ตรวจสอบการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๑ การจัดหาพัสดุ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ : ๗ คณะ, มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา วิทยาเขตสตูล

๔. การดำเนินงานและการเบิกจ่ายของโรงเรียนสาธิต มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ : โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

๕. ตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา

หน่วยรับตรวจ : กองพัฒนานักศึกษา

๖. ติดตามผลการตรวจสอบ

๖.๑ ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลา

หน่วยรับตรวจ : ๗ คณะ, มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา วิทยาเขตสตูล, งานคลัง

๗. กิจกรรมให้คำปรึกษาเรื่องการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ทั้งนี้ แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดี เมื่อวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๔

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นร่วมกัน ดังนี้

๒.๑ มอบเลขานุการตรวจสอบการจัดทำแผนระยะยาวว่าต้องมีการทบทวนและขออนุมัติใหม่ทุกปีหรือไม่ ซึ่งมีความเชื่อมโยงกับแผนการตรวจสอบประจำปี

๒.๒. การจัดทำ...

๒.๒. การจัดทำแผนการตรวจสอบควรบอกได้ว่าได้มีการประเมินความเสี่ยงอะไรบ้าง โดยการจัดกลุ่มเช่น ตรวจสอบที่กฎหมายกำหนด หรือตรวจจากการประเมินความเสี่ยง ซึ่งคณะกรรมการเห็นว่ายังมีประเด็นความเสี่ยงใหม่ๆ ในยุค New Normal ที่จะต้องเพิ่ม เช่น หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายการเรียนการสอนออนไลน์ การลงทะเบียนผ่านอิเล็กทรอนิกส์ ค่าตอบแทนการประชุมออนไลน์ เป็นต้น เพื่อที่จะได้ทราบว่าต้องตรวจจุดไหน ให้โฟกัสไปที่ความเสี่ยงนั้นจริงๆ โดยแบ่งกิจกรรมตรวจ

๒.๓ ส่วนสำคัญที่ต้องตรวจ คือ BCP (Business Continuity PLAN) การวางแผนความต่อเนื่องเป็นความเสี่ยงใหม่ ในปีหน้าอาจมีความเสี่ยงเรื่องของกฎเกณฑ์ที่ออกมาใหม่ๆ เยอะมาก และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน เรื่องเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงการทุจริต หน่วยตรวจสอบภายในจะต้องนำมาพิจารณาในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ซึ่งอาจต้องมีการทบทวนแผนอีกครั้งในไตรมาสที่ ๑

๒.๔ ควรให้มีการตรวจสอบเกี่ยวกับงานจ้างก่อสร้างและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศด้วย แต่หน่วยงานยังขาดบุคลากรที่มีความรู้และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ หากมีอยู่ในแผน อาจจ้างบุคลากรภายนอกมาเป็นทีปรึกษาช่วยตรวจและบุคลากรหน่วยตรวจสอบเข้าร่วมตรวจจะได้ศึกษาการปฏิบัติงานไปด้วย เพื่อพัฒนาตนเองในการตรวจด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๓. (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

จากการตรวจสอบการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก มีข้อตรวจพบ คือ เงินที่ได้รับจากการให้บริการนวดแผนไทย ไม่ได้นำเข้าระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นร่วมกัน ดังนี้

มอบเลขานุการตรวจสอบสถานะของโครงการนี้ว่าอยู่ในรูปแบบใด อยู่ในโครงการกิจกรรมของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีหรือเป็นเรื่องส่วนบุคคล หากเป็นโครงการหารายได้ของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จะมีระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ว่าด้วยการดำเนินการรับจ่ายเงินรายได้และจัดหาผลประโยชน์จากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๐ รองรับอยู่แล้วไม่ต้องทำใหม่ แต่หากเป็นเรื่องส่วนบุคคล ซึ่งได้ตรวจสอบแล้วเห็นว่าเป็นรายได้ไม่มาก และได้มีบุคคลภายนอกเข้ามาเกี่ยวข้องด้วย ควรเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยทบทวนในรูปแบบการบริการวิชาการหรือในรูปแบบการให้บริการเช่าสถานที่และดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบราชการ

๔. คณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบเงินรายได้และผลประโยชน์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ที่ ๑๕/๒๕๖๓ เรื่อง ผู้ตรวจสอบบัญชีจากเงินรายได้และผลประโยชน์จากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ซึ่งได้แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีการตรวจสอบบัญชีการเบิกจ่ายเงินรายได้และการจัดหาผลประโยชน์จากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลาว่าด้วยการดำเนินการรับจ่ายเงินรายได้และการจัดหาผลประโยชน์จากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๐

จากการ...

จากการสอบทานรายงานผลการดำเนินงานและประเมินผลการควบคุมภายในด้านการเงิน บัญชี และตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเงินรายได้และผลประโยชน์ สามารถสรุปได้ดังนี้

๑. จากการสอบทานผลการประเมินการควบคุมภายในมีความน่าเชื่อถือ โดยมีการบันทึกบัญชี ที่เป็นรายได้ และค่าใช้จ่ายต่อเมื่อได้รับเงินหรือจ่ายเงินจริง ผ่านสมุดบัญชีแยกประเภทรายได้และผลประโยชน์ จากการจัดการทรัพย์สิน (เกณฑ์เงินสด)

๒. จากการตรวจสอบ พบว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลามีเงินรายได้ คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ โดยการกระทบยอดคงเหลือถูกต้องตรงกันตามรายงานผลการดำเนินงานเงินรายได้และผลประโยชน์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

-

ข้อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการจึงขอแจ้งมติที่ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางวลัยพร พรหมเทพ)

ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหัวหน้านักตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา โทร. ๑๑๑๗

ที่ ๘๙/๒๕๖๔

วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอแจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๔

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

เรื่องเดิม

คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการประชุม ครั้งที่ ๔/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๔ โดยมีเรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา คือ การประชุมร่วมกับผู้บริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา เพื่อหารือเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายใน และผลการดำเนินงาน, แบบประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ, และ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การดำเนินงานและหลักฐานการเบิกจ่ายเงินของโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ นั้น

ข้อเท็จจริง

มติที่ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

๑. การประชุมร่วมกับผู้บริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา เพื่อหารือเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายใน และผลการดำเนินงาน

ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๔ (๑) คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อหารือเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และผลการดำเนินงาน

ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๔ และตามที่ได้ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ โดยใช้ความรู้ความสามารถที่หลากหลาย ความระมัดระวัง รอบคอบ มีความเป็นอิสระ ตลอดจนได้ให้ข้อคิดเห็นและคำแนะนำต่าง ๆ อย่างสร้างสรรค์ คณะกรรมการตรวจสอบจึงได้มีประเด็นหารือร่วมกับผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

๑. ข้อตรวจพบที่มีความเสี่ยงที่สำคัญจากการผลตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมหารือร่วมกับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา เรื่อง ผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน เพื่อให้มั่นใจว่ามหาวิทยาลัยมีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง และเชื่อถือได้ ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีจากสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้ตรวจสอบและรายงานความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข แต่ยังมีบางรายการยังไม่ครบถ้วน มีข้อบกพร่องที่ตรวจพบและบางประเด็นสอดคล้องกับผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑.๑ เงินฝาก...

๑.๑ เงินฝากธนาคารในนามมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลาที่ได้รับการตอบกลับจากการส่งหนังสือยืนยันยอด ไม่ปรากฏในงบการเงินของมหาวิทยาลัย

๑.๒ จากการสุ่มตรวจสอบครุภัณฑ์ที่รับเพิ่มในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ พบว่า ครุภัณฑ์ไม่มีรหัสที่ตัวครุภัณฑ์, ครุภัณฑ์ให้รหัสไม่ตรงกับทะเบียนทรัพย์สิน และรับบริจาคครุภัณฑ์แต่ไม่ได้รายงานการรับบริจาคดังกล่าวเพื่อบันทึกเป็นทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

๑.๓ ประเด็นอื่น

๑.๓.๑ กระบวนการจัดหาวัสดุไม่เป็นไปตามกฎหมาย หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลาบางหน่วยงาน ดำเนินการจัดหาวัสดุก่อนจัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อขอความเห็นชอบ (ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๔ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔๘)

๑.๓.๒ การตรวจรับพัสดุ วันที่ตรวจรับในใบตรวจรับกับวันที่ตรวจรับในระบบ MIS ไม่ตรงกันเนื่องจากจัดทำข้อมูลในระบบ Gfmis ไม่ครบถ้วนจึงไม่สามารถเบิกจ่ายเงินได้ โดยต้องบันทึกข้อมูลในระบบ Gfmis ให้ครบถ้วนก่อนซึ่งต้องใช้ระยะเวลาดำเนินการ และไม่สามารถบันทึกรายการในระบบ MIS จึงต้องขออนุมัติแก้ไขวันที่ตรวจรับในระบบ MIS ให้เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้วันที่ตรวจรับในระบบ MIS ไม่ตรงกับใบตรวจรับ การแก้ไขวันที่ตรวจรับดังกล่าวทำให้เกิดความไม่น่าเชื่อถือและอาจส่งผลกระทบต่อราคาค่าเสื่อมราคาได้หากเป็นการแก้ไขวันที่ตรวจรับครุภัณฑ์ อาคาร

๑.๓.๓ วางฎีกาเบิกจ่ายเงินล่าช้า หน่วยงานภายในบางหน่วยงานวางฎีกาเบิกจ่ายเงินเกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว (ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ วรรคสอง)

การวางฎีกาเบิกจ่ายเงินล่าช้าโดยเฉพาะอย่างยิ่งในเดือนกันยายนซึ่งเป็นช่วงสิ้นปีงบประมาณ กรมบัญชีกลางจะไม่ประมวลผลในระบบ GFMIS เพราะอาจทำให้ระบบทางานช้าโดยจะประมวลผลในต้นเดือนตุลาคมซึ่งเป็นปีงบประมาณใหม่ กรณีทำให้ไม่สามารถรับรู้รายได้ได้ทันปีงบประมาณที่มีการจ่ายเงิน

๒. ข้อตรวจพบที่มีความเสี่ยงที่สำคัญจากการผลตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้แก่

๒.๑ การเบิกจ่ายเงิน โดยปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

๒.๑.๑ หลักฐานการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เช่น ไม่แนบใบลงเวลาการปฏิบัติงาน นับเวลาคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการไม่ถูกต้อง, วันที่ในใบกำกับภาษี/ใบส่งของ ฉบับจริงกับฉบับสำเนา ไม่ตรงกัน

๒.๑.๒ การเบิกจ่ายค่าชดเชยยานพาหนะส่วนตัวในการเดินทางไปราชการเกินอัตราที่ขออนุมัติเบิก

๒.๑.๓ พบร่องรอยการแก้ไขเอกสาร เช่น ใบส่งสินค้า/ใบกำกับภาษี ใบเสนอราคา เป็นต้น

๒.๒ การดำเนิน...

๒.๒ การดำเนินจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ เช่น ตรวจรับล่าช้า ใบสั่งจ้างคำนวณวันครบกำหนดวันส่งมอบไม่ถูกต้อง วันที่ในใบตรวจรับและใบส่งมอบงานไม่สอดคล้องกัน โดยทำการตรวจรับก่อนวันส่งมอบงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างฯ

๒.๓ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุม ดูแลบำรุงรักษา ทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบ หลักเกณฑ์ที่ทางราชการกำหนด ทรัพย์สินที่อาจการสูญหายโดยสาเหตุเกิดจากการกระทำที่ไม่ถูกต้อง

๒.๔ เจ้าหน้าที่ขาดความละเอียดรอบคอบในการสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของเอกสาร และไม่ปฏิบัติตามระบบการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ให้ครบถ้วน ทำให้ระบบการควบคุมที่กำหนดไว้ไม่ได้นำไปสู่การปฏิบัติที่ถูกต้องและครบถ้วน ส่งผลต่อความผิดพลาดของงานที่เกิดขึ้นบ่อยครั้ง

๓. การสอบทานรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการประเมินผลการควบคุมภายใน คณะกรรมการตรวจสอบมีข้อสังเกต ดังนี้

๓.๑ ความเสี่ยงที่น่าเสนอควรมีการอัปเดต ซึ่งมีบางเรื่องที่ยังทันต่อสถานการณ์ เช่น มหาวิทยาลัยจัดการเรียนการสอนในรูปแบบออนไลน์ จะมีความเสี่ยงด้านความปลอดภัย คุณภาพการเรียนการสอน ซึ่งควรอยู่ในการประเมินความเสี่ยงด้วย ในอนาคตการเรียนการสอนออนไลน์ (Online) แบบต่อเนื่องควบคู่กับการเรียนการสอนในชั้นเรียน (Onsite) ซึ่งระบบที่วางไว้มีความพร้อมที่จะทำให้สามารถควบคุมผู้ใช้ ๑ user สามารถเข้าใช้งานได้หลายเครื่องหรือไม่ และสามารถตรวจสอบได้หรือไม่ว่าเป็นผู้ใช้ตัวจริง

๓.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง การปฏิบัติตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง ยังคงเป็นมีความเสี่ยงอยู่จากรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในและสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ปรากฏข้อตรวจพบการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอน ควรสร้างระบบการควบคุมภายในหลาย ๆ ระบบ ต้องมีการกำกับติดตามที่สามารถช่วยให้เรื่องการเบิกจ่าย หรือการจัดซื้อจัดจ้างสามารถควบคุมช่องว่างของความเสียหายที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตได้

๓.๓ ความเสี่ยงเรื่องงานวิจัย กรณีผู้วิจัยได้รับเงินอุดหนุนที่ขั้นตอนการเบิกจ่ายทุนว่าเป็นอย่างไร สอดคล้องกับสัญญาหรือไม่ จะต้องตรวจดูทั้งระบบซึ่งอาจจะเชื่อมโยงไปถึงผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากธนาคาร ๗ บัญชี ที่ใช้ชื่อมหาวิทยาลัย ได้สอบทานข้อมูลเบื้องต้นแล้ว พบว่า เป็นบัญชีเงินฝากสำหรับทุนวิจัย การตั้งชื่อบัญชีเงินฝากในนามมหาวิทยาลัยถือเป็นความเสี่ยงเรื่องหนึ่ง เพราะบัญชีเงินฝากนี้เงินไม่ได้นำเข้ามาวิทยาลัย และได้มีการตรวจสอบ อาจจะกลายเป็นปัญหาในอนาคตได้ ซึ่งสถาบันวิจัยและพัฒนาและงานคลังในฐานะเป็นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องที่จะต้องหารื้อร่วมกันกับกองนโยบายและแผน เพื่อวางระบบและกลไกในการเบิกจ่ายเงินเพื่อให้งานวิจัยแล้วเสร็จทันเวลาตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาฯรับทุน แต่ถ้ากลไกระบบการควบคุมดี แต่งานวิจัยไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาฯก็ต้องประชุมนักวิจัย เพื่อรับทราบปัญหาและหาแนวทางแก้ไขการดำเนินงาน

๓.๔ ก่อนที่...

๓.๔ ก่อนที่กฎหมายใหม่จะมีผลบังคับใช้ มหาวิทยาลัยจะต้องเตรียมความพร้อมในการรับมือ ความเสี่ยงและภัยคุกคามรูปแบบใหม่ ๆ ที่เกิดขึ้นอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้สามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่องและ เกิดการพัฒนา อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เช่น ความเสี่ยงด้าน IT และข้อมูลส่วนบุคคล PDCA

๔. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแผนกลยุทธ์และแผนตรวจสอบประจำปีและระยะยาว การปฏิบัติงานตามแผน ผลการตรวจสอบและการติดตามปรับปรุงแก้ไขประเด็นที่มีนัยสำคัญ และพิจารณา ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของ หน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของ ผู้ตรวจสอบภายในหน่วยตรวจสอบภายใน อีกทั้ง ยังได้ผลักดันให้เกิดการพัฒนางานตรวจสอบภายใน ทั้งใน ด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา เพื่อให้มีความรู้ความสามารถ และปฏิบัติงานตามมาตรฐานการ ตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงกำกับให้มี การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ก้าวทันต่อการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบ ภายใน แต่ยังมีปัญหา อุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่ครบถ้วน เนื่องจากสาเหตุดังนี้

๔.๑ ข้อจำกัดทางด้านความรู้ ทักษะ ความสามารถในเรื่องต่าง ๆ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ยังไม่เพียงพอที่จะตรวจสอบในเชิงลึกได้ ได้แก่ การตรวจสอบงบการเงินเชิงลึก การตรวจสอบงานจ้างก่อสร้าง การตรวจสอบด้าน IT การตรวจสอบการทุจริต เป็นต้น

๔.๒ การย้ายบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน การโยกย้ายพนักงานสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน ทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง และอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน มีอัตราพนักงานประจำตามสัญญา ซึ่งยังไม่สอดคล้องกับลักษณะงานตรวจสอบที่เป็นงานเกี่ยวข้องกับความลับ และต้องอาศัยประสบการณ์การ ทำงานที่ยาวนาน และบุคลากรจำเป็นต้องได้รับการพัฒนาความรู้ วิชาชีพอย่างต่อเนื่อง อีกทั้งส่งผลให้การ ตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกประเภทของการตรวจสอบ

๒ แบบประเมินผลการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๔ (๒) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคล นั้น

ซึ่งเลขานุการได้ปรับปรุง แก้ไขแบบประเมินผลการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบในคราว ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๔ เพื่อให้เป็นไปตาม ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบแบบประเมินผลการปฏิบัติงานฯ

๓. (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง “ตรวจสอบการดำเนินงานและหลักฐานการเบิก จ่ายเงินของโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓”

หน่วยตรวจสอบ...

หน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง ตรวจสอบการดำเนินงานและหลักฐานการเบิกจ่ายเงินของโรงเรียนสาธิต มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อตรวจสอบผลการดำเนินงานและหลักฐานการเบิกจ่ายของโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ หรือนโยบายที่กำหนด

๒. เพื่อทราบถึงปัญหา อุปสรรค ในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไข

ทั้งนี้ การตรวจสอบได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ จึงขอเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นต่อ (ร่าง) เรื่อง “ตรวจสอบการดำเนินงานและหลักฐานการเบิกจ่ายเงินของโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓” มีข้อตรวจพบ ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง

- ใบสั่งจ่ายคำนวณวันครบกำหนดวันส่งมอบไม่ถูกต้อง
- เอกสารใบเสนอราคา วันที่คำนวณและด้านล่างไม่ตรงกัน และพบร่องรอยแก้ไข

ข้อตรวจพบที่ ๒ ดำเนินการสั่งซื้อและตรวจรับล่าช้า

- มีการตรวจรับล่าช้า
- ดำเนินการสั่งซื้อล่าช้า

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็น ดังนี้

เห็นควรให้มีการจัดทำปฏิทินการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุ เพื่อให้สามารถดำเนินงานให้เป็นไปตามแผน ลดข้อผิดพลาดและล่าช้าในการปฏิบัติงาน โดยรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบทุกไตรมาส ในกรณีที่เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานให้รีบรายงานผู้บริหารทราบโดยทันที

กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ข้อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการจึงขอแจ้งมติที่ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางวลัยพร พรหมเทพ)

ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหัวหน้านักตรวจสอบภายใน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ



บันทึกข้อความ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา
รับที่..... 216
วันที่..... 11 ม.ค. 2565
เวลา..... 16:14

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา โทร. ๑๑๑๗

ที่ ตสน.๐๐๗/๒๕๖๕

วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอแจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๕

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

เรื่องเดิม

คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการประชุม ครั้งที่ ๕/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๔ โดยมีเรื่องเสนอให้ที่ประชุมพิจารณา คือ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ การประเมินผลการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖) นั้น

ข้อเท็จจริง

จากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๔ คณะกรรมการตรวจสอบได้มติความเห็นในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

๑. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ได้ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายอย่างครบถ้วน ได้จัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งสิ้น ๔ ครั้ง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งกำหนดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง โดยได้มีการหารือร่วมกันกับผู้บริหาร สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา และผู้ตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาวาระที่สำคัญต่าง ๆ ดังนี้

๑.๑ ด้านการบริหารจัดการและการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

๑.๑.๑ สอบทานการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑.๑.๒ ประชุมหารือร่วมกับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา เพื่อรับฟังข้อตรวจพบจากผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ รายงานการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

๑.๑.๓ ติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกตจากผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

๒. ด้านการตรวจ...

๑.๒ ด้านการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณาการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้

- ๒.๑ รายงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๒.๒ พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- ๒.๓ รับทราบและให้ข้อเสนอแนะรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน ๗ ฉบับ ได้แก่

๒.๓.๑ รายงานผลการตรวจสอบการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒.๓.๒ รายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

๒.๓.๓ รายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒.๓.๔ รายงานผลการตรวจสอบเงินรายได้และผลประโยชน์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒.๓.๕ รายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง “ตรวจสอบการดำเนินงานและหลักฐานการเบิกจ่ายเงินของโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓”

๒.๓.๖ รายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินงบโครงการพระบรมราโชบาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒.๓.๗ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อสังเกตจากผลการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

๒.๔ ประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ

๑.๓ ด้านการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบและให้ข้อเสนอแนะรายงานผลบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แก่ผู้รับผิดชอบ และให้รายงานแผน-ผลบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส

คณะกรรมการตรวจสอบมีมติเห็นชอบ และมอบเลขานุการจัดทำรายงานฉบับสมบูรณ์ โดยมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

๑. นำมติจากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบมาจัดทำในรูปแบบของรายงาน โดยเรียงเรียงจัดหมวดหมู่พร้อมภาคผนวก นำเสนอความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับรายงานผลการตรวจสอบในภาพรวม โดยให้เนื้อหามีความครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. สอบทาน...

๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต ปรากฏว่ายังพบจุดอ่อนเรื่องการควบคุมภายในทางการเงิน การสอบทานการบันทึกรายการทางบัญชี การจัดประเภทหมวดหมู่บัญชี ให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยเน้นระบบการควบคุมรายงานทางการเงินต้องมีการสอบทานความถูกต้องของการบันทึกรายการทางบัญชี

๓. การสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นและข้อเสนอแนะประเด็นต่าง ๆ เช่น การแก้ไขวันที่ในใบส่งของ/ใบกำกับภาษี การแก้ไขเอกสารสำคัญโดยที่ไม่มีสอบทานความถูกต้อง ซึ่งอาจกระทบต่อความเสี่ยงของการปฏิบัติงานที่ไม่สุจริต คณะกรรมการตรวจสอบได้มีข้อเสนอแนะให้มีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในและเห็นควรให้มหาวิทยาลัยพิจารณาสอบหาข้อเท็จจริง เป็นต้น

๒. การประเมินผลการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๔ (๒) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคล นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ต้องมีการประเมินคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปีอย่างต่อเนื่อง เพื่อนำผลการประเมินมาใช้ในการปรับปรุงแก้ไขและพัฒนาการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จึงได้จัดทำแบบประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ แบ่งออกเป็น ๓ ประเภท ดังนี้

๑) แบบประเมินผลการปฏิบัติงานในภาพรวมของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒) แบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคล เพื่อใช้ประเมินการทำหน้าที่อย่างเหมาะสมของการเป็นกรรมการ

๓) แบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบทุกท่านที่ทำการประเมิน เพื่อหาค่าเฉลี่ยรวมของการประเมินจากกรรมการทุกท่านในการประเมินการตรวจสอบ

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการประเมินเสร็จสิ้นแล้ว โดยผลการประเมินแบ่งเป็น ๓ หัวข้อ ประกอบด้วย คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ บทบาท หน้าที่ ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ และการประชุมคณะกรรมการ

คณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบ โดยมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

๑.ให้นำเสนอผลการประเมินในภาพรวมของคณะกรรมการตรวจสอบ การประเมินรายบุคคล และการประเมินไขว้ ในรูปแบบคะแนนค่าเฉลี่ย

๒.ให้นำผลประเมินการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบใส่ในรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยแนบท้ายภาคผนวก

๓. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปก.๖)

ผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา มีความเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันและการปฏิบัติตามที่กำหนดต้องมีการกำกับ ติดตามให้ปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ควรกำกับ ติดตามหน่วยงานต่าง ๆ ให้มีการปฏิบัติเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อมิให้มีการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ และหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อาจทำให้ถูกดำเนินคดีตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ มหาวิทยาลัยมีการควบคุมภายใน โดยกำหนดนโยบาย คู่มือการปฏิบัติงาน แต่การปฏิบัติยังไม่สอดคล้องตามการควบคุมภายในที่กำหนด อาจมีความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงานไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์

๑.๓ การประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานต่าง ๆ ไม่ครอบคลุมความเสี่ยงการปฏิบัติงานในทุกกิจกรรม อาจทำให้การกำหนดการควบคุมภายในไม่เพียงพอ และอาจทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ คำสั่งมหาวิทยาลัย กฎหมายหรือระเบียบข้อบังคับของหน่วยงานที่กำกับดูแล รวมถึงกระทบต่อการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ หรืออาจมีการกระทำอันเป็นการทุจริต

๑.๔ การปฏิบัติงานและการควบคุมภายใน อาจไม่มีการเชื่อมโยงกันอย่างเป็นระบบและไม่ถือปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ

๑.๕ ความเสี่ยงด้านการควบคุมพัสดุ การดูแลรักษาพัสดุ และการตรวจสอบพัสดุประจำปีของบางหน่วยงานล่าช้ากว่าที่กำหนดไว้ระเบียบฯ และพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพยังไม่มีกรจำหน่ายพัสดุที่เสื่อมสภาพออกจากทะเบียนทรัพย์สิน

๒. การปรับปรุง...

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ หน่วยงานต่าง ๆ ต้องศึกษาและทำความเข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยงานและคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงต้องแนะนำและวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริงของความเสี่ยงการปฏิบัติงานสร้างความเข้าใจเรื่องขั้นตอนวิธีการประเมินความเสี่ยง การประเมินการควบคุมภายในแก่ผู้ทำหน้าที่กำกับควบคุมสอบทานการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกประเภท ความเสี่ยง รวมถึงประเมินผลกระทบจากความเสียหายในภาพรวมของมหาวิทยาลัย

๒.๒ การสอบทานการประเมินความเสี่ยงต้องมีระบบการสอบทานความน่าเชื่อถือของการประเมินความเสี่ยงและการประเมินการควบคุมภายในให้ตรงกับการปฏิบัติที่มีจุดอ่อน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานผู้ประเมินความเสี่ยง และวิเคราะห์เสนอแนะการควบคุมภายในการบริหารความเสี่ยงให้มีการบูรณาการในภาพรวมของมหาวิทยาลัย

๒.๓ การกำกับควบคุมการปฏิบัติงานต้องมีระบบรายงานการติดตามผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ เพื่อวัดผลการดำเนินงานที่ผ่านมา นำมาพัฒนาหรือปรับปรุงและแก้ไขข้อบกพร่อง การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ คำสั่งอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ ด้านการควบคุมครุภัณฑ์ ต้องมีการวางแผนการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการติดตามเร่งรัด กำชับเจ้าหน้าที่พัสดุให้จัดทำขั้นตอนการจำหน่ายครุภัณฑ์ และกำหนดระยะเวลาและแผนการจำหน่ายครุภัณฑ์เสื่อมสภาพให้ชัดเจน โดยปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด และเป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบ โดยมีข้อเสนอแนะให้ปรับปรุง ดังนี้

เห็นควรให้ผู้ตรวจสอบภายในเพิ่มในข้อเสนอแนะการประเมินฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่องการพิจารณาประเมินครอบคลุมในเรื่องความเสี่ยงที่อาจจะเกิดจากการปฏิบัติงานหรือความเสี่ยงด้านการเงิน และอาจจะไม่สุจริตหรือทุจริต

๔. แผนการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลามีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย ได้ร่วมกันกำหนดขอบเขตของการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงจากประเด็นยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัยและวิเคราะห์ตามประเภทความเสี่ยงทั้ง ๕ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) ความเสี่ยงด้านความปลอดภัยจากอันตรายต่อชีวิตและทรัพย์สิน (Hazard Risk) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมาย มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถกำหนดประเด็นความเสี่ยงได้ครอบคลุมทุกมิติทั้งในประเด็นเชิงกลยุทธ์และสภาพเหตุการณ์จากภายนอกที่มีผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยในอนาคต

คณะกรรมการ...

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย ดำเนินการร่วมกัน วิเคราะห์ ระบุ ประเมินความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย และได้กำหนดวิธีบริหารความเสี่ยงในแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา มีประเด็นความเสี่ยง จำนวน ๔ เรื่อง คือ

๑. รายได้จากการบริหารทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
 ๒. ความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจาก พ.ร.บ.คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA)
 ๓. Data Loss Prevention and Data Ransom
 ๔. ความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของบุคลากรและนักศึกษามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา
- คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ โดยมีข้อสังเกต ดังนี้

๑. ประเด็นความเสี่ยงเรื่อง Data Loss Prevention and Data Ransom เมื่อพิจารณา ไม่น่าจะเป็นความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ควรจะเป็นความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๒. การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงต้องมีความละเอียดมากพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่ ประเมิน เช่น การประกาศนโยบายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล จะต้องมีการควบคุมการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลส่วนบุคคล เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการรั่วไหลหรือการละเมิดข้อมูลส่วนบุคคลนำไปใช้ โดยไม่ได้รับอนุญาตหรือโดยมิชอบ การควบคุมความเสี่ยงต่อสิทธิและเสรีภาพขั้นพื้นฐานของเจ้าของข้อมูล ส่วนบุคคล ซึ่งมหาวิทยาลัยเป็นองค์กรที่มีการดำเนินการเก็บ รวบรวม ใช้ข้อมูล หรือเปิดเผยข้อมูล ส่วนบุคคลนั้น ต้องมีมาตรการทางด้านความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลอย่างถูกต้องเหมาะสม

๓. มอบหน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบด้าน IT Audit เพื่อช่วยในการบริหารความเสี่ยงด้าน IT

๕. รายงานผลการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๘๒ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้ ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องรับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ไม่น้อยกว่า ๑๘ ชั่วโมงต่อปี และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในส่วนของ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๑๒๑๐ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในควรเข้ารับ การฝึกอบรมและแสวงหาความรู้จากองค์กรในทางวิชาชีพ เพื่อให้ได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในที่แสดงให้เห็นถึงความเชี่ยวชาญ และรหัส ๑๒๓๐ ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษา หาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

ทั้งนี้ บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในได้เข้ารับการฝึกอบรมและการสอบผ่านระบบ Online เพื่อพัฒนาความรู้ ทักษะ ด้านการตรวจสอบภายในตามหลักสูตรการฝึกอบรมที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเข้ารับ การทดสอบวัดความรู้ ความเข้าใจ หลังการฝึกอบรมหลักสูตรดังกล่าวข้างต้น ปรากฏว่า ได้คะแนนไม่น้อย กว่าร้อยละ ๖๐ ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขกรมบัญชีกลางกำหนดในการอบรมให้ผู้เข้ารับการทดสอบจะต้องได้ คะแนนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ จึงจะถือว่าผ่านการฝึกอบรม และได้รับวุฒิบัตร ดังนี้

๕.๑ นางสาวอมรวิดี บุญช่วย ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ รุ่นที่ ๑ ระหว่าง
วันที่ ๑๓ - ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑๘ ชั่วโมง ประกอบด้วย

๕.๑.๑ หัวข้อวิชา “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑”

๕.๑.๒ หัวข้อวิชา “ภาพรวมกระบวนการตรวจสอบภายใน”

๕.๑.๓ หัวข้อวิชา “การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน”

๕.๑.๔ หัวข้อวิชา “การรายงานผลการตรวจสอบและการติดตามผล”

๕.๑.๕ หัวข้อวิชา “การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน”

๕.๑.๖ หัวข้อวิชา “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑”

๕.๒ นางบุศรา ชะนะ ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาชำนาญการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รุ่นที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑๗, ๒๐, ๒๑,
๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ หลักสูตรละ ๓ ชั่วโมง รวมทั้งสิ้นจำนวน ๑๘ ชั่วโมง ประกอบด้วย

๕.๒.๑ หลักสูตรย่อยด้านการวางแผนการตรวจสอบ

๕.๒.๒ หลักสูตรย่อยด้านการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน

๕.๒.๓ หลักสูตรย่อยด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๕.๒.๔ หลักสูตรย่อยด้านการรายงานผลการตรวจสอบ

๕.๒.๕ หลักสูตรย่อยด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕.๒.๖ หลักสูตรย่อยด้านการควบคุมภายใน

๕.๓ นางวลัยพร พรหมเทพ ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน
เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รุ่นที่ ๑ และรุ่นที่ ๒ ระหว่างวันที่
๗, ๑๗, ๒๐, ๒๑, ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ หลักสูตรละ ๓ ชั่วโมง รวมทั้งสิ้นจำนวน ๑๘ ชั่วโมง ประกอบด้วย

๕.๓.๑ หลักสูตรย่อยด้านการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน

๕.๓.๒ หลักสูตรย่อยด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๕.๓.๓ หลักสูตรย่อยด้านการรายงานผลการตรวจสอบ

๕.๓.๔ หลักสูตรย่อยด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕.๓.๕ หลักสูตรย่อยด้านการควบคุมภายใน

๕.๓.๖ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ โดยมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

๑. ให้อุทิศเวลาของหน่วยตรวจสอบแสวงหาหลักสูตรในการฝึกอบรมที่ลุ่มลึกและเข้มข้นขึ้น โดยวิทยากรระดับมืออาชีพ

๒. หลักสูตรที่อบรมมีการปรับปรุงแบบรายงาน ให้นำมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ข้อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการจึงขอแจ้งมติที่ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ




(นางวลัยพร พรหมเทพ)

ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหัวหน้านักตรวจสอบภายใน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ไฉน อังพันธ์

เพื่อโปรดทราบ



- ทราบ
- จัดตามเสนอ
- อนุญาต
- อนุมัติ/ดำเนินการตามระเบียบ
- สำเนาแจ้ง

