



# รายงานผลการดำเนินงาน คณะกรรมการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566



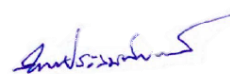
AUDIT COMMITTEE  
REPORT 2023

หน่วยตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

## รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ที่ 14/2566 ลงวันที่ 21 เมษายน 2566 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบกับหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 13 (9) กำหนดให้รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยการรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของหน่วยงานของรัฐหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงที่แก้ไขฉบับที่ 4 พ.ศ. 2566 เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล คณะกรรมการตรวจสอบ จึงได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 เสนอต่อสภามหาวิทยาลัยและบุคคลภายนอก เพื่อเป็นข้อมูลสนับสนุนการกำกับดูแล และการบริหารงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา



(ศาสตราจารย์ ดร.วินัย ประถมภ์กาญจน์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

## รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2564 กำหนดให้คณะกรรมการที่กำกับดูแลหรือผู้กำกับดูแลหน่วยงานของรัฐตามกฎหมายของหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และสภามหาวิทยาลัยได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

1. คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ที่ 11/2564 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2564 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีวาระการดำรงตำแหน่งตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564 - 21 มีนาคม 2566 ประกอบด้วย

- 1.1 รศ.ดร.ชูศักดิ์ เอกเพชร ประธานกรรมการ
- 1.2 ดร.เจษฎา ช.เจริญยิ่ง กรรมการ
- 1.3 นางวัลนา ภู่อาลี กรรมการ
- 1.4 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เลขานุการ

2. คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ที่ 14/2566 ลงวันที่ 21 เมษายน 2566 วาระการดำรงตำแหน่ง 2 ปี หรือจนกว่าจะมีคำสั่งเป็นอย่างอื่น ประกอบด้วย

- 2.1 ศาสตราจารย์ ดร.วินัย ประลัมภ์กาญจน์ ประธานกรรมการ
- 2.2 นายสุรพงษ์ ชูรังสฤษฎ์ กรรมการ
- 2.3 นางสาวกัทธมา ลิ้มขวลิต กรรมการ
- 2.4 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เลขานุการ
- 2.5 นักตรวจสอบภายใน ผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้น มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบในการกำกับดูแลและตรวจสอบการบริหารงาน การควบคุมภายในและการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงิน ให้เป็นไปตามนโยบายบัญชี กฎ ระเบียบอย่างมีระบบและต่อเนื่อง เพื่อให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมคณะกรรมการ รวมทั้งสิ้น 6 ครั้ง ซึ่งเป็นไปตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ 4 (1) ที่กำหนดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ครั้งที่	วัน เดือน ปี	จำนวนกรรมการที่เข้าร่วมประชุม (คน)	ร้อยละ	หมายเหตุ
1/2566	13 ธันวาคม 2565	3	100	ออนไลน์ผ่าน Zoom Meeting
2/2566	28 ธันวาคม 2565	3	100	ออนไลน์ผ่าน Zoom Meeting
3/2566	7 มีนาคม 2566	3	100	ออนไลน์ผ่าน Zoom Meeting
4/2566	22 พฤษภาคม 2566	3	100	ณ ห้องประชุม ชั้น 2 อาคารอำนวยการ และออนไลน์ผ่าน Zoom Meeting
5/2566	17 กรกฎาคม 2566	3	100	ออนไลน์ผ่าน Zoom Meeting
6/2566	7 กันยายน 2566	3	100	ออนไลน์ผ่าน Zoom Meeting

หมายเหตุ : เลขานุการ และผู้ช่วยเลขานุการเข้าร่วมประชุมครบถ้วนทุกครั้ง

การประชุมดังกล่าวข้างต้น คณะกรรมการตรวจสอบร่วมกันสอบทานการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัย ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยมีข้อสรุปที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

## 1. ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

คณะกรรมการตรวจสอบทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ให้สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 รวมถึงที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2566 และได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ในคราวประชุมสภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันที่ 8 ตุลาคม 2565

## 2. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ีรวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยและระบบการรับแจ้งเบาะแส

### 2.1 การสอบทานรายงานการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

คณะกรรมการตรวจสอบ สอบทานรายงานการควบคุมภายใน โดยพิจารณาเห็นชอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565 (ปค.5) และรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.6)

### 2.2 สอบทานรายงานผลการบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย ได้ร่วมกันกำหนดขอบเขตของการวิเคราะห์ ระบุความเสี่ยงจากประเด็นยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย และวิเคราะห์ตามประเภทความเสี่ยง โดยอาศัยประเภทความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ฯ ของกรมบัญชีกลาง 5 ด้าน ประกอบด้วย

- (1) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)
  - (2) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติงาน (Operational Risk)
  - (3) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)
  - (4) ความเสี่ยงด้านความปลอดภัยจากอันตรายต่อชีวิตและทรัพย์สิน (Hazard Risk)
  - (5) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมาย (Compliance Risk)
- แต่ได้กำหนดให้มีการบริหารความเสี่ยงเพียง 4 ด้าน โดยมีผลการประเมิน ดังต่อไปนี้

ลำดับ	ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยงจากการประเมิน	หมายเหตุ
1	ความเสี่ยงทางด้านกลยุทธ์	ภาพลักษณ์ของมหาวิทยาลัยด้านชื่อเสียงที่ ถูกลดทอนความน่าเชื่อถือ	ความเสี่ยงระดับสูง
2	ความเสี่ยงทางด้านการปฏิบัติงาน	1. ขาดความเสถียรภาพด้านโครงสร้างพื้นฐานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบฐานข้อมูลหลัก (Single Database) ของมหาวิทยาลัย	ความเสี่ยงระดับสูง

ลำดับ	ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยงจากการประเมิน	หมายเหตุ
		2. ภัยคุกคามด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Cyber Attack)	
3	ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)	ความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ	นำไปบริหารจัดการโดยใช้ระบบการควบคุมภายใน
4	ความเสี่ยงด้านความปลอดภัยจากอันตรายต่อชีวิตและทรัพย์สิน (Hazard Risk)	ความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของบุคลากรและนักศึกษา	ความเสี่ยงระดับสูง

ความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็น ดังนี้

1. ควรนำความเสี่ยงเรื่องงบประมาณตามที่นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลาได้ให้ข้อเสนอแนะไว้มาวิเคราะห์ด้วย
2. การประเมินความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุมในความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ และข้อบังคับของมหาวิทยาลัย (Compliance Risk)
3. เห็นควรให้ทบทวนในเรื่องความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ต้องกำหนดหลักเกณฑ์ความเสี่ยงที่รับได้และรับไม่ได้ให้ทราบทั้งผู้บริหารและผู้ปฏิบัติภายในมหาวิทยาลัยอย่างทั่วถึง

### 3. สอบทานรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานผลการตรวจสอบรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ซึ่งปรากฏข้อตรวจพบที่มีสาระสำคัญจึงแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินแบบมีเงื่อนไข กรณีการบันทึกการรับรู้รายการทรัพย์สิน การคำนวณค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

โดยนำข้อตรวจพบดังกล่าวไปหารือร่วมกับผู้บริหาร เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการแก้ไขด้านการเงินและบัญชี ตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินฯ ซึ่งขณะนี้มหาวิทยาลัยได้ประกาศ เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เรียบร้อยแล้ว ส่วนการบันทึกรายการรับรู้ทรัพย์สินอยู่ระหว่างดำเนินการ และมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามความคืบหน้าและรายงานต่อไป

### 4. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณารายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 8 เรื่อง ดังนี้

- 1) ตรวจสอบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
- 2) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
- 3) ตรวจสอบระบบบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต
- 4) ตรวจสอบระบบบริหารการรับแจ้งเบาะแสของมหาวิทยาลัย
- 5) ตรวจสอบโครงการที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุด จำนวน 2 โครงการ

6) ตรวจสอบการดำเนินงานบริหารงบประมาณ (ภาพรวม)

7) ตรวจสอบการดำเนินงานและหลักฐานการเบิกจ่ายเงินของโรงเรียนสาธิต มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

8) ตรวจสอบระบบบริหารงานความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ

9) ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

การสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ปรากฏข้อตรวจพบที่มีระบบการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ ได้แก่

4.1 การเบิกจ่ายเงิน โดยปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

- หลักฐานการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เช่น เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินลงวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน เอกสารประกอบการเบิกจ่ายมีการลงนามไม่ครบถ้วน เป็นต้น

- พบร่องรอยการแก้ไขเอกสาร เช่น ใบส่งสินค้า/ใบกำกับภาษี ใบเสนอราคา เป็นต้น

4.2 การดำเนินจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

- งานยังไม่แล้วเสร็จ แต่มีการส่งมอบงาน

- ไม่ได้ชี้แจงข้อบกพร่องตามที่กฎหมายกำหนด

- สัญญาไม่ได้ปิดอากรณสัมพัทธ์

- คำนวณวันส่งมอบงานผิดพลาด

4.3 การปฏิบัติตามข้อกำหนด ระเบียบ หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดการซื้อร้องเรียน/ร้องทุกข์ และหนังสือที่เกี่ยวข้องที่กำหนดไว้ มีการนำไปสู่การปฏิบัติไม่ครบถ้วนและครอบคลุมตามที่กำหนดไว้

## 5. การกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ กำกับดูแลการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

1. พิจารณาและให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

2. พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

3. พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว 3 ปี (พ.ศ. 2567 - 2569)

4. พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับนโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

5. ประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ และมีความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ รวมทั้งส่งเสริมการพัฒนางานตรวจสอบภายในไปสู่มาตรฐานสากล และให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาวิชาชีพให้เป็นไปตามโครงสร้างการกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

## 6. การสอบทานรายการเกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คณะกรรมการตรวจสอบได้มีข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา โดยควรมีระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์สำหรับหน่วยงานของรัฐ และควรพิจารณากำหนดมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตไว้ในแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

## 7. การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 ข้อ 14 (2) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้คณะกรรมการร่วมกันพิจารณาผลงานและปรับปรุงแก้ไข โดยหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ได้จัดทำและประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและรายบุคคล โดยมีเกณฑ์การประเมิน ดังนี้

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

### สรุปผลการประเมินคณะกรรมการตรวจสอบ

โดยรวมมีคะแนนเฉลี่ยร้อยละ 82.87 ซึ่งอยู่ในระดับดีมาก โดยมีประเด็นการประเมิน ดังนี้

ลำดับ	ประเด็นที่ประเมิน	ข้อมูลที่ประเมินได้	ผลการประเมินฯ
1	คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ	คุณสมบัติของคณะกรรมการ เห็นว่า จำนวนและคุณสมบัติมีความเหมาะสมและสอดคล้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย รวมทั้งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบ การเงินการบัญชี การบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน	ระดับดีมาก
2	บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ	คณะกรรมการ ให้ความสำคัญและอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ ทบทวนกฎบัตร สอบทาน รายงานการเงินและประสิทธิภาพและประสิทธิผลของ กระบวนการภายในอย่างสม่ำเสมอ	ระดับดีมาก
3	การประชุมคณะกรรมการ	การประชุมคณะกรรมการ มีจำนวนครั้งการประชุม ไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี มีการประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก	ระดับดีมาก

### ความคิดเห็นเพิ่มเติม

คณะกรรมการชุดปัจจุบันเริ่มปฏิบัติหน้าที่เมื่อวันที่ 21 เมษายน 2566 ถึงปัจจุบัน จึงดำเนินการไม่ครบถ้วนตามขอบเขตหน้าที่