สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ไตรมาสที่ 2 (1 มกราคม-31 มีนาคม 2569)

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

วัตถุประสงค์

- เพื่อตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดของมหาวิทยาลัย
- เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการบริหารการเงินการคลังของมหาวิทยาลัย
- เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- เพื่อวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัย

งานให้ความเชื่อมั่น

งานให้ความเชื่อมั่น แผนการตรวจสอบหน่วยรับตรวจประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ในไตรมาสที่ 2 จำนวน 1 หน่วยรับตรวจ 1 กิจกรรม ตามระดับความเสี่ยงจากการดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่และนโยบายของมหาวิทยาลัย ดังนี้

ที่	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
1	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์	• การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) • การตรวจสอบอื่น ๆ (การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ)

สรุปข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบ

ระยะเวลาในการตรวจสอบตามแผนระหว่างวันที่ 5 มกราคม-13 กุมภาพันธ์ 2569

ประเด็นการปฏิบัติตามมาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์

1. นโยบายด้านความมั่นคงปลอดภัยสำหรับเว็บไซต์ (Website Security Policies) ไม่มีเป็นลายลักษณ์อักษร
2. การกำหนดบทบาทหน้าที่และกลไกการกำกับตรวจสอบตามแนวคิด Three Lines of Defense ยังไม่ครบถ้วน
3. การมอบหมายหน้าที่และการจัดให้มีความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานด้านเว็บไซต์ยังไม่เป็นลายลักษณ์อักษร
4. การกำกับดูแลด้านการจัดการข้อมูลจราจรทางคอมพิวเตอร์ (Log Management) ยังไม่ดำเนินการอย่างครบถ้วนเป็นระบบตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง
5. การป้องกัน รับมือ และลดความเสี่ยงจากภัยคุกคามทางไซเบอร์ตามมาตรฐานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ยังไม่ประกาศใช้เป็นลายลักษณ์อักษร
6. ไม่มีการทดสอบการเจาะระบบและรายงานผลการดำเนินการทดสอบเจาะระบบ (Penetration Testing)
7. การประเมินความเสี่ยงด้านความมั่นคงปลอดภัยของเว็บไซต์ตามกรอบมาตรฐานสากลยังไม่เป็นระบบ
8. ไม่มีการจัดทำมาตรฐานการกำหนดค่าขั้นต่ำด้านความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ (Security Baseline Configuration) แยกเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน
9. ไม่ได้ดำเนินการใช้การพิสูจน์ตัวตนแบบหลายปัจจัย (Multi-Factor Authentication: MFA)
10. ไม่มีการจัดทำแผนการสื่อสารในภาวะวิกฤตเมื่อเกิดเหตุภัยคุกคามทางไซเบอร์อย่างเป็นทางการ
11. ไม่มีการจัดทำแผนความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Plan: BCP) เป็นลายลักษณ์อักษร

ประเด็นการสอบทานการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT General Controls)

01	การทบทวนและปรับปรุงนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศยังไม่ดำเนินการอย่างเป็นระบบ
02	การแบ่งแยกหน้าที่งานในระบบสารสนเทศไม่มีลายลักษณ์อักษร
03	ไม่มีการประเมินผลและสอบทานระบบสารสนเทศระหว่างและภายหลังการพัฒนาระบบสารสนเทศ
04	ไม่มีการจัดทำเอกสารการพัฒนาระบบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรและไม่มีคู่มือการใช้งาน ระบบสารสนเทศยังไม่ครอบคลุมทุกระบบ
05	การควบคุมการเปลี่ยนแปลงระบบสารสนเทศยังไม่เป็นลายลักษณ์อักษร

ข้อเสนอแนะ

1. เพื่อให้การดำเนินงานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัยมีความเหมาะสม สอดคล้องกับมาตรฐานที่กำหนด และสามารถลดความเสี่ยงด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ สำนักวิทยบริการฯ ควรดำเนินการดังนี้

1. จัดทำนโยบายด้านความมั่นคงปลอดภัยสำหรับเว็บไซต์ (Website Security Policies)	2. ทบทวนและจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาและการบริหารจัดการเว็บไซต์	3. กำหนดนโยบายและแนวทางการปฏิบัติด้านการจัดการข้อมูลจราจรทางคอมพิวเตอร์ (Log Management)	4. ดำเนินการทบทวนและนำเสนอ (ร่าง) แผนการรับมือเหตุภัยคุกคามทางไซเบอร์	5. จัดให้มีการทดสอบการเจาะระบบ (Penetration Testing) สำหรับระบบสารสนเทศที่สำคัญอย่างเป็นทางการ
6. จัดทำมาตรฐานการกำหนดค่าขั้นต่ำด้านความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ	7. พิจารณานำระบบการพิสูจน์ตัวตนแบบหลายปัจจัย	8. ดำเนินการจัดทำและประกาศใช้แผนการสื่อสารในภาวะวิกฤต กรณีเกิดเหตุภัยคุกคามทางไซเบอร์	9. จัดทำแผนความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Plan: BCP)	10. ดำเนินการประเมินระดับความพร้อมด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ (ค1 และ ค2) ตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์แห่งชาติกำหนด

งานติดตามและประเมินผล

1 : งานติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีก่อน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

1. หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ไสใหญ่ รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 4 เรื่อง (59 รายการ)	ดำเนินการแล้ว -	อยู่ระหว่างดำเนินการ 3 เรื่อง	ยังไม่รายงานผล 1 เรื่อง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

1. หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ไสใหญ่ รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 14 เรื่อง (16 รายการ)	ดำเนินการแล้ว 8 เรื่อง	อยู่ระหว่างดำเนินการ 3 เรื่อง	ยังไม่รายงานผล 3 เรื่อง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

2. หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ไสใหญ่ รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 6 เรื่อง (21 รายการ)	ดำเนินการแล้ว 1 เรื่อง	อยู่ระหว่างดำเนินการ 5 เรื่อง	ยังไม่รายงานผล -
3. หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ไสใหญ่ รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 12 เรื่อง (18 รายการ)	ดำเนินการแล้ว 8 เรื่อง	อยู่ระหว่างดำเนินการ 3 เรื่อง	ยังไม่รายงานผล 1 เรื่อง

2 : ระบบการร้องเรียน

รายงานการรับเรื่องร้องเรียนและผลการดำเนินการตามเรื่องร้องเรียน ไตรมาสที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ที่	เรื่องร้องเรียน	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
1	การเรียกรับผลประโยชน์โดยมิชอบ แอบอ้างคณะกรรมการตรวจรับพัสดุบุคคลอื่น โดยที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุบุคคลอื่นมิได้มีส่วนรู้เห็นหรือยินยอมแต่อย่างใด พฤติกรรมดังกล่าวก่อให้เกิดข้อสงสัยส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และหน่วยงาน	-	1 เรื่อง	-

งานบริหารงานตรวจสอบภายใน

ที่	กิจกรรม	การดำเนินการ
1	การจัดทำ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว
2	การจัดทำหัวข้องานตรวจสอบภายในทั้งหมด (AUDIT UNIVERSE)	ดำเนินการแล้ว

งานเลขานุการ AUDIT COMMITTEE

1: การดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยฯ

ในไตรมาสที่ 2 สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน ร่วมกับการประชุมออนไลน์ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings จำนวน 4 ครั้ง ดังนี้

ที่	ครั้งที่	วันที่ประชุม	วาระการประชุม					
			เรื่องแจ้งที่ประชุมทราบ	เรื่องรับรองรายงานการประชุม	เรื่องสืบเนื่อง	เรื่องเสนอเพื่อทราบ	เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา	เรื่องอื่น ๆ
1	4/2568	27 ตุลาคม 2568	-	1 เรื่อง	-	1 เรื่อง	6 เรื่อง	-
2	5/2568	4 พฤศจิกายน 2568	-	1 เรื่อง	-	1 เรื่อง	1 เรื่อง	-
3	6/2568	15 ธันวาคม 2568	-	1 เรื่อง	-	1 เรื่อง	2 เรื่อง	-
4	1/2569	10 มีนาคม 2569	2 เรื่อง	1 เรื่อง	1 เรื่อง	4 เรื่อง	3 เรื่อง	-
รวมทั้งหมด			**2 เรื่อง**	**4 เรื่อง**	**1 เรื่อง**	**7 เรื่อง**	**12 เรื่อง**	

2. การดำเนินการในการจัดประชุมหารือกับคณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 15 ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings

การประชุมหารือกับคณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 15
วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569
ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา
5.1 หารือเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ

ความเป็นมา สตง. ได้สรุปผลการตรวจสอบรายงานการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ซึ่งยังคงแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข โดยมีข้อตรวจพบสำคัญ เช่น ข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอาคารและครุภัณฑ์,การกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง,และข้อบกพร่องด้านการควบคุมภายในเกี่ยวกับการบริหารเงินสดและเงินฝากธนาคาร

มติที่ประชุม

- ให้จัดทำแผนติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของ สตง. อย่างเป็นระบบและรายงานความคืบหน้าเป็นระยะ
- มอบหมายให้สำนักงานตรวจสอบภายในลงพื้นที่ติดตามผลการปฏิบัติงานจริง (On-site Monitoring) ที่วิทยาเขตนครศรีธรรมราช (ไสใหญ่)

- ให้มหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะทำงานเฉพาะกิจเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดทุกประเด็นอย่างเร่งด่วนและป้องกันการเกิดซ้ำ
- ให้จัดทำหนังสือขอบคุณ สตง. จังหวัดสงขลา ที่ให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์

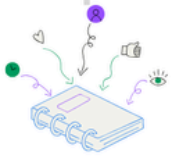
งานเลขานุการ AUDIT COMMITTEE

3. ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะการตรวจสอบจากภายนอกหรือมติที่ประชุมคณะกรรมการ

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2569
วันที่ 10 มีนาคม 25569
ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง
3.1 รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 และข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลา ครั้งที่ 2 (ผู้ชี้แจง มหาวิทยาลัย)

มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

- คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบผลการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดตามรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



- ให้มหาวิทยาลัยดำเนินการรวบรวมผลการแก้ไขปรับปรุง รายงานต่อคณะกรรมการเพื่อทราบต่อไป

ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

ปัญหาภายใน

1. เอกสารและข้อมูลไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบ
2. ขาดประสบการณ์เชิงลึก หรือความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านในการตรวจสอบ
3. ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล (Analytical skills) และการเชื่อมโยงประเด็นยังไม่ชำนาญ
4. ข้อจำกัดด้านเวลาและบุคลากร ระยะเวลาตรวจสอบมีจำกัด และทรัพยากรในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ

ปัญหาภายนอก

1. เอกสารและข้อมูลไม่ครบถ้วน เอกสารไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน จัดเก็บไม่เป็นระบบทำให้ยากต่อการตรวจสอบและสืบค้น
2. การควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจไม่เพียงพอระบบการควบคุมภายในไม่รัดกุม ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ชัดเจน
3. การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจไม่เป็นไปตามระเบียบหรือแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด
4. บุคลากรของหน่วยรับตรวจขาดความรู้และความเข้าใจในระเบียบและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องรวมถึงการพัฒนาทักษะที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน
5. การให้ความร่วมมือไม่เพียงพอ จัดเตรียมข้อมูลไม่ครบถ้วน ชี้แจงไม่ชัดเจน และขาดความตระหนักถึงความสำคัญของการตรวจสอบ
6. ไม่ติดตามหรือแก้ไขตามข้อเสนอแนะและไม่ติดตามผลการปรับปรุงอย่างเป็นระบบ

นางสาวนิศากร แก้วอินทร์
นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้จัดทำ

นางสาวมายาวี คงสะอาด
นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้างานตรวจสอบ