รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

(๑ ตุลาคม ๒๕๖๘-๓๐ กันยายน ๒๕๖๙)

ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินงานตามแผนดังกล่าว ซึ่งมีวัตถุประสงค์และขอบเขตในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๑.๒ เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๑.๓ เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดของมหาวิทยาลัย

๑.๔ เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการบริหารการเงินการคลังของมหาวิทยาลัย

๑.๕ เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๑.๖ เพื่อวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัย

๒. ขอบเขตของการตรวจสอบ

๒.๑ <u>งานให้ความเชื่อมั่น</u>

กำหนดหน่วยรับตรวจ จำนวน ๒ หน่วยงาน ๒ กิจกรรม ตามระดับความเสี่ยงจากการดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ และการประเมินความเสี่ยงในหัวข้องานตรวจสอบภายในทั้งหมด (Audit Universe) ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่และนโยบายของมหาวิทยาลัย ดังนี้

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
๑	สำนักงานวิทยาเขตตรัง	การเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินรายได้	๑. การตรวจสอบการเงิน ๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
๒	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์	๑. การตรวจสอบอื่นๆ

๒.๒ งานบริการให้คำปรึกษา

โดยให้คำปรึกษาแนะนำ ตลอดทั้งให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องในเรื่องดังต่อไปนี้

(๑) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง

(๒) การเบิกจ่ายเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย

(๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

(๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

(๕) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ

๒.๓ งานติดตามและประเมินผล

(๑) สอบทานรายงานผลการประเมิน

- การควบคุมภายในเพื่อจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖)
- แผนบริหารความเสี่ยง
- การจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต
- ระบบการร้องเรียน

(๒) ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีก่อน

(๓) ติดตามการปฏิบัติตามรายงานการตรวจสอบตามแผนประจำปี

๒.๔ งานบริหารงานตรวจสอบภายใน

(๑) การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี

(๒) การจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี

(๓) การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร (Self-assessment)

(๔) การจัดทำหัวข้องานตรวจสอบภายในทั้งหมด (Audit Universe)

(๕) การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

(๖) การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว

(๗) การจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๒.๕ งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee)

(๑) การดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาหรือให้ความเห็นชอบตามกรอบหน้าที่และความรับผิดชอบที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกำหนด

(๒) การจัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย

๒.๖ งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

(๑) การพัฒนาความรู้เฉพาะด้านการตรวจสอบภายในและที่เกี่ยวข้อง

(๒) การพัฒนาตนเองด้านสมรรถนะเทคโนโลยีดิจิทัลในหลักสูตรของมหาวิทยาลัย

๓. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘-๒๕๖๙ ทั้งนี้ รายละเอียดตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมและข้อเท็จจริง

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางนุจรี	โปฏกรัตน์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
๒. น.ส.จารุวรรณ	ปานประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. นางทิพย์เกสร	สืบประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๔. น.ส.มายาวี	คงสะอาด	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๕. น.ส.นิศากร	แก้วอินทร์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบประมาณสำหรับบุคลากรสังกัดสำนักงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๕ คนและพนักงานขับรถยนต์ที่ได้รับมอบหมาย จำนวน ๑ คน (ขอถัวจ่ายทุกรายการ) ดังนี้

- ค่าเบี้ยเลี้ยงคนละ ๒๔๐ บาทต่อวัน จำนวน ๖ คน คนละ ๑๕ วัน ๒๑,๖๐๐.๐๐ บาท
- ค่าเช่าที่พักคนละ ๘๐๐ บาทต่อวัน จำนวน ๖ คน คนละ ๑๔ วัน ๖๗,๒๐๐.๐๐ บาท
- ค่าพาหนะ (ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น) ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท

รวมทั้งสิ้น ๑๐๘,๘๐๐.๐๐ บาท

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับรอบ ๑๒ เดือน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ รายละเอียดดังนี้

๑. งานให้ความเชื่อมั่น

สำนักงานฯ มีกิจกรรมที่ต้องดำเนินการตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๒ หน่วยรับตรวจ ๒ กิจกรรม โดยได้ดำเนินการตรวจสอบและและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบแล้วเสร็จครบถ้วนภายในปีงบประมาณ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของแผนการตรวจสอบ

ทั้งนี้ การตรวจสอบเป็นไปตามขอบเขต วัตถุประสงค์ และแนวทางการตรวจสอบที่กำหนด โดยสรุปข้อตรวจพบที่มีสาระสำคัญและข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ โดยมีรายละเอียดดังนี้



๑.๑ กิจกรรมที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินรายได้



การตรวจสอบทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ

1 วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้มั่นใจว่าการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อให้มั่นใจว่ามีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

2 ประเด็นการตรวจสอบ

- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินรายได้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- การจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินมีความถูกต้องและครบถ้วน

3 วิธีการตรวจสอบโดยสรุป

1. ศึกษากฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
2. ประเมินความเสี่ยงเบื้องต้น
3. รวบรวมข้อมูลและคัดเลือกรายการเบิกจ่ายโดยมุ่งเน้นความเสี่ยงและรายการที่มีมูลค่าสูง
4. ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบและความครบถ้วนของหลักฐาน
5. ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

รายการที่ตรวจสอบ

ครอบคลุมเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลและการศึกษาบุตร ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและจัดประชุม รวมถึงการเบิกจ่ายค่าวัสดุและครุภัณฑ์

4 สรุปผลการตรวจสอบในภาพรวม

จากการตรวจสอบพบว่า มีความมั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผลว่า การเบิกจ่ายเงินโดยส่วนใหญ่ถูกต้อง มีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ พบข้อบกพร่องบางประการที่ไม่เป็นสาระสำคัญต่อภาพรวมของการเบิกจ่าย ซึ่งหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว เช่น การลงวันที่การประทับตราจ่ายเงินแล้ว การกรอกข้อมูล การแนบเอกสาร การลงลายมือชื่อในระบบ New GFMIS Thai และการติดตามใบเสร็จรับเงินจากผู้ขาย

อย่างไรก็ตาม ยังมีประเด็นที่ควรปรับปรุงเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบและหลักเกณฑ์การเบิกจ่าย รวมถึงความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ข้อตรวจพบที่สำคัญ

ข้อตรวจพบที่ 1 การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการภายในประเทศ



พบการเบิกค่าเช่าที่พักกรณีเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด **จำนวน 5 รายการ**

จำนวนเงินที่เบิกไม่ถูกต้อง
8,800 บาท

ข้อเสนอแนะ

1. กำชับผู้ตรวจสอบการเบิกจ่ายให้ผู้เดินทางเป็นหมู่คณะเลือกเบิกค่าเช่าที่พักในลักษณะเดียวกันทั้งคณะ
2. นำเงินที่เบิกจ่ายไม่ถูกต้องจำนวน 8,800 บาท ส่งคืนคลังตามระเบียบ

ข้อตรวจพบที่ 2 การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

พบการเบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มในโครงการ “มทร.ศรีวิชัย แต้มสี เติมใจ ช่วยเหลือฟื้นฟูจากภัยน้ำท่วม” ในอัตรา **50 บาทต่อมื้อต่อคน** สูงกว่าอัตรา 30 บาท ตามมาตรการประหยัดของมหาวิทยาลัย



จำนวนเงินที่เบิกเกินอัตรา
11,200 บาท

โครงการดังกล่าวจัดในสถานที่ราชการ จำนวน 2 กิจกรรม รวม 10 มื้อ มีการเบิกจ่ายค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม **รวม 28,000 บาท**

ข้อเสนอแนะ

1. กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบอัตราการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามมาตรการประหยัดของมหาวิทยาลัย
2. นำเงินส่วนที่เบิกเกินอัตราจำนวน **11,200 บาท** ส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบ

ข้อตรวจพบที่ 3 การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

ลำดับ	ประเด็น	สรุปผลการตรวจสอบ
3.1	การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง	ไม่มีทะเบียนคุมและหลักฐานการตรวจรับบางรายการ ไม่รายงานผลทุก 3 เดือน และเบิกจ่ายเกิน 40.14 บาท
3.2	การจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	จัดซื้อสูงกว่าราคากลาง 600 บาท โดยขาดหลักฐานประกอบการคัดเลือกผู้ขายที่ชัดเจน
3.3	การจัดซื้อโต๊ะ – เก้าอี้ห้องบรรยาย	เก้าอี้จำนวน 120 ตัว มีขนาดไม่ตรงตามคุณลักษณะเฉพาะ (Spec.)
3.4	การจัดซื้อครุภัณฑ์แมวน้ำ	ส่งมอบไม่ครบ 1 ตัว มูลค่า 990,000 บาท มีค่าปรับตามสัญญา 140,580 บาท ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2569
3.5	การจัดซื้อวัสดุ	ไม่มีการจัดทำราคากลางตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

- จัดทำทะเบียนคุมและหลักฐานการจัดซื้อให้ครบถ้วน
- กำกับการจัดซื้อให้เป็นไปตามราคากลางและคุณลักษณะเฉพาะ
- เร่งติดตามการส่งมอบตามสัญญา
- นำเงินที่เบิกจ่ายเกิน 40.14 บาท ส่งคืนคลังตามระเบียบ

ข้อตรวจพบที่ 4 การติดตามการส่งใช้เงินยืม

จากการตรวจสอบ **28 สัญญา** พบว่า

- ส่งใช้เงินยืมภายในกำหนด **25 สัญญา** (ร้อยละ 89.29)
- ส่งใช้เงินยืมเกินกำหนด **3 สัญญา** (ร้อยละ 10.71)

สะท้อนว่าการติดตามและควบคุมยังมีประสิทธิภาพเพียงพอ

ข้อเสนอแนะ

รักษามาตรการควบคุมและติดตามเร่งรัดการส่งใช้เงินยืมให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

ข้อตรวจพบที่ 5 การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

พบการใช้ยอดเงินรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) เป็นฐานคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ทำให้การหักและนำส่งภาษีบางรายการไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์

ข้อเสนอแนะ

- จัดทำ Checklist ตรวจสอบการคำนวณภาษี
- ให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่และทบทวนแก้ไขรายการที่คำนวณไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบด้านการควบคุมภายใน

ข้อตรวจพบที่ 1 การควบคุมการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ผลการตรวจสอบ

ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงิน ส่งผลให้การติดตามและตรวจสอบรายการจ่ายเงินย้อนหลังไม่สะดวก และเสี่ยงต่อความคลาดเคลื่อนของข้อมูล

ข้อเสนอแนะ

จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงิน เพื่อควบคุมและตรวจสอบความครบถ้วนของรายการจ่ายเงิน

ข้อตรวจพบที่ 2 ระบบสารสนเทศบุคลากร (PIS) แสดงวงเงินสวัสดิการคงเหลือไม่เป็นปัจจุบัน

ผลการตรวจสอบ

ระบบ PIS ไม่หักวงเงินค่ารักษาพยาบาลของรายการที่รออนุมัติ ทำให้ยอดวงเงินคงเหลือที่แสดงอาจไม่ตรงกับวงเงินที่ใช้สิทธิได้จริง

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจร่วมกับหน่วยงานผู้ดูแลระบบสารสนเทศบุคลากร (PIS) ทบทวนและปรับปรุงการทำงานของระบบให้สามารถแสดงข้อมูลวงเงินสวัสดิการคงเหลือได้อย่างถูกต้องและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งกำหนดแนวทางแจ้งเตือนหรือแสดงข้อมูลรายการคำขอที่อยู่ระหว่างการพิจารณา เพื่อให้ผู้มีสิทธิรับทราบวงเงินที่อาจถูกใช้ไปแล้วแต่ยังไม่ได้รับการอนุมัติ และลดความเสี่ยงจากการรับรู้ข้อมูลที่คลาดเคลื่อน ตลอดจนเพิ่มความถูกต้องและประสิทธิภาพในการบริหารจัดการสวัสดิการของมหาวิทยาลัย

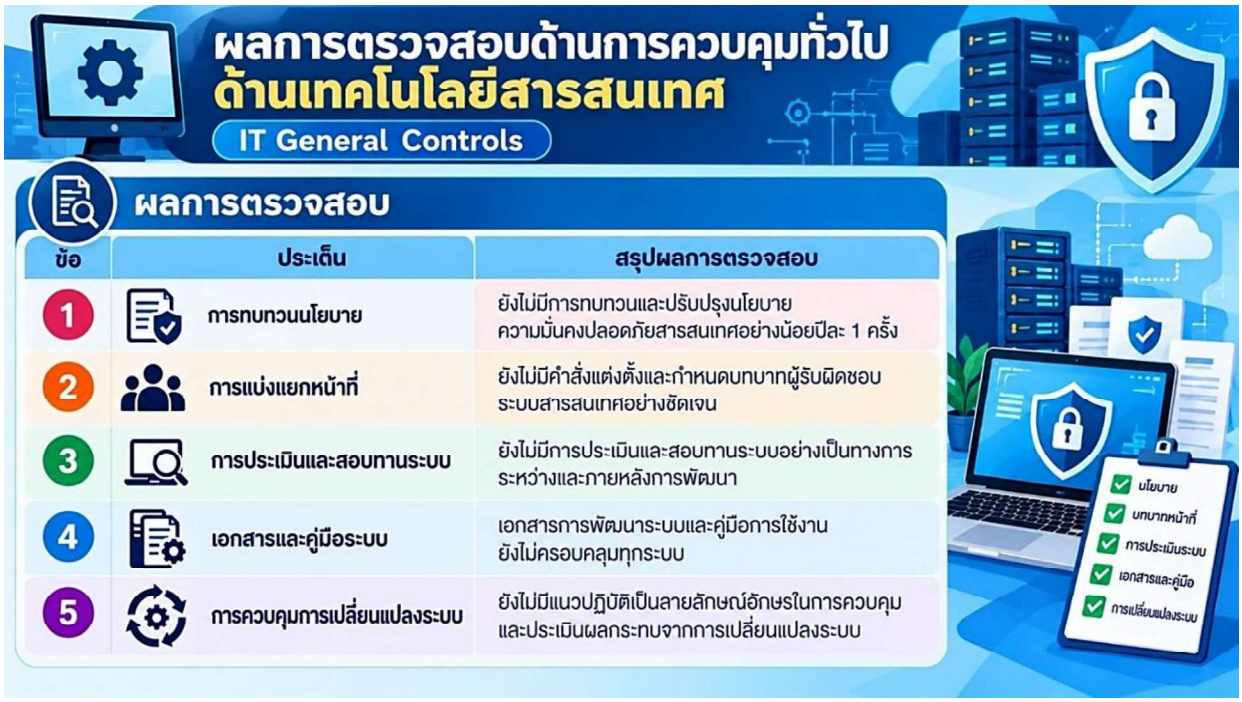
๑.๒ กิจกรรมที่ตรวจสอบ การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์





ข้อ	ประเด็น	สรุปผลการตรวจสอบ
1	นโยบายความมั่นคงปลอดภัยเว็บไซต์	ยังไม่มีนโยบายเฉพาะด้านความมั่นคงปลอดภัยเว็บไซต์เป็นลายลักษณ์อักษร
2	บทบาทหน้าที่และการกำกับดูแล	ยังไม่มีการแต่งตั้งและกำหนดความรับผิดชอบตาม Three Lines of Defense อย่างครบถ้วน
3	ความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน	ยังไม่มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบหลัก ผู้รับผิดชอบสำรอง และขั้นตอนส่งมอบงานอย่างเป็นทางการ
4	การจัดการข้อมูล Log	การสื่อสารนโยบาย การทบทวน และการจัดการข้อมูลเมื่อเลิกใช้งานเว็บไซต์ยังไม่ครบถ้วน
5	แผนรับมือภัยคุกคามไซเบอร์	มีการจัดทำแผนบางส่วน แต่ยังเป็นร่างและไม่ได้ประกาศใช้อย่างเป็นทางการ
6	การทดสอบเจาะระบบ	ยังไม่มีการทดสอบ Penetration Testing อย่างเป็นทางการและรายงานผลเป็นลายลักษณ์อักษร
7	การประเมินความเสี่ยงเว็บไซต์	ยังไม่มีหลักฐานการประเมินความเสี่ยงตาม OWASP Top 10 อย่างเป็นระบบ
8	มาตรฐานการตั้งค่าความปลอดภัย	ยังไม่มี Security Baseline Configuration ที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร
9	การพิสูจน์ตัวตน	ยังไม่มีการนำ Multi-Factor Authentication (MFA) มาใช้
10	แผนสื่อสารภาวะวิกฤต	ยังไม่มีแผนการสื่อสารเมื่อเกิดภัยคุกคามไซเบอร์อย่างเป็นทางการ
11	แผนความต่อเนื่องทางธุรกิจ	ยังไม่มี Business Continuity Plan (BCP) สำหรับระบบสารสนเทศและเว็บไซต์อย่างเป็นทางการ


ข้อเสนอแนะสำคัญ
ด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์
1 นโยบายและการกำกับดูแล
นโยบายความมั่นคงปลอดภัยเว็บไซต์
จัดทำและประกาศใช้นโยบายความมั่นคงปลอดภัยเว็บไซต์
แต่งตั้งผู้รับผิดชอบและผู้รับผิดชอบสำรอง
พร้อมกำหนดบทบาทหน้าที่ให้ชัดเจน
2 การป้องกันและบริหารความเสี่ยง
OWASP Top 10
MFA
ทดสอบเจาะระบบ
ประเมินความเสี่ยงตาม OWASP Top 10
จัดทำ Security Baseline Configuration
และพิจารณานำ MFA มาใช้
3 การจัดการข้อมูลและการประเมินความพร้อม
LOG
C1 C2
กำหนดแนวทางจัดการ Log อย่างเป็นระบบ
และประเมินระดับความพร้อมด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ (ค1 และ ค2)
4 การรับมือเหตุการณ์และความต่อเนื่อง
แผนรับมือภัยคุกคามไซเบอร์
BCP
ประกาศใช้แผนรับมือภัยคุกคามไซเบอร์
จัดทำแผนสื่อสารภาวะวิกฤตและแผน BCP
พร้อมทบทวนและทดสอบตามรอบที่กำหนด


ผลการตรวจสอบด้านการควบคุมทั่วไป
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
IT General Controls
ผลการตรวจสอบ
ข้อ | ประเด็น | สรุปผลการตรวจสอบ
1 การทบทวนนโยบาย ยังไม่มีการทบทวนและปรับปรุงนโยบายความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
2 การแบ่งแยกหน้าที่ ยังไม่มีคำสั่งแต่งตั้งและกำหนดบทบาทผู้รับผิดชอบระบบสารสนเทศอย่างชัดเจน
3 การประเมินและสอบทานระบบ ยังไม่มีการประเมินและสอบทานระบบอย่างเป็นทางการระหว่างและภายหลังการพัฒนา
4 เอกสารและคู่มือระบบ เอกสารการพัฒนาระบบและคู่มือการใช้งานยังไม่ครอบคลุมทุกระบบ
5 การควบคุมการเปลี่ยนแปลงระบบ ยังไม่มีแนวปฏิบัติเป็นลายลักษณ์อักษรในการควบคุมและประเมินผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงระบบ
นโยบาย
บทบาทหน้าที่
การประเมินระบบ
เอกสารและคู่มือ
การเปลี่ยนแปลงระบบ



๒. งานติดตามและประเมินผล

๒.๑ การสอบทานรายงานผลการประเมิน

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสอบทานรายงานผลการประเมินตามแผนการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยมีผลการดำเนินงาน ดังนี้



๒.๒ การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีก่อน

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีก่อน เพื่อส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

และสนับสนุนให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต มีผลการดำเนินงาน ดังนี้

(๑) สรุปผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ **รายละเอียดเอกสารแนบที่ ๒**



หน่วยรับตรวจ/เรื่อง	แล้ว ปี 2568	แล้ว ปี 2569	คงค้าง ปี 2569
คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์/เงินกองทุนจ่าย	8	8	0
สำนักงานอธิการบดี/โครงการ BCG	3	3	0
พื้นที่ไส้ใหญ่/รายงานการเงินของหน่วยเบิกจ่าย	1	1	0
พื้นที่ไส้ใหญ่/รายงานผลการตรวจสอบพิเศษ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563	0	48	11
รวม	**12**	**60**	**11**



(๒) สรุปผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ **รายละเอียดเอกสารแนบที่ ๒**



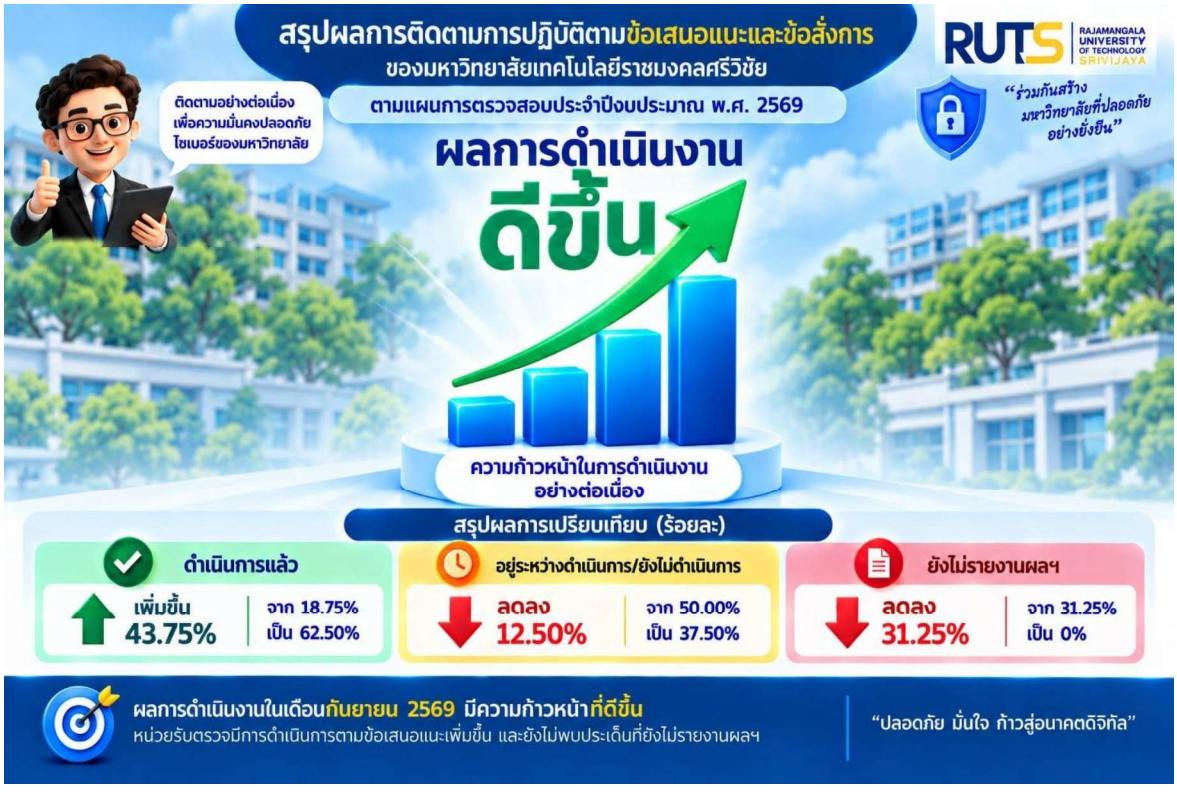


๒.๓ การติดตามการปฏิบัติตามรายงานการตรวจสอบตามแผนประจำปี

เพื่อส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะอย่างเหมาะสม และสนับสนุนให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ตลอดจนลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน โดยมีผลการดำเนินงาน ดังนี้

(๑) สรุปผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ **รายละเอียดเอกสารแนบที่ ๑**





๓. งานบริการให้คำปรึกษา

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดให้มีช่องทางสำหรับการให้บริการคำปรึกษาแก่ผู้บริหารและบุคลากรของมหาวิทยาลัย โดยสามารถขอรับคำปรึกษาได้หลายช่องทาง ได้แก่ การขอรับคำปรึกษา ณ สำนักงาน การติดต่อผ่านสื่อสังคมออนไลน์ เช่น Messenger และ Line รวมถึงการติดต่อโดยตรงทางโทรศัพท์

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ให้บริการคำปรึกษาและคำแนะนำแก่ผู้ติดต่อขอรับบริการเป็นรายกรณี ซึ่งเป็นการประสานงานและให้คำแนะนำโดยตรงเพื่อแก้ไขปัญหาและสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งนี้ แม้ว่าในรอบปีดังกล่าวจะยังไม่ได้มีการบันทึกข้อมูลผ่านแบบฟอร์มขอรับคำปรึกษาอย่างเป็นทางการ อย่างไรก็ตาม สำนักงานฯ ยังคงจัดให้มีช่องทางการติดต่อและพร้อมให้บริการคำปรึกษาแก่หน่วยงานและบุคลากรของมหาวิทยาลัยเมื่อมีความประสงค์ขอรับคำปรึกษา

๔. งานบริหารงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินงานด้านการบริหารงานตรวจสอบภายในตามแผนการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อสนับสนุนและพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยมีผลการดำเนินงาน ดังนี้



- การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร (Self-assessment) สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘



- การจัดทำหัวข้องานตรวจสอบภายในทั้งหมด (Audit Universe)



- **แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และแผนระยะยาว**

สามารถตรวจสอบผลการดำเนินงานได้จากเอกสารรายงานฉบับเต็ม ผ่านลิงก์ที่แนบไว้ ดังนี้

๑. แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๒. แผนการตรวจสอบระยะยาว

- **กฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐**

สามารถตรวจสอบผลการดำเนินงานได้จากเอกสารรายงานฉบับเต็ม ผ่านลิงก์ที่แนบไว้ ดังนี้

๑. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๒. กรอบคุณธรรมสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๕. งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee)

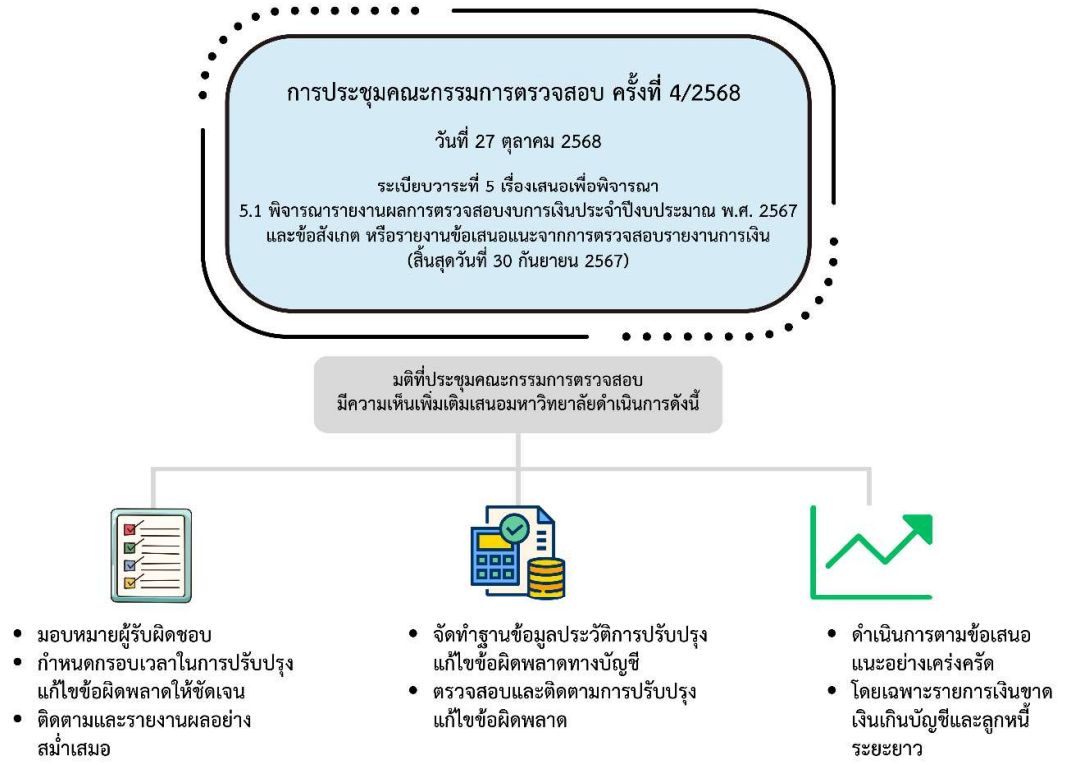
๕.๑ การดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย

สำนักงานตรวจสอบภายใน ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ดำเนินการประสานงาน จัดเตรียมระเบียบวาระการประชุม และอำนวยความสะดวกในการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รวมทั้งสิ้น ๙ ครั้ง เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีรายละเอียดการดำเนินงานดังนี้

ลำดับ	ครั้งที่	วันที่จัดประชุม	วาระการประชุม						รูปแบบการประชุม
			เรื่องแจ้งที่ประชุมทราบ	เรื่องรับรองรายงานการประชุม	เรื่องสืบเนื่อง	เรื่องเสนอเพื่อทราบ	เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา	เรื่องอื่น ๆ	
1	4/2568	27 ตุลาคม 2568	-	ครั้งที่ 3/2568	-	1 เรื่อง	6 เรื่อง	-	Online
2	5/2568	4 พฤศจิกายน 2568	-	ครั้งที่ 4/2568	-	2 เรื่อง	1 เรื่อง	-	Online
3	6/2568	15 ธันวาคม 2568	-	ครั้งที่ 5/2568	-	1 เรื่อง	2 เรื่อง	-	Online
4	1/2569	10 มีนาคม 2569	2 เรื่อง	ครั้งที่ 6/2568	1 เรื่อง	4 เรื่อง	3 เรื่อง	-	Online
5	2/2569	20 เมษายน 2569	-	ครั้งที่ 1/2569	-	2 เรื่อง	2 เรื่อง	-	Online
6	3/2569	21 พฤษภาคม 2569	-	ครั้งที่ 2/2569	1 เรื่อง	1 เรื่อง	1 เรื่อง	-	Onsite
7	4/2569	7 กรกฎาคม 2569	-	ครั้งที่ 3/2569	1 เรื่อง	-	3 เรื่อง	-	Online
8	5/2569	21 สิงหาคม 2569	-	ครั้งที่ 4/2569	1 เรื่อง	1 เรื่อง	4 เรื่อง	1 เรื่อง	Online
9	6/2569	29 กันยายน 2569	-	ครั้งที่ 5/2569	2 เรื่อง	1 เรื่อง	4 เรื่อง	1 เรื่อง	Online
รวมทั้งสิ้น			**2 เรื่อง**	**9 ครั้ง**	**6 เรื่อง**	**13 เรื่อง**	**26 เรื่อง**	**2 เรื่อง**	

๕.๒ ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะการตรวจสอบจากภายนอกหรือมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย

สำนักงานตรวจสอบภายใน ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ได้ดำเนินการสรุปข้อเสนอแนะจากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยสรุปสาระสำคัญในรูปแบบแผนภาพ ดังนี้



๕.๓ การจัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

สำนักงานตรวจสอบภายใน ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ดำเนินการจัดทำและทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และแนวทางการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้มีความชัดเจนและเหมาะสม สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และแนวทางการกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งบริบทการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ สามารถตรวจสอบผลการดำเนินงานได้จากเอกสารรายงานฉบับเต็ม ผ่านลิงก์ที่แนบไว้ ดังนี้

- กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

๕.๔ การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

สำนักงานตรวจสอบภายใน ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) โดยรวบรวมและสรุปผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบตามบทบาทหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่และผลการดำเนินงานในรอบปีงบประมาณต่อสภามหาวิทยาลัย รวมทั้งใช้เป็นข้อมูลประกอบการกำกับดูแลและพัฒนาการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ทั้งนี้ สามารถตรวจสอบผลการดำเนินงานได้จากเอกสารรายงานฉบับเต็ม ผ่านลิงก์ที่แนบไว้ดังนี้

- รายงานผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๖. สำรวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหลังดำเนินการตรวจสอบ

สำรวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหลังดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบประจำปี และเผยแพร่ผลการสำรวจผ่านหน้าเว็บไซต์ของสำนักงานฯ เป็นระยะโดยปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๙ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ ๔.๙๑ คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๒๐ ซึ่งอยู่ในระดับพึงพอใจมากที่สุด ดังนี้



๗. งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพบุคลากร เพิ่มพูนความรู้และทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ตลอดจนสนับสนุนการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเสริมสร้างความร่วมมือและการแลกเปลี่ยนองค์ความรู้ระหว่างหน่วยงาน โดยมีผลการดำเนินงาน ดังนี้

(๑) โครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย (๙ มทร.)





(๑) การพัฒนาตนเองและพัฒนางานตรวจสอบภายใน

สรุปผลการเข้าร่วมหลักสูตรฝึกอบรมเพื่อพัฒนาตนเองของบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ชื่อเรื่อง/โครงการ	จำนวนชั่วโมงทั้งสิ้น
1	นางบุจรี โปฏกรัตน์	นักตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ	1. อบรมการใช้งานแอปพลิเคชันสำหรับการเรียนการสอนและบริหารจัดการองค์กร (Google Workspace for Education รุ่น Education Plus) จำนวน 2 รุ่น หลักสูตรอบรมผู้ดูแลระบบ 2. หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) หลักสูตรย่อย 8 หลักสูตร 3. โครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน 9 มทร. 4. สัมมนา เรื่อง การพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รุ่นที่ 2 5. พัฒนาสมรรถนะด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของบุคลากรสายสนับสนุน 6. การประชุมวิชาการเครือข่ายพัฒนาระบบงานนโยบายแผนและการจัดการคุณภาพองค์กรและเครือข่ายพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ปมท. หัวข้อ "การบูรณาการการวางแผนยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบภายในเพื่อยกระดับคุณภาพองค์กรสู่ความเป็นเลิศ"	80 ชั่วโมง

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ชื่อเรื่อง/โครงการ	จำนวนชั่วโมงทั้งสิ้น
2	นางสาวจารุวรรณ ปานประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	1. โครงการฝึกอบรมการป้องกันการบรรเทาอัคคีภัยและช่วยเหลือผู้ประสบภัยในอาคาร 2. หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ ต่อเนื่อง) หลักสูตรย่อย 8 หลักสูตร 3. โครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน 9 มทร. 4. พัฒนาสมรรถนะด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของบุคลากรสายสนับสนุน 5. การประชุมวิชาการเครือข่ายพัฒนาระบบงานนโยบายแผนและการจัดการคุณภาพองค์กรและเครือข่ายพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ปมท. หัวข้อ "การบูรณาการการวางแผนยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบภายในเพื่อยกระดับคุณภาพองค์กรสู่ความเป็นเลิศ"	79 ชั่วโมง

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ชื่อเรื่อง/โครงการ	จำนวนชั่วโมงทั้งสิ้น
3	นางทิพย์เกสร สืบประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	1. อบรมการใช้งานแอปพลิเคชันสำหรับการเรียนการสอนและบริหารจัดการองค์กร (Google Workspace for Education รุ่น Education Plus) จำนวน 2 รุ่น หลักสูตรอบรมผู้ดูแลระบบและหลักสูตรอบรมเจ้าหน้าที่ 2. หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ ต่อเนื่อง) หลักสูตรย่อย 8 หลักสูตร 3. โครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน 9 มทร. 4. พัฒนาสมรรถนะด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของบุคลากรสายสนับสนุน 5. การประชุมวิชาการเครือข่ายพัฒนาระบบงานนโยบายแผนและการจัดการคุณภาพองค์กรและเครือข่ายพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ปยมท. หัวข้อ "การบูรณาการการวางแผนยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบภายในเพื่อยกระดับคุณภาพองค์กรสู่ความเป็นเลิศ"	77 ชั่วโมง

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ชื่อเรื่อง/โครงการ	จำนวนชั่วโมงทั้งสิ้น
4	นางสาวมายาวี คงสะอาด	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	1. อบรมการใช้งานแอปพลิเคชันสำหรับการเรียนการสอนและบริหารจัดการองค์กร (Google Workspace for Education รุ่น Education Plus) จำนวน 2 รุ่น หลักสูตรอบรมผู้ดูแลระบบและหลักสูตรอบรมเจ้าหน้าที่ 2. หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ ต่อเนื่อง) หลักสูตรย่อย 8 หลักสูตร 3. โครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน 9 มทร. 4. พัฒนาสมรรถนะด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของบุคลากรสายสนับสนุน 5. การประชุมวิชาการเครือข่ายพัฒนาระบบงานนโยบายแผนและการจัดการคุณภาพองค์กรและเครือข่ายพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ปยมท. หัวข้อ "การบูรณาการการวางแผนยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบภายในเพื่อยกระดับคุณภาพองค์กรสู่ความเป็นเลิศ" 6. กฎหมายการคลังที่เจ้าหน้าที่ ของรัฐ...ต้องรู้	92 ชั่วโมง

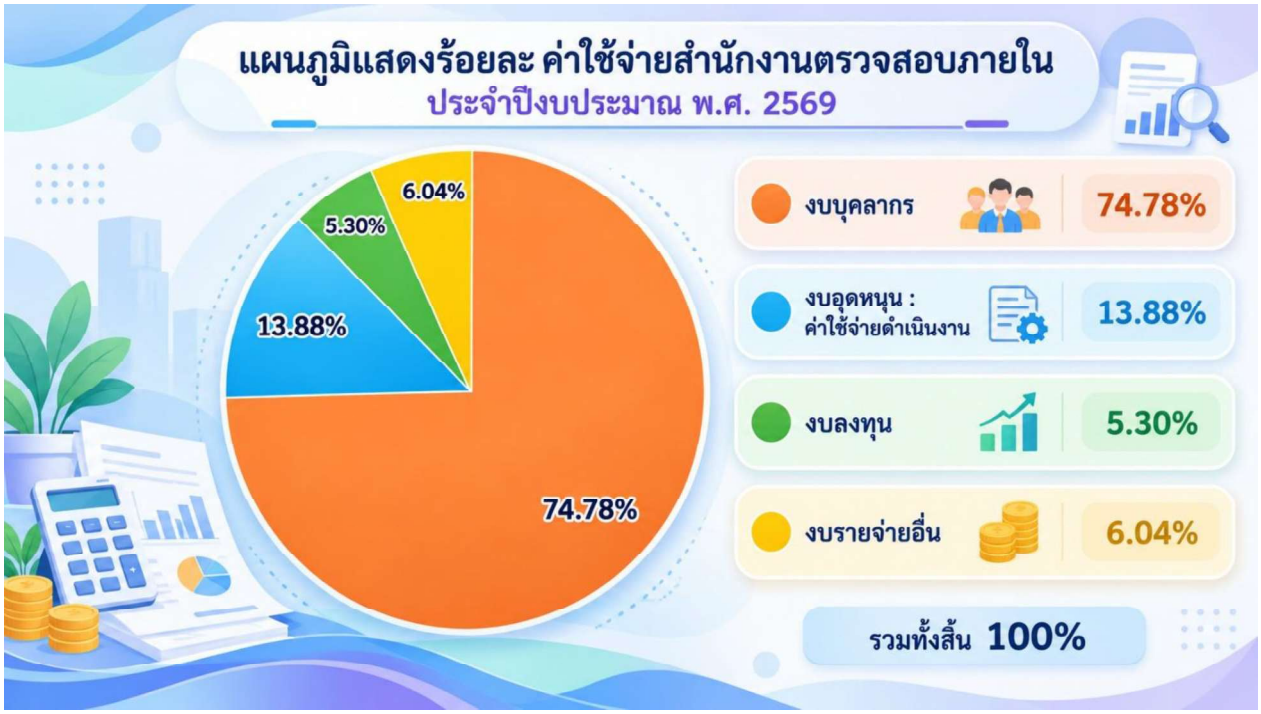
ลำดับ	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ชื่อเรื่อง/โครงการ	จำนวนชั่วโมงทั้งสิ้น
5	นางสาวนิศากร แก้วอินกร์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	1. อบรมการใช้งานแอปพลิเคชันสำหรับการเรียนการสอนและบริหารจัดการองค์กร (Google Workspace for Education รุ่น Education Plus) จำนวน 2 รุ่น หลักสูตรอบรมผู้ดูแลระบบและหลักสูตรอบรมเจ้าหน้าที่ 2. หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ ต่อเนื่อง) หลักสูตรย่อย 8 หลักสูตร 3. โครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน 9 มกร. 4. พัฒนาสมรรถนะด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของบุคลากรสายสนับสนุน 5. การประชุมวิชาการเครือข่ายพัฒนาระบบงานนโยบายแผนและการจัดการคุณภาพองค์กรและเครือข่ายพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในปขมท. หัวข้อ "การบูรณาการการวางแผนยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบภายในเพื่อยกระดับคุณภาพองค์กรสู่ความเป็นเลิศ" 6. กฎหมายการคลังที่เจ้าหน้าที่ ของรัฐ...ต้องรู้	92 ชั่วโมง

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ชื่อเรื่อง/โครงการ	จำนวนชั่วโมงทั้งสิ้น
6	นางสาวสิรินธร ศรีคงคา	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปปฏิบัติการ	1. อบรมการใช้งานแอปพลิเคชันสำหรับการเรียนการสอนและบริหารจัดการองค์กร (Google Workspace for Education รุ่น Education Plus) จำนวน 2 รุ่น หลักสูตรอบรมผู้ดูแลระบบ 2. โครงการฝึกอบรมการป้องกันการบรรเทาอัคคีภัยและช่วยเหลือผู้ประสบภัยในอาคาร 3. โครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน 9 มกร. 4. พัฒนาสมรรถนะด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของบุคลากรสายสนับสนุน 5. โครงการอบรมความรู้ความเข้าใจเรื่อง ปลูกจิตสำนึกต่อต้านการทุจริตต่อหน้าที่ราชการ	52 ชั่วโมง

๘. งบประมาณในการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ใช้จ่ายงบประมาณทั้งสิ้น ดังนี้

ลำดับ	งบรายจ่าย	จำนวนเงิน (บาท)			รวม	ร้อยละ
		เงินงบประมาณ	เงินรายได้	เงินรายได้สะสม		
๑	งบบุคลากร	๒,๐๖๙,๑๒๕.๐๐	-	-	๒,๐๖๙,๑๒๕.๐๐	๗๔.๗๘
	๑. เงินเดือน	๖๗๓,๗๐๐.๐๐	-	-		
	๒. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๑,๓๙๕,๔๒๕.๐๐	-	-		
	- เดือนเดือนพนักงานมหาวิทยาลัย	๑,๓๕๒,๘๘๐.๐๐	-	-		
	- เงินสมทบประกันสังคม	๔๐,๓๗๕.๐๐	-	-		
	- ค่ารักษาพยาบาล	๑,๑๗๐.๐๐	-	-		
	- กองทุนทดแทนพนักงาน	๑,๐๐๐.๐๐	-	-		
	๓. ค่าจ้างชั่วคราว	-	-	-		
๒	งบอุดหนุน : ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	-	๓๘๔,๐๓๔.๖๑	-	๓๘๔,๐๓๔.๖๑	๑๓.๘๘
	- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	-	๑๓๔,๔๐๐.๐๐	-		
	- ค่าตอบแทนอื่น ๆ	-	๓๖,๐๐๐.๐๐	-		
	- เงินสมทบประกันสังคม	-	-	-		
	- ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	-	๒๑๓,๖๓๔.๖๑	-		
๓	งบลงทุน	-	๑๔๖,๖๐๐.๐๐	-	๑๔๖,๖๐๐.๐๐	๕.๓๐
๔	งบรายจ่ายอื่น	-	-	๑๖๗,๓๑๐.๐๐	๑๖๗,๓๑๐.๐๐	๖.๐๕
	- ค่าใช้จ่ายในการจัดโครงการ	-	-	๑๖๗,๓๑๐.๐๐		
รวมทั้งสิ้น		๒,๐๖๙,๑๒๕.๐๐	๕๓๐,๖๓๔.๖๑	๑๖๗,๓๑๐.๐๐	๒,๗๖๗,๐๖๙.๖๑	๑๐๐.๐๐



๙. ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และแนวทางการแก้ไข

ในการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สำนักงานตรวจสอบภายในพบข้อจำกัดบางประการที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน ทั้งด้านบุคลากร ระยะเวลา การจัดการข้อมูล และทักษะที่จำเป็นในการตรวจสอบ จึงได้กำหนดแนวทางการแก้ไขและพัฒนา เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและสนับสนุนให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายตามแผนที่กำหนด โดยมีรายละเอียดดังนี้



22/10/2569
09:24:03 +07'00'
DID-2A51FDFCBC
.....ผู้จัดทำ
(นางสาวนิศากร แก้วอินทร์)
ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

22/10/2569
09:38:49 +07'00'
DID-A00C1E27[illegible]
.....ผู้สอบทาน
(นางสาวมายาวี คงสะอาด)
ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้างานตรวจสอบ

เอกสารแนบ 1

สรุปผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
๑	**ประเด็นการปฏิบัติตามมาตรฐานการรักษาความมั่งคงปลอดภัยไซเบอร์**	**๘ เรื่อง**	**๓ เรื่อง**	**๐ เรื่อง**
	ข้อตรวจพบที่ ๑ นโยบายด้านความมั่นคงปลอดภัยสำหรับเว็บไซต์ (Website Security Policies) เป็นลายลักษณ์อักษรจากการตรวจสอบพบว่า สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศยังไม่ได้จัดทำนโยบายความมั่นคงปลอดภัยสำหรับเว็บไซต์เป็นการเฉพาะ แม้ว่ามหาวิทยาลัยจะมีการกำหนดแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ พ.ศ. ๒๕๖๖ ใช้บังคับโดยรวม อย่างไรก็ตาม นโยบายดังกล่าวยังไม่ครอบคลุมรายละเอียดด้านความมันคงปลอดภัยสำหรับเว็บไซต์โดยเฉพาะให้สอดคล้องกับบริบทการให้บริการและความเสี่ยงของระบบเว็บไซต์ของหน่วยงาน	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ ๒ การกำหนดบทบาทหน้าที่และกลไกการกำกับตรวจสอบตามแนวคิด Three Lines of Defense ยังไม่ครบถ้วน ไม่มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้พัฒนาเว็บไซต์และผู้ดูแลระบบอย่างเป็นทางการในรูปแบลายลักษณ์อักษร รวมทั้งไม่มีเอกสารกำหนดบทบาท หน้าที่ และความผิดชอบของผู้ที่เกี่ยวข้องไว้อย่างชัดเจน ตลอดจนไม่มีคู่มือปฏิบัติงานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยเว็บไซต์โดยเฉพาะ และหน่วยงานไม่มีหลักฐานการติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามมาตรการด้านความมั่นคงปลอดภัยต่อผู้บริหารอย่างเป็นระบบ	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ ๓ การมอบหมายหน้าที่และการจัดให้มีความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานด้านเว็บไซต์ยังไม่เป็นลายลักษณ์อักษร จากการตรวจสอบพบว่า การมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบเว็บไซต์และผู้รับผิดชอบสำรองยังไม่ไม่ได้กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งยังไม่มีการกำหนดบทบาทหน้าที่และขั้นตอนการส่งมอบงานกรณีมีการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความต่อเนื่องในการดำเนินงาน และอาจก่อให้เกิดช่องว่างของความรับผิดชอบในการดูแลระบบเว็บไซต์	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ ๔ การกำกับดูแลด้านการจัดการข้อมูลจราจรทางคอมพิวเตอร์ (Log Management) ยังไม่ดำเนินการอย่างครบถ้วนเป็นระบบตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง มีการดำเนินการจัดเก็บและควบคุมข้อมูล Log ตาม	-	/	-

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
	แนวนโยบายด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศของมหาวิทยาลัย แต่ยังไม่ปรากฏ ๑) การสื่อสารนโยบายด้านการจัดการ Log ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องรับทราบอย่างเป็นทางการ ๒) การกำหนดแนวทางการทบทวนและปรับปรุงการจัดการ Log เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างเป็นระบบ ๓) การกำหนดหลักปฏิบัติในการเลิกใช้งานเว็บไซต์และการทำลายข้อมูลเพื่อรองรับกรณียุติการใช้งานในอนาคต การดำเนินงานด้านการจัดการข้อมูลจราจรทางคอมพิวเตอร์ของหน่วยงานจึงอาจยังไม่ครอบคลุมในทุกมิติของการควบคุมภายในด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ และอาจส่งผลต่อประสิทธิภาพในการกำกับติดตาม ตรวจสอบ และการบริหารจัดการข้อมูลในระยะยาว			
	ข้อตรวจพบที่ ๕ การป้องกัน รับมือ และลดความเสี่ยงจากภัยคุกคามทางไซเบอร์ ตามมาตรฐานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ ยังไม่ประกาศใช้เป็นลายลักษณ์อักษร ได้ดำเนินการจัดทำแผนรับมือเหตุภัยคุกคามทางไซเบอร์แล้วบางส่วน อย่างไรก็ตามแผนดังกล่าวยังอยู่ในสถานะ (ร่าง) และยังไม่ได้รับการอนุมัติหรือประกาศใช้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างเป็นทางการส่งผลให้แนวทางปฏิบัติยังไม่มีผลบังคับใช้และไม่สามารถยืนยันได้ว่าบุคลากรที่เกี่ยวข้องรับทราบและถือปฏิบัติอย่างเป็นมาตรฐานเดียวกัน	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ ๖ ไม่มีการทดสอบการเจาะระบบและรายงานผลการดำเนินการทดสอบเจาะระบบ (Penetration Testing) ปัจจุบันยังไม่มีการดำเนินการทดสอบการเจาะระบบ (Penetration Testing) ของระบบสารสนเทศอย่างเป็นทางการเพื่อประเมินระดับความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศและตรวจสอบช่องโหว่ด้านความปลอดภัยที่อาจเกิดขึ้นในระบบงานสำคัญของมหาวิทยาลัย จากการสอบถามพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้มีการทดสอบการเจาะระบบสารสนเทศนักศึกษา	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ ๗ การประเมินความเสี่ยงด้านความมั่นคงปลอดภัยของเว็บไซต์ตามกรอบมาตรฐานสากลยังไม่เป็นระบบ มีการพิจารณาปัจจัยเสียงด้านความมันคงปลอดภัยของเว็บไซต์และระบบที่เกี่ยวข้อง เช่น เครื่องข่าย (Senver) ระบบ e-Doc และระบบ e-Sig ในกระบวนการพัฒนาและดูแลระบบงาน อย่างไรก็ตามยังไม่ปรากฏหลักฐานการประเมินความเสี่ยงโดยอ้างอิงตามกรอบมาตรฐานสากลของ OWASP (OWASP Top Top ๑๐) อย่างเป็นระบบและเป็นลายลักษณ์อักษร	/	-	-

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
	ข้อตรวจพบที่ ๘ ไม่มีการจัดทำมาตรฐานการกำหนดค่าขั้นต่ำด้านความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ (Security Baseline Configuration) แยกเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน ไม่มีการจัดทำมาตรฐานการกำหนดค่าขั้นต่ำด้านความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ (Security Configuration) แยกเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน แม้ว่าจะมีการกำหนดแนวนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศไว้ในบางประเด็น อย่างไรก็ตาม แนวทางดังกล่าวยังไม่ครอบคลุมรายละเอียดเกี่ยวกับการกำหนดค่าขั้นต่ำด้านความมั่นคงปลอดภัยสำหรับระบบสารสนเทศแต่ละประเภทอย่างชัดเจน และไม่ปรากฏหลักฐานการทบทวนหรือปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวเป็นประจำทุกปีอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ ๙ ไม่ได้ดำเนินการใช้การพิสูจน์ตัวตนแบบหลายปัจจัย (Multi-Factor Authentication : MFA) มีการกำหนดกลไกการพิสูจน์ตัวตนของผู้ใช้งานโดยใช้ชื่อผู้ใช้และรหัสผ่าน (Username และPassword) ในการควบคุมการเข้าถึงระบบสารสนเทศเป็นหลัก ยังไม่พบการนำการพิสูจน์ตัวตนแบบหลายปัจจัย (Multi-Factor Authentication: MFA) เช่น การใช้รหัสยืนยันแบบครั้งเดียว (OTP) ผ่านโทรศัพท์มือถือหรือจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ มาใช้ในการควบคุมการเข้าถึงระบบ	-	/	-
	ข้อตรวจพบที่ ๑๐ ไม่มีการจัดทำแผนการสื่อสารในภาวะวิกฤตเมื่อเกิดเหตุภัยคุกคามทางไซเบอร์อย่างเป็นทางการ ไม่ได้จัดทำแผนการสื่อสารในภาวะวิกฤตเมื่อเกิดเหตุภัยคุกคามทางไซเบอร์เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างเป็นทางการ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการจัดทำแผนดังกล่าว เพื่อให้สอดคล้องกับประกาศคณะกรรมการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์แห่งชาติ เรื่อง มาตรฐานการรักษาความมันคงปลอดภัยสำหรับเว็บไซต์ พ.ศ. ๒๕๖๘	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ ๑๑ ไม่มีการจัดทำแผนความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Plan: BCP) เป็นลายลักษณ์อักษร ไม่มีการจัดทำแผนความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Plan: BCP) สำหรับระบบสารสนเทศหรือระบบเว็บไซต์อย่างเป็นทางการ รวมทั้งไม่ปรากฏแนวทางหรือขั้นตอนการดำเนินงานที่ชัดเจนในการรองรับเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการให้บริการ เช่น ภัยคุกคามทางไซเบอร์ ระบบขัดข้อง ไฟฟ้าดับ หรือเหตุการณ์ฉุกเฉินอื่น ๆ	-	/	-

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
๒	**ประเด็นการสอบทานการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT General Controls) ดังนี้**	**๒ เรื่อง**	**๓ เรื่อง**	**๐ เรื่อง**
	ข้อตรวจพบที่ ๑ การทบทวนและปรับปรุงนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศยังไม่ดำเนินการอย่างเป็นระบบ ไม่มีการทบทวนนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศหรือภัยคุกคามทางไซเบอร์ที่เกิดขึ้นใหม่อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ตามที่กำหนด ส่งผลให้การกำกับดูแลอาจไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ความเสี่ยงในปัจจุบัน	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ ๒ การแบ่งแยกหน้าที่งานในระบบสารสนเทศไม่มีลายลักษณ์อักษร มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ในการพัฒนาและดูแลระบบสารสนเทศ รวมทั้งมีการจัดทำรายงานการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการดำเนินงาน แต่ยังไม่พบการจัดทำคำคำสั่งหรือเอกสารแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในบทบาทหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศ เช่น ผู้พัฒนาระบบ ผู้ดูแลระบบ (System Administrator) และผู้บริหารฐานข้อมูล (Database Administrator) เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน	-	/	-
	ข้อตรวจพบที่ ๓ ไม่มีการประเมินผลและสอบทานระบบสารสนเทศระหว่างและภายหลังการพัฒนาระบบสารสนเทศ ไม่มีการจัดทำการประเมินผลการดำเนินโครงการระหว่างการพัฒนาระบบสารสนเทศ รวมทั้งไม่มีการสอบทานภายหลังการติดตั้งและนำระบบมาใช้งานอย่างเป็นทางการ โดยส่วนใหญ่ดำเนินการปรับปรุงระบบตามความต้องการของผู้ใช้งานและสรุปรายงานผลให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ	-	/	-
	ข้อตรวจพบที่ ๔ ไม่มีการจัดทำเอกสารการพัฒนาระบบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรและไม่มีคู่มือการใช้งานระบบสารสนเทศยังไม่ครอบคลุมทุกระบบ ไม่มีการจัดทำเอกสารประกอบการพัฒนาระบบสารสนเทศอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรสำหรับทุกระบบ โดยพบว่ามีเพียงระบบเงินเดือนที่มีการจัดทำคู่มือเป็นลายลักษณ์อักษร โดยผู้รับผิดชอบได้ชี้แจงเพียงว่ามีการพัฒนา ปรับปรุง และอัพเดตระบบสารสนเทศให้ทันสมัยอยู่ตลอดเวลา เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีและความต้องการของผู้ใช้งานที่เปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง	-	/	-

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
	ข้อตรวจพบที่ ๕ การควบคุมการเปลี่ยนแปลงระบบสารสนเทศยังไม่เป็นลายลักษณ์อักษร ไม่ได้กำหนดระเบียบหรือแนวปฏิบัติในการควบคุมการเปลี่ยนแปลงหรือการแก้ไขระบบสารสนเทศเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งไม่มีการศึกษาผลกระทบก่อนการเปลี่ยนแปลง และไม่มีการประเมินผลหรือสอบระบบภายหลังการนำระบบสารสนเทศไปใช้งาน ซึ่งอาจส่งผลให้การเปลี่ยนแปลงระบบสารสนเทศขาดการควบคุมที่เหมาะสมและก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อการดำเนินงานของหน่วยงาน	/	-	-
รวมทั้งสิ้น		**๑๐ เรื่อง**	**๖ เรื่อง**	**๐ เรื่อง**

ผู้จัดทำ

ทิพย์เกสร

.....

นางทิพย์เกสร สืบประดิษฐ์

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ผู้สอบทาน

.....

นางสาวจารุวรรณ ปานประดิษฐ์

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่.....๘ ตุลาคม ๒๕๖๙.....

เอกสารแนบ 2

สรุปผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567-2568
ณ วันที่ 30 กันยายน 2569

	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567				
	หน่วยรับตรวจ : คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ **การบริหารเงินทดรองจ่าย**	**8 เรื่อง**	**0 เรื่อง**	**0 เรื่อง**
	ข้อตรวจพบที่ 1 การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ไม่เป็นไปตาม วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งกำหนดให้ใช้วิธีการกระทบยอดจาก ยอดคงเหลือในรายงานการแสดงบัญชีแยกประเภททั่วไปตรงกับ Bank Statement	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ 2 เจ้าหน้าที่รับจ่ายเงินทดรอง ไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ .2562 ข้อ 26	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ 3 การบันทึกการส่งใช้เงินยืมในสัญญาการยืมเงิน มีเพียงกรณีการทักท้วงจากหน่วยเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 1 ฉบับ ที่ไม่ได้บันทึกการส่งใช้ให้ตรงกับข้อเท็จจริงและการส่งใช้เงินยืมพบว่า มีการส่งใช้เงินยืมเกินกว่าระยะเวลาที่ครบกำหนด	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ 4 กำกับและเผยแพร่ ให้ผู้ยืมเงินรับทราบแนวปฏิบัติในการส่งใช้เงินยืมให้ถูกต้องและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ 5 กรณีลูกหนี้เงินยืมไม่ได้นำเงินยืมไปใช้ตามวัตถุประสงค์ทั้งจำนวน เนื่องจากเหตุใดเหตุหนึ่งให้ลูกหนี้เงินยืมทำบันทึกขอคืนเงินยืมทั้งจำนวน พร้อมชี้แจงเหตุผลทันทีที่ทราบเหตุซึ่งทำให้ต้องคืนเงินยืมนั้น เพื่อหักล้างลูกหนี้เงินยืมตามขั้นตอนต่อไป	/	- -	-
	ข้อตรวจพบที่ 6 การบันทึกทะเบียนคุมลูกหนี้ ให้บันทึกรายการตั้งลูกหนี้ในวันที่ที่ลูกหนี้เงินยืมได้รับเงินยืม	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ 7 การบันทึกการส่งใช้เงินยืมในสัญญา ให้บันทึกรายการให้ถูกต้องครบถ้วนตรงตามข้อเท็จจริงทุกครั้ง เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบหรือสอบทานของหน่วยรับตรวจ	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ 8 จัดให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ปฏิบัติงานเงินทดรองจ่ายระหว่างผู้รับเงิน ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึกทะเบียนคุมเงินทดรองจ่ายในระบบบัญชีสามมิติให้ชัดเจน	/	-	-

	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
	หน่วยรับตรวจ : สำนักงานอธิการบดี **การดำเนินงานตามโครงการพัฒนาผู้ประกอบการพื้นที่ชายแดนใต้ไปสู่การเป็นผู้ประกอบการธุรกิจนวัตกรรมบนแนวทางเศรษฐกิจ BCG เพื่อเพิ่มมูลค่าเศรษฐกิจระดับฐานรากของพื้นที่อย่างยั่งยืน รองรับการพัฒนาและขยายตัวของเมืองต้นแบบ**	**3 เรื่อง**	**0 เรื่อง**	**0 เรื่อง**
	ข้อตรวจพบที่ 1 เพื่อให้ผลการดำเนินงานโครงการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความโปร่งใส ในการบริหารโครงการควรดำเนินงานตามขั้นตอนที่กำหนดไว้ในคำของบประมาณให้ครบถ้วน โดยมีการวางแผนการดำเนินงานอย่างมีระบบและถ่ายทอดผลการดำเนินการในแต่ละขั้นตอนให้ผู้รับผิดชอบที่เกี่ยวข้องไปพิจารณาดำเนินการต่อไป เพื่อให้เกิดผลผลิต ผลลัพธ์ตามที่ได้กำหนดไว้ ไม่เกิดความซ้ำซ้อนของการใช้จ่ายงบประมาณ ซึ่งส่งผลให้เกิดความไม่ประหยัด ไม่คุ้มค่าสิ้นเปลืองงบประมาณแผ่นดิน	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ 2 มหาวิทยาลัยฯ ควรจัดให้มีระบบการติดตามผลการดำเนินงานหรือจัดให้มีการประเมินผลโครงการระหว่างดำเนินการเป็น ระยะ เพื่อให้ได้ข้อเท็จจริงที่ทำให้มั่นใจได้ว่าการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจะสามารถบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์เกิดผลผลิตและผลลัพธ์ตามตัวชี้วัดของสำนักงบประมาณได้	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ 3 สำหรับประเด็นการไม่ปฏิบัติตามฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง มหาวิทยาลัยฯ ควรพิจารณาสั่งการเพื่อเป็นการถือปฏิบัติตามข้อ 110 ของระเบียกระทรวงการคลังว่า ด้วยการเบิกเงินจากคลังการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม “เมื่อปรากฏว่าส่วนราชการแห่งใดปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกเงินจากคลังการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำ เงินส่งคลังไม่ถูกต้องตามระเบียบ ให้หัวหน้าในส่วนราชการ ระดับกรม หรือผู้ว่าราชการจังหวัดแล้วแต่กรณีพิจารณาสั่งการให้ปฏิบัติให้ถูกต้องโดยด่วน”	/	-	-
	หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ไสใหญ่ **รายงานการเงินของหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรมราชไสใหญ่**	**1 เรื่อง**	**0 เรื่อง**	**0 เรื่อง**
	ขอรายงานผลการตรวจสอบการจ่ายเงินค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทนพนักงานราชการ ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว และการจ่ายหนี้บุคคลที่ 3 กรณีเร่งด่วน	/	-	-

	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
	หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ไสใหญ่ รายงานผลการตรวจสอบพิเศษ กรณีรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรมราช ไสใหญ่	**48 เรื่อง**	**11 เรื่อง**	**0 เรื่อง**
	ข้อตรวจพบที่ 1 รายงานทางการเงินขาดความน่าเชื่อถือ ไม่มีการตรวจสอบการออกใบเสร็จรับเงินเพื่อให้ทราบว่า 1.1 การบันทึกบัญชีการรับและนำส่งคลังในระบบ GFMIS ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 บันทึกบัญชีโดยการรวมยอดเงินรับตามใบเสร็จรับเงินที่ออกในแต่ละวัน ณ วันสิ้นเดือน โดยไม่มีการตรวจสอบการออกใบเสร็จรับเงินเพื่อให้ทราบว่า (1) การบันทึกรับรู้รายได้ในระบบ GFMIS ถูกต้องตรงกับรายการในใบเสร็จรับเงินหรือไม่ ส่งผลให้เกิดการรับรู้รายได้ผิดประเภท รายงานการเงินไม่แสดงข้อมูลตามข้อเท็จจริง (2) การออกใบเสร็จรับเงินเพื่อรับชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาระบุภาคการศึกษาถูกต้อง ซึ่งส่งผลต่อการรับรู้รายได้โดยตรง (3) การบันทึกรับรู้รายได้ในระบบ GFMIS ถูกต้องตรงกับรายการในใบเสร็จรับเงินหรือไม่ ส่งผลให้เกิดการรับรู้รายได้ผิดประเภท รายงานการเงินไม่แสดงข้อมูลตามข้อเท็จจริง	/		
	1.2 หน่วยเบิกจ่ายได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี 815-6-02411-7 ตั้งแต่ 6 มีนาคม 2563 ถึง 30 กันยายน 2563 มีเงินรับทั้งสิ้น 4,877,858.90 บาท มีการปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ด้วยประเภทเอกสาร JR โดยปรับปรุงลดยอดบัญชีเงินสดในมือ และเพิ่มยอดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง เป็นเงินเพียง 4,837,568.57 บาท ส่งผลให้ปรับปรุงน้อยไป รวมเป็นเงิน 40,290.33 บาท	-	/	-
	1.3 เงินรับโอนเลขที่บัญชี 815-6-02412-5 วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 เป็นเงิน 14,000.00 บาท ไม่มีการออกใบเสร็จรับเงินเพื่อรับรู้รายได้และนำฝากคลัง ไม่บันทึกบัญชีเข้าระบบ GFMIS ให้ถูกต้องครบถ้วน	-	/	-
	1.4 งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ณ 30 กันยายน 2563 จ่ายเงินจากบัญชีเลขที่ 815-6-02103-7 แต่ยังไม่ได้นำข้อมูลเข้าระบบ GFMIS เป็นเงิน 328,655.27 บาท โดยไม่มีรายละเอียดประกอบ	-	/	-
	1.5 ไม่ได้บันทึกข้อมูลการนำเงินรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาฝากคลังจากบัญชีเลขที่ 815-6-02103-7 เข้าระบบ GFMIS เป็นเงิน 476,500.00 บาท เมื่อวันที่ 24 กันยายน 2562 ตามเช็คเลขที่ 10152093	-	/	-
	1.6 งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร บัญชีเลขที่ 815-6- 02308-0 ณ 30 กันยายน 2563 จ่ายเงินแต่ยังไม่ได้นำข้อมูลเข้าระบบ GFMIS เป็นเงิน 759,213.61 บาท โดยไม่มีรายละเอียดประกอบตามเช็คเลขที่ 10152093	-	/	-

	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
	1.7 จ่ายค่าบริการวิชาการเกิน เป็นเงิน 45 บาท เนื่องจากมีค่าธรรมเนียมธนาคาร (บัญชีเลขที่ 815-6-02308-0)	-	/	-
	1.8 วิทยาเขตฯ ยังไม่ชี้แจงแหล่งที่มาของเงินรายรับทั้งหมดของบัญชีสวัสดิการฯ เลขที่ 815-1-75149-5 จึงยังไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามีการหักเงินรายได้ใดไว้ก่อนนำส่งรวมทั้งสิ้นเป็นเงินเท่าใด	/	-	-
	1.9 การจ่ายเงินสวัสดิการจากบัญชีเลขที่ 815-1-75149-5 มีหลักฐานการจ่ายที่ไม่ถูกต้องครบถ้วนบางรายการ หลายรายการไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ และไม่มีการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม	/	-	-
	1.10 ไม่บันทึกบัญชีการรับเงินในบัญชีเลขที่ 815-0-16311-5 ชื่อบัญชีโครงการประกันอุบัติเหตุ มทร.ศรีวิชัยวิทยาเขตนครศรีธรรมราช เพื่อจ่ายเงินค่าสินไหมทดแทนตามกรมธรรม์การประกันอุบัติเหตุของนักศึกษา	/	-	-
	1.11 บัญชีเลขที่ 815-0-16311-5 ณ ณ 30 กันยายน 2563 เงินคงเหลือยังไม่ได้จ่ายให้นักศึกษา เป็นเงิน 15,272.28 บาท	/	-	-
	1.12 บัญชีเลขที่ 815-0-16311-5 ณ ณ 30 กันยายน 2563 เงินคงเหลือรอตรวจสอบ เป็นเงิน 21,180.00 บาท ไม่สามารถชี้แจงและแสดงหลักฐานได้	-	/	-
	1.13 บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว บัญชีเลขที่ 815-6-00108-7 การบันทึกข้อมูลการส่งใช้เงินยืมในระบบ GFMIS โดยส่วนมากไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ จึงไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการบันทึกบัญชีได้	/	-	-
	1.14 การคืนเงินประกันหอพักตามขบ. เลขที่ 128/2563 มากไป เป็นเงิน 1,000.00 บาท	/	-	-
	1.15 ไม่มีหลักฐานการเบิกจ่าย หรือใบสำคัญการส่งใช้เงินยืมให้ตรวจสอบ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 390,6 90.05 บาท รายละเอียดตาม ขบ. ในรายงานฯ จำนวน 35 รายการ <u>(ดำเนินการแล้ว 11 รายการและ 24 รายการกำลังดำเนินการอยู่)</u>	-	/	-
	1.16 บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว บัญชีเลขที่ 815-6-00107-9 ต้นขั้วเช็คเลขที่ 10225286 ลงวันที่ 27 เมษายน 2563 แสดงการสั่งจ่ายธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาทุ่งสง เป็นเงิน 74,000.00 บาท รายการเคลื่อนไหวบัญชี (Statement) มีการนำไปขึ้นเงินเมื่อวันที่ 5 พฤษภาคม 2563 เป็นเงินเพียง 11,400.00 บาท	-	/	-
	1.17 ไม่มีหลักฐานการเบิกจ่าย หรือใบสำคัญการส่งใช้เงินยืมให้ตรวจสอบ 19 รายการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,490,590.20 บาท	-	/	-
	1.18 ไม่มีหลักฐานการเบิกจ่ายตามเช็คเลขที่ 10225262 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2563 เป็นเงิน 15,670.00 บาท	/	-	-

	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
	1.19 มีการนำรายการซึ่งยังไม่ได้มีการจ่ายจริงจัดทำงบกระทบยอดเป็นประจำ ส่งผลให้จำนวนเงินคงเหลือของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารที่เกี่ยวข้อง ในรายงานการเงินของแต่ละเดือนแสดงจำนวนเงินไม่ถูกต้อง	/	-	-
	1.20 การปรับปรุงรายการทางบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง รายการรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาค้างรับ ไม่มีรายละเอียดประกอบการปรับปรุง 3,502,540.00 บาท ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการปรับปรุงได้ อีกทั้งหากมีข้อผิดพลาดอาจจะส่งผลกระทบต่อการเบิกจ่ายเงินรายได้จากการดำเนินงานประจำปี รวมทั้งเงินรายได้สะสมของหน่วยเบิกจ่าย และรายงานทางการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัยอีกด้วย	-	/	-
	ข้อตรวจพบที่ 2 การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง 2.1 การรับเงิน การออกใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ในระบบบัญชี 3 มิติ โดยใช้เลขที่ใบเสร็จรับเงินซ้ำ	/	-	-
	2.2 การออกใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาล่าช้า และมีการระบุภาคการศึกษาผิดพลาด ส่งผลกระทบต่อการรับรู้รายได้ประจำปีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี	/	-	-
	2.3 ทุกสิ้นวันไม่มีการตรวจสอบข้อมูลการรับเงินแต่ละรายการจากรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน	/	-	-
	2.4 นำเงินรายได้ฝากคลังเพียงบางส่วน เอกสารการนำเงินฝากคลังไม่ครบถ้วน และไม่มีการตรวจสอบเอกสารที่พิมพ์จากหน้าจอการทำรายการที่สำเร็จกับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online	/	-	-
	2.5 บันทึกรับรู้รายได้ในระบบ GFMIS ผิดประเภท ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีกำหนด	/	-	-
	2.6 มีการออกใบเสร็จรับเงิน ในกรณีถอนเงินจากบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย เช่น กรณีถอนดอกเบี้ยเพื่อนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน หรือนำฝากคลังเป็นรายได้ของมหาวิทยาลัย กรณีถอนเงินจากบัญชีต่าง ๆ เพื่อนำเงินเบิกเกินส่งคืนคลัง	/	-	-
	2.7 ไม่บันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบ GFMIS ภายในวันที่ได้รับเงิน	/	-	-
	2.8 เมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงินในแต่ละวัน เจ้าหน้าที่ผู้รับชำระเงินไม่ได้นำสำเนาใบเสร็จรับเงินและเอกสารอื่นที่จัดเก็บ นำส่งให้เจ้าหน้าที่การเงินเพื่อดำเนินการตรวจสอบตามระเบียบ	/	-	-

	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
	2.9 ในวันทำการถัดไป ไม่มีการเรียกรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (Receivable Information Download และ Download Miscellaneous) จากระบบ KTB Corporate Online เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน	/	-	-
	2.10 การจัดเก็บค่าบำรุงรักษาศูนย์อาหารของแผนกงานบริหารสินทรัพย์มีระหว่างวันที่ 22-30 กันยายน 2562 และวันที่ 1-4 ตุลาคม 2562 โดยได้หักรายรับไว้จ่ายเป็นค่าแรงแม่บ้าน รวมเป็นเงิน 2,400.00 บาท จากรายรับทั้งสิ้น 3,400.00 บาท มีการนำส่งวิทยาเขตนครศรีธรรมราช เพียง 1,100.00 บาท ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าวไม่มีการออกใบเสร็จรับเงินของมหาวิทยาลัย มีเพียงการออกใบสำคัญรับเงินเล่มที่ 6 เลขที่ 39 ลงวันที่ 4 ตุลาคม 2562 โดยนางสาววิรัณภัทร์ ไชยพัฒน์นราทร และไม่พบการนำส่งเป็นรายได้มหาวิทยาลัยตามคำสั่งการของรองอธิการบดีประจำวิทยาเขตนครศรีธรรมราช	/	-	-
	2.11 ไม่มีการดำเนินการปิดบัญชี เพื่อสรุปรายการรับเงินรายได้ เงินรายได้แผ่นดิน เงินส่งใช้เงินยืมเงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ เงินรับคืนเพื่อดำเนินการเบิกเกินส่งคืน หรือเงินอื่นใด และเพื่อรวบรวมหลักฐานการนำเงินส่งคลังหรือนำฝากคลัง หลักฐานการขอเบิกเงินจากคลัง หลักฐานการเบิกจ่ายและนำเข้าข้อมูลในระบบ GFMIS ที่ได้ดำเนินการประจำวัน และหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องสำหรับจัดส่งให้แผนกบัญชีดำเนินการบันทึกบัญชี	/	-	-
	2.12 การจ่ายเงิน ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก	/	-	-
	2.13 ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม	/	-	-
	2.14 ไม่มีการบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน	/	-	-
	2.15 การจ่ายชำระหนี้บุคคลที่สามของข้าราชการ ลูกจ้างประจำและข้าราชการบำนาญ ไม่ถูกต้องตรงกับรายชื่อที่หัก	/	-	-
	2.16 ขาดระบบการรวบรวมเอกสารหลักฐานการดำเนินการรับเงิน การนำเงินส่งคลังและการจ่ายเงินเพื่อบันทึกบัญชีประจำวัน ส่งผลให้เกิดความล่าช้าและความถูกต้องครบถ้วนในการบันทึกบัญชี	/	-	-
	2.17 การบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ไม่ได้ดำเนินการอย่างสม่ำเสมอทุกวัน	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ 3 ระบบการควบคุมภายในไม่เหมาะสมเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง 3.1 การควบคุมภายในด้านการรับเงิน ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้รับชำระเงินและผู้บันทึกรายการรับเงินในระบบ GFMIS	/	-	-

	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
	3.2 ไม่มีการพิมพ์รายงานที่ใช้เป็นหลักฐานการรับชำระเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	/	-	-
	3.3 ไม่มีการกำกับ ควบคุม และตรวจสอบให้มีการบันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบ GFMIS ภายในวันที่ได้รับเงิน	/	-	-
	3.4 มีการเข้าระบบด้วยรหัสผู้ใช้และรหัสผ่านของผู้อื่น	/	-	-
	3.5 ไม่มีผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบ GFMIS	/	-	-
	3.6 ขาดการกำหนดขั้นตอนการรับเงินเพื่อให้เกิดความชัดเจน ลดข้อผิดพลาด รวมถึงการอบรมหรือการเวียนหนังสือแจ้งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี เกี่ยวกับนโยบายการควบคุมภายในของงานการเงินและงานบัญชีเป็นประจำทุกปี (ด้านรับ-จ่าย)	/	-	-
	3.7 ไม่มีการรวบรวมข้อมูลหรือจัดทำทะเบียน เพื่อการควบคุมและตรวจสอบการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อรับชำระเงินแต่ละประเภท	/	-	-
	3.8 ทุกสิ้นวันไม่มีการจัดทำรายงานสรุปการรับเงิน เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและตรวจสอบการถูกต้องครบถ้วน และการบันทึกบัญชี	/	-	-
	3.9 ขาดระบบการจัดเก็บข้อมูลการรับเงินและสำเนาใบเสร็จรับเงินให้มีความปลอดภัยไม่สูญหาย หรือเสียหาย	/	-	-
	3.10 การควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน ไม่มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายก่อนอนุมัติ	/	-	-
	3.11 มีการเบิกเงินจากคลังเกินกว่าหลักฐานขอเบิก	/	-	-
	3.12 ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการขอเบิก ไม่มีการตรวจสอบจำนวนเงินสั่งจ่ายให้ต้นขั้วเช็คและตัวเช็คมีจำนวนเงินถูกต้องตรงกัน	/	-	-
	3.13 ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ขอเบิกเงิน ผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเช็ค ผู้จ่ายเงิน และผู้ตรวจสอบ	/	-	-
	3.14 ไม่มีการจัดทำฐานข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงิน	/	-	-
	3.15 กำหนดผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบไม่เหมาะสม ไม่มีการกำหนดผู้มีสิทธิสำรอง	/	-	-
	3.16 ไม่พิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงินจากระบบ KTB Corporate Online หรือไม่จัดเก็บ Detail Report/Summary Report เป็นหลักฐานการจ่าย	/	-	-

	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
	3.17 ขาดการกำกับ ควบคุม และตรวจสอบการบันทึกรายการจ่ายทุกรายการในระบบ GFMIS ให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน มีหลักฐานประกอบทุกรายการ	/	-	-
	3.18 ไม่มีการกำกับ ควบคุมและตรวจสอบให้การจ่ายเงินทุกรายการต้องระบุหรืออ้างอิงหลักฐานการจ่ายที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจนครบถ้วนและแนบหลักฐานการจ่ายเงินประกอบ รวมทั้งประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว”ลงลายมือชื่อ ระบุชื่อผู้จ่ายเงินและวันเดือนปีที่จ่าย ในหลักฐานการจ่ายเงิน	/	-	-
	3.19 มีการเรียกหลักฐานการจ่ายเงินหรือให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินในหลักฐานการจ่ายล่วงหน้า โดยยังไม่มีการจ่ายเงิน	/	-	-
	3.20 ไม่มีการกำกับ ควบคุมและตรวจสอบให้มีการนำข้อมูลการรับจ่ายเงินฝากธนาคารในนามของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช (พื้นที่ไสใหญ่) ทุกรายการและทุกบัญชีบันทึกในระบบ GFMIS ให้ถูกต้องครบถ้วน	/	-	-
	3.21 ระบบการจัดเก็บเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายและหลักฐานการจ่ายไม่เหมาะสม ไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ	/	-	-
	4) ในคราวการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 2/2568 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 28 สิงหาคม พ.ศ. 2568 ได้พิจารณาเห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว และเห็นควรเสนอมหาวิทยาลัยดำเนินการดังนี้ 4.1 ให้มหาวิทยาลัยพิจารณาดำเนินการกรณีรายงานการเงินขาดความน่าเชื่อถือ การไม่ปฏิบัติตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดทั้งการจัดวางระบบควบคุมภายในที่ไม่เหมาะสมเพียงพอเป็นวาระสำคัญและเร่งด่วน 4.2 ให้มหาวิทยาลัยกำกับ ควบคุมและติดตามให้หน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรม ไสใหญ่ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบทุกข้อ โดยให้รายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ ทุก 30 วัน 4.3 เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงไม่ให้เกิดขึ้นกับหน่วยเบิกจ่ายอื่นในสังกัดมหาวิทยาลัย ให้มหาวิทยาลัยเน้นกำชับให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	/	-	-
	รวมทั้งสิ้น ปีงบประมาณ 2567	**60 เรื่อง**	**11 เรื่อง**	**0 เรื่อง**

	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568				
	หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ไสใหญ่ รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	**5 เรื่อง**	**11 เรื่อง**	**0 เรื่อง**
	ข้อตรวจพบที่ 1 ข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ ซึ่งส่งผลกระทบต่อความถูกต้องครบถ้วนของรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 1.1 การนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนรายการค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่หมายเลข 089-8713842 ประจำเดือน สิงหาคม 2563 ตามขบ. เลขที่ 159/2563 เป็นเงิน 1,000.00 บาท โดยมีการสั่งจ่ายเช็คเลขที่ 10244465 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2563 ไม่มีเอกสารให้ตรวจสอบ	-	/	-
	1.2 การระบุรหัสบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้องตามผังบัญชีมาตรฐาน	/	-	-
	1.3 การสั่งจ่ายเช็คเลขที่ 10253387 ลงวันที่ 22 มีนาคม 2564 เป็นเงิน 1,720.00 บาท ไม่มีหลักฐานการเบิกจ่ายให้ตรวจสอบ	-	/	-
	1.4 การคืนเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา ภาคการศึกษาที่ 1/2563 ให้แก่นักศึกษารหัส 361402030020 เกินกว่าที่นักศึกษาจ่ายจริง เป็นเงิน 1,200.00 บาท	-	/	
	ข้อตรวจพบที่ 2 2.1 การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หลักฐานการเบิกจ่ายโดยส่วนมาก (1) ไม่มีการแนบใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน (2) ใบเสร็จรับเงินที่แนบเป็นหลักฐานการจ่ายหรือประกอบการจ่ายเงินมีสาระสำคัญไม่ครบถ้วนตามระเบียบกำหนด อาทิ ไม่ระบุวัน เดือน ปีที่รับเงิน หรือผู้จ่ายเงินไม่ลงลายมือชื่อในใบสำคัญรับเงิน (3) เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่ายเงินและไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปีที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ ตามระเบียบกำหนด	/	-	-
	2.2 การเบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง ไม่ได้พิมพ์รายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงินจากระบบ GFMIS เพื่อใช้เป็นหลักฐานการจ่าย และไม่มีการติดตามใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหนี้ เป็นหลักฐานประกอบการจ่าย	/	-	-

	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
	2.3 การหักค่าจ้างเหมาบริการของลูกจ้างเหมาบริการ ซึ่งไม่มีกฎหมายกำหนดให้หักได้ โดยรายการที่ได้หักไว้ได้เขียนเช็คสั่งจ่ายในนามหัวหน้าแผนกการเงินและเบิกจ่าย โดยไม่มีหลักฐานการจ่ายที่ยืนยันได้ว่าเจ้าหน้าที่รายดังกล่าวได้นำเงินไปจ่ายให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินแล้วหรือไม่อย่างไร จำนวน 2 บัญชี รวม 46 ฉบับ เป็นเงินทั้งสิ้น 563,028.62 บาท	/	-	-
	2.4 การหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีการจ่ายเงินซื้อหรือจ้างจากบุคคลธรรมดา โดยมีวงเงินไม่ถึง 10,000.00 บาท ไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากรกำหนด	/	-	-
	2.5 การจ่ายเงินผ่านระบบ Biz At Branch ของธนาคารกรุงไทย ประจำเดือนตุลาคม 2563 ไม่มี Detail Report เป็นหลักฐานการจ่ายเงินตามเช็ค 6 ฉบับ รวมเป็นเงิน 1,377,790.49 บาท	-	/	-
	2.6 การจ่ายเงินผ่าน KTB Corporate Online ประจำเดือนมีนาคม 2564 ไม่แนบรายงานสรุปผลการโอนเงิน Detail Report: Payment Detail Complete และ Summary Report: Payment Summary Complete/Incomplete Transaction Report) Incomplete Transaction Report ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่ายเงิน 8 ครั้ง เป็นเงิน 1,868,453.96 บาท	-	/	-
	2.7 การจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่พิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน Detail Report และSummary Report/Transaction History) แนบประกอบทุกครั้ง	-	/	-
	2.8 บันทึกรายละเอียดในสัญญาการยืมเงินไม่ครบถ้วน	-	/	-
	2.9 ไม่แนบเอกสารประกอบการอนุมัติยืมเงิน	-	/	-
	2.10 การเบิกเงินเพื่อชดใช้เงินทดรองจ่ายมีความล่าช้า	-	/	-
	2.11 การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ตาม ขบ.เลขที่ 111/2564 หมายเลขเช็ค 10241634 ลงวันที่ 11 มิถุนายน 2564 เป็นเงิน 1,560.00 บาท ไม่สามารถตรวจสอบได้	-	/	-
	2.12 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2563-กันยายน 2564 หน่วยเบิกจ่ายไม่ได้ดำเนินการหักเงินเดือนข้าราชการและค่าจ้างลูกจ้างประจำค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัยของสมาชิก ตามที่ได้รับแจ้งจากสหกรณ์ออมทรัพย์ครูนครศรีธรรมราช สหกรณ์ออมทรัพย์ มทร.ศรีวิชัย ซึ่งถือเป็นการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม	-	/	-

	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
2	**หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ไสใหญ่ รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565**	12 เรื่อง	9 เรื่อง	0 เรื่อง
	ข้อตรวจพบที่ 1 1.1 รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 แสดงรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา รหัสบัญชีแยกประเภท 4301020107 หลังรายการปรับปรุง เป็นเงิน 55,814,100.00 บาท ตามหนังสือวิทยาเขตนครศรี ธรรมราช ที่ อว 0655.03/ว 2322 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2565 เรื่อง ขอส่งกระดาษทำการประจำปีงบประมาณ 2565 แต่จากการออกใบเสร็จรับเงินในระบบบัญชีสามมิติปรากฏรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาเพียง 54,871,300.00 บาท ส่งผลให้รายงานการเงินบันทึกรายได้ประเภทดังกล่าวสูงไปเป็นเงิน 942,800.00 บาท	-	/	-
	1.2 การรับชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาประจำภาคการศึกษาที่ 2/2564 นักศึกษากยศ. 3 ราย ที่ได้รับการโอนค่าธรรมเนียมการศึกษาเป็นเงินรวม 32,400.00 บาท และนักศึกษาชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาด้วยแล้ว เป็นเงิน 32,400.00 บาท แต่ได้รับการยกเว้นค่าธรรมเนียมการศึกษาตามระเบียบฯ ซึ่งไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการคืนเงินให้กองทุนฯ และคืนเงินให้นักศึกษาแล้วหรือไม่	-	/	-
	1.3 นักศึกษารหัส 6321100018 โอนชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาเข้าบัญชี 815-6-02412-5 เมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2565 เป็นเงิน 12,000.00 บาท แต่ออกใบเสร็จรับเงินตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ N65A-02778 ลงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2565 เพียง 10,800.00 บาท มีเงินคงเหลือในบัญชี 1,200.00 บาท	/	-	-
	1.4 ออกใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาเกิน 2 ราย ๆ ละ 1,200.00 บาท รวมเป็นเงิน 2,400 บาท ได้แก่นักศึกษารหัส 6240331003 โอนเงินเข้าบัญชีวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2565 และรหัส 6240331015 โอนเงินเข้าบัญชีวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2565	-	/	-
	1.5 ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่านักศึกษาที่ลงทะเบียนได้ชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาด้วยเงินสดหรือโอนเข้าบัญชีใด จำนวน 10 ราย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 108,000.00 บาท	-	/	-
	1.6 การรับชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาประจำภาคการศึกษาที่ 3/2564 ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่านักศึกษาที่ลงทะเบียนชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาและค่าปรับการลงทะเบียนล่าช้าด้วยเงินสดหรือโอนเข้าบัญชีใด จำนวน 10 ราย รวมเป็นเงิน ทั้งสิ้น 70,000.00 บาท	-	/	-
	1.7 การรับชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาประจำภาคการศึกษาที่ 1/2565 นักศึกษาชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาโดยไม่มีข้อมูลการลงทะเบียน เนื่องจากเป็นนักศึกษาใหม่รหัส 65 จำนวน 28 ราย เป็นเงิน 210,800.00 บาท	/	-	-
	1.8 ไม่คืนค่าปรับให้นักศึกษารายนางสาวสกาวรัตน์ สังข์โชติเป็นเงิน 500.00 บาท ซึ่งไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการคืนเงินให้กองทุนฯ และคืนเงินให้นักศึกษา แล้วหรือไม่เนื่องจากไม่ได้รับเอกสารเพื่อตรวจสอบ	-	/	-

	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
	1.9 นักศึกษาจ่ายชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาเกินกว่าจำนวนเงินค่าลงทะเบียน 1 รายเป็นเงิน 6,000.00 บาท ซึ่งยังไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการคืนเงินให้นักศึกษาแล้วหรือไม่ เนื่องจากไม่ได้รับเอกสารเพื่อตรวจสอบ	-	/	-
	1.10 นักศึกษาลงทะเบียนจำนวน 2 รายชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาไม่ครบถ้วน รวมเป็นเงิน 17,500.00 บาท	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ 2 2.1 ไม่สามารถตรวจสอบการออกใบเสร็จรับเงินเพื่อเป็นค่าธรรมเนียมการศึกษาและการจ่ายคืนนักศึกษากองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.) ได้ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการศึกษาของนักศึกษาผู้กู้ยืมเงินประจำภาคการศึกษาที่ 2/2564 จำนวน 867 ราย รวมเป็นเงิน 9,575,100.00 บาท กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.) โอนเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาเข้าให้มหาวิทยาลัยฯ จำนวน 9,576,500.00 บาท เกินกว่าจำนวนเงินตามข้อมูลการลงทะเบียนเรียน เป็นเงิน 1,400.00 บาท	-	/	-
	2.2 ไม่สามารถตรวจสอบการจัดเก็บและการจ่ายคืนค่าธรรมเนียมการศึกษาของนักศึกษากองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.) ดังกล่าวได้ เนื่องจากไม่ได้รับเอกสารให้ตรวจสอบ	-	/	-
	ข้อตรวจพบที่ 3 3.1 ระบบการควบคุมภายในการจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาไม่เหมาะสมเพียงพอไม่ได้แบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้รับเงินและผู้บันทึกบัญชี เพื่อป้องกันการทุจริต	/	-	-
	3.2 การออกใบเสร็จรับเงินมีหมายเลขเรียงลำดับ แต่การออกใบเสร็จรับเงินในระบบบัญชีสามมิติมีการออกเลขที่ใบเสร็จรับเงินซ้ำได้	/	-	-
	3.3 การออกใบเสร็จรับเงินในบัญชีสามมิติไม่มีการสอบทานจำนวนเงินกับข้อมูลการลงทะเบียนเรียนของนักศึกษา และสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของการบันทึกข้อมูล เช่น สถานะภาพของนักศึกษา วิธีการจ่ายชำระ การระบุภาคการศึกษา รายการที่ชำระ	/	-	-
	3.4 ไม่มีการจัดเก็บข้อมูลการรับโอนเงินชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาไว้เพื่อการตรวจสอบและติดตามการชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาให้ครบถ้วน	/	-	-
	3.5 ไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือนอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีการติดตามแก้ไขรายการที่ผิดปกติได้อย่างทันเวลา	/	-	-
	3.6 ขาดระบบการตรวจสอบและติดตามการจ่ายชำระค่าธรรมเนียมการศึกษา รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น	/	-	-
	3.7 การแก้ไขข้อมูลใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบกำหนด แก้ไขข้อมูลใบเสร็จรับเงินในระบบบัญชีสามมิติย้อนหลัง และผู้อนุมัติการแก้ไขเป็นบุคคลเดียวกันกับผู้ขอแก้ไข	/	-	-
	3.8 ขาดระบบการจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินที่ปลอดภัย สามารถค้นหาได้ง่ายหรือไม่สูญหาย	/	-	-
	3.9 การเข้าใช้งานในระบบคอมพิวเตอร์ด้วยรหัสของผู้อื่น	/	-	-

	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
3	**หน่วยรับตรวจ : สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ไสใหญ่ รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566**	**18 เรื่อง**	**0 เรื่อง**	**0 เรื่อง**
	ข้อตรวจพบที่ 1 การควบคุมการเบิกเงินงบประมาณและเงินรายได้ไม่ถูกต้องครบถ้วน 1.1 เอกสารการเบิกจ่ายตรงที่วิทยาเขตฯ ไม่สามารถจัดส่งได้ 6 รายการ รวมเป็นเงิน 66,752.85 บาท	/	-	-
	1.2 ฎีกาเลขที่ 87/2566 ที่วางเบิกเกินกว่าจำนวนเงินตามหลักฐานการขอเบิก เป็นเงิน 600.00 บาท	/	-	-
	1.3 การจัดซื้อจัดจ้างที่ดำเนินการโดยวิธีเฉพาะเจาะจงไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานแสดงที่มาของราคากลางพัสดุในการขออนุมัติราคากลางในรายงานขอซื้อขอจ้าง	/	-	-
	1.4 หน่วยงานไม่ระบุหมายเลขครุภัณฑ์ในการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุสิ้นเปลือง เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ	/	-	-
	1.5 ไม่ใช้แบบสัญญาเช่าเครื่องถ่ายเอกสารตามประกาศคณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกำหนด โดยใช้แบบสัญญาของบริษัทคู่สัญญา	/	-	-
	1.6 ไม่ขีดฆ่าอากรแสตมป์ในสัญญาจ้างหรือใบสั่งจ้างให้ครบถ้วนทุกฉบับ	/	-	-
	1.7 สัญญาจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ 200,000 บาทขึ้นไป ไม่ได้มีการนำไปสลักหลังเพื่อชำระอากรตามที่กฎหมายกำหนด	/	-	-
	1.8 การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างรายการค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสารประจำเดือน ตุลาคม 2565 และเบิกจ่ายตามเอกสารเลขที่ 2023-3300000261 ฎีกา 49/2566 เป็นเงินขอเบิก 2,352.13 บาท โดยรายงาน ขอซื้อขอจ้างไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ 2 การควบคุมการจ่ายตรงไม่ถูกต้องตามระเบียบกำหนด 2.1 ไม่มีใบเสร็จรับเงินแนบเป็นหลักฐานการจ่ายเงิน หรือไม่แนบรายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน ตามคำสั่งงาน (NAP_RPT506) พร้อมสำเนาหนังสือแจ้งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่ผู้ขายตั้งอยู่ ให้ครบถ้วนทุกรายการเบิกจ่าย	/	-	-
	2.2 ใบเสร็จรับเงินที่แนบเป็นหลักฐานการจ่ายมีสาระสำคัญไม่ครบถ้วนตามระเบียบกำหนด อาทิ ไม่ระบุวัน เดือน ปีที่รับเงินหรือผู้จ่ายเงินไม่ลงลายมือชื่อในใบเสร็จรับเงิน	/	-	-
	2.3 เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่ายเงินและไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมระบุชื่อผู้จ่ายเงินตัวบรรจง วัน เดือน ปีที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ	/	-	-
	ข้อตรวจพบที่ 3 ระบบการควบคุมภายในไม่เหมาะสมเพียงพอ3.1 ไม่มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อกำหนดสิทธิเข้าใช้งาน เพื่อปฏิบัติงานตาม	/	-	-

	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ดำเนินการ	ยังไม่รายงานผลฯ
	ภาระงานในระบบ New GFMIS Thai เป็นลายลักษณ์อักษร			
	3.2 ผู้วางเบิกเงินในระบบ New GFMIS Thai เป็นผู้อนุมัติการเบิก (P1)	/	-	-
	3.3 ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก เพื่อให้ทราบว่ารายการใดได้วางเบิกแล้วตามฎีกาหรือเลขที่เอกสารใด	/	-	-
	3.4 ไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายการวางเบิกเงินในระบบ New GFMIS Thai ประจำวันกับหลักฐานขอเบิก เพื่อเสนอต่อผู้มีอำนาจลงนามรับรองความถูกต้อง	/	-	-
	3.5 ไม่มีการเปลี่ยนรหัสผ่าน (Password) ในการเข้าปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai ทุก 3 เดือน	/	-	-
	3.6 ไม่มีการมอบหมายหรือกำหนดผู้รับผิดชอบในการควบคุมและจัดเก็บทะเบียนคุมการใช้ Token key ส่งผลให้หน่วยเบิกจ่ายไม่สามารถแสดงทะเบียนคุมดังกล่าวให้ตรวจสอบในประเด็นที่เกี่ยวข้องได้	/	-	-
	3.7 ไม่มีระบบการติดตามใบเสร็จรับเงินจากผู้ขายที่ชัดเจนส่งผลให้มีหลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วนทุกรายการ	/	-	-
	รวมทั้งสิ้น ปีงบประมาณ 2568	35	20	0
รวมทั้งสิ้น		95	31	0

ผู้จัดทำ

ทิพย์เกสร

.....

นางทิพย์เกสร สืบประดิษฐ์

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ 30 กันยายน 2569

ผู้สอบทาน

.....

นางสาวจารุวรรณ ปานประดิษฐ์

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ 8 ตุลาคม 2569