



มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ

รายงานผลการตรวจสอบ

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2565

เรื่อง

1. การตรวจสอบรายงานการเงิน
2. การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
3. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

๒๕๖๕

โดย ดร.จตุรวิทย์ เขียวชะอุ่ม
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่ 6356

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
เรื่องที่ 1 การตรวจสอบรายงานการเงิน	1
เรื่องที่ 2 การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน	
- การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน	2 - 9
- การประเมินผลการจัดการทรัพย์สิน	9 - 10
- การประเมินผลการบริหารโครงการ	11 - 13
เรื่องที่ 3 การสอบทานระบบการควบคุมภายใน	
- การควบคุมด้านการเงิน	14 - 16
- การควบคุมด้านภาษีอากร	16 - 16
- การควบคุมด้านการบัญชี	16 - 16
- การควบคุมด้านทรัพย์สิน	16 - 17
- การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ	17 - 17
- การควบคุมด้านแบบประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายใน	17 - 17
- การควบคุมด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ	17 - 18
- การควบคุมด้านอื่นๆ	18 - 19
- สรุปผลติดตามข้อเสนอแนะต่อระบบการควบคุมภายใน	19 - 19
- ภาคผนวก ก	20 - 28

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ
เรื่องที่ 1 การตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ว่ารายงานการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในส่วนที่เป็นสาระสำคัญเป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดโดยกระทรวงการคลังหรือไม่เพียงใด

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการบัญชีตามความเหมาะสมของสถานการณ์และระดับความมีสาระสำคัญ ในแต่ละกรณี ของรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2564 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2565

วิธีการตรวจสอบ

1. ทดสอบการควบคุมประกอบด้วย การสังเกต การสอบถาม และการปฏิบัติซ้ำ เพื่อให้ได้หลักฐานที่เกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความมีประสิทธิภาพของระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนได้หลักฐานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจในข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ได้รับจากระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย

2. ตรวจสอบเนื้อหาสาระประกอบด้วย การตรวจการบันทึกบัญชี และเอกสารสนับสนุน การตรวจสอบทรัพย์สินที่มีตัวตน การสังเกตการณ์ การสอบถาม การขอคำยืนยันยอด การคำนวณ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบ เพื่อให้ได้หลักฐานของข้อมูลในรายงานการเงินเรื่องของความมีอยู่จริง ความครบถ้วน สิทธิและภาระผูกพัน การตีราคา การวัดมูลค่า และการเปิดเผยรายการ

ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน

จากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ พบว่า รายงานการเงินแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนของทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ขอแสดงความนับถือ

Jatit Chai

(ดร.จตุรวิทย์ เขียวชะอุ่ม)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2566

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ
เรื่องที่ 2 การตรวจสอบและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

การจัดตั้งและวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งของมหาวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ มหาวิทยาลัยก่อตั้งเมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2502 ตามประกาศของกระทรวงศึกษาธิการ เดิมคือโรงเรียนเทคนิคพระนครเหนือ สังกัดกรมอาชีวศึกษา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อผลิตช่างฝีมือที่เน้นการปฏิบัติและประสบการณ์จริง ซึ่งเป็นที่รู้จักกันทั่วไปในนาม “เทคนิคไทย - เยอรมัน” และได้ประกาศยกฐานะโรงเรียนเทคนิคพระนครเหนือขึ้นเป็น “วิทยาลัยเทคนิคพระนครเหนือ”

ตามพระราชบัญญัติสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้า พ.ศ. 2514 ให้รวมวิทยาลัยเทคนิคพระนครเหนือ วิทยาลัยเทคนิคธนบุรี และวิทยาลัยโทรคมนาคมธนบุรี สังกัดกรมอาชีวศึกษาเข้าด้วยกัน และได้รับพระราชทานนามว่า “สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้า” สังกัดกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อให้เป็นสถาบันการศึกษาและวิจัย ต่อมาในปี พ.ศ. 2529 ได้มีการตราพระราชบัญญัติสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี และสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ พ.ศ. 2528 เมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2529 โดยให้วิทยาเขต เจ้าคุณทหารลาดกระบัง วิทยาเขตธนบุรี และวิทยาเขตพระนครเหนือในสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้า ซึ่งจัดตั้งขึ้น โดยพระราชบัญญัติสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้า พ.ศ. 2514 เป็นสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี และสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ เพื่อความคล่องตัวในการบริหารงานของแต่ละสถาบัน ซึ่งสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดการศึกษา ทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เพื่อผลิตบุคลากรทำหน้าที่เป็นช่างเทคนิค นักวิทยาศาสตร์ นักเทคโนโลยี วิศวกร ครูช่าง และผู้บริหารในสถาบันการศึกษา ธุรกิจและอุตสาหกรรม เพื่อตอบสนองความต้องการกำลังคนในการพัฒนาประเทศ

ตามที่รัฐบาลมีนโยบายส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยของรัฐสามารถจัดการศึกษาในระดับอุดมศึกษา ได้อย่างคล่องตัว มีคุณภาพและประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยคำนึงถึงความเป็นอิสระและความเป็นเลิศทางวิชาการ จึงได้ตราพระราชบัญญัติ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ พ.ศ. 2550 ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2550 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 27 ธันวาคม 2550 ให้มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ เป็นนิติบุคคลมีฐานะเป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ซึ่งไม่เป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการกระทรวงศึกษาธิการ และกฎหมายว่าด้วยการปรับปรุง กระทรวง ทบวง กรม และไม่ใช่อำนาจวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ และกฎหมายอื่น โดยมีวัตถุประสงค์ให้ มหาวิทยาลัยเป็นสถาบันการศึกษาและการวิจัย พัฒนา ส่งเสริมและให้บริการทางวิชาการ ด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และวิชาการที่เกี่ยวข้อง เพื่อพัฒนาเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อมที่ยั่งยืน พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ให้มีความใฝ่รู้ ความสามารถในการพัฒนาเทคโนโลยีในแนวทางสร้างสรรค์ มีจรรยาบรรณในวิชาชีพ คุณธรรม จริยธรรมและวัฒนธรรม ในการดำรงชีวิตอย่างมีความสุข รวมทั้งทำนุบำรุงศิลปะ วัฒนธรรมและส่งเสริมเอกลักษณ์ของชาติ โดยให้ออนบรรดา กิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้สิน งบประมาณ และรายได้ของสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้า

พระนครเหนือ ตามพระราชบัญญัติ สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี และสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ พ.ศ. 2528 มาเป็นของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ตามพระราชบัญญัติ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ พ.ศ. 2550

วัตถุประสงค์ ขอบเขต และวิธีการประเมินผล

วัตถุประสงค์ของการประเมินผล

เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการใช้จ่ายเงิน และการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ มีประสิทธิผลตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า รวมถึงเป็นไปตามระเบียบฯ และเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้

ขอบเขตการประเมินผล

ตรวจสอบ วิเคราะห์ และเปรียบเทียบข้อมูลและรายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงิน และการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินและการบริหารโครงการของมหาวิทยาลัยที่เกิดขึ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

วิธีการประเมินผล

ใช้วิธีการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การสอบถาม การทดสอบรายการ การวิเคราะห์ การสอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และการสังเกตการณ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสม และเปรียบเทียบแผนงานและโครงการตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กำหนดไว้กับผลการปฏิบัติงานจริงว่าเกิดผลต่างหรือไม่เพียงใด โดยพิจารณาถึงเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ รวมถึงพิจารณาความคุ้มค่าของการใช้เงินงบประมาณดังกล่าวให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์

รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงิน การจัดการทรัพย์สินและการบริหารโครงการ

จากการประเมินผลการใช้จ่ายเงิน การจัดการทรัพย์สิน และการบริหารโครงการของมหาวิทยาลัย พบว่าโดยรวมมหาวิทยาลัย มีระเบียบปฏิบัติ และระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และทรัพย์สินโดยรวมครบถ้วน และได้มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามกฎระเบียบที่วางไว้ และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดสรรเงินงบประมาณ ทั้งนี้ผลของการประเมินผลการใช้จ่ายเงิน การจัดการทรัพย์สิน และการบริหารโครงการสามารถสรุปได้ดังนี้

1. การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน

งบประมาณที่มหาวิทยาลัยต้องบริหารการใช้จ่ายเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ทั้งสิ้น จำนวน 2,742.49 ล้านบาทประกอบด้วย

- เงินงบประมาณแผ่นดิน (พ.ร.บ.) จำนวน 1,972.09 ล้านบาท เงินเหลือจ่าย จำนวน 156.41 ล้านบาท เงินรายได้ จำนวน 613.99 ล้านบาท

- เงินกันเหลือมียกมาจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มาดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 124.40 ล้านบาท

การประเมินผลการใช้จ่ายเงินแต่ละด้าน มีดังนี้

1.1 ระเบียบการใช้จ่ายเงิน

มติสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือในคราวประชุมครั้งที่ 7/2551 เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน พ.ศ. 2551 จึงได้กำหนดข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ว่าด้วยการเงิน การงบประมาณ และทรัพย์สิน พ.ศ. 2551 เพื่อใช้ในการบริหารการเงิน งบประมาณ และทรัพย์สินของ มหาวิทยาลัยซึ่งมีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ 21 มิถุนายน พ.ศ. 2551

ระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน

ผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ด้านการรับ - จ่าย พบว่า มีระบบการควบคุมภายในทางการเงินที่สำคัญโดยรวมครบถ้วนเรียบร้อย ดังนี้

(1) ระบบการควบคุมการรับ - จ่าย การเก็บรักษาและการตรวจสอบ มีข้อกำหนดที่ชัดเจนตามข้อบังคับ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ว่าด้วย การเงิน การงบประมาณ และทรัพย์สิน พ.ศ. 2551

(2) จัดทำทะเบียนคุมเงินสดย่อย รายงานเงินสดย่อยคงเหลือประจำวัน และมีการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือทุกสิ้นวัน

1.2 การบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย

1.2.1 แหล่งที่มาของงบประมาณ

งบประมาณโดยรวมของมหาวิทยาลัย ที่ได้รับอนุมัติตามแผนการดำเนินงานในวงเงินงบประมาณ พ.ศ.2565 ทั้งสิ้น จำนวน 2,742.49 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 132.89 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.62 ของงบประมาณ ปี 2564

มหาวิทยาลัย ได้รับอนุมัติเงินงบประมาณ (พ.ร.บ.) ตามแผนการดำเนินงานในวงเงินงบประมาณปี พ.ศ. 2565 จำนวน 1,972.09 ล้านบาท (ไม่รวมเงินกันเหลือมปีจากปีพ.ศ.2564) ลดลงจากปีก่อนจำนวน 147.77 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.97 ของงบประมาณปี พ.ศ. 2564 แหล่งเงินงบประมาณปี พ.ศ. 2565 เปรียบเทียบกับแหล่งเงินงบประมาณปี พ.ศ. 2564 ตามตารางที่ 1 ดังนี้

ตารางที่ 1 แสดงการเปรียบเทียบแหล่งที่มาของงบประมาณปี พ.ศ. 2565 กับงบประมาณปี พ.ศ. 2564

(หน่วย : ล้านบาท)

แหล่งเงิน/ รายการ	งบประมาณ ปี 2565					งบประมาณ ปี 2564					เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	พ.ร.บ.	เงินเหลือ จ่าย	เงินรายได้	รวม	ร้อยละ	พ.ร.บ.	เงินเหลือ จ่าย	เงินรายได้	รวม	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน		จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	1,465.25	103.38	79.65	1,648.28	60.10	1,497.26	0.00	79.69	1,576.95	54.84	71.33	4.52
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	41.82	40.01	514.68	596.51	21.75	49.40	56.53	569.62	675.55	23.50	(79.04)	(11.70)
ค่าใช้จ่ายโครงการ	465.02	13.02	19.66	497.70	18.15	573.20	29.92	19.76	622.88	21.66	(125.18)	(20.10)
รวมงบประมาณ	1,972.09	156.41	613.99	2,742.49	100.00	2,119.86	86.45	669.07	2,875.38	100.00	(132.89)	(4.62)

1.2.2 ผลการใช้จ่ายตามแหล่งที่มาของงบประมาณ

งบประมาณปี พ.ศ. 2565 มหาวิทยาลัย มีเงินงบประมาณที่ต้องบริหารการใช้จ่ายเงินตามแผนการดำเนินงาน และภาระผูกพันต่าง ๆ ในวงเงินงบประมาณทั้งสิ้น 2,096.49 ล้านบาท (รวมงบโครงการต่อเนื่องปี 2564 แต่ไม่รวมเงินเหลือจ่ายและเงินรายได้) ซึ่งมีผลการใช้จ่ายเงินเกิดขึ้นในระหว่างปีงบประมาณ ตามแหล่งเงินงบประมาณที่ได้รับ ตามตารางที่ 2 ดังนี้ ตารางที่ 2 แสดงผลการใช้จ่ายตามแหล่งที่มาของงบประมาณมหาวิทยาลัย งบประมาณปี พ.ศ. 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

แหล่งเงิน/รายการ	งบประมาณ		จ่ายจริง		เงินกันเหลือในปี		เงินเหลือจ่าย	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
งบประมาณปี 2565								
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	1,465.25	69.89	1,461.01	99.71	0.00	0.00	4.24	0.29
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	41.82	2.00	41.97	100.36	0.00	0.00	(0.15)	(0.36)
ค่าใช้จ่ายโครงการ	465.02	22.18	296.72	63.81	154.68	33.26	13.62	2.93
รวมงบประมาณที่ได้รับ	1,972.09	94.07	1,799.70	91.26	154.68	7.84	17.71	0.90
งบโครงการต่อเนื่องปี 2564								
ค่าใช้จ่ายโครงการ	124.40	5.93	61.06	49.08	63.34	50.92	0.00	0.00
รวมงบโครงการต่อเนื่องปี 2564	124.40	5.93	61.06	49.08	63.34	50.92	0.00	0.00
รวมทั้งสิ้น	2,096.49	100.00	1,860.76	88.76	218.02	10.40	17.71	0.84

จากตารางที่ 2 จะเห็นว่า มหาวิทยาลัย มีเงินงบประมาณที่ต้องบริหารการใช้จ่ายเงินตามแผนการดำเนินงาน และภาระผูกพันต่าง ๆ จำนวนทั้งสิ้น 2,096.49 ล้านบาท ประกอบด้วย

แผนงานเงินงบประมาณปี พ.ศ. 2565

งบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 1,972.09 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 1,465.25 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 69.89 ของงบประมาณทั้งสิ้น รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายโครงการ จำนวน 465.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 22.18 ของงบประมาณทั้งสิ้น และค่าใช้จ่ายดำเนินงาน จำนวน 41.82 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.00 ของงบประมาณทั้งสิ้น

แผนงานโครงการต่อเนื่องปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 124.40 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายโครงการทั้งสิ้น ประกอบด้วยโครงการ ดังนี้ แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จำนวน 29.96 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 24.08 ของแผนกันเงินเหลือมปีงบประมาณ 2564 แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ วิทยาเขตระยองและวิทยาเขตปราจีนบุรี จำนวน 84.61 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 68.02 ของแผนกันเงินเหลือมปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 แผนงานบูรณาการเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก โครงการ พัฒนาบุคลากร การศึกษา การวิจัย เทคโนโลยีและนวัตกรรม จำนวน 9.83 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.90 ของแผนกันเงินเหลือมปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

เงินงบประมาณที่นำมาใช้จ่ายในงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2565 จำนวน 1,972.09 ล้านบาท เบิกจ่ายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไปแล้ว จำนวน 1,799.70 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 91.26 ของงบประมาณที่ได้รับปี 2565
แผนกันเงินงบประมาณผูกพันสัญญาไปเบิกจ่ายในปีงบประมาณ 2566 จำนวน 154.68 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.84
ของงบประมาณที่ได้รับในปี 2565 และมีเงินเหลือจ่ายจำนวน 17.71 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.90 ซึ่งถือว่ามีกา
รเบิกจ่ายในระดับที่ดี

แผนงานโครงการต่อเนื่องปี 2564 จำนวน 124.40 ล้านบาท จ่ายเงินตามแผน จำนวน 61.06 ล้านบาท
คิดเป็นร้อยละ 49.08 ของแผนกันเงินเหลือปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และขยายเงินกันเหลือปีไปใช้ปีงบประมาณ
พ.ศ. 2566 จำนวน 63.34 คิดเป็นร้อยละ 50.92 ของแผนงานเงินกันเหลือปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามมติย่อสภา
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ครั้งที่ 9/2565 ฉบับที่ 20 เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2565 เรื่องการ
ขอขยายกันเงินเหลือปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ซึ่งถือว่าจ่ายเงินกันเหลือปีได้อยู่ในเกณฑ์ที่พอใช้

เงินกันไว้เบิกเหลือปีผูกพันสัญญา พ.ศ. 2565

เงินกันไว้เบิกเหลือปีผูกพันสัญญา (ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป) จำนวน 154.68 ล้านบาท
คิดเป็นร้อยละ 7.84 ของงบประมาณที่ได้รับในปี พ.ศ. 2565 ตามบันทึกข้อความ เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการ
การเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 9/2565 โดยเงินกันเหลือปีส่วนใหญ่เป็นงบลงทุนในสิ่งปลูกสร้างและชุดปฏิบัติการ
เรียนรู้ที่ยังไม่ครบกำหนดจ่ายตามงวดงานและเป็นครุภัณฑ์ประกอบอาคาร

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยมีการประชุมเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนอย่างต่อเนื่อง โดยรายการ
ผูกพันงบประมาณที่จะนำไปใช้จ่ายในปีถัดไปเป็นรายการผูกพันตามสัญญา ได้มีการระบุระยะเวลาการใช้จ่ายเงินอย่าง
ชัดเจน รวมถึงมีการติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตามมหาวิทยาลัย ยังคงต้องเร่งรัดการจ่ายเงิน
งบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายของการดำเนินงานและการบริหารงบประมาณต่อไป และลดการกันเหลือปี
เป็นระยะเวลานาน ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่องบประมาณในอนาคต

1.3 การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มหาวิทยาลัย มีรายได้ จำนวน 4,267.40 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่าย จำนวน 4,060.43
ล้านบาท ทำให้มีรายได้สูงกว่าใช้จ่าย จำนวน 206.97 ล้านบาท โดยผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 แสดงได้ดังนี้

ตารางที่ 3 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ปี 2565	ปี 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน	4,267.40	4,458.18	(190.78)	(4.28)
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	4,060.43	4,040.49	19.94	0.49
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปี	206.97	417.69	(210.72)	(50.45)

จากตารางที่ 3 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย จะเห็นว่า รายได้จากการดำเนินงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 4,267.40 ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 190.78 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.28 ของรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 4,060.43 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 19.94 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.49 ของค่าใช้จ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ทำให้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 206.97 ล้านบาท ซึ่งลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 210.72 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 50.45 ของรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งสามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบรายได้และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กับ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้ดังนี้

1.3.1 รายได้จากการดำเนินงาน

มหาวิทยาลัย มีรายได้จาก 2 แหล่งใหญ่ ๆ คือ รายได้จากการรับจัดสรรเงินงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุน ทั่วไป และรายได้จากแหล่งอื่น ๆ ซึ่งการเปรียบเทียบระหว่างรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 แสดงในตารางที่ 4 ได้ดังนี้

ตารางที่ 4 แสดงการเปรียบเทียบระหว่างรายได้จากการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทรายได้	ปี 2565		ปี 2564		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายได้จากเงินงบประมาณ	2,240.56	52.50	2,374.79	53.27	(134.23)	(5.65)
รายได้จากงบอุดหนุนทั่วไป - พ.ร.บ.	2,240.56	52.50	2,374.79	53.27	(134.23)	(5.65)
รายได้จากแหล่งอื่น	2,026.83	47.50	2,083.39	46.73	(56.55)	(2.71)
รายได้จากการจัดการศึกษา	1,699.45	39.82	1,702.90	38.19	(3.45)	(0.20)
รายได้จากการบริหารโครงการเฉพาะกิจ	20.03	0.47	18.13	0.41	1.90	10.48
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	167.13	3.92	261.71	5.87	(94.58)	(36.14)
รายได้อื่น	140.22	3.29	100.65	2.26	39.57	39.31
รวม	4,267.39	100.00	4,458.18	100.00	(190.78)	(4.28)

จากตารางที่ 4 แสดงการเปรียบเทียบรายได้จากการดำเนินงานของ มหาวิทยาลัย จะเห็นว่ามีแหล่งที่มาของรายได้ดังนี้

รายได้จากเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 2,240.56 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 52.50 ของรายได้ทั้งสิ้น ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 134.23 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.65 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รายได้จากแหล่งอื่น จำนวน 2,026.83 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 47.50 ของรายได้ทั้งสิ้น ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 56.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.71 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค (เงินอุดหนุนคืนค่าลงทะเบียนตามมาตรการของรัฐ)

1.3.2 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

มหาวิทยาลัยมีการใช้จ่ายเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) เป็นจำนวน 3,420.77 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 28.04 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.83 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 การเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 แสดงได้ดังนี้

ตารางที่ 5 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปี 2565		ปี 2564		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	เบิกจ่าย	ร้อยละ	เบิกจ่าย	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	1,658.36	48.48	1,604.59	47.29	53.77	3.35
ค่าบำเหน็จบำนาญ	251.37	7.35	236.98	6.99	14.39	6.07
ค่าตอบแทน	249.23	7.28	237.69	7.01	11.54	4.86
ค่าใช้สอย	568.77	16.63	687.62	20.27	(118.85)	(17.28)
ค่าวัสดุ	81.91	2.39	68.49	2.02	13.42	19.59
ค่าสาธารณูปโภค	94.30	2.76	88.31	2.60	5.99	6.78
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	516.80	15.11	468.94	13.82	47.86	10.21
ค่าใช้จ่ายอื่น	0.03	0.00	0.11	0.00	(0.08)	(72.73)
รวม	3,420.77	100.00	3,392.73	100.00	28.04	0.83

จากตารางที่ 5 จะเห็นได้ว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มหาวิทยาลัย มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จำนวน 3,420.77 ล้านบาท ซึ่งค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็น ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 1,658.36 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 48.48 ของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ค่าใช้สอย จำนวน 568.77 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 16.63 ของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค จำนวน 516.80 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 15.11 ของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ค่าบำเหน็จบำนาญ จำนวน 251.37 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.35 ของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ค่าตอบแทน จำนวน 249.23 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.28 ของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ค่าสาธารณูปโภค จำนวน 94.30 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.76 ของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ค่าวัสดุ จำนวน 81.91 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.39 ของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน และค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 0.03 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 28.04 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.83 ของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ส่วนใหญ่มาจากค่าบุคลากร เช่น

ค่าบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 53.77 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.35 ของค่าบุคลากรปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 47.86 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.21 ของค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาคปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นเนื่องจาก ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีโครงการที่ได้รับเงินจาก สกสว. เพิ่มมากขึ้น

ค่าวัสดุ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 13.42 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 19.59 ของค่าวัสดุปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ส่วนใหญ่มาจาก วัสดุไฟฟ้าและวิทยุใช้ไป และวัสดุก่อสร้างใช้ไป ตามลำดับ

ค่าสาธารณูปโภคปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 5.99 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.78 ของสาธารณูปโภคปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ส่วนใหญ่มาจาก ค่าไฟฟ้าเนื่องจากในปี 2564 มีการทำงานที่บ้านและทำการเรียนการสอนผ่านระบบออนไลน์

จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย พบว่า โดยรวมเป็นไปตามงบประมาณที่วางไว้ และเป็นไปตามระเบียบในการเบิกจ่าย มีเอกสารการเบิกจ่ายโดยรวมครบถ้วน ซึ่งถือว่าการดำเนินโครงการอยู่ในระดับที่ดี

ข้อเสนอแนะ

ถึงแม้ว่ามหาวิทยาลัยยังคงมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายประจำปี อย่างไรก็ตาม เนื่องจากรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายประจำปีลดลงอย่างต่อเนื่อง และเป็นจำนวนเงินที่มาก อีกทั้งมหาวิทยาลัย มีแนวโน้มที่จะถูกปรับลดงบประมาณอุดหนุนตามนโยบายภาครัฐในอนาคตอันใกล้ ในขณะที่งบประมาณรายจ่ายมิได้น้อยลง เนื่องจากมีงานที่ต้องดำเนินการตามพันธกิจอย่างต่อเนื่อง ดังนั้น มหาวิทยาลัยต้องระมัดระวังความเสี่ยงด้านการบริหารงบประมาณ พร้อมทั้งบริหารจัดการสภาพคล่องอย่างใกล้ชิด โดยเร่งหารายได้จากแหล่งเงินสนับสนุนภายนอก หาพันธมิตรในการดำเนินงาน ควบคุมงบประมาณรายจ่ายที่ไม่จำเป็น และจัดทำงบประมาณกระแสเงินสดในอนาคตอย่างต่อเนื่องและแม่นยำ เพื่อมิให้ต้องเผชิญปัญหาทางงบประมาณและสภาพคล่องในอนาคต

2. การประเมินผลการจัดการทรัพย์สิน

การใช้จ่ายเพื่อจัดหาทรัพย์สิน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มหาวิทยาลัย มีสินทรัพย์ประเภทอาคารและอุปกรณ์มูลค่าราคาทุนจำนวน 12,541.19 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 418.39 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.45 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากอุปกรณ์และงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 268.43 และ 120.21 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจากระหว่างปีมีจัดซื้ออุปกรณ์การศึกษาเพิ่มขึ้นและการก่อสร้างอาคาร ส่วนใหญ่เป็นงานก่อสร้างอาคารวิทยาศาสตร์การกีฬา งานก่อสร้างอาคารศูนย์พัฒนาทรัพยากรมนุษย์เพื่ออุตสาหกรรมการผลิตและบริการที่จังหวัดระยอง ซึ่งปัจจุบันอาคารระหว่างก่อสร้าง วิทยาเขตระยอง ดำเนินการไปแล้ว ดังนี้

1. สัญญาเลขที่ สนอ. 22/2562 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2562 จำนวนเงินทั้งสิ้น 263.93 ล้านบาท แบ่งจ่าย 24 งวด จ่ายไปแล้ว 20 งวด ยังไม่ถึงกำหนดจ่าย 4 งวด จำนวน 200.59 ล้านบาท และจำนวน 63.34 ล้านบาท ตามลำดับ ปัจจุบันดำเนินงานไปแล้วประมาณร้อยละ 83.33 ของผลการดำเนินงานทั้งสิ้น

2. สัญญาเลขที่ สนอ.13/2565 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2565 จำนวนเงินทั้งสิ้น 37.68 ล้านบาท แบ่งจ่าย 12 งวด จ่ายไปแล้ว 7 งวด ยังไม่ถึงกำหนดจ่าย 5 งวด จำนวน 11.31 ล้านบาท และจำนวน 26.37 ล้านบาท ตามลำดับ ปัจจุบันดำเนินงานไปแล้วประมาณร้อยละ 58.33 ของผลการดำเนินงานทั้งสิ้น (ตามตารางที่ 6)

ตารางที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบอาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน) ของ มหาวิทยาลัย ปังบประมาณ พ.ศ. 2565 กับ ปังบประมาณ พ.ศ. 2564 ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ปี 2565		ปี 2564		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	เบิกจ่าย	ร้อยละ	เบิกจ่าย	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ที่ดินอาคารและอุปกรณ์						
ที่ดิน	167.35	1.32	167.35	1.37	0.00	0.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	6,864.62	54.32	6,834.87	55.98	29.75	0.44
อุปกรณ์	5,034.15	39.83	4,765.72	39.04	268.43	5.63
งานระหว่างก่อสร้าง	475.07	3.76	354.86	2.91	120.21	33.88
รวมที่ดินอาคารและอุปกรณ์	12,541.19	99.23	12,122.80	99.30	418.39	3.45
โปรแกรมคอมพิวเตอร์						
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	96.99	0.77	85.33	0.70	11.66	13.66
งานระหว่างทำ	0.00	0.00	0.33	0.00	(0.33)	100.00
รวมโปรแกรมคอมพิวเตอร์	96.99	0.77	85.66	0.70	11.33	13.23
รวมทั้งสิ้น	12,638.18	100.00	12,208.46	100.00	429.72	3.52

การตรวจนับพัสดุประจำปี มหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ และครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ณ วันที่ 2 กันยายน 2565 จากการสังเกตการณ์เกี่ยวกับการตรวจนับพัสดุ และครุภัณฑ์ประจำปีพบว่า มหาวิทยาลัยจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีเสนอต่อผู้บริหารตั้งแต่วันที่ 25 ตุลาคม 2565 ถึง 15 พฤศจิกายน 2565 ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ส่วนที่ 3 การบำรุงรักษา การตรวจสอบ ข้อ 213 การตรวจสอบพัสดุประจำปี ซึ่งระบุไว้ว่าต้องเสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน 30 วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น

กล่าวโดยสรุปมหาวิทยาลัย มีการบริหารจัดการด้านทรัพย์สินเป็นอย่างดี โดยทรัพย์สินที่ซื้อมาจะมีการบันทึกในทะเบียนทรัพย์สินทันที และคิดค่าเสื่อมราคาเมื่อพร้อมใช้ และโดยรวมมีการจัดทำทรัพย์สินติดกับตัวทรัพย์สินอย่างครบถ้วน ทำให้มั่นใจได้ว่าทรัพย์สินเป็นของมหาวิทยาลัย อย่างไรก็ตาม ในระหว่างการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปีพบว่ามีครุภัณฑ์บางรายการชำรุด และได้รายงานไว้ใน เรื่องที่ 3 การสอบทานระบบการควบคุมภายใน ข้อ 3.3.1 แล้ว

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยอาจจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินรวมของมหาวิทยาลัยที่มาจากเงินงบประมาณทุกแหล่งไว้ในทะเบียนเดียวกัน เพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบและบริหารจัดการเนื่องจากปัจจุบันยังแบ่งทะเบียนทรัพย์สินเป็นของงบประมาณหลักและรายได้แยกกันอยู่

3. ผลการดำเนินงานโครงการแบ่งตามแผนงาน งบประมาณที่ได้รับจัดสรรในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

จากการตรวจสอบโครงการตามแผนงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พบว่า มหาวิทยาลัย มีเงิน งบประมาณเพื่อบริหารการใช้จ่ายเงินตามแผนการดำเนินงานตามแผนงานและภาระผูกพันต่างๆ ในโครงการจำนวน ทั้งสิ้น 589.42 ล้านบาท

ตารางที่ 7 การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำแนกตามแผนงาน/โครงการ

(หน่วย : ล้านบาท)

ลำดับ	โครงการ	แผนมูลค่า	ผลการใช้จ่าย		
			เบิกจ่ายจริง	ผูกพัน	เงินเหลือจ่าย
โครงการที่ใช้เงินงบประมาณ พ.ศ. 2565					
1	แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	215.95	147.77	62.61	68.19
2	แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้าง ศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ โครงการ จัดตั้งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ วิทยาเขตระยองและวิทยาเขตปราจีนบุรี	249.07	148.95	92.07	100.12
รวมโครงการที่ใช้เงินงบประมาณ พ.ศ. 2565		465.02	296.72	154.68	168.31
โครงการที่ใช้เงินงบประมาณ พ.ศ. 2564					
1	แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	46.47	46.47	0.00	0.00
2	แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้าง ศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ โครงการ จัดตั้งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ วิทยาเขตระยองและวิทยาเขตปราจีนบุรี	76.83	13.49	63.34	0.00
3	แผนงานบูรณาการเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก โครงการ พัฒนาบุคลากร การศึกษา การวิจัย เทคโนโลยี และนวัตกรรม	1.10	1.10	0.00	0.00
รวมโครงการที่ใช้เงินงบประมาณ พ.ศ. 2564		124.40	61.06	63.34	0.00
รวมโครงการที่ใช้เงินงบประมาณทั้งสิ้น		589.42	357.78	218.02	168.31
ร้อยละ		100%	60.70%	36.99%	28.56%

จากตารางที่ 7 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มหาวิทยาลัยมีเงินงบประมาณเพื่อบริหารการใช้จ่ายเงินตามแผนการดำเนินงาน และภาระผูกพันต่าง ๆ ในโครงการ จำนวนทั้งสิ้น 589.42 ล้านบาท เมื่อพิจารณาผลการเบิกจ่าย พบว่า มหาวิทยาลัยมีการเบิกจ่ายเงินในระหว่างปีงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน 357.78 ล้านบาท (คิดเป็นร้อยละ 60.70%) และกันเงินไปเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 218.02 ล้านบาท (คิดเป็นร้อยละ 36.99%)

ข้อสังเกตจากการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินเพื่อโครงการ

จากการตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ของมหาวิทยาลัย พบว่า การดำเนินโครงการต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย โดยรวมถือว่าเป็นไปตามแผนที่วางไว้ แต่อย่างไรก็ตาม มีโครงการก่อสร้างอาคารศูนย์พัฒนาทรัพยากรมนุษย์เพื่ออุตสาหกรรมการผลิตและบริการ มจพ. วิทยาเขตระยอง ดำเนินงานได้ไม่เป็นไปตามแผนที่วางไว้โดยโครงการดังกล่าวมีมูลค่าคงเหลือที่ยังไม่ได้เบิกจ่าย จำนวน 63.34 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 50.92 ของเงินกันเหลือในปี 2564 อย่างไรก็ตามมหาวิทยาลัยได้ประชุมตรวจการจ้างผ่านอิเล็กทรอนิกส์ ครั้งที่ 69/2562-2565 วันที่ 23 ธันวาคม 2565 ผู้รับจ้างเสนอแผนการทำงานของอาคารศูนย์พัฒนาทรัพยากรมนุษย์เพื่ออุตสาหกรรมการผลิตและบริการในที่ประชุม คณะกรรมการตรวจรับพัสดุร่วมกันตรวจสอบเอกสารและพิจารณาตามแผนการทำงานของผู้รับจ้างแล้วพบว่ามีความเหมาะสม พร้อมทั้งร่วมกันพิจารณาความตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด จำนวน 3 ฉบับ ได้แก่

- ฉบับที่ 1 หนังสือเลขที่ กค (กวจ)0405.2/ว693 ลงวันที่ 6 สิงหาคม 2564
- ฉบับที่ 2 หนังสือเลขที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 645 ลงวันที่ 21 มิถุนายน 2565
- ฉบับที่ 3 หนังสือเลขที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 1459 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2565

คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ร่วมกันพิจารณาเห็นว่าผู้รับจ้างเข้าหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการให้ความช่วยเหลือในการขยายระยะเวลาดำเนินงานโครงการและเพื่อปฏิบัติตามหนังสือทั้ง 3 ฉบับ ดังที่กล่าวไปข้างต้นแล้ว โดยให้คิดค่าปรับในอัตรา ร้อยละ 0 ตั้งแต่วันที่ 23 ตุลาคม 2564 – 30 มิถุนายน 2566 (วันที่มีการดำเนินการปรับแผนการทำงานใหม่ และเพิ่มระยะเวลาอีกร้อยละ 25 ของระยะเวลาดังกล่าว) เป็นจำนวนวันที่ได้รับอัตราค่าปรับร้อยละ 0 จำนวน 616 วัน ไม่เกินระยะเวลาที่ได้รับความช่วยเหลือให้อัตราค่าปรับเป็นร้อยละ 0 (จำนวน 827 วัน) พร้อมทั้งการพิจารณาของกองงานพัสดุสำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยได้พิจารณาแล้วจึงอนุมัติให้แก่ไขสัญญาก่อสร้าง และให้ยกเลิกข้อความในสัญญาจ้างก่อสร้าง ข้อ 15 วรรค 1 ซึ่งส่งผลให้ในงบประมาณปี พ.ศ. 2565 จำเป็นต้องขยายเวลากันเหลือปีออกไปปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามมติที่ประชุมครั้งที่ 9/2565 เมื่อวันที่ 19 กันยายน 2565 มีมติเห็นชอบการขยายกันเงินไว้เบิกเหลือในปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต่อไปอีก 6 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2566

ข้อเสนอแนะ

1. ในระหว่างปี 2565 ได้มีการดำเนินโครงการและทำสัญญาไปแล้วทั้งสิ้น 251 โครงการ ซึ่งมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการติดตามผลการดำเนินงานและประเมินผลการดำเนินงานอย่างใกล้ชิด เพื่อไม่ให้เงินผูกพันและเงินเหลือจ่ายคงเหลือสูงจนเกินไป อย่างไรก็ตาม มหาวิทยาลัยควรวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างใกล้ชิดต่อไป เพื่อให้การบริหารงานโครงการมีประสิทธิภาพมากที่สุด รวมถึงติดตามโครงการก่อสร้างต่าง ๆ อย่างใกล้ชิดเพื่อให้สามารถดำเนินการเบิกจ่ายได้ตามกำหนดและลดการกันเงินเบิกจ่ายเหลือปีให้น้อยที่สุด

2. ถึงแม้ว่าการดำเนินโครงการต่างๆ จะอยู่ในเกณฑ์ดีแล้ว แต่มหาวิทยาลัยยังคงต้องวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของการดำเนินโครงการต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อปรับปรุงกระบวนการดำเนินโครงการให้มีประสิทธิภาพในการเบิกจ่ายให้ดียิ่งขึ้นไปอีก เพื่อลดจำนวนเงินที่ต้องผูกพันตามสัญญาหรือเบิกจ่ายไม่ได้ภายในปีงบประมาณ และต้องเน้นย้ำหรือนำจุดอ่อนหรือปัญหาของการดำเนินโครงการในอดีตที่เกิดจากสถานการณ์ดังกล่าว โดยเฉพาะปัญหาที่มีลักษณะของคอขวด มาปรับใช้ในการวางแผนโครงการในปีถัดไปอย่างเหมาะสม รวมถึงมีการจัดทำแผนรับมือสถานการณ์ฉุกเฉินต่างๆ ที่เป็นรูปธรรมเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ให้ดียิ่งขึ้นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ขอแสดงความนับถือ

Jatut Au.

(ดร.จตุรวิทย์ เขียวชะอุ่ม)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2566

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ
เรื่องที่ 3 การสอบทานระบบการควบคุมภายใน
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ และตามมติของสภามหาวิทยาลัย นอกจากนี้เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ มีระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเพื่อเสนอแนะแนวทางและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้องมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตของการประเมิน

ขอบเขตในการสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ประกอบด้วย การควบคุมด้านการเงิน การควบคุมด้านบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ และการควบคุมการจัดการด้านอื่น ๆ โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2565

วิธีการประเมินผล

สอบทานการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และมติของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ รวมถึงสอบทานถึงความเพียงพอเหมาะสมและความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในด้านต่าง ๆ ที่มีอยู่โดยการสอบถาม การสังเกตการณ์ การปฏิบัติซ้ำ และการทดสอบรายการ

สรุปการสอบทานการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายใน

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 พบว่า โดยรวมระบบการควบคุมภายในของมหาลัย ยังคงอยู่ในเกณฑ์ดี มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม อย่างไรก็ตาม ยังคงมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับ ระบบการควบคุมภายในเพิ่มเติม ดังรายงานฉบับนี้รวมถึงตารางสรุปข้อสังเกตจากระบบควบคุมภายในของมหาลัย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

3.1. การควบคุมด้านการเงิน

3.1.1. การตรวจนับเงินสด

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ (กองคลัง)

จากการตรวจนับเงินสดจากฝ่ายการเงินเมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 เวลา 17.30 น. มหาวิทยาลัยมียอดเงินคงเหลือตามบัญชีเงินสดสิ้นสุด ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 เป็นจำนวนเงิน 205,781.50 บาท และจากผลการตรวจนับเงินสดที่เป็นธนบัตรและเหรียญกษาปณ์แล้ว พบว่า มียอดเงินคงเหลือเป็นจำนวน 43,488.50 บาท และเช็ค 1 ฉบับเป็นจำนวน 162,293 บาท รวมเป็นเงิน 205,781.50 บาท ซึ่งมียอดถูกต้องตรงกัน

3.1.2. การเก็บรหัสและกุญแจตู้নিরায়

จากการสอบถามและสังเกตการณ์วิธีการปฏิบัติงาน พบว่า มีการเก็บรักษากุญแจและรหัสตู้নিরায়ที่ดี โดยมีกรรมการผู้ถือกุญแจตู้নিরায়จำนวน 3 ท่าน คือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้อำนวยการให้เป็นผู้ถือกุญแจ ท่านละ 1 ดอก และมีผู้อำนวยการกองคลังและหัวหน้ากลุ่มงานการเงินเป็นผู้ถือรหัสตู้নিরায় ซึ่งในการเปิดจะต้องใช้เจ้าหน้าที่ทั้ง 3 ท่าน เปิดตู้নিরায়พร้อมกันและให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือหัวหน้ากลุ่มงานการเงิน ทำหน้าที่หมุนรหัส เพื่อเปิดตู้নিরায়ซึ่งเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่ดี

3.1.3. เช็คสั่งจ่ายธนาคาร

จากการตรวจสอบเช็คสั่งจ่ายธนาคารของมหาวิทยาลัย กับทะเบียนคุมเช็ค พบว่า โดยรวมมีการจัดทำทะเบียนคุมเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน มีการระบุรายละเอียดของผู้รับเช็ค จำนวนเงิน และผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่าย ซึ่งจากการตรวจสอบ พบว่า มหาวิทยาลัยมีการจ่ายเช็คธนาคารโดยมีการประทับตรา “A/C Payee Only” (ขีดคร่อมเฉพาะ) และได้ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ทางด้านหน้าเช็คทุกครั้ง นอกจากนี้จากการตรวจสอบเช็คที่ยังไม่ได้ใช้ (เช็คเปล่า) พบว่า มหาวิทยาลัยไม่ได้ลงนามโดยผู้มีอำนาจลงลายมือชื่ออนุมัติในเช็คสั่งจ่ายไว้ล่วงหน้า ย่อมแสดงให้เห็นว่ามหาวิทยาลัยมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตาม พบข้อสังเกต บางประการ ดังนี้

1. มีเช็คสั่งจ่ายบางรายการชื่อผู้รับเช็คไม่ตรงตามในทะเบียนคุมเช็ค รายละเอียดเช็คไม่ตรงกับในทะเบียนคุม และวันที่ในเช็คไม่ตรงกับในทะเบียนคุมเช็คซึ่งอาจส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาดในการทำงาน ทำให้เกิดความสับสนในการสอบทานข้อมูล และอาจทำให้รายละเอียดที่ระบุในทะเบียนคุมเช็คและต้นขั้วเช็คไม่ถูกต้อง ตัวอย่างเช่น:-

เลขที่เช็ค	ชื่อ-นามสกุล/สถานที่	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
00761159	เช็คสั่งจ่าย ธนาคารอิสลาม (เงินทุนหมุนเวียนกองทุนกู้ยืม)	26,750.00	ชื่อผู้รับเช็คไม่ตรงตามในทะเบียนคุมเช็ค
10164159	บริษัท กรุป เอ็น เทค จำกัด	346,728.97	รายละเอียดเช็คไม่ตรงกับทะเบียนคุมเช็ค
10164139	บริษัท เคียวว่าเดินเกียว (ไทยแลนด์) จำกัด	2,773,831.78	รายละเอียดเช็คไม่ตรงกับทะเบียนคุมเช็ค
00761106	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ	1,127,150.00	วันที่ในเช็คไม่ตรงกับในทะเบียนคุมเช็ค
00761107	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ	70,600.00	วันที่ในเช็คไม่ตรงกับในทะเบียนคุมเช็ค
10164204	เช็คสั่งจ่าย ธนาคารกรุงไทย (กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สิ้นสภาพ) ซึ่งจดทะเบียนแล้ว	3,802,430.00	วันที่ในเช็คไม่ตรงกับในทะเบียนคุมเช็ค
10164205	เช็คสั่งจ่าย ธนาคารกรุงไทย (กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ)	18,786.40	วันที่ในเช็คไม่ตรงกับในทะเบียนคุมเช็ค
10170094	สหกรณ์ออมทรัพย์พระจอมเกล้าพระนครเหนือ จำกัด	10,740.00	วันที่ในเช็คไม่ตรงกับในทะเบียนคุมเช็ค
10214398	เช็คสั่งจ่าย ธนาคารกรุงไทย (กองทุนสวัสดิการ มจพ.)	1,650.00	วันที่ในเช็คไม่ตรงกับในทะเบียนคุมเช็ค

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัย ควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบข้อมูลรายละเอียดให้ถูกต้องครบถ้วน ก่อนดำเนินการจัดทำและระบุวันที่ส่งจ่ายเช็ค เมื่อระบุวันที่ส่งจ่ายเช็ค รายละเอียดเช็ค แล้วควรระบุในทะเบียนคุมเช็คให้ตรงกันกับวันที่ในเช็คด้วยเพื่อลดความสับสนแก่เจ้าหน้าที่และผู้ตรวจสอบ

3.2. การควบคุมด้านภาษีอากร

อากรแสตมป์

จากการสุ่มตรวจสอบการติดอากรแสตมป์สำหรับสัญญาจัดซื้อจัดจ้างจำนวน 6 คณะ 25 สัญญา พบว่า โดยรวมมหาวิทยาลัย มีการติดอากรแสตมป์ครบถ้วนตามจำนวนเงินของสัญญา และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร อย่างไรก็ตามจากการตรวจสอบ พบว่า หนังสือค้ำประกัน บางฉบับ ขีดฆ่าอากรแสตมป์ไม่เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร หมวด 6 อากรแสตมป์ มาตรา 103 โดยนิยามความหมายของ "ขีดฆ่า" หมายความว่า การกระทำเพื่อมิให้ใช้แสตมป์ได้อีก โดยในกรณีแสตมป์ปิดทับให้ลงลายมือชื่อหรือลงชื่อห้างร้านบนแสตมป์ หรือขีดเส้นคร่อมฆ่าแสตมป์ที่ปิดทับกระดาษและลง วันที่ เดือน ปี ที่กระทำสิ่งเหล่านี้ด้วย ตัวอย่างเช่น :-

ลำดับ	เลขที่สัญญา	คู่สัญญา	ลงวันที่
1	วทอ.03/2565	บริษัท รักษาความปลอดภัย เค.เอ็ม.อินเตอร์เทค จำกัด	03 พ.ย. 64
2	วทอ.02/2565	บริษัท เอสทีเอ็ม แมชชีนเนอร์รี่ จำกัด	25 ม.ค. 65
3	สนอ.26/2565	บริษัท ไพร เมชีชีฟฟลาย จำกัด	28 ม.ค. 65

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนและควรกำชับการปฏิบัติงานในการติดอากรแสตมป์ และขีดฆ่าอากรแสตมป์ในหนังสือค้ำประกันทุกครั้งก่อนพิจารณาอนุมัติ เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่กำหนดว่าควรลงลายมือชื่อ หรือขีดเส้นคร่อมฆ่าอากรแสตมป์ปิดทับกระดาษ และลงวันที่ เดือน ปี ให้ครบถูกต้อง เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ดำเนินไปอย่างถูกต้อง และมีให้อากรแสตมป์ถูกนำกลับมาใช้งานได้ใหม่อีก และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.3. การควบคุมด้านการบัญชี

3.3.1 สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

3.3.2 สุ่มตรวจสอบวงจรรายรับ พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญรับ ประกอบการบันทึกบัญชี

3.3.3 สุ่มตรวจสอบวงจรรายจ่าย พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญจ่าย ประกอบการบันทึกบัญชี

ผลการตรวจสอบโดยรวมถูกต้อง มีเอกสารหลักฐานประกอบเหมาะสมเป็นไปตามระบบควบคุมภายใน

3.4. การควบคุมด้านทรัพย์สิน

3.4.1 การควบคุมภายในด้านทรัพย์สิน

มหาวิทยาลัย มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุประจำปี 2565 ตามคำสั่งมหาวิทยาลัย ที่ 2000.1/2565 เมื่อวันที่ 2 กันยายน 2565 ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร

พัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 213 และข้อ 214 ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุได้ดำเนินการตรวจนับพัสดุแล้ว โดยรายงานผลการตรวจสอบให้อธิการบดีมหาวิทยาลัย และนำส่งรายงานการตรวจสอบให้ผู้บริหาร ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2565 ถึง 16 พฤศจิกายน 2565 ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ครบถ้วนแล้ว

3.4.2 ด้านการตรวจนับทรัพย์สิน

จากการสุ่มตรวจนับทรัพย์สิน จำนวน 9 คณะ เมื่อวันที่ 10 ตุลาคม 2565 โดยรวมทรัพย์สินมีอยู่จริง และเป็นกรรมสิทธิ์ของมหาวิทยาลัย เป็นไปตามระเบียบที่มหาวิทยาลัยกำหนดเหมาะสม และเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ดี

3.5. การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ

โดยรวมผลการประเมินความเสี่ยงระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารของมหาวิทยาลัย พบว่ามีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม ซึ่งมหาวิทยาลัยมีการกำหนดคุณสมบัติของผู้รับผิดชอบด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ รวมถึงการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศ และมีการควบคุมโดยการกำหนดรหัสผ่าน (Password) ก่อนการเข้าใช้ทุกครั้ง อย่างไรก็ตาม มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

1. มหาวิทยาลัย ควรมีการเปลี่ยนรหัสผ่านของรหัสผู้ใช้งานที่มีสิทธิสูงสุดอย่างน้อยปีละครั้ง
2. มหาวิทยาลัย ควรมีการทดสอบข้อมูลและโปรแกรมที่สำรองอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อมูลรวมทั้งโปรแกรมระบบต่าง ๆ ที่ได้สำรองไว้มีความถูกต้องครบถ้วนและใช้งานได้

3.6. การควบคุมด้านแบบประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน

โดยรวมผลการประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย พบว่ามีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม ซึ่งถือว่ามหาวิทยาลัยมีการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ดี มีการกำหนดคณะกรรมการที่มีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม นอกจากนี้สำนักงานฯ แสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบรวมถึงได้รับรู้ วิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร และได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงของระบบควบคุมภายใน ได้ทำตามแนวคิดของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 แล้ว

3.7. การควบคุมด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ

3.7.1. สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและเอกสารประกอบอื่น ๆ พบว่า โดยรวมการทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

ลำดับ	เลขที่/เล่มที่/ ใบเสร็จรับเงิน	ว.ด.ป.ที่คำ ประกัน	ว.ด.ป.ที่ครบ กำหนด	จำนวน เงิน
1.สำนักวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	20600-0196/14	04/04/2550	-	8,200
2.วิทยาลัยวิศวกรรมศาสตร์นานาชาติสิรินธร ไทย-เยอรมัน	31000-402-2560/1/30	31/03/2560	06/06/2561	114,000
3.วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	30300-402-2563/5/13	08/04/2563	07/06/2563	147,484
4.วิทยาลัยนานาชาติ	91000-401-2561/10/21	27/10/2560	27/10/2563	53,874
5.สถาบันสหกิจศึกษาและพัฒนาสื่อ อิเล็กทรอนิกส์ ไทย-เยอรมัน	91000-401/2561/81/17	04/07/2561	04/07/2562	175,000
6.คณะวิศวกรรมศาสตร์	30100-402-2559-9/16	11/11/2559	12/02/2564	98,500
7.สถาบันนวัตกรรมเทคโนโลยีไทย ฝรั่งเศส	20200-402-2564 4/16	13/03/2563	11/06/2564	79,929

เงินค้ำประกันสัญญา จากการตรวจสอบพบว่าเงินค้ำประกันสัญญาที่ผู้มีสิทธิได้รับค้ำประกันยังไม่แสดงตนมารับคืนซึ่งเมื่อสอบถามเจ้าหน้าที่แจ้งว่า ได้ดำเนินการติดต่อผู้มีสิทธิ ด้วยวิธีการโทรหมายเลขสำหรับช่องทางติดต่อ แจ้งเป็นหนังสือ และจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งบางรายไม่สามารถใช้ช่องทางติดต่อเดิม ไม่พบสถานที่อยู่เพื่อส่งจดหมายตามข้อมูลในสัญญา และไม่ได้รับการติดต่อกลับมาแต่อย่างใด ตัวอย่างเช่น:-

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัย ควรตรวจสอบและติดตาม เพื่อเร่งส่งคืนเงินค้ำประกันสัญญาที่เกินกำหนดระยะเวลาแล้วโดยเร็ว รวมถึงส่งคืนเงินค้ำประกันสัญญาที่คงเหลืออยู่ให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ควรมีการกำหนดแนวทางหรือคู่มือปฏิบัติของมหาวิทยาลัย เพื่อให้สามารถเป็นแนวทางปฏิบัติในกรณีผู้มีสิทธิ ไม่มารับคืนเงินประกันสัญญาว่าเห็นควรปฏิบัติอย่างไร เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.8. การควบคุมด้านอื่น ๆ

3.8.1. รายได้ค่าลงทะเบียนนักศึกษา

จากการตรวจสอบพบว่ามียอดรายได้ค่าลงทะเบียนนักศึกษาค้างรับจำนวน 21,131,488.64 บาท และจากสถานการณ์โควิด-2019 นับตั้งแต่ปีการศึกษา 2564-2565 สภามหาวิทยาลัยได้มีมติให้ผ่อนผันการชำระค่าลงทะเบียนจนถึงระยะเวลาก่อนสอบปลายภาคการศึกษา 30 วัน หรือตามระยะเวลาที่กำหนดในปฏิทินการศึกษาเป็นกรณีพิเศษอยู่แล้วแต่ปรากฏว่ายังคงมีนักศึกษาขอผ่อนผันชำระค่าลงทะเบียนล่าช้าเป็นกรณีพิเศษอีก จึงทำให้มียอดรายได้ค่าลงทะเบียนนักศึกษาค้างรับเป็นจำนวนเพิ่มขึ้น

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบข้อมูล และรายละเอียดของนักศึกษาที่ยังค้างชำระค่าลงทะเบียน เมื่อครบกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของการชำระค่าลงทะเบียนแล้ว หากนักศึกษายังไม่สามารถชำระค่าลงทะเบียนได้ อาจจะต้องขยายระยะเวลาเพิ่มเติมหรือให้ความช่วยเหลือแก่นักศึกษาตามข้อกำหนดเพื่อขอผ่อนชำระกับทางมหาวิทยาลัยต่อไป

3.8.2. การฝึกอบรม

จากการตรวจสอบ พบว่า มหาวิทยาลัยมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมภายนอกมหาวิทยาลัย ตามหลักสูตรต่าง ๆ ของแต่ละสายงาน อีกทั้งยังมีการจัดอบรมภายในมหาวิทยาลัย ให้กับเจ้าหน้าที่ทุก ๆ ปี โดยมีการจัดทำแผนการจัดอบรมที่งานทรัพยากรบุคคลเป็นผู้กำหนดแผนประจำปีอย่างเหมาะสม ซึ่งถือว่ามหาวิทยาลัย มีการพัฒนาความรู้ให้กับบุคลากรอยู่เสมอ ซึ่งจะช่วยให้การทำงานของบุคลากรมีประสิทธิภาพ

3.8.3. มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2564

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบันไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่ถือปฏิบัติ

3.9. สรุปผลการติดตามข้อเสนอแนะต่อระบบควบคุมภายใน

จากการสอบทานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่อระบบควบคุมภายในของมหาลัย พบว่า โดยรวมมีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่อระบบควบคุมภายในอย่างเหมาะสม อย่างไรก็ตาม มหาวิทยาลัย ยังคงต้องปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่าง ๆ ต่อไป ทั้งนี้ผลของการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่อระบบควบคุมภายในปรากฏอยู่ในภาคผนวก ก

นอกจากนี้ในปัจจุบัน กระทรวงการคลังจะมีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงหลายฉบับ เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ดังนั้น มหาวิทยาลัยจึงต้องมีการติดตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่หรือฉบับปรับปรุงที่จะมีการประกาศใช้ในอนาคตอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ เป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อทราบ



ขอแสดงความนับถือ

Jutt Uen

(ดร.จตุรวิทย์ เขียวชะอุ่ม)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2566

สรุปการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ

หัวข้อ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานที่พิจารณา/ ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ	การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ	เอกสารอ้างอิง
1. การตรวจสอบและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน				
1.1 ผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยโดยรวมเป็นไปตามแผน ที่ได้กำหนดไว้ การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้องของมหาวิทยาลัย	<p>ในสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) เช่นปัจจุบันมหาวิทยาลัยมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายอย่างเต็มความสามารถ ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่ดี อย่างไรก็ตาม มหาวิทยาลัยยังคงต้องวางแผน และติดตามสถานการณ์ในการเบิกจ่ายอย่างใกล้ชิดต่อไป และกำหนดมาตรการฉุกเฉินที่จะช่วยลดปริมาณการในช่วงสถานการณ์ดังกล่าวและลดปัญหาคอขวดต่างๆ เพื่อให้การพิจารณาเบิกจ่ายงบประมาณโครงการรวดเร็วขึ้น เพื่อให้มีการผูกพันงบประมาณไปเบิกจ่ายในปีต่อไป เป็นจำนวนมาก</p>	<p>กองแผนงาน กองคลัง กองงานพัสดุ ส่วนงาน</p>	<p>มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณผ่านคณะกรรมการติดตามเร่งรัดฯ ของมหาวิทยาลัย โดย</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. รายการที่ได้เซ็นสัญญาแล้ว ให้เร่งดำเนินการบริหารสัญญา เพื่อให้ส่งของได้โดยเร็ว 2. ส่วนรายการที่อยู่ระหว่างการจัดซื้อจัดจ้างให้เร่งดำเนินการหรือหาหรือผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถได้รับจ้างโดยเร็ว <p>ทั้งนี้ ผลการดำเนินงานจะเป็นส่วนหนึ่งในการพิจารณาจัดสรรและปรับปรุงประมาณลง ทุน ในปีงบประมาณ 2566</p> <p>นอกจากนี้ได้ให้หน่วยงานไปดำเนินการจัดทำแผนการเบิกจ่ายงบประมาณตั้งแต่เดือน</p>	<p>รายงานการประชุม คณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ครั้งที่ 2/2565</p>

หัวข้อ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานที่พิจารณา/ ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ	การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ	เอกสารอ้างอิง
1.2 ผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยโดยรวม เป็นไปตามแผนที่ได้ กำหนดไว้ การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้องของ มหาวิทยาลัย	มหาวิทยาลัยควรจัดทำคู่มือในการปฏิบัติงาน และแผนสำรองฉุกเฉินในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) เพื่อให้เจ้าหน้าที่มีแนวทางในการปฏิบัติงาน และรับมือสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนาได้อย่างเหมาะสมโดยแบ่งเป็นแผนระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว เพื่อให้สถานการณ์ดังกล่าวกระทบต่อผลการดำเนินงานของ มหาวิทยาลัยในขนาด	กองแผนงาน กองคลัง กองงานพัสดุ กองกิจการนักศึกษา กองบริการการศึกษา สำนักคอมพิวเตอร์ฯ ส่วนงาน	มหาวิทยาลัยได้มีการดำเนินการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตามเอกสารอ้างอิงแนบสำหรับส่วนงานให้บริการทางวิชาการ ได้นำระบบบริหารคุณภาพ ISO 9001: 2015 มาใช้ในการควบคุมคุณภาพ การให้บริการ	<ul style="list-style-type: none"> คู่มือแต่ละส่วนงาน ระเบียบปฏิบัติ ISO 9001:2015 ลิงค์คู่มือปฏิบัติงาน https://shorturl.asia/C8mYz
2. การเก็บรหัสและกฎเกณฑ์				
2.1 กรณีที่ผู้ถือครองกฎเกณฑ์ไม่สามารถ มาปฏิบัติงานได้ และ/หรือเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉิน มหาวิทยาลัยยังไม่มีแผนสำรอง หรือฝากกฎเกณฑ์ไว้กับผู้ที่ได้รับมอบหมายชุดกฎเกณฑ์สำรอง	มหาวิทยาลัยควรมีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้เก็บ รักษากฎเกณฑ์สำรองไว้เป็นลายลักษณ์ อักษรอย่างชัดเจน เพื่อกรณีฉุกเฉินที่ จะต้องเปิดคู่มือฯ เพื่อให้เป็นไปตาม หลักการควบคุมภายในที่ดี	กลุ่มงานการเงิน กองคลัง	จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ เพื่อทำหน้าที่เก็บรักษากฎเกณฑ์ นิรภัยสำรอง	คำสั่ง มจพ.เลขที่ 0829/2565
2.2 ยังไม่มีการ เปลี่ยนรหัสคู่มือ มหาวิทยาลัยนิรภัยเป็นครั้งคราว ตามความเหมาะสม	มหาวิทยาลัยควรมีคำสั่งสำหรับการเพิ่ม มาตรฐานการรักษาความปลอดภัยของคู่มือฯ อย่างน้อยควรทำการเปลี่ยนรหัสใหม่ทุกๆ 6 เดือน หรือ 1 ปี หรือตามระยะเวลาที่เหมาะสม และรายงาน ให้ผู้อำนวยการทราบทุกครั้งที่	กลุ่มงานการเงิน กองคลัง	จัดทำบันทึกเพื่อ นำเสนอ ผู้อำนวยการกองคลัง รับทราบ การเปลี่ยนรหัสของคู่มือฯ	บันทึกกองคลัง เลขที่ กง 745/2565

หัวข้อ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานที่พิจารณา/ ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ	การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ	เอกสารอ้างอิง
	เพื่อป้องกันไม่ให้อัตโนมัติหรือผู้ปฏิบัติงานสามารถเข้าถึงได้หลายฝ่ายและเพื่อเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี			
3. เช็คลistingจ่ายธนาคาร				
มีการแก้ไขวันที่ส่งจ่าย ในทะเบียนคุมเช็คและต้นฉบับเช็ค โดยการเขียนซ้ำอีกครั้งในวันที่เดิม ซิดด้าและระบบวันที่ 2 ช่วงเวลา ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาด ในการทำงาน ทำให้เกิดความสับสนในการสอบทานข้อมูล และอาจทำให้รายละเอียดที่ระบุลงบนทะเบียนคุมเช็คและต้นฉบับเช็คไม่ถูกต้อง	มหาวิทยาลัยควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทำการตรวจสอบข้อมูลรายละเอียดให้ถูกต้องครบถ้วน ก่อนดำเนินการจัดทำและระบบวันที่ส่งจ่ายเช็ค เมื่อมีความจำเป็นต้องการแก้ไขข้อมูลวันที่ ด้วยการจัดทำ เจ้าหน้าที่ต้องทำการ ลงลายมือชื่อ กำกับการแก้ไขทุกครั้ง เพื่อเป็นการยืนยันการแก้ไขข้อมูล และทำให้ทราบรายละเอียดที่ถูกต้อง	กลุ่มงานการเงิน กองคลัง	แจ้งและกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการ ซิดด้า และลงนามกำกับที่ต้นฉบับเช็คและทะเบียน จ่ายเช็คทุกครั้ง	บันทึกข้อความ เลขที่ กง746/2565 ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2565 เรื่อง แนวปฏิบัติปฏิบัติงานตามรายงานข้อเสนอแนะ
4. การควบคุมต้นฉบับเช็ค ออกรแสตมป์				
หนังสือมอบอำนาจฉบับ ซิดด้า ออกรแสตมป์ ไม่เป็นไปตาม บทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายอาญา มาตรา 103 โดยนิยามของ "ซิดด้า" หมายความว่า การกระทำ เพื่อให้ใช้แสตมป์ได้อีกโดยในกรณี แสตมป์ปิดทับให้ ลงลายมือชื่อ หรือ ลงชื่อข้างร้าน บนแสตมป์ หรือขีดเส้น	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนและควรกำกับการปฏิบัติงาน ในการติดออกรแสตมป์และซิดด้า ออกรแสตมป์ ในหนังสือมอบอำนาจทุกครั้งก่อนพิจารณาอนุมัติเพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งประมวล ระเบียบที่กำหนดว่าควรลงลายมือชื่อหรือขีดเส้นคร่อมฆ่า ออกรแสตมป์ปิดทับกระดาษ และลงวันที่ เดือน ปี ให้ครบ ถูกต้อง เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัย	กลุ่มงานการเงิน กองคลัง	แจ้งและกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบแสตมป์ ในหนังสือมอบอำนาจให้ซิดด้า ออกรแสตมป์และลงวันที่ เดือน ปี ให้ครบถ้วน เพื่อมิให้มีการนำ ออกรแสตมป์กลับมา ใช้งานอีก	บันทึกข้อความ เลขที่ กง746/2565 ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2565 เรื่อง แนวปฏิบัติปฏิบัติงานตาม รายงานข้อเสนอแนะ

หัวข้อ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานที่พิจารณา/ ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ	การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ	เอกสารอ้างอิง
<p>คร่อมฆ่า แสตมป์ที่ปิดทับกระดาษ และลงวันที่ เดือน ปี ที่กระทำสิ่งเหล่านี้ด้วย</p>	<p>ดำเนินการอย่างถูกต้อง และมีให้อาการเสริมกับ ผู้นำกลับมาใช้งานได้อีก และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี</p>			
<p>5. การควบคุมด้านการบัญชี</p>				
<p>มหาวิทยาลัยมีการจัดเก็บประเภท เอกสารประกอบการ ตั้งหนี้ค้างจ่าย และการจ่ายเงินต่างๆ ทั้งหมด ออกเป็นหมวดหมู่อย่างชัดเจน โดยจำแนกตาม หน่วยงานต่างๆ อย่างไรก็ตาม เอกสารประกอบการตั้งหนี้ ค้างจ่ายและเอกสารประกอบการจ่ายเงิน ไม่มีรูปแบบบัญชีสมุดรายวันทั่วไป (JV) และสมุดรายวัน เงินสดจ่าย (PV) ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลอาจเกิดการเข้าใจผิด และใช้ระยะเวลาค่อนข้างนานในการค้นหาหรือ จับคู่ข้อมูลในระบบกับเอกสาร</p>	<p>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรมอบเอกสาร การบันทึกบัญชีสมุดรายวันทั่วไป (JV) และสมุดรายวันเงินสดจ่าย (PV) กับเอกสาร ประกอบการการตั้งหนี้ และเอกสารประกอบการ จ่ายเงินตามลำดับ โดยแนบบเอกสาร การบันทึกบัญชีสมุดรายวันทั่วไป (JV) อย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง และสมุดรายวัน เงินสดจ่าย (PV) อย่างน้อยวันละ 1 ครั้ง เพื่อให้ข้อมูลที่อยู่ในระบบ บัญชีแยกประเภท สัมพันธ์กันกับสมุดรายวันทั่วไป และสมุด รายวันเงินสดจ่ายที่แนบคู่กับเอกสารประกอบ การตั้งหนี้และการจ่ายเงิน เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูล สามารถตรวจสอบข้อมูลในระบบกับเอกสาร ได้รับข้อมูลที่สัมพันธ์อย่างถูกต้องตรงกัน และเพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายใน ที่ดี</p>	<p>กลุ่มงานบัญชี กองคลัง</p>	<p>กำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน และริมหาดำเนินการมาตั้งแต่เดือน กุมภาพันธ์ 2565 ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. กรณีตั้งหนี้ใบตรวจรับพัสดุ และใบสำคัญจ่าย เมื่อส่วนงาน บันทึกบัญชีการตั้งเจ้าหนี้ใน ใบตรวจรับ หรือใบสำคัญจ่าย เรียบร้อยแล้ว ทุกสิ้นเดือนให้พิมพ์ สมุดรายวันทั่วไปปะหน้าเอกสาร การตั้งเจ้าหนี้ทุกครั้ง 2. กรณีบันทึกบัญชีรายจ่าย ประจำวันเมื่อส่วนงานบันทึกบัญชี รายจ่ายประจำวันเรียบร้อยแล้ว ทุกสิ้นวันให้พิมพ์สมุดเงินสดจ่าย ปะหน้าเอกสารรายจ่ายประจำวัน ทุกครั้ง 	<p>-</p>
<p>6. การควบคุมภายในต้นกลยุทธประเทศ</p>				
<p>โดยรวมผลการประเมิน ความเสี่ยง ระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารของ มหาวิทยาลัย พบว่ามีมาตรการควบคุมภายใน</p>	<p>1. มหาวิทยาลัยควรมีการกำหนดให้มี ระยะเวลาในการเปลี่ยนรหัสผ่านของผู้ใช้งาน อย่างน้อยทุกๆ 6 เดือน</p>	<p>สำนักคอมพิวเตอร์ และ เทคโนโลยีสารสนเทศ</p>	<p>1. การเปลี่ยนรหัสผ่านบ่อยครั้งได้ ถูกนำออกจากรายชื่อปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>https://www.auditboard.com/blog/nist-</p>

หัวข้อ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานที่พิจารณา/ ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ	การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ	เอกสารอ้างอิง
<p>ที่เพียงพอและเหมาะสมซึ่งมหาวิทยาลัยมีการกำหนด คุณสมบัติของผู้รับผิดชอบด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ รวมถึงการเข้าถึง ข้อมูลสารสนเทศ และมีมาตรการควบคุมโดยการทำหน้าที่ผ่าน (Password) ก่อนการเข้าใช้ ทุกครั้ง</p>	<p>2. มหาวิทยาลัยควรมีการเปลี่ยนรหัสผ่านของผู้ใช้ทำงานที่มีสิทธิสูงสุดอย่างน้อยปีละครั้ง</p> <p>3. มหาวิทยาลัยควรมีการทดสอบ ข้อมูลและโปรแกรมที่สำรอง อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อมูลรวมทั้งโปรแกรมระบบ ต่างๆ ที่ได้สำรองไว้ มีความถูกต้อง ครบถ้วนและใช้งานได้</p>		<p>กับการใช้งาน รหัสผ่าน เนื่องจากเป็นการทำให้ความปลอดภัยของระบบที่น้อยลง จาก NIST guidelines ทางสำนักคอมฯ กำลังศึกษาความเป็นไปได้ในการใช้ MFA (Multi-factor Authentication) แทน</p> <p>2. เช่นเดียวกับข้อที่ 1 ทางสำนักคอมฯ จะศึกษาและมาตรการเสริมความปลอดภัยให้กับรหัสผู้ใช้งานที่มีสิทธิสูงสุดด้วยวิธีการอื่นแทน สำนักคอมฯ ได้ทดสอบการสำรองข้อมูลสำรองของระบบทะเบียนนักศึกษาแล้ว และจะดำเนินการวางแผนทดลองข้อมูลที่สำคัญของระบบอื่นๆ อย่างน้อยปีละ 1 ระบบ</p>	password-guidelines
7. สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง				
<p>เงินค่าประกันสัญญา จากการสอบถามเจ้าหน้าที่แจ้งว่าได้ดำเนินการติดต่อผู้มีสิทธิ์ด้วยวิธี การโทรหมายเลขสำหรับช่องทางติดต่อ แจ้งเป็นหนังสือและจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งบางรายไม่สามารถใช้ช่องทางติดต่อเดิมไม่พบสถานที่อยู่เพื่อส่งจดหมาย</p>	<p>มหาวิทยาลัยควรตรวจสอบและติดตามเพื่อเร่งส่งคืนเงินค้ำประกันสัญญาที่เกินกำหนดระยะเวลาแล้วโดยเร็วรวมถึงคืนค้ำประกันสัญญาที่คงเหลืออยู่ให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดทั้งนี้ควรมีการกำหนดแนวทางการ หรือคู่มือปฏิบัติของมหาวิทยาลัย เพื่อให้สามารถเป็นแนวทางปฏิบัติในกรณีผู้มี</p>	<p>กองงานพัสดุ กองคลัง ส่วนงาน</p>	<p>อยู่ระหว่างปรับปรุงระบบบริหารสัญญา เพื่อเริ่มใช้จริงในวันที่ 1 กรกฎาคม 2565 จะสามารถแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้</p>	คู่มือการใช้งานระบบ

หัวข้อ	หัวข้อ	หน่วยงานที่พิจารณา/ ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ	การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ	เอกสารอ้างอิง
ตามข้อมูลในสัญญา และไม่ได้รับ การติดต่อกลับมาแต่อย่างใด	ข้อเสนอนแนะ สิทธิ์ไม่มารับคืนเงินประกันสัญญาว่าเห็นควร ปฏิบัติอย่างไรเพื่อให้เป็นไปตามหลักการ ควบคุมภายในที่ดี			
8. นโยบายการรักษาข้อมูลส่วนบุคคล				
ตามที่ได้มี พ.ร.บ. คุ้มครองข้อมูล ส่วนบุคคล (PDPA : Personal Data Protection Act) ประกาศใช้ตั้งฉบับในปี 2564 ซึ่งเกี่ยวข้องกับจัดการข้อมูลส่วนบุคคล และส่งผลให้อาจเกิดโทษทั้งทางปกครอง ทางอาญาและความรับผิดชอบทางแพ่งแก่ หน่วยงาน ที่ไม่ปฏิบัติตาม	มหาวิทยาลัยควรกำหนดนโยบายและ แนวปฏิบัติการรักษาข้อมูลส่วนบุคคล (Privacy policy) โดยระบุขอบเขตการใช้ ข้อมูลส่วนบุคคล ไว้ในสัญญาหรือข้อตกลง ให้ชัดเจน รวมถึงขอคำยินยอมจากเจ้าของ ข้อมูล เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติของ กฎหมายฉบับนี้	สำนักคอมพิวเตอร์ และเทคโนโลยีสารสนเทศ	1. เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 ได้นำ ประกาศมหาวิทยาลัย เรื่อง นโยบายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล มจร.และแนวปฏิบัติการรักษาข้อมูล ส่วนบุคคลมาทบทวนร่วมกับ ผู้เชี่ยวชาญศาสตราจารย์ ศ.ภวัชร มาลาพันธ์ ซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ ความชำนาญและประสบการณ์ ด้าน PADA	- จดหมายที่ อว7100/0631 ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2565 - จดหมายที่ อว7100/0754ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2565 - บันทึกข้อความที่ สศค 098/2565 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2565 - บันทึกข้อความ ที่ สศค 107/2565 ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2565
			2. เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2565 จัดอบรม เรื่อง PDPA Awareness (เตรียมความพร้อม พ.ร.บ. คุ้มครอง ข้อมูลส่วนบุคคล) ให้กับบุคลากรทั้งมหาวิทยาลัยได้ รับรู้และรับทราบถึง พ.ร.บ.	- จดหมาย ที่ อว7117/08 ลงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2565 - บันทึกข้อความ ที่ สศค 101/2565 ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2565

หัวข้อ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานที่พิจารณา/ ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ	การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ	เอกสารอ้างอิง
			<p>ดังกล่าว จัดอบรมในรูปแบบออนไลน์ มีผู้เข้าร่วม จำนวน 297 คน</p> <p>3. เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2565 จัดส่งบันทึกข้อความไปยังกองกฎหมาย สำนักงานอธิการบดี เพื่อขอความอนุเคราะห์พิจารณาตรวจสอบ (ร่าง) ประกาศมหาวิทยาลัย 2 ฉบับ ได้แก่</p> <p>3.1นโยบายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (Privacy Policy)</p> <p>3.2 แนวปฏิบัติในการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล</p>	<p>- บันทึกข้อความ ที่ สค 169/2565 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2565</p>
			<p>4. เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2565 และวันที่ 6 พฤษภาคม 2565 จัดโครงการ Data Inventory Mapping Workshop เพื่อรองรับพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 มีผู้เข้าร่วมจำนวน 105 คนจาก 24 ส่วนงาน/หน่วยงาน และมีสำนักงานจัดส่ง Record of Processing Activities</p>	<p>- จดหมายที่ อว7100/1416 ลงวันที่ 19 เมษายน 2565</p> <p>- จดหมายที่ อว7100/1417 ลงวันที่ 19 เมษายน 2565</p> <p>- บันทึกข้อความ ที่ สค 214/2565 ลงวันที่ 19 เมษายน 2565</p>

หัวข้อ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานที่พิจารณา/ ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ	การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ	เอกสารอ้างอิง
			หน่วยงาน 14 ส่วนงาน/ หน่วยงาน	- บันทึกข้อความ ที่ สค 215/2565 ลงวันที่ 19 เมษายน 2565
			5. เมื่อวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 จัดส่งบันทึกข้อความไปยังกองกฏ หมาย สำนักงานอธิการบดี เพื่อขอความอนุเคราะห์พิจารณา เพื่อตรวจสอบ (ร่าง) เอกสารแนบท้าย (เพิ่มเติม) ประกาศ มหาวิทยาลัย 2 ฉบับ ได้แก่ 5.1 ประกาศความเป็นส่วนตัว (Privacy Notice) 5.2 ข้อตกลงการประมวลผล ข้อมูลส่วนบุคคล	- บันทึกข้อความ ที่ สค 255/2565 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565
			6. เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2565 จัดส่งบันทึกข้อความไปยังกองกฏ หมาย สำนักงานอธิการบดี เพื่อยืนยันร่างประกาศมหาวิทยาลัย เรื่อง นโยบายและแนวปฏิบัติ ในการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล	- บันทึกข้อความ ที่ กม 534/2565 ลงวันที่ 9 พฤษภาคม 2565 - บันทึกข้อความ ที่ สค 280/2565 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2565
			7. เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2565 มีการแต่งตั้งคณะกรรมการคุ้มครอง ข้อมูลส่วนบุคคล	- คำสั่งมหาวิทยาลัย ที่ 0899/2565 ลงวันที่ 12 พฤษภาคม 2565

หัวข้อ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานที่พิจารณา/ ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ	การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ	เอกสารอ้างอิง
			มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ	
			8. เมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2565 ได้นำเสนอ Privacy Policy ต่อที่ประชุมคณะกรรมการนโยบาย และแผนในการประชุมครั้งที่ 17/2565 ซึ่งคณะกรรมการ ได้พิจารณาให้ความเห็นชอบ	- เอกสารประกอบ การประชุม
			9. เมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2565 จัดส่งบันทึกข้อความไปยังกองกฎหมาย สำนักงานอธิการบดี เพื่อยื่นร่างประกาศ ความเป็นส่วนตัว (Privacy Notice)	- บันทึกข้อความ ที่ กม 550/2565 ลงวันที่ 12 พฤษภาคม 2565 - บันทึกข้อความ ที่ สค 286/2565 ลงวันที่ 17 พฤษภาคม 2565