



# มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ

---

## รายงานผลการตรวจสอบ

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2566

### เรื่อง

1. การตรวจสอบรายงานการเงิน
2. การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
3. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

๒๕๖๖

---

โดย นายวิโรจน์ นริศวานนท์  
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่ 3748

# สารบัญ

เรื่อง	หน้า
เรื่องที่ 1 การตรวจสอบรายงานการเงิน	1
เรื่องที่ 2 การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน	
- การประเมินผลการใช้จ่ายเงิน	3 - 10
- การประเมินผลการจัดการทรัพย์สิน	10 - 11
- การประเมินผลการบริหารโครงการ	11 - 13
เรื่องที่ 3 การสอบทานระบบการควบคุมภายใน	
- การควบคุมด้านการเงิน	14 - 16
- การควบคุมด้านภาษีอากร	16 - 17
- การควบคุมด้านการบัญชี	17 - 17
- การควบคุมด้านทรัพย์สิน	17 - 19
- การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ	19 - 19
- การควบคุมด้านแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน	20 - 20
- การควบคุมด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ	20 - 21
- การควบคุมด้านอื่น ๆ	21 - 22
- สรุปผลติดตามข้อเสนอแนะต่อระบบการควบคุมภายใน	22 - 22
- ภาคผนวก ก	23 - 28

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ  
เรื่องที่ 1 การตรวจสอบรายงานการเงิน  
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ว่ารายงานการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในส่วนที่เป็นสาระสำคัญเป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนดโดยกระทรวงการคลังหรือไม่เพียงใด

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการบัญชีตามความเหมาะสมของสถานการณ์และระดับความมีสาระสำคัญ ในแต่ละกรณีของรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2565 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2566

วิธีการตรวจสอบ

1. ทดสอบการควบคุมประกอบด้วย การสังเกต การสอบถาม และการปฏิบัติซ้ำ เพื่อให้ได้หลักฐานที่เกี่ยวกับความมีอยู่จริง ความมีประสิทธิผลของระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนได้หลักฐานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจในข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ได้รับจากระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย

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

ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน

จากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ พบว่า รายงานการเงินแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนของทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ขอแสดงความนับถือ

(นายวิโรจน์ นริศรานนท์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2567

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ  
เรื่องที่ 2 การตรวจสอบและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน  
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

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 ให้มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือเป็นนิติบุคคลมีฐานะเป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ซึ่งไม่เป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบ บริหารราชการแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการกระทรวงศึกษาธิการ และกฎหมายว่าด้วยการปรับปรุง กระทรวง ทบวง กรม และไม่เป็นรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ และกฎหมายอื่นโดยมีวัตถุประสงค์ให้ มหาวิทยาลัยเป็นสถาบันการศึกษาและการวิจัย พัฒนา ส่งเสริมและให้บริการทางวิชาการด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และวิชาการที่เกี่ยวข้อง เพื่อพัฒนาเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อมที่ยั่งยืน พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ให้มีความใฝ่รู้ ความสามารถในการพัฒนาเทคโนโลยีในแนวทางสร้างสรรค์ มีจรรยาบรรณในวิชาชีพ คุณธรรม จริยธรรมและวัฒนธรรม ในการดำรงชีวิตอย่างมีความสุข รวมทั้งทำนุบำรุงศิลป วัฒนธรรมและส่งเสริมเอกลักษณ์ของชาติ โดยให้ออนบรรดา กิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้สิน งบประมาณ และรายได้ของสถาบัน

เทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ตามพระราชบัญญัติ สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี และสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ พ.ศ. 2528 มาเป็นของ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ตามพระราชบัญญัติ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ พ.ศ. 2550

## วัตถุประสงค์ ขอบเขต และวิธีการประเมินผล

### วัตถุประสงค์ของการประเมินผล

เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการใช้จ่ายเงิน และการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย เทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ มีประสิทธิผลตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า รวมถึงเป็นไปตามระเบียบฯ และเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้

### ขอบเขตการประเมินผล

ตรวจสอบ วิเคราะห์ และเปรียบเทียบข้อมูลและรายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงิน และการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินและการบริหารโครงการของมหาวิทยาลัยที่เกิดขึ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

### วิธีการประเมินผล

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

### รายงานการประเมินผลการใช้เงิน การจัดการทรัพย์สินและการบริหารโครงการ

จากการประเมินผลการใช้เงิน การจัดการทรัพย์สิน และการบริหารโครงการของมหาวิทยาลัย พบว่าโดยรวมมหาวิทยาลัย มีระเบียบปฏิบัติ และระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และทรัพย์สินโดยรวมครบถ้วน และได้มีการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามกฎระเบียบที่วางไว้ และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดสรรเงินงบประมาณ ทั้งนี้ผลของการประเมินผลการใช้เงิน การจัดการทรัพย์สิน และการบริหารโครงการสามารถสรุปได้ดังนี้

#### 1. การประเมินผลการใช้เงิน

งบประมาณที่มหาวิทยาลัยต้องบริหารการใช้เงินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ทั้งสิ้น จำนวน 3,035.77 ล้านบาทประกอบด้วย

- เงินงบประมาณแผ่นดิน (พ.ร.บ.) จำนวน 1,970.81 ล้านบาท เงินเหลือจ่าย จำนวน 144.37 ล้านบาท  
เงินรายได้ จำนวน 702.73 ล้านบาท

- เงินก้อนเหลือมียกมาจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มาดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 217.86 ล้านบาท

## การประเมินผลการใช้จ่ายเงินแต่ละด้าน มีดังนี้

### 1.1 ระเบียบการใช้จ่ายเงิน

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

#### ระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน

ผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ด้านการรับ - จ่าย พบว่า มีระบบการควบคุมภายในทางการเงินที่สำคัญโดยรวมครบถ้วนเรียบร้อย ดังนี้

(1) ระบบการควบคุมการรับ - จ่าย การเก็บรักษาและการตรวจสอบ มีข้อกำหนดที่ชัดเจนตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ว่าด้วยการเงิน การงบประมาณ และทรัพย์สิน พ.ศ. 2551

(2) จัดทำทะเบียนคุมเงินส่วยย่อย รายงานเงินส่วยย่อยคงเหลือประจำวัน และมีการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือทุกสิ้นวัน

### 1.2 การบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย

#### 1.2.1 แหล่งที่มาของงบประมาณ

งบประมาณโดยรวมของมหาวิทยาลัย ที่ได้รับอนุมัติตามแผนการดำเนินงานในวงเงินงบประมาณ พ.ศ. 2566 ทั้งสิ้น จำนวน 2,817.91 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 75.43 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.75 ของงบประมาณ ปี 2565

มหาวิทยาลัย ได้รับอนุมัติเงินงบประมาณ (พ.ร.บ.) ตามแผนการดำเนินงานในวงเงินงบประมาณปี พ.ศ. 2566 จำนวน 1,970.81 ล้านบาท (ไม่รวมเงินกันเหลือมปีจากปีพ.ศ.2565) ลดลงจากปีก่อนจำนวน 1.28 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.06 ของงบประมาณปี พ.ศ. 2565 แหล่งเงินงบประมาณปี พ.ศ. 2566 เปรียบเทียบกับแหล่งเงินงบประมาณปี พ.ศ. 2565 ตามตารางที่ 1 ดังนี้

ตารางที่ 1 แสดงการเปรียบเทียบแหล่งที่มาของงบประมาณปี พ.ศ. 2566 กับงบประมาณปี พ.ศ. 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

แหล่งเงิน/ รายการ	งบประมาณ ปี 2566					งบประมาณ ปี 2565					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	1,502.81	135.18	84.14	1,722.13	61.11	1,465.25	103.38	79.65	1,648.28	60.10	73.85	4.48
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	41.47	1.53	600.49	643.49	22.84	41.82	40.01	514.68	596.51	21.75	46.99	7.88
ค่าใช้จ่ายโครงการ	426.53	7.66	18.10	452.29	16.05	465.02	13.02	19.66	497.70	18.15	(45.41)	(9.12)
รวมงบประมาณ	1,970.81	144.37	702.73	2,817.91	100.00	1,972.09	156.41	613.99	2,742.49	100.00	75.43	2.75



## 1.2.2 ผลการใช้จ่ายตามแหล่งที่มาของงบประมาณ

งบประมาณปี พ.ศ. 2566 มหาวิทยาลัย มีเงินงบประมาณได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 2,333.04 ล้านบาท (รวมงบโครงการต่อเนื่องปี 2565 และ ปี 2564 แต่ไม่รวมเงินเงินรายได้) ซึ่งมีผลการใช้จ่ายเงินเกิดขึ้นในระหว่างปีงบประมาณ ตามแหล่งเงินงบประมาณที่ได้รับ ตามตารางที่ 2 ดังนี้

ตารางที่ 2 แสดงผลการใช้จ่ายตามแหล่งที่มาของงบประมาณมหาวิทยาลัย งบประมาณปี พ.ศ. 2566

(หน่วย : ล้านบาท)

แหล่งเงิน/รายการ	งบประมาณ		จ่ายจริง		เงินกันเหลือในปี		เงินเหลือจ่าย	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
<b>งบประมาณปี 2566</b>								
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	1,502.81	64.41	1,501.38	99.90	-	-	1.43	0.10
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	41.47	1.78	41.46	99.98	-	-	0.01	0.03
ค่าใช้จ่ายโครงการ	426.53	18.28	367.13	86.07	49.57	11.62	9.83	2.31
รวมงบประมาณปี 2566	1,970.81	84.47	1,909.97	96.91	49.57	2.52	11.27	0.57
<b>เงินเหลือจ่าย</b>								
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	135.18	5.79	106.56	78.83	0.00	0.00	28.62	21.17
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	1.53	0.07	1.53	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายโครงการ	7.66	0.33	0.05	0.65	0.00	0.00	7.61	99.35
รวมเงินเหลือจ่าย	144.37	6.19	108.14	74.90	0.00	0.00	36.23	25.10
<b>งบโครงการต่อเนื่องปี 2565</b>								
ค่าใช้จ่ายโครงการ	154.52	6.62	139.14	90.05	15.38	9.95	-	-
รวมงบโครงการต่อเนื่องปี 2565	154.52	6.62	139.14	90.05	15.38	9.95	-	-
<b>งบโครงการต่อเนื่องปี 2564</b>								
ค่าใช้จ่ายโครงการ	63.34	2.72	-	-	63.34	100.00	-	-
รวมงบโครงการต่อเนื่องปี 2564	63.34	2.72	-	-	63.34	100.00	-	-
รวมทั้งสิ้น	2,333.04	100.00	2,157.25	92.46	128.29	5.50	47.50	2.04

จากตารางที่ 2 จะเห็นว่า มหาวิทยาลัย มีเงินงบประมาณที่ต้องบริหารการใช้จ่ายเงินตามแผนการดำเนินงานและภาระผูกพันต่าง ๆ จำนวนทั้งสิ้น 2,333.04 ล้านบาท ประกอบด้วย

### แผนงานเงินงบประมาณปี พ.ศ. 2566

งบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 1,970.81 ล้านบาท ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 1,502.81 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 64.41 ของงบประมาณทั้งสิ้น ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน จำนวน 41.47 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.78 ของงบประมาณทั้งสิ้น และค่าใช้จ่ายโครงการ จำนวน 426.53 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 18.28 ของงบประมาณทั้งสิ้น

เงินงบประมาณที่นำมาใช้จ่ายในงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2566 จำนวน 1,970.81 ล้านบาท เบิกจ่ายใน  
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปแล้ว จำนวน 1,909.97 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 96.91 ของงบประมาณที่ได้รับปี 2566  
แผนกเงินงบประมาณผูกพันสัญญาไปเบิกจ่ายในปีงบประมาณ 2567 จำนวน 49.57 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.52  
ของงบประมาณที่ได้รับในปี 2566 และมีเงินเหลือจ่ายจำนวน 11.27 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.57 ซึ่งถือว่ามี การ  
เบิกจ่ายในระดับที่ดี

เงินเหลือจ่าย จำนวน 144.37 ล้านบาท ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 135.18 ล้านบาท คิด  
เป็นร้อยละ 5.79 ของงบประมาณทั้งสิ้น ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน จำนวน 1.53 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.07 ของ  
งบประมาณทั้งสิ้น และค่าใช้จ่ายโครงการ จำนวน 7.66 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.33 ของงบประมาณทั้งสิ้น

เงินเหลือจ่ายที่นำมาใช้จ่ายในงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2566 จำนวน 144.37 ล้านบาท เบิกจ่ายใน  
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปแล้ว จำนวน 108.14 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 74.90 ของงบประมาณที่ได้รับปี 2566  
และมีเงินเหลือจ่ายจำนวน 36.23 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 25.10

แผนงานโครงการต่อเนื่องปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และ 2564 จำนวน 154.52 ล้านบาท เป็น  
ค่าใช้จ่ายโครงการทั้งสิ้น ประกอบด้วยโครงการ ดังนี้ แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วง ผลผลิต :  
ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จำนวน 62.44 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 52.82 ของแผนกเงิน  
เหลือปีงบประมาณ 2565 และแผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากร  
มนุษย์ วิทยาเขตระยองและวิทยาเขตปราจีนบุรี จำนวน 92.08 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 86.32 ของแผนกเงินเหลือปี  
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และ จำนวน 63.34 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 100.00 ของแผนกเงินเหลือปีงบประมาณ  
พ.ศ. 2564

แผนงานงบโครงการต่อเนื่องปี 2565 และ 2564 จำนวน 154.52 ล้านบาท จ่ายเงินตามแผน จำนวน  
139.14 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 90.05 ของแผนกเงินเหลือปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และขยายเงินกันเหลือปีไป  
ใช้ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 15.38 คิดเป็นร้อยละ 9.95 ของแผนงานเงินกันเหลือปีงบประมาณ พ.ศ. 2565  
และจำนวน 63.34 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 100.00 ของแผนงานเงินกันเหลือปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามมติย่อ  
สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ครั้งที่ 9/2566 เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2566 เรื่องการขอขยาย  
กันเงินเหลือปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ซึ่งถือว่าจ่ายเงินกันเหลือปีได้อยู่ในเกณฑ์ที่พอใช้

#### เงินกันไว้เบิกเหลือปีผูกพันสัญญา พ.ศ. 2565

เงินกันไว้เบิกเหลือปีผูกพันสัญญา (ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป) จำนวน 49.57 ล้านบาท  
คิดเป็นร้อยละ 2.52 ของงบประมาณที่ได้รับในปี พ.ศ. 2566 ตามบันทึกข้อความ เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการ  
การเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 9/2566 โดยเงินกันเหลือปีส่วนใหญ่เป็นงบลงทุนในครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยังไม่  
ครบกำหนดจ่ายตามงวดงาน



### ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยมีการประชุมเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนอย่างต่อเนื่อง โดยรายการผูกพันงบประมาณที่จะนำไปใช้จ่ายในปีถัดไปเป็นรายการผูกพันตามสัญญา ได้มีการระบุดำเนินการใช้จ่ายเงินอย่างชัดเจน รวมถึงมีการติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตามมหาวิทยาลัย ยังคงต้องเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายของการดำเนินงานและการบริหารงบประมาณต่อไป และลดการกักเงินเบิกเหลือในปีเป็นระยะเวลานาน ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อปีงบประมาณในอนาคต

นอกจากนี้ในการจัดทำงบประมาณต้องระมัดระวังมิให้มีการตั้งงบประมาณไว้สูงเกินไป ซึ่งจะทำให้เกิดเงินเหลือจ่ายมากเกินไปจนเกิดความจำเป็นและเสียโอกาสในการนำงบประมาณไปใช้ในส่วนอื่น

### 1.3 การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มหาวิทยาลัย มีรายได้ จำนวน 4,397.30 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่าย จำนวน 3,585.57 ล้านบาท ทำให้มีรายได้สูงกว่าใช้จ่าย จำนวน 811.73 ล้านบาท โดยผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 แสดงได้ดังนี้

ตารางที่ 3 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ปี 2566	ปี 2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน	4,397.30	4,267.40	129.90	3.04
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	3,585.57	3,420.78	164.79	4.82
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปี	811.73	846.62	(34.89)	(4.12)

จากตารางที่ 3 แสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย จะเห็นว่า รายได้จากการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 4,397.30 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 129.90 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.04 ของรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 3,585.57 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 164.79 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.82 ของค่าใช้จ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ทำให้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 811.73 ล้านบาท ซึ่งลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 34.89 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.12 ของรายได้สูงกว่า ค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ซึ่งสามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบรายได้และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กับ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้ดังนี้

#### 1.3.1 รายได้จากการดำเนินงาน

มหาวิทยาลัย มีรายได้จาก 2 แหล่งใหญ่ ๆ คือ รายได้จากการรับจัดสรรเงินงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป และรายได้จากแหล่งอื่น ๆ ซึ่งการเปรียบเทียบระหว่างรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 แสดงในตารางที่ 4 ได้ดังนี้

ตารางที่ 4 แสดงการเปรียบเทียบระหว่างรายได้จากการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทรายได้	ปี 2566		ปี 2565		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายได้จากเงินงบประมาณ	2,250.48	51.18	2,240.56	52.50	9.92	0.44
รายได้จากงบอุดหนุนทั่วไป - พ.ร.บ.	2,250.48	51.18	2,240.56	52.50	9.92	0.44
รายได้จากแหล่งอื่น	2,146.83	48.82	2,026.84	47.50	119.99	5.92
รายได้จากการจัดการศึกษา	1,805.53	41.05	1,699.46	39.82	106.07	6.24
รายได้จากการบริหารโครงการเฉพาะกิจ	31.47	0.72	20.03	0.47	11.44	57.11
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	166.19	3.78	167.13	3.92	(0.94)	(0.56)
รายได้อื่น	143.64	3.27	140.22	3.29	3.42	2.44
รวม	4,397.31	100.00	4,267.40	100.00	129.91	3.04

จากตารางที่ 4 แสดงการเปรียบเทียบรายได้จากการดำเนินงานของ มหาวิทยาลัย จะเห็นว่ามีแหล่งที่มาของรายได้ดังนี้

รายได้จากเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 2,250.48 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 51.18 ของรายได้ทั้งสิ้น เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 9.92 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.44 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

รายได้จากแหล่งอื่น จำนวน 2,146.83 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 48.82 ของรายได้ทั้งสิ้น เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 119.99 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.92 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากการจัดการศึกษา

### 1.3.2 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

มหาวิทยาลัยมีการใช้จ่ายเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) เป็นจำนวน 3,585.57 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 164.80 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.82 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 การเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 แสดงได้ดังนี้

ตารางที่ 5 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กับ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปี 2566		ปี 2565		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	เบิกจ่าย	ร้อยละ	เบิกจ่าย	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	1,735.62	48.41	1,658.36	48.48	77.26	4.66
ค่าบำเหน็จบำนาญ	258.78	7.22	251.37	7.35	7.41	2.95
ค่าตอบแทน	251.23	7.00	249.23	7.28	2.00	0.80
ค่าใช้สอย	606.81	16.92	568.77	16.63	38.04	6.69
ค่าวัสดุ	92.27	2.57	81.91	2.39	10.36	12.65
ค่าสาธารณูปโภค	147.57	4.12	94.30	2.76	53.27	56.49
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	493.20	13.76	516.80	15.11	(23.60)	(4.57)
ค่าใช้จ่ายอื่น	0.09	-	0.03	-	0.06	200.00
รวม	3,585.57	100.00	3,420.77	100.00	164.80	4.82

จากตารางที่ 5 จะเห็นได้ว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มหาวิทยาลัย มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จำนวน 3,585.57 ล้านบาท ซึ่งค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็น ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 1,735.62 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 48.41 ของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ค่าใช้สอย จำนวน 606.81 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 16.92 ของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค จำนวน 493.20 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.76 ของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ค่าบำเหน็จบำนาญ จำนวน 258.78 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.22 ของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ค่าตอบแทน จำนวน 251.23 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.00 ของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ค่าสาธารณูปโภค จำนวน 147.57 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.12 ของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ค่าวัสดุ จำนวน 92.27 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.57 ของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน และค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 0.09 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ.2566 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 164.80 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.82 ของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ส่วนใหญ่มาจากค่าบุคลากร เช่น

ค่าใช้จ่ายบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 77.26 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.66 ของค่าใช้จ่ายบุคลากรปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 53.27 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 56.49 ของค่าสาธารณูปโภคปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากค่าไฟฟ้า เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการปรับอัตราค่าไฟฟ้าผันแปรเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง จึงส่งผลให้ค่าไฟฟ้าเพิ่มสูงขึ้นจากปีก่อน

ค่าใช้สอย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 38.04 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.69 ของค่าใช้สอยปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ส่วนใหญ่มาจากค่าใช้จ่ายในการประชุม โดยเป็นการจัดอบรมนักศึกษา จากโครงการผลิตบัณฑิตกิตติมศักดิ์ใหม่ฯ

ค่าวัสดุ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 10.36 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.65 ของค่าวัสดุปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ส่วนใหญ่มาจาก วัสดุไฟฟ้าและวิทยุใช้ไป และวัสดุคอมพิวเตอร์ใช้ไป ตามลำดับ

จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย พบว่า โดยรวมเป็นไปตามงบประมาณที่วางไว้ และเป็นไปตามระเบียบในการเบิกจ่าย มีเอกสารการเบิกจ่ายโดยรวมครบถ้วน ซึ่งถือว่าการดำเนินโครงการอยู่ในระดับที่ดี

#### ข้อเสนอแนะ

ถึงแม้ว่ามหาวิทยาลัยยังคงมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายประจำปี อย่างไรก็ตาม เนื่องจากรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายประจำปีลดลงอย่างต่อเนื่องและเป็นจำนวนเงินที่มาก อีกทั้งมหาวิทยาลัย มีแนวโน้มที่จะถูกปรับลดงบประมาณอุดหนุนหรือไม่ได้รับเพิ่มขึ้นตามนโยบายภาครัฐในอนาคตอันใกล้ ในขณะที่งบประมาณรายจ่ายมีได้น้อยลงเนื่องจากมีงานที่ต้องดำเนินการตามพันธกิจอย่างต่อเนื่อง ดังนั้น มหาวิทยาลัยต้องระมัดระวังความเสี่ยงด้านการบริหารงบประมาณ พร้อมทั้งบริหารจัดการสภาพคล่องอย่างใกล้ชิด โดยเร่งหารายได้จากแหล่งเงินสนับสนุนภายนอก หาพันธมิตรในการดำเนินงาน ควบคุมงบประมาณรายจ่ายที่ไม่จำเป็น และจัดทำงบประมาณกระแสเงินสดในอนาคตอย่างต่อเนื่องและแม่นยำ เพื่อมิให้ต้องเผชิญปัญหาทางงบประมาณและสภาพคล่องในอนาคต

## 2. การประเมินผลการจัดการทรัพย์สิน

### การใช้จ่ายเพื่อจัดหาทรัพย์สิน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มหาวิทยาลัย มีสินทรัพย์ประเภทที่ดินอาคารและอุปกรณ์มูลค่าราคาทุนจำนวน 13,025.07 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 483.87 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.86 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากอุปกรณ์ และอาคารและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน 365.09 และ 337.93 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจากระหว่างปีมีการซื้อและรับบริจาคอุปกรณ์สำหรับการเรียนการสอนเพิ่มขึ้นและอาคารและสิ่งปลูกสร้างเพิ่มขึ้นเนื่องจากระหว่างปีมีการรับโอนอาคารวิทยาศาสตร์การกีฬา มจพ. ที่จังหวัดระยอง และอาคารศูนย์พัฒนาธุรกิจและอุตสาหกรรม จึงส่งผลให้อาคารและสิ่งปลูกสร้างเพิ่มขึ้นจากปีก่อน

ตารางที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบอาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน) ของ มหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ปี 2566		ปี 2565		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	เบิกจ่าย	ร้อยละ	เบิกจ่าย	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
<b>ที่ดินอาคารและอุปกรณ์</b>						
ที่ดิน	167.35	1.27	167.35	1.32	0.00	0.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	7,202.55	54.83	6,864.62	54.32	337.93	4.92
อุปกรณ์	5,399.24	41.10	5,034.15	39.83	365.09	7.25
งานระหว่างก่อสร้าง	255.93	1.95	475.08	3.76	(219.15)	(46.13)
<b>รวมที่ดินอาคารและอุปกรณ์</b>	<b>13,025.07</b>	<b>99.15</b>	<b>12,541.20</b>	<b>99.23</b>	<b>483.87</b>	<b>3.86</b>
<b>โปรแกรมคอมพิวเตอร์</b>						
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	111.34	0.85	96.99	0.77	14.35	14.80
<b>รวมโปรแกรมคอมพิวเตอร์</b>	<b>111.34</b>	<b>0.85</b>	<b>96.99</b>	<b>0.77</b>	<b>14.35</b>	<b>14.80</b>
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>13,136.41</b>	<b>100.00</b>	<b>12,638.19</b>	<b>100.00</b>	<b>498.22</b>	<b>3.94</b>

การตรวจนับพัสดุประจำปี มหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับวัสดุ และครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ณ วันที่ 16 สิงหาคม 2566 จากการสังเกตการณ์เกี่ยวกับการตรวจนับวัสดุ และครุภัณฑ์ประจำปี พบว่า มหาวิทยาลัยจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีเสนอต่อผู้บริหารตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ถึง 14 พฤศจิกายน 2566 ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ส่วนที่ 3 การบำรุงรักษา การตรวจสอบ ข้อ 213 การตรวจสอบพัสดุประจำปี ซึ่งระบุไว้ว่าต้องเสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน 30 วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น

กล่าวโดยสรุปมหาวิทยาลัย มีการบริหารจัดการด้านทรัพย์สินเป็นอย่างดี โดยทรัพย์สินที่ซื้อมาจะมีการบันทึกในทะเบียนทรัพย์สินทันที และคิดค่าเสื่อมราคาเมื่อพร้อมใช้ และโดยรวมมีการจัดทำทรัพย์สินติดกับตัวทรัพย์สินอย่างครบถ้วน ทำให้มั่นใจได้ว่าทรัพย์สินเป็นของมหาวิทยาลัย อย่างไรก็ตาม ในระหว่างการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปีพบว่า มีครุภัณฑ์บางรายการชำรุด และครุภัณฑ์บางรายการไม่ได้มีการติดทรัพย์สินให้ครบถ้วน และได้รายงานไว้ใน เรื่องที่ 3 การสอบทานระบบการควบคุมภายใน ข้อ 3.4.2 แล้ว

#### ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยอาจจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินรวมของมหาวิทยาลัยที่มาจากเงินงบประมาณทุกแหล่งไว้ในทะเบียนเดียวกัน เพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบและบริหารจัดการเนื่องจากปัจจุบันยังแบ่งทะเบียนทรัพย์สินเป็นของงบประมาณหลักและรายได้แยกกันอยู่

### 3. การประเมินผลการบริหารโครงการ งบประมาณที่ได้รับจัดสรรในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

จากการตรวจสอบโครงการตามแผนงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 พบว่า มหาวิทยาลัย มีเงินงบประมาณเพื่อบริหารการใช้จ่ายเงินตามแผนการดำเนินงานตามแผนงานและภาระผูกพันต่าง ๆ ในโครงการจำนวนทั้งสิ้น 644.39 ล้านบาท

ตารางที่ 7 การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำแนกตามแผนงาน/โครงการ

(หน่วย : ล้านบาท)

ลำดับ	โครงการ	แผนมูลค่า	ผลการใช้	ผูกพัน	เงินเหลือจ่าย
			จ่าย เบิกจ่ายจริง		
<u>โครงการที่ใช้เงินงบประมาณ พ.ศ. 2566</u>					
1	แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	287.20	257.64	27.98	1.58
2	แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ โครงการ : จัดตั้งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือวิทยาเขตระยองและวิทยาเขตปราจีนบุรี	139.33	109.49	21.59	8.25
รวมโครงการที่ใช้เงินงบประมาณ พ.ศ. 2566		426.53	367.13	49.57	9.83

ลำดับ	โครงการ	แผน มูลค่า	ผลการใช้	ผูกพัน	เงินเหลือจ่าย
			จ่าย เบิกจ่ายจริง		
โครงการที่ใช้เงินงบประมาณ พ.ศ. 2565					
1	แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	62.44	52.82	9.62	-
2	แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนา และเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์	92.08	86.32	5.76	-
	โครงการ : จัดตั้งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระ นครเหนือ วิทยาเขตระยองและวิทยาเขตปราจีนบุรี				
รวมโครงการที่ใช้เงินงบประมาณ พ.ศ. 2565		154.52	139.14	15.38	-
โครงการที่ใช้เงินงบประมาณ พ.ศ. 2564					
1	แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนา และเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์	63.34	-	63.34	-
	โครงการ : จัดตั้งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระ นครเหนือ วิทยาเขตระยองและวิทยาเขตปราจีนบุรี				
รวมโครงการที่ใช้เงินงบประมาณ พ.ศ. 2564		63.34	-	63.34	-
รวมโครงการที่ใช้เงินงบประมาณทั้งสิ้น		644.39	506.27	128.29	9.83
ร้อยละ		100.00%	78.57%	19.91%	1.52%

จากตารางที่ 7 พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มหาวิทยาลัยมีเงินงบประมาณเพื่อบริหารการใช้จ่ายเงินตามแผนการดำเนินงาน และภาระผูกพันต่าง ๆ ในโครงการ จำนวนทั้งสิ้น 644.39 ล้านบาท เมื่อพิจารณาผลการเบิกจ่าย พบว่า มหาวิทยาลัยมีการเบิกจ่ายเงินในระหว่างปีงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน 506.27 ล้านบาท (คิดเป็นร้อยละ 78.57%) และกันเงินไปเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 128.29 ล้านบาท (คิดเป็นร้อยละ 19.91%)

#### ข้อสังเกตจากการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินเพื่อโครงการ

จากการตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ของมหาวิทยาลัย พบว่า การดำเนินโครงการต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย โดยรวมถือว่าเป็นไปตามแผนที่วางไว้ แต่อย่างไรก็ตาม มีโครงการก่อสร้างอาคารศูนย์พัฒนาทรัพยากรมนุษย์เพื่ออุตสาหกรรมการผลิตและการบริการ มจพ.วิทยาเขตระยอง สัญญาจ้างเลขที่ สนอ. 22/2562 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2562 มีมูลค่าคงเหลือที่ยังไม่ได้เบิกจ่าย จำนวน 63.34 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 100.00 ของเงินกันเหลือในปี 2565 มหาวิทยาลัยได้ยื่นเรื่องบอกเลิกสัญญาดังกล่าว ตามหนังสืออธิการบดี ที่ อว 7100/2212/2566 ลงวันที่ 18 กรกฎาคม 2566 เนื่องจากคณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบว่ามีราคากิจจานุเบกษาลงวันที่ 22 พฤษภาคม 2566 ประกาศเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์สินเรื่อง คำสั่งพิทักษ์ทรัพย์สินเด็ดขาด แสดงให้เห็นว่าผู้รับจ้างมีสถานะหนี้สินล้นพ้นตัว ไม่มีสภาพคล่องทางการเงินเพื่อใช้ในการบริหารงานก่อสร้างต่อไป จึงเห็นควรบอกเลิกสัญญา ต่อมาเมื่อคำสั่งศาลให้พิจารณาคดีใหม่และเพิกถอนคำสั่ง

พิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดแล้ว เมื่อวันที่ 26 ตุลาคม 2566 ผู้รับจ้างจึงแจ้งคำสั่งศาล ที่ให้เพิกถอนการพิทักษ์ทรัพย์ให้กับ มหาวิทยาลัยฯ ตามหนังสือเลขที่ CVP-004/2566 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2566 เพื่อพิจารณาอนุญาตหรือยินยอมให้ เข้าพื้นที่ทำงาน นับตั้งแต่วันที่ 7 พฤศจิกายน 2566 เป็นต้นไป ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้างตามสัญญาจัดซื้อ จัดจ้าง จึงได้กันเงินไปเบิกจ่ายในปีงบประมาณ 2567

ทั้งนี้มหาวิทยาลัยฯ พิจารณาแล้วว่าควรให้ผู้รับจ้างดังกล่าวมาทำงานต่อ ซึ่งจะสูญเสียหรือเสียหายน้อยกว่าถ้าจ้างผู้รับจ้างอื่น โดยขณะนี้ผู้รับจ้างกลับมาเริ่มดำเนินงานและคาดว่าจะแล้วเสร็จส่งมอบงานได้ในเดือนเมษายน 2567 และมหาวิทยาลัยฯ ได้ขยายระยะเวลากำหนดส่งมอบงานให้ผู้รับจ้างเรียบร้อยแล้วตามระยะเวลาที่มหาวิทยาลัย เห็นสมควร

#### ข้อเสนอแนะ

1. ในระหว่างปี 2566 มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการติดตามผลการดำเนินงานและประเมินผลการดำเนินงาน อย่างใกล้ชิด เพื่อให้เงินผูกพันและเงินเหลือจ่ายคงเหลือสูงจนเกินไป อย่างไรก็ตาม มหาวิทยาลัยควรวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างใกล้ชิดต่อไป เพื่อให้การบริหารงานโครงการมีประสิทธิภาพมากที่สุด รวมถึงติดตามโครงการก่อสร้างต่าง ๆ อย่างใกล้ชิดเพื่อให้สามารถดำเนินการเบิกจ่ายได้ตามกำหนดและลดการกันเงินเบิกจ่ายเหลือปีให้น้อยที่สุด

2. ถึงแม้ว่าการดำเนินโครงการต่าง ๆ จะอยู่ในเกณฑ์ดีแล้ว แต่มหาวิทยาลัยยังคงต้องวิเคราะห์และ ประเมินความเสี่ยงของการดำเนินโครงการต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อปรับปรุงกระบวนการดำเนินโครงการให้มี ประสิทธิภาพในการเบิกจ่ายให้ดียิ่งขึ้นไปอีก เพื่อลดจำนวนเงินที่ต้องผูกพันตามสัญญาหรือเบิกจ่ายไม่ได้ภายใน ปีงบประมาณ และต้องเน้นย้ำหรือนำจุดอ่อนหรือปัญหาของการดำเนินโครงการในอดีตที่เกิดจากสถานการณ์ดังกล่าว โดยเฉพาะปัญหาที่มีลักษณะของคอขวด มาปรับใช้ในการวางแผนโครงการในปีถัดไปอย่างเหมาะสม โดยต้องนำ โครงการที่ดำเนินการได้ล่าช้ามาหาสาเหตุว่าเกิดจากปัจจัยภายนอก หรือปัจจัยภายใน โดยต้องนำโครงการที่ดำเนินการ ได้ล่าช้ามาหาสาเหตุว่าเกิดจากปัจจัยภายนอกหรือปัจจัยภายใน รวมถึงมีการจัดทำแผนรับมือสถานการณ์ฉุกเฉินต่าง ๆ ที่เป็นรูปธรรมเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ให้ดียิ่งขึ้นไป

3. มหาวิทยาลัยควรกำกับผู้รับจ้างให้ดำเนินการก่อสร้างและส่งมอบงานให้ตามกำหนด ทั้งนี้ต้อง ระมัดระวังเรื่องของการเร่งรัดให้ผู้รับจ้างส่งมอบงานตามกำหนด และการคิดค่าปรับตามสัญญาและระมัดระวังให้ใช้เงิน งบประมาณให้หมดเสร็จสิ้นโดยเร็ว โดยยังคงไว้ซึ่งการปฏิบัติตาม พรบ.จัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. 2560

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ขอแสดงความนับถือ

(นายวิโรจน์ นริศวานนท์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2567



มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ  
เรื่องที่ 3 การสอบทานระบบการควบคุมภายใน  
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

#### วัตถุประสงค์

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยฯ เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ และตามมติของสภามหาวิทยาลัยฯ นอกจากนี้เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ มีระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเพื่อเสนอแนะแนวทางและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้องมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

#### ขอบเขตของการประเมิน

ขอบเขตในการสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ประกอบด้วย การควบคุมด้านการเงิน การควบคุมด้านบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ และการควบคุมการจัดการด้านอื่น ๆ โดยข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2566

#### วิธีการประเมินผล

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

#### สรุปการสอบทานการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 พบว่า โดยรวมระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยฯ ยังคงอยู่ในเกณฑ์ดี มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม อย่างไรก็ตาม ยังคงมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในเพิ่มเติมโดยมีรายละเอียดดังนี้

### 3.1 การควบคุมด้านการเงิน

#### 3.1.1 การเก็บรหัสและกุญแจตู้নির্য

จากการสอบถามและสังเกตการณ์วิธีการปฏิบัติงาน พบว่า มีการเก็บรักษากุญแจและรหัสตู้নির্যที่ดี โดยมีกรรมการผู้ถือกุญแจตู้নির্যจำนวน 3 ท่าน คือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้อำนวยการให้เป็นผู้ถือกุญแจ ท่านละ 1 ดอก และมีผู้อำนวยการกองคลังและหัวหน้ากลุ่มงานการเงินเป็นผู้ถือรหัสตู้নির্য ซึ่งในการเปิดจะต้องใช้เจ้าหน้าที่ทั้ง 3 ท่าน เปิดตู้নির�พร้อมกันและให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือหัวหน้ากลุ่มงานการเงิน ทำหน้าที่หมุนรหัสเพื่อเปิดตู้নির�ซึ่งเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ดี

### 3.1.2 การตรวจสอบยอดคงเหลือเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบยอดคงเหลือตามบัญชีของเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารและ Bank Statement ตามยอดคงเหลือที่ปรากฏ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 พบว่า โดยรวมมียอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกันกับในบัญชี และมีการจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน ซึ่งถือว่าเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตาม พบข้อสังเกต บางประการ ดังนี้

1. มีบัญชีเงินฝากธนาคารที่ไม่อยู่ในทะเบียนคุมของมหาวิทยาลัยฯ ซึ่งเจ้าหน้าที่มีการเก็บข้อมูลบัญชีดังกล่าวแล้วแต่อาจยังไม่ครบถ้วน
2. มหาวิทยาลัยฯ ไม่มีการจัดทำระเบียบการเปิดบัญชีและปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามของมหาวิทยาลัยฯ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

#### ข้อเสนอแนะ

1. เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องควรจัดทำทะเบียนคุมบัญชีเงินฝากธนาคารในส่วนที่ไม่ได้อยู่ในทะเบียนคุมเพื่อให้ทราบว่ามีบัญชีเงินฝากธนาคารทั้งหมดกี่บัญชีซึ่งป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริต เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี
2. มหาวิทยาลัยฯ ควรจัดทำระเบียบเรื่อง การเปิดบัญชีและปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามมหาวิทยาลัยฯ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อให้เกิดการเปิดบัญชีมหาวิทยาลัยฯ มีหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนและลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และเพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

### 3.1.3 เช็คลงจ่ายธนาคาร

จากการตรวจสอบเช็คลงจ่ายธนาคารของมหาวิทยาลัยฯ กับทะเบียนคุมเช็ค พบว่า โดยรวมมีการจัดทำทะเบียนคุมเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน มีการระบุรายละเอียดของผู้รับเช็ค จำนวนเงิน และผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่าย ซึ่งจากการตรวจสอบ พบว่า มหาวิทยาลัยฯ มีการจ่ายเช็คธนาคารโดยมีการประทับตรา “AVC Payee Only” (ขีดคร่อมเฉพาะ) และได้ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ทางด้านหน้าเช็คทุกครั้ง นอกจากนี้จากการตรวจสอบเช็คที่ยังไม่ได้ใช้ (เช็คเปล่า) พบว่ามหาวิทยาลัยฯ ไม่ได้ลงนามโดยผู้มีอำนาจลงลายมือชื่ออนุมัติในเช็คสั่งจ่ายไว้ล่วงหน้า ย่อมแสดงให้เห็นว่ามหาวิทยาลัยฯ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตาม พบข้อสังเกต บางประการ ดังนี้

1. จากการตรวจสอบทะเบียนคุมเช็คสั่งจ่ายธนาคาร พบว่า เช็คลงจ่ายธนาคารบางรายการไม่มีการลงลายมือชื่อผู้รับเช็คในทะเบียนคุม รวมถึงไม่ระบุวันที่รับเช็ค ทำให้ไม่ทราบว่าผู้ที่มารับเช็คเป็นผู้ใด และมารับเช็คไปแล้วเมื่อไหร่ ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี และทำให้ไม่สามารถตรวจสอบการรับเช็คย้อนหลังได้
2. จากการตรวจสอบต้นขั้วเช็คพบว่า ต้นขั้วเช็คบางฉบับ ไม่พบต้นขั้วเช็คในเล่มเช็ค ณ วันที่ทำการตรวจสอบ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่แจ้งว่ามีการนำเช็คพร้อมต้นขั้วเช็คออกจากเล่ม เพื่อนำไปให้ผู้มีอำนาจลงลายมือชื่ออนุมัติเช็ค จึงทำให้ต้นขั้วเช็ค บางฉบับ ไม่ได้นำมาแนบคืนในเล่มเช็ค
3. จากการตรวจสอบพบว่าต้นขั้วเช็คเลขที่ 01487514 มีการป้อนวันที่จ่ายเช็คในต้นขั้วเช็คจ่าย โดยทำการระบุวันที่ 12 มิถุนายน 2566 และวันที่ 13 มิถุนายน 2566 จากการตรวจสอบวันที่ดังกล่าวพบว่าวันที่จ่ายเช็คจริงเป็นวันที่ 13 มิถุนายน 2566

4. จากการตรวจสอบต้นข้าวเช็ค บางฉบับ พบว่าไม่มีการระบุวันที่จ่ายเช็คในต้นข้าวเช็ค

ตัวอย่างเช่น:-

เลขที่เช็ค	ชื่อ-นามสกุล/สถานที่	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
01488512	บริษัท พี ซี ไอ (1992) จำกัด	2,968.00	ผู้รับเงินไม่ลงลายมือชื่อรับเงินในทะเบียนคุมเช็ค
01488623	สหกรณ์ออมทรัพย์พระจอมเกล้าพระนครเหนือ จำกัด	45,500.00	ผู้รับเงินไม่ลงลายมือชื่อรับเงินในทะเบียนคุมเช็ค
01488633	กองทุนสวัสดิการ มจพ.	35,432.00	ผู้รับเงินไม่ลงลายมือชื่อรับเงินในทะเบียนคุมเช็ค
01488757	บริษัท พี ซี ไอ (1992) จำกัด	2,968.00	ผู้รับเงินไม่ลงลายมือชื่อรับเงินในทะเบียนคุมเช็ค
01488761	เงินทุนหมุนเวียนคณะสถาปัตยกรรมและการออกแบบ	92,137.00	ผู้รับเงินไม่ลงลายมือชื่อรับเงินในทะเบียนคุมเช็ค
01487514	นางสาวมลวรรณ เท็งสา	98,100.00	ต้นข้าวเช็คระบุวันที่จ่ายเช็คสองวัน คือ วันที่ 12 และ 13 มิถุนายน 2566
01487499	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ	80,000.00	ไม่พบต้นข้าวเงินในเล่มที่เช็ค
01490629	เงินทุนเวียนคณะพัฒนาธุรกิจและอุตสาหกรรม	56,714.00	ไม่ลงวันที่ในต้นข้าวเช็ค

ในระหว่างการตรวจสอบข้อสังเกตทั้งหมดที่ตรวจพบ ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการแก้ไขแล้วในระหว่างการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ

1. ทุกครั้งที่มีการจ่ายเช็คเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรให้ผู้มารับเช็คลงลายมือชื่อรับเช็คในทะเบียนคุมเช็คทุกรายการก่อนทำการจ่ายเช็ค เพื่อให้ทราบว่าเป็นผู้ใด เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่ดี
2. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ควรนำต้นข้าวเช็คออกจากเล่มเช็ค หากมีความจำเป็นต้องนำต้นข้าวเช็คออกจากเล่มเช็ค หลังจากผู้มีอำนาจลงลายมือชื่อแล้วควรเร่งดำเนินการแนบต้นข้าวเช็คกลับไปเล่มเช็คทันที เพื่อให้ข้อมูลครบถ้วน ลำดับเช็คครบถ้วนไม่มีเลขข้าม ป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี
3. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของต้นข้าวเช็คทุกครั้งที่มีการสั่งจ่ายเช็ค โดยเฉพาะการระบุวันที่ในต้นข้าวเช็ค ควรระบุวันที่ตั้งจ่ายเช็คเพียงวันเดียว ไม่ควรระบุวันที่อื่นที่ไม่ใช่วันที่จ่ายเช็ค เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี
4. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรระบุวันที่สั่งจ่ายเช็คในต้นข้าวเช็คให้ถูกต้องครบถ้วนทุกรายการเพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

### 3.2 การควบคุมด้านภาษีอากร

#### อากรแสตมป์

จากการสุ่มตรวจสอบการติดอากรแสตมป์สำหรับสัญญาจัดซื้อจัดจ้างจำนวน 3 คณะ 20 สัญญา พบว่า โดยรวมมหาวิทยาลัยฯ มีการติดอากรแสตมป์ครบถ้วนตามจำนวนเงินของสัญญา และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของ กรมสรรพากร อย่างไรก็ตามจากการตรวจสอบ พบว่า หนังสือค้ำประกัน บางฉบับ ไม่มีการขีดฆ่าอากรแสตมป์ซึ่งไม่ เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร หมวด 6 อากรแสตมป์ มาตรา 103 โดยนิยามความหมายของ "ขีดฆ่า" หมายความว่า การกระทำเพื่อมิให้ใช้แสตมป์ได้อีก โดยในกรณีแสตมป์ปิดทับให้ลงลายมือชื่อหรือลงชื่อห้างร้านบน แสตมป์ หรือขีดเส้นคร่อมฆ่าแสตมป์ที่ปิดทับกระดาษและลง วันที่ เดือน ปี ที่กระทำสิ่งเหล่านี้ด้วย ตัวอย่างเช่น :-

ลำดับ	เลขที่สัญญา / เลขที่เอกสาร	ข้อสังเกต	ลงวันที่
1	วท 0007/2566	ไม่ขีดฆ่าอากรแสตมป์และไม่ลงวันที่ในอากรแสตมป์	1 ก.พ. 2566
2	วทจ 0001/2566	ไม่ขีดฆ่าอากรแสตมป์และไม่ลงวันที่ในอากรแสตมป์	5 ต.ค 2565
3	สนอ.6/2566	ไม่ขีดฆ่าอากรแสตมป์และไม่ลงวันที่ในอากรแสตมป์	13 ม.ค. 2566
4	วศท.รย.008/2566	หนังสือมอบอำนาจ ไม่ขีดฆ่าหรือลงวันที่ในอากรแสตมป์	09 พ.ย.2566

#### ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนทุกครั้งที่มีการติดอากรแสตมป์ ควรขีดฆ่าอากร แสตมป์และระบุวันที่ในอากรแสตมป์หรือหนังสือมอบอำนาจ ในการจัดทำหนังสือค้ำประกันทุกครั้งก่อนพิจารณาอนุมัติ เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่กำหนดว่าควรลงลายมือชื่อ หรือขีดเส้นคร่อมฆ่าอากรแสตมป์ปิดทับ กระดาษ และลงวันที่ เดือน ปี ให้ครบถูกต้อง เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ดำเนินไปอย่างถูกต้อง และมีให้ อากรแสตมป์ถูกนำกลับมาใช้งานได้ อีก และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

### 3.3 การควบคุมด้านการบัญชี

3.3.1 สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

3.3.2 สุ่มตรวจสอบวงจรรายรับ พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญรับ ประกอบการบันทึกบัญชี

3.3.3 สุ่มตรวจสอบวงจรรายจ่าย พร้อมทั้งเอกสาร ใบสำคัญจ่าย ประกอบการบันทึกบัญชี

ผลการตรวจสอบโดยรวมถูกต้อง มีเอกสารหลักฐานประกอบเหมาะสมเป็นไปตามระบบควบคุมภายใน

### 3.4 การควบคุมด้านทรัพย์สิน

#### 3.4.1 การควบคุมภายในด้านทรัพย์สิน

มหาวิทยาลัยฯ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี 2566 ตามคำสั่งมหาวิทยาลัย ที่ 1879.3/2566 เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2566 ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ.2560 ข้อ 213 และข้อ 214 ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุได้ดำเนินการตรวจนับพัสดุแล้ว โดยรายงานผลการตรวจสอบให้อธิการบดีมหาวิทยาลัยฯ และนำส่งรายงานการตรวจสอบให้อธิการบดีทราบใน 30 วันทำการ โดยเริ่มดำเนินการตรวจสอบวันที่ 1 ตุลาคม 2566 ถึง 14 พฤศจิกายน 2566 ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ครบถ้วนแล้ว

#### 3.4.2 ด้านการตรวจนับทรัพย์สิน

จากการสุ่มตรวจนับทรัพย์สิน จำนวน 9 คณะ เมื่อวันที่ 9 ตุลาคม 2566 โดยรวมทรัพย์สินมีอยู่จริง และเป็นกรรมสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยฯ เป็นไปตามระเบียบที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนดอย่างเหมาะสม และเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตามขณะเข้าสังเกตการณ์ตรวจนับทรัพย์สิน พบข้อสังเกต ดังนี้

1. ทรัพย์สินที่ชำรุดหรือไม่สามารถใช้งานได้บางรายการ มีการตัดจำหน่ายแล้ว แต่ยังไม่ได้นำมาตัดออกจากทะเบียนคุม ณ วันที่ตรวจนับ ตัวอย่างเช่น :-

ลำดับ	รหัสครุภัณฑ์	รายการครุภัณฑ์	มูลค่าตามบัญชี	หน่วยงาน	หมายเหตุ
1	6710000100 03-30301- 00035	กล่องวงจรปิด พร้อมติดตั้ง	339,896.20	วิทยาลัย เทคโนโลยี อุตสาหกรรม	เจ้าหน้าที่ฯ แจ้งว่าส่งเรื่องตัดจำหน่ายไปแล้วตั้งแต่ปี 2563 แต่ปัจจุบันครุภัณฑ์ยังอยู่ในระบบ ยังไม่ถูกตัดออก
2	7440000800 15-30301- 00001	เครื่องตรวจสอบ เครือข่ายและ ป้องกันไวรัส firewell	385,200.00	วิทยาลัย เทคโนโลยี อุตสาหกรรม	เจ้าหน้าที่ฯ แจ้งว่าส่งเรื่องตัดจำหน่ายไปแล้วตั้งแต่ปี 2563 แต่ปัจจุบันครุภัณฑ์ยังอยู่ในระบบ ยังไม่ถูกตัดออก
3	6710000100 03-30301- 00036	กล่องวงจรปิด พร้อมติดตั้ง	369,150.00	วิทยาลัย เทคโนโลยี อุตสาหกรรม	เจ้าหน้าที่ฯ แจ้งว่าส่งเรื่องตัดจำหน่ายไปแล้วตั้งแต่ปี 2563 แต่ปัจจุบันครุภัณฑ์ยังอยู่ในระบบ ยังไม่ถูกตัดออก

### ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยฯ ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการซ่อมแซมหรือตัดจำหน่ายทรัพย์สินที่ไม่สามารถใช้งานได้ออกจากทะเบียนคุม เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดของข้อมูลในทะเบียนคุมและสถานะทรัพย์สินที่เป็นอยู่จริง

2. ทรัพย์สินบางรายการ ไม่ได้มีการติดรหัสครุภัณฑ์ เนื่องจากมีการนำออกไปส่งซ่อมและนำกลับมาหรือครุภัณฑ์มีหลายชิ้นแต่ติดรหัสไม่ครบ ระหว่างการตรวจสอบได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ และได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ตัวอย่างเช่น :-

ลำดับ	รหัสครุภัณฑ์	รายการครุภัณฑ์	มูลค่าตามบัญชี	หน่วยงาน	หมายเหตุ
1	6635000900 01-30303- 00001	เครื่องมือทดสอบ ความคงตัวของ ยาง	1,395,600.00	วิทยาลัย เทคโนโลยี อุตสาหกรรม	ไม่มีการติดรหัสครุภัณฑ์บน ทรัพย์สิน
2	6625000200 30-10122- 00001	ครุภัณฑ์ ห้องปฏิบัติการ เทคโนโลยีไฟฟ้า และ อิเล็กทรอนิกส์ ยานยนต์	2,650,000.00	วิทยาลัย เทคโนโลยี อุตสาหกรรม	ไม่มีการติดรหัสครุภัณฑ์บน ทรัพย์สิน

### 3.4.3 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มหาวิทยาลัยฯ บันทึกทรัพย์สินไม่มีตัวตนโดยรับรู้ตั้งแต่มูลค่า 20,000 บาทขึ้นไปตามหลักเกณฑ์หรือระเบียบของมหาวิทยาลัยฯ ซึ่งไม่สอดคล้องกับคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บทที่ 2 หลักการบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ระบุว่า สินทรัพย์ไม่มีตัวตนของหน่วยงานที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ให้รับรู้เฉพาะรายการที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป โดยให้รับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุนที่เกิดขึ้นจากการจัดหาสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้น

### ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยฯ ควรทำการแก้ไขนโยบายหรือระเบียบของมหาวิทยาลัยฯ ให้สอดคล้องกับคู่มือการบัญชีภาครัฐ โดยให้มีการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป กรณีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาทและมีอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้นเกินกว่า 1 ปี ให้รับรู้ค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชี "ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์" และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไว้เพื่อใช้ในการควบคุมและตรวจสอบ เพื่อถูกต้องและเป็นไปตามนโยบายการบัญชีภาครัฐ

### 3.5 การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ

โดยรวมผลการประเมินความเสี่ยงระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารของมหาวิทยาลัยฯ พบว่า มีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ มีการกำหนดคุณสมบัติของผู้รับผิดชอบด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ รวมถึงการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศ และมีการควบคุมโดยการกำหนดรหัสผ่าน (Password) ก่อนการเข้าใช้ทุกครั้ง

มหาวิทยาลัยฯ ควรมีการจัดทำคู่มือหรือหลักเกณฑ์และวิธีการรายงานภัยคุกคามทางไซเบอร์ที่ใช้ภายในให้เป็นไปตามประกาศของคณะกรรมการกำกับดูแลด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการรายงานภัยคุกคามทางไซเบอร์ พ.ศ. 2566 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 9 พฤษภาคม 2566 เป็นต้นไป เพื่อให้คู่มือที่นำมาถือใช้เป็นปัจจุบันมากที่สุดและสามารถปฏิบัติได้อย่างถูกต้องและเหมาะสมกับสถานการณ์

### 3.6 การควบคุมด้านแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

โดยรวมผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยฯ พบว่ามีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม ซึ่งถือว่ามหาวิทยาลัยฯ มีการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ดี มีการกำหนดคณะกรรมการที่มีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม นอกจากนี้มหาวิทยาลัยฯ แสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบรวมถึงได้ระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร และได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน 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 อย่างไรก็ตาม พบข้อสังเกต บางประการ ดังนี้

1. เงินค้ำประกันสัญญา จากการตรวจสอบพบว่ามีเงินค้ำประกันสัญญาที่ผู้มีสิทธิ์ได้รับค้ำประกันยังไม่แสดงตนมารับคืนซึ่งเมื่อสอบถามเจ้าหน้าที่แจ้งว่า ได้ดำเนินการติดต่อผู้มีสิทธิ์ ด้วยวิธีการติดต่อทางโทรศัพท์สำหรับช่องทางติดต่อแจ้งเป็นหนังสือ และจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งบางรายไม่สามารถใช้ช่องทางติดต่อเดิม ไม่พบสถานที่อยู่เพื่อส่งจดหมายตามข้อมูลในสัญญา และไม่ได้รับการติดต่อกลับมาแต่อย่างใด



### ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยฯ ควรตรวจสอบและติดตาม เพื่อเร่งส่งคืนเงินค้ำประกันสัญญาที่เกินกำหนดระยะเวลาแล้ว โดยเร็ว รวมถึงส่งคืนเงินค้ำประกันสัญญาที่คงเหลืออยู่ให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ ควรมีการกำหนดแนวทางหรือคู่มือปฏิบัติของมหาวิทยาลัยฯ เพื่อให้สามารถเป็นแนวทางปฏิบัติในกรณีผู้มีสิทธิ ไม่มารับคืนเงินประกันสัญญาว่าเห็นควรปฏิบัติอย่างไร เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

### 3.7.2 ด้านเงินยืมตรง

จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาเงินยืมตรง พบว่า โดยรวมถูกต้องตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัยฯ โดยมหาวิทยาลัยฯ ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการยืม และคืนเงินตรงที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องและสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

### 3.8 การควบคุมด้านอื่น ๆ

#### 3.8.1 การฝึกอบรม

จากการตรวจสอบ พบว่า มหาวิทยาลัยฯ มีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมภายนอกมหาวิทยาลัย ตามหลักสูตรต่าง ๆ ของแต่ละสายงาน อีกทั้งยังมีการจัดอบรมภายในมหาวิทยาลัยฯ ให้กับเจ้าหน้าที่ทุก ๆ ปี โดยมีการจัดทำแผนการจัดอบรมที่งานทรัพยากรบุคคลเป็นผู้กำหนดแผนประจำปีอย่างเหมาะสม ซึ่งถือว่ามหาวิทยาลัยฯ มีการพัฒนาความรู้ให้กับบุคลากรอยู่เสมอ ซึ่งจะช่วยให้การทำงานของบุคลากรมีประสิทธิภาพ

#### 3.8.2 รูปแบบรายงานการเงินที่ออกใหม่

เมื่อวันที่ 25 กันยายน 2566 กรมบัญชีกลางได้มีประกาศรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ กค 0410.2/ว 559 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2566) โดยให้ถือปฏิบัติในการจัดทำรายงานการเงินตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2567 เป็นต้นไป ดังนั้นมหาวิทยาลัยฯ ต้องศึกษา ติดตาม และเตรียมความพร้อมสำหรับการเปิดเผยรูปแบบรายงานการเงินฉบับใหม่อย่างเหมาะสมต่อไป

#### 3.8.3 แผนปฏิบัติการกรณีถูกแอบอ้างหรือทำให้เสื่อมเสียชื่อเสียงในสื่อออนไลน์

มหาวิทยาลัยฯ มีแผนหรือนโยบายในการตอบโต้ต่อปัญหาหรือภัยต่างๆ รวมทั้งสภาวะที่อาจทำให้การดำเนินงานหยุดชะงักครบถ้วน และมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม มหาวิทยาลัยฯ อาจเพิ่มเติมนโยบายต่อกรณีการแก้ไข ปัญหาหรือแผนการตอบโต้จากกรณีถูกแอบอ้างชื่อของมหาวิทยาลัยฯ ไปใช้โดยไม่สุจริต หรือปรากฏเป็นปัญหาภัยคุกคามด้านสื่อออนไลน์ ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหาต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียงของมหาวิทยาลัยฯ โดยมหาวิทยาลัยฯ ควรระบุถึงสถานการณ์หรือลำดับความรุนแรงให้ครอบคลุมกับเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและบุคคลที่รับผิดชอบในการแก้ไขปัญหาดังกล่าว รวมถึงการแจ้งผลจากการดำเนินการให้คณะกรรมการหรือผู้รับผิดชอบรับทราบ เพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถตอบโต้ต่อภัยคุกคามดังกล่าว ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

### 3.9 สรุปผลการติดตามข้อเสนอแนะต่อระบบควบคุมภายในในอดีต

จากการสอบทานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่อระบบควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยฯ พบว่า โดยรวมมีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่อระบบควบคุมภายในอย่างเหมาะสม อย่างไรก็ตาม มหาวิทยาลัยฯ ยังคงต้องปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่าง ๆ ต่อไป ทั้งนี้ผลของการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่อระบบควบคุมภายในปรากฏอยู่ในภาคผนวก ก

นอกจากนี้ในปัจจุบัน กระทรวงการคลังจะมีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงหลายฉบับ เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ดังนั้น มหาวิทยาลัยฯ จึงต้องมีการติดตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่หรือฉบับปรับปรุงที่จะมีการประกาศใช้ในอนาคตอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ เป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ขอแสดงความนับถือ

(นายวิโรจน์ นริศรานนท์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2567

สรุปการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หัวข้อ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานที่พิจารณา/ ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ	การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ	เอกสารอ้างอิง
<p><b>1. เช็คสั่งจ่ายธนาคาร</b></p> <p>จากการตรวจสอบเช็คสั่งจ่ายธนาคารของมหาวิทยาลัยฯ กับทะเบียนคุมเช็คพบว่า โดยรวมมีการจัดทำทะเบียนคุมเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน มีการระบุรายละเอียดของผู้รับเช็ค จำนวนเงิน และผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่าย ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่า มหาวิทยาลัยฯ มีการจ่ายเช็คธนาคารโดยมีการประทับตรา “A/C Payee Only” (ขีดคร่อมเฉพาะ) และได้ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ทางด้านหน้าเช็คทุกครั้ง นอกจากนี้จากการตรวจสอบเช็คที่ยังไม่ได้ใช้ (เช็คเปล่า) พบว่ามหาวิทยาลัยฯ ไม่ได้ลงนามโดยผู้มีอำนาจลงนามมีชื่ออนุมัติในเช็คสั่ง</p>	<p>มหาวิทยาลัยฯ ควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบข้อมูลรายละเอียดให้ถูกต้องครบถ้วน ก่อนดำเนินการจัดทำและระบุวันที่สั่งจ่ายเช็ค เมื่อระบุวันที่สั่งจ่ายเช็ค รายละเอียดเช็ค แล้วควรระบุในทะเบียนคุมเช็คให้ตรงกับวันที่เช็คด้วยเพื่อลดความเสี่ยงให้แก่เจ้าหน้าที่และผู้ตรวจสอบ</p>	<p>กลุ่มงานการเงิน</p>	<p>กลุ่มงานการเงินได้กำกับเจ้าหน้าที่จ่ายเช็ค ให้ทำงานด้วยความรอบคอบ ตรวจสอบการประทับตราวันที่จ่ายในเช็ค ต้นขั้วเช็คและในทะเบียนจ่ายเช็คเพื่อมิให้เกิดความผิดพลาดอีกต่อไป</p>	

หัวข้อ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานที่พิจารณา/ ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ	การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ	เอกสารอ้างอิง
<p>จ่ายไว้ล่วงหน้า ย่อมแสดงให้เห็นว่ามหาวิทยาลัยฯ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี อย่างไรก็ตาม พบข้อสังเกต มีเช็คส่งจ่ายบางรายการซื้อผู้รับเช็คไม่ตรงตามในทะเบียนคุมเช็ค รายละเอียดเช็คไม่ตรงกับในทะเบียนคุม และวันที่ในเช็คไม่ตรงกับในทะเบียนคุมเช็คซึ่งอาจส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาดในการทำงาน ทำให้เกิดความสับสนในการสอบทานข้อมูล และอาจทำให้รายละเอียดที่ระบุในทะเบียนคุมเช็คและต้นขั้วเช็คไม่ถูกต้อง</p>				
<b>2. การควบคุมด้านภาษีอากร</b>				
<p>จากการสุ่มตรวจสอบการติดอากรแสตมป์สำหรับสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 6 คณะ 25 สัญญา พบว่า โดยรวมมหาวิทยาลัยฯ มีการติดอากรแสตมป์ครบถ้วนตามจำนวนเงินของ</p>	<p>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนและครบถ้วนปฏิบัติงานในการติดอากรแสตมป์ และชี้แจงอากรแสตมป์ในหนังสือคำปรึกษาทุกครั้งก่อนพิจารณาอนุมัติ เพื่อให้เป็นไปตามทบัญญัติ</p>	<p>กองงานพัสดุ</p>	<p>กองงานพัสดุได้กำกับให้ทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัยฯ ตรวจสอบการติดอากรแสตมป์พร้อมลงวันที่ เดือน ปี ที่กระทำในหนังสือคำปรึกษา เพื่อให้เป็นไป</p>	

หัวข้อ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานที่พิจารณา/ ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ	การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ	เอกสารอ้างอิง
<p>สัญญา และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร อย่างไรก็ตามจากการตรวจสอบ พบว่า หนังสือค่าประกันบางฉบับ ขีดฆ่าเอกสารแสดงปีไม่เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร หมวด 6 อักษรแสดงปี มาตรา 103 โดยนิยามความหมายของ "ซี ตม ๖" หมายความว่า การกระทำเพื่อมิให้ใช้แสดงปีใดอีก โดยในกรณีแสดงปีปิดทับให้ลงลายมือชื่อหรือลงชื่อห้างร้านบนแสดงปี หรือขีดเส้นคร่อมฆ่าแสดงปีที่ปิดทับกระดาษและลง วันที่ เดือน ปี ที่กระทำสิ่งเหล่านี้ด้วย</p>	<p>แห่งประมวลรัษฎากรที่กำหนดว่าควรลงลายมือชื่อ หรือขีดเส้นคร่อมฆ่าเอกสารแสดงปี ปิดทับกระดาษ และลงวันที่ เดือน ปี ให้ครบถูกต้อง เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ ดำเนินไปอย่างถูกต้อง และมีให้อาการแสดงปีถูกนำกลับมาใช้งานได้อีก และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี</p>		<p>การดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามบทบัญญัติ แห่งประมวลรัษฎากร หมวด 6 มาตรา 103 แล้ว</p>	
<b>3. การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ</b>				
<p>โดยรวมผลการการประเมินความเสี่ยงระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารของมหาวิทยาลัยฯ พบว่า มีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ มีการกำหนดคุณสมบัติ</p>	<p>1.มหาวิทยาลัยฯ ควรมีการเปลี่ยนรหัสผ่านของรหัสผู้ใช้งานที่มีรหัสสูงสุดอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง 2.มหาวิทยาลัยฯ ควรมีการทดสอบข้อมูลและโปรแกรมที่สำคัญอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง</p>	<p>สำนักคอมพิวเตอร์ และเทคโนโลยีสารสนเทศ</p>	<p>1.สำนักคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้นำเรื่องการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านของผู้ใช้งานที่มีรหัสสูงสุดอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ตามที่ตามข้อเสนอแนะการสอบ</p>	

หัวข้อ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานที่พิจารณา/ ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ	การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ	เอกสารอ้างอิง
<p>หัวข้อ</p> <p>ของผู้รับผิดชอบด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ รวมถึงการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศ และมีการควบคุมโดยการกำหนดรหัสผ่าน (Password) ก่อนการเข้าใช้ทุกครั้ง</p>	<p>เพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อมูลรวมทั้งโปรแกรมระบบต่าง ๆ ที่ได้สำรองไว้มีความถูกต้องครบถ้วนและใช้งานได้</p>		<p>ทางระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยฯ ได้ให้ข้อเสนอแนะมาเข้าประชุมในคณะกรรมการเทคโนโลยีสารสนเทศฯ ครั้งที่ 2/2566 มหาวิทยาลัยฯ ครั้งที่ 14 มีนาคม 2566 และได้มีมติที่ประชุมว่าไม่ครบเปลี่ยนรหัสผ่านของผู้ใช้งานที่มีสิทธิ์สูงสุด</p> <p>2. สำนักคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศมีการสำรองข้อมูลและทดสอบข้อมูลของโปรแกรมที่สำรองอยู่เป็นประจำ</p>	<p>รายงานการประชุมคณะกรรมการเทคโนโลยีสารสนเทศฯ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ครั้งที่ 2/2566 วันอังคารที่ 14 มีนาคม 2566</p>
<b>4. การควบคุมด้านการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ</b>				
<p>เงินค่าประกันสัญญา จากการตรวจสอบพบว่ามีการรับประกันสัญญาที่มีสิทธิ์ได้รับค่างานยังไม่แสดงตนมารับค่างานเมื่อสอบถามเจ้าหน้าที่แจ้งว่า ได้ดำเนินการติดต่อผู้สิทธิ์ ด้วยวิธีการโทรหมายเลข</p>	<p>มหาวิทยาลัยฯ ตรวจสอบและติดตาม เพื่อเร่งส่งค่างานประกันสัญญาที่เกินกำหนดระยะเวลาแล้วโดยเร็ว รวมถึงส่งค่างานประกันสัญญาที่ค้างเหลืออยู่ให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ ควรมีการ</p>	<p>กองงานพัสดุและกองคลัง</p>	<p>กองงานพัสดุและกองคลังจะประชุมร่วมกับกรณีบริษัท/ห้าง/ร้าน ไม่มารับค่างานประกันค่างานและหาแนวทางปฏิบัติร่วมกันเพื่อดำเนินการติดตามให้บริษัท/ห้าง/</p>	<p>กำลังดำเนินการ</p>

หัวข้อ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานที่พิจารณา/ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ	การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	เอกสารอ้างอิง
สำหรับช่องทางติดต่อ แจ้งเป็นหนังสือ และจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งบางรายไม่สามารถใช้ช่องทางติดต่อเดิม ไม่พบสถานที่อยู่เพื่อส่งจดหมายตามข้อมูลในสัญญา และไม่ได้รับการติดต่อกลับมาแต่อย่างใด	กำหนดแนวทางหรือคู่มือปฏิบัติของมหาวิทยาลัย เพื่อให้สามารถเป็นแนวทางปฏิบัติในกรณีผู้มีสิทธิ์ ไม่มีการรับเงินประกันสัญญาว่าเห็นควรปฏิบัติตามอย่างไร เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี		ร้านที่มีสิทธิ์รับเงินค่าประกันคืนระบบรับเงินค่าประกันคืนโดยเร็วต่อไป	
<b>5. การควบคุมต้นทุนอื่นๆ รายได้ค่าลงทะเบียนนักศึกษา</b>				
จากการตรวจสอบพบว่า มีรายได้ค่าลงทะเบียนนักศึกษาจำนวน 21,131,488.64 บาท และจากสถานการณ์โควิด-2019 นับตั้งแต่ปีการศึกษา 2564-2565 สถานมหาวิทยาลัยได้มีมติให้ผ่อนผันการชำระค่าลงทะเบียน จนถึงระยะเวลาก่อนสอบปลายภาคการศึกษา 30 วัน หรือตามระยะเวลาที่กำหนดในปฏิทินการศึกษา เป็นกรณีพิเศษอยู่แล้วแต่ปรากฏว่ายังคงมีนักศึกษาขอผ่อนผันชำระค่าลงทะเบียนล่วงหน้าเป็นกรณีพิเศษอีก จึงทำให้มีรายได้นักศึกษาค้างรับเป็นจำนวนเพิ่มขึ้น	มหาวิทยาลัยฯ ควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบข้อมูล และรายละเอียดของนักศึกษาที่ยังค้างชำระค่าลงทะเบียน เมื่อครบกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของการชำระค่าลงทะเบียนแล้ว หากนักศึกษายังไม่สามารถชำระค่าลงทะเบียนได้ อาจจะต้องขยายระยะเวลาเพิ่มเติมหรือให้ความช่วยเหลือแก่นักศึกษาตามข้อกำหนดเพื่อขอผ่อนชำระกับทางมหาวิทยาลัยฯ ต่อไป		ในช่วงสถานการณ์โควิด 2019 สถานมหาวิทยาลัยฯ ได้มีมติให้มหาวิทยาลัยฯ ช่วยเหลือนักศึกษาในการผ่อนผันการชำระค่าลงทะเบียน เพื่อให้เข้าเป็นกรณีพิเศษ เพื่อให้ให้นักศึกษาได้สำเร็จการศึกษาตามหลักสูตรซึ่งอาจจะใช้ระยะเวลาในการศึกษามากกว่าที่หลักสูตรกำหนดแต่ทั้งนี้ ไม่เกินระยะเวลาที่ใช้สำหรับหลักสูตร อย่างไรก็ตาม หากอยู่ในสถานการณ์ปกติมหาวิทยาลัยฯ ก็ได้กำหนดช่วงเวลาใน	มติของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ครั้งที่ 5/2563 ฉบับที่ 1 เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2563 เรื่องการขอปรับแนวทางการดำเนินการเกี่ยวกับ การปรับลดและผ่อนชำระค่าธรรมเนียมและเงินอุดหนุนการศึกษา 2563



หัวข้อ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานที่พิจารณา/ ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ	การดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ	เอกสารอ้างอิง
			<p>การชำระเงินค่าลงทะเบียนตาม ระยะเวลาที่กำหนดอยู่แล้ว และ หากมีการผ่อนผันการชำระ ค่าลงทะเบียนก็จะเป็นไปตาม ระยะเวลาที่กำหนดในปฏิทิน การศึกษาแต่ถ้านักศึกษาไม่ได้ ชำระเงินค่าลงทะเบียนตาม ช่วงเวลาที่กำหนดในปฏิทิน การศึกษา นักศึกษาจะต้องพ้น สภาพการเป็นนักศึกษา แต่ นักศึกษาก็สามารถยื่นคำร้องขอคืน สภาพการเป็นนักศึกษาสำหรับผู้ พ้นสภาพเนื่องจากมิได้ลงทะเบียน ได้ เพื่อนักศึกษาจะได้ลงทะเบียน เรียนและสำเร็จการศึกษาตาม หลักสูตรต่อไป</p>	

