จุลสาร หน่วยตรวจสอบภายใน

ปีที่ 19 ฉบับที่ 2 ประจำเดือน ตุลาคม-ธันวาคม 2567

สวัสดีปีใหม่ 2568

"ในช่วงเวลาแสนพิเศษนี้
ขอส่งความปรารถนาดีและความห่วงใยที่แสนอบอุ่น
ไปถึงคุณ ขอให้ทุกวันล้วนเป็นวันที่สดใส
ขอให้คุณมีแต่ความสุขเนื่องในวันปีใหม่นี้ไป
จวบจนตลอดทั้งปี"

สวัสดีค่ะ ขอต้อนรับทุกท่านเข้าสู่ฉบับพิเศษส่งท้ายปีเก่าต้อนรับปีใหม่ พุทธศักราช 2568 หวังว่าทุกคนจะได้สนุกสนานและเติมพลังใจในช่วงเวลาส่งท้ายปีกันอย่างเต็มที่นะคะ ในฉบับนี้ เราได้รวบรวมข้อตรวจพบที่สำคัญจากการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2567 เพื่อให้ทุกท่านได้ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบยิ่งขึ้น พร้อมกันนี้ยังมีภาพบรรยากาศจากกิจกรรมที่น่าประทับใจของหน่วยตรวจสอบภายใน ทั้งการอบรมและสัมมนาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นตลอดปีที่ผ่านมา ขอขอบคุณทุกท่านที่ร่วมเดินทางกับเราในปีนี้ และขอให้ปีใหม่ที่กำลังจะมาถึงนำพาความสำเร็จและความสุขมาให้ทุกคน พบกันใหม่ในโอกาสต่อไปนะคะ!

เล่มในฉบับ

กิจกรรมหน่วยตรวจสอบภายใน	1-4
อบรม-สัมมนา	4
ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2567	5-8
กฎบัตรการตรวจสอบภายใน	9-12



กิจกรรมหน่วยตรวจสอบภายใน

แนะนำบุคลากรใหม่

นางสาว
วรกานต์ จันทะโร

นักตรวจสอบภายใน
สังกัดหน่วยตรวจสอบภายใน
ปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ 17 ตุลาคม 2567



หน้าที่หลัก

งานด้านตรวจสอบภายใน
- คณะเศรษฐศาสตร์และบริหารธุรกิจ
- คณะวิทยาการสุขภาพและการกีฬา
- คณะพยาบาลศาสตร์
- โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยทักษิณ ฝ่ายมัธยม
- โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยทักษิณ ฝ่ายประถม
- สถาบันวิจัยและนวัตกรรม บัณฑิตวิทยาลัย

หน้าที่รอง
- งานติดตามแผนพัฒนาบุคลากร
- ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบ
- งานโครงการสร้างสุของค์กร

เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2567 มหาวิทยาลัยทักษิณจัดพิธีมอบเหรียญที่ระลึกแก่ผู้ปฏิบัติงานอายุครบ 25 ปีขึ้นไป ณ หอเปรมดนตรี วิทยาเขตสงขลา หน่วยตรวจสอบภายในร่วมแสดงความยินดีกับนางสาวบุศริน จันทะแจ่ม และนางสาวพกามาศ ครุธามาศ ในงาน "TSU Unstoppable" ฉลองครบรอบ 57 ปี พร้อมการประกาศนโยบายใหม่ของอธิการบดีที่มุ่งพัฒนากำลังคน การวิจัยนวัตกรรม และยกระดับคุณภาพชีวิตชุมชนสู่สากล



กิจกรรมหน่วยตรวจสอบภายใน : ให้คำปรึกษา

ระหว่างวันที่ 9 – 16 ตุลาคม 2567 หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดโครงการหน่วยตรวจสอบภายในพบหน่วยรับตรวจ โดยได้จัดบรรยายและ workshop เรื่องการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ให้แก่ สำนักงานมหาวิทยาลัย ฝ่ายวิชาการและการเรียนรู้ และฝ่ายการพัสดุ เพื่อเพิ่มความเข้าใจและพัฒนาการทำงานของหน่วยงาน ผู้เข้าร่วมได้ฝึกการจัดทำกระดาษทำการ (Working Papers) เพื่อใช้ในการควบคุมภายในและประเมินความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นไปหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2561

สำนักงานมหาวิทยาลัย





ฝ่ายวิชาการและการเรียนรู้

ฝ่ายการพัสดุ



กิจกรรมส่งท้ายปีเก่าต้อนรับปีใหม่ 2568

เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2567 มหาวิทยาลัยทักษิณ ได้จัดโครงการส่งท้ายปีเก่าต้อนรับปีใหม่ มหาวิทยาลัยทักษิณ วิทยาเขตสงขลา ณ หอประชุมปาริชาต เพื่อเฉลิมฉลองเทศกาลปีใหม่ 2568 โดยมีการจัดกิจกรรมที่หลากหลายทั้งในช่วงกลางวันและช่วงกลางคืน เช่น กิจกรรมทำบุญเลี้ยงพร แข่งขันกีฬาสร้างความสามัคคี การประกวดการแต่งกาย ธีมแฟนตาซี และการจับสลากของรางวัล เป็นต้น







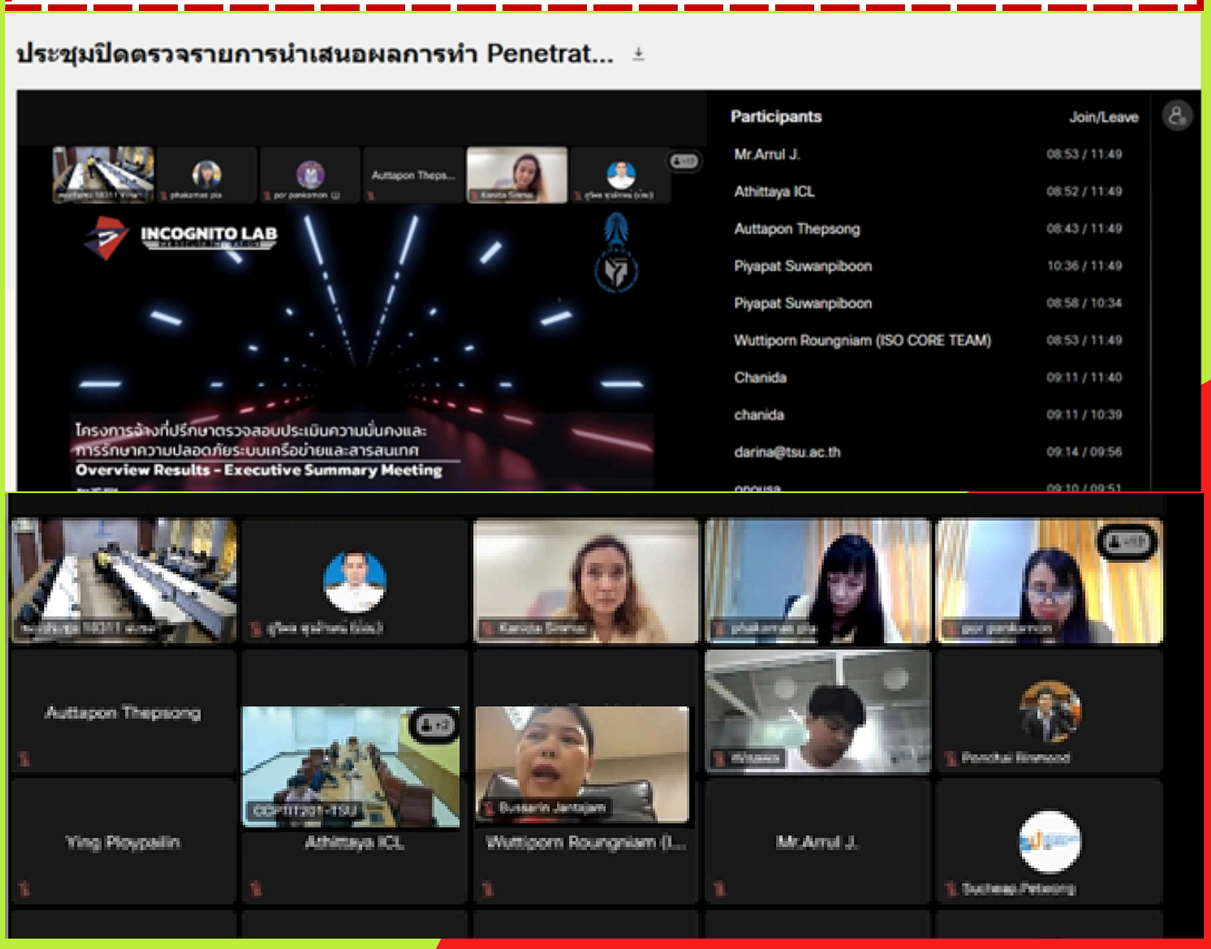






กิจกรรมการตรวจสอบภายใน

ระหว่างวันที่ 18 –19 พฤศจิกายน 2567 หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ ได้จัดประชุมปิดตรวจและรายงานผลการประเมินความปลอดภัยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ณ ห้องประชุม 18311 ชั้น 3 อาคาร 50 ปี เพื่อสรุปผลการทดสอบเจาะระบบ ประเมินความปลอดภัยของเว็บแอปพลิเคชัน และระบบการเข้าถึงระยะไกล ปีนไปตาม SDG เป้าหมาย 4 การศึกษาที่มีคุณภาพ ข้อ 4.3.4 การเผยแพร่ความรู้ด้านการศึกษา



เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2567 เวลา 14.00 น. หน่วยตรวจสอบภายในจัดประชุมเชิญฝ่ายยุทธศาสตร์และพัฒนาคุณภาพองค์กร เข้าร่วมสรุปและปิดตรวจรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2567 เพื่อรับฟังความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อผลการตรวจสอบ เป็นไปตาม SDG เป้าหมาย 4 การศึกษาที่มีคุณภาพ ข้อ 4.3.4 การเผยแพร่ความรู้ด้านการศึกษา





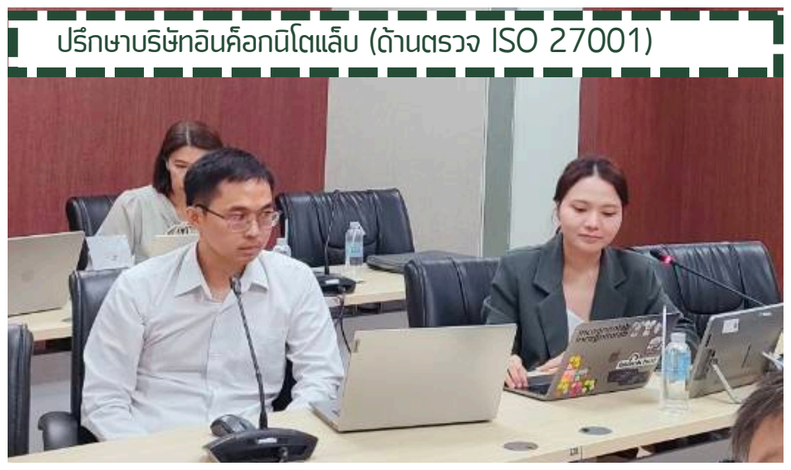
มหาวิทยาลัยทักษิณเดินหน้าตรวจสอบความมั่นคงเครือข่ายและสารสนเทศ พร้อมที่ปรึกษามืออาชีพ

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ ได้ดำเนินโครงการตรวจสอบความมั่นคงและปลอดภัยของระบบเครือข่ายและสารสนเทศของมหาวิทยาลัย โดยได้รับอนุมัติว่าจ้างบริษัท อินค็อกนิโตแล็บ จำกัด เป็นที่ปรึกษาตามสัญญาจ้างเลขที่ 12/2567 ภายใต้การกำกับดูแลและการรายงานผลของหน่วยตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามข้อบังคับมหาวิทยาลัย เพื่อยกระดับมาตรฐานความปลอดภัยด้านสารสนเทศ โดยได้รับความร่วมมือจากทุกภาคส่วน ทั้งสถาบันทรัพยากรการเรียนรู้และเทคโนโลยีดิจิทัล คณะวิทยาศาสตร์และนวัตกรรมดิจิทัล คณะนิติศาสตร์ และฝ่ายยุทธศาสตร์และพัฒนาคุณภาพองค์กร ในการร่วมดำเนินโครงการในครั้งนี้ เพื่อยกระดับการบริหารจัดการด้านความมั่นคงปลอดภัยเครือข่ายและสารสนเทศของมหาวิทยาลัยให้ได้รับมาตรฐาน ISO 27001และเป็นไปตาม SDG เป้าหมาย 4 การศึกษาที่มีคุณภาพ ข้อ 4.3.4 การเผยแพร่ความรู้ด้านการศึกษา

ประชุมร่วมกับคณะกรรมการจ้างที่ปรึกษา



ปรึกษาบริษัทอินค็อกนิโตแล็บ (ด้านตรวจ ISO 27001)



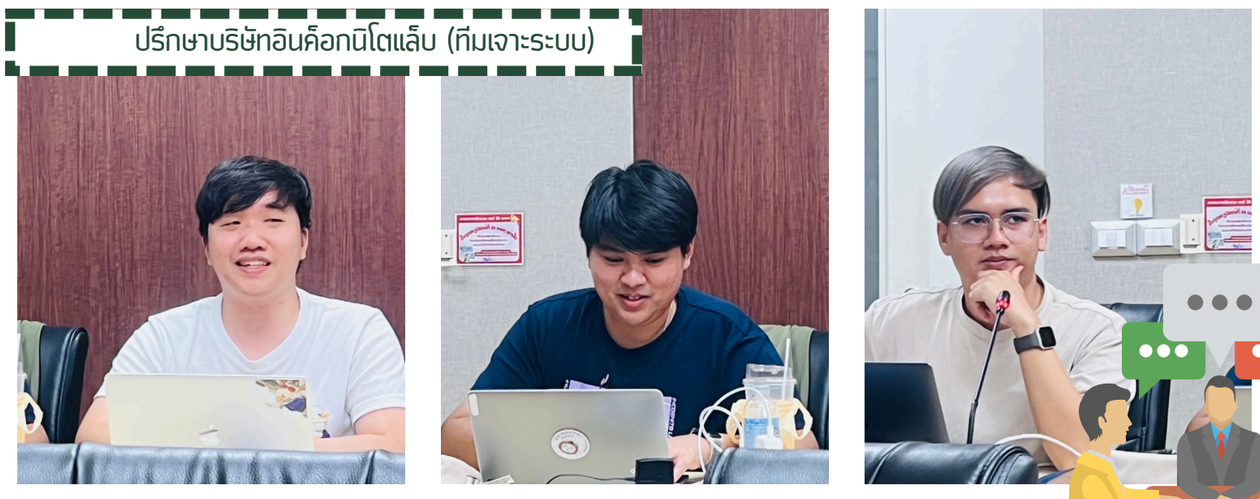
ร่วมตรวจอุปกรณ์กับที่ปรึกษากับสำนักทรัพย์ฯ



ร่วมประชุมกับที่ปรึกษาและสถาบันทรัพยากรการเรียนรู้และเทคโนโลยีดิจิทัล



ปรึกษาบริษัทอินค็อกนิโตแล็บ (ทีมเจาะระบบ)



ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

เมื่อวันที่ 21 พฤศจิกายน 2567 คณะกรรมการตรวจสอบจัดประชุม ครั้งที่ 9/2567 ณ มหาวิทยาลัยทักษิณ วิทยาเขตสงขลา และผ่านระบบ Cisco Webex Meetings โดยมีบริษัท อินค็อกนิโตแลบ เข้าร่วมรายงานผลการทดสอบเจาะระบบจากภายนอก การประเมินความปลอดภัยระบบเว็บแอปพลิเคชัน และระบบการเข้าถึงระยะไกล เพื่อเสริมสร้างความปลอดภัยทางเทคโนโลยีขององค์กร











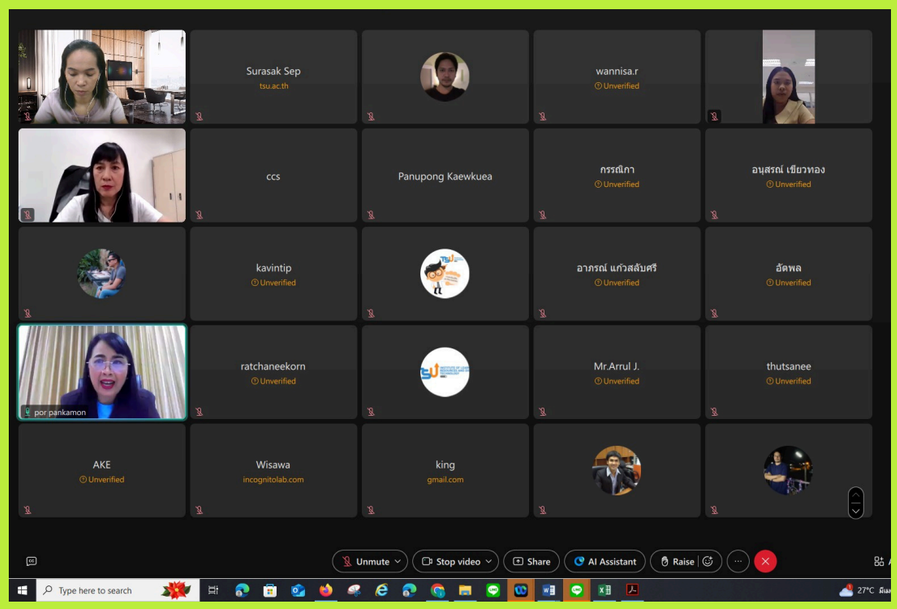


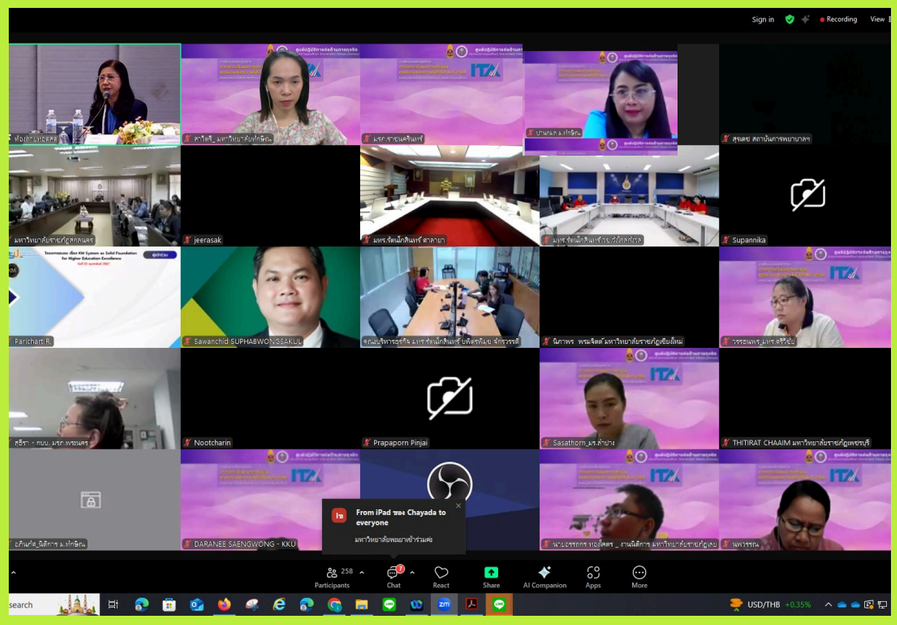




อบรม-สัมมนา

วันที่	ผู้เข้าร่วม	หัวข้ออบรม/สัมมนา	ผู้จัด/สถานที่
12 ธ.ค. 67	น.ส. บุศริน น.ส. ผกามาศ น.ส. ปานกมล น.ส. กรรณิกา น.ส.วรกานต์	เข้าร่วมโครงการอบรมให้ความรู้สาธิตการใช้งาน Security operations center (soc) เฝ้าระวังภัยคุกคามทางไซเบอร์ เพื่อป้องกันระบบหรืออุปกรณ์สำคัญขององค์กรการถูกบุกรุก	สถาบันทรัพยากรการเรียนรู้และเทคโนโลยีดิจิทัล ม.ทักษิณ
13 ธ.ค. 67	น.ส. บุศริน น.ส. ผกามาศ น.ส. ปานกมล น.ส. กรรณิกา น.ส.วรกานต์	เข้าร่วมอบรม integrity and transparency Assessment (ita) การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ	กระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (อว)





ที่ปรึกษา : อธิการบดี บรรณาธิการ : บุศริน จันทะแจ่ม หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
กองบรรณาธิการ : ผกามาศ ครุธามาศ กรรณิกา เนาว์สุวรรณ สาวิตรี รอดคง วรกานต์ จันทะโร
ออกแบบ/จัดพิมพ์ : ปานกมล อินทรกนิฏฐ์
หน่วตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ อาคาร 50 ปี วศ มศว มทษ ห้อง 18313 โทรศัพท์ : 074-317676 ต่อ 7774 www2.tsu.ac.th/org/iatsu fb : InternalAuditTsu

ข้อตรวจพบจากกิจกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2567



การประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ยังไม่ประเมินความเสี่ยง • การควบคุมภายในด้านการจัดซื้อจัดจ้างโครงการก่อสร้างขนาดใหญ่ที่ดำเนินการล่าช้า • เรื่องการบริหารเงินลงทุน • การควบคุมทางการเงินของโครงการเงินทุนหมุนเวียน • การรวบรวมข้อมูลการประเมินการควบคุมภายในจากหน่วยงานย่อย	• ควรประเมินและปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างให้มีความคล่องตัว พร้อมกำหนดแนวทางติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน • ควรจัดทำแผนการบริหารเงินลงทุนที่มีการประเมินความเสี่ยงอย่างเหมาะสม พร้อมทั้งสร้างระบบติดตามและรายงานผลการดำเนินงานที่โปร่งใส • ควรกำหนดนโยบายการควบคุมทางการเงินที่ชัดเจน และจัดทำระบบติดตามการใช้จ่ายเงินทุนหมุนเวียนอย่างมีประสิทธิภาพ • ควรพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลการควบคุมภายในจากหน่วยงานย่อย เพื่อจัดทำรายงานภาพรวมในระดับมหาวิทยาลัย
หน่วยงานยังไม่จัดทำการจัดทำคู่มือ/ขั้นตอนการปฏิบัติงานครบถ้วนทุกภารกิจ	ควรจัดให้มีการจัดทำคู่มือ/Flowchart สำหรับทุกกระบวนงานเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีขั้นตอน และมีการทบทวนคู่มืออย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
บางหน่วยงานยังไม่จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต	• ควรปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง พร้อมกำหนดมาตรการและแนวทางป้องกันการทุจริตอย่างชัดเจน • ควรส่งเสริมวัฒนธรรมองค์กรที่เน้นความตระหนักรู้เรื่องความเสี่ยง ปลูกฝังความรักและความเป็นเจ้าขององค์กรแก่บุคลากรทุกระดับ

การตรวจสอบระบบข้อร้องเรียน

ประเด็นตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ศูนย์รับข้อร้องเรียนยังไม่มีการกำกับดูแลที่ชัดเจน	ควรกำกับดูแลให้ศูนย์รับข้อร้องเรียนรับและดำเนินการทุกเรื่องตามกรอบเวลาที่มหาวิทยาลัยกำหนด
ขาดการรายงานผลการดำเนินงาน	ควรรายงานผลการดำเนินงานให้อธิการบดีรับทราบ เพื่อเพิ่มความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน
การจัดการข้อร้องเรียนไม่สามารถดำเนินการได้ตามขั้นตอนปกติในบางกรณี	มหาวิทยาลัยควรปรับปรุงแนวปฏิบัติการจัดการข้อร้องเรียนเพื่อรองรับกรณีที่ต้องการความเร่งด่วน โดยไม่ต้องเป็นไปตามขั้นตอนปกติ



การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา และการควบคุมพัสดุ

ประเด็นตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การควบคุมภายในวัสดุอุปกรณ์ทำความสะอาดอาคารมีความไม่ชัดเจน	ควรจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ถูกต้องเกี่ยวกับการควบคุมพัสดุ โดยเฉพาะในกระบวนการจัดซื้อและการจ้างพนักงานทำความสะอาด
การขนพัสดุออกจากพื้นที่มหาวิทยาลัยขาดการควบคุม	กำหนดแนวปฏิบัติการขนพัสดุออกจากพื้นที่เป็นลายลักษณ์อักษร โดยต้องขอหลักฐานหรือเอกสารยืนยันกรรมสิทธิ์สิ่งของและถ่ายภาพสิ่งของก่อนขนออก
ระบบจัดเก็บข้อมูลหลักประกันสัญญายังไม่ครบถ้วน	ควรจัดทำระบบจัดเก็บข้อมูลหลักประกันสัญญาให้สามารถตรวจสอบภาพรวมของหลักประกันที่ทำกับผู้รับจ้าง
การติดหมายเลขครุภัณฑ์ยังไม่ครบถ้วน	จัดทำแผนการติดหมายเลขครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน โดยเฉพาะครุภัณฑ์ที่เป็นชุด ควรระบุในทะเบียนคุมและพิมพ์ป้ายทะเบียนให้ทันการใช้งาน
การควบคุมและตรวจสอบครุภัณฑ์ยังไม่มีประสิทธิภาพ	ควรสำรวจและปรับปรุงรายการครุภัณฑ์ที่มีการขึ้นทะเบียนภาพไม่ถูกต้องให้ตรงตามข้อเท็จจริง และเพิ่มขั้นตอนการควบคุมที่ครบถ้วน
ขาดคู่มือการใช้งานครุภัณฑ์เพื่อการเรียนการสอน	ควรจัดทำคู่มือการใช้งานครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนทุกประเภทเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการใช้งาน
ขาดการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ชัดเจนในงานพัสดุ	ควรประเมินความเสี่ยงและวางระบบการควบคุมภายใน รวมถึงมอบหมายผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานตามคู่มือการประเมินตามเกณฑ์ชี้วัดความเสี่ยงทุจริต
เจ้าหน้าที่พัสดุขาดความรู้เรื่องขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่พัสดุและผู้มีอำนาจอนุมัติควรศึกษาขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านพัสดุเพิ่มเติม และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อลดข้อผิดพลาดในอนาคต



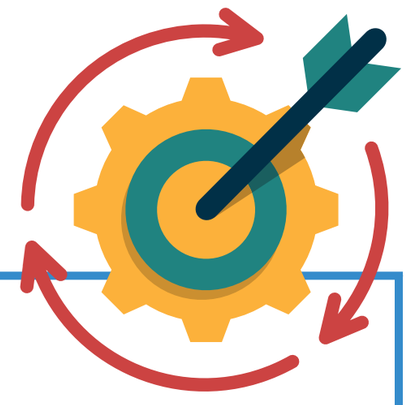


การสอบทานรายงานทางการเงิน

ประเด็นตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ระบบควบคุมบัญชีลูกหนี้นิสิตและบัญชีรายได้รอการรับรู้ยังขาดรายละเอียดที่เพียงพอ	พัฒนาระบบสารสนเทศให้มีรายละเอียดข้อมูลรายตัว เพื่อให้สามารถสอบทานข้อมูลได้อย่างถูกต้อง
บัญชีลูกหนี้ค้างชำระไม่ตรงกับทะเบียนคุมรายตัว	ติดตามบัญชีลูกหนี้ค้างชำระนานเพื่อให้ข้อมูลในบัญชีแยกประเภทและทะเบียนคุมตรงกัน
การรับรู้รายได้ไม่สอดคล้องกับงวดบัญชีและไม่ตรงกับทะเบียนคุม	กำหนดขั้นตอนและสอบทานการรับรู้รายได้ให้เป็นไปตามงวดบัญชี
ไม่มีผู้รับผิดชอบที่ชัดเจนในการสอบทานรายงานการเงิน	มอบหมายหน้าที่ให้บุคคลหรือทีมงานสอบทานการบันทึกบัญชี เอกสารประกอบการบันทึก การจำแนกบัญชี และการรวมยอด
การจัดทำรายงานการเงินรวมยังไม่เป็นระบบ	จัดทำแผนพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการรวมงบการเงิน กำหนดงบประมาณ ผู้รับผิดชอบ และระยะเวลาแล้วเสร็จ
ไม่มีคู่มือสำหรับการจัดทำงบการเงินรวม	จัดทำคู่มือการจัดทำงบการเงินรวมเพื่อช่วยเพิ่มความครบถ้วนและความถูกต้อง

การดำเนินงานของโครงการเงินทุนหมุนเวียน

ประเด็นตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
มหาวิทยาลัยยังไม่ได้ดำเนินการยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ควรเร่งดำเนินการยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มโดยเร็วเพื่อป้องกันความเสี่ยงทางภาษีและเบี้ยปรับ
การรับเงินในโครงการเงินทุนหมุนเวียนไม่สอดคล้องกับแนวทางการควบคุมภายใน	ควรทบทวนวิธีการปฏิบัติงานด้านการรับเงินให้สอดคล้องกับแนวทางการควบคุมภายใน
ขาดแนวปฏิบัติมาตรฐานในการดำเนินงาน	ควรจัดทำแนวปฏิบัติให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามเป็นมาตรฐานและทบทวนกระบวนงานอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
ขาดการกำกับดูแลและติดตามผลการดำเนินงาน	ผู้บังคับบัญชาทุกระดับควรมีการกำกับดูแลและติดตามการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ
การยืมเงินทดรองจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบ	โครงการควรกำหนดวงเงินทดรองจ่ายตามระเบียบและเปิดบัญชีเงินทดรองจ่ายตามที่กำหนด
การใช้บัญชีส่วนบุคคลในการเงินทดรองจ่าย	ควรใช้บัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์หรือบัญชีเงินฝากประเภทออมทรัพย์ของธนาคารพาณิชย์แทนบัญชีส่วนบุคคล
ขาดการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรอง	ควรกำหนดให้มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองตามแบบที่กำหนด
เจ้าหน้าที่ไม่ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้อง	เจ้าหน้าที่และผู้เกี่ยวข้องควรศึกษาระเบียบและปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด



สอบทานการดำเนินงานตามกฎหมาย PDPA

ประเด็นตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
คณะกรรมการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลยังไม่สอดคล้องกับโครงสร้างใหม่	ควรทบทวนองค์ประกอบของคณะกรรมการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลให้สอดคล้องกับโครงสร้างการจัดตั้งส่วนงานใหม่
ขาดการประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคลตามหลักกฎหมาย	ควรกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติเพื่อการประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคลให้ถูกต้องตามกฎหมาย เป็นธรรม และโปร่งใส
ไม่มีแผนดำเนินงานการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล และไม่ได้จัดทำรายการประมวลผลข้อมูล (ROPA)	ควรกำหนดแผนดำเนินงานสำรวจระบบงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บข้อมูลส่วนบุคคลและจัดทำรายการประมวลผลข้อมูล (RoPA) ให้ครอบคลุมทุกระบบงาน
ขาดการเก็บรวบรวมข้อมูลและการใช้ข้อมูลที่ไม่สอดคล้องกับกฎหมาย	ควรออกมาตรการและแนวปฏิบัติเพื่อให้การเก็บรวบรวม ใช้ หรือเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลเป็นไปตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562
เจ้าหน้าที่คุ้มครองข้อมูลขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน	ควรให้เจ้าหน้าที่คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลได้รับการพัฒนาความรู้ในการทำหน้าที่ตามกฎหมาย
นโยบายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลยังไม่ได้รับการทบทวนตามระยะเวลา	คณะกรรมการควรทบทวนนโยบายที่เกี่ยวข้องกับการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
การกำกับการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายยังไม่เพียงพอ	ผู้บริหารควรกำกับการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลอย่างเคร่งครัด

ความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง

ประเด็นตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ยังไม่มีการตรวจสอบข้อมูลจากระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งกับทะเบียนคุม	ควรมอบหมายเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบข้อมูลจากระบบกับทะเบียนคุม เพื่อให้ข้อมูลถูกต้องและตรงกัน
ข้อมูลในระบบไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน	ควรบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่งให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันโดยเร็ว
ยังไม่มีการรายงานข้อมูลที่เป็นระบบ	ควรพิมพ์รายงานข้อมูลจากระบบทุกเดือนและรายงานต่อผู้บริหารที่กำกับดูแล
ยังไม่มีการรายงานต่ออธิการบดีและสภามหาวิทยาลัย	ควรมอบหมายผู้จัดทำรายงานเสนออธิการบดีทุกเดือนและรายงานสภามหาวิทยาลัย



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ

****

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๓๒(๓) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในปีละ ๑ ครั้ง เสนอต่ออธิการบดีเพื่อขอรับความคิดเห็นก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจรับทราบ ทั้งนี้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสื่อสารให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยได้ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจ ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่และความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ สิทธิของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในที่ตั้งอยู่บนหลักการตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างสรรค์ความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมของมหาวิทยาลัย

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ได้เสนอต่ออธิการบดีเพื่อขอรับความคิดเห็นแล้ว และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุม ครั้งที่ ๗/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๗ รายละเอียดดังนี้

๑. คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายถึง หลักเกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติการตรวจสอบภายในเป็นการกำหนดข้อปฏิบัติหลัก ๆ ของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

“จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน” หมายถึง หลักเกณฑ์อันควรประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรมและหลักวิชาที่เหมาะสมมีความรับผิดชอบมีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน ตลอดจนประกันมาตรฐานของการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปอย่างมีศักดิ์ศรีและเกียรติภูมิของวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๒. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานแห่งวิชาชีพสำหรับหน่วยงานในภาครัฐ บริการข้อมูลต่อฝ่ายบริหารด้วยการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓. อำนาจ

หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจ ดังนี้

๑. เชิญผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน มาให้ข้อมูลด้วยวาจาและหรือเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๒. เข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจสอบตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติ

๔. ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน

๔.๑ ภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

(๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลขององค์กร เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ

(๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นกิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการที่เกี่ยวเนื่องแก่ผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

๔.๒ ขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัย เพื่อให้มั่นใจได้ว่า

(๑) มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียนของมหาวิทยาลัยอย่างเหมาะสม

(๒) ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ และทันเวลา

(๓) ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๔) มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และได้รับการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ

๕. หน้าที่และความรับผิดชอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน มีภาระหน้าที่โดยไม่ขัดต่อความเป็นอิสระและความซื่อสัตย์สุจริต ดังนี้

๑. สอบทานและตรวจสอบภายใต้พันธกิจของมหาวิทยาลัย โดยให้ครอบคลุมถึงการสอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง รวมถึงความเสี่ยงจากการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้น และระบบการกำกับดูแล เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยคำนึงถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลในเรื่องนั้น ๆ ด้วย

๒. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยที่สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย สภามหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจสอบ

๓. สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในปีละ ๑ ครั้งเสนอต่ออธิการบดี เพื่อขอรับความคิดเห็นก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจรับทราบ

๔. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่เป็นประโยชน์และเหมาะสมกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

๕. จัดทำแผนงานระยะยาวของหน่วยตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบประจำปี โดยแผนทั้งสองต้องสัมพันธ์กับผลการประเมินความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย เสนอแผนการตรวจสอบที่จัดทำขึ้นให้อธิการบดีเห็นชอบและเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๖. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นตามที่ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย

๗. จัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ และการอบรมทางวิชาการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๘. รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีการตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายอย่างมีนัยสำคัญต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๙. ติดตามผลการตรวจสอบ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องที่ตรวจพบและเสนอแนะไว้ในรายงานเป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม

๑๐. ให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องตามที่ได้รับการร้องขอ โดยจัดเป็นบริการด้านที่ปรึกษา นอกเหนือจากด้านการตรวจ ทั้งนี้ โดยต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระในการทำหน้าที่ตรวจสอบ

๑๑. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีเพื่อให้มั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และมีส่วนช่วยลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๖. ความเป็นอิสระ

หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารในการกำกับการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ ยกเว้นงานบริหารงานทั่วไปหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิการบดี มีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และส่งให้อธิการบดีพิจารณาสั่งการ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ อธิการบดีและหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่มหาวิทยาลัยจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อีกทั้งไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำของหน่วยงานอื่นที่ไม่ใช่งานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานตรวจสอบ ถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ตรวจสอบหน่วยงานที่เคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๒ ปีหลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่

๗. สิทธิ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิ ดังนี้

๑. ได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงาน ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒. จัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ในการปฏิบัติงาน เลือกกิจกรรมหรือประเด็น กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ ตามความเหมาะสมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดไว้

๓. มีสิทธิเข้าร่วมการประชุมคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยในฐานะผู้สังเกตการณ์เท่าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่าจะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานและการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ให้ยกเว้นเรื่องที่เป็นวาระลับ

๘. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจะต้องเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด

๙. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายในกรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรมและให้คำปรึกษาที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ และพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

๙.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย

(๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของมหาวิทยาลัย

๙.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัย รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๙.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของมหาวิทยาลัย

๙.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

(๓) ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

(รองศาสตราจารย์ ดร.ณฐพงศ์ จิตรนิรัตน์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

(นายบัญญัติ จันทน์เสนะ)
ประธานกรรมการตรวจสอบ