

รายงานการประชุม
คณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
(Audit Committee)
ครั้งที่ 3/2563
วันพุธที่ 28 ตุลาคม 2563 เวลา 13.30 น.
ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา

ผู้มาประชุม

1. นายณพนธ์ภูฏ์	หุตะเจริญ	กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ	ประธานกรรมการ
2. นายสาธิต	พุทธชัยยงค์	กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ	กรรมการ
3. นางสาวจงจิตต์	หลีกภัย	ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกมหาวิทยาลัย	กรรมการ
4. นางสาวณิรมย์	เกษตรสุนทร	ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกมหาวิทยาลัย	กรรมการ

ผู้ไม่มาประชุม

1. นายนิพนธ์	ภิญโญ	กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ	กรรมการ (ติดภารกิจ)
--------------	-------	------------------------------------	---------------------

ผู้เข้าร่วมประชุม

1. นางนุจรี	โปฏกรัตน์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ	เลขานุการ
2. นางสาวพรพรรณ	เกื้อบุญ	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ผู้ช่วยเลขานุการ
3. นางปิยะวรรณ	ดำรงชาติ	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ผู้ช่วยเลขานุการ
4. นางสาวจารุวรรณ	ปานประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	

เริ่มประชุมเวลา 13.30 น.

เมื่อครบองค์ประชุม ประธานกรรมการกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

1.1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม

2.1 รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ 2/2563

คณะกรรมการร่วมกันพิจารณารายงานการประชุมครั้งที่ 2/2563 วันพุธที่ 16 กันยายน 2563 เวลา 10.00 น. ณ ห้องประชุมศรีวิชัย มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม โดยไม่มีการแก้ไข

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

5.1 พิจารณารายงานผลการตรวจสอบการบริหารงานวิจัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ความเป็นมา

ตามที่ มหาวิทยาลัยฯ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ซึ่งสำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบและจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการตรวจสอบการบริหารงานวิจัย หน่วยรับตรวจสถาบันวิจัยและพัฒนา ในระหว่างวันที่ 23 มีนาคม – 17 กรกฎาคม 2563 เสนอคณะกรรมการฯ เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

1. วัตถุประสงค์

1.1 เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานวิจัยของมหาวิทยาลัยฯ มีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลเกี่ยวกับงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัย ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมเป็นไปตามระเบียบที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนดหรือไม่ อย่างไร

1.2 เพื่อให้มั่นใจว่าระบบงานสารสนเทศทางการวิจัยของมหาวิทยาลัยฯ มีความถูกต้องและความน่าเชื่อถือ ผู้บริหารสามารถนำไปใช้ประโยชน์เพื่อการบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2. ขอบเขตการตรวจสอบ

2.1 ข้อมูลการบริหาร และการดำเนินงานโครงการวิจัยตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2549 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ.2562

2.2 ข้อมูลในระบบสารสนเทศงานวิจัย มทร.ศรีวิชัย (Research Information Srivijaya System) ตามประเภทแหล่งเงินทุน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ณ วันที่ 1 เมษายน 2563

โดยสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสำรวจข้อมูลโครงการวิจัยของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ในระบบสารสนเทศงานวิจัย มทร.ศรีวิชัย (Research Information Srivijaya System) ณ วันที่ 1 เมษายน 2563 พบว่ามีโครงการวิจัยกลุ่มเป้าหมายที่แสดงสถานะโครงการประเภทค้างส่ง ระบุโครงการ ยุติโครงการ อยู่ระหว่างดำเนินการ อยู่ระหว่างพิจารณา และแล้วเสร็จ (ค้างส่งผลผลิต) รวมทั้งสิ้น 1,140 โครงการ โดยได้ดำเนินการตรวจสอบทุกพื้นที่รวมทั้งสิ้น 715 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 62.72 ของกลุ่มเป้าหมาย ดังนี้

ลำดับ ที่	พื้นที่	หน่วยงาน	จำนวนโครงการวิจัย			จำนวนผลการดำเนินงาน				
			กลุ่มเป้าหมาย	ได้ดำเนินการ ตรวจสอบ	คิดเป็นร้อยละ	ส่งเล่ม	ค้างส่ง	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ยุติ/ยกเลิก โครงการ	รวม
1	สงขลา	คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรมและเทคโนโลยี	41	37	90.24	33	-	3	1	37
2		คณะบริหารธุรกิจ	89	84	94.38	53	11	17	3	84
3		คณะวิศวกรรมศาสตร์	251	145	57.77	144	1	-	-	145
4		คณะศิลปศาสตร์	71	40	56.34	24	12	-	4	40
5		คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	16	14	87.50	9	2	3	-	14
6		วิทยาลัยวศุมิ	55	47	85.45	33	3	8	3	47
รวมหน่วยงานพื้นที่ สงขลา			523	367	70.17	296	29	31	11	367
1	บครา	คณะเกษตรศาสตร์	154	72	46.75	56	4	10	2	72
2		คณะเทคโนโลยีการจัดการ	99	44	44.44	35	9	-	-	44
3		คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	60	26	43.33	11	6	9	-	26
4		คณะสัตวแพทยศาสตร์	31	28	90.32	10	2	15	1	28
5		คณะอุตสาหกรรมเกษตร	60	19	31.67	19	-	-	-	19
6		วิทยาลัยฯ อุตสาหกรรมและการจัดการ	71	66	92.96	15	25	17	9	66
รวมหน่วยงานพื้นที่ บครา			475	255	53.68	146	46	51	12	255
1	ตรัง	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการประมง	91	52	57.14	38	14	-	-	52
2		คณะวิศวกรรมและเทคโนโลยี	15	10	66.67	5	3	2	-	10
3		วิทยาลัยการโรงแรมและการท่องเที่ยว	36	31	86.11	9	15	2	5	31
รวมหน่วยงานพื้นที่ ตรัง			142	93	65.49	52	32	4	5	93
รวมทั้งสิ้น			1,140	715	62.72	494	107	86	28	715

จากการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนปรากฏข้อตรวจพบดังนี้

1. การบริหารงานวิจัยของมหาวิทยาลัยฯ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย พ.ศ.2552 และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ 2 พ.ศ.2559 ยังมีจุดอ่อนในหลายประเด็นซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการกำกับ ควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณโครงการงานวิจัย ตลอดถึงความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ ได้แก่

1.1 มหาวิทยาลัยฯ ไม่มีการจัดทำประกาศผลการจัดสรรงบประมาณเพื่อใช้ประโยชน์สำหรับการปฏิบัติตามข้อ 9 ระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย พ.ศ.2552 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบการถือปฏิบัติตามระเบียบกำหนด

“ข้อ 9 การรับเงินอุดหนุนโครงการวิจัยทุกประเภท ให้ผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยจัดทำสัญญารับเงินอุดหนุนวิจัยไว้ต่อมหาวิทยาลัยตามแบบสัญญาที่มหาวิทยาลัยฯ หรือเจ้าของเงินทุนกำหนด

ในกรณีโครงการวิจัย ตามข้อ 6.1 ที่ไม่ได้จัดทำสัญญารับเงินอุดหนุนการวิจัยภายในเก้าสิบวันนับจากวันที่มหาวิทยาลัยประกาศผลการจัดสรรงบประมาณ จะถูกตัดสิทธิ์การสนับสนุน และจะไม่มีสิทธิ์ขอเสนอรับทุนวิจัยตามข้อ 6.1 เป็นเวลา 1 ปี เว้นแต่ผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยได้มีหนังสือขอสละสิทธิ์โครงการผ่านหน่วยงานต้นสังกัด ภายในเก้าสิบวันนับจากวันที่มหาวิทยาลัยประกาศผลการจัดสรรงบประมาณ”

1.2 มีการอนุมัติให้หัวหน้าโครงการวิจัยจัดซื้อพัสดุที่มีลักษณะเป็นครุภัณฑ์โดยสภาพในโครงการวิจัยที่ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ หมวดครุภัณฑ์ไว้ในโครงการ หรือไม่มีการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงแผนการใช้จ่ายเงินต่อมหาวิทยาลัย โดยหลายกรณีครุภัณฑ์ดังกล่าวไม่มีความจำเป็นหรือไม่เกี่ยวข้องสำหรับการดำเนินงานตามแผนการดำเนินการของโครงการวิจัย

1.3 การดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายที่ผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยจัดส่งให้หน่วยเบิกจ่ายตามระเบียบกำหนดไม่รอบคอบรัดกุม ส่งผลให้ปรากฏการส่งใช้หลักฐานการจ่ายหรือเงินสดเหลือจ่าย (ถ้ามี) ไม่ครบถ้วน หลักฐานการจ่ายที่ไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน (แบบ วจ.1ด) ปรากฏการจัดซื้อวัสดุไม่จำเป็น ไม่เหมาะสม ไม่ประหยัด เบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด อาทิ ระเบียบเกี่ยวกับการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ระเบียบเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม หรือเป็นหลักฐานการจ่ายนอกโครงการ รวมทั้งเป็นหลักฐานการจ่ายเกินระยะเวลาโครงการหรือระยะเวลาที่ได้รับอนุมัติให้ขยาย ส่งผลกระทบให้หัวหน้าโครงการวิจัยต้องส่งใช้เป็นเงินสดคืนมหาวิทยาลัยตามผลการตรวจสอบ

1.4 มีการเบิกจ่ายเงินงวดภายหลังสิ้นสุดระยะเวลาตามสัญญาเงินอุดหนุนวิจัยหรือระยะเวลาที่ได้รับอนุมัติให้ขยายตามระเบียบกำหนด

1.5 การดำเนินการขอขยายระยะเวลาดำเนินโครงการไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด อีกทั้งไม่มีการแนบหลักฐานการอนุมัติขยายระยะเวลาไว้กับหลักฐานการเบิกจ่ายเงินงวด จึงส่งผลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนเป็นไปได้ด้วยความล่าช้า

1.6 ทุกสิ้นปีงบประมาณหน่วยงานไม่มีการจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานโครงการวิจัยตามระเบียบฯ ข้อ 26 กำหนด จึงส่งผลให้มหาวิทยาลัยไม่มีข้อมูลสำหรับการติดตามผลการดำเนินงานโครงการวิจัยที่เป็นปัจจุบัน หรือใช้เป็นข้อมูลสำหรับการกำหนดนโยบายการบริหารงานวิจัยเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนดได้

1.7 กรณีมีการยุบเลิกโครงการ หัวหน้าโครงการยังไม่นำเงินที่ได้รับไปทั้งสิ้นส่งคืนหน่วยเบิกจ่าย ตามระเบียบกำหนดหรือตามผลการพิจารณาของมหาวิทยาลัย และบางโครงการยังไม่นำส่งในส่วนของ ค่าสาธารณูปโภคที่หน่วยเบิกจ่ายขอรับไว้เมื่อหัวหน้าโครงการวิจัยได้รับเงินงวดที่ 1 ตามระเบียบกำหนด

1.8 ไม่ปรากฏขั้นตอนการดำเนินการบอกเลิกสัญญากรณีผู้อำนวยการโครงการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยไม่สามารถดำเนินโครงการวิจัยได้แล้วเสร็จ และส่งรายงานฉบับสมบูรณ์และผลผลิตจากงานวิจัย ตามประกาศมหาวิทยาลัย เรื่อง การติดตามประเมินผล การส่งรายงานฉบับสมบูรณ์และผลผลิตจากงานวิจัย ได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

1.9 เมื่อผู้อำนวยการโครงการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยได้ส่งรายงานผลการวิจัยฉบับสมบูรณ์ แล้วไม่ปรากฏการประเมินผลรายงานผลการวิจัยฉบับสมบูรณ์ของหน่วยงาน

1.10 ผู้อำนวยการโครงการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยไม่ได้ส่งมอบผลงานหรือผลผลิตของโครงการวิจัย (ถ้ามี) ให้หน่วยงานตามระเบียบข้อ 11.9 กำหนด

1.11 ผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยไม่ได้ส่งมอบครุภัณฑ์ที่ได้ดำเนินการจัดหาในโครงการวิจัยให้กับหน่วยงานเพื่อจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์เมื่อการวิจัยสิ้นสุดหรือส่งรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์ แล้ว ตามระเบียบข้อ 11.5 กำหนด

1.12 มหาวิทยาลัยฯ ยังไม่กำหนดแนวทางการดำเนินการกรณีผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยไม่สามารถส่งผลผลิตจากงานวิจัยได้ตามที่กำหนด

ทั้งนี้ สำนักงานตรวจสอบไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบในประเด็นการส่งผลผลิตงานวิจัยตามประกาศของมหาวิทยาลัยได้ เนื่องจากมหาวิทยาลัยฯ ไม่มีการรวบรวมข้อมูลที่ต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันเพื่อประโยชน์ในการติดตามและตรวจสอบได้อย่างเพียงพอ

1.13 การดำเนินการตรวจสอบโครงการวิจัยตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2549 ถึง ปีงบประมาณ พ.ศ.2562 พบว่าโครงการวิจัยจำนวน 78 โครงการ ผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยได้ดำเนินการจัดส่งรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์เรียบร้อยแล้ว เพียงแต่ส่งหลักฐานการจ่ายหรือเงินสดเหลือจ่าย (ถ้ามี) ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน หลักฐานการจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด ตลอดทั้งเป็นการเบิกจ่ายเงินงบประมาณโครงการวิจัยเกินระยะเวลาตามระเบียบกำหนด รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,580,201.16 บาท (หนึ่งล้านห้าแสนแปดหมื่นสองร้อยหนึ่งบาทสิบหกสตางค์)

1.14 การดำเนินการตรวจสอบโครงการวิจัยตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2549 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ.2561 พบว่ามีโครงการวิจัยที่สิ้นสุดระยะเวลาโครงการและสิ้นสุดการขยายระยะเวลาแล้วไม่สามารถจัดส่งรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์และผลผลิตงานวิจัยได้จำนวนทั้งสิ้น 104 โครงการ รวมเป็นเงิน 9,153,516.97 บาท (เก้าล้านหนึ่งแสนห้าหมื่นสามพันห้าร้อยสิบหกบาทเก้าสิบเจ็ดสตางค์)

1.15 จากการสุ่มตรวจสอบเล่มรายงานการวิจัยฉบับสมบูรณ์ โครงการวิจัย “การพัฒนารูปแบบการจัดการศึกษาทางเลือกสำหรับเด็กด้วยโอกาส กรณีศึกษาโรงเรียนชัยมงคลวิทย์ อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา” คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรมและเทคโนโลยี เงินงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. 2561 จำนวน 300,000 บาท พบว่าเนื้อหาในหลักสูตรฝึกอบรมวิชาซีพระยะสั้นที่เป็นรูปแบบการจัดการศึกษาทางเลือกสำหรับเด็กด้อยโอกาสซึ่งได้จากการดำเนินการวิจัยมีการคัดลอกเนื้อหาจากเว็บไซต์โดยไม่มีคำอ้างอิงแหล่งที่มาหลายรายการ

2. ข้อมูลในระบบสารสนเทศงานวิจัย มทร.ศรีวิชัย (Research Information Srivijaya System) ไม่ถูกต้องครบถ้วนตรงกับข้อเท็จจริงที่ได้จากการตรวจสอบและข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งเกิดจากการขาดการตรวจสอบข้อมูลภายหลังจากผู้รับผิดชอบนำเข้าข้อมูลแล้ว ซึ่งจากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานวิจัยพบว่าระบบสารสนเทศงานวิจัยไม่เสถียรต้องมีการปรับเปลี่ยนระบบหลายครั้ง และในการปรับเปลี่ยนแต่ละครั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องนำเข้าข้อมูลใหม่ ส่งผลให้ข้อมูลในระบบสารสนเทศเกิดความคลาดเคลื่อน ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน ขาดความน่าเชื่อถือ ไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบหรือการตัดสินใจสำหรับการบริหารจัดการได้

ข้อเสนอแนะ

เพื่อเป็นการส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยมีระบบการบริหารจัดการสำหรับงานวิจัยที่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น สามารถกำกับดูแลและควบคุมให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบจึงเห็นสมควรเสนอมหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณา ดังนี้

1. พิจารณามอบหมายสถาบันวิจัยและพัฒนาและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องของดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้การบริหารงานวิจัยของมหาวิทยาลัยฯ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย พ.ศ.2552 และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ 2 พ.ศ.2559 มีกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมสามารถลดจุดอ่อนซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการกำกับ ควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณโครงการงานวิจัย ตลอดจนความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณให้ครอบคลุมทุกข้อดังผลการตรวจสอบข้างต้น

2. พิจารณาสั่งการเพื่อถือปฏิบัติตามข้อ 110 “เมื่อปรากฏว่าส่วนราชการแห่งใดปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลังไม่ถูกต้องตามระเบียบ ให้หัวหน้าส่วนราชการระดับกรม หรือผู้ว่าราชการจังหวัด แล้วแต่กรณี พิจารณาสั่งการให้ปฏิบัติให้ถูกต้องโดยด่วน” แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลังพ.ศ. 2562 ดังนี้

2.1 พิจารณามอบหมายแต่ละหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียกคืนเงินกรณีผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยส่งรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์แล้วแต่หลักฐานการจ่ายหรือเงินสดเหลือจ่าย (ถ้ามี) ไม่ถูกต้องครบถ้วน หลักฐานการจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด ตลอดทั้งกรณีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณโครงการวิจัยเกินระยะเวลาตามระเบียบกำหนด จำนวน 78 โครงการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,580,201.16 บาท (หนึ่งล้านห้าแสนแปดหมื่นสองร้อยหนึ่งบาทสิบหกสตางค์)

2.2 พิจารณาบอกเลิกสัญญาชำระเงินอุดหนุนวิจัย กรณีโครงการวิจัยที่สิ้นสุดระยะเวลาโครงการ และสิ้นสุดการขยายระยะเวลาแล้วไม่สามารถจัดส่งรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์และผลผลิตงานวิจัยได้จำนวนทั้งสิ้น 104 โครงการ และเรียกคืนเงินอุดหนุนงานวิจัยที่ผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยรับไปแล้วทั้งสิ้นรวมเป็นเงิน 9,153,516.97 บาท (เก้าล้านหนึ่งแสนห้าหมื่นสามพันห้าร้อยสิบหกบาทเก้าสิบเจ็ดสตางค์)

3. พิจารณากรณีโครงการวิจัย “การพัฒนารูปแบบการจัดการศึกษาทางเลือกสำหรับเด็กด้อยโอกาส กรณีศึกษาโรงเรียนชัยมงคลวิทย์ อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา” คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรมและเทคโนโลยี เงินงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 300,000 บาท พบว่าเนื้อหาในหลักสูตร ผิดกอบรมวิชาซีพระยะสั้นที่เป็นรูปแบบการจัดการศึกษาทางเลือกสำหรับเด็กด้อยโอกาสซึ่งได้จากการดำเนินการวิจัยมีการคัดลอกเนื้อหาจากเว็บไซต์โดยไม่มีการอ้างอิงแหล่งที่มาหลายรายการ

4. พิจารณาทบทวนและปรับปรุงระบบสารสนเทศงานวิจัย มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย (Research Information Srivijaya System) ให้มีข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน สามารถใช้ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจของผู้บริหารและเป็นฐานข้อมูลด้านการวิจัยของมหาวิทยาลัยได้อย่างแท้จริง และควรจัดให้มีการตรวจสอบการนำเข้าข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะมีการโอนย้ายข้อมูลต้องมีมาตรการที่ปลอดภัยและรัดกุมเพื่อให้การโอนย้ายข้อมูลถูกต้องและครบถ้วนเสมอ

5. พิจารณากำหนดแนวทางการดำเนินการกรณีผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยไม่สามารถส่งผลผลิตจากงานวิจัยได้ตามที่กำหนด

6. พิจารณามอบคณะและวิทยาลัยดำเนินการดังนี้

6.1 กำชับและควบคุมให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานโครงการวิจัยตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย พ.ศ.2552 และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ 2 พ.ศ.2559 ข้อ 26 กำหนดทุกสิ้นปีงบประมาณเพื่อรายงานต่อมหาวิทยาลัยฯ ภายในระยะเวลาตามระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด

6.2 ดำเนินการประเมินผลรายงานผลการวิจัยฉบับสมบูรณ์ของผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด

6.3 ดำเนินการตรวจสอบและติดตามให้ผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยดำเนินการจัดส่งผลงานหรือผลผลิตของโครงการวิจัย (ถ้ามี) ให้หน่วยงานเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน เช่น กรณีผลงานหรือผลผลิตของโครงการวิจัย (ถ้ามี) ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณจากเงินงบประมาณแผ่นดินหากมีการจำหน่ายผลงานหรือผลผลิตนั้นจะต้องดำเนินการนำส่งรายรับเป็นรายได้แผ่นดิน หรือกรณีได้รับจัดสรรจากงบประมาณเงินรายได้จะต้องนำส่งเป็นรายได้มหาวิทยาลัยฯ เป็นต้น และรายงานผลการดำเนินงานต่อมหาวิทยาลัยฯ เพื่อทราบและพิจารณาต่อไป

6.4 ดำเนินการตรวจสอบและติดตามให้ผู้อำนวยความสะดวกหรือหัวหน้าโครงการวิจัยดำเนินการส่งมอบครุภัณฑ์ที่ได้ดำเนินการจัดหาในโครงการวิจัยให้กับหน่วยงานเพื่อจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์เมื่อการวิจัยสิ้นสุดหรือส่งรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์แล้วให้ถูกต้องครบถ้วน และรายงานผลการดำเนินงานต่อมหาวิทยาลัยฯ เพื่อทราบและพิจารณาต่อไป

7. พิจารณามอบหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดมหาวิทยาลัยฯ กำชับและควบคุมให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณงานและการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายงานวิจัยปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบรัดกุมโดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือแนวทางที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนดอย่างเคร่งครัด รวมทั้งดำเนินการติดตามให้ผู้อำนวยความสะดวกหรือหัวหน้าโครงการวิจัยจัดส่งเอกสาร หลักฐานการจ่ายและเงินสดเหลือจ่าย (ถ้ามี) ให้ถูกต้องครบถ้วนภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ทั้งนี้ หากเกิดปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการให้ผู้มีหน้าที่รายงานปัญหาอุปสรรคนั้นเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับเพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป

ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

จากการปฏิบัติงานตามแผนโดยการใช้ระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย พ.ศ.2552 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 2 พ.ศ.2559 รวมทั้งประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย เรื่อง การติดตามประเมินผล การส่งรายงานฉบับสมบูรณ์และผลผลิตจากงานวิจัย พ.ศ. 2559 และประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย เรื่อง การติดตามประเมินผล การส่งรายงานฉบับสมบูรณ์และผลผลิตจากงานวิจัย พ.ศ.2561 พบว่าระเบียบและประกาศดังกล่าวมีจุดอ่อนดังนี้

1. การจ้างผู้ช่วยปฏิบัติงานวิจัยเป็นรายเดือนหรือรายวัน ซึ่งถือเอาระยะเวลาในการปฏิบัติเป็นสำคัญสำหรับการเบิกจ่ายค่าตอบแทน แต่จากการตรวจสอบพบว่าโดยส่วนมากการเบิกจ่ายค่าตอบแทนผู้ช่วยนักวิจัยกรณีดังกล่าวไม่มีหลักฐานการลงเวลาปฏิบัติงานแนบประกอบการเบิกจ่ายแต่อย่างใด

2. การกำหนดให้ผู้อำนวยความสะดวกหรือหัวหน้าโครงการวิจัยมีหน้าที่ส่งมอบผลงานหรือผลผลิตของโครงการวิจัย (ถ้ามี) แก่หน่วยงานเมื่อสิ้นสุดโครงการวิจัย แต่ไม่ได้กำหนดระยะเวลาไว้ว่าให้ส่งมอบภายในกี่วัน (ข้อ 11.9)

3. การกำหนดวิธีการรับเงินตั้งแต่งวดที่ 2 เป็นต้นไป ผู้อำนวยความสะดวกหรือหัวหน้าโครงการวิจัยต้องส่งหลักฐานการจ่ายเงินของเงินที่ได้รับไปในงวดก่อนซึ่งใช้จ่ายไปแล้วให้แก่หน่วยเบิกจ่าย ซึ่งต้องส่งหลักฐานการจ่ายทั้งหมดและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) จนครบถ้วนให้แก่หน่วยเบิกจ่ายภายใน 30 วัน นับตั้งแต่วันที่ได้รับเงินงวดที่ 3 โดยปรากฏข้อเท็จจริงว่าโครงการวิจัยจำนวนมากผู้อำนวยความสะดวกหรือหัวหน้าโครงการวิจัยขอรับเงินไม่ครบทั้ง 3 งวด จึงส่งผลให้ไม่มีกำหนดเวลาการส่งหลักฐานการจ่ายทั้งหมดและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) สำหรับโครงการวิจัยกลุ่มนี้ (ข้อ 11.11)

4. ข้อความในข้อ 14 แห่งระเบียบฯ กำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินงวด สำหรับงวดที่ 1 ดังนี้

“งวดที่ 1: ให้จ่ายร้อยละห้าสิบของเงินอุดหนุนโครงการวิจัยที่ได้รับอนุมัติ เมื่อหน่วยงานได้รับเงินจากหน่วยเบิกจ่าย และ...” ไม่สอดคล้องกับการดำเนินงานในปัจจุบัน เนื่องจากไม่มีการโอนเงินจากหน่วยเบิกจ่ายไปยังหน่วยงาน

5. ข้อ 14 แห่งระเบียบฯ กำหนดกรณีผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยใดมีความประสงค์จะปรับอัตราการจ่ายเงินงวดที่แตกต่างไปจากหลักเกณฑ์ที่กำหนดในระเบียบสามารถกระทำได้โดยชี้แจงเหตุผลและความจำเป็นเสนอต่อคณะกรรมการบริหารงานวิจัยของมหาวิทยาลัย แต่ระเบียบฯ ไม่ได้กำหนดองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการดังกล่าวไว้ให้ชัดเจน

6. ข้อความในประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย เรื่อง การติดตามประเมินผล การส่งรายงานฉบับสมบูรณ์และผลผลิตจากงานวิจัย พ.ศ.2561 ข้อ 9.1 ซึ่งกำหนดให้หัวหน้าโครงการวิจัยหรือผู้อำนวยการโครงการวิจัย ส่งรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์ นับจากวันสิ้นสุดสัญญาเงินทุน ต่อหน่วยงานและให้หน่วยงานดำเนินการส่งสถาบันวิจัยและพัฒนา จะมีความขัดแย้งกับข้อ 14 แห่งระเบียบฯ ที่ได้กำหนดให้จ่ายเงินงวดที่ 3 ได้เมื่อส่งรายงานฉบับสมบูรณ์ ซึ่งการเบิกจ่ายต้องเกิดขึ้นภายในระยะเวลาตามสัญญาเงินทุนหรือระยะเวลาที่ได้รับอนุมัติให้ขยาย

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณารายงานผลการตรวจสอบข้างต้นแล้ว มีมติเห็นชอบประเด็นการส่งหลักฐานการจ่ายหรือเงินสลดเหลือจ่าย(ถ้ามี) ไม่ถูกต้องครบถ้วน หลักฐานการจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด การเบิกจ่ายเงินงบประมาณโครงการวิจัยเกินระยะเวลาตามระเบียบฯ และประเด็นผู้อำนวยการหรือหัวหน้าโครงการวิจัยไม่สามารถจัดส่งรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์และผลผลิตงานวิจัยได้เมื่อโครงการวิจัยสิ้นสุดระยะเวลาโครงการหรือสิ้นสุดการขยายระยะเวลา จึงเห็นว่ามหาวิทยาลัยฯ ควรมอบหมายหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตรวจสอบโครงการวิจัยที่ยังไม่ได้รับการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจสอบภายใน จำนวน 425 โครงการ

5.2 พิจารณารายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ 12 เดือน (ตุลาคม 2562 – กันยายน 2563)

ความเป็นมา

ตามที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และอนุมัติปรับแผนการตรวจสอบระหว่างปี โดยหน่วยตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแผนดังกล่าว ซึ่งมีวัตถุประสงค์และขอบเขตในการตรวจสอบ ดังนี้

1. วัตถุประสงค์

(1) เพื่อตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

(2) เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(3) เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดของมหาวิทยาลัย

(4) เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(5) เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(6) เพื่อวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

2. ขอบเขตของการตรวจสอบ

2.1 งานให้ความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ 4 หน่วย ตามผลการจัดลำดับความเสี่ยงระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม ดังนี้

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจ
1. กองคลัง	<ul style="list-style-type: none"> การตรวจสอบทางการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (การตรวจสอบการรับเงินและนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment))
2. สถาบันวิจัยและพัฒนา	<ul style="list-style-type: none"> การตรวจสอบการบริหาร การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ และระบบสารสนเทศ (การบริหารงานวิจัย)
3. สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช	<ul style="list-style-type: none"> การตรวจสอบทางการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี)
4. สำนักศิลปวัฒนธรรมศรีวิชัย	<ul style="list-style-type: none"> การตรวจสอบดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (การดำเนินงานโครงการตามแผนปฏิบัติงานประจำปี)

2.2 งานให้คำปรึกษา โดยให้คำปรึกษา แนะนำ ตลอดทั้งให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องในเรื่องดังต่อไปนี้

(1) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

(2) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

(3) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานวิจัย

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในรอบ 12 เดือน (ตุลาคม 2562 – กันยายน 2563)

ระเบียบวาระที่ 6 เรื่องอื่น ๆ

- ไม่มี -

เลิกประชุม เวลา 16.30 น.



(นางปิยะวรรณ ดำรงค์ชาติ)
นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ผู้จัดรายงานการประชุม



(นางนุจรี โปฏกรัตน์)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ผู้ตรวจรายงานการประชุม