

รายงานการประชุม
คณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
(Audit Committee)
ครั้งที่ 3/2564

วันศุกร์ที่ 11 มิถุนายน 2564 เวลา 10.00 น.

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา
ร่วมกับการประชุมออนไลน์ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings
(Meeting ID : 251 282 8443)

ผู้มาประชุม

1. นายพนวัฒน์ หุตะเจริญ	กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ	ประธานกรรมการ
2. นายสาธิต พุทธชัยยงค์	กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ	กรรมการ
3. นายนิพนธ์ ภิญโญ	กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ	กรรมการ
4. นางสาวจงจิตต์ หลีกภัย	ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกมหาวิทยาลัย	กรรมการ
5. นางสาวณีย์ เกษตรสุนทร	ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกมหาวิทยาลัย	กรรมการ

ผู้ไม่มาประชุม

ผู้เข้าร่วมประชุม

1. นางนุจรี โปฏกรัตน์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน	เลขานุการ
2. นางปิยะวรรณ ดำรงค์ชาติ	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ผู้ช่วยเลขานุการ
3. นางสาวจากรุวรรณ ปานประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ผู้ช่วยเลขานุการ

เริ่มประชุมเวลา 10.00 น.

เมื่อครบองค์ประชุม ประธานกรรมการกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

1.1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม

2.1 รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ 2/2564

คณะกรรมการร่วมกันพิจารณารายงานการประชุมครั้งที่ 2/2564 วันพุธที่ 24 มีนาคม 2564 เวลา 14.00 น. ณ ห้องประชุมศรีวิชัย มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมออนไลน์ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings (Meetings ID : 973 6149 3757)

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม โดยมีการทบทวนมติที่ประชุมครั้งที่ 2/2564 ในวาระที่ 5.1 พิจารณารายงานผลการพิจารณาสั่งการของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยตามรายงานผลการตรวจสอบการบริหารงานวิจัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพื่อเป็นการสอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ตามความในข้อ 13(4) แห่งหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

คณะกรรมการตรวจสอบฯ พิจารณาแล้วเห็นว่าสำหรับการเรียกคืนเงินจากหัวหน้าโครงการวิจัยซึ่งมหาวิทยาลัยฯ มีความเห็นว่าเมื่อนักวิจัยส่งรายงานฉบับสมบูรณ์และเบิกเงินงวดที่ 3 เรียบร้อยแล้ว นั้นหมายความว่า การวิจัยของนักวิจัยดำเนินการครบถ้วนแล้ว ดังนั้น เมื่อหลักฐานการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบ จึงเป็นความบกพร่องของเจ้าหน้าที่การเงินที่ให้เบิกจ่ายเงินงวดที่ 3 ไป หรือความไม่ถูกต้องในระบบสารสนเทศ ดังนั้น จึงให้ยุติเรื่องการเรียกคืนเงินจากหัวหน้าโครงการวิจัย และให้มหาวิทยาลัยฯ ดำเนินการหาข้อเท็จจริงในข้อบกพร่องที่เกิดขึ้น เพื่อหาผู้รับผิดชอบในกระบวนการเบิกจ่ายและความไม่ถูกต้องในระบบสารสนเทศ ตามข้อเสนอของอธิการบดีนั้น อาจจะเป็นการไม่ยุติธรรมกับเจ้าหน้าที่การเงินซึ่งเป็นเพียงผู้ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายที่ได้รับจากหัวหน้าโครงการวิจัย และเห็นว่าโดยหลักการในการบริหารงานวิจัยของหัวหน้าโครงการวิจัย จะประกอบไปด้วย 3 องค์ประกอบใหญ่ ได้แก่ การจัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์ การจัดส่งผลผลิตตามประกาศมหาวิทยาลัยฯ และการจัดส่งหลักฐานการเบิกจ่ายที่ต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบและข้อกำหนดในสัญญารับทุนอุดหนุนการวิจัยที่จัดทำไว้ต่อมหาวิทยาลัย

ดังนั้น จึงเห็นว่าควรปรับแก้เป็น “ให้มหาวิทยาลัยฯ พิจารณาทบทวนแนวทางการดำเนินการกรณีการจัดส่งหลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้องดังกล่าว เพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกำหนดต่อไป”

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

4.1 สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในรอบ 6 เดือน (ตุลาคม 2563 – มีนาคม 2564)

ความเป็นมา

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบฯ และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 และอนุมัติปรับแผนการตรวจสอบระหว่างปี โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินงานตามแผนดังกล่าว ซึ่งมีวัตถุประสงค์และขอบเขตในการตรวจสอบ ดังนี้

1. วัตถุประสงค์

1.1 เพื่อตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

1.2 เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบและแนะนำการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

1.3 เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดของมหาวิทยาลัย

1.4 เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

1.5 เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

1.6 เพื่อวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัย

2. ขอบเขตของการตรวจสอบ

2.1 งานให้ความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน 8 หน่วยงาน โดยใช้ผลจากการดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ดังนี้

ที่	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
1	สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช (ใสใหญ่)	ตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี	การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบและข้อบังคับ
2	กองคลัง	การเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้ เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟู เศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อโคโรนา 2019	การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบและข้อบังคับ
3	คณะศิลปศาสตร์	ตรวจสอบการบริหาร เงินทรองจ่าย	การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบระบบงาน สารสนเทศ
4	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการประมง	ตรวจสอบการบริหาร เงินทรองจ่าย	การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบระบบงาน สารสนเทศ
5	คณะครุศาสตร์ อุตสาหกรรมและเทคโนโลยี	ตรวจสอบการบริหาร เงินทรองจ่าย	การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบระบบงาน สารสนเทศ
6	คณะบริหารธุรกิจ	ตรวจสอบการบริหาร เงินทรองจ่าย	การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบระบบงาน สารสนเทศ
7	คณะวิศวกรรมศาสตร์	ตรวจสอบการบริหาร เงินทรองจ่าย	การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบระบบงาน สารสนเทศ
8	สำนักงานวิทยาเขตตรัง	การตรวจสอบการให้บริการทาง วิชาการที่ก่อให้เกิดรายได้	การตรวจสอบดำเนินงาน

2.2 งานให้คำปรึกษา โดยให้คำปรึกษาแนะนำ ตลอดทั้งให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องในเรื่องดังต่อไปนี้

- (1) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- (2) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- (3) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานวิจัย
- (4) การบริหารการให้บริการทางวิชาการที่ก่อให้เกิดรายได้

2.3 งานอื่น ๆ

- (1) งานติดตามการปฏิบัติการข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบปีก่อน
- (2) งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย
- (3) งานบริหารงานตรวจสอบภายใน งานควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- (4) งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

ผลการดำเนินงาน 6 เดือนแรก (ตุลาคม 2563 – มีนาคม 2564)

ในระหว่างปีที่ผ่านมาสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งมีการขอปรับแผนการตรวจสอบ ณ หน่วยรับตรวจสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช กิจกรรมการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี เพื่อไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงานในช่วงเวลาเดียวกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 15 จังหวัดสงขลา โดยปรากฏผลการดำเนินงาน ดังนี้

1. การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ตามรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 – 2563

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการติดตามแล้วตามหนังสือที่ อว 0655.29/143 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2563 ซึ่งผลการติดตาม เพียงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2564 สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับการรายงานผลฯ ดังนี้

ลำดับ ที่	ประจำปี งปม. พ.ศ.	ผลการดำเนินการ	หมายเหตุ
1	2560	รายงานผลจำนวน 2 หน่วยรับตรวจจากทั้งหมด 6 หน่วยรับตรวจ ทั้ง 2 หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะครบทุกข้อ จึงส่งผลให้การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีเรื่องดำเนินการแล้วทั้งหมด 20 เรื่อง อยู่ระหว่างดำเนินการหรือยังไม่ดำเนินการ 17 เรื่อง และยังไม่รายงานผลฯ จำนวน 22 เรื่อง	หน่วยรับตรวจที่รายงานผล : 1. คณะวิศวกรรมศาสตร์ 2. กองคลัง หน่วยรับตรวจที่ไม่รายงานผล : 1. สำนักงานวิทยาเขตตรัง 2. สำนักงานนิติการ (การควบคุมครุภัณฑ์) 3. สำนักงานนิติการ (ระบบความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง) 4. วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ

ลำดับ ที่	ประจำปี งปม. พ.ศ.	ผลการดำเนินการ	หมายเหตุ
2	2561	รายงานผลจำนวน 2 หน่วยรับตรวจจากทั้งหมด 5 หน่วยรับตรวจ ทั้ง 2 หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะครบทุกข้อ จึงส่งผลให้การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีเรื่องดำเนินการแล้วทั้งหมด 24 เรื่อง อยู่ระหว่างดำเนินการหรือยังไม่ดำเนินการ 3 เรื่อง และยังไม่รายงานผลฯ จำนวน 3 เรื่อง	หน่วยรับตรวจที่รายงานผล : 1. คณะศิลปศาสตร์ 2. คณะบริหารธุรกิจ หน่วยรับตรวจที่ไม่รายงานผล : 1. สำนักงานนิติการ 2. กองทุนส่งเสริมและพัฒนางานวิจัยมหาวิทยาลัย 3. กองคลัง
3	2562	รายงานผลจำนวน 1 หน่วยรับตรวจจากทั้งหมด 3 หน่วยรับตรวจ โดยข้อตรวจพบส่วนใหญ่ที่รายงานยังอยู่ระหว่างดำเนินการ จึงส่งผลให้การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีเรื่องดำเนินการแล้วทั้งหมด 20 เรื่อง อยู่ระหว่างดำเนินการหรือยังไม่ดำเนินการ 17 เรื่อง และยังไม่รายงานผลฯ จำนวน 22 เรื่อง	หน่วยรับตรวจที่รายงานผล : 1. สำนักงานอธิการบดี หน่วยรับตรวจที่ไม่รายงานผล : 1. สำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช 2. สำนักงานนิติการ
4	2563	หน่วยรับตรวจรายงานผลครบถ้วนทั้ง 2 หน่วยรับตรวจ โดยข้อตรวจพบที่รายงานของหน่วยรับตรวจ กองคลัง มีเรื่องดำเนินการแล้วหรือยังไม่ดำเนินการ จำนวน 12 เรื่อง ยังไม่รายงานผลฯ จำนวน 1 เรื่อง และหน่วยรับตรวจสถาบันวิจัยและพัฒนา มีการดำเนินการแล้วหรือยังไม่ดำเนินการ จำนวน 4 เรื่อง และยังไม่รายงานผลฯ จำนวน 9 เรื่อง	หน่วยรับตรวจที่รายงานผล : 1. กองคลัง 2. สถาบันวิจัยและพัฒนา

2. การตรวจสอบการบริหารเงินทროงจ่ายตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ณ หน่วยรับตรวจ คณะศิลปศาสตร์ คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรมและเทคโนโลยี และคณะบริหารธุรกิจ สรุปข้อตรวจพบที่มีสาระสำคัญได้ ดังนี้

(1) มีการควบคุมเงินทროงจ่ายด้วยระบบบัญชี 3 มิติ (ระบบยืมเงินทროงจ่าย) ตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนดทุกหน่วยรับตรวจ

(2) วงเงินเก็บรักษามีอยู่จริงครบถ้วนตรงกับยอดคงเหลือที่ปรากฏในทะเบียนคุมเงินทროงจ่าย

(3) มีการจัดทำรายงานสถานะเงินทროงจ่ายประจำเดือนเพื่อรายงานหัวหน้าหน่วยงานและมหาวิทยาลัยฯ เป็นประจำทุกเดือนตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

(4) การคำนวณวันครบกำหนดส่งใช้เงินยืมของระบบยืมเงินทროงจ่าย กำหนดให้คำนวณโดยไม่ได้นับวันที่เดินทางกลับมาถึงเป็นวันที่หนึ่งในกรณีการยืมเงินสำหรับการเดินทางไปราชการ และไม่ได้นับ

วันที่รับเงินเป็นวันที่หนึ่งในกรณีการยืมเงินสำหรับกรณีอื่นที่ไม่ใช่การยืมเงินสำหรับการเดินทางไปราชการตามระเบียบกำหนด ซึ่งไม่เป็นไปตามข้อ 65 ระเบียบกระทรวงคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และข้อ 25 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. 2562

(5) การบริหารจัดการเงินทดรองจ่ายยังมีประสิทธิภาพไม่เต็มความสามารถในการหมุนเวียนเงินทดรองจ่าย เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานตามแผนประจำปีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำหรับการตรวจสอบการบริหารเงินทดรองจ่ายตามแผนการตรวจสอบประจำปี ณ หน่วยรับตรวจคณะวิศวกรรมศาสตร์ และคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการประมง ยังอยู่ในระหว่างการดำเนินการสรุปผลการตรวจสอบ

3. การดำเนินการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

สำนักงานฯ ได้ดำเนินการจัดประชุมครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2564 ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมออนไลน์ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings และการประชุมครั้งที่ 2/2564 เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2564 ณ ห้องประชุมศรีวิชัย อาคารสำนักงานอธิการบดี ชั้น 2 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยสงขลา ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ แอปพลิเคชัน ZOOM Cloud Meeting

ปัญหาอุปสรรคการปฏิบัติงาน

ด้วยสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือโรคโควิด 19 จึงส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตามแผน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบ สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในรอบ 6 เดือน (ตุลาคม 2563 – มีนาคม 2564)

4.2 มติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 197-3/2564 เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2564 วาระดังต่อไปนี้

ความเป็นมา

ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบได้เสนอระเบียบวาระการประชุมต่อสภามหาวิทยาลัยฯ พิจารณาในคราวการประชุมครั้งที่ 197-3/25645 เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2564 ซึ่งมีมติดังนี้

ระเบียบวาระการประชุม	มติสภามหาวิทยาลัยฯ	มติคณะกรรมการตรวจสอบฯ
1. พิจารณาสรุปผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (1 ตุลาคม 2562 – 30 กันยายน 2563)	การอภิปรายและข้อเสนอแนะจากสภามหาวิทยาลัย (1) ปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้น นอกจากการดำเนินการแก้ไขกันต่อไปแล้ว ควรจะนำปัญหาเหล่านั้นมาเป็นบทเรียนในเชิงป้องกัน ไม่ให้เกิดขึ้นอีก (2) ปัญหาในเรื่องของการบริหารงานวิจัย ซึ่งนักวิจัยก็ต้องการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ แต่อาจจะติดขัดด้วยปัญหาบางประการ โดยที่ไม่ได้มีเจตนาจะ	คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบ มติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 197-3/2564 เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2564

ระเบียบวาระการประชุม	มติสภามหาวิทยาลัย ฯ	มติคณะกรรมการตรวจสอบ ฯ
	<p>ทุจริตแต่อย่างไร แต่หากดำเนินการแล้วมติระเบียบไม่ว่าจะเป็นเรื่องของเอกสาร กำหนดระยะเวลาในการดำเนินการ หรือปัญหาเรื่องการเงิน วิธีการแก้ปัญหาคือมหาวิทยาลัยฯ จะต้องทบทวนระเบียบที่ใช้ในการบริหารงานวิจัย ที่ไม่ขัดระเบียบหลัก และสามารถเอื้อให้การทำงานของทั้งฝ่ายตรวจสอบและปฏิบัติมีความคล่องตัว</p> <p>(3) ปัญหาเรื่องระบบการเงินกับนักวิจัย การที่มหาวิทยาลัยฯ จะสามารถดำเนินการได้สอดคล้องกับฝ่ายตรวจสอบ โดยไม่ให้นักวิจัยสัมผัสตัวเงินหรือสัมผัสน้อยที่สุด นั้น การจะทำได้โดยการมีศูนย์บริการวิชาการ หน่วยปฏิบัติการวิจัย (Unit Cell) ซึ่งมีเจ้าหน้าที่ธุรการรับผิดชอบโดยตรงในเรื่องการบริการจัดการ ตั้งแต่กองทุนบริหารทุนจนถึงขั้นตอนการเบิกจ่ายทั้งหมดของนักวิจัย หากดำเนินการเช่นนี้ได้ จะลดปัญหาเกี่ยวกับเรื่องการเงินได้</p> <p>(4) ในการเข้ามาตรวจสอบการดำเนินการของมหาวิทยาลัยฯ จากหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานตรวจสอบภายใน และคณะกรรมการการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยฯ ควรจำอำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือในเรื่องที่ได้รับการร้องขอ และให้ความร่วมมืออย่างเต็มที่ในเรื่องของการแก้ไขปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะต่างๆ</p> <p><u>มติเห็นชอบสรุปผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (1 ตุลาคม 2562 – 30 กันยายน 2563)</u></p>	
2. พิจารณาให้ความเห็นชอบร่างกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย	มติเห็นชอบร่างกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย	คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบ มติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 197-3/2564 เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2564
3. พิจารณาอนุมัติแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย	มติดอนุมัติแต่งตั้งพนักงานมหาวิทยาลัย รายนางสาว จารุวรรณ ปานประดิษฐ์ ตำแหน่งนักตรวจสอบภายใน เป็นผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย	คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบ มติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 197-3/2564 เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2564

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

5.1 พิจารณาการขยายระยะเวลาการตรวจสอบและปรับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ความเป็นมา

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบฯ และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้แจ้งการเปิดตรวจตามแผนการตรวจสอบตามหนังสือที่ อว 0655.29/38 ลงวันที่ 1 เมษายน 2564 ณ หน่วยรับตรวจกองคลังในระหว่างวันที่ 19 เมษายน – 2 มิถุนายน 2564 นั้น

เนื่องด้วยสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา 2019 (COVID 19) ระลอก 3 ที่ระบาดอย่างรุนแรงตั้งแต่เดือนเมษายน 2564 ถึงปัจจุบัน ประกอบกับมีบุคลากรของหน่วยรับตรวจกองคลังได้รับเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID 19) ทำให้หน่วยรับตรวจกองคลังเป็นพื้นที่ที่มีความเสี่ยงสูง จึงส่งผลกระทบต่อสำนักงานตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตามแผนการตรวจสอบในระยะเวลาที่กำหนดไว้ ดังนั้นเพื่อให้สำนักงานฯ สามารถปฏิบัติงานได้บรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ จึงขออนุมัติดำเนินการดังนี้

1. ขออนุมัติขยายระยะเวลาการตรวจสอบ ณ หน่วยรับตรวจกองคลัง กิจกรรมการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จากเดิมเป็นระหว่างวันที่ 19 เมษายน – 30 กรกฎาคม 2564

2. ขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบ ณ หน่วยรับตรวจสำนักงานวิทยาเขตตรัง กิจกรรมการตรวจสอบการให้บริการทางวิชาการที่ก่อให้เกิดรายได้ในระหว่างวันที่ 1 – 28 กรกฎาคม 2564 เป็นแผนการตรวจสอบ ณ หน่วยรับตรวจกองคลัง กิจกรรมการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และสำหรับแผนการตรวจสอบหน่วยรับตรวจสำนักงานวิทยาเขตตรังจะนำไปพิจารณาเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ อนุมัติการขยายระยะเวลาการตรวจสอบและปรับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

5.2 พิจารณา (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบเงินทროงจ่ายตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยรับตรวจคณะวิศวกรรมศาสตร์ และหน่วยรับตรวจคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการประมง

ความเป็นมา

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบฯ และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งสำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบและจัดทำ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในขอรายงานผลการตรวจสอบกิจกรรมการบริหารเงินทროงจ่ายจำนวน 2 หน่วยรับตรวจ ได้แก่ คณะวิศวกรรมศาสตร์ และคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการประมง ดัง (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ เห็นชอบ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบเงินทอนจ่าย และมอบท่านนิพนธ์ ภิญญู ลงนามในหนังสือเสนอมหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาสั่งการ

ระเบียบวาระที่ 6 เรื่องอื่น ๆ

6.1 การตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย และรายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

ความเป็นมา

ตามที่กองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้จัดส่งสำเนาหนังสือของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ตามหนังสือที่ อว 0655/671 ลงวันที่ 7 มิถุนายน 2564 เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง นั้น

ในการนี้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบฯ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ 13(3) และ(4) สำนักงานตรวจสอบภายในจึงขอเสนอรายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ของมหาวิทยาลัยฯ พร้อมรายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึง 30 กันยายน 2563 ต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ รายละเอียดดังแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณาผลการตรวจสอบดังกล่าวตลอดทั้งข้อเสนอแนะต่าง ๆ แล้วเห็นว่ารายงานการเงินของมหาวิทยาลัยฯ ยังมีประเด็นที่ต้องดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาหลายประการ ดังนั้น จึงอาศัยอำนาจหน้าที่ตามความข้อ 13(3) และ (4) ของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จึงเห็นควรเชิญมหาวิทยาลัยฯ พร้อมผู้เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมออนไลน์ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meeting กับคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อชี้แจงและเสนอแนวทางการแก้ไขปรับปรุงรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยฯ ในวันจันทร์ที่ 5 กรกฎาคม 2564 โดยมอบสำนักงานตรวจสอบภายในจัดทำหนังสือเชิญและประสานงานในเรื่องที่เกี่ยวข้องต่อไป

เลิกประชุม เวลา 11.46 น.



(นางสาวจารุวรรณ ปานประดิษฐ์)

นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ผู้จกรายงานการประชุม



(นางนงรี โปฏกรณ์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ผู้ตรวจรายงานการประชุม