

รายงานการประชุม  
คณะกรรมการตรวจสอบ  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย  
(Audit Committee)  
ครั้งที่ 1/2566

วันพุธที่ 8 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2566 เวลา 09.30 น.

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา

ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings

(Meeting ID : 978 6151 6179)

ผู้มาประชุม

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

ผู้เข้าร่วมประชุม

1. ศาสตราจารย์สุวัจน์	ธัญรส	อธิการบดี
2. ผู้ช่วยศาสตราจารย์สิทธิโชค	จันทร์ยอง	รองอธิการบดี
3. นายสันติ	สถิตวรรณนะ	ผู้ช่วยอธิการบดี
4. นางนิตยา	หัตเทียม	รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารและวางแผน วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ
5. นายสถาพร	ขุนเพชร	ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี
6. นางสาววิลาวัลย์	คชกาญจน์	ผู้อำนวยการกองคลัง
7. นางอุษา	ศรีเจริญ	ผู้อำนวยการสำนักงานวิทยาเขตตรัง
8. นางพิชามณูช	วัฒน์สุข	ผู้อำนวยการสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช
9. ผู้ช่วยศาสตราจารย์จรัสศักดิ์	เพ็ญเจริญ	ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
10. นางสาวอุมภาพร	กรีโส	หัวหน้าสำนักงานส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
11. นางสุรีย์	ไพโรจน์	หัวหน้างานบัญชี กองคลัง
12. นางสาวสุนิสา	วัชรชาติติมาย	หัวหน้างานการเงินและเบิกจ่าย กองคลัง
13. นางจารุวรรณ	ชูประสิทธิ์	หัวหน้างานบริหารกิจการทั่วไป
14. นางนิรมล	คงชู	หัวหน้าแผนกการเงิน

15. นางกัญญิกา	กิ่งเกาะยาว	หัวหน้าแผนกบัญชี
16. นางสาวฉวีชนันท์	แสงศรีจันทร์	หัวหน้าแผนกพัสดุ
17. นางสุภาพร	ชื่อสกุล	หัวหน้าแผนกการเงินทุ่งใหญ่
18. นางวิภาณี	สุขเอียด	หัวหน้าแผนกการเงินไร่ใหญ่
19. นางสาวสิริขวัญ	ศรีนวล	นักวิชาการเงินและบัญชี
20. นายไฉล	วรรณประดิษฐ์	ผู้ปฏิบัติงานบริหาร
21. นายจักรกริ	ถาวรบรรจบ	นักวิชาการคอมพิวเตอร์
22. นายสุธี	ทองเพชร	นักวิชาการคอมพิวเตอร์
23. นางศรีสุดา	สง่า	นักวิชาการคอมพิวเตอร์
24. นางนุจรี	ไปฏกรณ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เลขานุการ
25. นางปิยะวรรณ	ดำรงค์ชาติ	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ
26. นางสาวจากรวรรณ	ปานประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ
27. นางทิพย์เกสร	สีปประดิษฐ์	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป ผู้ควบคุมระบบ
28. นางสาวธัญญลักษณ์	ตรงจิตต์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ชี้แจง

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

เมื่อครบองค์ประชุม ประธานที่ประชุมกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้

### ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

1.1 แจ้งมติสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 222-15/2565 วาระการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

#### ความเป็นมา

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ครบวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี เมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2565 ตามความในข้อ 8 แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลของมหาวิทยาลัย พ.ศ.2562 นั้น

ในการนี้ สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้มีมติอนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประกอบด้วยตำแหน่งและบุคคลดังเสนอ และรับรองมติที่ประชุม ดังนี้

1. นายพนัฎฐ์	หุตะเจริญ	กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ	ประธานกรรมการ
2. นายนิพนธ์	ภิญโญ	กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ	กรรมการ
3. นายสาธิต	พุทธชัยยงค์	กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ	กรรมการ
4. นางสาวจงจิตต์	หลีกภัย	ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอก	กรรมการ

5. นางสาวณีย์	เกษตรสุนทร	ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอก	กรรมการ
6. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน			เลขานุการ
7. นางปิยะวรรณ	ดำรงชาติ		ผู้ช่วยเลขานุการ
8. นางสาวจรรุวรรณ	ปานประดิษฐ์		ผู้ช่วยเลขานุการ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 26 ธันวาคม 2565 เป็นต้นไป

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบ คำสั่งสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ที่ 32/2565 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

## ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม

### 2.1 รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ 6/2565

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ร่วมกันพิจารณารายงานการประชุมครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม พ.ศ. 2565 เวลา 09.30 น. ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings (Meeting ID : 914 4533 9659)

**มติที่ประชุม** รับรองรายงานการประชุม โดยไม่มีการแก้ไข

## ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

3.1 รายงานผลการดำเนินงานการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ตามรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา (ครั้งที่ 5)

### ความเป็นมา

ตามที่กองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ครั้งที่ 4 ตามหนังสือที่ อว 0655.17/622 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2565 และครั้งที่ 5 ตามหนังสือที่ อว 0655.17/34 ลงวันที่ 14 มกราคม 2566 นั้น

จึงอาศัยหน้าที่และความรับผิดชอบตามความข้อ 13 (3) “สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ” และ (4) “สอบทานการดำเนินงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ โดยกองคลังได้รายงานความก้าวหน้าการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 (ครั้งที่ 5) ต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ รายละเอียดดังนี้

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงิน  
ประจำปีงบประมาณ 2564 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

ข้อสังเกต 1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
บัญชีเงินฝากธนาคารไม่อยู่ในงบการเงินของมหาวิทยาลัยฯ 136 บัญชี 6,342,576.15 บาท	<p>แจ้งหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ปิดบัญชี 85 บัญชี 2,031,154.57 บาท</li> <li>➤ บันทึกรับเข้าในงบการเงิน 15 บัญชี ไม่มียอดเงินคงเหลือ</li> <li>➤ อยู่ระหว่างเป็นคดีความ 1 บัญชี 20,013.62 บาท</li> <li>➤ อยู่ระหว่างดำเนินการให้ถูกต้อง 29 บัญชี 3,723,532.35 บาท</li> <li>➤ เป็นบัญชีสวัสดิการไม่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย 6 บัญชี 567,875.61 บาท</li> </ul>

ข้อสังเกตที่ 4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
รายละเอียดทรัพย์สินไม่ตรงกับรายงานการเงิน	<p>หน่วยเบิกจ่ายที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. สงขลา <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) หน่วยเบิกจ่ายมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย รหัส 2306000000</li> <li>(2) หน่วยเบิกจ่ายมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย รหัส 2306000001</li> </ul> </li> <li>2. นครศรีธรรมราช <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) หน่วยเบิกจ่ายวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ รหัส 2306000002</li> <li>(2) หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ทุ่งใหญ่ รหัส 2306000004</li> </ul> </li> </ol>

### ข้อสังเกต 6 เงินรับฝากกระยะสั้น

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
6.1 บันทึกรายเงินเข้าลักษณะรายได้เป็นเงินรับฝาก 146,154,057.66 บาท	<p>ตรวจสอบนำส่งเป็นรายได้ตามแหล่งที่มา</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ รับเงินรับฝากระหว่างปี 1,757,484.12 บาท</li> <li>➤ ดอกเบี้ยจากการปิดบัญชีนำส่งรายได้แผ่นดิน 13,816.44 บาท</li> <li>➤ นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน 21,869,487.60 บาท</li> <li>➤ นำส่งเป็นรายได้หน่วยงาน 39,191,572.63 บาท</li> <li>➤ จ่ายให้กับผู้มีสิทธิ 6,219,782.65 บาท</li> <li>➤ อยู่ระหว่างพิจารณาคดีของศาล 12,232,300 บาท</li> <li>➤ อยู่ระหว่างดำเนินโครงการรอเบิกจ่าย 68,398,398.90 บาท</li> </ul>
6.2 หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 เงินประกันอื่น	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ ยอดคงเหลือไม่เท่ากับทะเบียนคุมซึ่งไม่เป็นปัจจุบันโดยมีผลต่าง 1,333,673 บาท</li> <li>❖ อยู่ระหว่างตรวจสอบ จัดทำทะเบียนคุมผลต่าง 327,648 บาท</li> </ul>

### ข้อสังเกต 9 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 ไม่ได้ปรับปรุงรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่ต้องจ่ายคืนให้นักศึกษา	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูลนักศึกษาจากสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน</li> </ul>

### ข้อสังเกต 10 การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
10.1 หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 เงินขาดบัญชี 47,947.76 บาท	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ค้นหาเอกสาร เพื่อพิสูจน์ยอดผลต่าง</li> <li>➤ ปรับปรุงบัญชี อยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสารการปรับปรุงบัญชี</li> </ul>
10.2 หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 (1) งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถอนเงินไม่ได้บันทึกบัญชี 1,087,868.88 บาท	<p>(1) บัญชี 815-6-02103-7 เงิน 328,655.27 บาท ชี้แจงและปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว</p> <p>(2) บัญชีเลขที่ 815-6-02308-0 เงิน 759,213.61 บาท</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารไม่เป็นปัจจุบันไม่ได้ตรวจสอบยอดคงเหลือ</li> </ul>

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ บันทึกบัญชีตามใบแจ้งยอดธนาคารไม่ได้บันทึกตามหลักฐานรับ-จ่ายประจำวัน อยู่ระหว่างการตรวจสอบส่งเอกสารชี้แจงเพิ่มเติม</li> </ul>

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้รับทราบและพิจารณารายงานผลการดำเนินงานการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ตามผลการตรวจสอบบัญชีและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา โดยคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้เสนอแนะให้มหาวิทยาลัยฯ ดำเนินการในประเด็นต่างๆ ที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จหรือยังหาข้อสรุปไม่ได้ ให้รีบร้อยและรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขให้คณะกรรมการตรวจสอบฯ ทราบในคราวต่อไป

#### ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

4.1 แจ้งผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กิจกรรมการตรวจสอบตามโครงการมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชน ภาคการศึกษาที่ 1/2564 กรณีครบกำหนด 60 วัน

##### ความเป็นมา

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และได้อนุมัติปรับแผนการตรวจสอบระหว่างปี เพื่อให้สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งสำนักงานฯ ได้รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พร้อมทั้งข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ในแต่ละประเด็นการตรวจสอบ ณ หน่วยรับตรวจกองคลัง กิจกรรมการตรวจสอบตามโครงการมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชน ภาคการศึกษาที่ 1/2564 แล้ว นั้น

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ จึงขอรายงานสรุปผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ตามหนังสือที่ อว 0655.17/663 ลงวันที่ 7 ธันวาคม 2565 เรื่อง รายงานผลการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กรณีครบกำหนด 60 วัน

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบการดำเนินการของฝ่ายเลขานุการฯ

**4.2 มติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 221-14/2565 เมื่อวันที่ 24 พฤศจิกายน 2565 จำนวน 2 วาระ**

**ความเป็นมา**

ตามที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยในคราวการประชุมครั้งที่ 221-14/2565 เมื่อวันที่ 24 พฤศจิกายน 2565 ได้พิจารณาวาระการประชุม ดังนี้

(1) วาระพิจารณารายงานการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (1 ตุลาคม 2564–30 กันยายน 2565)

(2) วาระพิจารณาให้ความเห็นชอบ (ร่าง) กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

**โดยมี มติสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ดังนี้**

(1) เห็นชอบรายงานการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 (1 ตุลาคม 2565-30 กันยายน 2565) มอบมหาวิทยาลัยฯ นำข้อเสนอแนะจากสภามหาวิทยาลัยฯ ไปปรับปรุงการดำเนินงานต่อไป และรับรองมติที่ประชุม

(2) เห็นชอบ (ร่าง) กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ดังเสนอ และรับรองมติที่ประชุม

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบ

**4.3 รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ 3 เดือน (1 ตุลาคม–31 ธันวาคม 2565)**

**ความเป็นมา**

ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยและ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ข้อ 2.5 “การสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีให้ดำเนินการเป็นรายไตรมาสโดยรายงานต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในสามสิบวัน นับแต่วันที่สิ้นสุดของแต่ละไตรมาส”

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบฯ เรียบร้อยแล้วรายละเอียด ดังนี้

## สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 1

(1 ตุลาคม 2565-31 ธันวาคม 2565)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

### สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินงานตามแผนดังกล่าว ซึ่งมีวัตถุประสงค์และขอบเขตในการตรวจสอบ ดังนี้

#### 1. วัตถุประสงค์

- 1.1 เพื่อตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง
- 1.2 เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- 1.3 เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดของมหาวิทยาลัยฯ
- 1.4 เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- 1.5 เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- 1.6 เพื่อวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัย

#### 2. ขอบเขตของการตรวจสอบ

2.1 งานให้ความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน 6 หน่วยงาน โดยใช้ผลจากการดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ดังนี้

ที่	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
1	กองคลัง	ตรวจสอบการจ่ายเงินคืนของโครงการ ตามมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่าย ด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาใน สถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชน	<ul style="list-style-type: none"> <li>● การตรวจสอบการเงิน</li> <li>● การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ</li> </ul>
2	วิทยาลัยเทคโนโลยี อุตสาหกรรมและ การจัดการ	การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียม การศึกษา	<ul style="list-style-type: none"> <li>● การตรวจสอบการเงิน</li> <li>● การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ</li> </ul>



ที่	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
		ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ตรวจสอบการควบคุมครุภัณฑ์	● การตรวจสอบการดำเนินงาน
3	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	ตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัย ของเทคโนโลยีสารสนเทศ	● การตรวจสอบอื่นๆ
4	คณะศิลปศาสตร์	ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	● การตรวจสอบการเงิน ● การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ● การตรวจสอบการดำเนินงาน
5	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	ตรวจสอบการจัดหาพัสดุตามที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ	● การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ● การตรวจสอบการดำเนินงาน
6	สำนักงานวิทยาเขตตรง	การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	● การตรวจสอบการเงิน ● การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

2.2 งานให้คำปรึกษา โดยให้คำปรึกษาแนะนำ ตลอดทั้งให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องในเรื่องดังต่อไปนี้

- (1) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- (2) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- (3) การบริหารการให้บริการทางวิชาการที่ก่อให้เกิดรายได้
- (4) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารของส่วนราชการ
- (5) การเบิกจ่ายเงินจากคลัง

### 2.3 งานอื่น ๆ

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

## 2.4 ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 – 2566 ทั้งนี้รายละเอียดตามแผนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมและข้อเท็จจริง

### ผลการดำเนินงานไตรมาสที่ 1 (1 ตุลาคม 2565-31 ธันวาคม 2565)

#### 1. การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ในรอบไตรมาสที่ 1 มีจำนวน 2 กิจกรรม ดังนี้

1) กิจกรรมการตรวจสอบการจ่ายเงินคืนของโครงการตามมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่าย ด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชน ณ หน่วยรับตรวจกองคลัง โดยมีแผนการตรวจสอบในระหว่างวันที่ 7 พฤศจิกายน-20 ธันวาคม 2565 อยู่ในระหว่างการยืนยันและให้ความเห็นต่อ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ซึ่งเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ

2) กิจกรรมตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเรื่องค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่ารักษาพยาบาล ค่าการศึกษาบุตร ณ หน่วยรับตรวจคณะศิลปศาสตร์ โดยมีแผนการตรวจสอบในระหว่างวันที่ 1 ธันวาคม 2565-16 มกราคม 2566 อยู่ในระหว่างการตรวจสอบ

#### 2. งานเลขานุการ Audit Committee

สำนักงานฯ ได้ดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เมื่อคราวการประชุมครั้งที่ 6/2565 ในวันที่ 31 ตุลาคม 2565 ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยสงขลา ร่วมกับการประชุมออนไลน์ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings โดยมีวาระการประชุม ดังนี้

- 1) ระเบียบวาระเรื่องการรับรองรายงานการประชุมครั้งที่ 5/2565
- 2) ระเบียบวาระเรื่องเสนอเพื่อทราบ จำนวน 2 เรื่อง
- 3) ระเบียบวาระเรื่องเสนอเพื่อพิจารณา จำนวน 3 เรื่อง

#### 3. งานติดตามและประเมินผล

สำนักงานฯ ได้ดำเนินการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยมีผลการติดตามที่หน่วยรับตรวจยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ดังนี้

(1) กิจกรรมการตรวจสอบโครงการมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชน ภาคการศึกษาที่ 1/2564 มหาวิทยาลัยฯ ได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการตามหนังสือที่ อว 0655.17/663 ลงวันที่ 7 ธันวาคม 2565 โดยได้มีการประชุมผู้เกี่ยวข้องเพื่อติดตามตรวจสอบรายละเอียดโครงการมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษา ในที่ประชุมได้มีการมอบหมายให้แต่ละหน่วยงานตรวจสอบสิทธิ์ที่นักศึกษาแต่ละคน

ได้รับกับฎีกาการเบิกจ่ายเงินจากโครงการฯ ว่ามีข้อมูลถูกต้องครบถ้วนตรงกับจำนวนนักศึกษาที่สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียนแจ้งไปยังสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษาวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม แต่การตรวจสอบต้องตรวจสอบการลงทะเบียนของนักศึกษาเป็นรายบุคคล ในวันที่ 19 ธันวาคม 2565 จึงมีการประชุมเพื่อติดตามและสรุปรายละเอียดของข้อมูลอีกครั้ง เพื่อรายงานผลคณะกรรมการตรวจสอบฯ ต่อไป

(2) กิจกรรมการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน จำนวน 4 หน่วยรับตรวจ 5 หน่วยเบิกจ่าย โดยมีข้อตรวจพบที่ยังไม่ได้ปฏิบัติตามข้อสั่งการให้แล้วเสร็จ ดังนี้

1) หน่วยรับตรวจกองคลัง หน่วยเบิกจ่ายมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2306000000 มีข้อตรวจพบทั้งสิ้น 35 เรื่อง โดยมีข้อตรวจพบที่ยังอยู่ในระหว่างดำเนินการ ดังนี้

1.1) เงินรับฝากไม่มีรายตัว บัญชีเลขที่ 901-6-06083-9 มีเงินเข้าแต่ยังไม่บันทึกบัญชี คงค้างการบันทึกอีก จำนวน 29,378 บาท

1.2) เงินประกันอื่น มีเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดแล้ว แต่ยังไม่ได้นำคืนให้กับคู่สัญญา ตามระเบียบกำหนด จำนวน 3 สัญญา ดังนี้

ลำดับที่	เลขที่สัญญา	ชื่อบริษัท	จำนวนเงิน	วันครบกำหนด
1	28/2559	บจก.แอดวานซ์ไวร์เลส เน็ทเวอร์	18,000.00	30 กันยายน 2561
2	1/2561	นายศิวกรณ์ ศักดิ์สกลกำพล	25,000.00	15 มกราคม 2564
3	3/2562	บจก.แฟลช เอ็กซ์เพรส	18,000.00	31 มีนาคม 2565

2) หน่วยรับตรวจกองคลัง หน่วยเบิกจ่ายพื้นที่สงขลา รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2306000001 มีข้อตรวจพบทั้งสิ้น 59 เรื่อง โดยมีข้อตรวจพบที่ยังอยู่ในระหว่างดำเนินการ ดังนี้

ที่	ข้อตรวจพบ	รายการ	จำนวนเงิน
1	เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ	บัญชีเลขที่ 980-5-44853-3 มีเช็คส่งจ่ายหมดอายุ จำนวน 1 ฉบับ	4,500.00
2	เงินรับฝากไม่มีรายตัว	บัญชีเลขที่ 901-6-00759-8 มีเช็คส่งจ่ายหมดอายุ จำนวน 1 ฉบับ	92.00
		บัญชีเลขที่ 901-6-00759-8 มีเงินเข้าบัญชี แต่ยังไม่ได้นำบันทึกบัญชี ดังนี้ - วันที่ 11 มีนาคม 2565 จำนวน 20,000.00 บาท - วันที่ 29 เมษายน 2565 จำนวน 6,000.00 บาท	26,000.00
3	เงินรับฝากอื่น	เงินอุดหนุนโครงการวิจัยที่สิ้นสุดระยะเวลาดำเนินการตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554-2557	1,332,300.00
		เงินอุดหนุนโครงการวิจัยเงินนอกงบประมาณ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2560 จำนวน 2 โครงการ	20,000.00
		ค่าสมัครสอบ RMUTSV ค่าใบรายงาน และค่าบริการคอมพิวเตอร์	49,360.10
4	เงินทตรงจ่าย	คณะวิศวกรรมศาสตร์มีเช็คส่งจ่ายหมดอายุ จำนวน 1 ฉบับ	424.00

3) หน่วยรับตรวจวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2306000002 มีข้อตรวจพบทั้งสิ้น 30 เรื่อง โดยมีข้อตรวจพบที่ยังอยู่ในระหว่างดำเนินการ ดังนี้

ที่	ข้อตรวจพบ	รายการ	จำนวนเงิน
1	เงินสดในมือ	ปรากฏเงินสดในมือคงเหลือในงบทดลอง ซึ่งเกิดจากข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนที่ส่งผลกระทบต่อ และยังไม่ได้รับการปรับปรุงแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา รายการเงินสดและเงินฝากธนาคาร	6,052.00
2	เงินฝากคลัง	ปรากฏการบันทึกบัญชีรับเงินรับฝากอื่นไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีฯ และนโยบายการบัญชีฯ ดังนี้	
		- เงินบริจาคเพื่อการเรียนการสอน	74,300.00
		- เงินสนับสนุนโครงการสัมมนาและการแข่งขันทางด้านบริหาร	60,000.00
		- เงินสนับสนุนโครงการประชาสัมพันธ์รับนักศึกษาใหม่	35,675.00
3	ลูกหนี้เงินยืม นอกงบประมาณ	ลูกหนี้เงินยืมคงค้างนาน ตั้งแต่ปี 2555 ยังไม่ส่งใช้เงินยืมตามระเบียบฯ กำหนด จำนวน 1 ราย	25,000.00
4	เงินรับฝากอื่น	รายการที่ยังไม่นำส่งให้กับมหาวิทยาลัยฯ ให้ครบถ้วน ดังนี้	67,716.00
		- ค่าไฟฟ้า 5,545 บาท	
		- ค่าไฟฟ้าหอพัก 9,231 บาท	
		- ค่าไฟฟ้างานวิจัย 2,230 บาท	
		- ค่าไฟฟ้าและน้ำประปาหอพัก 44,610 บาท	
		- ค่าคูปองนักศึกษา 2,200 บาท	
		- ค่าระเบียบการ 300 บาท	
		- ค่าประกันอุบัติเหตุ 1,200 บาท	
		- ค่าบริการอินเทอร์เน็ต 900 บาท	
		- ค่าขึ้นทะเบียนบัณฑิต 1,500 บาท	

4) หน่วยรับตรวจสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ใส่ใหญ่ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2306000003 มีข้อตรวจพบทั้งสิ้น 44 เรื่อง โดยมีข้อตรวจพบที่ยังอยู่ในระหว่างดำเนินการ ดังนี้

ที่	ข้อตรวจพบ	รายการ	จำนวนเงิน
1	เงินฝากธนาคาร นอกงบประมาณ	บัญชีเลขที่ 815-6-00108-7 มีเช็คส่งจ่ายหมดอายุ จำนวน 1 ฉบับ	600.00
2	เงินรับฝากไม่มี รายตัว	- บัญชีเลขที่ 815-6-00108-7 นำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ซ้ำ	199,607.19
		- บัญชีเลขที่ 815-0-09303-6 มีรายการดอกเบี้ยรับ บันทึกบัญชี รายได้แล้ว แต่ยังไม่นำส่ง	1,420.06

ที่	ข้อตรวจพบ	รายการ	จำนวนเงิน
		- บัญชีเลขที่ 815-0-87588-3 มีรายการดอกเบี้ยรับ บันทึกบัญชีรายได้แล้ว แต่ยังไม่นำส่ง	1,025.46
3	เงินประกันอื่น	มีเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนด ยังไม่ได้คืนให้กับคู่สัญญาตามระเบียบฯ กำหนด จำนวน 3 สัญญา ดังนี้	
		- เงินประกันสัญญาจ้างเหมาบริการบุคคล 1 ราย	1,650.00
		- เงินประกันสัญญาหอพักนักศึกษา 7 ราย	37,500.00
		- เงินประกันสัญญาวางบลงทุน 2 ราย	39,949.98
4	เงินรับฝากอื่น	มีรายการเงินรับฝากที่ยังไม่ได้นำส่งให้กับมหาวิทยาลัย ดังนี้	
		- ค่าไฟฟ้า	21,364.99
		- ค่าขึ้นทะเบียนบัณฑิต	496,500.00
		- ค่าสมัครสอบ	600.00
		- ค่าสมัครสอบ RMUTSV-TEST	382,198.00
		- ค่าสมัครสอบ IC3	264,043.00

5) หน่วยรับตรวจสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ทุ่งใหญ่ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2306000004 มีข้อตรวจพบทั้งสิ้น 23 เรื่อง โดยยังมีข้อตรวจพบรายการ ที่อยู่ในระหว่างดำเนินการ ดังนี้

ที่	ข้อตรวจพบ	รายการ	จำนวนเงิน
1	เงินรับฝากอื่น	เงินรับฝากโครงการวิจัยไม่ได้รับการแสดงบัญชีย่อยโครงการวิจัย เป็นรายโครงการ จำนวน 3 รายการ	2,493,079.87
		ค่าขึ้นทะเบียนบัณฑิต ณ 30 กันยายน 2565 ยังไม่ได้นำส่งให้กับมหาวิทยาลัยฯ	160,500.00

#### 4. งานบริหารงานตรวจสอบภายใน

4.1 สำนักงานฯ ได้ดำเนินการวางแผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในของสำนักงานฯ พร้อมทั้งเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้หน่วยรับตรวจรับทราบ เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการรับตรวจ

4.2 ได้ดำเนินการประเมินภายในองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามแนวทางการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อรายงานมหาวิทยาลัยฯ และกรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว

4.3 การประกันคุณภาพภายในของหน่วยงานสายสนับสนุน สำนักงานฯ ได้ร่วมจัดทำ/ปรับปรุงคู่มือการประกันคุณภาพภายในหน่วยงานสายสนับสนุนของมหาวิทยาลัยฯ ประจำปีการศึกษา 2565 เรียบร้อยแล้ว

## 5. งานให้คำปรึกษา

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ให้คำปรึกษาต่อผู้ขอรับคำปรึกษาในไตรมาสที่ 1 ซึ่งมีผลคะแนนความพึงพอใจของผู้ขอรับบริการขอคำปรึกษาอยู่ในระดับ 5 มีความพึงพอใจมาก โดยมีการขอรับคำปรึกษาจำนวน 17 ครั้ง ในเรื่องดังต่อไปนี้

ลำดับที่	เรื่อง	จำนวนครั้ง
1	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	3
2	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	4
3	การบริหารการให้บริการทางวิชาการที่ก่อให้เกิดรายได้	1
4	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารของส่วนราชการ	3
5	การเบิกจ่ายเงินจากคลัง	2
6	อื่นๆ	4
<b>รวมทั้งสิ้น</b>		<b>17</b>

## 6. งานอื่น ๆ

สำนักงานฯ ได้รายงานผลสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปก.6) ต่อมหาวิทยาลัยฯ เรียบร้อยแล้ว

### ปัญหาอุปสรรคการปฏิบัติงาน

ในไตรมาสที่ 1 สำนักงานฯ สามารถปฏิบัติงานได้ตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ ซึ่งพบปัญหาอุปสรรคบ้าง โดยสำนักงานฯ สามารถแก้ไขเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบและสามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จตามแผน

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ 3 เดือน (1 ตุลาคม 2565 - 31 ธันวาคม 2565) โดยมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมให้เร่งดำเนินการติดตามเงินประกันอื่นที่ครบกำหนดแล้วแต่ยังไม่ได้คืนให้กับคู่สัญญาของหน่วยเบิกจ่าย 2306000000 และรายงานผลการติดตามให้คณะกรรมการตรวจสอบฯ ทราบในคราวต่อไป

#### 4.4 รายงานผลการประเมินตนเองของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

##### ความเป็นมา

ตามที่ กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน: การประเมินภายในองค์กร เพื่อให้หน่วยงานของรัฐทุกประเภทมีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสรุปผลการประเมินตนเองและบันทึกผลการประเมินในระบบตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดดังนี้

รหัส	คำอธิบาย	คะแนนเฉลี่ย
<b>ด้านกำกับดูแล</b>		<b>4.85</b>
มาตรฐานด้านคุณสมบัติ :		
1000	วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	5.00
1100	ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	5.00
1300	การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน	4.38
-	จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	5.00
<b>ด้านบุคลากร</b>		<b>5.00</b>
มาตรฐานด้านคุณสมบัติ :		
1200	ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	5.00
<b>ด้านการบริหารจัดการ</b>		<b>4.92</b>
มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน :		
2000	การบริหารงานตรวจสอบภายใน	5.00
2100	ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	4.75
2600	การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร	5.00

<b>ด้านกระบวนการ</b>		<b>4.73</b>
มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน :		
2200	การวางแผนการปฏิบัติงาน	4.75
2300	การปฏิบัติงาน	5.00
2400	การรายงานผลการตรวจสอบ	5.00
2500	การติดตามผล	4.17

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบผลการประเมินตนเองของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

### ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

5.1 พิจารณา (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบการจ่ายเงินคืนตามโครงการมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชน ภาคการศึกษา ที่ 1/2564

#### ความเป็นมา

ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ซึ่งได้รับการอนุมัติเรียบร้อยแล้ว นั้น

ในการนี้ เพื่อให้เป็นไปตามข้อ 17 (6.1) “รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกฎบัตรการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ข้อ 2.4 “การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบที่ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบให้อธิการบดีเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการ”

ดังนั้น สำนักงานฯ จึงขอรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กิจกรรมการตรวจสอบการจ่ายเงินคืนของโครงการตามมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่าย ด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชน ภาคการศึกษาที่ 1/2564 ดัง (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้



**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณา (ร่าง) รายงานการตรวจสอบการจ่ายเงินคืนของโครงการตามมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐ และเอกชน ภาคการศึกษาที่ 1/2564 โดยไม่มีการแก้ไข และมอบหมาย นายนิพนธ์ ภิญโญ กรรมการ ลงนามในหนังสือเพื่อแจ้งมหาวิทยาลัยฯ พิจารณาสั่งการต่อไป

ระเบียบวาระที่ 6 เรื่องอื่น ๆ

6.1 พิจารณากำหนดการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 2/2566

**ความเป็นมา**

เพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ เป็นไปอย่างต่อเนื่อง ฝ่ายเลขานุการฯ จึงขอ กำหนดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ครั้งที่ 2/2566 ในวันจันทร์ที่ 27 มีนาคม พ.ศ. 2566 เวลา 09.30 น. เป็นต้นไป โดยการจัดประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ แอปพลิเคชัน ZOOM Cloud Meetings

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบฯ เห็นชอบกำหนดการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ครั้งที่ 2/2566 ในวันดังกล่าว

**เลิกประชุม** เวลา 12.10 น.



(นางสาวจรรวรรณ ปานประดิษฐ์)

นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ  
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย  
ผู้จัดรายงานการประชุม



(นางนุจรี โปฏกรัตน์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน  
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย  
ผู้ตรวจรายงานการประชุม