

รายงานการประชุม  
คณะกรรมการตรวจสอบ  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย  
(Audit Committee)  
ครั้งที่ 3/2566

วันอังคารที่ 27 มิถุนายน พ.ศ. 2566 เวลา 09.30 น.

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา  
ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings  
(Meeting ID : 959 0351 1727)

ผู้มาประชุม

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

ผู้เข้าร่วมประชุม

1. ผู้ช่วยศาสตราจารย์สิทธิโชค	จันทร์ย่อง	รองอธิการบดี
2. ผู้ช่วยศาสตราจารย์เสนอ	สะอาด	ผู้ช่วยอธิการบดี
3. นายสถาพร	ขุนเพชร	รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี
4. ผู้ช่วยศาสตราจารย์จรัสศักดิ์	เพียรเจริญ	ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
5. นางสาววิลาวัลย์	คชกาญจน์	รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง
6. นางสุรีย์	ไพโรจน์	หัวหน้างานบัญชี กองคลัง
7. นางสาวสุนิสา	วัชรโชติมาย	หัวหน้างานการเงินและเบิกจ่าย กองคลัง
8. นางนุจรี	โปฏกรัตน์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เลขานุการ
9. นางสาวจารุวรรณ	ปานประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ
10. นางทิพย์เกสร	สี่ประดิษฐ์	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป ผู้ควบคุมระบบ

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

เมื่อครบองค์ประชุม ประธานที่ประชุมกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้

**ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ****1.1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**

-ไม่มี-

**ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม****2.1 รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ 2/2566**

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ร่วมกันพิจารณารายงานการประชุมครั้งที่ 2/2566 เมื่อวันจันทร์ที่ 27 มีนาคม พ.ศ. 2566 เวลา 09.30 น. ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings (Meeting ID : 946 4774 0817)

**มติที่ประชุม** รับรองรายงานการประชุม โดยไม่มีการแก้ไข

**ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง****3.1 เรื่องสืบเนื่อง**

-ไม่มี-

**ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อทราบ**

**4.1 แจ้งการเสนอรายงานผลการตรวจสอบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ที่ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ต่อมหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาสั่งการ**

**ความเป็นมา**

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 2/2566 เมื่อวันที่ 27 มีนาคม พ.ศ. 2566 ได้ร่วมกันพิจารณาและมีมติเห็นชอบ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ และให้นำเสนอต่อมหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาสั่งการ นั้น

บัดนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ดำเนินการนำรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวเสนอต่อมหาวิทยาลัยฯ ตามหนังสือที่ อว 0655.29/พิเศษ ค.5 ลงวันที่ 3 เมษายน 2566 เรียบร้อยแล้ว

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบการดำเนินการของฝ่ายเลขานุการฯ

#### 4.2 แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ วาระที่ 5.2 พิจารณาปรับแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2566

##### ความเป็นมา

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้อนุมัติให้ปรับแผนการตรวจสอบ กิจกรรมการตรวจสอบการจัดหาพัสดุที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ ณ หน่วยรับตรวจคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เนื่องจากบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบตามแผนการตรวจสอบดังกล่าวได้ลาออกจากราชการ ซึ่งส่งผลกระทบต่อจำนวนคน/วัน ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ นั้น

บัดนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ดำเนินการแจ้งมติพร้อมทั้งข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบในการเร่งเปิดรับสมัครบุคคลเพื่อสรรหาและเลือกสรรเป็นพนักงานมหาวิทยาลัย ทดแทนตำแหน่งที่ว่างลงดังกล่าวต่อมหาวิทยาลัยฯ ตามหนังสือที่ อว 0655.29/พิเศษ ค.6 ลงวันที่ 3 เมษายน 2566 เรียบร้อยแล้ว

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบการดำเนินการของฝ่ายเลขานุการฯ

#### 4.3 แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ วาระที่ 6.1 การคัดเลือกกรรมการสรรหาอธิการบดี ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยฯ ว่าด้วยการสรรหาอธิการบดี พ.ศ. 2566 ข้อ 10(7)

##### ความเป็นมา

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยฯ ว่าด้วยการสรรหาอธิการบดี พ.ศ. 2566 ข้อ 10(7) ได้กำหนดให้มีกรรมการสรรหาอธิการบดีจำนวนหนึ่งคน มาจากการคัดเลือกกันเองของคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ ในการนี้กรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยฯ ที่ไม่ใช่กรรมการสภามหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการพิจารณาคัดเลือกเพื่อเสนอชื่อให้สภามหาวิทยาลัยฯ แต่งตั้งเป็นกรรมการสรรหาอธิการบดีจำนวนหนึ่งท่าน นั้น

บัดนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ดำเนินการแจ้งมติการคัดเลือกดังกล่าวเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยฯ ตามหนังสือที่ อว 0655.29/พิเศษ ค. 4 ลงวันที่ 28 มีนาคม 2566 เรียบร้อยแล้ว

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบการดำเนินการของฝ่ายเลขานุการฯ

## ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

5.1 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ผู้ชี้แจง : ผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ เสนอ สะอาด))

### ความเป็นมา

ตามที่ สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย พิจารณาสั่งการมอบคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ดำเนินการสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามหนังสือที่ อว 0655.31/80 ลงวันที่ 30 มกราคม 2566 เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 นั้น

ดังนั้น จึงอาศัยหน้าที่และความรับผิดชอบตามความข้อ 13(2) “สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

### รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้ดำเนินการตามระบบการควบคุมภายใน โดยมีการประเมินผลการควบคุมภายใน วิเคราะห์ความเสี่ยงและการปรับปรุงการควบคุมภายใน มีการกำกับติดตามเพื่อให้ทุกหน่วยงานได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ส่งผลให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการรายงานดำเนินงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

คณะกรรมการดำเนินงานการควบคุมภายใน กำหนดให้ทุกหน่วยงานมีการรายงานการควบคุมภายในครอบคลุมภารกิจมหาวิทยาลัยฯ 5 ด้าน คือ ด้านการจัดการศึกษา ด้านการวิจัย ด้านการบริการวิชาการ ด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อม และด้านการบริหารจัดการองค์กร ซึ่งคณะกรรมการควบคุมฯ ได้ทำการวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พบว่าความเสี่ยงในแต่ละภารกิจยังมีอยู่จำนวน 61 ประเด็น โดยได้กำหนดมาตรการเพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในจำนวน 156 มาตรการ ดังนี้

ภารกิจมหาวิทยาลัย	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	มาตรการปรับปรุง
1. ด้านการจัดการศึกษา	5 ประเด็น	18 มาตรการ
2. ด้านการวิจัย	8 ประเด็น	17 มาตรการ
3. ด้านการบริการวิชาการ	3 ประเด็น	9 มาตรการ
4. ด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อม	2 ประเด็น	8 มาตรการ
5. ด้านการบริหารจัดการองค์กร	43 ประเด็น	104 มาตรการ
รวม	61 ประเด็น	156 มาตรการ

ผลจากการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ตามแบบ ปค.6) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือ การปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยได้มีข้อเสนอแนะการดำเนินงานระบบควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ดังนี้

ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน/ กำหนดเสร็จ
ด้านการบริหารจัดการองค์กร		
1. การบันทึกบัญชีในระบบ GFMS และการจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ ไม่ถูกต้องครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน	1.1 จัดให้มีการกำกับ และควบคุมให้ผู้รับผิดชอบ บันทึกบัญชีในระบบGFMSและการจัดทำทะเบียนคุม ต่างๆ ให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด 1.2 มอบหมายผู้ติดตามและตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบGFMSและการจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ อย่างต่อเนื่อง	กองคลัง/ทุกหน่วย เบิกจ่าย/30 กันยายน 2566
2. การนำเสนอรายงานทางการเงินล่าช้า ไม่สามารถนำรายงานการเงินมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิง บริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพ	2.1 จัดให้มีการกำหนดวันในการส่งรายงานทางการเงิน ให้ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร	กองคลัง/ทุกหน่วย เบิกจ่าย/30 กันยายน 2566
3. การบันทึกบัญชีสำหรับเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัยฯ ไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกันทุกหน่วยเบิกจ่าย	3.1 จัดทำผังบัญชีและคู่มือการบันทึกบัญชีสำหรับเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัยฯ เพื่อเผยแพร่ให้ผู้เกี่ยวข้องต้องได้รับทราบและถือปฏิบัติไปในแนวทางเดียวกัน	กองคลัง/ 30 กันยายน 2566

ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน/ กำหนดเสร็จ
4. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รับรองรายงานการเงิน ของ มหาวิทยาลัยฯ โดยมี เงื่อนไข	4.1 กำกับ ควบคุมให้มีการปรับปรุงรายงาน ทางการเงิน ให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด	กองคลัง/ 30 กันยายน 2566
5. การบริหารจัดการ ทรัพยากร เพื่อก่อให้เกิดรายได้ ยังไม่มี ประสิทธิภาพ	5.1 จัดทำแผนบริหารทรัพยากรเพื่อก่อให้เกิด รายได้ และ กำกับติดตามการดำเนินการตาม แผนอย่างต่อเนื่อง 5.2 จัดทำแผน บริหารสัญญาเช่าของ มหาวิทยาลัย และกำกับติดตามการดำเนินการ ตามสัญญาเช่าอย่างต่อเนื่อง 5.3 พัฒนาระบบแอปพลิเคชันสำหรับการ ติดตามและการรายงานผลการดำเนินงาน เกี่ยวกับการบริหารทรัพย์สิน	งานบริหารทรัพย์สิน และจัดหารายได้ สำนักงานอธิการบดี/ 30 กันยายน 2566

รายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (1 ตุลาคม 2564–30 กันยายน 2565) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ ได้วิเคราะห์ประเด็นความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัยฯ และเห็นชอบให้มีการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน 9 ประเด็น

จากแผนบริหารจัดการความเสี่ยง มีการกำกับ ติดตามให้ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการ บริหารจัดการความเสี่ยงตามแนวทางมาตรการควบคุมความเสี่ยง พบว่าระดับความเสี่ยงลดลง จำนวน 6 ประเด็น ระดับความเสี่ยงเท่าเดิม จำนวน 2 ประเด็น และระดับความเสี่ยงสูงขึ้น จำนวน 1 ประเด็น ดังนี้

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	แผน/ ผล	ประเมิน ความเสี่ยง		ระดับ ความเสี่ยง	ผลการประเมิน
			โอกาส	ผล กระทบ		
<b>ด้านการจัดการศึกษา</b>						
1. นักศึกษาออกระหว่าง ปีการศึกษา	1. นักศึกษามีผลการเรียน ไม่เป็นไปตามเกณฑ์และการเปลี่ยน สถานศึกษา 2. ปัญหาครอบครัวและขาดทุน ทรัพย์ในการศึกษาต่อ 3. นักศึกษาปรับตัวไม่ทันและได้รับ แรงกดดันในระหว่างเรียน 4. อัตราการออกจากการศึกษาโดย ไม่ทราบสาเหตุ	แผน	3	3	9 (สูง)	ไม่ เปลี่ยนแปลง
		ผล	3	3	9 (สูง)	
2. จำนวนนักศึกษาแรกเข้า ไม่เป็นไปตามแผนรับ	1. การประชาสัมพันธ์ในเชิงรุกยังไม่ ครอบคลุมกลุ่มเป้าหมาย	แผน	3	2	6 (ปานกลาง)	เพิ่มขึ้น
		ผล	4	4	16 (สูงมาก)	
3. คะแนนสอบสมรรถนะ เทคโนโลยีดิจิทัล (IC3) ของผู้เรียนไม่เป็นไปตาม เป้าหมาย	1. ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ของผู้เรียนมีน้อย	แผน	4	4	16 (สูงมาก)	ไม่ เปลี่ยนแปลง
		ผล	4	4	16 (สูงมาก)	
<b>ด้านการวิจัย สิ่งประดิษฐ์ และนวัตกรรม</b>						
1. จำนวนผลงานวิจัย ที่ได้รับการตีพิมพ์เผยแพร่ ในวารสารวิชาการระดับชาติ และนานาชาติมีน้อย	1. ผลงานวิจัยยังไม่ได้มาตรฐาน เพียงพอสำหรับการตีพิมพ์เผยแพร่ใน วารสารวิชาการ ระดับชาติและ นานาชาติ 2. นักวิจัยขาดทักษะในการเขียน บทความวิจัยเพื่อการตีพิมพ์เผยแพร่ ในระดับชาติและนานาชาติ	แผน	4	5	20 (สูงมาก)	ลดลง
		ผล	1	1	1 (น้อย)	

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	แผน/ ผล	ประเมิน ความเสี่ยง		ระดับ ความเสี่ยง	ผลการประเมิน
			โอกาส	ผล กระทบ		
<b>ด้านการบริการวิชาการ</b>						
1. จำนวนรายได้จากการบริการ วิชาการไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ที่กำหนด	1. การประชาสัมพันธ์หลักสูตร/ โครงการที่ก่อให้เกิดรายได้ ไม่เข้าถึง กลุ่มเป้าหมาย 2. หน่วยงานไม่มีแผนงานหลักสูตร/ โครงการที่ก่อให้เกิดรายได้ 3. เครือข่ายความร่วมมือกับ หน่วยงานภายนอกมีน้อย 4. หน่วยงานมีโครงการบริการ วิชาการที่ก่อให้เกิดรายได้มีน้อย	แผน	3	3	9 (สูง)	ลดลง
		ผล	1	1	1 (น้อย)	
<b>ด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม</b>						
1. จำนวนนวัตกรรม ที่นำไปพัฒนาวิสาหกิจมีน้อย	1. อาจารย์ บุคลากร และนักศึกษา ขาดองค์ความรู้และความเข้าใจ ในการสร้างสรรค์นวัตกรรม ทางวัฒนธรรม 2. การประสานความร่วมมือระหว่าง หน่วยงานกับกลุ่มเป้าหมาย ยังไม่ชัดเจน 3. ขาดการสนับสนุนจากหน่วยงาน ภายนอก และช่องทางการตลาด ในการดำเนินงานของวิสาหกิจ วัฒนธรรม	แผน	4	5	20 (สูงมาก)	ลดลง
		ผล	1	1	1 (น้อย)	
<b>ด้านการบริหารจัดการองค์กร</b>						
1. มีผลกระทบของเชื้อไวรัส โคโรนา 2019 (COVID-19)	1. นักศึกษาและบุคลากรมีการติด เชื้อไวรัสโคโรนา 2019	แผน	3	3	9 (สูง)	ลดลง
		ผล	1	1	1 (น้อย)	



ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	แผน/ ผล	ประเมิน ความเสี่ยง		ระดับ ความเสี่ยง	ผลการประเมิน
			โอกาส	ผล กระทบ		
2. ระบบ LMS ขาด ประสิทธิภาพในการรองรับผู้เข้า สอบจำนวนมาก	1. รูปแบบในการพัฒนาระบบ ไม่รองรับผู้เข้าสอบจำนวนมาก	แผน	5	5	25 (สูงมาก)	ลดลง
		ผล	3	2	6 (ปานกลาง)	
3. การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไป ตามสัญญาหรือข้อกำหนด	1. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ขาดความเชี่ยวชาญ 2. พัสดุมีความซับซ้อน มีเอกสาร ประกอบในการตรวจรับจำนวนมาก	แผน	2	5	10 (สูงมาก)	ลดลง
		ผล	1	5	5 (สูง)	

- ความเสี่ยงที่ดำเนินการตามแนวทาง และมาตรการแล้วพบว่า ผลการประเมินความเสี่ยงลดลง มีจำนวน 6 ประเด็นความเสี่ยง คือ
  1. จำนวนผลงานวิจัยที่ได้รับการตีพิมพ์เผยแพร่ในวารสารวิชาการระดับชาติและนานาชาติมีน้อย
  2. จำนวนรายได้จากการบริการวิชาการไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
  3. จำนวนนวัตกรรมที่นำไปพัฒนาวิสาหกิจมีน้อย
  4. มีการระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)
  5. ระบบ LMS ขาดประสิทธิภาพในการรองรับผู้เข้าสอบจำนวนมาก
  6. การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อกำหนด
- ความเสี่ยงที่ดำเนินการตามแนวทาง และมาตรการแล้วพบว่า ผลการประเมินความเสี่ยงเท่าเดิม มีจำนวน 2 ประเด็นความเสี่ยง คือ
  1. นักศึกษาออกระหว่างปีการศึกษา
  2. คะแนนสอบสมรรถนะเทคโนโลยีดิจิทัล (IC3) ของผู้เรียนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย
- ความเสี่ยงที่ดำเนินการตามแนวทาง และมาตรการแล้วพบว่า ผลการประเมินความเสี่ยงสูงขึ้น มีจำนวน 1 ประเด็นความเสี่ยง คือ
  1. จำนวนนักศึกษาแรกเข้าไม่เป็นไปตามแผนรับ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 คณะกรรมการดำเนินการบริหารความเสี่ยง พิจารณาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 อย่างต่อเนื่อง และสามารถสรุปแผนบริหารความเสี่ยง โดยแบ่งตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย 3 ด้าน ประกอบด้วยประเด็นความเสี่ยง จำนวน 7 ประเด็น ดังต่อไปนี้

พันธกิจ	ความเสี่ยง
1. ด้านจัดการศึกษา	1. นักศึกษาออกกระหว่างปีการศึกษา* เป้าหมาย : จำนวนนักศึกษาออกกลางคันไม่เกิน ร้อยละ 5
	2. จำนวนนักศึกษาแรกเข้าไม่เป็นไปตามแผนรับ* เป้าหมาย : หลักสูตรรับผู้เรียนได้ตามแผน ร้อยละ 80
	3. คะแนนสอบสมรรถนะเทคโนโลยีดิจิทัล ของผู้เรียนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย* เป้าหมาย : จำนวนผู้สอบสมรรถนะเทคโนโลยีดิจิทัล ของผู้เรียนสอบผ่าน ครั้งแรกไม่น้อยกว่าร้อยละ 80
2. ด้านการพัฒนางานวิจัย บริการวิชาการ และ วัฒนธรรมสร้างสรรค์	1. จำนวนรายได้จากการบริการวิชาการไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด* เป้าหมาย : รายได้จากการให้บริการวิชาการเพิ่มขึ้น ไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 (จำนวนรายได้จากการบริการวิชาการที่เป็นรายได้สุทธิ)
	2. สิทธิบัตรที่นำไปใช้ประโยชน์เชิงพาณิชย์มีน้อย* เป้าหมาย : จำนวนสิทธิบัตรที่นำไปใช้ประโยชน์เชิงพาณิชย์ ไม่น้อยกว่า 5 ผลงาน
3. ด้านการบริหารจัดการองค์กรสมัยใหม่	1. การบริหารจัดการฐานข้อมูลขาดความน่าเชื่อถือ (ด้านความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล ด้านความปลอดภัย) ระบบบัญชี 3 มิติ เป้าหมาย : ระบบฐานข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ ไม่น้อยกว่าร้อยละ 90
	2. การบริหารจัดการงบประมาณ (ครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง) ไม่เป็นไปตามเป้าหมายของมหาวิทยาลัย เป้าหมาย : การบริหารจัดการงบประมาณ (ครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง) ดำเนินการเบิกจ่ายภายในปีงบประมาณ หรือกันเงินเบิกจ่ายเหลือในปีไม่เกิน 1 ปีงบประมาณ

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบและพิจารณารายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีความเห็นว่า

**1. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565**

การควบคุมภายในด้านการบริหารจัดการองค์กร ที่เกี่ยวกับการบันทึกบัญชี การนำเสนอรายงานทางการเงิน และการรับรองรายงานการเงินจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นประเด็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นซ้ำ ๆ ทุก ๆ ปี และยังเป็นข้อตรวจพบที่ปรากฏในรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ดังนั้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและเพื่อลดความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กร จึงเห็นว่ามหาวิทยาลัยฯ ควรพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง

เสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กร จึงเห็นว่ามหาวิทยาลัยฯ ควรพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงในเรื่องที่ยังเป็นข้อตรวจพบเดิม ๆ ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา เพื่อสอบสวนหาข้อเท็จจริงที่เป็นสาเหตุของการเกิดข้อตรวจพบนั้น และกำหนดกิจกรรมการควบคุมต่อไป

## 2. รายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

มหาวิทยาลัยฯ ควรกำหนดแนวทางหรือมาตรการควบคุมความเสี่ยง โดยจัดให้มี Key Risk Indicator (KRI) เพื่อเป็นตัวชี้วัดบอกความเสี่ยงล่วงหน้า และซ่อมความเข้าใจกับหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยฯ เพื่อให้สามารถกำหนดกิจกรรมการควบคุมเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

ทั้งนี้ คณะกรรมการฯ ได้มีข้อสังเกตเพิ่มเติมในประเด็นความเสี่ยงเรื่องสิทธิบัตรที่นำไปใช้ประโยชน์เชิงพาณิชย์ ซึ่งหากมหาวิทยาลัยฯ จดสิทธิบัตรถือว่ามหาวิทยาลัยฯ เป็นเจ้าของสิทธิแต่เพียงผู้เดียว ได้รับความคุ้มครองตามกฎหมายที่จะไม่ถูกละเมิดโดยการแสวงหาประโยชน์จากการประดิษฐ์หรือการออกแบบผลิตภัณฑ์ของตนโดยไม่ได้รับอนุญาต แต่สิทธิบัตรดังกล่าวจะคุ้มครองเฉพาะในประเทศที่ยื่นขอรับความคุ้มครองและได้รับพิจารณาให้จดทะเบียนเท่านั้น การได้รับความคุ้มครองในประเทศใดประเทศหนึ่งจะไม่มีผลขยายการคุ้มครองไปยังอีกประเทศหนึ่งได้ ดังนั้น ผลงานหรือสิ่งประดิษฐ์อาจโดนลอกเลียนแบบจากประเทศที่มหาวิทยาลัยฯ ยังไม่จดสิทธิบัตรได้

3. มอบฝ่ายเลขานุการฯ สรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพื่อรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยฯ ต่อไป

5.2 รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา (ผู้ชี้แจง : มหาวิทยาลัยฯ)

### **ความเป็นมา**

ตามที่กองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้มีหนังสือที่ อว 0655.17/322 ลงวันที่ 6 มิถุนายน 2566 ได้รายงานผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน ตามหนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ที่ ตผ 0065.1 สข/280 ลงวันที่ 27 มีนาคม 2566 เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย และตามหนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ที่ ตผ 0065.1 สข/332 ลงวันที่ 27 เมษายน 2566 เรื่อง ข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย นั้น

จึงอาศัยหน้าที่และความรับผิดชอบตามความข้อ 13(3) “สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ” และข้อ 13(4) “สอบทานการดำเนินงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เชิญมหาวิทยาลัยฯ เข้าร่วมประชุมเพื่อรายงานการตรวจสอบและ  
ข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

**รายงานผลดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ 2565**

**ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาครั้งที่ 1**

**ข้อสังเกต 1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร**

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
1.1 หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 เงินสดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับรายงาน เงินคงเหลือประจำวัน บัญชีแยกประเภทแสดง ยอด 66,045.95 บาท แต่ในรายงานเงิน คงเหลือประจำวันแสดงยอด 77,370 บาท	ตั้งกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง
1.2 บัญชีเงินฝากธนาคารไม่อยู่ในงบการเงิน ของมหาวิทยาลัยฯ 86 บัญชี 10,403,736.33 บาท	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บันทึกบัญชี - อยู่ในรายงานการเงิน 1 บัญชีไม่มียอดเงินคงเหลือ</li> <li>- นำเข้าระบบเพื่อบันทึกบัญชี 1 บัญชี ไม่มียอดเงินคงเหลือ</li> <li>- อยู่ระหว่างปิดบัญชี 11 บัญชี 10,241.17 บาท</li> <li>- ปิดบัญชีแล้ว 6 บัญชี 143,099.46 บาท</li> <li>- เป็นบัญชีสำหรับดำเนินโครงการวิจัย และการบริการทางวิชาการที่ก่อให้เกิดรายได้ อยู่ระหว่างพิจารณาปรับปรุงระเบียบฯ 38 บัญชี 4,267,296.50 บาท</li> <li>- เป็นบัญชีที่ไม่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัยฯ 13 บัญชี 1,154,820.08 บาท</li> <li>- อยู่ระหว่างการตรวจสอบ 16 บัญชี 4,828,279.12 บาท</li> </ul>
1.3 หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 ไม่ได้บันทึก บัญชีรับเงินฝากธนาคาร	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ส่งเอกสารชี้แจงบันทึกบัญชี</li> <li>- การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง</li> <li>- อยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสาร</li> </ul>

**ข้อสังเกต 2 ลูกหนี้ระยะสั้น**

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
2.1 หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 มีลูกหนี้เงิน ยืมค้างนาน 1 สัญญา ซึ่งครบกำหนดตั้งแต่ วันที่ 28 ก.ย. 2555	มหาวิทยาลัยฯ ส่งการหักเงินที่ได้รับจากราชการชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาเงินยืม

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
<p>2.2 สุ่มตรวจเอกสารส่งใช้เงินยืม หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่ระบุรายละเอียดการส่งใช้เงินยืมในสัญญา</li> <li>- ตรวจสอบหลักฐานส่งใช้เงินยืมล่าช้า</li> <li>- ส่งใช้เงินยืมเกินกำหนด / ส่งใช้เงินยืมบางส่วน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➢ มหาวิทยาลัยฯ ส่งการตรวจสอบสัญญาเงินยืมเร่งรัดการส่งใช้เงินยืม ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่พบสัญญาเงินยืมที่ไม่ได้ดำเนินการส่งใช้เงินยืม</li> <li>- เอกสารส่งใช้เงินยืมที่ตรวจพบข้อบกพร่อง ดำเนินการให้ผู้มีอำนาจอนุมัติเรียบร้อยแล้ว</li> </ul> </li> <li>➢ กำชับปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ</li> <li>➢ นำเทคโนโลยีช่วยในการปฏิบัติงาน</li> </ul>
<p>2.3 ลูกหนี้อื่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ลูกหนี้ค่าปรับชำระค่าเช่าเกินกำหนด 130,680 บาท</li> <li>- ค่าเช่าอาคารปฏิบัติการโรงแรม 2,054,578.65 บาท</li> <li>- ค่าไฟฟ้า – ค่าน้ำประปา 542,996 บาท</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจสอบ พบว่าผู้เช่าชำระค่าเช่าถูกต้องตามเงื่อนไขสัญญาอยู่ระหว่างตรวจสอบและปรับปรุงบัญชี</li> <li>- อยู่ระหว่างการตรวจสอบ</li> </ul>

### ข้อสังเกต 3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
<p>3.1 ยอดคงเหลือตามรายงานการเงิน ไม่ถูกต้อง ตรงกับรายละเอียดทรัพย์สินที่ส่งให้ตรวจสอบ</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- อยู่ระหว่างการตรวจสอบ</li> <li>- แต่งตั้งกรรมการติดตามและตรวจสอบการปรับปรุงรายการ</li> </ul>
<p>3.2 สุ่มตรวจการรับรู้ครุภัณฑ์</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดประเภทสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาไม่เป็นแนวทางเดียวกัน</li> <li>- บันทึกครุภัณฑ์มูลค่า &lt; 10,000 เป็นบัญชีครุภัณฑ์ กรณีตัวอย่าง 90 รายการ</li> <li>- สินทรัพย์ที่ได้มาระหว่างปี 2565 ไม่ได้คำนวณค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่ได้มา</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มหาวิทยาลัยออกประกาศ กำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาและอายุการใช้งานให้เป็นแนวทางเดียวกัน</li> <li>- กรณีตัวอย่าง ลำดับ 1 - 89 ตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีแล้ว</li> <li>- ตรวจสอบและปรับปรุงทะเบียนทรัพย์สินแล้ว</li> </ul>
<p>3.3 หน่วยเบิกจ่าย 2306000005 มีงานระหว่างก่อสร้าง โครงการก่อสร้างอาคารปฏิบัติการโรงแรมและการท่องเที่ยว เป็นคดีฟ้องร้องรุกล้ำเขตป่าสงวนแห่งชาติ</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ทำสัญญาประนีประนอมยอมความ ยกสิ่งปลูกสร้างให้กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง</li> <li>- ทำหนังสือแจ้งยกสิ่งปลูกสร้างแล้วอยู่ระหว่างปรับปรุงบัญชี</li> <li>- หนังสือชักชวนความเข้าใจการปฏิบัติตามคู่มือการบัญชีภาครัฐ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</li> </ul>

#### ข้อสังเกต 4 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
<p>บันทึกรับรู้ด้วยมูลค่าตามการได้มา</p> <p>- ราคาทุน » ที่ได้รับปม.ก่อสร้าง</p> <p>- ราคายุติธรรม » ที่ได้รับโอนจากหน่วยงานอื่น</p>	<p>- แต่งตั้งกรรมการประเมินราคายุติธรรมในคราวต่อไป</p> <p>ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง</p> <p>- หนังสือแจ้งสำรวจรายละเอียดอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน</p>

#### มติที่ประชุม

1. คณะกรรมการตรวจสอบฯ พิจารณารายงานผลการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาแล้ว มีความเห็นว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาได้หลายรายการมีความก้าวหน้าพอสมควรเมื่อเทียบกับปีก่อน เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะเสร็จสมบูรณ์และถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด เห็นควรให้มหาวิทยาลัยฯ จัดทำแผนการดำเนินการเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดจากการตรวจสอบรายงานการเงินและข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ สำหรับใช้ในการติดตามต่อไป

2. มอบฝ่ายเลขานุการฯ ดำเนินการแจ้งมติที่ประชุมให้มหาวิทยาลัยฯ เพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป และรับรองรายงานการประชุม

#### 5.3 รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้

- รายงานผลการตรวจสอบโครงการมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชนภาคการศึกษาที่ 1/2564

- รายงานผลการตรวจสอบการจ่ายเงินคืนตามโครงการมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชน ภาคการศึกษาที่ 1/2564

(ผู้ชี้แจง : มหาวิทยาลัยฯ)

#### ความเป็นมา

ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้เสนอรายงานผลการตรวจสอบตามหนังสือที่ อว 0655.29/พิเศษ ค 23 ลงวันที่ 29 กันยายน 2565 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบโครงการมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชน ภาคการศึกษาที่ 1/2564 และหนังสือที่ อว 0655.29/พิเศษ ค 3 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2566 เรื่อง รายงานผล

การตรวจสอบการจ่ายเงินคืนตามโครงการมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชนภาคการศึกษาที่ 1/2564 นั้น

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ยังไม่ได้รับรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ดังนั้น เพื่อให้การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะเป็นไปอย่างต่อเนื่องจึงได้เชิญมหาวิทยาลัยฯ เข้าร่วมประชุมเพื่อรายงานความก้าวหน้าการปรับปรุงแก้ไขต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ รายละเอียด ดังนี้

**รายงานผลการตรวจสอบโครงการมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชนภาคการศึกษาที่ 1/2564**

ที่	รายการ	ผลการพิจารณาสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ
1	กรณีมีการเบิกเงินช่วยเหลือตามโครงการมาตราฯ ร้อยละ 30 เกิน เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1,219,293 บาท	มหาวิทยาลัยฯ สั่งการให้ดำเนินการเรียกเงินคืนจากนักศึกษา เพื่อจ่ายคืนเงินโครงการมาตราฯ (อว.) และ คืนรายได้สะสมมหาวิทยาลัย รวมถึงการลดรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ภาคการศึกษาที่ 1/2564
2	กรณีเบิกเงินช่วยเหลือร้อยละ 30 ตามโครงการฯ ชาติเป็นเงินจำนวน 383,622 บาท - หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 เบิกเงินช่วยเหลือตามโครงการมาตราฯ ชาติไปจำนวน 154 ราย เป็นเงินจำนวน 317,502 บาท - หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 เบิกเงินช่วยเหลือตามโครงการมาตราฯ ชาติไป จำนวน 10 ราย เป็นเงินจำนวน 33,720 บาท - หน่วยเบิกจ่าย 2306000004 เบิกเงินช่วยเหลือตามโครงการมาตราฯ ชาติไป จำนวน 18 ราย เป็นเงินจำนวน 32,400 บาท	มหาวิทยาลัยฯ สั่งการให้ แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง กรณีเบิกเงินจากโครงการฯ ชาติไปจำนวน 383,622 บาท
3	กรณีไม่ได้เบิกเงินช่วยเหลือร้อยละ 30 ตามโครงการฯ เป็นเงินจำนวน 770,980 บาท กรณีดังกล่าว - มีนักศึกษา 1 ราย ไม่มารายงานตัวและไม่ได้ชำระ	- ให้ขออนุมัติเงินรายได้สะสมของมหาวิทยาลัยฯ เพื่อจ่ายเงินคืนเงินค่าธรรมเนียมให้กับนักศึกษาผู้มีสิทธิ - ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง

ที่	รายการ	ผลการพิจารณาสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ
	ค่าธรรมเนียมการศึกษา ภาคการศึกษาที่ 1/2564 ส่งผลให้ไม่มีสิทธิ์ได้รับเงินช่วยเหลือร้อยละ 30 - นักศึกษาจำนวน 282 ราย ไม่ได้รับการช่วยเหลือตามโครงการมาตรการฯ ร้อยละ 30 ทำให้มหาวิทยาลัยขาดรายได้ค่าธรรมเนียม เป็นเงินทั้งสิ้น 766,980 บาท	กรณีเบิกเงินจากโครงการฯ ขาดไป จำนวน 766,980 บาท
4	กรณีหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตตรัง เบิกเงินช่วยเหลือตามโครงการมาตรการฯ ร้อยละ 30 แต่ไม่ได้ดำเนินการออกใบเสร็จรับเงิน ตามระเบียบกำหนด แต่รับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาในระบบ GFMIS และนำฝากคลัง	วิทยาเขตตรัง ได้ดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินให้กับนักศึกษา และ บันทึกข้อมูลการรับรู้ รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ภาคการศึกษาที่ 1/2564 ของนักศึกษา 55 รายเรียบร้อยแล้ว โดยใช้เลขที่เอกสาร 2022-1000000121 บันทึกแทนเลขที่และเล่มที่ใบเสร็จรับเงินในระบบบัญชี 3 มิติ (ระบบ 3D)

**รายงานผลการตรวจสอบการจ่ายเงินคืนตามโครงการมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิต นักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชน ภาคการศึกษาที่ 1/2564**

ที่	รายการ	ผลการพิจารณาสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ
1	กรณีนักศึกษายังไม่ได้รับการคืนเงินตามสิทธิ์ 107 ราย - สำนักงานส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน แจ้งข้อมูลเพิ่มเติมพบนักศึกษาจำนวน 7 ราย ยืนยันไม่ขอรับสิทธิ์/ส่วนลดค่าธรรมเนียมการศึกษาในระบบของสำนักงานส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน (รวมเป็นเงิน 45,000 บาท) - นักศึกษายังมิได้รับเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา คืนภาคการศึกษาที่ 1/2564 จำนวน 100 คน เป็นเงินทั้งสิ้น 584,800 บาท	มหาวิทยาลัยสั่งการให้ ขออนุมัติเงินรายได้สะสมของมหาวิทยาลัยเพื่อจ่ายคืนเงินค่าธรรมเนียมให้กับนักศึกษาผู้มีสิทธิ์ จำนวน 584,800 บาท
2	กรณีมหาวิทยาลัยฯ ขาดรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ภาคเรียนที่ 1/2564 - นักศึกษา จำนวน 4 ราย ชำระค่าลงทะเบียนไม่ครบถ้วนเป็นจำนวน 5,600 บาท	- มหาวิทยาลัยสั่งการให้แจ้งนักศึกษาชำระค่าธรรมเนียมให้ครบถ้วน - มหาวิทยาลัยสั่งการ ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง กรณีเบิกเงินจากโครงการฯ



ที่	รายการ	ผลการพิจารณาสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ
	- มหาวิทยาลัยฯ เบิกเงินจากโครงการฯ ขาดไป เป็นเงินจำนวน 90,306 บาท	ขาดไปจำนวน 90,306 บาท
3	มหาวิทยาลัยฯ คืนเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา ให้กับนักศึกษาเกิน 2 ราย รวมเป็นเงินจำนวน 3,260 บาท - โดยแบ่งเป็นคืนเกินจากเงินที่เบิกจ่ายจากโครงการฯ (ร้อยละ 30 ) จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 1,956 บาท จ่ายเงินตามโครงการฯ ให้นายพงศธร ทองทัย เกินไปจำนวน 1,956 บาท - จากเงินรายได้สะสม (ร้อยละ 20 ) จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 1,304 บาท จ่ายเงินรายได้สะสม ให้นายพงศธร ทองทัย เกินไป จำนวน 1,304 บาท	มหาวิทยาลัยฯ สั่งการให้กองคลังดำเนินการเรียกเงิน คืนจากนักศึกษาจำนวน 3,260 บาท เพื่อจ่ายคืนเงินโครงการจำนวน 1,956 บาท และคืนรายได้สะสมจำนวน 1,304 บาท
4	มหาวิทยาลัยฯ ได้รับค่าธรรมเนียมการศึกษาเกิน จากนักศึกษาจำนวน 2 ราย รวมเป็นเงิน 15,560 บาท - นายวรศักดิ์ สุวรรณรัตน์ จำนวน 6,000 บาท - นายพงศธร ทองทัย จำนวน 9,560 บาท	มหาวิทยาลัยฯ สั่งการให้สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียนขออนุมัติเงินรายได้สะสมของมหาวิทยาลัย เพื่อจ่ายคืนเงินค่าธรรมเนียมให้กับนักศึกษาผู้มีสิทธิ
5	ข้อมูลการจ่ายชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาของ นักศึกษาในระบบบัญชี 3 มิติ (ระบบ 3D) แสดง จำนวนไม่ครบถ้วน ส่งผลให้ไม่สามารถนำข้อมูลไป ใช้ประโยชน์เพื่อการบริหารได้	วิทยาเขตตรัง ได้ดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินให้กับ นักศึกษา และบันทึกข้อมูลการรับรู้รายได้ ค่าธรรมเนียมการศึกษา ภาคเรียนที่ 1/2564 ใน ระบบบัญชี 3 มิติเรียบร้อยแล้ว
6	การออกใบเสร็จรับเงินเพื่อรับชำระค่าธรรมเนียม การศึกษาและค่าธรรมเนียมอื่นไม่ตรงกับภาค การศึกษาที่นักศึกษาต้องชำระ ส่งผลให้การบันทึก รับรู้รายได้ไม่ถูกต้องมาตรฐานและนโยบายการ บัญชีภาครัฐกำหนด	มหาวิทยาลัยฯ สั่งการให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไข ข้อมูลให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อปรับปรุงบัญชีให้ เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ กำหนด

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงาน ผลการตรวจสอบดังกล่าว

#### 5.4 พิจารณาขอความเห็นชอบเสนอแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบฯ

##### ความเป็นมา

ตามที่สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้มีคำสั่งที่ 32/2565 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2565 เพื่อปฏิบัติหน้าที่กำกับติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ เนื่องด้วยนางปิยะวรรณ ดำรงค์ชาติ ตำแหน่งนักตรวจสอบภายใน ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบได้รับอนุญาตจากมหาวิทยาลัยฯ ให้ลาออกจากราชการ ตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2566 ตามคำสั่งที่ 491/2566 เรื่อง อนุญาตให้พนักงานมหาวิทยาลัยลาออกจากราชการ นั้น

ในการนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานของฝ่ายเลขานุการสามารถดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อยมีประสิทธิภาพ จึงขอความเห็นชอบแต่งตั้ง นางทิพย์เกสร สืบประดิษฐ์ เป็นผู้ช่วยเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลของมหาวิทยาลัย ข้อ 5 วรรคสอง “ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ทำหน้าที่เป็นเลขานุการ และอาจให้เจ้าหน้าที่ซึ่งสังกัดหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวนไม่เกิน 2 คน เป็นผู้ช่วยเลขานุการก็ได้” เพื่อปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

**มติที่ประชุม** คณะกรรมการตรวจสอบฯ เห็นชอบเสนอแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ดังเสนอ และมอบฝ่ายเลขานุการฯ นำเสนอเข้าวาระสภามหาวิทยาลัยฯ ต่อไป

เลิกประชุม เวลา 12.10 น.



(นางสาวจรรุวรรณ ปานประดิษฐ์)

นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ  
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย  
ผู้จัดรายงานการประชุม



(นางนุจรี โปฏกรัตน์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน  
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย  
ผู้ตรวจรายงานการประชุม