

รายงานการประชุม
คณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
(Audit Committee)
ครั้งที่ 4/2566

วันศุกร์ที่ 4 สิงหาคม พ.ศ. 2566 เวลา 09.30 น.

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา
ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings
(Meeting ID : 973 0736 0988)

ผู้มาประชุม

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

ผู้เข้าร่วมประชุม

1. นางนุจรี	โปฏกรัตน์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน	เลขานุการ
2. นางสาวจรรุวรรณ	ปานประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ผู้ช่วยเลขานุการ
3. นางทิพย์เกสร	สีบประดิษฐ์	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป	ผู้ช่วยเลขานุการ
4. นางสาวธัญญลักษณ์	ตรงจิตต์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ผู้ชี้แจง

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

เมื่อครบองค์ประชุม ประธานที่ประชุมกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

1.1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม

2.1 รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ 3/2566

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ร่วมกันพิจารณารายงานการประชุมครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันอังคารที่ 27 มิถุนายน พ.ศ. 2566 เวลา 09.30 น. ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings (Meeting ID : 959 0351 1727)

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม โดยมีการแก้ไขมติที่ประชุมวาระที่ 5.4 พิจารณาขอความเห็นชอบเสนอแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบฯ จากเดิม “คณะกรรมการตรวจสอบฯ เห็นชอบเสนอแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ดังเสนอ” แก้ไขเป็น “คณะกรรมการตรวจสอบฯ เห็นชอบเสนอแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ดังเสนอ และมอบฝ่ายเลขานุการฯ นำเสนอเข้าวาระสภามหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาต่อไป”

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

3.1 เรื่องสืบเนื่อง

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

4.1 แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ วาระที่ 5.2 รายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา (ผู้ชี้แจง : มหาวิทยาลัยฯ)

ความเป็นมา

ตามที่กองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้รายงานผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน ตามหนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ที่ ตผ 0065.1 สข/280 ลงวันที่ 27 มีนาคม 2566 เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย และ ที่ ตผ 0065.1 สข/332 ลงวันที่ 27 เมษายน 2566 เรื่อง ข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ซึ่งคณะกรรมการได้พิจารณาและมีความเห็นต่อรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าว นั้น

บัดนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ดำเนินการแจ้งมติดังกล่าวต่อมหาวิทยาลัยฯ ตามหนังสือที่ อว 0655.29/พิเศษ ค 12 ลงวันที่ 18 กรกฎาคม 2566 เรียบร้อยแล้ว

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบการดำเนินการของฝ่ายเลขานุการฯ

4.2 รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 2 (1 ตุลาคม 2565–31 มีนาคม 2566) และ ไตรมาสที่ 3 (1 ตุลาคม 2565–30 มิถุนายน 2566)

ความเป็นมา

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ข้อ 2.5 “การสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีให้ดำเนินการเป็นรายไตรมาสโดยรายงานต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบฯ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่สิ้นสุดของแต่ละไตรมาส”

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบฯ ดังสรุปผลการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไตรมาสที่ 2 (1 ตุลาคม 2565–31 มีนาคม 2566) และไตรมาสที่ 3 เดือน (1 ตุลาคม 2565–30 มิถุนายน 2566) ดังนี้

สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ณ ไตรมาสที่ 3

(1 ตุลาคม 2565-30 มิถุนายน 2566)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยมีการอนุมัติปรับแผนการตรวจสอบเพื่อให้สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้บรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลกับทรัพยากรที่มีอยู่ ทั้งนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินงานตามแผนดังกล่าวซึ่งมีวัตถุประสงค์และขอบเขตในการตรวจสอบ ดังนี้

1. วัตถุประสงค์

1.1 เพื่อตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

1.2 เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบแนะนำการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

1.3 เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดของมหาวิทยาลัยฯ

1.4 เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

1.5 เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

1.6 เพื่อวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัย

2. ขอบเขตของการตรวจสอบ

2.1 งานให้ความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน 5 หน่วยงาน โดยใช้ผลจากการดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ดังนี้

ที่	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
1	กองคลัง	<ul style="list-style-type: none"> ตรวจสอบการจ่ายเงินคืนของโครงการตามมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชน 	<ul style="list-style-type: none"> การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
2	วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ	<ul style="list-style-type: none"> การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ตรวจสอบการควบคุมครุภัณฑ์ 	<ul style="list-style-type: none"> การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน
3	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	<ul style="list-style-type: none"> ตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ 	<ul style="list-style-type: none"> การตรวจสอบอื่น ๆ
4	คณะศิลปศาสตร์	<ul style="list-style-type: none"> ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน 	<ul style="list-style-type: none"> การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน
5	สำนักงานวิทยาเขตตรัง	<ul style="list-style-type: none"> การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา 	<ul style="list-style-type: none"> การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

2.2 งานให้คำปรึกษา โดยให้คำปรึกษาแนะนำ ตลอดจนให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ 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 ทั้งนี้รายละเอียดตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมและข้อเท็จจริง

ผลการดำเนินงาน ณ ไตรมาสที่ 3 ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2565-30 มิถุนายน 2566

1. การตรวจสอบตามแผนตรวจสอบประจำปี

1) การตรวจสอบการจ่ายเงินคืนของโครงการตามมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชน ภาคการศึกษาที่ 1/2564 ณ หน่วยรับตรวจกองคลัง โดยมีระยะเวลาในการตรวจสอบตามแผนระหว่างวันที่ 7 พฤศจิกายน-20 ธันวาคม 2565 การปฏิบัติงานเป็นไปตามแผน และรายงานผลการตรวจสอบเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2566 โดยมีข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ ดังนี้

ลำดับที่	ข้อตรวจพบ																								
1	<p>การดำเนินการจ่ายคืนค่าธรรมเนียมการศึกษาให้แก่แก่นักศึกษาถูกต้องเป็นไปตามแนวทางให้ความช่วยเหลือ เพียงแต่มีความผิดพลาดเป็นบางราย ดังนี้</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ที่</th> <th>กรณี</th> <th>จำนวน (ราย)</th> <th>จำนวนเงิน (บาท)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>นักศึกษาชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาเกิน</td> <td>2</td> <td>15,560.00</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>นักศึกษาค้างชำระค่าธรรมเนียมการศึกษา</td> <td>1</td> <td>2,000.00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>การคืนเงินที่เบิกจ่ายจากโครงการฯ (ร้อยละ 30) เกิน</td> <td>1</td> <td>1,956.00</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>การคืนเงินที่เบิกจ่ายจากเงินรายได้สะสม (ร้อยละ 20) เกิน</td> <td>1</td> <td>1,304.00</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>มหาวิทยาลัยฯ ขาดรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ภาคการศึกษาที่ 1/2564 จากกรณีเบิกจ่ายเงินจากโครงการฯ ขาด</td> <td>45</td> <td>90,306.00</td> </tr> </tbody> </table>	ที่	กรณี	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน (บาท)	1	นักศึกษาชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาเกิน	2	15,560.00	2	นักศึกษาค้างชำระค่าธรรมเนียมการศึกษา	1	2,000.00	3	การคืนเงินที่เบิกจ่ายจากโครงการฯ (ร้อยละ 30) เกิน	1	1,956.00	4	การคืนเงินที่เบิกจ่ายจากเงินรายได้สะสม (ร้อยละ 20) เกิน	1	1,304.00	5	มหาวิทยาลัยฯ ขาดรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ภาคการศึกษาที่ 1/2564 จากกรณีเบิกจ่ายเงินจากโครงการฯ ขาด	45	90,306.00
ที่	กรณี	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน (บาท)																						
1	นักศึกษาชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาเกิน	2	15,560.00																						
2	นักศึกษาค้างชำระค่าธรรมเนียมการศึกษา	1	2,000.00																						
3	การคืนเงินที่เบิกจ่ายจากโครงการฯ (ร้อยละ 30) เกิน	1	1,956.00																						
4	การคืนเงินที่เบิกจ่ายจากเงินรายได้สะสม (ร้อยละ 20) เกิน	1	1,304.00																						
5	มหาวิทยาลัยฯ ขาดรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ภาคการศึกษาที่ 1/2564 จากกรณีเบิกจ่ายเงินจากโครงการฯ ขาด	45	90,306.00																						
2	การดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา ถูกต้องตรงกับข้อมูลการเบิกจ่ายจากระบบ GFMS																								

ลำดับที่	ข้อตรวจพบ
3	หน่วยเบิกจ่ายกองคลัง รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2306000001 ยังไม่ได้รับการดำเนินการจ่ายเงิน ค่าธรรมเนียมการศึกษาให้กับนักศึกษาผู้มีสิทธิ์ จำนวน 107 ราย รวมเป็นเงิน 629,800.00 บาท
4	มีนักศึกษาที่ได้รับสิทธิ์ตามโครงการฯ แต่ไม่ต้องจ่ายคืนค่าธรรมเนียมการศึกษา รวมทั้งสิ้น 157 ราย เนื่องจาก (1) นักศึกษาชำระเงิน ร้อยละ 50 ถูกต้องครบถ้วน จำนวน 60 ราย (2) นักศึกษาได้รับการยกเว้น/รักษาสภาพ/นักศึกษาพ้นสภาพ จำนวน 97 ราย
5	มีนักศึกษาชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาไม่ครบถ้วน จำนวน 3 ราย รวมเป็นเงิน 3,600.00 บาท
6	การคำนวณค่าธรรมเนียมการศึกษาโดยวิธีการหักกลับ เพื่อจ่ายเงินให้กับนักศึกษา ส่งผลให้ข้อมูลการจ่ายชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาในระบบบัญชีสามมิติ (ระบบ 3D) แสดงจำนวนไม่ครบถ้วน
7	มีการออกใบเสร็จรับเงินเพื่อรับชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาและค่าธรรมเนียมอื่น ไม่ตรงกับภาคการศึกษาที่ต้องชำระ

ทั้งนี้ หน่วยรับตรวจได้เข้าร่วมการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย เพื่อรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไข โดยมีข้อสรุปการรายงานผลการดำเนินการ ดังนี้

(1) กรณีนักศึกษายังไม่ได้รับการคืนเงินตามสิทธิ์ จำนวน 107 ราย ซึ่งมีนักศึกษาจำนวน 7 ราย ยืนยันไม่ขอรับสิทธิ์หรือส่วนลดค่าธรรมเนียมการศึกษา รวมเป็นเงิน 45,000.00 บาท คงเหลือนักศึกษาที่ยังไม่ได้รับคืนเงินตามสิทธิ์ จำนวน 100 คน รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 584,800.00 บาท โดยมหาวิทยาลัยสั่งการให้ขออนุมัติเงินรายได้สะสมของมหาวิทยาลัยเพื่อจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา ต่อไป

(2) กรณีมหาวิทยาลัยฯ ขาดรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา

ที่	กรณี	ข้อสั่งการ
1	นักศึกษาชำระค่าลงทะเบียนไม่ครบถ้วน จำนวน 4 ราย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 5,600.00 บาท	มหาวิทยาลัยฯ ให้แจ้งนักศึกษาเพื่อดำเนินการจ่ายชำระให้ครบถ้วน
2	มหาวิทยาลัยฯ เบิกเงินจากโครงการฯ ขาดไป จำนวน 90,306.00 บาท	มหาวิทยาลัยฯ ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง

(3) มหาวิทยาลัยฯ คืนเงินให้กับนักศึกษาเกิน จำนวน 2 ราย รวมเป็นเงิน 3,260 บาท มหาวิทยาลัยฯ สั่งการให้กองคลังดำเนินการเรียกเงินคืนจากนักศึกษา และดำเนินการส่งคืนโครงการฯ และคืนเงินรายได้สะสมให้ถูกต้องต่อไป

(4) มหาวิทยาลัยฯ ได้รับค่าธรรมเนียมการศึกษาเกินจากนักศึกษา จำนวน 2 ราย รวมเป็นเงิน 15,560.00 บาท มหาวิทยาลัยฯ สั่งการให้สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียนขออนุมัติเงินรายได้สะสมเพื่อจ่ายเงินให้กับนักศึกษาผู้มีสิทธิ

(5) ข้อมูลในระบบบัญชีสามมิติ (ระบบ 3D) แสดงจำนวนไม่ครบถ้วนนั้น วิทยาเขตตรงได้ดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินให้กับนักศึกษา และบันทึกข้อมูลการรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาเรียบร้อยแล้ว

(6) การออกใบเสร็จรับเงินไม่ตรงกับภาคการศึกษาที่นักศึกษาต้องชำระ มหาวิทยาลัยฯ สั่งการให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้องครบถ้วนและปรับปรุงบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนด

2) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเรื่องค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่ารักษาพยาบาล ค่าการศึกษานูตริ ณ หน่วยรับตรวจคณะศิลปศาสตร์ มีแผนการตรวจสอบระหว่างวันที่ 1 ธันวาคม 2565-16 มกราคม 2566 โดยมีกำหนดการปิดตรวจเมื่อวันที่ 4 เมษายน 2566 ซึ่งปัจจุบันอยู่ในระหว่างดำเนินการปรับปรุงแก้ไข (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบ เนื่องจากผู้ตรวจสอบต้องปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมข้อเท็จจริงของ (ร่าง) รายงานให้สมเหตุสมผล

3) การรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ณ หน่วยรับตรวจสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มีแผนการตรวจสอบระหว่างวันที่ 16 มกราคม-10 กุมภาพันธ์ 2566 การปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ ซึ่งสำนักงานฯ ได้ดำเนินการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและได้รับความเห็นชอบเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2566

โดยแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของมหาวิทยาลัยฯ ยังไม่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ตามมาตรา 7 แห่งพระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ พ.ศ. 2549 กำหนด มีเพียงการจัดทำ (ร่าง) ประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย เรื่อง แนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย พ.ศ. 2559 และ (ร่าง) แนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย พ.ศ. 2562 เป็นลายลักษณ์อักษร

4) การจัดการรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา กิจกรรมตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน กิจกรรมการควบคุมครุภัณฑ์ ณ หน่วยรับตรวจวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ และกิจกรรมตรวจสอบการจัดการรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ณ สำนักงานวิทยาเขตตรัง อยู่ในระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผน

2. งานเลขานุการ Audit Committee

สำนักงานฯ ได้ดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยสงขลา ร่วมกับการประชุมออนไลน์ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings ณ ไตรมาสที่ 3 เรียบร้อยแล้ว จำนวน 4 ครั้ง ดังนี้

ลำดับ ที่	ครั้งที่	วันที่ประชุม	วาระการประชุม					
			เรื่องแจ้ง ที่ประชุม ทราบ	เรื่องรับรอง รายงาน การประชุม	เรื่อง สืบเนื่อง	เรื่องเสนอ เพื่อทราบ	เรื่องเสนอ เพื่อ พิจารณา	เรื่องอื่นๆ
1	6/2565	31 ตุลาคม 2565	-	ครั้งที่ 5/2565	-	2 เรื่อง	3 เรื่อง	-
2	1/2566	8 กุมภาพันธ์ 2566	1 เรื่อง	ครั้งที่ 6/2565	1 เรื่อง	4 เรื่อง	1 เรื่อง	-
3	2/2566	27 มีนาคม 2566	-	ครั้งที่ 1/2566	-	-	2 เรื่อง	1 เรื่อง
4	3/2566	27 มิถุนายน 2566	1 เรื่อง	ครั้งที่ 2/2566	-	3 เรื่อง	4 เรื่อง	-

3. งานบริหารงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานฯ ได้ดำเนินการสรุปรายงานผลการดำเนินงานการประกันคุณภาพภายในหน่วยงาน สายสนับสนุน ตามตัวบ่งชี้ที่สำนักงานรับผิดชอบ ตามแบบฟอร์มการรายงานผล ประจำปีการศึกษา 2565 (SAR) รอบ 12 เดือน เรียบร้อยแล้ว

4. งานให้คำปรึกษา

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ให้คำปรึกษา ณ ไตรมาสที่ 3 โดยมีผลคะแนนความพึงพอใจของผู้ขอรับบริการอยู่ในระดับ 5 มีความพึงพอใจมาก ซึ่งในการให้บริการแก่ผู้ขอรับคำปรึกษานั้นมีหลากหลายช่องทาง ทั้งขอรับคำปรึกษา ณ สำนักงาน ผ่านกล่องข้อความทางสื่อโซเชียลมีเดีย (Messenger, Line) และผ่านทางโทรศัพท์มือถือ โดยผู้ขอรับคำปรึกษาได้มีการขอรับคำปรึกษาและบันทึกการให้คำปรึกษาผ่านทางคิวอาร์โค้ด รวมทั้งสิ้นจำนวน 27 ครั้ง ในเรื่องดังต่อไปนี้

ลำดับที่	เรื่อง	จำนวนครั้ง
1	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	6
2	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	6
3	การบริหารการให้บริการทางวิชาการที่ก่อให้เกิดรายได้	1
4	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารของส่วนราชการ	5
5	การเบิกจ่ายเงินจากคลัง	3
6	อื่นๆ	6
รวมทั้งสิ้น		27

ปัญหาอุปสรรคการปฏิบัติงาน

ผู้ขอรับคำปรึกษาไม่กรอกแบบขอรับคำปรึกษาและแบบบันทึกการให้คำปรึกษาให้ครบถ้วน ตามการให้บริการคำปรึกษาที่ได้ปฏิบัติงานจริง

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ณ ไตรมาสที่ 2 (1 ตุลาคม 2565–31 มีนาคม 2566) และ ณ ไตรมาสที่ 3 (1 ตุลาคม 2565–30 มิถุนายน 2566) **ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**

5.1 พิจารณา (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบการควบคุมครุภัณฑ์

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 จึงขอเสนอ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กิจกรรมการตรวจสอบการตรวจสอบการควบคุมครุภัณฑ์ ณ หน่วยรับตรวจวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณา (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบการควบคุมครุภัณฑ์ โดยมีความเห็นให้แก้ไขข้อเสนอแนะข้อ 2 จากเดิม “จัดให้มีการตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ลงหมายเลขด้วยวัสดุที่ไม่คงทนอย่างสม่ำเสมอ หากพบว่ามี การสูญหายให้เร่งดำเนินการลงหมายเลขประจำตัวครุภัณฑ์ใหม่ทันที” แก้ไขเป็น “จัดให้มีการตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ลงหมายเลขด้วยวัสดุที่ไม่คงทนอย่างสม่ำเสมอ หากพบว่าสติ๊กเกอร์ที่มีหมายเลขครุภัณฑ์ประจำครุภัณฑ์ตัวใดหลุดหาย หรือมีสีซีดจางให้เร่งดำเนินการปิดสติ๊กเกอร์หมายเลขประจำตัวครุภัณฑ์ใหม่ทันที”

5.2 พิจารณา (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา

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 “การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบให้อำนาจการตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบที่ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบให้อธิการบดีเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการ”

ดังนั้น สำนักงานฯ จึงขอเสนอ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กิจกรรมการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ณ หน่วยรับตรวจวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณา (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา โดยมีความเห็นให้แก้ไขดังนี้

- ให้เพิ่มข้อเสนอแนะเป็น “กรณีการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาไม่ครบถ้วน เนื่องจากได้รับการผ่อนผันการชำระค่าธรรมเนียมการศึกษา โดยนักศึกษาชำระไม่ครบถ้วนและไม่ชำระค่ารักษาสภาพนักศึกษา จึงเป็นผลให้วิทยาลัยฯ ประกาศให้พ้นสภาพนักศึกษานั้น วิทยาลัยฯ ควรกำหนดหรือจัดให้มีระบบการติดตามการจ่ายค่าธรรมเนียมการศึกษาที่นักศึกษาขอผ่อนผันชำระ เพื่อให้วิทยาลัยฯ ได้รับค่าธรรมเนียมการศึกษาครบถ้วนตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด”

- ให้เพิ่มข้อเสนอแนะเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบฯ เป็น “มหาวิทยาลัยฯ ควรให้ความสำคัญในการติดตามนักศึกษา และกำหนดมาตรการเพื่อให้ความช่วยเหลือนักศึกษาที่ประสบปัญหาทั้งด้านวิชาการและด้านการเงิน ตลอดถึงสภาพแวดล้อมความเป็นอยู่ในการดำรงชีวิตในรั้วมหาวิทยาลัยฯ ที่ส่งผลให้นักศึกษาไม่สามารถปรับตัวได้ทัน หรือได้รับแรงกดดันในระหว่างเรียน เพื่อเป็นแรงจูงใจให้นักศึกษา ได้ศึกษาให้สำเร็จตามหลักสูตร และเป็นการลดการออกกระหว่างปีของนักศึกษา อันเป็นความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยฯ ด้วย”

ระเบียบวาระที่ 6 เรื่องอื่นๆ

6.1 พิจารณากำหนดการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 5/2566

ความเป็นมา

เพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ เป็นไปอย่างต่อเนื่อง ฝ่ายเลขานุการฯ จึงขอกำหนดการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ครั้งที่ 5/2566 ในวันพฤหัสบดีที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2566 เวลา 09.30 น. เป็นต้นไป โดยการจัดประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ แอปพลิเคชัน ZOOM Cloud Meeting

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ เห็นชอบกำหนดการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ครั้งที่ 5/2566 ในวันดังกล่าว

เลิกประชุม เวลา 11.05 น.



(นางสาวจรรุวรรณ ปานประดิษฐ์)

นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ผู้จัดรายงานการประชุม



(นางนุจรี โปฏกรัตน์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ผู้ตรวจรายงานการประชุม