

รายงานการประชุม
คณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
(Audit Committee)

ครั้งที่ 8/2566

วันอังคารที่ 26 ธันวาคม พ.ศ. 2566 เวลา 09.30 น.

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา

ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings

(Meeting ID : 960 7414 9722)

ผู้มาประชุม

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

ผู้เข้าร่วมประชุม

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

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

เมื่อครบองค์ประชุม ประธานที่ประชุมกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

1.1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ในคราวการประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 234-12/2566 ในวันพฤหัสบดีที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2566 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้เสนอรายงานการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (1 ตุลาคม 2565-30 กันยายน 2566) นั้น

ซึ่งสภามหาวิทยาลัยฯ ได้ร่วมพิจารณาและมีความเห็นให้มหาวิทยาลัยฯ ทบทวนในประเด็นที่ยังปรับปรุงแก้ไข
ไม่แล้วเสร็จ พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงานให้คณะกรรมการตรวจสอบฯ ทราบ เพื่อจะได้ดำเนินการในส่วน
ที่เกี่ยวข้องต่อไป

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบ

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม

2.1 รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ 7/2566

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ร่วมกันพิจารณารายงานการประชุมครั้งที่ 7/2566 เมื่อวันจันทร์ที่ 27
พฤศจิกายน พ.ศ. 2566 เวลา 09.30 น. ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี
ราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings (Meeting ID :
975 9331 2377)

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม โดยไม่มีการแก้ไข

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

4.1 ผลการดำเนินงานแจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ครั้งที่ 6/2566 วาระที่ 3.1 รายงานผล
การตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะจากการ
ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

ความเป็นมา

ตามที่สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้มีหนังสือที่ อว 0655/1786
ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2566 ได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะจากการ
ตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา
และคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม นั้น

บัดนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ดำเนินการแจ้งมติดังกล่าวต่อมหาวิทยาลัยฯ ตามหนังสือที่ อว 0655.29/
พิเศษ ค.17 ลงวันที่ 29 พฤศจิกายน 2566 เรียบร้อยแล้ว

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบการดำเนินการของฝ่ายเลขานุการฯ

4.2 ผลการดำเนินงานแจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ครั้งที่ 6/2566 วาระที่ 6.1 ข้อสังเกตการบันทึกบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์เพื่อการลงทุนของมหาวิทยาลัย

ความเป็นมา

ตามรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลามีข้อสังเกตประเด็นข้อสังเกตซื้อขายหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณาและมีข้อสังเกตเพิ่มเติม นั้น

บัดนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ดำเนินการแจ้งมติดังกล่าวต่อมหาวิทยาลัยฯ ตามหนังสือที่ อว 0655.29/พิเศษ ค.17 ลงวันที่ 29 พฤศจิกายน 2566 เรียบร้อยแล้ว

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบการดำเนินการของฝ่ายเลขานุการฯ

4.3 รายงานผลการประเมินตนเองของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ความเป็นมา

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน การประเมินภายในองค์กร เพื่อให้หน่วยงานของรัฐทุกประเภทมีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน และสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสรุปผลการประเมินตนเองและบันทึกผลการประเมินในระบบตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

รหัส	คำอธิบาย	คะแนนเฉลี่ย
ด้านกำกับดูแล มาตรฐานด้านคุณสมบัติ :		5.00
1000	วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	5.00
1300	การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน	5.00
-	จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	5.00
ด้านบุคลากร มาตรฐานด้านคุณสมบัติ :		5.00
1200	ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเลี้ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	5.00

รหัส	คำอธิบาย	คะแนนเฉลี่ย
ด้านการบริหารจัดการ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน :		4.94
2000	การบริหารงานตรวจสอบภายใน	4.82
2100	ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	5.00
2600	การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร	5.00
ด้านกระบวนการ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน :		4.79
2200	การวางแผนการปฏิบัติงาน	5.00
2300	การปฏิบัติงาน	5.00
2400	การรายงานผลการตรวจสอบ	5.00
2500	การติดตามผล	4.16

แผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ลำดับ ที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ											ผู้รับผิดชอบ			
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.		
1	การบริหารงาน ตรวจสอบภายใน	1. จัดทำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ที่ครอบคลุมความเสี่ยงหลักของมหาวิทยาลัยฯ 2. ระบุปัจจัยความเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง 3. วิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง 4. ดำเนินการจัดทำบัญชีความเสี่ยง															งานตรวจสอบ
2	การติดตามผล	1. ดำเนินการติดตามการปฏิบัติตามผลของงานบริการให้คำปรึกษา ตามระบบการติดตามที่วางไว้ 2. จัดทำสรุปผลการติดตามการปฏิบัติตามงานบริการให้คำปรึกษาเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ															หัวหน้างาน ติดตาม และประเมินผล

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบรายงานผลการประเมินตนเองของสำนักงาน
ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

5.1 พิจารณา (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบการบริหารเงินทროงจ่ายคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์

ความเป็นมา

ตามที่ สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยและคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยฯ ซึ่งได้รับการอนุมัติเรียบร้อยแล้ว นั้น

ในการนี้ เพื่อให้เป็นไปตามข้อ 17 (6.1) “รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกฎบัตรการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ข้อ 6.4 “การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบ ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบที่ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบให้อธิการบดีเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการ”

ดังนั้น สำนักงานฯ จึงขอเสนอ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 กิจกรรมการตรวจสอบการตรวจสอบการบริหารเงินทროงจ่าย ณ หน่วยรับตรวจคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณา (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบการบริหารเงินทროงจ่าย คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ โดยไม่มีการแก้ไขและมอบหมายนายนิพนธ์ ภิญโญ กรรมการฯ ลงนามในหนังสือเพื่อแจ้งมหาวิทยาลัยฯ พิจารณาสั่งการต่อไป

5.2 พิจารณาปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ความเป็นมา

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยและมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 กิจกรรมการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ณ หน่วยรับตรวจกองคลัง ในระหว่างวันที่ 18 ธันวาคม 2566-29 มกราคม 2567 โดยบุคลากรที่รับผิดชอบตามแผนการตรวจสอบดังกล่าว ได้ลาออกจากการปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 ซึ่งส่งผลต่อจำนวนคน/วันในการปฏิบัติงานตรวจสอบ นั้น

วันที่ 18 ธันวาคม 2566-29 มกราคม 2567 โดยบุคลากรที่รับผิดชอบตามแผนการตรวจสอบดังกล่าว ได้ลาออกจากการปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 ซึ่งส่งผลกระทบต่อจำนวนคน/วันในการปฏิบัติงานตรวจสอบ นั้น

ในการนี้ เพื่อให้สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้บรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลกับทรัพยากรที่มีอยู่ จึงขอปรับแผนการตรวจสอบดังกล่าวออกจากแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ อนุมัติปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ระเบียบวาระที่ 6 เรื่องอื่น ๆ

6.1 ข้อสังเกตขั้นตอนการจัดสรรคืนอัตราตำแหน่งพนักงานมหาวิทยาลัย กรณีพนักงานมหาวิทยาลัยลาออกจากราชการ

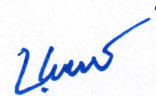
ตามมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 233-11/2566 วันพฤหัสบดีที่ 30 พฤศจิกายน พ.ศ. 2566 ได้เห็นชอบแนวทางการปรับปรุงอัตรากำลังบุคลากรของหน่วยงานภายในสังกัดมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย โดยมีแนวทางกรณีที่พนักงานมหาวิทยาลัยลาออกให้ยุบอัตรานั้นเป็นอัตราส่วนกลาง และเสนอมายังคณะกรรมการบริหารงานบุคคลประจำมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาจัดสรรอัตรา ซึ่งกระบวนการดังกล่าวต้องใช้ระยะเวลานาน ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ของสำนักงานตรวจสอบภายในได้

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบและมอบสำนักงานตรวจสอบภายในประสานงานกับมหาวิทยาลัยฯ ต่อไป

เลิกประชุม เวลา 10.35 น.



(นางสาวจรรุวรรณ ปานประดิษฐ์)
นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ผู้จัดรายงานการประชุม



(นางนุจรี โปภูรัตน์)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ผู้ตรวจรายงานการประชุม