

รายงานการประชุม
คณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
(Audit Committee)

ครั้งที่ 4/2569

วันอังคารที่ 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2569 เวลา 09.30 น.

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา

ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings

(Meeting ID : 998 1843 0875)

.....

ผู้มาประชุม

1. นายพนธ์ภู่	หุตะเจริญ	ประธานกรรมการ
2. นายสาธิต	พุทธชัยยงค์	กรรมการ
3. นายนิพนธ์	ภิญโญ	กรรมการ
4. นางลัดดา	พุทธชาติ	กรรมการ
5. นางสาวเพชรรัตน์	อวยพรส่ง	กรรมการ

ผู้เข้าร่วมประชุม

1. ศาสตราจารย์ ดร. สุวัจน์ ธีรุต		อธิการบดี
2. นายสถาพร	ขุนเพชร	รองอธิการบดี
3. ผศ. สิทธิโชค	จันทร์ยอง	รองอธิการบดีประจำวิทยาเขตตรัง
4. นางสาวสุภาพร	ไชยรัตน์	ผู้ช่วยอธิการบดีประจำวิทยาเขตนครศรีธรรมราช
5. นางสาววิลาวัลย์	คชกาญจน์	ผู้อำนวยการกองคลัง
6. นางตรุณี	สินิน	รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักอธิการบดี
7. นางสาวสุภาวรรณ	กิจสกุล	หัวหน้างานบัญชี
8. นางสุนิสา	ปิยะภาโส	หัวหน้างานพัสดุ
9. นางกรวดี	เรืองทอง	หัวหน้างานพัสดุ วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรม และการจัดการ
10. นางกัญญิกา	กิ่งเกาะยาว	หัวหน้างานการคลัง วิทยาเขตตรัง
11. นางอรอนงค์	นนทวงศ์	นักวิชาการพัสดุ

12. นางนุจรี	โปฏกัรตน์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เลขาธิการ
13. นางสาวจรรุวรรณ	ปานประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ
14. นางทิพย์เกสร	สืบประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ
15. นางสาวสิรินธร	ศรีคงคา	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปปฏิบัติการ ผู้ควบคุมระบบ
16. นางสาวนิศากร	แก้วอินทร์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
17. นางสาวมายาวี	คงสะอาด	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

เมื่อครบองค์ประชุม ประธานที่ประชุมกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ประธานกรรมการตรวจสอบกล่าวขอบคุณท่านเพชรรัตน์ อวยพรส่ง ที่ได้ให้ความอนุเคราะห์เป็นที่ปรึกษาให้กับมหาวิทยาลัย เพื่อติดตามและให้ข้อเสนอแนะแก่คณะทำงานเฉพาะกิจในการดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดตามข้อตรวจพบและข้อสังเกตของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา (สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568) ซึ่งเป็นส่วนสำคัญที่ช่วยผลักดันให้การดำเนินงานมีความคืบหน้าและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม

2.1 รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ 3/2569

คณะกรรมการตรวจสอบร่วมกันพิจารณารายงานการประชุมครั้งที่ 3/2569 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 21 พฤษภาคม พ.ศ. 2569 เวลา 13.30 น. ณ ห้องประชุมศรีวิชัย ชั้น 2 สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม โดยไม่มีการแก้ไข

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

3.1 รายงานผลการปฏิบัติงานตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ความเป็นมา

ตามหน้าที่และความรับผิดชอบคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ข้อ 13(4) “สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ

คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ” และคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีมติเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานในประเด็นต่างๆ นั้น

ในการนี้ เพื่อให้การดำเนินงานและการปฏิบัติตามมติที่ประชุมเป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ฝ่ายเลขานุการฯ จึงขอรายงานผลการดำเนินงานและความคืบหน้าในการปฏิบัติตามมติที่ประชุม ดังนี้

รายงานผลการปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔

ที่	การประชุมครั้งที่	วันที่	เรื่อง/มติที่ประชุม	ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน			การรายงานผล/การติดตามผล
					ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ได้รายงาน	
๑	๒/๒๕๖๔	๒๗ ต.ค.๖๔	รายงานผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน (พื้นที่สีใหญ่) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มติที่ประชุมคณะกรรมการ ๑. นำข้อตรวจพบจากการสุ่มตรวจไปใช้ประเมินความเสี่ยงและดำเนินการตรวจสอบเพิ่มเติมให้ครอบคลุมส่วนที่ไม่ได้รับการตรวจ ๒. ควบคุมและกำกับให้มีการส่งงานในหน้าที่งานที่ได้รับมอบและงานที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จของบุคลากรซึ่งพ้นจากตำแหน่งใด ๆ หรือกรณีลาออก ให้เสร็จสิ้นก่อนคำสั่งให้พ้นจากตำแหน่งหรือคำสั่งให้ลาออกมีผลบังคับใช้ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและให้การกำกับติดตามงานดำเนินไปอย่างต่อเนื่อง ๓. ควบคุมและกำกับให้มีการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน หรือรายงานประจำปีให้แสดงรายละเอียดตามเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องก่อนการรับรองความถูกต้องครบถ้วนทุกครั้ง เพื่อให้รายงานการเงินของมหาวิทยาลัยมีความน่าเชื่อถือลดการปรับปรุงข้อผิดพลาดต่าง ๆ ให้ลดน้อยลง ๔. ควรจัดให้มีการตรวจสอบการหักเงินเดือนค่าจ้างและค่าตอบแทน เพื่อชำระหนี้ให้สหกรณ์	มหาวิทยาลัย		/		งานการคลัง วิทยาเขตนครศรีธรรมราช ได้ดำเนินการกรอกข้อมูลรายละเอียดผ่านระบบออนไลน์ (Google Sheets) ตามหนังสือที่ อว ๐๖๕๕.๐๓/๑๑๓๕ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๔ เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ตามรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ – ๒๕๖๖ ของหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่สีใหญ่

ที่	การประชุมครั้งที่	วันที่	เรื่อง/มติที่ประชุม	ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน			การรายงานผล/การติดตามผล
					ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ได้รายงาน	
			หรือสถาบันการเงินต่าง ๆ ตามที่กฎหมายหรือบันทึกข้อตกลงต่าง ๆ ที่ได้จัดทำไว้ ให้ถูกต้องครบถ้วนตามที่ความรับผิดชอบ เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่อชื่อเสียงและภาพลักษณ์ของมหาวิทยาลัย					
๒	๒/๒๕๖๘	๒๗ ต.ค. ๖๘	รายงานผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน (พื้นที่สีใหญ่) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มติที่ประชุมคณะกรรมการ ๑. เรงัดดำเนินการตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายได้อัตรณเญมการศึกษาให้มีความถูกต้องครบถ้วนตรงกับข้อมูลการออกใบเสร็จรับเงินในระบบบัญชีสามมิติของหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรมราชพื้นที่สีใหญ่ทุกปีงบประมาณและขยายการตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายได้อัตรณเญมการศึกษาให้ครอบคลุมทุกหน่วยเบิกจ่าย ๒. พิจารณามอบหมายหน่วยงานผู้รับผิดชอบเพื่อตรวจสอบการจัดเก็บและนำส่งรายได้อัตรณเญมการศึกษาให้ถูกต้องครบถ้วนตรงกับข้อมูลการลงทะเบียนของนักศึกษาทุกภาคการศึกษา และจัดให้มีการรายงานผลอย่างสม่ำเสมอเพื่อประโยชน์ในการติดตามการจ่ายชำระของนักศึกษาและการรับโอนเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาจากกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.)	มหาวิทยาลัย		/		งานการคลัง วิทยาเขตนครศรีธรรมราช ได้ดำเนินการกรอกข้อมูลรายละเียดผ่านระบบออนไลน์ (Google Sheets) ตามหนังสือที่ อว ๐๖๕๕.๐๓/๑๓๓๕ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๙ เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ตามรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ – ๒๕๖๖ ของหน่วยเบิกจ่าย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่สีใหญ่

ที่	การประชุมครั้งที่	วันที่	เรื่อง/มติที่ประชุม	ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน			การรายงานผล/การติดตามผล
					ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ได้รายงาน	
๓	๑/๒๕๖๙	๑๐ มี.ค. ๖๙	รายงานการประชุมหารือกับคณะผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๕ และ (ร่าง) แผนติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา มติที่ประชุมคณะกรรมการ เห็นควรให้มหาวิทยาลัยพิจารณาแต่งตั้งคณะทำงานเฉพาะกิจเป็นวาระเร่งด่วน เพื่อดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาดทุกประเด็นตามมติที่ประชุมร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้แล้วเสร็จภายใน ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙ โดยให้คณะทำงานที่ได้รับการแต่งตั้งกำหนดแผนการปฏิบัติงานเพื่อให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการแก้ไขข้อผิดพลาดตามข้อตรวจพบ และข้อสังเกตของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับปี สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ สำหรับใช้ในการติดตามและประเมินผลเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นระยะ	มหาวิทยาลัย		/		งานพัสดุ กองคลัง รายงานการแต่งตั้งคำสั่งคณะทำงานเฉพาะกิจตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ตามหนังสือ อว ๐๖๕๕/๗๕๙ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๙ คำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ที่ ๑๐๑๓/๒๕๖๙ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานเฉพาะกิจตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย และมีการจัดทำแผนการแก้ไขข้อผิดพลาด
๔	๒/๒๕๖๙	๒๐ มี.ค. ๖๙	รายงานผลการตรวจสอบ การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ		/		สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ ขอรายงานผลการดำเนินงานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์

ที่	การประชุม ครั้งที่	วันที่	เรื่อง/มติที่ประชุม	ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน			การรายงานผล/การติดตามผล
					ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ยังไม่ได้ รายงาน	
			มติที่ประชุมคณะกรรมการ โดยมีความเห็นเพิ่มเติมให้มหาวิทยาลัย พิจารณามอบหมายหน่วยรับตรวจกำหนด แผนการดำเนินงานระยะเร่งด่วน (Quick Win) เพื่อนำไปสู่การบังคับใช้มาตรการด้านการรักษา ความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ให้เกิดผลเป็นรูปธรรม อย่างชัดเจนและรายงานต่อคณะกรรมการฯ ทราบทุก ๓๐ วัน ร่วมกับผู้รับผิดชอบ ผู้กำกับ ดูแลด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ ของมหาวิทยาลัย					ตามหนังสือที่ อว๐๖๕๕.๑๒/๙๒๖ ลงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๙ ซึ่งได้จัดทำข้อมูลแผนดำเนินงาน เพื่อ ใช้ในการรายงานผลตามข้อตรวจพบ ดังตารางที่ ๑ สรุปแผนดำเนินงาน บูรณาการตามข้อตรวจพบและกรอบ มาตรฐานไซเบอร์และตารางที่ ๒ การ ดำเนินงานรายเดือน (Action Plan)

มติที่ประชุม รับทราบรายงานผลการปฏิบัติงานตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ดังเสนอ

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

- ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

5.1 รายงานผลการติดตามการดำเนินงานของคณะทำงานเฉพาะกิจ เรื่องการแก้ไขข้อผิดพลาดตามข้อตรวจพบและข้อสังเกตของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 ของคณะทำงานเฉพาะกิจ (ผู้ชี้แจง : มหาวิทยาลัย)

ความเป็นมา

ตามที่ กองคลัง รายงานผลการแก้ไขข้อผิดพลาดตามข้อตรวจพบและข้อสังเกตของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 หนังสือที่ อว 0655/759 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2569 เรื่อง รายงานการแต่งตั้งคำสั่งคณะทำงานเฉพาะกิจตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย นั้น

จึงอาศัยหน้าที่และความรับผิดชอบตามความข้อ 13 (3) “สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ” และ (4) “สอบทานการดำเนินงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมติคณะกรรมการในคราวการประชุมครั้งที่ 1/2569 เมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2569 ได้กำหนดการแก้ไขข้อผิดพลาดตามข้อตรวจพบและข้อสังเกตของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 31 กรกฎาคม 2569

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เชิญมหาวิทยาลัยฯ เข้าร่วมประชุมเพื่อรายงานผลความก้าวหน้าการแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าว ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้



ข้อตรวจพบที่ 1 การบันทึกบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-INTERFACE (ราคาทุน)

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ

1.2 ผลต่างค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface ยอดคงเหลือตามรายงานการเงินต่ำกว่ารายละเอียดรวม 2.35 ล้านบาท

ผลดำเนินการ

- หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 ตรวจสอบแล้วไม่มีผลต่างระหว่างทะเบียนคุมทรัพย์สินและรายงานทางการเงิน
- หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 2306000002 และ 2306000004 มีการปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว
- หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 มีการปรับปรุงบัญชีแล้วบางส่วน แต่ยังคงมีผลต่างระหว่างทะเบียนคุมทรัพย์สินและรายงานทางการเงินอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ

RUTS

มหาวิทยาลัย
ราชภัฏวชิรเวศน์
นครราชสีมา

ข้อตรวจพบที่ 1 การบันทึกบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-INTERFACE (ราคาทุน)

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ

1.3 ผลต่างงานระหว่างก่อสร้าง-Interface ยอดคงเหลือตามรายงานการเงินสูงกว่ารายละเอียด รวม 1.84 ล้านบาท

ผลดำเนินการ

- หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 ได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว

RUTS

มหาวิทยาลัย
ราชภัฏวชิรเวศน์
นครราชสีมา

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ

1.4 การบันทึกบัญชีผิดประเภท โดยการนำค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษาอาคาร ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายบันทึกเป็นมูลค่าอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

ผลดำเนินการ

- หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 2306000002 และ 2306000004 ตรวจสอบแล้วไม่มีการบันทึกบัญชีผิดประเภท
- หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 ได้ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงเป็นค่าใช้จ่ายเรียบร้อยแล้ว
- หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 ได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีแล้วบางส่วน อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ
- หน่วยเบิกจ่าย 2306000005 ได้ปรับปรุงในทะเบียนคุมทรัพย์สินเรียบร้อยแล้วอยู่ระหว่างการตรวจสอบเพื่อปรับปรุงบัญชี

RUTS มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ

1.5 การจำแนกทรัพย์สินไม่ถูกต้อง มีการบันทึกรายการครุภัณฑ์ เช่น ลิฟต์โดยสาร ที่ได้มาพร้อมอาคารและสิ่งปลูกสร้างบางหน่วยเบิกจ่ายบันทึกเป็นครุภัณฑ์สำนักงาน

ผลดำเนินการ

- หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 และ 2306000001 ได้ดำเนินการปรับปรุงเป็นบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างเรียบร้อยแล้ว
- หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 ตรวจสอบแล้วไม่มีการบันทึกบัญชีผิดประเภท
- หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 และ 2306000004 ได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีแล้วบางส่วน อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ
- หน่วยเบิกจ่าย 2306000005 ได้ปรับปรุงในทะเบียนคุมทรัพย์สินเรียบร้อยแล้วอยู่ระหว่างการตรวจสอบเพื่อปรับปรุงบัญชี

RUTS มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ

2.1 ยอดคงเหลือในรายงานการเงินไม่ตรงกับบัญชีรายละเอียดมีผลต่างรวม 137.71 ล้านบาท

รายการ	หน่วยเบิกจ่าย				รวม
	2306000000	2306000001	2306000002	2306000003	
<u>ครุภัณฑ์ - Interface (ราคาทุน)</u>					
ยอดคงเหลือตามรายงานการเงิน	257,499,871.72	1,357,631,723.11	136,671,854.52	472,529,212.06	3,130,201,714.76
ยอดตามรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ	227,417,171.60	1,319,176,554.90	130,079,592.79	409,945,980.25	2,992,488,352.89
ผลต่าง	30,082,700.12	38,455,168.21	6,592,261.73	62,583,231.81	137,713,361.87

ผลดำเนินการ

- หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 - 2306000003 ได้มีการปรับปรุงไปแล้วบางส่วน อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ

RUTS มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์

ข้อตรวจพบที่ 2 ความคลาดเคลื่อนของข้อมูลครุภัณฑ์-INTERFACE

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ

2.2 บัญชีค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์-Interface มีผลต่าง 4.80 ล้านบาท

ผลดำเนินการ

- หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 ได้มีการปรับปรุงไปแล้วบางส่วน มีผลต่างระหว่างทะเบียนคุมทรัพย์สินกับรายงานการเงิน จำนวน 50.24 บาท

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ

2.3 บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์-Interface มีผลต่าง 166.09 ล้านบาท

รายการ	หน่วยเบิกจ่าย					รวม
	2306000000	2306000001	2306000002	2306000003	2306000004	
ยอดคงเหลือตามรายงานการเงิน	206,093,167.22	994,289,940.75	100,528,736.01	411,664,229.20	377,484,188.99	2,479,674,677.59
ยอดตามรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ	172,683,146.02	938,809,766.38	97,796,080.01	337,195,887.05	377,486,084.39	2,313,585,379.27
ผลต่าง	33,410,021.20	55,480,174.37	2,732,656.00	74,468,342.15	1,895.40	166,089,298.32

ผลดำเนินการ

- หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 - 2306000004 ได้มีการปรับปรุงไปแล้วบางส่วน อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบที่ 2 ความคลาดเคลื่อนของข้อมูลครุภัณฑ์-INTERFACE

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ

2.4 บันทึกครุภัณฑ์ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

(1) อุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2540-2545 บันทึกเฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยต่ำกว่า 30,000.00 บาท รวม 353 รายการ มูลค่าครุภัณฑ์รวม 8.81 ล้านบาท และค่าเสื่อม-ราคาสะสมครุภัณฑ์-Interface รวม 8.81 ล้านบาท

(2) อุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546-2562 บันทึกเฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยต่ำกว่า 5,000.00 บาท รวม 196 รายการ มูลค่าครุภัณฑ์รวม 3.81 ล้านบาท

(3) อุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 บันทึกเฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยต่ำกว่า 10,000.00 บาท รวม 282 รายการ มูลค่าครุภัณฑ์รวม 8.62 ล้านบาท และค่าเสื่อม-ราคาสะสมครุภัณฑ์-Interface รวม 2.44 ล้านบาท

ผลดำเนินการ

- หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 - 2306000002 ตรวจสอบแล้วไม่พบรายการดังกล่าว
- หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 - 2306000005 ได้มีการปรับปรุงแล้วบางส่วน อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบที่ 2 ความคลาดเคลื่อนของข้อมูลครุภัณฑ์-INTERFACE

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ

2.5 บันทึกวันได้มาของทรัพย์สินกรณีรับโอนจากหน่วยเบิกจ่ายอื่นไม่ถูกต้อง โดยไม่ได้ใช้วันที่ตรวจรับเป็นวันที่ได้มา แต่ใช้วันที่ตามหนังสือแจ้งโอน

ผลดำเนินการ

- หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 2306000001 2306000003 และ 2306000004 ตรวจสอบแล้วไม่มีรายการดังกล่าว
- หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ
- หน่วยเบิกจ่าย 2306000005 ได้ปรับปรุงในทะเบียนคุมทรัพย์สินเรียบร้อยแล้วอยู่ระหว่างการตรวจสอบเพื่อปรับปรุงบัญชี

ข้อตรวจพบที่ 2 ความคลาดเคลื่อนของข้อมูลครุภัณฑ์-INTERFACE

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ

2.6 กำหนดอายุการใช้งานไม่เป็นไปตามประกาศของมหาวิทยาลัยฯ

ผลดำเนินการ

- หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 และ 2306000001 ตรวจสอบแล้วและได้ปรับปรุงรายการเรียบร้อยแล้ว
- หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 - 2306000004 ตรวจสอบแล้วกำหนดอายุการใช้งานของทรัพย์สินเป็นไปตามประกาศของมหาวิทยาลัยฯ
- หน่วยเบิกจ่าย 2306000005 ได้ปรับปรุงในทะเบียนคุมทรัพย์สินเรียบร้อยแล้วอยู่ระหว่างการตรวจสอบเพื่อปรับปรุงบัญชี

ข้อตรวจพบที่ 2 ความคลาดเคลื่อนของข้อมูลครุภัณฑ์-INTERFACE

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ

2.7 การบันทึกสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไว้ในบัญชีครุภัณฑ์ - Interface มูลค่า 236,000 บาท

ผลดำเนินการ

- หน่วยเบิกจ่าย 2306000002 ตรวจสอบแล้วและได้ปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ	ผลดำเนินการ
2.8 การจัดประเภทครุภัณฑ์ไม่เป็นแนวทางเดียวกันในทุกหน่วย-เบิกจ่าย	- หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 - 2306000002 ตรวจสอบแล้วไม่พบรายการดังกล่าว - หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 - 2306000004 ตรวจสอบแล้วและมีการจัดประเภทครุภัณฑ์ใหม่บางรายการอยู่ระหว่างดำเนินการ - หน่วยเบิกจ่าย 2306000005 ได้ปรับปรุงในทะเบียนคุมทรัพย์สินเรียบร้อยแล้วอยู่ระหว่างการตรวจสอบเพื่อปรับปรุงบัญชี - กองคลังได้จัดทำแนวทางจัดประเภทครุภัณฑ์ให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายถือปฏิบัติ ตามหนังสือที่ อว 0655/502 ลงวันที่ 23 เมษายน 2569

ข้อตรวจพบที่ 2 ความคลาดเคลื่อนของข้อมูลครุภัณฑ์-INTERFACE

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ	ผลดำเนินการ
2.9 รายการครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ปังบประมาณ พ.ศ. 2541 ไม่มีให้ตรวจสอบเนื่องจากมีการจำหน่ายแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 แต่ยังปรากฏอยู่ในรายละเอียดครุภัณฑ์	หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 ได้ตัดออกจากทะเบียนทรัพย์สิน และปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว

ข้อตรวจพบที่ 2 ความคลาดเคลื่อนของข้อมูลครุภัณฑ์-INTERFACE

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ	ผลดำเนินการ
2.10 บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์-Interface ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ไม่ถูกต้อง	- หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 2306000001 2306000002 และ 2306000004 ดำเนินการถูกต้องแล้ว - หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 ได้มีการปรับปรุงไปแล้วบางส่วน มีผลต่างระหว่างทะเบียนคุมทรัพย์สินกับรายงานการเงิน จำนวน 50.24 บาท - หน่วยเบิกจ่าย 2306000005 ได้ปรับปรุงในทะเบียนคุมทรัพย์สินเรียบร้อยแล้วอยู่ระหว่างการตรวจสอบเพื่อปรับปรุงบัญชี

ข้อตรวจพบที่ 2 ความคลาดเคลื่อนของข้อมูลครุภัณฑ์-INTERFACE

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ

2.11 บันทึกจำนวนหน่วยของครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน เช่น ครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการ E Accounting Center ซึ่งจัดซื้อจำนวน 41 ชุด แต่บันทึกเพียง 1 ชุด

ผลดำเนินการ

- หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 2306000001 2306000002 และ 2306000005 ได้ตรวจสอบแล้วไม่พบข้อตรวจพบดังกล่าว
- หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 และ 2306000004 อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเพื่อดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง

ข้อตรวจพบที่ 3

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ

3. การกำหนดอายุการใช้งานอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนไม่เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด เช่น กำหนดไว้ 10 ปี แต่ใช้ 20 ปี และการคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปีไม่ถูกต้อง

ผลดำเนินการ

- หน่วยเบิกจ่าย 2306000000 2306000002 2306000003 2306000004 และ 2306000005 ไม่มีรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- หน่วยเบิกจ่าย 2306000001 ได้ปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว

ข้อตรวจพบที่ 4 การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝากธนาคาร บัญชีข้อบกพร่องด้านการควบคุมภายในและการบันทึกบัญชี

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ

4.1 กระบวนการเก็บรักษาเงินไม่ได้เป็นผู้เก็บรักษา ฎญแจตู้มีรภัยตามระเบียบกำหนด และไม่มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ผลดำเนินการ

- กองคลังได้ดำเนินการส่งหนังสือกำชับและขอความเข้าใจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการเงินสดและเงินฝากธนาคาร ตามหนังสือที่ อว 0655/337 ลงวันที่ 13 มีนาคม 2569

ข้อตรวจพบที่ ๔ การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝากธนาคาร บนข้อบกพร่องด้านการควบคุมภายในและการบันทึกบัญชี

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ

4.3 หน่วยเบิกจ่าย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่
ไล่ใหญ่ ไม่มีรายละเอียดลูกหนี้โครงการวิจัย ณ วันที่
30 กันยายน 2568 จำนวน 8.13 ล้านบาท ให้ตรวจสอบ

ผลดำเนินการ

- หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 ได้จัดทำรายละเอียดลูกหนี้โครงการวิจัยเรียบร้อยแล้ว

ข้อตรวจพบที่ ๔ การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝากธนาคาร บนข้อบกพร่องด้านการควบคุมภายในและการบันทึกบัญชี

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ

4.4 หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย ต่าง ๆ
ไม่ได้ประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” ตามข้อ 42
ของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงิน
จากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน
และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่ม
เติม กำหนด

ผลดำเนินการ

- กองคลังได้ดำเนินการส่งหนังสือกำกับและข้อความ
ความเข้าใจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหาร
จัดการเงินสดและเงินฝากธนาคาร ตาม หนังสือ
ที่ อว 0655/337 ลงวันที่ 13 มีนาคม 2569

ข้อตรวจพบที่ ๔ การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝากธนาคาร บนข้อบกพร่องด้านการควบคุมภายในและการบันทึกบัญชี

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ

4.5 การขอเบิกเงินจากคลังเกินห้าวันทำการนับแต่
วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง
แล้ว หรือนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย
เป็นการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามข้อ 28 ของระเบียบฯ

ผลดำเนินการ

- กองคลังได้มีหนังสือชักชวนความเข้าใจการปฏิบัติ
หน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและการเบิก
จ่ายเงิน ที่ อว 0655/338 ลงวันที่ 13 มีนาคม
2569 เรื่อง ชักชวนความเข้าใจการปฏิบัติหน้าที่
ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและการเบิกจ่าย
เงิน

ข้อตรวจพบที่ 5 การปรับปรุงรายการบัญชีของงวดก่อนที่บันทึกไว้ไม่ถูกต้อง

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ

- 5.1 แบบเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน เช่น สำเนาเอกสารรายการบัญชีเดิมที่บันทึกไว้ไม่ถูกต้อง
ใบเสร็จรับเงินรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคารหรือเอกสารอื่น ๆ ที่ใช้อ้างอิง
5.2 ไม่มีคำอธิบายรายการ ที่ระบุรายละเอียดหรือที่มาของรายการปรับปรุง

ผลดำเนินการ

- กองคลังได้จัดทำหนังสือ เรื่อง ช่อมความเข้าใจการแบบเอกสารการปรับปรุงรายการบัญชีของงวดก่อน ตามหนังสือ ที่ จว 0655.17/253 ลงวันที่ 25 มีนาคม 2569 และแจ้งไปยังทุกหน่วยเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว

กรณีประเด็น/ข้อตรวจพบ

6. จวดปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ของหน่วยเบิกจ่าย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช ทุ่งใหญ่ ลำชาข้ากำหนดหลายเดือน และหน่วยเบิกจ่าย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช ไสใหญ่ ลำชาข้า

ผลดำเนินการ

- หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 และ 2306000004 ได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้เร่งจัดทำและส่งรายงานการเงิน รายละเอียดประกอบ พร้อมทั้งมีการติดตามการจัดทำรายงานการเงินโดยมีการทวงถามด้วยวาจาและจัดประชุมติดตามทุกครั้งที่มหนังสือทวงถามจากกองคลัง
- หน่วยเบิกจ่าย 2306000003 ณ ปัจจุบันส่งรายงานการเงินถึงเดือนพฤษภาคม 2569
- หน่วยเบิกจ่าย 2306000004 ณ ปัจจุบันส่งรายงานการเงินถึงเดือนเมษายน 2569

แผนการดำเนินงาน

การตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. 2569

๖

ปฏิทินการปฏิบัติงาน (Timeline)



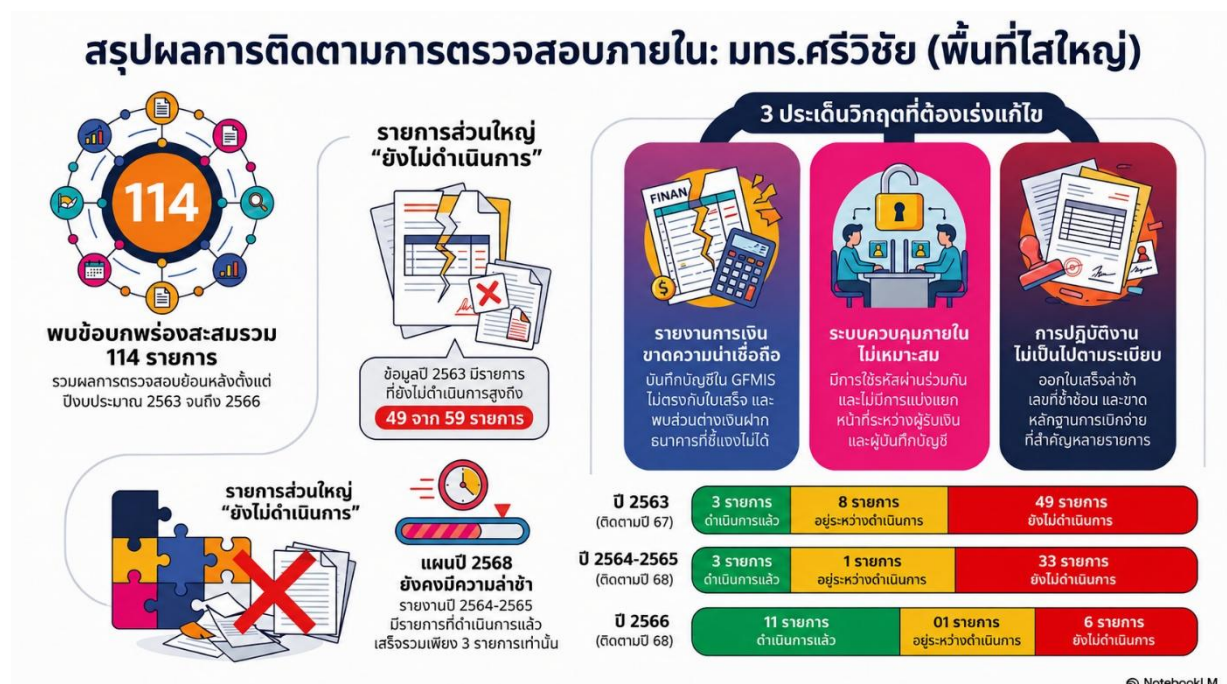
มติที่ประชุม รับทราบรายงานผลการติดตามการดำเนินงานของคณะทำงานเฉพาะกิจดังกล่าว พร้อมทั้งขอขอบคุณคณะทำงานและผู้เกี่ยวข้องที่ได้ร่วมกันดำเนินการและรายงานผลความก้าวหน้าการดำเนินงานอย่างครบถ้วน และมอบหมายให้ฝ่ายเลขานุการฯ ติดตามและรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ เป็นระยะจนกว่าการดำเนินงานจะแล้วเสร็จ

5.2 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ
ตามรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2566 ของหน่วยรับตรวจสอบสำนักงานวิทยาเขต นครศรีธรรมราช พื้นที่ไสใหญ่ (ผู้ชี้แจง : งานติดตามและประเมินผล)

ความเป็นมา

ตามที่ งานการคลัง วิทยาเขตนครศรีธรรมราช ได้รายงานผลการดำเนินการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ หนังสือที่ อว 0655.03/1135 ลงวันที่ 8 มิถุนายน 2569 เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ตามรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2566 ของหน่วยเบิกจ่ายวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พื้นที่ไสใหญ่ โดยกรอกข้อมูลรายละเอียดผ่านระบบออนไลน์ (Google Sheets) สิ้นสุดวันที่ 31 พฤษภาคม 2569 นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานรายงานผลการปฏิบัติตามดังกล่าวแล้ว ผลปรากฏดังนี้



มติที่ประชุม รับทราบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ดังกล่าว และมีความเห็นให้จัดลำดับประเด็นสำคัญที่ต้องดำเนินการแก้ไข หากไม่เร่งดำเนินการแก้ไขอาจส่งผลกระทบต่อความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินในรอบปีปัจจุบัน ทั้งนี้ ให้มหาวิทยาลัยกำกับ ติดตาม และเร่งรัดการดำเนินการแก้ไขอย่างใกล้ชิด รายงานผลความก้าวหน้าต่อคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

5.3 รายงานผลการติดตามการดำเนินงานด้านการรักษาความปลอดภัยไซเบอร์ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 (ผู้ชี้แจง : งานติดตามและประเมินผล)

ความเป็นมา

ตามที่ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ได้ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ ตามรายงานผลการตรวจสอบการตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ของหน่วยรับตรวจสอบสำนักงานวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ หนังสือที่ อว (คตส)0655/4 ลงวันที่ 22 มิถุนายน 2569 นั้น

ในการนี้ สำนักงานวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศได้รายงานผลการดำเนินงานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์และแผนการดำเนินงานระยะเร่งด่วน (Quick Win) เรียบร้อยแล้ว ผลปรากฏดังนี้

สรุปสถานะความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์: รายงานการตรวจสอบประจำปี 2569

รายงานฉบับนี้สรุปผลการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ (ณ 30 มิถุนายน 2569) พบว่ายังไม่มีเรื่องใดดำเนินการเสร็จสิ้นสมบูรณ์ โดยประเด็นส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการขาดเอกสารนโยบายที่เป็นลายลักษณ์อักษร และการขาดมาตรการควบคุมทางเทคนิคตามมาตรฐานสากล

ภาพรวมความคืบหน้า (Implementation Status)



พบจุดอ่อนสำคัญ
พบจุดอ่อนสำคัญในการขาด "ลายลักษณ์อักษร"
เกือบทุกหัวข้องานนโยบาย แผนงาน หรือคู่มือปฏิบัติงานที่เป็นทางการ และได้รับการอนุมัติ

อยู่ระหว่างดำเนินการ 12 เรื่อง

ยังไม่เริ่มเลย 4 เรื่อง

มาตรฐานความปลอดภัยไซเบอร์ (11 เรื่อง)



3 ช่องโหว่สำคัญที่ต้องเร่งแก้ไข (Critical Gaps)



การควบคุมทั่วไปด้าน IT (5 เรื่อง)



NotebookLM

มติที่ประชุม รับทราบและมอบสำนักงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่อไป

ระเบียบวาระที่ 6 เรื่องอื่น ๆ

6.1 พิจารณากำหนดการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 5/2569

ความเป็นมา

เพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างต่อเนื่อง ฝ่ายเลขานุการฯ จึงแจ้งกำหนดการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2569 ในวันอังคารที่ 18 สิงหาคม พ.ศ. 2569 เวลา 09.30 น. เป็นต้นไป ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ แอปพลิเคชัน ZOOM Cloud Meeting ที่ได้กำหนดไว้

มติที่ประชุม รับทราบกำหนดการจัดประชุมครั้งที่ 5/2569 ในวันอังคารที่ 18 สิงหาคม พ.ศ. 2569 เวลา 09.30 น. เป็นต้นไป ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ แอปพลิเคชัน ZOOM Cloud Meeting

เลิกประชุม เวลา 11.29 น.



(นางสาวจรรวณ ปานประดิษฐ์)

นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ผู้จัดรายงานการประชุม



(นางนุจรี โปฏกรัตน์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ผู้ตรวจรายงานการประชุม