



รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.)  
ประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗

วันพฤหัสบดีที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ เวลา ๑๓.๓๐ - ๑๖.๓๐ น.

ณ ห้องประชุมพวงชมพู ชั้น ๓ อาคารสำนักงานอธิการบดี



ผู้มาประชุม

๑. นายวิสุทธิ์	จิราธิยุต	ประธานกรรมการ
๒. รองศาสตราจารย์ ดร.โกวิน	วิวัฒน์พงศ์พันธ์	กรรมการ
๓. ผู้ช่วยศาสตราจารย์วิไลวรรณ	อำคำสรง	กรรมการ
๔. นายพิษณุวัตร	สุจิตพันธ์	กรรมการ
๕. นางนุสรุรา	เด่นอุดม	เลขานุการ
๖. นางสาวพรทิพย์	สุขอร่าม	ผู้ช่วยเลขานุการ
๗. นางสาวมลฤดี	กันไพริย์	ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้ไม่มาประชุม

๑. นายอุดม	ชัยชนะพานิช	กรรมการ
------------	-------------	---------

เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๓๐ น.

ประธานที่ประชุม กล่าวเปิดประชุมและดำเนินการตามระเบียบวาระการประชุม ดังนี้

## ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

### ๑.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ โดยสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

ประธานที่ประชุม แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบว่า การประชุมครั้งนี้เป็นการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่ ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ที่ ๐๒๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เริ่มมีผลตั้งแต่วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป และให้ถือเป็นการประชุมเริ่มต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

มติที่ประชุม รับทราบ

## ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องการรับรองผลรายงานการประชุม

เลขานุการที่ประชุม แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบว่า เนื่องจากมีรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๙/๒๕๖๖ วันศุกร์ที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๖ ของชุดก่อนทั้งหมดวาระลง ยังไม่รับรองรายงานการประชุม

ความเห็นที่ประชุม เนื่องจากเป็นการประชุมครั้งแรกของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ตามคำสั่งที่ ๐๒๙/๒๕๖๖ จึงขอไม่รับรองรายงานผลการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบชุดก่อน

มติที่ประชุม เห็นชอบ

## ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่องจากการประชุมครั้งก่อน

----- ไม่มี -----

## ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเสนอให้ที่ประชุมรับทราบ (กรรมการ/เลขานุการที่ประชุม)

### ๔.๑ โครงสร้างสายการบังคับบัญชา “หน่วยตรวจสอบภายใน” มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

เลขานุการที่ประชุม แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบถึงโครงสร้างสายการบังคับบัญชาของ “หน่วยตรวจสอบภายใน” มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ โดยปรับปรุงโครงสร้างเมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ปัจจุบันมีอัตรากำลังจำนวน ๖ อัตรา (อัตราเดิม ๕ และได้รับเพิ่ม ๑ อัตรา จากคณะกรรมการ กบม.)

โครงสร้างสายการบังคับบัญชา  
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ



**หมายเหตุ** การรายงานด้านการบริหาร เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

มติที่ประชุม

รับทราบ

**๔.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๑) พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖**

เลขานุการที่ประชุม แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบถึงการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ที่ ๐๒๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๓ (๑) - (๑๕)

**มติที่ประชุม** รับทราบ

**ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา**

**๕.๑ การพิจารณา “การเผยแพร่รูปภาพและข้อมูลส่วนบุคคลของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย” ตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (Personal Data Protection Act :- PDPA)**

เลขานุการที่ประชุม แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบว่า มหาวิทยาลัยได้ตระหนักถึงการเผยแพร่หรือการเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคล ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อมโดยให้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (Personal Data Protection Act :- PDPA) ทั้งนี้เพื่อป้องกันการร้องเรียนและบทลงโทษไม่ว่าจะเป็นโทษทางแพ่ง โทษทางอาญา และโทษทางปกครอง

คณะกรรมการตรวจสอบ ร่วมกันพิจารณาการเผยแพร่ข้อมูลส่วนบุคคล (Personal Data) ของคณะกรรมการตรวจสอบบนเว็บไซต์ <https://audit.rmutk.ac.th> ได้แก่ รูปภาพใบหน้า ชื่อ-นามสกุล หมายเลขโทรศัพท์ และ e-mail ซึ่งเป็นข้อมูลที่มีความละเอียดอ่อน (Sensitive Personal Data) มีบทลงโทษที่รุนแรงตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๒๓ (๑) ถึง (๖) แห่งพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ (Personal Data Protection Act B.E. 2562 (2019) :- PDPA)

ประธานที่ประชุม ขอให้คณะกรรมการทุกท่านจัดส่งข้อมูลส่วนบุคคลผ่าน Line Group เพื่อให้ทีมเลขานุการทำการเผยแพร่ข้อมูล

**มติที่ประชุม** เห็นชอบ

**๕.๒ การพิจารณา “คุณสมบัติและคุณลักษณะของคณะกรรมการตรวจสอบ” ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๑) พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๑ - ๑๒**

เลขานุการที่ประชุม แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ ว่า ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กำหนดคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ ๑๑ (๑) - (๓) และคุณลักษณะต้องห้าม ข้อ ๑๒ (๑) - (๓)

คณะกรรมการตรวจสอบ ร่วมกันพิจารณาคุณสมบัติและคุณลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการ ซึ่งมีคุณสมบัติภาพรวมเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

คุณสมบัติและคุณลักษณะต้องห้ามของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๑) พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อ - สกุล	คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ (ข้อ ๑๑)				คุณลักษณะของคณะกรรมการตรวจสอบ (ข้อ ๑๒)			
	การเงิน การบัญชี	การบริหาร จัดการความ เสี่ยง และ การควบคุม ภายใน	การ ตรวจสอบ ภายใน	กฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับ มทร.กรุงเทพ	ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ ปรึกษา ที่ได้รับเงินเดือน/ ค่าตอบแทนประจำ ของ มทร.กรุงเทพ	เกษียณอายุราชการ/ พ้นสภาพ จาก มทร.กรุงเทพ ภายใน ๒ ปี	ไม่ส่วนเกี่ยวข้องกับ คณะกรรมการ อธิการบดี และ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบ ของ มทร.กรุงเทพ	ไม่ขัดแย้ง ผลประโยชน์กับ มทร.กรุงเทพ
๑. นายวิสุทธิ์ จิราธิยุต		✓			✓		✓	✓
๒. นายอุดม ชัยชนะพานิช				✓	✓		✓	✓
๓. รศ.ดร.โกวิน วิวัฒน์วงศ์พันธ์		✓			✓		✓	✓
๔. ผศ.วิไลวรรณ อ่ำคำสง	✓		✓		✓	✓	✓	✓
๕. นายพิษณุวัตร สุจิวพันธ์	✓			✓	✓	✓	✓	✓

**มติที่ประชุม เห็นชอบ**

**๕.๓ การพิจารณา “กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ” ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๑) พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๓ (๑)**

เลขานุการที่ประชุม นำเสนอกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (จัดทำโดยคณะกรรมการตรวจสอบชุดก่อน) โดยขอให้คณะกรรมการตรวจสอบ (ชุดปัจจุบัน)

๑) ร่วมกันพิจารณาทบทวน ปรับปรุง แก้ไข “กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ” ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๑๓ (๑)

๒) การระบุเนื้อหาในกฎบัตรภายใต้กรอบการจัดทำกฎบัตร และได้รับความเห็นชอบจากการประชุมของคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๔

ประธานที่ประชุม ขอให้คณะกรรมการทุกท่านพิจารณา “กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ” ซึ่งจะเป็นกลไกที่สำคัญประการหนึ่งในการกำกับดูแลการดำเนินงานอย่างเพียงพอ และสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือต่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

**มติที่ประชุม** มอบเลขานุการปรับปรุง แก้ไข และนำเสนอในการประชุม ครั้งถัดไป ก่อนนำเสนอสภามหาวิทยาลัย

**๕.๔ การพิจารณา “แนวทางการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ” ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๑) พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๓ (๒) – (๑๑)**

เลขานุการที่ประชุม นำเสนอแนวทางการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ (จัดทำโดยคณะกรรมการตรวจสอบชุดก่อน) โดยขอให้คณะกรรมการตรวจสอบ (ชุดปัจจุบัน) ร่วมกันพิจารณาทบทวน ปรับปรุง แก้ไข หน้าทีและความรับผิดชอบให้ครอบคลุมตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๑๓ (๒) – (๑๑) กำหนด

ประธานที่ประชุม ขอให้คณะกรรมการทุกท่านพิจารณา “แนวทางการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ” เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบและให้มีความเข้าใจในขอบเขตการทำงานของคณะกรรมการ

**มติที่ประชุม** มอบเลขานุการปรับปรุง แก้ไข และนำเสนอในการประชุม ครั้งถัดไป ก่อนนำเสนอสภามหาวิทยาลัย

**๕.๕ การพิจารณา “แผนการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ” ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๑) พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๔ (๑)**

เลขานุการที่ประชุม แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบว่า ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน

ของรัฐ ข้อ ๑๔ (๑) การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ควรถูกกำหนดไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี หรืออย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง นั้น มิได้กำหนดว่าเป็นบังคับประมาณหรือปีปฏิทิน แต่จะต้องกำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

คณะกรรมการตรวจสอบ ร่วมกันพิจารณากำหนดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกับ “กฎบัตร” ของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ดังนี้



**ตารางการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ  
ประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗	วันพฤหัสบดีที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๖
ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗	วันพฤหัสบดีที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๖
ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗	วันพฤหัสบดีที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗
ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗	วันพฤหัสบดีที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๗
ครั้งที่ ๕/๒๕๖๗	วันพฤหัสบดีที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗
ครั้งที่ ๖/๒๕๖๗	วันพฤหัสบดีที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๗

**มติที่ประชุม เห็นชอบ**

๕.๖ การพิจารณาให้ความเห็นชอบ “กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๑) พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๒)

เลขานุการที่ประชุม แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบว่า หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำการทบทวน ปรับปรุง แก้ไข “กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปตาม

๑) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ การให้ความเห็นชอบ “กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปตามภายใต้เงื่อนไขข้อจำกัดการ

แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ มีผลตั้งแต่วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป จึงได้นำแนวทางหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ตามข้อ ๑) เนื้อหาข้อ ๓ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐมาถือปฏิบัติ เป็นผู้ลงนามให้ความเห็นชอบ และในฐานะรักษาราชการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ชี้แจงผลการทบทวน ปรับปรุง แก้ไข “กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กับ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
๑) ไม่มี	๑) <u>พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</u>
๒) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔	๒) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖
๓) หน่วยงานภายในจำนวน ๒๐ หน่วยรับตรวจ	๓) หน่วยงานภายในจำนวน ๒๑ หน่วยรับตรวจ
๔) ประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในอยู่ภายใต้การดำเนินการของอธิการบดี ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ มีส่วนร่วมในการพิจารณา	๔) ประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในโดยคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ เป็นผู้ให้ข้อเสนอแนะ ทั้งนี้ให้อธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ มีส่วนร่วมในการพิจารณา
๕) ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง...ให้เกิดความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	๕) ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง.....รวมทั้งการประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ

คณะกรรมการตรวจสอบ ขอให้หน่วยตรวจสอบภายในทบทวน “กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ อีกครั้ง เพื่อสะท้อนประสิทธิภาพการทำงาน และให้นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบผ่านทางสื่อออฟฟิเชียล ออนไลน์ (ช่องทางไลน์) เพื่อให้ความเห็นชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๑) พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๒) ทั้งนี้ขอให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ และนำเสนอเพื่อการลงนามตามลำดับที่กำหนดไว้ในหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน

**มติที่ประชุม** มอบเลขานุการทบทวน ปรับปรุง “กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พร้อมนำเสนอเพื่อการลงนาม



**๕.๗ การพิจารณาอนุมัติ “แผนการตรวจสอบ และ แผนปฏิบัติงานตรวจสอบ” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๑) พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔)**

เลขานุการที่ประชุม แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบว่า การจัดทำ “แผนการตรวจสอบ และ แผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปตาม

๑) การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (Audit Universe)

๒) นโยบายหัวหน้าส่วนราชการ (อธิการบดี)/คณะกรรมการตรวจสอบ

๓) หนังสือแจ้งเวียนกรมบัญชีกลาง

๔) โครงสร้างหน่วยงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

ประธานที่ประชุม ขอให้หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบ ให้มีความชัดเจน เพื่อชี้วัดผลงานหรือความสำเร็จของงานโดยเทียบผลการปฏิบัติงาน และยังช่วยให้เห็นว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกรอบที่วางไว้ หรือมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานหรือไม่ ซึ่งเรื่องนี้ ภาครัฐควรให้ความสำคัญ

รองศาสตราจารย์ ดร.โกวิน วิวัฒน์วงศ์พันธ์ กรรมการ เห็นว่าควรเพิ่มหมายเหตุไว้ในการอนุมัติแผน ทั้งนี้เพื่อให้แผนการตรวจสอบสามารถยืดหยุ่นได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ตามความเหมาะสม จะทำให้ผู้อนุมัติเข้าใจได้ว่าแผนการตรวจสอบนี้สามารถปรับปรุงได้ เป็นการอนุมัติแบบมีเงื่อนไข

นายพิษณุวัตร สุจวิพันธ์ กรรมการ สอบถามถึงหน่วยงาน “หอพักนักศึกษา” ซึ่งมีลักษณะคล้ายหน่วยงาน “โครงการจัดตั้งสำนักงานสหกิจศึกษา” จึงอยากให้มีการตรวจสอบงบการเงินด้วย เนื่องจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เข้าตรวจหน่วยงานลักษณะนี้ด้วยเช่นกัน แต่หน่วยงาน “หอพักนักศึกษา” อาจติดปัญหาในเรื่องของงบประมาณที่ไม่สามารถจ้างผู้สอบบัญชีภายนอกมาตรวจรับรองงบการเงินได้ และขอเสนอให้หน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาหน่วยงานลักษณะแบบนี้บรรจุเข้าไว้ในแผนการตรวจสอบด้วย

คณะกรรมการตรวจสอบ ยังพิจารณาร่วมกันให้ข้อเสนอแนะในการวางแผนการตรวจสอบ ได้แก่

☞ การให้ความสำคัญกับหน่วยงาน/โครงการที่มีการใช้เงินเป็นจำนวนมาก

☞ หน่วยงานที่หลีกเลี่ยงการให้ตรวจสอบ ควรหารืออธิการบดี

☞ หน่วยงานที่เคยเข้าตรวจแล้วอาจจะไม่ต้องเริ่มต้นจาก ๑ เสมอไป ข้ามประเด็นเคยตรวจสอบแล้วหรือการให้ความสำคัญกับบางประเด็นที่อาจต้องตรวจต่อ

☞ การตรวจสอบงานที่เป็นด้านเทคนิค ควรให้มีผู้เชี่ยวชาญเข้ามาตรวจสอบ หากติดปัญหาเรื่องระยะเวลา สามารถเลื่อนเวลาไปช่วงท้ายของการตรวจสอบได้

**มติที่ประชุม** มอบเลขานุการปรับ “แผนการตรวจสอบ และ แผนปฏิบัติการ งานตรวจสอบภายใน” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และนำเสนอในการประชุมครั้งถัดไป เพื่อให้การอนุมัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในฯ ข้อ ๑๗ (๔)

๕.๘ การพิจารณาเผยแพร่ข้อมูล “รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัย” บนเว็บไซต์ <https://audit.rmutk.ac.th> ของหน่วย ตรวจสอบภายใน มทร.กรุงเทพ

เลขานุการที่ประชุม แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาการขออนุญาต ทำการเผยแพร่ข้อมูล “รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย” ที่ผ่านมติ รับรองรายงานการประชุม บนเว็บไซต์ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล กรุงเทพ (<https://audit.rmutk.ac.th>) เพื่อการเผยแพร่ให้สาธารณชนได้รับทราบผลการดำเนินงาน ด้านคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA)

**มติที่ประชุม** เห็นชอบ

**ระเบียบวาระที่ ๖** เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)

----- ไม่มี -----

**การประชุมครั้งถัดไป** วันพฤหัสบดีที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๖  
เวลา ๑๓.๓๐ – ๑๖.๓๐ น.

**ปิดประชุมเวลา ๑๖.๓๐ น.**

นางสาวมลฤดี กันโพธิ์  
นางสาวพรทิพย์ สุขอร่าม  
ผู้ช่วยเลขานุการ  
ผู้ตรวจรายงานการประชุม

นางนุสรุา เต็นอุดม  
เลขานุการ  
ผู้ตรวจรายงานการประชุม

**มติที่ประชุม** รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ณ วันพฤหัสบดีที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๖