



รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.)  
ประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๗

วันพฤหัสบดีที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เวลา ๑๐.๐๐ - ๑๕.๐๐ 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. นางนุสรุา	เด่นอุดม	เลขานุการ
๖. นางสาวพรทิพย์	สุขอร่าม	ผู้ช่วยเลขานุการ
๗. นางสาวมลฤดี	กันไพรีย์	ผู้ช่วยเลขานุการ

**ผู้ไม่มาประชุม**

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

เริ่มประชุมเวลา ๑๐.๐๐ น.

ประธานที่ประชุม กล่าวเปิดประชุมและดำเนินการตามระเบียบวาระการประชุม

## ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

### ๑.๑ ประธานแจ้งให้ที่ประชุม

ประธาน กล่าวชื่นชมงานสถาปนาครบรอบ ๗๒ ปี เทคนิคกรุงเทพฯ จัดได้ยิ่งใหญ่และได้รับการตอบรับที่ดี แต่มีความเป็นห่วงเรื่องการจัดทำรายรับรายจ่ายที่อาจส่งผลกระทบต่อในเรื่องข้อกฎหมาย หากมหาวิทยาลัยไม่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องจะเป็นการดีมาก ทั้งนี้ขอสนับสนุนให้มีการจัดงานในครั้งต่อไป

เลขานุการที่ประชุม ชี้แจงให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย รับทราบว่า รายรับ-รายจ่ายที่เกิดขึ้นในการจัดงานฯ ดังกล่าวนั้น กลุ่มนักศึกษาศิษย์เก่าเป็นผู้ดำเนินการทั้งหมด

มติที่ประชุม รับทราบ

### ๑.๒ เลขานุการ แจ้งให้ที่ประชุม

เลขานุการที่ประชุม แจ้งให้ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย รับทราบ นายอุดม ชัยชนะพานิช กรรมการ แจ้งขอลาการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๕/๒๕๖๗ ด้วยติดภารกิจ

มติที่ประชุม รับทราบ

## ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องการรับรองผลรายงานการประชุม ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗

ประธานที่ประชุม มอบหมายเลขานุการนำเสนอรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ต่อที่ประชุม ดังรายงานการประชุมที่แนบมาพร้อมนี้

สรุปมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗

วาระการประชุม	การดำเนินการ	มติที่ประชุม
<b><u>วาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ</u></b>		
๑.๑ การร้องเรียน/แจ้งเบาะแส การกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ	ประธานกรรมการตรวจสอบ สอบถามการร้องเรียนของมหาวิทยาลัย มิได้มีเพียงเว็บไซต์ของหน่วยตรวจสอบภายในเท่านั้น กรณีข้อร้องเรียนจากช่องทางอื่นดำเนินการโดยหน่วยงานใด	รับทราบ

วาระการประชุม	การดำเนินการ	มติ ที่ประชุม
	<p>เลขานุการที่ประชุม แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบ ทราบว่า การร้องเรียนของบุคลากรในมหาวิทยาลัย ส่วนมากจะทำหนังสือถึงท่านอธิการบดีโดยตรงเพื่อ สั่งการให้สำนักนิติการเป็นผู้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสืบสวนข้อเท็จจริงโดยการเชิญผู้เกี่ยวข้องไป ให้ถ้อยคำ แต่ถ้การร้องเรียนผ่านช่องทางของหน่วย ตรวจสอบภายใน จะนำเข้าไปประชุมคณะกรรมการเพื่อ รับทราบและสั่งการ</p>	
<p><b>วาระที่ ๒ เรื่องการรับรองรายงานการประชุม</b></p> <p>รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล กรุงเทพมหานคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ วัน พฤหัสบดีที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗</p>	<p>เลขานุการที่ประชุม นำเสนอรายงานการประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา การรับรองในการประชุม</p>	<p>รับรอง รายงานฯ วันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๗</p>
<p><b>วาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่องจากการประชุมครั้งก่อน</b></p> <p>----- ไม่มี -----</p>		
<p><b>วาระที่ ๔ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ</b></p> <p>๔.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่ไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในช่วงไตรมาส ๓ (เดือนเมษายน – เดือนมิถุนายน ๒๕๖๗)</p>	<p>เลขานุการที่ประชุม แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบ ทราบว่า หน่วยรับตรวจ “คณะบริหารธุรกิจ” แจ้งไม่สามารถให้หน่วยตรวจสอบภายในเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในระหว่างวันที่ ๒ – ๕ เมษายน ๒๕๖๗ ได้ จึงนำเสนอให้อธิการบดีพิจารณาการขอปรับแผนปฏิบัติการตรวจสอบ ทั้งนี้เนื่องจากไม่สามารถนำเสนอขอปรับแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบได้ทันกาล</p>	<p>รับทราบ</p>



วาระการประชุม	การดำเนินการ	มติ ที่ประชุม
<b>วาระที่ ๕ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา</b>		
๕.๑ พิจารณารายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๖ เดือนแรก (เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มีนาคม ๒๕๖๗) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	เลขานุการที่ประชุม รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ (ปรับปรุงครั้งที่ ๑/๒๕๖๗) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของมหาวิทยาลัย และแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน รอบ ๖ เดือนแรก (เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๗) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา	เห็นชอบ
๕.๒ การพิจารณาข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ส่งผลกระทบต่อหน่วยตรวจสอบภายใน ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ตรวจพบ	เลขานุการที่ประชุม ชี้แจงให้ทราบว่า ตามที่สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ จัดตั้งหน่วยงานในกำกับโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจัดการรายได้บนภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งมหาวิทยาลัย และหรือจัดการรายได้จากการให้บริการใช้ทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย กำหนดให้มีการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายเพื่อการดำเนินงานจากแหล่งรายได้ตามที่หน่วยงานจัดหามาได้นั้น โดยออกข้อกำหนด กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการมอบภาระงานให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการ โดยไม่มีการแจ้งให้หน่วยตรวจสอบภายในรับทราบ ส่งผลกระทบต่อหน่วยตรวจสอบภายใน ด้วยข้อจำกัดด้านทรัพยากรบุคคล และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ขอให้หน่วยตรวจสอบภายในชี้แจงในกรณีที่ไม่ถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ ของมหาวิทยาลัย ในเรื่อง “การตรวจสอบผลการดำเนินงานและรายงานการเงินของหน่วยงาน ที่จัดทำรายงานการเงินแยกต่างหากจากมหาวิทยาลัย”	เห็นชอบ และมอบ เลขานุการ เสนอต่อ กรรมการ สภาฯ

วาระการประชุม	การดำเนินการ	มติ ที่ประชุม
	คณะกรรมการตรวจสอบ ร่วมกันพิจารณาและเห็นควรนำเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาทบทวนการปรับปรุง แก้ไข ความเหมาะสมของเนื้อหากฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการมอบภาระงานให้หน่วยตรวจสอบภายใน ถือเป็นปฏิบัติ	
๕.๓ การพิจารณาเผยแพร่ข้อมูล “รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗	เลขานุการที่ประชุม ขออนุญาตทำการเผยแพร่ข้อมูล “รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ ที่ผ่านมติรับรองรายงานการประชุมบนเว็บไซต์ ( <a href="https://audit.rmutk.ac.th">https://audit.rmutk.ac.th</a> ) ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ให้สาธารณชนได้รับทราบผลการดำเนินงาน	เห็นชอบ
<b>วาระที่ ๖ เรื่องอื่น ๆ</b> ๖.๑ แจกหนังสือจาก “งานสภามหาวิทยาลัย”	เลขานุการที่ประชุม แจกคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ สภามหาวิทยาลัยขอให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ รายงานความคืบหน้าของการดำเนินงาน ณ สิ้นไตรมาสที่ ๒ รอบ ๖ เดือนแรก (ตุลาคม ๒๕๖๖ – มีนาคม ๒๕๖๗) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประธานที่ประชุม มอบ รศ.ดร.โกวิน (กรรมการ) เป็นผู้นำเสนอผลการดำเนินงานแทนประธานฯ	มอบเลขานุการ จัดทำสรุปผลดำเนินงาน คณะกรรมการตรวจสอบ

มติที่ประชุม

รับรองรายงานการประชุม

**ระเบียบวาระที่ ๓** เรื่องสืบเนื่องจากการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ (วันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๗)

**ระเบียบวาระที่ ๕**

๓.๑ ระเบียบวาระที่ ๕ ข้อ ๕.๑ รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๖ เดือนแรก (เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มีนาคม ๒๕๖๗) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(วาระเพิ่มเติมในการประชุมจากคณะกรรมการตรวจสอบ)

จากการที่เลขานุการที่ประชุม รายงานผลการตรวจสอบรอบ ๖ เดือนแรก (เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๗) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในการประชุมครั้งก่อน นั้น

รศ.ดร.โกวิน วิวัฒน์พงศ์พันธ์ กรรมการ ให้ข้อสังเกตในผลการตรวจสอบของหน่วยงาน “สำนักงานบริหารสินทรัพย์” เกี่ยวกับ “การไม่ต้องจัดทำรายงานผลการดำเนินงานและรายงานการเงิน เนื่องจากบริหารจัดการรายจ่ายจากงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัย” นั้น ในความเป็นจริงต้องตรวจสอบการจัดหารายได้จาก การให้เช่าทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย เพราะเป็นหน่วยงานที่สภามหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์ในการจัดหารายได้จาก การให้เช่าทรัพย์สินให้กับมหาวิทยาลัย ซึ่งย่อมมีค่าใช้จ่ายแฝงอยู่ในรายได้ เช่น ค่าใช้จ่ายแม่บ้านในการดูแลทำความสะอาด ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ ค่าบริหารจัดการส่วนกลาง เป็นต้น จึงเป็นเหตุผลที่ควรต้องจัดทำบัญชีรายรับ-รายจ่าย ก่อนนำส่งเป็นรายได้ให้มหาวิทยาลัย

นายพิษณุวัตร สุจิวัฒน์ กรรมการ ให้การสนับสนุนข้อสังเกตและเห็นด้วยในการจัดทำบัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินรายได้ที่เรียกเก็บจากผู้รับบริการ และหากสามารถทำได้จะเป็นการดีมาก เพราะในอนาคตสำนักงานบริหารสินทรัพย์ต้องเติบโตขึ้นเรื่อย ๆ จะทำให้เห็นสภาพการดำเนินงานรายรับและรายจ่ายที่ชัดเจน

เลขานุการที่ประชุม ชี้แจงให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบว่า ที่ผ่านมามีการจัดทำแผนการตรวจสอบหน่วยงาน “สำนักงานบริหารสินทรัพย์” ในกิจกรรมการเบิกจ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัยเพื่อการบริหารจัดการเท่านั้น ดังนั้นจะนำข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบไปพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

**มติที่ประชุม** เห็นชอบ และมอบหน่วยตรวจสอบภายในนำข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบไปพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



๓.๒ ระเบียบวาระที่ ๕ ข้อ ๕.๒ การพิจารณาระเบียบ ข้อบังคับ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ของหน่วยงานในกำกับที่สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพจัดตั้ง และส่งผลกระทบต่อหน่วยตรวจสอบภายใน ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ตรวจพบ (รายงานความก้าวหน้า)

เลขานุการที่ประชุม แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบขั้นตอนการแก้ไขกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ หน่วยงานเสนอเรื่องที่ขอแก้ไข กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เข้าที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ (CEO) หากที่ประชุมมีมติเป็นอย่างไร จะแจ้งให้หน่วยงานทราบ

ขั้นตอนที่ ๒ หากคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ (CEO) มีมติ “ให้เห็นชอบให้แก้ไข” หน่วยงานจะต้องนำเสนอเข้าที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณาแนวทางการพัฒนามหาวิทยาลัย ฝ่ายกฎระเบียบ

ขั้นตอนที่ ๓ คณะกรรมการพิจารณาแนวทางการพัฒนามหาวิทยาลัย ฝ่ายกฎระเบียบ พิจารณาเนื้อหาทั้งหมดเพื่อลงความเห็นมติว่า “ควรดำเนินการ” อย่างไร

ขั้นตอนที่ ๔ หากคณะกรรมการพิจารณาแนวทางการพัฒนามหาวิทยาลัย ฝ่ายกฎระเบียบ มีมติให้แก้ไขกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หน่วยงานสำนักนิติการจะเป็นผู้นำเสนอเข้าที่ประชุมสภามหาวิทยาลัย โดยขอให้หน่วยงานเข้าร่วมการประชุมด้วยเพื่อกรณีมีข้อซักถามบางประเด็น และเห็นว่าเจ้าของเรื่องสามารถตอบคำถามได้ดีกว่า

ขั้นตอนที่ ๕ หากที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเห็นชอบ คณะกรรมการพิจารณาแนวทางการพัฒนามหาวิทยาลัย ฝ่ายกฎระเบียบ จะเสนอร่างกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่แก้ไขแล้ว ให้นายกสภาลงนามต่อไป (ไม่ได้ลงนามในวันที่สภามีมติทันที)

ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการผ่านขั้นตอนที่ ๑ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว และดำเนินการขั้นตอนที่ ๒ เมื่อวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ในส่วนขั้นตอนที่ ๓ ได้รับแจ้งด้วยวาจาจากคณะกรรมการพิจารณาแนวทางฯ ว่าจะนัดหมายให้มีการพิจารณาร่างกฎ ระเบียบ ข้อบังคับดังกล่าว ในวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗ พร้อมขอความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการแก้ไขเนื้อหา

ประธานที่ประชุม เสนอความเห็นเพิ่มเติมว่า ระยะเวลาการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานและรายงานการเงินตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ของหน่วยงานในกำกับ จำนวน ๓๐ วัน นั้น หน่วยตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการได้หรือไม่ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือกรมบัญชีกลางมีความเห็นกับเรื่องนี้หรือไม่ ทั้งนี้ถ้าหน่วยตรวจสอบภายในมีข้อจำกัดในเรื่องบุคลากรและความเชี่ยวชาญของเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบ และหากมีกฎหมายรองรับในการที่ต้องอาศัย

ผู้เชี่ยวชาญจากภายนอก ก็จะเป็นผลดีสำหรับหน่วยตรวจสอบภายใน แต่ต้องพิจารณาค่าใช้จ่ายด้วยว่าจะให้เบิกจ่ายจากแหล่งใดระหว่าง มหาวิทยาลัย กับ หน่วยงานที่มีเงินรายได้เลี้ยงตนเอง

รองศาสตราจารย์ ดร.โกวิน วิวัฒน์วงศ์พันธ์ กรรมการ ให้ความเห็นเพิ่มเติมว่า เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในมีภาระงานค่อนข้างมากทำให้ไม่สามารถทำการตรวจสอบได้ครบทุกหน่วยงานในกำกับ และจากที่ตนเองได้เป็นคณะกรรมการอำนวยการหน่วยงานในกำกับ จำนวน ๒ หน่วยงาน พบว่า

- ข้อบังคับของวิทยาลัยนานาชาติ จะระบุว่า “..... ให้หน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายนอกแล้วแต่กรณี ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการ.....” ทำให้หน่วยงานมีทางเลือกในการบริหารจัดการ

- ข้อบังคับของสถาบันวิทยาศาสตร์ นวัตกรรม และวัฒนธรรม จะระบุว่า “..... ให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการ.....” ทำให้หน่วยงานไม่มีทางเลือกและเป็นภาระของหน่วยตรวจสอบภายใน

ดังนั้น เสนอให้ปรับเปลี่ยนข้อความในกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ของทุกหน่วยงานในกำกับให้มีความชัดเจน ในกรณีที่มีการตรวจสอบการเงินและการบัญชีว่า “..... ให้ผู้สอบบัญชีที่มีใบรับรองตามกฎหมาย เป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบ.....” ทั้งนี้หากจะใช้ข้อความตามข้อบังคับของวิทยาลัยนานาชาติ และหากหน่วยงานในกำกับเลือกที่จะให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบ ก็ยังคงเป็นภาระที่ต้องรับผิดชอบเหมือนเดิม ในส่วนของค่าใช้จ่ายนั้นหากให้เบิกจ่ายจากหน่วยงานในกำกับเกรงว่าจะขาดความเป็นอิสระ ด้วยความเกรงใจและสนิทสนมกัน จึงเสนอให้เบิกจ่ายจากส่วนกลางมหาวิทยาลัย

นายพิษณุวัตร สุจิตพันธ์ กรรมการ ให้ความเห็นเพิ่มเติมว่า ค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบบัญชีภายนอก ถ้าเป็นหน่วยงานใหญ่อย่างเช่น วิทยาลัยนานาชาติ หรือสถาบันวิทยาศาสตร์ นวัตกรรม และวัฒนธรรม สามารถใช้เงินของหน่วยงานตนเองได้ แต่ถ้ากรณีเป็นหน่วยงานเล็กอาจมีข้อจำกัดเงินงบประมาณของหน่วยงานที่มีไม่มากพอ และอย่าลืมว่าหน่วยงานเล็ก ๆ เหล่านี้ก็นำส่งรายได้ให้มหาวิทยาลัยเช่นกัน ซึ่งในมหาวิทยาลัยมีอาจารย์ที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอยู่ในสาขาวิชาการบัญชี ดังนั้นมหาวิทยาลัยต้องให้การสนับสนุนเพราะบุคลากรเหล่านี้จะรู้กฎ ระเบียบเป็นอย่างดี อย่างไรก็ตาม ถึงแม้ว่าจะมีผู้ตรวจสอบภายนอกมาตรวจให้ แต่ผู้ตรวจสอบภายในก็จะต้องดำเนินการตรวจสอบด้วยอยู่ดี เพราะฉะนั้นในแผนก็จะต้องมี

ประธานที่ประชุม ได้สอบถามเพิ่มเติมว่า ระบบบัญชีระหว่างหน่วยงานที่ต้องจัดทำบัญชี กับ มหาวิทยาลัย ไม่ได้เป็นระบบเดียวกันใช่หรือไม่

นางนุสรดา เด่นอุดม รักษาการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และปฏิบัติหน้าที่เลขานุการที่ประชุม ชี้แจงเพิ่มเติมว่า จากการที่เคยปฏิบัติการตรวจสอบบัญชีหน่วยงาน



ในกำกับที่ผ่านมา เช่น สำนักงานสหกิจศึกษา วิทยาลัยนานาชาติ โครงการสถาบันการบิน พบว่า ชื่อบัญชีไม่เป็นไปตามผังบัญชีของทางมหาวิทยาลัย (กองคลัง)

ผู้ช่วยศาสตราจารย์วิไลวรรณ อ่ำคำสรง กรรมการ ให้ความเห็นเพิ่มเติมว่า ในกรณีชื่อรายการบัญชีไม่ตรงกับผังบัญชี หน่วยตรวจสอบภายในกับกองคลังควรต้องร่วมมือกันชี้แจงกับหน่วยงานในกำกับจัดทำงบการเงินให้เป็นไปในทิศทางเดียวกับกองคลัง เช่น รายได้ ค่าลงทะเบียน ประกอบไปด้วยรายได้อะไรบ้างตามความหมายของผังบัญชี โดยจัดทำเป็นลักษณะข้อตกลงร่วมกันก่อนจะเริ่มทำงาน

ประธานที่ประชุม ได้ให้ข้อสรุปว่า เพื่อให้ภาพรวมในองค์กรดีขึ้นควรนำเอา System Analysis มาวิเคราะห์ให้ทุกหน่วยงานมีบัญชีระบบเดียวกัน และหากหน่วยตรวจสอบภายในตรวจพบว่า สาเหตุมาจากบุคลากรไม่มีความรู้ หรือไม่มีประสบการณ์ มหาวิทยาลัยควรให้ความรู้/ฝึกอบรม เพื่อให้หน่วยงานสามารถปฏิบัติได้

เลขานุการที่ประชุม สรุปข้อเสนอแนะต่าง ๆ ของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีความเห็นว่า

๑. นำเสนอคณะกรรมการพิจารณาแนวทางการพัฒนามหาวิทยาลัย ฝ่ายกฎระเบียบ ขอปรับเปลี่ยนข้อความในกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ของทุกหน่วยงานในกำกับให้มีความชัดเจน แต่ยังคงไว้ในแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน เมื่อมีกำหนดการเข้าตรวจสอบหน่วยงานในกำกับ

๒. ปัญหาการจัดทำระบบบัญชีระหว่างหน่วยงานในกำกับ กับ กองคลัง โดยขอให้นำรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้สภามหาวิทยาลัยได้รับทราบปัญหา

#### มติที่ประชุม เห็นชอบ

- ๓.๓ ระเบียบวาระที่ ๖ ข้อ ๖.๑ หนังสือจากงานสภามหาวิทยาลัย ให้รายงานผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ ณ สิ้นไตรมาสที่ ๒ ต่อสภามหาวิทยาลัย (รายงานข้อมูลนำเสนอสภา)

เลขานุการที่ประชุม แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบว่า ได้รับแจ้งจากเลขานุการสภามหาวิทยาลัยขอให้เลขานุการของคณะกรรมการฯ เป็นผู้นำเสนอรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการฯ ให้สภามหาวิทยาลัยรับทราบ

รองศาสตราจารย์ ดร.โกวิน วิวัฒนพงศ์พันธ์ กรรมการ กล่าวเพิ่มเติมว่า ขอให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ (นางนุสรา เต็มอุดม) สรุปปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในด้วยความรอบคอบ เกี่ยวกับ “การขอให้มหาวิทยาลัยทบทวนและแก้ไขข้อความในกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ของทุกหน่วยงานในกำกับให้มีความชัดเจน ใน

กรณีที่มีการตรวจสอบการเงินและการบัญชี” เนื่องจากส่งผลกระทบต่อหน่วยตรวจสอบภายใน ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.) ตรวจพบ ด้วยมีข้อจำกัดในเรื่อง

- จำนวนบุคลากร “เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน” มีจำนวนน้อย (นับรวมหัวหน้าหน่วยตรวจสอบฯ ด้วย มีเพียง ๓ ราย)

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่มีคุณสมบัติใน “ความเชี่ยวชาญด้านการบัญชี” ในการตรวจสอบงบการเงิน (ปัจจุบันหัวหน้าหน่วยตรวจสอบฯ รับภาระงานนี้เพียงคนเดียว)

- การมีภาระงานค่อนข้างมากเมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนคนที่ต้องปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ ทำให้ไม่สามารถทำการตรวจสอบได้ครบทุกหน่วยงานในกำกับที่จัดหารายได้เลี้ยงตนเองได้ครบใน ๑ ปีงบประมาณ

ทั้งนี้ เพื่อให้คณะกรรมการที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเห็นชอบในการขอแก้ไขกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ตามระเบียบวาระการประชุม ข้อ ๓.๒

**มติที่ประชุม** เห็นชอบ และมอบเลขานุการจัดทำข้อมูลรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมสรุปปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในให้คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยรับทราบ

#### **ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ (กรรมการ/เลขานุการที่ประชุม)**

##### **๔.๑ รายงานความก้าวหน้าในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบไตรมาส ๓ (เดือนเมษายน – มิถุนายน ๒๕๖๗) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

เลขานุการที่ประชุม แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบว่า ในรอบไตรมาส ๓ (เดือนเมษายน – มิถุนายน ๒๕๖๗) หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบเป็นไปตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้

แผนปฏิบัติงานตรวจสอบ	ผลปฏิบัติงานตรวจสอบ
<b>๑. คณะบริหารธุรกิจ</b> - แผนฯ ระหว่างวันที่ ๑ – ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗	- หน่วยรับตรวจขอเลื่อนแผนการตรวจสอบ เนื่องจากติดภาระงานการจัดโครงการ “พัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการแลกเปลี่ยนเรียนรู้การบริหารจัดการธุรกิจเชิงสร้างสรรค์” ณ จังหวัดสตูล – สงขลา ตามที่ได้รายงานให้รับทราบในการประชุม

แผนปฏิบัติงานตรวจสอบ	ผลปฏิบัติงานตรวจสอบ
	คณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๗ วาระการประชุมที่ ๔.๑ - ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ระหว่างวันที่ ๙ – ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ (จำนวน ๑๓ วัน) และได้ทำการปิดตรวจเมื่อวันที่ ๔ พฤษภาคม ๒๕๖๗
๒. คณะศิลปศาสตร์ - แผนฯ ระหว่างวันที่ ๒๐ พฤษภาคม – ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๗	- ถือปฏิบัติเป็นไปตามระยะเวลาตามที่แผนกำหนดไว้ และยังไม่ได้ทำการปิดตรวจ

### มติที่ประชุม รับทราบ

#### ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา (เสนอใหม่)

- ๕.๑ การพิจารณาขอเสนอข้อมูลรายงานผลการเบิกจ่ายที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ว่าด้วยการจ่ายเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนของกรรมการและอนุกรรมการ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในที่ประชุมหัวหน้าหน่วยงานของมหาวิทยาลัย

เลขานุการที่ประชุม รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ (ปรับปรุง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของมหาวิทยาลัย และแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน “ระดับคณะ” ตั้งแต่เดือนเมษายน - เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๓ หน่วยรับตรวจ พบว่า หลักฐานเอกสารประกอบในการขอเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ดังนี้

#### ๑) การเบิกจ่ายค่าตอบแทนกรรมการ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ทั้ง ๓ หน่วยรับตรวจ ถือปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัย ว่าด้วยการจ่ายเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนของกรรมการและอนุกรรมการ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้แก่

ข้อ ๙ คณะกรรมการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณบดี ผู้อำนวยการสำนักผู้อำนวยการสถาบัน **ตรวจพบ** การเบิกจ่ายอัตราค่าตอบแทน “ประธานกรรมการ” และ “กรรมการ” ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่แต่งตั้ง กล่าวคือ ตำแหน่ง “ประธานกรรมการ” เบิกจ่ายในอัตรา “ประธานกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ” และตำแหน่ง “กรรมการ” เบิกจ่ายในอัตรา “กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ”



**ข้อ ๒๓** คณะอนุกรรมการพิจารณาตำแหน่งทางวิชาการ/คณะอนุกรรมการ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบและพิจารณาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่นำมาขอเพื่อกำหนดอัตรา ค่าจ้างสูงกว่าขั้นต่ำของวุฒิ/คณะอนุกรรมการกลั่นกรองคุณสมบัติ ปริมาณ และคุณลักษณะของ ผลงานทางวิชาการ **ตรวจพบ**

- การจ่ายค่าตอบแทน “คณะกรรมการประเมินผลการสอน” โดย อ้างอิงเอกสารมติสภามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๕๐ วาระการประชุม ๕.๒ เกณฑ์ค่าตอบแทน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๒๖.๔๗/๕๖๗๗๐ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๓๙ ซึ่งเอกสารที่ อ้างอิงพิสูจน์ไม่ได้ว่ายังคงถือปฏิบัติ / ถูกยกเลิกหรือไม่ เนื่องจากไม่สามารถสืบค้นได้จากเว็บไซต์ของ กรมบัญชีกลาง

- การจ่ายค่าตอบแทนเบี้ยประชุม ตามที่กำหนดให้จัดการประชุม ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เอกสารการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตาม พรก. ว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๙ ข้อ (๓) – (๕) และมาตรา ๑๐

### **ข้อเสนอแนะ**

๑. ให้หน่วยงาน “ระดับคณะ” ถือปฏิบัติการเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการ เป็นไปตามคำสั่งที่แต่งตั้ง และเบิกจ่ายในอัตราตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ว่าด้วยการจ่ายเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนของคณะกรรมการและอนุกรรมการ พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนด และในการเบิกจ่ายค่าตอบแทน “ผู้ทรงคุณวุฒิ” ที่ผ่านมา ควรแนบเอกสาร หลักฐานคุณสมบัติตัวบุคคลประกอบการเบิกจ่าย เช่น ประกาศแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการ สภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ หรือเป็นบุคคลภายนอกที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ หรือชำนาญการ มิเช่นนั้นการเบิกจ่ายที่ไม่เป็นไปตามระเบียบอันเป็นเหตุให้ทางราชการได้รับความเสียหาย อาจถูก ดำเนินการตามกฎหมาย ว่าด้วยความผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่

๒. ให้กองคลัง กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่าย ตรวจสอบความถูกต้อง ของเอกสารหลักฐานประกอบค่าใช้จ่ายการจ่ายค่าตอบแทน โดยเฉพาะทวนสอบเอกสารหลักฐาน ที่ตั้งฎีกาจ่ายค่าตอบแทนเบี้ยประชุมตามที่กำหนดให้จัดการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่ผ่านมา ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในตรวจพบ

๓. กองคลัง ควรทบทวนค่าตอบแทนของคณะกรรมการและอนุกรรมการ ข้อ ๒๓ ให้มีความหมายรวมถึง การประเมินการสอนตามประกาศ ก.พ.อ. เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการ พิจารณาแต่งตั้งบุคคลให้ดำรงตำแหน่ง ผศ. รศ.และ ศ. พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๕ และ ข้อ ๖ ด้วยหรือไม่

๔. กองคลัง ควรทบทวนระเบียบฯ ดังกล่าว ข้อ ๔ เนื่องจากลักษณะของรายจ่าย ที่เบิก ไม่มีคำนิยาม “ผู้ทรงคุณวุฒิ” ไว้เป็นการเฉพาะ ส่งผลให้การเบิกค่าใช้จ่ายไม่เป็นไปอย่างเหมาะสม ชัดเจน เหมือนเช่น ข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ว่าด้วยคณะกรรมการประจำ คณะ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๓ ผู้ทรงคุณวุฒิ หมายความว่า “บุคคลภายนอกที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ หรือ ชำนาญการ ..... ซึ่งจะมีตำแหน่งทางวิชาการหรือไม่ก็ได้”

๕. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการออกคำสั่งแต่งตั้ง ควรจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลให้ตรงกับกรปฏิบัติงานในหน้าที่ เพื่อให้การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม

## ๒) การสำรองเงินจ่ายไปก่อน

ในกรณีขอเบิกค่าใช้จ่ายลักษณะค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ได้แก่ การประชุม **ตรวจพบ** ไม่มีการขออนุมัติในหลักการขอสำรองจ่ายที่ผู้มีอำนาจอนุมัติให้ความเห็นชอบ รวมถึงไม่มีการประมาณการค่าใช้จ่ายที่ใช้ดำเนินการตามความจำเป็นและเหมาะสม ทำให้การเบิกจ่ายแสดงหลักฐานประกอบค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้อง เช่น การจ่ายค่าตอบแทนการประชุมผ่านระบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ และการจ่ายค่าตอบแทนไม่ครบถ้วนตามสิทธิตัวบุคคลที่พึงได้รับของคณะกรรมการผู้มาประชุมส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการจ่ายเงิน ได้แก่

- การสำรองจ่ายเงินไปก่อนโดยไม่ผ่านการอนุมัติ หรือจ่ายเงินโดยไม่ได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจ (หัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าหน่วยงาน)
- การสำรองจ่ายเงินโดยมีหลักฐานประกอบการจ่ายไม่ถูกต้อง ครบถ้วน
- การสำรองจ่ายเงินเกินหรือขาด ในกรณีผู้ที่มีสิทธิได้รับเงิน
- การจ่ายเงินที่ต้องจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online แต่กลับสำรองจ่ายเป็นเงินสดแทน

## ข้อเสนอแนะ

๑. ให้หน่วยงาน “ระดับคณะ” ถือปฏิบัติกรเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๕๔๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน

๒. ให้กองคลัง กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่าย ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหลักฐานประกอบค่าใช้จ่าย ในกรณีที่มีการขอเบิกค่าใช้จ่ายโดยการสำรองเงินจ่ายไปก่อน ทั้งนี้เพื่อให้มหาวิทยาลัยมีระบบการจ่ายเงินเป็นไปด้วยความโปร่งใส และมีระบบการป้องกันการทุจริตด้านการจ่ายเงิน

จากการตรวจพบทั้ง ๒ กรณี อาจส่งผลกระทบต่อผู้รับการตรวจจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ณ ลีนปีงบประมาณ และเพื่อมิให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตาม พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการถือปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เห็นควรให้หน่วยงาน “ระดับคณะ” และ “หน่วยงานต่าง ๆ” ที่ไม่ได้มีแผนเข้ารับการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดำเนินการควบคุมเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง โดยไม่ให้เกิดความเสี่ยงในระดับมหาวิทยาลัย

**มติที่ประชุม** เห็นชอบและมอบเลขานุการ นำเสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาการนำเข้าที่ประชุมหัวหน้าหน่วยงาน

๕.๒ การพิจารณาเผยแพร่ข้อมูล “รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ บนเว็บไซต์ <https://audit.rmutk.ac.th> ของหน่วยตรวจสอบภายใน มทร.กรุงเทพ

เลขานุการที่ประชุม แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาการขออนุญาตทำการเผยแพร่ข้อมูล “รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ ที่ผ่านมติรับรองรายงานการประชุม บนเว็บไซต์ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ (<https://audit.rmutk.ac.th>) เพื่อการเผยแพร่ให้สาธารณชนได้รับทราบผลการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบ ร่วมกันพิจารณาความเหมาะสมของเนื้อหาการรายงานการประชุมฯ เพื่อนำเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณชน

**มติที่ประชุม** เห็นชอบ

ระเบียบวาระที่ ๖ เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)

----- ไม่มี -----

การประชุมครั้งถัดไป วันพฤหัสบดีที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๗

เวลา ๑๐.๐๐ – ๑๕.๐๐ น.

ปิดประชุมเวลา ๑๕.๐๐ น.

นางสาวมลฤดี กันไพริย์  
นางสาวพรทิพย์ สุขอร่าม  
ผู้ช่วยเลขานุการ  
ผู้ตรวจรายงานการประชุม

นางนุสรุตา เต็มอุดม  
เลขานุการ  
ผู้ตรวจรายงานการประชุม

**มติที่ประชุม** รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ณ วันพฤหัสบดีที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๗