

ระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

ครั้งที่ ๒/๒๕๖๒

วันจันทร์ที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๒ เวลา ๙.๓๐ – ๑๓.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมห้องประชุมสโรบล ชั้น ๒ อาคารสำนักงานอธิการบดี

- 
- ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ
- ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องการรับรองรายงานการประชุม  
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๒ เมื่อวันศุกร์ที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๒
- ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่องจากการประชุมครั้งที่แล้ว  
ติดตามผลการพิจารณาจำนวน ๓ เรื่อง  
๑) พิจารณา “ร่าง” กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ  
๒) พิจารณา “กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน”  
๓) พิจารณา “แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓”  
และขอเสนอเข้าใน ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา
- ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ
- ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา  
๕.๑ พิจารณา “ร่าง” กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ  
๕.๒ พิจารณา “กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน”  
๕.๓ พิจารณา “แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓”
- ระเบียบวาระที่ ๖ เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)  
๖.๑ รายงานผลการสอบทานการบริหารจัดการด้านการเงิน

## ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องการรับรองรายงานการประชุม

คณะกรรมการตรวจสอบฯ พิจารณาการรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๒ เมื่อ  
วันศุกร์ที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๒

### รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๑/๒๕๖๒

วันศุกร์ที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๒ เวลา ๙.๓๐ – ๑๓.๐๐ น.  
ณ ห้องประชุมห้องประชุมสโรบล ชั้น ๒ อาคารสำนักงานอธิการบดี

#### ผู้มาประชุม

๑.	นายชนรรค์	พุทธรังษิณประทีป	ประธานกรรมการ
๒.	นายสุพัฒน์	นาครรัตน์	กรรมการ
๓.	นายสมหมาย	ลักขณานุรักษ์	กรรมการ
๔.	ผู้ช่วยศาสตราจารย์อาภรณ์	บางเจริญพรพงศ์	กรรมการ
๕.	นางนุสรรา	เด่นอุดม	เลขานุการ
๖.	นางสาวมฤดี	กันไพบรีย	ผู้ช่วยเลขานุการ

#### ผู้ไม่มาประชุม

----- ไม่มี -----

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๓๐ น.

ประธานฯ กล่าวเปิดประชุม และดำเนินการตามระเบียบวาระการประชุมดังนี้

#### ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

----- ไม่มี -----

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องการรับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๑  
เมื่อวันพฤหัสบดีที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

ประธานมอบหมายเลขานุการ นำเสนอรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ  
ประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๑ เมื่อวันพฤหัสบดีที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑  
ต่อที่ประชุม เพื่อพิจารณารายงานการประชุม

มติที่ประชุม ที่ประชุมรับรองรายงานการประชุม

### ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่องจากการประชุมครั้งที่แล้ว

เลขานุการ รายงานต่อที่ประชุมรับทราบผลการพิจารณาและความเห็นของสภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๒/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ นั้น หน่วยตรวจสอบภายในเห็นควรนำไปจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ในเรื่อง “ระบบการควบคุมภายใน”

#### มติที่ประชุม รับทราบ

### ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

๔.๑ การเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล กรุงเทพฯ ตามคำสั่งที่ ๐๓๐/๒๕๖๐ ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐

ลำดับที่ ๑ ประธานกรรมการ เนื่องจากหมดวาระกรรมการสภามหาวิทยาลัย

ลำดับที่ ๕ เลขานุการ เนื่องจากเกษียณอายุราชการ

#### มติที่ประชุม รับทราบ

๔.๒ การเปลี่ยนแปลงจำนวนผู้ช่วยเลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบประจำปีมหาวิทยาลัย เทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพฯ ตามคำสั่งที่ ๐๓๐/๒๕๖๐ ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐

#### มติที่ประชุม ๑. รับทราบ

๒. มอบหน่วยตรวจสอบภายใน จัดส่งระเบียบวาระเพื่อบรรจุเข้าที่ประชุม สภามหาวิทยาลัย ในเดือนกันยายน ๒๕๖๒ เรื่อง พิจารณาการแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการ ของคณะกรรมการ ตรวจสอบประจำปีมหาวิทยาลัย ทดแทนลำดับที่ว่างลง

#### ๔.๓ มาตรฐานหรือมาตรการจำเป็นให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติ (เพิ่มเติม)

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลสิ้นสุดการใช้บังคับโดยสรุปดังนี้

๑) ไม่ต้องนำเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบเฉพาะกรณี รวมทั้งสำเนารายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบ ตามที่มีข้อตรวจพบที่สำคัญและเกิดความเสียหายให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

โดยให้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรา ๗๙

๒) ไม่ต้องจัดทำแบบรายงานงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุน (แบบ อปท.๑) และแบบรายงานการติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินหมวดเงินอุดหนุน (แบบ อปท.๒) ส่งให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน

#### มติที่ประชุม รับทราบ

๔.๔ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

แจ้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้ถือปฏิบัติโดยสรุปดังนี้

๑) ให้หน่วยตรวจสอบภายใน ถือปฏิบัติให้เป็นไปตาม “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑” เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบตามหลักเกณฑ์ฯ “ข้อ ๑ – ๕”

๒) หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ตาม “หลักเกณฑ์ของคณะกรรมการตรวจสอบตามความหมายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑” ที่กระทรวงการคลังแจ้งเวียนให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ “ข้อ ๑๓ – ๑๕”

๓) หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ตาม “หลักเกณฑ์ของคณะกรรมการตรวจสอบตามความหมายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑” ที่กระทรวงการคลังแจ้งเวียนให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ “ข้อ ๑๗ – ๒๐”

#### **มติที่ประชุม รับทราบ**

๔.๕ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

แจ้งให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในและถือปฏิบัติ ให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวง การคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

#### **มติที่ประชุม รับทราบ**

๔.๖ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

เลขานุการ แจ้งต่อที่ประชุมเพื่อรับทราบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ มีเป้าหมายดำเนินการเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๑ หน่วย

ขณะนี้เข้าปฏิบัติการตรวจสอบแล้ว ๗ หน่วย ยกเลิก ๑ หน่วย (หน่วยงานกองคลัง) เนื่องจากเป็นช่วงเวลาเดียวกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เข้าตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

#### **ที่ประชุมร่วมกันพิจารณา และให้ข้อเสนอแนะ ดังนี้**

- การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ควรคำนึงถึงโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของมหาวิทยาลัย ทั้งที่เป็นไปตามพระราชบัญญัติ และส่วนราชการที่มีแหล่งเงินได้เลี้ยงตัวเอง ทั้งนี้ขอให้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวในภาพรวมให้ครบทุกส่วนราชการ และนำมาพิจารณาแบ่งส่วนราชการเป็นแผนประจำปีงบประมาณ ดังนั้น บางส่วนราชการอาจมีการตรวจซ้ำใน ๒ ปีงบประมาณ หากมีประเด็นที่จะต้องทำการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่เป็นสาระสำคัญ

- การรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยรับทราบหรือพิจารณานั้นให้นำเสนอผลการตรวจพบที่ส่งผลกระทบต่อระบบการทำงาน และอาจทำให้เกิดความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย

**มติที่ประชุม ๑. รับทราบ**

๒. มอบหน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยให้มีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ ที่มีผลการตรวจสอบ อาจทำให้เกิดความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย

**ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา**

**๕.๑ ทบทวนคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย**

ตามความหมายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กระทรวงการคลังแจ้งเวียนให้ถือปฏิบัติตามข้อ ๑๑ - ๑๒

**มติที่ประชุม ๑. เห็นชอบ**

๒. มอบหน่วยตรวจสอบภายใน จัดส่งระเบียบวาระเพื่อบรรจุเข้าที่ประชุม สภามหาวิทยาลัย ในเดือนกันยายน ๒๕๖๒ เรื่อง พิจารณาการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย แทนลำดับที่ ๔ ทั้งนี้เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบครบจำนวนตามองค์ประกอบ

**๕.๒ พิจารณาน้ำที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย**

ตามความหมายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กระทรวงการคลังแจ้งเวียนให้ถือปฏิบัติตามข้อ ๑๓ - ๑๕ โดยเฉพาะ ข้อ ๑๓ (๑) การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

**มติที่ประชุม ๑. เห็นชอบ**

๒. มอบหน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำ “ร่างกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ” นำเสนอในระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๒/๒๕๖๒

๕.๓ สอบทานความสอดคล้องของขอบเขตความรับผิดชอบการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามที่กำหนดในหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ตามที่กำหนดในหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ - ๒๐

**มติที่ประชุม ๑. เห็นชอบ**

๒. มอบหน่วยตรวจสอบภายใน ทบทวน “กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน” และจัดทำ “แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓” นำเสนอในระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๒/๒๕๖๒

๕.๔ การควบคุมภายใน ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สืบเนื่องจากการเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจโดยประมาณการตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ – ปัจจุบัน พบว่า หน่วยรับตรวจส่วนมากจะดำเนินการควบคุมพัสดุไม่สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนั้นจึงเห็นควรให้มหาวิทยาลัยวางนโยบายการควบคุมภายในด้านพัสดุ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย นั้น มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ได้ร่วมหารือกับผู้ตรวจการเงินแผ่นดิน (สตง.) ขณะที่เข้าตรวจสอบหน่วยงานกองคลังของมหาวิทยาลัย เมื่อเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๒ ได้เห็นชอบในหลักการเบื้องต้นการนำไปจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ อีกทั้งยังเสนอแนะเพิ่มเติมให้หน่วยตรวจสอบภายในนำข้อเสนอแนะของรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไปจัดทำแผนการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

#### **ที่ประชุมร่วมกันพิจารณา และให้ข้อเสนอแนะ ดังนี้**

หน่วยตรวจสอบภายใน ควรวางหลักนโยบายเท่านั้น เพราะแนวทางและวิธีการปฏิบัติงานถูกควบคุมให้ถือปฏิบัติตามระเบียบของงานพัสดุยู่แล้ว และเห็นควรสนับสนุนนโยบายการควบคุมดังกล่าว ซึ่งจะช่วยให้มหาวิทยาลัยลดปัญหาในด้านความเสี่ยงการสูญหายทรัพย์สินของทางราชการ

#### **มติที่ประชุม ๑. เห็นชอบ**

๒. มอบหน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำนโยบายการควบคุมภายใน และกำหนดเป็นกิจกรรมที่ต้องตรวจใน “แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓”

#### **๕.๕ การให้ถือปฏิบัติ “เงินรายได้” ให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง**

หน่วยตรวจสอบภายในได้ทวนสอบข้อมูลเพิ่มเติมจากผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในที่ผ่านมา ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ พบว่า มีหน่วยรับตรวจอีกจำนวน ๒ หน่วย (รวมเป็น ๓ จาก ๑๒ หน่วย) มีรายได้ที่เกิดจากรายรับของหน่วยงานตนเอง และนำเงินรายได้นั้นมาบริหารจัดการในหน่วยงาน ภายใต้ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง

เลขานุการ ขอเสนอที่ประชุมพิจารณา เห็นควรให้หน่วยงานภายใต้สังกัดมหาวิทยาลัย ที่บริหารจัดการจากเงินรายได้ที่เกิดขึ้นจากรายรับของหน่วยงานตนเอง ถือปฏิบัติตาม

❶ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑) มาตรา ๖๑ – ๖๓ เงินนอกงบประมาณและเงินทุนหมุนเวียน ซึ่งมีหลักการ : - เงินนอกงบประมาณให้มีเท่าที่จำเป็น และให้นำเงินนอกงบประมาณมาฝากไว้ที่กระทรวงการคลัง (หน่วยงานกองคลังของมหาวิทยาลัย)

❷ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๒๔๘ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่องการให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๐๑ (๕)

๓ จัดทำรายงานรับ-จ่ายเงินและรายงานการดำเนินการประจำปี เสนอมหาวิทยาลัย และสภามหาวิทยาลัย เพื่อทราบ

**มติที่ประชุม** ๑. เห็นชอบ

๒. มอบหน่วยตรวจสอบภายใน จัดส่งระเบียบวาระเพื่อบรรจุเข้าที่ประชุม สภามหาวิทยาลัย ในเดือนกันยายน ๒๕๖๒ เรื่อง พิจารณาส่วนราชการที่อยู่ภายใต้การกำกับของมหาวิทยาลัย และมีแหล่งรายได้เลี้ยงตัวเอง ถือปฏิบัติตามข้อ ๑ - ๓

๕.๖ ผลการตรวจสอบภายในตามนโยบายของหัวหน้าส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยตรวจสอบภายในได้รับนโยบายจากหัวหน้าส่วนราชการ ให้จัดทำแผนและ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่มีการบริหารจัดการด้วยเงินรายได้ที่เกิด จากรายรับของหน่วยงานตนเอง และจากการเข้าตรวจสอบได้ใช้วิธีการตรวจสอบแบบ :-

๑) ตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม (Participative Audit) โดยเน้นการประสานงานกัน ระหว่างผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบ เพื่อแก้ไขปัญหาของหน่วยงานร่วมกัน และเป็นการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความเข้าใจ และยอมรับผลการตรวจสอบซึ่งจะเป็นประโยชน์ ในการแก้ไขและบริหารงาน

๒) ตรวจสอบเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ (Proactive and Constructive) โดยส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดสิ่งที่ดี (catalyst) รวมทั้งการป้องกันไม่ให้เกิดปัญหา ไม่ใช้การแก้ไขปัญหาใน ภายหลัง

**ที่ประชุมร่วมกันพิจารณา และให้ข้อเสนอแนะ ดังนี้**

คณะกรรมการร่วมกันพิจารณาผลการตรวจสอบและให้ความเห็นว่า หน่วยงานที่มี แหล่งรายได้เลี้ยงตัวเอง เห็นควรให้ถือปฏิบัติให้เป็นไปในทิศทางเดียวกับความเห็นของคณะกรรมการและมติที่ ประชุมข้อ ๕.๕

**มติที่ประชุม** ๑. เห็นชอบ

๒. มอบหน่วยตรวจสอบภายใน จัดส่งระเบียบวาระเพื่อบรรจุเข้าที่ประชุม สภามหาวิทยาลัย ในเดือนกันยายน ๒๕๖๒

๓. มอบหน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดเป็นกิจกรรมที่ต้องตรวจติดตามใน “แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓”

ระเบียบวาระที่ ๖ เรื่องอื่นๆ

----- ไม่มี -----

นางสาวมลฤดี กันไพบรีย

ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้จกรายงานการประชุม

นางนุสรดา เต็นอุดม

ผู้เลขานุการ

ผู้ตรวจรายงานการประชุม