



รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เสนอ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ ได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ ตามคำสั่งที่ ๑๕/๒๕๖๓ สั่ง ณ วันที่ ๔ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ จำนวน ๓ ท่าน ประกอบด้วย ประธานกรรมการ (กรรมการจากสภามหาวิทยาลัย) และกรรมการ จำนวน ๒ ท่าน ซึ่งกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ทรงคุณวุฒิ มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ ด้านการเงินและบัญชี ด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ด้านการตรวจสอบภายใน และด้านกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ มีรายนามดังต่อไปนี้

- | | | |
|---------------------------|-------------|---------------|
| ๑. นางวรรณชนันท์ | พงศ์สุรางค์ | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสุชญา | การงาน | กรรมการ |
| ๓. ผู้ช่วยศาสตราจารย์มานี | ชูเอียด | กรรมการ |
- โดยมีเลขานุการและผู้ช่วยเลขานุการ ดังนี้
- | | | |
|-------------------|-----------|--|
| ๔. นางสาวณัฐปภัสร | จันทร์อิม | หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ |
| ๕. นางสาวรัตนภรณ์ | สีเนียม | นักวิชาการตรวจสอบภายในเป็นผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๖. นางสาวกนกวรรณ | รอดภัย | นักวิชาการตรวจสอบภายในเป็นผู้ช่วยเลขานุการ |

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตรที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ โดยใช้ความรู้ ความสามารถ ความระมัดระวัง รอบคอบ ความเป็นอิสระเพียงพอ โดยให้ความสำคัญกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการป้องกันการทุจริตเพื่อให้มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ดำเนินงานได้บรรลุเป้าหมายด้วยความโปร่งใส รวมถึงได้มีการเสนอรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยฯ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

สรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัย รวมถึงรายงานการเงินกองทุน ๑๘ กองทุนประจำปี ร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน โดยสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของรายงานทางการเงิน การบันทึกบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี รูปแบบการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด มีความเชื่อถือได้ และทันเวลา รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน

๒. การสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ โดยพิจารณาจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี และรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์มีความเพียงพอ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓. การสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดีของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ โดยพิจารณาจากแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี รายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี และรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งให้ความเห็นเกี่ยวกับการประเมินความเพียงพอเหมาะสม ความโปร่งใส ความมีประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดีของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

๔. การสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบร้องเรียน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบร้องเรียนของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ โดยพิจารณาจากข้อมูลการร้องเรียนทางช่องทางต่างๆ รวมถึงรายงานการร้องเรียนที่รายงานให้ผู้บริหารทราบ และพิจารณาจากรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่ามีการกำหนดช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนที่ปลอดภัยและรักษาข้อมูลเป็นความลับ รวมถึงเพื่อให้มั่นใจว่าการพิจารณาเรื่องร้องเรียนถูกดำเนินการอย่างโปร่งใสและยุติธรรม

๕. การสอบทานภาพรวมของการฟ้องร้องต่อมหาวิทยาลัย คดีความต่างๆ และความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานสรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อมหาวิทยาลัย คดีความต่างๆ และความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ โดยพิจารณาจากรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่ามหาวิทยาลัยมีการบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการฟ้องร้องต่อมหาวิทยาลัย คดีความต่างๆ และความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่งของมหาวิทยาลัยครบถ้วนและถูกต้องตามเอกสารหลักฐาน รวมถึงมีระบบการติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการฟ้องร้องต่อมหาวิทยาลัย คดีความต่างๆ และความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่งที่เหมาะสมก่อนหมดอายุความการดำเนินคดี

๖. การสอบทานรายงานผลการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลที่ดีและมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ โดยให้ข้อเสนอแนะแนวทางการเขียนรายงานผลการตรวจสอบให้ชัดเจนพร้อมทั้งให้สำนักงานตรวจสอบภายในดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามที่คณะกรรมการตรวจสอบให้ข้อเสนอแนะ

๗. การกำกับดูแลและพัฒนางานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับดูแลให้สำนักงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ โดยพิจารณาให้ความเห็นชอบในกฎบัตร กรอบคุณธรรมการปฏิบัติงาน นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงาน แผนพัฒนาบุคลากร ประจำปี แผนการตรวจสอบประจำปี พร้อมทั้งให้คำแนะนำกับผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการวางแผนการตรวจสอบ พิจารณารายงานผลการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตามแผน และการปรับปรุงคุณภาพงานของสำนักงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง รวมถึงส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนางานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

๘. การประชุมหารือร่วมกับผู้บริหารและสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรดิตถ์

คณะกรรมการตรวจสอบมีการหารือร่วมกับอธิการบดี ผู้บริหาร และสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรดิตถ์ เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลที่ดีของมหาวิทยาลัย เพื่อให้มหาวิทยาลัยได้รับทราบข้อมูลที่สำคัญ พร้อมทั้งให้ความเห็นและให้ข้อเสนอแนะ

๙. การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการปฏิบัติตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มีการทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นประจำทุกปี รวมทั้งคณะกรรมการตรวจสอบได้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานให้สภามหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์ทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยฯ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์ ได้จัดให้มีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยเป็นผู้รับผิดชอบจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และมีการรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง แต่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ายังขาดองค์ประกอบ คือ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงที่สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้ง จึงได้แนะนำให้มหาวิทยาลัยดำเนินการให้ครบถ้วนและมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ คณะกรรมการตรวจสอบจึงได้ให้ข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๒. การควบคุมภายในด้านการเงิน คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าการปฏิบัติงานบางส่วนของ

กระบวนการยังพบข้อบกพร่องและยังไม่ครบถ้วนตามระเบียบ อาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในจึงควรจัดวางระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอครอบคลุมทุกกระบวนการ

๓. จำนวนครั้งในการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละราย ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน ๖ ครั้ง เพื่อรับทราบข้อมูลการดำเนินงานที่สำคัญของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้

ครั้งที่	วันที่	เวลา	นางวรรณชนันท์ พงศ์สุรางค์ (ประธานฯ)	นางสุชญา การงาน (กรรมการ)	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ มาณี ชูเอียด (กรรมการ)
๑/๒๕๖๕	๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔	๑๓.๓๐-๑๗.๐๕ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
๒/๒๕๖๕	๑๗ มกราคม ๒๕๖๕	๑๓.๓๐-๑๖.๔๔ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
๓/๒๕๖๕	๗ มีนาคม ๒๕๖๕	๑๓.๓๐-๑๗.๑๕ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
๔/๒๕๖๕	๙ พฤษภาคม ๒๕๖๕	๑๓.๓๐-๑๖.๑๕ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
๕/๒๕๖๕	๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕	๑๓.๓๐-๑๖.๒๒ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
๖/๒๕๖๕	๖ กันยายน ๒๕๖๕	๑๓.๓๐-๑๗.๐๐ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
รวมทั้งสิ้น			๖ ครั้ง	๖ ครั้ง	๖ ครั้ง

โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรครบถ้วนทุกด้าน มีความเห็นว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์มีการจัดทำรายงานทางการเงินที่แสดงข้อมูลอันเป็นสาระสำคัญ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี รูปแบบการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด มหาวิทยาลัยมีระบบการกำกับดูแลที่ดี มีกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ระบบการติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการฟ้องร้องต่อมหาวิทยาลัย และมีระบบร้องเรียนผ่านทางช่องทางต่างๆ อย่างเหมาะสม

อย่างไรก็ตามมหาวิทยาลัยควรดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้



(นางวรรณชนันท์ พงศ์สุรางค์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ