



รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เสนอ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ ได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ ตามคำสั่งที่ ๑๕/๒๕๖๓ สั่ง ณ วันที่ ๔ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ คำสั่งที่ ๒๘/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๔ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕ และคำสั่งเพิ่มเติมที่ ๓/๒๕๖๖ สั่ง ณ วันที่ ๓ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖ ประกอบด้วย ประธานกรรมการ และกรรมการ จำนวน ๔ ท่าน ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบเป็นกรรมการจากสภามหาวิทยาลัย และเป็นผู้ทรงคุณวุฒิ ผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ ด้านการเงินและบัญชี ด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ด้านการตรวจสอบภายใน และด้านกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ มีรายชื่อดังต่อไปนี้

๑. นางวรรณชนันท์	พงศ์สุรางค์	ประธานกรรมการ (กรรมการจากสภามหาวิทยาลัย)
๒. ดร.นวรรตน์	ทรงเกียรติกุล	กรรมการ (กรรมการจากสภามหาวิทยาลัย)
๓. นางสุชญา	การงาน	กรรมการ (ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอก)
๔. ผู้ช่วยศาสตราจารย์มาณี ชูเอียด		กรรมการ (ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอก)

โดยมีเลขานุการและผู้ช่วยเลขานุการ ดังนี้

๕. นางสาวณัฐปภัสร	จันทร์อิม	หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ
๖. นางสาวรัตนภรณ์	สีเนียม	นักวิชาการตรวจสอบภายในเป็นผู้ช่วยเลขานุการ
๗. นางสาวนริศรา	ดอกพุดม	นักวิชาการตรวจสอบภายในเป็นผู้ช่วยเลขานุการ

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตรที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ โดยใช้ความรู้ ความสามารถ ความระมัดระวัง รอบคอบ มีความเป็นอิสระเพียงพอ โดยให้ความสำคัญกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการป้องกันการทุจริตเพื่อให้มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ ดำเนินงานได้บรรลุเป้าหมายด้วยความโปร่งใส 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 และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานสรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อมหาวิทยาลัย คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ โดยพิจารณาจากรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่ามหาวิทยาลัยมีการบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการฟ้องร้องต่อมหาวิทยาลัย คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่งของมหาวิทยาลัย ครบถ้วนและถูกต้อง ตามเอกสารหลักฐาน รวมถึงมีระบบการติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการฟ้องร้องต่อมหาวิทยาลัย คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ที่เหมาะสมก่อนหมดอายุความการดำเนินคดี

## ๖. การสอบทานรายงานผลการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลที่ดีและมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ โดยให้ข้อเสนอแนะแนวทางการเขียนรายงานผลการตรวจสอบให้ชัดเจนพร้อมทั้งให้สำนักงานตรวจสอบภายในดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามที่คณะกรรมการตรวจสอบให้ข้อเสนอแนะ

## ๗. การกำกับดูแลและพัฒนางานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับดูแลให้สำนักงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ โดยพิจารณาให้ความเห็นชอบในกฎบัตร กรอบคุณธรรมการปฏิบัติงาน นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงาน แผนพัฒนาบุคลากรประจำปี แผนการตรวจสอบประจำปี พร้อมทั้งให้คำแนะนำกับผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการวางแผนการตรวจสอบ พิจารณารายงานผลการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตามแผน และการปรับปรุงคุณภาพงานของสำนักงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง รวมถึงส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนางานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

## ๘. การประชุมหารือร่วมกับผู้บริหารและสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุตรดิตถ์

คณะกรรมการตรวจสอบได้หารือร่วมกับอธิการบดี ผู้บริหารของมหาวิทยาลัย เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดีของมหาวิทยาลัย กฎหมายและระเบียบของทางราชการ เพื่อให้มหาวิทยาลัยได้รับทราบข้อมูลที่สำคัญ พร้อมทั้งให้ความเห็นและให้ข้อเสนอแนะ

คณะกรรมการตรวจสอบได้หารือร่วมกับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุตรดิตถ์ เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่องที่เห็นควรให้ตรวจสอบ ตลอดจนความเห็นและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุตรดิตถ์ เพื่อให้สำนักงานตรวจสอบภายในมีแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

## ๙. การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการปฏิบัติตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มีการทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นประจำทุกปี รวมทั้งคณะกรรมการตรวจสอบได้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานให้สภามหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

## ๑๐. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

จำนวนครั้งในการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละราย ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน ๖ ครั้ง ขอรับมติเวียน จำนวน ๒ ครั้ง เพื่อรับทราบข้อมูลการดำเนินงานที่สำคัญของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้

ครั้งที่	วันที่	เวลา	นางวรรณชนันท์ พงศ์สุรางค์ (ประธานฯ)	ดร.นวรรตน์ ทรงเกียรติกุล (กรรมการ)	นางสุชญา การงาน (กรรมการ)	ผศ.มาณี ชูเอียด (กรรมการ)
๑/๒๕๖๗	๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖	๑๓.๓๐-๑๗.๐๐ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
๒/๒๕๖๗	๘ มกราคม ๒๕๖๗	๑๓.๓๐-๑๖.๓๐ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
๓/๒๕๖๗	๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗	๑๓.๓๐-๑๗.๐๐ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
	๕ เมษายน ๒๕๖๗	ขอรับมติเวียน	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
๔/๒๕๖๗	๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๗	๑๓.๓๐-๑๖.๓๐ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
๕/๒๕๖๗	๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗	๑๓.๓๐-๑๖.๓๐ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
๖/๒๕๖๗	๙ กันยายน ๒๕๖๗	๑๓.๓๐-๑๗.๐๐ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
	๑๘ กันยายน ๒๕๖๗	ขอรับมติเวียน	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
รวมทั้งสิ้น			๘ ครั้ง	๘ ครั้ง	๘ ครั้ง	๘ ครั้ง


### ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยฯ ได้จัดให้มีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเป็นผู้รับผิดชอบจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และมีการรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ครบถ้วนและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

๒. การควบคุมภายในด้านการเงิน คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า การปฏิบัติงานภาพรวมส่วนใหญ่ได้ปฏิบัติตามระเบียบถูกต้อง ยังมีบางส่วนและบางหน่วยงานยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบ จึงแนะนำให้มหาวิทยาลัยจัดโครงการให้ความรู้บุคลากรอย่างต่อเนื่องและเป็นปัจจุบัน เพื่อส่งผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายใน จึงควรจัดวางระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและครอบคลุมทุกกระบวนการ

### โดยสรุป

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



(นางวรรณชนันท์ พงศ์สุรางค์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ผลการปฏิบัติงานตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับ	เรื่อง	การปฏิบัติ	หมายเหตุ
๑	พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนพัฒนาบุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗	✓	
๒	พิจารณา ทบทวน และให้ความเห็นชอบกรอบคุณธรรมของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗	✓	
๓	พิจารณา ทบทวน และให้ความเห็นชอบนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน	✓	
๔	พิจารณาและสอบทานร่าง/รายงานผลการตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ พร้อมให้ความเห็นและข้อเสนอแนะ <ul style="list-style-type: none"> <li>- สอบทานกระบวนการควบคุมภายใน</li> <li>- สอบทานกระบวนการบริหารความเสี่ยงและความเสี่ยงด้านการทุจริต</li> <li>- สอบทานการกำกับดูแลที่ดี</li> <li>- สอบทานระบบร้องเรียนและแจ้งเบาะแส</li> <li>- สอบทานรายงานการเงินให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ</li> <li>- สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง</li> </ul>	✓	
๕	พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสดเกิดการทุจริตที่อาจส่งผลกระทบต่อการศึกษาของมหาวิทยาลัย	✓	
๖	พิจารณาและสอบทานรายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	✓	
๗	พิจารณาและสอบทานรายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗	✓	
๘	พิจารณาและสอบทานรายงานผลการพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	✓	
๙	พิจารณาและทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	✓	
๑๐	พิจารณา ทบทวน และให้ความเห็นชอบกฎบัตรของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	✓	
๑๑	พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบประจำปีของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	✓	
๑๒	พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	✓	
๑๓	กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่	✓	
๑๔	พิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัยพิจารณา	✓	

ลำดับ	เรื่อง	การปฏิบัติ	หมายเหตุ
๑๕	พิจารณาค่าจ้างของหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอสภามหาวิทยาลัยพิจารณา	✓	
๑๖	ประชุมหารือร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบตามแผนการประชุม	✓	
๑๗	ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ	✓	
๑๘	ประชุมหารือร่วมกับอธิการบดีและผู้บริหารเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน	✓	
๑๙	รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีต่อสภามหาวิทยาลัยและบุคคลภายนอก อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	✓	
๒๐	ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ต่อสภามหาวิทยาลัย	✓	