



## รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

### เสนอ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ ได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ ตามคำสั่งที่ ๑๕/๒๕๖๓ สังกัด 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	พงศ์สุรงค์	ประธานกรรมการ
๒. นางสุชญา	การงาน	กรรมการ
๓. ผู้ช่วยศาสตราจารย์มาณี ชูเอียด		กรรมการ
โดยมีเลขานุการและผู้ช่วยเลขานุการ ดังนี้		
๔. นางสาวณัฐปภัทร์	จันทร์อิม	หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ
๕. นางสาวรัตนภรณ์	สีเนียม	นักวิชาการตรวจสอบภายในเป็นผู้ช่วยเลขานุการ
๖. นางสาวกนกวรรณ	รอดภัย	นักวิชาการตรวจสอบภายในเป็นผู้ช่วยเลขานุการ

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ และตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ โดยใช้ความรู้ ความสามารถ และความระมัดระวัง รอบคอบ มีความเป็นอิสระเพียงพอ คณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการป้องกันการทุจริตเพื่อให้มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ดำเนินงานได้บรรลุเป้าหมายด้วยความโปร่งใส คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ได้มีการเสนอรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยฯ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

## สรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

### ๑. การสอบทานรายงานทางการเงิน

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

### ๒. การสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์ รวมถึงรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และพิจารณาจากรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์มีความเพียงพอ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

### ๓. การสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดีของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์ รวมถึงแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ รายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และพิจารณาจากรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งให้ความเห็นเกี่ยวกับการประเมินความเพียงพอเหมาะสม ความโปร่งใส ความมีประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดีของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์

### ๔. การสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบร้องเรียน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบร้องเรียนของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์ โดยพิจารณาจากข้อมูลการร้องเรียนทางช่องทางต่างๆ รวมถึงรายงานการร้องเรียนที่รายงานให้ผู้บริหารทราบ และพิจารณาจากรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่ามีการกำหนดช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนที่ปลอดภัยและรักษาข้อมูลเป็นความลับ รวมถึงเพื่อให้มั่นใจว่าการพิจารณาเรื่องร้องเรียนถูกดำเนินการอย่างโปร่งใสและยุติธรรม

### ๕. การสอบทานรายงานผลการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลที่ดีและมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ โดยให้ข้อเสนอแนะแนวทางการเขียนรายงานผลการตรวจสอบให้ชัดเจนพร้อมทั้งให้สำนักงานตรวจสอบภายในดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามที่คณะกรรมการตรวจสอบให้ข้อเสนอแนะ



## ๖. การกำกับดูแลและพัฒนางานตรวจสอบภายใน

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

## ๗. การประชุมหารือร่วมกับผู้บริหาร

คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมหารือเพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นร่วมกับอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ เกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐฯ เพื่อให้มหาวิทยาลัยทราบขอบเขตและแนวทางการปฏิบัติงาน รวมถึงการรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางเกี่ยวกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และระบบร้องเรียนของมหาวิทยาลัย

## ๘. การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการปฏิบัติตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มีการทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นประจำทุกปี รวมทั้งคณะกรรมการตรวจสอบได้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานให้สภามหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

## ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยฯ คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ามหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ จัดให้มีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยเป็นผู้รับผิดชอบจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และมีการรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

๒. การควบคุมภายในด้านการเงิน คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าการควบคุมภายในด้านการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์มีการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งนี้ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี บางขั้นตอนของกระบวนการยังพบข้อบกพร่องและไม่ครบถ้วนตามระเบียบ อาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในจึงควรจัดวางระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอครอบคลุมทุกกระบวนการงาน

๓. จำนวนครั้งในการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการ

ตรวจสอบแต่ละราย ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมร่วมกันจำนวน ๘ ครั้ง ซึ่งในจำนวน ๘ ครั้ง ได้มีการประชุมร่วมกับผู้บริหารระดับสูง จำนวน ๑ ครั้ง เพื่อรับทราบข้อมูลการดำเนินงานที่สำคัญของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๘ ครั้ง

ครั้งที่	วันที่	เวลา	นางวรรณชนันท์ พงศ์สุรางค์ (ประธานฯ)	นางสุชญา การงาน (กรรมการ)	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ มาณี ชูเอียด (กรรมการ)
๑/๒๕๖๔	๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๔	๑๓.๓๐ น.-๑๗.๐๐ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
๒/๒๕๖๔	๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๔	๑๓.๓๐ น.-๑๗.๑๘ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
๓/๒๕๖๔	๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔	๙.๓๐ น.-๑๒.๐๐ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
๔/๒๕๖๔	๕ เมษายน ๒๕๖๔	๙.๓๐ น.-๑๗.๑๘ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
๕/๒๕๖๔	๑๙ เมษายน ๒๕๖๔	๑๓.๓๐ น.-๑๘.๐๐ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
๖/๒๕๖๔	๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔	๑๓.๓๐ น.-๑๗.๐๐ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
๗/๒๕๖๔	๖ กันยายน ๒๕๖๔	๙.๓๐ น.-๑๔.๓๐ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
๘/๒๕๖๔	๒๑ กันยายน ๒๕๖๔	๑๓.๓๐ น.-๑๖.๓๐ น.	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
รวมทั้งสิ้น			๘ ครั้ง	๘ ครั้ง	๘ ครั้ง

\*หมายเหตุ การประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ และครั้งที่ ๘/๒๕๖๔ เป็นการประชุมเพื่อขอรับมติเวียน

การประชุมร่วมกับผู้บริหารระดับสูง จำนวน ๑ ครั้ง

ครั้งที่	วันที่	เวลา	รศ.ดร.สุภาวิณี สัตยาภรณ์ อธิการบดี
๘/๒๕๖๔	๒๑ กันยายน ๒๕๖๔	๑๓.๓๐ น.-๑๖.๓๐ น.	๑ ครั้ง
รวมทั้งสิ้น			๑ ครั้ง

โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรของ คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์มีการจัดทำรายงานทางการเงินที่แสดงข้อมูลอันเป็นสาระสำคัญเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี รูปแบบการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด รวมถึงมหาวิทยาลัยมีระบบการกำกับดูแลที่ดี มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เพียงพอ ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ยังมีระบบร้องเรียนผ่านทางช่องทางต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น ร้องเรียนด้วยตนเอง ณ ห้องสำนักงานอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ ร้องเรียนผ่านเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ ร้องเรียนทางโทรศัพท์ และร้องเรียนผ่านตู้/กล่องรับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น



(นางวรรณชนันท์ พงศ์สุรางค์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ