รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. ข้อมูลทั่วไป

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

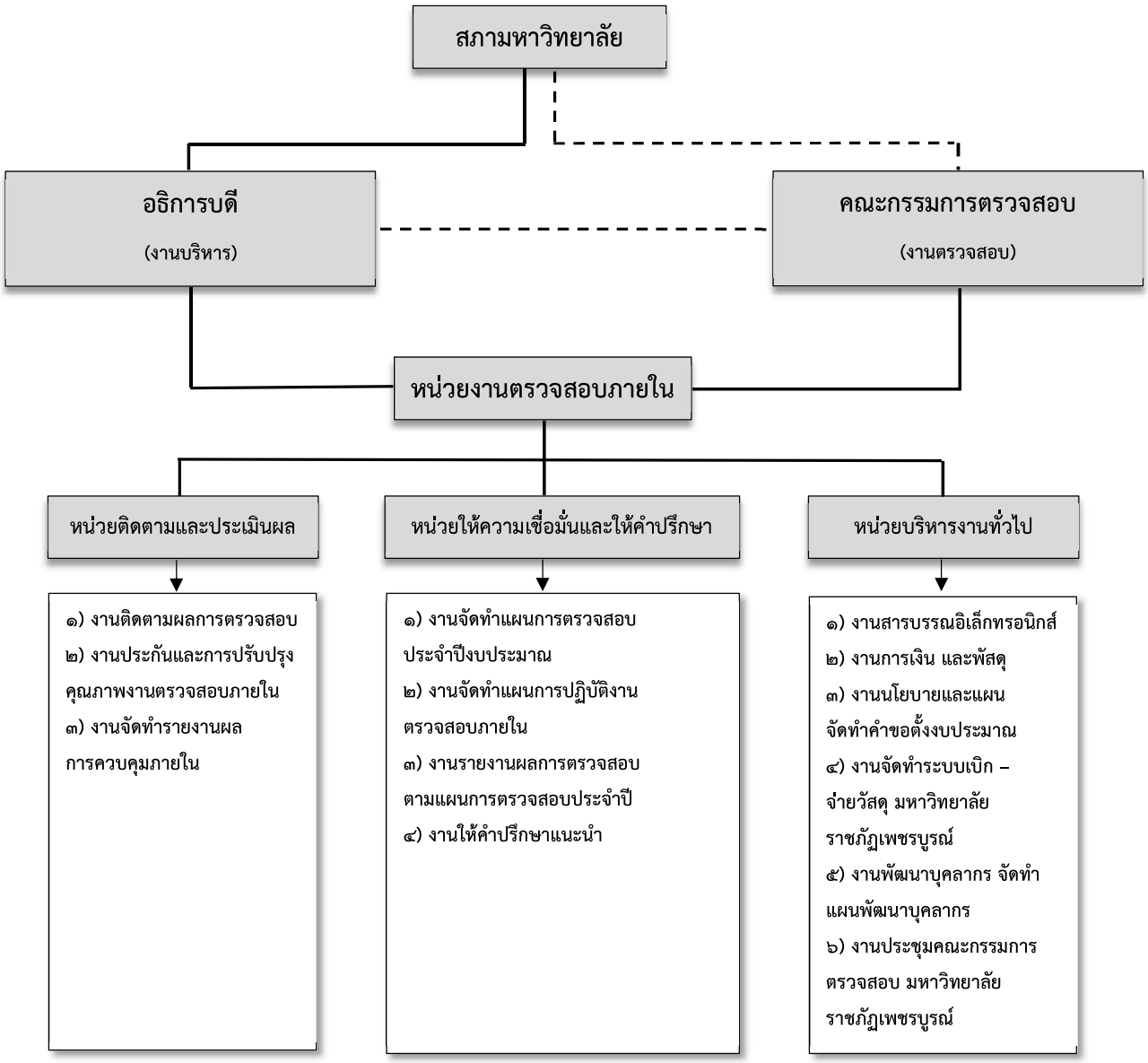
ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายในและให้ หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการให้ หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้การดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๑๔) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ ประกอบกับข้อ ๑๐ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ในคราวประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๖ และครั้งที่ ๒/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ มีมติแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ โดยมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี วาระที่หนึ่ง และวาระที่สอง ประกอบด้วย

๑. นายสันติชัย	บัวทอง	ประธานกรรมการ
๒. นางวัลนา	ภู่สำลี	กรรมการ
๓. นางสาวพิกุล	แก้วรากมุข	กรรมการ
๔. นางสาวกิตติกานต์	กิตติชญานันท์	เลขานุการ
๕. นางสาวณัฐสุดา	หุ่นทอง	ผู้ช่วยเลขานุการ

และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓ (๙) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานอย่างน้อยปีละครั้ง ประกอบด้วยรายงานต่อคณะกรรมการและรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้การรายงาน ต่อบุคคลภายนอกให้รายงานประจำปีของหน่วยงานของรัฐหรือเผยแพร่ ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ

<u>แผนผังที่ ๑</u> โครงสร้างการแบ่งส่วนงานภายใน งานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์



๒. หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๒.๓ สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๒.๔ สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๒.๕ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๒.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

๒.๗ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ ทั้งนี้ หน่วยงานของรัฐอาจกำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๒.๘ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

๒.๙ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

๒.๑๐ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

๓. ผลการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งเป็นปีที่สามของการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการชุดดังกล่าว คณะกรรมการฯ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในข้อที่ ๑๓ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการ จัดทำกฎบัตรโดยพิจารณาความเหมาะสมของขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ มหาวิทยาลัยในคราวประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๘/๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ วันพุธที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๘ และได้รับอนุมัติกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ในคราวประชุมสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๘ วันพุธที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๘ เรียบร้อย และปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่กำหนดไว้แล้วเป็นส่วนใหญ่ ดังนี้

๓.๑ การบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๑.๑ คณะกรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ รับทราบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏราชภัฏเพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

๓.๑.๒ ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑) ให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงหรือผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานควรประเมินความเสี่ยงให้ครบทั้ง ๔ ด้าน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด โดยแบ่งประเภทความเสี่ยงเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

(๑.๑) ความเสี่ยงทางด้านกลยุทธ์

(๑.๒) ความเสี่ยงทางด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

(๑.๓) ความเสี่ยงทางด้านการเงิน

(๑.๔) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ

๓.๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยและระบบการรับแจ้งเบาะแส

๓.๒.๑ ข้อมูลที่ใช้ในการสอบทานและเสนอข้อคิดเห็น คือ รายงานการประเมินคุณธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของมหาวิทยาลัย ในส่วนรายละเอียดตัวชี้วัดย่อยที่ ๙.๕ การส่งเสริมความโปร่งใส (การจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบ)

๓.๒.๒ ผลการดำเนินงาน

๑) มหาวิทยาลัยได้เปิดช่องทางในการแจ้งเบาะแสการทุจริตในหน้าเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย

๒) มหาวิทยาลัยได้จัดทำประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ เรื่อง แนวทางการจัดการร้องเรียนการ พ.ศ. ๒๕๖๘

๓) มหาวิทยาลัยดำเนินการจัดทำประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ เรื่อง นโยบายการไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยจัดทำประกาศเป็นภาษาไทย และภาษาอังกฤษตามรายงานผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

๔) ปัจจุบันงานตรวจสอบภายในเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินงานตามแนวทางการจัดการร้องเรียนการทุจริต ตัวชี้วัดที่ ๙ การเปิดเผยข้อมูล ตัวชี้วัดย่อยที่ ๙.๕ การส่งเสริมความโปร่งใส O17 แนวปฏิบัติการจัดการเรื่องร้องเรียนทุจริตและประพฤติมิชอบ ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ที่ ๓๒๖๑/๒๕๖๗ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity & Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ฉบับแก้ไขปรับปรุง) สั่ง ณ วันที่ ๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

๓.๒.๓ ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถสอบทานรายงานการประเมินคุณธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้เนื่องจากงานตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดทำแนวปฏิบัติการจัดการเรื่องร้องเรียนทุจริตและประพฤติมิชอบ ซึ่งตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ความในข้อ ๗ วรรคที่สอง กำหนดไว้ว่า ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๓.๓ การควบคุมภายใน

๓.๓.๑ ข้อมูลที่ใช้ในการสอบทานและเสนอข้อคิดเห็น คือ รายงานผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และรายงานการสอบทานงานการเงินบัญชีและรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๓.๓.๒ ผลการดำเนินงาน

๑) สอบทานและประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน พบว่าผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ

๒) งานการเงิน บัญชีและรายได้อยู่ระหว่างการบันทึกข้อมูลเข้าระบบ New GFMIS

๓.๓.๓ ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการจัดการระบบควบคุมภายใน ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ให้ครบถ้วนทุกภารกิจตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๔ การจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุม

คณะกรรมการตรวจสอบแต่ละคน ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ที่ ๙/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๖ วาระที่หนึ่ง นั้น คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย โดยได้มีประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยสามารถสรุปการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยมีการประชุมทั้งหมด ๑๐ ครั้ง ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

ตารางที่ ๑ สรุปการเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

จำนวนครั้ง	ครั้งที่	วันที่ประชุม	จำนวนกรรมการ (คน)		การเข้าประชุมคิดเป็นร้อยละ	ประชุมร่วมกับ
			ทั้งหมด	เข้าประชุม		
๑	๓/๒๕๖๗	๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗	๓	๓	๑๐๐	ผู้ตรวจสอบภายใน
๒	๔/๒๕๖๗	๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗	๓	๓	๑๐๐	ผู้ตรวจสอบภายใน
๓	๑/๒๕๖๘	๒๑ มกราคม ๒๕๖๘	๓	๓	๑๐๐	ผู้ตรวจสอบภายใน
๔	๒/๒๕๖๘	๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๓	๓	๑๐๐	ผู้ตรวจสอบภายใน
๕	นัดพิเศษ ๑/๒๕๖๘	๑๑ เมษายน ๒๕๖๘	๓	๓	๑๐๐	ผู้บริหาร
๖	๓/๒๕๖๘	๘ พฤษภาคม ๒๕๖๘	๓	๓	๑๐๐	ผู้ตรวจสอบภายนอก
๗	๔/๒๕๖๘	๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๘	๓	๓	๑๐๐	ผู้ตรวจสอบภายใน
๘	๕/๒๕๖๘	๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘	๓	๓	๑๐๐	ผู้ตรวจสอบภายใน
๙	๖/๒๕๖๘	๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๘	๓	๓	๑๐๐	ผู้ตรวจสอบภายใน
๑๐	๗/๒๕๖๘	๑๘ กันยายน ๒๕๖๘	๓	๓	๑๐๐	ผู้ตรวจสอบภายใน

๓.๕ การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคลจากการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในปีที่ผ่าน คณะกรรมการได้ปฏิบัติตาม คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ที่ ๙/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัย ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๖ วาระที่หนึ่ง โดยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีการประชุมทั้งสิ้น ๑๐ ครั้ง นั้น คณะกรรมการได้ประเมินผลการปฏิบัติในภาพรวม และการประเมินผลรายบุคคล สรุปได้ดังนี้

๓.๕.๑ ผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (ภาพรวม) โดยมีหัวข้อดังนี้ ด้านที่ ๑ โครงสร้างและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ ด้านที่ ๒ การปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ด้านที่ ๓ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ โดยสรุปผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน อยู่ในระดับดีมาก ค่าคะแนนเฉลี่ย ๓.๘๙ คะแนน การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานฯ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

๓.๕.๒ ผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายบุคคล) โดยมีหัวข้อดังนี้ ด้านที่ ๑ ความรู้ความสามารถของคณะกรรมการตรวจสอบ ด้านที่ ๒ ความเป็นอิสระของกรรมการตรวจสอบ ด้านที่ ๓ ความเอาใจใส่และความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบ โดยสรุปผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานรายบุคคล ดังนี้

๑) นายสันติชัย บัวทอง ประธานกรรมการ ผลการประเมิน อยู่ในระดับดีมาก ค่าคะแนนเฉลี่ย ๔.๐๐ คะแนน การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานฯ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

๒) นางวัลนา ภู่สำลี กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ผลการประเมิน อยู่ในระดับดีมาก ค่าคะแนนเฉลี่ย ๓.๙๑ คะแนน การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานฯ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

๓) นางสาวพิกุล แก้วรากมุข กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ผลการประเมิน อยู่ในระดับดีมาก ค่าคะแนนเฉลี่ย ๔.๐๐ คะแนน การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานฯ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

๓.๖ การพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

พัฒนาองค์ความรู้เรื่องการตรวจสอบ ศึกษาเทคนิคการตรวจสอบ และพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมเพิ่มมากขึ้น เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานการตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน
(นายสันติชัย บัวทอง)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์
วันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๙