

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

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

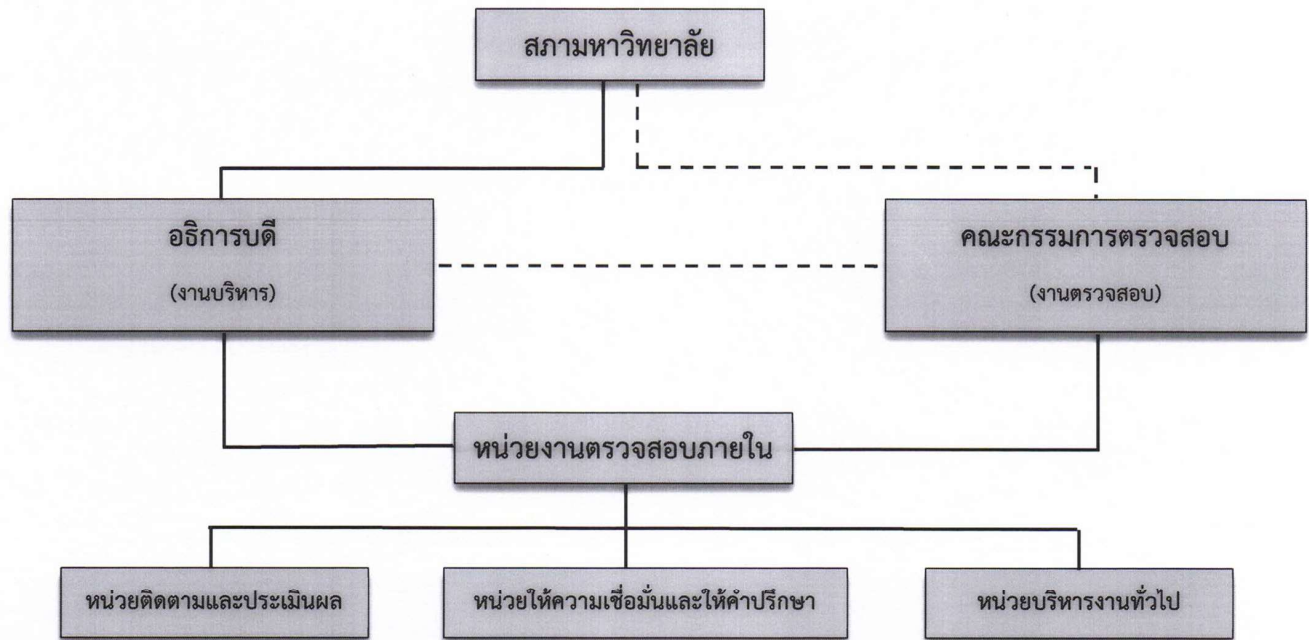
ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายในและให้ หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการให้ หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้การดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๑๔) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ ประกอบกับ ข้อ ๑๐ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ในคราวประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๖ จึงมีมติแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ โดยมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปีและอาจได้รับแต่งตั้ง ใหม่ได้อีกซึ่งจะดำรงตำแหน่งเกินสองวาระติดต่อกันไม่ได้ ประกอบด้วย

๑. นายสันติชัย	บัวทอง	ประธานกรรมการ
๒. นางวัลนา	ภูสำลี	กรรมการ
๓. นางสาวพิกุล	แก้วรามขุ	กรรมการ
๔. นางสาวกิตติกานต์	กิตติชญานันท์	เลขานุการ
๕. นางสาวณัฐสุดา	หุ้นทอง	ผู้ช่วยเลขานุการ

และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓ (๙) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบ รายงานผลการดำเนินงานอย่างน้อยปีละครั้ง ประกอบด้วยรายงานต่อคณะกรรมการและรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานประจำปีของหน่วยงานของรัฐหรือเผยแพร่ ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ

แผนผังที่ ๑ โครงสร้างการแบ่งส่วนงานภายใน งานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์



๒. หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหาร จัดการ ความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๒.๓ สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๒.๔ สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๒.๕ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนา การปฏิบัติงานในหน้าที่

๒.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิด การทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

๒.๗ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมิน ผลงาน ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ ทั้งนี้ หน่วยงานของรัฐอาจกำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงาน ของรัฐมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๒.๘ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่า จำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

๒.๙ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะ แนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานตรวจสอบ ภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

๒.๑๐ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

๓. ผลการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งเป็นปีที่สองของการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการชุดดังกล่าว คณะกรรมการฯ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในข้อที่ ๑๓ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการ จัดทำ กฎบัตรโดยพิจารณาความเหมาะสมของขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ มหาวิทยาลัยในคราว ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๑ /๒๕๖๖ วันจันทร์ที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ และได้รับอนุมัติกฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบ ในคราวประชุมสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ครั้งที่ ๗/๒๕๖๖ วันพุธที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรียบร้อย และปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่กำหนดไว้แล้วเป็นส่วนใหญ่ ดังนี้

๓.๑ การบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๑.๑ ข้อมูลที่ใช้ในการสอบทานและเสนอข้อคิดเห็น คือ ผลการดำเนินงานตามแผนการบริหาร จัดการความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏราชภัฏเพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของคณะกรรมการ บริหารความเสี่ยง

๓.๑.๒ ผลการดำเนินงาน

๑) สอบทานและผลการประเมินประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ดังนี้

มหาวิทยาลัยมีการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยแบ่งประเภทความเสี่ยง เป็น ๔ ด้าน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

(๑.๑) ความเสี่ยงทางด้านกลยุทธ์

(๑.๒) ความเสี่ยงทางด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

(๑.๓) ความเสี่ยงทางด้านการเงิน

(๑.๔) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ

๒) มหาวิทยาลัยมีการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง แต่ยังพบว่ายังมีความเสี่ยง อยู่ในระดับสูง ข้อมูลการรายงานผล ตามผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง มหาวิทยาลัย ราชภัฏเพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

๓) มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการความเสี่ยงให้เป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัย ราชภัฏเพชรบูรณ์ ว่าด้วยธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวดที่ ๖ ส่วนที่ ๔ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ข้อ ๔๗

๓.๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยและระบบการรับแจ้งเบาะแส

๓.๒.๑ ข้อมูลที่ใช้ในการสอบทานและเสนอข้อคิดเห็น คือ รายงานการประเมินคุณธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของมหาวิทยาลัย ในส่วนรายละเอียดตัวชี้วัดย่อยที่ ๙.๕ การส่งเสริมความโปร่งใส (การจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตและ ประพฤติมิชอบ)

๓.๒.๒ ผลการดำเนินงาน

๑) มหาวิทยาลัยได้เปิดช่องทางในการแจ้งเบาะแสการทุจริตในหน้าเว็บไซต์ของ มหาวิทยาลัย
๒) มหาวิทยาลัยได้จัดทำประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพบุรี เรื่อง แนวทางการจัดการร้องเรียนการ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓) มหาวิทยาลัยดำเนินการจัดทำประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพบุรี เรื่อง นโยบายการไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๖ โดยจัดทำประกาศเป็นภาษาไทย และภาษาอังกฤษ ตามรายงานผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพบุรี

๔) ปัจจุบันงานตรวจสอบภายในเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินงานตามแนวทางการจัดการร้องเรียนการทุจริต ตัวชี้วัดที่ ๙ การเปิดเผยข้อมูล ตัวชี้วัดย่อยที่ ๙.๕ การส่งเสริมความโปร่งใส O17 แนวปฏิบัติการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบ

๓.๓ การควบคุมภายใน

๓.๓.๑ ข้อมูลที่ใช้ในการสอบทานและเสนอข้อคิดเห็น คือ รายงานผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และรายงานการสอบทานงานการเงินบัญชีและรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓.๓.๒ ผลการดำเนินงาน

๑) สอบทานและประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน พบว่าผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ

๒) งานการเงิน บัญชีและรายได้อยู่ระหว่างการบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS

๓.๓.๓ ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการจัดการระบบควบคุมภายใน ให้ครบถ้วนทุกภารกิจตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๔ การจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุม

คณะกรรมการตรวจสอบแต่ละคน ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเทพบุรี ที่ ๙/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๖ นั้น คณะกรรมการตรวจสอบ ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย โดยได้มีประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยสามารถสรุปการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีการประชุมทั้งหมด ๕ ครั้ง ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

ตารางที่ ๑ สรุปการเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

จำนวน ครั้ง	ครั้งที่	วันที่ประชุม	จำนวนกรรมการ (คน)		การเข้าประชุม คิดเป็นร้อยละ	หมายเหตุ
			ทั้งหมด	เข้าประชุม		
๑	๑/๒๕๖๖	๒ ตุลาคม ๒๕๖๖	๓	๓	๑๐๐	
๒	๒/๒๕๖๖	๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖	๓	๓	๑๐๐	
๓	๓/๒๕๖๖	๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๖	๓	๓	๑๐๐	
๔	๑/๒๕๖๗	๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗	๓	๓	๑๐๐	
๕	๒/๒๕๖๗	๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๗	๓	๓	๑๐๐	

๓.๕ การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคลจากการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในปีที่ผ่านมา คณะกรรมการได้ปฏิบัติตาม คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ที่ ๙/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัย ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๖ โดยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการประชุมทั้งสิ้น ๕ ครั้งนั้น คณะกรรมการได้ประเมินผลการปฏิบัติในภาพรวม และการประเมินผลรายบุคคล สรุปได้ดังนี้

๓.๕.๑ ผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (ภาพรวม) โดยมีหัวข้อดังนี้ ด้านที่ ๑ โครงสร้างและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ ด้านที่ ๒ การปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ด้านที่ ๓ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ โดยสรุปผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน อยู่ในระดับดีมาก ค่าคะแนนเฉลี่ย ๓.๘๗ 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 ๓.๘๓ คะแนน การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานฯ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

๒) นางวัลนา ภู่อาลี กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ผลการประเมิน อยู่ในระดับดีมาก ค่าคะแนนเฉลี่ย ๓.๘๓ คะแนน การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานฯ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

๓) นางสาวพิกุล แก้วรากมูข 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 ๒๑ มกราคม ๒๕๖๘