



รายงานผลการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง

ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. **2565**

AUDIT COMMITTEE

Muban Chombueng Rajabhat University

**รายงานผลการดำเนินงาน คณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565**

ด้วยพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนที่ ๖ หลักธรรมาภิบาล มาตรา ๒๑ วรรคสอง บัญญัติให้สภาสถาบันอุดมศึกษาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรม และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จากบุคคลซึ่งเป็นกลางและได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวางเพื่อทำหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับว่าด้วยธรรมาภิบาลของสถาบันอุดมศึกษา กอปรกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

สภามหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยฯ ที่ 39/2564 เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2564 โดยให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่รับผิดชอบตามข้อ 13 แห่งหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยหลักเกณฑ์ฯ ข้อ 13(9) กำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย และการรายงานต่อบุคคลภายนอก

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง จึงได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เสนอต่อสภามหาวิทยาลัย และบุคคลภายนอก เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับการกำกับดูแลการบริหารงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึงต่อไป



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.โสภณ พวงสุวรรณ)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการเสริมสร้างระบบคุณธรรม (Integrity) ความโปร่งใส (Transparency) และความสามารถในการตรวจสอบได้ (Auditability) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง โดยปฏิบัติหน้าที่ผ่านการประชุมจำนวน 7 ครั้ง โดยมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารมหาวิทยาลัยฯ จำนวน 1 ครั้ง เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการตรวจสอบ ซึ่งสามารถสรุปผลการดำเนินงานที่เป็นสาระสำคัญ ได้ดังนี้

1. ผลการสอบทานความถูกต้องและน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน ระดับมหาวิทยาลัยฯ พบว่า รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ของมหาวิทยาลัยฯ ได้รับการรับรองจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินว่ามีความถูกต้องตามควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีที่สำคัญ แต่อย่างไรก็ดี จากการสอบทานการจัดทำรายงานทางการเงินในระดับหน่วยงาน/โครงการ พบว่า มีบางหน่วยงาน/โครงการที่ไม่ได้จัดทำรายงานทางการเงินให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัยฯ ที่กำหนดให้ต้องมีการจัดทำ

2. ผลการสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยฯ พบว่า มหาวิทยาลัยฯ มีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่องหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร พ.ศ. 2564 และมีการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเป็นไปตามขั้นตอนที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด อย่างไรก็ตาม อย่างไรก็ดี ยังมีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ (ข้อตรวจพบ) ในเรื่องการดำเนินการเสนอสภามหาวิทยาลัยฯ แต่งตั้ง คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงประจำมหาวิทยาลัยฯ ตาม พ.ร.บ. การอุดมศึกษา พ.ศ.2562 มาตรา 21 วรรคสองที่กำหนด และการกำหนดแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดระยะเวลาในการดำเนินการตามมาตรการการตอบสนองความเสี่ยงไว้ในไตรมาสที่ 4 ส่งผลให้ หน่วยงาน/ผู้รับผิดชอบในการดำเนินการตามมาตรการที่กำหนด ยังไม่ได้มีการรายงาน ความก้าวหน้าหรือรายงานผลการดำเนินงานให้มหาวิทยาลัยฯ ทราบ

3. ผลการสอบทานระบบการควบคุมภายใน และรายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริต จากการพิจารณาผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6) คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นว่า มหาวิทยาลัยฯ มีระบบการควบคุมภายในที่ครอบคลุมทุกภารกิจ มีการกำหนดวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายใน และมีการกำหนดผู้รับผิดชอบ แต่อาจมีความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ ดังนั้น

ผู้บริหารหรือหัวหน้างาน จึงควรมีการกำกับติดตามการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้รับผิดชอบมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ และจากการสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัยฯ ระดับหน่วยงานและโครงการต่างๆ รวมถึงได้พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือรายการที่มีโอกาสเกิดการทุจริต พบว่า มีข้อตรวจพบในประเด็นที่สำคัญที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนดไว้ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยฯ และมีความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดโอกาสในการทุจริตได้

4. ผลการสอบทานการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พบว่า โดยส่วนใหญ่ มหาวิทยาลัยฯ มีการดำเนินการถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยฯ แต่อย่างไรก็ดี ยังมีบางประเด็นที่ยังไม่ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายในเรื่องการแต่งตั้งคณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรม และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง การดำเนินงานของบางกองทุนตามระเบียบของมหาวิทยาลัยฯ การดำเนินการตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัยฯ เรื่องการยุบเลิกโครงการ และการทบทวนและปรับปรุงแก้ไขระเบียบ ข้อบังคับ และประกาศของมหาวิทยาลัยฯ ฉบับที่ยังไม่สอดคล้องกับระเบียบของทางราชการที่มีการเปลี่ยนแปลงหรือไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงานในปัจจุบันของหน่วยงาน/โครงการ

5. ผลการสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแลที่ดีของมหาวิทยาลัยฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 พบว่า ฝ่ายบริหารมีการออกแบบระบบการควบคุม กำกับดูแลและติดตามการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมทุกภารกิจของมหาวิทยาลัยฯ แต่อย่างไรก็ดี ยังมีบางเรื่องที่เกิดจากการกำกับดูแลให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยฯ ที่กำหนด ยังไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอเท่าที่ควร

6. ผลการสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการรับแจ้งเบาะแส ระบบการร้องเรียน และภาพรวมการฟ้องร้องต่อหน่วยงานภาครัฐ พบว่า มหาวิทยาลัยฯ มีระบบการควบคุม กำกับดูแลการรับเรื่องร้องเรียน การจัดการเรื่องร้องเรียนทั่วไป และเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยมีระบบการรับเรื่องร้องเรียนทั่วไป และระบบการร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบ แต่ยังไม่มียระบบการรับแจ้งเบาะแส และกลไกการควบคุม กำกับดูแล และติดตามการปฏิบัติงานในบางเรื่องอาจยังไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ ซึ่งอาจส่งผลให้เรื่องร้องเรียนไม่ได้รับการตอบสนองหรือแก้ไขปัญหารวมถึงยังไม่มีกระบวนการวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริงของการเกิดคดี เพื่อเสนอแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาในระยะยาว

7. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ โดยการพิจารณาให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 พิจารณารายงานผลการปฏิบัติงาน กำกับดูแลการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และคณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 หน่วยตรวจสอบภายในมีผลการประเมินอยู่ในระดับ 5 หมายถึง มีผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีมากที่สุด

8. การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการรักษาคุณภาพการดำเนินงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีการทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทั้งในภาพรวม และรายบุคคล ด้วยวิธีการประเมินตนเอง (Self-assessment) ซึ่งมีผลการประเมินทั้งในภาพรวมและรายบุคคล อยู่ในระดับ 5 หมายถึง เห็นด้วยมากที่สุด หรือมีการดำเนินการในเรื่องนั้นอย่างดียิ่ง

คณะกรรมการตรวจสอบได้แสดงความคิดเห็นและให้ข้อเสนอแนะกับมหาวิทยาลัยฯ และผู้ที่เกี่ยวข้องในประเด็นที่เป็นข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ (ข้อตรวจพบ) เพื่อให้มหาวิทยาลัยฯ มีการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น