



ครบรอบ ๗๐ ปี
มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง
70th ANNIVERSARY MCRU



รายงาน ผลการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

2566

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2566

AUDIT COMMITTEE

MUBAN CHOMBUENG RAJABHAT UNIVERSITY

รายงานผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561 โดยมาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 กระทรวงการคลังจึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ กรอปรกับพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. 2562 ส่วนที่ 6 หลักธรรมาภิบาล มาตรา 21 วรรคสอง บัญญัติให้สถาบันอุดมศึกษาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรม และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจากบุคคลซึ่งเป็นกลางและได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวาง เพื่อทำหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับว่าด้วยธรรมาภิบาลของสถาบันอุดมศึกษา

สภามหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยฯ ที่ 39/2564 เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2564 โดยให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่รับผิดชอบ ตามข้อ 13 แห่งหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ 13 (9) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย โดยให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาน้อย ดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ได้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง พ.ศ. 2564 ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังที่กำหนด จึงจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพื่อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง และเผยแพร่ต่อบุคคลภายนอกต่อไป



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.โสภณ พวงสุวรรณ)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง

บทสรุปผู้บริหาร

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ได้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ฉบับลงวันที่ 22 กันยายน พ.ศ. 2564 ที่ได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการเสริมสร้างระบบคุณธรรม (Integrity) ความโปร่งใส (Transparency) และความสามารถในการตรวจสอบได้ (Auditability) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง โดยมีผลการดำเนินงานที่สำคัญ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ดังนี้

1. การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน 9 ครั้ง โดยมีการประชุมร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดราชบุรี จำนวน 1 ครั้ง ซึ่งเป็นการประชุมปิดตรวจรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ประจำปีงบประมาณ 2565 และได้มีการประชุมร่วมกับผู้บริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง จำนวน 1 ครั้ง เพื่อแจ้งผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ รอบระยะเวลา 11 เดือน (ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 ถึง 31 สิงหาคม 2566) รวมถึงแลกเปลี่ยนความคิดเห็นร่วมกันเพื่อเสนอแนะทางการปรับปรุงกระบวนการควบคุม กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดีของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยฯ

2. การจัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณา สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ฉบับลงวันที่ 22 กันยายน 2564 และมีมติเห็นชอบให้ใช้กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึงฉบับดังกล่าวต่อไป

3. ผลการสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และการควบคุมภายในด้านการเงิน จากการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 พบว่ามหาวิทยาลัยฯ มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน และมีการกำหนดวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ โดยการมอบหมายงานและมอบอำนาจหน้าที่ให้ผู้บริหารระดับต่างๆ ในการควบคุม กำกับดูแลหน่วยงานที่รับผิดชอบ และมีการกำหนดระบบการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินระดับมหาวิทยาลัยฯ ที่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 อย่างไรก็ตาม อาจมีความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้รับผิดชอบระดับหน่วยงาน/โครงการ ไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด หรือขาดความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน

4. ผลการสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยฯ พบว่า การบริหารจัดการความเสี่ยง การดำเนินงาน ระดับมหาวิทยาลัยฯ มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการ ความเสี่ยงอย่างชัดเจน มีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด มีการกำหนดระบบการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงาน/เรื่องที่จะเกิดการทุจริต และมีการจัดทำประมวลจริยธรรม นายกสภามหาวิทยาลัย กรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้บริหาร บุคลากร และผู้เรียนของมหาวิทยาลัยฯ รวมถึงมีการดำเนินโครงการ ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) อย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม ยังมีบางประเด็นที่ยังไม่ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายในเรื่องการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยงประจำมหาวิทยาลัยฯ ตาม พ.ร.บ. การอุดมศึกษา พ.ศ. 2562 ประเด็นความเหมาะสมของ มาตรการเพื่อตอบสนองความเสี่ยง และการดำเนินการเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานย่อย

5. ผลการสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการรับแจ้งเบาะแส ระบบ การร้องเรียน และภาพรวมการฟ้องร้องต่อหน่วยงานภาครัฐ พบว่า มหาวิทยาลัยฯ มีการกำหนดระบบ การควบคุม การกำกับดูแลเรื่องการรับแจ้งเบาะแส และการรับเรื่องร้องเรียน รวมถึงมีการมอบหมายให้ หน่วยงานที่รับผิดชอบวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริงของการฟ้องร้อง คดีความต่างๆ ที่เป็นคดีที่ถึงที่สุดแล้ว และเสนอแนะแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาในระยะยาวต่อมหาวิทยาลัยฯ อย่างไรก็ตาม ยังมีบางประเด็น ที่ยังไม่มีดำเนินการตามระบบการควบคุม และการกำกับดูแลที่กำหนด รวมถึงการบริหารจัดการ ความเสี่ยงในเรื่องที่สำคัญอาจยังไม่เพียงพอและเหมาะสมเท่าที่ควร ในเรื่องกำหนดหลักเกณฑ์ ในการรับแจ้งเบาะแสและการร้องเรียน การเก็บรักษาหลักฐานเพื่อเข้าถึงข้อมูลในระบบการรับแจ้งเบาะแส และการร้องเรียน การแจ้งผลการดำเนินการให้ผู้ร้องเรียนทราบ และการรายงานข้อมูลการวิเคราะห์สาเหตุ ที่แท้จริงของการฟ้องร้องฯ รวมถึงแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาให้มหาวิทยาลัยฯ พิจารณา

6. ผลการสอบทานความถูกต้องและน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน พบว่า รายงาน การเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้รับการรับรองจาก สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดราชบุรี ว่ามีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ตาม จากการสอบทาน การจัดทำรายงานทางการเงินในระดับหน่วยงาน/โครงการ/กองทุนที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีและรายงาน ทางการเงินตามที่ระบุ/ข้อบังคับของมหาวิทยาลัยฯ กำหนด พบว่า ยังมีบางหน่วยงาน/โครงการ/ กองทุนที่ยังไม่ได้ดำเนินการจัดทำรายงานทางการเงิน หรือ การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินยังไม่ ถูกต้อง หรือ ยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สภาวิชาชีพบัญชี กำหนด

7. ผลการสอบทานการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยฯ และผลการพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือ รายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือ มีโอกาสเกิดการทุจริต พบว่า โดยส่วนใหญ่มหาวิทยาลัยฯ รวมถึงหน่วยงาน/โครงการมีการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยฯ อย่างไรก็ดี ยังมีการดำเนินงานของบางหน่วยงาน/โครงการในบางประเด็นที่ยังไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยฯ และมีบางประเด็นที่อาจมีความเสี่ยงที่ทรัพย์สินอาจสูญหาย หรือ อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือ อาจมีความเสี่ยงการทุจริต ในเรื่องการกำหนดจำนวนชั่วโมงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่โครงการ การปฏิบัติงานด้านการเงิน และการปฏิบัติงานด้านการจัดหาพัสดุ และการบริหารพัสดุ

8. การให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 4/2566 เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม พ.ศ. 2566 เพื่อพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (ผลการปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 – 30 มิถุนายน 2566) โดยมีสรุปผลการประเมินตามองค์ประกอบการประเมิน ดังนี้ องค์ประกอบที่ 1 : ผลสัมฤทธิ์ของงาน (70%) คะแนนที่ได้ 68.00 คะแนน องค์ประกอบที่ 2 : พฤติกรรมการปฏิบัติราชการ (สมรรถนะ) (30%) คะแนนที่ได้ 30.00 คะแนน รวมคะแนนทั้ง 2 องค์ประกอบ 98.00 คะแนน ระดับผลการประเมิน : อยู่ในระดับ 5 ดีเด่น

9. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ โดยการให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน การอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน การอนุมัติแผนงบประมาณและการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน พิจารณารายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน กำกับดูแลระบบการรายงานผลการตรวจสอบ การรายงานผลการให้คำปรึกษา การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน และการเผยแพร่ผลการปฏิบัติงาน กำกับดูแลให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก พิจารณาทบทวนความเหมาะสมของหลักเกณฑ์ วิธีการ และเครื่องมือเพื่อประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 หน่วยตรวจสอบภายในมีผลการประเมินอยู่ในระดับ 5 หมายถึง มีผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานมากที่สุด และให้ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน เรื่องการประชุมติดตามตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ และพัฒนาระบบการติดตามผลการตรวจสอบ รวมถึงให้ข้อเสนอแนะการพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในในด้านความสามารถในการคิดวิเคราะห์ และการคิดเชิงระบบ

10. การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบมีการรักษาคุณภาพการดำเนินงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ได้มีการพิจารณาทบทวนความเหมาะสมของหลักเกณฑ์ วิธีการ และเครื่องมือการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินกรรมการตรวจสอบรายบุคคลด้วยวิธีการประเมินตนเอง (Self - assessment) ดังนี้ 1) การประเมินกรรมการตรวจสอบรายบุคคลมีการประเมินความรู้ ความสามารถ และคุณสมบัติ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หน้าที่และความรับผิดชอบ การประชุมและการประเมินผล 2) การประเมินคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมมีการประเมินองค์ประกอบของคณะกรรมการ คุณสมบัติของคณะกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีลักษณะต้องห้าม หน้าที่และความรับผิดชอบ และการประชุมและการประเมินผล โดยมีผลการประเมินคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และผลการประเมินกรรมการตรวจสอบรายบุคคลอยู่ในระดับ 5 (ค่าคะแนน 4.50 – 5.00) หมายถึง เห็นด้วยมากที่สุด หรือ มีการดำเนินการในเรื่องนั้นอย่างดีเยี่ยม