



รายงาน ผลการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2566 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2567



AUDIT COMMITTEE
MUBAN CHOMBUENG RAJABHAT UNIVERSITY

รายงานผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561 โดยมาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 กระทรวงการคลังจึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ กอปรกับพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. 2562 ส่วนที่ 6 หลักธรรมาภิบาล มาตรา 21 วรรคสอง บัญญัติให้สถาบันอุดมศึกษาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรม และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจากบุคคลซึ่งเป็นกลางและได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวาง เพื่อทำหน้าที่ ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับว่าด้วยธรรมาภิบาลของสถาบันอุดมศึกษา

สภามหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ที่ 39/2564 เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2564 และคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึงที่ 11/2567 เมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2567 โดยให้ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจและหน้าที่ตามความในข้อ 18 และข้อ 19 ของข้อบังคับมหาวิทยาลัย ราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ว่าด้วยธรรมาภิบาล พ.ศ. 2566 ข้อ 19 กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงาน ผลการดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงาน ต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือ เผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาน้อย ดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการ ความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของมหาวิทยาลัย

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและการเข้าร่วมประชุมของ คณะกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

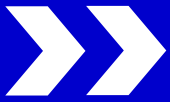
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ได้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัย ราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง พ.ศ. 2566 ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังและข้อบังคับของมหาวิทยาลัย ที่กำหนด จึงจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เพื่อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง และเผยแพร่ต่อบุคคลภายนอกต่อไป



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.โสภณ พวงสุวรรณ)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง



บทสรุปผู้บริหาร



คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ได้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ฉบับลงวันที่ 26 ตุลาคม พ.ศ. 2566 ที่ได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการเสริมสร้างระบบคุณธรรม (Integrity) ความโปร่งใส (Transparency) และความสามารถในการตรวจสอบได้ (Auditability) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง โดยมีผลการดำเนินงานที่สำคัญ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ดังนี้

1. การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน 10 ครั้ง โดยมีการประชุมร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดราชบุรี จำนวน 1 ครั้ง ซึ่งเป็นการประชุมปิดตรวจรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และได้มีการประชุมร่วมกับผู้บริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง จำนวน 1 ครั้ง เพื่อแจ้งผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงแลกเปลี่ยนความคิดเห็นร่วมกัน เพื่อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงกระบวนการควบคุม กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดีของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย

2. การจัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2566 เมื่อวันที่ 28 สิงหาคม พ.ศ. 2566 เพื่อพิจารณาสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง และมีมติเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง เพื่อเสนอสภามหาวิทยาลัยพิจารณาในการประชุมสภามหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ครั้งที่ 10/2566 เมื่อวันที่ 26 ตุลาคม พ.ศ. 2566 โดยสภามหาวิทยาลัยมีมติเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ฉบับลงวันที่ 26 ตุลาคม พ.ศ. 2566

3. ผลการสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และการควบคุมภายในด้านการเงิน พบว่า การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึงมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง มีการประเมินผลการควบคุมภายใน มีการจัดทำรายงานผลการประเมิน และกำหนดวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มีการกำหนดระบบการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินระดับมหาวิทยาลัย ที่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 อย่างไรก็ดี อาจมีความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ผู้ปฏิบัติงาน หรือผู้รับผิดชอบระดับหน่วยงาน/โครงการ/กองทุน ไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด หรือขาดความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน

4. ผลการสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย พบว่า การบริหารจัดการความเสี่ยง การดำเนินงาน ระดับมหาวิทยาลัยมีการดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ซึ่งผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอาจยังไม่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในทุกประเด็นตามแผนบริหารความเสี่ยงที่กำหนด มีการกำหนดระบบการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงาน/เรื่องที่จะอาจเกิดการทุจริต พร้อมทั้งมีการจัดวางระบบการบริหารความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริต ประพฤติมิชอบในมหาวิทยาลัยตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) อย่างไรก็ดี การบริหารจัดการความเสี่ยงอาจยังมีจุดอ่อนในเรื่อง การกำหนดนโยบาย และแนวทางการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย และการตอบสนองความเสี่ยง รวมถึงการประเมิน ประสิทธิภาพของการดำเนินการตามแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตของมหาวิทยาลัย

5. ผลการสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการรับแจ้งเบาะแส ระบบ การร้องเรียน และภาพรวมการฟ้องร้องต่อหน่วยงานภาครัฐ พบว่า มหาวิทยาลัยมีระบบการรับแจ้งเบาะแส ระบบการร้องเรียนที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลตามที่ควร มีการกำหนดระบบการควบคุม กำกับดูแล เรื่องการรับแจ้งเบาะแส และการรับเรื่องร้องเรียน ซึ่งผู้ที่เกี่ยวข้องได้มีการดำเนินงานตามระบบที่กำหนด มีการวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริงของการฟ้องร้อง คดีความต่าง ๆ ที่เป็นคนดีที่ถึงที่สุดแล้วและเสนอแนะ แนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาระยะยาวต่อมหาวิทยาลัย อย่างไรก็ดี กลไกการกำกับติดตามให้มีการ ดำเนินงานตามระบบที่กำหนดอาจยังไม่เพียงพอเท่าที่ควร เนื่องจากยังไม่มีการจัดทำระบบการรับแจ้งเบาะแส และการร้องเรียนออนไลน์ทางเว็บไซต์ ตามประกาศมหาวิทยาลัยที่กำหนด

6. ผลการสอบทานความถูกต้องและน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน พบว่า รายงานการเงิน ของมหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ได้รับการรับรองจากสำนักงาน ตรวจสอบแผ่นดิน จังหวัดราชบุรี ว่ามีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อย่างไรก็ดี จากการสอบทานการจัดทำรายงาน ทางการเงินในระดับหน่วยงาน/โครงการ/กองทุนที่ต้องจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินตามที่ระเบียบ/ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัยกำหนด พบว่า ยังมีบางหน่วยงาน/โครงการ/กองทุนที่ยังไม่ได้ดำเนินการ จัดทำรายงานทางการเงิน หรือ การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินยังไม่ถูกต้อง หรือ ยังไม่เป็นไปตาม มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

7. ผลการสอบทานการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย และผลการพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือ รายการที่อาจ มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือ มีโอกาสเกิดการทุจริต พบว่า โดยส่วนใหญ่มหาวิทยาลัย รวมถึง หน่วยงาน/โครงการ/กองทุน มีการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และข้อกำหนดอื่นของ มหาวิทยาลัย อย่างไรก็ดี ยังมีการดำเนินงานของบางหน่วยงาน/โครงการ/กองทุน ในบางประเด็นที่ยังไม่เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย ซึ่งบางประเด็นอาจมี ความเสี่ยงที่ทรัพย์สินอาจสูญหาย หรือ อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือ อาจมีความเสี่ยงการทุจริต

8. การให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 4/2567 เมื่อวันศุกร์ที่ 26 กรกฎาคม พ.ศ. 2567 เพื่อพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 – 30 มิถุนายน 2567 โดยมีสรุปผลการประเมินตามองค์ประกอบการประเมิน ประกอบด้วย องค์ประกอบที่ 1 : ผลสัมฤทธิ์ของงาน และองค์ประกอบที่ 2 : พฤติกรรมการปฏิบัติราชการ (สมรรถนะ) ที่ช่วงคะแนน 90 – 100 คะแนน ผลการประเมินอยู่ในระดับดีเด่น

9. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ โดยการให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน การอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน การอนุมัติแผนงบประมาณและการใช้ทรัพยากร พิจารณารายงานผลการปฏิบัติงาน กำกับดูแลระบบการรายงานผลการตรวจสอบ การรายงานผลการให้คำปรึกษา การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน และการเผยแพร่ผลการปฏิบัติงาน รวมถึงกำกับดูแลให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พิจารณาและประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 หน่วยตรวจสอบภายในมีผลการประเมินอยู่ในระดับ 5 หมายถึง มีผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานมากที่สุด และให้ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายใน เรื่องการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการตรวจสอบ รวมถึงให้ข้อเสนอแนะการพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ในด้านการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน หรือความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และการพัฒนาความรู้ ทักษะ ความสามารถด้านเทคโนโลยีดิจิทัล

10. การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบมีการรักษาคุณภาพการดำเนินงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง ว่าด้วย ธรรมนูญ พ.ศ. 2566 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินกรรมการตรวจสอบรายบุคคล ด้วยวิธีการประเมินตนเอง (Self - assessment) ดังนี้ 1) การประเมินกรรมการตรวจสอบรายบุคคลมีการประเมินความรู้ ความสามารถ และคุณสมบัติ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หน้าที่และความรับผิดชอบ การประชุมและการประเมินผล 2) การประเมินคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม มีการประเมินองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตามอำนาจ และหน้าที่ และการรายงานผลการดำเนินการ โดยมีผลการประเมินคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และผลการประเมินกรรมการตรวจสอบรายบุคคล อยู่ในระดับ 5 (ค่าคะแนน 4.50 – 5.00) หมายถึง เห็นด้วยมากที่สุด หรือมีการดำเนินการในเรื่องนั้นอย่างดียิ่ง