



รายงานผลการดำเนินงาน คณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

คำนำ

ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ที่ 11/2564 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2564 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และกฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการดำเนินงานต่อสภามหาวิทยาลัย อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

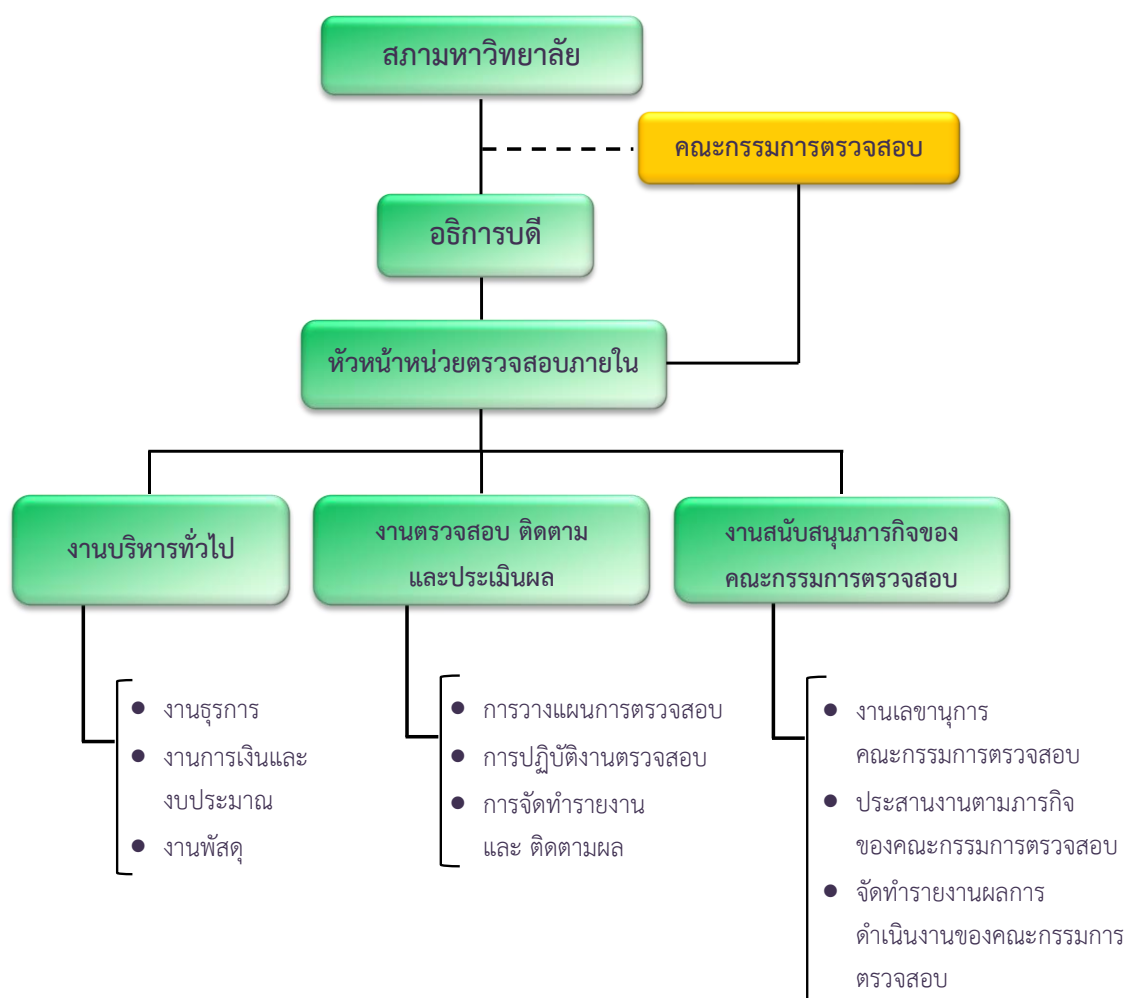
การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ โดยสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ภายใต้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 โดยมุ่งเน้นการเสนอแนะแนวทางการดำเนินงานของฝ่ายบริหารมหาวิทยาลัยต่อสภามหาวิทยาลัย และผู้มีส่วนได้เสียอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส ตลอดจนกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระและมีการพัฒนาตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ จึงได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพื่อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ และเผยแพร่ต่อบุคคลภายนอก ต่อไป

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	๗
โครงสร้างการบริหารงานหน่วยตรวจสอบภายใน	1
คณะกรรมการตรวจสอบ	2
หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ	3
สรุปผลการดำเนินงานที่สำคัญ	4
1. การสอบทานรายงานการเงินให้ถูกต้องและเชื่อถือได้	4
2. การสอบทานกระบวนการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดีของฝ่ายบริหาร	4
3. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน.....	6
4. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ	7
5. การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ	8
ภาคผนวก	9
- หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564)	
- คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ที่ 11/2564 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบ	
- คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ที่ 18/2564 เรื่อง แก้ไขเพิ่มเติมคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ	
- กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ	

โครงสร้างการบริหารงานหน่วยตรวจสอบภายใน



คณะกรรมการตรวจสอบ



นายกิตติรัตน์ มังคละศิริ

ประธานกรรมการตรวจสอบ (ผู้ทรงคุณวุฒิในสภามหาวิทยาลัย)



นางอัมพร คงคา

กรรมการตรวจสอบ (ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก)



นางวัลนา ภู่อำลี

กรรมการตรวจสอบ (ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก)



นางสาวสมสกุล ลิ้มวัฒนาวดี

เลขานุการ



นางสุกีนดา เทวารุท

ผู้ช่วยเลขานุการ



นางสาวอรณัฐ ผาแก้ว

ผู้ช่วยเลขานุการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

1. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
2. กำกับดูแล และสอบทานการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ ดังนี้
 - 2.1 สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส
 - 2.2 สอบทานความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย
 - 2.3 สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย
3. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย
4. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่
5. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้
6. ประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ปัญหา และอุปสรรค รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ต่อสภามหาวิทยาลัย
7. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น
8. การรายงานผลการดำเนินงานอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย และการรายงานต่อบุคคลภายนอก
9. การประเมินผลการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล
10. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

สรุปผลการดำเนินงานที่สำคัญ

1. การสอบทานรายงานการเงินให้ถูกต้องและเชื่อถือได้

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ประชุมเพื่อพิจารณาให้ความเห็นต่อรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย เป็นรายไตรมาส เริ่มตั้งแต่ รายงานการเงินรายไตรมาสที่ 4/2564 ถึง รายงานการเงินรายไตรมาสที่ 3/2565 และได้ประชุมร่วมกับสำนักตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อหารือเกี่ยวกับรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และแนวทางการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้รายงานการเงินของมหาวิทยาลัยถูกต้องและน่าเชื่อถือ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้มีความเห็นและข้อเสนอแนะที่สำคัญ ดังนี้

1.1 ตามข้อสังเกตของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา ซึ่งไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย นั้น ควรเป็นวาระในระดับมหาวิทยาลัย โดยการแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อแก้ไขปัญหาแต่ละประเด็น และแบ่งระยะการดำเนินงานตามความจำเป็นเร่งด่วน เพื่อลดข้อคลาดเคลื่อนตามข้อสังเกตของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา ให้น้อยลง

1.2 ระบบการรับเงินบางระบบที่ไม่เชื่อมโยงกัน เป็นความเสี่ยงในการจัดทำรายงานการเงินที่อาจจะไม่ถูกต้อง ดังนั้น มหาวิทยาลัยควรพัฒนาระบบการใช้จ่ายงบประมาณ ระบบบัญชี ระบบการรับเงิน และอื่น ๆ ทุกระบบ ให้มีความเชื่อมโยงกัน โดยนำระบบเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน และบัญชีให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง และรวดเร็ว

1.3 เห็นควรให้มีการพัฒนาบุคลากรด้านการเงินและบัญชี ให้มีความเชี่ยวชาญเพิ่มมากยิ่งขึ้น และสร้างความเข้าใจกับการทำงาน 2 ระบบงาน (ระบบ 3 มิติ และระบบ GFMS) เพื่อลดข้อคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงาน

2. การสอบทานกระบวนการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดีของฝ่ายบริหารมหาวิทยาลัย

2.1 การสอบทานกระบวนการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน และพิจารณาให้ความเห็นชอบตามความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน สำหรับรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค. 6) ซึ่งมีความเห็นในภาพรวมว่า มหาวิทยาลัยมีการควบคุมภายใน

ที่เพียงพอ มีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

แต่อย่างไรก็ดี จากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ยังพบความเสี่ยงที่สำคัญซึ่งมหาวิทยาลัยได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในและ/หรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน แล้ว

2.2 การสอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานผลการสอบทานการ ประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับหน่วยงาน โดยภาพรวมนั้น เห็นว่าผู้บริหารหน่วยงานของมหาวิทยาลัย ยังขาดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยง ส่งผลให้การบริหารจัดการความเสี่ยงบางขั้นตอนไม่ได้ดำเนินการ เช่น การทบทวน ติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงในรอบปีก่อน ฝ่ายบริหารมหาวิทยาลัยควรให้ ความสำคัญและกำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร อย่างไรก็ดี ควรจัดอบรมให้ ความรู้แก่หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน เป็นประจำและต่อเนื่อง เพื่อทบทวนความรู้ความเข้าใจ และเพื่อให้หน่วยงานได้ตระหนักและเห็น ความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ซึ่งมีความสัมพันธ์เชื่อมโยงกัน

ที่ประชุมเห็นชอบรายงานสรุปความเสี่ยงที่สำคัญประจำปีงบประมาณ 2564 จากการ ตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน และได้วิเคราะห์สรุปรายงานความเสี่ยงที่สำคัญ 3 ด้าน ประกอบด้วย ความเสี่ยงที่ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานการเงิน และไม่ใช้การเงิน และด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ โดยหน่วยตรวจสอบภายในได้เสนอความเห็น ข้อเสนอแนะ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขแต่ละหน่วยรับตรวจ ตามระยะเวลาที่กำหนด และรายงานต่อ ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว

2.3 สอบทานการกำกับดูแลที่ดีของฝ่ายบริหารมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณาให้ความเห็นต่อกระบวนการปฏิบัติงานตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย จากรายงานผลการ ตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2565 จำนวน 11 หน่วย และให้ความ เห็นชอบรายงานติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานจากปีงบประมาณ 2564 จำนวน 5 หน่วย และปีงบประมาณ 2565 จำนวน 10 หน่วย ทั้งนี้ ได้สื่อสารต่อฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัย เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นใจต่อการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยว่ามีระบบควบคุมภายในและ การบริหารจัดการความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม

3. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน

3.1 การพิจารณาให้ความเห็นชอบ และอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบ และกรอบคุณธรรม การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2565, พิจารณาให้ความเห็นชอบ และอนุมัติแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2565 - 2566

3.2 การพิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบภายในทุกเรื่อง โดยให้ ข้อเสนอแนะ และความคิดเห็นเพิ่มเติม ในประเด็นหรือข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ เพื่อให้เกิดการ ปรับปรุงแก้ไข และการกำกับดูแลที่ดี และมหาวิทยาลัยมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม

3.3 การพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รอบการ ประเมินครั้งที่ 1/2565 และครั้งที่ 2/2565 และนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบ

3.4 สอบทานการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ปัญหา อุปสรรค และให้ความเห็น เพื่อพัฒนาหน่วยงาน และบุคลากรประจำหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้

- ในคราวประชุมครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันที่ 19 กันยายน 2565 ที่ประชุมได้หารือเพื่อ ทบทวนผลการดำเนินงานในรอบปีงบประมาณ 2565 นั้น มีข้อสรุปว่าหน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบได้ครบถ้วน เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2565 มีการให้ ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาองค์กร และสามารถให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อหน่วยรับ ตรวจสอบ สามารถนำไปปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานได้

- คณะกรรมการตรวจสอบ เห็นว่า ผู้ตรวจสอบภายในควรได้รับการส่งเสริมและพัฒนา ศักยภาพโดยการอบรมด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ เพื่อพัฒนาองค์ความรู้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน และเนื่องจากปริมาณงานที่มีมาก อาจเสนอให้มหาวิทยาลัยปรับเพิ่มอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องเหมาะสมกับปริมาณงาน และจำนวนของหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี

4. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

4.1 คณะกรรมการตรวจสอบ มีการประชุมร่วมกันในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังนี้

ครั้งที่	วันที่ประชุม	การเข้าร่วมประชุม ของกรรมการตรวจสอบ	หมายเหตุ
1/2564	13 สิงหาคม 2564	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เพื่อรับทราบ ผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน
2/2564	19 กันยายน 2564	ครบองค์ประชุม	
3/2564	17 ธันวาคม 2564	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
1/2565	31 มกราคม 2565	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
2/2565	11 เมษายน 2565	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
3/2565	30 พฤษภาคม 2565	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
4/2565	18 กรกฎาคม 2565	ครบองค์ประชุม	ประชุม ณ ห้องประชุมเทพนิมิตร
5/2565	15 สิงหาคม 2565	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
6/2565	19 กันยายน 2565	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

4.2 การประชุมร่วมกับฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัย

ในคราวประชุมครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2564 คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ประชุมร่วมกับฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัย เพื่อพบปะและแลกเปลี่ยนทัศนคติร่วมกันในครั้งแรก และจะมีการประชุมเพื่อหารือ และสรุปรายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ 2565 อีกครั้ง

4.3 การประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในคราวประชุมครั้งที่ 4/2565 เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2565 ณ ห้องประชุมเทพนิมิตร ชั้น 4 อาคารเรียนรวมและอำนวยการ มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ประชุมหารือร่วมกับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา เพื่อหารือเกี่ยวกับรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 แนวทางการปรับปรุงแก้ไขการจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย ตามข้อสังเกตของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา และแนวทางการตรวจสอบรายงานการเงินในปีงบประมาณถัดไป

5. การประเมินผลการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ประเมินผลการปฏิบัติงานในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในภาพรวม และรายบุคคล ซึ่งการปฏิบัติเป็นไปตามข้อ 14 (2) ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมีผลการประเมิน ดังนี้

5.1 ผลการประเมินการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ในภาพรวม ผลการประเมินเฉลี่ยทุกด้านที่ระดับคะแนน 4.88 (เห็นด้วยมากที่สุด)

5.2 ผลการประเมินการปฏิบัติงานของกรรมการตรวจสอบ รายบุคคล ผลการประเมินเฉลี่ยทุกด้านที่ระดับคะแนน 4.95 (เห็นด้วยมากที่สุด)



(นายกิตติรัตน์ มั่งคละศิริ)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์

ภาคผนวก