

**รายงานผลการดำเนินงาน
คณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**



**Performance
Report**

บทสรุปผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา ที่ ๐๒๒/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๓ (๙) ซึ่งกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยการรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของหน่วยงานของรัฐหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐนั้น

การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ โดยได้พิจารณาผลการสอบทานการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลกิจการตามกรอบการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่ผู้ตรวจสอบภายในนำเสนอ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างระมัดระวังเยี่ยงวิญญูชน และเห็นว่ามหาวิทยาลัยฯ มีประเด็นสำคัญหลายรายการที่ต้องได้รับการปรับปรุงการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และคำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกัมหาวิทยาลัยฯ และการรายงานทางการเงิน ให้มีความเหมาะสม มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพที่ดียิ่งขึ้น และยังมีโอกาสพัฒนากระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง รวมถึงการเสริมความเข้มแข็งของระบบควบคุมภายใน ด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ เนื่องจากผู้สอบบัญชีจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในข้อมูลทางการเงินของมหาวิทยาลัยฯ และทุกหน่วยงานควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และแนวปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนดอย่างครบถ้วน เพื่อส่งเสริมให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และน่าเชื่อถือยิ่งขึ้น ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความเห็นในการปรับปรุง พัฒนาการควบคุมภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบได้นำเสนอรายงานต่อผู้บริหารที่มีหน้าที่ รับผิดชอบต่อการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยฯ ได้นำไปพิจารณาและดำเนินการตามสมควร และได้มีการกำหนดให้ฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบภายในมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงได้มีการหารือร่วมกับผู้สอบบัญชีจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อบรรเทาข้อสังเกตและประเด็นสำคัญในรายงานทางการเงิน โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความเห็นให้ผู้บริหารได้นำไปพิจารณาเพื่อการปรับปรุงรายงานการเงินตามผู้สอบบัญชีตั้งข้อสังเกตด้วย

คณะกรรมการตรวจสอบ ขอรายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยฯ และบุคคลภายนอก และขอเสนอแนะแนวทางที่จะช่วยให้การดำเนินงานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกัมหาวิทยาลัยฯ ตลอดจนปัญหาอุปสรรคและแนวทางการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับการกำกับดูแลการบริหารงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทาต่อไป



(นายเจษฎา ช. เจริญยิ่ง)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา



นายเจษฎา ช. เจริญยิ่ง
ประธาน

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา



นายสุรพงษ์ ชูรังสฤษฎ์
กรรมการ



นางวัลภา ภู่อำลี
กรรมการ



นางนฤมล ศิริวัฒน์
กรรมการ



นางสาวเจลิมชวัญ แซ่ไห่
ผู้ช่วยเลขานุการ



นางสาวนัฐสิษา กลีบบัวบาน
เลขานุการ



นางสาวสุรณิยา พุทธา
ผู้ช่วยเลขานุการ

สรุปผลการดำเนินงาน

ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา ที่ ๐๒๒/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓ (๙) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินงานอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของหน่วยงานของรัฐหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ

มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รวมทั้งสิ้น ๙ ครั้ง ซึ่งมีการประชุมร่วมกับหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้บริหารระดับมหาวิทยาลัย และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ดังนี้

ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	การเข้าร่วมประชุมทั้งหมด	ประชุมออนไลน์	ประชุมออนไลน์
๑. นายเจษฎา ช.เจริญยิ่ง	ประธาน	๙/๙	๖	๓
๒. นายสุรพงษ์ ชูรังสฤษฎ์	กรรมการ	๘/๙	๗	๑
๓. นางวัลนา ภู่อำลีย์	กรรมการ	๘/๙	๒	๖
๔. นางนฤมล ศิริวัฒน์	กรรมการ	๙/๙	๕	๔

โดยสรุปสาระสำคัญการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ได้ดังนี้

๑. ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยเปรียบเทียบกับสาระสำคัญกับบทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในตามโครงสร้างการบริหารของมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้กฎบัตรมีความครบถ้วน ชัดเจน และเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีมติให้ความเห็นชอบกฎบัตร และกำหนดให้ใช้เป็นกรอบในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต

คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับติดตามระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยฯ เห็นว่า บางหน่วยงานดำเนินการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมภารกิจสำคัญ และการประเมินผลการควบคุมภายในส่วนมากหน่วยงานรายงานว่าไม่มีความเสี่ยง ทั้งที่อาจมีความเสี่ยงที่ควรได้รับการระบุและจัดการ นอกจากนี้ การจัดทำรายงานมีความคลาดเคลื่อนในเชิงสาระสำคัญ โดยเนื้อหาในรายงานจำนวนมากไม่สอดคล้องกัน เช่น การระบุ “ความเสี่ยง” เป็นประเด็นปัญหาด้านการปฏิบัติงาน หรือข้อบกพร่องของการควบคุม แทนการระบุเหตุการณ์หรือปัจจัยเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า มหาวิทยาลัยฯ ควรพัฒนาความรู้ความเข้าใจในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในให้ถูกต้องตามหลักการ เพื่อให้รายงานมีความถูกต้อง สอดคล้องเชิงเหตุผล และสามารถใช้เป็นข้อมูลในการบริหารความเสี่ยงและปรับปรุงการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ

คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับติดตามการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยฯ พบว่า การดำเนินการในบางส่วนยังไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังที่เกี่ยวข้อง โดยแผนบริหารความเสี่ยงได้รับการอนุมัติล่าช้ากว่ากำหนดตามปฏิทินการดำเนินงาน และยังไม่มีการกำหนดกิจกรรมการทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงไว้ในปฏิทินอย่างชัดเจน คณะกรรมการตรวจสอบขอเสนอให้มหาวิทยาลัยฯ ทบทวนการกำหนดกิจกรรมและกรอบเวลาในปฏิทินการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับปีงบประมาณ และจัดให้มีกลไกการติดตามที่เหมาะสม เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารความเสี่ยงเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับติดตามการบริหารความเสี่ยงด้านทุจริตของมหาวิทยาลัยฯ และมีความเห็นว่าการดำเนินงานในปัจจุบันยังไม่ครอบคลุมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญอย่างเพียงพอ โดยยังขาดการระบุความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในประเด็นสำคัญ เช่น การลักทรัพย์ การยกยอกทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว การหลีกเลี่ยงการปฏิบัติหน้าที่ และการจัดทำหรือใช้หลักฐานอันเป็นเท็จ คณะกรรมการตรวจสอบขอเสนอให้มหาวิทยาลัยฯ ทบทวนและมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงปรับปรุงการระบุความเสี่ยงด้านการทุจริตให้ครอบคลุมมากยิ่งขึ้น พร้อมกำหนดมาตรการควบคุมที่เหมาะสมทั้งในด้านการป้องกัน การตรวจจับ และกระบวนการสอบข้อเท็จจริง เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและลดโอกาสเกิดการทุจริตในองค์กร

๓. สอบทานการจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยฯ ให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของมหาวิทยาลัยฯ ยังมีบางรายการที่ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงิน โดยเฉพาะรายการลูกหนี้อื่นระยะสั้น ที่เป็นรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาค้างรับ มหาวิทยาลัยฯ ไม่สามารถแสดงรายละเอียดลูกหนี้รายตัวเพื่อประกอบการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อย่างเพียงพอ อันเป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงิน คณะกรรมการตรวจสอบจึงเสนอให้ฝ่ายบริหารดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเร่งด่วน เพื่อไม่ให้เกิดประเด็นในลักษณะเดียวกันในรอบบัญชีถัดไป พร้อมทั้งให้รายงานผลการดำเนินการต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบ

๔. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และเห็นว่ามหาวิทยาลัยฯ มีกฎหมาย ระเบียบ ประกาศ และข้อบังคับที่กำหนดให้ถือปฏิบัติอย่างชัดเจน โดยหน่วยงานส่วนใหญ่สามารถดำเนินงานได้สอดคล้องกับข้อกำหนดดังกล่าว อย่างไรก็ตาม ยังพบว่า มีการดำเนินงานบางกิจกรรมที่ไม่เป็นไปตามระเบียบหรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง เช่น การจัดทำสัญญาลูกหนี้เงินยืมทดรองราชการไม่ครบถ้วน ใบเสร็จรับเงินสูญหายและไม่ได้ดำเนินการตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ขอชี้แจงไม่ได้แสดงหลักฐานว่าได้ใช้ราคากลางตามหลักเกณฑ์ เป็นต้น ซึ่งข้อบกพร่องดังกล่าว ส่งผลให้ระบบการควบคุมภายในในบางกระบวนการยังไม่เพียงพอ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ามหาวิทยาลัยฯ ควรเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจแก่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้อง โปร่งใส และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๕. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยฯ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทและความรับผิดชอบอย่างครบถ้วน โดยพิจารณาอนุมัติแผนการปฏิบัติงานประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่าการตรวจสอบครอบคลุมประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญขององค์กร พร้อมทั้งกำกับดูแลให้หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และปราศจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในงานที่ตรวจสอบ และให้ความสำคัญกับการพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน โดยส่งเสริมให้ได้รับการพัฒนาความรู้ ทักษะ และมาตรฐานวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

๖. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาบทบาทการกำกับดูแลงานตรวจสอบภายในอย่างรอบด้าน และคณะกรรมการตรวจสอบได้มีส่วนร่วมในการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในร่วมกับอธิการบดี เพื่อให้กระบวนการประเมินผลมีความครบถ้วน และสะท้อนถึงประสิทธิภาพ คุณภาพ และความเหมาะสมของการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในได้อย่างแท้จริง

๗. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมหารือร่วมกับผู้สอบบัญชี วันที่ 21 พฤษภาคม พ.ศ. 2568 เกี่ยวกับผลการตรวจสอบและการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี

๘. ผลการดำเนินงาน และแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน

ในรอบปีที่ผ่านมา คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างครบถ้วน โดยพิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งกำกับติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนอย่างต่อเนื่อง คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความสำคัญกับผลการตรวจสอบ ที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับการบริหาร ความเสี่ยง การกำกับดูแล และการควบคุมภายใน และข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง ตลอดจนติดตามการแก้ไขของหน่วยรับตรวจอย่างใกล้ชิด

ทั้งนี้ ผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สรุปได้ ดังนี้

- (๑) การตรวจสอบการจัดทำรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
- (๒) การสอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินการออกใบเสร็จรับเงิน อิเล็กทรอนิกส์
- (๓) รายงานผลการสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน รอบ ๖ เดือน
- (๔) การควบคุมภายในด้านการรับเงิน
- (๕) การควบคุมภายในลูกหนี้เงินยืมทรองราชการ
- (๖) การสอบทานการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
- (๗) การควบคุมภายในการจัดซื้อจัดจ้าง

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบ เสนอแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

(๑) จัดให้มีการอบรมด้านการวิเคราะห์ข้อมูลการตรวจสอบ เพื่อเพิ่มพูนทักษะ และพัฒนา ศักยภาพนักตรวจสอบภายในให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(๒) ให้นักตรวจสอบภายในปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐาน และหมั่นศึกษาเรียนรู้ และพัฒนาตนเอง เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงาน

(๓) ควรจัดสรรงบประมาณในการบริหารงานและพัฒนางานด้านการตรวจสอบภายใน



คณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

