

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา
ประจำปีงบประมาณ 2562

สภามหาวิทยาลัยพะเยาได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ตามคำสั่งที่ 719/2560 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2560 เป็นคณะกรรมการที่ขึ้นตรงต่อสภามหาวิทยาลัยพะเยา ประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิ และผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ความเข้าใจในภารกิจของมหาวิทยาลัย และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีและด้านการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นบุคคลที่ได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวาง จำนวน 3 ท่าน คือ

- | | | |
|---------------------------|------------------|---------------|
| 1. นายอรรถพล | ใหญ่สว่าง | ประธานกรรมการ |
| 2. ศาสตราจารย์ ดร.ธีรวุฒิ | บุญยโสภณ | กรรมการ |
| 3. นางสาวเฟื่องฟ้า | เทียนประภาสิทธิ์ | กรรมการ |

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัยและเป็นไปตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้มีความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมถึงกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ โดยการพิจารณาและเสนอความคิดเห็นอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม อันเป็นประโยชน์ในการปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยตามพันธกิจ เพื่อนำไปสู่การบริหารจัดการที่ดี (Good Governance)

ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีการประชุมร่วมกับฝ่ายบริหาร และบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน รวม 7 ครั้ง เพื่อพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะในเรื่องต่าง ๆ ทั้งในส่วนของการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน และงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย โดยสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

1. พิจารณางบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

1.1 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 ซึ่งผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีมติเห็นชอบ โดยขอให้ผู้สอบบัญชีแห่งบริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด ปรับเพิ่มสถานการณ์ของเงื่อนไขแต่ละข้อที่เป็นอยู่ในปัจจุบันให้เชื่อมโยงกับอดีต ก่อนที่จะนำเสนอสภามหาวิทยาลัยพะเยา เพื่อแสดงให้เห็นว่าผู้บริหารของมหาวิทยาลัยได้มีการปรับปรุงการดำเนินงานตามเงื่อนไขของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

แล้ว...

แล้ว และมีข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยดำเนินการ 3 เรื่อง ดังนี้

1.1.1 พิจารณามอบหมายให้กองคลังประสานงานกับกลุ่มบุคคลที่เปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร โดยใช้ชื่อมหาวิทยาลัยพะเยาแต่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจการของมหาวิทยาลัย ให้เร่งปิดบัญชีดังกล่าวโดยเร็ว เพื่อให้สอดคล้องและเป็นไปตามระเบียบและประกาศที่เกี่ยวข้องของมหาวิทยาลัยต่อไป

พร้อมกันนี้ มหาวิทยาลัยควรเร่งกำหนดมาตรการในการตรวจสอบจำนวนบัญชีเงินฝากที่ใช้ชื่อมหาวิทยาลัยพะเยาโดยเร็ว และพิจารณาสั่งการให้งานบัญชี กองคลังเป็นผู้รับผิดชอบและรายงานต่อผู้กำกับดูแลโดยกำหนดความถี่ตามความเหมาะสม ทั้งนี้ ในมาตรการข้างต้นอาจกำหนดบทลงโทษกรณีที่มีการเปิดบัญชีโดยระบุชื่อมหาวิทยาลัยโดยพลการด้วย

1.1.2 พิจารณามอบหมายให้ผู้รับผิดชอบที่มีหน้าที่ควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุคงคลังจัดทำคำรับรองกรณีที่หน่วยงานมีจำนวนวัสดุคงคลังขาดบัญชี ไม่ถูกต้องตรงกันกับ “สรุปการรับเข้า-เบิกจ่าย-คงเหลือของวัสดุ” จากระบบสารสนเทศการบริหารวัสดุคงคลัง (Inventory Management System: IMS) เพื่อรับรองว่าจำนวนวัสดุคงคลังที่ขาดบัญชีเพียงวันที่ 30 กันยายน 2561 นั้น เกิดจากการควบคุมการเบิกจ่ายที่ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน จากการตรวจสอบพบว่าได้จ่ายให้แก่บุคลากรนำไปใช้ในการดำเนินงานเพื่อประโยชน์สูงสุดของหน่วยงานจริง”

1.1.3 พิจารณาปรับปรุงนโยบายบัญชีให้สอดคล้องกับประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่องสัญญาเช่า และอธิบายเรื่องดังกล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพิ่มเติม

1.2 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ซึ่งผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีมติเห็นชอบโดยมีข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยดำเนินการ 3 เรื่อง ดังนี้

1.2.1 พิจารณาทบทวนหลักการและนโยบายบัญชีของมหาวิทยาลัยให้สอดคล้องและเป็นไปตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ต่อไป

1.2.2 พิจารณานำข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดมาตรการหรือนโยบายในการจัดซื้อ การซ่อมแซม เกณฑ์การพิจารณาการตัดจำหน่าย และการบริหารทรัพย์สิน โดยพิจารณาค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ร่วมด้วย ทั้งนี้ ควรพิจารณาสั่งการให้งานบัญชี และงานพัสดุกองคลังรับผิดชอบร่วมกัน เพื่อเป็นการปรับปรุงจุดควบคุมภายในที่มีอยู่ให้มีความเพียงพอและรัดกุมมากยิ่งขึ้นตามนโยบายของสภามหาวิทยาลัย

1.2.3 พิจารณา...

1.2.3 พิจารณามอบหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา ในปีงบประมาณ 2563 เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย

2. การกำกับดูแลหน่วยตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้กำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีความเป็นอิสระและเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยพะเยาซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐ โดยได้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งได้ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ เพื่อให้สิ่งที่ตรวจพบของแต่ละหน่วยงานและของมหาวิทยาลัยได้รับการทบทวนและปรับแก้ อันเป็นการส่งเสริมให้กระบวนการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดีมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ทำให้ผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่หน่วยงานกำหนดไว้ เพื่อเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรในการสร้างความเชื่อมั่นและความน่าเชื่อถือตามหลักการบริหารจัดการที่ดี ดังนี้

2.1 การพิจารณารายงานผลการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับรายงานผลการตรวจสอบกิจกรรม/หน่วยงานต่าง ๆ ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2561-2562 จำนวน 23 รายงาน รวม 23 หน่วยงาน โดยพิจารณาถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดีของแต่ละหน่วยงานด้วย กรณีที่ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในยังไม่ครอบคลุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ จะพิจารณาและให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เพื่อให้หน่วยงานหรือมหาวิทยาลัยปรับปรุงกระบวนการทั้ง 3 เรื่องข้างต้น ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้นตามหลักการบริหารจัดการที่ดี (Good Governance)

2.2 พิจารณา (ร่าง) ระเบียบมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับ (ร่าง) ระเบียบมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน และ (ร่าง) ระเบียบมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา เมื่อคราวประชุมครั้งที่ 6/2561 ในวันที่ 2 พฤศจิกายน 2561 โดยภายหลังได้มีหนังสือกระทรวงการคลังเวียนแจ้ง “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561” ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 14 พฤศจิกายน 2561 ทำให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องปรับเพิ่มเนื้อหาใน (ร่าง) ระเบียบดังกล่าวเพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ข้างต้น

ต่อมา...

ต่อมา พระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. 2562 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2562 หน่วยกฎหมายของมหาวิทยาลัยจึงนำเนื้อหาของ (ร่าง) ระเบียบมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน ไปกำหนดไว้ใน (ร่าง) ข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย ธรรมนูญและจริยธรรมของ มหาวิทยาลัยพะเยา กอปรกับมีหนังสือกระทรวงการคลังเวียนแจ้ง “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562” ซึ่งมี ผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม 2562 ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการปรับเนื้อหาให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง

2.3 พิจารณาข้อหาหรือของมหาวิทยาลัย

2.3.1 พิจารณาค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีเอกชน เพื่อตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัย พะเยา สำหรับปีงบประมาณ 2562 โดยคณะกรรมการกำหนดราคากลางและกำหนดรายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะ งานจ้างที่ปรึกษาตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยพะเยา สำหรับปีงบประมาณ 2562 ได้พิจารณาแล้วมีมติเห็นชอบราคากลาง เป็นเงิน 2,000,000 บาท (สองล้านบาทถ้วน) ซึ่งที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยาได้พิจารณาและอภิปรายร่วมกันอย่างกว้างขวาง รวมทั้งได้พิจารณาข้อจำกัดและเงื่อนไข ต่าง ๆ แล้ว มีมติเห็นชอบราคากลาง เป็นเงิน 1,750,000 บาท (หนึ่งล้านเจ็ดแสนห้าหมื่นบาทถ้วน) โดยมอบหน่วยตรวจสอบภายในแจ้งผลการพิจารณาต่อสภามหาวิทยาลัยตามขั้นตอน

มหาวิทยาลัยจึงดำเนินการต่อรองราคาค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีกับบริษัทฯ และ รายงานค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีเอกชนที่คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเห็นชอบ จำนวน 1,750,000 บาท ต่อสภามหาวิทยาลัยรับทราบในคราวประชุมครั้งที่ 6/2562

2.3.2 พิจารณาข้อหาหรือผลการสอบข้อเท็จจริง กรณีการเบิกจ่ายวัสดุสิ้นเปลืองในระบบ ERP ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

2.3.3 พิจารณาการขอทบทวนมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย พะเยา ครั้งที่ 1/2561 ระเบียบวาระที่ 3.2.2 เรื่อง ข้อหาหรือข้อกำหนดในประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่องแนว ปฏิบัติในการบริหารวัสดุคงคลัง พ.ศ. 2561

2.3.4 พิจารณารายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

2.4 เรื่องอื่น ๆ...

2.4 เรื่องอื่น ๆ

4.2.1 พิจารณานอมนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2562

4.2.2 พิจารณารายงานผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2562

(รอบ 8 เดือน)

2.4.3 พิจารณานอมนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2563

2.4.4 ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

2.4.5 ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา

2.4.6 พิจารณาผลการดำเนินโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การเพิ่มทักษะการตรวจสอบ

ภายใน

ทั้งนี้ ภาพรวมตลอดปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจด้วยความรอบคอบ และคำนึงถึงผลประโยชน์ของทางราชการ โดยได้แสดงความเห็นด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงตรงตรงไปตรงมา ปราศจากอคติและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยให้ความเห็นและข้อเสนอแนะต่าง ๆ อันเป็นประโยชน์ในการบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัย ซึ่งส่งผลให้มหาวิทยาลัยพะเยาดำรงไว้ซึ่งความโปร่งใส น่าเชื่อถือ และได้รับความไว้วางใจจากผู้ที่มีส่วนได้เสีย รวมทั้งบุคลากรทุกภาคส่วน

(นายอรรถพล ใหญ่สว่าง)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

25 พฤศจิกายน 2562