

รายงานผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา

ประจำปีงบประมาณ 2562

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานย่อยระดับงาน ภายใต้สำนักงานอธิการบดี ตามประกาศ เรื่อง การปรับปรุงโครงสร้างหน่วยงานย่อย ระดับงาน ภายใต้สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยพะเยา ประกาศ ณ วันที่ 28 พฤษภาคม 2562 โดยเป็นหน่วยงานที่ขึ้นตรงต่ออธิการบดี เว้นแต่ การแต่งตั้งโยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดีและ คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย และเป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย พะเยา โดยปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งอนุมัติโดยคณะกรรมการ ตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย มีขอบเขตครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมิน ความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ และของมหาวิทยาลัย โดยการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปด้วยความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น ในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด โดยผู้ตรวจสอบภายในมิได้เป็นกรรมการ ในคณะกรรมการใด ๆ ของมหาวิทยาลัย อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอ ความเห็นในการตรวจสอบ ซึ่งเป็นประโยชน์ในการปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ และของมหาวิทยาลัยตามพันธกิจ เพื่อนำไปสู่การบริหารจัดการที่ดี (Good Governance)

ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปี และงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย โดยสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

1. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 รวม 32 หน่วยงาน 39 กิจกรรม โดยดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ และเสนอรายงาน ผลการตรวจสอบของแต่ละหน่วยงานต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาสั่งการ และส่งสำเนาไปยังหน่วยรับตรวจ รวมถึงผู้เกี่ยวข้องเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จำนวน 35 กิจกรรม อยู่ระหว่างการนัดประชุมปิดการตรวจสอบและ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน 4 กิจกรรม

2. ติดตาม...

2. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ รวมถึงปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง

3. ดำเนินโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การเพิ่มทักษะการตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ให้ผู้เข้ารับการอบรมมีความรู้ความเข้าใจ และมีทักษะเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นหัวใจสำคัญของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และเป็นการเพิ่มขีดความสามารถและสมรรถนะในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้ตอบสนองความต้องการของผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ สภาพแวดล้อม และกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างมีประสิทธิภาพ

4. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย โดยมีงานที่สำคัญคือ จัดทำ (ร่าง) ระเบียบมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน และ (ร่าง) ระเบียบมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย พะเยา เสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเมื่อคราวประชุมครั้งที่ 6/2561 ในวันที่ 2 พฤศจิกายน 2561 โดยภายหลังได้มีหนังสือกระทรวงการคลังเวียนแจ้ง “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561” ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 14 พฤศจิกายน 2561 และหนังสือกระทรวงการคลังเวียนแจ้ง “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562” ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม 2562 หน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยกฎหมาย ได้ร่วมกันปรับปรุงเนื้อหาใน (ร่าง) ระเบียบดังกล่าวเพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ข้างต้น ขณะนี้อยู่ระหว่างการปรับเนื้อหาให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ภาพรวมตลอดปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจด้วยความรอบคอบและระมัดระวัง เป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ อันได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ ซึ่งการปฏิบัติงานของบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด ซึ่งเป็นประโยชน์ในการปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจและของมหาวิทยาลัยตามพันธกิจ เพื่อนำไปสู่การบริหารจัดการที่ดีตามนโยบายของมหาวิทยาลัยพะเยา

ทั้งนี้...

ทั้งนี้ บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในยังขาดคุณวุฒิและวัยวุฒิ ซึ่งถือเป็นปัญหาและอุปสรรคที่สำคัญในการปฏิบัติงานตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยจึงพยายามผลักดันให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ ซึ่งประกอบด้วย 10 หลักสูตรย่อย ของกรมบัญชีกลาง เพื่อเป็นการเพิ่มพูนความรู้และสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และเสริมสร้างคุณภาพให้กับระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยต่อไป



(นายอรรถพล ใหญ่สว่าง)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

25 พฤศจิกายน 2562