

**รายงานผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานย่อยระดับงาน ภายใต้สำนักงานอธิการบดี ตามประกาศ เรื่อง การปรับปรุงโครงสร้างหน่วยงานย่อย ระดับงานภายใต้สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒ โดยเป็นหน่วยงานที่ขึ้นตรงต่ออธิการบดี เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของ คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดีและคณะกรรมการ ตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย และเป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา โดยปฏิบัติงาน ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งอนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย มีขอบเขตครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบ การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจและของมหาวิทยาลัย

**ผลการดำเนินงาน**

๑. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รวม ๑๕ หน่วย รับตรวจ ๒๐ กิจกรรม โดยดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ของแต่ละหน่วยงานต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาสั่งการ และส่งสำเนาไปยังหน่วยรับตรวจรวมถึงผู้เกี่ยวข้อง เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จำนวน ๑๗ กิจกรรม อยู่ระหว่างการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๓ กิจกรรม

๒. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของ หน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ รวมถึงปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หน่วย รับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง

๓. บุคลากรที่ปฏิบัติงานสอบภายในมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในภาครัฐและงาน ที่เกี่ยวข้อง และสามารถประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล แต่เนื่องจากสถานการณ์ แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนาสายพันธุ์ใหม่ ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) จึงเน้นการฝึกอบรมในรูปแบบออนไลน์ โดยบุคลากรทุกคนได้รับการฝึกอบรม ครบ ๑๘ ชั่วโมงต่อปี ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

๔. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัย

**ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน**

อัตรากำลังไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น เนื่องจาก ๓ ประเด็น ดังนี้

๑. ขอบเขตการทำงานที่เพิ่มขึ้นตามแนวปฏิบัติการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การ ประเมินภายในองค์กร และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร ของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

๒. จำนวนหน่วยรับตรวจเพิ่มมากขึ้น โดยหน่วยรับตรวจหลายหน่วยมีภารกิจที่ซับซ้อนและหลากหลาย ซึ่งต้อง มีการปรับแนวทางการตรวจสอบให้สอดคล้องตามภารกิจที่ตรวจ ทั้งนี้ ตามประกาศ ระเบียบของหน่วยรับตรวจ

จำนวน...

จำนวน ๕ หน่วย กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องดำเนินการตรวจสอบเป็นประจำทุกปีงบประมาณ และตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้กำหนดให้ตรวจสอบโครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูงสุด อย่างน้อย ๒ โครงการ/ปี

จากข้อมูลย้อนหลัง ๓ ปีงบประมาณ โดยเฉลี่ยหน่วยตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการตรวจสอบ ๑๖ หน่วยรับตรวจ ๒๒ กิจกรรม /ปีงบประมาณ ซึ่งมหาวิทยาลัยมีหน่วยรับตรวจ ทั้งหมด ๔๐ หน่วยรับตรวจ เมื่อหักลบกับขอบเขตการตรวจสอบข้างต้น ทำให้หน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบทุกหน่วยรับตรวจให้ครบถ้วน ภายในระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ ตามแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวได้ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จึงขอความเห็นชอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ ปรับกรอบระยะเวลาของแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว จากเดิมที่ดำเนินการตรวจสอบให้ครบทุกหน่วย ภายใน ๓ ปีงบประมาณ ขยายเป็น ๔ ปีงบประมาณ ซึ่งเป็นระยะเวลาที่ค่อนข้างนาน หากเกิดกรณีที่หน่วยรับตรวจมีจุดอ่อน จุดเสี่ยงที่อาจทำให้มหาวิทยาลัยเกิดความเสียหาย การรายงานผลการตรวจสอบถึงสถานการณ์ที่มีความเสี่ยงต่อการเกิดความเสียหาย และ/หรือการทุจริตที่ฝ่ายบริหารควรให้ความสนใจเป็นพิเศษ อาจมีความล่าช้า ไม่ทันการณ์ได้

๓. มีหลายหน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการปรับปรุงจุดอ่อน จุดเสี่ยงของการควบคุมภายในให้มีความเหมาะสมเพียงพอ ตามคำสั่งการของอธิการบดี ซึ่งมอบให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน หรือหน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในแล้ว แต่มาตรการที่เพิ่มขึ้นอาจไม่สามารถลดจุดอ่อน จุดเสี่ยงได้ ทำให้ยังคงพบข้อสังเกตเดิมที่มีนัยสำคัญซ้ำอีกในหลายประเด็น ทำให้หน่วยรับตรวจยังคงมีจุดอ่อน จุดเสี่ยงที่อาจทำให้มหาวิทยาลัยเกิดการรั่วไหล สูญหาย และ/หรือเสียหายได้

คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงมีข้อเสนอแนะให้หน่วยตรวจสอบภายในบรรจุการตรวจติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในครั้งก่อน และการตรวจสอบกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิชอบไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีด้วย โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ มีหน่วยรับตรวจที่ต้องดำเนินการตรวจติดตามฯ ๑๑ หน่วยรับตรวจ

**ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน**

มหาวิทยาลัยควรพิจารณาเพิ่มอัตรากำลังให้หน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นการส่งเสริมให้สามารถพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เป็นกลไกในการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาในกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัย เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤตินิชอบ และสามารถสนับสนุนและส่งเสริมให้เกิดความโปร่งใสและธรรมาภิบาลในมหาวิทยาลัยพะเยาได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

ภาพรวมตลอดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจด้วยความรอบคอบและระมัดระวังเป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ อันได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ ซึ่งการปฏิบัติงานของบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด โดยผู้ตรวจสอบ

ภายใน...

ภายในมิได้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของมหาวิทยาลัย อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ซึ่งเป็นประโยชน์ในการปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจและของมหาวิทยาลัยตามพันธกิจ เพื่อนำไปสู่การบริหารจัดการที่ดีตามนโยบายของมหาวิทยาลัยพะเยา



(ศาสตราจารย์พิเศษ อรรถพล ใหญ่สว่าง)

ประธานกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕