

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา
ประจำปีงบประมาณ 2564

สภามหาวิทยาลัยพะเยาได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา เป็นคณะกรรมการที่ขึ้นตรงต่อสภามหาวิทยาลัยพะเยา ประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิ และผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ความเข้าใจลักษณะการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชี การบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย ซึ่งเป็นบุคคลที่ได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวาง จำนวน 3 ท่าน คือ

1. ศาสตราจารย์พิเศษ อรรถพล ใหญ่สว่าง ประธานกรรมการ
2. นางสาวเฟื่องฟ้า เทียนประภาสิทธิ์ กรรมการ
3. ศาสตราจารย์ ดร.ธีรวิทย์ บุญยโสภณ กรรมการ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัยและเป็นไปตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี ตามหลักธรรมาภิบาล สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้มีความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมถึงกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ โดยพิจารณาและเสนอความคิดเห็นอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม อันเป็นประโยชน์ในการปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยตามพันธกิจ เพื่อนำไปสู่การบริหารจัดการที่ดี (Good Governance)

ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ประชุมร่วมกับฝ่ายบริหารและบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน รวม 5 ครั้ง เพื่อพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะในเรื่องต่าง ๆ ทั้งในส่วนของการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน และงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย โดยสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

1. การกำกับดูแลหน่วยตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้กำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยได้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งได้ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ เพื่อให้สิ่งที่ตรวจพบของแต่ละหน่วยงานและของมหาวิทยาลัยได้รับการทบทวนและปรับแก้ อันเป็นการส่งเสริมให้กระบวนการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดีมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ทำให้ผลการ

ดำเนินงาน...

ดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่หน่วยงานกำหนดไว้ เพื่อเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร ในการสร้างความเชื่อมั่นและความน่าเชื่อถือตามหลักการบริหารจัดการที่ดี ดังนี้

1.1 การพิจารณารายงานผลการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาสอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับรายงานผลการตรวจสอบ กิจกรรม/ หน่วยรับตรวจตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปีงบประมาณ 2563-2564 จำนวน 19 กิจกรรม 16 หน่วยรับตรวจ รวมรายงาน 17 ฉบับ โดยพิจารณาถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหาร ความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดีของแต่ละหน่วยงานด้วย กรณีที่ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบ ภายในยังไม่ครอบคลุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ จะพิจารณาและให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เพื่อให้หน่วย รับตรวจและมหาวิทยาลัยปรับปรุงกระบวนการทั้ง 3 เรื่องข้างต้น ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มากยิ่งขึ้นตามหลักการบริหารจัดการที่ดี (Good Governance) รวมถึงพิจารณารายงานที่อาจมีความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัยด้วย

1.2 พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบภายใน และรับทราบผลการดำเนินงานตามแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแก้ไขเพิ่มเติม

1.2.1 พิจารณาการขออนุมัติรับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2564

1.2.2 พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2565

1.2.3 รับทราบรายงานผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2564 รอบ 6 เดือน (เดือนตุลาคม 2563-เดือนมีนาคม 2564)

1.3 การพิจารณาเรื่องอื่น ๆ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

1.3.1 รับทราบผลการประเมินด้านคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน (UP ITA) ระดับหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ 2564 ของหน่วยตรวจสอบภายใน

1.3.2 พิจารณารายงานการประเมินตนเองเป็นระยะ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

1.3.3 รับทราบรายงานผลการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2563

2. พิจารณางบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รวมถึงพิจารณาคำตอบแทน ของผู้สอบบัญชีเอกชนเพื่อตรวจสอบงบการเงินฯ

2.1 พิจารณางบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับงบการเงิน และ

รายงาน...

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ซึ่งผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นโดยมีเงื่อนไข 2 ข้อ ซึ่งเป็นเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องมาจากปีงบประมาณ 2562 เนื่องจากเป็นการเปรียบเทียบข้อมูลงบการเงิน 2 ปีงบประมาณ ทั้งนี้ งบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ในภาพรวมมีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย เนื่องจากรวมค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรไว้ โดยหากพิจารณาพร้อมกับกระแสเงินสดถือว่ามหาวิทยาลัยยังมีสภาพคล่องที่ดีมาก

2.2 พิจารณาค่าจ้างที่ปรึกษาตรวจสอบงบการเงินฯ

2.2.1 พิจารณาค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีเอกชนเพื่อตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยพะเยา สำหรับปีงบประมาณ 2565 คณะกรรมการกำหนดราคากลาง และคณะกรรมการกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) และกำหนดคุณลักษณะเฉพาะงานจ้างที่ปรึกษาตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยพะเยา สำหรับปีงบประมาณ 2565 ได้พิจารณาราคากลางสำหรับงานจ้างที่ปรึกษาตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยพะเยา สำหรับปีงบประมาณ 2565 เป็นเงิน 1,750,000 บาท ซึ่งเป็นราคาเดิมครั้งสุดท้ายและเป็นราคาที่รวมค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานแล้ว

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาราคากลางอย่างรอบด้านและเป็นธรรมแล้ว มีมติเห็นชอบตามที่เสนอ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้เสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อให้ความเห็นชอบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

3. พิจารณาข้อหาหรือของมหาวิทยาลัย และเรื่องอื่น ๆ

3.1 ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ 2564

3.2 ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ 2564

3.3 รับทราบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย รอบ 12 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

3.4 รับทราบรายงานการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ 2563

3.5 รับทราบแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยคณะกรรมการตรวจสอบฯ มีความเห็นเกี่ยวกับกรณีการปรับตัวลดลงของประชากรในวัยเรียน และภาครัฐสนับสนุนงบประมาณให้แก่มหาวิทยาลัยลดลง ซึ่งส่งผลให้รายได้ภาพรวมของมหาวิทยาลัยลดลง โดยมีข้อเสนอแนะต่อมหาวิทยาลัยดังนี้

(1) อาจพิจารณา...

(1) อาจพิจารณาเรื่องการควบคุมค่าใช้จ่ายที่สูงขึ้นให้ลดลงในสัดส่วนที่เหมาะสมกับรายได้ที่ลดลง

(2) อาจพิจารณาหาแนวทางในการเพิ่มรายได้ให้แก่มหาวิทยาลัยต่อไป

3.6 เสนอรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ 2563 ต่อสภามหาวิทยาลัยพะเยา

3.7 ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน ในปีงบประมาณ 2563 รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน โดยจัดทำเป็นรายงานการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ 2563 เสนอต่อสภามหาวิทยาลัยพะเยา

3.8 รับทราบแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร ซึ่งกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนดให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการประเมินตนเองตามรูปแบบที่กำหนด และจัดส่งรายงานผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไป

3.9 พิจารณาเกี่ยวกับแนวทางและขั้นตอนการให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

3.10 รับทราบข้อมูลการแก้ไขข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย ธรรมนูญและจริยธรรม พ.ศ. 2563 เฉพาะหมวดที่ 2 การตรวจสอบภายใน ซึ่งมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการแก้ไขข้อบังคับดังกล่าวให้สอดคล้องกับ (ร่าง) ประมวลจริยธรรมของมหาวิทยาลัยพะเยา

ทั้งนี้ ภาพรวมตลอดปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจด้วยความรอบคอบ และได้แสดงความเห็นด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงตรงไปตรงมา ปราศจากอคติและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยให้ความเห็นและข้อเสนอแนะต่าง ๆ อันเป็นประโยชน์ในการบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัย มีกระบวนการควบคุมภายในและกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งส่งผลให้มหาวิทยาลัยดำรงไว้ซึ่งความโปร่งใส น่าเชื่อถือ และได้รับความไว้วางใจจากผู้ที่มีส่วนได้เสีย รวมทั้งบุคคลทุกภาคส่วน



(ศาสตราจารย์พิเศษ อรรถพล ไญ้ส่วง)

ประธานกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

28 ตุลาคม 2564