รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
ประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ ตามคำสั่งที่ 68/2566 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2566 โดยในช่วง เดือนตุลาคม 2567 ถึง เดือนกันยายน 2568 มีการประชุม 6 ครั้ง ซึ่งองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบมีจำนวน 10 ท่าน ดังนี้

1. นายศานิตย์	นาคสุขศรี	ประธานกรรมการ	เข้าร่วมประชุม 6/6
2. นางกัญฑนล	ภู่ระหงษ์	กรรมการ	เข้าร่วมประชุม 5/6
3. นายยงวุฒิ	เสาวพฤกษ์	กรรมการ	เข้าร่วมประชุม 5/6
4. นางสาวอรนุช	ไวนุสิทธิ์	กรรมการ	เข้าร่วมประชุม 6/6
5. นายวิญญู	จริยาวุฒิกุล	กรรมการ	เข้าร่วมประชุม 6/6
6. ผศ.ดร.ปิยะนันท์	สายัณห์ปทุม	เลขานุการ	เข้าร่วมประชุม 3/6
7. อาจารย์ ดร.จารุณี	มุมบ้านเซ่า	ผู้ช่วยเลขานุการ	เข้าร่วมประชุม 6/6
8. อาจารย์ ดร.ดาวราย	ลิ่มสายหั้ว	ผู้ช่วยเลขานุการ	เข้าร่วมประชุม 6/6
9. นางสาวขวัญชนก	กรานพิกุล	ผู้ช่วยเลขานุการ	เข้าร่วมประชุม 6/6
10. นางสาวณัฐธิกาญจ์	ลุกลาม	ผู้ช่วยเลขานุการ	เข้าร่วมประชุม 6/6

ทั้งนี้ กรรมการทุกท่าน มีคุณสมบัติครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างอิสระ เที่ยงธรรม ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ตามเอกสารแนบท้ายคำสั่งสภามหาวิทยาลัยฯ ที่ 68/2566 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ ดังนี้

(1) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(2) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

(3) สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(4) สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

(5) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(6) พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

(7) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ

(8) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

(9) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(10) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(11) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย หน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติมจากวรรคหนึ่งได้

(12) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

สรุปผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ.2568 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยฯ ที่ 68/2566 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบฯ ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2566 และกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 โดยมีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบในช่วงเดือนตุลาคม 2567 ถึง กันยายน 2568 รวม 6 ครั้ง และได้พิจารณาประเด็นสำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในตามอำนาจหน้าที่ ของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

1. ด้านการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ดำเนินการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ 2568 ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงาน โดยกฎบัตรดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยเรียบร้อยแล้ว และเริ่มใช้กฎบัตรตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2567

2. ด้านการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานระบบการควบคุมภายใน เพื่อพิจารณาความเหมาะสมเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน โดยได้พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี และสอบทานรายงานผลการตรวจสอบที่หน่วยตรวจสอบภายในนำเสนอในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 และให้ความเห็นในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน รวมถึงกำกับติดตามให้มีการปรับปรุงแก้ไขในประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของหน่วยงานในมหาวิทยาลัยอย่างเป็นสาระสำคัญ ทั้งด้านบัญชีและการเงิน ด้านงบประมาณ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ดังนี้

2.1 ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ให้ความสำคัญต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ โดยมีข้อเสนอแนะที่สำคัญ ตั้งแต่การกำหนดแผนการใช้จ่ายงบประมาณว่าควรใช้จ่ายเงินงบประมาณตามที่ได้รับอุดหนุนในแต่ละปีเป็นหลัก ควรใช้จ่ายในเรื่องที่จำเป็นอย่างเหมาะสม และสอดคล้องตามวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งข้อเสนอแนะได้ถูกนำไปสู่มาตรการติดตามและเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณของมหาวิทยาลัย หน่วยงานหรือผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปปรับใช้ในการดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณ การบริหารงบประมาณ การจัดทำโครงการ เพื่อให้การดำเนินเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2.2 ด้านบัญชีและการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีข้อเสนอแนะให้หน่วยตรวจสอบภายใน ควรสอบทานและกำกับติดตามรายการที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ และได้ให้ความเห็นในข้อหารือเกี่ยวกับการจ้างผู้สอบบัญชีที่สอดคล้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.2561 การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารทรัพย์สินและพัสดุ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีการสอบทานรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2566 และ 2567 มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการถูกต้องแล้ว

2.3 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ให้ข้อเสนอแนะในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ควรดำเนินงานโดยการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อให้การดำเนินงานครอบคลุมทุกภารกิจมากยิ่งขึ้น และช่วยให้การดำเนินงานด้านเอกสารการเบิกจ่าย การจัดซื้อจัดจ้างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2.4 ด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี โดยมีข้อเสนอแนะให้หน่วยตรวจสอบภายใน และมหาวิทยาลัย กำหนดมาตรการควบคุมภายในให้ครอบคลุมประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญขององค์กร กำหนดรายละเอียดของการตอบสนองความเสี่ยงให้ชัดเจน ความเสี่ยงและตัวชี้วัดควรมีความสอดคล้องกัน เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิผล การกำหนดความเสี่ยงควรให้ครอบคลุมและสอดคล้องกับการดำเนินการตามกฎหมาย กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการสอบทานความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เป็นประเด็นที่สำคัญ นำมาปรับใช้ในการจัดทำความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

3. ด้านการกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับดูแลให้งานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ โดยให้มีการรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจในมหาวิทยาลัยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ ตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ตลอดจนกำกับดูแลการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และมาตรฐานปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสากล โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาและให้ความเห็นในการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้

(1) การทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

(2) การทบทวนกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน

(3) อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี

(4) สอบทานรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี

(5) สอบทานรายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

(6) สอบทานรายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบ

(7) สอบทานรายงานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

4.ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ปีละ 1 ครั้ง ตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบฯ และเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยจัดให้มีการประเมินตนเองทั้งในรูปแบบภาพรวมและรายบุคคล

(นายศานิตย์ นาคสุขศรี)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์