

รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

ประจำปีงบประมาณ 2561

สภามหาวิทยาลัยพะเยามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ที่ 719/2560 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2560 เป็นคณะกรรมการที่ขึ้นตรงต่อสภามหาวิทยาลัยพะเยา ประกอบด้วย ผู้ทรงคุณวุฒิ ผู้เชี่ยวชาญและมีประสบการณ์ทางด้านการเงิน การบัญชี การงบประมาณ และกฎหมาย จำนวน 3 ท่าน ดังนี้

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

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อมุ่งเน้นการสร้างกระบวนการกำกับดูแลที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล มีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการพิจารณาและเสนอความคิดเห็น อันเป็นประโยชน์ในการปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ให้มีการบริหารความเสี่ยง และการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อนำไปสู่การบริหารจัดการที่ดี (Good Governance)

ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีการประชุมร่วมกับผู้บริหารและหน่วยตรวจสอบภายใน รวม 7 ครั้ง เพื่อพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะในเรื่องต่างๆ รวมทั้งแผนและผลการดำเนินการของหน่วยตรวจสอบภายใน ทั้งในส่วนของงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย โดยได้ให้ข้อเสนอแนะอันเป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย รวมทั้งการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

1. การพิจารณางบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตประจำปี

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 ถึง 30 กันยายน 2559 รวม 5 ปีงบประมาณ รวมทั้งประเด็นที่ผู้สอบบัญชีได้รายงานความเห็นเป็นเงื่อนไขไว้ในรายงานความเห็นของผู้สอบบัญชีที่มีต่องบการเงิน สรุปประเด็นสำคัญได้ดังนี้

1.1 วิทยาลัยการจัดการ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาและให้ความเห็นรายงานผลการสอบข้อเท็จจริงของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงตามคำสั่งมหาวิทยาลัยพะเยาที่ 2102/2560 ลงวันที่ 21 สิงหาคม 2560 และที่ 3295/2560 ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2560 ในการตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการฝากและถอนเงินของวิทยาลัยการจัดการ รวมทั้งการบันทึกรายการบัญชีและเอกสาร

หลักฐานที่เกี่ยวข้องกับรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งผู้สอบบัญชีได้รายงานความเห็นเป็นเงื่อนไขใน รายงานความเห็นของผู้สอบบัญชีที่มีต่องบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด 30 กันยายน 2555 และ 2556 ซึ่งทำให้ประเด็นดังกล่าวได้รับการแก้จนแล้วเสร็จ

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ยังได้พิจารณาและให้ข้อเสนอแนะฝ่ายบริหาร ของมหาวิทยาลัยเกี่ยวกับการบริหารจัดการของวิทยาลัยการจัดการ ดังนี้

(1) คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาข้อมูลการรับจ่ายของวิทยาลัยการจัดการ ย้อนหลัง 3 ปี (2558-2560) แล้วเห็นว่า หากวิทยาลัยการจัดการไม่ได้รับเงินอุดหนุนจากมหาวิทยาลัย พะเยา รายรับและรายจ่ายจะมีจำนวนใกล้เคียงกัน ดังนั้น มหาวิทยาลัยควรพิจารณาบริหารการใช้ พื้นที่ของวิทยาลัยการจัดการ เพื่อก่อให้เกิดรายได้ให้มากยิ่งขึ้น เนื่องจากค่าเช่าพื้นที่ซึ่งเป็นค่าใช้จ่าย คงที่มีอัตราค่าเช่าต่อเดือนค่อนข้างสูง เพื่อความรอบคอบและถูกต้อง

(2) มหาวิทยาลัยควรมีการกำหนดให้ วิทยาลัยการจัดการนำรายงานการเงินเสนอ ต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยพะเยาอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน หรืออย่างน้อยทุก ไตรมาส เพื่อให้ทราบถึงความเคลื่อนไหวและสถานะทางการเงินของวิทยาลัยการจัดการ อันเป็น ประโยชน์ในการกำกับดูแลอย่างใกล้ชิดมากยิ่งขึ้น เพื่อความรอบคอบและถูกต้อง

1.2 การเปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

กรณีที่มีข้อมูลอันส่งผลกระทบต่อข้อมูลในงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญ มหาวิทยาลัยควรอธิบายให้กองคลัง ซึ่งเป็นเจ้าของงบการเงินดำเนินการเปิดเผยข้อมูลใน ลักษณะคำอธิบายเชิงคุณภาพไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้ชัดเจนครบถ้วน เช่น สาเหตุ และที่มาเกี่ยวกับเงื่อนไขที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตฯ รายงานความเห็นไว้ หรือตัวเลขเปรียบเทียบ 2 ปีงบประมาณที่มีจำนวนแตกต่างกันมากอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น เพื่อให้เกิดความชัดเจนและเป็น ข้อมูลให้กับผู้ใช้ประโยชน์และผู้ที่มีส่วนได้เสียต่องบการเงิน

1.3 บัญชีเงินฝากธนาคารที่ไม่ได้อยู่ในระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาและให้ความเห็นในการแก้ไขปัญหา เกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคารที่ไม่ได้อยู่ในระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย เพื่อให้มีระบบการควบคุม ภายในที่ดี ซึ่งควรจัดให้มีระเบียบหรือข้อบังคับเป็นการเฉพาะ โดยกำหนดขั้นตอนและวิธีการรับ จ่ายเงิน การจัดเก็บเอกสารหลักฐานและการบันทึกรายการทางการเงิน รวมทั้งผู้รับผิดชอบด้าน การเงินอย่างชัดเจน เพื่อความโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ตามหลักการบริหารจัดการที่ดี

นอกจากนี้ สภามหาวิทยาลัยยังได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบฯ ดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารที่อยู่ในความดูแลของคณะกรรมการส่งเสริมกิจการ มหาวิทยาลัย จำนวน 2 บัญชี คือบัญชีเงินฝากธนาคารไทยพาณิชย์ เลขที่ 891-2-23409-4 ชื่อบัญชีมหาวิทยาลัยพะเยา (กรรมการส่งเสริมกิจการมหาวิทยาลัย) และบัญชีเงินฝากธนาคาร

ไทยพาณิชย์ เลขที่ 891-2-30606-2 ชื่อบัญชีมหาวิทยาลัยพะเยา (การแข่งขันกอล์ฟเพื่อการกุศล
หารายได้เป็นทุนการศึกษาของนิสิตมหาวิทยาลัยพะเยา)

1.4 สินค้าหรือวัสดุคงเหลือ

เป็นเงื่อนไขที่ผู้สอบบัญชีรายงานว่าไม่มีข้อมูลทางบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกรายการ
เคลื่อนไหว และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ทราบถึงปริมาณและมูลค่าที่ถูกต้องได้
อย่างเพียงพอ ซึ่งมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการแก้ไขปัญหาดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง ในการนี้
คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีมติและความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมทรัพย์สินว่า ความมีอยู่จริง
ต้องตรงกับบัญชี ดังนั้น ควรกำหนดนโยบายในการควบคุมพัสดุให้ชัดเจน ระหว่างคณะหรือส่วน
งานกับส่วนกลางว่ามีมาตรการควบคุมกันอย่างไร ที่จะทำให้ข้อมูลทางบัญชีสะท้อนความมีอยู่จริง
ของพัสดุได้ถูกต้องตรงกัน โดยควรให้มีการกระหนาบยอดกันระหว่างของจริงที่ตรวจนับได้จะต้องตรง
กับข้อมูลทางบัญชีระหว่างฝ่ายพัสดุกับฝ่ายบัญชีของกองคลัง ทั้งปริมาณและราคาตามที่ปรากฏใน
บัญชีอย่างสม่ำเสมอและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งให้มีการเปิดเผยนโยบายและมาตรการ
ดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้ชัดเจน เพื่อความรอบคอบและถูกต้อง

2. การกำกับดูแลหน่วยตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้กำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ
ภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ โดยได้พิจารณาและให้ความเห็น
เกี่ยวกับข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ รวมทั้งการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตาม
รายงานการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ข้อตรวจพบได้รับการปรับปรุงแก้ไข อันเป็นการเสริมสร้าง
ระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรใน
การสร้างเชื่อมั่นและความน่าเชื่อถือตามหลักการบริหารจัดการที่ดี ดังนี้

2.1 การพิจารณารายงานผลการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาและให้ความเห็นรายงานผลการตรวจสอบ
กิจกรรม/โครงการและหน่วยงานต่างๆ ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตาม
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2561 จำนวน 24 รายงาน รวม 21 หน่วยงาน ดังนี้

2.1.1 รายงานการตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน การเงินบัญชี และการปฏิบัติตาม
ระเบียบ(Operational Financial and Compliance Auditing) จำนวน 11 รายงาน ดังนี้

(1) กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี 6 รายงาน 3 หน่วยงาน คือ กองคลัง
วิทยาลัยการจัดการ และสำนักงานสภามหาวิทยาลัย

(2) กิจกรรมการให้บริการทางวิชาการ 4 รายงาน 4 หน่วยงาน คือ ศูนย์
พัฒนาเทคโนโลยียานยนต์ ศูนย์วิจัยและบริการวิศวกรรม ศูนย์ภาษา และUP ริมกก

(3) โครงการบริการทางวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก 1 โครงการ คือ

โครงการตรวจสอบและกำหนดวิธีการซ่อมแซมวัดที่ได้รับผลกระทบจากภัยแผ่นดินไหวในพื้นที่จังหวัดเชียงใหม่ 2557

2.1.2 รายงานการตรวจสอบด้านการบริหารจัดการและการปฏิบัติตามระเบียบ (Management Financial and Compliance Auditing) กิจกรรมการบริหารจัดการค่าธรรมเนียมหอพัก จำนวน 3 รายงาน 3 หน่วยงาน คือ กองการเจ้าหน้าที่ กองกิจการนิสิต และโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยพะเยา

2.1.3 รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (Control Self Assessment) ของหน่วยงานต่างๆ ประจำปีงบประมาณ 2560 จำนวน 10 รายงาน 10 หน่วยงาน

2.2 การพิจารณาแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะ เกี่ยวกับการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี 2562 รวมทั้งการปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปี 2561 ให้สอดคล้องกับภารกิจและสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งงานตรวจสอบอื่นที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ

2.3 การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

(1) คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแลการบริหาร และการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด ตามแนวทางที่ถูกต้อง โปร่งใส รวมทั้งมีระบบรายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือ เพื่อเป็นกลไกในการสนับสนุนและส่งเสริมให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี ตามวัตถุประสงค์และอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

(2) คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ทบทวนกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน รวมทั้งความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐและมาตรฐานสากล เพื่อให้การตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ก่อให้เกิดการควบคุมและกำกับดูแลภายในที่ดีอย่างเป็นระบบ

2.4 โครงการพัฒนาความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ให้ข้อเสนอแนะในการจัดโครงการพัฒนาความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบใหม่ ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุให้กับผู้บริหารมหาวิทยาลัย ผู้บริหารคณะและส่วนงาน รวมทั้งบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับคณะและส่วนงานต่างๆ ของมหาวิทยาลัย โดยได้ให้เกียรติร่วมเป็นวิทยากรและสรรหาผู้ทรงความรู้มาเป็นวิทยากรในโครงการดังกล่าว ดังนี้

(1) โครงการพัฒนาความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเตรียมความพร้อมเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 โดยจัดอบรม 2 วัน คือวันที่ 16 พฤศจิกายน 2560 สำหรับบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ และวันที่ 17 พฤศจิกายน 2560 สำหรับผู้บริหารหรือผู้กำกับดูแลงานพัสดุ ทั้งนี้ ได้รับเกียรติจากคุณเฟื่องฟ้า เทียนประภาสิทธิ์ เป็นวิทยากรบรรยายและตอบข้อซักถาม

(2) โครงการพัฒนาความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน เรื่อง ความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและความรับผิดชอบทางละเมิดโดยจัดอบรม 1 วัน คือวันที่ 6 สิงหาคม 2561 โดยได้รับเกียรติจากคุณกฤษฎา บุญยสมิต อธิบดีอัยการ สำนักงานวิชาการ สำนักงานอัยการสูงสุด และคุณอรรตพล ไทญสว่าง (อดีตอัยการสูงสุด) อัยการอาวุโส สำนักงานวิชาการ สำนักงานอัยการสูงสุด เป็นวิทยากรบรรยายและตอบข้อซักถาม

(3) คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในได้พัฒนาความรู้ความสามารถ โดยให้เข้ารับการอบรมและทดสอบ เพื่อรับใบประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ตามหลักสูตรของกรมบัญชีกลางอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดทักษะและความเชี่ยวชาญตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐและมาตรฐานสากล

3. เรื่องอื่นๆ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะ เกี่ยวกับเรื่องอื่นๆ ดังนี้

3.1 รายงานผลการสอบทานการเบิกจ่ายวัสดุสิ้นเปลืองในระบบ ERP ของคณะกรรมการสอบทานฯ ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยที่ 739/2559 ลงวันที่ 19 เมษายน 2559 ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีมติเห็นชอบและให้นำเสนอฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยพิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการสอบทานตามรายงานผลการสอบทานการเบิกจ่ายวัสดุสิ้นเปลืองในระบบ ERP ต่อไป และเห็นควรให้มหาวิทยาลัยพิจารณาว่าควรดำเนินการทางวินัยตามสมควรแก่กรณีหรือไม่ อย่างไร เพื่อให้ผลการดำเนินการเป็นที่สิ้นสุด

3.2 ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศและแนวปฏิบัติของมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวข้องกับโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก โดยคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายใน รวบรวมและศึกษารายละเอียดเกี่ยวกับจุดอ่อน จุดแข็งและปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติตามข้อกำหนดต่างๆ เพื่อพิจารณาถึงความคล่องตัวในการส่งเสริมสนับสนุนงานบริการวิชาการของมหาวิทยาลัย

3.3 ประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่อง แนวปฏิบัติในการบริหารวัสดุคงคลัง พ.ศ.2561 โดยคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาและมีมติเกี่ยวกับหน้าที่รับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่กำหนดให้ชัดเจนมากขึ้น เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ ภาพรวมตลอดปีที่ผ่านมา คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความรอบคอบ แสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ตรงไปตรงมา ปราศจากอคติและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่างๆ อันเป็นประโยชน์ในการบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัย ซึ่งส่งผลให้มหาวิทยาลัยดำรงไว้ซึ่งความโปร่งใส น่าเชื่อถือ และได้รับความไว้วางใจจากผู้ที่มีส่วนได้เสีย รวมทั้งบุคคลทั่วไปทุกภาคส่วน



(นายอรรถพล ใหญ่สว่าง)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

24 กันยายน 2561