

**รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา
ประจำปีงบประมาณ 2563**

สภามหาวิทยาลัยพะเยาได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา เป็นคณะกรรมการที่ขึ้นตรงต่อสภามหาวิทยาลัยพะเยา ประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิ และผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ความเข้าใจในภารกิจของมหาวิทยาลัย และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีและด้านการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นบุคคลที่ได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวาง จำนวน 3 ท่าน คือ

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

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัยและเป็นไปตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้มีความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมถึงกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ โดยการศึกษาและเสนอความคิดเห็นอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม อันเป็นประโยชน์ในการปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยตามพันธกิจ เพื่อนำไปสู่การบริหารจัดการที่ดี (Good Governance)

ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ประชุมร่วมกับฝ่ายบริหารและบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน รวม 6 ครั้ง เพื่อพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะในเรื่องต่าง ๆ ทั้งในส่วนของการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน และงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย โดยสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

1. การกำกับดูแลหน่วยตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้กำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยได้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งได้ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ เพื่อให้สิ่งที่ตรวจพบของแต่ละหน่วยงานและของมหาวิทยาลัยได้รับการทบทวนและปรับแก้ อันเป็นการส่งเสริมให้กระบวนการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดีมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ทำให้ผลการ

ดำเนินงาน...

ดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่หน่วยงานกำหนดไว้ เพื่อเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร ในการสร้างความเชื่อมั่นและความน่าเชื่อถือถือตามหลักการบริหารจัดการที่ดี ดังนี้

1.1 การพิจารณารายงานผลการตรวจสอบ

1.1.1 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับรายงานผลการตรวจสอบกิจกรรม/ หน่วยงานต่าง ๆ ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2562-2563 จำนวน 16 หน่วยงาน รวม 25 รายงาน โดยพิจารณาถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดีของแต่ละหน่วยงานด้วย กรณีที่ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในยังไม่ครอบคลุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ จะพิจารณาและให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เพื่อให้หน่วยงานหรือมหาวิทยาลัยปรับปรุงกระบวนการทั้ง 3 เรื่องข้างต้น ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้นตามหลักการบริหารจัดการที่ดี (Good Governance) รวมถึงพิจารณารายงานที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยด้วย

1.1.2 พิจารณาการขอทบทวนมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีมหาวิทยาลัยพะเยา ครั้งที่ 6/2562 ระเบียบวาระที่ 4.6 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบส่วนงานบริหาร (งานเงินเดือน และ ค่าตอบแทน กองการเจ้าหน้าที่)

1.2 พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบภายใน และผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

1.2.1 พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ถึง พ.ศ. 2567

1.2.2 พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2564

1.2.3 รับทราบรายงานผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2563 (รอบ 6 เดือน)

2. พิจารณางบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รวมถึงพิจารณาค่าจ้างที่ปรึกษาตรวจสอบงบการเงินฯ

2.1 พิจารณางบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ซึ่งผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีมติเห็นชอบ

โดยเสนอแนะ...

โดยเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยดำเนินการ ดังนี้

(1) ปรับปรุงนโยบายบัญชีเกี่ยวกับการบริหารศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยาให้ชัดเจน

(2) กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการบริหารคลังยาและเวชภัณฑ์ของศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยาให้ชัดเจน เพื่อเป็นการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวให้มีความเหมาะสม เพียงพอ และเป็นการแก้ไขปัญหาดำเนินงานข้อ 2 ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

(3) จัดอบรมเชิงปฏิบัติการให้แก่บุคลากรใหม่และผู้บริหารของศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาล มหาวิทยาลัยพะเยา เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการจัดซื้อจัดจ้างและการรายงานทางการเงินตามระเบียบที่มหาวิทยาลัยกำหนดไว้

(4) รายงานต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบฯ มหาวิทยาลัยได้ปรับปรุงการดำเนินงานตามเงื่อนไข ข้อ 1 และข้อ 2 ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเรียบร้อยแล้ว

2.2 พิจารณาค่าจ้างที่ปรึกษาตรวจสอบงบการเงินฯ

2.2.1 พิจารณาค่าจ้างที่ปรึกษาตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยพะเยา สำหรับปีงบประมาณ 2563 โดยคณะกรรมการกำหนดราคากลาง และคณะกรรมการกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) และกำหนดคุณลักษณะเฉพาะงานจ้างที่ปรึกษาตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยพะเยา สำหรับปีงบประมาณ 2563 ได้พิจารณาราคากลางสำหรับงานจ้างที่ปรึกษาตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยพะเยา สำหรับปีงบประมาณ 2563 เป็นเงิน 2,400,000 บาท เนื่องจากบริษัทที่แจ้งการปรับเพิ่มราคาจ้างที่ปรึกษาฯ ว่า ในปีงบประมาณ 2563 มหาวิทยาลัยมีศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัย และสถาบันนวัตกรรมและถ่ายทอดเทคโนโลยี ซึ่งทั้ง 2 ส่วนงานจัดทำงบการเงินเอง ทำให้บริษัทมีขอบเขตการดำเนินงานเพิ่มขึ้น

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาราคากลางอย่างรอบด้านและเป็นธรรมแล้ว มีความเห็นว่าขอบเขตการดำเนินงานของที่ปรึกษาฯ สำหรับปีงบประมาณ 2562 ได้รวมศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยาซึ่งเป็นหน่วยงานใหม่ไว้เรียบร้อยแล้ว และเนื่องจากเป็นบริษัทเดิมที่เคยปฏิบัติหน้าที่มาก่อน มีรายละเอียดข้อมูลของมหาวิทยาลัยเรียบร้อยแล้ว จึงมีมติเห็นชอบราคากลางค่าจ้างที่ปรึกษาตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยพะเยา สำหรับปีงบประมาณ 2563 เป็นเงิน 2,000,000 บาท ซึ่งได้เสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อให้ความเห็นชอบในคราวประชุมครั้งที่ 9/2562 เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2562

2.2.2 พิจารณา...

2.2.2 พิจารณาค่าจ้างที่ปรึกษาตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยพะเยา สำหรับปีงบประมาณ 2564 โดยคณะกรรมการกำหนดราคากลาง และคณะกรรมการกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) และกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะงานจ้างที่ปรึกษาตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยพะเยา สำหรับปีงบประมาณ 2564 ได้พิจารณาราคากลางสำหรับงานจ้างที่ปรึกษาตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยพะเยา สำหรับปีงบประมาณ 2564 เป็นเงิน 2,000,000 บาท

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาราคากลางด้วยความรอบคอบ และโปร่งใส รวมทั้งได้พิจารณาข้อจำกัดต่าง ๆ แล้ว มีมติเห็นชอบราคากลางค่าจ้างที่ปรึกษาตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยพะเยา สำหรับปีงบประมาณ 2564 เป็นจำนวนเงิน 2,000,000 บาท เนื่องจากเป็นราคาจ้างที่ปรึกษา ซึ่งเท่ากับปีงบประมาณ 2563 ซึ่งได้เสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อให้ความเห็นชอบในคราวประชุมครั้งที่ 4/2563 เมื่อวันที่ 13 มิถุนายน 2563

2.3 พิจารณาข้อหาหรือของมหาวิทยาลัย และเรื่องอื่น ๆ

2.3.1 พิจารณาร่างข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย ธรรมนูญและจริยธรรม พ.ศ. 2563 ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน โดยในปีงบประมาณ 2562 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาร่างข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย ธรรมนูญและจริยธรรม พ.ศ. 2563 ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในหลายครั้ง และเนื่องด้วยมีหนังสือกระทรวงการคลังเวียนแจ้ง “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562” มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม 2562 ดังนั้น จึงมีการปรับเนื้อหาให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ดังกล่าว โดยคณะกรรมการตรวจสอบฯ พิจารณาร่างข้อบังคับดังกล่าวแล้วเสร็จในปีงบประมาณ 2563 ซึ่งหน่วยงานกฎหมายได้เสนอต่อสภามหาวิทยาลัยพะเยาในคราวประชุมครั้งที่ 6/2563 โดยมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2563

2.3.2 รับทราบรายงานผลการดำเนินการตามมติคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ในคราวประชุมครั้งที่ 5/2562 เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2562 ถึงคราวประชุมครั้งที่ 2/2563 เมื่อวันที่ 13 มีนาคม 2563 ซึ่งคณะกรรมการมีข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง 7 ข้อ ซึ่งมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการเสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

2.3.3 รับทราบผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยพะเยา ระดับมหาวิทยาลัย รอบ 12 เดือน ประจำปีงบประมาณ 2562

2.3.4 รับทราบรายงานการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ 2562

2.3.5 รับทราบแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน (RM-Plan) ระดับมหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

2.3.6 ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

2.3.7 ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา

2.3.8 ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน ในปีงบประมาณ 2562 รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน โดยจัดทำเป็นรายงานการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ 2562 ต่อสภามหาวิทยาลัยพะเยา

ทั้งนี้ ภาพรวมตลอดปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจด้วยความรอบคอบ และได้แสดงความเห็นด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ตรงไปตรงมา ปราศจากอคติและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยให้ความเห็นและข้อเสนอแนะต่าง ๆ อันเป็นประโยชน์ในการบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัย มีกระบวนการควบคุมภายในและกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งส่งผลให้มหาวิทยาลัยดำรงไว้ซึ่งความโปร่งใส น่าเชื่อถือ และได้รับความไว้วางใจจากผู้ที่มีส่วนได้เสีย รวมทั้งบุคคลทุกภาคส่วน



(นายอรรถพล ใหญ่สว่าง)

ประธานกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

2 ธันวาคม 2563