



รายงานผลการดำเนินงาน คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามที่สภามหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ตามประกาศสภามหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ลงวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประกอบด้วยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน ๕ ท่าน ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขต อำนาจ หน้าที่ ที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี พ.ศ. ๒๕๖๓ และให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม คณะกรรมการตรวจสอบจึงรายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่สำคัญ ดังนี้

๑. การสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

๑.๑ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในรวมทั้งติดตาม กำกับดูแลการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงานต่าง ๆ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีข้อเสนอแนะต่าง ๆ ให้ดำเนินการตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๑.๒ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานกระบวนการบริหารความเสี่ยงทั้งในระดับมหาวิทยาลัยและระดับหน่วยงาน เพื่อสร้างความมั่นใจว่ากระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งครอบคลุมปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญทั้งภายในและภายนอก โดยการบริหารความเสี่ยงในระดับมหาวิทยาลัย ให้มีรูปแบบการรายงานและรายละเอียดให้ครบถ้วนถูกต้อง และการบริหารความเสี่ยงในระดับหน่วยงาน ให้มีการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและการจัดวางระบบการควบคุมภายใน เพื่อลดผลกระทบที่อาจมีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ รวมทั้งสอบทานประสิทธิภาพ ความเหมาะสมของกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

๒. การสอบทานรายงานการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานรายงานการเงินระหว่างกาล งวดสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดทำรายงานการเงิน จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง ทันท่วงที เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีการนำรายงานการเงินไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงาน เป็นไปตามแผนการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. การทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ แล้ว

๔. การสอบทานการกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

๔.๑ คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ และกำกับดูแลให้สำนักงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔.๒ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายงานผลการตรวจสอบ และรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้คำแนะนำเพิ่มเติมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น การจัดทำแฟ้มถาวร การจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน การอบรมเจ้าหน้าที่ในหน่วยรับตรวจ เป็นต้น

๔.๓ คณะกรรมการตรวจสอบ ได้เสนอแนะให้มีการวิเคราะห์งบการเงิน เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบงบการเงินได้อย่างรวดเร็วและทันเวลา

๕. การสอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ รวมถึงข้อกำหนดอื่น ๆ ของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยพบว่า มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตาม ระเบียบ ไม่เคร่งครัด ไม่เข้มงวด และกำกับดูแลไม่เพียงพอ ในเรื่องที่สำคัญ ดังนี้

๕.๑ กรณีลูกหนี้เงินยืมทรอกราชการ มีการโอนเงินยืมเข้าบัญชีธนาคารของผู้อื่นที่มีผู้ใช้ยืมที่ระบุไว้ใน สัญญาการยืมเงิน ซึ่งอาจทำให้เกิดการทุจริตได้ง่าย

๕.๒ กรณีลูกหนี้เงินยืมค้างชำระเกินกำหนด ไม่ได้จัดทำหนังสือเร่งรัดลูกหนี้เมื่อครบกำหนด หรือ ดำเนินการแจ้งหักเงินของลูกหนี้ที่ค้างชำระเกินกำหนด

๕.๓ กรณีเบิกจ่ายเงินที่ไม่มีการกำหนดอัตราการเบิกจ่ายรองรับ หรือ ไม่ขออนุมัติอัตราค่าใช้จ่ายไว้ ล่วงหน้าก่อนดำเนินการ

๕.๔ กรณีการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ เช่น การเผยแพร่ประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา เป็นต้น

๕.๕ กรณีจัดเก็บรายได้จากการบริการวิชาการ มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ ขาดการควบคุมภายใน ที่ดี ไม่แบ่งแยกหน้าที่การเก็บค่าบริการ อาจเกิดการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินและการทุจริตได้

๖. การประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมถึง ข้อเสนอแนะในการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของ มหาวิทยาลัย

๖.๑ คณะกรรมการตรวจสอบ มีข้อเสนอแนะให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศ และระบบดิจิทัลมาใช้ในการ ตรวจสอบภายใน รวมถึงมีการบูรณาการระบบงานต่าง ๆ

๖.๒ คณะกรรมการตรวจสอบ มีข้อเสนอแนะให้พัฒนาความรู้และทักษะในการตรวจสอบด้านต่าง ๆ ของ ผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๖.๓ คณะกรรมการตรวจสอบ มีข้อเสนอแนะให้มีการแต่งตั้งที่ปรึกษาด้านการตรวจสอบภายในของ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

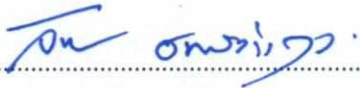
๖.๔ คณะกรรมการตรวจสอบ มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการของหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยมีการพิจารณาร่วมกับมหาวิทยาลัย

๖.๕ คณะกรรมการตรวจสอบ มีข้อเสนอแนะให้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ และวิธีการตรวจสอบให้ เหมาะสม ครอบคลุมความเสี่ยง เพื่อให้สามารถตรวจสอบหน่วยรับตรวจได้อย่างครอบคลุมและมีประสิทธิภาพ

๗. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

คณะกรรมการตรวจสอบ มีการประชุมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๘ ครั้ง ดังนี้

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	จำนวนครั้งที่ร่วมประชุม
๑	นางสาวจันทิมา ธนาสว่างกุล	ประธานกรรมการ	๘
๒	รองศาสตราจารย์ปัทมาวี วีระกิตติ	กรรมการ	๘
๓	นางสุกัญญา สุวัฒน์วงศ์	กรรมการ	๗
๔	นางรุ่งนภา เจริญคุณวิทย์	กรรมการ	๘
๕	ศาสตราจารย์นนทวัชร นวตระกูลพิสุทธิ์	กรรมการ	๗


.....
นางสาวจันทิมา ธนาสว่างกุล
ประธานกรรมการตรวจสอบ
วัน/เดือน/ปี..... ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕