รายงานผลการดำเนินงานของ
คณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
ประจำปีงบประมาณ 2567

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม ที่ 15/2567 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2567 ที่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม เพื่อทำหน้าที่สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต ระบบการรับแจ้งเบาะแส และหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้กำหนดในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม ฉบับลงวันที่ 5 ตุลาคม 2567

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐมได้มีการประชุมร่วมกันในปีงบประมาณ 2567 จำนวน 8 ครั้ง ซึ่งประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบ จำนวน 3 ท่าน เลขานุการ และผู้ช่วยเลขานุการเข้าร่วมประชุมครบถ้วนทุกครั้ง และดำเนินการตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐมกำหนดไว้ โดยสามารถสรุปผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ได้ดังนี้

1. การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

1.1 พิจารณารายงานผลการตรวจสอบ จำนวน 13 เรื่อง ดังนี้

1.1.1 เรื่องรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

1.1.2 เรื่องโครงสร้างการบริหารงานและการกำกับดูแลของโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

1.1.3 เรื่องเงินชมรมบุคลากรมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม (กรณีพิเศษ)

1.1.4 เรื่องโครงสร้างการบริหารงานของศูนย์บ่มเพาะวิสาหกิจ (UBI)

1.1.5 เรื่องการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงของงานอาคารสถานที่และภูมิสถาปัตย์ (กรณีพิเศษ)

1.1.6 เรื่องระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย

1.1.7 เรื่องโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ที่เบิกจ่ายเสร็จสิ้น และมีวงเงินงบประมาณสูงสุด (2 โครงการ)

1.1.8 เรื่องกองทุนให้กู้ยืมเงินสำหรับบุคลากรมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

1.1.9 เรื่องการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสำนักคอมพิวเตอร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

1.1.10 เรื่องการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถาบันภาษา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

1.1.11 เรื่องการเงิน การบัญชี และการพัสดุของคณะพยาบาลศาสตร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

1.1.12 เรื่องเงินสวัสดิการและการจ่ายเงินสวัสดิการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

1.1.13 เรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

1.2 พิจารณารายงานการติดตามผลการตรวจสอบ จำนวน 6 เรื่อง ดังนี้

1.2.1 เรื่องรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

1.2.2 เรื่องการดำเนินงานของคณะพยาบาลศาสตร์

1.2.3 เรื่องกรณีศึกษา เรื่องการดำเนินโครงการพิธีพระราชทานปริญญาบัตรมหาวิทยาลัยราชภัฏเขตภาคกลางและมหาวิทยาลัยสวนดุสิต ประจำปีการศึกษา 2560 – 2562

1.2.4 เรื่องวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (กรณีพิเศษ)

1.2.5 เรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

1.2.6 เรื่องการดำเนินโครงการของสำนักศิลปะและวัฒนธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

1.3 พิจารณาปรับแผนการตรวจสอบ (ปรับปรุงครั้งที่ 1) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

1.4 พิจารณาแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

1.5 พิจารณาทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

1.6 ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรคของงานตรวจสอบภายใน และเสนอแนวทางพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

2. การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

2.1 รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ต่อสภามหาวิทยาลัย ในการประชุมสภามหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม ครั้งที่ 1/2567 เมื่อวันเสาร์ที่ 6 มกราคม 2567

2.2 ประชุมร่วมกับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครปฐม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 4/2567 เมื่อวันศุกร์ที่ 5 กรกฎาคม 2567 เกี่ยวกับทิศทางการทำงานของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครปฐม แนวทางการดำเนินงานร่วมกันของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครปฐมกับมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม และงานตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานร่วมกันกับมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

2.3 ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม และเสนอสภามหาวิทยาลัยพิจารณาให้ความเห็นชอบในการประชุมสภามหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม ครั้งที่ 12/2567 เมื่อวันเสาร์ที่ 5 ตุลาคม 2567

3. ความเห็นเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และการควบคุมภายในด้านการเงิน

3.1 การบริหารจัดการความเสี่ยง

ในปีงบประมาณ 2567 มหาวิทยาลัยได้จัดทำรายงานผลการบริหารความเสี่ยงที่สอดรับกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ซึ่งได้ดำเนินการตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงและประเมินโดยใช้เกณฑ์การพิจารณาระดับความเสี่ยงที่กำหนด ครอบคลุมความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ด้านการเงิน ด้านการดำเนินการ และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบเห็นควรให้เพิ่มการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่มีบทบาทสำคัญในการบริหารจัดการและการปฏิบัติงานภายในของมหาวิทยาลัยทุกภาคส่วน

3.2 การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต

ในปีงบประมาณ 2567 มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและจัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตเกี่ยวกับสินบน โดยใช้เกณฑ์ในการประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน และกำหนดมาตรการในการบริหารความเสี่ยงครอบคลุมความเสี่ยง 4 ด้าน ได้แก่ 1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ 2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ 3. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และ 4. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล อีกทั้งมหาวิทยาลัยยังให้ความสำคัญกับการต่อต้านการทุจริตและเรียกรับผลประโยชน์ รวมถึงเรื่องจริยธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรและผู้บริหารเพิ่มขึ้นกว่าปีงบประมาณก่อน

3.3 การควบคุมภายในด้านการเงิน

ในปีงบประมาณ 2567 มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน ของงานการเงินและบัญชีในเรื่องการรับเงิน การจ่ายเงิน การบัญชี และการจัดทำรายงานการเงิน โดยเป็นการควบคุมการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีเท่านั้น ยังไม่ครอบคลุมถึงการควบคุมภายในด้านการเงินในระดับมหาวิทยาลัยในอีกหลากหลายด้าน ทั้งนี้คณะกรรมการเห็นควรให้เพิ่มการควบคุมภายในด้านการเงินในเรื่องการลงทุนในสินทรัพย์ของมหาวิทยาลัย และการบริหารจัดการลูกหนี้ของมหาวิทยาลัย

4. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรคของงานตรวจสอบภายใน และเสนอแนะแนวทางพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

งานตรวจสอบภายในพบปัญหาในเรื่องความล่าช้าของกระบวนการรับ-ส่งหนังสือราชการ และการสั่งการของมหาวิทยาลัย ซึ่งส่งผลให้รายงานผลการตรวจสอบไปไม่ถึงหน่วยงานที่ต้องดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของงานตรวจสอบภายในได้อย่างทันกาล อีกทั้งยังส่งผลให้งานตรวจสอบภายในไม่สามารถติดตามผลการตรวจสอบได้ตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ทั้งนี้คณะกรรมการเห็นควรให้รวบรวมประเด็นปัญหาดังกล่าวเพื่อร่วมประชุมหารือกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัยในโอกาสต่อไป

พร้อมกันนี้คณะกรรมการเสนอแนะให้งานตรวจสอบภายในนำข้อมูลการเรียกรายงานจากระบบสารสนเทศที่มหาวิทยาลัยพัฒนาขึ้นมาใช้ประโยชน์และลดขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบ พร้อมทั้งพัฒนาระบบการให้คำปรึกษาของงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการต่อไป

(นางอุไร ร่มโพธิหยก)
ประธานกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม