

## รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม ที่ 15/2567 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2567 และ ที่ 7/2568 ลงวันที่ 11 มกราคม 2568 ที่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม เพื่อทำหน้าที่สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต ระบบการรับแจ้งเบาะแส และหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้กำหนดในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม ฉบับลงวันที่ 5 ตุลาคม 2567

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐมได้มีการประชุมร่วมกันในปีงบประมาณ 2568 จำนวน 7 ครั้ง ซึ่งประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบ จำนวน 3 ท่าน เลขานุการ และผู้ช่วยเลขานุการเข้าร่วมประชุมครบถ้วนทุกครั้ง และดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐมว่าด้วยธรรมนูญของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม พ.ศ. 2567 และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐมที่กำหนดไว้ โดยสามารถสรุปผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ได้ดังนี้

### 1. การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

#### 1.1 พิจารณารายงานผลการตรวจสอบ จำนวน 11 เรื่อง ดังนี้

1.1.1 รายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

1.1.2 การจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567-2568

1.1.3 เงินสวัสดิการและการจ่ายเงินสวัสดิการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

1.1.4 การเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถาบันภาษา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

1.1.5 การเงิน การบัญชี และการพัสดุของสำนักคอมพิวเตอร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

1.1.6 การเงิน การบัญชี และการพัสดุของคณะพยาบาลศาสตร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

1.1.7 รายได้จากการให้เช่าพื้นที่ อาคารและทรัพย์สินที่อยู่ในความปกครองของมหาวิทยาลัย

1.1.8 ระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการออกใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government

Receipt)

1.1.9 โครงการจัดทำแพลตฟอร์มการตลาดออนไลน์ครบวงจรสำหรับผลิตภัณฑ์ชุมชนแบบยั่งยืน

1.1.10 ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการทรัพยากรในมหาวิทยาลัย (ERP)

1.1.11 รายงานแสดงสถานะการรับ - จ่ายบัญชีสโมสรบุคลากรมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

ปีงบประมาณ 2567 (กรณีพิเศษ)

- 1.2 รับทราบรายงานการติดตามผลการตรวจสอบ จำนวน 14 เรื่อง ดังนี้
  - 1.2.1 รายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
  - 1.2.2 โครงสร้างการบริหารงานและการกำกับดูแลของโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
  - 1.2.3 เงินชมรมบุคลากรมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม (กรณีพิเศษ)
  - 1.2.4 โครงสร้างการบริหารงานของศูนย์ป่มเพาะวิสาหกิจ (UBI)
  - 1.2.5 การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงของงานอาคารสถานที่และภูมิสถาปัตยกรรม (กรณีพิเศษ)
  - 1.2.6 ระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย
  - 1.2.7 โครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ที่เบิกจ่ายเสร็จสิ้น และมีวงเงินงบประมาณสูงสุด (2

โครงการ)

- 1.2.8 กองทุนให้กู้ยืมเงินสำหรับบุคลากรมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
- 1.2.9 การเงิน การบัญชี และการพัสดุของสำนักคอมพิวเตอร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
- 1.2.10 การเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถาบันภาษา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
- 1.2.11 การเงิน การบัญชี และการพัสดุของคณะพยาบาลศาสตร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
- 1.2.12 เงินสวัสดิการและการจ่ายเงินสวัสดิการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
- 1.2.13 การจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
- 1.2.14 โครงการจัดทำแพลตฟอร์มการตลาดออนไลน์ครบวงจรสำหรับผลิตภัณฑ์ชุมชนแบบยั่งยืน

(เพื่อเสนอผู้ช่วยศาสตราจารย์สมเดช นิลพันธุ์ อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐมรับทราบความก้าวหน้าการดำเนินโครงการในปัจจุบัน)

- 1.3 ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรคของงานตรวจสอบภายใน และเสนอแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
- 1.4 พิจารณาปรับแผนการตรวจสอบ (ปรับปรุงครั้งที่ 1) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
- 1.5 พิจารณาแผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 – 2571
- 1.6 พิจารณาแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
- 1.7 พิจารณาทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

## 2. การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

2.1 รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ต่อสภามหาวิทยาลัย ในการประชุมสภามหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม ครั้งที่ 3/2568 เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2568

2.2 ประชุมร่วมกับผู้บริหารมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2/2568 เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2568 เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบ ประเด็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบจากผลการตรวจสอบในปีงบประมาณ 2567 การบริหารจัดการความเสี่ยง การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย และปัญหาและอุปสรรคของงานตรวจสอบภายใน

2.3 ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม ในการประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 4/2568 เมื่อวันศุกร์ที่ 4 กรกฎาคม 2568

2.4 ดร.สุชาย สิริภัทรกุลธร กรรมการตรวจสอบ และนางสาววิมลสิริ ศรีสมุทร หัวหน้างานตรวจสอบ ภายใน เป็นตัวแทนคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม เข้าร่วมโครงการสัมมนาคณะกรรมการ ตรวจสอบของหน่วยงานของรัฐ รุ่นที่ 1 เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2568 ณ ห้องประชุมบอลรูม 1 ชั้น 3 โรงแรม ดิ เอ็มเมอร์ลด์ กรุงเทพฯ เพื่อรับฟังกรมบัญชีกลางชี้แจงเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบ และคู่มือคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จัดทำขึ้น

### 3. ความเห็นเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของ มหาวิทยาลัย และการควบคุมภายในด้านการเงิน

#### 3.1 การบริหารจัดการความเสี่ยง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 มหาวิทยาลัยมีกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่มีความชัดเจนมากกว่า ปีงบประมาณก่อน โดยได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยจำนวน 4 ด้าน และ มหาวิทยาลัยได้ประเมินระดับค่าความเสี่ยงผลการบริหารความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ (ยอมรับได้) พร้อมทั้งกำหนดแนวทางแก้ไขเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นไว้อย่างครบถ้วนในทุกด้าน

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า การประเมินระดับค่าการบริหารความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ (ยอมรับได้) ที่เกี่ยวกับยุทธศาสตร์ที่ 4 โดยเฉพาะในเรื่องการป้องกันการเกิดอุบัติเหตุบริเวณประตูเข้า-ออกหลัง มหาวิทยาลัย ยังไม่เหมาะสมและไม่สามารถแก้ไขปัญหาสอดคล้องกับสถานการณ์จริงและลดความเสี่ยงได้อย่าง สมบูรณ์ ดังนั้นมหาวิทยาลัยจึงควรพิจารณาปรับปรุงและเพิ่มมาตรการการป้องกันการเกิดอุบัติเหตุให้รัดกุมมากขึ้น

#### 3.2 การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต

มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต โดยการกำหนดประเภทความเสี่ยงด้านการทุจริต กำหนดการระบุความเสี่ยง กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง กำหนดระดับความเสี่ยงการ ทุจริต ประเมินระดับค่าความเสี่ยงการทุจริต และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต เป็นจำนวน 5 เรื่อง ซึ่งมหาวิทยาลัยได้ประเมินระดับค่าความเสี่ยงการทุจริตหลังดำเนินมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงอยู่ใน ระดับปานกลาง ซึ่งอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และได้กำหนดมาตรการต่อต้านการทุจริตและเรียกรับผลประโยชน์ รวมถึง จริยธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรและผู้บริหารอย่างชัดเจนมากขึ้นกว่าปีงบประมาณก่อน

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า การประเมินของมหาวิทยาลัยที่มีความเสี่ยงระดับ ปานกลาง (6 – 8 คะแนน) ยังไม่เหมาะสม มหาวิทยาลัยควรกำหนดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับต่ำ เพื่อให้เกิดการ กำหนดมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ลดลงอยู่ในระดับต่ำ

### 3.3 การควบคุมภายในด้านการเงิน

การจัดวางระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน ของงานการเงินและบัญชี เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ในด้านการรับเงินเพียงด้านเดียว ซึ่งเป็นการควบคุมการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีเท่านั้น

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า การจัดวางระบบการควบคุมภายในด้านการเงินดังกล่าว ยังไม่ครอบคลุมภารกิจด้านการเงินในระดับมหาวิทยาลัยในอีกหลากหลายด้าน ทั้งในด้านการจ่ายเงิน ด้านการบัญชี ด้านการจัดทำรายงานการเงิน ด้านการลงทุน ด้านการบริหารจัดการลูกหนี้ อีกทั้งงานด้านการเงินยังประกอบด้วยหน่วยงานที่ปฏิบัติงานเบิกจ่ายภายในมหาวิทยาลัยทุกหน่วยงาน จึงควรมีการจัดวางการควบคุมภายในด้านการเงินให้ครอบคลุมภารกิจของทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย

## 4. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรคของงานตรวจสอบภายใน และเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

4.1 งานตรวจสอบภายในยังคงพบปัญหาเรื่องความล่าช้าของกระบวนการรับ-ส่งหนังสือราชการ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า งานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานภายใต้การกำกับของอธิการบดีโดยตรง ดังนั้นหนังสือ บันทึกข้อความ หรือรายงานผลการตรวจสอบควรรายงานขึ้นตรงต่ออธิการบดีตามโครงสร้างการบริหารงานของมหาวิทยาลัย

4.2 ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายตามระเบียบต่างๆ ของมหาวิทยาลัย จำนวน 9 ฉบับ ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบตามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี จึงเห็นควรให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้การประเมินความเสี่ยงในทุกปีงบประมาณเพื่อลดภาระงานด้านการตรวจสอบตามระเบียบ พร้อมทั้งกำหนดแนวทางใน “นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” อย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร

4.3 เนื่องจากปัจจุบันมหาวิทยาลัยได้นำระบบสารสนเทศมาใช้ในการดำเนินงานทุกภาคส่วน ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในจึงควรเสริมสร้างทักษะ ความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเพิ่มเติม เพื่อใช้สอบทานความน่าเชื่อถือของข้อมูล การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและมีประสิทธิภาพ รวมถึงความปลอดภัยทางด้านคอมพิวเตอร์ของระบบงานสารสนเทศ

4.4 ผู้ตรวจสอบภายในควรนำปัญญาประดิษฐ์ (Artificial Intelligence: AI) มาใช้ในบางขั้นตอนของกระบวนการตรวจสอบ เพื่อลดระยะเวลาและขั้นตอนการดำเนินงาน และใช้ในการบริหารจัดการภายใต้อัตราค่าจ้างที่มีอยู่อย่างจำกัดได้



(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ประธานกรรมการตรวจสอบ  
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม