

**รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยาได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยพะเยา ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยพะเยา ที่ ๒๐๗๙/ ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๖ โดยคณะกรรมการตรวจสอบฯ ขึ้นตรงต่อสภามหาวิทยาลัยพะเยา ประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิ และผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ความเข้าใจลักษณะการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชี การบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย ซึ่งเป็นบุคคลที่ได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวาง เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบจำนวน ๕ ท่าน คือ

๑. ดร.สมเกียรติ	ชอบผล	ประธานกรรมการ
๒. ศาสตราจารย์ ดร.ธีรวุฒิ บุญยโสภณ		กรรมการ
๓. นางสาวเฟื่องฟ้า เทียนประภาสสิทธิ์		กรรมการ
๔. นายโสภณ ทองดี		กรรมการ
๕. นายวิวัฒน์ สวัสดิ์-ชูโต		กรรมการ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีการประชุม รวม ๕ ครั้ง ซึ่งมีกรรมการ ๓ ท่าน เข้าร่วมประชุมครบทุกครั้ง ได้แก่ ดร.สมเกียรติ ชอบผล ประธานกรรมการ นางสาวเฟื่องฟ้า เทียนประภาสสิทธิ์และ นายวิวัฒน์ สวัสดิ์-ชูโต สำหรับศาสตราจารย์ ดร.ธีรวุฒิ บุญยโสภณ และนายโสภณ ทองดี เข้าร่วมประชุม ๔ ครั้ง และจากการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ในภาพรวม และกรรมการรายบุคคล พบว่า มีผลการประเมินฯ อยู่ในระดับมากที่สุด

๑. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๑.๑ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้รับทราบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายงานการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมหาวิทยาลัยได้กำกับ ติดตามให้ทุกหน่วยงานดำเนินการอย่างต่อเนื่อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ภายใต้การกำกับดูแลของสภามหาวิทยาลัยพะเยา ซึ่งสามารถมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของมหาวิทยาลัยพะเยาจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน และการรายงาน รวมทั้งด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้รับทราบถึงการดำเนินการของมหาวิทยาลัยเกี่ยวกับการบริหารจัดการ ความเสี่ยง ซึ่งมีการกำหนดให้ทุกหน่วยงานวิเคราะห์และกำหนดความเสี่ยงประจำปีตามบริบทอย่างรอบด้าน สอดคล้องและเชื่อมโยงตามกรอบพันธกิจและยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีประเด็นความเสี่ยงด้านทั่วไป และความเสี่ยงด้านการทุจริต ซึ่งมหาวิทยาลัยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบในการกำกับติดตามอย่างต่อเนื่อง สามารถมั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผลว่า มหาวิทยาลัยพะเยาได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตอย่างเหมาะสม โดยบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งในระดับหน่วยงานและมหาวิทยาลัยให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัยอย่างมีนัยสำคัญ

๑.๓ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้สอบทานกระบวนการกำกับดูแลที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล และระบบการรับแจ้งเบาะแส โดยพิจารณาจากรายงานผลการตรวจสอบ และรายงานการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ในรายงานผลการตรวจสอบที่อธิการบดีสั่งการ ซึ่งรายงานโดยหน่วยตรวจสอบภายใน และพิจารณาร่วมกับผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment :ITA) ตามเกณฑ์ของสำนักงาน ป.ป.ช. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งสามารถมั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผลว่า มหาวิทยาลัยพะเยามีกระบวนการกำกับดูแลที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล

๒. การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้รับทราบผลการสอบทานรายงานทางการเงิน ซึ่งรายงานโดยหน่วยตรวจสอบภายใน และได้ประชุมกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด เพื่อรับทราบรายงานเกี่ยวกับขอบเขต และวิธีการตรวจสอบ รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ และประเด็นที่พบจากการตรวจสอบงบการเงิน รวมถึงรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ โดยมีความเห็นว่า รายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยมีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้กำกับดูแล และสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยได้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งได้ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ เพื่อให้สิ่งที่ตรวจพบของแต่ละหน่วยรับตรวจและของมหาวิทยาลัยได้รับการทบทวน และปรับแก้ อันเป็นการส่งเสริมให้กระบวนการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดี มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ทำให้ผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่หน่วยงานกำหนดไว้ เพื่อเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรในการสร้างความเชื่อมั่นและความน่าเชื่อถือถือตามหลักการบริหารจัดการที่ดี รวมถึงส่งเสริมให้บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในได้รับการฝึกอบรมในเรื่องที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยาได้ปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ ซึ่งกำหนดไว้ในข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย ธรรมาภิบาล พ.ศ. ๒๕๖๔ และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมุ่งเน้นเสนอแนะแนวทางที่จะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้มีความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ โดยการพิจารณาและเสนอความคิดเห็น
อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม อันเป็นประโยชน์ในการปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยตาม
พันธกิจ เพื่อนำไปสู่การบริหารจัดการที่ดี (Good Governance)



(ดร.สมเกียรติ ชอบผล)

ประธานกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

๖ ธันวาคม ๒๕๖๗