



รายงานผลการดำเนินงาน คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



.

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. 2567 เป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ
ลำปาง พ.ศ. 2564 และฉบับที่ 2 พ.ศ. 2565 การดำเนินงาน
และการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ
ตรวจสอบ มีดังนี้





1.กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ



2.สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตของมหาวิทยาลัยและระบบการรับแจ้งเบาะแส



3.สอบทานรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย



4.สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย



5.การประชุมและการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ



6.การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ



7.การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่



8.การประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน

1. กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

การเสนอกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบต่อสภามหาวิทยาลัย
ราชภัฏลำปาง โดยได้รับความเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
ในการประชุมสภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 12/2564 เมื่อวันที่ 9 ตุลาคม
2564 และคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาทบทวนกฎบัตร
คณะกรรมการตรวจสอบของปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2566
เมื่อวันที่ 4 กันยายน 2566

2. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี ระบบการบริหาร จัดการความเสี่ยงด้านทุจริตของมหาวิทยาลัยและระบบการรับแจ้งเบาะแส



คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาการควบคุมภายในจากผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยและจากการรายงานผลการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้มีความเห็น/ข้อเสนอแนะให้มีการติดตามการดำเนินการของหน่วยงาน ในการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายใน และให้มีการประเมินความเสี่ยงของกระบวนการควบคุมภายใน โดยกำหนดเกณฑ์ให้สอดคล้องกับเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย



การสอบทานและติดตามการดำเนินการเกี่ยวกับกระบวนการกำกับดูแลที่ดีของมหาวิทยาลัย
คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาผ่านการรายงานผลการตรวจสอบการร้องเรียนร้องทุกข์ของ
มหาวิทยาลัย มีความเห็นเพิ่มเติมโดยมหาวิทยาลัยควรมีการติดตามและรายงานการดำเนินการรับเรื่อง
ร้องเรียน การรับแจ้งเบาะแส และการฟ้องร้อง คดีความและความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ทุกไตรมาส

3. สอบทานรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย

การสอบทานรายงานการเงินผ่านการรายงานผลการตรวจสอบกองทุน จำนวน 9 กองทุน ซึ่งรายงานการเงินของกองทุนถูกต้องครบถ้วน และ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อตรวจพบ ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปางต่อรายงานการเงินของ มหาวิทยาลัย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 โดยมหาวิทยาลัย ควรมีการเร่งติดตามแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ไม่ตรงกับ รายงานการเงินอย่างจริงจัง และให้หน่วยตรวจสอบภายในมีส่วนร่วม ในการตรวจสอบติดตามประเด็นต่าง ๆ ในรายงานการเงิน

4. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

การสอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ผ่านการรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

4.1

การรับเงิน การเบิกจ่ายเงินกองทุนมหาวิทยาลัย จำนวน 9 กองทุน มีการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบของกองทุน

4. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย (ต่อ)

4.2

การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินและการดำเนินงานโครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูง จำนวน 2 โครงการ ได้แก่ โครงการปรับปรุงอาคารคณะวิทยาศาสตร์ และโครงการครุภัณฑ์กล้องวงจรปิด พร้อมติดตั้ง โดยการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องด้านการเบิกจ่ายเงิน

4.3

การตรวจสอบการฟ้องร้อง คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง คณะกรรมการตรวจสอบได้มีข้อคิดเห็นเพิ่มเติมโดยมหาวิทยาลัยควรมีการกำกับการปฏิบัติงานในการบันทึกข้อมูลในระบบ ความรับผิดชอบละเมิดและแพ่งให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันโดยเร็ว รวมทั้งกำหนดระยะเวลาการเสนอรายงานผลการดำเนินการคดีความต่าง ๆ และรายละเอียดของสำนวนคดีความโดยเร็ว เช่น มีการรายงานทุก 3 เดือน หรือทุก 6 เดือน และมีการรวบรวมองค์ความรู้เกี่ยวกับระบบงานละเมิดและแพ่ง

4. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย (ต่อ)

4.4

การดำเนินการด้านการรับเงินการเบิกจ่ายเงินโรงเรียนสาธิต มหาวิทยาลัยราชภัฏ ลำปาง ด้านการรับเงินพบว่าการบันทึกบัญชีจากการรับเงินรายได้ไม่ครบถ้วนทำให้บัญชีรายได้มียอดต่ำไป และยังไม่มีการควบคุมภายในด้านการรับเงินที่เพียงพอ การรับเงินอื่น ๆ ซึ่งมีใช้เงินรายได้ของโรงเรียนสาธิต เช่น ค่าประกันภัยอุบัติเหตุ นักเรียน ยังไม่มีแนวปฏิบัติที่ชัดเจนและไม่มีกระบวนการควบคุมในการรับเงินและเบิกจ่ายเงินที่เหมาะสม คณะกรรมการตรวจสอบได้มีข้อคิดเห็นเพิ่มเติม โดยควรมีข้อเสนอแนะไปยังผู้บริหารเพื่อให้มีการบริหารจัดการและกำกับดูแลก่อนมีข้อเสนอแนะไปยังผู้ปฏิบัติงาน และควรมีการประเมินความเสี่ยงและการตรวจสอบหน่วยงานที่มีการดำเนินงานในลักษณะเดียวกับโรงเรียนสาธิตทุกปี

5. การประชุมและการประเมินผลการปฏิบัติงานของ คณะกรรมการตรวจสอบ

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 6 ครั้ง โดยกรรมการเข้าร่วมประชุมครบถ้วนทุกครั้ง

✓ การประชุมร่วมกับผู้บริหารมหาวิทยาลัย จำนวน 1 ครั้ง

✓ การประชุมร่วมกับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง จำนวน 1 ครั้ง

การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีการประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมิน ผลกรรมการรายบุคคล โดยมีผลการประเมินคณะกรรมการตรวจสอบในระดับการ ปฏิบัติงานดีที่สุดในไปตามอำนาจหน้าที่ตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัยที่กำหนดไว้

6. การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบ

การรายงานผลการดำเนินงาน
ของคณะกรรมการตรวจสอบทุก
สิ้นปีงบประมาณ โดยครั้งสุดท้าย
ได้เสนอรายงานผลการดำเนินงาน
ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
ต่อสภามหาวิทยาลัย และได้
มีการเผยแพร่ทางเว็บไซต์
ของมหาวิทยาลัย



7. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่



คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการกำกับดูแลหน่วยตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 การเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน การพิจารณาให้ความเห็นและ ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การรายงานผล และการติดตามผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 การประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน การพิจารณาและกำกับการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน โดยการให้ความเห็นกรณีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายเป็นกรรมการต่าง ๆ ในงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งอาจมีผลต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

8. การประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาการประเมินผล การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : ประเมินภายในองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางการปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน การส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีการพัฒนาทักษะความรู้ทางวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง โดยให้มีการกำหนดแนวทางการพัฒนางานตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน





**รายงานผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ
ปีงบประมาณ 2567ฉบับเต็ม**

