



รายงานผลการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบประจำ
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สารจากประธาน

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้เริ่มดำเนินการ เมื่อวันที่ ๗ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ที่ ๘๔/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ลงวันที่ ๗ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม



การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยยึดหลักการให้การสนับสนุนการบริการงานของมหาวิทยาลัย และมุ่งเน้นเสนอแนะแนวทางเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัยตามหลักความโปร่งใสและธรรมาภิบาล

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย มีความยินดีที่ได้ร่วมงานกับทุกฝ่ายทั้งภายในและภายนอก เพื่อส่งเสริมการตรวจสอบและการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ตลอดจนการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ให้มีการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ คุ่มค่า และโปร่งใส นำความรู้และเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้อย่างเหมาะสม เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสังคมและประเทศชาติ และขอบคุณทุกฝ่ายที่ให้ความร่วมมือและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบด้วยดีอย่างยิ่ง

(ดร.สุชาติ เมืองแก้ว)

ประธานกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ดำรงตำแหน่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



สารบัญ

เรื่อง	หน้า
สารจากประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย	๒
คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย	๓
บทสรุปผู้บริหาร	๕
บทนำ การรายงานผลการปฏิบัติงาน	๖
ส่วนที่ ๑ ผลการดำเนินงาน ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ	๗
- ข้อมูลการเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	๗
- ผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ	๗
ส่วนที่ ๒ รายงานสรุปปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๑๔
ส่วนที่ ๓ ภาพกิจกรรมการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ	๑๕
ภาคผนวก	๑๖
คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย	๑๗

บทสรุปผู้บริหาร

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย เมื่อวันที่ ๗ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ที่ ๘๔/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ลงวันที่ ๗ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างอิสระตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕

เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล มีความคุ้มค่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ดำรงตำแหน่งตามคำสั่ง จำนวน ๕ ท่าน ซึ่งปฏิบัติหน้าที่โดยมีการสอบทานรายงานการเงินและการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในด้านต่าง ๆ และได้พิจารณาประเด็นปัญหาและแนวทางการแก้ไข พร้อมข้อเสนอแนะ โดยสรุปสาระสำคัญ ดังนี้

๑. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

- มีการประชุม จำนวน ๒ ครั้ง โดยจำนวนกรรมการผู้เข้าร่วมประชุมครบองค์ประชุมทุกครั้ง

๒. การสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน

- เห็นควรให้ฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยดำเนินการการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อาทิเช่น มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบที่เป็นคณะบุคคล หรือส่วนงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของอธิการบดี การดำเนินงานเรื่องการเป็นผู้รวบรวมประสานงานเพื่อประมวลผลการบริหารความเสี่ยงของส่วนงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยไม่ควรเป็นหน้าที่ของสำนักงานตรวจสอบภายใน เนื่องจากสำนักงานตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่สอบทานประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

- ด้านการควบคุมภายในด้านการเงิน มหาวิทยาลัยควรกำหนดมาตรการในด้านการเงิน ให้ทุกส่วนงานถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และมีการติดตาม ตรวจสอบ รายงานผลอย่างต่อเนื่อง เช่น เรื่องลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ และลูกหนี้การค้าบุคคลภายนอก การรับเงินรายได้ การจ่ายเงินงบประมาณ-เงินนอกงบประมาณ เป็นต้น

๓. การสอบทานการรายงานการเงินให้ถูกต้องและเชื่อถือได้

- มีการสอบทานรายงานการเงินตามรายงานผู้สอบบัญชีและรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ให้ข้อเสนอแนะว่า ตามรายงานผู้สอบบัญชีที่แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขนั้น แสดงให้เห็นว่า ระบบการจัดทำรายงานการเงินมีการควบคุมภายในที่ยังไม่เพียงพอ ควรเร่งดำเนินการจัดการโดยเฉพาะประเด็นที่ปรากฏในเงื่อนไขของรายงานผู้สอบบัญชี การสอบทานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

- คณะกรรมการฯ มอบหมายให้สำนักงานตรวจสอบภายในติดตามการดำเนินงานตามข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและรายงานความคืบหน้าให้คณะกรรมการฯ ทราบทุกครั้งที่มีการประชุม

บทนำ

การรายงานผลการดำเนินงาน

สภามหาวิทยาลัยมหจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ตระหนักและให้ความสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล และได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย เมื่อวันที่ ๗ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลให้มหาวิทยาลัยมีระบบงานตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีมาตรการการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม ให้การบริหารงานโดยรวมของมหาวิทยาลัยดำเนินไปด้วยความโปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ดี เป็นที่น่าเชื่อถือต่อสาธารณชน

กระทรวงการคลังกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

๑. คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องจัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปีอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

๒. การจัดทำรายงาน อย่างน้อยต้องมีเนื้อหาระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับประเด็น ดังต่อไปนี้

(๒.๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ

(๒.๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(๒.๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย



ส่วนที่ ๑

ผลการดำเนินงาน ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อมูลการเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่ง จำนวน ๕ ท่าน โดยมีผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ และรองผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้ช่วยเลขานุการ ซึ่งได้จัดให้มีการประชุม จำนวน ๒ ครั้ง และมีกรรมการเข้าร่วมประชุมครบองค์ประชุม ดังนี้

ครั้งที่	วันที่	จำนวนทั้งหมด (คน)	จำนวนกรรมการ ที่เข้าประชุม (คน)	ร้อยละ
๑/๒๕๖๕	วันพุธที่ ๒๐ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕	๕	๔	๘๐
๒/๒๕๖๕	วันพฤหัสบดีที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕	๕	๕	๑๐๐

รายชื่อคณะกรรมการที่เข้าร่วมประชุมแต่ละราย ดังนี้

๑. ดร.สุชาติ เมืองแก้ว	ประธานกรรมการ	เข้าร่วมประชุม ๒/๒ ครั้ง
๒. พระธรรมราชานุวัตร, ดร. (สุทัศน์ วรทสสี)	กรรมการ	เข้าร่วมประชุม ๒/๒ ครั้ง
๓. รศ.ดร.ไทย ทิพย์สุวรรณกุล	กรรมการ	เข้าร่วมประชุม ๒/๒ ครั้ง
๔. นายพิศิษฐ์ ลีลาวชิโรภาส	กรรมการ	เข้าร่วมประชุม ๒/๒ ครั้ง
๕. นางบุปผา ชวะพงษ์	กรรมการ	เข้าร่วมประชุม ๑/๒ ครั้ง

ผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบเป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยแสดงความเห็นพร้อมให้ข้อเสนอแนะจากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย จำนวน ๒ ครั้ง ดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

- อยู่ระหว่างดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยกองนิติการสอบทานความถูกต้องก่อนเสนอสภามหาวิทยาลัยอนุมัติ

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส ดังนี้

➤ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีความเห็นดังนี้

- เห็นควรให้ฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยดำเนินการการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด อาทิเช่น

- มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบที่เป็นคณะบุคคล หรือส่วนงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของอธิการบดี ประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคคลที่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

- ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และพิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ตามกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนด ข้อ ๑๗ (๖) รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบดังต่อไปนี้

(๖.๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๖.๒) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(๖.๒.๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

(๖.๒.๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ

(๖.๒.๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(๖.๒.๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root – cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

ทั้งนี้ ไม่ได้กำหนดให้สำนักงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย โดยกำหนดให้สำนักงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตงานตรวจสอบภายใน โดยสรุป คือ การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง รวมถึงประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และ

การกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง โดยการสอบทานว่าดำเนินการถูกต้อง เหมาะสมหรือไม่ และสอบทานว่ามีความเสี่ยงใดที่สำคัญแต่ยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไข

- ในด้านการควบคุมภายในด้านการเงินนั้น มีความเห็นว่า มหาวิทยาลัยควรกำหนดมาตรการในด้านการเงิน ให้ทุกส่วนงานถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และมีการติดตาม ตรวจสอบ รายงานผลอย่างต่อเนื่อง เช่น เรื่องลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ และลูกหนี้การค้าบุคคลภายนอก การรับเงินรายได้ การจ่ายเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เป็นต้น

(ก) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

➢ ตามรายงานผู้สอบบัญชีที่ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ โดยแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขนั้น แสดงให้เห็นว่า ระบบการจัดทำรายงานการเงินมีการควบคุมภายในที่ยังไม่เพียงพอ ควรเร่งดำเนินการจัดการโดยเฉพาะประเด็นที่ปรากฏในเงื่อนไขของรายงานผู้สอบบัญชี ดังนี้

- มหาวิทยาลัยมีรายงานการเงินที่ไม่ปรากฏบัญชี และไม่ปรากฏในงบการเงินเพิ่มขึ้นจำนวนมาก เห็นสมควรให้พิจารณาเป็นเรื่องเร่งด่วน โดยคณะกรรมการตรวจสอบเสนอให้มหาวิทยาลัยต้องมีข้อกำหนดในกระบวนการเปิดบัญชีของมหาวิทยาลัยอย่างชัดเจน และกำหนดให้ทุกส่วนงานถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

ในกรณีที่ตรวจพบว่ามีบัญชีใดที่ไม่มีความจำเป็นหรือไม่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมของมหาวิทยาลัย ให้เร่งดำเนินการปิดบัญชีนั้น

- ให้สำนักงานตรวจสอบภายในจัดเตรียมรวบรวมข้อมูลบัญชีการเงินของมหาวิทยาลัยอย่างเป็นทางการ และแสดงหลักฐานที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเข้ามาตรวจสอบ โดยนายพิศิษฐ์ ลีลาวชิโรภาส จะเมตตาเข้ามาช่วยสอบทานข้อมูลให้ก่อน แล้วจึงจะรายงานให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมครั้งถัดไป

- ข้อสังเกตอื่น ๆ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอให้สำนักงานตรวจสอบภายในประสานกับส่วนงานที่เกี่ยวข้องเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ถูกต้องครบถ้วนทุกข้อแล้วรายงานผลการปรับปรุงให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบจนกว่าจะเสร็จสิ้นครบถ้วนทุกรายการ

ในการดำเนินการดังกล่าวข้างต้นนั้นเป็นการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องเก่าที่ค้างอยู่นาน จึงเห็นควรให้สำนักงานตรวจสอบภายในเร่งดำเนินการโดยด่วน โดยมีประโยชน์ที่เห็นได้ชัด คือ หากพบข้อผิดพลาดต่าง ๆ ในเรื่องนั้น ๆ จะนำไปสู่การพัฒนาระบบงานใหม่ หรือสร้างวงจรของการพัฒนาระบบงาน สร้างมาตรการในการแก้ไข หรือป้องกันเหตุต่าง ๆ และนำไปสู่การพัฒนาระบบได้ในอนาคต

- เห็นควรให้สำนักงานตรวจสอบภายใน สํารวจบัญชีทุกส่วนงาน โดยให้ทุกส่วนงานจัดส่งสำเนาบัญชีทุกบัญชี รายการเคลื่อนไหวทางบัญชี (Bank Statement) มาให้สำนักงานตรวจสอบภายในเพื่อตรวจสอบเป็นขั้นต้นและสรุปรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขแก่ผู้บริหารมหาวิทยาลัยต่อไป

➤ ตามรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

- ให้ฝ่ายเลขานุการจัดทำสรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวว่ามีข้อเสนอแนะอย่างไร และได้ดำเนินการอย่างไรไปแล้วบ้าง โดยนายพิศิษฐ์ ลีลาวชิโรภาส จะเมตตาเข้ามาช่วยสอบทานข้อมูลให้ก่อน แล้วจึงจะรายงานให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมครั้งถัดไป

- ให้มีการจัดการประชุมร่วมกันระหว่าง สำนักงานตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบฯ และผู้แทนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อสร้างความเข้าใจว่าในรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวของมหาวิทยาลัยว่าได้ดำเนินการเรื่องใดไปแล้วบ้างและไม่เป็นประเด็นอีกนำไปสู่การพัฒนาและแก้ไขปัญหาค่าที่เกิดขึ้นในปีถัด ๆ ไป

- ให้มีการนัดประชุมส่วนงานภายในที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายด้านการเงิน เช่น กองคลังและทรัพย์สิน กองแผนงาน และส่วนงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำไปสู่การแก้ไขปัญหาและเสนอมาตรการในการควบคุมอย่างเป็นระบบ จากนั้นอาจจะมีการประชุมไปยังทุกวิทยาเขต วิทยาลัย และหน่วยวิทยบริการ ในสังกัดของมหาวิทยาลัย เพื่อให้ทุกส่วนงานในกำกับได้ปฏิบัติอย่างถูกต้องเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

(๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

ด้านการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

๔.๑) สอบทานข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ มีความเห็นว่าเรื่องแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามข้อบังคับนั้น คณะกรรมการฯ เห็นชอบตามข้อบังคับฯ ข้อ ๑๓ และข้อ ๑๔ (๒) เห็นชอบให้คณะกรรมการตรวจสอบฯ ทำหน้าที่สอบทาน และให้คำแนะนำตามความเหมาะสมในการดำเนินงานของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย และข้อ ๑๔ (๑๐) เห็นชอบดังนี้

(๑) ให้ฝ่ายเลขานุการสืบค้นนิยามคำว่า “บุคคลภายนอก” หมายถึง บุคคลใดหรือหน่วยงานใด

(๒) กรณีที่ระบุ ให้มีการเผยแพร่ในรายงานประจำปีทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการเป็นผู้ลงนาม เห็นควรให้คณะกรรมการตรวจสอบทุกท่านได้มีการพิจารณารายงานประจำปีอย่างละเอียดก่อนเสนอประธานกรรมการลงนาม เนื่องจากรายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบ บางเรื่องเป็นเรื่องละเอียดอ่อน หรือเป็นเรื่องชั้นความลับ ไม่ควรเผยแพร่ หรือจะต้องได้รับการอนุญาตก่อนนำเผยแพร่

๔.๒) สอบทานประกาศมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย เรื่อง ปฏิทินการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี ๒๕๖๕ มีความเห็นว่า ควรให้มีการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ประจำปี ๒๕๖๕ จำนวน ๔ ครั้ง

๔.๓) สอบทาน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย มีความเห็นว่า เห็นชอบตามกฎบัตรนั้น และมีข้อสังเกตเพิ่มเติมเห็นควรให้สำนักงานตรวจสอบภายใน สอบทานความถูกต้อง เหมาะสมของข้อมูลที่อ้างอิงว่ามีความถูกต้อง เป็นปัจจุบันหรือไม่อย่างไร หากไม่ถูกต้อง ให้ปรับแก้ไขให้ถูกต้อง เหมาะสมต่อไป

๔.๔) แผนการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีความเห็นว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในในระดับ มหาวิทยาลัยนั้น ต้องเป็นการสอบทาน ติดตาม สรุปลงตามความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน และควรเพิ่ม กิจกรรมการประชุมร่วมกันระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ สภามหาวิทยาลัย และผู้บริหาร ในการจัดการ พัฒนาบุคลากรให้มีความเข้าใจในเรื่องการเงินและบัญชี การพัสดุ เพื่อลดปัญหาที่จะเกิดขึ้นในปีถัด ๆ ไป

ด้านการบริหาร

๔.๕) เรื่อง การกิจ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของส่วนงานภายใน มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย มีความเห็นเสนอแนะ คือ

(๑) กรอบอัตรากำลังบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายในตามที่มหาวิทยาลัยกำหนดไว้ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานตามภาระงานที่มหาวิทยาลัยมอบหมาย จึงเห็นสมควรให้เสนอต่อมหาวิทยาลัยเพื่อกำหนดตำแหน่งเพิ่มอัตรากำลังบุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายในให้เพียงพอ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติ หัวข้อ การบริหารทรัพยากร กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องบริหารทรัพยากรให้มีความเหมาะสม เพียงพอ และเกิดประสิทธิผล เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถบรรลุผลตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ

(๒) ตามภาระงานที่มหาวิทยาลัยกำหนดให้สำนักงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่ในด้านการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยงของทุกส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยนั้น ยังมีความไม่เหมาะสม เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เฉพาะสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ไม่ใช่มีหน้าที่กำกับดูแล หรือวางระบบ ซึ่งหน้าที่การกำกับดูแล จัดวางระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในนั้น จะต้องเป็นหน้าที่ของส่วนงานอื่น โดยมหาวิทยาลัยทั่วไปส่วนใหญ่จะเป็นหน้าที่ของฝ่ายแผนงาน จึงเห็นควรให้มีการปรับภาระงานให้มีความถูกต้องเหมาะสมตามมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

ด้านข้อกำหนดอื่น

๔.๖) เรื่อง การประเมินตนเองตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร มีความเห็นว่า ให้นำการประเมินภายในองค์กรของปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๕ มาเปรียบเทียบผลการประเมิน เพื่อติดตามการพัฒนาขององค์กร

๔.๗) เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐจากภายนอกองค์กร มีความเห็นว่าให้สำนักงานตรวจสอบภายในเตรียมความพร้อมและพัฒนา สำหรับการเข้ารับการตรวจประเมินการประกันคุณภาพจากภายนอกองค์กรในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ซึ่งจะต้องพิจารณาจากผลดำเนินงานของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จึงต้องจัดเตรียมกระตาดำเนินการให้มีข้อมูลที่สมบูรณ์ จัดทำคู่มือการตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ เรื่อง ประกอบด้วย คู่มือ/นโยบายด้านการตรวจสอบภายใน คู่มือ/นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเก็บรักษาข้อมูล และคู่มือ/นโยบายและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการติดตามผลการตรวจสอบ รวมทั้งการให้ข้อเสนอแนะต่าง ๆ ที่มีอยู่ให้ครบถ้วน ให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ครอบคลุมในทุกด้าน

(๕) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้มีการกำกับดูแลที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล อันประกอบด้วยหลักประสิทธิภาพ หลักประสิทธิผล หลักการตอบสนอง หลักการรับผิดชอบต่อสังคม สามารถตรวจสอบได้ หลักโปร่งใสเปิดเผย หลักนิติธรรม หลักความเสมอภาค หลักการมีส่วนร่วม หลักการกระจายอำนาจ และหลักคุณธรรมจริยธรรม

- กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานร่วมกันของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยง และคณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรม โดยปัจจุบันอยู่ระหว่างการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และคณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรม เพื่อให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลสำคัญที่มีความเชื่อมโยงกันของคณะกรรมการทั้ง ๓ ชุด

(๖) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ มีความเห็นว่า

- โครงสร้างสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย เรื่อง การแบ่งส่วนงาน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น ได้ดำเนินการแบ่งส่วนงานมาก่อนมีข้อบังคับฯ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยได้แบ่งส่วนงานสำนักงานตรวจสอบภายในอยู่ในสังกัดสำนักงานอธิการบดี ซึ่งไม่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กำหนดไว้ว่า การบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ จึงเห็นควรเสนอแนะต่อมหาวิทยาลัยเพื่อปรับปรุงโครงสร้างการบริหารในส่วนของสำนักงานตรวจสอบภายในให้เป็นส่วนงานที่มีความเป็นอิสระ โดยขึ้นตรงต่ออธิการบดี

- ผลการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

- (๑) ควรปรับปรุงหัวข้อ “ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา” เป็น “แนวทางการปรับปรุง” เพื่อให้มีความสอดคล้องเหมาะสมกับหัวข้อ “ปัญหาอุปสรรค”

- (๒) ให้สำนักงานตรวจสอบภายในจัดทำมาตรการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของกรรมการตรวจสอบ และจัดทำกรประเมินผลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของคณะกรรมการตรวจสอบ แต่เนื่องจากระยะเวลาในปีงบประมาณนี้เหลือไม่มาก จึงเสนอให้เริ่มจัดทำในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

(๗) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย

- อยู่ระหว่างดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(๘) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ อาจให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

- ผู้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นตำแหน่งวิชาการ ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาแต่งตั้งจากผู้บริหารร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ

(๙) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมทั้งเสนอแนะค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

- จะเริ่มดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

- สำนักงานตรวจสอบภายในมีบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบ จึงเห็นสมควรให้เสนอต่อมหาวิทยาลัยเพื่อกำหนดตำแหน่งเพิ่มอัตรากำลังบุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายในให้เพียงพอ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติ

- การเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน ต่อสภามหาวิทยาลัยจะเริ่มดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(๑๑) ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

- จะเริ่มดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



ส่วนที่ ๒

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัยได้มีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบโดยสรุปดังนี้

เรื่องที่ ๑ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน ตามรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย มีการติดตาม ผลการดำเนินงานตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างต่อเนื่องตลอดมา

เรื่องที่ ๒ การตรวจสอบโครงสร้างการบริหารงานของมหาวิทยาลัย และโครงสร้างของสำนักงานตรวจสอบภายใน ตามที่มหาวิทยาลัยได้มีการแบ่งส่วนงานโดยสำนักงานตรวจสอบภายในอยู่ในสังกัดสำนักงานอธิการบดี ซึ่งไม่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ มีความเห็นว่า มหาวิทยาลัยควรปรับปรุงโครงสร้างการบริหารให้สำนักงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ ต้องไม่อยู่ในสังกัดสำนักงานอธิการบดี โดยในทางบริหารงานทั่วไปขึ้นอยู่กับอธิการบดี และในการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

เรื่องที่ ๓ การสอบทานระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีความเห็นว่า สำนักงานตรวจสอบภายใน ไม่ควรทำหน้าที่เป็นเลขานุการของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หรือปฏิบัติหน้าที่รวบรวมข้อมูล เนื่องจากสำนักงานตรวจสอบภายในมีภาระหน้าที่โดยตรงในการสอบทานกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย เพื่อรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ และสภามหาวิทยาลัย

เรื่องที่ ๔ การตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายในในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการดำเนินงานตามภารกิจและพันธกิจของส่วนงาน คือ งานให้ความเชื่อมั่น งานให้บริการคำปรึกษา งานบริหารส่วนงาน งานเลขานุการคณะกรรมการ และงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย เป็นไปตามเป้าหมาย ด้านการดำเนินงานตามกิจกรรมแผนการตรวจสอบ ไม่เป็นไปตามแผนฯ เนื่องจากมีข้อจำกัดด้านบุคลากรและระยะเวลา อีกทั้งมีการจัดทำรายงานประเมินตนเองเป็นระยะของสำนักงานตรวจสอบภายใน และรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) เห็นควรให้มหาวิทยาลัยพิจารณากรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมเพียงพอ และสำนักงานตรวจสอบภายในจัดทำมาตรการการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๓

ภาพกิจกรรมการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๐ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕



ภาคผนวก



คำสั่งมหาวิทยาลัยมหจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ที่ ๓๕ /๒๕๖๕
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
พ.ศ. ๒๕๖๕

เพื่อให้การบริหารงานของมหาวิทยาลัยมหจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ตามนโยบายของมหาวิทยาลัย

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๙ (๑๓) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยมหจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๔๐ ข้อ ๗ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัย ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ และมติสภามหาวิทยาลัย ในคราวประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๕ เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย จำนวน ๗ รูป/คน ประกอบด้วย

๑. ดร.สุชาติ เมืองแก้ว	ประธาน
๒. พระธรรมราชานุวัตร, ดร. (สุทัศน์ วรทสสี)	กรรมการ
๓. รศ.ดร.ไทย ทิพย์สุวรรณกุล	กรรมการ
๔. นายพิศิษฐ์ ลีลาวชิโรภาส	กรรมการ
๕. นางบุปผา ชวะพงษ์	กรรมการ
๖. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน	เลขานุการ
๗. รองผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย มีอำนาจหน้าที่ตามข้อ ๑๓ และมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๕) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้มีการกำกับดูแลที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล อันประกอบด้วยหลักประสิทธิภาพ หลักประสิทธิผล หลักการตอบสนอง หลักการรับผิดชอบต่อสังคม สามารถตรวจสอบได้ หลักโปร่งใสเปิดเผย หลักนิติธรรม หลักความเสมอภาค หลักการมีส่วนร่วม หลักการกระจายอำนาจ และหลักคุณธรรมจริยธรรม

(๖) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๗) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย

(๘) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ อาจให้อธิการบดีหรือผู้ที่อธิการบดีมอบหมายมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

(๙) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมทั้งเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๐) รายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบต่อสภามหาวิทยาลัยและบุคคลภายนอกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ทั้งนี้ ให้มีการเผยแพร่ในรายงานประจำปีทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการเป็นผู้ลงนาม และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อยประกอบด้วย ความเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย การควบคุมภายในด้านการเงิน รวมทั้งจำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

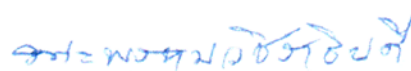
ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นว่ามีความจำเป็นเร่งด่วน อาจทำรายงานเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเป็นกรณีพิเศษก็ได้

(๑๑) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๑๒) ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๑๓) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

สั่ง ณ วันที่ ๓ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕



(พระพรหมวชิราธิปัตย์)

นายกสภามหาวิทยาลัยมหาลงกรณ์ราชวิทยาลัย



มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

๗๙ หมู่ ๑ ถนนพหลโยธิน หลักกิโลเมตรที่ ๕๕

ตำบลลำไทร อำเภอน้อย จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๑๓๑๗๐

โทรศัพท์ ๐ ๓๕๒๔ ๘๐๐๐

โทรสาร ๐ ๓๕๒๔ ๘๐๐๖

<https://www.mcu.ac.th>

สำนักงานตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๐ ๓๕๒๔ ๘๐๐๐ - ๕ ต่อ ๘๗๘๗ - ๘๗๙๐, ๘๑๙๘

<https://audit.mcu.ac.th>