



**รายงานผลการดำเนินงาน**  
**คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

ตามที่สภามหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ตามประกาศสภามหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประกอบด้วยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน ๕ ท่าน ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี พ.ศ. ๒๕๖๕ และสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม คณะกรรมการตรวจสอบจึงขอรายงานผลการดำเนินงานที่สำคัญ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

**๑. ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และระบบการร้องเรียนของมหาวิทยาลัย**

คณะกรรมการตรวจสอบมีข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยดำเนินการดังนี้

๑.๑ วิเคราะห์และประเมินระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง และแบ่งเป็นระดับเพื่อให้เกิดการเปรียบเทียบข้อมูลที่เกี่ยวข้อง นำไปสู่การพัฒนากระบวนการควบคุมภายในที่ดี และสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงในเรื่องที่สำคัญให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ อีกทั้งให้ความรู้กับผู้บริหารของหน่วยงานในเรื่องการควบคุมภายใน

๑.๒ วิเคราะห์กระบวนการร้องเรียน วิธีการร้องเรียน ช่องทางการร้องเรียน และประสิทธิผลของระบบการร้องเรียนของมหาวิทยาลัยว่าเปิดโอกาสให้บุคลากรและผู้มีส่วนได้เสียสามารถร้องเรียนได้ทุกกรณีหรือไม่ เพื่อวิเคราะห์หาสาเหตุที่แท้จริงของการเกิดปัญหาเกี่ยวกับการร้องเรียนในภาพรวม

๑.๓ ดำเนินการเกี่ยวกับกระบวนการจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย โดยให้ระบุความเสี่ยงที่สำคัญเพื่อใช้เป็นข้อมูลพื้นฐานในการวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริงในการเกิดข้อบกพร่องต่อไป

**๒. การทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ**

คณะกรรมการตรวจสอบได้ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี พ.ศ. ๒๕๖๓ และออกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

### ๓. การสอบทานการกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบให้ข้อเสนอแนะแก่สำนักงานตรวจสอบภายใน ในการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง  
ดังนี้

๓.๑ ประเมินผลการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และการปรับปรุงแผนการพัฒนา  
งานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการกำกับ  
ดูแลการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๒ กำหนดจำนวนหน่วยรับตรวจในแผนการตรวจสอบประจำปี โดยกำหนดสัดส่วนตามประเภท  
หน่วยรับตรวจ ๔ ประเภท คือ คณะ สำนัก หน่วยงานในสำนักงานอธิการบดี และหน่วยงานวิสาหกิจ รวมทั้งให้  
พิจารณาประวัติการตรวจสอบ และผลการตรวจสอบด้านการเงินย้อนหลังของหน่วยรับตรวจประกอบการพิจารณา  
โดยให้ความสำคัญกับการตรวจสอบด้านการเงินเป็นหลัก

๓.๓ จัดทำสรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญย้อนหลัง ๓ ปี และจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะ  
๕ ปี (๒๕๖๖-๒๕๗๐) เพื่อพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และเพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำแผนการตรวจสอบ  
ประจำปีต่อไป

๓.๔ พัฒนาความรู้และทักษะในการตรวจสอบด้านต่าง ๆ ของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องและ  
สม่ำเสมอ เช่น การวิเคราะห์งบการเงิน การพัฒนาความรู้ด้านการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการ  
พัฒนาแนวปฏิบัติ การตรวจสอบรวมทั้งเทคนิคและวิธีการตรวจสอบด้านการเงินและการตรวจสอบด้านการ  
ดำเนินงาน เป็นต้น

๓.๕ จัดทำเอกสารแนวทางการตรวจสอบภายใน เช่น คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แนวปฏิบัติ  
การตรวจสอบภายใน และแฟ้มถาวร

### ๔. การสอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับรวมถึงข้อกำหนด อื่น ๆ ของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานผลการดำเนินงานในภาพรวม ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่าจากหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบทั้งหมด ๑๐ หน่วยงาน มีหน่วยงานที่ปฏิบัติตาม  
กฎระเบียบครบถ้วน จำนวน ๑ หน่วยงาน และหน่วยงานที่ปฏิบัติตามกฎระเบียบไม่ครบถ้วน จำนวน ๙ หน่วยงาน  
รวมทั้งพบว่า มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ ไม่เคร่งครัด ไม่เข้มงวด และกำกับดูแลไม่เพียงพอในเรื่องที่สำคัญ  
ดังนี้

๔.๑ กรณีเอกสารการเบิกจ่ายเงินสูญหาย พบว่าเอกสารการเบิกจ่ายเงินของโครงการบริการ  
วิชาการสูญหาย และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องยังไม่มี การสอบสวนถึงสาเหตุและพฤติการณ์ที่เอกสารสูญหายว่าเป็นไป  
โดยสุจริตหรือไม่ คณะกรรมการตรวจสอบจึงมีความเห็นให้มหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง  
ทุกประเด็นกับผู้รับผิดชอบทุกระดับชั้น ควรให้ความสำคัญกับผู้ที่จะดำรงตำแหน่งด้านบริหารและหัวหน้าโครงการ  
ให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และกองคลังควรได้รับการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี เนื่องจากกองคลัง  
เป็นหน่วยงานหลักที่รับผิดชอบด้านการเงินการบัญชีของมหาวิทยาลัย

๔.๒ กรณีลูกหนี้เงินยืมตรงราชการ พบว่าบางหน่วยงานมีลูกหนี้เงินยืมตรงจ่ายจำนวนมาก  
มากที่ไม่ส่งใช้คืนเงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด และหน่วยงานไม่จัดทำหนังสือเร่งรัดลูกหนี้ทันทีเมื่อครบกำหนดส่ง

ใช้คืนเงินยืม คณะกรรมการตรวจสอบจึงมีความเห็นให้ผู้บังคับบัญชาของหน่วยงานดำเนินการตามควรแก่กรณีกับผู้เกี่ยวข้องเพื่อไม่ให้เกิดปัญหาซ้ำอีก

**๔.๓ กรณีจัดเก็บรายได้จากค่าบริการ** พบว่าหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ไม่รัดกุมเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ค่าบริการ และค่าปรับจากการผิดนัดชำระค่าบริการ ส่งผลให้มีการจัดเก็บรายได้ค่าบริการและค่าปรับไม่ครบถ้วนและไม่ถูกต้อง ทำให้มหาวิทยาลัยสูญเสียรายได้และอาจเป็นช่องทางให้เกิดการทุจริตได้ คณะกรรมการตรวจสอบจึงมีความเห็นให้สำนักงานตรวจสอบภายใน ติดตามผลการดำเนินงานในกรณีดังกล่าวเพิ่มเติม เพื่อให้ทราบผลกระทบ/ความเสียหายที่เกิดขึ้นทั้งหมดจากการละเว้นไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดไว้ และมหาวิทยาลัยควรดำเนินการหาผู้รับผิดชอบจากความเสียหายที่เกิดขึ้น รวมทั้งให้สำนักงานตรวจสอบภายใน ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะว่าหน่วยงานมีการดำเนินการปรับปรุง/แก้ไขให้ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ อย่างไร

**๔.๔ กรณีการดำเนินงานของโครงการ** พบว่ามีหน่วยงานที่มีผลการดำเนินงานไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการที่กำหนดไว้ จำนวน ๕ โครงการ จากการตรวจสอบทั้งหมด ๙ โครงการ ซึ่งสาเหตุเกิดจากการปฏิบัติงานไม่ครบทุกขั้นตอนตามแผนงานที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในไม่รัดกุม และการกำกับดูแลไม่เพียงพอ คณะกรรมการตรวจสอบจึงมีความเห็นให้หน่วยงานชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเพิ่มเติมในกรณีที่มีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด รวมทั้งให้สำนักงานตรวจสอบภายใน ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะว่าหน่วยงานมีการดำเนินการปรับปรุง/แก้ไขครบถ้วนหรือไม่ อย่างไร

**๔.๕ กรณีระบบป้องกันข้อมูลส่วนบุคคล** พบว่าไม่มีการจัดทำเอกสารการบริหารจัดการสิทธิของผู้ใช้งาน (ตารางกำหนดสิทธิ) ที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร ไม่กำหนดระยะเวลาการทบทวนสิทธิการเข้าถึงของผู้ใช้งานในระบบระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลส่วนบุคคลที่ชัดเจน และไม่มีการกำหนดระยะเวลาในการรวบรวมข้อมูลที่มีการจัดเก็บไว้ คณะกรรมการตรวจสอบจึงมีความเห็นให้หน่วยงานกำหนดวิธีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างเข้มงวดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

**๕. การประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมถึงข้อเสนอแนะในการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย**

**๕.๑ คณะกรรมการตรวจสอบมีข้อเสนอแนะให้กำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ แนวทางและวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสม ครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญ เพื่อให้สามารถตรวจสอบหน่วยงานได้อย่างครอบคลุม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล**

**๕.๒ คณะกรรมการตรวจสอบมีข้อเสนอแนะให้มีการปรับปรุงหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ปรับปรุงรูปแบบรายงานสรุปผลการตรวจสอบ การวิเคราะห์ผลการตรวจสอบในเชิงสถิติ การให้ความสำคัญกับการตรวจสอบกิจกรรม/โครงการที่วงเงินสูง การวิเคราะห์ผลกระทบ/ความเสียหายด้านการเงินที่มีต่อมหาวิทยาลัย การวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริงของข้อบกพร่องที่เกิดขึ้น รวมทั้งข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุงในภาพรวม เป็นต้น**

๕.๓ คณะกรรมการตรวจสอบมีการประเมินผลการปฏิบัติราชการของหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งให้ความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับการพัฒนาตนเองของหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยมีการพิจารณาร่วมกับมหาวิทยาลัย

๖. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑๐ ครั้ง ดังนี้

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	จำนวนครั้งที่ร่วมประชุม
๑	นางสาวจันทิมา ธนาสว่างกุล	ประธานกรรมการ	๑๐
๒	รองศาสตราจารย์ปภัสวดี วีรภิตติ	กรรมการ	๑๐
๓	นางสุกัญญา สุวัฒนวงศ์	กรรมการ	๑๐
๔	นางรุ่งนภา เจริญคุณวิวัฒน์	กรรมการ	๑๐
๕	ศาสตราจารย์นันทวีร์ นวตระกูลพิสุทธิ์	กรรมการ	๙

นางสาวจันทิมา ธนาสว่างกุล

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

วัน/เดือน/ปี..... ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๕