

รายงานผลการดำเนินงาน
คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยแม่โจ้
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สภามหาวิทยาลัยแม่โจ้ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยแม่โจ้ โดยกา
ปฏิบัติงานขึ้นตรงต่อสภามหาวิทยาลัย ประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิที่มีประสบการณ์ทางด้านกฎหมาย บัญชี
การเงิน และการตรวจสอบภายใน จำนวน ๕ ท่าน รายงานของคณะกรรมการ มีดังนี้

- | | |
|------------------------------------|---------------|
| ๑. ร้อยตรี ดร.วิจิตร อยู่สุภาพ | ประธานกรรมการ |
| กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ | |
| ๒. อาจารย์ ดร.ฉัตรฤดี จอสงสุริยภาส | กรรมการ |
| ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก | |
| ๓. นางสาวจันทร์เพ็ญ ทิพย์คำแย | กรรมการ |
| ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก | |
| ๔. นายนนทพล นิมสมบุญ | กรรมการ |
| ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก | |
| ๕. นายสุรพงษ์ ชูรังสฤษฎ์ | กรรมการ |
| ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก | |

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระตามที่กำหนดไว้ในระเบียบ
มหาวิทยาลัยแม่โจ้ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้จัดประชุมจำนวน ๖ ครั้ง ซึ่งเป็นการประชุมร่วมกับผู้บริหารมหาวิทยาลัย
ผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ ผู้เกี่ยวข้องอื่นๆ รวมถึงผู้ตรวจสอบภายใน
เพื่อพิจารณาและให้ความเห็นหรือข้อเสนอแนะให้การดำเนินการในด้านต่างๆ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็น
ประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบฯ มีดังนี้

รายนามคณะกรรมการ	ตำแหน่ง	การเข้าร่วมประชุม / การประชุมทั้งหมด
๑. ร้อยตรี ดร.วิจิตร อยู่สุภาพ	ประธานกรรมการ	๖ ครั้ง / ๖ ครั้ง
๒. อาจารย์ ดร.ฉัตรฤดี จอสงสุริยภาส	กรรมการ	๖ ครั้ง / ๖ ครั้ง
๓. นางสาวจันทร์เพ็ญ ทิพย์คำแย	กรรมการ	๖ ครั้ง / ๖ ครั้ง
๔. นายนนทพล นิมสมบุญ	กรรมการ	๖ ครั้ง / ๖ ครั้ง
๕. นายสุรพงษ์ ชูรังสฤษฎ์ * ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการแทนตำแหน่งที่ว่าง ตั้งแต่วันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป	กรรมการ	๒ ครั้ง / ๖ ครั้ง

สรุปสาระสำคัญของการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้ดังนี้

๑. การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานกฎบัตรและเห็นชอบให้ใช้กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ฉบับลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๒. การสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี พบว่ามหาวิทยาลัยมีการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในเป็นไปตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด โดยมหาวิทยาลัยได้กำหนดนโยบายบริหารความเสี่ยง รวมถึงกำหนดแนวทางการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและแนวทางการจัดวางการควบคุมภายใน เพื่อให้มีการดำเนินงานเป็นไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร การบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยดำเนินการครอบคลุมทั้ง ๖ ประเภทความเสี่ยง ส่วนการจัดวางการควบคุมภายในได้ดำเนินการครอบคลุมตามพันธกิจทั้ง ๔ ด้านของมหาวิทยาลัย รวมถึงมีการนำระบบการควบคุมภายใน (ICS : Internal Control System) มาช่วยในการรวบรวมข้อมูล รายงานติดตามผล และการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมให้มีการปรับเปลี่ยนชื่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงที่แต่งตั้งโดยสภามหาวิทยาลัยให้สื่อถึงการกำกับดูแลงานด้านการบริหารความเสี่ยง รวมถึงพิจารณาความเหมาะสมขององค์ประกอบคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับมหาวิทยาลัยในส่วนของประธานและเลขานุการ

๓. การสอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ ได้มีข้อเสนอแนะให้มีการกำหนดมาตรการเพิ่มเติมกรณีที่มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามมหาวิทยาลัยเพื่อดำเนินการกับผู้ที่น่าเชื่อถือมหาวิทยาลัยไปเปิดบัญชีโดยไม่ได้รับอนุญาต รวมถึงได้มีข้อสังเกตเกี่ยวกับเงินลงทุนในเงินฝากประจำระยะสั้นได้ดอกเบี้ยมากกว่าเงินฝากประจำระยะยาวโดยมีข้อเสนอแนะให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำกับดูแลเรื่องเงินลงทุนเป็นการเฉพาะทำหน้าที่ควบคุมดูแลการลงทุน พิจารณาข้อเสนอ ผลตอบแทน และเลือกแหล่งลงทุน เพื่อให้มหาวิทยาลัยได้รับผลตอบแทนสูงสุด นอกจากนี้ ยังคงให้ความสำคัญกับการใช้งานระบบ E-Financial โดยมีข้อเสนอแนะให้มีการเชื่อมต่อระบบเพื่อเชื่อมโยงข้อมูลการรับเงินในส่วนของ Transaction การจัดการศึกษากับระบบ E-Financial และการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินในระบบ E-Financial เพียงระบบเดียว เพื่อลดความซ้ำซ้อนและเวลาการตรวจสอบข้อมูลจากหลายแหล่ง

๔. การสอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ ได้มีข้อเสนอแนะเพื่อให้เกิดการปรับปรุงข้อบกพร่องจากการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้งานระบบ KTB Corporate Online ที่ยังไม่มีระบบการควบคุมที่ดีพอ รวมถึงการกำหนดมาตรการตรวจสอบที่เข้มงวดเกี่ยวกับลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษาและลูกหนี้อื่นคงค้างนาน

๕. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ได้มีข้อเสนอแนะให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและการปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นๆ รวมถึงได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว

๖. การให้ข้อเสนอแนะการประเมินผลงานของผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายในโดยยึดหลักสากล สำหรับใช้ในรอบการประเมินเพื่อเลื่อนค่าจ้าง ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ และได้ดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายในตามแนวทางดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว

๗. การประชุมหารือกับผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ ได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี (บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด) เพื่อพิจารณาผลการตรวจสอบรายงานทางการเงินมหาวิทยาลัยแม่โจ้และหน่วยงานวิสาหกิจ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ได้รับทราบประเด็นที่พบจากการตรวจสอบและหาแนวทางแก้ไขร่วมกันเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ารายงานการเงินของมหาวิทยาลัยจะได้รับการรับรองโดยไม่ติดเงื่อนไขใด

๘. การประชุมร่วมกับผู้บริหารมหาวิทยาลัย ได้ประชุมร่วมกับอธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี เพื่อให้คำแนะนำหรือข้อคิดเห็นที่มุ่งเน้นประโยชน์ของมหาวิทยาลัยเป็นสำคัญ ได้รับทราบนโยบาย แผนปฏิบัติงาน และผลการดำเนินงานตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย โดยมีความคาดหวังเกี่ยวกับการบริหารจัดการงานฟาร์มที่เหมาะสม และการจัดทำงบประมาณเงินสด (Cash Budget) เพื่อคาดการณ์สถานะทางการเงินของมหาวิทยาลัยในอนาคต

๙. การประชุมร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับทราบผลการดำเนินงานรวมถึงปัญหาอุปสรรคของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการปรับโครงสร้างองค์กรของกองตรวจสอบภายในซึ่งควรเป็นไปตามหลักการทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน และข้อเสนอแนะด้านอื่นๆ เพื่อให้เกิดการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานต่อไป

หมายเหตุ : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ยังไม่ได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับ

การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยและระบบการรับแจ้งเบาะแส