บันทึกข้อความ

ส่วนงาน ฝ่ายบริหารงานสภามหาวิทยาลัย โทร. 7501 – 7506 (7502,7501)

ที่ อว 8201.01/ 0511 **วันที่** 19 กุมภาพันธ์ 2563

เรื่อง ขอแจ้งมติย่อสภามหาวิทยาลัยทักษิณ ครั้งที่ 1/2563 เรื่อง การควบคุมภายใน และหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหารเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน

เรียน อธิการบดี

ตามที่นายนนทพล นิ่มสมบุญ ในฐานะประธานคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยทักษิณ ได้เสนอเรื่องเข้าระเบียบวาระการประชุมสภามหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2563 เพื่อพิจารณา ดังนี้

จากบทเรียนการบริหารหอพักนิสิต และกิจกรรมตู้ซักผ้าหยอดเหรียญ ที่มหาวิทยาลัยไม่ได้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้รัดกุม ส่งผลให้เกิดเหตุการณ์ทุจริตในวงเงินค่อนข้างสูงและจากรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีหน่วยงานหรือกิจกรรมสำคัญที่ยังไม่วางระบบหรือยังไม่มีการประเมินผลการควบคุมภายใน จึงเห็นควรที่สภามหาวิทยาลัยร่วมกับอธิการบดี พึงดำเนินการให้เกิดการปรับปรุงในเรื่องเหล่านี้อย่างเป็นรูปธรรมต่อไป ซึ่งควรครอบคลุมถึงเรื่องต่าง ๆ ต่อไปนี้

1. มหาวิทยาลัยยังมิได้นำเสนอระบบการบริหารความเสี่ยงต่อสภามหาวิทยาลัย (เคยบรรจุวาระแต่ขอถอนไป) จึงควรดำเนินการในเรื่องนี้อย่างมีประสิทธิภาพ และนำเสนอให้สภามหาวิทยาลัย รับทราบและพิจารณาต่อไปโดยเร็ว

2. กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหารระดับต่าง ๆ เกี่ยวกับการควบคุมภายในโดยให้มีความชัดเจนอย่างน้อยใน 3 ประเด็น คือ (1) หน้าที่ในการจัดให้มีระบบและกิจกรรมการควบคุมภายในสำหรับเรื่องที่มีความเสี่ยง (2) หน้าที่ของผู้บริหารแต่ละระดับในการประเมินผล ควบคุมตรวจตราให้ระบบการควบคุมภายในที่จัดขึ้นเป็นไปโดยรัดกุมและมีประสิทธิผลอย่างสม่ำเสมอ และ (3) แจ้งกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับของทุกหน่วยงานรับทราบและปฏิบัติให้บรรลุผล โดยเป็นงานที่มีหน้าที่ และ ต้องรับผิดชอบกรณีมีความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย

3. มอบหมายผู้ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญมาช่วยจัดวางระบบการควบคุมภายในให้กับหน่วยงานหรือกิจกรรมที่จัดตั้งขึ้นใหม่ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อหารายได้ เช่น ฝ่ายการคลังฯ ซึ่งเป็นหน่วยงานกลางด้านการเงินการบัญชี ควรมีบทบาทช่วยวางระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับ จ่าย และเก็บรักษาเงิน และมอบหมายผู้บริหารของหน่วยงานประเมินผลการควบคุมภายในระบบงานสำคัญโดยเฉพาะกิจกรรมที่มีวัตถุประสงค์เพื่อหารายได้ ได้แก่ โครงการเงินทุนหมุนเวียนสัมมนาคาร โครงการเงินทุนหมุนเวียนศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยียางเพื่อชุมชน การบริหารหอพักนิสิต กิจกรรมตู้ซักผ้าหยอดเหรียญ รวมถึงสำนักบ่มเพาะวิชาการเพื่อวิสาหกิจในชุมชนซึ่งเป็นหน่วยงานลักษณะพิเศษโดยเร็ว และรายงานผลการดำเนินงานให้สภามหาวิทยาลัยทราบ ในเวลาอันสมควร

4. ในหลักการเรื่องการควบคุมภายใน ผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่จะต้องจัดให้มีระบบการควบคุมภายใน และควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระบบ และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทั้งต้องสร้างความตระหนักรู้และความรับผิดชอบในเรื่องการควบคุมภายในให้เกิดขึ้นทั่วองค์กร และควรให้หน่วยงานต่าง ๆ มีการประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอเป็นระยะ เพื่อให้เกิดการแก้ไขปรับปรุงระบบงานให้มีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ มหาวิทยาลัยควรจัดอบรมโดยเชิญวิทยากรผู้เชี่ยวชาญมาให้ความรู้เรื่องการควบคุมภายในแก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจ เห็นประโยชน์และความสำคัญของการควบคุมภายใน

ที่ประชุมมีมติเห็นชอบตามเสนอ โดยมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ สำหรับข้อสังเกตและข้อเสนอแนะขออนุญาตแจ้งตามมาอีกครั้ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณามอบ

1) รองอธิการบดีฝ่ายวางแผน การคลัง และกิจการสภามหาวิทยาลัย หัวหน้าฝ่ายแผนงาน รับทราบมติและดำเนินการตามมติข้อ 1 และข้อ 4

2) รองอธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการ/สถาบัน/สำนัก/วิทยาลัย หัวหน้าสำนักงาน หัวหน้าฝ่าย หัวหน้างาน รับทราบมติและดำเนินการตามข้อ 2 และข้อ 4

3) รองอธิการบดีฝ่ายวางแผน การคลัง และกิจการสภามหาวิทยาลัย หัวหน้าฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน รับทราบมติและดำเนินการตามข้อ 3

4) หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน รับทราบมติและแจ้งคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

ทั้งนี้ขอให้รายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานตามหัวข้อที่ได้รับมอบหมายให้ฝ่ายเลขานุการภายในวันที่ 16 มีนาคม 2563 เพื่อนำข้อมูลที่ได้รับระบุ ในเอกสารประชุมวาระ 1.4.1 เรื่องรายงานผลการดำเนินงานตามติสภามหาวิทยาลัยทักษิณ ครั้งที่ 1/2563 กรณีผู้ได้รับมอบหมายให้ดำเนินงานตามมติไม่แจ้งผลการดำเนินงานภายในระยะเวลาที่กำหนด ฝ่ายเลขานุการสภามหาวิทยาลัยขออนุญาตระบุผลในเอกสารประกอบการประชุมวาระที่ 1.4.1 ว่า “ยังไม่ดำเนินการตามมติ”

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วสันต์ กาญจนมุกดา)
รองอธิการบดีฝ่ายวางแผน การคลัง และกิจการสภามหาวิทยาลัย
เลขานุการสภามหาวิทยาลัย

ทราบและมอบตามเสนอ

ฝ่ายบริหารงานกลาง มหาวิทยาลัยทักษิณ
รับ 0011 วันที่ 7/2/2563 เวลา 15.22 น.
ส่ง ..... วันที่ ..... เวลา ..... น.

บันทึกข้อความ

ส่วนงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร. ๗๗๗๖
ที่ อว ๘๒๐๒.๐๕/๐๙๖ **วันที่** ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓
เรื่อง ขอเสนอเรื่องเพื่อบรรจุเข้าระเบียบวาระการประชุมสภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓

เรียน นายกสภามหาวิทยาลัยทักษิณ (ผ่านเลขานุการสภามหาวิทยาลัยทักษิณ)

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลงาน และการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๑๘ (๓) กำหนดว่า ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นว่ามีความจำเป็นเร่งด่วน อาจทำรายงานเป็นกรณีพิเศษเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย นอกเหนือจากที่ต้องมีการรายงานประจำปี และตามมติการประชุมสภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๑/๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ได้มอบหมายให้คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยทักษิณ ปรับปรุงข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยทักษิณ ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยทักษิณ ได้รับทราบรายงานผลการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จากฝ่ายตรวจสอบภายใน ในการประชุมคณะกรรมการฯ ครั้งที่ ๑๖/๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ มีประเด็นข้อตรวจพบสำคัญที่จะเสนอสภามหาวิทยาลัยรับทราบ ประกอบกับคณะกรรมการฯ ได้ปรับปรุงข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยทักษิณ ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอเรื่องเพื่อบรรจุเข้าระเบียบวาระการประชุมสภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ ในวันเสาร์ที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ จำนวน ๒ เรื่อง คือ

๑. เรื่อง ผลการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. เรื่อง ร่างข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และการตรวจสอบภายใน พ.ศ...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นายนนทพล นิ่มสมบุญ)
ประธานกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยทักษิณ

แบบเสนอเรื่องเพื่อบรรจุเข้าระเบียบวาระการประชุมสภามหาวิทยาลัย
ครั้งที่ 1/2563
วันเสาร์ที่ 15 กุมภาพันธ์ 2563 เวลา 09.00 น. เป็นต้นไป
ณ ห้องประชุมทองหลาง 1

.....

1. **หน่วยงาน/ผู้เสนอเรื่อง** คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยทักษิณ/ฝ่ายตรวจสอบภายใน

2. **เรื่องที่เสนอ**

☐ วาระที่ 1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบ ☐ วาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง ☐ วาระที่ 4 เรื่องนโยบาย
☐ วาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่ออนุมัติ ☑ วาระที่ 6 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา ☐ วาระที่ 7 เรื่องลับ
☐ วาระที่ 8 เรื่องเสนอเพื่อเห็นชอบหรือทักท้วง ☐ วาระที่ 10 เรื่องแจ้งเพื่อทราบหรือให้ความคิดเห็น

2.1 ชื่อเรื่อง การควบคุมภายใน และหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหารเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน

2.2 กฎหมาย/ข้อบังคับ/ระเบียบ/มติที่เกี่ยวข้อง

2.2.1 ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลงาน และการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2557 ข้อ 18 (3) กำหนดว่า ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นว่ามีความจำเป็นเร่งด่วน อาจทำรายงานเป็นกรณีพิเศษเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย

2.2.2 แนวปฏิบัติหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Corporate Governance Code : CG Code 2017) หลักปฏิบัติที่ 6 การกำกับดูแลให้มีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เหมาะสม

2.3 สรุปสาระสำคัญของเรื่องที่เสนอ

สืบเนื่องจากการที่คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน (คตส.) ได้รับทราบและพิจารณารายงานผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ที่ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการตามแผนงานในการประชุมครั้งที่ 16/2562 เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2562 มีความเห็นว่าหลายหน่วยงานของมหาวิทยาลัยยังมีจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในโดยเฉพาะหน่วยงานที่ทำกิจกรรมเพื่อหารายได้สาเหตุเพราะไม่มีการจัดวางหรือประเมินผลการควบคุมภายในอย่างถูกต้องเพียงพอก่อนดำเนินการ เท่าที่หน่วยตรวจสอบภายใน พบ ได้แก่ โครงการเงินทุนหมุนเวียนสัมมนาคาร โครงการเงินทุนหมุนเวียนศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยียางเพื่อชุมชน นอกจากนั้นเป็นเหตุมาจากขาดการควบคุมดูแลโดยผู้บังคับบัญชา และ ไม่ประเมินผลการควบคุมภายในให้สม่ำเสมอ จำนวน 3 โครงการ ได้แก่ การบริหารหอพักนิสิต กิจกรรมตู้ซักผ้าหยอดเหรียญ สำนักบ่มเพาะวิชาการเพื่อวิสาหกิจในชุมชน ซึ่งเป็นหน่วยงานลักษณะพิเศษ

การขาดระบบการควบคุมภายใน ขาดการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และ/หรือขาดการควบคุมดูแล โดยผู้บังคับบัญชา และผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไป ย่อมทำให้เกิดความเสียหายแก่มหาวิทยาลัย ซึ่งหากปล่อยไว้ความเสียหาย หรือ การทุจริต อาจมีโอกาสเกิดเพิ่มมากขึ้นอย่างมีนัยสำคัญได้

โดยที่ การจัดวางและการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประเด็นทางการบริหารที่สำคัญ และคณะกรรมการของกิจการ ซึ่งในกรณีของมหาวิทยาลัย คือ สภามหาวิทยาลัย มีหน้าที่กำกับดูแลให้มั่นใจว่ามหาวิทยาลัยมีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิผลและมีการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง คตส. เห็นควรที่สภามหาวิทยาลัยพึงสร้างความตระหนักถึง "หน้าที่" และ "ความรับผิดชอบ" ของ "ผู้บริหารทุกระดับ"ที่มีต่อการควบคุมภายในของหน่วยงานที่อยู่ในความรับผิดชอบ และของมหาวิทยาลัย ซึ่งอาจทำได้โดยการส่งสัญญาณเตือนและซักซ้อมความเข้าใจให้ทราบทั่วกันอย่างชัดเจนให้ตระหนักและถือหน้าที่ ความรับผิดชอบในเรื่องเหล่านี้ จะโดยการจัดประชุมให้ความรู้ บรรยายพิเศษโดยผู้เชี่ยวชาญ ออกประกาศ คำสั่ง หรือ โดยวิธีการอื่นใดที่สภามหาวิทยาลัย และ อธิการบดี เห็นควร พร้อมทั้งประเมิน และ ติดตามผลสัมฤทธิ์

2.4 ประเด็นที่เสนอที่ประชุม

จากบทเรียนการบริหารหอพักนิสิต และกิจกรรมตู้ซักผ้าหยอดเหรียญ ที่มหาวิทยาลัยไม่ได้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้รัดกุม ส่งผลให้เกิดเหตุการณ์ทุจริตในวงเงินค่อนข้างสูงและจากรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีหน่วยงานหรือกิจกรรมสำคัญที่ยังไม่วางระบบหรือยังไม่มีการประเมินผลการควบคุมภายใน จึงเห็นควรที่สภามหาวิทยาลัยร่วมกับอธิการบดี พึงดำเนินการให้เกิดการปรับปรุงในเรื่องเหล่านี้อย่างเป็นรูปธรรมต่อไป ซึ่งควรครอบคลุมถึงเรื่องต่าง ๆ ต่อไปนี้

1. มหาวิทยาลัยยังมิได้นำเสนอระบบการบริหารความเสี่ยงต่อสภามหาวิทยาลัย (เคยบรรจุวาระแต่ขอถอนไป) จึงควรดำเนินการในเรื่องนี้อย่างมีประสิทธิภาพ และนำเสนอให้สภามหาวิทยาลัย รับทราบและพิจารณาต่อไปโดยเร็ว

2. กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหารระดับต่าง ๆ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยให้มีความชัดเจนอย่างน้อยใน 3 ประเด็น คือ (1) หน้าที่ในการจัดให้มีระบบและกิจกรรมการควบคุมภายในสำหรับเรื่องที่มีความเสี่ยง (2) หน้าที่ของผู้บริหารแต่ละระดับในการประเมินผล ควบคุมตรวจตราให้ระบบการควบคุมภายในที่จัดขึ้นเป็นไปโดยรัดกุมและมีประสิทธิผลอย่างสม่ำเสมอ และ (3) แจ้งกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับของทุกหน่วยงานรับทราบและปฏิบัติให้บรรลุผล โดยเป็นงานที่มีหน้าที่ และ ต้องรับผิดชอบกรณีมีความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย

3. มอบหมายผู้ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญมาช่วยจัดวางระบบการควบคุมภายในให้กับหน่วยงานหรือกิจกรรมที่จัดตั้งขึ้นใหม่ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อหารายได้ เช่น ฝ่ายการคลังฯ ซึ่งเป็นหน่วยงานกลางด้านการเงินการบัญชี ควรมีบทบาทช่วยวางระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับ จ่าย และเก็บรักษาเงิน และมอบหมายผู้บริหารของหน่วยงานประเมินผลการควบคุมภายในระบบงานสำคัญโดยเฉพาะกิจกรรมที่มีวัตถุประสงค์เพื่อหารายได้ ได้แก่ โครงการเงินทุนหมุนเวียนสัมมนาคาร โครงการเงินทุนหมุนเวียนศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยียางเพื่อชุมชน การบริหารหอพักนิสิต กิจกรรมตู้ซักผ้าหยอดเหรียญ รวมถึงสำนักบ่มเพาะวิชาการเพื่อวิสาหกิจในชุมชนซึ่งเป็นหน่วยงานลักษณะพิเศษโดยเร็ว และรายงานผลการดำเนินงานให้สภามหาวิทยาลัยทราบ ในเวลาอันสมควร

4. ในหลักการเรื่องการควบคุมภายใน ผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่จะต้องจัดให้มีระบบการควบคุมภายใน และควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระบบ และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทั้งต้องสร้างความตระหนักรู้และความรับผิดชอบในเรื่องการควบคุมภายในให้เกิดขึ้นทั่วองค์กร และควรให้หน่วยงานต่าง ๆ มีการประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอเป็นระยะ เพื่อให้เกิดการแก้ไขปรับปรุงระบบงานให้มีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ มหาวิทยาลัยควรจัดอบรมโดยเชิญวิทยากรผู้เชี่ยวชาญมาให้ความรู้เรื่องการควบคุมภายในแก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจ เห็นประโยชน์และความสำคัญของการควบคุมภายใน

2.5 เรื่องที่เสนอผ่านกระบวนการพิจารณาจากคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ดังนี้

ได้มีการพิจารณาผลการตรวจสอบจากคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัย ได้รับทราบรายงานผลการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จากฝ่ายตรวจสอบภายใน ในการประชุมครั้งที่ 16/2562 เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2562 และการประชุมครั้งที่ 2/2563 เมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2563

3. เอกสารประกอบการประชุม

☑ มี ☐ ไม่มี

4. ผู้เข้าร่วมชี้แจง (จำนวนไม่เกิน 1 คน)

☑ มี คือ นางสาวบุศริน จันทะแจ่ม นักตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการแทน หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน

☐ ไม่มี

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ข้อมูลเบื้องต้น

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.3/ว 105 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2562 ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.2561 เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ และหลักเกณฑ์ตามข้อ 8, 9 และ 10 ข้างต้นกำหนดให้มหาวิทยาลัยรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย ไปยังกระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม และสภามหาวิทยาลัย ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในเดือน ธันวาคม 2562) ประกอบด้วย

1. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.1)
2. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)
3. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)
4. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6)

โดยรายงานลำดับที่ 1-3 อยู่ในความรับผิดชอบของฝ่ายแผนงาน และรายงานลำดับที่ 4 ประเมินโดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งตามหลักเกณฑ์ข้อ 8 (4) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในสอบทานการควบคุมภายในและให้ความเห็นต่อมหาวิทยาลัย ฝ่ายตรวจสอบภายในจึงกำหนดให้มีการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561
2. เพื่อสอบทานการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ว่ามีรายละเอียด เอกสาร / หลักฐาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 กำหนด หรือไม่
3. เพื่อสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในอย่างเป็นอิสระ และนำผลการสอบทานมาจัดทำรายงานความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.6) เพื่อประกอบรายงานการควบคุมภายในระดับองค์กร (ปค 1)

ข้อตรวจพบ

1. การสอบทานรายงานระดับมหาวิทยาลัย

1.1 การจัดทำรายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย (แบบ ปค.1, ปค.4 และปค.5) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 จากการสอบทาน ณ วันที่ 16 ธันวาคม 2562 ฝ่ายแผนงานยังไม่ได้เสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อธิการบดียังไม่ลงนามและไม่ได้ส่งรายงานให้สภามหาวิทยาลัยและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

1.2 จากการสอบทานรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) พบว่า องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง พบว่า การประเมินผลการดำเนินงานระดับมหาวิทยาลัย ระบุว่ามีการควบคุมได้ดี แต่ไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง เนื่องจากในรอบปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ได้จัดฝึกอบรมให้ความรู้และแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับ แต่มหาวิทยาลัยยังไม่ได้รายงานแผนการบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และสภามหาวิทยาลัย

1.3 จากการสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งมหาวิทยาลัย (แบบ ปค.5) พบว่า

1.3.1 การประเมินผลการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ ยังไม่คลอบคลุมภารกิจสำคัญของหน่วยงานที่มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดหารายได้ เช่น กิจกรรมการบริหารจัดการหอพัก กิจกรรมการให้บริการตู้ซักผ้าหยอดเหรียญ โครงการเงินทุนหมุนเวียนศูนย์ปฏิบัติการอาคารสัมมนาคาร โครงการเงินทุนหมุนเวียนศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยียางเพื่อชุมชน และหน่วยงานลักษณะพิเศษ เป็นต้น รวมถึงยังไม่ประเมินความเสี่ยงด้านการป้องกันการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อนและยังไม่ประเมินผลระบบสารสนเทศที่มีการให้สิทธิใช้งานในระบบคนเดียวตั้งแต่ต้นจนจบ ซึ่งอาจมีความเสี่ยงต่อการทุจริต

1.3.2 การเขียนรายงาน ตามแบบ ปค.5 ยังไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ กล่าวคือคอลัมน์ 6 การปรับปรุงการควบคุมภายใน บางกิจกรรมไม่ได้กำหนดแผนการดำเนินงาน แต่เขียนผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

1.4 จากการสอบทานรายงานผลการดำเนินงานตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 รอบ 12 เดือน มหาวิทยาลัยยังไม่ได้รายงานผลการดำเนินงาน

2. การสอบทานรายงานระดับหน่วยงานย่อย

2.1 จากการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย จำนวน 34 หน่วยงาน ซึ่งฝ่ายแผนงานผู้รับผิดชอบหลัก กำหนดให้หน่วยงานย่อย ส่งรายงานภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2562 จากการตรวจสอบ พบว่า มีการรายงานผลการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด จำนวน 23 หน่วยงาน หน่วยงานที่ส่งรายงานล่าช้า จำนวน 8 หน่วยงาน และหน่วยงานที่ไม่ส่งรายงาน จำนวน 3 หน่วยงาน คือ งานวิเทศสัมพันธ์ และหน่วยงานลักษณะพิเศษ 2 หน่วยงาน ได้แก่ สถาบันพัฒนาทุนมนุษย์ สำนักบ่มเพาะวิชาการเพื่อวิสาหกิจในชุมชน โดยมหาวิทยาลัยได้มอบหมายให้ฝ่ายแผนงานเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัยให้จัดวางระบบการควบคุมภายในให้กับหน่วยงานลักษณะพิเศษ ทั้งนี้ ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สถาบันพัฒนาทุนมนุษย์ ไม่มีการดำเนินงานเนื่องจากอยู่ระหว่างการขอยกเลิกหน่วยงาน

2.2 การติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 รอบ 12 เดือน พบว่า งานวิเทศสัมพันธ์ยังไม่รายงาน

2.3 การจัดทำรายงานประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (แบบ

ปย.4) ไม่ถูกต้อง กล่าวคือ ตามตารางคอลัมน์ที่ 1 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หลายหน่วยงานยังมีความเข้าใจไม่ตรงกันทำให้ไม่ได้ระบุ 17 หลักการ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ และบางหน่วยงานยังไม่ได้ปรับข้อคำถามให้สอดคล้องกับหน่วยงาน เช่น ใช้คำว่า “บริษัท” เป็นต้น

2.4 จากการสอบทานการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย (แบบ ปย.5) พบว่า หน่วยงานยังมีกระบวนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมต่างๆ ที่ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ โดยยังมีการควบคุมภายในไม่เพียงพอหรือยังไม่จัดวางระบบการควบคุมภายในกระบวนงานที่สำคัญของหน่วยงานให้รัดกุม ในกิจกรรม ดังนี้

2.4.1 ฝ่ายกิจการนิสิต วิทยาเขตสงขลา ยังไม่ประเมินการควบคุมภายในกิจกรรมการบริหารจัดการหอพัก กิจกรรมการให้บริการตู้ซักผ้าหยอดเหรียญ เนื่องจากผลการตรวจสอบการดำเนินงานฝ่ายกิจการนิสิต วิทยาเขตสงขลา ปีงบประมาณ พ.ศ.2562 พบว่า เกิดการทุจริตในกิจกรรมดังกล่าว

2.4.2 ฝ่ายบริหารวิทยาเขตพัทลุง ยังไม่จัดวางหรือประเมินการควบคุมภายในโครงการเงินทุนหมุนเวียนศูนย์ปฏิบัติการอาคารสัมมนาคาร ปัญหาการขอใช้และขอถอนสภาพการใช้ที่ดินยังไม่แล้วเสร็จ อาจมีความเสี่ยงข้อพิพาทต่อการก่อสร้างอาคารและความขัดแย้งกับชุมชนในพื้นที่

2.4.3 คณะวิศวกรรมศาสตร์ ยังไม่จัดวางหรือประเมินการควบคุมภายใน โครงการเงินทุนหมุนเวียนศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยียางเพื่อชุมชน

2.4.4 ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน ควรร่วมกับหน่วยงานรับผิดชอบกิจกรรมที่มีวัตถุประสงค์จัดหารายได้ จัดวางระบบการควบคุมภายในด้านการรับเงินและจ่ายเงินในภาพรวม โดยไม่ควรให้เจ้าหน้าที่ถือเงินสดมากเกินไป ซึ่งอาจเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริต เพื่อลดความเสี่ยงที่เจ้าหน้าที่จะทำผิดโดยไม่ได้ตั้งใจ

2.5 การเขียนรายงานตามแบบ ปย. 4 และ ปย.5 ยังไม่ถูกต้อง เช่น บางหน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุม กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จไม่ถูกต้อง ไม่ระบุผู้รับผิดชอบ ในช่องกำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ การกำหนดกิจกรรมการควบคุมไม่สอดคล้องกับความเสี่ยง หรือนำแผนการปรับปรุง เป็นต้น

สาเหตุและผลกระทบ

1. หน่วยงานระดับส่วนงานย่อยบางหน่วยงานมีการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงานใหม่ ซึ่งอาจมีข้อจำกัดด้านความรู้ ความเข้าใจของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงาน

2. การไม่ได้ประเมินความเสี่ยงครอบคลุมทุกภารกิจ โดยเฉพาะกิจกรรมที่มีวัตถุประสงค์จัดหารายได้หากเกิดความเสี่ยงหรือความเสียหายแต่หน่วยงานไม่ได้จัดวางระบบควบคุม อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของหน่วยงาน ทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่วางไว้

3. ผู้บริหารบางหน่วยงานมีระบบการควบคุมไม่เพียงพอ ในเรื่องการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ส่งผลให้ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนในรอบปีที่ผ่านมาไม่ได้รับการแก้ไข ทำให้เกิดความผิดพลาดในการบริหารจัดการงานภายในมหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่อง

4. ผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัยยังไม่ได้เสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในพิจารณาก่อนเสนออธิการบดีลงนาม และรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและกระทรวงเจ้าสังกัด อาจส่งผลให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยมีความเสี่ยงไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

5. การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย หลายหน่วยงานยังไม่เข้าใจหรือยังไม่ให้ความสำคัญในการประเมินการควบคุมภายในทุกภารกิจของหน่วยงานโดยเฉพาะหน่วยงานที่มีโครงการที่มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดหารายได้ทำให้การประเมินการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมภารกิจทั้งหมดของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ

1. ให้ฝ่ายแผนงานจัดการประชุมคณะกรรมบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยทักษิณ เพื่อกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในและกำหนดระดับความเสี่ยงที่มหาวิทยาลัยยอมรับได้โดยเร็ว และรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (รอบ 12 เดือน) รวมทั้งรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ให้กับสภามหาวิทยาลัยและกระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ภายใน 90 วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ (วันที่ 31 ธันวาคม 2562)

2. มหาวิทยาลัยควรจัดทำประเมินการควบคุมภายในกิจกรรมที่มีวัตถุประสงค์จัดหารายได้ ให้รัดกุมอย่างเร่งด่วน และเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และเข้มงวด กำหนดบทลงโทษ รวมทั้งกำชับทุกหน่วยงานเมื่อมีการรับเงินต้องออกใบเสร็จรับเงินทุกรายการ และปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบโดยเคร่งครัด นอกจากนี้ได้จัดอบรมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้มีความเข้าใจตรงกันก่อนลงมือปฏิบัติจริง เพื่อให้มีการปฏิบัติอย่างถูกต้อง ตรงกัน

3. มหาวิทยาลัยควรสอบทานระบบการรับเงินของทุกหน่วยงานที่นำระบบสารสนเทศมาช่วยในการบริหารจัดการ ให้มีการควบคุมภายในที่รัดกุม โดยเฉพาะสิทธิ์การแก้ไข การยกเลิกรายการไม่ให้คนเดียวทำรายการตั้งแต่ต้นจนจบ ให้มีการรายงาน การสอบทานงานระหว่างกัน และมีการกำกับดูแล ติดตามผลการดำเนินงานจากผู้บังคับบัญชาตามสายงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อลดโอกาสการทุจริต

4. ทบทวนวิธีการเบิกจ่ายเงินทุกกิจกรรมโดยพิจารณาใช้บริการโอนเงินทาง electronic ตามระบบธนาคารไปเข้าบัญชีของผู้รับเงินโดยตรงเพื่อลดการถือเงินสดในมือของเจ้าหน้าที่ ลดขั้นตอนการทำงานและลดความเสี่ยงต่อการเกิดทุจริต อย่างไรก็ตามต้องใช้ e-banking อย่างถูกวิธีเพื่อให้มั่นใจได้ในระบบการรักษาความปลอดภัยด้วย

5. ให้มหาวิทยาลัยกำหนดแผนการลดการถือเงินสดในมือ (Cashless) ทุกกิจกรรมการรับเงินให้จ่ายผ่านระบบ bill-payment ชื่อบัญชีมหาวิทยาลัยทักษิณ เพื่อลดความเสี่ยงและโอกาสในการทุจริต

6. มหาวิทยาลัยควรเร่งรัดการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อเป็นเครื่องมือให้ทราบความเสี่ยงที่มีอยู่ และวิธีบริหารจัดการกับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยเร็วที่สุด และต้องทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงที่จะจัดทำขึ้นนั้นเป็นระยะอย่างสม่ำเสมอให้ข้อมูลตรงกับความเสี่ยงที่เผชิญอยู่จริงตลอดเวลาด้วย

7. การแก้ไขปัญหาที่ดินในพื้นที่วิทยาเขตพัทลุง ควรกำหนดเป็นแผนการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย เพื่อกำหนดการควบคุมภายในให้มีการแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง เนื่องจากหากมหาวิทยาลัยยังไม่มีกรรมสิทธิ์ในที่ดิน อาจมีความเสี่ยงต่อการบริหารจัดการพื้นที่

8. ให้ปรับแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ตาราง Excel) จากคำว่า "บริษัท" เป็น "ชื่อหน่วยงาน" แทน เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน และรายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปย.4) คอลัมน์ที่ 1 องค์ประกอบของการควบคุมภายในให้ระบุ 5 องค์ประกอบ 17 หลักการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ และระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปหรือจุดอ่อนที่พบใน คอลัมน์ที่ 2

9. ผู้บริหารควรทำความเข้าใจ ให้ความสำคัญต่อการจัดวางระบบการควบคุมภายในและกำกับติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นส่วนผลักดันให้ระบบการควบคุมภายในบรรลุผล สามารถลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานได้อย่างแท้จริง

10. มหาวิทยาลัยควรสนับสนุนการจัดอบรมให้ความรู้กับผู้รับผิดชอบงานบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ให้ได้รับความรู้เพื่อให้เกิดความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

แบบเสนอเรื่องเพื่อบรรจุเข้าระเบียบวาระการประชุมสภามหาวิทยาลัย

ครั้งที่ 1/2563

วันเสาร์ที่ 15 กุมภาพันธ์ 2563 เวลา 09.00 น. เป็นต้นไป

ณ ห้องประชุมทองหลาง 1

.....

1. หน่วยงาน/ผู้เสนอเรื่อง คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยทักษิณ

2. เรื่องที่เสนอ

☐ เรื่องแจ้งเพื่อทราบ ☐ เรื่องนโยบาย ☐ เรื่องสืบเนื่อง ☑ เรื่องพิจารณา

2.1 ชื่อเรื่อง ร่างข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน พ.ศ...

2.2 กฎหมาย/ข้อบังคับ/ระเบียบ/มติที่เกี่ยวข้อง

ตามมติการประชุมสภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2562 ได้มอบหมายให้คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยทักษิณ ปรับปรุงข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วย การติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลงานและการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2561

2.3 สรุปสาระสำคัญของเรื่องที่เสนอ

ตามมติการประชุมสภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 2/2562 เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2562 ได้มอบหมายให้คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยทักษิณ ปรับปรุงข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วย การติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลงานและการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังความละเอียดทราบแล้วนั้น ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้

คณะกรรมการฯ ได้จัดประชุมพิจารณายกร่างข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วย กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน พ.ศ. .... จำนวน 9 ครั้ง โดยได้ปรับปรุงแก้ไขข้อบังคับรายข้อให้สอดคล้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และ ฉบับแก้ไขปรับปรุง ครั้งที่ 2 โดยจะมีการหารือร่วมกับอธิการบดีในการประชุมคณะกรรมการฯ ครั้งที่ 15/2562 วันที่ 19 พฤศจิกายน 2562 และคณะกรรมการฯ ได้ปรับแก้ไขแล้วเสร็จในการประชุมครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2563 เสร็จสิ้นแล้ว จึงเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาต่อไป

2.4 ประเด็นที่เสนอที่ประชุม

เสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณา

2.5 เรื่องที่เสนอผ่านกระบวนการพิจารณาจากคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ดังนี้

ได้มีการพิจารณาในการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2563

3. เอกสารประกอบการประชุม

☑ มี ☐ ไม่มี

4. ผู้เข้าร่วมชี้แจง (จำนวนไม่เกิน 1 คน)

☑ มี คือ นางสาวบุศริน จันทะแจ่ม นักตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการแทน หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน

☐ ไม่มี

(ร่าง)

ข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ

ว่าด้วย กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ....

.....

เพื่อให้มหาวิทยาลัยมีโครงสร้างของระบบตรวจสอบ และหน่วยตรวจสอบภายในที่ดี เป็นเครื่องมือสำคัญทางการบริหารการกำกับดูแลสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพิ่มคุณค่าและคุณภาพงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยตามหลักวิชาการตรวจสอบยิ่งขึ้นอันจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เสริมสร้างให้องค์กรมีความเข้มแข็งด้านการบริหารจัดการ จึงเห็นควรปรับปรุงข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลงานและการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๗ และข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๙

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ. ๒๕๕๑ สภามหาวิทยาลัยทักษิณ ในการประชุมครั้งที่ ..... เมื่อวันที่ ..... จึงออกข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วย กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ....”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ประกาศใช้เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลงานและการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๗ และ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๙ และให้ใช้ข้อบังคับนี้แทน

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

"การตรวจสอบภายใน" หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้ข้อปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการ ปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย การตรวจสอบภายในช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

"มหาวิทยาลัย" หมายถึง มหาวิทยาลัยทักษิณ

"สภามหาวิทยาลัย" หมายถึง สภามหาวิทยาลัยทักษิณ

"นายกสภามหาวิทยาลัย" หมายถึง นายกสภามหาวิทยาลัยทักษิณ

"คณะกรรมการ" หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบ

"ประธานกรรมการ" หมายถึง ประธานกรรมการตรวจสอบ

"อธิการบดี" หมายถึง อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

"ผู้บริหาร" หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งอธิการบดี รองอธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการ และให้หมายรวมถึงหัวหน้าส่วนงานอื่นของมหาวิทยาลัยทักษิณ

"หน่วยตรวจสอบภายใน" หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยทักษิณ

"หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน" หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

"ผู้ตรวจสอบภายใน" หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

"ผู้ปฏิบัติงาน" หมายถึง ข้าราชการ พนักงานมหาวิทยาลัย ลูกจ้างประจำและลูกจ้างโดยให้รวมถึงผู้ปฏิบัติงานที่อยู่ในสถานะอื่นของมหาวิทยาลัย

"ส่วนงาน" หมายถึง ส่วนงานตามมาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ. ๒๕๕๑

"หน่วยรับตรวจ" หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

"ความขัดแย้งทางผลประโยชน์" หมายถึง ความขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัย อันส่งผลให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นกลางและเที่ยงธรรม

ข้อ ๕ บรรดาข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่งหรือมติ อื่นใดที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ และการตรวจสอบภายใน ที่ขัดหรือแย้งกับข้อบังคับนี้ ให้ใช้ข้อบังคับนี้แทน

ข้อ ๖ ให้นายกสภามหาวิทยาลัยเป็นผู้รักษาการให้เป็นไปตามข้อบังคับนี้

หมวด ๑
ความทั่วไป

ข้อ ๗ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นคณะหนึ่ง เรียกว่า คณะกรรมการตรวจสอบ โดยให้มีองค์ประกอบและคุณสมบัติตามที่กำหนดใน หมวด ๒ ส่วนที่ ๑

ข้อ ๘ ให้มีหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการและปฏิบัติงานตรวจสอบโดยมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ยกเว้นงานบริหารทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่กำหนดไว้ใน หมวด ๓ ส่วนที่ ๑ ข้อ ๒๕ ให้ขึ้นตรงต่ออธิการบดี

ข้อ ๙ ให้อธิการบดีจัดสรรบุคลากรและทรัพยากรอื่น เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในสอดคล้องกับปริมาณงานและภารกิจของมหาวิทยาลัยภายในกรอบวงเงินงบประมาณตามคำแนะนำของคณะกรรมการโดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๐ อธิการบดีจะแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในให้รักษาการหรือปฏิบัติงานในตำแหน่งอื่นที่มีลักษณะประจำขณะเดียวกันไม่ได้

อธิการบดีและหรือคณะกรรมการอาจพิจารณามอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานที่มีลักษณะเฉพาะกิจได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานนั้นต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการตรวจสอบ

ข้อ ๑๑ สภามหาวิทยาลัย คณะกรรมการและอธิการบดีพึงจัดให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ข้อ ๑๒ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆของมหาวิทยาลัยรวมทั้งให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าร่วมการประชุมสภามหาวิทยาลัย และคณะกรรมการชุดต่างๆของมหาวิทยาลัยในฐานะผู้สังเกตการณ์เท่าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่าจะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานและการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ให้ยกเว้นเรื่องที่เป็นวาระลับ

ข้อ ๑๓ ประธานกรรมการ กรรมการ พึงประพฤติตนตามประมวลจริยธรรมของกรรมการสภามหาวิทยาลัย และบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน พึงประพฤติตนตามข้อกำหนดว่าด้วยจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพการตรวจสอบภายใน *

หมวด ๒

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

ส่วนที่ ๑

องค์ประกอบ คุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง สิทธิประโยชน์และค่าตอบแทน

ข้อ ๑๔ คณะกรรมการที่สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งให้ ประกอบด้วย ประธานกรรมการหนึ่งคน กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการและผู้ตรวจสอบภายในไม่เกินสองคน เป็นผู้ช่วยเลขานุการ

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นกรรมการในสภามหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๕ คุณสมบัติของคณะกรรมการ ประกอบด้วย

(๑) ในคณะกรรมการตามข้อ ๑๔ ต้องมีผู้ที่มีคุณวุฒิ และประสบการณ์ด้านการบัญชีร่วมอยู่ด้วยอย่างน้อยหนึ่งคน กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิท่านอื่น ให้แต่งตั้งจากผู้มีความรู้ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการอุดมศึกษา ด้านการเงินด้านการบริหารธุรกิจ หรือ ด้านการบริหารหน่วยงานในภาครัฐ

(๒) เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่

ข้อ ๑๖ ประธานกรรมการ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นบุคคลไร้ความสามารถหรือบุคคลเสมือนไร้ความสามารถ

(๒) ไม่เป็นบุคคลล้มละลายหรือเคยเป็นบุคคลล้มละลาย

(๓) ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๔) ไม่เป็นผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย ที่ปรึกษา ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้โดยให้รวมถึงผู้ที่ได้โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากการเป็นผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยไปแล้วเป็นระยะเวลาไม่ถึงสองปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการหรือกรรมการ

(๕) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้ง

(๖) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายใน **

ข้อ ๑๗ ให้คณะกรรมการ มีวาระการดำรงตำแหน่ง ๓ ปีนับแต่วันที่สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้ง

ข้อ ๑๘ นอกจากการพ้นตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการและกรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ขาดคุณสมบัติ หรือ มีลักษณะต้องห้าม ตาม ข้อ ๑๕ และ ข้อ ๑๖

(๔) มีความประพฤติเสื่อมเสียอันกระทบต่อชื่อเสียงของมหาวิทยาลัยและสภามหาวิทยาลัยมีมติให้ถอดถอนจากตำแหน่ง การเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการ ไม่มีผลต่อการดำรงตำแหน่งของกรรมการคนอื่น

ในกรณีที่ตำแหน่งประธานกรรมการหรือกรรมการว่างลง และยังมิได้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งผู้ดำรงตำแหน่งแทนตำแหน่งที่ว่าง ให้คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการเท่าที่เหลืออยู่

ในกรณีที่ประธานกรรมการหรือกรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้ผู้ซึ่งได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งแทนอยู่ในตำแหน่งต่อไปได้เพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ แต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่า ๙๐ วัน สภามหาวิทยาลัยจะไม่แต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้

ข้อ ๑๙ สิทธิประโยชน์และค่าตอบแทนของประธานกรรมการ กรรมการ ให้เป็นไปตามที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

หมวด ๒
กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
ส่วนที่ ๒
อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ

ข้อ ๒๐ คณะกรรมการมีอำนาจ ดังนี้

(๑) ให้คณะกรรมการมีอำนาจเชิญผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน มาให้ข้อมูลด้วยวาจาและหรือชี้แจงเป็นลายลักษณ์อักษรตามที่คณะกรรมการเห็นว่าจำเป็นและเหมาะสม โดยให้ผู้บริหารหรือผู้ปฏิบัติงานถือเป็นหน้าที่ที่ต้องให้ความร่วมมือ ผู้ใดโดยเจตนาละเลย เพิกเฉย ให้ข้อมูลเท็จบิดเบือนซ่อนเร้นข้อมูลโดยมิชอบ หรือไม่สุจริต ให้ถือเป็นความผิดทางวินัย

(๒) ในกรณีที่คณะกรรมการเห็นว่ามีเรื่องที่สำคัญและจำเป็นเร่งด่วน อาจมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบเพิ่มเติมจากแผนการตรวจสอบได้

(๓) ในกรณีที่คณะกรรมการเห็นสมควร หรือ ได้รับการร้องขอจากหน่วยตรวจสอบภายในว่ามีความจำเป็นต้องใช้บริการของผู้เชี่ยวชาญภายนอกเพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิผลของงานตามอำนาจหน้าที่ ให้คณะกรรมการหารือกับอธิการบดีเพื่อให้มีการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอกมาให้บริการแก่มหาวิทยาลัย

ในการนี้ให้คณะกรรมการมอบหมายให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำ ขอบเขตรายละเอียดของงาน คุณสมบัติผู้เชี่ยวชาญ ระยะเวลาที่จะใช้บริการ ผลงานที่คาดหวัง และรวบรวมข้อเสนอโครงการของผู้เชี่ยวชาญต่อคณะกรรมการเพื่อหารือร่วมกับอธิการบดีในการพิจารณาว่าจ้าง ทั้งนี้ภายในวงเงินงบประมาณที่สภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบ

ข้อ ๒๑ คณะกรรมการมีหน้าที่ดังนี้

(๑) เป็นกลไกของสภามหาวิทยาลัยในการกำกับดูแล ตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยตามยุทธศาสตร์และแผนงานของมหาวิทยาลัยที่สภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบ เพื่อทราบถึงความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความประหยัด ของการดำเนินงาน ทั้งนี้โดยให้ความสำคัญกับ ระบบงานต่าง ๆ ต่อไปนี้

(๑.๑) ระบบการควบคุมภายใน

(๑.๒) ระบบการบริหารความเสี่ยง

(๑.๓) ระบบการกำกับดูแล

(๒) ติดตามให้มหาวิทยาลัยมีระบบการรายงานทางการเงินที่ถูกต้องตามที่ควรและน่าเชื่อถือ

(๓) ติดตามการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๔) กำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระและเพื่อให้มีพัฒนาการที่ดีของวิธีปฏิบัติงานในหน้าที่

(๕) พิจารณาข้อตรวจพบ จากการสอบบัญชีการตรวจสอบภายใน รายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือเรื่องร้องเรียนที่ได้รับ

(๖) ให้ข้อเสนอแนะในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้โดยมีหลักเกณฑ์และวิธีการตามที่คณะกรรมการกำหนด

(๗) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ โดยอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็นเพิ่มเติม

(๘) พิจารณาคัดเลือก เสนอบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่ผู้สอบบัญชีตามหลักเกณฑ์และวิธีการของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและนำเสนอค่าธรรมเนียมที่เหมาะสมต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

(๙) พิจารณารายงานการตรวจสอบ และหนังสือจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีภายนอกถึงมหาวิทยาลัยที่แจ้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับจุดอ่อน รายการผิดปกติหรือข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมทั้งจัดให้มีการประชุมร่วมระหว่างคณะกรรมการกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมประชุมอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ข้อคิดเห็นต่อสภามหาวิทยาลัยและติดตามเพื่อให้มั่นใจว่าข้อสังเกตและข้อเสนอแนะนั้นเป็นประโยชน์ในการนำไปสู่การปฏิบัติ

(๑๐) พิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายในซึ่งผ่านการ

รับฟังความเห็นของอธิการบดีแล้ว ในการนี้ให้คณะกรรมการจัดการประชุมร่วมกับอธิการบดีเพื่อรับทราบความต้องการเกี่ยวกับงานตรวจที่อธิการบดีประสงค์ให้บรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปี

ภายหลังการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี หากมีเรื่องเร่งด่วนใดที่อธิการบดีพิจารณาว่าจำเป็นต้องมีการตรวจสอบเพิ่มเติม ให้อธิการบดีแจ้งให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในทราบ โดยให้ดำเนินการตามที่อธิการบดีขอให้ตรวจสอบได้ทันที หากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาว่าไม่มีปัญหาด้านความขัดแย้งทางผลประโยชน์แล้วให้รายงานคณะกรรมการทราบและพิจารณาในโอกาสแรกที่มีการประชุมของคณะกรรมการ

(๑๑) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๒) เพื่อประโยชน์ในการพัฒนาการปฏิบัติงาน ให้คณะกรรมการประเมินตนเอง สอบทานกฎบัตรของคณะกรรมการและกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เป็นประจำอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

(๑๓) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

ข้อ ๒๒ ให้คณะกรรมการจัดประชุมอย่างน้อยปีละ ๖ ครั้ง ในการประชุมอาจเชิญบุคคลใดที่เห็นว่าจะให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วยก็ได้ ทั้งนี้ตามที่คณะกรรมการเห็นว่าจำเป็นและสมควร การประชุม วิธีการประชุม การลงมติ ให้เป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการประชุมสภามหาวิทยาลัยทักษิณ โดยอนุโลม ***

ข้อ ๒๓ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ นำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยปีละ ๑ ครั้งภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไป และในกรณีที่มีการจัดทำรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยให้เปิดเผยรายงานผลการปฏิบัติงานโดยสรุปของคณะกรรมการไว้ในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยด้วย

กรณีที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นว่าเรื่องใดที่มีความจำเป็นเร่งด่วนอาจทำรายงานเป็นกรณีพิเศษเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพิ่มเติมก็ได้

หมวด ๓
กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ส่วนที่ ๑
วัตถุประสงค์ โครงสร้าง คุณสมบัติ

ข้อ ๒๔ ให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานแห่งวิชาชีพสำหรับหน่วยงานในภาครัฐ

ข้อ ๒๕ การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในซึ่งขึ้นตรงต่ออธิการบดีครอบคลุมถึงการเดินทางไปปฏิบัติงานนอกพื้นที่ การลาของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และกิจกรรมบริหารทั่วไปอื่นๆ แต่ไม่รวมถึงการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานเพื่อการพิจารณาความดีความชอบของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

การประเมินผลงานเพื่อการพิจารณาความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นอำนาจหน้าที่ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เพื่อธำรงความเป็นธรรมกรณีผู้รับการประเมินผลงานไม่เห็นด้วยกับผลการประเมินให้ผู้รับการประเมินมีสิทธิ์อุทธรณ์ได้ในแต่ละกรณี ดังนี้

(๑) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้อุทธรณ์ผลการประเมินของคณะกรรมการต่อสภามหาวิทยาลัย

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน ให้อุทธรณ์ผลการประเมินของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ

ข้อ ๒๖ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีสาขาการบัญชี การเงิน การบริหาร การตรวจสอบ เศรษฐศาสตร์ หรือสาขาอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์กับการตรวจสอบภายใน

(๒) มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายในไม่น้อยกว่า ๓ ปี หรือ ด้านการบริหาร หรือด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ไม่น้อยกว่า ๕ ปีนับถึงวันเข้าร่วมรับการสรรหา

(๓) มีวุฒิบัตรวิชาชีพด้านการตรวจสอบภายในหรือวุฒิบัตรที่มหาวิทยาลัยให้การยอมรับ

(๔) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

(๕) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล

ข้อ ๒๗ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีด้านการบัญชี การเงิน การบริหาร การตรวจสอบ เศรษฐศาสตร์ หรือสาขาอื่นๆ ที่เป็นประโยชน์กับการตรวจสอบภายใน

(๒) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

(๓) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

(๔) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล

ข้อ ๒๘ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในให้มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ ๕ ปี และอาจได้รับแต่งตั้งใหม่อีกได้

ข้อ ๒๙ วิธีการบริหารงานบุคคล การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานเพื่อการพิจารณาความดีความชอบประจำปี การงบประมาณ ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนดขึ้นโดยคำนึงถึงวิธีที่มหาวิทยาลัยใช้เป็นการทั่วไปประกอบ ทั้งนี้ต้องไม่ขัดกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ ๓๐ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของผู้ใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๒ ปี ระยะเวลาดังกล่าวไม่ใช้ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่เพียงเพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของมหาวิทยาลัยหรือหน่วยงานในสังกัดอันอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หมวด ๓
กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ส่วนที่ ๒
อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

ข้อ ๓๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจ ดังนี้

(๑) เชิญผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน มาให้ข้อมูลด้วยวาจาและหรือเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

(๒) เข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจสอบตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติ

ข้อ ๓๒ หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) ให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานซึ่งมีหน้าที่และความรับผิดชอบด้านการสอบทาน และตรวจสอบกิจการภายในทั้งปวงของมหาวิทยาลัย โดยให้ครอบคลุมถึงการสอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบการกำกับดูแล เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐโดยคำนึงถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลในเรื่องนั้นๆ ด้วย

(๒) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยที่สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย สภามหาวิทยาลัย และคณะกรรมการ

(๓) สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในปีละ ๑ ครั้งเสนอต่ออธิการบดีเพื่อขอรับความคิดเห็นก่อนเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

(๔) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่เป็นประโยชน์และเหมาะสมกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

(๕) จัดทำแผนงานระยะยาวของหน่วยตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบประจำปี โดยแผนทั้งสองต้องสัมพันธ์กับผลการประเมินความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ในการนี้ให้ขอรับทราบความต้องการของอธิการบดีว่ามีความห่วงใยเรื่องใด เสนอแผนการตรวจสอบที่จัดทำขึ้นให้อธิการบดีเห็นชอบในเบื้องต้นแล้วเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี กรอบขอบเขตการตรวจสอบกิจการภายในครอบคลุมงานปฏิบัติการทุกด้านและทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัย

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีตามวรรคก่อน ให้นำความในหมวด ๒ ส่วนที่ ๒ ข้อ ๒๑ (๑๐) มาประกอบการพิจารณาด้วย

(๖) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

(๗) ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบแต่ละเรื่องที่ตรวจสอบตามแผนการตรวจในเวลาอันสมควรตามที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการ กรณีที่ตรวจพบเรื่องที่จะมีผลเสียหายอย่างมีนัยสำคัญต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจสอบในทันที

การรายงานผลการตรวจสอบให้ดำเนินการตามระบบและขั้นตอนการรายงาน ดังนี้

(๗.๑) เสนอต้นฉบับรายงานผลการตรวจต่ออธิการบดีเพื่อวินิจฉัยสั่งการ ทั้งนี้ให้อธิการบดีสั่งการภายในเวลาที่อธิการบดีและคณะกรรมการกำหนดร่วมกัน

(๗.๒) เสนอคู่ฉบับรายงานผลการตรวจต่อคณะกรรมการทางอิเล็กทรอนิกส์ พร้อมกันกับการเสนอต่ออธิการบดี แล้วสรุปข้อตรวจพบพร้อมทั้งข้อสั่งการของอธิการบดีและความคืบหน้าของการดำเนินการเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่จัดขึ้นถัดจากวันที่เสนอรายงาน

ผลการตรวจสอบภายในทุกเรื่องที่ตรวจเสร็จและเสนอรายงานแล้วในระหว่างปีให้จัดทำสรุปสาระสำคัญลงรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของรายงานของคณะกรรมการที่เสนอต่อสภามหาวิทยาลัยด้วย

(๘) ติดตามผลการตรวจสอบ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องที่ตรวจพบและเสนอแนะไว้ในรายงานเป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม

(๙) จัดทำงบประมาณและอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อให้อธิการบดี และคณะกรรมการพิจารณาหารือและให้ความเห็นร่วมกันก่อนนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๑๐) ให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องตามที่ได้รับการร้องขอ โดยจัดเป็นบริการด้านที่ปรึกษา นอกเหนือจากด้านการตรวจ ทั้งนี้ โดยต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระในการทำหน้าที่ตรวจสอบ

(๑๑) ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือ ผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบ คณะกรรมการหรือคณะกรรมการอื่นที่สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งและหน่วยงานต่างๆของมหาวิทยาลัยเพื่อให้มั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และมีส่วนช่วยลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๒) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการและหรือที่อธิการบดีขอให้ตรวจสอบตามความใน หมวด ๒ ส่วนที่ ๒ ข้อ ๒๑ (๑๐) วรรค ๒

ข้อ ๓๓ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัย ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลผลการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทและสภาพของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ข้อ ๓๔ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๓๕ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในรักษาไว้และปฏิบัติตนให้เป็นไปตามข้อกำหนดว่าด้วยจรรยาบรรณด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ข้อ ๓๖ ให้หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ตามที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือ ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในร้องขอ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในตามควรแก่กรณี

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนและสมบูรณ์ พร้อมที่จะให้ตรวจสอบได้

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เป็นระเบียบเหมาะสมและครบถ้วน

(๕) ชี้แจงให้ข้อมูลและตอบข้อซักถามต่างๆ ของผู้ตรวจสอบภายในตามความเป็นจริง โดยไม่ปกปิดซ่อนเร้น พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมในกรณีที่จำเป็น

(๖) ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่อธิการบดีสั่งการ

กรณีผู้ปฏิบัติงานผู้ใดโดยเจตนา ละเลย เพิกเฉย ต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งโดยไม่มีเหตุผลอันสมควรอันอาจทำให้เกิดความเสียหายแก่มหาวิทยาลัย ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานต่ออธิการบดีและคณะกรรมการ ในกรณีเช่นนั้นให้ถือว่าผู้นั้นเข้าข่ายกระทำความผิดทางวินัย

หมวด ๔
หลักเกณฑ์อื่น ๆ

ข้อ ๓๗ การตีความตามข้อบังคับนี้ หรือการดำเนินการอื่นใดเกี่ยวกับงานในหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในที่มิได้ระบุไว้ในข้อบังคับนี้ ให้คณะกรรมการเป็นผู้วินิจฉัยโดยนำแนวปฏิบัติทางวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่กำหนดโดยสถาบันทางวิชาชีพและหรือสถาบันของรัฐที่มีหน้าที่กำกับดูแลอันเป็นที่รับรองทั่วไปมาใช้ประกอบการพิจารณา ผลการวินิจฉัยของคณะกรรมการให้ถือเป็นที่สุด

ข้อ ๓๘ การตีความตามข้อบังคับนี้ หรือการดำเนินการอื่นใดเกี่ยวกับงานในหน้าที่ของคณะกรรมการที่ไม่มีระบุไว้ในข้อบังคับนี้ ให้สภามหาวิทยาลัยเป็นผู้วินิจฉัยโดยนำแนวปฏิบัติของคณะกรรมการที่กำหนดโดยสถาบันทางวิชาชีพและหรือสถาบันของรัฐที่มีหน้าที่กำกับดูแลอันเป็นที่รับรองทั่วไปมาใช้ประกอบการพิจารณา ผลการวินิจฉัยของสภามหาวิทยาลัยให้ถือเป็นที่สุด

บทเฉพาะกาล

ในระหว่างที่ยังไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตามข้อบังคับนี้ ให้คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัย ที่ได้รับการแต่งตั้งตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผล และการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๗ ทำหน้าที่คณะกรรมการตามข้อบังคับนี้ไปพลางก่อน โดยไม่นับเป็นการดำรงตำแหน่งของประธานกรรมการ และกรรมการตรวจสอบตามข้อบังคับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .....

(ศาสตราจารย์ ดร.จรัญ จันทลักขณา)
นายกสภามหาวิทยาลัยทักษิณ

6.2 เรื่อง การควบคุมภายใน และหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหารเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน

1. กฎหมาย/ข้อบังคับ/ระเบียบ/ประกาศ/มติที่เกี่ยวข้อง

1.1 สภามหาวิทยาลัยพิจารณาการควบคุมภายใน และหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหารเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลงาน และการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2557 ข้อ 18 (3) กำหนดว่า ในกรณีที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นว่ามีความจำเป็นเร่งด่วน อาจทำรายงานเป็นกรณีพิเศษเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย

1.2 แนวปฏิบัติหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Corporate Governance Code : CG Code 2017) หลักปฏิบัติที่ 6 การกำกับดูแลให้มีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เหมาะสม

1.3 คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 16/2562 เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2562 และในการประชุมครั้งที่ 2/2563 เมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2563 มีมติรับทราบรายงานผลการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จากฝ่ายตรวจสอบภายใน

2. สาระที่เสนอ

สืบเนื่องจากการที่คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน (คตส.) ได้รับทราบและพิจารณารายงานผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ที่ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการตามแผนงานในการประชุมครั้งที่ 16/2562 เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2562 มีความเห็นว่า หลายหน่วยงานของมหาวิทยาลัยยังมีจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในโดยเฉพาะหน่วยงานที่ทำกิจกรรมเพื่อหารายได้สาเหตุเพราะไม่มีการจัดวางหรือประเมินผลการควบคุมภายในอย่างถูกต้องเพียงพอก่อนดำเนินการ เท่าที่หน่วยตรวจสอบภายใน พบ ได้แก่ โครงการเงินทุนหมุนเวียนสัมมนาคาร โครงการเงินทุนหมุนเวียนศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยียางเพื่อชุมชน นอกจากนั้นเป็นเหตุมาจากขาดการควบคุมดูแลโดยผู้บังคับบัญชา และไม่ประเมินผลการควบคุมภายในให้สม่ำเสมอ จำนวน 3 โครงการ ได้แก่ การบริหารหอพักนิสิต กิจกรรมตู้ซักผ้าหยอดเหรียญ สำนักบ่มเพาะวิชาการเพื่อวิสาหกิจในชุมชน ซึ่งเป็นหน่วยงานลักษณะพิเศษ

การขาดระบบการควบคุมภายใน ขาดการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และ/หรือขาดการควบคุมดูแล โดยผู้บังคับบัญชา และผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไป ย่อมทำให้เกิดความเสียหายแก่มหาวิทยาลัย ซึ่งหากปล่อยไว้ความเสียหาย หรือ การทุจริต อาจมีโอกาสเกิดเพิ่มมากขึ้นอย่างมีนัยสำคัญได้

โดยที่ การจัดวางและการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประเด็นทางการบริหารที่สำคัญ และคณะกรรมการของกิจการ ซึ่งในกรณีของมหาวิทยาลัย คือ สภามหาวิทยาลัย มีหน้าที่กำกับดูแลให้มั่นใจว่ามหาวิทยาลัยมีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิผลและมีการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง คตส. เห็นควรที่สภามหาวิทยาลัยพึงสร้างความตระหนักถึง “หน้าที่” และ “ความรับผิดชอบ” ของ “ผู้บริหารทุกระดับ”ที่มีต่อการควบคุม

ภายในของหน่วยงานที่อยู่ในความรับผิดชอบ และของมหาวิทยาลัย ซึ่งอาจทำได้โดยการส่งสัญญาณเตือนและชักช้อมความเข้าใจให้ทราบทั่วกันอย่างชัดเจนให้ตระหนักและถือหน้าที่ ความรับผิดชอบในเรื่องเหล่านี้ จะโดยการจัดประชุมให้ความรู้ บรรยายพิเศษโดยผู้เชี่ยวชาญ ออกประกาศ คำสั่ง หรือ โดยวิธีการอื่นใดที่สภามหาวิทยาลัย และ อธิการบดี เห็นควร พร้อมทั้งประเมิน และ ติดตามผลสัมฤทธิ์

3. ประเด็นที่เสนอ

จากบทเรียนการบริหารหอพักนิสิต และกิจกรรมตู้ซักผ้าหยอดเหรียญ ที่มหาวิทยาลัยไม่ได้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้รัดกุม ส่งผลให้เกิดเหตุการณ์ทุจริตในวงเงินค่อนข้างสูงและจากรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีหน่วยงานหรือกิจกรรมสำคัญที่ยังไม่วางระบบหรือยังไม่มีการประเมินผลการควบคุมภายใน จึงเห็นควรที่สภามหาวิทยาลัยร่วมกับอธิการบดี พึงดำเนินการให้เกิดการปรับปรุงในเรื่องเหล่านี้อย่างเป็นรูปธรรมต่อไป ซึ่งควรครอบคลุมถึงเรื่องต่าง ๆ ต่อไปนี้

1. มหาวิทยาลัยยังมิได้นำเสนอระบบการบริหารความเสี่ยงต่อสภามหาวิทยาลัย (เคยบรรจุวาระแต่ขอถอนไป) จึงควรดำเนินการในเรื่องนี้อย่างมีประสิทธิภาพ และนำเสนอให้สภามหาวิทยาลัย รับทราบและพิจารณาต่อไปโดยเร็ว

2. กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหารระดับต่าง ๆ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยให้มีความชัดเจนอย่างน้อยใน 3 ประเด็น คือ (1) หน้าที่ในการจัดให้มีระบบและกิจกรรมการควบคุมภายในสำหรับเรื่องที่มีความเสี่ยง (2) หน้าที่ของผู้บริหารแต่ละระดับในการประเมินผล ควบคุมตรวจตราให้ระบบการควบคุมภายในที่จัดขึ้นเป็นไปโดยรัดกุมและมีประสิทธิผลอย่างสม่ำเสมอ และ (3) แจ้งกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับของทุกหน่วยงานรับทราบและปฏิบัติให้บรรลุผล โดยเป็นงานที่มีหน้าที่ และ ต้องรับผิดชอบกรณีมีความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย

3. มอบหมายผู้ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญมาช่วยจัดวางระบบการควบคุมภายในให้กับหน่วยงานหรือกิจกรรมที่จัดตั้งขึ้นใหม่ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อหารายได้ เช่น ฝ่ายการคลังฯ ซึ่งเป็นหน่วยงานกลางด้านการเงินการบัญชี ควรมีบทบาทช่วยวางระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับ จ่าย และเก็บรักษาเงิน และมอบหมายผู้บริหารของหน่วยงานประเมินผลการควบคุมภายในระบบงานสำคัญโดยเฉพาะกิจกรรมที่มีวัตถุประสงค์เพื่อหารายได้ ได้แก่ โครงการเงินทุนหมุนเวียนสัมมนาคาร โครงการเงินทุนหมุนเวียนศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยียางเพื่อชุมชน การบริหารหอพักนิสิต กิจกรรมตู้ซักผ้าหยอดเหรียญ รวมถึงสำนักบ่มเพาะวิชาการเพื่อวิสาหกิจในชุมชนซึ่งเป็นหน่วยงานลักษณะพิเศษโดยเร็ว และรายงานผลการดำเนินงานให้สภามหาวิทยาลัยทราบ ในเวลาอันสมควร

4. ในหลักการเรื่องการควบคุมภายใน ผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่จะต้องจัดให้มีระบบการควบคุมภายใน และควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระบบ และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทั้งต้องสร้างความตระหนักรู้และความรับผิดชอบในเรื่องการควบคุมภายในให้เกิดขึ้นทั่วองค์กร และควรให้หน่วยงานต่าง ๆ มีการประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอเป็นระยะ เพื่อให้เกิดการแก้ไขปรับปรุงระบบงานให้มีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ มหาวิทยาลัยควรจัดอบรมโดยเชิญวิทยากรผู้เชี่ยวชาญมาให้ความรู้เรื่องการควบคุมภายในแก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจ เห็นประโยชน์และความสำคัญของการควบคุมภายใน

4. ผู้เสนอเรื่อง

อธิการบดี และรองอธิการบดีฝ่ายวางแผน การคลัง และกิจการสภามหาวิทยาลัย

5. เรื่องที่เสนอได้ผ่านกระบวนการพิจารณาจากคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ดังนี้

คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 16/2562 เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2562 และในการประชุมครั้งที่ 2/2563 เมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2563

6. เอกสารประกอบการประชุม ... ดังแนบ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

7. มติ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ข้อมูลเบื้องต้น

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.3/ว 105 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2562 ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.2561 เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ และหลักเกณฑ์ตามข้อ 8, 9 และ 10 ข้างต้นกำหนดให้มหาวิทยาลัยรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย ไปยังกระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม และสภามหาวิทยาลัย ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในเดือน ธันวาคม 2562) ประกอบด้วย

1. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.1)
2. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)
3. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)
4. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6)

โดยรายงานลำดับที่ 1-3 อยู่ในความรับผิดชอบของฝ่ายแผนงาน และรายงานลำดับที่ 4 ประเมินโดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งตามหลักเกณฑ์ข้อ 8 (4) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในสอบทานการควบคุมภายในและให้ความเห็นต่อมหาวิทยาลัย ฝ่ายตรวจสอบภายในจึงกำหนดให้มีการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561
2. เพื่อสอบทานการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ว่ามีรายละเอียด เอกสาร / หลักฐาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 กำหนด หรือไม่
3. เพื่อสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในอย่างเป็นอิสระ และนำผลการสอบทานมาจัดทำรายงานความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.6) เพื่อประกอบรายงานการควบคุมภายในระดับองค์กร (ปค 1)

ข้อตรวจพบ

1. การสอบทานรายงานระดับมหาวิทยาลัย

1.1 การจัดทำรายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย (แบบ ปค.1, ปค.4 และปค.5) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 จากการสอบทาน ณ วันที่ 16 ธันวาคม 2562 ฝ่ายแผนงานยังไม่ได้เสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อธิการบดียังไม่ลงนามและไม่ได้ส่งรายงานให้สภามหาวิทยาลัยและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

1.2 จากการสอบทานรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) พบว่า องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง พบว่า การประเมินผลการดำเนินงานระดับมหาวิทยาลัย ระบุว่ามีการควบคุมได้ดี แต่ไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง เนื่องจากในรอบปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ได้จัดฝึกอบรมให้ความรู้และแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับ แต่มหาวิทยาลัยยังไม่ได้รายงานแผนการบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และสภามหาวิทยาลัย

1.3 จากการสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งมหาวิทยาลัย (แบบ ปค.5) พบว่า

1.3.1 การประเมินผลการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ ยังไม่คลอบคลุมภารกิจสำคัญของหน่วยงานที่มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดหารายได้ เช่น กิจกรรมการบริหารจัดการหอพัก กิจกรรมการให้บริการตู้ซักผ้าหยอดเหรียญ โครงการเงินทุนหมุนเวียนศูนย์ปฏิบัติการอาคารสัมมนาคาร โครงการเงินทุนหมุนเวียนศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยียางเพื่อชุมชน และหน่วยงานลักษณะพิเศษ เป็นต้น รวมถึงยังไม่ประเมินความเสี่ยงด้านการป้องกันการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อนและยังไม่ประเมินผลระบบสารสนเทศที่มีการให้สิทธิใช้งานในระบบคนเดียวตั้งแต่ต้นจนจบ ซึ่งอาจมีความเสี่ยงต่อการทุจริต

1.3.2 การเขียนรายงาน ตามแบบ ปค.5 ยังไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ กล่าวคือคอลัมน์ 6 การปรับปรุงการควบคุมภายใน บางกิจกรรมไม่ได้กำหนดแผนการดำเนินงาน แต่เขียนผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

1.4 จากการสอบทานรายงานผลการดำเนินงานตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 รอบ 12 เดือน มหาวิทยาลัยยังไม่ได้รายงานผลการดำเนินงาน .

2. การสอบทานรายงานระดับหน่วยงานย่อย

2.1 จากการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย จำนวน 34 หน่วยงาน ซึ่งฝ่ายแผนงานผู้รับผิดชอบหลัก กำหนดให้หน่วยงานย่อย ส่งรายงานภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2562 จากการตรวจสอบ พบว่า มีการรายงานผลการควบคุมภายในภายในเวลาที่กำหนด จำนวน 23 หน่วยงาน หน่วยงานที่ส่งรายงานล่าช้า จำนวน 8 หน่วยงาน และหน่วยงานที่ไม่ส่งรายงาน จำนวน 3 หน่วยงาน คือ งานวิเทศสัมพันธ์ และหน่วยงานลักษณะพิเศษ 2 หน่วยงาน ได้แก่ สถาบันพัฒนาทุนมนุษย์ สำนักบ่มเพาะวิชาการเพื่อวิสาหกิจในชุมชน โดยมหาวิทยาลัยได้มอบหมายให้ฝ่ายแผนงานเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัยให้จัดวางระบบการควบคุมภายในให้กับหน่วยงานลักษณะพิเศษ ทั้งนี้ ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สถาบันพัฒนาทุนมนุษย์ ไม่มีการดำเนินงาน เนื่องจากอยู่ระหว่างการขอยกเลิกหน่วยงาน

2.2 การติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 รอบ 12 เดือน พบว่า งานวิเทศสัมพันธ์ยังไม่รายงาน

2.3 การจัดทำรายงานประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (แบบ

ปย.4) ไม่ถูกต้อง กล่าวคือ ตามตารางคอลัมน์ที่ 1 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หลายหน่วยงานยังมีความเข้าใจไม่ตรงกันทำให้ไม่ได้ระบุ 17 หลักการ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ และบางหน่วยงานยังไม่ได้ปรับข้อคำถามให้สอดคล้องกับหน่วยงาน เช่น ใช้คำว่า “บริษัท” เป็นต้น

2.4 จากการสอบทานการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย (แบบ ปย.5) พบว่า หน่วยงานยังมีกระบวนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมต่างๆ ที่ยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ โดยยังมีการควบคุมภายในไม่เพียงพอหรือยังไม่จัดวางระบบการควบคุมภายในกระบวนงานที่สำคัญของหน่วยงานให้รัดกุม ในกิจกรรม ดังนี้

2.4.1 ฝ่ายกิจการนิสิต วิทยาเขตสงขลา ยังไม่ประเมินการควบคุมภายในกิจกรรมการบริหารจัดการหอพัก กิจกรรมการให้บริการตู้ซักผ้าหยอดเหรียญ เนื่องจากผลการตรวจสอบการดำเนินงานฝ่ายกิจการนิสิต วิทยาเขตสงขลา ปีงบประมาณ พ.ศ.2562 พบว่า เกิดการทุจริตในกิจกรรมดังกล่าว

2.4.2 ฝ่ายบริหารวิทยาเขตพัทลุง ยังไม่จัดวางหรือประเมินการควบคุมภายในโครงการเงินทุนหมุนเวียนศูนย์ปฏิบัติการอาคารสัมมนาคาร ปัญหาการขอใช้และขอถอนสภาพการใช้ที่ดินยังไม่แล้วเสร็จ อาจมีความเสี่ยงข้อพิพาทต่อการก่อสร้างอาคารและความขัดแย้งกับชุมชนในพื้นที่

2.4.3 คณะวิศวกรรมศาสตร์ ยังไม่จัดวางหรือประเมินการควบคุมภายใน โครงการเงินทุนหมุนเวียนศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยียางเพื่อชุมชน

2.4.4 ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน ควรร่วมกับหน่วยงานรับผิดชอบกิจกรรมที่มีวัตถุประสงค์จัดหารายได้ จัดวางระบบการควบคุมภายในด้านการรับเงินและจ่ายเงินในภาพรวม โดยไม่ควรให้เจ้าหน้าที่ถือเงินสดมากเกินไป ซึ่งอาจเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริต เพื่อลดความเสี่ยงที่เจ้าหน้าที่จะทำผิดโดยไม่ได้ตั้งใจ

2.5 การเขียนรายงานตามแบบ ปย. 4 และ ปย.5 ยังไม่ถูกต้อง เช่น บางหน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุม กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จไม่ถูกต้อง ไม่ระบุผู้รับผิดชอบ ในช่องกำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ การกำหนดกิจกรรมการควบคุมไม่สอดคล้องกับความเสี่ยง หรือนำแผนการปรับปรุง เป็นต้น

สาเหตุและผลกระทบ

1. หน่วยงานระดับส่วนงานย่อยบางหน่วยงานมีการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงานใหม่ ซึ่งอาจมีข้อจำกัดด้านความรู้ ความเข้าใจของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงาน

2. การไม่ได้ประเมินความเสี่ยงครอบคลุมทุกภารกิจ โดยเฉพาะกิจกรรมที่มีวัตถุประสงค์จัดหารายได้หากเกิดความเสี่ยงหรือความเสียหายแต่หน่วยงานไม่ได้จัดวางระบบควบคุม อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของหน่วยงาน ทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่วางไว้

3. ผู้บริหารบางหน่วยงานมีระบบการควบคุมไม่เพียงพอ ในเรื่องการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ส่งผลให้ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนในรอบปีที่ผ่านมาไม่ได้รับการแก้ไข ทำให้เกิดความผิดพลาดในการบริหารจัดการงานภายในมหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่อง

4. ผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัยยังไม่ได้เสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในพิจารณาก่อนเสนออธิการบดีลงนาม และรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและกระทรวงเจ้าสังกัด อาจส่งผลให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยมีความเสี่ยงไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

5. การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย หลายหน่วยงานยังไม่เข้าใจหรือยังไม่ให้ความสำคัญในการประเมินการควบคุมภายในทุกภารกิจของหน่วยงานโดยเฉพาะหน่วยงานที่มีโครงการที่มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดหารายได้ทำให้การประเมินการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมภารกิจทั้งหมดของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ

1. ให้ฝ่ายแผนงานจัดการประชุมคณะกรรมบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยทักษิณ เพื่อกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในและกำหนดระดับความเสี่ยงที่มหาวิทยาลัยยอมรับได้โดยเร็ว และรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (รอบ 12 เดือน) รวมทั้งรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ให้กับสภามหาวิทยาลัยและกระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ภายใน 90 วัน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ (วันที่ 31 ธันวาคม 2562)

2. มหาวิทยาลัยควรจัดทำประเมินการควบคุมภายในกิจกรรมที่มีวัตถุประสงค์จัดหารายได้ ให้รัดกุมอย่างเร่งด่วน และเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และเข้มงวด กำหนดบทลงโทษ รวมทั้งกำชับทุกหน่วยงานเมื่อมีการรับเงินต้องออกใบเสร็จรับเงินทุกรายการ และปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบโดยเคร่งครัด นอกจากนี้ได้จัดอบรมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้มีความเข้าใจตรงกันก่อนลงมือปฏิบัติจริง เพื่อให้มีการปฏิบัติอย่างถูกต้อง ตรงกัน

3. มหาวิทยาลัยควรสอบทานระบบการรับเงินของทุกหน่วยงานที่นำระบบสารสนเทศมาช่วยในการบริหารจัดการ ให้มีการควบคุมภายในที่รัดกุม โดยเฉพาะสิทธิ์การแก้ไข การยกเลิกรายการไม่ให้คนเดียวทำรายการตั้งแต่ต้นจนจบ ให้มีการรายงาน การสอบทานงานระหว่างกัน และมีการกำกับดูแล ติดตามผลการดำเนินงานจากผู้บังคับบัญชาตามสายงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อลดโอกาสการทุจริต

4. ทบทวนวิธีการเบิกจ่ายเงินทุกกิจกรรมโดยพิจารณาใช้บริการโอนเงินทาง electronic ตามระบบธนาคารไปเข้าบัญชีของผู้รับเงินโดยตรงเพื่อลดการถือเงินสดในมือของเจ้าหน้าที่ ลดขั้นตอนการทำงานและลดความเสี่ยงต่อการเกิดทุจริต อย่างไรก็ตามต้องใช้ e-banking อย่างถูกวิธีเพื่อให้มั่นใจได้ในระบบการรักษาความปลอดภัยด้วย

5. ให้มหาวิทยาลัยกำหนดแผนการลดการถือเงินสดในมือ (Cashless) ทุกกิจกรรมการรับเงินให้จ่ายผ่านระบบ bill-payment ชื่อบัญชีมหาวิทยาลัยทักษิณ เพื่อลดความเสี่ยงและโอกาสในการทุจริต

6. มหาวิทยาลัยควรเร่งรัดการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อเป็นเครื่องมือให้ทราบความเสี่ยงที่มีอยู่ และวิธีบริหารจัดการกับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยเร็วที่สุด และต้องทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงที่จะจัดทำขึ้นนั้นเป็นระยะอย่างสม่ำเสมอให้ข้อมูลตรงกับความเสี่ยงที่เผชิญอยู่จริงตลอดเวลาด้วย

7. การแก้ไขปัญหาที่ดินในพื้นที่วิทยาเขตพัทลุง ควรกำหนดเป็นแผนการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย เพื่อกำหนดการควบคุมภายในให้มีการแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง เนื่องจากหากมหาวิทยาลัยยังไม่มีกรรมสิทธิ์ในที่ดิน อาจมีความเสี่ยงต่อการบริหารจัดการพื้นที่

8. ให้ปรับแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ตาราง Excel) จากคำว่า "บริษัท" เป็น "ชื่อหน่วยงาน" แทน เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน และรายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปย.4) คอลัมน์ที่ 1 องค์ประกอบของการควบคุมภายในให้ระบุ 5 องค์ประกอบ 17 หลักการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ และระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปหรือจุดอ่อนที่พบใน คอลัมน์ที่ 2

9. ผู้บริหารควรทำความเข้าใจ ให้ความสำคัญต่อการจัดวางระบบการควบคุมภายในและกำกับติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นส่วนผลักดันให้ระบบการควบคุมภายในบรรลุผล สามารถลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานได้อย่างแท้จริง

10. มหาวิทยาลัยควรสนับสนุนการจัดอบรมให้ความรู้กับผู้รับผิดชอบงานบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ให้ได้รับความรู้เพื่อให้เกิดความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ระเบียบวาระที่ 8

เรื่องเสนอเพื่อเห็นชอบหรือทักท้วง