



# รายงาน

ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ  
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

## คำนำ

การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ที่ ๓๓ /๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๙ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และ กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๕ (๑๐) กำหนดให้การรายงานผลการดำเนินงานประกอบด้วยรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและรายงานต่อบุคคลภายนอกในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนาม และมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้ (๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ (๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน (๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ใช้การสอบทานจากรายงานที่สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ พร้อมความเห็นและข้อเสนอแนะตามเนื้อหาที่กำหนด เพื่อนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยและเปิดเผยต่อบุคคลภายนอก และได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยในคราวประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗



(รองศาสตราจารย์บุญสวาท พุกชิกานนท์)  
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ



ค

## สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ ๑ รายงานผลบริหารจัดการการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ .....	๓
ตารางที่ ๒ การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖.....	๖

## สารบัญภาพ

	หน้า
ภาพที่ ๑ คณะกรรมการตรวจสอบ .....	๒

**การรายงานผลการดำเนินงาน  
ของคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

**หลักการและเหตุผล**

การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๕ (๑๐) ที่ให้การรายงานผลการดำเนินงานต่อสภามหาวิทยาลัย และรายงานต่อบุคคลภายนอกในรายงานประจำปีหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนาม เนื้อหาที่รายงานประกอบด้วย (๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ (๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน (๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

**คณะกรรมการตรวจสอบ**

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ ๓๓/๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ สั่ง ณ วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ มีหน้าที่ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๙ จำนวน ๕ ท่าน โดยมีผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เป็นเลขานุการ ดังนี้



คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่  
ดำรงตำแหน่ง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่



ดร.บุญสวาท พุกกษิณานนท์  
ประธานกรรมการ



นางจรัสวรรณ ชัยางกูร  
กรรมการ



ผศ.สาวณี ไร่รักษ์  
กรรมการ



ดร.กาญจนา สิริกุลศรีณี  
กรรมการ



ดร.ดร.พิชยาภรณ์ มานะจิติ  
กรรมการ



นางสาวอรวรรักษ์ สุทธิศิลป์  
เลขานุการ



Audit Committee CMRU

ภาพที่ ๑ คณะกรรมการตรวจสอบ

การรายงานผลการดำเนินงาน

การรายงานใช้การสอบทานและการให้ข้อเสนอแนะ โดยพิจารณาข้อมูลจากการรายงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๓ ประเด็น เพื่อนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย และรายงานต่อบุคคลภายนอก ในรายงานประจำปีหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย ตามกฎบัตรข้อ ๕ (๑๐) ดังนี้

ประเด็นที่ (๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ แยกออกเป็น ๒ ข้อ ดังนี้

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.๑ ข้อมูลที่ใช้ในการสอบทานและเสนอข้อคิดเห็น คือ รายงานผลการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๑.๒ ผลการดำเนินงาน

๑) สอบทานและผลการประเมินประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย มีดังนี้

๑.๑) มหาวิทยาลัยมีการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รองรับเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อเป้าหมายของมหาวิทยาลัย ปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme Risk, E) สูง (High Risk, H) และปานกลาง (Medium Risk, M) มีจำนวน ๔ ด้านตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบด้วย

(๑) ความเสี่ยงทางด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : SR) กำหนดกลยุทธ์ไม่สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลง กำหนดปัจจัยเสี่ยงระดับปานกลาง

(๒) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : FR) รายรับและรายจ่ายไม่สมดุลกันอาจจะกระทบกับเงินสะสมของมหาวิทยาลัย กำหนดปัจจัยเสี่ยงระดับสูงมาก

(๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : OR) ความไม่พร้อมของโครงสร้างพื้นฐานและระบบฐานข้อมูลสารสนเทศของมหาวิทยาลัย กำหนดปัจจัยเสี่ยงระดับสูง

(๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk : CR) การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และ/หรือการทุจริตในหน้าที่ กำหนดปัจจัยเสี่ยงระดับสูง

๑.๒) มหาวิทยาลัยมีการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงและสามารถลดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทุกด้าน แต่ด้าน CR ๒ การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และ/หรือเกิดการทุจริตในหน้าที่ ยังต้องบริหารจัดการในปีงบประมาณถัดไป ข้อมูลการรายงานผล ดังตารางข้างล่างนี้

ตารางที่ ๑ รายงานผลบริหารจัดการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ประเด็นความเสี่ยง	โอกาสที่จะเกิด	ผลกระทบ	คะแนน	ระดับความเสี่ยง	ผลการบริหารความเสี่ยง
<b>๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : SR)</b>					
SR ๑ กำหนดกลยุทธ์ไม่สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลง	๒	๓	๖	ปานกลาง	ลดลง อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
<b>๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : FR)</b>					
FR ๑ รายรับและรายจ่ายไม่สมดุลกันอาจจะกระทบกับเงินสะสมของมหาวิทยาลัย	๒	๒	๔	ต่ำ	ลดลง อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
<b>๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : OR)</b>					
OR ๑ ความไม่พร้อมของโครงการสร้างพื้นฐานและระบบฐานข้อมูลสารสนเทศของมหาวิทยาลัย	๓	๒	๖	ปานกลาง	ลดลง อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
<b>๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk : CR)</b>					
CR ๒ การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และ/หรือเกิดการทุจริตในหน้าที่	๓	๒	๖	ปานกลาง	ลดลง อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องบริหารจัดการในปีงบประมาณถัดไป

ที่มา : รายงานผลการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

## ๑.๓ ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑) การกำหนดปัจจัยเสี่ยงควรพิจารณาปัจจัยเสี่ยงภายนอกที่ควบคุมไม่ได้ ที่อาจมีผลกระทบต่อ การบริหารจัดการมหาวิทยาลัย โดยเฉพาะหลักการบริหารจัดการที่ดี และควรมีแผนการปรับปรุงการควบคุม ภายใน จากประเด็นที่ยังมีจุดอ่อน หรือยังไม่สามารถดำเนินการตามมาตรการที่กำหนดไว้ได้ เช่น

- ปัจจัยเสี่ยงด้านการเงิน FR ๑ ที่ยังไม่มีการดำเนินงานกิจกรรมโครงการที่เกิดขึ้น ตามมาตรการที่กำหนดไว้ เช่น แผน/แนวทางการจัดสรรพื้นที่เพื่อให้เช่าเป็นพื้นที่เชิงธุรกิจ เนื่องจากการ โยกย้ายสถานที่มายังศูนย์แมริม ทำให้ไม่เป็นไปตามแผน ซึ่งคงต้องมีการวิเคราะห์ว่ายังปัจจัยเสี่ยงอยู่หรือไม่

- ปัจจัยเสี่ยงด้านการดำเนินงาน OR ๑ ความไม่พร้อมของโครงการสร้างพื้นฐานและ ระบบฐานข้อมูลสารสนเทศของมหาวิทยาลัย ที่อาจกำหนดกลยุทธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงยังอาจไม่สอดคล้องกับ กระบวนการจัดการความเสี่ยงได้ทันเวลาและควบคุมความปลอดภัยของฐานข้อมูลของมหาวิทยาลัยและหน่วยงาน เช่น อาจเพิ่มกลยุทธ์ในการพัฒนาความเชี่ยวชาญด้านบุคลากรและการพัฒนาระบบฐานข้อมูลสารสนเทศที่ทันสมัย ปลอดภัย และป้องกันการสูญหายของข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ

- ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ CR ๒ การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และ/หรือเกิดการทุจริตในหน้าที่ ที่ยังมีปัจจัยเสี่ยงอยู่ โดยกำหนดหน้าที่ของบุคลากรที่ต้องให้ความสำคัญและ รับผิดชอบจากการไม่ปฏิบัติตามการเปลี่ยนแปลงกฎ ระเบียบอย่างเป็นปัจจุบัน และเพื่อป้องกันการผิดพลาดจากการ ทำผิดกฎ ระเบียบ ควรมีแผนการจัดอบรม สัมมนาข้อกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่มีการปฏิบัติผิด บ่อยครั้ง รวมถึงข้อกฎหมายที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมใหม่ ๆ อย่างต่อเนื่อง

๒) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย ควรกำกับดูแล และควบคุมการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการรายงานผลการดำเนินงานให้ครบทั้งระดับมหาวิทยาลัยและ ระดับหน่วยงานเพื่อให้ระบบการบริหารจัดการมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลทั้งองค์กรได้อย่างครบถ้วน ผ่าน การวิเคราะห์องค์กร (swot analysis) จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค มีการทบทวนโครงการ กิจกรรม อย่าง สม่าเสมอ

## ๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยและระบบการรับแจ้งเบาะแส

๒.๑ ข้อมูลที่ใช้ในการสอบทานและเสนอข้อคิดเห็น คือ รายงานการประเมินคุณธรรมและความ โปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของมหาวิทยาลัย ในส่วนรายละเอียดตัวชี้วัด “การป้องกันการทุจริต”

## ๒.๒ ผลการดำเนินงาน

๑) สอบทานและผลการประเมินประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของ มหาวิทยาลัยและระบบการรับแจ้งเบาะแส

๑.๑) มหาวิทยาลัยได้เปิดช่องทางในการแจ้งเบาะแสการทุจริตในหน้าเว็บไซต์ของ มหาวิทยาลัย

๑.๒) มหาวิทยาลัยได้จัดทำประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ เรื่อง เจตนารมณ์ นโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๕

## ๒.๓ ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑) มหาวิทยาลัยควรเพิ่มช่องทางในการแจ้งเบาะแสเพิ่มเติมทั้งในรูปแบบออนไลน์ และสถานที่สำหรับรับแจ้งให้เห็นชัดเจน อาทิ หน่วยงานที่มีนักศึกษา หรือบุคคลภายนอก มองเห็นได้ชัดเจน

๒) ควรดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตทั่วทั้งองค์กร

ประเด็นที่ (๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

๑. ข้อมูลที่ใช้ในการสอบทานและเสนอข้อคิดเห็น คือ แผนการควบคุม และรายงานผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อมหาวิทยาลัย และรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

## ๒. ผลการดำเนินงาน

สอบทานและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในด้านการเงิน พบว่า มีความสอดคล้องตรงตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

## ๓. ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๓.๑ มหาวิทยาลัยควรให้ความสำคัญกับปัจจัยเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นอย่างครบถ้วน โดยเฉพาะปัจจัยเสี่ยงจากรายได้ รายจ่ายของมหาวิทยาลัย และวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง ที่อาจส่งผลกระทบต่อการบริหารการเงิน ควรจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ เพื่อลดปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่ลดลงและยอมรับได้

๓.๒ ควรติดตามข้อมูลจากรายงานฐานะทางการเงินของมหาวิทยาลัย ในส่วนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ที่เกิดจากการผิดสัญญาของลูกค้าที่ลาศึกษาต่อและมีคดีความ ที่อาจส่งผลต่อการเกิดขึ้นของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น และหาแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น เพื่อลดจำนวนเงินของบัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

ประเด็นที่ (๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๑. ข้อมูลที่ใช้ในการสอบทานและเสนอข้อคิดเห็น คือ รายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

## ๒. ผลการดำเนินงาน

๒.๑ การดำเนินการจัดประชุม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบ มีการจัดการประชุม เพื่อดำเนินตามภาระหน้าที่ ความรับผิดชอบตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตร โดยพิจารณาสอบทานให้ความเห็นพร้อมข้อเสนอแนะการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบและงานอื่น ๆ ที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับมอบหมาย ข้อมูลสรุปการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้



๑) ข้อมูลจำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ แผนปฏิบัติการกำหนดให้มีการประชุม ๖ ครั้ง มีการจัดประชุมทั้งสิ้น ๖ ครั้ง

๒) การเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

ตารางที่ ๒ การเข้าประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ครั้งที่	วันที่ประชุม	จำนวนกรรมการ		ร้อยละ	รายงานการเข้าประชุม
		ทั้งหมด	เข้าประชุม		
๑	๑๑ มกราคม ๒๕๖๖	๕ คน	๕ คน	๑๐๐	
๒	๗ มีนาคม ๒๕๖๖	๕ คน	๕ คน	๑๐๐	
๓	๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๖	๕ คน	๕ คน	๑๐๐	
๔	๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖	๕ คน	๕ คน	๑๐๐	
๕	๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๖	๕ คน	๕ คน	๑๐๐	
๖	๑๓ กันยายน ๒๕๖๖	๕ คน	๔ คน	๘๐	กรรมการลำดับที่ ๑ ลา การประชุมเนื่องจากติด ภารกิจ

๓. ความเห็นและข้อเสนอแนะ

การกำหนดแผนการปฏิบัติการตรวจสอบในปีงบประมาณต่อไป ควรกำหนดจำนวนครั้งของการประชุมและจัดวาระการประชุมให้เหมาะสมสอดคล้องกับประเด็นการประชุมและเวลาที่จัดการประชุม

## ภาคผนวก

ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕



ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่  
ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ  
พ.ศ. ๒๕๖๕

โดยที่เป็นการสมควรให้มีคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยเป็นระบบ มีความเหมาะสม และสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๔ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ ประกอบกับข้อ ๑๐ ข้อ ๑๑ ข้อ ๑๒ และข้อ ๑๓ ตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ในคราวประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จึงออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า "ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการ ตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕"

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในข้อบังคับนี้

"มหาวิทยาลัย" หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

"สภามหาวิทยาลัย" หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

"คณะกรรมการตรวจสอบ" หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

"สำนักงานตรวจสอบภายใน" หมายความว่า สำนักงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

"ผู้อำนวยการ" หมายความว่า ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๔ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมากคณะหนึ่ง เรียกว่า "คณะกรรมการตรวจสอบ" ประกอบด้วย

(๑) ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน

(๒) กรรมการตรวจสอบผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคน แต่ไม่เกินสี่คน

(๓) ผู้อำนวยการ เป็น เลขานุการ

กรรมการตรวจสอบตาม (๒) อย่างน้อยหนึ่งคน ต้องเป็นกรรมการในสภามหาวิทยาลัยหรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

ข้อ ๕ คณะกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่ อีกได้ แต่จะดำรงตำแหน่งเกินสองวาระติดต่อกันมิได้

ข้อ ๖ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้ว กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) พ้นจากการเป็นกรรมการสภามหาวิทยาลัย

(๔) สภามหาวิทยาลัยมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

A

ในกรณีที่ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๔ (๑) (๒) พ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ และได้มีการดำเนินการให้ผู้ใดดำรงตำแหน่งแทนแล้ว ให้ผู้นั้นอยู่ในตำแหน่งเพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน แต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลือน้อยกว่าเก้าสิบวันจะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้ ให้คณะกรรมการตรวจสอบเท่าที่มีอยู่มีอำนาจและปฏิบัติหน้าที่ต่อไปได้

ในกรณีที่ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๔ (๑) (๒) พ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังมีได้ดำเนินการให้ได้มาซึ่งประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบใหม่ ให้ประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไป จนกว่าจะได้มีประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบใหม่แล้ว

ให้มีการดำเนินการให้ได้มาซึ่งประธานกรรมการหรือกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๔ (๑) (๒) ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่ผู้นั้นพ้นจากตำแหน่ง

ข้อ ๗ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๘ คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๙ คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

การดำเนินงานตามวรรคหนึ่ง ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมความเห็นต่อสภามหาวิทยาลัยทุกปี

ข้อ ๑๐ ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละสี่ครั้ง

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบให้นำข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วยการประชุมสภามหาวิทยาลัย มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ ๑๑ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการของคณะกรรมการตรวจสอบตามข้อบังคับนี้ ให้มหาวิทยาลัยจัดงบประมาณให้ตามความเหมาะสม

อัตราค่าใช้จ่ายตามวรรคหนึ่ง รวมทั้งหลักเกณฑ์และวิธีการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามประกาศของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๒ ให้นายกสภามหาวิทยาลัยรักษาการตามข้อบังคับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๖ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

สว่าง ภูพัฒน์วิบูลย์

(นายสว่าง ภูพัฒน์วิบูลย์)

นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

**หมายเหตุ:-** เหตุผลในการออกข้อบังคับฉบับนี้ คือ เนื่องจากมหาวิทยาลัยเห็นสมควรให้ออกข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบกับความในมาตรา ๑๘ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ ให้สภามหาวิทยาลัยมีอำนาจในการออกกฎระเบียบ ประกาศ และข้อบังคับของมหาวิทยาลัยได้ จึงจำเป็นต้องออกข้อบังคับนี้



Handwritten signature or mark in blue ink.

## คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่



คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ที่ ๓๓/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๑๔) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบกับข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๔ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ในคราวประชุมครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ จึงแต่งตั้ง "คณะกรรมการตรวจสอบ" ดังนี้

- |                                      |  |
|--------------------------------------|--|
| ๑. รองศาสตราจารย์บุญสวาท พฤชิกานนท์  | ผู้ทรงคุณวุฒิ<br>เป็น ประธานกรรมการ                                      |
| ๒. นางอรวรรณ ชยางกูร                 | ปฏิบัติหน้าที่ กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ<br>เป็น กรรมการตรวจสอบ |
| ๓. ผู้ช่วยศาสตราจารย์เสาวณี ใจรักษ์  | ผู้ทรงคุณวุฒิ<br>เป็น กรรมการตรวจสอบ                                     |
| ๔. รองศาสตราจารย์กาญจนา สิริกุลรัตน์ | ผู้ทรงคุณวุฒิ<br>เป็น กรรมการตรวจสอบ                                     |
| ๕. รองศาสตราจารย์พิทยาภรณ์ มานะจิติ  | ผู้ทรงคุณวุฒิ<br>เป็น กรรมการตรวจสอบ                                     |
| ๖. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน   | เป็น เลขานุการ   |
| ๗. นางสาวจันทนา ทรมเสน               | นักตรวจสอบภายใน<br>เป็น ผู้ช่วยเลขานุการ                                 |
| ๘. นางสาวอัมพวา รินสินจ้อย           | นักตรวจสอบภายใน<br>เป็น ผู้ช่วยเลขานุการ                                 |
| ๙. นายสุวิทย์ วัฒนศิริ               | นักวิชาการศึกษา<br>เป็น ผู้ช่วยเลขานุการ                                 |

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕

A

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบ ราชที่ ๒ - ๕ มีวาระอยู่ในตำแหน่งคราวละสามปี ซึ่งจะครบวาระการดำรงตำแหน่ง ในวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๘

สั่ง ณ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

สว่าง ภูพัฒน์วิบูลย์  
(นายสว่าง ภูพัฒน์วิบูลย์)

ปฏิบัติหน้าที่ นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

