

รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ 2567

สภามหาวิทยาลัยมหิดล แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบฯ ชุดปัจจุบันเมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2565 โดยมีคุณสมบัติ อำนาจ และหน้าที่ความรับผิดชอบตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดล ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย และ กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย

ในปีงบประมาณ 2567 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ปฏิบัติหน้าที่ผ่านการประชุมจำนวน 5 ครั้ง โดยมีผู้บริหาร ระดับสูงของมหาวิทยาลัยเข้าร่วมในวาระที่เกี่ยวข้อง รายงานและการเข้าประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบฯ มีดังนี้

ชื่อ	ตำแหน่ง	การเข้าร่วมประชุม
คุณหญิงลักษณาจันทร เลาหพันธุ์	ประธานฯ	5/5
ศาสตราจารย์คลินิกพิเศษ นายแพทย์เสรี ตู้จินดา	กรรมการ	4/5
ศาสตราจารย์ ดร.สุรศักดิ์ ลิขสิทธิ์วัฒนกุล	กรรมการ	4/5
รองศาสตราจารย์ ดร.กมลเศกสรรค์	กรรมการ	5/5
นางวิไล ฉันทันต์ศรีมี	กรรมการ	5/5

สภามหาวิทยาลัยมหิดล ได้แต่งตั้งที่ปรึกษาให้คณะกรรมการตรวจสอบฯ สองคน คือ ศาสตราจารย์พิเศษ ดร.กิตติพงษ์ กิตยารักษ์ และ ดร.ทวีศักดิ์ กอนันต์กุล และให้ผู้อำนวยการศูนย์ตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบฯ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ปฏิบัติหน้าที่ครบถ้วนตามข้อบังคับ และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฯ และได้ให้ข้อเสนอแนะที่สำคัญต่อการพัฒนามหาวิทยาลัยมหิดล สรุปได้ดังนี้

หน้าที่หลัก	ความเห็น/ข้อเสนอแนะสำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ
1. การอนุมัติแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ	อนุมัติตามข้อเสนอแนะของศูนย์ตรวจสอบภายใน
2. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการ การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง ตลอดจนระบบการรับแจ้งเบาะแส ของมหาวิทยาลัย จากการพิจารณารายงานผลการตรวจสอบภายใน	- ให้ทุกส่วนงานมีการควบคุมภายในที่รัดกุม เช่น หน่วยงานการเงิน ต้องควบคุมการจ่ายโดยพิจารณาความสอดคล้องและเหมาะสมของหลักฐาน - เมื่อตรวจพบประเด็นทุจริตหรือประเด็นที่มีความเสี่ยงสูง ควรเชิญหัวหน้าส่วนงานเข้าหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อหารือแนวทางแก้ไขปัญหาระยะยาว - ให้มีการสื่อสารเป็นกรณีตัวอย่างแก่เจ้าหน้าที่ รวมทั้ง มาตรการลงโทษ และความรับผิดชอบทางกฎหมาย

หน้าที่หลัก	ความเห็น/ข้อเสนอแนะสำคัญ ของคณะกรรมการตรวจสอบ
3. การสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์	ควรให้กองคลังเป็นผู้จัดทำรายงาน และพิจารณาเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย
4. การสอบทานการบริหารความเสี่ยง และความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย	- พิจารณาระดับการบริหารความเสี่ยงให้สมบูรณ์ ชัดเจน มากยิ่งขึ้น เช่น การใช้ประโยชน์จากมาตรฐาน ISO 31000 - ควรบริหารจัดการความเสี่ยงเรื่องความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ตามมาตรฐาน ISO/IEC 27001 ให้ครอบคลุมระบบซอฟต์แวร์สำคัญของมหาวิทยาลัยด้วย - ประสานเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างการบริหารความเสี่ยงและการตรวจสอบภายใน หากมีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Operational Risk)
5. การสอบทานรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย จากการพิจารณาผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด)	ผู้สอบบัญชีรับรองรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยอย่างไม่มีเงื่อนไข อย่างไรก็ตาม - ฝ่ายบริหาร/ผู้บังคับบัญชา ควรกำกับ ติดตาม ผลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อแก้ไขการดำเนินการล่าช้าที่ผู้สอบบัญชีตรวจพบ - ควรจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน 13 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยจัดกลุ่ม แยกประเภทที่ดิน ตามการใช้ประโยชน์ และตามส่วนงาน

คณะกรรมการตรวจสอบฯ เชื่อว่า การบริหารงานของมหาวิทยาลัยจะมีคุณภาพดีขึ้น หากมีการปรับปรุงระบบธุรกรรมต่างๆ เป็นดิจิทัลที่สมบูรณ์ ซึ่งจะสามารถควบคุมไม่ให้เกิดความผิดพลาดในกระบวนการโดยเจ้าหน้าที่หรือบุคลากรซึ่งยังมีอยู่มากในปัจจุบัน กับทั้งจะเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ใช้บริการและเจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัย และเป็นการเปลี่ยนผ่านเข้าสู่การตรวจสอบข้อมูลทั้งหมดแทนการสุ่มตรวจ

นอกจากนั้น คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้จัดให้มี โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การควบคุมด้านการเงินเพื่อสนับสนุนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยมหิดล วันที่ 5 มิถุนายน 2567 เพื่อให้ข้อเสนอแนะและแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นกับผู้บริหารเจ้าหน้าที่ด้านการเงิน การคลัง และนักตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับความเพียงพอของการควบคุมด้านการเงิน บัญชี ทรัพย์สิน รวมทั้งข้อมูลและรายงานต่างๆ ให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ ชัดเจน มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ให้มหาวิทยาลัยบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่กำหนดไว้ได้



(คุณหญิงลักขณาจันทร์ เลหาพันธุ์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบฯ