



รายงาน
ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

คำนำ

การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จัดทำขึ้นตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๖๘ และมาตรฐานกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบต่อสภามหาวิทยาลัย และเผยแพร่ต่อบุคคลภายนอก อันเป็นการส่งเสริมความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และการกำกับดูแลกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ในการกำกับดูแลและสอบทานการบริหารความเสี่ยง การบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต การควบคุมภายในด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนให้มหาวิทยาลัยมีระบบการกำกับดูแลที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้

รายงานฉบับนี้จัดทำขึ้นโดยใช้ข้อมูลจากผลการปฏิบัติงาน ผลการสอบทานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบกับข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายในและผลการประเมินที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย เพื่อสะท้อนผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบที่ต้องเผยแพร่ต่อบุคคลภายนอก ภายหลังได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๘



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เสาวณี ใจรักษ์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

สารบัญ

หน้า

คำนำ	ก
สารบัญ	ข
สารบัญตาราง	ค
สารบัญภาพ	ค
หลักการและเหตุผล	๑
คณะกรรมการตรวจสอบ	๑
การรายงานผลการดำเนินงาน	๒
ส่วนที่ ๑ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๓ ประเด็น	๒
ประเด็นที่ (๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ	๓
ประเด็นที่ (๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน	๕
ประเด็นที่ (๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย	๖
ส่วนที่ ๒ รายงานผลการติดตามการให้ข้อเสนอแนะต่อมหาวิทยาลัยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗.....	๗
ภาคผนวก	
ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕.....	๑๐
คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	๑๔

ค

สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่ ๑ การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ๗

ตารางที่ ๒ ผลการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะและผู้รับผิดชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗...๗

สารบัญภาพ

หน้า

ภาพที่ ๑ คณะกรรมการตรวจสอบ..... ๒

**การรายงานผลการดำเนินงาน
ของคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

หลักการและเหตุผล

การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จัดทำขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อ ๑๐ ซึ่งกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย และเผยแพร่ต่อบุคคลภายนอกผ่านรายงานประจำปีหรือเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนาม

รายงานฉบับนี้จัดทำโดยคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ ๔๓/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗ และคำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ ๗๔/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๔ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ (แทนตำแหน่งที่ว่าง) เพื่อรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยรายงานประกอบด้วยสาระสำคัญ ได้แก่ ความเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต ความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน ตลอดจนจำนวนครั้งของการประชุมและการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

คณะกรรมการตรวจสอบ

เพื่อให้การกำกับดูแลด้านการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งประกอบด้วยประธานกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๑ ท่าน และกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๔ ท่าน โดยมีผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ มีรายนามคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
ดำรงตำแหน่ง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่



ภาพที่ ๑ คณะกรรมการตรวจสอบ

การรายงานผลการดำเนินงาน

การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ จัดทำขึ้นโดยอาศัยผลการสอบทาน รายงานผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกอบกับข้อมูลและผลการประเมินที่เกี่ยวข้องของมหาวิทยาลัย เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบในการจัดทำรายงานสำหรับเผยแพร่ต่อบุคคลภายนอก โดยแบ่งเนื้อหาออกเป็น ๒ ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ ๑ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๓ ประเด็น เพื่อนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย และรายงานต่อบุคคลภายนอก ในรายงานประจำปีหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย ตามกฎบัตรข้อ ๑๐

ส่วนที่ ๒ รายงานผลการติดตามการให้ข้อเสนอแนะต่อมหาวิทยาลัยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

โดยมีรายละเอียดแต่ละส่วน ดังนี้

ส่วนที่ ๑ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๓ ประเด็น

ประเด็นที่ (๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของมหาวิทยาลัย แยกออกเป็น ๒ ข้อ ดังนี้

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.๑ ข้อมูลที่ใช้ในการสอบทานและเสนอข้อคิดเห็น

คณะกรรมการตรวจสอบได้ใช้ข้อมูลประกอบการสอบทานและเสนอข้อคิดเห็นจากแผนการบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ระดับมหาวิทยาลัย ซึ่งจัดทำและเผยแพร่โดยกองนโยบายและแผน รวมทั้งข้อมูลประกอบอื่นที่เกี่ยวข้อง เป็นข้อมูลพื้นฐานในการพิจารณาและให้ข้อคิดเห็นเชิงกำกับดูแล

๑.๒ ผลการดำเนินงาน

จากการสอบทานข้อมูลตามแผนและรายงานผลการบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า มหาวิทยาลัยได้จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อรองรับเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อภารกิจของมหาวิทยาลัย โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ครอบคลุมความเสี่ยงทั้ง ๔ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านการเงิน ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน และความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ

ทั้งนี้ จากผลการบริหารจัดการความเสี่ยง พบว่า ความเสี่ยงส่วนใหญ่มีระดับความเสี่ยงลดลง หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ อย่างไรก็ตาม ยังมี **ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ที่มีระดับความเสี่ยงสูงและต้องได้รับการติดตามอย่างต่อเนื่อง** ได้แก่ ความเสี่ยงกรณีการย้ายที่ตั้งมหาวิทยาลัย (main campus) ไปยังศูนย์แมริม ซึ่งแม้มหาวิทยาลัยจะได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและติดตามความก้าวหน้าอย่างต่อเนื่องแล้ว แต่ยังคงมีผลกระทบต่อการดำเนินภารกิจและเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย และจำเป็นต้องได้รับการติดตามและบริหารจัดการอย่างใกล้ชิดต่อไป

๑.๓ ความเห็นและข้อเสนอแนะ

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่า มหาวิทยาลัยมีการจัดทำและดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามกรอบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดอย่างเป็นระบบ ครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญในแต่ละด้าน และมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงส่วนใหญ่ส่งผลให้ระดับความเสี่ยงโดยภาพรวมมีแนวโน้มลดลง

อย่างไรก็ตาม สำหรับ **ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์กรณีการย้ายที่ตั้งมหาวิทยาลัย (main campus) ไปยังศูนย์แมริม** ซึ่งเป็น **ความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูงและต้องได้รับการติดตามอย่างต่อเนื่อง** คณะกรรมการตรวจสอบเห็นควรให้มหาวิทยาลัย

- ๑) ให้ความสำคัญกับการติดตามความก้าวหน้าและรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงในประเด็นดังกล่าวอย่างใกล้ชิดและต่อเนื่อง
- ๒) พิจารณาทบทวนและปรับปรุงมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องกับสถานการณ์และข้อจำกัดที่เกิดขึ้นจริง เพื่อจำกัดผลกระทบต่อการดำเนินภารกิจและเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย
- ๓) รายงานประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบและสภามหาวิทยาลัยอย่างสม่ำเสมอ เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการกำกับดูแลและการตัดสินใจเชิงนโยบายต่อไป

๑.๔ ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับรายงานการบริหารความเสี่ยง

เห็นควรให้มหาวิทยาลัยพิจารณาพัฒนาการนำเสนอรายงานการบริหารความเสี่ยงให้มีความชัดเจนและเข้าใจง่ายยิ่งขึ้น โดยเฉพาะการกำหนดและแสดง **เกณฑ์ระดับคะแนนความเสี่ยง** ที่ใช้ในการจำแนก ระดับความเสี่ยง เช่น ระดับต่ำ ปานกลาง และสูง เพื่อให้ผู้อ่านสามารถตีความหมายของค่าคะแนนความเสี่ยงได้อย่างถูกต้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

ทั้งนี้ เนื่องจากรายงานได้แสดงผลการบริหารความเสี่ยงในลักษณะการ “ลดความเสี่ยง” พร้อมระบุค่าคะแนนก่อนและหลังการจัดการความเสี่ยงแล้ว การแสดงเกณฑ์ประกอบดังกล่าวจะช่วยให้เห็นผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นรูปธรรม เป็นระบบ และเอื้อต่อความเข้าใจของผู้ใช้งานรายงานทุกกลุ่ม

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

๒.๑ ข้อมูลที่ใช้ในการสอบทานและเสนอข้อคิดเห็น คือ รายงานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของมหาวิทยาลัยในส่วนรายละเอียดตัวชี้วัด “การป้องกันการทุจริต”

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจการประเมิน (ป.ป.ช.)

ผู้ตรวจประเมินได้ให้ข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับ การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และระบบที่เกี่ยวข้อง สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

(๑) ระบบการรับแจ้งเบาะแสการทุจริต บุคลากรบางส่วนยังขาดความเชื่อมั่นในกระบวนการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบ ผู้ตรวจประเมินเสนอให้มหาวิทยาลัย

- ๑) ทบทวนและปรับปรุงแนวปฏิบัติในการจัดการเรื่องร้องเรียน
- ๒) กำหนดขั้นตอนที่ชัดเจนเกี่ยวกับการรักษาความลับ การคุ้มครองผู้ร้องเรียน และการไม่ให้เกิดผลกระทบต่อผู้ร้องเรียน
- ๓) เผยแพร่แนวปฏิบัติและช่องทางการร้องเรียนให้บุคลากรภายในและสาธารณะรับทราบอย่างทั่วถึง

(๒) การกำกับดูแลการใช้ทรัพย์สินของราชการ พบว่าบุคลากรบางส่วนยังเห็นว่าการกำกับดูแลและตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของราชการยังไม่เข้มแข็งเพียงพอ ผู้ตรวจประเมินเสนอให้

- ๑) กำหนดหรือทบทวนแนวทางการใช้ การยืม และการคืนทรัพย์สินของราชการไว้ในคู่มือหรือแนวปฏิบัติมาตรฐาน
- ๒) มีการตรวจสอบวัสดุและครุภัณฑ์เป็นระยะ
- ๓) เสริมสร้างจิตสำนึกด้านจริยธรรมและการแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

(๓) มาตรการป้องกันการทุจริตและการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ผู้ตรวจประเมินเสนอให้มหาวิทยาลัย

- ๑) นำผลการประเมิน ITA และผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยเฉพาะความเสี่ยงด้านการเรียกรับสินบน มาวิเคราะห์ร่วมกับมาตรการที่มีอยู่
- ๒) จัดทำหรือปรับปรุงแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตให้มีความชัดเจน เป็นรูปธรรม และสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง
- ๓) เผยแพร่และสื่อสารมาตรการดังกล่าวให้บุคลากรภายในรับทราบอย่างทั่วถึง

๒.๒ ผลการดำเนินงาน จากข้อมูลที่มาวิทยาลัยรายงานต่อ ป.ป.ช.) มีการดำเนินการที่สำคัญ ดังนี้

- (๑) มีการจัดให้มีช่องทางรับแจ้งเบาะแสการทุจริตและประพฤติมิชอบ
- (๒) มีการประกาศนโยบายไม่รับของขวัญแลของกำนัล (No Gift Policy)
- (๓) มีการดำเนินการตามตัวชี้วัดด้านการใช้อำนาจ ซึ่งได้รับคะแนนในระดับสูง
- (๔) มีการจัดทำและเผยแพร่ข้อมูลตามตัวชี้วัดด้านการป้องกันการทุจริต (OIT)

๒.๓ ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ความเห็น

ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ มีคะแนนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน คะแนนเฉลี่ย ๘๘.๑๖ ดีขึ้นกว่าคะแนนปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ที่มีคะแนนเฉลี่ย ๘๔.๗๓ และอยู่ในระดับผ่านและบรรลุค่าเป้าหมาย ตามแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ได้ให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตและการส่งเสริมคุณธรรม ความโปร่งใสอย่างต่อเนื่อง โดยมีโครงสร้าง นโยบาย และมาตรการรองรับในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตมีความเข้มแข็งและเป็นรูปธรรม โดยพิจารณาจากข้อเสนอแนะของผู้ตรวจประเมิน (ป.ป.ช.) ยังมีบางประเด็นที่จำเป็นต้องได้รับการติดตามและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตมีความเข้มแข็งและเป็นรูปธรรมอย่างต่อเนื่อง

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรนำข้อเสนอแนะของผู้ตรวจประเมิน (ป.ป.ช.) มาใช้เป็นข้อมูลหลักในการทบทวนและปรับปรุงระบบการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต โดยเฉพาะการเชื่อมโยงผลการประเมิน ITA เข้ากับแผนบริหารความเสี่ยงและแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตของมหาวิทยาลัย
๒. ควรจัดให้มีผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบและติดตามการรับแจ้งเบาะแสทางออนไลน์อย่างเป็นรูปธรรม พร้อมทั้งสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้แจ้ง โดยให้ความสำคัญกับการคุ้มครองผู้ร้องเรียน และการรักษาความลับ
๓. ควรเสริมสร้างการสื่อสารและการสร้างความตระหนักรู้แก่ผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับ เพื่อให้มาตรการด้านการป้องกันการทุจริตถูกนำไปใช้จริง และสามารถลดความเสี่ยงเชิงพฤติกรรมได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๔. ควรกำหนดกลไกการติดตามและรายงานผลการดำเนินงานด้านการป้องกันการทุจริตต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอและนำเสนอผลต่อสภามหาวิทยาลัย เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการกำกับดูแลเชิงนโยบาย

ประเด็นที่ (๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

๑. ข้อมูลที่ใช้ในการสอบทานและเสนอข้อคิดเห็น คือ รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อมูลการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒. ผลการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานความถูกต้องและความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ใช้ และการรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ จากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ และรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่ พบประเด็นที่ควรได้รับการติดตามและพัฒนาในด้านการเงิน ดังนี้

ประเด็นที่หนึ่ง การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น กรณีลูกหนี้ระยะยาว – ลูกหนี้ผิดสัญญาทุนศึกษาต่อ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๑๐ และข้อ ๑๖ ซึ่งในบางกรณีอาจยังไม่สะท้อนข้อเท็จจริงทางการเงินอย่างชัดเจน คณะกรรมการตรวจสอบได้ติดตามประเด็นดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง และได้รับแจ้งจากงานบัญชี กองคลัง สำนักงานอธิการบดี ว่า ได้ดำเนินการปรับปรุงและบันทึกบัญชีให้ถูกต้องและเหมาะสมแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้การรายงานทางการเงินมีความถูกต้องและน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น

ประเด็นที่สอง การจัดทำและการรายงานงบการเงินของกองทุน ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัย โดยข้อบังคับของมหาวิทยาลัยได้กำหนดให้กองทุนจัดทำและรายงานงบการเงินเป็นประจำอยู่แล้ว ทั้งนี้ เพื่อเสริมสร้างความครบถ้วน ความถูกต้อง และความสม่ำเสมอของข้อมูลทางการเงิน โดยเฉพาะกองทุนในระดับงานและหน่วยงานเฉพาะกิจ คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าควรมีการเสริมกลไกการติดตามข้อมูลทางการเงินในระหว่างปีในลักษณะที่เหมาะสมเพิ่มเติม

๓. ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๓.๑ มหาวิทยาลัยควรติดตามผลการดำเนินการด้านการบันทึกบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินให้เป็นไปอย่างต่อเนื่อง เพื่อรักษามาตรฐานความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัย

๓.๒ มหาวิทยาลัยควรพิจารณากำหนดแนวทางในการจัดทำข้อมูลทางการเงินของกองทุนเพิ่มเติมในระหว่างปี เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการติดตามและสอบทานโดยหน่วยงานระดับมหาวิทยาลัยที่รับผิดชอบ ทั้งนี้ โดยไม่กระทบต่อข้อบังคับของกองทุนที่กำหนดให้จัดทำรายงานงบการเงินประจำปี การดำเนินการดังกล่าวจะช่วยเสริมสร้างระบบการกำกับดูแลด้านการเงิน เพิ่มความโปร่งใส และสนับสนุนความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยในภาพรวม

ประเด็นที่ (๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๑. ข้อมูลที่ใช้ในการสอบทานและเสนอข้อคิดเห็น คือ รายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

๒. ผลการดำเนินงาน

๒.๑ การดำเนินการจัดประชุม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ คณะกรรมการตรวจสอบ มีการจัดการประชุม เพื่อดำเนินการตามภาระหน้าที่ ความรับผิดชอบตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตร โดยพิจารณาสอบทานให้ความเห็นพร้อมข้อเสนอแนะการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบและงานอื่น ๆ ที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับมอบหมาย ข้อมูลสรุปการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้

๑) มีการประชุม ๗ ครั้ง ครบตามแผนปฏิบัติการที่กำหนด

๒) การเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

ตารางที่ ๑ การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ครั้งที่	วันที่ประชุม	จำนวนกรรมการ		ร้อยละ	รายงานการเข้าประชุม
		ทั้งหมด	เข้าประชุม		
๑	๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗	๕ คน	๔ คน	๘๐	การประชุมครั้งที่ ๑ มีกรรมการลาประชุมจำนวน ๑ คน
๒	๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗	๕ คน	๕ คน	๑๐๐	
๓	๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๕ คน	๔ คน	๘๐	การประชุมครั้งที่ ๓ มีกรรมการลาประชุมจำนวน ๑ คน
๔	๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๘	๕ คน	๕ คน	๑๐๐	
๕	๒ กรกฎาคม ๒๕๖๘	๕ คน	๕ คน	๑๐๐	
๖	๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๘	๕ คน	๕ คน	๑๐๐	
๗	๑๗ กันยายน ๒๕๖๘	๕ คน	๕ คน	๑๐๐	

การกำหนดแผนการปฏิบัติการตรวจสอบในปีงบประมาณต่อไป ควรจัดวาระการประชุมให้เหมาะสมสอดคล้องกับประเด็นการประชุมและเวลาที่ใช้ในการประชุม

ส่วนที่ ๒ รายงานผลการติดตามการให้ข้อเสนอแนะต่อมหาวิทยาลัยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**ตารางที่ ๒** ผลการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะและผู้รับผิดชอบ

ข้อเสนอแนะ	การดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ/ ดำเนินการ
๑) การบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย เสนอให้พัฒนาการกำหนดปัจจัยเสี่ยง โดยพิจารณาปัจจัยเสี่ยงภายนอกที่ควบคุมไม่ได้ ทบทวนและเพิ่มความเข้มข้นของมาตรการควบคุมภายใน รวมทั้งหลอมรวมความเสี่ยงระดับหน่วยงานเป็น ความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย	มหาวิทยาลัยได้จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย ครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญทั้ง ๔ ด้าน ทั้งนี้ การจัดทำรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีอยู่ระหว่างการดำเนินการ คณะกรรมการตรวจสอบจะติดตามผลการรายงานและการนำมาตรการไปใช้ในการลดระดับความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง	กองนโยบายและแผน / คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

ข้อเสนอแนะ	การดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ/ ดำเนินการ
๒) การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตและผลการประเมิน ITA เสนอให้นำข้อเสนอแนะของผู้ตรวจประเมินมาวิเคราะห์และปรับปรุงการดำเนินงานเพื่อให้ผลการประเมินผ่านค่าเป้าหมายตามแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ	มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะโดยเปิดช่องทางรับแจ้งเบาะแสการทุจริตหลายช่องทาง ประกาศนโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัล และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตให้ครอบคลุมทั้งมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ อยู่ระหว่างการปรับปรุงการดำเนินงานเพื่อยกระดับผลการประเมิน ITA ในปีงบประมาณถัดไป	หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง / กองนโยบายและแผน
๓) การควบคุมภายในด้านการเงิน เสนอให้เสริมความเข้มแข็งของระบบการควบคุมภายใน และติดตามรายการที่มีสาระสำคัญอย่างต่อเนื่อง	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่โดยไม่ระบุเงื่อนไข ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยยังคงให้ความสำคัญกับการติดตามและบริหารจัดการรายการผลต่างที่มีสาระสำคัญซึ่งคงเหลืออยู่เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งของระบบการควบคุมภายในด้านการเงินอย่างต่อเนื่อง	กองคลัง / หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

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 ๑๘ (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 ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมาคณะหนึ่ง 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

- ๒ -

ในกรณีที่ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๔ (๑) (๒) พ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ และได้มีการดำเนินการให้ผู้ใดดำรงตำแหน่งแทนแล้ว ให้ผู้นั้นอยู่ในตำแหน่งเพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน แต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่าเก้าสิบวันจะไม่ดำเนินการให้ผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้ 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 ว่าด้วย การประชุมสภามหาวิทยาลัย มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ ๑๑ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการของคณะกรรมการตรวจสอบตามข้อบังคับนี้ ให้มหาวิทยาลัยจัดงบประมาณให้ตามความเหมาะสม

อัตราค่าใช้จ่ายตามวรรคหนึ่ง รวมทั้งหลักเกณฑ์และวิธีการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามประกาศของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๒ ให้นายกสภามหาวิทยาลัยรักษาการตามข้อบังคับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๖ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

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



คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่



คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ที่ ๔๓/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

ด้วย รองศาสตราจารย์บุญสวาท พุกษิกานนท์ ประธานกรรมการตรวจสอบ ได้ลาออกจากตำแหน่ง ประธานกรรมการตรวจสอบ ตั้งแต่วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๗ เพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปด้วยความต่อเนื่องเกิดประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๘ (๓๔) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๔ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ในคราวประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ จึงยกเลิคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ ๓๗/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ และคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ ๕๐/๒๕๖๖ สั่ง ณ วันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ และแต่งตั้ง “คณะกรรมการตรวจสอบ” ดังนี้

- | | |
|--|---|
| ๑. ผู้ช่วยศาสตราจารย์เสาวณี ไกรักษ์ | ผู้ทรงคุณวุฒิ
เป็น ประธานกรรมการ |
| ๒. นางอรรณณ ชยางกูร | ปฏิบัติหน้าที่ กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ
เป็น กรรมการ |
| ๓. รองศาสตราจารย์นฤนาถ ศรีภักย์วานิช | ผู้ทรงคุณวุฒิ
เป็น กรรมการ |
| ๔. ผู้ช่วยศาสตราจารย์พิเศษจิตต์อารีย์ กนกนรินทร์ | ผู้ทรงคุณวุฒิ
เป็น กรรมการ |
| ๕. ผู้ช่วยศาสตราจารย์สิริศักดิ์ รัชชศานติ | ผู้ทรงคุณวุฒิ
เป็น กรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน | เป็น เลขานุการ |
| ๗. นางสาวจันทนา พรหมแสน | นักตรวจสอบภายใน
เป็น ผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๘. นางสาวอัมพวา รินสินจ้อย | นักตรวจสอบภายใน
เป็น ผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๙. นายสุวิทย์ วิมุตติโพธิ์ | นักวิชาการศึกษา
เป็น ผู้ช่วยเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
และข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป ประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบ รายที่ ๒-๕ มีวาระอยู่ใน
ตำแหน่งคราวละ ๓ ปี ซึ่งจะครบวาระการดำรงตำแหน่งในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๗๐

สั่ง ณ วันที่ ๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

สว่าง ภูพัฒน์วิบูลย์
(นายสว่าง ภูพัฒน์วิบูลย์)

นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่





คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ที่ ๗๔/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการ ในคณะกรรมการตรวจสอบ แทนตำแหน่งที่ว่าง

ด้วยกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ พันตำแหน่งตามวาระ และได้มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าโปรดกระหม่อม แต่งตั้งกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิชุดใหม่แล้ว ทำให้ตำแหน่งกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบ ที่แต่งตั้งจากกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิคนหนึ่งว่างลง

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๑๔) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๔ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ในคราวประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๘ จึงยกเลิคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ ๔๓/๒๕๖๗ สั่ง ณ วันที่ ๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เฉพาะลำดับที่ ๒ และแต่งตั้ง “กรรมการ ในคณะกรรมการตรวจสอบ แทนตำแหน่งที่ว่าง” คือ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์สายสมร สร้อยอินตะ

กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ

เป็น กรรมการ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป โดยมีวาระอยู่ในตำแหน่งเพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน คือ จะอยู่ในตำแหน่งได้ถึงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๗๐

สั่ง ณ วันที่ ๔ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

สว่าง ภูพัฒน์วิบูลย์

(นายสว่าง ภูพัฒน์วิบูลย์)

นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่