

รายงานผลการดำเนินงาน
คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 รอบ 6 เดือน



AUDIT COMMITTEE
NAKHONPHANOM UNIVERSITY

สารบัญ

บทสรุปผู้บริหาร	1
รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 รอบ 6 เดือน	
รายนามคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม	6
บทนำ	7
1. ความเป็นมา	7
2. อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ	8
ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ	10
ประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 รอบ 6 เดือน	
1. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ	10
2. ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ	10
2.1 การจัดทำกฎบัตร	10
2.2 การอนุมัติแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	11
2.3 การดำเนินงานสอบทานด้านต่างๆ	11
2.4 การประชุมหารือร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัยนครพนม	18
ภาคผนวก	
คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม	

บทสรุปผู้บริหาร

รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 รอบ 6 เดือน

สภามหาวิทยาลัยนครพนม ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ในการประชุมสภามหาวิทยาลัยนครพนม ครั้งที่ 6/2566 เมื่อวันที่ 11 มิถุนายน 2566 โดยมีวาระการดำรงตำแหน่ง 3 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2566 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2569 ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยนครพนม ที่ 024/2566 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ลงวันที่ 11 มิถุนายน 2566 ซึ่งมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ดังนี้

- | | |
|-------------------------------|---------------|
| 1. นายสมหมาย ลักขณานุรักษ์ | ประธานกรรมการ |
| 2. นายอุดม คำจันทร์ | กรรมการ |
| 3. นางสาวจันทร์เพ็ญ ทิพย์คำแย | กรรมการ |
| 4. นางกิตติมา จันทรสุม | กรรมการ |
| 5. นางสาวกนกกร เอี่ยมเพชร | กรรมการ |

ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 รอบ 6 เดือน คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ได้มีการดำเนินการประชุม จำนวน 3 ครั้ง โดยมีรายละเอียดการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ดังนี้

ที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	จำนวนครั้งที่ร่วมประชุม			รวมจำนวนครั้งที่ร่วมประชุม
			ครั้งที่ 5/2566 วันที่ 19 ตุลาคม 2566	ครั้งที่ 1/2567 วันที่ 16 มกราคม 2567	ครั้งที่ 2/2567 วันที่ 1 เมษายน 2567	
1	นายสมหมาย ลักขณานุรักษ์	ประธานกรรมการ	1	1	1	3/3
2	นายอุดม คำจันทร์	กรรมการ	1	1	1	3/3
3	นางสาวจันทร์เพ็ญ ทิพย์คำแย	กรรมการ	1	1	1	3/3
4	นางกิตติมา จันทรสุม	กรรมการ	1	1	1	3/3
5	นางสาวกนกกร เอี่ยมเพชร	กรรมการ	1	1	1	3/3

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ได้มีการดำเนินงานและปฏิบัติหน้าที่สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2567 รอบ 6 เดือน ตามกฎบัตรที่ได้กำหนดไว้ จึงขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังต่อไปนี้

1. ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2562 และ (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2564 และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0409.4/ว 47 ลงวันที่ 28 มกราคม 2564 เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน

2. อนุมัติกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยนครพนม ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 และ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.4/ว 47 ลงวันที่ 28 มกราคม 2564 เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน

3. อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนครพนม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

4. คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมได้พิจารณาผลการดำเนินการของมหาวิทยาลัยนครพนมประเด็นต่างๆ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมได้มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

4.1 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมรับทราบผลการดำเนินการตามที่กองคลังและพัสดุรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมว่าอยู่ระหว่างการตรวจสอบสินทรัพย์ไม่อยู่ในทะเบียนคุมหรืออยู่ในทะเบียนคุมแต่ไม่บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 - พ.ศ. 2561 และจะดำเนินการตรวจสอบและยืนยันข้อมูลสินทรัพย์ภายในเดือนเมษายน 2567 ของหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยนครพนม นั้น คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมจึงขอให้กองคลังและพัสดุ รายงานผลการดำเนินการดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมทราบ ภายใน 30 วัน นับจากวันที่ 30 เมษายน 2567

4.2 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมรับทราบผลการดำเนินการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยนครพนม และขอให้มหาวิทยาลัยนครพนมดำเนินการ ดังนี้

(1) ขอให้แผนกบัญชี กองคลังและพัสดุ มหาวิทยาลัยนครพนมเร่งดำเนินการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี และให้เป็นปัจจุบันภายใน 30 วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ หากดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จ ขอให้แผนกบัญชี กองคลังและพัสดุ มหาวิทยาลัยนครพนม ชี้แจงเหตุผลและขอขยายระยะเวลาการดำเนินการต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม

(2) มหาวิทยาลัยนครพนมควรควบคุมการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร โดยเมื่อหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยนครพนมมีความประสงค์จะเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ควรขออนุญาตอธิการบดีก่อนดำเนินการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร และควรแจ้งให้แผนกบัญชีของมหาวิทยาลัยนครพนมทราบ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบในการจัดทำรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยนครพนมต่อไป

4.3 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม รับทราบผลการดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเงินสะสมคงเหลือตามที่กองคลังและพัสดุรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมว่าอยู่ระหว่างการเรียกทุกหน่วยงานเข้ามาตรวจสอบและยืนยันข้อมูลเงินสะสมของทุกหน่วยงาน โดยจะแล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน 2567 นั้น คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม จึงขอให้กองคลังและพัสดุรายงานผลการดำเนินการดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมทราบภายใน 30 วันนับจากวันที่ 30 เมษายน 2567

4.4 กรณีได้มีการจัดซื้อ/จัดจ้าง ครุภัณฑ์การศึกษาระบบรองรับ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ Comprehensive English Instruction Programme (CEIP) พบว่าได้มีการขอจำหน่าย ครุภัณฑ์การศึกษา รายการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ Comprehensive English Instruction Programme (CEIP) จำนวนเงิน 14,800,000 บาท อายุการใช้งาน 3 ปี คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

(1) จากการพิจารณาการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับสาเหตุการไม่สามารถใช้งานครุภัณฑ์การศึกษาระบบรองรับ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ Comprehensive English Instruction Programme (CEIP) นั้น คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม มีข้อสังเกตว่า ในวันที่ตรวจรับพัสดุ ครุภัณฑ์การศึกษาระบบรองรับ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ Comprehensive English Instruction Programme (CEIP) สามารถใช้งานได้ทุกฟังก์ชัน เป็นไปตามข้อตกลงที่กำหนดไว้หรือไม่ เนื่องจากตามข้อมูลที่รายงาน ข้อ 3 รายงานว่า “บริษัท ทีทีทีซี จำกัด ได้เข้ามาแก้ไขระบบและอบรมการใช้ระบบให้กับคณาจารย์โรงเรียน สาธิตฯ ในวันที่ 15 - 17 พฤษภาคม 2560 พร้อมกับนัดหมายคณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจรับในวันที่ 17 พฤษภาคม 2560 ผู้บริหาร คณาจารย์และบุคลากรโรงเรียนสาธิตฯ ได้ร่วมการตรวจสอบและได้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบถึงปัญหาการใช้งานที่สามารถใช้ได้แค่บางฟังก์ชันเท่านั้น ตลอดจนสื่อประกอบการสอนมีเนื้อหาไม่ครบตามสาระไม่ครบทุกชั้นเรียน และมีเนื้อหาบางส่วนไม่สอดคล้องกับหลักสูตรของโรงเรียนสาธิตฯ” ซึ่งหากเป็นไปตามข้อมูลที่รายงานมานั้น เหตุใดคณะกรรมการตรวจรับพัสดุจึงตรวจรับครุภัณฑ์การศึกษาระบบรองรับ Comprehensive English Instruction Programme (CEIP) และเป็นเหตุให้มหาวิทยาลัยนครพนมจ่ายเงินให้กับบริษัท ทีทีทีซี จำกัด จำนวนเงิน 14,800,000 บาท ดังนั้น เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการดำเนินการดังกล่าว มหาวิทยาลัยนครพนมควรแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงเพื่อหาข้อเท็จจริงในกรณีดังกล่าวต่อไป

(2) ขอให้แผนกพัสดุ กองคลังและพัสดุ รายงานข้อมูลเกี่ยวกับหลักประกันสัญญาคงเหลือทั้งหมดในมหาวิทยาลัยนครพนม ทั้งกรณีหลักประกันสัญญาเป็นเงินสดและกรณีเป็นหนังสือค้ำประกันสัญญา ข้อมูล ณ วันที่ 1 เมษายน 2567 โดยขอให้ระบุวันครบกำหนดหลักประกันสัญญาแต่ละรายการ และหากครบกำหนดแล้วแต่ยังไม่คืนหลักประกันสัญญาแก่ผู้วางหลักประกันสัญญา ขอให้ชี้แจงสาเหตุและรายงานการดำเนินการของมหาวิทยาลัยนครพนม

4.5 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม รับทราบผลการดำเนินการเกี่ยวกับการปรับปรุงระเบียบเงินรายได้และระเบียบที่เกี่ยวข้องของมหาวิทยาลัยนครพนม ดังนั้น จึงขอให้มหาวิทยาลัยนครพนมเร่งดำเนินการนำร่างระเบียบที่ได้จัดทำแล้ว เสนอต่อคณะกรรมการกฤษฎีกาหมายมหาวิทยาลัยนครพนมพิจารณา และเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยนครพนมต่อไป

4.6 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม รับทราบผลการดำเนินการเกี่ยวกับการยืมเงินระหว่างหน่วยงานและการร่างระเบียบการยืมเงินระหว่างหน่วยงาน ดังนั้น จึงขอให้มหาวิทยาลัยนครพนมเร่งดำเนินการพิจารณาข้อกฎหมายในการจัดทำระเบียบการยืมเงินระหว่างหน่วยงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานการยืมเงินระหว่างหน่วยงานมีระเบียบรองรับและมีความชัดเจนในการปฏิบัติงาน

4.7 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม รับทราบผลการดำเนินการเกี่ยวกับการปฏิบัติในการยืมเงินของลูกหนี้เงินยืม การควบคุมและติดตามลูกหนี้ที่ครบกำหนด และการจัดทำร่างระเบียบเงินทดรองราชการ ดังนั้น จึงขอให้มหาวิทยาลัยนครพนมเร่งดำเนินการพิจารณาข้อกฎหมายในการจัดทำระเบียบเงินทดรองราชการเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยนครพนม เพื่อจะได้นำร่างระเบียบที่ได้จัดทำแล้ว เสนอต่อคณะกรรมการกฤษฎีกาหมายมหาวิทยาลัยนครพนมพิจารณา และเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยนครพนมต่อไป

4.8 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม รับทราบผลการดำเนินการปรับปรุงตามระเบียบมหาวิทยาลัยนครพนมว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการการให้บริการทางวิชาการ ดังนั้น จึงขอให้มหาวิทยาลัยนครพนมเร่งดำเนินการนำร่างระเบียบที่ได้จัดทำแล้ว เสนอต่อคณะกรรมการกฤษฎีกาหมายมหาวิทยาลัยนครพนมพิจารณา และเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยนครพนมต่อไป

4.9 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม รับทราบผลการดำเนินการเกี่ยวกับโครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจและสังคมฐานรากหลังโควิดด้วยเศรษฐกิจ BCG จากกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม มีการเบิกจ่ายงบประมาณในโครงการเกินจากงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ซึ่งอยู่ระหว่างการสอบหาข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดเจ้าหน้าที่ และอยู่ระหว่างสอบสวนวินัยอย่างร้ายแรงกับผู้ที่เกี่ยวข้อง

4.10 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม รับทราบผลการดำเนินการกรณีโครงการก่อสร้างอาคารหอประชุมอนุภาคกลุ่มน้ำโขง มหาวิทยาลัยนครพนม และขอให้มหาวิทยาลัยนครพนมดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริงเพิ่มเติม กรณีการย้ายสถานที่ก่อสร้างอาคารหอประชุมอนุภาคกลุ่มน้ำโขง ตามข้อเสนอแนะของสภามหาวิทยาลัยนครพนมในการประชุมสภามหาวิทยาลัยนครพนม ครั้งที่ 1/2567 เมื่อวันที่ 7 มกราคม 2567 และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ขอให้มหาวิทยาลัยนครพนมพิจารณาในประเด็นเพิ่มเติม ดังต่อไปนี้

(1) การก่อสร้างอาคารหอประชุมอนุภาคกลุ่มน้ำโขง มหาวิทยาลัยนครพนม จากเดิมสถานที่ก่อสร้าง คือ ตำบลขามเต่า อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม เปลี่ยนมาเป็นก่อสร้างสถานที่ใหม่ คือ ตำบลนาราชควาย อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม นั้น เหตุใดมหาวิทยาลัยนครพนมมีการแก้ไขแบบรายการระหว่างการก่อสร้าง คือ แก้ไขทางลาดลง (RAMP1A) และมีการขยายเวลาในการก่อสร้างออกไป มหาวิทยาลัยนครพนมได้มีการสำรวจพื้นที่หรือเตรียมความพร้อมของสถานที่ในการก่อสร้าง ว่าพื้นที่ดังกล่าวสามารถก่อสร้างอาคารหอประชุมอนุภาคกลุ่มน้ำโขง มหาวิทยาลัยนครพนมได้เพียงพอตามแบบรายการที่กำหนดไว้ก่อนการก่อสร้างหรือไม่

(2) ผู้ใด หรือหน่วยงานใดมีหน้าที่ในการตรวจสอบแบบรายการก่อสร้าง

(3) ความเสียหายที่เกิดขึ้นในระหว่างการก่อสร้างอาคารหอประชุมอนุภาคกลุ่มน้ำโขง

มหาวิทยาลัยนครพนม เป็นจำนวนเงินเท่าใด ผู้ใดเกี่ยวข้องบ้าง เมื่อทราบข้อเท็จจริงแล้วมหาวิทยาลัยนครพนมควรแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงความรับผิดชอบต่อไป

5. คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมได้ประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัยนครพนม คือ อธิการบดีมหาวิทยาลัยนครพนม และรองอธิการบดีมหาวิทยาลัยนครพนม ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ครั้งที่ 1/2567 ในวันอังคาร ที่ 16 มกราคม 2567 เพื่อรับทราบข้อมูลด้านต่างๆของมหาวิทยาลัยนครพนม และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมได้ให้ข้อเสนอแนะในแต่ละประเด็นต่อผู้บริหารของมหาวิทยาลัยนครพนม



(นายสมหมาย ลักขณานุรักษ์)

ประธานกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม

รายนามคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม



นายสมหมาย ลักษณ์นุรักษ์
ประธานกรรมการ



นายอุดม คำจันทร์
กรรมการ



นางสาวจันทร์เพ็ญ ทิพย์คำแย
กรรมการ



นางกิตติมา จันทรสม
กรรมการ



นางสาวกนกกร เอี่ยมเพชร
กรรมการ



นางสาวปนัดดา ปริบูรณ์
เลขานุการ



นายปรมินทร์ โอมิ
ผู้ปฏิบัติหน้าที่ในการประชุม



นายเนรมิต ม่อมพะเนา
ผู้ปฏิบัติหน้าที่ในการประชุม

บทนำ

1. ความเป็นมา

คณะบุคคลปฏิบัติหน้าที่แทนนายกสภามหาวิทยาลัยนครพนมและกรรมการสภามหาวิทยาลัยนครพนมและสภามหาวิทยาลัยนครพนม ได้ตระหนักถึงความสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลให้มหาวิทยาลัยมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีมาตรการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่รัดกุม ให้การบริหารงานโดยรวมเป็นไปอย่างโปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ดี เป็นที่น่าเชื่อถือของสาธารณชน โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม มีรายละเอียด ดังนี้

1. คณะบุคคลปฏิบัติหน้าที่แทนนายกสภามหาวิทยาลัยนครพนมและกรรมการสภามหาวิทยาลัยนครพนม ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ขึ้นครั้งแรก ตามมติที่ประชุมครั้งที่ 8/2564 เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2564 โดยมีวาระการดำรงตำแหน่ง 2 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2564 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2566 ตามคำสั่งคณะบุคคลปฏิบัติหน้าที่แทนนายกสภามหาวิทยาลัยนครพนมและกรรมการสภามหาวิทยาลัยนครพนม ที่ 038/2564 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ลงวันที่ 29 มิถุนายน 2564 โดยได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ดังนี้

- | | |
|-------------------------------|---------------|
| 1. นางสาวจันทร์เพ็ญ ทิพย์คำแย | ประธานกรรมการ |
| 2. นางกิตติมา จันทรม | กรรมการ |
| 3. นางสาวกนกกร เอี่ยมเพชร | กรรมการ |

2. สภามหาวิทยาลัยนครพนมได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ตามมติที่ประชุมครั้งที่ 6/2566 เมื่อวันที่ 11 มิถุนายน 2566 โดยมีวาระการดำรงตำแหน่ง 3 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2566 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2569 ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยนครพนม ที่ 024/2566 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ลงวันที่ 11 มิถุนายน 2566 โดยได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ดังนี้

- | | |
|--------------------------------|---------------|
| 2.1 นายสมหมาย ลักษณะานูรักษ์ | ประธานกรรมการ |
| 2.2 นายอุดม คำจันทร์ | กรรมการ |
| 2.3 นางสาวจันทร์เพ็ญ ทิพย์คำแย | กรรมการ |
| 2.4 นางกิตติมา จันทรม | กรรมการ |
| 2.5 นางสาวกนกกร เอี่ยมเพชร | กรรมการ |

2. อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม กำหนดอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

2.1 จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ ในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทาน ความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ให้นายกสภามหาวิทยาลัยนครพนม ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และอธิการบดี เป็นผู้ร่วมลงนามท้ายกฎบัตร

2.2 ให้ความเห็นชอบกฎบัตรของหน่วยงาน รวมถึงการแก้ไขข้อความในกฎบัตร โดยให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ อธิการบดีมหาวิทยาลัย และหัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้ลงนามท้ายกฎบัตร

2.3 สอบทานประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยง ด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

2.4 สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีข้อมูลการเงินและรายงานการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือ

2.5 สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

2.6 สอบทานด้านความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ

2.7 กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

2.8 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการศึกษาของมหาวิทยาลัย

2.9 ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้ อธิการบดีมหาวิทยาลัยมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

2.10 ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

2.11 รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาลำดับอย่างน้อย ดังนี้

2.11.1 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

2.11.2 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

2.11.3 จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

2.12 ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงาน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

2.13 ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย มหาวิทยาลัยสามารถกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติมได้

ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 รอบ 6 เดือน

1. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 รอบ 6 เดือน คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ได้มีการดำเนินการประชุม จำนวน 3 ครั้ง โดยมีรายละเอียดการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ดังนี้

ที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	จำนวนครั้งที่ร่วมประชุม			รวมจำนวนครั้งที่ร่วมประชุม
			ครั้งที่ 5/2566 วันที่ 19 ตุลาคม 2566	ครั้งที่ 1/2567 วันที่ 16 มกราคม 2567	ครั้งที่ 2/2567 วันที่ 1 เมษายน 2567	
1	นายสมหมาย ลักขณานุรักษ์	ประธานกรรมการ	1	1	1	3/3
2	นายอุดม คำจันทร์	กรรมการ	1	1	1	3/3
3	นางสาวจันทร์เพ็ญ ทิพย์คำแย	กรรมการ	1	1	1	3/3
4	นางกิตติมา จันทรสุม	กรรมการ	1	1	1	3/3
5	นางสาวกนกกร เอี่ยมเพชร	กรรมการ	1	1	1	3/3

2. ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

2.1 การจัดทำกฎบัตร

2.1.1 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ได้สอบทานกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 4/2566 ในวันศุกร์ ที่ 22 กันยายน 2566 และสภามหาวิทยาลัยนครพนมได้เห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ในการประชุมสภามหาวิทยาลัยนครพนม ครั้งที่ 11/2566 เมื่อวันที่ 5 พฤศจิกายน 2566 ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2562 และ (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2564 และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.4/ว 47 ลงวันที่ 28 มกราคม 2564 เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน

2.1.2 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมได้อนุมัติกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยนครพนม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 4/2566 ในวันศุกร์ ที่ 22 กันยายน 2566 ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2562 และ (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2564 และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0409.4/ว 47 ลงวันที่ 28 มกราคม 2564 เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน

2.2 การอนุมัติแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมได้อนุมัติแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนครพนม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ครั้งที่ 4/2566 ในวันศุกร์ ที่ 22 กันยายน 2566

2.3 การดำเนินงานสอบทานด้านต่างๆ

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ได้มีการดำเนินงานและปฏิบัติหน้าที่สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2567 รอบ 6 เดือน ตามกฎบัตรที่ได้กำหนดไว้ จึงขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังต่อไปนี้

1. ตามที่มหาวิทยาลัยนครพนมได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะยังคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม นั้น คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ได้พิจารณาและมีมติที่ประชุม ดังนี้

1.1 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม รับทราบผลการดำเนินการตามที่กองคลังและพัสดุรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมว่าอยู่ระหว่างการตรวจสอบสินทรัพย์ไม่อยู่ในทะเบียนคุมหรืออยู่ในทะเบียนคุมแต่ไม่บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 - พ.ศ. 2561 และจะดำเนินการตรวจสอบและยืนยันข้อมูลสินทรัพย์ภายในเดือนเมษายน 2567 ของหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยนครพนม นั้น คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม จึงขอให้กองคลังและพัสดุรายงานผลการดำเนินการดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ทราบ ภายใน 30 วัน นับจากวันที่ 30 เมษายน 2567

1.2 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม รับทราบผลการดำเนินการจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยนครพนม และขอให้มหาวิทยาลัยนครพนมดำเนินการ ดังนี้

(1) ขอให้แผนกบัญชี กองคลังและพัสดุ มหาวิทยาลัยนครพนมเร่งดำเนินการจัดทำงบประมาณยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี และให้เป็นปัจจุบันภายใน 30 วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือหากดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จ ขอให้แผนกบัญชี กองคลังและพัสดุ มหาวิทยาลัยนครพนม ชี้แจงเหตุผลและขอขยายระยะเวลาการดำเนินการต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม

(2) มหาวิทยาลัยนครพนมควรควบคุมการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร โดยเมื่อหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยนครพนมมีความประสงค์จะเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ควรขออนุญาตอธิการบดีก่อนดำเนินการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร และควรแจ้งให้แผนกบัญชีของมหาวิทยาลัยนครพนมทราบ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดทำรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยนครพนมต่อไป

1.3 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม รับทราบผลการดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเงินสะสมคงเหลือตามที่กองคลังและพัสดุรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมว่าอยู่ระหว่างการเรียกทุกหน่วยงานเข้ามาตรวจสอบและยืนยันข้อมูลเงินสะสมของทุกหน่วยงาน โดยจะแล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน 2567 นั้น คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม จึงขอให้กองคลัง

และพัสดुरายงานผลการดำเนินการดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ทราบภายใน 30 วันนับจากวันที่ 30 เมษายน 2567

1.4 กรณีได้มีการจัดซื้อ/จัดจ้าง ครุภัณฑ์การศึกษาระบบรองรับ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ Comprehensive English Instruction Programme (CEIP) พบว่าได้มีการขอจำหน่าย ครุภัณฑ์การศึกษา รายการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ Comprehensive English Instruction Programme (CEIP) จำนวนเงิน 14,800,000 บาท อายุการใช้งาน 3 ปี คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

(1) จากการพิจารณาการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับสาเหตุการไม่สามารถใช้งานครุภัณฑ์การศึกษาระบบรองรับ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ Comprehensive English Instruction Programme (CEIP) นั้น คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม มีข้อสังเกตว่า ในวันที่ตรวจรับพัสดุ ครุภัณฑ์การศึกษาระบบรองรับ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ Comprehensive English Instruction Programme (CEIP) สามารถใช้งานได้ทุกฟังก์ชัน เป็นไปตามข้อตกลงที่กำหนดไว้หรือไม่ เนื่องจากตามข้อมูลที่รายงาน ข้อ 3 รายงานว่า “บริษัท ทีทีทีซี จำกัด ได้เข้ามาแก้ไขระบบและอบรมการใช้ระบบให้กับคณาจารย์โรงเรียน สาธิตฯ ในวันที่ 15 - 17 พฤษภาคม 2560 พร้อมกับนัดหมายคณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจรับในวันที่ 17 พฤษภาคม 2560 ผู้บริหาร คณาจารย์และบุคลากรโรงเรียนสาธิตฯ ได้ร่วมการตรวจสอบและได้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบ ถึงปัญหาการใช้งานที่สามารถใช้ได้แค่บางฟังก์ชันเท่านั้น ตลอดจนข้อเสนอประกอบการสอนมีเนื้อหาไม่ครบตามสาระ ไม่ครบทุกชั้นเรียน และมีเนื้อหาบางส่วนไม่สอดคล้องกับหลักสูตรของโรงเรียนสาธิตฯ” ซึ่งหากเป็นไปตามข้อมูลที่รายงานมานั้น เหตุใดคณะกรรมการตรวจรับพัสดุจึงตรวจรับครุภัณฑ์การศึกษาระบบรองรับ Comprehensive English Instruction Programme (CEIP) และเป็นเหตุให้มหาวิทยาลัยนครพนมจ่ายเงินให้กับบริษัท ทีทีทีซี จำกัด จำนวนเงิน 14,800,000 บาท ดังนั้น เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการดำเนินการดังกล่าวมหาวิทยาลัยนครพนมควรแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงเพื่อหาข้อเท็จจริงในกรณีดังกล่าวต่อไป

(2) ขอให้แผนกพัสดุ กองคลังและพัสดุ รายงานข้อมูลเกี่ยวกับหลักประกันสัญญา คงเหลือทั้งหมดในมหาวิทยาลัยนครพนม ทั้งกรณีหลักประกันสัญญาเป็นเงินสดและกรณีเป็นหนังสือค้ำประกันสัญญา ข้อมูล ณ วันที่ 1 เมษายน 2567 โดยขอให้ระบุวันครบกำหนดหลักประกันสัญญาแต่ละรายการ และหากครบกำหนดแล้วแต่ยังไม่คืนหลักประกันสัญญาแก่ผู้วางหลักประกันสัญญา ขอให้ชี้แจงสาเหตุและรายงานการดำเนินการของมหาวิทยาลัยนครพนม

1.5 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม รับทราบผลการดำเนินการเกี่ยวกับการปรับปรุงระเบียบเงินรายได้และระเบียบที่เกี่ยวข้องของมหาวิทยาลัยนครพนม ดังนั้น จึงขอให้มหาวิทยาลัยนครพนมเร่งดำเนินการนำร่างระเบียบที่ได้จัดทำแล้ว เสนอต่อคณะกรรมการกถนกรองกฎหมายมหาวิทยาลัยนครพนมพิจารณา และเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยนครพนมต่อไป

1.6 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม รับทราบผลการดำเนินการเกี่ยวกับการยืมเงินระหว่างหน่วยงานและการร่างระเบียบกรณีการยืมเงินระหว่างหน่วยงาน ดังนั้น จึงขอให้มหาวิทยาลัย

นครพนมเร่งดำเนินการพิจารณาข้อกฎหมายในการจัดทำระเบียบกรณีการยืมเงินระหว่างหน่วยงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานการยืมเงินระหว่างหน่วยงานมีระเบียบรองรับและมีความชัดเจนในการปฏิบัติงาน

1.7 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม รับทราบผลการดำเนินการเกี่ยวกับการปฏิบัติในการยืมเงินของลูกหนี้เงินยืม การควบคุมและติดตามลูกหนี้ที่ครบกำหนด และการจัดทำร่างระเบียบเงินอุดหนุนราชการ ดังนั้น จึงขอให้มหาวิทยาลัยนครพนมเร่งดำเนินการพิจารณาข้อกฎหมายในการจัดทำระเบียบเงินอุดหนุนราชการเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยนครพนม เพื่อจะได้นำร่างระเบียบที่ได้จัดทำแล้ว เสนอต่อคณะกรรมการกฤษฎีกาของกฎหมายมหาวิทยาลัยนครพนมพิจารณา และเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยนครพนมต่อไป

1.8 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม รับทราบผลการดำเนินการปรับปรุงตามระเบียบมหาวิทยาลัยนครพนมว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการการให้บริการทางวิชาการ ดังนั้น จึงขอให้มหาวิทยาลัยนครพนมเร่งดำเนินการนำร่างระเบียบที่ได้จัดทำแล้ว เสนอต่อคณะกรรมการกฤษฎีกาของกฎหมายมหาวิทยาลัยนครพนมพิจารณา และเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยนครพนมต่อไป

1.9 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม รับทราบผลการดำเนินการเกี่ยวกับโครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจและสังคมฐานรากหลังโควิดด้วยเศรษฐกิจ BCG จากกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม มีการเบิกจ่ายงบประมาณในโครงการเกินจากงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ซึ่งอยู่ระหว่างการสอบหาข้อเท็จจริงความรับผิดชอบละเมิดเจ้าหน้าที่ และอยู่ระหว่างสอบสวนวินัยอย่างร้ายแรงกับผู้ที่เกี่ยวข้อง

1.10 คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม รับทราบผลการดำเนินการกรณีโครงการก่อสร้างอาคารหอประชุมอนุภาคกลุ่มน้ำโขง มหาวิทยาลัยนครพนม และขอให้มหาวิทยาลัยนครพนมดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริงเพิ่มเติม กรณีการย้ายสถานที่ก่อสร้างอาคารหอประชุมอนุภาคกลุ่มน้ำโขง ตามข้อเสนอแนะของสภามหาวิทยาลัยนครพนมในการประชุมสภามหาวิทยาลัยนครพนม ครั้งที่ 1/2567 เมื่อวันที่ 7 มกราคม 2567 และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ขอให้มหาวิทยาลัยนครพนมพิจารณาในประเด็นเพิ่มเติม ดังต่อไปนี้

(1) การก่อสร้างอาคารหอประชุมอนุภาคกลุ่มน้ำโขง มหาวิทยาลัยนครพนม จากเดิมสถานที่ก่อสร้าง คือ ตำบลขามเฒ่า อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม เปลี่ยนมาเป็นก่อสร้างสถานที่ใหม่ คือ ตำบลนาราชควาย อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม นั้น เหตุใดมหาวิทยาลัยนครพนมมีการแก้ไขแบบรายการระหว่างการก่อสร้าง คือ แก้ไขทางลาดลง (RAMP1A) และมีการขยายเวลาในการก่อสร้างออกไป มหาวิทยาลัยนครพนมได้มีการสำรวจพื้นที่หรือเตรียมความพร้อมของสถานที่ในการก่อสร้าง ว่าพื้นที่ดังกล่าวสามารถก่อสร้างอาคารหอประชุมอนุภาคกลุ่มน้ำโขง มหาวิทยาลัยนครพนมได้เพียงพอตามแบบรายการที่กำหนดไว้ก่อนการก่อสร้างหรือไม่

(2) ผู้ใด หรือหน่วยงานใดมีหน้าที่ในการตรวจสอบแบบรายการก่อสร้าง

(3) ความเสียหายที่เกิดขึ้นในระหว่างการก่อสร้างอาคารหอประชุมอนุภาคกลุ่มน้ำโขง มหาวิทยาลัยนครพนม เป็นจำนวนเงินเท่าใด ผู้ใดเกี่ยวข้องบ้าง เมื่อทราบข้อเท็จจริงแล้วมหาวิทยาลัยนครพนม ควรแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิดต่อไป

1.11 ขอให้มหาวิทยาลัยนครพนมรายงานผลการดำเนินการการวิเคราะห์และจัดทำ การบริหาร ความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีมหาวิทยาลัยนครพนม ในการ ประชุมคราวต่อไป

1.12 คณะกรรมการตรวจสอบประจำปีมหาวิทยาลัยนครพนม รับทราบผลการดำเนินการเกี่ยวกับ เกี่ยวกับการจัดทำคู่มือมาตรฐานขั้นตอน การปฏิบัติงาน (Standard Operating Procedures : SOP) ของ มหาวิทยาลัยนครพนม ซึ่งจะเป็ตัวชี้วัดแผนยุทธศาสตร์ 5 ปี พ.ศ. 2565 - 2569 ดังนั้น จึงขอให้มหาวิทยาลัย นครพนมพิจารณาว่าการจัดทำคู่มือมาตรฐานขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Standard Operating Procedures: SOP) นั้น มหาวิทยาลัยนครพนมได้กำหนดอยู่ในการประกันคุณภาพของมหาวิทยาลัยนครพนมหรือไม่ อย่างไร

2. จากการพิจารณารายงานข้อมูลเกี่ยวกับคดีพิพาทระหว่างรองศาสตราจารย์สุวิทย์ เลหาศิริวงศ์ กับ มหาวิทยาลัยนครพนม คณะกรรมการตรวจสอบประจำปีมหาวิทยาลัยนครพนม มีมติที่ประชุม ดังนี้

2.1 รับทราบรายงานข้อมูลเกี่ยวกับคดีพิพาทระหว่างรองศาสตราจารย์สุวิทย์ เลหาศิริวงศ์ กับ มหาวิทยาลัยนครพนม

2.2 เนื่องจากคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุด คดีหมายเลขดำที่ อบ.130/2560 คดีหมายเลข แดงที่ อบ 172/2564 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2564 และคดีหมายเลขดำที่ อบ.468-469/2560 คดีหมายเลขแดง ที่ อบ.367-368/2566 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2566 นั้น ไม่ตรงกัน เห็นควรให้มหาวิทยาลัยนครพนมทำหนังสือหารือ ศาลปกครองสูงสุดเพื่อหารือแนวทางการดำเนินการตามคำพิพากษา

2.3 จากคำพิพากษาศาลอาญาทุจริตและประพฤติมิชอบภาค 4 คดีหมายเลขดำที่ อท186/2565 คดีหมายเลขแดงที่ อท89/2566 ลงวันที่ 9 พฤษภาคม 2566 และคำพิพากษาศาลฎีกาที่ 4177/2566 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2566 จึงขอทราบว่าแผนงานวินัยและนิติการ กองบริหารทรัพยากรมนุษย์ ได้รับทราบคำพิพากษา หรือไม่ และมหาวิทยาลัยนครพนมได้ดำเนินการอย่างไร

3. จากการพิจารณาสรุปผลการตรวจสอบภายในและข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 5 หน่วยงาน คณะกรรมการตรวจสอบมีข้อเสนอแนะต่อมหาวิทยาลัยนครพนม ดังนี้

3.1 วิทยาลัยการbin การศึกษา และวิจัยนานาชาติ ควรให้ความสำคัญกับการควบคุมการเข้าใช้ งานในระบบคอมพิวเตอร์ (ระบบสามมิติ) ระบบงานการเงิน เช่น ระบบลูกหนี้เงินยืมทรองราชการ ระบบการเบิก เงิน เป็นต้น ซึ่งรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านในการใช้งานในระบบต้องเป็นความลับเฉพาะบุคคลไม่ควรให้ผู้อื่นนำรหัส ของตนไปใช้ เนื่องจากหากเกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ผู้เป็นเจ้าของรหัสจะต้องร่วมรับผิดชอบด้วย

3.2 วิทยาลัยการbin การศึกษา และวิจัยนานาชาติ มีบัญชีเงินฝากธนาคารที่มีเงินคงเหลือใน บัญชีแต่ไม่สามารถหารายละเอียดของยอดเงินคงเหลือได้ คือ

(1) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี 408-0-21038-8 ชื่อบัญชี “IAC-NPU (A)” มีจำนวนเงินคงเหลือ 316,067.24 บาท

(2) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี 408-0-21627-0 ชื่อบัญชี “IAC-NPU(B)” จำนวนเงินคงเหลือ 355,815.75 บาท

วิทยาลัยการbin การศึกษา และวิจัยนานาชาติ ควรหารายละเอียดจำนวนเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารว่าเป็นเงินอะไร มีภาระผูกพันต้องจ่ายให้กับเจ้าหนี้หรือผู้ใดหรือไม่ แต่หากไม่สามารถหารายละเอียดได้ควรรับรู้เป็นรายได้ของวิทยาลัยการbin การศึกษา และวิจัยนานาชาติ

3.3 ในทะเบียนคุมเช็คของวิทยาลัยการbin การศึกษา และวิจัยนานาชาติ พบว่ามีเช็คคงเหลือยังไม่เบิกใช้งานจำนวน 2 เล่ม คือ เล่มที่ 1 เช็คเลขที่ 10202941-10202960 และ เล่มที่ 2 เช็คเลขที่ 10202961-10202980 แต่ไม่พบเช็คคงเหลือดังกล่าว ดังนั้น กรณีเช็คที่ยังไม่ได้ใช้งานได้สูญหาย หน่วยงานควรทำหนังสือแจ้งให้ธนาคารทราบทันที เพื่อป้องกันไม่ให้ผู้อื่นนำเช็คไปใช้

3.4 วิทยาลัยการbin การศึกษา และวิจัยนานาชาติ มีการจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกจำนวน 18 ราย ซึ่งวิทยาลัยการbin การศึกษา และวิจัยนานาชาติ จึงควรปรับค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก (ครูการbin) ให้เหมาะสมกับงานที่รับจ้างจริง

3.5 วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครพนมมีรายการเช็คส่งจ่ายแล้วผู้รับเช็คยังไม่นำไปขึ้นเงิน ซึ่งเป็นเช็คที่หมดอายุเกินกำหนดเวลา 6 เดือน ดังนั้น ขอให้วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครพนมดำเนินการทำหนังสือโดยส่งไปรษณีย์ลงทะเบียนและแบบตอบรับไปยังที่อยู่ของผู้ถือเช็ค โดยในหนังสือให้ระบุข้อมูล ดังนี้

(1) หากผู้ถือเช็คประสงค์จะรับเงินให้นำเช็คมาเปลี่ยน เพื่อให้วิทยาลัยพยาบาลออกเช็คให้ใหม่

(2) หากไม่ประสงค์จะรับเงินให้แจ้งเป็นลายลักษณ์อักษร

(3) หากท่านไม่ส่งหนังสือตอบกลับมา (โดยระบุวันครบกำหนด) จะถือว่าท่านไม่ประสงค์จะรับเงิน และจะนำเงินดังกล่าวเข้าเป็นรายได้ของวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครพนมต่อไป

3.6 จากระเบียบมหาวิทยาลัยนครพนม ว่าด้วย หลักเกณฑ์ อัตราค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมภาคปฏิบัติของนักศึกษาพยาบาล วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครพนม มหาวิทยาลัยนครพนม พ.ศ. 2566 ข้อ 9 ระบุว่า “การเบิกค่าตอบแทนตามระเบียบให้เบิกจ่ายจากเงินของวิทยาลัยที่ได้รับการจัดสรรจากเงินงบประมาณแผ่นดิน หรืองบประมาณเงินรายได้” ซึ่งระเบียบที่กำหนดนี้ระบุว่าให้สามารถเบิกจ่ายจากเงินของวิทยาลัยที่ได้รับการจัดสรรจากเงินงบประมาณแผ่นดินได้ แต่เมื่อเปรียบเทียบกับระเบียบกระทรวงการคลังแล้วพบว่าค่าใช้จ่ายที่กำหนดในระเบียบดังกล่าวบางรายการอยู่นอกเหนือจากที่กระทรวงการคลังกำหนด เช่น

(1) ระเบียบมหาวิทยาลัยนครพนม ว่าด้วย หลักเกณฑ์ อัตราค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมภาคปฏิบัติของนักศึกษาพยาบาล วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครพนม มหาวิทยาลัยนครพนม พ.ศ. 2566 ข้อ 5 ระบุว่า “อัตราค่าเช่าที่พักในการฝึกภาคปฏิบัติของนักศึกษาเหมาจ่ายไม่เกินวันละ 50 บาทต่อนักศึกษาหนึ่ง

คน เฉพาะนักศึกษาที่พักในหอพักวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครพนม” ซึ่งไม่พบระเบียบกระทรวงการคลัง เกี่ยวกับการเบิกจ่ายของค่าเช่าที่พักข้างต้น

(2) ระเบียบมหาวิทยาลัยนครพนม ว่าด้วย หลักเกณฑ์ อัตราค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม ภาควิชาปฏิบัติของนักศึกษาพยาบาล วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครพนม มหาวิทยาลัยนครพนม พ.ศ. 2566 ข้อ 6 ระบุว่า “อัตราค่าตอบแทนการสอนของอาจารย์พิเศษสอนภาควิชาปฏิบัติ 800 บาทต่อวันต่อกลุ่มนักศึกษา”

แต่ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าสอนพิเศษและค่าสอนเกินภาระงานสอน ในสถานศึกษาและสถาบันอุดมศึกษา พ.ศ. 2551 ตามบัญชีหมายเลข 1 บัญชีอัตราเงินค่าสอนพิเศษและค่าสอน เกินภาระงานสอน กำหนดอัตราค่าสอนพิเศษและสอนเกินภาระงานสอนในสถาบันอุดมศึกษา กำหนดให้ การสอน ระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า อัตราชั่วโมงละ 400 บาท เป็นต้น

(3) ระเบียบมหาวิทยาลัยนครพนม ว่าด้วย หลักเกณฑ์ อัตราค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม ภาควิชาปฏิบัติของนักศึกษาพยาบาล วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครพนม มหาวิทยาลัยนครพนม พ.ศ. 2566 ข้อ 7 ระบุว่า “อัตราค่าตอบแทนการใช้สถานที่ฝึกปฏิบัติต่อกลุ่มนักศึกษา

(7.1) ค่าตอบแทนหอผู้ป่วย ณ โรงพยาบาลศูนย์ โรงพยาบาลทั่วไป โรงพยาบาลจิตเวชนครพนมราชนครินทร์ หรือโรงพยาบาลอื่นที่มีลักษณะเดียวกัน ไม่เกินสัปดาห์ละ 80 บาทต่อ นักศึกษาหนึ่งคน

(7.2) ค่าตอบแทนโรงพยาบาลชุมชน โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ศูนย์ ผู้สูงอายุ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก หรือสถานที่อื่นในลักษณะเดียวกัน ไม่เกินสัปดาห์ละ 300 บาท ต่อนักศึกษา 1 กลุ่ม” แต่ไม่พบระเบียบกระทรวงการคลังเกี่ยวกับการเบิกจ่ายของค่าตอบแทนข้างต้น

(4) ระเบียบมหาวิทยาลัยนครพนม ว่าด้วย หลักเกณฑ์ อัตราค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม ภาควิชาปฏิบัติของนักศึกษาพยาบาล วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครพนม มหาวิทยาลัยนครพนม พ.ศ. 2566 ข้อ 8 ระบุว่า “ค่าตอบแทนบุคคลที่ให้การปฐมพยาบาลนักศึกษาในการฝึกปฏิบัติ ไม่เกิน 400 บาทต่อครั้ง” แต่ไม่พบระเบียบกระทรวงการคลังเกี่ยวกับการเบิกจ่ายของค่าตอบแทนข้างต้น

ดังนั้น การเบิกค่าใช้จ่ายด้วยงบประมาณแผ่นดิน หากค่าใช้จ่ายอยู่นอกเหนือหรือแตกต่างจากที่ กำหนดไว้ในระเบียบ ควรหารือหรือทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการใช้จ่าย งบประมาณ

3.7 คณะครุศาสตร์ควรเร่งดำเนินการตรวจสอบเงินคงเหลือในบัญชีบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี 408-0-91715-5 ชื่อบัญชี กองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา คณะครุศาสตร์ มหาวิทยาลัยนครพนม มีจำนวนเงินคงเหลือ 1,066,679.96 บาท เนื่องจากเงินในบัญชีดังกล่าวเป็นเงินกองทุนให้ กู้ยืมเพื่อการศึกษาที่อาจจะต้องเบิกจ่ายคืนให้กับนักศึกษาเนื่องจากนักศึกษาบางรายสำรองค่าธรรมเนียม การศึกษาก่อน หรือจะต้องนำส่งเป็นเงินรายได้ของคณะครุศาสตร์ เนื่องจากคณะยังไม่ได้ดำเนินการนำเงิน ค่าธรรมเนียมการศึกษาส่งเป็นรายได้ของคณะ หรือกรณีที่กองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษาได้โอนเงินมาให้ผู้รับทุนโดย

ผ่านบัญชีดังกล่าว แต่นักศึกษาบางรายอาจไม่ได้ศึกษาในมหาวิทยาลัยนครพนมแล้ว คณะต้องดำเนินการแจ้งให้กองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษาทราบ เพื่อนักศึกษาจะได้ไม่มีหนี้ค้างชำระกับกองทุน

3.8 ขอให้คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมชี้แจงวัตถุประสงค์ในการจัดโครงการศูนย์ทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงาน คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม โครงการดังกล่าวเป็นโครงการเพื่อจัดหารายได้หรือไม่ และเหตุใดคณะจึงไม่เบิกจ่ายเงินจากเงินรายได้ที่เกิดขึ้นจากการดำเนินการของโครงการ

4. จากการพิจารณาการแต่งตั้งผู้รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยนครพนม ที่ 0347/2567 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2567 มหาวิทยาลัยนครพนมได้แต่งตั้งนายกิตติศักดิ์ มะลีย์ พนักงานมหาวิทยาลัย ประเภทวิชาการ ตำแหน่ง อาจารย์ สังกัด วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ศรีสงคราม มหาวิทยาลัยนครพนม เป็นผู้รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน นั้น คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมรับทราบเรื่องดังกล่าวและได้พิจารณา เห็นว่า ตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความสำคัญต่อมหาวิทยาลัย รวมทั้งมีระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อคุณสมบัติผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน คือ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ความทั่วไป ข้อ 7 “ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ”

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมได้พิจารณาจากระเบียบดังกล่าวข้างต้น มีความเห็นเป็นเอกฉันท์ว่า ผู้ดำรงตำแหน่งเป็นอาจารย์ต้องปฏิบัติงานภายใต้คุณสมบัติในฐานะเป็นอาจารย์ในสังกัดตลอดทั้งในการปฏิบัติงานอาจมีส่วนเกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างและอาจทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ทำให้ไม่เป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ตำแหน่งรักษาการหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

นอกจากนี้ เห็นว่าตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นตำแหน่งบริหาร ซึ่งเป็นเส้นทางความก้าวหน้าของบุคลากรสายสนับสนุน และควรเป็นตำแหน่งนักตรวจสอบภายใน ที่มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงกับตำแหน่งหน้าที่ดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมจึงเสนอให้มหาวิทยาลัยนครพนมพิจารณาทบทวน

4.1 ยกเลิกคำสั่งมหาวิทยาลัยนครพนม ที่ 0347/2567 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2567 เรื่อง แต่งตั้งรักษาการในตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

4.2 เสนอแต่งตั้ง นายเนรมิต ม่อมพะเนา ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งรักษาการหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในอีกตำแหน่งหนึ่ง

2.4 การประชุมหารือร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัยนครพนม

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมได้ประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัยนครพนม คือ อธิการบดีมหาวิทยาลัยนครพนม และรองอธิการบดีมหาวิทยาลัยนครพนม ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ครั้งที่ 1/2567 ในวันอังคาร ที่ 16 มกราคม 2567 เพื่อรับทราบข้อมูลด้านต่างๆของมหาวิทยาลัยนครพนม และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนมได้ให้ข้อเสนอแนะในแต่ละประเด็นต่อผู้บริหารของมหาวิทยาลัยนครพนม

ภาคผนวก

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ
ประจำมหาวิทยาลัยนครพนม



คำสั่งสภามหาวิทยาลัยนครพนม

ที่ ๐๒๔/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ทั้งนี้ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในเป็นไปตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และข้อบังคับมหาวิทยาลัยนครพนม ว่าด้วยธรรมาภิบาล พ.ศ. ๒๕๖๕ หมวด ๒ คณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ ๑๒ ได้กำหนดให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

อาศัยอำนาจตามความใน มาตรา ๑๗(๑๓) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยนครพนม พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๐ แห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหมวด ๒ คณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ ๑๒ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยนครพนม ว่าด้วยธรรมาภิบาล พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัยนครพนม ครั้งที่ ๖/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนครพนม ประกอบด้วย

- | | |
|--|---------------|
| ๑. นายสมหมาย ลักขณานุรักษ์ | ประธานกรรมการ |
| กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ | |
| ๒. นายอุดม คำจันทร์ | กรรมการ |
| กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ | |
| ๓. นางสาวจันทร์เพ็ญ ทิพย์คำแย | กรรมการ |
| อดีตผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยขอนแก่น | |
| ๔. นางกิตติมา จันทร์สม | กรรมการ |
| อดีตผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยขอนแก่น | |
| ๕. นางสาวกนกกร เอี่ยมเพชร | กรรมการ |
| ผู้อำนวยการกลุ่มงานวิชาการ สำนักงานคลังจังหวัดนครพนม | |
| ๖. นางสาวปนัดดา ปรีปทุมณะ | เลขานุการ |
| หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนครพนม | |

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจเกี่ยวกับกระบวนการกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย และให้รวมถึงมีหน้าที่และอำนาจ ดังนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งประกาศ ข้อกำหนดของมหาวิทยาลัย

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการศึกษาของมหาวิทยาลัย

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดให้อธิการบดีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะ ให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย และการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัย หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัยโดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาลำดับดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙ หรือจนกว่า
จะมีคำสั่งเปลี่ยนแปลงเป็นอย่างอื่น

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖



(ศาสตราจารย์ ดร.นายแพทย์กระแส ชนะวงศ์)
นายกสภามหาวิทยาลัยนครพนม