



รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ  
ประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566



รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ  
ประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ  
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

โดย

ดร.พรหมสวัสดิ์	ทิพย์คงคา	ประธานกรรมการ
นายโอภาส	เชียวิชัย	กรรมการ
นายสงวน	บุญปัทสน์	กรรมการ
นางสาวเฟื่องฟ้า	เทียนประภาสิทธิ์	กรรมการ
ดร.สุรพล	ชามาตย์	กรรมการ
นายนิติกร	นิตยาชิต	เลขานุการ
นางชมภักดิ์	กมลเนตร	ผู้ช่วยเลขานุการ

## บทสรุปผู้บริหาร

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ซึ่งมีคุณสมบัติ หน้าที่ความรับผิดชอบ และวาระการดำรงตำแหน่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ ความสามารถและประสบการณ์ ได้แก่

- |                                                         |                  |               |
|---------------------------------------------------------|------------------|---------------|
| 1. ดร.พรหมสวัสดิ์                                       | ทิพย์คงคา        | ประธานกรรมการ |
| 2. นายโอภาส                                             | เชียววิชัย       | กรรมการ       |
| 3. นางสาวเฟื่องฟ้า                                      | เทียนประภาสิทธิ์ | กรรมการ       |
| 4. นายสงวน                                              | บุญปียัทศน์      | กรรมการ       |
| 5. นายศุภชัย                                            | ตั้งวรชัย        | กรรมการ       |
| (ดำรงตำแหน่งถึงวันที่ 28 มิถุนายน 2566)                 |                  |               |
| 6. ดร.สุรพล                                             | ชามาตย์          | กรรมการ       |
| (แทนนายศุภชัย ตั้งวรชัย ตั้งแต่วันที่ 28 มิถุนายน 2566) |                  |               |

โดยมี นายนิติกร นิตยาชิต ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และนางเข็มศักดิ์ กมลเนตร หัวหน้ากลุ่มงานบริหารและพัฒนาคุณภาพ หน่วยตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมรวมทั้งหมด 6 ครั้ง ซึ่งมีกรรมการ 3 ท่าน เข้าร่วมประชุมครบทุกครั้ง ได้แก่ ดร.พรหมสวัสดิ์ ทิพย์คงคา ประธานกรรมการ นายโอภาส เชียววิชัย และนางสาวเฟื่องฟ้า เทียนประภาสิทธิ์ กรรมการ สำหรับนายสงวน บุญปียัทศน์ เข้าร่วมประชุม 5 ครั้ง และนายศุภชัย ตั้งวรชัย เข้าร่วมประชุม 2 ครั้ง (ดำรงตำแหน่งถึงวันที่ 28 มิถุนายน 2566) และนายสุรพล ชามาตย์ เข้าร่วมประชุม 2 ครั้ง (แทนนายศุภชัย ตั้งวรชัย วันที่ 28 มิถุนายน 2566) โดยการประชุมได้เชิญผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี เข้าหารือในวาระที่เกี่ยวข้อง ผลการดำเนินงานสรุปได้ ดังนี้

### 1. การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบผลการสอบทานการจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย มีความเห็นว่าระบบการจัดทำรายงานการเงินที่จัดวางไว้มีประสิทธิภาพ ส่งผลให้รายงานการเงินแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ และมีความน่าเชื่อถือ โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี (บริษัท สำนักงานสามสิบลี้ออดิต จำกัด) เป็นการเฉพาะ 1 ครั้ง โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วม ซึ่งเป็นการหารือเกี่ยวกับขอบเขต แนวทางการตรวจสอบ ผลการตรวจสอบ ความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ และการแสดงความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี

## 2. สอบทานความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบการดำเนินการควบคุมภายในทั้งระดับมหาวิทยาลัยและระดับส่วนงานย่อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ประกอบไปด้วยหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 1) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5) และรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. 6) มีความเห็นว่ามหาวิทยาลัยมีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องและสอดคล้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 มีการควบคุมภายในด้านการเงินเป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ นอกจากนี้มหาวิทยาลัยยังมีคู่มือในการจัดวางระบบและประเมินการควบคุมภายในและการจัดทำรายงานควบคุมภายในและจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายในให้แก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของส่วนงาน/หน่วยงานย่อยอย่างต่อเนื่อง จึงมีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการควบคุมภายในเพียงพอ ส่งผลให้มหาวิทยาลัยสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบและประกาศที่เกี่ยวข้อง

## 3. สอบทานความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการได้รับทราบการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งระดับมหาวิทยาลัยและระดับส่วนงานย่อย มีความเห็นว่ามหาวิทยาลัยมีการบริหารจัดการความเสี่ยงทุกระดับเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 นอกจากนี้มหาวิทยาลัยยังมีระบบสารสนเทศเพื่อช่วยในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีความสะดวก รวดเร็ว และมีการจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงและความไม่แน่นอนที่จะมีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัยให้แก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของส่วนงาน/หน่วยงานย่อยอย่างต่อเนื่อง จึงมีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการบริหารความเสี่ยง ทั้งในระดับมหาวิทยาลัยและส่วนงานย่อยมีความเหมาะสม สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้ ไม่มีผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัยอย่างมีนัยสำคัญ

## 4. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการทบทวนกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน และอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และมีการติดตามการดำเนินการของหน่วยตรวจสอบภายในให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติอย่างครบถ้วนและนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาอันสมควร รวมทั้งได้พิจารณารูปแบบ โครงสร้าง ความเป็นอิสระ บทบาทหน้าที่ และการพัฒนาบุคลากรในหน่วยงานตลอดจนคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน จึงมีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในมีคุณภาพและเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

## 5. การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีการทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและมีการประเมินผล การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทั้งในภาพรวม (องค์คณะ) และเป็นรายบุคคลเป็นประจำทุกปี รวมทั้งรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ใน กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย และเป็นไปตาม หน้าที่และความรับผิดชอบที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ มีความเป็นอิสระ มีความโปร่งใสตรวจสอบได้ ตามหลักธรรมาภิบาล ตลอดจนได้ให้ความเห็นและ ข้อเสนอแนะต่าง ๆ เพื่อประโยชน์สูงสุดของมหาวิทยาลัยโดยไม่มีข้อจำกัดในการได้รับข้อมูล ทรัพยากร และความร่วมมือจากมหาวิทยาลัย คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่างบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลมีความ ครบถ้วนเชื่อถือได้ เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีที่มีความอิสระและได้รับการ รับรองจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและ เหมาะสมเพียงพอ การตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ ครอบคลุมกระบวนการปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยงสูง และมีกระบวนการตรวจสอบที่สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ ตลอดจนมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบได้อย่างเหมาะสม



(ดร.พรหมสวัสดิ์ ทิพย์คงคง)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

วันที่ 31 ตุลาคม พ.ศ. 2566