



รายงาน
ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ 2567

2024



มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
สำนักงานตรวจสอบภายใน
www.internalaudit.cmru.ac.th

คำนำ

การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ที่ ๓๓ /๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ ๕๐/๒๕๖๖ สั่ง ณ วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๖ (แทนตำแหน่งที่ว่าง) และคำสั่งที่ ๔๓/๒๕๖๗ สั่ง ณ วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๙ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และ กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๖๗ ข้อ ๑๐ กำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานประกอบการรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและรายงานต่อบุคคลภายนอกในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนาม และมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้ (๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ (๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน (๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้ใช้การสอบทานจากรายงานที่สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ พร้อมความเห็นและข้อเสนอแนะตามเนื้อหาที่กำหนด เพื่อนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยและเปิดเผยต่อบุคคลภายนอก และรายงานฉบับนี้ได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยเรียบร้อยแล้วในคราวประชุมสภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๘



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เสาวณี ใจรักษ์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (แทน)

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	๒
ประเด็นที่ (๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน	๖
ประเด็นที่ (๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย	๗
ส่วนที่ ๒ รายงานผลการติดตามการให้ข้อเสนอแนะต่อมหาวิทยาลัยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๘
ภาคผนวก	
ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑๗
คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	๒๐

สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่ ๑	รายงานผลบริหารจัดการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๓
ตารางที่ ๒	การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๗
ตารางที่ ๓	ผลการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะและผู้รับผิดชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖....	๘

สารบัญภาพ

หน้า

ภาพที่ ๑	คณะกรรมการตรวจสอบ.....	๑
----------	------------------------	---

**การรายงานผลการดำเนินงาน
ของคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

หลักการและเหตุผล

การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๖๗ ข้อ ๑๐ ที่ให้การรายงานผลการดำเนินงานต่อสภามหาวิทยาลัยและรายงานต่อบุคคลภายนอกในรายงานประจำปีหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนาม เนื้อหาที่รายงานประกอบด้วย (๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ (๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน (๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

คณะกรรมการตรวจสอบ

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ ๓๓/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ ที่ ๕๐/๒๕๖๖ สั่ง ณ วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๖ (แทนตำแหน่งที่ว่าง) และคำสั่งที่ ๔๓/๒๕๖๗ สั่ง ณ วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ มีหน้าที่ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๙ จำนวน ๕ ท่าน โดยมีผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เป็นเลขานุการ ดังนี้

**คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
ดำรงตำแหน่ง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**



ภาพที่ ๑ คณะกรรมการตรวจสอบ

การรายงานผลการดำเนินงาน

การรายงานใช้การสอบทานและการให้ข้อเสนอแนะ โดยพิจารณาข้อมูลจากการรายงานของสำนักงาน ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กำหนดเป็น ๒ ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ ๑ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๓ ประเด็น เพื่อนำเสนอต่อ สภามหาวิทยาลัย และรายงานต่อบุคคลภายนอก ในรายงานประจำปีหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย ตามกฎบัตรข้อ ๑๐

ส่วนที่ ๒ รายงานผลการติดตามการให้ข้อเสนอแนะต่อมหาวิทยาลัยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีรายละเอียดแต่ละส่วน ดังนี้

ส่วนที่ ๑ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๓ ประเด็น

ประเด็นที่ (๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของมหาวิทยาลัย แยกออกเป็น ๒ ข้อ ดังนี้

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.๑ ข้อมูลที่ใช้ในการสอบทานและเสนอข้อคิดเห็น คือ รายงานผลการดำเนินงานการบริหารจัดการ ความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ระดับมหาวิทยาลัย

๑.๒ ผลการดำเนินงาน

๑) สอบทานและผลการประเมินประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม ภายในของมหาวิทยาลัย มีดังนี้

๑.๑) มหาวิทยาลัยมีการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รองรับเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อภารกิจของมหาวิทยาลัย โดยมีกำหนดเกณฑ์ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme Risk, E) สูง (High Risk, H) และปานกลาง (Medium Risk, M) จำนวน ๔ ด้าน ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบด้วย

(๑) ความเสี่ยงทางด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : SR) ประกอบด้วย **(ตารางที่ ๑)**

(๑.๑) การย้าย main campus ไปศูนย์แม่ริมไม่เป็นไปตามแผน (คณะ มนุษยศาสตร์ฯ) มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงมาก (๑๖)

(๑.๒) อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐาน มีความเสี่ยง อยู่ในระดับสูง (๑๐)

(๒) ความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risk : FR) การเบิกจ่ายงบประมาณของ มหาวิทยาลัยไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง (๑๒)

(๓) ความเสี่ยงทางการดำเนินงาน (Operation Risk : OR) การระบาดของ โรคระบาดอุบัติใหม่อื่น ๆ มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง (๙)

(๔) ความเสี่ยงทางการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk : CR) เกิด การทุจริตในหน้าที่ มีความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ (๖)

๑.๒) มีการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงและมีการประเมินผลการบริหารความเสี่ยงเมื่อสิ้นปีงบประมาณ สามารถลดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทุกด้าน ยกเว้นด้าน SR ๑ การย้าย main campus ไปศูนย์แมริมไม่เป็นไปตามแผน (คณะมนุษยศาสตร์ฯ) ลดลงแต่ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง (๙) ที่ต้องมีการบริหารจัดการต่อไป (ตารางที่ ๑) ดังนี้

ตารางที่ ๑ รายงานผลบริหารจัดการการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ประเด็นความเสี่ยง	แผนการบริหารความเสี่ยง			ผลการบริหารความเสี่ยง			ผลการบริหารความเสี่ยง
	โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	คะแนน (ระดับความเสี่ยง)	โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	คะแนน (ระดับความเสี่ยง)	
๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : SR)							
SR ๑ การย้าย main campus ไปศูนย์แมริมไม่เป็นไปตามแผน (คณะมนุษยศาสตร์ฯ)	๔	๔	๑๖ (สูงมาก)	๓	๓	๙ (สูง)	ลดลงแต่อยู่ในระดับที่ต้องบริหารจัดการในปีงบประมาณถัดไป
SR ๒ อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐาน	๕	๒	๑๐ (สูง)	๑	๑	๑ (ต่ำ)	ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : FR)							
FR ๑ การเบิกจ่ายงบประมาณของมหาวิทยาลัยไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ	๔	๓	๑๒ (สูง)	๒	๑	๒ (ต่ำ)	ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : OR)							
OR ๑ การระบาดของโรคระบาดอุบัติใหม่อื่น ๆ	๓	๓	๙ (สูง)	๑	๑	๑ (ต่ำ)	ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk : CR)							
CR ๑ เกิดการทุจริตในหน้าที่	๒	๓	๖ (ต่ำ)	๑	๑	๑ (ต่ำ)	ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ที่มา : รายงานผลการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๑.๓ ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑) การกำหนดปัจจัยเสี่ยง ควรพิจารณาปัจจัยเสี่ยงภายนอกที่ควบคุมไม่ได้ด้วย ที่อาจมีผลกระทบต่อการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัย โดยเฉพาะหลักการบริหารจัดการที่ดี และควรมีแผนการทบทวนปรับปรุงการควบคุมภายใน หรือมาตรการต่าง ๆ ที่เข้มข้นขึ้นเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบรรลุผล เช่น

- ปัจจัยเสี่ยงด้าน SR ๑ การย้าย main campus ไปศูนย์แม่ริมไม่เป็นไปตามแผน (คณะมนุษยศาสตร์ฯ) ซึ่งอาจมีการบริหารจัดการปัจจัยเสี่ยงที่สามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ คือ ผู้รับเหมาทำงาน หรือไม่มีประสิทธิภาพ ทำให้งานก่อสร้างกลุ่มอาคารคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ไม่เป็นไปตามแผน ล่าช้าไปถึง ๔ ปี (เดิมกำหนดแล้วเสร็จปี ๒๕๖๖ กำหนดตามสัญญาใหม่เป็น ๒๕๗๐)

- ปัจจัยเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการทำให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ไม่ให้เกิดเป็นปัจจัยเสี่ยงขึ้นอีก โดยมีการบริหารจัดการ ควบคุม ป้องกัน กำกับ ติดตาม วิเคราะห์ ปัจจัยความเสี่ยงที่ดำเนินการแล้วทำให้ปัจจัยเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้อยู่เสมอและต่อเนื่อง เช่น ปัจจัยเสี่ยงด้าน SR ๒ อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐาน ควรมอบหมายหน่วยงานที่รับผิดชอบวางแผนและดำเนินการควบคุม กำกับ ติดตาม ให้อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรมีคุณสมบัติตรงตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตรกำหนดอย่างต่อเนื่องตลอดระยะเวลาที่หลักสูตรเปิดสอน เพื่อมิให้เกิดปัจจัยเสี่ยงสูงขึ้นอีก

๒) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย ควรกำกับดูแล และควบคุมการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการรายงานผลการดำเนินงานให้ครบทั้งระดับมหาวิทยาลัยและระดับหน่วยงาน เพื่อให้ระบบการบริหารจัดการมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลทั้งองค์กรได้อย่างครบถ้วน ผ่านการวิเคราะห์องค์กร (swot analysis) จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค มีการทบทวนโครงการ กิจกรรม อย่างสม่ำเสมอ

๓) ควรนำความเสี่ยงระดับหน่วยงานมาวิเคราะห์ หลอมรวมเป็นความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย เพื่อเป็นข้อบ่งชี้ถึงความเสี่ยงที่แท้จริงของมหาวิทยาลัย และนำไปสู่การจัดวางมาตรการแก้ไขปัญหาที่ถูกต้อง

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

๒.๑ ข้อมูลที่ใช้ในการสอบทานและเสนอข้อคิดเห็น คือ รายงานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของมหาวิทยาลัยในส่วนรายละเอียดตัวชี้วัด “การป้องกันการทุจริต”

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจการประเมิน (ป.ป.ช.)

๑) ข้อเสนอแนะสำหรับการประเมินตามแบบวัดการรับรู้ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายใน (Internal Integrity and Transparency Assessment: IIT) ควรพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินการตามตัวชี้วัดที่ ๔ การใช้ทรัพย์สินของราชการ

๒) ข้อเสนอแนะสำหรับการประเมินตามแบบวัดการรับรู้ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก (External Integrity and Transparency Assessment: EIT) มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ควรพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินการตาม ตัวชี้วัดที่ ๘ การปรับปรุงระบบการทำงาน ทั้งนี้ ผู้ตรวจประเมินมีข้อเสนอแนะในการปรับปรุงพัฒนาการดำเนินงาน ดังต่อไปนี้

ส่วนที่ ๑ ผู้รับบริการหรือติดต่อราชการเข้าตอบด้วยตนเอง (EIT Public)

ส่วนที่ ๒ ผู้ประเมินจัดเก็บข้อมูล (EIT Survey)

๓) ข้อเสนอแนะสำหรับการประเมินตามแบบวัดการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity and Transparency Assessment: OIT)

(๑) การบริหารงานและงบประมาณ

(๒) การจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒ ผลการดำเนินงาน

๑) สอบทานและผลการประเมินประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยและระบบการรับแจ้งเบาะแส

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มหาวิทยาลัยมีการดำเนินงานตามตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจประเมิน ตามผลการประเมินประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยและระบบการรับแจ้งเบาะแส ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้

๑.๑) มหาวิทยาลัยได้เปิดช่องทางในการแจ้งเบาะแสการทุจริต และประพฤติมิชอบ จำนวน ๔ ช่องทาง ทั้งในรูปแบบออนไลน์และสถานที่ ได้แก่

๑.๑.๑) ผู้ร้องเรียนสามารถยื่นด้วยตนเอง หรือยื่นหนังสือได้ที่ กองกลาง สำนักงานอธิการบดี

๑.๑.๒) ยื่นผ่านเว็บไซต์ มหาวิทยาลัย <http://www.cmru.ac.th/appeal.html>

๑.๑.๓) ผ่านช่องทางสื่อ Facebook ของมหาวิทยาลัย (มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ CMRU) <https://www.facebook.com/cmrufans>

๑.๑.๔) สายตรงอธิการบดี <http://www.cmru.ac.th/hotline>

๑.๒) มหาวิทยาลัยได้จัดทำประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ เรื่อง เจตนารมณ์นโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกาศ ณ วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

๑.๓) มหาวิทยาลัยได้วางแผนในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตให้ครอบคลุมทั้งมหาวิทยาลัย ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒.๓ ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑) ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ มีคะแนนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน คะแนนเฉลี่ย ๘๔.๗๓ ดีขึ้นกว่าคะแนนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่มีคะแนนเฉลี่ย ๘๑.๕๘ แต่ยังอยู่ในระดับ ไม่ผ่านค่าเป้าหมาย ซึ่งค่าเป้าหมายตามแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ กำหนดค่าเป้าหมายหลักเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีความโปร่งใส ปลดการทุจริตและ

ประพัตติมิชอบ ด้วยคะแนนผลการประเมินตามแบบวัดการรับรู้ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายใน (Internal Integrity and Transparency Assessment: IIT) ในภาพรวมไม่ต่ำกว่า ๘๕ คะแนน

๒) ข้อเสนอแนะ มหาวิทยาลัยควรพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินการ โดยการวิเคราะห์ ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจประเมิน และจัดทำแนวปฏิบัติในการดำเนินงาน เพื่อให้ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานผ่านค่าเป้าหมาย ตามแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นการต่อต้านการทุจริตและประพัตติมิชอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ประเด็นที่ (๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

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

๒. ผลการดำเนินงาน

สอบทานและประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในด้านการเงิน พบว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับรองงบการเงิน โดยมีเงื่อนไขในส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๙ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ จำนวน ๓,๖๘๙,๓๙๕,๐๕๗.๓๙ บาท ในจำนวนนี้เป็นงานระหว่างก่อสร้างจำนวน ๗๔๘,๖๖๗,๐๙๕.๔๙ บาท แต่มีรายละเอียดเพียง จำนวน ๕๖๐,๘๑๔,๔๔๗.๔๖ บาท มีผลต่าง จำนวน ๑๘๗,๘๕๒,๖๔๘.๐๓ บาท ซึ่งหน่วยงานไม่สามารถชี้แจงสาเหตุและผลแตกต่างได้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอของรายการดังกล่าว จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการเหล่านี้หรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับรายการค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ค่าใช้สอย และรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิของหน่วยงาน

๓. ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เนื่องจากเรื่องดังกล่าวมีความสำคัญและส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยฯ และสะท้อนถึงความโปร่งใส รวมถึงการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยฯ ที่มีต่อหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแล ถึงแม้มหาวิทยาลัยได้มอบหมายให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการ แล้วก็ตาม มหาวิทยาลัยควรมีวิธีการในการจัดการเรื่องดังกล่าวให้ชัดเจน และเป็นรูปธรรม โดยอาจ มีการกำหนดเวลาให้หน่วยงานที่รับผิดชอบติดตามผลต่างและนำเสนอผลการติดตามเป็นประจำ เช่น ทุกไตรมาส ทั้งนี้ควรกำหนดระยะเวลาในการจัดการผลต่างก่อนที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเข้ามาทำการตรวจสอบในรอบถัดไป

ประเด็นที่ (๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๑. ข้อมูลที่ใช้ในการสอบทานและเสนอข้อคิดเห็น คือ รายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๒. ผลการดำเนินงาน

๒.๑ การดำเนินการจัดประชุม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจสอบ มีการจัดการประชุม เพื่อดำเนินการตามภาระหน้าที่ ความรับผิดชอบตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตร โดยพิจารณาสอบทานให้ความเห็นพร้อมข้อเสนอแนะการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบและงานอื่น ๆ ที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับมอบหมาย ข้อมูลสรุปการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้

๑) มีการประชุม ๗ ครั้ง ครอบคลุมแผนปฏิบัติการที่กำหนด

๒) การเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

ตารางที่ ๒ การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ครั้งที่	วันที่ประชุม	จำนวนกรรมการ		ร้อยละ	หมายเหตุ
		ทั้งหมด	เข้าประชุม		
๑	๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖	๕ คน	๕ คน	๑๐๐	การประชุมครั้งที่ ๔ มีกรรมการลาประชุมจำนวน ๑ คน
๒	๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๖	๕ คน	๕ คน	๑๐๐	
๓	๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗	๕ คน	๕ คน	๑๐๐	
๔	๒๔ เมษายน ๒๕๖๗	๕ คน	๔ คน	๘๐	
๕	๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๗	๕ คน	๕ คน	๑๐๐	
๖	๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๗	๕ คน	๕ คน	๑๐๐	
๗	๑๘ กันยายน ๒๕๖๗	๕ คน	๕ คน	๑๐๐	

๓. ความเห็นและข้อเสนอแนะ

การกำหนดแผนการปฏิบัติการตรวจสอบในปีงบประมาณต่อไป ควรจัดวาระการประชุมให้เหมาะสมสอดคล้องกับประเด็นการประชุมและเวลาที่ใช้ในการประชุม

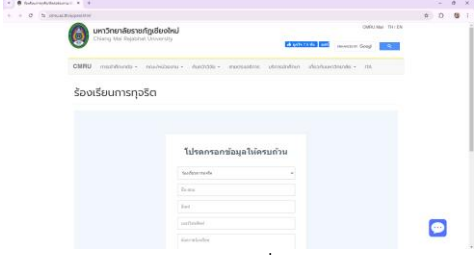
ส่วนที่ ๒ รายงานผลการติดตามการให้ข้อเสนอแนะต่อมหาวิทยาลัยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

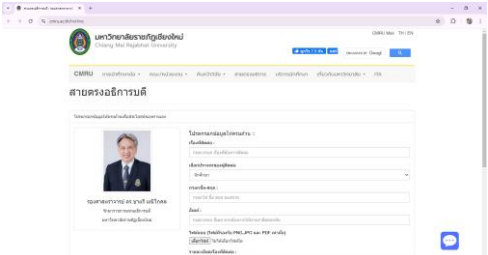
ตารางที่ ๓ ผลการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะและผู้รับผิดชอบ

ข้อเสนอแนะ	การดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ/ ดำเนินการ
๑. การบริหารความเสี่ยง ๑.๑การกำหนดปัจจัยเสี่ยงควรให้ความสำคัญกับการพิจารณาปัจจัยเสี่ยงภายนอกที่ควบคุมไม่ได้ ที่อาจมีผลกระทบต่อการบริหารจัดการมหาวิทยาลัย โดยเฉพาะหลักการบริหารจัดการที่ดี ควรมีแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน จากประเด็นที่ยังมีจุดอ่อน หรือยังไม่สามารถดำเนินการตามมาตรการที่กำหนดไว้ได้ ดังนี้ ๑.๑.๑ ปัจจัยเสี่ยงด้านการเงิน FR๑ ที่ยังไม่มี การดำเนินกิจกรรมโครงการที่เกิดขึ้นตามมาตรการที่กำหนดไว้ เช่น แผน/แนวทางการจัดสรรพื้นที่เพื่อให้เช่าเป็นพื้นที่เชิงธุรกิจ เนื่องจากการโยกย้ายสถานที่มายังศูนย์แม่ริม ทำให้ไม่เป็นไปตามแผน ให้วิเคราะห์ว่ายังเป็นปัจจัยเสี่ยงอยู่หรือไม่	แผน/แนวทางการจัดสรรพื้นที่เพื่อให้เช่าเป็นพื้นที่เชิงธุรกิจ นั้น ปัจจุบันทางสำนักงานบริหารและจัดการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย ได้ดูแลการบริหารทรัพย์สินทั้งระบบของมหาวิทยาลัยเพื่อก่อให้เกิดรายได้ ปัจจุบันจะมีการดำเนินโครงการจำหน่ายน้ำดื่ม CMRU และโครงการร้าน CMRU SHOP ๒ (CMRU – OUTLET & GALLERY) ซึ่งทั้ง ๒ โครงการจะต้องทำรายงานการเงินโดยแสดงให้เห็นผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินให้ถูกต้องตาม มาตรฐานการบัญชีและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และจัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงินเสนอต่อคณะกรรมการบริหารการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย (ก.ง.ส.) เพื่อทราบเป็นประจำทุกเดือน นอกจากนี้ยังมีการจัดหารายได้และผลประโยชน์จากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย อาทิ การให้บริการห้องประชุม ห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ การให้เช่าพื้นที่ ฯลฯ	กองนโยบายและแผน (รับผิดชอบแผนบริหารความเสี่ยงฯ)

ข้อเสนอแนะ	การดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ/ ดำเนินการ
	ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประเด็นดังกล่าวไม่ได้ถูกกำหนดเป็นปัจจัยเสี่ยงด้านการเงิน	
๑.๑.๒ ปัจจัยเสี่ยงด้านการดำเนินงาน OR๑ ความไม่พร้อมของโครงสร้างพื้นฐานและระบบฐานข้อมูลสารสนเทศของมหาวิทยาลัย ที่อาจกำหนดกลยุทธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงไม่สอดคล้องกับกระบวนการจัดการความเสี่ยงได้อย่างทันเวลาและมีระบบการควบคุมความปลอดภัยของฐานข้อมูลของมหาวิทยาลัยและหน่วยงานยังไม่มีพอ <u>อาจเพิ่มกลยุทธ์ในการพัฒนาความเชี่ยวชาญด้านบุคลากร การพัฒนาระบบฐานข้อมูลสารสนเทศที่ทันสมัยปลอดภัย และป้องกันการสูญหายของข้อมูลให้มีประสิทธิภาพ</u>	มหาวิทยาลัยมีสำนักดิจิทัลเพื่อการศึกษาเป็นหน่วยงานให้บริการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลส่งเสริมสมรรถนะด้านการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อยกระดับความสามารถในการเรียนรู้และการทำงาน ให้มีประสิทธิภาพอย่างเต็มศักยภาพแก่ ผู้บริหาร อาจารย์ บุคลากร นักศึกษา ศิษย์เก่า และท้องถิ่น และบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยทางด้านไซเบอร์ให้แก่มหาวิทยาลัย ตลอดจนส่งเสริมความตระหนักรู้ด้านภัยคุกคามทางด้านไซเบอร์ และการป้องกันความปลอดภัยของข้อมูลส่วนบุคคล แก่ อาจารย์ บุคลากร นักศึกษา และผู้ใช้งานทั่วไป โดย มหาวิทยาลัยได้จัดสรรงบประมาณสำหรับเป็นค่าเช่าใช้ระบบป้องกันภัยคุกคามบนคอมพิวเตอร์แม่ข่าย ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้จัดสรรงบประมาณเพิ่มเติม ในวงเงิน ๑๒๐,๐๐๐ บาท จากปีที่ผ่านมาจัดสรรในวงเงิน ๔๘,๐๐๐ บาท เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและป้องกันการสูญหายของข้อมูล	สำนักดิจิทัลเพื่อการศึกษา
๑.๑.๓ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ CR๒ การไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ และ/หรือการทุจริตในหน้าที่ ที่ยังมีปัจจัยเสี่ยงอยู่ การกำหนดหน้าที่ของบุคลากร ควรให้ความสำคัญกับการรับผิดชอบจากการไม่ปฏิบัติตามการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบอย่างเป็นปัจจุบัน และเพื่อป้องกันการผิดพลาดจากการทำผิดกฎ ระเบียบ <u>ควรมีแผนการจัดอบรม สัมมนาข้อกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่มีการปฏิบัติผิด</u>	มหาวิทยาลัยโดยกองการพัสดุ ได้มีการจัดอบรมเกี่ยวกับระเบียบพัสดุ แนวทางการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกๆปี โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่ผ่านมามีการจัดฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ “การพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ และการจัดการความรู้ (KM) ปัญหาการปฏิบัติงานด้านการพัสดุ” ในวันที่ ๗-๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เพื่อส่งเสริมและพัฒนาความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ เสริม	กองการพัสดุ (รับผิดชอบในการจัดฝึกอบรม)

ข้อเสนอแนะ	การดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ/ ดำเนินการ
บ่อยครั้ง รวมถึงข้อกฎหมายที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมใหม่ ๆ อย่างต่อเนื่อง	ทักษะที่จะใช้ปฏิบัติงานในหน้าที่ ปลุกฝังคุณธรรมและจริยธรรม ค่านิยมและปรัชญาของการเป็นเจ้าหน้าที่ ให้กับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ และการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ประสบการณ์ ข้อคิดเห็น ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุ เพื่อลดข้อผิดพลาดและความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน และให้กระบวนการทำงาน มีความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ตรวจสอบได้ และผลจากการอบรมข้างต้น จึงได้มีแผนการจัดอบรม หลักสูตร “การบันทึกข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP สำหรับเจ้าหน้าที่พัสดุมือใหม่” สำหรับเจ้าหน้าที่พัสดุใหม่ ที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) และหลักสูตร “แนวทางการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ หรือรูปแบบรายงานการก่อสร้าง และการจัดการความรู้ (KM) ปัญหาการปฏิบัติงานด้านพัสดุ” ซึ่งจะจัดอบรมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	
๑.๒ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย ควรกำกับดูแลและควบคุมการจัดทำ แผนการบริหารความเสี่ยงและการรายงานผลการดำเนินงานให้ ครบทั้งระดับมหาวิทยาลัยและระดับหน่วยงานเพื่อให้ระบบการบริหารจัดการมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลทั้งองค์กรผ่านการวิเคราะห์สภาพการณ์ทั้งภายในและภายนอกโดยใช้	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มหาวิทยาลัย ได้ดำเนินการตามข้อเสนอของคณะกรรมการ ตรวจสอบ โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย ในการประชุมเมื่อวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ได้พิจารณาข้อเสนอแนะของ คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ได้รายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑. คณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยง และการ ควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย (คำสั่งมหาวิทยาลัย ฯ ที่ ๑๖๕๓/๒๕๖๓) ๒. กองนโยบายและแผน (ผู้ช่วยเลขานุการคณะ

ข้อเสนอแนะ	การดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ/ ดำเนินการ
เทคนิควิธี Swot Analysis เพื่อค้นหาจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค หรือสิ่งที่อาจเป็นปัญหาสำคัญในการดำเนินงาน มีการทบทวนโครงการกิจกรรม อย่างสม่ำเสมอและครบถ้วน	ต่อสภามหาวิทยาลัย แล้วมีข้อเสนอแนะให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ ดำเนินการในด้านต่าง ๆ นั้น โดยที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ ได้มติเห็นชอบให้เสนอมหาวิทยาลัยทบทวนและพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในชุดใหม่ เพื่อให้ครอบคลุมครบทั้งระดับมหาวิทยาลัยและระดับหน่วยงานตามข้อเสนอแนะดังกล่าวข้างต้น และได้จัดประชุมทบทวนแผนความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ในวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๗	กรรมการบริหารความเสี่ยงฯ)
๒ การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัยและระบบการรับแจ้งเบาะแส ๒.๑ ควรเพิ่มช่องทางในการแจ้งเบาะแสเพิ่มเติมทั้งในรูปแบบออนไลน์ และสถานที่สำหรับรับแจ้งให้เห็นชัดเจน อาทิ หน่วยงานที่มีนักศึกษาติดต่อ หรือบุคคลภายนอกมองเห็นได้ชัดเจน	ปัจจุบันมหาวิทยาลัยฯ มีช่องทางแจ้งเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบจำนวน ๔ ช่องทางด้วยกัน ทั้งในรูปแบบออนไลน์ และสถานที่ ได้แก่ ๑) ผู้ร้องเรียนสามารถยื่นด้วยตนเองหรือยื่นเป็นหนังสือได้ที่ กองกลางสำนักงานอธิการบดี ๒) ยื่นผ่านเว็บไซต์ มหาวิทยาลัย https://www.cmru.ac.th/appeal.html ๓) ผ่านช่องทางสื่อ facebook ของมหาวิทยาลัย (มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ CMRU) https://www.facebook.com/cmrufans 	๑)สำนักนิติทัตเพื่อการศึกษา ๒)กองกลางสำนักงานอธิการบดี

ข้อเสนอแนะ	การดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ/ ดำเนินการ
	 ๔) สายตรงอธิการบดี https://www.cmru.ac.th/hotline  ทั้งนี้ ต่อไปอาจจะเพิ่มช่องทางการตั้ง กล้องรับความเรื่องร้องเรียน ตามจุดสำคัญที่ ให้บริการกับนักศึกษา บุคลากรและ ประชาชนทั่วไป	
๒.๒ ควรดำเนินการจัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยงด้านการทุจริตทั่วทั้งองค์กร	กองนโยบายและแผนรับผิดชอบในการ จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงด้านการ ทุจริต โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จะดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และจัดทำ แผนฯ ให้ครอบคลุมทั้งมหาวิทยาลัย	

ข้อเสนอแนะ	การดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ/ ดำเนินการ
๓ การควบคุมภายในด้านการเงิน ๓.๑ ควรให้ความสำคัญกับปัจจัยเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นอย่างครบถ้วนโดยเฉพาะปัจจัยเสี่ยงจากรายได้ รายจ่ายของมหาวิทยาลัย และ ๓.๒ วิเคราะห์ระดับความเสี่ยง ที่อาจส่งผลกระทบต่อการบริหารการเงิน ควรจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ เพื่อลดปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ให้อยู่ในระดับที่ลดลงและยอมรับได้	มหาวิทยาลัยได้มีมาตรการควบคุมค่าใช้จ่ายงบประมาณโดยแบ่งการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำ (ที่รอการจ่ายได้) เป็นปีละ ๒ ครั้ง ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มหาวิทยาลัยจัดสรรงบประมาณ สำหรับโครงการที่เป็นค่าใช้จ่ายกลางและรอการจัดสรรได้ เป็น ๒ ครั้ง อาทิ เงินสทบกองทุนวิจัยของมหาวิทยาลัย จัดสรรครั้งแรก จำนวน ๑ ล้านบาท จัดสรรเพิ่มเติมครั้งที่ ๒ จำนวน ๒.๔ ล้านบาท - เงินสทบกองทุนพัฒนาบุคลากร จัดสรรครั้งแรกจำนวน ๓ ล้านบาท และจัดสรรเพิ่มเติมครั้งที่ ๒ จำนวน ๒ ล้านบาท - ค่าจ้างเหมาयरักษาความปลอดภัย จัดสรรครั้งแรก จำนวน ๖.๔๓๘๖ ล้านบาท และจัดสรรเพิ่มเติมครั้งที่ ๒ จำนวน ๒.๖๙ ล้านบาท ฯลฯ ในการนำเสนอและขออนุมัติงบประมาณเพิ่มเติม นั้น มหาวิทยาลัยฯ จะมีการตรวจสอบรายรับจริง ณ ไตรมาสที่ ๒ เป็นไปตามกรอบวงเงินประมาณรายรับที่ได้ประมาณการไว้ ทั้งนี้งบประมาณฯ ดังกล่าวได้ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยในการประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ วันที่ ๒๙ พ.ค. ๖๗ และสภามหาวิทยาลัยอนุมัติในการประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๗	กองนโยบายและแผน (รับผิดชอบแผนบริหารความเสี่ยงฯ)

ข้อเสนอแนะ	การดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ/ ดำเนินการ
๓.๓ ควรติดตามข้อมูลจากรายงานฐานะทางการเงินของมหาวิทยาลัย ในส่วนสินทรัพย์ ไม่หมุนเวียนอื่นหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ที่เกิดจากการผิดสัญญาของลูกหนี้ที่ลาศึกษาต่อและมีดีความที่อาจส่งผลต่อการเกิดขึ้นของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น และหาแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นเพื่อลดจำนวนเงินของบัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	๑. เชิญผู้ให้สัญญาและผู้ค้ำประกันมาชี้แจงเงื่อนไขในสัญญาร่วมกันก่อนลงนามในสัญญาฯ ๒. มีการติดตามผลการศึกษาของผู้ให้สัญญาทุกภาคการศึกษา ๓. มีการประสานขอข้อมูลการศึกษาจากมหาวิทยาลัยที่ผู้ให้สัญญาไปศึกษาต่อ ทุกปีการศึกษา	กองบริหารงานบุคคล สำนักงานอธิการบดี

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 ตามหลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ 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 คณะกรรมการตรวจสอบ 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 ต้องเป็นกรรมการในสภามหาวิทยาลัยหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

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 แต่ถ้าวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่น้อยกว่าเก้าสิบวันจะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้ 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 ๓๓/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๘ (๓๔) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบกับข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๔ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ในคราวประชุมครั้งที่ ๓๓/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ จึงแต่งตั้ง “คณะกรรมการตรวจสอบ” ดังนี้

- | | |
|--------------------------------------|--|
| ๑. รองศาสตราจารย์บุญสวาท พฤชกานนท์ | ผู้ทรงคุณวุฒิ
เป็น ประธานกรรมการ |
| ๒. นางอรรณณ ชยางกูร | ปฏิบัติหน้าที่ กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ
เป็น กรรมการตรวจสอบ |
| ๓. ผู้ช่วยศาสตราจารย์เสาวณี ใจรักษ์ | ผู้ทรงคุณวุฒิ
เป็น กรรมการตรวจสอบ |
| ๔. รองศาสตราจารย์กาญจนา สิริกุลรัตน์ | ผู้ทรงคุณวุฒิ
เป็น กรรมการตรวจสอบ |
| ๕. รองศาสตราจารย์พิทยาภรณ์ มานะจติ | ผู้ทรงคุณวุฒิ
เป็น กรรมการตรวจสอบ |
| ๖. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน | เป็น เลขานุการ |
| ๗. นางสาวจันทมา พรมเสน | นักตรวจสอบภายใน
เป็น ผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๘. นางสาวอัมพวา รินสินจ้อย | นักตรวจสอบภายใน
เป็น ผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๙. นายสุวิทย์ ภูมิศิริโพธิ์ | นักวิชาการศึกษา
เป็น ผู้ช่วยเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป ประสานกรรมการและกรรมการตรวจสอบ รายที่ ๒ - ๕ มีวาระอยู่ในตำแหน่งคราวละสามปี ซึ่งจะครบวาระการดำรงตำแหน่ง ในวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๘

สั่ง ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

สว่าง ภูพัฒน์วิบูลย์

(นายสว่าง ภูพัฒน์วิบูลย์)

ปฏิบัติหน้าที่ นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่





คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ที่ ๕๐/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ ในคณะกรรมการตรวจสอบ แทนตำแหน่งที่ว่าง

ด้วยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ในคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๒ ราย ได้ลาออกจากการเป็นกรรมการตรวจสอบ คือ รองศาสตราจารย์กาญจนา สิริกุลรัตน์ และรองศาสตราจารย์ พิชยาภรณ์ มานะจุติ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๑๔) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบกับข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๖ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ในคราวประชุมครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖ จึงยกเลิกคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ ๓๗/๒๕๖๕ ลง ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เฉพาะลำดับที่ ๔ - ๕ และแต่งตั้ง “กรรมการตรวจสอบ ในคณะกรรมการตรวจสอบ แทนตำแหน่งที่ว่าง” ดังนี้

- | | |
|--|---------------------|
| ๑. รองศาสตราจารย์นฤนาถ ศรีนภักย์วานิช | ผู้ทรงคุณวุฒิ |
| | เป็น กรรมการตรวจสอบ |
| ๒. ผู้ช่วยศาสตราจารย์จิตต์อารีย์ กนกนิรันดร์ | ผู้ทรงคุณวุฒิ |
| | เป็น กรรมการตรวจสอบ |

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป ซึ่งจะอยู่ในตำแหน่งเพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน คือ จะอยู่ในวาระในตำแหน่งได้ถึงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๘

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

สว่าง ภูพัฒน์วิบูลย์

(นายสว่าง ภูพัฒน์วิบูลย์)

นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่



คำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
ที่ ๔๓/๒๕๖๗
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

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

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๘ (๑๔) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๔ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ในคราวประชุมครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ จึงยกเลิคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ ๓๗/๒๕๖๕ ลง ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ และคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ ๕๐/๒๕๖๖ ลง ณ วันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ และแต่งตั้ง “คณะกรรมการตรวจสอบ” ดังนี้

- | | |
|--|---|
| ๑. ผู้ช่วยศาสตราจารย์เสาวณี ใจรักษ์ | ผู้ทรงคุณวุฒิ
เป็น ประธานกรรมการ |
| ๒. นางอรรณพ ชยางกูร | ปฏิบัติหน้าที่ กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ
เป็น กรรมการ |
| ๓. รองศาสตราจารย์นฤนาถ ศรีภักย์วนิช | ผู้ทรงคุณวุฒิ
เป็น กรรมการ |
| ๔. ผู้ช่วยศาสตราจารย์พิเศษจิตต์อารีย์ กนกนรินทร์ | ผู้ทรงคุณวุฒิ
เป็น กรรมการ |
| ๕. ผู้ช่วยศาสตราจารย์สิริศักดิ์ รัชชูปานติ | 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

