



# รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ 2564



คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้รับการแต่งตั้งตามมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยมหิดล ครั้งที่ 547, 552 และ 564 ให้มีวาระการดำรงตำแหน่ง 3 ปี นับตั้งแต่วันที่ 26 ตุลาคม 2562 โดยมีคุณสมบัติ อำนาจ และหน้าที่ความรับผิดชอบตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดล ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย และในปี 2564 ได้จัดให้มีกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย เพื่อแสดงถึงเจตนารมณ์ของการจัดตั้งคณะกรรมการฯ รวมทั้งกลไกการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ 2564 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีการประชุมจำนวน 4 ครั้ง เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตาม ข้อบังคับฯ โดยเชิญผู้บริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัยเข้าร่วมประชุมด้วยการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบฯ มีดังนี้

| ชื่อ                                      | ตำแหน่ง   | การเข้าร่วมการประชุม              |                                    |                                   |                                   | รวม |
|---|-----------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----|
|   |           | ครั้งที่ 1/2564<br>(18 ก.พ. 2564) | ครั้งที่ 2/2564<br>(19 มี.ค. 2564) | ครั้งที่ 3/2564<br>(20 พ.ค. 2564) | ครั้งที่ 4/2564<br>(31 ส.ค. 2564) |     |
| ศาสตราจารย์คลินิกพิเศษ นพ.เสรี ตู้จินดา   | ที่ปรึกษา | /                                 | /                                  | /                                 | /                                 | 4/4 |
| ศาสตราจารย์พิเศษ ดร.กิตติพงษ์ กิตยารักษ์  | ที่ปรึกษา | /                                 | /                                  | /                                 | /                                 | 4/4 |
| ดร.ทวีศักดิ์ กอนันต์กุล                   | ประธานฯ   | /                                 | /                                  | /                                 | /                                 | 4/4 |
| คุณหญิงลักษณาจันทร์ เลหาพันธุ์            | กรรมการ   | /                                 | /                                  | /                                 | /                                 | 4/4 |
| ศาสตราจารย์ ดร.สุรศักดิ์ ลิขสิทธิ์วัฒนกุล | กรรมการ   | /                                 | /                                  | /                                 | /                                 | 4/4 |
| นายประสัทธ์ เชื้อพานิช                    | กรรมการ   | -                                 | /                                  | /                                 | /                                 | 3/4 |
| นางสาวพรรณิภา อภิชาติบุตร                 | กรรมการ   | /                                 | /                                  | /                                 | /                                 | 4/4 |

ผลการปฏิบัติหน้าที่ และข้อเสนอแนะที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบฯต่อการพัฒนามหาวิทยาลัยมหิดล ดังนี้

## การปฏิบัติหน้าที่

## ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของคณะกรรมการตรวจสอบฯ

**1. การอนุมัติแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2564**  
ของหน่วยงานตรวจสอบภายในทั้งหมด  
ของมหาวิทยาลัยมหิดล

1. ให้เลื่อนโครงการตรวจสอบกองบริหารการศึกษ และกองเทคโนโลยีสารสนเทศขึ้นมาให้ทันก่อนครบวงจร 1 ปีหลังจากที่มหาวิทยาลัยเปลี่ยนการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการศึกษาเป็นแบบเหมาจ่าย และเพื่อให้ทราบความพร้อม ของมหาวิทยาลัยในการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562
2. ส่วนงานต่าง ๆ ในมหาวิทยาลัยมหิดล ควรพิจารณาดำเนินการหรือจ้างบริษัทมาประเมิน cyber security เพื่อให้ทราบถึงจุดโหว่ที่จำเป็นต้องได้รับการแก้ไขและปรับปรุงแก้ไขให้ระบบมีประสิทธิภาพมากขึ้น



# รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ 2564

| การปฏิบัติหน้าที่   | ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของคณะกรรมการตรวจสอบฯ  |
|---|--|
| <p>2. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการ และการปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง ของมหาวิทยาลัย จากการพิจารณา รายงานผลการตรวจสอบภายใน</p> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ในการรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี และประจำครึ่งปีควร เน้นรายงานข้อตรวจพบที่สำคัญ/สำคัญและตรวจพบบ่อย ที่ระบุส่วน งานให้ชัดเจนมากขึ้น พร้อมทั้งข้อเสนอแนะและความคืบหน้าในการ ปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจด้วย (หากมีข้อมูลแล้ว)</li> <li>2. มหาวิทยาลัยมหิดลควรใช้ระบบ ERP ให้เต็มรูปแบบ เพื่อช่วยลดเอกสาร และขั้นตอนที่มักจะทำให้เกิด human error ในการปฏิบัติงาน</li> <li>3. มหาวิทยาลัยมหิดลควรจัดตั้งหน่วยงานด้าน Compliance</li> </ol>  |
| <p>3. การสอบทานรายงานทางการเงิน จากการพิจารณาผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี (สตง.)</p>  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. กองคลังและศูนย์ตรวจสอบภายใน ควรให้ความรู้หรือปฐมนิเทศ ผู้บริหารใหม่ ที่เริ่มดำรงตำแหน่งที่ส่วนงาน เพื่อให้มีความเข้าใจ ในระบบสนับสนุนการปฏิบัติงานต่าง ๆ อย่างเพียงพอ</li> <li>2. ควรจัดสัมมนาหรือเชิญผู้เชี่ยวชาญมาให้ความรู้เกี่ยวกับ หน้าที่ ความรับผิดชอบ ตลอดจนฐานความผิดหากละเลยการปฏิบัติในเรื่องต่าง ๆ</li> </ol>  |
| <p>4. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง</p>  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. เหตุการณ์ความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัยควรครอบคลุมถึงข้อสังเกตของ สตง. ด้วย และควรระบุชื่อความเสี่ยงให้มีความชัดเจนมากขึ้น</li> <li>2. การรายงานความเสี่ยงควรให้ความสำคัญไปที่ความเสี่ยงที่บริหารจัดการ แล้วยังคงอยู่ในระดับสูง และสูงมาก เพื่อให้มั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงทั้งหมด ได้รับการควบคุมที่เพียงพอ</li> </ol>  |
| <p>5. การพิจารณาค่าตอบแทนของผู้สอบ บัญชี</p>  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ได้เห็นชอบแนวทางการคัดเลือกผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัย พร้อมทั้ง เสนอให้ลดความถี่ในการคัดเลือก เช่น เป็นทุกราย 3 ปี เพื่อให้ผู้สอบบัญชีมี ความต่อเนื่องในการตรวจสอบ และลดภาระค่าตอบแทนที่อาจสูงเกินความ จำเป็น</li> <li>2. สำหรับการคัดเลือกผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัยมหิดลประจำปีงบประมาณ 2565 - 2567 ซึ่งฝ่ายบริหารได้คัดเลือกเป็น บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมีไชย สอบ บัญชี จำกัด นั้น ในการคัดเลือกครั้งต่อไป ขอให้ฝ่ายบริหารระมัดระวังใน ความแม่นยำของราคากลางค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีด้วย</li> </ol> |
| <p>6. การพิจารณารายการที่เกี่ยวข้อง หรือ อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์</p>  | <p>หากมีจำนวนเงินไม่ถึงเกณฑ์ต้องขออนุมัติจากสภามหาวิทยาลัยซึ่งควร มีการนำเสนอเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบฯ ช่วยกลั่นกรองก่อน ขอให้ ฝ่ายเลขานุการฯ รวบรวมรายการระหว่างมหาวิทยาลัยกับบริษัทที่มีความ เกี่ยวข้องเหล่านั้น วิเคราะห์ และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ หลังจากทิ้งการเงินรวมของมหาวิทยาลัย (ฉบับรับรองแล้ว) แล้วเสร็จ</p>  |



# รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ 2564

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ให้  
นโยบายการตรวจสอบภายใน ให้เน้นการให้  
คำปรึกษาพร้อมกับการตรวจสอบตามกฎหมาย  
ระเบียบ เพื่อส่งเสริมให้เกิดการปรับปรุงและ  
พัฒนาระบบงานของมหาวิทยาลัยฯ



ส่วนความเห็นโดยรวมเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินนั้น  
จากผลการปฏิบัติหน้าที่ตามรายละเอียดข้างต้น คณะกรรมการ  
ตรวจสอบฯ มีความเห็นว่า

“

มหาวิทยาลัยมหิดลมีโอกาสมากที่จะพัฒนา  
ระบบบริหารจัดการที่มุ่งสู่ความเป็นเลิศในการ  
ปฏิบัติงาน (operational excellence) ด้วย  
การพลิกโฉมการทำงานเป็นดิจิทัล โดยเร่งรัด  
กิจกรรมต่างๆที่ได้เริ่มมาแล้วตามแผน เช่น การ  
ใช้ระบบ ERP ให้เต็มรูปแบบ ลดการใช้กระดาษ  
และมีข้อมูลเพื่อการตรวจสอบพร้อมการนำไปสู่  
ระบบการตรวจสอบด้วย data analytics ซึ่ง  
เป็นการตรวจสอบความเบี่ยงเบนในการทำงาน  
ได้ทุกรายการของทุกกระบวนการงาน โดยแทบจะ  
ไม่เป็นภาระต่อผู้ทำงาน

”



( ดร.ทวีศักดิ์ กอนันต์ทอง )

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบฯ

