

**รายงานการประชุม**  
**คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน**  
**ครั้งที่ 10/2550**  
**วันพฤหัสบดีที่ 15 พฤศจิกายน 2550**  
**ณ ห้องประชุมหน่วยประสานงาน มทส – กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร**

-----

**ผู้เข้าประชุม**

|                                                                              |                  |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1. อุปนายกสภามหาวิทยาลัย (ศาสตราจารย์ ไพจิตร โรจนวานิช)                      | ประธาน           |
| 2. นายทวี หนูนักดี                                                           | กรรมการ          |
| 3. นายเลื่อน กฤษณกร                                                          | กรรมการ          |
| 4. นายเผ่าเทพ โชติณัฐ                                                        | กรรมการ          |
| 5. นายนันทพล นิมสมบุญ                                                        | กรรมการ          |
| 6. รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เอมอร ทัศนศร) | เลขานุการ        |
| 7. หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย (นางนงเยาว์ สุคำภา)                         | ผู้ช่วยเลขานุการ |
| 8. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (นางประวีณา หอมดา)                               | ผู้ช่วยเลขานุการ |

**ผู้เข้าร่วมประชุม**

เจ้าหน้าที่การประชุม (นางวนันสนันท์ บุญภูมิ)

**เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.**

**ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบ**

**วาระที่ 1.1 รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินการพิสูจน์ยอดผลต่างทางบัญชีของงบการเงิน  
สรุสมมนาการ ประจำปี 2548**

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน แจ้งที่ประชุมว่า สืบเนื่องจากปัญหาการเงินบัญชีของ สรุสมมนาการเป็นปัญหาสะสมมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 และ 2548 มหาวิทยาลัยโดยฝ่ายบริหารปัจจุบัน ได้ตระหนักถึงการแก้ไขปัญหาดังกล่าวมาโดยตลอด จึงได้แต่งตั้งคณะทำงานแก้ไขปัญหาการบริหารการเงินบัญชีสรุสมมนาการ เพื่อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาดังกล่าวให้แก่มหาวิทยาลัย อีกทั้งได้แต่งตั้ง คณะทำงานปรับปรุงงบการเงินของสรุสมมนาการ ประจำปี พ.ศ. 2548 ขึ้นอีกชุดหนึ่ง เพื่อดำเนินการพิสูจน์ ผลต่างทางบัญชี ระหว่างงบการเงินของสรุสมมนาการ ประจำปีงบประมาณ 2548 ฉบับส่งสำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ และงบการเงินฉบับจัดทำขึ้นใหม่ และมหาวิทยาลัยได้สนับสนุนนักศึกษาฝึกงาน จากมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี จำนวน 4 คน เพื่อช่วยในการจัดทำข้อมูลลูกหนี้ห้องพัก ในปีงบประมาณ 2547 ในการนี้ เมื่อคณะที่ปรึกษา ในคณะทำงานปรับปรุงงบการเงินฯ ได้สรุปผลการดำเนินการ ณ 31 ตุลาคม 2550 รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม ให้แก่มหาวิทยาลัยทราบ มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการนำรายการปรับปรุงทุนสะสมเสนอขออนุมัติจากคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ในการประชุมวันที่ 23 พฤศจิกายน 2550 และจะนำเสนอสภามหาวิทยาลัยในลำดับต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายในใคร่ขอสรุปผลดำเนินการในฐานะทีมที่ปรึกษาคณะทำงานปรับปรุง งบการเงินฯ ดังนี้

1. การพิสูจน์ผลต่างทางบัญชีทั้งสิ้น 35 บัญชี ณ 31 ตุลาคม 2550 ดำเนินเรียบร้อยแล้ว ทั้ง 35 บัญชี ได้แก่ บัญชีเงินฝากธนาคาร เลขที่ 707-2-00055-9 เลขที่ 707-2-08800-2 บัญชีเงินฝาก

กระแสรายวัน ลูกหนี้บุคลากร ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ห้องพัก ลูกหนี้เงินยืมทตรงจ่าย เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้ฝากขาย เจ้าหนี้ทั่วไปอื่น เจ้าหนี้กองทุนทั่วไปไม่จำกัดขอบเขต บัญชีสินค้าคงเหลือ จำนวน 8 บัญชี รายได้ค้างรับ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี่ยประกันรถยนต์จ่ายล่วงหน้า อาคารและสิ่งก่อสร้าง ครุภัณฑ์ 4 บัญชี เงินมัดจำจ่าย เจ้าหนี้ฟาร์ม มทส เจ้าหนี้มหาวิทยาลัย งบด. 53 และ งบด. 3 รายได้รับล่วงหน้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เงินมัดจำรับ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระ 1.1(1)

2. การพิสูจน์ยอดผลต่างของรายละเอียดประกอบ บัญชีลูกหนี้ห้องพัก ประจำปีงบประมาณ 2547 ซึ่งปรากฏผลต่างทางด้านเครดิต จำนวนเงิน 1,432,658 บาท โดยข้อมูลเดิมไม่สามารถหาที่มาที่ไปของรายการดังกล่าวได้นั้น ในภายหลังการพิสูจน์จึงพบว่า ฝ่ายบัญชีจัดทำข้อมูลไม่ครบถ้วน มีข้อมูลขาดหายไปจำนวน 6 วัน ได้แก่ข้อมูลวันที่ 8, 21, 25 เมษายน 2547 วันที่ 17 สิงหาคม 2547 วันที่ 31 กรกฎาคม 2547 และวันที่ 18 กันยายน 2547 อีกทั้งยังไม่ดำเนินการโอนค่าใช้จ่ายของลูกหนี้ห้องพัก 106 ราย ให้แก่เจ้าภาพจัดงานของสำนักงานการศึกษาขั้นพื้นฐาน (สพฐ.) หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้ดำเนินการเพิ่มเติมข้อมูลให้ครบถ้วนแล้ว ทำให้ผลต่างดังกล่าวคงเหลือจำนวน 81,853 บาท รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระ 1.1(2)

3. จัดเตรียมข้อมูลรายละเอียดลูกหนี้ห้องพัก ประจำปีงบประมาณ 2548 ซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จ จึงได้ส่งเป็น File ข้อมูลส่งมอบให้ส่วนการเงินและบัญชีดำเนินการต่อไป

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้นำข้อมูลซึ่งได้ดำเนินการตามข้อ 1. เพื่อหารือกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยได้เข้าพบคุณผุสดี สุวรรณพุ่ม ผู้อำนวยการกลุ่ม และคุณสุภมาส ศรีวิทย์ไพย์ เจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สายตรวจสอบสรสัมมนาการ เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2550 นั้น ทางสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งให้ทราบว่า ผลต่างที่พิสูจน์ได้นั้น มีผลกระทบต่อทุนสะสมเป็นจำนวนเงิน 752,148.99 บาท มหาวิทยาลัยควรนำเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อขออนุมัติในการปรับปรุงทุนสะสมให้เรียบร้อยก่อน เพื่อนำไปเป็นรายการปรับปรุงบัญชี ในงบการเงินปีงบประมาณ 2550 รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระ 1.1(3) พร้อมกันนี้ ได้สรุปผลการดำเนินการต่ออธิการบดีทราบแล้ว เมื่อวันที่ 5 พฤศจิกายน 2550

#### ข้อสังเกต

- 1) รายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ 2550 ของสรสัมมนาการ มหาวิทยาลัย ควรแยกยอดบัญชีลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ห้องพัก ในส่วนของหนี้คงค้างนาน หนี้ที่ไม่สามารถทราบรายละเอียดการตั้งหนี้หรือชำระหนี้ เพื่อดังเป็นบัญชีลูกหนี้รอการสะสาง หรือบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญต่อไป ทั้งนี้ รายงานงบการเงินจะได้แสดงฐานะการเงินตามที่ควรจะเป็น และมหาวิทยาลัยควรกำหนดระยะเวลาในการดำเนินการตัดหนี้สงสัยจะสูญให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ 2551
- 2) การขออนุมัติรายการทุนสะสม มหาวิทยาลัยควรนำเสนอเป็น 2 วาระ คือ (1) ผลกระทบต่องบการเงินสรสัมมนาการ (2) ผลกระทบต่องบการเงินมหาวิทยาลัย
- 3) มหาวิทยาลัยควรกำหนดหน้าที่ของ Internal Controller ของสรสัมมนาการให้รับผิดชอบในการดำเนินการสะสางเรื่องลูกหนี้และบัญชีอื่นตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ส่งมอบงานและสอบทานการวิเคราะห์บัญชีสรสัมมนาการให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและประสานงานกับหัวหน้าฝ่ายการเงินบัญชีสรสัมมนาการอย่างใกล้ชิด
- 4) ควรเพิ่มพูนความรู้ความสามารถให้บุคลากรฝ่ายบัญชีสรสัมมนาการ หรือจ้างบุคลากรใหม่ซึ่งมีประสบการณ์และมีวุฒิปริญญาตรีจากสถาบันที่เชื่อถือได้

- 5) การส่งมอบงานให้ส่วนการเงินและบัญชีเพื่อดำเนินการต่อไปนั้น หน่วยตรวจสอบภายในควรสำเนาเอกสารเป็น 2 ชุด เพื่อประโยชน์ในการติดตาม และทดสอบข้อมูลย้อนกลับ
- 6) มอบให้หน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยติดตามผลการดำเนินการตามข้อสังเกตของคณะกรรมการติดตามฯ และรายงานให้ทราบทุก 4 เดือน จนกว่าปัญหาการเงินบัญชีสรุสมมนาการจะหมดไป

**มติ** ที่ประชุมรับทราบ และขอให้มหาวิทยาลัยพิจารณาดำเนินการตามข้อสังเกต

## **ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องการรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 9/2550 เมื่อวันศุกร์ที่ 11 ตุลาคม 2550**

เลขานุการ รายงานว่า ตามที่ฝ่ายเลขานุการได้จัดส่งรายงานการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ครั้งที่ 9/2550 ไปให้กรรมการผู้เข้าประชุม จำนวน 4 ท่าน พิจารณารับรองโดยให้แจ้งการรับรองหรือแก้ไขกลับมายังสำนักงานสภามหาวิทยาลัยภายในวันที่ 29 ตุลาคม 2550 กรณีที่ไม่ได้รับแจ้งภายในกำหนดเวลาดังกล่าว จะถือว่าเป็นการรับรองรายงานโดยไม่มีการแก้ไข ฝ่ายเลขานุการขอสรุปผลการพิจารณาของกรรมการ ดังนี้

- รับรองรายงานโดยไม่มีการแก้ไข (ส่งแบบตอบรับรองกลับมา) จำนวน - ท่าน
- รับรองรายงานโดยไม่มีการแก้ไข (ไม่ส่งแบบตอบรับรองกลับมา) จำนวน 4 ท่าน

**มติ** ที่ประชุมรับรองรายงานการประชุมโดยไม่มีการแก้ไข

## **ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง**

### **วาระที่ 3.1 รายงานความคืบหน้ากรณีร้านเซเว่นอีเลฟเว่น**

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานว่า จากข้อสังเกตอย่างไม่เป็นทางการในการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ครั้งที่ 7/2550 เมื่อวันที่ 7 กันยายน 2550 มีข้อสังเกต 3 ข้อ (ตามเอกสารแนบ) และสืบเนื่องจากคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ได้ให้ข้อสังเกตเพิ่มเติมในการประชุมครั้งที่ 9/2550 เมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2550 กรณีร้านเซเว่นอีเลฟเว่นว่า แม้มหาวิทยาลัยฯ จะได้ทำสัญญาเช่า เซเว่นอีเลฟเว่นแล้วก็สามารถยกเลิกสัญญาได้เนื่องจากเป็นสัญญาทางการค้า ซึ่งเมื่อมหาวิทยาลัยฯ ได้รับผลประโยชน์ตอบแทนไม่คุ้มค่า มหาวิทยาลัยฯ ก็สามารถยกเลิกสัญญาได้ และหากสัญญาลงบับแรกไม่ได้ แนบเอกสารการตกลงเรื่องข้อกำหนด ระยะเวลา และอัตราค่าเช่า ภายหลังจากสัญญาครบกำหนด 3 ปีแล้ว ก็ไม่จำเป็นต้องทำมหาวิทยาลัยฯ จะต้องปฏิบัติตามข้อตกลงในครั้งแรก อีกทั้งมหาวิทยาลัยฯ เป็นนิติบุคคล ดังนั้น ผู้ลงนามในสัญญาต้องเป็นอธิการบดีมิใช่รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร และเซเว่นอีเลฟเว่นไม่ได้ประทับตราในสัญญา ขณะที่มหาวิทยาลัยฯ ประทับตราในสัญญา

จากการหารือร่วมกับงานนิติการได้ข้อสรุปดังนี้

**1. ประเด็นการยกเลิกสัญญา** เนื่องจากเซเว่นอีเลฟเว่นได้แสดงเจตนาเป็นลายลักษณ์อักษรขอต่อสัญญากับมหาวิทยาลัยฯ ก่อนครบกำหนดอายุสัญญา และไม่ปรากฏข้อเท็จจริงใดที่จะถือว่า เซเว่นอีเลฟเว่นประพฤติผิดสัญญา ดังนั้น จึงไม่มีกรณีใดที่มหาวิทยาลัยฯ จะถือเป็นเหตุยกเลิกสัญญากับเซเว่นอีเลฟเว่นได้ และหากมหาวิทยาลัยฯ จะถือเหตุที่ว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้รับผลประโยชน์ตอบแทนจากเซเว่นอีเลฟเว่นไม่คุ้มค่า จึงขอยกเลิกสัญญาเนื่องจากเป็นสัญญาทางการค้านั้นก็อาจทำได้ แต่มหาวิทยาลัยฯ ต้องเตรียมพร้อมสำหรับการต่อสู้คดี หากปรากฏต่อมาในภายหลังว่าเซเว่นอีเลฟเว่น ฟ้องเรียกร้องค่าเสียหายเนื่องจากการยกเลิกสัญญาดังกล่าว

**2. ประเด็นการลงนามในสัญญา** เนื่องจากท่านอธิการบดีได้มอบอำนาจเป็นลายลักษณ์อักษรให้รองอธิการบดีฝ่ายบริหารเป็นผู้มีอำนาจในการลงลายมือชื่อในสัญญาจ้าง สัญญาซื้อขาย และสัญญาให้บริการต่างๆ ในฐานะผู้ว่าจ้างหรือผู้ซื้อหรือผู้รับบริการ ภายในวงเงินไม่เกิน 25 ล้านบาท ดังนั้น รองอธิการบดีฝ่ายบริหารจึงมีอำนาจลงนามในสัญญากับเซเวนอีเลฟเว่นได้

**3. ประเด็นการประทับตราในสัญญา** แม้ว่าเซเวนอีเลฟเว่นจะมีได้ประทับตราในสัญญา แต่ว่าผู้มีอำนาจลงนามของเซเวนอีเลฟเว่นได้ลงนามและประทับตราในหนังสือมอบอำนาจแล้ว ดังนั้น การที่ผู้รับมอบอำนาจของเซเวนอีเลฟเว่นลงนามในสัญญาโดยไม่ประทับตราก็ถือว่าสัญญาสมบูรณ์และมีผลบังคับใช้ตามกฎหมายแล้ว

นอกจากนี้ มหาวิทยาลัยฯ ได้หาข้อมูลเพิ่มเติมจากสัญญาเช่าของเซเวนอีเลฟเว่นที่ประกอบการในสถาบันการศึกษาอื่นๆ และตามจุดบริการปั๊มน้ำมัน ตลอดจนได้มีการตรวจนับ ณ จุดบริการของเซเวนอีเลฟเว่นภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ทั้งจำนวนคนและค่าใช้จ่ายต่อคนในการเข้าใช้บริการ โดยจ้างนักศึกษาของมหาวิทยาลัยฯ ทำการตรวจนับตั้งแต่เวลา 09.00-01.00 น. ของวันที่ 17-19 ตุลาคม 2550 และวันที่ 26 ตุลาคม 2550 ปรากฏว่าผลตอบแทนเป็นไปตามข้อสังเกตของคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีจริง

มหาวิทยาลัยฯ จึงได้ดำเนินการเจรจากับผู้แทนของเซเวนอีเลฟเว่นเมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2550 โดยขอให้เซเวนอีเลฟเว่นจ่ายผลตอบแทนเพิ่มเติมในรูปของเงินสนับสนุนกิจกรรม ค่ารักษาความสะอาด และค่าการรักษาความปลอดภัยของมหาวิทยาลัยฯ โดยจ่ายเป็นรายเดือนๆ ละ 50,000.- บาท ซึ่งเมื่อรวมกับค่าเช่าพื้นที่แล้ว เซเวนอีเลฟเว่นจะต้องจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้มหาวิทยาลัยฯ เป็นรายเดือนๆ ละ 70,000.- บาท ทางคณะผู้แทนของเซเวนอีเลฟเว่นได้ชี้แจงว่า ในช่วงแรกที่เข้ามาประกอบการนั้นไม่มั่นใจในยอดขายแต่ ณ ขณะนี้ได้ตัวเลขที่สามารถนำมาประกอบการพิจารณาตามข้อเสนอของมหาวิทยาลัยฯ โดยนายประสพ ดวงมาลา ผู้จัดการทั่วไปของเซเวนอีเลฟเว่นรับว่าจะนำข้อเสนอดังกล่าวไปปรึกษากับคณะกรรมการในระดับที่มีอำนาจในการตัดสินใจ และจะแจ้งผลการพิจารณาให้มหาวิทยาลัยฯ ทราบภายในวันที่ 12 พฤศจิกายน 2550

มติ ที่ประชุมรับทราบ

#### ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

##### วาระที่ 4.1 "ร่าง" รายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2550 (1 ตุลาคม 2549-30 กันยายน 2550)

เลขานุการ รายงานว่า ด้วยคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน โดยความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ในการประชุมครั้งที่ 3/2550 เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2550 กำหนดให้ทำการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2550 โดยการประเมินด้านการพัฒนาองค์กร การประเมินผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่ระบุในแผนปฏิบัติการประจำปี และการประเมินโดยการประยุกต์ใช้การประเมินแบบสมดุล 4 มิติ ได้แก่ มิติด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ มิติด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้ มิติด้านการเงินและงบประมาณ และมิติด้านการบริหารจัดการ

ฝ่ายเลขานุการได้รวบรวมข้อมูล และวิเคราะห์ในเบื้องต้น และจัดทำเป็น "ร่าง" รายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2550 (1 ตุลาคม 2549 – 30 กันยายน 2550) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

มติ เห็นชอบตามเสนอ โดยขอให้เพิ่มเติมในจุดที่ควรพัฒนา ให้มีระบบการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ และในข้อเสนอแนะข้อ 4) ให้มีการให้คำแนะนำให้เห็นความสำคัญการกำหนดตัวชี้วัด

## ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ

### วาระที่ 5.1 กำหนดการประชุมครั้งต่อไป

กำหนดให้มีการประชุมครั้งที่ 11/2550 ในวันศุกร์ที่ 23 พฤศจิกายน 2550 เวลา 12.00 น. ร่วมกับคณะผู้บริหารมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ณ ห้องประชุมหน่วยประสานงาน มทส-กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

ปิดประชุมเวลา 12.00 น.



(นางประวีณา หอมดา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดบันทึกการประชุม



(นางนงเยาว์ สุตาคา)

หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย

ผู้จัดบันทึกการประชุม



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เอมอร หัตถนสร)

รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย

ผู้ตรวจรายงานการประชุม