



รายงานการประชุม
คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
ครั้งที่ 5/2562

วันศุกร์ที่ 23 สิงหาคม พ.ศ. 2562 เวลา 09.30 น. เป็นต้นไป
ณ ห้องประชุมพิทยาสาร หน่วยประสานงาน มทส.-กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

ผู้มาประชุม

- | | |
|---|------------------|
| 1. ศาสตราจารย์ ดร.ปรัชญา เวสารัชช์ | ประธาน |
| 2. นายสัมพันธ์ ศิลปนาฏ | กรรมการ |
| 3. ดร.กฤษณพงศ์ กีรติกร | กรรมการ |
| 4. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เด่นพงษ์ สุดภักดี | กรรมการ |
| 5. รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย (รองศาสตราจารย์ ดร.กองพล อารีรักษ์) | เลขานุการ |
| 6. หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย (นางนงเยาว์ สุคำภา) | ผู้ช่วยเลขานุการ |
| 7. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (นางนงมณฑล ทิจันทร์ ; รักษาการแทน) | ผู้ช่วยเลขานุการ |

ผู้ไม่มาประชุม (ติดภารกิจ)

- | | |
|--------------------------------------|---------|
| 1. รองศาสตราจารย์ ดร.ดนุชา คุณพนิกิจ | กรรมการ |
|--------------------------------------|---------|

ผู้เข้าร่วมประชุม

- | |
|--|
| 1. หัวหน้าส่วนทรัพยากรบุคคล (นางสาวณัฐภา อินทร์อิม; รักษาการแทน) |
| 2. นางศิริรัตน์ เนาว์วงศ์ หน่วยตรวจสอบภายใน |

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น. เป็นต้นไป

ประธานฯ กล่าวเปิดการประชุมและดำเนินการประชุมตามระเบียบวาระการประชุมดังนี้

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

วาระที่ 1.1 เรื่องประธานแจ้งที่ประชุมเพื่อทราบ

ประธานแจ้งที่ประชุมเพื่อทราบ ดังนี้

1. การประชุมครั้งนี้เป็นการประชุม ณ ห้องประชุมพิทยาสาร หน่วยประสานงาน มทส. – กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

2. กรรมการแจ้งไม่สามารถเข้าประชุมได้ จำนวน 1 ท่าน

3. กรรมการได้รับเอกสารที่โต๊ะประชุม ได้แก่

3.1 ข่าวสารสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ปีที่ 8 ฉบับที่ 3 เดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2562

3.2 ข่าวสารสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ปีที่ 8 ฉบับที่ 4 เดือนมิถุนายน พ.ศ. 2562

3.3 ข่าวสารสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ปีที่ 8 ฉบับที่ 5 เดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2562

3.4 ข่าวสารสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ปีที่ 8 ฉบับที่ 6 เดือนสิงหาคม พ.ศ. 2562

4. ผู้เข้าร่วมประชุม จำนวน 2 ท่าน

มติที่ประชุม รับทราบ

128

วาระที่ 1.2 ผลการพิจารณารายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มทส. ในรอบครั้งแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (1 ตุลาคม พ.ศ. 2561-31 มีนาคม พ.ศ. 2562) จากสภามหาวิทยาลัย

เลขานุการฯ รายงานที่ประชุมเพื่อทราบฯ ตามที่คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน โดยฝ่ายเลขานุการฯ ได้นำเสนอ (ร่าง) รายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ในรอบครั้งแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (1 ตุลาคม พ.ศ. 2561-31 มีนาคม พ.ศ. 2562) ให้สภามหาวิทยาลัยพิจารณาในการประชุมครั้งที่ 3/2562 เมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม พ.ศ. 2562 นั้น สภามหาวิทยาลัยได้มีข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ และมติดังนี้

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

- 1) ขอชื่นชมมหาวิทยาลัยที่จัดทำรายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัยได้อย่างละเอียดและสมบูรณ์
- 2) มหาวิทยาลัยอาจพิจารณาใช้จำนวนเงินวิจัยจากภาคอุตสาหกรรมเป็นตัวชี้วัดในการประเมินผลงานของมหาวิทยาลัย
- 3) มหาวิทยาลัยควรสร้างนักวิจัยที่มีความรู้เชิงลึกเพื่อพัฒนาให้เกิดผลิตภัณฑ์ที่มีศักยภาพ โดยเริ่มจาก (1) กำหนดแผนการดำเนินงานในระยะ 2-4 ปี (2) สร้างความรู้ และ (3) สร้างนักวิจัยที่รู้ลึกในเรื่องนั้น
- 4) งานวิจัยของอาจารย์ในมหาวิทยาลัยส่วนมากสิ้นสุดที่ขั้นตอนการวิเคราะห์ (Analysis Phase) โดยยังไม่ครอบคลุมถึงขั้นนำไปใช้งาน (Implementation Phase) ขั้นตอนการควบคุม (Control Phase) และขั้นตอนความยั่งยืน (Sustainability Phase)
- 5) มหาวิทยาลัยควรสนับสนุนโครงสร้างพื้นฐานที่มีอยู่ให้เอื้อต่อการทำวิจัย สำหรับการดำเนินการของศูนย์ความเป็นเลิศ (Center of Excellence) ควรรับโจทย์วิจัยมาดำเนินการโดยมุ่งเน้นศึกษาเชิงลึกมากกว่าการวิจัยเพื่อตีพิมพ์
- 6) การจัดทำระบบการวางแผนทรัพยากรองค์กร (Enterprise Resources Planning : ERP) โดยการเชื่อมโยงระบบงานต่าง ๆ ขององค์กรเข้าด้วยกัน ซึ่งในภาคเอกชนการดำเนินการดังกล่าวมีต้นทุนสูงมาก หากมหาวิทยาลัยสามารถเชื่อมโยงระบบ MIS เข้ากับ ระบบ Project-Based Management (PBM) และพัฒนาระบบถึงระดับที่สามารถเป็นต้นแบบได้จะเป็นสิ่งที่ดี
- 7) มหาวิทยาลัยอาจพัฒนาระบบฐานข้อมูลด้านวิชาการ เช่น ระบบฐานข้อมูลการประกันคุณภาพการศึกษา ที่สามารถเชื่อมโยงกับระบบ MIS ซึ่งจะสามารถแสดงให้เห็นต้นทุนต่อหน่วยที่แท้จริงได้
- 8) มหาวิทยาลัยควรจัดสัมมนาร่วมกับสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยและสภาหอการค้าแห่งประเทศไทยเพื่อร่วมกันวางแผนการดำเนินงานในด้านการนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์

มติที่ประชุม

- 1) อนุมัติรายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มทส. ในรอบครั้งแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (1 ตุลาคม พ.ศ. 2561-31 มีนาคม พ.ศ. 2562) ตาม (ร่าง) รายงานฯ ที่เสนอ
- 2) ให้มหาวิทยาลัยรับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

ทั้งนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้แจ้งมติและข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของสภามหาวิทยาลัยให้ผู้บริหารได้รับทราบและเผยแพร่รายงานการติดตามฯ ให้ผู้บริหารและหน่วยงานในมหาวิทยาลัยได้รับทราบเรียบร้อยแล้ว

มติที่ประชุม รับทราบผลการพิจารณารายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มทส. ในรอบครั้งแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (1 ตุลาคม พ.ศ. 2561-31 มีนาคม พ.ศ. 2562) จากสภามหาวิทยาลัย

12 9

วาระที่ 1.3 ผลการเวียนขอมติคณะกรรมการติดตามฯ : ขอความเห็นชอบประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะที่จะติดตามผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นใหม่ ณ ไตรมาส 3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

เลขานุการฯ รายงานที่ประชุมเพื่อทราบว่า ตามที่ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ได้เวียนขอมติจากคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อพิจารณาอนุมัติเรื่อง ขอความเห็นชอบประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะที่จะติดตามผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นใหม่ ณ ไตรมาส 3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามหนังสือที่ อว 7403/ว13 ลงวันที่ 10 มิถุนายน พ.ศ. 2562 นั้น คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานได้มีมติ “อนุมัติประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะที่จะติดตามผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นใหม่ ณ ไตรมาส 3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามที่เสนอ” รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบการประชุม

ทั้งนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้มีบันทึกแจ้งมติของคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานโดยการเวียนให้อธิการบดีได้รับทราบแล้ว เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน พ.ศ. 2562

มติที่ประชุม รับทราบผลการเวียนขอมติคณะกรรมการติดตามฯ : ขอความเห็นชอบประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะที่จะติดตามผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นใหม่ ณ ไตรมาส 3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

วาระที่ 1.4 รายงานการติดตามผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยตามมติของสภามหาวิทยาลัย และคณะกรรมการประจำสภามหาวิทยาลัย ณ ไตรมาส 3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

เลขานุการฯ รายงานที่ประชุมเพื่อทราบว่า ตามที่ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ได้ติดตามผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยตามมติของคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย และคณะกรรมการประจำสภามหาวิทยาลัย (คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน คณะกรรมการบริหารงานบุคคล คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน คณะกรรมการบริหารงานบุคคล และคณะกรรมการส่งเสริมกิจการมหาวิทยาลัย) ในไตรมาส 3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 นั้น ฝ่ายเลขานุการได้รวบรวมและสังเคราะห์ข้อมูล ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

1. ผลการดำเนินงานตามประเด็นมติในเรื่องเชิงนโยบาย ผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยตามมติของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีในเรื่องเชิงนโยบาย จำนวน 5 เรื่อง พบว่ามี 1 เรื่องที่ได้ผลงานเชิงประจักษ์บรรลุตามวัตถุประสงค์ (5 คะแนน) คือ 1) แนวทางการพัฒนาต้นแบบระบบบริหารงานบุคคลมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ และมีผลงานบางส่วน 4 เรื่อง (4 คะแนน) คือ 1) นโยบายการสร้าง Branding ของมหาวิทยาลัย จากผลผลิตที่ประสบความสำเร็จ (Product Champion) ของมหาวิทยาลัย 2) นโยบายการเตรียมความพร้อมในการทำงาน (Employability) และเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurship) และการพัฒนาอาชีพ 3) นโยบายการพัฒนาระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อการธำรงรักษาคนดีคนเก่ง และ 4) นโยบายการศึกษาทิศทางเพื่ออนาคตของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

2. ผลการดำเนินงานตามประเด็นมติในเรื่องอื่น ๆ ที่มีใช้เรื่องเชิงนโยบาย ผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยตามมติของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี และคณะกรรมการประจำสภามหาวิทยาลัย ในเรื่องอื่น ๆ ที่มีใช้เรื่องเชิงนโยบาย ณ ไตรมาส 3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวนทั้งสิ้น 86 ประเด็น (ประเด็นสืบเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 41 ประเด็น ประเด็นที่เกิดขึ้นในรอบครั้งแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 36 ประเด็น และประเด็นที่เกิดขึ้นใหม่ ณ ไตรมาส 3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 9 ประเด็น) รายละเอียดข้อมูลจำนวนประเด็นและผลการประเมินตนเองจากการดำเนินงาน ปรากฏในตารางและกราฟ

129

สรุปผลการประเมินตนเองของมหาวิทยาลัยจากผลการดำเนินงานตามประเด็นมติของคณะกรรมการในเรื่องอื่น ๆ ที่มีใช้เรื่อง
เชิงนโยบาย ณ ไตรมาส 3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2562)

คณะกรรมการ	จำนวนประเด็นมติ/ผลการประเมินตนเอง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562				
	ประเด็นสืบเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	ประเด็นที่เกิดขึ้นในครั้งแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562	ประเด็นที่เกิดขึ้นในไตรมาส 3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562	รวมประเด็น	ผลการประเมินคะแนนเฉลี่ย
1. สภามหาวิทยาลัยฯ	14	13	1	28 (15)	4.32
2. การเงินและทรัพย์สิน	4	8	2	14 (6)	4.08
3. บริหารงานบุคคล	0	2	1	3 (2)	4.33
4. ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน	21	13	5	39 (13)	3.10
5. ส่งเสริมกิจการมหาวิทยาลัย	2	0	0	2 (-)	2.00
ภาพรวม	41	36	9	86	3.67

หมายเหตุ : - เกณฑ์การให้คะแนนมี 5 ระดับ ดังนี้

ระดับ 5 (5 คะแนน) : ได้ผลงานเชิงประจักษ์บรรลุตามวัตถุประสงค์

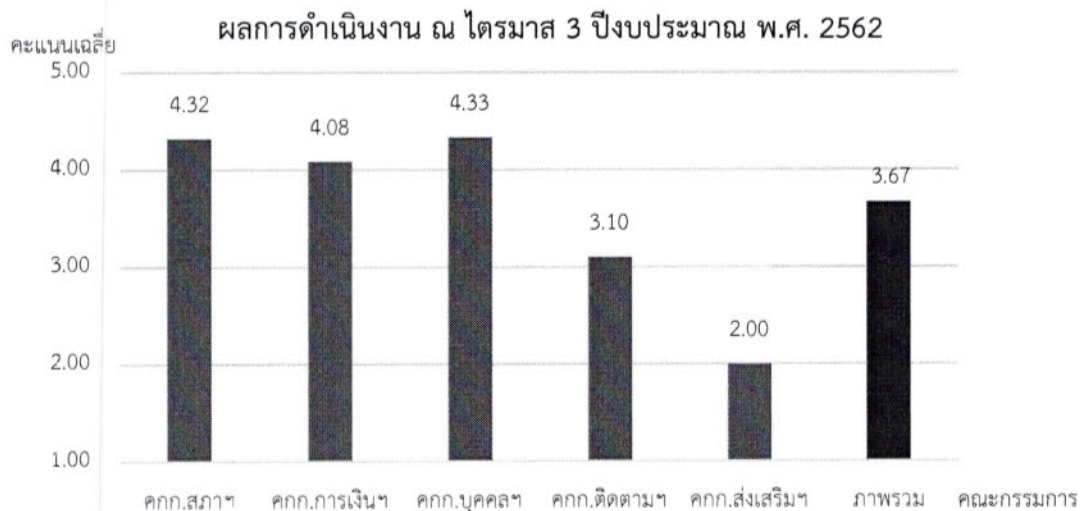
ระดับ 4 (4 คะแนน) : มีผลงานบางส่วน

ระดับ 3 (3 คะแนน) : เริ่มดำเนินการในกรอบเวลาและวิธีการที่กำหนด

ระดับ 2 (2 คะแนน) : มีการกำหนดเป้าหมาย กรอบเวลา และวิธีการที่ชัดเจน

ระดับ 1 (1 คะแนน) : รับดำเนินการ แต่ยังไม่ดำเนินการใดๆ หรือผลการดำเนินงานยังไม่คืบหน้าจากปีที่ผ่านมา

- ตัวเลขในวงเล็บ คือ จำนวนประเด็นที่ได้ 5 คะแนน



ตารางและกราฟข้างต้นแสดงให้เห็นข้อมูลผลการประเมินตนเองของมหาวิทยาลัยในการดำเนินงานตามมติของคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยและคณะกรรมการประจำสภามหาวิทยาลัยในเรื่องอื่น ๆ ที่มีใช้เรื่องเชิงนโยบาย ซึ่งผลการประเมินในภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 3.67 โดยผลการประเมินการดำเนินงานตามมติของคณะกรรมการบริหารงานบุคคลมีคะแนนเฉลี่ยสูงสุดคือ 4.33 รองลงมาคือ คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน และคณะกรรมการส่งเสริมกิจการมหาวิทยาลัย มีคะแนนเฉลี่ยผลการประเมินเท่ากับ 4.32, 4.08, 3.10 และ 2.00 ตามลำดับ รายละเอียดผลการดำเนินงานตามมติในเรื่องเชิงนโยบาย และในเรื่องอื่น ๆ ของคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

- 1) ควรกำหนดให้มีการรายงานผลต่อสภามหาวิทยาลัยได้รับทราบอย่างต่อเนื่อง
- 2) ควรกำหนดให้มีการแจ้งเตือนการรายงานผลด้วยระบบอัตโนมัติทั้งในระดับผู้บันทึกข้อมูลและผู้บริหารที่กำกับดูแลรับผิดชอบ และติดตามเรื่องที่ยังไม่รายงานผลให้ทราบเหตุผลที่ชัดเจน

๒๒

- มติที่ประชุม**
- 1) รับทราบรายงานการติดตามผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยตามมติของสภามหาวิทยาลัย และคณะกรรมการประจำสภามหาวิทยาลัย ณ ไตรมาส 3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
 - 2) มอบเลขานุการฯ ดำเนินการตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะต่อไป

วาระที่ 1.5 รายงานผลการคัดเลือกบุคคลให้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานที่ประชุมเพื่อทราบ ตามที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีได้คัดเลือกบุคคลเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในนั้น บัดนี้ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีได้ดำเนินการคัดเลือกเรียบร้อยแล้ว และได้ประกาศรายชื่อผู้ผ่านการคัดเลือกเพื่อดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ได้แก่ นางศิริรัตน์ เนาว์วงศ์ ซึ่งได้รายงานตัวเมื่อวันที่ 30 กรกฎาคม พ.ศ. 2562 และมหาวิทยาลัยได้แต่งตั้งคณะกรรมการเตรียมความพร้อมให้กับผู้ผ่านการคัดเลือกเพื่อดำรงตำแหน่งหัวหน้าส่วนหรือเทียบเท่า โดยให้คณะกรรมการชุดดังกล่าวมีหน้าที่จัดทำแผนการพัฒนารูปแบบ On the job training และ Job Shadowing เพื่อให้มีความรู้ ความสามารถและทักษะที่จำเป็นในการดำรงตำแหน่ง และมีหน้าที่ควบคุม ดูแล บริหารจัดการ ปฏิบัติการให้เป็นไปตามแผนการพัฒนากำหนด รวมทั้งกำหนดตัวชี้วัดและประเมินผล ให้ข้อเสนอแนะในระหว่างการทำงานตามแผน ทั้งนี้ จะดำเนินการตามแผนจนถึงสิ้นเดือนธันวาคม พ.ศ. 2562 นี้ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

- 1) หน่วยตรวจสอบภายในควรวิเคราะห์บทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลงาน และการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2551 เพื่อวางแผนการตรวจสอบให้ชัดเจน
- 2) การดำเนินการของหน่วยตรวจสอบภายในอาจปรับเปลี่ยนรูปแบบหรือวิธีการ อาทิ
 - 2.1) การสร้างความสัมพันธ์ที่ดีของมหาวิทยาลัยกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) อาทิ การจัด Coffee Talk กับ สตง. การทำข้อตกลงร่วมกับ สตง. เพื่อนำไปสู่การเป็นต้นแบบมหาวิทยาลัยที่ปราศจากการทุจริต
 - 2.2) การสร้างฐานข้อมูลกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ บนเว็บไซต์ของหน่วยตรวจสอบภายใน และการจัดอบรมให้ความรู้กับหน่วยรับตรวจ
 - 2.3) การเข้าร่วมเครือข่ายด้านการตรวจสอบภายใน

- มติที่ประชุม**
- 1) รับทราบและแสดงความยินดีกับนางศิริรัตน์ เนาว์วงศ์ ที่ผ่านการคัดเลือกเพื่อดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
 - 2) มอบหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะต่อไป

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม

วาระที่ 2.1 รับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานฯ ครั้งที่ 4/2562 (ประชุมเมื่อวันเสาร์ที่ 11 พฤษภาคม พ.ศ. 2562)

เลขานุการฯ รายงานที่ประชุมเพื่อทราบว่า ตามที่ได้มีการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันเสาร์ที่ 11 พฤษภาคม พ.ศ. 2562 ที่ผ่านมานั้น ฝ่ายเลขานุการฯ ได้จัดทำรายงานการประชุมและเวียนแจ้งให้กรรมการผู้เข้าประชุมจำนวน 5 ท่าน พิจารณารับรอง โดยให้แจ้งผลการรับรองภายในวันที่ 22 พฤษภาคม พ.ศ. 2562 หากมิได้รับแจ้งผลการรับรองภายในเวลาที่กำหนดถือว่ากรรมการรับรองรายงานการประชุมโดยไม่มีการแก้ไขนั้น ผลการแจ้งรับรองรายงานการประชุมจากคณะกรรมการฯ มีดังนี้

- รับรองรายงานการประชุมโดยส่งแบบตอบรับและไม่มีการแก้ไข จำนวน 1 ท่าน
- รับรองรายงานการประชุมโดยไม่ส่งแบบตอบรับ จำนวน 4 ท่าน

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุมตามผลการเวียนรับรองโดยไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติม



ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

วาระที่ 3.1 รายงานผลการดำเนินงานตามมติคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานที่ประชุมเพื่อทราบว่าได้ตามที่คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ได้มีข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานความคืบหน้าในการดำเนินงานตามประเด็นข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ทุกครั้งที่มีการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน โดยคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ในการประชุม ครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม พ.ศ. 2562 ได้มีข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะและมติ ดังนี้

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายในควรเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับคู่มือการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน (Standard Operating Procedure : SOP) ของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติต่าง ๆ บนเว็บไซต์ของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อประโยชน์ในการสืบค้นหรืออ้างอิงในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องของหน่วยรับตรวจ

มติที่ประชุม

- 1) รับทราบรายงานความคืบหน้าในการดำเนินงานตามมติของคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ของหน่วยตรวจสอบภายใน
- 2) มอบหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ โดยอยู่ระหว่างดำเนินการกำหนดข้อมูลที่จะนำเสนอบนหน้าเว็บไซต์ของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งได้นำเสนอการแสดงผลบางส่วนที่ได้กำหนดไว้แล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระ 3.1 (1)

ในส่วนของการดำเนินการตามข้อสังเกตของ สตง. คงค้างทั้งหมด 18 ประเด็นมีความก้าวหน้า 1 ประเด็น คือ ข้อ 9 กรณีครุภัณฑ์ (เครื่องยন্ত্রรถตัดหญ้าเดินตาม) สูญหาย จำนวน 7 รายการ โดยฟาร์มมหาวิทยาลัยได้เสนอความเห็นกรณีการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบละเมิดต่อมหาวิทยาลัย ส่วนกรณีของสุรสัมมนาการได้มีการดำเนินการจัดอบรมการใช้งานโปรแกรมสำเร็จรูปที่ใช้บันทึกบัญชี และยกยอดข้อมูลระบบการบันทึกบัญชีใหม่ โดยเริ่มวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2562 แต่การแก้ไขประเด็นข้อสังเกตของ สตง. ที่คงค้างยังไม่มีมีความก้าวหน้า เนื่องจากปัญหาการบริหารจัดการด้านบุคคล โดยเฉพาะฝ่ายการเงิน บัญชี พัสดุ และงบประมาณ ยังคงมีการปรับเปลี่ยนงานของเจ้าหน้าที่ ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระที่ 3.1 (2) (ลับ)

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

- 1) หน่วยตรวจสอบภายในควรปรับปรุงแบบการรายงานผลการดำเนินการของมหาวิทยาลัยต่อประเด็นข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา (สตง.) โดยเพิ่มรายละเอียดเกี่ยวกับสถานะการดำเนินการในแต่ละประเด็น
- 2) หน่วยตรวจสอบภายในควรจัดทำแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยเน้นหน่วยงานสุรสัมมนาการและหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูง
- 3) หน่วยตรวจสอบภายในควรสรุปประเด็นข้อสังเกตของ สตง. คงค้างทั้ง 18 ประเด็น โดยปรึกษาอธิการบดีเพื่อหาแนวทางแก้ไข

มติที่ประชุม

- 1) รับทราบรายงานผลการดำเนินงานตามมติคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ของหน่วยตรวจสอบภายใน
- 2) มอบหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะต่อไป

12 ๑

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

วาระที่ 4.1 ขอความเห็นชอบ (ร่าง) โปรแกรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ (ร่าง) กรอบการประเมิน ตัวชี้วัด และเกณฑ์การประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี (SUT Scorecard) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

เลขานุการฯ เสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณา (ร่าง) โปรแกรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ (ร่าง) กรอบการประเมิน ตัวชี้วัด และเกณฑ์การประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี (SUT Scorecard) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ซึ่งตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลงาน และการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2551 หมวด 3 ข้อ 12 (1) กำหนดให้คณะกรรมการมีหน้าที่ดังนี้ “ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ให้คณะกรรมการร่วมกับอธิการบดีปรึกษาหารือกำหนดขอบเขต วิธีการระยะเวลา และรายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยให้คณะกรรมการเสนอแผนและผลการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อให้ความเห็นชอบเป็นประจำทุกปี”

ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ได้จัดทำ (ร่าง) โปรแกรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (1 ตุลาคม พ.ศ. 2562 – 30 กันยายน พ.ศ. 2563) เพื่อใช้เป็นแนวปฏิบัติในการดำเนินงาน โดยจะประเมินและรายงานผลการประเมิน ปีละ 2 ครั้ง (เมื่อสิ้นกลางปี และสิ้นปีงบประมาณ) และ (ร่าง) กรอบการประเมิน ตัวชี้วัด และเกณฑ์การประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี (SUT Scorecard) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพื่อเป็นเกณฑ์การประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ซึ่ง (ร่าง) โปรแกรมการ ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ (ร่าง) กรอบการประเมิน ตัวชี้วัด และเกณฑ์การประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี (SUT Scorecard) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้ผ่านการสอบทานจากคณะผู้บริหารมหาวิทยาลัยแล้วเมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม พ.ศ. 2562 และวันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2562 ทั้งนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้สรุปประเด็นกรอบการติดตามและการทบทวน มีดังนี้

กรอบการติดตาม	การทบทวน
1. ผลการดำเนินงานตามมติของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี และคณะกรรมการประจำสภามหาวิทยาลัย (คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน คณะกรรมการบริหารงานบุคคล คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน และคณะกรรมการส่งเสริมกิจการมหาวิทยาลัย) 1.1 มติในเรื่องเชิงนโยบาย 1.2 มติในเรื่องอื่นๆ	เกณฑ์การให้คะแนนคงเดิม (เอกสาร 1)
2. ผลการดำเนินงานของอธิการบดีตามที่คาดหวังในช่วงการดำรงตำแหน่งอธิการบดี 4 ปี (พ.ศ. 2561-2564) ตามที่อธิการบดีเสนอและได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย	1) เกณฑ์การให้คะแนนคงเดิม 2) การรายงานผลการดำเนินงานของอธิการบดีฯ ให้รายงานผลตาม Milestone ตามเครื่องมือ/กลไกที่กำหนดเพื่อให้เห็นความคืบหน้าของผลงานหรือเห็นพัฒนาการในปีที่ประเมิน (เอกสาร 2)
3. ผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปี	มีการปรับเกณฑ์การให้คะแนนผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (เอกสาร 1)

๒๑

กรอบการติดตาม	การทบทวน			
4. ผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยง 4.1 การตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี 4.2 การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง 4.3 การตรวจสอบการบริหารจัดการ 4.4 การตรวจสอบการปฏิบัติงานทางคอมพิวเตอร์และระบบสารสนเทศ 4.5 การสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	เกณฑ์การให้คะแนนคงเดิม (เอกสาร 1)			
5. ผลการดำเนินงานตามกรอบการประเมินตัวชี้วัด และเกณฑ์การประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี (SUT Scorecard) ใน 5 มิติ มิติที่ 1 การสร้างความเป็นเลิศทางวิชาการ มิติที่ 2 การเป็นมหาวิทยาลัยแห่งการวิจัย มิติที่ 3 การสร้างคุณค่าต่อเศรษฐกิจและสังคมด้วยวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม มิติที่ 4 การสร้างความผูกพันกับวัฒนธรรมของภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มิติที่ 5 การบริหารงานที่น่าสมัย เป็นธรรม และการสร้างระบบนิเวศแห่งคุณภาพ	มีการปรับตัวชี้วัดสรุปดังนี้			
	มิติ	จำนวนตัวชี้วัดปี พ.ศ. 2562	จำนวนตัวชี้วัดปี พ.ศ. 2563	หมายเหตุ
	มิติที่ 1	3	3	ทบทวน 3 ตัวชี้วัด - KPI 1 (KPI 1.1, KPI 1.2 (KPI 1.2.1, KPI 1.2.2) KPI 1.3, KPI 1.4) - KPI 2 - KPI 3 (KPI 3.1, KPI 3.2)
	มิติที่ 2	3	3	ทบทวน 3 ตัวชี้วัด - KPI 4 - KPI 5 - KPI 6
	มิติที่ 3	5	5	ทบทวน 5 ตัวชี้วัด - KPI 7 - KPI 8 - KPI 9 - KPI 10 - KPI 11
	มิติที่ 4	2	2	ทบทวน 2 ตัวชี้วัด - KPI 12 - KPI 13
	มิติที่ 5	7	6	ทบทวน 6 ตัวชี้วัด - KPI 14 - KPI 15 - KPI 17 (KPI 17.1, KPI 17.2 , KPI 17.3) - KPI 18 (KPI 18.1, KPI 18.2, KPI 18.3, KPI 18.4) - KPI 19 - KPI 20 - ตัดตัวชี้วัดที่ 16
	รวม	20	19	
(เอกสาร 3)				

รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

มติที่ประชุม เห็นชอบ (ร่าง) โปรแกรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ (ร่าง) กรอบการประเมินตัวชี้วัด และเกณฑ์การประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี (SUT Scorecard) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามที่เสนอ

๒๑

วาระที่ 4.2 รายงานผลการตรวจสอบภายในด้านดิจิทัล มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี รอบครึ่งปีแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณารายงานผลการตรวจสอบภายในด้านดิจิทัล มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี รอบครึ่งปีแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการสอบทานรายงานการติดตามประเมินผลโครงการเทคโนโลยีดิจิทัลของคณะอนุกรรมการเทคโนโลยีดิจิทัล ด้านการติดตามประเมินผล โดยในรอบครึ่งปีแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 คณะอนุกรรมการเทคโนโลยีดิจิทัล ด้านการติดตามประเมินผล กำหนดเกณฑ์การประเมินผล คือ ร้อยละความสำเร็จคำนวณจากผลการดำเนินงานเทียบแผนงานที่กำหนด ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2562 โดยใช้ข้อมูลจากระบบ Project-Based Management (PBM) ของส่วนแผนงาน และมีการประเมินผล 2 ด้าน คือ (1) ด้านกระบวนการ และ (2) ด้านผลผลิต (ตัวชี้วัด) ปรากฏผลการประเมิน ดังนี้

ที่	ชื่อโครงการ	วงเงินงบประมาณ (บาท)	กระบวนการ (ร้อยละ)	ผลผลิต (ร้อยละ)
1	โครงการจัดหาซอฟต์แวร์เพื่อการศึกษา	3,000,000	100	100
2	โครงการพัฒนา Application สำหรับระบบ Citizen watch	50,000	100	100
3	โครงการพัฒนาระบบวารสารอิเล็กทรอนิกส์	450,000	2.4	50
4	โครงการพัฒนาระบบฐานข้อมูลการบริการและสวัสดิการนักศึกษา	524,300	60.22	50
5	โครงการพัฒนาระบบทุน และระบบบริหารจัดการทุนการศึกษา	70,000	100	100
6	โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศคลังข้อมูลอาจารย์และระบบวิจัยประจำสำนักวิชา	80,000	83.1	50
7	โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการหอพักสู่ความเป็นอัจฉริยะ	113,900	100	133.33
8	โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการบริหารและการบริการข้อมูลสารสนเทศศูนย์สหกิจศึกษาและพัฒนาอาชีพ	30,000	21.9	50
9	โครงการพัฒนาระบบ SUT Application	1,190,000	53.85	50
10	โครงการ Smart Student Services 4.0	200,000	100	100
11	โครงการพัฒนาเว็บไซต์มหาวิทยาลัย	250,000	76.50	33.33
12	โครงการโครงสร้างพื้นฐานระบบเครือข่าย	2,600,000	100	100
13	โครงการพัฒนาระบบอินเทอร์เน็ตดาต้าเซ็นเตอร์ และศูนย์สำรองข้อมูล	600,000	100	100
14	โครงการ Smart HR	1,398,500	100	100
15	โครงการพัฒนาระบบต้นทุนต่อหน่วย	16,800	71.90	50
16	โครงการบูรณาการระบบ Project-Based Manage	317,500	100	100
17	โครงการพัฒนาระบบตรวจสอบออนไลน์	114,000	9.79	-

จากตารางผลการประเมินข้างต้น มีข้อสังเกต ดังนี้

1. กลุ่มโครงการที่ผลการดำเนินโครงการมีลักษณะผิดปกติ เช่น กระบวนการได้ผลงานน้อยแต่ตัวชี้วัดได้ผลงานมาก หรือกระบวนการได้ผลงานมากแต่ตัวชี้วัดได้ผลงานน้อย

2. กลุ่มโครงการที่มีผลการดำเนินการโครงการล่าช้า และควรเร่งรัดดำเนินการกล่าวคือโครงการที่ผลการดำเนินงานน้อยกว่าแผนที่กำหนด และเมื่อพิจารณาเป็นรายโครงการแล้วพบว่าสาเหตุส่วนใหญ่ที่โครงการมีผลการดำเนินงานน้อยกว่าแผน คือ การหาข้อสรุปความต้องการพัฒนาระบบ และกระบวนการทำ TOR โดยมีบางโครงการได้ขอคืนเงินงบประมาณ เนื่องจากยกเลิกกิจกรรมในโครงการ

๒๒

ทั้งนี้ คณะอนุกรรมการเทคโนโลยีดิจิทัล ด้านการติดตามประเมินผล ได้ดำเนินการแจ้งผลการประเมินโครงการให้ประธาน Platform ยุทธศาสตร์ต่าง ๆ ที่กำกับดูแลแต่ละโครงการรับทราบข้อมูลเพื่อใช้ในการกำกับติดตามโครงการอย่างใกล้ชิด และเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณางบประมาณในปีถัดไปและคณะกรรมการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณและเร่งรัดการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ ในเดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2562 ได้เชิญหัวหน้าโครงการที่มีความล่าช้าเข้าร่วมประชุมเพื่อชี้แจงสาเหตุที่เกิดความล่าช้า

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

- 1) ตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วย การติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลงาน และการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2551 หมวด 7 หน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ข้อ 21 (6) กำหนดว่า “ด้านการปฏิบัติงานทางคอมพิวเตอร์และระบบสารสนเทศ สอบทานระบบงานและตรวจสอบ เพื่อทราบ ว่ามหาวิทยาลัยจัดให้มีระบบงานคอมพิวเตอร์ และระบบสารสนเทศที่เหมาะสม มีระบบคุ้มครองความปลอดภัยของข้อมูล และการปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบงานที่กำหนดอย่างได้ผลมีประสิทธิภาพและเป็นไปโดยประหยัดหรือไม่ เพียงใด” ซึ่งหน้าที่ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในควรดำเนินการดังนี้
 - 1.1) ตรวจสอบการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ ว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์
 - 1.2) ตรวจสอบการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ. 2562
 - 1.3) ตรวจสอบการรักษาความปลอดภัยระบบสารสนเทศ และอุปกรณ์ต่าง ๆ
 - 1.4) ตรวจสอบความพร้อมใช้งานของระบบสารสนเทศ อาทิ ตอบสนองได้อย่างรวดเร็วหรือไม่

ทั้งนี้ การติดตามประเมินผลโครงการเทคโนโลยีดิจิทัลที่บรรจุในแผนปฏิบัติการประจำปีของมหาวิทยาลัยมีการดำเนินงานโดยส่วนแผนงานอยู่แล้วซึ่งไม่ควรดำเนินการซ้ำซ้อนกัน

- 2) หน่วยตรวจสอบภายในควรประเมินความสามารถของหน่วยตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วย การติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลงาน และการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2551 ข้อ 21 (6) โดยอาจดำเนินการจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอก และ/หรือดำเนินการในรูปแบบคณะทำงาน โดยเชิญอาจารย์ผู้เชี่ยวชาญด้านระบบงานคอมพิวเตอร์และระบบสารสนเทศเป็นประธานและหน่วยตรวจสอบภายในทำหน้าที่เลขานุการ

- มติที่ประชุม**
- 1) รับทราบรายงานผลการตรวจสอบภายในด้านดิจิทัล มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี รอบครึ่งปีแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
 - 2) มอบหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะต่อไป

วาระที่ 4.3 รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (สรุปสมมนาการ และส่วนการเงินและบัญชี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณารายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ของหน่วยงานสรุปสมมนาการ และส่วนการเงินและบัญชี ซึ่งตามแผนปฏิบัติการหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้กำหนดกิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของการบันทึกบัญชีระบบควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว จำนวน 2 หน่วยงาน ได้แก่ สรุปสมมนาการ และส่วนกลาง (ส่วนการเงินและบัญชี) โดยสรุปประเด็นข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ และคำชี้แจงของหน่วยรับตรวจ แยกตามหน่วยงาน มีดังนี้



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงและแนวทางแก้ไข ของหน่วยงาน
ส่วนการเงินและบัญชี		
การจัดทำทะเบียนคุมบัญชีต่าง ๆ ด้วยระบบ Manual การจัดทำทะเบียนคุมบัญชีต่าง ๆ เจ้าหน้าที่ดำเนินการเองโดยดึงข้อมูลจากระบบบริหารการคลังมาประมวลผลด้วยโปรแกรม Excel ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้แจ้งความต้องการให้ผู้พัฒนาระบบบริหารการคลังจัดทำรายงานทะเบียนคุมบัญชีต่าง ๆ โดยอัตโนมัติแล้ว แต่การพัฒนาดำเนินการค่อนข้างล่าช้าเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการพัฒนาระบบฯ มีเพียงคนเดียวและมีภาระงานอื่นที่เร่งด่วนกว่า	ส่วนการเงินและบัญชีควรประสานสถานส่งเสริมและพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ (MIS) ให้ดำเนินการพัฒนาระบบบริหารการคลังให้สามารถแสดงรายงานรายละเอียดประกอบงบการเงินได้อย่างถูกต้องครบถ้วนมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และลดภาระการจัดทำรายงานของเจ้าหน้าที่	ส่วนการเงินและบัญชีได้แจ้งให้สถานส่งเสริมและพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ (MIS) ทราบถึงความต้องการดังกล่าวแล้ว และได้ติดตามเป็นระยะ เนื่องจากผู้รับผิดชอบการพัฒนาระบบมีเพียงคนเดียวภาระงานมากจึงดำเนินการไม่ทันตามความต้องการ ส่วนการเงินและบัญชีจึงต้องดำเนินการจัดทำเองโดยใช้โปรแกรม Excel ให้ทันต่อการตรวจสอบของ สตง. และเห็นควรให้ MIS จัดหาเจ้าหน้าที่ให้เพียงพอต่อความต้องการ
สุรสัมมนาการ		
1. การปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ด้านการเงินบัญชีค่อนข้างบ่อย การเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ด้านการเงินบัญชีทั้งจากนโยบายและคำตอบแทนค่อนข้างต่ำ รวมทั้งการส่งมอบงานต่อที่ยังไม่เรียบร้อย ส่งผลให้การจัดทำงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ขาดรายละเอียดประกอบงบการเงินที่สำคัญ เช่น รายละเอียดลูกหนี้การค้า รายละเอียดภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งเป็นประเด็นที่ สตง. ตั้งข้อสังเกตไว้ในการตรวจสอบงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ทำให้งบการเงินอาจขาดความน่าเชื่อถือต่อ สตง. ในการพิจารณารับรองงบการเงินของมหาวิทยาลัย	ปัญหาการปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ด้านการเงินบัญชีค่อนข้างบ่อย ควรได้รับการพิจารณาแก้ไขปัญหามาจากผู้บริหารสุรสัมมนาการ รวมถึงการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน (Standard Operation Procedure : SOP) ตามนโยบายของมหาวิทยาลัย	สุรสัมมนาการรับทราบ และอยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
2. การบันทึกข้อมูลห้องพักรายเดือนและข้อมูลทางบัญชีไม่เป็นไปตามโปรแกรมของระบบโรงแรม (Hotel Information System : HIS) จากการตรวจสอบใบสำคัญรับพบว่า การบันทึกข้อมูลห้องพักรายเดือนและข้อมูลทางบัญชีของรายได้ค่าห้องพักรายเดือน ไม่เป็นไปตามโปรแกรมของระบบโรงแรม โดยใช้ระบบ Manual ควบคุมเอง ส่งผลให้อาจเกิดความผิดพลาดในการบันทึกบัญชีได้ง่าย	สุรสัมมนาการควรบันทึกข้อมูลห้องพักรายเดือนตามโปรแกรมของระบบโรงแรม และเชื่อมโยงถึงการบันทึกบัญชีอัตโนมัติ เพื่อช่วยลดความผิดพลาดในการบันทึกบัญชี และช่วยลดเวลาในการจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงิน	สุรสัมมนาการได้ดำเนินการบันทึกผ่านระบบโปรแกรมของระบบโรงแรมแล้ว

122

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงและแนวทางแก้ไขของหน่วยงาน
3. รายละเอียดประกอบงบการเงินบางรายการคงค้างนาน และไม่อยู่ในดุลบัญชีที่ควรจะเป็น จากการตรวจสอบรายละเอียดประกอบงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561 พบว่า 3.1 รายละเอียดเจ้าหนี้การค้าบางรายการมียอดดุลด้านเดบิตและคงค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 3.2 รายละเอียดเงินมัดจำจ่าย เช่น ค่ามัดจำขวด/ลัง เคเบิลทีวี คงค้างนานตั้งแต่ปี พ.ศ. 2542-2549 3.3 รายละเอียด ทะเบียนสินทรัพย์ถาวรและค่าเสื่อมราคาบางรายการไม่ตรงกับยอดทางบัญชี และบางรายการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง การจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน อาจส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในการรับรองงบการเงินของ สตง.	สุรสัมมนาการควรตรวจสอบรายการที่คงค้างนาน และมียอดดุลทางบัญชีผิดปกติ เพื่อหาสาเหตุดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง ส่วนกรณีรายการคงค้างนาน เช่น เงินมัดจำจ่ายบางรายการ หากไม่มีความจำเป็นต้องใช้งาน ควรดำเนินการขอคืนเงินมัดจำต่อไป	สุรสัมมนาการได้ดำเนินการ ดังนี้ 3.1 ปรับปรุงบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เรียบร้อยแล้วบางส่วนที่เหลืออยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน เพื่อปรับปรุงบัญชีต่อไป 3.2 ได้รับอนุมัติปรับปรุงบัญชี เรียบร้อยแล้ว 3.3 อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ เพื่อปรับปรุงบัญชีต่อไป
4. เอกสารประกอบใบสำคัญจ่ายไม่ครบถ้วนถูกต้อง จากการตรวจสอบใบสำคัญจ่ายและเอกสารประกอบเดือนตุลาคม – ธันวาคม พ.ศ. 2561 พบว่าเอกสารประกอบไม่ครบถ้วนถูกต้อง ดังนี้ 4.1 เอกสารประกอบการจ่ายไม่ถูกต้อง ได้แก่ ใบสำคัญจ่ายเลขที่ 8-6203-045 ลงวันที่ 28 ธันวาคม พ.ศ. 2561 จ่ายค่าทำงานล่วงเวลาขาดไป จำนวน 80 บาท 4.2 เอกสารประกอบการจ่ายไม่ครบถ้วน ดังนี้ - ใบ สำ คัญ จ่าย เลข ที่ 8-6202-065 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน พ.ศ. 2561 ค่าเตรียมความพร้อมก่อนให้บริการห้องประชุมสัมมนาขาดเอกสาร การจ่ายค่าป้ายประชุมจำนวน 5,350 บาท และค่าใช้จ่ายอื่นจำนวน 1,030 บาท - ใบ สำ คัญ จ่าย เลข ที่ 8-6203-010 ลงวันที่ 7 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ขาดใบสั่งจ้างเหมาตกแต่งสถานที่งานรับปริญญา จำนวน 30,000 บาท - การไม่ติดอากรแสตมป์ในใบสั่งจ้าง ดังนี้ (1) ใบสำคัญจ่ายเลขที่ 8-6202-047 ลงวันที่ 12 พฤศจิกายน	สุรสัมมนาการควรกำกับผู้รับผิดชอบที่เกี่ยวข้องให้ใช้ความระมัดระวังในการจัดทำเอกสารและตรวจสอบเอกสารก่อนการจ่ายเงิน	สุรสัมมนาการได้ดำเนินการ ดังนี้ 4.1 ได้เบิกจ่ายค่าล่วงเวลาให้ครบถ้วนแล้ว 4.2 ค่าป้ายประชุมได้เรียกเงินคืน เรียบร้อยแล้ว และจัดทำใบสั่งจ้างเหมาตกแต่งสถานที่เพิ่มแล้ว ส่วนการติดอากรแสตมป์ได้ดำเนินการติดอากรครบทุกรายการแล้ว

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงและแนวทางแก้ไข ของหน่วยงาน
พ.ศ. 2561 ค่าจ้างตัดสต็อกเกอร์ และค่าจ้าง ทำป้ายไวนิล รวมเป็นเงิน 3,250 บาท (2) ใบสำคัญจ่ายเลขที่ 8-6202-056 ลง วันที่ 22 พฤษภาคม พ.ศ. 2561 ค่าจ้าง ตัดแต่งต้นไม้ จำนวนเงิน 2,500 บาท ข้อสังเกตข้างต้น ผู้ตรวจสอบได้ แจ้งให้ผู้รับผิดชอบทราบและ ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้วเป็น ส่วนใหญ่		
5. เอกสารประกอบใบสำคัญรับ ไม่ครบถ้วนถูกต้อง และไม่มีการ สอบทานจากผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ จากการตรวจสอบใบสำคัญรับและ เอกสารประกอบเดือนตุลาคม พ.ศ. 2561 พบว่า เอกสารประกอบไม่ครบถ้วน ถูกต้อง อีกทั้งไม่มีการสอบทานจากผู้มี หน้าที่รับผิดชอบ หน่วยตรวจสอบจึงไม่ สามารถทำการตรวจสอบได้	สุรสัมมนาควรควรกำกับผู้รับผิดชอบ ที่เกี่ยวข้องให้ใช้ความระมัดระวัง ในการจัดทำและสอบทานเอกสาร ใบสำคัญรับ	สุรสัมมนาควรอยู่ระหว่างดำเนินการ

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. 2562 ส่วนกลาง (ส่วนการเงินและบัญชี) และสุรสัมมนาฯ ตามบันทึกข้อความที่
อว 7403(1)/36 ลงวันที่ 2 สิงหาคม พ.ศ. 2562 โดยอธิการบดีได้สั่งการดังนี้

1. ให้ส่วนการเงินและบัญชี ประสานสถานส่งเสริมและพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการ
จัดการ (MIS) ให้ดำเนินการพัฒนาระบบบริหารการคลังให้สามารถแสดงรายงานรายละเอียดประกอบงบ
การเงินโดยอัตโนมัติได้อย่างถูกต้องครบถ้วน เพื่อช่วยลดภาระของเจ้าหน้าที่

2. ให้สถานส่งเสริมและพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ (MIS) วิเคราะห์
อัตรากำลังให้สามารถรองรับความต้องการพัฒนาระบบสารสนเทศได้อย่างเพียงพอ

3. ให้สุรสัมมนาฯ ดำเนินการดังนี้

3.1 จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน (Standard Operation Procedure : SOP) เกี่ยวกับ
งานด้านการเงินและบัญชี รวมทั้งแก้ปัญหาเจ้าหน้าที่ด้านการเงินบัญชีปรับเปลี่ยนบ่อย

3.2 บันทึกข้อมูลห้องพักรายเดือนตามโปรแกรมของระบบโรงแรมและเชื่อมไปถึงการ
บันทึกบัญชีอัตโนมัติ เพื่อช่วยลดความผิดพลาดในการบันทึกบัญชีและช่วยลดเวลาในการจัดทำรายละเอียด
ประกอบงบการเงิน

3.3 ตรวจสอบรายการที่คงค้างนานและมียอดดุลทางบัญชีผิดปกติ เพื่อหาสาเหตุ
ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง

3.4 กำกับผู้รับผิดชอบที่เกี่ยวข้องให้ใช้ความระมัดระวังในการจัดทำเอกสารและ
ตรวจสอบเอกสารก่อนการจ่ายเงิน

3.5 กำกับผู้รับผิดชอบที่เกี่ยวข้องให้ใช้ความระมัดระวังในการจัดทำและสอบทาน
เอกสารใบสำคัญรับ

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

- 1) จากประเด็นข้อตรวจพบของหน่วยตรวจสอบภายใน และข้อสังเกตของสำนักงานการ
ตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) สะท้อนให้เห็นถึงระบบการบริหารจัดการของสุรสัมมนาฯ ที่มี
ปัญหา ดังนั้น การบริหารจัดการของสุรสัมมนาฯ ควรมีผู้บริหารแบบเต็ม
เวลา (Full Time) เพื่อให้การบริหารจัดการเป็นระบบและคุ้มค่ากับมูลค่าของ
สินทรัพย์ที่ลงทุน

๒๕

- 2) มหาวิทยาลัยควรทบทวนหรือจัดทำแผนธุรกิจ (Business Plan) ของหน่วยวิสาหกิจ
ทุกแห่ง
- มติที่ประชุม** 1) รับทราบรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. 2562 ของสุรสัมมนาการ และส่วนการเงินและบัญชี
- 2) ให้มหาวิทยาลัยพิจารณาดำเนินการตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะต่อไป

วาระที่ 4.4 รายงานผลการตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณารายงานผลการตรวจสอบ
ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งตามแผนปฏิบัติการหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้กำหนดกิจกรรมการตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง โดยมีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อให้
ความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง
(2) เพื่อให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการแก้ไข ปรับปรุง ให้การจัดซื้อจัดจ้างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
หน่วยตรวจสอบภายในได้รายงานผลการตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้างให้กับอธิการบดีรับทราบและพิจารณา
สั่งการเรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ คำชี้แจงและแนวทางแก้ไขของหน่วยรับตรวจ และ
การสั่งการของอธิการบดี มีดังนี้

ที่	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงและแนวทางแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ																								
1	ราคากลางและค่า Factor F บางรายการ คำนวณผิดพลาด และไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ การคำนวณราคากลาง จากการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและ ราคากลางโดยวิธีคำนวณใหม่ด้วยโปรแกรม Excel พบว่า ราคากลางและค่า Factor F ไม่ตรง ตามที่ควรจะเป็น ดังนี้ <table border="1"> <thead> <tr> <th>รายการ</th><th>ราคากลาง ค่าไป (บาท)</th><th>Factor F คำนวณใหม่</th><th>Factor F เดิม</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>อาคารดิจิทัล</td><td>795,269</td><td>1.1856</td><td>1.1854</td></tr> <tr> <td>โรงไฟฟ้าย่อย</td><td>27,670</td><td>1.2050</td><td>1.2050</td></tr> <tr> <td>หอพักสุรวิวัฒน์</td><td>69,064</td><td>1.2061</td><td>1.2050</td></tr> <tr> <td>ห้อง Lab สื่อฯ</td><td>648</td><td>1.3054</td><td>1.3047</td></tr> <tr> <td>รวม</td><td>892,651</td><td>4.9021</td><td>4.9012</td></tr> </tbody> </table> การที่ราคากลางบางรายการคำนวณ ผิดพลาดไม่เป็นไปตามควร ส่วนใหญ่พบว่า เนื่องจากการใช้สูตรคำนวณผิดพลาด หรือใส่ ตัวเลขไม่ใส่สูตร และแม้ราคากลางจะต่ำกว่าที่ ควรเป็น เพื่อประหยัดงบประมาณหรือให้อยู่ ภายในวงเงินงบประมาณนั้น อาจเกิดความ ไม่เป็นธรรมต่อผู้ประกอบการ และไม่ปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางตามมติครม. เมื่อวันที่ 13 มีนาคม พ.ศ. 2555	รายการ	ราคากลาง ค่าไป (บาท)	Factor F คำนวณใหม่	Factor F เดิม	อาคารดิจิทัล	795,269	1.1856	1.1854	โรงไฟฟ้าย่อย	27,670	1.2050	1.2050	หอพักสุรวิวัฒน์	69,064	1.2061	1.2050	ห้อง Lab สื่อฯ	648	1.3054	1.3047	รวม	892,651	4.9021	4.9012	การจัดทำ “บัญชีแสดงปริมาณ และราคากลาง” (Bill of Quantities : BOQ) จะทำด้วย โปรแกรม Excel และสาเหตุที่ คำนวณราคากลางผิดพลาดส่วน ใหญ่เกิดจากการใช้สูตรคำนวณ ผิดพลาด หรือใส่ตัวเลขไม่ใส่สูตร คำนวณ จึงควรกำหนด cell ที่จะ บันทึกรายการไว้เท่านั้นที่สามารถ แก้ไขได้ เช่น cell ปริมาณ และ ราคาต่อหน่วย ส่วนช่องผลการ คำนวณปริมาณXราคาต่อหน่วย ควรล็อคไว้ให้ไม่สามารถแก้ไขสูตร คำนวณได้ เพื่อป้องกันความ ผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น ส่วนการแก้ไขปัญหาระยะยาว ควรจัดทำคู่มือการกำหนดราคา กลาง (Standard Operating Procedure : SOP) และหรือนำ หลักการ 8D มาใช้ในการ แก้ปัญหา กรณี Factor คณะกรรมการ กำหนดราคากลางที่ได้รับแต่งตั้ง ควร สอบทานการใช้สูตรตามตาราง Factor F และคำนวณให้ถูกต้อง ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การคำนวณ ราคากลางตามมติ ครม. เมื่อวันที่ 13 มีนาคม พ.ศ. 2555 อย่างเคร่งครัด	เนื่องจากการคำนวณ ราคากลางงานก่อสร้าง อาคารขนาดใหญ่มีขั้นตอน การทำงานและรายละเอียด เป็นจำนวนมาก และต้อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์การ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐนั้น ในการคำนวณราคากลาง จะ มีผู้ปฏิบัติงานหลายฝ่ายทำงาน ร่วมกัน และนำปริมาณงาน ราคาวัสดุมาคำนวณรวมกัน โดยจะปรับแก้ไขเพิ่มลด บ่อยครั้ง เพื่อให้ได้วัสดุ อุปกรณ์ตรงกับความต้องการ และอยู่ในวงเงินงบประมาณ ซึ่งกระบวนการปฏิบัติงานจะ มีความเร่งด่วนเพื่อให้สามารถ เสนอจัดจ้างได้ตามกำหนด ทำให้เกิดความผิดพลาดได้ แนวทางแก้ไข - การจัดทำคู่มือการ คำนวณราคากลาง (SOP) - การใช้หลักการ 8D โดย การเสนอตั้งคณะทำงาน ประกอบด้วยหลายฝ่ายที่ เกี่ยวข้องในการคำนวณ ราคากลาง - การใช้เทคโนโลยี คอมพิวเตอร์ช่วยในการ
รายการ	ราคากลาง ค่าไป (บาท)	Factor F คำนวณใหม่	Factor F เดิม																								
อาคารดิจิทัล	795,269	1.1856	1.1854																								
โรงไฟฟ้าย่อย	27,670	1.2050	1.2050																								
หอพักสุรวิวัฒน์	69,064	1.2061	1.2050																								
ห้อง Lab สื่อฯ	648	1.3054	1.3047																								
รวม	892,651	4.9021	4.9012																								

ที่	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงและแนวทางแก้ไข ของหน่วยรับผิดชอบ
			ถอดแบบและคำนวณ ราคากลาง เช่น Software Achicad Thai BIM เป็นต้น
2	ระบบบริหารการคลังเกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดจ้าง บางรายงานข้อมูลยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ จากการตรวจสอบรายงานจากระบบ บริหารการคลังเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า รายงานทะเบียนสัญญาแสดงรายการไม่ครบถ้วน ซึ่งได้แจ้งผู้เขียนโปรแกรม (Programmer) ให้ ตรวจสอบพบว่าเนื่องจากไม่ได้ดึงข้อมูลจากการ บันทึกระบบจัดซื้อจัดจ้างของกรมบัญชีกลางมา รวมด้วย ทำให้รายงานแสดงรายการไม่ครบถ้วน เมื่อทราบสาเหตุแล้วรับว่าจะนำไปแก้ไขให้ ครบถ้วนต่อไป	ส่วนพัสดุในฐานะผู้ใช้งานระบบ บริหารการคลัง ควรประสาน ผู้เขียนโปรแกรมให้ปรับแก้ข้อมูล ให้ถูกต้องต่อไป	เนื่องจากส่วนพัสดุต้องทำ การจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบ EGP ซึ่งมีรูปแบบเลขที่ สัญญาที่แตกต่างจากระบบ บริหารการคลัง จึงมีความ จำเป็นต้องปรับเปลี่ยนระบบ บริหารการคลังให้สามารถ บันทึกข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างที่ ผ่านระบบ EGP ได้ ทำให้ เกิดผลกระทบกับรายงาน ของระบบบริหารการคลัง โดยส่วนพัสดุได้ประสานงาน กับผู้เขียนโปรแกรมเพื่อทำ การตรวจสอบและแก้ไขแล้ว (อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไข)

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำบันทึกที่ อว 7403(1)/35 ลงวันที่ 30 กรกฎาคม พ.ศ. 2562 เสนอรายงานผลการตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้างต่ออธิการบดี เพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการ ซึ่งอธิการบดีรับทราบและให้หน่วยตรวจสอบภายในแจ้งหน่วยงานเพื่อปฏิบัติ รายละเอียดปรากฏตามเอกสาร ประกอบวาระการประชุม

มติที่ประชุม รับทราบรายงานผลการตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

วาระที่ 4.5 รายงานผลการตรวจสอบภายในด้านบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณารายงานผลการตรวจสอบภายในด้านบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งการตรวจสอบภายในด้านบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยตรวจสอบภายในได้ติดตามตรวจสอบและวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของฟาร์มมหาวิทยาลัย เรื่อง “การควบคุมต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตของฟาร์มมหาวิทยาลัย” และได้รับความเห็นชอบหลักการจากอธิการบดีตามบันทึกข้อความของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ อว 7403(1)/17 ลงวันที่ 11 มิถุนายน พ.ศ. 2562 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การบริหารจัดการควบคุมต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตแต่ละโครงการของฟาร์มมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพได้รับการกำหนดสัดส่วนต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตเทียบกับรายได้ที่เกิดขึ้นของแต่ละโครงการ และสามารถให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงกระบวนการบริหารจัดการควบคุมต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

จากการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของฟาร์มมหาวิทยาลัย ณ ไตรมาสที่ 2 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2560, 2561 และ 2562 พบว่าต้นทุนการผลิตมีสัดส่วนค่อนข้างสูงเมื่อเทียบกับค่าใช้จ่ายรวม สัดส่วนของรายได้ต่อค่าใช้จ่ายมีแนวโน้มลดลง และแต่ละงานมีสัดส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตเทียบกับรายได้แตกต่างกัน อาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานภาพรวมได้ หากไม่ได้รับการบริหารจัดการกำหนดเกณฑ์ควบคุมต้นทุนการผลิตที่เหมาะสม โดยฟาร์มมหาวิทยาลัยได้กำหนดสัดส่วนค่ามาตรฐาน เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการบริหารจัดการควบคุมค่าใช้จ่ายในการผลิตภาพรวม คือ รายได้ : ค่าใช้จ่าย : กำไรสุทธิ เท่ากับ 100 : 90 : 10

12 2

ความเห็นของหน่วยตรวจสอบภายใน

1) ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อจำนวนต้นทุนการผลิต พร้อมข้อเสนอแนะ

- งานอาหารสัตว์ ควรพิจารณารายการค่าวัตถุดิบ ทบทวนกระบวนการจัดซื้อ การจัดหาคู่เทียบราคาตามกลไกทางการตลาด และการนำระบบควบคุมภายในจัดวางระบบควบคุมคลัง วัตถุดิบ และค่าใช้จ่ายสัหุัยการผลิต โดยการจัดวางมาตรการควบคุมลดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นลง เช่น ค่าวัสดุบรรจุภัณฑ์

- งานแปรรูปนม ควรพิจารณารายการค่าใช้จ่ายสัหุัยการผลิต ว่ามีรายการใดที่สามารถควบคุมลดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นลงได้ เช่น ค่าวัสดุบรรจุภัณฑ์ และค่าวัตถุดิบ ทบทวนกระบวนการจัดซื้อ การจัดหาคู่เทียบราคาตามกลไกทางการตลาด และการนำระบบควบคุมภายในจัดวางระบบควบคุมคลัง วัตถุดิบให้เหมาะสม

- งานน้ำดื่ม ควรพิจารณารายการค่าใช้จ่ายสัหุัยการผลิต โดยเฉพาะรายการค่าวัสดุบรรจุภัณฑ์ ประเภทน้ำดื่ม 600 ซีซี และน้ำถ้วย 200 ซีซี จัดหามาตรการกำกับลดค่าใช้จ่ายส่วนนี้ลงจะทำให้ต้นทุนการผลิตมีสัดส่วนลดลงได้อย่างมีประสิทธิภาพขึ้น

- งานร้านค้า ควรพิจารณารายการค่าใช้จ่ายสัหุัยการผลิต ทบทวนกระบวนการจัดซื้อ การจัดหาคู่เทียบราคาตามกลไกทางการตลาดเพื่อให้ได้ราคาต่ำ การจัดจำหน่ายสินค้าให้มีความหลากหลายชนิดให้ตรงกับความต้องการลูกค้า การนำระบบควบคุมภายในจัดวางระบบควบคุมการจัดเก็บเงินรายได้และคลังสินค้าให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

- งานภูมิทัศน์ ควรพิจารณารายการค่าใช้จ่ายสัหุัยการผลิต ทบทวนลดค่าใช้จ่ายบางรายการที่ไม่จำเป็นลง เช่น สำรวค่าใช้จ่ยดำเนินงานต่าง ๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานภารกิจหลัก หรือค่าวัสดุทางการเกษตร โดยการนำระบบควบคุมภายในจัดวางระบบควบคุมค่าใช้จ่าย เพื่อให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

2) การปรับแผนกลยุทธ์ดำเนินงานภายในฟาร์มมหาวิทยาลัย

ควรทบทวนผลการดำเนินงานเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง นอกเหนือจากการมีระบบควบคุมคุณภาพให้ได้มาตรฐานการผลิตที่มีคุณภาพแล้ว การนำสัดส่วนค่ามาตรฐานค่าใช้จ่ายต้นทุนผลิต กำหนดไว้เป็นค่ามาตรฐานของแต่ละงาน โดยกำกับการดำเนินการให้เกิดประสิทธิผลยิ่งขึ้น จะช่วยให้ผลการดำเนินงานในภาพรวมของฟาร์มมหาวิทยาลัยมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สอดคล้องเป็นไปตามแผนที่วางไว้

โดยเฉพาะงานแปรรูปนม จากผลการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานช่วงเวลาเดียวกันของ 3 ปีงบประมาณ กล่าวคือ มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายเฉลี่ยร้อยละ 16 แต่ฟาร์มมหาวิทยาลัยคาดการณ์ว่าจะสามารถดำเนินการให้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายร้อยละ 3 ซึ่งฟาร์มมหาวิทยาลัยต้องเพิ่มความระมัดระวังการควบคุมค่าใช้จ่ายต้นทุนการผลิต และควรมีแผนการตลาดในเชิงรุกให้มากขึ้น

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

- 1) การกำหนดสัดส่วนค่ามาตรฐานต้นทุนการผลิตของฟาร์มมหาวิทยาลัย ไม่ควรกำหนดขึ้นเอง ควรเทียบเคียงกับหน่วยงานที่มีลักษณะเดียวกันกับฟาร์มมหาวิทยาลัยของมหาวิทยาลัยอื่น ๆ
- 2) ควรจัดประชุมเครือข่ายการจัดการด้านฟาร์ม โดยเชิญทั้งผู้บริหารและปฏิบัติที่เกี่ยวข้องของมหาวิทยาลัยต่าง ๆ เพื่อแลกเปลี่ยนมุมมองการบริหารจัดการและองค์ความรู้ต่าง ๆ
- 3) มหาวิทยาลัยควรมีรูปแบบและวิธีการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยวิสาหกิจในมหาวิทยาลัย

- มติที่ประชุม
- 1) รับทราบรายงานผลการตรวจสอบภายในด้านบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เรื่อง “การควบคุมต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตของฟาร์มมหาวิทยาลัย”
 - 2) มอบหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะต่อไป

๒๕

วาระที่ 4.6 การประเมินผลการปฏิบัติงานและพิจารณาความดีความชอบของรองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยคณะกรรมการติดตามฯ (วาระลับ)

ประธานฯ แจ้งที่ประชุมว่าตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วยการติดตามตรวจสอบ ประเมินผลงาน และการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2551 หมวด 3 อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ ข้อ 12 (7) ได้กำหนดให้คณะกรรมการมีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้ “ประเมินผลการปฏิบัติงานและพิจารณาความดีความชอบประจำปีของรองอธิการบดีที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านกิจการสภามหาวิทยาลัย หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และหัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย ร่วมกับอธิการบดี ตามวิธีการที่คณะกรรมการกำหนดให้สอดคล้องกับระบบงานและวิธีการของมหาวิทยาลัย โดยคำนึงถึงข้อมูลและข้อคิดเห็นที่ได้รับจากนายกสภามหาวิทยาลัย”

ทั้งนี้ คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลงาน ในการประชุมครั้งที่ 2/2556 เมื่อวันที่ 28 มีนาคม พ.ศ. 2556 ได้มีมติให้ความเห็นชอบแบบประเมินและสัดส่วนน้ำหนักการประเมินเพื่อพิจารณาความดีความชอบของรองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ดังรายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบการประชุม และในการประชุมครั้งที่ 8/2559 เมื่อวันที่ 8 ตุลาคม พ.ศ. 2559 คณะกรรมการติดตามฯ ได้มีข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะดังนี้

- “1) การส่งแบบประเมินของส่วนการเจ้าหน้าที่ เห็นควรส่งให้คณะกรรมการติดตามฯ แต่เนิ่น โดยระบุให้กรรมการแต่ละท่านส่งผลการประเมินให้ประธานฯ เพื่อรวบรวมและประมวลสรุปเป็นความเห็นร่วมของคณะกรรมการติดตามฯ ก่อนที่ประธานฯ จะใช้ผลการประเมินร่วมดังกล่าวในการพิจารณาร่วมกับอธิการบดีต่อไป
- 2) เมื่อการพิจารณาความดีความชอบบุคลากรของมหาวิทยาลัยประจำปีเสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรให้อธิการบดีนำข้อมูลผลการพิจารณาในส่วนที่เกี่ยวข้องกับบุคคลทั้งสามเรียนให้คณะกรรมการติดตามฯ ทราบ”

ในการพิจารณาความดีความชอบเพื่อขึ้นเงินเดือนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มหาวิทยาลัยโดยฝ่ายทรัพยากรบุคคลได้ส่งแบบประเมินให้คณะกรรมการติดตามฯ ประเมินบุคคลทั้งสามข้างต้น และเสนอความเห็นร่วมกันก่อนเสนอผลร่วมนับกับอธิการบดีเพื่อการพิจารณาขึ้นเงินเดือนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต่อไป

มติที่ประชุม คณะกรรมการติดตามฯ ได้ประเมินผลการปฏิบัติงานของรองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในภาพรวมเพื่อพิจารณาร่วมกับอธิการบดีในการประชุมครั้งต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ

วาระที่ 5.1 กำหนดการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ครั้งที่ 6/2562

เลขานุการฯ เสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณากำหนดวันประชุมคณะกรรมการติดตามตรวจสอบ และประเมินผลงาน ครั้งที่ 6/2562 ในวันเสาร์ที่ 14 กันยายน พ.ศ. 2562 เวลา 09.30 น. ซึ่งมีวาระการประชุมร่วมกับคณะผู้บริหารมหาวิทยาลัย ณ ห้องประชุมพจนสาร หน่วยประสานงาน มทส.-กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร และห้องประชุมสารนิเทศ อาคารบริหาร มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี จังหวัดนครราชสีมา

มติที่ประชุม เห็นชอบให้กำหนดวันประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ครั้งที่ 6/2562 ในวันเสาร์ที่ 14 กันยายน พ.ศ. 2562 เวลา 09.30 น. ประชุมร่วมกับคณะผู้บริหารมหาวิทยาลัย ณ ห้องประชุมพจนสาร หน่วยประสานงาน มทส.-กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร และห้องประชุมสารนิเทศ อาคารบริหาร มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี จังหวัดนครราชสีมา และ

ประชุมครั้งที่ 7/2562 ในวันจันทร์ที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2562 เวลา 09.30 น.
ประชุมร่วมกับสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดนครราชสีมา (สตง.) ณ ห้องประชุม
พิทยสาร หน่วยประสานงาน มทส.-กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22
กรุงเทพมหานคร และห้องประชุมสารนิเทศ อาคารบริหาร มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี
สุรนารี จังหวัดนครราชสีมา

ประธานกล่าวขอบคุณผู้เข้าประชุมทุกท่านและปิดประชุม
ปิดประชุมเวลา 12.00 น.



(นางนงเยาว์ สุกคำภา)
หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย
ผู้ช่วยเลขานุการ
ผู้จัดบันทึก/ตรวจรายงานการประชุม



(รองศาสตราจารย์ ดร.กองพล อารีรักษ์)
รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย
เลขานุการฯ
ผู้ตรวจรายงานการประชุม