



**การประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน
ครั้งที่ 6/2550**

วันศุกร์ที่ 24 สิงหาคม 2550 เวลา 09.30 น.

ณ ห้องประชุมหน่วยประสานงาน มทส – กทม. กรุงเทพมหานคร

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ระเบียบวาระการประชุม
คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน
ครั้งที่ 6/2550
วันศุกร์ที่ 24 สิงหาคม 2550 เวลา 09.30 น.
ณ ห้องประชุมหน่วยประสานงาน มทส-กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

- วาระที่ 1.1 คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานทบทวนระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน และรายงานความก้าวหน้า
(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)
- วาระที่ 1.2 การปรับแผนการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2550 ครั้งที่ 2
(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)
- วาระที่ 1.3 การพัฒนามติคณะรัฐมนตรีเรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐการ
(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)
- วาระที่ 1.4 ผลการพิจารณารายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2550 (1 ตุลาคม 2549 – 31 มีนาคม 2550) ของสภามหาวิทยาลัย
(ผู้แถลง : เลขานุการ)
- วาระที่ 1.5 ผลการพิจารณาโปรแกรมการติดตามและประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2550 โดยการประยุกต์ใช้การประเมินแบบสมดุล 4 มิติ ของสภามหาวิทยาลัย
(ผู้แถลง : เลขานุการ)

ระเบียบวาระที่ 2 การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 5/2550 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 19 พฤษภาคม 2550
(ผู้แถลง : เลขานุการ)

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

- วาระที่ 3.1 รายงานผลการศึกษาปัญหาการบริหารการเงิน บัญชี สุรสัมมนาการ
(ผู้แถลง : เลขานุการ)

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

- วาระที่ 4.1 รายงานผู้ตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 2/2550
(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)
- วาระที่ 4.2 แผนการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2551 (1 ตุลาคม 2550 – 30 กันยายน 2551)
(ผู้แถลง : เลขานุการ)

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

วาระที่ 1.1 คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานทบทวนระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน และรายงานความก้าวหน้า (ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

สืบเนื่องจากมติที่ประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ในคราวการประชุมครั้งที่ 4/2550 วันที่ 3 พฤษภาคม 2550 ได้มีมติในเรื่องการทบทวนระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีการพัฒนาการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้ใกล้เคียงกับ Best Practice มากที่สุด ในการนี้ มหาวิทยาลัยจึงมีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานทบทวน ระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน รายละเอียดดังเอกสารประกอบวาระ ในการนี้ คณะทำงานฯ ดังกล่าวได้มีการประชุมไปแล้ว 2 ครั้ง เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2550 และวันที่ 10 สิงหาคม 2550 ซึ่งคณะทำงานได้พิจารณาสาระสำคัญ ดังนี้

1. โครงสร้างที่เป็นอิสระและเป็นกลางที่สุดของหน่วยตรวจสอบภายใน คือ ควรขึ้นตรงกับคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน
 2. บทบาทและความรับผิดชอบ การเสนอขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ควรเสนอแผนระยะยาว และแผนการปฏิบัติงานประจำปีตามความเสี่ยง เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ
 3. การรายงานผลการตรวจสอบ ควรรายงานผลโดยตรงกับคณะกรรมการติดตามฯ และหน่วยรับตรวจ
 4. หน้าที่ของคณะกรรมการติดตามฯ ที่มีต่อ นตท. ควรมีลักษณะผสมผสาน ระหว่างรัฐวิสาหกิจและ มทส กล่าวคือ ควรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี มีความเป็นอิสระ และกำกับดูแลการบริหารงานของฝ่ายบริหาร
 5. มหาวิทยาลัยควรมีหน่วยงานรองรับการดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง หรือแผนงานนี้ไว้ในความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน
 6. มหาวิทยาลัย อาจดำเนินการสู่ Best practice อย่างค่อยเป็นค่อยไป แบ่งเป็น 2 ขั้นตอน คือ เริ่มจากกระบวนการตรวจสอบให้อยู่ภายใต้การดูแลของคณะกรรมการติดตามฯ และ อธิการบดีกำกับดูแลเชิงบริหารงานบุคคลในช่วงแรก และปรับไปสู่การกำกับดูแลทั้งสองด้านโดย คณะกรรมการติดตามฯ ในที่สุด โดยได้ตั้งเป้าหมายเวลาในการดำเนินการให้แล้วเสร็จในปีงบประมาณ 2551
- โดยที่ประชุมคณะทำงานฯ มีข้อสังเกตเกี่ยวกับโครงสร้างมหาวิทยาลัย ซึ่ง มหาวิทยาลัยควรศึกษาทบทวนรูปแบบการจัดองค์กรให้เป็นปัจจุบัน โดยมีหลักฐานประกอบทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง เพื่อประโยชน์ในการพัฒนามหาวิทยาลัยโดยรวม และจากการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จาก หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย องค์กรควรมีหน่วยงานภายในที่มี หน้าที่ด้านการตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงโดยมีความเป็นอิสระเป็นกลางอย่างเพียงพอ ปัจจุบันมหาวิทยาลัยมีเพียงหน่วยตรวจสอบภายใน ยังไม่มีหน่วยงานดำเนินการบริหารความเสี่ยง ซึ่ง คณะทำงานฯ จึงได้พิจารณา เพื่อเสนอมหาวิทยาลัยต่อไป

จึงเรียนที่ประชุมเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกต

มติ



คำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ที่ ๕๑๖ /๒๕๕๐

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการทบทวนระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน

.....

เพื่อให้การพัฒนาโครงสร้างหน่วยงาน และระบบงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ให้ใกล้เคียงกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่เป็นสากล เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และบรรลุตามวัตถุประสงค์

ฉะนั้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๑ และมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี พ.ศ. ๒๕๓๓ ประกอบกับประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่อง แต่งตั้งอธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๔๘ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการทบทวนระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วยบุคคลดังต่อไปนี้

- | | |
|---|---------------------------|
| ๑. นายทนทพล นิมสมบุญ | เป็น ประธาน |
| ๒. รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย | เป็น คณะทำงาน |
| ๓. หัวหน้าส่วนการเจ้าหน้าที่ | เป็น คณะทำงาน |
| ๔. นายอุเทน เผื่อนทอง | เป็น คณะทำงาน |
| ๕. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน | เป็น คณะทำงานและเลขานุการ |

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๖ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๐

(รองศาสตราจารย์ ดร.ประสาธ สืบคำ)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

**วาระที่ 1.2 การปรับแผนการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2550
ครั้งที่ 2**

(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

สืบเนื่องจากมหาวิทยาลัยได้มีคำสั่งที่ 510 /2550 ดังเอกสารแนบวาระ โดยเจ้าหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายให้เข้าร่วมเป็นที่ปรึกษาของคณะทำงานดังกล่าวฯ เพื่อดำเนินการพิสูจน์ยอดผลต่างทางบัญชีระหว่างงบการเงินของสุรสมมนาการ ประจำปีงบประมาณ 2548 งบการเงินเดิม และงบการเงินใหม่ เป็นการเร่งด่วน จึงส่งผลกระทบต่อแผนการปฏิบัติงานของ นตภ. ปรากฏรายละเอียดการปรับแผนดังนี้

1. ขอยกเลิกกิจกรรม 3 กิจกรรม ได้แก่

1.1 การดำเนินการติดตาม ตรวจสอบการเงิน บัญชี ประจำปีงบประมาณ 2550

(ราย 4 เดือน) จำนวน 2 หน่วยงาน คือ ฟาร์มมหาวิทยาลัย และสุรสมมนาการ

1.2 โครงการอบรมศูนย์สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย ประจำปี

ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1.3 โครงการวิจัยสถาบัน

2. ขอเพิ่มกิจกรรมดำเนินการพิสูจน์ยอดผลต่างทางบัญชีระหว่างงบการเงินของ

สุรสมมนาการ ประจำปีงบประมาณ 2548 งบการเงินเดิม และงบการเงินใหม่ ร่วมกับ คณะทำงานปรับปรุง งบการเงินของสุรสมมนาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ทั้งนี้ในระยะเวลาตั้งแต่ 23 กรกฎาคม 2550 – 31 สิงหาคม 2550

ในการนี้ นตภ.ได้รับอนุมัติปรับแผนการปฏิบัติงานดังกล่าวจากท่านอธิการบดีแล้ว เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2550

จึงเรียนเสนอที่ประชุมเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกต

มติ



บันทึกข้อความ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

เอกสารประกอบวาระ 1.2

บันทึกข้อความ
ที่ 2531/50
ลงวันที่ 17 กรกฎาคม 2550
เรื่อง 15.15

หน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ 4036 โทรสาร 4037

ที่ ศร 5603(1)/138 วันที่ 17 กรกฎาคม 2550

เรื่อง ขออนุมัติปรับแผนการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2550 ครั้งที่ 2

เรียน อธิการบดี

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน (นค.) ได้รับอนุมัติให้ปรับแผนปฏิบัติงาน ช่วงเดือนมิ.ย. – ก.ย. 2550 แล้วนั้น เนื่องจาก นค. ได้รับมอบหมายจากมหาวิทยาลัยเพื่อดำเนินการพิสูจน์ยอดผลต่างทางบัญชีระหว่างงบการเงินของสุรธรรมนาคร ประจำปีงบประมาณ 2548 งบการเงินเดิม และงบการเงินใหม่ เป็นการเร่งด่วน ตามบันทึกที่ ศร 5603(1)/132 ลงวันที่ 13 กรกฎาคม 2550 เรื่อง ขอเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหางบการเงินสุรธรรมนาคร ประจำปีงบประมาณ 2548 ดังนั้น นค.จึงใคร่ขออนุมัติปรับแผนปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ 2550 ครั้งที่ 2 รายละเอียดปรากฏดังเอกสารแนบท้าย ทั้งนี้ สามารถสรุปกิจกรรมที่ขออนุมัติปรับแผนดังนี้

1. ขอยกเลิกกิจกรรม 3 กิจกรรม ได้แก่

- 1.1 การดำเนินการติดตาม ตรวจสอบการเงิน บัญชี ประจำปีงบประมาณ 2550 (ราย 4 เดือน) จำนวน 2 หน่วยงาน คือ ฟ้ารั่มมหาวิทยาลัย และสุรธรรมนาคร
- 1.2 โครงการอบรมศูนย์สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย ประจำปีภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
- 1.3 โครงการวิจัยสถาบัน

2. ขอเพิ่มกิจกรรมดำเนินการพิสูจน์ยอดผลต่างทางบัญชีระหว่างงบการเงินของสุรธรรมนาคร ประจำปีงบประมาณ 2548 งบการเงินเดิม และงบการเงินใหม่ ร่วมกับ คณะทำงานปรับปรุงงบการเงินของสุรธรรมนาคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติด้วย จักขอบพระคุณยิ่ง

อ.ห่ม
18/7/50
(รองศาสตราจารย์)

ศิริเดชชื่น - รศ. อมรร
- รศ. กอแก้ว

นางประวีณา หอมตา

(นางประวีณา หอมตา)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



คำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ที่ 510 /2550

เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานปรับปรุงการเงินของสุรสัมมนาการ

ประจำปี พ.ศ. 2548

เพื่อให้การดำเนินการปรับปรุงการเงินของสุรสัมมนาการ ประจำปี พ.ศ. 2548 เป็นไป ด้วยความถูกต้องตามระบบการบันทึกบัญชี และเป็นไปตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาคที่ 4 ซึ่งได้แจ้งต่อสุรสัมมนาการในการประชุมรับฟังข้อสรุปเบื้องต้นในการตรวจสอบร่วมกัน เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2550

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 21 และมาตรา 24 แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัย เทคโนโลยีสุรนารี พ.ศ. 2533 จึงให้ยกเลิกคำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ที่ 501/2549 เรื่อง แต่งตั้ง คณะทำงานปรับปรุงการเงินของสุรสัมมนาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2549 และแต่งตั้งคณะทำงานปรับปรุงการเงินของสุรสัมมนาการ ประจำปี พ.ศ. 2548 ชุดใหม่โดยมี องค์ประกอบบุคคลเพิ่มเติม เพื่อให้สามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จตามกำหนดดังนี้

1. คณะที่ปรึกษา ประกอบด้วย

- | | |
|-------------------------------|----------------------|
| 1.1 นางประวีณา หอมตา | เป็น ประธานที่ปรึกษา |
| 1.2 นางสาวนฤมล ภิมย์นาค | เป็น ที่ปรึกษา |
| 1.3 นายจิรศักดิ์ ตั้งปฏิพัทธ์ | เป็น ที่ปรึกษา |
| 1.4 นางสาวอนัญญา เทพบุตร | เป็น ที่ปรึกษา |

2. คณะทำงาน ประกอบด้วย

- | | |
|---------------------------------|------------------------|
| 2.1 นางวารี เชื้อปรง | เป็น ประธานคณะทำงาน |
| 2.2 นางเยาวดี สายอร่าม | เป็น รองประธานคณะทำงาน |
| 2.3 นางจิตศิริเสาวนีย์ โนรี | เป็น คณะทำงาน |
| 2.4 นางสาววนิดา ศรีวัฒนาปิติกุล | เป็น คณะทำงาน |

/2.5 นางสาวสาริสา....

2.5	นางสาวสาริศา กาญจนเมธิ	เป็น คณะทำงาน
2.6	นางสาวอรรพรรณ จรุงจิตอุภินันท์	เป็น คณะทำงาน
2.7	นางสาวมณฑนา สายบำรุง	เป็น คณะทำงาน
2.8	นางสุวิมล มะสันเทียะ	เป็น คณะทำงาน
2.9	นางสาวนงลักษณ์ หอมจะบก	เป็น คณะทำงาน
2.10	นางสาวกอบกุล เลิศขุนทด	เป็น คณะทำงาน
2.11	นางสาวบุษบก ปิ่นเพชร	เป็น คณะทำงานและเลขานุการ

ให้คณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้ง มีหน้าที่ดังนี้

1. ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญรับ-จ่าย ใบสำคัญรับ-คืนเงินยืมทดรองจ่าย ใบสำคัญทั่วไป เพื่อปรับปรุงงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินของสุรสมมนาการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548
2. พิสูจน์ยอดผลต่างทางบัญชีของสุรสมมนาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ระหว่าง งบการเงินเดิมกับงบการเงินที่คณะกรรมการตามคำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ที่ 501/2549 ได้จัดทำ ขึ้นใหม่
3. ให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 31 สิงหาคม 2550 และรายงานให้อธิการบดี ได้รับทราบผลการดำเนินการ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒3 กรกฎาคม พ.ศ. 2550

ศาสตราจารย์ ดร.ประสาธ สืบคำ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ประสาธ สืบคำ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

**วาระที่ 1.3 การพัฒนามติคณะรัฐมนตรี เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน
ภาคราชการ**

(ผู้แถลง :หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

สืบเนื่องจากสำนักงานเลขาธิการรัฐมนตรีได้มีหนังสือที่ นร 0505/ว 97 วันที่ 22 มิถุนายน 2550 (เอกสารประกอบวาระ 1.3) เรื่อง การพัฒนามติคณะรัฐมนตรีเรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในภาคราชการ แจ้งให้มหาวิทยาลัยทราบและถือปฏิบัติตามมติการประชุม คณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2550 ดังนี้

1) ให้ยกเลิกมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับเรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในภาคราชการ จำนวน 3 มติ คือมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2541, วันที่ 30 มีนาคม 2542 และ 23 พฤศจิกายน 2542

2) ให้ส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในภาคราชการ โดยใช้หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. 2548 ประกาศ ณ 1 มีนาคม 2548 และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546 ประกาศ ณ 28 กุมภาพันธ์ 2546

ในการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีสาระสำคัญดังนี้ มติคณะรัฐมนตรี ได้เห็นควรให้ยุบเลิก คณะกรรมการตรวจสอบประจำกระทรวง และได้มีระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. 2548 ออกประกาศใช้แทน

และในระเบียบ คตง. ว่าด้วยหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546 ได้กำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบตรวจสอบภายใน การประเมินระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

จึงเรียนเสนอที่ประชุมเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกต _____

มติที่ประชุม _____

สำนักงานรัฐมนตรี
เลขที่ 2781
วันที่ 26 ส.ย. 2550
เวลา 15.10 น.
3495 29/6/50

ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๕๗

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ✓ กษ๖

ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๖๐๐

สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

16432

๒๒ มิถุนายน ๒๕๕๐

วันที่ 2

ก.ค.

๕๐

เรื่อง การพัฒนามติคณะรัฐมนตรีเรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในภาคราชการ

เรียน รัฐมนตรีว่าการกระทรวงศึกษาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๖.๔/๗๑๒๖

ลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๕๐

๒. สำเนาหนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร ๐๗๐๒/๒๗๒

ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๕๐

๓. สำเนาหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๑๗/๔

ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๕๐

๔. สำเนาหนังสือสำนักงาน ก.พ.ร. ส่วนที่สี่ ที่ นร ๑๒๐๔.๑/๖๑

ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๕๐

๕. สำเนาหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๐๒/๑๗๐๔

ลงวันที่ ๑๔ เมษายน ๒๕๕๐

หน่วยตรวจสอบภายใน
เลขที่ 336
วันที่ 3.0.6. 2550

เดิมคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๔๑ วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๔๒ และวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๔๒ อนุมัติในหลักการมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจสอบภายในภาคราชการ โดยได้เห็นชอบรายละเอียดเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบในภาคราชการ (วัตถุประสงค์ หน้าที่ความรับผิดชอบ คุณสมบัติ การสรรหา การแต่งตั้ง องค์ประกอบและจำนวน วาระการปฏิบัติงาน การพ้นจากตำแหน่ง การรายงานและประเมินผล) และกำหนดแนวปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งแต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาคณะกรรมการตรวจสอบในภาคราชการเพื่อทำหน้าที่กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการสรรหา และเสนอรายชื่อคณะกรรมการตรวจสอบของแต่ละกระทรวงให้คณะรัฐมนตรีแต่งตั้ง ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

โดยที่ได้มีมติคณะรัฐมนตรีที่ออกมาภายหลังบางฉบับมีสาระสำคัญซ้ำซ้อนกับมติเดิม สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีจึงได้ดำเนินการพัฒนามติคณะรัฐมนตรีในเรื่องนี้ให้เป็นปัจจุบันและเกิดความชัดเจนในการถือปฏิบัติ ซึ่งกระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ สำนักงาน ก.พ. สำนักงาน ก.พ.ร. และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เสนอความเห็นมาเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีด้วย ความละเอียดปรากฏตามสำเนาหนังสือที่ส่งมาด้วยนี้

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๕๐ เห็นชอบตามที่สำนักเลขาธิการ
คณะรัฐมนตรีเสนอ ดังนี้

๑. ให้ยกเลิกมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับเรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพ
การตรวจสอบภายในภาคราชการ จำนวน ๓ มติ คือ มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๔๑
มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๔๒ และมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๔๒

๒. ให้ส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับมาตรการ
เพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในภาคราชการ โดยใช้หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติ
ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๔
และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๔๖ โดยเคร่งครัด

จึงเรียนยืนยันมา และขอได้แจ้งให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายรองพล เจริญพันธุ์)

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ทราบ

มอบ สป./สทศ./สพฐ./สกอ./สอศ.

คุรุสภา/สทศ./ร.ร.มหิดลฯ

สสวท./สคพ./สทศ.

รพ

(นายวิจิตร ศรีสุวาน)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงศึกษาธิการ

28 ส.ย. 2550

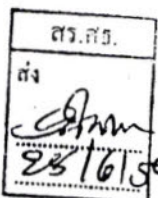
1. ทราบ

2. 10/11/50 กลุ่มตรวจสอบภายในทบและ
แจ้งรมททบชธ/รทททบชธ

28.10.2550

(นายกฤษฎพงษ์ กิรติกร)

เลขาธิการคณะกรรมการการอุดมศึกษา



สำนักพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษ

โทร. ๐ ๒๒๔๐ ๑๔๔๖

โทรสาร ๐ ๒๒๔๒ ๗๑๙๓

www.cabinet.thaigov.go.th

นายสุจินต์
รทท
4.11.50



ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี
ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลราชการ
พ.ศ. ๒๕๔๘

โดยที่เป็นการสมควรบูรณาการและเสริมสร้างความเข้มแข็งของการกำกับดูแล และควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ อันจะนำไปสู่การบรรลุผลตามเจตนารมณ์ตามหลักการ บริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี รวมทั้งเพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความมั่นใจแก่สาธารณชน ต่อการดำเนินการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และผลงานของส่วนราชการว่าได้มีการตรวจสอบและ กำกับดูแลอย่างรอบคอบถึงประสิทธิผล ความคุ้มค่า ประสิทธิภาพ คุณภาพของการบริหารงาน ตลอดจนการยกระดับขีดสมรรถนะ การเรียนรู้ และศักยภาพของการพัฒนาอย่างยั่งยืน รวมถึง มีความยุติธรรม โปร่งใส และความรับผิดชอบต่อประเทศชาติและประชาชน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๑ (๘) แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหาร ราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ นายกรัฐมนตรีโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี จึงวางระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบ และประเมินผลราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“การตรวจสอบและประเมินผล” หมายความว่า การตรวจสอบและประเมินผล การบริหารและผลการดำเนินงาน การตรวจสอบบัญชีและการเงิน ความถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ รวมถึงการประเมินความเสี่ยง การประเมินความเพียงพอและเชื่อถือได้ของการกำกับดูแลและ ควบคุมตนเองที่ดี ตลอดจนการให้คำปรึกษาในการสร้างคุณค่า

“ส่วนราชการ” หมายความว่า ส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยการปรับปรุง กระทรวง ทบวง กรม และกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นของ รัฐที่อยู่ในกำกับของราชการฝ่ายบริหาร แต่ไม่รวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการ

“กรรมการ” หมายความว่า กรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

ข้อ ๔ การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการจะต้องเป็นไปเพื่อก่อให้เกิดความมั่นใจแก่สาธารณะได้ถึงประสิทธิผล ความคุ้มค่า ประสิทธิภาพ และคุณภาพของการทำงาน ตลอดจนการปรับปรุงขีดสมรรถนะและศักยภาพ การเสริมสร้างการเรียนรู้ และการพัฒนาอย่างยั่งยืน โดยการจัดวางระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการที่เพียงพอเหมาะสม และมีกลไกกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือ

ข้อ ๕ ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะหนึ่ง เรียกโดยย่อว่า ค.ค.ป. ประกอบด้วย

- | | |
|--|---------------------|
| (๑) รัฐมนตรีซึ่งคณะรัฐมนตรีแต่งตั้ง | ประธานกรรมการ |
| (๒) ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ | กรรมการ |
| (๓) เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ | กรรมการ |
| (๔) เลขาธิการคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน | กรรมการ |
| (๕) ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี | กรรมการ |
| (๖) อธิบดีกรมบัญชีกลาง | กรรมการ |
| (๗) ผู้อำนวยการกำกับและบริหารโครงการ
เปลี่ยนระบบการบริหารงานการเงินการคลัง
โดยระบบอิเล็กทรอนิกส์ | กรรมการ |
| (๘) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งคณะรัฐมนตรีแต่งตั้ง
จากบุคคลซึ่งได้รับการสรรหาจำนวนไม่น้อยกว่า
ห้าคนแต่ไม่เกินเจ็ดคน | กรรมการ |
| (๙) เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ | กรรมการและเลขานุการ |

ข้อ ๖ ให้ประธานกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาผู้ทรงคุณวุฒิขึ้นจำนวนไม่เกินห้าคน เพื่อกำหนดที่สรรหากรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามข้อ ๕ (๘) เมื่อสรรหาได้แล้วให้คณะกรรมการสรรหาเสนอรายชื่อกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิต่อประธานกรรมการเพื่อพิจารณาเสนอรายชื่อให้คณะรัฐมนตรีแต่งตั้งต่อไป

หลักเกณฑ์และวิธีการสรรหากรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด

ข้อ ๗ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามข้อ ๕ (๘) ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

- (๑) มีสัญชาติไทย
- (๒) มีอายุไม่ต่ำกว่าสามสิบห้าปีบริบูรณ์
- (๓) เป็นผู้มีความรู้และประสบการณ์เป็นที่ประจักษ์ทางด้านการบัญชี

การตรวจสอบการดำเนินการ กฎหมาย การเงิน เศรษฐศาสตร์ การบริหาร เทคโนโลยีสารสนเทศ วิศวกรรมศาสตร์ หรือสถาปัตยกรรมศาสตร์

- (๔) ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย คนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ
- (๕) ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ
- (๖) ไม่เป็นข้าราชการประจำ พนักงานหรือลูกจ้างที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าจ้าง หรือค่าตอบแทนจากส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ รวมทั้งบริษัทมหาชนที่รัฐบาลเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
- (๗) ไม่เป็นข้าราชการการเมือง ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น กรรมการหรือผู้ดำรงตำแหน่งที่รับผิดชอบในการบริหารพรรคการเมือง ที่ปรึกษาพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่พรรคการเมือง

ข้อ ๘ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสองปี ผู้ซึ่งพ้นจากตำแหน่งแล้วอาจได้รับการแต่งตั้งอีกได้ แต่ต้องไม่เกินสองวาระติดต่อกัน

ในกรณีที่กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิพ้นจากตำแหน่งตามวาระ และยังไม่ได้แต่งตั้งกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิใหม่ ให้กรรมการผู้ทรงคุณวุฒินั้นปฏิบัติหน้าที่ไปพลางก่อนจนกว่าจะมีการแต่งตั้งกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิใหม่

ข้อ ๙ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (๑) ตาย
- (๒) ลาออก
- (๓) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๗
- (๔) คณะรัฐมนตรีให้ออก เพราะบกพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสีย หรือหย่อนความสามารถ

ข้อ ๑๐ ในกรณีที่กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้ดำเนินการสรรหาและเสนอคณะรัฐมนตรีแต่งตั้งกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิแทนภายในหกสิบวัน นับแต่วันที่พ้นจากตำแหน่ง เว้นแต่วาระของกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิเหลืออยู่ไม่ถึงเก้าสิบวัน จะไม่ดำเนินการแต่งตั้งกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิแทนก็ได้

ให้นำความในข้อ ๖ มาใช้บังคับกับการสรรหากรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามวรรคหนึ่งโดยอนุโลม

ข้อ ๑๑ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่าง หรือกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งได้รับแต่งตั้งเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิอื่นยังมีวาระอยู่ในตำแหน่ง ให้มีวาระการดำรงตำแหน่งเท่ากับเวลาที่เหลืออยู่ของกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิที่ยังอยู่ในตำแหน่ง

ข้อ ๑๒ การประชุมคณะกรรมการต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ จึงจะเป็นองค์ประชุม

ในการประชุมคณะกรรมการ ถ้าประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้รองประธานปฏิบัติหน้าที่แทน ในกรณีที่ไม่มีรองประธานหรือมีแต่ไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม

การวินิจฉัยชี้ขาดให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้ามีคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิผู้ใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณา ห้ามมิให้เข้าร่วมประชุมและไม่มีสิทธิออกเสียงในเรื่องนั้น

ข้อ ๑๓ คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) วางนโยบาย แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในภาคราชการ รวมถึงกำหนดประเด็นหัวข้อการตรวจสอบและประเมินผล

(๒) ให้ความเห็นชอบแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลตาม (๑) ของคณะอนุกรรมการตาม (๗) และหน่วยงานกลางที่มีภารกิจด้านการตรวจสอบและประเมินผล

(๓) ส่งเสริม ผลักดัน สืบสวน และเสนอแนะมาตรการ เพื่อให้แต่ละส่วนราชการดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการตามข้อ ๔ และหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

(๔) จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลต่อนายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรีอย่างน้อยปีละสองครั้ง และส่งสำเนารายงานดังกล่าวให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องด้วย

(๕) ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตลอดจนมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และรายงานให้นายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรีทราบเป็นระยะ

(๖) ประสานงานกับคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการในการประเมินผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

(๗) แต่งตั้งคณะอนุกรรมการเพื่อปฏิบัติหน้าที่ต่าง ๆ ตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

(๘) ปฏิบัติการอื่นตามที่คณะรัฐมนตรีมอบหมาย

ในการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง คณะกรรมการจะเชิญบุคคลใดหรือเรียกให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการที่เกี่ยวข้องมาชี้แจงหรือแสดงความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาก็ได้

ข้อ ๑๔ คณะกรรมการต้องจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการเองอย่างน้อยปีละสองครั้ง แล้วรายงานผลการปฏิบัติงานให้คณะรัฐมนตรีทราบ

ข้อ ๑๕ คณะอนุกรรมการตามข้อ ๑๓ (๗) อย่างน้อยจะต้องมีคณะอนุกรรมการ
กลุ่มกระทรวงและคณะอนุกรรมการกลุ่มจังหวัด เพื่อทำหน้าที่วางแนวทางการตรวจสอบและ
ประเมินผลในระดับกระทรวงและจังหวัด และอาจให้มีคณะอนุกรรมการอื่นตามรายชื่อหรือตาม
ประเด็นที่มีความสำคัญก็ได้

ให้นำความในข้อ ๑๖ มาใช้บังคับกับการประชุมของคณะอนุกรรมการด้วย
โดยอนุโลม

ข้อ ๑๖ ให้คณะกรรมการและคณะอนุกรรมการตามข้อ ๑๓ (๗) ได้รับ
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเป็นเงินสมนาคุณเหมาจ่ายเป็นรายเดือน โดยทำความตกลงกับ
กระทรวงการคลัง

ข้อ ๑๗ เพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแลตนเองที่ดี แต่ละกระทรวงอาจจัดให้มี
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงของตนเองก็ได้

การแต่งตั้ง อำนาจหน้าที่ องค์ประกอบ และคุณสมบัติของคณะกรรมการตาม
วรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด

ข้อ ๑๘ ในระหว่างที่ยังมิได้มีการแต่งตั้งกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามข้อ ๕ (๘)
ให้คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการเท่าที่มีอยู่

ข้อ ๑๙ ให้นายกรัฐมนตรีรักษาการตามระเบียบนี้

ประกาศไว้ ณ วันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๔๔

พันตำรวจโท



(ทักษิณ ชินวัตร)

นายกรัฐมนตรี

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๔๖

โดยที่สมควรกำหนดระเบียบว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้หน่วยรับตรวจนำไปใช้เป็นแนวทางในการจัดให้มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศชาติโดยรวม

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๕ และมาตรา ๑๕ (๓) (ก) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดหกสิบวันนับแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป ระเบียบ หรือข้อบังคับใดที่ขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า

- (๑) กระทรวง ทบวง กรม ส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเป็น กระทรวง ทบวง หรือกรม
- (๒) หน่วยงานของราชการส่วนภูมิภาค
- (๓) หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น
- (๔) รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณหรือตามกฎหมายอื่น
- (๕) หน่วยงานอื่นของรัฐ
- (๖) หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุน หรือกิจการที่ได้รับเงิน หรือทรัพย์สินลงทุนจากหน่วยรับตรวจตาม (๑) (๒) (๓) (๔) หรือ (๕)
- (๗) หน่วยงานอื่นใดหรือกิจการที่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐที่มีกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ

“หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น” หมายความว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้งขึ้น

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคลหรือคณะบุคคลผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาผู้รับตรวจ หรือหน่วยรับตรวจ

“ผู้รับตรวจ” หมายความว่า หัวหน้าส่วนราชการ หรือหัวหน้าหน่วยงาน ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการหรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้รับตรวจ หรือผู้บริหารทุกระดับของหน่วยรับตรวจ

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากคณะรัฐมนตรีหรือผู้มีอำนาจตามกฎหมายกำหนด ให้มีหน้าที่กำกับดูแลการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจ

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและมีระเบียบแบบแผนที่ดี

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานของหน่วยรับตรวจที่ตั้งขึ้นมาเพื่อดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายใน

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งโดยผู้รับตรวจหรือผู้มีอำนาจตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๔ ให้หน่วยรับตรวจนำแนวทางปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในทำระเบียบนี้ไปใช้เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ข้อ ๕ ให้หน่วยรับตรวจส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบเฉพาะกรณีของหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสามสิบวัน นับจากวันที่ได้รับอนุมัติ เว้นแต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น

ข้อ ๖ ให้หน่วยรับตรวจส่งสำเนารายงานผลการตรวจของผู้ตรวจสอบภายในและของ คณะกรรมการตรวจสอบที่มีข้อตรวจพบที่สำคัญ และเกิดความเสียหายหรืออาจเกิดความเสียหายให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสิบห้าวัน นับจากวันที่ผู้รับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจ

ข้อ ๗ ให้ผู้รับตรวจกำกับดูแลให้หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอความร่วมมือ หากมีปัญหาหรือข้อขัดข้องในการปฏิบัติงานให้ชี้แจงเหตุผลต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

ข้อ ๘ ให้ผู้รับตรวจกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้สอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

ข้อ ๙ ในกรณีหน่วยรับตรวจ ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบนี้ได้ ให้หน่วยรับตรวจขอทำความเข้าใจกับคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

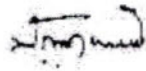
ข้อ ๑๐ ในกรณีหน่วยรับตรวจ มีเจตนาหรือละเลยในการปฏิบัติตามระเบียบนี้หรือตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยไม่มีเหตุอันสมควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจเสนอข้อสังเกตและความเห็นพร้อมทั้งพฤติกรรมของหน่วยรับตรวจ ให้กระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้บังคับบัญชา หรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี เพื่อกำหนดมาตรการที่จำเป็นให้หน่วยรับตรวจไปปฏิบัติ

ในกรณีกระทรวงเจ้าสังกัดหรือผู้บังคับบัญชา หรือผู้กำกับดูแล ไม่ดำเนินการตามวรรคหนึ่งภายในระยะเวลาอันสมควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจรายงานต่อประธานรัฐสภา เพื่อแจ้งไปยังคณะกรรมการกิจการของรัฐสภาที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ รวมทั้งแจ้งไปยัง คณะกรรมการพิจารณาประมวลรายจ่ายประจำปีของรัฐสภา เพื่อประกอบการพิจารณาร่าง พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม

ข้อ ๑๑ ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินรักษาการตามระเบียบนี้ และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจตีความและวินิจฉัยปัญหาที่เกิดขึ้นจากการบังคับใช้ระเบียบนี้

ในกรณีมีเหตุอันสมควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอาจยกเว้นหรือผ่อนผันการปฏิบัติตามความในระเบียบนี้ได้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๔๖



(นายปัญญา ดันติขวงศ์)

ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

**วาระที่ 1.4 ผลการพิจารณารายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยี
สุรนารี ประจำปีแรกของปีงบประมาณ 2550 (1 ตุลาคม 2549 – 31 มีนาคม
2550) ของสภามหาวิทยาลัย**
(ผู้แถลง: เลขานุการ)

ตามที่ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ได้เสนอรายงานการติดตาม
ตรวจสอบ และประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีแรกของปีงบประมาณ 2550
(1 ตุลาคม 2549 – 31 มีนาคม 2550) ต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา ในการประชุมครั้งที่ 3/2550
เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2550 นั้น สภามหาวิทยาลัยมีมติเห็นชอบรายงานการติดตาม ตรวจสอบ และ
ประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีแรกของปีงบประมาณ 2550 (1 ตุลาคม 2549 -
31 มีนาคม 2550) และมีข้อสังเกตเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติในโอกาสต่อไปดังนี้

- 1) หน้าที่ของคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบฯ จะติดตามแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย
ที่ได้รับการถ่ายทอดไปเป็นแผนปฏิบัติการ
- 2) ควรมีการทบทวนตัวชี้วัดและเกณฑ์และแผนพัฒนามหาวิทยาลัยทุกปี เพื่อให้มีความ
สอดคล้องกันโดยเน้นใช้คนน้อย ทำงานได้มาก งบประมาณไม่ควรเกิน 40 เปอร์เซ็นต์
- 3) ควรมีการติดตาม วิเคราะห์เรื่องอัตรากำลังในรูปแบบของ Post Audit เป็นระยะๆ
- 4) มหาวิทยาลัยควรสนับสนุนผลงานวิจัย ความเชี่ยวชาญ ตลอดจนการวิจัยในระดับ
บัณฑิตศึกษา
- 5) ขอให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องใช้งบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานเพื่อทราบ

ข้อสังเกต

มติ

**วาระที่ 1.5 ผลการพิจารณาโปรแกรมการติดตามและประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
ประจำปีงบประมาณ 2550 โดยการประยุกต์ใช้การประเมินแบบสมดุล 4 มิติ ของสภา
มหาวิทยาลัย**

(ผู้แถลง: เลขานุการ)

ตามที่ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ได้เสนอโปรแกรมการ
ติดตามและประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2550 โดยการประยุกต์ใช้การ
ประเมินแบบสมดุล 4 มิติ ต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา ในการประชุมครั้งที่ 3/2550 เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน
2550 นั้น สภามหาวิทยาลัยได้มีมติเห็นชอบโปรแกรมการติดตามและประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยี
สุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2550 โดยการประยุกต์ใช้การประเมินแบบสมดุล 4 มิติ และมีข้อสังเกตเพื่อ
ดำเนินการในโอกาสต่อไป ดังนี้ "ที่ผ่านมามีการกำหนดตัวชี้วัดเน้นผลงานค่อนข้างมาก ควรมีการกำหนดตัวชี้วัด
เชิงจิตใจด้วย เพื่อให้เกิดความสมดุลด้านการพัฒนา เช่น มิติด้านการอยู่ดีมีสุขของพนักงานและนักศึกษา ซึ่ง
ควรกำหนดเป็นตัวชี้วัดด้วย"

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานเพื่อทราบ

ข้อสังเกต

มติ

ระเบียบวาระที่ 2 การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 5/2550 เมื่อวันเสาร์ที่ 19 พฤษภาคม 2550
(ผู้แถลง : เลขานุการ)

ตามที่ฝ่ายเลขานุการได้จัดส่งรายงานการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และ ประเมินผลงาน ครั้งที่ 5/2550 ไปให้กรรมการผู้เข้าประชุม จำนวน 5 ท่าน พิจารณารับรองโดยให้แจ้งการ รับรองหรือแก้ไขกลับมายังสำนักงานสภามหาวิทยาลัยภายในวันที่ 8 มิถุนายน 2550 กรณีที่ไม่ได้รับแจ้ง ภายในกำหนดเวลาดังกล่าว จะถือว่าเป็นการรับรองรายงานโดยไม่มีการแก้ไข ฝ่ายเลขานุการขอสรุปผลการ พิจารณาของกรรมการ ดังนี้

- รับรองรายงานโดยไม่มีการแก้ไข (ส่งแบบตอบรับรองกลับมา) จำนวน 2 ท่าน
- รับรองรายงานโดยไม่มีการแก้ไข (ไม่ส่งแบบตอบรับรองกลับมา) จำนวน 3 ท่าน

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานเพื่อพิจารณา

ข้อสังเกต

มติ

รายงานการประชุม
คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน
ครั้งที่ 5/2550

วันเสาร์ที่ 19 พฤษภาคม 2550 เวลา 13.00 น.

ณ ห้องประชุมหน่วยงานประสานงาน มทส - กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

ผู้เข้าประชุม

- | | |
|---|------------------|
| 1. อุปนายกสภามหาวิทยาลัย (ศาสตราจารย์ ไพจิตร โรจนวานิช) | ประธาน |
| 2. นายทวี หนูหนักดี | กรรมการ |
| 3. นายเลื่อน กฤษณกริ | กรรมการ |
| 4. นายเผ่าเทพ โชติณัฐิต | กรรมการ |
| 5. นายนนทพล นิมสมบุญ | กรรมการ |
| 6. รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เอมอร ทศนสร) | เลขานุการ |
| 7. หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย (นางนงเยาว์ สุคำภา) | ผู้ช่วยเลขานุการ |
| 8. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (นางประวีณา หอมตา) | ผู้ช่วยเลขานุการ |

ผู้เข้าร่วมประชุม

1. อธิการบดี (รองศาสตราจารย์ ดร.ประสาท สืบคำ)
2. รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการ (รองศาสตราจารย์ ดร.เสาวณีย์ รัตนพานิ)
3. รองอธิการบดีฝ่ายวางแผน (รองศาสตราจารย์ น.อ. ดร.วรพจน์ ขำพิศ)
4. รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ขวัญกมล คอนขวา)
5. รองอธิการบดีฝ่ายพัฒนา (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฉัตรชัย โชติยธูยางกูร)
6. รองอธิการบดีฝ่ายกิจการนักศึกษา (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.หัสไชย บุญจูง)
7. เจ้าหน้าที่การประชุม (นางวันสนันท์ บุญภูมิ)

เริ่มประชุมเวลา 13.00 น.

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบ
ไม่มี

ระเบียบวาระที่ 2 การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 4/2550 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 3 พฤษภาคม 2550

เลขานุการ รายงานว่า ตามที่คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ได้จัดให้มีการประชุมครั้งที่ 4/2550 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 3 พฤษภาคม 2550 นั้น ฝ่ายเลขานุการได้จัดทำรายงานการประชุมเสร็จเรียบร้อยแล้ว ในการนี้ จึงขอความกรุณาคณะกรรมการฯ โปรดพิจารณารับรองรายงานการประชุมดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

มติ ที่ประชุมรับรองรายงานการประชุมโดยไม่มีการแก้ไข

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง ไม่มี

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

วาระที่ 4.1 การประชุมร่วมกับคณะผู้บริหาร เพื่อพิจารณา “ร่าง” รายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีรอบครึ่งปีแรกของปีงบประมาณ 2550 (1 ตุลาคม 2549 – 31 มีนาคม 2550)

เลขานุการ รายงานว่า ด้วยคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ได้จัดทำร่างรายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีรอบครึ่งปีแรกของปีงบประมาณ 2550 (1 ตุลาคม 2549 - 31 มีนาคม 2550) โดยประเมินด้านการพัฒนาองค์กร และประเมินผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่ระบุในแผนปฏิบัติการประจำปี ซึ่งการหารือร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัยในการพิจารณาร่างรายงานดังกล่าว เป็นกระบวนการหนึ่งในระบบการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อจะได้จัดทำรายงานเสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไป

ฝ่ายเลขานุการได้จัดทำเป็น “ร่าง” รายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีรอบครึ่งปีแรกของปีงบประมาณ 2550 (1 ตุลาคม 2549 – 31 มีนาคม 2550) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม ซึ่งสรุปได้ดังนี้

1) ด้านการพัฒนาองค์กร มีการดำเนินการตามมติ/ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของกรรมการแล้ว ร้อยละ 79 และอยู่ระหว่างดำเนินการ ร้อยละ 21 ถือได้ว่ามหาวิทยาลัยมีการพัฒนาองค์กรอยู่ในเกณฑ์ดี

2) ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามตัวชี้วัด มีการดำเนินการบรรลุผลตามตัวชี้วัดแล้ว ร้อยละ 48.19 ดำเนินการแล้วเป็นส่วนใหญ่ แต่ยังไม่บรรลุผล ร้อยละ 30.84 และดำเนินการแล้วบางส่วน ร้อยละ 20.97 ถือได้ว่ามหาวิทยาลัยสามารถดำเนินงานตามแผนได้เป็นส่วนใหญ่ (ตั้งแต่ 50% ขึ้นไป) ร้อยละ 79.03

3) จุดเด่น ยังสรุปได้ไม่ชัดเจน แต่มีแนวโน้มทางด้านการวิจัย คูได้จากจำนวนโครงการวิจัยที่ได้รับงบประมาณ ณ ครั้งปีแรก มี 190 โครงการ (เป้าหมายทั้งปี 215 โครงการ) และงบประมาณที่ได้รับการสนับสนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ณ ครั้งปีแรก จำนวน 43.8 ล้านบาท (เป้าหมายทั้งปี 40 ล้านบาท และปี 2549 ได้รับ 33.2 ล้านบาท) พร้อมทั้งจำนวนผลงานวิจัยหรือสิ่งประดิษฐ์ที่ขึ้นและขอจดสิทธิบัตร ณ ครั้งปีแรกมี 11 ผลงาน (ปี 2549 ขึ้นและขอจดสิทธิบัตร 7 ผลงาน)

4) จุดที่ควรพัฒนา มหาวิทยาลัยอาจต้องเร่งรัด ติดตาม การใช้งบประมาณประจำปี 2550 เพื่อดำเนินกิจกรรมต่างๆ ให้แล้วเสร็จตามเป้าหมาย/เวลา

5) ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา (1) มหาวิทยาลัยควรกำกับให้ผู้รับผิดชอบงาน/โครงการ ประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการให้ครบถ้วนและทันเวลา (2) การปรับแผนปฏิบัติการหรือตัวชี้วัดระหว่างปี ควรนำเสนอสภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบ เพื่อประโยชน์ในการติดตามประเมินผล (3) ควรมีหน่วยงานที่ชัดเจน ทำหน้าที่ดูแลรับผิดชอบระบบสารสนเทศ และมีโครงสร้างกรรมการของมหาวิทยาลัยเพื่อรองรับ และ (4) ผู้รับผิดชอบควรนำข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ เสนอต่อมหาวิทยาลัยเพื่อนำไปสู่การแก้ไขต่อไป

ข้อสังเกต

- 1) ปัญหาเรื่องที่ดิน มหาวิทยาลัยควรประสานกับกระทรวงมหาดไทยในการดำเนินการต่อไป
- 2) ควรมีหน่วยงานที่ชัดเจนทำหน้าที่ดูแลรับผิดชอบระบบสารสนเทศ และคณะกรรมการฯ จะติดตามระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัยต่อไป

มติ เห็นชอบ และขอให้มหาวิทยาลัยพิจารณาดำเนินการตามข้อสังเกต และมอบให้เลขานุการจัดทำรายงานเสนอนายกสภามหาวิทยาลัยต่อไป

วาระที่ 4.2 การประชุมร่วมกับคณะผู้บริหารเพื่อพิจารณา “ร่าง” โปรแกรมการติดตาม และประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2550 โดยการประยุกต์ใช้การประเมินแบบสมดุล 4 มิติ

เลขานุการ รายงานว่า ด้วยคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ได้จัดทำ “ร่าง” โปรแกรมการติดตามและประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2550 โดยการประยุกต์ใช้การประเมินแบบสมดุล 4 มิติ ซึ่งการหารือร่วมกับคณะผู้บริหารของมหาวิทยาลัยในการพิจารณาร่างโปรแกรมหาดังกล่าวเป็นกระบวนการหนึ่งในระบบการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อจะได้จัดทำรายละเอียดเสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไป

ฝ่ายเลขานุการได้จัดทำเป็น “ร่าง” โปรแกรมการติดตามและประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2550 โดยการประยุกต์ใช้การประเมินแบบสมดุล 4 มิติ ซึ่งประกอบด้วยมิติ ตัวชี้วัด การให้ค่าน้ำหนัก และเกณฑ์การให้คะแนน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม ซึ่งสรุปได้ดังนี้

- | | |
|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 1) มิติด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ | ให้ค่าน้ำหนักร้อยละ 25 มี 9 ตัวชี้วัด |
| 2) มิติด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้ | ให้ค่าน้ำหนักร้อยละ 25 มี 6 ตัวชี้วัด |
| 3) มิติด้านการเงินและงบประมาณ | ให้ค่าน้ำหนักร้อยละ 25 มี 8 ตัวชี้วัด |
| 4) มิติด้านการบริหารจัดการ | ให้ค่าน้ำหนักร้อยละ 25 มี 7 ตัวชี้วัด |

ข้อสังเกต

- 1) ควรพิจารณากำหนดตัวชี้วัดเกี่ยวกับการให้ทุนการศึกษา และการมีส่วนร่วม และรับผิดชอบต่อชุมชนในปีต่อไป
- 2) ตัวชี้วัดที่ 2.4 และ 2.5 อาจมีการปรับวิธีการวัดในปีต่อไป เพื่อให้สะท้อนการเป็นองค์การเรียนรู้อย่างแท้จริง

มติ เห็นชอบ โดยให้ปรับตัวชี้วัดที่ 1.1 มีค่าน้ำหนักเป็น 2 และตัวชี้วัดที่ 1.3 มีค่าน้ำหนักเป็น 3 และจัดทำรายละเอียดเสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ

วาระที่ 5.1 ความถี่ในการดำเนินงานของคณะทำงานแก้ไขปัญหาการบริหารการเงิน บัญชี สุรสัมมนาการ

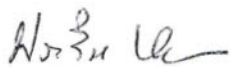
ประธานคณะทำงานแก้ไขปัญหาการบริหารการเงิน บัญชี สุรสัมมนาการ (นายนนทพล นิ่มสมบุญ) รายงานว่า ตามที่คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มีมติเห็นชอบ รายงานสรุปผลการศึกษาปัญหาและข้อเสนอแนะของคณะทำงานแก้ไขปัญหาการบริหารการเงินบัญชี สุรสัมมนาการ และขอให้คณะทำงานฯ ประชุมร่วมกับฝ่ายปฏิบัติ และจัดทำรายละเอียดเสนอมหาวิทยาลัย ต่อไป นั้น คณะทำงานฯ ได้ดำเนินการประชุมร่วมกับฝ่ายปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง เมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2550 และมีความเห็นสอดคล้องกัน ซึ่งจะได้จัดทำรายงานเพื่อเสนอแนะมหาวิทยาลัยต่อไป

มติ รับทราบ และขอให้นายนนทพล นิ่มสมบุญ และคณะทำงานฯ ติดตามผลการ
ดำเนินงานต่อไป

วาระที่ 5.2 กำหนดการประชุมครั้งต่อไป

การประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ครั้งที่ 6/2550 มอบ
ให้ฝ่ายเลขานุการประสานการประชุมอีกครั้ง

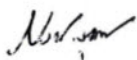
ปิดประชุมเวลา 14.45 น.



(นางประวีณา หอมตา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

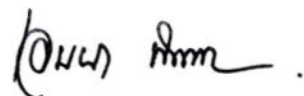
ผู้จัดบันทึกการประชุม



(นางนงเยาว์ สุก้าภา)

หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย

ผู้จัดบันทึกการประชุม



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เอมอร ทักษนสร)

รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย

ผู้ตรวจรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

วาระที่ 3.1 รายงานผลการศึกษาปัญหาการบริหารการเงิน บัญชี สุรสัมมนาการ (ผู้แถลง : เลขานุการ)

ตามที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานแก้ไขปัญหาการบริหารการเงิน บัญชี สุรสัมมนาการ และคณะทำงานฯ ได้รายงานผลการศึกษาปัญหาการบริหารการเงิน บัญชี สุรสัมมนาการ เพื่อปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ นั้น สุรสัมมนาการได้ชี้แจงประเด็นปัญหาและแนวทางการปฏิบัติเพื่อแก้ไขปัญหาตามข้อเสนอแนะของคณะทำงานฯ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานเพื่อทราบ

ข้อสังเกต

มติ

รายงานผลการศึกษา
ปัญหาการบริหารการเงินบัญชี สุรสัมมนาการ

ปัญหา	ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจง/การปฏิบัติของสุรสัมมนาการ
1. ปัญหาด้านโครงสร้างการบริหาร 1. ปัญหาสุรสัมมนาการส่วนหนึ่งเกิดจากเทคโนโลยี เพราะกิจการซ้ำซ้อนกัน ต่างก็ให้บริการประชุม สัมมนา และ อบรมทางวิชาการ แม้วัตถุประสงค์จะแตกต่างกัน แทนที่เทคโนโลยีจะใช้สถานที่ อาหารเครื่องคัมและบริการของสุรสัมมนาการ กลับใช้จากบุคคลภายนอก 2. คณะกรรมการและผู้บริหารขาดประสบการณ์ตรง สุรสัมมนาการเป็นธุรกิจบริการความสำเร็จของสุรสัมมนาการขึ้นอยู่กับหลายปัจจัยที่ละเอียดอ่อน ทั้งเป็นธุรกิจที่มีความเสี่ยงสูง จำเป็นต้องมีการควบคุมภายในที่ดี เพื่อช่วยลดความรวดเร็วไหล คณะกรรมการทั้ง 12 ท่าน ล้วนเป็นนักวิชาการ ผู้จัดการเอง ประสบการณ์เดิมก็เป็นบุคลากรด้านวิชาการ ตามข้อเท็จจริงทั้งหมดจึงขาดประสบการณ์ตรงในการบริหาร “ศูนย์ประชุมสัมมนา”	- อธิการบดีควรเป็นประธานกรรมการบริหารของสุรสัมมนาการด้วยตนเอง เช่นเดียวกับวิสาหกิจอีกสองแห่ง เพื่อให้ผู้บริหารสูงสุดของ มทส. ได้เห็นภาพรวมชัดเจน ซึ่งจะช่วยจัดการใช้ทรัพยากรอย่างซ้ำซ้อน ทำให้ประสานนโยบายและวินิจฉัยสั่งการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งวิสาหกิจต่างๆ เหล่านั้นได้ง่ายขึ้นและได้ผลสัมฤทธิ์ที่ดีกว่า - ในคณะกรรมการบริหารสุรสัมมนาการควรมีผู้มีความรู้และประสบการณ์ตรงในการบริหาร “ศูนย์อบรมสัมมนา” หรือ “โรงแรม” เป็นอย่างดีร่วมอยู่ด้วย เพื่อสามารถให้คำแนะนำอย่างถูกต้องแก่คณะกรรมการและผู้บริหาร	- ที่ประชุมคณะกรรมการวิสาหกิจ ได้เห็นชอบและเสนอให้เปลี่ยนแปลงประธานคณะกรรมการบริหารสุรสัมมนาการเป็น <u>อธิการบดี และคณะกรรมการบริหารชุดปัจจุบัน</u> จะสิ้นสุดวาระในวันที่ 24 สิงหาคม 2550 จึงอยู่ระหว่างเตรียมการแต่งตั้งคณะกรรมการชุดใหม่ - สุรสัมมนาการได้พิจารณาผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกมาเป็นร่วมเป็นกรรมการบริหาร จำนวน 2 คน จากธุรกิจโรงแรม 1 คน และจากสถานศึกษาที่จัดให้มีการเรียนการสอน ด้านโรงแรมและอาหารเครื่องคัม

2. ปัญหาด้านการเงินและบัญชี

1. ปัญหาการบัญชีปีก่อนๆ และการสะสางปัญหา

ประเด็นที่ สดง. ตั้งข้อสังเกต ไม่ใช่ปัญหาใหญ่หรือแก้ไขยาก อย่างไรก็ตาม เหตุที่ยังแก้ไขไม่ได้ส่วนหนึ่งเป็นเพราะผู้เกี่ยวข้องโดยตรง คือ หัวหน้าฝ่ายการเงินบัญชีและพัสดุ ไม่มีโอกาสได้อ่านรายงานของสดง.มาก่อนเนื่องจากรายงานของสดง.ถูกส่งไปให้เจ้าหน้าที่ผู้อื่น

2. การวางบิลเรียกเก็บและหักบัญชีระหว่างหน่วยงานภายในของ มทส.กับสุรสมมนาการ

ระบบงานชำระค่าบริการที่ให้อยู่คือสุรสมมนาการจะไม่ได้รับเป็นเงินสด เพราะกลัวการทุจริตทางการเงิน แต่จะต้องจัดทำใบแจ้งหนี้ส่งไปเรียกเก็บจากหน่วยงานภายใน แล้วรอรับแจ้งให้หักบัญชีระหว่างกันได้ ซึ่งมีขั้นตอนการขอเบิกและขออนุมัติจากมหาวิทยาลัยชาวพมสมควรทำให้การบริหารด้านลูกหนี้มีปัญหา ค้างนาน ส่งผลถึงความไม่สมบูรณ์ครบถ้วนในการจัดเก็บเอกสาร

3. ปัญหาการจัดเก็บเอกสารทางบัญชี

สถานที่และอุปกรณ์จัดเก็บเอกสารหลักฐานสำคัญไม่เหมาะสม ต้องฝากเก็บไว้ที่ห้องแม่บ้าน ห้องเก็บพัสดุ และห้อง Locker หอึง เสี่ยงต่อการสูญหาย งบประมาณสร้างสถานที่และจัดหาอุปกรณ์จัดเก็บเอกสารได้รับแล้ว แต่ถูกนำเสนอให้เปลี่ยนแปลงนำไปใช้สร้างที่จอดรถแทน

- ผู้บริหารต้องส่งรายงานของ สดง. ให้ผู้รับผิดชอบโดยตรงในแต่ละด้านได้รับทราบ พร้อมทั้งสั่งการให้แก้ไขโดยเร็วเพื่อให้ข้อบกพร่องหมดไปภายในเวลาที่กำหนด และจะต้องให้คำแนะนำติดตามเร่งรัดการแก้ปัญหาคำหนดเวลาด้วย

- เพื่อลดปัญหาด้านการเงินการบัญชีและการบริหารลูกหนี้ของสุรสมมนาการ ควรกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ให้ส่งใบแจ้งหนี้อย่างรวดเร็วและสม่ำเสมอเพื่อป้องกันมิให้เกิดปัญหาเช่นในอดีต

- จำเป็นที่สุรสมมนาการต้องจัดสถานที่และอุปกรณ์จัดเก็บเอกสารสำคัญให้เพียงพอ เป็นสัดส่วนปลอดภัย สะดวกต่อการค้นหา อันเป็นสิ่งที่ระเบียบของมหาวิทยาลัยก็มีกำหนดไว้

- ในปีงบประมาณพ.ศ. 2548 สุรสมมนาการไม่มีเจ้าหน้าที่ด้านบัญชีโดยตรง การแก้ไขปัญหาคำขอสังเกตซึ่งส่วนใหญ่เป็นด้านบัญชี จึงไม่สามารถดำเนินการได้ทันท่วงที เนื่องจากพนักงานที่เข้ามาปฏิบัติงานใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 มีภารกิจที่ต้องดูแลงานด้านบัญชีให้เป็นปัจจุบัน จึงยังไม่พร้อมที่จะแก้ปัญหาเดิมที่มีอยู่ก่อน ปัจจุบันได้เข้าไปสะสางปัญหาคำขอสังเกตที่ได้รับ และติดตามตรวจสอบ แก้ไขให้ถูกต้องและเป็นไปตามข้อสังเกต

- ลูกหนี้ปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 ได้ติดตามหนี้อย่างสม่ำเสมอและเป็นปัจจุบัน แต่ยังคงมีลูกหนี้เดิมที่ต้องตรวจสอบและแก้ไขปัญหาคือไป

- สุรสมมนาการได้ดำเนินการจัดระเบียบเอกสารด้านการเงินบัญชีให้เป็นระเบียบโดยมีกล่อง แฟ้ม ระบุวันเดือนปีของเอกสารเป็นที่เรียบร้อยแล้ว สำหรับสถานที่จัดเก็บให้เป็นสัดส่วนเอกเทศอยู่ระหว่างการดำเนินการ

3. ปัญหาด้านการปฏิบัติการ (Operations)

1. ด้านการจัดการห้องพัก (Room and Housekeeping)

ห้องพักทรูโครม สิ่งที่ชำรุดบางรายการอาจเป็นอันตรายกับลูกค้าผู้ใช้บริการ ทั้งนี้เพราะไม่มีการทำ Guest Room Survey อย่างเป็นระบบเพื่อทราบข้อบกพร่อง อัตราการใช้บริการห้องพัก (Occupancy Rate) ดำมีรายได้จากห้องพักเพียง 20-30 ห้องต่อคืนเท่านั้น แต่กระนั้นสุรสัมมนาการ ได้ว่าจ้างผู้อื่นซักรีดมีค่าใช้จ่ายมากแต่ละเดือนทั้งที่มีอัตราค่าจ้างและอุปกรณ์ซักรีดของตนเอง และมีความเป็นไปได้ที่ค่าบริการซักรีดที่ให้แก่นักศึกษาซึ่งพักอยู่ ณ สุรสัมมนาการ 2 อาจรั่วไหล

2. งานด้าน อาหาร เครื่องดื่ม และด้านบริการจัดประชุม จัดเลี้ยง

ลูกค้าที่มีมารับประทานอาหารที่ห้องอาหารสุรสัมมนาการมีน้อยมาก มีเช้าก็มีเพียงลูกค้าห้องพักไม่กี่คน ทำให้ต้นทุนอาหารสดสูง ไม่มีอำนาจต่อรอง ประมวลสาเหตุที่ถูกวิจารณ์ได้ดังนี้ รสชาติอาหารไม่คงที่ วิธีการจัดและนำ เสรฟอาหาร (Presentation) ไม่น่ารับประทาน และอาหารมีให้เลือกน้อย ราคาแพง “พ่อครัว” ฝ่ายจัดการและเจ้าหน้าที่การตลาดไม่ปฏิบัติงานอย่างเป็นทีม ด้านสถานที่จัดการประชุม สัมมนา บางจุด มีสภาพชำรุด บกพร่องมาก

- ปรับปรุงห้องพัก และอุปกรณ์ประจำห้องที่ใช้ให้บริการให้มีสภาพดี และปลอดภัยโดยเฉพาะอุปกรณ์ “น้ำร้อน” ในการนี้ควรจัดทำ Guest Room Survey อย่างเป็นระบบ สำหรับปัญหา Occupancy Rate จำต้องเพิ่มกิจกรรมแบบ Direct marketing มุ่งกลุ่มเป้าหมายทั้งในและนอก มทส. ทั้งควรจัดระบบควบคุมรายได้ค่าบริการซักรีดให้รัดกุมรวมถึงทบทวนความจำเป็นที่ต้องใช้บริการซักรีดภายนอกอันไม่ประหยัดในขณะที่มีคนและอุปกรณ์สำหรับงานนี้อยู่แล้ว

1. สุรสัมมนาการต้องสร้างเมนูอาหารจานเด่น มีรสดีเพื่อใช้เป็นตัวนำ สัก 2-3 อย่าง
2. ควรสำรวจรับความคิดเห็นของลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ แล้วแก้ไขอย่างเต็มกำลัง และเอาจริง
3. ผู้จัดการต้องประสานงาน ปรับปรุงการบังคับบัญชาและสร้างการทำงานเป็นทีมให้ได้
4. ปรับห้อง VIP ให้เป็น Exclusive Dining Room สำหรับผู้บริหาร อาจารย์ เพื่อดึงลูกค้า
5. เร่งแก้ปัญหา สถานที่ อุปกรณ์การประชุม สัมมนาที่ชำรุดโดยจัดลำดับความจำเป็น

- ห้องพักรมีการเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน แต่ก็ได้ตรวจสอบดูแลปรับปรุงแก้ไขปัญหาที่พบเป็นประจำ สำหรับการจัดทำ “Guest Room Survey ” จะได้มอบหมายให้แผนกห้องพักดำเนินการต่อไป

- สุรสัมมนาการเป็นศูนย์การประชุมสัมมนาที่ไม่ใช่ธุรกิจโรงแรมโดยตรง Occupancy Rate ส่วนหนึ่งขึ้นอยู่กับกิจกรรมที่หน่วยงานมาใช้บริการ โดยให้ความสำคัญกับกิจกรรมที่หน่วยงานของมหาวิทยาลัยจัดเป็นลำดับแรก

- อุปกรณ์การบริการซักรีดที่มีอยู่ไม่สามารถรับงานผ้าทั้งหมด และการลงทุนอุปกรณ์ซักรีดแบบอุตสาหกรรมได้ผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการบริหารแล้วว่าเป็นการลงทุนที่ไม่คุ้มค่าใช้จ่าย และเห็นว่าการใช้บริการจ้างเหมาบุคคลภายนอกประหยัดกว่า

- เกี่ยวกับอาหารได้มอบหมายให้พ่อครัวพิจารณาตามข้อสังเกตแล้ว และได้มีการหารือร่วมกันระหว่างแผนกขาย แผนกบริการ และแผนกครัว เพื่อทำงานแบบเป็นทีม แก้ไขปัญหาร่วมกัน

- ปัญหาอุปกรณ์ชำรุดได้เร่งแก้ไขแต่ละจุดอยู่เสมอ

- การปรับปรุงห้องมีรูปภาพ คาดว่าต้องใช้งบประมาณจำนวนไม่น้อย จะได้พิจารณาดังงบประมาณในปีต่อไป

3. การจัดซื้อพัสดุและบริหารทรัพย์สิน งานด้านการพัสดุ มีปัญหาบางประการ ซึ่งไม่ร้ายแรงนัก เช่น บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจนับพัสดุ ชำๆ กันทุกปี การจัดทำรายงานผลการตรวจนับพัสดุประจำปีล่าช้า การมอบหมายให้เจ้าหน้าที่พัสดุทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจนับซึ่งไม่สอดคล้องกับระบบการควบคุมภายในที่ดี และมีพัสดุที่ไม่เคลื่อนไหวหรืออาจไม่ได้ใช้ประโยชน์แต่ยังคงเก็บรักษาไว้และเจ้าหน้าที่พัสดุประสงค์จะมี Software สำหรับใช้งานเนื่องจากมีเจ้าหน้าที่น้อย	- ควรปรับเปลี่ยนตัวบุคคลในคณะกรรมการตรวจนับพัสดุบ้าง หากทำได้ เลขานุการและผู้จัดทำรายงานผลการตรวจนับไม่ควรเป็นเจ้าหน้าที่พัสดุ กรรมการตรวจนับต้องลงนามรับรองความถูกต้องของผลการตรวจนับ พัสดุไม่เคลื่อนไหวควรดำเนินการตามขั้นตอนเพื่อจำหน่ายบัญชีและควรพิจารณาข้อเสนอของพนักงานพัสดุที่ต้องการ Software หากเหมาะสมก็ควรจัดหาให้	- สรุสมมนาการจะได้ดำเนินการตามข้อสังเกต โดยอยู่ระหว่างการจัดทำฐานข้อมูลพัสดุทั้งหมดให้เรียบร้อย จากนั้นจะเชิญเจ้าหน้าที่พัสดุของมหาวิทยาลัยเป็นกรรมการในการตรวจนับ - ปัญหา ซอฟต์แวร์สำหรับงานพัสดุ นั้น ขณะนี้มีซอฟต์แวร์ Easy -acc อยู่แล้ว แต่เนื่องจากระบบปฏิบัติการที่จะใช้กับซอฟต์แวร์ดังกล่าวต้องเป็นวินโดวส์ 98 ซึ่งจะได้ขอความอนุเคราะห์เครื่องคอมพิวเตอร์จากส่วนการเงินและบัญชี ที่มีระบบปฏิบัติการดังกล่าว มาใช้สำหรับงานพัสดุสรุสมมนาการต่อไป
---	---	--

4. คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์บางส่วนอายุการใช้งานนานและล่าช้า สรุสมมนาการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป (Software) สำหรับงานบัญชีซึ่งเป็นโปรแกรมที่ดี แต่ Hardware คือเครื่องและอุปกรณ์ที่มีสภาพเก่าทั้งมีจำนวนไม่เพียงพอ ส่งผลให้งานบัญชีล่าช้า 5. คู่มือระบบการบัญชีไม่เหมาะสม และวุฒิการศึกษาของเจ้าหน้าที่ไม่ตรงกับงาน คู่มือระบบการบัญชีที่มีซึ่งจัดทำเมื่อปี 2539 ไม่ได้เขียนถึงวิธีทำรายการบัญชี จึงไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้ นอกจากนี้ เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงานในฝ่ายการเงินบัญชีและพัสดุ โดยเฉพาะผู้ทำบัญชีด้านรับและด้านจ่ายเป็นผู้มีความรู้สูงก็จริงแต่มิใช่ความรู้ด้านบัญชีโดยตรง 6. การส่งเจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัย มาเป็น Internal Controller มีผลลบมากกว่าผลบวก เจ้าหน้าที่จากส่วนการเงินและบัญชีของ มทส. ทำหน้าที่เป็น “Internal Controller” ประจำที่สรุสมมนาการ ตรวจสอบเอกสาร รับ จ่ายเงิน และติดตามงานของเจ้าหน้าที่สรุสมมนาการ ในลักษณะ Pre-audit ทำให้งานบัญชีการเงินของสรุสมมนาการ สะดุด ล่าช้าและไม่เป็นปัจจุบัน เพราะต้องรอ Internal Controller ตรวจสอบให้เรียบร้อยก่อนทั้งสร้างความรู้สึกล้ำชก “คุด”	- ขอแนะนำให้สรุสมมนาการจัดหาคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพให้เพียงพอเพื่อสามารถช่วยงานปฏิบัติงานให้รวดเร็วขึ้น และงานเสร็จในเวลาที่กำหนด - ปรับปรุงคู่มือให้เหมาะสมโดยควรแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อการนี้ โดยมีผู้ทรงคุณวุฒิที่เป็นอาจารย์หรือเจ้าหน้าที่ด้านการบัญชีของมทส.เอง ร่วม และควรพัฒนาเจ้าหน้าที่บัญชีการเงินซึ่งความรู้ไม่ตรงกับงานให้ได้รับการอบรมจากหน่วยงานภายในหรือภายนอกมหาวิทยาลัย - โดยระบบที่ถูกต้องสรุสมมนาการ ควรมีการควบคุมภายในที่ดีสร้างไว้ในระบบงานของคนจะดีกว่ามี Internal Controller ซึ่งเป็นบุคคลภายนอกมาตรวจสอบและควบคุมการทำงานทุกขั้นตอน	- ได้จัดซื้อคอมพิวเตอร์ใหม่ตามรายการครุภัณฑ์ที่ตั้งงบประมาณ พ.ศ. 2550 แล้ว - อยู่ระหว่างการดำเนินการของส่วนการเงินและบัญชีที่จะให้หน่วยวิสาหกิจมีระบบบัญชีในรูปแบบเดียวกัน ด้วยระบบ MIS และจะจัดให้มีการอบรมสัมมนาภายในโดยหัวหน้าส่วนการเงินและบัญชี - สรุสมมนาการยังไม่มีความพร้อมในการจัดระบบควบคุมภายในของตนเอง และเห็นว่าหน้าที่ส่วนการเงินและบัญชีจัดให้มีระบบดังกล่าวเป็นการอนุเคราะห์ป้องกันไม่ให้งานสรุสมมนาการเกิดความผิดพลาดได้เป็นอย่างดี จึงเห็นสมควรให้คงระบบนี้ไปก่อน
---	--	--

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

วาระที่ 4.1 รายงานผู้ตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 2/2550

(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

ตามแผนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ระหว่างเดือน กุมภาพันธ์ พฤษภาคม 2550 ได้กำหนดกิจกรรมการตรวจสอบการดำเนินงาน แบ่งเป็น 2 กิจกรรมใหญ่ ได้แก่

1) การตรวจสอบเงินสำรองจ่าย ของหน่วยงานที่ถือเงินสำรองจ่ายรวม 12 หน่วยงาน ประกอบด้วยสำนักวิชา 5 สำนักวิชา, ศูนย์ 5 ศูนย์, สถาบันวิจัยและพัฒนา และหน่วยประสานงาน มทส. สามารถสรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญได้ดังนี้ ตามที่ระเบียบเงินสำรองจ่ายได้กำหนดวงเงินสดเพื่อสำรองจ่ายของหน่วยงาน ถือได้ไม่เกินวันละ 5,000 บาทนั้น ผลจากการตรวจสอบพบว่า มีหน่วยงานจำเป็นต้องถือเงินสดในมือเกินวงเงินตามระเบียบฯ ดังนี้

1.1 สำนักวิชาวิศวกรรมศาสตร์ (สวศ.) มีการจ่ายค่าตอบแทนอาจารย์พิเศษเป็นประจำ แม้ว่า สวศ. ได้ทำเรื่องขออนุมัติขยายวงเงินสดในมือ ไม่เกินวันละ 20,000 บาท ต่อคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ในคราวการประชุมครั้งที่ 2/2548 และถือปฏิบัติจนถึงปัจจุบัน แต่ระเบียบเงินสำรองจ่าย พ.ศ. 2549 ได้ประกาศยกเลิกมติดังกล่าว เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้ปรับปรุงระเบียบฯเงินสำรองจ่าย พ.ศ. 2549

1.2 ศูนย์เครื่องมือวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ศควท.) มีความถี่ในการจ่ายเงินสำรองจ่ายเป็นประจำทุกวันทำการ โดยเฉพาะในช่วงของการเปิดภาคการศึกษา โดยมากเป็นค่าวัสดุการศึกษา เพื่อใช้ในห้องปฏิบัติการต่างๆ และ ศควท.ไม่เคยขออนุมัติขยายวงเงินสดในมือ

ผลการดำเนินการของมหาวิทยาลัย ณ ปัจจุบัน

มหาวิทยาลัยได้นำข้อเสนอแนะของนคก. เพื่อดำเนินการขอปรับปรุงระเบียบฯเงินสำรองจ่าย (ฉบับที่ 3) ต่อสภามหาวิทยาลัย ในคราวการประชุมครั้งที่ 3/2550 วันที่ 24 มิถุนายน 2550 โดยขอยกเว้นหน่วยงาน สวศ. สามารถเก็บเงินสดไว้สำรองจ่ายไม่เกิน 20,000 บาทต่อวัน และศควท. เก็บเงินสดไว้สำรองจ่ายไม่เกิน 10,000 บาทต่อวัน

2) การตรวจสอบการดำเนินงาน ได้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานระดับส่วน 7 ส่วน(โดยส่วนพัสดุ ขอเลื่อนการตรวจสอบออกไป เนื่องจากสง.เข้าตรวจ) , โครงการ 3 โครงการ ,หน่วยประสานงานมทส. และ สถานีไฟฟ้าและสุขภาพ สรุปข้อสังเกตที่สำคัญได้ดังนี้

2.1 ส่วนอาคารและสถานที่

2.1.1 การจัดทำมาตรการประหยัดพลังงานไฟฟ้าของมหาวิทยาลัย ประจำปี 2550 เนื่องจากปัจจุบันยังมิได้แต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานผู้รับผิดชอบการใช้ไฟฟ้าประจำอาคารใหม่ จึงยังมิได้มีการประชุมเพื่อจัดทำมาตรการดังกล่าว ทั้งนี้ส่วนอาคารสถานที่ได้นำเสนอรายงานคณะกรรมการและคณะทำงานเสนอมหาวิทยาลัยแล้ว จึงเห็นควรเร่งรัดการจัดทำมาตรการประหยัดพลังงานไฟฟ้าของมหาวิทยาลัยต่อไป

ความเห็นของหน่วยรับตรวจ

มหาวิทยาลัยได้ทำคำสั่งแต่งตั้งแล้ว ซึ่งน่าจะเริ่มดำเนินการได้ตั้งแต่ไตรมาสที่ 4 ปีงบประมาณ 2550 เป็นต้นไป

2.1.2 ครุภัณฑ์ชำรุดไม่สามารถใช้งานได้ แยกจัดเก็บไว้ที่อาคารเอนกประสงค์ 1 และหอพักสุรนิเวศ ซึ่งเป็นภาระในการเก็บรักษาและการสำรวจครุภัณฑ์ประจำปี ควรเร่งดำเนินการประสานงานกับส่วนพัสดุ เพื่อดำเนินการตามระเบียบฯ พ.ศ. 2539

ความเห็นของหน่วยรับตรวจ

ได้ส่งให้ส่วนพัสดุ ตั้งแต่ปี 2547 แล้ว ส่วนพัสดุยังไม่สามารถดำเนินการได้ ส่วนในปี 2549 จะเร่งส่งรายละเอียดเกี่ยวกับครุภัณฑ์ที่ชำรุดที่ชำรุดให้ส่วนพัสดุต่อไป

2.2 ส่วนกิจการนักศึกษา

ณ วันที่เข้าตรวจสอบ(28 พ.ค. 2550) พบว่า ส่วนกิจการนักศึกษายังมิได้ดำเนินการสรุปผลการสำรวจครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ 2549 เพื่อนำส่งมหาวิทยาลัย และจากการตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์ มีครุภัณฑ์บางรายการไม่มีรหัส และรายการที่มีรหัสแต่สำรวจไม่พบ เป็นต้น จึงได้เสนอแนะให้ส่วนกิจการนักศึกษาควรสำรวจรายการครุภัณฑ์ที่ไม่พบ ไม่มีรหัสครุภัณฑ์ รวมทั้งครุภัณฑ์ที่ชำรุดหมดสภาพการใช้งาน เพื่อสรุปรายการต่อมหาวิทยาลัยต่อไป

ความเห็นของหน่วยรับตรวจ

รับทราบ และได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้วตามบันทึกแนบ ส่วนที่เหลืออยู่ระหว่างการดำเนินการ

จึงเรียนที่ประชุมเพื่อโปรดพิจารณา

ข้อสังเกต _____

มติที่ประชุม _____

**วาระที่ 4.2 แผนการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปี
งบประมาณ 2551 (1 ตุลาคม 2550 – 30 กันยายน 2551)
(ผู้แถลง : เลขานุการ)**

ด้วยฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ได้จัดทำแผนการติดตาม
ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2551 (1 ตุลาคม
2550 – 30 กันยายน 2551) เพื่อใช้เป็นแนวปฏิบัติในการดำเนินงานต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสาร
ประกอบวาระการประชุม

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานเพื่อพิจารณา

ข้อสังเกต

มติ

แผนการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
ประจำปีงบประมาณ 2551 (1 ตุลาคม 2550 – 30 กันยายน 2551)

กิจกรรม	พ.ศ. 2550				พ.ศ. 2551										
	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.
การติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ในรอบครึ่งปีและปลายปีของปีงบประมาณ 2551															
1) จัดทำกรอบการประเมินผลงาน	☆								+						
2) ประชุมหารือร่วมกับอธิการบดีและผู้เกี่ยวข้อง เพื่อปรับแต่งแนวทางให้เหมาะสม		☆								+					
3) จัดทำบทสรุปข้อหารือเพื่อนำเสนอสภา มหาวิทยาลัยและแจ้งให้อธิการบดีทราบ			☆								+				
4) จัดทำรายละเอียดโปรแกรมการตรวจสอบ จัดส่งให้อธิการบดีเพื่อจัดเตรียมข้อมูล				☆							+				
5) มหาวิทยาลัยจัดเตรียมข้อมูลตามโปรแกรม และส่งให้คณะกรรมการติดตาม					☆			☆			+			+	
6) เก็บรวบรวมข้อมูลเพิ่มเติมจากบุคลากรและ หน่วยงานตามความเหมาะสม								☆						+	
7) วิเคราะห์/สรุปผล และร่างรายงานการประเมินฯ เบื้องต้น								☆						+	
8) คณะกรรมการพิจารณาทำรายงานการประเมินฯ และข้อมูลประกอบ ให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุง รายงาน								☆						+	
9) ประชุมหารือร่วมกับอธิการบดีและผู้เกี่ยวข้อง เพื่อรับฟังความเห็น และตรวจสอบความ ถูกต้อง ความสมบูรณ์ของรายงาน									☆						+
10) จัดทำรายงานเสนอสภามหาวิทยาลัย									☆						+

หมายเหตุ ☆ หมายถึง การประเมินรอบครึ่งปีแรก

✦ หมายถึง การประเมินปลายปี

ยอดเดกค่าของงบดุล

สำหรับปีงบประมาณ 2548 ถึงสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2548

ชื่อบัญชี	ปีงบประมาณ 2549		ปีงบประมาณ 2548		ยอดเดกค่าระหว่างยอดกมาด้วยยอดยกไป	
	ยอดยกมาตามบัญชีเดกประเภท		ยอดยกไปส่ง สดง.		+สูง -ต่ำ	
เงินสด						
เงินสดย่อย	50,000.00		50,000.00		-	
เงินสดสำนักงาน	49,261.00		49,261.00		-	
เงินฝากธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด(มหาชน) สาขาย่อย มทส.						
บัญชีออมทรัพย์เลขที่ 707-2-00055-9	2,545,227.36		2,209,885.61		335,341.75	
บัญชีออมทรัพย์เลขที่ 707-2-08800-2	1,518,820.43		209,277.09		1,309,543.34	
เงินฝากธนาคาร-ออมทรัพย์ 707-2-00333-7					-	
เงินฝากธนาคาร-ออมทรัพย์ 707-2-09001-7			6.21		6.21	
บัญชีออมทรัพย์เลขที่ 707-2-15370-0	505.64		503.74		1.90	
เงินฝากธนาคาร-กระแสรายวัน 707-3-00044-9					-	
บัญชีกระแสรายวัน เลขที่ 707-5-00067-5			1,000.00		1,000.00	
ลูกหนี้-บุคลากร	33,468.74		74,963.74		41,495.00	
ลูกหนี้การค้า(CITY)	2,072,586.82		772,663.47		1,299,923.35	
ลูกหนี้การค้า					-	
ลูกหนี้ห้างชำระ IN HOUSE GUESS	917,840.95		4,369,457.39		3,451,616.44	
ลูกหนี้บัตรเครดิต	151,474.00		593,256.31		441,782.31	
ลูกหนี้-กองทุมทั่วไปไม่จำกัด			685,193.96		685,193.96	
ลูกหนี้-มหาวิทยาลัย	13,563.00		13,563.00		-	
ลูกหนี้-รอการสอบสวน	183,271.14		183,271.14		-	
ลูกหนี้-อื่นๆ	7,141.60		7,141.60		-	
ลูกหนี้-เงินยืมทรองจ่าย	214,683.00		140,936.00		73,747.00	
สินค้าสำเร็จรูป - บุหรี่					-	

วัสดุของพระลูก	166,760.18	280,551.60	113,798.60
สินค้าสำเร็จรูป - อาหารและเครื่องดื่ม	79,143.86	162,200.61	83,056.75
วัตถุดิบประกอบอาหาร	106,359.98	191,879.33	85,519.35
วัสดุคงเหลือ		323,677.07	323,677.07
บัญชีวัสดุสำนักงาน	107,852.60		107,852.60
บัญชีวัสดุทำความสะอาด	59,327.16		59,327.16
บัญชีวัสดุช่าง	50,698.30		50,698.30
บัญชีวัสดุสิ้นเปลือง	99,223.01		99,223.01
			-
เงินสำรองจ่าย	8,858.54	8,858.54	-
รายได้ค้างรับ	989.00	7,220.00	6,231.00
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		18,818.20	18,818.20
ค่าเบี้ยประกันรถยนต์จ่ายล่วงหน้า	1,746.22		1,746.22
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	87,170,304.86	87,170,304.98	0.12
ครุภัณฑ์งานระบบ	2.00	2.00	-
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	101.00	101.00	-
ครุภัณฑ์ห้องประชุม	4,804.33	4,804.33	-
ครุภัณฑ์สำนักงาน	60.00	60.00	-
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1.00	1.00	-
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	1,794,786.73	1,794,786.73	-
ครุภัณฑ์สำนักงาน	28,482.55	38,406.25	9,923.70
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	13.00	13.00	-
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าวิทยุ	12,798.00	12,798.00	-
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	103,906.26	107,316.35	3,410.09
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	138,448.65	143,147.65	4,699.00
ครุภัณฑ์ช่าง	10,558.92	10,558.92	-
ครุภัณฑ์งานระบบ	256,803.04	256,803.04	-

	219.00		219.00				
ครุภัณฑ์ห้องประชุม	76,558.51		78,500.33			2,039.82	
ครุภัณฑ์ห้องพัก	34,241.02		38,041.02			3,800.00	
เงินมัดจำจ่าย	10,412.00		20,831.00			10,419.00	
เงินมัดจำล้างน้ำอัดลม	7,500.00					7,500.00	
เงินประกันการใช้อุปกรณ์ UBC	2,919.00					2,919.00	
เจ้าหน้าที่-บุคลากร		918.00		918.00			-
เจ้าหน้าที่-การคำนวณ		738,868.76		412,467.88			326,400.88
เจ้าหน้าที่-ฟาร์ม มทส.		37,203.50		227,430.57			190,227.07
เจ้าหน้าที่-มทส.		33,387.86		93,390.07			60,002.21
เจ้าหน้าที่-ฝากขาย		72,283.45		67,703.47			4,579.98
เจ้าหน้าที่ทั่วไป-อื่น		52,971.04		1,095,638.74			1,042,667.70
เจ้าหน้าที่-กองทุนทั่วไปไม่จำกัด		3,531,377.47		3,531,377.47			-
ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายค่านำส่ง		2,192.92		45,275.16			43,083.14
รายได้รับล่วงหน้า		7,133.00		213,988.00			206,855.00
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย		144,138.39		194,120.69			49,982.30
เงินมัดจำรับ-ห้องพัก		229,035.50		203,104.50			25,931.00
เงินมัดจำรับ-บุคลากร		64,100.00		65,100.00			1,000.00
เงินมัดจำรับอื่น		2,700.00		189,364.50			186,664.50
หลักประกันสัญญา		30,000.00		30,000.00			-
ทุน-ประเดิม		3,104,098.53		3,104,098.53			-
ทุน		6,670,774.58		6,670,774.58			-
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค		87,175,273.19		87,175,273.31			0.12
ทุนสะสม		9,133,570.34		9,136,537.04			2,966.70
รายได้สูง(ค่า)กว่าค่าใช้จ่าย		5,328,837.45		5,846,896.96			518,059.51
รวม	98,091,722.40	98,091,722.40	100,030,385.39	100,030,385.39	-	1,938,662.99	- 1,938,662.99