



การประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน

ครั้งที่ 2/2554

วันพฤหัสบดีที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554

เวลา 09.30 น.

ณ ห้องประชุมजनสาร หน่วยประสานงาน มทส.-กทม.

อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร



ระเบียบวาระการประชุม
คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน
ครั้งที่ 2/2554
วันพฤหัสบดีที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554 เวลา 09.30 น.
ณ ห้องประชุมวนสาร หน่วยประสานงาน มทส. – กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กทม.

- ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบ**
- วาระที่ 1.1 รายงานความคืบหน้าการติดตามมติ ข้อเสนอแนะของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน คณะกรรมการบริหารงานบุคคล และคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ไตรมาส 1 ปีงบประมาณ 2554
(ผู้แถลง : เลขานุการคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน)
- วาระที่ 1.2 การประเมินผลการปฏิบัติงาน
(ผู้แถลง : เลขานุการคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน)
- วาระที่ 1.3 ผลการพิจารณาการจัดสรรงบประมาณโครงการตรวจประเมินคุณภาพหน่วยตรวจสอบภายใน โดยผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก
(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)
- ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องการรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 1/2554 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 20 มกราคม 2554**
(ผู้แถลง : เลขานุการคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน)
- ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง**
- วาระที่ 3.1 รายงานผลการตรวจสอบเรื่อง ความเหมาะสมการตั้งราคาขาย และการคิดต้นทุนอาหารสัตว์
(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)
- ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**
- วาระที่ 4.1 รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 1/2554
(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)
- วาระที่ 4.2 รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินสโมสรเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2552-2553
(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)
- ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ**
- วาระที่ 5.1 กำหนดการประชุมครั้งที่ 3/2554
(ผู้แถลง : เลขานุการคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน)

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

วาระที่ 1.1 รายงานความคืบหน้าการติดตามมติ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน คณะกรรมการบริหารงานบุคคล และคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ไตรมาส 1 ปีงบประมาณ 2554
(ผู้แถลง : เลขานุการคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน)

ตามที่ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ได้ติดตามผลการดำเนินงานตามมติ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน คณะกรรมการบริหารงานบุคคล และคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ไตรมาส 1 ปีงบประมาณ 2554 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 นั้น ฝ่ายเลขานุการได้รวบรวมข้อมูลและได้ส่งเคราะห์ในเบื้องต้นสรุปได้ดังนี้

คณะกรรมการ	ผลการติดตามประเด็น มติ/ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ ปีงบประมาณ 2553			ผลการติดตามประเด็นใหม่ มติ/ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ ณ ไตรมาส 1 ปีงบประมาณ 2554			รวม		
	รวม (ประเด็น)	ดำเนินการ แล้ว	ดำเนินการ แล้ว บางส่วน	รวม (ประเด็น)	ดำเนินการ แล้ว	ดำเนินการ แล้ว บางส่วน	รวม (ประเด็น)	ดำเนินการ แล้ว	ดำเนินการ แล้ว บางส่วน
1. สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี	7	2 (29%)	5 (71%)	7 ^{*(2)}	4 (80%)	1 (20%)	14 ^{*(2)}	6 (50%)	6 (50%)
2. คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน	7	1 (14%)	6 (86%)	1	1 (100%)	-	8	2 (25%)	6 (75%)
3. คณะกรรมการบริหารงานบุคคล	1	-	1 (100%)	2	1 (50%)	1 (50%)	3	1 (33%)	2 (67%)
4. คณะกรรมการติดตามตรวจสอบ และประเมินผลงาน	9 ^{*(1)}	4 (50%)	4 (50%)	6	5 (83%)	1 (17%)	15 ^{*(1)}	9 (64%)	5 (36%)
รวม	24 ^{*(1)}	7 (30%)	16 (70%)	16 ^{*(2)}	11 (79%)	3 (21%)	40 ^{*(3)}	18 (49%)	19 (51%)

หมายเหตุ * ยังไม่ได้รับการรายงาน และการคิดร้อยละไม่รวมรายการที่ยังไม่ได้รับการรายงาน

รายละเอียดผลการดำเนินงานจากการติดตามมติ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะคณะกรรมการชุดต่างๆ
ปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานเพื่อทราบ

ข้อสังเกต/

ข้อเสนอแนะ

มติ _____

รายงานความคืบหน้าการติดตามมติ ข้อเสนอแนะ และข้อเสนอแนะ ของคณะกรรมการชุดต่างๆ
ณ สิ้นไตรมาส 1 ประจำปีงบประมาณ 2554 (วันที่ 31 ธันวาคม 2553)

1. สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี รวม 14 ประเด็น

1.1 ข้อเสนอแนะ/มติ สืบเนื่องจากปีงบประมาณ 2553 รวม 7 ประเด็น
ประเด็นข้อเสนอแนะ/มติ และผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย มีดังนี้

ประเด็นข้อเสนอแนะ/มติ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
● ด้านบริหารจัดการ : มี 5 ประเด็น 1. สรุปปัญหาที่ดินอันเป็นที่ตั้งของ มทส. (การประชุมครั้งที่ 7/2548 วันที่ 27 ก.ค. 2548) 1.1 มหาวิทยาลัยไม่ควรเป็นโจทย์ฟ้องประชาชน 1.2 มหาวิทยาลัยควรหาหรือกรมป่าไม้ กรมที่ดินและสำนักงานปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมโดยตรง และขอความเห็นประกอบรวมทั้งโครงการสิทธิทำกินของราษฎรเพื่อหาข้อยุติ 1.3 ข้อเสนอของจังหวัด หากกรมป่าไม้และมหาวิทยาลัยไม่เห็นด้วย ควรเจรจาต่อไป 1.4 เนื่องจากมหาวิทยาลัยเป็นสถาบันการศึกษาชั้นสูง ควรใช้แนวคิดแบบสมานฉันท์ <u>การประชุมครั้งที่ 8/2552 วันที่ 19 ธ.ค. 2552</u> <u>ข้อสังเกต</u> 1) การขอแก้ไขเงื่อนไขแนบท้ายประกาศตามคำขอของมหาวิทยาลัย อาจจะยังพบปัญหาอุปสรรคจากการดำเนินการของกระทรวงทรัพยากรฯ ต่อไป ซึ่งมหาวิทยาลัยติดตามผลอย่างใกล้ชิด 2) กรณีที่กระทรวงทรัพยากรฯ ยอมเปลี่ยนเงื่อนไขแนบท้ายประกาศ มหาวิทยาลัยต้องคำนึงถึงกระทรวงการคลัง หากมีผลประโยชน์เกิดขึ้นจากการใช้พื้นที่ของมหาวิทยาลัย 3) การติดตามเรื่องนี้มหาวิทยาลัยควรดำเนินการโดยบุคคล <u>มติ</u> ที่ประชุมรับทราบรายงานความคืบหน้าการแก้ไขปัญหาที่ดินของมหาวิทยาลัย และให้มหาวิทยาลัยรับข้อสังเกตเพื่อดำเนินการด้วยความระมัดระวังต่อไป <u>การประชุมครั้งที่ 2/2553 วันที่ 5 มิถุนายน 2553</u> <u>มติ</u> ที่ประชุมรับทราบ โดยให้ดำเนินการมิให้เกิดความขัดแย้งกับประชาชน ด้วยการประสานกับหน่วยงานราชการที่รับผิดชอบ	1. มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการดังนี้ 1) เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2553 มหาวิทยาลัยได้แจ้งการบุกรุกพื้นที่ป่าสงวนแห่งชาติ ป่าอ่างเก็บน้ำห้วยบ้านยาง ให้อธิบดีกรมป่าไม้ทราบว่ามีผู้บุกรุกพื้นที่ที่กรมป่าไม้อนุญาตให้มหาวิทยาลัยเข้าใช้ประโยชน์ และขอความอนุเคราะห์ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการกับราษฎรตามกฎหมายว่าด้วยป่าสงวนแห่งชาติ หรือกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ให้เป็นรูปธรรมโดยเร็ว 2) เมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2553 มหาวิทยาลัยได้เชิญ ผอ. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ 8 (นครราชสีมา) ผอ. สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม จังหวัดนครราชสีมา ประชุมร่วมกับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ได้แก่ รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร รองอธิการบดีฝ่ายพัฒนา หัวหน้าส่วนอาคารสถานที่ และหัวหน้างานนิติการ เพื่อร่วมกันแก้ไขปัญหาย่อยอย่างเป็นรูปธรรม ณ ห้องประชุมสารวิญ อาคารบริหาร มทส. สรุปผลการประชุมได้ความว่า ให้สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม จังหวัดนครราชสีมาติดตามผลการตรวจสอบเอกสารสิทธิของราษฎรจากเจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดนครราชสีมาว่าการออกโฉนดโดยชอบหรือไม่ และให้มหาวิทยาลัยขอความอนุเคราะห์รัฐมนตรีว่าการกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมให้ดำเนินการแก้ไขปัญหาการบุกรุกพื้นที่ที่ได้ข้อยุติที่เป็นรูปธรรมชัดเจน และขอแก้ไขเงื่อนไขแนบท้ายประกาศกรมป่าไม้เกี่ยวกับการใช้พื้นที่ให้เป็นไปตามขอบเขตแห่งวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย และให้มหาวิทยาลัยขอความอนุเคราะห์กรมที่ดินออกหนังสือสำคัญสำหรับที่หลวงให้มหาวิทยาลัยเฉพาะส่วนที่มหาวิทยาลัยครอบครองจริงต่อไป 3) มหาวิทยาลัยได้มีหนังสือถึงรัฐมนตรีว่าการกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ (นายจตุพร บุรุษพัฒน์) เพื่อขอเข้าพบและขอหารือเกี่ยวกับปัญหาที่ดินอันเป็นที่ตั้งของมหาวิทยาลัย ซึ่งปัจจุบันทั้งสองท่านยังไม่ได้นัดเวลาและสถานที่ให้เข้าพบ	B
2. รายงานสรุปผลการประเมินผลงาน มทส. ประจำปีงบประมาณ 2548 (การประชุมครั้งที่ 2/2549 วันที่ 13 พ.ค. 2549) มหาวิทยาลัยควรพัฒนาฐานข้อมูลรองรับการประเมินมหาวิทยาลัยอย่างสมบูรณ์ โดยศึกษาข้อมูลการประเมินมหาวิทยาลัยทั้งจากหน่วยงานภายในและภายนอก	2. มหาวิทยาลัยโดยสถานส่งเสริมและพัฒนาาระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ (MIS) ได้ดำเนินการดังนี้ 1) อยู่ในระหว่างการวางโครงสร้าง Frame work ของระบบใหม่	B B

หมายเหตุ A หมายถึง ดำเนินการแล้ว. B หมายถึง ดำเนินการแล้วบางส่วน

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
	2) ระบบการเงินและบัญชีดำเนินการแล้วเสร็จ 3) ระบบภาระงานสายวิชาการกำลังทดสอบระบบ 4) ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ กำลังทดสอบระบบ	A B B
3. ขอความเห็นและข้อเสนอแนะการประเมินสภามหาวิทยาลัย (การประชุมครั้งที่ 5/2552 วันที่ 5 ก.ย. 2552) ควรเน้นการประเมินเชิงสาระ และอาจศึกษาเอกสารจากการดูงานที่สหรัฐอเมริกาเมื่อเดือนเมษายน 2552 ประกอบ มติ มอบให้คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ศึกษาระบบและกลไกการประเมินสภามหาวิทยาลัย และนำเสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไป <u>การประชุมครั้งที่ 1/2553 วันที่ 20 ก.พ. 2553</u> 1) ประเด็นที่ควรพิจารณาประเมินสภามหาวิทยาลัย ดังนี้ (1) ความรู้ความเข้าใจของสภามหาวิทยาลัยในด้านกฎระเบียบ ของกระทรวง ศึกษาธิการและของมหาวิทยาลัย (2) บทบาทของสภามหาวิทยาลัยในการกำกับคุณภาพมาตรฐานของมหาวิทยาลัย การดำเนินงานเพื่อให้มหาวิทยาลัยทำตามกฎ ระเบียบ และมาตรฐานของมหาวิทยาลัย; การสนับสนุนการดำเนินงาน (3) การบริหารงานด้วยหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) 2) การประเมินความสำเร็จอาจพิจารณาได้จากรายงานการประชุม เช่น ความขัดแย้งในกฎระเบียบ ปัญหาลดลง เป็นต้น 3) ควรมีการประเมินโดยกลุ่มที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจากการดำเนินงานของสภามหาวิทยาลัย เช่น กลุ่มผู้บริหารของมหาวิทยาลัย มติ ให้คณะกรรมการติดตามฯ รับข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงและเสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไป	3. มหาวิทยาลัยโดยฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ได้นำเสนอสภามหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่ 6/2553 เมื่อวันที่ 27 พฤศจิกายน 2553 และจะนำเสนอสภามหาวิทยาลัยพิจารณาแบบประเมินฯ อีกครั้งในการประชุมครั้งที่ 1/2554 วันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2554	B
4. รายงานการบริจาคที่ดินให้มหาวิทยาลัย (การประชุมครั้งที่ 1/2553 วันที่ 20 ก.พ. 2553) ที่ประชุมรับทราบ และมอบมหาวิทยาลัยศึกษาที่ดินและแผนการใช้ที่ดิน	4. มหาวิทยาลัยดำเนินการดังนี้ 1) เจ้าหน้าที่ฝ่ายรังวัด สำนักงานที่ดินจังหวัดนครราชสีมา สาขาปากช่อง ได้ดำเนินการออกวัดพื้นที่จริงและจัดทำระวางแผนที่แนวเขตที่ดินตาม น.ส. 3 ก. เสร็จเรียบร้อยแล้ว และเมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2553 เจ้าหน้าที่ฝ่ายรังวัดได้ดำเนินการวางหลักหมุดโฉนดที่ดินแล้วเสร็จ ซึ่งในวันเดียวกันเจ้าหน้าที่ส่วนอาคารสถานที่ได้ดำเนินการวางเสารั้วตั้งคู่กับหลักหมุดที่ดินด้วยแล้ว ทั้งนี้ ต้องรอให้ฝ่ายรังวัดดำเนินการให้ส่งฝ่ายนิติกรรมประกาศ 60 วัน หากไม่มีผู้ใดคัดค้าน สำนักงานที่ดินจังหวัดนครราชสีมา สาขาปากช่องจะแจ้งให้มหาวิทยาลัยไปปรับโฉนดที่ดินต่อไป 2) ผู้รับจ้างได้ดำเนินการติดตั้งโครงเหล็กป้ายและคณะกรรมการตรวจการจ้างได้ดำเนินการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว โดยหักค่าจ้างทำแผ่นภาพไว้นิลออกเนื่องจากมหาวิทยาลัยยังไม่มีภาพการรับมอบที่ดินจากธนาคารไทยพาณิชย์	A A A

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
5. การจัดตั้งโรงเรียน “สุรนารีวิวัฒน์” ในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี (การประชุมครั้งที่ 3/2553 วันที่ 3 ก.ค. 2553) 5.1 การตั้งโรงเรียนเป็นแนวคิดที่ดี แต่ควรต้องมีเป้าหมายที่ชัดเจน มีการวิเคราะห์ข้อดี/ข้อเสีย โดยคำนึงถึงคุณภาพของนักเรียน คุณภาพครูผู้สอน และงบประมาณ 5.2 มหาวิทยาลัยควรสามารถตอบคำถามต่อไปนี้ได้ก่อนตัดสินใจตั้งโรงเรียน 1) มหาวิทยาลัยควรทำในสิ่งที่คนอื่นทำไม่ได้หรือทำไม่ได้ดี 2) การตั้งโรงเรียนเกื้อกูลต่อการเรียนการสอนของ มทส. หรือไม่ หากเป็นภาระไม่ควรตั้ง 3) การตั้งโรงเรียนขยายผลได้หรือไม่ หากไม่ได้ไม่ควรตั้ง 5.3 สถานภาพของโรงเรียนควรเป็นเอกชน ให้ประชาชนมีส่วนร่วมเป็นเจ้าของ โดยมหาวิทยาลัยถือหุ้นใหญ่ และควรเป็นโรงเรียนที่เน้นทางด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และด้านภาษา 5.4 การตั้งโรงเรียนต้องระบุวัตถุประสงค์ของการจัดตั้ง นวัตกรรมและอัตลักษณ์ให้ชัดเจน รวมทั้งการมีแผนยุทธศาสตร์ และการสรรหาทรัพยากร ผู้บริหาร ครู นักเรียน และงบประมาณ รวมทั้งการมีส่วนร่วมของคณาจารย์ของมหาวิทยาลัย 5.5 ในเอกสารโครงการจัดตั้งควรตัดคำว่า “และบ้านวิทยาศาสตร์” ออกจากชื่อโครงการ เนื่องจากเป็นเพียงกิจกรรมย่อยของโครงการ และระบุนโยบายด้านภาษาให้ชัดเจนกว่านี้ มติ ให้มหาวิทยาลัยทบทวนตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ ปรับปรุงรายละเอียดเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาในการประชุมครั้งต่อไป	5. มหาวิทยาลัยโดยคณะทำงานทบทวนแผนบริการาจะมี การประชุมครั้งที่ 2 วันที่ 25 ม.ค. 2554 มหาวิทยาลัยได้ แต่งตั้งคณะอนุกรรมการศึกษาและวิเคราะห์การจัดตั้ง โรงเรียนวิทยาศาสตร์เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลนำเสนอ ต่อคณะกรรมการบริหารสินทรัพย์ คำสั่ง มทส. ที่ 784/2553 ผลการประชุมคณะอนุกรรมการฯ ครั้งที่ 1 วันที่ 3 ธันวาคม 2553 มีข้อเสนอแนะให้กำหนดรายละเอียด การบริหารงานบุคคลให้ชัดเจนโดยเฉพาะคุณสมบัติของ ครู อัตราเงินเดือนที่เหมาะสม เพื่อนำมาวิเคราะห์การ ลงทุนได้ดีขึ้น ควรมีผู้ทรงคุณวุฒิด้านการศึกษาเข้ามาช่วย วิเคราะห์ด้านหลักสูตรและควรมีแบบพัฒนาให้เป็น International School	B
● ด้านวิชาการ : มี 2 ประเด็น 1. รายงานความก้าวหน้าโครงการศึกษาต้นแบบโรงงานผลิต น้ำมันไบโอดีเซลระดับการค้า (การประชุมครั้งที่ 6/2549 วันที่ 18 พ.ย. 2549) 1.1 ควรทำแผนธุรกิจของ “โครงการต้นแบบผลิตน้ำมัน ไบโอดีเซลระดับการค้า” ให้สมบูรณ์/ชัดเจนโดยเฉพาะ เกี่ยวกับ “วัตถุดิบ” ที่จะใช้ผลิตน้ำมันวันละ 30,000 ลิตร (3 กะ) และเรื่อง Logistics 1.2 ควรทำต้นทุนมาตรฐาน (Standard Cost) ของ โครงการผลิตไฟฟ้าชีวมวล และโครงการผลิตก๊าซชีวภาพ โดยรวมถึงค่าใช้จ่ายในการป้องกันและ อนุรักษ์สิ่งแวดล้อมด้วย <u>การประชุมครั้งที่ 1/2551 วันที่ 16 ก.พ. 2551</u> <u>ข้อสังเกต</u> (1) ควรเคร่งครัดรูปแบบการเขียนเอกสารทางวิชาการ (2) ควรสรุปในภาพรวมผลการดำเนินงานที่ผ่านมา องค์ความรู้ใหม่และเทคโนโลยีใหม่ที่เกิดขึ้นจาก โครงการ และการดำเนินการขั้นตอนต่อไป และ ควรเร่งการดำเนินงานของโครงการให้เสร็จในปี 2551 หรือต้นปี 2552	1. ขณะนี้ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วีระชัย อาจหาญ หัวหน้า โครงการฯ กำลังดำเนินการในขั้นตอนเตรียมการผลิตและ จัดหาแหล่งสนับสนุนต้นทุนการผลิตซึ่งเป็นน้ำมันพืชใช้ แล้วจากบริษัทซีพี และบริษัทเบทาโกร มาทำการผลิต น้ำมันไบโอดีเซล เพื่อให้ได้ผลผลิตเป็นรูปธรรม และเป็น ที่ประจักษ์ให้แก่มหาวิทยาลัยก่อน จากนั้นจึงจะดำเนินการ เรื่องแผนธุรกิจและอื่นๆ ตามที่สภามหาวิทยาลัยได้ให้ ข้อเสนอแนะ แต่หากในอนาคต มหาวิทยาลัยต้องการ ผลิตได้วันละ 30,000 ลิตร ตามเป้าหมายครั้งแรก อาจจะ ต้องของงบประมาณมาติดตั้งอุปกรณ์เพิ่มเติมอีกประมาณ 5 ล้านบาท อนึ่ง ในการประชุมคณะกรรมการติดตามฯ ครั้งที่ 8/2553 เมื่อวันที่ 9 กันยายน 2553 ได้มีข้อสังเกต/ ข้อเสนอแนะและมติดังนี้ <u>ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ</u> โครงการศึกษาต้นแบบโรงงานผลิตน้ำมันไบโอ ดีเซล ควรมีการรายงานผลการดำเนินการว่าเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของโครงการฯ ที่ตั้งไว้ก่อนเริ่มโครงการ เพียงใดให้ชัดเจน และควรมีการติดตามความก้าวหน้า อย่างใกล้ชิด	B

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
(3) ครอบงำงานแหล่งวัดดูดิบและต้นทุ่นของวัดดูดิบ <u>การประชุมครั้งที่ 5/2551 วันที่ 20 ก.ย. 2551</u> <u>มติ</u> (1) เร่งทำแผนธุรกิจให้เสร็จสมบูรณ์โดยเร็ว (2) มอบผู้ทรงคุณวุฒิ 5 ท่านพิจารณาแผนธุรกิจศึกษาความเป็นไปได้เสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไป <u>การประชุมครั้งที่ 6/2551 วันที่ 13 ธ.ค. 2551</u> <u>มติ</u> มอบอธิการบดีและคณบดีสำนักวิชาวิศวกรรมศาสตร์ติดตามและจัดให้มีการประชุมเพื่อพิจารณาแผนธุรกิจของโครงการศึกษาต้นแบบโรงงานผลิต น้ำ มั่น ไบโอดีเซลระดับการค้า และรายงานความคืบหน้าต่อสภามหาวิทยาลัยต่อไป	<u>มติ</u> มอบหน่วยตรวจสอบภายในติดตามผลการดำเนินงานโครงการศึกษาต้นแบบโรงงานผลิตน้ำ มั่น ไบโอดีเซล และรายงานต่อคณะกรรมการติดตามฯ	
2. การจัดการทรัพยากรสนับสนุนการวิจัยและแนวทางการความร่วมมือกับนักวิจัยนานาชาติ (<u>การประชุมครั้งที่ 2/2553 วันที่ 5 มิ.ย. 2553</u>) 2.1 มหาวิทยาลัยควรใช้โอกาสที่หลายมหาวิทยาลัยในสหรัฐอเมริกากำลังเผชิญวิกฤตจำนวนผู้ศึกษาในระดับบัณฑิตศึกษา แต่ยังคงต้องดำเนินงานวิจัยต่อไปในการดึงความร่วมมือ/แลกเปลี่ยนผู้เชี่ยวชาญ/ใช้อุปกรณ์เครื่องมือได้ 2.2 มหาวิทยาลัยอาจพิจารณาพัฒนาหลักสูตรด้านฟิสิกส์อนุภาค ฟิสิกส์เครื่องเร่งอนุภาค และดาราศาสตร์ฟิสิกส์ โดยสามารถใช้ประโยชน์จากสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) สถาบันวิจัยดาราศาสตร์แห่งชาติ (องค์การมหาชน) และหอดูดาวที่เป็นเครือข่ายของหอดูดาวขนาด 2.40 เมตร ที่ดอยอินทนนท์ จังหวัดเชียงใหม่ 2.3 มหาวิทยาลัยควรมีนโยบายที่ชัดเจนในการสร้างผลงานที่เป็นนวัตกรรมใหม่หรืองานวิจัยต่อยอดหรืองานวิจัยข้ามสาขาวิชา 2.4 มหาวิทยาลัยควรเชื่อมโยงทีมวิจัยที่มีศักยภาพสูงที่มีอยู่แล้วในมหาวิทยาลัยกับภาคอุตสาหกรรมจะได้ผลงานวิจัยที่สร้างความเข้มแข็งให้ภาคเศรษฐกิจได้ 2.5 มหาวิทยาลัยควรมีกระบวนการการเตรียมนักศึกษาระดับปริญญาตรีให้เป็นนักวิจัย ซึ่งวิธีการหนึ่งอาจดำเนินการได้โดยมีหลักสูตร Honour Program เป็นหลักสูตรปริญญาตรีซึ่งนักศึกษาสามารถศึกษาต่อเนื่องจากปริญญาตรีได้จนถึงปริญญาเอก <u>มติ</u> ให้มหาวิทยาลัยพิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไป	2. มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการถ่ายทอดข้อเสนอแนะสู่การดำเนินการโครงการ NRU สำหรับข้อ 2.1, 2.3 และข้อ 2.4 ได้แปลงเป็นวาระในการประชุมคณะกรรมการประจำสถาบันวิจัยและพัฒนาเมื่อวันที่ 29 กันยายน 2553 ในส่วนข้อ 2.2 และ 2.5 ได้ถ่ายทอดไปยังสาขาวิชาที่มีศักยภาพแล้ว	A

หมายเหตุ A หมายถึง ดำเนินการแล้ว. B หมายถึง ดำเนินการแล้วบางส่วน

1.2 ข้อเสนอแนะ/ข้อเสนอแนะ/มติ ณ ไตรมาส 1 ของปีงบประมาณ 2554 รวม 7 ประเด็น
ประเด็นข้อเสนอแนะ/มติ และผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย มีดังนี้

สภามหาวิทยาลัย (ต่อ)

ประเด็นข้อเสนอแนะ/มติ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
● ด้านบริหารจัดการ : มี 5 ประเด็น 1. ขออนุมัติแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (การประชุมครั้งที่ 5/2553 วันที่ 25 ก.ย. 2553) 1.1 มหาวิทยาลัยควรป้องกันปัญหาทางสังคมของนักศึกษาด้วยการบริหารจัดการหอพักให้มีความเพียงพอและจุใจ 1.2 มหาวิทยาลัยควรใช้ความเป็นมหาวิทยาลัยในภูมิภาคและความเชี่ยวชาญวิจัยช่วยเหลือ ดูแลสังคมให้มีผลงานอย่างเป็นรูปธรรม เช่น ยกระดับความเป็นอยู่และเพิ่มรายได้ครัวเรือน เป็นต้น 1.3 การเพิ่มมูลค่าผลิตภัณฑ์ทาง เป็นโครงการที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีจะสามารถเชื่อมโยงกับแหล่งวิจัยได้หลายแหล่ง 1.4 การสะท้อนคุณภาพ พัฒนาการและความเป็นนานาชาติของบัณฑิตควรมีตัวชี้วัดที่ชัดเจน 1.5 ควรมีระบบการบริหารจัดการงานวิจัยที่มหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรเพิ่มขึ้นมาก ให้มีประสิทธิภาพสูงสุด และให้ตระหนักถึงความขัดแย้งที่อาจเกิดขึ้นระหว่างคุณภาพของบัณฑิตและงานวิจัยของคณาจารย์ รวมทั้งภาระงานของคณาจารย์ 1.6 มหาวิทยาลัยควรเป็นที่ปรึกษาให้แก่เกษตรกรในการเตรียมตัวเข้าสู่การเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) ในปี 2558 นี้ 1.7 กรณีมหาวิทยาลัยมีผลงานเกินเป้าหมายต่อเนื่อง ควรทบทวนตัวชี้วัด มติ อนุมัติแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และให้มหาวิทยาลัยรับข้อเสนอแนะ/มติ ไปพิจารณาดำเนินการต่อไป	1. มหาวิทยาลัยโดยฝ่ายวางแผนได้นำข้อเสนอแนะและข้อเสนอแนะดังกล่าวมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการเตรียมการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และแผนพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ระยะ 10 ปี (พ.ศ.2555-2564) แล้ว	A
2. ขออนุมัติปรับนโยบายบัญชีตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (การประชุมครั้งที่ 5/2553 วันที่ 25 ก.ย. 2553) มหาวิทยาลัยควรจัดให้พนักงานได้เข้ารับการอบรมด้านมาตรฐานบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติม	2. ยังไม่ได้รับการรายงาน	-
3. รายงานความคืบหน้าการขอขยายวงเงินลงทุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี (การประชุมครั้งที่ 5/2553 วันที่ 25 ก.ย. 2553) หลายมหาวิทยาลัยแปลความการร่วมทุน การลงทุน แตกต่างกัน โดยเจตนาเป็นการนำเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยไปร่วมลงทุนหรือทำธุรกิจโดยไม่รวมดอกเบี้ย ซึ่งเป็นการรักษาเงินที่ยังไม่ถึงคราวจ่าย และบางมหาวิทยาลัยได้มีการออกข้อบังคับแล้ว มติ ให้มหาวิทยาลัยศึกษาให้ชัดเจนและออกข้อบังคับของมหาวิทยาลัยต่อไป	3. ยังไม่ได้รับการรายงาน	-
4. ขออนุมัติ (ร่าง) รายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2553 (1 ตุลาคม 2552-30 กันยายน 2553) (การประชุมครั้งที่ 6/2553 วันที่ 27 พ.ย. 2553)	4. มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการดังนี้	B

หมายเหตุ A หมายถึง ดำเนินการแล้ว, B หมายถึง ดำเนินการแล้วบางส่วน

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
4.1 - 4.2 4.3 ระดับผลการประเมินความพึงพอใจต่อการเรียนการสอนของอาจารย์ของนักศึกษาระดับปริญญาตรีนั้นมหาวิทยาลัยควรให้ความสำคัญอย่างจริงจังในการปรับปรุง เช่น การวัดและประเมินผล รูปแบบวิธีการสอน และเนื้อหาการสอน เป็นต้น	4.3 ผลการดำเนินงาน (1) สถานพัฒนาคณาจารย์ ในช่วงปีการศึกษา 2553 ที่ผ่านมามีดำเนินการโดยมุ่งเน้นการจัดอบรมในด้านการสนับสนุนและส่งเสริมประสิทธิภาพการจัดการเรียนการสอนอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งครอบคลุมประเด็นด้านการวัดและประเมินผล รูปแบบวิธีการสอน และเนื้อหาการสอน โดยดำเนินการแล้ว ได้แก่ - ทักษะที่ดีของความเป็นครู - การสอนในชั้นเรียนที่มีขนาดแตกต่างกัน : สอนอย่างไรให้มีประสิทธิภาพ - สอนอย่างไรให้สนุกและได้ความรู้ - การวิจัยในชั้นเรียน : แนวคิด หลักการ และการให้ทุนวิจัยของสถานพัฒนาคณาจารย์ - การฝึกปฏิบัติ "การใช้โปรแกรมวิเคราะห์ข้อสอบปรนัย" - ระเบียบ ขั้นตอน แนวทางปฏิบัติ ในการขอตำแหน่งทางวิชาการ - ความก้าวหน้าทางวิชาชีพอาจารย์ : การขอตำแหน่งผู้ช่วยศาสตราจารย์ - การกำหนดมาตรฐานและการตัดเกรด (2) สถานพัฒนาคณาจารย์ ได้มีแนวนโยบายที่จะทำดำเนินการปรับปรุงแบบประเมินการสอนโดยนักศึกษาเป็นผู้ประเมินให้มีความสอดคล้องต่อรูปแบบสภาพการเรียนการสอนจริง และสามารถบ่งชี้ถึงประเด็นปัญหาต่างๆ ให้ดียิ่งขึ้น ซึ่งอยู่ในระหว่างดำเนินการ	A B
4.4 การคำนวณสัดส่วนตำแหน่งวิชาการ/อาจารย์ ไม่ควรรวมอาจารย์ที่ยังไม่ถึงเกณฑ์การขอตำแหน่ง	4.4 ยังไม่ได้รับการรายงาน	-
4.5 มหาวิทยาลัยควรหาประโยชน์จากทรัพย์สินทางปัญญา	4.5 คณะกรรมการทรัพย์สินทางปัญญา ซึ่งมีอธิการบดีเป็นประธานได้กำหนดนโยบายกรอบทิศทางการทำงานให้สำนักงานจัดการทรัพย์สินทางปัญญา เทคโนโลยีดำเนินการหาประโยชน์จากทรัพย์สินทางปัญญาของมหาวิทยาลัย มีผลความคืบหน้าดังนี้ (1) กำหนดรูปแบบและขั้นตอนการนำทรัพย์สินทางปัญญาเข้าสู่เชิงพาณิชย์ (2) แต่งตั้งคณะทำงานประเมินมูลค่าเทคโนโลยีและทรัพย์สินทางปัญญา (3) จัดทำ SUT Technology Catalogue Vol.1 (4) จัดพิธีลงนามบันทึกข้อตกลงการใช้ประโยชน์และแบ่งปันผลประโยชน์เทคโนโลยี เรื่อง “กรรมวิธีการผลิตนมโคพาสเจอร์ไรซ์ที่มีเมลาโตนินตามธรรมชาติในปริมาณสูง” ระหว่าง มทส. กับ บริษัท แดรี่โฮม จำกัด เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2553 (5) คาดว่าจะบรรลุข้อตกลงการใช้ประโยชน์และแบ่งปันผลประโยชน์กับผู้ประกอบการอีก 2-3 เรื่อง ในต้นปี 2554	B

หมายเหตุ A หมายถึง ดำเนินการแล้ว. B หมายถึง ดำเนินการแล้วบางส่วน

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
4.6 โครงการหลายโครงการที่ใช้งบประมาณน้อยมาก ควรติดตามสาเหตุที่แท้จริง 4.7 ... 4.8 มหาวิทยาลัยควรกำหนดตัวชี้วัดด้านการประชาสัมพันธ์ด้วย <u>มติ</u> 1) อนุมัติร่างรายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2553 โดยปรับแก้ข้อมูลให้ถูกต้อง และให้ทำสรุปย่อรายงานเพื่อใช้ในการเผยแพร่ 2) ให้มหาวิทยาลัยรับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะไปสู่การปฏิบัติต่อไป	4.6 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ฝ่ายวางแผนได้ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการติดตามสาเหตุที่โครงการใช้งบประมาณน้อย และได้แจ้งสำนักงานสภามหาวิทยาลัยทราบข้อมูลแล้ว และปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มหาวิทยาลัยได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ และเร่งรัดการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ และแต่งตั้งคณะทำงานเร่งรัดฯ ประจำหน่วยงาน และได้มีการประชุมแล้วจำนวน 1 ครั้ง 4.8 การเตรียมการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 และแผนพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ระยะ 10 ปี (พ.ศ.2555-2564) ได้กำหนดให้มีมาตรการแนวทางเกี่ยวกับการประชาสัมพันธ์ไว้แล้ว ซึ่งต้องมีตัวชี้วัดด้านการประชาสัมพันธ์เพื่อตอบมาตรการแนวทางดังกล่าวต่อไป	A A
5. นโยบายและยุทธศาสตร์ : ความรับผิดชอบต่อสังคมของมหาวิทยาลัย (University Social Responsibility, USR) 5.1 มหาวิทยาลัยควรต้องวิเคราะห์ความต้องการและปัญหาของสังคมให้เกิดความชัดเจน เช่น ความต้องการและปัญหาของภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง สาเหตุของความยากจน เป็นต้น 5.2 หากมหาวิทยาลัยสามารถยกระดับอาชีพและรายได้ให้แก่ชุมชน จะมีผลกระทบสูงมาก 5.3 กรณีออกฤดูกาลมหาวิทยาลัยจะมีข้อเสนอแนะให้เกษตรกรใช้ประโยชน์จากพื้นที่เกษตรกรรมได้อย่างไรบ้าง 5.4 มหาวิทยาลัยควรพิจารณาการบูรณาการ USR กับการเรียนการสอนหรือการพัฒนาชุมชนให้ยั่งยืนซึ่งเป็นตัวชี้วัดที่ สมศ. ให้ความสำคัญในการประเมินรอบ 3 <u>มติ</u> ให้มหาวิทยาลัยรับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป	5. มหาวิทยาลัยได้ดำเนินโครงการหลายโครงการที่เป็นความรับผิดชอบต่อสังคม (USR) อาทิ โครงการ 32 อำเภอ 32 ตึกเตอร์ โครงการที่ให้บริการวิชาการแก่สังคมที่มุ่งเน้นการให้ความรู้และการส่งเสริมอาชีพแก่ชุมชนโดยเฉพาะเกษตรกร นอกจากนี้ ในการดำเนินงานเครือข่ายอุดมศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาได้มอบนโยบายหนึ่งมหาวิทยาลัยหนึ่งจังหวัด โดยมีแนวคิดในการประสานงานกับจังหวัดเพื่อจัดตั้งศูนย์ศึกษาพัฒนาจังหวัด ร่วมมือกันศึกษาวิเคราะห์ปัญหาและความต้องการของชุมชน และนำมาวางแผนเพื่อใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัยในการพัฒนาและแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่สามารถตอบสนองความต้องการของชุมชน ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายและยุทธศาสตร์ตามข้อสังเกตของสภามหาวิทยาลัย ขณะนี้ได้มีการจับคู่สถาบันอุดมศึกษากับจังหวัดในเขตพื้นที่ที่เป็นที่เรียบร้อยแล้ว และเตรียมการจัดทำแผนงานร่วมกับจังหวัดต่อไป	A
● ด้านการเงินและงบประมาณ : มี 1 ประเด็น 1. ขออนุมัติงบประมาณมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (การประชุมครั้งที่ 5/2553 วันที่ 25 ก.ย. 2553) 1.1 การจัดทำงบประมาณควรจัดตามลำดับความสำคัญของแผนงานและงาน/โครงการ 1.2 การคำนวณงบบุคลากรต้องดำเนินการ ควรรวมถึงค่าตอบแทนอื่นด้วย และควรระมัดระวังงบบุคลากรสายสนับสนุนไม่ให้สูงเกินไป 1.3 งบวิจัยจากภาคอุตสาหกรรมจะแสดงถึงศักยภาพการพึ่งพาได้ของมหาวิทยาลัยได้เป็นอย่างดี <u>มติ</u> 1) อนุมัติงบประมาณมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 แบบขาดดุล	1. มหาวิทยาลัยโดยฝ่ายวางแผนได้นำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะดังกล่าว มาใช้เป็นข้อมูลประกอบในการเตรียมการจัดทำงบประมาณมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ต่อไป	A

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
ตามเสนอ โดยนำเงินสะสมของมหาวิทยาลัยจำนวนเงิน 90,000,000 บาท (เก้าสิบล้านบาท) มาสมทบงบประมาณในส่วนของหน่วยงานมหาวิทยาลัยที่ขาดดุล 2) ให้มหาวิทยาลัยรับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะไปสู่การปฏิบัติและจัดทำงบประมาณต่อไป		
● ด้านวิชาการ : มี 1 ประเด็น 1. ขออนุมัติผู้สำเร็จการศึกษา ประจำภาคการศึกษาที่ 3/2551, 3/2552, 1/2553 เพิ่มเติม (การประชุมครั้งที่ 6/2553 วันที่ 27 พ.ย. 2553) 1.1 มหาวิทยาลัยควรมีแผนยุทธศาสตร์ระยะยาวถึงบัณฑิตของมหาวิทยาลัยให้เรียนต่อระดับบัณฑิตศึกษาที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี 1.2 มหาวิทยาลัยควรเชื่อมโยงกับภาคอุตสาหกรรมให้มากขึ้น ทั้งนี้ ไม่เพียงเป็นโอกาสให้บัณฑิตได้งานมากขึ้นแต่เป็นการประชาสัมพันธ์ในวงกว้างด้วย 1.3 มหาวิทยาลัยควรผลักดันให้คณาจารย์ที่มีศักยภาพสูงและนักศึกษาได้มีประสบการณ์ปฏิบัติงานในองค์กรนานาชาติ เช่น CERN เป็นต้น มติ 1) ... 2) ให้มหาวิทยาลัยประสานกับสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยและรับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป	1. มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการดังนี้ 1.1 สำนักวิชาวิศวกรรมศาสตร์ได้ดำเนินการผ่านทุน OROG แต่มหาวิทยาลัยควรเพิ่มจำนวนทุนเรียนดีหรือทุนผู้มีศักยภาพต่อสาขาวิชาให้มากขึ้นจากปัจจุบันเพื่อดึงดูดให้บัณฑิตเรียนต่อที่ มทส. มากขึ้น 1.2 สำนักวิชาวิศวกรรมศาสตร์ดำเนินการ โดยการเชื่อมโยงกับภาคอุตสาหกรรมในด้านการเรียนการสอนตามความต้องการของภาคอุตสาหกรรม (หลักสูตรพิเศษ) การวิจัย การบริการวิชาการ มีความร่วมมือ (MOU) กับภาคอุตสาหกรรม แนวทางการดำเนินงานต่อไป คือ การขยายพื้นที่ให้กว้างขวางมากขึ้น ไปยังจังหวัดใกล้เคียง เช่น สระบุรี ลพบุรี ปราจีนบุรี เป็นต้น 1.3 มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการดังนี้ (1) ได้เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการความร่วมมือด้านวิชาการ และวิจัยกับเชิร์น ตามคำสั่งคณะกรรมการบริหารสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอนที่ 9/2553 ซึ่งมีการจัดประชุมทุกเดือนๆ ละ 1 ครั้ง (2) อยู่ระหว่างการจัดสรรทุนปริญญาเอกกาญจนาภิเษก (คปก) จากสำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัยให้กับนักศึกษาในโครงการนี้จำนวน 2 ทุน (3) ผศ.ดร.ชินรัตน์ กอบเดช ได้เดินทางไปเข้าร่วมและให้สัมภาษณ์ที่ CERN ในวันที่ 4 พฤศจิกายน 2553 (4) ได้จัดการประชุมหารือความร่วมมือทางวิชาการกับ Prof. Meenakshi Narain จาก Department of Physics, Brown University ประเทศสหรัฐอเมริกา ซึ่งมีความร่วมมือกับ CERN ที่สามารถจัดส่งนักศึกษาไปทำวิจัยที่ CERN ได้เพื่อประโยชน์ในการแลกเปลี่ยนนักศึกษาและบุคลากร โดยการจัดประชุมมีขึ้นเมื่อวันที่ 14 มกราคม 2554 ทั้งนี้ ได้รับงบประมาณสนับสนุนจากมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี และได้รับเกียรติจากกรรมการสภามหาวิทยาลัย คือ ศ.ดร.ไพรัช ธัชยพงษ์ เป็นประธาน	A

2. คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน

รวม 8 ประเด็น

2.1 ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ สืบเนื่องจากปีงบประมาณ 2553 รวม 7 ประเด็น
ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ และผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย มีดังนี้

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
● ด้านนโยบาย : มี 1 ประเด็น 1. การวิเคราะห์การลงทุนหอพักนักศึกษาใหม่ (การประชุมครั้งที่ 2/2551 วันที่ 14 มี.ค. 2551) รับทราบแผนธุรกิจการลงทุนหอพักสุริยเวศ 16 และให้มหาวิทยาลัยจัดทำแผนการลงทุนหอพักในการรองรับนักศึกษาที่จะเพิ่มขึ้นทุกปี เพื่อถือเป็นนโยบายการสร้างหอพักโดยกำหนด Business Model ของหอพักให้ชัดเจน	1. มหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการที่พักอาศัยบุคลากรและนักศึกษาตามคำสั่งที่ 784/2553	B
● ด้านปฏิบัติ : มี 6 ประเด็น 1. ขอความเห็นชอบตัดหนี้สูญและปรับปรุงลดบัญชีทุนสะสมเทคโนโลยีสารสนเทศประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 (การประชุมครั้งที่ 9/2551 วันที่ 28 พ.ย. 2551) ที่ประชุมให้ความเห็นชอบเฉพาะโครงการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้ประกอบการ SMEs จำนวน 107,000.00 บาท ส่วนกรณีหนี้สูญของนายวรรัช จำปามูล และโครงการฝึกทักษะกีฬาหมากล้อมให้มหาวิทยาลัยตั้งกรรมการสอบสวนหาข้อเท็จจริง	1. กรณีนายวรรัช จำปามูล อยู่ระหว่างดำเนินการสอบสวนหาข้อเท็จจริง	B
2. รายงานผลการดำเนินงานกองทุนส่วนบุคคล-มทส. สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 (การประชุมครั้งที่ 9/2552 วันที่ 30 ต.ค. 2552) 2.1 ให้มหาวิทยาลัยขออนุมัติวงเงินการลงทุนเพิ่มตามสัดส่วนของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากในอนาคตมหาวิทยาลัยอาจมีเงินส่วนเพิ่มในการลงทุนเพื่อสร้างรายได้ให้กับมหาวิทยาลัย จึงควรขออนุมัติวงเงินการลงทุนโดยใช้เกณฑ์ลงทุนจำนวน 1 ใน 4 ของสินทรัพย์ทั้งหมดของมหาวิทยาลัยแต่ไม่เกิน 2,000 ล้านบาท 2.2 เมื่อเงินลงทุนสูงขึ้นให้มหาวิทยาลัยตั้งทีมงานดูแลและติดตามการบริหารการลงทุนโดยกำหนดกรอบอำนาจหน้าที่ และระดับการตัดสินใจให้ชัดเจน 2.3 ... มติ ที่ประชุมรับทราบผลการดำเนินงานกองทุนส่วนบุคคล-มทส.โดยให้มหาวิทยาลัยดำเนินการตามข้อสังเกต และให้บริษัทหลักทรัพย์อยุธยาจำกัด (มหาชน) รายงานความคืบหน้าของบริษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (TSFC)	2. มหาวิทยาลัยดำเนินการ ดังนี้ 2.1 มหาวิทยาลัยหาข้อมูลเพื่อนำเสนอสภามหาวิทยาลัยคู่ขนานกับ สกอ. 2.2 รอการขยายวงเงินตาม ข้อ 2.1	B B B
3. รายงานผลการดำเนินงานกองทุนส่วนบุคคล – มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2552 (การประชุมครั้งที่ 1/2553 วันที่ 22 มี.ค. 2553) 3.1 ... 3.2 มหาวิทยาลัยควรกำหนดเกณฑ์เพื่อสร้างแรงจูงใจในการแข่งขันระหว่างบริษัทจัดการทั้ง 4 แห่งให้ชัดเจน เช่น ผลการดำเนินงานทำได้จริงกับประมาณการ	3. มหาวิทยาลัยดำเนินการดังนี้ 3.2 (1) ปัจจุบันเงินลงทุนเต็มวงเงินตามกรอบที่ได้รับอนุมัติ จึงยังไม่สามารถพิจารณาเพิ่มเติม โดยอยู่ในระหว่างการขออนุมัติขยายวงเงินลงทุน	B B

หมายเหตุ A หมายถึง ดำเนินการแล้ว. B หมายถึง ดำเนินการแล้วบางส่วน

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
การให้ข้อมูลกรรมการ การจัดผู้จัดการกองทุนที่ดูแลกองทุน และการนำเสนอข้อมูล มติ ที่ประชุมรับทราบผลการดำเนินงานกองทุนส่วนบุคคล-มทส. สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2552 ตามเสนอโดยให้มหาวิทยาลัยดำเนินการตามข้อสังเกต	(2) จัดทำแบบประเมินเสนอคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินให้ความเห็นชอบในการประชุมครั้งที่ 6/2553 เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2553 เรียบร้อยแล้ว	
4. รายงานผลการดำเนินงานกองทุนส่วนบุคคล มทส. สิ้นสุด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2553 (การประชุมครั้งที่ 3/2553 วันที่ 30 เม.ย. 2553) มหาวิทยาลัยควรพิจารณาระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้และกำหนดเป้าหมายผลประโยชน์ตอบแทนจากการลงทุนโดยกำหนดจากค่าเงินเฟ้อบวกอัตราผลตอบแทนที่ต้องการ มติ ที่ประชุมรับทราบผลการดำเนินงานตามเสนอโดยให้มหาวิทยาลัยดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	4. มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการพิจารณาการตั้งทีมงาน ติดตามการบริหารการลงทุน	B
5. ขอบความเห็นชอบมูลค่าครุภัณฑ์เครื่องวัดความเข้มแสง (Pyranometer) ที่สูญหาย (การประชุมครั้งที่ 4/2553 วันที่ 24 พ.ค. 2553) 5.1 ให้มหาวิทยาลัยเสนอแนวทางลดความรับผิดชอบที่อาจเกิดขึ้นจากเครื่องมือที่ยืมสูญหายให้ผู้ยืมประกันภัยโดยจ่ายค่าเบี้ยประกันตามความสมัครใจ 5.2 ... มติ ที่ประชุมให้ความเห็นชอบมูลค่าครุภัณฑ์เครื่องวัดความเข้มแสง (Pyranometer) ที่สูญหายเป็นจำนวน 19,386.82 บาท (หนึ่งหมื่นเก้าพันสามร้อยแปดสิบหกบาทแปดสิบสองสตางค์)	5. มหาวิทยาลัยได้แจ้งหน่วยงานเพื่อดำเนินการสำหรับแนวทางลดความรับผิดชอบที่อาจเกิดขึ้นจากเครื่องมือที่ยืมสูญหายให้ผู้ยืมประกันภัยโดยจ่ายค่าเบี้ยประกันตามความสมัครใจแล้ว	A
6. แบบประเมินบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนส่วนบุคคล - มทส. (การประชุมครั้งที่ 6/2553 วันที่ 16 ก.ค. 2553) มติ ที่ประชุมรับทราบโดยเพื่อความรอบคอบและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย ประธานจึงมอบหมายให้คณะกรรมการนำไปพิจารณาและแจ้งฝ่ายเลขานุการเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป	6. มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน	B

2.2 ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ ณ ไตรมาส 1 ของปีงบประมาณ 2554 รวม 1 ประเด็น
ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ และผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย มีดังนี้

คกก. การเงินและทรัพย์สิน (ต่อ)

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
• ด้านปฏิบัติ : มี 1 ประเด็น 1. ขออนุมัติใช้เงินยืมกองทุนทั่วไปไม่จำกัดขอบเขตของศูนย์บริการทางการแพทย์และสาธารณสุข สำนักวิชาแพทยศาสตร์ (การประชุมครั้งที่ 7/2553 วันที่ 20 ส.ค. 2553) ให้มหาวิทยาลัยตรวจสอบการชำระภาษีรถพยาบาลฉุกเฉินที่เคยใช้กับสถานพยาบาล จำนวน 2 คัน ว่าที่ผ่านมาเคยชำระหรือไม่	1. มหาวิทยาลัยโดยหน่วยงานพาหนะ ส่วนอาคารสถานที่ ได้เริ่มเสียภาษีรถยนต์ตั้งแต่ปี 2551	A

หมายเหตุ A หมายถึง ดำเนินการแล้ว. B หมายถึง ดำเนินการแล้วบางส่วน

3. คณะกรรมการบริหารงานบุคคล รวม 3 ประเด็น

3.1 ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ สืบเนื่องจากปีงบประมาณ 2553 รวม 1 ประเด็น
ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ และผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย มีดังนี้

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
● ด้านนโยบาย : มี 1 ประเด็น 1. ขอความเห็นชอบการปรับอัตราเงินเดือนพนักงานระดับบังคับบัญชา มอบมหาวิทยาลัยจัดประชุมคณะทำงานย่อยเพื่อพิจารณาอีกครั้งหนึ่ง โดยให้เชิญอาจารย์ รัชฎาพร วิสุทธากร ร่วมพิจารณาด้วย แล้วให้นำเสนอคณะกรรมการบริหารงานบุคคล (การประชุมครั้งที่ 8/2551 วันที่ 17 พ.ย. 2551) มติ มอบฝ่ายเลขานุการกำหนดนัดประชุมนัดพิเศษเพื่อพิจารณาอีกครั้งหนึ่งต่อไป การประชุมครั้งที่ 3/2552 วันที่ 20 ก.ค. 2552 มติ เห็นชอบให้มีคณะทำงานเพื่อดำเนินการตามเสนอทั้งนี้ ขอให้เพิ่มนายอภัยชนม์ วัชรสินธุ์ เพิ่มอีก 1 ท่าน โดยขอให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จเพื่อกำหนดนัดประชุมคณะกรรมการบริหารงานบุคคลภายในเดือนสิงหาคมต่อไป การประชุมครั้งที่ 2/2553 วันที่ 30 เม.ย. 2553 มติ เห็นชอบให้นำข้อสรุปที่ได้เสนอสภามหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาทบทวนต่อไป	1. มหาวิทยาลัยดำเนินการดังนี้ 1) ศึกษาข้อมูลเกณฑ์การเพิ่มเงินเดือน 15% ของ Mean Salary ตามบัญชีเงินเดือนใหม่แล้ว 2) มหาวิทยาลัยอาจจะทบทวนเชิงนโยบายเรื่องการ Integrate เงินเพิ่มค่าตอบแทนตำแหน่งโดยรวมเข้าในเงินเดือนพนักงานกับการจ่ายเป็นเงินประจำตำแหน่งบริหาร (ระดับบังคับบัญชาในสายปฏิบัติการวิชาชีพ) ซึ่งอาจมีการเสนอขอทบทวนแนวทางการจ่ายเงินเพิ่มค่าตอบแทนแก่ตำแหน่งบังคับบัญชาอีกครั้งหนึ่งทั้งนี้ได้รายงานความก้าวหน้าในการศึกษาข้อมูลให้คณะกรรมการบริหารงานบุคคลทราบไปแล้ว ในการประชุมครั้งที่ 6/2553 เมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2553 และจะมีการประชุมเพื่อพิจารณาเป็นการเฉพาะ เนื่องจากมีผลกระทบต้องงบประมาณระยะยาวโดยจะพิจารณาเชิงนโยบายต่อไป	B A B

3.2 ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ ณ ไตรมาส 1 ของปีงบประมาณ 2554 รวม 2 ประเด็น
ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ และผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย มีดังนี้

คกก.บริหารงานบุคคล (ต่อ)

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
● ด้านนโยบาย : มี 1 ประเด็น 1. ขออนุมัติให้พนักงานสายวิชาการที่ยังติดเงื่อนไขระยะเวลาการชดเชยฐานลาออก จำนวน 1 ราย (กรณีผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รจนา โอภาสศิริ) (การประชุมครั้งที่ 4/2553 วันที่ 27 ส.ค. 2553) มติ 1) ... 2) ให้มหาวิทยาลัยฯ ศึกษาและจัดวางระบบหรือกำหนดหลักเกณฑ์ที่เหมาะสม เพื่อมิให้เกิดปัญหาในลักษณะเช่นนี้อีกในอนาคต	1. มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการดำเนินการศึกษารวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอคณะกรรมการบริหารงานบุคคลในการประชุม ในวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2554 ต่อไป	B
● ด้านปฏิบัติ : มี 1 ประเด็น 1. ขอหารือการขอเพิ่มค่าตอบแทนสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษของผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข (พ.ต.ส.) (การประชุมครั้งที่ 4/2553 วันที่ 27 ส.ค. 2553) ให้มหาวิทยาลัยฯ ไปศึกษาจัดวางระบบค่าตอบแทนกลุ่มแพทย์ให้เหมาะสมเป็นระบบของ มทส. เอง โดยไม่ต้องมีคดียกเว้นค่าตอบแทนในสถาบันอื่น มติ เห็นชอบในหลักการการจ่ายเงินเพิ่มค่าตอบแทนสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษของผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข (พ.ต.ส.) สำหรับคณาจารย์แพทย์ที่ปฏิบัติงาน ณ ศูนย์ปฏิบัติการทางการแพทย์ฯ ตามเสนอ (เบิกจ่ายจากงบประมาณส่วนกลาง) และมอบฝ่ายเลขานุการให้นำเสนอสภามหาวิทยาลัยฯ ต่อไป	1. มหาวิทยาลัยนำเสนอผ่านคณะกรรมการบริหารงานบุคคลและคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย โดยมีประกาศมหาวิทยาลัยฯ เรื่อง อัตราค่าตอบแทนสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษ ของผู้ปฏิบัติงานทางด้านการแพทย์และสาธารณสุข(พ.ต.ส.) และไม่ทำเวชปฏิบัติส่วนตัวและหรือปฏิบัติงานในโรงพยาบาลเอกชน ฉบับลงวันที่ 13 กันยายน 2553 แล้ว	A

หมายเหตุ A หมายถึง ดำเนินการแล้ว. B หมายถึง ดำเนินการแล้วบางส่วน

4. คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน

รวม 15 ประเด็น

4.1 ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ สืบเนื่องจากปีงบประมาณ 2553 มี 9 ประเด็น

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ และผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย มีดังนี้

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
1. (ร่าง) โปรแกรมการติดตามและประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2552 โดยการประยุกต์ใช้การประเมินแบบสมดุล 4 มิติ (Balanced Scorecard) (การประชุมครั้งที่ 3/2552 วันที่ 27 มี.ค. 2552) 1.1 หาก KPI ระดับหน่วยงานของมหาวิทยาลัยมีความพร้อมแล้ว ควรเริ่มดำเนินการกำหนด KPI ระดับบุคคล โดยอาจศึกษาระบบรางวัลคุณภาพของ Malcolm Baldrige 1.2 ควรมีระบบการวิเคราะห์เพื่อกำหนดความรู้ ความสามารถ (Competency) ของแต่ละตำแหน่งงาน เพื่อใช้ประโยชน์ในการคัดเลือกบุคคลและวางแผนพัฒนาบุคลากรส่วนที่ยังขาดอยู่เป็นรายบุคคลต่อไป 1.3 ...	1. ยังไม่ได้รับการรายงาน	-
2. ขออนุมัติโครงการตรวจประเมินคุณภาพหน่วยตรวจสอบภายใน โดยผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก (การประชุมครั้งที่ 9/2552 วันที่ 22 ต.ค. 2552) 2.1 ควรนำกรอบการประกันคุณภาพและขั้นตอนการประเมินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) มาพิจารณาผนวกในโครงการด้วย 2.2 หน่วยตรวจสอบภายในควรคำนึงมาตรฐานสากลในการกำหนดขอบเขตงานในการประเมิน 2.3 ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกควรมีคุณภาพที่ยอมรับได้ มติ อนุมัติโครงการตรวจประเมินคุณภาพหน่วยตรวจสอบภายในโดยผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก โดยให้ทบวงงบประมาณที่ใช้ให้เอื้อต่อประสิทธิภาพของงาน <u>การประชุมครั้งที่ 10/2552 วันที่ 6 พฤศจิกายน 2552</u> <u>ข้อสังเกต</u> เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานขนาดเล็กมีโครงสร้างไม่ซับซ้อน มหาวิทยาลัยควรให้คณะกรรมการประเมินสามารถดำเนินการประเมินได้อย่างเป็นอิสระ โดยมุ่งหวังรายงานผลการประเมินเป็นหลัก มติ เห็นชอบงบประมาณโครงการตรวจประเมินคุณภาพหน่วยตรวจสอบภายในโดยผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกตามเสนอ	2. เนื่องจากโครงการฯ ไม่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณในปีงบประมาณ 2554	A
3. รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 3/2552 (การประชุมครั้งที่ 9/2552 วันที่ 22 ต.ค. 2552) ควรมีระเบียบการบริหารงานของสโมสรเทคโนโลยีสุรนารี มติ ที่ประชุมรับทราบ และมอบให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานฐานะทางการเงินและสภาพภาพของเจ้าหน้าที่ประจำสโมสรให้ชัดเจน และนำเสนอที่ประชุมครั้งต่อไป <u>การประชุมครั้งที่ 10/2552 วันที่ 6 พฤศจิกายน 2552</u> <u>ข้อสังเกต</u> ควรแก้ไขข้อบกพร่องจาก “กำไรสะสม” เป็น “ทุนสะสม” เนื่องจากสโมสรเทคโนโลยีสุรนารีมีจัดตั้งขึ้นเพื่อมุ่งทำกำไร มติ ที่ประชุมรับทราบ และดำเนินการตามข้อสังเกตต่อไป	3. มหาวิทยาลัยโดยหน่วยตรวจสอบภายในได้รับเงินจากสโมสรเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2552-2553 ในเดือนธันวาคม 2553 โดยได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว คงเหลือการสรุปรายงานการปรับปรุงบัญชีและข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงทางการเงินต่อนายกสโมสรฯ คาดว่าจะแล้วเสร็จในเดือนมกราคม 2554	B

หมายเหตุ A หมายถึง ดำเนินการแล้ว. B หมายถึง ดำเนินการแล้วบางส่วน

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
4. ผลการพิจารณาระบบประเมินผลการปฏิบัติงานของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีจากสภามหาวิทยาลัย (การประชุมครั้งที่ 3/2553 วันที่ 29 มี.ค. 2553) ควรขยายความประเด็นข้อเสนอแนะจากสภามหาวิทยาลัยเพื่อกำหนดกรอบให้ชัดเจนยิ่งขึ้น มติ ที่ประชุมรับทราบ โดยมอบฝ่ายเลขานุการฯ รับข้อเสนอแนะจากสภามหาวิทยาลัยและจากที่ประชุมเพื่อปรับปรุงและเสนอคณะกรรมการติดตามฯ ในการประชุมครั้งต่อไป	4. มหาวิทยาลัยโดยฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ได้นำเสนอสภามหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่ 6/2553 เมื่อวันที่ 27 พฤศจิกายน 2553 และจะนำเสนอสภามหาวิทยาลัยพิจารณาแบบประเมินฯ อีกครั้งในการประชุมครั้งที่ 1/2554 วันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2554	B
5. การทบทวนระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลงาน และการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2551 (การประชุมครั้งที่ 3/2553 วันที่ 29 มี.ค. 2553) 5.1 ควรรวบรวมประเด็นผลการดำเนินงานและปัญหาอุปสรรคที่เกิดจากการใช้ระเบียบฯ เป็นระยะๆ และประมวลรวมก่อนนำเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อแก้ไขระเบียบฯ ต่อไป 5.2 ควรติดตามการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานสากลเพื่อพิจารณาปรับระเบียบให้ทันสมัย มติ ที่ประชุมเห็นชอบในหลักการทบทวนระเบียบฯ ตามเสนอ และมอบให้ฝ่ายเลขานุการฯ รับข้อเสนอแนะดำเนินการต่อไป	5. มหาวิทยาลัยโดยฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ได้ประมวลเพื่อทบทวนระเบียบฯ โดยนำเสนอคณะกรรมการติดตามฯ ในการประชุมครั้งที่ 9/2553 เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2553 และในการประชุมครั้งที่ 10/2553 เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2553	A
6. ผลการพิจารณาร่างรายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ในรอบครั้งแรกของปีงบประมาณ 2553 (1 ตุลาคม 2552-31 มีนาคม 2553) จากสภามหาวิทยาลัย (การประชุมครั้งที่ 5/2553 วันที่ 18 พ.ค. 2553) 6.1 ... 6.2 มหาวิทยาลัยควรติดตามผลบัณฑิตระดับบัณฑิตศึกษา โดยอาจจ้างเอกชนดำเนินการ มติ ที่ประชุมรับทราบ และให้มหาวิทยาลัยรับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ เพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป	6. มหาวิทยาลัยดำเนินการดังนี้ 6.2 มหาวิทยาลัยโดยส่วนแผนงานมีการดำเนินงานติดตามผลบัณฑิตทุกปี ดังนั้น จึงเห็นควรให้อยู่ในรูปแบบของงานประจำ	A
7. ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินที่มีต่อหน่วยตรวจสอบภายใน (การประชุมครั้งที่ 6/2553 วันที่ 13 ก.ค. 2553) เทคโนโลยีธานีเป็นหน่วยวิสาหกิจ ซึ่งมีงาน/โครงการได้รับเงินอุดหนุนจากมหาวิทยาลัยเป็นส่วนหนึ่งของรายรับ ดังนั้น เทคโนโลยีธานีควรสามารถแจกแจงการนำเงินอุดหนุนดังกล่าวไปใช้ในโครงการได้บ้าง	7. มหาวิทยาลัยโดยหน่วยตรวจสอบภายในได้รับทราบจากเทคโนโลยีธานีว่าโครงการซึ่งได้รับเงินอุดหนุนจากมหาวิทยาลัยได้มีการระบุชื่อโครงการไว้ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณและนำไปใช้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการนั้นๆ ด้วยแล้ว	A
8. ความก้าวหน้าในการติดตามลูกหนี้งานวิจัยของฟาร์มมหาวิทยาลัย (การประชุมครั้งที่ 6/2553 วันที่ 13 ก.ค. 2553) 8.1 มอบหน่วยตรวจสอบภายในรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการของศูนย์วิจัยให้ครบถ้วนเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อเสนอแนะได้ถูกต้อง 8.2 มหาวิทยาลัยควรแต่งตั้งคณะทำงาน เพื่อทบทวนระบบการบริหารรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการวิจัย ระหว่างนักวิจัยกับมหาวิทยาลัย	8. มหาวิทยาลัยโดยหน่วยตรวจสอบภายในมีแผนการตรวจสอบศูนย์วิจัยครั้งต่อไปในเดือนกุมภาพันธ์ 2554	B

หมายเหตุ A หมายถึง ดำเนินการแล้ว. B หมายถึง ดำเนินการแล้วบางส่วน

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
1. รายงานความคืบหน้าการติดตามมติ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน คณะกรรมการบริหารงานบุคคล และคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ณ ไตรมาส 3 (การประชุมครั้งที่ 8/2553 วันที่ 9 ก.ย. 2553)	1. มหาวิทยาลัยดำเนินการดังนี้	B
1.1 มหาวิทยาลัยควรดำเนินการสำรวจและวิเคราะห์ ข้อมูลความต้องการหอพักนักศึกษาในมหาวิทยาลัย และส่งเสริมหรืออาจมีมาตรการเชิงบังคับให้นักศึกษาพักในมหาวิทยาลัย อาจจะสามารถช่วยลดปัญหาทางสังคมได้ในระดับหนึ่ง	1.1 มหาวิทยาลัยโดยฝ่ายกิจการนักศึกษารายงานว่า หอพักรองรับนักศึกษาได้ 6,795 คน (พักห้องละ 3 คน) มีนักศึกษาจำนวนหนึ่งมีความประสงค์จะพักห้องละ 4 คน เนื่องจากเหตุผลด้านค่าครองชีพ ในปีการศึกษา 2553 มีนักศึกษารุ่นพี่สมัครอยู่หอพักทั้งหมดจำนวน 4,330 คน ซึ่งหอพักนักศึกษารองรับนักศึกษาได้ทั้งหมด และมหาวิทยาลัยได้มีนโยบายให้นักศึกษาชั้นปีที่ 1 อยู่อาศัยในหอพักนักศึกษาของมหาวิทยาลัยทุกคน ยกเว้นผู้ที่มีภูมิลำเนาอยู่ในจังหวัดนครราชสีมาและต้องการพักอาศัยในบ้านของตนเอง โดยมีนักศึกษาชั้นปีที่ 1 อยู่ในหอพักทั้งหมด 2,515 คน รวมเป็นนักศึกษาที่พักในหอพัก 6,845 คน ทั้งนี้ ฝ่ายกิจการนักศึกษาได้จัดกิจกรรมเพื่อพัฒนาศักยภาพนักศึกษา ชั้นปีที่ 1 เช่น พัฒนากิจกรรมการใช้ชีวิต กิจกรรมการสร้างเป้าหมายในชีวิต การบริหารจัดการเวลา การพัฒนาบุคลิกภาพ การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม การสอนเสริม เป็นต้น เพื่อให้นักศึกษาสามารถปรับตัวและใช้ชีวิตในสังคมของมหาวิทยาลัยได้อย่างมีความสุข	A

14/17

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
1.2 ... 1.3 ... มติ 1) ที่ประชุมรับทราบ...และให้มหาวิทยาลัยพิจารณาดำเนินการตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะต่อไป 2) มอบเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ มีหนังสือในนามของคณะกรรมการติดตามฯ ขอข้อมูลทั่วไปของโครงการวิจัยของมหาวิทยาลัยจากอธิการบดี 3) มอบหน่วยตรวจสอบภายในติดตามผลการดำเนินงานโครงการศึกษาต้นแบบโรงงานผลิตน้ำมันไบโอดีเซล และรายงานต่อคณะกรรมการติดตามฯ	2) มหาวิทยาลัยโดยฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ได้มีหนังสือขอความอนุเคราะห์ข้อมูลโครงการวิจัยจากอธิการบดี ซึ่งมอบหมายให้สถาบันวิจัยและพัฒนาดำเนินการตามติดดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 7 กันยายน 2553 3) มหาวิทยาลัยโดยหน่วยตรวจสอบภายในมีแผนการตรวจโครงการต้นแบบโรงงานผลิตน้ำมันไบโอดีเซลในไตรมาส 2 ของปีงบประมาณ 2554 พร้อมการตรวจสอบสำนักวิชา	A B
2. ผลการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะทำงานแก้ไขปัญหาสุรสมมนาการ (การประชุมครั้งที่ 8/2553 วันที่ 9 ก.ย. 2553) ควรให้หน่วยตรวจสอบภายในเข้าดำเนินการสอบทานระบบควบคุมภายในของสุรสมมนาการ มติ ที่ประชุมรับทราบผลการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะทำงานแก้ไขปัญหาสุรสมมนาการตามเสนอ	2. มหาวิทยาลัยโดยหน่วยตรวจสอบภายในได้เข้าดำเนินการสอบทานระบบควบคุมภายในของสุรสมมนาการเรียบร้อยแล้ว โดยจะรายงานผลการสอบทานต่อคณะกรรมการในการประชุมเดือนกุมภาพันธ์ 2554	A
3. การประชุมร่วมกับคณะผู้บริหารเพื่อพิจารณาแผนการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2554 และกรอบการติดตามและประเมินผลงานในรอบครึ่งแรกของปีงบประมาณ 2554 (การประชุมครั้งที่ 8/2553 วันที่ 9 ก.ย. 2553) 3.1 มหาวิทยาลัยควรประชาสัมพันธ์ผลงานด้าน CSR เชิงรุก และควรมีการรายงานต่อคณะกรรมการติดตามฯ และสภามหาวิทยาลัยให้ทราบเป็นระยะ 3.2 มหาวิทยาลัยตั้งอยู่ในภูมิภาค หากสามารถทำให้ชุมชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาเพื่อยกระดับความเป็นอยู่ เช่น การเพิ่มผลผลิตทางการเกษตร เป็นต้น 3.3 การติดตามผลการดำเนินงานของอธิการบดีตามวิสัยทัศน์ นโยบาย และแนวทางการบริหารมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี เมื่อครบวาระการดำรงตำแหน่งของอธิการบดี (1 สิงหาคม 2552 - 31 กรกฎาคม 2556) ให้ติดตามตามรอบปีงบประมาณ มติ 1) ที่ประชุมเห็นชอบ...โดยให้ปรับเพิ่มขั้นตอนการพิจารณาว่ารายงานปฏิทินการติดตามฯ ในช่วงเดือนตุลาคม 2554 2) ให้มหาวิทยาลัยรับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป	3. มหาวิทยาลัยดำเนินการดังนี้ 3.1 มหาวิทยาลัยได้มีการรวบรวมผลงานด้าน CSR หรือ USR ที่ดำเนินการในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการติดตามตรวจสอบฯ และสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบแล้ว และได้มอบหมายให้ฝ่ายกิจการทั่วไปดูแลด้านการประชาสัมพันธ์ให้ต่อเนื่องและกว้างขวางโดยใช้สื่อประชาสัมพันธ์อย่างหลากหลาย 3.2 มหาวิทยาลัยได้ดำเนินโครงการที่มีส่วนร่วมในการพัฒนาความเป็นของเกษตรกรมาโดยตลอด และขณะนี้อยู่ระหว่างการประสานงานในการดำเนินโครงการหนึ่งมหาวิทยาลัยหนึ่งจังหวัดตามนโยบายของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา 3.3 มหาวิทยาลัยโดยฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ รับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะไปดำเนินการตั้งแต่ปีงบประมาณ 2553 แล้ว 3.4 มหาวิทยาลัยโดยฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ได้ปรับเพิ่มขั้นตอนการพิจารณาว่ารายงานในเดือนตุลาคม 2554 ในปฏิทินการติดตามฯ ประจำปีงบประมาณ 2554 เรียบร้อยแล้ว	A A A A

หมายเหตุ A หมายถึง ดำเนินการแล้ว, B หมายถึง ดำเนินการแล้วบางส่วน

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
4. ขออนุมัติเปลี่ยนแปลงแผนปฏิบัติการ และปฏิทิน แผนปฏิบัติการ หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2554 (<i>การประชุมครั้งที่ 8/2553 วันที่ 9 ก.ย. 2553</i>) หน่วยตรวจสอบภายในควรเร่งเข้าตรวจสอบระบบการเงิน การบัญชีของศูนย์ปฏิบัติการทางการแพทย์และสาธารณสุข เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาตั้งแต่ระยะเริ่มต้น มติ ที่ประชุมอนุมัติเปลี่ยนแปลงแผนปฏิบัติการ และปฏิทินแผนปฏิบัติการหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2554 ตามเสนอ และให้รับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะดำเนินการต่อไป	4. มหาวิทยาลัยโดยหน่วยตรวจสอบภายใน (นตภ.) ได้เข้าดำเนินการตรวจสอบระบบควบคุมภายในด้านการเงิน รับของศูนย์แพทย์ระหว่างวันที่ 7-9 ธันวาคม 2553 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งผลการตรวจสอบได้แจ้งสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (สกอ.) เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2553 สืบเนื่องจาก สกอ. ได้มีหนังสือแจ้งให้นตภ. เข้าสอบทวนระบบควบคุมภายในของศูนย์แพทย์ฯ ด้วย และจะนำเสนอคณะกรรมการติดตามฯ ในเดือนกุมภาพันธ์ 2554	A
5. รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 3/2553 (<i>การประชุมครั้งที่ 9/2553 วันที่ 28 ต.ค. 2553</i>) 5.1 การตรวจสอบงบการเงินของสุรสัมมนาการ ควรตรวจเรื่องการบันทึกบัญชีระหว่างกัน เพื่อให้รายการเป็นปัจจุบันและไม่มีความขัดแย้งกันเป็นจำนวนมาก 5.2 กรณีฟาร์มมหาวิทยาลัยควรตรวจสอบราคาต้นทุนว่า ได้ปรับเปลี่ยนให้เป็นไปตามกลไกของตลาดและมีความสัมพันธ์/เหมาะสมกับราคาขายที่ตั้งหรือไม่ 5.3 ให้มหาวิทยาลัยพิจารณาใช้ประโยชน์จากใบกำกับภาษีซื้อ เพื่อลดภาระการชำระภาษีของมหาวิทยาลัย มติ ที่ประชุมรับทราบ และมอบหน่วยตรวจสอบภายในรับข้อเสนอแนะไปดำเนินการ	5. มหาวิทยาลัยโดยหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการดังนี้ 5.1 ได้ตรวจสอบงบการเงินของสุรสัมมนาการและบัญชีระหว่างกันเรียบร้อยแล้ว ซึ่งอยู่ระหว่างการนำเสนอต่อคณะกรรมการติดตามในเดือนกุมภาพันธ์ 2554 5.2 ได้ดำเนินการตรวจสอบราคาทุนและราคาขายอาหารสัตว์เรียบร้อยแล้ว อยู่ระหว่างการสรุปผล คาดว่าจะแล้วเสร็จในเดือนมกราคม 2554 5.3 ได้แจ้งข้อเสนอแนะต่อฟาร์มฯ และสุรสัมมนาการแล้วในข้อเสนอแนะการตรวจสอบ	A
6. การประชุมร่วมกับคณะผู้บริหารเพื่อพิจารณา “ร่าง” รายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2553 (1 ตุลาคม 2552-30 กันยายน 2553) (<i>การประชุมครั้งที่ 10/2553 วันที่ 4 พ.ย. 2553</i>) 6.1 ควรมีการเตรียมพร้อมนักศึกษาเพื่อขอใบอนุญาตประกอบวิชาชีพอื่นที่ มทส. จัดการเรียนการสอน 6.2 การประชาสัมพันธ์ผลงานของมหาวิทยาลัยยังน้อย เช่น ควรประชาสัมพันธ์ผลงาน วิจัยให้ประชาชนได้รับทราบในวงกว้าง เป็นต้น 6.3 เพิ่มข้อความในข้อเสนอแนะด้านภารกิจ ข้อ) 1 เป็น “...จากทรัพย์สิน สิทธิบัตร และทรัพยากรของมหาวิทยาลัย...” 6.4 ในการประเมินครั้งต่อไปให้ทบทุนเกณฑ์ตัวชี้วัดที่ 2.6.1 อัตราค่าตอบแทนเทียบกับหน่วยงานในฐานะเดียวกัน และในครั้งนี้ให้เพิ่มหมายเหตุสำหรับผลการดำเนินงานของปีนี้	6. มหาวิทยาลัยดำเนินการดังนี้ 6.1 มหาวิทยาลัยได้เตรียมความพร้อมนักศึกษาเพื่อขอใบอนุญาตประกอบวิชาชีพด้านแพทย์และพยาบาล นอกเหนือจากโครงการของสำนักวิชาวิศวกรรมศาสตร์ด้วยแล้ว 6.2 มหาวิทยาลัยได้ให้ความสำคัญในการประชาสัมพันธ์ ผลงานต่างๆ ให้ประชาชนได้รับรู้อย่างกว้างขวาง และจะนำข้อสังเกตของคณะกรรมการไปพิจารณาหาแนวทางและรูปแบบในการประชาสัมพันธ์ ผลงานวิจัยให้ประชาชนได้รับทราบผลงานสำคัญๆ โดยเฉพาะการได้รับเลือกเป็นหนึ่งในมหาวิทยาลัยวิจัยแห่งชาติ แสดงให้เห็นถึงศักยภาพที่เด่นชัดที่จะช่วยให้ชื่อเสียงของมหาวิทยาลัยเป็นที่รู้จักกว้างขวางยิ่งขึ้น 6.3 ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ได้แก้ไขแล้ว ดังปรากฏในรายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ประจำปีงบประมาณ 2553 6.4-6.6 มหาวิทยาลัยโดยฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ได้นำข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะไปดำเนินการแล้วในการประเมินผลงานปีงบประมาณ 2554	A A A A

หมายเหตุ A หมายถึง ดำเนินการแล้ว. B หมายถึง ดำเนินการแล้วบางส่วน

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ/มติ	ผลการดำเนินงาน	ผลการประเมิน
6.5 ผลการดำเนินงานตัวชี้วัดที่ 3.3 ร้อยละของการใช้งบประมาณในแต่ละปีงบประมาณ ซึ่งมีการใช้งบประมาณน้อย อาจสะท้อนประสิทธิภาพในการใช้งบประมาณ เนื่องจากมหาวิทยาลัยยังได้ผลงานเกินเป้าหมายอยู่หลายโครงการ 6.6 ในการประเมินครั้งต่อไป ควรทบทวนเพิ่มน้ำหนักตัวชี้วัดที่ 4.10 ร้อยละของกิจกรรม/โครงการที่มีส่วนร่วมต่อการรับผิดชอบต่อสังคม (University Social Responsibility; USR) <u>ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมจากคณะกรรมการติดตามฯ</u> 1) พื้นที่บางส่วนที่ได้รับบริจาค อาจใช้เป็นฟาร์มทดลองและจำหน่ายสินค้า 2) การจัดโครงสร้างหน่วยงานรองรับกิจกรรมศิษย์เก่าสัมพันธ์ ซึ่งอาจพัฒนาเป็นแหล่งทุนที่สำคัญ 3) พัฒนาพื้นที่ที่เหมาะสมเป็นสถานที่ให้นักศึกษาพักผ่อน 4) การจัดให้มีอาคารแสดงผลงานวิจัยของมหาวิทยาลัย 5) การสานต่อทักษะด้านศิลปวัฒนธรรมท้องถิ่น การมีนักศึกษาที่มีพรสวรรค์ด้านนี้ให้มีโอกาสแสดงออก 6) โครงการศึกษาต้นแบบโรงงานผลิตน้ำมันไบโอดีเซล ควรผลักดันต่อและแสดงให้เห็นอัตลักษณ์ให้ชัดเจน 7) ควรมีโครงการเตรียมเลือกผู้บริหาร (Successor) แทนในอนาคต ที่มีคุณสมบัติดังนี้ 7.1) ซื่อสัตย์ 7.2) กระตือรือร้น มีชีวิตชีวาในการทำงาน (Lively) 7.3) เลือกคนที่ดี เอาเรื่องเอาราว หรือหนักเอาเบาสุ้ง (Accountability) 7.4) เรียนรู้ตลอดชีวิต 7.5) คิดเป็น ทำงานเป็นทีมได้ 7.6) คิดแง่บวก (Positive thinking) 7.7) มีจิตใจยินดี เสียสละ <u>มติ</u> 1) ที่ประชุมเห็นชอบร่างรายงาน...และมอบฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ รับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะต่อร่างรายงาน ข้อ 3) - 6) ดำเนินการต่อไป 2) ให้มหาวิทยาลัยพิจารณาดำเนินการตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะต่อร่างรายงาน ข้อ 1) - 2) และข้อเสนอแนะเพิ่มเติมจากคณะกรรมการติดตามฯ		

หมายเหตุ A หมายถึง ดำเนินการแล้ว. B หมายถึง ดำเนินการแล้วบางส่วน

วาระที่ 1.2 การประเมินผลการปฏิบัติงาน
(ผู้แถลง : เลขานุการคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน)

(จัดเป็นเอกสารวาระลับ)

วาระที่ 1.3 ผลการพิจารณาการจัดสรรงบประมาณโครงการตรวจประเมินคุณภาพหน่วยตรวจสอบภายใน
โดยผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก
(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ครั้งที่ 10/2552 วันที่ 6 พฤศจิกายน 2552 ที่ประชุมได้มีมติเห็นชอบงบประมาณโครงการตรวจประเมินคุณภาพหน่วยตรวจสอบภายใน โดยผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก และ หน่วยตรวจสอบภายใน (นตภ.) จึงได้นำเสนอโครงการดังกล่าวต่อฝ่ายวางแผนของมหาวิทยาลัย เพื่อขอรับการจัดสรรงบประมาณโครงการประจำปีงบประมาณ 2554 ด้วยแล้วนั้น

มหาวิทยาลัยได้นำเสนอขออนุมัติร่างการจัดสรรงบประมาณประจำปี 2554 ซึ่งผ่านการวิเคราะห์จากฝ่ายวางแผน และกลั่นกรองโดยคณะกรรมการจัดสรรงบประมาณของมหาวิทยาลัย โดยร่างนั้นไม่ปรากฏการจัดสรรงบประมาณแก่โครงการตรวจประเมินคุณภาพหน่วยตรวจสอบภายในโดยผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก และสภามหาวิทยาลัยได้อนุมัติการจัดสรรงบประมาณประจำปี 2554 เมื่อคราวการประชุมครั้งที่ 5/2553 วันที่ 25 กันยายน 2553 ตามที่มหาวิทยาลัยเสนอ

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานเพื่อทราบ

ข้อสังเกต/	
ข้อเสนอแนะ	
มติ	

มติ

รายงานการประชุม
คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน
ครั้งที่ 1/2554

วันพฤหัสบดีที่ 20 มกราคม 2554 เวลา 09.30 น.

ณ ห้องประชุมพจนสาร หน่วยประสานงาน มทส. – กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

ผู้เข้าประชุม

- | | |
|---|------------------|
| 1. อุปนายกสภามหาวิทยาลัย (ศาสตราจารย์ ไพจิตร โรจนวานิช) | ประธาน |
| 2. นายทวี หนูนักดี | กรรมการ |
| 3. นายเผ่าเทพ โชตินุชิต | กรรมการ |
| 4. นายเลือน กฤษณกร | กรรมการ |
| 5. นายนนทพล นิมสมบุญ | กรรมการ |
| 6. หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย (นางนงเยาว์ สุคำภา) | ผู้ช่วยเลขานุการ |
| 7. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (นางประวีณา หอมตา) | ผู้ช่วยเลขานุการ |

ผู้ไม่เข้าประชุม (ลาป่วย)

รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เอมอร ทศนคร) เลขานุการ

ผู้เข้าร่วมประชุม

นางวนสนันท์ บุญภูมิ (เจ้าหน้าที่การประชุม)

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

วาระที่ 1.1 ผลการพิจารณารายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2553 (1 ต.ค. 2552-30 ก.ย. 2553) ของสภามหาวิทยาลัย

ผู้ช่วยเลขานุการ (หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย) แจ้งที่ประชุมว่า ตามที่ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ได้เสนอรายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2553 (1 ตุลาคม 2552 – 30 กันยายน 2553) ให้สภามหาวิทยาลัยพิจารณา ในการประชุมครั้งที่ 6/2553 เมื่อวันเสาร์ที่ 27 พฤศจิกายน 2553 นั้น สภามหาวิทยาลัยมีข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ และมติดังนี้

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

- 1) ขอสืบชมรายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน และมหาวิทยาลัยควรเผยแพร่เพื่อเป็นตัวอย่างแก่หน่วยงานอื่น
- 2) รายงานฉบับนี้เป็นดัชนีความสำเร็จหนึ่งของการรวมพลังของมหาวิทยาลัย และหากสามารถรายงานเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมาจะทำให้เห็นพัฒนาการด้วย กรณีที่ผลการประเมินต่ำกว่าเดิม ควรพยายามหาสาเหตุ
- 3) ระดับผลการประเมินความพึงพอใจต่อการเรียนการสอนของอาจารย์ของนักศึกษาระดับปริญญาตรีนั้น มหาวิทยาลัยควรให้ความสำคัญอย่างจริงจังในการปรับปรุง เช่น การวัดและประเมินผล รูปแบบวิธีการสอน และเนื้อหาการสอน เป็นต้น
- 4) การคำนวณสัดส่วนตำแหน่งวิชาการ/อาจารย์ ไม่ควรรวมอาจารย์ที่ยังไม่ถึงเกณฑ์การขอตำแหน่ง
- 5) มหาวิทยาลัยควรหาประโยชน์จากทรัพย์สินทางปัญญา
- 6) โครงการหลายโครงการที่ใช้งบประมาณน้อยมาก ควรติดตามสาเหตุที่แท้จริง
- 7) นอกเหนือจากการเพิ่มสัดส่วนคณาจารย์ที่ทำวิจัย มหาวิทยาลัยควรสนับสนุนทรัพยากรให้เอื้อต่อการทำวิจัยด้วย
- 8) มหาวิทยาลัยควรกำหนดตัวชี้วัดด้านการประชาสัมพันธ์ด้วย

มติ 1) อนุมัติร่างรายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี
สุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2553 โดยปรับแก้ข้อมูลให้ถูกต้อง และให้ทำสรุปย่อ
รายงานเพื่อใช้ในการเผยแพร่

2) ให้มหาวิทยาลัยรับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะไปสู่การปฏิบัติต่อไป

ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ดำเนินการตามมติของสภามหาวิทยาลัยแล้ว และรับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ
เพื่อดำเนินการต่อไป อนึ่ง สำนักงานสภามหาวิทยาลัยได้เสนอบทสรุปของรายงานให้ที่ประชุมประสานงานบริหาร
รับทราบและเผยแพร่บน website ของมหาวิทยาลัย พร้อมทั้งได้ส่งรายงานดังกล่าวให้ทุกหน่วยงานในมหาวิทยาลัย
คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน และมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ
เพื่อรับทราบและใช้ประโยชน์ต่อไปแล้ว

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานเพื่อทราบ

มติ ที่ประชุมรับทราบ

วาระที่ 1.2 รายงานความคืบหน้าการประเมินตนเองของคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ประจำปีงบประมาณ 2553

ผู้ช่วยเลขานุการ (หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย) แจ้งที่ประชุมว่า ตามที่คณะกรรมการ
ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ในการประชุมครั้งที่ 10/2553 เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2553 ได้มีมติ “ที่ประชุม
เห็นชอบผลการประเมินตนเอง และมอบฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ดำเนินการในประเด็นที่ดำเนินงาน
บางส่วนต่อไป” นั้น สำนักงานสภามหาวิทยาลัยในฐานะฝ่ายเลขานุการฯ ได้จัดทำสรุปผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2553 และ
ประธานคณะกรรมการติดตามฯ ได้ลงนามเสนอให้อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีแล้วเมื่อวันที่ 9 ธันวาคม
2553 รายละเอียดสรุปผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัย
เทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2553 ปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

อนึ่ง อธิการบดีได้มอบให้ฝ่ายวางแผนเมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2553 เพื่อใช้ประโยชน์ในการจัดทำ
รายงานประจำปี ตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลงาน และการ
ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2551

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานเพื่อทราบ

มติ ที่ประชุมรับทราบ

วาระที่ 1.3 รายงานความก้าวหน้าการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ผู้ช่วยเลขานุการ (หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย) แจ้งที่ประชุมว่า ตามมติ/ข้อเสนอแนะของ
คณะกรรมการติดตามฯ ในการประชุมครั้งที่ 7/2552 เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2552 ให้รายงานความก้าวหน้าการบริหาร
ความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยให้คณะกรรมการติดตามฯ ทราบ นั้น

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ได้มีการประชุม ครั้งที่ 3/2553
เมื่อวันศุกร์ที่ 17 ธันวาคม 2553 เลขานุการซึ่งเป็นกรรมการบริหารความเสี่ยงขอสรุปผลการประชุมของคณะกรรมการ
บริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการติดตามฯ ดังนี้

1. ที่ประชุมเห็นชอบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (แบบติดตาม ปอ. 3) ที่เสนอโดย
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
2. ที่ประชุมเห็นชอบรายงานผลการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (SUT-RM 7) ที่เสนอโดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
(รายละเอียดในเอกสารแนบ)

3. ที่ประชุมอนุมัติแผนบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ใน 2 ยุทธศาสตร์ 3 แผนงาน คือ

ยุทธศาสตร์การพัฒนาสู่ความเป็นเลิศในทุกภารกิจ

แผนงานการจัดการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

- นศ. เสียชีวิตจากอุบัติเหตุการจราจร
- เกิดความเสียหายของสารเคมี ตัวอย่างงานหรือเซลล์ที่ใช้ในการเรียนการสอนและงานวิจัยอาคารเฉลิมพระเกียรติ 72 พรรษา
- ระบบประตูอัตโนมัติรองรับการใช้งานได้ไม่เพียงพอสำหรับกลุ่มอาคารศูนย์เครื่องมือ 1-9
- การเกิดอุบัติเหตุในคลังสารเคมี

แผนงานวิจัย

- ข้อมูลสารสนเทศด้านงานวิจัยไม่ครบถ้วนซึ่งอาจถูกลดทอนความน่าเชื่อถือลง

ยุทธศาสตร์การบริหารจัดการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลภายใต้หลักธรรมาภิบาล

แผนงานสนับสนุนการจัดการศึกษา

- การเกิดกระแสไฟฟ้าดับในอาคารต่างๆ

ทั้งนี้ ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีค่าคะแนนตั้งแต่ 40 คะแนนขึ้นไป (โอกาส x ผลกระทบ x ค่าน้ำหนัก) มาพิจารณาด้วยการระบุค่าน้ำหนักใหม่ รวมทั้งได้พิจารณาแหล่งงบประมาณสนับสนุน โดยให้ผ่านการวิเคราะห์/กลั่นกรองจากส่วนแผนงานก่อน

4. ที่ประชุมพิจารณากำหนดแนวทางเพื่อพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย โดยมหาวิทยาลัยมีแนวคิดฯ มหาวิทยาลัยได้ใช้ระบบการบริหารความเสี่ยงที่พัฒนาจากระบบ AUS/NZ มาได้ระยะหนึ่ง พบว่ายังมีรูปแบบที่ไม่สอดคล้องกับแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งใช้ระบบ COSO ในแนวทาง ERM ประกอบกับการกำหนดแนวทางการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาลโดยสำนักงานงบประมาณ และข้อกำหนดของคู่มือกระบวนการประกันคุณภาพภายใน พ.ศ. 2553 โดยมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากที่ประชุมดังนี้

- มหาวิทยาลัยไม่ควรมองข้ามความเสี่ยงระดับต่ำ ซึ่งอาจกลายเป็นความเสี่ยงที่สำคัญ
- การพัฒนาการบริหารความเสี่ยงอาจบูรณาการรวมกับการจัดการความรู้ การประกันคุณภาพภายใน และการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล
- ควรมีการประชาสัมพันธ์ความเสี่ยงที่มีระดับสูงให้ประชากรในมหาวิทยาลัยทราบด้วย
- หากมีเหตุผลและความจำเป็นอาจไปศึกษาดูงานในต่างประเทศ

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อทราบ

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

- 1) มหาวิทยาลัยควรเข้มงวดเรื่องความปลอดภัยในการขับขี่ยานพาหนะและรถจักรยานยนต์อย่างต่อเนื่อง โดยมีมาตรการปฏิบัติตามกฎระเบียบจราจรอย่างเคร่งครัด เช่น การจำกัดความเร็ว การสวมหมวกนิรภัย เป็นต้น และมีมาตรการลงโทษสำหรับผู้ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- 2) มหาวิทยาลัยควรตระหนักและให้ความสำคัญกับการประกันภัยของอาคารและ/หรือเครื่องมืออุปกรณ์ที่มีราคาสูง และควรตรวจสอบอาคาร/เครื่องมืออุปกรณ์ที่มีอายุการใช้งานนานอย่างต่อเนื่อง เช่น สายไฟอาคารศูนย์เครื่องมือฯ เป็นต้น
- 3) ขอให้มหาวิทยาลัยโดยฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง รายงานผลการบริหารและการประเมินความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยให้คณะกรรมการติดตามฯ ทราบด้วย เพื่อสอบทาน และให้ข้อเสนอแนะต่อมหาวิทยาลัย โดยการประเมินความเสี่ยงอาจจัดทำปีละ 2 ครั้ง

มติ ที่ประชุมรับทราบ และให้มหาวิทยาลัยรับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะเพื่อดำเนินการต่อไป

วาระที่ 1.4 การประเมินผลการปฏิบัติงาน
(เลื่อนไปพิจารณาในการประชุมครั้งต่อไป)

วาระที่ 1.5 รายงานความก้าวหน้าการตรวจสอบงบการเงินสโมสรเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปี 2552 และ 2553
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน แจ้งที่ประชุมว่า ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยที่ 883/2552 เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบบัญชีและการเงินของสโมสรเทคโนโลยีสุรนารี โดยมหาวิทยาลัยได้มีการแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีและการเงิน สโมสรเทคโนโลยีสุรนารี และตามมติคณะกรรมการติดตามฯ ในคราวการประชุมครั้งที่ 9/2552 เมื่อวันที่ 22 ตุลาคม 2552 มอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานฐานะทางการเงิน และนำเสนอที่ประชุมครั้งต่อไป จึงขอรายงานความก้าวหน้า เมื่อเดือนกันยายน 2553 เสร็จเรียบร้อยแล้ว ได้แจ้งไว้ให้ผู้ตรวจทราบว่าเป็นเดือนตุลาคม 2553 จะนำส่งงบการเงินสโมสรฯ เพื่อให้ตรวจสอบ ประกอบกับสโมสรฯ ได้มีการเปลี่ยนแปลงผู้จัดทำบัญชีจากนางสุวิมล มะสันเทียะ เป็นนางสาวเกณิกา ยมสมิต จึงทำให้การจัดทำงบการเงินล่าช้าออกไป และสโมสรฯ สามารถส่งงบการเงินให้ตรวจสอบได้ในเดือนธันวาคม 2553

ปัจจุบันผู้ตรวจดำเนินการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ 2552 – 2553 เรียบร้อยแล้ว อยู่ระหว่างการสรุปการปรับปรุงทางบัญชี และสรุปข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการปฏิบัติทางการเงินของสโมสรฯ แจ้งให้นายกสโมสรฯ ได้รับทราบ คาดว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จภายในสิ้นเดือนมกราคม 2554 และเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จจะแจ้งให้คณะกรรมการฯ ทราบผลการตรวจสอบต่อไป

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อโปรดทราบ

มติ ที่ประชุมรับทราบ

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องการรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 10/2553 เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2553
ผู้ช่วยเลขานุการ (หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย) รายงานว่า ตามที่ฝ่ายเลขานุการได้จัดส่งรายงานการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ครั้งที่ 10/2553 เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2553 ไปให้กรรมการผู้เข้าประชุม จำนวน 5 ท่าน พิจารณารับรองโดยให้แจ้งการรับรองหรือแก้ไขกลับมายังสำนักงานสภามหาวิทยาลัยภายในวันที่ 18 พฤศจิกายน 2553 กรณีที่ไม่ได้รับแจ้งภายในกำหนดเวลาดังกล่าว จะถือว่าเป็นการรับรองรายงานโดยไม่มีการแก้ไข ฝ่ายเลขานุการขอสรุปผลการพิจารณาของกรรมการ ดังนี้

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

โดยมีการแก้ไขดังนี้

▪ หน้า 2/7 ระเบียบวาระที่ 2 มติที่ประชุม แก้ไขเป็นดังนี้

- หน้า 3/8 วาระที่ 4.1 ข้อเสนอแนะข้อ 3) จากเดิม แก้ไขเป็น 3) “ให้มหาวิทยาลัย พิจารณาใช้ประโยชน์จากใบกำกับภาษีซื้อ นำไปหักจากภาษีขายเพื่อลดภาระของมหาวิทยาลัย”

▪ หน้า 5/7 วาระที่ 4.1 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมจากคณะกรรมการติดตามฯ ข้อ 5-7 แก้ไขและเพิ่มเติมดังนี้

- 5) การสานต่อทักษะด้านศิลปวัฒนธรรมท้องถิ่น การมีนักศึกษาที่มีพรสวรรค์ด้านนี้ให้มีโอกาสแสดงออก
- 6) โครงการศึกษาดูแบบโรงงานผลิตน้ำมันไบโอดีเซล ควรผลักดันต่อและแสดงให้เห็นอัตลักษณ์ให้ชัดเจน
- 7) ควรมีโครงการเตรียมเลือกผู้บริหาร (Successor) แทนในอนาคต ควรมีคุณสมบัติดังนี้
 - 7.1) ...
 - 7.2) ...
 - 7.3) เลือกคนที่ดี เอาเรื่องเอาราว หรือนักเอาเบาสู้ (Accountability)
 - 7.4) ...
 - 7.5) ...

7.6) คิดแง่บวก (Positive thinking)

7.7) มีจิตใจยินดี เสียสละ

- หน้า 7/7 วาระที่ 5.2 ในตารางการประชุม จากเดิม ครั้งที่ 3/2554 วันพฤหัสบดีที่ 24 มีนาคม 2553 แก้ไขเป็น วันพฤหัสบดีที่ 24 มีนาคม 2554
จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานเพื่อพิจารณารับรองรายงานอีกครั้ง

มติ ที่ประชุมรับรองรายงานการประชุมตามที่ขอแก้ไข

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

วาระที่ 3.1 ขอความเห็นชอบแบบประเมินตนเองของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ผู้ช่วยเลขาธิการ (หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย) รายงานว่า ตามที่สภามหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่ 5/2552 เมื่อวันที่ 5 กันยายน 2552 ได้มอบหมายให้คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ศักยภาพและกลไกการประเมินสภามหาวิทยาลัยและนำเสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไปนั้น คณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการ และเสนอสภามหาวิทยาลัยแล้ว 3 ครั้งดังนี้ :

1. คณะกรรมการติดตามฯ ได้นำเสนอร่างระบบประเมินฯ ต่อที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่ 1/2553 เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2553 ซึ่งสภามหาวิทยาลัยมีข้อเสนอแนะและมติดังนี้

ข้อเสนอแนะ

1) ประเด็นที่ควรพิจารณาประเมินสภามหาวิทยาลัย ดังนี้

1.1 ความรู้ความเข้าใจของสภามหาวิทยาลัยในด้านกฎ ระเบียบ ของกระทรวงศึกษาธิการ และของมหาวิทยาลัย

1.2 บทบาทของสภามหาวิทยาลัยในการกำกับคุณภาพมาตรฐานของมหาวิทยาลัย การดำเนินงานเพื่อให้มหาวิทยาลัยทำตามกฎ ระเบียบ และมาตรฐานของมหาวิทยาลัย; การสนับสนุนการดำเนินงาน

1.3 การบริหารงานด้วยหลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

2) การประเมินความสำเร็จอาจพิจารณาได้จากรายงานการประชุม เช่น ความขัดแย้งในกฎ ระเบียบ ปัญหาลดลง เป็นต้น

3) ควรมีการประเมินโดยกลุ่มที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจากการดำเนินงานของสภามหาวิทยาลัย เช่น กลุ่มผู้บริหารของมหาวิทยาลัย

มติ ให้คณะกรรมการติดตามฯ รับข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงและเสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไป

2. คณะกรรมการติดตามฯ ได้นำเสนอร่างระบบประเมินฯ ต่อที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยในการประชุมร่วม 3 สถาบันเมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2553 ณ สวนสามพราน ซึ่งสภามหาวิทยาลัยมีข้อเสนอแนะและมติในภาพรวมสำหรับทั้ง 3 มหาวิทยาลัยดังนี้ :

ข้อเสนอแนะ

1) วิธีการประเมิน นอกจากใช้ตัวเลขมาประเมิน หรือประเมินตามกฎ ระเบียบต่างๆ แล้ว หากเป็นไปได้ ควรใช้วิธีการประเมินโดยการสังเกต หรือการประเมินโดยมนุษย์ (นักศึกษา อาจารย์ และผู้เกี่ยวข้อง) ใน 3 เรื่องหลัก คือ “สะอาด สงบ สวยงาม” เช่น การประเมินบรรยากาศ/ความเคลื่อนไหวทางวิชาการภายในมหาวิทยาลัย การประเมินข่าวสาร (สื่อสิ่งพิมพ์ เว็บไซต์ ฯลฯ) ที่เกิดขึ้นภายในมหาวิทยาลัย วิถีชีวิตของประชาคมภายในมหาวิทยาลัย เป็นต้น

2) ควรมีการประเมินในลักษณะ “Operational Audit” เช่น การประเมินคุณภาพนักศึกษา ความพึงพอใจของผู้ใช้บัณฑิต เป็นต้น แล้วนำผลที่ได้มาต่อยอดสู่การพัฒนามหาวิทยาลัย และเชื่อมโยงบทบาท หน้าที่ของสภามหาวิทยาลัย

- 3) ควรกำหนดหลักเกณฑ์ ตัวชี้วัด และเกณฑ์ในการให้คะแนนให้ชัดเจน เมื่อมีการประเมินแล้ว หากตัวชี้วัดใดที่ยังมีปัญหาในทางปฏิบัติ ก็จะต้องพัฒนาให้ดียิ่งขึ้นในรอบประเมินต่อไป
- 4) การให้องค์กร หรือหน่วยงานภายนอกมาประเมินฯ ควรมีการสัมภาษณ์/สอบถามความเห็น จากประชาคมภายนอกมหาวิทยาลัยด้วย เช่น ผู้ว่าราชการจังหวัดฯ ชุมชน ประชาชนในจังหวัด ศิษย์เก่า เป็นต้น เพื่อสะท้อนว่า การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยบรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้หรือไม่ อย่างไร
- 5) กรรมการสภามหาวิทยาลัย จะต้องมีความเข้าใจที่ชัดเจนในระบบการประเมินฯ และสภามหาวิทยาลัยจะต้องนำเอาผลการประเมินฯ ที่ได้รับไปใช้เพื่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการทำงานของสภามหาวิทยาลัยอย่างจริงจัง
- 6) เอกสารเกี่ยวกับระบบการประเมินฯ ตามที่ปรากฏ ในวาระประชุมครั้งนี้ เป็นเพียงระบบการประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของสภามหาวิทยาลัย ไม่ได้รวมถึงการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งในส่วนนี้จะปรากฏอยู่ในรายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

3. คณะกรรมการติดตามฯ ได้นำเสนอระบบประเมินและแบบประเมินตนเองของสภามหาวิทยาลัยต่อที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่ 6/2553 เมื่อวันที่ 27 พฤศจิกายน 2553 ซึ่งสภามหาวิทยาลัยมีข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ และมติดังนี้

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

- 1) ควรแยกแบบประเมินให้ชัดเจน ข้อมูลที่จะได้ส่วนหนึ่งเป็นข้อเท็จจริงซึ่งมีอยู่แล้ว ไม่จำเป็นต้องประเมิน โดยอาจคำนึงผลที่ สมค. ประเมินผนวกกับความเห็นของ คณะกรรมการ จะทำให้ผลการประเมินมีน้ำหนักมากขึ้น
- 2) การประเมินตนเองของสภามหาวิทยาลัยนั้น มิใช่การประเมินพฤติกรรมของกรรมการ แต่ควรประเมินการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ของสภามหาวิทยาลัย โดยอาจพิจารณา Input, Process และ Output ส่วนการประเมินโดยหน่วยงานควรเน้นประเมิน Output เน้นวิเคราะห์และให้ข้อเสนอแนะ

มติ 1) อนุมัติใช้ระบบประเมินสภามหาวิทยาลัย 2 ระบบ คือ การประเมินตนเอง และการประเมินโดยหน่วยงาน/คณะบุคคล

- 2) ให้รับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ ไปปรับแบบประเมินตนเองและนำเสนอสภามหาวิทยาลัย อีกครั้ง

ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ปรับแบบประเมินตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของสภามหาวิทยาลัย โดยกำหนดหัวข้อประเมินดังนี้ :

1. Input กำหนดหัวข้อประเมินเป็น “ปัจจัยโดยรวมของสภามหาวิทยาลัย” มี 2 ด้าน คือ ด้าน คณะกรรมการ และด้านฝ่ายเลขานุการและอุปกรณ์ ด้วยคำถามทั้งสิ้น 6 คำถาม
2. Process กำหนดหัวข้อประเมินเป็น “การดำเนินงานของสภามหาวิทยาลัย” ประเมินด้วยคำถามจำนวน 9 คำถาม
3. Output กำหนดหัวข้อประเมินเป็น “คุณภาพและประสิทธิผลของสภามหาวิทยาลัย” ประเมินด้วยคำถามจำนวน 4 คำถาม

รายละเอียดร่างแบบประเมินปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลงาน เพื่อพิจารณาแบบประเมินตนเองของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ข้อสังเกต ให้ตัดข้อความตอบ “0 ไม่แสดงความเห็น” ออก

มติ ที่ประชุมเห็นชอบแบบประเมินตนเองของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี และมอบให้นายนนทพล นิมสมบุญ สอบทานแบบประเมินฯ เพื่อให้ข้อเสนอแนะต่อฝ่ายเลขานุการฯ ก่อนนำเสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

วาระที่ 4.1 กรอบการติดตามและประเมินผลงาน ในรอบครั้งแรกของปีงบประมาณ 2554 (1 ต.ค. 2553 - 31 มีนาคม 2554)

ผู้ช่วยเลขานุการ (หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย) รายงานว่า ตามที่สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ในการประชุมครั้งที่ 5/2553 เมื่อวันที่ 25 กันยายน 2553 ได้มีมติอนุมัติแผนการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2554 และกรอบการติดตาม และประเมินผลงาน ในรอบครั้งแรกของปีงบประมาณ 2554 นั้น โดยกรอบการติดตามและประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ในรอบครั้งแรกของปีงบประมาณ 2554 (1 ตุลาคม 2553-31 มีนาคม 2554) จะประเมิน 2 ด้าน ดังนี้

1. ประเมินด้านการพัฒนาองค์กร โดยพิจารณาจากผลการดำเนินงานตามมติ/ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ ของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี คณะกรรมการบริหารงานบุคคล คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน และพิจารณาจากผลการดำเนินงานของอธิการบดี ตามวิสัยทัศน์ นโยบาย และแนวทางการบริหารมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

2. การประเมินผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดหลักที่ระบุในแผนปฏิบัติการ โดยในปีงบประมาณ 2554 มี 8 แผนงาน รวม 43 งาน/โครงการ (18 งาน/25 โครงการ เป็นโครงการเดิม 17 โครงการ โครงการใหม่ 8 โครงการ) มีตัวชี้วัดตามงาน/โครงการ รวม 927 ตัวชี้วัด โดยมีตัวชี้วัดหลัก รวม 46 ตัวชี้วัด ประกอบด้วย

ประเด็นยุทธศาสตร์/แผนงาน	งาน/โครงการ	ตัวชี้วัดตามงาน/โครงการ	ตัวชี้วัดหลัก
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1			
1) แผนงานจัดการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์เทคโนโลยี และวิทยาศาสตร์สุขภาพ	10 งาน/ 8 โครงการ	490	9
2) แผนงานวิจัย	1 งาน/ 3 โครงการ	35	5
3) แผนงานปรับปรุง ถ่ายทอด และพัฒนาเทคโนโลยี	1 งาน/ 1 โครงการ	33	7
4) แผนงานบริการวิชาการแก่สังคม	1 งาน/ 2 โครงการ	74	4
5) แผนงานทะนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม	1 งาน/ - โครงการ	35	4
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2			
6) แผนงานพัฒนาและจัดหาระบบสารสนเทศและเทคโนโลยีที่เหมาะสม	3 งาน/ 9 โครงการ	106	2
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3			
7) แผนงานเพิ่มขีดความสามารถในการพึ่งพาตนเองทางด้านงบประมาณ	- งาน/ 1 โครงการ	1	5
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4			
8) แผนงานเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	1 งาน/ 1 โครงการ	153	10
รวม	18 งาน/25 โครงการ	927	46

ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ได้จัดทำรายละเอียดการติดตามผลการดำเนินงานของอธิการบดี ตามเอกสารหมายเลข 1 และรายละเอียดตัวชี้วัดหลักตามเอกสารหมายเลข 2 รวมทั้งตัวชี้วัดตามงาน/โครงการ ตามเอกสารหมายเลข 3

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อพิจารณากรอบการติดตาม และประเมินผลงาน ในรอบครั้งแรกของปีงบประมาณ 2554 (1 ต.ค. 2553 - 31 มีนาคม 2554)

ข้อสังเกต มหาวิทยาลัยมีการทบทวน Master Plan การใช้ประโยชน์ที่ดินหรือไม่ อย่างไร

- มติ**
- 1) ที่ประชุมเห็นชอบกรอบการติดตามและประเมินผลงานในรอบครั้งแรกของปีงบประมาณ 2554 (1 ต.ค. 2553 - 31 มีนาคม 2554) ตามเสนอ
 - 2) มอบฝ่ายเลขานุการฯ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อสังเกต โดยอาจผนวกไว้ใน การติดตามผลการดำเนินงานของอธิการบดีในรายการที่ 9

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ

วาระที่ 5.1 กำหนดการประชุมครั้งที่ 2/2554

ผู้ช่วยเลขานุการ (หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย) แจ้งที่ประชุมว่า ตามแผนการประชุม คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ประจำปี 2554 กำหนดให้มีการประชุมครั้งที่ 2/2554 ในวันพฤหัสบดีที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554 ฝ่ายเลขานุการฯ จึงใคร่ขอความเห็นชอบกำหนดให้มีการประชุมครั้งที่ 2/2554 ในวันพฤหัสบดีที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554 เวลา 09.30 น. ณ ห้องประชุมจวนसार หน่วยประสานงาน มทส. – กทม. อาคาร พญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

ตารางการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ประจำปี 2554

ครั้งที่	วัน/เดือน/ปี	หมายเหตุ
1/2554	วันพฤหัสบดีที่ 20 มกราคม 2554	เวลา 09.30 น.
2/2554	วันพฤหัสบดีที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554	เวลา 09.30 น.
3/2554	วันพฤหัสบดีที่ 24 มีนาคม 2554	เวลา 09.30 น.
4/2554	วันพุธที่ 4 พฤษภาคม 2554	เวลา 09.30 น.
5/2554	วันพฤหัสบดีที่ 12 พฤษภาคม 2554	เวลา 09.30 น. ร่วมกับคณะผู้บริหาร
6/2554	วันพฤหัสบดีที่ 21 กรกฎาคม 2554	เวลา 09.30 น. ร่วมกับ สตง.
7/2554	วันพฤหัสบดีที่ 18 สิงหาคม 2554	เวลา 09.30 น.
8/2554	วันพฤหัสบดีที่ 8 กันยายน 2554	เวลา 09.30 น. ร่วมกับคณะผู้บริหาร
9/2554	วันจันทร์ที่ 31 ตุลาคม 2554	เวลา 09.30 น.
10/2554	วันพุธที่ 9 พฤศจิกายน 2554	เวลา 09.30 น. ร่วมกับคณะผู้บริหาร

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อพิจารณาวันประชุมครั้งที่

2/2554

มติ ที่ประชุมเห็นชอบกำหนดให้มีการประชุมครั้งที่ 2/2554 ในวันพฤหัสบดีที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554 เวลา 09.30 น. ณ ห้องประชุมจวนसार หน่วยประสานงาน มทส. – กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

ปิดประชุมเวลา 12.00 น.



(นางประวีณา หอมตา)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ
ผู้จัดบันทึกการประชุม



(นางวนันท์ บุญภูมิ)
เจ้าหน้าที่การประชุม
ผู้จัดบันทึกการประชุม



(นางนงเยาว์ สุตาคา)
หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ
ผู้จัดบันทึกการประชุม/ผู้ตรวจรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

วาระที่ 3.1 รายงานผลการตรวจสอบเรื่อง ความเหมาะสมการตั้งราคาขาย และการคิดต้นทุนอาหารสัตว์
(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

สืบเนื่องจากที่ประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ในการประชุมครั้งที่ 9/2553 วันที่ 28 ตุลาคม 2553 ได้มีข้อเสนอแนะว่า กรณีฟาร์มมหาวิทยาลัยควรตรวจสอบราคาคำนวณว่า ได้รับเปลี่ยนให้เป็นไปตามกลไกของตลาด และมีความสัมพันธ์/เหมาะสมกับราคาขายที่ตั้งหรือไม่ หน่วยตรวจสอบภายใน (นตภ.) จึงได้ดำเนินการประสานงานขอข้อมูลจากโรงผลิตอาหารสัตว์เพื่อศึกษาความเหมาะสมของการตั้งราคาขาย และการคำนวณต้นทุน บัดนี้ นตภ. ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการตรวจสอบเรื่องดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว ปรากฏตามเอกสารประกอบวาระ

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อพิจารณา

ข้อสังเกต/	
ข้อเสนอแนะ	
มติ	

รายงาน เรื่อง ความเหมาะสมการตั้งราคาขายและการคิดต้นทุนอาหารสัตว์
ฟาร์มมหาวิทยาลัย
โดย หน่วยตรวจสอบภายใน

สืบเนื่องจากมติคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ครั้งที่ 9/2553 เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2553 ในวาระการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 3/2553 คณะกรรมการฯ ได้มีข้อเสนอแนะว่า กรณีฟาร์มมหาวิทยาลัย ควรตรวจสอบราคาค่าต้นทุนว่าได้ปรับเปลี่ยนให้เป็นไปตามกลไกของตลาด และมีความสัมพันธ์/เหมาะสมกับราคาขายที่ตั้งหรือไม่ โดยมอบให้หน่วยตรวจสอบภายใน (นตอ.) ดำเนินการตรวจสอบกรณีดังกล่าวนี้ นตอ.จึงได้ประสานการขอข้อมูลเพิ่มเติมกับโรงงานอาหารสัตว์ฟาร์มมหาวิทยาลัย ในระหว่างเดือนธันวาคม 2553 และสรุปผลการตรวจสอบเสร็จสิ้นในเดือน มกราคม 2554 จึงขอสรุปผลการตรวจสอบดังนี้

วัตถุประสงค์การตรวจ

1. เพื่อสอบถามว่าฟาร์มมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการปรับราคาขายอาหารสัตว์ตามกลไกของตลาดได้อย่างเหมาะสม
2. เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์/เหมาะสมระหว่างราคาค่าต้นทุน และราคาขาย ในระหว่างปีงบประมาณ 2553

สภาพทั่วไปของตลาดอาหารสัตว์

อุตสาหกรรมอาหารสัตว์เป็นอุตสาหกรรมที่มีความเชื่อมโยงกับอุตสาหกรรมการแปรรูปอาหาร เช่น การแปรรูปสัตว์น้ำ และเนื้อสัตว์ หากอุตสาหกรรมแปรรูปอาหารขยายตัวได้ดี จะส่งผลต่อความต้องการใช้เนื้อสัตว์ที่เพิ่มขึ้น และความต้องการอาหารสัตว์ก็ย่อมเพิ่มขึ้นตามด้วย

อาหารสัตว์เป็นต้นทุนหลักที่สำคัญของการเลี้ยงสัตว์ ซึ่งวัตถุดิบหลักที่นำมาใช้ในการผลิตอาหารสัตว์ ประกอบด้วย ข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ กากถั่วเหลือง ปลาป่น กระดูกป่น และมันสำปะหลังอัดเม็ด วัตถุดิบอาหารสัตว์บางชนิดในประเทศไทยยังไม่สามารถผลิตได้เพียงพอต่อความต้องการใช้ จึงต้องพึ่งพาการนำเข้า เช่น กากถั่วเหลือง ปริมิคซ์ เป็นต้น

ในภาคอุตสาหกรรมอาหารโคของไทย แบ่งเป็นผู้ผลิตขนาดใหญ่และขนาดเล็ก โดยผู้ผลิตขนาดใหญ่จะครอบครองส่วนแบ่งตลาดอาหารโคเกือบทั้งประเทศ สำหรับโรงงานผลิตอาหารสัตว์ฟาร์มมหาวิทยาลัยมีขนาดกำลังการผลิตประมาณ 30 ตัน/วัน จึงจัดอยู่ในส่วนของผู้ผลิตขนาดเล็ก

อาหารสัตว์จัดเป็นสินค้าควบคุมราคา¹ โดยกรมการค้าภายใน กระทรวงพาณิชย์ มีหน้าที่กำหนดมาตรการรักษาเสถียรภาพราคาสินค้าเกษตร และการปรับราคาสินค้าที่มีผลกระทบต่อต้นทุนการผลิตของสินค้าอื่นๆ เพื่อดูแลระบบตลาดให้เกิดความเป็นธรรมแก่ทุกฝ่าย

ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

1. ความเหมาะสมของการปรับราคาขายอาหารสัตว์ ผลการสอบถามพบว่า กระบวนการกำหนดราคาขายอาหารสัตว์ฟาร์มฯ จะเริ่มต้นจากการวางแผนการผลิตอาหารสัตว์ไว้ล่วงหน้าตามคำสั่งซื้อที่มีเข้ามา และดำเนินการประมาณการต้นทุนการผลิตโดยเฉพาะเรื่องของราคาวัตถุดิบ ซึ่งเป็นปัจจัยที่สำคัญในการผลิต มีการนำข้อมูลราคาวัตถุดิบแต่ละชนิดตามที่ Supplier เสนอเข้ามา นำไปคำนวณประมาณการต้นทุนอาหารสัตว์แต่ละชนิด หากพบว่าราคาวัตถุดิบใดส่งผลกระทบต่อต้นทุนสูงขึ้น ก็จะดำเนินการเสนอปรับราคาขายตามต้นทุน

¹ แหล่งที่มา <http://www.dit.go.th/>

ที่เปลี่ยนแปลง นอกจากนี้ยังได้พิจารณาราคาขายของคู่แข่งด้วย เช่น บริษัทเจริญโภคภัณฑ์อาหารจำกัด (มหาชน) ทางฟาร์มฯ จะกำหนดราคาขายในอัตราที่ต่ำกว่าคู่แข่งประมาณ 5-10 บาท/ถุง

วิธีการแจ้งปรับราคาอาหารสัตว์ ฟาร์มฯ จะส่งจดหมายแจ้งราคาขายใหม่ให้ผู้ซื้อแต่ละรายทราบล่วงหน้าประมาณ 1 เดือน ซึ่งราคาขายใหม่จะมีผลในเดือนถัดไป และราคาขายในแต่ละราย อาจไม่เท่ากัน ขึ้นอยู่กับประเภทการขายเป็นเงินสด (ชำระภายใน 7 วัน) และขายเงินเชื่อ (ชำระภายใน 30 วัน) รวมทั้งปริมาณการสั่งซื้อของลูกค้าแต่ละรายด้วย โดยในปีงบประมาณ 2553 ฟาร์มฯ ปรับราคาขาย จำนวน 6 ครั้ง ให้สอดคล้องกับต้นทุนการผลิต ดังนี้

ครั้งที่ 1 เมื่อวันที่ 12 ตุลาคม 2552	ครั้งที่ 4 เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2553
ครั้งที่ 2 เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2552	ครั้งที่ 5 เมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2553
ครั้งที่ 3 เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2553	ครั้งที่ 6 เมื่อวันที่ 7 มิถุนายน 2553

จึงสรุปว่า โรงงานผลิตอาหารสัตว์มีกระบวนการปรับราคาขายให้เหมาะสมกับกลไกของตลาด

2. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ และความเหมาะสมระหว่างราคาต้นทุนและราคาขาย ในระหว่างปีงบประมาณ 2553

นตภ.ได้เปรียบเทียบข้อมูลของการคำนวณต้นทุนของอาหารสัตว์แยกตามชนิด ตามตารางที่ 1 ดังนี้

ตารางที่ 1 ต้นทุนอาหารสัตว์

ต้นทุนการผลิต	มทส 014/114 (บาท)	ร้อยละ	มทส 016 (บาท)	ร้อยละ	มทส 017 (บาท)	ร้อยละ	มทส 021 (บาท)	ร้อยละ
วัตถุดิบ	4,892,930.16	79.51	18,055,198.42	80.61	1,584,479.58	83.05	6,441,642.70	84.38
ค่าแรงทางตรง	23,750.69	0.39	81,712.29	0.36	6,024.56	0.32	22,707.97	0.30
ค่าใช้จ่ายในการผลิต								
- เงินเดือน ค่าจ้าง สวัสดิการ	270,925.93	4.40	270,925.93	1.21	68,722.66	3.60	259,031.63	3.39
- ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และค่าวัสดุ	752,208.54	12.22	2,908,178.03	12.98	193,535.52	10.14	702,344.97	9.20
- ค่าสาธารณูปโภค	109,924.55	1.79	766,024.71	3.42	27,883.30	1.46	105,098.59	1.35
- ค่าเสื่อมราคา	103,748.99	1.69	315,564.58	1.41	27,326.65	1.43	103,001.19	1.35
รวม	6,153,488.86	100.00	22,397,603.96	100.00	1,907,972.27	100.00	7,633,827.05	100.00
ราคาต้นทุน/กก.	6.37		6.75		7.81		8.29	
ราคาต้นทุน/ถุง ขนาด 30 กก.	191.23		202.38		234.28		248.72	
ราคาขาย/ถุง ขนาด 30 กก. ณ 30 ก.ย.53	233.00		238.00		252.00		295.00	
กำไรขั้นต้น/ถุง	41.77		35.62		17.72		46.28	

แหล่งที่มา : งบการเงินฟาร์มมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2553

จากการวิเคราะห์ข้อมูลต้นทุนการผลิตตามตารางที่ 1 จะเห็นว่าต้นทุนการผลิตส่วนใหญ่เป็นค่าวัตถุดิบ ร้อยละ 80-84 ที่เหลือเป็นค่าแรง และค่าใช้จ่ายในการผลิต ร้อยละ 16-20 ทำให้ราคาขายมีความสัมพันธ์กับต้นทุนวัตถุดิบเป็นอันมาก ดังนั้น จึงต้องมีการปรับราคาขายตามราคาต้นทุนวัตถุดิบเปลี่ยนไป โดยเฉพาะวัตถุดิบที่เป็นส่วนประกอบสำคัญที่ต้องใช้เป็นปริมาณมากตามตารางที่ 2 เช่น กากปาล์มเนื้อใน กากมัน ซึ่งปัจจุบันวัตถุดิบมีแนวโน้มราคาสูงขึ้น อนึ่ง การซื้อวัตถุดิบเกือบทั้งหมดจะจัดซื้อจากผู้ประกอบการรายเดิม ที่เคยได้ซื้อในปีที่ผ่านมา ซึ่งเป็นพ่อค้าคนกลาง และสาเหตุที่เกษตรกร/กลุ่มเกษตรกรไม่สะดวกเข้ามาขายวัตถุดิบให้ฟาร์มฯ โดยตรง เพราะเกรงว่าต้องเสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย ร้อยละ 1 ทำให้กลุ่มดังกล่าวไม่ต้องการเข้ามาในระบบภาษี และฟาร์มฯ ไม่สามารถชำระเงินสดทันทีที่ส่งวัตถุดิบ การชำระค่าวัตถุดิบจะมีกำหนดระยะเวลาการจ่ายเงินให้ผู้ขาย รวมถึงกระบวนการตรวจสอบคุณภาพวัตถุดิบ หากไม่ถึงเกณฑ์ที่กำหนดไว้จะถูกหักเงินตามเกณฑ์คุณภาพที่กำหนดไว้ ทำให้ได้รับเงินต่ำกว่าราคาที่เสนอไว้

จึงสรุปว่า โรงงานอาหารสัตว์ฟาร์มมหาวิทยาลัย มีการวางแผนการผลิตที่เหมาะสม และมีการปรับต้นทุนตามสภาพความผันผวนของราคาวัตถุดิบอยู่ตลอดเวลา

จากการวิเคราะห์ข้อมูลต้นทุนการผลิตตามตารางที่ 1 จะเห็นว่าต้นทุนการผลิตส่วนใหญ่เป็นค่าวัตถุดิบ ร้อยละ 80-84 ที่เหลือเป็นค่าแรง และค่าใช้จ่ายในการผลิต ร้อยละ 16-20 ทำให้ราคาขายมีความสัมพันธ์กับต้นทุนวัตถุดิบเป็นอันมาก ดังนั้น จึงต้องมีการปรับราคาขายตามราคาต้นทุนวัตถุดิบเปลี่ยนไป โดยเฉพาะวัตถุดิบที่เป็นส่วนประกอบสำคัญที่ต้องใช้เป็นปริมาณมากตามตารางที่ 2 เช่น กากปาล์มเนื้อใน กากมัน ซึ่งปัจจุบันวัตถุดิบมีแนวโน้มราคาสูงขึ้น อนึ่ง การซื้อวัตถุดิบเกือบทั้งหมดจะจัดซื้อจากผู้ประกอบการรายเดิม ที่เคยได้ซื้อในปีที่ผ่านมา ซึ่งเป็นพ่อค้าคนกลาง และสาเหตุที่เกษตรกร/กลุ่มเกษตรกรไม่สะดวกเข้ามาขายวัตถุดิบให้ฟาร์มฯ โดยตรง เพราะเกรงว่าต้องเสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย ร้อยละ 1 ทำให้กลุ่มดังกล่าวไม่ต้องการเข้ามาในระบบภาษี และฟาร์มฯ ไม่สามารถชำระเงินสดทันทีที่ส่งวัตถุดิบ การชำระค่าวัตถุดิบจะมีกำหนดระยะเวลาการจ่ายเงินให้ผู้ขาย รวมถึงกระบวนการตรวจสอบคุณภาพวัตถุดิบ หากไม่ถึงเกณฑ์ที่กำหนดไว้จะถูกหักเงินตามเกณฑ์คุณภาพที่กำหนดไว้ ทำให้ได้รับเงินต่ำกว่าราคาที่เสนอไว้

จึงสรุปว่า โรงงานอาหารสัตว์ฟาร์มมหาวิทยาลัย มีการวางแผนการผลิตที่เหมาะสม และมีการปรับต้นทุนตามสภาพความผันผวนของราคาวัตถุดิบอยู่ตลอดเวลา

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเพื่อพิจารณา

วาระที่ 4.1 รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 1/2554

(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

ตามแผนปฏิบัติการหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2554 ในระหว่างเดือนตุลาคม – ธันวาคม 2553 หน่วยตรวจสอบภายใน (นตบ.) ได้เข้าตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ 2553 ซึ่งจัดทำโดยส่วนการเงินและบัญชี (สทบ.) และงบการเงินของวิสาหกิจ ซึ่งจัดทำโดยฟาร์มมหาวิทยาลัย สรุสมันนาการ เทคโนโลยี และศูนย์ปฏิบัติการทางการแพทย์ฯ โดย นตบ. ได้มีการประชุมสรุปผลการตรวจสอบรองอธิการบดีฝ่ายบริหาร ในวันที่ 19 มกราคม 2554 และรองอธิการบดีฝ่ายพัฒนา ในวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2554 บัดนี้ นตบ. ได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว ขอสรุปผลการตรวจสอบดังนี้

ส่วนการเงินและบัญชี (สทบ.) มีรายการปรับปรุงบัญชีจำนวน 13 รายการ

1. บัญชีเงินฝากธนาคารไม่มีรายการฝาก – ถอน เกินระยะเวลา 3 ปีจำนวน 5 บัญชี ได้แนะนำให้ สทบ. พิจารณาว่าหากไม่ประสงค์จะใช้งานต่อไป ควรดำเนินการปิดบัญชี เพื่อลดภาระการเก็บ

โดย สทบ. แจ้งว่าบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวแบ่งออกเป็น 2 กลุ่ม คือ กลุ่มที่ 1 เปิดบัญชีไว้เพื่อรอจังหวะในการฝาก ในภาวะที่ดอกเบี้ยสูงกว่าธนาคารอื่น จึงไม่ขอปิดบัญชี จำนวน 3 บัญชี กลุ่มที่ 2 เป็นบัญชีเฉพาะกิจของสำนักวิทยุวิทยาศาสตร์ ซึ่งงานได้เสร็จสิ้นแล้ว โดย สทบ. ได้แจ้งสำนักวิชา เพื่อปิดบัญชีด้วยแล้ว (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 1-1)

2. การคำนวณราคาเสื่อมราคาฐานข้อมูล คิดอัตราค่าเสื่อมราคาร้อยละ 20 หรือ 5 ปี ซึ่งความเป็นจริงอายุการใช้งานฐานข้อมูลมีเพียง 1 – 2 ปี ได้เสนอแนะให้ สทบ. ทบทวนอัตราค่าเสื่อมราคาของฐานข้อมูลตามรายละเอียดการใช้งานจริง

สทบ. ได้ดำเนินการจัดทำบันทึกแจ้งศูนย์บรรณสารและสื่อการศึกษา (ศบส.) เพื่อสอบถามความเหมาะสมของอายุการใช้งานฐานข้อมูล ขณะนี้อยู่ระหว่างรอคำพิจารณาจาก ศบส. (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 1-2)

3. การจัดเก็บเอกสารทางบัญชี ซึ่งต้องเก็บรักษาไว้ 10 ปี เพื่อลดภาระการเก็บรักษา สทบ. ควรเสนอมหาวิทยาลัยทบทวนระเบียบฯ การจัดเก็บเอกสารไว้ 5 ปี

โดย สทบ. แจ้งว่าจะนำเสนอข้อเสนอต่อคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินเพื่อพิจารณาต่อไป (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 1-3)

ผลจากการประชุมระหว่างรองอธิการบดีฝ่ายบริหาร สทบ. และ นตบ. รองอธิการบดีฝ่ายบริหารได้กำชับให้ สทบ. เร่งรัดดำเนินการ ติดตามบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และเจ้าหน้าที่ค่าวัสดุคงค้างนาน ให้ดำเนินการแล้วเสร็จภายในสิ้นเดือนมกราคม 2554

ฟาร์มมหาวิทยาลัย ไม่มีรายการปรับปรุงทางบัญชี

1. การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือ – อาหารสัตว์ ได้แนะนำให้ฟาร์มฯ คำนวณตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ฟาร์มฯ ควรปฏิบัติตามนโยบายบัญชี และตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดเกี่ยวกับการคำนวณราคาสินค้าคงเหลือ

ฟาร์มฯ ได้ชี้แจงว่า ได้ปฏิบัติตามนโยบายบัญชี และมาตรฐานบัญชี ผลจากการประชุมสรุปผลต่อรองอธิการบดีฝ่ายพัฒนา ได้ขอสรุปว่า ในการจัดทำราคาสินค้าคงเหลือครั้งต่อไป ฟาร์มฯ จะจัดทำรายละเอียดการเปรียบเทียบระหว่างราคาขายหน้าโรงงาน และราคาทุน เพื่อแสดงข้อมูลที่ชัดเจนต่อไป (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 2-1)

2. ลูกหนี้การค้า – ลูกหนี้การค้าค้างนาน ขอแนะนำให้ฟาร์มฯ ควรเร่งดำเนินการเร่งรัดติดตามลูกหนี้การค้า 2 ราย คือ อบต.หนองบัวศาลา และ ลูกหนี้งานวิจัย เพื่อมิให้เป็นลูกหนี้ค้างนาน

ฟาร์มฯ ได้ชี้แจงว่า รายของลูกหนี้ อบต.หนองบัวศาลา ณ เดือนมกราคม 2554 ฟาร์มฯ ได้รับชำระหนี้ดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว กรณีของลูกหนี้งานวิจัย อาจารย์ผู้วิจัยได้ทำหนังสือเสนอต่อมหาวิทยาลัยเพื่อขออนุมัติงบประมาณเพิ่มเติม โดยฟาร์มฯ ได้มีการประสานงานกับอาจารย์ผู้วิจัยเป็นระยะ และได้ทำการแจ้งหนี้ทุกสิ้นเดือน (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 2-2)

3. ภาษีมูลค่าเพิ่ม – ภาษีซื้อ มีข้อเสนอแนะเรื่องประโยชน์ทางภาษีของฟาร์มฯ ควรเร่งดำเนินการยื่นภาษีซื้อของใบกำกับภาษีค่าใช้จ่ายดังกล่าว โดยพิจารณาว่าใบกำกับภาษีที่ใช้ยื่นอยู่ในกำหนดระยะเวลาการขอคืน ซึ่งมีอายุเวลาของการใช้ใบกำกับภาษีไม่เกิน 6 เดือน โดยเริ่มนับจากวันที่ใบกำกับภาษี (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 2-3)

เทคโนโลยี มีรายการปรับปรุงบัญชีจำนวน 15 รายการ

1. การบริหารงบประมาณ

1.1 โครงการขนาดใหญ่ และมีระยะเวลาดำเนินการอย่างต่อเนื่องหลายปีมีข้อเสนอแนะว่า เทคโนโลยีควรดำเนินการตามมาตรการงบประมาณของมหาวิทยาลัยที่กำหนด และควรศึกษาระเบียบฯ ว่าด้วยการบริหารเงินอุดหนุนวิจัยจากแหล่งภายนอกเป็นแนวทางการบริหารงบประมาณ หรือพัฒนาระเบียบฯ รองรับการปฏิบัติ เพื่อให้การดำเนินการบริหารโครงการใหญ่ที่มีลักษณะพิเศษ มีแนวทางที่ชัดเจน และผู้ปฏิบัติที่เกี่ยวข้องจักได้ถือปฏิบัติต่อไป

เทคโนโลยีชี้แจงว่า ได้มอบหมายให้ผู้เกี่ยวข้องศึกษาแนวปฏิบัติที่ถูกต้อง เพื่อนำมาเป็นแนวทางการปฏิบัติ และให้นโยบายกับทุกฝ่าย โดยเฉพาะฝ่ายที่มีปัญหาการจัดตั้งงบประมาณ ทำความเข้าใจในการจัดตั้งงบประมาณที่ถูกต้อง ตามระเบียบ มทส. และมีกำหนดการเริ่มในปีงบประมาณถัดไป (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 3-1)

1.2 การส่งคืนเงินงบประมาณให้สำนักงบประมาณ ได้เสนอแนะว่า ควรเร่งรัดดำเนินการส่งคืนเงินงบประมาณคงเหลือจำนวนดังกล่าวให้กับสำนักงบประมาณ ตามกำหนดระยะเวลา ภายใน 30 วันนับตั้งแต่เสร็จสิ้นการอบรมนั้น

เทคโนโลยีจะดำเนินการส่งคืนสำนักงบประมาณ โดยด่วน (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 3-2)

2. โครงการสนับสนุนการจัดตั้งห้องเรียนวิทยาศาสตร์ในโรงเรียน โดยการกำกับของมหาวิทยาลัย (รวมว.)

2.1 การบริหารงบประมาณและการเบิกจ่าย มีข้อเสนอแนะว่า เพื่อลดปัญหาการเบิกจ่ายงบประมาณไม่ตรงปี และเงินทุนหมุนเวียนไม่พอจ่าย ผู้รับผิดชอบโครงการห้องเรียนวิทยาศาสตร์ฯ (รวมว.) ควรควบคุมให้แผนงบประมาณมีความสัมพันธ์กับการใช้จ่ายตามปีการศึกษา โดยเพิ่มวิธีการจัดทำกระแสเงินสด (Cash Flow) เพื่อประมาณการใช้จ่ายล่วงหน้าด้วย ทั้งนี้จักได้ทราบว่ามีเงินทุนหมุนเวียนในแต่ละช่วงเป็นจำนวนเท่าใด

โครงการ รวมว. ชี้แจงว่า ได้จัดทำแผนปฏิบัติงานและแผนงบประมาณของปี 2554 - 2555 ได้ส่งให้ฝ่ายบริหารได้ทราบถึงระยะเวลาการเบิกจ่ายของโครงการฯ ล่วงหน้า และจะได้ทำการขอขยายเวลาการใช้งบประมาณต่อไป ในระยะปี 2553 - 2554 ยังคงต้องยืมเงินโครงการอื่นมาใช้ก่อนเช่นเคย แต่ในปี 2555 จะมีการวางแผนการใช้จ่ายเงินเพื่อลดปัญหาดังกล่าวต่อไป (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 3-3)

2.2 วิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายส่วนตัวนักเรียน และค่าตอบแทนอาจารย์ผู้สอน มีข้อเสนอแนะว่า เพื่อลดขั้นตอนการทำงาน และความถูกต้องของเอกสารทางการเงิน ควรใช้วิธีการผ่านบัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อให้มีการดำเนินการเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

โครงการ รวมว. แจ้งว่า ในปีการศึกษานี้โครงการฯ ได้จัดระบบการจ่ายค่าตอบแทนการสอนใหม่ โดยให้โอนค่าสอนเข้าบัญชีเงินฝากของอาจารย์แต่ละท่านโดยตรง (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 3-4)

2.3 เอกสารประกอบการเบิกจ่ายการทัศนศึกษาต่างประเทศ จากการตรวจสอบใบคืนเงินยืมตรงจากการจัดกิจกรรมทัศนศึกษา ณ ประเทศเกาหลีใต้ นั้น พบว่าผู้ยืมเงินตรงจ่ายได้นำหลักฐานการคืนเงินไม่สมบูรณ์ ดังนี้ 1) ใบรับเงิน (Receipt Temporary) โดยผู้คืนเงินฯ แจ้งเพียงว่าเป็นค่าใช้จ่ายของเทคโนโลยีเพียง

198,800 บาท และมีค่าใช้จ่ายบางส่วนของนักเรียนซึ่งต้องออกค่าใช้จ่ายเอง 2) ใบเสร็จรับเงินเลขที่ DKCTA100051 เป็นเพียงเอกสารสำเนา มิใช่ต้นฉบับเอกสารตัวจริง ได้แนะนำว่า ควรแจ้งให้ผู้ยืมเงินทอรองรายการดังกล่าวดำเนินการติดตามขอหลักฐานใบเสร็จรับเงินต้นฉบับจากผู้ประกอบการโดยด่วน เนื่องจากมีระยะเวลาผ่านพ้นมานานแล้ว

งานการเงิน เทคโนโลยี ได้ติดตามทวงถามเอกสารฉบับจริงจากผู้รับผิดชอบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 3-5)

2.4 การจัดจ้างปรับปรุงอาคารหอพัก S14B มีข้อเสนอแนะว่า เทคโนโลยีควรดำเนินการสำรวจสภาพความชำรุดของอาคารทั้งหมดก่อนดำเนินการซ่อมแซมอาคาร พร้อมกับการจัดทำแผนการปรับปรุงให้แล้วเสร็จก่อนเริ่มกระบวนการจัดจ้าง สำหรับความชำรุดของสนามเบตมินตัน เทคโนโลยีควรแจ้งผู้ประกอบการดำเนินการซ่อมแซมสนามให้อยู่ในสภาพดี เพื่อป้องกันอุบัติเหตุจากการใช้สนามที่ชำรุด

โครงการ วมว. แจ้งว่า จากการตรวจสอบของสนามจริง มีขนาด 174 ตร.ม. ผู้รับผิดชอบจึงแจ้งให้ผู้รับเหมาปูอิฐเพิ่มเติมเพื่อชดเชยส่วนที่ขาดหาย 6 ตร.ม. ในบริเวณที่ซีกล่างข้างหอพัก ส่วนการทนต์ตัวของสนามได้แจ้งให้ผู้รับเหมาซ่อมแซมให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้ดังเดิมแล้ว (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 3-6)

2.5 ผลตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลบัญชีโครงการ วมว. นตภ. จึงขอเสนอแนะว่า เทคโนโลยีควรพัฒนาระบบบัญชีให้มีความสอดคล้อง กับความต้องการของผู้ใช้ประโยชน์จากงบการเงินและผู้บริหาร เพื่อนำข้อมูลไปวิเคราะห์และตัดสินใจในการบริหารงาน

การจัดทำงบการเงิน เทคโนโลยีจะพยายามจัดทำให้มีรายละเอียดยิ่งขึ้น โดยจะแยกเป็นโครงการ/ฝ่าย อย่างไรก็ตาม เทคโนโลยีมีพนักงานบัญชีเพียง 1 คน คงต้องใช้เวลา ขณะนี้รอใช้ระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 3-7)

สรุปสมมนาการ มีรายการปรับปรุงบัญชีจำนวน 2 รายการ

1. รายได้ และภาษีขาย

1.1 งานการเงินสรุปสมมนาการได้นำส่งภาษีขายมียอดไม่ตรงกับงานบัญชี ได้ให้ข้อเสนอแนะสรุปสมมนาการควรปรับปรุงการบันทึกบัญชีภาษีขายให้ถูกต้องตามรายการนำส่งภาษี

สรุปสมมนาการแจ้งว่า ได้ดำเนินการตรวจสอบ และทำรายการปรับปรุงเสนอ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ในการตรวจประจำปีงบประมาณ 2553 และทำความเข้าใจให้ผู้ปฏิบัติงานทราบ และแก้ไขการบันทึกบัญชี (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 4-1)

1.2 การบันทึกบัญชีภาษีขายประจำเดือนไม่ตรงกับรายงานนำส่งภาษีขายประจำเดือน มีข้อเสนอแนะว่าควรจัดทำทะเบียนควบคุมการเรียงเลขที่ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี และใบโอนกรณีผู้ใช้บริการเป็นหน่วยงานภายใน มทส. กระทบกับยอดที่นำส่งภาษีขายให้สรรพากรทุกสิ้นเดือน เพื่อสรุปสมมนาการ จักได้ทราบว่ามิใบกำกับภาษีขายฉบับใดที่ยังไม่ได้นำส่งสรรพากร

สรุปสมมนาการแจ้งว่า ได้จัดทำรายงานแสดงยอดคงเหลือภาษีขายที่ยังไม่ได้ส่ง เพื่อให้ทราบว่า เป็นการไม่ได้รับชำระหนี้ หรือเกิดจากการออกใบกำกับภาษีแล้วไม่ได้นำส่ง (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 4-2)

2. ค่าใช้จ่าย ต้นทุนขาย และภาษีซื้อ โดยสรุปสมมนาการจัดระบบการควบคุมภาษีซื้อได้ดีแล้ว สรุปสมมนาการแจ้งว่า เพื่อเป็นการใช้ประโยชน์จากภาษีซื้อให้สามารถนำมาลดภาษีขายได้มากที่สุด จึงได้วางแผนในการซื้อสินค้าและบริการจากร้านที่มีใบกำกับภาษีเป็นอันดับแรก (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 4-3)

ศูนย์ปฏิบัติการทางการแพทย์และสาธารณสุข

1. การยกเลิกใบเสร็จรับเงินมิได้ขีดฆ่า มีข้อเสนอแนะว่า การยกเลิกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งควรขีดฆ่ายกเลิกทั้งใบเสร็จรับเงินตัวจริงและสำเนารวมทุกฉบับ

ศูนย์แพทย์ฯ แจ้งว่า ได้กำหนดเป็นแนวทางการปฏิบัติการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน และได้ประชุมเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ให้ถือปฏิบัติตามแนวทางด้วยแล้ว (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 5-1)

2. ลูกหนี้ค้างนาน จากการตรวจสอบลูกหนี้บุคคลากรมหาวิทยาลัยของศูนย์ปฏิบัติการทางการแพทย์ฯ พบว่า ลูกหนี้บุคคลากรบางรายค้างชำระค่าตรวจสุขภาพประจำปี ในกรณีการตรวจร่างกายเพิ่มเติมจากที่มหาวิทยาลัยกำหนด ศูนย์ปฏิบัติการทางการแพทย์ฯ ควรเร่งรัดดำเนินการติดตาม เพื่อรับชำระหนี้จากลูกหนี้บุคคลากรของมหาวิทยาลัยในกรณีดังกล่าว และควรมีการจัดทำรายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ทุกสิ้นเดือน

ศูนย์แพทย์ฯ แจ้งว่า ได้ดำเนินการเรียกเก็บและติดตามหนี้แล้ว โดยได้รับการชำระหนี้แล้วเป็นส่วนใหญ่ และในปีงบประมาณ 2554 ได้ปรับวิธีดำเนินการเก็บค่าบริการตรวจพิเศษให้ชำระเป็นเงินสดในวันที่ตรวจ ศูนย์แพทย์ฯ จะเริ่มการจัดทำรายงานอายุลูกหนี้ในเดือนมกราคม 2554 (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 5-2) ผลจากการประชุมร่วมระหว่างรองอธิการบดีฝ่ายพัฒนา ผู้จัดการสุรสมมนาการ ผู้แทนผู้อำนวยการเทคโนโลยี ผู้แทนผู้จัดการฟาร์มมหาวิทยาลัย ผู้อำนวยการศูนย์ปฏิบัติการทางการแพทย์และสาธารณสุข ร่วมกับ นตภ. รองอธิการบดีฝ่ายพัฒนา ได้รับทราบข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในที่มีต่อวิสาหกิจ โดยได้แจ้งต่อที่ประชุมว่าจะดำเนินการติดตามประเด็นข้อสังเกตที่สำคัญในที่ประชุมวิสาหกิจต่อไป ในการนี้ จะทำโครงการอบรมให้ความรู้เรื่องการจัดทำงบประมาณวิสาหกิจให้กับผู้ปฏิบัติงานเสนอต่ออธิการบดีพิจารณาต่อไป

ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ 2552

หน่วยงาน	จำนวนข้อ	ดำเนินการแล้ว	ดำเนินการบางส่วน	ยังไม่ได้ดำเนินการ
ส่วนการเงินและบัญชี	3	3	-	-
ฟาร์มมหาวิทยาลัย	4	3	1*	-
เทคโนโลยี	3	3	-	-
สุรสมมนาการ	7	7	-	-
รวม	17	16	1	-

หมายเหตุ * : ฟาร์มฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและทำลายวัสดุสารแต่งกลิ่นและวัสดุหีบห่อของโรงงานแปรรูปนมแล้ว แต่คณะกรรมการฯ ยังมิได้ดำเนินการใด ๆ

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อพิจารณา

ข้อสังเกต/

ข้อเสนอแนะ

มติ

ส่วนการเงินและบัญชี

หน่วยตรวจสอบภายใน
ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

เอกสารหมายเลข 1-1

หน่วยงาน : ส่วนการเงินและบัญชี
ตรวจสอบเกี่ยวกับ : บัญชีเงินฝากธนาคาร

ลำดับ ที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	การติดตามผล
1	จากการตรวจสอบเงินฝากธนาคารพบว่าบัญชีเงินฝากธนาคารที่ไม่มีรายการฝาก-ถอนเกินกว่าระยะเวลา 3 ปี จำนวน 5 บัญชี ดังนี้ 1. ธ.ออมสิน สาขาถนนจอมพล เลขที่บัญชี 06-4317-32-001395-8 2. กรุงไทย สาขาสีมาธานี เลขที่บัญชี 491-2-00190-2 3. ยูโอบี สาขานครราชสีมา เลขที่บัญชี 007-3-05554-3 4. SCB สาขาอยุธยาทส เลขที่บัญชี 707-2-19269-9 5. SCB สาขาอยุธยาทส เลขที่บัญชี 707-2-19227-5	ส่วนการเงินและบัญชีควรพิจารณาบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว หากไม่ประสงค์จะใช้งานต่อ ควรดำเนินการปิดบัญชี เพื่อลดการจัดเก็บและลดภาระทางบัญชี	- ตามที่กล่าวมาแล้ว -	
.....ผู้ตรวจสอบ (นางลลิตา เพิ่มงาม) ผู้ตรวจสอบ (นายจรัสศักดิ์ ตั้งภูพิภพ) วันที่ 20 มี.ค. 2554		ผู้สอบทาน (นางประวีณา หอมตา) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ 21 มี.ค. 2554	ผู้รับตรวจ (นางสาวกนกวรรณ กิ่งคำชัย) เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป หัวหน้าส่วน (นางวารี เชื้อปรุง) วันที่ 28 มี.ค. 2554	ผู้ติดตามผล () วันที่



บันทึกข้อความ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

หน่วยงาน ส่วนการเงินและบัญชี โทร. 4097

ที่ ศร.5602(4)/107

วันที่ 20 มกราคม 2554

เรื่อง ขอชี้แจงเหตุผลจากข้อเสนอแนะจากหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าส่วนการเงินและบัญชี

จากข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เรื่องพบว่ามีบัญชีเงินฝากธนาคารที่ไม่มีรายการฝาก-ถอนเกินกว่าระยะเวลา 3 ปี จำนวน 5 บัญชี งานธนาคารขอชี้แจงเหตุผลโดยแบ่งเป็น 2 กลุ่มดังนี้

กลุ่มที่ 1

1. บัญชีธนาคารออมสิน สาขาถนนจอมพล เลขที่บัญชี 06-4317-32-001395-8
2. บัญชีธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาสีมาธานี เลขที่บัญชี 491-2-00190-2
3. บัญชีธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน) สาขานครราชสีมา เลขที่บัญชี 007-3-05554-3

ในกลุ่มนี้ เปิดไว้เพื่อรอจังหวะการลงทุนเมื่อธนาคาร, สาขาดังกล่าวให้ดอกเบี้ยในอัตราที่สูง เนื่องจากในการหาผลประโยชน์ในรูปของดอกเบี้ยให้มหาวิทยาลัยนั้น งานธนาคารจะสอบถามไปที่ธนาคารทุกธนาคาร และหลาย ๆ สาขา เพราะในบางครั้งแม้ว่าจะเป็นธนาคารเดียวกัน แต่ต่างสาขา ก็ให้อัตราดอกเบี้ยไม่เท่ากัน แล้วแต่ผู้จัดการของสาขาใด จะนำเสนอเพื่อขออนุมัติไปที่สำนักงานใหญ่ ดังนั้น หากปิดบัญชีแล้วจะเป็นผูกขาดแค่สาขาใดสาขาหนึ่ง งานธนาคารมีความเห็นว่าจะทำให้เสียประโยชน์กับทางมหาวิทยาลัย งานธนาคาร จึงขอไม่ปิดบัญชี ตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน และขอชี้แจงเพิ่มเติมว่า ในปีต่อไปจะมีบัญชีธนาคารในลักษณะนี้เกิดขึ้นอีกมาก เนื่องจากสถาบันคุ้มครองเงินฝากจะลดการคุ้มครองเงินฝาก ดังนั้น จึงต้องมีการเปิดบัญชีไว้กับทุกธนาคาร และหลากหลายสาขา เพื่อเหตุผลดังกล่าวข้างต้น

กลุ่มที่ 2

1. บัญชีธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) สาขา มทส. เลขที่บัญชี 707-2-19269-9
ชื่อบัญชี โครงการ 4th-Tpho
2. บัญชีธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) สาขา มทส. เลขที่บัญชี 707-2-19227-5
ชื่อบัญชี โครงการ APFB05

/ในกลุ่มนี้.....

ทั้งนี้ ในการชี้แจงผลการเข้าตรวจในคราวต่อไป งานธนาคารขอให้หน่วยตรวจสอบภายใน โปรดแจ้งข้อมูลรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับงานธนาคารก่อนการชี้แจง เพื่อจักได้เตรียมข้อมูลชี้แจงในที่ประชุมให้ทราบ ซึ่งจะเป็นประโยชน์กับทุกฝ่ายที่เข้าร่วมรับฟังการชี้แจง

ਅਨੁਕਰਮਿਕ ਪ੍ਰਣਾਲੀ, ਪ੍ਰਣਾਲੀ.

[illegible]

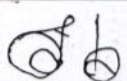
Yours truly,

เทคโนโลยี

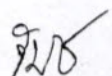
หน่วยงาน : ฟาร์มมหาวิทยาลัย

ตรวจสอบเกี่ยวกับ : ภาษีมูลค่าเพิ่ม - ภาษีซื้อ

ลำดับ ที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อ
3	เนื่องจากในช่วงเริ่มต้นของการชำระ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ฟาร์มฯ ยังไม่ทราบ หลักเกณฑ์ที่ชัดเจนจากสรรพากรใน เรื่องของใบกำกับภาษี ประเภท ค่าใช้จ่ายบางรายการ เช่น ค่าซ่อม บำรุงเครื่องจักร สามารถนำมาคำนวณ ภาษีซื้อได้ ทำให้ภาษีซื้อดังกล่าว ยังมิได้นำไปเป็นหลักฐานการคำนวณ เพื่อยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม และทางบัญชีได้บันทึกเป็น บัญชีค่าใช้จ่ายดังกล่าวไว้เต็มจำนวน โดยยังมีได้บันทึกบัญชีภาษีซื้อ	เพื่อประโยชน์ ควรเร่งดำเนิน ใบกำกับภาษีค พิจารณาว่าใบก กำหนดระยะเว เวลาของการใ 6 เดือน โดย ใบกำกับภาษี

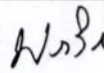

.....ผู้ตรวจสอบ

(นางลิขิต พิมงาม)


.....ผู้ตรวจสอบ

(นายจิรศักดิ์ ตั้งปภีพัทธ์)

วันที่ 22 ธ.ค. 2553


.....

(นางประวิถ

หัวหน้าหน่วยตร

วันที่ 2



เอกสารหมายเลข 2-2

บันทึกข้อความ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ฟาร์มมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี:
วันที่ 273
วันที่ - 5 มี.ค. 2553
เวลา 13.30 น.

หน่วยงาน สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ สำนักวิชาเทคโนโลยีการเกษตร โทร.4234 โทรสาร4154

ที่ ศร 5613(4)/190

วันที่ 4 มีนาคม 2553

เรื่อง หนังสือขาระค่าอาหารโคฟาร์มมหาวิทยาลัย

เรียน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ตามที่ศูนย์วิจัยเทคโนโลยีตัวอ่อนและเซลล์ต้นกำเนิดมีหนังสือขาระค่าอาหารโคฟาร์มมหาวิทยาลัย จำนวนทั้งสิ้น 627,700.00 บาท (หกแสนสองหมื่นเจ็ดพันเจ็ดร้อยบาทถ้วน) นั้น ขอเรียนชี้แจงเหตุผลของการขาระค่าและแผนการขาระค่านี้ให้ทราบดังนี้

1. ศูนย์วิจัยฯ มีความจำเป็นต้องเลี้ยงโคตัวรับ เพื่อรับฝากตัวอ่อนโคโคลนนิ่ง กระทั่งโคลนนิ่ง ตัวอ่อนแช่แข็งในโครงการวิจัย ซึ่งต้องเลี้ยงล่วงหน้าการใช้งานอย่างน้อย 5 เดือน เพื่อให้โคมีร่างกายสมบูรณ์และระบบสืบพันธุ์ดีพร้อมสำหรับรับฝากตัวอ่อน

2. เนื่องจากการย้ายฝากตัวอ่อนกระทั่งโคลนนิ่ง ซึ่งเป็นโครงการที่ได้รับทุนจากศูนย์พันธุวิศวกรรมและเทคโนโลยีชีวภาพ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ลูกกระทั่งเกิดมาแล้วเสียชีวิตหลังคลอด 12 ชั่วโมง และโคตัวรับอีกหลายตัวมีการแท้งหลังจากย้ายฝากตัวอ่อนระหว่าง 3-6 เดือนของการตั้งท้อง ทำให้ผู้ไม่มีผลงานการผลิตลูกกระทั่งโคลนนิ่งรายงานเจ้าของทุน และไม่ได้รับทุนมาเป็นเวลากว่า 1 ปี ส่วนโคที่เลี้ยงไว้เป็นตัวรับ ยังต้องเลี้ยงต่อเพื่อทำการย้ายฝากตัวอ่อนต่อไป

3. ในทุกๆ ปีที่ผ่านมาศูนย์วิจัยฯ ได้รับงบประมาณสมทบเพื่อดำเนินการวิจัยจาก มทส ผ่านสถาบันวิจัยและพัฒนา เป็นจำนวนเงินระหว่าง 800,000-1,200,000 บาท แต่ในปีงบประมาณ 2553 ยังไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ ทำให้ขาดงบประมาณดำเนินงานวิจัย

4. ศูนย์วิจัยฯ มีแผนการขาระค่าอาหารโคฟาร์มมหาวิทยาลัย โดยจะพยายามหางบประมาณมาขาระค่านี้เป็นประจำทุกเดือนๆ ละประมาณ 50,000 บาท (ห้าหมื่นบาทถ้วน) โดยเริ่มต้นที่ต้นเดือนเมษายน 2553 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป จักขอบคุณยิ่ง

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. รังสรรค์ พาลพ่าย)

หัวหน้าศูนย์วิจัยเทคโนโลยีตัวอ่อนและเซลล์ต้นกำเนิด

สำเนาเรียน 1. ผู้จัดการฟาร์มมหาวิทยาลัย

2. หัวหน้าสถานวิจัยสำนักวิชาเทคโนโลยีการเกษตร

เรียน งานติดตามหนี้สิน

เพื่อแนบประวัติลูกค้า

และติดตามการชำระค่าเช่า

เพื่อทราบ และพิจารณาต่อไป

(ผศ.ดร.ลาวัณย์ สิริคำพูน)

ผู้จัดการฟาร์มมหาวิทยาลัย

15 มี.ค. 2553



เอกสารหมายเลข 2-2

จดหมายบันทึก

ระหว่าง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ

กับ ดร. วีระศักดิ์ พลพัฒน์

ตำแหน่ง ผู้ช่วยศาสตราจารย์

ชื่อหน่วยงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 4 (จังหวัดนครราชสีมา) ได้ตรวจสอบบัญชีงบการเงินของฟาร์มมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2552 เพื่อประกอบการตรวจสอบ ขอทราบข้อมูลจากท่าน ดังนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2553 ท่านเป็นลูกหนี้ฟาร์มมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี มียอดหนี้ค้างชำระ ค่าอาหารสัตว์ 664,644 บาท เป็นจำนวนเงิน 855,160 - บาท โปรดแจ้งข้อมูลดังกล่าวข้างต้น (ส่งกลับตามที่อยู่ด้านหลัง) ให้ทราบภายในวันที่.....เดือน สิงหาคม 2553 หากพ้นกำหนดจะถือว่ายอดหนี้ค้างชำระดังกล่าวข้างต้นถูกต้อง และขอขอบคุณท่านในการให้ข้อมูล นางวิภาดา เหล่าราช (นางวิภาดา เหล่าราช) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ วันที่ สิงหาคม 2553 ที่ ศพ 0032 (นม1)/ กลุ่มตรวจสอบงบการเงินที่ 1 (จังหวัดนครราชสีมา) โทร.044-241047 ต่อ 212 โทร 0-4424-4313, 0-4424-1047 ต่อ 212	ข้าพเจ้าขอให้ข้อมูลยอดหนี้ค้างชำระดังกล่าว ☒ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง โดยยอดหนี้ค้างชำระ ที่ถูกต้องคือ บาท เนื่องจาก..... ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อมูลดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ลงชื่อ) ดร. วีระศักดิ์ พลพัฒน์ (.....) ตำแหน่ง ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วันที่ 20 ส.ค. 53



บันทึกข้อความ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

หน่วยงาน สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ สำนักวิชาเทคโนโลยีการเกษตร โทร.4234 โทรสาร 4154

ที่ ศบ 5613(4)/616

วันที่ 10 สิงหาคม 2553

เรื่อง ขออนุมัติงบประมาณค่าอาหารสัตว์

เรียน อธิการบดี

ตามที่ศูนย์วิจัยเทคโนโลยีชีวอ่อนและเซลล์ต้นกำเนิด สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ สำนักวิชาเทคโนโลยีการเกษตร ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการจากสภามหาวิทยาลัย ตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2527 ซึ่งมีผลการดำเนินงานด้านการเรียนการสอนและการวิจัยก้าวหน้าเป็นลำดับ โดยได้รับการสนับสนุนเงินสมทบจาก มทส เป็นเวลา 4 ปีมาแล้ว ในฐานะของศูนย์วิจัยฯ ที่สร้างผลงานให้มหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่อง ปัจจุบันมีนักศึกษาระดับปริญญาโทและเอกรวม 16 คน โดยเฉพาะในปี พ.ศ. 2553 มีผลงานวิจัยได้ตีพิมพ์และตอบรับการตีพิมพ์แล้ว 7 เรื่อง มีผลงานที่ submit ไปยังวารสารต่างประเทศ 2 เรื่องซึ่งอยู่ระหว่างการตรวจสอบจาก reviewer และกำลังตรวจภาษาอังกฤษอีก 2 เรื่อง ซึ่งคาดว่าจะมีผลงานตีพิมพ์และตอบให้ตีพิมพ์ในปี พ.ศ. 2553 อย่างน้อย 10 เรื่อง โดยทุกเรื่องมีค่า Impact Factor

ในปีงบประมาณ 2552 ศูนย์วิจัยฯ ได้รับการจัดสรรเงินสมทบจากมหาวิทยาลัย 1,250,000 บาท แต่ในปีงบประมาณ 2553 ได้รับจัดสรรเพียง 450,000 บาท ทำให้มีงบประมาณในการดำเนินการวิจัยจำกัด อีกทั้งมีงบประมาณจ้างผู้ช่วยวิจัย การจ้างคนงานเลี้ยงสัตว์ทดลองและค่าอาหารสัตว์ทดลองในฟาร์มของศูนย์วิจัยฯ ทำให้ค้างชำระค่าอาหารสัตว์ ณ วันที่ 19 กรกฎาคม 2553 เป็นจำนวนเงิน 664,644.00 บาท จากปัญหาดังกล่าว ศูนย์วิจัยฯ จึงใคร่ขออนุมัติงบประมาณจากมหาวิทยาลัยเพื่อชำระค่าอาหารสัตว์ของฟาร์มมหาวิทยาลัยจำนวนเงิน 664,644.00 บาท (หกแสนหกหมื่นสี่พันหกร้อยสี่สิบสี่บาทถ้วน)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. รังสรรค์ พาลพ่าย)

อาจารย์ประจำสาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ

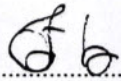
หัวหน้าศูนย์วิจัยเทคโนโลยีชีวอ่อนและเซลล์ต้นกำเนิด

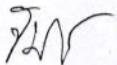
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ไชยชัย วนงู
หัวหน้าสาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ

หน่วยงาน : ฟาร์มมหาวิทยาลัย

ตรวจสอบเกี่ยวกับ : ลูกหนี้การค้า - ลูกหนี้การค้าค้างนาน

ลำดับ ที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อ
2	จากการตรวจสอบข้อมูลระบบลูกหนี้ ณ 15 พ.ย.53 พบลูกหนี้การค้า ค้างนานเกิน 3 เดือน และมียอดคงค้าง เกิน 3 แสนบาท (ไม่รวมลูกหนี้ที่อยู่ ระหว่างดำเนินคดี) มี 2 ราย คือ อบต.หนองบัวศาลา และ ลูกหนี้งานวิจัย	ฟาร์มฯ ควร ติดตามลูกหนี้ เพื่อมิให้เป็นลูก

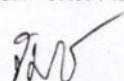

.....ผู้ตรวจสอบ
(นางลิขิต เพ็งงาม)


.....ผู้ตรวจสอบ
(นายจิรศักดิ์ ตั้งปฏิพัทธ์)
วันที่.....22 S.A. 2553


.....
(นางประ
หัวหน้าหน่วย
วันที่.....

หน่วยงาน : ฟาร์มมหาวิทยาลัย

ตรวจสอบเกี่ยวกับ : การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือ - อาหาร

ลำดับ ที่	เรื่อง(รายละเอียด)	
1	การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือ - อาหารสัตว์ ฟาร์มฯ ได้คำนวณราคาตามราคาขายหน้าโรงงาน ซึ่งนโยบายบัญชีที่ระบุไว้ในงบการเงินของฟาร์มฯ จะแสดงราคาทุน และมาตรฐานบัญชีได้กำหนดให้การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือ ควรคำนวณตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ* แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า	เพื่อให้งบคงเหลือถูกต้องตามนโยบายบัญชีที่กำราคาสินค้า
	หมายเหตุ * มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับหักด้วยต้นทุนส่วนเพิ่มที่จะผลิตให้เสร็จ (สำหรับสินค้าที่อยู่อื่น ๆ ที่จำเป็นต้องจ่ายเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้	
 ผู้ตรวจสอบ (นางลิขิต เพิ่มงาม)  ผู้ตรวจสอบ (นายจิรศักดิ์ ตั้งปฎิพัทธ์) วันที่ 22 ส.ค. 2553  ผู้ตรวจสอบ (นางป หัวหน้าหน วันที่...		

ฟาร์มมหาวิทยาลัย

ที่	กองทุน	รหัสบัญชี	รหัสย่อย	รายการ	เดบิต	เครดิต
10	0100 0100	460321 210110	- -	รายได้ค่าปรับ เจ้าหน้าที่ค่าวัสดุและบริการ ปรับปรุงบัญชีเนื่องจากบันทึกบัญชีเจ้าหน้าที่ค่าวัสดุและบริการไว้ต่ำไป ตามใบสำคัญเลขที่ 03-5312-191 วันที่ 9 กันยายน 2553 และ ใบสำคัญเลขที่ 05-5401-197 วันที่ 14 ตุลาคม 2553	874.92	874.92
11	0100 0100	460326 460326	46032607 46032649	รายได้ค่าออกหนังสือรับรอง รายได้ค่าไปรษณีย์ ปรับปรุงบัญชีเนื่องจากบันทึกบัญชีรายได้ผิดประเภท ตามใบสำคัญรับเลขที่ 04-5308-255 วันที่ 17 พฤษภาคม 2553	100.00	100.00
12	0100 0100	420101 420103	42010102 42010302	รายได้ค่าลงทะเบียนระดับปริญญาตรี-ภาคที่ 2 รายได้ค่าลงทะเบียนระดับบัณฑิตศึกษา ภาคที่ 2 ปรับปรุงบัญชีเนื่องจากบันทึกบัญชีรายได้ค่าลงทะเบียนผิดประเภท ตามใบสำคัญทั่วไป เลขที่ 01-5312-233 วันที่ 30 กันยายน 2553	5,403,000.00	5,403,000.00
13	0100 0100	505999 504213	- -	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ค่าตอบแทนในการจัดจ้างอาจารย์พิเศษ ปรับปรุงบัญชีเนื่องจากบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายผิดประเภท ตามใบสำคัญซื้อ เลขที่ 03-5312-269 วันที่ 11 กันยายน 2553	700.00	700.00

๕๖

(นางลลิตา เพิ่มงาม)
ผู้ตรวจสอบ

จ.น.

(นายจิรศักดิ์ ตั้งปฏิพัทธ์)
ผู้ตรวจสอบ

นางประวีณา หอมตา

(นางประวีณา หอมตา)
ผู้สอบทาน

๒.1 ส.ค. 2554

รายการปรับปรุงบัญชี

หน่วยรับตรวจ : ส่วนการเงินและบัญชี

ปีงบประมาณ 2553 ครั้งที่ 2

หน่วย:บาท

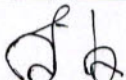
ที่	กองทุน	รหัสบัญชี	รหัสย่อย	รายการ	เดบิต	เครดิต
1	0802	130401	-	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์สำนักงาน	652.65	
	0802	550501	-	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน		652.65
				ปรับปรุงบัญชีเนื่องจากบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงานสูงไป ในปีงบประมาณ 2553 (วันที่ได้มาผิด)		
2	0802	130406	-	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ประจำสำนักงานและระบบคอมพิวเตอร์	176.71	
	0802	550506	-	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ประจำสำนักงานและระบบคอมพิวเตอร์		176.71
				ปรับปรุงบัญชีเนื่องจากบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ประจำสำนักงานและระบบคอมพิวเตอร์ สูงไปในปีงบประมาณ 2553 วันที่ได้มาผิด, มูลค่าซากผิด, $(176.63+0.08=176.71)$,		
3	0802	130436	-	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์การศึกษาและวิทยาศาสตร์	0.43	
	0802	310201	-	ทุนสะสม		0.43
				ปรับปรุงบัญชีเนื่องจากบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์การศึกษาและ วิทยาศาสตร์สูงไปในปีงบประมาณ 2552 มูลค่าซากผิด $(0.14+0.14+0.15=0.43)$		
4	0802	130436	-	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์การศึกษาและวิทยาศาสตร์	0.42	
	0802	550536	-	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์การศึกษาและวิทยาศาสตร์		0.42
				ปรับปรุงบัญชีเนื่องจากบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์การศึกษา และ วิทยาศาสตร์สูงไปในปีงบประมาณ 53 มูลค่าซากผิด $(0.15+0.15+0.12=0.42)$		
5	0802	130441	-	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์โสตทัศนูปกรณ์	0.89	
	0802	310201	-	ทุนสะสม		0.89
				ปรับปรุงบัญชีเนื่องจากบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์โสตทัศนูปกรณ์ สูงไปในปีงบประมาณ 2552 มูลค่าซากผิด $(0.14+0.75=0.89)$		
6	0802	130441	-	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์โสตทัศนูปกรณ์	1.65	
	0802	550541	-	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์โสตทัศนูปกรณ์		1.65
				ปรับปรุงบัญชีเนื่องจากบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์โสตทัศนูปกรณ์ สูงไปในปีงบประมาณ 2553 มูลค่าซากผิด $(0.15+1.50=1.65)$		
7	0500	130462	-	ค่าเสื่อมราคาสะสม-พัสดุและหนังสือห้องสมุด	1.01	
	0500	310201	-	ทุนสะสม		1.01
				ปรับปรุงบัญชีเนื่องจากบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา-พัสดุและหนังสือห้องสมุด สูงไปในปีงบประมาณ 2552 มูลค่าซากผิด $(1+0.01=1.01)$		
8	0500	130462	-	ค่าเสื่อมราคาสะสม-พัสดุและหนังสือห้องสมุด	3,829.60	
	0500	550566	-	ค่าเสื่อมราคา-พัสดุและหนังสือห้องสมุด		3,829.60
				ปรับปรุงบัญชีเนื่องจากบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา-พัสดุและหนังสือห้องสมุด สูงไปในปีงบประมาณ 2553 มูลค่าซากผิด, วันที่ได้มาผิด $(2+0.20+3,827.40=3,829.60)$		
9	0500	550566	-	ค่าเสื่อมราคา-พัสดุและหนังสือห้องสมุด	57,807.78	
	0500	130462	-	ค่าเสื่อมราคาสะสม-พัสดุและหนังสือห้องสมุด		57,807.78
				ปรับปรุงบัญชีเนื่องจากบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา-พัสดุและหนังสือห้องสมุด ต่ำไปในปีงบประมาณ 2553 ระบบคำนวณผิด, วันที่ได้มาผิด, มูลค่าซากผิด $(54+2,611+55,142.78=57,807.78)$		

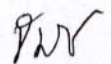
22/12

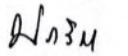
หน่วยงาน : ส่วนการเงินและบัญชี

ตรวจสอบเกี่ยวกับ : การจัดเก็บเอกสารทางบัญชี

ลำดับ ที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อ
3	ตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยี สุรนารี ว่าด้วยการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ.2549 หมวดที่ 5 การบัญชี ข้อ 25 ย่อหน้าที่ 2 กำหนดให้หลักฐานที่ใช้ใน การลงบัญชี จะต้องเก็บไว้ให้เป็น ระเบียบ เพื่อสะดวกในการตรวจสอบ และเก็บรักษาไว้ไม่น้อยกว่า 10 ปี ซึ่ง เอกสารทางบัญชีในแต่ละปีมีจำนวน มาก ทำให้เป็นภาระในการจัดเก็บ	เพื่อประโยชน์ จัดเก็บเอกสาร และบัญชีควร ทบทวนระยะเว ครบ.การบัญชี กำหนดให้ผู้มีหน รักษาบัญชี แ ประกอบการ ไม่น้อยกว่า 5 ปี


.....ผู้ตรวจสอบ
(นางลิขิต เพ็งงาม)


.....ผู้ตรวจสอบ
(นายจิรศักดิ์ ตั้งปฏิพัทธ์)
วันที่ 20 มี.ค. 2554


.....
(นางประวิณ
หัวหน้าหน่วยตร
วันที่ 20 มี.ค. 2554



บันทึกข้อความ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

เอกสารหมายเลข 1-2

หน่วยงาน งานบัญชี ส่วนการเงินและบัญชี โทรศัพท์ 4097 โทรสาร 4090
ที่ ศธ 5602(4) / 197

วันที่ 27 มกราคม 2554

เรื่อง อายุการใช้งานจริงของฐานข้อมูลต่าง ๆ

เรียน ผู้อำนวยการศูนย์บรรณสารและสื่อการศึกษา

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ 2553 ตั้งแต่วันที่ 8 พฤศจิกายน — 30 ธันวาคม 2553 นั้น ได้มีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับฐานข้อมูลต่าง ๆ ที่ใช้ในห้องสมุดมีอายุการใช้งานได้จริงเพียง 1-2 ปี เป็นส่วนใหญ่ (เอกสารแนบ) เนื่องจากปัจจุบันมหาวิทยาลัยได้คิดค่าเสื่อมราคาหมดภายใน 5 ปี อัตราร้อยละ 20 อัตราเดียวกับพัสดุและหนังสือห้องสมุด ดังนั้นส่วนการเงินและบัญชี จึงขอเรียนปรึกษาศูนย์บรรณสารและสื่อการศึกษาเกี่ยวกับฐานข้อมูลดังกล่าว เพื่อจักได้นำมาเป็นข้อมูลในการคิดค่าเสื่อมราคาดังนี้

1. คิดค่าเสื่อมราคาหมดภายใน 5 ปี
2. คิดค่าเสื่อมราคาหมดภายใน 2 ปี
3. ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางวารี เชื้อปรง)

หัวหน้าส่วนการเงินและบัญชี

หน่วยตรวจสอบภายใน
ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

เอกสารหมายเลข 1-2

หน่วยงาน : ส่วนการเงินและบัญชี

ตรวจสอบเกี่ยวกับ : การคำนวณค่าเสื่อมราคา - พัสตุและหนังสือห้องสมุด

ลำดับ ที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	การติดตามผล
2	จากการตรวจสอบค่าเสื่อมราคา - พัสตุและหนังสือห้องสมุด พบว่า ฐานข้อมูลที่ซื้อ คำนวณอัตราเดียวกับ พัสตุและหนังสือห้องสมุดคือร้อยละ 20 ต่อปี หรือ คิดค่าเสื่อมราคาหมดภายใน เวลา 5 ปี ซึ่งในความเป็นจริงฐานข้อมูล ต่างๆ มีอายุสามารถใช้งานได้จริงเพียง 1-2 ปี เป็นส่วนใหญ่ และจะมีการต่อ อายุการใช้งานฐานข้อมูลเดิมอีก เมื่อ หมดอายุการใช้งานแล้ว	ส่วนการเงินและบัญชีควรทบทวนอัตรา การคำนวณค่าเสื่อมราคาของ ฐานข้อมูลตามกำหนดระยะเวลาการใช้ งานจริง เพื่อแสดงมูลค่าตามความเป็น จริง	ได้ทำหนังสือชี้แจงผู้ตรวจ แล้ว และ ผู้ตรวจได้ยกย่องกับ งานข้อมูลดังกล่าว 2 เอกสารแนบมา	
.....ผู้ตรวจสอบ (นางลลิตา เพิ่มงาม) ผู้ตรวจสอบ (นายจรัสศักดิ์ ตั้งปฎิพัทธ์) วันที่ 20 มี.ค. 2554		ผู้สอบทาน (นางประวีณา หอมตา) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ 21 มี.ค. 2554	ผู้รับตรวจ (นางวนักสิณ พะเนจ๊ะ)หัวหน้าส่วน (นางวาริ เชื้อปรุง) วันที่ 28 มี.ค. 2554	ผู้ติดตามผล () วันที่

หน่วยตรวจสอบภายใน
ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

เอกสารหมายเลข 3-1

หน่วยงาน : เทศโนธานี

ตรวจสอบเกี่ยวกับ : การบริหารงบประมาณของเทศโนธานี

ลำดับที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	การติดตามผล
1.1	โครงการขนาดใหญ่ และมีระยะเวลาดำเนินการอย่างต่อเนื่องหลายปี			
	ตามที่เทศโนธานีได้รับมอบหมายการกำกับดูแลโครงการขนาดใหญ่และมีระยะเวลาดำเนินการต่อเนื่องหลายปี ได้แก่ โครงการอุทยานวิทยาศาสตร์ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โครงการหน่วยบ่มเพาะวิสาหกิจ มทส. (SUTBI) และโครงการห้องเรียนวิทยาศาสตร์ โดยได้รับงบประมาณเงินอุดหนุนจากภายนอกมีวงเงินสูงนั้น ผลจากการตรวจสอบรายงานสรุปการใช้จ่ายงบประมาณโครงการของทั้ง 2 โครงการดังกล่าว ณ สิ้นปีงบประมาณ 2553 (30 กันยายน 2553) พบว่ามีงบประมาณคงเหลือสรุป ดังนี้ 1. โครงการหน่วยบ่มเพาะวิสาหกิจ มทส. (SUTBI) 4,189,876.4 บาท 2. โครงการอุทยานวิทยาศาสตร์ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ 10,276,421.43 บาท ผลจากการดำเนินการบริหารงานงบประมาณข้างต้น จึงทำให้ปรากฏยอดเงินเหลือจ่ายในส่วน ของวิสาหกิจ ณ สิ้นปีงบประมาณ 2553 จำนวนเงิน 26,421,737.87 บาท หรือร้อยละ 25.52 ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร /(ต่อ)	เพื่อให้การบริหารงบประมาณของเทศโนธานี สามารถจัดตั้งงบประมาณให้ครอบคลุมกับแผนการปฏิบัติการของโครงการที่มีลักษณะพิเศษ โดยเมื่อถึงสิ้นปีงบประมาณ เทศโนธานีควรดำเนินการตามมาตรการงบประมาณของมหาวิทยาลัยที่กำหนด นภต. จึงขอเสนอความเห็น ว่าด้วยเทศโนธานีควรศึกษาระเบียบว่าด้วยการบริหารเงินอุดหนุนวิจัยจากแหล่งภายนอกเป็นแนวทางการบริหารงบประมาณ หรือพัฒนาระเบียบารองรับการปฏิบัติ เพื่อให้การดำเนินการบริหารโครงการใหญ่ที่มีลักษณะพิเศษ มีแนวทางที่ชัดเจน และผู้ปฏิบัติที่เกี่ยวข้องจักได้ถือปฏิบัติต่อไป	ได้มอบหมายให้ผู้ที่เกี่ยวข้องศึกษาแนวปฏิบัติที่ถูกต้อง เพื่อนำมาใช้ปฏิบัติ อีกทั้งได้ให้แนวนโยบายกับทุกฝ่ายโดยเฉพาะฝ่ายที่มีหน้าที่การจัดตั้งงบประมาณ รวมทั้งเจ้าหน้าที่งบประมาณทำความเข้าใจในการจัดตั้งงบประมาณให้ถูกต้องตามระเบียบ มทส. โดยให้เริ่มดำเนินการในปีงบประมาณถัดไป	

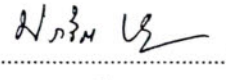
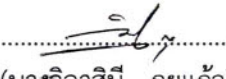
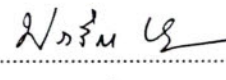
หน้า 2/10

หน่วยตรวจสอบภายใน
ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

เอกสารหมายเลข 3-2

หน่วยงาน : เทคโนโลยีธานี

ตรวจสอบเกี่ยวกับ : การบริหารงบประมาณของเทคโนโลยีธานี

ลำดับที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	การติดตามผล
1.2	การส่งคืนเงินงบประมาณในการจัดฝึกอบรมโครงการต้นกล้าอาชีพคงเหลือ ให้สำนักงานงบประมาณ			
	ตามที่เทคโนโลยีธานีได้รับจัดสรรงบประมาณในการจัดฝึกอบรมโครงการต้นกล้าอาชีพ โดยมีเงื่อนไขว่า “ภายหลังจากเสร็จสิ้นการอบรมขอให้ดำเนินการรายงานผลให้คณะกรรมการบริหารโครงการเพิ่มศักยภาพผู้ว่างงาน เพื่อสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจและสังคมในชุมชน และสำนักงานงบประมาณทราบ พร้อมทั้งส่งคืนเงินงบประมาณภายใน 30 วันนับแต่เสร็จสิ้นการอบรม ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการได้จัดส่งรายงานสรุปการใช้งบประมาณให้คณะกรรมการบริหารโครงการแล้ว ปรากฏมีเงินงบประมาณคงเหลือ 392,870.00 บาท และเจ้าหน้าที่กำลังประสานกับทางสำนักงานงบประมาณ เพื่อดำเนินการคืนเงินงบประมาณคงเหลือจำนวน 392,870.00 บาท	เทคโนโลยีธานีควรเร่งรัดดำเนินการส่งคืนเงินงบประมาณคงเหลือจำนวนดังกล่าวให้กับสำนักงานงบประมาณตามกำหนดระยะเวลา ภายใน 30 วัน นับตั้งแต่เสร็จสิ้นการอบรมนั้น จากการสอบถามฝ่ายบัญชี ณ ปัจจุบันเทคโนโลยีธานียังไม่ได้ดำเนินการส่งคืนเงินดังกล่าวให้สำนักงานงบประมาณ	เนื่องจากมีงบประมาณ จำนวน 237,440 บาท อยู่ในบัญชีของมหาวิทยาลัยฯ ซึ่งเทคโนโลยีธานีไม่ได้โอนมาดำเนินการจัดอบรม (ครั้งที่ 1) ส่วนการอบรมครั้งที่ 2, 7, และ 8 ได้โอนเงินมายังเทคโนโลยีธานี เพื่อดำเนินการและมีเงินคงเหลือเงินที่จะต้องส่งคืนสำนักงานฯ จำนวน 392,870.- ทั้งนี้ เทคโนโลยีธานีจะดำเนินการนำส่งคืนสำนักงานฯ โดยด่วน	เป็นจำนวน 155,430.- ซึ่งรวมเป็น
 ผู้ตรวจสอบ (นางประวีณา หอมตา)  ผู้ตรวจสอบ (นางวิลาสินี กุญแก้ว) วันที่ 27 มิ.ย. 2554		 ผู้สอบทาน (นางประวีณา หอมตา) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ 27 มิ.ย. 2554	 ผู้รับตรวจ (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฉัตรชัย โชติษฐยางกูร) ผู้อำนวยการเทคโนโลยีธานี วันที่ 11 มิ.ย. 2554	ผู้ติดตามผล () วันที่.....

หน่วยตรวจสอบภายใน
ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

เอกสารหมายเลข 3-3

หน่วยงาน : เทคโนโลยี

ตรวจสอบเกี่ยวกับ : โครงการห้องเรียนวิทยาศาสตร์

ลำดับที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	การติดตามผล
2.1	การบริหารงบประมาณและการเบิกจ่าย			
	เนื่องจากโครงการห้องเรียนวิทยาศาสตร์ มีระยะเวลาดำเนินการแบ่งตามภาคการศึกษา (เริ่มภาคเรียนที่ 1 เดือน พ.ค. 2553 และ สิ้นสุดภาคเรียนที่ 2 เดือน มี.ค. 2554) ในขณะที่เทคโนโลยีจัดทำแผนงบประมาณ ประจำปี 2553 เป็นไปตามปีงบประมาณ (1 ต.ค. 2552 – 30 ก.ย. 2553) โดยช่วงเวลาของโครงการ รวมจะมีระยะเวลาดำเนินการ 2 ปีงบประมาณ การประมาณการรายรับ – รายจ่าย โครงการ รวม ประจำปีงบประมาณ 2553 จึงตั้งรายจ่ายที่จะเกิดขึ้นในปีงบประมาณนั้น เท่ากับยอดประมาณการรายรับ และจากการตรวจสอบการเบิกจ่าย ค่าตอบแทนผู้สอน เดือน กันยายน 2552 พบว่า ผู้รับผิดชอบโครงการ ได้จัดทำต้นเรื่องขออนุมัติเบิกจ่ายมาในเดือน ตุลาคม 2552 และงานงบประมาณได้ตัดงบประมาณโครงการ รวม ของปีงบประมาณ 2553 เนื่องจากในสิ้นปีงบประมาณ 2552 เทคโนโลยีไม่ได้จัดทำรายการงบประมาณขอขยายเวลาไว้ ส่งผลให้งบประมาณในปี 2553 ถูกใช้ไปไม่ตรงปีงบประมาณ และมีผลกระทบต่อเงินหมุนเวียนของเทคโนโลยีโดยตรง /(ต่อ)	เพื่อลดปัญหาการเบิกจ่ายงบประมาณไม่ตรงปี และเงินทุนหมุนเวียนไม่พอจ่าย ผู้รับผิดชอบโครงการ รวม ควรควบคุมให้แผนงบประมาณมีความสัมพันธ์กับการใช้จ่ายตามปีการศึกษา โดยเพิ่มวิธีการจัดทำงบกระแสเงินสด (Cash Flow) ดังตัวอย่างแนบท้าย เพื่อประมาณการใช้เงินล่วงหน้าด้วย ทั้งนี้จึงได้ทราบว่า มีเงินหมุนเวียนในแต่ละช่วงเป็นจำนวนเท่าใด	โครงการฯ ได้จัดทำแผนปฏิบัติงานและแผนงบประมาณของปี 2554-2555 เพื่อส่งให้ฝ่ายบริหารฯ ได้ทราบ ถึงระยะเวลาของการเบิกจ่ายของโครงการฯ ล่วงหน้า และจะได้ทำการขอขยายเวลาการใช้งบประมาณต่อไป	

หน่วยตรวจสอบภายใน
ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

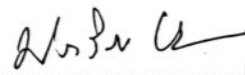
หน่วยงาน : ส่วนการเงินและบัญชี

ตรวจสอบเกี่ยวกับ : การจัดเก็บเอกสารทางบัญชี

ลำดับ ที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	การติดตามผล
3	ตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วยการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ.2549 หมวดที่ 5 การบัญชี ข้อ 25 ย่อหน้าที่ 2 กำหนดให้หลักฐานที่ใช้ในการลงบัญชี จะต้องเก็บไว้ให้เป็นระเบียบ เพื่อสะดวกในการตรวจสอบ และเก็บรักษาไว้ไม่น้อยกว่า 10 ปี ซึ่งเอกสารทางบัญชีในแต่ละปีมีจำนวนมาก ทำให้เป็นภาระในการจัดเก็บ	เพื่อประโยชน์ และลดภาระในการจัดเก็บเอกสารทางบัญชี ส่วนการเงินและบัญชีควรเสนอมหาวิทยาลัย ทบทวนระยะเวลาในการจัดเก็บฯ ตามพรบ.การบัญชี พ.ศ.2543 มาตราที่ 14 กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องเก็บรักษาบัญชี และเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันปิดบัญชี	เพื่อส่งให้ต้นทาง กรรมการการเงินและทรัพย์สิน พิจารณาต่อไป	
.....ผู้ตรวจสอบ (นางลลิตา เพิ่มงาม) ผู้ตรวจสอบ (นายจิรศักดิ์ ตั้งปฏิพัทธ์) วันที่ 20 มี.ค. 2554		ผู้สอบทาน (นางประวีณา หอมตา) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ 21 มี.ค. 2554	ผู้รับตรวจ (นางวารี เชื้อปรุง) วันที่ 28 มี.ค. 2554	ผู้ติดตามผล () วันที่.....

เอกสารหมายเลข 2-2

ตรวจสอบเกี่ยวกับ : ลูกหนี้การค้า - ลูกหนี้การค้าค้างนาน

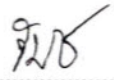
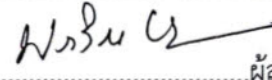
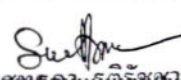
ลำดับ ที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	
2	จากการตรวจสอบข้อมูลระบบลูกหนี้ ณ 15 พ.ย.53 พบลูกหนี้การค้า ค้างนานเกิน 3 เดือน และมียอดคงค้าง เกิน 3 แสนบาท (ไม่รวมลูกหนี้ที่อยู่ ระหว่างดำเนินคดี) มี 2 ราย คือ อบต.หนองบัวศาลา และ ลูกหนี้งานวิจัย	ฟาร์มฯ ควรเร่งดำเนินการเร่งรัด ติดตามลูกหนี้การค้ารายดังกล่าว เพื่อมิให้เป็นลูกหนี้ค้างนาน	ลูกหนี้การค้าที่มียอดค้างนาน เกิน 3 เดือนจำนวน 2 ราย ฟาร์มฯขอให้ขอ มูลดังนี้ - อบต.หนองบัวศาลา ตามเงื่อนไขสัญญากรมโรงเรียนรอบการ ชำระเงินคือ 90 วันแต่เหตุที่ชำระล่าช้ากว่าปกติเนื่องจากเจ้าหน้าที่ของ อบต.ได้เสียชีวิต เจ้าหน้าที่ที่รับช่วงงานต้องใช้เวลาในการประสานงาน ปัจจุบันฟาร์มฯ ได้รับการชำระหนี้ดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว - ลูกหนี้งานวิจัยกรณี ผศ.ดร.รังสรรค์ พาลพ่าย มียอดค้างชำระ หนี้อาหารสัตว์นานเนื่องจากยังไม่ได้รับเงินสนับสนุนจากโครงการวิจัย และ ถูกตัดงบประมาณแต่อาจารย์ได้ทำหนังสือเสนอต่อมหาวิทยาลัยเพื่อขออนุมัติ งบประมาณเพิ่มเติมและทำหนังสือแจ้งเหตุผลให้หน่วยตรวจสอบภายในรับ	
	 ผู้ตรวจสอบ (นางลิขิต พึงงาม)  ผู้ตรวจสอบ (นายจิรศักดิ์ ตั้งปวิพพัทธ์) วันที่ 22 ส.ค. 2553	 ผู้สอบทาน (นางประวีณา หอมตา) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ 22 ส.ค. 2553	ทราบปัญหาและฟาร์มฯก็ได้มีการประสานงานกับอาจารย์เป็นระยะและได้ทำการแจ้ง (นางสาวสุทิศา รัตนชัยนันท์) ผู้รับตรวจ (หัวหน้าฝ่ายสนับสนุน) ผู้ติดตามผล ผจก.ฟาร์มฯ (ผศ. ดร.อารักษ์ อีรอำพน) วันที่ 02 ก.พ. 2554 () วันที่.....	

หน่วยตรวจสอบภายใน
ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

เอกสารหมายเลข 2-3

หน่วยงาน : ฟาร์มมหาวิทยาลัย

ตรวจสอบเกี่ยวกับ : ภาษีมูลค่าเพิ่ม - ภาษีซื้อ

ลำดับ ที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	การติดตามผล
3	เนื่องจากในช่วงเริ่มต้นของการชำระ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ฟาร์มฯ ยังไม่ทราบ หลักเกณฑ์ที่ชัดเจนจากสรรพากรใน เรื่องของใบกำกับภาษี ประเภท ค่าใช้จ่ายบางรายการ เช่น ค่าซ่อม บำรุงเครื่องจักร สามารถนำมาคำนวณ ภาษีซื้อได้ ทำให้ภาษีซื้อดังกล่าว ยังมีได้นำไปเป็นหลักฐานการคำนวณ เพื่อยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม และทางบัญชีได้บันทึกเป็น บัญชีค่าใช้จ่ายดังกล่าวไว้เต็มจำนวน โดยยังมีได้บันทึกบัญชีภาษีซื้อ	เพื่อประโยชน์ทางภาษีของฟาร์มฯ ควรเร่งดำเนินการยื่นภาษีซื้อของ ใบกำกับภาษีค่าใช้จ่ายดังกล่าว โดย พิจารณาว่าใบกำกับภาษีที่ใช้อยู่ใน กำหนดระยะเวลาการขอคืน ซึ่งมีอายุ เวลาของการใช้ใบกำกับภาษีไม่เกิน 6 เดือน โดยเริ่มนับจากวันที่ใน ใบกำกับภาษี	ปัจจุบันฟาร์มฯ ได้ดำเนินการตามข้อ เสนอของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่ง สอดคล้องกับที่ได้หารือกับสรรพากร	
ผู้ตรวจสอบ (นางลลิตา เพิ่มงาม) ผู้ตรวจสอบ (นายจิรศักดิ์ ตั้งปวิพพัทธ์) วันที่ 22 ส.ค. 2553		ผู้สอบทาน (นางประวีณา หอมตา) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ 22 ส.ค. 2553	 นางสาวสุทธภา ตรีรัตนานันท์ (หัวหน้าฝ่ายสนับสนุน)ผจก.ฟาร์มฯ (ผศ. ดร.อารักษ์ อีรอำพน) วันที่ 02 ก.พ. 2554	ผู้ติดตามผล (.....) วันที่.....

วาระที่ 1.3 ผลการพิจารณาการจัดสรรงบประมาณโครงการตรวจประเมินคุณภาพหน่วยตรวจสอบภายใน
โดยผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก
(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ครั้งที่ 10/2552 วันที่ 6 พฤศจิกายน 2552 ที่ประชุมได้มีมติเห็นชอบงบประมาณโครงการตรวจประเมินคุณภาพหน่วยตรวจสอบภายใน โดยผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก และ หน่วยตรวจสอบภายใน (นตภ.) จึงได้นำเสนอโครงการดังกล่าวต่อฝ่ายวางแผนของมหาวิทยาลัย เพื่อขอรับการจัดสรรงบประมาณโครงการประจำปีงบประมาณ 2554 ด้วยแล้วนั้น

มหาวิทยาลัยได้นำเสนอขออนุมัติร่างการจัดสรรงบประมาณประจำปี 2554 ซึ่งผ่านการวิเคราะห์จากฝ่ายวางแผน และกลั่นกรองโดยคณะกรรมการจัดสรรงบประมาณของมหาวิทยาลัย โดยร่างนั้นไม่ปรากฏการจัดสรรงบประมาณแก่โครงการตรวจประเมินคุณภาพหน่วยตรวจสอบภายในโดยผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก และสภามหาวิทยาลัย ได้อนุมัติการจัดสรรงบประมาณประจำปี 2554 เมื่อคราวการประชุมครั้งที่ 5/2553 วันที่ 25 กันยายน 2553 ตามที่มหาวิทยาลัยเสนอ

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานเพื่อทราบ

ข้อสังเกต/	
ข้อเสนอแนะ	
มติ	

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องการรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 1/2554 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 20 มกราคม 2554
(ผู้แถลง : เลขานุการคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน)

ตามที่ฝ่ายเลขานุการได้จัดส่งรายงานการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ครั้งที่ 1/2554 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 20 มกราคม 2554 ไปให้กรรมการผู้เข้าประชุม จำนวน 5 ท่าน พิจารณารับรอง โดยให้แจ้งการรับรองหรือแก้ไขกลับมายังสำนักงานสภามหาวิทยาลัยภายในวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2554 กรณีที่ไม่ได้รับแจ้งภายในกำหนดเวลาดังกล่าว จะถือว่าเป็นการรับรองรายงานโดยไม่มีการแก้ไข ฝ่ายเลขานุการขอสรุปผลการพิจารณาของกรรมการ ดังนี้

- รับรองรายงานโดยไม่มีการแก้ไข (ไม่ส่งแบบตอบรับรองกลับมา) จำนวน 4 ท่าน
- รับรองรายงานโดยไม่มีการแก้ไข (ส่งแบบตอบรับรองกลับมา) จำนวน 1 ท่าน

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานเพื่อพิจารณารับรองรายงานอีกครั้ง

ข้อสังเกต/

ข้อเสนอแนะ

มติ

รายงานการประชุม
คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน
ครั้งที่ 1/2554

วันพฤหัสบดีที่ 20 มกราคม 2554 เวลา 09.30 น.

ณ ห้องประชุมพจนสาร หน่วยประสานงาน มทส. – กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

ผู้เข้าประชุม

- | | |
|---|------------------|
| 1. อุปนายกสภามหาวิทยาลัย (ศาสตราจารย์ ไพจิตร โรจนวานิช) | ประธาน |
| 2. นายทวี หนูหนักดี | กรรมการ |
| 3. นายเผ่าเทพ โชติบุษิต | กรรมการ |
| 4. นายเลือน กฤษณกร | กรรมการ |
| 5. นายพนมพล นิยมสมบูรณ์ | กรรมการ |
| 6. หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย (นางนงเยาว์ สุคำภา) | ผู้ช่วยเลขานุการ |
| 7. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (นางประวีณา หอมตา) | ผู้ช่วยเลขานุการ |

ผู้ไม่เข้าประชุม (ลาป่วย)

รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เอมอร ทัศนศร) เลขานุการ

ผู้เข้าร่วมประชุม

นางวนันสนันท์ บุญภูมิ (เจ้าหน้าที่การประชุม)

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

วาระที่ 1.1 ผลการพิจารณารายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2553 (1 ต.ค. 2552-30 ก.ย. 2553) ของสภามหาวิทยาลัย

ผู้ช่วยเลขานุการ (หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย) แจ้งที่ประชุมว่า ตามที่ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ได้เสนอรายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2553 (1 ตุลาคม 2552 – 30 กันยายน 2553) ให้สภามหาวิทยาลัยพิจารณา ในการประชุมครั้งที่ 6/2553 เมื่อวันที่เสาร์ที่ 27 พฤศจิกายน 2553 นั้น สภามหาวิทยาลัยมีข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ และมติดังนี้

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

- 1) ขอชื่นชมรายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน และมหาวิทยาลัยควรเผยแพร่เพื่อเป็นตัวอย่างแก่หน่วยงานอื่น
- 2) รายงานฉบับนี้เป็นดัชนีความสำเร็จหนึ่งของการรวมพลังของมหาวิทยาลัย และหากสามารถรายงานเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมาจะทำให้เห็นพัฒนาการด้วย กรณีที่ผลการประเมินต่ำลงกว่าเดิม ควรพยายามหาสาเหตุ
- 3) ระดับผลการประเมินความพึงพอใจต่อการเรียนการสอนของอาจารย์ของนักศึกษาระดับปริญญาตรีนั้น มหาวิทยาลัยควรให้ความสำคัญอย่างจริงจังในการปรับปรุง เช่น การวัดและประเมินผล รูปแบบวิธีการสอน และเนื้อหาการสอน เป็นต้น
- 4) การคำนวณสัดส่วนตำแหน่งวิชาการ/อาจารย์ ไม่ควรรวมอาจารย์ที่ยังไม่ถึงเกณฑ์การขอตำแหน่ง
- 5) มหาวิทยาลัยควรหาประโยชน์จากทรัพย์สินทางปัญญา
- 6) โครงการหลายโครงการที่ใช้งบประมาณน้อยมาก ควรติดตามสาเหตุที่แท้จริง
- 7) นอกเหนือจากการเพิ่มสัดส่วนคณาจารย์ที่ทำวิจัย มหาวิทยาลัยควรสนับสนุนทรัพยากรให้เอื้อต่อการทำวิจัยด้วย
- 8) มหาวิทยาลัยควรกำหนดตัวชี้วัดด้านการประชาสัมพันธ์ด้วย

มติ 1) อนุมัติร่างรายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี
สุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2553 โดยปรับแก้ข้อมูลให้ถูกต้อง และให้ทำสรุปย่อ
รายงานเพื่อใช้ในการเผยแพร่

2) ให้มหาวิทยาลัยรับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะไปสู่การปฏิบัติต่อไป

ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ดำเนินการตามมติของสภามหาวิทยาลัยแล้ว และรับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ
เพื่อดำเนินการต่อไป อนึ่ง สำนักงานสภามหาวิทยาลัยได้เสนอบทสรุปของรายงานให้ที่ประชุมประสานงานบริหาร
รับทราบและเผยแพร่บน website ของมหาวิทยาลัย พร้อมทั้งได้ส่งรายงานดังกล่าวให้ทุกหน่วยงานในมหาวิทยาลัย
คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน และมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ
เพื่อรับทราบและใช้ประโยชน์ต่อไปแล้ว

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานเพื่อทราบ

มติ ที่ประชุมรับทราบ

วาระที่ 1.2 รายงานความคืบหน้าการประเมินตนเองของคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ประจำปีงบประมาณ 2553

ผู้ช่วยเลขานุการ (หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย) แจ้งที่ประชุมว่า ตามที่คณะกรรมการ
ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ในการประชุมครั้งที่ 10/2553 เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2553 ได้มีมติ “ที่ประชุม
เห็นชอบผลการประเมินตนเอง และมอบฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ดำเนินการในประเด็นที่ดำเนินงาน
บางส่วนต่อไป” นั้น สำนักงานสภามหาวิทยาลัยในฐานะฝ่ายเลขานุการฯ ได้จัดทำสรุปผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2553 และ
ประธานคณะกรรมการติดตามฯ ได้ลงนามเสนอให้อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีแล้วเมื่อวันที่ 9 ธันวาคม
2553 รายละเอียดสรุปผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัย
เทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2553 ปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

อนึ่ง อธิการบดีได้มอบให้ฝ่ายวางแผนเมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2553 เพื่อใช้ประโยชน์ในการจัดทำ
รายงานประจำปี ตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลงาน และการ
ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2551

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานเพื่อทราบ

มติ ที่ประชุมรับทราบ

วาระที่ 1.3 รายงานความก้าวหน้าการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ผู้ช่วยเลขานุการ (หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย) แจ้งที่ประชุมว่า ตามมติ/ข้อเสนอแนะของ
คณะกรรมการติดตามฯ ในการประชุมครั้งที่ 7/2552 เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2552 ให้รายงานความก้าวหน้าการบริหาร
ความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยให้คณะกรรมการติดตามฯ ทราบ นั้น

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ได้มีการประชุม ครั้งที่ 3/2553
เมื่อวันศุกร์ที่ 17 ธันวาคม 2553 เลขานุการซึ่งเป็นกรรมการบริหารความเสี่ยงขอสรุปผลการประชุมของคณะกรรมการ
บริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการติดตามฯ ดังนี้

1. ที่ประชุมเห็นชอบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (แบบติดตาม ปอ. 3) ที่เสนอโดย
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
2. ที่ประชุมเห็นชอบรายงานผลการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (SUT-RM 7) ที่เสนอโดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
(รายละเอียดในเอกสารแนบ)

3. ที่ประชุมอนุมัติแผนบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ใน 2 ยุทธศาสตร์ 3 แผนงาน คือ

ยุทธศาสตร์การพัฒนาสู่ความเป็นเลิศในทุกภารกิจ

แผนงานการจัดการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

- นศ. เสียชีวิตจากอุบัติเหตุการจราจร
- เกิดความเสียหายของสารเคมี ตัวอย่างงานหรือเซลล์ที่ใช้ในการเรียนการสอนและงานวิจัยอาคารเฉลิมพระเกียรติ 72 พรรษา
- ระบบประตูอัตโนมัติรองรับการใช้งานได้ไม่เพียงพอสำหรับกลุ่มอาคารศูนย์เครื่องมือ 1-9
- การเกิดอุบัติเหตุในคลังสารเคมี

แผนงานวิจัย

- ข้อมูลสารสนเทศด้านงานวิจัยไม่ครบถ้วนซึ่งอาจถูกกลตทอนความน่าเชื่อถือลง

ยุทธศาสตร์การบริหารจัดการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลภายใต้หลักธรรมาภิบาล

แผนงานสนับสนุนการจัดการศึกษา

- การเกิดกระแสไฟฟ้าดับในอาคารต่างๆ

ทั้งนี้ ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีค่าคะแนนตั้งแต่ 40 คะแนนขึ้นไป (โอกาส x ผลกระทบ x ค่าน้ำหนัก) มาพิจารณาด้วยการระบุค่าน้ำหนักใหม่ รวมทั้งได้พิจารณาแหล่งงบประมาณสนับสนุน โดยให้ผ่านการวิเคราะห์/กลั่นกรองจากส่วนแผนงานก่อน

4. ที่ประชุมพิจารณากำหนดแนวทางเพื่อพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย โดยมหาวิทยาลัยมีแนวคิดฯ มหาวิทยาลัยได้ใช้ระบบการบริหารความเสี่ยงที่พัฒนาจากระบบ AUS/NZ มาได้ระยะหนึ่ง พบว่ายังมีรูปแบบที่ไม่สอดคล้องกับแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งใช้ระบบ COSO ในแนวทาง ERM ประกอบกับมีการกำหนดแนวทางการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาลโดยสำนักงานงบประมาณ และข้อกำหนดของคู่มือกระบวนการประกันคุณภาพภายใน พ.ศ. 2553 โดยมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากที่ประชุมดังนี้

- มหาวิทยาลัยไม่ควรมองข้ามความเสี่ยงระดับต่ำ ซึ่งอาจกลายเป็นความเสี่ยงที่สำคัญ
- การพัฒนาการบริหารความเสี่ยงอาจบูรณาการรวมกับการจัดการความรู้ การประกันคุณภาพภายใน และการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล
- ควรมีการประชาสัมพันธ์ความเสี่ยงที่มีระดับสูงให้ประชากรในมหาวิทยาลัยทราบด้วย
- หากมีเหตุผลและความจำเป็นอาจไปศึกษาดูงานในต่างประเทศ

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อทราบ

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

- 1) มหาวิทยาลัยควรเข้มงวดเรื่องความปลอดภัยในการขับขี่ยานพาหนะและรถจักรยานยนต์อย่างต่อเนื่อง โดยมีมาตรการปฏิบัติตามกฎระเบียบจราจรอย่างเคร่งครัด เช่น การจำกัดความเร็ว การสวมหมวกนิรภัย เป็นต้น และมีมาตรการลงโทษสำหรับผู้ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- 2) มหาวิทยาลัยควรตระหนักและให้ความสำคัญกับการประกันภัยของอาคารและ/หรือเครื่องมืออุปกรณ์ที่มีราคาสูง และควรตรวจสอบอาคาร/เครื่องมืออุปกรณ์ที่มีอายุการใช้งานนานอย่างต่อเนื่อง เช่น สายไฟอาคารศูนย์เครื่องมือฯ เป็นต้น
- 3) ขอให้มหาวิทยาลัยโดยฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง รายงานผลการบริหารและการประเมินความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยให้คณะกรรมการติดตามฯ ทราบด้วย เพื่อสอบทาน และให้ข้อเสนอแนะต่อมหาวิทยาลัย โดยการประเมินความเสี่ยงอาจจัดทำปีละ 2 ครั้ง

มติ ที่ประชุมรับทราบ และให้มหาวิทยาลัยรับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะเพื่อดำเนินการต่อไป

วาระที่ 1.4 การประเมินผลการปฏิบัติงาน
(เลื่อนไปพิจารณาในการประชุมครั้งต่อไป)

วาระที่ 1.5 รายงานความก้าวหน้าการตรวจสอบงบการเงินสโมสรเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปี 2552 และ 2553
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน แจ้งที่ประชุมว่า ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยที่ 883/2552 เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบบัญชีและการเงินของสโมสรเทคโนโลยีสุรนารี โดยมหาวิทยาลัยได้มีการแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีและการเงิน สโมสรเทคโนโลยีสุรนารี และตามมติคณะกรรมการติดตามฯ ในคราวการประชุมครั้งที่ 9/2552 เมื่อวันที่ 22 ตุลาคม 2552 มอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานฐานะทางการเงิน และนำเสนอที่ประชุมครั้งต่อไป จึงขอรายงานความก้าวหน้าว่า เมื่อเดือนกันยายน 2553 เสร็จสิ้นสโมสรฯ ได้แจ้งไว้ให้ผู้ตรวจทราบว่าเป็นเดือนตุลาคม 2553 จะนำส่งงบการเงินสโมสรฯ เพื่อให้ตรวจสอบ ประกอบกับสโมสรฯ ได้มีการเปลี่ยนแปลงผู้จัดทำบัญชีจากนางสุวิมล มะสันเทียะ เป็นนางสาวเกณิกา ยมสมิต จึงทำให้การจัดทำงบการเงินล่าช้าออกไป และสโมสรฯ สามารถส่งงบการเงินให้ตรวจสอบได้ในเดือนธันวาคม 2553

ปัจจุบันผู้ตรวจดำเนินการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ 2552 – 2553 เรียบร้อยแล้ว อยู่ระหว่างการสรุปการปรับปรุงทางบัญชี และสรุปข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการปฏิบัติทางการเงินของสโมสรฯ แจ้งให้นายกสโมสรฯ ได้รับทราบ คาดว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จภายในสิ้นเดือนมกราคม 2554 และเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จจะแจ้งให้คณะกรรมการฯ ทราบผลการตรวจสอบต่อไป

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อโปรดทราบ

มติ ที่ประชุมรับทราบ

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องการรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 10/2553 เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2553
ผู้ช่วยเลขานุการ (หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย) รายงานว่า ตามที่ฝ่ายเลขานุการได้จัดส่งรายงานการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ครั้งที่ 10/2553 เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2553 ไปให้กรรมการผู้เข้าประชุม จำนวน 5 ท่าน พิจารณารับรองโดยให้แจ้งการรับรองหรือแก้ไขกลับมายังสำนักงานสภามหาวิทยาลัยภายในวันที่ 18 พฤศจิกายน 2553 กรณีที่ไม่ได้รับแจ้งภายในกำหนดเวลาดังกล่าว จะถือว่าเป็นการรับรองรายงานโดยไม่มีการแก้ไข ฝ่ายเลขานุการขอสรุปผลการพิจารณาของกรรมการ ดังนี้

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

โดยมีการแก้ไขดังนี้

▪ หน้า 2/7 ระเบียบวาระที่ 2 มติที่ประชุม แก้ไขเป็นดังนี้

- หน้า 3/8 วาระที่ 4.1 ข้อเสนอแนะข้อ 3) จากเดิม แก้ไขเป็น 3) “ให้มหาวิทยาลัย พิจารณาใช้ประโยชน์จากใบกำกับภาษีซื้อ นำไปหักจากภาษีขายเพื่อลดภาระของมหาวิทยาลัย”
- หน้า 5/7 วาระที่ 4.1 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมจากคณะกรรมการติดตามฯ ข้อ 5-7 แก้ไขและเพิ่มเติมดังนี้
 - 5) การสานต่อทักษะด้านศิลปวัฒนธรรมท้องถิ่น การมีนักศึกษาที่มีพรสวรรค์ด้านนี้ให้มีโอกาสแสดงออก
 - 6) โครงการศึกษาต้นแบบโรงงานผลิตน้ำมันไบโอดีเซล ควรผลักดันต่อและแสดงให้เห็นอัตลักษณ์ให้ชัดเจน
 - 7) ควรมีโครงการเตรียมเลือกผู้บริหาร (Successor) แทนในอนาคต ควรมีคุณสมบัติดังนี้
 - 7.1) ...
 - 7.2) ...
 - 7.3) เลือกคนที่ดี เอาเรื่องเอาราว หรือนักเอาเบาสู้ (Accountability)
 - 7.4) ...
 - 7.5) ...

7.6) คิดแง่บวก (Positive thinking)

7.7) มีจิตใจยินดี เสียสละ

- หน้า 7/7 วาระที่ 5.2 ในตารางการประชุม จากเดิม ครั้งที่ 3/2554 วันพฤหัสบดีที่ 24 มีนาคม 2553 แก้ไขเป็น วันพฤหัสบดีที่ 24 มีนาคม 2554
จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานเพื่อพิจารณารับรองรายงานอีกครั้ง

มติ ที่ประชุมรับรองรายงานการประชุมตามที่ขอแก้ไข

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

วาระที่ 3.1 ขอความเห็นชอบแบบประเมินตนเองของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ผู้ช่วยเลขานุการ (หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย) รายงานว่า ตามที่สภามหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่ 5/2552 เมื่อวันที่ 5 กันยายน 2552 ได้มอบหมายให้คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานศึกษาระบบและกลไกการประเมินสภามหาวิทยาลัยและนำเสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไปนั้น คณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการและเสนอสภามหาวิทยาลัยแล้ว 3 ครั้งดังนี้ :

1. คณะกรรมการติดตามฯ ได้นำเสนอร่างระบบประเมินฯ ต่อที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่ 1/2553 เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2553 ซึ่งสภามหาวิทยาลัยมีข้อเสนอแนะและมติดังนี้

ข้อเสนอแนะ

1) ประเด็นที่ควรพิจารณาประเมินสภามหาวิทยาลัย ดังนี้

1.1 ความรู้ความเข้าใจของสภามหาวิทยาลัยในด้านกฎ ระเบียบ ของกระทรวงศึกษาธิการ และของมหาวิทยาลัย

1.2 บทบาทของสภามหาวิทยาลัยในการกำกับคุณภาพมาตรฐานของมหาวิทยาลัย การดำเนินงานเพื่อให้มหาวิทยาลัยทำตามกฎ ระเบียบ และมาตรฐานของมหาวิทยาลัย; การสนับสนุนการดำเนินงาน

1.3 การบริหารงานด้วยหลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

2) การประเมินความสำเร็จอาจพิจารณาได้จากรายงานการประชุม เช่น ความขัดแย้งในกฎ ระเบียบ ปัญหาลดลง เป็นต้น

3) ควรมีการประเมินโดยกลุ่มที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจากการดำเนินงานของสภามหาวิทยาลัย เช่น กลุ่มผู้บริหารของมหาวิทยาลัย

มติ ให้คณะกรรมการติดตามฯ รับข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงและเสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไป

2. คณะกรรมการติดตามฯ ได้นำเสนอร่างระบบประเมินฯ ต่อที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยในการประชุมร่วม 3 สถาบันเมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2553 ณ สวนสามพราน ซึ่งสภามหาวิทยาลัยมีข้อเสนอแนะและมติในภาพรวมสำหรับทั้ง 3 มหาวิทยาลัยดังนี้ :

ข้อเสนอแนะ

1) วิธีการประเมิน นอกจากใช้ตัวเลขมาประเมิน หรือประเมินตามกฎ ระเบียบต่างๆ แล้ว หากเป็นไปได้ ควรใช้วิธีการประเมินโดยการสังเกต หรือการประเมินโดยมนุษย์ (นักศึกษา อาจารย์ และผู้เกี่ยวข้อง) ใน 3 เรื่องหลัก คือ “สะอาด สงบ สว่าง” เช่น การประเมินบรรยากาศ/ความเคลื่อนไหวทางวิชาการภายในมหาวิทยาลัย การประเมินข่าวสาร (สื่อสิ่งพิมพ์ เว็บไซต์ ฯลฯ) ที่เกิดขึ้นภายในมหาวิทยาลัย วิถีชีวิตของประชาคมภายในมหาวิทยาลัย เป็นต้น

2) ควรมีการประเมินในลักษณะ “Operational Audit” เช่น การประเมินคุณภาพนักศึกษา ความพึงพอใจของผู้ใช้บัณฑิต เป็นต้น แล้วนำผลที่ได้มาต่อยอดสู่การพัฒนามหาวิทยาลัย และเชื่อมโยงบทบาท หน้าที่ของสภามหาวิทยาลัย

- 3) ควรกำหนดหลักเกณฑ์ ตัวชี้วัด และเกณฑ์ในการให้คะแนนให้ชัดเจน เมื่อมีการประเมินแล้ว หากตัวชี้วัดใดที่ยังมีปัญหาในทางปฏิบัติ ก็จะต้องพัฒนาให้ดียิ่งขึ้นในรอบประเมินต่อไป
- 4) การให้อंकกร หรือหน่วยงานภายนอกมาประเมินฯ ควรมีการสัมภาษณ์/สอบถามความเห็น จากประชาคมภายนอกมหาวิทยาลัยด้วย เช่น ผู้ว่าราชการจังหวัดฯ ชุมชน ประชาชนในจังหวัด ศิษย์เก่า เป็นต้น เพื่อสะท้อนว่า การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยบรรลุตามเป้าหมายที่ วางไว้หรือไม่ อย่างไร
- 5) กรรมการสภามหาวิทยาลัย จะต้องมีความเข้าใจที่ชัดเจนในระบบการประเมินฯ และสภามหาวิทยาลัยจะต้องนำเอาผลการประเมินฯ ที่ได้รับไปใช้เพื่อการพัฒนาและปรับปรุง ระบบการทำงานของสภามหาวิทยาลัยอย่างจริงจัง
- 6) เอกสารเกี่ยวกับระบบการประเมินฯ ตามที่ปรากฏ ในวาระประชุมครั้งนี้ เป็นเพียงระบบ การประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของสภามหาวิทยาลัย ไม่ได้รวมถึงการประเมินผลการ ดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งในส่วนนี้จะปรากฏอยู่ในรายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

3. คณะกรรมการติดตามฯ ได้นำเสนอระบบประเมินและแบบประเมินตนเองของสภามหาวิทยาลัยต่อ ที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่ 6/2553 เมื่อวันที่ 27 พฤศจิกายน 2553 ซึ่งสภามหาวิทยาลัยมี ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ และมติดังนี้

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

- 1) ควรแยกแบบประเมินให้ชัดเจน ข้อมูลที่จะได้ส่วนหนึ่งเป็นข้อเท็จจริงซึ่งมีอยู่แล้ว ไม่จำเป็นต้องประเมิน โดยอาจคำนึงผลที่ สมศ. ประเมินผนวกกับความเห็นของ คณะกรรมการ จะทำให้ผลการประเมินมีน้ำหนักมากขึ้น
- 2) การประเมินตนเองของสภามหาวิทยาลัยนั้น มิใช่การประเมินพฤติกรรมของกรรมการ แต่ ควรประเมินการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ของสภามหาวิทยาลัย โดยอาจพิจารณา Input, Process และ Output ส่วนการประเมินโดยหน่วยงานควรเน้นประเมิน Output เน้นวิเคราะห์และให้ข้อเสนอแนะ

- มติ 1) อนุมัติใช้ระบบประเมินสภามหาวิทยาลัย 2 ระบบ คือ การประเมินตนเอง และการ ประเมินโดยหน่วยงาน/คณะบุคคล
- 2) ให้รับข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ ไปปรับแบบประเมินตนเองและนำเสนอสภามหาวิทยาลัย อีกครั้ง

ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ปรับแบบประเมินตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของสภามหาวิทยาลัย โดยกำหนด หัวข้อประเมินดังนี้ :

1. Input กำหนดหัวข้อประเมินเป็น “ปัจจัยโดยรวมของสภามหาวิทยาลัย” มี 2 ด้าน คือ ด้าน คณะกรรมการ และด้านฝ่ายเลขานุการและอุปกรณ์ ด้วยคำถามทั้งสิ้น 6 คำถาม
2. Process กำหนดหัวข้อประเมินเป็น “การดำเนินงานของสภามหาวิทยาลัย” ประเมินด้วย คำถามจำนวน 9 คำถาม
3. Output กำหนดหัวข้อประเมินเป็น “คุณภาพและประสิทธิผลของสภามหาวิทยาลัย” ประเมินด้วย คำถามจำนวน 4 คำถาม

รายละเอียดร่างแบบประเมินปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลงาน เพื่อพิจารณาแบบประเมิน ตนเองของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ข้อสังเกต ให้ตัดข้อความตอบ “0 ไม่แสดงความเห็น” ออก

มติ ที่ประชุมเห็นชอบแบบประเมินตนเองของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี และมอบ ให้นายนนทพล นิมสมบุญ สอบทานแบบประเมินฯ เพื่อให้ข้อเสนอแนะต่อฝ่ายเลขานุการฯ ก่อนนำเสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

วาระที่ 4.1 กรอบการติดตามและประเมินผลงาน ในรอบครั้งแรกของปีงบประมาณ 2554

(1 ต.ค. 2553 - 31 มีนาคม 2554)

ผู้ช่วยเลขานุการ (หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย) รายงานว่า ตามที่สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ในการประชุมครั้งที่ 5/2553 เมื่อวันที่ 25 กันยายน 2553 ได้มีมติอนุมัติแผนการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2554 และกรอบการติดตาม และประเมินผลงาน ในรอบครั้งแรกของปีงบประมาณ 2554 นั้น โดยกรอบการติดตามและประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ในรอบครั้งแรกของปีงบประมาณ 2554 (1 ตุลาคม 2553-31 มีนาคม 2554) จะประเมิน 2 ด้าน ดังนี้

1. ประเมินด้านการพัฒนาองค์กร โดยพิจารณาจากผลการดำเนินงานตามมติ/ข้อสั่งเกต/ข้อเสนอแนะ ของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี คณะกรรมการบริหารงานบุคคล คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน และพิจารณาจากผลการดำเนินงานของอธิการบดี ตามวิสัยทัศน์ นโยบาย และแนวทางการบริหารมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

2. การประเมินผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดหลักที่ระบุในแผนปฏิบัติการ โดยในปีงบประมาณ 2554 มี 8 แผนงาน รวม 43 งาน/โครงการ (18 งาน/25 โครงการ เป็นโครงการเดิม 17 โครงการ โครงการใหม่ 8 โครงการ) มีตัวชี้วัดตามงาน/โครงการ รวม 927 ตัวชี้วัด โดยมีตัวชี้วัดหลัก รวม 46 ตัวชี้วัด ประกอบด้วย

ประเด็นยุทธศาสตร์/แผนงาน	งาน/โครงการ	ตัวชี้วัดตามงาน/โครงการ	ตัวชี้วัดหลัก
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1			
1) แผนงานจัดการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์เทคโนโลยี และวิทยาศาสตร์สุขภาพ	10 งาน/ 8 โครงการ	490	9
2) แผนงานวิจัย	1 งาน/ 3 โครงการ	35	5
3) แผนงานปรับเปลี่ยน ถ่ายทอด และพัฒนาเทคโนโลยี	1 งาน/ 1 โครงการ	33	7
4) แผนงานบริการวิชาการแก่สังคม	1 งาน/ 2 โครงการ	74	4
5) แผนงานทะนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม	1 งาน/ - โครงการ	35	4
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2			
6) แผนงานพัฒนาและจัดหาระบบสารสนเทศและเทคโนโลยีที่เหมาะสม	3 งาน/ 9 โครงการ	106	2
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3			
7) แผนงานเพิ่มขีดความสามารถในการพึ่งพาตนเองทางด้านงบประมาณ	- งาน/ 1 โครงการ	1	5
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4			
8) แผนงานเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	1 งาน/ 1 โครงการ	153	10
รวม	18 งาน/25 โครงการ	927	46

ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ได้จัดทำรายละเอียดการติดตามผลการดำเนินงานของอธิการบดี ตามเอกสารหมายเลข 1 และรายละเอียดตัวชี้วัดหลักตามเอกสารหมายเลข 2 รวมทั้งตัวชี้วัดตามงาน/โครงการ ตามเอกสารหมายเลข 3

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อพิจารณากรอบการติดตาม และประเมินผลงาน ในรอบครั้งแรกของปีงบประมาณ 2554 (1 ต.ค. 2553 - 31 มีนาคม 2554)

ข้อสั่งเกต มหาวิทยาลัยมีการทบทวน Master Plan การใช้ประโยชน์ที่ดินหรือไม่ อย่างไร

- มติ**
- 1) ที่ประชุมเห็นชอบกรอบการติดตามและประเมินผลงานในรอบครั้งแรกของปีงบประมาณ 2554 (1 ต.ค. 2553 - 31 มีนาคม 2554) ตามเสนอ
 - 2) มอบฝ่ายเลขานุการฯ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อสั่งเกต โดยอาจผนวกไว้ใน การติดตามผลการดำเนินงานของอธิการบดีในรายการที่ 9

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ

วาระที่ 5.1 กำหนดการประชุมครั้งที่ 2/2554

ผู้ช่วยเลขานุการ (หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย) แจ้งที่ประชุมว่า ตามแผนการประชุม คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ประจำปี 2554 กำหนดให้มีการประชุมครั้งที่ 2/2554 ในวันพฤหัสบดีที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554 ฝ่ายเลขานุการฯ จึงใคร่ขอความเห็นชอบกำหนดให้มีการประชุมครั้งที่ 2/2554 ในวันพฤหัสบดีที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554 เวลา 09.30 น. ณ ห้องประชุมจวนसार หน่วยประสานงาน มทส. – กทม. อาคาร วิทยาไพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

ตารางการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ประจำปี 2554

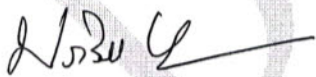
ครั้งที่	วัน/เดือน/ปี	หมายเหตุ
1/2554	วันพฤหัสบดีที่ 20 มกราคม 2554	เวลา 09.30 น.
2/2554	วันพฤหัสบดีที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554	เวลา 09.30 น.
3/2554	วันพฤหัสบดีที่ 24 มีนาคม 2554	เวลา 09.30 น.
4/2554	วันพุธที่ 4 พฤษภาคม 2554	เวลา 09.30 น.
5/2554	วันพฤหัสบดีที่ 12 พฤษภาคม 2554	เวลา 09.30 น. ร่วมกับคณะผู้บริหาร
6/2554	วันพฤหัสบดีที่ 21 กรกฎาคม 2554	เวลา 09.30 น. ร่วมกับ สตง.
7/2554	วันพฤหัสบดีที่ 18 สิงหาคม 2554	เวลา 09.30 น.
8/2554	วันพฤหัสบดีที่ 8 กันยายน 2554	เวลา 09.30 น. ร่วมกับคณะผู้บริหาร
9/2554	วันจันทร์ที่ 31 ตุลาคม 2554	เวลา 09.30 น.
10/2554	วันพุธที่ 9 พฤศจิกายน 2554	เวลา 09.30 น. ร่วมกับคณะผู้บริหาร

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อพิจารณาวันประชุมครั้งที่

2/2554

มติ ที่ประชุมเห็นชอบกำหนดให้มีการประชุมครั้งที่ 2/2554 ในวันพฤหัสบดีที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554 เวลา 09.30 น. ณ ห้องประชุมจวนसार หน่วยประสานงาน มทส. – กทม. อาคาร วิทยาไพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

ปิดประชุมเวลา 12.00 น.



(นางประวีณา หอมตา)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ
ผู้จัดบันทึกการประชุม



(นางวนัสนันท์ บุญภูมิ)
เจ้าหน้าที่การประชุม
ผู้จัดบันทึกการประชุม



(นางนงเยาว์ สุคำภา)
หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ
ผู้จัดบันทึกการประชุม/ผู้ตรวจรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

วาระที่ 3.1 รายงานผลการตรวจสอบเรื่อง ความเหมาะสมการตั้งราคาขาย และการคิดต้นทุนอาหารสัตว์ (ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

สืบเนื่องจากที่ประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ในการประชุมครั้งที่ 9/2553 วันที่ 28 ตุลาคม 2553 ได้มีข้อเสนอแนะว่า กรณีฟาร์มมหาวิทยาลัยควรตรวจสอบราคาค่าต้นทุนว่า ได้ปรับเปลี่ยนให้เป็นไปตามกลไกของตลาด และมีความสัมพันธ์/เหมาะสมกับราคาขายที่ตั้งหรือไม่ หน่วยตรวจสอบภายใน (นตภ.) จึงได้ดำเนินการประสานงานขอข้อมูลจากโรงผลิตอาหารสัตว์เพื่อศึกษาความเหมาะสมของการตั้งราคาขาย และการคำนวณต้นทุน บัดนี้ นตภ. ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการตรวจสอบเรื่องดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว ปรากฏตามเอกสารประกอบวาระ

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อพิจารณา

ข้อสังเกต/
ข้อเสนอแนะ

มติ

รายงาน เรื่อง ความเหมาะสมการตั้งราคาขายและการคิดต้นทุนอาหารสัตว์
ฟาร์มมหาวิทยาลัย
โดย หน่วยตรวจสอบภายใน

สืบเนื่องจากมติคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ครั้งที่ 9/2553 เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2553 ในวาระการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 3/2553 คณะกรรมการฯ ได้มีข้อเสนอแนะว่า กรณีฟาร์มมหาวิทยาลัย ควรตรวจสอบราคาค่าต้นทุนว่าได้ปรับเปลี่ยนให้เป็นไปตามกลไกของตลาด และมีความสัมพันธ์/เหมาะสมกับราคาขายที่ตั้งหรือไม่ โดยมอบให้หน่วยตรวจสอบภายใน (นตภ.) ดำเนินการตรวจสอบกรณีดังกล่าวนี้ นตภ.จึงได้ประสานการขอข้อมูลเพิ่มเติมกับโรงงานอาหารสัตว์ฟาร์มมหาวิทยาลัย ในระหว่างเดือนธันวาคม 2553 และสรุปผลการตรวจสอบเสร็จสิ้นในเดือน มกราคม 2554 จึงขอสรุปผลการตรวจสอบดังนี้

วัตถุประสงค์การตรวจ

1. เพื่อสอบทานว่าฟาร์มมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการปรับราคาขายอาหารสัตว์ตามกลไกของตลาดได้อย่างเหมาะสม
2. เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์/เหมาะสมระหว่างราคาค่าต้นทุน และราคาขาย ในระหว่างปีงบประมาณ 2553

สภาพทั่วไปของตลาดอาหารสัตว์

อุตสาหกรรมอาหารสัตว์เป็นอุตสาหกรรมที่มีความเชื่อมโยงกับอุตสาหกรรมการแปรรูปอาหาร เช่น การแปรรูปสัตว์น้ำ และเนื้อสัตว์ หากอุตสาหกรรมแปรรูปอาหารขยายตัวได้ดี จะส่งผลต่อความต้องการใช้เนื้อสัตว์ที่เพิ่มขึ้น และความต้องการอาหารสัตว์ก็ย่อมเพิ่มขึ้นตามด้วย

อาหารสัตว์เป็นต้นทุนหลักที่สำคัญของการเลี้ยงสัตว์ ซึ่งวัตถุดิบหลักที่นำมาใช้ในการผลิตอาหารสัตว์ประกอบด้วย ข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ กากถั่วเหลือง ปลาป่น กระดูกป่น และมันสำปะหลังอัดเม็ด วัตถุดิบอาหารสัตว์บางชนิดในประเทศไทยยังไม่สามารถผลิตได้เพียงพอต่อความต้องการใช้ จึงต้องพึ่งพาการนำเข้า เช่น กากถั่วเหลือง พรีเม็กซ์ เป็นต้น

ในภาคอุตสาหกรรมอาหารโคของไทย แบ่งเป็นผู้ผลิตขนาดใหญ่และขนาดเล็ก โดยผู้ผลิตขนาดใหญ่จะครอบครองส่วนแบ่งตลาดอาหารโคเกือบทั้งประเทศ สำหรับโรงงานผลิตอาหารสัตว์ฟาร์มมหาวิทยาลัยมีขนาดกำลังการผลิตประมาณ 30 ตัน/วัน จึงจัดอยู่ในส่วนของผู้ผลิตขนาดเล็ก

อาหารสัตว์จัดเป็นสินค้าควบคุมราคา¹ โดยกรมการค้าภายใน กระทรวงพาณิชย์ มีหน้าที่กำหนดมาตรการรักษาเสถียรภาพราคาสินค้าเกษตร และการปรับราคาสินค้าที่มีผลกระทบต่อต้นทุนการผลิตของสินค้าอื่นๆ เพื่อดูแลระบบตลาดให้เกิดความเป็นธรรมแก่ทุกฝ่าย

ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

1. ความเหมาะสมของการปรับราคาขายอาหารสัตว์ ผลการสอบทานพบว่า กระบวนการกำหนดราคาขายอาหารสัตว์ฟาร์มฯ จะเริ่มต้นจากการวางแผนการผลิตอาหารสัตว์ไว้ล่วงหน้าตามคำสั่งซื้อที่มีเข้ามา และดำเนินการประมาณการต้นทุนการผลิตโดยเฉพาะเรื่องของราคาวัตถุดิบ ซึ่งเป็นปัจจัยที่สำคัญในการผลิต มีการนำข้อมูลราคาวัตถุดิบแต่ละชนิดตามที่ Supplier เสนอเข้ามา นำไปคำนวณประมาณการต้นทุนอาหารสัตว์แต่ละชนิด หากพบว่าราคาวัตถุดิบใดส่งผลกระทบต่อต้นทุนสูงขึ้น ก็จะดำเนินการเสนอปรับราคาขายตามต้นทุน

¹ แหล่งที่มา <http://www.dit.go.th/>

ที่เปลี่ยนแปลง นอกจากนี้ยังได้พิจารณาราคาขายของคู่แข่งด้วย เช่น บริษัทเจริญโภคภัณฑ์อาหารจำกัด (มหาชน) ทางฟาร์มฯ จะกำหนดราคาขายในอัตราที่ต่ำกว่าคู่แข่งประมาณ 5-10 บาท/ถุง

วิธีการแจ้งปรับราคาอาหารสัตว์ ฟาร์มฯ จะส่งจดหมายแจ้งราคาขายใหม่ให้ผู้ซื้อแต่ละรายทราบล่วงหน้าประมาณ 1 เดือน ซึ่งราคาขายใหม่จะมีผลในเดือนถัดไป และราคาขายในแต่ละราย อาจไม่เท่ากัน ขึ้นอยู่กับประเภทการขายเป็นเงินสด (ชำระภายใน 7 วัน) และขายเงินเชื่อ (ชำระภายใน 30 วัน) รวมทั้งปริมาณการสั่งซื้อของลูกค้าแต่ละรายด้วย โดยในปีงบประมาณ 2553 ฟาร์มฯ ปรับราคาขาย จำนวน 6 ครั้ง ให้สอดคล้องกับต้นทุนการผลิต ดังนี้

ครั้งที่ 1 เมื่อวันที่ 12 ตุลาคม 2552	ครั้งที่ 4 เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2553
ครั้งที่ 2 เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2552	ครั้งที่ 5 เมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2553
ครั้งที่ 3 เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2553	ครั้งที่ 6 เมื่อวันที่ 7 มิถุนายน 2553

จึงสรุปว่า โรงงานผลิตอาหารสัตว์มีกระบวนการปรับราคาขายให้เหมาะสมกับกลไกของตลาด

2. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ และความเหมาะสมระหว่างราคาต้นทุนและราคาขาย ในระหว่างปีงบประมาณ 2553

นตค.ได้เปรียบเทียบข้อมูลของการคำนวณต้นทุนของอาหารสัตว์แยกตามชนิด ตามตารางที่ 1 ดังนี้

ตารางที่ 1 ต้นทุนอาหารสัตว์

ต้นทุนการผลิต	มทส 014/114 (บาท)	ร้อยละ	มทส 016 (บาท)	ร้อยละ	มทส 017 (บาท)	ร้อยละ	มทส 021 (บาท)	ร้อยละ
วัตถุดิบ	4,892,930.16	79.51	18,055,198.42	80.61	1,584,479.58	83.05	6,441,642.70	84.38
ค่าแรงทางตรง	23,750.69	0.39	81,712.29	0.36	6,024.56	0.32	22,707.97	0.30
ค่าใช้จ่ายในการผลิต								
- เงินเดือน ค่าจ้าง สวัสดิการ	270,925.93	4.40	270,925.93	1.21	68,722.66	3.60	259,031.63	3.39
- ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และค่าวัสดุ	752,208.54	12.22	2,908,178.03	12.98	193,535.52	10.14	702,344.97	9.20
- ค่าสาธารณูปโภค	109,924.55	1.79	766,024.71	3.42	27,883.30	1.46	105,098.59	1.38
- ค่าเสื่อมราคา	103,748.99	1.69	315,564.58	1.41	27,326.65	1.43	103,001.19	1.35
รวม	6,153,488.86	100.00	22,397,603.96	100.00	1,907,972.27	100.00	7,633,827.05	100.00
ราคาต้นทุน/กก.	6.37		6.75		7.81		8.29	
ราคาต้นทุน/ถุง ขนาด 30 กก.	191.23		202.38		234.28		248.72	
ราคาขาย/ถุง ขนาด 30 กก. ณ 30 ก.ย.53	233.00		238.00		252.00		295.00	
กำไรขั้นต้น/ถุง	41.77		35.62		17.72		46.28	

แหล่งที่มา : งบการเงินฟาร์มมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2553

ในการนี้ นตภ. ได้วิเคราะห์เปรียบเทียบราคาวัตถุดิบของอาหารสัตว์ที่ฟาร์มฯ ซื้อมา ในระหว่าง
ปีงบประมาณ 2553 ตามตารางที่ 2 และตารางที่ 3 เปรียบเทียบราคาซื้อวัตถุดิบของฟาร์มฯ กับประกาศ
ราคาวัตถุดิบของสมาคมผู้ผลิตอาหารสัตว์

ตารางที่ 2 ราคาซื้อวัตถุดิบ และปริมาณที่ซื้อ

รายการ	ต.ค. 52	พ.ย. 52	ธ.ค. 52	ม.ค. 53	ก.พ. 53	มี.ค. 53	เม.ย. 53	พ.ค. 53	มิ.ย. 53	ก.ค. 53	ส.ค. 53	ก.ย. 53	ราคาเฉลี่ย (บาท)	ปริมาณ (กก.)
กากถั่วเหลือง TVO	17.10		17.40	16.20	16.20	15.40		15.10	14.20	13.70		14.60	15.54	165,220
กากน้ำตาล	7.00	7.00	6.53	6.65	7.00	7.00	7.30	7.50	7.70	7.70	7.57	7.50	7.20	374,830
กากปาล์มเนื้อใน	3.17	3.26	4.38	5.26	5.02	4.59	4.15	4.65	4.80	4.95	4.90	5.00	4.51	1,738,975
กากมันเกรด B	1.14	1.19	1.52	1.48	1.41	1.41	1.40	1.74	2.71	3.26	3.26	3.34	1.99	2,138,475
กากเอทานอล		3.85	3.85	4.00	4.00	4.00		4.00	4.00	4.00	4.20	4.20	4.01	380,720
ถั่วแขก	7.50	7.47	7.50	7.40			7.13	7.30	7.91	7.77	8.17		7.57	421,130
เปลือกถั่วเขียว/ถั่วแขก				7.50	7.50								7.50	52,200
ผงอัดเม็ด					35.00			35.00	35.00		35.00		35.00	9,000
พรีมิกซ์	31.00			31.00			31.00	31.00	31.00			31.00	31.00	7,500
มันสำบมือ	4.77	5.06	5.80	5.70	5.80	5.80	6.00	6.00	6.60	7.00	7.00	7.00	6.04	463,785
ยูเรีย	13.90		14.87		15.52	15.52		15.52	15.52	15.52		15.52	15.24	120,000
รำสกัด	4.90												4.90	15,600
รำอ่อน A			7.80			9.45	9.83	9.80	9.96	10.91	10.91	10.94	9.95	441,530
รำอ่อน B	6.00	6.00	5.11	7.00	7.00	7.20	7.20	8.20		8.50			6.91	411,360

แหล่งที่มา : ข้อมูลระบบบัญชีของฟาร์มมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2553

ตารางที่ 3 ราคาวัตถุดิบที่ฟาร์มฯ ซื้อ กับราคาของสมาคมผู้ผลิตอาหารสัตว์

รายการ เดือน	กากถั่วเหลือง		มันเส้น (มันมือสับ)		รำสด (รำอ่อน)		
	ฟาร์มฯ	สมาคมฯ	ฟาร์มฯ	สมาคมฯ	ฟาร์มฯ (A)	ฟาร์มฯ (B)	สมาคมฯ
ต.ค.52	17.10	17.46	4.77	4.72		6.00	7.14
พ.ย.52		17.66	5.06	5.03		6.00	7.03
ธ.ค.52	17.40	18.08	5.80	5.41	7.80	5.11	8.20
ม.ค.53	16.20	17.06	5.70	5.54		7.00	8.70
ก.พ.53	16.20	16.29	5.80	5.43		7.00	9.21
มี.ค.53	15.40	16.10	5.80	5.83	9.45	7.20	9.47
เม.ย.53		16.45	6.00	6.24	9.83	7.20	9.34
พ.ค.53	15.10	15.28	6.00	6.51	9.80	8.20	9.41
มิ.ย.53	14.20	14.44	6.60	6.81	9.96		9.98
ก.ค.53	13.70	14.26	7.00	6.93	10.91	8.50	9.93
ส.ค.53		15.05	7.00	7.00	10.91		9.76
ก.ย.53	14.60	15.02	7.00	7.23	10.94		10.04

แหล่งที่มา : ข้อมูลระบบบัญชีของฟาร์มมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2553 , <http://www.thaifeedmill.com>

จากการวิเคราะห์ข้อมูลต้นทุนการผลิตตามตารางที่ 1 จะเห็นว่าต้นทุนการผลิตส่วนใหญ่เป็นค่าวัตถุดิบ ร้อยละ 80-84 ที่เหลือเป็นค่าแรง และค่าใช้จ่ายในการผลิต ร้อยละ 16-20 ทำให้ราคาขายมีความสัมพันธ์กับต้นทุนวัตถุดิบเป็นอันมาก ดังนั้น จึงต้องมีการปรับราคาขายตามราคาต้นทุนวัตถุดิบเปลี่ยนไป โดยเฉพาะวัตถุดิบที่เป็นส่วนประกอบสำคัญที่ต้องใช้เป็นปริมาณมากตามตารางที่ 2 เช่น กากปาล์มเนื้อใน กากมัน ซึ่งปัจจุบันวัตถุดิบมีแนวโน้มราคาสูงขึ้น อนึ่ง การซื้อวัตถุดิบเกือบทั้งหมดจะจัดซื้อจากผู้ประกอบการรายเดิม ที่เคยได้ซื้อในปีที่ผ่านมา ซึ่งเป็นพ่อค้าคนกลาง และสาเหตุที่เกษตรกร/กลุ่มเกษตรกรไม่สะดวกเข้ามาขายวัตถุดิบให้ฟาร์มฯ โดยตรง เพราะเกรงว่าต้องเสียภาษีหัก ณ ที่จ่าย ร้อยละ 1 ทำให้กลุ่มดังกล่าวไม่ต้องการเข้ามาในระบบภาษี และฟาร์มฯ ไม่สามารถชำระเงินสดทันทีที่ส่งวัตถุดิบ การชำระค่าวัตถุดิบจะมีกำหนดระยะเวลาการจ่ายเงินให้ผู้ขาย รวมถึงกระบวนการตรวจสอบคุณภาพวัตถุดิบ หากไม่ถึงเกณฑ์ที่กำหนดไว้จะถูกหักเงินตามเกณฑ์คุณภาพที่กำหนดไว้ ทำให้ได้รับเงินต่ำกว่าราคาที่เสนอไว้

จึงสรุปว่า โรงงานอาหารสัตว์ฟาร์มมหาวิทยาลัย มีการวางแผนการผลิตที่เหมาะสม และมีการปรับต้นทุนตามสภาพความผันผวนของราคาวัตถุดิบอยู่ตลอดเวลา

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเพื่อพิจารณา

วาระที่ 4.1 รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 1/2554

(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

ตามแผนปฏิบัติการหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2554 ในระหว่างเดือนตุลาคม – ธันวาคม 2553 หน่วยตรวจสอบภายใน (นตภ.) ได้เข้าตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ 2553 ซึ่งจัดทำโดยส่วนการเงินและบัญชี (สภบ.) และงบการเงินของวิสาหกิจ ซึ่งจัดทำโดยฟาร์มมหาวิทยาลัย สรุสมมนาคาร เทคโนโลยี และศูนย์ปฏิบัติการทางการแพทย์ฯ โดย นตภ. ได้มีการประชุมสรุปผลการตรวจสอบรองอธิการบดีฝ่ายบริหาร ในวันที่ 19 มกราคม 2554 และรองอธิการบดีฝ่ายพัฒนา ในวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2554 บัดนี้ นตภ. ได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว ขอสรุปผลการตรวจสอบดังนี้

ส่วนการเงินและบัญชี (สภบ.) มีรายการปรับปรุงบัญชีจำนวน 13 รายการ

1. บัญชีเงินฝากธนาคารไม่มีรายการฝาก – ถอน เกินระยะเวลา 3 ปีจำนวน 5 บัญชี ได้แนะนำให้ สภบ. พิจารณาว่าหากไม่ประสงค์จะใช้งานต่อไป ควรดำเนินการปิดบัญชี เพื่อลดภาระการเก็บ

โดย สภบ. แจ้งว่าบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวแบ่งออกเป็น 2 กลุ่ม คือ กลุ่มที่ 1 เปิดบัญชีไว้เพื่อรอจังหวะในการฝาก ในภาวะที่ดอกเบี้ยสูงกว่าธนาคารอื่น จึงไม่ขอปิดบัญชี จำนวน 3 บัญชี กลุ่มที่ 2 เป็นบัญชีเฉพาะกิจของสำนักวิชาวิทยาศาสตร์ ซึ่งงานได้เสร็จสิ้นแล้ว โดย สภบ. ได้แจ้งสำนักวิชาฯ เพื่อปิดบัญชีด้วยแล้ว (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 1-1)

2. การคำนวณราคาเสื่อมราคาฐานข้อมูล คิดอัตราค่าเสื่อมราคาร้อยละ 20 หรือ 5 ปี ซึ่งความเป็นจริงอายุการใช้งานข้อมูลมีเพียง 1 – 2 ปี ได้เสนอแนะให้ สภบ. ทบทวนอัตราค่าเสื่อมราคาของฐานข้อมูลตามรายละเอียดการใช้งานจริง

สภบ. ได้ดำเนินการจัดทำบันทึกแจ้งศูนย์บรรณสารและสื่อการศึกษา (ศบส.) เพื่อสอบถามความเหมาะสมของอายุการใช้งานฐานข้อมูล ขณะนี้อยู่ระหว่างรอคำพิจารณาจาก ศบส. (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 1-2)

3. การเก็บเอกสารทางบัญชี ซึ่งต้องเก็บรักษาไว้ 10 ปี เพื่อลดภาระการเก็บรักษา สภบ. ควรเสนอมหาวิทยาลัยทบทวนระเบียบฯ การเก็บเอกสารไว้ 5 ปี

โดย สภบ. แจ้งว่าจะนำเสนอข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินเพื่อพิจารณาต่อไป (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 1-3)

ผลจากการประชุมร่วมระหว่างรองอธิการบดีฝ่ายบริหาร สภบ. และ นตภ. รองอธิการบดีฝ่ายบริหารได้กำชับให้ สภบ. เร่งรัดดำเนินการ ติดตามบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และเจ้าหน้าที่ค่าวัสดุคงค้างนาน ให้ดำเนินการแล้วเสร็จภายในสิ้นเดือนมกราคม 2554

ฟาร์มมหาวิทยาลัย ไม่มีรายการปรับปรุงทางบัญชี

1. การคำนวณราคาสินค้าคงเหลือ – อาหารสัตว์ ได้แนะนำให้ฟาร์มฯ คำนวณตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ฟาร์มฯ ควรปฏิบัติตามนโยบายบัญชี และตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดเกี่ยวกับการคำนวณราคาสินค้าคงเหลือ

ฟาร์มฯ ได้ชี้แจงว่า ได้ปฏิบัติตามนโยบายบัญชี และมาตรฐานบัญชี ผลจากการประชุมสรุปผลต่อรองอธิการบดีฝ่ายพัฒนา ได้ข้อสรุปว่า ในการจัดทำราคาสินค้าคงเหลือครั้งต่อไป ฟาร์มฯ จะจัดทำรายละเอียดการเปรียบเทียบระหว่างราคาขายหน้าโรงงาน และราคาทุน เพื่อแสดงข้อมูลที่ชัดเจนต่อไป (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 2-1)

2. ลูกหนี้การค้า – ลูกหนี้การค้าค้างนาน ขอแนะนำให้ฟาร์มฯ ควรเร่งดำเนินการเร่งรัดติดตามลูกหนี้การค้า 2 ราย คือ อบต.หนองบัวศาลา และ ลูกหนี้งานวิจัย เพื่อมิให้เป็นลูกหนี้ค้างนาน

ฟาร์มฯ ได้ชี้แจงว่า รายของลูกหนี้ อุต.หนองบัวศาลา ณ เดือนมกราคม 2554 ฟาร์มฯ ได้รับชำระหนี้ดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว กรณีของลูกหนี้งานวิจัย อาจารย์ผู้วิจัยได้ทำหนังสือเสนอต่อมหาวิทยาลัยเพื่อขออนุมัติงบประมาณเพิ่มเติม โดยฟาร์มฯ ได้มีการประสานงานกับอาจารย์ผู้วิจัยเป็นระยะ และได้ทำการแจ้งหนี้ทุกสิ้นเดือน (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 2-2)

3. **ภาษีมูลค่าเพิ่ม – ภาษีซื้อ** มีข้อเสนอแนะเรื่องประโยชน์ทางภาษีของฟาร์มฯ ควรเร่งดำเนินการยื่นภาษีซื้อของใบกำกับภาษีค่าใช้จ่ายดังกล่าว โดยพิจารณาว่าใบกำกับภาษีที่ใช้ยื่นอยู่ในกำหนดระยะเวลาการขอคืน ซึ่งมีอายุเวลาของการใช้ใบกำกับภาษีไม่เกิน 6 เดือน โดยเริ่มนับจากวันที่ใบกำกับภาษี (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 2-3)

เทคโนโลยี มีรายการปรับปรุงบัญชีจำนวน 15 รายการ

1. การบริหารงบประมาณ

1.1 โครงการขนาดใหญ่ และมีระยะเวลาดำเนินการอย่างต่อเนื่องหลายปีมีข้อเสนอแนะว่า เทคโนโลยีควรดำเนินการตามมาตรการงบประมาณของมหาวิทยาลัยที่กำหนด และควรศึกษาระเบียบฯ ว่าด้วยการบริหารเงินอุดหนุนวิจัยจากแหล่งภายนอกเป็นแนวทางการบริหารงบประมาณ หรือพัฒนาระเบียบฯ รองรับการปฏิบัติ เพื่อให้การดำเนินการบริหารโครงการใหญ่ที่มีลักษณะพิเศษ มีแนวทางที่ชัดเจน และผู้ปฏิบัติที่เกี่ยวข้องจักได้ถือปฏิบัติต่อไป

เทคโนโลยีชี้แจงว่า ได้มอบหมายให้ผู้เกี่ยวข้องศึกษาแนวปฏิบัติที่ถูกต้อง เพื่อนำมาเป็นแนวทางการปฏิบัติ และให้นโยบายกับทุกฝ่าย โดยเฉพาะฝ่ายที่มีปัญหาการจัดตั้งงบประมาณ ทำความเข้าใจในการจัดตั้งงบประมาณที่ถูกต้อง ตามระเบียบ มทส. และมีกำหนดการเริ่มในปีงบประมาณถัดไป (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 3-1)

1.2 การส่งคืนเงินงบประมาณให้สำนักงบประมาณ ได้เสนอแนะว่า ควรเร่งรัดดำเนินการส่งคืนเงินงบประมาณคงเหลือจำนวนดังกล่าวให้กับสำนักงบประมาณ ตามกำหนดระยะเวลา ภายใน 30 วันนับตั้งแต่เสร็จสิ้นการอบรมนั้น

เทคโนโลยีจะดำเนินการส่งคืนสำนักงบประมาณ โดยด่วน (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 3-2)

2. โครงการสนับสนุนการจัดตั้งห้องเรียนวิทยาศาสตร์ในโรงเรียน โดยการกำกับของมหาวิทยาลัย (วมว.)

2.1 **การบริหารงบประมาณและการเบิกจ่าย** มีข้อเสนอแนะว่า เพื่อลดปัญหาการเบิกจ่ายงบประมาณไม่ตรงปี และเงินทุนหมุนเวียนไม่พอจ่าย ผู้รับผิดชอบโครงการห้องเรียนวิทยาศาสตร์ฯ (วมว.) ควรควบคุมให้แผนงบประมาณมีความสัมพันธ์กับการใช้จ่ายตามปีการศึกษา โดยเพิ่มวิธีการจัดทำกระแสเงินสด (Cash Flow) เพื่อประมาณการใช้จ่ายล่วงหน้าด้วย ทั้งนี้จักได้ทราบว่าเงินหมุนเวียนในแต่ละช่วงเป็นจำนวนเท่าใด

โครงการ วมว. ชี้แจงว่า ได้จัดทำแผนปฏิบัติงานและแผนงบประมาณของปี 2554 - 2555 ได้ส่งให้ฝ่ายบริหารได้ทราบถึงระยะเวลาการเบิกจ่ายของโครงการฯ ล่วงหน้า และจะได้ทำการขอขยายเวลาการใช้งบประมาณต่อไป ในระยะปี 2553 - 2554 ยังคงต้องยืมเงินโครงการอื่นมาใช้ก่อนเช่นเคย แต่ในปี 2555 จะมีการวางแผนการใช้จ่ายเงินเพื่อลดปัญหาดังกล่าวต่อไป (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 3-3)

2.2 **วิธีปฏิบัติการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายส่วนตัวนักเรียน และค่าตอบแทนอาจารย์ผู้สอน** มีข้อเสนอแนะว่า เพื่อลดขั้นตอนการทำงาน และความถูกต้องของเอกสารทางการเงิน ควรใช้วิธีการผ่านบัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อให้มีการดำเนินการเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

โครงการ วมว. แจ้งว่า ในปีการศึกษาหน้าโครงการฯ ได้จัดระบบการจ่ายค่าตอบแทนการสอนใหม่ โดยให้อีเมลค่าสอนเข้าบัญชีเงินฝากของอาจารย์แต่ละท่านโดยตรง (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 3-4)

2.3 **เอกสารประกอบการเบิกจ่ายการทัศนศึกษาต่างประเทศ** จากการตรวจสอบใบคืนเงินยืมตรงจากการจัดกิจกรรมทัศนศึกษา ณ ประเทศเกาหลีใต้ นั้น พบว่าผู้ยืมเงินตรงจ่ายได้นำหลักฐานการคืนเงินไม่สมบูรณ์ ดังนี้ 1) ใบรับเงิน (Receipt Temporary) โดยผู้คืนเงินฯ แจ้งเพียงว่าเป็นค่าใช้จ่ายของเทคโนโลยีเพียง

198,800 บาท และมีค่าใช้จ่ายบางส่วนของนักเรียนซึ่งต้องออกค่าใช้จ่ายเอง 2) ใบเสร็จรับเงินเลขที่ DKCTA100051 เป็นเพียงเอกสารสำเนา มิใช่ต้นฉบับเอกสารตัวจริง ได้แนะนำว่า ควรแจ้งให้ผู้ยืมเงินทอรองรายการดังกล่าวดำเนินการติดตามขอหลักฐานใบเสร็จรับเงินต้นฉบับจากผู้ประกอบการโดยด่วน เนื่องจากมีระยะเวลาผ่านพ้นมานานแล้ว

งานการเงิน เทคโนโลยี ได้ติดตามทวงถามเอกสารฉบับจริงจากผู้รับผิดชอบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 3-5)

2.4 การจัดจ้างปรับปรุงอาคารหอพัก S14B มีข้อเสนอแนะว่า เทคโนโลยีควรดำเนินการสำรวจสภาพความชำรุดของอาคารทั้งหมดก่อนดำเนินการซ่อมแซมอาคาร พร้อมกับการจัดทำแผนการปรับปรุงให้แล้วเสร็จก่อนเริ่มกระบวนการจัดจ้าง สำหรับความชำรุดของสนามแบดมินตัน เทคโนโลยีควรแจ้งผู้ประกอบการดำเนินการซ่อมแซมสนามให้อยู่ในสภาพดี เพื่อป้องกันอุบัติเหตุจากการใช้สนามที่ชำรุด

โครงการ วมว. แจ้งว่า จากการตรวจสอบของสนามจริง มีขนาด 174 ตร.ม. ผู้รับผิดชอบจึงแจ้งให้ผู้รับเหมาปฏิรูเพิ่มเติมเพื่อขุดเขยส่วนที่ขาดหาย 6 ตร.ม. ในบริเวณที่ซีกล่างข้างหอพัก ส่วนการทนต์ตัวของสนามได้แจ้งให้ผู้รับเหมาซ่อมแซมให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้ดังเดิมแล้ว (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 3-6)

2.5 ผลตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลบัญชีโครงการ วมว. นตท. จึงขอเสนอแนะว่า เทคโนโลยีควรพัฒนาระบบบัญชีให้มีความสอดคล้อง กับความต้องการของผู้ใช้ประโยชน์จากงบการเงินและผู้บริหาร เพื่อนำข้อมูลไปวิเคราะห์และตัดสินใจในการบริหารงาน

การจัดทำงบการเงิน เทคโนโลยีจะพยายามจัดทำให้มีรายละเอียดยิ่งขึ้น โดยจะแยกเป็นโครงการ/ฝ่าย อย่างไรก็ตาม เทคโนโลยีมีพนักงานบัญชีเพียง 1 คน คงต้องใช้เวลา ขณะนี้รอใช้ระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 3-7)

สรุปสมมนาการ มีรายการปรับปรุงบัญชีจำนวน 2 รายการ

1. รายได้ และภาษีขาย

1.1 งานการเงินสรุปสมมนาการได้นำส่งภาษีขายมียอดไม่ตรงกับงานบัญชี ได้ให้ข้อเสนอแนะสรุปสมมนาการควรปรับปรุงการบันทึกบัญชีภาษีขายให้ถูกต้องตามรายการนำส่งภาษี

สรุปสมมนาการแจ้งว่า ได้ดำเนินการตรวจสอบ และทำรายการปรับปรุงเสนอ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ในการตรวจประจำปีงบประมาณ 2553 และทำความเข้าใจให้ผู้ปฏิบัติงานทราบ และแก้ไขการบันทึกบัญชี (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 4-1)

1.2 การบันทึกบัญชีภาษีขายประจำเดือนไม่ตรงกับรายงานนำส่งภาษีขายประจำเดือน มีข้อเสนอแนะว่าควรจัดทำทะเบียนควบคุมการเรียงเลขที่ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี และใบโอนกรณีผู้ให้บริการเป็นหน่วยงานภายใน มทส. กระทบกับยอดที่นำส่งภาษีขายให้สรรพากรทุกสิ้นเดือน เพื่อสรุปสมมนาการ จักได้ทราบว่ามิใช่ใบกำกับภาษีขายฉบับใดที่ยังไม่ได้ส่งสรรพากร

สรุปสมมนาการแจ้งว่า ได้จัดทำรายงานแสดงยอดคงเหลือภาษีขายที่ยังไม่ได้ส่ง เพื่อให้ทราบว่าเป็นการไม่ได้รับชำระหนี้ หรือเกิดจากการออกใบกำกับภาษีแล้วไม่ได้ส่ง (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 4-2)

2. ค่าใช้จ่าย ต้นทุนขาย และภาษีซื้อ โดยสรุปสมมนาการจัดระบบการควบคุมภาษีซื้อได้ดีแล้ว สรุปสมมนาการแจ้งว่า เพื่อเป็นการใช้ประโยชน์จากภาษีซื้อให้สามารถนำมาลดภาษีขายได้มากที่สุด จึงได้วางแผนในการซื้อสินค้าและบริการจากร้านที่มีใบกำกับภาษีเป็นอันดับแรก (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 4-3)

ศูนย์ปฏิบัติการทางการแพทย์และสาธารณสุข

1. การยกเลิกใบเสร็จรับเงินมิได้ชัดเจน มีข้อเสนอแนะว่า การยกเลิกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งควรขีดฆ่ายกเลิกทั้งใบเสร็จรับเงินตัวจริงและสำเนารวมทุกฉบับ

ศูนย์แพทย์ฯ แจ้งว่า ได้กำหนดเป็นแนวทางการปฏิบัติการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน และได้ประชุมเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ให้ถือปฏิบัติตามแนวทางด้วยแล้ว (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 5-1)

2. ลูกหนี้ค้างนาน จากการตรวจสอบลูกหนี้บุคคลากรมหาวิทยาลัยของศูนย์ปฏิบัติการทางการแพทย์ฯ พบว่า ลูกหนี้บุคคลากรบางรายค้างชำระค่าตรวจสุขภาพประจำปี ในกรณีการตรวจร่างกายเพิ่มเติมจากที่มหาวิทยาลัยกำหนด ศูนย์ปฏิบัติการทางการแพทย์ฯ ควรเร่งรัดดำเนินการติดตาม เพื่อรับชำระหนี้จากลูกหนี้บุคคลากรของมหาวิทยาลัยในกรณีดังกล่าว และควรมีการจัดทำรายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ทุกสิ้นเดือน

ศูนย์แพทย์ฯ แจ้งว่า ได้ดำเนินการเรียกเก็บและติดตามหนี้แล้ว โดยได้รับการชำระหนี้แล้วเป็นส่วนใหญ่ และในปีงบประมาณ 2554 ได้ปรับวิธีดำเนินการเก็บค่าบริการตรวจพิเศษให้ชำระเป็นเงินสดในวันที่ตรวจ ศูนย์แพทย์ฯ จะเริ่มการจัดทำรายงานอายุลูกหนี้ในเดือนมกราคม 2554 (รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 5-2) ผลจากการประชุมร่วมระหว่างรองอธิการบดีฝ่ายพัฒนา ผู้จัดการสุรสมมนาการ ผู้แทนผู้อำนวยการเทคโนโลยี ผู้แทนผู้จัดการฟาร์มมหาวิทยาลัย ผู้อำนวยการศูนย์ปฏิบัติการทางการแพทย์และสาธารณสุข ร่วมกับ นตภ. รองอธิการบดีฝ่ายพัฒนา ได้รับทราบข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในที่มีต่อวิสาหกิจ โดยได้แจ้งต่อที่ประชุมว่าจะดำเนินการติดตามประเด็นข้อสังเกตที่สำคัญในที่ประชุมวิสาหกิจต่อไป ในการนี้ จะทำโครงการอบรมให้ความรู้เรื่องการจัดทำงบประมาณวิสาหกิจให้กับผู้ปฏิบัติงานเสนอต่ออธิการบดีพิจารณาต่อไป

ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ 2552

หน่วยงาน	จำนวนข้อ	ดำเนินการแล้ว	ดำเนินการบางส่วน	ยังไม่ได้ดำเนินการ
ส่วนการเงินและบัญชี	3	3	-	-
ฟาร์มมหาวิทยาลัย	4	3	1*	-
เทคโนโลยี	3	3	-	-
สุรสมมนาการ	7	7	-	-
รวม	17	16	1	-

หมายเหตุ * : ฟาร์มฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและทำลายวัสดุสารแต่งกลิ่นและวัสดุหีบห่อของโรงงานแปรรูปนมแล้ว แต่คณะกรรมการฯ ยังมิได้ดำเนินการใด ๆ

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อพิจารณา

ข้อสังเกต/

ข้อเสนอแนะ

มติ

ส่วนการเงินและบัญชี

ลำดับที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	การติดตามผล
2.1 (ต่อ)	โครงการ รว. ในภาคเรียนที่ 2/2552 ซึ่งอยู่ในช่วง เดือน พฤศจิกายน 2552 - มีนาคม 2553 นั้น มีรายจ่ายประจำซึ่งต้องเบิกจ่ายตามแผนงบประมาณรายจ่าย และเทคโนโลยีนี้จะแก้ปัญหาโดยการนำงบประมาณโครงการอื่นมาใช้ก่อนแล้ว เมื่อเงินอุดหนุนจากกระทรวงวิทยาศาสตร์มา จึงจะส่งคืนโครงการอื่นต่อไป		ระยะปี 2553-2554 นี้ ยังคงต้องขี้นเงิน โครงการอื่นมาใช้ก่อนเช่นเคย แต่ปี 2555 จะมีการวางแผนการใช้จ่ายเงิน เพื่อ ลดปัญหาดังกล่าว ของโครงการฯ และเทคโนโลยีต่อไป	
ผู้ตรวจสอบ (นางประวีณา หอมตา) ผู้ตรวจสอบ (นางวิลาสินี กุญแก้ว) วันที่ 27 ส.ค. 2554		ผู้สอบทาน (นางประวีณา หอมตา) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ 27 ส.ค. 2554	ผู้รับตรวจ (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฉัตรชัย โชติษฐยางกูร) ผู้อำนวยการเทคโนโลยี วันที่ 11 ก.พ. 2554	ผู้ติดตามผล () วันที่

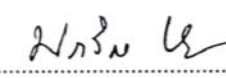
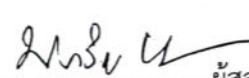
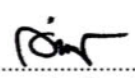
หน่วยตรวจสอบภายใน
ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

เอกสารหมายเลข 3-6

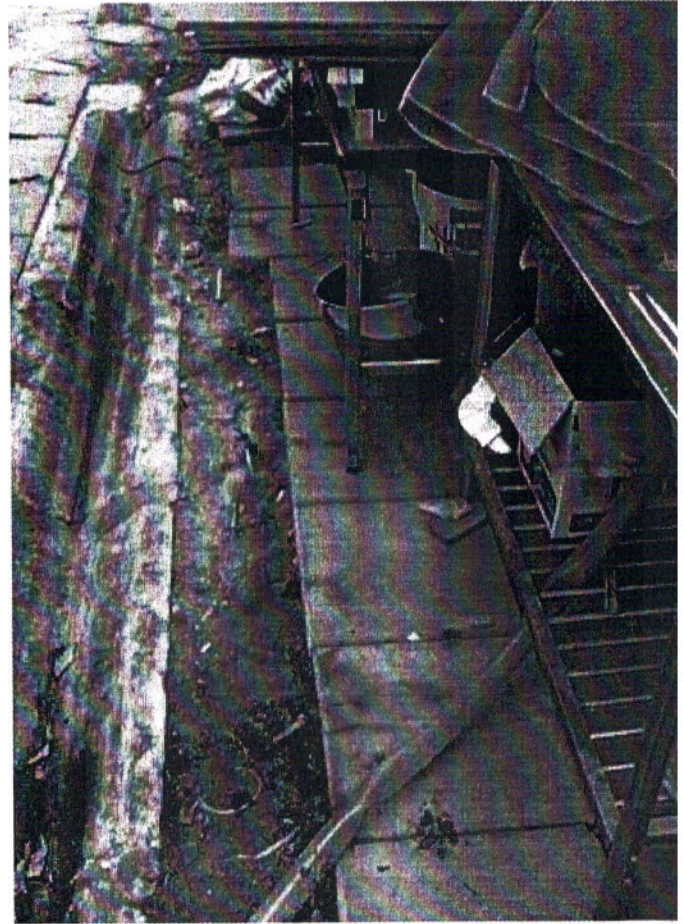
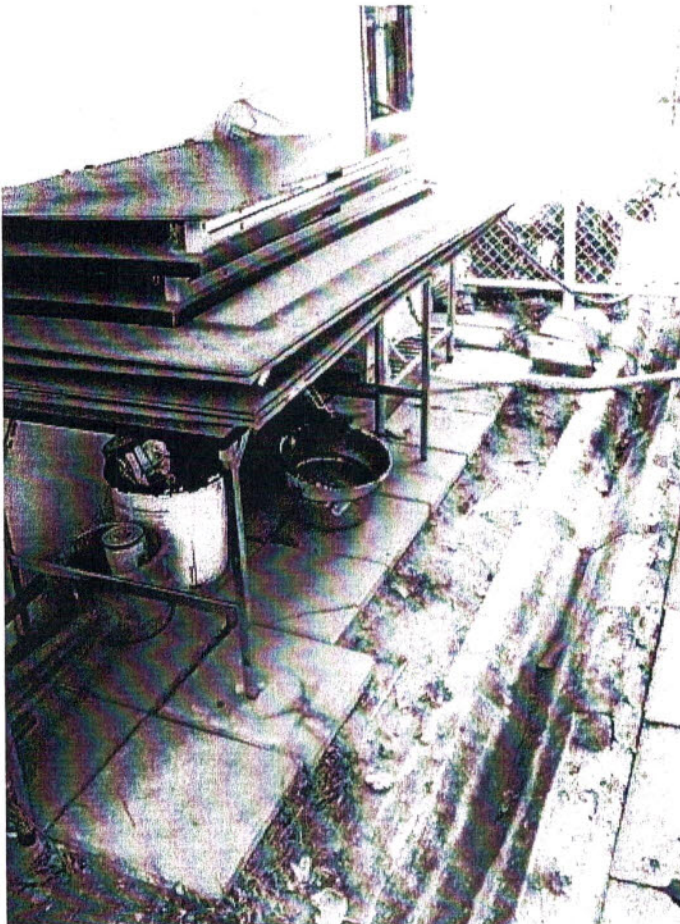
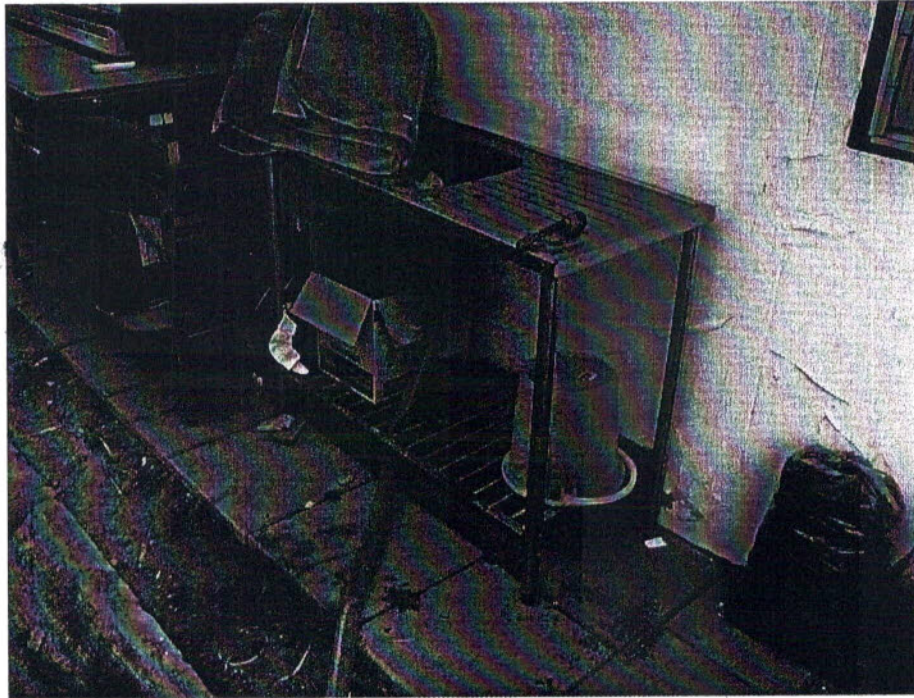
หน่วยงาน : เทคโนโลยี

ตรวจสอบเกี่ยวกับ : โครงการห้องเรียนวิทยาศาสตร์

ลำดับที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	การติดตามผล
2.4	การจัดจ้างปรับปรุงอาคารหอพัก S14B			
	ตามที่เทคโนโลยีได้ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมอาคาร S14B เพื่อเป็นหอพักนักเรียนโครงการห้องเรียนวิทยาศาสตร์ โดยได้จ้างซ่อมแซมเป็น 2 ช่วง คือ 1) ตามหนังสือที่ ศธ 5634(4)/0193 ลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2553 ขออนุมัติปรับปรุงงานต่อเติมรั้วกันพร้อมประตูงานชั้นวางรองเท้า งานติดตั้งผ้าม่าน และงานจ้างปรับภูมิทัศน์หน้าห้องพักนักเรียน โดยการว่าจ้างนายขันติ นพรัตน์ วงเงินจัดจ้าง 138,000 บาท 2) หนังสือที่ ศธ 5634(4)/308 ลงวันที่ 21 เมษายน 2553 ขออนุมัติปรับปรุงงานปูกระเบื้องหน้าห้องพักนักเรียนงานซ่อมแซมมุ้งลวด (ประตู หน้าต่าง) งานปูพื้นบล็อกคอนกรีต และงานจ้างปรับภูมิทัศน์รอบบริเวณปูพื้นบล็อกคอนกรีต โดยว่าจ้าง หจก.ปัทมชัย วิจิตรศิลป์ ในวงเงินจ้าง 209,554.15 บาท ประกอบกับผู้ตรวจสอบภายในได้เดินทางไปสังเกตการณ์ผลงานการซ่อมแซม ณ สถานที่จริง ปรากฏว่างานปรับปรุงซ่อมแซมส่วนใหญ่เป็นไปตามรายการสั่งจ้าง มีเพียงงานปูพื้นบล็อกคอนกรีตเพื่อเป็นสนาม /(ต่อ)	เทคโนโลยีควรดำเนินการสำรวจสภาพความชำรุดของอาคารทั้งหมดก่อนดำเนินการซ่อมแซมอาคาร พร้อมกับการจัดทำแผนการปรับปรุงให้แล้วเสร็จก่อนเริ่มกระบวนการจัดจ้าง สำหรับความชำรุดของสนามเบตมินตัน เทคโนโลยีควรแจ้งผู้ประกอบการดำเนินการซ่อมแซมสนามให้อยู่ในสภาพดี เพื่อป้องกันอุบัติเหตุจากการใช้สนามที่ชำรุด		

ลำดับที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	การติดตามผล
2.4 (ต่อ)	แบดมินตัน ซึ่งได้ทดสอบการวัดขนาดของสนามดังกล่าวแล้ว พบว่า - ปริมาณงานที่ตรวจสอบได้เท่ากับ 174.84 ตร.ม. น้อยกว่ารูปแบบการจ้างซึ่งกำหนดไว้ 180 ตร.ม. - สภาพโดยทั่วไปของสนามมีการทรุดตัวเป็นหลุมจำนวน 5 จุด และมีการแยกตัวของบล็อกคอนกรีต อีกทั้งไหล่สนามมีการทรุดตัวเช่นกัน		จากการตรวจสอบขนาดของสนามจริง มีขนาด 174 ตร.ม. ผู้รับเหมาขอเพิ่มเงินเพื่อชดเชยส่วนที่ขาดหาย 6 ตร.ม. ในบริเวณที่กลางข้างหอพัก (ตามภาพประกอบ) ส่วนการทรุดตัวของสนามได้แจ้งผู้รับเหมาให้มาซ่อมแซมให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้เรียบร้อยแล้ว	
 ผู้ตรวจสอบ (นางประวีณา หอมตา)  ผู้ตรวจสอบ (นางวิลาสินี กุยกiewicz) วันที่ 27 มี.ค. 2554		 ผู้สอบทาน (นางประวีณา หอมตา) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ 27 มี.ค. 2554	 ผู้รับตรวจ (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฉัตรชัย โชติบุญญางกูร) ผู้อำนวยการเทคโนโลยี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฉัตรชัย โชติบุญญางกูร) ผู้อำนวยการเทคโนโลยี วันที่ 31 มี.ค. 2554	ผู้ติดตามผล () วันที่

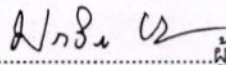
ภาพแสดงพื้นที่ปูอิฐทดแทนพื้นที่ส่วนที่เสียหายไปจากสนามบาสเกตบอล

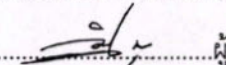


หน่วยงาน : เทคโนโลยี

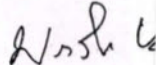
ตรวจสอบเกี่ยวกับ : โครงการห้องเรียนวิทยาศาสตร์

ลำดับที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอ
2.5	ผลตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลบัญชีโครงการ วมว.	
	ตามที่เทคโนโลยี ได้มีการจัดทำงบการเงิน เป็นรายไตรมาส นั้น รูปแบบของงบการเงิน โดยรวมได้จัดทำเพื่อสรุปฐานะทางการเงิน และแสดงรายรับ - รายจ่าย ในภาพรวม ของเทคโนโลยี จึงส่งผลให้ผู้ใช้ประโยชน์ จากงบการเงินที่จัดทำ ไม่ให้ความสำคัญกับ ข้อมูลงบการเงินดังกล่าว	เพื่อข้อมูลทางการเงิน ประโยชน์ในการบ วมว. นตภ. จึงขอเส าคูพัฒนาระบบบัญ กับความต้องการช งบการเงินและผู้บริ วิเคราะห์และตัดสินใจ


ผู้ตรวจสอบ
(นางประวีณา หอมตา)


ผู้ตรวจสอบ
(นางวิลาสินี กุญแก้ว)

วันที่ 27 มิ.ย. 2554


(นางประวีณา ห
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบ
วันที่ 27 มิ.ย.

รายการปรับปรุงบัญชี

หน่วยรับตรวจ : เทคโนโลยี

งบการเงิน ปีงบประมาณ 2553

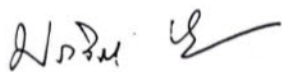
หน่วย:บาท

ที่	รหัสบัญชี	รายการ	จำนวนเงิน	
			เดบิต	เครดิต
1/	1102050115 4314071991	ดอกเบี้ยยืมค้ำรับ รายได้ดอกเบี้ยรับ-บริหารฯ บันทึกดอกเบี้ยค้ำรับ และรับรายได้ดอกเบี้ยรับ-บริหารฯ จากยอดเงินฝาก ประจำ ธนาคารไทยพาณิชย์ มทส. เลขที่บัญชี 707-1-00942-9	2,020.97	2,020.97
2/	4313081997 4313071997	รายได้จากการขายสินค้า-อุทยานผีเสื้อ รายได้จัดประชุมฯ-อุทยานผีเสื้อ ปรับปรุงบัญชีรายได้จากการขายสินค้า-อุทยานผีเสื้อ ตามใบสำคัญรับเลขที่ 4-5312-02 ลว. 2/9/53 เนื่องจากบันทึกบัญชีผิด	1,020.00	1,020.00
3/	4313031993 4314021991 5101130013 4314041991	รายได้เงินสนับสนุน-ปรับปรุง รายได้เงินบำรุงสถานที่-บริหารฯ ค่าธรรมเนียมธนาคาร-ปรับปรุง รายได้เงินค่าไฟฟ้าที่เรียกเก็บ-บริหารฯ ปรับปรุงบัญชีรายได้เงินบำรุงสถานที่-บริหารฯ และปรับปรุงบัญชีค่าธรรมเนียม ธนาคาร-ปรับปรุงกับบัญชีรายได้เงินสนับสนุน-ปรับปรุง ตามใบสำคัญรับ เลขที่ 4-5312-04 ลว. 6/9/53 เนื่องจากบันทึกบัญชีผิด	10.00 1,500.00	10.00 1,500.00
4/	4313071997 4313081997	รายได้จัดประชุมฯ-อุทยานผีเสื้อ รายได้จากการขายสินค้า-อุทยานผีเสื้อ ปรับปรุงบัญชีรายได้จัดประชุมฯ-อุทยานผีเสื้อ ตามใบสำคัญรับเลขที่ 45312-05, 4-5312-10, 4-5312-15, 4-5312-17, 4-5312-18, 4-5312-20 และ 4-5312-21	39,220.00	39,220.00
5/	5101111014 5101118014	คชจ.ในการจัดประชุมอบรมฯ-ศูนย์การเรียนรู้ คชจ.ในการพัฒนาบุคลากร-ศูนย์การเรียนรู้ ปรับปรุงบัญชีคชจ.ในการพัฒนาบุคลากร-ศูนย์การเรียนรู้ ตามใบสำคัญคินเงินยืม ทตรงจ่ายเลขที่ 7-5312-04 ลว. 6/9/53 เนื่องจากบันทึกบัญชีผิด	55,464.50	55,464.50
6/	1102059502 5101111014	ลูกหนี้-บุคลากร คชจ.ในการจัดประชุมอบรมฯ-ศูนย์การเรียนรู้ ปรับปรุงบัญชี คชจ.จัดประชุมอบรมฯ-ศูนย์การเรียนรู้ และตั้งลูกหนี้-บุคลากร ตามใบสำคัญคินเงินยืมทตรงจ่ายเลขที่ 7-5312-09 ลว. 16/9/53 เนื่องจาก บันทึกบัญชีผิด	65.00	65.00
7	5101111014 5101110014	คชจ.ในการจัดประชุมอบรมฯ-ศูนย์การเรียนรู้ ค่าตอบแทนอื่น-ศูนย์การเรียนรู้ ปรับปรุงบัญชีค่าตอบแทนอื่น-ศูนย์การเรียนรู้ ตามใบสำคัญคินเงินยืมทตรง เลขที่ 7-531218 ลว. 30/9/53 เนื่องจากบันทึกบัญชีผิด	34,560.00	34,560.00

ที่	รหัสบัญชี	รายการ	จำนวนเงิน	
			เดบิต	เครดิต
8	5101118022 5101111022	คชจ.ในการพัฒนาบุคลากร-หน่วยบริการฯ คชจ.ในการจัดประชุมฯ-หน่วยบริการฯ ปรับปรุงบัญชีคชจ.จัดประชุมอบรม-หน่วยบริการฯ ตามใบสำคัญคินเงินยืม ทดรองเลขที่ 7-5312-19 ลว. 30/9/53 เนื่องจากบันทึกบัญชีผิด	90,000.00	90,000.00
9	5101141011 1105011032	ค่าวัสดุสำนักงาน-บริหารฯ วัสดุสำนักงาน ปรับปรุงบัญชีค่าวัสดุสำนักงาน-บริหารฯ ตามใบสำคัญทั่วไปเลขที่ 1-5311-31 ลว. 31/8/53 เนื่องจากบันทึกไว้ต่ำไป	9,876.00	9,876.00
10	4313072000 4314012000	รายได้จัดประชุมฯ-แปลและล่าม รายได้อื่น-แปลและล่าม ปรับปรุงบัญชีรายได้จัดประชุมอบรมฯ- แปลและล่าม ตามใบสำคัญทั่วไปเลขที่ 1-5311-09 และ 1-5312-14 เนื่องจากบันทึกบัญชีผิด	65,400.00	65,400.00
11	4314031991 5101111013	รายได้อื่นค่าห้องประชุม-บริหารฯ คชจ.ในการจัดประชุมอบรมฯ-ปรับเปลี่ยน ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายจัดประชุมอบรมฯ-ปรับเปลี่ยน และรายได้อื่น-ห้องประชุม บริหาร ตามใบสำคัญทั่วไปเลขที่ 1-5312-38 ลว. 30/9/53	2,000.00	2,000.00
12	4314021995 4314021999	รายได้อื่นบำรุงสถานที่-UBI รายได้อื่นบำรุงสถานที่-อุทยานวิทยาศาสตร์ ปรับปรุงบัญชีรายได้อื่น-บำรุงสถานที่-UBI ตามใบสำคัญทั่วไปเลขที่ 1-5312-59 ลว. 30/9/53 เนื่องจากบันทึกบัญชีผิด	17,520.00	17,520.00
13	5101155011 1206171026 5101155013 5101155014	ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สนง.-บริหารฯ ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์สำนักงาน ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สนง.-ปรับเปลี่ยน ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สนง.-ศูนย์การเรียนรู้ ปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน และค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ สำนักงาน ตามใบสำคัญทั่วไปเลขที่ 1-5312-78 ลว. 30/9/53	5,224.00 750.00	4,849.00 1,125.00
14	5101110014 5101106011 5101116014 5101107011	ค่าตอบแทนอื่น-ศูนย์การเรียนรู้ ค่ารักษาพยาบาลพง.คนไข้ในรพ.รัฐ-บริหารฯ ค่าที่พักในการเดินทาง-ศูนย์การเรียนรู้ ค่ารักษาพยาบาลพง.คนไข้ในรพ.รัฐ-บริหาร ปรับปรุงบัญชีค่าที่พักในการเดินทาง-ศูนย์การเรียนรู้ และค่ารักษาพยาบาล คนไข้ใน รพ.รัฐ-บริหาร ตามใบสำคัญจ่ายเลขที่ 5-5310-65 ลว. 21/7/53 เนื่องจากบันทึกบัญชีผิด	11,400.00 1,090.00	11,400.00 1,090.00

ที่	รหัสบัญชี	รายการ	จำนวนเงิน	
			เดบิต	เครดิต
15	5101126018	ค่าจ้างเหมาบริการผลิตสื่อ-IPMO	19,725.00	
	5101126015	ค่าจ้างเหมาบริการผลิตสื่อ-UBI		19,725.00
		ปรับปรุงบัญชีค่าจ้างเหมาบริการผลิตสื่อ-UBI ตามใบสำคัญซื้อเลขที่ 2-5309-21 และ 2-5309-22 เนื่องจากบันทึกบัญชีผิด		


 (นางวิลาสินี กุญแก้ว)
 ผู้ตรวจสอบ


 (นางประวีณา หอมตา)
 ผู้สอบทาน
 27 มิ.ย. 2554

สุรสัมมนาการ

เอกสารหมายเลข 4-1

ลำดับที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	การติดตามผล
1.	การนำส่งภาษีขาย และบันทึกบัญชีภาษีขาย			
	1.1 งานการเงินสุรสัมมนาการได้นำส่ง ภาษีขาย จากการคำนวณภาษีขายจาก ยอดรายได้จากการจำหน่ายสินค้าที่ ระลึกฝากขายทั้งจำนวน ในขณะที่งาน บัญชี จะบันทึกบัญชีภาษีขายตามการ คำนวณภาษีขายมาจากรฐานการคำนวณ เปอร์เซ็นต์รายได้จากการรับฝากขาย เท่านั้น จึงทำให้ยอดภาษีขายนำส่งของ งานการเงินสูงกว่าบัญชีภาษีขายทาง บัญชี	1.1 สุรสัมมนาการควรปรับปรุงการ บันทึกบัญชีภาษีขายให้ถูกต้อง ตามรายการนำส่งภาษี	เห็นชอบตามเสนอแนะโดยติดฉลากดังนี้ ๑) ติดฉลากตรวจสอบและสำเนาพร้อมปรุง สมุดคงเหลือเงินสดประจำปีงบประมาณ ๕๓ ๒) ได้พิจารณาข้อเท็จจริงแล้วไม่มีความ และ แก้ไขกรณีดังกล่าว	
	ผู้ตรวจสอบ (นางวิลาสินี กุญแก้ว)	ผู้สอบทาน (นางประวีณา หอมตา) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ 20 ธ.ค. 2553	✓ ผู้รับตรวจ () ผู้รับตรวจ (นางศรัณยา ศรีศักดิ์นอก) ผู้จัดการสุรสัมมนาการ วันที่ ๑6 ธ.ค. ๕๓	ผู้ติดตามผล () วันที่

เอกสารหมายเลข 4-2

หน่วยงาน : สรุสนัมนาการ
ตรวจสอบเกี่ยวกับ : รายได้และภาษีขาย (ต่อ)

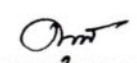
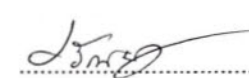
ลำดับที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	การติดตามผล
	1.2 การบันทึกบัญชีภาษีขายประจำเดือนไม่ตรงกับรายงานนำส่งภาษีขายประจำเดือน เนื่องจากสุรสัมมนาการบันทึกรายการบัญชีภาษีขาย ณ วันที่เกิดรายการ แต่ใบกำกับภาษีขายจะออกให้ลูกค้า ณ วันที่ได้รับชำระหนี้ โดยสุรสัมมนาการจะนำส่งภาษีขายเฉพาะใบกำกับภาษีที่ได้รับชำระหนี้แล้ว จึงทำให้อุดนำส่งภาษีขายให้สรรพากรไม่ตรงกับยอดบัญชีภาษีขายทางบัญชี	1.2 สุรสัมมนาการควรจะดำเนินการกระทบยอดบัญชีภาษีขาย กับยอดที่นำส่งในแต่ละเดือน เพื่อให้ยอดนำส่งภาษีขายครบถ้วน ถูกต้อง โดยควรจัดทำทะเบียนควบคุมการเรียงเลขที่ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี และใบโอนกรณีผู้ใช้บริการเป็นหน่วยงานภายใน มทส. กระทั่งกับยอดที่นำส่งภาษีขายให้สรรพากรทุกสิ้นเดือน เพื่อสุรสัมมนาการจะได้ทราบว่ามิใบกำกับภาษีขายฉบับใดที่ยังไม่ได้นำส่งสรรพากร	เน้นตอบตามข้อ 12 ข้อ 11 และ 12 มิได้ ถึงต่อไป เนื่องจากสุรสัมมนาการ เป็นงานบริษัท ดังนั้น การที่บริษัทได้มีเอกสารรับภาษี บริษัท บริษัท ได้ส่งตามครบถ้วนแล้ว การที่บริษัทได้เกิดรายการได้ส่งงาน บัญชีตั้งจำนวนตามใบกำกับภาษี รายงาน แสดงยอดตามใบกำกับภาษีไม่ได้ ส่งภาษีขายว่าเกิดตก การไม่ได้รับชำระ หนี้ บริษัท ได้ส่งเอกสารไปให้กับ ภาษีขอ แล้ว ไม่ได้นำส่ง	
	ผู้ตรวจสอบ (นางวิลาสินี กุญแก้ว)	ผู้สอบทาน (นางประวีณา หอมตา) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ 20 ธ.ค. 2553	ผู้รับตรวจ (นางศรัณยา ศรีศักดิ์นอก) ผู้จัดการสุรสัมมนาการ วันที่ 26 มกราคม	ผู้ติดตามผล () วันที่.....

หน่วยตรวจสอบภายใน
ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

เอกสารหมายเลข 4-3

หน่วยงาน : สรรสัมมนาการ

ตรวจสอบเกี่ยวกับ : ค่าใช้จ่าย ต้นทุนขาย และภาษีซื้อ

ลำดับที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	การติดตามผล
2.	ค่าใช้จ่าย ต้นทุนขาย และภาษีซื้อ			
	เนื่องจากสรรพสินค้ามีต้นทุนวัตถุดิบ และค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นการซื้อวัตถุดิบประกอบอาหารสด จึงไม่มีภาษีซื้อ	สรรพสินค้า แจ้งว่าได้แยกการจัดซื้อสินค้าสำเร็จรูป ออกจากการซื้อวัตถุดิบประกอบอาหารสด เพื่อที่สรรพสินค้าจะหักได้รวบรวมภาษีซื้อได้อย่างครบถ้วน นตภ. เห็นว่าสรรพสินค้า จัดระบบการควบคุมภาษีซื้อได้ดีแล้ว	เมื่อเป็นกรณีเฉพาะเช่นจากภาษี ซื้อในสรรพสินค้ามาลดภาษีขายได้หัก หักลด จึงได้ขอแผนการซื้อสินค้า และบริษัท จากบริษัท สปป. พิกัดพิเศษ เป็น อันตรรก	
 ผู้ตรวจสอบ (นางวิลาสินี กุญแก้ว)		 ผู้สอบทาน (นางประวีณา หอมตา) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ 20 ธ.ค. 2553	 ผู้รับตรวจ ( ผู้รับตรวจ (นางศรณียา ศรีศักดิ์นอก) ผู้จัดการสรรพสินค้า วันที่ 26 ม.ค. 2554	ผู้ติดตามผล (วันที่.....

ลำดับที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	การติดตามผล
2.1 (ต่อ)	โครงการ รวม. ในภาคเรียนที่ 2/2552 ซึ่งอยู่ในช่วง เดือน พฤศจิกายน 2552 – มีนาคม 2553 นั้น มีรายจ่ายประจำซึ่งต้องเบิกจ่ายตามแผนงบประมาณรายจ่าย และเทคโนโลยีนี้จะแก้ปัญหาโดยการนำงบประมาณโครงการอื่นมาใช้ก่อนแล้ว เมื่อเงินอุดหนุนจากกระทรวงวิทยาศาสตร์มา จึงจะส่งคืนโครงการอื่นต่อไป		ระยะปี 2553-2554 นี้ ยังคงต้องขี้มเงิน โครงการอื่นมาใช้ก่อนเช่นเคย แต่ปี 2555 จะมีการวางแผนการใช้เงิน เพื่อ ลดปัญหาดังกล่าว ของโครงการฯ และเทคโนโลยีต่อไป	
<u>นางสาว ฐ</u> ผู้ตรวจสอบ (นางประวีณา หอมตา) <u>นางวิลาสินี กุญแก้ว</u> ผู้ตรวจสอบ (นางวิลาสินี กุญแก้ว) วันที่ 27 ส.ค. 2554		<u>นางสาว ฐ</u> ผู้สอบทาน (นางประวีณา หอมตา) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ 27 ส.ค. 2554	<u>ดร.ฉัตรชัย โชติษฐยางกูร</u> ผู้รับตรวจ (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฉัตรชัย โชติษฐยางกูร) ผู้อำนวยการเทคโนโลยี วันที่ 11 ก.พ. 2554	ผู้ติดตามผล () วันที่

งบการเงินรวม ปี 21

- ท้าย -

เอกสารหมายเลข 3-3

ประมาณการกระแสเงินสด โครงการ รวม.

ปีงบประมาณ

ปีการศึกษา

ประมาณการรายรับ

เงินสดยกมา

เงินอุดหนุนจากกท.วิทย์

ค่าสมัครสอบ

รวมเงินสดรับมา

ประมาณการรายจ่าย

รายจ่ายประจำ

ค่าใช้จ่ายส่วนตัว

ค่าเช่ารถตู้ true

ค่าเช่าnotebook

ค่าสมัครรายเดือน

ทัศนศึกษาต่างประเทศ

ค่าอาจารย์ผู้สอน

รายจ่ายผันแปร

ค่าจัดค่าย

ค่าประชุม+ค่าเดินทางผู้บริหาร

ค่าใช้จ่ายสำนักงาน

เงินเดือน+ลูกจ้าง

ค่าใช้จ่ายสำนักงาน

รวมเงินสดใช้ไป

เงินสดคงเหลือ

ภาคเรียนที่ 2/2552

ภาคเรียนที่ 1/253

2552			2553									รวม	
ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
ภาคเรียนที่ 2/2552													ภาคเรียนที่ 1/253

หน่วยตรวจสอบภายใน
ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

เอกสารหมายเลข 3-4

หน่วยงาน : เทคโนโลยี

ตรวจสอบเกี่ยวกับ : โครงการห้องเรียนวิทยาศาสตร์

ลำดับที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	การติดตามผล
2.2	วิธีปฏิบัติการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายส่วนตัวนักเรียน และค่าตอบแทนอาจารย์ผู้สอน			
	จากการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายส่วนตัวนักเรียนห้องเรียนวิทยาศาสตร์ พบว่างานการเงินจะดำเนินการโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของนักเรียนแต่ละคน แต่การเบิกจ่ายค่าตอบแทนอาจารย์ผู้สอนนั้น เจ้าหน้าที่โครงการฯ จะยืมเงินทดรองจ่ายไปจ่ายให้อาจารย์ ทำให้การเคลียร์เอกสารการยืมเงินมีระยะเวลานาน เนื่องจากต้องติดตามอาจารย์ผู้สอนให้มารับเงิน อีกทั้งหากหลักฐานการจัดทำใบสำคัญรับเงินจัดทำไม่เรียบร้อย เช่น ตัวเลขและตัวอักษรจำนวนเงินไม่ตรงกัน ต้องตามอาจารย์มาลงชื่อใหม่อีกครั้ง	เพื่อลดขั้นตอนการทำงาน และความถูกต้องของเอกสารทางการเงิน เทคโนโลยีควรกำหนดวิธีการปฏิบัติการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายส่วนตัวนักเรียน และค่าตอบแทนอาจารย์ผู้สอน โดยใช้วิธีการผ่านบัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อให้มีการดำเนินการเป็นไปในแนวทางเดียวกัน	ในปีการศึกษาต่อไป ทางโครงการฯ ได้จัดระบบการจ่ายค่าตอบแทนการสอนใหม่ โดยให้โอนเงินค่าสอนเข้าบัญชีเงินฝากของอาจารย์แต่ละท่านโดยตรง	
.....ผู้ตรวจสอบ (นางประวีณา หอมตา) ผู้ตรวจสอบ (นางวิลาสินี กุญแก้ว) วันที่ 27 มี.ค. 2554		ผู้สอบทาน (นางประวีณา หอมตา) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ 27 มี.ค. 2554	ผู้รับตรวจ (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฉัตรชัย โชติษฐยางกูร) ผู้รับตรวจ (ผู้อำนวยการเทคโนโลยี) วันที่ 27 มี.ค. 2554	ผู้ติดตามผล () วันที่.....

หน่วยตรวจสอบภายใน
ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

เอกสารหมายเลข 3-5

หน่วยงาน : เทคโนโลยี

ตรวจสอบเกี่ยวกับ : โครงการห้องเรียนวิทยาศาสตร์

ลำดับที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	การติดตามผล
2.3	เอกสารประกอบการเบิกจ่ายการพัฒนาศึกษาต่างประเทศ			
	จากการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญเลขที่ 7-5308-05 หรือ ค.07-07/53 ซึ่งเป็นใบคืนเงินยืมทดรองจากการจัดกิจกรรมทัศนศึกษา ณ ประเทศเกาหลีใต้ นั้น พบว่าผู้ยืมเงินทดรองจ่ายได้นำหลักฐานการคืนเงินไม่สมบูรณ์ ดังนี้ 1. ใบรับเงิน (Receipt Temporary) เลขที่ DKCVC10233 ลงวันที่ 9 เมษายน 2553 จำนวนเงิน 420,000 บาท โดยผู้คืนเงินฯ แจ้งเพียงว่าเป็นค่าใช้จ่ายของเทคโนโลยี เพียง 198,800 บาท และมีค่าใช้จ่ายบางส่วนของนักเรียนซึ่งต้องออกค่าใช้จ่ายเอง 2. ใบเสร็จรับเงินเลขที่ DKCTA100051 ลงวันที่ 26 เมษายน 2553 จำนวนเงิน 30,000 บาท เป็นเพียงเอกสารสำเนา มิใช่ต้นฉบับเอกสารตัวจริง	เทคโนโลยีควรแจ้งให้ผู้ยืมเงินทดรองรายการดังกล่าวดำเนินการติดตามขอหลักฐานใบเสร็จรับเงินต้นฉบับจากผู้ประกอบการโดยด่วน เนื่องจากมีระยะเวลาผ่านพ้นมานานแล้ว	งานการเงินได้ติดตามทวงถามเอกสารใบเสร็จจากโครงการเป็นที่เรียบร้อยแล้ว	
.....ผู้ตรวจสอบ (นางประวีณา หอมตา) ผู้ตรวจสอบ (นางวิลาสินี กุญแก้ว) วันที่ 27 มี.ค. 2554		ผู้สอบทาน (นางประวีณา หอมตา) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ 27 มี.ค. 2554	ผู้รับตรวจ (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฉัตรชัย โชติษฐยางกูร) ผู้อำนวยการเทคโนโลยี วันที่ 1 มี.ค. 2554	ผู้ติดตามผล () วันที่

หน่วยตรวจสอบภายใน
ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

เอกสารหมายเลข 3-7

หน่วยงาน : เทคโนโลยี

ตรวจสอบเกี่ยวกับ : โครงการห้องเรียนวิทยาศาสตร์

ลำดับที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	การติดตามผล
2.5	ผลตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลบัญชีโครงการ รวม.			
	ตามที่เทคโนโลยี ได้มีการจัดทำงบการเงิน เป็นรายไตรมาส นั้น รูปแบบของงบการเงิน โดยรวมได้จัดทำเพื่อสรุปฐานะทางการเงิน และแสดงรายรับ - รายจ่าย ในภาพรวม ของเทคโนโลยี จึงส่งผลให้ผู้ใช้ประโยชน์ จากงบการเงินที่จัดทำ ไม่ให้ความสำคัญกับ ข้อมูลงบการเงินดังกล่าว	เพื่อข้อมูลทางการบัญชี ได้ถูกนำมาใช้ ประโยชน์ในการบริหารงานโครงการ รวม. นตภ. จึงขอเสนอแนะว่า เทคโนโลยี ควรพัฒนาระบบบัญชีให้มีความสอดคล้อง กับความต้องการของผู้ใช้ประโยชน์จาก งบการเงินและผู้บริหาร เพื่อนำข้อมูลไป วิเคราะห์และตัดสินใจในการบริหารงาน	การจัดทำงบการเงิน ทางเทคโนโลยี จะพยายามจัดทำให้ละเอียดยิ่งขึ้น โดย จะแยกเป็นโครงการ/ฝ่าย ตลอดจนการแยก เป็นกิจกรรมย่อย อย่างไรก็ตาม นช. มี พนักงานทำงานบัญชีเพียง 1 คน คงต้อง ใช้เวลา ซึ่งขณะนี้อยู่ในระบบสารสนเทศ จาก มทส.	
.....ผู้ตรวจสอบ (นางประวีณา หอมตา) ผู้ตรวจสอบ (นางวิลาสินี กุญแก้ว) วันที่ 27 มี.ค. 2554		ผู้สอบทาน (นางประวีณา หอมตา) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ 27 มี.ค. 2554	ผู้รับตรวจ (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฉัตรชัย โชติษฐยางกูร ผู้อำนวยการเทคโนโลยีผู้รับตรวจ (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฉัตรชัย โชติษฐยางกูร) ผู้อำนวยการเทคโนโลยี วันที่ 31 มี.ค. 2554	ผู้ติดตามผล (วันที่.....

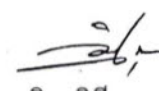
รายการปรับปรุงบัญชี

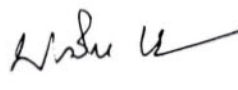
หน่วยรับตรวจ : สรรพสามิต

งบการเงิน ปีงบประมาณ 2553

หน่วย:บาท

ที่	รหัสบัญชี	รายการ	จำนวนเงิน	
			เดบิต	เครดิต
ส่วนที่ 1 แจ้งรายการปรับปรุงให้สรรพสามิตปรับปรุงแล้ว				
1	1-00-134-012 1-00-134-001	ครุภัณฑ์-คอมพิวเตอร์ ครุภัณฑ์-สำนักงาน ปรับปรุงบัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ กับบัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน เนื่องจากบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ปรับปรุงแล้วตามใบสำคัญทั่วไปเลขที่ 6-5311-042 G/L Journal #1110133 ลว. 31/8/10	21,495.33	21,495.33
2	5-00-598-101 5-30-598-111 5-20-598-111 1-00-139-901 1-00-139-914	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร ค่าเสื่อมราคา-งานบ้านงานครัว ค่าเสื่อมราคา-งานบ้าน-ฝ่ายห้องพัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร ค่าเสื่อมราคาสะสม-งานบ้านงานครัว ปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคา เนื่องจากคำนวณไม่ถูกต้อง ปรับปรุงแล้วตามใบสำคัญทั่วไปเลขที่ 6-5312-038 G/L Journal #1210127 ลว. 30/9/10	1,140.19 249.83 249.83	1,140.19 499.66
ส่วนที่ 2 แจ้งรายการปรับปรุง ณ วันเข้าตรวจ แต่ทางสรรพสามิตไม่ได้ดำเนินการปรับปรุง				
3	5-20-506-132 2-00-219-200	ค่าใช้จ่ายร้านสินค้าที่ระลึก ค่าใช้จ่ายค่าง่าย ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค่าง่าย เนื่องจากตั้งค่าใช้จ่ายค่าง่ายต่ำไป	1,258.60	1,258.60


(นางวิลาสินี กุยก้าว)
ผู้ตรวจสอบ

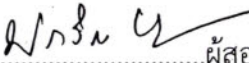
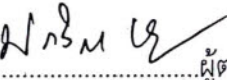

(นางประวีณา หอมตา)
ผู้สอบทาน

20 ธ.ค. 2553

ศูนย์ปฏิบัติการทางการแพทย์ และสาธารณสุข

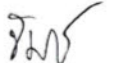
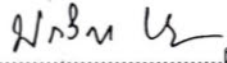
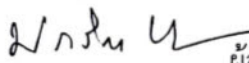
หน่วยตรวจสอบภายใน
ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

หน่วยงาน : ศูนย์ปฏิบัติการทางการแพทย์และสาธารณสุข
ตรวจสอบเกี่ยวกับ : การยกเลิกใบเสร็จรับเงิน

ลำดับ ที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	การติดตามผล
1	จากการตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินของศูนย์ปฏิบัติการทางการแพทย์ฯ พบว่า ใบเสร็จรับเงินที่ยกเลิกบางฉบับ มิได้ขีดฆ่ายกเลิก	การยกเลิกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งควรขีดฆ่ายกเลิกทั้งใบเสร็จรับเงินตัวจริงและสำเนาพร้อมทุกฉบับ เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติของมหาวิทยาลัย	กำหนดเป็นแนวทางทบทวนใบเสร็จรับเงินใบเสร็จรับเงิน และใบเสร็จรับเงินที่ใบเสร็จรับเงิน กค.ให้ปฏิบัติงานตามแนวทว.	
ผู้ตรวจสอบ (นายจิรศักดิ์ ดังปฏิพัทธ์)		ผู้สอบทาน (นางประวีณา หอมตา) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ 27 ธ.ค. 2553	ผู้รับตรวจ (นพ.ลิขิต มาตระกูล)ผอ.ศูนย์ฯ วันที่ 30 ธ.ค. 2553	ผู้ติดตามผล (วันที่.....
ผู้ตรวจสอบ (นางประวีณา หอมตา) วันที่ 27 ธ.ค. 2553				

หน่วยตรวจสอบภายใน
ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

หน่วยงาน : ศูนย์ปฏิบัติการทางการแพทย์และสาธารณสุข
ตรวจสอบเกี่ยวกับ : ลูกหนี้ค้างนาน

ลำดับ ที่	เรื่อง(รายละเอียด)	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ	การติดตามผล
2	จากการตรวจสอบลูกหนี้บุคคลากรมหาวิทยาลัยของศูนย์ปฏิบัติการทางการแพทย์ฯ พบว่า ลูกหนี้บุคคลากรบางรายค้างชำระค่าตรวจสุขภาพประจำปี ในกรณีการตรวจร่างกายเพิ่มเติมจากที่มหาวิทยาลัยกำหนด	ศูนย์ปฏิบัติการทางการแพทย์ฯ ควรเร่งรัดดำเนินการติดตามเพื่อรับชำระหนี้จากลูกหนี้บุคคลากรของมหาวิทยาลัยในกรณีดังกล่าว และควรมีการจัดทำรายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ทุกสิ้นเดือน	๑. จัดทำหนังสือ催款 ไล่เก็บ และติดตามแล้ว หต:ส ศักดิ์โส ศักดิ์โส โสโณ ๒๕๕๓ ๒. ๒๕๕๓ ไล่ในสัปดาห์หน้า ณ. มทสธ.	
ผู้ตรวจสอบ (นายจිරักดี ตั้งปฐิพัทธ์) ผู้ตรวจสอบ (นางประวีณา หอมตา) วันที่ 27 ธ.ค. 2553		ผู้สอบทาน (นางประวีณา หอมตา) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่ 27 ธ.ค. 2553	ผู้รับตรวจ (นพ.ลิขิต มาตระกูล)ผอ.ศูนย์ฯ (นพ.ลิขิต มาตระกูล) วันที่ 30 ธ.ค. 2553	ผู้ติดตามผล () วันที่.....

วาระที่ 4.2 รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินสโมสรเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2552 - 2553
(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

ตามที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีมีคำสั่งที่ 883/2552 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2552 ได้แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีและการเงินของสโมสรเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปี 2553 – 2554 รายละเอียดดังเอกสารประกอบวาระหมายเลข 1 นั้น เนื่องด้วยเหรียญได้ส่งงบการเงินมาเมื่อเดือนธันวาคม 2553 จึงได้ตรวจสอบงบการเงินของสโมสรเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2552 และ 2553 ไปพร้อมกัน และเสร็จสิ้นแล้วในเดือนมกราคม 2554 โดยมีวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ดังนี้

- เพื่อตรวจสอบว่างบการเงิน สโมสรเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2552- 2553 ได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป
- เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติทางงบประมาณ การเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบฯ การเงินของมหาวิทยาลัย

จึงขอรายงานผลการตรวจสอบสโมสรเทคโนโลยีสุรนารี ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. ผลการตรวจสอบด้านการบัญชี

- 1.1 ลูกหนี้เงินยืมยืมตรงมียอดคงค้างนาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 และ 2552 รายละเอียดดังเอกสารประกอบวาระหมายเลข 2
- 1.2 ลูกหนี้อื่น ยอดคงค้างนาน และไม่เคลื่อนไหวเกิน 2 ปี รายละเอียดดังเอกสารประกอบวาระหมายเลข 2
- 1.3 รายได้ดอกเบี้ย ควรคำนวณดอกเบี้ยค้างรับ ระหว่างเดือน ก.ค. – ก.ย. 2553
- 1.4 ค่าใช้จ่ายงานสงกรานต์ของปี 2553 พบว่ามีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายซ้ำจำนวน 2,893 บาท รายการปรับปรุงทางบัญชี ปรากฏตามเอกสารประกอบวาระหมายเลข 3

ข้อเสนอแนะ

ระยะเวลาในการปิดบัญชีที่ผ่านมา สโมสรฯ จะดำเนินการปิดบัญชีปีละหนึ่งครั้ง ซึ่งมีระยะเวลานาน ส่งผลให้สโมสรฯ ไม่ทราบผลการดำเนินการได้ทันเวลา ดังนั้น สโมสรฯ ควรกำหนดให้มีรอบการปิดบัญชีทุก 6 เดือน เพื่อจัดเป็นรายงานฐานะการเงินต่อคณะกรรมการบริหารสโมสรฯ ทราบทุก 6 เดือน

2. ผลการตรวจสอบด้านการเงินรับ จ่าย

- 2.1 การเงินรับ พบว่า มียอดเงินสดคงเหลือเมื่อสิ้นวัน เก็บรักษาไว้ตลอดทั้งปี

ข้อเสนอแนะ

เหรียญของสโมสร ควรวางแผนทางการเงินที่ดี เพื่อนำสู่การปฏิบัติ ในปีงบประมาณ 2554 เช่น ควรมีการตรวจนับเงิน เมื่อสิ้นวันทำการ และควรนำฝากธนาคาร ภายในวันดังกล่าว หรือภายในวันถัดไป และในการรับเงินรายได้ทุกประเภท มีควรหักนำไปจ่ายค่าใช้จ่ายใดๆ ก่อนการนำฝากธนาคาร เพื่อควบคุมให้จำนวนเงินรับเท่ากับหลักฐานการรับให้มีความถูกต้อง

2.2 การเงินจ่าย พบว่า

- 2.2.1 เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่เรียบร้อย เนื่องจากไม่มีผู้ตรวจสอบความเรียบร้อย เช่น แบบขอรับเงินสวัสดิการค่าปลงศพจำนวนหลายฉบับขาดลายมือชื่อผู้รับเงิน และผู้จ่ายเงิน และวันที่ในใบเสร็จประกอบการเบิกจ่าย ไม่สอดคล้องกับช่วงระยะเวลาของกิจกรรม เช่น บิลน้ำมัน เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ

เหรียญกษาปณ์ ควรดำเนินการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้มีความครบถ้วน ถูกต้องก่อนการรับคืนเงินยืม เพื่อลดปัญหาดังกล่าว

- 2.2.2 ขาดการเร่งรัดติดตามลูกหนี้เงินยืมที่ตรงที่ถึงกำหนดการยืมแล้ว ยังมิได้นำ เอกสารมาเคลียร์

ข้อเสนอแนะ

เหรียญกษาปณ์ ควรดำเนินการเร่งรัดติดตามลูกหนี้ค้างนาน โดยอาจนำวิธีปฏิบัติการ ติดตามของมหาวิทยาลัยนำมาเป็นแนวทางได้

- 2.2.3 กรณีการยืมเงินท่ตรง

- 1) เพื่อจัดกิจกรรมใหญ่ๆ เช่น วันสงกรานต์ วันลอยกระทง และกีฬาบุคลากร สกอ. มีเพียงเจ้าหน้าที่ผู้เดียว รับผิดชอบการยืมเงิน และการรวบรวม เอกสารประกอบการเบิกจ่าย ซึ่งมีความรับผิดชอบสูง

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรว่า เนื่องจากคณะกรรมการสโมสรฯ มีผู้แทนมาจากหลาย ๆ หน่วยงาน ควรมีการดำเนินการกระจายงาน และแบ่งความรับผิดชอบ ทางการเงินให้แต่ละฝ่ายรับผิดชอบ เพื่อช่วยแบ่งเบาภาระความรับผิดชอบ ของเจ้าหน้าที่ได้

- 2) กรณีการยืมเงินเพื่อจ่ายให้เทคโนโลยีจัดโครงการค่ายวิชาการ ตามใบยืมเลขที่ ย.35/52 โดยถอนเป็นเงินสดไปเมื่อวันที่ 11 กันยายน 2552 และนำ ใบเสร็จรับเงินของเทคโนโลยี ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2552 เป็นเอกสารการจ่ายเงิน

ข้อเสนอแนะ

การจ่ายเงินลักษณะดังกล่าว ควรดำเนินการในลักษณะของการโอนเงินเข้า บัญชีโดยตรงให้แก่เทคโนโลยี เพื่อลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน

- 2.2.4 การควบคุมการเบิกจ่ายตามงบประมาณ

จากข้อมูลรายงานฐานะทางการเงิน งบรายได้ค่าใช้จ่าย ณ กันยายน 2553 ปรากฏว่ามีค่าใช้จ่ายเกินรายได้

ข้อเสนอแนะ

สโมสรฯ ควรจัดให้มีแผนงบประมาณการใช้จ่าย ประจำปี เพื่อช่วยให้ทราบถึง จำนวนงบประมาณคงเหลือที่มีอยู่ ก่อนการเบิกจ่าย

3. ผลการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ของปีงบประมาณ 2551 รายละเอียดดังเอกสาร ประกอบวาระหมายเลข 4

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อพิจารณา

ข้อสังเกต/

ข้อเสนอแนะ

มติ



คำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ที่ ๘๘๓/๒๕๕๒

เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบบัญชีและการเงินของสโมสรเทคโนโลยีสุรนารี

เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับการเงินสโมสรเทคโนโลยีสุรนารี เป็นไปด้วยความ
เรียบร้อยและถูกต้อง

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๑ และมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี พ.ศ.๒๕๓๓ ประกอบกับข้อ ๓๕ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
ว่าด้วย สโมสรเทคโนโลยีสุรนารี พ.ศ.๒๕๕๐ จึงแต่งตั้งนางประวีณา หอมตา หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีและการเงินสโมสรเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปี ๒๕๕๓-๒๕๕๔

ให้ผู้ได้รับการแต่งตั้งดำเนินการตรวจสอบบัญชีและการเงินสโมสรเทคโนโลยีสุรนารี
ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วย สโมสรเทคโนโลยีสุรนารี พ.ศ.๒๕๕๐

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่



ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๒

ศาสตราจารย์ ดร.ประสาท สีบคำ

(ศาสตราจารย์ ดร.ประสาท สีบคำ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

1. ยอดลูกหนี้เงินยืมตรง ค้างนาน

ยอดคงเหลือปี 2551			
เลขที่ใบยืม	วันที่ยืม	ชื่อผู้ยืม	จำนวนเงิน
ย9/51	22/11/50	พินพิชญา	9,000.00
ย10/51	22/11/50	พินพิชญา	10,000.00
ย16/51	21/1/51	เฉลย	6,700.00
ย34/51	29/7/51	คัมภีร์	2,000.00
รวมจำนวนเงิน			27,700.00
ยอดคงเหลือปี 2552			
เลขที่ใบยืม	วันที่ยืม	ชื่อผู้ยืม	จำนวนเงิน
ย8/52	24/11/51	เฉลย	2,500.00
ย14/52	12/2/52	วาสนา	15,000.00
ย25/52	30/4/52	พินพิชญา	20,400.00
ย32/52	17/7/52	ชมรมกรีฑา	2,000.00
รวมจำนวนเงิน			39,900.00
ยอดคงเหลือปี 2553			
เลขที่ใบยืม	วันที่ยืม	ชื่อผู้ยืม	จำนวนเงิน
ย1/53	1/10/52	ขวัญตา	27,200.00
ย15/53	14/12/52	พินพิชญา	1,000.00
ย24/53	12/2/53	สุชาติ	6,000.00
ย25/53	12/2/53	สุชาติ	6,000.00
ย38/53	9/7/53	พินพิชญา	15,000.00
ย43/53	30/8/53	ชมรมฟุตบอล	20,000.00
ย45/53	8/9/53	งานมุฑิตาจิต	40,000.00
ย46/53	23/9/53	งานมุฑิตาจิต	20,000.00
ย47/53	23/9/53	ปรีชา	20,000.00
รวมจำนวนเงิน			155,200.00
รวมทั้งสิ้น			222,800.00

2. ยอดลูกหนี้อื่นคงค้างนาน และไม่เคลื่อนไหว

2.1 อบจ.	40,590.00	(คงค้างตั้งแต่ประมาณปี 2550 – 2551)
2.2 รศ.ดร.วิศิษฐ์พร สุขสมบัติ	11,000.00	(คงค้างตั้งแต่ประมาณปี 2550 – 2551)
รวม	51,590.00	

รายการ	Dr	Cr
คชจ.งานลอยกระทง เจ้าหน้าที่อื่น	41.25	41.25
ปรับปรุงบัญชีเนื่องจากมีหลักฐานการจ่ายจริงสูงกว่าบัญชี ตามเอกสาร ค. 6/2552		

รายการ	Dr	Cr
รายได้ค้ำรับ รายได้ดอกเบี้ยรับ ประมาณการดอกเบี้ย เดือน กค. - กย. 2553	385.00	385.00
ค่าใช้จ่ายสนับสนุนอื่น ค่าใช้จ่ายสนับสนุนชมรมกีฬา ปรับปรุงบัญชีเนื่องจากเป็นค่าใช้จ่ายสนับสนุนกิจกรรม นักศึกษา	11,000.00	11,000.00
ค่าใช้จ่ายงานปีใหม่ ค่าใช้จ่ายอื่น ปรับปรุงบัญชี ตามเอกสาร ค 17/53	17,600.00	17,600.00
ลูกหนี้อื่น ค่าใช้จ่ายงานสงกรานต์ ปรับปรุงบัญชีเนื่องจากเบิกค่าใช้จ่ายซ้ำ ในวันที่ 12/4/2553	2,893.00	2,893.00

ผู้ตรวจสอบบัญชีและการเงินสโมสรเทคโนโลยีสุรนารี

ผลการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ของปีงบประมาณ 2551

ข้อเสนอแนะของปี 2551	ผลการดำเนินการ ณ กันยายน 2553
1. สโมสรฯ ควรจัดให้มีระบบการเงิน การบัญชี เพื่อเป็นคู่มือระบบบัญชีสโมสรฯ เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติงานให้แก่คณะกรรมการบริหารสโมสรในรุ่นต่อ ๆ ไป	ปัจจุบันสโมสรฯ อยู่ระหว่างการจัดทำคู่มือระบบบัญชีสโมสร
2. การรับเงินทุกประเภทของสโมสรฯ ควรนำฝากธนาคารก่อนการนำไปใช้จ่ายเพื่อกิจกรรมใด และออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีเงินเข้าสโมสรฯ เพื่อใช้เป็นหลักฐานการบันทึกบัญชี	ในปีงบประมาณ 2553 สโมสรฯ ได้ปฏิบัติตามข้อแนะนำแล้ว
3. สโมสรฯ ควรติดตามเพื่อให้ทราบว่า ครุภัณฑ์ซึ่งอยู่ภายใต้การใช้งานของสโมสรฯ ได้มาจากงบประมาณของมหาวิทยาลัย หรือแหล่งทุนใด เพื่อจัดทำเป็นทะเบียนครุภัณฑ์ของสโมสรต่อไป	สโมสรฯ อยู่ระหว่างการจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ คาดว่า จะดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ 2554
4. สโมสรฯ ควรดำเนินการจัดทำทะเบียนสมาชิกในแต่ละรอบปีงบประมาณ เพื่อทราบถึงความเคลื่อนไหว สถานภาพของสมาชิก และจำนวนสมาชิกที่เป็นปัจจุบัน	สโมสรฯ ได้ดำเนินการประสานการขอข้อมูลสมาชิก กับส่วนการเจ้าหน้าที่ เพื่อให้ข้อมูลเป็นปัจจุบันอยู่เสมอทุกสิ้นเดือน

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ

วาระที่ 5.1 กำหนดการประชุมครั้งที่ 3/2554

(ผู้แถลง : เลขานุการคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน)

ตามแผนการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานประจำปี 2554 กำหนดให้มีการประชุมครั้งที่ 3/2554 ในวันพฤหัสบดีที่ 24 มีนาคม 2554 ฝ่ายเลขานุการฯ จึงใคร่ขอความเห็นชอบ กำหนดให้มีการประชุมครั้งที่ 3/2554 ในวันพฤหัสบดีที่ 24 มีนาคม 2554 เวลา 09.30 น. ณ ห้องประชุมวนสาร หน่วยประสานงาน มทส. – กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

ปฏิทินการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ประจำปี 2554

ครั้งที่	วัน/เดือน/ปี	หมายเหตุ
1/2554	วันพฤหัสบดีที่ 20 มกราคม 2554	เวลา 09.30 น.
2/2554	วันพฤหัสบดีที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554	เวลา 09.30 น.
3/2554	วันพฤหัสบดีที่ 24 มีนาคม 2554	เวลา 09.30 น.
4/2554	วันพุธที่ 4 พฤษภาคม 2554	เวลา 09.30 น.
5/2554	วันพฤหัสบดีที่ 12 พฤษภาคม 2554	เวลา 09.30 น. ร่วมกับคณะผู้บริหาร
6/2554	วันพฤหัสบดีที่ 21 กรกฎาคม 2554	เวลา 09.30 น. ร่วมกับ สตง.
7/2554	วันพฤหัสบดีที่ 18 สิงหาคม 2554	เวลา 09.30 น.
8/2554	วันพฤหัสบดีที่ 8 กันยายน 2554	เวลา 09.30 น. ร่วมกับคณะผู้บริหาร
9/2554	วันจันทร์ที่ 31 ตุลาคม 2554	เวลา 09.30 น.
10/2554	วันพุธที่ 9 พฤศจิกายน 2554	เวลา 09.30 น. ร่วมกับคณะผู้บริหาร

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อพิจารณาวันประชุมครั้งที่

3/2554

ข้อสังเกต/

ข้อเสนอแนะ

มติ