



**การประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน
ครั้งที่ 8/2550**

วันศุกร์ที่ 21 กันยายน 2550 เวลา 13.30 น.

ณ ห้องประชุมหน่วยประสานงาน มทส – กทม. กรุงเทพมหานคร

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ระเบียบวาระการประชุม
คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน
ครั้งที่ 8/2550
วันศุกร์ที่ 21 กันยายน 2550 เวลา 13.30 น.
ณ ห้องประชุมหน่วยประสานงาน มทส-กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

- วาระที่ 1.1 รายงานความก้าวหน้าของคณะกรรมการตรวจสอบระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย
ประจำปี 2550
(ผู้แถลง: หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)
- วาระที่ 1.2 การแต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน
(ผู้แถลง: เลขานุการ)

ระเบียบวาระที่ 2 การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 7/2550 เมื่อวันศุกร์ที่ 7 กันยายน 2550
(ผู้แถลง : เลขานุการ)

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

- วาระที่ 3.1 รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินการพิสูจน์ผลต่างทางบัญชีของงบการเงิน
สรสัมมนาการ ประจำปี 2548
(ผู้แถลง: หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

- วาระที่ 4.1 การประเมินความเสี่ยงหน่วยรับตรวจ เพื่อจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปี 2551
(ผู้แถลง: หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)
- วาระที่ 4.2 แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2551
(ผู้แถลง: หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

วาระที่ 1.1 รายงานความก้าวหน้าของคณะกรรมการตรวจสอบระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย ประจำปี 2550

(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

ตามที่มหาวิทยาลัยได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย ประจำปี 2550 นั้น ในการดำเนินการคณะกรรมการฯ ได้มีการประชุมไปแล้ว 1 ครั้ง เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2550 ซึ่งมีการพิจารณากำหนดหน่วยรับตรวจในปี 2550 ดังนี้

1) ระบบฐานข้อมูลของมหาวิทยาลัย มีทั้งหมด 6 ฐานข้อมูล ประกอบด้วย ฐานข้อมูลนักศึกษา ฐานข้อมูลบุคลากร ฐานข้อมูลโปรแกรมการศึกษา ฐานข้อมูลอาคารสถานที่ ฐานข้อมูลระบบเทคโนโลยีการศึกษา และฐานข้อมูลการเงิน

2) ระบบฐานข้อมูลซึ่งคณะกรรมการฯ ดำเนินการตรวจสอบแล้ว ในปี 2549 ได้แก่ ฐานข้อมูลนักศึกษา ฐานข้อมูลการเงิน และฐานข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารของมหาวิทยาลัย (MIS)

3) ในปี 2550 คณะกรรมการฯ ได้กำหนดพื้นที่การตรวจสอบ ได้แก่

3.1) ฐานข้อมูลบุคลากร ของส่วนการเจ้าหน้าที่

3.2) ฐานข้อมูลของส่วนแผนงาน

3.3) ฐานข้อมูลศูนย์บรรณสารและสื่อการศึกษา

3.4) หน่วยงานการให้บริการทางระบบคอมพิวเตอร์ ศูนย์คอมพิวเตอร์

โดยแนวทางการตรวจสอบระบบสารสนเทศ ในปี 2550 คณะกรรมการฯ จะดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบตามหลักของ COBIT ซึ่งขณะนี้ได้พัฒนาไปที่ VERSION 4.1 สำหรับแผนการตรวจสอบ และการแบ่งหัวข้อมาตรวจสอบ จะดำเนินการในการประชุมครั้งถัดไป ทั้งนี้ ประธานคณะกรรมการฯ ได้มอบหมายให้เลขานุการ ประสานขอแต่งตั้งอนุกรรมการเพิ่มเติม เพื่อรับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบการประเมินความคุ้มค่าของระบบสารสนเทศ

และในวันที่ 24 กันยายน 2550 คณะกรรมการฯ หน่วยตรวจสอบภายใน และสำนักงานสภามหาวิทยาลัย จักได้เข้าศึกษาดูงาน ณ ศูนย์คอมพิวเตอร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อทราบ

ข้อสังเกต

มติ

โครงการศึกษาดูงาน

เรื่อง “การบริหารจัดการระบบสารสนเทศ และระบบการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่”

หลักการและเหตุผล

ตามที่มหาวิทยาลัยได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย เพื่อทำหน้าที่ประเมินผลการปฏิบัติงานทางคอมพิวเตอร์ของมหาวิทยาลัย เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน และบุคลากรสำนักงานสภามหาวิทยาลัย ได้ศึกษาดูงานหน่วยงานที่มีแนวคิดในการพัฒนาระบบสารสนเทศ ระบบบริหารจัดการ ระบบการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลระบบสารสนเทศที่ดี และเป็นการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ เพื่อนำมาพัฒนาการตรวจสอบระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัยให้ได้มาตรฐานยิ่งขึ้นไป

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาการบริหารจัดการระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย
2. เพื่อศึกษาระบบการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย
3. ศึกษา KPI ซึ่งเป็นตัวชี้วัดผลงานของสถานบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

เป้าหมาย

คณะกรรมการตรวจสอบระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน และสำนักงานสภามหาวิทยาลัย

วัน/เวลา / สถานที่

- วันจันทร์ที่ 24 กันยายน 2550 เวลา 09.00 – 12.00 น. (เดินทางวันอาทิตย์ที่ 23 กันยายน 2550)
- สถานบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

งบประมาณค่าใช้จ่าย

1. งบโครงการสัมมนาหน่วยงานเพิ่มพูนทักษะเฉพาะหน่วยงาน

1.1 หน่วยตรวจสอบภายใน

- ค่าใช้จ่ายเหมาจ่ายสำหรับบุคลากร (จำนวน 6 คน x 1,000 บาท)	6,000.00	บาท
- ค่าพาหนะเดินทาง นครราชสีมา – เชียงใหม่ – นครราชสีมา (ค่าเช่ารถเหมาจ่าย จำนวน 2 วัน)	4,500.00	บาท
- ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	6,000.00	บาท
รวมเป็นเงิน	16,500.00	บาท

1.2 สำนักงานสภามหาวิทยาลัย

- ค่าใช้จ่ายเหมาจ่ายสำหรับบุคลากร (จำนวน 3 คน x 1,000 บาท)	3,000.00	บาท
--	----------	-----

2. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางในประเทศ สำหรับคณะกรรมการตรวจสอบระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย ดังนี้

- ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง (จำนวน 2 ท่าน x 310 บาท x 2 วัน)	1,240.00	บาท
- ค่าที่พัก	1,000.00	บาท
รวมเป็นเงิน	2,240.00	บาท
รวมเป็นเงินทั้งสิ้น	21,740.00	บาท

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

ผู้เข้าร่วมศึกษาดูงานได้รับความรู้ด้านการบริหารจัดการระบบสารสนเทศ และระบบการติดตามตรวจสอบ และประเมินผลระบบสารสนเทศ และได้แลกเปลี่ยนประสบการณ์ที่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์ในการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัยได้

หมายเหตุ เนื่องจากในการศึกษาดูงานครั้งนี้มีหน่วยงานที่เข้าร่วมศึกษาดูงาน ได้แก่ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานสภามหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจสอบระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย ประจำปี 2550 โดยหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้เบิกค่าพาหนะในการเดินทาง

วาระที่ 1.2 การแต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน
(ผู้แถลง: เลขานุการ)

ด้วยวาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน จะครบวาระ ในวันที่ 19 ตุลาคม 2550 และตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน พ.ศ. 2548 ข้อ 4. กำหนดว่า "ให้สภามหาวิทยาลัยพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการคณะ หนึ่งเรียกว่า คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ประกอบด้วยกรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้ทรงคุณวุฒิ 1 คน เป็นประธาน และผู้ทรงคุณวุฒิด้านต่างๆ อีกจำนวน 4 คน เป็นกรรมการ ให้รองอธิการบดี ฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัยเป็นเลขานุการคณะกรรมการ และให้สำนักงานสภามหาวิทยาลัยทำหน้าที่หน่วย ธุรการของคณะกรรมการ"

สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ในการประชุมครั้งที่ 5/2550 เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2550 ได้มีมติอนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน และนายกสภามหาวิทยาลัยได้ ลงนามในคำสั่งสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีที่ 5/2550 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อทราบ

ข้อสังเกต

มติ



คำสั่งสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ที่ 5 /2550

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน

เพื่อให้การควบคุมดูแลกิจการทั่วไป การติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพและบรรลุตามวัตถุประสงค์ ฉะนั้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 16(12) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี พ.ศ. 2533 ประกอบกับข้อ 4. แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน พ.ศ. 2548 และมติสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ในการประชุม ครั้งที่ 5/2550 เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2550 จึงแต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน คณะกรรมการประกอบด้วยบุคคลดังต่อไปนี้

- | | |
|--|---------------|
| 1. อุปนายกสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี | เป็นประธาน |
| 2. นายทวี หนูนักดี | เป็นกรรมการ |
| 3. นายเลื่อน กฤษณกร | เป็นกรรมการ |
| 4. นายเผ่าเทพ โชติสุขิต | เป็นกรรมการ |
| 5. นายนันทพล นิยมสมบูรณ์ | เป็นกรรมการ |
| 6. รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย | เป็นเลขานุการ |

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ 20 ตุลาคม พ.ศ. 2550 เป็นต้นไป โดยมีวาระการดำรงตำแหน่งตามข้อ 7. วรรคแรกแห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน พ.ศ. 2548

สั่ง ณ วันที่ 28 สิงหาคม พ.ศ. 2550

(ศาสตราจารย์ ดร.วิจิตร ศรีสอาน)

นายกสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ระเบียบวาระที่ 2 การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 7/2550 เมื่อวันศุกร์ที่ 7 กันยายน 2550
(ผู้แถลง : เลขานุการ)

ตามที่คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ได้จัดให้มีการประชุมครั้งที่ 7/2550 เมื่อวันศุกร์ที่ 7 กันยายน 2550 นั้น ฝ่ายเลขานุการฯ ได้จัดทำรายงานการประชุมเสร็จเรียบร้อยแล้ว
ในการนี้ จึงขอความกรุณาคณะกรรมการฯ โปรดพิจารณารับรองรายงานการประชุมนดังกล่าว รายละเอียด
ปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานเพื่อพิจารณา

ข้อสังเกต

มติ

รายงานการประชุม
คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน
ครั้งที่ 7/2550
วันศุกร์ที่ 7 กันยายน 2550 เวลา 09.30 น.
ณ ห้องประชุมหน่วยประสานงาน มทส – กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

ผู้เข้าประชุม

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

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบ
ไม่มี

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องการรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 6/2550 เมื่อวันศุกร์ที่ 24 สิงหาคม 2550

เลขานุการ รายงานว่า ตามที่คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ได้จัดให้มีการประชุมครั้งที่ 6/2550 เมื่อวันศุกร์ที่ 24 สิงหาคม 2550 นั้น ฝ่ายเลขานุการฯ ได้จัดทำรายงานการประชุมเสร็จเรียบร้อยแล้ว ในการนี้ จึงขอความกรุณาคณะกรรมการฯ โปรดพิจารณารับรองรายงานการประชุมดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

มติ ที่ประชุมรับรองรายงานการประชุมโดยไม่มีการแก้ไข

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

วาระที่ 3.1 รายงานผลการติดตามกรณีสัญญาเช่าพื้นที่ของร้าน 7-Eleven

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานว่า สืบเนื่องจากข้อสังเกตที่ประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ครั้งที่ 6/2550 เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2550 ได้มอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามกรณีสัญญาเช่าพื้นที่ร้าน Seven-Eleven ซึ่งใกล้หมดอายุสัญญานั้น หน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบผลการดำเนินการของมหาวิทยาลัย ดังนี้

ข้อมูลสัญญาเดิม

“สัญญาให้บริการใช้พื้นที่บริเวณเทคโนธานี เลขที่ 02/2547 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี” มีคู่สัญญาคือ บริษัท ซี พี เซเวน อีเลฟเวน จำกัด(มหาชน) ได้กำหนดระยะเวลาการใช้พื้นที่เป็นเวลา 3 ปี นับตั้งแต่ 26 พฤศจิกายน 2547 – 25 พฤศจิกายน 2550 และบริษัทตกลงชำระค่าบำรุงการใช้สถานที่

ล่วงหน้าให้แก่มหาวิทยาลัย อัตราเดือนละ 10,000 บาท ภายในวันที่ 10 ของทุกเดือน ซึ่งไม่รวมค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าก่อสร้างร้าน และค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อสัญญาสิ้นสุดลงในวันครบกำหนดหรือในวันที่สัญญาระงับแล้วแต่กรณี กรรมสิทธิ์ในอาคารร้าน 7-Eleven และสิ่งก่อสร้างอื่นบนพื้นที่ให้บริการ จะตกเป็นกรรมสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยทันที

ผลการติดตาม ณ 4 กันยายน 2550

มหาวิทยาลัยได้จัดทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมจากสัญญาฉบับเดิมเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 19 กรกฎาคม 2550 (ดังเอกสารประกอบวาระ) โดยปรากฏสาระสำคัญ ซึ่งมหาวิทยาลัยได้แก้ไขเพิ่มเติมดังนี้

1. มหาวิทยาลัยได้ขยายระยะเวลาการใช้พื้นที่บริเวณเทคโนโลยีออกไปอีก 3 ปี นับตั้งแต่ 26 พฤศจิกายน 2550 – 25 พฤศจิกายน 2553
2. กำหนดอัตราค่าบำรุงการใช้สถานที่เพิ่มขึ้นจากเดิมเดือนละ 10,000 บาท เป็นอัตราใหม่เดือนละ 20,000 บาท โดยเริ่มจ่ายเดือนแรกในเดือนธันวาคม 2550
3. กำหนดให้บริษัททำสัญญาประกันอัคคีภัยกับบริษัทประกันภัย ตลอดอายุของสัญญาฉบับนี้ และระบุชื่อผู้รับประกันภัยให้แก่มหาวิทยาลัย

ข้อสังเกต

- 1) ปัจจุบันมหาวิทยาลัยมีวิธีการบริหารทรัพย์สินที่หลากหลาย มหาวิทยาลัยจึงควรจัดให้มีคณะกรรมการเพื่อดำเนินการเรื่องนี้ให้เป็นระบบและมีมาตรฐาน ก่อนนำเสนอคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินเพื่ออนุมัติต่อไป ทั้งนี้ เพื่อรักษาผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัยให้ได้มากที่สุด โดยเฉพาะการแบ่งปันผลกำไรและความโปร่งใส
- 2) การทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมครั้งนี้ ส่งผลให้ร้านค้ายังไม่ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของมหาวิทยาลัย เพราะถือว่าสัญญายังไม่สิ้นสุด ฉะนั้น กรณีที่หมดสัญญา มหาวิทยาลัยควรใช้วิธีทำสัญญาใหม่จะเหมาะสมกว่า
- 3) ควรกำหนดในสัญญาให้รับผลผลิตที่มีคุณภาพของมหาวิทยาลัย เช่น นมพาสเจอร์ไรซ์ และไข่ไก่ของฟาร์มมหาวิทยาลัย เพื่อวางจำหน่ายในร้านด้วย

มติ ที่ประชุมรับทราบ และขอให้มหาวิทยาลัยพิจารณาดำเนินการตามข้อสังเกต

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

วาระที่ 4.1 โครงสร้างและนโยบายการตรวจสอบภายใน

เลขานุการ รายงานว่า การจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน ในครั้งแรกเป็นไปตามมติสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ในคราวการประชุมครั้งที่ 5/2536 เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2536 โดยสภามหาวิทยาลัยได้กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานขึ้นตรงต่อนายกสภามหาวิทยาลัย (รูปแบบที่ 1) มีหน้าที่ดำเนินการติดตามตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหาร และการจัดการ จากนั้น ได้มีมติสภามหาวิทยาลัยในคราวการประชุมครั้งที่ 7/2544 เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2544 ให้มีการจัดตั้งสำนักงานคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานให้เป็นหน่วยงานที่ขึ้นตรงกับสภามหาวิทยาลัย เพื่อทำหน้าที่ประสานและดำเนินการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย (รูปแบบที่ 2) จนถึงปัจจุบัน ตามมติที่ประชุม

สภามหาวิทยาลัย ในคราวการประชุมครั้งที่ 9/2548 เมื่อวันที่ 24 กันยายน 2548 ได้เห็นชอบระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2548 ซึ่งมีสาระสำคัญในการเปลี่ยนแปลงครั้งนี้ ได้แก่ โครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ขึ้นตรงกับอธิการบดี และส่งรายงานผลการตรวจสอบและข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้แก่คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลเพื่อทราบ (รูปแบบที่ 3) การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างดังปรากฏในเอกสารประกอบวาระการประชุม

จากมติที่ประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ในคราวการประชุมครั้งที่ 4/2550 วันที่ 3 พฤษภาคม 2550 ได้มีมติในเรื่องการทบทวนระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีการพัฒนาการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้ใกล้เคียงกับ Best Practices มากที่สุด และประกอบกับสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาแห่งชาติได้เสนอแนะแนวทางการตรวจสอบการดำเนินงานของสถาบันอุดมศึกษา ตามเอกสารประกอบวาระ มหาวิทยาลัยจึงขอเรียนความเห็นเพื่อหารือเชิงนโยบาย ดังนี้

1. โครงสร้างที่เป็นอิสระและเป็นกลางที่สุดของหน่วยตรวจสอบภายใน คือ ควรขึ้นตรงกับ คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลงาน (เทียบได้กับ Audit Committee กรณีรัฐวิสาหกิจที่มีฐานะเป็นบริษัทจดทะเบียน หรือ listed companies ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย)

2. บทบาทและความรับผิดชอบ การเสนอขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ควรเสนอทั้งแผนระยะยาวและแผนการปฏิบัติงานประจำปี โดยวางแผนให้สัมพันธ์กับผลการประเมินความเสี่ยง แผนทั้งสองให้เสนอต่อคณะกรรมการติดตามฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

3. การรายงานผลการตรวจสอบ ควรรายงานผลโดยตรงกับคณะกรรมการติดตามฯ ทั้งนี้ โดยให้อธิการบดี และหน่วยรับตรวจในเรื่องนั้นๆ ได้รับสำเนารายงานดังกล่าวด้วยเพื่อประโยชน์ในการบริหาร

4. หน้าที่ของคณะกรรมการติดตามฯ ที่มีต่อหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีภายนอก ควรมีลักษณะผสมผสานระหว่างรัฐวิสาหกิจ และ มทส กล่าวคือ ควรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีภายนอก มีความเป็นอิสระ และเป็นกลไกที่ดีในการกำกับดูแลการบริหารงานของฝ่ายบริหาร

5. ต่อไปมหาวิทยาลัยควรมีหน่วยงานรองรับการประเมิน และการบริหารความเสี่ยง ในขณะที่ยังไม่ได้จัดตั้งให้หน่วยงานนี้ไว้ในความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในไปพลางก่อน

6. มหาวิทยาลัย ควรกำหนดกรอบเวลาในการดำเนินการสู่ Best practices อย่างค่อยเป็นค่อยไป โดยอาจดำเนินการเป็น 2 ขั้นตอน เริ่มจากงานในกระบวนการตรวจสอบให้อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการติดตามฯ และอธิการบดีกำกับดูแลด้านบริหารในช่วงแรก และปรับในขั้นตอนต่อไปสู่การกำกับดูแลงานทั้งสองด้านโดยคณะกรรมการติดตามฯ ในที่สุด ทั้งนี้โดย มทส จะตั้งเป้าหมายเวลาในการดำเนินการให้แล้วเสร็จในปีงบประมาณ 2551

จากการดำเนินงานมาใน 3 รูปแบบ กอปรกับรูปแบบที่เสนอขึ้นใหม่เชื่อมโยงกับสภามหาวิทยาลัย เพื่อเน้นเป็นแบบอย่างให้กับสถาบันอุดมศึกษาอื่น โดยเฉพาะมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐแห่งอื่น ซึ่งนับวันจะมีจำนวนมากขึ้น

ข้อสังเกต

- 1) รายงานผลการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในควรสำเนาเรียนแจ้งให้อธิการบดีและผู้บริหารทราบด้วย

- 2) การพิจารณาความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายใน ควรดำเนินการร่วมกันระหว่าง คณะกรรมการติดตามฯ และอธิการบดี
- 3) ควรกำหนดให้มี KPI รายบุคคลของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นหลักเกณฑ์ในการวัดผลงาน
- 4) ควรกำหนดให้มีกฎบัตร (Charter) ประกาศใช้ในมหาวิทยาลัย
- 5) มหาวิทยาลัยควรว่าจ้างผู้ชำนาญการจากภายนอกมาดำเนินการวิเคราะห์และ ประเมินความเสี่ยงหลักของมหาวิทยาลัย รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการบริหาร ความเสี่ยงให้แก่มหาวิทยาลัยด้วย

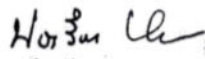
มติ เห็นชอบ และขอให้มหาวิทยาลัยพิจารณาดำเนินการตามข้อสังเกต

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ

วาระที่ 5.1 กำหนดการประชุมครั้งต่อไป

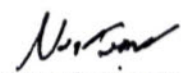
กำหนดให้มีการประชุมครั้งต่อไปในวันศุกร์ที่ 21 กันยายน 2550 เวลา 13.30 น. ณ ห้องประชุมหน่วยประสานงาน มทส – กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

ปิดประชุมเวลา 12.00 น.


(นางประวีณา หอมตา)

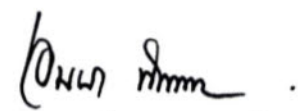
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดบันทึกการประชุม


(นางนงเยาว์ สุคำภา)

หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย

ผู้จัดบันทึกการประชุม


(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เอมอร ทัศนศร)
รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย
ผู้ตรวจรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

วาระที่ 3.1 รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินการพิสูจน์ยอดผลต่างทางบัญชีของ

งบการเงินสรุสมมนาการ ประจำปี 2548

(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

สืบเนื่องจากมหาวิทยาลัยได้แต่งตั้งคณะทำงานขึ้นชุดหนึ่ง เพื่อดำเนินการพิสูจน์ผลต่างทางบัญชี ระหว่างงบการเงินของสรุสมมนาการ ประจำปีงบประมาณ 2548 ฉบับส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ และงบการเงินฉบับจัดทำขึ้นใหม่ นั้น ผลการดำเนินการ ณ วันที่ 14 กันยายน 2550 สรุปผลดำเนินการ ดังนี้

1. ผลต่างทางบัญชี มีจำนวนทั้งหมด 35 บัญชี
2. ณ วันที่ 14 กันยายน 2548 ดำเนินเรียบร้อยแล้ว จำนวน 11 บัญชี ได้แก่ บัญชีเงินฝากธนาคาร เลขที่ 707-2-00055-9 บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน ลูกหนี้บุคคลากร ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ห้องพัก ลูกหนี้เงินยืมทอดรองจ่าย เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้ฝากขาย เจ้าหนี้ทั่วไปอื่น เจ้าหนี้กองทุนทั่วไป ไม่จำกัดขอบเขต

3. คงเหลือผลต่างทางบัญชี ซึ่งต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จในสิ้นเดือนตุลาคม 2550 24 บัญชี ได้แก่ บัญชีสินค้าคงเหลือ จำนวน 8 บัญชี รายได้ค้างรับ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันรถยนต์จ่ายล่วงหน้า อาคารและสิ่งก่อสร้าง ครุภัณฑ์ 4 บัญชี เงินมัดจำจ่าย เจ้าหนี้ฟาร์มมหาวิทยาลัย เจ้าหนี้มหาวิทยาลัย กวด. 53 และ กวด. 3 รายได้รับล่วงหน้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เงินมัดจำรับ

จากการประสานกับเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สายตรวจสอบสรุสมมนาการ ประจำปี 2549 แจ้งให้ทราบว่า ในการตรวจสอบเพื่อรับรองงบการเงิน สรุสมมนาการ ประจำปีงบประมาณ 2549 นั้น จะแบ่งการรับรองเป็น 2 ช่วง โดยช่วงแรกเป็นยอดยกมาจากปีงบประมาณ 2548 และช่วงที่ 2 เป็นยอดระหว่างปีงบประมาณ 2549

สิ่งที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหวังผลคือข้อมูลที่ถูกต้อง ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 แม้ว่ามหาวิทยาลัย จะดำเนินการพิสูจน์ยอดผลต่างทางบัญชี ของปีงบประมาณ 2548 เรียบร้อยแล้ว หากดำเนินการจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินบัญชีได้ไม่ทัน หรือไม่สามารจัดทำรายละเอียดให้มีดุลทางบัญชีตามลักษณะของบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะรับรองเฉพาะบัญชีที่ครบถ้วนถูกต้องเท่านั้น สำหรับผลการตรวจสอบข้อมูลบัญชีระหว่างปี 2549 ยังคงมีข้อมูลซึ่งมีความสัมพันธ์กับยอดยกมาที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า และลูกหนี้ห้องพัก รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อทราบ

ข้อสังเกต

มติ

คาเนล
 ยอดพิเศษ
 ๑

0.00

1,728,507.68

-

(0.00)

-

338,647.65

-

(1,000.00)

-

-

(2,966.70)

139,700.09

(94,019.13)

(527,754.12)

3,337.00

(26,046.25)

-

(18,818.20)

ข้อบัญญัติ	ปีงบประมาณ 2548 ยอดยกไปตามบัญชีแยกประเภท	ตาม Opening		ผลต่าง		ปีงบประมาณ 2548 รายการปรับปรุง (สตง.)		รวมรายการปรับปรุงของคณะทำงาน		โอนกลับรายการ ป.ป. หอพักการรวม ในกระดาษทำการ ของบัญชีแยกประเภท		รวม
		DR	CR	DR	CR							รายการปรับปรุง
	เงินสดย่อย	50,000.00	-	-	-							
1-00-111-100	เงินสดสำนักงาน	49,261.00	-	-	-	460,787.21	193,768.25	2,258,760.00	2,385,618.00	(109,299.96)	(30,861.00)	(0.00)
1-00-112-101	บัญชีออมทรัพย์เลขที่ 707-2-00055-9	2,209,885.61	-	335,341.75	-	335,341.75	-	-	-			335,341.75
1-00-112-102	บัญชีออมทรัพย์เลขที่ 707-2-08800-2	209,277.09	-	1,304,259.24	-	2,995,810.65	1,691,551.41	1,198,987.32	2,927,495.00			(424,248.44)
1-00-112-103	เงินฝากธนาคาร -ออมทรัพย์ 707-2-00333-7	-	-	-	-	-	-	-	-			-
1-00-112-104	เงินฝากธนาคาร -ออมทรัพย์ 707-2-04	6.21	-	(6.21)	-	-	6.21	-	-			(6.21)
1-00-112-105	บัญชีออมทรัพย์เลขที่ 707-2-15370-0	503.74	-	1.90	-	1.90	-	-	-			1.90
1-00-112-301	เงินฝากธนาคาร -กระแสรายวัน 707-3-00044-9	-	-	-	-	-	-	-	-			-
1-00-112-302	บัญชีกระแสรายวัน เลขที่ 707-3-000	1,000.00	-	(1,000.00)	-	-	1,000.00	-	-			(1,000.00)
1-00-114-200	ลูกหนี้-บุคคลากร	74,963.74	-	(41,495.00)	-	-	30.00	6,018.00	47,483.00			(41,495.00)
1-00-114-300	ลูกหนี้การค้า(CITY)	772,663.47	-	1,299,923.35	-	203,813.00	400,948.00	5,461,935.00	3,626,229.00			1,638,571.00
1-00-114-400	ลูกหนี้การค้า	-	-	-	-	2,370,865.98	361,056.00	4,213,118.50	6,549,601.13		(11,975.00)	(338,647.65)
1-00-114-401	ลูกหนี้ค้างชำระ IN HOUSE GUESS	4,369,457.39	-	(3,451,616.44)	-	494,344.31	1,900,320.00	4,528,039.10	6,656,945.81	70,423.96	12,842.00	(3,451,616.44)
1-00-114-402	ลูกหนี้บัตรเครดิต	593,256.31	-	(441,782.31)	-	50,754.00	484,316.31	111,406.90	111,406.90		(8,220.00)	(441,782.31)
1-00-116-001	ลูกหนี้-กองทุนทั่วไปไม่จำกัด	685,193.96	-	(685,193.96)	-	1,547,411.06	2,231,605.02	2,307,564.62	2,307,564.62			(684,193.96)
1-00-114-700	ลูกหนี้-มหาวิทยาลัย	13,563.00	-	-	-	-	-	-	-			-
1-00-114-900	ลูกหนี้-รอกการสอบสวน	183,271.14	-	-	-	-	-	-	-			-
1-00-114-900	ลูกหนี้-อื่นๆ	7,141.60	-	-	-	-	-	-	-			-
1-00-115-000	ลูกหนี้-เงินยืมทรงจ่าย	140,936.00	-	73,747.00	-	93,747.00	20,000.00	-	-			73,747.00
1-00-117-101	สินค้าสำเร็จรูป - บุหรี่	-	-	-	-	-	-	-	-	2,966.70		2,966.70
1-00-117-102	วัสดุของที่ระลึก	280,558.78	-	(113,798.60)	-	-	-	286,162.50	588,392.50	48,731.31		(253,498.69)
1-00-117-103	สินค้าสำเร็จรูป - อาหารและเครื่องดื่ม	162,200.61	-	(83,056.75)	-	-	-	258,480.01	470,940.88	223,423.25		10,962.38
1-00-117-105	วัตถุดิบประกอบอาหาร	191,879.33	-	(85,519.35)	-	-	-	462,286.35	759,124.40	739,072.82		442,234.77
1-00-117-106	บัตรโทรศัพท์	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,337.00)		(3,337.00)
1-00-117-300	พัสดุคงเหลือ	323,677.07	-	(6,576.00)	-	-	-	328,874.33	462,656.05	153,251.97		19,470.25
	วัสดุสำนักงาน	-	-	-	-	-	-	-	-			-
	วัสดุทำความสะอาด	-	-	-	-	-	-	-	-			-
	วัสดุช่าง	-	-	-	-	-	-	-	-			-
	วัสดุสิ้นเปลือง	-	-	-	-	-	-	-	-			-
1-00-117-305	วัสดุหึ่งพัก	-	-	-	-	-	-	-	-	(117,262.20)		(117,262.20)
1-00-117-306	วัสดุงานบ้านงานครัว	-	-	-	-	-	-	-	-	(294.69)		(294.69)
1-00-114-113	เงินสำรองจ่าย	8,858.54	-	-	-	-	-	-	-			-
1-00-119-000	รายได้ค้างรับ	7,220.00	-	(6,231.00)	-	-	-	4,036.00	10,267.00			(6,231.00)
1-00-119-200	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	18,818.20	-	(18,818.20)	-	-	-	-	-			-

ข้อบัญญัติ		ปีงบประมาณ 2548 ยอดยกไปตามบัญชีแยกประเภท		ตาม Opening		ผลต่าง		ปีงบประมาณ 2548 รายการปรับปรุง (สคง.)		รวมรายการปรับปรุงของคณะทำงาน		โอนกลับรายการ ปี. ผลต่างการรวม ในกระดาษทำการ ของบัญชีแยกประเภท		รวม รายการปรับปรุง	
				DR	CR	DR	CR								
1-00-119-201	ค่าเบี้ยประกันรถยนต์ยี่ห้อวอล์วา			1,746.22	-	1,746.22	-	-	-	-	-	(2,933.19)		(2,933.19)	4,679.41
1-00-134-025	อาคารและสิ่งก่อสร้าง	87,170,304.98		87,170,304.86	-	(0.12)	-	-	-	-	-			-	(0.12)
1-00-139-901	ค่าเสื่อมราคาตส-อาคารฯ			-	-	-	-	-	0.12	-	-			(0.12)	0.12
1-00-134-026	ครุภัณฑ์งานระบบ	2.00		2.00	-	-	-	-	-	-	-			-	-
1-00-134-027	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	101.00		101.00	-	-	-	-	-	-	-			-	-
1-00-134-028	ครุภัณฑ์ห้องประชุม	4,804.33		4,804.33	-	-	-	-	-	-	-			-	-
1-00-134-029	ครุภัณฑ์สำนักงาน	60.00		60.00	-	-	-	-	-	-	-			-	-
1-00-134-030	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1.00		1.00	-	-	-	-	-	-	-			-	-
1-00-132-100	อาคารและสิ่งก่อสร้าง	1,794,786.73		1,794,786.73	-	-	-	-	-	150,000.00	150,000.00	5,645.55		5,645.55	(5,645.55)
1-00-134-001	ครุภัณฑ์สำนักงาน	38,406.25		28,482.55	-	(9,923.70)	-	-	-	-	-			-	(9,923.70)
1-00-139-907	ค่าเสื่อมราคาตส-สนง.			-	-	-	-	-	9,923.70	-	-			(9,923.70)	9,923.70
1-00-134-002	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	13.00		13.00	-	-	-	-	-	-	-			-	-
1-00-134-005	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าวิทยุ	12,798.00		12,798.00	-	-	-	-	-	-	-			-	-
1-00-134-008	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	107,316.35		103,906.26	-	(3,410.09)	-	-	-	-	-	(54.91)		(54.91)	(3,355.18)
1-00-139-914	ค่าเสื่อมราคาตส-สนง.			-	-	-	-	-	3,410.09	-	-			(3,410.09)	3,410.09
1-00-134-012	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	143,147.65		138,448.65	-	(4,699.00)	-	-	-	-	-	0.13		0.13	(4,699.13)
1-00-139-918	ค่าเสื่อมราคาตส-สนง.			-	-	-	-	-	4,699.00	-	-			(4,699.00)	4,699.00
1-00-134-018	ครุภัณฑ์ช่าง	10,558.92		10,558.92	-	-	-	-	-	-	-			-	-
1-00-134-019	ครุภัณฑ์งานระบบ	256,803.04		256,803.04	-	-	-	-	-	-	-	(0.12)		(0.12)	0.12
1-00-134-020	ครุภัณฑ์จัดเลี้ยง	219.00		219.00	-	-	-	-	-	-	-			-	-
1-00-134-021	ครุภัณฑ์ห้องประชุม	78,598.33		76,558.51	-	(2,039.82)	-	-	-	51,039.00	51,039.00			-	(2,039.82)
1-00-139-927	ค่าเสื่อมราคาตส-สนง.			-	-	-	-	-	2,039.82	-	-			(2,039.82)	2,039.82
1-00-134-022	ครุภัณฑ์ห้องพัก	38,041.02		34,241.02	-	(3,800.00)	-	-	-	-	-	(0.02)		(0.02)	(3,799.98)
1-00-139-928	ค่าเสื่อมราคาตส-สนง.			-	-	-	-	-	3,800.00	-	-			(3,800.00)	3,800.00
1-00-190-100	เงินมัดจำจ่าย	20,831.00		10,412.00	-	(10,419.00)	-	-	-	160.00	160.00			-	(10,419.00)
	เงินมัดจำค่าน้ำอัดลม			7,500.00	-	7,500.00	-	-	-	-	0			-	7,500.00
	เงินประกันการใช้อุปกรณ์ UBC			2,919.00	-	2,919.00	-	-	-	-	0			-	2,919.00
2-00-211-500	เจ้าหน้าที่-บุคลากร	918.00		-	918.00	-	-	-	-	-	-			-	-
2-00-211-600	เจ้าหน้าที่-การค้า	412,467.88		-	738,868.76	-	326,400.88	1,221,396.16	1,808,483.47	4,598,956.65	4,338,270.22			(326,400.88)	(0.00)
	เงินกินบัญชี			-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
2-00-211-702	เจ้าหน้าที่-พัสดุ มทส.	227,430.57		-	37,203.50	-	(190,227.07)	38,948.00	53,361.00	-	-			(14,413.00)	204,640.07
2-00-211-704	เจ้าหน้าที่-มทส.	93,390.07		-	33,387.86	-	(60,002.21)	-	-	305,672.36	305,672.36			-	60,002.21
2-00-211-800	เจ้าหน้าที่-ฝ่ายขาย	67,703.47		-	72,283.45	-	4,579.98	1,932.00	1,392.50	10,332.32	15,451.80			(4,579.98)	-
2-00-211-900	เจ้าหน้าที่ทั่วไป-อื่น	1,095,638.74		-	52,971.04	-	(1,042,667.70)	-	33,422.00	1,429,876.45	353,786.75			1,042,667.70	-
2-00-211-901	เจ้าหน้าที่-กองทุนทั่วไปไม่จำกัด	3,531,377.47		-	3,531,377.47	-	-	-	1,547,411.06	9,735,116.64	8,187,705.58			0.00	(0.00)
2-00-211-900	งบค.53 (นิติบุคคล)	45,275.16		-	2,241.87	-	(43,033.29)	8,894.58	584.73	96.00	100.15			8,305.70	34,727.59

กระดานทำการรายการปรับปรุงยอดยกมา

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2548

ข้อบัญญัติ		ปีงบประมาณ 2548 ยอดยกไปตามบัญชีแยกประเภท		ตาม Opening		ผลต่าง		ปีงบประมาณ 2548 รายการปรับปรุง (ตจ.)		รวมรายการปรับปรุงของคณะทำงาน		โอนกลับรายการ ปร. ผลต่างการรวม ในกระดานทำการ ของบัญชีแยกประเภท		รวม รายการปรับปรุง	
				DR	CR	DR	CR								
2-00-219-400	ภงค.3 (บุคคลธรรมดา)			-	-	-	-	5,313.31	656.10	422.91	422.91			4,657.21	(4,657.21)
2-00-219-100	รายได้รับล่วงหน้า		213,988.00	-	7,133.00	-	(206,855.00)	1,822,820.00	432,820.00	294,795.00	87,940.00			1,596,855.00	(1,390,000.00)
2-00-219-200	ค่าใช้จ่ายทั้งจ่าย		194,120.69	-	375,560.62	-	181,439.93	-	-	3,788,733.55	3,960,793.55			(172,060.00)	(9,379.93)
2-00-290-105	เงินมัดจำรับ-ห้องพัก		203,104.50	-	229,035.50	-	25,931.00	15,000.00	-	149,610.00	182,741.00			(18,131.00)	(7,800.00)
2-00-290-106	เงินมัดจำรับ-บุคลากร		65,100.00	-	64,100.00	-	(1,000.00)	-	-	1,000.00	1,000.00			-	1,000.00
2-00-290-107	เงินมัดจำรับอื่น		189,364.50	-	3,000.00	-	(186,364.50)	18,000.00	-	207,964.50	29,000.00			196,964.50	(10,600.00)
2-00-290-201	หลักประกันสัญญา		30,000.00	-	30,000.00	-	-	-	-	-	-			-	-
3-00-310-000	ทุน-ประเดิม		3,104,098.53	-	3,104,098.53	-	-	-	-	-	-			-	-
3-00-311-000	ทุน		6,670,774.58	-	6,670,774.58	-	-	-	-	-	-			-	-
3-00-320-000	ส่วนเกินทุนจากการบริจาคม		87,175,273.31	-	87,175,273.19	-	(0.12)	0.12	-	-	-			0.12	0.00
3-00-380-000	ทุนสะสม	9,136,537.04		9,133,570.34	-	(2,966.70)	-	-	-	-	-	(2,966.70)		(2,966.70)	0.00
3-00-390-001	รายได้สูง(ค่า)กว่าค่าใช้จ่าย(ปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่าย)			-	-	-	-	166,438.44	665,014.68	14,014,278.22	9,345,268.10		38,214.00	4,208,647.88	(4,208,647.88)
3-00-390-000	รายได้สูง(ค่า)กว่าค่าใช้จ่าย		5,846,896.96	-	5,091,781.27	-	(755,115.69)			486,155.38	2,736,801.90	(1,007,366.90)		(3,258,013.42)	4,013,129.11
รวม		109,166,922.43	109,166,922.43	107,220,008.64	107,220,008.64	(1,946,913.79)	(1,946,913.79)	11,851,619.59	11,851,619.59	56,649,877.61	56,649,877.61	-	-	0.00	0.00

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

วาระที่ 4.1 การประเมินความเสี่ยงหน่วยรับตรวจเพื่อจัดทำแผนปฏิบัติงาน ประจำปี 2551
(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

ตามที่คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน แนะนำให้หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำการประเมินความเสี่ยง เพื่อใช้ปรับการวางแผนงานประจำปีนั้น บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในขอเสนอผลการประเมินความเสี่ยง รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อพิจารณา

ข้อสังเกต

มติ

ตารางที่ 1 การประเมินความเสี่ยง ด้านการเงิน บัญชี และงบประมาณ

เกณฑ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			
	ส่วนการเงินฯ	ฟาร์มฯ	ธุรกรรมธนาคาร	เทคโนโลยี
1 ความเสี่ยงจากความคิดพลาดที่มีสาระสำคัญในข้อมูลการตรวจสอบ (Inherent risk)				
1.1 เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี	1	2	2	2
1.2 การวิเคราะห์ทางบัญชี	1	1	2	1
1.3 การกระทบยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร	1	1	1	1
1.4 การวิเคราะห์อายุลูกหนี้ค้างนาน	2	3	3	2
1.5 ประสิทธิภาพการดูแลสินค้า และวัตถุดิบคงเหลือ	1	2	2	1
1.6 รายการปรับปรุงเกิดจากผลต่างทางบัญชี และนำไปพักไว้ที่บัญชีอื่น	1	1	1	1
1.7 ยอดคงค้างในรายละเอียดประกอบ	1	2	3	2
1.8 ระบบบัญชี	1	1	3	1
1.9 ความรู้ ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชี	1	1	2	1
	10	14	19	12
2 ความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในไม่สามารถป้องกันหรือค้นพบความคิดพลาด(Control risk)				
2.1 สภาพแวดล้อมการควบคุม	1	1	2	1
2.2 การระบุความเสี่ยง	1	2	2	2
2.3 กิจกรรมการควบคุม	2	1	2	2
2.4 ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	1	1	3	1
2.5 การติดตามและประเมินผล	1	1	3	1
	6	6	12	7
3 ความเสี่ยงจากการตรวจสอบที่ไม่พบความคิดพลาดที่มีสาระสำคัญ (detection risk)				
3.1 ปริมาณหลักฐานการตรวจสอบ	2	2	1	1
3.2 ประสิทธิภาพวิธีการตรวจสอบ	1	2	2	1
3.3 ประสิทธิภาพการใช้เวลาในการตรวจ	2	2	3	2
	5	6	6	4
คะแนนรวม	21	26	37	23
คะแนนเฉลี่ย(คะแนนรวม/17 ปัจจัย)	1.24	1.53	2.18	1.35
ระดับความเสี่ยง	ต่ำ	ต่ำ	สูง	ต่ำ

เกณฑ์การแบ่งระดับความเสี่ยง

ระดับคะแนน

ต่ำกว่า 1.50

1.50 - 2.00

สูงกว่า 2.00

ระดับความเสี่ยง

ต่ำ

กลาง

สูง

คำอธิบาย การให้คะแนนระดับความเสี่ยงเกณฑ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง		
	1	2	3
1 ความเสี่ยงจากความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญในข้อมูลการตรวจสอบ (inherent risk) 1.1 เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี 1.2 การวิเคราะห์ทางบัญชี 1.3 การกระหายยอดเงินสด เงินฝากธนาคาร 1.4 การวิเคราะห์อายุลูกหนี้ค้างนาน 1.5 ประสิทธิภาพการดูแลสินค้า และวัตถุดิบคงเหลือ 1.6 รายการปรับปรุงเกิดจากผลต่างทางบัญชี และนำไปหักไว้ที่บัญชีอื่น 1.7 ยอดคงค้างในรายละเอียดประกอบ 1.8 ระบบบัญชี 1.9 ความรู้ ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชี	ถูกต้อง ครบถ้วน ถูกต้องตามหลักการบัญชี ทำทุกสิ้นเดือน มีลูกหนี้ค้างชำระในปีปัจจุบัน ตรวจสอบทุกสิ้นเดือน ไม่มีรายการดังกล่าว มีการเคลื่อนไหวเป็นปกติ มีระบบที่ชัดเจน มีความรู้ และมีทักษะดี	มีครบถ้วน บางส่วนไม่ถูกต้อง ถูกบ้าง ไม่ถูกบ้าง ทำตอนปิดงบการเงิน มีค้างค้างชำระไม่เกิน 2 ปีงบประมาณ ตรวจสอบทุกไตรมาส มีการปป.บัญชี โดยไม่ทราบที่มา แต่จำนวนเงินไม่มาก เคลื่อนไหวช้า มีระบบ แต่ไม่เหมาะสมกับสภาพงาน มีความรู้ แต่ขาดทักษะ	มีไม่ครบถ้วนและไม่ถูกต้อง ไม่ถูกต้องเลย ไม่ได้กระหายยอดเลย มียอดค้างชำระเกิน 2 ปีงบประมาณ ตรวจสอบสิ้นปีงบประมาณ มีการปป.บัญชี โดยไม่ทราบที่มา และมีจำนวนเงินสูง ไม่เคลื่อนไหว มีระบบ แต่ไม่ได้ปฏิบัติตาม ขาดความรู้ความชำนาญ
2 ความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในไม่สามารถป้องกันหรือค้นพบความผิดพลาด(Control risk) 2.1 สภาพแวดล้อมการควบคุม 2.2 การระบุความเสี่ยง 2.3 กิจกรรมการควบคุม 2.4 ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร 2.5 การติดตามและประเมินผล	โปร่งใส ตรวจสอบได้ ค้นหาความเสี่ยงหน่วยงานได้ มีการควบคุมความเสี่ยง ปฏิบัติจริง เป็นปัจจุบัน ใช้ประโยชน์ได้ มีกระบวนการติดตาม ปฏิบัติจริง	โปร่งใส ตรวจสอบไม่ได้ รู้บ้าง ไม่รู้บ้าง มีการควบคุม แต่ไม่ได้ปฏิบัติ เป็นปัจจุบัน แต่ไม่มีประโยชน์ มีกระบวนการติดตาม แต่ไม่ปฏิบัติ	ไม่โปร่งใส ตรวจสอบไม่ได้ ไม่รู้ความเสี่ยงของตน ไม่รู้ความเสี่ยงของตน ล้าช้า ไม่มีประโยชน์ ไม่มีกระบวนการติดตาม
3 ความเสี่ยงจากการตรวจสอบที่ไม่พบความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ (detection risk) 3.1 ปริมาณหลักฐานการตรวจสอบ 3.2 ประสิทธิภาพวิธีการตรวจสอบ 3.3 ประสิทธิภาพการใช้เวลาในการตรวจ	เหมาะสมใช้ ค้นหาข้อผิดพลาดได้ดี เหมาะสมใช้ ค้นหาข้อผิดพลาดได้ดี ใช้เวลาน้อยกว่าแผน	เหมาะสมใช้ ค้นหาข้อผิดพลาดพอใช้ เหมาะสมใช้ ค้นหาข้อผิดพลาดพอใช้ เหมาะสมกับปริมาณงาน	ไม่เหมาะสม ไม่สามารถค้นหาข้อผิดพลาดได้ ไม่เหมาะสม ไม่สามารถค้นหาข้อผิดพลาดได้ ใช้เวลามากเกินไป

ตารางที่ 2 ประเมินความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน
ตามผลการประเมินความเสี่ยงระดับ มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ 2549

ที่	หน่วยงาน	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
1	ศูนย์เครื่องมือวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	การขาดแคลนพื้นที่ห้องสำหรับการวิจัย	สูง
2	ศูนย์คอมพิวเตอร์	2.1 ขาดเจ้าภาพหลักที่จะทำการพัฒนาWeb site มหาวิทยาลัย อย่างเป็นเอกภาพทั้งระบบ 2.2 ระบบป้องกันการ โจมตีข้อมูลจากภายนอกไม่มีประสิทธิภาพ ทำให้คอมพิวเตอร์ติด virus และ ข้อมูลเสียหาย/สูญหาย	สูง
3	สถาบันวิจัยและพัฒนา	แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดตั้ง/การสนับสนุน ศูนย์วิจัย/กลุ่มวิจัย ยังไม่ชัดเจน	สูง
4	ส่วนพัสดุ	4.1 ระบบฐานข้อมูลของส่วนพัสดุเริ่มทำงานช้าลง ทำให้การทำงานไม่ต่อเนื่อง สาเหตุเนื่องจาก ข้อมูลพัสดุมีมากขึ้นในขณะที่ระบบไม่มีการพัฒนา และไม่มีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน 4.2 ไม่มีการกำหนดวิธีการปฏิบัติ กรณีมีทรัพย์สินเสียหาย สูญหาย รวมทั้งการโอนย้าย การจำหน่ายทรัพย์สิน และการจำหน่ายทรัพย์สินเป็นสูญ 4.3 ครุภัณฑ์จำนวนมากชำรุดเสียหายแต่ยังไม่ตัดจำหน่ายออกจากบัญชี และการใช้งานครุภัณฑ์ที่เสื่อมสภาพทำให้ค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุงสูง	สูง
5	ส่วนการเจ้าหน้าที่	พนักงานไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตามที่หน่วยงานคาดหวัง	
6	ส่วนสารบรรณและนิติการ	หน่วยงานส่งเรื่องให้ล่าช้า การติดตามทวงถามล่าช้า บางครั้งเกินอายุความฟ้องร้อง	สูง
7	ส่วนอาคารสถานที่	ผู้ควบคุมงานไม่ดูแลงานอย่างใกล้ชิดและผู้รับเหมาทำงานล่าช้า รวมทั้งไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา	สูง
8	สุรสัมมนาการ	8.1 การใช้บริการของสุรสัมมนาการ ผู้ใช้บริการมักมีการปรับเปลี่ยน/ลดจำนวน การันตีเร่งด่วน ทำให้การบริหารจัดการ ไม่มีประสิทธิภาพและเสียหาย 8.2 การตลาดไม่มีประสิทธิภาพ ทำให้เสียโอกาสในการสร้าง รายได้/การแข่งขัน	สูง

ที่	หน่วยงาน	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง
9	ศูนย์บรรณสารและสื่อการศึกษา		ปานกลาง
10	ศูนย์บริการการศึกษา		
11	สถานกีฬาและสุขภาพ		ปานกลาง
12	สำนักวิชาเทคโนโลยีการเกษตร		ปานกลาง
13	โครงการศึกษาไร้พรมแดน		ปานกลาง
14	โครงการจัดตั้งหน่วยผลิตและพัฒนาสื่อ		ปานกลาง
15	สำนักวิชาวิศวกรรมศาสตร์		ปานกลาง
16	สำนักวิชาวิทยาศาสตร์		ปานกลาง
17	สำนักวิชาแพทยศาสตร์		ปานกลาง
18	สำนักวิชาเทคโนโลยีสังคม		ปานกลาง
19	ส่วนประชาสัมพันธ์		ต่ำ
20	ส่วนส่งเสริมวิชาการ		ต่ำ
21	ส่วนแผนงาน		ต่ำ
22	ศูนย์กิจการนานาชาติ		ต่ำ
23	ส่วนกิจการนักศึกษา		ต่ำ

วาระที่ 4.2 แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2551

(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

ตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2548 ข้อ 8 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดี เพื่อพิจารณาและอนุมัติในเดือนกันยายนของทุกปี หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2551 เสร็จเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ แผนการปฏิบัติงานดังกล่าวได้ผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดีแล้ว เมื่อวันที่ 13 กันยายน 2550 รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อพิจารณา

ข้อสังเกต _____

มติ _____

แผนการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2551

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2550 - 30 กันยายน 2551

[illegible]

**รายละเอียดแผนการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ 2551**

ที่	กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ
1.	ติดตาม ตรวจสอบงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ 2550		
	- ส่วนการเงินและบัญชี	8 ต.ค. - 14 ธ.ค. 50	นายจิรศักดิ์ ตั้งปฏิพัทธ์ นางลลิตา เพิ่มงาม
	- เทคโนโลยี	8 ต.ค. - 14 ธ.ค. 50	น.ส.ธัญญารัตน์ วงศ์สุเพ็ง
	- สรุสมมนาการ	29 พ.ย. - 14 ธ.ค. 50	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน น.ส. นฤมล ภิรมย์นาค
2.	ติดตาม ตรวจสอบการเงิน การบัญชี ประจำปีงบประมาณ 2551 (ราย 4 เดือน) และสรุปผลการตรวจ		
2.1	ครั้งที่ 1 (ข้อมูลเดือนตุลาคม 2550 - มกราคม 2551)		
	- ส่วนการเงินและบัญชี	4 ก.พ. - 14 มี.ค. 51	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน นางลลิตา เพิ่มงาม
	- ฟาร์มมหาวิทยาลัย	4 ก.พ. - 14 มี.ค. 51	นายจิรศักดิ์ ตั้งปฏิพัทธ์
	- เทคโนโลยี	4 ก.พ. - 14 มี.ค. 51	น.ส.ธัญญารัตน์ วงศ์สุเพ็ง
	- สรุสมมนาการ	4 ก.พ. - 14 มี.ค. 51	น.ส. นฤมล ภิรมย์นาค
2.2	ครั้งที่ 2 (ข้อมูลเดือนกุมภาพันธ์ - พฤษภาคม 2551)		
	- ส่วนการเงินและบัญชี	2 มิ.ย. - 11 ก.ค. 51	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน นางลลิตา เพิ่มงาม
	- ฟาร์มมหาวิทยาลัย	2 มิ.ย. - 11 ก.ค. 51	นายจิรศักดิ์ ตั้งปฏิพัทธ์
	- เทคโนโลยี	2 มิ.ย. - 11 ก.ค. 51	น.ส.ธัญญารัตน์ วงศ์สุเพ็ง
	- สรุสมมนาการ	2 มิ.ย. - 11 ก.ค. 51	น.ส. นฤมล ภิรมย์นาค
3.	ติดตาม ตรวจสอบการดำเนินงาน และเงินสำรองจ่าย จัดทำข้อสังเกต จากการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยตรวจสอบภายใน
	- สำนักวิชา	1 - 11 ม.ค. 51	
	- ศูนย์	14 - 25 ม.ค. 51	
	- โครงการ	31 มี.ค. - 11 เม.ย. 51	
	- ส่วน	14 เม.ย. - 23 พ.ค. 51	

ที่	กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ
4.	ตรวจสอบระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย - ดำเนินการต่อเนื่องจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 - โครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2551	1 ต.ค. - 28 ธ.ค. 50 1 ม.ค. - 30 ก.ย. 51	คณะกรรมการตรวจสอบ ระบบสารสนเทศของ มหาวิทยาลัย ประจำปี 2550 จัดจ้างผู้ประเมินภายนอก (CISA)
5.	ปรับปรุงวิธีการตรวจสอบ คู่มือการตรวจสอบ ทบทวนกระดาศทำการ	4 - 15 ส.ค. 51	หน่วยตรวจสอบภายใน
6.	สรุปผลการตรวจ และจัดทำข้อสังเกตจากการตรวจสอบส่งให้หน่วยรับตรวจ - สรุปผลการตรวจสอบงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ 2550 - สรุปผลการตรวจดำเนินงาน (ศูนย์ สำนักวิชา) - สรุปผลการตรวจการเงิน บัญชี ประจำปีงบประมาณ 2551 (ครั้งที่ 1) - สรุปผลการตรวจดำเนินงาน (โครงการ ส่วนต่างๆ) - สรุปผลการตรวจการเงิน บัญชี ประจำปีงบประมาณ 2551 (ครั้งที่ 2)	24 - 28 ธ.ค. 50 28 ม.ค. - 1 ก.พ. 51 24 - 28 มี.ค. 51 26 - 30 พ.ค. 51 14 - 18 ก.ค. 51	หน่วยตรวจสอบภายใน
7.	ประเมินผลความเสี่ยง และ Work Shop ประจำปี 2552	4 - 15 ส.ค. 51	หน่วยตรวจสอบภายใน
8.	สัมมนา ศึกษาดูงาน นอกสถานที่	24 - 28 ธ.ค. 50	หน่วยตรวจสอบภายใน
9.	รายงานผลการติดตาม ตรวจสอบฯ ต่ออธิการบดี และคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน (งวด 4 เดือน) - ครั้งที่ 3/2550 - ครั้งที่ 1/2551 - ครั้งที่ 2/2551	2 - 5 ต.ค. 50 4 - 8 ก.พ. 51 2 - 6 มี.ย. 51	หน่วยตรวจสอบภายใน
10.	รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ต่ออธิการบดี (งวด 3 เดือน) - ไตรมาส 4 ประจำปีงบประมาณ 2550 - ไตรมาส 1 ประจำปีงบประมาณ 2551 - ไตรมาส 2 ประจำปีงบประมาณ 2551 - ไตรมาส 3 ประจำปีงบประมาณ 2551	2 - 5 ต.ค. 50 1 - 4 ม.ค. 51 1 - 4 เม.ย. 51 1 - 4 ก.ค. 51	หน่วยตรวจสอบภายใน
11.	ติดตามประเมินระบบควบคุมภายในมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ 2550	1 - 5 ต.ค. 50	หน่วยตรวจสอบภายใน
12.	โครงการอบรมศูนย์สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย ประจำภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	21 ก.ค. - 1 ส.ค. 51	หน่วยตรวจสอบภายใน
13.	รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี 2550	3 - 28 ธ.ค. 50	หน่วยตรวจสอบภายใน
14.	ประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ	1 - 26 ก.ย. 51	หน่วยตรวจสอบภายใน
15.	ดำเนินการพิสูจน์ยอดผลต่างทางบัญชีระหว่างงบการเงินของสุรสัมมนาการ ประจำปีงบประมาณ 2548	1 - 31 ต.ค. 50	คณะทำงานปรับปรุงงบการเงินของ สุรสัมมนาการ ประจำปี พ.ศ. 2548