

รายงานการประชุม
คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน
ครั้งที่ 8/2550
วันศุกร์ที่ 21 กันยายน 2550
ณ ห้องประชุมหน่วยประสานงาน มทส – กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

ผู้เข้าประชุม

1. อุปนายกสภามหาวิทยาลัย (ศาสตราจารย์ ไพจิตร โรจนวานิช)	ประธาน
2. นายทวี หนูนักดี	กรรมการ
3. นายเลื้อน กฤษณเกร์	กรรมการ
4. นายเผ่าเทพ โชติณัฐิต	กรรมการ
5. นายนนทพล นิยมสมบุญ	กรรมการ
6. รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เอมอร ทัศนศร)	เลขานุการ
7. หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย (นางนงเยาว์ สุคำภา)	ผู้ช่วยเลขานุการ
8. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (นางประวีณา หอมตา)	ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้เข้าร่วมประชุม

เจ้าหน้าที่การประชุม (นางวันสนันท์ บุญภูมิ)

เริ่มประชุมเวลา 12.30 น.

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

วาระที่ 1.1 เรื่องที่ประธานแจ้งเพื่อทราบ

ประธาน (อุปนายกสภามหาวิทยาลัย) แจ้งที่ประชุมว่า สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ในการประชุมครั้งที่ 6/2550 เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2550 ได้มีมติเห็นชอบโครงสร้างและนโยบายการ ตรวจสอบภายในตามข้อสั่งเกิดของคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน และได้เสนอเพิ่มเติมว่า แผนการตรวจสอบภายในควรสำเนาแจ้งให้อธิการบดีและผู้บริหารทราบก่อนการตรวจสอบ

มติ ที่ประชุมรับทราบ

วาระที่ 1.2 รายงานความก้าวหน้าของคณะอนุกรรมการตรวจสอบระบบสารสนเทศของ มหาวิทยาลัย ประจำปี 2550

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน แจ้งที่ประชุมว่า ตามที่มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการให้มี ฐานข้อมูลหลักคือ ฐานข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร (MIS) ซึ่งประกอบด้วย 6 ฐานข้อมูล คือ ฐานข้อมูลนักศึกษา ฐานข้อมูลบุคลากร ฐานข้อมูลโปรแกรมการศึกษา ฐานข้อมูลอาคารสถานที่ ฐานข้อมูล ระบบเทคโนโลยีการศึกษา และฐานข้อมูลการเงิน โดยคณะอนุกรรมการตรวจสอบระบบสารสนเทศ ประจำปี 2549 ได้ดำเนินการตรวจสอบ ได้แก่ ฐานข้อมูลนักศึกษา ฐานข้อมูลการเงิน และฐานข้อมูลระบบ สารสนเทศเพื่อการบริหารของมหาวิทยาลัย (MIS) แล้วเสร็จ ในครั้งนี้ มหาวิทยาลัยได้มีคำสั่งแต่งตั้ง

คณะอนุกรรมการตรวจสอบระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย ประจำปี 2550 โดยคณะอนุกรรมการฯ ได้มีการประชุมไปแล้ว 1 ครั้ง เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2550 ที่ประชุมคณะอนุกรรมการฯ ได้พิจารณากำหนดหน่วยรับตรวจในปี 2550 ดังนี้

- 1) ฐานข้อมูลบุคลากร ของส่วนการเจ้าหน้าที่
- 2) ฐานข้อมูลของส่วนแผนงาน
- 3) ฐานข้อมูลของศูนย์บรรณสารและสื่อการศึกษา
- 4) หน่วยงานการให้บริการทางระบบคอมพิวเตอร์ ศูนย์คอมพิวเตอร์

โดยแนวทางการตรวจสอบระบบสารสนเทศ ในปี 2550 คณะอนุกรรมการฯ จะดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบของ COBIT ซึ่งขณะนี้ได้พัฒนาไปที่ VERSION 4.1 สำหรับแผนการตรวจสอบและการแบ่งหัวข้อการตรวจสอบ จะดำเนินการในการประชุมครั้งถัดไป ทั้งนี้ ประธานคณะอนุกรรมการฯ ได้มอบหมายให้เลขานุการ ประสานขอแต่งตั้งอนุกรรมการเพิ่มเติม เพื่อรับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบการประเมินความคุ้มค่าของระบบสารสนเทศ และในวันที่ 24 กันยายน 2550 คณะอนุกรรมการฯ หน่วยตรวจสอบภายใน จักได้เข้าศึกษาดูงาน ณ ศูนย์คอมพิวเตอร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

มติ ที่ประชุมรับทราบ

วาระที่ 1.3 การแต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน

เลขานุการ แจ้งที่ประชุมว่า ด้วยวาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน จะครบวาระในวันที่ 19 ตุลาคม 2550 และตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน พ.ศ. 2548 ข้อ 4. กำหนดว่า "ให้สภามหาวิทยาลัย พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการคณะหนึ่งเรียกว่า คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ประกอบด้วยกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ 1 คน เป็นประธาน และผู้ทรงคุณวุฒิด้านต่างๆ อีกจำนวน 4 คน เป็นกรรมการ ให้รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัยเป็นเลขานุการคณะกรรมการ และให้สำนักงานสภามหาวิทยาลัยทำหน้าที่หน่วยธุรการของคณะกรรมการ"

สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ในการประชุมครั้งที่ 5/2550 เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2550 ได้มีมติอนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน และนายกสภามหาวิทยาลัย ได้ลงนามในคำสั่งสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีที่ 5/2550 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

มติ ที่ประชุมรับทราบ

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องการรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 7/2550 เมื่อวันศุกร์ที่ 7 กันยายน 2550

เลขานุการ รายงานว่า ตามที่คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ได้จัดให้มีการประชุมครั้งที่ 7/2550 เมื่อวันศุกร์ที่ 7 กันยายน 2550 นั้น ฝ่ายเลขานุการฯ ได้จัดทำรายงานการประชุมเสร็จเรียบร้อยแล้ว ในการนี้ จึงขอความกรุณาคณะกรรมการฯ โปรดพิจารณารับรองรายงานการประชุมดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

มติ ที่ประชุมรับรองรายงานการประชุมโดยไม่มีการแก้ไข

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

วาระที่ 3.1 ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับสัญญาเช่าพื้นที่ของร้าน 7-Eleven

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (ผู้ช่วยเลขานุการ) รายงานว่า ในการประชุมครั้งที่ 7/2550 เมื่อวันที่ 7 กันยายน 2550 คณะกรรมการฯ ได้มีข้อสังเกตว่า การทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมกับร้าน 7-Eleven ส่งผลให้ร้านค้ายังไม่ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของมหาวิทยาลัย นั้น บัดนี้ ได้รับข้อมูลเพิ่มเติมว่า บริษัท ซี.พี. เซเว่น อีเลฟเว่น จำกัด (มหาชน) ได้ทำหนังสือที่ สฟ.พธพ./ม.008/2548 ลงวันที่ 17 มกราคม 2548 เรื่อง ขอมอบอาคารและสิ่งปลูกสร้างประจำอาคารให้กับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี มูลค่า 1,200,000 บาท ให้กับมหาวิทยาลัยแล้ว ทั้งนี้ บริษัทฯ ต้องส่งมอบพื้นที่ให้บริการพร้อมอาคารร้าน 7-Eleven และสิ่งก่อสร้างอื่นทั้งหมด ในสภาพที่ซ่อมแซมแล้วโดยปราศจากภาระผูกพันให้แก่มหาวิทยาลัย

มติ ที่ประชุมรับทราบ

วาระที่ 3.2 รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินการพิสูจน์ยอดผลต่างทางบัญชีของ งบการเงินสรุสมมนาการ ประจำปี 2548

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานว่า สืบเนื่องจากมหาวิทยาลัยได้แต่งตั้งคณะทำงาน ขึ้นชุดหนึ่ง เพื่อดำเนินการพิสูจน์ยอดผลต่างทางบัญชี ระหว่างงบการเงินของสรุสมมนาการ ประจำปีงบประมาณ 2548 (ณ กันยายน 2548) ฉบับส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ และงบการเงินฉบับจัดทำขึ้นใหม่ ณ กันยายน 2548 โดยคณะทำงานปรับปรุงงบการเงินของสรุสมมนาการ ประจำปี พ.ศ. 2548 นั้น ผลการ ดำเนินการ ณ วันที่ 14 กันยายน 2550 สรุปผลได้ดังนี้

1. ผลต่างทางบัญชี มีจำนวนทั้งหมด 35 บัญชี
2. ณ วันที่ 14 กันยายน 2548 ดำเนินเรียบร้อยแล้ว จำนวน 11 บัญชี ได้แก่ บัญชี เงินฝากธนาคาร เลขที่ 707-2-00055-9 บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน ลูกหนี้บุคคลากร ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ หักหัก ลูกหนี้เงินยืมทรงรองจ่าย เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้ฝากขาย เจ้าหนี้ทั่วไปอื่น เจ้าหนี้กองทุนทั่วไป ไม่จำกัดขอบเขต
3. คงเหลือผลต่างทางบัญชี ซึ่งต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จในสิ้นเดือนตุลาคม 2550 24 บัญชี ได้แก่ บัญชีสินค้าคงเหลือ จำนวน 8 บัญชี รายได้ค้างรับ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกัน รถยนต์จ่ายล่วงหน้า 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 หรือไม่สามารจัดทำรายละเอียดให้มี ดุลทางบัญชีตามลักษณะของบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะรับรองเฉพาะบัญชีที่ครบถ้วนถูกต้อง เท่านั้น สำหรับผลการตรวจสอบข้อมูลบัญชีระหว่างปี 2549 ยังคงมีข้อมูลซึ่งมีความสัมพันธ์กับยอดยกมา ที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า และลูกหนี้หักหัก รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

ข้อสังเกต

- 1) สรสัมมนาการควรมีคู่มือการปฏิบัติงานระบบบัญชีและการเงินที่ชัดเจน
- 2) สรสัมมนาการควรปรับปรุงการบันทึกรายการบัญชีให้สมบูรณ์ เช่น การบันทึกลูกหนี้ การบันทึกชำระเงิน เป็นต้น และควรมีการสำรองข้อมูลประเภท Transaction File ทุกวัน
- 3) ปัญหาการเงิน บัญชี สรสัมมนาการ เป็นเรื่องยืดเยื้อมานาน มหาวิทยาลัยควรแก้ไขปัญหาโดยด่วน และกำหนดเวลาที่แล้วเสร็จให้ชัดเจน
- 4) การดำเนินการพิสูจน์ผลต่างทางบัญชี ให้หน่วยตรวจสอบภายในช่วยดำเนินการถึงสิ้นเดือนตุลาคม 2550

มติ ที่ประชุมรับทราบ และให้เสนออธิการบดีพิจารณามอบหมายให้ผู้รับผิดชอบโดยตรงของมหาวิทยาลัยดำเนินการพิสูจน์ผลต่างทางบัญชีของสรสัมมนาการ ให้แล้วเสร็จโดยเร็วที่สุด

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

วาระที่ 4.1 การประเมินความเสี่ยงหน่วยรับตรวจเพื่อจัดทำแผนปฏิบัติงาน ประจำปี 2551

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานว่า ตามที่คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน แนะนำให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำการประเมินความเสี่ยง เพื่อใช้ปรับการวางแผนงานประจำปีนั้น บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในขอเสนอผลการประเมินความเสี่ยง รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

ข้อสังเกต ควรทำความเข้าใจกับคณะผู้บริหารของมหาวิทยาลัยในเรื่องความเสี่ยงและระบบงานของมหาวิทยาลัย

มติ เห็นชอบตามเสนอ และมอบให้ฝ่ายเลขานุการสำรวจและสรุปการดำเนินงานของคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ และคณะทำงานชุดต่างๆ ที่มหาวิทยาลัยแต่งตั้ง

วาระที่ 4.2 แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2551

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

มติ เห็นชอบตามเสนอ

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ

วาระที่ 5.1 กำหนดการประชุมครั้งต่อไป

กำหนดให้มีการประชุมครั้งต่อไปในวันพฤหัสบดีที่ 11 ตุลาคม 2550 เวลา 09.30 น. ร่วมกับคณะผู้บริหารมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ณ ห้องประชุมหน่วยประสานงาน มทส - กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

ปิดประชุมเวลา 14.30 น.



(นางประวีณา หอมดา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดบันทึกการประชุม



(นางนงเยาว์ สุตาคา)

หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย

ผู้จัดบันทึกการประชุม



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เอมอร หัตตนสร)

รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย

ผู้ตรวจรายงานการประชุม