



การประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน

ครั้งที่ 3/2551

วันศุกร์ที่ 21 มีนาคม 2551 เวลา 13.00 น.

ณ ห้องประชุมหน่วยประสานงาน มทส.-กทม. กรุงเทพมหานคร

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ระเบียบวาระการประชุม
คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน
ครั้งที่ 3/2551
วันศุกร์ที่ 21 มีนาคม 2551 เวลา 13.00 น.
ณ ห้องประชุมหน่วยประสานงาน มทส. – กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

- ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบ**
วาระที่ 1.1 รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2549 ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)
- ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องการรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 2/2551 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 28 กุมภาพันธ์ 2551**
(ผู้แถลง : เลขานุการ)
- ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง**
ไม่มี
- ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**
วาระที่ 4.1 การประชุมร่วมกับคณะผู้บริหารเพื่อพิจารณา “ร่าง” โปรแกรมการติดตามและประเมินผลงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2551 โดยการประยุกต์ใช้การประเมินแบบสมดุล 4 มิติ (Balanced Scorecard)
(ผู้แถลง : เลขานุการ)
- ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)**

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

วาระที่ 1.1 รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปี

งบประมาณ 2549 ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(ผู้แถลง : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 4 (จังหวัดนครราชสีมา) ได้ส่งผลการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2549 มาแล้ว ได้แก่ รายงานของผู้ตรวจสอบบัญชี งบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.) และข้อสังเกตจากการตรวจสอบ (เอกสารรายละเอียดประกอบวาระจัดเป็นเอกสารลับแจกในที่ประชุม) โดยปรากฏสาระสำคัญดังนี้

1. รายงานของผู้สอบบัญชี ได้รับรองงบการเงินโดยมีเงื่อนไข ในกรณีของงบการเงินสุรสัมมนาการ อันมาจากยอดยกมาในระบบ HIS กับงบการเงินที่ส่งให้ สดง. ตรวจสอบมีผลต่างจำนวน 35 บัญชี และ สดง. ไม่สามารถยืนยันยอดลูกหนี้บุคลากร, ลูกหนี้การค้า, ลูกหนี้ห้องพัก, ลูกหนี้อื่น จนเป็นที่พอใจได้

2. งบการเงินที่รับรองแล้วมีรายการปรับปรุงบัญชีของแต่ละหน่วยงาน ดังนี้

- ส่วนการเงินและบัญชี จำนวน 42 รายการ
- ฟาร์มมหาวิทยาลัย (งบการเงินการสอน 40 รายการ และงบวิสาหกิจ 20 รายการ)
- เทคโนโลยี 5 รายการ
- สุรสัมมนาการ 64 รายการ

3. ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ ปรากฏสาระสำคัญดังนี้

ส่วนกลาง

1) การเงิน

1.1 เงินมัดจำรับ มีเงินประกันของเสียหายที่รับจากนักศึกษา (รายปี) คงเหลือจำนวนเงิน 30.7 ล้านบาท พบว่า มีการจ่ายเงินประกันสูงกว่าเงินที่รับไว้ ตั้งแต่ปี 2536 – 2548 รวมจำนวน 114 ราย เป็นเงิน 196,637.37 บาท

1.2 บัญชีเจ้าหนี้-ทุนการศึกษา มียอดคงเหลือตามบัญชีตั้งแต่ปี 2540-2549 จำนวนเงิน 6.6 ล้านบาท เป็นเงินที่จะต้องจ่ายเงินกองทุนให้กู้ยืมฯ แต่ทางมหาวิทยาลัยฯ ยังไม่ได้จ่าย ทำให้นักศึกษาเสียโอกาสทางการศึกษาและเป็นภาระในการชำระหนี้เงินกู้ในยอดที่ตนเองไม่ได้รับเงิน

2) การบริหารงบประมาณ (สถาบันวิจัยและพัฒนา) โดยเป็นโครงการวิจัยที่ส่งรายงานแล้ว ยังไม่เบิกจ่ายงบประมาณ 9 โครงการ ปีงบประมาณ 2541-2548 จำนวนเงิน 5.2 ล้านบาท โครงการฯ ที่ครบกำหนดตามสัญญาแต่ยังไม่ส่งรายงาน (ยังไม่แล้วเสร็จ) 41 โครงการ และโครงการวิจัยทั้งที่ครบกำหนดตามสัญญาแล้ว และยังไม่ครบกำหนดตามสัญญาที่ยังไม่ส่งรายงานจำนวนหนึ่ง

3) การบัญชีพัสดุและการบริหารทรัพย์สิน (ส่วนพัสดุ) บางหน่วยงานมีรายงานครุภัณฑ์ชำรุด และไม่พบครุภัณฑ์ที่อยู่ในความรับผิดชอบที่แจ้งชำรุด และมีทรัพย์สินที่ตรวจสอบไม่พบ 4 รายการ

ฟาร์มมหาวิทยาลัย

1) การเงิน มีลูกหนี้การค้าค้างค้างจำนวน 74 ราย เป็นเงิน 7.9 ล้านบาท

2) การบัญชี งานระหว่างก่อสร้างดังกล่าวเป็นค่าออกแบบอาคารสำนักงานฟาร์มมหาวิทยาลัย ค่าออกแบบบ้านพักพนักงานและค่าถมที่ รวมเป็นเงิน 125,980 บาท ทำให้ฟาร์มมหาวิทยาลัยต้องเสียค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ไปโดยไม่ได้ใช้ประโยชน์และเป็นภาระในทางบัญชี

เทคนิค

1) การเงิน ลูกหนี้หน่วยงานอื่น พบว่า มีลูกหนี้หน่วยงานอื่นค้างชำระ 3 รายการ เป็นเงิน 240,000 บาท

2) การบัญชีพัสดุและการบริหารทรัพย์สิน เอกสารสัญญาจ้างหรือใบสั่งจ้างเจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้ปิดอากรแสตมป์

สรุปลักษณะการ

1) การบัญชี

1.1 สรุปลักษณะการตั้งยอดยกมาในระบบ HIS ไม่ตรงกับยอดคงเหลือ จำนวน 35 บัญชี

1.2 บัญชีลูกหนี้ ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องได้เนื่องจากรายละเอียดลูกหนี้มียอดคงเหลือปรากฏอยู่ทั้งด้านเดบิตและด้านเครดิต ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มีการบันทึกบัญชีผิดประเภททำให้ยอดบัญชีและรายละเอียดรายตัวไม่ถูกต้อง

2) ด้านรายได้ การขอลดค่าห้องประชุมและค่า LCD ซึ่งการให้ส่วนลดดังกล่าวเป็นการให้ส่วนลดหลังจากที่ได้จัดงานผ่านพ้นไปแล้ว โดยไม่มีสาเหตุและเหตุผลในการให้ส่วนลด และการให้ส่วนลดค่าอาหาร ซึ่งเป็นการให้ส่วนลดเนื่องจากลูกค้าปฏิเสธการชำระยอดค่าอาหารว่าง

ในการนี้ มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการดำเนินการรวบรวมผลการดำเนินการตามข้อสังเกตส่ง. เพื่อจัดทำรายงานคำชี้แจงให้ สดง. ทราบ ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2551

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อทราบ

ข้อสังเกต

มติ

มิติ / ตัวชี้วัด	น้ำหนัก	คะแนน ที่ได้	คะแนน ถ่วงน้ำหนัก	เฉลี่ย
1.3 ความพึงพอใจของผู้จ้างงาน/ผู้ประกอบการ/ ผู้ใช้บัณฑิต	2	4	8	
1.4 ความพึงพอใจของหน่วยงานหรือองค์กร ที่ให้ทุนสนับสนุนโครงการวิจัยแก่ มหาวิทยาลัย	8	5	40	
1.5 ความพึงพอใจของผู้เข้าอบรม สัมมนา ต่อกิจกรรมบริการวิชาการที่จัด	2	4	8	
1.6 ความพึงพอใจของผู้รับบริการในการใช้ บริการการตรวจสอบและวิเคราะห์ของ ห้องปฏิบัติการ	2	4	8	
1.7 ความพึงพอใจของผู้รับบริการในการให้ คำปรึกษาทางวิชาการและวิชาชีพ	2	4	8	
1.8 ความพึงพอใจของผู้รับบริการในการปรับ แปลง ถ่ายทอดและพัฒนาเทคโนโลยี	2	4	8	
1.9 ความพึงพอใจของผู้รับบริการด้านการ ทะนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม	2	4	8	
2. มิติด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้	25		115	4.60
2.1 มีการพัฒนามหาวิทยาลัยสู่องค์กรเรียนรู้ โดยอาศัยผลการประเมินจากภายในและ ภายนอก	3	4	12	
2.2 ความเป็นองค์กรเรียนรู้				
1) การรู้จักตนเอง	1	4	4	
2) การยอมรับผู้อื่น	1	4	4	
3) การมีวิสัยทัศน์ร่วมกัน	1	5	5	
4) การเรียนรู้เพิ่มเติม / การเรียนรู้เป็นทีม	1	5	5	
5) การคิดอย่างมีระบบ	1	4	4	
2.3 จำนวนผลงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ที่ ได้รับการจดทะเบียนทรัพย์สินทางปัญญา ในรอบปี	5	5	25	
2.4 ร้อยละของอาจารย์ประจำที่เข้าร่วมประชุม วิชาการ และ/หรือนำเสนอผลงานวิชาการ ทั้งในประเทศและต่างประเทศ	4	5	20	
2.5 ร้อยละของบุคลากรประจำสายปฏิบัติการที่ ได้รับการพัฒนาความรู้ และทักษะใน วิชาชีพ ทั้งในประเทศและต่างประเทศ	4	5	20	
2.6 ระบบสารสนเทศที่ส่งเสริมประสิทธิภาพ การดำเนินงานของมหาวิทยาลัย	4	4	16	
3. มิติด้านการเงินและงบประมาณ	25		106	4.24
3.1 ประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน และ การบริหารความเสี่ยง	3	3	9	

มิติ / ตัวชี้วัด	น้ำหนัก	คะแนน ที่ได้	คะแนน ถ่วงน้ำหนัก	เฉลี่ย
3.2 ร้อยละของเงินรายได้อื่นของมหาวิทยาลัย ต่อเงินงบประมาณแผ่นดิน	3	5	15	
3.3 ร้อยละของการใช้งบประมาณในแต่ละ ปีงบประมาณ	3	4	12	
3.4 ใช้จ่ายเงินเหลือในปีทั้งหมดไม่เกินไตรมาสสอง ของปีงบประมาณถัดไป	2	2	4	
3.5 ปริมาณความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ทางการเงิน	4	4	16	
3.6 รายงานการบัญชีที่จัดทำมีความถูกต้อง รวดเร็ว ทันเวลา	4	5	20	
3.7 ความเพียงพอของพัสดุสำหรับการปฏิบัติงาน จำนวนพัสดุขาด ล้าสมัย ค้างเก็บนาน	3	5	15	
3.8 ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการจัดทำ งบประมาณ	3	5	15	
4. มิติด้านการบริหารจัดการ	25		100	4.00
4.1 มีการวางแผนปฏิบัติการประจำปีที่สอดคล้อง กับแผนกลยุทธ์ และการปฏิบัติตามแผน ปฏิบัติการประจำปี	3	4	12	
4.2 มีการรายงานผลการดำเนินงานที่ถูกต้อง เป็นประจำทุกไตรมาส	3	3	9	
4.3 มีระบบการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล ที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	4	4	16	
4.4 ประสิทธิภาพของการประกันคุณภาพภายใน ที่ก่อให้เกิดการพัฒนาการศึกษาอย่าง ต่อเนื่อง	4	4	16	
4.5 ความโปร่งใสตรวจสอบได้ในระบบบริหาร และจัดการ และการกำกับดูแลด้าน คุณธรรม จริยธรรม	4	4	16	
4.6 การมีส่วนร่วมของบุคลากรในขั้นตอนการ บริหารและจัดการ	4	4	16	
4.7 มีการพัฒนาการบริหารจัดการเพื่อสร้าง ความเป็นเลิศและพัฒนาสู่องค์กรเรียนรู้	3	5	15	
รวม	100		427.50	4.28

หมายเหตุ 4.50 – 5.00 สูงมาก 3.50 – 4.49 สูง 2.50 – 3.49 ปานกลาง
1.50 – 2.49 ต่ำ 1.00 – 1.49 ต่ำมาก

อนึ่ง ข้อมูลที่สมบูรณ์ของตัวชี้วัดที่ 1.4 ที่ได้รับเพิ่มเติมมานั้น ทำให้ผลการประเมินรวมของมหาวิทยาลัยเพิ่มขึ้นจาก 3.96 เป็น 4.28

มติ ที่ประชุมรับทราบ

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องการรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 1/2551 เมื่อวันศุกร์ที่ 18 มกราคม 2551

เลขานุการ รายงานว่า ตามที่ฝ่ายเลขานุการได้จัดส่งรายงานการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ครั้งที่ 1/2551 ไปให้กรรมการผู้เข้าประชุม จำนวน 5 ท่าน พิจารณารับรองโดยให้แจ้งการรับรองหรือแก้ไขกลับมายังสำนักงานสภามหาวิทยาลัยภายในวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2551 กรณีที่ไม่ได้รับแจ้งภายในกำหนดเวลาดังกล่าว จะถือว่าเป็นการรับรองรายงานโดยไม่มีการแก้ไข ฝ่ายเลขานุการขอสรุปผลการพิจารณาของกรรมการ ดังนี้

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

▪ วาระที่ 3.1 หน้า 4 มติ

เดิม

มติ ที่ประชุมรับทราบ โดยมีข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยดำเนินการตามที่ได้ลงนามในสัญญา 3 ปี และเสนอให้การดำเนินการต่างๆ หลังจากนั้นอยู่ในการกำกับดูแลของคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน

เพิ่มเติมเป็น

มติ ที่ประชุมรับทราบ และมีความเห็นว่ามหาวิทยาลัยควรดำเนินการตามสัญญาที่ได้ลงนามไปแล้ว เพื่อให้สัญญานี้ยุติ และเห็นควรให้มหาวิทยาลัยนำเรื่องนี้เสนอให้คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินพิจารณา และนำเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบต่อไป

▪ วาระที่ 4.1 หน้า 5 ข้อสังเกตข้อ 1) และ 2)

เดิม

ข้อสังเกต

- 1) การกำหนดจำนวนกรรมการจากผู้ทรงคุณวุฒิ 4 คน นั้น ในทางปฏิบัติอย่างน้อยสองคนควรมาจากกรรมการสภามหาวิทยาลัย
- 2) ให้ระบุในบทเฉพาะกาลให้รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย ดำรงตำแหน่งเลขานุการต่อไปอีก 6 ปี หลังการครบวาระของคณะกรรมการติดตามฯ ชุดปัจจุบัน และให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้ช่วยเลขานุการ

เพิ่มเติมเป็น

ข้อสังเกต

- 1) ให้รองอธิการบดีที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านกิจการสภามหาวิทยาลัย ทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ โดยให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้ช่วยเลขานุการไปก่อนจนครบวาระการดำรงตำแหน่งวาระที่ 2 ของคณะกรรมการติดตามฯ ตามระเบียบฯ นี้
- 2) การมอบให้รองอธิการบดีที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านกิจการสภามหาวิทยาลัยทำหน้าที่ตามที่คณะกรรมการติดตามฯ มีข้อสังเกตตาม 1) นั้น อาจมีจุดอ่อนต่อระบบการติดตามประเมินผล เนื่องจากเป็นผู้ได้บังคับบัญชาโดยตรงของอธิการบดี จึงไม่อยู่ในฐานะมีความเป็นอิสระซึ่งควรสร้างระบบที่ให้หลักประกันด้านความเป็นอิสระด้วย

มติ อนุมัติตามที่ขอเพิ่มเติม และรับรองรายงานการประชุม โดยตัดข้อความดังนี้

- 1) หน้า 4 มติ ตัดข้อความ “มหาวิทยาลัยควรดำเนินการตามสัญญาที่ได้ลงนามไปแล้วเพื่อให้สัญญานี้ยุติ และเห็น” ออก
- 2) หน้า 5 ข้อสังเกต ข้อ 2) ตัดข้อความ “เนื่องจากเป็นผู้ได้บังคับบัญชาโดยตรงของอธิการบดีจึงไม่อยู่ในฐานะมีความเป็นอิสระซึ่งควรสร้างระบบที่ให้หลักประกันด้านความเป็นอิสระด้วย” ออก

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

วาระที่ 3.1 “ร่าง” ระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลงาน และการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2551

ประธานคณะกรรมการทบทุนระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน (นายณนทพล นิมสมบุญ) รายงานว่า ตามที่คณะกรรมการฯ ได้นำเสนอร่างระเบียบฯ ต่อที่ประชุมคณะกรรมการติดตามฯ ในการประชุมครั้งที่ 1/2551 เมื่อวันที่ 18 มกราคม 2551 นั้น เนื่องจากคณะกรรมการฯ ได้ประชุมเมื่อวันพุธที่ 8 กุมภาพันธ์ 2551 เพื่อพิจารณาปรับปรุงร่างระเบียบฯ ดังกล่าวให้เป็นไปตามข้อสังเกตของคณะกรรมการติดตามฯ ซึ่งทำให้ร่างระเบียบฯ ภายหลังการปรับปรุง มีข้อความเปลี่ยนแปลงไปจากร่างระเบียบฯ เดิม เพื่อให้ในช่วงของการเตรียมการให้มหาวิทยาลัยสามารถใช้ระเบียบอย่างเต็มรูปแบบได้โดยไม่มีปัญหาด้านการปฏิบัติ จึงได้กำหนดในบทเฉพาะกาลให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ให้เป็นรองอธิการบดีที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านกิจการสภามหาวิทยาลัย และให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้ช่วยเลขานุการ จนถึงวันที่คณะกรรมการคณะแรกที่ได้รับแต่งตั้งโดยระเบียบนี้ปฏิบัติหน้าที่ครบวาระ (ดังปรากฏในร่างระเบียบฯ หน้า 8 ที่แนบวาระ)

อนึ่ง ประธานคณะกรรมการฯ ได้ขอให้เลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ส่งร่างระเบียบฯ ให้คณะกรรมการติดตามฯ ศึกษาล่วงหน้าก่อนการประชุม เพื่อขอข้อเสนอแนะที่อาจมีเพิ่มเติมและนำมาปรับในร่างระเบียบฯ เสนอคณะกรรมการติดตามฯ ซึ่งปรากฏว่าไม่มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมแต่อย่างใด คณะกรรมการทบทุนระเบียบฯ จึงใคร่แนะนำเสนอร่างระเบียบฯ ว่าด้วย การติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลงาน และการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2551 ซึ่งปรับปรุงข้อความแล้วดั่งเอกสารประกอบวาระการประชุม

มติ เห็นชอบตามเสนอ และให้เลขานุการนำเสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไป โดยขอให้นำเสนอด้วยว่า วัตถุประสงค์ของบทเฉพาะกาลเพื่อให้การเปลี่ยนแปลงเป็นแบบค่อยเป็นค่อยไป และคำนึงถึงวัฒนธรรมการทำงานแบบไทย เมื่อพ้นบทเฉพาะกาลแล้ว การปฏิบัติตามระเบียบนี้จะปฏิบัติตามหลักการที่ดียิ่งกว่าเดิมรูปแบบ

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

วาระที่ 4.1 รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 1/2551

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานว่า ตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2551 ในระหว่างเดือนตุลาคม – ธันวาคม 2550 ได้กำหนดกิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี โดยมีวัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อสอบทานความถูกต้องของงบการเงินของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ 2550 ก่อนนำส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) รายละเอียดดั่งเอกสารประกอบวาระ หน่วยตรวจสอบภายใน (นตภ.) จึงขอสรุปผลการตรวจสอบที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

ส่วนการเงินและบัญชี

บัญชีเจ้าหนี้อื่น – ธนาคาร ณ วันที่ 30 ก.ย. 2550 มียอดคงเหลือ 7.4 ล้านบาท แต่ไม่ทราบรายละเอียดในการออกใบเสร็จรับเงิน นตภ.จึงได้แนะนำว่า ส่วนการเงินและบัญชีควรเร่งรัดดำเนินการติดตามค้นหาข้อมูลที่มาของเงินโอน เพื่อนำมาออกใบเสร็จรับเงินต่อไป

ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ กำลังดำเนินการเก็บรายละเอียดเนื่องจากมีจำนวนเงินบางส่วนที่ได้ออกใบเสร็จรับเงินไปแล้ว ในปีงบประมาณ 2551 ส่วนยอดที่ยังไม่ทราบที่มา ส่วนการเงินและบัญชีดำเนินการโดยทำหนังสือถึงธนาคารหาที่มาของเงินโอน เพื่อจักได้ออกใบเสร็จรับเงินให้กับเจ้าของเงินต่อไป

ฟาร์มมหาวิทยาลัยมหาวิทยาลัย

สืบเนื่องจากมหาวิทยาลัยได้มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการจัดทำงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ 2550 ของฟาร์มมหาวิทยาลัยมหาวิทยาลัย ซึ่งต่างจากปีงบประมาณ 2549 โดยกำหนดให้ฟาร์มมหาวิทยาลัย แยกตัวเลขทางบัญชีในการจัดทำงบการเงินตามภารกิจ คือ งบการเงินด้านการเรียนการสอน และงบการเงินด้านวิสาหกิจ จึงทำให้การเปรียบเทียบงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ 2550 กับ 2549 บางบัญชีไม่สามารถนำข้อมูลมาเปรียบเทียบกันได้ ดังนั้น นคก.จึงได้แนะนำว่า ฟาร์มมหาวิทยาลัยควรเปิดเผยนโยบายบัญชีที่เปลี่ยนแปลง โดยอ้างอิงตามมติของคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย ซึ่งกำหนดให้ดำเนินการในเรื่องดังกล่าว ให้ปรากฏในนโยบายบัญชีที่สำคัญ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินจักได้ทราบข้อมูลที่ถูกต้องต่อไป

ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ ฟาร์มมหาวิทยาลัยจะนำเข้าในนโยบายบัญชีตามคำแนะนำ แต่ในรายละเอียดจะขอหารือไปที่ส่วนการเงินและบัญชีก่อน เพื่อให้มีความถูกต้องและสมบูรณ์โดยจะขอปรับเข้างบการเงิน ประจำปี 2550 ฉบับแก้ไข

เทคโนโลยี

ตามที่โครงการหน่วยบ่มเพาะวิสาหกิจ มทส. (SUT-UBI) ได้รับการจัดสรรงบประมาณหมวดที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เพื่อปรับปรุงห้องวงเงิน 1,318,000 บาท และโครงการ SUT Software Park วงเงิน 430,000 บาท โดยปรากฏค่าใช้จ่ายในการดำเนินการปรับปรุงห้อง วงที่ 1-3 จำนวน 1,036,000 บาท ทั้งนี้ งานบัญชีได้บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายอื่น-ปรับปรุง หากแต่การบันทึกบัญชีที่ถูกต้องคือ บัญชีงานระหว่างทำ และเมื่อดำเนินการตามสัญญาเสร็จสิ้นแล้ว จึงโอนเป็นบัญชีสิ่งก่อสร้างต่อไป จึงได้แนะนำให้เทคโนโลยีควรพิจารณาการวิเคราะห์รายการบัญชีตามหมวดงบประมาณที่ใช้ในการเบิกจ่ายและถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ เทคโนโลยีจะดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในต่อไป โดยมอบหมายให้งานบัญชีถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

สุรสัมมนาการ

1. ตามที่สำนักวิชาวิทยาศาสตร์ได้ใช้บริการอาหารและห้องพักของสุรสัมมนาการในระหว่างวันที่ 25 มีนาคม 2550 – วันที่ 4 เมษายน 2550 และวันที่ 30 กันยายน 2550 – วันที่ 16 ตุลาคม 2550 นั้น สุรสัมมนาการได้ออกใบแจ้งหนี้ที่ ศธ 5643(4)/จ.202 ลงวันที่ 26 เมษายน 2550 จำนวนเงิน 261,110.00 บาท และ ศธ 5643(4)/จ.108 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2550 จำนวนเงิน 271,321.00 บาท โดยปัจจุบันนี้ดังกล่าวยังคงค้างอยู่ นคก.ได้แนะนำให้สุรสัมมนาการควรจัดให้มีขั้นตอนการประสานงานหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยในการทวงถามติดตามหนี้เป็นระยะๆ

ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ เห็นชอบตามข้อเสนอแนะ และจักดำเนินการแจ้งผู้ปฏิบัติงานให้รับทราบตามข้อเสนอแนะ

2. ระบบงานบัญชี (HIS) ทำการ Post รายการซ้ำ ทำให้มียอดเจ้าหนี้การค้าสูงไป จำนวน 678,561.90 บาท มีผลกระทบทำให้บัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้องด้วย จึงได้แนะนำให้สุรสัมมนาการติดตามหาสาเหตุของการ Post ข้อมูลซ้ำ และหามาตรการสอบย้อนข้อมูลว่ามีความผิดปกติหรือไม่ เพื่อจักได้แก้ไขได้ทันเหตุการณ์

ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ เกิดจากการ ERROR ของระบบเองได้สอบถามหน่วยงานภายนอกที่ใช้ระบบ HIS เหมือนกัน และอยู่ในช่วงดำเนินการติดต่อให้ผู้ดูแลระบบแก้ปัญหาดังกล่าว

เรื่องติดตาม

1. การสะสมรายละเอียดประกอบงบการเงินสรุสมมนาการ ประจำปีงบประมาณ 2548 – 2550 ปัจจุบันพบว่า

1.1 การจัดทำรายละเอียดประกอบบัญชี ลูกหนี้ห้องพัก รายได้รับล่วงหน้า และเงินมัดจำรับ ในปีงบประมาณ 2548 – 2549 รายละเอียดไม่อยู่ในดุลทางบัญชีที่ถูกต้อง ยังคงมีตัวเลขติดลบกลบอยู่

1.2 สำหรับรายละเอียดลูกหนี้ห้องพัก ในปีงบประมาณ 2550 อยู่ระหว่างการจัดทำ ยังไม่แล้วเสร็จ

2. การติดตามแก้ไขปัญหาลูกหนี้การค้า ตั้งแต่ ปี 2542–2548 มีลูกหนี้ค้างนาน สรุสมมนาการ อยู่ระหว่างการติดตามหาข้อมูลรายละเอียดประกอบข้อเท็จจริงของลูกหนี้แต่ละราย

ข้อเสนอแนะ สรุสมมนาการควรกำหนดเวลาและแผนในการดำเนินการสะสมบัญชีลูกหนี้ห้องพัก รายได้รับล่วงหน้า และเงินมัดจำรับ รวมทั้งขั้นตอนในการเสนอข้อมูลเพื่อจัดเตรียมการตัดหนี้สูญของ สรุสมมนาการ ต่อคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินต่อไป

ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ เห็นชอบตามข้อเสนอแนะ ขณะนี้ดำเนินการปรับปรุงรายการทางบัญชีให้อยู่ในดุล และขั้นตอนต่อไปจะดำเนินการสรุปยอดเพื่อขอตัดบัญชี ซึ่งคาดว่าจะดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 30 กันยายน 2551 นี้

ในการนี้ นคท.ได้จัดส่งรายการปรับปรุงบัญชีให้แก่ ฟาร์มมหาวิทยาลัยมหาวิทยาลัย 4 รายการ สรุสมมนาการ 7 รายการ, เทคโนโลยี 5 รายการ ด้วยแล้ว

มติ เห็นชอบตามเสนอ

วาระที่ 4.2 “ร่าง” โปรแกรมการติดตามและประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2551 โดยการประยุกต์ใช้การประเมินแบบสมดุล 4 มิติ (Balanced Scorecard)

เลขานุการ รายงานว่า ตามที่คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน โดยความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ในการประชุมครั้งที่ 7/2550 เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2550 มีมติเห็นชอบแผนการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2551 (1 ตุลาคม 2550 – 30 กันยายน 2551) และกรอบการติดตามและประเมินผลงานในรอบครึ่งปีแรกของปีงบประมาณ 2551 นั้น ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ได้มีการประชุมหารือร่วมกับคณะผู้บริหารมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีเพื่อพิจารณาโปรแกรมการติดตามและประเมินผลงาน ประจำปีงบประมาณ 2551 โดยใช้การประเมินแบบสมดุล 4 มิติ จำนวน 2 ครั้ง เมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2551 และวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2551 โดยมีการปรับปรุงดังนี้

1. ปรับค่าน้ำหนักการประเมินทั้ง 4 มิติ ดังนี้

- | | |
|--------------------------------------|------------------------------|
| ▪ มิติด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ | ปรับค่าน้ำหนักจาก 25 เป็น 35 |
| ▪ มิติด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้ | ปรับค่าน้ำหนักจาก 25 เป็น 30 |
| ▪ มิติด้านการเงินและงบประมาณ | ปรับค่าน้ำหนักจาก 25 เป็น 15 |
| ▪ มิติด้านการบริหารจัดการ | ปรับค่าน้ำหนักจาก 25 เป็น 20 |

2. ปรับเพิ่มตัวชี้วัด ปรับเปลี่ยนชื่อตัวชี้วัด และเกณฑ์การวัด ดังนี้

- ตัวชี้วัดที่เพิ่มใหม่มี 5 ตัวชี้วัด ได้แก่ ตัวชี้วัดที่ 1.5, 1.6, 1.7, 4.8 และ 4.9

- ตัวชี้วัดเดิมที่ปรับเปลี่ยนชื่อและเกณฑ์การวัดมี 5 ตัวชี้วัด ได้แก่ ตัวชี้วัดที่ 1.1, 2.5, 2.6, 3.2 และ 3.7
 - ตัวชี้วัดเดิมที่ปรับเปลี่ยนเกณฑ์การวัดให้สูงขึ้นมี 2 ตัวชี้วัด ได้แก่ ตัวชี้วัดที่ 2.4 และ 3.3
- สรุปมิติ/ตัวชี้วัด และน้ำหนักการประเมิน มีดังนี้

มิติ/ตัวชี้วัด	น้ำหนัก		การเก็บข้อมูล	ผู้ให้ข้อมูล
	ปี 2560	ปี 2561		
1. มิติด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ	25	35		
1.1 ความพึงพอใจของนักศึกษาต่อประสิทธิภาพการสอนของคณาจารย์	3	4	การศึกษา	ส่วนส่งเสริมวิชาการ
1.2 ความพึงพอใจของนักศึกษาต่อกิจกรรมนักศึกษาที่เข้าร่วม	2	3	การศึกษา	ส่วนกิจการนักศึกษา
1.3 ความพึงพอใจของผู้จ้างงาน/ผู้ประกอบการ/ผู้ใช้บัณฑิต	2	3	การศึกษา	ส่วนแผนงาน
1.4 ร้อยละของงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ที่ตีพิมพ์เผยแพร่และ/หรือนำไปใช้ประโยชน์ทั้งในระดับชาติและระดับนานาชาติต่อจำนวนอาจารย์ประจำและนักวิจัยที่ปฏิบัติงานจริง	8	4	การศึกษา	สถาบันวิจัยและพัฒนา
1.5 ร้อยละของจำนวนบทความวิจัยที่ได้รับการอ้างอิง (citation) ใน refereed journal หรือในฐานข้อมูลระดับชาติหรือระดับนานาชาติต่ออาจารย์ประจำ*	-	3	การศึกษา	สถาบันวิจัยและพัฒนา
1.6 เงินสนับสนุนงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ของสถาบันต่อจำนวนอาจารย์ประจำ*	-	1	งบประมาณ	สถาบันวิจัยและพัฒนา
1.7 เงินสนับสนุนงานวิจัยและงานสร้างสรรค์จากภายนอกสถาบันต่อจำนวนอาจารย์ประจำ*	-	2	งบประมาณ	สถาบันวิจัยและพัฒนา
1.8 ความพึงพอใจของผู้เข้าอบรม สัมมนาต่อกิจกรรมบริการวิชาการที่จัด	2	3	งบประมาณ	เทคโนโลยี/ส่วนแผนงาน/สำนักวิชา
1.9 ความพึงพอใจของผู้รับบริการในการใช้บริการการตรวจสอบและวิเคราะห์ของห้องปฏิบัติการ	2	3	งบประมาณ	ศูนย์เครื่องมือวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
1.10 ความพึงพอใจของผู้รับบริการในการให้คำปรึกษาทางวิชาการและวิชาชีพ	2	3	งบประมาณ	เทคโนโลยี/ส่วนแผนงาน/สำนักวิชา
1.11 ความพึงพอใจของผู้รับบริการในการปรับปรุง ถ่ายทอดและพัฒนาเทคโนโลยี	2	3	งบประมาณ	เทคโนโลยี
1.12 ความพึงพอใจของผู้รับบริการด้านการทะนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม	2	3	งบประมาณ	ส่วนกิจการนักศึกษา
2. มิติด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้	25	30		
2.1 มีการพัฒนามหาวิทยาลัยสู่องค์การเรียนรู้ โดยอาศัยผลการประเมินจากภายในและภายนอก	3	4	งบประมาณ	ฝ่ายวางแผน/ฝ่ายวิชาการ/ฝ่ายบริหาร/
2.2 ความเป็นองค์กรเรียนรู้	5	5		ฝ่ายกิจการนักศึกษา/ฝ่ายพัฒนา/ฝ่าย
(1) การรู้จักตนเอง	1	1		กิจการสภามหาวิทยาลัย
(2) การยอมรับผู้อื่น	1	1		
(3) การมีวิสัยทัศน์ร่วมกัน	1	1		
(4) การเรียนรู้เพิ่มเติม/การเรียนรู้เป็นทีม	1	1		
(5) การคิดอย่างมีระบบ	1	1		
2.3 จำนวนผลงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ที่ได้รับการจดทะเบียนทรัพย์สินทางปัญญาในรอบปี	5	6	งบประมาณ	เทคโนโลยี
2.4 ร้อยละของอาจารย์ประจำที่เข้าร่วมประชุมวิชาการ และ/หรือนำเสนอผลงานวิชาการทั้งในประเทศและต่างประเทศ	4	5	งบประมาณ	ส่วนการเจ้าหน้าที่
2.5 ร้อยละของบุคลากรประจำสายปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาความรู้ และทักษะเฉพาะในงานที่รับผิดชอบทั้งในประเทศและต่างประเทศ	4	5	งบประมาณ	ส่วนการเจ้าหน้าที่

มิติ/ตัวชี้วัด	น้ำหนัก		การเก็บข้อมูล	ผู้ให้ข้อมูล
	ปี 2550	ปี 2551		
2.6 ระบบสารสนเทศที่ส่งเสริมประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย	4	5	ปีงบประมาณ	ฝ่ายบริหาร/คณะทำงานพัฒนาระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย/ศูนย์คอมพิวเตอร์/คณะอนุกรรมการตรวจสอบระบบสารสนเทศ
3. มิติด้านการเงินและงบประมาณ	25	15		
3.1 ประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง	3	2	ปีงบประมาณ	ส่วนการเงินและบัญชี/หน่วยตรวจสอบภายใน
3.2 เงินรายได้อื่นของมหาวิทยาลัย	3	2	ปีงบประมาณ	ส่วนแผนงาน
(1) ร้อยละของเงินรายได้อื่นของมหาวิทยาลัยต่องบดำเนินการจากงบประมาณแผ่นดิน	-	1		
(2) ร้อยละของเงินรายได้อื่นของมหาวิทยาลัยต่อเงินงบประมาณแผ่นดิน	-	1		
3.3 ร้อยละของการใช้งบประมาณในแต่ละปีงบประมาณ	3	2	ปีงบประมาณ	ส่วนแผนงาน
3.4 ใช้เงินเหลือในปีทั้งหมดไม่เกินไตรมาสสองของปีงบประมาณถัดไป	2	1	ปีงบประมาณ	ส่วนการเงินและบัญชี
3.5 ปริมาณความผิดพลาดในการปฏิบัติงานทางการเงิน	4	2	ปีงบประมาณ	ส่วนการเงินและบัญชี/หน่วยตรวจสอบภายใน
3.6 รายงานการบัญชีที่จัดทำมีความถูกต้อง รวดเร็ว ทันเวลา	4	2	ปีงบประมาณ	ส่วนการเงินและบัญชี/หน่วยตรวจสอบภายใน
3.7 ประสิทธิภาพของระบบงานพัสดุ	3	2	ปีงบประมาณ	ส่วนพัสดุ/หน่วยตรวจสอบภายใน
3.8 ประสิทธิภาพในการจัดสรรงบประมาณ	3	2	ปีงบประมาณ	ส่วนแผนงาน
4. มิติด้านการบริหารจัดการ	25	20		
4.1 มีการวางแผนปฏิบัติการประจำปีที่สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ และการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการประจำปี	3	2	ปีงบประมาณ	ส่วนแผนงาน
4.2 มีการรายงานผลการดำเนินงานที่ถูกต้องเป็นประจำทุกไตรมาส	3	2	ปีงบประมาณ	ส่วนแผนงาน
4.3 มีระบบการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	4	2.5	ปีงบประมาณ	อธิการบดี/ฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย/หน่วยตรวจสอบภายใน
4.4 ประสิทธิภาพของการประกันคุณภาพภายในที่ก่อให้เกิดการพัฒนาการศึกษาอย่างต่อเนื่อง	4	2.5	ปีงบประมาณ	ส่วนส่งเสริมวิชาการ
4.5 ความโปร่งใสตรวจสอบได้ในระบบบริหารและจัดการและการกำกับดูแลด้านคุณธรรม จริยธรรม	4	2.5	ปีงบประมาณ	อธิการบดี/ฝ่ายบริหาร/ฝ่ายกิจการนักศึกษา
4.6 การมีส่วนร่วมของบุคลากรในขั้นตอนการบริหารและจัดการ	4	2.5	ปีงบประมาณ	อธิการบดี/ฝ่ายวางแผน/ฝ่ายบริหาร
4.7 มีการพัฒนาการบริหารจัดการเพื่อสร้างความเป็นเลิศและพัฒนาสู่องค์กรเรียนรู้	3	2	ปีงบประมาณ	ส่วนการเจ้าหน้าที่
4.8 ระดับความสำเร็จในการดำเนินงานตามข้อสั่งการ ข้อเสนอนโยบาย และมติของคณะกรรมการ*	-	2	ปีงบประมาณ	อธิการบดี/ฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย
4.9 ความเพียงพอของทุนการศึกษา*	-	2	ปีงบประมาณ	ส่วนกิจการนักศึกษา
รวม	100	100		

* หมายถึง ตัวชี้วัดใหม่

รายละเอียดโปรแกรมการติดตามและประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
ประจำปีงบประมาณ 2551 ปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

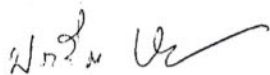
มติให้นำเสนอร่างนี้เพื่อหารือร่วมกับคณะผู้บริหารมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
เนื่องจากมีหลายประเด็นที่อาจต้องให้เกิดความกระจ่างและเข้าใจให้ตรงกัน ในการ
ประชุมครั้งต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ

วาระที่ 5.1 กำหนดการประชุมครั้งต่อไป

กำหนดให้มีการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ครั้งที่ 3/2551
ในวันศุกร์ที่ 21 มีนาคม 2551 เวลา 13.00 น. ร่วมกับคณะผู้บริหารมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ณ ห้อง
ประชุมหน่วยประสานงาน มทส. – กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

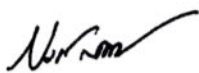
ปิดประชุมเวลา 15.30 น.



(นางประวีณา หอมดา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดบันทึกการประชุม



(นางนงเยาว์ สุตาคา)

หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย

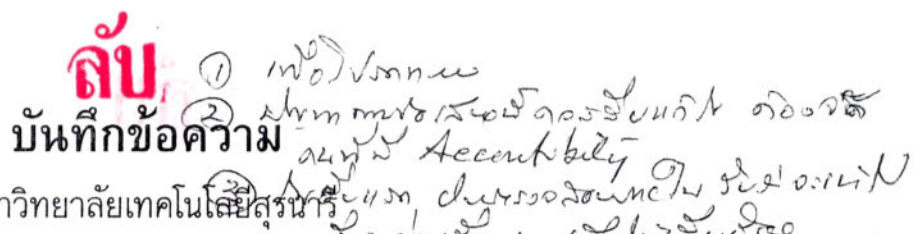
ผู้จัดบันทึกการประชุม



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เอมอร์ ทัศนศร)

รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย

ผู้ตรวจรายงานการประชุม



หน่วยงาน..... คณะทำงานแก้ไขปัญหาการบริหารการเงินบัญชี สหกรณ์การเกษตร 4036 โทรสาร 4037
ที่..... สร 5644/ 156 วันที่..... 21 มีนาคม 2551
เรื่อง..... การแก้ปัญหาด้านการบัญชีของสหกรณ์การเกษตร

21 มี.ค. 51

เรียน ประธานคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ระหว่างวันที่ 12 และ 13 มีนาคม 2551 กระผม และ คุณกึ่งกาญจน์ เดวิทย์ คุณสุนทรี ฉายโหมเลิศ คุณศศิโส มุกดา และ คุณประวีณา หอมตา ผู้ร่วมในคณะทำงานแก้ไขปัญหาการบริหาร การเงิน บัญชี สุรสัมมนาคาร ทุกท่านได้เดินทางและปฏิบัติหน้าที่ติดตามผลการแก้ไขปัญหาของสุรสัมมนาคาร ณ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี จังหวัดนครราชสีมา ภายหลังจากที่ได้เคยเสนอรายงานผลการศึกษาปัญหาการบริหาร การเงิน บัญชี สุรสัมมนาคาร ไว้เมื่อ วันที่ 18 พฤษภาคม 2550

ผลการติดตามพบว่าข้อเสนอแนะส่วนใหญ่ ได้มีการนำไปปฏิบัติ ยกเว้นบางเรื่อง ซึ่งยังไม่ได้ดำเนินการ ในการติดตามผลครั้งนี้ ได้พบและปรึกษาหารือแลกเปลี่ยนความเห็น กับผู้บริหารหลายท่าน ได้แก่ อธิการบดี รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย หัวหน้าส่วนการเงินและบัญชี ของมหาวิทยาลัย แต่ไม่พบผู้จัดการสุรสมณาคาร เนื่องจากอยู่ในระหว่างลาจัตลอดทั้งสองวันที่คณะทำงาน ปฏิบัติงานที่สุรสมณาคาร

กระผมและคณะทำงานจะจัดทำและนำเสนอรายงานผลการติดตามงานโดยละเอียดหลังจากนี้ แต่โดยที่เห็นว่า คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี มีกำหนดจัดการประชุมในวันที่ 21 มีนาคม 2551 อยู่แล้ว จึงขออนุญาตนำเสนอประเด็นที่เห็นว่าเป็นเรื่องเร่งด่วน ควรได้รับการตัดสินใจโดยคณะกรรมการฯ เพื่อมอบให้มหาวิทยาลัยรับไปพิจารณาดำเนินการได้ทันที

สิ่งที่น่าเป็นห่วงซึ่งเห็นว่ต้องได้รับการแก้ไขโดยด่วนที่สุด คือ ปัจจุบันปัญหาของปีงบประมาณเก่า ๆ ยังไม่ได้รับการแก้ไขทั้งหมด และเริ่มมีสิ่งบอกเหตุว่าจะเกิดปัญหาสำหรับปีงบประมาณ 2551 เนื่องจากการทำบัญชี โดยเฉพาะด้านลูกหนี้ เริ่มค้างค้ำไม่เป็นปัจจุบัน สาเหตุสำคัญเพราะ จำนวนผู้มีทักษะในการสะสางปัญหาทางบัญชีมีไม่พอ เจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติเป็นผู้สะสางปัญหาซึ่งทำอย่างเต็มที่ที่นำชมเชย แต่ขาดการสนับสนุนอย่างสิ้นเชิงจากผู้จัดการ สรุสมมนาการ ไม่ว่าจะเป็รเรื่อง กำลัคนกัที่ขาด หรื ทรัพยากรอื่่นที่จำเป็นต้องมื ไม่ว่าจะเป็รด้ำนการบำรุงขั้วญ ให้กำลังใจ หรืการประสานงานในระดับสูงกับหน่วยงานอื่่นของมหาวิทยาลัยเพื่อช่วยสนับสนุน เป็รด้ำน

คณะทำงานขอเรียนเพื่อพิจารณาข้อเสนอแนะเร่งด่วน ดังนี้

1. มหาวิทยาลัย และ คณะกรรมการบริหารสุธรรมนาคร ต้องกำชับและเพิ่มความเข้าใจอย่างชัดเจนว่า การแก้ไขปัญหา การเงิน บัญชี ของสุธรรมนาคร เป็นเรื่องที่มึลาคับความสำคัญสูงของมหาวิทยาลัยและถือเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบโดยตรงของผู้จัดการสุธรรมนาคร ในฐานะผู้บริหารสูงสุดของสุธรรมนาคร หากปัญหานี้ไม่ได้รับการแก้ไข ผู้ที่ต้องรับผิดชอบคนแรกคือ ผู้จัดการสุธรรมนาครนั่นเอง

เหตุผล ที่ผ่านมามีเจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติเท่านั้นที่เป็นกำลังสำคัญในการแก้ปัญหา แต่เป็นไปอย่างล่าช้า และ โคดเดียว “ไรท์ฟิ่ง” เพราะไม่ได้รับการสนับสนุนใด ๆ จากผู้บริหาร ขาดปฏิสัมพันธ์จากผู้จัดการสุรสมมนาคาร ซึ่งวางตนเองห่างจากปัญหา อาจเนื่องจากเข้าใจว่าตนไม่มีความรู้ทางบัญชีจึงน่าจะ ไม่เกี่ยวข้อง จึงไม่เคยเข้ามาสอบถาม ให้กำลังใจ หรือ ให้ความช่วยเหลือสนับสนุนในการแก้ปัญหา แต่อย่างใด ซึ่งเป็นความเข้าใจในหน้าที่ของบริหารที่ยัง ไม่ถูกต้อง

ฉบับ

2. มหาวิทยาลัย ต้องย้ำว่าการแก้ปัญหาเป็นเรื่องที่มีลำดับความสำคัญสูงของมหาวิทยาลัย โดยต้องกำหนดเวลาในการแก้ปัญหาให้เสร็จอย่างชัดเจน (ไม่ควรให้ล่าช้ากว่าสิ้นเดือน กันยายน 2551 ซึ่ง สตง.จะต้องเริ่มเข้าตรวจสอบงบการเงินรอบใหม่ประจำปีงบประมาณ2551) ในการนี้ควรกำหนดให้ผู้จัดการสุรสัมมนาการรายงานความคืบหน้าของการแก้ปัญหาต่อประธานคณะกรรมการบริหารสุรสัมมนาการอย่างน้อยเป็นประจำทุกเดือน และจัดให้มีวาระเกี่ยวกับการแก้ปัญหาการบัญชีของสุรสัมมนาการในการประชุมคณะกรรมการบริหารสุรสัมมนาการอย่างต่อเนื่องจนกว่าปัญหาจะสิ้นสุด ทั้งนี้ ผู้จัดการสุรสัมมนาการต้องเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงาน ความคืบหน้าต่อที่ประชุม

เหตุผล วิธีแก้ปัญหา บางเรื่อง ต้องใช้อำนาจหน้าที่ และ การประสานงาน ของ "ผู้บริหาร" เพื่อสนับสนุน หรือ ช่วยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้สามารถดำเนินการให้ลุล่วงไปได้ แม้เพียงการให้เอาใจใส่ติดตามรับฟัง ช่วยแนะนำ หรือ ให้กำลังใจ ก็ล้วนมีส่วนช่วยได้ จึงจำเป็นต้องสร้าง commitment ของผู้จัดการสุรสัมมนาการในการแก้ปัญหานี้

3. ในกรณีที่สุรสัมมนาการ ไม่สามารถหาเจ้าหน้าที่มาช่วยแก้ปัญหาได้โดยตนเอง มหาวิทยาลัย ต้องให้ความช่วยเหลือเป็นการด่วนด้วยการจัดเจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้ทางบัญชีเพียงพออย่างน้อยหนึ่งคน ให้ช่วยการสะสางอย่างเต็มเวลาโดยสนธิกำลังกับเจ้าหน้าที่บัญชีของสุรสัมมนาการ จนกว่าปัญหาจะหมดไปภายในกำหนดบุคลากรของมหาวิทยาลัยที่อยู่ในข่ายที่จะพิจารณามอบหมายให้ช่วยงานนี้ได้ คือ

1. อาจารย์ผู้มีพื้นฐานทางการศึกษาและประสบการณ์ทางบัญชีดี หรือ
2. เจ้าหน้าที่จากหน่วยตรวจสอบภายใน หรือ

นอกจากนั้นยังสามารถมอบหมายให้ internal controller (เจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยที่ประจำอยู่ที่สุรสัมมนาการทำหน้าที่ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายเงินจากส่วนการเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัย) ร่วมช่วยสะสางได้อีกแรงหนึ่ง เนื่องจากมีความคุ้นเคยกับงาน และ จากการสอบถามได้ทราบว่าพอปลีกเวลาให้งานนี้ได้เนื่องจากทำงานที่อยู่ในความรับผิดชอบปกติเสร็จได้โดยใช้เวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 4 ชั่วโมงต่อวัน ทำให้มีเวลาที่จะช่วยได้วันละประมาณ 3 ชั่วโมงครึ่ง(เดิม internal controller จะใช้เวลาที่เหลือให้คำแนะนำเจ้าหน้าที่การเงิน พัสดุ จัดเลี้ยง พนักงานต้อนรับ ฯลฯ ที่มาปรึกษาหารือ แต่ไม่ได้ช่วยเจ้าหน้าที่บัญชี โดยตรง)

เหตุผล เพื่อมิให้งานของรอบบัญชีปัจจุบันต้องค้างคั่ง ในลักษณะ แก้ปัญหาปีก่อน ๆ ก็ไม่ได้เต็มที่ และ ปัญหาบัญชีปัจจุบันก็เริ่มสะสมเพิ่มขึ้น จำเป็นต้องระดมกำลังเจ้าหน้าที่ เข้าร่วมกันช่วยสะสาง

เรียนเสนอมาเพื่อโปรดนำเข้าพิจารณาในการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ในวันที่ 21 มีนาคม 2551 และประเด็นเร่งด่วนที่นำเสนอานี้ หากเห็นชอบ โปรดส่งเรื่องให้มหาวิทยาลัยพิจารณาดำเนินการต่อไปขั้นหนึ่งก่อน โดยรายละเอียดข้อเสนอแนะในการแก้ปัญหาคณะทำงานฯ จะได้เสนอตามมาโดยเร็วในโอกาสต่อไป

รศ.กนกนที นันทะ
หัวหน้างาน
15/3/51

รองอธิการบดีมหาวิทยาลัยสุรนารี

(นายพนนทพล นิมสมบุญ)

ประธานคณะทำงานแก้ไขปัญหาคณะทำงานการเงิน บัญชี สุรสัมมนาการ

ว.51/51

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

วาระที่ 4.1 การประชุมร่วมกับคณะผู้บริหารเพื่อพิจารณา "ร่าง" โปรแกรมการติดตามและประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2551
โดยการประยุกต์ใช้การประเมินแบบสมดุล 4 มิติ
 (ผู้แถลง : เลขานุการ)

ด้วยคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ในการประชุมครั้งที่ 2/2551 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2551 ได้พิจารณา "ร่าง" โปรแกรมการติดตามและประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2551 โดยการประยุกต์ใช้การประเมินแบบสมดุล 4 มิติ ได้มีมติ "ให้นำเสนอร่างนี้เพื่อหารือร่วมกับคณะผู้บริหารมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี เนื่องจากมีหลายประเด็นที่อาจต้องให้เกิดความกระจ่างและเข้าใจให้ตรงกันในการประชุมครั้งต่อไป" ซึ่งการหารือร่วมกับคณะผู้บริหารของมหาวิทยาลัยในการพิจารณาร่างโปรแกรมดังกล่าวเป็นกระบวนการหนึ่งในระบบการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน เพื่อจะได้จัดทำรายละเอียดเสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไป

"ร่าง" โปรแกรมการติดตามและประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2551 โดยการประยุกต์ใช้การประเมินแบบสมดุล 4 มิติ มีการปรับปรุงสรุปได้ดังนี้

1. ปรับค่าน้ำหนักการประเมินทั้ง 4 มิติ ดังนี้

- มิติด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ ปรับค่าน้ำหนักจาก 25 เป็น 35
- มิติด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้ ปรับค่าน้ำหนักจาก 25 เป็น 30
- มิติด้านการเงินและงบประมาณ ปรับค่าน้ำหนักจาก 25 เป็น 15
- มิติด้านการบริหารจัดการ ปรับค่าน้ำหนักจาก 25 เป็น 20

2. ปรับเพิ่มตัวชี้วัด ปรับเปลี่ยนชื่อตัวชี้วัด และเกณฑ์การวัด ดังนี้

- ตัวชี้วัดที่เพิ่มใหม่มี 5 ตัวชี้วัด ได้แก่ ตัวชี้วัดที่ 1.5, 1.6, 1.7, 4.8 และ 4.9
- ตัวชี้วัดเดิมที่ปรับเปลี่ยนชื่อและเกณฑ์การวัดมี 5 ตัวชี้วัด ได้แก่ ตัวชี้วัดที่ 1.1, 2.5, 2.6, 3.2 และ 3.7
- ตัวชี้วัดเดิมที่ปรับเปลี่ยนเกณฑ์การวัดให้สูงขึ้นมี 2 ตัวชี้วัด ได้แก่ ตัวชี้วัดที่ 2.4 และ 3.3

สรุปมิติ/ตัวชี้วัด และน้ำหนักการประเมิน มีดังนี้

มิติ/ตัวชี้วัด	น้ำหนัก		การเก็บข้อมูล	ผู้ให้ข้อมูล
	ปี 2550	ปี 2551		
1. มิติด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ	25	35		
1.1 ความพึงพอใจของนักศึกษาต่อประสิทธิภาพการสอนของคณาจารย์	3	4	ปีการศึกษา	ส่วนส่งเสริมวิชาการ
1.2 ความพึงพอใจของนักศึกษาต่อกิจกรรมนักศึกษาที่เข้าร่วม	2	3	ปีการศึกษา	ส่วนกิจการนักศึกษา
1.3 ความพึงพอใจของผู้จ้างงาน/ผู้ประกอบการ/ผู้ใช้บัณฑิต	2	3	ปีการศึกษา	ส่วนแผนงาน
1.4 ร้อยละของงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ที่ดีพิมพ์เผยแพร่และ/หรือนำไปใช้ประโยชน์ทั้งในระดับชาติและระดับนานาชาติต่อจำนวนอาจารย์ประจำและนักวิจัยที่ปฏิบัติงานจริง	8	4	ปีการศึกษา	สถาบันวิจัยและพัฒนา
1.5 ร้อยละของจำนวนบทความวิจัยที่ได้รับการอ้างอิง (citation) ใน referred journal หรือในฐานข้อมูลระดับชาติหรือระดับนานาชาติต่ออาจารย์ประจำ*	-	3	ปีการศึกษา	สถาบันวิจัยและพัฒนา
1.6 เงินสนับสนุนงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ของสถาบันต่อจำนวนอาจารย์ประจำ*	-	1	ปีงบประมาณ	สถาบันวิจัยและพัฒนา
1.7 เงินสนับสนุนงานวิจัยและงานสร้างสรรค์จากภายนอกสถาบันต่อจำนวนอาจารย์ประจำ*	-	2	ปีงบประมาณ	สถาบันวิจัยและพัฒนา

มิติ/ตัวชี้วัด	น้ำหนัก		การเก็บข้อมูล	ผู้ให้ข้อมูล
	ปี 2550	ปี 2551		
1.8 ความพึงพอใจของผู้เข้าอบรม สัมมนาต่อกิจกรรมบริการวิชาการที่จัด	2	3	ปีงบประมาณ	เทคโนโลยี/ส่วนแผนงาน/สำนักวิชา
1.9 ความพึงพอใจของผู้รับบริการในการใช้บริการการตรวจสอบและวิเคราะห์ของห้องปฏิบัติการ	2	3	ปีงบประมาณ	ศูนย์เครื่องมือวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
1.10 ความพึงพอใจของผู้รับบริการในการให้คำปรึกษาทางวิชาการและวิชาชีพ	2	3	ปีงบประมาณ	เทคโนโลยี/ส่วนแผนงาน/สำนักวิชา
1.11 ความพึงพอใจของผู้รับบริการในการปรับปรุง ถ่ายทอดและพัฒนาเทคโนโลยี	2	3	ปีงบประมาณ	เทคโนโลยี
1.12 ความพึงพอใจของผู้รับบริการด้านการทะนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม	2	3	ปีงบประมาณ	ส่วนกิจการนักศึกษา
2. มิติด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้	25	30		
2.1 มีการพัฒนามหาวิทยาลัยสู่องค์การเรียนรู้ โดยอาศัยผลการประเมินจากภายในและภายนอก	3	4	ปีงบประมาณ	ฝ่ายวางแผน/ฝ่ายวิชาการ/ฝ่ายบริหาร/ฝ่ายกิจการนักศึกษา/ฝ่ายพัฒนา/ฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย
2.2 ความเป็นองค์กรเรียนรู้	5	5		ฝ่ายวางแผน/ฝ่ายวิชาการ/ฝ่ายบริหาร/ฝ่ายกิจการนักศึกษา/ฝ่ายพัฒนา/ฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย
(1) การรู้จักตนเอง	1	1		
(2) การยอมรับผู้อื่น	1	1		
(3) การมีวิสัยทัศน์ร่วมกัน	1	1		
(4) การเรียนรู้เพิ่มเติม/การเรียนรู้เป็นทีม	1	1		
(5) การคิดอย่างมีระบบ	1	1		
2.3 จำนวนผลงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ที่ได้รับการจดทะเบียนทรัพย์สินทางปัญญาในรอบปี	5	6	ปีงบประมาณ	เทคโนโลยี
2.4 ร้อยละของอาจารย์ประจำที่เข้าร่วมประชุมวิชาการ และ/หรือนำเสนอผลงานวิชาการทั้งในประเทศและต่างประเทศ	4	5	ปีงบประมาณ	ส่วนการเจ้าหน้าที่
2.5 ร้อยละของบุคลากรประจำสายปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาความรู้ และทักษะเฉพาะในงานที่รับผิดชอบทั้งในประเทศและต่างประเทศ	4	5	ปีงบประมาณ	ส่วนการเจ้าหน้าที่
2.6 ระบบสารสนเทศที่ส่งเสริมประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย	4	5	ปีงบประมาณ	ฝ่ายบริหาร/คณะทำงานพัฒนาระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย/ศูนย์คอมพิวเตอร์/คณะอนุกรรมการตรวจสอบระบบสารสนเทศ
3. มิติด้านการเงินและงบประมาณ	25	15		
3.1 ประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง	3	2	ปีงบประมาณ	ส่วนการเงินและบัญชี/หน่วยตรวจสอบภายใน
3.2 เงินรายได้อื่นของมหาวิทยาลัย	3	2	ปีงบประมาณ	ส่วนแผนงาน
(1) ร้อยละของเงินรายได้อื่นของมหาวิทยาลัยต่องบดำเนินการจากงบประมาณแผ่นดิน	-	1		
(2) ร้อยละของเงินรายได้อื่นของมหาวิทยาลัยต่อเงินงบประมาณแผ่นดิน	-	1		
3.3 ร้อยละของการใช้งบประมาณในแต่ละปีงบประมาณ	3	2	ปีงบประมาณ	ส่วนแผนงาน
3.4 ใช้เงินเหลือในปีทั้งหมดไม่เกินไตรมาสสองของปีงบประมาณถัดไป	2	1	ปีงบประมาณ	ส่วนการเงินและบัญชี

มิติ/ตัวชี้วัด	น้ำหนัก		การเก็บข้อมูล	ผู้ให้ข้อมูล
	ปี 2550	ปี 2551		
3.5 ปริมาณความผิดพลาดในการปฏิบัติงานทางการเงิน	4	2	ปีงบประมาณ	ส่วนการเงินและบัญชี/หน่วยตรวจสอบภายใน
3.6 รายงานการบัญชีที่จัดทำมีความถูกต้อง รวดเร็ว ทันเวลา	4	2	ปีงบประมาณ	ส่วนการเงินและบัญชี/หน่วยตรวจสอบภายใน
3.7 ประสิทธิภาพของระบบงานพัสดุ	3	2	ปีงบประมาณ	ส่วนพัสดุ/หน่วยตรวจสอบภายใน
3.8 ประสิทธิภาพในการจัดสรรงบประมาณ	3	2	ปีงบประมาณ	ส่วนแผนงาน
4. มิติด้านการบริหารจัดการ	25	20		
4.1 มีการวางแผนปฏิบัติการประจำปีที่สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์และการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการประจำปี	3	2	ปีงบประมาณ	ส่วนแผนงาน
4.2 มีการรายงานผลการดำเนินงานที่ถูกต้องเป็นประจำทุกไตรมาส	3	2	ปีงบประมาณ	ส่วนแผนงาน
4.3 มีระบบการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	4	2.5	ปีงบประมาณ	อธิการบดี/ฝ่ายกิจการสหภาพวิทยาลัย/หน่วยตรวจสอบภายใน
4.4 ประสิทธิภาพของการประกันคุณภาพภายในที่ก่อให้เกิดการพัฒนาการศึกษาอย่างต่อเนื่อง	4	2.5	ปีงบประมาณ	ส่วนส่งเสริมวิชาการ
4.5 ความโปร่งใสตรวจสอบได้ในระบบบริหารและจัดการและการกำกับดูแลด้านคุณธรรม จริยธรรม	4	2.5	ปีงบประมาณ	อธิการบดี/ฝ่ายบริหาร/ฝ่ายกิจการนักศึกษา
4.6 การมีส่วนร่วมของบุคลากรในขั้นตอนการบริหารและจัดการ	4	2.5	ปีงบประมาณ	อธิการบดี/ฝ่ายวางแผน/ฝ่ายบริหาร
4.7 มีการพัฒนาการบริหารจัดการเพื่อสร้างความเป็นเลิศและพัฒนาสู่องค์กรเรียนรู้	3	2	ปีงบประมาณ	ส่วนการเจ้าหน้าที่
4.8 ระดับความสำเร็จในการดำเนินงานตามข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ และมติของคณะกรรมการ*	-	2	ปีงบประมาณ	อธิการบดี/ฝ่ายกิจการสหภาพวิทยาลัย
4.9 ความเพียงพอของทุนการศึกษา*	-	2	ปีงบประมาณ	ส่วนกิจการนักศึกษา
รวม	100	100		

* หมายถึง ตัวชี้วัดใหม่

รายละเอียดโปรแกรมการติดตามและประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
ประจำปีงบประมาณ 2551 ปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานเพื่อพิจารณา

ข้อสังเกต _____

มติ _____



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 งบรายได้ - ค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ซึ่งผู้บริหารของมหาวิทยาลัยเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงิน เหล่านี้ สำหรับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ยกเว้นที่จะกล่าวในวรรคถัดไป สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและ ปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น สาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวน เงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมิน ความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่มหาวิทยาลัย เทคโนโลยีสุรนารีใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายงานทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำ ขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการ แสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

งบการเงินของสุรสัมมนาการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ยกขอยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2549 โดยตั้งขอยกมาในระบบ HIS ไม่ตรงกับเขตคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับรองงบการเงินแล้ว จำนวน 35 บัญชี โดยสุรสัมมนาการได้ตั้ง คณะทำงานเพื่อพิสูจน์ผลต่างทางบัญชี และได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว 11 บัญชี คงเหลืออยู่ระหว่าง ดำเนินการจำนวน 24 บัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่สามารถยืนยันยอดลูกหนี้-บุคลากร, ลูกหนี้-การค้า, ลูกหนี้-ห้องพัก, ลูกหนี้-อื่น ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่มีสาระสำคัญได้ เนื่องจากงบการเงินของสุรสัมมนาการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ไม่ได้ให้รายละเอียดลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด และสำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอเกี่ยวกับบัญชีลูกหนี้ ที่แสดงในงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 จนเป็นที่พอใจได้

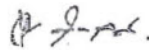
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลของรายการปรับปรุงที่อาจมีขึ้น
ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถตรวจสอบให้เป็นที่น่าพอใจ งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 และรายได้ค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

พร้อมนี้ได้เสนอข้อสังเกตและข้อเสนอแนะมาด้วย



(นางสาวละออง สิริพิพงษ์)

ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค



(นางผุสดี สุวรรณพุ่ม)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 4 (จังหวัดนครราชสีมา)

วันที่ 14 กันยายน 2549

ฉบับ



มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

		ปีงบประมาณ 2549	ปีงบประมาณ 2548
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสด	(หมายเหตุ 5)	968,792.25	266,987.00
เงินฝากธนาคาร	(หมายเหตุ 6)	671,574,990.26	295,283,599.90
เงินลงทุนระยะสั้น	(หมายเหตุ 7)	973,475,549.12	1,115,160,731.85
ลูกหนี้และเงินยืมตรงจ่าย	(หมายเหตุ 8)	174,487,252.46	150,945,805.59
สินค้าคงเหลือ	(หมายเหตุ 9)	18,789,141.18	15,516,404.48
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หมายเหตุ 10)	24,375,770.86	25,536,820.97
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,863,671,496.13	1,602,710,349.79
เงินลงทุนระยะยาว	(หมายเหตุ 11)	271,754,260.72	317,315,799.18
สินทรัพย์ถาวร			
ค่าพัฒนาที่ดิน		10,571,883.21	10,571,883.21
อาคารและสิ่งก่อสร้าง-สุทธิ	(หมายเหตุ 12)	1,545,547,874.09	1,706,934,053.77
งานระหว่างก่อสร้าง	(หมายเหตุ 13)	40,298,269.08	20,938,614.22
ระบบสาธารณูปโภค - สุทธิ	(หมายเหตุ 14)	135,611,740.90	135,455,355.21
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	(หมายเหตุ 15)	260,741,642.67	248,207,851.89
พันธุ์สัตว์และพันธุ์ไม้	(หมายเหตุ 16)	5,486,796.19	6,591,141.05
พัสดุห้องสมุด - สุทธิ	(หมายเหตุ 17)	13,111,742.84	11,251,305.06
ทรัพย์สินจากการบริจาค	(หมายเหตุ 18)	512,712,502.87	558,138,456.50
รวมสินทรัพย์ถาวร		2,524,082,451.85	2,698,088,660.91
สินทรัพย์อื่น			
เงินมัดจำจ่าย	(หมายเหตุ 19)	125,880.25	420,950.50
ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี		12,661,447.98	14,538,174.56
รวมสินทรัพย์อื่น		12,787,328.23	14,959,125.06
รวมสินทรัพย์		4,672,295,536.93	4,633,073,934.94



ฉบับ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

		ปีงบประมาณ 2549	ปีงบประมาณ 2548
<u>หนี้สินและส่วนของทุน</u>			
<u>หนี้สินหมุนเวียน</u>			
เจ้าหนี้	(หมายเหตุ 20)	154,887,885.03	124,694,557.22
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(หมายเหตุ 21)	47,149,820.31	44,252,937.75
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>202,037,705.34</u>	<u>168,947,494.97</u>
<u>หนี้สินอื่น</u>			
เงินมัดจำรับ	(หมายเหตุ 22)	36,418,754.14	33,197,146.85
รวมหนี้สินอื่น		<u>36,418,754.14</u>	<u>33,197,146.85</u>
รวมหนี้สิน		<u>238,456,459.48</u>	<u>202,144,641.82</u>
<u>ส่วนของทุน</u>			
ทุนประเดิมจากรัฐบาล		207,679,875.99	207,679,875.99
ทุนจากของกองทุน	(หมายเหตุ 23)	464,711,284.61	404,804,576.30
ทุนจากการเพิ่มทุน	(หมายเหตุ 24)	531,542,379.00	
ทุนจากการบริจาค	(หมายเหตุ 25)	26,228,124.36	
ทุนจากผลิตผล		964,986.30	979,139.74
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	(หมายเหตุ 26)	512,712,502.87	558,138,456.50
ทุนสะสม	(หมายเหตุ 27)	2,648,310,574.39	3,225,041,831.77
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย		41,689,349.93	34,285,412.82
รวมส่วนของทุน		<u>4,433,839,077.45</u>	<u>4,430,929,293.12</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>4,672,295,536.93</u>	<u>4,633,073,934.94</u>

หมายเหตุ ประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ศาสตราจารย์ ดร.ประสาธน์ สืบคำ

อธิการบดี

(นางวาริ เชื้อปรุง)

หัวหน้าส่วนการเงินและบัญชี

ฉบับ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

งบรายได้ - ค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

(หน่วย : บาท)

		ปีงบประมาณ 2549	ปีงบประมาณ 2548
รายได้			
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล		690,619,416.00	632,834,500.00
- เงินอุดหนุนงบดำเนินการ		549,150,376.00	475,085,600.00
- เงินอุดหนุนงานวิจัยและพัฒนา		36,015,850.00	36,015,900.00
- เงินอุดหนุนงานบริการวิชาการแก่สังคม		2,075,990.00	2,965,700.00
- เงินอุดหนุนงานพัฒนาศิลปวัฒนธรรม		1,094,700.00	1,094,700.00
- เงินอุดหนุนงบลงทุน		102,282,500.00	117,672,600.00
เงินอุดหนุนจากสำนักงานการอุดมศึกษา		15,322,629.33	25,162,036.43
เงินและทรัพย์สินจากการอุดหนุนและบริจาค	(รายละเอียดประกอบงบ 1)	316,546.25	4,963,510.00
รายได้จากการจัดการศึกษาและบริการ	(รายละเอียดประกอบงบ 2)	227,591,672.68	200,001,507.43
รายได้จากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย	(รายละเอียดประกอบงบ 3)	100,294,310.07	99,512,597.42
รายได้อื่น	(รายละเอียดประกอบงบ 4)	57,060,690.14	14,075,237.39
รวมรายได้		1,091,205,264.47	976,549,388.67
ค่าใช้จ่าย			
เงินเดือน	(รายละเอียดประกอบงบ 5)	282,615,985.29	261,879,715.59
ค่าจ้างชั่วคราว	(รายละเอียดประกอบงบ 6)	7,691,739.30	6,242,018.89
ค่าสวัสดิการ	(รายละเอียดประกอบงบ 7)	28,386,936.29	25,953,506.92
ค่าตอบแทน	(รายละเอียดประกอบงบ 8)	56,951,805.23	39,132,693.25
ค่าใช้สอย	(รายละเอียดประกอบงบ 9)	115,293,564.45	120,340,828.80
ค่าวัสดุ	(รายละเอียดประกอบงบ 10)	49,913,906.50	43,156,817.33
ค่าสาธารณูปโภค	(รายละเอียดประกอบงบ 11)	57,202,221.18	55,513,650.27
ค่าใช้จ้างกองทุนบริหารกิจการสถาบัน-สุทธิ	(รายละเอียดประกอบงบ 12)	4,083,097.37	4,173,165.27
เงินอุดหนุน	(รายละเอียดประกอบงบ 13)	133,357,758.85	81,206,054.65
ค่าใช้จ่ายชดเชยทุนคดับญชี		2,514,335.07	3,581,396.94
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	(รายละเอียดประกอบงบ 14)	305,838,157.80	301,084,109.11
ค่าใช้จ่ายอื่น	(รายละเอียดประกอบงบ 15)	5,666,407.21	18.83
รวมค่าใช้จ่าย		1,049,515,914.54	942,263,975.85
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย		41,689,349.93	34,285,412.82

หมายเหตุ ประกอบงบการเงินเป็นส่วนของงบการเงินนี้

ลับ



ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ลับ



ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ

ชื่อหน่วยงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี อำเภอ เมืองนครราชสีมา จังหวัด นครราชสีมา
 ประจำปีงบประมาณ 2549 และได้ตรวจเพียงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2549
 ชื่อผู้รับตรวจ รองศาสตราจารย์ ดร. ประสาท สืบคำ ตำแหน่ง อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ส่วนกลาง

1. การเงิน

1.1 เงินมัดจำรับ

เพียงวันที่ 30 กันยายน 2549 มีเงินประกันของเสียหายที่รับจากนักศึกษา (รายปี) คงเหลือ จำนวนเงิน 30,764,547.63 บาท จากการตรวจสอบรายละเอียดเงินประกันฯ พบว่า มีการจ่ายเงินประกันสูงกว่าเงินที่รับไว้ ตั้งแต่ปี 2536-2548 รวมจำนวน 114 ราย เป็นเงิน 196,637.37 บาท (รายละเอียดแนบ 1)

1.2 เจ้าหนี้-ทุนการศึกษา

เพียงวันที่ 30 กันยายน 2549 บัญชีเจ้าหนี้-ทุนการศึกษา มียอดคงเหลือตามบัญชี ตั้งแต่ปี 2540-2549 จำนวนเงิน 6,651,220 บาท เป็นเงินที่จะต้องจ่ายเงินกองทุนให้กู้ยืมฯ แต่ทางมหาวิทยาลัยฯ ยังไม่ได้จ่าย จากการตรวจสอบพบว่า

- เจ้าหนี้-ทุนการศึกษา เทอม 1/2540 , เทอม 1/2543 และเทอม 1/2544 ไม่มีรายละเอียดรายชื่อนักศึกษาให้ตรวจสอบ จำนวน 1,935,520 บาท

- เจ้าหนี้-ทุนการศึกษา เทอม 2/2544 จ่ายทุนการศึกษาสูงเกินไป จำนวน 1,600 บาท และเทอม 2/2548 จ่ายทุนการศึกษาสูงเกินไป จำนวน 500 บาท

- เจ้าหนี้-ทุนการศึกษา เทอม 1/2545-เทอม 1/2549 มีรายละเอียดแต่มหาวิทยาลัยฯ ยังไม่จ่ายให้นักศึกษา จำนวน 4,717,800 บาท

ซึ่งเงินกู้ยืมกองทุนการศึกษาดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อให้แก่นักศึกษาที่ขาดแคลนทุนทรัพย์ ได้นำเงินไปใช้เป็นค่าเล่าเรียน ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการศึกษาและค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการครองชีพระหว่างการ ศึกษา การที่มหาวิทยาลัยไม่ดำเนินการจ่ายให้นักศึกษาหรือจ่ายไม่ครบถ้วนแต่นำไปตั้งเป็นบัญชีเจ้าหนี้ไว้เป็นเวลานาน ทำให้นักศึกษาเสียโอกาสทางการศึกษาและเป็นภาระในการชำระหนี้เงินกู้ในยอดที่ตนเอง

ไม่ได้รับเงิน เกิดความไม่เป็นธรรมกับผู้กู้และเป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษาปี พ.ศ. 2541

ข้อเสนอแนะ

1. ตามข้อ 1.1 ให้ตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีดังกล่าว เพื่อหาผู้รับผิดชอบใช้คืนเงินให้มหาวิทยาลัยฯ ให้ครบถ้วน และดำเนินการตามควรแก่กรณีกับผู้เกี่ยวข้องพร้อมทั้งสั่งกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบด้วยความรอบคอบก่อนคืนเงินประกันของเสียหายนดังกล่าว เพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อผิดพลาดกรณีเช่นนี้อีก

2. ตามข้อ 1.2 ให้สั่งการคณะกรรมการรับดำเนินการตรวจสอบหารายละเอียดเจ้าหน้าที่-ทุนการศึกษาของงวดปี 2540-2544 ให้ครบถ้วน เพื่อดำเนินการจ่ายคืนแก่นักศึกษาให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเงินให้กู้ยืม และเพื่อลดภาระของผู้กู้ในส่วนของยอดเงินที่ไม่ได้รับ สำหรับทุนการศึกษาของเทอม 2/2544 และเทอม 2/2548 ที่จ่ายสูงไปนั้น ให้คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงและหาผู้รับผิดชอบนำเงินส่งคืนและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป

2. การบริหารงบประมาณ

2.1 งวดปีงบประมาณ 2549 เพียงวันที่ 4 กรกฎาคม 2550 มหาวิทยาลัยมีภาระผูกพันที่ต้องขยายเวลาเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนการวิจัย ปีงบประมาณ 2541 - 2548 จำนวนเงิน 5,280,167 บาท โดยเป็นโครงการวิจัยที่ส่งสร้างรายงานแล้ว และโครงการฯ ที่ครบกำหนดตามสัญญาแต่ยังไม่ส่งสร้างรายงาน (ยังไม่แล้วเสร็จ) ซึ่งโครงการทั้งสองลักษณะมีเงินงบประมาณบางส่วนยังไม่เบิกจ่าย ดังนี้

2.1.1 โครงการวิจัยที่ได้รับเงินอุดหนุนตั้งแต่ปีงบประมาณ 2541 - 2548 ที่ดำเนินการเสร็จส่งสร้างรายงานแล้ว แต่ยังไม่เบิกจ่ายเงิน รวม 9 โครงการ เป็นเงิน 613,340 บาท ซึ่งเป็นการส่งสร้างรายงานตั้งแต่ปี 2545 จำนวน 1 โครงการ ส่งปี 2546 จำนวน 2 โครงการ ส่งปี 2547 จำนวน 2 โครงการ ส่งปี 2549 จำนวน 2 โครงการ และส่งปี 2550 จำนวน 2 โครงการ อีกทั้งในจำนวนนี้เป็นโครงการที่เคยแจ้งในรายงานการตรวจสอบงวดก่อน จำนวน 6 โครงการ

2.1.2 โครงการวิจัยที่ได้รับเงินอุดหนุนตั้งแต่ปีงบประมาณ 2541 - 2548 ที่ครบกำหนดตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ส่งสร้างรายงานและมีเงินอุดหนุนคงเหลือ จำนวน 41 โครงการ เป็นเงิน 4,666,827 บาท ซึ่งเป็นโครงการที่เคยแจ้งในรายงานการตรวจสอบงวดก่อน 9 โครงการ

2.2 โครงการวิจัยทั้งที่ครบกำหนดตามสัญญาแล้ว และยังไม่ครบกำหนดตามสัญญาที่ยังไม่ส่งสร้างรายงานจำนวนหนึ่ง ไม่ได้รายงานความก้าวหน้าตามมาตรการติดตามผลการดำเนินงานโครงการวิจัยของคณะกรรมการพิจารณาถ้อยแถลงและจัดสรรงบประมาณโครงการวิจัย สำหรับส่วนที่รายงานบางส่วนเป็นการรายงานผลงานเดิมไม่มีความก้าวหน้าของงานวิจัย และผู้วิจัยที่ไม่รายงานมักจะเป็นรายเดิม

อนึ่ง ตามข้อสังเกตดังกล่าวข้างต้น ได้เคยแจ้งในรายงานการตรวจงวดก่อนๆ มาแล้ว ซึ่งมหาวิทยาลัยแจ้งว่าได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้วแต่จากการตรวจสอบ ปรากฏว่า ข้อตรวจพบดังกล่าวยังคงมีอยู่เช่นเดิมมิได้รับการแก้ไขหรือมีความก้าวหน้าแต่อย่างใด ทุกโครงการยังคงเดิมไม่มีอะไรเปลี่ยนแปลง แม้แต่การรายงานความก้าวหน้าหรือปัญหาอุปสรรคของโครงการก็ไม่มีให้ตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ

1. ตามข้อ 1. ควรแจ้งเร่งรัดการเบิก-จ่ายเงินอุดหนุนโครงการวิจัยส่วนที่เหลือภายในกำหนด หรือหากไม่ประสงค์ที่จะเบิกจ่ายให้พิจารณาปรับเข้าเป็นเงินทุนสะสมต่อไป

2. ตามข้อ 2. และ 3. ควรนำระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีว่าด้วยเงินอุดหนุนการวิจัย พ.ศ. 2539 หมวด 4 มาบังคับใช้อย่างเคร่งครัดรวมทั้งนำมาติดตามผลการดำเนินงานของคณะอนุกรรมการพิจารณากลับกรองและจัดสรรงบประมาณโครงการวิจัยมาปฏิบัติอย่างเคร่งครัดและเป็นรูปธรรม

3. การบัญชีพัสดุและการบริหารทรัพย์สิน

3.1 มหาวิทยาลัยฯ จัดซื้อครุภัณฑ์จากต่างประเทศ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2547-2549 โดยเบิกจ่ายเงินล่วงหน้า จำนวน 5 รายการ เป็นเงิน 11,094,169.07 บาท (รายละเอียดแนบ 2) เพียงวันที่ 4 กรกฎาคม 2550 มหาวิทยาลัยฯ ยังไม่สามารถดำเนินการตรวจรับพัสดุได้ ซึ่งจะได้แยกรายงานเฉพาะกรณีต่อไป

3.2 จากการตรวจสอบการรายงานการตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี 2549 ของสำนัก, ศูนย์บริการ และส่วนงาน ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี พบว่าบางหน่วยมีรายงานครุภัณฑ์ชำรุด และไม่พบครุภัณฑ์ที่อยู่ในความรับผิดชอบที่แจ้งชำรุด ซึ่งระหว่างตรวจสอบเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ให้แต่ละสำนัก, ศูนย์บริการ และส่วนงาน ทำการสำรวจทรัพย์สินอีกครั้งหนึ่ง พบว่ามีทรัพย์สินที่ตรวจสอบไม่พบ 4 รายการ ซึ่งเป็นทรัพย์สินของสำนักแพทยศาสตร์ 2 รายการ สำนักเทคโนโลยี 2 รายการ (รายละเอียดแนบ 3) และทรัพย์สินที่ชำรุดบางรายการไม่สามารถซ่อมแซมได้ ดังนี้

<u>สำนักวิชา/ศูนย์/ส่วนงาน</u>	<u>รายการทรัพย์สินที่ชำรุด</u>	<u>จำนวน(เครื่อง)</u>
สำนักวิชาเทคโนโลยีสังคม	เครื่องใช้โทรศัพท์	8
ศูนย์บริการการศึกษา	เครื่องใช้โทรศัพท์	2
โครงการสหกิจศึกษาและ	เครื่องใช้โทรศัพท์	1
พัฒนาอาชีพ	โทรสาร	1

ข้อเสนอแนะ ตามข้อ 3.2 ให้สั่งการผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2539 ข้อ 100 และข้อ 101 เพื่อสอบข้อเท็จจริงกรณีครุภัณฑ์ชำรุด และดำเนินการหาผู้รับผิดชอบในส่วนทรัพย์สินที่ไม่พบต่อไป

ฟาร์มมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

1. การเงิน

ลูกหนี้และเงินยืมทดรองจ่าย

จากการตรวจสอบบัญชีลูกหนี้และเงินยืมทดรองจ่าย ประเภทลูกหนี้การค้า เพียงวันที่ 30 กันยายน 2549 พบว่า มีลูกหนี้การค้า คงค้างจำนวน 74 ราย เป็นเงิน 7,988,754.37 บาท และเพียงวันที่ 18 พฤษภาคม 2550 ลูกหนี้ดังกล่าวบางรายเป็นหนี้ที่ไม่เคลื่อนไหวและบางรายชำระหนี้ไม่ต่อเนื่อง จำนวน

20 ราย เป็นเงิน 3,028,497.87 บาท (รายละเอียดแนบ 4) ซึ่งบางรายฝ่ายนิติการได้ดำเนินการตามกฎหมายแล้ว แต่กำลังสืบหาหลักฐานเพื่อยึดทรัพย์ออกขายทอดตลาดเพื่อชำระหนี้ต่อไป เช่น รายสหกรณ์โคนมวารินชำราบ จำกัด

ข้อเสนอแนะ

1. ให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ พิจารณาระวังตรวจสอบและพิจารณาให้รอบคอบ ในการให้สินเชื่อแก่บุคคล/ห้างร้าน/บริษัท ต่าง ๆ เพื่อมิให้เกิดกรณีหนี้ค้างนาน ซึ่งจะทําให้วิสาหกิจนั้นขาดสภาพคล่องทางการเงิน หากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบละเลยไม่เร่งรัดจัดเก็บจนเป็นเหตุให้ราชการเสียหาย ให้พิจารณาโทษตามระเบียบของทางราชการต่อไป

2. ให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเร่งรัดลูกหนี้ดังกล่าวให้ครบถ้วน โดยเร็ว และในกรณีลูกหนี้ที่ได้ดำเนินการตามกฎหมายแล้วให้เร่งรัดถือปฏิบัติตามคำพิพากษาต่อไป

2. การบัญชี

งบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 ของ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี (ฟาร์มมหาวิทยาลัย) หมวดสินทรัพย์ถาวรประเภทงานระหว่างก่อสร้าง จำนวนเงิน 125,980.00 บาท จากการตรวจสอบ พบว่า งานระหว่างก่อสร้างดังกล่าวเป็นค่าออกแบบอาคารสำนักงานฟาร์มมหาวิทยาลัยและค่าออกแบบบ้านพักพนักงาน จำนวนเงิน 10,000.00 บาท และ 70,000.00 บาท โดยเบิกจ่ายเมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2547 และวันที่ 31 สิงหาคม 2547 ตามลำดับ และในวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2548 ได้เบิกจ่ายเป็นค่าดินถมที่เป็นจำนวนเงิน 45,980.00 บาท ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ชี้แจงว่า ในปีงบประมาณ 2547 ผู้จัดการฟาร์มมหาวิทยาลัยในขณะนั้นมีนโยบายที่จะก่อสร้างอาคารบ้านพักและสำนักงานซึ่งต่อมาโครงการดังกล่าวได้ระงับไป ทำให้ฟาร์มมหาวิทยาลัยต้องเสียค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ไปโดยไม่ได้ใช้ประโยชน์และเป็นการะในทางบัญชี

ข้อเสนอแนะ สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของฟาร์มมหาวิทยาลัยนำเรื่องดังกล่าวเข้าที่ประชุมคณะกรรมการบริหารฟาร์ม เพื่อหารือถึงนโยบายการก่อสร้างอาคารที่ยังคงค้างเป็นงานระหว่างก่อสร้าง ให้ได้ข้อสรุปต่อไป และนำไปสู่การปรับปรุงบัญชีต่อไป ซึ่งกรณีดังกล่าวหากเกิดจากความบกพร่องของเจ้าหน้าที่หรือดำเนินการเพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่บุคคลหนึ่งบุคคลใด ให้หาผู้รับผิดชอบชี้แจงและดำเนินงานตามควรแก่กรณีกับผู้เกี่ยวข้อง

3. การบัญชีพัสดุและการบริหารทรัพย์สิน

จากการตรวจนับถว้บบรรจุภัณฑ์ ของงานอาหารสัตว์เป็นยอดคงเหลือ ณ วันที่ 11 มิถุนายน 2550 จำนวน 8 รายการ (รายละเอียดแนบ 5) พบว่า จำนวนที่ตรวจนับได้ไม่ตรงกับจำนวนตามบัญชีถว้บบรรจุภัณฑ์ ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบชี้แจงว่าจะตัดจ่ายตามยอดการผลิตได้โดยไม่ได้จัดทำใบเบิกจ่าย และไม่ได้บันทึกการรับคืนบรรจุภัณฑ์ ในแต่ละวัน ในการตรวจรับพัสดุแต่ละครั้งไม่ได้ตรวจนับทั้งหมด เนื่องจากสั่งซื้อในแต่ละครั้งมีจำนวนค่อนข้างมาก เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ว่าด้วยการเงินและทรัพย์สินของฟาร์มมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2540 ข้อ 18 และระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2539 ข้อ 94 และข้อ 97

ข้อเสนอแนะ ให้ตรวจสอบข้อเท็จจริงในกรณีที่ยอดตรวจนับไม่ตรงกับบัญชีคุม และสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารีว่าด้วยการเงินและทรัพย์สินของฟาร์มมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2550 ข้อ 19 ซึ่งประกาศใช้เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2550

เทคโนโลยี

1. การบัญชี

เพียงวันที่ 18 พฤษภาคม 2550 จากการตรวจสอบลูกหนี้หน่วยงานอื่น พบว่า มีลูกหนี้-หน่วยงานอื่นค้างชำระ 3 รายการ เป็นเงิน 240,000 บาท ซึ่งฝ่ายปรับปรุงและถ่ายทอดเทคโนโลยีได้ขยับเงินทดรองจ่าย เพื่อดำเนินการตามโครงการศูนย์วิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีผลิตภัณฑ์ใหม่ ปีงบประมาณ 2547 โดยได้รับการสนับสนุนงบประมาณจากสำนักงานจังหวัดนครราชสีมา และเทคโนโลยีสุรนารี ได้ดำเนินการแล้วเสร็จตามโครงการ ในปีงบประมาณ 2548 จึงได้ตั้งสำนักงานจังหวัดนครราชสีมา เป็นลูกหนี้-หน่วยงานอื่น เพื่อรอรับเงินงบประมาณจากสำนักงานจังหวัดนครราชสีมา กรณีดังกล่าวเทคโนโลยีสุรนารี ได้ชี้แจงว่าสาเหตุที่ยังไม่ได้รับเงินคืนจากสำนักงานจังหวัดนครราชสีมา เนื่องจาก ดัดจริตการแก้ไขเอกสารประกอบรายการค่าใช้จ่ายอื่น

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการในเรื่องเอกสารการใช้จ่ายเงินตามโครงการดังกล่าวข้างต้น ส่งให้สำนักงานจังหวัดนครราชสีมาใช้เป็นหลักฐานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณโดยเร็ว เพื่อมิให้เป็นภาระทางบัญชีของเทคโนโลยีสุรนารีต่อไป

2. การบัญชีพัสดุและการบริหารทรัพย์สิน

ในการจัดทำเอกสารสัญญาจ้างหรือใบสั่งจ้าง เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้ปิดอากรแสตมป์ เช่น สัญญาจ้าง บริษัท ชิลด์คลับ จำกัด ดำเนินการจัด “การส่งเสริมการตลาดและการประชาสัมพันธ์ (ROAD SHOW)” ณ จังหวัดนครราชสีมา ระหว่างวันที่ 2-6 กรกฎาคม 2549 ตามสัญญาจ้างเลขที่ 6/2549 ลงวันที่ 29 มิถุนายน 2549 จำนวนเงิน 460,000 บาท และใบสั่งจ้าง ลงวันที่ 29 มิถุนายน 2549 จ้างบริษัท ชิลด์คลับ จำกัด เพื่อจัดทำเอกสารประชาสัมพันธ์และประชาสัมพันธ์งาน “การส่งเสริมการตลาดและการประชาสัมพันธ์” จำนวนเงิน 210,790 บาท

เป็นการไม่ปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร มาตรา 103 และประกาศ อธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับอากรแสตมป์ (ฉบับที่ 37) เรื่อง กำหนดวิธีการชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสตมป์อากรสำหรับตราสารบางลักษณะ ตามข้อ 2 (3) ซึ่งกำหนดให้ผู้รับจ้างชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดแสตมป์ต่อหน้าพนักงานเจ้าหน้าที่อากรแสตมป์ โดยต้องนำตราสารมาสลักหลังตามระเบียบของกรมสรรพากรก่อนกระทำตราสารหรือภายใน 15 วัน นับแต่วันถัดจากวันกระทำตราสารนั้น ซึ่งการไม่ปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรดังกล่าวอาจทำให้เทคโนโลยีสุรนารีเสียหายได้ในเรื่องผลบังคับทางกฎหมายและยังเป็นการทำให้รัฐบาลขาดรายได้ที่พึงจะได้รับ

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการปิดอากรแสตมป์ตราสารให้ครบถ้วนตามประมวลรัษฎากรและประกาศดังกล่าวโดยเคร่งครัด และให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาทำความเข้าใจกับระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานทุกขั้นตอน เพื่อให้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

สรุปสมมนาการ

1. การบัญชี

1.1 จากการตรวจสอบยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2549 พบว่า สรุปสมมนาการตั้งยอดยกมาในระบบ HIS ไม่ตรงกับยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 จำนวน 35 บัญชี ได้รับคำชี้แจงว่า งบการเงินของสรุปสมมนาการในงวดปีงบประมาณ 2548 เป็นงบการเงินที่ไม่สมบูรณ์ เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ด้านบัญชีรับผิดชอบอย่างต่อเนื่อง ซึ่งสรุปสมมนาการได้ตั้งคณะทำงานเพื่อพิสูจน์ผลต่างทางบัญชี โดยได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว 11 บัญชี คงเหลืออยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน 24 บัญชี พิจารณาจากคำชี้แจงแล้วเห็นว่า ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2549 นั้น ยังไม่ได้รับการตรวจสอบงบการเงินจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ สั่งการให้คณะทำงานดำเนินการปรับปรุงให้แล้วเสร็จ เพื่อนำเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติและแจ้งผลการดำเนินการให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบต่อไป

1.2. บัญชีลูกหนี้

1.2.1 งบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 แสดงยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้และเงินยืมท่ตรงจ่าย (หมายเหตุ 8) จำนวนเงิน 2,721,531.02 บาท ประกอบด้วย ลูกหนี้ – บุคลากร จำนวน 35,426.74 บาท ลูกหนี้ – การค้า จำนวนเงิน 1,494,203.09 บาท ลูกหนี้ – แยกห้องพัก จำนวนเงิน 957,372.45 บาท ลูกหนี้ – บัตรเครดิต จำนวนเงิน 17,530 บาท ลูกหนี้ – มหาวิทยาลัย จำนวนเงิน 13,563 บาท ลูกหนี้รอการสอบสวน จำนวนเงิน 183,271.14 บาท ลูกหนี้ – อื่น ๆ จำนวนเงิน 7,340.60 บาท ลูกหนี้เงินยืมท่ตรงจ่าย จำนวน 7,423 บาท และเงินขาดบัญชีจำนวนเงิน 5,401 บาท

จากการตรวจสอบยอดลูกหนี้ดังกล่าวนี้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องได้ เนื่องจากรายละเอียดลูกหนี้มียอดคงเหลือปรากฏอยู่ทั้งด้านเดบิตและด้านเครดิต ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ดังนี้ บัญชีลูกหนี้ – บุคลากร, บัญชีลูกหนี้ – การค้า, บัญชีลูกหนี้ – ห้องพัก, บัญชีลูกหนี้ – เงินยืมท่ตรงจ่าย สาเหตุที่ทำให้ยอดลูกหนี้มียอดคงเหลือทั้งด้านเดบิตและด้านเครดิตเกิดจาก

1) การบันทึกบัญชีไม่มีความสม่ำเสมอในการรับรู้รายการทางบัญชี เช่น ในกรณีมีการรับเงินจากลูกค้าล่วงหน้า บางครั้งรับรู้เข้าบัญชีลูกหนี้ บางครั้งรับรู้เข้าบัญชีเจ้าหนี้ทั่วไปอื่น หรือรับรู้เข้ารายได้รับล่วงหน้า เมื่อทำรายการปรับปรุงบัญชีเมื่อรับรู้เป็นรายได้จึงทำให้ล้างบัญชีตามรายการที่เกิดขึ้นไม่ตรงตามที่ได้บันทึกบัญชีไว้ ส่งผลให้รายละเอียดรายตัวบัญชีลูกหนี้ และบัญชีเจ้าหนี้ทั่วไปอื่น ไม่ถูกต้องตามรายการที่เกิดขึ้นจริง

2) มีการบันทึกบัญชีผิดประเภททำให้ยอดบัญชีและรายละเอียดรายตัวไม่ถูกต้อง เช่น ได้รับชำระค่าซักอบรีดหรือได้รับค่าเช่าสถานที่ขายของ การบันทึกบัญชีครั้งแรกไม่ได้บันทึกตั้งบัญชีลูกหนี้ไว้ แต่เมื่อได้รับชำระเงินบันทึกตั้งบัญชีลูกหนี้ จึงทำให้มียอดลูกหนี้อยู่ด้านเครดิต และรายการบัญชีลูกหนี้การค้า แต่บันทึกเป็นบัญชีเงินมัดจำรับห้องพัก เป็นต้น

3) เมื่อให้ส่วนลดลูกค้าเจ้าหน้าที่ไม่บันทึกตั้งบัญชีลูกหนี้ทั้งจำนวนและนำยอดส่วนต่างที่ได้รับเงินบันทึกบัญชีส่วนลดจ่าย แต่จะบันทึกตั้งบัญชีลูกหนี้เท่ากับยอดจำนวนเงินที่ได้รับเงิน ทำให้ลูกหนี้ในระบบ HIS ยังมียอดคงค้างอยู่เท่ากับจำนวนที่ให้ส่วนลดลูกค้า ซึ่งรายละเอียดลูกหนี้ดังกล่าวไม่มียอดคงค้าง เช่น การลดค่าเช่าห้องพัก ระบบ HIS ได้ตั้งลูกหนี้เมื่อเข้าพัก 800 บาท แต่ระบบบันทึกลดยอดลูกหนี้ตามที่ได้รับชำระ 700 บาท เนื่องจากให้ส่วนลดลูกค้า 100 บาท และในระบบ HIS จะมีชื่อลูกค้าค้างเป็นลูกหนี้ 100 บาท สาเหตุเกิดจากพนักงานบันทึกในระบบ HIS ขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกบัญชีตามระบบเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ด้านบัญชีปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ข้อเสนอแนะ

1. ให้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบความถูกต้องและความมีอยู่จริงของบัญชีลูกหนี้ทุกประเภท และบัญชีที่มีความสัมพันธ์กัน เช่น บัญชีรายได้รับล่วงหน้า บัญชีเจ้าหน้าที่ทั่วไปอื่น ซึ่งมีผลกระทบถึงความถูกต้องของบัญชีดังกล่าว พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวและประวัติที่อยู่ลูกค้าให้เป็นปัจจุบันและครบถ้วนเพื่อให้สามารถตรวจสอบความถูกต้องได้ สำหรับลูกหนี้ที่ค้างชำระมาเป็นเวลานานและจากการตรวจสอบสามารถติดตามได้ ควรเร่งรัดติดตามจัดเก็บให้ครบถ้วน เพื่อมิให้เป็นภาระทางบัญชีและเกิดผลการดำเนินงานทางธุรกิจที่ดีต่อไป

2. ควรคัดเลือกบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถให้เหมาะสมกับงาน

3. การบริหารจัดการด้านบุคลากรให้มีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและมีการควบคุมความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานที่ผิดพลาด เช่น

- มีการมอบหมายความรับผิดชอบในงานของแต่ละฝ่ายอย่างชัดเจน มีระเบียบวิธีการปฏิบัติที่ทำให้พนักงานเข้าใจในหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละลักษณะงาน
- มีการอบรมให้พนักงานอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้พนักงานเข้าใจระบบงานสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้องเหมาะสมกับงานในหน้าที่ซึ่งจะช่วยลดปัญหาข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน
- ควรมีการประสานงานระหว่างพนักงานฝ่ายต่างๆ เพื่อสร้างความเข้าใจในการปฏิบัติงานของแต่ละฝ่ายเพื่อลดปัญหาอุปสรรคในการทำงานร่วมกัน

4. ควรสร้างจิตสำนึกให้พนักงานมีความรู้สึกเป็นเจ้าของ กำหนดสิ่งจูงใจเพื่อสร้างความพึงพอใจ บำรุงขวัญ และกำลังใจ ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ตลอดจนให้เกิดความรู้สึกมั่นคงในอาชีพ เมื่อนำมาใช้อย่างเป็นระบบ จะทำให้เกิดประสิทธิผลต่อหน่วยงาน

1.2.2 บัญชีลูกหนี้หรือการสอบสวน เป็นลูกหนี้ในระหว่างปี 2542 - 2543 จำนวนเงิน 183,271.14 บาท ซึ่งขณะนี้ไม่มีความคืบหน้าในการดำเนินการแต่อย่างใด (รายละเอียดแนบ 6)

ข้อเสนอแนะ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ควรเร่งรัดดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อดำเนินการติดตามหาตัวผู้รับผิดชอบเงินใช้คืนเงินจำนวนดังกล่าวโดยเร็วเนื่องจากขณะนี้ผู้เกี่ยวข้องกับการเหตุการณ์ที่ตั้งเป็นลูกหนี้-รอการสอบสวนไว้ได้พ้นจากหน้าที่การทำงานที่สุจริตสมควร อาจทำให้ขาดอายุความเรียกร้อง อันทำให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน

1.2.3 จบชุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 มีเงินขาดบัญชี จำนวนเงิน 5,401 บาท จากการตรวจสอบได้ตั้งบัญชีเงินขาดบัญชี เนื่องจากการพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารไทยพาณิชย์ บัญชีเลขที่ 707-2-08800-2 เจ้าหน้าที่บันทึกโดยระบุชำระเป็นเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเลขที่บัญชีดังกล่าวตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ 1212 เลขที่ 36 ลงวันที่ 29 กรกฎาคม 2548 จำนวนเงิน 4,800 บาท และใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ 1248 เลขที่ 21 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2548 จำนวนเงิน 600 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 5,400 บาท แต่จากการพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารไม่ปรากฏยอดเงินโอนทั้ง 2 รายการดังกล่าวแต่อย่างใด และเงินขาดบัญชี จำนวน 1 บาท เกิดจากลูกหนี้เงินยืมทรอกรงราชการส่งใช้คืนใบสำคัญค่าไป เป็นเงิน 1 บาท ในงวดปีงบประมาณ 2550 ผู้ยืมได้ส่งใช้เงินขาดบัญชีดังกล่าวแล้ว

ข้อเสนอแนะ ให้ตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายขาดบัญชี จำนวนเงิน 5,400 บาท และกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อผิดพลาดอันจะก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

1.2.4 จบชุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 ยอดคงเหลือบัญชีเจ้าหนี้ มทส. จำนวน 33,387.86 บาท ตามรายละเอียดเจ้าหนี้ มทส. จำนวนดังกล่าวมียอดรายละเอียดคงเหลือปรากฏอยู่ทั้งด้านเดบิตและด้านเครดิต ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

ข้อเสนอแนะ ให้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบความถูกต้องและความมีอยู่จริงของบัญชีเจ้าหนี้ มทส. บัญชีที่มีความสัมพันธ์กัน เช่น บัญชีลูกหนี้ ซึ่งมีผลกระทบถึงความถูกต้องของบัญชีดังกล่าวและเพื่อมิให้เป็นภาระทางบัญชีในปีงบประมาณต่อไป

2. ด้านรายได้ จากการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญรับ พบว่า

2.1 การขอลดค่าห้องประชุมและค่า LCD ซึ่งการให้ส่วนลดดังกล่าวเป็นการให้ส่วนลดหลังจากที่ได้จัดงานผ่านพ้นไปแล้วโดยไม่มีสาเหตุและเหตุผลในการให้ส่วนลด เช่น

2.1.1 ตามใบสำคัญรับเงินลงวันที่ 14/03/06 และใบสำคัญส่วนลด (REBATE VOUCHER) เลขที่ 00694 วันที่ 14 มีนาคม 2549 (จัดงานวันที่ 20-24 กุมภาพันธ์ 2549) ลดค่าห้องประชุมจากวันละ 700 บาท เหลือวันละ 500 บาท รวมให้ส่วนลดทั้งสิ้น 1,000 บาท แต่ในระบบ HIS ได้รับรู้รายได้ตามใบ Function เลขที่ ศร 5643 (5)/332 ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2549 เป็นค่าห้องประชุม วันละ 700 บาท

2.1.2 ตามใบสำคัญรับเงินลงวันที่ 20/04/06 และใบสำคัญส่วนลด (REBATE VOUCHER) เลขที่ 00697 วันที่ 20 เมษายน 2549 (จัดงานวันที่ 29 มีนาคม 2549) ลดห้องประชุมจาก 3,000 บาท เป็น 2,500 บาท ลดค่าเช่า LCD จาก 2,500 บาท เป็น 1,800 บาท รวมยอดขอลดทั้งสิ้น 1,200 บาท

แต่ในระบบ HIS ได้รับรู้อย่างได้ ตามใบ Function เลขที่ ศธ 5643 (5) /335 ลงวันที่ 16 มีนาคม 2549 เป็นค่าห้องประชุม จำนวน 3,000 บาท และค่าเช่า LCD จำนวน 2,500 บาท

2.1.3 ตามใบสำคัญรับเงินลงวันที่ 22/04/06 และใบสำคัญส่วนลด (REBATE VOUCHER) เลขที่ 00700 วันที่ 22 เมษายน 2549 (จัดงานวันที่ 28 มีนาคม 2549) ลดค่าเช่า LCD จาก 2,500 บาท เป็น 1,800 บาท ขอลดทั้งสิ้น 700 บาท แต่ในระบบ HIS ได้รับรู้อย่างได้ตามใบ Function เลขที่ ศธ 5643 (5) /353 ลงวันที่ 24 มีนาคม 2549 เป็นค่าเช่า LCD จำนวน 2,500 บาท

2.1.4 ตามใบสำคัญรับเงินลงวันที่ 25/02/06 และใบสำคัญส่วนลด (REBATE VOUCHER) เลขที่ 00689 วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2549 ลดยอดค่าห้องประชุมจาก 9,000 บาท เป็นเงิน 4,290 บาท รวมขอลดทั้งสิ้นเป็นเงิน 4,710 บาท จากการตรวจสอบรายการบันทึกที่กรอกรายได้จากระบบ HIS พบว่า ได้บันทึกที่กรอกรายได้ตั้งแต่วันที่ 9-11 กุมภาพันธ์ 2549 จำนวนเงิน 171,210 บาท และบันทึก ลูกค้าชำระเงินในวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2549 จำนวน 166,500 บาท (รายละเอียดแนบ 7) ซึ่งยอดที่ได้รับชำระ ต่างจากยอดที่ระบบบันทึกที่กรอกรายได้ เป็นจำนวนเงิน 4,710 บาท ต่อมาวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2549 ได้บันทึก ลดยอดรายได้อ่างประชุมเพื่อให้ยอดเท่ากับที่ลูกค้าชำระ จำนวน 4,710 บาท จึงเป็นยอดเงินที่รับชำระจาก ลูกค้าต่ำกว่ารายได้ที่ต้องรับจริง

2.2 การให้ส่วนลดค่าอาหาร

ตามใบสำคัญรับเงินลงวันที่ 24/07/06 และใบสำคัญส่วนลด (REBATE VOUCHER) เลขที่ 00515 วันที่ 24 กรกฎาคม 2549 (จัดงานวันที่ 10 - 16 กรกฎาคม 2549) ให้ส่วนลดค่าอาหารว่าง (คิก) จำนวนเงิน 2,290 บาท ซึ่งเป็นการให้ส่วนลดเนื่องจากลูกค้าปฏิเสธการชำระยอดค่าอาหารว่าง (คิก) ตามใบแจ้งหนี้ค่างานว่าง (คิก) จำนวน 80 คน แต่ลูกค้าได้แจ้งลดจำนวนผู้เข้าใช้บริการ เป็นจำนวน 61 คน จากการตรวจสอบใบแจ้งหนี้ (LONG BILL) ได้ระบุจำนวนการจัดทำอาหารว่าง (คิก) จำนวน 80 คน แต่พนักงานไม่ได้ให้ลูกค้าเซ็นชื่อในใบแจ้งหนี้ (LONG BILL) เพื่อรับทราบรายการที่ใช้บริการและยืนยันยอด ที่ถูกต้อง เมื่อสุรสัมมนาการแจ้งหนี้ จึงทำให้ไม่มีเอกสารยืนยันยอดการให้บริการกับลูกค้า ลูกค้าจึงปฏิเสธไม่ จ่ายเงินตามยอดเงินที่แจ้งตามใบแจ้งหนี้ สาเหตุเนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ได้ให้ความสำคัญกับเอกสารการรับ บริการที่ลูกค้าต้องลงลายมือชื่อ ส่งผลให้ได้รับชำระจากลูกค้าต่ำกว่ารายได้ที่ต้องรับจริง จำนวน 2,290 บาท

2.3 การควบคุมภายใน จากการประเมินความเสี่ยงการควบคุมภายใน โดยพิจารณา จากคำชี้แจงและเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบ พบว่า

1) สุรสัมมนาการขาดการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีดำเนินการ และขั้นตอนในทาง ปฏิบัติในการให้ส่วนลดลูกค้าอย่างเป็นระบบ

2) ด้านการตลาด ขาดการมองการบริหารธุรกิจแบบภาพรวม

3) ขาดความพร้อมในด้านบุคลากร ซึ่งยังไม่เข้าใจในระบบการปฏิบัติงานอย่าง

เพียงพอ

4) ขาดการควบคุมภายในและการตรวจสอบหรือสอบทานการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะ

1. ให้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาตัวผู้รับผิดชอบในความเสียหายจากการที่ได้รับชำระเงินจากลูกค้าต่ำกว่ารายได้ที่เกิดขึ้นจริง จำนวนเงิน 4,710 บาท
2. ต้องกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีดำเนินการและขั้นตอนและผู้มีอำนาจในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการให้ส่วนลดในการบริหารจัดการ เพื่อให้เกิดความชัดเจนและเข้าใจเป็นมาตรฐาน/มาตรการเดียวกัน ในการให้บริการ
3. ต้องมีการพัฒนาการบริหารจัดการทางการตลาดโดยเน้นจุดขายด้านการสร้างภาพลักษณ์เรื่องบริการ ที่มีคุณภาพได้มาตรฐานสร้างความรู้สึที่ดีให้ลูกค้ามีความประทับใจในการบริการ และมีความเชื่อมั่นที่จะใช้บริการมากกว่าการเน้นในการลดราคาหรือมีของอภินันทนาการให้ลูกค้าทำให้ต้นทุนในการบริหารงานสูงขึ้น ซึ่งการรับงานแต่ละครั้งต้องมีต้นทุนหลายด้านต้องมีวิธีการจัดการทางการตลาดที่มีการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบสามารถตรวจสอบการทำงานต่างๆ ได้และมีการคำนวณต้นทุนแต่ละครั้งในการรับงานเพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการเสนอราคาต่อลูกค้า อันเนื่องมาจากธุรกรรมคือการเป็นธุรกิจบริการย่อมต้องหวังผลกำไรในการบริหารธุรกิจและเพื่อให้เป็นไปตามนโยบายที่มหาวิทยาลัยฯ ได้กำหนดให้สามารถหารายได้จากการดำเนินการในเชิงธุรกิจเพื่อให้มีรายได้เพียงพอกับค่าใช้จ่ายโดยไม่ต้องขอรับเงินอุดหนุนจากมหาวิทยาลัยต่อไป
4. ต้องเสริมสร้างศักยภาพพนักงานฝ่ายจัดงานและฝ่ายอื่นๆ ที่มีส่วนร่วมในการบริการ เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้ดีมีความละเอียดรอบคอบอันจะนำไปสู่ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานซึ่งจะส่งผลดีต่อธุรกิจขององค์กร
5. ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายใน และการควบคุมกำกับดูแลที่ดีมีระบบตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานของบุคลากร และเป็นช่องทางให้เกิดการทุจริตอันจะนำมาสู่ความเสียหายต่อองค์กรได้

การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อนปรากฏว่า มหาวิทยาลัยฯ ดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะยังไม่ครบถ้วน ดังนี้

ส่วนกลาง

1. การเงิน

ลูกหนี้และเงินยืมที่ตรงจ่าย

เพียงวันที่ 30 กันยายน 2548 มีลูกหนี้และเงินยืมที่ตรงจ่าย ประเภทลูกหนี้-ร้านค้าที่ค้างชำระนาน จำนวน 11 ราย เป็นเงิน 162,635.36 บาท เพียงวันที่ 4 กรกฎาคม 2550 มีลูกหนี้ร้านค้าที่มหาวิทยาลัยฯ ยังไม่ได้รับชำระจำนวน 6 ราย เป็นเงิน 156,973.50 บาท ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายจำนวน 1 ราย เป็นเงิน 17,427.94 บาท อยู่ระหว่างตรวจสอบทรัพย์สินเพื่อบังคับคดี จำนวน 2 ราย

เป็นเงิน 94,548.43 บาท ออกหนังสือติดตามหนี้จำนวน 2 ราย เป็นเงิน 4,832.13 บาท และยังไม่ได้แจ้งให้
มาชำระ จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 40,165 บาท (รายละเอียดหมายเลข 8)

ข้อเสนอแนะ

1. กรณีลูกหนี้ดังกล่าวที่อยู่ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมายและอยู่ระหว่างการ
ตรวจสอบทรัพย์สินบังคับคดีให้ดำเนินการติดตาม และเร่งรัดลูกหนี้ถือปฏิบัติตามคำพิพากษา ผลเป็นประการใด
แจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 4 ทราบด้วย

2. สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเร่งรัดลูกหนี้ดังกล่าวให้ชำระหนี้ให้
ครบถ้วนโดยเร็ว หากลูกหนี้เพิกเฉยไม่ติดต่อมหาวิทยาลัยเพื่อชำระหนี้ ให้ดำเนินการตามกฎหมายต่อไป

2. การบัญชีพัสดุและการบริหารทรัพย์สิน

ครุภัณฑ์เครื่องหนึ่งมาซื้อด้วยโอนน้ำภายใต้ความคุ้มครองอนุมัติด้วยระบบอัตโนมัติ
จำนวน 1 เครื่อง พร้อมอุปกรณ์ สั่งซื้อจากบริษัท CONSOLIDATED STILL & STERILIZERS ประเทศ
สหรัฐอเมริกา คิดเป็นเงินบาทรวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นเป็นเงิน 1,553,481.05 บาท ซึ่งครุภัณฑ์ดังกล่าวทาง
มหาวิทยาลัยฯ ได้ส่งคืนไปยังบริษัทผู้ผลิตเพื่อทำการซ่อม และบริษัทผู้ขายได้ทำการจำหน่ายไปแล้ว
ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงผลปรากฏว่า

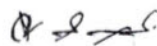
มหาวิทยาลัยฯ ระบุความเสียหาย จำนวนเงิน 730,354 บาท ซึ่งเป็นราคา C.I.F. (ราคา
รวมค่าประกันภัยถึงปลายทาง) USD 28,200 ตามใบ Proforma Invoice No. 3402 ลงวันที่ 14 สิงหาคม 2540
ซึ่งขณะนั้นอัตราแลกเปลี่ยนอยู่ที่ระดับ 25.82 บาท/USD และรวมค่าใช้จ่ายอื่นๆ ต่อมาเมื่อวันที่ 15
มกราคม 2541 มหาวิทยาลัยฯ ได้ชำระเงิน (ตาม L/C No. 47340314 LC 700329 ลงวันที่ 26 กันยายน 2540)
ซึ่งอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราอยู่ที่ระดับ 53 บาท/USD รวมค่าใช้จ่ายอื่นๆ แล้ว เป็นเงิน 1,553,481.05 บาท
ดังนั้น ความเสียหายที่แท้จริงของมหาวิทยาลัยฯ จึงเป็นเงิน 1,553,481.05 บาท มีใช้จำนวนเงิน 730,354 บาท

ข้อเสนอแนะ ขอให้เรียกเงินจำนวน 1,553,481.05 บาท จากผู้ที่มีส่วนต้องรับผิดชอบให้
เกิดความเสียหายจำนวนดังกล่าวโดยเร็ว และพิจารณาโทษตามระเบียบของทางราชการดังกล่าว



(นางสาวละออ สติพงษ์)

ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค



(นางศุสดี สุวรรณทุม)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 4 (จังหวัดนครราชสีมา)

วันที่ 4 กรกฎาคม 2550



งานที่สด

บันทึกข้อความ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

หน่วยงาน.....หน่วยตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ 4036 โทรสาร 4037
ที่.....ศธ 5603(1)/ 62.....วันที่.....18 มีนาคม 2551
เรื่อง.....ขอหารือการนำรายงานความก้าวหน้าในการดำเนินการของมหาวิทยาลัยตามข้อสังเกตสดง. ประจำปีงบประมาณ 2549 ข้อมูล ณ 18 มี.ค. 2551
เพื่อนำเสนอคณะกรรมการติดตามฯ

เรียน อธิการบดี

ตามที่มหาวิทยาลัยมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้รวบรวมคำชี้แจงความก้าวหน้าในการดำเนินการตามข้อสังเกต สดง. ประจำปีงบประมาณ 2549 ซึ่งมีกำหนดการส่งคำชี้แจงของหน่วยงานในวันที่ 13 มีนาคม 2551 นั้น ปรากฏว่า ณ สิ้นวันที่ 18 มีนาคม 2551 หน่วยงานได้ส่งคำชี้แจงผลการดำเนินการตามข้อสังเกตสดง.มาแล้ว 4 หน่วยงาน ได้แก่ ส่วนการเงินและบัญชี ฟาร์มมหาวิทยาลัย สุรสัมมนาการ และเทคโนโลยี โดยอีก 2 หน่วย คือ ส่วนพัสดุ และสถาบันวิจัยและพัฒนา จะขอรายงานผลการดำเนินการในวันที่ 24 มีนาคม 2551 ซึ่งกำหนดการส่ง สดง. คือวันที่ 31 มีนาคม 2551

ในการนี้ นตจ.จก ได้จัดทำเป็นรายงานความก้าวหน้าในการดำเนินการของมหาวิทยาลัย ณ 18 มีนาคม 2551 ดังเอกสารแนบท้าย นำเสนอต่อท่านอธิการบดี เพื่อขอหารือว่ามหาวิทยาลัยควรนำรายงานดังกล่าวแจ้งที่ประชุมคณะกรรมการติดตามฯ ในวันศุกร์ที่ 21 มีนาคม 2551 ด้วยหรือไม่ นตจ.จก ได้ประสานฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ เพื่อนำเป็นเอกสารประกอบวาระเพิ่มเติมต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางประวีณา หอมตา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ดำเนินการ ร่องอธิการบดีฝ่ายบริหาร

1. ไชยวัฒน์ นตจ. อธิการบดีฯ
2. ดร.นันทนาถ ปันทอง อธิการบดีฯ
3. โสภณภพ ปันทอง โสภณภพ ปันทอง
4. อธิการบดีฯ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ประจักษ์ สิมศิริ)
อธิการบดี

รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินการของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ 2549 ข้อมูล ณ 18 มี.ค. 2551

ข้อสังเกต	คำชี้แจงหน่วยงาน ณ 18 มี.ค. 2551
ส่วนกลาง 1. การเงิน 1.1 เงินมัดจำรับ มีเงินประกันของเสียหายที่รับจากนักศึกษา (รายปี) คงเหลือ จำนวนเงิน 30.7 ล้านบาท พบว่า มีการจ่ายเงินประกันสูงกว่าเงินที่รับไว้ ตั้งแต่ปี 2536 – 2548 รวมจำนวน 114 ราย เป็นเงิน 196,637.37 บาท 1.2 บัญชีเจ้าหนี้-ทุนการศึกษา มียอดคงเหลือ บัญชีตั้งแต่ปี 2540-2549 จำนวนเงิน 6.6 ล้านบาท เป็นเงินที่จะต้องจ่ายคืนแก่ผู้ขอกู้เงินกองทุนให้กู้ยืมฯ แต่ทางมหาวิทยาลัยฯ ยังไม่ได้จ่าย ทำให้นักศึกษาเสียโอกาสทางการศึกษาและเป็นภาระในการชำระหนี้เงินกู้ในยอดที่ตนเองไม่ได้รับเงิน	มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างดำเนินการค้นหาสาเหตุของการจ่ายเงินประกันของเสียหายซึ่งมียอดสูงกว่าเงินรับไว้ โดยจะนำไปสอบยันกับทะเบียนเจ้าหนี้ทุนรัฐบาลของปีงบประมาณ 2540 และคาดว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จภายในเดือน พฤษภาคม 2551 มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำเสร็จประมาณ 98% ประกอบกับปริมาณเอกสารที่มากและยากต่อการค้นหา ซึ่งต้องค้นหาข้อมูลเพิ่มอีก 2% ในการดำเนินการจำเป็นต้องสอบถามข้อมูลที่บันทึกกับเอกสารอีกครั้ง เพื่อให้ได้ข้อมูลถูกต้องครบถ้วน และคาดว่าจะจัดทำข้อมูลเจ้าหนี้ทุนรายตัวสำหรับให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบได้ภายในเดือนพฤษภาคม 2551 สาเหตุที่เจ้าหนี้ทุนการศึกษา เทอม 2/2544 จ่ายทุนการศึกษาสูงเกินไป จำนวน 1,600.00 บาท อยู่ระหว่างการพิสูจน์ยอดเจ้าหนี้ทุนรัฐบาลรายตัวคงเหลือยกมาของปีงบประมาณ 2541-2543 สำหรับเทอม 2/2548 ซึ่งจ่ายทุนการศึกษาสูงไป จำนวน 500 บาทนั้น ขณะนี้ได้ทำการปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว ตามใบสำคัญทั่วไปเลขที่ 01-5012-166 ลงวันที่ 30 กันยายน 2550
2. การบริหารงบประมาณ (สถาบันวิจัยและพัฒนา) โดยเป็นโครงการวิจัยที่ส่งรายงานแล้ว ยังไม่เบิกจ่ายงบประมาณ 9 โครงการ ปีงบประมาณ 2541 – 2548 จำนวนเงิน 5.2 ล้านบาท โครงการฯ ที่ครบกำหนดตามสัญญา แต่ยังไม่ส่งรายงาน (ยังไม่แล้วเสร็จ) 41 โครงการ และโครงการวิจัยทั้งที่ครบกำหนดตามสัญญาแล้ว และยังไม่ครบกำหนดตามสัญญาที่ยังไม่ส่งรายงานจำนวนหนึ่ง	สถาบันวิจัยและพัฒนาขอขยายเวลาการให้ข้อมูลในวันที่ 24 มีนาคม 2551 ไม่เกิน ๕ : เกินวันที่โครงการวิจัยที่ส่ง รายงาน แล้ว ยังไม่เบิกจ่ายงบประมาณ ๑ โครงการนั้น มีการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว 5 โครงการ สักที่เหลืออีก ๒ โครงการเร่งรัดแล้ว 4 โครงการ และโครงการที่ครบกำหนดแล้ว งานวิจัยยังไม่แล้วเสร็จ ได้มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแล้ว 19 โครงการ, ๑๐ โครงการยังไม่ 1 โครงการ ทำหนังสือเร่งรัดผู้วิจัยแล้ว 21 โครงการ
3. การบัญชีพัสดุและการบริหารทรัพย์สิน (ส่วนพัสดุ) บางหน่วยงานมีรายงานครุภัณฑ์ชำรุด และไม่พบครุภัณฑ์ที่อยู่ในความรับผิดชอบที่แจ้งชำรุด และมีทรัพย์สินที่ตรวจสอบไม่พบ 4 รายการ	ส่วนพัสดุขอขยายเวลาการให้ข้อมูลไปวันที่ 24 มีนาคม 2551 ไม่เกิน ๕ : หน่วยงานที่มีข้อสงสัย ๑๓๓ เห็นว่า ครุภัณฑ์ที่ชำรุดหรือสูญหายได้ทำเรื่องส่งคืนผู้รับผิดชอบแล้ว โดยผู้รับผิดชอบมีหน้าที่

ข้อสังเกต	คำชี้แจงหน่วยงาน ณ 18 มี.ค. 2551
ฟาร์มมหาวิทยาลัย 1. การเงิน มีลูกหนี้การค้าคงค้างจำนวน 74 ราย เป็นเงิน 7.9 ล้านบาท 2. การบัญชี งานระหว่างก่อสร้างดังกล่าวเป็นค่าออกแบบอาคารสำนักงานฟาร์มมหาวิทยาลัยค่าออกแบบบ้านพักพนักงาน และค่าถมที่ รวมเป็นเงิน 125,980 บาท ทำให้ฟาร์มมหาวิทยาลัยต้องเสียค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ไปโดยไม่ได้ใช้ประโยชน์และเป็นภาระในทางบัญชี	ฟาร์มมหาวิทยาลัยได้ถือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการระมัดระวังตรวจสอบและพิจารณาการให้สินเชื่อแก่บุคคล/ห้างร้าน/บริษัท และมีการติดตามหนี้สินอย่างต่อเนื่องเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดหนี้ค้างนาน และขอรายงานการเคลื่อนไหวบัญชีลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2551 แจ้งให้สด.ทราบต่อไป ฟาร์มมหาวิทยาลัยได้หารือถึงนโยบายการก่อสร้างอาคารที่ยังคงค้างเป็นงานระหว่างก่อสร้าง โดยที่ประชุมคณะกรรมการบริหารฟาร์ม ครั้งที่ 7/2550 วันที่ 28 สิงหาคม 2550 ได้มีมติ เห็นชอบให้ยุติโครงการ โดยตัดเป็นค่าใช้จ่าย และนำยอดไปปรับปรุงรายการทุนสะสมฟาร์มมหาวิทยาลัยต่อไป ฟาร์มมหาวิทยาลัยได้นำเสนอขอความเห็นชอบปรับปรุงบัญชีทุนสะสมต่อที่ประชุมคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 5/2550 วันที่ 23 พฤศจิกายน 2550 มีมติเห็นชอบ และขออนุมัติปรับปรุงทุนสะสมต่อที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ครั้งที่ 8/2550 วันที่ 16 ธันวาคม 2550 มีมติอนุมัติ
เทคโนโลยีธานี 1. การเงิน ลูกหนี้หน่วยงานอื่น พบว่า มีลูกหนี้หน่วยงานอื่นค้างชำระ 3 รายการ เป็นเงิน 240,000 บาท 2. การบัญชีพัสดุและการบริหารทรัพย์สิน เอกสารสัญญาจ้างหรือใบสั่งจ้าง เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้ปิดอาคารแสดงมี	เทคโนโลยีธานีได้เร่งแก้ไขและรวบรวมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายทั้งหมดให้กับสำนักงานจังหวัดนครราชสีมาเรียบร้อยแล้ว ซึ่งเจ้าหน้าที่สำนักงานจังหวัดนครราชสีมาได้ตรวจสอบเอกสารแล้ว อยู่ระหว่างการติดต่อขอรับเช็ค คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในสิ้นเดือนมีนาคม 2550 เทคโนโลยีธานีได้ประสานกับผู้รับจ้างเพื่อทำการติดอาคารแสดงมีในเอกสารสั่งซื้อสั่งจ้างทุกรายการเป็นที่เรียบร้อยแล้ว
สรสัมมนาการ 1. การบัญชี 1.1 สรสัมมนาการตั้งยอดยกมาในระบบ HIS ไม่ตรงกับยอดคงเหลือ จำนวน 35 บัญชี	มหาวิทยาลัยฯได้แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อพิสูจน์ผลต่างทางบัญชี ครบทั้ง 35 บัญชีแล้ว และได้ดำเนินการแจ้งให้สภามหาวิทยาลัยรับทราบแล้ว พร้อมทั้งขออนุมัติปรับปรุงทุนสะสม เมื่อคราวการประชุมครั้งที่ 8/2550 วันที่ 16 ธันวาคม 2550 โดยมีมติที่ประชุมอนุมัติตามเสนอ

ข้อสังเกต	คำชี้แจงหน่วยงาน ณ 18 มี.ค. 2551
1.2 บัญชีลูกหนี้ ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องได้ เนื่องจากรายละเอียดลูกหนี้มียอดคงเหลือปรากฏอยู่ทั้งด้านเดบิตและด้านเครดิต ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มีการบันทึกบัญชีผิดประเภท ทำให้ยอดบัญชีและรายละเอียดรายตัวไม่ถูกต้อง 2. ด้านรายได้ การขอลดค่าห้องประชุมและค่า LCD ซึ่งการให้ส่วนลดดังกล่าวเป็นการให้ส่วนลดหลังจากที่ได้จัดงานผ่านพ้นไปแล้ว โดยไม่มีสาเหตุและเหตุผลในการให้ส่วนลด และการให้ส่วนลดค่าอาหาร ซึ่งเป็นการให้ส่วนลดเนื่องจากลูกค้าปฏิเสธการชำระยอดค่าอาหารว่าง	สรุสมมนาการได้ดำเนินการดังนี้ อยู่ระหว่างดำเนินการพิสูจน์ความถูกต้อง และปรับปรุงรายการทางบัญชี จำนวน 3 บัญชี ได้แก่ บัญชีลูกหนี้การค้า บัญชีลูกหนี้ห้องพัก บัญชีลูกหนี้บุคลากร ดำเนินการพิสูจน์ความถูกต้องแล้ว จำนวน 1 บัญชี คือ บัญชีลูกหนี้เงินยืมทรองจ่าย การขอลดค่าห้องประชุมและค่า LCD ตามข้อสังเกตเป็นอำนาจของผู้จัดการที่จะพิจารณาให้ความอนุเคราะห์แก่หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ซึ่งจำกัดด้วยงบประมาณ โดยภารกิจหลักของสรุสมมนาการเพื่อรองรับภารกิจของมหาวิทยาลัย แต่การให้ความอนุเคราะห์กับส่วนราชการ เช่น กรมที่ดิน ซึ่งก็จำกัดด้วยงบประมาณเช่นกัน แต่เมื่อปีใดมีงบประมาณเพียงพอก็จะชำระในอัตราเต็มโดยไม่ต้องรอหรือขอลดหย่อนรายการใดเลย

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องการรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 2/2551 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 28 กุมภาพันธ์ 2551
(ผู้แถลง : เลขานุการ)

ตามที่ฝ่ายเลขานุการได้จัดส่งรายงานการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และ ประเมินผลงาน ครั้งที่ 2/2551 ไปให้กรรมการผู้เข้าประชุม จำนวน 5 ท่าน พิจารณารับรองโดยให้แจ้งการ รับรองหรือแก้ไขกลับมายังสำนักงานสภามหาวิทยาลัยภายในวันที่ 10 มีนาคม 2551 กรณีที่ไม่ได้รับแจ้ง ภายในกำหนดเวลาดังกล่าว จะถือว่าเป็นการรับรองรายงานโดยไม่มีการแก้ไข ฝ่ายเลขานุการขอสรุปผลการ พิจารณาของกรรมการ ดังนี้

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

- หน้า 8 วาระที่ 3.1 มติ

เดิม

มติ เห็นชอบตามเสนอ และให้เลขานุการนำเสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไป โดยขอให้ นำเสนอให้เห็นจุดอ่อนของระเบียบนี้ในช่วงเวลาของการใช้บทเฉพาะกาล

เพิ่มเติมเป็น

มติ เห็นชอบตามเสนอ และให้เลขานุการนำเสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไป โดยขอให้ นำเสนอด้วยว่า วัตถุประสงค์ของบทเฉพาะกาลเพื่อให้การเปลี่ยนแปลงเป็นแบบ ค่อยเป็นค่อยไป และคำนึงถึงวัฒนธรรมการทำงานแบบไทย เมื่อพ้นบทเฉพาะกาลแล้ว การปฏิบัติตามระเบียบนี้จะเป็นไปตามหลักการที่ดีอย่างเต็มรูปแบบ

จึงนำเสนอคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานเพื่อพิจารณา

ข้อสังเกต

มติ

รายงานการประชุม
คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน
ครั้งที่ 2/2551

วันพฤหัสบดีที่ 28 กุมภาพันธ์ 2551

ณ ห้องประชุมหน่วยประสานงาน มทส. – กทม. อาคารพญาไทพลาซ่า ชั้น 22 กรุงเทพมหานคร

ผู้เข้าประชุม

- | | |
|--|------------------|
| 1. อุปนายกสภามหาวิทยาลัย (ศาสตราจารย์ ไพจิตร โรจนวานิช) | ประธาน |
| 2. นายทวี หนูนักดี | กรรมการ |
| 3. นายเลื้อน กฤษณกริ | กรรมการ |
| 4. นายเผ่าเทพ โชติบุษิต | กรรมการ |
| 5. นายนันทพล นิมสมบุญ | กรรมการ |
| 6. รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เอมอร ทัศนศร) | เลขานุการ |
| 7. หัวหน้าสำนักงานสภามหาวิทยาลัย (นางนงเยาว์ สุคำภา) | ผู้ช่วยเลขานุการ |
| 8. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (นางประวีณา หอมดา) | ผู้ช่วยเลขานุการ |

ผู้เข้าร่วมประชุม

เจ้าหน้าที่การประชุม (นางวันสนันท์ บุญภูมิ)

เริ่มประชุมเวลา 13.00 น.

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

วาระที่ 1.1 การดำเนินงานในการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ในรอบครึ่งปีแรกปีงบประมาณ 2551
(ผู้แถลง : เลขานุการ)

เลขานุการ แจ้งที่ประชุมว่า ด้วยคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน โดยความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ในการประชุมครั้งที่ 7/2550 เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2550 มีมติเห็นชอบแผนการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2551 และกรอบการติดตามและประเมินผลงาน ในรอบครึ่งปีแรกของปีงบประมาณ 2551 โดยกรอบการติดตามและประเมินผลงานในรอบครึ่งปีแรก ปีงบประมาณ 2551 (1 ตุลาคม 2550 – 31 มีนาคม 2551) ให้ประเมินด้านการพัฒนาองค์กร และการประเมินผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ ฝ่ายเลขานุการ คณะกรรมการติดตามฯ ได้ดำเนินงานและขอสรุปการดำเนินงานดังนี้

1) ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ได้มีการประชุมหารือร่วมกับคณะผู้บริหารของมหาวิทยาลัยเพื่อจัดเตรียมข้อมูลในรอบครึ่งปีแรกของปีงบประมาณ 2551 เมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2551 และได้ส่งหนังสือขอความร่วมมือจากคณะผู้บริหารมหาวิทยาลัยในการให้ข้อมูลดังกล่าว เมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2551 โดยให้ส่งข้อมูลกลับฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ภายในวันที่ 9 เมษายน 2551

2) ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ได้แจ้งเรื่องการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ในรอบครึ่งปีแรกของปีงบประมาณ 2551 ให้ที่ประชุมประสานงานบริหารทราบ เมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2551

นอกจากนี้ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ได้แจ้งเรื่องผลการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2550 (1 ตุลาคม 2549 – 30 กันยายน 2550) และแผนการประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ประจำปี 2551 ให้ที่ประชุมประสานงานบริหารทราบเมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2551

มติ ที่ประชุมรับทราบ

วาระที่ 1.2 ความคืบหน้าในการติดตามมติ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน คณะกรรมการบริหารงานบุคคล และคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน

เลขานุการ แจ้งที่ประชุมว่า ตามที่ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ได้ติดตามผลการดำเนินงานตามมติ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน คณะกรรมการบริหารงานบุคคล และคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 นั้น ฝ่ายเลขานุการได้รวบรวมข้อมูล และได้สังเคราะห์ในเบื้องต้นสรุปได้ดังนี้

คณะกรรมการ / หน่วยงาน	ประเด็น ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ จากปีงบประมาณ 2550			ประเด็น ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ เพิ่มเติม ณ ไตรมาสแรก ปีงบประมาณ 2551			รวม		
	รวม	ดำเนินการ แล้ว	ดำเนิน การ แล้ว บางส่วน	รวม	ดำเนินการ แล้ว	ดำเนิน การ แล้ว บางส่วน	รวม	ดำเนินการ แล้ว	ดำเนิน การ แล้ว บางส่วน
1. สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี	5	-	5 (100%)	7	4 (57.14%)	3 (42.86%)	12	4 (33.33%)	8 (66.67%)
2. คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน	4	2 (50%)	2 (50%)	8	8 (100%)	-	12	10 (83.33%)	2 (16.67%)
3. คณะกรรมการบริหารงานบุคคล	5	1 (20%)	4 (80%)	3	3 (100%)	-	8	4 (50%)	4 (50%)
4. คณะกรรมการติดตามตรวจสอบและ ประเมินผลงาน	5	4 (80%)	1 (20%)	3	1 (33.33%)	2 (66.67%)	8	5 (62.5%)	3 (37.5%)
รวม	19	7 (36.84%)	12 (63.16%)	21	16 (76.19%)	5 (23.81%)	40	23 (57.5%)	17 (42.5%)

รายละเอียดผลการดำเนินงานจากการติดตามมติ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะคณะกรรมการชุดต่างๆ ปรากฏตามเอกสารประกอบวาระการประชุม นอกจากนี้ อธิการบดียังดำเนินการเร่งรัดให้ผู้เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการให้ความคืบหน้าในเรื่องต่อไปนี้

ประเด็น/เรื่อง	การดำเนินงาน
1. การดำเนินการของศูนย์วิจัยผลิตภัณฑ์มันสำปะหลัง	1) มหาวิทยาลัยมีนโยบายที่จะสนับสนุนศูนย์วิจัยอย่างจริงจัง โดยได้มอบหมายผู้เกี่ยวข้องวิเคราะห์ความต้องการเร่งด่วนที่จะทำให้ศูนย์วิจัยฯ ดำเนินงานในเชิงรุกได้ และมหาวิทยาลัยจะจัดสรรเงินงบประมาณจำนวนหนึ่งสนับสนุนได้ 2) การส่งนักวิจัยเชี่ยวชาญทางจุลชีววิทยาเข้าร่วมกิจกรรมเกี่ยวกับมันสำปะหลัง ซึ่งจัดโดยกองกิจการพลเรือน กองทัพบกที่ 2 ในวันที่ 6-8 กุมภาพันธ์ 2551

ประเด็น/เรื่อง	การดำเนินงาน
2. การประชาสัมพันธ์เชิงรุก โดยเฉพาะอย่างยิ่งบน website ของมหาวิทยาลัย	1) มหาวิทยาลัยมีนโยบายประชาสัมพันธ์เชิงรุก โดยมหาวิทยาลัยจะรื้อฟื้นคณะกรรมการประชาสัมพันธ์ กลาง มทส. เพื่อช่วยงานประชาสัมพันธ์ 2) มีการปรับปรุงหน้าแรก website ของมหาวิทยาลัย โดยระบุหัวข้อ "คนดี งานเด่น วิจัยดัง" และนำสิ่งที่ประชาสัมพันธ์ในจดหมายข่าวที่ผ่านมา 2-3 ปี มา จัดเป็นหมวดหมู่ เช่น หมวดคน หมวดงาน หมวด วิจัย เป็นต้น 3) การสร้างเครือข่ายประชาสัมพันธ์ มทส. โดย คณะกรรมการประชาสัมพันธ์ มทส.
3. การจัดตั้งศูนย์สหกิจศึกษาและพัฒนาอาชีพ	มหาวิทยาลัยได้แจ้งผู้เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการจัดทำ เอกสารการจัดตั้งศูนย์สหกิจศึกษาและพัฒนาอาชีพเพื่อนำเสนอสภาวิชาการ
4. การบริหารจัดการเรื่องการเงินและการบัญชีของมหาวิทยาลัย	เพื่อให้การบริหารจัดการมีความโปร่งใสและมีประสิทธิภาพ อธิการบดีได้มอบหมายผู้เกี่ยวข้องเสนอความเห็นเพื่อพิจารณาดำเนินการดังนี้ 1) กำหนดยุทธศาสตร์การแก้ไขปัญหาของสุรสัมมนาการที่ค้างคั่งมาหลายปี โดยกำหนดกรอบเวลาให้ชัดเจน และอาจต้องจ้างคนที่มีประสบการณ์เพิ่ม 2) ประมวลเงินเหลือจ่าย ณ 30 กันยายน 2550 ให้เสร็จทันการประชุมสภามหาวิทยาลัยในเดือน พฤษภาคม 2551 และหากจะสร้างหอพักนักศึกษาเพิ่ม ต้องวิเคราะห์แผนธุรกิจด้วย 3) การ Out Source ผู้ที่จะมาทำหน้าที่ช่วยมหาวิทยาลัยบริหารความเสี่ยง 4) การจัดทำแผนธุรกิจ Health Center 24 hours ให้แล้วเสร็จเพื่อขออนุมัติต่อสภามหาวิทยาลัยในเดือน พฤษภาคม 2551
5. การจัดตั้งสถานส่งเสริมและพัฒนาสมรรถนะระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ	อยู่ระหว่างจัดทำเอกสารการขอจัดตั้งสถานส่งเสริมและพัฒนาสมรรถนะระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ เพื่อขออนุมัติต่อสภามหาวิทยาลัยในเดือน พฤษภาคม 2551
6. การประสานงานความร่วมมือระหว่างฟาร์มมหาวิทยาลัย กับบริษัท เทสโก โลตัส	ตัวแทนผู้บริหารระดับสูงของบริษัท เทสโก โลตัส ให้ความสนใจผลิตผลของฟาร์มมหาวิทยาลัย เช่น นม สุกร ไก่ ปลา แพะ และผักไร้สารพิษ มหาวิทยาลัยได้มอบหมายให้ฟาร์มมหาวิทยาลัยเชิญตัวแทนบริษัทมาเยี่ยม มทส. และเจรจาเชิงธุรกิจกัน เพื่อลดปัญหาเรื่องการตลาดของฟาร์มมหาวิทยาลัย
7. จำนวนนักศึกษาในหลักสูตรวิทยาศาสตร์การกีฬา	จำนวนนักศึกษหลักสูตรวิทยาศาสตร์การกีฬาประเภท โควตา มีเพียง 17 คน มหาวิทยาลัยควรพิจารณาอัด ลักษณะของหลักสูตรโดยการประชุมอาจารย์ผู้รับผิดชอบ และรณรงคหานักศึกษาเข้าสู่โปรแกรมเพิ่มขึ้น ซึ่งอาจจะแยกเป็น 3 แขนงวิทยาย่อย เช่น กีฬาสำหรับสุขภาพ (Sport for Health) เทคโนโลยีการกีฬา (Sport Technology) วิศวกรรมการกีฬา (Sport Engineering) หรืออื่นๆ แล้วรณรงคอย่างจริงจัง

ประเด็น/เรื่อง	การดำเนินงาน
8. ที่ปรึกษากฎหมายของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี	มหาวิทยาลัยจะดำเนินการว่าจ้างบริษัท สำนักงานกฎหมาย คณิง แอนด์ พาร์ทเนอร์ส จำกัด เป็นที่ปรึกษากฎหมายเป็นเรื่อยๆ และคราวๆ ไป เช่น การแปลสัญญาหรือเอกสารที่เป็นพยานหลักฐานซึ่งเป็นภาษาต่างประเทศ การจดทะเบียนด้านทรัพย์สินทางปัญญาต่างประเทศ การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับแผนธุรกิจและข้อเสนอการลงทุน และการศึกษา ค้นคว้า วิเคราะห์และวิจัยผลการปฏิบัติงานตามกฎหมายสู่การพัฒนา เป็นต้น

มติ ที่ประชุมรับทราบ

วาระที่ 1.3 การปรับปรุงรายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2550 โดยการประยุกต์ใช้การประเมินแบบสมดุล 4 มิติ

เลขานุการ แจ้งที่ประชุมว่า ตามที่สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ในการประชุม ครั้งที่ 8/2550 เมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2550 ได้มีมติอนุมัติรายงานการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2550 (1 ตุลาคม 2549 – 30 กันยายน 2550) นั้น ได้มีข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะว่า การประเมินผลให้ประเมินจากข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน เพื่อมหาวิทยาลัยจักได้นำผลการประเมินไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาและการตัดสินใจที่ดี และปรับปรุงรายงานเมื่อได้ข้อมูลครบถ้วนสมบูรณ์ไว้อ้างอิงในภายหลังได้ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามฯ ได้รับข้อมูลเพิ่มเติม (ตัวชี้วัด 1.4) เมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2551 และได้ปรับปรุงการประเมินผลงานโดยการประยุกต์ใช้การประเมินแบบสมดุล 4 มิติ สรุปได้ดังนี้

ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับสูง (คะแนนเฉลี่ย 4.28) เมื่อพิจารณาในแต่ละมิติ พบว่า

- มิติด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ ผลการประเมินอยู่ในระดับสูง ได้คะแนนเฉลี่ย 4.26
- มิติด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้ ผลการประเมินอยู่ในระดับสูงมาก ได้คะแนนเฉลี่ย 4.60
- มิติด้านการเงินและงบประมาณ ผลการประเมินอยู่ในระดับสูง ได้คะแนนเฉลี่ย 4.24
- มิติด้านการบริหารจัดการ ผลการประเมินอยู่ในระดับสูง ได้คะแนนเฉลี่ย 4.00

ซึ่งแต่ละมิติมีรายละเอียดของคะแนนดังนี้

มิติ / ตัวชี้วัด	น้ำหนัก	คะแนน ที่ได้	คะแนน ถ่วงน้ำหนัก	เฉลี่ย
1. มิติด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ	25		106.50	4.26
1.1 ความพึงพอใจของนักศึกษาต่อประสิทธิภาพการสอนของคณาจารย์	3			
1) ระดับปริญญาตรี	1.5	3	4.5	
2) ระดับบัณฑิตศึกษา	1.5	4	6	
1.2 ความพึงพอใจของนักศึกษาต่อกิจกรรมนักศึกษาที่เข้าร่วม	2	4	8	

โปรแกรมการติดตามและประเมินผลงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ 2551 (1 ตุลาคม 2550 – 30 กันยายน 2551)
โดยการประยุกต์ใช้การประเมินแบบสมดุล 4 มิติ (Balanced Scorecard)

เอกสารการประชุม 21 มี.ค. 2551

มิติ / ตัวชี้วัด	น้ำหนัก/ปี		เกณฑ์การให้คะแนน ปี 2550	เกณฑ์การให้คะแนน ปี 2551	คะแนน	การเก็บข้อมูล	ผู้ให้ข้อมูล
	2550	2551					
1. มิติด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ	25	35					
1.1 ความพึงพอใจของนักศึกษาต่อประสิทธิภาพการสอนของคณาจารย์	3 (1.5)	4 3	1.1 ความพึงพอใจของนักศึกษาต่อประสิทธิภาพการสอนของคณาจารย์ ระดับปริญญาดุษฎี - มีความพึงพอใจมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 3.50 ขึ้นไป) - มีความพึงพอใจมาก (คะแนนเฉลี่ย 3.30–3.49) - มีความพึงพอใจปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 3.10–3.29) - มีความพึงพอใจน้อย (คะแนนเฉลี่ย 2.90–3.09) - มีความพึงพอใจน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ยต่ำกว่า 2.90) ระดับบัณฑิตศึกษา - มีความพึงพอใจมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 3.70 ขึ้นไป) - มีความพึงพอใจมาก (คะแนนเฉลี่ย 3.50–3.69) - มีความพึงพอใจปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 3.30–3.49) - มีความพึงพอใจน้อย (คะแนนเฉลี่ย 3.10–3.29) - มีความพึงพอใจน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ยต่ำกว่า 3.10)	1.1 ความพึงพอใจของนักศึกษาต่อประสิทธิภาพการสอนของคณาจารย์ ระดับปริญญาดุษฎี - มีความพึงพอใจมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 3.46 ขึ้นไป) - มีความพึงพอใจมาก (คะแนนเฉลี่ย 3.26–3.45) - มีความพึงพอใจปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 3.06–3.25) - มีความพึงพอใจน้อย (คะแนนเฉลี่ย 2.86–3.05) - มีความพึงพอใจน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ยต่ำกว่า 2.86) ระดับบัณฑิตศึกษา - มีความพึงพอใจมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 3.70 ขึ้นไป) - มีความพึงพอใจมาก (คะแนนเฉลี่ย 3.50–3.69) - มีความพึงพอใจปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 3.30–3.49) - มีความพึงพอใจน้อย (คะแนนเฉลี่ย 3.10–3.29) - มีความพึงพอใจน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ยต่ำกว่า 3.10)	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน) (5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	มีการศึกษา	ส่วนส่งเสริมวิชาการ
1.2 ความพึงพอใจของนักศึกษาต่อกิจกรรมนักศึกษาที่เข้าร่วม	2	3	1.2 ความพึงพอใจของนักศึกษาต่อกิจกรรมนักศึกษาที่เข้าร่วม - มีความพึงพอใจมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 4.50 ขึ้นไป) - มีความพึงพอใจมาก (คะแนนเฉลี่ย 3.50 – 4.49) - มีความพึงพอใจปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 2.50 – 3.49) - มีความพึงพอใจน้อย (คะแนนเฉลี่ย 1.50 – 2.49) - มีความพึงพอใจน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ยต่ำกว่า 1.50)	1.2 ความพึงพอใจของนักศึกษาต่อกิจกรรมนักศึกษาที่เข้าร่วม - มีความพึงพอใจมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 4.50 ขึ้นไป) - มีความพึงพอใจมาก (คะแนนเฉลี่ย 3.50 – 4.49) - มีความพึงพอใจปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 2.50 – 3.49) - มีความพึงพอใจน้อย (คะแนนเฉลี่ย 1.50 – 2.49) - มีความพึงพอใจน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ยต่ำกว่า 1.50)	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	มีการศึกษา	ส่วนกิจการนักศึกษา
1.3 ความพึงพอใจของผู้จ้างงาน/ผู้ประกอบการ/ผู้ใช้บัณฑิต	2	3	1.3 ความพึงพอใจของผู้จ้างงาน/ผู้ประกอบการ/ผู้ใช้บัณฑิต - มีความพึงพอใจมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 4.50 ขึ้นไป) - มีความพึงพอใจมาก (คะแนนเฉลี่ย 3.50 – 4.49) - มีความพึงพอใจปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 2.50 – 3.49) - มีความพึงพอใจน้อย (คะแนนเฉลี่ย 1.50 – 2.49) - มีความพึงพอใจน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ยต่ำกว่า 1.50)	1.3 ความพึงพอใจของผู้จ้างงาน/ผู้ประกอบการ/ผู้ใช้บัณฑิต - มีความพึงพอใจมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 4.50 ขึ้นไป) - มีความพึงพอใจมาก (คะแนนเฉลี่ย 3.50 – 4.49) - มีความพึงพอใจปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 2.50 – 3.49) - มีความพึงพอใจน้อย (คะแนนเฉลี่ย 1.50 – 2.49) - มีความพึงพอใจน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ยต่ำกว่า 1.50)	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	มีการศึกษา	ส่วนแผนงาน
1.4 ร้อยละของงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ที่ตีพิมพ์เผยแพร่ และ/หรือนำไปใช้ประโยชน์ทั้งในระดับชาติและระดับนานาชาติ ต่อจำนวนอาจารย์ประจำและนักวิจัยที่ปฏิบัติงานจริง	8	4	1.4 ร้อยละของงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ที่ตีพิมพ์เผยแพร่ และ/หรือนำไปใช้ประโยชน์ทั้งในระดับชาติและระดับนานาชาติ ต่อจำนวนอาจารย์ประจำและนักวิจัยที่ปฏิบัติงานจริง - ตั้งแต่ร้อยละ 70 ขึ้นไป - ร้อยละ 60 - 69 - ร้อยละ 50 - 59 - ร้อยละ 40 - 49 - น้อยกว่าร้อยละ 40	1.4 ร้อยละของงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ที่ตีพิมพ์เผยแพร่ และ/หรือนำไปใช้ประโยชน์ทั้งในระดับชาติและระดับนานาชาติ ต่อจำนวนอาจารย์ประจำและนักวิจัยที่ปฏิบัติงานจริง - ตั้งแต่ร้อยละ 70 ขึ้นไป - ร้อยละ 60 - 69 - ร้อยละ 50 - 59 - ร้อยละ 40 - 49 - น้อยกว่าร้อยละ 40	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	มีการศึกษา	สถาบันวิจัยและพัฒนา

มิติ / ตัวชี้วัด	น้ำหนัก/ปี		เกณฑ์การให้คะแนน ปี 2550	เกณฑ์การให้คะแนน ปี 2551	คะแนน	การเก็บข้อมูล	ผู้ให้ข้อมูล
	2550	2551					
1.5 ร้อยละของจำนวนบทความวิจัยที่ได้รับการอ้างอิง (citation) ใน refereed journal หรือในฐานข้อมูลระดับชาติหรือระดับนานาชาติต่ออาจารย์ประจำ*	-	3	-	1.5 ร้อยละของจำนวนบทความวิจัยที่ได้รับการอ้างอิง (citation) ใน refereed journal หรือในฐานข้อมูลระดับชาติหรือระดับนานาชาติต่ออาจารย์ประจำ* - ตั้งแต่ร้อยละ 35 ขึ้นไป - ร้อยละ 30 - 34 - ร้อยละ 25 - 29 - ร้อยละ 20 - 24 - น้อยกว่าร้อยละ 20	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	ปีการศึกษา	สถาบันวิจัยและพัฒนา
1.6 เงินสนับสนุนงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ของสถาบันต่อจำนวนอาจารย์ประจำ*	-	1	-	1.6 เงินสนับสนุนงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ของสถาบันต่อจำนวนอาจารย์ประจำ* - ตั้งแต่ 150,000 บาทขึ้นไป - 120,000 - 149,999 บาท - 90,000 - 119,999 บาท - 60,000 - 89,999 บาท - น้อยกว่า 60,000 บาท	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	ปีงบประมาณ	สถาบันวิจัยและพัฒนา
1.7 เงินสนับสนุนงานวิจัยและงานสร้างสรรค์จากภายนอกสถาบันต่อจำนวนอาจารย์ประจำ*	-	2	-	1.7 เงินสนับสนุนงานวิจัยและงานสร้างสรรค์จากภายนอกสถาบันต่อจำนวนอาจารย์ประจำ* - ตั้งแต่ 325,000 บาทขึ้นไป - 250,000 - 324,999 บาท - 175,000 - 249,999 บาท - 100,000 - 174,999 บาท - น้อยกว่า 100,000 บาท	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	ปีงบประมาณ	สถาบันวิจัยและพัฒนา
1.8 ความพึงพอใจของผู้เข้าอบรม สัมมนาต่อกิจกรรมบริการวิชาการที่จัด	2	3	1.8 ความพึงพอใจของผู้เข้าอบรม สัมมนาต่อกิจกรรมบริการวิชาการที่จัด - มีความพึงพอใจมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 4.50 ขึ้นไป) - มีความพึงพอใจมาก (คะแนนเฉลี่ย 3.50 – 4.49) - มีความพึงพอใจปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 2.50 – 3.49) - มีความพึงพอใจน้อย (คะแนนเฉลี่ย 1.50 – 2.49) - มีความพึงพอใจน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ยต่ำกว่า 1.50)	1.8 ความพึงพอใจของผู้เข้าอบรม สัมมนาต่อกิจกรรมบริการวิชาการที่จัด - มีความพึงพอใจมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 4.50 ขึ้นไป) - มีความพึงพอใจมาก (คะแนนเฉลี่ย 3.50 – 4.49) - มีความพึงพอใจปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 2.50 – 3.49) - มีความพึงพอใจน้อย (คะแนนเฉลี่ย 1.50 – 2.49) - มีความพึงพอใจน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ยต่ำกว่า 1.50)	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	ปีงบประมาณ	เทคโนโลยี/ส่วนแผนงาน/ สำนักวิชา
1.9 ความพึงพอใจของผู้รับบริการในการใช้บริการการตรวจสอบและวิเคราะห์ของห้องปฏิบัติการ	2	3	1.9 ความพึงพอใจของผู้รับบริการในการใช้บริการการตรวจสอบและวิเคราะห์ของห้องปฏิบัติการ - มีความพึงพอใจมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 4.50 ขึ้นไป) - มีความพึงพอใจมาก (คะแนนเฉลี่ย 3.50 – 4.49) - มีความพึงพอใจปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 2.50 – 3.49) - มีความพึงพอใจน้อย (คะแนนเฉลี่ย 1.50 – 2.49) - มีความพึงพอใจน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ยต่ำกว่า 1.50)	1.9 ความพึงพอใจของผู้รับบริการในการใช้บริการการตรวจสอบและวิเคราะห์ของห้องปฏิบัติการ - มีความพึงพอใจมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 4.50 ขึ้นไป) - มีความพึงพอใจมาก (คะแนนเฉลี่ย 3.50 – 4.49) - มีความพึงพอใจปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 2.50 – 3.49) - มีความพึงพอใจน้อย (คะแนนเฉลี่ย 1.50 – 2.49) - มีความพึงพอใจน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ยต่ำกว่า 1.50)	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	ปีงบประมาณ	ศูนย์เครื่องมือวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

มิติ / ตัวชี้วัด	น้ำหนัก/ปี		เกณฑ์การให้คะแนน ปี 2550	เกณฑ์การให้คะแนน ปี 2551	คะแนน	การเก็บข้อมูล	ผู้ให้ข้อมูล
	2550	2551					
1.10 ความพึงพอใจของผู้รับบริการในการให้คำปรึกษาทางวิชาการและวิชาชีพ	2	3	1.10 ความพึงพอใจของผู้รับบริการในการให้คำปรึกษาทางวิชาการและวิชาชีพ - มีความพึงพอใจมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 4.50 ขึ้นไป) - มีความพึงพอใจมาก (คะแนนเฉลี่ย 3.50 – 4.49) - มีความพึงพอใจปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 2.50 – 3.49) - มีความพึงพอใจน้อย (คะแนนเฉลี่ย 1.50 – 2.49) - มีความพึงพอใจน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ยต่ำกว่า 1.50)	1.10 ความพึงพอใจของผู้รับบริการในการให้คำปรึกษาทางวิชาการและวิชาชีพ - มีความพึงพอใจมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 4.50 ขึ้นไป) - มีความพึงพอใจมาก (คะแนนเฉลี่ย 3.50 – 4.49) - มีความพึงพอใจปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 2.50 – 3.49) - มีความพึงพอใจน้อย (คะแนนเฉลี่ย 1.50 – 2.49) - มีความพึงพอใจน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ยต่ำกว่า 1.50)	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	ปีงบประมาณ	ภาคในธานี/ส่วนแผนงาน/สำนักวิชา
1.11 ความพึงพอใจของผู้รับบริการในการปรับเปลี่ยนถ่ายทอด และพัฒนาเทคโนโลยี	2	3	1.11 ความพึงพอใจของผู้รับบริการในการปรับเปลี่ยน ถ่ายทอดและพัฒนาเทคโนโลยี - มีความพึงพอใจมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 4.50 ขึ้นไป) - มีความพึงพอใจมาก (คะแนนเฉลี่ย 3.50 – 4.49) - มีความพึงพอใจปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 2.50 – 3.49) - มีความพึงพอใจน้อย (คะแนนเฉลี่ย 1.50 – 2.49) - มีความพึงพอใจน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ยต่ำกว่า 1.50)	1.11 ความพึงพอใจของผู้รับบริการในการปรับเปลี่ยน ถ่ายทอดและพัฒนาเทคโนโลยี - มีความพึงพอใจมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 4.50 ขึ้นไป) - มีความพึงพอใจมาก (คะแนนเฉลี่ย 3.50 – 4.49) - มีความพึงพอใจปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 2.50 – 3.49) - มีความพึงพอใจน้อย (คะแนนเฉลี่ย 1.50 – 2.49) - มีความพึงพอใจน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ยต่ำกว่า 1.50)	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	ปีงบประมาณ	ภาคในธานี
๒ ความพึงพอใจของผู้รับบริการด้านการทะนุบำรุง ศิลปะและวัฒนธรรม	2	3	1.12 ความพึงพอใจของผู้รับบริการด้านการทะนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม - มีความพึงพอใจมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 4.50 ขึ้นไป) - มีความพึงพอใจมาก (คะแนนเฉลี่ย 3.50 – 4.49) - มีความพึงพอใจปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 2.50 – 3.49) - มีความพึงพอใจน้อย (คะแนนเฉลี่ย 1.50 – 2.49) - มีความพึงพอใจน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ยต่ำกว่า 1.50)	1.12 ความพึงพอใจของผู้รับบริการด้านการทะนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม - มีความพึงพอใจมากที่สุด (คะแนนเฉลี่ย 4.50 ขึ้นไป) - มีความพึงพอใจมาก (คะแนนเฉลี่ย 3.50 – 4.49) - มีความพึงพอใจปานกลาง (คะแนนเฉลี่ย 2.50 – 3.49) - มีความพึงพอใจน้อย (คะแนนเฉลี่ย 1.50 – 2.49) - มีความพึงพอใจน้อยที่สุด (คะแนนเฉลี่ยต่ำกว่า 1.50)	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	ปีงบประมาณ	ส่วนกิจการนักศึกษา
2. มิติด้านนวัตกรรมและการเรียนรู้	25	30					
2.1 มีการพัฒนามหาวิทยาลัยสู่องค์กรเรียนรู้ โดยอาศัย ผลการประเมินจากภายในและภายนอก	3	4	2.1 มีการพัฒนามหาวิทยาลัยสู่องค์กรเรียนรู้ โดยอาศัยผลการประเมินจากภายในและภายนอก - มีการนำผลการประเมินไปปรับใช้ในการพัฒนากระบวนการจัดการความรู้ให้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการงานปกติ และปรับปรุงแผนการจัดการความรู้ - มีการติดตามประเมินผลความสำเร็จของการจัดการความรู้ - มีการดำเนินการตามแผนและเกิดผลสำเร็จตามเป้าหมายของแผนร้อยละ 100 - มีการดำเนินการตามแผนและเกิดผลสำเร็จตามเป้าหมายของแผนไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 - มีการทบทวนและจัดทำแผนการจัดการความรู้ ประจำปีงบประมาณ 2550	2.1 มีการพัฒนามหาวิทยาลัยสู่องค์กรเรียนรู้ โดยอาศัยผลการประเมินจากภายในและภายนอก - มีการนำผลการประเมินไปปรับใช้ในการพัฒนากระบวนการจัดการความรู้ให้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการงานปกติ และปรับปรุงแผนการจัดการความรู้ - มีการติดตามประเมินผลความสำเร็จของการจัดการความรู้ - มีการดำเนินการตามแผนและเกิดผลสำเร็จตามเป้าหมายของแผนร้อยละ 100 - มีการดำเนินการตามแผนและเกิดผลสำเร็จตามเป้าหมายของแผนไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 - มีการทบทวนและจัดทำแผนการจัดการความรู้ ประจำปีงบประมาณ 2551	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	ปีงบประมาณ	ฝ่ายวางแผน/ฝ่ายวิชาการ/ฝ่ายบริหาร/ฝ่ายกิจการศ./ฝ่ายพัฒนา/ฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย

[illegible]

มิติ / ตัวชี้วัด	น้ำหนัก/ปี		เกณฑ์การให้คะแนน ปี 2550	เกณฑ์การให้คะแนน ปี 2551	คะแนน	การเก็บข้อมูล	ผู้ให้ข้อมูล
	2550	2551					
2.4 ร้อยละของอาจารย์ประจำที่เข้าร่วมประชุมวิชาการ และ/หรือนำเสนอผลงานวิชาการทั้งในประเทศและต่างประเทศ	4	5	2.4 ร้อยละของอาจารย์ประจำที่เข้าร่วมประชุมวิชาการ และ/หรือนำเสนอผลงานวิชาการ ทั้งในประเทศและต่างประเทศ - ตั้งแต่ร้อยละ 70 ขึ้นไป - ร้อยละ 60 - 69 - ร้อยละ 50 - 59 - ร้อยละ 40 - 49 - น้อยกว่าร้อยละ 40	2.4 ร้อยละของอาจารย์ประจำที่เข้าร่วมประชุมวิชาการ และ/หรือนำเสนอผลงานวิชาการ ทั้งในประเทศและต่างประเทศ - ตั้งแต่ร้อยละ 80 ขึ้นไป - ร้อยละ 70 - 79 - ร้อยละ 60 - 69 - ร้อยละ 50 - 59 - น้อยกว่าร้อยละ 50	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	ปีงบประมาณ	ส่วนการเจ้าหน้าที่
2.5 ร้อยละของบุคลากรประจำสายปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาความรู้ และทักษะเฉพาะในงานที่รับผิดชอบ ทั้งในประเทศและต่างประเทศ	4	5	2.5 ร้อยละของบุคลากรประจำสายปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาความรู้ และทักษะในวิชาชีพ ทั้งในประเทศและต่างประเทศ - ตั้งแต่ร้อยละ 95 ขึ้นไป - ร้อยละ 90 - 94 - ร้อยละ 85 - 89 - ร้อยละ 80 - 84 - น้อยกว่าร้อยละ 80	2.5 ร้อยละของบุคลากรประจำสายปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาความรู้ และทักษะเฉพาะในงานที่รับผิดชอบ ทั้งในประเทศและต่างประเทศ - ตั้งแต่ร้อยละ 80 ขึ้นไป - ร้อยละ 70 - 79 - ร้อยละ 60 - 69 - ร้อยละ 50 - 59 - น้อยกว่าร้อยละ 50	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	ปีงบประมาณ	ส่วนการเจ้าหน้าที่
2.6 ระบบสารสนเทศที่ส่งเสริมประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย	4	5	2.6 ระบบสารสนเทศที่ส่งเสริมประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย - มีการจัดทำแผนรองรับกับปัญหา หรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับระบบสารสนเทศในรูปแบบต่างๆ และให้ความรู้กับผู้เกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามแผน - มีการนำผลการประเมินประสิทธิภาพและความปลอดภัยมาปรับปรุงระบบฐานข้อมูล - มีการประเมินประสิทธิภาพและความปลอดภัยของระบบฐานข้อมูล และประเมินความพึงพอใจของผู้ใช้ฐานข้อมูล - มีระบบฐานข้อมูลที่สามารถใช้ในการบริหารจัดการภายในองค์กร และสนับสนุนงานตามภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย - มีระบบฐานข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ	2.6 ระบบสารสนเทศที่ส่งเสริมประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย - มีรายงานที่สมบูรณ์เพื่อการตัดสินใจของผู้บริหาร และมีการจัดทำแผนรองรับกับปัญหา หรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับระบบสารสนเทศในรูปแบบต่างๆ และให้ความรู้กับผู้เกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามแผน และประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการ - มีการนำผลการประเมินประสิทธิภาพและความปลอดภัยของระบบสนับสนุนและระบบฐานข้อมูลมาปรับปรุง และให้สามารถเริ่มรายงานแก่ผู้บริหารเพื่อการตัดสินใจ - มีการประเมินประสิทธิภาพและความปลอดภัยของระบบสนับสนุนและระบบฐานข้อมูล - มีระบบสนับสนุนและระบบฐานข้อมูลที่สามารถใช้ในการบริหารจัดการภายในองค์กร และสนับสนุนงานตามภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย - มีแผนระบบสารสนเทศและนโยบายการจัดการระบบฐานข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	ปีงบประมาณ	ฝ่ายบริหาร/คณะทำงานพัฒนาระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย/ศูนย์คอมพิวเตอร์/คณะอนุกรรมการตรวจสอบระบบสารสนเทศ
3. มิติด้านการเงินและงบประมาณ	25	15					
ประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง	3	2	3.1 ประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง - มีการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและประเมินผลความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงจากผลการประเมินอย่างต่อเนื่อง	3.1 ประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง - มีการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและประเมินผลความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงจากผลการประเมินอย่างต่อเนื่อง	(5 คะแนน)	ปีงบประมาณ	ส่วนการเงินและบัญชี/หน่วยตรวจสอบภายใน

มิติ / ตัวชี้วัด	น้ำหนัก/ปี		เกณฑ์การให้คะแนน ปี 2550	เกณฑ์การให้คะแนน ปี 2551	คะแนน	การเก็บข้อมูล	ผู้ให้ข้อมูล
	2550	2551					
			- มีการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและประเมินผลความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง แต่มีการปรับปรุงจากผลการประเมินเป็นบางครั้ง - มีการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและประเมินความเสี่ยงไม่ต่อเนื่อง - มีระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง และมีการดำเนินงานตามระบบฯ อย่างต่อเนื่อง - มีระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง และมีการดำเนินงานตามระบบฯ บ้าง แต่ไม่ต่อเนื่อง	- มีการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและประเมินผลความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง แต่มีการปรับปรุงจากผลการประเมินเป็นบางครั้ง - มีการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและประเมินความเสี่ยงไม่ต่อเนื่อง - มีระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง และมีการดำเนินงานตามระบบฯ อย่างต่อเนื่อง - มีระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง และมีการดำเนินงานตามระบบฯ บ้าง แต่ไม่ต่อเนื่อง	(4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)		
3.2 เงินรายได้อื่นของมหาวิทยาลัย	3	1	3.2 ร้อยละของเงินรายได้อื่นของมหาวิทยาลัยต่อเงินงบประมาณแผ่นดิน - เงินรายได้อื่นของมหาวิทยาลัยตั้งแต่ร้อยละ 60 ของงบประมาณแผ่นดิน - เงินรายได้อื่นของมหาวิทยาลัยไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของงบประมาณแผ่นดิน - เงินรายได้อื่นของมหาวิทยาลัยไม่น้อยกว่าร้อยละ 40 ของงบประมาณแผ่นดิน - เงินรายได้อื่นของมหาวิทยาลัยไม่น้อยกว่าร้อยละ 30 ของงบประมาณแผ่นดิน - เงินรายได้อื่นของมหาวิทยาลัยไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของงบประมาณแผ่นดิน	3.2.1 ร้อยละของเงินรายได้อื่นของมหาวิทยาลัยต้องดำเนินการจากงบประมาณแผ่นดิน - ตั้งแต่ร้อยละ 65 ขึ้นไป - ร้อยละ 55 - 64 - ร้อยละ 45 - 54 - ร้อยละ 35 - 44 - น้อยกว่าร้อยละ 35	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	ปีงบประมาณ	ส่วนแผนงาน
		1		3.2.2 ร้อยละของเงินรายได้อื่นของมหาวิทยาลัยต่อเงินงบประมาณแผ่นดิน - ตั้งแต่ร้อยละ 60 ขึ้นไป - ร้อยละ 50 - 59 - ร้อยละ 40 - 49 - ร้อยละ 30 - 39 - น้อยกว่าร้อยละ 30	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	ปีงบประมาณ	ส่วนแผนงาน
3.3 ร้อยละของการใช้งบประมาณในแต่ละปีงบประมาณ	3	2	3.3 ร้อยละของการใช้งบประมาณในแต่ละปีงบประมาณ - การใช้จ่ายงบประมาณ ร้อยละ 90 ขึ้นไป - การใช้จ่ายงบประมาณ ร้อยละ 80 - 89 - การใช้จ่ายงบประมาณ ร้อยละ 70 - 79 - การใช้จ่ายงบประมาณ ร้อยละ 60 - 69 - การใช้จ่ายงบประมาณ ต่ำกว่าร้อยละ 60	3.3 ร้อยละของการใช้งบประมาณในแต่ละปีงบประมาณ - การใช้จ่ายงบประมาณ ร้อยละ 95 ขึ้นไป - การใช้จ่ายงบประมาณ ร้อยละ 85 - 94 - การใช้จ่ายงบประมาณ ร้อยละ 75 - 84 - การใช้จ่ายงบประมาณ ร้อยละ 65 - 74 - การใช้จ่ายงบประมาณ ต่ำกว่าร้อยละ 65	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	ปีงบประมาณ	ส่วนแผนงาน

[illegible]

[illegible]

มิติ / ตัวชี้วัด	สำนัก/ปี		เกณฑ์การให้คะแนน ปี 2550	เกณฑ์การให้คะแนน ปี 2551	คะแนน	การเก็บข้อมูล	ผู้ให้ข้อมูล
	2550	2551					
4.3 มีระบบการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	4	2.5	4.3 มีระบบการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล - มีระบบสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพรองรับการปฏิบัติงาน - การดำเนินการตามระบบต่อเนื่อง ตรงเวลา และนำผลไปใช้อย่างจริงจัง - การดำเนินการตามระบบต่อเนื่อง ตรงเวลา - การดำเนินการตามระบบต่อเนื่อง แต่ไม่ตรงเวลา - การดำเนินการตามระบบยังไม่ต่อเนื่อง	4.3 มีระบบการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล - มีระบบสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพรองรับการปฏิบัติงาน - การดำเนินการตามระบบต่อเนื่อง ตรงเวลา และนำผลไปใช้อย่างจริงจัง - การดำเนินการตามระบบต่อเนื่อง ตรงเวลา - การดำเนินการตามระบบต่อเนื่อง แต่ไม่ตรงเวลา - การดำเนินการตามระบบยังไม่ต่อเนื่อง	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	ปีงบประมาณ	อธิการบดี/ฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย/หน่วยตรวจสอบภายใน
4.4 ประสิทธิภาพของการประกันคุณภาพภายในที่ก่อให้เกิดการพัฒนาการศึกษาอย่างต่อเนื่อง	4	2.5	4.4 ประสิทธิภาพของการประกันคุณภาพภายในที่ก่อให้เกิดการพัฒนาการศึกษาอย่างต่อเนื่อง - มีนวัตกรรมด้านการประกันคุณภาพที่สาขาวิชา/มหาวิทยาลัยพัฒนาขึ้น หรือการปฏิบัติที่เป็นเลิศ หรือการเป็นแหล่งอ้างอิงของสาขาวิชา/สำนักวิชา/มหาวิทยาลัยอื่นๆ - มีการนำผลการประเมินมาใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง - มีการรายงานผลการประกันคุณภาพภายในต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและสาธารณชน - มีการปรับปรุงระบบประกันคุณภาพภายในโดยสอดคล้องตามพันธกิจของสาขาวิชา/สำนักวิชา/มหาวิทยาลัย - มีการดำเนินการตามระบบและกลไกในการประกันคุณภาพภายในระดับสาขาวิชา/สำนักวิชา/มหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่อง	4.4 ประสิทธิภาพของการประกันคุณภาพภายในที่ก่อให้เกิดการพัฒนาการศึกษาอย่างต่อเนื่อง - มีนวัตกรรมด้านการประกันคุณภาพที่สาขาวิชา/มหาวิทยาลัยพัฒนาขึ้น หรือการปฏิบัติที่เป็นเลิศ หรือการเป็นแหล่งอ้างอิงของสาขาวิชา/สำนักวิชา/มหาวิทยาลัยอื่นๆ - มีการนำผลการประเมินมาใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง - มีการรายงานผลการประกันคุณภาพภายในต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและสาธารณชน - มีการปรับปรุงระบบประกันคุณภาพภายในโดยสอดคล้องตามพันธกิจของสาขาวิชา/สำนักวิชา/มหาวิทยาลัย - มีการดำเนินการตามระบบและกลไกในการประกันคุณภาพภายในระดับสาขาวิชา/สำนักวิชา/มหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่อง	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	ปีงบประมาณ	ส่วนส่งเสริมวิชาการ
4.5 ความโปร่งใสตรวจสอบได้ในระบบบริหารและจัดการและการกำกับดูแลด้านคุณธรรม จริยธรรม	4	2.5	4.5 ความโปร่งใสตรวจสอบได้ในระบบบริหารและจัดการและการกำกับดูแลด้านคุณธรรม จริยธรรม - มีความโปร่งใสตรวจสอบได้และมีการกำกับดูแลด้านคุณธรรม จริยธรรมมากที่สุด - มีความโปร่งใสตรวจสอบได้และมีการกำกับดูแลด้านคุณธรรม จริยธรรมมาก - มีความโปร่งใสตรวจสอบได้และมีการกำกับดูแลด้านคุณธรรม จริยธรรมปานกลาง - มีความโปร่งใสตรวจสอบได้และมีการกำกับดูแลด้านคุณธรรม จริยธรรมน้อย - มีความโปร่งใสตรวจสอบได้และมีการกำกับดูแลด้านคุณธรรม จริยธรรมน้อยที่สุด	4.5 ความโปร่งใสตรวจสอบได้ในระบบบริหารและจัดการและการกำกับดูแลด้านคุณธรรม จริยธรรม - มีความโปร่งใสตรวจสอบได้และมีการกำกับดูแลด้านคุณธรรม จริยธรรมมากที่สุด - มีความโปร่งใสตรวจสอบได้และมีการกำกับดูแลด้านคุณธรรม จริยธรรมมาก - มีความโปร่งใสตรวจสอบได้และมีการกำกับดูแลด้านคุณธรรม จริยธรรมปานกลาง - มีความโปร่งใสตรวจสอบได้และมีการกำกับดูแลด้านคุณธรรม จริยธรรมน้อย - มีความโปร่งใสตรวจสอบได้และมีการกำกับดูแลด้านคุณธรรม จริยธรรมน้อยที่สุด	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	ปีงบประมาณ	อธิการบดี/ฝ่ายบริหาร/ฝ่ายกิจการนักศึกษา

มิติ / ตัวชี้วัด	น้ำหนัก/ปี		เกณฑ์การให้คะแนน ปี 2550	เกณฑ์การให้คะแนน ปี 2551	คะแนน	การเก็บข้อมูล	ผู้ให้ข้อมูล
	2550	2551					
4.6 การมีส่วนร่วมของบุคลากรในขั้นตอนการบริหารและจัดการ	4	2.5	4.6 การมีส่วนร่วมของบุคลากรในขั้นตอนการบริหารและจัดการ - บุคลากรมีส่วนร่วมมากที่สุด (ตั้งแต่ร้อยละ 70 ขึ้นไป) - บุคลากรมีส่วนร่วมมาก (ร้อยละ 60 - 69) - บุคลากรมีส่วนร่วมปานกลาง (ร้อยละ 50 - 59) - บุคลากรมีส่วนร่วมน้อย (ร้อยละ 40 - 49) - บุคลากรมีส่วนร่วมน้อยที่สุด (น้อยกว่าร้อยละ 40)	4.6 การมีส่วนร่วมของบุคลากรในขั้นตอนการบริหารและจัดการ - บุคลากรมีส่วนร่วมมากที่สุด (ตั้งแต่ร้อยละ 70 ขึ้นไป) - บุคลากรมีส่วนร่วมมาก (ร้อยละ 60 - 69) - บุคลากรมีส่วนร่วมปานกลาง (ร้อยละ 50 - 59) - บุคลากรมีส่วนร่วมน้อย (ร้อยละ 40 - 49) - บุคลากรมีส่วนร่วมน้อยที่สุด (น้อยกว่าร้อยละ 40)	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	พึงปรารถนา	อธิการบดี/ฝ่ายวางแผน/ฝ่ายบริหาร
4.7 มีการพัฒนาการบริหารจัดการเพื่อสร้างความเป็นเลิศและพัฒนาสู่องค์กรเรียนรู้	3	2	4.7 มีการพัฒนาการบริหารจัดการเพื่อสร้างความเป็นเลิศและพัฒนาสู่องค์กรเรียนรู้ - มีการดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบและแผนพัฒนาบุคลากรเป็นรายบุคคล ตั้งแต่ร้อยละ 80 ขึ้นไป - มีการดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบและแผนพัฒนาบุคลากรเป็นรายบุคคล น้อยกว่าร้อยละ 80 - มีแผนพัฒนาระบบและแผนพัฒนาบุคลากรเป็นรายบุคคล - อยู่ในขั้นตอนของการประเมินระบบและประเมินสมรรถภาพหลักของบุคลากร - อยู่ในขั้นตอนของการจัดทำแผนพัฒนาระบบและแผนพัฒนาบุคลากร	4.7 มีการพัฒนาการบริหารจัดการเพื่อสร้างความเป็นเลิศและพัฒนาสู่องค์กรเรียนรู้ - มีการดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบและแผนพัฒนาบุคลากรเป็นรายบุคคล ตั้งแต่ร้อยละ 80 ขึ้นไป - มีการดำเนินการตามแผนพัฒนาระบบและแผนพัฒนาบุคลากรเป็นรายบุคคล น้อยกว่าร้อยละ 80 - มีแผนพัฒนาระบบและแผนพัฒนาบุคลากรเป็นรายบุคคล - อยู่ในขั้นตอนของการประเมินระบบและประเมินสมรรถภาพหลักของบุคลากร - อยู่ในขั้นตอนของการจัดทำแผนพัฒนาระบบและแผนพัฒนาบุคลากร	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	พึงปรารถนา	ส่วนงานเจ้าหน้าที่
4.8 ระดับความสำเร็จในการดำเนินงานตามข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ และมติของคณะกรรมการ*	-	2	-	4.8 ระดับความสำเร็จในการดำเนินงานตามข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ และมติของคณะกรรมการ* - มีการดำเนินงานแล้วตามข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ และมติของคณะกรรมการ ร้อยละ 90 ขึ้นไป - มีการดำเนินงานแล้วตามข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ และมติของคณะกรรมการ ร้อยละ 80-89 - มีการดำเนินงานแล้วตามข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ และมติของคณะกรรมการ ร้อยละ 70-79 - มีการดำเนินงานแล้วตามข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ และมติของคณะกรรมการ ร้อยละ 60-69 - มีการดำเนินงานแล้วตามข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ และมติของคณะกรรมการ น้อยกว่าร้อยละ 60	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	พึงปรารถนา	อธิการบดี/ฝ่ายกิจการศึกษามหาวิทยาลัย

มิติ / ตัวชี้วัด	น้ำหนัก/ปี		เกณฑ์การให้คะแนน ปี 2550	เกณฑ์การให้คะแนน ปี 2551	คะแนน	การเก็บข้อมูล	ผู้ให้ข้อมูล
	2550	2551					
4.9 ความเพียงพอของทุนการศึกษา*	-	2	-	4.9 ความเพียงพอของทุนการศึกษา* ระดับปริญญาตรี - มีทุนการศึกษาที่สามารถรองรับนักศึกษาได้ร้อยละ 85 ขึ้นไป - มีทุนการศึกษาที่สามารถรองรับนักศึกษาได้ร้อยละ 75-84 - มีทุนการศึกษาที่สามารถรองรับนักศึกษาได้ร้อยละ 65-74 - มีทุนการศึกษาที่สามารถรองรับนักศึกษาได้ร้อยละ 55-64 - มีทุนการศึกษาที่สามารถรองรับนักศึกษาได้น้อยกว่าร้อยละ 55	(5 คะแนน) (4 คะแนน) (3 คะแนน) (2 คะแนน) (1 คะแนน)	ปีงบประมาณ	ส่วนกิจการนักศึกษา
รวม	100	100					

- หมายเหตุ 1. ปีงบประมาณ 2550 มี 30 ตัวชี้วัด
2. ปีงบประมาณ 2551 มี 35 ตัวชี้วัด
- 2.1 ตัวชี้วัดที่เพิ่มใหม่ 5 ตัวชี้วัด (ตัวชี้วัดที่ 1.5, 1.6, 1.7, 4.8 และ 4.9)
- 2.2 ตัวชี้วัดเดิมที่ปรับเปลี่ยนชื่อและเกณฑ์การวัด 5 ตัวชี้วัด (ตัวชี้วัดที่ 1.1, 2.5, 2.6, 3.2 และ 3.7)
- 2.3 ตัวชี้วัดเดิมที่ปรับเปลี่ยนเกณฑ์การวัดให้สูงขึ้น 2 ตัวชี้วัด (ตัวชี้วัดที่ 2.4 และ 3.3)

3. สีดำ หมายถึง ตัวชี้วัดเดิมที่ไม่มีการปรับเปลี่ยน
- สีน้ำเงิน หมายถึง ตัวชี้วัดที่มีการปรับเปลี่ยนชื่อและเกณฑ์การวัด
- สีแดง หมายถึง ตัวชี้วัดที่เพิ่มใหม่