

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนเรศวร

ครั้งที่ ๒/๒๕๕๘

วันศุกร์ที่ ๒๔ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

เวลา ๐๙.๓๐ น.

ณ สถานการศึกษาต่อเนื่อง มหาวิทยาลัยนเรศวร อาคารเพชรศิรินทร์ทาวเวอร์ ชั้น ๑๒

กรุงเทพมหานคร

รายนามกรรมการที่เข้าประชุม

- |   |   |
|---|---|
| ๑. กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ<br>(พลเอก ดร.ศิริ ทิวะพันธุ์)   | ประธานกรรมการ<br>ประธานที่ประชุม<br>กรรมการ |
| ๒. ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอก<br>(ดร.ธีรวิฑูมิ คงปรีชา)                   | กรรมการ                                     |
| ๓. ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอก<br>(ศาสตราจารย์ ดร.ปรัชญา เวสารัชช์)        | กรรมการ                                     |
| ๔. ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอก<br>(นายปราโมทย์ โชติมงคล)                   | กรรมการ                                     |
| ๕. ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอก<br>(นางแนนน้อย หัวพัฒนกุล)                  | กรรมการ                                     |
| ๖. รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร<br>(ดร.สุชาติ เมืองแก้ว)                    | เลขานุการ                                   |
| ๗. ผู้อำนวยการกองคลัง<br>(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิติพงษ์)             | ผู้ช่วยเลขานุการ                            |
| ๘. ผู้อำนวยการกองแผนงาน<br>(นางสาวสุนีย์ ตั้งศรีวงศ์)                 | ผู้ช่วยเลขานุการ                            |
| ๙. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน<br>(นายจิระพงษ์ พงศ์นิมิตประเสริฐ) | ผู้ช่วยเลขานุการ                            |
| ๑๐. ผู้อำนวยการสำนักงานสภามหาวิทยาลัยนเรศวร<br>(นางนิพัทธ์ เกษาพร)    | ผู้ช่วยเลขานุการ                            |

รายนามผู้เข้าร่วมประชุม

|                     |             |                                 |
|---------------------|-------------|---------------------------------|
| ๑. นางสาวอัญชลี     | ศรีรัตน์    | หัวหน้างานยุทธศาสตร์และการพัฒนา |
| ๒. นายอิทธิชัย      | อ่อนน้อม    | นักวิเคราะห์นโยบายและแผน        |
| ๓. นายธนวรรณ        | ยอดบุรี     | นักวิเคราะห์นโยบายและแผน        |
| ๔. นายเกียรติศักดิ์ | แย้มกลีบบัว | นักวิเคราะห์นโยบายและแผน        |
| ๕. นางสาวจินดา      | หมอนจันทร์  | เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป      |

เริ่มประชุม เวลา ๐๙.๓๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

ระเบียบวาระที่ ๑.๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๑.๒ เรื่องที่ฝ่ายเลขานุการแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ระเบียบวาระที่ ๑.๒.๑ ผลการปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนเรศวร  
สรุปเรื่อง

ฝ่ายเลขานุการ ได้เสนอผลการปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนเรศวร สรุปว่ามีเรื่องที่อยู่ระหว่างการดำเนินการ จำนวน ๑ เรื่อง ดังนี้

๑. รายงานผลการติดตามการปรับปรุงแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบของคณะ

วิทยาศาสตร์

และเรื่องที่ทำเนินการแล้ว จำนวน ๖ เรื่อง ดังนี้

๑. รายงานผลการตรวจติดตามการปรับปรุงแก้ไขของกองกิจการนิสิต
๒. รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินกองทุนสงเคราะห์หลังชั้นสูตร คณะแพทยศาสตร์
๓. การจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมของกองทุนบริหารหอพักนิสิต
๔. รายงานผลการตรวจสอบคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์
๕. รายงานผลการตรวจสอบมูลนิธิโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยนเรศวร
๖. กำหนดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนเรศวร ประจำปี

จึงแจ้งที่ประชุมเพื่อโปรดทราบ

มติ                      รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๑.๒.๒ ผลการตรวจติดตามการปรับปรุงแก้ไขข้อเสนอแนะที่คงเหลืออยู่ของกองกิจการนิสิต  
สรุปเรื่อง

ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการติดตามตามรายงานผลการตรวจสอบกองกิจการนิสิตต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนเรศวรชุดก่อนในคราวประชุม ครั้งที่ ๕๒ (๓/๒๕๕๘) เมื่อวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๘ วาระที่ ๑.๒.๒ โดยมีข้อเสนอแนะค้างอยู่ระหว่างดำเนินการ ๑ เรื่อง คือ การส่งมอบครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์และครุภัณฑ์ของกองกิจการนิสิตให้กองบริการวิชาการและจัดการทรัพย์สิน จำนวน ๘ รายการ เป็นการดำเนินการโอนตั้งแต่ปี พ.ศ.๒๕๕๒ ปัจจุบันปี พ.ศ.๒๕๕๘ ยังอยู่ระหว่างดำเนินการ โดยขอให้ติดตามผลการตัดโอนครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์และครุภัณฑ์ระหว่างหน่วยงานดังกล่าวแล้วรายงานให้ที่ประชุมได้ทราบต่อไป

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการติดตามผลการตัดโอนครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์และครุภัณฑ์พบว่าได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้วดังนี้คือ กองกิจการนิสิตขอใช้ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์และครุภัณฑ์โดยไม่ขอตัดโอน จำนวน ๕ รายการ กองบริการวิชาการและจัดการทรัพย์สิน รับโอนครุภัณฑ์ จำนวน ๓ รายการ ทั้งนี้ได้รายงานต่ออธิการบดีได้ทราบผลแล้ว ดังมีรายละเอียดที่แนบในวาระ

จึงแจ้งที่ประชุมเพื่อโปรดทราบ

มติ                      รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๑.๒.๓ การปรับปรุงการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์หลังชั้นสูตร ภาควิชานิติเวชศาสตร์  
คณะแพทยศาสตร์

สรุปเรื่อง

สำนักงานตรวจสอบภายในขอรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์หลังชั้นสูตร ภาควิชานิติศาสตร์ คณะแพทยศาสตร์ ภายหลังจากที่ได้ดำเนินการตรวจติดตามผลระหว่างวันที่ ๒๔ -๒๕ มีนาคม ๒๕๕๘

และมีข้อเสนอแนะที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการ

เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงินของกองทุนสงเคราะห์หลังชั้นสูตร สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ ภาควิชาพยาบาลวิทยาและนิติเวชศาสตร์ คณะแพทยศาสตร์ควรพิจารณาปรับปรุงตามข้อเสนอแนะดังนี้

ผู้บริหารคณะแพทยศาสตร์ควรมีส่วนร่วมในการเป็นคณะกรรมการบริหารกองทุนสงเคราะห์หลังชั้นสูตร เพื่อให้เกิดการกำกับและควบคุมดูแลที่ดีต่อการบริหารจัดการของกองทุนให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ

ภาควิชานิติเวชศาสตร์ คณะแพทยศาสตร์ได้ดำเนินการแล้ว โดยได้จัดให้มีการประชุมหารือร่วมกันกับคณบดีคณะแพทยศาสตร์ ต่อการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์หลังชั้นสูตรที่จะดำเนินการต่อไปในอนาคต เมื่อวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๕๘ โดยที่ประชุมเห็นควรให้มีการปรับปรุงประกาศที่มีอยู่เดิมให้มีความครอบคลุมชัดเจน และสอดคล้องกับสภาวการณ์ยิ่งขึ้น โดยได้มีการพิจารณาปรับปรุงแก้ไขเป็น (ร่าง) ประกาศมหาวิทยาลัยนเรศวร เรื่องกองทุนหมุนเวียนสงเคราะห์การบริการหลังการเสียชีวิตภาควิชานิติเวชศาสตร์ คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวรเรียบร้อยแล้ว ซึ่งจะดำเนินการส่งร่างประกาศดังกล่าวให้กองกฎหมายได้พิจารณาต่อไป ดังมีรายละเอียดที่แนบในวาระ

จึงแจ้งที่ประชุมเพื่อโปรดทราบ

มติ รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๑.๒.๔ แผนการชำระหนี้ค่าหอพักนิสิตซึ่งเป็นภาระผูกพันในอนาคตของมหาวิทยาลัยที่กองคลังได้รายงานต่อสภามหาวิทยาลัยฯ ทราบ

สรุปเรื่อง

ฝ่ายเลขานุการฯ ขอให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาระผูกพันในอนาคตของมหาวิทยาลัยฯ ต่อการดำเนินงานของหอพักนิสิต สืบเนื่องจากในปี ๒๕๕๓ มหาวิทยาลัยนเรศวรได้ร่วมลงทุนกับสหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ จำกัด ในกิจการอาคารหอพักนิสิตประกอบด้วย อาคารหอพักนิสิต ๑๕ หลัง อาคารร้านค้า อาคารบริการ อาคารโภชนาการ อาคารสโมสรนิสิต ซึ่งได้รับการโอนสิทธิจากบริษัท พี.เอ็น.เอส.ไซน์ จำกัด โฉงเงิน ๗๐๐ ล้านบาท โดยสหกรณ์คิดอัตราดอกเบี้ย ร้อยละ ๔.๗๕ ต่อปี (น้อยกว่าสมาชิกร้อยละ ๑.๕๐) โดยมีแผนชำระคืนภายใน ๒๗ ปี จะต้องชำระดอกเบี้ยประมาณ ๕๕๑,๐๕๖,๒๘๔.๒๕ บาท

ต่อมาในปีงบประมาณ ๒๕๕๗ สภามหาวิทยาลัยได้มีมติให้ปรับแผนการชำระเงินเป็นการยืมเงินจากกองทุนคงยอดเงินต้นจำนวน ๑๗๐ ล้านบาท และกองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัยจำนวน ๑๑๐ ล้านบาท ไปชำระคืนให้กับสหกรณ์ฯ บางส่วนจำนวนรวม ๒๘๐ ล้านบาท และส่วนที่เหลือก็จ่ายชำระต่อไปและเมื่อ

จ่ายเงินชำระสหกรณ์ครบ ๑๐ ปีแล้ว (ปี ๒๕๕๘- ๒๕๖๗) ต้องชำระคืนมหาวิทยาลัยทั้งกองทุนคงยอดเงินต้น และกองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัยในอัตราดอกเบี้ยตามที่ต้องชำระเท่าสหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ คือ ร้อยละ ๔.๗๕ ต่อปี โดยการบริหารจัดการของหอพักจะใช้เงินค่าหอพักนิตินิตและค่าบริหารจัดการอื่นๆ ในกิจการหอพักนิตินิตมาชำระภาระผูกพันเองไม่ได้ใช้เงินรายได้มหาวิทยาลัย โดยมีรายละเอียดแผนการชำระหนี้ค่าหอพักนิตินิตในช่วงปี ๒๕๕๘ - ๒๕๗๗ ที่กองคลังได้จัดทำและรายงานสภามหาวิทยาลัยฯ ได้ทราบแล้ว ดังนี้

หน่วย : บาท

| ปีงบประมาณ  | คืนเงินร่วมทุน สหกรณ์<br>ออมทรัพย์ มศว จำกัด | คืนเงินยืมกองทุนคง<br>ยอดเงินต้น | คืนเงินยืมกองทุนสวัสดิการ<br>พนักงานมหาวิทยาลัย |
|-------------|--|----------------------------------|---|
| ๒๕๕๘        | ๔๖,๗๒๒,๕๐๐.๐๐                                | -                                | -   |
| ๒๕๕๙        | ๔๖,๒๘๙,๐๔๑.๑๐                                | -                                | -   |
| ๒๕๖๐        | ๔๖,๗๓๐,๐๐๐.๐๐                                | -                                | -   |
| ๒๕๖๑        | ๔๖,๑๑๕,๐๐๐.๐๐                                | -                                | -   |
| ๒๕๖๒        | ๔๖,๔๕๒,๕๐๐.๐๐                                | -                                | -   |
| ๒๕๖๓ - ๒๕๖๗ | ๑๘๑,๓๐๖,๐๘๒.๑๙                               | ๕๑,๘๕๒,๓๙๗.๒๖                    | -   |
| ๒๕๖๘ - ๒๕๗๒ | -  | ๑๓๓,๘๙๒,๕๐๐.๐๐                   | ๙๘,๗๕๘,๙๐๔.๑๑                                   |
| ๒๕๗๓ - ๒๕๗๗ | -  | ๑๑๕,๙๒๒,๕๐๐.๐๐                   | ๑๐๕,๕๓๒,๕๐๐.๐๐                                  |
| รวม         | ๔๑๓,๖๑๕,๑๒๓.๒๙                               | ๓๐๑,๖๖๗,๓๙๗.๒๖                   | ๒๐๔,๒๙๑,๔๐๔.๑๑                                  |

จึงแจ้งที่ประชุมเพื่อโปรดทราบ

มติ ที่ประชุมพิจารณาแล้วมีมติ

๑. รับทราบ
๒. คณะกรรมการให้ข้อเสนอแนะสรุปได้ดังนี้

๒.๑ ขอชื่นชมและเป็นสิ่งที่ดีที่มหาวิทยาลัยนเรศวรได้จัดซื้อหอพักจากเอกชนมาดำเนินการเอง ซึ่งถือเป็นสวัสดิการให้กับนิสิตอีกด้วย

๒.๒ ประเทศไทยเข้าสู่ประชาคมอาเซียน มหาวิทยาลัยจะต้องเปิดหลักสูตรนานาชาติ อาจจะต้องเตรียมการเรื่องหอพักเพิ่มขึ้น ซึ่งเป็นการสร้างรายได้ให้กับมหาวิทยาลัยอีกทางหนึ่ง

**ระเบียบวาระที่ ๑.๒.๕ ผลการตรวจผลการตรวจติดตามการปรับปรุงแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบ  
คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์**

**สรุปเรื่อง**

ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการตรวจสอบคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ชุดก่อนในคราวประชุมครั้งที่ ๕๐(๑/๒๕๕๘) เมื่อวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๕๗ วาระที่ ๔.๒ โดยที่ประชุมได้พิจารณา และมีมติให้สำนักงานตรวจสอบภายในได้ติดตามศึกษาในการปรับปรุงแก้ไขแล้วรายงานได้ทราบต่อไปด้วยนั้น

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจติดตามผลเมื่อวันที่ ๒๒ - ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๘ พบว่าหน่วยงานได้ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ด้านพัสดุ ด้านครุภัณฑ์ ด้านยานพาหนะ เรียบร้อยแล้วทุกข้อ เว้นแต่ในด้านการเงินและบัญชีที่คงเหลือ ข้อเสนอแนะ ที่อยู่ระหว่างการดำเนินการ ๑ ข้อ คือ

คณะกรรมการให้นักวิชาการเงินและบัญชี ผู้ทำหน้าที่บันทึกบัญชี ปรับปรุงบัญชีโดยสอบถามว่าการบันทึกบัญชีเงินรับฝาก และเงินฝากกองคลัง ของแต่ละโครงการโดยดูจากการบันทึกบัญชีขั้นตอนรับเงินและขั้นตอนเบิกเงินโครงการว่าถูกต้องตรงกันกับหลักฐานด้านการรับเงิน (ใบเสร็จรับเงิน (ยอดรับ)) และหลักฐานด้านการจ่ายเงิน (สำเนาฎีกา - (ยอดเบิก)) และควรสั่งพิมพ์ยอดคงเหลือของบัญชีเงินรับฝากของแต่ละโครงการจากระบบบัญชีสามมิติแบบงบการเงินและรายงานผู้บริหารคณะให้ทราบด้วย เมื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้วขอให้รายงานงบการเงินให้มหาวิทยาลัยได้ทราบต่อไปด้วย

ข้อเสนอแนะที่อยู่ระหว่างการดำเนินการดังกล่าวสำนักงานตรวจสอบภายในจะติดตามผล และรายงานมหาวิทยาลัยได้ทราบต่อไป ดังมีรายละเอียดที่แนบในวาระ

จึงแจ้งที่ประชุมเพื่อโปรดทราบ

**มติ**

รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๑.๒.๖ ความคืบหน้าในการปรับปรุงแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบมูลนิธิโรงพยาบาล  
มหาวิทยาลัยนเรศวร

สรุปเรื่อง

สำนักงานตรวจสอบภายในขอรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานของมูลนิธิโรงพยาบาล มหาวิทยาลัยนเรศวร ตามที่ได้เสนอแนะไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ โดยคณะแพทยศาสตร์ได้รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงแก้ไขตามบันทึกข้อความที่ ศธ.๐๕๒๗.๑๐.๐๑/๐๑๙๗ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ สรุปได้ดังนี้

- ได้จัดให้มีการจัดทำป้ายจารึกชื่อผู้บริจาคและประชาสัมพันธ์ไว้ที่บริเวณโถงชั้น ๑ อาคารเฉลิมพระเกียรติ ๗ รอบ พระชนมพรรษา ๑ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ส่วนการเปิดเผยผลการดำเนินงานยังอยู่ในระหว่างการดำเนินงาน

- ได้ทำหนังสือขออนุญาตมหาวิทยาลัยเพื่อใช้สถานที่ราชการเป็นที่ตั้งมูลนิธิเรียบร้อยแล้ว

- การรายงานผลการดำเนินงานต่อนายทะเบียนอยู่ระหว่างดำเนินการโดยคณะกรรมการมูลนิธิฯ ได้จัดประชุมเมื่อวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๕๗ โดยมีมติเห็นสมควรแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมาดำเนินการตรวจสอบ โดยมูลนิธิฯ จะดำเนินการจัดทำรายงานทางการเงินให้แล้วเสร็จจากนั้นจะผลักดันให้เป็นองค์กรสาธารณกุศลต่อไป

ทั้งนี้อธิการบดีได้รับทราบความคืบหน้าในการปรับปรุงแก้ไขดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ และได้สั่งการให้มูลนิธิดำเนินการตามกฎระเบียบโดยเคร่งครัดโดยเฉพาะเรื่องบัญชีรายรับ-รายจ่าย ประจำปีต้องมีการตรวจสอบตามระบบและจัดทำรายงานประจำปีประกอบด้วย กิจกรรม สถานะการเงิน เพื่อรายงานสภามหาวิทยาลัย ความโปร่งใสให้ผู้บริจาคได้รับทราบเป็นประจำทุกปีด้วย ซึ่งสำนักงานตรวจสอบภายในจะติดตามผลและรายงานมหาวิทยาลัยได้ทราบต่อไปดังมีรายละเอียดที่แนบในวาระ

จึงแจ้งที่ประชุมเพื่อโปรดทราบ

มติ                      รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒                      พิจารณารับรองรายงานการประชุม

สรุปเรื่อง

ตามที่ ได้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนเรศวร ในคราวประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๕๘ ณ ห้องสุพรรณภักดี ๓ อาคารสำนักงานอธิการบดี ชั้น ๓ มหาวิทยาลัยนเรศวร นั้น

ฝ่ายเลขานุการ ได้ดำเนินการจัดทำรายการประชุมดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงนำเสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณารับรองรายงานการประชุม

**มติ** รับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนเรศวร ครั้งที่ ๑/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๕๘ เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องสุพรรณภักดี ๓ อาคารสำนักงานอธิการบดี ชั้น ๓ มหาวิทยาลัยนเรศวร โดยไม่มีแก้ไข

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่อง

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

ระเบียบวาระที่ ๔.๑ ขอความเห็นชอบร่างกรอบการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของ มหาวิทยาลัยนเรศวร

สรุปเรื่อง

ตามที่ สภามหาวิทยาลัย ในคราวประชุมครั้งที่ ๒๐๖ (๔/๒๕๕๘) เมื่อวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๕๘ มีมติแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนเรศวร นั้น

เพื่อเป็นการสนับสนุนงานสำนักงานสภามหาวิทยาลัยและเป็นข้อมูลที่ฝ่ายบริหารสามารถนำไปใช้ประกอบการบริหารงานเพื่อนำไปสู่การบรรลุผลตามเป้าหมาย ฝ่ายเลขานุการจึงขอความเห็นชอบร่างกรอบการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยนเรศวร ประกอบด้วย

๑. ด้านการประเมินแบบสมดุล ๔ มิติ (Balanced Scorecard) เป็นการประเมินผลในภาพรวมของการดำเนินงานตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย โดยใช้ตัวชี้วัด และเกณฑ์ในการให้คะแนนที่เห็นชอบร่วมกัน

๒. ด้านแผนงาน เพื่อติดตามผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานตามแผนที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาโดยคัดเลือกตรวจสอบโครงการ จำนวน ๑๐ โครงการที่มีผลกระทบสูงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หลักของมหาวิทยาลัย

๓. ด้านระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี มุ่งความยั่งยืนในการบริหารเพื่อให้มหาวิทยาลัยมีระบบ



การบริหารที่สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๔. ด้านระบบการบริหารความเสี่ยง เพื่อสอบทาน และติดตามพัฒนาการของระบบงานด้านการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

๕. ด้านระบบการควบคุมภายใน ให้ความสำคัญกับการประเมินพัฒนาการของหน่วยตรวจสอบภายในของ มหาวิทยาลัยนเรศวร ว่ามีความอิสระเพียงพอ และได้รับความสนับสนุนอย่างเหมาะสม

๖. ด้านประเด็นที่สภาฯ สนใจและห่วงใย คณะกรรมการฯ ได้ติดตามความก้าวหน้าของประเด็นที่สภาฯ ให้ความสนใจ หรือห่วงใย

### ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการ จึงขอเสนอร่างกรอบการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยนเรศวร จำนวน ๖ ด้าน เพื่อนำเสนอสภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบต่อไป

**มติ** ที่ประชุมพิจารณาแล้วมีมติ

๑. เห็นชอบร่างกรอบการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยนเรศวร

๒. มอบฝ่ายเลขานุการ จัดทำรายละเอียดการประเมิน ๖ ด้าน เสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยนเรศวรพิจารณาในครั้งต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๔.๒ ขอความเห็นชอบแผนการตรวจสอบระยะ ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๑)

### สรุปเรื่อง

สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๑ เป็นกรอบภารกิจ (Audit Universe) ที่สำนักงานตรวจสอบภายในต้องติดตามตรวจสอบทุกหน่วยงานตามโครงสร้างของมหาวิทยาลัย (รวม ๕๒ หน่วยงาน) รวมทั้งการตรวจสอบงบการเงินต่างๆ และการตรวจสอบตามที่ระเบียบมหาวิทยาลัยได้กำหนดไว้ และได้จัดทำโดยใช้หลักการประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่วิเคราะห์จากข้อมูลที่สำนักงานตรวจสอบภายในมีอยู่ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๘ ประกอบด้วยปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยงดังนี้

๑. ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านการแบ่งส่วนงานภายใน
๒. ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านระยะเวลาที่หน่วยงานได้รับการตรวจสอบหลังสุดจนถึง

เพียงสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๘

๓. ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเองอย่าง  
สม่ำเสมอ
๔. ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านจำนวนข้อเสนอนั้นในด้านการควบคุมวัสดุครุภัณฑ์  
จากรายงานการตรวจสอบล่าสุด
๕. ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านจำนวนเงินงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร
๖. ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านจำนวนข้อเสนอนั้นจากรายงานการตรวจสอบล่าสุด  
ด้านบัญชีการเงิน
๗. ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านจำนวนข้อเสนอนั้นจากรายงานการตรวจสอบล่าสุด  
เกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ
๘. ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านการจัดทำรายงานทางการเงินประจำเดือน
๙. ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการความรู้
๑๐. ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านการดำเนินงานของโครงการบรรลุตามยุทธศาสตร์ของ  
มหาวิทยาลัย

การวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยงดังกล่าว ทำให้ทราบลำดับความเสี่ยงของ  
ทุกหน่วยงานตามโครงสร้างของมหาวิทยาลัย เรียงตามลำดับคะแนนความเสี่ยงเฉลี่ยรวมทุกปัจจัย จากมากไปน้อย  
และนำไปใช้เป็นข้อมูลประกอบในการจัดลำดับหน่วยงานเพื่อเข้าตรวจในแต่ละปีดังมีรายละเอียดที่แนบในวาระ  
จึงเรียนนำเสนอต่อที่ประชุมเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป

### ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการ จึงขอความเห็นชอบแผนการตรวจสอบระยะ ๓ ปี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ -  
๒๕๖๑ เพื่อนำเสนออธิการบดีให้ความเห็นชอบต่อไป

**มติ** ที่ประชุมพิจารณาแล้วมีมติ

๑. เห็นชอบแผนการตรวจสอบระยะ ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ - ๒๕๖๑) ตามที่เสนอ
๒. คณะกรรมการได้ให้ข้อเสนอแนะสรุปได้ว่า
  - ๒.๑ เป้าหมายตรวจสอบหน่วยงานระดับกองและคณะหรือหน่วยงานที่เทียบเท่า จำนวน  
๕๒ หน่วยงาน
  - ๒.๒ การตรวจสอบจะเน้นเรื่องการปฏิบัติตามบัญชี การเงิน งบประมาณที่ได้รับ การรายงาน

การเงิน ผลงานตามกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับและประกาศ ที่เกี่ยวข้องตามรอบงบประมาณ

๒.๓ หน่วยที่ตรวจ หากพบว่ามีผลการตรวจอยู่ในระดับดีมาก อาจยกเว้นการตรวจ ๑ ปีและหน่วยรับตรวจใดที่ตรวจแล้วมีผลระดับพอใช้ หรือข้อปรับปรุง จะเข้าตรวจบ่อยครั้ง

๒.๔ ให้มีการกำหนดตัวบ่งชี้ความสำเร็จของงานในแต่ละกิจกรรม/โครงการ ให้ชัดเจน เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบ โดยอาจมีตัวชี้วัดเป็น Input Process Output Outcome ก็ได้

๒.๕ หลักในการตรวจสอบจะเน้นการประเมินจากข้อมูลรายปี ผลงาน ตัวบ่งชี้ ต้นทุน ค่าใช้จ่าย การใช้หลักธรรมาภิบาล การบริหารที่มุ่งลดความเสี่ยง และประสิทธิภาพการบริหารจัดการภายใน

๒.๖ เนื่องด้วยนโยบายของมหาวิทยาลัยนเรศวร จะก้าวสู่การเป็นมหาวิทยาลัยวิจัยและนวัตกรรม ดังนั้น การตรวจงานวิจัยจะเน้นการประเมินคุณภาพงานวิจัย เงินทุนสนับสนุน ผลงานวิจัยที่นำไปสู่เชิงธุรกิจและการสร้างมูลค่าเพิ่ม การจดสิทธิบัตร รวมทั้งการตีพิมพ์เผยแพร่ในวารสารวิชาการที่มีการยอมรับ โดยใช้ข้อมูลจาก IQA และ EQA หรือหน่วยงานอื่นๆ มาประกอบ

๒.๗ ผลการตรวจสอบงานวิจัยและวิชาการอื่น พบว่ามหาวิทยาลัยมีงานวิจัยเพิ่มมากขึ้นแต่ยังไม่มากนัก ควรมีการเพิ่มงานวิจัย และนำผลงานวิจัยไปพัฒนาเชิงธุรกิจ/อุตสาหกรรมให้มากขึ้น โดยมหาวิทยาลัยจะต้องสนับสนุนงบประมาณเงินรายได้สมทบเพิ่มมากขึ้นให้มากกว่าปัจจุบัน หรือหาแหล่งทุนสนับสนุนจากภาคธุรกิจ/เอกชน ให้มากขึ้น

๒.๘ ผลการตรวจสอบในช่วงปี พ.ศ. ๒๕๕๖ พบว่าคณะแพทยศาสตร์ มีการปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยงสูงกว่าทุกหน่วยงาน ทั้งด้านการเงินพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง และการกำกับติดตามด้านการเงินและบัญชี การบริหารงบประมาณ เห็นสมควรให้มีการพัฒนาด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของคณะแพทยศาสตร์ให้เข้มแข็ง สำหรับการตรวจสอบในปีต่อไป จะเพิ่มความถี่ในการตรวจสอบมากขึ้น

๓. นำเสนอสภามหาวิทยาลัยนเรศวรต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๔.๓ ขอความเห็นชอบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

#### สรุปเรื่อง

สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของแผนการตรวจสอบระยะยาวในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ - ๒๕๖๑ โดยได้ใช้หลักการประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่แสดงถึงเหตุผลสนับสนุน โดยวิเคราะห์จากข้อมูลที่สำนักงานตรวจสอบภายในมีอยู่ประกอบด้วย

- ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านการแบ่งส่วนงานภายใน
- ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านระยะเวลาที่หน่วยงานได้รับการตรวจสอบหลังสุดจนถึงเพียง สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๘

- ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเองอย่างสม่ำเสมอ
- ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านจำนวนข้อเสนอแนะในด้านการควบคุมวัตถุประสงค์จากรายงานการตรวจสอบล่าสุด

- ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านจำนวนเงินงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร
- ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านจำนวนข้อเสนอแนะจากรายงานการตรวจสอบล่าสุด

#### ด้านบัญชีการเงิน

- ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านจำนวนข้อเสนอแนะจากรายงานตรวจสอบล่าสุดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ

- ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านการจัดทำรายงานทางการเงินประจำเดือน
- ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการความรู้
- ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงด้านการดำเนินงานของโครงการบรรลุตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย

การวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยเสี่ยงดังกล่าว ทำให้ทราบลำดับความเสี่ยงของทุกหน่วยงานตามโครงสร้างของมหาวิทยาลัย เรียงตามลำดับคะแนนความเสี่ยงเฉลี่ยรวมทุกปัจจัย จากมากไปน้อย และนำไปใช้เป็นข้อมูลประกอบในการเลือกหน่วยงานเพื่อเข้าตรวจ จากนั้นจะนำลำดับความเสี่ยงที่ได้เสนอให้หัวหน้าสายงานตรวจสอบในแต่ละ CLUSTER ใช้เป็นข้อมูลวิเคราะห์ดูความเหมาะสมอีกชั้นหนึ่ง นอกจากหลักการดังกล่าวแล้ว สำนักงานตรวจสอบภายในได้บรรจุภารกิจที่จะต้องดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบที่มหาวิทยาลัยกำหนด เช่น การตรวจสอบงบการเงินต่างๆ รวมทั้งเรื่องที่เกี่ยวข้องกับบัญชีกลางขอให้ดำเนินการตรวจสอบการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยผลการดำเนินการตามแนวทางดังกล่าว ทำให้ได้แผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๕๙ (ดังมีรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้)

#### ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการ จึงขอความเห็นชอบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ เพื่อนำเสนออธิการบดีให้ความเห็นชอบต่อไป

มติ เห็นชอบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายใน  
นำเสนอ

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ

ที่ประชุมได้มีการอภิปรายประเด็นต่างๆ อย่างกว้างขวางพอสรุปได้ดังนี้

๑. สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (สกอ.) กำลังผลักดันเกณฑ์ EdPEX (Education Criteria for Performance Excellent) เป็นการนำข้อมูลของ Malcolm Baldrige มาใช้ในการประเมินความสามารถของนักเรียน ซึ่งมีมหาวิทยาลัยนำร่องไปแล้ว

๒. มหาวิทยาลัยควรพัฒนาทักษะการใช้ภาษาอังกฤษให้กับบุคลากรให้สามารถสื่อสารได้

กำหนดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีมหาวิทยาลัยนเรศวร ครั้งที่ ๓/๒๕๕๘ ในวันศุกร์ที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ เวลา ๐๙.๓๐ น. ณ สถานการศึกษาต่อเนื่อง มหาวิทยาลัยนเรศวร อาคารเพชรศิรินทราวเวอร์ กรุงเทพมหานคร

มติ รับทราบ

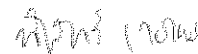
ปิดประชุม เวลา ๑๒.๐๐ น.



(นายอิทธิชัย อ่อนน้อม)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

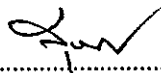
ผู้จดยางงานการประชุม



(นางนิพัทธ์ เกษาพร)

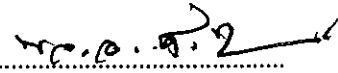
ผู้อำนวยการสำนักงานสภามหาวิทยาลัยนเรศวร

ผู้ตรวจรายงานการประชุม



(ดร.สุชาติ เมืองแก้ว)

เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบฯ



(พลเอก ดร.ศิริ ทิวะพันธุ์)

ประธานกรรมการ