

รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินงานยุทธศาสตร์การจัดการความรู้

ครั้งที่ 2/2555

วันที่ 8 ธันวาคม 2554 เวลา 13.30 น.

ผู้เข้าร่วมประชุม

1. นางสาวสีสุข	อ่วมแย้ม	ประธานกรรมการ
2. นางสาวทัศนีย์	กิจโอภาส	กรรมการ
3. นางภัทราวรรณ	แก้วผดุง	กรรมการ
4. นางวัชรา	กลีบศรี	กรรมการ
5. นางสาวปิยะฉัตร	แมนปาน	กรรมการ

เริ่มประชุมเวลา 13.30 น.

ประธานฯ ได้กล่าวเปิดประชุมและได้ดำเนินการประชุม ดังนี้

วาระที่ 1 เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

จากการที่สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ส่งนางสาวทัศนีย์ กิจโอภาส เข้าร่วมประชุมโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ เรื่องการวางแผนการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบเชิงบูรณาการสำหรับผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงศึกษาธิการ ประธานได้ให้นางสาวทัศนีย์ กิจโอภาสถ่ายทอดความรู้ที่ได้รับซึ่ง ตสน.จะนำมาเป็น KM ดังนี้

1. เรื่องปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ก่อนการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จะต้องมีการสำรวจข้อมูลเบื้องต้นและประเมินความเสี่ยง เพื่อสร้างความมั่นใจในการเลือกหน่วยงานหรือกิจกรรมที่จะต้องวางแผนตรวจสอบให้เป็นไปตามลำดับความสำคัญก่อนหลังอย่างเหมาะสม โดยเลือกเรื่องที่จะเป็นปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้านและกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงขอเพิ่มเรื่องระบบการควบคุมภายในเพื่อใช้ประเมินในการจัดทำแผนปี 2556 ด้วย สำหรับเกณฑ์ความเสี่ยงให้กำหนดเป็น 5 ระดับตั้งแต่น้อยที่สุด = 1 น้อย = 2 ปานกลาง = 3 มาก = 4 และมากที่สุด = 5 ซึ่งมีสาระสำคัญดังนี้

1. ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S) ได้แก่

1.1 นโยบายผู้บริหารของหน่วยรับตรวจจะมีปัจจัยเสี่ยง

1.1.1 นโยบายของผู้บริหาร ปรากฏอยู่ในการจัดทำแผนกลยุทธ์ การจัดทำแผนปฏิบัติงาน การบริหารงานบุคคล

1.1.2 ความชัดเจน

1.2 แผนกลยุทธ์ มีปัจจัยเสี่ยง

1.2.1 การจัดทำแผนกลยุทธ์

1.3 การบริหารทรัพยากรบุคคล มีปัจจัยเสี่ยง

1.3.1 มีการกำหนดโครงสร้างของหน่วยงานไว้ชัดเจน และเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน

1.3.2 การกำหนดภาระงานของเจ้าหน้าที่

1.3.3 การประเมินผลงาน

2. ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O) ได้แก่

2.1 โครงสร้างองค์กร มีปัจจัยเสี่ยง

2.1.1 สายการบังคับบัญชาและการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ

2.2 กระบวนการและวิธีการดำเนินงาน มีปัจจัยเสี่ยง

2.2.1 คู่มือการปฏิบัติงาน

2.3 การตรวจสอบของ สตง./ตรวจสอบภายใน มีปัจจัยเสี่ยง

2.3.1 ได้รับการตรวจสอบครั้งสุดท้าย

2.3.2 ผลการตรวจสอบ

2.3.3 รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

2.4 การควบคุมพัสดุ มีปัจจัยเสี่ยง

2.4.1 การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน

2.4.2 การจัดทำบัญชีวัสดุ

2.4.3 การรายงานพัสดุประจำปี

3. ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K) ได้แก่

3.1 ความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน มีปัจจัยเสี่ยง

3.1.1 ความรู้และประสบการณ์

3.1.2 การพัฒนาตนเอง

4. ด้านการเงิน (Financial : F) ได้แก่

4.1 รายงานทางการเงิน รายงานการจ่ายงบประมาณ มีปัจจัยเสี่ยง

4.1.1 ความครบถ้วน

4.1.2 ความถูกต้อง

4.1.3 ความทันเวลา

4.2 เงินงบประมาณ มีปัจจัยเสี่ยง

4.2.1 จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ (ภาพรวม)

4.2.2 จำนวนเงินงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับ

4.2.3 จำนวนเงินงบประมาณรายได้

4.2.4 การใช้งบประมาณเป็นไปตามแผนงบประมาณ

5. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C) ได้แก่

5.1 ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มีปัจจัยเสี่ยง

5.1.1 กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับเกณฑ์การปฏิบัติงาน

5.1.2 ข้อ tắcห้ามการปฏิบัติงานตามระเบียบกฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน

5.1.3 การติดตามแก้ไขการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน

6. ระบบการควบคุมภายใน มีปัจจัยเสี่ยงคือ

6.1 มีระบบควบคุมภายในทุกภารกิจ

6.2 มีการจัดทำเอกสารและเผยแพร่/สื่อสาร

6.3 การติดตามการดำเนินงานตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน

2. การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีองค์ประกอบดังนี้

1. หลักการและเหตุผล
2. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
3. ขอบเขตการตรวจสอบ

3.1 หน่วยรับตรวจ

3.2 กิจกรรมเรื่องที่ตรวจสอบ

3.2.1 งานตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผล

- (1) ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- (2) ด้านการเงิน (Financial Audit)
- (3) ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)
- (4) ด้านผลการดำเนินงาน (Performance Audit)
- (5) ด้านสารสนเทศ (Information Audit)
- (6) ด้านการบริหาร (Management Audit)

3.2.2 งานให้คำปรึกษาแนะนำ

- (1) ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ
- (2) ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- (3) ด้านอื่น ๆ

3.2.3 งานพัฒนาการตรวจสอบภายใน

- (1) โครงการอบรม
- (2) จัดทำแนวทาง/คู่มือการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน

3.3 ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

4. ผลผลิตและตัวชี้วัดความสำเร็จ ในแต่ละงานให้กำหนดผลผลิตและตัวชี้วัดให้ชัดเจน

4.1 งานตรวจสอบติดตามและประเมินผล

ผลผลิต : รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : ร้อยละของรายงานผลการปฏิบัติงานที่มีองค์ประกอบครบถ้วน โดยผ่าน
การประเมินของกรมบัญชีกลางอย่างน้อยระดับดีมาก

4.2 งานให้คำปรึกษาแนะนำ

ผลผลิต :

ตัวชี้วัดความสำเร็จ :

4.3 งานพัฒนาการตรวจสอบภายใน

(1) โครงการอบรม

ผลผลิต :

ตัวชี้วัดความสำเร็จ :

(2) การจัดทำคู่มือ/แนวทาง

ผลผลิต :

ตัวชี้วัดความสำเร็จ :

5. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

6. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

7. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

รวมทั้งผู้เสนอแผนการตรวจสอบภายใน (หัวหน้างานตรวจสอบภายใน) และผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
ภายใน (หัวหน้าส่วนราชการ) ลงลายมือชื่อ พร้อมลง วันเดือนปี ไว้ด้วย

3. การตรวจสอบการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงศึกษาธิการ ได้กำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการ มอบให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย โดยศึกษาระเบียบที่ใช้ผ่านมติสภาหรือไม่ และถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่ กระบวนการในการกำหนดเนื้อหาสาระ ขัดหรือแย้งกับกฎหมาย/มติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ ซึ่งต้องจัดทำกระดาดำทำการแบบสัมภาษณ์ และให้รายงานผลภายในเดือน เมษายน 2555

วิธีการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบข้อมูลว่าประเภทรายได้มีอะไรบ้าง
2. ศึกษาระเบียบ ตรวจสอบว่าได้ผ่านมติสภาหรือไม่ กระบวนการในการกำหนด เนื้อหาสาระสำคัญ ขัดหรือแย้งกับกฎหมาย/มติคณะรัฐมนตรี หรือไม่ มีการเผยแพร่หรือไม่
3. จัดทำกระดาดำทำการให้ครอบคลุมตามที่กำหนดในแผนการปฏิบัติงาน
4. มีการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน แผนงบประมาณประจำปี แผนใช้จ่ายประจำปี หรือไม่
5. มีการจัดทำรายงานการเงินให้เป็นปัจจุบัน รายงานต่อสภามหาวิทยาลัยภายในกำหนดและนำเงินรายได้เข้าระบบ GFMIS หรือไม่

ในการตรวจสอบต้องมีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) เพื่อประกอบการตรวจสอบการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย และการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยต้องมีวัตถุประสงค์การตรวจสอบ และขอบเขตการตรวจสอบแต่ละเรื่อง ดังนี้

ก. แผนการปฏิบัติงาน เรื่องการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อศึกษา มติสภา ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ ในการบริหารเงินรายได้ ที่มหาวิทยาลัยกำหนด และใช้อยู่ในปัจจุบันไม่ขัดแย้งกับกฎหมาย หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อให้ทราบแนวทางการบริหารเงินรายได้มหาวิทยาลัย สอดคล้องตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.2550 มาตรา 170 กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี มติสภามหาวิทยาลัย ข้อบังคับ และประกาศที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค ของการบริหารเงินรายได้ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไข

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี มติสภามหาวิทยาลัย ข้อบังคับ และประกาศ ที่ใช้ในการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยในปัจจุบัน
2. สอบทานการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วย การจัดทำแผนการควบคุมรายรับ-รายจ่าย และการจัดทำรายงานทางการเงิน ในช่วงปีงบประมาณ 2553-2554

ข. แผนการปฏิบัติงาน เรื่องการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้มั่นใจว่ากิจกรรมการควบคุมสอดคล้องเชื่อมโยงกับแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
2. เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
3. เพื่อทราบปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินการของหน่วยรับตรวจ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการดำเนินงานในรอบ 6 เดือน ตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปอ.3 สิ้นงวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2554

วาระที่ 2 เรื่องอื่น ๆ

ไม่มี

เลิกประชุม เวลา 16.00 น.

นางภัทราวรรณ แก้วผดุง ผู้ตรวจรายงานการประชุม

นางสาวสีสุข อ่วมแย้ม ผู้ตรวจรายงานการประชุม