

**รายงานการประชุม**  
**คณะกรรมการติดตามประเมินผลการวางระบบควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย**  
**ครั้งที่ 1/2555**

วันที่ 16 พฤษภาคม 2555

ณ. ห้องประชุมสำนักงานอธิการบดี 2 อาคารสำนักงานอธิการบดี  
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ศูนย์รังสิต

**ผู้มาประชุม**

1. ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี		ประธานกรรมการ
(นางสาวศิริพร	อัญญณรงค์กุล)	
2.นางสุภาพ	ดวงใส	กรรมการ
3.นางวลัยรัตนา	เสรีอุโณ	กรรมการ
4.นางนวลรักษ์	ชอบชื่น	กรรมการ
5.นางชนันดา	ธิญะวุฒิ	กรรมการ
6.นางสุดสวาท	สุริยันต์	กรรมการ
7.นางจุฑามาศ	อินทรปรีชา	กรรมการ
8.นางจารุภรณ์	วงศ์บัณฑิต	กรรมการ
9.นายภาสกร	พวงไพบุลย์	กรรมการ
10. นายจรินทร์	สุนิตย์สกุล	กรรมการและเลขานุการ
11.นางสาวชัมย์พร	หวานแท้	กรรมการผู้ช่วยเลขานุการ

**ผู้ไม่มาประชุม**

1.นางสาวอัจฉรา	จินดารัตน์	กรรมการ (ลาประชุม)
2.นางรัมภาพร	สำรองกิจ	กรรมการ (ลาประชุม)

**เริ่มประชุมเวลา 13.30 น.**

ประธานกล่าวเปิดประชุมและขอให้ที่ประชุมพิจารณาเรื่องต่างๆ ตามระเบียบวาระการประชุม  
ดังนี้

**ระเบียบวาระที่ 1 : เรื่องแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**

ประธานแจ้งว่ามีเรื่องที่จะแจ้งให้ที่ประชุมทราบรวม 3 เรื่อง คือ

1.1 คำสั่งมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ที่ 769/2555 เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการ  
ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยชุดใหม่

ประธานแจ้งว่า เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้มีการปรับเปลี่ยนโครงสร้างการบริหารของสำนักงานอธิการบดี โดยได้จัดตั้งสำนักงานส่งเสริมมาตรฐานและประกันคุณภาพ และมอบหมายให้รับผิดชอบงานด้านการควบคุมภายใน ประกอบกับมีการทบทวนอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการให้ครอบคลุมมากขึ้น และปรับเปลี่ยนตัวบุคคลที่เป็นคณะกรรมการโดยให้ตัวแทนจากคณะ สำนักฯ และสถาบันฯ ร่วมเป็นคณะกรรมการ เพื่อให้การทำงานระหว่างมหาวิทยาลัยและหน่วยงานเป็นไปแนวทางเดียวกัน สอดรับกัน ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในเรื่องดังกล่าวเป็นด้วยความเรียบร้อยมหาวิทยาลัยจึงได้ยกเลิกคำสั่งที่ 1780/2554 และได้มีคำสั่งมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ที่ 769/2555 เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

### **ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ดังต่อไปนี้**

1. อำนวยการและประสานการประเมินผลการควบคุมภายในระหว่างหน่วยงานและมหาวิทยาลัย เพื่อจัดทำแผนปฏิบัติงานประเมินผลในภาพรวมของมหาวิทยาลัยเสนอต่อฝ่ายบริหาร
2. ประสานงานกับหน่วยงานให้มีการประเมินผลและดำเนินการปรับปรุงวิธีแก้ไขวิธีการควบคุมตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และพิจารณาความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่สามารถควบคุมได้หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภาพรวมของมหาวิทยาลัยเพื่อเสนอวิธีการควบคุมที่เหมาะสมต่อฝ่ายบริหารพิจารณา
3. รวบรวมผลการประเมินระดับหน่วยงาน สรุปภาพรวมของมหาวิทยาลัยและจัดทำรายงานสรุปผลการประเมินของมหาวิทยาลัยเสนอฝ่ายบริหาร และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
4. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผลและติดตามผลระบบการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยมอบหมาย

ให้คณะกรรมการฯ มีวาระการดำรงตำแหน่ง 2 ปี ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ 30 เมษายน 2555

สำหรับรายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบการประชุม

### **มติที่ประชุม**

ที่ประชุมรับทราบ คำสั่งมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ที่ 769/2555 เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

#### **1.2 แผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ 2555**

ประธานแจ้งว่าสภามหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่4/2555 เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2555 ได้เห็นชอบกับแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ 2555 ที่คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยนำเสนอ

### **มติที่ประชุม**

ที่ประชุมรับทราบ

### 1.3 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในด้วยตนเอง แบบ ปอ 1 แบบ ปอ 2 และแบบปอ 3 ประจำปีงบประมาณ 2554

ประธานแจ้งว่ามหาวิทยาลัยได้จัดส่งรายงานการติดตามการวางระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2554 ต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2555 เป็นที่เรียบร้อยแล้วตามหนังสือ เลขที่ ศธ.0516/ท.728

#### ระเบียบวาระที่ 2 : เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

##### 2.1 การจัดประชุมโครงการชี้แจงแผนบริหารความเสี่ยงในวันที่ 1 มิถุนายน 2555

ตามที่สภามหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่ 4/2555 เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2555 ได้เห็นชอบกับแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ 2555 ตามที่คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยนำเสนอ ดังนั้นเพื่อให้การบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยและหน่วยงานสอดคล้องกันไปแนวทางเดียวกัน ฝ่ายเลขานุการจึงได้จัดทำโครงการชี้แจงแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วย หลักการ วัตถุประสงค์ วิธีการดำเนินการโครงการ วันเวลา สถานที่ดำเนินการโครงการ ผู้เข้าร่วมโครงการ ผลที่คาดว่าจะได้รับ งบประมาณ และกำหนดการ (รายละเอียดตามเอกสารประกอบวาระการประชุม) มาเพื่อให้ประชุมพิจารณา

##### ที่ประชุมพิจารณาแล้วมีข้อสังเกตดังนี้

1.กรณีหน่วยงานที่ได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงไว้ก่อนแล้ว ที่ประชุมเห็นว่าหน่วยงานควรพิจารณาว่ามีความเสี่ยงที่สอดคล้องกับมหาวิทยาลัยหรือไม่และปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม โดยถือเป็นเรื่องภายในของหน่วยงานตามระดับของการบริหารความเสี่ยงที่แบ่งเป็นระดับมหาวิทยาลัย และระดับหน่วยงานย่อย

2. จากการประเมินคุณภาพภายในพบว่า การดำเนินงานตามเกณฑ์ตัวบ่งชี้ สกอ. ที่ 7.4 (การบริหารความเสี่ยง) ส่วนใหญ่ไม่ได้คะแนนในข้อ การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยหน่วยงานใช้แบบ ปย. 1 และ ปย.2 (เอกสารการประเมินตนเองในระบบการควบคุมภายใน) เป็นหลักฐานแสดงผลการดำเนินงานจึงไม่สอดคล้องกับเกณฑ์การประเมินตัวบ่งชี้ สกอ. ที่ 7.4 การชี้แจงครั้งนี้ควรเน้นย้ำถึงความสัมพันธ์ตามเกณฑ์การประเมินตัวบ่งชี้ สกอ. 7.4 กับเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในซึ่งจะช่วยให้หน่วยงานเข้าใจมากขึ้น

3. ในการชี้แจงควรชี้แจงถึงกระบวนการ วิธีการในการประเมินความเสี่ยง และการจัดทำแผนบริหารเสี่ยงก่อนเพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ตรงกันก่อน โดยสามารถใช้ หลักเกณฑ์การประเมินโอกาสการประเมินผลกระทบ แผนบริหารความเสี่ยง และตัวชี้วัด ที่มหาวิทยาลัยจัดทำไว้เป็นแนวทางและกรอบในการดำเนินการชี้แจงได้ หรือจัดทำเอกสาร 1 หน้ากระดาษสรุปกระบวนการบริหารความเสี่ยง

ประกอบการชี้แจง ส่วนการเชื่อมโยงระหว่างการประชุมความเสี่ยงและการควบคุมภายในควรมีเอกสารในลักษณะ Flow Chart เพื่อให้หน่วยงานเข้าใจและเชื่อมโยงกันได้

4. ด้วยวัตถุประสงค์การชี้แจงเพื่อสื่อสารให้หน่วยงานรับรู้และเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ในขณะที่เดียวกันจะเป็นการทำให้หน่วยงานมีผลการดำเนินงานที่สามารถบรรลุตามเกณฑ์ตัวบ่งชี้ที่สกอ.7.4 ได้ จึงเห็นควรปรับกำหนดการโดยการเพิ่มเติมหัวข้อการชี้แจงถึงกระบวนการและแนวทางการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่สามารถเชื่อมโยงระหว่างมหาวิทยาลัยกับคณะ/สำนัก/สถาบัน

### **มติที่ประชุม**

มอบให้ฝ่ายเลขานุการนำข้อสังเกตของที่ประชุมปรับกำหนดการและนำเสนอมหาวิทยาลัย ออนุมัติโครงการต่อไป

## **2.2 แผนการติดตามการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในปี 2555**

ฝ่ายเลขานุการได้จัดทำแผนการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ปฏิทินการดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ 2555 พร้อมฟอร์มการติดตามการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (รายละเอียดตามเอกสารประกอบการระดมความคิดเห็น)

### **ที่ประชุมพิจารณาแล้วมีข้อสังเกตดังนี้**

1. เนื่องจากขณะนี้ระยะเวลากำหนดดำเนินการตามแผนงบประมาณปี 2555 อีกไม่มากนัก ดังนั้นหน่วยงานที่ยังไม่ได้เริ่มดำเนินการวางแผนดำเนินการใดเลยขอให้ดำเนินการอย่างน้อย 2 เรื่อง คือ (1) เรื่องวิจัยและ (2) การจัดการภัยพิบัติ (กรณีหน่วยงานที่ไม่มีพันธกิจด้านการวิจัยขอให้ดำเนินการเรื่อง การจัดการภัยพิบัติ) และควรกำหนดเวลาให้หน่วยงานส่งแผนบริหารความเสี่ยง และตัวชี้วัด เป็น ภายในวันที่ 13 กรกฎาคม 2555

2. การติดตามคราวนี้จะเน้นการติดตามผลตามเป้าหมายของตัวชี้วัด แต่ในขณะเดียวกันยังคงต้องติดตามว่ามีผลการดำเนินการตามแผนที่กำหนดไว้หรือไม่เพื่อให้สามารถประเมินได้ว่าผลการดำเนินการตัวชี้วัดเป็นผลที่เกิดขึ้นจากการดำเนินการตามมาตรการที่กำหนดไว้แผนการบริหารความเสี่ยง (การควบคุมภายใน) นอกจากนี้การดำเนินการตามระบบการควบคุมภายในยังคงต้องมีระบบ และกลไกการติดตามการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดทำรายงานตามแบบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรณีหน่วยงานย่อยควรปรับแบบฟอร์มให้สามารถติดตามได้โดยใช้แผนบริหารความเสี่ยง (แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน) ที่หน่วยงานจัดทำขึ้นมาทำตารางต่อท้ายให้สามารถรายงานผลการติดตาม และจัดทำแบบ ปย. 1

และปย.2 มาพร้อมกันเลย และในปีถัดไปจะวางแผนการติดตามอย่างเป็นระบบต่อไป ดังนั้นแบบฟอร์มการติดตามที่ฝ่ายเลขานุการจัดทำร่างไว้ให้นำปรับใช้ในปต่อไป

3. ในส่วนของปฏิทินงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ 2555 เพื่อความชัดเจนควรเปลี่ยนเป็น “แผนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการติดตามการควบคุมภายใน” และเพิ่มกระบวนการที่ให้คณะ/สำนัก/สถาบันส่งแผนบริหารความเสี่ยงให้กับมหาวิทยาลัย เป็นลำดับที่ 5 และให้เพิ่มช่องผู้รับผิดชอบแต่ละกระบวนการให้ชัดเจน

### **มติที่ประชุม**

ที่ประชุมเห็นชอบกับแผนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการติดตามการควบคุมภายใน โดยให้ฝ่ายเลขานุการนำข้อสังเกตของคณะกรรมการไปปรับปรุงเป็นเอกสารเพื่อชี้แจงต่อหน่วยงานในวันที่ 1 มิถุนายน 2555 และเสนออธิการบดีเพื่อให้ความเห็นชอบกับแผนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการติดตามการควบคุมภายใน ต่อไป

**ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องอื่น ๆ**

ไม่มี

**เลิกประชุมเวลา 16.30 น**

นายจรินทร์ สุณิชย์สกุล ผู้บันทึกรายงานการประชุม

นางชนันดา ธิญะวุฒิ ผู้ตรวจรายงานการประชุม