



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา



บันทึกข้อความ

เลขที่:	11710
วันที่:	29 พ.ย. 2561
ที่:	ท.11 น.

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

โทร. ๐ ๕๓๙๒ ๑๔๔๔ ต่อ ๑๐๑๙, ๑๐๒๒ โทรสาร. ๐ ๕๓๒๑ ๓๑๘๓

ที่ ศธ ๐๕๘๓.๓๓/๒๑๗

วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และขออนุมัติ
ลงนามหนังสือรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๑๑
การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการจัดทำ
รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีสาระสำคัญ คือ ผลการปฏิบัติงานตามแผน
การตรวจสอบภายในประจำปี สรุปข้อตรวจพบหรือประเด็นความเสี่ยง และผลการติดตามการปฏิบัติงานตาม
ข้อเสนอแนะ ฯลฯ และให้รายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้วเสร็จ จึงขอรายงานผลการปฏิบัติงาน และขอพิจารณาอนุมัติลงนาม
หนังสือนำส่งรายงานฉบับดังกล่าว เพื่อรายงานให้ กลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงศึกษาธิการ สำนักงานการ
ตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสุทิศย์ เพาะคำ)

นักตรวจสอบภายใน

รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

ชื่อ-นามสกุล

ชื่อ-นามสกุล (พิมพ์)

ชื่อ

๒๓/๖/๕1

ทราบและลงนามแล้ว

(รองศาสตราจารย์ศิลปศิริ ส่ง่าจิตร)

ผู้ปฏิบัติหน้าที่อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

29 พ.ย. 2561

๑. ผลการปฏิบัติงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบทั้งหมด ๑๔ กิจกรรม แบ่งเป็นดังนี้

๑) ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี จำนวน ๑๑ กิจกรรม

ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จทั้งสิ้น ๑๑ กิจกรรม มี ๒ กิจกรรมที่ไม่ได้ทำการตรวจสอบตามแผนฯ ได้แก่ การจัดทำหลักสูตร และการผลิตตัวป้อน เนื่องกิจกรรมการตรวจสอบทั้ง ๒ กิจกรรมข้างต้นเป็นกิจกรรมที่เลือกจากแผนการบริหารความเสี่ยงซึ่งเป็นความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงการทบทวนยุทธศาสตร์ ดังนั้นจึงต้องปรับแผนการตรวจสอบทั้ง ๒ กิจกรรมไปบรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒) นอกแผนการตรวจสอบภายในประจำปี จำนวน ๓ กิจกรรม

ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จทั้งสิ้น ๓ กิจกรรม ได้แก่ ๑) การจ้างเหมาบริการทำความสะอาด และจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย ๒) การบริหารจัดการหอพัก (สวก.) และ ๓) โครงการการผลิตผลิตภัณฑ์แปรรูปอาหารที่เพิ่มมูลค่าผลผลิตทางเกษตร (สวก.)

๒. สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ความเชื่อมั่นตามประเภทการตรวจสอบภายใน ๕ ประเภทดังนี้

- ๑) การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)
- ๒) การตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)
- ๓) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
- ๔) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
- ๕) การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)

โดยมีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญที่สะท้อนถึงความเสี่ยงด้านต่างๆ ดังนี้

การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)

๑) การเบิกจ่าย – เงินสถานศึกษา องค์การนักศึกษา และสโมสรนักศึกษา

๑.๑) การรับและจัดสรรเงินค่าบำรุงกิจกรรมและบำรุงกีฬายังไม่ถูกต้องครบถ้วน ส่งผลให้การดำเนินโครงการ/กิจกรรมของนักศึกษาขาดสภาพคล่อง

๑.๒) การบริหารงบประมาณไม่เป็นไปตามประกาศ/แนวทางที่เกี่ยวข้อง เช่น การเปิดสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ครบถ้วนตามประกาศ, ผู้มีอำนาจอนุมัติ/อำนาจสั่งจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามประกาศ, ขาดการจัดทำแผนงบประมาณประจำปี เป็นต้น

๑.๓) ระบบการตรวจสอบที่วางไว้ (สถานศึกษา) ไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานของสโมสรนักศึกษาพื้นที่/คณะ อย่างครอบคลุม เช่น มทร.ล้านนา (เชียงใหม่) สโมสรนักศึกษาคณะ/วิทยาลัยไม่ผ่านการตรวจสอบการดำเนินงานจากสถานศึกษา เป็นต้น

๑.๔) ไม่พบหลักฐานการเบิกจ่ายบางโครงการ/กิจกรรม (ยังอยู่ระหว่างการติดตาม) หรือพบหลักฐานการเบิกจ่าย แต่ไม่ครบถ้วนถูกต้อง และขาดระบบการจัดเก็บเอกสาร

๑.๕) ระเบียบ/ประกาศ/แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องบางส่วนไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง

๒) การรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๒.๑) คำสั่งการแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ยังไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหาร

๓) การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๓.๑) ยังไม่มีแนวปฏิบัติ/ประกาศ เกี่ยวกับอัตราค่าสาธารณูปโภค (ค่าน้ำ,ค่าไฟ) สำหรับสาธารณูปโภคที่ไม่ได้ใช้ในส่วนราชการ (บ้านพักสวัสดิการ แพลต หอพักนักศึกษา ร้านค้าเช่าที่) เป็นสายลักษณะอักษร ส่งผลให้ยังไม่มีมาตรฐานในการกำหนดอัตราการจัดเก็บค่าน้ำค่าไฟ จึงพบอัตราการจัดเก็บที่ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

๓.๒) ระบบการจัดเก็บค่าสาธารณูปโภค (ค่าน้ำ,ค่าไฟ) ยังขาดระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ เช่น ไม่พบทะเบียนคุมบันทึกหน่วยการใช้น้ำและไฟฟ้า ,แบ่งแยกหน้าที่ไม่ชัดเจน, ขาดระบบการสอบทานการจัดเก็บ เป็นต้น

การตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)

๑) การตรวจสอบด้านวิจัย (งานด้านการสนับสนุนการวิจัย)

๑.๑) ผลการดำเนินงานของบางโครงการ/กิจกรรม ยังขาดขั้นตอนการติดตามประเมินผล เช่น โครงการนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์ ไม่ทราบว่าหลังจากผู้เข้าร่วมโครงการได้รับการถ่ายทอดองค์ความรู้แล้ว มีการนำไปใช้ประโยชน์ได้จริงหรือไม่ มากน้อยเพียงใด หรือกิจกรรมการก่อตั้งกองทุนวิจัยที่ไม่ทราบว่า มีผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานอย่างไร เนื่องจากหน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการตามคำสั่งการของอธิการบดีที่เสนอเรื่องการขออนุมัติเงินผลประโยชน์สะสม จำนวน ๒๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ต่อสภามหาวิทยาลัย เป็นต้น จึงยังไม่มีผลการดำเนินงานในส่วนนี้

๒) โครงการพัฒนาภาษาอังกฤษให้กับนักศึกษาและบุคลากร

๒.๑) ระบบการติดตามประเมินผลการดำเนินโครงการ

๓) โครงการพัฒนาทักษะการเรียนรู้แบบ CDIO

๓.๑) การดำเนินโครงการยังขาดหน่วยงานกลางหรือคณะทำงานกลาง ด้านการเรียนการสอนในการดำเนินการวางระบบ/ติดตามประเมินผลหรือสื่อสารกับผู้บริหารในการรับนโยบาย เพื่อนำรูปแบบการเรียนการสอนแบบ CDIO ไปประยุกต์ใช้ในระดับหลักสูตร/รายวิชาในชั้นเรียน อย่างเป็นระบบในภาพรวมระดับมหาวิทยาลัยฯ ปัจจุบันโครงการดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของงานวิเทศสัมพันธ์

ด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๑) การบริหารสัญญา/การส่งมอบงานล่าช้ากว่ากำหนด ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบ ๑ รายการที่สุ่มตรวจได้แก่ การก่อสร้างแหล่งน้ำ มทร.ล้านนา (คอยสะเกิด) ที่บริษัทคู่สัญญาไม่สามารถส่งมอบงานให้แก่มหาวิทยาลัยฯ ได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด (สัญญากำหนดส่งงานงวดสุดท้าย ๑๖ ก.ย. ๒๕๖๑)

๒) การตรวจนับพัสดุคงเหลือประจำปี

๒.๑) การตรวจนับพัสดุคงเหลือประจำปีล่าช้าไม่เป็นตามระเบียบที่กำหนด

๒.๒) ทะเบียนคุมทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน

๒.๓) การควบคุม/ดูแลรักษา/ซ่อมบำรุง ครุภัณฑ์บางรายการยังไม่เหมาะสมเพียงพอ เช่น ไม่ติดหมายเลขครุภัณฑ์ ผู้รับผิดชอบครุภัณฑ์ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่พบครุภัณฑ์บางรายการ ครุภัณฑ์ประกอบอาคารไม่ได้ใช้งานเป็นจำนวนมาก เนื่องจากการก่อสร้างอาคารล่าช้าไม่แล้วเสร็จ เป็นต้น

การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)

๑) มาตรการการควบคุมระบบสารสนเทศและฐานข้อมูลสารสนเทศ

มหาวิทยาลัยฯ ยังไม่มีนโยบายการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงาน ตามประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่องแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๓ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๖

๓. การติดตามข้อเสนอแนะ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีจำนวนกิจกรรมที่ตรวจสอบ ๑๔ กิจกรรม ยังอยู่ระหว่างการปฏิบัติการตามข้อเสนอแนะจำนวน ๘ กิจกรรม มี ๔ กิจกรรมที่ยังไม่ได้ตรวจติดตาม มี ๒ กิจกรรมที่ยังอยู่ระหว่างการออกรายงานผลการตรวจสอบ รายละเอียดดัง ตารางที่ ๑ และตารางที่ ๒

ตารางที่ ๑ สถานะการตรวจติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

กิจกรรมที่ตรวจสอบ	สถานะการติดตาม			หมายเหตุ
	แล้วเสร็จ	อยู่ระหว่างการติดตาม	ยังไม่ได้ติดตาม	
๑. การเบิกจ่าย - เงิน สภานักศึกษา องค์การนักศึกษา และสโมสรนักศึกษา		✓		ยังตรวจติดตามไม่ครบ บางพื้นที่
๒. การตรวจนับพัสดุประจำปี		✓		
๓. การจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย และจ้างเหมาบริการรักษาความสะอาด		✓		
๔. โครงการการผลิตผลิตภัณฑ์แปรรูปอาหารที่เพิ่มมูลค่าผลิตภัณฑ์ทางเกษตร (สวก.)		✓		
๕. การบริหารจัดการหอพัก (สวก.)			✓	กำหนดติดตาม งบม ๖๒
๖. การจัดซื้อจัดจ้าง		✓		กำหนดติดตาม งบม ๖๒
๗. มาตรการการควบคุมระบบสารสนเทศและฐานข้อมูลสารสนเทศ		✓		
๘. การรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)			✓	กำหนดติดตาม งบม ๖๒
๙. การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ		✓		
๑๐. การตรวจสอบด้านวิจัย (งานด้านการสนับสนุนการวิจัย)		✓		
๑๑. โครงการพัฒนาภาษาอังกฤษให้กับนักศึกษาและบุคลากร			✓	กำหนดติดตาม งบม ๖๒
๑๒. การปฏิบัติงานในกระบวนการรับผิดทวงละเมิดและแพ่ง			✓	กำหนดติดตาม งบม ๖๒
๑๓. โครงการพัฒนาทักษะการเรียนรู้แบบ CDIO			✓	อยู่ระหว่างการออก รายงาน
๑๔. โครงการ Student Care Center			✓	

หมายเหตุ ช่อง “อยู่ระหว่างการติดตาม” หมายถึง มีการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากหน่วยงานรับตรวจแล้ว แต่หน่วยรับตรวจยังไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ ตสน. ให้ไว้ ไม่ครบถ้วน ซึ่ง ตสน. จะดำเนินการติดตามจนกว่าจะครบถ้วนทุกประเด็นที่ไว้ ซึ่งได้กำหนดบรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ตารางที่ ๒ สรุปผลการตรวจติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้ดำเนินการตรวจติดตาม

๑) การเบิกจ่าย - เงินสนับสนุนการศึกษา องค์การนักศึกษา และสโมสรนักศึกษา

ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม	หน่วยงานรับผิดชอบ
<p>มทร.ล้านนา เชียงใหม่</p> <p>การขออนุมัติเงินค่าบำรุงกิจกรรมและกีฬา</p> <p>๑. ให้กองพัฒนานักศึกษาดำเนินการขออนุมัติรับเงินค่าบำรุงกิจกรรมและค่าบำรุงกีฬาเพิ่มเติมจากกองคลังในส่วนที่เพิ่มเติม ๓๑๖ ราย</p> <p>๒. ข้อเสนอเกี่ยวกับการโอนเงินค่าบำรุงกิจกรรมและกีฬาประจำปีการศึกษา ๒๕๖๐</p>	<p>๑. กองพัฒนานักศึกษาได้ทำบันทึกข้อความขอเบิกเงินค่าบำรุงกิจกรรมและบำรุงกีฬาเพิ่มเติมไปยังกองคลัง และกองคลังยังอยู่ระหว่างการสอบถามข้อมูลนักศึกษาไปยังงานทะเบียนเพื่อความถูกต้องของข้อมูล</p> <p>๒. ผู้ตรวจสอบยังไม่ได้รับเอกสารการเบิกจ่ายเพื่อทำการตรวจสอบความถูกต้องของคลังอยู่ระหว่างการดำเนินการ</p>	<p>กองคลัง และกองพัฒนานักศึกษา</p>
<p>การเปิดสมุดบัญชีเงินฝาก/การโอนเงินงบประมาณคงเหลือ</p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามประกาศฯ และเป็นการวางระบบควบคุมภายในที่ดี ควรดำเนินการเปิดสมุดบัญชีเงินฝากให้ครบถ้วนตามที่ประกาศฯ กำหนด และโอนเงินงบประมาณและเงินงบบกลางคงเหลือปีการศึกษา ๒๕๕๙ เข้าบัญชีเงินทูลสะสมตามประกาศฯ ส่วนเงินคงเหลือปีการศึกษา ๒๕๖๐ ให้นำเข้าบัญชีเงินสะสมเมื่อหมดวาระ</p>	<p>๑. ยังไม่มีการดำเนินการเปิดสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร ให้ครบถ้วนตามที่ประกาศกำหนด</p> <p>๒. สโมสรนักศึกษาที่ดำเนินการโอนเงินงบประมาณคงเหลือ เข้าสมุดบัญชีเงินทูลสะสมแล้ว ครบถ้วน ได้แก่</p> <p>๒.๑ สโมสร นศ. คณะวิศวกรรม</p> <p>๒.๒ สโมสร นศ. สาขาศิลปกรรม (จะดำเนินการติดตามส่วนที่เหลือ งบ.๖๒)</p>	<p>๑. สำนักศึกษา</p> <p>๒. องค์การนักศึกษาคาดบัญชีเงินทูลสะสมกิจกรรมและถูกปิดบัญชีอัตโนมัติ</p> <p>๓. เล่ม</p> <p>๓. สโมสร นศ. สาขาสถาปัตยกรรม</p> <p>๔. สโมสร นศ. คณะบริหารศาสตร์สมุดบัญชีเงินทูลสะสมกิจกรรมและกีฬา</p> <p>๕. สโมสร นศ. วิทยาลัยฯ คาดสมุดบัญชีเงินงบบกลางกิจกรรม เงินทูลสะสมกิจกรรมและกีฬา</p>
<p>การจัดส่งเอกสารทางการเงิน</p> <p>ควรเร่งแก้ไข/เพิ่มเติม เอกสารประกอบการเบิกจ่ายทางการเงินให้ครบถ้วน และส่งให้สภานักศึกษาตรวจสอบ</p>	<p>จากการติดตามเมื่อวันที่ ๙ - ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑</p> <p>๑. องค์การนักศึกษา</p> <p>๑.๑ ไม่พบเอกสารทางการเงิน ๔ โครงการ เป็นเงิน ๖๙๘,๒๓๐ บาท</p>	<p>๑. องค์การนักศึกษา</p> <p>๒. สโมสรนักศึกษา</p> <p>กลาง</p> <p>๓. สโมสรนักศึกษา</p>

ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม	หน่วยงานรับผิดชอบ
	<p>๑.๒ มีการถอนเงินจากบัญชี ยังไม่สามารถระบุโครงการได้ เป็นเงิน ๓๑๒,๐๕๐ บาท</p> <p>๑.๓ มีเงินเหลือจ่ายจากการโอนเงินสนับสนุนโครงการหรือรัฐฎีกาเกมส์ มทร.ล. พิษณุโลก จำนวน ๓,๓๐๐ บาท ยังไม่พบหลักฐานการนำฝากคืนเข้าบัญชี</p> <p>๒. สภานักศึกษา ไม่พบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย เป็นเงิน ๒๑,๗๐๐ บาท</p> <p>๓. สโมสรนักศึกษากลาง</p> <p>๓.๑ โครงการเข้าร่วมกีฬา ๑๒ สถาบัน ไม่พบหลักฐานเอกสารทางการเงินจำนวน ๖,๖๐๐ บาท อยู่ระหว่างการติดตามจาก ม.ราชภัฏเชียงใหม่</p> <p>๓.๒ ไม่พบเอกสารหลักฐานทางการเงินจำนวน ๒ โครงการ เป็นเงิน ๓๗๙,๒๖๕ บาท</p> <p>๔. สโมสรนักศึกษาสาขาสถาปัตยกรรม ไม่พบเอกสารทางการเงินจำนวน ๒ โครงการ เป็นเงิน ๒,๒๐๕ บาท มีเงินเหลือจ่าย ๓,๐๓๔ บาท อยู่ระหว่างการนำฝากเข้าบัญชี</p>	<p>สาขาสถาปัตยกรรม</p> <p>๔. กองพัฒนานักศึกษา</p>
มทร.ล้านนา ลำปาง		
<p>การขออนุมัติเงินค่าบำรุงกิจกรรมและกีฬา</p> <p>ฝ่ายกิจการนักศึกษานำจำนวนนักศึกษารักษาสภาพมารวมคำนวณเพื่อขอรับเงินจัดสรรงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนั้นฝ่ายกิจการนักศึกษา ฝ่ายวิชาการ และฝ่ายคลังและพัสดุ ควรร่วมกันสอบถามข้อมูลผลการตรวจสอบภายในอีกครั้ง และฝ่ายกิจการนักศึกษาสรุปข้อมูลดังกล่าวเพื่อโอนเงินกิจกรรมและกีฬาคืนให้ฝ่ายคลังและพัสดุต่อไป</p>	<p>ฝ่ายกิจการนักศึกษาดำเนินการตามข้อเสนอแนะโดย ให้งานการเงินดำเนินการหักเงินจำนวนที่จัดสรรเกินตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นเงิน ๑๗,๗๐๐ บาท ในการจัดสรรเงินค่าบำรุงกิจกรรมและกีฬา ภาคเรียนที่ ๑ ปีการศึกษา ๒๕๖๑ ครั้งที่ ๓ (นักศึกษากองทุนเพื่อกู้ยืมเงินเพื่อการศึกษา)</p>	<p>ฝ่ายกิจการนักศึกษา</p> <p>ฝ่ายคลังและพัสดุ</p>
มทร.ล้านนา พิษณุโลก		
<p>การส่งใช้เอกสารทางการเงิน</p> <p>๑. ปีการศึกษา ๒๕๕๖</p> <p>ยังไม่พบเอกสารหลักฐานการเงิน เป็นเงิน ๔๙,๕๒๒ บาท</p> <p>๒. ปีการศึกษา ๒๕๕๗</p> <p>เอกสารหลักฐานการเงินที่ไม่ถูกต้อง จำนวนเงิน ๖,๐๐๐ บาท ผู้รับผิดชอบจะดำเนินการคืนเงินเหลือ</p>	<p>๑. ปีการศึกษา ๒๕๕๖</p> <p>ยังไม่พบเอกสารหลักฐานการเงิน</p> <p>๒. ปีการศึกษา ๒๕๕๗</p> <p>มีการคืนเงินเหลือจ่ายเข้าบัญชีงบประมาณกีฬา สโมสรนักศึกษา เขตพื้นที่พิษณุโลก เลขที่บัญชี ๖๔๔-๐-๕๐๕๙๙-๘ จำนวนเงิน</p>	<p>งานส่งเสริมกิจกรรมนักศึกษา</p>