



บันทึกข้อความ

สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏวชิราวุฒิ
เลขที่ ๒๑๑๒
วันที่ ๒๓ ส.ค. ๒๕๖๕
เวลา ๑๒.๒๐ น.

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
เลขที่รับ ๗๙๓๐
วันที่ ๒๓ ส.ค. ๒๕๖๕
เวลา ๑๒.๐๕

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๑๐๑๙ , ๑๐๒๒

ที่ อว ๐๖๕๔.๓๓/ ๑๖๕ วันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (รอบ ๙ เดือน) และขอพิจารณาลงนามในหนังสือนำเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร พ.ศ.๒๕๖๕ ของกรมบัญชีกลางประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายใน เกณฑ์การพิจารณาข้อที่ ๕ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการปฏิบัติงาน ตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี นั้น

บัดนี้สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ รอบ ๙ เดือน (ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔- ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕) เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบดังกล่าว เพื่อที่สำนักงานตรวจสอบภายใน จะได้ดำเนินบันทึกข้อมูลรายงานในระบบฐานข้อมูลงานตรวจสอบภายในภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ และนำเสนอ ให้กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและโปรดพิจารณาลงนาม

โลติ

(นางสาวโสภา เกษัชพิพัฒน์กุล)

รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

รายงานบันทึกงาน

เลขที่เอกสาร : อว 0654.33/164

สร้าง 23 ส.ค. 2565 08:22

เรื่อง : รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 (รอบ 9 เดือน)

และขอพิจารณาลงนามในหนังสือนำส่งรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

จาก : สำนักงานตรวจสอบภายใน

นำเสนอ / ผู้ปฏิบัติ เสนอ ผอ.สำนักงานอธิการบดี
(ภัทรวรรณ จันทมะ)
บันทึกเมื่อ 23 ส.ค. 2565 เวลา 12:06:07

นำเสนอ / ผู้ปฏิบัติ อธิการบดีลงนามแล้ว
(อัญมณี สุวรรณ)
บันทึกเมื่อ 5 ก.ย. 2565 เวลา 14:45:39

รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๙ เดือน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร พ.ศ.๒๕๖๕ ของกรมบัญชีกลางประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายในเกณฑ์ การพิจารณาข้อที่ ๕ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการปฏิบัติงาน ตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี

ดังนั้น สำนักงานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา จึงขอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับรอบ ๙ เดือน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ โดยมีลำดับในการนำเสนอ ดังนี้

๑. การวางแผนการตรวจสอบภายใน
๒. การรายงานผลการปฏิบัติงาน
๓. การติดตามผล

การวางแผนการตรวจสอบภายใน

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๑๕ (๔) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อ อธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนนั้น เนื่องจากสำนักนายกรัฐมนตรี ได้มีประกาศแต่งตั้งนายกสภามหาวิทยาลัย และกรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้ทรงคุณวุฒิของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เมื่อวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๔ จึงทำให้มีการอนุมัติ แผนการตรวจสอบภายใน ๒ ครั้ง รายละเอียดดังนี้

ครั้งที่ ๑ อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ -๒๕๖๗) และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยอธิการบดีเมื่อวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

ครั้งที่ ๒ อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ -๒๕๖๗) และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการ ดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) เมื่อวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ อธิการบดีเห็นชอบเมื่อวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๕

การรายงานผลการปฏิบัติงาน

สำนักงานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ฉบับที่ได้รับการอนุมัติเมื่อวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ตารางที่ ๑ แสดงผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕

ตารางที่ ๑ แสดงผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕

กิจกรรมตรวจสอบ	ระยะเวลาตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	ผลการปฏิบัติงาน			การรายงานผลการตรวจสอบภายใน ๖๐ วัน นับจากวันตรวจสอบแล้วเสร็จ		หมายเหตุ
		✓ เป็นไปตามแผน X ไม่เป็นไปตามแผน	ขยายระยะเวลา / เลื่อนระยะเวลา	สาเหตุ	รายงานต่อ อธิการบดี	รายงาน ต่อ (ค.ต.ป.)	
๑. การตรวจสอบงบการเงิน	วันที่ ๘ พ.ย.- ๒๗ ธ.ค. ๒๕๖๔	✓	-	-	X*	X*	อยู่ระหว่าง สรุปร่างรายงาน (เกินกว่าที่กำหนด ๔ เดือน) ครบกำหนด ภายในวันที่ ๒๗ ก.พ.๖๕
๒. การตรวจติดตามข้อเสนอแนะ ของสำนักงานตรวจสอบภายใน	วันที่ ๔ - ๓๑ มี.ค.๒๕๖๕	✓	-	-	✓* ๙ มี.ค. ๒๕๖๕	✓* ๑๑ มี.ค. ๒๕๖๕	ภายใน ๒ เดือน ครบกำหนดภายในวันที่ ๓๑ มี.ค.๖๕
๓. การเบิกจ่ายเงินตามโครงการ เงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และ ฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับ ผลกระทบจากสถานการณ์การ ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019	วันที่ ๗ - ๒๕ ก.พ.๒๕๖๕	X	ขยายระยะเวลา ถึงวันที่ ๑ เม.ย. ๒๕๖๕	เนื่องจากเกิด สถานการณ์การ ระบาดของโรคติด เชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ภายใน หน่วยรับตรวจ	X*	X*	อยู่ระหว่าง สรุปร่างรายงาน (เกินกว่า ที่กำหนด ๒๙ วัน) ครบ กำหนดภายในวันที่ ๑ มี.ย.๖๕
๔. การบริหารพัสดุ	วันที่ ๒๑ มี.ค.- ๘ เม.ย.๒๕๖๕	✓	-	-	X* ๑๓ มี.ย. ๒๕๖๕	X*	จะเสนอคณะกรรมการ ค.ต.ป. เดือน ก.ค.๖๕ (เกินกว่าที่กำหนด ๒๒ วัน) ครบกำหนดภายใน วันที่ ๘ มี.ย.๖๕

กิจกรรมตรวจสอบ	ระยะเวลาตามแผนการ ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	ผลการปฏิบัติงาน			การรายงานผลการตรวจสอบ ภายใน ๖๐ วัน นับจากวัน ตรวจสอบแล้วเสร็จ		หมายเหตุ
		✓ เป็นไปตามแผน X ไม่เป็นไปตามแผน	ขยายระยะเวลา / เลื่อนระยะเวลา	สาเหตุ	รายงานต่อ อธิการบดี	รายงาน ต่อ (ค.ต.ป.)	
๕. โครงการพัฒนากำลังคน นักวิชาชีพที่เน้นการปฏิบัติ (โครง การสหกิจศึกษา)	วันที่ ๑๘ เม.ย. - ๖ พ.ค.๒๕๖๕	X	เลื่อนเป็นวันที่ ๒ - ๒๐ พ.ค. ๒๕๖๕	เนื่องจากมติที่ ประชุม ค.ต.ป.ครั้งที่ ๔ (๒/๒๕๖๕) ให้มี การปรับขอบเขต การตรวจสอบ	X*	X*	อยู่ระหว่าง สรุปร่างรายงาน (กำหนดภายในวันที่ ๒๐ ก.ค. ๖๕)
๖. การจัดซื้อจัดจ้าง	วันที่ ๒๓ พ.ค. - ๑๐ มิ.ย. ๒๕๖๕	X	เลื่อนเป็นวันที่ ๑๓ มิ.ย.- ๑ ก.ค. ๒๕๖๕	เนื่องจากมติที่ ประชุม ค.ต.ป.ครั้งที่ ๔ (๒/๒๕๖๕) ให้มี การปรับขอบเขต การตรวจสอบ	อยู่ระหว่าง การตรวจสอบ		-
๗. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายงบบุคลากร	วันที่ ๒๕ ก.ค. - ๑๙ ส.ค. ๒๕๖๕	-	-	-	ยังไม่ถึงกำหนดการเข้า ตรวจสอบ		-
๘. โครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่	วันที่ ๒๙ ส.ค. - ๑๖ ก.ย. ๒๕๖๕	-	-	-	ยังไม่ถึงกำหนดการเข้า ตรวจสอบ		-

หมายเหตุ

✓* หมายถึง การรายงานผลการตรวจสอบเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

X* หมายถึง การรายงานผลการตรวจสอบไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

ปัญหาอุปสรรคในขั้นตอนการรายงานผลการตรวจสอบ

จากข้อมูลในตารางจะเห็นได้ว่าการรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย มีความล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ จำนวน ๓ กิจกรรม จากทั้งหมด ๔ กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ ๗๕ ซึ่งปัญหาส่วนใหญ่จะเกิดจากสาเหตุ ดังนี้

๑. หน่วยรับตรวจบางหน่วยงานมีการติดเชื้อไวรัสโคโรนา ทำให้ต้องมีการกักตัวจึงมีผลกระทบทำให้การตอบรับร่างรายงานมีความล่าช้า

๒. ช่วงระหว่างการสรุปรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในบางรายมีการติดเชื้อไวรัสโคโรนา ทำให้ต้องมีการกักตัว จึงมีผลกระทบทำให้การสรุปรายงานมีความล่าช้า

๓. ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นหัวหน้าทีมในการตรวจสอบในบางกิจกรรม มีการสอบทานและสรุปรายงานผลการตรวจสอบเป็นภาพรวมของมหาวิทยาลัย ก่อนที่จะเสนอต่อหัวหน้าสำนักงานมีความล่าช้า เนื่องจากมีภาระงานเร่งด่วนเข้ามาแทรก หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายบางรายมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ นั้น ๆ ไม่เพียงพอเท่าที่ควร จึงทำให้การประมวลผลเพื่อสรุปเป็นรายงานภาพรวมไม่ถูกต้อง และต้องใช้ระยะเวลาที่นานมากขึ้น เป็นต้น

๔. หัวหน้าสำนักงาน มีการสอบทานเพื่อจัดทำรายงานสรุปสำหรับผู้บริหารล่าช้า เนื่องจากมีภาระงานเร่งด่วนเข้ามาแทรก หรือต้องมีการประสานงานกับทีมผู้ตรวจสอบอีกครั้งหนึ่ง เพื่อทำความเข้าใจร่วมกัน ในประเด็นข้อตรวจพบต่าง ๆ เป็นต้น

หมายเหตุ X*รายงานผลการตรวจสอบล่าช้าไม่เป็นไปตามข้อบังคับ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบ ภายในของ มทร.ล้านนา ข้อ ๑๕ (๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีทันที เนื่องจากต้องมีการปรับขอบเขตการตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ฉบับอนุมัติเมื่อวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ประกอบกับผู้ตรวจสอบ ภายใน และผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติตามมาตรการลดการเผยแพร่จากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

การติดตามผล

เป็นการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่คงเหลือจากการติดตามในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ พื้นที่ ๓ กิจกรรม และกิจกรรมที่ทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๘ กิจกรรม รายละเอียด ดังนี้

๑. ข้อเสนอแนะที่คงเหลือจากการติดตามในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งเป็นข้อเสนอแนะคงเหลือของ มทร.ล้านนา ตาก จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

๑.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี มีข้อเสนอแนะคงเหลือ จำนวน ๖ ข้อ ที่พบว่า ในประเด็นความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ บัญชีวัสดุคงคลัง บัญชีสินทรัพย์ถาวร และบัญชีเงินรับฝาก ยังไม่ถูกต้องครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน จากการติดตามพบว่า

สำนักงานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๙ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ หน้าที่ ๔

๑.๑.๑ หน่วยงานอยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ จำนวน ๑ ข้อ ได้แก่ เช็คค้างจ่ายจำนวน ๑ ฉบับ ซึ่งเช็คดังกล่าวเป็นเงินประกันความเสียหายคงเหลือหลังจากที่หักค่าใช้จ่ายต่าง ๆ แล้วที่นักศึกษาจะได้รับคืนหลังจากที่ได้ลาออกจากหอพัก แต่นักศึกษายังไม่นำไปขึ้นเงิน และเช็คดังกล่าวได้หมดอายุแล้ว โดยผู้ช่วยอธิการบดี ได้เร่งรัดให้ดำเนินการให้เรียบร้อย โดยให้ทำการประสานงานกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องติดต่อขอหมายเลขบัญชี เพื่อจะได้ทำเรื่องขอยกเลิกเช็ค ซึ่งหากจะต้องแจ้งความตามระบบขั้นตอนก็ขอให้เร่งดำเนินการ จากการติดตามในช่วงระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๕ พบว่า หน่วยงานได้ติดต่อขอหมายเลขบัญชีกับทางธนาคารแล้วปรากฏว่าบัญชีดังกล่าวมีการปิดบัญชีไปเรียบร้อยแล้ว ซึ่งหน่วยงานจะทำการรับรู้เงินดังกล่าวเป็นเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยต่อไป

๑.๑.๒ ยังไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ จำนวน ๕ ข้อ เนื่องจาก การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ บางประเด็นต้องใช้เวลานานในการดำเนินการ ทั้งนี้หน่วยรับตรวจได้รายงานว่าจะดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แก่

(๑) รายละเอียดประกอบงบการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แสดงข้อมูลลูกหนี้ค้างชำระมากกว่า ๑ ปี

(๒) บัญชีเงินประกันอื่น - เงินรับฝากประกันของเสียหายของนักศึกษาหอพักปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔ แสดงยอดคงเหลือไม่ตรงกับบัญชีเงินฝากธนาคาร

(๓) บัญชีเงินฝากธนาคารจำนวน ๒ บัญชี ที่มีการรับเงินมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ไม่มีการเคลื่อนไหวของบัญชี

(๔) บัญชีเงินฝากธนาคารหอพัก และบัญชีเงินหอพัก - รับฝากอื่น ไม่มีรายละเอียดประกอบงบการเงินที่รายการ

(๕) งบการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓ ไม่แสดงยอดคงเหลือของรายการวัสดุคงเหลือ

๑.๒ การบริหารงานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ มีข้อเสนอแนะคงเหลือ จำนวน ๑ ข้อ ที่พบว่าการเงินมีการรับเงินจากบัญชีของเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบในแต่ละงานแทนการรับเงินจากผู้รับบริการ จากการติดตามพบว่า หน่วยงานอยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามแนวทางที่กำหนดไว้ แต่จากการติดตามในช่วงระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๕ พบว่า แนวทางดังกล่าวนั้นมีขั้นตอนการปฏิบัติงานหลายขั้นตอนซึ่งอาจทำให้มีระยะเวลาเพิ่มมากขึ้น ดังนั้นผู้ช่วยอธิการบดี งานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ และงานคลังมีความเห็นร่วมกันว่าการรับเงินดังกล่าวควรมีการรับเงินผ่านงานการเงินเพียงช่องทางเดียวเท่านั้น

๑.๓ การบริหารหอพักพื้นที่ ตาก มีข้อเสนอแนะคงเหลือ จำนวน ๖ ข้อ จากการติดตาม พบว่าหน่วยงานยังไม่ดำเนินการ เนื่องจาก การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ บางประเด็นต้องใช้เวลานานในการดำเนินการ ทั้งนี้ งานหอพัก รายงานว่าจะดำเนินการภายในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แก่

(๑) ไม่พบการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานในภาพรวมเสนอต่อมหาวิทยาลัย

(๒) การบันทึกข้อมูลทางบัญชีในระบบบัญชี EXPRESS ไม่ต่อเนื่อง

(๓) รายได้ค่าน้ำประปามียอดรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

(๔) ข้อมูลค้างชำระค่าเช่าพื้นที่ในระบบบัญชี EXPRESS ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓ มีการบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน และรายการลูกหนี้ค่าเช่าอื่นค้างชำระที่แสดงในระบบ ERP และระบบ GFMS แสดงข้อมูลไม่ตรงกับข้อมูลในระบบ EXPRESS

(๕) รายชื่อนักศึกษาที่ค้างชำระค่าบำรุงหอพักที่แสดงในทะเบียนคุมรายชื่อกับรายงานงบการเงินในระบบ GFMS ระบบ ERP และระบบ EXPRESS ไม่ตรงกัน

๒. กิจกรรมที่ทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๘ กิจกรรม ยังไม่มีการติดตามผล เนื่องจาก

๒.๑ มี ๓ กิจกรรมที่อยู่ระหว่างการสรุปร่างรายงานผลการตรวจสอบเพื่อเสนอให้หน่วยรับตรวจตอบรับร่างรายงาน ได้แก่ งบการเงิน การเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยี่ยวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ และโครงการพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นการปฏิบัติ (โครงการสหกิจศึกษา)

๒.๒ มี ๑ กิจกรรม อยู่ระหว่างการตรวจสอบ ได้แก่ การจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๓ มี ๒ กิจกรรม ยังไม่ถึงกำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบ ได้แก่ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายบุคลากร มทร. ล้านนา ตาก และโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่

๒.๔ มี ๒ กิจกรรม ที่อธิการบดีได้พิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว ได้แก่

(๑) การตรวจติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ อธิการบดีได้สั่งการเมื่อวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๕ จากการติดตามหน่วยรับตรวจได้รายงานว่าจะดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

(๒) การบริหารพัสดุ อธิการบดีได้สั่งการเมื่อวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๕ ณ ปัจจุบันผู้ตรวจสอบภายในอยู่ระหว่างการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ