

รายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ
ของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ - วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ที่มาและเหตุผลความสำคัญ

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อ ๑๔ (๑๑) กำหนดอำนาจหน้าที่ให้คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบและให้ข้อเสนอแนะต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา มีคำสั่งแต่งตั้ง ค.ต.ป. เมื่อวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ และ ค.ต.ป.ได้รายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของ ค.ต.ป สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ - วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕

สำหรับรอบระยะเวลาการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป.ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ - วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ค.ต.ป.ได้มีการประชุมตามระเบียบวาระการประชุมรวมทั้งสิ้น ๗ ครั้ง มี ค.ต.ป.เข้าร่วมประชุมครบจำนวน ๔ ครั้ง ลาประชุม ๒ ท่านจำนวน ๒ ครั้ง และลาประชุม ๑ ท่าน จำนวน ๑ ครั้ง

๑. ด้านการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ค.ต.ป. ได้ดำเนินการ ดังนี้

๑) พิจารณาการคัดเลือกตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของมหาวิทยาลัย ซึ่งมีทั้งหมดจำนวน ๔๑ ตัวชี้วัด และได้คัดเลือกมาประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๘ ตัวชี้วัด ที่มีความเชื่อมโยงกับ ๕ พันธกิจ ได้แก่ ๑) ด้านการจัดการเรียนการสอน ๒) ด้านการวิจัยสร้างนวัตกรรม ๓) ด้านการบริการวิชาการแก่สังคม ๔) ด้านทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม และ ๕) ด้านการบริหารจัดการองค์กร

๒) พิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหารเพื่อกำหนดตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายที่จะนำมาใช้ในการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จำนวน ๕ ครั้ง โดยที่ประชุมร่วมกันพิจารณาตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายตามที่มหาวิทยาลัยได้กำหนดตามพันธกิจที่ ๕ ด้านการบริหารจัดการองค์กร ที่ประชุมเห็นชอบร่วมกันให้มีการแก้ไขตัวชี้วัด และค่าเป้าหมาย รวมถึงคำอธิบายตัวชี้วัดดังนี้

(๑) ตัวชี้วัดใดที่ยังไม่มีแผนการปฏิบัติงาน คำอธิบายตัวชี้วัดให้กำหนดตามขั้นตอนของกระบวนการ PDCA (กำหนด ๕ ระดับ จากระดับ ๐ - ระดับ ๔) โดยค่าสูงสุดคือระดับ ๔ และต้องเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผ่านการอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัย

(๒) คำอธิบายตัวชี้วัดกรณีที่กำหนดค่าเป้าหมายเป็นค่าร้อยละ มหาวิทยาลัยต้องกำหนดเกณฑ์ในการแปลงค่าจากค่าเป้าหมายให้อยู่ใน ๕ ระดับ โดยระดับ ๐ เทียบจากกรณีที่ไม่ได้ดำเนินการ ส่วนระดับ ๑ เทียบจากระดับขั้นต่ำที่ดำเนินการได้ และเฉลี่ยเพิ่มขึ้นแต่ละระดับตั้งแต่ระดับ ๒ ระดับ ๓ จนถึงระดับ ๔ ซึ่งเป็นเป้าหมายสูงสุดที่คาดว่าจะดำเนินการได้ ซึ่งอาจเป็นร้อยละ ๘๐ เป็นต้น รวมทั้งต้องระบุผลสัมฤทธิ์ในระดับผลลัพธ์ซึ่งเป็นที่ประจักษ์ในค่าระดับ ๔ ด้วย

๒. การสอบทานระบบการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับภารกิจ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

ค.ต.ป. ได้ดำเนินการ ดังนี้

๑) เสนอสภามหาวิทยาลัยพิจารณาให้ความเห็น ใช้ข้อบังคับ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ และข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ ทั้งนี้ ข้อบังคับทั้ง ๒ ฉบับ ได้ประกาศใช้ ณ วันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๕

๒) เร่งรัดให้มหาวิทยาลัยดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ตามพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ.๒๕๖๒ มาตรา ๒๑ วรรค ๒

๓. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

ค.ต.ป. ได้ดำเนินการ ดังนี้

๑) ทบทวนการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จำนวน ๒ ครั้ง

๒) วิเคราะห์ข้อมูลผลการตรวจสอบภายในที่ผ่านมา เพื่อเลือกกิจกรรมการตรวจสอบ และได้นำไปบรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แล้ว

๓) พิจารณาผลการตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี จำนวน ๔ เรื่อง ดังนี้

๓.๑) สืบเนื่องจากการตรวจสอบบัญชีกองทุนพนักงานในสถาบันอุดมศึกษา ค.ต.ป. มีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับเงินเหลือจ่ายจากค่าจ้างประมาณ ๗๐ ล้านบาทเศษ ในอนาคตหากมหาวิทยาลัย มีนโยบายจะนำเงินเหลือจ่ายดังกล่าวมาจ่ายเป็นสวัสดิการให้กับพนักงานในสถาบันอุดมศึกษา มหาวิทยาลัย จะต้องไม่นำเงินที่เหลือจ่ายจากค่าจ้างดังกล่าวไปจ่ายเป็นค่าเลื่อนขั้นให้กับพนักงานในสถาบันอุดมศึกษา

๓.๒) ผลการตรวจสอบงบการเงิน สุ่มตรวจเฉพาะรายการบัญชีครุภัณฑ์และสิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์ที่ได้รับโอนมาจากส่วนกลาง รายการบัญชีค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสมของครุภัณฑ์และสิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์ที่ได้รับโอนมาจากส่วนกลาง โดย ค.ต.ป. ให้ข้อเสนอแนะว่าการให้ข้อเสนอแนะกับหน่วยรับตรวจผู้ตรวจสอบภายในควรให้ข้อเสนอแนะในเชิงระบบมากกว่าการให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี

๓.๓) ผลการตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต กรณีตรวจพบการทุจริตของเจ้าหน้าที่งานการเงิน มทร.ล้านนา ตาก ค.ต.ป. ให้ข้อเสนอแนะว่า เนื่องจากพบประเด็นผู้ปฏิบัติงานการเงินมีการตกแต่งตัวเลขการเบิกจ่าย ค่าจ้าง และเงินเดือน ส่งผลกระทบทำให้ มทร.ล้านนา ตากเกิดผลเสียหาย ซึ่ง ค.ต.ป.ไม่เห็นด้วยกับการแสดงสถานะที่งานวินัยและนิติการได้รายงานในระบบความรับผิดชอบละเมิดของกรมบัญชีกลางว่าสิ้นสุดทางละเมิด จึงมีข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยเร่งรัดในขั้นตอนการสอบละเมิดและสอบวินัยกับผู้กระทำความผิดอย่างเร่งด่วน และเห็นชอบให้มีการลงตรวจสอบเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าจ้าง และเงินเดือนของบุคลากร มทร.ล้านนา ตาก เพิ่มเติมในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

๓.๔) ผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (U2T) ทั้งนี้ ค.ต.ป.มีข้อสังเกตว่า เนื่องจากมี ๒ พื้นที่ คือ มทร.ล้านนา พิษณุโลก และมทร. ล้านนา ตาก มีปัญหาในการปฏิบัติงานต้องใช้เวลาในการลงตรวจสอบซ้ำ ค.ต.ป. จึงให้ขยายขอบเขตการตรวจสอบทำให้

การตรวจสอบไม่แล้วเสร็จ ดังนั้น สำนักงานตรวจสอบภายในต้องเร่งรัดสอบทานรายงานผลการตรวจสอบ โดยเร็ว

๔) พิจารณาผลการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ จำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่

๔.๑) ผลการตรวจสอบโครงการพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นการปฏิบัติ (โครงการจัดการศึกษาแบบสหกิจศึกษา) ค.ต.ป. มีข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยเร่งรัดการออกประกาศ หลักเกณฑ์การนำเงินทุนสำรองเพื่อการพัฒนาทักษะวิชาชีพ (ร้อยละ ๑๐) ไปใช้ในการพัฒนาระบบการจัดการ พัฒนาทักษะวิชาชีพให้กับนักศึกษา

๔.๒) ผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ค.ต.ป. มีข้อเสนอแนะ ให้ผู้ช่วยอธิการบดี มทร. ล้านนา ตก ทบทวนบทบาทให้มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาอย่างเข้มงวดมากยิ่งขึ้น เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในได้รายงาน ว่า ผู้ปฏิบัติงานบางโครงการมีการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เท่าที่ควร ได้แก่ ๑) คณะกรรมการตรวจรับ พัสดุมีการบริหารสัญญายังไม่ครบถ้วนตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ๒) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างของงานวิจัย ในขั้นตอนของการกำหนดราคากลาง การจัดทำร่างขอบเขตของงาน การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง และการบริหารสัญญา/การตรวจรับพัสดุ ยังไม่ถูกต้อง และครบถ้วน และ ๓) ขั้นตอนของการควบคุมและ การจำหน่ายไม่สามารถดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด ส่งผลทำให้มหาวิทยาลัยมีความเสี่ยง จากการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบอีกก็ได้

๔. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ค.ต.ป.ได้ดำเนินการ ดังนี้

๑) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือ มีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อ การปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

๒) ประกาศใช้มาตรการการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของ ค.ต.ป.ที่กำหนด ตั้งแต่วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๕ และให้ ค.ต.ป.ประเมินตนเองอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๕. พิจารณาเลื่อนขั้นและประเมินผลงานของรักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

ค.ต.ป. ได้พิจารณาเลื่อนขั้นและประเมินผลงานของรักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักงาน ตรวจสอบภายใน รอบที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) เมื่อวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๕

๖. รายงานผลการดำเนินงานของ ค.ต.ป.ต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ค.ต.ป.รายงานผลการดำเนินงานของ ค.ต.ป.รอบที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) ต่อสภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๑๒ (๗/๒๕๖๕) เมื่อวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕

๗. รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป.จากผู้บริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๗.๑ สืบเนื่องมาจาก ค.ต.ป.ชุดก่อน ได้รับทราบการรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ จากผู้ตรวจสอบภายใน ในประเด็นกิจกรรมการตรวจสอบเงินรายได้จากการจัดทำบัตรประจำตัวนักศึกษาของธนาคารกสิกรไทย พ.ศ.๒๕๕๗ โดยที่ประชุม ค.ต.ป.มีมติเห็นชอบมอบให้เลขานุการ ค.ต.ป.รายงานต่อที่ประชุมคณะบุคคลปฏิบัติหน้าที่แทนสภามหาวิทยาลัยเพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและปราบปรามการทุจริตลงตรวจสอบ เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถสรุปผลการตรวจสอบได้ ทั้งที่ได้ใช้เวลาที่ใช้ในการลงตรวจสอบมากกว่า ๖ เดือน ที่ประชุมคณะบุคคลปฏิบัติหน้าที่แทนสภามหาวิทยาลัยจึงมีมติมอบให้มหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง แต่ปรากฏว่า มหาวิทยาลัยยังไม่ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงแต่อย่างใด ค.ต.ป.ชุดปัจจุบัน จึงได้เร่งรัดให้มหาวิทยาลัยดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงในเรื่องดังกล่าวโดยเร็ว

ผลการดำเนินงาน

มหาวิทยาลัยได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงตามคำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ๕๕๐/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ทั้งนี้ งานวินัยและนิติการได้จัดประชุมคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๕ โดยคณะกรรมการได้มีมติให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าชี้แจง และแสดงหลักฐานประกอบการสอบข้อเท็จจริงต่อที่ประชุมเมื่อวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๗.๒ การดำเนินการสอบสวนทางวินัยเพื่อพิจารณาการลงโทษกับผู้กระทำความผิด กรณีเกิดการทุจริตเงินเดือน และค่าจ้าง มทร.ล้านนา ตาก

ผลการดำเนินงาน

งานวินัยและนิติการได้ชี้แจงด้วยวาจาเมื่อวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ว่าอยู่ระหว่างการทำบันทึกข้อความชี้แจงมายังสำนักงานตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ แต่ปรากฏว่าจนถึงวันที่ทำรายงานฉบับนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในยังไม่ได้รับบันทึกข้อความชี้แจงจากงานวินัยและนิติการแต่ประการใด

๗.๓ การตรวจสอบโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (U๒T) เนื่องจากมี ๒ พื้นที่คือ มทร.ล้านนา พิษณุโลก และมทร. ล้านนา ตาก มีปัญหา ในการปฏิบัติงานต้องใช้เวลาในการลงตรวจสอบซ้ำ ค.ต.ป. จึงให้ขยายขอบเขตการตรวจสอบ เนื่องจากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการไม่แล้วเสร็จ ทั้งนี้ ค.ต.ป. ได้มอบให้สำนักงานตรวจสอบภายในเร่งรัดสอบทานรายงานผลการตรวจสอบโดยเร็ว

ผลการดำเนินงาน

๑) ผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา พิษณุโลก รายงานผลการตรวจสอบโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (U๒T) ให้สำนักงานตรวจสอบภายในเมื่อวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๕ และสำนักงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีเพื่อทราบเมื่อวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๕ ว่า มทร.ล้านนา พิษณุโลกได้มีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินตามโครงการดังกล่าวที่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒) ผู้ตรวจสอบภายใน มทร. ล้านนา ตาก อยู่ระหว่างการจัดทำสรุปประเด็นข้อตรวจพบเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินผิดแหล่งงบประมาณ การจัดซื้อวัสดุโครงการ และการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเพื่อดำเนินงานกิจกรรมในโครงการกับผู้รับผิดชอบโครงการจำนวน ๑๒ โครงการในวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้กำหนดให้เป็นกิจกรรมการตรวจสอบติดตามข้อเสนอแนะในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๗.๔ ตรวจสอบโครงการพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นการปฏิบัติ (โครงการจัดการศึกษาแบบสหกิจศึกษา) ค.ต.ป. มีข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยเร่งรัดการออกประกาศหลักเกณฑ์การนำเงินทุนสำรองเพื่อการพัฒนาทักษะวิชาชีพ (ร้อยละ ๑๐) ไปใช้ในการพัฒนาระบบการจัดการพัฒนาทักษะวิชาชีพให้กับนักศึกษา

ผลการดำเนินงาน

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้กำหนดให้เป็นกิจกรรมการตรวจสอบติดตามข้อเสนอแนะในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๗.๕ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ค.ต.ป. มีข้อเสนอแนะให้ผู้ช่วยอธิการบดี มทร. ล้านนา ตาก ทบทวนบทบาทให้มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาอย่างเข้มงวดมากยิ่งขึ้น เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานว่ามีผู้ปฏิบัติงานบางโครงการมีการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้ถูกต้องและครบถ้วน ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างของงานวิจัยขั้นตอนการกำหนดราคากลาง การจัดทำร่างขอบเขตของงาน การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง การบริหารสัญญา/การตรวจรับพัสดุ และขั้นตอนของการควบคุมและการจำหน่ายไม่สามารถดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด ส่งผลทำให้มหาวิทยาลัยมีความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ทั้งนี้ ค.ต.ป. ได้กำหนดให้สำนักงานตรวจสอบภายในลงตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างทุกพื้นที่ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ผลการดำเนินงาน

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้กำหนดให้เป็นกิจกรรมการตรวจสอบติดตามข้อเสนอแนะในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๘. รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสภามหาวิทยาลัยเมื่อวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕

๘.๑ มหาวิทยาลัยควรเร่งดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำข้อบังคับของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ล้านนาให้มีความสอดคล้องกับพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ.๒๕๖๒ มาตรา ๒๑ วรรค ๒ เพื่อนายกสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ล้านนา จะได้แต่งตั้งคณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรม และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อทำหน้าที่ตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัย

ผลการดำเนินงาน

๑) มหาวิทยาลัยได้จัดทำข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ล้านนา ว่าด้วยการบริหารความเสี่ยง พ.ศ.๒๕๖๕ ที่ผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยแล้ว และประกาศใช้เมื่อวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕ ขณะนี้มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการทบทวนผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกมหาวิทยาลัย มาเป็นกรรมการกำกับการบริหารความเสี่ยง และในขั้นตอนต่อไปมหาวิทยาลัยจะได้นำเสนอสภามหาวิทยาลัย ดำเนินการพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงต่อไป

๒) มหาวิทยาลัยได้จัดทำร่างข้อบังคับ ว่าด้วยธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ล้านนา ขณะนี้อยู่ระหว่างนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการด้านกฎหมายของสภามหาวิทยาลัยพิจารณา

๘.๒ การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน ในกรณีที่หน่วยรับตรวจไม่สามารถปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงานเดิมตามที่ได้กำหนดไว้ ประกอบกับผู้บริหารสูงสุดของหน่วยรับตรวจได้มีการกำกับและติดตามอย่างต่อเนื่องแล้ว ค.ต.ป. มีข้อเสนอแนะให้มทร.ล้านนา ตากควรปรับเปลี่ยนวิธีการปฏิบัติงานให้เป็นเชิงป้องกันมากขึ้น

ผลการดำเนินงาน

มทร.ล้านนา ตาก ได้กำหนดแนวทางเกี่ยวกับปฏิบัติการรับเงินรายได้ ดังนี้

๑) กรณีการรับเงินรายได้จากศูนย์ทดสอบวัสดุ ให้ผู้รับบริการทดสอบวัสดุ โอนเงินค่าบริการทดสอบเข้าบัญชีของมทร. ล้านนา ตาก และให้งานการเงินออกใบเสร็จรับเงินตามระเบียบ

๒) กรณีรับเงินรายได้จากการจำหน่ายวัสดุ อุปกรณ์การศึกษาของงานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ ให้นักศึกษาโอนเงินค่า วัสดุอุปกรณ์ เข้าบัญชีของมทร. ล้านนา ตาก และให้งานการเงินออกใบเสร็จรับเงินตามระเบียบ

๘.๓ ควรพิจารณาอัตราค่าจ้างของผู้ตรวจสอบภายในประจำแต่ละพื้นที่ มหาวิทยาลัยอาจจะให้ผู้ตรวจสอบภายในส่วนกลางลงไปช่วยเสริมกำลังในกิจกรรมการตรวจสอบ หรืออาจจะเพิ่มกรอบอัตราค่าจ้างของผู้ตรวจสอบภายในประจำแต่ละพื้นที่ที่อาจทำได้ ทั้งนี้ ผู้บริหารสูงสุดของแต่ละพื้นที่ ควรให้ความสำคัญและสนับสนุนการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติงานประจำในแต่ละพื้นที่ด้วย รวมถึงบทบาทของหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน ควรเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด กล่าวคือ ต้องไม่ปฏิบัติงานอื่นที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน

ผลการดำเนินงาน

สำนักงานตรวจสอบภายในนำเสนอร่างประกาศมทร.ล้านนา เรื่องการแบ่งส่วนราชการภายในสำนักงานตรวจสอบภายใน และพิจารณากรอบอัตราที่สำนักงานตรวจสอบภายในต้องการเสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาเมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๕ ขณะนี้อยู่ระหว่างการนำข้อมูลของสำนักงานตรวจสอบภายในไปประกอบการพิจารณาเพื่อปรับโครงสร้างของสำนักงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

๙. ข้อเสนอแนะต่อสภามหาวิทยาลัย

ตามที่ ค.ต.ป.ได้กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ตั้งแต่กระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน การลงตรวจสอบภาคสนาม และการรายงานผลการตรวจสอบและติดตามผล รวมทั้งได้ให้ข้อเสนอแนะและติดตามการดำเนินการแก้ไขในประเด็นที่มีนัยสำคัญ ดังนั้น เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลงานตรวจสอบภายในที่ดี และมีการควบคุมที่เพียงพอ ค.ต.ป.จึงมีข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยดำเนินการ ดังนี้

๙.๑ เร่งรัดให้งานวินัย และนิติการดำเนินการสอบสวนทางวินัยเพื่อพิจารณาการลงโทษกับผู้กระทำความผิด กรณีเกิดการทุจริตเงินเดือน และค่าจ้าง มทร.ล้านนา ตาก

๙.๒ เร่งรัดให้คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง เรื่องการตรวจสอบเงินรายได้จากการจัดทำบัตรประจำตัวนักศึกษาของธนาคารกสิกรไทย พ.ศ.๒๕๕๗ ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ๕๕๐/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดำเนินการสอบข้อเท็จจริงให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

๙.๓ เร่งรัดให้คณะทุกคณะ และวิทยาลัยเทคโนโลยีสหวิทยาการ ออกประกาศหลักเกณฑ์การนำเงินทุนสำรองเพื่อการพัฒนาทักษะวิชาชีพ (ร้อยละ ๑๐) ไปใช้ในการพัฒนาระบบการจัดการพัฒนาทักษะวิชาชีพให้กับนักศึกษา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(รองศาสตราจารย์กิตติชัย ไตรรัตน์ศิริชัย)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

มติการประชุม
สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
ครั้งที่ ๑๘(๑/๒๕๖๖)
วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๖

๔.๓ รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน
ของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) รอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและ
ประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๑๔ (๑๑) กำหนดอำนาจหน้าที่ให้คณะกรรมการ
ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน
ตามหน้าที่ความรับผิดชอบ และให้ข้อเสนอแนะต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
โดยสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา มีคำสั่งแต่งตั้ง ค.ต.ป. เมื่อวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับดังกล่าว ค.ต.ป. จึงเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบ
สรุปผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของ ค.ต.ป. สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน
๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เพื่อทราบสรุปผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของ ค.ต.ป. จำนวน ๙ ข้อ ดังนี้

๑. ด้านการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
๒. ด้านการสอบทานระบบการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับภารกิจ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล
๓. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย
๔. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
๕. พิจารณาเลื่อนชั้น และประเมินผลงานของรักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน
๖. รายงานผลการดำเนินงานของ ค.ต.ป. ต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
๗. รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. จากผู้บริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
๘. รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสภามหาวิทยาลัยเมื่อวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕
๙. ข้อเสนอแนะต่อสภามหาวิทยาลัย

ผลการดำเนินงาน

ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของ
มหาวิทยาลัย จำนวน ๓ ครั้ง ดังนี้

- (๑) ครั้งที่ ๑๔ (๑๒/๒๕๖๕) วันศุกร์ที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๕
- (๒) ครั้งที่ ๑๕ (๑๓/๒๕๖๕) วันศุกร์ที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
- (๓) ครั้งที่ ๑๙ (๑๗/๒๕๖๕) วันศุกร์ที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕

จึงเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เพื่อโปรดทราบผลการปฏิบัติงานของ
คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) รอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่
๑ เมษายน ๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

มติสภา มทร.ล้านนา รับทราบ



(รองศาสตราจารย์ธีระศักดิ์ อัจฉานนท์)

เลขานุการสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา