



สำนักงานอธิการบดี มทร.ล้านนา
 เลขที่..... 1510
 วันที่..... 28 เม.ย. 2566
 เวลา..... 12.29.16.

มหาวิทยาลัยราชภัฏวชิรเวศน์ลำปาง
 เลขที่รับ..... 4685
 วันที่..... 28 เม.ย. 2566
 เวลา..... 11.10

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๑๐๑๙.๑๐๒๒
 ที่ อว.๐๖๕๔.๓๓/ ๑๗๗ วันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๖ เดือน (ไตรมาส ๒) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และขอพิจารณาลงนามหนังสือส่งสรุปผลการปฏิบัติงาน

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กรของกรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงาน ตรวจสอบภายใน เกณฑ์การพิจารณา ข้อ ๕ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการ ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี นั้น

ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามเกณฑ์ดังกล่าว สำนักงานตรวจสอบ ภายใน จึงขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๖ เดือน (ไตรมาส ๒) ตั้งแต่ ๑ มกราคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ เพื่อทราบและพิจารณารายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน และขอพิจารณาลงนาม ในหนังสือส่งสรุปผลการปฏิบัติงานดังกล่าว โดยทั้งนี้สำนักงานตรวจสอบภายใน จะได้ดำเนินการจัดส่ง ให้กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม และบันทึกข้อมูลรายงานในระบบฐานข้อมูล ตรวจสอบภายในภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลาง ต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

รศ.ก

(นางสาวโสภา เกษัชพิพัฒน์กุล)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

ทราบและลงนามแล้ว

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์จตุตถิ์ ทองปรอบ)

รักษาการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

สรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ไตรมาสที่ ๒ ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ตั้งแต่ ๑ มกราคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

สำหรับรอบไตรมาสที่ ๒ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ได้มีการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แต่เนื่องจากได้มีการขยายเวลาการลงตรวจสอบการเบิกจ่าย เงินเดือน ค่าจ้าง และค่าตอบแทนของบุคลากร มทร.ล้านนา ตาก ไปถึงวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ส่งผลกระทบต่อเวลาการลงตรวจสอบในกิจกรรมถัดไป ดังนั้น ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ครั้งที่ ๒๔ (๕/๒๕๖๖) วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๖ จึงมีมติเห็นชอบ และอนุมัติให้ปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑ โดยปรับเปลี่ยนเวลาการลงตรวจสอบไปจำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่ ๑) ตรวจสอบการเบิกจ่ายโครงการวิจัย มทร.ล้านนา ตาก ๒) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินกองทุนสำหรับพนักงานในสถาบันอุดมศึกษา และ ๓) ตรวจสอบนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัย ด้านสารสนเทศ และอนุมัติให้ขยายเวลาการลงตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไปอีก ๕ วันทำการ

ผลการดำเนินงาน

สำนักงานตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในที่ได้นำเสนอต่อ อธิการบดี และ ค.ต.ป.เพื่อทราบรายละเอียดนำเสนอตามประเภทการตรวจสอบดังนี้

๑.ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)

การตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบและแฟ่ง

ข้อตรวจพบ

พบว่า มีการบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน ทั้ง ๔ ระบบงาน ได้แก่ ระบบงาน ทางละเมิด ระบบงานทางแฟ่ง ระบบงานลาศึกษา และระบบฐานลูกหนี้ ซึ่งมี ๒ เรื่อง ที่มีความเสี่ยงที่จะขาดอายุความการดำเนินคดี กรณีที่มหาวิทยาลัยได้บอกเลิกสัญญาจ้างเหมาก่อสร้าง ๒ บริษัท โดยในระหว่างการตรวจสอบมหาวิทยาลัยยังไม่ได้ดำเนินการฟ้องผู้รับจ้าง (ณ วันที่ ๙ - ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖) เพื่อเรียกร้องความเสียหาย ได้แก่

๑. บริษัท สรรค์สร้าง จำกัด ผู้รับจ้างก่อสร้างโครงการอาคารเรียนรวมและปฏิบัติการพร้อมครุภัณฑ์และอาคารประกอบ จำนวน ๑ รายการ วงเงินค่าจ้าง ๒๔๙,๕๔๕,๐๐๐.- บาท ตามเลขที่สัญญา งปม.๑/๒๕๕๖ ซึ่งจะต้องทำงานให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ และมหาวิทยาลัยได้มีหนังสือบอกเลิกสัญญา เมื่อวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๑

๒. บริษัท ปัญจคุณพิพัฒนา จำกัด ผู้รับจ้างก่อสร้างอาคารเรียนรวมและศูนย์พัฒนาเทคโนโลยีเพื่ออนุรักษ์ภูมิปัญญาล้านนา พร้อมอาคารประกอบ จำนวน ๑ รายการ วงเงินค่าจ้าง ๒๓๐,๐๐๐,๐๐๐.- บาทตามเลขที่สัญญา งปม.๒/๒๕๕๕ ซึ่งจะต้องทำงานให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๕๘ และมหาวิทยาลัยได้มีหนังสือบอกเลิกสัญญา เมื่อวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

สาเหตุและผลกระทบ

เนื่องจากพบว่ามีการบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วนจึงมีผลทำให้มหาวิทยาลัยมีความเสี่ยงที่จะขาดอายุความ การดำเนินคดี หรือการใช้สิทธิเรียกร้องตามกฎหมาย เพื่อเรียกร้องความเสียหายได้ โดยตามพระราชบัญญัติ จัดตั้งศาลปกครองและวิธีการพิจารณาคดีปกครอง พ.ศ.๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) มาตรา ๕๑ ได้ กำหนดว่า “การฟ้องคดีตามมาตรา ๙ วรรคหนึ่ง (๔) ให้ยื่นฟ้องภายใน ๕ ปีนับแต่วันที่อยู่หรือควรรู้ถึงเหตุแห่ง การฟ้องคดีแต่ไม่เกิน ๑๐ ปีนับแต่วันที่มีเหตุแห่งการฟ้องคดี”

ข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน

ผู้บริหารของมหาวิทยาลัยควรเร่งรัด และกำกับติดตามให้ผู้รับผิดชอบบันทึกข้อมูลลงในระบบความ รับผิดทางละเมิดและแจ้งให้ครบถ้วนโดยเร็ว และจัดวางระบบการติดตามการดำเนินงานทางกฎหมายเพื่อ ป้องกันการขาดอายุความการดำเนินคดี หรือการใช้สิทธิเรียกร้องตามกฎหมาย

ข้อสั่งการของอธิการบดี

๑. ตามข้อตรวจพบข้างต้นสำนักงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการตรวจสอบระหว่าง กาลให้กับอธิการบดีทราบแล้ว (เมื่อวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๖) ทั้งนี้ อธิการบดีได้มอบหมายให้งานวินัยและ นิติการ และผู้อำนวยการกองกลางเร่งรัดดำเนินการโดยเร่งด่วน และรายงานผลให้ทราบด้วย (เมื่อวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๖)

๒. อธิการบดี รับทราบผลการตรวจสอบฉบับสมบูรณ์ (เมื่อวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖) และมอบรองอธิการบดีฝ่ายบริหารดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน และรายงาน ผลการดำเนินงานให้ทราบ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่อธิการบดีสั่งการ

ผลการดำเนินงานตามข้อสั่งการของอธิการบดี

๑. จากการติดตามผลการสั่งการอธิการบดีทราบว่ากรณี บริษัท สรรค์สร้าง จำกัด มหาวิทยาลัยได้มีการฟ้องเรียบร้อยแล้ว ตามคำฟ้องศาลปกครองเชียงใหม่ คดีหมายเลขดำที่ ๔๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๖ ส่วนกรณีบริษัท ปัญญาคุณพิพัฒน์ จำกัด งานวินัยและนิติการ อยู่ระหว่างการ เร่งรวบรวมข้อมูลเพื่อเตรียมฟ้อง ซึ่งจะหมดอายุความการดำเนินคดีในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ทั้งนี้ สำนักงานคดีปกครองเชียงใหม่ได้รับทราบ และแจ้งฐานะคดีให้มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ทราบ ตามหนังสือด่วนที่สุด อส ๐๐๔๘/๙๙๐ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๖

๒. รองอธิการบดีฝ่ายบริหารมอบผู้เกี่ยวข้องดำเนินการเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลเข้าระบบ ความรับผิดทางละเมิดและแจ้งไม่ครบถ้วน ดังนี้

๒.๑ รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกองกลาง ทบทวนการนำข้อมูลเข้าระบบงาน ละเมิด และระบบงานแจ้งให้เป็นปัจจุบัน

๒.๒ รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกองบริหารงานบุคคล ทบทวนการนำข้อมูล เข้าระบบงานลาศึกษาให้เป็นปัจจุบัน

๓. กลุ่มสิทธิระดับผู้อำนวยการ เร่งดำเนินการตรวจสอบ อนุมัติข้อมูล โดยเฉพาะในกรณี ที่ต้องส่งข้อมูลเชื่อมโยงไปยังระบบงานฐานลูกหนี้ เพื่อให้กองคลังได้กำกับติดตามการชำระหนี้ได้

๔. มอบรักษาการในตำแหน่งกองบริหารงานบุคคลซึ่งรับผิดชอบในระบบงานลาศึกษาต่อ และผู้อำนวยการกองคลังรับผิดชอบระบบงานฐานลูกหนี้ ทหารือกับงานวินัยและนิติการ เพื่อทราบแนวทางการ บันทึกข้อมูลในกรณีที่มีการดำเนินคดี

๕. ในกรณีที่ผู้เข้าใช้งานในระบบงานมีความเข้าใจในการใช้งานไม่เพียงพอควรประสานไปยังกรมบัญชีกลางเพื่อขอรับคำแนะนำ

ทั้งนี้ ให้ผู้รับผิดชอบรายงานผลการดำเนินงานให้มหาวิทยาลัยทราบผลการดำเนินงานภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๖

๒. ด้านการตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

การเบิกจ่าย เงินเดือน ค่าจ้างและค่าตอบแทนของบุคลากร

ข้อตรวจพบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ กำหนดให้มีการลงตรวจสอบ ๓ พื้นที่ ได้แก่ มทร. ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา เชียงราย และ มทร. ล้านนา ตาก พบว่ามี ๒ พื้นที่ ที่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ มทร. ล้านนา เชียงใหม่ และ มทร. ล้านนา เชียงราย ส่วน มทร.ล้านนา ตากได้มีการขยายเวลาการลงตรวจสอบไปถึงวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑.๑ การเบิกจ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน ของพนักงานในสถาบันอุดมศึกษา พนักงานราชการ และลูกจ้างชั่วคราว พบว่า

๑) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ การเบิกจ่ายมีความถูกต้องตามระเบียบ ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง จำนวนและรายชื่อที่ตั้งเบิกตรงกับรายชื่อของบุคลากร อัตราเงินเดือน ค่าจ้าง และค่าตอบแทนที่ตั้งเบิกตรงกับ อัตราตามคำสั่งปรับเลื่อนขั้นเงินเดือน คำสั่งปรับเลื่อนค่าตอบแทน และคำสั่งอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ การเบิกจ่ายในภาพรวมมีความถูกต้อง จำนวนเงินที่เบิกจ่ายตรงกับจำนวนของบุคลากร และอัตราที่เบิกจ่ายตรงกับคำสั่งเลื่อนขั้นเงินเดือน คำสั่งเลื่อนค่าตอบแทน ประจำปี และคำสั่งอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ยกเว้น การเบิกจ่ายจำนวน ๗ เดือน ที่พบว่าตั้งเบิกเงินเดือน ค่าจ้างของบุคลากรบางรายสูงกว่าอัตราและสิทธิที่บุคลากรได้รับ เป็นจำนวน ๗๓,๕๐๘.๓๐ บาท

๑.๒. ความถูกต้องของรายการค่าใช้จ่ายรายบุคคล (ตามหลักฐานการแจ้งหนี้ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง) และความถูกต้องของการจ่ายชำระหนี้บุคคลที่สาม พบว่า ภาพรวมของผลการตรวจสอบการหักค่าใช้จ่ายบุคคลเพื่อนำไปจ่ายชำระหนี้บุคคลที่สามของ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ รายการค่าใช้จ่ายรายบุคคลที่นำมาหักจากบัญชีเงินเดือน ค่าจ้าง เป็นรายการค่าใช้จ่ายที่กฎหมายอนุญาตให้นำมาหักจากบัญชีเงินเดือน ค่าจ้าง และค่าตอบแทน รายการค่าใช้จ่ายที่นำมาส่วนใหญ่มีรายละเอียดถูกต้องตรงตามยอดหนี้ที่บุคคลที่สามเรียก

๑.๓ การประเมินระบบการควบคุมภายใน ของขั้นตอนของการเบิกจ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน พบว่า

มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และ มทร.ล้านนา เชียงราย ภาพรวมของการควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ มีโอกาสต่ำที่จะเกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน เนื่องจากได้มีการปฏิบัติงานเบิกเงินงบประมาณเงินอุดหนุนไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่วนมทร.ล้านนา ตาก ภาพรวมระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอเท่าที่ควร เนื่องจากไม่พบว่ามีกรอบหรือตรวจสอบงบประมาณงบเงินอุดหนุนระหว่างปี จึงไม่เห็นถึงความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณ และไม่พบว่ามีกรอบตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน ของรายการค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ตามที่ได้รับแจ้งจากบุคคลที่สาม และพบว่ามีเอกสารชุดเบิกจ่ายที่ผู้ปฏิบัติงานเสนอขออนุมัติต่อผู้มีอำนาจมียอดเงินไม่ตรงกับเอกสารประกอบค่าใช้จ่ายและแบบนำส่งเงินสมทบกองทุนประกันสังคม

ข้อเสนอแนะ มทร.ล้านนา ตาก ควรดำเนินการดังนี้

๑) กรณีข้อตรวจพบที่ส่งผลเสียหายต่องบประมาณของมหาวิทยาลัย จำนวน ๗๒,๕๙๘.๓๐ บาท เห็นควรให้ มทร.ล้านนา ตาก รายงานให้มหาวิทยาลัยฯ ทราบและเพื่อให้มหาวิทยาลัยฯ พิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

๒) กรณีข้อตรวจพบที่พบว่าหน่วยงานไม่หักเงินสมทบกองทุนประกันสังคมของลูกจ้างชั่วคราว จำนวนเงิน ๕๕๐ บาท ซึ่งปัจจุบันลูกจ้างชั่วคราวรายดังกล่าวยังปฏิบัติงานอยู่ในหน่วยงาน ขอให้เรียกคืนเงินค่าใช้จ่ายสมทบกองทุนประกันสังคมจากลูกจ้างชั่วคราว และนำเงินส่งคืนคลังให้ถูกต้อง

๓) การดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เห็นควรให้ มทร.ล้านนา ตาก ดำเนินการดังนี้

๓.๑) หากเกิดเหตุการณ์เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง เจ้าหน้าที่การเงินต้องรายงานให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบ และส่งคืนเงินเข้าระบบงบประมาณของหน่วยงานตามขั้นตอนให้ถูกต้อง

๓.๒) งดรับเงินสดจากบุคลากร และหักค่าใช้จ่ายรายบุคคลให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่บุคลากรแจ้งเจตนาไว้เป็นหนังสือต่อ มทร.ล้านนา ตาก

๓.๓) งดรับเงินสดจากข้าราชการบำนาญ และให้แจ้งรายการหักเงินบำเหน็จบำนาญปกติเพื่อชำระหนี้ให้แก่บุคคลที่สาม ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อลดโอกาสเกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงาน

๔) กำชับให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบการเบิกเงินเดือน ค่าจ้าง และค่าตอบแทนของบุคลากรให้ถูกต้องตรงตามรายการแจ้งหนี้จากหน่วยงานนอก และตรงตามเจตจำนงให้หักค่าใช้จ่ายจากเงินเดือน ค่าจ้างที่แจ้งไว้เป็นหนังสือต่อมหาวิทยาลัย

๕) มทร.ล้านนา ตาก ควรวางระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินให้มีความเหมาะสมตามแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ อว ๐๔๐๙.๓/ว ๕๔๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

ข้อสั่งการของอธิการบดี

อธิการบดี มทร.ล้านนา รับทราบผลการตรวจสอบและมอบให้สำนักงานตรวจสอบภายในแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องของ มทร.ล้านนา ตาก ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา ตาก ภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่อธิการบดีสั่งการ (วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖) หากขัดข้องประการใดให้รายงานตรงต่ออธิการบดี

กิจกรรมการตรวจสอบที่อยู่ระหว่างการลงตรวจสอบ

สำหรับไตรมาสที่ ๒ ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ สำนักงานตรวจสอบภายในอยู่ระหว่างการลงตรวจสอบตามกิจกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๕ กิจกรรม ได้แก่

๑. ตรวจสอบการบริหารจัดการหอพัก และการเบิกจ่ายเงินหอพักนักศึกษา
๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายโครงการวิจัย มทร.ล้านนา ตาก
๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินกองทุนสำหรับพนักงานในสถาบันอุดมศึกษา
๔. สอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
๕. ติดตามข้อเสนอแนะจากการลงตรวจสอบปีก่อน

การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน

ผู้รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะตามแบบฟอร์มที่สำนักงานตรวจสอบภายในกำหนด ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่อธิการบดีสั่งการ กรณีที่หน่วยรับตรวจไม่ได้รายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด ผู้ตรวจสอบภายในจะทำการติดตามตามขั้นตอนที่กำหนดไว้ เพื่อรวบรวมข้อมูลจัดทำรายงานผลการติดตามเสนอต่ออธิการบดีทราบทุก ๖ เดือน



ที่ อว ๐๖๕๔.๐๑(๓๓)/ ๑๔๕๗

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
๑๒๘ ถนนห้วยแก้ว ตำบลช้างเผือก
อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ๕๐๓๐๐

๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๖ เดือน (ไตรมาส ๒)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๖ เดือน (ไตรมาส ๒)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
จากภายนอกองค์กรของกรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงาน
ตรวจสอบภายใน เกณฑ์การพิจารณา ข้อ ๕ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการ
ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ
อย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี นั้น

บัดนี้ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ได้จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ
ภายใน รอบ ๖ เดือน (ไตรมาส ๒) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๖ -
วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖) เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งสำเนารายงานสรุปผลการปฏิบัติงานดังกล่าว
จำนวน ๑ ฉบับ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์จัตตุฤทธิ์ ทองปรอน)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

สำนักงานตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๕๓๙๒ ๑๔๔๔ ต่อ ๑๐๑๙, ๑๐๒๒

โทรสาร ๐ ๕๓๒๑ ๓๑๘๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit@rmutl.ac.th

ร่าง.....
พิมพ์.....
ตรวจ.....

๕๗๕ ๒๘ ๑๗๗.๖๖