



สำนักงานอธิการบดี มทร.ล้านนา
เลขที่..... 2377
วันที่..... 13 ก.ค. 2566
เวลา..... 11.07 น.

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
เลขที่รับ..... 7573
วันที่..... 13 ก.ค. 2566
เวลา..... 8.16 น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๑๐๑๙.๑๐๒๒
 ที่ อว.๐๖๕๔.๓๓/๗๑๑ วันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๖
 เรื่อง ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๙ เดือน (ไตรมาส ๓) ประจำปีงบประมาณ
 พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

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

ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินดังกล่าว สำนักงาน
 ตรวจสอบภายใน จึงขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๙ เดือน (ไตรมาส ๓)
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตั้งแต่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖) เพื่อทราบและ
 พิจารณารายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยทั้งนี้สำนักงานตรวจสอบภายใน
 จะได้ดำเนินการบันทึกข้อมูลรายงานในระบบฐานข้อมูลตรวจสอบภายในภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์
 ของกรมบัญชีกลาง ต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลิ้ม

(นางสาวโสภา เกษัชพิพัฒน์กุล)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

รับทราบ + สำนึกใจ + ขอขอบคุณเป็นอย่างสูง + ใจ
 ๑๖/๗๒๑.สำนักงานอธิการบดี มทร.ล้านนา และ ก.บ.บ.บ.บ.บ.บ.
 วันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๖

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์จัตตุฤทธิ์ ทองปรอน)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

๑๕๓๓๖๖

สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
รอบ ๙ เดือน (ไตรมาสที่ ๓) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ตั้งแต่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

สำหรับสรุปรายงานผลการปฏิบัติงาน รอบ ๙ เดือน (ไตรมาสที่ ๓) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ได้มีการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ที่มีผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ปรับครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๖)

ผลการดำเนินงาน

สำนักงานตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในที่ได้นำเสนอต่ออธิการบดี และ ค.ต.ป.เพื่อทราบรายละเอียดนำเสนอตามประเภทการตรวจสอบดังนี้

๑.ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)

การตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

ข้อตรวจพบ

กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่ขั้นตอนการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างและการประกาศเผยแพร่จนถึงขั้นตอนการจัดทำสัญญาและหลักประกันสัญญา พบว่า หน่วยงานมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเป็นไปตามระเบียบ ประกาศ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ครบถ้วน ถูกต้อง

ข้อสั่งการของอธิการบดี

มอบรองอธิการบดีฝ่ายบริหารดำเนินการมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบ (กองคลัง) จัดโครงการซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ เนื่องจากคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ได้ตั้งข้อสังเกตว่า มหาวิทยาลัยจะจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงได้ แต่มหาวิทยาลัยต้องเลือกใช้วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไปก่อน ถึงแม้ว่าจะมีวงเงินในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งไม่เกินวงเงินห้าแสนบาทก็ตาม

๒. ด้านการตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๒.๑ ตรวจสอบการบริหารจัดการหอพักนักศึกษา

ข้อตรวจพบ

๑. มทร.ล้านนา เชียงใหม่ พบว่า มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารที่ไม่ได้เปิดในนามของมหาวิทยาลัย เพื่อรับเงินค่าไฟฟ้า และค่าน้ำดื่มของนักศึกษา

๒. มทร.ล้านนา ตาก พบว่า ยังไม่ได้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้ให้ข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยดำเนินการเกี่ยวกับยอดที่ค้างอยู่ในงบการเงินเป็นเวลานาน ได้แก่

๒.๑ ลูกหนี้หอพักค้างชำระเกินกำหนดเวลา

๒.๒ เงินประกันความเสียหาย และเงินรับฝากอื่นที่ค้างอยู่ในระบบ

๓. มทร.ล้านนา เชียงราย พบว่า

๓.๑ ไม่พบการจัดทำประกาศอัตราค่าจัดเก็บค่าสาธารณูปโภคสำหรับค่าน้ำประปา หน่วยละ ๑๕ บาท และค่าไฟฟ้าหน่วยละ ๗ บาท

๓.๒ ไม่พบการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานการบริหารจัดการหอพัก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ของคณะกรรมการจัดการหอพัก

สาเหตุ

คณะกรรมการบริหารจัดการหอพักมีการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ที่ยังไม่เพียงพอ ไม่สม่ำเสมอ และไม่ต่อเนื่อง

ข้อสั่งการของอธิการบดี

๑. สั่งการให้ผู้เกี่ยวข้องได้แก่ ผู้จัดการหอพัก มทร.ล้านนา ดอยสะเก็ด ดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ทั้งนี้ ผู้จัดการหอพักได้มีการปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อรับเงินค่าไฟฟ้า และค่าน้ำดื่มของนักศึกษาเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๒. สั่งการให้คณะกรรมการบริหารจัดการหอพักมทร.ล้านนา ดาก ดำเนินการปรึกษากับกองคลัง มทร.ล้านนา เชียงใหม่เพื่อดำเนินการรายการที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ได้มอบให้ผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา ดาก เร่งดำเนินการพร้อมรายงานผลให้อธิการบดีทราบ ภายใน ๑๕ วันทำการนับจากวันสั่งการ คือภายในวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๖

๓. สั่งการให้รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร ดำเนินการออกร่างประกาศในภาพรวมของมหาวิทยาลัย และรายงานผลให้อธิการบดีทราบโดยเร็ว สั่งการเมื่อวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๖ ซึ่ง ณ ปัจจุบันมหาวิทยาลัยได้มีการประกาศแจ้งเวียน เรื่อง อัตราค่าบำรุงรักษาหอพักนักศึกษา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๖

๒.๒ ตรวจสอบการเบิกจ่ายโครงการวิจัย มทร.ล้านนา ดาก

๑) โครงการวิจัย มทร.ล้านนา ดาก สัญญาที่ ๒๕๖๔ Basic ๐๒๑

ข้อตรวจพบ

การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนวิทยากร ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการ จ่ายเกินกว่าสิทธิที่กำหนดไว้ในระเบียบ และจ่ายค่าจ้างทำคู่มือก่อนการอนุมัติให้จัดกิจกรรม รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๔๓,๕๔๐.- บาท (สี่หมื่นสามพันห้าร้อยสี่สิบบาทถ้วน)

๒) โครงการวิจัย มทร.ล้านนา ดาก สัญญาที่ ๒๕๖๔ Basic ๐๒๓

ข้อตรวจพบ

๑. การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาของผู้ช่วยนักวิจัย จ่ายเกินกว่าสิทธิที่กำหนดไว้ในระเบียบ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๓๗,๒๕๕.- บาท (สามหมื่นเจ็ดพันสองร้อยเก้าสิบบาทถ้วน)

๒. การเบิกจ่ายเงินงวดที่ ๓ มีการจ่ายซ้ำกัน ๒ ครั้ง คิดเป็นจำนวนเงิน ๑,๒๗๘,๕๒๗.- บาท (หนึ่งล้านสองแสนเจ็ดหมื่นแปดพันห้าร้อยยี่สิบบาทถ้วน)

๓. ค่าส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๑,๗๖๐,๒๔๐.- บาท (หนึ่งล้านเจ็ดแสนหกหมื่นสองร้อยสี่สิบบาทถ้วน)

สาเหตุ

๑. เกิดจากความไม่เข้าใจระเบียบการเบิกจ่ายของหัวหน้าโครงการวิจัย

๒. งานการเงินไม่ได้สอบถามจำนวนเงินที่ถูกต้องก่อนที่จะมีการเบิกจ่ายหัวหน้าโครงการวิจัย
เข้าใจว่างานการเงินจะทำการหักเงินในส่วนของค่าจ้างเหมาบริการตามสัญญาจ้างไว้ครบตามจำนวนเงินที่ระบุ
ไว้ในสัญญา จึงไม่ทราบว่าได้รับเงินเกินจากวงเงินที่ได้รับการจัดสรร

๓. งานการเงินไม่ได้มีการตรวจสอบและสอบถามทะเบียนคุมงบประมาณ

๔. งานวิจัยและบริการวิชาการไม่ได้ติดตาม และกำหนดวิธีการติดตามงานของโครงการ

ผลกระทบ

๑. ทำให้มีการเบิกจ่ายเงินเกินสิทธิที่ได้กำหนดไว้ในระเบียบ

๒. ทำให้มีการเบิกจ่ายเงินเกินกว่าวงเงินงบประมาณตามสัญญารับทุนวิจัย

๓. หัวหน้าโครงการวิจัยส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินเกินเวลาที่กำหนดไว้ในระเบียบ คือ ภายใน
สามสิบวันนับตั้งแต่วันที่ได้รับเงินวิจัยงวดสุดท้าย

ข้อเสนอแนะของงานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา ตาก

๑. งานการเงิน มทร.ล้านนา ตากต้องเรียกเงินคืนจากหัวหน้าโครงการวิจัยทั้งสองสัญญา

๒. งานวิจัยและบริการวิชาการ มทร.ล้านนา ตาก ควรทำแบบติดตาม และกำหนดวิธีการ
ติดตามของแต่ละโครงการ

๓. งานการเงิน ควรหารือกับกองคลังเนื่องจากหัวหน้าโครงการวิจัยค้างการนำส่งหลักฐานการ
ใช้จ่ายเงิน

ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

๑. หัวหน้าโครงการวิจัยคืนเงินเข้าบัญชีมทร.ล้านนา ตากเมื่อวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๖ และ
งานการเงินอยู่ระหว่างการประสานกับงานคลัง มทร.ล้านนา เพื่อส่งเงินคืนให้กับทุนวิทยาศาสตร์ วิจัยและ
นวัตกรรม (ววน.)

๒. หัวหน้าโครงการวิจัยคืนเงินเข้าบัญชีมทร.ล้านนา ตากเมื่อวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ และ
เมื่อวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ และงานการเงินอยู่ระหว่างการประสานกับงานคลัง มทร.ล้านนา เพื่อส่งเงิน
คืนให้กับทุนวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (ววน.)

ข้อสั่งการของอธิการบดี

วันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๖ สำนักงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ต่ออธิการบดี มทร.ล้านนา โดยอธิการบดี มีข้อสั่งการเมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๖ มอบผู้อำนวยการ
สถาบันวิจัยและพัฒนาดำเนินการหาข้อเท็จจริง กรณีหัวหน้าโครงการวิจัยส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินเกินเวลาที่
กำหนดไว้ในระเบียบ คือ ภายในสามสิบวันนับตั้งแต่วันที่ได้รับเงินวิจัยงวดสุดท้าย พร้อมสรุปให้เป็นไปตาม
ระเบียบฯ และรายงานต่ออธิการบดีอีกครั้งหนึ่ง

จากการประสานงานไปยัง สถาบันวิจัยและพัฒนา เมื่อวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๖ ทราบว่า
อยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อเท็จจริงของผู้ที่เกี่ยวข้อง เบื้องต้นได้ส่งหลักฐานเพิ่มเติมเกี่ยวกับการจ้างเหมา
บริการ/หลักฐานรูปภาพการจัดกิจกรรม/คู่มือการใช้จ่ายหรือการพัฒนาห้องปฏิบัติการวิจัย
จำนวนเงิน ๘๔๗,๑๗๐.- บาท (แปดแสนสี่หมื่นเจ็ดพันหนึ่งร้อยเจ็ดสิบบาทถ้วน)

๒.๓ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินกองทุนสำหรับพนักงานในสถาบันอุดมศึกษา

ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบเอกสารการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ พบว่า มีการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินที่เป็นไปตามประกาศ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เรื่อง หลักเกณฑ์การเก็บรักษาเงิน การฝากเงิน วิธีการเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชีกองทุนสำหรับพนักงานในสถาบันอุดมศึกษา พ.ศ.๒๕๖๓ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในให้คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย และอธิการบดีเพื่อทราบในภาพรวม ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ รายละเอียดดังนี้

๑. การเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขเยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ มีข้อเสนอแนะที่ มทร. ล้านนาเชียงใหม่ โดยกองคลัง มทร. ล้านนา เชียงใหม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ เรียกคืนเงินค่าปรับจากผู้ขาย จำนวนเงินทั้งสิ้น ๘๙๐.๘๐ บาท (แปดร้อยเก้าสิบบาทเก้าสิบสตางค์) และเรียกเงินคืนจากโครงการที่เบิกค่าอาหารเช้า รวมทั้งสิ้น ๑,๓๐๐.- บาท (หนึ่งพันสามร้อยบาทถ้วน) แล้ว

๒. การบริหารพัสดุ

๒.๑ มทร. ล้านนา พิษณุโลก มีข้อเสนอแนะที่อยู่ระหว่างการดำเนินการในเรื่องการจำหน่ายพัสดุ กล่าวคือ งานพัสดุอยู่ระหว่างดำเนินการรวบรวมสรุปผลการสอบข้อเท็จจริงจากคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๒.๒ มทร. ล้านนา ตาก มีข้อเสนอแนะที่ยังไม่ได้ดำเนินการ จำนวน ๒ เรื่อง ดังนี้

๑) การจำหน่ายพัสดुकงเหลือประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒) การยืมพัสดุ พบว่า หน่วยงานผู้ให้ยืมคือ สำนักงานคณะวิศวกรรมศาสตร์มีการจัดส่งหนังสือติดตามพัสดุไปยังกองการศึกษา ตาก เพื่อให้ตรวจสอบรายการและส่งคืนพัสดุ แต่ยังไม่มีการส่งคืนพัสดุดังกล่าว เนื่องจากยังไม่พบพัสดุดังกล่าว

๒.๓ มทร. ล้านนา ลำปาง อยู่ระหว่างการดำเนินการจำหน่ายพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ จำนวน ๕,๙๕๓,๒๒๕.- บาท (ห้าล้านเก้าแสนห้าพันสองร้อยยี่สิบบาทถ้วน) โดยปัจจุบันได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบความชำรุดเสื่อมสภาพแล้ว และอยู่ระหว่างการประเมินราคากลางของคณะกรรมการเพื่อจำหน่ายด้วยวิธีการขายทอดตลาดต่อไป

๓. โครงการบัณฑิตพันธุ์ใหม่

๓.๑ มทร. ล้านนา เชียงใหม่ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในแล้ว ซึ่งกองคลังมทร. ล้านนา เชียงใหม่ได้เรียกเงินคืนจากผู้รับผิดชอบโครงการ เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๖ นำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน จำนวนเงิน ๑๕,๐๐๐.- บาท (หนึ่งหมื่นห้าพันบาทถ้วน)

๓.๒ มทร. ล้านนา ตาก อยู่ระหว่างการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

๔. โครงการพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ(สหกิจศึกษา) มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการทำร่างข้อบังคับ และประกาศเกี่ยวกับการบริหารจัดการศึกษา เพื่อพัฒนาทักษะวิชาชีพของนักศึกษา เพื่อจัดทำร่างระเบียบ ข้อบังคับ และประกาศ สำหรับใช้ในการบริหารการจัดการศึกษาและการเงินที่เกี่ยวข้อง สหกิจศึกษา

กิจกรรมการตรวจสอบที่อยู่ระหว่างการลงตรวจสอบ

ไตรมาสที่ ๓ ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ สำนักงานตรวจสอบภายในอยู่ระหว่างดำเนินการตามกิจกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ ตรวจสอบโครงการจัดการศึกษาร่วมกับหน่วยงานภายนอก ซึ่งลงตรวจสอบเมื่อวันที่ ๑๒ - ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๖

กิจกรรมการตรวจสอบที่อยู่ระหว่างการรวบรวมสรุปผลการตรวจสอบ

ไตรมาสที่ ๓ ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ สำนักงานตรวจสอบภายในอยู่ระหว่างการรวบรวมรายงานผลการตรวจสอบนำเสนอในภาพรวมของมหาวิทยาลัย จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่ การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ซึ่งลงตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒๔ - ๒๘ เมษายน ๒๕๖๖ และตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (งบการเงิน) ซึ่งลงตรวจสอบเมื่อวันที่ ๘ - ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖