

บทสรุปผู้บริหาร  
รายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ  
ของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา  
สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

**ที่มาและเหตุผลความสำคัญ**

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อ ๑๔ (๑๑) ได้กำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป) รายงานผลการดำเนินงาน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยในรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ค.ต.ป.ได้มีการประชุมรวมทั้งสิ้น ๙ ครั้ง มีกรรมการ เข้าร่วมประชุมครบจำนวน ๖ ครั้ง ลาประชุม ๒ ท่าน จำนวน ๒ ครั้ง เลขานุการ ค.ต.ป. ลาประชุม ๑ ครั้ง

**สรุปผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ**

๑. การประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ค.ต.ป.และฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยร่วมกัน พิจารณาและทบทวนเกี่ยวกับตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยกำหนดให้มีตัวชี้วัดทั้งหมด ๓๕ ตัวชี้วัด ครอบคลุมตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย ทั้ง ๕ ด้าน

๒. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ค.ต.ป.ได้ดำเนินการพิจารณาอนุมัติ แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖ มีการทบทวนแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และพิจารณารายงานผลการตรวจสอบภายในโดยให้ข้อเสนอแนะกับผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับการเขียนรายงานผลการตรวจสอบภายในที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับมหาวิทยาลัย รวมถึงการติดตามข้อเสนอแนะ ที่ให้กับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลงานตรวจสอบภายในที่ดีและมีการควบคุมภายในที่เพียงพอและ เหมาะสมกับการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามหลักวิชาชีพตรวจสอบภายในและทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน ทั้งนี้ ได้กำกับ ให้งานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามภารกิจการให้ความเชื่อมั่น ซึ่งเป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม ประกอบด้วย การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ

๓. เชิญหน่วยงานภายในหรือบุคคลเพื่อให้ข้อมูล เอกสาร ตลอดจนชี้แจงข้อซักถามตามที่คณะกรรมการ ตรวจสอบ และประเมินผลร้องขอ ค.ต.ป.ได้เชิญบุคคลเพื่อให้ข้อมูล เอกสาร ตลอดจนชี้แจงข้อซักถามตามที่ ค.ต.ป. ร้องขอ ได้แก่ ผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ให้ข้อมูลเกี่ยวกับตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงาน ของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ผู้ตรวจสอบภายในให้ข้อมูลเกี่ยวกับการกำกับดูแลงานตรวจสอบ ภายใน และหัวหน้างานทะเบียนประวัติและบำเหน็จความชอบของกองบริหารงานบุคคลให้ข้อมูลเกี่ยวกับระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการขึ้นเงินเดือนของผู้บริหาร

๔. ผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป. ซึ่งได้ดำเนินการทั้งหมด ๕ ด้าน ได้แก่ ๑) ด้านการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ๒) ด้านแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๓) ด้านการตรวจสอบการเงิน บัญชี ๔) ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และ ๕) ด้านเชิญหน่วยงานภายในหรือบุคคล เพื่อให้ข้อมูล เอกสาร ตลอดจนชี้แจงข้อซักถามตามที่ ค.ต.ป.ร้องขอ

๕. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงาน  
ของรักษาการ ในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน ค.ต.ป. ได้พิจารณาประเมินผลสัมฤทธิ์งานของ  
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในรอบ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ตั้งแต่วันที่ ๑  
ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖) เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป

๖. ปฏิบัติงานอื่นตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย ค.ต.ป. ได้พิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานของรักษา  
ราชการแทนอธิการบดี รอบ ๑ ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม  
๒๕๖๖) ทั้งนี้ ค.ต.ป. ได้นำเสนอผลการประเมินต่อที่ประชุมสภามหาวิทยาลัย เมื่อวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๖

รายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ  
ของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา  
สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

**ที่มาและเหตุผลความสำคัญ**

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ได้แก่ ๑) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ๒) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ ๓) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมถึงข้อบังคับของมหาวิทยาลัย ได้แก่ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) พ.ศ.๒๕๖๕

สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) เมื่อวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ และเพื่อเป็นการบ่งบอกว่า ค.ต.ป. ไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่ได้กำหนดไว้ในข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อ ๙ (๓) ประธาน ค.ต.ป.จึงได้ประกาศใช้มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เมื่อวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๕ ประกอบกับที่ผ่านมา ค.ต.ป. ได้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้กำหนดไว้ในข้อบังคับของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อ ๑๔ อย่างต่อเนื่อง สำหรับรอบ ๖ เดือนหลังของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) ค.ต.ป.ได้มีการประชุมรวมทั้งสิ้นจำนวน ๑๒ ครั้งรายละเอียดนำเสนอตามตารางที่ ๑ และมีผลการเข้าร่วมประชุมของ ค.ต.ป.แต่ละรายที่เข้าร่วมประชุมตามระเบียบวาระการประชุม ๑๒ ครั้ง แสดงรายละเอียดตามตารางที่ ๒

ตารางที่ ๑ แสดงจำนวนครั้งและผลการเข้าร่วมประชุมของ ค.ต.ป. ครั้งที่ ๑ ถึงครั้งที่ ๙

| ลำดับที่ | การประชุมครั้งที่ | วันที่ประชุม            | ผลการเข้าร่วมประชุม  |
|----------|-------------------|-------------------------|----------------------|
| ๑        | ๒๕ (๖/๒๕๖๖)       | วันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๖   | กรรมการลาประชุม ๑ คน |
| ๒        | ๒๖ (๗/๒๕๖๖)       | วันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖  | เข้าประชุมครบ        |
| ๓        | ๒๗ (๘/๒๕๖๖)       | วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖  | เข้าประชุมครบ        |
| ๔        | ๒๘ (๙/๒๕๖๖)       | วันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๖  | เข้าประชุมครบ        |
| ๕        | ๒๙ (๑๐/๒๕๖๖)      | วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ | กรรมการลาประชุม ๑ คน |
| ๖        | ๓๐ (๑๑/๒๕๖๖)      | วันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖  | เข้าประชุมครบ        |
| ๗        | ๓๑ (๑๒/๒๕๖๖)      | วันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๖  | เข้าประชุมครบ        |
| ๘        | ๓๒ (๑๓/๒๕๖๖)      | วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๖   | เลขานุการลาประชุม    |
| ๙        | ๓๓ (๑๔/๒๕๖๖)      | วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖  | เข้าประชุมครบ        |

ตารางที่ ๒ แสดงรายละเอียดผลการเข้าร่วมประชุมของ ค.ต.ป.แต่ละราย

| ลำดับที่ | ชื่อ-สกุล                             | ตำแหน่ง          | จำนวนเข้าประชุม |
|----------|---------------------------------------|------------------|-----------------|
| ๑        | รองศาสตราจารย์กิตติชัย ไตรรัตนศิริชัย | ประธานกรรมการ    | ๙/๙             |
| ๒        | นางบุปผา ชวะพงษ์                      | กรรมการ          | ๙/๙             |
| ๓        | รองศาสตราจารย์อัจฉรา ชีวะตระกูลกิจ    | กรรมการ          | ๘/๙             |
| ๔        | รองศาสตราจารย์อวรณ์ โอภาสพัฒนกิจ      | กรรมการ          | ๙/๙             |
| ๕        | รองศาสตราจารย์อุษณีย์ คำประกอบ        | กรรมการ          | ๘/๙             |
| ๖        | รองศาสตราจารย์ธีระศักดิ์ อัจฉรานนท์   | เลขานุการ        | ๘/๙             |
| ๗        | นางสาวโสภา เกสัชพิพัฒน์กุล            | ผู้ช่วยเลขานุการ | ๙/๙             |

สรุปผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. การประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

ค.ต.ป.รับทราบคำรับรองการปฏิบัติราชการของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และได้พิจารณาผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด และคำเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย สำหรับรอบ ๖ เดือนแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖) จำนวน ๒ ครั้ง รวมถึงได้ร่วมกับฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัย พิจารณาและทบทวนตัวชี้วัดและคำเป้าหมายของการประเมินผลดำเนินงานของมหาวิทยาลัยที่จะนำมาใช้ในการประเมินผลในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ทั้งนี้ ได้กำหนดให้มีตัวชี้วัดทั้งหมด ๓๕ ตัวชี้วัด ครอบคลุมตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยทั้ง ๕ ด้าน

๒. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

ค.ต.ป.ได้ดำเนินการพิจารณาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน ๓ ครั้ง อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖ มีการทบทวนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และพิจารณารายงานผลการตรวจสอบภายในโดยให้ข้อเสนอแนะกับผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเขียนรายงานผลการตรวจสอบภายในที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับมหาวิทยาลัย รวมถึงการติดตามข้อเสนอแนะที่ให้กับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลงานตรวจสอบภายในที่ดีและมีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามหลักวิชาชีพตรวจสอบภายในและทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน(รายละเอียดตามข้อ ๔. การดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป. ตารางที่ ๑ แสดงผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป. ลำดับที่ ๓.๑ - ๓.๙)

๓. เชิญหน่วยงานภายในหรือบุคคลเพื่อให้ข้อมูล เอกสาร ตลอดจนชี้แจงข้อซักถามตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลร้องขอ

ค.ต.ป.ได้เชิญบุคคลเพื่อให้ข้อมูล เอกสาร ตลอดจนชี้แจงข้อซักถามตามที่ ค.ต.ป.ร้องขอ ได้แก่ ผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานทะเบียนประวัติและบำเหน็จความของกองบริหารงานบุคคล (รายละเอียดตามข้อ ๔.การดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป. ตารางที่ ๑ แสดงผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป. ลำดับที่ ๕.๑ - ๕.๓)

๔. ผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป. รายละเอียดตามตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ แสดงผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป.

| ลำดับ  | รายละเอียดการปฏิบัติงาน   | ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน  | หมายเหตุ   |
|--|---|---|--|
| <b>๑. การประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย</b> |   |   |  |
|  | <p>ค.ต.ป. และฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัย ร่วมกันพิจารณาและทบทวนเกี่ยวกับตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยกำหนดให้มีทั้งหมด ๓๕ ตัวชี้วัด ครอบคลุมตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยทั้ง ๕ ด้านได้แก่</p> <p>๑) ด้านการเรียนการสอน จำนวน ๙ ตัวชี้วัด น้ำหนักค่าคะแนนร้อยละ ๔๐</p> <p>๒) ด้านการวิจัยและสร้างนวัตกรรม จำนวน ๔ ตัวชี้วัด น้ำหนักค่าคะแนนร้อยละ ๒๐</p> <p>๓) ด้านการบริการวิชาการแก่สังคม จำนวน ๘ ตัวชี้วัด น้ำหนักค่าคะแนนร้อยละ ๑๕</p> <p>๔) ด้านการทำนุศิลปะและวัฒนธรรม จำนวน ๑ ตัวชี้วัด น้ำหนักค่าคะแนนร้อยละ ๕</p> <p>๕) ด้านการบริหารจัดการองค์กร จำนวน ๑๓ ตัวชี้วัด น้ำหนักค่าคะแนนร้อยละ ๒๐</p> | <p>ค.ต.ป. มีข้อเสนอแนะในเชิงปริมาณ ถัดไปให้ปรับปรุงเกี่ยวกับตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย จำนวน ๔ ตัวชี้วัด ได้แก่</p> <p>๑) ตัวชี้วัดที่ ๑.๕ จำนวนบัณฑิต นักปฏิบัติที่มีทักษะสูงเพื่อยกระดับขีดความสามารถการแข่งขันของอุตสาหกรรมเป้าหมายของประเทศไทย การตั้งค่าเป้าหมายควรตั้งให้มากกว่า ๑,๖๕๐ เพื่อเป็นการสร้างความท้าทาย และควรเพิ่มเติมการประเมินความพึงพอใจ พร้อมทั้งให้นำข้อมูลย้อนหลัง มาประกอบการพิจารณาด้วย</p> <p>๒) ตัวชี้วัดที่ ๒.๓ งบประมาณจากที่สนับสนุนงานวิจัยเทคโนโลยีและนวัตกรรมจากแหล่งทุนภายนอก ผลการดำเนินงานหน่วยนับคือค่าเฉลี่ยต่อโครงการ (บาท) ดังนั้น ควรให้ความสำคัญกับผลสัมฤทธิ์ของโครงการว่าเป็นไปตามสัญญาของแต่ละโครงการหรือไม่</p> <p>๓) ตัวชี้วัดที่ ๓.๘ จำนวนมาตรฐานอาชีพตาม RMUTL Certificate ให้นับจำนวนโครงการเดิมที่ทำต่อเนื่องด้วย</p> <p>๔) ตัวชี้วัดที่ ๕.๗ ด้านการพัฒนาองค์กร มหาวิทยาลัย ต้องมีการกำหนดค่าของตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย</p> | <p>อธิการบดี มีข้อเสนอแนะให้ผู้รับผิดชอบในแต่ละตัวชี้วัดควรบันทึกและเก็บข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง ซึ่งข้อมูลที่มีอยู่อาจจะไม่ตอบโจทย์ตามตัวชี้วัดในครั้งนี้นั้น อาจจะมีการนำเสนอข้อมูลย้อนหลัง เพื่อให้คณะกรรมการได้นำมาใช้ในการพิจารณาในตัวชี้วัดที่เกี่ยวข้องต่อไป</p> |

| ลำดับ                                   | รายละเอียดการปฏิบัติงาน  | ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน   | หมายเหตุ |
|---|--|--|----------|
| <b>๒. ด้านแผนการตรวจสอบภายในประจำปี</b> |  |  |          |
| ๒.๑                                     | พิจารณาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน ๓ ครั้ง อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖ | <p>ให้ข้อเสนอแนะที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากองค์กรภายนอก หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และข้อบังคับ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ รวมทั้งสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑) การกำหนดปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ควรกำหนดให้ครอบคลุมตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในทั้ง ๓ ด้าน ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงาน (Operational: O) ด้านการเงิน (Financial : F) และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance : C)</li> <li>๒) การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน ควรประเมินให้ครอบคลุมทั้งหมด ๓๕ หน่วยงาน และประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรมจากหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูงและสูงมากที่สุด เพื่อหากิจกรรมการตรวจสอบ</li> <li>๓) ให้ทบทวนวัตถุประสงค์การตรวจสอบให้มีความสอดคล้องกับประเภทการตรวจสอบ</li> <li>๔) กำหนดเวลาที่ใช้ในการรายงานผลการตรวจสอบคือ ภายใน ๑ เดือน นับจากวันตรวจสอบเสร็จสิ้น</li> <li>๕) กิจกรรมตรวจสอบติดตามข้อเสนอแนะ ต้องระบุให้ชัดเจนว่าจะติดตามเรื่องอะไร พร้อมกับระบุเวลาที่ลงตรวจสอบให้ชัดเจน</li> </ol> |          |

| ลำดับ   | รายละเอียดการปฏิบัติงาน   | ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน   | หมายเหตุ   |
|---|---|--|--|
| <b>๒. ด้านแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (ต่อ)</b> |   |  |  |
| ๒.๒   | สอบทานให้ข้อเสนอแนะ และติดตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖   | <p>๑) ค.ต.ป.ตั้งข้อสังเกตไว้ว่างานวิจัยโครงการอื่น ๆ น่าจะมีเหตุการณ์หรือความเสียหายเกิดขึ้นอีกหรือไม่ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเสียหายกับมหาวิทยาลัยเพิ่มเติม จึงมีความเห็นร่วมกันว่า ควรให้ปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๒ ทั้งนี้ ให้ลงตรวจสอบเพิ่มเติมโครงการวิจัยของ มทร.ล้านนา ตามที่เหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ อีกจำนวน ๒ โครงการ พร้อมทั้งให้มีการลงตรวจสอบแบบบูรณาการโดยให้ผู้ตรวจสอบภายในของพื้นที่ลงตรวจสอบร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา ตาม</p> <p>๒) เพื่อให้การนำเสนอสถานะการดำเนินงานของแผนการตรวจสอบภายในครั้งต่อไปมีความชัดเจนมากขึ้น ค.ต.ป จึงมีข้อเสนอแนะให้ปรับโดยจัดลำดับคอลัมน์ของสถานะการดำเนินงานเรียงตามลำดับที่ตั้งอยู่ระหว่างการลงตรวจสอบ อยู่ระหว่างการสรุปรายงานผลการตรวจสอบ ตรวจสอบแล้วเสร็จ ยังไม่ถึงระยะเวลาตรวจสอบตามแผน และไม่ได้ลงตรวจสอบตามแผน</p> <p>๓) การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้นำเสนอต่อที่ประชุม ค.ต.ป. ทุกเดือน</p> |  |
| <b>๓. ด้านการตรวจสอบการเงิน บัญชี</b>         |   |  |  |
| ๓.๑   | เรื่องกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ค.ต.ป. ตั้งข้อสังเกตเกี่ยวกับวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามที่ได้ตรวจสอบภายในได้รายงานว่ามีหลายพื้นที่ใช้วิธีการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงเป็นส่วนมาก ค.ต.ป. จึงมีข้อคำถามเหตุผลจากผู้ตรวจสอบภายในว่า “มหาวิทยาลัยมีเหตุผลใดที่ต้องใช้วิธีการจัดซื้อจัดจ้างวิธีเฉพาะเจาะจง” เพราะว่าเป็นการจัดซื้อ | <p>๑) มหาวิทยาลัยควรจัดโครงการเพื่อสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>๒) ผู้ตรวจสอบภายในควรศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับเรื่อง การมอบอำนาจให้ผู้บริหาร</p>   | ๑) กองคลังมทร. ล้านนาจัดโครงการ เมื่อวันที่ ๕ - ๖ กันยายน ๒๕๖๖ (ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป.อยู่ระหว่างการรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอผลการดำเนินงานตาม |

| ลำดับ      | รายละเอียดการปฏิบัติงาน   | ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน   | หมายเหตุ  |
|------------|---|--|---|
|            | <p>จัดจ้างภายในวงเงินไม่เกินห้าแสนบาท” ซึ่ง ค.ต.ป. มีความเห็นว่า “ การที่มหาวิทยาลัยจะจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีเฉพาะเจาะจงได้มหาวิทยาลัยจะต้องเลือกใช้วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไปก่อน ถึงแม้ว่าการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่มีการผลิตจำหน่าย ก่อสร้าง หรือให้บริการทั่วไปจะมีวงเงินในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งไม่เกินวงเงินห้าแสนบาทก็ตาม ทั้งนี้การระบุเหตุผลต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าตามหลักประหยัด หลักประสิทธิภาพ และหลักประสิทธิผล ซึ่งการใช้วิธีการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอื่นอาจมีการใช้งบประมาณได้ต่ำกว่าที่จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงก็ได้ ซึ่งจะทำให้มหาวิทยาลัยนำเงินที่เหลือมาใช้ประโยชน์อย่างอื่นได้อีก”</p>      | <p>แต่ละระดับปฏิบัติราชการแทนอธิการบดี เช่น มอบอำนาจให้ผู้ช่วยอธิการบดีปฏิบัติราชการแทนอธิการบดี สั่งการและอนุมัติดำเนินการจัดหาพัสดุทุกขั้นตอนตามระเบียบเกี่ยวกับพัสดุของทางราชการภายในวงเงินต่ำกว่าห้าล้านบาท เป็นต้น</p>                            | <p>ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ในเดือน ธันวาคม ๒๕๖๖)</p> |
| <p>๓.๒</p> | <p>เรื่องการบริหารจัดการหอพักนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก</p> <p>๒.๑) ผู้ตรวจสอบภายในเขียนข้อตรวจพบยังไม่ชัดเจน เช่น หลักฐานการจ่าย ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่ แบน ใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วน</p> <p>๒.๒) การติดตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในที่หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแล้ว เช่น การติดตามรายได้ค่าบำรุงหอพักที่กำหนดให้นักศึกษาจ่ายชำระงวดที่ ๒ (ภาคเรียนที่ ๒) ซึ่งมียอดค้างชำระเป็นจำนวนเงิน ๑๐๒,๐๐๐.๐๐ บาท (หนึ่งแสนสองพันบาทถ้วน) และค้างรับชำระจากนักศึกษาโครงการพิเศษ CP ALL จำนวนเงิน ๖๙,๐๐๐.๐๐บาท (หกหมื่นเก้าพันบาทถ้วน) นั้น งานหอพักได้มีการติดตามเป็นหนังสือไปยังนักศึกษา/อาจารย์ที่ปรึกษา/อาจารย์ผู้รับผิดชอบแล้ว</p> | <p>๑) ผู้ตรวจสอบภายในควรเขียนข้อตรวจพบว่า “ได้ตรวจสอบทั้งหมดก็รายการไม่มีใบเสร็จรับเงินแนบเป็นหลักฐานการเบิกจ่ายจำนวนก็รายการ และได้แนบหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วนหรือไม่”</p> <p>๒) ผู้ตรวจสอบภายในควรมีการติดตามและรายงานผลการติดตามอย่างต่อเนื่อง</p> |   |



| ลำดับ | รายละเอียดการปฏิบัติงาน   | ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน  | หมายเหตุ |
|-------|---|---|----------|
|       | <p>๒.๓) งาน หอพัก ยังไม่มีความคืบหน้าในการตรวจสอบรายการพัสดุคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงินของมหาวิทยาลัย</p> <p>๒.๔) กรณี ข้อตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่ที่พบว่า มทร.ล้านนา ตาก ยังไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขกรณีที่งบการเงินแสดงยอดลูกหนี้หอพักค้างชำระเกินกำหนดเวลา เงินประกันความเสียหายที่ยังไม่ได้คืนให้กับนักศึกษา และมีเช็คค้างจ่ายหมดอายุและไม่ได้มีการติดตามผู้รับเงิน</p>  | <p>๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องกำหนดเป็นประเด็นที่จะต้องรายงานต่อฝ่ายบริหารเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป</p> <p>๔) มทร. ล้านนา ตากต้องรีบดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จโดยเร็ว</p>  |          |
| ๓.๓   | <p>เรื่องการบริหารจัดการหอพักนักศึกษา (มทร.ล้านนา ดอยสะเก็ด)</p> <p>๑) ไม่พบการจัดเก็บค่าน้ำประปา ผู้จัดการหอพักให้ข้อมูลว่า เนื่องจากมีมิเตอร์ไม่ครบ ทุกหอพัก จึงได้ยกเว้นการจัดเก็บค่าน้ำประปาให้กับนักศึกษา แต่ไม่พบเอกสารการขออนุมัติกับมหาวิทยาลัย เพื่อให้มีการยกเว้นการจัดเก็บค่าน้ำประปา</p> <p>๒) มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย บัญชีเลขที่ ๖๗๙-๖-๙๘๙๓๓-๓ มีผู้จัดการหอพักนักศึกษา และอาจารย์ที่ปรึกษาอีก ๒ คน เป็นเจ้าของบัญชี ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อเก็บรักษาเงินค่าไฟฟ้า และค่าน้ำดื่ม ซึ่งการเปิดบัญชีดังกล่าวไม่พบหลักฐานการขออนุมัติเปิดบัญชีจากมหาวิทยาลัย</p> <p>๓) มีการนำเงินค่าไฟฟ้าฝากเข้าบัญชีธนาคารส่วนตัวของผู้รับผิดชอบในการรวบรวมเงินค่าไฟฟ้าเพื่อนำส่งให้มหาวิทยาลัย</p> | <p>ค.ต.ป.รับทราบข้อมูลตามที่ผู้ตรวจสอบภายในได้รายงาน ต่อที่ประชุม ทั้งนี้ การนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบตามตารางเอกสารประกอบนั้น วิเคราะห์ไว้ดีมาก แต่ให้แก้ไขในเรื่องการเขียนสรุปรายงานผลการตรวจสอบ ค.ต.ป.จึงได้ร่วมกันกำหนดเป็นแนวทางในการลงตรวจสอบและการสรุปรายงานผลการตรวจสอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายในทุกพื้นที่ได้ถือปฏิบัติ ดังนี้</p> <p>๑) การลงตรวจสอบภาคสนามผู้ตรวจสอบภายในต้องศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้อง กับเรื่องที่จะลงตรวจสอบทุกครั้ง เช่น ศึกษาระเบียบหรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ซึ่งโดยหลักแล้วกรมบัญชีกลางจะไม่ให้สิทธิเปิดบัญชีส่วนราชการในนามชื่อบุคคลธรรมดา หรือในนามบัญชีตนเองเพื่อรับเงินของส่วนราชการในทุกกรณี ถ้าหากผู้ตรวจสอบภายในพบกรณีนี้ถือว่า อาจมีการส่อการทุจริตเกิดขึ้น หรือ อาจมีการยักยอกถ่ายเทเงินก็อาจเป็นไปได้ และศึกษาระเบียบ หรือหลักเกณฑ์ หรือประกาศการจัดเก็บค่าน้ำดื่มของนักศึกษา เป็นต้น</p> |          |

| ลำดับ | รายละเอียดการปฏิบัติงาน  | ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน   | หมายเหตุ |
|-------|--|--|----------|
|       |  | <p>๒) การเขียนเรื่องที่ตรวจพบ ควรเขียน<br/>           อย่างเป็นเหตุเป็นผลว่าพบอะไร มีสาเหตุเกิด<br/>           จากอะไร ผลกระทบคืออะไร และจะแก้ไขได้<br/>           อย่างไร</p> <p>๓) การเขียนสรุปผลการตรวจสอบ ควรมี<br/>           เนื้อหาโดยจัดลำดับเรื่องที่สำคัญ เรื่องที่มีความ<br/>           เสี่ยงสูง และมีผลกระทบสูงไว้เป็นลำดับแรก<br/>           เช่น มีความผิดพลาดในประเด็นอะไรบ้าง<br/>           เบิกจ่ายเกินสิทธิเบิกซ้ำหรือไม่จำนวนเท่าใด<br/>           มีการเปิดบัญชีในนามส่วนตัวเพื่อรับเงินค่า<br/>           ไฟฟ้าและค่าน้ำดื่ม โดยมีการนำเงินค่าน้ำดื่ม<br/>           มาบริหารจัดการเป็นสวัสดิการให้นักศึกษา<br/>           เป็นต้น</p> <p>๔) การเขียนข้อเสนอแนะ ควรเป็นการ<br/>           เขียนคำแนะนำจากผู้ตรวจสอบภายในเสนอ<br/>           แนวทางดำเนินงานต่อผู้บริหาร หรือหัวหน้า<br/>           หน่วยรับตรวจ เพื่อทำการแก้ไข ปรับปรุง<br/>           ข้อบกพร่องผิดพลาดต่าง ๆ ที่ตรวจพบ<br/>           ซึ่งผู้บริหารสามารถนำไปปฏิบัติได้จริงและมี<br/>           ประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย</p> <p>๕) การติดตามผลการแก้ไขปรับปรุง<br/>           ตามข้อเสนอแนะผู้ตรวจสอบภายใน<br/>           ควรติดตามผลการสั่งการของอธิการบดี<br/>           ตามที่ได้กำหนดไว้ในขั้นตอนการติดตาม<br/>           เพื่อให้แน่ใจว่าข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไข<br/>           อย่างเหมาะสม หรือมีปัญหาและอุปสรรค<br/>           อย่างไร ทั้งนี้ จะต้องรายงานผลการติดตาม<br/>           ให้ผู้บริหารทราบต่อไป เช่น ติดตามคำสั่งการ<br/>           ของอธิการบดีที่ได้สั่งการให้มีการปิดบัญชีเงิน<br/>           ผากธนาคารในนามส่วนตัวเพื่อรับเงินค่าไฟฟ้า<br/>           และค่าน้ำดื่มของนักศึกษา เป็นต้น</p> |          |
| ๓.๔   | <p>การเบิกจ่ายเงินกองทุนสำหรับพนักงานใน<br/>           สถาบันอุดมศึกษา</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำการ<br/>           ตรวจสอบ จำนวน ๒ ประเด็น ได้แก่ การ<br/>           บริหารจัดการด้านการรับเงิน การเบิก<br/>           จ่ายเงิน และการจัดทำบัญชี และการ<br/>           ประเมินระบบควบคุมภายใน ในขั้นตอน<br/>           การปฏิบัติงาน พบว่า หน่วยงานมีการ</p> | -  | -        |

| ลำดับ | รายละเอียดการปฏิบัติงาน  | ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน   | หมายเหตุ |
|-------|--|--|----------|
|       | ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องครบถ้วน ถูกต้อง  |  |          |
| ๓.๕   | <p>การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ผู้ตรวจสอบภายในรายงานว่ามี ๔ พื้นที่ ๑ สถาบัน ที่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปา รวมทั้งหมด ๕,๖๖๖,๔๐๕.๖๕ บาท ได้แก่</p> <p>๑) มทร.ล้านนา ตาก จำนวน ๑,๙๖๐,๗๘๓.๖๐ บาท</p> <p>๒) มทร.ล้านนา เชียงราย จำนวน ๑,๑๒๕,๘๗๐.๘๔ บาท</p> <p>๓) มทร. ล้านนา ลำปาง จำนวน ๑,๐๑๔,๙๑๕.๘๖ บาท</p> <p>๔) มทร.ล้านนา พิษณุโลก จำนวน ๗๒๙,๖๓๕.๙๙ บาท</p> <p>๕) สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร จำนวนเงิน ๓๒๑,๗๗๑.๓๙ บาท</p> <p>๖) มทร.ล้านนา ตาก ค้างชำระค่าน้ำประปา ๕ เดือน (พฤศจิกายน ๒๕๖๕ – มีนาคม ๒๕๖๖) จำนวน ๕๐๙,๔๒๗.๙๗ บาท</p> <p>โดยมีสาเหตุมาจาก</p> <p>๑) วิธีการโอนงบประมาณแผ่นดินของมหาวิทยาลัย ไม่สอดคล้องกับระยะเวลาการจ่ายค่าสาธารณูปโภค เนื่องจากมีการทยอยโอนจัดสรรงบประมาณ ครึ่งละ ร้อยละ ๒๕ ของงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติ และ ณ สิ้นไตรมาสที่ ๒ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ค้างรับงบประมาณจากมหาวิทยาลัยอีกร้อยละ ๒๕ จึงทำให้ทุกพื้นที่และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตรต้องประหยัดงบประมาณรายได้ และรอรับงบประมาณแผ่นดินจากมหาวิทยาลัยให้ครบถ้วนก่อน</p> <p>๒) การนำข้อมูลมาตั้งกรอบงบประมาณค่าสาธารณูปโภคไม่เหมาะสมเนื่องจากมีการอ้างอิงข้อมูลการจ่ายจริงค่าสาธารณูปโภคของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งอยู่ในช่วงของการแพร่ของ</p> | <p>๑) ต้องมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบติดตามและรายงานสถานภาพ การใช้สาธารณูปโภคระดับมหาวิทยาลัย พร้อมทั้งกำหนดนโยบายที่จะต้องมาดูแลเรื่องการลดค่าใช้จ่ายด้านสาธารณูปโภคอย่างชัดเจน พร้อมทั้งมอบหมายให้แต่ละพื้นที่และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตรนาระบบดังกล่าวไปปฏิบัติอย่างจริงจัง</p> <p>๒) ทุกพื้นที่และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตรต้องมีการแต่งตั้งให้มีผู้รับผิดชอบในการดูแลการใช้ค่าสาธารณูปโภคของทุกหน่วยงาน</p> <p>๓) คณะกรรมการตรวจสอบติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภคระดับมหาวิทยาลัย และระดับพื้นที่และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร ควรสร้างความร่วมมือกับบุคลากรและนักศึกษาในเรื่องการประหยัดลดค่าใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค และต้องปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด</p> <p>๔) หนี้ค้างชำระเป็นการสะท้อนถึงบทบาทของผู้บริหาร ที่ไม่ได้มีการปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ กำหนดไว้ว่าจะต้องจ่ายภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป</p> <p>๕) การให้ความสำคัญกับการแยกมิเตอร์แยกมิเตอร์น้ำและมิเตอร์ไฟฟ้าในส่วนที่ไม่ได้ใช้ในราชการออกจากส่วนราชการ เนื่องจากมีบางพื้นที่ ที่ไม่ได้มีการปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐</p> <p>๖) ควรมีการใช้เครื่องมืออื่น ๆ เข้ามาช่วยลดค่าใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค เช่น การใช้พลังงานทดแทน</p> <p>๗) ควรมีการประสานงานกับกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เพื่อรับคำปรึกษาแนะนำ และขอรับการสนับสนุนในการปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการใช้สาธารณูปโภค</p> |          |

| ลำดับ | รายละเอียดการปฏิบัติงาน   | ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน  | หมายเหตุ                       |
|-------|---|---|--------------------------------|
|       | <p>โรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ มหาวิทยาลัยได้จัดการเรียนการสอนรูปแบบออนไลน์ และแบบผสมผสาน ดังนั้น ข้อมูลที่นำมาใช้ในการตั้งกรอบงบประมาณจึงไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ซึ่งมหาวิทยาลัยได้ประกาศยกเลิกมาตรการป้องกันการแพร่ของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙</p> <p>๓) คณะกรรมการตรวจสอบติดตาม และรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภคของทุกพื้นที่และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร ที่ได้แต่งตั้งนั้น มีคำสั่งของบางพื้นที่ไม่เป็นปัจจุบัน และไม่พบการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตามคำสั่งที่ได้กำหนดไว้</p> |   |                                |
| ๓.๖   | <p><b>การเบิกจ่ายเงินการบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา มทร.ล้านนา น่าน</b></p> <p>เนื่องจากการเขียน รายงาน ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในยังไม่ชัดเจน โดยเฉพาะการเขียนสาเหตุผลกระทบ และข้อเสนอแนะยังไม่มี ความสอดคล้องกัน</p>  | <p>ให้ผู้ตรวจสอบภายในทบทวนวิธีการเขียน รายงานผลการตรวจสอบ โดยการเขียนสาเหตุของข้อตรวจพบต้องเขียนให้มีความชัดเจน และสะท้อนถึงข้อเท็จจริง การเขียน ข้อเสนอแนะต้องสอดคล้องกับสาเหตุ รวมถึง การกำหนดให้มี ผู้รับผิดชอบ บันทึกรายงานจำหน่ายผลผลิตประจำวัน และให้เพิ่มเติม ข้อมูลแสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานฟาร์มของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ให้ชัดเจนโดยให้แสดงว่ามีรายได้และค่าใช้จ่ายอะไรบ้าง มีผลการดำเนินงานขาดทุนคิดเป็นจำนวนเงินเท่าไร และทบทวนอัตราร้อยละของ ผลการขาดทุนใหม่ เพิ่มเติมข้อเสนอแนะให้มีการสร้างกลไกกระบวนการบริหารงานฟาร์ม ให้มีความรัดกุมมากขึ้น และการกำหนดราคาขายในปีงบประมาณต่อไปคณะกรรมการ กำหนดราคาขายควรมีการสืบราคาตลาด และเปรียบเทียบการเสนอราคาอย่างน้อย ๓ รายเพื่อเสนอต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ</p> |                                |
| ๓.๗   | <p><b>โครงการจัดการศึกษาร่วมกับหน่วยงานภายนอก</b></p> <p>ผู้ตรวจสอบภายในได้ลงตรวจสอบ จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ โครงการพิเศษ</p>  | <p>เห็นชอบตามข้อมูลที่ผู้ตรวจสอบภายใน ได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบซึ่งการ</p>  | <p>เป็น การ ลง ตรวจสอบ ตาม</p> |

| ลำดับ | รายละเอียดการปฏิบัติงาน   | ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน  | หมายเหตุ   |
|-------|---|---|--|
|       | ร่วมกับสถานประกอบการ บริษัท มิชลิน จำกัด และโครงการกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา (กสศ.)   | นำเสนอรายงานครั้งนี้เป็นการนำเสนอที่ครบทุกขั้นตอนสามารถนำมาเป็นตัวอย่างที่ดีได้ ทั้งนี้ เห็นภาพชัดเจนว่าทุกหน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม จะเห็นได้จากทุกพื้นที่ที่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ และขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง อย่างครบถ้วน เช่น มีหนังสือขออนุมัติการดำเนินโครงการก่อนการจัดโครงการทุกครั้ง การตั้งเบิกค่าใช้จ่าย แต่ละครั้ง มีการแนบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินโครงการ ครบถ้วน การอนุมัติเบิกจ่ายมีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ถูกต้อง ครบถ้วน  | เอ ก ส า ร<br>ป ระ ก อ บ ก ร<br>เบ ก จ ำ ย ต ั้ง ต ำ<br>เดื อ น ต ุ ล า ค ม<br>๒๕๖๕ ถึง เดือน<br>พ ฤ ช ภา ค ม<br>๒๕๖๖  |
| ๓.๘   | <p>การเบิกจ่ายโครงการวิจัย มทร.ล้านนา ตาก</p> <p>เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบว่า</p> <p>๑) มี เบิกจ่ายเงินงวดวิจัยมากกว่างบประมาณตามสัญญาเงินทุนวิจัยที่ ๒๕๖๔ Basic๐๒๓ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๒๗๘,๕๒๗.๐๐ บาท (หนึ่งล้านสองแสนเจ็ดหมื่นแปดพันห้าร้อยยี่สิบเจ็ดบาทถ้วน) สาเหตุเนื่องจากงานวิจัยและบริการวิชาการของมทร.ล้านนา ตาก ไม่ได้จัดทำแผนการติดตามตรวจสอบ และควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณของโครงการวิจัย และงานการเงิน มทร.ล้านนา ตาก ไม่ได้ติดตามการนำส่งหลักฐานของหัวหน้าโครงการวิจัยที่เป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๒) การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนวิจัย ตั้งแต่งวดที่ ๒ เป็นต้นไปมีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนตามเงื่อนไขสัญญาเงินทุนวิจัย</p> <p>๓) มีการปิดเล่มโครงการวิจัยฉบับสมบูรณ์เรียบร้อยแล้วแต่ยังไม่มีการตรวจรับงานงวดสุดท้ายสำหรับสัญญาจ้างเหมาบริการติดตั้งอุปกรณ์ที่นำมาใช้ในโครงการวิจัย</p> | <p>๑) มหาวิทยาลัย ควรดำเนินการกระบวนการสอบข้อเท็จจริง และสอบวินัยหน่วยงานเงิน มทร.ล้านนา ตาก</p> <p>๒) งานวิจัยโครงการอื่น ๆ น่าจะมีเหตุการณ์หรือความเสียหายเกิดขึ้นอีก ดังนั้น เห็นควรให้มีการขยายผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยให้มีการตรวจสอบโครงการวิจัยของมทร.ล้านนา ตากที่เหลือของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ อีกจำนวน ๒ โครงการ</p> <p>๓) มหาวิทยาลัยกำหนดเป็นมาตรการเชิงระบบ โดยการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้เพิ่มตัวชี้วัดของการเบิกจ่ายเงินวิจัย และบริการวิชาการแก่สังคม</p> <p>๔) มหาวิทยาลัยกำหนดเป็นมาตรการเชิงพัฒนา โดยผู้บริหารต้องกำกับดูแลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินวิจัยอย่างเคร่งครัดและจริงจัง</p> | <p>๑) มทร.ล้านนาตาก ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงไป เมื่อวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๖ (ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป. อยู่ระหว่างการรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ในเดือน ธันวาคม ๒๕๖๖)</p> <p>๒) อธิการบดี เห็นชอบอนุมัติงบประมาณให้มีการลงตรวจสอบเพิ่มเติมระหว่างวันที่ ๑๕ - ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๖</p> |

| ลำดับ | รายละเอียดการปฏิบัติงาน   | ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน   | หมายเหตุ   |
|-------|---|--|--|
|       | <p>๔) จากการรายงานผลการตรวจสอบมีการกล่าวถึงสาเหตุ เช่น เกิดจากการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายของเจ้าหน้าที่การเงินไม่รอบคอบ งานการเงินไม่ได้ตรวจสอบรายละเอียดแผนการใช้จ่ายเงิน แบบ วจ.๑ อย่างครบถ้วน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีการเปลี่ยนแปลงการเข้าออกของเจ้าหน้าที่งานการเงินบ่อยครั้งทำให้ขาดความต่อเนื่อง ในการตรวจสอบข้อมูลจึงมีการเบิกจ่ายเงินงวดที่ ๓ โดยที่ไม่ได้ตรวจสอบทะเบียนคุมงบประมาณ เป็นต้น</p>            |  |  |
| ๓.๙   | <p>รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา (รอบ ๖ เดือนแรกของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖)</p> <p>ค.ต.ป.ให้ข้อสังเกตเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีใบสำคัญรองจ่ายซึ่งกองคลังอาจจะไม่ได้มีการปฏิบัติตามคำจำกัดความของบัญชีใบสำคัญรองจ่ายที่กำหนดไว้ในผังบัญชีว่า เป็นบัญชีพักที่หน่วยงานตั้งไว้เมื่อมีการจ่ายเงินที่รับมาจากหน่วยงานอื่น และหน่วยงานจะบันทึกค้างเมื่อหน่วยงานชดใช้ใบสำคัญให้หน่วยงานเจ้าของเงิน</p> | <p>เห็นควรมอบให้รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน ทบ ทวน การปฏิบัติงานกับกองคลังอีกครั้งพร้อมทั้งหาข้อยุติ เพื่อให้การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีใบสำคัญรองจ่ายเป็นไปตามคำจำกัดความของผังบัญชีมาตรฐานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ต่อไป</p> | <p>รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ ทบ ทวน การปฏิบัติงานกับกองคลังแล้ว และได้ นำเสนอต่อที่ประชุม ค.ต.ป.เมื่อวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ ว่า การทำธุรกรรมการ ยืมเงิน ท ร อ ง ราชการกรณีที่มีการ จ่ายเงินที่รับมาจาก หน่วยงานอื่น จะมี การบันทึกในบัญชี จำนวน ๓ บัญชี ได้แก่</p> <p>๑) บัญชีลูกหนี้เงิน ยืมทตรงราชการ<br/>๒) บัญชีใบสำคัญ รองจ่าย<br/>และ ๓)บัญชีเงินฝาก ธนาคารออมทรัพย์</p> <p>ซึ่ง ปัจจุบัน มหาวิทยาลัยได้นำ หลักการที่ได้รับเป็น ข้อเสนอแนะจาก กรมบัญชีกลาง มา</p> |

| ลำดับ  | รายละเอียดการปฏิบัติงาน  | ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน   | หมายเหตุ   |
|--|--|--|--|
|  |  |  | <p>ปรับใช้กับการรับเงินมาจากโครงการกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา (กสศ.) จึงเป็นข้อยุติและสรุปได้ว่ามหาวิทยาลัยได้มีการบันทึกบัญชีที่เป็นไปตามคำจำกัดความที่ผังบัญชีได้กำหนดไว้</p> |
| <b>๔. ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ</b>  |  |  |  |
|  | <p>เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินการบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา มทร. ล้านนา น่าน ว่าผู้ปฏิบัติงานได้มีการบริหารจัดการงานฟาร์มภายใต้การปฏิบัติตามข้อปฏิบัติในการจำหน่ายผลผลิตและส่งรายได้งานฟาร์ม ที่มีความล้ำสมัย ซึ่งมีการบังคับใช้ตั้งแต่ พ.ศ. ๒๕๔๑ ไม่มีการทบทวนข้อปฏิบัติ และโครงสร้างการบริหารงานไม่สอดคล้องกับการบริหารงานของมหาวิทยาลัยในปัจจุบัน</p> | <p>ให้ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป. นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีเพื่อส่งการไปยังคณบดีคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตรนำไปใช้เป็นข้อมูลในการประกอบการจัดทำร่างระเบียบการบริหารจัดการงานฟาร์มของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ให้มีความสมบูรณ์ ครบถ้วน และทันสมัยต่อไป</p>  | -  |
| <b>๕. เชิญหน่วยงานภายในหรือบุคคลเพื่อให้ข้อมูล เอกสาร ตลอดจนชี้แจงข้อซักถามตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลร้องขอ</b> |  |  |  |
| ๕.๑  | <p>เชิญผู้บริหารของมหาวิทยาลัยเข้าร่วมรับฟัง และชี้แจงการพิจารณาผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. เกี่ยวกับตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยมีผู้เข้าร่วมทั้งหมด ๔๖ คน ประกอบด้วยอธิการบดี รองอธิการบดี คณบดี รองคณบดี หัวหน้าสาขาวิชา ผู้อำนวยการกอง/สถาบัน/สำนัก</p>   | <p>๑) มหาวิทยาลัยต้องให้ความสำคัญกับตัวชี้วัดที่เกี่ยวข้องกับการจัดกลุ่มสถาบันอุดมศึกษาซึ่งมทร.ล้านนาได้เลือกเป็นกลุ่ม ๒ กลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม</p> <p>๒) มหาวิทยาลัยควรตระหนักอยู่เสมอว่าตัวชี้วัดที่มีอยู่นั้นสามารถนำไปวัดในเชิงพัฒนาได้ และต้องวัดในเชิงคุณภาพได้</p> <p>๓) ผู้รับผิดชอบตัวชี้วัดที่ ๑.๖ ร้อยละการประเมินของผู้ลงทะเบียนเรียนหลักสูตรอบรมที่เปิดโอกาสให้บุคลากรในระบบหรือนอกระบบการศึกษาเข้ามา Re-skill / Up-skill / New-skill ควรให้ความสำคัญกับรายละเอียดที่มีผู้ลงทะเบียนเรียนในหลักสูตร Re-skill /</p> | -  |

| ลำดับ | รายละเอียดการปฏิบัติงาน   | ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน  | หมายเหตุ  |
|-------|---|---|---|
|       |   | <p>Up-skill / New-skill มีจำนวนเท่าใด เพื่อจะได้ทราบจำนวนค่าความนิยมของผู้เรียนในแต่ละหลักสูตรได้</p> <p>๔) มหาวิทยาลัยควรทำงานเชิงรุกให้มากขึ้น ได้แก่ ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ ทรัพย์สินทางปัญญาที่ยื่นขอจดทะเบียน</p> <p>๕) ผู้รับผิดชอบต้องทบทวนค่าตัวชี้วัดค่าเป้าหมาย และผลการดำเนินงานอีกครั้ง</p> |   |
| ๕.๒   | <p>เชิญผู้ตรวจสอบภายในทั้งส่วนกลางและพื้นที่ เพื่อเข้าร่วมชี้แจง และให้ข้อมูลและตอบข้อซักถามของ ค.ต.ป.เกี่ยวกับเรื่องการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และการรายงานผลและการติดตามผลการตรวจสอบ จำนวน ๘ ครั้ง</p> | <p>ค.ต.ป.ให้ข้อเสนอแนะตามตารางที่ ๑ แสดงผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป. ลำดับที่ ๒ ด้านแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และลำดับที่ ๓ ด้านการตรวจสอบ การเงิน บัญชี</p>   | -   |
| ๕.๓   | <p>เชิญหัวหน้างานทะเบียนประวัติและบำเหน็จความชอบ กองบริหารงานบุคคล เพื่อเข้าร่วมชี้แจง และให้ข้อมูลและตอบข้อซักถามของ ค.ต.ป.เกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการขึ้นเงินเดือนของผู้บริหาร จำนวน ๒ ครั้ง</p>      | -   | <p>รับทราบข้อมูลเกี่ยวกับแหล่งที่มาของวงเงินที่นำมาใช้เลื่อนขั้นเงินเดือนของรักษาราชการแทนอธิการบดี คิดเป็นอัตราร้อยละ ๕ รายละเอียดดังนี้</p> <p>๑) ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขการเลื่อนเงินเดือนข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๕ การเลื่อนเงินเดือนข้าราชการรอบที่ ๑ (๑ เมษายน) และรอบที่ ๒ (๑ ตุลาคม) ให้เลื่อนได้ไม่เกินวงเงินร้อยละ ๓ ของเงินเดือนที่จ่ายให้ข้าราชการ ณ วันที่ ๑ มีนาคม และวันที่ ๑ กันยายน ตามลำดับ</p> <p>ดังนั้น การเลื่อนเงินเดือนของผู้ดำรงตำแหน่งอธิการบดีจะมีฐานจากเงินเดือนตามตำแหน่งที่ดำรงอยู่ร้อยละ ๓</p> <p>๒) มหาวิทยาลัยแจ้งให้หน่วยงานกัณวงเงินเพื่อเลื่อนเงินเดือนสำหรับผู้บริหารที่เป็นหัวหน้าส่วนราชการระดับคณะ และพื้นที่จำนวนอัตราร้อยละ ๖ ของฐานการคำนวณที่มีการพิจารณาเลื่อนเงินเดือนจากส่วนกลางเพื่อให้มีวงเงินส่วนที่เหลือเพิ่มสำหรับการเสนอเลื่อนเงินเดือนให้ผู้ดำรงตำแหน่งอธิการบดีในอัตราร้อยละ ๕ จากฐานการคำนวณโดยไม่ให้ มีผลกระทบกับบุคคลากรผู้ปฏิบัติงานปกติ</p> |



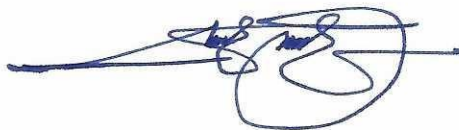
๕. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของรักษาการ  
ในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

ค.ต.ป. ได้พิจารณาประเมินผลสัมฤทธิ์งานของรักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน  
รอบ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖) เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง  
ดำเนินการต่อไป

๖. ปฏิบัติงานอื่นตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

ค.ต.ป. ได้ดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานของรักษาการแทน อธิการบดี รอบ ๑ ของปีงบประมาณ  
พ.ศ.๒๕๖๖ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖) ทั้งนี้ ค.ต.ป. ได้นำเสนอผลการประเมิน  
ต่อที่ประชุมสภามหาวิทยาลัย เมื่อวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(รองศาสตราจารย์กิตติชัย ไตรรัตน์ศิริชัย)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย