



ผู้ช่วยอธิการบดี
เลขรับ..... 145
วันที่..... 23 พ.ค. 2567
เวลา..... 14.40 น.

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
เลขที่รับ..... ๕๘๘๖
วันที่..... 23 พ.ค. 2567
เวลา..... 11.26

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๑๑๒๒  
 ที่ อว.๐๖๕๔.๓๓/๑๔๕ วันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
 (ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗)

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

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

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินดังกล่าว สำนักงานตรวจสอบภายใน จึงขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๖ เดือน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗) เพื่อพิจารณารายงานสรุปผล การปฏิบัติงานดังกล่าว โดยทั้งนี้สำนักงานตรวจสอบภายใน จะได้ดำเนินการบันทึกข้อมูลรายงานในระบบ ฐานข้อมูลตรวจสอบภายในภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลาง ต่อไป รายละเอียดปรากฏ ตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางเกษัตร์ นวลดี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานอธิการบดี มทร.ล้านนา
เลขที่..... 2090
วันที่..... 23 พ.ค. 2567
เวลา..... 15:37 น.

เรียน อธิการบดี มทร.ล้านนา  
 เพื่อโปรดทราบผลการสรุปผล ทง/ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
 รอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ดังแนบตรวจสอบ ตกลง ดี เป็น  
 ครีในสำเนาให้ส่งต่อไป

๒๓ พ.ค. ๖๗

(นางสาวพรพิพัฒน์ ทองปรอบ)

ผู้ช่วยอธิการบดี



รายงานผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
รอบ ๖ เดือนแรก ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ได้กำหนดกิจกรรมการตรวจสอบ  
จำนวน ๑๐ กิจกรรม โดยแบ่งออกเป็น

๑. งานต่อเนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีจำนวน ๓ กิจกรรม  
ได้แก่

- ๑.๑ การตรวจสอบโครงการวิจัย
- ๑.๒ การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม
- ๑.๓ การตรวจสอบการบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา

๒. งานใหม่ มีจำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

- ๒.๑ การตรวจสอบเงินค่าสอนเกินภาระงานสอน
- ๒.๒ การตรวจสอบรายได้จากการบริหารทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

๓. งานประจำ มีจำนวน ๕ กิจกรรม ได้แก่

- ๓.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ
- ๓.๒ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
- ๓.๓ การติดตามการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบและแฟ่ง
- ๓.๔ การสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
- ๓.๕ การตรวจติดตามข้อเสนอแนะ

๑. ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ในรอบ ๖ เดือนแรก สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๔ กิจกรรม ได้แก่การ  
ตรวจสอบโครงการวิจัย การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม การตรวจสอบค่าสอนเกินภาระงานสอน  
และการตรวจติดตามข้อเสนอแนะ

๑.๑ การตรวจสอบโครงการวิจัย ได้ทำการตรวจสอบ จำนวน ๔ ช่วงเวลา ดังนี้

ช่วงที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๓๐ ตุลาคม - ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจได้แก่  
สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร, มทร.ล้านนา ลำปาง, มทร.ล้านนา เชียงใหม่

ช่วงที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน - ๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ มทร.  
ล้านนา เชียงราย และมทร.ล้านนา น่าน

ช่วงที่ ๓ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ มทร.ล้านนา  
พิษณุโลก

ช่วงที่ ๔ ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๙ มกราคม ๒๕๖๗ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ มทร.ล้านนา ตาก

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการตรวจสอบ โครงการวิจัย ช่วงที่ ๑ ของมทร.ล้านนา  
เชียงใหม่ และ มทร.ล้านนา ลำปาง ต่ออธิการบดีและพิจารณาสั่งการ เมื่อวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๗ และต่อที่  
ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ครั้งที่ ๔๓  
(๖/๒๕๖๗) วันศุกร์ที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๗ และในส่วนของสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร ได้รายงานต่อ  
อธิการบดีและพิจารณาสั่งการ เมื่อวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ และต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และ  
ประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ครั้งที่ ๔๑(๔/๒๕๖๗) เมื่อวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๗

ส่วน ช่วงที่ ๒ ได้รายงานผลการตรวจสอบโครงการวิจัย ของ มทร.ล้านนา น่าน ต่ออธิการบดีและพิจารณา  
สั่งการเมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ ส่วนของมทร.ล้านนา เชียงราย และช่วงที่ ๓ ของมทร.ล้านนา พิษณุโลก  
และช่วงที่ ๔ ของมทร.ล้านนา ตาก ทีมผู้ตรวจสอบภายในอยู่ระหว่างสรุปรายงานผลการตรวจสอบเพื่อเสนอต่อ  
อธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) เนื่องจากมีการ  
ขออนุมัติขยายขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ ดังนั้น จึงไม่สามารถรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี  
และคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ได้ทันภายในระยะเวลา  
ที่กำหนด

๑.๒ การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม ได้ทำการตรวจสอบ จำนวน ๔ ช่วงเวลา ดังนี้

ช่วงที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๓๐ ตุลาคม - ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจได้แก่  
สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร, มทร.ล้านนา ลำปาง

ช่วงที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน - ๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ มทร.  
ล้านนา เชียงราย และมทร.ล้านนา น่าน

ช่วงที่ ๓ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ มทร.ล้านนา  
พิษณุโลก

ช่วงที่ ๔ ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๙ มกราคม ๒๕๖๗ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ มทร.ล้านนา ตาก

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการตรวจสอบ โครงการบริการวิชาการแก่สังคม  
ช่วงที่ ๑ ของสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร และมทร.ล้านนา ลำปาง ต่ออธิการบดีและพิจารณาสั่งการ  
เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ และต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน  
ของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ครั้งที่ ๔๓ (๖/๒๕๖๗) วันศุกร์ที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๗ ส่วนช่วงที่ ๒ ได้รายงานผลการ  
ตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม ของมทร.ล้านนา น่าน ต่ออธิการบดีและพิจารณาสั่งการ  
เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ สำหรับของ มทร.ล้านนา เชียงราย, และช่วงที่ ๓ ของมทร.ล้านนา พิษณุโลก และ  
ช่วงที่ ๔ ของมทร.ล้านนา ตาก ทีมผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ระหว่างสรุปรายงานผลการตรวจสอบเพื่อเสนอต่อ  
อธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.)

๑.๓ การตรวจสอบค่าสอนเกินภาระงานสอน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ระหว่างวันที่ ๒๕  
มีนาคม - ๕ เมษายน ๒๕๖๗ ของมทร.ล้านนา ตาก และมทร.ล้านนา น่าน ยกเว้น มทร.ล้านนา เชียงใหม่  
ได้มีการขออนุมัติเลื่อนการตรวจสอบ เนื่องจากได้รับการมอบหมายจากฝ่ายบริหารให้ดำเนินการตรวจสอบกรณี  
พิเศษ ซึ่ง ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ ทีมผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา ตาก และมทร.ล้านนา น่าน  
อยู่ระหว่างการลงปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม

๑.๔ การตรวจติดตามข้อเสนอแนะ สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการติดตาม  
ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) มาอย่างต่อเนื่อง  
โดยตลอด

๒. ผลการตรวจสอบตามกิจกรรมที่ได้ทำการตรวจสอบ

ในรอบ ๖ เดือนแรก สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ จำนวน ๓ กิจกรรม  
ได้แก่ การตรวจสอบโครงการวิจัย การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม และการตรวจติดตาม  
ข้อเสนอแนะ

## ๒.๑ การตรวจสอบโครงการวิจัย

เป็นการรายงานผลการตรวจสอบของ ๓ พื้นที่ ที่ได้รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) เรียบร้อยแล้ว ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา ลำปาง และสถาบันสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร และอีก ๑ พื้นที่ ที่ได้รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีเรียบร้อยแล้วแต่ยังไม่ได้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ได้แก่ มทร.ล้านนา น่าน โดยมีผลการตรวจสอบที่ให้ความเชื่อมั่นตามประเภทการตรวจสอบ ด้านการเงิน (Financial Audit ) และด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) โดยมีข้อตรวจพบ ดังนี้

### ๑. การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑.๑ การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ มีการกำหนดสิทธิ์การเข้าใช้งานในระบบ GFMS และระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

๑.๒ การจัดทำข้อมูลหลักผู้ขาย มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การกำหนดสิทธิ์การใช้ GFMS Smart Card

๑.๓ การรับและการเบิกจ่าย พบว่า

๑.๓.๑) มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามคู่มือที่สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ทุกพื้นที่ที่มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการรับและเบิกจ่ายโครงการยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบล แบบบูรณาการ (๑ ตำบล ๑ มหาวิทยาลัย)

๑.๓.๒) การจ่ายเงิน มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ โดยพบว่า มีวิธีการจ่าย ๒ วิธี ได้แก่ การจ่ายตรงให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน และการจ่ายเงินผ่านระบบของสถาบันการเงิน (KTB Corporate Online)

๒. ความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินในโครงการ ทำการสุ่มตรวจสอบจากแหล่งงบประมาณ จำนวน ๒ แหล่งงบประมาณ ดังนี้

#### ๑) งบประมาณแผ่นดิน

มทร.ล้านนา เชียงใหม่ พบว่า

(๑) การเบิกจ่ายวงงบประมาณงานวิจัย ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และ ๒๕๖๖ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอนการดำเนินงาน สัญญารับทุนของ มทร.ล้านนา

(๒) ความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่าย พบว่า เอกสารบางรายการมีการกรอกข้อมูลไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ลงวันที่ในเอกสารการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ และไม่พบวันที่อนุมัติในบันทึกข้อความอนุมัติเบิกเงินโครงการวิจัยแต่ละงวด

มทร.ล้านนา ลำปาง พบว่า

(๑) การเบิกจ่ายวงงบประมาณงานวิจัย ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และ ๒๕๖๖ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอนการดำเนินงาน สัญญารับทุนของ มทร.ล้านนา

(๒) ความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่ายมีความไม่ถูกต้อง ดังนี้

(๒.๑) โครงการวิจัยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หลักฐานการเบิกจ่ายไม่สอดคล้องกับระยะเวลาการดำเนินงาน ระยะเวลาตามสัญญาที่กำหนดคือ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มีการขยายเวลาการดำเนินงานตามแผนงาน (โครงการหลัก) ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ และได้ส่งเล่มรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์เรียบร้อยแล้วเมื่อ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ แต่ปรากฏว่าเอกสารการเบิกจ่ายมีระยะเวลาตามเอกสาร วันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เนื่องจาก โครงการดังกล่าวเป็นโครงการวิจัย

ย่อยที่ ๕ ของโครงการหลัก หัวหน้าโครงการวิจัยหลัก ได้ส่งเล่มรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์ จึงไม่ได้ขออนุมัติขยายระยะเวลาดำเนินงาน หัวหน้าโครงการวิจัยย่อย เข้าใจว่าโครงการหลักได้ปิดโครงการไปแล้ว โครงการย่อยไม่จำเป็นต้องทำเรื่องอนุมัติขยายเวลาดำเนินงาน หัวหน้าโครงการวิจัยย่อย ยินดีคืนเงิน จำนวน ๔๐,๗๓๐.-บาท ให้กับมหาวิทยาลัย

(๒.๒) มีการคำนวณค่าเบี่ยงไม่ถูกต้อง จำนวน ๓ โครงการ เนื่องจากมีการนับระยะเวลาการเดินทางครบ ๑๒ ชั่วโมงพอดี จำนวนเงิน ๗,๐๘๐.-บาท , ๙,๒๔๐.-บาท และ ๕,๕๒๐.-บาท ตามลำดับ

(๒.๓) สารระสำคัญในหลักฐานการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ระบุทะเบียนรถในเอกสารใบรับรองระยะทาง ไม่ระบุวันที่ตรวจรับงาน  
ข้อเสนอแนะ

๑. งานการเงินประสานงานหัวหน้าโครงการวิจัยย่อย เพื่อส่งคืนเงิน จำนวน ๔๐,๗๓๐.-บาท
๒. งานการเงินประสานงาน หัวหน้าโครงการวิจัย ๓ โครงการ เพื่อส่งคืนเงิน จำนวนเงิน ๗,๐๘๐.-บาท , ๙,๒๔๐.-บาท และ ๕,๕๒๐.-บาท
๓. งานการเงินประสานงานกับกองคลัง มทร.ล้านนา เพื่อส่งคืนเงินให้กับเจ้าของแหล่งทุน
๔. งานการเงินและงานวิจัยเพิ่มความรอบคอบในการตรวจสอบความครบถ้วน ของเอกสารให้มากยิ่งขึ้น  
สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร พบว่า

(๑) ทั้ง ๒ โครงการหลักของโครงการวิจัยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หลักฐานการเบิกจ่าย มีความไม่ถูกต้อง ดังนี้

(๑.๑) โครงการวิจัย เรื่อง การผลิตยาต้านการอักเสบของผิวหนังจากเปลือกกล้วย งบประมาณ ๓๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท

๑.๑.๑) มีการนำใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๒ ฉบับ ที่จัดซื้อในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๑๑,๕๕๖.๐๐ บาท มาเบิกเป็นค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทั้งนี้ หัวหน้าโครงการวิจัยยินดีส่งเงินคืนให้หน่วยงาน

๑.๑.๒) มีหลักฐานการเบิกจ่ายค่าวัสดุประเภทงานบ้านงานครัว จำนวนเงิน ๒,๙๒๙.๐๐ บาท ที่พบว่า รายการค่าวัสดุไม่สอดคล้องตามแผนการใช้จ่ายเงิน และเป็นการจ่ายภายใต้การดำเนินงานวิจัยเสร็จสิ้นและส่งเล่มรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์เรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ เห็นควรเสนอให้งานการเงินประสานงานกับหัวหน้าโครงการวิจัย สัญญารับทุนที่ ๒๕๖๔FFP๐๗๒ เพื่อให้ส่งคืนเงิน จำนวน ๒,๙๒๙.๐๐ บาท

๑.๑.๓) หลักฐานการจ่ายค่าจ้างเหมาบริการบุคคล จำนวน ๑๘ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๐๓,๔๓๕.๐๐ บาท มีการแนบเอกสารไม่ครบถ้วน เช่น รายละเอียดขอบเขตการจ้าง คุณสมบัติของผู้รับจ้าง รายงานผลการปฏิบัติงาน และหลักฐานการส่งมอบงาน

ข้อเสนอแนะ เห็นควรเสนอให้ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยฯ (สวก) ฝ่ายวิจัย และงานการเงิน ประสานงานกับหัวหน้าโครงการวิจัยเพื่อส่งคืนเงินจำนวน ๑๐๓,๔๓๕.๐๐ บาท และควรสร้างความเข้าใจ เกี่ยวกับหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานและการจัดเก็บหลักฐานร่วมกับหัวหน้าโครงการวิจัย

(๒.๒) โครงการวิจัยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โครงการวิจัยและพัฒนาเพื่อยกระดับผักเชียงดาและพืชท้องถิ่นล้านนา ได้รับขุดทุนทั้งสิ้นจำนวนเงิน ๓๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท มีโครงการวิจัยย่อย ๒ โครงการ พบว่า มี ๑ โครงการย่อย ได้แก่ โครงการย่อยที่ ๒ การผลิตสารสกัดผักเชียงดาผง งบประมาณ ๑๓๕,๐๐๐.๐๐ บาท ที่พบว่า มีการนำใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๑ ฉบับ ที่มีการจัดซื้อในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

และจำนวน ๒ ฉบับ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เป็นจำนวนเงิน ๒๖,๑๖๐.๐๐ บาท มาเบิกเป็นค่าใช้จ่ายของโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้งานการเงินประสานงานกับหัวหน้าโครงการวิจัย สัญญารับทุนที่ ๒๕๖๕FF๑๔๕ เพื่อส่งคืนเงิน จำนวน ๒๖,๑๕๐.๐๐ บาท

(๒.๓) โครงการวิจัยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตรวจสอบจำนวน ๑ โครงการ ได้แก่ โครงการวิจัย การใช้ประโยชน์ฟองอากาศขนาดไมโครและนาโนสำหรับเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตพืชและสัตว์น้ำ จำนวนเงิน ๒๒๕,๐๐๐.๐๐ บาท พบว่า หลักฐานการจ่ายค่าจ้างเหมาบริการเก็บข้อมูล จำนวน ๒ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๖,๘๐๐.๐๐ บาท ที่พบว่า

๒.๓.๑) มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ได้แก่ รายละเอียดขอบเขตการจ้าง ระยะเวลาการส่งมอบงาน หลักฐานการส่งมอบงาน ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้งานการเงิน และฝ่ายวิจัย ประสานงานกับหัวหน้าโครงการวิจัย แนบหลักฐานประกอบการจ้างเหมาบริการให้ครบถ้วนทุกรายการ

๒.๓.๒) หลักฐานการเบิกจ่ายค่าวัสดุ จำนวน ๑๔ ฉบับ จำนวนเงิน ๑๐,๙๖๒.๐๐ บาท พบว่า ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องกับข้อมูลในแบบฟอร์มข้อมูลการแตกรายละเอียดงบประมาณ (แตกตัวคุณ) ตามแผนงานโครงการวิจัยได้ เนื่องจากไม่แสดงรายละเอียดหรือรายการวัสดุ ข้อเสนอแนะ ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและเทคโนโลยีเกษตรกำชับหัวหน้าโครงการวิจัยให้จัดซื้อวัสดุให้ตรงตามรายละเอียดแผนงานโดยคำนึงถึงความเหมาะสม จำเป็นประหยัดและเกิดประโยชน์สูงสุดกับโครงการวิจัย

มทร.ล้านนา น่าน พบว่า

(๑) การเบิกจ่ายงวดงบประมาณงานวิจัย ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และ ๒๕๖๖ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอนการดำเนินงาน สัญญารับทุนของ มทร.ล้านนา

(๒) ความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่ายมีความไม่ถูกต้อง ดังนี้

(๒.๑) โครงการวิจัยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และ พ.ศ.๒๕๖๖ หลักฐานการเบิกจ่ายมีความไม่ถูกต้อง ดังนี้

(๒.๑.๑) มีการคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยงไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ โครงการ เนื่องจากมีการนับระยะเวลาการเดินทางครบ ๑๒ ชั่วโมงพอดี จำนวนเงิน ๑๓,๖๘๐.-บาท

(๒.๑.๒) มีการคำนวณระยะเวลาในการเบิกค่าชดเชยพาหนะส่วนตัวไม่เหมาะสม จำนวน ๑ โครงการ เนื่องจากระยะทางที่ใช้คำนวณการเบิกจ่ายมีระยะทางยาวกว่าที่กำหนด จำนวนเงิน ๒๗๒.-บาท

(๒.๑.๓) สำคัญในหลักฐานการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น รายละเอียดขอบเขตการจ้าง, คุณสมบัติของผู้รับจ้าง, หลักฐานส่งมอบการจ้าง,หลักฐานการลงทะเบียนผู้เข้าอบรมลายมือชื่อไม่ครบ ข้อเสนอแนะ

๑. งานการเงินประสานงานหัวหน้าโครงการวิจัย เพื่อส่งคืนเงิน จำนวน ๑๓,๖๘๐.-บาท และ ๒๗๒.-บาท เพื่อส่งคืนเงินให้กับเจ้าของแหล่งทุน

๒. งานการเงินและงานวิจัยเพิ่มความรอบคอบในการตรวจสอบความครบถ้วน ของเอกสารให้มากยิ่งขึ้น

๒) งบประมาณจากแหล่งภายนอก

มทร.ล้านนา เชียงใหม่ พบว่า มีการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในคู่มือการดำเนินงานวิจัย และการเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖ และมีการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยเป็นไปตาม

คู่มือการบริหารจัดการโครงการวิจัยและนวัตกรรม หน่วยบริหารและจัดการทุนด้านการเพิ่มความสามารถในการแข่งขันของประเทศ (บพข.) และเป็นไปตามสัญญาการรับทุน

มทร.ล้านนา ลำปาง ตรวจสอบเฉพาะประเด็นการหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยในอัตรา ร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณที่ได้รับ พบว่า การจัดสรรเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย มีการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตาม ประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เรื่องอัตราการจัดสรรเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย กรณีงานวิจัย ที่ได้รับอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อ ๔ ที่กำหนดว่า “ให้จัดสรรค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ในอัตรา ดังนี้ (๑) กองทุนวิจัย ร้อยละ ๓๐ (๒) ส่วนกลางร้อยละ ๓๐ (๓) หน่วยงานร้อยละ ๒๐ และ (๔) ต้นสังกัด ร้อย ละ ๒๐” พบว่า ได้รับรู้เงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยดังกล่าว เป็นรายได้ค่าสาธารณูปโภคทั้งจำนวน และได้นำไป ชำระค่าสาธารณูปโภคเรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งได้จัดสรรเงินดังกล่าวเฉพาะค่าบำรุงมหาวิทยาลัยตามระเบียบ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการรับงานโครงการบริการสังคม พ.ศ.๒๕๕๕ แทน สาเหตุ งานการเงินไม่ทราบแนวปฏิบัติตามประกาศมหาวิทยาลัยฯ เรื่องอัตราการจัดสรรเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย กรณี งานวิจัยที่รับเงินอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก พ.ศ.๒๕๖๕ และงานวิจัย มีการถ่ายทอดระเบียบต่าง ๆ ไม่ทั่วถึง ข้อเสนอแนะ

๑. หัวหน้าโครงการวิจัยต้องสอบถามการบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วนก่อนส่งเอกสารหลักฐานงานวิจัย
๒. หน่วยงานวิจัยต้องตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลทุกครั้งก่อนที่จะจัดส่งให้งานการเงิน
๓. งานการเงินต้องตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลก่อนที่จะทำเรื่องขออนุมัติเบิกจ่าย
๔. กองคลัง มทร.ล้านนา และสถาบันวิจัยและพัฒนาต้องถ่ายทอดระเบียบ ประกาศ แนวปฏิบัติ ให้งานการเงินทุกพื้นที่และผู้เกี่ยวข้องได้ทราบอย่างทั่วถึง

สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร ตรวจสอบขั้นตอนและกระบวนการในการรับและนำส่งเงิน ค่าบำรุงมหาวิทยาลัยในอัตราร้อยละ ๑๐ ตามประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เรื่อง เกณฑ์การ เก็บเงินบำรุงมหาวิทยาลัย กรณีงานวิจัยที่ได้รับเงินอุดหนุนจากแหล่งภายนอกมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ล้านนา พ.ศ. ๒๕๖๕ และประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เรื่อง อัตราการจัดสรรเงินค่าบำรุง มหาวิทยาลัย กรณีงานวิจัยที่ได้รับอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่า งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สวก. ได้รับงบประมาณโครงการวิจัยจากแหล่งภายนอก จำนวน ๗ โครงการ งบประมาณทั้งสิ้น ๑๖,๗๗๘,๗๖๐.๐๐ บาท โดยมีแหล่งทุน จำนวน ๕ แหล่งทุน พบว่า

(๑) มีจำนวน ๓ โครงการ ที่มีการดำเนินการเสร็จสิ้น และแหล่งทุนมีการนำส่งเงินค่าบำรุง มหาวิทยาลัยอัตราร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณวิจัยแต่ละงวดให้กับ สวก. เรียบร้อยแล้ว จำนวนเงิน ๑๖๗,๕๕๓.๐๐ บาท แต่ยังไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการนำส่งเงินเข้ากองทุนวิจัย ในอัตราร้อยละ ๓๐ ของเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ได้ว่า มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามประกาศ ที่มหาวิทยาลัยกำหนด หรือไม่ เนื่องจาก ไม่พบการจัดทำทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ข้อเสนอแนะ งานการเงิน และฝ่ายวิจัย จัดทำทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยจาก โครงการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก เพื่อให้สามารถตรวจสอบความถูกต้องระหว่างกันได้

(๒) จากการตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้-งานวิจัย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ พบว่า มี ลูกหนี้งานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน ๒ โครงการที่รับงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สิ้นสุด การดำเนินงานแล้ว แต่หัวหน้าโครงการวิจัยไม่นำส่งหลักฐานให้งานการเงิน ไม่พบการติดตามทวงถามไปยัง หัวหน้าโครงการวิจัยที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากทั้งงานการเงินและฝ่ายวิจัยและบริการวิชาการ ในระหว่าง การตรวจสอบได้แจ้งให้งานการเงินจัดทำหนังสือเพื่อติดตามเร่งรัดให้หัวหน้าโครงการวิจัยนำส่งหลักฐานการใช้ จ่ายเงิน หากไม่เร่งดำเนินการอาจต้องมีการดำเนินการตามเงื่อนไขในสัญญาอิมเงิน ได้แก่ (๑) สัญญาอิมเงิน



ที่ ๓/๒๕๖๕ วันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๕ จำนวน ๗๘,๕๐๐.๐๐ บาท และ (๒) สัญญาอัยมเงินที่ ๑๒/๒๕๖๕ วันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๓๖,๐๐๐.๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ งานการเงินและฝ่ายวิจัย ติดตามเร่งรัดเป็นหนังสือไปยังหัวหน้าโครงการตามสัญญาอัยมเงินตามข้อตรวจพบให้นำส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงิน และขอให้ตรวจสอบการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย จากโครงการวิจัยให้เป็นไปตามประกาศที่มหาวิทยาลัยกำหนด

มทร.ล้านนา น่าน พบว่า ตรวจสอบเฉพาะประเด็นการหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยใน อัตราร้อยละ ๑๐ ประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เรื่องอัตราการจัดสรรเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย กรณีงานวิจัยที่ได้รับอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก พ.ศ.๒๕๖๕ ทำการสุ่มตรวจสอบ จำนวน ๑ โครงการ จำนวนงบประมาณ ๔,๔๓๐,๐๐๐.-บาท พบว่า ไม่มีการดำเนินการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย เนื่องจาก ยังไม่ได้รับโอนงบประมาณจากแหล่งทุน

ข้อเสนอแนะ งานการเงินและฝ่ายวิจัย ติดตามเร่งรัดไปยังหัวหน้าโครงการติดตามแหล่งทุน และโอนงบประมาณเข้ากองทุนวิจัยมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาต่อไป

### ๓ การประเมินระบบการควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน

มทร.ล้านนา เชียงใหม่ พบว่า ระบบควบคุมภายในในการปฏิบัติงานส่วนใหญ่ มีความเพียงพอเหมาะสม จะเห็นได้จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มีการปฏิบัติงานตามขั้นตอน และมีการส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเป็นไปตามคำรับรองและระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง แต่ยังมีบางส่วนที่ต้องเพิ่มความเข้มงวดในการควบคุมภายใน ในการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการกรอกข้อมูลเอกสารประกอบการเบิกจ่ายบางรายการ เช่น ไม่ลงวันที่ในเอกสารการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไป และไม่พบวันที่อนุมัติของผู้มีอำนาจการอนุมัติในบันทึกข้อความอนุมัติเบิกเงินโครงการวิจัยแต่ละงวด สาเหตุ เนื่องจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มีความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลไม่เพียงพอ

ข้อเสนอแนะ ในคราวต่อไปหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต้องเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลในเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้มากยิ่งขึ้น ดังนี้

๑. หัวหน้าโครงการวิจัยต้องสอบถามการบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วนก่อนส่งเอกสารหลักฐานงานวิจัย
๒. งานวิจัยต้องตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลทุกครั้งก่อนที่จะจัดส่งให้งานการเงิน
๓. งานการเงินต้องตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลก่อนที่จะทำเรื่องขออนุมัติเบิกจ่าย

มทร.ล้านนา ลำปาง และ มทร.ล้านนา น่าน พบว่า ระบบควบคุมภายใน ขั้นตอนการปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ เห็นได้จากระบบการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

(๑) ด้านการเบิกจ่าย พบว่า การตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย ยังไม่เพียงพอ เช่น ไม่ระบุวันที่ในรายงานการเดินทางไปราชการ วันที่รับเงินการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการบุคคล ขอบเขตการจ้าง คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ไม่พบหลักฐานการส่งมอบการจ้าง

(๒) ด้านกฎระเบียบและแนวทางปฏิบัติงาน พบว่า มหาวิทยาลัยมีการจัดทำและมีการนำระเบียบต่าง ๆ ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพื่อให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน แต่พบว่า หน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่นำระเบียบ ประกาศ มาปฏิบัติอย่างจริงจัง ประกอบกับหน่วยงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานวิจัย มีการถ่ายทอดระเบียบหรือประกาศต่างๆ ดังกล่าว ให้กับหน่วยงานในสังกัดได้รับทราบยังไม่ทั่วถึง

สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร พบว่า ภาพรวมการควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอเท่าที่ควร บางกระบวนการปฏิบัติงานขาดการกำกับตรวจสอบที่เหมาะสม ดังนี้

## ด้านกฎระเบียบและแนวทางปฏิบัติงาน

หน่วยงานมีระเบียบ และแนวปฏิบัติที่เพียงพอเหมาะสม หน่วยงานที่เกี่ยวข้องนำระเบียบมาปฏิบัติยังไม่เคร่งครัดเท่าที่ควร

### ด้านระบบงาน และด้านการปฏิบัติงาน

หน่วยงานมีงานวิจัยและบริการวิชาการ เป็นหน่วยงานกลางเพื่อประสานงานระหว่างสถาบันวิจัยและพัฒนา มทร.ล้านนา หัวหน้าโครงการวิจัย และมีหน้าที่ตรวจสอบ กลั่นกรองความถูกต้องครบถ้วนของหลักฐานการใช้จ่ายเงิน ก่อนเสนองานการเงินและเสนอขออนุมัติต่อผู้มีอำนาจ จากข้อตรวจพบสะท้อนให้เห็นว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานไม่เป็นไปตามระบบงานที่กำหนดไว้

๒.๒ การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม เป็นการรายงานผลการตรวจสอบของ ๓ พื้นที่ ได้รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) เรียบร้อยแล้ว ได้แก่ สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร และมทร.ล้านนา ลำปาง และอีก ๑ พื้นที่ที่ได้รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีเรียบร้อยแล้วแต่ยังไม่ได้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ได้แก่ มทร.ล้านนา น่าน โดยผลการตรวจสอบให้ความเชื่อมั่นตามประเภทการตรวจสอบ ด้านการเงิน (Financial Audit ) และด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) โดยมีผลการตรวจสอบตามประเด็นการตรวจสอบ จำนวน ๒ ประเด็น ได้แก่ การจัดเก็บการนำส่ง การจัดสรรเงิน การเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีรายรับรายจ่ายเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย และเงินค่าบำรุงหน่วยงาน และการประเมินระบบการควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน โดยมีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การจัดเก็บ การนำส่ง การจัดสรรเงิน การเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีรายรับรายจ่ายเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย และเงินค่าบำรุงหน่วยงาน พบว่า ทุกพื้นที่ที่มีการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑) การจัดทำแผนการบริการวิชาการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ทั้ง ๓ หน่วยงาน ไม่พบการจัดทำแผนการบริการวิชาการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อเสนอแนะ เห็นควรต่อไป เห็นควรให้ผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร ของทั้ง ๓ หน่วยงาน ต้องพิจารณาแผนงานโครงการบริการสังคมด้านวิชาการไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปีทุกครั้ง เพื่อให้สามารถครอบคลุมตามแผนงานของแต่ละหน่วยงาน

๒) การขออนุมัติรับงานโครงการบริการสังคม ด้านวิชาการ ทั้ง ๓ หน่วยงาน มีการเสนอขออนุมัติรับงานตามสายบังคับบัญชา แต่ไม่ได้เสนอผ่านความเห็นจากสำนักงานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ หรืองานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์พื้นที่ตามที่ระเบียบฯ พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๑๐

๓) การกำหนดอัตราค่าตอบแทนให้บริการวิชาการ ทั้ง ๓ หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบโครงการเป็นผู้กำหนดอัตราค่าบริการวิชาการเอง เช่น ค่าทะเบียน, ค่าตรวจวิเคราะห์ ไม่มีการจัดทำเป็นประกาศตามที่ข้อบังคับฯ พ.ศ.๒๕๕๗ ข้อ ๑๑.๒ กำหนด

### ๔) การจัดเก็บรายได้และการบันทึกรายการ

มทร.ล้านนา ลำปาง มีการออกหลักฐานการรับเงินทันทีที่ บันทึกรับรู้เป็นเงินรับฝาก ไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยกำหนด

สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร มีจำนวน ๑ โครงการ ที่มีการออกหลักฐานการรับเงินล่าช้าเป็นเวลา ๒ เดือน การบันทึกรับรู้รายการทางบัญชีเป็น “รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก” เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยกำหนด

มทร.ล้านนา น่าน มีการออกหลักฐานการรับเงินทันทีที่มีการบันทึกบัญชีรายการทางบัญชี เป็น “รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก” เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยกำหนด ข้อเสนอแนะ งานการเงิน บันทึกบัญชีเป็นเงินรายได้ตามแนวปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยกำหนด เรื่อง แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายงานบริการวิชาการและบริการสังคมและงานวิจัยภายนอกที่กำหนดให้ออกใบเสร็จรับเงิน ของโครงการรับรู้เป็นรายได้ ๑๐๐%

๕) การหักค่าบำรุงมหาวิทยาลัย และการนำส่งเงินค่าบำรุงตามอัตราตามระเบียบมหาวิทยาลัย เทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พ.ศ. ๒๕๕๕ กำหนดให้หักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๐ ของรายรับก่อนหักรายจ่าย และให้จัดสรรเป็น ๓ ส่วน คือ บำรุงมหาวิทยาลัย ร้อยละ ๓๐, บำรุงพื้นที่/หน่วยงาน ร้อยละ ๓๐, บำรุงหน่วยงานต้นสังกัด ร้อยละ ๔๐

มทร.ล้านนา ลำปาง จำนวน ๔ โครงการ

(๑) มีจำนวน ๑ โครงการ มีการยกเว้นการหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย เป็นจำนวนเงิน ๒๖,๐๐๐.- บาท แต่พบว่า ผู้อนุมัติยกเว้นการหักเงินค่าบำรุงฯ เป็นผู้ช่วยอธิการบดี ซึ่งไม่ได้รับมอบอำนาจให้สามารถ เป็นผู้อนุมัติยกเว้น

(๒) มีจำนวน ๑ โครงการที่มีการหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย เป็นจำนวน ๒๓,๗๐๐.- บาท

(๓) มีจำนวน ๑ โครงการ ที่มีการหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย เป็นจำนวน ๙,๐๐๐.- บาท แต่ไม่พบ การนำส่งเงินค่าบำรุงฯ ให้มหาวิทยาลัย เป็นจำนวน ๒,๗๐๐.- บาท จึงนำเงินค่าบำรุงฯ ไปจ่ายชำระค่า สาธารณูปโภค

(๔) มีจำนวน ๑ โครงการ ที่ไม่สามารถตรวจสอบจำนวนเงินค่าบำรุงฯ ได้ ไม่พบการจัดทำแผนงาน เพื่อรับงานบริการสังคม

สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร จำนวน ๓ โครงการ ทั้ง ๓ โครงการ มีการหักเงินค่าบำรุง มหาวิทยาลัยอัตราร้อยละ ๑๐ ครบถ้วนตามระเบียบ จำนวน ๓๕๙,๙๐๐.- บาท มีจำนวน ๑ โครงการที่มีการ นำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ครบถ้วน จำนวน ๑๓,๙๐๐.- บาท จำนวน ๒ โครงการ มีการนำส่งเงินค่าบำรุง มหาวิทยาลัย เงินค่าบำรุงหน่วยงาน และเงินค่าบำรุงหน่วยงานต้นสังกัดที่รับงานแล้ว จำนวน ๒๐๘,๐๐๐.- บาท นำส่งยังไม่ครบถ้วน จำนวน ๑๓๘,๐๐๐.-บาท อยู่ระหว่างการสรุปผลการดำเนินงานของผู้รับผิดชอบโครงการ จะมีการนำส่งเมื่อได้รายงานผลการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะ มอบผู้รับผิดชอบโครงการ และงานการเงิน สถาบันวิจัยฯ สวก. นำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยไป ยังกองคลัง มทร.ล้านนา ทั้ง ๒ โครงการ ภายใน ๖๐ วัน เมื่อสิ้นสุดโครงการ

มทร.ล้านนา น่าน การหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยจำนวน ๑๗ โครงการ มีจำนวน ๒ โครงการยังไม่มีหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยเนื่องจากอยู่ระหว่างการดำเนินงาน และการนำส่งเงินค่าบำรุง มหาวิทยาลัยพบว่ามีความไม่ถูกต้องอย่างมีนัยสำคัญ นำส่งต่ำกว่าระเบียบ และประกาศที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(๑) มีจำนวน ๑๑ โครงการ งบประมาณจำนวน ๒,๐๐๐,๕๐๐.- บาท ที่พบการหักเงินค่าบำรุง มหาวิทยาลัยอัตราร้อยละ ๑๐ ถูกต้องตามระเบียบฯ เป็นจำนวนเงิน ๒๐๐,๐๕๐.- บาท แต่นำส่งเงินค่าบำรุง ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ต่ำกว่า เงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยที่หน่วยงานหักไว้ คิดเป็นร้อยละ ๙๐ ของเงินค่า บำรุงมหาวิทยาลัยที่หักไว้ ทำให้พื้นที่มีรายได้สูงเกินไป และมหาวิทยาลัยได้รับเงินค่าบำรุงต่ำไปจำนวน ๕๔,๐๑๓.๕๐ บาท

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้ มทร.ล้านนา นำน นำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยอัตราร้อยละ ๓๐ จำนวนเงิน ๕๔,๐๑๓.๕๐ บาท

(๒) มีการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยของโครงการวิจัยจากทุนภายนอกจำนวน ๔ โครงการ เงินค่าบำรุงจำนวน ๕๔๗,๔๒๕.- บาท นำส่งเป็นเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยตามระเบียบ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการรับงานโครงการบริการสังคม พ.ศ.๒๕๕๕ ซึ่งตามข้อเท็จจริงจะต้องนำส่งตามประกาศ มทร.ล้านนา เรื่อง อัตรการจัดสรรเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย กรณีงานวิจัยที่ได้รับทุนอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก พ.ศ.๒๕๖๕ ทำให้กองทุนวิจัยไม่ได้รับเงินค่าบำรุงจำนวน ๙๓,๐๑๒.๓๕ บาท และมหาวิทยาลัยได้รับเงินค่าบำรุงต่ำไป จำนวน ๑๖๔,๒๒๗.๕๐.- บาท

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรเสนอให้ มทร.ล้านนา นำน นำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยฯ สำหรับโครงการวิจัยงบประมาณภายนอก จำนวน ๒๕๗,๒๘๙.๘๕ บาท ได้แก่กองทุนวิจัย มทร.ล้านนา จำนวน ๑๖๔,๒๒๗.๕๐ บาท คณะ มทร.ล้านนา โดยนำส่งไปยังกองคลัง มทร.ล้านนา จำนวน ๙๓,๐๖๒.๓๕ บาท

๒. มีจำนวน ๑ โครงการ งบประมาณจำนวน ๔๙๗,๐๐๐.- บาท ที่พบว่าไม่ได้กำหนดเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยไว้ในข้อเสนอโครงการ และไม่พบหนังสือขออนุมัติตั้งแต่วันที่นำส่งเงินค่าบำรุงที่ได้รับอนุมัติจากอธิการบดีตามที่ระเบียบกำหนด เป็นจำนวน ๔๙,๗๐๐.- บาท ทำให้การนำส่งเงินค่าบำรุงไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และผู้รับผิดชอบโครงการได้รับค่าตอบแทนสูงเกินไป

๓. งานการเงิน ดำเนินการประสานงานกับผู้รับผิดชอบโครงการจัดทำระบบควบคุมคุณภาพและมาตรฐานสินค้าสิ่งบ่งชี้ทางภูมิศาสตร์ไทย นำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย จำนวน ๔๔,๗๐๐.- บาท และงานการเงินจัดสรรและนำส่งเงินค่าบำรุงดังกล่าว ดังนี้ ร้อยละ ๓๐ จำนวน ๑๔,๙๑๐.- บาท นำส่งมหาวิทยาลัย, ร้อยละ ๓๐ จำนวน ๑๔,๙๑๐.- บาท นำส่งเขตพื้นที่, ร้อยละ ๔๐ จำนวน ๑๘,๘๘๐.- บาท นำส่งหน่วยงานต้นสังกัดที่รับงาน

## ๖) การเบิกจ่าย

### (๖.๑) ตามระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๕๕

#### มทร.ล้านนา ลำปาง

หลักฐานการจ่ายส่วนใหญ่มีความถูกต้อง มีบางส่วนที่ไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญ เช่น ใบส่งของใบเสร็จรับเงิน รายงานตรวจรับพัสดุไม่ระบุวันที่, การเบิกค่าชดเชยน้ำมันเชื้อเพลิงวันที่ไม่ตรงกับวันจัดกิจกรรมสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร จำนวน ๒ โครงการส่วนใหญ่มีความถูกต้อง ไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญ เช่น ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลไม่พบรายละเอียดขอบเขตของงาน และการส่งมอบงาน และมีจำนวน ๑ โครงการ ที่พบข้อสังเกตในการเบิกจ่ายที่มีนัยสำคัญ คือ โครงการ การบริการการปลูกพืชผักกัญชาและกัญชงเพื่อการแพทย์ฯ มีดังนี้

(๑) มีการจัดซื้อค่าวัสดุ จำนวน ๑๖ ครั้ง จำนวนเงิน ๑,๙๘๐,๕๐๐.- บาท ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงโดยไม่พบการหาคู่เทียบราคาจากผู้ขายหรือผู้ประกอบการที่จำหน่ายวัสดุประเภทเดียวกัน อาจทำให้จัดซื้อในราคาที่สูงกว่าท้องตลาดโดยที่มีคุณภาพเท่ากัน วัสดุที่จัดซื้อได้แก่ ดิน ปุ๋ยเคมี ปุ๋ยอินทรีย์ สารชีวภาพ ภาชนะปลูก เป็นต้น

(๒) ใบสั่งซื้อวัสดุจำนวน ๒ ฉบับ จำนวน ๖๔๐,๐๐๐.- บาท ได้แก่ สั่งซื้อต้นกล้ากัญชา จำนวน ๒,๐๐๐ ต้น ต้นละ ๒๑๐ บาท เป็นจำนวนเงิน ๔๒๐,๐๐๐.- บาท และสั่งซื้อแข่งพลาสติก จำนวน ๒,๐๐๐ ใบ ใบละ ๑๐๐ บาท เป็นจำนวนเงิน ๒๐๐,๐๐๐.- บาท ไม่มีลายมือชื่อของหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ โดยมีการระบุ

ในสิ่งชื่อว่า “สาราขการ” ทำให้ใบสั่งซื้อที่มีการลงลายมือชื่อเพียงผู้ชายเพียงฝ่ายเดียว การจัดซื้อดังกล่าว จึงไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐

การจัดซื้อต้นกล้ากล้วยาสูงกว่าแผนงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ จำนวน ๓๒๕ ต้น ต้นละ ๒๐๐ บาท จำนวน ๖๕,๐๐๐.- บาท โดยที่ไม่ขออนุมัติแล้วเฉลี่ยจ่ายในแผนงานโครงการที่เสนอขออนุมัติ ตามระเบียบฯ

มทร.ล้านนา น่าน สุ่มตรวจสอบโครงการที่ได้รับงบประมาณสูงสุดจำนวน ๔ โครงการ จำนวน ๑,๕๔๙,๕๐๐.- บาท พบว่า ทุกโครงการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติ หลักฐานการจ่าย ส่วนใหญ่มีความถูกต้อง ตรงตามหลักเกณฑ์และอัตราที่กำหนดไว้ในแผนงาน และอัตราตามที่หน่วยงานผู้ขอรับ งบประมาณกำหนด พบบางโครงการที่มีการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเงื่อนไขตามข้อเสนอโครงการ และ ไม่เป็นไป ตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ พ.ศ.๒๕๖๐ ดังนี้

(๑) มีจำนวน ๑ โครงการ ที่เบิกค่าอาหารกลางวัน อาหารว่างและเครื่องดื่มสูงกว่าจำนวน ที่กำหนดในข้อเสนอโครงการ จำนวนวันละ ๓๐ คน โดยที่ไม่พบหลักฐานการอนุมัติเพิ่มจำนวนผู้เข้าร่วม กิจกรรมจากผู้มีอำนาจ

(๒) โครงการตามข้อ ๑ เบิกค่าอาหารกลางวัน จำนวน ๓๒,๐๐๐.- บาท ในอัตรา ๔๐๐ บาทต่อ มือ โดยนำรูปภาพจากอินเทอร์เน็ตซึ่งเป็นภาพจากเพจเฟซบุ๊กคลาสสอนออนไลน์สร้างอาชีพ by More May Studio มาประกอบการเบิกค่าอาหารกลางวัน แต่บิลเงินสดที่แนบเบิกระบุชื่อ “ร้านวันตาข้าวราดแกง” ทำให้ หลักฐานการเบิกจ่ายขาดความน่าเชื่อถือ

(๓) มีจำนวน ๒ โครงการ ที่พบว่าผู้รับผิดชอบโครงการขออนุมัติต่อผู้บริหารเพื่อเป็นผู้จัดหา พัสดุและเจรจาต่อรองกับผู้รับจ้างหรือผู้ชาย แทนเจ้าหน้าที่พัสดุ โดยอ้างเหตุความจำเป็นตามหนังสือที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/๖๒๑๗ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๑ ซึ่งความตามหนังสือกำหนดให้ใช้ในกรณี “พัสดุที่มีคุณลักษณะ เฉพาะเป็นพิเศษหรือซับซ้อน ไม่เหมาะสมที่จะให้เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งเป็นผู้เจรจาลงราคากับ ผู้ประกอบการ” แต่จากการตรวจสอบรายการพัสดุที่จัดซื้อพบว่า ไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามหนังสือที่หน่วยงานอ้างถึง

#### (๖.๒) การเบิกจ่ายเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยและเงินค่าบำรุงหน่วยงานตามประกาศฯ พ.ศ.

๒๕๖๔

มทร.ล้านนา ลำปาง มีจำนวน ๑ โครงการที่มีการขออนุมัติเบิกจ่ายจากเงินค่าบำรุง หน่วยงานต้นสังกัดในอัตราร้อยละ ๔ ของรายรับก่อนหักรายจ่าย แต่ผู้ขออนุมัติงบประมาณไม่ใช่หน่วยงานต้น สังกัดที่รับงาน กล่าวคือ คณะวิทยาศาสตร์ฯ เป็นผู้รับงาน แต่งานบริการ กองบริหารทรัพยากร เป็นผู้ขอใช้ งบประมาณ ซึ่งส่งผลกระทบต่อกรอบวงเงินงบประมาณที่ได้รับ เนื่องจากเงินค่าบำรุงพื้นที่และเงินค่าบำรุง หน่วยงานต้นสังกัดที่รับงานอัตราร้อยละไม่เท่ากัน

สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร และ มทร.ล้านนา น่าน ไม่มีการเบิกจ่าย เนื่องจาก ผู้รับผิดชอบโครงการไม่ทราบหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยตามประกาศของมหาวิทยาลัย

#### ๗) ตรวจสอบการจัดทำงบการเงินโครงการ

มทร.ล้านนา ลำปาง และ มทร.ล้านนา น่าน ไม่พบการจัดทำงบการเงินโครงการ สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร มีจำนวน ๑ โครงการ จากจำนวน ๒ โครงการ ที่พบว่า มีการจ้างผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบงบการเงิน คือ โครงการการปลูกพืชกัญชาและกัญชงเพื่อการแพทย์ ในพื้นที่ Lanna cannabis Complex โดย บริษัท นิวสตาร์โบล จำกัด ตามที่ระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๘

สาเหตุที่ไม่มีการจัดทำงบการเงินโครงการ

๑. หน่วยงานที่รับงานไม่ทราบว่าต้องมีการจัดทำงบการเงิน และไม่มีรูปแบบงบการเงิน

๒. มหาวิทยาลัยฯ ไม่มีการกำหนดให้มีหน่วยงานที่รับผิดชอบหรือมีหน้าที่ในการกำกับดูแลงานบริการสังคมและวิชาการที่ชัดเจน ไม่มีการกำหนดแนวปฏิบัติ วงเงินงบประมาณ หรือรูปแบบสำหรับการจัดทำงบการเงินโครงการที่ต้องเสนอให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทำการตรวจสอบ ทำให้โครงการที่ได้รับงบประมาณน้อย ไม่มีงบประมาณเพียงพอ

๘) การรายงานผลการดำเนินงานโครงการ ทั้ง ๒ พื้นที่ และ ๑ สถาบัน ไม่มีการรายงานผลการดำเนินงานโครงการไปยัง

๙) การจัดทำบัญชีรายรับรายจ่ายเงินค่าเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย และหน่วยงานสะสม (ร้อยละ ๑๐ ของรายรับก่อนหักรายจ่าย) ทั้ง ๒ พื้นที่ และ ๑ สถาบัน ไม่ได้มีการจัดทำบัญชีรายรับรายจ่ายเงินค่าเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย และหน่วยงานสะสม ตามรูปแบบที่ กองคลัง มทร.ล้านนา แจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานทราบ และถือปฏิบัติ

#### ผลกระทบ

ไม่สามารถทราบได้ว่ามีเงินค่าบำรุงค่าบำรุงหน่วยงานสะสม และหน่วยงานต้นสังกัดที่รับงานสะสม (ร้อยละ ๑๐ ของรายรับก่อนหักรายจ่าย) เป็นจำนวนเงินเท่าใด เนื่องจากมีการโอนเข้าบัญชีเงินผลประโยชน์สะสมของทั้ง ๒ หน่วยงาน และอาจเกิดการใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์

๒. ระบบการควบคุมภายในของขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตั้งแต่ขั้นตอนการจัดทำแผนการบริการวิชาการประจำปี การขออนุมัติรับงาน การจัดเก็บรายได้ การจัดสรรและนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย การเบิกจ่ายเงินจากโครงการ การจัดทำรายงานการเงิน และการรายงานผลการดำเนินงานสะท้อนให้ทราบว่าการดำเนินงานส่วนใหญ่ยังไม่เป็นไปตามระเบียบ ประกาศ ทั้งในด้านการส่งเสริมและสร้างความเข้าใจให้กับหน่วยงานหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในการรับงานโครงการบริการสังคมให้เป็นไปตามระเบียบ ประกาศ ของมหาวิทยาลัย การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน

#### ข้อเสนอแนะในภาพรวม

การให้บริการวิชาการแก่สังคมเป็นพันธกิจของมหาวิทยาลัยที่มีความจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้บริหารทุกระดับจะต้องออกแบบในการบริหารงานการให้บริการสังคมแก่สังคมอย่างเป็นระบบโดยอาจพิจารณา ดังนี้

๑. พิจารณาทบทวนระเบียบ ประกาศ แนวปฏิบัติที่เป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงาน กำหนดหน่วยงานที่มีหน้าที่ในการกำกับและติดตามผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการแก่สังคมของหน่วยงานระดับพื้นที่ และทบทวนกระบวนการดำเนินงาน กฎระเบียบ และปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

๒. พิจารณามอบหมายหน่วยงานที่มีพันธกิจหลักเกี่ยวกับการส่งเสริม การพัฒนาองค์ความรู้ บริการวิชาการ เป็นหน่วยรับผิดชอบหลัก เพื่อเป็นหน่วยงานกลางในการกำหนดกลยุทธ์และวางกรอบแนวทางให้การบริการวิชาการ ตรวจสอบและกลั่นกรองความเหมาะสมของข้อเสนอโครงการต่าง ๆ กำกับดูแล และติดตามผลการดำเนินงาน เช่น หน่วยงานระดับมหาวิทยาลัย โดยสถาบันถ่ายทอดเทคโนโลยีสู่ชุมชน ระดับพื้นที่ งานวิจัย และบริการวิชาการ กองการศึกษาแต่ละพื้นที่

๑. หน่วยงานที่มีการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยต่ำกว่าระเบียบฯ เห็นควรให้ทำการนำส่งเงินค่าบำรุงให้ครบถ้วนต่อไป

๒. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรเพิ่มความเข้าใจ และกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานร่วมกันกับหน่วยงานที่รับงานการให้บริการสังคม ด้านวิชาการ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ประกาศ และแนวปฏิบัติ

ที่มหาวิทยาลัยกำหนด ส่งเสริมระบบการควบคุมภายในด้านการรับเงิน การเบิกจ่าย กำกับ ดูแลผู้ที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของหลักฐานการดำเนินงาน และการเบิกจ่าย รวมทั้งการจัดทำงบการเงิน และ รายงานผลการดำเนินโครงการประจำปีต่อมหาวิทยาลัย

๒.๓ การตรวจติดตามข้อเสนอแนะ เป็นการตรวจติดตามข้อเสนอแนะค้างค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จำนวน ๑๐ กิจกรรม ได้แก่

- (๑) โครงการพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจศึกษา)
- (๒) การปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง
- (๓) การเบิกจ่ายเงินเดือนค่าจ้างและค่าตอบแทนบุคลากร มทร.ล้านนา ตาก
- (๔) การเบิกจ่ายเงินโครงการวิจัย มทร.ล้านนา ตาก
- (๕) การบริหารจัดการหอพักนักศึกษา มทร.ล้านนา
- (๖) การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ
- (๗) การเบิกจ่ายเงินจากการบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา มทร.ล้านนา น่าน
- (๘) โครงการบริการวิชาการแก่สังคม มทร.ล้านนา เชียงใหม่
- (๙) แผนนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ
- (๑๐) โครงการบัณฑิตพันธุ์ใหม่และโครงการจัดการศึกษาแบบบูรณาการเรียนรู้ร่วมกับการ

ทำงาน (Will)

จากการติดตาม พบว่า ในแต่ละกิจกรรมหน่วยรับตรวจมีการดำเนินการ ดังนี้

๑. โครงการพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจศึกษา) พบว่า ข้อบังคับ ประกาศ ที่เกี่ยวกับสหกิจ และการบริหารเงิน ไม่สอดคล้องกับการจัดการศึกษาแบบสหกิจศึกษา และไม่สอดคล้องกับโครงสร้างการบริหารงานของมหาวิทยาลัยในปัจจุบัน จากการติดตาม พบว่า อธิการบดีได้แต่งตั้งให้มีคณะกรรมการร่างข้อบังคับ และประกาศเกี่ยวกับสหกิจศึกษา และกองคลัง คณะ วิทยาลัย ได้ทวนสอบข้อมูลเงินทุนสำรองเพื่อพัฒนาทักษะวิชาชีพ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ - ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว โดยอ้างอิงข้อมูลจากสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน

๒. การปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง พบว่า การบันทึกข้อมูลในระบบทั้ง ๔ ระบบ ยังไม่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน จากการติดตาม พบว่า มหาวิทยาลัยมีการมอบหมายสิทธิ การเข้าใช้งานครบถ้วนทุกระบบ และทุกระดับ แต่ยังพบว่า งานวินัยและนิติการ และงานพัฒนาบุคลากร มีการบันทึกข้อมูลยังไม่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และกองคลัง ยังไม่ได้มีการจัดการข้อมูลในระบบฐานลูกหนี้ที่เชื่อมโยงมาจากระบบงานทั้ง ๓ ให้เป็นปัจจุบัน

๓. การเบิกจ่ายเงินเดือนค่าจ้างและค่าตอบแทนบุคลากร มทร.ล้านนา ตาก พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง รวมจำนวน ๗๒,๙๕๘.๓๐ บาท โดยนำเงินเดือน ตั้งเบิกเป็นค่าใช้จ่ายจากบัญชีเงินเดือน ค่าจ้างของบุคลากรและนำไปจ่ายชำระหนี้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ครูตาก ซึ่งยอดเงินที่ตั้งเบิกเป็นค่าใช้จ่ายหนี้สหกรณ์ฯ นั้น สูงกว่าใบแจ้งหนี้ จากการติดตาม พบว่า มทร. ล้านนา ตาก ได้รับเงินคืนเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๗๒,๙๕๘.๓๐ บาท โดยมติคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) เมื่อวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗ มอบ มทร.ล้านนาตาก และงานวินัยและนิติการ แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง วินัยการเงินการคลัง และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ภายใน ๓๐ วัน

๔. การเบิกจ่ายเงินโครงการวิจัย ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ของมทร.ล้านนา ตาก ตามสัญญาที่ ๒๕๖๔Basic๐๒๓ จำนวน ๑๒,๗๘๕,๒๗๐ บาท พบว่า มีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาปฏิบัติ

ราชการ ชำช้อน เป็นจำนวนเงิน ๑๗,๐๗๐ บาท ที่ชำช้อนกับการรับเงินค่าจ้างเหมาบริการ มีการส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินจำนวน ๑,๗๖๐,๒๔๐ บาท เกินกำหนดเวลาในการส่งหลักฐานตามระเบียบฯ ซึ่งเกินกว่า ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับเงินงวดสุดท้าย การจัดจ้างเหมาบริการติดตั้งอุปกรณ์ครบชุดระบบ wind Turbine (๑๐ kW) และ Solar cell (๒๐ kWp) งบประมาณ จำนวน ๓,๑๘๖,๙๐๐ บาท ผู้รับจ้างยังไม่มีงบส่งงวดสุดท้าย จำนวนเงิน ๔๗๘,๐๓๕ บาท เนื่องจากยังไม่ได้มีการเชื่อมต่อระบบฯ ซึ่งต้องเชื่อม ๓ พื้นที่พร้อมกัน ได้แก่ มทร.ล้านนา ตาก โรงเรียนบ้านวังผา และวิทยาลัยเทคนิคแม่สอด จ.ตาก จากการติดตาม พบว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เชียงใหม่ ได้เข้าทำการตรวจสอบเอกสารหลักฐานของโครงการวิจัยดังกล่าวอีกครั้งหนึ่ง ในระหว่างวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ เป็นต้นไปจนกว่าจะแล้วเสร็จ

๕. การบริหารจัดการหอพักนักศึกษาของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.ล้านนา ตาก พบว่า

๕.๑ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ พบว่า มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารที่ไม่ได้เปิดในนาม มหาวิทยาลัยเพื่อรับเงินค่าไฟฟ้า และค่าน้ำดื่มให้กับนักศึกษาหอพัก จากการติดตาม พบว่า ผู้จัดการหอพัก มทร.ล้านนา ดอยสะเก็ด ได้ทำการปิดบัญชีดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๕.๒ มทร.ล้านนา เชียงราย พบว่า ไม่พบการจัดทำประกาศอัตราค่าสาธารณูปโภคหอพัก จากการติดตาม พบว่า มีการจัดทำร่างประกาศอัตราการจัดเก็บค่าน้ำประปาและค่าไฟฟ้าหอพักนักศึกษา และเสนอต่อมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา โดยเสนอผ่านสำนักงานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ มทร.ล้านนา เมื่อวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๗

๕.๓ มทร.ล้านนา ตาก พบว่า

(๑) ลูกหนี้ค่าบำรุงหอพักค้างชำระเกินกำหนด จำนวน ๑๑ ราย จำนวนเงิน ๕๘,๐๐๐.๐๐ บาท พบว่า มีจำนวน ๕ ราย ที่เป็นนักศึกษาที่ได้รับทุนถิ่นทุรกันดารและได้รับการยกเว้นค่าบำรุงหอพัก จึงทำการสรุปรายละเอียดการเสนอขออนุมัติคณะกรรมการและผู้มีอำนาจเพื่อปรับปรุงรายการทางบัญชี และอีกจำนวน ๖ ราย พบว่ามี ๑ ราย ที่มียอดค้างชำระจำนวนเงิน ๓,๐๐๐.๐๐ บาท ทำการร้องเรียนว่าได้ทำการจ่ายชำระแล้ว โดยอธิการบดีมีข้อสั่งการให้ มทร.ล้านนา ตาก ตรวจสอบและรายงานให้อธิการบดีทราบ แต่จากการติดตาม มทร.ล้านนา ตาก ยังไม่มีการตรวจสอบเพื่อรายงานผลต่ออธิการบดี

(๒) ลูกหนี้จากการให้เช่าพื้นที่ค้างชำระเกินกำหนด จำนวนเงิน ๔๑,๙๘๖.๐๐ บาท จากการติดตาม พบว่า งานหอพักนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก ยังไม่มีการดำเนินการใดๆ ทั้งสิ้น

(๓) ไม่พบการจัดทำรายละเอียดเงินรับฝากประกันของเสียหายค้างจ่ายคืนให้นักศึกษา จำนวน ๑,๓๙๒,๔๖๘ บาท จากการติดตาม ณ วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๗ พบว่า มีการตรวจสอบและจัดทำรายละเอียดรายชื่อและจำนวนนักศึกษาที่ค้างรับคืนเงินค่าประกันความเสียหายแล้ว และอยู่ในขั้นตอนการตรวจสอบสถานะการพักอาศัยของนักศึกษาแต่ละราย เพื่อจ่ายคืนเงินประกันความเสียหาย

๖. การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ พบว่า

๖.๑ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตาม และรายงานสภาพการใช้สาธารณูปโภค ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่สอดคล้องกับโครงสร้างของงาน และไม่พบการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตามคำสั่ง จากการติดตาม พบว่า ทุกพื้นที่ในสังกัดมทร.ล้านนา มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตาม และรายงานสภาพการใช้สาธารณูปโภค ที่เป็นปัจจุบัน และสอดคล้องกับโครงสร้างของงาน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในของทุกพื้นที่อยู่ระหว่างการติดตามการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่อไป



๖.๒ หน่วยงานในสังกัดจำนวน ๔ พื้นที่ ๑ สถาบัน มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระรวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๕,๖๖๖,๐๐๕.๖๕ บาท จากการติดตาม พบว่า ทุกหน่วยงานในสังกัดมทร.ล้านนา มีการจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคเรียบร้อยแล้ว จำนวนเงินทั้งสิ้น ๕,๖๖๖,๐๐๕.๖๕ บาท

๗. การเบิกจ่ายเงินจากการบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา มทร.ล้านนา น่าน พบว่า

๗.๑ ข้อปฏิบัติในการจำหน่ายผลผลิตและส่งรายได้งานฟาร์ม มีความล้ำสมัย จากการติดตามพบว่า คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร อยู่ระหว่างการทบทวน ข้อปฏิบัติในการจำหน่ายผลผลิตและส่งรายได้งานฟาร์ม พ.ศ. ๒๕๔๑

๗.๒ ไม่พบการกำหนดราคาการจำหน่ายผลผลิตที่เป็นสายลักษณะอักษร และคณะกรรมการจำหน่ายผลผลิตมีการลงลายมือชื่อในเอกสารขออนุมัติจำหน่ายฯ ไม่ครบถ้วน เนื่องจากขาดการทบทวนขั้นตอนหรือการแจ้งเวียนข้อปฏิบัติให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง จากการติดตาม พบว่า งานฟาร์มพืช มีการแนบเอกสารหลักฐานการสืบราคาทุกครั้งก่อนการจำหน่าย สำหรับฟาร์มโคนม ฟาร์มโคเนื้อและกระบือ ฟาร์มสุกร และฟาร์มสัตว์ปีก อยู่ระหว่างทบทวนขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๗.๓ ไม่พบเอกสารการนำส่งเงินรายได้จากการจำหน่ายผลผลิตตามวันที่มีการจำหน่ายผลผลิตหรืออย่างช้าหากสุดวิสัยให้นำส่งในเช้าวันถัดไป จากการติดตาม พบว่า ฟาร์มสุกร มีการนำส่งเงินรายได้จากการจำหน่ายผลผลิตตามวันที่มีการจำหน่ายผลผลิต สำหรับฟาร์มอื่น ๆ อยู่ระหว่างการติดตาม

๗.๔ ทุกฟาร์มที่ทำการตรวจสอบมีรายรับเพียงพอต่อค่าใช้จ่ายที่จำเป็นสำหรับงานฟาร์ม แต่ไม่เพียงพอต่อรายจ่ายค่าแรงของเจ้าหน้าที่งานฟาร์ม จึงทำให้ มทร.ล้านนา น่าน ต้องสมทบรายจ่ายค่าแรงงานของงานฟาร์ม จากการติดตาม พบว่า อยู่ระหว่างการทบทวนแผนงานและทบทวนการจ้างแรงงานของงานฟาร์มให้สอดคล้องกับรายได้ที่ได้จัดเก็บจริง

๗.๕ ทุกงานฟาร์มที่ทำการตรวจสอบไม่มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนงาน (ง.๘.๑/ง.๙.๑) ทำให้มทร.ล้านนา น่าน ไม่ทราบผลการดำเนินงานจากการบริหารจัดการงานฟาร์ม จากการติดตาม เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ข้อมูลว่า จะดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เมื่อสิ้นสุดโครงการแต่ละงานฟาร์ม

๘. โครงการบริการวิชาการแก่สังคม มทร.ล้านนา เชียงใหม่ พบว่า หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กองคลัง คณะ หน่วยงาน และบุคลากรที่รับงานบริการวิชาการแก่สังคม มีการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการรับงานโครงการบริการสังคม พ.ศ.๒๕๕๕ เช่น ไม่พบการรับงานที่ต้องมีการเสนอผ่านความเห็นจากสำนักงานบริหารทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ ไม่พบการจัดทำบัญชีรายรับรายจ่ายเงินค่าเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยและหน่วยงานสะสม ไม่พบการจัดทำรายงานการเงิน เป็นต้น จากการติดตาม พบว่า ปัจจุบันมหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการทบทวนร่างระเบียบบริการวิชาการใหม่ เนื่องจากมีหลายส่วนที่ไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงานและโครงสร้างของมหาวิทยาลัย

๙. แนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ พบว่า มหาวิทยาลัย ไม่มีการจัดทำแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัย ตามที่พระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๔๙ ได้กำหนดไว้ จากการติดตาม พบว่า อธิการบดีได้มอบหมายให้สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นผู้ดำเนินการ ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการ

๑๐. โครงการบัณฑิตพันธุ์ใหม่และโครงการจัดการศึกษาแบบบูรณาการเรียนรู้ร่วมกับการทำงาน (WU) พบว่า

๑๐.๑ มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเกินกว่าสิทธิ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๙,๐๘๔.๐๐ บาท ประกอบด้วย การเบิกค่าเช่ารถยนต์ส่วนบุคคลสำหรับวิทยากร จำนวนเงิน ๓,๘๙๒.๐๐ บาท และการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการบางส่วนเกินกว่าสิทธิ จำนวนเงิน ๕,๑๙๒.๐๐ บาท

๑๐.๒ มีการเบิกค่าใช้จ่ายที่ซ้ำซ้อนกับงบประมาณที่ได้รับการสนับสนุนจาก บริษัท บีดีไอ กรุ๊ป จำกัด จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๙๖,๕๐๐.๐๐ บาท ประกอบด้วย ค่าที่พักนักศึกษา จำนวนเงิน ๙๔,๕๐๐.๐๐ บาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทาง (ค่าพาหนะเดินทาง) ของนักศึกษา จำนวนเงิน ๑๐๒,๐๐๐.๐๐ บาท

๑๐.๓ มีการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง จำนวนเงินทั้งสิ้น ๔๗๕,๕๔๖.๐๐ บาท ประกอบด้วย ค่าตอบแทนวิทยากร จำนวนเงิน ๒๖๒,๘๐๐.๐๐ บาท และการจัดซื้อวัสดุในรายการที่ไม่ได้กำหนดไว้ในแผนงานของโครงการตามแบบเสนอโครงการ (ง.๙) จำนวน ๒๑๒,๗๔๖.๐๐ บาท จากการติดตาม พบว่า ทั้ง ๓ ข้อดังกล่าวข้างต้น งานการเงินของมทร.ล้านนา ตาก ยังไม่ได้ดำเนินการเรียกเงินคืนตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในแต่อย่างใด