



สำนักงานอธิการบดี มทร.สุรนาค  
 เลขที่ 2748  
 วันที่ 24 ก.ค. 2567  
 เวลา 10.23 น.

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
 เลขที่รับ 5389  
 วันที่ 24 ก.ค. 2567  
 เวลา 9.44 น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร.๑๐๒๒  
 ที่ อว.๐๖๕๔.๓๓/๒๑๗ วันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๙ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
 (ตั้งแต่ ๑ เมษายน ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗)

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบแผนการตรวจสอบ  
 ภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรของกรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ ประเด็นพิจารณาที่ ๔  
 การบริหารงานตรวจสอบภายใน เกณฑ์การพิจารณา ข้อ ๕ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน  
 รายงานผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ได้กำหนด  
 ให้มีการตรวจสอบ เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี นั้น

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินดังกล่าว สำนักงาน  
 ตรวจสอบภายใน จึงขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๙ เดือน ประจำปีงบประมาณ  
 พ.ศ.๒๕๖๗ (ตั้งแต่ ๑ เมษายน ๒๕๖๗ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗) เพื่อพิจารณารายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน  
 ดังกล่าว ทั้งนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน จะดำเนินการบันทึกข้อมูลรายงานในระบบฐานข้อมูลตรวจสอบ  
 ภายในภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลาง ต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางเกษมัตถ์ นวลดี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

ขอทบทวน รวบ รอบ  
 ๑๓:๐๖:๕๔.๓๓:๒๑๗  
 รวบรอบ ๙ เดือน ประจำปีงบประมาณ  
 พ.ศ.๒๕๖๗  
 กับผู้ปฏิบัติงาน ได้ทำหนังสือออกแล้ว  
 ๑๓:๐๖:๕๔.๓๓:๒๑๗.

5๓๕๒๕

(รองศาสตราจารย์อุเทน คำนำน)

รักษาการแทน

**รายงานผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**  
**รอบ ๙ เดือน ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน 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 การติดตามการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบต่อสังคมและแพ่ง
- ๓.๔ การสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
- ๓.๕ การตรวจติดตามข้อเสนอแนะ

**๑. ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

ในรอบ ๙ เดือนแรก สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๙ กิจกรรม ได้แก่การ ตรวจสอบโครงการวิจัย การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม การตรวจสอบค่าสอนเกินภาระงานสอน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ การตรวจสอบรายได้จากการบริหารทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย การติดตามการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบต่อสังคมและแพ่ง การตรวจสอบการบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา และการตรวจติดตามข้อเสนอแนะ

**๑.๑ การตรวจสอบโครงการวิจัย**

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ทำการตรวจสอบ ๔ ช่วงเวลา และได้รายงานผลการตรวจสอบเสนอต่ออธิการบดี คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) และรายงานผลการปฏิบัติงานรอบ ๖ เดือน ไปเรียบร้อยแล้ว ของโครงการวิจัย ช่วงที่ ๑ - ๒ ได้แก่ สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร, มทร.ล้านนา ลำปาง, มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และมทร.ล้านนา น่าน ส่วนของมทร.ล้านนา เชียงราย และช่วงที่ ๓ ของมทร.ล้านนา พิษณุโลก ได้รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและพิจารณาสั่งการ เมื่อวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ และช่วงที่ ๔ ของมทร.ล้านนา ตาก ทีมผู้ตรวจสอบภายในอยู่ระหว่างสรุปรายงานผลการตรวจสอบเพื่อเสนอต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) เนื่องจากมีการ ขออนุมัติขยายขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบ ดังนั้น จึงไม่สามารถรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด

## ๑.๒ การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ทำการตรวจสอบ จำนวน ๔ ช่วงเวลา ได้รายงานผลการตรวจสอบเสนอต่ออธิการบดี คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) และรายงานผลการปฏิบัติงานรอบ ๖ เดือน ไปเรียบร้อยแล้ว ของโครงการวิจัย ช่วงที่ ๑ - ๒ ได้แก่ สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร, มทร.ล้านนา ลำปาง และมทร.ล้านนา น่าน ส่วนของ มทร.ล้านนา เชียงราย ได้รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและพิจารณาสั่งการ เมื่อวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๗ และช่วงที่ ๓ ของมทร.ล้านนา พิษณุโลก ได้รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและพิจารณาสั่งการ เมื่อวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ และช่วงที่ ๔ ของมทร.ล้านนา ตาก ที่มีผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ระหว่างสรุปรายงานผลการตรวจสอบเพื่อเสนอต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.)

## ๑.๓ การตรวจสอบค่าสอนเกินภาระงานสอน

ได้ทำการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๒๕ มีนาคม - ๕ เมษายน ๒๕๖๗ ของมทร.ล้านนา ตาก และมทร.ล้านนา น่าน ยกเว้น มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ได้มีการขออนุมัติเลื่อนการตรวจสอบ เนื่องจากได้รับการมอบหมายจากฝ่ายบริหารให้ดำเนินการตรวจสอบกรณีพิเศษ ซึ่ง ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ ได้รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและพิจารณาสั่งการ เมื่อวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ โดยให้เชิญหน่วยงานที่เกี่ยวข้องประชุมทำความเข้าใจถึงหลักการเบิกจ่ายเงินค่าสอนเกินภาระงานสอน พร้อมทั้งทบทวนรายงานผลการตรวจสอบภายในผู้ตรวจสอบภายในและรายงานให้มหาวิทยาลัยทราบภายใน ๑๕ วัน ทั้งนี้ไปมีการประชุมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ และสำนักงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการประชุมต่ออธิการบดี เพื่อพิจารณาสั่งการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้นำข้อมติที่ประชุมและข้อคิดเห็นเพื่อไปทบทวนการจัดทำระเบียบประกาศค่าสอนเกินภาระงานสอนให้สอดคล้องกับโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ในวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ส่วนการทบทวนรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้มอบหมายให้ผู้ตรวจสอบ มทร.ล้านนา ตาก ได้สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมและให้ชัดเจนยิ่งขึ้น เพื่อจะได้เป็นข้อมูลเสนอต่ออธิการพิจารณาสั่งการอีกครั้งหนึ่ง

## ๑.๔ การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ

ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ ของมทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา น่าน มทร.ล้านนา พิษณุโลก มทร.ล้านนา ตาก มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.ล้านนา ลำปาง และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร ที่มีผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ระหว่างสรุปผลรายงานผลการตรวจสอบ

## ๑.๕ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ของมทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา น่าน มทร.ล้านนา พิษณุโลก มทร.ล้านนา ตาก มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.ล้านนา ลำปาง และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร ที่มีผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ระหว่างสรุปผลรายงานผลการตรวจสอบ

## ๑.๖ การตรวจสอบรายได้จากการบริหารทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๗ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ที่มีผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ระหว่างสรุปผลรายงานผลการตรวจสอบ

### ๑.๗ การติดตามการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบต่อสังคมและแห่ง

ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๗ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ทีมผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ระหว่างสรุปผลรายงานผลการตรวจสอบ

### ๑.๘ การติดตามการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบต่อสังคมและแห่ง

ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๗ ของมทร.ล้านนา เชียงใหม่ ทีมผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ระหว่างสรุปผลรายงานผลการตรวจสอบ

### ๑.๙ การตรวจสอบการบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา

ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ มทร.ล้านนา ลำปาง และวันที่ ๑๗ - ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ มทร.ล้านนา พิษณุโลก ทีมผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ระหว่างสรุปผลรายงานผลการตรวจสอบ

### ๑.๑๐ การตรวจติดตามข้อเสนอแนะ

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) มาอย่างต่อเนื่องโดยตลอด

## ๒. ผลการตรวจสอบตามกิจกรรมที่ได้ทำการตรวจสอบ

ในรอบ ๙ เดือน สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่ การตรวจสอบโครงการวิจัย การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม และการตรวจติดตามข้อเสนอแนะ

### ๒.๑ การตรวจสอบโครงการวิจัย

เป็นการรายงานผลการตรวจสอบของ ๒ พื้นที่ ที่ได้รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) เรียบร้อยแล้ว ได้แก่ มทร.ล้านนา พิษณุโลก และที่ได้รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีเรียบร้อยแล้วแต่ยังไม่ได้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงราย โดยมีผลการตรวจสอบที่ให้ความเชื่อมั่นตามประเภทการตรวจสอบ ด้านการเงิน (Financial Audit) และด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) โดยมีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. ความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินในโครงการ ทำการสุ่มตรวจสอบจากแหล่งงบประมาณ จำนวน ๒ แหล่งงบประมาณ ดังนี้

#### ๑) งบประมาณแผ่นดิน

มทร.ล้านนา พิษณุโลก พบว่า

#### ๑. การเบิกเงินงวดงบประมาณงานวิจัย มีข้อตรวจพบ ดังนี้

(๑) การเบิกเงินงบประมาณโครงการวิจัย พบว่า ทั้ง ๒ ปีงบประมาณ การเบิกจ่ายเงินงวดมีการแนบหลักฐานการขออนุมัติเบิกเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบสถาบันเทคโนโลยีราชมงคลว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย พ.ศ. ๒๕๔๗ และตามสัญญาเงินทุนกำหนด

(๒) กรณีมีเงินเหลือจ่ายจากโครงการวิจัย พบว่า งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๖ โครงการ จากจำนวน ๒๙ โครงการ เป็นเงิน ๖๔,๗๑๘.๗๕ บาท มทร.ล้านนา พิษณุโลก ได้นำส่งเงินเหลือจ่ายเข้าบัญชีมทร.ล้านนา-กองทุน ววน. เลขที่บัญชี ๕๒๑-๐-๘๖๙๙๘-๙ พร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องไปยังกองคลัง

มทร.ล้านนา ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๖ ตามคำรับรองการปฏิบัติการ และเงื่อนไขการอนุมัติงบประมาณ  
ด้านวิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

มทร.ล้านนา เชียงราย พบว่า

๑. การเบิกเงินงวดงบประมาณงานวิจัย มีข้อตรวจพบ ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

(๑) จำนวน ๖ โครงการ การเบิกจ่ายเงิน งวดแรก มีความถูกต้อง มีการแนบหลักฐานการ  
เบิกจ่ายครบถ้วน มีการลงนามอนุมัติจากผู้มีอำนาจครบถ้วน

(๒) จำนวน ๔ โครงการ ที่พบว่า หลักฐานการเบิกจ่ายงวดที่สองและงวดสุดท้ายขาดความ  
ครบถ้วน เช่น รายงานความก้าวหน้าไม่มีผลการพิจารณาหรือความเห็นต่อผลการดำเนินโครงการวิจัยจากผู้ช่วย  
อธิการบดี มทร.ล้านนา เชียงราย ตามที่สัญญารับทุนวิจัยกำหนด

(๓) มีการเบิกจ่ายเงินงวดที่สองและงวดสุดท้ายพร้อมกันคือวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๕ แต่ไม่  
พบหลักฐานการใช้จ่ายเงินงวดแรก และงวดที่สอง และไม่พบการแนบร่างรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์ประกอบ  
ในหลักฐานการขออนุมัติเบิกเงินงวดสุดท้าย ได้แก่ โครงการวิจัยสัญญาวิจัยที่ ๒๕๖๕FF๐๕๖

(๔) โครงการวิจัยสัญญาวิจัยที่ ๒๕๖๕FF๐๕๖ และสัญญาวิจัยที่ ๒๕๖๕FF๑๔๙ มีการเบิกจ่าย  
เงินงวดสุดท้ายภายหลังจากสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นเวลา ๓๓ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณโดยพบว่า  
มีการเบิกจ่ายในวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่า หลักฐานประกอบการเบิกเงินงบประมาณวิจัยงวดแรกและ  
งวดที่ ๒ มีความถูกต้องแต่ขาดความครบถ้วน และบางโครงการส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินงวดแรกยังไม่ครบถ้วน  
แต่มีการเบิกจ่ายเงินในงวดที่ ๒

๒. การบันทึกรายการทางบัญชี พบว่า เมื่อมีการจ่ายเงินและรับหลักฐานจากหัวหน้า  
โครงการวิจัยแล้ว งานการเงินไม่ได้มีการบันทึกรายการทางบัญชีในระบบ GFMS และระบบ ERP ในทันที หรือ  
ภายในช่วงเวลาที่มีการเบิกจ่ายเงินหรือรับหลักฐานการใช้จ่ายเงินแต่พบว่ามีกรบันทึกภายหลังจากแต่อยู่ภายใน  
ปีงบประมาณที่มีการเบิกจ่าย เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ข้อมูลว่าเนื่องจากหลักฐานการเบิกจ่ายมีปริมาณมากจึง  
บันทึกภายหลังจากที่มีการดำเนินการเสร็จสิ้นกระบวนการ ส่งผลให้รายการค่าใช้จ่ายที่แสดงในรายงานการเงิน  
ในเดือนที่เกิดรายการไม่ถูกต้องซึ่งต่ำกว่าข้อเท็จจริง ทั้งนี้ ระหว่างการตรวจสอบ เจ้าหน้าที่การเงินรับทราบและ  
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จะบันทึกรายการทางบัญชีให้เป็นปัจจุบัน

๓. ระบบงานการเบิกจ่าย พบว่า

(๑) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖ มทร.ล้านนา เชียงราย มีการจ่ายเงินวิจัยทั้งเงิน  
อุดหนุนวิจัยจากงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ด้วย “เช็ค” เนื่องจากข้อจำกัดในการแจ้งขอใช้  
บัญชีสำหรับการเบิกจ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) ไม่สามารถดำเนินการได้ ส่งผลให้ต้องเพิ่ม  
ขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน เสียเวลาในการเดินทางไปทำธุรกรรมกับสถาบันการเงิน

(๒) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มทร.ล้านนา เชียงราย มีการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการจ่าย  
ให้แก่หัวหน้าโครงการวิจัยในระหว่างที่รอรับโอนงบประมาณจากมหาวิทยาลัย และเมื่อได้รับงบประมาณเงิน  
อุดหนุนวิจัย งานการเงินมีการขออนุมัติเบิกเงินอุดหนุนวิจัยเพื่อชดเชยคืนบัญชีเงินยืมอุดหนุนราชการถูกต้อง  
ครบถ้วน

#### ๔. ความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่าย

มทร.ล้านนา พิษณุโลก พบว่า

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สุ่มตรวจสอบจำนวน ๓๐ โครงการ พบว่า

(๑) มีจำนวน ๑ โครงการ ที่พบว่า มีการเปลี่ยนแปลงผู้ร่วมโครงการวิจัยโดยไม่พบหลักฐานการขออนุมัติ

(๒) มีจำนวน ๑๒ โครงการ ที่พบว่า มีการอนุมัติการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดงบประมาณ โดยผู้ช่วยอธิการบดี มทร.ล้านนา พิษณุโลก เป็นการปฏิบัติงานที่เกินกว่าอำนาจที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี

(๓) จากการเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณ ๑๒ โครงการ พบว่า มีจำนวน ๑ โครงการ มีรายการค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นจากแผนการใช้จ่ายเงิน (วจ.๑) จำนวนเงิน ๔๐,๓๙๗.- บาท

(๔) มีจำนวน ๕ โครงการ ที่พบว่า มีการเปลี่ยนแปลง เพิ่ม/ลด รายละเอียดงบประมาณโดยไม่พบหลักฐานการเสนอขออนุมัติจากผู้มีอำนาจ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๗๘,๘๒๔.- บาท หากพิจารณาตามข้อเท็จจริงของระเบียบสถาบันเทคโนโลยีราชมงคลว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๑ (๘) และสัญญาวิทยวิจัยแล้ว หัวหน้าโครงการวิจัยยังคงต้องเสนอขออนุมัติตามระเบียบดังกล่าวและตามสัญญาวิทยวิจัยข้อ ๕ เนื่องจากการปรับ เพิ่ม/ลดรายการค่าใช้จ่ายของบางโครงการส่งผลกระทบต่อผลผลิตของโครงการวิจัยโดยตรง

(๕) มีจำนวน ๑ โครงการ ที่พบว่า มีการเบิกจ่ายข้ามหมวดงบประมาณในอัตราที่สูงกว่าร้อยละ ๒๐ ของหมวดงบประมาณที่รับโอน ตามที่คำรับรองฯ ตามเอกสารแนบ ๑ ข้อ ๙ ได้กำหนดไว้ โดยพบว่า มีการเบิกจ่ายจากหมวดค่าวัสดุเป็นค่าซ่อมแซมหมวดค่าใช้สอย จำนวนเงิน ๑๔,๕๒๐.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๒๖ ของหมวดงบประมาณค่าใช้สอย โดยไม่พบหลักฐานการขออนุมัติปรับหมวดงบประมาณ

(๖) มีจำนวน ๒ โครงการ ที่พบว่า มีการเบิกค่าใช้จ่ายที่ไม่ตรงตามแผนการใช้จ่ายเงิน (แบบ วจ.๑) และไม่สอดคล้องกับแผนการดำเนินงานโครงการวิจัย ได้แก่ สัญญาวิทยวิจัยที่ ๒๕๖๕FF๐๕๑ จำนวนเงิน ๑๖,๗๐๕.๐๗ บาท และสัญญาวิทยวิจัยที่ ๒๕๖๕FF๐๕๓ จำนวนเงิน ๑,๖๕๐.- บาท

(๗) หลักฐานการเบิกจ่ายขาดความครบถ้วนในสาระสำคัญ โดยพบว่า เอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการ ไม่พบการแนบรายละเอียดขอบเขตการจ้าง คุณสมบัติหรือการประกอบวิชาชีพเฉพาะของผู้รับจ้าง และไม่พบหลักฐานการส่งมอบการจ้าง การจ้างงานตำแหน่งผู้ช่วยนักวิจัยไม่พบหลักฐานวุฒิการศึกษา เนื่องจากหน่วยงานมีความเข้าใจว่าการดำเนินงานโครงการวิจัยไม่ต้องแนบหลักฐานประกอบการจ้างเหมาบริการในลักษณะเดียวกันกับการจ้างเหมาบริการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๖๐

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่า

สุ่มตรวจสอบโครงการวิจัยที่มีอัตราความก้าวหน้าในการส่งหลักฐานสูงสุดและมีการเบิกเงินงวดที่สองแล้ว จำนวน ๒ โครงการ พบว่า เอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการบางส่วน ไม่พบการแนบรายละเอียดขอบเขตการจ้าง คุณสมบัติหรือการประกอบวิชาชีพเฉพาะของผู้รับจ้าง และไม่พบหลักฐานการส่งมอบการจ้าง เนื่องจากหน่วยงานมีความเข้าใจว่าการดำเนินงานโครงการวิจัยไม่ต้องแนบหลักฐานประกอบการจ้างเหมาบริการในลักษณะเดียวกันกับการจ้างเหมาบริการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๖๐ ทั้งนี้ ระหว่างการตรวจสอบได้แจ้งให้หน่วยงานทราบและแจ้งให้หัวหน้าโครงการวิจัยเพิ่มเติมหลักฐานการจ้างเหมาบริการแล้ว

## มทร.ล้านนา เชียงราย พบว่า

### ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่า

(๑) โครงการย่อยที่ ๓ การพัฒนาโมเดลธุรกิจ Young Smart Farmer เพื่อพัฒนาผู้ประกอบการอัจฉริยะบนพื้นฐานทุนทางวัฒนธรรมและสังคม จังหวัดเชียงราย สัญญาวิจัยที่ ๒๕๖๕FF๑๑๒ พบว่า สัญญารับทุนวิจัยสิ้นสุดในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ แต่พบว่า มีหลักฐานการเบิกจ่ายเงินจำนวน ๗ รายการ ที่มีการจ่ายเงินภายหลังจากสิ้นสุดระยะเวลาตามที่ได้รับอนุมัติรวมจำนวน ๖๗,๖๐๐.๐๐ บาท

(๒) โครงการย่อยที่ ๒ การพัฒนาผลิตภัณฑ์ผนังฉนวนกันความร้อนจากเศษเหลือทิ้งจากสับประรด งบประมาณ ๑๐๔,๐๐๐.๐๐ บาท สัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๕๖ พบว่า สัญญารับทุนวิจัยสิ้นสุดในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ แต่พบว่า มีหลักฐานการเบิกจ่ายเงินทุกรายการ ที่มีการจ่ายเงินภายหลังจากสิ้นสุดระยะเวลาการดำเนินโครงการวิจัย คือ วันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

(๓) ทุกโครงการที่ตรวจสอบมีการจ้างเหมาบริการบุคคลเป็นส่วนใหญ่ บางโครงการจ้างเหมาร้อยละ ๑๐๐ ของงบประมาณโครงการ แต่พบว่า หลักฐานการจ้างเหมาบริการบุคคลขาดความน่าเชื่อถือและมีรายการไม่ครบถ้วน เช่น ไม่พบบันทึกการขออนุมัติจ้าง, หลักฐานการลงเวลาปฏิบัติงาน, รายละเอียดเงื่อนไขการปฏิบัติงาน, สัญญาจ้าง, และรายงานผลการปฏิบัติงานหรือหลักฐานการส่งมอบงาน แต่ใช้สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนเพียง ๑ ฉบับเป็นหลักฐานการเบิกจ่าย

(๔) หลักฐานการเบิกค่าตอบแทนวิทยากร ของสัญญารับทุนวิจัยที่ ๒๕๖๕FF๑๑๒ จำนวน ๘ รายการ ไม่ระบุรายละเอียดการจ่าย เช่น ชื่อโครงการ, ระยะเวลาในการจัดกิจกรรม, หัวข้อในการบรรยายหรือฝึกปฏิบัติ รวมทั้ง ระยะเวลาในการบรรยายของวิทยากร เป็นต้น

### ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่า

(๑) มีจำนวน ๒ โครงการ ที่มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จัดประชุม แต่ปรากฏว่า ไม่พบการแนบบันทึกขออนุมัติจัดกิจกรรม หนังสือเชิญวิทยากรและกำหนดการจัดกิจกรรมประกอบการเบิกจ่าย

(๒) มีการเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน และค่าอาหารว่าง ไม่ถูกต้องจำนวนเงิน ๑๑,๖๒๕.๐๐ บาท เนื่องจากพบว่า รายชื่อผู้เข้าร่วมกิจกรรมจำนวน ๓๑ คนจากจำนวนที่เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๓๕ คน ไม่สอดคล้องกับกลุ่มเป้าหมายตามที่กำหนดไว้ในข้อเสนอโครงการวิจัย และไม่พบการรายงานการฝึกอบรมหรือภาพประกอบการฝึกอบรมเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย

(๓) มีการเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน และค่าอาหารว่าง ไม่ถูกต้องจำนวน ๓,๓๗๕.๐๐ บาท เนื่องจากพบว่า รายชื่อผู้เข้าร่วมกิจกรรมที่นำมาประกอบการเบิกมีรายชื่อซ้ำกันจำนวน ๒๕ คน จากจำนวนที่เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๖๗ คน

(๔) มีการเบิกค่าอาหารเย็นจำนวน ๒ วัน คือ วันที่ ๑๘ และ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เบิกวันละ ๒,๕๐๐.๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๕,๐๐๐.๐๐ บาท โดยที่ไม่มีการกำหนดไว้ในประมาณการ

(๕) การจ้างผู้เชี่ยวชาญวิจัย จำนวน ๑ ราย จำนวน ๑๒ เดือน งบประมาณจ้างจำนวน ๑๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท พบว่า มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น ไม่พบบันทึกการขออนุมัติจ้าง, หลักฐานการลงเวลาปฏิบัติงาน, รายละเอียดเงื่อนไขการปฏิบัติงาน, สัญญาจ้าง เป็นต้น โดยพบเพียงสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนและสำเนาวุฒิการศึกษาของผู้รับจ้างประกอบเป็นหลักฐานการเบิกจ่ายเท่านั้น

(๖) ทุกโครงการที่สุ่มตรวจสอบมีการจ้างเหมาบุคคลเฉพาะงาน แต่พบว่า หัวหน้าโครงการวิจัยไม่แนบหลักฐานเกี่ยวกับ รายละเอียดการจ้าง, ระยะเวลาการจ้าง, ผลการจ้าง, ผลการสร้างต้นแบบหรือโครงสร้างโครง เป็นต้น

(๗) การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการจำนวน ๔ ครั้ง ไม่พบการเขียนรายงานการเดินทางในการไปราชการ

## ๒) งบประมาณจากแหล่งภายนอก

มทร.ล้านนา พิษณุโลก พบว่า

ทำการตรวจสอบโครงการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอกประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒ โครงการ แต่เนื่องจาก ทั้ง ๒ โครงการเป็นโครงการวิจัยที่มีการเบิกจ่ายไม่ผ่านหน่วยงาน ดังนั้น จึงทำการตรวจสอบเฉพาะประเด็นการหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยในอัตราร้อยละ ๑๐ ตามประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เรื่อง เกณฑ์การเก็บเงินบำรุงมหาวิทยาลัย กรณีงานวิจัยที่ได้รับเงินอุดหนุนจากแหล่งภายนอก มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พ.ศ. ๒๕๖๕ และตามประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เรื่อง อัตราการจัดสรรเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย กรณีงานวิจัยที่ได้รับอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก พ.ศ. ๒๕๖๕ เท่านั้น มีข้อตรวจพบ ดังนี้

(๑) โครงการยกระดับความปลอดภัย มาตรฐาน และความสามารถในการแข่งขันของกระบวนการผลิตบุคผงคุณภาพสูง งบประมาณ ๓,๔๖๒,๖๐๐.- บาท เป็นโครงการที่ได้รับการอุดหนุนงบประมาณจากหน่วยบริหารและจัดการทุน ด้านการเพิ่มความสามารถในการแข่งขันของประเทศ (บพข.) พบว่า มทร.ล้านนา พิษณุโลกได้รับงบประมาณค่าสาธารณูปโภคจากโครงการวิจัย จำนวน ๓ งวด จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๒๘,๐๐๐.- บาท และได้นำเงินจำนวนดังกล่าวไปเบิกจ่ายเป็นค่าสาธารณูปโภคเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ มทร.ล้านนา พิษณุโลก ได้ดำเนินการจัดทำหนังสือชี้แจงผลการตรวจสอบงบประมาณตามประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เรื่อง อัตราการจัดสรรค่าบำรุงมหาวิทยาลัย กรณีงานวิจัยที่รับเงินอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๔ “ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย” ไปยังสถาบันวิจัยและพัฒนา เพื่อชี้แจงเหตุผลที่ไม่สามารถดำเนินการโอนเงินงบประมาณดังกล่าวให้กับสถาบันวิจัยและพัฒนาได้

(๒) โครงการการขยายกำลังการผลิตเจลลีเสริมโปรตีนจิ้งหรีดระดับอุตสาหกรรม งบประมาณ ๒,๑๐๐,๐๐๐.- บาท เป็นโครงการที่ได้รับการอุดหนุนงบประมาณวิจัยจากสำนักงานการวิจัยแห่งชาติ (วช.) พบว่า มทร.ล้านนา พิษณุโลก ยังไม่มีการดำเนินการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย เนื่องจาก ยังไม่ได้รับโอนงบประมาณวิจัยของโครงการดังกล่าวจากแหล่งทุน โดยหากได้รับงบประมาณวิจัยของโครงการดังกล่าวแล้ว จะดำเนินการโอนงบประมาณเข้าบัญชีกองทุนวิจัยมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ต่อไป

มทร.ล้านนา เชียงราย พบว่า

เนื่องจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบโครงการวิจัย ได้ลาออกจากราชการในระหว่างการสรุปผลการตรวจสอบ ดังนั้นจึงไม่มีข้อมูลผลการตรวจสอบของโครงการวิจัยดังกล่าว

## ๒. การประเมินระบบการควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน

มทร.ล้านนา พิษณุโลก และมทร.ล้านนา เชียงราย พบว่า จากการประเมินระบบควบคุมภายในของขั้นตอนการเบิกจ่ายของโครงการวิจัยที่สุ่มตรวจสอบ พบว่า ในภาพรวมระบบควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอเท่าที่ควร บางกระบวนการปฏิบัติงานขาดการกำกับตรวจสอบ ที่เหมาะสม ดังนี้

### ๑) ด้านการเบิกจ่าย

พบว่า หน่วยงานยังมีความระมัดระวังรอบคอบในการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารหลักฐานการขอเบิกจ่ายก่อนการจ่ายเงินยังไม่เพียงพอเท่าที่ควร



## ๒) ด้านกฎระเบียบและแนวทางปฏิบัติงาน

พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำและมีการนำระเบียบต่าง ๆ ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพื่อให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน เช่นระเบียบสถาบันเทคโนโลยีราชมงคล ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย พ.ศ.๒๕๔๗ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการขอเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ และประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ล้านนา เรื่องอัตราการจัดสรรเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยกรณีงานวิจัยที่รับเงินอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นต้น อย่างไรก็ตามยังพบว่ามีการนำระเบียบที่เกี่ยวข้องมาปฏิบัติยังไม่เคร่งครัดเท่าที่ควร

### ๓) ด้านระบบงาน และด้านการปฏิบัติงาน มทร.ล้านนา เชียงราย

พบว่า หน่วยงานมีงานวิจัยและวิชาการ เป็นหน่วยงานกลางเพื่อประสานงานระหว่างสถาบันวิจัยและพัฒนา มทร.ล้านนา หัวหน้าโครงการวิจัย และตรวจสอบกลั่นกรองความถูกต้องครบถ้วนของหลักฐานการใช้จ่ายเงินสัญญาวิทยากรก่อนเสนองานการเงินและเสนอขออนุมัติต่อผู้มีอำนาจ

จากข้อตรวจพบข้างต้น สะท้อนให้เห็นว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานไม่เป็นไปตามระบบงานที่กำหนด ซึ่งยังต้องมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายในด้านระบบงานและด้านการปฏิบัติงาน เพื่อลดโอกาสเกิดการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้อง ซึ่งเห็นได้จากการเบิกจ่ายเงินงบประมาณวิจัยตั้งแต่งวดที่ ๒ เป็นต้นไปไม่มีเอกสารไม่ครบถ้วน หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายการจัดกิจกรรมฝึกอบรม จัดงาน หรือจัดประชุมมีความไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญ เป็นต้น

## ๒.๒ การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม

การตรวจสอบของ ๒ พื้นที่ ได้รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) เรียบร้อยแล้ว ได้แก่ มทร.ล้านนา พิษณุโลก และ มทร.ล้านนา เชียงราย โดยผลการตรวจสอบให้ความเชื่อมั่นตามประเภทการตรวจสอบ ด้านการเงิน (Financial Audit) และด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) โดยมีผลการตรวจสอบตามประเด็นการตรวจสอบ จำนวน ๒ ประเด็น ได้แก่ การจัดเก็บ การนำส่ง การจัดสรรเงิน การเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีรายรับรายจ่ายเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย และเงินค่าบำรุงหน่วยงาน และการประเมินระบบการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงาน โดยมีข้อตรวจพบ ดังนี้

### ๑) ด้านกระบวนการบริหารการให้บริการวิชาการแก่สังคม มีผลการตรวจสอบดังนี้

มทร.ล้านนา พิษณุโลก พบว่า

(๑) แผนงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ปรากฏข้อมูลแผนงานโครงการบริการวิชาการแก่สังคม จำนวน ๕๔,๙๐๐.- บาท เปรียบเทียบกับข้อมูลผลการดำเนินงาน พบว่า มีการดำเนินงานการ จำนวน ๙ โครงการ งบประมาณรายรับจำนวน ๗๗๕,๖๑๐.- บาท ซึ่งผลการดำเนินงานจริงสูงกว่างบประมาณรายจ่ายที่กำหนดไว้ในแผนฯ แต่ไม่พบการเสนอขออนุมัติงบประมาณในส่วนที่มีการดำเนินงานสูงกว่างบประมาณรายจ่ายประจำปีจากผู้มีอำนาจก่อนการเบิกจ่าย ส่งผลให้โครงการบริการสังคมด้านวิชาการ ที่ไม่ได้แสดงในแผนปฏิบัติราชการประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จะไม่สามารถนำรายได้ที่จัดเก็บไปใช้จ่ายได้ เนื่องจากการใช้เงินรายได้จากการให้บริการสังคมด้านวิชาการตามข้อบังคับ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๑๓ จะต้องจัดทำเป็นงบประมาณรายจ่ายประจำปี

(๒) พบการจัดทำแผนการให้บริการวิชาการแก่สังคมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่แสดงแผนงานโครงการ ที่แสดงให้เห็นถึงเป้าหมายและตัวชี้วัดในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย แต่แผนดังกล่าวไม่ครอบคลุมทุกโครงการที่มีการดำเนินงานจริง เนื่องจากหน่วยงานมีการทำแผนงาน/โครงการ

ล่วงหน้า และการสื่อสารเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำแผนงานถึงผู้รับผิดชอบโครงการไม่ทั่วถึง ทำให้แผนงาน/โครงการที่มีการดำเนินงานจริงระหว่างปีไม่ปรากฏในแผนบริการวิชาการ รวมถึงระยะเวลาในการอนุมัติแผนปฏิบัติการประจำปีของมหาวิทยาลัยอยู่ในช่วงไตรมาสที่ ๑ - ๒ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ทำให้หน่วยงานไม่ได้ทำการทบทวนแผนงาน/โครงการภายหลังจากมหาวิทยาลัยอนุมัติแผนฯ

(๓) ไม่พบการรายงานผลการดำเนินงานการให้บริการวิชาการแก่สังคมประจำปีต่อมหาวิทยาลัย และไม่มีการจัดทำรายรับ - รายจ่าย เงินค่าบำรุงหน่วยงานสะสม เนื่องจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่ทราบแนวทาง และรูปแบบ วิธีการในการปฏิบัติงานที่มหาวิทยาลัยกำหนด ประกอบกับไม่มีการกำหนดหน่วยงานที่รับผิดชอบในรวบรวมข้อมูลและรายงานการดำเนินงานตามระเบียบที่มหาวิทยาลัยกำหนด

#### มทร.ล้านนา เชียงราย พบว่า

(๑) แผนงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ปรากฏข้อมูลแผนงานโครงการบริการวิชาการแก่สังคม จำนวน ๔๓๕,๒๐๐.- บาท เปรียบเทียบกับข้อมูลผลการดำเนินงาน พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการดำเนินงานการให้บริการสังคมด้านวิชาการ จำนวน ๑๐ โครงการ งบประมาณรายรับจำนวน ๑,๖๕๙,๒๙๐.- บาท ผลการดำเนินงานจริงสูงกว่างบประมาณรายจ่ายที่กำหนดไว้ในแผนฯ และไม่พบการเสนอขออนุมัติงบประมาณในส่วนที่มีการดำเนินสูงกว่างบประมาณรายจ่ายประจำปีจากผู้มีอำนาจก่อนการเบิกจ่าย การตรวจสอบกระบวนการดำเนินงานตามแผน ได้ทำการสุ่มตรวจสอบจำนวน ๔ โครงการ งบประมาณที่ทำการตรวจสอบจำนวน ๑,๑๗๐,๗๐๐.- บาท

(๒) ไม่พบการจัดทำแผนการให้บริการวิชาการแก่สังคมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่แสดงแผนงานโครงการบริการวิชาการ ที่แสดงให้ทราบถึงเป้าหมายและตัวชี้วัดในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย

(๓) ไม่พบการรายงานผลการดำเนินงานการให้บริการวิชาการแก่สังคมประจำปีต่อมหาวิทยาลัย และไม่มีการจัดทำรายรับ - รายจ่าย เงินค่าบำรุงหน่วยงานสะสม เนื่องจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่ทราบแนวทาง และรูปแบบ วิธีการในการปฏิบัติงานที่มหาวิทยาลัยกำหนด และไม่มีการกำหนดหน่วยงานที่รับผิดชอบในรวบรวมข้อมูลและรายงานการดำเนินงานตามระเบียบที่มหาวิทยาลัยกำหนด

#### ๒) ด้านการรับงาน การรับเงิน และการบันทึกรายการทางบัญชี

##### มทร.ล้านนา พิษณุโลก

ทำการตรวจสอบครบถ้วนทั้ง ๙ โครงการ มีผลการตรวจสอบโดยรวม ดังนี้

(๑) ส่วนใหญ่มีการจัดทำรายละเอียดแผนงานโครงการและขออนุมัติรับงานโครงการบริการสังคมด้านวิชาการ แต่ไม่ได้เสนอผ่านความเห็นจากงานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ของ มทร.ล้านนา พิษณุโลก ตามที่ระเบียบ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการรับงานโครงการบริการสังคม พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๑๐ ส่งผลให้ไม่มีหน่วยงานตรวจสอบความถูกต้องเหมาะสมของอัตราค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ปรากฏในโครงการเกิดความหลากหลายในขั้นตอนการดำเนินงาน ทำให้ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และมาตรฐานเดียวกัน ระเบียบไม่สอดคล้องกับโครงสร้างของหน่วยงานในระดับพื้นที่ ซึ่งกลุ่มงานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ กองบริหารทรัพยากร พิษณุโลก มีพันธกิจในการบริหารจัดการทรัพย์สินและจัดหารายได้ แต่ไม่ได้มีพันธกิจในการสนับสนุนหรือส่งเสริมการให้บริการวิชาการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ดังนั้น มทร.ล้านนา พิษณุโลก จึงไม่ได้ทำการมอบหมายงานในการพิจารณาเสนอขออนุมัติโครงการบริการสังคมในแต่ละประเภทเพื่อเสนอความเห็นต่อผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา พิษณุโลก พิจารณาอนุมัติ

(๒) มีบางส่วนที่ไม่พบการจัดทำรายละเอียดประมาณการรายจ่ายเพื่อขออนุมัติต่อผู้มีอำนาจ เนื่องจากผู้รับผิดชอบโครงการไม่ทราบเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ดำเนินงานที่ต้องมีการประมาณการรายจ่ายและจัดทำ

แผนงาน/โครงการเพื่อเสนออนุมัติ เมื่อมีการเบิกจ่ายงบประมาณจากรายได้ดังกล่าวผู้รับผิดชอบโครงการจะทำการเสนอขออนุมัติต่อผู้บริหารเป็นรายครั้ง รวมถึงมีบางส่วนที่พบว่าในการดำเนินโครงการมีการจัดเก็บรายได้ค่าบริการวิชาการจากผู้เข้าร่วมโครงการ แต่ไม่พบการจัดทำรายละเอียดประมาณการรายจ่ายเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ เนื่องจากผู้รับผิดชอบโครงการไม่ทราบเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ดำเนินงาน

**มทร.ล้านนา เชียงราย**

**พบว่า (สรุปตรวจสอบ ๔ โครงการที่งบประมาณสูงสุด) มีผลการตรวจสอบโดยรวม ดังนี้**

(๑) ทุกโครงการ มีการเสนอขออนุมัติรับงานตามสายบังคับบัญชา แต่ไม่ได้เสนอผ่านความเห็นจากงานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ของ มทร.ล้านนา เชียงราย ตามที่ระเบียบกำหนด เนื่องจากโครงสร้างการบริหารงานในระดับพื้นที่ไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และขั้นตอนที่มหาวิทยาลัยกำหนด จากการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้การให้บริการสังคมด้านวิชาการพบว่า มีการจัดเก็บที่มีความถูกต้องตรงตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติ มีการออกหลักฐานการรับเงินถูกต้องและครบถ้วน การบันทึกบัญชีรายการไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติของมหาวิทยาลัย มีการบันทึกบัญชีเป็นเงินรับฝาก ทั้งนี้ หลังการตรวจสอบหน่วยงานได้รับทราบและปฎิบัติตาม พ.ศ. ๒๕๖๗ จะทำการบันทึกบัญชีรายการให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยกำหนด

(๒) จำนวน ๑ โครงการที่ผู้รับผิดชอบโครงการเป็นผู้กำหนดอัตราค่าบริการวิชาการอัตรารายละ ๑๕,๐๐๐.- บาท คือ โครงการหลักสูตรอบรมระยะสั้นหลักสูตรภาษาไทยเพื่อการสื่อสารเชิงธุรกิจสำหรับการประกอบธุรกิจในประเทศไทย รุ่นที่ ๑ และโครงการมีการดำเนินงานที่ต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ แต่ไม่พบการจัดทำเป็นประกาศอัตราค่าบริการวิชาการเผยแพร่ ตามข้อบังคับ มทร.ล้านนา ฯ พ.ศ. ๒๕๕๗ การสื่อสาร ทบทวน เกี่ยวกับขั้นตอนและกระบวนการดำเนินงานของหน่วยงานไม่ต่อเนื่อง และไม่ทั่วถึงทำให้ผู้รับผิดชอบโครงการไม่ได้รับทราบกระบวนการตามระเบียบที่มหาวิทยาลัยกำหนด

**๓) ด้านการรับเงิน การหักและนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ผลการตรวจสอบโดยรวมดังนี้**

**มทร.ล้านนา พิษณุโลก**

มีการหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณรายรับก่อนหักรายจ่าย ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๕๕ กำหนด และเมื่อทำการตรวจสอบการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยดังกล่าว พบว่า ส่วนใหญ่มีการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยครบถ้วนตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว มีจำนวน ๒ โครงการ ที่พบว่าอยู่ระหว่างการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย จำนวน ๑๐,๐๘๗.๕๐ บาท แต่เนื่องจากพบว่าหน่วยงานมีการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยเกินจำนวน ๒,๓๘๙.๕๐ บาท เนื่องจากหน่วยงานเข้าใจคลาดเคลื่อนว่ารายได้ที่เกิดจากการให้เช่าพื้นที่ศูนย์อาหารจะต้องนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยตามระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๕๕ ดังนั้น เมื่อนำเงินค่าบำรุงในส่วนที่จะต้องนำส่งเพิ่มเติมจำนวน ๑๐,๐๘๗.๕๐ บาท หักจากเงินที่มีการนำส่งมหาวิทยาลัยเกินจำนวน ๒,๓๘๙.๕๐ บาท มทร.ล้านนา พิษณุโลก จะต้องนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยเป็นจำนวน ๗,๖๙๘.- บาท ทั้งนี้ หน่วยงานรับทราบและจะดำเนินการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องต่อไป

**มทร.ล้านนา เชียงราย**

มีการหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณรายรับก่อนหักรายจ่าย ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๕๕ และการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยดังกล่าว พบว่า ในจำนวน ๑๐ โครงการ มีจำนวน ๕ โครงการที่พบการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยครบถ้วนตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยอีกจำนวน ๒ โครงการ ทั้งนี้ พบว่า มีจำนวน ๓ โครงการ ที่มีการอนุมัติยกเว้นการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยโดยผู้ช่วยอธิการบดี มทร.ล้านนา เชียงราย เป็นเงินจำนวน

๖๖,๔๐๐.- บาท จากการสอบทานการรับมอบอำนาจจากอธิการบดีพบว่าการมอบอำนาจไม่ครอบคลุมถึงอำนาจในการอนุมัติยกเว้นการหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยตามระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๕๕

**๔) ด้านการเบิกจ่าย มีผลการตรวจสอบโดยรวมดังนี้**  
**มทร.ล้านนา พิษณุโลก**

การตรวจสอบหลักฐานการจ่ายจำนวน ๙ โครงการ พบว่า มีจำนวน ๖ โครงการที่พบว่าหลักฐานการเบิกจ่ายมีความถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นไปตามแผนงานที่ได้รับการอนุมัติ และมีจำนวน ๒ โครงการที่ไม่มีการเบิกจ่ายเนื่องจากผู้รับผิดชอบโครงการไม่สามารถจัดโครงการได้ทันภายในปีงบประมาณ และไม่ได้กันงบประมาณไว้สำหรับเบิกเงินเหลือในปี แต่อย่างไรก็ตามจากการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายมีจำนวน ๒ โครงการที่มีข้อตรวจพบอย่างมีนัยสำคัญ ส่งผลกระทบต่อปีงบประมาณดังนี้

(๑) พบว่ามีจำนวน ๑ โครงการ ที่รายงานผลการเบิกจ่ายเงินโครงการไม่ตรงตามข้อเท็จจริง คือโครงการให้คำปรึกษาและข้อมูลเทคโนโลยีได้รับงบประมาณจำนวน ๒๖๑,๒๕๐.- บาท โดยจากการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย พบว่ามีการเบิกจ่ายจริงจำนวน ๑๒๐,๓๒๕.- บาท มีงบประมาณคงเหลือ ๑๔๐,๙๒๕.- บาท แต่ผู้รับผิดชอบโครงการมีการรายงานผลการเบิกจ่ายเงินในระบบคลินิกเทคโนโลยีออนไลน์ (CMO) “เป็นใช้หมด” ส่งผลกระทบ ข้อมูลที่แสดงในระบบคลินิกเทคโนโลยีออนไลน์ (CMO) ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงตามผลการดำเนินงาน และส่งผลให้เกิดการนำเงินงบประมาณคงเหลือดังกล่าวไปใช้จ่ายโดยที่ไม่ถูกต้องตามกระบวนการและวัตถุประสงค์ของหน่วยงานผู้ให้งบประมาณ

(๒) พบว่ามีจำนวน ๑ โครงการ โครงการพัฒนาผลิตภัณฑ์กะหมี่ผักปลังอบแห้งและยกระดับมาตรฐานการผลิต ที่มีการเบิกจ่ายค่าที่พักในการเดินทางไปราชการเกินสิทธิ จำนวน ๒ คน จำนวน ๒ คืน ค่าที่พักที่เบิกเกินสิทธิคนละ ๘๐๐ บาทต่อคืน เป็นเงินจำนวน ๑,๖๐๐ บาท ทั้งนี้ ผู้รับผิดชอบโครงการรับทราบข้อตรวจพบและจะดำเนินการส่งคืนเงินงบประมาณดังกล่าวเมื่อได้รับรายงานผลการตรวจสอบต่อไป

**มทร.ล้านนา เชียงราย**

ผลการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายที่สุ่มตรวจสอบจำนวน ๔ โครงการ พบว่า หลักฐานการเบิกจ่ายส่วนใหญ่มีความถูกต้อง แต่มีบางส่วนที่ครบถ้วนอย่างมีนัยสำคัญ เช่น การเบิกค่าตอบแทนวิทยากรในกิจกรรมฝึกอบรมส่วนใหญ่ไม่พบหนังสือเชิญและแบบตอบรับวิทยากร กำหนดการไม่ระบุรายชื่อและระยะเวลาในการฝึกอบรมของวิทยากร กรณีที่บางรายการมีการจัดฝึกอบรมมากกว่า ๑ วัน แต่ใช้ใบลงชื่อของเข้าร่วมกิจกรรมฉบับเดียวกันหรือบางโครงการรายชื่อกลุ่มเป้าหมายสูงกว่าที่เสนอขออนุมัติไว้ และส่วนใหญ่ไม่แนบรูปภาพประกอบการจัดฝึกอบรม เป็นต้น ทั้งนี้ ระหว่างการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบรายการที่ขาดความครบถ้วนข้างต้น หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องได้นำส่งหลักฐานเพิ่มเติมตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

**๕) การควบคุมภายในของขั้นตอนการปฏิบัติงาน**

**มทร.ล้านนา พิษณุโลก และ มทร.ล้านนา เชียงราย**

การตรวจสอบการจัดทำแผนการบริการวิชาการประจำปีการขออนุมัติรับงานโครงการบริการสังคม การกำหนดอัตราค่าบริการวิชาการ การบันทึกบัญชีรายได้ การนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย การเบิกจ่ายเงินจากโครงการ การจัดทำรายงานการเงิน และการรายงานผลการดำเนินงาน สะท้อนให้ทราบว่าการดำเนินงานส่วนใหญ่ยังไม่เป็นไปตามระเบียบ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการรับงานโครงการบริการสังคม พ.ศ. ๒๕๕๕ มหาวิทยาลัยไม่มีการกำหนดหน่วยงานที่ทำหน้าที่กำกับดูแลที่ชัดเจนแล้ว ยังเกิดจากความไม่สอดคล้องระหว่างระเบียบ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการรับงานโครงการบริการสังคม พ.ศ. ๒๕๕๕ กับโครงสร้างของหน่วยงานในระดับพื้นที่ รวมถึงบางขั้นตอนตามระเบียบไม่สามารถนำมาปฏิบัติได้จริง เช่น การกำหนดให้งานทรัพย์สินและสิทธิ์ประโยชน์ของพื้นที่เป็นหน่วยงานที่ให้ความเห็นของโครงการก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ, การจัดทำงบการเงิน

โครงการ,งบการเงินโครงการจะต้องได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบความถูกต้อง โดยที่ระเบียบฯ รวมถึงไม่มีการกำหนดกรอบวงเงินว่าโครงการที่ได้รับงบประมาณตั้งแต่เท่าใดจึงจะต้องส่งให้ผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาตทำการตรวจสอบ ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อโครงการที่ได้รับงบประมาณน้อย เป็นต้น

#### ข้อเสนอแนะในภาพรวม

มทร.ล้านนา พิษณุโลก และ มทร.ล้านนา เชียงราย

เนื่องจากการให้บริการวิชาการแก่สังคมเป็นพันธกิจ เป็นการแสดงถึงความเป็นเลิศทางวิชาการ ที่มีกระบวนการสร้างและถ่ายทอดความรู้สู่สาธารณะ เพื่อให้บริหารงานบริการสังคมด้านวิชาการอย่างมีประสิทธิภาพ จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งในการบริหารงานการให้บริการสังคมด้านวิชาการอย่างเป็นระบบโดยอาจพิจารณา ดังนี้

๑) พิจารณาทบทวนระเบียบ ประกาศ แนวปฏิบัติที่ไม่ยืดหยุ่น และเป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงาน โดยอาจกำหนดระบบงานที่ต้องมีการทบทวนกระบวนการดำเนินงาน ควบคู่กับการทบทวนกฎระเบียบ เพื่อส่งเสริมการขับเคลื่อนกลยุทธ์ สร้างกลไกให้เกิดการทบทวนและปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง และเสนอผลการทบทวนต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณา

๒) พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงานบริการสังคมด้านวิชาการโดยอาจประกอบด้วยหน่วยงานระดับคณะทุกคณะ ระดับกอง ศูนย์ หัวหน้างาน และผู้ปฏิบัติงาน เพื่อกำหนดแผนงานการให้บริการสังคมด้านวิชาการประจำปี พร้อมทั้งจัดให้มีการประชุมเพื่อติดตามงานอย่างต่อเนื่อง และสื่อสารข้อมูลต่าง ๆ เช่น ระเบียบ ประกาศ หรือแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องผ่านการประชุม เพื่อเสริมสร้างการสื่อสารภายในหน่วยงานและเพิ่มความรับรู้ให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้องมากยิ่งขึ้น

๓) กำกับดูแลและซุ่มความเข้าใจกับผู้รับผิดชอบโครงการ โครงการให้คำปรึกษาและข้อมูลเทคโนโลยีให้ดำเนินการโครงการและรายงานผลการดำเนินงานให้ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง กรณีงบประมาณเหลือจ่ายให้มีการติดตามและรายงานผลและนำส่งคืนงบประมาณต่อหน่วยงานที่สนับสนุนงบประมาณ

๔) ซุ่มความเข้าใจและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานร่วมกันกับหน่วยงานที่รับงานการให้บริการสังคมด้านวิชาการ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ประกาศ และแนวปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยกำหนด และส่งเสริมระบบการควบคุมภายในด้านการจ่าย กำกับ ดูแลให้ผู้รับผิดชอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของหลักฐานการจ่ายเงิน เป็นต้น

#### 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) โครงการบัณฑิตพันธุ์ใหม่และโครงการจัดการศึกษาแบบบูรณาการเรียนรู้ออกมาจากการทำงาน (Will)

จากการติดตาม พบว่า ในแต่ละกิจกรรมหน่วยรับตรวจมีการดำเนินการ ดังนี้

๑. โครงการพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจศึกษา) พบว่า ข้อบังคับ ประกาศ ที่เกี่ยวกับสหกิจ และการบริหารเงิน ไม่สอดคล้องกับการจัดการศึกษาแบบสหกิจศึกษา และไม่สอดคล้องกับ โครงสร้างการบริหารงานของมหาวิทยาลัยในปัจจุบัน จากการติดตาม พบว่า อธิการบดีได้แต่งตั้งให้มี คณะกรรมการร่างข้อบังคับ และประกาศเกี่ยวกับสหกิจศึกษา และกองคลัง คณะ วิทยาลัย ได้ทวนสอบข้อมูล เงินทุนสำรองเพื่อพัฒนาทักษะวิชาชีพ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ - ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว โดยอ้างอิง ข้อมูลจากสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน

๒. การปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง พบว่า การบันทึกข้อมูลในระบบทั้ง ๔ ระบบ ยังไม่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน จากการติดตาม พบว่า มหาวิทยาลัยมีการมอบหมายสิทธิ การเข้าใช้งาน ครบถ้วนทุกระบบ และทุกระดับ แต่ยังมีพบว่า งานวินัยและนิติการ และงานพัฒนาบุคลากร มีการบันทึกข้อมูลยังไม่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และกองคลัง ยังไม่ได้มีการจัดการข้อมูลในระบบฐานลูกหนี้ที่เชื่อมโยงมาจากระบบงาน ทั้ง ๓ ให้เป็นปัจจุบัน

๓. การเบิกจ่ายเงินเดือนค่าจ้างและค่าตอบแทนบุคลากร มทร.ล้านนา ตาก พบว่า มีการเบิกจ่ายเงิน ไม่ถูกต้อง รวมจำนวน ๗๒,๙๕๘.๓๐ บาท โดยนำเงินเดือน ตั้งเบิกเป็นค่าใช้จ่ายจากบัญชีเงินเดือน ค่าจ้างของ บุคลากรและนำไปจ่ายชำระหนี้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ครูตาก ซึ่งยอดเงินที่ตั้งเบิกเป็นค่าใช้จ่ายหนี้สหกรณ์ฯ นั้น สูงกว่าใบแจ้งหนี้ จากการติดตาม พบว่า มทร. ล้านนา ตาก ได้รับเงินคืนเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๗๒,๙๕๘.๓๐ บาท มหาวิทยาลัยได้มีคำสั่งที่ ๗๔๐/๒๕๖๗ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการสอบ ข้อเท็จจริง ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๗ โดยคณะกรรมการได้สอบข้อเท็จจริงผู้ที่เกี่ยวข้อง ณ มทร.ล้านนา ตาก ในวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗

๔. การเบิกจ่ายเงินโครงการวิจัย ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ของมทร.ล้านนา ตาก ตามสัญญาที่ ๒๕๖๔Basis๐๒๓ จำนวน ๑๒,๗๘๕,๒๗๐ บาท มีการส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินจำนวน ๑,๗๖๐,๒๔๐ บาท เกินกำหนดเวลาในการส่งหลักฐานตามระเบียบฯ ซึ่งเกินกว่า ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับเงินงวดสุดท้าย การ จัดจ้างเหมาบริการติดตั้งอุปกรณ์ครบชุดระบบ wind Turbine (๑๐ kW) และ Solar cell (๒๐ kWp) งบประมาณ จำนวน ๓,๑๘๖,๙๐๐ บาท ผู้รับจ้างยังไม่มีส่งงวดสุดท้าย จำนวนเงิน ๔๗๘,๐๓๕ บาท เนื่องจากยังไม่ได้มีการเชื่อมต่อระบบฯ ซึ่งต้องเชื่อม ๓ พื้นที่พร้อมกัน ได้แก่ มทร.ล้านนา ตาก โรงเรียนบ้านวังผา และ วิทยาลัยเทคนิคแม่สอด จ.ตาก จากการติดตาม พบว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชียงใหม่ ได้เข้าทำการ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของโครงการวิจัยดังกล่าวอีกครั้งหนึ่ง ในระหว่างวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ เป็นต้นไป จนกว่าจะแล้วเสร็จ และมหาวิทยาลัยได้มีคำสั่งที่ ๗๔๐/๒๕๖๗ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ลง วันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๗ โดยคณะกรรมการได้สอบข้อเท็จจริงผู้ที่เกี่ยวข้อง ณ มทร.ล้านนา ตาก ในวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗

๕. การบริหารจัดการหอพักนักศึกษาของ มทร.ล้านนา ตาก พบว่า

๕.๑ มทร.ล้านนา ตาก พบว่า

(๑) ลูกหนี้ค่าบำรุงหอพักค้างชำระเกินกำหนด จำนวน ๕ ราย จำนวนเงิน ๒๔,๐๐๐.๐๐ บาท พบว่า พบว่ามี ๑ ราย ที่มียอดค้างชำระจำนวนเงิน ๓,๐๐๐.๐๐ บาท ทำการร้องเรียนว่าได้ ทำการจ่ายชำระแล้ว โดยอธิการบดีมีคำสั่งการ ฉบับที่ ๒ ตามหนังสือ อว.๐๖๕๔.๓๓/๑๗๙ ลงวันที่ ๑๐

มิถุนายน ๒๕๖๗ สั่งการวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ มอบผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา ตาก ดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ภายใน ๖๐ วัน ครบกำหนดวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๗

(๒) ลูกหนี้จากการให้เช่าพื้นที่ค้ำชำระเกินกำหนด จำนวนเงิน ๔๑,๙๘๖.๐๐ บาท จากการติดตาม พบว่า งานหอพักนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก ยังไม่มีการดำเนินการใดๆ ทั้งสิ้น โดยอธิการบดีมีข้อสั่งการ ฉบับที่ ๒ ตามหนังสือ อว.๐๖๕๔.๓๓/๑๗๙ ลงวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ สั่งการวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ มอบผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา ตาก ดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ภายใน ๖๐ วัน ครบกำหนดวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๗

(๓) ไม่พบการจัดทำรายละเอียดเงินรับฝากประกันของเสียหายค้ำจ่ายคืนให้นักศึกษา จำนวน ๑,๓๙๒,๔๖๘ บาท จากการติดตาม ณ วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๗ พบว่า มีการตรวจสอบและจัดทำรายละเอียดรายชื่อและจำนวนนักศึกษาที่ค้ำรับประกันเงินค้ำประกันความเสียหายแล้ว และอยู่ในขั้นตอนการตรวจสอบสถานะการพักอาศัยของนักศึกษาแต่ละราย เพื่อจ่ายคืนเงินประกันความเสียหาย โดยอธิการบดีมีข้อสั่งการ ฉบับที่ ๒ ตามหนังสือ อว.๐๖๕๔.๓๓/๑๗๙ ลงวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ สั่งการวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ มอบผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา ตาก ดำเนินการและรายงานต่ออธิการบดี ภายใน ๙๐ วัน ครบกำหนดวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๗

## ๖. การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้ำชำระ พบว่า

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

๖.๒ หน่วยงานในสังกัดจำนวน ๔ พื้นที่ ๑ สถาบัน มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้ำชำระรวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 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 มีความล่าช้า จากการติดตาม พบว่า คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร อยู่ระหว่างการทบทวน ข้อปฏิบัติในการจำหน่ายผลผลิตและส่งรายได้งานฟาร์ม พ.ศ. ๒๕๔๑

๗.๒ ไม่พบการกำหนดราคาการจำหน่ายผลผลิตที่เป็นลายลักษณ์อักษร และคณะกรรมการจำหน่ายผลผลิตมีการลงลายมือชื่อในเอกสารขออนุมัติจำหน่ายฯ ไม่ครบถ้วน เนื่องจากขาดการทบทวนขั้นตอนหรือการแจ้งเวียนข้อปฏิบัติให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง จากการติดตาม พบว่า งานฟาร์มพืช มีการแนบเอกสารหลักฐานการสืบราคาทุกครั้งก่อนการจำหน่าย สำหรับฟาร์มโคนม ฟาร์มโคเนื้อและกระบือ ฟาร์มสุกร และฟาร์มสัตว์ปีก ได้ดำเนินการกำหนดราคาการจำหน่ายผลผลิตที่เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการลงลายมือชื่อของคณะกรรมการจำหน่ายในเอกสารการขออนุมัติ

๗.๓ ไม่พบเอกสารการนำส่งเงินรายได้จากการจำหน่ายผลผลิตตามวันที่มีการจำหน่ายผลผลิตหรืออย่างช้าหากสุดวิสัยให้นำส่งในเช้าวันถัดไป จากการติดตาม พบว่า ฟาร์มสุกร มีการนำส่งเงินรายได้จากการจำหน่ายผลผลิตตามวันที่มีการจำหน่ายผลผลิต สำหรับฟาร์มอื่น ๆ จากการสอบถามข้อมูลการนำส่งรายได้งานฟาร์ม ณ วันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๗ พบว่ามีฟาร์มสัตว์ปีก ฟาร์มโคนม ฟาร์มสุกร มีการนำส่งรายได้จากการ

จำหน่ายผลผลิตตามวันเวลาที่มีการจำหน่ายผลผลิตและมีเหตุสุดวิสัยก็จะนำส่งในเช้าวันถัดไป ในส่วนฟาร์มพืช ยังไม่มีการจำหน่ายผลผลิต ณ วันที่ทำการสอบสวน

๗.๔ ทุกฟาร์มที่ทำการตรวจสอบมีรายรับเพียงพอต่อค่าใช้จ่ายที่จำเป็นสำหรับงานฟาร์ม แต่ไม่เพียงพอต่อรายจ่ายค่าแรงของเจ้าหน้าที่งานฟาร์ม จึงทำให้ มทร.ล้านนา น่าน ต้องสมทบรายจ่ายค่าแรงงานของงานฟาร์ม จากการติดตาม พบว่า อยู่ระหว่างการทบทวนแผนงานและทบทวนการจ้างแรงงานของงานฟาร์มให้สอดคล้องกับรายได้ที่ได้จัดเก็บจริง ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อจัดทำแผนงานการจ้างแรงงานของงานฟาร์ม ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ต่อไป

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. แผนนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ พบว่า มหาวิทยาลัย ไม่มีการจัดทำแผนนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัย ตามที่พระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๔๙ ได้กำหนดไว้ จากการติดตาม พบว่า อธิการบดีได้มอบหมายให้สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นผู้ดำเนินการซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการ

๑๐. โครงการบัณฑิตพันธุ์ใหม่และโครงการจัดการศึกษาแบบบูรณาการเรียนรู้ร่วมกับการทำงาน (Will) พบว่า

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

๑๐.๒ มีการเบิกค่าใช้จ่ายที่ซ้ำซ้อนกับงบประมาณที่ได้รับการสนับสนุนจาก บริษัท พีดีไอ 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 ดาก ยังไม่ได้ดำเนินการเรียกเงินคืนตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในแต่อย่างใด

มทร.ล้านนา ดาก ได้เชิญผู้บริหาร และผู้รับผิดชอบ ประชุมในวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ ผลการประชุมสรุป โดยอาจารย์ผู้ร่วมดำเนินงานโครงการ รับทราบข้อมูลตามที่ตรวจพบ และมีความเข้าใจว่า



ในการจัดกิจกรรมต่าง ๆ ตามแผนงานโครงการฯ เช่น การเชิญวิทยากร หรือการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางต่าง ๆ สามารถดำเนินการตามแผนที่ได้รับอนุมัติจากมหาวิทยาลัยได้ โดยไม่ต้องขออนุมัติเป็นรายครั้ง และกรณีที่มีการจัดซื้อวัสดุจากงบประมาณคงเหลือมีความเข้าใจว่าสามารถถ่ายโอนจ่ายภายใต้แผนงานที่ได้รับอนุมัติและเป็นการจัดซื้อผ่านระบบงานของหน่วยงานทุกขั้นตอน ทั้งนี้ ผู้ร่วมดำเนินโครงการ จะทำการชี้แจงเป็นหนังสือเสนอตามสายบังคับบัญชาถึงผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา ตาก เพื่อพิจารณาและนำส่งให้งานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา ตาก ภายในวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๗ เมื่อครบกำหนดดังกล่าว พบว่ามีการจัดทำคำชี้แจงเรียบร้อยแล้ว อยู่ในระหว่างการเสนอต่อผู้บริหาร มทร.ล้านนาตาก