



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา โทรศัพท์ ๑๐๑๐

ที่ อว ๐๖๕๔.๔๔/ ๒๑๔ วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอส่งมติการประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ครั้งที่ ๓๘(๙/๒๕๖๗)

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

ตามที่มหาวิทยาลัยได้นำเรื่องเสนอสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ในการประชุมครั้งที่ ๓๘(๙/๒๕๖๗) เมื่อวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๗ นั้น งานสภามหาวิทยาลัย จึงขอจัดส่งมติเรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน ของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) รอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(รองศาสตราจารย์ธีระศักดิ์ อัจฉานนท์)
เลขานุการสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

มติการประชุม
สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
ครั้งที่ ๓๘(๙/๒๕๖๗)
วันศุกร์ที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๗

๔.๖ รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) รอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อ ๑๔ (๑๑) กำหนดอำนาจหน้าที่ให้ ค.ต.ป. จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบและให้ข้อเสนอแนะต่อสภามหาวิทยาลัย อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนามีคำสั่งแต่งตั้ง ค.ต.ป. เมื่อวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ นั้น

เพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับดังกล่าว ค.ต.ป. จึงขอเสนอต่อที่ประชุมสภามหาวิทยาลัย เพื่อพิจารณาสรุปผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของ ค.ต.ป. สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗

เพื่อทราบสรุปผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของ ค.ต.ป. จำนวน ๗ ข้อ ดังนี้

๑. การประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
๒. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย
๓. การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล
๔. การเชิญหน่วยงานภายในหรือบุคคลเพื่อให้ข้อมูล เอกสาร ตลอดจนชี้แจงข้อซักถามตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลร้องขอ
๕. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยภยา ยเลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงาน ของวิชาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน
๖. ได้เข้าร่วมประชุมปิดตรวจสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่
๗. ปฏิบัติงานอื่นตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

ผลการดำเนินงาน

ผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ ๕๐ (๑๓/๒๕๖๗) วันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๗ ที่ประชุมมีมติเห็นชอบ มอบฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป. ดำเนินการปรับแก้คำผิดและนำเสนอสภามหาวิทยาลัย

จึงเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เพื่อโปรดทราบ

นางบุปผา ชวะพงษ์ รองศาสตราจารย์อวารณ์ โอภาสพัฒนกิจ รองศาสตราจารย์อัจฉรา ชีวะตระกูลกิจ กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ และ กรรมการ ค.ต.ป. ให้ข้อมูลเพิ่มเติมว่า จากการดำเนินการของคณะกรรมการตรวจสอบได้พบจุดอ่อนและปัญหาต่างๆ และได้มีการวางแผนวาง การแก้ไข ส่งผลให้การทำงานมีทิศทางที่ดีขึ้น รวมทั้ง จะต้องมีการแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อทบทวนกฎระเบียบ

ต่างๆ เช่น การจ่ายค่าสอนเกินภาระงานสอน ซึ่งพบว่าระเบียบของมหาวิทยาลัยไม่สัมพันธ์กับระเบียบ
กระทรวงการคลัง

มติสภา มทร.ล้านนา รับทราบ



(รองศาสตราจารย์ธีระศักดิ์ อัจฉานนท์)
เลขานุการสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

บทสรุปผู้บริหาร
รายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ
ของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗

ที่มาและเหตุผลความสำคัญ

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อ ๑๔ (๑๑) ได้กำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป) รายงานผลการดำเนินงาน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยในรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ ค.ต.ป.ได้มีการประชุมรวมทั้งสิ้น ๙ ครั้ง มีกรรมการเข้าร่วมประชุมครบจำนวน ๘ ครั้ง ลาประชุม ๑ ท่าน จำนวน ๑ ครั้ง ผู้ช่วยเลขานุการ ค.ต.ป. ลาประชุม ๑ ครั้ง

สรุปผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. การประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

ค.ต.ป.ได้ดำเนินการ ดังนี้

๑.๑ พิจารณาการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเมื่อวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๗

๑.๒ พิจารณาข้อมูลตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน ๔ ครั้ง โดยการทวนสอบตัวชี้วัดทั้ง ๔๐ ตัวชี้วัด เพื่อให้ได้ตัวชี้วัดที่มีความโดดเด่นสามารถตอบโจทย์ค่าเป้าหมายแต่ละยุทธศาสตร์ได้ จัดลำดับความสำคัญของแต่ละตัวชี้วัดปรับลดให้เหลือเฉพาะตัวชี้วัดที่สำคัญ เพื่อนำมาใช้ในการประเมินผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด โดยสรุปยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย ยุทธศาสตร์ที่ ๑ - ๕ รวม ๒๖ ตัวชี้วัดตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย ทั้ง ๕ ด้าน และนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย จำนวน ๒ ครั้ง เมื่อวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๗ และ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗

๒. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

ค.ต.ป.ได้ดำเนินการ ดังนี้

๒.๑ พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เมื่อวันที่ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖ มีการทบทวนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และพิจารณารายงานผลการตรวจสอบภายในโดยให้ข้อเสนอแนะกับผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเขียนรายงานผลการตรวจสอบภายในที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับมหาวิทยาลัย รวมถึงการติดตามข้อเสนอแนะที่ให้กับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลงานตรวจสอบภายในที่ดีและมีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามหลักวิชาชีพตรวจสอบภายในและทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน ทั้งนี้ ได้กำกับ ให้งานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย เทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามภารกิจทำให้ความเชื่อมั่น ซึ่งเป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม ประกอบด้วย การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ

๒.๒ อนุญาตให้มีการปรับแผนการตรวจสอบโครงการวิจัย โครงการบริการวิชาการแก่สังคม ทั้งนี้ ค.ต.ป. อนุมัติให้ปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๖

๒.๓ พิจารณาทบทวน ปรับปรุงและแก้ไขข้อความของกฎบัตรการตรวจสอบภายในของ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ได้รับการอนุมัติจากประธาน ค.ต.ป. เมื่อวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ได้นำเผยแพร่หน้าเว็บไซต์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน และแจ้งเวียน ให้ทุกหน่วยงานในสังกัด มทร. ล้านนา ได้รับทราบเมื่อวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๗

๒.๔ ให้ข้อเสนอแนะในการแสดงความเห็นเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของ มหาวิทยาลัย (แบบ ปค.๖) ของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในอยู่ระหว่างการนำข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ไปสู่การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งจะต้องนำเสนอต่อกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและ นวัตกรรม และสภามหาวิทยาลัย ภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๒.๕ ทราบผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและภายนอก ซึ่งการ ประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในจะมีการประเมินตนเองเป็นระยะ พร้อมทั้งรายงานผล การประเมินต่อกรมบัญชีกลางภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ส่วนการประเมินการประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายนอกจะมีการประเมินจากกรมบัญชีกลางทุก ๕ ปี โดยสำนักงานตรวจสอบภายในจะเข้ารับ การประเมินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๒.๖ ทราบรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งเป็นการรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ที่ค้างรายงาน และผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป.ทุกประเด็น

๓. การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล

ค.ต.ป.ได้พิจารณาทบทวน และปรับปรุงแก้ไขข้อความตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และ ประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เพื่อนำมาจัดทำกฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ให้มีความสอดคล้องกับข้อบังคับของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๖ ทั้งนี้ ได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย โดยประกาศใช้เมื่อวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ เผยแพร่หน้าเว็บไซต์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้ง ได้แจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานในสังกัด มทร.ล้านนา ได้รับทราบเมื่อวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๖

๔. การเชิญหน่วยงานภายในหรือบุคคลเพื่อให้ข้อมูล เอกสาร ตลอดจนชี้แจงข้อซักถามตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลร้องขอ ดังนี้

๔.๑ เชิญผู้ตรวจสอบภายใน ของสำนักงานตรวจสอบภายใน และสังกัดพื้นที่เข้าร่วมประชุม ๙ ครั้งเพื่อตอบข้อซักถามเกี่ยวกับการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ของ ค.ต.ป. ทุกประเด็น

๔.๒ เชิญผู้บริหารมหาวิทยาลัยทุกหน่วยงาน ผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน และ ผู้ที่เกี่ยวข้องในแต่ละตัวชี้วัดเข้าร่วมประชุม เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับการพิจารณาการประเมินผลการดำเนินงานของ

มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และพิจารณากำหนดตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายการประเมินผล การดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป.

๑. ให้ผู้ตรวจสอบภายในติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ รายงาน ให้มีความชัดเจน ตรงประเด็น แนบหลักฐานเอกสารการติดตามและการรายงานผลในแต่ละประเด็น รายงานเสนอ ต่อคณะกรรมการ ค.ต.ป. ทราบอย่างต่อเนื่อง

๒. มอบมหาวิทยาลัย รองอธิการบดีฝ่ายแผนนโยบายและยุทธศาสตร์ ผู้อำนวยการกองนโยบาย และแผน และผู้ที่เกี่ยวข้องทบทวนในแต่ละตัวชี้วัด เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับการพิจารณาการประเมินผล การดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และพิจารณากำหนดตัวชี้วัด และค่าเป้าหมาย การประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๔๐ ตัวชี้วัด เพื่อให้ได้ ตัวชี้วัดที่มีความโดดเด่นสามารถตอบโจทย์ค่าเป้าหมายแต่ละยุทธศาสตร์ได้ จัดลำดับความสำคัญของแต่ละตัวชี้วัด ปรับลดให้เหลือเฉพาะตัวชี้วัดที่สำคัญ เพื่อนำมาใช้ในการประเมินผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด โดยสรุป ยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย ยุทธศาสตร์ที่ ๑ – ๕ รวม ๒๖ ตัวชี้วัดตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย ทั้ง ๕ ด้าน

๕. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงาน ของรักษาการ ในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน ค.ต.ป.ได้พิจารณาประเมินผลสัมฤทธิ์งานของ รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในรอบ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗) เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป

๖. ได้เข้าร่วมประชุมปิดตรวจสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่ เพื่อรับฟังและหารือผล การตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะผลการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย เพื่อให้กองคลังได้ทบทวนการปฏิบัติงาน ของบุคลากรเจ้าหน้าที่งานคลังและพัสดุ ตลอดจน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติในการปฏิบัติงาน เมื่อวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๗

๗. ปฏิบัติงานอื่นตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย ค.ต.ป.ได้พิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานของ รักษาการแทนอธิการบดี รอบ ๒ ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) ทั้งนี้ ค.ต.ป.ได้นำเสนอผลการประเมินต่อที่ประชุมสภามหาวิทยาลัย เมื่อวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๖ โดยใช้เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานของรักษาการแทน อธิการบดี ที่ ค.ต.ป. ได้นำเสนอเกณฑ์ การประเมินต่อที่ประชุมสภามหาวิทยาลัย เมื่อวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

**รายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ
ของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗**

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 ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ ๓) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ 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 ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ 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 เดือนแรกของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗) ค.ต.ป.ได้มีการประชุมรวมทั้งสิ้นจำนวน ๙ ครั้ง รายละเอียดนำเสนอตามตารางที่ ๑ และมีผลการเข้าร่วมประชุมของ ค.ต.ป.แต่ละรายที่เข้าร่วมประชุมตามระเบียบวาระการประชุม ๙ ครั้ง แสดงรายละเอียดตามตารางที่ ๒

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

ลำดับที่	การประชุมครั้งที่	วันที่ประชุม	ผลการเข้าร่วมประชุม
๑	๓๔ (๑๕/๒๕๖๖)	วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๖	เข้าประชุมครบ
๒	๓๕ (๑๖/๒๕๖๖)	วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖	เข้าประชุมครบ
๓	๓๖ (๑๗/๒๕๖๖)	วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖	เข้าประชุมครบ
๔	๓๗ (๑๘/๒๕๖๖)	วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๖	เข้าประชุมครบ
๕	๓๘ (๑/๒๕๖๗)	วันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๗	ผู้ช่วยเลขานุการ ลาประชุม ๑ คน
๖	๓๙ (๒/๒๕๖๗)	วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗	เข้าประชุมครบ
๗	๔๐ (๓/๒๕๖๗)	วันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๗	เข้าประชุมครบ
๘	๔๑ (๔/๒๕๖๗)	วันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๗	เข้าประชุมครบ
๙	๔๒ (๕/๒๕๖๗)	วันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๗	กรรมการ ลาประชุม ๑ คน

ตารางที่ ๒ แสดงรายละเอียดผลการเข้าร่วมประชุมของ ค.ต.ป.แต่ละราย

ลำดับที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	จำนวนเข้าประชุม
๑	รองศาสตราจารย์กิติติชัย ไตรรัตน์ศิริชัย	ประธานกรรมการ	๙/๙
๒	นางบุปผา ชวะพงษ์	กรรมการ	๙/๙
๓	รองศาสตราจารย์อัจฉรา ชีวะตระกูลกิจ	กรรมการ	๙/๙
๔	รองศาสตราจารย์อวรณ์ โอภาสพัฒนกิจ	กรรมการ	๙/๙
๕	รองศาสตราจารย์อุษณีย์ คำประกอบ	กรรมการ	๘/๙
๖	รองศาสตราจารย์ธีระศักดิ์ อัจฉนนท์	เลขานุการ	๙/๙
๗	นางสาวโสภา เกสัชพิพัฒน์กุล	ผู้ช่วยเลขานุการ	๔/๕
๘	นางเกษฉัตร นวลดี	ผู้ช่วยเลขานุการ	๔/๔

สรุปผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. การประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

๑.๑ พิจารณาการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเมื่อวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๗

๑.๒ พิจารณาข้อมูลตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน ๔ ครั้ง โดยการทวนสอบตัวชี้วัดทั้ง ๔๐ ตัวชี้วัด เพื่อให้ได้ตัวชี้วัดที่มีความโดดเด่นสามารถตอบโจทย์ค่าเป้าหมายแต่ละยุทธศาสตร์ได้ จัดลำดับความสำคัญของแต่ละตัวชี้วัดปรับลดให้เหลือเฉพาะตัวชี้วัดที่สำคัญ เพื่อนำมาใช้ในการประเมินผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด โดยสรุปยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัย ยุทธศาสตร์ที่ ๑ – ๕ รวม ๒๖ ตัวชี้วัดตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย ทั้ง ๕ ด้าน และนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย จำนวน ๒ ครั้ง เมื่อวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๗ และ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗

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 เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลงานตรวจสอบภายในที่ดีและมีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามหลักวิชาชีพตรวจสอบภายใน และทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน(รายละเอียดตามข้อ ๓. การดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป. ตารางที่ ๑ แสดงผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป. ลำดับที่ ๓.๑ – ๓.๓)

๓. การเชิญหน่วยงานภายในหรือบุคคลเพื่อให้ข้อมูล เอกสาร ตลอดจนชี้แจงข้อซักถามตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลร้องขอ

ค.ต.ป.ได้เชิญบุคคลเพื่อให้ข้อมูล เอกสาร ตลอดจนชี้แจงข้อซักถามตามที่ ค.ต.ป.ร้องขอ ได้แก่ ผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน (รายละเอียดตามข้อ ๔. ผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป. ตารางที่ ๓ แสดงผลการดำเนินงาน ตามแผนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป. ลำดับที่ ๔.๑ – ๔.๒)

๔. ผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป. รายละเอียดตามตารางที่ ๓

ตารางที่ ๓ แสดงผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป.

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
๑. การประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย			
	<p>ค.ต.ป.และฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยร่วมกันพิจารณาและทบทวนเกี่ยวกับตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยกำหนดให้มีทั้งหมด ๒๖ ตัวชี้วัด ครอบคลุมตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยทั้ง ๕ ด้าน ได้แก่</p> <p>ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การจัดการศึกษาเพื่อการผลิตบัณฑิตที่มีทักษะการเรียนรู้ในศตวรรษที่ ๒๑ จำนวน ๑๐ ตัวชี้วัด น้ำหนักค่าคะแนนร้อยละ ๔๐</p> <p>ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนางานวิจัยเพื่อสร้างนวัตกรรม สิ่งประดิษฐ์ และงานสร้างสรรค์สำหรับการยกระดับ ชุมชน สังคม ประเทศ จำนวน ๕ ตัวชี้วัด น้ำหนักค่าคะแนนร้อยละ ๒๐</p> <p>ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาการบริหารจัดการองค์กรสู่ความเป็นเลิศ จำนวน ๕ ตัวชี้วัด น้ำหนักค่าคะแนนร้อยละ ๒๐</p> <p>ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การส่งเสริมสังคมภาคี เครือข่าย ยกระดับศักยภาพสังคม คุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมด้วยเทคโนโลยี นวัตกรรม งานสร้างสรรค์ และองค์ความรู้ แห่งล้านนาให้สามารถปรับตัวได้ทันต่อพลวัตการเปลี่ยนแปลงของโลก จำนวน ๓ ตัวชี้วัด น้ำหนักค่าคะแนนร้อยละ ๑๐</p> <p>ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การสืบสาน รักษา ต่อยอด ประเพณีและศาสตร์พระราชาเพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืน จำนวน ๓ ตัวชี้วัด น้ำหนักค่าคะแนนร้อยละ ๑๐</p>	<p>ค.ต.ป.มีข้อเสนอแนะในปีงบประมาณถัดไปให้ปรับปรุงเกี่ยวกับตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย จำนวน ๔ ตัวชี้วัด ได้แก่</p> <p>๑) ปรับข้อความในกลยุทธ์ที่ ๔ ตัวชี้วัดที่ ๑๓ จาก “ร้อยละของโครงการ/กิจกรรมที่นักศึกษาได้ดำเนินการร่วมกับสถานประกอบการ ในการจัดสหกิจและการศึกษาแบบบูรณาการกับการทำงาน (CWIE)” เป็น “ร้อยละของโครงการ/กิจกรรมที่นักศึกษาได้ดำเนินการร่วมกับสถานประกอบการ ในการจัดสหกิจศึกษาและการศึกษาเชิงบูรณาการกับการทำงาน (CWIE)”</p> <p>๒) ปรับค่าน้ำหนักของยุทธศาสตร์ให้มี ความเหมาะสม เช่น ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนางานวิจัยเพื่อสร้างนวัตกรรม สิ่งประดิษฐ์ และงานสร้างสรรค์สำหรับการยกระดับชุมชน สังคม ประเทศ ควร กำหนดค่าน้ำหนักเป็นร้อยละ ๒๕ หรือ ร้อยละ ๓๐ (โดยจัดสรรค่าน้ำหนักจากยุทธศาสตร์ที่ ๓) เพื่อมุ่งเน้นการสร้าง นวัตกรรม สิ่งประดิษฐ์ และงานสร้างสรรค์ ใหม่</p> <p>๓) มีการทวนสอบตัวชี้วัดทั้ง ๔๐ ตัวชี้วัด เพื่อให้ได้ตัวชี้วัดที่มีความโดดเด่น สามารถ ตอบค่าเป้าหมายของแต่ละยุทธศาสตร์ได้</p> <p>๔) ทบทวนการกำหนดค่าเป้าหมายของยุทธศาสตร์ที่ ๔ ตัวชี้วัดที่ ๓๓ แหล่งเรียนรู้ตลอดชีวิตของสังคม เนื่องจากมีการ กำหนดค่าเป้าหมายไว้ที่ ๖ ซึ่งน้อยกว่าปีที่ผ่านมา</p> <p>๕) ทบทวนตัวชี้วัด ทั้ง ๔๐ ตัวชี้วัด โดยจัดลำดับความสำคัญของแต่ละตัวชี้วัด ซึ่ง</p>	<p>อ อ ก ร บ ดี มี ข้อเสนอแนะให้ ผู้รับ ผิด ชอบ ใน แต่ละ ตัว ชี้ วิ ด ควร บันทึก และ เก็บ ข้อมูล ให้ เป็น ปัจจุบัน อย่าง สม่า เสมอ และ ต่อเนื่อง ซึ่ง ข้อมูล ที่ มี อยู่ อาจ จะ ไม่ ตอบ โจทย์ ตาม ตัว ชี้ วิ ด ใน ครั้ง นี้ ดังนั้น อาจ จะ มี การ นำ เสนอ ข้อมูล ย้อน หลัง เพื่อ ให้ คณะ กรรมการ ได้ น ำ มา ใช้ ประ ก อ บ การ พิจารณา ใน ตัว ชี้ วิ ด ที่ เกี่ยว ข้อง ต่อ ไป</p>

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		อาจปรับลดจำนวนให้เหลือเฉพาะตัวชี้วัดที่สำคัญ	
๒. ด้านแผนการตรวจสอบภายในประจำปี			
๒.๑	พิจารณาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน ๓ ครั้ง อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖	<p>ให้ข้อเสนอแนะที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากองค์การภายนอก หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และข้อบังคับ มท.ร.๓๓๓๓ ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ รวมทั้งสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ได้แก่</p> <p>๑) การกำหนดปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงควรกำหนดให้ครอบคลุมตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในทั้ง ๓ ด้าน ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงาน (Operational: O) ด้านการเงิน (Financial : F) และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance : C)</p> <p>๒) การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน ควรประเมินให้ครอบคลุมทั้งหมด ๓๕ หน่วยงาน และประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรมจากหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูงและสูงมากที่สุด เพื่อหากิจกรรมการตรวจสอบ</p> <p>๓) ให้ทบทวนวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ให้มีความสอดคล้องกับประเภทการตรวจสอบ</p> <p>๔) กำหนดเวลาที่ใช้ในการรายงานผลการตรวจสอบคือ ภายใน ๒ เดือน นับจากวันตรวจสอบเสร็จสิ้น</p> <p>๕) กิจกรรมตรวจสอบติดตาม ข้อเสนอแนะ ต้องระบุให้ชัดเจนว่าจะติดตามเรื่องอะไร พร้อมกับระบุเวลาที่จะลงตรวจสอบให้ชัดเจน</p>	

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
๒. ด้านแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (ต่อ)			
๒.๒	<p>สอบทานให้ข้อเสนอแนะ และติดตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p>	<p>๑) ค.ต.ป.ตั้งข้อสังเกตไว้ว่างานวิจัยโครงการวิจัย มทร.ล้านนา ตาก น่าจะมีเหตุการณ์หรือความเสียหายเกิดขึ้นอีกหรือไม่ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเสียหายกับมหาวิทยาลัยเพิ่มเติม จึงมีความเห็น ควรมีการสอบทาน งานวิจัย มทร.ล้านนา ตากโดยมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ได้สอบทานโครงการวิจัย มทร.ล้านนา ตาก</p> <p>๒) เพื่อให้การนำเสนอสถานะการดำเนินงานของแผนการตรวจสอบภายในครั้งต่อไปมีความชัดเจนมากขึ้น ค.ต.ป.จึงมีข้อเสนอแนะให้ปรับโดยจัดลำดับคอลัมน์ของสถานะการดำเนินงานเรียงตามลำดับดังนี้อยู่ระหว่างการลงตรวจสอบ อยู่ระหว่างการสรุปรายงานผลการตรวจสอบ ตรวจสอบแล้วเสร็จ ยังไม่ถึงระยะเวลาตรวจสอบตามแผน และไม่ได้ลงตรวจสอบตามแผน เพิ่มตารางการติดตามข้อเสนอแนะ จำนวน ๓ ครั้ง และผู้รับผิดชอบในการติดตามงาน</p> <p>๓) การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้นำเสนอต่อที่ประชุม ค.ต.ป. ทุกเดือน</p>	
๓. ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ			
๓.๑	<p>การตรวจสอบโครงการวิจัย</p> <p>๑. การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้</p> <p>๑.๑ การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ มีการกำหนดสิทธิ์การเข้าใช้งานในระบบ GFMS และระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง</p> <p>๑.๒ การจัดทำข้อมูลหลักผู้ขาย มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการ กำหนดสิทธิ์การใช้ GFMS Smart Card</p> <p>๑.๓ การรับและการเบิกจ่าย พบว่า</p> <p>๑.๓.๑) มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามคู่มือที่สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา</p>		

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ทุกพื้นที่ที่มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการรับและเบิกจ่ายโครงการ</p> <p>๑.๓.๒) การจ่ายเงิน มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ โดยพบว่า มีวิธีการจ่าย ๒ วิธี ได้แก่ การจ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน และการจ่ายเงินผ่านระบบของสถาบันการเงิน (KTB Corporate Online)</p> <p>๒. ความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินในโครงการ ทำการสุ่มตรวจสอบจากแหล่งงบประมาณ จำนวน ๒ แหล่งงบประมาณ ดังนี้</p> <p>๑) งบประมาณแผ่นดิน</p> <p>มทร.ล้านนา เชียงใหม่ พบว่า</p> <p>(๑) การเบิกจ่ายงวดงบประมาณงานวิจัย ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และ ๒๕๖๖ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอนการดำเนินงาน สัญญารับทุนของ มทร.ล้านนา</p> <p>(๒) ความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่าย พบว่า เอกสารบางรายการมีการกรอกข้อมูลไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ลงวันที่ในเอกสารการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ และไม่พบวันที่อนุมัติในบันทึกข้อความอนุมัติเบิกเงินโครงการวิจัยแต่ละงวด</p> <p>มทร.ล้านนา ลำปาง พบว่า</p> <p>(๑) การเบิกจ่ายงวดงบประมาณงานวิจัย ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และ ๒๕๖๖ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอนการดำเนินงาน สัญญารับทุนของ มทร.ล้านนา</p> <p>(๒) ความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่ายมีความไม่ถูกต้อง ดังนี้</p> <p>(๒.๑) โครงการวิจัยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หลักฐานการเบิกจ่ายไม่สอดคล้องกับระยะเวลาการดำเนินงาน ระยะเวลาตามสัญญากำหนดคือ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มีการขยายเวลาการดำเนินงานตามแผนงาน (โครงการหลัก) ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ และได้ส่งเล่มรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์เรียบร้อยแล้ว</p>	<p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>๑. งานการเงินประสานงานหัวหน้าโครงการวิจัยย่อย เพื่อส่งคืนเงิน จำนวน ๔๐,๗๓๐.-บาท</p> <p>๒. งานการเงินประสานงาน หัวหน้าโครงการวิจัย ๓ โครงการ เพื่อส่งคืนเงิน จำนวนเงิน ๗,๐๘๐.-บาท , ๙,๒๔๐.-บาท และ</p>	

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>เมื่อ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ปรากฏว่า เอกสารการเบิกจ่ายมีระยะเวลาตามเอกสาร วันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เนื่องจาก โครงการดังกล่าวเป็นโครงการวิจัยย่อยที่ ๕ ของโครงการหลัก หัวหน้าโครงการวิจัยหลัก ได้ส่งเล่มรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์ จึงไม่ได้ขออนุมัติขยายระยะเวลาดำเนินงาน หัวหน้าโครงการวิจัยย่อย ยินดีคืนเงิน จำนวน ๔๐,๗๓๐.-บาท ให้กับมหาวิทยาลัย</p> <p>(๒.๒) มีการคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยงไม่ถูกต้อง จำนวน ๓ โครงการ เนื่องจากมีการนับระยะเวลาการเดินทางครบ ๑๒ ชั่วโมงพอดี จำนวนเงิน ๗,๐๘๐.-บาท , ๙,๒๔๐.-บาท และ ๕,๕๒๐.-บาท ตามลำดับ</p> <p>(๒.๓) สำระสำคัญในหลักฐานการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ระบุทะเบียนรถในเอกสารใบรับรองระยะทาง ไม่ระบุวันที่ตรวจรับงาน</p> <p>สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร พบว่า</p> <p>(๑) ทั้ง ๒ โครงการหลักของโครงการวิจัยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หลักฐานการเบิกจ่ายมีความไม่ถูกต้อง ดังนี้</p> <p>(๑.๑) โครงการวิจัย เรื่อง การผลิตยาต้านการอักเสบของผิวหนังจากเปลือกกล้วย งบประมาณ ๓๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท</p> <p>๑.๑.๑) มีการนำใบเสร็จรับเงินจำนวน ๒ ฉบับ ที่จัดซื้อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๑๑,๕๕๖.๐๐ บาท มาเบิกเป็นค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทั้งนี้ หัวหน้าโครงการวิจัยยินดีส่งเงินคืนให้หน่วยงาน</p> <p>๑.๑.๒) มีหลักฐานการเบิกจ่ายค่าวัสดุประเภทงานบ้านงานครัว จำนวนเงิน ๒,๙๒๙.๐๐ บาท ที่พบว่า รายการค่าวัสดุไม่สอดคล้องตามแผนการใช้จ่ายเงิน และเป็นการจ่ายภายใต้การดำเนินงานวิจัยเสร็จสิ้นและส่งเล่มรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์เรียบร้อยแล้ว</p>	<p>๕,๕๒๐.-บาท</p> <p>๓. งานการเงินประสานงานกับกองคลัง มทร. ลำปาง เพื่อส่งคืนเงินให้กับเจ้าของแหล่งทุน</p> <p>๔. งานการเงินและงานวิจัยเพิ่มความรอบคอบในการตรวจสอบความครบถ้วน ของเอกสารให้มากยิ่งขึ้น</p> <p>ข้อเสนอแนะ เห็นควรเสนอให้งานการเงินประสานงานกับหัวหน้าโครงการวิจัย สัญญารับทุนที่ ๒๕๖๔FFP๐๗๒ เพื่อให้ส่งคืนเงิน จำนวน ๒,๙๒๙.๐๐ บาท</p>	

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>๑.๑.๓) หลักฐานการจ่ายค่าจ้างเหมาบริการบุคคล จำนวน ๑๘ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๐๓,๔๓๕.๐๐ บาท มีการแนบเอกสารไม่ครบถ้วน เช่น รายละเอียดขอบเขตการจ้าง คุณสมบัติของผู้รับจ้าง รายงานผลการปฏิบัติงาน และหลักฐานการส่งมอบงาน</p> <p>(๒.๒) โครงการวิจัยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โครงการวิจัยและพัฒนาเพื่อยกระดับผักเชียงดาและพืชท้องถิ่นล้านนา ได้รับงบอุดหนุนทั้งสิ้นจำนวนเงิน ๓๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท มีโครงการวิจัยย่อย ๒ โครงการ พบว่า มี ๑ โครงการย่อย ได้แก่ โครงการย่อยที่ ๒ การผลิตสารสกัดผักเชียงดามง งบประมาณ ๑๓๕,๐๐๐.๐๐ บาท ที่พบว่า มีการนำไปเสรีรับเงิน จำนวน ๑ ฉบับ ที่มีการจัดซื้อในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ และจำนวน ๒ ฉบับ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เป็นจำนวนเงิน ๒๖,๑๖๐.๐๐ บาท มาเบิกเป็นค่าใช้จ่ายของโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p> <p>(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</p> <p>๒.๓.๑) มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ได้แก่ รายละเอียดขอบเขตการจ้าง ระยะเวลาการส่งมอบงาน หลักฐานการส่งมอบงาน</p> <p>๒.๓.๒) หลักฐานการเบิกจ่ายค่าวัสดุ จำนวน ๑๔ ฉบับ จำนวนเงิน ๑๐,๙๖๒.๐๐ บาท พบว่า ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องกับข้อมูลในแบบฟอร์มข้อมูลการแตกรายละเอียดงบประมาณ (แตกตัวคุณ) ตามแผนงานโครงการวิจัยได้ เนื่องจากไม่แสดงรายละเอียดหรือรายการวัสดุ</p>	<p>ข้อเสนอแนะ เห็นควรเสนอให้ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยฯ (สวก) ฝ่ายวิจัย และงานการเงินประสานงานกับหัวหน้าโครงการวิจัยเพื่อส่งคืนเงินจำนวน ๑๐๓,๔๓๕.๐๐ บาท และควรสร้างความเข้าใจ เกี่ยวกับหลักเกณฑ์การปฏิบัติงาน และการจัดเก็บหลักฐานร่วมกับหัวหน้าโครงการวิจัย</p> <p>ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้งานการเงินประสานงานกับหัวหน้าโครงการวิจัย สัญญารับทุนที่ ๒๕๖๕FF๑๔๕ เพื่อส่งคืนเงิน จำนวน ๒๖,๑๖๐.๐๐ บาท</p> <p>ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้งานการเงิน และฝ่ายวิจัย ประสานงานกับหัวหน้าโครงการวิจัย แนบหลักฐานประกอบการจ่ายเหมาบริการให้ครบถ้วนทุกรายการ</p> <p>ข้อเสนอแนะ ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและเทคโนโลยีเกษตรฯ กักขังหัวหน้าโครงการวิจัยให้จัดซื้อวัสดุให้ตรงตามรายละเอียดแผนงานโดยคำนึงถึงความเหมาะสม จำเป็นประหยัดและเกิดประโยชน์สูงสุดกับโครงการวิจัย</p>	

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>มทร.ล้านนา น่าน พบว่า</p> <p>(๑) การเบิกจ่ายงวดงบประมาณงานวิจัย ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และ ๒๕๖๖ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอนการดำเนินงาน สัญญารับทุนของ มทร.ล้านนา</p> <p>(๒) ความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่ายมีความไม่ถูกต้อง ดังนี้</p> <p>(๒.๑) โครงการวิจัยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และ พ.ศ.๒๕๖๖ หลักฐานการเบิกจ่ายมีความไม่ถูกต้อง ดังนี้</p> <p>(๒.๑.๑) มีการคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยงไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ โครงการ เนื่องจากมีการนับระยะเวลาการเดินทางครบ ๑๒ ชั่วโมงพอดี จำนวนเงิน ๑๓,๖๘๐.-บาท</p> <p>(๒.๑.๒) มีการคำนวณระยะเวลาในการเบิกค่าชดเชยพาหนะส่วนตัวไม่เหมาะสม จำนวน ๑ โครงการ เนื่องจากกระยะทางที่ใช้คำนวณการเบิกจ่ายมีระยะทางยาวกว่าที่กำหนด จำนวนเงิน ๒๗๒.-บาท</p> <p>(๒.๑.๓) สำระสำคัญในหลักฐานการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น รายละเอียดขอบเขตการจ้าง, คุณสมบัติของผู้รับจ้าง, หลักฐานส่งมอบการจ้าง, หลักฐานการลงทะเบียนผู้เข้าอบรมลายมือชื่อไม่ครบ</p> <p>๒) งบประมาณจากแหล่งภายนอก</p> <p>มทร.ล้านนา เชียงใหม่ พบว่า มีการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในคู่มือการดำเนินงานวิจัยและการเบิกจ่ายเงินประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖ และมีการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยเป็นไปตามคู่มือการบริหารจัดการโครงการวิจัยและนวัตกรรม หน่วยบริหารและจัดการทุนด้านการเพิ่มความสามารถในการแข่งขันของประเทศ (บพข.) และเป็นไปตามสัญญาการรับทุน</p> <p>มทร.ล้านนา ลำปาง ตรวจสอบเฉพาะประเด็นการหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยในอัตราร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณที่ได้รับ</p>	<p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>๑. งานการเงินประสานงานหัวหน้าโครงการวิจัย เพื่อส่งคืนเงิน จำนวน ๑๓,๖๘๐.- บาท และ ๒๗๒.-บาท เพื่อส่งคืนเงินให้กับเจ้าของแหล่งทุน</p> <p>๒. งานการเงินและงานวิจัยเพิ่มความรอบคอบในการตรวจสอบความครบถ้วน ของเอกสารให้มากยิ่งขึ้น</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>๑. หัวหน้าโครงการวิจัยต้องสอบถามการบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วนก่อนส่งเอกสารหลักฐานงานวิจัย</p> <p>๒. หน่วยงานวิจัยต้องตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลทุกครั้งก่อนที่จะจัดส่งให้งานการเงิน</p> <p>๓. งานการเงินต้องตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลก่อนที่จะทำเรื่องขออนุมัติเบิกจ่าย</p> <p>๔. กองคลัง มทร. ล้านนา และสถาบันวิจัยและพัฒนา ต้องถ่ายทอระเบียบ ประกาศ แนวปฏิบัติให้งานการเงินทุกพื้นที่และผู้เกี่ยวข้องได้ทราบอย่างทั่วถึง</p>	

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>พบว่า การจัดสรรเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย มีการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เรื่อง อัตราการจัดสรรเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย กรณี งานวิจัยที่ได้รับอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อ ๔ ที่กำหนดว่า “ให้จัดสรรค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ในอัตราดังนี้ (๑) กองทุนวิจัย ร้อยละ ๓๐ (๒) ส่วนกลางร้อยละ ๓๐ (๓) หน่วยงานร้อยละ ๒๐ และ (๔) ต้นสังกัด ร้อยละ ๒๐” พบว่า ได้รับรู้เงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยดังกล่าว เป็นรายได้ค่าสาธารณูปโภคทั้งจำนวน และได้นำไปชำระค่าสาธารณูปโภคเรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งได้จัดสรรเงินดังกล่าวเฉพาะค่าบำรุงมหาวิทยาลัยตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการรับงานโครงการบริการสังคม พ.ศ.๒๕๕๕ แทน สาเหตุ งานการเงินไม่ทราบแนวปฏิบัติตามประกาศมหาวิทยาลัยฯ เรื่องอัตราการจัดสรรเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย กรณีงานวิจัยที่รับเงินอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก พ.ศ.๒๕๖๕</p> <p>สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร ตรวจสอบขั้นตอนและกระบวนการในการรับและนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยในอัตราร้อยละ ๑๐ ตามประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เรื่อง เกณฑ์การเก็บเงินบำรุงมหาวิทยาลัย กรณีงานวิจัยที่ได้รับเงินอุดหนุนจากแหล่งภายนอกมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พ.ศ. ๒๕๖๕ และประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เรื่อง อัตราการจัดสรรเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย กรณีงานวิจัยที่ได้รับอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สวก. ได้รับงบประมาณโครงการวิจัยจากแหล่งภายนอก จำนวน ๗ โครงการ งบประมาณทั้งสิ้น ๑๖,๗๗๘,๗๖๐.๐๐ บาท โดยมีแหล่งทุนจำนวน ๕ แหล่ง พบว่า</p>		

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>(๑) มีจำนวน ๓ โครงการ ที่มีการดำเนินการเสร็จสิ้น และแหล่งทุนมีการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยอัตราร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณวิจัยแต่ละงวดให้กับ สวก. เรียบร้อยแล้ว จำนวนเงิน ๑๖๗,๕๕๓.๐๐ บาท แต่ยังไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการนำส่งเงินเข้ากองทุนวิจัย ในอัตราร้อยละ ๓๐ ของเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ได้ว่า มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามประกาศที่มหาวิทยาลัยกำหนด หรือไม่ เนื่องจาก ไม่พบการจัดทำทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย</p> <p>(๒) จากการตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้ - งานวิจัย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ พบว่ามีลูกหนี้งานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน ๒ โครงการที่รับงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สิ้นสุดการดำเนินงานแล้ว แต่หัวหน้าโครงการวิจัยไม่นำส่งหลักฐานให้ทางการเงิน ไม่พบการติดตามทวงถามไปยังหัวหน้าโครงการวิจัยที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากทั้งงานการเงินและฝ่ายวิจัยและบริการวิชาการ ในระหว่างการตรวจสอบได้แจ้งให้งานการเงินจัดทำหนังสือเพื่อติดตามเร่งรัดให้หัวหน้าโครงการวิจัยนำส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงิน หากไม่เร่งดำเนินการอาจต้องมีการดำเนินการตามเงื่อนไขในสัญญาอิมเงิน ได้แก่ (๑) สัญญาอิมเงินที่ ๓/๒๕๖๕ วันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๕ จำนวน ๗๘,๕๐๐.๐๐ บาท และ (๒) สัญญาอิมเงินที่ ๑๒/๒๕๖๕ วันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๓๖,๐๐๐.๐๐ บาท</p> <p>๓ การประเมินระบบการควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน</p> <p>มทร.ล้านนา เชียงใหม่ พบว่า ระบบควบคุมภายในการปฏิบัติงานส่วนใหญ่ มีความเพียงพอเหมาะสม จะเห็นได้จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มีการปฏิบัติงานตามขั้นตอน และมีการส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเป็นไปตาม</p>	<p>ข้อเสนอแนะ งานการเงิน และฝ่ายวิจัย จัดทำทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยจากโครงการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก เพื่อให้สามารถตรวจสอบความถูกต้องระหว่างกันได้</p> <p>ข้อเสนอแนะ งานการเงินและฝ่ายวิจัย ติดตามเร่งรัดเป็นหนังสือไปยังหัวหน้าโครงการตามสัญญาอิมเงินตามข้อตรวจพบให้นำส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงิน และขอให้ตรวจสอบการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยจากโครงการวิจัยให้เป็นไปตามประกาศที่มหาวิทยาลัยกำหนด</p> <p>ข้อเสนอแนะ ในคราวต่อไปหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต้องเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลในเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้มากยิ่งขึ้น ดังนี้</p>	

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>คำรับรองและระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง แต่ยังมีบางส่วนที่ต้องเพิ่มความเข้มงวดในการควบคุมภายใน ในการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการกรอกข้อมูลเอกสารประกอบการเบิกจ่ายบางรายการ เช่น ไม่ลงวันที่ในเอกสารการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไป และไม่พบวันที่อนุมัติของผู้มีอำนาจอนุมัติในบันทึกข้อความอนุมัติเบิกเงินโครงการวิจัยแต่ละงวด สาเหตุ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลไม่เพียงพอ</p> <p>มทร.ล้านนา ลำปาง และ มทร.ล้านนา น่าน พบว่า ระบบควบคุมภายใน ขั้นตอนการปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ เห็นได้จากระบบการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้</p> <p>(๑) ด้านการเบิกจ่าย พบว่า การตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายยังไม่เพียงพอ เช่น ไม่ระบุวันที่ในรายงานการเดินทางไปราชการ วันที่รับเงินการเบิกจ่าย ค่าจ้างเหมาบริการบุคคล ขอบเขตการจ้าง คุณสมบัติของผู้รับจ้างไม่พบหลักฐานการส่งมอบการจ้าง</p> <p>(๒) ด้านกฎระเบียบและแนวทางปฏิบัติงาน พบว่า มหาวิทยาลัยมีการจัดทำและมีการนำระเบียบต่าง ๆ ตามที่กระทรวงการคลังกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพื่อให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน แต่พบว่า หน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่นำระเบียบประกาศ มาปฏิบัติอย่างจริงจัง ประกอบกับหน่วยงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานวิจัย มีการถ่ายทอดระเบียบหรือประกาศต่างๆ ดังกล่าวให้กับหน่วยงานในสังกัดได้รับทราบยังไม่ทั่วถึง</p> <p>สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร พบว่า ภาพรวมการควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอเท่าที่ควร บางกระบวนการปฏิบัติงานขาดการกำกับตรวจสอบที่เหมาะสม ดังนี้</p>	<p>๑. หัวหน้าโครงการวิจัยต้องสอบถามการบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วนก่อนส่งเอกสารหลักฐานงานวิจัย</p> <p>๒. งานวิจัยต้องตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลทุกครั้งก่อนที่จะจัดส่งให้งานการเงิน</p> <p>๓. งานการเงินต้องตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลก่อนที่จะทำเรื่องขออนุมัติเบิกจ่าย</p>	

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
๓.๒	<p><u>ด้านกฎระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน</u></p> <p>หน่วยงานมีระเบียบและแนวปฏิบัติที่เพียงพอเหมาะสม หน่วยงานที่เกี่ยวข้องนำระเบียบมาปฏิบัติยังไม่เคร่งครัดเท่าที่ควร</p> <p><u>ด้านระบบงาน และด้านการปฏิบัติงาน</u></p> <p>หน่วยงานมีงานวิจัยและบริการวิชาการเป็นหน่วยงานกลางเพื่อประสานงานระหว่าง สถาบันวิจัยและพัฒนา มทร.ล้านนา หัวหน้าโครงการวิจัย และมีหน้าที่ตรวจสอบกลั่นกรองความถูกต้องครบถ้วนของหลักฐานการใช้จ่ายเงิน ก่อนเสนองานการเงินและเสนอขออนุมัติต่อผู้มีอำนาจ จากข้อตรวจพบสะท้อนให้เห็นว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานไม่เป็นไปตามระบบงานที่กำหนดไว้</p> <p>การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม</p> <p>เป็นผลการตรวจสอบของ ๓ พื้นที่ ได้รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) เรียบร้อยแล้ว ได้แก่ สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร และ มทร.ล้านนา ลำปาง และอีก ๑ พื้นที่ ที่ได้รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี เรียบร้อยแล้ว แต่ยังไม่ได้รับรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ได้แก่ มทร.ล้านนา น่าน โดยผลการตรวจสอบให้ความเชื่อมั่นตามประเภทการตรวจสอบ ด้านการเงิน (Financial Audit) และด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) โดยมีผลการตรวจสอบตามประเด็นการตรวจสอบ จำนวน ๒ ประเด็น ได้แก่ การจัดเก็บ การนำส่ง การจัดสรรเงิน การเบิกจ่าย และการจัดทำบัญชีรายรับรายจ่ายค่าบำรุงมหาวิทยาลัย และค่าบำรุงหน่วยงาน และการประเมินระบบการควบคุมภายใน ในชั้นตอน</p>		

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>การปฏิบัติงาน โดยมีข้อตรวจพบ ดังนี้</p> <p>๑ การจัดเก็บ การนำส่ง การจัดสรรเงิน การเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีรายรับรายจ่ายเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย และเงินค่าบำรุงหน่วยงาน พบว่า ทุกพื้นที่ที่มีการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้</p> <p>๑) การจัดทำแผนการบริการวิชาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ทั้ง ๓ หน่วยงาน ไม่พบการจัดทำแผนการบริการวิชาการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>๒) การขออนุมัติรับงานโครงการบริการสังคม ด้านวิชาการ ทั้ง ๓ หน่วยงาน มีการเสนอขออนุมัติรับงานตามสายบังคับบัญชา แต่ไม่ได้เสนอผ่านความเห็นจากสำนักงานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ หรืองานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์พื้นที่ตามที่ระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๐</p> <p>๓) การกำหนดอัตราค่าบริการวิชาการ ทั้ง ๓ หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบโครงการเป็นผู้กำหนดอัตราค่าบริการวิชาการเอง เช่น ค่าทะเบียน, ค่าตรวจวิเคราะห์ ไม่มีการจัดทำเป็นประกาศตามที่ข้อบังคับฯ พ.ศ.๒๕๕๗ ข้อ ๑๑.๒ กำหนด</p> <p>๔) การจัดเก็บรายได้และการบันทึกรายการ มทร.ล้านนา ลำปาง มีการออกหลักฐานการรับเงินทันทีที่ บันทึกบัญชีเป็นเงินรับฝาก ไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยกำหนด</p> <p>สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร มีจำนวน ๑ โครงการ ที่มีการออกหลักฐานการรับเงินล่าช้าเป็นเวลา ๒ เดือน การบันทึกบัญชีรายการทางบัญชีเป็น “รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก” เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยกำหนด</p> <p>มทร.ล้านนา น่าน มีการออกหลักฐานการรับเงินทันทีที่มีการบันทึกบัญชีรายการทางบัญชีเป็น “รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก” เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยกำหนด</p>	<p>ข้อเสนอแนะ คราวต่อไป เห็นควรให้ผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร ของทั้ง ๓ หน่วยงาน ต้องพิจารณาแผนงานโครงการบริการสังคมด้านวิชาการไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปีทุกครั้ง เพื่อให้สามารถครอบคลุมตามแผนงานของแต่ละหน่วยงาน</p> <p>ข้อเสนอแนะ งานการเงิน บันทึกบัญชีรายการบัญชี เป็นเงินรายได้ตามแนวปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยกำหนด เรื่อง แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายงานบริการวิชาการและบริการสังคม และงานวิจัยภายนอกที่กำหนดให้ออกใบเสร็จรับเงินของโครงการรับรู้เป็นรายได้ ๑๐๐%</p>	

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>๕) การหักค่าบำรุงมหาวิทยาลัย และการนำส่งเงินค่าบำรุงตามอัตราตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พ.ศ. ๒๕๕๕ กำหนดให้หักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๐ ของรายรับก่อนหักรายจ่าย และให้จัดสรรเป็น ๓ ส่วน คือ บำรุงมหาวิทยาลัย ร้อยละ ๓๐, บำรุงพื้นที่/หน่วยงาน ร้อยละ ๓๐, บำรุงหน่วยงานต้นสังกัด ร้อยละ ๔๐</p> <p>มทร.ล้านนา ลำปาง จำนวน ๔ โครงการ</p> <p>(๑) มีจำนวน ๑ โครงการ มีการยกเว้นการหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย เป็นจำนวนเงิน ๒๖,๐๐๐.- บาท แต่พบว่า ผู้อนุมัติยกเว้นการหักเงินค่าบำรุงฯ เป็นผู้ช่วยอธิการบดี ซึ่งไม่ได้รับมอบอำนาจให้สามารถเป็นผู้อนุมัติยกเว้นหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย</p> <p>(๒) มีจำนวน ๑ โครงการที่มีการหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย เป็นจำนวน ๒๓,๗๐๐.- บาท</p> <p>(๓) มีจำนวน ๑ โครงการ ที่มีการหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย เป็นจำนวน ๙,๐๐๐.- บาท แต่ไม่พบการนำส่งเงินค่าบำรุงฯ ให้มหาวิทยาลัย เป็นจำนวน ๒,๗๐๐.- บาท จึงนำเงินค่าบำรุงฯ ไปจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภค</p> <p>(๔) มีจำนวน ๑ โครงการ ที่ไม่สามารถตรวจสอบจำนวนเงินค่าบำรุงฯ ได้ ไม่พบการจัดทำแผนงานเพื่อรับงานบริการสังคม</p> <p>สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร จำนวน ๓ โครงการ ทั้ง ๓ โครงการ มีการหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยอัตราร้อยละ ๑๐ ครบถ้วนตามระเบียบ จำนวน ๓๕๙,๙๐๐.- บาท มีจำนวน ๑ โครงการที่มีการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ครบถ้วน จำนวน ๑๓,๙๐๐.- บาท จำนวน ๒ โครงการ มีการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย เงินค่าบำรุงหน่วยงาน และเงินค่าบำรุงหน่วยงานต้นสังกัดที่รับงานแล้ว จำนวน</p>	<p>ข้อเสนอแนะ มอบผู้รับผิดชอบโครงการ และงานการเงิน สถาบันวิจัยฯ สวก. นำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยไปยังกองคลัง มทร.ล้านนา ทั้ง ๒ โครงการ ภายใน ๖๐ วัน เมื่อสิ้นสุดโครงการ</p>	

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>๒๐๘,๐๐๐.- บาท นำส่งยังไม่ครบถ้วน จำนวน ๑๓๘,๐๐๐.-บาท อยู่ระหว่างการสรุปผลการดำเนินงานของผู้รับผิดชอบโครงการ จะมีการนำส่งเมื่อได้รายงานผลการดำเนินงาน</p> <p>มทร.ล้านนา น่าน การหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยจำนวน ๑๗ โครงการ มีจำนวน ๒ โครงการยังไม่มีการหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย เนื่องจากอยู่ระหว่างการดำเนินงาน และการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยพบว่ามีความไม่ถูกต้องอย่างมีนัยสำคัญ นำส่งต่ำกว่าระเบียบและประกาศที่เกี่ยวข้อง ดังนี้</p> <p>(๑) มีจำนวน ๑๑ โครงการ งบประมาณจำนวน ๒,๐๐๐,๕๐๐.- บาท ที่พบการหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยอัตราร้อยละ ๑๐ ถูกต้อง ตามระเบียบฯ เป็นจำนวนเงิน ๒๐๐,๐๕๐.- บาท แต่นำส่งเงินค่าบำรุงให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ต่ำกว่า เงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยที่หน่วยงานหักไว้ คิดเป็นร้อยละ ๙๐ ของเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยที่หักไว้ ทำให้พื้นที่มีรายได้สูงเกินไป และมหาวิทยาลัยได้รับเงินค่าบำรุงต่ำไปจำนวน ๕๔,๐๑๓.๕๐ บาท</p> <p>(๒) มีการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยของโครงการวิจัยจากทุนภายนอกจำนวน ๔ โครงการ เงินค่าบำรุงจำนวน ๕๔๗,๔๒๕.- บาท นำส่งเป็นเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยตามระเบียบ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการรับงานโครงการบริการสังคม พ.ศ.๒๕๕๕ ซึ่งตามข้อเท็จจริงจะต้องนำส่งตามประกาศ มทร.ล้านนา เรื่อง <u>อัตราการจัดสรรเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย กรณีงานวิจัยที่ได้รับทุนอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก พ.ศ.๒๕๖๕</u> ทำให้กองทุนวิจัยไม่ได้รับเงินค่าบำรุงจำนวน ๙๓,๐๑๒.๓๕ บาท และมหาวิทยาลัยได้รับเงินค่าบำรุงต่ำไปจำนวน ๑๖๔,๒๒๗.๕๐.- บาท</p>	<p>ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้ มทร.ล้านนา น่าน นำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยอัตราร้อยละ ๓๐ จำนวนเงิน ๕๔,๐๑๓.๕๐ บาท</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>๑.เห็นควรเสนอให้ มทร.ล้านนา น่าน นำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยฯ สำหรับโครงการวิจัยงบประมาณภายนอก จำนวน ๒๕๗,๒๘๙.๘๕ บาท ได้แก่กองทุนวิจัย มทร.ล้านนา จำนวน ๑๖๔,๒๒๗.๕๐ บาท และ มทร.ล้านนา โดยนำส่งไปยังกองคลัง มทร.ล้านนา จำนวน ๙๓,๐๖๒.๓๕ บาท</p> <p>๒. มีจำนวน ๑ โครงการ งบประมาณจำนวน ๔๙๗,๐๐๐.- บาท <u>ที่พบว่าไม่ได้กำหนดเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยไว้ในข้อเสนอโครงการ และไม่พบหนังสือขออนุมัติตั้งวันการนำส่งเงินค่าบำรุงที่ได้รับอนุมัติจากอธิการบดีตามที่ระเบียบกำหนด เป็นจำนวน ๔๙,๗๐๐.- บาท</u> ทำให้การนำส่งเงินค่าบำรุงไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และผู้รับผิดชอบโครงการได้รับค่าตอบแทนสูงเกินไป</p>	

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>๖) การเบิกจ่าย</p> <p><u>(๖.๑) ตามระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๕๕</u></p> <p>มทร.ล้านนา ลำปาง</p> <p>หลักฐานการจ่ายส่วนใหญ่มีความถูกต้อง มีบางส่วนที่ไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญ เช่น ใบส่งของใบเสร็จรับเงิน รายงานตรวจรับพัสดุไม่ระบุวันที่ , การเบิกค่าชดเชยน้ำมันเชื้อเพลิงวันที่ไม่ตรงกับวันจัดกิจกรรม</p> <p>สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร</p> <p>จำนวน ๒ โครงการส่วนใหญ่มีความถูกต้อง ไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญ เช่น ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลไม่พบรายละเอียดขอบเขตของงาน และการส่งมอบงาน และมีจำนวน ๑ โครงการ ที่พบข้อสังเกตในการเบิกจ่ายที่มีนัยสำคัญ คือ โครงการ การบริการการปลูกพืชกัญชาและกัญชงเพื่อการแพทย์ฯ มีดังนี้</p> <p>(๑) มีการจัดซื้อค่าวัสดุ จำนวน ๑๖ ครั้ง จำนวนเงิน ๑,๙๘๐,๕๐๐.- บาท ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงโดยไม่พบการหาคู่เทียบราคาจากผู้ขายหรือผู้ประกอบการที่จำหน่ายวัสดุประเภทเดียวกัน อาจทำให้จัดซื้อในราคาที่สูงกว่าท้องตลาดโดยที่มีคุณภาพเท่ากัน วัสดุที่จัดซื้อได้แก่ ดิน, ปุ๋ยเคมี, ปุ๋ยอินทรีย์ ,</p>	<p>๓. งานการเงิน ดำเนินการประสานงานกับผู้รับผิดชอบโครงการจัดทำระบบควบคุมคุณภาพและมาตรฐานสินค้าสิ่งบ่งชี้ทางภูมิศาสตร์ไทย นำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยจำนวน ๔๙,๗๐๐.- บาท และงานการเงินจัดสรรและนำส่งเงินค่าบำรุงดังกล่าว ดังนี้ ร้อยละ ๓๐ จำนวน ๑๔,๙๑๐.- บาท นำส่งมหาวิทยาลัย,</p> <p>ร้อยละ ๓๐ จำนวน ๑๔,๙๑๐.- บาท นำส่งเขตพื้นที่, ร้อยละ ๔๐ จำนวน ๑๙,๘๘๐.- บาท นำส่งหน่วยงานต้นสังกัดที่รับงาน</p> <p>ข้อเสนอแนะในภาพรวม</p> <p>การให้บริการวิชาการแก่สังคมเป็นพันธกิจของมหาวิทยาลัยที่มีความจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้บริหารทุกระดับจะต้องออกแบบในการบริหารงานการให้บริการสังคมแก่สังคมอย่างเป็นระบบโดยอาจพิจารณา ดังนี้</p> <p>๑. พิจารณาทบทวนระเบียบ ประกาศ แนวปฏิบัติที่เป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงาน กำหนดหน่วยงานที่มีหน้าที่ในการกำกับและติดตามผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการแก่สังคมของหน่วยงานระดับพื้นที่ และ ทบทวนกระบวนการดำเนินงาน กฎระเบียบ และปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. พิจารณามอบหมายหน่วยงานที่มีพันธกิจหลักเกี่ยวกับการส่งเสริมการพัฒนาองค์ความรู้ บริการวิชาการ เป็นหน่วยรับผิดชอบหลัก เพื่อเป็นหน่วยงานกลางในการกำหนดกลยุทธ์และวางกรอบแนวทางให้การบริการวิชาการ ตรวจสอบและกลั่นกรองความเหมาะสมของข้อเสนอโครงการต่าง ๆ กำกับดูแล และติดตามผลการดำเนินงาน เช่น หน่วยงานระดับมหาวิทยาลัย โดยสถาบันถ่ายทอดเทคโนโลยีสู่ชุมชน ระดับพื้นที่ งานวิจัยและบริการวิชาการ กองการศึกษาแต่ละพื้นที่</p>	

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>สารชีวภาพ, ภาชนะปลูก เป็นต้น</p> <p>(๒) ใบสั่งซื้อวัสดุจำนวน ๒ ฉบับ จำนวน ๖๔๐,๐๐๐.- บาท ได้แก่ สั่งซื้อต้นกล้ากล้วยชา จำนวน ๒,๐๐๐ ต้น ต้นละ ๒๑๐ บาท เป็นจำนวนเงิน ๔๒๐,๐๐๐.- บาท และสั่งซื้อเชิงพลาสติก จำนวน ๒,๐๐๐ ใบ ใบละ ๑๐๐ บาท เป็นจำนวนเงิน ๒๐๐,๐๐๐.- บาท ไม่มีลายมือชื่อของหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ โดยมีการระบุในใบสั่งซื้อว่า “ลาราชการ” ทำให้ใบสั่งซื้อมีการลงลายมือชื่อเพียงผู้ขายเพียงฝ่ายเดียว การจัดซื้อดังกล่าวจึงไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>การจัดซื้อต้นกล้ากล้วยชาสูงกว่าแผนงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ จำนวน ๓๒๕ ต้น ต้นละ ๒๐๐ บาท จำนวน ๖๕,๐๐๐.- บาท โดยที่ไม่ขออนุมัติแล้วเฉลี่ยจ่ายในแผนงานโครงการที่เสนอขออนุมัติตาม ระเบียบฯ</p> <p>มทร.ล้านนา น่าน สุ่มตรวจสอบโครงการที่ได้รับงบประมาณสูงสุดจำนวน ๔ โครงการ จำนวน ๑,๕๔๙,๕๐๐.- บาท พบว่า ทุกโครงการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติ หลักฐานการจ่ายส่วนใหญ่มีความถูกต้อง ตรงตามหลักเกณฑ์และอัตราที่กำหนดไว้ในแผนงาน และอัตราตามที่หน่วยงานผู้ขอรับงบประมาณกำหนด พบบางโครงการที่มีการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเงื่อนไขตามข้อเสนอโครงการ และ ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ พ.ศ.๒๕๖๐ ดังนี้</p> <p>(๑) มีจำนวน ๑ โครงการ ที่เบิกค่าอาหารกลางวัน อาหารว่างและเครื่องดื่ม สูงกว่า จำนวนที่กำหนดในข้อเสนอโครงการ จำนวนวันละ ๓๐ คน โดยที่ไม่พบหลักฐานการขออนุมัติเพิ่มจำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรมจากผู้มีอำนาจ</p> <p>(๒) โครงการตามข้อ ๑ เบิกค่าอาหารกลางวัน จำนวน ๓๒,๐๐๐.- บาท ในอัตรา ๔๐๐ บาทต่อมื้อ โดยนำรูปภาพจาก</p>	<p>๓. หน่วยงานที่มีการนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยต่ำกว่าระเบียบฯ เห็นควรให้ทำการนำส่งเงินค่าบำรุงให้ครบถ้วนต่อไป</p> <p>๔. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรเพิ่มความเข้าใจ และกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน ร่วมกันกับหน่วยงานที่รับงานการให้บริการสังคมด้านวิชาการ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ประกาศ และแนวปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยกำหนด ส่งเสริมระบบการควบคุมภายในด้านการรับเงิน การเบิกจ่าย กำกับดูแลผู้ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของหลักฐานการดำเนินงาน และการเบิกจ่าย รวมทั้งการจัดทำงบการเงิน และรายงานผลการดำเนินโครงการประจำปีต่อมหาวิทยาลัย</p> <p>๕. ให้กองคลัง ทบทวนความเข้าใจถึงระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทุกหน่วยงาน</p> <p>๖. มอบผู้ช่วยอธิการบดี (นางสาวพรพิพัฒน์ ทองปรอน) จัดทำประเด็นระเบียบและข้อตรวจพบ เรื่องปัญหา อุปสรรค เสนอให้กับรองอธิการบดีฝ่ายแผนและพัฒนา และนำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการ ค.ต.ป.</p> <p>๗. มหาวิทยาลัยทบทวนร่างระเบียบบริการวิชาการใหม่เนื่องจากมีหลายหลายส่วนที่ไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน และโครงสร้างของมหาวิทยาลัย</p>	

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>อินเทอร์เน็ต ซึ่งเป็น ภาพ จาก เพจเฟซบุ๊กคลาสสอนออนไลน์สร้างอาชีพ by More May Studio มาประกอบการเบิก ค่าอาหารกลางวัน แต่บิลเงินสดที่แนบเบิกระบุ ชื่อ “ร้านวันดาข้าวราดแกง” ทำให้หลักฐาน การเบิกจ่ายขาดความน่าเชื่อถือ</p> <p>(๓) มีจำนวน ๒ โครงการ ที่พบว่า ผู้รับผิดชอบโครงการขออนุมัติต่อผู้บริหารเพื่อ เป็นผู้จัดหาพัสดุและเจรจาต่อรองกับผู้รับจ้าง หรือผู้ขาย แทนเจ้าหน้าที่พัสดุ โดยอ้างเหตุ ความจำเป็นตามหนังสือที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ ๖๒๑๗ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๑ ซึ่งความ ตามหนังสือกำหนดให้ใช้ในกรณี “พัสดุที่มี คุณลักษณะเฉพาะเป็นพิเศษหรือซับซ้อน ไม่ เหมาะสมที่จะให้เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งเป็นผู้ เจริญตกลงราคากับผู้ประกอบการ” แต่จากการ ตรวจสอบรายการพัสดุที่จัดซื้อพบว่า ไม่เข้า หลักเกณฑ์ตามหนังสือที่หน่วยงานอ้างถึง</p> <p>(๖.๒) การเบิกจ่ายเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย และเงินค่าบำรุงหน่วยงานตามประกาศฯ พ.ศ. ๒๕๖๔</p> <p>มทร.ล้านนา ลำปาง มีจำนวน ๑ โครงการที่มีการขออนุมัติเบิกจ่ายจากเงินค่า บำรุงหน่วยงานต้นสังกัดในอัตราร้อยละ ๔ ของ รายรับ ก่อนหักรายจ่าย แต่ผู้ขออนุมัติ งบประมาณไม่ใช่หน่วยงานต้นสังกัดที่รับงาน กล่าวคือ คณะวิทยาศาสตร์ฯ เป็นผู้รับงาน แต่ งานบริการ กองบริหารทรัพยากร เป็นผู้ขอใช้ งบประมาณ ซึ่งส่งผลกระทบต่อกรอบวงเงิน งบประมาณที่ได้รับ เนื่องจากเงินค่าบำรุงพื้นที่ และเงินค่าบำรุงหน่วยงานต้นสังกัดที่รับงาน อัตราไม่เท่ากัน</p> <p>สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร และ มทร. ล้านนา น่าน ไม่มีการเบิกจ่าย เนื่องจาก ผู้รับผิดชอบโครงการไม่ทราบหลักเกณฑ์การ เบิกจ่ายเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยตามประกาศ ของมหาวิทยาลัย</p>		

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>๗) ตรวจสอบการจัดทำงบการเงินโครงการ มทร.ล้านนา ลำปาง และ มทร.ล้านนา น่าน ไม่พบการจัดทำงบการเงินโครงการ สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร มีจำนวน ๑ โครงการ จากจำนวน ๒ โครงการ ที่พบว่ามีการ จ้างผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบงบการเงิน คือ โครงการการปลูกพืชกัญชาและกัญชงเพื่อ การแพทย์ในพื้นที่ Lanna cannabis Complex โดย บริษัท นิวสตาร์โบล จำกัด ตามที่ระบุเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๘ <u>สาเหตุที่ไม่มีการจัดทำงบการเงินโครงการ</u> ๑. หน่วยงานที่รับงานไม่ทราบว่าต้องมีการ จัดทำงบการเงิน และไม่มีรูปแบบงบการเงิน ๒. มหาวิทยาลัยฯ ไม่มีการกำหนดให้มี หน่วยงานที่รับผิดชอบหรือมีหน้าที่ในการกำกับ ดูแลงานบริการสังคมและวิชาการที่ชัดเจน ไม่มี การกำหนดแนวปฏิบัติ วงเงินงบประมาณ หรือ รูปแบบสำหรับการจัดทำงบการเงินโครงการที่ ต้องเสนอให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทำการ ตรวจสอบ ทำให้โครงการที่ได้รับงบประมาณ น้อยไม่มีงบประมาณเพียงพอ <u>๘) การรายงานผลการดำเนินงานโครงการ ทั้ง</u> <u>๒ พื้นที่ และ ๑ สถาบัน ไม่มีการรายงานผล</u> <u>การดำเนินงานโครงการไปยัง</u> <u>๙) การจัดทำบัญชีรายรับรายจ่ายเงินค่า</u> <u>บำรุงมหาวิทยาลัย และหน่วยงานสะสม</u> <u>(ร้อยละ ๑๐ ของรายรับก่อนหักรายจ่าย) ทั้ง ๒</u> <u>พื้นที่ และ ๑ สถาบัน ไม่ได้มีการจัดทำบัญชี</u> <u>รายรับรายจ่ายเงินค่าเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย</u> <u>และหน่วยงานสะสม ตามรูปแบบที่ กองคลัง</u> <u>มทร.ล้านนา แจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานทราบ</u> <u>และถือปฏิบัติ</u> <u>ผลกระทบ</u> ไม่สามารถทราบได้ว่ามีเงินค่าบำรุง หน่วยงานสะสม และหน่วยงานต้นสังกัดที่รับ งานสะสม (ร้อยละ ๑๐ ของรายรับก่อนหัก</p>	<p>ค.ต.ป.รับทราบข้อมูลตามที่ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รายงานต่อที่ประชุม ทั้งนี้การนำเสนอ รายงานผลการตรวจสอบตามตารางเอกสาร ประกอบนั้น วิเคราะห์ไว้ดีมากแต่ให้แก้ไขใน เรื่องการเขียนสรุปรายงานผลการตรวจสอบ ค.ต.ป.จึงได้ร่วมกันกำหนดเป็นแนวทางในการ ลงตรวจสอบและการสรุปรายงานผลการ ตรวจสอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายในทุกพื้นที่ได้ถือ ปฏิบัติ ดังนี้ ๑) การเขียนเรื่องที่ตรวจพบควรเขียน อย่างเป็นเหตุเป็นผลว่าพบอะไร มีสาเหตุเกิด จากอะไร ผลกระทบคืออะไร และจะแก้ไขได้ อย่างไร ๒) การเขียนสรุปผลการตรวจสอบ ควรมี เนื้อหาโดยจัดลำดับเรื่องที่สำคัญ เรื่องที่มีความ เสี่ยงสูง และมีผลกระทบสูงไว้เป็นลำดับแรก เช่น มีความผิดพลาดในประเด็นอะไรบ้าง เบิกจ่ายเกินสิทธิเบิกซ้ำหรือไม่จำนวนเท่าใด มีการเปิดบัญชีในนามส่วนตัวเพื่อรับเงินเป็นต้น ๓) การเขียนข้อเสนอแนะ ควรเป็นการ เขียนคำแนะนำจากผู้ตรวจสอบภายในเสนอ แนวทางดำเนินงานต่อผู้บริหาร หรือหัวหน้า หน่วยรับตรวจ เพื่อทำการแก้ไข ปรับปรุง ข้อบกพร่องผิดพลาดต่าง ๆ ที่ตรวจพบซึ่ง ผู้บริหารสามารถนำไปปฏิบัติได้จริงและมี ประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย ๔) การติดตามผลการแก้ไขปรับปรุง ตามข้อเสนอแนะ ผู้ตรวจสอบภายใน ควรติดตามผลการสั่งการของอธิการบดี ตามที่ได้กำหนดไว้ในขั้นตอนการติดตาม เพื่อให้แน่ใจว่าข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไข อย่างเหมาะสม หรือมีปัญหาและอุปสรรค อย่างไร ทั้งนี้ จะต้องรายงานผลการติดตามให้ ผู้บริหารทราบต่อไป เช่น ติดตามคำสั่งการของ อธิการบดีที่ได้สั่งการให้มีการปิดบัญชีเงินฝาก ธนาคารในนามส่วนตัว เป็นต้น ๕.ให้สำนักงานตรวจสอบภายในติดตามผลการ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ</p>	

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
๓.๓	<p>รายจ่าย) เป็นจำนวนเงินเท่าใด เนื่องจากมีการโอนเข้าบัญชีเงินผลประโยชน์สะสมของทั้ง ๒ หน่วยงาน และอาจเกิดการใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์</p> <p>๒. ระบบการควบคุมภายในของขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตั้งแต่ขั้นตอนการจัดทำแผนการบริการวิชาการประจำปี การขออนุมัติรับงานการจัดเก็บรายได้ การจัดสรรและนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย การเบิกจ่ายเงินจากโครงการ การจัดทำรายงานการเงิน และการรายงานผลการดำเนินงานสะท้อนให้ทราบว่า การดำเนินงานส่วนใหญ่ยังไม่เป็นไปตามระเบียบ ประกาศ ทั้งในด้านการส่งเสริมและสร้างความเข้าใจให้กับหน่วยงานหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในการรับงานโครงการบริการสังคมให้เป็นไปตามระเบียบ ประกาศ ของมหาวิทยาลัย การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน</p> <p>การตรวจติดตามข้อเสนอแนะ เป็นการตรวจติดตามข้อเสนอแนะค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑๐ กิจกรรม</p> <p>จากการติดตาม พบว่า ในแต่ละกิจกรรมหน่วยรับตรวจมีการดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑. โครงการพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจศึกษา) พบว่า ข้อบังคับ ประกาศ ที่เกี่ยวกับสหกิจ และการบริหารเงิน ไม่สอดคล้องกับการจัดการศึกษาแบบสหกิจศึกษา และไม่สอดคล้องกับโครงสร้างการบริหารงานของมหาวิทยาลัยในปัจจุบัน จากการติดตาม พบว่า อธิการบดีได้แต่งตั้งให้มีคณะกรรมการร่างข้อบังคับ และประกาศเกี่ยวกับสหกิจศึกษา และกองคลัง คณะ วิทยาลัยได้ทวนสอบข้อมูลเงินทุนสำรองเพื่อพัฒนาทักษะวิชาชีพ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว โดยอ้างอิงข้อมูลจากสำนักส่งเสริมวิชาการและงาน</p>	<p>รายงานให้คณะกรรมการ ค.ต.ป. ทราบเป็นระยะๆ</p> <p>๖. ให้สำนักงานตรวจสอบภายใน บันทึกข้อสังเกตของ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และติดตามผลการดำเนินงานตามรายงานของ สตง. เพื่อให้ทราบว่ากองคลังได้ดำเนินการปรับแก้ป้องกันความเสียหายที่เกิดขึ้นกับมหาวิทยาลัยหรือไม่</p> <p>๗. ให้ผู้ตรวจสอบภายในทำหนังสือติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจ และการแจ้งรายงานผลให้ข้อมูลในรายงานการประชุมคณะกรรมการ ค.ต.ป.</p> <p>๘. การรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะหน่วยรับตรวจ รายงานไม่ชัดเจน ให้แนบหลักฐานเอกสารของติดตามและการรายงานในแต่ละประเด็น</p>	

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>ทะเบียน</p> <p>๒. การปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง พบว่า การบันทึกข้อมูลในระบบทั้ง ๔ ระบบ ยังไม่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน จากการติดตาม พบว่า มหาวิทยาลัยมีการมอบหมายสิทธิ การเข้าใช้งาน ครบถ้วนทุกระบบ และทุกระดับ แต่ยังพบว่า งานวินัยและนิติการ และงานพัฒนาบุคลากร มีการบันทึกข้อมูลยังไม่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และกองคลัง ยังไม่ได้มีการจัดการข้อมูลในระบบฐานลูกหนี้ที่เชื่อมโยงมาจากระบบงานทั้ง ๓ ให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๓. การเบิกจ่ายเงินเดือนค่าจ้างและค่าตอบแทนบุคลากร มทร.ล้านนา ตาก พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง รวมจำนวน ๗๒,๙๕๘.๓๐ บาท โดยนำเงินเดือน ตั้งเบิกเป็นค่าใช้จ่ายจากบัญชีเงินเดือน ค่าจ้างของบุคลากรและนำไปจ่ายชำระหนี้ของสหกรณ์ ออมทรัพย์ครูตาก ซึ่งยอดเงินที่ตั้งเบิกเป็นค่าใช้จ่ายหนี้สหกรณ์ฯ นั้นสูงกว่าใบแจ้งหนี้ 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</p> <p>๔. การเบิกจ่ายเงินโครงการวิจัย ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ของมทร.ล้านนา ตาก ตามสัญญาที่ ๒๕๖๔Basic๐๒๓ จำนวน ๑๒,๗๘๕,๒๗๐ บาท พบว่า มีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาปฏิบัติราชการ ชั่วโมง เป็นจำนวนเงิน ๑๗,๐๗๐ บาท ที่เข้าซ้อนกับการรับเงินค่าจ้างเหมาบริการ มีการส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินจำนวน ๑,๗๖๐,๒๔๐ บาท เกินกำหนดเวลาในการส่งหลักฐานตาม</p>	<p>โดยมติ คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) เมื่อวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗ มอบ มทร.ล้านนา ตาก และงานวินัยและนิติการ แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง วินัยการเงินการคลัง และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ภายใน ๓๐ วัน</p> <p>- โดยมติ คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) เมื่อวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗ มอบ มทร.ล้านนาตาก และงานวินัยและนิติการ แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง วินัยการเงินการคลัง และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ภายใน ๓๐ วัน</p> <p>- การจัดจ้างเหมาบริการติดตั้งอุปกรณ์ครบชุด ระบบ wind Turbine (๑๐ kW) และ Solar cell (๒๐ kWp) งบประมาณ จำนวน ๓,๑๘๖,๙๐๐ บาท ผู้รับจ้างยังไม่มีการส่งงวดสุดท้าย จำนวนเงิน ๔๗๘,๐๓๕ บาท เนื่องจาก</p>	

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>ระเบียบฯ ซึ่งเกินกว่า ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับเงินงวดสุดท้าย การจัดจ้างเหมาบริการติดตั้งอุปกรณ์ครบชุดระบบ wind Turbine (๑๐ kW) และ Solar cell (๒๐ kWp) งบประมาณ จำนวน ๓,๑๘๖,๙๐๐ บาท ผู้รับจ้างยังไม่มี การส่งงานงวดสุดท้าย จำนวนเงิน ๔๗๘,๐๓๕ บาท เนื่องจากยังไม่ได้มีการเชื่อมต่อระบบฯ ซึ่งต้องเชื่อม ๓ พื้นที่พร้อมกัน ได้แก่ มทร.ล้านนา ตาก โรงเรียนบ้านวังผา และวิทยาลัยเทคนิคแม่สอด จ.ตาก จากการติดตาม พบว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เชียงใหม่ ได้เข้าทำการตรวจสอบเอกสารหลักฐานของโครงการวิจัยดังกล่าวอีกครั้งหนึ่งในระหว่างวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ เป็นต้นไป จนกว่าจะแล้วเสร็จ</p> <p>๕. การบริหารจัดการหอพักนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.ล้านนา ตาก พบว่า</p> <p>๕.๑ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ พบว่า มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารที่ไม่ได้เปิดในนาม มหาวิทยาลัยเพื่อรับเงินค่าไฟฟ้า และค่าน้ำดื่มให้กับนักศึกษาหอพัก จากการติดตาม พบว่า ผู้จัดการหอพัก มทร.ล้านนา ดอยสะเก็ด ได้ทำการปิดบัญชีดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖</p> <p>๕.๒ มทร.ล้านนา เชียงราย พบว่า ไม่พบการจัดทำประกาศอัตราค่าสาธารณูปโภคหอพักจากการติดตาม พบว่า มีการจัดทำร่างประกาศอัตราการจัดเก็บค่าน้ำประปาและค่าไฟฟ้าหอพักนักศึกษา และเสนอต่อมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา โดยเสนอผ่านสำนักงานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ มทร.ล้านนา เมื่อวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๗</p> <p>๕.๓ มทร.ล้านนา ตาก พบว่า</p> <p>(๑) ลูกหนี้ค่าบำรุงหอพักค้างชำระเกินกำหนด จำนวน ๑๑ ราย จำนวนเงิน ๕๘,๐๐๐.๐๐ บาท พบว่า มีจำนวน ๕ ราย ที่เป็นนักศึกษาที่ได้รับทุนถิ่นทุรกันดารและได้รับ</p>	<p>ยังไม่ได้มีการเชื่อมต่อระบบฯซึ่งต้องเชื่อม ๓ พื้นที่ พร้อมกัน มทร.ล้านนา ตาก โรงเรียนบ้านวังผา และเทคนิคแม่สอด ความล่าช้าจากการดำเนินงาน หัวหน้าโครงการวิจัยทำงานล่าช้า เกิดความเสียหายอย่างไร ต้องมีบทลงโทษอย่างไร มอบ มทร.ล้านนาตาก และงานวินัยและนิติการ แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง วินัยการเงินการคลัง และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ภายใน ๓๐ วัน</p> <p>- ให้สำนักงานตรวจสอบภายในติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ มทร. ล้านนา เชียงราย มีการจัดทำร่างประกาศอัตราการจัดเก็บค่าน้ำประปาและค่าไฟฟ้าหอพักนักศึกษา เสนอต่อมหาวิทยาลัยพิจารณา โดยเสนอผ่านสำนักงานบริหารทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ มทร.ล้านนา ในวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๗ ต่อไป</p> <p>- ให้ มทร.ล้านนา ตาก ดำเนินการ กรณีนักศึกษาที่ได้รับทุนถิ่นทุรกันดาร จำนวน ๔ ราย จำนวนเงิน ๒๑,๐๐๐ บาท และให้ได้รับความการยกเว้นค่าบำรุงหอพัก ทำการสรุปรายละเอียดการเสนอขออนุมัติคณะกรรมการและผู้มีอำนาจเพื่อปรับปรุงรายการทางบัญชี ให้คณะกรรมการและผู้มีอำนาจ มทร.ล้านนา</p>	

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>การยกเว้นค่าบำรุงหอพัก จึงทำการสรุปรายละเอียดการเสนอขออนุมัติคณะกรรมการและผู้มีอำนาจเพื่อปรับปรุงรายการทางบัญชีและอีกจำนวน ๖ ราย พบว่ามี ๑ ราย ที่มียอดค้างชำระจำนวนเงิน ๓,๐๐๐.๐๐ บาท ทำการร้องเรียนว่าได้ทำการจ่ายชำระแล้ว โดยอธิการบดีมีคำสั่งการให้ มทร.ล้านนา ตาก ตรวจสอบและรายงานให้อธิการบดีทราบ แต่จากการติดตาม มทร.ล้านนา ตาก ยังไม่มีการตรวจสอบเพื่อรายงานผลต่ออธิการบดี</p> <p>(๒) ลูกหนี้จากการให้เช่าพื้นที่ค้างชำระเกินกำหนด จำนวนเงิน ๔๑,๙๘๖.๐๐ บาท จากการติดตาม พบว่า งานหอพักนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก ยังไม่มีการดำเนินการใดๆ ทั้งสิ้น</p> <p>(๓) ไม่พบการจัดทำรายละเอียดเงินรับฝากประกันของเสียหายค้างจ่ายคืนให้นักศึกษา จำนวน ๑,๓๙๒,๔๖๘ บาท จากการติดตาม ณ วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๗ พบว่า มีการตรวจสอบและจัดทำรายละเอียดรายชื่อและจำนวนนักศึกษาที่ค้างรับคืนเงินค่าประกันความเสียหายแล้ว และอยู่ในขั้นตอนการตรวจสอบสถานะการพักอาศัยของนักศึกษาแต่ละราย เพื่อจ่ายคืนเงินประกันความเสียหาย</p> <p>๖. การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ พบว่า</p> <p>๖.๑ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตาม และรายงานสภาพการใช้สาธารณูปโภค ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่สอดคล้องกับโครงสร้างของงาน และไม่พบการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตามคำสั่ง จากการติดตามพบว่า ทุกพื้นที่ในสังกัดมทร.ล้านนา มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตาม และรายงานสภาพ การใช้สาธารณูปโภค ที่เป็นปัจจุบัน และสอดคล้องกับโครงสร้างของงาน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในของทุกพื้นที่อยู่ระหว่างการติดตามการ</p>	<p>ตาก พิจารณา กฎ กติกา</p> <p>- ลูกหนี้ค่าบำรุงหอพัก จำนวน ๕ ราย จำนวน ๒๙,๐๐๐ บาท ใน ๖ ราย ๑ ราย ยอดค้างชำระจำนวน ๓,๐๐๐ บาท ทำการร้องเรียนว่าได้ทำการจ่ายชำระแล้ว โดยอธิการบดีมีคำสั่งการให้ มทร. ล้านนา ตาก ตรวจสอบและรายงานให้อธิการบดีทราบ แต่จากการติดตาม มทร.ล้านนา ตาก ยังไม่มีการตรวจสอบเพื่อรายงานผลต่ออธิการบดี มทร.ล้านนา ตาก ยังไม่มีการตรวจสอบเพื่อรายงานผลต่ออธิการบดี นักศึกษา จำนวน ๑ ราย ยอดค้างชำระจำนวน ๓,๐๐๐ บาท ทำการร้องเรียนว่าได้ทำการจ่ายชำระแล้ว ภายใน ๓๐ วัน</p> <p>- ลูกหนี้ค่าบำรุงหอพัก จำนวน ๕ ราย จำนวน ๒๙,๐๐๐ บาท และ ลูกหนี้จากการให้เช่าพื้นที่จำนวน ๔๑,๙๘๖ บาท เสนอรายงานต่ออธิการบดี มอบ มทร. ล้านนาตาก และงานวินัยและนิติการ แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง วินัยการเงินการคลัง และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ภายใน ๓๐ วัน</p> <p>- ให้ มทร.ล้านนา ตาก ติดตามตรวจสอบและจัดทำรายละเอียดรายชื่อและจำนวนนักศึกษาที่ค้างรับคืนเงินประกันของเสียหายค้างจ่ายคืนให้นักศึกษา จำนวน ๑,๓๙๒,๔๖๘ บาท อย่างต่อเนื่อง</p>	

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>ปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการต่อไป</p> <p>๖.๒ หน่วยงานในสังกัดจำนวน ๔ พื้นที่ ๑ สถาบัน มีหนี้ค่าสารณุโภคค่างชำระรวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๕,๖๖๖,๐๐๕.๖๕ บาท จากการติดตาม พบว่า ทุกหน่วยงานในสังกัดมทร.ล้านนา มีการจ่ายชำระค่าสารณุโภคเรียบร้อยแล้ว จำนวนเงินทั้งสิ้น ๕,๖๖๖,๐๐๕.๖๕ บาท</p> <p>๗. การเบิกจ่ายเงินจากการบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา มทร. ล้านนา น่าน พบว่า</p> <p>๗.๑ ข้อปฏิบัติในการจำหน่ายผลผลิตและส่งรายได้งานฟาร์ม มีความล้ำสมัย จากการติดตาม พบว่า คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร อยู่ระหว่างการทบทวนข้อปฏิบัติในการจำหน่ายผลผลิตและส่งรายได้งานฟาร์ม พ.ศ. ๒๕๔๑</p> <p>๗.๒ ไม่พบการกำหนดราคาการจำหน่ายผลผลิตที่เป็นลายลักษณ์อักษร และคณะกรรมการจำหน่ายผลผลิตมีการลงลายมือชื่อในเอกสารขออนุมัติจำหน่ายฯ ไม่ครบถ้วนเนื่องจากขาดการทบทวนขั้นตอน หรือการแจ้งเวียนข้อปฏิบัติให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง จากการติดตาม พบว่า งานฟาร์มพืช มีการแนบเอกสารหลักฐานการสืบราคาทุกครั้งก่อนการจำหน่ายสำหรับฟาร์มโคนม ฟาร์มโคเนื้อและกระบือ ฟาร์มสุกร และฟาร์มสัตว์ปีก อยู่ระหว่างทบทวนขั้นตอนการปฏิบัติงาน</p> <p>๗.๓ ไม่พบเอกสารการนำส่งเงินรายได้จากการจำหน่ายผลผลิตตามวันที่มีการจำหน่ายผลผลิต หรืออย่างช้าหากสุดวิสัยให้นำส่งในเช้าวันถัดไป จากการติดตาม พบว่า ฟาร์มสุกร มีการนำส่งเงินรายได้จากการจำหน่ายผลผลิตตามวันที่มีการจำหน่ายผลผลิต สำหรับฟาร์มอื่น ๆ อยู่ระหว่างการติดตาม</p> <p>๗.๔ ทุกฟาร์มที่ทำการตรวจสอบมีรายรับเพียงพอต่อค่าใช้จ่ายที่จำเป็นสำหรับงานฟาร์ม แต่ไม่เพียงพอต่อรายจ่ายค่าแรงของ</p>	<p>- ให้สำนักงานตรวจสอบภายในติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ มทร. ล้านนา น่าน การเสนอร่างรายงานการทบทวนข้อปฏิบัติในการจำหน่ายผลผลิตรายได้งานฟาร์ม พ.ศ.๒๕๔๑ ทบทวนการกำหนดราคาการจำหน่ายผลผลิตทบทวนแผนงานการจ้างแรงงานของงานฟาร์มให้สอดคล้องกับรายได้ที่จัดเก็บจริง</p>	

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>เจ้าหน้าที่งานฟาร์ม จึงทำให้ มทร.ล้านนา น่าน ต้องสมทบรายจ่ายค่าแรงงานของงานฟาร์ม จากการติดตาม พบว่า อยู่ระหว่างการทบทวน แผนงานและทบทวนการจ้างแรงงานของงาน ฟาร์มให้สอดคล้องกับรายได้ที่ได้จัดเก็บจริง</p> <p>๗.๕ ทุกงานฟาร์มที่ทำการตรวจสอบ ไม่มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตาม แผนงาน (ง.๘.๑/ง.๘.๑) ทำให้ มทร.ล้านนา น่าน ไม่ทราบผลการดำเนินงานจากการบริหารจัดการ งานฟาร์ม จากการติดตาม เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ ข้อมูลว่า จะดำเนินการใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เมื่อสิ้นสุดโครงการ แต่ละงานฟาร์ม</p> <p>๘. โครงการบริการวิชาการแก่สังคม มทร.ล้านนา เชียงใหม่ พบว่า หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กองคลัง คณะ หน่วยงาน และ บุคลากรที่รับงานบริการวิชาการแก่สังคม มีการ ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการรับงานโครงการบริการสังคม พ.ศ. ๒๕๕๕ เช่น ไม่พบการรับงานที่ต้องมีการเสนอ ผ่านความเห็นจากสำนักงานบริหารทรัพย์สิน และสิทธิประโยชน์ ไม่พบการจัดทำบัญชีรายรับ รายจ่ายเงินค่าเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยและ หน่วยงานสะสม ไม่พบการจัดทำรายงาน การเงิน เป็นต้น จากการติดตาม พบว่า ปัจจุบันมหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการทบทวน ร่างระเบียบบริการวิชาการใหม่ เนื่องจากมี หลายส่วนที่ไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงานและ โครงสร้างของมหาวิทยาลัย</p> <p>๙. แนวนโยบายและแนวปฏิบัติใน การรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้าน สารสนเทศ พบว่า มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่าง ดำเนินการ เพื่อให้ครอบคลุมทุกพื้นที่ ในการ จัดทำนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษา ความมั่นคงปลอดภัย ตามที่พระราชกฤษฎีกา กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำธุรกรรม ทางอิเล็กทรอนิกส์ภาคีรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๙ ได้กำหนดไว้ จากการติดตาม พบว่า อธิการบดี</p>		

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
	<p>ได้มอบหมายให้สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นผู้ดำเนินการซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการ</p> <p>๑๐. โครงการบัณฑิตพันธุ์ใหม่และโครงการจัดการศึกษาแบบบูรณาการเรียนรู้ร่วมกับการทำงาน (WiL) พบว่า</p> <p>๑๐.๑ มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเกินกว่าสิทธิ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๙,๐๘๔.๐๐ บาท ประกอบด้วย การเบิกค่าเช่ารถยนต์ส่วนบุคคลส่วนตัวสำหรับวิทยากร จำนวนเงิน ๓,๘๙๒.๐๐ บาท และการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการบางส่วนเกินกว่าสิทธิ จำนวนเงิน ๕,๑๙๒.๐๐ บาท</p> <p>๑๐.๒ มีการเบิกค่าใช้จ่ายที่ซ้ำซ้อนกับงบประมาณที่ได้รับการสนับสนุนจาก บริษัท บีทีไอ กรุ๊ป จำกัด จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๙๖,๕๐๐.๐๐ บาท ประกอบด้วย ค่าที่พักนักศึกษา จำนวนเงิน ๙๔,๕๐๐.๐๐ บาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทาง (ค่าพาหนะเดินทาง) ของนักศึกษา จำนวนเงิน ๑๐๒,๐๐๐.๐๐ บาท</p> <p>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</p>	<p>๑.หน่วยงานยังไม่ได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แต่เนื่องจากข้อตรวจพบดังกล่าวเป็นข้อตรวจพบคงเหลือจากที่ผู้รับผิดชอบโครงการได้ชี้แจงและได้จัดส่งเอกสารเพิ่มเติมให้กับสำนักงานตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว จึงถือว่าผู้รับผิดชอบโครงการได้ให้ความเห็นชอบกับรายงานผลการตรวจสอบโดยปริยาย ให้งานการเงินของมทร. ล้านนา ดาก ต้องเร่งดำเนินการเรียกเงินคืนตามข้อเสนอแนะโดยเร็ว</p> <p>๒.หน่วยงานยังไม่ได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แต่เนื่องจากข้อตรวจพบดังกล่าวเป็นข้อตรวจพบคงเหลือจากที่ผู้รับผิดชอบโครงการได้ชี้แจงและได้จัดส่งเอกสารเพิ่มเติมให้กับสำนักงานตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว จึงถือว่าผู้รับผิดชอบโครงการได้ให้ความเห็นชอบกับรายงานผลการตรวจสอบโดยปริยาย ดังนั้น งานการเงินของมทร. ล้านนา ดาก ต้องเร่งดำเนินการเรียกเงินคืนตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในโดยเร็ว</p> <p>๓.หน่วยงานยังไม่ได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แต่เนื่องจากข้อตรวจพบดังกล่าวเป็นข้อตรวจพบคงเหลือจากที่ผู้รับผิดชอบโครงการได้ชี้แจงและได้จัดส่งเอกสารเพิ่มเติมให้กับสำนักงานตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว จึงถือว่าผู้รับผิดชอบโครงการได้ให้ความเห็นชอบกับรายงานผลการตรวจสอบโดยปริยาย</p> <p>ดังนั้น งานการเงินของมทร. ล้านนา ดาก ต้องเร่งดำเนินการเรียกเงินคืนตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในโดยเร็ว</p>	

ลำดับ	รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
๔. การเชิญหน่วยงานภายในหรือบุคคลเพื่อให้ข้อมูล เอกสาร ตลอดจนชี้แจงข้อซักถามตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ และ ประเมินผลร้องขอ			
๔.๑	เชิญผู้บริหารของมหาวิทยาลัยเข้าร่วมรับฟัง และชี้แจงการพิจารณาผลการดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะของค.ต.ป. เกี่ยวกับตัวชี้วัดและค่า เป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงาน ของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีผู้เข้าร่วมทั้งหมด ๗๖ คน ประกอบด้วยอธิการบดี รองอธิการบดี คณบดี รองคณบดี หัวหน้าสาขาวิชา ผู้อำนวยการกอง/ สถาบัน/สำนัก	<p>๑) มหาวิทยาลัยต้องให้ความสำคัญกับ ตัวชี้วัด ที่ เกี่ยว ข้อง กับ การ จัด ก ลุ่ม สถาบันอุดมศึกษาซึ่งมทร.ล้านนาได้เลือก เป็นกลุ่ม ๒ กลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริม การสร้างนวัตกรรม</p> <p>๒) มหาวิทยาลัยควรตระหนักอยู่เสมอว่า ตัวชี้วัดที่มีอยู่นั้นสามารถนำไปวัดในเชิงพัฒนา ได้ และต้องวัดในเชิงคุณภาพได้</p> <p>๓) ผู้รับผิดชอบตัวชี้วัดที่ ๑.๖ ร้อยละการ ประเมินของผู้ลงทะเบียนเรียนหลักสูตรอบรมที่ เปิดโอกาสให้บุคลากรในระบบหรือนอกระบบ การศึกษาเข้ามา Re-skill / Up-skill / New-skill ควรให้ความสำคัญกับรายละเอียดที่มีผู้ ลงทะเบียนเรียนในหลักสูตร Re-skill / Up-skill / New-skill มีจำนวนเท่าใด เพื่อจะได้ ทราบจำนวนค่าความนิยมของผู้เรียนในแต่ละ หลักสูตรได้</p> <p>๔) มหาวิทยาลัยควรทำงานเชิงรุกให้มาก ขึ้น ได้แก่ ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ ทริพล์สินทางปัญญาที่ ยื่นขอจดทะเบียน</p> <p>๕) ผู้รับผิดชอบต้องทบทวนค่าตัวชี้วัดค่า เป้าหมาย และผลการดำเนินงานอีกครั้ง</p>	-
๔.๒	เชิญผู้ตรวจสอบภายในทั้งส่วนกลางและพื้นที่ เพื่อเข้าร่วมชี้แจง และให้ข้อมูลและตอบข้อ ซักถามของ ค.ต.ป.เกี่ยวกับเรื่องการจัดทำ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี และการ รายงานผลและการติดตามผลการตรวจสอบ จำนวน ๗ ครั้ง	ค.ต.ป.ให้ข้อเสนอแนะตามตารางที่ ๑ แสดงผล การดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานของ ค. ต.ป. ลำดับที่ ๒ ด้านแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี	-

๕. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของรักษาการ ในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

ค.ต.ป. ได้พิจารณาประเมินผลสัมฤทธิ์งานของรักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน รอบ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗) เพื่อให้ผู้ที่ เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป

๖. ปฏิบัติงานอื่นตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

ค.ต.ป.ได้ดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานของรักษาราชการแทน อธิการบดี รอบ ๑ ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) ทั้งนี้ ค.ต.ป.ได้นำเสนอผลการประเมินต่อที่ประชุมสภามหาวิทยาลัย เมื่อวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(รองศาสตราจารย์กิตติชัย ไตรรัตนศิริชัย)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย