

บทสรุปผู้บริหาร
รายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ
ของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ที่มาและเหตุผลความสำคัญ

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อ ๑๔ (๑๑) ได้กำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป) รายงานผลการดำเนินงาน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยในรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ค.ต.ป.ได้มีการประชุมรวมทั้งสิ้น ๑๐ ครั้ง มีกรรมการ เข้าร่วมประชุมครบจำนวน ๕ ครั้ง ลาประชุม ๔ ท่าน จำนวน ๕ ครั้ง เลขานุการพ้นวาระ ๑ ครั้ง

ตารางที่ ๑ แสดงจำนวนครั้งและผลการเข้าร่วมประชุมของ ค.ต.ป. ครั้งที่ ๑ ถึงครั้งที่ ๑๐

ลำดับที่	การประชุมครั้งที่	วันที่ประชุม	ผลการเข้าร่วมประชุม
๑	๔๓ (๖/๒๕๖๗)	วันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๗	เข้าประชุมครบ
๒	๔๔ (๗/๒๕๖๗)	วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗	เข้าประชุมครบ
๓	๔๕ (๘/๒๕๖๗)	วันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗	กรรมการลาประชุม ๒ คน
๔	๔๖ (๙/๒๕๖๗)	วันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗	เข้าประชุมครบ
๕	๔๗ (๑๐/๒๕๖๗)	วันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๗	เลขานุการพ้นวาระ
๖	๔๘ (๑๑/๒๕๖๗)	วันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๗	กรรมการลาประชุม ๑ คน
๗	๔๙ (๑๒/๒๕๖๗)	วันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๗	กรรมการลาประชุม ๑ คน
๘	๕๐ (๑๓/๒๕๖๗)	วันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๗	เข้าประชุมครบ
๙	๕๑ (๑๔/๒๕๖๗)	วันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๗	กรรมการลาประชุม ๑ คน
๑๐	๕๒ (๑๕/๒๕๖๗)	วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๗	กรรมการลาประชุม ๑ คน

ตารางที่ ๒ แสดงรายละเอียดผลการเข้าร่วมประชุมของ ค.ต.ป. แต่ละราย

ลำดับที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	จำนวนเข้าประชุม
๑	รองศาสตราจารย์กิตติชัย ไตรรัตนศิริชัย	ประธานกรรมการ	๙/๑๐
๒	นางบุปผา ชวะพงษ์	กรรมการ	๙/๑๐
๓	รองศาสตราจารย์อัจฉรา ชีวะตระกูลกิจ	กรรมการ	๙/๑๐
๔	รองศาสตราจารย์อวรณ์ โอภาสพัฒนกิจ	กรรมการ	๑๐/๑๐
๕	รองศาสตราจารย์อุษณีย์ คำประกอบ	กรรมการ	๗/๑๐
๖	รองศาสตราจารย์ธีระศักดิ์ อูร์จันนันทน์	เลขานุการ	๙/๑๐
๗	นางเกษณัตร์ นวลดี	ผู้ช่วยเลขานุการ	๑๐/๑๐

สรุปผลการผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. การประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ค.ต.ป.และฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยร่วมกัน พิจารณาและทบทวนเกี่ยวกับตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ การดำเนินงานตามเกณฑ์ตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ๕ ยุทธศาสตร์ ๒๖ ตัวชี้วัด ครอบคลุมตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยทั้ง ๕ ด้าน

๒. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ค.ต.ป.ได้ดำเนินการพิจารณาให้ข้อเสนอแนะการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ – ๒๕๗๐ มีการทบทวนการจัดทำแผน จำนวน ๒ ครั้ง แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และพิจารณารายงานผลการตรวจสอบภายในโดยให้ข้อเสนอแนะกับผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเขียนรายงานผลการตรวจสอบภายในที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับมหาวิทยาลัย รวมถึงการติดตามข้อเสนอแนะที่ให้กับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลงานตรวจสอบภายในที่ดีและมีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามหลักวิชาชีพตรวจสอบภายในและทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน ประกอบด้วย การตรวจสอบด้านการเงิน การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน การตรวจสอบด้านการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (รายละเอียดตามข้อ ๔. ผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป. การดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป. ลำดับที่ ๔.๓ ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อ ๔.๓.๑ – ๔.๓.๑๓)

๓. เชิญหน่วยงานภายในหรือบุคคลเพื่อให้ข้อมูล เอกสาร ตลอดจนชี้แจงข้อซักถามตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลร้องขอ

๓.๑ ผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ให้ข้อมูลเกี่ยวกับตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๓.๒ ผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา ตาก/มทร.ล้านนาเชียงราย ,ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร, ผู้อำนวยการกองคลัง ,ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนา ,รองคณบดีคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร/คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ มทร.ล้านนา ตาก ,ผู้อำนวยการกองบริหารทรัพยากรน่าน และบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้ข้อมูลเกี่ยวกับระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาว่าด้วยการรับงานโครงการบริการสังคม และระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการบริหารงานวิจัย

๓.๓ ศึกษาราชการแทนอธิการบดี และรองอธิการบดีฝ่ายแผน นโยบายและ ยุทธศาสตร์ เพื่อให้ข้อมูลเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานของศึกษาราชการแทนอธิการบดี

(รายละเอียดตามข้อ ๔.๓.๑๔.การดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป. แสดงผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป. ลำดับที่ ๑-๓)

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

๔.๑ การประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ค.ต.ป.และฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัย ร่วมกันพิจารณาและทบทวนเกี่ยวกับตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยกำหนดให้มีทั้งหมด ๕ ยุทธศาสตร์ ๒๖ ตัวชี้วัด ครอบคลุมตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยทั้ง ๕ ด้านได้แก่

- ๑) ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การจัดการศึกษาเพื่อการผลิตบัณฑิตที่มีทักษะการเรียนรู้ในศตวรรษที่ ๒๑ จำนวน ๑๐ ตัวชี้วัด น้ำหนักค่าคะแนนร้อยละ ๔๐
- ๒) ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนางานวิจัยเพื่อสร้างนวัตกรรม สิ่งประดิษฐ์ และงานสร้างสรรค์ สำหรับการยกระดับ ชุมชน สังคม ประเทศ จำนวน ๕ ตัวชี้วัด น้ำหนักค่าคะแนนร้อยละ ๒๐
- ๓) ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาการบริหารจัดการความเป็นเลิศ จำนวน ๕ ตัวชี้วัด น้ำหนักค่าคะแนนร้อยละ ๒๐
- ๔) ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การส่งเสริมสังคมภาคีเครือข่าย ยกระดับศักยภาพสังคมคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมด้วยเทคโนโลยี นวัตกรรม งานสร้างสรรค์ และองค์ความรู้ แห่งล้านนาให้สามารถปรับตัวได้ทันต่อพลวัตการเปลี่ยนแปลงของโลก จำนวน ๓ ตัวชี้วัด น้ำหนักค่าคะแนนร้อยละ ๑๐
- ๕) ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การสืบสาน รักษา ต่อยอด ปรัชญาและศาสตร์พระราชาเพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืน จำนวน ๓ ตัวชี้วัด น้ำหนักค่าคะแนนร้อยละ ๑๐

ค.ต.ป. มีข้อเสนอแนะ ในปีงบประมาณถัดไปให้ปรับปรุงเกี่ยวกับตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย จำนวน ๔ ตัวชี้วัด ได้แก่

- ๑) ตัวชี้วัดที่ ๑.๕ จำนวนเครือข่ายใหม่ที่มีมหาวิทยาลัยมีกิจกรรมความร่วมมือกับหน่วยงานภายนอกทั้งในประเทศ และต่างประเทศ เพื่อสนับสนุนและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม และงานสร้างสรรค์ เพื่อเป็นการสร้างความท้าทายควรเป็นเครือข่ายใหม่ที่มีลักษณะการดำเนินการร่วมกันสนับสนุนและพัฒนาเทคโนโลยี
- ๒) ตัวชี้วัดที่ ๙ รางวัล/ประกาศเกียรติคุณ/กิจกรรมด้านวิชาการที่สร้างชื่อเสียงและภาพลักษณ์ให้แก่มหาวิทยาลัย “ประเภทรางวัลให้เป็นระดับชาติขึ้นไป เช่น ๙ มทร. สมาคมวิชาชีพต่าง ๆ การให้รางวัลของการจัดการแข่งขันที่มีหลาย ๆ สถาบันขึ้นไป รวมถึงการคัดเลือกสมาชิกของสมาคมระดับชาติขึ้นไปได้รับรางวัล
- ๓) ตัวชี้วัดที่ ๑๙ การจัดทำแผนการปฏิรูปโครงสร้างองค์กรสู่องค์กรสมัยใหม่ ควรพัฒนาโครงสร้างองค์กร ปรับปรุงบทบาทหน้าที่ และระบบงาน โดยมีส่วนร่วมจากบุคลากรทุกฝ่ายแสดงความคิดเห็นในการขับเคลื่อน
- ๔) ตัวชี้วัดที่ ๒๒ งบประมาณจากที่สนับสนุนงานวิจัยเทคโนโลยีและนวัตกรรมจากแหล่งทุนภายนอก ผลการดำเนินงานหน่วยนับคือค่าเฉลี่ยต่อโครงการ (บาท) ดังนั้น ควรให้ความสำคัญกับผลสัมฤทธิ์ของโครงการว่าเป็นไปตามสัญญาหรือไม่

๔.๒ ด้านแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๔.๒.๑ พิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และปฏิทิน การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ – ๒๕๗๐ มีการทบทวนการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จำนวน ๒ ครั้ง

ค.ต.ป.ให้ข้อเสนอแนะที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากองค์กรภายนอก หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และข้อบังคับ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ รวมทั้งสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ได้แก่

- ๑) การกำหนดปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงควรกำหนดให้ครอบคลุมตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในทั้ง ๓ ด้าน ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงาน (Operational: O) ด้านการเงิน (Financial : F) และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance : C)

๒) การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน ควรประเมินให้ครอบคลุมหน่วยงานทั้งหมด และประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรมจากหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูงและสูงมากที่สุด เพื่อหากิจกรรมการตรวจสอบ

๔.๒.๒ สอบทานรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ตามแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และพิจารณารายงานผลการตรวจสอบภายในโดยให้ข้อเสนอแนะกับผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเขียนรายงานผลการตรวจสอบภายในที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับมหาวิทยาลัย ให้มีการรายงานผล การปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้นำเสนอต่อที่ประชุม ค.ต.ป.ทุกเดือน และมีการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะและรายงานผลอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอทุกเดือน

๔.๓ ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ พิจารณาให้ข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตเพิ่มเติม ต่อรายงานผลการตรวจสอบเพื่อเพิ่มคุณค่า จำนวน ๑๔ เรื่อง ได้แก่

๔.๓.๑ การเบิกจ่ายโครงการวิจัย

ภาพรวมระบบการควบคุมภายในของทุกพื้นที่ ยังไม่เพียงพอเท่าที่ควร เห็นได้จากระบบการควบคุมภายในในแต่ละด้าน ดังนี้

- ๑) ด้านการเบิกจ่าย ทุกพื้นที่ความระมัดระวังรอบคอบในการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายยังไม่เพียงพอ
- ๒) ด้านกฎ ระเบียบ และแนวทางปฏิบัติงานทุกพื้นที่ มีการนำระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพื่อให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน เช่นระเบียบสถาบันเทคโนโลยีราชมงคลว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย พ.ศ. ๒๕๔๗ ระเบียบกระทรวงการคลัง และประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พบว่า มีการนำระเบียบมาปฏิบัติยังไม่เคร่งครัดเท่าที่ควร มีการถ่ายทอดระเบียบหรือประกาศต่าง ๆ ให้กับหน่วยงานในสังกัดได้รับทราบยังไม่ทั่วถึง
- ๓) ด้านระบบงาน และด้านการปฏิบัติงาน ทุกพื้นที่ มีงานวิจัยและบริการวิชาการ เป็นหน่วยงานกลางเพื่อประสานงานกับสถาบันวิจัยและพัฒนา หัวหน้าโครงการวิจัย และทำหน้าที่ตรวจสอบ กลั่นกรองความถูกต้องครบถ้วนของหลักฐานการใช้จ่ายเงิน สัญญารับทุนวิจัย ก่อนเสนองานการเงินและเสนอขออนุมัติต่อผู้มีอำนาจ จากข้อตรวจพบการปฏิบัติงานของหน่วยงานยังไม่เป็นไปตามระบบงานที่กำหนด

ค.ต.ป.มีข้อเสนอแนะ

- ๑) มหาวิทยาลัยควรจัดทำระเบียบ กฎหมาย ประกาศ แนวทางปฏิบัติ เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน และการดำเนินโครงการวิจัย การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบ หน้าที่ในการกำกับดูแลการดำเนินงานด้านงานวิจัยที่ชัดเจน
- ๒) ควรมีการสื่อสารและสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ ประกาศ ให้แก่ผู้รับผิดชอบโครงการงานคลังและพัสดุ บุคลากรให้ทั่วถึงและต่อเนื่อง

๔.๓.๒ โครงการบริการวิชาการ

การตรวจสอบการจัดทำแผนการบริการวิชาการประจำปี การขออนุมัติรับงาน การจัดเก็บรายได้ การจัดสรรและนำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย การเบิกจ่ายเงินจากโครงการ การจัดทำรายงานการเงิน และการรายงานผลการดำเนินงาน ในการดำเนินงานไม่เป็นไปตามระเบียบ ประกาศ ทั้งในด้านของกระบวนการส่งเสริมและสร้างความเข้าใจให้กับหน่วยงานหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในการรับงานโครงการบริการสังคมให้เป็นไปตามระเบียบ ประกาศ ของมหาวิทยาลัย ด้านการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ภาพรวมระบบการควบคุมภายในของทุกพื้นที่ ยังไม่เพียงพอเท่าที่ควร

ค.ต.ป. มีข้อเสนอแนะ

๑) มหาวิทยาลัยควรจัดทำระเบียบเพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน และการดำเนินโครงการควรถูกกำหนดรูปแบบโครงการ หน้าที่และรับผิดชอบ หน้าที่ในการกำกับดูแลการดำเนินงานด้านบริการสังคมด้านวิชาการให้ชัดเจน

๒) มหาวิทยาลัยควรมีการสื่อสารและสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ ประกาศ ให้แก่ผู้เกี่ยวข้องและผู้รับผิดชอบโครงการให้ทั่วถึงและต่อเนื่อง

๔.๓.๓ การเบิกจ่ายค่าสอนเกินภาระงานสอน

๑) หลักฐานการทำงานวิจัยเพื่อประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าสอนภาระงานสอนมหาวิทยาลัย กำหนดหลักเกณฑ์การนำงานวิจัยมาประกอบการเบิกเงินค่าสอนเงินรายได้ คือ ต้องเผยแพร่ตามหลักเกณฑ์ ก.พ.อ. โดยเผยแพร่ภายในปีการศึกษาที่ขอเบิก กรณีที่เป็นงานวิจัยแบบมีส่วนร่วมต้องเป็นผู้วิจัยหลัก หากไม่ได้เป็นผู้วิจัยหลัก ต้องมีส่วนในในงานวิจัยไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐

มทร.ล้านนา ตาก มีการแนบหลักฐานการเผยแพร่ผลงานวิจัยส่วนใหญ่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ มีเพียง ๕ ชุด จำนวน ๖๐,๐๐๐.๐๐ บาท มีการเผยแพร่ในปีการศึกษา ๒๕๖๔ จึงไม่เข้าหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายในปีการศึกษา ๒๕๖๕ ส่งผลให้ผู้สอนต้องมีการส่งคืนเงินงบประมาณ

๒) ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการสอนชดเชย มทร.ล้านนา ตาก มีการขออนุญาตเพื่อสอนชดเชยถูกต้อง ตามประกาศ มทร.ล้านนา พร้อมทั้งมีการแนบใบลงชื่อเข้าชั้นเรียนของนักศึกษาครบถ้วน แต่มีบางส่วนที่มีการปฏิบัติไม่ถูกต้อง ดังนี้

๒.๑) ผู้สอนทำการสอนชดเชยในรูปแบบออนไลน์ แต่ไม่ได้เสนอขออนุญาตจัดการเรียนการสอนแบบออนไลน์ตามประกาศของมหาวิทยาลัย การแนบหลักฐานการลงชื่อเข้าชั้นเรียนชดเชยของนักศึกษาไม่สอดคล้องกับรูปแบบการจัดการเรียนการสอน

๒.๒) การสอนชดเชยตรงกันกับตารางสอนปกติ และพบว่าบางรายการมีการขออนุญาตสอนชดเชยภายหลังจากที่ผู้สอนทำการสอนชดเชยแล้ว

๒.๓) หลักฐานใบสรุปการมาปฏิบัติราชการ และการลาราชการบางรายการ ไม่สอดคล้องกับรายงานการลงเวลาปฏิบัติราชการ พบหลักฐานการไปราชการตรงกับวันที่มีการสอนแต่ไม่พบหลักฐานการขออนุญาตสอนชดเชย เป็นต้น

มทร.ล้านนา น่าน ทุกรายการ ทุกการตรวจสอบไม่พบหลักฐานการขออนุญาตการสอนชดเชย ตารางสอนชดเชย และใบลงชื่อเข้าชั้นเรียนของนักศึกษา ในกรณีที่มิวันหยุดราชการ วันหยุดนักขัตฤกษ์ การลาราชการ หรือกรณีผู้สอนไปราชการที่ตรงกับการจัดการเรียนการสอน ผู้สอนให้ข้อมูลว่าไม่ทราบหลักเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด

๓) ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย มทร.ล้านนา ตาก และ มทร.ล้านนา น่าน หลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าสอนเกินภาระงานสอนรายบุคคลทุกรายการของ มทร.ล้านนา ตาก และของ มทร.ล้านนา น่าน ยังไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ทั้งนี้ ในระหว่างทำการตรวจสอบทั้ง ๒ พื้นที่ได้ทำการเสนอหลักฐานการขอผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติเรียบร้อยแล้ว

๔) สอบทานระบบการควบคุมภายใน ด้านกฎหมาย ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ การเบิกจ่ายค่าสอนเกินภาระงานสอน ตามประกาศ มทร.ล้านนา เรื่อง หลักเกณฑ์และอัตราการเบิกจ่ายเงินค่าสอนเกินภาระงานสอน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๑.๖ กรณีเป็นงานวิจัยแบบมีส่วนร่วม ผู้รับค่าสอนเกินภาระงานสอนต้องเป็นผู้วิจัยหลัก โดยมีส่วนร่วมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ กรณีที่ไม่ได้เป็นผู้วิจัยหลักต้องมีผลงานวิจัยอื่นซึ่งต้องมีส่วนร่วมกันแล้วไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การเผยแพร่ผลงานทางวิชาการตามหลักเกณฑ์ และวิธีการพิจารณาแต่งตั้งบุคคลให้ดำรงตำแหน่งผู้ช่วยศาสตราจารย์ รองศาสตราจารย์ และศาสตราจารย์ พ.ศ. ๒๕๖๔

ซึ่งมีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๕ โดยผลงานวิชาการไม่ต้องมีการกำหนดสัดส่วนของผลงานวิชาการ ทำให้ผู้สอนบางรายแนบหลักฐานการทำงานวิจัยประกอบการขอเบิกเงินค่าสอนโดยที่ไม่มีการระบุสัดส่วนของงานวิจัย

ค.ต.ป. มีข้อเสนอแนะ

๑) มทร.ล้านนา น่าน ควรแจ้งเวียนประกาศ มทร.ล้านนา เรื่อง แนวปฏิบัติการสอนชดเชย ให้กับผู้สอน และบุคลากรในสังกัด เพื่อถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

๒) มอบหมายกองคลัง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พิจารณา ทบทวนและจัดทำเป็นประกาศหลักเกณฑ์ และอัตราการเบิกจ่ายเงินค่าสอนเกินภาระงานสอน และแนวปฏิบัติที่ชัดเจน สามารถถือปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกัน

๔.๓.๔ การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ

ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ทุกพื้นที่ที่ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ยกเว้น มทร.ล้านนา ตาก และ มทร.ล้านนา พิษณุโลก ที่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ และค่าไปรษณีย์ โดยได้จ่ายชำระในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๖

ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ณ สิ้นไตรมาสที่ ๒ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗

๑) มทร.ล้านนา เชียงราย มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของเดือนตุลาคม และเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๖ ค้างชำระไม่เกินกว่า ๒ เดือน ได้มีการนำมารวมจ่ายชำระหนี้ในเดือนธันวาคม ๒๕๖๖ ส่วนเดือนมกราคม และเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้มีการจ่ายชำระหนี้ในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๗

๒) มทร.ล้านนา เชียงใหม่, มทร.ล้านนา ลำปาง, และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระเดือนมีนาคม ๒๕๖๗ เป็นการค้างชำระไม่เกินกว่า ๒ เดือน มีการจ่ายชำระหนี้เรียบร้อยแล้วในเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๗

๓) มทร.ล้านนา พิษณุโลก มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระเดือนมกราคม และ มีนาคม ๒๕๖๗ ค้างชำระนานเกินกว่า ๓ เดือน ได้มีการจ่ายชำระหนี้ในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๗

สาเหตุ

๑) การโอนงบประมาณแผ่นดินของมหาวิทยาลัย ไม่สอดคล้องกับระยะเวลาการจ่ายค่าสาธารณูปโภค มีการจัดสรรงบประมาณ ครั้งละ ร้อยละ ๒๕ ของงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติ และ ณ สิ้นไตรมาสที่ ๒ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ค้างรับงบประมาณจากมหาวิทยาลัยอีกร้อยละ ๒๕ จึงทำให้ทุกพื้นที่และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตรต้องประหยังบประมาณรายได้ และรอรับงบประมาณแผ่นดินจากมหาวิทยาลัยให้ครบถ้วน

๒) คณะกรรมการตรวจสอบติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค มีการแต่งตั้งคำสั่งบางพื้นที่ไม่เป็นปัจจุบัน และไม่พบการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตามคำสั่งที่ได้กำหนดไว้

ค.ต.ป. มีข้อเสนอแนะ

๑) คณะกรรมการตรวจสอบติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภคระดับมหาวิทยาลัย ควรกำหนดนโยบายการลดค่าใช้จ่ายด้านสาธารณูปโภค และปฏิบัติหน้าที่อย่างจริงจัง

๒) ควรสร้างความร่วมมือกับบุคลากรและนักศึกษาในการประหยัดลดค่าใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค

๓) หนี้ค้างชำระเป็นการสะท้อนถึงการไม่ปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ กำหนดไว้ว่าจะต้องจ่ายภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

๔) ควรมีการใช้เครื่องมืออื่น ๆ เข้ามาช่วยลดค่าใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค เช่น การวิเคราะห์การใช้พลังงานทดแทน

๕) ควรมีการประสานงานกับกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เพื่อรับคำปรึกษาแนะนำ และขอรับการสนับสนุนในการปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการใช้สาธารณูปโภค

๖) ให้ทุกพื้นที่จ่ายค่าสาธารณูปโภคจากเงินงบประมาณรายได้ไปพลางก่อน หากมหาวิทยาลัยโอนงบประมาณแผ่นดินให้พื้นที่ จึงเบิกมาชดใช้งบประมาณเงินรายได้ต่อไป

๔.๓.๕ การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ

การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือวิธีการปฏิบัติงาน อาจเกิดความเสี่ยงได้ดังนี้

๑) องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ รายการครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการ บัญชี มทร.ล้านนา น่าน จำนวนงบประมาณ ๓๗,๔๘๐,๐๐๐ บาท มีการแยกคณะกรรมการเป็น ๔ ชุด ตามเขตพื้นที่ จึงไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๖ ที่กำหนดไว้

๒) หลักประกัน โครงการบริการจัดหาชุดครุยวิทยฐานะ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มีการกำหนดอัตราหลักประกันสัญญาไว้เพียงร้อยละ ๒.๑๕ ของราคาทั้งหมดตามสัญญา ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ที่กำหนดให้หลักประกันสัญญามูลค่าเป็นจำนวนเต็มในอัตราร้อยละ ๕ ของวงเงินงบประมาณหรือราคาพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้างครั้งนั้น

๓) การสำรวจความชำรุดบกพร่องไม่ครอบคลุม ของ มทร.ล้านนา เชียงราย รายการครุภัณฑ์ที่ได้โอนไปยังเขตพื้นที่อื่น ได้แก่ รายการครุภัณฑ์พัฒนาระบบสื่อสารดิจิทัล มทร.ล้านนา เชียงราย จำนวนงบประมาณ ๒๗,๒๙๒,๔๐๐ บาท มทร.ล้านนา เชียงราย (ผู้ดำเนินการจัดซื้อ) ไม่ได้แจ้งกำหนดระยะเวลาการประกันความชำรุดบกพร่อง หัวหน้าหน่วยงานผู้ครอบครองพัสดุหรือหัวหน้าเจ้าหน้าที่ในพื้นที่อื่นทราบพร้อมส่งมอบพัสดุ ส่งผลให้ไม่ทราบว่ารายการครุภัณฑ์ที่โอนไปยังเขตพื้นที่อื่นมีความชำรุดบกพร่องหรือไม่ หากมีรายการชำรุดบกพร่องในช่วงระยะเวลาประกัน จะไม่ได้รับการซ่อมแซมแก้ไขจากคู่สัญญา อาจกระทบกับการใช้งานได้และเป็นภาระงบประมาณของหน่วยงานพื้นที่

๔) การบริหารงานก่อสร้าง รายการก่อสร้างอาคารเรียนรวมและศูนย์พัฒนาเทคโนโลยีเพื่ออนุรักษ์ภูมิปัญญาล้านนา พร้อมอาคารประกอบ จำนวน ๑ รายการ จำนวนเงิน ๒๓๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท และรายการก่อสร้างอาคารเรียนรวมและปฏิบัติการพร้อมครุภัณฑ์และอาคารประกอบ จำนวน ๑ รายการ จำนวนเงิน ๒๔๙,๕๔๕,๐๐๐ บาท ผู้รับจ้าง ๒ ราย ได้ทิ้งงาน ทำให้การก่อสร้างอาคารไม่แล้วเสร็จ และมหาวิทยาลัยดำเนินการบอกเลิกสัญญาจ้าง และงบประมาณได้ถูกพับไป เกิดปัญหาอาคารทิ้งร้าง และอยู่ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมายกับผู้รับจ้างซึ่งประกอบด้วยอาคารเรียนรวมและปฏิบัติการ จำนวน ๑ หลัง และอาคารหอพักนักศึกษา จำนวน ๗ หลัง ทำให้มหาวิทยาลัยไม่สามารถเข้าใช้ประโยชน์อาคารดังกล่าวได้ตามวัตถุประสงค์ และงบประมาณได้ถูกพับไปจากการติดตามการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อทำการสำรวจความเสียหาย และประเมินราคาจัดทำคำขอของงบประมาณสนับสนุนจากโครงการออกสลากการกุศล รวมวงเงินทั้งหมด ๑๒๔,๔๖๓,๐๐๖.๑๙ บาท ในการปรับปรุงอาคารที่ถูกทิ้งร้างเพื่อที่จะให้กลับมาใช้ตามวัตถุประสงค์ ในส่วนการดำเนินงานทางกฎหมายยังอยู่ระหว่างการดำเนินการในชั้นศาล ส่วนรายการปรับปรุงอาคารสำนักงานคณะวิศวกรรมศาสตร์ มทร.ล้านนา จำนวนเงิน ๕,๘๐๐,๐๐๐ บาท มทร.ล้านนาได้บอกเลิกสัญญาผู้รับจ้าง ตามหนังสือที่ อว ๐๖๕๔.๐๑(๑๖)/๑๗๐๖ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๑๐๓ (๒) เหตุอันเชื่อได้ว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างไม่สามารถส่งมอบงานหรือทำงานได้เสร็จ ภายในระยะเวลาที่กำหนดภายใน ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ โดยมหาวิทยาลัยได้ขยายระยะเวลาให้อีกจำนวน ๒๘ วัน และมหาวิทยาลัยได้ตรวจติดตามการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างอย่างต่อเนื่องผู้รับจ้างยังทำงานล่าช้าการเข้ามาปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่องสม่ำเสมอ ซึ่งสามารถส่งงวดงานได้เพียง ๑ งวดเท่านั้น จาก

จำนวน ๘ จุด ซึ่งคิดเป็นร้อยละ ๕ ของปริมาณงานทั้งหมด โดยมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการริบหลักประกันสัญญา และแจ้งไปยังผู้รับจ้างในการขอสงวนสิทธิเรียกค่าเสียหายต่างๆ ที่เกิดขึ้น รวมทั้งค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นในการทำงานต่อให้แล้วเสร็จ มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินความเสียหาย ได้รายงานผลต่ออธิการบดีแล้วเมื่อวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๗

ค.ต.ป. มีข้อเสนอแนะ

๑) มหาวิทยาลัยควรจัดโครงการเพื่อสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒) หากมีการจัดซื้อจัดจ้างในลักษณะเดียวกันตามรายการที่ปรากฏในข้อตรวจพบ ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

๓) เจ้าหน้าที่พัสดุ กองคลัง มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ต้องเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการสอบทานรายละเอียดของสัญญาว่ามีความถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ ทุกครั้งก่อนการลงนามในสัญญา

๔) การโอนครุภัณฑ์ไปยังเขตพื้นที่อื่นโดยที่ยังอยู่ในระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง งานคลังและพัสดุ กองบริหารทรัพยากร เชียงราย ต้องแจ้งกำหนดระยะเวลาการประกันความชำรุดบกพร่องตามหลักประกันสัญญาให้ (พื้นที่)หัวหน้าหน่วยงานผู้ครอบครองพัสดุหรือหัวหน้าเจ้าหน้าที่ทราบพร้อมกับการส่งมอบพัสดุ

๔.๓.๖ การติดตามการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง อยู่ระหว่างสรุปผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในมีภารกิจอื่นจึงทำให้จัดทำรายงานล่าช้า ข้อมูลที่ทำการสอบทานมีหลายระบบงาน เช่น ระบบงานทางละเมิด ระบบงานทางแพ่ง ระบบงานลาศึกษาต่อ ระบบฐานลูกหนี้ ผู้ตรวจสอบภายในนำข้อมูลมาเชื่อมโยงเพื่อเทียบกระทบกับระบบฐานลูกหนี้

๔.๓.๗ การตรวจสอบรายได้จากบริหารทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย สำนักงานบริหารทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ และกองคลัง ซึ่งเป็นการตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)

๑. รายได้จากการเช่าพื้นที่โรงอาหาร

๑) การจัดเก็บและการนำส่ง มีการจัดเก็บและนำส่งรายได้ค่าเช่า ครบถ้วน ถูกต้อง และมีการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วน

๒) ค่าเช่า มหาวิทยาลัยมีการตั้งยอดการจัดเก็บรายได้ค่าเช่าของผู้ประกอบการร้านค้า จำนวน ๒๖ ราย เป็นจำนวนเงิน ๑,๑๐๔,๐๐๐.๐๐ บาท มีการนำส่งเงินจำนวนทั้งสิ้น ๗๔๖,๙๐๐.๐๐ บาท ซึ่งต่ำกว่ายอดที่ตั้งไว้ จำนวนเงิน ๓๕๗,๑๐๐.๐๐ บาท เนื่องจาก มหาวิทยาลัยได้ลดค่าเช่า ลดลงร้อยละ ๕๐ ในช่วงปิดเทอม ๖ เดือน มีการยกเลิกสัญญา จำนวน ๒ ราย และจำนวน ๓ ราย ที่ผู้ประกอบการร้านค้าชำระค่าเช่าเพียง ๑ เดือน และไม่มีการเข้ามาจำหน่ายสินค้าแต่อย่างใด

๓) เงินค้ำประกันสัญญา มีการจัดเก็บและนำส่งเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน ครบถ้วน ถูกต้อง ตามจำนวนของผู้ประกอบการร้านค้า และอัตราการจัดเก็บเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในสัญญาเช่าคือ ร้อยละ ๕ ของจำนวนเงินตามสัญญา

๒. รายได้จากการเช่าอาคารปฏิบัติการโรงแรมและท่องเที่ยวเพื่อการศึกษา มหาวิทยาลัยได้ทำสัญญาเช่ากับผู้ประกอบการโดยกำหนดสัญญาเช่าเป็นระยะเวลา ๓๐ ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๕๘ สิ้นสุดสัญญาวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๘๘ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการจัดเก็บค่าเช่า ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นเงินจำนวนทั้งสิ้น ๑,๕๘๔,๐๐๐.๐๐ บาท มีการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วน ถูกต้องทุกรายการ

๓. รายได้จากการจำหน่ายอุปกรณ์นักศึกษา สำนักงานทรัพย์สินฯ มีการยืมเงินรายได้จากมหาวิทยาลัย จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๖๕๗,๗๔๐.๐๐ บาท มีการจัดหาอุปกรณ์นักศึกษาเพื่อนำมาจำหน่ายให้กับนักศึกษา จำนวน ๑๑ รายการ จากการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้และการนำส่งเงิน มีการจัดเก็บและนำส่งภายในวันที่มีการจำหน่ายอุปกรณ์นักศึกษา โดยให้นักศึกษาโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารกรุงไทยชื่อบัญชีเงินรายได้จากบริหารทรัพย์สิน เลขที่ ๕๒๑-๐-๘๒๘๒๔-๗ และมีการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วน ถูกต้อง ทุกรายการ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการจัดเก็บและนำส่งเงินจากการจำหน่ายอุปกรณ์นักศึกษา รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๑๖๒,๐๔๒.๐๐ บาท ซึ่งต่ำกว่าจำนวนเงินที่ได้รับการอนุมัติ จำนวนเงิน ๑๔๕,๙๑๒.๐๐ บาท เนื่องจาก ยอดดังกล่าวเป็นสินค้าคงเหลือที่ยกไปเพื่อจำหน่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป และจากการตรวจนับอุปกรณ์นักศึกษาคงเหลือ ดังกล่าว เมื่อวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ โดยการนำสินค้าจากยอดยกมาปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมกับสินค้าที่จัดหาระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่า อุปกรณ์นักศึกษาคงเหลือมียอดถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมอุปกรณ์นักศึกษาคงเหลือของหน่วยงาน

๔.๓.๘ การบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา ทุกพื้นที่ มีการจัดทำแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับอนุมัติกรอบงบประมาณจากมหาวิทยาลัย การจัดสรรงบประมาณรายจ่าย มีการจัดสรรเงินรายได้จากการจำหน่ายผลผลิตงานฟาร์ม เป็นไปตามวิธีการงบประมาณที่มหาวิทยาลัยกำหนด

๑. กระบวนการก่อนการจำหน่ายผลผลิต มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคาจำหน่ายผลผลิต และเก็บรักษาเงินสด และคณะกรรมการจำหน่ายผลผลิต ยกเว้น มทร.ล้านนา พิษณุโลก

๒. การขออนุมัติจำหน่ายผลผลิต มทร.ล้านนา น่าน มีการจัดทำขออนุมัติผู้มีอำนาจก่อนการจำหน่ายผลผลิต มทร.ล้านนา ลำปาง มีการจัดทำขออนุมัติจำหน่ายผลผลิต บางโครงการ มทร.ล้านนา พิษณุโลก ไม่มีการขออนุมัติจำหน่ายผลผลิต

๓. การจดบันทึกรายรับ - รายจ่ายและการจัดทำบัญชีผลผลิต มทร.ล้านนา ลำปาง และพิษณุโลก ไม่พบการจดทำบันทึกรายรับ-รายจ่าย

๔. การนำส่งรายได้จากการจำหน่ายผลผลิตงานฟาร์ม ทุกพื้นที่ มีการนำส่งรายได้จากการจำหน่ายผลผลิตไม่เป็นไปตามข้อปฏิบัติในการนำส่งเงินรายได้จากการจำหน่ายผลผลิตฯ พ.ศ. ๒๕๔๑ โดยข้อปฏิบัติดังกล่าวกำหนดให้งานฟาร์มส่งเงินรายได้จากการจำหน่ายภายในวันที่มีการจำหน่ายผลผลิต หากสุดวิสัยให้นำส่งในเช้าวันถัดไป

๕. การสรุปรายรับ-รายจ่าย ประจำปี ทั้ง ๓ พื้นที่ มีการสรุปรายรับ-รายจ่าย โครงการงานฟาร์มเป็นรายเดือน และประจำปี และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหาร ประจำปีพื้นที่ เพื่อทราบและพิจารณา

ค.ต.ป. มีข้อเสนอแนะ

๑) มอภมหาวิทยาลัยจัดทำระเบียบการบริหารจัดการงานฟาร์ม ข้อปฏิบัติในการจำหน่ายผลผลิตและนำส่งเงินรายได้จากงานฟาร์ม ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน

๒) มหาวิทยาลัยกำหนดรูปแบบ และกระบวนการดำเนินงานที่เหมาะสมในการดำเนินงานการบริหารจัดการงานฟาร์ม

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๔.๓.๙ โครงการบัณฑิตพันธุ์ใหม่และโครงการจัดการศึกษาแบบบูรณาการเรียนรู้ร่วมกับการทำงาน (WiL)

โดยสรุปดังนี้ มีการเบิกจ่ายที่ไม่ถูกต้อง จำนวน ๖๘๑,๑๓๐ บาท รายละเอียดดังต่อไปนี้

๑. มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเกินกว่าสิทธิ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๙,๐๘๔

บาท

๑.๑ การเบิกค่าเช่ารถยนต์ส่วนบุคคลสำหรับวิทยากร ในการจัดกิจกรรม จำนวน ๓ ครั้ง จำนวนเงิน ๓,๘๙๒ บาท เนื่องจากไม่พบหลักฐานรายละเอียดของการจัดกิจกรรมและหนังสือเชิญวิทยากร **ให้คืนเงิน**

๑.๒ การเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการบางส่วนเกินกว่าสิทธิ จำนวนเงิน ๕,๑๙๒ บาท **ให้คืนเงิน**

๒. มีการเบิกค่าใช้จ่ายที่ซ้ำซ้อนกับงบประมาณที่ได้รับการสนับสนุนจาก บริษัท พีดีไอ กรุ๊ป จำกัด จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๙๖,๕๐๐ บาท ประกอบด้วย

๒.๑ การเบิกค่าที่พักนักศึกษา จำนวนเงิน ๙๔,๕๐๐ บาท **ให้คืนเงิน**

๒.๒ การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทาง (ค่าพาหนะเดินทาง) ของนักศึกษา จำนวนเงิน ๑๐๒,๐๐๐ บาท **ไม่ถือว่าซ้ำซ้อน**

๓. มีการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง จำนวนเงินทั้งสิ้น ๔๗๕,๕๔๖ บาท ประกอบด้วย

๓.๑ การเบิกค่าตอบแทนวิทยากร จำนวนเงิน ๒๖๒,๘๐๐ บาท เนื่องจากไม่พบหลักฐานรายละเอียดของการจัดกิจกรรมและหนังสือเชิญวิทยากร **ให้คืนเงิน**

๓.๒ มีการจัดซื้อวัสดุในรายการที่ไม่ได้กำหนดไว้ในแผนงานของโครงการตามแบบเสนอโครงการ (ง.๙) จำนวน ๒๑๒,๗๔๖ บาท **ให้คืนเงิน**

๔. เงินรับฝากความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL – BDI Group ยอดเงินคงเหลือ จำนวน ๕๙๓,๙๖๙ บาท **ไม่สามารถนำไปใช้ได้ใช้งบประมาณโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ได้**

ค.ต.ป.มีข้อเสนอแนะ

๑) ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานคลังและพัสดุ และผู้รับผิดชอบโครงการ บุคลากรที่เกี่ยวข้อง จะต้องศึกษา ฎระเบียบ และติดตามการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับหนังสือแจ้งเวียนของมหาวิทยาลัยหรือกระทรวงการคลังที่แจ้งประกาศให้กับหน่วยงานก่อนการดำเนินงานที่ได้รับมอบหมาย

๒) มหาวิทยาลัยควรมีกระบวนการในการสร้างความเข้าใจให้กับ ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานคลังและพัสดุ ผู้รับผิดชอบโครงการ และบุคลากรที่เกี่ยวข้อง

๓) หน่วยเบิกจ่ายควรมีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางระบบการควบคุมภายในด้านการเบิกจ่าย

๔.๓.๑๐ การบริหารจัดการหอพักนักศึกษามทร.ล้านนา ตาก ดังนี้

๑. ลูกหนี้อื่น-ภายนอก การติดตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในที่หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแล้ว การดำเนินการติดตามลูกหนี้ มียอดคงเหลือ รวม ๖๕,๙๘๖ บาท ดังนี้

๑) ลูกหนี้ค้างชำระค่าบำรุงหอพัก จำนวน ๕ ราย จำนวนเงิน ๒๔,๐๐๐ บาท มีรายการเคลื่อนไหวลดลง จำนวน ๓,๐๐๐ บาท คงเหลือ ๔ ราย จำนวนเงิน ๒๑,๐๐๐ บาท

๒) ลูกหนี้ค่าให้เช่าร้าน คงเหลือ ๔ ราย จำนวนเงิน ๔๑,๙๘๖ บาท

๒. เงินรับฝากประกันความเสียหายค้างจ่ายคืนให้นักศึกษา มียอดคงเหลือ จำนวน ๑,๓๕๕ ราย เป็นจำนวนเงิน ๑,๓๔๐,๒๔๖.๐๐ มทร.ล้านนา ตาก มีการตรวจสอบสถานะนักศึกษา ดังนี้

๑) นักศึกษามีสิทธิรับเงินค่าประกันความเสียหายคืน จำนวน ๘๔๙ ราย

๒) นักศึกษาไม่มีสิทธิรับค่าประกันความเสียหายคืน จำนวน ๔๕๗ ราย

๓) นักศึกษา จำนวน ๒๔ ราย ไม่พบข้อมูลนักศึกษาในระบบทะเบียนหอพัก

นักศึกษา

๔) นักศึกษา จำนวน ๒๒ ราย อยู่ระหว่างตรวจสอบสถานะของนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก รายงานผลเสนออธิการบดี มีข้อสั่งการมอบรองอธิการบดีฝ่ายบริหารพิจารณาดำเนินการ ได้มีการประชุมร่วมกับผู้บริหาร มทร.ล้านนา ตาก วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ ให้มทร.ล้านนา ตาก กรณีลูกหนี้ค้างชำระ ค่าบำรุงหอพัก ให้หารือกับงานวินัยและนิติการ ส่วนเงินรับฝากประกันความเสียหายค้างจ่ายคืนให้กับนักศึกษาให้แก่นักศึกษาที่มีสิทธิรับคืนเงินประกัน ส่วนที่ไม่มีสิทธิให้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริหารจัดการหอพักและรายงานมหาวิทยาลัย

ค.ต.ป. มีข้อเสนอแนะ

๑) การบริหารจัดการหอพักนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก เงินรับฝากประกันความเสียหายค้างจ่ายคืนให้นักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก ควรมีหลักการรองรับการคืนเงินให้กับนักศึกษา โดยทางบัญชีให้บันทึกเป็นเงินรับฝาก ประกาศแจ้งให้นักศึกษาเพื่อแสดงตัวตนในการรับคืนเงิน กำหนดระยะเวลาที่ มทร.ล้านนา ตาก ได้พยายามให้มีการแจ้งเตือนจนถึงที่สุด และขออนุญาตใช้อำนาจของสภามหาวิทยาลัยเพื่อนำเงินเป็นรายได้ มทร.ล้านนา ตากต่อไป

๔.๓.๑๑ การเบิกจ่ายเงินการบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา มทร.ล้านนา น่าน

๑. ข้อปฏิบัติในการจำหน่ายผลผลิตและส่งรายได้งานฟาร์ม มีความล่าช้า เนื่องจากมีการบังคับใช้ตั้งแต่ พ.ศ. ๒๕๔๑ โดยที่ไม่มีการทบทวนข้อปฏิบัติ รวมทั้งข้อปฏิบัติดังกล่าว กำหนดโครงสร้างการบริหารงานไม่สอดคล้องกับการบริหารงานของมหาวิทยาลัยในปัจจุบัน

๒. ทุกฟาร์มที่ทำการตรวจสอบมีรายรับเพียงพอต่อค่าใช้จ่ายที่จำเป็นสำหรับงานฟาร์ม แต่ไม่เพียงพอต่อรายจ่ายค่าแรงของเจ้าหน้าที่งานฟาร์ม จึงทำให้ มทร.ล้านนา น่าน ต้องสมทบรายจ่ายค่าแรงงานของงานฟาร์ม

ค.ต.ป.มีข้อเสนอแนะ

๑) การบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา มทร.ล้านนา น่าน ทุกฟาร์มมีรายรับเพียงพอต่อค่าใช้จ่าย แต่ไม่เพียงพอต่อรายจ่ายค่าจ้างของเจ้าหน้าที่งานฟาร์ม ทำให้ มทร.ล้านนา น่าน สมทบรายจ่ายค่าแรงงานเห็นควรให้ มทร.ล้านนา น่าน ทบทวน ดูความเหมาะสมในการใช้จ่ายงบประมาณ หากจัดสรรงบประมาณน้อยเกินไป ทำให้งานฟาร์มไม่สามารถดำเนินการได้ อาจต้องปิดกิจการ

๒) การบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา มทร.ล้านนา น่าน การยกย่องระเบียบงานฟาร์ม ที่อยู่ในความรับผิดชอบของคณบดีคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร ยังไม่มีความคืบหน้า ไม่มีการปรับแก้และนำเสนอต่อ แจ้งให้คณบดีคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร ได้รายงานและชี้แจงเหตุผลต่อคณะกรรมการ

การสอบทานพิเศษ

๔.๓.๑๒ การเบิกจ่ายโครงการวิจัย มทร.ล้านนา ตาก

เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบว่า

๑. มีเบิกจ่ายเงินงวดวิจัยมากกว่างบประมาณตามสัญญาวิทยุวิจัยที่ ๒๕๖๔ Basic๐๒๓ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๒๗๘,๕๒๗.๐๐ บาท (หนึ่งล้านสองแสนเจ็ดหมื่นแปดพันห้าร้อยยี่สิบเจ็ดบาทถ้วน) สาเหตุเนื่องจากงานวิจัยและบริการวิชาการของมทร.ล้านนา ตาก ไม่ได้จัดทำแผนการติดตาม ตรวจสอบ และควบคุมการใช้

จ่ายงบประมาณของโครงการวิจัย และงานการเงิน มทร.ล้านนา ตาก ไม่ได้ติดตามการนำส่งหลักฐานของหัวหน้าโครงการวิจัยที่เป็นลายลักษณ์อักษร

๒. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนวิจัยตั้งแต่งวดที่ ๒ เป็นต้นไปมีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนตามเงื่อนไขสัญญารับทุนวิจัย

๓. มีการปิดเล่มโครงการวิจัยฉบับสมบูรณ์เรียบร้อยแล้วแต่ยังไม่มีการตรวจรับงานงวดสุดท้ายสำหรับสัญญาจ้างเหมาบริการติดตั้งอุปกรณ์ที่นำมาใช้ในโครงการวิจัย

๔. จากการรายงานผลการตรวจสอบมีการกล่าวถึงสาเหตุ เช่น เกิดจากการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายของเจ้าหน้าที่การเงินไม่รอบคอบ งานการเงินไม่ได้ตรวจสอบรายละเอียดแผนการใช้จ่ายเงินแบบวงจ.๑ อย่างครบถ้วน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีการเปลี่ยนแปลงการเข้าออกของเจ้าหน้าที่งานการเงินบ่อยครั้งทำให้ขาดความต่อเนื่อง ในการตรวจสอบข้อมูลจึงมีการเบิกจ่ายเงินงวดที่ ๓ โดยที่ไม่ได้ตรวจสอบทะเบียนคุมงบประมาณ เป็นต้น

ค.ต.ป.มีข้อเสนอแนะ

๑) มหาวิทยาลัยควรดำเนินการกระบวนการสอบข้อเท็จจริง และสอบวินัย มทร.ล้านนา ตาก

๒) มหาวิทยาลัยกำหนดเป็นมาตรการเชิงระบบ โดยการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้เพิ่มตัวชี้วัดของการเบิกจ่ายเงินวิจัย และบริการวิชาการแก่สังคม

๓) มหาวิทยาลัยกำหนดเป็นมาตรการเชิงพัฒนา โดยผู้บริหารต้องกำกับดูแลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินวิจัยอย่างเคร่งครัดและจริงจัง

มทร.ล้านนา ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงไปเมื่อเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๗ การรายงานผลการสอบข้อเท็จจริง งานวินัยและนิติการและคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงเป็นผู้รายงานผลต่ออธิการบดีต่อไป

๔.๓.๑๓ ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

ให้ข้อเสนอแนะปรับปรุงข้อปฏิบัติในการจำหน่ายผลผลิตและส่งรายได้งานฟาร์ม พ.ศ. ๒๕๔๑ ให้มีความทันสมัย

ให้ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป.ติดตามผลการดำเนินงานไปยังคณบดีคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตรนำไปใช้เป็นข้อมูลในการประกอบการจัดทำร่างระเบียบการบริหารจัดการงานฟาร์มของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ให้มีความสมบูรณ์ ครบถ้วนและทันสมัยต่อไป

๔.๓.๑๔. เชิญหน่วยงานภายในหรือบุคคลเพื่อให้ข้อมูล เอกสาร ตลอดจนชี้แจงข้อซักถามตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลร้องขอ

๑. ผู้บริหารของมหาวิทยาลัยเข้าร่วมรับฟัง และชี้แจงการพิจารณาผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. เกี่ยวกับตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยมีผู้เข้าร่วมทั้งหมด ๘๒ คน ประกอบด้วยอธิการบดี รองอธิการบดี คณบดี รองคณบดี หัวหน้าสาขาวิชา ผู้อำนวยการกอง/สถาบัน/สำนัก

ค.ต.ป.มีข้อเสนอแนะ

๑) มหาวิทยาลัยต้องให้ความสำคัญกับตัวชี้วัดที่เกี่ยวข้องกับการจัดกลุ่มสถาบันอุดมศึกษาซึ่งมทร.ล้านนาได้เลือกเป็นกลุ่ม ๒ กลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม

๒) มหาวิทยาลัยควรตระหนักอยู่เสมอว่า ตัวชี้วัดที่มีอยู่นั้นสามารถนำไปวัดในเชิงพัฒนาได้ และต้องวัดในเชิงคุณภาพได้

๓) ผู้รับผิดชอบตัวชี้วัดที่ ๕ จำนวนหลักสูตรระยะสั้น และหลักสูตรสะสมหน่วยกิตสำหรับการ Re-skill / Up-skill / New-skill ควรให้ความสำคัญกับรายละเอียดที่มีผู้ลงทะเบียนเรียน มีจำนวนเท่าใด เพื่อจะได้ทราบจำนวนค่าความนิยมของผู้เรียนในแต่ละหลักสูตรได้

๔) มหาวิทยาลัยควรทำงานเชิงรุกให้มากขึ้น ได้แก่ ตัวชี้วัดที่ ๑๒ ทรัพย์สินทางปัญญาที่ยื่นขอจดทะเบียน

๕) ผู้รับผิดชอบต้องทบทวนค่าตัวชี้วัด ค่าเป้าหมาย และผลการดำเนินงานอีกครั้ง

๒. ผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา ตาก/มทร.ล้านนาเชียงราย ,ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร,ผู้อำนวยการกองคลัง ,ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนา ,รองคณบดีคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร/คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ มทร.ล้านนา ตาก ,รักษาการ ผู้อำนวยการกองบริหารทรัพยากรมนุษย์ และบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ให้ข้อมูลเกี่ยวกับระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาว่าด้วยการรับงานโครงการบริการสังคม และระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการบริหารงานวิจัย

ค.ต.ป.มีข้อเสนอแนะ

ได้ให้ข้อเสนอแนะในรายละเอียด ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำร่างระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการรับงานโครงการบริการสังคม และระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการบริหารงานวิจัย

๓. รักษาการแทนอธิการบดีรักษาการอธิการบดี และรองอธิการบดีฝ่ายแผน นโยบาย และ ยุทธศาสตร์ เพื่อให้ข้อมูลเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานของรักษาการแทนอธิการบดี จำนวน ๒ ครั้ง

ค.ต.ป.มีข้อเสนอแนะ

๑) ตัวชี้วัดที่ประเมินผลการปฏิบัติราชการอธิการบดี ภายใต้การกำกับดูแลของอธิการบดี ควรเลือกตัวชี้วัดที่ชัดเจนในการปฏิบัติราชการอธิการบดีมากที่สุด ดังนี้๑. กำหนดตัวชี้วัดตามนโยบาย และทิศทางการดำเนินงานของอธิการบดี โดยเสนอแผนกลยุทธ์ โครงการ กิจกรรม พร้อมตัวชี้วัด ๑๐ ตัวชี้วัด ค่าน้ำหนัก ๔๐ คะแนน

๒) คุณลักษณะของอธิการบดี เสนอกิจกรรมต่างๆ ที่ดำเนินการ ค่าน้ำหนัก ๓๐ คะแนน

๓) โครงการสำคัญตามนโยบาย ค่าน้ำหนัก ๓๐ คะแนน

๕. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของรักษาการ ในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน ค.ต.ป.ได้พิจารณาประเมินผลสัมฤทธิ์งานของรักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในรอบ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๗ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป

๖. ปฏิบัติงานอื่นตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย ค.ต.ป.ได้พิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานของรักษาการแทนอธิการบดี รอบ ๑ ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗) ทั้งนี้ ค.ต.ป.ได้นำเสนอผลการประเมินต่อสภามหาวิทยาลัย เมื่อวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(รองศาสตราจารย์กิตติชัย ไตรรัตนศิริชัย)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย