



|                              |
|------------------------------|
| สำนักงานอธิการบดี มทร.ล้านนา |
| เลขที่ 112                   |
| วันที่ 7 ม.ค. 2568           |
| เวลา 16.42 น.                |

|                                   |
|-----------------------------------|
| มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา |
| เลขที่รับ 184                     |
| วันที่ 7 ม.ค. 2568                |
| เวลา 13.45 น.                     |

**บันทึกข้อความ**

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร.๑๐๒๒  
 ที่ อว.๐๖๕๔.๓๓/๑๗ วันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๘  
 เรื่อง ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๓ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
 เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบแผนการตรวจสอบ  
 ภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรของกรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ ประเด็นพิจารณาที่ ๔  
 การบริหารงานตรวจสอบภายใน เกณฑ์การพิจารณา ข้อ ๕ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน  
 รายงานผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เสนอต่อ  
 หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี นั้น

ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินดังกล่าว สำนักงาน  
 ตรวจสอบภายใน จึงขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๓ เดือน ของสำนักงานตรวจสอบ  
 ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๘) เพื่อพิจารณา  
 รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานดังกล่าว ทั้งนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน จะได้ดำเนินการบันทึกข้อมูลรายงาน  
 ในระบบฐานข้อมูลตรวจสอบภายในภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ของกรมบัญชีกลางต่อไป รายละเอียดปรากฏ  
 ตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางเกษฉัตร นวลดี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดี มทร.ล้านนา

เพื่อพิจารณา

ร.ช.อ.๖๘

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ดร.ไชยเนตร)  
 รักษาการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี

ขอรับรองว่าเป็นของจริง  
 อธิการบดี มทร.ล้านนา  
 ผอ.อว.๐๖๕๔.๓๓/๑๗  
 ๗ ม.ค. ๒๕๖๘

ร.ช.อ.๖๘.

(รองศาสตราจารย์อุเทน คำนำน)

รักษาการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

สรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สำนักงานตรวจสอบภายใน มีการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ๒ ปีงบประมาณ ได้แก่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ รายละเอียดนำเสนอ ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เป็นการปฏิบัติงานในส่วนของการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ที่ล่าช้าไม่ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๒ กิจกรรม รายละเอียด ดังนี้

กิจกรรมการตรวจสอบที่ ๑ การตรวจสอบโครงการวิจัย มทร.ล้านนา ตาก

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการตรวจสอบโครงการวิจัย ต่ออธิการบดีและพิจารณาสั่งการ เมื่อวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ และต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ครั้งที่ ๕๖ (๑๙/๒๕๖๗) วันศุกร์ที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๗

การตรวจสอบโครงการวิจัยที่ได้รับงบประมาณอุดหนุนจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) โดยทำการตรวจสอบโครงการวิจัยของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีข้อตรวจพบในประเด็นด้านการเงิน (Financial Audit ) และด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ ด้านการเบิกจ่ายเงินในโครงการ

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ทำการสุ่มตรวจสอบจำนวน ๑๖ โครงการ จากทั้งหมด ๒๑ โครงการ พบว่า

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณวิจัยตั้งแต่วัดที่ ๒ เป็นต้นไป ส่วนใหญ่หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน หรือบางโครงการแนบหลักฐานครบแต่หลักฐานไม่สมบูรณ์ เช่น รายงานความก้าวหน้าไม่พบการลงลายมือและความเห็นหัวหน้าหน่วยงาน,ไม่พบการแนบร่างรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์ประกอบการเบิกจ่าย

๒. มีการนำส่งเงินคงเหลือจากการดำเนินการวิจัยคืนให้กับสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) ล่าช้า โดยพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีเงินคงเหลือ จำนวนเงิน ๑๖๒,๑๙๓.๑๐ บาท พบว่า นำส่งเงินคงเหลือให้กับมหาวิทยาลัยเมื่อวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๗ ตามคำรับรองฯ กำหนดให้นำส่งคืนภายใน ๖๐ วันนับจากสิ้นสุดระยะเวลาตามที่คำรับรองฯ ได้กำหนดไว้

๓. มีจำนวน ๑๔ โครงการ จากจำนวน ๑๖ โครงการ พบว่า มีการจ้างเหมาบริการบุคคล ไม่พบการแนบผลการปฏิบัติงานที่มีการจ้างงาน เช่น การจ้างผู้ช่วยนักวิจัย ไม่พบหลักฐานควบคุมการลงเวลาปฏิบัติงาน แผนและผลการปฏิบัติงานรายละเอียดการจ้าง ไม่พบหลักฐานการส่งมอบงานของผู้รับจ้างและการตรวจรับการจ้างของหัวหน้าโครงการวิจัย เป็นต้น

๔. มีจำนวน ๒ โครงการ โครงการวิจัยสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๐๗ และสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๑๘ ที่พบว่า มีการจ้างผู้ช่วยนักวิจัยรายเดียวกันในเดือนเดียวกันคือเดือนเมษายน ๒๕๖๕ ในอัตราเดือนละ ๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท พบว่า ผู้ช่วยนักวิจัยได้ลาป่วยของโครงการวิจัยตามสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๐๗ แต่มีการลงชื่อปฏิบัติงานในสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๑๘ ดังนั้น ผู้ช่วยนักวิจัยต้องคืนเงินค่าจ้างให้กับมหาวิทยาลัย จำนวนเงิน ๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท หัวหน้าโครงการวิจัย ส่งเงินคืน จำนวน ๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท

๕. มีจำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ โครงการวิจัยสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๔๐ และโครงการวิจัยสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๑๘ พบว่า มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่ถูกต้อง รายละเอียด ดังนี้

๕.๑ โครงการวิจัยสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๔๐ พบว่า โใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ไม่พบการลงนามอนุมัติให้เบิกค่าใช้จ่ายของผู้มีอำนาจ จำนวนเงิน ๑๓,๕๔๓.๔๐ บาท ส่งเงินคืน จำนวน ๑๓,๕๔๓.๔๐ บาท

๕.๒ โครงการวิจัยสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๑๘ พบว่า

(๑) มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการจำนวนเงิน ๑,๖๓๘.๐๐ บาท แต่ไม่พบการลงนามอนุมัติให้เดินทางไปราชการของผู้มีอำนาจ ส่งเงินคืน จำนวนเงิน ๑,๖๓๘.๐๐ บาท

(๒) มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อนำเสนอผลงานวิชาการไม่สอดคล้องกับแผนการดำเนินการของโครงการวิจัย โดยพบว่า หัวหน้าโครงการวิจัยรับงบประมาณงวดแรกเมื่อเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ แต่มีการขออนุมัติเดินทางไปราชการเพื่อนำเสนอผลงานวิชาการในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๑๓,๓๖๒.๐๐ บาท ส่งเงินคืน จำนวนเงิน ๑๓,๓๖๒.๐๐ บาท

๖. มีจำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ โครงการวิจัยสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๗๑ และโครงการวิจัยสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๑๘ ที่พบว่า หลักฐานการจ่ายเงินมียอดต่ำกว่าสรุปรายงานการใช้จ่ายเงินโครงการ จำนวนเงิน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท และจำนวนเงิน ๓,๓๘๔.๐๐ บาท ตามลำดับ ส่งเงินคืน จำนวน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท

๗. มีจำนวน ๑ โครงการ ได้แก่ โครงการวิจัยสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๑๐๓ ที่พบว่า มีการขออนุญาตจัดกิจกรรมและเบิกค่าใช้จ่ายเป็นเวลา ๒ วันระหว่างวันที่ ๒๘ - ๒๙ มกราคม ๒๕๖๖ แต่มีข้อบ่งชี้ปรากฏตามหลักฐานการจ่ายว่ามีการจัดกิจกรรมเพียงวันเดียวคือวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๖ ดังนั้นค่าใช้จ่ายของวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๖ จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้ จำนวนเงิน ๙,๙๐๐.๐๐ บาท ส่งเงินคืน จำนวน ๙,๙๐๐.๐๐ บาท

๘. มีจำนวน ๒ โครงการ ที่พบว่า หัวหน้าโครงการวิจัยไม่ได้คิดค่าปรับจากผู้รับจ้างในโครงการกรณีมีการส่งงานล่าช้ากว่าระยะเวลาที่ได้กำหนดไว้ในรายละเอียดของการจ้าง โดยหัวหน้าโครงการวิจัยได้กำหนดค่าปรับไว้ในอัตรา ๐.๑๐ ของวงเงินค่าจ้าง โดยพบว่า โครงการวิจัยสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๐๗ มีค่าปรับจำนวนเงิน ๒๕,๑๗๑.๘๔ บาท และโครงการวิจัยสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๐๘ มีค่าปรับจำนวนเงิน ๒๔,๑๕๑.๓๖ บาท โดยให้ชี้แจงภายใน ๑๐ วันทำการนับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ

๙. มีจำนวน ๒ โครงการ ที่พบว่า ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ ทั้ง ๒ โครงการยังมีสถานะเป็นลูกหนี้ในรายงานงบการเงิน ได้แก่ โครงการวิจัยสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๐๗ และโครงการวิจัยสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๐๘ โครงการละ ๙๐,๐๐๐.๐๐ บาท เป็นเงินทั้งสิ้น ๑๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท

จากการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินของทั้ง ๒ โครงการดังกล่าว พบว่า หัวหน้าโครงการวิจัยเป็นรายเดียวกัน และพบว่า หัวหน้าโครงการวิจัยมีการส่งหลักฐานการจ่ายเงินของทั้ง ๒ โครงการยังไม่ครบถ้วนเนื่องจากบางรายการหัวหน้าโครงการวิจัยลงลายมือชื่อที่แตกต่างกันงานการเงินจึงได้ประสานงานไปยังหัวหน้าโครงการวิจัยเพื่อทำการปรับแก้ให้ถูกต้อง แต่ ณ วันที่เข้าทำการตรวจสอบจนถึงปัจจุบันหัวหน้าโครงการวิจัยยังไม่ได้ส่งหลักฐานการจ่ายเงินเพิ่มเติม และจากการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินที่ไม่ได้มีการปรับแก้ พบว่า มีหลักฐานการจ่ายเงิน จำนวน ๖๙,๘๔๐.๐๐ บาท มีความไม่ถูกต้องและไม่สอดคล้องกับแผนการดำเนินการวิจัย ดังนี้

๙.๑ โครงการวิจัยตามสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๐๗ มีการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงรายการค่าใช้จ่ายจาก “ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ” เป็น “ค่าจ้างเก็บข้อมูลวิจัยของระบบส่งจ่ายพลังงานในเขตพื้นที่เศรษฐกิจพิเศษตาก” แต่จากการตรวจสอบหลักฐานประกอบการจ้าง พบว่า เป็นเพียงรายงานผลการศึกษาและค้นคว้าข้อมูลและจัดทำเป็นเล่มรายงานเท่านั้น และพบว่าภาพประกอบการจัดเก็บข้อมูลบางภาพเป็นภาพ

เกี่ยวข้องกับภาระงานบริการในการดำเนินโครงการวิจัยของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตามสัญญาฉบับที่ ๒๕๖๔Basic๐๒๓

๙.๒ โครงการวิจัยตามสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๐๘ มีการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงรายการค่าใช้จ่ายจาก “ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ” เป็น “ค่าจ้างเหมาสร้างแบบจำลองรถโดยประยุกต์ใช้ไมโครคอนโทรลเลอร์ควบคุมการขับเคลื่อนรถไฟฟ้า” แต่จากการตรวจสอบหลักฐานประกอบการจ้าง พบว่าเป็นเพียงรายงานผลการศึกษาและค้นคว้าข้อมูลที่ได้รับจ้างได้ทำการรวบรวมข้อมูลและจัดทำเป็นเล่มรายงานเท่านั้น แต่ไม่พบผลของการสร้างแบบจำลองรถตามที่มีการจ้างงานแต่อย่างใด

๑๐. หลักฐานการจ่ายเงินส่วนใหญ่ไม่พบการประทับตราคำว่า “จ่ายเงินแล้ว” และไม่พบการลงลายมือชื่อและวันที่ทำการจ่ายเงิน หรือบางส่วนมีการประทับตราเรียบร้อยแล้วแต่ไม่พบการลงลายมือชื่อและวันที่ทำการจ่ายเงิน

ข้อเสนอแนะเพื่อให้อธิการบดีพิจารณาสั่งการ ดังนี้

(๑) ให้หัวหน้าโครงการวิจัยตามสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๐๗ และหัวหน้าโครงการวิจัยตามสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๐๘ นำส่งหลักฐานประกอบการจ้างเหมาผู้ช่วยนักวิจัย จำนวนเงิน ๖๐,๐๐๐.๐๐ บาท ให้ครบถ้วน(หลักฐานที่มีการลงลายมือชื่อแตกต่างกัน)

(๒) ให้หัวหน้าโครงการวิจัยตามสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๐๗ และหัวหน้าโครงการวิจัยตามสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๐๘ นำเงินส่งคืนให้กับมหาวิทยาลัย โครงการละ ๓๔,๙๒๐.๐๐ บาท เป็นเงินทั้งสิ้น ๖๙,๘๔๐.๐๐ บาท เนื่องจากทั้ง ๒ โครงการ มีการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงรายการค่าใช้จ่ายจาก “ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ” เป็น “ค่าจ้างเก็บข้อมูลวิจัยของระบบส่งจ่ายพลังงานในเขตพื้นที่เศรษฐกิจพิเศษตาก” และเป็น “ค่าจ้างเหมาสร้างแบบจำลองรถโดยประยุกต์ใช้ไมโครคอนโทรลเลอร์ควบคุมการขับเคลื่อนรถไฟฟ้า” ตามข้อตรวจพบข้างต้น

(๓) ให้หัวหน้าโครงการวิจัยตามสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๐๗ และหัวหน้าโครงการวิจัยตามสัญญาที่ ๒๕๖๕FF๐๐๘ ทำเรื่องขออนุมัติต่ออธิการบดีเพื่อขออนำส่งหลักฐานการจ่ายเงินในส่วนที่ยังส่งไม่ครบถ้วน เนื่องจากระยะเวลาการนำส่งหลักฐานการจ่ายเงินเกินกว่า ๓๐ วันนับจากที่ได้รับเงินงวดสุดท้ายตามที่ระเบียบสถาบันเทคโนโลยีราชมงคล ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย พ.ศ.๒๕๕๗ ข้อ ๑๓ ได้กำหนดไว้

(๔) ให้งานการเงินดำเนินการล้างบัญชีลูกหนี้งานวิจัย จำนวนเงิน ๑๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท โดยแบ่งเป็นการล้างบัญชีลูกหนี้โดยเงินสด จำนวนเงิน ๖๙,๘๔๐.๐๐บาท และล้างบัญชีลูกหนี้โดยหลักฐานการจ่ายเงิน จำนวน ๑๑๐,๑๖๐.๐๐ บาท ถ้าหากได้รับเงินและหลักฐานการจ่ายเงินจากหัวหน้าโครงการวิจัยครบถ้วนแล้ว

#### ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ทำการตรวจสอบเฉพาะโครงการที่มีอัตราความก้าวหน้าในการเบิกจ่ายเงินงวดที่ ๒ แต่เนื่องจากในระหว่างการตรวจสอบโครงการวิจัยที่ได้รับงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่วนใหญ่ยังไม่ได้เบิกเงินงวดที่ ๒ จึงทำการตรวจสอบการเบิกจ่ายในงวดแรกแทน จำนวน ๖ โครงการ จากทั้งหมด ๓๒ โครงการ พบว่า ทั้ง ๖ โครงการ หลักฐานการจ่ายเงินมีความถูกต้องครบถ้วน

#### ประเด็นที่ ๒ การประเมินระบบการควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน พบว่า กระบวนการสนับสนุนและส่งเสริมการดำเนินการโครงการวิจัยของ มทร.ล้านนา ตาก มีระบบการควบคุมภายในด้านโครงสร้างหน่วยงาน ด้านบุคลากร และด้านกฎระเบียบ ที่เพียงพอและเหมาะสมที่จะช่วยป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ แต่ในด้านการปฏิบัติงาน พบว่า ยังไม่เพียงพอเท่าที่ควร เนื่องจากหน่วยงานมีการนำระเบียบที่เกี่ยวข้องไปปฏิบัติงานยังไม่เข้มงวดเท่าที่ควร ส่งผลให้เกิดการปฏิบัติที่ไม่เคร่งครัดและไม่รัดกุม เห็นได้จากหลักฐานการจ่ายส่วนใหญ่ไม่ประทับตราคำว่า “จ่ายเงินแล้ว” และไม่พบการลงลายมือชื่อและวันที่ทำการ

จ่ายเงิน หรือบางส่วนมีการประทับตราเรียบร้อยแล้วแต่ไม่พบการลงลายมือชื่อและวันที่ทำการจ่ายเงิน ซึ่งอาจจะทำให้มีการนำหลักฐานมาเบิกซ้ำ, มีการเบิกค่าใช้จ่ายไปราชการโดยที่ไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ หรือบางโครงการได้รับการอนุมัติให้ไปราชการแต่การไปราชการดังกล่าวไม่สอดคล้องกับแผนการดำเนินการวิจัย, โครงการวิจัยส่วนใหญ่มีการจ่ายค่าจ้างเหมาบริการบุคคลโดยแนบหลักฐานไม่ครบถ้วน, บางโครงการมีการจ้างบุคคลเพื่อให้เป็นผู้ไปจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการดำเนินการวิจัย และหน่วยงานไม่มีการรายงานผลการดำเนินการโครงการวิจัยประจำปีที่จะต้องดำเนินการโดยงานวิจัยและบริการวิชาการ กองการศึกษา ตาม เป็นต้น

เมื่อวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ อธิการบดีได้มีคำสั่งการมอบให้ผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา ดาก งานการเงิน งานวิจัยและบริการวิชาการ หัวหน้าโครงการวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในตามประเด็นข้อตรวจพบในรายงานผลการตรวจสอบ และให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้กับสำนักงานตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับคำสั่งการจากอธิการบดี

**กิจกรรมการตรวจสอบที่ ๒ การติดตามการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ประเภท การตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) (อยู่ระหว่างการตอบรับร่าง รายงานผลการตรวจสอบ) กิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ ประกอบด้วย ตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ๔ ระบบ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่กค ๐๔๑๕.๕/ว๑๔๘ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การใช้งานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๐ เพื่อให้ทราบว่ามีกรณีการบันทึกข้อมูลในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ถูกต้อง ครบถ้วนเป็น ปัจจุบัน หรือไม่อย่างไร และมหาวิทยาลัยได้จัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินงานก่อนหมดอายุความการ ดำเนินคดี หรือไม่อย่างไร**

## **๒. การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้เสนอผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อนำมาใช้ในการวางแผน การตรวจสอบต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) เพื่อพิจารณาเมื่อวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ แต่เนื่องจากที่ประชุมมีมติให้มีการปรับแก้ สำนักงานตรวจสอบ ภายในทำการปรับแก้ตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. พร้อมทั้งนำเสนอต่ออธิการบดีเพื่อให้ความเห็นชอบ เมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๗ ทั้งนี้ ที่ประชุม ค.ต.ป.ครั้งที่ ๕๕ (๑๘/๒๕๖๗) วันศุกร์ที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ มีมติเห็นชอบให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ฉบับที่อธิการบดีเห็นชอบเมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๘ ไปพลางก่อน

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้กำหนดให้มีกิจกรรมการตรวจสอบ จำนวนทั้งสิ้น ๘ กิจกรรม ๒๔ หน่วยรับตรวจ รายละเอียด ดังนี้

๑. งานต่อเนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ มีจำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑.๑ การตรวจสอบเงินค่าสอนเกินภาระงานสอน

๒. งานใหม่ มีจำนวน ๔ กิจกรรม ได้แก่

๒.๑ การตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา

๒.๒ การตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการ และการตรวจสอบการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชีไม่ถูกต้อง

๒.๓ การตรวจสอบการจัดการศึกษาระหว่าง มทร.ล้านนา กับหน่วยงานภายนอก

๒.๔ การตรวจสอบโครงการแพลตฟอร์มบริหารจัดการทรัพยากรผู้มีศักยภาพของกลุ่ม มทร. เพื่อปฏิรูประบบการพัฒนากำลังคนของประเทศ (TRM)

๓. งานประจำ มีจำนวน ๕ กิจกรรม ได้แก่

๓.๑ การตรวจสอบการกระบวนการปฏิบัติงานด้านการบริหารสัญญาและบริหารพัสดุ

๓.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณสุขโรคค้างชำระ

๓.๓ การตรวจติดตามข้อเสนอแนะ

จำนวน ๘ กิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑. การตรวจสอบเงินค่าสอนเกินภาระงานสอน ได้ทำการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๖ - ๒๗ ธันวาคม ๒๕๕๖๗ หน่วยรับตรวจได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และ มทร.ล้านนา ลำปาง ทีมผู้ตรวจสอบ อยู่ระหว่างจัดทำร่างรายงานผลการตรวจสอบ

๒. การตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา (ยังไม่ถึงระยะเวลาการตรวจสอบตามแผน )ได้ทำการตรวจสอบ จำนวน ๔ ช่วงเวลา ดังนี้

ช่วงที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๑๗ มกราคม ๒๕๖๘ หน่วยรับตรวจได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ประกอบด้วย กองคลัง คณะทุกคณะ วิทยาลัยเทคโนโลยีและสหวิทยาการ กองพัฒนานักศึกษา

ช่วงที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๒๔ มกราคม ๒๕๖๘ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ มทร.ล้านนา นำาน กองบริหารทรัพยากร กองการศึกษา

ช่วงที่ ๓ ระหว่างวันที่ ๒๗ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ มทร.ล้านนา ตาก กองบริหารทรัพยากร กองการศึกษา

ช่วงที่ ๔ ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๘ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงราย กองบริหารทรัพยากร กองการศึกษา

๓. การตรวจสอบโครงการแพลตฟอร์มบริหารจัดการทรัพยากรผู้มีศักยภาพของกลุ่ม มทร. เพื่อปฏิรูประบบการพัฒนากำลังคนของประเทศ (TRM) (ยังไม่ถึงระยะเวลาการตรวจสอบตามแผน )ได้ทำการตรวจสอบ จำนวน ๒ ช่วงเวลา ดังนี้

ช่วงที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ หน่วยรับตรวจได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ กองคลัง มทร.ล้านนา ลำปาง มทร.ล้านนา ตาก และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร

ช่วงที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๘ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงราย

๔. การตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานด้านการบริหารสัญญาและบริหารพัสดุ (ยังไม่ถึงระยะเวลาการตรวจสอบตามแผน )ได้ทำการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๒๓ มิถุนายน - ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๗ หน่วยรับตรวจได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา ลำปาง มทร.ล้านนา นำาน มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.ล้านนา พิษณุโลก มทร.ล้านนา ตาก และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร

๕. การตรวจสอบโครงการการศึกษาระหว่าง มทร.ล้านนา กับหน่วยงานภายนอก (ยังไม่ถึงระยะเวลาการตรวจสอบตามแผน ) ได้ทำการตรวจสอบ จำนวน ๒ ช่วงเวลา ดังนี้

ช่วงที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา ตาก

ช่วงที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๒๖ - ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๘ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงราย

๖. การตรวจสอบเงินตราของราชการ และการตรวจสอบการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชีไม่ถูกต้อง (ยังไม่ถึงระยะเวลาการตรวจสอบตามแผน) ได้ทำการตรวจสอบ จำนวน ๒ ช่วงเวลาดังนี้

ช่วงที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๘ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงราย

ช่วงที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๘ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา ลำปาง มทร.ล้านนา น่าน มทร.ล้านนา พิษณุโลก มทร.ล้านนา ตาก และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร

๗. การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ (ยังไม่ถึงระยะเวลาการตรวจสอบตามแผน) ได้ทำการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๔ - ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา ลำปาง มทร.ล้านนา น่าน มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.ล้านนา พิษณุโลก มทร.ล้านนา ตาก และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร

๘. การติดตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้มีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในหรือไม่ อย่างไร ได้แก่

การตรวจติดตามข้อเสนอแนะจากกิจกรรมการตรวจสอบปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๑) โครงการพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจศึกษา) มทร.ล้านนา ตาก

๒) การบริหารจัดการหอพักนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก

๓) ตรวจสอบการการบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา มทร.ล้านนา น่าน

การตรวจติดตามข้อเสนอแนะจากกิจกรรมการตรวจสอบปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๑) ตรวจสอบโครงการวิจัย

๒) ตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม

๓) ตรวจสอบเงินค่าสอนเกินภาระงาน

๔) ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ

๕) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

๖) การติดตามการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบต่อสังคมและ

๗) ตรวจสอบการการบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา

จำนวนหน่วยรับตรวจ ๒๓ หน่วยรับตรวจที่ทำการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑) คณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์

๓) คณะวิศวกรรมศาสตร์

๕) วิทยาลัยเทคโนโลยีและสหวิทยาการ

๘) กองพัฒนานักศึกษา และงานกิจการนักศึกษา

๑๐) กองกลาง

๑๒) สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน

และงานวิชาการกองการศึกษา

๑๔) สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร

๑๖) กองบริหารทรัพยากร น่าน

๑๘) กองบริหารทรัพยากร พิษณุโลก

๒๐) กองการศึกษา น่าน

๒๒) กองการศึกษา ตาก

๒) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเกษตร

๔) คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์

๗) กองคลัง และงานคลังและพัสดุ

๙) กองประชาสัมพันธ์

๑๑) กองพัฒนาอาคารสถานที่

๑๓) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ

๑๕) กองบริหารทรัพยากร ลำปาง

๑๗) กองบริหารทรัพยากร เชียงราย

๑๙) กองบริหารทรัพยากร ตาก

๒๑) กองการศึกษา เชียงราย

๒๓) กลุ่มงานยุทธศาสตร์ SPU

### งบประมาณ

สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับงบประมาณเพื่อปฏิบัติงานตามโครงการตรวจสอบแบบบูรณาการตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวนเงิน ๒๐๐.๐๐๐- บาท

### ผลการดำเนินงาน

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ รอบสามเดือนแรก สำนักงานตรวจสอบภายในได้ลงตรวจสอบ จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้

กิจกรรมตรวจสอบที่ ๑ การตรวจสอบเงินค่าสอนเกินภาระงานสอน ได้ทำการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๖ - ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ หน่วยรับตรวจได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และ มทร.ล้านนา ลำปาง ทีมผู้ตรวจสอบ อยู่ระหว่างจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ