

สรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ไตรมาสที่ ๓ (รอบ ๙ เดือน) ตั้งแต่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สำนักงานตรวจสอบภายใน มีการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ รายละเอียดนำเสนอ ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้กำหนดให้มีกิจกรรมการตรวจสอบ จำนวนทั้งสิ้น ๘ กิจกรรม ดังนี้

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

๑.๑ การตรวจสอบเงินค่าสอนเกินภาระงานสอน

๒. งานใหม่ มีจำนวน ๔ กิจกรรม ได้แก่

๒.๑ การตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา

๒.๒ การตรวจสอบเงินทดรองราชการ และการตรวจสอบการคืนเงินกรณีส่วนราชการ รับชำระเงินเข้าบัญชีไม่ถูกต้อง

๒.๓ การตรวจสอบการจัดการศึกษาระหว่าง มทร.ล้านนา กับหน่วยงานภายนอก

๒.๔ การตรวจสอบโครงการแพลตฟอร์มบริหารจัดการทรัพยากรผู้มีศักยภาพของกลุ่ม มทร. เพื่อปฏิรูประบบการพัฒนากำลังคนของประเทศ (TRM)

๓. งานประจำ มีจำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

๓.๑ การตรวจสอบการกระบวนการปฏิบัติงานด้านการบริหารสัญญาและบริหารพัสดุ

๓.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ

๓.๓ การตรวจติดตามข้อเสนอแนะ

จำนวน ๘ กิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑. การตรวจสอบเงินค่าสอนเกินภาระงานสอน ได้ทำการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๖ – ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ หน่วยรับตรวจได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และ มทร.ล้านนา ลำปาง ตามประเภทการตรวจสอบ การเงิน (Financial Audit) และการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ (Compliance Audit)

ประเด็นที่ ๑ การเบิกจ่ายเงินค่าสอนเกินภาระงานสอน

มทร.ล้านนา เชียงใหม่

ทำการสุ่มตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าสอนเกินภาระงานสอนของภาคการศึกษาที่ ๑/๒๕๖๕ และ ภาคการศึกษาที่ ๒/๒๕๖๕ จำนวน ๔ คณะ ๑ วิทยาลัย รวมทั้งสิ้น ๔๖ ราย พบว่า

๑. ทุกรายมีการคำนวณหน่วยชั่วโมงการสอนถูกต้อง เป็นไปตามประกาศ มทร.ล้านนา เรื่อง หลักเกณฑ์และอัตราการเบิกจ่ายเงินค่าสอนเกินภาระงานสอน พ.ศ.๒๕๖๔

๒. ทุกรายมีการแนบหลักฐานงานวิจัยครบถ้วน ถูกต้อง ซึ่งหลักฐานงานวิจัยนั้น มีการเผยแพร่ผลงานวิจัยอยู่ในช่วงปีการศึกษา ๒๕๖๕ เป็นไปตามประกาศ มทร.ล้านนา เรื่องหลักเกณฑ์และอัตราการเบิกจ่ายเงินค่าสอนเกินภาระงานสอน พ.ศ.๒๕๖๔ การเผยแพร่ ในวารสารทางวิชาการที่มีรายชื่ออยู่ในฐานข้อมูลที่เป็นที่ยอมรับในระดับชาติและระดับนานาชาติ ตามประกาศ ก.พ.อ.

๓. สัดส่วนของการดำเนินงานวิจัย เป็นไปตามแนวปฏิบัติข้อ ๓.๓ ของประกาศ มทร.ล้านนา เรื่องหลักเกณฑ์และอัตราการเบิกจ่ายเงินค่าสอนเกินภาระงานสอน พ.ศ.๒๕๖๔

๔. การตั้งเบิกค่าสอนเกินภาระงานสอน พบว่า

๔.๑ ไม่พบการแนบหลักฐานการขออนุญาตสอนชดเชย กรณีที่มีการเดินทางไปราชการ และเป็นวันหยุดราชการ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบทราบว่าอาจารย์ผู้สอนจะทำการสอนชดเชยเพื่อให้ชั่วโมงการสอนครบตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ดังนั้น เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ จึงดำเนินการหักชั่วโมงการสอนของอาจารย์แต่ละรายออกก่อนที่จะทำเรื่องขออนุมัติเบิกจ่าย

๔.๒ ไม่พบการแนบบันทึกเวลาปฏิบัติงานของอาจารย์ผู้สอน ได้สอบถามไปยังเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบของแต่ละคณะ ทราบว่ามีการจัดทำไว้ที่หน่วยงาน แต่ไม่ได้นำมาแนบพร้อมกับชุดเบิกจ่าย

๔.๓ มีการแนบหลักฐานใบรายชื่อของนักศึกษาที่เข้าห้องเรียนไม่เป็นรูปแบบเดียวกัน โดยพบว่า อาจารย์ผู้สอนบางรายแนบเป็นใบรายชื่อของนักศึกษาที่เข้าห้องเรียนบางรายแนบเป็นใบรายนามนักศึกษาที่เข้าห้องสอบ

๕. การเบิกจ่ายเงินจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน พบว่า ทุกคณะที่สุ่มตรวจสอบมีการเบิกจ่ายเงินถูกต้อง ครบถ้วน และมีการจ่ายเงินให้กับอาจารย์ผู้เบิกทุกราย ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ครบถ้วน ถูกต้อง

มทร.ล้านนา ลำปาง

ทำการสุ่มตรวจสอบการเบิกเงินค่าสอนเกินภาระงานสอนของ ภาควิชาการศึกษาที่ ๑/๒๕๖๕ จำนวน ๑๑ ราย ภาควิชาการศึกษาที่ ๒/๒๕๖๕ จำนวน ๑๓ ราย พบว่า

๑. มีการคำนวณค่าสอนเกินภาระงานโดยใช้จำนวนหน่วยชั่วโมงที่ต้องทำการสอนในหนึ่งภาคการศึกษา ถูกต้อง

๒. ทุกรายการที่สุ่มตรวจสอบจำนวน ๒๔ ชุด เพื่อประกอบรายการเบิกค่าสอนเกินภาระงานสอน ปีการศึกษาที่ ๑/๒๕๖๕ และ ๒/๒๕๖๕ พบว่า ผู้สอนมีการแนบหลักฐานการเผยแพร่งานวิจัยในการศึกษาที่ขอเบิกค่าสอนเกินภาระงาน มีการแนบสำเนาผลงานทางวิชาการที่เผยแพร่ทุกรายการในช่วงปีการศึกษา ๒๕๖๕

๓. สัดส่วนของการดำเนินงานวิจัย เป็นไปตามแนวปฏิบัติข้อ ๓.๓ ของประกาศ มทร.ล้านนา เรื่องหลักเกณฑ์และอัตราการเบิกจ่ายเงินค่าสอนเกินภาระงานสอน พ.ศ.๒๕๖๔

๔. การตั้งเบิกค่าสอนเกินภาระงานสอน พบว่า หลักฐานการเบิกค่าสอนที่สุ่มตรวจสอบ ในปีการศึกษา ๒๕๖๕ มีการเบิกค่าสอนทั้งกรณีการสอนระดับปริญญาตรี, ระดับ ปวส. และสอนทั้งสองระดับในภาคการศึกษาเดียวกัน การคำนวณจำนวนชั่วโมงการสอนมีความถูกต้อง

๕. จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานใบเบิกค่าสอนเกินภาระงานรายบุคคลเปรียบผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้องครบถ้วน มีการบันทึกขอเบิกเงินในระบบ GFMS และมีการขออนุมัติเบิกเงินค่าสอนเกินภาระงานสอนต่อผู้มีอำนาจถูกต้องตามระเบียบฯ

ประเด็นที่ ๒ การประเมินระบบควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน

มทร.ล้านนา เชียงใหม่

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเงินค่าสอนเกินภาระงาน พบว่า ระบบควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงานมีความเพียงพอและเหมาะสม ในระดับหนึ่ง จะเห็นได้จากมหาวิทยาลัยมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าสอนพิเศษและค่าสอนเกินภาระงานสอนในสถานศึกษาและสถาบันอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๑ และมีการจัดทำประกาศหลักเกณฑ์ต่าง ๆ เพื่อให้ทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ถือปฏิบัติ แต่อย่างไรก็ตามจากข้อตรวจพบข้างต้น ยังพบว่าการควบคุมภายในในส่วนของผู้ที่รับผิดชอบของแต่ละคณะมีการนำระเบียบ ประกาศ หรือหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องมาปฏิบัติอย่างไม่ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และยังพบว่าการตรวจสอบความ

ครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายยังไม่เพียงพอเท่าที่ควร เช่น หลักฐานใบรายชื่อของนักศึกษา ที่เข้าห้องเรียน ไม่เป็นรูปแบบเดียวกัน เป็นต้น

มทร.ล้านนา ลำปาง

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเงินค่าสอนเกินภาระงานของ มทร.ล้านนา ลำปาง พบว่า การควบคุมภายในด้านมีความเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามกฎระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

๒. การตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา 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 น่าน กองบริหารทรัพยากร กองการศึกษา (อยู่ระหว่างสรุปผลการตรวจสอบ)

ช่วงที่ ๓ ระหว่างวันที่ ๒๗ – ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ มทร.ล้านนา ตาก กองบริหารทรัพยากร กองการศึกษา (อยู่ระหว่างสรุปผลการตรวจสอบ)

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

มีการขออนุมัติปรับแผน ขยายระยะเวลาการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๗ – ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ จำนวน ๒ พื้นที่ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และ น่าน เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในได้รับหลักฐาน เพื่อทำการตรวจสอบหลักฐานอยู่ ปัญหาอุปสรรคที่ยังไม่สามารถรายงานผลการตรวจสอบได้ เนื่องจากได้รับ เอกสารหลักฐานจากหน่วยรับตรวจไม่ครบถ้วน ประกอบกับสรุปข้อตรวจพบเบื้องต้น พบความเสี่ยงจากการไม่ ปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ประกาศที่เกี่ยวข้อง สำนักงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการตรวจสอบระหว่าง กาลตามหนังสือที่ อว ๐๖๕๔.๓๓/๔๘ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๘ เสนอต่ออธิการบดีเรียบร้อยแล้ว

มทร.ล้านนา เชียงใหม่ การตรวจสอบดังกล่าวทำการตรวจสอบ ๓ ช่วง ได้แก่ ช่วงที่ ๑ ตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๓ – ๑๗ มกราคม ๒๕๖๘ ช่วงที่ ๒ ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๗ – ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ และ ช่วงที่ ๓ ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๖ – ๗ มีนาคม ๒๕๖๘ โดยตรวจสอบข้อมูลการดำเนินงานของปีการศึกษา ๒๕๖๖ ของ **องค์กรนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่** มีวัตถุประสงค์การตรวจสอบเพื่อให้ทราบว่าการ ดำเนินการเกี่ยวกับเงินกิจกรรมนักศึกษาของมหาวิทยาลัยเป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ล้านนา ว่าด้วยเงินกิจกรรมนักศึกษา พ.ศ.๒๕๕๒ ประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการเงินสถานศึกษา สถานศึกษาเขตพื้นที่ สโมสรนักศึกษา สโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่ และสโมสรนักศึกษา คณะ พ.ศ.๒๕๕๒ และกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมถึงเพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของ หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในเพียงพอเหมาะสมที่ช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นหรือไม่ อย่างไร ความละเอียดทราบแล้วนั้น

ผลการตรวจสอบสามารถสรุปดังนี้

๑.การรับและจัดสรรงบประมาณเงินค่าบำรุงกิจกรรม และเงินค่าบำรุงกีฬา

๑.๑ พบว่า ปีการศึกษา ๒๕๖๖ มหาวิทยาลัยโดย กองคลัง มทร.ล้านนา เชียงใหม่ จัดสรร เงินค่ากิจกรรมนักศึกษาภาคการศึกษาที่ ๑/๒๕๖๖ และ ภาคการศึกษาที่ ๒/๒๕๖๖ ในอัตรา ๑๕๐ บาทต่อ คนต่อภาคการศึกษาให้กับ “องค์กรนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่” ถูกต้องตามประกาศ มทร.ล้านนา เรื่องการจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษา ตรงตามรายการที่กองพัฒนานักศึกษาขอเบิกจ่าย แต่การโอนจัดสรร

เป็นการโอนจัดสรรจากจำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนโดยไม่ได้ทำการโอนจัดสรรจากจำนวนที่รับชำระเงินค่าบำรุงการศึกษาจริง

๑.๒ พบว่า ปีการศึกษา ๒๕๖๖ มหาวิทยาลัยโดย กองคลัง มทร.ล้านนา ไม่ได้ทำการโอนจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาสำหรับภาคการศึกษาฤดูร้อน (ภาคการศึกษาที่ ๓/๒๕๖๖) จำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียน ๑,๑๕๖ คน เป็นจำนวนเงิน ๓๔๖,๘๐๐.๐๐ บาท ให้กับ “องค์กรนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่” ตามประกาศ มทร.ล้านนา เรื่อง การจัดสรรเงินค่ากิจกรรมเพื่อพัฒนานักศึกษา พ.ศ.๒๕๖๖ เนื่องจากผู้รับผิดชอบของ กองพัฒนานักศึกษา ให้ข้อมูลว่าไม่ทราบหลักเกณฑ์ตามประกาศฯ จึงไม่ได้เสนอขอรับงบประมาณของภาคการศึกษาฤดูร้อน ของปีการศึกษา ๒๕๖๖ ไปยังกองคลัง

๑.๓ พบว่า การโอนจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษา ปีการศึกษา ๒๕๖๖ และภาคการศึกษาที่ ๑/๒๕๖๗ ให้กับวิทยาลัยเทคโนโลยีและสหวิทยาการ **ไม่ถูกต้อง** เนื่องจาก สโมสรนักศึกษาของวิทยาลัยฯ ได้รับเงินค่ากิจกรรมนักศึกษา “สูงกว่า” อัตราตามประกาศของมหาวิทยาลัย โดยพบว่า สโมสรนักศึกษาวิทยาลัยฯ ได้รับเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาในอัตราร้อยละ ๘๐ ของค่ากิจกรรมนักศึกษาต่อภาคการศึกษา โดยที่ไม่มีประกาศและหลักเกณฑ์รองรับ แต่เป็นการปฏิบัติตามที่หน่วยงานได้ตกลงกันไว้ด้วยวาจา ซึ่งหากพิจารณาตามประกาศฯ สโมสรนักศึกษาวิทยาลัยฯ จะต้องได้รับในอัตราร้อยละ ๒๕ ของค่ากิจกรรมนักศึกษาต่อภาคการศึกษา รวมเป็นจำนวนเงินที่ได้รับสูงกว่าประกาศ เป็นจำนวนเงิน ๒๒๒,๒๕๔.๐๐ บาท โดยสโมสรนักศึกษาวิทยาเทคโนโลยี จะต้องส่งคืนงบประมาณให้กับสโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่

๒. การจัดทำงบประมาณและการดำเนินโครงการเงินค่าบำรุงกิจกรรมและเงินค่าบำรุงกีฬา สภานักศึกษา มทร.ล้านนา และ สภานักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ เนื่องจากไม่มีการเปิดการประชุมสภานักศึกษา เพื่อพิจารณางบประมาณประจำปีขององค์กรนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ รวมทั้ง พบว่า องค์กรนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ไม่มีการจัดทำและเสนอแผนงบประมาณโครงการต่อสภานักศึกษา หรือ สภานักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ แต่ดำเนินการตามโครงสร้างของหน่วยงาน ส่งผลให้การอนุมัติดำเนินงาน และอนุมัติสั่งจ่ายเงินขององค์กรนักศึกษา มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ไม่ถูกต้องและไม่มีอำนาจในการดำเนินการ

๒.๑ การดำเนินการโครงการ

ผลการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการจ่าย ของ องค์กรนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ (ยกเว้น วิทยาลัยเทคโนโลยีและสหวิทยาการ) พบว่า หลักฐานการจ่ายส่วนใหญ่ขาดความน่าเชื่อถือ ไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญ ส่วนใหญ่ไม่พบหลักฐานการจ่ายเงิน มีบางส่วนที่มีเงินเหลือจ่ายแต่นำมาส่งเงินคืนเข้าบัญชีของสโมสรนักศึกษา โดยบางหน่วยงานมีการนำส่งเงินคงเหลือระหว่างการตรวจสอบครบถ้วนแล้วจากการตรวจสอบพบว่า การใช้จ่ายเงินมีความเสี่ยงในระดับสูงที่เกิดความเสียหายต่องบประมาณมหาวิทยาลัย เกิดจากหน่วยงานที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลขาดความเข้มงวดในการกำกับดูแล ขาดการจัดระบบการจัดเก็บเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินและขาดการกำกับตรวจสอบที่เคร่งครัด ทำให้เกิดการละเลยและไม่ให้ความสำคัญในการจัดเก็บหลักฐานการจ่ายและทำให้ยากต่อการค้นหาหลักฐานการจ่าย เกิดเป็นวัฒนธรรมการปฏิบัติงานที่ ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๑.๑ สภานักศึกษา มทร.ล้านนา ข้อมูลการตรวจสอบ ปีการศึกษา ๒๕๖๕ – ๒๕๖๖ พบว่า ทั้ง ๒ ปีการศึกษา ไม่พบการจัดทำแผนงบประมาณประจำปีเสนอต่อผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติ โดยทั้ง ๒ ปี การศึกษามีการเบิกจ่ายงบประมาณทั้งสิ้นจำนวน ๙๐,๐๐๐.๐๐ บาท พบหลักฐานการจ่ายและหลักฐานมีความถูกต้อง เป็นจำนวนเงิน ๓๒,๓๐๐.๐๐ บาท ไม่พบหลักฐานการจ่าย จำนวน ๕๗,๗๐๐.๐๐ บาท

๒.๑.๒ สภานักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ ข้อมูลการตรวจสอบ

ปีการศึกษา ๒๕๖๕ สภานักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ มีการจัดทำแผนงบประมาณประจำปีเสนอต่ออธิการบดีพิจารณาอนุมัติ จำนวน ๕ โครงการ งบประมาณตามแผนจำนวน ๙๙,๔๔๐.๐๐ บาท และพบว่า

มีการเบิกจ่ายนอกแผนงบประมาณจำนวน ๔ โครงการเป็นจำนวนเงิน ๓๖,๓๔๘.๐๐ บาท รวมทั้งสิ้น ๙ โครงการ เป็นเงินทั้งสิ้น ๑๓๔,๘๓๘.๐๐ บาท จากการตรวจสอบพบว่า มีจำนวน ๒ โครงการ หลักฐานการจ่ายถูกต้องครบถ้วน เป็นจำนวนเงิน ๕,๓๗๐.๐๐ บาท และมีจำนวน ๒ โครงการ จากจำนวน ๔ โครงการ ที่มีเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินการแต่ไม่พบการนำเงินฝากคืนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสถานศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ เป็นจำนวนเงิน ๒๑,๑๓๐.๐๐ บาท โดยมีข้อเสนอแนะให้ผู้รับผิดชอบโครงการส่งคืนงบประมาณ อีกทั้งไม่พบหลักฐานการจ่ายจำนวน ๕ โครงการ เป็นจำนวนเงิน ๔๘,๐๒๘.๐๐ บาท โดยมีข้อเสนอแนะให้ผู้รับผิดชอบค้นหาและนำส่งหลักฐานให้สำนักงานตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๐ วันนับถัดจากวันที่อธิการบดีสั่งการ

ปีการศึกษา ๒๕๖๖ สถานศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ ไม่มีการจัดทำแผนงบประมาณประจำปี เสนอต่ออธิการบดีพิจารณาอนุมัติ โดยพบว่าการเบิกเงินจำนวน ๘ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๓๒,๒๔๘.๐๐ บาท พบหลักฐานการจ่ายจำนวน ๕ รายการจากจำนวน ๘ รายการ จากการตรวจสอบพบว่า มีเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อวัสดุ จำนวนเงิน ๙๒๑.๐๐ บาท แต่ไม่พบการนำเงินฝากคืนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสถานศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ โดยมีข้อเสนอแนะให้ผู้รับผิดชอบโครงการส่งคืนงบประมาณ อีกทั้ง ไม่พบหลักฐานการจ่ายจำนวน ๓ รายการ จากจำนวน ๘ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๑๑,๙๑๒.๐๐ บาท โดยมีข้อเสนอแนะให้ผู้รับผิดชอบค้นหาและนำส่งหลักฐานให้สำนักงานตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๐ วันนับถัดจากวันที่อธิการบดีสั่งการ

๒.๑.๓ องค์การนักศึกษา ข้อมูลการตรวจสอบ ปีการศึกษา ๒๕๖๕ – ๒๕๖๖ ปีการศึกษา ๒๕๖๕ องค์การนักศึกษามีการเบิกเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารองค์การนักศึกษาดำเนินการ จำนวน ๑๔ รายการ งบประมาณทั้งสิ้น ๒,๑๐๑,๐๖๓.๐๐ บาท พบหลักฐานการจ่าย จำนวน ๒ โครงการ จำนวน ๑๔ โครงการ เป็นจำนวน ๒๖๐,๐๕๘.๐๐ บาท โดยหลักฐานการจ่ายในจำนวนดังกล่าวมีความถูกต้องครบถ้วนจำนวนเงิน ๒๐๖,๓๘๘.๐๐ บาท พบว่ามีเงินคงเหลือจากการดำเนินการจำนวนเงิน ๓๓,๖๑๒.๐๐ บาท แต่ไม่พบหลักฐานการฝากเงินคืนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ผู้รับผิดชอบโครงการจะต้องส่งคืนงบประมาณ และไม่พบหลักฐานการจ่ายจำนวน ๑๒ รายการ จากจำนวน ๑๔ รายการ จำนวนเงิน ๑,๘๔๑,๐๐๕.๐๐ บาท (รายงานผลการตรวจสอบหน้าที่ ๑๒ ข้อที่ ๒.๒.๓.๒) โดยมีข้อเสนอแนะให้ผู้รับผิดชอบค้นหาและนำส่งหลักฐานให้สำนักงานตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๐ วันนับถัดจากวันที่อธิการบดีสั่งการ ปีการศึกษา ๒๕๖๖ องค์การนักศึกษา มีการเบิกเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารองค์การนักศึกษาดำเนินการ จำนวน ๑๖ รายการ งบประมาณทั้งสิ้น ๒,๑๕๑,๖๖๐.๐๐ บาท พบหลักฐานการจ่ายจำนวน ๒ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๕๗๕,๒๙๕.๕๐ บาท พบว่า ทั้ง ๒ รายการ มีเงินคงเหลือจากการดำเนินการจำนวนเงิน ๔๗,๖๗๔.๕๐ บาท มีการส่งคืนเงินคงเหลือเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารขององค์การนักศึกษาแล้ว ๑ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๓๙,๙๗๐.๐๐ บาท สำหรับอีก ๑ รายการ คงเหลือจำนวนเงิน ๗,๗๐๔.๕๐ บาท ไม่พบการนำส่งเงินฝากคืนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารขององค์การนักศึกษา (รายงานผลการตรวจสอบหน้าที่ ๑๓) โดยมีข้อเสนอแนะให้ผู้รับผิดชอบโครงการส่งคืนงบประมาณ อีกทั้ง ไม่พบหลักฐานการจ่าย จำนวน ๑๕ รายการ จากจำนวน ๑๖ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๑,๖๖๘,๖๖๐.๐๐ บาท โดยมีข้อเสนอแนะให้ผู้รับผิดชอบค้นหาและนำส่งหลักฐานให้สำนักงานตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๐ วันนับถัดจากวันที่อธิการบดีสั่งการ

๒.๑.๔ สโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ ปีการศึกษา ๒๕๖๖ สโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ ไม่มีการจัดทำแผนงบประมาณประจำปี ที่เสนอต่อสถานศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ พิจารณาอนุมัติแต่มีการประชุมพิจารณาและเสนอแผนงบประมาณต่ออธิการบดีเป็นผู้อนุมัติ จากการตรวจสอบพบว่า

๒.๑.๔.๑ พบว่า สโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ มีการให้หน่วยงานอื่นที่มีใช้สโมสรนักศึกษา ยืมเงินจากบัญชีเงินทุนสโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ จำนวนเงิน ๓๐๐,๐๐๐.๐๐

บาท เพื่อจัดทำโครงการกระหนงโดยที่ไม่พบหลักฐานการขออนุมัติยืมเงิน และไม่พบหลักฐานการจ่ายเงิน ยืม พบเพียงการบันทึกรายการการยืมเงินในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร เมื่อวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ และได้รับคืนเงินยืมแล้ว จำนวนเงิน ๓๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท เมื่อวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๗ แต่ไม่ได้ฝากเงินคืนเข้าบัญชีเงินทุนงบประมาณดำเนินงาน แต่เป็นการฝากคืนเข้าบัญชีเงินงบประมาณดำเนินงาน ซึ่งหากพิจารณาตามประกาศ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการเงินสถานศึกษาฯ พ.ศ.๒๕๕๒ ข้อ ๑๔.๔ ไม่สามารถปฏิบัติได้ โดยความตามประกาศกำหนดว่า “เงินรายได้ทุกประเภทของสถานศึกษา หรือสถานศึกษาเขตพื้นที่ หรือองค์การนักศึกษา หรือสโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่ หรือสโมสรนักศึกษาคณะ ห้ามมิให้บุคคลยืมไม่ว่ากรณีใด ๆ เว้นแต่เป็นการยืมเพื่อนำไปดำเนินการตามแผนงานโครงการหรือกิจกรรมที่กำหนดไว้ในงบประมาณประจำปี โดยได้รับความเห็นชอบจากอาจารย์ที่ปรึกษา และประธานสถานศึกษา หรือประธานสถานศึกษาเขตพื้นที่ หรือนายกองค์การนักศึกษา หรือนายกสโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่ หรือนายกสโมสรนักศึกษาคณะ ให้การอนุมัติสั่งจ่าย และให้มีหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษร”

๒.๑.๔.๒ ปีการศึกษา ๒๕๖๖ สโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ ไม่มีการจัดทำแผนงบประมาณประจำปี ที่เสนอต่อสถานศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ พิจารณานุมัติแต่มีการประชุมพิจารณางบประมาณและเสนอแผนงบประมาณต่ออธิการบดีเป็นผู้อนุมัติ มีการดำเนินการโครงการทั้งสิ้นจำนวน ๓๔ โครงการ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๒,๔๖๙,๔๘๓.๐๐ บาท มีข้อตรวจพบที่สำคัญส่งผลให้ต่อหลักฐานการจ่ายขาดความน่าเชื่อถือซึ่งต้องมีการส่งคืนงบประมาณ โดยพบหลักฐานการจ่ายเงิน จำนวน ๒๒ โครงการ จากจำนวน ๓๔ โครงการ เป็นเงินจำนวน ๑,๙๐๕,๑๐๕.๐๐ บาท ในจำนวนดังกล่าวหลักฐานการจ่ายมีความถูกต้องครบถ้วน เป็นจำนวนเงิน ๒๖๔,๒๔๒.๐๐ บาท และมีจำนวน ๑๒ โครงการ จากจำนวน ๒๒ โครงการ เป็นเงินจำนวน ๑,๖๔๐,๘๖๓.๐๐ บาท ที่หลักฐานการจ่าย ไม่ถูกต้อง มีจำนวน ๙ โครงการ ที่มีเงินคงเหลือจากการดำเนินโครงการเป็นจำนวนเงิน ๘๙,๗๒๗.๑๔ บาท ไม่พบการนำเงินฝากคืนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของ สโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ มีหลักฐานการจ่ายเงินที่ไม่สมบูรณ์ในสาระสำคัญเป็นจำนวนเงิน ๘๔๕,๗๕๕.๐๐ บาท รวมทั้ง มีจำนวน ๑๓ โครงการ จากจำนวน ๓๔ โครงการ เป็นจำนวนเงิน ๖๓๕,๖๑๘.๐๐ บาท ไม่พบหลักฐานการจ่าย

๒.๑.๕ สโมสรนักศึกษาคณะวิศวกรรมศาสตร์ เชียงใหม่ ปีการศึกษา ๒๕๖๖ สโมสรนักศึกษาคณะวิศวกรรมศาสตร์ไม่มีการจัดทำแผนงบประมาณประจำปี ที่เสนอต่อสถานศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ เพื่อพิจารณานุมัติตามประกาศ มทร.ล้านนา ว่าด้วยสโมสรนักศึกษา พ.ศ.๒๕๕๒ ข้อ ๑๘ กำหนดการอนุมัติดำเนินโครงการและอนุมัติสั่งจ่ายไม่เป็นไปตามประกาศ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการเงินสถานศึกษาฯ ๒๕๕๒ เนื่องจากอนุมัติโดยคณบดีคณะวิศวกรรมศาสตร์ แต่หากพิจารณาตามประกาศฯ จะเห็นว่าประกาศกำหนดให้นายกสโมสรนักศึกษาเป็นผู้พิจารณานุมัติและสั่งจ่ายตามโครงการหรือกิจกรรมที่ผ่านการอนุมัติ จัดสรรงบประมาณประจำปีในที่ประชุมสถานศึกษาโดยความเห็นชอบจากอาจารย์ที่ปรึกษา จากการตรวจสอบหลักฐานการจ่าย พบว่า มีการเบิกจ่ายจำนวน ๒๒ โครงการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๔๙๖,๔๕๑.๐๐ บาท พบหลักฐานการจ่ายทุกโครงการ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายส่วนใหญ่มีความไม่ครบในสาระสำคัญ มีการเบิกจ่ายหลังจากสิ้นสุดโครงการที่ขออนุมัติต่อคณบดี จำนวน ๕ โครงการ จากจำนวน ๒๒ โครงการ เป็นจำนวนเงิน ๖๙,๔๐๘ บาท และมีการเบิกจ่ายโดยที่รายการไม่ได้ระบุไว้ในแผนงานโครงการตามที่ขออนุมัติจากคณบดี จำนวน ๙ โครงการ เป็นจำนวน ๒๐,๑๓๓.๐๐ บาท

และพบว่า มีจำนวน ๑ โครงการ มีเงินคงเหลือในโครงการจำนวน ๓๑,๕๔๒.๐๐ บาท แต่ไม่มีการนำส่งเงินคืนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสโมสรนักศึกษาคณะ คือ โครงการพัฒนารถแข่งสำหรับเข้าร่วมโครงการแข่งขัน ๑๘ th TSEA Autochallenge ๒๐๒๔ Student Formula และโครงการดังกล่าวมีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อเข้าร่วมการแข่งขันด้วยรถยนต์ส่วนตัว จำนวน ๒ คัน งบประมาณ ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท แต่พบว่าไม่มีการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนตัว โดยมีข้อเสนอแนะให้

ผู้รับผิดชอบค้นหาและนำเสนอหลักฐานให้สำนักงานตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๐ วันนับถัดจากวันที่อธิการบดีสั่งการ

๒.๑.๖ สโมสรนักศึกษาคณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ เชียงใหม่

ปีการศึกษา ๒๕๖๖ สโมสรนักศึกษาคณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ ไม่มีการจัดทำแผนงบประมาณประจำปี ที่เสนอต่อสภานักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ เพื่อพิจารณาอนุมัติตามประกาศ มทร.ล้านนา ว่าด้วยสโมสรนักศึกษา พ.ศ.๒๕๕๒ ข้อ ๑๘ กำหนด ผู้อนุมัติดำเนินการโครงการและอนุมัติให้เบิกจ่ายคือ คณะบดีคณะบริหารธุรกิจ ซึ่งอนุมัติโดยที่โครงการไม่มีการเสนอต่อสภานักศึกษา แต่ประกาศฯ กำหนดให้นายกสโมสรนักศึกษาเป็นผู้พิจารณาอนุมัติและสั่งจ่ายตามโครงการหรือกิจกรรมที่ผ่านการอนุมัติจัดสรรงบประมาณประจำปีในที่ประชุมสภานักศึกษาโดยความเห็นชอบจากอาจารย์ที่ปรึกษา จากการตรวจสอบหลักฐานการจ่าย จำนวน ๑๔ โครงการ พบว่า ส่วนใหญ่มีความสอดคล้องกับแผนงานโครงการ มีบางโครงการที่ขาดความน่าเชื่อถือ และขาดความครบถ้วนในสาระสำคัญ โดยไม่พบหลักฐานการจ่ายจำนวน ๑ โครงการ เป็นเงินจำนวน ๓,๒๐๐.๐๐ บาท ผู้รับผิดชอบโครงการให้ข้อมูลว่าไม่ได้ดำเนินการ จึงส่งคืนงบประมาณ ณ วันที่ เข้าทำการตรวจสอบ และมีเงินคงเหลือจากการดำเนินโครงการ จำนวน ๘ โครงการ เป็นจำนวนเงิน ๗,๕๒๓.๒๐ บาท พบว่าผู้รับผิดชอบโครงการไม่ได้ส่งคืนเงินหลังจากสิ้นสุดโครงการ ทั้งนี้ ระหว่างการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ผู้ประสานงานของคณะ บริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ทำการส่งคืนงบประมาณเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสโมสรนักศึกษาคณะเรียบร้อยแล้ว อีกทั้ง มีหลักฐานการจ่ายเงินจำนวน ๑๔ โครงการ ไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญ เป็นจำนวนเงิน ๕๔,๐๗๗.๐๐ บาท ต้องส่งคืนงบประมาณ

๒.๑.๗ สโมสรนักศึกษาคณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์ เชียงใหม่

ปีการศึกษา ๒๕๖๖ สโมสรนักศึกษา คณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์ ไม่มีการจัดทำแผนงบประมาณประจำปี ที่เสนอต่อสภานักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ เพื่อพิจารณาอนุมัติตามประกาศ มทร.ล้านนา ว่าด้วยสโมสรนักศึกษา พ.ศ.๒๕๕๒ ข้อ ๑๘ กำหนด โดยพบว่าสโมสรนักศึกษาคณะฯ มีดำเนินการและมีการจัดสรรงบประมาณเป็น ๒ กลุ่มสาขา และมีการกำหนดให้เป็น ๒ สโมสรนักศึกษา ภายใต้คณะเดียวกัน ได้แก่ กลุ่มสาขาศิลปกรรม และ กลุ่มสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ซึ่งหากพิจารณาตามระเบียบฯ ไม่สามารถแยกเป็น ๒ สโมสรนักศึกษาได้ ผลการตรวจสอบแสดงเป็น ๒ กลุ่มสาขา

๒.๑.๗.๑ กลุ่มสาขาศิลปกรรมศาสตร์

จากการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการจ่าย พบว่า สโมสรนักศึกษาคณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์ กลุ่มสาขาศิลปกรรม มีการดำเนินโครงการจำนวน ๖ โครงการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๘๗,๒๔๐.๐๐ บาท หลักฐานการจ่ายส่วนใหญ่มีความถูกต้องครบถ้วน แต่พบว่ามีจำนวน ๔ โครงการ จากจำนวน ๖ โครงการ ที่พบการเบิกจ่ายโดยที่หลักฐานการจ่ายไม่สอดคล้องกับการดำเนินโครงการและไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ที่ได้รับอนุมัติให้ดำเนินโครงการ ได้แก่ มีการเบิกจ่ายโดยหลักฐานการจ่ายขาดความครบถ้วนในสาระสำคัญ จำนวนเงิน ๘๑,๖๐๗.๐๐ บาท สำนักงานตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะให้ผู้รับผิดชอบโครงการค้นหาและนำเสนอหลักฐานเพิ่มเติม ภายใน ๓๐ วันนับถัดจากวันที่อธิการบดีมีข้อสั่งการ และพบว่า มีการจัดซื้อครุภัณฑ์จำนวนเงิน ๑๕,๖๖๗.๐๐ บาท โดยที่ไม่ได้กำหนดไว้ในแผนงานโครงการ สำนักงานตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะให้รวบรวมหลักฐานรายการครุภัณฑ์เพื่อชี้แจงต่ออธิการบดีพิจารณา

๒.๑.๗.๒ กลุ่มสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์

สโมสรมักศึกษาคณะศิลปกรรมฯ กลุ่มสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์ มีการดำเนินการเสมือนกับสโมสรมักศึกษาคณะฯ มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเงินงบประมาณดำเนินงาน และ บัญชีเงินงบประมาณกีฬา ของสโมสรมักศึกษาสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์ จากการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการจ่าย พบว่า หลักฐานการจ่ายเงินส่วนใหญ่มีความสอดคล้องกับรายละเอียดโครงการ แต่หลักฐานขาดความน่าเชื่อถือ และขาดความครบถ้วนในสาระสำคัญ ระหว่างการตรวจสอบมีการแก้ไขเพิ่มเติมหลักฐานเป็นส่วนใหญ่แล้ว พบว่ายังมีบางส่วนเป็นจำนวนเงิน ๖๖,๓๕๐.๐๐ บาท ที่หลักฐานการจ่ายยังไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญ สำนักงานตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะให้ผู้รับผิดชอบโครงการค้นหาและนำส่งหลักฐานเพิ่มเติม ภายใน ๓๐ วันนับถัดจากวันที่อธิการบดีมีข้อสั่งการ

๓. การควบคุมบัญชีเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร เงินกิจกรรมนักศึกษา พบว่า ส่วนใหญ่มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารครบถ้วนตามประกาศ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการเงินสภานักศึกษา พ.ศ.๒๕๕๒ มีบางหน่วยงานที่เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ครบ รายละเอียดดังนี้

๓.๑ มีจำนวน ๕ หน่วยงาน จากจำนวน ๘ หน่วยงานมีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารครบถ้วนตามประกาศฯ ได้แก่ สภานักศึกษาศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่, สโมสรมักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่, สโมสรมักศึกษาคณะวิศวกรรมศาสตร์, สโมสรมักศึกษาคณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์

๓.๒ สภานักศึกษา มทร.ล้านนา มีบัญชีเงินฝากธนาคารจำนวน ๒ บัญชี ได้แก่ บัญชีงบประมาณกิจกรรม และบัญชีเงินงบประมาณกีฬา แต่ประกาศฯ กำหนดให้มีจำนวน ๓ บัญชี โดยหน่วยงานไม่มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเงินงบบุคลากร และเงินทุน

๓.๓ องค์การนักศึกษา มีบัญชีเงินฝากธนาคารจำนวน ๒ บัญชี ได้แก่ บัญชีเงินงบประมาณกิจกรรม และ บัญชีเงินงบประมาณกีฬา แต่ประกาศฯ กำหนดให้มีจำนวน ๖ บัญชี โดยพบว่าหน่วยงานไม่ทำการเปิดบัญชีเงินงบบุคลากรกิจกรรม, บัญชีเงินทุนกิจกรรม, บัญชีเงินงบบุคลากรกีฬา และบัญชีเงินทุนกีฬา

๔. การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร

ปีการศึกษา ๒๕๖๖ มีจำนวน ๖ หน่วยงาน จากจำนวน ๘ หน่วยงาน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารโดยมีวาระการดำรงตำแหน่งในระหว่างปีการศึกษา เป็นไปตามระเบียบ มทร.ล้านนา ว่าด้วยกิจกรรมนักศึกษา (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๐ ยกเว้น สภานักศึกษา มทร.ล้านนา และ องค์การนักศึกษาที่ไม่พบหลักฐานการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารตามระเบียบฯ จึงไม่สามารถให้ความเชื่อมั่นได้ และจากการตรวจสอบการดำเนินการปีการศึกษา ๒๕๖๗ พบว่า สภานักศึกษา มทร.ล้านนา, สภานักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ และ สโมสรมักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารตามระเบียบ และประกาศของมหาวิทยาลัย โดยสำนักงานตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะให้ผู้กำกับ ดูแล สภานักศึกษา มทร.ล้านนา, สภานักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่, องค์การนักศึกษา และ สโมสรมักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ ในปีการศึกษา ๒๕๖๘ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารให้เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยโดยเคร่งครัด

๕. การส่งจ่าย

๕.๑ สโมสรมักศึกษาคณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ ผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่ายเงินปีการศึกษา ๒๕๖๖ และปีการศึกษา ๒๕๖๗ ไม่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็น “อาจารย์ที่ปรึกษาสโมสรมักศึกษาคณะฯ”

๕.๒ ปีการศึกษา ๒๕๖๖ ไม่พบคำสั่งแต่งตั้งอาจารย์ที่ปรึกษา และไม่พบหนังสือเปลี่ยนแปลงรายชื่อผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินจำนวน ๔ หน่วยงาน จึงไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายชื่อผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายได้ ได้แก่ ๑) สถานักศึกษา มทร.ล้านนา ๒) สถานักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ ๓) องค์การนักศึกษามทร.ล้านนา ๔) สโมสรนักศึกษ (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ เมื่อตรวจสอบหลักฐานการดำเนินงานของปีการศึกษา ๒๕๖๗ พบว่า องค์การนักศึกษา และ สโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ “ปฏิบัติไม่ถูกต้อง” ดังนี้

๕.๒.๑ ไม่มีการแต่งตั้งให้ “ผู้อำนวยการกองพัฒนานักศึกษา” เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาของ องค์การนักศึกษา และ สโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ แต่มีการแจ้งรายชื่อให้เป็นผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินของบัญชีเงินฝากธนาคารของงบประมาณกิจกรรมและงบประมาณกีฬาขององค์การนักศึกษา และของสโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่

๕.๒.๒ ผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงิน “เงินงบกลาง” และ “เงินทุน” ของสโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ ยังไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงโดยยังคงเป็นรายชื่อของ “อดีตผู้อำนวยการกองพัฒนานักศึกษา” ที่ปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งและย้ายหน่วยงานแล้ว และพบว่าปีการศึกษา ๒๕๖๗ การอนุมัติสั่งจ่ายเงินของสโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ ไม่ถูกต้องเนื่องจากพบว่า มีการแจ้งรายชื่อของนายกองค์การนักศึกษา และเหรียญกิตติบัตรนักศึกษา ให้เป็นผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินของงบประมาณกีฬาและงบประมาณดำเนินงานของ “สโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่” ซึ่งขัดต่อประกาศ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการเงินสถานักศึกษาฯ พ.ศ.๒๕๕๒ เนื่องจากเป็นคนละหน่วยงาน

๕.๒.๓ การศึกษา ๒๕๖๖ ถึงปัจจุบันการอนุมัติสั่งจ่าย “เงินงบกลาง” และ “เงินทุน” ของทุกหน่วยงานที่ทำการตรวจสอบ (ยกเว้น สโมสรนักศึกษาวิทยาลัยฯ ที่ไม่ได้ทำการตรวจสอบ) ไม่มีอำนาจอนุมัติสั่งจ่ายโดยที่ไม่ผ่านการอนุมัติจากสถานักศึกษา เนื่องจากพบว่า สโมสรนักศึกษาคณะทุกคณะกำหนดให้ “คณบดี” เป็นผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงิน แต่หากพิจารณาตามประกาศ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการเงินสถานักศึกษาฯ ๒๕๕๒ “คณบดี ไม่มีอำนาจการอนุมัติสั่งจ่าย” เนื่องจากอำนาจของคณบดีทุกคณะตามข้อ ๕๔ แห่งระเบียบฯ พ.ศ.๒๕๕๒ ไม่ครอบคลุมถึงอำนาจการอนุมัติสั่งจ่ายเงินตามประกาศ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการเงินสถานักศึกษาฯ ข้อ ๑๔.๒ และ สโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ กำหนดให้ องค์การนักศึกษา สถานักศึกษา มทร.ล้านนา และสถานักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่กำหนดให้ “ผู้อำนวยการกองพัฒนานักศึกษา” เป็นผู้ที่มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงิน แต่หากพิจารณาตามประกาศ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการเงินสถานักศึกษาฯ พ.ศ.๒๕๕๒ ข้อ ๔๕ “ผู้อำนวยการกองพัฒนานักศึกษาไม่มีอำนาจการอนุมัติสั่งจ่าย” เนื่องจากเป็นอำนาจของ “รองอธิการบดีเขตพื้นที่” และไม่พบการมอบอำนาจให้ผู้ประกอบการพัฒนานักศึกษามีอำนาจในการสั่งจ่ายเงิน

๖. การเก็บรักษาเงิน

จากการตรวจสอบพบว่า ระยะเวลาการใช้จ่ายเงินค่ากิจกรรมนักศึกษา ขององค์การนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มีการใช้จ่ายเงิน หลังจากสิ้นสุดปีงบประมาณ ซึ่งตามระเบียบกำหนดให้สิ้นสุดปีงบประมาณ ในวันที่ ๓๑ ธันวาคมของปีเดียวกัน และเมื่อตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับการโอนเงินคงเหลือ พบว่า ปีการศึกษา ๒๕๖๖ มีจำนวน ๒ หน่วยงาน ที่มีการโอนเงินคงเหลือประจำปีเข้าบัญชีเงินทุนของแต่ละประเภทของกิจกรรม ได้แก่ สโมสรนักศึกษาคณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ และ สโมสรนักศึกษาคณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์ สำหรับอีกจำนวน ๕ หน่วยงาน ไม่พบการโอนเงินคงเหลือเข้าบัญชี “เงินทุน” ของ สโมสรนักศึกษาตามประกาศมหาวิทยาลัย ได้แก่ ๑). สถานักศึกษา มทร.ล้านนา ๒). สถานักศึกษา (ภาค

พายัพ) เชียงใหม่ ๓). องค์การนักศึกษา ๔). สโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ ๕). สโมสรนักศึกษาคณะวิศวกรรมศาสตร์ โดยสำนักงานตรวจสอบภายในให้ข้อเสนอแนะว่า ขอให้ผู้มีอำนาจตามระเบียบ มทร.ล้านนา ว่าด้วยเงินกิจกรรมนักศึกษา พ.ศ.๒๕๕๒ กำชับให้ ทั้ง ๕ หน่วยงาน โอนเงินคงเหลือประจำปีการศึกษา ๒๕๖๖ เข้าบัญชีเงินทุน ของสโมสรนักศึกษาให้เป็นไปตามประกาศ และขอให้อธิการบดีพิจารณาให้มีการทบทวนระหว่าง “ปีงบประมาณ” และ “ปีวาระการดำรงตำแหน่ง” ขององค์การนักศึกษา เพื่อลดความสับสนในทางปฏิบัติ และเพิ่มประสิทธิภาพ ในการควบคุมงบประมาณที่เหมาะสม

๗. การสอบทานระบบการควบคุมภายในขั้นตอนการปฏิบัติงาน

จากข้อตรวจพบข้างต้นเกิดจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องที่มีหน้าที่ในการกำกับ ดูแล และกำกับตรวจสอบ ไม่เคร่งครัดในการกำกับดูแล ทำให้การปฏิบัติงานของ “องค์การนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่” ไม่เป็นไปตามระเบียบ ประกาศ คำสั่งของมหาวิทยาลัยทำให้การควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ไม่เพียงพอไม่เหมาะสม และไม่สามารถช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงเกิดขึ้นได้ ซึ่งสะท้อนถึงความไม่เพียงพอของระบบการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ดังนี้

๗.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุมมีความไม่เหมาะสม

จากผลการตรวจสอบข้างต้นเห็นได้ว่าสภาพแวดล้อมการควบคุมมีความไม่เหมาะสม ผู้ที่มีอำนาจในการกำกับดูแล “องค์การนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่” ตามระเบียบ มทร.ล้านนา ว่าด้วยเงินกิจกรรมนักศึกษา พ.ศ.๒๕๕๒ และ ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๐ ขาดการกำกับที่เหมาะสม มีการมอบอำนาจที่ไม่ถูกต้อง บางกระบวนการดำเนินการเกินกว่าอำนาจหน้าที่ ขาดมาตรการหรือวิธีการในการควบคุมการดำเนินงานด้านงบประมาณเงินค่ากิจกรรมนักศึกษา ขาดกระบวนการในการกำกับตรวจสอบและการติดตามการดำเนินงานและวิเคราะห์ประสิทธิภาพของการใช้จ่ายงบประมาณ การมอบหมายหน้าที่ไม่เหมาะสม มีข้อบ่งชี้จาก ปีการศึกษา ๒๕๖๖ กองพัฒนานักศึกษา มีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหาร และมีการปรับโยกย้ายบุคลากรในหน่วยงาน แต่ไม่กระจายงานในส่วนของบุคลากรที่โยกย้ายให้เหมาะสม ทำให้บุคลากรของที่ปฏิบัติงานอยู่ในหน่วยงานต้องเป็นผู้รับภาระและรับผิดชอบงานของจำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย ๑) สถานศึกษา มทร.ล้านนา ๒) สถานศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ ๓) องค์การนักศึกษา ๔) สโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ จึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและขาดการถ่วงดุลการตรวจสอบไม่เกิดการตรวจสอบซึ่งกันและกัน

๗.๒ กิจกรรมการควบคุมมีความไม่เหมาะสม

มีข้อบ่งชี้จากผู้มีอำนาจในการกำกับดูแล ขาดกระบวนการส่งเสริมความถูกต้องของการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ ประกาศของมหาวิทยาลัย เห็นได้จาก ส่วนใหญ่หน่วยรับตรวจไม่สามารถนำหลักฐานการจ่ายเงินมาให้ทำการตรวจสอบได้ตามกำหนดเวลา ซึ่งเกิดจากการควบคุมการปฏิบัติงานไม่เหมาะสม บางหน่วยงานไม่มีการเปลี่ยนแปลงผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินโดยใช้รายชื่อผู้ปฏิบัติงานเดิมที่ย้ายหน่วยงานแล้วให้มีอำนาจในการสั่งจ่ายเงิน บางหน่วยงานไม่มีการมอบหมายให้เป็นผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินแต่มีการแจ้งรายชื่อเปลี่ยนแปลงอำนาจการสั่งจ่ายไปยังธนาคาร บางหน่วยงานให้หน่วยงานอื่นยืมเงินจากบัญชีโดยไม่มีหลักฐานการอนุมัติและอนุญาตจากผู้มีอำนาจ และทุกหน่วยงานขาดกระบวนการในการจัดทำบัญชีรายรับรายจ่าย ทั้งประจำปีและประจำปี รวมทั้งไม่มีการจัดทำงบดุล และขาดการกำกับและติดตามให้มีการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้มีอำนาจตามระเบียบ ประกาศ กำหนด

๗.๓ กฎหมาย ระเบียบ ประกาศ มีความไม่เพียงพอ ไม่ชัดเจน และมีความไม่สอดคล้องกับรูปแบบและการปฏิบัติจริง ไม่สามารถช่วยลดหรือป้องกันโอกาสเกิดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและที่อาจเกิดขึ้นได้มีข้อบ่งชี้จาก

๗.๓.๑ ความไม่สอดคล้องของ “ปีวารการดำรงตำแหน่งที่กำหนดให้สิ้นสุดตามปีปฏิทินการศึกษา” กับ “ปีงบประมาณของสโมสรมักศึกษา ที่กำหนดให้สิ้นสุดตาม ปีปฏิทิน” ทำให้เกิดความสับสนในทางปฏิบัติและเกิดการใช้จ่ายงบประมาณเหลือมปีงบประมาณโดยที่ไม่มีหลักเกณฑ์รองรับ

๗.๓.๒ มหาวิทยาลัยขาดการกำหนดหลักเกณฑ์และอัตราค่าใช้จ่ายสำหรับเงินค่าบำรุงกิจกรรม และเงินค่าบำรุงกีฬา ทำให้ต้องนำหลักเกณฑ์และอัตราตามระเบียบราชการของมหาวิทยาลัย และกระทรวงการคลังมาบังคับใช้ ประกอบกับผู้รับผิดชอบโครงการบางหน่วยงานไม่ทราบถึงหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินและการจัดเก็บหลักฐานการจ่ายเงินที่ถูกต้อง

๗.๓.๓ ประกาศ มทร.ล้านนา เรื่อง การจัดสรรเงินค่ากิจกรรมพัฒนานักศึกษา พ.ศ.๒๕๖๖ กำหนดให้จัดสรรเงินให้องค์กรนักศึกษา “ทุกภาคการศึกษา” ซึ่งประกาศเดิมจะไม่มีการจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาสำหรับภาคการศึกษาฤดูร้อน ทำให้ “องค์กรนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่” ไม่ได้รับงบประมาณค่ากิจกรรมนักศึกษาสำหรับภาคการศึกษาฤดูร้อนของปีการศึกษา ๒๕๖๖ และขาดการกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางในการปฏิบัติด้านระบบงานการเงิน เช่น ไม่ได้กำหนดช่วงเวลาในการขอรับจัดสรรเงินค่ากิจกรรม, และไม่ได้กำหนดการจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาว่าจะต้องจัดสรรเงินจากข้อมูลใดระหว่าง “จัดสรรจากจำนวนเงินที่รับจริง” กับ “จัดสรรจากจำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียน” ทำให้การปฏิบัติงานของแต่ละพื้นที่มีความแตกต่างกัน

๗.๓.๔ ตามประกาศ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการเงินสภานักศึกษาฯ พ.ศ.๒๕๕๒ กำหนดให้ “องค์กรนักศึกษา” มีการจัดทำบัญชีรายรับ รายจ่ายประจำเดือน บัญชีรายรับ รายจ่าย ประจำปี และ งบดุล แต่มหาวิทยาลัยขาดการจัดระบบรองรับและขาดระบบติดตามทำให้แต่ละหน่วยงานไม่มีการปฏิบัติตาม

ข้อเสนอแนะต่อมหาวิทยาลัย

ข้อเสนอแนะเชิงแก้ไข

๑. กรณีที่พบว่ามีเงินคงเหลือจากการดำเนินโครงการของปีการศึกษา ๒๕๖๖ ขออธิการบดีได้พิจารณาให้ผู้รับผิดชอบโครงการ คณะกรรมการบริหารปีการศึกษา ๒๕๖๖ ตามหน่วยงานที่ปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบทำการส่งคืนงบประมาณเนื่องจากไม่สามารถเก็บไว้ส่วนตัวได้

๒. กรณีที่พบว่าหลักฐานการจ่ายส่วนใหญ่มีความไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญ สภานักศึกษา, สภานักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่, องค์กรนักศึกษา, สโมสรมักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ และสโมสรมักศึกษาคณะ รวมถึงกรณีที่ยังไม่พบหลักฐานการจ่ายระหว่างตรวจสอบ ขอเสนอต่ออธิการบดีได้พิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจค้นหาเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินให้ครบถ้วนตามรายการที่มีการเบิกจ่ายเงินไปและนำส่งหลักฐานการจ่ายเงินให้สำนักงานตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๐ วันนับถัดจากวันที่อธิการบดีมีข้อสั่งการ กรณีไม่พบหลักฐานการจ่ายเงินให้รายงานสาเหตุและปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นต่ออธิการบดีพิจารณา ภายใน ๓๐ วันนับถัดจากวันที่อธิการบดีสั่งการ

๓. กรณีที่พบว่าหน่วยงานส่วนใหญ่มีการใช้จ่ายเงินจากบัญชี “เงินทุน” โดยไม่มีอำนาจขอเสนอต่ออธิการบดีได้พิจารณามอบหมายหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการเกี่ยวกับอำนาจการลงนามสั่งจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบ ประกาศ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินทุนของแต่ละหน่วยงานมีความถูกต้องตามอำนาจหน้าที่

๔. กรณีที่พบว่าหน่วยงานส่วนใหญ่ไม่มีการโอนงบประมาณประจำปีคงเหลือเข้าบัญชีเงินทุนขอเสนอต่ออธิการบดีได้พิจารณาให้ผู้ที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลตั้งแต่ปีการศึกษา ๒๕๖๗ เป็นต้นไปปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศ โดยเคร่งครัด

๕. กรณีอำนาจการลงนามส่งจ่ายเงินงบประมาณประจำปี สถานักศึกษา, สถานักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่, องค์การนักศึกษา, สโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ และสโมสรนักศึกษาคณะที่แต่ละหน่วยงานดำเนินการยังไม่ถูกต้อง ขอเสนอต่ออธิการบดีได้พิจารณาให้ผู้ที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เร่งแก้ไขและดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ ประกาศ โดยเคร่งครัด

กรณีที่พบว่าหน่วยงานที่รับผิดชอบในการกำกับ ดูแล สถานักศึกษา และ สถานักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ ทำการกำกับดูแลไม่เคร่งครัดให้ปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่เท่าที่ควร เป็นผลให้ไม่มีการพิจารณาแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปีของ “องค์การนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่” และเป็นผลให้ทุกหน่วยงานใช้จ่ายเงินโดยไม่มีแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามระเบียบ ประกาศ ของมหาวิทยาลัย ขอเสนอต่ออธิการบดีได้พิจารณาให้สั่งการไปยังทุกหน่วยงานให้จัดทำแผนงบประมาณประจำปี ของปีการศึกษา ๒๕๖๘ เป็นต้นไป และให้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ ประกาศ โดยเคร่งครัด

๖. ขอเสนออธิการบดีได้พิจารณาสั่งการไปยัง “องค์การนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ปีการศึกษา ๒๕๖๗ ” ทำการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการจ่ายตามที่มีการเบิกจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน และให้จัดส่งหลักฐานการจ่ายดังกล่าวให้กับสถานักศึกษา และ สถานักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่

ข้อเสนอแนะเชิงป้องกัน

เพื่อให้ “องค์การนักศึกษา” ของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพมีสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ที่เหมาะสม มหาวิทยาลัย โดย กองพัฒนานักศึกษา, กองคลัง, กองนโยบายและแผน คณบดีทุกคณะ และวิทยาลัยเทคโนโลยีและสหวิทยาการ ควรมีการกำหนดมาตรการและวิธีการในการควบคุมภายในให้เพียงพอที่จะสามารถช่วยลดและป้องกันโอกาสเกิดข้อผิดพลาดในอนาคตขออธิการบดีได้พิจารณาให้มีการดำเนินการดังนี้

๑. พิจารณาทบทวนปรับปรุง ระเบียบ ประกาศ ที่เกี่ยวข้องกับเงินกิจกรรมนักศึกษา พ.ศ.๒๕๕๒ ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานในปัจจุบัน และพิจารณาความเหมาะสมของการกำหนดปีวาระการดำรงตำแหน่งกับปีงบประมาณให้สอดคล้องกัน

๒. พิจารณากำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานแต่ละหน่วยงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

๓. พิจารณากำหนดหลักเกณฑ์และอัตราการใช้จ่ายเงินค่าบำรุงกิจกรรม และ เงินค่าบำรุงกีฬา เพื่อเพิ่มความชัดเจนและลดข้อผิดพลาดในการตีความในการใช้จ่ายงบประมาณ

๔. กำหนดมาตรการในการกำกับ ดูแล และ กำกับ ตรวจสอบ และสร้างความตระหนักให้บุคลากรถือปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ประกาศ และปฏิบัติตาม และควรมีข้อกำหนดด้านจริยธรรมตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละหน่วยงาน

๕. พิจารณาทบทวนความเหมาะสมของอัตราค่าบำรุงกิจกรรม และอัตราค่าบำรุงกีฬา ที่ทุกพื้นที่จะต้องจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาให้กับ “องค์การนักศึกษา” หรือ ควรพิจารณาแผนงบประมาณให้มีการใช้จ่ายที่เหมาะสมเนื่องจาก “องค์การนักศึกษา” รับงบประมาณในอัตราร้อยละ ๓๕ ของ

จำนวนนักศึกษาจากแต่ละพื้นที่ต่อภาคการศึกษา ดังนั้น การใช้จ่ายงบประมาณควรพิจารณาแผนงานให้เป็นครอบคลุมในระดับพื้นที่และประโยชน์ในภาพรวม

๖. กองพัฒนานักศึกษาควรมีการหารือไปยังกองคลัง เพื่อวางระบบและออกแบบการจัดทำบัญชีรายรับ รายจ่าย รวมถึงรูปแบบการจัดทำ“งบดุล” ขององค์กรนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถทราบถึงผลการดำเนินงานด้านกิจกรรมนักศึกษาว่ามีประสิทธิภาพประสิทธิผล และความคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาเพื่อพัฒนาทักษะนักศึกษาของมหาวิทยาลัย

มทร.ล้านนา เชียงราย

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ สำนักงานตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบเรื่อง การตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษาของ มทร.ล้านนา เชียงราย ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๘ โดยตรวจสอบข้อมูลการดำเนินงานของปีการศึกษา ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบโดยรวม พบว่า ระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานและการเบิกจ่ายเงิน ของ องค์กรนักศึกษา มทร.ล้านนา เชียงราย มีความไม่เพียงพอ ไม่เหมาะสม และไม่สามารถตรวจสอบประสิทธิภาพของการใช้จ่ายงบประมาณได้อย่างครบถ้วน ทำให้การควบคุมที่มีอยู่นั้นไม่สามารถช่วยลดหรือป้องกันโอกาสเกิดข้อผิดพลาดหรือป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานได้ เนื่องจากพบการดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบ ประกาศ คำสั่ง ของมหาวิทยาลัย ตั้งแต่ขั้นตอนการจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษา การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ การลงนามสั่งจ่ายเงินเกินกว่าอำนาจที่ได้รับ ทุกหน่วยงานที่ทำการตรวจสอบไม่มีการจัดทำแผนงบประมาณประจำปีผ่านการพิจารณาจากสภานักศึกษาเขตพื้นที่เชียงราย การเก็บรักษาเงินไม่เป็นไปตามประกาศที่มหาวิทยาลัยกำหนด เนื่องจากส่วนใหญ่เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ครบถ้วน ตามประกาศการเงินฯ พ.ศ.๒๕๕๒ จึงไม่มีการโอนเงินคงเหลือประจำปีเข้าบัญชีเงินทุน (เงินสะสม) ของแต่ละหน่วยงานซึ่งส่งผลต่ออำนาจการลงนามสั่งจ่ายเงินที่ไม่ถูกต้องตามไปด้วย และพบว่าทุกหน่วยงานที่ทำการตรวจสอบไม่มีการจัดทำบัญชีรายรับ รายจ่าย ประจำเดือน และบัญชีรายรับ รายจ่ายประจำปี รวมถึงงบดุลประจำปีเสนอต่อสภานักศึกษาเขตพื้นที่เชียงราย และไม่เสนอต่อมหาวิทยาลัย นอกจากนั้นแล้วยังไม่พบหลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน และรอบ ๑ ปี ต่อผู้มีอำนาจตามประกาศมหาวิทยาลัย

ผลการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการจ่ายเงิน พบว่า หลักฐานการจ่ายส่วนใหญ่ขาดความน่าเชื่อถือและไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญ มีการนำบิลเปล่ามาแนบเป็นหลักฐานการเบิกจ่าย กรณีที่มีเงินคงเหลือจากการดำเนินโครงการพบว่าบางหน่วยงานมีการนำส่งคืนล่าช้ามากกว่า ๑๐ เดือน บางหน่วยงาน ณ วันที่ทำการตรวจสอบยังไม่พบการส่งคืนเงิน มีจำนวน ๑ หน่วยงานที่พบว่าหลักฐานการจ่ายไม่สอดคล้องและไม่เป็นไปตามระเบียบราชการเป็นผลให้ต้องส่งคืนงบประมาณ ซึ่งผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินในภาพรวมจะเห็นว่ามีความเสี่ยงและเกิดความเสียหายต่องบประมาณของมหาวิทยาลัย และอาจเกิดความเสียหายในอนาคตหากมหาวิทยาลัยไม่เร่งปรับปรุงระเบียบ ประกาศ กำหนดแนวทางในการปฏิบัติ รวมถึงส่งเสริมและสร้างความเข้าใจให้กับผู้เกี่ยวข้องในการให้ความสำคัญในความถูกต้องของการจัดเก็บหลักฐานการจ่ายเงิน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานและการบริหารจัดการงบประมาณของเงินกิจกรรมนักศึกษา

๓. การตรวจสอบโครงการแพลตฟอร์มบริหารจัดการทรัพยากรผู้มีศักยภาพของกลุ่ม มทร. เพื่อปฏิรูประบบการพัฒนากำลังคนของประเทศ (TRM) (ยังไม่ถึงระยะเวลาการตรวจสอบตามแผน) ได้ทำการตรวจสอบ ดังนี้

มทร.ล้านนา เชียงใหม่

ตามที่แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ สำนักงานตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบ เรื่องการตรวจสอบโครงการแพลตฟอร์มบริหารจัดการทรัพยากรผู้มีศักยภาพของกลุ่มมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล เพื่อปฏิรูประบบการพัฒนากำลังคนของประเทศ (Talent Resource Management : TRM) (เชียงใหม่) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ได้มีการตรวจสอบโครงการในพื้นที่เชียงราย ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๘ ตามแผนการปฏิบัติงานซึ่งรายงานผลการตรวจสอบสามารถให้ความเชื่อมั่นตามประเภทการตรวจสอบ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) และการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) โดยได้ประชุมปิดการตรวจสอบแล้ว เมื่อวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๘ และได้สิ้นสุดระยะเวลาการตอบรับรายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจแล้ว นั้น

จึงขอสรุปผลการตรวจสอบโครงการ TRM ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ในภาพรวมของพื้นที่เชียงใหม่ จำนวน ๓ ประเด็น ได้แก่ ๑.) กระบวนการการเบิกจ่ายงบประมาณ ๒.) กระบวนการติดตามและการรายงานผลโครงการ ๓.) ระบบการควบคุมภายใน ในการดำเนินงานโครงการ รายละเอียดดังนี้

ประเด็นที่ ๑ กระบวนการการเบิกจ่ายงบประมาณ

ข้อตรวจพบ ขั้นตอนการจัดทำสัญญาฯ พบว่า โครงการที่เลือกกลุ่มตัวอย่างเพื่อทำการตรวจสอบ เขตพื้นที่เชียงราย จำนวน ๔ โครงการ มีการจัดทำสัญญาฯ และมีรายละเอียดครบถ้วนถูกต้องตรงตามเงื่อนไขประกาศรับข้อเสนอการวิจัยและนวัตกรรม Talent Mobility (TRM) ภายใต้โครงการแพลตฟอร์มบริหารจัดการทรัพยากรผู้มีศักยภาพของกลุ่มมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล เพื่อปฏิรูประบบการพัฒนากำลังคนของประเทศ (Talent Resource Managements Plus : TRM-Plus)

การเบิกจ่ายงบประมาณ พบว่า มีการเบิกค่าใช้จ่ายเป็นไปตามรายการที่กำหนดไว้ในแผนการใช้จ่ายเงิน (วจ.๑) ทุกรายการ การเบิกค่าใช้จ่ายทุกรายการ มีหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้อง อัตราการเบิกค่าตอบแทนนักวิจัย/ผู้ร่วมโครงการ และค่าตอบแทนนักศึกษา มีความถูกต้องเป็นไปตามประกาศของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี เรื่อง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนวิจัยโครงการ แพลตฟอร์มบริหารจัดการทรัพยากร ผู้มีศักยภาพของกลุ่มมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล เพื่อปฏิรูประบบการพัฒนากำลังคนของประเทศ (Talent Resource Management : TRM) ได้กำหนดไว้ การจ่ายเงินให้กับผู้วิจัยมีการเบิกจ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์(e-Payment) ครบถ้วน ถูกต้อง ทุกโครงการ

มทร.ล้านนา เชียงราย

ตามที่แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ กิจกรรมการตรวจสอบโครงการแพลตฟอร์มบริหารจัดการทรัพยากรผู้มีศักยภาพของกลุ่มมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลเพื่อปฏิรูประบบพัฒนากำลังคนของประเทศ (TRM) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้มีการตรวจสอบโครงการใน มทร. ล้านนา เชียงราย ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๘ ตามแผนการปฏิบัติงานซึ่งรายงานผลการตรวจสอบสามารถให้ความเชื่อมั่นตามประเภทการตรวจสอบ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance

Audit) และการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) โดยได้ประชุมปิดการตรวจสอบแล้ว เมื่อวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๘ และได้สิ้นสุดระยะเวลาการตอบรับร่างรายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจแล้ว นั้น

จึงขอสรุปผลการตรวจสอบโครงการแพลตฟอร์มบริหารจัดการทรัพยากรผู้มีศักยภาพของกลุ่มมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลเพื่อปฏิรูประบบพัฒนากำลังคนของประเทศ (TRM) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในภาพรวมของ มทร.ล้านนา เชียงราย จำนวน ๓ ประเด็น ได้แก่ ๑.) กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณ ๒.) กระบวนการติดตามและการรายงานผลโครงการ ๓.) ระบบการควบคุมภายใน ในการดำเนินงานโครงการ รายละเอียดดังนี้

ประเด็นที่ ๑ กระบวนการเบิกจ่ายงบประมาณ

ข้อตรวจพบ ขั้นตอนการจัดทำสัญญา พบว่า โครงการที่เลือกกลุ่มตัวอย่างเพื่อทำการตรวจสอบ เขตพื้นที่เชียงราย จำนวน ๗ โครงการ มีการจัดทำสัญญาฯ และมีรายละเอียดครบถ้วนถูกต้องตรงตามเงื่อนไขประกาศรับข้อเสนอการวิจัยและนวัตกรรม Talent Mobility (TRM) ภายใต้โครงการแพลตฟอร์มบริหารจัดการทรัพยากรผู้มีศักยภาพของกลุ่มมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล เพื่อปฏิรูประบบพัฒนากำลังคนของประเทศ (Talent Resource Managements Plus : TRM-Plus)

การรับงบประมาณสนับสนุนโครงการและผู้ร่วมโครงการ พบว่า มีการดำเนินการถูกต้องเป็นไปตามเงื่อนไขของแหล่งทุน

การเบิกจ่ายงบประมาณ พบว่า การเบิกจ่ายงบประมาณโครงการงวดแรก เจ้าหน้าที่หน่วยการเงิน มีการหักค่าบำรุงมหาวิทยาลัยอัตราร้อยละ ๑๐ ในเอกสารใบสำคัญรับเงินระบุจำนวนเงินเต็มจำนวนก่อนหักค่าบำรุงฯ ทำให้ตัวเลขจำนวนเงินในเอกสารใบสำคัญรับเงินไม่ตรงกับตัวเลขจำนวนเงินในเอกสารใบ Pay in ตามที่หัวหน้าโครงการวิจัยได้รับจริง

สาเหตุ เกิดจากเจ้าหน้าที่หน่วยการเงิน มีความเข้าใจผิดคลาดเคลื่อน เกี่ยวกับใบสำคัญรับเงิน และจำนวนเงินที่หัวหน้าโครงการวิจัยได้รับจริง จึงทำให้ใบสำคัญรับเงินมีความไม่ถูกต้องในสาระสำคัญ

ผลกระทบ ส่งผลให้เอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย ขาดความน่าเชื่อถือ ซึ่งเป็นสาระสำคัญในการเบิกจ่ายงบประมาณ มีผลต่อการนำเอกสารมาใช้อ้างอิง ทวนสอบ และใช้เป็นหลักฐานยืนยันการรับเงิน เนื่องจากมีรายละเอียดไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามความเป็นจริง

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบงานการเงินประสานงานไปยังผู้รับผิดชอบโครงการวิจัย เพื่อรับทราบข้อเท็จจริงข้อมูลที่ถูกต้อง และพิจารณาร่วมกัน โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๐ หลักฐานการจ่ายต้องพิมพ์หรือเขียนด้วยหมึก การแก้ไขหลักฐานการจ่ายให้ใช้วิธีขีดฆ่าแล้วพิมพ์หรือเขียนใหม่ และให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับไว้ทุกแห่ง เพื่อให้เอกสารมีความถูกต้องตามการจ่ายจริง และส่งหลักฐานให้สำนักงานตรวจสอบภายในตรวจสอบอีกครั้งภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่อธิการบดีสั่งการ

พบว่า หน่วยงานจัดเก็บค่าบำรุงมหาวิทยาลัยตามอัตราที่กำหนดร้อยละ ๑๐ ของงบดำเนินการวิจัยที่ได้รับเพื่อนำเข้ากองทุนวิจัยแล้ว แต่หน่วยงานไม่ได้นำส่งเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ตาม

สัดส่วนที่กำหนด ไว้ตามประกาศ มทร.ล้านนา เรื่อง อัตราการจัดสรรเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย กรณีงานวิจัยที่
รับเงินอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก พ.ศ.๒๕๖๖

สาเหตุ เกิดจากเจ้าหน้าที่หน่วยการเงินรับรู้ และบันทึกบัญชี เงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยที่ได้
จัดเก็บจากหัวหน้าโครงการวิจัยร้อยละ ๑๐ เป็นรายได้ค่าสาธารณูปโภคงานวิจัย เต็มจำนวน เนื่องจากมีความ
เข้าใจว่าเป็นเงินอุดหนุนที่ได้รับจากแหล่งทุนภายนอกสนับสนุนให้กับหน่วยงานผู้เบิกจ่าย (หน่วยงาน) และเกิด
จากหน่วยงานผู้รับเงินไม่ได้ติดตามทวงถาม มายังหน่วยงาน จึงทำให้เจ้าหน้าที่หน่วยการเงิน ยังไม่ได้นำส่งเงิน
ค่าบำรุงตามอัตราที่กำหนด

ผลกระทบ ส่งผลให้ส่วนงานที่เกี่ยวข้อง ตามที่ได้ระบุไว้ในประเด็นการตรวจสอบและข้อ
ตรวจพบ ได้รับเงินที่ไม่ถูกต้อง น้อยกว่าจำนวนเงินที่ต้องได้รับจริง อาจทำให้ไม่เพียงพอต่อการนำไปใช้
ประโยชน์ และส่งผลต่อการบันทึกบัญชีรายได้ของหน่วยงานผู้นำส่งเงิน และหน่วยงานผู้รับเงินที่สูงกว่า หรือ
น้อยกว่าความเป็นจริง

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยการเงินจัดทำทะเบียนคุมการนำส่งเงินสมทบ และนำส่งเงินสมทบตาม
สัดส่วนที่กำหนด ทุกโครงการงานวิจัยที่ได้รับอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
- ๒๕๖๗ ตามประกาศ มทร.ล้านนา เรื่อง อัตราการจัดสรรเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย กรณีงานวิจัยที่รับเงิน
อุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก พ.ศ. ๒๕๖๖ (ข้อ ๖) ให้หัวหน้าหน่วยงานจัดทำแผนการใช้งบประมาณค่าบำรุง
มหาวิทยาลัยให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกองทุนวิจัย และจัดสรรค่าบำรุงมหาวิทยาลัยตามสัดส่วนที่
กำหนด ภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และดำเนินการในปีงบประมาณถัดไปอย่างต่อเนื่อง

พบว่า เอกสารหลักฐานใบสำคัญรับเงินที่นักวิจัยนำมาเคลียร์ค่าใช้จ่าย มีการลงวันที่วัน
เดียวกันทั้ง ๓ งวด จำนวน ๓ โครงการ และมี ๑ โครงการ ที่วันที่ใบสำคัญรับเงินแต่ละงวดไม่สอดคล้องกัน

สาเหตุ หน่วยการเงินไม่ได้มีการติดตามทวงถามเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย และ
ไม่ได้ทำการตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายเงินงวดเป็นงวดๆ ก่อนที่จะจ่ายเงินงวดถัดไป จากหัวหน้าโครงการวิจัย
จึงทำให้หัวหน้าโครงการวิจัยนำส่งเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย พร้อมกันทั้ง ๓ งวด

ผลกระทบ ทำให้การควบคุมกับกักดูแลด้านการเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีความเสี่ยง
เนื่องจากไม่มีหลักฐานในการพิสูจน์ทราบการใช้จ่ายเงินงวดที่ ๑ และเงินงวดที่ ๒ ในระหว่างการดำเนินงาน
และมีโอกาสเกิดความเสี่ยงที่จะนำเงินไปใช้จ่ายอย่างอื่นที่ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ได้

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานผู้รับผิดชอบควรมีการติดตามทวงถาม เกี่ยวกับเอกสารประกอบการ
เบิกจ่าย ก่อนการเบิกเงินงวดถัดไป แก่หัวหน้าโครงการวิจัย เพื่อเป็นควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณ
โครงการให้สอดคล้องกับแผนการดำเนินโครงการ เป็นการเพิ่มความเข้มงวดการใช้ระบบควบคุมภายใน เพื่อ
ลดความเสี่ยง

ในการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเห็นควรให้หน่วยงานที่มีหน้าที่ควบคุม กำกับ
ดูแลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้เพิ่มการกำกับดูแล ติดตาม ให้มีความรัดกุมอย่างเคร่งครัดมากยิ่งขึ้น ตาม
ข้อเสนอแนะดังกล่าวข้างต้นหากมีการดำเนินงานในลักษณะเดียวกันในครั้งถัดไป

พบว่า การเบิกจ่ายเงินงวดที่ ๑ ไม่พบหลักฐานการโอนเงิน ซึ่งมีรายละเอียดเกี่ยวกับการโอน
เงิน พบเพียงใบสำคัญรับเงิน มีจำนวน ๑ โครงการ การเบิกจ่ายเงินงวดที่ ๒ เจ้าหน้าที่หน่วยการเงิน ได้มีการ

เบิกจ่ายเงินงวด จากเงินอุดหนุนราชการ ของหน่วยงาน ให้แก่หัวหน้าโครงการวิจัย ก่อนที่จะได้รับโอนเงินงวดที่ ๒ จากแหล่งทุน จำนวน ๒ โครงการ ซึ่งไม่ปรากฏหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ดังนี้

๑. ไม่พบหนังสือขออนุมัติใช้เงินอุดหนุนราชการ เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการโอนเงินให้กับหัวหน้าโครงการวิจัย

๒. ไม่พบหลักฐานการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ซึ่งมีรายละเอียดเกี่ยวกับการโอนเงิน

๓. ไม่พบหลักฐานการโอนเงินคืนเพื่อชดใช้เงินอุดหนุนราชการ ภายหลังจากที่ได้รับเงินงวดจากกองคลังแล้ว

การเบิกจ่ายเงินงวดที่ ๒ เจ้าหน้าที่หน่วยการเงินได้เบิกจ่ายจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ที่ใช้สำหรับรับฝากเงินโครงการวิจัย ซึ่งไม่พบหลักฐานการโอนเงิน พบเพียงเอกสารใบสำคัญรับเงิน และรายการเคลื่อนไหวทางการเงิน ซึ่งทำให้หลักฐานการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน จำนวน ๓ โครงการ

สาเหตุ เจ้าหน้าที่หน่วยการเงิน ได้ให้ข้อมูลว่าได้มีการจัดทำเอกสารทั้งหมดแล้ว แต่ ณ วันที่เข้าตรวจสอบ เจ้าหน้าที่หน่วยการเงิน ได้ค้นหาเอกสารเพื่อจะนำเสนอให้ผู้ตรวจสอบได้ทำการตรวจสอบ แต่ค้นหาเอกสารหลักฐานดังกล่าวไม่พบ เนื่องจากเจ้าหน้าที่หน่วยการเงินไม่มีการจัดเก็บเอกสารการเบิกจ่ายอย่างเป็นระบบระเบียบ จึงทำให้เอกสารสูญหาย หาไม่เจอ ขาดการจัดระบบในการจัดเก็บหลักฐานการเบิกจ่ายที่เหมาะสม

ผลกระทบ เนื่องจากเอกสารทั้งหมด เป็นเอกสารสำคัญทางราชการ หน่วยงานมีหน้าที่ต้องเก็บรักษาเอกสารไว้เป็นอย่างดี เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ และประกอบการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงาน กรณีการค้นหาเอกสารไม่พบทำให้ไม่สามารถพิสูจน์ทราบได้ว่าหน่วยงานได้มีการจัดทำเอกสารถูกต้องหรือไม่อย่างไร และทำให้ขาดความน่าเชื่อถือในกระบวนการเบิกจ่าย

ข้อเสนอแนะ กรณีไม่พบหลักฐานดังกล่าวให้หน่วยงานที่รับผิดชอบรายงานสาเหตุและปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นต่ออธิการบดีผ่านผู้อำนวยการสำนักงานบริหารเขตพื้นที่เชียงราย เพื่อพิจารณา ในคราวต่อไป ให้หน่วยการเงิน นำส่งเอกสารเบิกจ่ายทุกรายการ ไปยังหน่วยบัญชีเพื่อเป็นการควบคุมการจัดเก็บเอกสารที่เป็นระบบมากยิ่งขึ้น

พบว่า เอกสารใบสำคัญรับเงินค่าตอบแทนของนักวิจัย ไม่สอดคล้องกับใบลงนามการปฏิบัติงาน จำนวน ๑ โครงการ

สาเหตุ เจ้าหน้าที่หน่วยการเงินไม่ได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายที่นักวิจัยนำมาเคลียร์ค่าใช้จ่ายแต่ละงวดอย่างครบถ้วน จึงทำให้เอกสารไม่สอดคล้อง กับใบลงนามการปฏิบัติงานของนักวิจัย ขาดความครบถ้วนของเอกสาร

ผลกระทบ ทำให้เกิดประเด็นข้อสงสัยต่อข้อเท็จจริงในการปฏิบัติงาน ว่านักวิจัยได้มีการปฏิบัติงานจริงหรือไม่ เนื่องจากข้อมูลหลักฐานการลงเวลาปฏิบัติงานที่ได้รับไม่ตรงกับเอกสารการรับเงิน

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้หัวหน้าโครงการวิจัยมีการทบทวนตรวจสอบหลักฐานดังกล่าว ต่อเจ้าหน้าที่หน่วยการเงิน เพื่อนำส่งหลักฐานใบลงเวลาปฏิบัติงานที่ยังไม่ครบถ้วนเพิ่มเติมเพื่อให้มีความ

สอดคล้องกับการเบิกจ่าย ส่งให้สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบหลักฐานเพิ่มเติม ภายใน ๓๐ วัน นับ
ถัดจากวันที่อธิการบดีสั่งการ

พบว่า หลักฐานการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมางบประมาณสูงกว่าแผนการใช้จ่ายโครงการ จำนวน
๑ โครงการ

สาเหตุ มีการบันทึกข้อมูลในเอกสารใบสำคัญรับเงินคลาดเคลื่อนซึ่งเกิดจากการใส่จำนวนเงิน
ไม่ถูกต้อง โดยข้อเท็จจริงแล้วมีการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินถูกต้องตามแผนงานโครงการ เป็นตามจำนวนที่จ่าย
จริง

ผลกระทบ ทำให้เอกสารเบิกจ่ายมีความไม่ถูกต้องในสาระสำคัญ

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่หน่วยการเงินประสานงานกับหัวหน้าโครงการเพื่อทวน
สอบความถูกต้องร่วมกัน และรายงานต่อผู้อำนวยการสำนักงานบริหารพื้นที่เขียงราย เพื่อทราบและพิจารณา
ก่อน โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บ
รักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๐ หลักฐานการจ่ายต้องพิมพ์หรือเขียนด้วยหมึก การแก้ไข
หลักฐานการจ่ายให้ใช้วิธีขีดฆ่าแล้วพิมพ์หรือเขียนใหม่ และให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับไว้ทุกแห่ง เพื่อให้
เอกสารมีความถูกต้องตามการเบิกจ่ายจริง และส่งหลักฐานให้สำนักงานตรวจสอบภายในตรวจสอบอีกครั้ง
ภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่อธิการบดีสั่งการ

พบว่า เอกสารเบิกจ่ายกับระยะเวลาการดำเนินโครงการมีความไม่สอดคล้องกัน จำนวน ๓
โครงการ ช่วงระยะเวลาการส่งมอบงานตามวันที่ ที่ปรากฏในเอกสาร เป็นช่วงระยะเวลาหลังจากจัดทำรายงาน
ฉบับสมบูรณ์ของโครงการแล้ว

สาเหตุ เกิดจากปัญหาอุปสรรคความล่าช้าของงบประมาณ จึงทำให้นักวิจัยมีความเข้าใจ
คลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณภายในกำหนดระยะเวลา และการสอบทานเอกสารยังมีไม่เพียงพอ
เท่าที่ควร

ผลกระทบ จากหลักฐานทำให้พิจารณาได้ว่าช่วงระยะเวลาการดำเนินโครงการวิจัยไม่สอดคล้อง
กับการเบิกจ่ายงบประมาณมีผลกระทบต่อความสมเหตุสมผลของขั้นตอนกระบวนการในการดำเนิน
โครงการวิจัย

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้หัวหน้าโครงการวิจัยชี้แจงเหตุผล ขั้นตอนวิธีการดำเนินงาน
ตลอดจนปัญหาอุปสรรคในการดำเนินโครงการ รายงานต่ออธิการบดีผ่านผู้อำนวยการสำนักงานบริหารพื้นที่
เขียงราย เพื่อทราบและพิจารณาให้ความเห็น ถึงเหตุผล สาเหตุของความไม่สอดคล้องของหลักฐานและการ
ปฏิบัติงานจริง เพื่อผ่อนปรนการปฏิบัติ ของการดำเนินงานโครงการหากมีการดำเนินโครงการหรือดำเนินงาน
ในลักษณะดังกล่าวในครั้งถัดไป เห็นควรให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบและหัวหน้าโครงการวิจัยมีการพิจารณาสอบทาน
เอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน

พบว่า หลักฐานการเคลียร์ค่าใช้จ่ายงวดที่ ๓ เกินกว่าระยะเวลาที่กำหนดให้ใช้จ่าย
งบประมาณเป็นระยะเวลา

สาเหตุ ไม่ได้มีการติดตามเอกสารจากหัวหน้าโครงการวิจัยเมื่อเบิกเงินงวดที่ ๓ ไปแล้ว และนักวิจัย อาจไม่ได้มีการสอบถามรายละเอียดของเอกสารอย่างครบถ้วนก่อนนำส่งเจ้าหน้าที่หน่วยการเงิน และเจ้าหน้าที่หน่วยการเงินไม่ได้มีการสอบถามตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย หลังจากที่ได้รับเอกสารแล้ว

ผลกระทบ จากหลักฐานที่ตรวจสอบ พิจารณาได้ว่าเอกสารที่พบดังกล่าวไม่สามารถนำมาใช้ในการเคลียร์ค่าใช้จ่ายโครงการวิจัยในงวดที่ ๓ ได้ มีผลกระทบต่อความถูกต้องของการเบิกจ่ายงบประมาณ มีความเสี่ยงที่จะเกิดความบกพร่องในการเบิกจ่ายของผู้ปฏิบัติงานและมีความเสี่ยงต่อความน่าเชื่อถือของหน่วยงานได้ และมีโอกาสเกิดความเสียหายที่ผู้รับเงินนำเงินไปใช้จ่ายอย่างอื่นที่ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ได้

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่หน่วยการเงินประสานไปยังหัวหน้าโครงการ เพื่อส่งคืนเงินงวดที่ ๓ ตามจำนวนที่ระบุไว้ในข้อตรวจพบ เนื่องจากเอกสารดังกล่าวไม่สามารถนำมาใช้ประกอบการเบิกจ่ายได้

ประเด็นที่ ๒ แผนและผลการดำเนินโครงการ

ข้อตรวจพบ จากการตรวจสอบเล่มรายงานผลการดำเนินงาน พบว่าทุก โครงการมีผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

ประเด็นที่ ๓ การประเมินระบบควบคุมภายใน

ข้อตรวจพบ กระบวนการเบิกจ่าย พบว่า หัวหน้าโครงการวิจัยมีการเบิกจ่ายผ่านงานคลังและพัสดุของพื้นที่โดยตรง ซึ่งไม่ได้ผ่านหน่วยงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานวิจัยของพื้นที่ ทำให้เกิดความเสี่ยงในขั้นตอนการสอบทานเอกสารให้มีความสอดคล้อง และถูกต้อง ครบถ้วน กับระยะเวลาในการดำเนินโครงการวิจัย

สาเหตุ กระบวนการดำเนินงานเบิกจ่ายไม่ได้ผ่านงานวิจัยและบริการวิชาการของเขตพื้นที่ เป็นลักษณะการเบิกจ่ายโดยตรงระหว่างหัวหน้าโครงการวิจัยกับงานคลังและพัสดุ (หน่วยการเงิน) พื้นที่ จึงทำให้งานวิจัยและบริการวิชาการ ไม่ทราบข้อมูลรายละเอียดการเบิกจ่ายงบประมาณของโครงการแต่ละโครงการ

ผลกระทบ การดำเนินงานในลักษณะดังกล่าวโดยไม่ผ่านงานวิจัยและบริการวิชาการ เขตพื้นที่ ทำให้กระบวนการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย การดำเนินโครงการ มีความไม่สอดคล้องกับระยะเวลาในการดำเนินโครงการ ซึ่งงานคลังและพัสดุทราบเพียงแต่กำหนดระยะเวลาที่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ แต่ไม่ได้มีการเปรียบเทียบความสอดคล้องกับแผนการดำเนินโครงการ ส่งผลให้การเบิกจ่ายและการดำเนินโครงการไม่มีความสอดคล้องกัน

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบ พิจารณาเพิ่มกระบวนการควบคุมภายในของการดำเนินโครงการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก โดยให้นักวิจัยเสนอเอกสารผ่านงานวิจัยและบริการวิชาการของเขตพื้นที่ ให้มีการทวนสอบข้อมูลก่อนส่งไปยังหน่วยการเงิน เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณมีความสอดคล้อง ถูกต้อง ครบถ้วนเหมาะสมกับแผนการดำเนินโครงการ

ขั้นตอนการนำส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินงวด พบว่ามีหนังสือขอนำส่งเอกสารเคลียร์ค่าใช้จ่ายเพียง ๓ โครงการ ไม่พบหนังสือขอนำส่งเอกสารเคลียร์ค่าใช้จ่าย จำนวน ๔ โครงการ จากโครงการที่

ตรวจสอบทั้งหมด จำนวน ๗ โครงการ ซึ่งเป็นกระบวนการควบคุมภายในที่จำเป็นของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการนำเสนอเอกสารการเบิกจ่าย

สาเหตุ หน่วยงานไม่ได้จัดทำแนวปฏิบัติเกี่ยวกับขั้นตอนการนำเสนอเอกสารดังกล่าวร่วมกับผู้ปฏิบัติงาน จึงทำให้ขั้นตอนการนำเสนอเอกสารไม่ถูกต้องครบถ้วน

ผลกระทบ ส่งผลทำให้ไม่มีหลักฐานอ้างอิงในการนำเสนอเอกสารเบิกจ่าย และไม่สามารถอ้างอิงวันที่ในการส่งเอกสารได้ หากเกิดกรณีเอกสารสูญหาย เอกสารไม่ครบถ้วน หรือ มีการนำเสนอเอกสารล่าช้า จึงไม่สามารถตรวจสอบได้

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบ พิจารณาเพิ่มระบบ การควบคุมภายใน ในขั้นตอนการนำเสนอเอกสารดังกล่าว โดยจัดทำแนวปฏิบัติ และแจ้งผู้ปฏิบัติงานให้รับทราบ โดยในการนำเสนอหลักฐานเบิกจ่ายต้องทำบันทึกขอส่งหลักฐาน เพื่อสามารถอ้างอิงวันที่ส่ง ใช้เป็นหลักฐานยืนยันความ ครบถ้วนของเอกสารได้ และเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องเป็นแนวปฏิบัติเดียวกัน

ขั้นตอนการติดตามเอกสาร พบว่า มีการนำเสนอเอกสารล่าช้าและนำเสนอเอกสารเบิกจ่ายในคราวเดียวกันทั้งหมด ไม่ได้นำเสนอเอกสารก่อนการเบิกเงินงบประมาณเป็นงวดๆ

สาเหตุ ไม่ได้มีการติดตามทวงถามเอกสารจากที่หัวหน้าโครงการวิจัยก่อนการเบิกจ่ายเงินงวด

ผลกระทบ ส่งผลให้การนำเสนอเอกสารประกอบการจ่ายล่าช้า และส่งผลให้การควบคุมภายในของการเบิกจ่ายไม่เพียงพอ กรณีมีการนำเสนอเอกสารที่อยู่นอกขอบเขตระยะเวลาการดำเนินงานโครงการ ซึ่งไม่สามารถใช้เป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายงบประมาณได้

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้หน่วยงานพิจารณาการกำกับติดตามการนำเสนอเอกสารประกอบการเบิกจ่ายของโครงการให้อยู่ในช่วงเวลาการเบิกจ่ายเงินงวด และควรนำเสนอเอกสารการเบิกจ่ายของงวดก่อนหน้า ก่อนที่จะมีการขออนุมัติเบิกเงินในงวดถัดไป เพื่อเป็นการควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณโครงการ

ประเด็นที่ ๒ แผนและผลการดำเนินโครงการ

ข้อตรวจพบ จากการตรวจสอบเล่มรายงานผลการดำเนินงาน พบว่าทุก โครงการมีผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

ประเด็นที่ ๓ การประเมินระบบควบคุมภายใน

ข้อตรวจพบ จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน พบว่าระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอและเหมาะสมที่จะช่วยป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ ซึ่งจะเห็นได้จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กลุ่มงานยุทธศาสตร์ SPU กองคลัง และผู้รับผิดชอบโครงการได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอนการบริหารจัดการดำเนินงานโครงการ TRM มทร.ล้านนา ประจำปี ๒๕๖๖ ที่ได้กำหนดไว้ และมีการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามประกาศ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี เรื่อง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนวิจัยโครงการแพลตฟอร์มบริหารจัดการทรัพยากรผู้มีศักยภาพของกลุ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล เพื่อปฏิรูประบบการพัฒนากำลังคนของประเทศ (Talent Resource Management : TRM) ทุกรายการ

๔. การตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานด้านการบริหารสัญญาและบริหารพัสดุ (อยู่ระหว่างสรุปผลการตรวจสอบ) ได้ทำการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๒๓ มิถุนายน – ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๗ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา ลำปาง มทร.ล้านนา น่าน มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.ล้านนา พิชณุโลก 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. การตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการ และการตรวจสอบการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชีไม่ถูกต้อง (อยู่ระหว่างสรุปผลการตรวจสอบ) ได้ทำการตรวจสอบ จำนวน ๒ ช่วงเวลา ดังนี้

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 พิชณุโลก มทร.ล้านนา ตาก และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร

๗. การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ (อยู่ระหว่างการสรุปผลการตรวจสอบ) ได้ทำการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๔ – ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา ลำปาง มทร.ล้านนา น่าน มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.ล้านนา พิชณุโลก มทร.ล้านนา ตาก และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร

๘. การติดตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้มีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในหรือไม่ อย่างไร ได้แก่

การตรวจติดตามข้อเสนอแนะจากกิจกรรมการตรวจสอบปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (ตามเอกสารแนบ)

- ๑) โครงการพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจศึกษา) มทร.ล้านนา ตาก
- ๒) การบริหารจัดการหอพักนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก
- ๓) ตรวจสอบการบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา มทร.ล้านนา น่าน

การตรวจติดตามข้อเสนอแนะจากกิจกรรมการตรวจสอบปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (ตามเอกสารแนบ)

- ๑) ตรวจสอบโครงการวิจัย
- ๒) ตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม
- ๓) ตรวจสอบเงินค่าสอนเกินภาระงาน
- ๔) ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ
- ๕) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
- ๖) การติดตามการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและ
- ๗) ตรวจสอบการบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา