

สรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๘

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สำนักงานตรวจสอบภายใน มีการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ๓ ปีงบประมาณ ได้แก่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ รายละเอียดนำเสนอ ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เป็นการปฏิบัติงานในส่วนของการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ที่ล่าช้าไม่ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๕ กิจกรรม รายละเอียด ดังนี้

กิจกรรมการตรวจสอบที่ ๑ การตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก (มทร.ล้านนา น่าน ยังอยู่ระหว่างสรุปารายงานผลการตรวจสอบ)

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการตรวจสอบการตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก ต่ออธิการบดี เมื่อวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๘ การตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษาของ มทร.ล้านนา ตาก ระหว่างวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ และประชุมปิดการตรวจสอบในวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๘ นั้น หน่วยรับตรวจประกอบด้วย สถานักศึกษาเขตพื้นที่ตาก สโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่ตาก สโมสรนักศึกษาคณะวิศวกรรมศาสตร์ ตาก สโมสรนักศึกษาคณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ ตาก สโมสรนักศึกษาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร ตาก โดย มทร.ล้านนา ตาก ให้ความเห็นชอบต่อร่างรายงานผลการตรวจสอบเป็นที่เรียบร้อยแล้วนั้น ผลการตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับเงินกิจกรรมนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก พบว่า ส่วนใหญ่การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ ประกาศ คำสั่ง ของมหาวิทยาลัย มีบางส่วนที่การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ ดังนี้

การรับและจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษา พบว่า การจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษามีความเหมาะสมเป็นการจัดสรรจากเงินรายได้ค่าบำรุงการศึกษาที่ได้รับชำระจริง มีการตรวจสอบความถูกต้องตรงกันระหว่างงานกิจการนักศึกษาและงานการเงินอย่างเหมาะสม แต่ขั้นตอนการปฏิบัติงานในการรับเงินและการโอนจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษายังมีการควบคุมภายในไม่เพียงพอเท่าที่ควร ดังนี้

๑) การรับรายได้ค่าบำรุงการศึกษา พบว่า ในวันที่เข้าทำการตรวจสอบมียอดเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารค่าลงทะเบียนก่อนปีการศึกษา ๒๕๖๖ และปีการศึกษา ๒๕๖๖ ที่ยังไม่ได้ทำการออกใบเสร็จรับเงินเป็นจำนวนกว่า ๑.๙ ล้านบาท โดยหน่วยงานบันทึกรายการทางบัญชีไว้ในบัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น เป็นขั้นตอนที่หน่วยงานต้องทำการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีความเหมาะสมเป็นขั้นตอนที่หน่วยงานจะต้องเร่งดำเนินการให้เรียบร้อยโดยเร็ว

๒) การโอนจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาให้องค์กรนักศึกษา พบว่า ในวันที่เข้าทำการตรวจสอบงานกิจการนักศึกษา ตาก ยังไม่ได้ทำการโอนเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาที่มียอดคงเหลืออยู่ในบัญชีเงินฝากธนาคารกองการศึกษา ตาก มากกว่า ๔ ล้านบาท ให้กับองค์กรนักศึกษาเป็นยอดเงินตั้งแต่ปีการศึกษา ๒๕๖๔ – ๒๕๖๖ ทำให้องค์กรนักศึกษาได้รับงบประมาณล่าช้าไม่สอดคล้องกับแผนงาน/โครงการ จึงต้องใช้จ่ายงบประมาณจากบัญชีเงินทุนกิจกรรมและเงินทุนกีฬา ถึงแม้หลังจากที่ได้รับการตรวจสอบงานกิจการนักศึกษา ตาก ได้ทำการโอนจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาแล้วในเดือนเมษายน ๒๕๖๘ แต่กระบวนการปฏิบัติงานยังไม่ได้รับการแก้ไขเพื่อลดความเสี่ยงเนื่องจากยังมีการรับเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกองการศึกษาตากก่อนการโอนจัดสรรให้กับองค์กรนักศึกษา เป็นขั้นตอนที่หน่วยงานต้องทำการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับการดำเนินงาน

การจัดทำแผนประจำปี พบว่า การปฏิบัติงานมีความถูกต้องตามระเบียบ ประกาศของมหาวิทยาลัยโดยทุกหน่วยงานมีการจัดทำแผนงบประมาณประจำปีเสนอต่อสภานักศึกษาเขตพื้นที่ตาก พิจารณาในคราวการประชุมสมัยสามัญของสภานักศึกษาเขตพื้นที่ตาก และเห็นชอบโดยผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา ตาก

การส่งจ่าย พบว่า การปฏิบัติงานมีความถูกต้องเป็นส่วนใหญ่ ยกเว้น การส่งจ่ายเงินงบกลางและเงินทุนทั้ง ๒ แหล่งเงิน ของสโมสรนักศึกษาคณะเขตพื้นที่ตากที่มีการส่งจ่ายเกินกว่าอำนาจ โดยในปีต่อไปหน่วยงานจะต้องเสนอขอรับอำนาจการอนุมัติส่งจ่ายเงินให้ถูกต้อง

การเก็บรักษาเงิน พบว่า การปฏิบัติงานมีความถูกต้องตามประกาศมหาวิทยาลัย โดยทุกหน่วยงานมีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องครบถ้วน เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงกรรมการบริหารมีการแต่งตั้งผู้มีอำนาจส่งจ่ายและเปลี่ยนแปลงอำนาจการส่งจ่ายถูกต้อง แต่ขั้นตอนการโอนเงินคงเหลือประจำปีเข้าบัญชีเงินทุนของแต่ละแหล่งเงินยังต้องมีการปรับปรุงกระบวนการให้เป็นไปตามประกาศ เนื่องจากไม่พบการโอนเงินคงเหลือประจำปี และเงินงบบกลาง เข้าบัญชีเงินทุนให้ถูกต้องเพื่อป้องกันโอกาสเกิดการใช้จ่ายงบเหลือมปีงบประมาณขององค์กรนักศึกษาโดยที่ไม่มีหลักเกณฑ์รองรับ

หลักฐานการจ่าย ผลการตรวจสอบพบหลักฐานการจ่ายตามแผนงานโครงการที่ได้รับอนุมัติจากสภานักศึกษาเขตพื้นที่ตาก หลักฐานการจ่ายมีความถูกต้องครบถ้วนเป็นส่วนใหญ่ กรณีมีเงินคงเหลือจากการดำเนินโครงการพบการส่งคืนเงินเข้าบัญชีพร้อมกับมีการแนบสลิปการโอนเงินคืนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารแนบไว้เป็นหลักฐานในรายงานโครงการครบถ้วน การเบิกจ่ายเป็นไปตามอัตราตามระเบียบ การจ่ายเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาของแต่ละหน่วยงาน มีการจัดทำสัญญาการยืมเงินเพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินและควบคุมการนำส่งหลักฐานการจ่าย ยกเว้น บางหน่วยงานที่มีการปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง ซึ่งผู้มีอำนาจกำกับดูแลองค์กรนักศึกษาของ มทร.ล้านนา ตาก ตามระเบียบ มทร.ล้านนา ว่าด้วยกิจกรรมนักศึกษา พ.ศ.๒๕๕๒ ต้องทำการส่งเสริมความเข้าใจให้กับนักศึกษา อาจารย์ที่ปรึกษา และผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้ทราบถึงหลักเกณฑ์และให้ความสำคัญในการจัดเก็บหลักฐานการจ่าย เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบทั้งจากหน่วยงานภายในเพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดจากการใช้จ่ายเงิน และเพื่อป้องกันโอกาสเกิดการทักท้วงจากการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอกดังนี้

สโมสรนักศึกษาคณะวิศวกรรมศาสตร์ ตาก ที่ไม่พบหลักฐานการจัดทำสัญญาการยืมเงินแต่จะทำการเบิกเงินหลังจากสิ้นสิ้นโครงการ หรือเบิกเงินเพื่อนำไปจัดกิจกรรมโดยไม่จัดทำสัญญาการยืมเงิน เนื่องจากที่ผ่านมานักศึกษาเบิกเงินไปจัดกิจกรรมแล้วแต่ไม่นำส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินและไม่ส่งรายงานผลการดำเนินโครงการ บางกรณีนักศึกษาไปฝึกงานหรือสำเร็จการศึกษาไปแล้วทำให้ยากต่อการติดตาม ในปีการศึกษา ๒๕๖๖ สโมสรนักศึกษาคณะวิศวกรรมศาสตร์ ตาก จึงจะให้นักศึกษารับผิดชอบโดยสำรองจ่ายเงินไปก่อนแล้วนำหลักฐานมาขอเบิกเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ แต่วิธีปฏิบัติดังกล่าวยังไม่สามารถลดปัญหาที่เกิดขึ้นได้ เนื่องจากพบว่าหลักฐานการจ่ายส่วนใหญ่เป็นฉบับสำเนา และส่วนที่เป็นต้นฉบับนั้นมีการใช้จ่ายเงินไม่ถูกต้องตามกระบวนการ

สโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่ตาก พบว่า มีรายการค่าใช้จ่ายบางส่วนที่ไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญ เช่น การจ่ายค่าจ้างเหมาบริการที่ไม่แนบรายละเอียดการจ้างและหลักฐานการส่งมอบงานจ้างประกอบการจ่ายเงิน เป็นต้น ส่วนหนึ่งเกิดจากมหาวิทยาลัยไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้ผู้เกี่ยวข้องมีความเข้าใจว่าการเบิกจ่ายงบประมาณค่ากิจกรรมนักศึกษามีความยืดหยุ่นกว่าระเบียบราชการ

การรายงานผลการดำเนินงานและงบบุคลากรต่อสถานศึกษาเขตพื้นที่ตาก พบว่า มีจำนวน ๓ หน่วยงาน จาก ๕ หน่วยงาน คือ สโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่ตาก สโมสรนักศึกษาคณะบริหารธุรกิจ และศิลปศาสตร์ ตาก และสโมสรนักศึกษาคณะวิศวกรรมศาสตร์ ตาก แต่ไม่พบผลการตรวจสอบของสถานศึกษาเขตพื้นที่ตากที่ทำการตรวจสอบผลการดำเนินงานของ ๓ หน่วยงานข้างต้นเพื่อรายงานต่อผู้มีอำนาจ เนื่องจากการกำกับดูแลของอาจารย์ที่ปรึกษาไม่เคร่งครัดเท่าที่ควรจำเป็นอย่างยิ่งที่ มทร.ล้านนา ตาก จะต้องกำหนดกำหนดเป็นมาตรการในการกำกับ ดูแล ตรวจสอบ ให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบประกาศของมหาวิทยาลัยเนื่องจากเป็นกระบวนการสำคัญไม่น้อยไปกว่ากระบวนการอื่น ๆ เป็นเครื่องมือที่สะท้อนให้ผู้มีอำนาจได้ทราบถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการบริหารงบประมาณเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาว่าเป็นไปการใช้จ่ายเป็นไปตามวัตถุประสงค์ตามที่มหาวิทยาลัยได้กำหนดไว้หรือไม่

การควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงาน จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในของขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินกิจกรรมนักศึกษา ตามที่ปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ พบว่าโดยรวมมีสภาพแวดล้อมการควบคุมและกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม มีบางกระบวนการที่ยังต้องปรับปรุงการควบคุมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ยกเว้น การควบคุมภายในด้านกฎหมาย ระเบียบ ประกาศ ที่พบว่ามีสภาพไม่เพียงพอ ไม่ชัดเจน และไม่สอดคล้องกับรูปแบบและการปฏิบัติจริง ซึ่งเป็นการควบคุมที่จะต้องได้รับการทบทวนและปรับปรุงร่วมกันในระดับของมหาวิทยาลัย มีข้อบ่งชี้จาก

๑) ความไม่สอดคล้องของ “ปีวารการดำรงตำแหน่ง” กับ “ปีงบประมาณของสโมสรนักศึกษา” ทำให้เกิดความสับสนในการปฏิบัติ และเกิดการใช้จ่ายงบประมาณเหลือมปีงบประมาณโดยที่ไม่มีหลักเกณฑ์รองรับ

๒) มหาวิทยาลัยขาดการกำหนดหลักเกณฑ์และอัตราค่าใช้จ่ายสำหรับเงินค่าบำรุงกิจกรรม และ เงินค่าบำรุงกีฬา ทำให้ต้องนำหลักเกณฑ์และอัตราตามระเบียบราชการของมหาวิทยาลัย และกระทรวงการคลังมาบังคับใช้

๓) ขาดการกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางในการปฏิบัติด้านระบบการเงิน เช่น ไม่ได้กำหนดช่วงเวลาในการขอรับจัดสรรเงินค่ากิจกรรม, และไม่ได้กำหนดการจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาว่าจะต้องจัดสรรจากข้อมูลใด ระหว่าง “จัดสรรจากจำนวนเงินที่รับจริง” กับ “จัดสรรจากจำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียน” ทำให้การปฏิบัติงานของแต่ละพื้นที่มีความแตกต่างกัน

๔) ขาดการวางระบบรองรับในการจัดทำบัญชีรายรับ รายจ่ายประจำเดือน บัญชีรายรับ รายจ่าย ประจำปี และ งบดุล ตามประกาศ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการเงินสถานศึกษาฯ พ.ศ.๒๕๕๒

๕) ขาดการวางระบบงานในการติดตามผลการดำเนินงาน หรือมาตรการในการดำเนินการเพื่อให้ “องค์กรนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา ” ถือปฏิบัติ

กิจกรรมการตรวจสอบที่ ๒ การตรวจสอบเงินตราราชการ ทุกพื้นที่ และสถาบันเทคโนโลยีการเกษตร
ประเภทการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) (อยู่ระหว่างการตอบรับ
ร่างรายงานผลการตรวจสอบ)

กิจกรรมการตรวจสอบที่ ๓ การตรวจสอบการจัดการศึกษาระหว่าง มทร.ล้านนา กับหน่วยงานภายนอก
มทร.ล้านนา เชียงใหม่ (อยู่ระหว่างสรุปรายงานผลการตรวจสอบ)

กิจกรรมการตรวจสอบที่ ๕ การตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานด้านการบริหารสัญญาและบริหารพัสดุ
ทุกพื้นที่ และสถาบันเทคโนโลยีการเกษตร

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ กิจกรรมการตรวจสอบ เรื่องกระบวนการปฏิบัติงานด้านการบริหารสัญญาและการบริหารพัสดุ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี

งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๘ - ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๑๐ วันทำการ ซึ่งเป็นการให้ความเชื่อมั่นตามประเภทการตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) นั้น

ทั้งนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้มีการประชุมปิดการตรวจสอบ ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ระบบ Microsoft Teams ระหว่างทีมผู้ตรวจสอบภายในกับผู้บริหารและบุคลากรที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ พร้อมได้จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ ได้ให้ความเห็นชอบ หรือชี้แจงในประเด็นที่ไม่เห็นชอบ พร้อมตอบรับร่างรายงานผลการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ ตามประเด็นการตรวจสอบ จำนวน ๓ ประเด็น ได้แก่ ๑) กระบวนการบริหารสัญญา ๒) กระบวนการบริหารพัสดุ ๓) การประเมินระบบการควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านกระบวนการบริหารสัญญาและกระบวนการบริหารพัสดุ และได้รายงานเสนออธิการบดี ในวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ และอธิการบดีมีคำสั่งการในวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๘ ตามรายงานสรุปผลการตรวจสอบภาพรวม ดังนี้

ประเด็นที่ ๑. กระบวนการบริหารสัญญา

๑. ทำการสุ่มตรวจสอบรายการจัดซื้อครุภัณฑ์ (เงินงบประมาณแผ่นดิน) จำนวน ๕ รายการ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.ล้านนา ลำปาง มทร.ล้านนา ตาก และ มทร.ล้านนา น่าน ตามรายการดังนี้

๑.๑ รายการจัดซื้อครุภัณฑ์โครงการเสริมสร้างสภาพแวดล้อมทางด้านเทคโนโลยีสำหรับการคิดเชิงออกแบบ จำนวน ๑ ชุด เป็นจำนวนเงิน ๔,๙๔๑,๐๐๐ บาท (มทร.ล้านนา เชียงใหม่)

๑.๒ รายการจัดซื้อครุภัณฑ์ฝึกทักษะการเป็นผู้ประกอบการยุคใหม่และฝึกศักยภาพการวิเคราะห์ข้อมูลด้านการตลาดผ่านสื่อออนไลน์ จำนวน ๑ ชุด เป็นจำนวนเงิน ๑๔,๓๐๕,๙๐๐ บาท (มทร.ล้านนา ตาก)

๑.๓ รายการจัดซื้อครุภัณฑ์ห้องนวัตกรรมเกษตรอัจฉริยะเพื่อเกษตรกรและผู้ประกอบการ ยุคดิจิทัล จำนวน ๑ ชุด เป็นจำนวนเงิน ๑๔,๙๘๘,๕๖๐ บาท (มทร.ล้านนา เชียงราย)

๑.๔ รายการจัดซื้อครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการเรียนรู้วิทยาศาสตร์ประยุกต์เสมือนจริง จำนวน ๑ ชุด เป็นจำนวนเงิน ๒๗,๐๔๙,๖๐๐ บาท (มทร.ล้านนา ลำปาง)

๑.๕ ครุภัณฑ์ปฏิบัติการด้านเทคโนโลยีการผลิตพืชปลอดภัย จำนวน ๑ ชุด เป็นจำนวนเงิน ๔,๒๑๑,๕๐๐ บาท (มทร.ล้านนา น่าน)

๒. ทำการสุ่มตรวจสอบรายการปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้าง (งบประมาณเงินรายได้) จำนวน ๒ รายการ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และมทร.ล้านนา ตาก ตามรายการดังนี้

๒.๑ ปรับปรุงหลังคาห้องประชุมทองกวาว ชั้น ๒ อาคารเรียนรวม มทร.ล้านนา เชียงใหม่ จำนวน ๑ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๑,๔๓๑,๖๐๐ บาท

๒.๒ ปรับปรุงอาคารเรียนบูรณาการ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร มทร.ล้านนา ตาก จำนวน ๑ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๑,๘๑๘,๐๐๐ บาท

สรุปประเด็นข้อตรวจสอบจากการตรวจสอบ กระบวนการบริหารสัญญา รายการจัดซื้อครุภัณฑ์ จำนวน ๕ รายการ ของมทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.ล้านนา ลำปาง มทร.ล้านนา ตาก และ มทร.ล้านนา น่าน และรายการปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๒ รายการ ของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และมทร.ล้านนา ตาก ตามรายละเอียดข้อตรวจพบ ดังนี้

๑) การจัดทำสัญญา พบว่า รายการจัดซื้อครุภัณฑ์ (วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ :e-bidding) มีการจัดทำเป็นสัญญาซื้อขาย ส่วนรายการปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้าง (วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ : e-bidding) มีการจัดทำเป็นสัญญาก่อสร้าง ที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามรูปแบบ

ของประกาศคณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ และมีการลงนามโดยผู้มีอำนาจของทั้ง ๒ ฝ่าย รวมถึงการแก้ไขสัญญาเพิ่มเติม

๒) หลักประกันสัญญา พบว่า คู่สัญญา มีการวางหลักประกันสัญญา เพื่อประกันความเสียหายจากการผิดเงื่อนไขของสัญญา โดยคู่สัญญาได้วางหลักประกันสัญญาไว้เป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารกรุงไทย จำนวน ๖ รายการ และอีกจำนวน ๑ รายการ มีการวางหลักประกันสัญญาเป็นเงินสดที่มีมูลค่าเป็นจำนวนเต็มอัตราร้อยละ ๕ ของวงเงินงบประมาณหรือราคาพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้างที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างยื่นหลักทรัพย์เพื่อค้ำประกันว่าจะปฏิบัติตามสัญญาที่ได้ตกลงกันไว้ **ถูกต้อง ครบถ้วน** เป็นไปตามระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๗ และข้อ ๑๖๘

๓) การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ (งานซื้อหรืองานจ้าง และงานจ้างก่อสร้าง) พบว่า **ทุกรายการ** มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุด้านซื้อหรืองานจ้าง และงานจ้างก่อสร้าง ที่มีความ **ถูกต้อง ครบถ้วน** เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ และข้อ ๒๖

๔) การตรวจรับพัสดุ (งานซื้อหรืองานจ้าง) จำนวน ๕ รายการ พบว่า รายการจัดซื้อครุภัณฑ์ จำนวน ๓ รายการ ของ **มทร.ล้านนา ตาก มทร.ล้านนา เชียงราย และมทร.ล้านนา ลำปาง** ที่มีการตรวจรับพัสดุ **ถูกต้อง** ตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ ข้อ ๑๗๖ และข้อ ๑๗๗ และภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา และอีกจำนวน **๒ รายการ** ที่มีการตรวจรับพัสดุล่าช้ากว่าที่กำหนดไว้ในข้อตกลงหรือสัญญา **สาเหตุเกิดจาก (๑) มทร.ล้านนา เชียงใหม่** คณะกรรมการตรวจรับพัสดุหลังจากที่ผู้ขายส่งมอบพัสดุแล้ว จำนวน ๑๓ วัน เนื่องจากคณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีเวลาว่างไม่ตรงกัน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ (๓) กำหนด “ให้ตรวจรับพัสดุในวันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุมาส่งและให้ดำเนินการให้เสร็จสิ้น โดยเร็วที่สุด” **(๒) มทร.ล้านนา น่าน** ผู้ขายส่งมอบพัสดุ งวดที่ ๒ ล่าช้า เกินกว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา จำนวน ๕ วัน

และรายการปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๒ รายการ ของมทร.ล้านนา เชียงใหม่ และมทร.ล้านนา ตาก พบว่า มีการตรวจรับงานล่าช้ากว่าที่กำหนดไว้ในสัญญา **(๑) มทร.ล้านนา เชียงใหม่** สาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจาก มหาวิทยาลัยได้มีหนังสือแจ้งให้ผู้รับจ้างหยุดปฏิบัติงานชั่วคราว จำนวน ๓ ครั้ง เนื่องจาก (๑.๑) มหาวิทยาลัยต้องจัดเตรียมสถานที่สำหรับงานพิธีพระราชทานปริญญาบัตร (๑.๒) มหาวิทยาลัยต้องจัดเตรียมสนามสอบ ของนักศึกษา และ (๑.๓) มหาวิทยาลัยต้องจัดประชุมและการรับสมัครคัดเลือกบุคคลเข้าศึกษาต่อ **(๒) มทร.ล้านนา ตาก** ผู้รับจ้างส่งมอบงาน งวดที่ ๒ ล่าช้า เกินกว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา จำนวน ๘ วัน

๕) การกำหนดค่าปรับ พบว่า รายการจัดซื้อครุภัณฑ์ จำนวน ๔ รายการ ของ **มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา ลำปาง มทร.ล้านนา ตาก และ มทร.ล้านนา น่าน** ได้มีการกำหนดอัตราค่าปรับรายวันในอัตราตายตัวระหว่างร้อยละ ๐.๐๑ - ๐.๒๐ ของราคาพัสดุที่ยังไม่ได้รับมอบไว้ในสัญญา **ถูกต้อง ครบถ้วน** เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒ **ยกเว้น** รายการจัดซื้อครุภัณฑ์ จำนวน ๑ รายการ ของ **มทร.ล้านนา เชียงราย** ที่ไม่ได้มีการกำหนดอัตราค่าปรับรายวันไว้ในสัญญาซึ่งอาจทำให้มหาวิทยาลัยไม่สามารถเรียกค่าเสียหายได้ตามกฎหมายหากผู้ขายผิดสัญญา

และรายการปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๒ รายการ ของ **มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และมทร.ล้านนา ตาก** พบว่า ได้มีการกำหนดอัตราค่าปรับการจ้าง ซึ่งต้องการผลสำเร็จของงานทั้งหมดพร้อมกัน โดยกำหนดอัตราค่าปรับเป็นรายวันเป็นจำนวนเงินตายตัวในอัตราร้อยละ ๐.๐๑ - ๐.๑๐ ของราคางานจ้างนั้น แต่จะต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท ไว้ในสัญญา **ถูกต้อง ครบถ้วน** เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒

๖) การคิดค่าปรับ พบว่า มีรายการจัดซื้อครุภัณฑ์ จำนวน ๒ รายการ ที่มีการตรวจรับพัสดุล่าช้า (๑) มทร.ล้านนา เชียงใหม่ คณะกรรมการได้ทำการตรวจรับพัสดุหลังจากที่ผู้ขายส่งมอบพัสดุแล้ว จำนวน ๑๓ วัน เนื่องจากคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีเวลาว่างที่ไม่ตรงกัน ซึ่งเป็นกรณีที่เกิดเหตุสุดวิสัย หรือความบกพร่องของหน่วยงานของรัฐ ที่ทำให้คู่สัญญาไม่สามารถส่งมอบงานหรือพัสดุได้ตามกำหนด ดังนั้นจึงได้รับการ ยกเว้นค่าปรับ (๒) มทร.ล้านนา น่าน ผู้ขายส่งมอบพัสดุ งวดที่ ๒ ล่าช้า เกินกว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา จำนวน ๕ วัน มีค่าปรับ อัตราค่าปรับวันละ ๙๐๓ บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๔,๕๑๕ บาท และมทร.ล้านนา น่าน ได้ดำเนินการหักเงินค่าปรับถูกต้องครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว

และรายการปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๒ รายการ ของมทร.ล้านนา เชียงใหม่ และมทร.ล้านนา ตาก พบว่า มีการตรวจรับงานล่าช้ากว่าที่กำหนดไว้ในสัญญา (๑) มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ล่าช้ากว่าที่กำหนดไว้ในสัญญา จำนวน ๗๐ วัน แต่ได้รับการอนุมัติให้งดหรือลดค่าปรับ จำนวน ๗ วัน จากผู้มีอำนาจ ซึ่งเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๐๒ (๑) การงดหรือลดค่าปรับให้แก่คู่สัญญา หรือการขยายเวลาทำการตามสัญญาหรือข้อตกลงให้อยู่ในดุลพินิจของผู้มีอำนาจ ที่จะพิจารณาได้ตามจำนวนวันที่มีเหตุเกิดขึ้นจริง เฉพาะกรณี (๑) เหตุเกิดจากความผิดหรือความบกพร่องของหน่วยงานของรัฐ และตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๘๑ ซึ่งมีค่าปรับ จำนวน ๖๓ วัน อัตราค่าปรับวันละ ๑,๔๓๒ บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๙๐,๒๑๖ บาท และมทร.ล้านนา เชียงใหม่ ได้ดำเนินการหักค่าปรับถูกต้องครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว (๒) มทร.ล้านนา ตาก ผู้รับจ้างส่งมอบงาน งวดที่ ๒ ล่าช้า เกินกว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา จำนวน ๘ วัน มีค่าปรับ อัตราค่าปรับวันละ ๑,๘๑๘ บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๔,๕๔๔ บาท ซึ่งเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๘๑ มทร.ล้านนา ตาก ได้ดำเนินการหักเงินค่าปรับถูกต้องครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว

๗) การเบิกจ่ายเงิน รายการจัดซื้อครุภัณฑ์ จำนวน ๒ รายการ และรายการปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๒ รายการ พบว่า หลักฐานการเบิกจ่าย มีความถูกต้องเป็นไปตามระเบียบระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่มีการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจเบิกจ่ายเงิน มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อพร้อมลงวันที่จ่ายเงิน ครบถ้วน ทุกรายการ

๘) การคืนหลักประกันสัญญา รายการจัดซื้อครุภัณฑ์ จำนวน ๕ รายการ พบว่า มีจำนวน ๓ รายการ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา เชียงราย และมทร.ล้านนา น่าน ที่ได้ดำเนินการ คืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาเรียบร้อยแล้ว และอีกจำนวน ๒ รายการ ได้แก่ มทร.ล้านนา ตาก และมทร.ล้านนา ลำปาง ยังไม่ครบกำหนดการคืนหลักประกันสัญญา เนื่องจากอยู่ระหว่างประกันความชำรุดบกพร่อง ๑ ปี นับจากวันที่ส่งมอบงาน

การคืนหลักประกันสัญญา รายการปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๒ รายการ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และ มทร.ล้านนา ตาก อยู่ระหว่างประกันความชำรุดบกพร่อง ๒ ปี นับจากวันที่ส่งมอบงาน

ประเด็นที่ ๒ กระบวนการบริหารพัสดุ

๒.๑ ประเด็นการตรวจสอบย่อย การตรวจสอบพัสดุประจำปี ของมทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.ล้านนา ลำปาง มทร.ล้านนา ตาก มทร.ล้านนา น่าน มทร.ล้านนา พิษณุโลก และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร ตามประเด็นการตรวจสอบย่อย ดังนี้

๑) การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจพัสดุประจำปี พบว่า ทุกพื้นที่ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ถูกต้อง ครบถ้วน

๒) การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่า มีจำนวน ๒ พื้นที่ ได้แก่ มทร.ล้านนา น่าน และ สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร มีการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ วรรคหนึ่ง และวรรคสอง โดยมีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันที่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และผู้แต่งตั้งได้มีการเสนอรายงานผลการตรวจสอบพัสดุดังกล่าว ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และจัดส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

และมีจำนวน ๕ พื้นที่ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา ตาก มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.ล้านนา ลำปาง และ มทร.ล้านนา พิษณุโลก ที่มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ วรรคหนึ่ง และวรรคสอง

สาเหตุเกิดจาก

(๑) รายการพัสดุที่ต้องทำการตรวจนับมีจำนวนมาก และจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ของบางหน่วยงานที่มีจำนวนน้อย ไม่สอดคล้องกับจำนวนพัสดุที่จะต้องทำการตรวจนับ ดังนั้นจึงต้องใช้เวลานานในการตรวจนับให้แล้วเสร็จ

(๒) คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี มีเวลาว่างที่ไม่ตรงกัน เนื่องจากติดภาระงานสอนติดการประชุม และภาระงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

๓) การแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง พบว่า มีจำนวน ๕ พื้นที่ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.ล้านนา ลำปาง มทร.ล้านนา น่าน และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร ที่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ กรณีที่มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป

และมีจำนวน ๒ พื้นที่ ได้แก่ มทร.ล้านนา ตาก ที่ไม่พบการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และมทร.ล้านนา พิษณุโลก อยู่ระหว่างการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

๔) การจำหน่ายพัสดุ พบว่า มีจำนวน ๓ พื้นที่ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา เชียงราย และมทร.ล้านนา ลำปาง ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุที่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ โดยวิธีขายทอดตลาด

ส่วนอีกจำนวน ๔ พื้นที่ ที่ยังไม่ได้มีการดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ได้แก่ มทร.ล้านนา ตาก และมทร.ล้านนา พิษณุโลก ที่อยู่ระหว่างการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร อยู่ระหว่างการประเมินราคากลาง ส่วนมทร.ล้านนา น่าน อยู่ระหว่างดำเนินการจำหน่ายพัสดุ

๕) การลงจ่ายพัสดุดอกจากบัญชีหรือทะเบียน พบว่า มีจำนวน ๓ พื้นที่ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา เชียงราย และมทร.ล้านนา ลำปาง มีการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘ ที่กำหนดให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที และดำเนินการแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทราบภายใน ๓๐ วัน

ส่วนอีกจำนวน ๔ พื้นที่ ยังไม่สามารถดำเนินการได้เนื่องจากยังไม่ได้มีการดำเนินการจำหน่ายพัสดุดังกล่าว

๒.๒ ประเด็นการตรวจสอบย่อย การตรวจนับความมีตัวตนและการใช้ประโยชน์ ทำการสุ่มตรวจนับรายการครุภัณฑ์ที่ทำการตรวจสอบเรื่องการบริหารสัญญาเป็นรายการจัดซื้อครุภัณฑ์จำนวน ๕ รายการ ของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา ตาก มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.ล้านนา ลำปาง และ มทร.ล้านนา น่าน จากการตรวจสอบความมีตัวตนของรายการครุภัณฑ์ดังกล่าว

พบว่า **ทุกรายการ มีตัวตนครบถ้วน ถูกต้อง**และมีการนำไปใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของการจัดซื้อจัดจ้างทุกรายการ

และทำการสุ่มการตรวจนับความตัวตนและการใช้ประโยชน์ของทรัพย์สินเฉพาะของมทร.ล้านนา พิษณุโลก และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร จำนวนพื้นที่ละ ๓ หน่วยงาน พบว่า **มทร.ล้านนา พิษณุโลก** รายการพัสดุส่วนใหญ่มีตัวตนอยู่จริงตรงตามรายการที่สุ่มตรวจสอบ และพัสดุมีการใช้ประโยชน์จริงตรงตามวัตถุประสงค์ และ**สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร** พบความมีตัวตนอยู่จริงของรายการทรัพย์สิน ที่ทำการสุ่มตรวจสอบทุกรายการ และมีการใช้ประโยชน์จริงตรงตามวัตถุประสงค์

๒.๓ ประเด็นการตรวจสอบย่อย การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย การยืม-คืน การบำรุงรักษา ทำการสุ่มตรวจสอบ เฉพาะ **มทร.ล้านนา พิษณุโลก และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร**

การจัดเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย พบว่า ทั้ง ๒ พื้นที่ มีการบันทึกรายการ ลงทะเบียนทรัพย์สินที่**ถูกต้อง ครบถ้วน** และเป็นไปตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีการแยกชนิดหรือประเภทของพัสดุ มีการจัดเก็บรักษาพัสดุไว้ในที่ปลอดภัยเพื่อป้องกันการสูญหาย และการเบิกจ่ายพัสดุที่ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๔ - ๒๐๕ ที่ผู้ส่งจ่ายพัสดุเป็นหัวหน้าหน่วยงานพัสดุ ได้มีการลงลายมือชื่อผู้เบิกในใบเบิก **ถูกต้อง ครบถ้วน**

การยืม - คืน และการบำรุงรักษา จากการสุ่มตรวจสอบ การยืม - คืน ของมทร.ล้านนา พิษณุโลก พบว่า ผู้รับผิดชอบดูแลครุภัณฑ์บางหน่วยงาน ไม่ทราบถึงกระบวนการยืม - คืน ครุภัณฑ์ของหน่วยงาน จึงไม่ได้มีการจัดทำหลักฐานการยืม - คืน เมื่อมีการนำครุภัณฑ์ไปใช้งานนอกสถานที่หรือต่างหน่วยงาน ซึ่งอาจเป็นช่องว่างให้เกิดการละเลยการควบคุมทรัพย์สินของหน่วยงานได้ แต่ทั้งนี้ ทางหน่วยงานที่รับผิดชอบได้ดำเนินการประชุมเพื่อสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการดังกล่าวให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว ส่วนสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร จากการสุ่มตรวจสอบไม่พบว่ามีการยืมครุภัณฑ์ของหน่วยงานไปใช้นอกสถานที่ที่เก็บรักษา

ส่วนการบำรุงรักษา พบว่า ทั้ง ๒ พื้นที่ พบว่า มีการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๒ โดยหน่วยงานมีผู้ควบคุมดูแลพัสดุที่อยู่ในความครอบครองให้อยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน ได้ตลอดเวลา โดยมีได้มีการจัดทำแผนการซ่อมแซมบำรุงรักษาในแต่ละปีงบประมาณ แต่จะดำเนินการจัดทำบันทึกข้อความเพื่อขออนุมัติซ่อมแซมพัสดุเป็นรายครั้งแล้วแต่กรณี เนื่องจากมีข้อจำกัดทางด้านงบประมาณ

ประเด็นที่ ๓ การสอบทานระบบควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านกระบวนการบริหารสัญญา และกระบวนการบริหารพัสดุ จากการสอบทานระบบควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงานภาพรวมของทุกพื้นที่

๓.๑ ระบบควบคุมภายใน ขั้นตอนกระบวนการบริหารสัญญา พบว่า หน่วยงานมีระบบควบคุมภายในที่มีความเพียงพอและเหมาะสมเป็นส่วนใหญ่ ซึ่งจะเห็นได้จากทุกหน่วยงานมีการดำเนินงานที่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีการควบคุม ตรวจสอบ และติดตามการปฏิบัติงาน ตั้งแต่ขั้นตอนการจัดทำสัญญา การแก้ไขสัญญา หลักประกันสัญญา การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ การกำหนดค่าปรับ การคิดค่าปรับ การเบิกจ่ายเงิน การคืนหลักประกันสัญญา **ส่วนการตรวจรับพัสดุ** ที่พบว่า ยังมีการตรวจรับพัสดุหรือตรวจรับงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อตกลงที่ได้กำหนดไว้ ซึ่งสาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจากมหาวิทยาลัยแจ้งหยุดงานชั่วคราว เพื่อความสะดวกอำนวยความสะดวกในการจัดกิจกรรมของมหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจรับพัสดบบางรายติดราชการ และสาเหตุที่เกิดจากคู่สัญญาไม่สามารถส่งมอบพัสดุหรือส่งมอบงานได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญาหรือข้อตกลง และยินยอมให้มหาวิทยาลัย คิดค่าปรับเป็นรายวัน

๓.๒ ระบบควบคุมภายใน ขั้นตอนกระบวนการบริหารพัสดุ พบว่า หน่วยงานมีระบบควบคุมภายใน ที่มีความเพียงพอและเหมาะสมเป็นส่วนใหญ่ มีการปฏิบัติงานตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ เช่น มีการจัดเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย การยืม-คืน และการบำรุงรักษา การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การตรวจนับพัสดุที่อยู่ในความครอบครอง การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี การจำหน่ายพัสดุ เป็นต้น โดยแต่ละพื้นที่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการตรวจสอบพัสดุประจำปี ซึ่งจะเห็นได้จาก ผู้บริหาร บุคลากรและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ของทุกหน่วยงานให้ความร่วมมือ และสามารถดำเนินการตรวจนับพัสดุ ได้แล้วเสร็จ ถึงแม้ว่าอาจมีความล่าช้าไปบ้างในบางหน่วยงาน ซึ่งปัจจุบันหน่วยงานอยู่ในขั้นตอนการเร่งดำเนินการ สอบหาข้อเท็จจริง การประเมินราคากลาง และการจำหน่ายพัสดุ เพื่อเป็นการลดภาระในการจัดหาสถานที่จัดเก็บพัสดุดังกล่าว

กิจกรรมการตรวจสอบที่ ๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาค่าสาธารณูปโภค ทุกพื้นที่ และสถาบันเทคโนโลยีการเกษตร (อยู่ระหว่างการตอบรับร่างรายงานผลการตรวจสอบ)

๒. การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้เสนอผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อนำมาใช้ในการวางแผนการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) เพื่อพิจารณา และคณะกรรมการ ค.ต.ป. ได้มีข้อเสนอแนะในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ให้มีการปรับแก้สำนักงานตรวจสอบภายในทำการปรับแก้ตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. พร้อมทั้งนำเสนอต่ออธิการบดี เพื่อให้ความเห็นชอบ เมื่อวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ทั้งนี้ ที่ประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๗๗ (๒๐/๒๕๖๘) เมื่อวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ มีมติเห็นชอบให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ฉบับที่อธิการบดีเห็นชอบเมื่อวันศุกร์ที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ และประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยอนุมัติแผนวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ได้กำหนดให้มีกิจกรรมการตรวจสอบจำนวนทั้งสิ้น ๓ กิจกรรม ๔ หน่วยรับตรวจ รายละเอียด ดังนี้

๑. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินโครงการแข่งขันกีฬามหาวิทยาลัย มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ตรวจสอบ มกราคม ๒๕๖๙

๒. การตรวจสอบเงินรับฝากโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL- BDI Group มทร.ล้านนา ตาก ตรวจสอบ มีนาคม ๒๕๖๙

๓. การตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ

-มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ตรวจสอบ พฤษภาคม ๒๕๖๙

-มทร.ล้านนา ตาก ตรวจสอบ มิถุนายน ๒๕๖๙

จำนวน ๓ กิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินโครงการแข่งขันกีฬามหาวิทยาลัย มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ตรวจสอบ มกราคม ๒๕๖๙ ทีมผู้ตรวจสอบอยู่ระหว่างการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และแนวทางการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติจากหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๘ และทำการตรวจสอบภาคสนามในวันที่ ๑๒ – ๑๖ มกราคม ๒๕๖๘

๒. การตรวจสอบเงินรับฝากโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL- BDI Group มทร.ล้านนา ตาก ตรวจสอบ มีนาคม ๒๕๖๙ (ยังไม่ถึงระยะเวลาการตรวจสอบตามแผน)

๓. การตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (ยังไม่ถึงระยะเวลาการตรวจสอบตามแผน)

-มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ตรวจสอบ พฤษภาคม ๒๕๖๙

-มทร.ล้านนา ตาก ตรวจสอบ มิถุนายน ๒๕๖๙

๓. การติดตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้มีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในหรือไม่ อย่างไร ได้แก่

การตรวจติดตามข้อเสนอแนะจากกิจกรรมการตรวจสอบปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๑) การบริหารจัดการหอพักนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก

๒) การเบิกจ่ายโครงการวิจัย ทุนวิจัยที่ ๒๕๖๔ Basic๐๒๓ มทร.ล้านนา ตาก

การตรวจติดตามข้อเสนอแนะจากกิจกรรมการตรวจสอบปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๑) ตรวจสอบโครงการวิจัย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มทร.ล้านนา ตาก

๒) ตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม ทุกพื้นที่ และ สวก. ยกเว้น มทร.ล้านนา เชียงใหม่

๓) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ มทร. ล้านนา ตาก

๔) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มทร. ล้านนา เชียงใหม่

๕) การติดตามการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง มทร.ล้านนา เชียงใหม่

การตรวจติดตามข้อเสนอแนะจากกิจกรรมการตรวจสอบปีงบประมาณ ๒๕๖๘

๑) ตรวจสอบ ประจำปีเงินกิจกรรมนักศึกษา มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และมทร.ล้านนา เชียงราย

งบประมาณ

สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับงบประมาณเพื่อปฏิบัติงานตามโครงการตรวจสอบแบบบูรณาการตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวนเงิน ๒๕๐.๐๐๐- บาท

ผลการดำเนินงาน

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ รอบสามเดือนแรก สำนักงานตรวจสอบภายในได้ติดตามข้อเสนอแนะจากหน่วยรับตรวจและรายงานผลเสนอต่ออธิการบดี เมื่อวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ อธิการบดีมีข้อสั่งการให้หน่วยรับตรวจเร่งดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ในวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๘ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ในการประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๗๘ (๒๑/๒๕๖๘) วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๙ และรายงานผลการตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานด้านการบริหารสัญญาและการบริหารพัสดุ แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ดังนี้

กิจกรรมที่ ๑ การติดตามข้อเสนอแนะ ได้ทำการติดตามหน่วยรับตรวจ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ทุกพื้นที่และ
สวก. ทีมผู้ตรวจสอบ อยู่ระหว่างเร่งติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจให้แล้ว
เสร็จโดยเร็ว

ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ ค.ต.ป.

๑. การติดตามในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ให้เพิ่มรายละเอียด ข้อมูลในทุกประเด็น
ให้ครบถ้วน เพื่อส่งให้กับงานวินัยและนิติการได้ดำเนินการต่อไป

๒. ขอให้อธิการบดี รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร รองอธิการบดีฝ่ายแผน นโยบายและ
ยุทธศาสตร์ ได้ ควบคุม กำกับ ดูแล กำหนดแนวทาง วิธีการ ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้แก่ กองบริหารงาน
บุคคล กองกลาง (งานวินัยและนิติการ) กองคลัง ได้เร่งดำเนินการบันทึกข้อมูลในระบบความรับผิดชอบทางละเมิด
และแพ่งโดยเร็ว

๓. การตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา ขอให้กองคลัง และสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ให้
ความรู้ เกี่ยวกับระเบียบ ประกาศ ออกแบบแนวทางปฏิบัติ วิธีการ รูปแบบ มาตรฐาน คู่มือ กำหนดกฎเกณฑ์
วิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้กับบุคลากร และนักศึกษาได้ดำเนินการ

๔. ขอให้รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการและกิจการนักศึกษา ได้ควบคุม กำกับ ดูแล ติดตามการ
ดำเนินการเกี่ยวกับงานกิจกรรมนักศึกษาเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

๕. ในการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะทุกประเด็น ตามที่อธิการบดีได้มีคำสั่งการ
เมื่อวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๙ ให้หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน ครบกำหนด
ในวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๙ หน่วยรับตรวจยังไม่ดำเนินการ ภายใน ๗ วัน ให้สำนักงานรายงาน
เสนอต่ออธิการบดี และ ค.ต.ป. และส่งมอบให้งานวินัยและนิติการดำเนินการสอบข้อเท็จจริง ทางวินัย
และกฎหมาย ต่อไป

มติคณะกรรมการ รับทราบ มอบผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ และ
สำนักงานตรวจสอบภายใน ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจให้ครบทุกประเด็น และ
นำมารายงานต่อคณะกรรมการอย่างต่อเนื่อง

กิจกรรมตรวจสอบที่ ๑ การตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานด้านการบริหารสัญญาและการบริหารพัสดุ
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ระหว่างวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๘ – ๔
กรกฎาคม ๒๕๖๘ ประเภทการตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ประเด็นการ
ตรวจสอบ จำนวน ๓ ประเด็น ได้แก่ ๑)กระบวนการบริหารสัญญา ๒)กระบวนการบริหารพัสดุ ๓)การประเมิน
ระบบการควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านกระบวนการบริหารสัญญาและกระบวนการบริการ
พัสดุ

ข้อสังเกตของคณะกรรมการ ค.ต.ป.

๑. งานพัสดุและงานคลัง ในการบริหารสัญญาและบริหารพัสดุ มีความเสี่ยงในเรื่องการเกิด
การทุจริต ดังนั้นในการดำเนินการขอให้ดำเนินการอย่างถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ

๒. ผู้บริหาร รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร รองอธิการบดีฝ่ายแผน นโยบายและยุทธศาสตร์
ผู้อำนวยการบริหารสำนัก ทุกพื้นที่ คณบดีทุกคณะ ต้อง ควบคุม กำกับ ดูแล กำหนดแนวทาง วิธีการ ให้
บุคลากรที่เกี่ยวข้องงานพัสดุ ได้รับความรู้ เกี่ยวกับระเบียบ ประกาศ ออกแบบแนวทางปฏิบัติ วิธีการ รูปแบบ
มาตรฐาน คู่มือ กำหนดกฎเกณฑ์ วิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารสัญญาและบริหารพัสดุ ได้ดำเนินการให้
ถูกต้องตามระเบียบ

๓. ในการดำเนินงานพัสดุต้องตรวจสอบ TOR ขอบเขตและคุณลักษณะงาน ตรงตามกับวัตถุประสงค์หรือไม่

๔. มีการตั้งมูลค่าสูงเกินความจำเป็นหรือไม่

ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ ค.ต.ป.

๑. ให้สำนักงานตรวจสอบภายใน ในการตรวจสอบการบริหารสัญญาและบริหารพัสดุ ขอให้มีการสัมภาษณ์บุคลากรที่ดำเนินการงานพัสดุ ได้ดำเนินการถูกต้อง ครบถ้วนจริงหรือไม่

๒. มีการล็อกสเปค" (Lock Specification) การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือขอบเขตงาน (TOR) อย่างเจาะจงเกินจำเป็น ทำให้ผู้เสนอราคารายอื่นไม่สามารถแข่งขันได้ เป็นการกีดกันการแข่งขันอย่างเป็นธรรม ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและอาจเข้าข่ายการทุจริต มีกฎหมายมาควบคุม และผู้ถูกกีดกันสามารถร้องเรียนหรือฟ้องศาลปกครองได้ขอให้อธิการบดี รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร รองอธิการบดีฝ่ายแผนนโยบายและยุทธศาสตร์ คณะบดีทุกคณะ ผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร ทุกพื้นที่ กองคลัง ได้ ควบคุมกำกับ ดูแล หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง งานพัสดุ ได้ดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ

๓. ขอให้ผู้บริหารทุกพื้นที่ มทร.ล้านนา ตาก และ มทร.ล้านนา พิชณุโลก ควบคุม กำกับ ติดตาม การป้องกัน และมีมาตรการในการดำเนินการให้ถูกต้องเพื่อลดข้อบกพร่องที่เกิดขึ้น เช่นการตรวจรับงานล่าช้า การตรวจสอบพัสดุ การจำหน่ายพัสดุ การแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๔. ขอให้รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการและกิจการนักศึกษา ได้ควบคุม กำกับ ดูแล ติดตามการดำเนินการเกี่ยวกับงานกิจกรรมนักศึกษาเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

๕. ในการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะทุกประเด็น ตามที่อธิการบดีได้มีคำสั่งการเมื่อวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๙ ให้หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน ครบกำหนดในวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๙ หน่วยรับตรวจยังไม่ดำเนินการ ภายใน ๗ วัน ให้สำนักงานรายงานเสนอต่ออธิการบดี และ ค.ต.ป. และส่งมอบให้งานวินัยและนิติการดำเนินการสอบข้อเท็จจริง ทางวินัย และกฎหมาย ต่อไป

มติคณะกรรมการ รับทราบ มอบผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อสังเกต และข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ มอบสำนักงานตรวจสอบภายใน ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจให้ครบทุกประเด็น และนำมารายงานต่อคณะกรรมการอย่างต่อเนื่อง