

บทสรุปผู้บริหาร
รายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ
ของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙

ที่มาและเหตุผลความสำคัญ

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อ ๑๔ (๑๑) ได้กำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป) รายงานผลการดำเนินงาน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยในรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙ ค.ต.ป.ได้มีการประชุมรวมทั้งสิ้น ๘ ครั้ง มีกรรมการ เข้าร่วมประชุมครบจำนวน ๙ ครั้ง

ตารางที่ ๑ แสดงจำนวนครั้งและผลการเข้าร่วมประชุมของ ค.ต.ป. ครั้งที่ ๑ ถึงครั้งที่ ๘

ลำดับที่	การประชุมครั้งที่	วันที่ประชุม	ผลการเข้าร่วมประชุม
๑	๗๔ (๑๗/๒๕๖๘)	วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘	เข้าประชุมครบ
๒	๗๕ (๑๘/๒๕๖๘)	วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๘	เข้าประชุมครบ
๓	๗๖ (๑๙/๒๕๖๘)	วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๘	เข้าประชุมครบ
๔	๗๗ (๒๐/๒๕๖๘)	วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘	เข้าประชุมครบ
๕	๗๘ (๒๑/๒๕๖๘)	วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘	เข้าประชุมครบ
๖	๗๙ (๑/๒๕๖๙)	วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	เข้าประชุมครบ
๗	๘๐ (๒/๒๕๖๙)	วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	เข้าประชุมครบ
๘	๘๑ (๓/๒๕๖๙)	วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๙	เข้าประชุมครบ

ตารางที่ ๒ แสดงรายละเอียดผลการเข้าร่วมประชุมของ ค.ต.ป. แต่ละราย

ลำดับที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	จำนวนเข้าประชุม
๑	นางบุปผา ชวะพงษ์	ประธาน/กรรมการ	๘/๘
๒	ศาสตราจารย์เกียรติคุณอารี วิบูลย์พงศ์	กรรมการ	๘/๘
๓	นายวิจิตร รักราษฎร์	กรรมการ	๘/๘
๔	รองศาสตราจารย์ธีระศักดิ์ อูร์จนาพันธ์	เลขานุการ	๓/๓
๕	รองศาสตราจารย์ประชา ยืนยงกุล	เลขานุการ	๕/๕
๙	นางเกษณัฏร นวลดี	ผู้ช่วยเลขานุการ	๘/๘

สรุปผลการผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. การประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ค.ต.ป.และฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยร่วมกันพิจารณา ดังนี้

๑.๑ พิจารณาการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๑.๒ พิจารณาและทบทวนเกี่ยวกับตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ การดำเนินงานตามเกณฑ์ตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ๕ ยุทธศาสตร์ ๓๐ ตัวชี้วัด ครอบคลุมตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยทั้ง ๕ ด้าน

๒. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ค.ต.ป.ได้ดำเนินการ ดังนี้

๒.๑ พิจารณาให้ข้อเสนอแนะการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ และปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ – ๒๕๗๐ พิจารณาแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๗๖ (๑๙/๒๕๖๘) วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๘ และพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๗๗ (๒๐/๒๕๖๘) วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

๒.๒ พิจารณารายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยให้ข้อเสนอแนะกับผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเขียนรายงานผลการตรวจสอบภายในที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับมหาวิทยาลัย รวมถึงการติดตามข้อเสนอแนะที่ให้กับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลงานตรวจสอบภายในที่ดีและมีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามหลักวิชาชีพตรวจสอบภายในและทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน ประกอบด้วย การตรวจสอบด้านการเงิน การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน การตรวจสอบด้านการบริหาร

๒.๓ อนุญาตให้มีการปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ครั้งที่ ๑ เนื่องจากได้รับมอบหมายจากอธิการบดีให้ดำเนินการตรวจสอบเงินค่าธรรมเนียมนิติการศึกษาพิเศษสำหรับบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งเป็นเงินที่เก็บจากนักศึกษาทุกระดับที่ลงทะเบียนเรียนทุกภาคการศึกษา รายละเอียด ๕๐๐ บาท ซึ่งเริ่มจัดเก็บมาตั้งแต่ปีการศึกษา ๑/๒๕๖๖ เป็นต้นมา ตามประกาศ มทร.ล้านนา เรื่อง ค่าธรรมเนียมนิติการศึกษาพิเศษสำหรับบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยมีวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เพื่อให้ทราบว่าการรับเงิน การจัดสรรเงิน การเบิกจ่ายเงิน มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ประกาศ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่อย่างไร และเพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า หรือไม่ อย่างไร สำนักงานตรวจสอบภายในจึงขอปรับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ครั้งที่ ๑ ดังนี้

๑. ขอเพิ่ม กิจกรรมการตรวจสอบ เงินค่าธรรมเนียมนิติการศึกษาพิเศษสำหรับบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ บรรจุลงในแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ โดยกำหนดลงตรวจสอบในเดือนมีนาคม ๒๕๖๙

๒. ขอเลื่อน กิจกรรมการตรวจสอบการตรวจสอบเงินรับฝากโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL- BDI Group มทร.ล้านนา ตาก จากเดิมที่กำหนดลงตรวจสอบในเดือนมีนาคม ๒๕๖๙ เลื่อนเป็นเดือนเมษายน ๒๕๖๙ เพื่อไม่ให้ช่วงระยะเวลาทับซ้อนกับกิจกรรมการตรวจสอบ เงินค่าธรรมเนียมนิติการศึกษาพิเศษสำหรับบริการเทคโนโลยีสารสนเทศที่ขอเพิ่ม

๓. ขอปรับขอบเขตการตรวจสอบ และปรับระยะเวลาการตรวจสอบ ในกิจกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ ที่กำหนดตรวจสอบใน ๒ พื้นที่ คือ

มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และมทร.ล้านนา ตาก ด้วยเป็น ๒ พื้นที่ที่มีจำนวนงบประมาณ และนักศึกษามากที่สุด ๒ ลำดับแรก ของมหาวิทยาลัย โดยมีรายละเอียดการขอปรับแผนดังนี้

๓.๑ ขอปรับขอบเขตการการตรวจสอบ จากเดิมที่กำหนดตรวจสอบทุกคณะที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และมทร.ล้านนา ตาก เป็น สุ่มกลุ่มตัวอย่าง เพื่อให้ขอบเขตการการตรวจสอบมีความเหมาะสมกับกับอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายในที่มีอยู่ และเพื่อให้การตรวจสอบภาคสนาม รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบทันเวลา แต่ยังคงหลักการเดิม คือ ตรวจสอบครบทุกคณะ รายละเอียด ดังนี้

๑) มทร.ล้านนา เชียงใหม่ เป็นตัวแทนตรวจสอบ ๒ คณะ ๑ วิทยาลัยฯ ได้แก่ คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ คณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์ และวิทยาลัยเทคโนโลยีและสหวิทยาการ โดยสุ่มกลุ่มตัวอย่างหลักสูตรที่มีการจัดการเรียนการสอนในรูปแบบสหกิจศึกษาและการศึกษาเชิงบูรณาการกับการทำงาน (CWIE) ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๘

๒) มทร.ล้านนา ตาก เป็นตัวแทนตรวจสอบ ๒ คณะ ได้แก่ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร และคณะวิศวกรรมศาสตร์ โดยสุ่มกลุ่มตัวอย่างหลักสูตรที่มีการจัดการเรียนการสอนในรูปแบบสหกิจศึกษาและการศึกษาเชิงบูรณาการกับการทำงาน (CWIE) ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๘

๓.๒ ขอปรับระยะเวลาการลงตรวจสอบจากเดิมที่กำหนดไว้ ๒ ช่วงระยะเวลา ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ลงตรวจสอบเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๙ และมทร.ล้านนา ตาก ลงตรวจสอบเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ โดยใช้ผู้ตรวจสอบทีมเดียวกันด้วยมีปริมาณขอบเขตการตรวจสอบที่กว้าง และมีความซับซ้อน ปรับเป็นลงตรวจสอบในช่วงระยะเวลาเดียวกัน ทั้ง ๒ พื้นที่ โดยจะแบ่งเป็น ๒ ทีมตรวจ จัดทีมตรวจให้มีความเหมาะสม แต่ละทีมจะมีผู้ที่เคยมีประสบการณ์ในการตรวจสอบสหกิจศึกษาอยู่ในทีมตรวจ โดยกำหนดลงตรวจสอบพร้อมกันในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ (เดือนแรกในการเปิดภาคการศึกษา ๑/๒๕๖๙) เนื่องจากเป็นเดือนที่เพิ่งสิ้นสุดปีการศึกษา ๒๕๖๘ ซึ่งจะทำให้ข้อมูลที่จะใช้ในการตรวจสอบมีความครบถ้วนในทุกกระบวนการในการจัดการศึกษาแบบสหกิจศึกษาฯ หน่วยรับตรวจสามารถจัดเตรียมข้อมูลให้แก่ผู้ตรวจสอบได้ง่าย และหากพบประเด็นความเสี่ยงก็สามารถให้คำแนะนำแก่หน่วยรับตรวจในการนำไปปรับปรุงแก้ไขในปีการศึกษาต่อไปได้ทันเวลา ทั้งนี้ อธิการบดีได้เสนอต่อคณะกรรมการขอให้มีการตรวจสอบเงินแผนงานค่าบำรุงห้องสมุดและเทคโนโลยีสารสนเทศ (๗๐๐/คน/ภาคเรียน) เพิ่มเติม คณะกรรมการ ค.ต.ป. ได้อนุมัติให้ปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ครั้งที่ ๘๐ (๒/๒๕๖๙) เมื่อวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙

๒.๔ พิจารณาทบทวน ปรับปรุงและแก้ไขข้อความของกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ทั้งนี้ ได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย ในการประชุมสภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๕๔ (๑/๒๕๖๙) วันศุกร์ ๙ มกราคม ๒๕๖๙ โดยประกาศใช้เมื่อวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๙ ได้นำเผยแพร่หน้าเว็บไซต์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน และแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานในสังกัด มทร. ล้านนา ได้รับทราบเมื่อวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๙

๒.๕ พิจารณาทบทวน ปรับปรุงและแก้ไขข้อความของกฎบัตรการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๗๕ (๑๘/๒๕๖๘) วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๘ ได้รับความอนุญาติจากประธาน ค.ต.ป. เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ได้นำเผยแพร่หน้าเว็บไซต์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน และแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานในสังกัด มทร. ล้านนา ได้รับทราบเมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

๒.๖ ทราบรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งเป็นการรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ที่ค้างรายงาน และผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๖๗ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป.ทุกประเด็น

๓. การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล

ค.ต.ป.ได้พิจารณาทบทวน และปรับปรุงแก้ไขข้อความตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อนำมาจัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ให้มีความสอดคล้องกับข้อบังคับของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ ทั้งนี้ ได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย โดยประกาศใช้เมื่อวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๙ เผยแพร่หน้าเว็บไซต์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งได้แจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานในสังกัด มทร.ล้านนา ได้รับทราบเมื่อวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๙

๔. การจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ค.ต.ป.ได้พิจารณาทบทวน และปรับปรุงแก้ไขข้อความตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อนำมาจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ให้มีความสอดคล้องกับข้อบังคับของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ทั้งนี้ ได้รับการอนุมัติจากประธาน ค.ต.ป. เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ได้นำเผยแพร่หน้าเว็บไซต์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน และแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานในสังกัด มทร. ล้านนา โดยประกาศใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เผยแพร่หน้าเว็บไซต์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งได้แจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานในสังกัด มทร.ล้านนา ได้รับทราบเมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

๕. เชิญหน่วยงานภายในหรือบุคคลเพื่อให้ข้อมูล เอกสาร ตลอดจนชี้แจงข้อซักถามตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลร้องขอ

๕.๑ เชิญผู้ตรวจสอบภายใน ของสำนักงานตรวจสอบภายใน และสังกัดพื้นที่เข้าร่วมประชุม ๘ ครั้ง เพื่อตอบข้อซักถามเกี่ยวกับการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ทุกประเด็น

๕.๒ เชิญผู้บริหารของมหาวิทยาลัย ให้ข้อมูลเกี่ยวกับตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ พิจารณาและทบทวนเกี่ยวกับตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ต่อที่ประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๗๕ (๑๘/๒๕๖๘) วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๘

๕.๓ เชิญรักษาราชการแทนอธิการบดี รองอธิการบดีฝ่ายแผน นโยบายและยุทธศาสตร์ รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการและกิจการนักศึกษา รองอธิการบดีฝ่ายกิจการมหาวิทยาลัยและการสร้างผู้ประกอบการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์เพราพิลาส ประสิทธิ์บุรีรักษ์ เข้าร่วมประชุมรับฟัง แลกเปลี่ยนความคิดเห็น และแนวทางการแก้ไขดำเนินการจากการตรวจสอบ และการดำเนินการติดตามข้อเสนอแนะ เข้ารับฟังข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของที่ประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๗๘ (๒๑/๒๕๖๘) วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘

๕.๔ เชิญรักษาราชการแทนอธิการบดี และรองอธิการบดีฝ่ายแผนนโยบายและยุทธศาสตร์ รองอธิการบดีฝ่ายกิจการมหาวิทยาลัยและการสร้างผู้ประกอบการ ผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน เข้าร่วมประชุม เพื่อให้ข้อมูลเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานของรักษาราชการแทนอธิการบดี ต่อที่ประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๗๘ (๒๑/๒๕๖๘) วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘

ค.ต.ป.มีข้อเสนอแนะ

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

๒) คุณลักษณะของอธิการบดี เสนอกิจกรรมต่างๆ ที่ดำเนินการ คำนวณหนัก ๓๐ คะแนน

๓) โครงการสำคัญตามนโยบาย คำนวณหน้า ๓๐ คะแนน

๖. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยภยัย เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของรักษาการ ในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน ค.ต.ป. ได้พิจารณาประเมินผลสัมฤทธิ์งานของรักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในรอบ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๗๖ (๑๙/๒๕๖๘) วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๘ เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป

๗. ปฏิบัติงานอื่นตามที่สภามหาวิทยาลัยมอบหมาย ค.ต.ป. ได้พิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานของรักษาการแทนอธิการบดี รอบ ๒ ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) ทั้งนี้ ค.ต.ป. ได้นำเสนอผลการประเมิน ต่อนายกสภาเพื่อพิจารณาเห็นชอบ เมื่อวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๘

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

๘.๑ การประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ค.ต.ป. และฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัย การประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๗๕ (๑๘/๒๕๖๘) วันจันทร์ที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๘ ร่วมกันพิจารณาและทบทวนเกี่ยวกับตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยกำหนดให้มีทั้งหมด ๕ ยุทธศาสตร์ ๒๖ ตัวชี้วัด ครอบคลุมตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยทั้ง ๕ ด้าน ได้แก่ ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การจัดการศึกษาเพื่อการผลิตบัณฑิตนักปฏิบัติที่มีทักษะการเรียนรู้ในศตวรรษที่ ๒๑

กลยุทธ์ที่ ๑ สร้างหรือบูรณาการหลักสูตรตามเอกลักษณ์หรือความเป็นเลิศของพื้นที่โดยให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน

- ตัวชี้วัดที่ ๑ จำนวนหลักสูตรที่มุ่งเน้นผลลัพธ์การเรียนรู้ตามเอกลักษณ์หรือความเป็นเลิศ เห็นชอบ (ผลคะแนน ๐) ข้อเสนอแนะ ให้ระมัดระวังผลระดับคะแนน ๐, ๒ เป็นจุดอ่อนที่ผู้บริหารมหาวิทยาลัยต้องให้ความสนใจ ทุ่มเกี่ยวกับการทำงานและความพยายามที่จะผ่านเกณฑ์ให้ได้ระดับแนบที่มากยิ่งขึ้น หลักสูตรที่ยังไม่ผ่านสภามหาวิทยาลัย ๑ หลักสูตร คือ ศป.ม.การออกแบบสร้างสรรค์ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ควรดำเนินการให้ผ่าน และอีก ๑๑ หลักสูตร ให้ผู้รับผิดชอบได้ศึกษา ทบทวน หรือร่วมกับกองนโยบายและแผน ซึ่งนโยบายของอธิการบดี เป้าหมายในปีงบประมาณ ๒๕๗๐ ทุกหลักสูตรต้องผ่านสภามหาวิทยาลัย และได้เผยแพร่ไปให้กับทุกพื้นที่ได้ใช้ในการเรียนการสอน

- ตัวชี้วัดที่ ๒ ร้อยละของนักศึกษาที่เข้าร่วมโครงการ และผ่านการทดสอบทักษะการเป็นผู้ประกอบการ เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)

กลยุทธ์ที่ ๒ พัฒนารูปแบบการจัดการเรียนการสอน

- ตัวชี้วัดที่ ๓ จำนวนนักศึกษาที่จบตามเวลาที่กำหนด เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)

- ตัวชี้วัดที่ ๔ จำนวนรายวิชาที่มีผู้สอนร่วมกัน (Team Teaching) ระหว่างพื้นที่ เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)

กลยุทธ์ที่ ๓ พัฒนากำลังคนเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิตและการพัฒนาบัณฑิตนักปฏิบัติทักษะสูงที่ตอบสนองความต้องการของภาคการผลิต

- ตัวชี้วัดที่ ๕ จำนวนหลักสูตรระยะสั้น หรือหลักสูตรสะสมหน่วยกิต สำหรับการ Up-Skill, Re-Skill และ New-Skill เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔) ข้อเสนอแนะ คณะวิศวกรรมศาสตร์ (เชียงใหม่) และคณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์ ที่ได้ ๐ หลักสูตร ควรไปทบทวนความเข้าใจในการบันทึกข้อมูล

- ตัวชี้วัดที่ ๖ ร้อยละของจำนวนอาจารย์ที่ผ่านการพัฒนาเพื่อยกระดับสมรรถนะด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ (IDP) เห็นชอบ (ผลคะแนน ๓)

กลยุทธ์ที่ ๔ ยกย่องความร่วมมือกับหน่วยงานภายนอกทั้งในและต่างประเทศเพื่อสนับสนุนการพัฒนาผู้เรียน

- ตัวชี้วัดที่ ๗ จำนวนเครือข่ายใหม่ที่มหาวิทยาลัยมีกิจกรรมความร่วมมือกับหน่วยงานภายนอกทั้งในและต่างประเทศเพื่อสนับสนุนและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม และงานสร้างสรรค์ เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)

- ตัวชี้วัดที่ ๘ ร้อยละของโครงการ/กิจกรรมที่นักศึกษาได้ดำเนินการร่วมกับสถานประกอบการ ในการจัดสหกิจศึกษาและการศึกษาและการบูรณาการกับการทำงาน (CWIE) เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)

กลยุทธ์ที่ ๕ สร้างความตระหนักให้สังคมทราบถึงชื่อเสียงและคุณภาพของมหาวิทยาลัย

- ตัวชี้วัดที่ ๙ จำนวนรางวัล/ประกาศเกียรติคุณ/กิจกรรมด้านวิชาการที่สร้างชื่อเสียงและภาพลักษณ์ให้แก่มหาวิทยาลัย เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)

- ตัวชี้วัดที่ ๑๐ จำนวนผลงานที่ได้รับการเผยแพร่ และประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อสาธารณะ เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนางานวิจัยเพื่อสร้างนวัตกรรม สิ่งประดิษฐ์ และงานสร้างสรรค์สำหรับการยกระดับ ชุมชน สังคม ประเทศ

กลยุทธ์ที่ ๑ พัฒนาระบบบริหารงานวิจัยและนวัตกรรม Ecosystem ด้านการวิจัย เพื่อสนับสนุนการเป็นมหาวิทยาลัยในกลุ่มที่ ๒ กลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

- ตัวชี้วัดที่ ๑๑ จำนวนระบบนิเวศ (Ecosystem) ด้านวิจัยเทคโนโลยี นวัตกรรม งานสร้างสรรค์ และองค์ความรู้ สำหรับเศรษฐกิจสร้างสรรค์ เพื่อพัฒนาผู้ประกอบการ เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)

- ตัวชี้วัดที่ ๑๒ ทรัพย์สินทางปัญญาที่ยื่นขอจดทะเบียนและรายได้จากทรัพย์สินทางปัญญาของมหาวิทยาลัย เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)

- ตัวชี้วัดที่ ๑๓ รายได้จากทรัพย์สินทางปัญญาหรือการนำไปใช้ประโยชน์เชิงพาณิชย์ของมหาวิทยาลัย เห็นชอบ (ผลคะแนน ๓)

- ตัวชี้วัดที่ ๑๔ ร้อยละของสถานประกอบการที่ได้รับการถ่ายทอดเทคโนโลยีและนวัตกรรมจากบุคลากรของ มทร.ล้านนา และนำไปใช้ให้เกิดผล หรือมีการยกระดับสมรรถนะในการประกอบการสูงขึ้น หรือพัฒนาและเพิ่มมูลค่าผลิตภัณฑ์และบริการด้วยความคิดสร้างสรรค์ที่ทำงานร่วมกับมหาวิทยาลัยสามารถลดต้นทุนหรือเพิ่มรายได้ให้สูงขึ้น เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)

กลยุทธ์ที่ ๒ ความเป็นนานาชาติของ มทร. ล้านนา

- ตัวชี้วัดที่ ๑๕ การจัดอันดับที่ดีขึ้นในด้านนวัตกรรม (Time Higher Education Impact Ranking : THEIR) ของมหาวิทยาลัยในระดับนานาชาติ เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาการบริหารจัดการองค์กรสู่ความเป็นเลิศ

กลยุทธ์ ที่ ๑ ปฏิรูปโครงสร้างองค์กรสู่องค์กรสมัยใหม่

- ตัวชี้วัดที่ ๑๖ การจัดทำแผนการปฏิรูปโครงสร้างองค์กรสู่องค์กรสมัยใหม่ : ปรับปรุงโครงสร้างหน่วยงานสนับสนุนส่วนกลาง (ภาพรวม) เห็นชอบ (ผลคะแนน ๒) ข้อเสนอแนะ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ให้เพิ่มผลระดับคะแนนให้มากยิ่งขึ้น เพื่อสามารถแข่งขันกับหน่วย

งานอื่นได้

กลยุทธ์ ที่ ๒ การพัฒนาศักยภาพของบุคลากรทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุน

- ตัวชี้วัดที่ ๑๗ ร้อยละของบุคลากรสายวิชาการที่มีตำแหน่งทางวิชาการ เห็นชอบ (ผลคะแนน ๐)

ข้อเสนอแนะ มหาวิทยาลัยอยู่ในระหว่างการพิจารณาบุคลากร ให้เร่งดำเนินการผลักดัน ส่งเสริม และสนับสนุนบุคลากรเข้าสู่ตำแหน่งทางวิชาการอย่างต่อเนื่อง เพื่อยกระดับคุณภาพทางวิชาการและการเรียนการสอนในระยะยาว

กลยุทธ์ที่ ๓ สร้างความถูกต้องและความน่าเชื่อถือด้านการเงิน ด้านบัญชี ของมหาวิทยาลัย

- ตัวชี้วัดที่ ๑๘ ระดับความสำเร็จของการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินและทรัพย์สิน เห็นชอบ

(ผลคะแนน ๒)

กลยุทธ์ที่ ๕ เพื่อพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศของมหาวิทยาลัยให้ทันต่อยุคสมัย

- ตัวชี้วัดที่ ๑๙ ร้อยละของหน่วยงานระดับกองขึ้นไปที่ใช้ประโยชน์จากระบบฐานข้อมูลสารสนเทศเดียวกัน

(Single data)

๑๙.๑ ร้อยละของหน่วยงานระดับกองขึ้นไปที่ใช้ประโยชน์จากระบบฐานข้อมูลสารสนเทศเดียวกัน(Single

data) เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)

๑๙.๒ ร้อยละของระบบเครือข่ายเทคโนโลยีสารสนเทศครอบคลุมทั้ง ๖ พื้นที่ของ มทร. ลำปาง เห็นชอบ

(ผลคะแนน ๔)

๑๙.๓ ระดับความสำเร็จในการรักษาความมั่นคง ปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของมหาวิทยาลัย

เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)

กลยุทธ์ที่ ๖ เพื่อสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่มีคุณธรรมและความโปร่งใส

- ตัวชี้วัดที่ ๒๐ การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)

เห็นชอบ (ผลคะแนน ๓) ข้อเสนอแนะ การที่จะทำให้ได้ระดับคะแนน ๔ มหาวิทยาลัยควรไปดูเรื่องคุณภาพเพิ่มขึ้น

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การส่งเสริมสังคมภาคีเครือข่าย ยกยกระดับศักยภาพสังคม คุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมด้วยเทคโนโลยี นวัตกรรม งานสร้างสรรค์ และองค์ความรู้ แห่งลำปางให้สามารถปรับตัวได้ทันต่อพลวัตการเปลี่ยนแปลงของโลก

กลยุทธ์ ที่ ๑ การพัฒนาชุมชนและอุตสาหกรรมด้วยองค์ความรู้ของมหาวิทยาลัย

- ตัวชี้วัดที่ ๒๑ จำนวนคณาจารย์และบุคลากรที่นำเทคโนโลยี นวัตกรรม งานสร้างสรรค์ และองค์ความรู้ไป

พัฒนาในภาคอุตสาหกรรม ชุมชน สังคม เห็นชอบ (ผลคะแนน ๓)

กลยุทธ์ ที่ ๒ การขับเคลื่อนงานวิจัย เทคโนโลยี นวัตกรรม งานสร้างสรรค์ และองค์ความรู้เพื่อพัฒนาชุมชน ธุรกิจ และอุตสาหกรรมร่วมกับเครือข่าย

- ตัวชี้วัดที่ ๒๒ งบประมาณที่ได้รับสนับสนุนงานวิจัย เทคโนโลยีและนวัตกรรมจากแหล่งทุนภายนอก

๒๒.๑ งบประมาณที่ได้รับสนับสนุนงานวิจัย เทคโนโลยีและนวัตกรรมจากแหล่งทุน Fundamental Fund: FF เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)

๒๒.๒ งบประมาณที่ได้รับสนับสนุนงานวิจัย เทคโนโลยีและนวัตกรรมจากแหล่งทุน Strategic Fund : SF เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)

๒๒.๓ งบประมาณที่ได้รับสนับสนุนงานวิจัย เทคโนโลยีและนวัตกรรมจากแหล่งทุนภายนอกอื่น ๆ (รัฐ เอกชน สมาคม ฯลฯ) เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)

- ตัวชี้วัดที่ ๒๓ จำนวนผลงานของโครงการวิจัยเทคโนโลยี นวัตกรรม งานสร้างสรรค์ และองค์ความรู้ ที่ร่วมกับเครือข่าย เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การสืบสาน รักษา ต่อยอด ปรัชญาและศาสตร์พระราชารักษาเพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืน

กลยุทธ์ที่ ๑ ส่งเสริมและพัฒนาชุมชน สืบสาน รักษา ต่อยอด ปรัชญาและศาสตร์พระราชารักษา ด้วยเทคโนโลยี และนวัตกรรมจากองค์ความรู้ของมหาวิทยาลัย

- ตัวชี้วัดที่ ๒๔ จำนวนองค์ความรู้เทคโนโลยีและนวัตกรรมที่นำไปใช้ในโครงการหลวง โครงการตามพระราชดำริ หรือชุมชนที่สามารถลดต้นทุนหรือเพิ่ม **เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)**

- ตัวชี้วัดที่ ๒๕ จำนวนองค์ความรู้เทคโนโลยีและนวัตกรรมที่ไปยกระดับคุณภาพชีวิตให้กับชุมชน สังคม **เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)**

- ตัวชี้วัดที่ ๒๖ จำนวนกิจกรรมอนุรักษ์พันธุกรรมพืชที่นำไปใช้ประโยชน์ ช่องระดับคะแนน ระดับ ๔ ให้เพิ่ม คำว่า “กิจกรรมอนุรักษ์พันธุกรรมพืชที่นำไปใช้ประโยชน์ **เห็นชอบ (ผลคะแนน ๔)**

มติคณะกรรมการ การประชุม ค.ต.ป.ครั้งที่ ๗๕ (๑๘/๒๕๖๘) วันจันทร์ที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๘

รับทราบ ๑. ขอให้รองอธิการบดีฝ่ายแผน นโยบายและยุทธศาสตร์ รักษาการแทนผู้อำนวยการ กองนโยบายและแผน พิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ โดยดำเนินการปรับแก้ตัวชี้วัดและ ค่าเป้าหมายประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ต่อไป มอบฝ่ายเลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา จัดทำระเบียบวาระเสนอต่อที่ประชุมสภามหาวิทยาลัย เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป

๒. ผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน และผู้ที่เกี่ยวข้องในแต่ละตัวชี้วัดเข้าร่วมประชุม เพื่อให้ข้อมูล เกี่ยวกับการพิจารณากำหนดตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ การประชุม ค.ต.ป.ครั้งที่ ๗๕ (๑๘/๒๕๖๘) วันจันทร์ที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๘

คณะกรรมการร่วมกันพิจารณาข้อมูลตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายการประเมินผลการดำเนินงานของ มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ยุทธศาสตร์ที่ ๑ – ๕ จำนวน ๓๐ ตัวชี้วัด ตามพันธกิจของ มหาวิทยาลัย ทั้ง ๕ ด้าน และให้ดำเนินการปรับแก้ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายประเมินผลการดำเนินงานของ มหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตัวชี้วัด และค่าเป้าหมาย ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ทุกตัวชี้วัด เพื่อนำเสนอ ต่อกรรมการสภามหาวิทยาลัยต่อไป ดังนี้

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การจัดการศึกษาเพื่อการผลิตบัณฑิตนักปฏิบัติที่มีทักษะการเรียนรู้ในศตวรรษที่ ๒๑

กลยุทธ์ที่ ๑ สร้างหรือบูรณาการหลักสูตรตามเอกลักษณ์หรือความเป็นเลิศของพื้นที่โดยให้เป็นมาตรฐาน เดียวกัน

- ตัวชี้วัดที่ ๑ จำนวนหลักสูตรที่มุ่งเน้นผลลัพธ์การเรียนรู้ตามเอกลักษณ์หรือความเป็นเลิศของพื้นที่ **เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย ๑๒ หลักสูตร**

- ตัวชี้วัดที่ ๒ ร้อยละของนักศึกษาที่เข้าร่วมโครงการ และผ่านการทดสอบทักษะการเป็นผู้ประกอบการ **เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย ร้อยละ ๘๕ ข้อเสนอแนะ มหาวิทยาลัยควรคัดกรองเอกลักษณ์หรือความเป็นเลิศของพื้นที่**

กลยุทธ์ที่ ๒ พัฒนารูปแบบการจัดการเรียนการสอน

- ตัวชี้วัดที่ ๓ จำนวนนักศึกษาที่จบตามเวลาที่กำหนด **เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย ร้อยละ ๘๕ ข้อเสนอแนะ มหาวิทยาลัยควรระวังคุณภาพการศึกษาลดลง**

- ตัวชี้วัดที่ ๔ จำนวนรายวิชาที่มีผู้สอนร่วมกัน (Team Teaching) ระหว่างพื้นที่ **เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย ๕ รายวิชา**

กลยุทธ์ที่ ๓ พัฒนากำลังคนเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิตและการพัฒนาบัณฑิตนักปฏิบัติทักษะสูงที่ตอบสนอง ความต้องการของภาคการผลิต

- ตัวชี้วัดที่ ๕ จำนวนหลักสูตรระยะสั้น หรือหลักสูตรสะสมหน่วยกิต สำหรับการ Up-Skill, Re-Skill และ New-Skill เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย ๒๐ หลักสูตร ข้อเสนอแนะ ให้เพิ่มในตัวชี้วัด “ไม่เป็นหลักสูตรสะสมหน่วยกิต”

- ตัวชี้วัดที่ ๖ จำนวนหลักสูตร non-degree แบบสะสมหน่วยกิต (Credit bank) สำหรับการ Up-Skill, Re-Skill และ New-Skill เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย ๕ หลักสูตร

- ตัวชี้วัดที่ ๗ ร้อยละของจำนวนบุคลากรสายวิชาการและสายสนับสนุนที่ผ่านการพัฒนาเพื่อยกระดับสมรรถนะด้านการปฏิบัติงานตามแผนพัฒนารายบุคคล เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย ร้อยละ ๗๕

กลยุทธ์ที่ ๔ ยกระดับความร่วมมือกับหน่วยงานภายนอกทั้งในและต่างประเทศเพื่อสนับสนุนการพัฒนาผู้เรียน

- ตัวชี้วัดที่ ๘ จำนวนเครือข่ายใหม่ที่มหาวิทยาลัยมีกิจกรรมความร่วมมือกับหน่วยงานภายนอกทั้งในและต่างประเทศเพื่อสนับสนุนและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม และงานสร้างสรรค์ เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย ๕๐ เครือข่ายที่มีกิจกรรม

- ตัวชี้วัดที่ ๙ ร้อยละของโครงการ/กิจกรรมที่นักศึกษาได้ดำเนินการร่วมกับสถานประกอบการ ในการจัดสหกิจศึกษาและการศึกษาและการบูรณาการกับการทำงาน (CWIE) เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย ร้อยละ ๕๐

กลยุทธ์ที่ ๕ สร้างความตระหนักให้สังคมทราบถึงชื่อเสียงและคุณภาพของมหาวิทยาลัย

- ตัวชี้วัดที่ ๑๐ จำนวนรางวัล/ประกาศเกียรติคุณ/กิจกรรมด้านวิชาการที่สร้างชื่อเสียงและภาพลักษณ์ให้แก่มหาวิทยาลัย เห็นชอบ ให้เพิ่มค่าเป้าหมาย เป็น “๑๐๐ ผลงาน” ข้อเสนอแนะ ให้ปรับแก้ไขช่องระดับคะแนนเกณฑ์การให้คะแนน

- ตัวชี้วัดที่ ๑๑ จำนวนผลงานที่ได้รับการเผยแพร่ และประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อสาธารณะ เห็นชอบ ให้เพิ่มค่าเป้าหมาย เป็น “๑๐๐ ผลงาน” ข้อเสนอแนะ ให้ปรับแก้ไขช่องระดับคะแนน เกณฑ์การให้คะแนน

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนางานวิจัยเพื่อสร้างนวัตกรรม สิ่งประดิษฐ์ และงานสร้างสรรค์สำหรับการยกระดับ ชุมชน สังคม ประเทศ

กลยุทธ์ที่ ๑ พัฒนาระบบบริหารงานวิจัยและนวัตกรรม Ecosystem ด้านการวิจัย เพื่อสนับสนุนการเป็นมหาวิทยาลัยในกลุ่มที่ ๒ กลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม

- ตัวชี้วัดที่ ๑๒ จำนวนระบบนิเวศ (Ecosystem) ด้านวิจัยเทคโนโลยี นวัตกรรม งานสร้างสรรค์ และองค์ความรู้ สำหรับเศรษฐกิจสร้างสรรค์ เพื่อพัฒนาผู้ประกอบการ เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย ๕ ระบบนิเวศ

- ตัวชี้วัดที่ ๑๓ ทรัพย์สินทางปัญญาที่ยื่นขอจดทะเบียนและรายได้จากทรัพย์สินทางปัญญาของมหาวิทยาลัย เห็นชอบ ให้เพิ่มค่าเป้าหมาย เป็น “๕๐ ทรัพย์สินทางปัญญา” และปรับแก้ไขช่องระดับคะแนน เกณฑ์การให้คะแนน

กลยุทธ์ที่ ๒ ความเป็นนานาชาติของ มทร. ล้านนา

- ตัวชี้วัดที่ ๑๔ การจัดอันดับที่ดีขึ้นในด้านนวัตกรรม (Time Higher Education: THE) ของมหาวิทยาลัยในระดับนานาชาติ เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย ระดับ ๓

กลยุทธ์ที่ ๓ การขับเคลื่อนงานวิจัย เทคโนโลยี นวัตกรรม งานสร้างสรรค์ และองค์ความรู้เพื่อพัฒนาชุมชน ธุรกิจ และอุตสาหกรรมร่วมกับเครือข่าย

- ตัวชี้วัดที่ ๑๕ งบประมาณที่ได้รับสนับสนุนงานวิจัยเทคโนโลยีและนวัตกรรมจากแหล่งทุน Fundamental Fund:FF เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย ค่าเฉลี่ยต่อโครงการ ๒๐๐,๐๐๐ บาท

- ตัวชี้วัดที่ ๑๖ งบประมาณที่ได้รับสนับสนุนงานวิจัยเทคโนโลยีและนวัตกรรมจากแหล่งทุน Strategic Fund:SF เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย ค่าเฉลี่ยต่อโครงการ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท

- ตัวชี้วัดที่ ๑๗ งบประมาณที่ได้รับสนับสนุนงานวิจัยเทคโนโลยีและนวัตกรรมจากแหล่งทุนภายนอกอื่น ๆ (รับ เอกชน สมาคม ฯลฯ) เห็นชอบ ให้เพิ่มค่าเป้าหมาย เป็น ค่าเฉลี่ยต่อโครงการ “๑,๐๐๐,๐๐๐” และปรับแก้ไข ช่องระดับคะแนน เกณฑ์การให้คะแนน

- ตัวชี้วัดที่ ๑๘ จำนวนผลงานของโครงการวิจัยเทคโนโลยีนวัตกรรม งานสร้างสรรค์ และองค์ความรู้ ที่ร่วมกับเครือข่าย เห็นชอบ ให้เพิ่มค่าเป้าหมาย เป็น “๒๕๐ จำนวนผลงาน” และปรับแก้ไขช่องระดับคะแนน เกณฑ์การให้คะแนน

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาการบริหารจัดการองค์กรสู่ความเป็นเลิศ

กลยุทธ์ ที่ ๑ ปฏิรูปโครงสร้างองค์กรสู่องค์กรสมัยใหม่

- ตัวชี้วัดที่ ๑๙ การจัดทำแผนการปฏิรูปโครงสร้างองค์กรสู่องค์กรสมัยใหม่ : ปรับปรุงโครงสร้างหน่วยงาน สนับสนุนส่วนกลาง (ภาพรวม) เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย ระดับ ๔

กลยุทธ์ ที่ ๒ การพัฒนาศักยภาพของบุคลากรทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุน

- ตัวชี้วัดที่ ๒๐ ร้อยละของบุคลากรสายวิชาการที่มีตำแหน่งทางวิชาการ เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย ร้อยละ ๕๐

กลยุทธ์ที่ ๓ สร้างความถูกต้องและความน่าเชื่อถือด้านการเงิน ด้านบัญชี ของมหาวิทยาลัย

- ตัวชี้วัดที่ ๒๑ ระดับความสำเร็จของการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินและทรัพย์สิน เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย

ระดับ ๔

กลยุทธ์ที่ ๕ เพื่อพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศของมหาวิทยาลัยให้ทันต่อยุคสมัย

- ตัวชี้วัดที่ ๒๒ ร้อยละของหน่วยงานระดับกองขึ้นไปที่ใช้ประโยชน์จากระบบฐานข้อมูลสารสนเทศเดียวกัน (Single data) ได้แก่ ด้านนักศึกษา ด้านบุคลากร ด้านศิษย์เก่า ด้านงานวิจัย ด้านงบประมาณการเงิน และด้านบริการ วิชาการ เป็นต้น เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย ร้อยละ ≥ ๘๐

- ตัวชี้วัดที่ ๒๓ ร้อยละของระบบเครือข่ายเทคโนโลยีสารสนเทศครอบคลุมทั้ง ๖ พื้นที่ของ มทร.ล้านนา

เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย ร้อยละ ≥ ๘๐

- ตัวชี้วัดที่ ๒๔ ระดับความสำเร็จในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของ มหาวิทยาลัย เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย ระดับ ๔

กลยุทธ์ที่ ๖ เพื่อสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่มีคุณธรรมและความโปร่งใส

- ตัวชี้วัดที่ ๒๕ การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)

เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย ระดับ ๔ ข้อเสนอแนะ ช่องระดับคะแนน เกณฑ์การให้คะแนน ระดับ ๔ ให้แก้คำว่า “(ทุกข้อของการประเมิน) เป็น (ทุกหมวดของการประเมิน)

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การส่งเสริมสังคมภาคีเครือข่าย ยกกระดับศักยภาพสังคม คุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมด้วย เทคโนโลยี นวัตกรรม งานสร้างสรรค์ และองค์ความรู้ แห่งล้านนาให้สามารถปรับตัวได้ทันต่อพลวัตการเปลี่ยนแปลง ของโลก

กลยุทธ์ ที่ ๑ การพัฒนาชุมชนและอุตสาหกรรมด้วยองค์ความรู้ของมหาวิทยาลัย

- ตัวชี้วัดที่ ๒๖ จำนวนคณาจารย์และบุคลากรที่นำเทคโนโลยี นวัตกรรม งานสร้างสรรค์ และองค์ความรู้ ไปพัฒนาในภาคอุตสาหกรรม ชุมชน สังคม เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย จำนวนอาจารย์ ๔๐๐ คน

- ตัวชี้วัดที่ ๒๗ จำนวนสถานประกอบการที่ได้รับการถ่ายทอดเทคโนโลยีและนวัตกรรมจากบุคลากรของ มทร.ล้านนา และนำไปใช้ให้เกิดผล หรือมีการยกระดับสมรรถนะในการประกอบการสูงขึ้น หรือพัฒนาและเพิ่มมูลค่า ผลิตภัณฑ์และบริการด้วยความคิดสร้างสรรค์ที่ทำงานร่วมกับมหาวิทยาลัย สามารถลดต้นทุนหรือเพิ่มรายได้ให้สูงขึ้น เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย สถานประกอบการ(นับซ้ำ) ๑๐๐ สถานประกอบการ

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การสืบสาน รักษา ต่อยอด ปรัชญาและศาสตร์พระราชารักษาเพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืน

กลยุทธ์ที่ ๑ ส่งเสริมและพัฒนาชุมชน สืบสาน รักษา ต่อยอด ปรัชญาและศาสตร์พระราชารักษา ด้วยเทคโนโลยี และนวัตกรรมจากองค์ความรู้ของมหาวิทยาลัย

- ตัวชี้วัดที่ ๒๘ จำนวนองค์ความรู้เทคโนโลยีและนวัตกรรมที่นำไปใช้ในโครงการหลวง โครงการตามพระราชดำริ หรือชุมชนที่สามารถลดต้นทุนหรือเพิ่มประสิทธิภาพ เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย จำนวนองค์ความรู้เทคโนโลยีและนวัตกรรม ๖๐

- ตัวชี้วัดที่ ๒๙ จำนวนองค์ความรู้เทคโนโลยีและนวัตกรรมที่ไปยกระดับคุณภาพชีวิตให้กับชุมชน สังคม เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย จำนวนองค์ความรู้เทคโนโลยีและนวัตกรรม(ไม่นับซ้ำ) ๑๐๐

- ตัวชี้วัดที่ ๓๐ จำนวนกิจกรรมอนุรักษ์พันธุกรรมพืชที่นำไปใช้ประโยชน์ ช่องระดับคะแนน ระดับ ๔ ให้เพิ่ม คำว่า “กิจกรรมอนุรักษ์พันธุกรรมพืชที่นำไปใช้ประโยชน์ เห็นชอบ ค่าเป้าหมาย จำนวนกิจกรรม ๕๐ กิจกรรม

มติคณะกรรมการ การประชุม ค.ต.ป.ครั้งที่ ๗๕ (๑๘/๒๕๖๘) วันจันทร์ที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๘

รับทราบ ขอให้รองอธิการบดีฝ่ายแผน นโยบายและยุทธศาสตร์ รักษาการแทนผู้อำนวยการกองนโยบาย และแผน พิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ โดยดำเนินการปรับแก้ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย ประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ มอบฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา จัดทำระเบียบวาระเสนอต่อที่ประชุมสภามหาวิทยาลัย เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป

๘.๒ ด้านแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๘.๒.๑ พิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ และปฏิทิน การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ – ๒๕๗๐ มี

ค.ต.ป.ให้ข้อเสนอแนะที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในภาครัฐจากองค์กรภายนอก หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และข้อบังคับ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ รวมทั้งสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ได้แก่

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

๒) การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน ควรประเมินให้ครอบคลุมหน่วยงานทั้งหมด และประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรมจากหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูงและสูงมากที่สุด เพื่อหากิจกรรมการตรวจสอบ

๘.๒.๒ ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ จำนวน ๔ เรื่อง ดังนี้

๑) การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินโครงการแข่งขันกีฬาบุคลากร มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ระยะเวลาการตรวจสอบ วันที่ ๑๒ – ๒๓ มกราคม ๒๕๖๙ อยู่ระหว่างสรุปผลการตรวจสอบ

๒) การตรวจสอบกิจกรรมการตรวจสอบเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาพิเศษสำหรับ
บริการเทคโนโลยีสารสนเทศและค่าห้องสมุดและเทคโนโลยีสารสนเทศ ระยะเวลาการตรวจสอบ วันที่ ๙ - ๒๐
มีนาคม ๒๕๖๙ อยู่ระหว่างสรุปผลการตรวจสอบ

๓) การตรวจสอบเงินรับฝากโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL- BDI
Group มทร.ล้านนา ตาก ระยะเวลาการตรวจสอบ เดือนเมษายน ๒๕๖๙ ยังไม่ถึงระยะเวลาการตรวจสอบ

๔) การตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้น
ปฏิบัติการ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ระยะเวลาการตรวจสอบ วันที่ ๑๗ - ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๙ และมทร.ล้านนา
ตาก ระยะเวลาการตรวจสอบ วันที่ ๑๔ - ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๙ ยังไม่ถึงระยะเวลาการตรวจสอบ

๘.๒.๓ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ คงเหลือการรายงาน
จำนวน ๖ เรื่อง ได้แก่ ๑)การตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.ล้านนา น่าน และ
มทร.ล้านนา ตาก ๒)การตรวจสอบ โครงการแพลตฟอร์มบริหารจัดการทรัพยากรผู้มีศักยภาพของกลุ่มมหาวิทยาลัย
เทคโนโลยีราชมงคลเพื่อปฏิรูประบบพัฒนากำลังคนของประเทศ (TRM) มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ๓) การตรวจสอบ
กระบวนการปฏิบัติงานด้านการบริหารสัญญาและการบริหารพัสดุ ๕) การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไข
ปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ๖) การตรวจสอบการจัดการศึกษาระหว่าง มทร.ล้านนา กับหน่วยงานภายนอก

๑) การตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา

มทร.ล้านนา เชียงราย

ผลการตรวจสอบโดยรวม พบว่า ระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานและการเบิกจ่ายเงิน
ขององค์กรนักศึกษา มทร.ล้านนา เชียงราย มีความไม่เพียงพอ และไม่สามารถตรวจสอบประสิทธิภาพของการใช้จ่าย
งบประมาณได้อย่างครบถ้วน การควบคุมที่มีอยู่ไม่สามารถช่วยลดหรือป้องกันโอกาสเกิดข้อผิดพลาดหรือป้องกัน
ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานได้ เนื่องจากพบการดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบ ประกาศ คำสั่ง
ของมหาวิทยาลัย ตั้งแต่ขั้นตอนการจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษา การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ การลงนาม
สั่งจ่ายเงินเกินกว่าอำนาจที่ได้รับ ทุกหน่วยงานที่ทำการตรวจสอบไม่มีการจัดทำแผนงบประมาณประจำปีผ่านการ
พิจารณาจากสภานักศึกษาเขตพื้นที่เชียงราย การเก็บรักษาเงินไม่เป็นไปตามประกาศที่มหาวิทยาลัยกำหนด เนื่องจาก
ส่วนใหญ่เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ครบถ้วน ตามประกาศการเงินฯ พ.ศ.๒๕๕๒ จึงไม่มีการโอนเงินคงเหลือ
ประจำปีเข้าบัญชีเงินทุน (เงินสะสม) ของแต่ละหน่วยงานซึ่งส่งผลกระทบต่ออำนาจการลงนามสั่งจ่ายเงินที่ไม่ถูกต้องตามไป
ด้วย และพบว่าทุกหน่วยงานที่ทำการตรวจสอบไม่มีการจัดทำบัญชีรายรับ รายจ่าย ประจำเดือน และบัญชีรายรับ
รายจ่ายประจำปี รวมถึงบุคลากรประจำปีเสนอต่อสภานักศึกษาเขตพื้นที่เชียงราย และไม่เสนอต่อมหาวิทยาลัย
นอกจากนั้นแล้วยังไม่พบหลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน และรอบ ๑ ปี ต่อผู้มีอำนาจตาม
ประกาศมหาวิทยาลัย

ผลการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการจ่ายเงิน พบว่า หลักฐานการจ่ายส่วนใหญ่ขาดความ
น่าเชื่อถือและไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญ มีการนำบิลเปล่ามาแนบเป็นหลักฐานการเบิกจ่าย กรณีที่มีเงินคงเหลือจาก
การดำเนินโครงการพบว่าบางหน่วยงานมีการนำส่งคืนล่าช้ามากกว่า ๑๐ เดือน บางหน่วยงาน ณ วันที่ทำการ
ตรวจสอบยังไม่พบการส่งคืนเงิน มีจำนวน ๑ หน่วยงานที่พบว่าหลักฐานการจ่ายไม่สอดคล้องและไม่เป็นไปตาม
ระเบียบราชการเป็นผลให้ต้องส่งคืนงบประมาณ ซึ่งผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินในภาพรวมจะเห็นว่ามีความเสี่ยง
และเกิดความเสียหายต่องบประมาณของมหาวิทยาลัย และอาจเกิดความเสียหายในอนาคตหากมหาวิทยาลัยไม่เร่ง
ปรับปรุงระเบียบ ประกาศ กำหนดแนวทางในการปฏิบัติ รวมถึงส่งเสริมและสร้างความเข้าใจให้กับผู้เกี่ยวข้องในการ
ให้ความสำคัญในความถูกต้องของการจัดเก็บหลักฐานการจ่ายเงิน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานและการ
บริหารจัดการงบประมาณของเงินกิจกรรมนักศึกษา

ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ ค.ต.ป. การประชุม ค.ต.ป.ครั้งที่ ๗๔ (๑๗/๒๕๖๘) วันศุกร์ที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘

๑. ให้มีการกำกับ ดูแล สถานักศึกษา กำกับการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามบทบาท และอำนาจหน้าที่ตามระเบียบ ประกาศที่กำหนดไว้ และให้รายงานต่อผู้มีอำนาจ
๒. ให้มีการกำกับ ดูแล สโมสรนักศึกษาพื้นที่ และสโมสรนักศึกษาคณะให้รายงานผลการดำเนินงานและส่งหลักฐานการดำเนินงานให้สถานักศึกษานับจากวันที่สิ้นสุดการดำเนินงาน ไม่เกินวันสิ้นสุดปีงบประมาณของสโมสรนักศึกษาพื้นที่ และสโมสรนักศึกษาคณะ
๓. ให้สโมสรนักศึกษาพื้นที่ และสโมสรนักศึกษาคณะจัดทำรายงานผลการบริหารงาน รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑ ปี ส่งให้สถานักศึกษาพื้นที่
๔. ให้ผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร เชียงราย รองคณบดีพื้นที่ทุกคณะ ควรมีการกำหนดมาตรการ และวิธีการในการควบคุมภายในให้เพียงพอที่จะสามารถช่วยลดข้อผิดพลาด และสามารถป้องกันโอกาสเกิดข้อผิดพลาดในอนาคต
๕. ให้กองพัฒนานักศึกษา กองคลัง และทุกคณะ ทบทวนปรับปรุงระเบียบ ประกาศที่เกี่ยวข้องกับเงินกิจกรรมนักศึกษให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานในปัจจุบัน
๖. ให้กองพัฒนานักศึกษา กองคลัง และทุกคณะ ทบทวนการกำหนดปีวาระการดำรงตำแหน่งกับปีงบประมาณให้สอดคล้องกัน และควรกำหนดหลักเกณฑ์และอัตราการใช้จ่ายเงินค่าบำรุงกิจกรรมและ เงินค่าบำรุงกีฬา เพื่อเพิ่มความชัดเจนและลดข้อผิดพลาด
๗. ให้กองพัฒนานักศึกษา กองคลัง และทุกคณะ กำหนดมาตรการในการกำกับดูแล และกำกับตรวจสอบ และสร้างความตระหนักให้บุคลากรถือปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ประกาศ และปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
๘. ให้กองพัฒนานักศึกษา กองคลัง และทุกคณะ วางระบบและออกแบบการจัดทำบัญชีรายรับ รายจ่ายงบดุล เพื่อให้มหาวิทยาลัยทราบผลการดำเนินงานด้านกิจกรรมนักศึกษามีประสิทธิภาพประสิทธิผล และความคุ้มค่าการใช้จ่ายเงินกิจกรรมนักศึกษามหาวิทยาลัย

มติคณะกรรมการ

รับทราบ คณะกรรมการ ค.ต.ป. ใช้เวลากับการจัดการด้านการเงินของทุกหน่วยงานของเงินกิจกรรมนักศึกษ (สถานักศึกษา , สโมสรนักศึกษา ฯลฯ) โดยมีรายละเอียดค่อนข้างมาก และได้แสดงความห่วงใยต่อประเด็นความโปร่งใส/จริยธรรมทางการเงินเป็นอย่างยิ่ง จนถึงขั้นเสนอให้เป็นกิจกรรมที่สำคัญสำหรับการพัฒนานักศึกษา ขอให้กองพัฒนานักศึกษา กองคลัง และทุกคณะ ผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร เชียงราย รองคณบดี ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการต่อไป

มทร.ล้านนา น่าน

การรับและจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษา พบว่า การจัดสรรเงินเป็นการจัดสรรจากเงินรายได้ค่าบำรุงการศึกษาที่ได้รับชำระจริง มีการตรวจสอบความถูกต้องตรงกันระหว่างงานกิจการนักศึกษาและงานการเงิน แต่ขั้นตอนการปฏิบัติงานในการรับเงินและการโอนจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษายังมีการควบคุมภายในไม่เพียงพอเท่าที่ควร ดังนี้

๑) การโอนเงินจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษา มีความล่าช้า เนื่องจากโอนจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาของปีการศึกษา ๒๕๖๖ ในช่วงต้นปีการศึกษา ๒๕๖๗ เป็นการโอน “ตามรอบปีงบประมาณ” แต่นักศึกษาดำเนินการตาม “ปีปฏิทินการศึกษา” จึงไม่สอดคล้องกับการจัดกิจกรรมนักศึกษา และไม่สอดคล้องกับวิธีการงบประมาณของมหาวิทยาลัย

๒) การโอนจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาให้องค์กรนักศึกษา พบว่า งานการเงิน นำน ไม่ได้ทำการโอนเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาให้แก่สโมสรนักศึกษา แต่โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของ “สโมสรนักศึกษา มทร.ล้านนา น่าน” และบัญชีกิจกรรมกีฬาสโมสรนักศึกษา มทร.ล้านนา เพื่อให้งานกิจการนักศึกษา น่าน ทำการตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนเงินค่ากิจกรรมก่อนการโอนเงินดังกล่าวให้ สภานักศึกษา มทร.ล้านนา องค์การนักศึกษา และองค์กรนักศึกษาของ มทร.ล้านนา น่าน เป็นขั้นตอนที่หน่วยงานต้องทำการปรับปรุงการควบคุม ภายในให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับการดำเนินงาน

๓) งานกิจการนักศึกษา กองการศึกษา น่าน ทำการโอนจัดสรรเงินให้กับองค์กรนักศึกษาล่าช้า โดย ณ วันที่เข้าทำการตรวจสอบ ยังไม่มีการโอนเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาของปีการศึกษา ๒๕๖๖ ให้สภานักศึกษา มทร.ล้านนา องค์การนักศึกษา สโมสรนักศึกษาคณะของพื้นที่น่าน ซึ่งระหว่างการตรวจสอบในวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๘ (ภาคการศึกษาที่ ๒/๒๕๖๗) งานกิจการนักศึกษาได้ทำการโอนจัดสรรเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

การจัดทำแผนประจำปี พบว่า การปฏิบัติงานมีความไม่ถูกต้องตามระเบียบและประกาศของ มหาวิทยาลัย ถึงแม้จะมีการจัดทำแผนงบประมาณประจำปีการศึกษา ๒๕๖๖ และเห็นชอบโดยผู้อำนวยการสำนักงาน บริหาร มทร.ล้านนา น่าน แต่แผนงบประมาณประจำปีดังกล่าวไม่ได้ผ่านพิจารณาจากการประชุมสมัยสามัญสภานักศึกษาเขตพื้นที่น่าน ตามระเบียบและประกาศของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ในปีการศึกษา ๒๕๖๗ มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและประกาศของมหาวิทยาลัยแล้ว

การสั่งจ่าย พบว่า การปฏิบัติงานมีความถูกต้องเป็นส่วนใหญ่ ยกเว้น การอนุมัติสั่งจ่ายเงินของ บัญชีเงินทุนกิจกรรมสภานักศึกษาเขตพื้นที่น่าน บัญชีเงินทุนงบประมาณกิจกรรมสโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่น่าน และ บัญชีเงินทุนงบประมาณกีฬาสโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่น่าน ที่พบการปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง เนื่องจากพบว่า ให้ผู้อำนวยการกองการศึกษา น่าน หัวหน้างานกิจการศึกษาน่าน และ หัวหน้าแผนกพัฒนาศักยภาพนักศึกษาน่าน เป็นผู้มีส่วนสั่งจ่ายเงิน (เงินสะสม) แต่ตามประกาศของมหาวิทยาลัยเป็นอำนาจของ “ผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา น่าน” “อาจารย์ที่ปรึกษา” และ “ற்றுญิก”

การเก็บรักษาเงิน พบว่า การปฏิบัติงานมีความไม่ถูกต้องตามประกาศมหาวิทยาลัย เนื่องจากทั้งสภานักศึกษาเขตพื้นที่น่าน และสโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่น่าน ไม่บัญชีเงินงบกลาง และเมื่อสิ้นปีงบประมาณไม่มีการโอนเงินงบประมาณคงเหลือประจำปี เข้าบัญชีเงินทุนแต่ละประเภทตามประกาศของ มหาวิทยาลัย

หลักฐานการจ่าย ผลการตรวจสอบพบหลักฐานการจ่ายตามแผนงานโครงการที่ได้รับอนุมัติความเห็นชอบจากผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา น่าน หลักฐานการจ่ายมีความถูกต้องครบถ้วนเป็นส่วนใหญ่ กรณีมีเงินคงเหลือจากการดำเนินโครงการพบการส่งคืนเงินเข้าบัญชีพร้อมกับมีการแนบสลิปการโอนเงินคืนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารแนบไว้เป็นหลักฐานในรายงานโครงการครบถ้วน การเบิกจ่ายเป็นไปตามอัตราตามระเบียบ ยกเว้น มีบางรายการที่ขาดความครบถ้วนในสาระสำคัญ เช่น การเบิกค่าอาหารกลางสำหรับการจัดงาน ไม่แนบรายชื่อผู้เข้าร่วมโครงการ การจ้างเหมาบริการบุคคลไม่มีเงื่อนไขและขอบเขตการจ้างและไม่มีหลักฐานการส่งงานจ้าง ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์แต่ แต่ลง “วัน เดือน ปี “ด้วยปากกา“ เป็นต้น ซึ่งผู้มีอำนาจกำกับดูแล องค์การนักศึกษาของ มทร.ล้านนา น่าน ตามระเบียบ มทร.ล้านนา ว่าด้วยกิจกรรมนักศึกษา พ.ศ.๒๕๕๒ ต้องทำการส่งเสริมความเข้าใจให้กับนักศึกษา อาจารย์ที่ปรึกษา และผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้ทราบถึงหลักเกณฑ์และให้ความสำคัญ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบทั้งจากหน่วยงานภายในเพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดจากการใช้จ่ายเงิน และเพื่อป้องกัน โอกาสเกิดการทักท้วงจากการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก

การรายงานผลการดำเนินงานและงบบุคลากรต่อสภานักศึกษาเขตพื้นที่น่าน พบว่า พบการรายงาน การดำเนินโครงการและหลักฐานการจ่ายของสโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่น่านที่รายงานต่อสภานักศึกษาเขตพื้นที่น่าน พบหลักฐานการรับรองผลการตรวจสอบของสภานักศึกษาเขตพื้นที่น่าน แต่ไม่พบการจัดทำงบรายรับ รายจ่าย งบดุล และรายงานผลการบริหารงานเสนอต่อสภานักศึกษาเขตพื้นที่น่าน สำหรับสภานักศึกษาเขตพื้นที่น่านไม่มีการรายงาน

ผลการดำเนินงานต่อผู้ตรวจสอบบัญชีเนื่องจากไม่มีการแต่งตั้งกรรมการ และไม่พบการรายงานผลการบริหารงานรอบ ๖ เดือน และรอบ ๑ ปีต่อผู้มีอำนาจ เป็นกระบวนการสำคัญที่ผู้มีอำนาจตามระเบียบฯ พ.ศ.๒๕๕๒ ต้องกำกับให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามประกาศของมหาวิทยาลัย เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาเพื่อพัฒนาทักษะนักศึกษา และทำให้เกิดการฝึกพัฒนาทักษะ การจัดทำบรายรับ รายจ่ายและงบดุลให้นักศึกษา

การควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงาน จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในในขั้นตอน การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการรายงานผลการดำเนินงานของเงิน กิจกรรมนักศึกษา ขององค์กรนักศึกษา มทร.ล้านนา น่าน ปีการศึกษา ๒๕๖๖ พบว่า การควบคุมมีความเพียงพอเป็น ส่วนใหญ่ มีบางส่วนที่มีการควบคุมไม่เพียงพอ ภาพรวมของการควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงานมีข้อบ่งชี้จาก

๑) ความไม่สอดคล้องของ “ปีวารการดำรงตำแหน่ง” กับ “ปีงบประมาณของสโมสร นักศึกษา” ทำให้เกิดความสับสนในการปฏิบัติ และเกิดการใช้จ่ายงบประมาณเหลือมปีงบประมาณโดยที่ไม่มี หลักเกณฑ์รองรับ

๒) มหาวิทยาลัยขาดการกำหนดหลักเกณฑ์และอัตราค่าใช้จ่ายสำหรับเงินค่าบำรุงกิจกรรม และ เงินค่าบำรุงกีฬา ทำให้ต้องนำหลักเกณฑ์และอัตราตามระเบียบราชการของมหาวิทยาลัย และกระทรวงการคลัง มาบังคับใช้

๓) ขาดการกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางในการปฏิบัติด้านระบบการเงิน เช่น ไม่ได้กำหนด ช่วงเวลาในการขอรับจัดสรรเงินค่ากิจกรรม, และไม่กำหนดการจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาว่าจะต้องจัดสรรจาก ข้อมูลใด ระหว่าง “จัดสรรจากจำนวนเงินที่รับจริง” กับ “จัดสรรจากจำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียน” และช่วงเวลาใน การโอนจัดสรรเงิน ทำให้การปฏิบัติงานของแต่ละพื้นที่มีความแตกต่างกัน

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

ขาดการวางระบบงานในการติดตามผลการดำเนินงาน หรือมาตรการในการดำเนินการเพื่อให้ “องค์กรนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา” ถือปฏิบัติ

ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ ค.ต.ป.

๑. **ผู้ตรวจสอบภายใน** ให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจควรแยกสิ่งที่จะต้องปฏิบัติทันทีที่เป็นรูปธรรม และ กำหนดระยะเวลาที่หน่วยรับตรวจต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จเมื่อใด

๒. **ขอให้อธิการบดี รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการ และผู้อำนวยการกองพัฒนานักศึกษา** จัดทำระเบียบ ประกาศ วิธีการ ออกแบบแนวทางปฏิบัติ มาตรฐาน คู่มือ เกี่ยวกับเงินกิจกรรมนักศึกษาให้หน่วยงานได้ถือปฏิบัติ

๓. **ขอให้อธิการบดี รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการ และผู้อำนวยการกองพัฒนานักศึกษา** กำหนดบทบาท หน้าที่ สถานศึกษา สถานศึกษาเขตพื้นที่ องค์กรนักศึกษา สโมสรนักศึกษา สโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่ และสโมสร นักศึกษาคณะ โดยให้มีการตรวจสอบระหว่างกัน และหน่วยงานกองพัฒนานักศึกษาต้องตรวจสอบการเบิกจ่ายการ ดำเนินการของหน่วยงานส่วนกลาง งานกิจการนักศึกษาต้องตรวจสอบหน่วยงานพื้นที่

๔. **ให้กองพัฒนานักศึกษา กองคลัง สำนักงานตรวจสอบภายใน** จัดอบรมระเบียบ ประกาศ แนวปฏิบัติ มาตรฐาน คู่มือเกี่ยวกับเงินกิจกรรมนักศึกษาให้กับหน่วยงาน และนักศึกษาที่เกี่ยวข้อง

๕. **ให้บุคลากรกองพัฒนานักศึกษา กองคลัง สำนักงานตรวจสอบภายใน** เป็นพี่เลี้ยงให้กับหน่วยงานและ นักศึกษาในการดำเนินการที่ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ

มติคณะกรรมการ รับทราบ มอบผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ มอบสำนักงาน ตรวจสอบภายใน ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจให้ครบทุกประเด็น และนำมารายงานต่อ คณะกรรมการอย่างต่อเนื่อง

มทร.ล้านนา ตาก

การรับและจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษา พบว่า การจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษา มีความเหมาะสมเป็นการจัดสรรจากเงินรายได้ค่าบำรุงการศึกษาที่ได้รับชำระจริง มีการตรวจสอบความถูกต้องตรงกันระหว่างงานกิจการนักศึกษาและงานการเงินอย่างเหมาะสม แต่ขั้นตอนการปฏิบัติงานในการรับเงินและการโอนจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษายังมีการควบคุมภายในไม่เพียงพอเท่าที่ควร ดังนี้

๑) การรับรายได้ค่าบำรุงการศึกษา พบว่า ในวันที่เข้าทำการตรวจสอบมียอดเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารค่าลงทะเบียนก่อนปีการศึกษา ๒๕๖๖ และปีการศึกษา ๒๕๖๖ ที่ยังไม่ได้ทำการออกไปเสร็จรับเงินเป็นจำนวนกว่า 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 แต่กระบวนการปฏิบัติงานยังไม่ได้รับการแก้ไขเพื่อลดความเสี่ยงเนื่องจากการยังมีการรับเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกองการศึกษาตากก่อนการโอนจัดสรรให้กับองค์กรนักศึกษา เป็นขั้นตอนที่หน่วยงานต้องทำการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับการดำเนินงาน

การจัดทำแผนประจำปี พบว่า การปฏิบัติงานมีความถูกต้องตามระเบียบ ประกาศของมหาวิทยาลัยโดยทุกหน่วยงานมีการจัดทำแผนงบประมาณประจำปีเสนอต่อสภานักศึกษาเขตพื้นที่ตากพิจารณาในคราวการประชุมสามัญสามัญของสภานักศึกษาเขตพื้นที่ตาก และเห็นชอบโดยผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา ตาก

การสั่งจ่าย พบว่า การปฏิบัติงานมีความถูกต้องเป็นส่วนใหญ่ ยกเว้น การสั่งจ่ายเงินงบกลางและเงินทุนทั้ง ๒ แหล่งเงิน ของสโมสรนักศึกษาคณะเขตพื้นที่ตากที่มีการสั่งจ่ายเกินกว่าอำนาจ โดยในปีต่อไปหน่วยงานจะต้องเสนอขอรับอำนาจการอนุมัติสั่งจ่ายเงินให้ถูกต้อง

การเก็บรักษาเงิน พบว่า การปฏิบัติงานมีความถูกต้องตามประกาศมหาวิทยาลัย โดยทุกหน่วยงานมีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องครบถ้วน เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงกรรมการบริหารมีการแต่งตั้งผู้มีอำนาจสั่งจ่ายและเปลี่ยนแปลงอำนาจการสั่งจ่ายถูกต้อง แต่ขั้นตอนการโอนเงินคงเหลือประจำปีเข้าบัญชีเงินทุนของแต่ละแหล่งเงินยังต้องมีการปรับปรุงกระบวนการให้เป็นไปตามประกาศ เนื่องจากไม่พบการโอนเงินคงเหลือประจำปี และเงินงบกลาง เข้าบัญชีเงินทุนให้ถูกต้องเพื่อป้องกันโอกาสเกิดการใช้จ่ายบงเหลือมปีงบประมาณขององค์กรนักศึกษาโดยที่ไม่มีหลักเกณฑ์รองรับ

หลักฐานการจ่าย ผลการตรวจสอบพบหลักฐานการจ่ายตามแผนงานโครงการที่ได้รับอนุมัติจากสภานักศึกษาเขตพื้นที่ตาก หลักฐานการจ่ายมีความถูกต้องครบถ้วนเป็นส่วนใหญ่ กรณีมีเงินคงเหลือจากการดำเนินโครงการพบการส่งคืนเงินเข้าบัญชีพร้อมกับการแนบสลิปการโอนเงินคืนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารแนบไว้เป็นหลักฐานในรายงานโครงการครบถ้วน การเบิกจ่ายเป็นไปตามอัตราตามระเบียบ การจ่ายเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาของแต่ละหน่วยงาน มีการจัดทำสัญญาการยืมเงินเพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินและควบคุมการนำส่งหลักฐานการจ่าย **ยกเว้น** บางหน่วยงานที่มีการปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง ซึ่งผู้มีอำนาจกำกับดูแลองค์กรนักศึกษาของ มทร.ล้านนา ตาก ตามระเบียบ มทร.ล้านนา ว่าด้วยกิจกรรมนักศึกษา พ.ศ.๒๕๕๒ ต้องทำการส่งเสริมความเข้าใจให้กับนักศึกษา อาจารย์ที่ปรึกษา และผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้ทราบถึงหลักเกณฑ์และให้ความสำคัญในการจัดเก็บหลักฐานการจ่าย เพื่อประโยชน์ใน

การตรวจสอบทั้งจากหน่วยงานภายในเพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดจากการใช้จ่ายเงิน และเพื่อป้องกันโอกาสเกิดการ ทักท้วงจากการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอกดังนี้

สโมสรนักศึกษาคณะวิศวกรรมศาสตร์ ตาก ที่ไม่พบหลักฐานการจัดทำสัญญาการยืมเงินแต่ จะทำการเบิกเงินหลังจากสิ้นสิ้นโครงการ หรือเบิกเงินเพื่อนำไปจัดกิจกรรมโดยไม่จัดทำสัญญาการยืมเงิน เนื่องจากที่ ผ่านมานักศึกษาเบิกเงินไปจัดกิจกรรมแล้วแต่ไม่นำส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินและไม่ส่งรายงานผลการดำเนินโครงการ บางกรณีนักศึกษาไปฝึกงานหรือสำเร็จการศึกษาไปแล้วทำให้ยากต่อการติดตาม ในปีการศึกษา ๒๕๖๖ สโมสร นักศึกษาคณะวิศวกรรมศาสตร์ ตาก จึงจะให้นักศึกษารับผิดชอบโดยสำรองจ่ายเงินไปก่อนแล้วนำหลักฐานมาขอเบิก เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ แต่วิธีปฏิบัติดังกล่าวยังไม่สามารถลดปัญหาที่เกิดขึ้นได้ เนื่องจากพบว่าหลักฐานการจ่ายส่วน ใหญ่เป็นฉบับสำเนา และส่วนที่เป็นต้นฉบับนั้นมีการใช้จ่ายเงินไม่ถูกต้องตามกระบวนการ

สโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่ตาก พบว่า มีรายการค่าใช้จ่ายบางส่วนที่ไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญ เช่น การจ่ายค่าจ้างเหมาบริการที่ไม่แนบรายละเอียดการจ้างและหลักฐานการส่งมอบงานจ้างประกอบการจ่ายเงิน เป็นต้น ส่วนหนึ่งเกิดจากมหาวิทยาลัยไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้ผู้เกี่ยวข้อง มีความเข้าใจว่าการเบิกจ่ายงบประมาณค่ากิจกรรมนักศึกษาที่มีความยืดหยุ่นกว่าระเบียบราชการ

การรายงานผลการดำเนินงานและงบดุลต่อสภานักศึกษาเขตพื้นที่ตาก พบว่า มีจำนวน ๓ หน่วยงาน จาก ๕ หน่วยงาน คือ สโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่ตาก สโมสรนักศึกษาคณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ ตาก และสโมสรนักศึกษาคณะวิศวกรรมศาสตร์ ตาก แต่ไม่พบผลการตรวจสอบของสภานักศึกษาเขตพื้นที่ตากที่ทำการ ตรวจสอบผลการดำเนินงานของ ๓ หน่วยงานข้างต้นเพื่อรายงานต่อผู้มีอำนาจ เนื่องจากการกำกับดูแลของ อาจารย์ที่ปรึกษาไม่เคร่งครัดเท่าที่ควรจำเป็นอย่างยิ่งที่ มทร.ล้านนา ตาก จะต้องกำหนดกำหนดเป็นมาตรการใน การกำกับ ดูแล ตรวจสอบ ให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ประกาศของมหาวิทยาลัยเนื่องจากเป็นกระบวนการ สำคัญไม่น้อยไปกว่ากระบวนการอื่น ๆ เป็นเครื่องมือที่สะท้อนให้ผู้มีอำนาจได้ทราบถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการบริหารงบประมาณเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาว่าเป็นไปการใช้จ่ายเป็นไปตามวัตถุประสงค์ตามที่มหาวิทยาลัยได้ กำหนดไว้หรือไม่

การควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงาน จากการสอบถามระบบการควบคุมภายใน ของขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินกิจกรรมนักศึกษา ตามที่ปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ พบว่า โดยรวม มีสภาพแวดล้อมการควบคุมและกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม มีบางกระบวนการที่ยังต้องปรับปรุงการควบคุมเพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ยกเว้น การควบคุมภายในด้านกฎหมาย ระเบียบ ประกาศ ที่พบว่ามีความ ไม่เพียงพอ ไม่ชัดเจน และไม่สอดคล้องกับรูปแบบและการปฏิบัติจริง ซึ่งเป็นการควบคุมที่จะต้องได้รับการทบทวน และปรับปรุงร่วมกันในระดับของมหาวิทยาลัย มีข้อบ่งชี้จาก

๑) ความไม่สอดคล้องของ “ปีวาราชการดำรงตำแหน่ง” กับ “ปีงบประมาณของสโมสร นักศึกษา” ทำให้เกิดความสับสนในการปฏิบัติ และเกิดการใช้จ่ายงบประมาณเหลือมปีงบประมาณโดยที่ไม่มี หลักเกณฑ์รองรับ

๒) มหาวิทยาลัยขาดการกำหนดหลักเกณฑ์และอัตราค่าใช้จ่ายสำหรับเงินค่าบำรุงกิจกรรม และ เงินค่าบำรุงกีฬา ทำให้ต้องนำหลักเกณฑ์และอัตราตามระเบียบราชการของมหาวิทยาลัย และกระทรวงการคลัง มาบังคับใช้

๓) ขาดการกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางในการปฏิบัติด้านระบบการเงิน เช่น ไม่ได้กำหนด ช่วงเวลาในการขอรับจัดสรรเงินค่ากิจกรรม, และไม่ได้กำหนดการจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาว่าจะต้องจัดสรรจาก ข้อมูลใด ระหว่าง “จัดสรรจากจำนวนเงินที่รับจริง” กับ “จัดสรรจากจำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียน” ทำให้การ ปฏิบัติงานของแต่ละพื้นที่มีความแตกต่างกัน

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

๕) ขาดการวางระบบงานในการติดตามผลการดำเนินงาน หรือมาตรการในการดำเนินการ เพื่อให้ “องค์กรนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา ” ถือปฏิบัติ

๒) การตรวจสอบ โครงการแพลตฟอร์มบริหารจัดการทรัพยากรผู้มีศักยภาพของกลุ่มมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลเพื่อปฏิรูประบบพัฒนากำลังคนของประเทศ (TRM) มทร.ล้านนา เชียงใหม่ จำนวน ๓ ประเด็น ได้แก่ ๑.) กระบวนการการเบิกจ่ายงบประมาณ ๒.) กระบวนการติดตามและการรายงานผลโครงการ ๓.) ระบบการควบคุมภายใน ในการดำเนินงานโครงการ รายละเอียดดังนี้

ประเด็นที่ ๑ กระบวนการการเบิกจ่ายงบประมาณ

ข้อตรวจพบ ขั้นตอนการจัดทำสัญญาฯ รับทุน พบว่า โครงการที่เลือกกลุ่มตัวอย่างเพื่อทำการตรวจสอบ จำนวน ๔ โครงการ มีการจัดทำสัญญาฯ รับทุน และมีรายละเอียดครบถ้วน ถูกต้องตรงตามเงื่อนไขประกาศ รับข้อเสนอการวิจัยและนวัตกรรม Talent Mobility (TRM)

การเบิกจ่ายงบประมาณ พบว่า มีการเบิกค่าใช้จ่ายเป็นไปตามรายการที่กำหนดไว้ในแผนการใช้จ่ายเงิน (วจ.๑) ทุกรายการ มีหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้อง อัตราการเบิกค่าตอบแทนนักวิจัย/ผู้ร่วมโครงการ และค่าตอบแทนนักศึกษา มีความถูกต้องเป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี เรื่อง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนวิจัยโครงการ แพลตฟอร์มบริหารจัดการทรัพยากร ผู้มีศักยภาพของกลุ่มมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลเพื่อปฏิรูประบบพัฒนากำลังคนของประเทศ (Talent Resource Management : TRM) ครบถ้วน ถูกต้อง

ประเด็นที่ ๒ แผนและผลการดำเนินโครงการ

ข้อตรวจพบ จากการตรวจสอบเล่มรายงานผลการดำเนินงาน พบว่าทุก โครงการมีผลการดำเนินงาน เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

ประเด็นที่ ๓ การประเมินระบบควบคุมภายใน

ข้อตรวจพบ จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน พบว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอและเหมาะสมที่จะช่วยป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ ซึ่งจะเห็นได้จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กลุ่มงานยุทธศาสตร์ SPU กองคลัง และผู้รับผิดชอบโครงการได้ปฏิบัติงานเป็นไปตาม ขั้นตอนการบริหารจัดการดำเนินงานโครงการ TRM มทร.ล้านนา ประจำปี ๒๕๖๖ ที่ได้กำหนดไว้ และมีการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามประกาศ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ทุกรายการ

มติคณะกรรมการ การประชุม ค.ต.ป.ครั้งที่ ๗๔ (๑๗/๒๕๖๘) วันศุกร์ที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘

เห็นชอบ ให้รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร กองคลัง และกลุ่มงานยุทธศาสตร์ SPU ได้จัดทำมาตรฐานหลักเกณฑ์ คู่มือแนวทางปฏิบัติ ผลักดันให้ทุกหน่วยงานได้ดำเนินการและถือปฏิบัติต่อไป ให้สำนักงานตรวจสอบภายในนำเข้าบรรจุในวาระเสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเพื่อทราบ

๓) การตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานด้านการบริหารสัญญาและการบริหารพัสดุ ทุกพื้นที่ ประเด็น การตรวจสอบ จำนวน ๓ ประเด็น ได้แก่ ๑) กระบวนการบริหารสัญญา ๒) กระบวนการบริหารพัสดุ ๓) การประเมินระบบการควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านกระบวนการบริหารสัญญาและกระบวนการบริหารพัสดุ 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 รายการจัดซื้อครุภัณฑ์โครงการเสริมสร้างสภาพแวดล้อมทางด้านเทคโนโลยีสำหรับการคิดเชิง ออกแบบ จำนวน ๑ ชุด เป็นจำนวนเงิน ๔,๙๔๑,๐๐๐ บาท (มทร.ล้านนา เชียงใหม่)

๑.๒ รายการจัดซื้อครุภัณฑ์ฝึกทักษะการเป็นผู้ประกอบการยุคใหม่และฝึกศักยภาพการวิเคราะห์ ข้อมูลด้านการตลาดผ่านสื่อออนไลน์ 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 เป็น จำนวนเงิน 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

สรุปประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ 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 และ มทร.ล้านนา ตาก ตามรายละเอียดข้อตรวจพบ ดังนี้

๑) การจัดทำสัญญา พบว่า จัดซื้อครุภัณฑ์ (วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ :e-bidding) มีการ จัดทำเป็นสัญญาซื้อขาย ส่วนรายการปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้าง มีการจัดทำเป็นสัญญาก่อสร้าง ที่มีความ ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามรูปแบบ ของประกาศคณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ และมีการลงนาม ๒ ฝ่าย รวมถึงการแก้ไขสัญญาเพิ่มเติม

๒) หลักประกันสัญญา พบว่า คู่สัญญา มีการวางหลักประกันสัญญา เพื่อประกันความเสียหายจาก การผิดเงื่อนไขของสัญญา โดยคู่สัญญาได้วางหลักประกันสัญญาไว้เป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารกสิกรไทย จำนวน ๖ รายการ และอีกจำนวน ๑ รายการ มีการวางหลักประกันสัญญาเป็นเงินสดที่มีมูลค่าเป็นจำนวนเต็มอัตรา ร้อยละ ๕ ของวงเงินงบประมาณหรือราคาพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้างที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างยื่นหลักทรัพย์เพื่อค้ำประกันว่าจะ ปฏิบัติตามสัญญาที่ได้ตกลงกันไว้ ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๗ และข้อ ๑๖๘

๓) การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ (งานซื้อหรืองานจ้าง และงานจ้างก่อสร้าง) พบว่า ทุกรายการ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุดานซื้อหรืองานจ้าง และงานจ้างก่อสร้าง ที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ และข้อ ๒๖

๔) การตรวจรับพัสดุ (งานซื้อหรืองานจ้าง) จำนวน ๕ รายการ พบว่า รายการจัดซื้อครุภัณฑ์จำนวน 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 ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ 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 ของมทร.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 ของมทร.ล้านนา เชียงราย ที่ไม่ได้มีการกำหนดอัตราค่าปรับรายวันไว้ในสัญญาซึ่งอาจทำให้มหาวิทยาลัยไม่สามารถเรียกค่าเสียหายได้ตามกฎหมายหากผู้ขายผิดสัญญา

และรายการปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๒ รายการ ของมทร.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 ซึ่งเป็นกรณีที่เกิดเหตุสุดวิสัยหรือความบกพร่องของหน่วยงานของรัฐ ที่ทำให้คู่สัญญาไม่สามารถส่งมอบงานหรือพัสดุได้ตามกำหนด ดังนั้นจึงได้รับการ ยกเว้นค่าปรับ (๒) มทร.ล้านนา น่าน ผู้ขายส่งมอบพัสดุ งวดที่ ๒ ล่าช้า เกินกว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา จำนวน ๕ วัน มีค่าปรับ อัตราค่าปรับวันละ ๙๐๓ บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๔,๕๑๕ บาท และ มทร.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 อัตราค่าปรับวัน

ละ ๑,๘๑๘ บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๔,๕๔๔ บาท ซึ่งเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๘๑ มทร.ล้านนา ตาก ได้ดำเนินการหักเงินค่าปรับถูกต้องครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว

๓) การเบิกจ่ายเงิน รายการจัดซื้อครุภัณฑ์ จำนวน ๒ รายการ และรายการปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๒ รายการ พบว่า หลักฐานการเบิกจ่าย มีความถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่มีการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจเบิกจ่ายเงิน มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อพร้อมลงวันที่จ่ายเงินครบถ้วน ทุกรายการ

๔) การคืนหลักประกันสัญญา รายการจัดซื้อครุภัณฑ์ จำนวน ๕ รายการ พบว่า มีจำนวน ๓ รายการ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา เชียงราย และมทร.ล้านนา น่าน ที่ได้ดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาเรียบร้อยแล้ว 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 ที่มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ วรรคหนึ่ง และวรรคสอง

สาเหตุเกิดจาก

(๑) รายการพัสดุที่ต้องทำการตรวจนับมีจำนวนมาก และจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ของบางหน่วยงานที่มีจำนวนน้อย ไม่สอดคล้องกับจำนวนพัสดุที่จะต้องทำการตรวจนับ ดังนั้นจึงต้องใช้ระยะเวลาในการตรวจนับให้แล้วเสร็จ

(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 ทำการสุ่มตรวจนับรายการครุภัณฑ์ที่ทำการตรวจสอบเรื่องการบริหารสัญญาเป็นรายการจัดซื้อครุภัณฑ์ จำนวน ๕ รายการ ของมทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา ตาก มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.ล้านนา ลำปาง และ มทร.ล้านนา น่าน จากการตรวจสอบความมีตัวตนของรายการครุภัณฑ์ดังกล่าว พบว่า ทุกรายการ มีตัวตนครบถ้วน ถูกต้องและมีการนำไปใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของการจัดซื้อจัดจ้างทุกรายการ

และทำการสุ่มการตรวจนับความตัวตนและการใช้ประโยชน์ของทรัพย์สินเฉพาะของมทร.ล้านนา พิษณุโลก และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร จำนวนพื้นที่ละ ๓ หน่วยงาน พบว่า มทร.ล้านนา พิษณุโลก รายการพัสดุส่วนใหญ่มีตัวตนอยู่จริงตรงตามรายการที่สุ่มตรวจสอบ และพัสดุมีการใช้ประโยชน์จริงตรงตามวัตถุประสงค์ และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร 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 ลงทะเบียนทรัพย์สินที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีการแยกชนิดหรือประเภทของพัสดุ มีการจัดเก็บรักษาพัสดุไว้ในที่ปลอดภัยเพื่อป้องกันการสูญหาย และการเบิกจ่ายพัสดุที่ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๔ - ๒๐๕ ที่ผู้สั่งจ่ายพัสดุเป็นหัวหน้าหน่วยงานพัสดุ ได้มีการลงลายมือชื่อผู้เบิกในใบเบิกถูกต้อง ครบถ้วน

การยืม - คืน และการบำรุงรักษา จากการสุ่มตรวจสอบ การยืม -คืน มทร.ล้านนา พิษณุโลก พบว่า ผู้รับผิดชอบดูแลครุภัณฑ์บางหน่วยงาน ไม่ทราบถึงกระบวนการยืม - คืน ครุภัณฑ์ของหน่วยงาน จึงไม่ได้มีการจัดทำ

หลักฐานการยืม - คืน เมื่อมีการนำครุภัณฑ์ไปใช้งานนอกสถานที่หรือต่างหน่วยงาน ซึ่งอาจเป็นช่องว่างให้เกิดการละเลยการควบคุมทรัพย์สินของหน่วยงานได้ แต่ทั้งนี้ ทางหน่วยงานที่รับผิดชอบได้ดำเนินการประชุมเพื่อสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการดังกล่าว ให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว ส่วนสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร จากการสุ่มตรวจสอบไม่พบว่ามีครุภัณฑ์ของหน่วยงานไปใช้นอกสถานที่ที่เก็บรักษา

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

ประเด็นที่ ๓ การสอบทานระบบควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านกระบวนการบริหารสัญญา และกระบวนการบริหารพัสดุ จากการสอบทานระบบควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงานภาพรวมของทุกพื้นที่

๓.๑ ระบบควบคุมภายใน ขั้นตอนกระบวนการบริหารสัญญา พบว่า หน่วยงานมีระบบควบคุมภายในที่มีความเพียงพอและเหมาะสมเป็นส่วนใหญ่ ทุกหน่วยงานมีการดำเนินงานที่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีการควบคุม ตรวจสอบ และติดตามการปฏิบัติงาน ตั้งแต่ขั้นตอน การจัดทำสัญญา การแก้ไขสัญญา หลักประกันสัญญา การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ การกำหนด ค่ารับ การคิดค่าปรับ การเบิกจ่ายเงิน การคืนหลักประกันสัญญา ส่วนการตรวจรับพัสดุ ที่พบว่า ยังมีการตรวจรับพัสดุหรือตรวจรับงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามสัญญาหรือข้อตกลงที่ได้กำหนดไว้ สาเหตุเกิดจากมหาวิทยาลัยแจ้งหยุดงานชั่วคราว เพื่อความสะดวกอำนวยความสะดวกในการจัดกิจกรรมของมหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุบางรายติดราชการ และสาเหตุที่เกิดจากคู่สัญญาไม่สามารถส่งมอบพัสดุหรือส่งมอบงานได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญาหรือข้อตกลง และยินยอมให้มหาวิทยาลัย คิดค่าปรับเป็นรายวัน

๓.๒ ระบบควบคุมภายใน ขั้นตอนกระบวนการบริหารพัสดุ พบว่า หน่วยงานมีระบบควบคุมภายในที่มีความเพียงพอและเหมาะสมเป็นส่วนใหญ่ มีการปฏิบัติงานตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ เช่น มีการจัดเก็บการบันทึก การเบิกจ่าย การยืม-คืน และการบำรุงรักษา การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การตรวจนับพัสดุที่อยู่ในความครอบครอง การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี การจำหน่ายพัสดุ เป็นต้น โดยแต่ละพื้นที่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการตรวจสอบพัสดุประจำปี ซึ่งจะเห็นได้จาก ผู้บริหาร บุคลากรและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องของทุกหน่วยงานให้ความร่วมมือ และสามารถดำเนินการตรวจนับพัสดุได้แล้วเสร็จ ถึงแม้ว่าอาจมีความล่าช้าไปบ้างในบางหน่วยงาน ซึ่งปัจจุบันหน่วยงานอยู่ในขั้นตอนการเร่งดำเนินการ สืบหาข้อเท็จจริง การประเมินราคากลาง และการจำหน่ายพัสดุ เพื่อเป็นการลดภาระในการจัดหาสถานที่จัดเก็บพัสดุดังกล่าว

ข้อสังเกตของคณะกรรมการ ค.ต.ป.

๑. งานพัสดุและงานคลัง ในการบริหารสัญญาและบริหารพัสดุ มีความเสี่ยงในเรื่องการเกิดการทุจริต ดังนั้นในการดำเนินการขอให้ดำเนินการอย่างถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ

๒. ผู้บริหาร รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร รองอธิการบดีฝ่ายแผน นโยบายและยุทธศาสตร์ ผู้อำนวยการบริหารสำนัก ทุกพื้นที่ คณบดีทุกคณะ ต้อง ควบคุม กำกับ ดูแล กำหนดแนวทาง วิธีการ ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องงานพัสดุ ได้รับความรู้ เกี่ยวกับระเบียบ ประกาศ ออกแบบแนวทางปฏิบัติ วิธีการ รูปแบบ มาตรฐาน คู่มือ กำหนด กฎเกณฑ์ วิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารสัญญาและบริหารพัสดุ ได้ดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ

๓. ในการดำเนินการงานพัสดุต้องตรวจสอบ TOR ขอบเขตและคุณลักษณะงาน ตรงตามกับ วัตถุประสงค์หรือไม่

๔. มีการตั้งมูลค่าสูงเกินความจำเป็นหรือไม่

ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ ค.ต.ป.

๑. ให้สำนักงานตรวจสอบภายใน ในการตรวจสอบการบริหารสัญญาและบริหารพัสดุ ขอให้มีการสัมภาษณ์บุคลากรที่ดำเนินการงานพัสดุ ได้ดำเนินการถูกต้อง ครบถ้วนจริงหรือไม่

๒. มีการล็อกสเปค" (Lock Specification) การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือขอบเขตงาน (TOR) อย่างเจาะจงเกินจำเป็น ทำให้ผู้เสนอราคารายอื่นไม่สามารถแข่งขันได้ เป็นการกีดกันการแข่งขันอย่างเป็นธรรม ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและอาจเข้าข่ายการทุจริต มีกฎหมายมาควบคุม และผู้ถูกกีดกันสามารถร้องเรียน หรือฟ้องศาลปกครองได้ขอให้อธิการบดี รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร รองอธิการบดีฝ่ายแผน นโยบายและยุทธศาสตร์ คณะบดีทุกคณะ ผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร ทุกพื้นที่ กองคลัง ได้ ควบคุม กำกับ ดูแล หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง งานพัสดุได้ดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ

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

๔. ขอให้รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการและกิจการนักศึกษา ได้ควบคุม กำกับ ดูแล ติดตามการดำเนินการ เกี่ยวกับงานกิจกรรมนักศึกษาเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

๕. ในการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะทุกประเด็น ตามที่อธิการบดีได้มีคำสั่งเมื่อวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๙ ให้หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน ซึ่งจะครบกำหนดในวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๙ กรณีหน่วยรับตรวจยังไม่ดำเนินการ ให้สำนักงานตรวจสอบภายใน รายงานเสนอต่ออธิการบดีเพื่อสั่งการ ภายใน ๗ วัน ส่งมอบให้งานวินัยและนิติการดำเนินการสอบข้อเท็จจริง ทางวินัย และกฎหมาย และ รายงานต่อ ค.ต.ป. ต่อไป

มติคณะกรรมการ

รับทราบ มอบผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อสังเกต และข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ มอบสำนักงานตรวจสอบภายใน ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจให้ครบทุกประเด็น และนำมารายงานต่อคณะกรรมการอย่างต่อเนื่อง

๔) การตรวจสอบเงินตราพระราชการ และการตรวจสอบการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชี ไม่ถูกต้อง ประเด็นการตรวจ จำนวน ๓ ประเด็น ได้แก่ ๑) เงินตราพระราชการ ลูกหนี้เงินยืมตราพระราชการ การเบิกจ่ายเงินตราพระราชการ การควบคุมเงินตราพระราชการ และการบริหารจัดการเงินตราพระราชการ ๒) การคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชีไม่ถูกต้อง ๓) สอบทานระบบการควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ประเด็นที่ ๑ เงินตราพระราชการ ลูกหนี้เงินยืมตราพระราชการ การเบิกจ่ายเงินตราพระราชการ การควบคุมเงินตราพระราชการ และการบริหารจัดการเงินตราพระราชการ

๑.๑ ความมีอยู่จริงของเงินตราพระราชการ และลูกหนี้เงินยืมตราพระราชการ

พบว่า ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ทุกพื้นที่ และ ๑ สถาบัน มีเงินตราพระราชการคงเหลือตรงตามกรอบงบประมาณสำหรับใช้เป็นวงเงินยืมตราพระราชการ ถูกต้อง ครบถ้วน และไม่พบลูกหนี้เงินยืมตราพระราชการคงค้างเกินกำหนด

๑.๒ ใบสำคัญรองจ่ายคงเหลือ

พบว่า ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ทุกพื้นที่ และ ๑ สถาบัน ไม่มีใบสำคัญรองจ่ายคงค้าง ยกเว้น มทร.ล้านนา ตาก พบรายการใบสำคัญค้างจ่าย จำนวน ๔๗ รายการ โดยเป็นรายการคงเหลือตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ - ๒๕๖๗ รวมจำนวนเงิน ๙๘๑,๒๒๕.๙๓ บาท ส่วนใหญ่เกิดจากการยืมเงินไปใช้ในโครงการตามแผนงาน กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา (กสศ.) สำหรับนักเรียนรุ่นที่ ๔ รับผิดชอบงบประมาณโดย มทร.ล้านนา เชียงราย ซึ่งมทร.ล้านนา ตาก ได้รับงบประมาณยังไม่ครบถ้วน จึงไม่สามารถส่งใช้คืนเงินเข้าบัญชีเงินยืมทรง ราชการได้ และมีบางส่วนที่อยู่ในขั้นตอนการค้นหาหลักฐานและการส่งคืนเงินคงเหลือจากการยืมเงิน

จากข้อตรวจพบข้างต้นระหว่างการตรวจสอบงานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา ตาก ได้ทำการประสานงาน กับเจ้าหน้าที่การเงินผู้รับผิดชอบเพื่อให้เร่งติดตามงบประมาณจาก มทร.ล้านนา เชียงราย เพื่อนำไปชดเชยคืนเงิน เข้าบัญชีเงินยืมทรงราชการ

๑.๓ การเบิกจ่ายเงินทรงราชการ

๑.๓.๑ การทำสัญญาเงินยืม จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาเงินยืมประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘ (สิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘) พบว่า ทุกพื้นที่ และ ๑ สถาบัน ส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังและประกาศของมหาวิทยาลัย ยกเว้น

มทร.ล้านนา พิษณุโลก และมทร.ล้านนา เชียงราย พบว่า สัญญาเงินยืมระบุข้อความเงื่อนไขการส่งใช้ ใบสำคัญคู่จ่ายและเงินเหลือจ่าย ไม่ได้มีการกำหนดระยะเวลาแยกกรณีการเดินทางไปราชการ และกรณียืมเงินเพื่อ ปฏิบัติราชการ ซึ่งตามระเบียบฯ กำหนด ดังนี้ กรณีเดินทางไปราชการ กำหนดให้ส่งหลักฐานภายใน ๑๕ วันนับแต่วัน กลับมาถึง กรณียืมเพื่อปฏิบัติราชการ กำหนดให้ส่งหลักฐานภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับเงิน

มทร.ล้านนา ตาก พบว่า มีการจัดทำสัญญาการยืมเงินเพียง ๑ ฉบับ และสัญญาการยืมเงินบางฉบับ ไม่สมบูรณ์ เช่น ไม่ระบุวันครบกำหนด ไม่ระบุวันที่รับเงิน ลงวันที่รับเงินก่อนวันที่ได้รับเงินจริง เป็นต้น

๑.๓.๒ การจ่ายเงินยืม

พบว่า ทุกพื้นที่ และ ๑ สถาบัน การจ่ายเงินยืมทรงราชการมีความถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ ประกาศที่ เกี่ยวข้อง การจ่ายเงินยืมผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจโดยจ่ายให้กับผู้ยืมที่ได้ทำสัญญาการยืมเงินผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate online มีการอนุมัติและลงนามในรายงาน KTB iPay Report ครบถ้วน และมีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ ถูกต้อง ครบถ้วน และมีการตั้งหนี้ในระบบ ERP ตามสัญญาเงินยืมทุกรายการ

๑.๔ การส่งใบสำคัญล้างเงินยืม

๑.๔.๑ การส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป

๑) การออกหลักฐานรับใบสำคัญ และหรือหลักฐานการรับเงินเหลือจ่าย พบว่า ทุกพื้นที่ และ ๑ สถาบัน มี การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังและประกาศของมหาวิทยาลัย โดยมีการบันทึกการรับคืนในสัญญา การยืมเงินพร้อมทั้งพิมพ์หลักฐานการรับเงินคืนจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และออกใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน

๒) ระยะเวลาในการส่งใช้ใบสำคัญ และหรือเงินยืมเหลือจ่าย พบว่า ส่วนใหญ่มีการส่งใช้เงินยืมเป็นไปตาม สัญญา หรือตามระเบียบ แนวปฏิบัติที่กำหนด แต่มีเพียงบางรายการที่มีการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามสัญญา หรือตาม ระเบียบ แนวปฏิบัติที่กำหนด เช่น มีการส่งใช้ใบสำคัญล่าช้า โดยไม่พบการติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรจาก เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่พบการจัดทำบันทึกชี้แจงถึงเหตุผลการส่งใช้เงินยืมล่าช้า รวมถึงการคืนเงินเหลือจ่ายล่าช้าเกิน กว่าระยะเวลาที่กำหนด

๑.๔.๒ ความถูกต้อง ครบถ้วนของหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย

พบว่า ทุกพื้นที่ และ ๑ สถาบัน หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายส่วนใหญ่มีความถูกต้อง ครบถ้วน มีบางรายการหลักฐานการเบิกจ่ายขาดความครบถ้วนถูกต้อง เช่น ใบรายงานการเดินทาง (แบบ ๘๗๐๘) ไม่ระบุวันที่ กรณีส่งคืนเงินยืมเป็นเงินสดเกินกว่า ร้อยละ ๑๕ ของวงเงินยืมไม่พบบันทึกชี้แจงของผู้ยืมแนบในชุดเบิก ไม่พบหลักฐานการเบิกค่าชดเชยพาหนะส่วนบุคคลตามแบบ บก.๑๑๑ (แนบเพียงระยะทาง) เอกสารไม่ระบุวันที่ตรวจรับ เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างไม่ประทับตราตรวจรับพัสดุ ไม่พบการประทับตราจ่ายแล้ว เป็นต้น โดยข้อตรวจพบดังกล่าวในระหว่างทำการตรวจสอบได้แจ้งต่อเจ้าหน้าที่การเงินผู้รับผิดชอบทราบเพื่อปรับปรุงแล้ว ยกเว้น มทร.ล้านนา พิษณุโลก มีการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ รายการ คือ รายการตามสัญญาเงินยืมเลขที่ ๑๐๐/๖๘ ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการเพื่อจัดงานโครงการของสโมสรนักศึกษาคณะ เกินกว่าสิทธิ์ ที่ได้รับ โดยไม่มีการหักค่าเบี้ยเลี้ยงตามมื้ออาหารตามกำหนดการของผู้จัดโครงการ ทำให้เบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงเกินกว่าอัตราที่ระเบียบกำหนด จำนวน ๖ ราย จำนวน ๓ วัน รวมเป็นจำนวนเงิน ๒,๔๐๐.๐๐ บาท

๑.๕ การจัดเก็บรักษาเงินทอรองราชการ

พบว่า ทุกพื้นที่ และ ๑ สถาบัน มีการเก็บรักษาเงินทอรองราชการไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ของหน่วยงาน และไม่พบการจัดเก็บเงินทอรองราชการเป็นเงินสด

ประเด็นที่ ๒ การคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชีไม่ถูกต้อง

เป็นการตรวจสอบตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒๒.๒/ว ๑๗๕ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘) พบว่า ทุกพื้นที่ และ ๑ สถาบัน มีการรับชำระเงินเข้าบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ถูกต้องจึงไม่มีกรณีข้อผิดพลาดจากการรับชำระเงินเข้าบัญชีอิเล็กทรอนิกส์เพื่อโอนไปบัญชีปลายทางอื่น

ประเด็นที่ ๓ สอบทานระบบการควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน

พบว่า ทุกพื้นที่ และ ๑ สถาบัน ส่วนใหญ่มีระบบควบคุมภายในที่มีความเพียงพอและเหมาะสม ซึ่งจะเห็นได้จากมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบฯ ตั้งแต่ขั้นตอนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินทอรองราชการ การควบคุมเงินทอรองราชการ มีการตรวจสอบสภาพหนี้ค้างชำระของผู้ยืมทุกครั้ง มีการใช้แบบฟอร์มการยืมเงินเป็นไปตามที่กรมบัญชีกำหนด มีการจัดทำและบันทึกทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมถูกต้องครบถ้วน สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ มีเพียงบางส่วนในกรณีความถูกต้องของหลักฐานการใช้จ่ายเงินยืมที่พบว่า หลักฐานการจ่ายบางรายการยังไม่ครบถ้วน และไม่สมบูรณ์ แต่เป็นกระบวนการที่หน่วยงานสามารถสร้างความเข้าใจ ปรับปรุงแก้ไขให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้

ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ ค.ต.ป.

๑. ขอให้ผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร ดาก ทบพทวนการดำเนินการ ควบคุม กำกับ ดูแล ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องงานคลังและพัสดุปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องตามระเบียบเงินทอรองราชการ ลูกหนี้เงินยืม กรณีใบสำคัญรองจ่ายคงค้าง จำนวน ๔๗ รายการ โดยเป็นรายการคงเหลือตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ - ๒๕๖๗ ให้ติดตามผล เร่งรัดเพื่อให้خذใช้บัญชีเงินทอรองราชการ รายงานผลต่ออธิการบดีและคณะกรรมการต่อไป

๒. ขอให้ผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร ดาก ทบพทวนการดำเนินการ ควบคุม กำกับ ดูแล ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องงานคลังและพัสดุปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องตามระเบียบเงินทอรองราชการ ลูกหนี้เงินยืม กรณีจัดทำสัญญาการยืมเงินเพียง ๑ ฉบับ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทอรองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๒๓ และการจัดทำบัญชีเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๔๔ กำหนดให้จัดทำสัญญาการยืมเงิน ๒ ฉบับ โดยเก็บไว้

ที่หน่วยงานผู้ให้ยืม ๑ ฉบับ และอีก ๑ ฉบับ หากบุคลากรงานคลังและพัสดุดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบ และปฏิบัติตามวิธีการเดิมที่หน่วยงานปฏิบัติให้ผู้มีอำนาจพิจารณาสั่งการลงโทษตามระเบียบ

๓. ผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร พิษณุโลก การดำเนินการ ควบคุม กำกับ ดูแล ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องงานคลังและพัสดุปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องตามระเบียบเงินตราของราชการ ลูกหนี้เงินยืม กรณีการส่งใบสำคัญล่าช้า ไม่พบการติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่พบการจัดทำบันทึกชี้แจงถึงเหตุผลการส่งใบเงินยืมล่าช้าเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนด

มติคณะกรรมการ รับทราบ มอบผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ มอบสำนักงานตรวจสอบภายใน ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจให้ครบทุกประเด็น และนำมารายงานต่อคณะกรรมการอย่างต่อเนื่อง

๕) การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ

รายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๕ ประเด็น ได้แก่ ๑. การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ๒. การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค ๓. การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ๔. สถานภาพหนี้สาธารณูปโภค ๕. สอบทานระบบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตามรายงานผลการสรุปภาพรวม รายละเอียดดังนี้

๑. การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค

๑.๑ การจัดทำประมาณการงบประมาณค่าสาธารณูปโภค พบว่า ทุกพื้นที่ มีการตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภคที่ต้องใช้ในแต่ละปี จากเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้ โดยมหาวิทยาลัยมีการพิจารณาจัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภค เพื่อให้เหมาะสมกับความจำเป็นอย่างประหยัด โดยมีเกณฑ์การพิจารณา จัดสรรตามการใช้จ่ายจริงย้อนหลัง ๕ ปี ร้อยละ ๔๐ , จัดสรรตามจำนวนนักศึกษาและจำนวนบุคลากรของแต่ละหน่วยงาน ร้อยละ ๖๐ ในส่วนของค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม มีเกณฑ์การจัดสรร คือตั้งงบประมาณตามประมาณการจากปีก่อนจากงบประมาณแผ่นดิน ซึ่งสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นผู้กำกับดูแลในการบริหารงบประมาณ และบริหารจัดการในทุกพื้นที่

๑.๒ การจัดทำแผนการใช้ค่าสาธารณูปโภค พบว่า ทุกพื้นที่ มีการจัดทำแผนการใช้ค่าสาธารณูปโภค เพื่อควบคุมและดูแลบริหารจัดการการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคให้สอดคล้องกับเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร แต่อย่างไรก็ตามยัง พบว่า มทร.ล้านนา ตาก มีแผนการใช้ค่าสาธารณูปโภคยังไม่ครอบคลุมรายงานการสาธารณูปโภคในภาพรวม รวมถึงไม่พบการติดตามและการรายงานสถานภาพการใช้ค่าสาธารณูปโภคในภาพรวมตามมาตรการต่าง ๆ ที่ได้กำหนดไว้ข้างต้นโดยคณะกรรมการที่มีการแต่งตั้งขึ้น สาเหตุเนื่องจากคณะกรรมการในแต่ละชุดที่มีการแต่งตั้งขึ้น ยังไม่มีการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องและสอดคล้องกัน และหน่วยงานไม่ได้กำหนดเป็นนโยบายหรือแนวทางในการติดตามและรายงานสถานภาพการใช้ค่าสาธารณูปโภคตามที่ได้กำหนดเป็นมาตรการต่าง ๆ

๒. การควบคุมการใช้ค่าสาธารณูปโภค ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ และมาตรการที่เกี่ยวข้อง ตามประเด็นดังนี้

๒.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการ พบว่า ทุกพื้นที่ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานการใช้ค่าสาธารณูปโภค

๒.๒ การปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมาย พบว่า

๑) ทุกพื้นที่ มีการติดตาม ดูแล ตรวจสอบความรวดเร็ว ความสิ้นเปลืองของการใช้งานทั้งส่วนของอุปกรณ์ เครื่องใช้ต่าง ๆ และลักษณะของการใช้งาน มีการรายงานต่อผู้บริหารหรือคณะกรรมการบริหารงานของแต่ละพื้นที่ เป็นรายเดือน หรือรายไตรมาส ยกเว้น มทร. ล้านนา น่าน ยังไม่พบการรายงานสาเหตุการรั่วไหลสาธารณูปโภคต่อผู้บริหารหรือคณะกรรมการของพื้นที่

๒) ทุกพื้นที่ มีการกำหนดนโยบาย มาตรการ และประกาศ เพื่อลดการใช้พลังงานไฟฟ้า และการประหยัดการใช้น้ำประปาของทุกหน่วยงาน โดยมีการแจ้งเวียนและเผยแพร่บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน

๒.๓ การแยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภค ทุกพื้นที่ที่มีการแยกมิเตอร์ในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับส่วนที่ไม่ได้ใช้ในราชการออกจากกันอย่างชัดเจน และมีการใช้งบประมาณเพื่อจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคตรงตามวัตถุประสงค์ และไม่มีการนำงบประมาณไปจ่ายชำระสาธารณูปโภคในส่วนที่ไม่ได้ใช้ในราชการ

๓. การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค

๓.๑ การเปรียบเทียบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๑ - ๓ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า แต่ละพื้นที่ที่มีการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคจากเงินงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ ที่ลดลงหรือเพิ่มขึ้น ดังนี้

๑) มทร. ล้านนา เชียงใหม่

(๑) ค่าสาธารณูปโภคที่มียอดการเบิกจ่าย ลดลง ได้แก่ ค่าไฟฟ้าคิดเป็นร้อยละ ๖.๖๕, ค่าไปรษณีย์ คิดเป็นร้อยละ ๙.๐๙, ค่าโทรศัพท์ คิดเป็นร้อยละ ๖๑.๔, ค่าน้ำประปา คิดเป็นร้อยละ ๓๕.๙๔ ภาพรวมค่าสาธารณูปโภคของพื้นที่ลดลง คิดเป็นร้อยละ ๙.๐๖

๒) มทร.ล้านนา ตาก

(๑) ค่าสาธารณูปโภคที่มียอดการเบิกจ่าย ลดลง ได้แก่ ค่าไฟฟ้า คิดเป็นร้อยละ ๓.๖๗, ค่าโทรศัพท์ คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๘๑ (๒) ค่าสาธารณูปโภคที่มียอดการเบิกจ่าย เพิ่มขึ้น ได้แก่ ค่าน้ำประปาคิดเป็นร้อยละ ๒๕.๓๖, ค่าไปรษณีย์ คิดเป็นร้อยละ ๓๕.๒๙ ภาพรวมค่าสาธารณูปโภคของพื้นที่ลดลง คิดเป็นร้อยละ ๑.๓๕

๓) มทร.ล้านนา เชียงราย

(๑) ค่าสาธารณูปโภคที่มียอดการเบิกจ่าย ลดลง ได้แก่ ค่าไปรษณีย์ คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๘๔, ค่าโทรศัพท์ คิดเป็นร้อยละ ๙.๕๔ (๒) ค่าสาธารณูปโภคที่มียอดการเบิกจ่าย เพิ่มขึ้น ได้แก่ ค่าไฟฟ้า คิดเป็นร้อยละ ๐.๔๓ ภาพรวมค่าสาธารณูปโภคของพื้นที่เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๐๓

๔) มทร.ล้านนา พิษณุโลก

(๑) ค่าสาธารณูปโภคที่มียอดการเบิกจ่าย ลดลง ได้แก่ ค่าไฟฟ้า คิดเป็นร้อยละ ๕.๐๘, ค่าน้ำประปา คิดเป็นร้อยละ ๐.๙๒, ค่าโทรศัพท์ คิดเป็นร้อยละ ๐.๗๓, ค่าไปรษณีย์ คิดเป็นร้อยละ ๕.๕๒ ภาพรวมค่าสาธารณูปโภคของพื้นที่ลดลง คิดเป็นร้อยละ ๒.๕๐

๕) มทร.ล้านนา ลำปาง

(๑) ค่าสาธารณูปโภคที่มียอดการเบิกจ่าย ลดลง ได้แก่ ค่าไฟฟ้า คิดเป็นร้อยละ ๒๙.๐๐, ค่าโทรศัพท์ คิดเป็นร้อยละ ๒๗.๙๙ (๒) ค่าสาธารณูปโภคที่มียอดการเบิกจ่าย เพิ่มขึ้น ได้แก่ ค่าไปรษณีย์ คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๐๗ ภาพรวมค่าสาธารณูปโภคของพื้นที่ลดลง คิดเป็นร้อยละ ๒๘.๔๙

๖) มทร.ล้านนา น่าน

(๑) ค่าสาธารณูปโภคที่มียอดการเบิกจ่าย ลดลง ได้แก่ ค่าไฟฟ้า คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๑๙ (๒) ค่าสาธารณูปโภคที่มียอดการเบิกจ่าย เพิ่มขึ้น ได้แก่ ค่าน้ำประปา คิดเป็นร้อยละ ๕๑.๙๔, ค่าโทรศัพท์ คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๖๗, ค่าไปรษณีย์ คิดเป็นร้อยละ ๒๖.๒๒ ภาพรวมค่าสาธารณูปโภคของพื้นที่ลดลง คิดเป็นร้อยละ ๒.๙๗

๗) สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร

(๑) ค่าสาธารณูปโภคที่มียอดการเบิกจ่าย ลดลง ได้แก่ ค่าไฟฟ้า คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๔๗, ค่าไปรษณีย์ คิดเป็นร้อยละ ๓๔.๙๒ (๒) ค่าสาธารณูปโภคที่มียอดการเบิกจ่าย เพิ่มขึ้น ได้แก่ ค่าโทรศัพท์ คิดเป็นร้อยละ ๒๔.๓๒ ภาพรวมค่าสาธารณูปโภคของพื้นที่ลดลง คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๘๖

๓.๒ การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า ทุกพื้นที่ที่มีการขออนุมัติเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคทุกประเภท ถูกต้องครบถ้วนและตรงตาม วัตถุประสงค์ โดยมีการเบิกจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคตรงตามใบแจ้งหนี้ของแต่ละประเภท การเบิกจ่ายเป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. สถานภาพหนี้สาธารณูปโภค พบว่า ทุกพื้นที่ ไม่มีหนี้ค้างชำระ

๕. สอบทานระบบควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทุกพื้นที่ มีระบบการควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงานมีความเพียงพอและเหมาะสมในระดับหนึ่ง และมีการปฏิบัติงานตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เช่น มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและ รายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค มีกำหนดมาตรการการลดการใช้พลังงานในหน่วยงานมีการเผยแพร่ บนเว็บไซต์ และมีการรายงานต่อผู้บริหารของแต่ละพื้นที่ เป็นรายเดือนหรือรายไตรมาส แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่า มทร. ล้านนา น่าน ยังไม่พบการรายงานต่อผู้บริหารของพื้นที่, มทร. ล้านนา เชียงใหม่ ไม่พบการการจัดทำทะเบียนคุม ค่าโทรศัพท์สำนักงาน, มทร. ล้านนา ตาก เพิ่มเติมการกำหนดกิจกรรมหรือระบบการควบคุมภายใน เช่น การจัดทำ แผนการใช้สาธารณูปโภคให้ครอบคลุมทุกประเภท การทบทวนโปรโมชั่นค่าโทรศัพท์ของผู้บริหาร การจัดทำทะเบียน คุมการใช้งานของโทรศัพท์สำนักงาน

มติคณะกรรมการ รับทราบ มอบสำนักงานตรวจสอบภายใน ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ของหน่วยรับตรวจให้ครบทุกประเด็น และนำมารายงานต่อคณะกรรมการอย่างต่อเนื่อง

๖) การตรวจสอบการจัดการศึกษาระหว่าง มทร. ล้านนา กับหน่วยงานภายนอก อยู่ระหว่างสรุปผลการ ตรวจสอบ

๘.๒.๔ สอบทานรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พ.ศ. ๒๕๖๗ และ พ.ศ. ๒๕๖๘ พิจารณารายงานผลการตรวจสอบภายในโดยให้ ข้อเสนอแนะกับผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเขียนรายงานผลการตรวจสอบภายในที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับ มหาวิทยาลัย ให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้นำเสนอต่อที่ ประชุม ค.ต.ป. ทุกเดือน และมีการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะและรายงานผลอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ทุกเดือน

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. การบริหารจัดการหอพัก มทร. ล้านนา ตาก

โดยสรุปดังนี้ มีลูกหนี้ค้างชำระค่าบำรุงหอพัก และลูกหนี้อื่นค้างชำระเป็นเวลานาน รายละเอียดดังต่อไปนี้

๑.๑ กรณีพบว่าลูกหนี้ค่าบำรุงหอพัก และลูกหนี้อื่นค้างชำระเป็นเวลานาน ลูกหนี้ ค่าบำรุงหอพัก มียอดค้างชำระลดลงจากจำนวน ๔ ราย เป็นจำนวนเงิน ๒๑,๐๐๐.๐๐ บาท และกรณีลูกหนี้อื่น จำนวน ๔ ราย จำนวนเงิน ๔๑,๙๘๖.๐๐ บาท อยู่ในระหว่างการดำเนินการของงานวินัยและนิติการ มทร. ล้านนา วันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๙ งานวินัยและนิติการ มทร. ล้านนา ให้ความเห็นต่อ มทร. ล้านนา ตาก กรณีลูกหนี้ที่มหาวิทยาลัยจะต้อง ดำเนินการทางคดี มี ๒ กลุ่ม คือ

๑. กลุ่มที่มีเอกสารหลักฐานสัญญาเช่าทรัพย์สินหรือพยานหลักฐานอื่น เข้าลักษณะสามารถเสนอพนักงานอัยการ ดำเนินการทางคดีได้ ๔ รายดังนี้

๑) ลูกหนี้หอพักจำนวน ๒ ราย เป็นเงินจำนวน ๔,๐๐๐.๐๐ บาท

๒) ลูกหนี้ให้เช่าอาคารสถานที่ จำนวน ๒ ราย เป็นจำนวนเงิน ๒๒,๙๘๖.๐๐ บาท

๒. กลุ่มที่เอกสารหลักฐานไม่เพียงพอในการดำเนินการทางคดี จำนวน ๔ ราย เป็นจำนวนเงิน ๓๖,๒๙๐.๐๐ บาท

๑.๒ กรณีพบว่า มีรับเงินรับฝากประกันความเสียหายค้ำประกันการจ่ายชำระคืนให้นักศึกษา จำนวน ๑,๓๕๕ ราย เป็นจำนวนเงิน ๑,๓๔๐,๒๔๖.๐๐ บาท มทร.ล้านนา ตาก ดำเนินการประกาศคืนเงินประกันความเสียหายให้กับนักศึกษาหอพักผ่านเว็บไซต์ของ มทร.ล้านนา ตาก โดยนับจากที่ประกาศจนถึงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๙ จะทำการตรวจสอบการขอคืนเงินและจ่ายคืนนักศึกษาไปแล้วเสร็จภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๘ มีผู้แจ้งความประสงค์ขอรับคืนเงินจำนวน ๓ ราย เป็นจำนวนเงิน ๓,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งได้จ่ายคืนเงินประกันความเสียหาย ให้กับนักศึกษาเรียบร้อยแล้ว สำหรับจำนวนคงเหลือ ๑,๓๕๒ ราย จำนวนเงิน ๑,๓๓๗,๒๔๖.๐๐ บาท มทร.ล้านนา ตาก ได้เสนอขออนุมัติต่ออธิการบดีเพื่อนำเป็นเงินรายได้หอพักนักศึกษาเมื่อวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๙

๒. การเบิกจ่ายโครงการวิจัย มทร.ล้านนา ตาก (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔) โครงการวิจัยสัญญาวิทยุวิทยุที่ ๒๕๖๔Basic๐๒๓

๒.๑ กรณีมีลูกหนี้วิจัยค้ำประกันอีกจำนวนเงิน ๑๓๕,๐๐๐.๐๐ บาท เสนอให้ มทร. ล้านนา ตาก ทำการรายงานผลการดำเนินการตามข้อสั่งการของอธิการบดีในการหักล้างลูกหนี้วิจัยและพิจารณาการอนุมัติให้รับหลักฐาน

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แผนการตรวจสอบประจำงบประมาณ

พ.ศ.๒๕๖๗

มทร.ล้านนา ตาก

๑. การตรวจสอบการเบิกจ่ายโครงการวิจัย มทร.ล้านนา ตาก (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕)

๑.๑ กรณีที่พบว่า มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวนเงิน ๑๓,๓๖๒.๐๐ บาท ของ สัญญาวิทยุวิทยุที่ ๒๕๖๕FF๐๑๘ ไม่สอดคล้องกับแผนการดำเนินโครงการ มหาวิทยาลัยโดยรองอธิการบดีฝ่ายวิชาการ วิจัยและบริการวิชาการ สถาบันวิจัยและพัฒนา และสำนักงานตรวจสอบภายใน ประชุมร่วมกันมีข้อสรุปว่า กรณีข้อตรวจพบดังกล่าวให้หัวหน้าโครงการวิจัยส่งคืนเงิน จำนวน ๑๓,๓๖๒.๐๐ บาท หัวหน้าโครงการวิจัยไม่ได้ส่งคืนเงิน หัวหน้าโครงการวิจัย ขออุทธรณ์ต่ออธิการบดี อธิการบดีได้มอบสถาบันวิจัยตรวจสอบข้อเท็จจริงตามหนังสือขออุทธรณ์เพื่อเสนออธิการบดีพิจารณา

๑.๒ กรณีที่พบว่า มี ๒ โครงการ สัญญาวิทยุวิทยุที่ ๒๕๖๕FF๐๐๗ พบการใช้จ่ายงบประมาณ ค่าจ้างเหมาบริการจัดเก็บข้อมูลวิจัยจำนวนเงิน ๓๔,๙๒๐.๐๐ บาท ไม่สอดคล้องกับแผนการดำเนินงานวิจัย และสัญญาวิทยุวิทยุที่ ๒๕๖๕FF๐๐๘ พบการใช้จ่ายงบประมาณค่าจ้างเหมาสร้างแบบจำลองรถโดยประยุกต์ใช้ไมโครคอนโทรลเลอร์ควบคุมการขับเคลื่อนรถไฟฟ้า จำนวนเงิน ๓๔,๙๒๐.๐๐ บาท ไม่สอดคล้องกับแผนการดำเนินงานวิจัย โดยเสนอแนะให้หัวหน้าโครงการวิจัยส่งคืนงบประมาณ มหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่งที่ ๑๕๓๒/๒๕๖๘ อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงต่ออธิการบดี

๒. พบว่าโครงการวิจัยที่มีหลักฐานไม่ครบถ้วนและมีการส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินเกินกว่าระยะเวลาตามที่ระเบียบ

๒.๑ สัญญาวิทยุวิทยุที่ ๒๕๖๕FF๐๐๗ และสัญญาวิทยุวิทยุที่ ๒๕๖๕FF๐๐๗ มีการส่งหลักฐานการจ้างผู้ช่วยนักวิจัยที่ไม่ครบถ้วนและไม่แก้ไขหลักฐานและนำส่งตามที่งานการเงินทุกหัวง ทำให้เกินกว่าเวลาที่ระเบียบกำหนดสัญญาวิจัยละ ๕๕,๐๘๐.๐๐ บาท รวมเป็นจำนวนเงิน ๑๑๐,๑๖๐.๐๐ บาท จึงเสนอแนะให้หัวหน้าโครงการวิจัยแนบหลักฐานการจ่ายให้ครบถ้วนและเสนอต่ออธิการบดีเพื่อขออนุมัตินำส่งหลักฐาน หัวหน้าโครงการวิจัยได้เสนอต่ออธิการบดีเพื่อขออนุมัติส่งหลักฐานในวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๘ โดยข้อมูล ณ วันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๙ อธิการบดีมีข้อสั่งการมอบรองอธิการบดีฝ่ายวิจัยและนวัตกรรมพิจารณา

๑. การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม

มทร.ล้านนา ตาก

๑) มีเงินคงเหลือจากการดำเนินโครงการ ไม่พบการส่งเงินคืนให้กับเจ้าของงบประมาณจำนวนเงิน ๙๙,๐๕๒.๐๐ บาท งานตรวจสอบภายใน มีความเห็นให้ขออนุมัติเบิกเงินเพื่อนำฝากเป็นเงินรายได้สะสมของพื้นที่ ตาก หลักฐานที่งานวิจัยและบริการวิชาการ ตาก ชี้แจงและนำเสนอไม่สามารถนำมาหักล้างข้อตรวจพบได้ โดยงานตรวจสอบภายในจะเข้าตรวจสอบหลักฐานหน่วยงานอีกครั้ง

๒) มีการเบิกค่าตอบแทนสูงกว่ากรอบงบประมาณที่กำหนดไว้ในโครงการ จำนวน ๘๙๑,๗๔๗.๐๐ บาท โดยไม่มีการขออนุมัติขยายกรอบงบประมาณรายจ่ายต่ออธิการบดี งานตรวจสอบภายในมีความเห็นให้ส่งคืนเงิน

ต่อมาในเดือนมีนาคม ๒๕๖๘ คณะกรรมการตรวจสอบฯ (ค.ต.ป.) มีมติให้ มทร.ล้านนา ตาก ขออนุมัติต่ออธิการบดีเพื่อขยายกรอบงบประมาณรายจ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยอธิการบดีอนุมัติในวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๘ และในวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘ มีการยกเลิกคำอนุมัติโดยขอหารือต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ (ค.ต.ป.) อีกครั้ง จากนั้นในเดือนกันยายน ๒๕๖๘ คณะกรรมการตรวจสอบฯ (ค.ต.ป.) มีมติให้ มทร.ล้านนา ตาก ดำเนินการตามมติการประชุมในเดือนมีนาคม ๒๕๖๘ ต่อมาวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๘ มทร.ล้านนา ตาก ได้ส่งหนังสือขออนุมัติต่ออธิการบดีเพื่อขอขยายกรอบงบประมาณโครงการทดสอบวัสดุทางวิศวกรรมโยธา ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามหนังสือที่ อว ๐๖๕๔.๑๑ (ตค)/๒๘๘ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๘ อธิการบดีมีคำสั่งการมอบงาน วินัยและนิติการนัดหมายผู้เกี่ยวข้องประชุม

มทร.ล้านนา ลำปาง สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร มทร.ล้านนา น่าน มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.ล้านนา พิษณุโลก

๑) การจัดทำงบการเงิน ,การรายงานผลการดำเนินโครงการ และการจัดทำบัญชีรายรับรายจ่ายเงิน ค่าบำรุงมหาวิทยาลัยสะสมและเงินค่าบำรุงหน่วยงานสะสมหน่วยงานไม่มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินโครงการตามแผนงานการให้บริการวิชาการรายงานต่อมหาวิทยาลัย อยู่ระหว่างการรวบรวมเพื่อรายงานต่ออธิการบดี

๒. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

มทร.ล้านนา ตาก (ตรวจสอบข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖)

๑) กรณีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุกงเหลือประจำปีเกินกว่าระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ติดตามการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ข้อตรวจพบทั้ง ๒ กรณียังไม่ได้รับการปรับปรุงแก้ไข

๒) กรณีการไม่ดำเนินการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบ มทร.ล้านนา ตาก ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อตรวจสอบความชำรุดเสื่อมสภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และ ๒๕๖๗ ตามลำดับ

มทร.ล้านนา เชียงใหม่ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

๑) การก่อสร้างอาคารเรียนรวมและศูนย์พัฒนาเทคโนโลยีเพื่ออนุรักษ์ภูมิปัญญาล้านนา งบประมาณแผ่นดิน ๒๕๕๖

๒) ก่อสร้างอาคารเรียนรวมและปฏิบัติการพร้อมครุภัณฑ์ งบประมาณแผ่นดิน ๒๕๕๖

๓) การปรับปรุงอาคารสำนักงานคณะวิศวกรรมศาสตร์ งบประมาณแผ่นดิน ๒๕๖๕

ทั้ง ๓ รายการ ผู้รับจ้างดำเนินงานล่าช้า มหาวิทยาลัยจึงบอกเลิกสัญญา และงบประมาณถูกพับไป รายการที่ ๑ และ ๒ มหาวิทยาลัยได้ของบประมาณไปยังโครงการออกสลากการกุศล รวมวงเงิน ๑๒๔,๔๖๓,๐๐๖.๑๙ บาท ปัจจุบันอยู่ในขั้นตอนการเสนอบประมาณเข้าคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณา รายการที่ ๓ มหาวิทยาลัยได้อนุมัติงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ จำนวน ๖,๖๕๐,๐๐๐ บาท เพื่อดำเนินการจัดหาผู้รับจ้างรายใหม่แล้ว

๓. การติดตามในระบบความรับผิดชอบและแฟง

๓.๑ การเข้าใช้งานในระบบ เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนผู้บริหาร จะต้องกำหนดสิทธิ์การเข้าใช้งานให้สอดคล้องกับผู้บริหารปัจจุบัน ให้ผู้รับผิดชอบ(กองบริหารงานบุคคล)ดำเนินการกำหนดสิทธิ์การเข้าใช้งานให้เป็นปัจจุบัน โดยดูจากคำสั่งแต่งตั้งอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี

๓.๒ การบันทึกข้อมูลในระบบงานทางละเมิด ยังไม่ได้บันทึกข้อมูลเข้าในระบบ จำนวน ๓ รายการ ดังนี้

- ๑) ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ กรณีการใช้จ่ายเงินยืมทุนอุดหนุนวิจัย สัญญาเลขที่ ๒๕๖๔ Basic ๐๒๓ อยู่ระหว่างการสอบหาข้อเท็จจริง
- ๒) ทุจริตต่อหน้าที่ราชการ สถานะปลดออกจากราชการ (วิทยาลัย) อยู่ระหว่างสอบหาข้อเท็จจริง
- ๓) เรียกเงินประจำตำแหน่งคืน กรณีได้รับเงินไปโดยไม่มีสิทธิอยู่ระหว่างอุทธรณ์

ให้งานวินัยและนิติการเร่งดำเนินการนำข้อมูลบันทึกลงในระบบงานทางละเมิด ให้ครบถ้วนทุกคดี/สำนวน เพื่อให้ผู้บริหารได้เข้าไปใช้งานเรียกดูข้อมูลเป็นปัจจุบัน ทันกาล และให้ผู้อำนวยการกองกลางเข้าไปกำกับติดตาม และอนุมัติข้อมูลเพื่อเชื่อมโยงข้อมูลไปยังระบบงานแฟง

๓.๓ การบันทึกข้อมูลในระบบงานทางแพ่ง ยังไม่ได้บันทึกข้อมูลเข้าในระบบจำนวน ๔ รายการ ซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการทางศาล ดังนี้

- ๑) กรณีบริษัทปัจจุคุณพิพัฒน์ จำกัด (รายการก่อสร้าง ณ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ดอยสะเก็ด) ฟ้องร้องมหาวิทยาลัยเพื่อขอสงวนสิทธิ์ค่าปรับ ดำเนินคดีในศาลปกครองชั้นต้น
- ๒) กรณีบริษัท ปัจจุคุณพิพัฒน์ จำกัด (รายการก่อสร้างอาคาร ณ พื้นที่) ฟ้องร้องมหาวิทยาลัยยกเลิกสัญญาจ้างก่อสร้าง ดำเนินคดีในศาลปกครองชั้นต้น
- ๓) ผิดสัญญาทุน วิทยายศชายุทธ กำมะโน จำนวนทุนที่ต้องชดใช้ ประมาณ ๖,๕๐๑,๒๑๘.๖๖ บาท อยู่ระหว่างการดำเนินคดีในศาลปกครองชั้นต้น
- ๔) กรณีการทุจริตทุนการศึกษา อยู่ระหว่างดำเนินคดีในศาลอาญาคดีทุจริตและประพฤติมิชอบภาค ๕ (มีการร้องค่าเสียหายทางแพ่ง)

ให้งานวินัยและนิติการ เร่งดำเนินการนำข้อมูลบันทึกลงในระบบงานทางแพ่ง ให้ครบถ้วนทุกคดี/สำนวน เพื่อให้ผู้บริหารได้เข้าไปใช้งานเรียกดูข้อมูลเป็นปัจจุบัน ทันกาล และให้ผู้อำนวยการกองกลางเข้าไปกำกับติดตาม และอนุมัติข้อมูล เพื่อเชื่อมโยงข้อมูลไปยัง ระบบงานฐานลูกหนี้

๓.๔ การบันทึกข้อมูลในระบบงานลาศึกษา จากข้อมูลยังพบว่า ผู้ที่ผิดสัญญารับทุนบางรายยังไม่ได้บันทึกข้อมูลลงในระบบ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกข้อมูลเข้าสู่ระบบ จัดทำแผนการปฏิบัติงานกรอบระยะเวลาในการดำเนินงานว่าจะแล้วเสร็จเมื่อใด

ให้งานพัฒนาบุคลากร กองบริหารงานบุคคล เร่งดำเนินการนำข้อมูลบันทึกลงในระบบงานลาศึกษา ผู้ที่อยู่ระหว่างการลาศึกษาต่อ,ผู้ที่อยู่ระหว่างการปฏิบัติราชการชดใช้,ผู้ที่ผิดสัญญา ให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และให้ผู้อำนวยการกองบริหารงานบุคคลเข้าไปกำกับติดตาม และอนุมัติข้อมูล เพื่อเชื่อมโยงข้อมูลไปยังระบบงานแฟง และระบบงานฐานลูกหนี้

๓.๕ การบันทึกข้อมูลในระบบงานฐานลูกหนี้ ยังไม่ได้มีการบันทึกข้อมูล ดังนี้

- ๑) ลูกหนี้จากระบบงานทางแพ่ง จำนวน ๑ ราย ได้แก่ บริษัท พีซีซี ดีเวลลอปเม้นท์ แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด จะต้องชำระเงินจำนวน ๕,๐๔๕,๙๐๙.๑๔ บาท

ให้งานระบบงานทางแพ่ง และลูกหนี้ผิดสัญญาลาศึกษา นำข้อมูลเข้าระบบเพื่อเชื่อมโยงข้อมูลมายังฐานลูกหนี้

รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แผนการตรวจสอบประจำงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๘

มทร.ล้านนา เชียงใหม่

๑. การตรวจสอบ เงินกิจกรรมนักศึกษา มทร.ล้านนา เชียงใหม่

๑.๑ การรับและจัดสรรงบประมาณเงินค่าบำรุงกิจกรรม และเงินค่าบำรุงกีฬา

๑.๑.๑ การโอนจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษา ให้กับวิทยาลัยเทคโนโลยีและสหวิทยาการ ปีการศึกษา ๒๕๖๖ และ ภาคการศึกษาที่ ๑/๒๕๖๗ “สูงกว่า” อัตราตามประกาศ ฯ กำหนด รวมจำนวนเงิน ๒๒๒,๒๕๔ บาท อยู่ระหว่างดำเนินการ คือ การส่งคืนงบประมาณสโมสรนักศึกษาวิทยาลัยฯ มีคำชี้แจงดังนี้

สโมสรนักศึกษาวิทยาลัยฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณในส่วนของค่าบำรุงกิจกรรม และค่าบำรุงกีฬาในแต่ละปีการศึกษาในจำนวนน้อย สโมสรนักศึกษาวิทยาลัยฯ ขอใช้เงินงบกลางกิจกรรม และงบกลางกีฬาร้อยละ ๕ ที่จัดสรรแต่ละปีการศึกษา ในการผ่อนชำระส่งคืนเงินที่ได้รับเกินกว่าอัตราที่ระเบียบกำหนดให้กับสโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) แนวทางการผ่อนชำระด้วยงบกลางตามที่สโมสรวิทยาลัยฯ เสนอมานั้น ยังไม่มีประกาศ หลักเกณฑ์รองรับ ทางสำนักงานตรวจสอบภายในจะนำเข้าหารือกับผู้บริหาร

๑.๑.๒ สถานักศึกษา มทร.ล้านนา และ องค์การนักศึกษา ไม่พบการจัดทำบัญชีรายรับเงินค่าบำรุงกิจกรรมนักศึกษา ในส่วนที่ต้องรับจัดสรรจากพื้นที่ และไม่พบการจัดทำรายงานผลการบริหารต่ออธิการบดีตามประกาศมหาวิทยาลัย

๑.๒ การดำเนินโครงการ

๑.๒.๑ สถานักศึกษา มทร.ล้านนา ไม่พบหลักฐานการจ่าย จำนวน ๕๗,๗๐๐ บาท ยังไม่ได้รับรายงานผลการดำเนินการ

๑.๒.๒ สถานักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ ไม่พบหลักฐานการจ่าย จำนวน ๕๙,๙๔๐ บาท และไม่พบการนำเงินเหลือจากการดำเนินโครงการคืนบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน ๒๒,๐๕๑ บาท ยังไม่ได้รับรายงานผลการดำเนินการ

๑.๒.๓ องค์การนักศึกษา ไม่พบหลักฐานการจ่าย รวม ๓,๕๐๙,๖๖๕ บาท หน่วยรับตรวจไม่ส่งหลักฐาน และรายการที่นำส่งหลักฐานเพิ่มเติม พบว่าบางรายการไม่สมบูรณ์ ไม่สามารถใช้เป็นหลักฐานหักล้างข้อตรวจพบได้ ไม่พบการนำเงินเหลือจากการดำเนินโครงการคืนบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน ๔๑,๓๑๖.๕๐ บาท

๑.๒.๔ สโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ ๑)พบหลักฐานการจ่ายแต่ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญ ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ จำนวน ๘๔๕,๗๕๕ บาท มีการนำส่งหลักฐานและสามารถหักล้างข้อตรวจพบได้ และคงเหลือ จำนวน ๒๕๐,๔๖๕ บาท ๒)ไม่พบหลักฐานการจ่าย จำนวน ๖๓๕,๖๑๘ บาท มีการนำส่งหลักฐานและสามารถหักล้างข้อตรวจพบได้ และคงเหลือ จำนวน ๔๘๒,๒๔๘ บาท ๓)ไม่พบการนำเงินเหลือจากการดำเนินโครงการคืนบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน ๘๙,๗๒๗.๑๔ บาท

๑.๒.๕ สโมสรนักศึกษาคณะวิศวกรรมศาสตร์ ๑)มีการเบิกจ่ายหลักจากสิ้นสุดโครงการ จำนวน ๕ โครงการ จำนวน ๖๙,๔๐๘ บาท ยังไม่ได้รับรายงานผล ๒)มีการเบิกจ่ายโดยที่รายการไม่ได้ระบุไว้ในแผนงาน จำนวน ๙ โครงการ จำนวน ๒๐,๑๓๓ บาท อธิการบดีมีคำสั่งการมอบรองอธิการบดีฝ่ายกิจการนักศึกษาพิจารณาคำขออนุมัติผ่อนปรน และมอบสำนักงานตรวจสอบภายในพิจารณาคำชี้แจง ๓)ไม่พบการนำเงินเหลือจากการดำเนินโครงการคืนบัญชีเงินฝากธนาคาร แต่นำเงินไปใช้จ่ายต่อในปีการศึกษา ๒๕๖๗ จำนวน ๓๑,๕๔๒ บาท หน่วยงานได้ขอชี้แจงเสนอต่ออธิการบดี ผ่านคณบดี ยังไม่มีการวินิจฉัยสั่งการเป็นที่สิ้นสุดจากอธิการบดี ๔)หลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้อง และไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญไม่สามารถเบิกได้ จำนวน ๑๑,๐๔๒ บาท หน่วยงานได้ขอชี้แจงต่ออธิการบดี ผ่านคณบดี โดยอธิการบดีพิจารณาเห็นชอบและมอบดำเนินการตั้ง ผอ.กองคลังเสนอ

๑.๒.๖ สโมสรนักศึกษาคณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ หลักฐานการจ่าย ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญ ไม่สามารถเบิกได้ จำนวน ๕๔,๐๗๗ บาท การนำส่งหลักฐานและสามารถหักล้างข้อตรวจพบได้ และคงเหลือ จำนวน ๑๙,๐๗๗ บาท

๑.๒.๗ สโมสรนักศึกษาคณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์ ๑)กลุ่มสาขาศิลปกรรม พบการเบิกจ่ายโดยที่หลักฐานการจ่ายไม่สอดคล้องกับการดำเนินโครงการ และไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ ทำให้ไม่สามารถเบิกได้ จำนวน ๙๗,๒๗๔ บาท หน่วยงานนำส่งหลักฐานเพิ่มเติมบางส่วนแต่ไม่สามารถหักล้างข้อตรวจพบได้ทั้งหมด ๒)กลุ่มสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์หลักฐานการจ่าย ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนในสาระสำคัญ ไม่สามารถเบิกได้ จำนวน ๖๖,๓๕๐ บาท มีการนำส่งหลักฐานและสามารถหักล้างข้อตรวจพบได้ และคงเหลือ จำนวน ๓๗,๔๒๐ บาท และหลักฐานการจ่ายไม่สอดคล้องต้องส่งเพิ่มเติม จำนวน ๕,๐๐๐ บาท

๑.๓ การเก็บรักษาเงินและการรายงานการเงินค่าบำรุงกิจกรรมและเงินค่าบำรุงกีฬา

๑.๓.๑ การควบคุมบัญชีเงินฝากธนาคารและการส่งจ่ายงบประมาณ

๑) สถานศึกษา มทร. ล้านนา มีบัญชีเงินฝากธนาคารจำนวน ๒ บัญชี ได้แก่ บัญชีเงินงบประมาณกิจกรรม และ บัญชีเงินงบประมาณกีฬา แต่ประกาศฯ กำหนดให้มีจำนวน ๓ บัญชี โดยหน่วยงานไม่มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเงินงกลาง และเงินทุน

๒) องค์การนักศึกษา มีบัญชีเงินฝากธนาคารจำนวน ๒ บัญชี ได้แก่ บัญชีเงินงบประมาณกิจกรรม และ บัญชีเงินงบประมาณกีฬา แต่ประกาศฯ กำหนดให้มีจำนวน ๖ บัญชี โดยพบว่าหน่วยงานไม่ทำการเปิดบัญชีเงินงกลางกิจกรรม, บัญชีเงินทุนกิจกรรม, บัญชีเงินงกลางกีฬา และบัญชีเงินทุนกีฬา

กองพัฒนานักศึกษาได้รายงานว่าการปีการศึกษา ๒๕๖๘ ได้ดำเนินการเปิดสมุดบัญชีเงินฝากของ สถานศึกษา มทร.ล้านนา และ องค์การนักศึกษา ครบถ้วนแล้ว สำนักงานตรวจสอบภายในยังไม่ได้รับข้อมูล และให้นำส่งหลักฐานดังกล่าวมายังสำนักงานตรวจสอบภายใน

๑.๓.๒ อำนาจการส่งจ่าย ปีการศึกษา ๒๕๖๖ ถึง ณ วันที่เข้าตรวจ การอนุมัติส่งจ่าย “เงินงกลาง” และ “เงินทุน” ของทุกหน่วยงานที่ทำการตรวจสอบ (ยกเว้น วิทยาลัยฯ ที่ไม่ได้ทำการตรวจสอบ) ไม่มีอำนาจอนุมัติส่งจ่าย ยังไม่ได้รับรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

๑.๓.๓ การเก็บรักษาเงิน มี ๕ หน่วยงาน ไม่พบการโอนเงินคงเหลือเข้าบัญชี “เงินทุน” ตามประกาศ ได้แก่ ๑). สถานศึกษา มทร.ล้านนา ๒). สถานศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ ๓). องค์การนักศึกษา ๔) สโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ อยู่ระหว่างการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะบางส่วน

๑.๔ การรายงานผลการดำเนินโครงการ เงินค่าบำรุงกิจกรรมและเงินค่าบำรุงกีฬา

๑.๓.๑ หลักฐานที่พบส่วนใหญ่มีการสรุปผลการดำเนินโครงการเป็นรายโครงการโดยจัดเก็บหลักฐานไว้ที่หน่วยงาน

๑.๓.๒ ทุกหน่วยงานที่ทำการตรวจสอบไม่พบการสรุปและรายงานต่อสถานศึกษา มทร.ล้านนา และ สถานศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ เพื่อทำการตรวจสอบ ตามประกาศฯกำหนด

๑.๓.๓ ทุกหน่วยงานที่ทำการตรวจสอบไม่พบการจัดทำบัญชีรายรับ รายจ่าย ประจำปี และงบดุล ตามประกาศฯกำหนด

๑.๓.๔ ทุกหน่วยงานที่ทำการตรวจสอบไม่พบการรายงานผลการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน และรอบ ๑ ปี เสนอต่อสถานศึกษา มทร.ล้านนา และ สถานศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ หน่วยรับตรวจ ยังไม่ได้รับรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

สรุป ข้อเสนอแนะด้านการรายงานผลการดำเนินโครงการค่าบำรุงกิจกรรมและเงินค่าบำรุงกีฬา ที่ได้ให้ไว้

๑. ต้องมีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบบัญชีและพัสดุดังกล่าว เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีรับ รายจ่าย และพัสดุดังกล่าว และให้รายงานต่อผู้มีอำนาจทราบภายใน ๗ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

๑.๑ สถานศึกษา มทร. ล้านนาให้ตรวจสอบการรับจ่ายเงินของ “องค์การนักศึกษา”

๑.๒ สถานศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ ให้ตรวจสอบการรับจ่ายเงินของ “สโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่” และ “สโมสรนักศึกษาคณะ”

๒. ให้ผู้มีอำนาจในการกำกับดูแล สโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่, องค์การนักศึกษา และ สโมสรนักศึกษาคณะ กำกับให้มีการรายงานผลการดำเนินงานและส่งใบเสร็จรับเงินให้สถานศึกษา และสถานศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่

๓. ให้องค์การนักศึกษา จัดทำรายงานผลการบริหารงาน รอบ ๖ เดือน และ รอบ ๑ ปี ส่งให้สถานศึกษา พิจารณา ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันครบกำหนดวาระการดำรงตำแหน่ง

๔. ให้สโมสรนักศึกษา (ภาคพายัพ) เชียงใหม่ และ สโมสรนักศึกษาคณะทุกคณะ และสโมสรนักศึกษาวิทยาลัยฯ จัดทำรายงานผลการบริหารงานรอบ ๖ เดือน และ รอบ ๑ ปี

๑.๕ สอบทานระบบการควบคุมภายใน ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การควบคุมไม่เพียงพอ และไม่เหมาะสมที่จะสามารถช่วยลดหรือป้องกันความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานได้ ทำให้เกิดผลเสียหายต่องบประมาณของมหาวิทยาลัย ทั้งในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ไม่เหมาะสม การกำหนดกิจกรรมควบคุมที่ไม่เพียงพอ ไม่เหมาะสม และไม่เคร่งครัด และด้านกฎหมาย ระเบียบ ประกาศ ที่ไม่ชัดเจนและไม่สอดคล้องกับบริบทในการดำเนินงานขององค์การนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่

ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ ค.ต.ป. การประชุม ค.ต.ป.ครั้งที่ ๗๔ (๑๗/๒๕๖๘) วันศุกร์ที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘

๑. การตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา มทร.ล้านนา เชียงใหม่เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายที่หน่วยรับตรวจ ได้ส่งมอบให้สำนักงานตรวจสอบภายในแล้วให้เร่งดำเนินการตรวจสอบ

๒. เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายที่หน่วยรับตรวจยังไม่ดำเนินการส่งมอบ ให้สำนักงานตรวจสอบภายในติดตาม ให้หน่วยรับตรวจเร่งดำเนินการส่งมอบเอกสารส่วนที่คงเหลือ

๓. มหาวิทยาลัยโดยกองพัฒนานักศึกษาควรจัดทำแผนการดำเนินงานเงินกิจกรรมนักศึกษาให้แล้วเสร็จภายในเดือนมกราคม/กุมภาพันธ์ เพื่อปิดการดำเนินโครงการ และรายงานผลการดำเนินการ รายงานการเงินให้แล้วเสร็จก่อนการสอบปลายปีการศึกษา ยกเว้นบางกรณีที่ทำให้ขออนุมัติเป็นกรณีไป

๔. มหาวิทยาลัยโดยกองพัฒนานักศึกษา ควรจัดทำโครงสร้างการบริหารงานในหน่วยงานเกี่ยวกับเงินกิจกรรมนักศึกษา และกิจกรรมเงินกีฬา

๕. มหาวิทยาลัยโดยกองพัฒนานักศึกษา ให้จัดทำแผนงาน/โครงการประจำปีของเงินกิจกรรมนักศึกษา และเงินกีฬาให้ครบถ้วนเพื่อจะได้ดำเนินการไปได้อย่างถูกต้อง

๖. จัดทำระเบียบ ประกาศ ออกแบบแนวทางปฏิบัติ วิธีการ รูปแบบ มาตรฐาน คู่มือ กำหนดกฎเกณฑ์วิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้กับนักศึกษาได้ดำเนินการ

๗. จัดอบรมให้ความรู้ให้กับนักศึกษาในเรื่องคุณธรรม จริยธรรมในการดำเนินการเงินกิจกรรมนักศึกษาอย่างถูกต้อง

มติคณะกรรมการ

รับทราบ มอบสำนักงานตรวจสอบภายใน ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจให้ครบทุกประเด็น และนำมารายงานต่อคณะกรรมการอย่างต่อเนื่อง

มทร.ล้านนา เชียงราย

๒. การตรวจสอบ เงินกิจกรรมนักศึกษา มทร.ล้านนา เชียงราย

๒.๑ การรับและจัดสรรงบประมาณเงินค่าบำรุงกิจกรรม และเงินค่าบำรุงกีฬา

๒.๑.๑ องค์การนักศึกษา มทร.ล้านนา เชียงราย ใช้ข้อมูลจำนวนนักศึกษาจากประมาณการรับนักศึกษา เพื่อนำมาจัดทำเป็นกรอบงบประมาณและจัดเป็นแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยพบว่า ปีการศึกษา ๒๕๖๖ มีการตั้งแผนงบประมาณรายจ่ายจากนักศึกษาจำนวน ๑,๓๒๕ คน ทั้ง ๒ ภาคการศึกษา โอนงบประมาณจริง พบว่า ในภาคการศึกษาที่ ๑/๒๕๖๖ จำนวนโอนจริง สูงกว่าแผน จำนวน ๒๒ คน แต่ภาคการศึกษาที่ ๒/๒๕๖๖ จำนวนที่ได้รับจริง ต่ำกว่าแผน จำนวน ๕๘ คน ให้หน่วยงานใช้ข้อมูลแผนการรับนักศึกษามาประมาณการและจัดทำกรอบงบประมาณ โดยหน่วยรับตรวจจะทำการตรวจสอบเปรียบเทียบกับจำนวนเงินที่ได้รับจากหน่วยงานการเงินเมื่อได้รับการโอนจัดสรรงบประมาณ โดยการจัดทำแผนงบประมาณประจำปีการศึกษา ๒๕๖๘ ภาคการศึกษาที่ ๑/๒๕๖๘ และผลการจัดสรรงบประมาณค่ากิจกรรมนักศึกษา ส่งให้กับงานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา เชียงรายทำการตรวจสอบ

๒.๒ การดำเนินการโครงการ

๒.๒.๑ สถานักศึกษาพื้นที่เชียงราย ปีการศึกษา ๒๕๖๖ มีการจัดทำแผนงบประมาณเพื่อดำเนินโครงการจำนวน ๑๐,๕๐๕ บาท แต่ไม่มีการดำเนินงานตามแผนงาน และไม่มีการเบิกจ่ายงบประมาณ ผู้ให้อำนาจการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา เชียงราย กำกับ ติดตาม ให้สถานักศึกษาพื้นที่เชียงรายดำเนินการให้เป็นไปตามแผนงาน

๒.๒.๒ สโมสรนักศึกษพื้นที่เชียงราย ปีการศึกษา ๒๕๖๖ มีการนำส่งคืนเงินคงเหลือจากการดำเนินโครงการจำนวน ๙,๓๐๐.๐๐ บาท เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร แต่ล่าช้ากว่า ๑๐ เดือน ให้ผู้ให้อำนาจการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา เชียงราย ให้กำกับติดตามให้สโมสรนักศึกษพื้นที่เชียงราย รายงานการดำเนินงานตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาได้ดำเนินการดังกล่าว

๒.๒.๓ สโมสรศึกษาคณะวิศวกรรมศาสตร์

๑) ปีการศึกษา ๒๕๖๖ มีเงินคงเหลือจากการดำเนินโครงการจำนวน ๕ โครงการ จำนวน ๔,๓๒๐ บาท ณ ไม่พบหลักฐานการนำส่งฝากคืนเข้าบัญชี ให้ผู้ให้อำนาจการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา เชียงราย และรองคณบดีคณบดีวิศวกรรมศาสตร์ เชียงราย ดำเนินการส่งคืนเงินคงเหลือจากการดำเนินโครงการเข้าบัญชีเงินทุนของสโมสรศึกษาคณะวิศวกรรมศาสตร์ เชียงราย

๒) พบว่า มีจำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการจัดทำโลโก้เกียรติคุณคณะกรรมการบริหารสโมสรนักศึกษา จำนวนเงิน ๒๑,๓๕๐.๐๐ บาท ใช้ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงินมาใช้เป็นหลักฐานการจ่าย โดยผู้รับผิดชอบค้นหาใบเสร็จรับเงินไม่พบ เนื่องจากร้านค้าดังกล่าวได้ปิดกิจการแล้ว สโมสรศึกษาคณะวิศวกรรมศาสตร์ เชียงราย จะดำเนินการจัดทำหนังสือชี้แจงต่ออธิการบดี กรณีไม่พบเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินจำนวน ๒๑,๓๕๐.๐๐ บาท เพื่อขอผ่อนปรนอนุโลมการเบิกจ่ายโดยขอใช้ใบรับรองการจ่ายเงินแทน

๒.๒.๔ สโมสรศึกษาคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร

พบว่า การเบิกค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ (ค่าของที่ระลึก) จำนวนเงิน ๔,๐๕๕.๐๐ บาท ไม่เข้าหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายที่ทำให้ไม่สามารถเบิกได้ เป็นการจ้างจัดทำเสื้อรุ่นในโครงการปัจฉิมนิเทศ เพื่อแจกให้กับผู้เข้าร่วมโครงการ สำนักงานตรวจสอบภายในให้มีการส่งคืนงบประมาณ หน่วยงานอยู่ระหว่างการจัดทำหนังสือเพื่อชี้แจงต่ออธิการบดี

๒.๓ การเก็บรักษาเงินและการรายงานการเงินค่าบำรุงกิจกรรมและเงินค่าบำรุงกีฬา

มีจำนวน ๔ หน่วยงาน ที่มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ครบถ้วนตามประกาศ และจากการตรวจสอบในปีการศึกษา ๒๕๖๗ ทั้ง ๔ หน่วยงาน ได้ดำเนินการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ครบตามประกาศฯ แล้ว แต่พบว่า ทุกหน่วยงานยังไม่มีกรโอนงบประมาณคงเหลือของปีการศึกษา ๒๕๖๗ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ เข้าบัญชีเงินทุนที่ทำการเปิดบัญชีใหม่

ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ ค.ต.ป.

๑. การติดตามในระบบความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง ให้เพิ่มรายละเอียด ข้อมูลในทุกประเด็นให้ครบถ้วน เพื่อส่งให้กับงานวินัยและนิติการได้ดำเนินการต่อไป

๒. ขอให้อธิการบดี รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร รองอธิการบดีฝ่ายแผน นโยบายและยุทธศาสตร์ ได้ ควบคุม กำกับ ดูแล กำหนดแนวทาง วิธีการ ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องได้แก่ กองบริหารงานบุคคล กองกลาง (งานวินัยและนิติการ) กองคลัง ได้เร่งดำเนินการบันทึกข้อมูลในระบบความรับผิดชอบละเมิดและแพ่งโดยเร็ว

๓. การตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา ขอให้กองคลัง และสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ ประกาศ ออกแบบแนวทางปฏิบัติ วิธีการ รูปแบบ มาตรฐาน คู่มือ กำหนดกฎเกณฑ์ วิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้กับบุคลากร และนักศึกษาได้ดำเนินการ

๔. ขอให้รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการและกิจการนักศึกษา ได้ควบคุม กำกับ ดูแล ติดตามการดำเนินการเกี่ยวกับงานกิจกรรมนักศึกษาเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

๕. ในการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะทุกประเด็น ตามที่อธิการบดีได้มีคำสั่งการเมื่อวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๙ ให้หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน ซึ่งจะครบกำหนดในวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๙ กรณีหน่วยรับตรวจยังไม่ดำเนินการ ให้สำนักงานตรวจสอบภายใน รายงานเสนอต่ออธิการบดีเพื่อสั่งการภายใน ๗ วัน ส่งมอบให้งานวินัยและนิติการดำเนินการสอบข้อเท็จจริง ทางวินัย และกฎหมาย และ รายงานต่อ ค.ต.ป. ต่อไป

มติคณะกรรมการ

รับทราบ มอบผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ และสำนักงานตรวจสอบภายใน ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจให้ครบทุกประเด็น และนำมารายงานต่อคณะกรรมการอย่างต่อเนื่อง

ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

ให้ข้อเสนอแนะปรับปรุงข้อปฏิบัติในการจำหน่ายผลผลิตและส่งรายได้งานฟาร์ม พ.ศ. ๒๕๔๑ ให้ความทันสมัย

ให้ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป.ติดตามผลการดำเนินงานไปยังกองพัฒนานักศึกษา และสำนักงานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ นำไปใช้เป็นข้อมูลในการประกอบการจัดทำร่างระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการรับจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินค่าบำรุงกิจกรรมนักศึกษา และระเบียบบริการวิชาการของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ให้ความสมบูรณ์ ครบถ้วนและทันสมัยต่อไป

ค.ต.ป.มีข้อเสนอแนะ

ได้ให้ข้อเสนอแนะในรายละเอียด ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำร่างระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการรับงานโครงการบริการสังคม และร่างระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการรับจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินค่าบำรุงกิจกรรมนักศึกษา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางบุปผา ชวะพงษ์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย