



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร.๑๐๒๐.....

ที่ อว.๐๖๕๔.๓๓/๑๔๗..... วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๙.....

เรื่อง ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๖ เดือน (ไตรมาสที่ ๒) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กรของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๕ ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายใน เกณฑ์การพิจารณา ข้อ ๕ ที่กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงาน ตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและ คณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี นั้น

ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินดังกล่าว สำนักงาน ตรวจสอบภายใน จึงขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๖ เดือน (ไตรมาสที่ ๒) ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ตั้งแต่ ๑ มกราคม ๒๕๖๙ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙) เพื่อพิจารณารายงานสรุปผล การปฏิบัติงานดังกล่าว ทั้งนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน จะได้ใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำรายงาน การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ และเผยแพร่บนเว็บไซต์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน ต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

เกษัตร์ นวลดี
<kasechut@rmu.ac.th>
2026.04.29
14:25:30 +07'00'

(นางเกษัตร์ นวลดี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

สรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
ตั้งแต่ ๑ มกราคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สำนักงานตรวจสอบภายใน มีการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ๒ ปีงบประมาณ ได้แก่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ รายละเอียดนำเสนอ ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ คงค้าง

เป็นการปฏิบัติงานในส่วนของการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ที่ล่าช้าไม่ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๔ กิจกรรม รายละเอียดดังนี้

กิจกรรมการตรวจสอบที่ ๑ การตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา

มทร.ล้านนา น่าน

สำนักงานตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณา ในวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๙ อธิการบดีมีคำสั่งการ ในวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๙

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการตรวจสอบการตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา มทร.ล้านนา น่าน ต่ออธิการบดี เมื่อวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๙ การตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา น่าน การตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา น่าน ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๒๔ มกราคม ๒๕๖๘ และมีการขยายเวลาการตรวจสอบเพิ่มอีกจำนวน ๕ วันทำการ คือ ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เนื่องจากการตรวจสอบระยะแรกข้อมูลยังไม่เพียงพอต่อการสรุปผล หน่วยรับตรวจ ๒ หน่วยงานประกอบด้วย สถานักศึกษาเขตพื้นที่น่าน สโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่น่าน สำหรับขอเขตการตรวจสอบและวัตถุประสงค์การตรวจสอบทราบแล้วนั้น โดย มทร.ล้านนา น่าน ให้ความเห็นชอบต่อร่างรายงานผลการตรวจสอบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ผลการตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับเงินกิจกรรมนักศึกษา มทร.ล้านนา น่าน พบว่า ส่วนใหญ่การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ ประกาศ คำสั่ง ของมหาวิทยาลัย มีบางส่วนที่การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ ดังนี้

การรับและจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษา พบว่า การจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษา มีความเหมาะสม เป็นการจัดสรรจากเงินรายได้บำรุงการศึกษาที่ได้รับชำระจริง มีการตรวจสอบความถูกต้องตรงกันระหว่างงานกิจการนักศึกษาและงานการเงินอย่างเหมาะสม แต่ขั้นตอนการปฏิบัติงานในการรับเงินและการโอนจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษายังมีการควบคุมภายในไม่เพียงพอเท่าที่ควร ดังนี้

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

๒) การโอนจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาให้องค์กรนักศึกษา พบว่า งานการเงิน น่าน ไม่ได้ทำการโอนเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาให้แก่สโมสรนักศึกษา แต่โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของ “สโมสรนักศึกษา มทร.ล้านนา น่าน” เลขที่ ๕๐๗-๐-๔๐๗๐๘-๒ และบัญชีกิจกรรมกีฬาสโมสรนักศึกษา มทร.ล้านนา น่าน เลขที่ ๕๐๗-๐-๔๔๓๘๕-๕ เพื่อให้งานกิจการนักศึกษา น่าน ทำการตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาที่ได้รับก่อนการโอนเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาดังกล่าวให้ สถานักศึกษา

มทร.ล้านนา องค์การนักศึกษา และองค์กรนักศึกษาของ มทร.ล้านนา น่าน เป็นขั้นตอนที่หน่วยงานต้องทำการปรับปรุงการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับการดำเนินงาน

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

การจัดทำแผนประจำปี พบว่า การปฏิบัติงานมีความไม่ถูกต้องตามระเบียบและประกาศของมหาวิทยาลัย ถึงแม้มีการจัดทำแผนงบประมาณประจำปีการศึกษา ๒๕๖๖ และเห็นชอบโดยผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา น่าน แต่แผนงบประมาณประจำปีดังกล่าวไม่ได้ผ่านพิจารณาจากการประชุมสมัยสามัญสภานักศึกษาเขตพื้นที่น่าน ตามระเบียบและประกาศของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ในปีการศึกษา ๒๕๖๗ มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและประกาศของมหาวิทยาลัยแล้ว

การส่งจ่าย พบว่า การปฏิบัติงานมีความถูกต้องเป็นส่วนใหญ่ ยกเว้น การอนุมัติส่งจ่ายเงินของบัญชีเงินทุนกิจกรรมสภานักศึกษาเขตพื้นที่น่าน บัญชีเงินทุนงบประมาณกิจกรรมสโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่น่าน และบัญชีเงินทุนงบประมาณกีฬาสโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่น่าน ที่พบการปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง เนื่องจากพบว่า ให้ผู้อำนวยการกองการศึกษา น่าน หัวหน้างานกิจการศึกษาน่าน และ หัวหน้าแผนกพัฒนาศักยภาพนักศึกษา น่าน เป็นผู้มีส่วนเกี่ยวข้องส่งจ่ายเงิน (เงินสะสม) แต่ตามประกาศของมหาวิทยาลัยเป็นอำนาจของ “ผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา น่าน” “อาจารย์ที่ปรึกษา” และ “ற்றுญิก”

การเก็บรักษาเงิน พบว่า การปฏิบัติงานมีความไม่ถูกต้องตามประกาศมหาวิทยาลัย เนื่องจากทั้งสภานักศึกษาเขตพื้นที่น่าน และสโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่น่านไม่บัญชีเงินงบกลาง และเมื่อสิ้นปีงบประมาณไม่มีการโอนเงินงบประมาณคงเหลือประจำปี เข้าบัญชีเงินทุนแต่ละประเภทตามประกาศของมหาวิทยาลัย

หลักฐานการจ่าย ผลการตรวจสอบพบหลักฐานการจ่ายตามแผนงานโครงการที่ได้รับอนุมัติความเห็นชอบจากผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา น่าน หลักฐานการจ่ายมีความถูกต้องครบถ้วนเป็นส่วนใหญ่ กรณีมีเงินคงเหลือจากการดำเนินโครงการพบการส่งคืนเงินเข้าบัญชีพร้อมกับการแนบสลิปการโอนเงินคืนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารแนบไว้เป็นหลักฐานในรายงานโครงการครบถ้วน การเบิกจ่ายเป็นไปตามอัตราตามระเบียบ ยกเว้น มีบางรายการที่ขาดความครบถ้วนในสาระสำคัญ เช่น การเบิกค่าอาหารกลางสำหรับการจัดงาน ไม่แนบรายชื่อผู้เข้าร่วมโครงการ การจ้างเหมาบริการบุคคลไม่มีเงื่อนไขและขอบเขตการจ้างและไม่มีหลักฐานการส่งงานจ้าง ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์แต่ แต่ลง “วัน เดือน ปี ด้วยปากกา” เป็นต้น ซึ่งผู้มีอำนาจกำกับดูแลองค์กรนักศึกษาของ มทร.ล้านนา น่าน ตามระเบียบ มทร.ล้านนา ว่าด้วยกิจกรรมนักศึกษา พ.ศ.๒๕๕๒ ต้องทำการส่งเสริมความเข้าใจให้กับนักศึกษา อาจารย์ที่ปรึกษา และผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้ทราบถึงหลักเกณฑ์และให้ความสำคัญ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบทั้งจากหน่วยงานภายในเพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดจากการใช้จ่ายเงิน และเพื่อป้องกันโอกาสเกิดการทักท้วงจากการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก

การรายงานผลการดำเนินงานและบุคคลต่อสภานักศึกษาเขตพื้นที่น่าน พบว่า พบการรายงานการดำเนินโครงการและหลักฐานการจ่ายของสโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่น่านที่รายงานต่อสภานักศึกษาเขตพื้นที่น่าน พบหลักฐานการรับรองผลการตรวจสอบของสภานักศึกษาเขตพื้นที่น่าน แต่ไม่พบการจัดทำงบรายรับ รายจ่าย งบดุล และรายงานผลการบริหารงานเสนอต่อสภานักศึกษาเขตพื้นที่น่าน สำหรับ

สถานศึกษาเขตพื้นที่นั้นไม่มีการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้ตรวจสอบบัญชีเนื่องจากไม่มีการแต่งตั้งกรรมการ และไม่พบการรายงานผลการบริหารงานรอบ ๖ เดือน และรอบ ๑ ปีต่อผู้มีอำนาจ เป็นกระบวนการสำคัญที่ผู้มีอำนาจตามระเบียบฯ พ.ศ.๒๕๕๒ ต้องกำกับให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามประกาศของมหาวิทยาลัย เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ค่ากิจกรรมนักศึกษาเพื่อพัฒนาทักษะนักศึกษา และทำให้เกิดการฝึกพัฒนาทักษะการจัดทำบรารายรับ รายจ่าย และงบดุลให้นักศึกษา

การควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงาน จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการรายงานผลการดำเนินงานของเงินกิจกรรมนักศึกษา ขององค์กรนักศึกษา มทร.ล้านนา น่าน ปีการศึกษา ๒๕๖๖ พบว่าการควบคุมมีความเพียงพอเป็นส่วนใหญ่ มีบางส่วนที่มีการควบคุมไม่เพียงพอ ภาพรวมของการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงานมีข้อบ่งชี้จาก

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

๒) มหาวิทยาลัยขาดการกำหนดหลักเกณฑ์และอัตราค่าใช้จ่ายสำหรับเงินค่าบำรุงกิจกรรม และ เงินค่าบำรุงกีฬา ทำให้ต้องนำหลักเกณฑ์และอัตราตามระเบียบราชการของมหาวิทยาลัย และกระทรวงการคลังมาบังคับใช้

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

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

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

มทร.ล้านนา ตาก

สำนักงานตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณา ในวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๘ อธิการบดีมีข้อสั่งการ ในวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๘

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ เรื่อง การตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา ของ มทร.ล้านนา ตาก ระหว่างวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ และประชุมปิดการตรวจสอบในวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๘ นั้น หน่วยรับตรวจประกอบด้วย สถานศึกษาเขตพื้นที่ตาก สโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่ตาก สโมสรนักศึกษาคณะวิศวกรรมศาสตร์ ตาก สโมสรนักศึกษาคณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ มทร.ล้านนา ตาก สโมสรนักศึกษาคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร มทร.ล้านนา ตาก โดย มทร.ล้านนา ตาก ให้ความเห็นชอบต่อร่างรายงานผลการตรวจสอบเป็นที่เรียบร้อยแล้วนั้น ผลการตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับเงินกิจกรรมนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก พบว่า ส่วนใหญ่การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ ประกาศ คำสั่ง ของมหาวิทยาลัย มีบางส่วนที่การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ ดังนี้

การรับและจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษา พบว่า การจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษา มีความเหมาะสมเป็นการจัดสรรจากเงินรายได้ค่าบำรุงการศึกษาที่ได้รับชำระจริง มีการตรวจสอบความถูกต้อง ตรงกันระหว่างงานกิจการนักศึกษาและงานการเงินอย่างเหมาะสม แต่ขั้นตอนการปฏิบัติงานในการรับเงินและการโอนจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษายังมีการควบคุมภายในไม่เพียงพอเท่าที่ควร ดังนี้

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

๒) การโอนจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาให้องค์กรนักศึกษา พบว่า ในวันที่เข้าทำการตรวจสอบงานกิจการนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก ยังไม่ได้ทำการโอนเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาที่มียอดคงเหลืออยู่ในบัญชีเงินฝากธนาคารกองการศึกษา มทร.ล้านนา ตาก มากกว่า ๔ ล้านบาท ให้กับองค์กรนักศึกษา เป็นยอดเงินตั้งแต่ปีการศึกษา ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖ ทำให้องค์กรนักศึกษาได้รับงบประมาณล่าช้าไม่สอดคล้องกับแผนงาน/โครงการ จึงต้องใช้จ่ายงบประมาณจากบัญชีเงินทุนกิจกรรมและเงินทุนกีฬา ถึงแม้หลังจากที่ได้รับการตรวจสอบงานกิจการนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก ได้ทำการโอนจัดสรรเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาแล้วในเดือนเมษายน ๒๕๖๘ แต่กระบวนการปฏิบัติงานยังไม่ได้รับการแก้ไขเพื่อลดความเสี่ยงเนื่องจากยังมีการรับเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกองการศึกษาตากก่อนการโอนจัดสรรให้กับองค์กรนักศึกษา เป็นขั้นตอนที่หน่วยงานต้องทำการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับการดำเนินงาน

การจัดทำแผนประจำปี พบว่า การปฏิบัติงานมีความถูกต้องตามระเบียบ ประกาศของมหาวิทยาลัย โดยทุกหน่วยงานมีการจัดทำแผนงบประมาณประจำปีเสนอต่อสภานักศึกษาเขตพื้นที่ตาก พิจารณาในคราวการประชุมสมัชชาสามัญของสภานักศึกษาเขตพื้นที่ตาก และเห็นชอบโดยผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา ตาก

การสั่งจ่าย พบว่า การปฏิบัติงานมีความถูกต้องเป็นส่วนใหญ่ ยกเว้น การสั่งจ่ายเงินงบกลางและเงินทุนทั้ง ๒ แหล่งเงิน ของสโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่ตากที่มีการสั่งจ่ายเกินกว่าอำนาจ โดยในปีต่อไปหน่วยงานจะต้องเสนอขอรับอำนาจการอนุมัติสั่งจ่ายเงินให้ถูกต้อง

การเก็บรักษาเงิน พบว่า การปฏิบัติงานมีความถูกต้องตามประกาศมหาวิทยาลัย โดยทุกหน่วยงานมีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องครบถ้วน เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงกรรมการบริหาร มีการแต่งตั้งผู้มีอำนาจสั่งจ่ายและเปลี่ยนแปลงอำนาจการสั่งจ่ายถูกต้อง แต่ขั้นตอนการโอนเงินคงเหลือประจำปีเข้าบัญชีเงินทุนของแต่ละแหล่งเงินยังต้องมีการปรับปรุงกระบวนการให้เป็นไปตามประกาศ เนื่องจากไม่พบการโอนเงินคงเหลือประจำปี และเงินงบกลาง เข้าบัญชีเงินทุนให้ถูกต้องเพื่อป้องกันโอกาสเกิดการใช้จ่ายงบเหลือมปีงบประมาณขององค์กรนักศึกษาโดยที่ไม่มีหลักเกณฑ์รองรับ

หลักฐานการจ่าย ผลการตรวจสอบพบหลักฐานการจ่ายตามแผนงานโครงการที่ได้รับอนุมัติจากสภานักศึกษาเขตพื้นที่ตาก หลักฐานการจ่ายมีความถูกต้องครบถ้วนเป็นส่วนใหญ่ กรณีมีเงินคงเหลือจากการดำเนินโครงการพบการส่งคืนเงินเข้าบัญชีพร้อมกับการแนบสลิปการโอนเงินคืนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารแนบไว้เป็นหลักฐานในรายงานโครงการครบถ้วน การเบิกจ่ายเป็นไปตามอัตราตามระเบียบการจ่ายเงินค่ากิจกรรมนักศึกษาของแต่ละหน่วยงาน มีการจัดทำสัญญาการยืมเงินเพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงิน และควบคุมการนำส่งหลักฐานการจ่าย **ยกเว้น** บางหน่วยงานที่มีการปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง ซึ่งผู้มีอำนาจกำกับดูแลองค์กรนักศึกษาของ มทร.ล้านนา ตาก ตามระเบียบ มทร.ล้านนา ว่าด้วยกิจกรรมนักศึกษา พ.ศ.๒๕๕๒

ต้องทำการส่งเสริมความเข้าใจให้กับนักศึกษา อาจารย์ที่ปรึกษา และผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้ทราบถึงหลักเกณฑ์และให้ ความสำคัญในการจัดเก็บหลักฐานการจ่าย เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบทั้งจากหน่วยงานภายในเพื่อลด ความเสี่ยงที่เกิดจากการใช้จ่ายเงิน และเพื่อป้องกันโอกาสเกิดการทักท้วงจากการตรวจสอบของหน่วยงาน ภายนอกดังนี้

สโมสรนักศึกษาคณะวิศวกรรมศาสตร์ ตาก ที่ไม่พบหลักฐานการจัดทำสัญญาการยืมเงิน แต่จะทำการเบิกเงินหลังจากสิ้นสิ้นโครงการ หรือเบิกเงินเพื่อนำไปจัดกิจกรรมโดยไม่จัดทำสัญญาการยืมเงิน เนื่องจากที่ผ่านมานักศึกษาเบิกเงินไปจัดกิจกรรมแล้วแต่ไม่นำส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินและไม่ส่งรายงานผล การดำเนินโครงการ บางกรณีนักศึกษาไปฝึกงานหรือสำเร็จการศึกษาไปแล้วทำให้ยากต่อการติดตาม ในปีการศึกษา ๒๕๖๖ สโมสรนักศึกษาคณะวิศวกรรมศาสตร์ ตาก จึงจะให้นักศึกษารับผิดชอบโดยสำรอง จ่ายเงินไปก่อนแล้วนำหลักฐานมาขอเบิกเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ แต่วิธีปฏิบัติดังกล่าวยังไม่สามารถลดปัญหา ที่เกิดขึ้นได้ เนื่องจากพบว่าหลักฐานการจ่ายส่วนใหญ่เป็นฉบับสำเนา และส่วนที่เป็นต้นฉบับนั้นมีการใช้ จ่ายเงินไม่ถูกต้องตามกระบวนการ

สโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่ตาก พบว่า มีรายการค่าใช้จ่ายบางส่วนที่ไม่ครบถ้วน ในสาระสำคัญ เช่น การจ่ายค่าจ้างเหมาบริการที่ไม่แนบรายละเอียดการจ้างและหลักฐานการส่งมอบงานจ้าง ประกอบการจ่ายเงิน เป็นต้น ส่วนหนึ่งเกิดจากมหาวิทยาลัยไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับการ จัดซื้อจัดจ้าง ทำให้ผู้เกี่ยวข้องมีความเข้าใจว่าการเบิกจ่ายงบประมาณค่ากิจกรรมนักศึกษา มีความยืดหยุ่น กว่าระเบียบราชการ

การรายงานผลการดำเนินงานและบุคคลต่อสภานักศึกษาเขตพื้นที่ตาก พบว่า มีจำนวน ๓ หน่วยงาน จาก ๕ หน่วยงาน คือ สโมสรนักศึกษาเขตพื้นที่ตาก สโมสรนักศึกษาคณะบริหารธุรกิจและ ศิลปะศาสตร์ มทร.ล้านนา ตาก และสโมสรนักศึกษาคณะวิศวกรรมศาสตร์ มทร.ล้านนา ตาก แต่ไม่พบผลการ ตรวจสอบของสภานักศึกษาเขตพื้นที่ตากที่ทำการตรวจสอบผลการดำเนินงานของ ๓ หน่วยงานข้างต้น เพื่อรายงานต่อผู้มีอำนาจ เนื่องจากการกำกับดูแลของอาจารย์ที่ปรึกษาไม่เคร่งครัดเท่าที่ควรจำเป็นอย่างยิ่ง ที่มทร.ล้านนา ตาก จะต้องกำหนดกำหนดเป็นมาตรการในการกำกับ ดูแล ตรวจสอบ ให้การปฏิบัติงาน เป็นไปตามระเบียบ ประกาศของมหาวิทยาลัยเนื่องจากเป็นกระบวนการสำคัญไม่น้อยไปกว่ากระบวนการอื่น ๆ เป็นเครื่องมือที่สะท้อนให้ผู้มีอำนาจได้ทราบถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการบริหารงบประมาณเงิน ค่ากิจกรรมนักศึกษาว่าเป็นไปการใช้จ่ายเป็นไปตามวัตถุประสงค์ตามที่มหาวิทยาลัยได้กำหนดไว้หรือไม่

การควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงาน จากการสอบถามระบบการควบคุมภายใน ของขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินกิจกรรมนักศึกษา ตามที่ปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ พบว่า โดยรวมมีสภาพแวดล้อมการควบคุมและกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม มีบางกระบวนการที่ยังต้องปรับปรุง การควบคุมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ยกเว้น การควบคุมภายในด้านกฎหมาย ระเบียบ ประกาศ ที่พบว่ามีความไม่เพียงพอ ไม่ชัดเจน และไม่สอดคล้องกับรูปแบบและการปฏิบัติจริง ซึ่งเป็นการควบคุม ที่จะต้องได้รับการทบทวนและปรับปรุงร่วมกันในระดับของมหาวิทยาลัย มีข้อบ่งชี้จาก

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

๒) มหาวิทยาลัยขาดการกำหนดหลักเกณฑ์และอัตราค่าใช้จ่ายสำหรับเงินค่าบำรุง กิจกรรม และ เงินค่าบำรุงกีฬา ทำให้ต้องนำหลักเกณฑ์และอัตราตามระเบียบราชการของมหาวิทยาลัย และ กระทรวงการคลังมาบังคับใช้

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

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

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

กิจกรรมการตรวจสอบที่ ๒ การตรวจสอบเงินทรองราชการ ทุกพื้นที่ และสถาบันเทคโนโลยีการเกษตร ประเภทการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)

**สำนักงานตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณา ในวันที่ ๒๐
มกราคม ๒๕๖๙ อธิการบดีมีคำสั่งการ ในวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๙**

ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ กิจกรรมการตรวจสอบเงินทรองราชการ และการตรวจสอบการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชีไม่ถูกต้อง ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้แก่ มท.ล้านนา เชียงราย วันที่ ๑๗ - ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๘ มท.ล้านนา เชียงใหม่ มท.ล้านนา ลำปาง, มท.ล้านนา น่าน, มท.ล้านนา พิษณุโลก, มท.ล้านนา ตาก และสถาบันวิจัย เทคโนโลยีเกษตร วันที่ ๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๘ และมีการขยายเวลาตรวจสอบเพิ่มเติม ๑ ครั้ง ระหว่าง วันที่ ๑ - ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๘ ซึ่งเป็นการให้ความเชื่อมั่นตามประเภทการตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) และการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) นั้น

ทั้งนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้จัดส่งร่างรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจได้ให้ความเห็นชอบ หรือชี้แจงในประเด็นที่ไม่เห็นชอบ พร้อมตอบรับร่างรายงานผลการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว จึงขอ รายงานผลการตรวจสอบตามประเด็นการตรวจสอบ จำนวน ๓ ประเด็น ได้แก่ ๑) เงินทรองราชการ ลูกหนี้ เงินยืมทรองราชการ การเบิกจ่ายเงินทรองราชการ การควบคุมเงินทรองราชการ และการบริหารจัดการ เงินทรองราชการ ๒) การคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชีไม่ถูกต้อง ๓) สอบทานระบบ การควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตามรายงานสรุปผลการตรวจสอบภาพรวม ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ เงินทรองราชการ ลูกหนี้เงินยืมทรองราชการ การเบิกจ่ายเงินทรอง ราชการ การควบคุมเงินทรองราชการ และการบริหารจัดการเงินทรองราชการ

๑) ความมีอยู่จริงของเงินทรองราชการ และลูกหนี้เงินยืมทรองราชการ

พบว่า ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ทุกพื้นที่ และ ๑ สถาบัน มีเงินทรองราชการคงเหลือตรงตาม กรอบงบประมาณสำหรับใช้เป็นวงเงินยืมทรองราชการ ถูกต้อง ครบถ้วน และไม่พบลูกหนี้เงินยืมทรอง ราชการคงค้างเกินกำหนด

๒) ใบสำคัญรองจ่ายคงเหลือ

พบว่า ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ทุกพื้นที่ และ ๑ สถาบัน ไม่มีใบสำคัญรองจ่ายคงค้าง ยกเว้น **มท.ล้านนา ตาก** พบรายการใบสำคัญค้างจ่าย จำนวน ๔๗ รายการ โดยเป็นรายการคงเหลือตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ - ๒๕๖๗ รวมจำนวนเงิน ๙๘๑,๒๒๕.๙๓ บาท ส่วนใหญ่เกิดจากการยืมเงินไปใช้ใน

โครงการตามแผนงานกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา (กสศ.) สำหรับนักเรียนชั้นที่ ๔ รับผิดชอบงบประมาณโดย มทร.ล้านนา เชียงราย ซึ่งมทร.ล้านนา ตาก ได้รับงบประมาณยังไม่ครบถ้วน จึงไม่สามารถส่งใช้คืนเงินเข้าบัญชีเงินยืมทรอกราชการได้ และมีบางส่วนที่อยู่ในขั้นตอนการค้นหาหลักฐานและการส่งคืนเงินคงเหลือจากการยืมเงิน

จากข้อตรวจพบข้างต้นระหว่างการตรวจสอบงานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา ตาก ได้ทำการประสานงานกับเจ้าหน้าที่การเงินผู้รับผิดชอบเพื่อให้เร่งติดตามงบประมาณจาก มทร.ล้านนา เชียงราย เพื่อนำไปชดใช้คืนเงินเข้าบัญชีเงินยืมทรอกราชการ

๓) การเบิกจ่ายเงินทรอกราชการ

๓.๑ การทำสัญญาเงินยืม จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาเงินยืมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘ (สิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘) พบว่า ทุกพื้นที่ และ ๑ สถาบัน ส่วนใหญ่มีการปฏิบัติตามเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังและประกาศของมหาวิทยาลัย ยกเว้น

มทร.ล้านนา พิษณุโลก และมทร.ล้านนา เชียงราย พบว่า สัญญาเงินยืมระบุข้อความเงื่อนไขการส่งใช้ใบสำคัญคู่จ่ายและเงินเหลือจ่าย ไม่ได้มีการกำหนดระยะเวลาแยกกรณีการเดินทางไปราชการ และกรณียืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการ ซึ่งตามระเบียบฯ กำหนด ดังนี้ กรณีเดินทางไปราชการ กำหนดให้ส่งหลักฐานภายใน ๑๕ วันนับแต่วันกลับมาถึง กรณียืมเพื่อปฏิบัติราชการ กำหนดให้ส่งหลักฐานภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับเงิน

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

๓.๒ การจ่ายเงินยืม

พบว่า ทุกพื้นที่ และ ๑ สถาบัน การจ่ายเงินยืมทรอกราชการมีความถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ ประกาศที่เกี่ยวข้อง การจ่ายเงินยืมผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจโดยจ่ายให้กับผู้ยืมที่ได้ทำสัญญาการยืมเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate online มีการอนุมัติและลงนามในรายงาน KTB iPay Report ครบถ้วน และมีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ ถูกต้อง ครบถ้วน และมีการตั้งหนี้ในระบบ ERP ตามสัญญาเงินยืมทุกรายการ

๓.๓ การส่งใบสำคัญล้างเงินยืม

๓.๓.๑ การส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป

๑) การออกหลักฐานรับใบสำคัญ และหรือหลักฐานการรับเงินเหลือจ่าย พบว่า ทุกพื้นที่ และ ๑ สถาบัน มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังและประกาศของมหาวิทยาลัย โดยมีการบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินพร้อมทั้งพิมพ์หลักฐานการรับเงินคืนจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และออกใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน

๒) ระยะเวลาในการส่งใช้ใบสำคัญ และหรือเงินยืมเหลือจ่าย พบว่า ส่วนใหญ่มีการส่งใช้เงินยืมเป็นไปตามสัญญา หรือตามระเบียบ แนวปฏิบัติที่กำหนด แต่มีเพียงบางรายการที่มีการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามสัญญา หรือตามระเบียบ แนวปฏิบัติที่กำหนด เช่น มีการส่งใช้ใบสำคัญล่าช้า โดยไม่พบการติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่พบการจัดทำบันทึกชี้แจงถึงเหตุผลการส่งใช้เงินยืมล่าช้า รวมถึงการคืนเงินเหลือจ่ายล่าช้าเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนด

๓.๓.๒ 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

๓.๔ 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 มีการรับชำระเงินเข้าบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ถูกต้อง จึงไม่มีกรณีข้อผิดพลาดจากการรับชำระเงินเข้าบัญชีอิเล็กทรอนิกส์เพื่อโอนไปบัญชีปลายทางอื่น

ประเด็นที่ ๓ สอบทานระบบการควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน

พบว่า ทุกพื้นที่ และ ๑ สถาบัน ส่วนใหญ่มีระบบควบคุมภายในที่มีความเพียงพอและเหมาะสม ซึ่งจะเห็นได้จากการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบฯ ตั้งแต่ขั้นตอนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินทอรองราชการ การควบคุมเงินทอรองราชการ มีการตรวจสอบสถานภาพหนี้ค้างชำระของผู้ยืมทุกครั้ง มีการใช้แบบฟอร์มการยืมเงินเป็นไปตามที่กรมบัญชีกำหนด มีการจัดทำและบันทึกทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมถูกต้อง ครบถ้วน สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ มีเพียงบางส่วนในกรณีความถูกต้องของหลักฐานการใช้จ่ายเงินยืมที่พบว่า หลักฐานการจ่ายบางรายการยังไม่ครบถ้วน และไม่สมบูรณ์ แต่เป็นกระบวนการที่หน่วยงานสามารถสร้างความเข้าใจ ปรับปรุงแก้ไขให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้

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

กิจกรรมการตรวจสอบที่ ๔ การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค ทุกพื้นที่ และสถาบันเทคโนโลยีการเกษตร

สำนักงานตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณา ในวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ อธิการบดีมีคำสั่งการ ในวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๙

สำนักงานตรวจสอบภายในเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ เรื่อง การตรวจสอบการปฏิบัติตาม มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๖ พื้นที่และ ๑ สถาบัน ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่, มทร.ล้านนา ตาก, มทร.ล้านนา เชียงราย, มทร.ล้านนา พิษณุโลก, มทร.ล้านนา ลำปาง, มทร.ล้านนา น่าน และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร สำหรับ ขอบเขตการตรวจสอบและวัตถุประสงค์การตรวจสอบทราบแล้วนั้น การตรวจสอบดังกล่าวทำการตรวจสอบ ๒ ช่วง ดังนี้ ช่วงที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑๔ - ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ และช่วงที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๔ - ๘ สิงหาคม ๒๕๖๘ ซึ่งเป็นการให้ความเชื่อมั่นตามประเภทการตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) นั้น

ในการนี้ ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจได้ให้ความ เห็นชอบ หรือชี้แจงในประเด็นที่ไม่เห็นชอบ พร้อมตอบรับร่างรายงานผลการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว จึงขอ รายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๕ ประเด็น ได้แก่ ๑. การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ๒. การควบคุม การใช้สาธารณูปโภค ๓. การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ๔. สถานภาพหนี้สาธารณูปโภค ๕. สอบทานระบบคุม ภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตามรายงานผลการสรุปภาพรวม รายละเอียดดังนี้

๑. การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค

๑.๑ การจัดทำประมาณการงบประมาณค่าสาธารณูปโภค พบว่า ทุกพื้นที่ มีการตั้ง งบประมาณค่าสาธารณูปโภคที่ต้องใช้ในแต่ละปี จากเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้ โดยมหาวิทยาลัยมีกรอบการพิจารณาจัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภค เพื่อให้เหมาะสมกับความจำเป็น อย่างประหยัด โดยมีเกณฑ์การพิจารณา จัดสรรตามการใช้จ่ายจริงย้อนหลัง ๕ ปี ร้อยละ ๔๐, จัดสรรตาม จำนวนนักศึกษาและจำนวนบุคลากรของแต่ละหน่วยงาน ร้อยละ ๖๐ ในส่วนของค่าบริการสื่อสารและ โทรคมนาคม มีเกณฑ์การจัดสรร คือตั้งงบประมาณตามประมาณการจากปีก่อนจากงบประมาณแผ่นดิน ซึ่งสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นผู้กำกับดูแลในการบริหารงบประมาณ และบริหารจัดการ ในทุกพื้นที่

๑.๒ การจัดทำแผนการใช้ค่าสาธารณูปโภค พบว่า ทุกพื้นที่ มีการจัดทำแผนแผนการใช้ค่า สาธารณูปโภค เพื่อควบคุมและดูแลบริหารจัดการการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคให้สอดคล้องกับเงินงบประมาณ ที่ได้รับการจัดสรร แต่อย่างไรก็ตามยัง พบว่า มทร.ล้านนา ตาก มีแผนการใช้สาธารณูปโภคยังไม่ครอบคลุม รายงานการสาธารณูปโภคในภาพรวม รวมถึงไม่พบการติดตามและการรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค ในภาพรวมตามมาตรการต่าง ๆ ที่ได้กำหนดไว้ข้างต้นโดยคณะกรรมการที่มีการแต่งตั้งขึ้น สาเหตุเนื่องจาก คณะกรรมการในแต่ละชุดที่มีการแต่งตั้งขึ้น ยังไม่มีการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้เกิดความ ต่อเนื่องและสอดคล้องกัน และหน่วยงานไม่ได้กำหนดเป็นนโยบายหรือแนวทางในการติดตามและรายงาน สถานภาพการใช้สาธารณูปโภคตามที่ได้กำหนดเป็นมาตรการต่าง ๆ

๒. การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ และมาตรการที่เกี่ยวข้อง ตามประเด็นดังนี้

๒.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการ พบว่า ทุกพื้นที่ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตาม และรายงานการใช้ค่าสาธารณูปโภค

๒.๒ การปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมาย พบว่า

๑) ทุกพื้นที่ มีการติดตาม ดูแล ตรวจสอบความรั่วไหล ความสิ้นเปลืองของการใช้งาน ทั้งส่วนของอุปกรณ์ 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 ถูกต้องครบถ้วนและตรงตามวัตถุประสงค์ โดยมีการเบิกจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคตรงตามใบแจ้งหนี้ของแต่ละประเภท การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. สถานภาพหนี้สาธารณูปโภค พบว่า ทุกพื้นที่ ไม่มีหนี้ค้างชำระ

๕. สอบทานระบบควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทุกพื้นที่ มีระบบการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงานมีความเพียงพอและเหมาะสมในระดับหนึ่ง และมีการปฏิบัติงานตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เช่น มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค มีกำหนดมาตรการการลดการใช้พลังงานในหน่วยงาน มีการเผยแพร่บนเว็บไซต์ และมีการรายงานต่อผู้บริหารของแต่ละพื้นที่ เป็นรายเดือนหรือรายไตรมาส แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่า มทร. ล้านนา น่าน ยังไม่พบการรายงานต่อผู้บริหารของพื้นที่, มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ไม่พบการการจัดทำทะเบียนคุมค่าโทรศัพท์สำนักงาน, มทร.ล้านนา ตาก เพิ่มเติมการกำหนดกิจกรรมหรือระบบการควบคุมภายใน เช่น การจัดทำแผนการใช้สาธารณูปโภคให้ครอบคลุมทุกประเภท การทบทวนโปรโมชั่นค่าโทรศัพท์ของผู้บริหาร การจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานของโทรศัพท์สำนักงาน

๒. การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้เสนอผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อนำมาใช้ในการวางแผนการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) เพื่อพิจารณา และคณะกรรมการ ค.ต.ป. ได้มีข้อเสนอแนะในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ให้มีการปรับแก้สำนักงานตรวจสอบภายในทำการปรับแก้ตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. พร้อมทั้งนำเสนอต่ออธิการบดีเพื่อให้ความเห็นชอบ เมื่อวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ทั้งนี้ ที่ประชุม ค.ต.ป.ครั้งที่ ๗๗ (๒๐/๒๕๖๘) เมื่อวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ มีมติเห็นชอบให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ฉบับที่อธิการบดีเห็นชอบเมื่อวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ และ

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยอุนด์ิแผน วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ได้กำหนดให้มีกิจกรรมการตรวจสอบ จำนวนทั้งสิ้น ๔ กิจกรรม ๕ หน่วยรับตรวจ รายละเอียด ดังนี้

๑. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินโครงการแข่งขันกีฬาบุคลากร มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ปฏิบัติงาน ตรวจสอบในระหว่างวันที่ ๑๒ - ๒๓ มกราคม ๒๕๖๙

๒. การตรวจสอบเงินค่าธรรมการศึกษาพิเศษสำหรับบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ และค่าห้องสมุดและเทคโนโลยีสารสนเทศ ตรวจสอบในระหว่างวันที่ ๙ - ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๙

๓. การตรวจสอบเงินรับฝากโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL- BDI Group มทร.ล้านนา ตาก ปฏิบัติงานตรวจสอบในระหว่างวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙

๔. การตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ

-มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ปฏิบัติงานตรวจสอบช่วงเดือน มิถุนายน ๒๕๖๙

-มทร.ล้านนา ตาก ปฏิบัติงานตรวจสอบช่วงเดือน มิถุนายน ๒๕๖๙

จำนวน ๓ กิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินโครงการแข่งขันกีฬาบุคลากร มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ตรวจสอบ มกราคม ๒๕๖๙ ทีมผู้ตรวจสอบอยู่ระหว่างการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และแนวทางการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติจากหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๘ และทำการตรวจสอบ ภาคสนามในวันที่ ๑๒ - ๒๓ มกราคม ๒๕๖๘ **อยู่ระหว่างสรุปรายงานผลการตรวจสอบ**

๒. การตรวจสอบเงินค่าธรรมการศึกษาพิเศษสำหรับบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ และค่าห้องสมุดและเทคโนโลยีสารสนเทศ ตรวจสอบภาคสนามใน วันที่ ๙ - ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๙ **อยู่ระหว่างสรุปรายงานผลการตรวจสอบ**

๓. การตรวจสอบเงินรับฝากโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL- BDI Group มทร.ล้านนา ตาก ตรวจสอบในระหว่างวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙ **(ยังไม่ถึงระยะเวลาการตรวจสอบตามแผน)**

๔. การตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ **(ยังไม่ถึงระยะเวลาการตรวจสอบตามแผน)**

-มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ปฏิบัติงานตรวจสอบช่วงเดือน มิถุนายน ๒๕๖๙

-มทร.ล้านนา ตาก ปฏิบัติงานตรวจสอบช่วงเดือน มิถุนายน ๒๕๖๙

๓. การติดตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้มีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในหรือไม่ อย่างไร ได้แก่

การตรวจติดตามข้อเสนอแนะจากกิจกรรมการตรวจสอบปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๑) การบริหารจัดการหอพักนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก

การตรวจติดตามข้อเสนอแนะจากกิจกรรมการตรวจสอบปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๑) ตรวจสอบโครงการวิจัย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มทร.ล้านนา ตาก

๒) ตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม มทร.ล้านนา ตาก

๓) การติดตามการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง มทร.ล้านนา
เชียงใหม่

การตรวจติดตามข้อเสนอแนะจากกิจกรรมการตรวจสอบปีงบประมาณ ๒๕๖๘

๑) ตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.
ล้านนา น่าน และ มทร.ล้านนา ตาก

๒) ตรวจสอบตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานด้านการบริหารสัญญาและการบริหารพัสดุ
มทร.ล้านนา ตาก มทร.ล้านนา น่าน มทร.ล้านนา พิษณุโลก และ สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร

๓) ตรวจสอบเงินทดรองราชการและการตรวจสอบการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงิน
เข้าบัญชีไม่ถูกต้อง มทร.ล้านนา ตาก

รายงานบันทึกงาน

เลขที่เอกสาร : อว0654.33/187

ทะเบียน 187

เรื่อง : ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ 6 เดือน (ไตรมาสที่ 2) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569

จาก : สำนักงานตรวจสอบภายใน

สร้าง 29 เม.ย 2569 14:00

ทะเบียน 4688
นำเสนอ / ผู้ปฏิบัติ เสนอ ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี
(ภัทรวรรณ จันทะมะ)
บันทึกเมื่อ 29 เม.ย 2569 เวลา 14:55:05

ทะเบียน 2162
นำเสนอ / ผู้ปฏิบัติ เรียง อธิการบดี มทร.ล้านนา
บันทึกงาน เพื่อโปรดทราบรายงานตรวจสอบภายใน รอบ 6 เดือน ตามแผนการตรวจสอบ หากเห็นชอบมอบ
ตสน.จัดทำเป็นข้อมูลรายงานการประกันคุณภาพตรวจสอบภายในภาครัฐ

(ศิริประภา ชัยเนตร)

บันทึกเมื่อ 5 พ.ค. 2569 เวลา 16:16:44 Non-PKI server Sign

Signature Code : 459748-5C0A2-389LN-26VFH

ทะเบียน 1374
บันทึกงาน มอบรองอธิการบดีฝ่ายแผนฯ พิจารณาให้ความเห็น

(อรรณพ ทักศนอุดม)

รักษาราชการแทน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

บันทึกเมื่อ 6 พ.ค. 2569 เวลา 13:44:55 Non-PKI server Sign

Signature Code : 459748-6JGKY-952FI-26HFG

ทะเบียน 746
บันทึกงาน เรียง อธิการบดี มทร.ล้านนา
เห็นควรพิจารณาเห็นชอบดังเสนอ และควรแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานทราบตามระเบียบต่อไป

(วริศ จิตต์ธรรม)

บันทึกเมื่อ 7 พ.ค. 2569 เวลา 09:59:03 Non-PKI server Sign

Signature Code : 459748-713QF-1103F-260WW

ทะเบียน 1374

บันทึกงาน เห็นชอบตั้ง ผอ.สอ. เสนอ



(อรรถนพ ทศนอุดม)

รักษาราชการแทน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

บันทึกเมื่อ 8 พ.ค. 2569 เวลา 09:19:03 Non-PKI server Sign

Signature Code : 459748-8AJY6-952V5-26YT9