



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา หน่วยตรวจสอบภายใน โทร.๑๐๒๒.....

ที่ อว.๐๖๕๔.๓๓/๓๕๐..... วันที่ ๑๘..... กันยายน ๒๕๖๙.....

เรื่อง ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๑๒ เดือน และรายงานสรุปความพึงพอใจ
ของผู้รับบริการของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบแผนการตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรของกรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายใน เกณฑ์การพิจารณา ข้อ ๕ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เสนอต่อ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี นั้น

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๑๒ เดือน และรายงานสรุปความพึงพอใจของผู้รับบริการของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ (ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙) เพื่อพิจารณารายงานสรุปผลการปฏิบัติงานดังกล่าว ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จะได้ดำเนินการบันทึกข้อมูลรายงานในระบบฐานข้อมูลตรวจสอบภายในภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลางต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

เกษฉัตร นวลดี
<kasechut@rmutl.a
c.th>
2026.09.18
12:10:24 +07'00'

(นางเกษฉัตร นวลดี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

สรุปผลการปฏิบัติงาน รอบ ๑๒ เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

สำหรับสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานรอบ ๑๒ เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ได้มีการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ที่มีผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ประจำปีครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในที่ครอบคลุม ๖ พื้นที่ มีจำนวนเรื่องที่ต้องตรวจสอบทั้งหมด ๔ เรื่องประกอบด้วย ๑) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินโครงการแข่งขันกีฬาคุศลาภ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ๒) ตรวจสอบเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาพิเศษสำหรับบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ และเงินค่าบำรุงห้องสมุดและเทคโนโลยีสารสนเทศ ๓) ตรวจสอบเงินรับฝากโครงการความร่วมมือทางวิชาการระหว่าง RMUTL-BDI Group มทร.ล้านนา ตาก ๔) ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และ มทร.ล้านนา ตาก ๕) การติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อเสนอแนะคงค้าง (๕.๑) โครงการบัณฑิตพันธุ์ใหม่และโครงการการจัดการศึกษาแบบบูรณาการเรียนรู้ร่วมกับการทำงาน (WiL) แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อเสนอแนะคงค้าง (๕.๒) การตรวจสอบการบริหารจัดการหอพัก (๕.๓) การตรวจสอบการเบิกจ่ายโครงการวิจัย มทร.ล้านนา ตาก แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ข้อเสนอแนะคงค้าง (๕.๔) การตรวจสอบโครงการวิจัย (๕.๕) การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม (๕.๖) การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ (๕.๗) การติดตามการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบและแฟ้ม แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อเสนอแนะคงค้าง (๕.๘) การตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา (๕.๙) การตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการ และการตรวจสอบการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชีไม่ถูกต้อง (๕.๑๐) การตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานด้านการบริหารสัญญาและบริหารพัสดุ (๕.๑๑) การตรวจสอบการจัดการศึกษาระหว่าง มทร.ล้านนา กับหน่วยงานภายนอก แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ข้อเสนอแนะคงค้าง (๕.๑๒) ตรวจสอบเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาพิเศษสำหรับบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ และเงินค่าบำรุงห้องสมุดและเทคโนโลยีสารสนเทศ ๖) สอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ

ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ รอบ ๑๒ เดือน (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙) สามารถตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจทั้งหมดจำนวน ๔ เรื่องคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของแผนการตรวจสอบภายใน สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ตามตารางที่ ๑ จากการลงตรวจสอบทั้งหมด ๔ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี หรือคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล (ค.ต.ป.) รายละเอียดดังนี้

๑. รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี หรือคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล จำนวน ๔ เรื่อง แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และ จำนวน ๑ เรื่อง แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ คงค้าง ดังนี้

๑.๑ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินโครงการแข่งขันกีฬาคูคลากร มทร.ล้านนา เชียงใหม่ประเภท การตรวจสอบ ด้านการการเงิน (Financial Audit)

หน่วยตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบภาคสนามในวันที่ ๑๒ - ๒๓ มกราคม ๒๕๖๙ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณา ในวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๙ อธิการบดี มีข้อสั่งการ ในวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙ รายงานเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ค.ต.ป. ในคราว ประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๑ (๑/๒๕๖๙) วันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๙ และรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน รอบ ๙ เดือน เสนอต่ออธิการบดี เรียบร้อยแล้ว

๑.๒ ตรวจสอบเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาพิเศษสำหรับบริการเทคโนโลยีสารสนเทศและ เงินค่าบำรุงห้องสมุดและเทคโนโลยีสารสนเทศ ประเภทการตรวจสอบ ด้านการการเงิน (Financial Audit) ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) และด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

หน่วยตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบภาคสนามในวันที่ ๙ - ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๙ เสนอรายงาน ผลการตรวจสอบด้านการจ่ายเงินงบประมาณ และผลการดำเนินงาน ต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณา ในวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๙ ๒๕๖๙ อธิการบดีมีข้อสั่งการ ในวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙ และเสนอรายงานผลการ ตรวจสอบด้านการรับเงิน ต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณา ในวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙ อธิการบดี มีข้อสั่งการ ในวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๙ รายงานเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ค.ต.ป. ในคราว ประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๑ (๑/๒๕๖๙) วันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๙ และรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน รอบ ๙ เดือน เสนอต่ออธิการบดี เรียบร้อยแล้ว

๑.๓ ตรวจสอบเงินรับฝากโครงการความร่วมมือทางวิชาการระหว่าง RMUTL-BDI Group มทร.ล้านนา ตาก ประเภทการตรวจสอบด้านการการเงิน (Financial Audit)

หน่วยตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบภาคสนามในวันที่ ๒๐ เมษายน - ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณา ในวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๙ อธิการบดี มีข้อสั่งการ ในวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๙ รายงานเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ค.ต.ป. ในคราว ประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๔ (๔/๒๕๖๙) วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๙

ข้อตรวจพบ

ผลการตรวจสอบจำนวนเงินคงเหลือ จำนวนเงิน ๕๙๓,๙๖๙.๐๐ บาท พบว่า เป็นจำนวนเงิน ที่รวมกับยอดคงเหลือของปีงบประมาณ ๒๕๖๒ โครงการความร่วมมือทางวิชาการระหว่าง มทร.ล้านนา กับ บริษัท บี ดี ไอ กรุ๊ป จำกัด (RMUTL-BDI Group) ของนักศึกษารุ่นที่ ๓ ปีการศึกษา ๒๕๖๒ มีเงินคงเหลือ จำนวนเงิน ๓๕๐,๓๕๒.๐๐ บาท ไปด้วยแล้ว เป็นผลเกิดจากผู้รับผิดชอบโครงการนำค่าใช้จ่ายไปเบิกจ่าย จากงบประมาณโครงการของโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ที่หลักสูตรได้รับการสนับสนุนในปีงบประมาณ เดียวกัน โดยปัจจุบันได้สิ้นสุดความร่วมมือทางวิชาการแล้วหน่วยงานไม่สามารถนำงบประมาณคงเหลือ ดังกล่าวใช้จ่ายได้

ผลการสอบทานระบบควบคุมภายในของปีงบประมาณดังกล่าว พบว่า ระบบควบคุมภายในด้าน ปฏิบัติงานและการเงินที่ยังมีไม่เพียงพอเท่าที่ควร สะท้อนให้เห็นจากไม่พบการจัดทำบัญชีควบคุม งบประมาณทำให้ยากต่อการตรวจสอบ พบการอนุมัติให้ยืมเงินทรองราชการเพื่อจัดซื้อวัสดุ ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ)๐๔๐๕.๒/ว๑๑๙ ที่วงเงินเกินกว่า ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และพบการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาจำนวนเงิน ๑๑,๕๔๐.๐๐ บาท โดยที่ไม่พบ หลักฐานการรายงานผลการปฏิบัติงานเสนอต่อผู้มีอำนาจ ทั้งนี้ จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายของ มทร.ล้านนา ตาก อย่างต่อเนื่องในปีงบประมาณ ๒๕๖๙ หน่วยงานมีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยเบิก จ่ายเงินเพื่อเป็นค่าวัสดุ ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ)๐๔๐๕.๒/ว๑๑๙ ไม่เกินกว่ากรอบวงเงินที่หลักเกณฑ์

กำหนด การเบิกค่าที่พักสำหรับการเดินทางไปราชการมีความถูกต้องตามอัตราตามระเบียบ รวมถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาได้รับการแก้ไขแล้ว

รายงานผลการตรวจสอบข้างต้น หน่วยตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบต่อข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากหน่วยรับตรวจตามแบบตอบรับร่างรายงานผลการตรวจสอบด้วยแล้วนั้น โดยได้เสนอแนะต่อ มทร.ล้านนา ตาก พิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. พิจารณานำเงินคงเหลือจากการดำเนินงานปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๓๕๐,๓๕๒.๐๐ บาท รวมกับงบประมาณปีงบประมาณ ๒๕๖๓ – ๒๕๖๗ เป็นจำนวนเงิน ๕๕๓,๙๖๙.๐๐ บาท เป็นรายได้สะสมของ มทร.ล้านนา ตาก

๒. พิจารณากำกับ ดูแล และควบคุมอย่างเคร่งครัด วางระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงิน สำหรับแผนงานโครงการการจัดการศึกษาร่วมกับสถานประกอบการให้เป็นตามระเบียบราชการ เพื่อป้องกันโอกาสเกิดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานและความเสี่ยงทางการเงินในอนาคต

ผลการดำเนินงานตามข้อสั่งการของอธิการบดี

มอบรองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภา และพัฒนาระบบ นำเข้าหารือในที่ประชุม ในการนี้ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักการบริหารงบประมาณให้เกิดประโยชน์ต่อการจัดการศึกษา จึงเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติจำนวนเงิน ๕๕๓,๙๖๙.๐๐ บาท เป็นรายได้สะสมของ มทร.ล้านนา ตาก เนื่องจากจากบันทึกข้อตกลงความร่วมมือกำหนดให้ใช้งบประมาณตามวัตถุประสงค์ไม่ได้กำหนดเงื่อนไขว่าหากมีงบประมาณคงเหลือให้ดำเนินการอย่างไร ทั้งนี้ เงินคงเหลือดังกล่าวเป็นเงินคงเหลือค้างงาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ – ๒๕๖๗ เป็นจำนวนเงิน ๕๕๓,๙๖๙.๐๐ บาท และโครงการได้สิ้นสุดแล้วเมื่อปีงบประมาณ ๒๕๖๒ โดยมีกฎหมายที่เกี่ยวข้องประกอบการพิจารณา ได้แก่

๑. ประกาศมหาวิทยาลัย เรื่องวิธีการงบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๘ ข้อ ๑๔ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ดำเนินการดังนี้ (๑) งบประมาณประจำปีเหลือจ่าย จากรายการที่ไม่ได้เบิกจ่ายและไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันของคณะหรือหน่วยเบิกจ่าย ให้งบประมาณคงเหลือนั้นเป็นเงินรายได้สะสมของคณะ หรือเงินรายได้สะสมของหน่วยเบิกจ่าย

๒. ข้อบังคับมหาวิทยาลัย ว่าด้วยการบริหารเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๕๗ ข้อ ๗ ให้คณะกรรมการนโยบายการเงินและทรัพย์สินมหาวิทยาลัย มีอำนาจและหน้าที่ ดังนี้ ๗.๔ วินิจฉัยและเสนอแนวทางแก้ไขปัญหากที่เกิดขึ้นจากการใช้ข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

๑.๔ ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และ มทร.ล้านนา ตาก ประเภทการตรวจสอบ ด้านการเงิน (Financial Audit) และ ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

หน่วยตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบภาคสนามในวันที่ ๔ – ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๙ (อยู่ระหว่างสรุปร่างรายงานผลการตรวจสอบ)

๑.๕ ตรวจสอบการจัดการศึกษาระหว่าง มทร.ล้านนา กับหน่วยงานภายนอก มทร.ล้านนา เชียงใหม่ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบภาคสนาม มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ในวันที่ ๒๕ สิงหาคม – ๕ กันยายน ๒๕๖๘ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณา ในวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙ อธิการบดีมีข้อสั่งการ ในวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๙ รายงานเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ค.ต.ป. ในคราวประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๒ (๒/๒๕๖๙) วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙ และ ครั้งที่ ๔ (๔/๒๕๖๙) วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๙

ข้อสรุปพบ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา มุ่งผลิตและพัฒนากำลังคนด้านวิชาชีพและเทคโนโลยีให้มีสมรรถนะตรงตามความต้องการของภาคอุตสาหกรรมและตลาดแรงงาน จึงให้ความสำคัญกับ **การจัดการเรียนการสอนร่วมกับสถานประกอบการ** ในรูปแบบการจัดการศึกษาเชิงบูรณาการกับการทำงาน (Work-Integrated Learning: WIL) โดยบูรณาการความรู้ภาคทฤษฎีกับการปฏิบัติงานจริง เปิดโอกาสให้นักศึกษาได้เรียนรู้จากโจทย์และเทคโนโลยีของสถานประกอบการรวมทั้งได้รับประสบการณ์การทำงาน มีรายได้ระหว่างเรียน และมีโอกาสเข้าสู่งานเมื่อสำเร็จการศึกษาแนวทางดังกล่าวสอดคล้องกับ **โครงการบัณฑิตพันธุ์ใหม่** ที่มุ่งพัฒนากำลังคนให้มีทักษะและสมรรถนะสูง ตรงตามความต้องการของภาคการผลิตโดยมีหลักสูตรที่ตอบสนองต่อการพัฒนากำลังคน เช่น **หลักสูตรวิศวกรรมเครื่องจักรกลเกษตรสมัยใหม่** และ **หลักสูตรวิศวกรรมศาสตร์อิเล็กทรอนิกส์และระบบควบคุมอัตโนมัติ** ซึ่งเชื่อมโยงองค์ความรู้ด้านวิศวกรรม เทคโนโลยี ระบบอัตโนมัติ และนวัตกรรมกับการปฏิบัติงานจริง การดำเนินงานก่อให้เกิดประโยชน์ต่อ **มหาวิทยาลัย** ในการยกระดับคุณภาพการศึกษา พัฒนาหลักสูตร และสร้างเครือข่ายความร่วมมือกับภาคอุตสาหกรรม **นักศึกษาและบัณฑิต** ได้รับทักษะวิชาชีพ ประสบการณ์จริง มีรายได้ระหว่างเรียน และมีความพร้อมในการประกอบอาชีพ **สถานประกอบการ** ได้กำลังคนที่มีสมรรถนะตรงตามความต้องการ และสามารถร่วมพัฒนาองค์ความรู้ เทคโนโลยี และนวัตกรรม ขณะที่ **สังคมและชุมชน** ได้รับการถ่ายทอดองค์ความรู้และเทคโนโลยีไปใช้ในการแก้ปัญหา เพิ่มประสิทธิภาพการผลิต และสร้างมูลค่าเพิ่ม โดยเฉพาะด้านการเกษตรและระบบอัตโนมัติ อันนำไปสู่การพัฒนาคุณภาพชีวิตและเศรษฐกิจฐานราก

ดังนั้น การจัดการเรียนการสอนร่วมกับสถานประกอบการจึงเป็นกลไกสำคัญในการเปลี่ยนจาก **“การผลิตบัณฑิตตามหลักสูตร”** สู่ **“การร่วมผลิตกำลังคนตามความต้องการของประเทศ”** เชื่อมโยงการเรียนรู้ การปฏิบัติงานจริง การมีรายได้ การมีงานทำ และการพัฒนาสังคมและชุมชน อย่างเป็นระบบ ซึ่งจะนำไปสู่การยกระดับคุณภาพบัณฑิต เสริมสร้างความเข้มแข็งให้แก่สถานประกอบการและชุมชน และเพิ่มขีดความสามารถในการพัฒนากำลังคนของประเทศในระยะยาว

การจัดการเรียนการสอนระหว่าง มทร.ล้านนา กับสถานประกอบการ ๓ บริษัทหลัก ได้แก่

๑. SNC Former – เน้นผลิตกำลังคนด้าน Automation มีเป้าหมายผลิตบัณฑิตสาขาวิศวกรรมอิเล็กทรอนิกส์และระบบควบคุมอัตโนมัติให้มีสมรรถนะตรงกับความต้องการของสถานประกอบการ โดยบริษัทเข้ามามีบทบาททั้งในการกำหนดการเรียนรู้ จัดครูฝึก ประเมินผล และสนับสนุนค่าใช้จ่าย นับเป็นรูปแบบ **“ร่วมผลิตกำลังคน”** มากกว่าการฝึกงานทั่วไป

๒. HANA – เน้นอิเล็กทรอนิกส์และระบบควบคุมอัตโนมัติ โดยความร่วมมือมุ่งพัฒนาบุคลากรให้รองรับอุตสาหกรรม ๔.๐ โดยให้นักศึกษาได้รับทั้งความรู้ ทักษะ การคิดวิเคราะห์ และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีตามความต้องการของบริษัท พร้อมให้บริษัทมีส่วนร่วมในการจัดแผนการเรียน การฝึกประสบการณ์ และการประเมินผล

๓. Michelin มีการจัดการเรียนการสอนรูปแบบ School in Factory เป็นรูปแบบที่มีความโดดเด่นที่สุดในด้าน **การเรียนรู้ควบคู่กับการทำงานจริงในโรงงาน** โดยหลักสูตรวิศวกรรมเครื่องจักรกลเกษตรสมัยใหม่ของ มทร.ล้านนา เป็นหนึ่งในหลักสูตรเริ่มต้นของโครงการ นักศึกษาปฏิบัติงานในสายการผลิตคุณภาพ ซ่อมบำรุง หรือสายงานอื่นตามที่บริษัทกำหนด และมีระบบอาจารย์/ผู้ช่วยสอน/ผู้ช่วยวิจัยร่วมดูแล

ข้อมูลการจัดการเรียนการสอนและการสนับสนุนแก่มหาวิทยาลัย

บริษัท	หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง	เริ่ม MOU	ระยะเวลา	รูปแบบการจัดการเรียนการสอน	การสนับสนุนแก่มหาวิทยาลัย
บริษัท เอส เอ็น ซี ฟอร์เมอร์ จำกัด (มหาชน)	วศ.บ. วิศวกรรม อิเล็กทรอนิกส์ และระบบ ควบคุม อัตโนมัติ	๑๓ มิ.ย. ๒๕๖๓	เอกสาร MOU หลักไม่ได้ระบุ ระยะเวลา สิ้นสุดอย่าง ชัดเจน แต่มี เอกสารดำเนิน โครงการ สำหรับปี การศึกษา ๒๕๖๕- ๒๕๖๖	จัดการเรียนรู้ร่วมกับ สถานประกอบการ เน้น WIL/การฝึก ประสบการณ์วิชาชีพ และความร่วมมือด้าน Robot and Automation, Mechatronic โดย บริษัทมีส่วนร่วม กำหนดกระบวนการ เรียนรู้ ประเมินผล และจัดครูฝึก	ค่าตอบแทนอาจารย์ผู้สอน แบบโมดูล, ค่าตอบแทนครู พี่เลี้ยง/ผู้ประสานงาน ภาคอุตสาหกรรม ๒๐,๐๐๐ บาท/เดือน, ค่าบริหาร ประชุมติดตามโครงการ ๒๐,๐๐๐ บาท/ปี และค่า เดินทางอาจารย์/วิศวกร ๑๐,๐๐๐ บาท/ปี รวมทั้ง สนับสนุนค่าใช้จ่ายของ นักศึกษา เช่น ค่าเล่าเรียน ค่าหนังสือ อุปกรณ์ และ ประกัน
บริษัท ฮานา ไม โครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	วศ.บ. วิศวกรรม อิเล็กทรอนิกส์ และระบบ ควบคุม อัตโนมัติ	๑๘ มิ.ย. ๒๕๖๕	๒ ปี	จัดการศึกษาโดยบูรณา การการเรียนรู้กับการ ทำงาน นักศึกษา เรียนรู้และฝึก ประสบการณ์วิชาชีพ ในสถานประกอบการ บริษัทมีส่วนร่วมจัด แผนการเรียน-ฝึกงาน จัดครูฝึก ประเมินผล และออกหนังสือรับรอง	สนับสนุน ค่าตอบแทน อาจารย์ผู้สอนแบบโมดูล ๒๐๐,๐๐๐ บาท/โมดูล และ ๑๐๐,๐๐๐ บาท/โมดูล ตาม รายการในเอกสาร รวมถึง งบดำเนินงานเพื่อจัดการ เรียนการสอน ๒๕,๐๐๐/๒๐,๐๐๐/๓๐,๐๐ ๐ บาทต่อภาคเรียน ตาม กิจกรรม และสนับสนุนค่า เล่าเรียน/ลงทะเบียนของ นักศึกษา
บริษัท สยามมิ ชลิน จำกัด	วศ.บ. วิศวกรรม เกษตรและ ชีวภาพ วิชาเอก วิศวกรรม เครื่องจักรกล เกษตร สมัยใหม่ และ มทร.ตะวันออก	๑๙ ม.ค. ๒๕๖๖	๓ ปี	Work-integrated Learning (WIL) รูปแบบ School in Factory (SiF) / ระบบ การศึกษาไตรภาคี ใช้ การเรียนรู้โดยใช้งาน เป็นฐาน นักศึกษา เรียนภาคทฤษฎีควบคู่ กับการปฏิบัติงานจริง ในโรงงานพระประแดง ครอบคลุมวัตถุดิบและ	ให้มหาวิทยาลัยใช้ ข้อมูล เครื่องมือ อุปกรณ์ และ สถานที่ของบริษัท, ร่วม พัฒนาทักษะนักศึกษา สนับสนุนบุคลากรเป็น อาจารย์พิเศษ/นักวิจัย ร่วม ทำวิจัยและพัฒนาหลักสูตร และมี งบสนับสนุนโครงการ รวมทั้งสนับสนุนค่าใช้จ่าย ด้านการศึกษาและบุคลากร ตามเอกสารแนบท้าย

บริษัท	หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง	เริ่ม MOU	ระยะเวลา	รูปแบบการจัดการเรียนการสอน	การสนับสนุนแก่มหาวิทยาลัย
	หลักสูตรวิศวกรรมเมคคาทรอนิกส์และหุ่นยนต์			ผลิตภัณฑ์ กระบวนการผลิตและอุปกรณ์ การออกแบบ และแก้ปัญหาทางวิศวกรรม และการบริหารการผลิต	

การตรวจสอบภายในเพื่อสร้างความมั่นใจทั้งในด้านความถูกต้องของการดำเนินงานและคุณค่าที่เกิดขึ้นจากโครงการ มิใช่มุ่งค้นหาข้อบกพร่องเพียงด้านเดียว ควบคู่กับประสิทธิผลและคุณค่าที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงาน โดยเฉพาะโครงการจัดการเรียนการสอนร่วมกับสถานประกอบการ ซึ่งเป็นรูปแบบการจัดการศึกษาที่เชื่อมโยงมหาวิทยาลัยกับภาคการผลิต และเป็นจุดเริ่มต้นของการผลิตกำลังคนให้ตรงตามความต้องการของตลาดแรงงาน นักศึกษาได้รับประสบการณ์จากการทำงานจริง มีโอกาสสร้างรายได้และพัฒนาทักษะ ขณะที่มหาวิทยาลัยได้รับโอกาสในการพัฒนาหลักสูตร สร้างเครือข่าย และยกระดับคุณภาพบัณฑิต การตรวจสอบจึงได้พิจารณา ๓ มิติที่มีความเชื่อมโยงกัน ได้แก่ (๑) การรับเงิน ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน และเป็นไปตามข้อตกลงหรือหลักเกณฑ์ที่กำหนด (๒) การจ่ายเงิน ตรวจสอบความถูกต้องของวัตถุประสงค์ หลักฐาน ผู้มีสิทธิรับเงิน และการปฏิบัติตามระเบียบ และ (๓) การควบคุมภายใน ตรวจสอบว่ามีกลไกกำกับ ดูแล ป้องกัน และบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอหรือไม่ รักษา “ความสมดุลระหว่างการกำกับความถูกต้องกับการส่งเสริมคุณค่าของการดำเนินงาน” เพื่อให้การตรวจสอบเป็นกลไกที่ช่วยให้มหาวิทยาลัยเดินหน้าได้อย่างถูกต้อง ลดความเสี่ยง และต่อยอดโอกาสที่เกิดขึ้นจากการจัดการศึกษาร่วมกับสถานประกอบการได้อย่างยั่งยืน

๑. การรับเงิน

มหาวิทยาลัยได้รับการรับเงินสนับสนุนให้จัดการศึกษาจากสถานประกอบการตามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือ (MOU) ตรวจพบ ๒ ประเด็น ดังนี้

๑.๑ หลักสูตรวิศวกรรมเครื่องจักรกลเกษตรสมัยใหม่: บ.สยามมิชลิน ให้เงินสนับสนุนตาม MOU ๔,๙๘๐,๐๐๐ บาท ต่อมาแก้ไขลดเหลือ ๔,๑๕๗,๗๓๒ บาท แต่ไม่พบหนังสือตอบรับเงื่อนไขการจ่ายเงินที่แก้ไขทำให้เกิดผลต่าง ๘๒๒,๒๖๘ บาท (ไม่ร้ายแรง)

๑.๒ หลักสูตรวิศวกรรมระบบควบคุมอัตโนมัติ: บ.เอส เอ็น ซี พอร์เมอร์ ให้เงินสนับสนุนตาม MOA นักศึกษา ๒๐ คน รวม ๑,๑๐๐,๐๐๐ บาท จ่ายครบครั้งเดียวแต่ล่าช้า ประมาณ ๑ ปีการศึกษา ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน (ไม่ร้ายแรง)

สรุป ด้านการรับเงิน ทั้ง ๒ ประเด็น ไม่ร้ายแรง

ข้อสังเกตด้านการรับเงิน	ข้อชี้แจง/แนวทางการแก้ไข
๑. การไม่ได้รับเงื่อนไขการรับเงินกรณีการรับเงินที่เท่ากับหรือต่ำกว่าจำนวนที่ตกลงไว้ใน MOU ส่งผลให้ไม่สามารถระบุได้ว่าเป็นการผิดข้อตกลง จะถือเป็นบทเรียนที่อาจ	การรับเงินที่ต่ำกว่าจำนวนที่ตกลงไว้ใน MOU เกิดข้อบกพร่องเกิดจากการขาดแนวปฏิบัติและหลักเกณฑ์กลางของมหาวิทยาลัยในการจัดทำบันทึกข้อตกลง ทำให้การดำเนินงานขาดระบบควบคุมที่ชัดเจนเดียวกันทั้งมหาวิทยาลัย ปัจจุบันมหาวิทยาลัยได้ถอดเป็นบทเรียน และอยู่ระหว่างจัดทำแนว

ข้อสังเกตด้านการรับเงิน	ข้อชี้แจง/แนวทางการแก้ไข
ทำเป็นครั้งแรก (Lessons Learned) ไม่ได้ผิดหรือไม่	ปฏิบัติงานมาตรฐาน (SOP) เป็นเกณฑ์กลางเพื่อกำกับ ติดตาม และตรวจสอบการจัดทำบันทึกข้อตกลงรวมถึงการรับเงินสนับสนุนให้เป็นมาตรฐาน
	การรับเงินสนับสนุนล่าช้าส่งผลกระทบต่อสภาพคล่องทางการเงินและการจัดกิจกรรมตามแผนงาน โดยเฉพาะเงินค่าสนับสนุนเพิ่มเติม(ค่า Top-up เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าที่พัก) ที่จำเป็นจะต้องจ่ายเป็นรายเดือนแก่นักศึกษา เกิดข้อบกพร่องจากการขาดแนวปฏิบัติและหลักเกณฑ์กลางของมหาวิทยาลัยในการจัดทำบันทึกข้อตกลง มหาวิทยาลัยจัดทำแนวปฏิบัติงานมาตรฐาน (SOP) เป็นเกณฑ์กลางเพื่อกำกับ ติดตาม และตรวจสอบการจัดทำบันทึกข้อตกลงรวมถึงการรับเงินสนับสนุนให้เป็นมาตรฐานมหาวิทยาลัยและหลักสูตรต้องออกมาตรการกำกับให้ติดตามอย่างเคร่งครัด หากการชำระเงินไม่เป็นไปตามงวดงาน ให้หลักสูตรเร่งออกหนังสือทวงถามสถานประกอบการทันที เพื่อให้ชำระเงินตามเงื่อนไข ป้องกันปัญหาสภาพคล่อง และให้โครงการดำเนินงานพร้อมเบิกจ่ายได้ตามแผนงานจริง
๒. โดยทั่วไป บันทึกข้อตกลงความร่วมมือ (MOU) ไม่มีผลผูกพันทางกฎหมายโดยตรง การดำเนินงานในอนาคตต้องมีการจัดทำสัญญาทางกฎหมายตามมาด้วยหรือไม่	บันทึกข้อตกลง (MOU) เป็นเพียงการแสดงเจตนารมณ์เชิงนโยบาย จึงไม่มีผลผูกพันทางกฎหมายสมบูรณ์เหมือนสัญญาทั่วไป บันทึกข้อตกลงในอนาคตที่มีภาระผูกพันทางการเงินควรมีการจัดทำมาตรฐานโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งการจัดการเรียนการสอน การเบิกจ่าย กฎหมายและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง สำหรับการจัดการเรียนการสอนร่วมเพื่อให้การรับและการเบิกจ่ายมีประสิทธิภาพและมีความถูกต้อง

๒. ด้านการเบิกจ่ายเงิน

๒.๑ การเบิกจ่ายเงินสนับสนุนจากสถานประกอบการตามบันทึกข้อตกลง

๒.๑.๑) หลักสูตรวิศวกรรมศาสตรบัณฑิตอิเล็กทรอนิกส์และระบบควบคุมอัตโนมัติ พบว่า

๑) มีการจ่ายค่าตอบแทนผู้สอนแบบโมดูล (ปี ๒๕๖๗-๒๕๖๘) จำนวน ๔๒๐,๐๐๐ บาท หลังสิ้นสุดระยะเวลาตาม MOA เนื่องจากสถานประกอบการจ่ายเงินล่าช้า

๒) มีการเบิกค่าตอบแทนการสอนแบบโมดูลโดยไม่มีประกาศ/หลักเกณฑ์มหาวิทยาลัยรองรับ ไม่เป็นไปตามระเบียบ มทร.ล้านนา พ.ศ. ๒๕๕๔

๓) มีหลักฐานการเบิกค่าตอบแทนไม่ตรงตามตารางสอน และขาดแนวปฏิบัติที่รัดกุม เอกสารจึงขาดความน่าเชื่อถือ

๔) มีการสอนแบบโมดูลตรงกับตารางสอนปกติภาคสมทบ ป.โท แต่ไม่พบหลักฐานการขอสอนขดเขย อาจเกิดการเบิกซ้ำซ้อน ๘๐,๐๐๐ บาท

๕) มีการสอนรวมกัน ๒ กลุ่มความร่วมมือ (บ.เอส เอ็น ซีฯ และ บ.ฮานาฯ) ในเวลาเดียวกัน แต่แยกเบิกค่าตอบแทนเป็น ๒ กลุ่ม เกิดการเบิกซ้ำซ้อน รวม ๑๒๐,๐๐๐ บาท

๖) เบิกค่าตอบแทนสอนโมดูลทับซ้อนกับช่วงเวลาจัดฝึกอบรมโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่และอบรม IoT และพบรายชื่อนักศึกษาร่วมโครงการซ้ำกัน เบิกจ่ายผิดวัตถุประสงค์และซ้ำซ้อน รวม ๔๕,๐๐๐ บาท

๒.๑.๒) หลักสูตรวิศวกรรมเครื่องจักรกลเกษตรสมัยใหม่ พบว่า

๑) แกไขเอกสารแนบท้าย MOU โดยไม่มีหลักฐานอนุมัติ เสียต่อการเบิกจ่ายผิดวัตถุประสงค์ ๒๔๐,๐๐๐ บาท (ปรับจากค่าผู้ช่วยสอน/วิจัย ป.โท เป็นค่าตอบแทนผู้รับผิดชอบโครงการและคณะทำงาน)

๒) เบิกค่าตอบแทนผู้รับผิดชอบโครงการ ๒๔๐,๐๐๐ บาท ให้บุคลากรประจำโดยไม่มีคำสั่งมอบหมายงานหรือระบุความจำเป็น

๓) ข้อความใน MOU ขัดแย้งกับเอกสารแนบท้าย (MOU ระบุเงื่อนไขรวมค่าเบี้ยเลี้ยงและที่พัก แต่เอกสารแนบท้ายแยกค่าหอพัก) เนื่องจากขาดหน่วยงานกลางกลั่นกรอง

๒.๒ การเบิกจ่ายงบประมาณจากโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(เบิกจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗) พบว่า

๒.๒.๑) หลักสูตรวิศวกรรมเครื่องจักรกลเกษตรสมัยใหม่ เบิกจ่ายเงิน ๒๐๓,๙๘๙ บาท
ถูกต้องครบถ้วน

๒.๒.๒) หลักสูตรวิศวกรรมศาสตร์อิเล็กทรอนิกส์และระบบควบคุมอัตโนมัติ

๑) การเบิกจ่ายล่าช้ากว่ากำหนด ๑ ปีงบประมาณ ทำให้นางไปใช้กับนักศึกษาในกลุ่มอื่นที่ไม่ตรงเป้าหมายเดิมบางส่วน (เช่น นศ.รหัส ๖๓ ที่จบแล้ว) กระทบความน่าเชื่อถือจนไม่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณ Degree

๒) การอนุมัติปรับแผนงาน (ง.๘) วงเงิน ๖,๑๑๓,๒๕๐ บาท โดยไม่เหมาะสมและเกินอำนาจคนบติ โดยมีประเด็นสำคัญ ได้แก่ ๑) ปรับลดวงเงินค่าวัสดุ ๓ รายการ ให้เหลือไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งจะใช้วิธีเฉพาะเจาะจงแทน e-bidding เสี่ยงเป็นการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ๒) คนบติอนุมัติปรับแผนโดยไม่มีอำนาจตามคำสั่ง มทร.ล้านนา ๗๑๑/๒๕๕๘ และไม่ผ่านการกลั่นกรองจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน กองนโยบายและแผน และกองคลัง ๓) การปรับหมวดงบประมาณเสี่ยงซ้ำซ้อนกับงบอุดหนุนอื่น ขัดประกาศ สป.อว. ข้อ ๔๕ (๕)

ข้อสังเกตด้านการเบิกจ่ายเงิน

หลักสูตรวิศวกรรมอิเล็กทรอนิกส์และระบบควบคุมอัตโนมัติ มีประเด็นพิจารณา ดังนี้

๑. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนอาจารย์ผู้สอนแบบ Module จำนวนเงิน ๔๒๐,๐๐๐ เบิกหลังสิ้นสุดระยะเวลาตามบันทึกความเข้าใจ เนื่องจาก บ.เอส เอ็น ซี ฟอรัมเมอร์ ชำระเงินสนับสนุนล่าช้า กรณีดังกล่าวส่งผลให้มหาวิทยาลัยสูญเสียประโยชน์ หรือไม่ (กรณีนี้ไม่ร้ายแรง)

๒. การเบิกเงินค่าตอบแทนการสอนแบบ Module แต่ไม่มีเกณฑ์ประกาศรองรับ แต่มีอัตราค่าตอบแทน กำหนดใน MOU แต่ขาดหลักเกณฑ์อ้างอิง กรณีดังกล่าวเมื่อการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการใช้เงิน ผลประโยชน์ เพื่อบริหารจัดการศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๔ ของ มทร.ล้านนา แล้วเบิกได้อย่างไร ใช้หลักเกณฑ์ใดรองรับ และตรวจอย่างไร ข้อตรวจพบใบลงเวลาปฏิบัติงานสอนแบบ Module ที่นำมาประกอบการเบิกจ่าย มีเวลาการสอนตรงกับตารางสอนในรายวิชาอื่น หรือกิจกรรมอื่น ทำให้หลักฐานที่นำมาใช้เบิกจ่ายขาดความน่าเชื่อถือ โดยหลักสูตร ได้โต้แย้งว่าเกิดจากข้อผิดพลาดทางเอกสาร (กรณีนี้อาจร้ายแรง-ควรให้มีการพิสูจน์ข้อเท็จจริงว่ามีการจัดการเรียนซ้ำซ้อนหรือไม่เพิ่มเติม) ตามข้อตรวจพบ ๓ - ๗ ดังนี้

๓. หลักสูตรนำมาเบิก แบบ Module (๒ กลุ่มความร่วมมือ) ไม่ตรงตามตารางสอน เนื่องจาก ระบบจัดการเรียน ไม่รองรับตารางเรียนแบบ Module ขาดแนวปฏิบัติ (อาจร้ายแรง/ไม่ร้ายแรง-ต้องพิสูจน์ความซ้ำซ้อน)

๔. การสอนตาม Module (ของกลุ่ม SNC) ตรงกับตารางการสอนของอาจารย์มีการสอนชัดเจนแต่ไม่ได้ขออนุมัติ ทำให้มีหลักฐานขาดความน่าเชื่อถือ ๘๐,๐๐๐ บาท ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง และ อาจซ้ำซ้อนกับผู้ตรวจเบิก (อาจร้ายแรง/ไม่ร้ายแรง-ต้องพิสูจน์ความซ้ำซ้อน)

๕. การนำเอา ๒ กลุ่มความร่วมมือ (SNC/Hana) มาเรียนรวมกัน แต่เบิกแยก รวม ๑๒๐,๐๐๐ บาท (อาจร้ายแรง/ไม่ร้ายแรง-ต้องพิสูจน์ความซ้ำซ้อน)

๖. การเบิกซ้ำซ้อน ตารางกลุ่ม SNC ตรงกับการสอน ของกลุ่ม Hana และมีรายชื่อปรากฏในโครงการผลิตพันธุ์ใหม่ รวมซ้ำซ้อน ๒๒,๕๐๐ บาท (อาจร้ายแรง/ไม่ร้ายแรง-ต้องพิสูจน์ความซ้ำซ้อน)

๗. การเบิกซ้ำซ้อน SNC กับ โครงการอบรมระบบ IOT (เอกสารตรงกัน) และกรณี Hana และโครงการบัณฑิตพันธุ์ใหม่ รวมที่ซ้ำซ้อน ๒๒,๕๐๐ บาท (อาจร้ายแรง/ไม่ร้ายแรง-ต้องพิสูจน์ความซ้ำซ้อน)

จากประเด็นที่ (๔ - ๗) มูลค่ารวมความเสี่ยงเบิกจ่ายซ้ำซ้อน รวมทั้งสิ้น ๒๔๕,๐๐๐ บาท

หลักสูตรวิศวกรรมเครื่องจักรกลเกษตรสมัยใหม่

๘. มีการแก้ไขเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงในรายละเอียดเงินสนับสนุน แต่ไม่พบหลักฐานความเห็นยินยอมการปรับแก้ไขจากมหาวิทยาลัย (กรณีนี้อาจร้ายแรง - ต้องพิสูจน์ให้เห็นว่าทำโดยสุจริต และได้รับอนุมัติหรือไม่)

๙. การเบิกค่าตอบแทนผู้รับผิดชอบโครงการ จำนวน ๒๔๐,๐๐๐ บาท ให้แก่เป็นบุคลากรประจำของมหาวิทยาลัยที่ได้รับเงินเดือนประจำอยู่แล้ว โดยไม่พบคำสั่งของการมอบหมายงาน และหลักฐานที่ระบุเหตุผลและความจำเป็นของการจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าว (อาจร้ายแรง/ไม่ร้ายแรง-ต้องพิสูจน์ความซ้ำซ้อนกับภาระงานปกติ)

๑๐. บันทึกข้อตกลงความร่วมมือกับเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงความร่วมมือมีความขัดแย้งกันเอง (กรณีนี้ไม่ร้ายแรง)

โครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่

๑๑. มีความเสี่ยงในด้านการบริหารงบประมาณโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่โดยมีการเบิกจ่ายเงินล่าช้าไปประมาณ ๑ งบประมาณ เนื่องจากเป็นผลกระทบจากการเบิกจ่ายเงินในปีก่อนหน้าล่าช้า ประกอบกับใช้ระยะเวลาในการปรับแผนงานนาน (กรณีนี้ไม่ร้ายแรง)

๑๒. พบว่า มีการอนุมัติปรับแผนงาน (ง.๘) งบประมาณ ๖,๑๑๓,๒๕๐ บาท โดยไม่เหมาะสม และเกินกว่าอำนาจ (อาจร้ายแรง/ไม่ร้ายแรง-ต้องพิสูจน์)

สรุป ด้านการเบิกจ่ายเงิน มี ๑๒ ประเด็น ไม่ร้ายแรง ได้แก่ ๑, ๑๐, ๑๑ และอาจร้ายแรง/ไม่ร้ายแรง ๒, ๓, ๔, ๕, ๖, ๗, ๘, ๙, ๑๒

ข้อสังเกตด้านการจ่ายเงิน	ข้อชี้แจง/แนวทางการแก้ไข
ประเด็นการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการสอนแบบโมดูลมีความเสี่ยงเบิกจ่ายซ้ำซ้อน ๒๔๕,๐๐๐ บาท	มหาวิทยาลัย โดยอธิการบดี รองอธิการบดี ๔ ฝ่าย (ฝ่ายแผน ฝ่ายบริหาร ฝ่ายกิจการสภา และฝ่ายบริหาร) กองคลัง และหน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีการประชุมหารือในประเด็นดังกล่าว เมื่อวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๙ โดยในที่ประชุม มีความเห็นร่วมกันว่าการเบิกค่าตอบแทนการสอนแบบโมดูล ไม่ว่าจะเป็นการเบิกจ่ายไปแล้ว หรือที่จะมีการเบิกจ่ายในอนาคต ไม่ควรมีเบิกจ่ายซ้ำซ้อน ควรเบิกจ่ายได้เพียง ๑ แหล่งเงินเท่านั้น เพราะในช่วงเวลาการสอน อาจารย์ผู้สอนและกลุ่มผู้เรียนต้องไม่สามารถไปดำเนินกิจกรรมอื่นใดได้ ในช่วงเวลาเดียวกัน ประกอบกับหลักฐานใบลงเวลาปฏิบัติการสอนแบบโมดูลเป็นการจัดทำขึ้นโดยหลักสูตรด้วยระบบตารางสอนไม่รองรับรูปแบบการสอนแบบโมดูล ดังนั้น มหาวิทยาลัยจึงแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมา ๑ ชุด เพื่อสอบหาข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นเพื่อพิสูจน์ความซ้ำซ้อนให้แน่ชัด หากผลการ

ข้อสังเกตด้านการจ่ายเงิน	ข้อชี้แจง/แนวทางการแก้ไข
	สอบพบว่า ช่วงเวลาการสอนแบบโมดูลไปทับซ้อนกับคาบสอนในตารางสอนปกติ โครงการ/กิจกรรมอื่น หรือตรงกับวันที่ผู้เบิกไปราชการหรือลา ผู้เบิกจะต้องดำเนินการคืนเงินงบประมาณดังกล่าว
ประเด็นการแก้ไขเอกสารแนบท้ายและการเบิกค่าตอบแทนโครงการ	ผู้รับผิดชอบโครงการชี้แจงว่า บุคลากรดังกล่าวมีหน้าที่ติดต่อการจัดการเรียนการสอนเป็นไปตามวัตถุประสงค์ใน MOU ซึ่งเป็นเงื่อนไขที่ตกลงร่วมกันทั้งสองฝ่าย โดยการรับค่าตอบแทนนี้เป็นการปฏิบัติงานนอกเหนือจากภาระงานปกติ และค่าตอบแทนส่วนดังกล่าวจะถูกนำไปบริหารจัดการเป็นค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่จำเป็นภายในโครงการ ซึ่งไม่ได้กำหนดไว้ในแผนงานเดิม
ประเด็นการอนุมัติปรับแผนงานโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่	เกิดจากความเข้าใจคลาดเคลื่อนของคณะ ซึ่งเข้าใจว่าสามารถปรับแผนงานได้เองหากยังอยู่ภายใต้กรอบงบประมาณและวัตถุประสงค์เดิม หน่วยตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยเร่งสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับอำนาจการอนุมัติเปลี่ยนแปลงงบประมาณให้ชัดเจน เพื่อป้องกันการใช้อำนาจที่ไม่ถูกต้อง พร้อมทั้งกำหนดให้การปรับแผนงานต้องผ่านการตรวจสอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน กองนโยบายและแผน และกองคลัง เพื่อสอบทานงบประมาณและข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้วยเป็นงบประมาณจาก สป.อว. รวมถึงจัดทำเป็นมาตรฐานการปฏิบัติงาน (SOP) ต่อไป

๓. ข้อตรวจพบการควบคุมภายใน จำนวน ๓ ระบบงาน ดังนี้

๓.๑ ระบบการจัดทำและดำเนินงานตามบันทึกข้อตกลง: ขาดการตรวจสอบเงื่อนไข/ระเบียบรองรับในการยกเว้น ขาดระบบติดตามแก้ไข/ยกเลิกข้อตกลง ทำให้เบิกจ่ายหลังสิ้นสุดสัญญา รับเงินล่าช้า แก้ไขข้อตกลงโดยไม่มีเอกสารยินยอม และขาดฐานข้อมูลกลางในการติดตาม

๓.๒ ระบบควบคุมภายในด้านการรับเงิน: เพียงพอระดับหนึ่ง มีการออกไปเสร็จตามเงินที่รับจริง แต่ขาดการตรวจสอบการรับเงินสนับสนุนตามเงื่อนไข MOU เนื่องจากขาดการประสานข้อมูลกับหลักสูตร

๓.๓ ระบบควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน: ยังไม่เพียงพอ เบิกจ่ายเงินตามที่เงื่อนไข MOU เป็นหลัก โดยไม่มีเกณฑ์กลางควบคุมอัตราค่าตอบแทนอาจารย์/คณะทำงาน ทำให้กำหนดค่าตอบแทนได้อย่างอิสระ เกิดมาตรฐานต่างกัน

การควบคุมภายใน มีประเด็นพิจารณา ดังนี้

๑. ระบบควบคุมภายในในการทำ MOU มีความเสี่ยงในขั้นตอนการยกเว้น การดำเนินงานตาม MOU ขาดระบบฐานข้อมูลกลาง (กรณีนี้ไม่ร้ายแรง)

๒. ระบบควบคุมภายในด้านการรับเงิน ขาดระบบฐานข้อมูลกลาง ในขั้นตอนการรับเงินกองคลังจะไม่ทราบข้อมูลเงื่อนไขการให้เงินสนับสนุนตาม MOU และควรจัดวางระบบปฏิบัติงานใหม่ให้ดีขึ้น (กรณีนี้ไม่ร้ายแรงแต่ต้องพิสูจน์)

๓. ระบบควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินยังไม่ดีพอขาดเกณฑ์ที่ชัดเจน มีความเสี่ยงที่จะทุจริตเกิดขึ้น (กรณีนี้ร้ายแรง) แต่สามารถปรับปรุงให้ดีขึ้นได้

สรุป ด้านการเบิกจ่ายเงิน มี ๓ ประเด็น ไม่ร้ายแรง ได้แก่ ๑, ๒ และอาจร้ายแรง/ไม่ร้ายแรง ๓

ข้อสังเกตด้านการควบคุมภายใน	ข้อชี้แจง/แนวทางการแก้ไข
ระบบควบคุมภายในในการจัดทำและการดำเนินงานตามบันทึกข้อตกลง (MOU)	
ระบบควบคุมภายในด้านการรับเงินและจ่ายเงิน	ผู้บริหารหน่วยงานที่รับผิดชอบการบริหารจัดการ MOU (ระดับคณะ/หลักสูตร) ได้กำชับให้หลักสูตรต้องประสานข้อมูลการชำระเงินสนับสนุนร่วมกับสถานประกอบการ และกองคลัง เพื่อให้รับเงินสนับสนุนมีความถูกต้อง ครบถ้วน และตรงตามช่วงระยะเวลาการจ่ายที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขของ MOU หากพบว่าสถานประกอบการไม่สามารถจ่ายเงินตามเงื่อนไขได้ ให้เร่งรายงานต่อผู้มีอำนาจ เพื่อกำกับติดตามให้การดำเนินงานเป็นไปตามเงื่อนไข สำหรับด้านการเบิกจ่ายเงินปัจจุบันมหาวิทยาลัยได้ทบทวนร่างระเบียบและเร่งปรับปรุงเนื้อหาให้สอดคล้องกับสภาวะการณ์ปัจจุบัน เพื่อใช้เป็นกรอบหลักเกณฑ์กลางของมหาวิทยาลัยในการควบคุมอัตราค่าตอบแทนให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน มีความโปร่งใส และป้องกันความเสี่ยงต่อการทุจริตหรือการถูกหักท้วงจากหน่วยงานภายนอกอย่างยั่งยืน

การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการจัดการศึกษาร่วมกับสถานประกอบการ โดยพิจารณาใน ๓ มิติ ได้แก่ การรับเงิน การจ่ายเงิน และการควบคุมภายใน พบประเด็นที่นำมาพิจารณารวม ๑๗ ประเด็น แบ่งเป็น ประเด็นไม่ร้ายแรง ๗ ประเด็น และ ประเด็นที่อาจเข้าข่ายร้ายแรงหรือไม่ร้ายแรง ๑๐ ประเด็น ซึ่งยังต้องพิสูจน์ข้อเท็จจริงและพิจารณาตามสภาพข้อเท็จจริงเป็นรายกรณี

สรุปจำนวนประเด็นพิจารณาความอาจร้ายแรง/ไม่ร้ายแรง

ด้านการตรวจสอบ	ไม่ร้ายแรง	อาจร้ายแรง/ไม่ร้ายแรง
การรับเงิน	๒	๐
การจ่ายเงิน	๓	๙
การควบคุมภายใน	๒	๑
รวม	๗	๑๐

ทั้งนี้ ผลการพิจารณาควรใช้เป็นข้อมูลในการพิสูจน์ข้อเท็จจริง แก้ไขข้อบกพร่อง และพัฒนาระบบควบคุมให้เหมาะสม เพื่อให้การดำเนินงานจัดการศึกษาร่วมกับสถานประกอบการเป็นไปอย่างถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และสามารถพัฒนาต่อยอดเป็นรูปแบบการจัดการศึกษาร่วมกับสถานประกอบการที่มีประสิทธิภาพและขยายผลได้ต่อไป

ผลการดำเนินงานตามข้อสั่งการของอธิการบดี

๑. ประเด็นการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการสอนแบบโมดูลมีความเสี่ยงเบิกจ่ายซ้ำซ้อน มหาวิทยาลัย โดยอธิการบดี รองอธิการบดี ๔ ฝ่าย (ฝ่ายแผน ฝ่ายบริหาร ฝ่ายกิจการสภา และฝ่ายบริหาร) กองคลัง และหน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีการประชุมหารือในประเด็นดังกล่าว เมื่อวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๙ โดยในที่ประชุม มีความเห็นร่วมกันว่าการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการสอนแบบโมดูล ไม่ว่าจะเป็นการเบิกจ่ายไปแล้ว

หรือที่จะมีการเบิกจ่ายในอนาคต ไม่ควรมีเบิกจ่ายซ้ำซ้อน ควรเบิกจ่ายได้เพียง ๑ แหล่งเงินเท่านั้น เพราะในช่วงเวลาการสอน อาจารย์ผู้สอนและกลุ่มผู้เรียนต้องไม่สามารถไปดำเนินกิจกรรมอื่นใดได้ ในช่วงเวลาเดียวกัน ประกอบกับหลักฐานใบลงเวลาปฏิบัติงานการสอนแบบโมดูลเป็นการจัดทำขึ้นโดยหลักสูตรด้วยระบบตารางสอนไม่รองรับรูปแบบการสอนแบบโมดูล ดังนั้น มหาวิทยาลัยจึงแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมา ๑ ชุด เพื่อสอบหาข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นเพื่อพิสูจน์ความซ้ำซ้อนให้แน่ชัด หากผลการสอบพบว่า ช่วงเวลาการสอนแบบโมดูลไปทับซ้อนกับคาบสอนในตารางสอนปกติ โครงการ/กิจกรรมอื่น หรือตรงกับวันที่ผู้เบิกไปราชการ หรือลา ผู้เบิกจะต้องดำเนินการคืนเงินงบประมาณดังกล่าว

๒. ประเด็นการอนุมัติปรับเปลี่ยนงานโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ ต้องผ่านการตรวจสอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน กองนโยบายและแผน และกองคลัง เพื่อสอบทานงบประมาณและข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้วยเป็นงบประมาณจาก สป.อว. รวมถึงจัดทำเป็นมาตรฐานการปฏิบัติงาน (SOP) ต่อไป

๓. ระบบควบคุมภายในในการจัดทำและการดำเนินงานตามบันทึกข้อตกลง (MOU) มหาวิทยาลัยจัดทำแนวมาตรฐานการปฏิบัติงาน (SOP) เกี่ยวกับการจัดการศึกษาร่วมกับสถานประกอบการ โดยครอบคลุมตั้งแต่กระบวนการยกร่างบันทึกข้อตกลง การตรวจสอบเงื่อนไขทางกฎหมายและระเบียบรองรับ ตลอดจนกำหนดให้ทุกหน่วยงานส่งรายงานผลการดำเนินงานตาม MOU/MOA มายังสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลกลางในการกำกับ ติดตามอย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ จะจัดทำ **ร่างกรอบข้อตกลงมาตรฐาน** ที่ระบุเงื่อนไขพื้นฐานที่สำคัญ สอดคล้องกับระเบียบและข้อบังคับของมหาวิทยาลัยทั้งด้านวิชาการและการเงิน เพื่อให้คณะ หลักสูตร หรือผู้แทนมหาวิทยาลัยใช้เป็นต้นแบบและคู่มือในการเจรจาทกลงกับสถานประกอบการ เพื่อลดความเสี่ยงจากการกำหนดเงื่อนไขโดยอิสระที่อาจเกินกว่ากรอบการควบคุมของมหาวิทยาลัย

๔. ระบบควบคุมภายในด้านการรับเงินและจ่ายเงิน ผู้บริหารหน่วยงานที่รับผิดชอบการบริหารจัดการ MOU (ระดับคณะ/หลักสูตร) ได้กำชับให้หลักสูตรต้องประสานข้อมูลการชำระเงินสนับสนุนร่วมกับสถานประกอบการ และกองคลัง เพื่อให้รับเงินสนับสนุนมีความถูกต้อง ครบถ้วน และตรงตามช่วงระยะเวลาการจ่ายที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขของ MOU หากพบว่าสถานประกอบการไม่สามารถจ่ายเงินตามเงื่อนไขได้ ให้เร่งรายงานต่อผู้มีอำนาจ เพื่อกำกับติดตามให้การดำเนินงานเป็นไปตามเงื่อนไข

สำหรับด้านการเบิกจ่ายเงินปัจจุบันมหาวิทยาลัยได้ทบทวนร่างระเบียบ และเร่งปรับปรุงเนื้อหาให้สอดคล้องกับสภาวการณ์ปัจจุบัน เพื่อใช้เป็นกรอบหลักเกณฑ์กลางของมหาวิทยาลัยในการควบคุมอัตราค่าตอบแทนให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน มีความโปร่งใส และป้องกันความเสี่ยงต่อการทุจริตหรือการถูกหักทวงจากหน่วยงานภายนอกอย่างยั่งยืน

๒. ตรวจติดตามข้อเสนอแนะจากกิจกรรมการตรวจสอบของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๙

มทร.ล้านนา เชียงใหม่

การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายในและรายงานสถานะคงค้างในประเด็นที่ตรวจพบของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ประเด็นคงค้างจากการตรวจสอบจำนวน ๔ กิจกรรม รวมข้อเสนอแนะคงค้างเดิม ๑๒๘ ข้อ สามารถดำเนินการแล้วเสร็จ ๔๖ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๓๕.๙๓ และยังมีข้อเสนอแนะที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ๘๒ ข้อ ส่วนใหญ่เป็นประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาตามฐานอำนาจของผู้มีอำนาจ การดำเนินการตามกระบวนการทางกฎหมาย การสอบข้อเท็จจริง และการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน จึงจำเป็นต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และ

หลักสูตรมาภิบาล จากผลการติดตามแสดงให้เห็นว่า หน่วยรับตรวจได้ให้ความสำคัญกับการดำเนินการตามข้อเสนอแนะและมีความก้าวหน้าอย่างต่อเนื่อง ซึ่งมีประเด็นที่สำคัญประกอบด้วย

๑. แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง การบริหารจัดการระบบความรับผิดชอบต่อสังคมและแพ่ง

การติดตามผลการตรวจสอบ การบริหารจัดการระบบความรับผิดชอบต่อสังคมและแพ่งของมหาวิทยาลัย รวมข้อเสนอแนะคงค้างเดิม ๔ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ และยังมีข้อเสนอแนะที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ๔ ข้อ โดยมุ่งเน้นการเข้าใช้งานในระบบ การกำกับ ติดตามของผู้บริหารที่ได้รับมอบหมาย และการบันทึกข้อมูลในระบบความรับผิดชอบต่อสังคมและแพ่ง ๔ ระบบ ได้แก่ ๑) การบันทึกข้อมูลในระบบงานทางสังคม ๒) การบันทึกข้อมูลในระบบงานทางแพ่ง ๓) การบันทึกข้อมูลในระบบงาน วิชาชีพ ๔) การบันทึกข้อมูลในระบบฐานลูกค้า ซึ่งหน่วยงานรับผิดชอบได้แก่ รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการ วิจัยและบริการวิชาการ รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร ผู้อำนวยการกองกลาง งานกฎหมายและทรัพย์สิน ผู้อำนวยการกองบริหารงานบุคคล งานพัฒนาบุคลากร ผู้อำนวยการกองคลัง งานบัญชี ขาดการกำกับ ติดตาม เร่งรัดการดำเนินการ มีการบันทึกงานเข้าสู่ระบบล่าช้า ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่ต่อเนื่องข้ามขั้นตอน เนื่องจากผู้รับผิดชอบบันทึกข้อมูลระบบความรับผิดชอบต่อสังคมและแพ่งงานกฎหมายและทรัพย์สินได้แยกผู้รับผิดชอบ และส่วนใหญ่อยู่ขั้นตอนด้านกฎหมาย อาจมีความเสี่ยงของการหมดอายุความของคดี

๒. แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒.๑ การตรวจสอบการบริหารงบประมาณเงินค่าบำรุงกิจกรรมและเงินค่าบำรุงกีฬา

การติดตามผลการตรวจสอบการบริหารงบประมาณเงินค่าบำรุงกิจกรรมและเงินค่าบำรุงกีฬา รวมข้อเสนอแนะคงค้างเดิม ๖๔ ข้อ สามารถดำเนินการแล้วเสร็จ ๔๔ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๖๘.๗๕ และยังมีข้อเสนอแนะที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ๒๐ ข้อ จากการติดตามของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีหักล้างข้อตรวจพบในจำนวน ๔๔ ข้อ จากรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการพิจารณารับรองหลักฐานการเบิกจ่ายโครงการที่ไม่พบหลักฐาน หรือหลักฐานการจ่ายไม่มีความถูกต้อง และไม่สมบูรณ์ คณะกรรมการได้ตรวจสอบพิจารณาหลักฐาน และเสนอรายงานผลการพิจารณารับรองหลักฐานต่ออธิการบดีให้อธิการบดีให้ความเห็นชอบผลการพิจารณาของคณะกรรมการ เมื่อวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๙ ตามหนังสือที่ อว ๐๖๕๔.๑๙/๕๒๔ ได้รับรองหลักฐาน จำนวนเงิน ๓,๐๐๖,๖๘๑.๕๐ บาท และยังมีหลักฐานที่ไม่สมบูรณ์หรือไม่มีหลักฐานเพิ่มเติม อีกจำนวนเงิน ๕๐๔,๑๑๘.๘๔ บาท อธิการบดีเห็นชอบให้แต่งตั้งคณะกรรมการตามวงเงินที่ไม่มีหลักฐาน จำนวนเงิน ๕๐๔,๑๑๘.๘๔ บาท โดยจำนวนเงินดังกล่าวได้รวมเงินคงเหลือจากโครงการ จำนวนเงิน ๑๓๔,๗๑๘.๓๔ บาท ไว้ด้วยแล้ว หน่วยตรวจสอบภายใน ทำการสอบทานข้อมูลตามรายงานของคณะกรรมการดังกล่าว พบว่า ผลการพิจารณาของคณะกรรมการฯ ยังไม่ครบถ้วนตามข้อมูลที่ตรวจพบ จำนวนเงิน ๕๒๘,๙๓๖.๘๐ บาท (เนื่องจากข้อมูลในส่วนคณะกรรมการไม่ได้นำมาพิจารณา) จึงเสนอรายงานต่ออธิการบดี ในส่วนหลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วนของ ๓ คณะ ๑ วิทยาลัยฯ อธิการบดีรับทราบและมอบหมายให้กองพัฒนานักศึกษาพิจารณาแต่งตั้งกรรมการพิจารณา ของสำหรับประเด็นที่คงค้าง อยู่ระหว่างมหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาหลักฐาน การปรับปรุงระบบและการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อยกระดับมาตรฐานการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัย

๒.๒ การตรวจสอบการจัดการศึกษาระหว่าง มทร.ล้านนา กับหน่วยงานภายนอก

การตรวจสอบการจัดการศึกษาระหว่าง มทร.ล้านนา กับหน่วยงานภายนอก รวมข้อเสนอแนะคงค้างเดิม ๓๐ ข้อ สามารถดำเนินการแล้วเสร็จ ๑ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๓.๓๓ และยังมีข้อเสนอแนะที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ๒๙ ข้อ (รายงานใน วาระที่ ๓.๑)

๓. แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ การตรวจสอบมุ่งเน้นการบริหารงบประมาณเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาพิเศษและค่าบำรุงห้องสมุดและเทคโนโลยีสารสนเทศ

การตรวจสอบมุ่งเน้นการบริหารงบประมาณเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาพิเศษและค่าบำรุงห้องสมุดและเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมข้อเสนอแนะคงค้างเดิม ๓๐ ข้อ สามารถดำเนินการแล้วเสร็จ ๑ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๐.๓๓ และยังมีข้อเสนอแนะที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ๒๙ ข้อ การบริหารโครงการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความประหยัด และความคุ้มค่าในการใช้งบประมาณ ประเด็นตรวจพบที่สำคัญ ได้แก่ ความเสี่ยงจากการจัดทำงานงบประมาณที่อาจเกิดความซ้ำซ้อน การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง การปฏิบัติหน้าที่ที่ไม่เป็นไปตามหลักการแบ่งแยกหน้าที่ (Segregation of Duties) การกำหนดตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ของโครงการที่ยังไม่สะท้อนผลลัพธ์ และการใช้ทรัพยากรที่ยังไม่เกิดความคุ้มค่าเมื่อเทียบกับผลการดำเนินงาน ส่วนประเด็นที่น่าเป็นห่วงคือ สิทธิการเข้าใช้โปรแกรมภาษาอังกฤษแบบออนไลน์ในความรับผิดชอบของคณะกรรมการโครงการขับเคลื่อนการยกระดับความเป็นเลิศด้านภาษาอังกฤษ ซึ่งกำลังจะหมดสัญญาเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๔ และยังคงเหลือสิทธิในการเข้าใช้ระบบจำนวนมาก ขอคณะกรรมการได้โปรดให้ข้อเสนอแนะ กรรมการโครงการขับเคลื่อนการยกระดับความเป็นเลิศด้านภาษาอังกฤษ ได้มีการหารือร่วมกับผู้บริหาร สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน โดยได้มีการวางแผนหาแนวทางปรับปรุงแก้ไข ระหว่างที่มหาวิทยาลัยทยอยทบทวนประกาศมหาวิทยาลัยฯ ว่าด้วยเกณฑ์มาตรฐานความรู้ภาษาอังกฤษของนักศึกษา เพื่อให้สอดคล้องกับประกาศและเกณฑ์ที่ สป.อว.ได้กำหนดให้เป็นเงื่อนไขหนึ่งในการสำเร็จการศึกษา ซึ่งจะมีสภาพเป็นข้อบังคับให้นักศึกษาทุกรายต้องเข้ารับการทดสอบความรู้ภาษาอังกฤษตามระบบและวิธีการที่มหาวิทยาลัยกำหนด ซึ่งจะเป็นการบริหารจัดการและกระตุ้นให้เกิดการใช้งานสิทธิ (licenses) จากโปรแกรมภาษาอังกฤษที่จัดซื้อมาให้เกิดความคุ้มค่า และลดการสูญเสียสิทธิ (licenses) คงเหลือ และมหาวิทยาลัยมีแผนที่จะนำผลการทดสอบภาษาอังกฤษดังกล่าวบันทึกลงในใบรับรองผลการศึกษา (Transcript) ของนักศึกษา ส่วนประเด็นอื่นอยู่ระหว่างการปรับปรุงระเบียบและแนวปฏิบัติ การปรับปรุงกระบวนการบริหารและระบบควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยที่มีความซับซ้อนเกี่ยวข้องกับหลายหน่วยงาน ในการติดตามวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๔ และ ๒ สิงหาคม ๒๕๖๔ รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภา และผู้อำนวยการสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประชุมร่วมกันเพื่อ การแก้ไขปัญหาข้อตรวจพบ ให้หน่วยรับตรวจเร่งดำเนินการในประเด็นที่มีหลักฐานรองรับ

มทร.ล้านนา ตาก

การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายในและรายงานสถานะคงค้างในประเด็นที่ตรวจพบของ มทร.ล้านนา ตาก ประเด็นคงค้างจากการตรวจสอบจำนวน ๗ กิจกรรม รวมข้อเสนอแนะคงค้างเดิม จำนวน ๔๑ ข้อ สามารถดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน ๓๐ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๗๓.๑๗ แสดงให้เห็นว่าหน่วยรับตรวจได้ให้ความสำคัญกับการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และมีความก้าวหน้าอย่างต่อเนื่อง และยังมีข้อเสนอแนะที่อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๑๑ ข้อ ประเด็นคงค้างส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาตามฐานอำนาจของผู้มีอำนาจ การดำเนินการตามกระบวนการทางกฎหมาย

การสอบข้อเท็จจริง การติดตามหนี้สิน และการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ด้านการจ่ายเงินที่จำเป็นต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักธรรมาภิบาล

ทั้งนี้ จากการติดตามผลการดำเนินงานปรับปรุงแก้ไขกระบวนการอย่างต่อเนื่อง พบว่ายังมีบางประเด็นที่มหาวิทยาลัยได้หาแนวทางดำเนินการแก้ปัญหา หรือปรับปรุง อาจเกิดความเสี่ยงทางกฎหมาย จึงเสนอคณะกรรมการฯ เพื่อพิจารณาให้ข้อเสนอแนะ ได้แก่ โครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่และโครงการจัดการศึกษาแบบบูรณาการเรียนรู้ร่วมกับการทำงาน (WiL) หอพักนักศึกษา โครงการบริการวิชาการแก่สังคม และโครงการวิจัย ดังนี้

๑. แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑.๑ โครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่และโครงการจัดการศึกษาแบบบูรณาการเรียนรู้ร่วมกับการทำงาน (WiL) ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยทั้ง ๒ โครงการ มีกลุ่มเป้าหมายเดียวกันคือนักศึกษาสาขาวิศวกรรมอุตสาหการ วิชาเอกการผลิต รุ่นที่ ๓ จำนวน ๑๗ คน ข้อมูลเปรียบเทียบการดำเนินการ ๒ โครงการ การดำเนินโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ มหาวิทยาลัยต้องดำเนินการตามประกาศคณะกรรมการบริหารโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ ฯ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดสรรงบประมาณ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ซึ่งมีการกำหนดหลักเกณฑ์ที่สำคัญ ดังนี้

ความตามประกาศฯ ข้อ ๔ และ ข้อ ๘ ได้สนับสนุนค่าใช้จ่าย ในหลักสูตร Non Degree และ หลักสูตร Degree ดังนี้

๑.๑ ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และค่าสมนาคุณวิทยากรซึ่งเป็นผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกมหาวิทยาลัย

๑.๒ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางของอาจารย์หรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการจัดเตรียมหลักสูตรการเรียนการสอนร่วมกับสถานประกอบการ การให้คำแนะนำ ตรวจเยี่ยม (coaching) นักศึกษาในสถานประกอบการ

๑.๓ ค่าตอบแทนอาจารย์ในการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

๑.๔ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางของนักศึกษาในระหว่างฝึกปฏิบัติในสถานประกอบการ

๑.๕ ค่าวัสดุในการจัดการศึกษา

การสนับสนุนค่าใช้จ่ายตามข้อ ๔ และข้อ ๘ ให้เป็นไปตามอัตราค่าใช้จ่ายของทางราชการประกาศกำหนด

ความตามประกาศฯ ข้อ ๕ (๑) การเบิกจ่ายงบประมาณภายใต้โครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ ฯ ต้องไม่ซ้ำซ้อนกับงบประมาณที่สถาบันอุดมศึกษาได้รับการสนับสนุนในการจัดการศึกษาปกติและไม่ซ้ำซ้อนกับโครงการอื่น ๆ ที่สถาบัน ฯ ได้รับการอุดหนุนแล้ว

ผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่และโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL – BDI – Group พบว่า การเบิกจ่ายงบประมาณส่วนใหญ่ถูกต้อง มีบางส่วนที่ไม่ถูกต้องและไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามประกาศคณะกรรมการบริหารโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ ฯ ส่งผลให้เกิดความเสียหายต่องบประมาณ จำนวนเงิน ๕๗๙,๑๓๐.๐๐ บาท ดังนี้

๑. พบการเบิกค่าที่พักนักศึกษาโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ซ้ำซ้อนกับงบประมาณโครงการความร่วมมือทางวิชาการ RMUTL - BDI Group จำนวนเงิน ๙๔,๕๐๐.๐๐ บาท ซึ่งก่อนที่โครงการจะได้รับงบประมาณโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่นั้น ค่าที่พักนักศึกษาดังกล่าวได้ทำการเบิกจ่ายจากงบประมาณโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ ต่อมาในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๒ ได้รับการสนับสนุนงบประมาณโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ จึงเบิกค่าที่พักนักศึกษาระหว่างเดือน กรกฎาคม – กันยายน ๒๕๖๒ จำนวนเงิน

๙๔,๕๐๐.๐๐ บาท ดังกล่าวจากโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ และถึงแม้การเบิกจ่ายดังกล่าวจะเบิกจ่ายคนละแหล่งงบประมาณ และคนละช่วงเวลา แต่เนื่องจากค่าที่พักนักศึกษาได้รวมอยู่กับค่าเบี้ยเลี้ยงนักศึกษาและได้รับการสนับสนุนจากสถานประกอบการตามบันทึกข้อตกลงโครงการความร่วมมือทางวิชาการ RMUTL - BDI Group แล้ว จึงไม่ควรนำมาเบิกจ่ายโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่

๒. พบการจัดซื้อวัสดุโดยที่รายการวัสดุไม่ได้กำหนดไว้ในแผนงานของโครงการตามแบบเสนอโครงการ (ง.๙) และเป็นการจัดซื้อหลังจากสิ้นสุดการดำเนินกิจกรรมตามแผนงานโครงการแล้ว โดยไม่ได้เสนอขออนุมัติจากอธิการบดีก่อนการจัดซื้อ จำนวนเงิน ๒๑๒,๗๔๖.๐๐ บาท โดยพบว่ารายการวัสดุที่จัดซื้อนั้นเป็นวัสดุสิ้นเปลืองสำนักงาน และวัสดุสิ้นเปลืองคอมพิวเตอร์ ทำให้เกิดความซ้ำซ้อนกับงบประมาณโครงการความร่วมมือทางวิชาการ RMUTL - BDI Group

๓. พบการเบิกค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ จำนวนเงิน ๒๖๖,๖๙๒.๐๐ บาท ไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ประกอบด้วย ค่าตอบแทนวิทยากร จำนวนเงิน ๒๖๒,๘๐๐.๐๐ บาท และค่าเช่ารถยนต์น้ำมันเชื้อเพลิง จำนวนเงิน ๓,๘๙๒.๐๐ บาท เนื่องจากขาดหลักฐานสำคัญประกอบการเบิกจ่าย ได้แก่ เอกสารการขออนุมัติดำเนินโครงการและรายละเอียดโครงการ, กำหนดการจัดกิจกรรม และหนังสือเชิญวิทยากร ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของระยะเวลาการบรรยายและอัตราการเบิกจ่ายได้

๔. พบการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเกินกว่าสิทธิ เป็นจำนวนเงิน ๕,๑๙๒.๐๐ บาท ประกอบด้วย ค่าเบี้ยเลี้ยงโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ จำนวนเงิน ๒,๘๐๐.๐๐ บาท และค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าเช่ารถยนต์น้ำมันเชื้อเพลิงโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL - BDI Group จำนวนเงิน ๒,๓๙๒.๐๐ บาท

จากข้อตรวจพบข้างต้นหลังจากเสนอรายงานต่อมหาวิทยาลัยในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๕ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โดยเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยพิจารณาให้ มทร.ล้านนา ตาก ดำเนินการเรียกคืนงบประมาณที่มีการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง แต่เนื่องจากผู้รับผิดชอบโครงการเกษียณอายุราชการเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ต่อมาในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ผู้ร่วมโครงการบางรายได้ลาออกจากราชการ ส่งผลต่อการติดตามข้อเสนอแนะของหน่วยงาน กระทั่งเมื่อวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๘ คณะกรรมการฯ พิจารณารายงานผลการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในคราวการประชุมครั้งที่ ๖๓ (๖/๒๕๖๘) มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑. กรณีโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ที่มีการเบิกค่าตอบแทนวิทยากร จำนวน ๒๖๒,๘๐๐.๐๐ บาท โดยขาดหลักฐานสำคัญประกอบการเบิกจ่าย ขอให้ มทร.ล้านนา ตาก รวบรวมข้อมูล เอกสารหลักฐานให้ครบถ้วน รับรองหลักฐาน ขอนำส่งหลักฐาน และเสนอขออนุมัติต่ออธิการบดี

๒. กรณีการจัดซื้อวัสดุเพื่อดำเนินโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ จำนวน ๒๑๒,๗๔๖.๐๐ บาท หลังจากสิ้นสุดการดำเนินกิจกรรมตามแผนงานแล้วโดยไม่เสนอขออนุมัติจากอธิการบดี ให้ มทร.ล้านนา ตาก ตรวจสอบการจัดซื้อว่าถูกต้องตามหลักเกณฑ์และเป็นไปตามข้อตกลงหรือไม่ และมีวัสดุหลังสิ้นปีงบประมาณหรือไม่ หากไม่ถูกต้องให้นำส่งคืนเงิน กรณีถูกต้องให้รับรองหลักฐานทุกฉบับและนำส่งหลักฐานเสนอขออนุมัติต่ออธิการบดี

๓. กรณีการเบิกค่าที่พักนักศึกษาโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ซ้ำซ้อนกับงบประมาณโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL - BDI Group จำนวนเงิน ๙๔,๕๐๐.๐๐ บาท การจ่ายไม่ควรมีการซ้ำซ้อนหากมีการเบิกจ่ายงบประมาณไปแล้วไม่ควรนำมาเบิกจ่ายจากงบประมาณเงินรายได้อีก ให้ มทร.ล้านนา ตาก หาข้อเท็จจริงและมีหลักฐานในติดตามพยายามเรียกคืนเงินจากผู้รับผิดชอบ กรณีไม่ซ้ำซ้อนและมีเงินคงเหลือ

จากโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL - BDI Group ให้ดำเนินการตรวจสอบว่า เป็นนักเรียน
รุ่นเดียวกันหรือไม่ หากใช่ให้เบิกหักหลักส่งในรายการนี้ หากไม่ใช่ให้นำส่งคืนเงิน ควรตั้งคณะกรรมการสอบหา
ข้อเท็จจริงและดำเนินการตามมติคณะกรรมการ

๔. กรณีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของวิทยากร จำนวนเงิน ๓,๘๙๒.๐๐ บาท
ที่ขาดหลักฐานสำคัญประกอบการเบิกจ่าย ขอให้ มทร.ล้านนา ตาก รวบรวมข้อมูลเอกสารหลักฐานในการจัด
กิจกรรมให้ครบถ้วน รับรองหลักฐาน ขอนำส่งหลักฐาน และเสนอขออนุมัติต่ออธิการบดี

๕. กรณีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเกินกว่าสิทธิให้เรียกคืนเงิน

๖. กรณีโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL - BDI Group มียอดเงินคงเหลือ
จำนวนเงิน ๕๙๓,๙๖๙.๐๐ บาท ให้ มทร.ล้านนา ตาก ดำเนินการตรวจสอบข้อตกลงให้ครบถ้วน สรุปรายงาน
และเสนอขออนุมัติต่ออธิการบดี เพื่อนำเข้าเป็นรายได้สะสม ของ มทร.ล้านนา ตาก

**คณะกรรมการฯ มีมติให้ผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา ตาก ดำเนินการโดย
เร่งด่วน กรณีมีความผิดชัดเจนที่มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบของราชการให้คืนเงินงบประมาณตาม
ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ และมีมติให้ หน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการปรับแผนการตรวจสอบ
ภายในเพื่อดำเนินการตรวจสอบโครงการของ มทร.ล้านนา ตาก ให้แล้วเสร็จ**

จากการติดตามความคืบหน้าในการดำเนินการ พบว่า ถึงแม้ มทร.ล้านนา ตาก และ
หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการฯ แล้วแต่ยังไม่มีข้อสรุปที่สามารถ
ยุติการติดตามที่ชัดเจนเนื่องจากอาจหารื้อร่วมกันผู้เกี่ยวข้อง จึงเสนอคณะกรรมการฯ พิจารณาดังนี้

๑. พิจารณารอบระยะเวลาและแนวทางในการดำเนินการของคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง
ที่มหาวิทยาลัยได้แต่งตั้งเมื่อวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๘ ตามมติคณะกรรมการฯ ในคราวการประชุม ครั้งที่ ๖๓
(๖/๒๕๖๘) เมื่อวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๘ โดยคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงได้เสนอรายงานต่ออธิการบดี
แล้วแต่เนื่องจากผลการสอบหาข้อเท็จจริงไม่เพียงพอต่อการวินิจฉัยของอธิการบดี จึงอยู่ระหว่างการทบทวน

๒. พิจารณาผลการตรวจสอบเงินคงเหลือของโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL -
BDI Group ที่มียอดเงินคงเหลือ จำนวนเงิน ๕๙๓,๙๖๙.๐๐ บาท เป็นการตรวจสอบว่ายอดเงินคงเหลือ
ดังกล่าวเป็นของกลุ่มนักเรียนรุ่นที่ ๓ ปีการศึกษา ๒๕๖๒ หรือไม่ ตามมติคณะกรรมการฯ เพื่อสนับสนุนข้อมูล
ให้กับมหาวิทยาลัยสำหรับพิจารณาดำเนินการกรณีการจ่าย “ค่าที่พักนักศึกษา จำนวนเงิน ๙๔,๕๐๐.๐๐
บาท” ชำซ้อนกันระหว่างงบประมาณของ โครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ กับ โครงการความร่วมมือทางวิชาการ
ฯ RMUTL - BDI Group

ผลการตรวจสอบพบว่า ปีสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๒ โครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL -
BDI Group รุ่นที่ ๓ ปีการศึกษา ๒๕๖๒ ซึ่งเป็นนักเรียนรุ่นเดียวกับการดำเนินโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่
มีเงินสนับสนุนดำเนินโครงการคงเหลือ จำนวนเงิน ๓๕๐,๓๕๒.๐๐ บาท ส่วนหนึ่งเป็นการนำค่าที่พักนักศึกษา
จำนวนเงิน ๙๔,๕๐๐.๐๐ บาท ที่อยู่แผนงานโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL - BDI Group
ไปเบิกจากงบประมาณโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ที่หลักสูตรได้รับการสนับสนุนในปีงบประมาณเดียวกัน
และส่วนหนึ่งเกิดจากการใช้จ่ายต่ำกว่างบประมาณที่ได้รับจึงทำให้มีเงินคงเหลือสะสม ได้แก่ ค่าประกันสุขภาพ
นักศึกษา,ค่าพัฒนากิจกรรมหลักสูตร,ค่าเดินทางประชุมติดตาม และค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียนผู้สอน
โดยโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL - BDI Group เริ่มดำเนินการตั้งแต่วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๘
สิ้นสุดในปีการศึกษา ๒๕๖๒ (คาบเกี่ยวปีงบประมาณ ๒๕๖๓) ณ วันที่เข้าทำการตรวจสอบได้สิ้นสุดความ
ร่วมมือทางวิชาการแล้ว และเนื่องจากไม่สามารถตรวจสอบพิสูจน์ได้ว่า มทร.ล้านนา ตาก ได้มีการใช้จ่ายเงิน

คงเหลือจำนวน ๓๕๐,๓๕๒.๐๐ บาท ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ – ๒๕๖๗ หรือไม่ เพื่อให้เป็นไปตามวิธีการงบประมาณของมหาวิทยาลัย หน่วยตรวจสอบภายในจึงเสนอต่ออธิการบดีพิจารณาอนุมัติให้ มทร.ล้านนา ตาก นำเงินคงเหลือดังกล่าวเป็นรายได้สะสมของ มทร.ล้านนา ตาก

๒. แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒.๑ หอพักนักศึกษา ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่า รายงานการเงินของหอพักนักศึกษา มียอดลูกหนี้ค้างค่านานเกิน ๑ ปี (ยอดที่ค้างชำระเป็นลูกหนี้ปีการศึกษา ๒๕๕๖ – ๒๕๕๙) จำนวนเงิน ๕๘,๓๓๖.๐๐ บาท (จำนวน ๗ ราย) การดำเนินการที่ผ่านมา มทร.ล้านนา ตาก ได้ดำเนินการติดตามทวงถามเป็นหนังสือไปยังลูกหนี้แต่ไม่ได้รับการจ่ายชำระหนี้ และมีลูกหนี้จากการให้เช่าพื้นที่บางรายไม่พบหลักฐานสัญญาให้เช่าพื้นที่ทำให้หลักฐานไม่เพียงพอต่อการติดตามทวงถาม มทร.ล้านนา ตาก ได้เสนอขออนุมัติต่อมหาวิทยาลัยพิจารณาเป็นหนี้สูญ ต่อมาเมื่อวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๙ มหาวิทยาลัยได้พิจารณา ดังนี้ กรณีหลักฐานเพียงพอต่อการบังคับคดีมอบให้งานกฎหมาย และทรัพย์สินดำเนินการ สำหรับกรณีที่หลักฐานไม่เพียงพอต่อการบังคับคดีให้ มทร.ล้านนา ตาก เร่งค้นหาหลักฐานและเอกสารที่เกี่ยวข้องและให้ยืนยันข้อมูลต่อมหาวิทยาลัย กระทั่งวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๙ มทร.ล้านนา ตาก รายงานผลและยืนยันข้อมูลตามที่ได้นำเสนอต่อมหาวิทยาลัยครั้งก่อน มหาวิทยาลัย จึงให้ มทร.ล้านนา ตาก แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงและให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๙ ดังนี้

กลุ่มที่ ๑ มหาวิทยาลัยดำเนินการบังคับคดี					กลุ่มที่ ๒ มหาวิทยาลัยให้ตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง				
จำนวนราย	ปีการศึกษาที่ค้างชำระ	จำนวนเงิน	ลูกหนี้หอพัก		จำนวนราย	ปีการศึกษาที่ค้างชำระ	จำนวนเงิน	ลูกหนี้หอพัก	
			ค่าบำรุงหอพัก	ให้เช่าพื้นที่				ค่าบำรุงหอพัก	ให้เช่าพื้นที่
๑	๒๕๕๖	๕,๑๐๖.๐๐	-	✓	๑	๒๕๕๖	๑๔,๖๓๐.๐๐	-	✓
๒	๒๕๕๗	๑๗,๖๐๐.๐๐	-	✓	๒	๒๕๕๘	๘,๐๐๐.๐๐	✓	-
๓	๒๕๕๙	๒,๐๐๐.๐๐	✓	-	๓	๒๕๕๙	๙,๐๐๐.๐๐	✓	-
๔	๒๕๕๙	๒,๐๐๐.๐๐	✓	-	-	-	-	-	-
รวมลูกหนี้กลุ่มที่ ๑		๒๖,๗๐๖.๐๐	๒ ราย	๒ ราย	รวมลูกหนี้กลุ่มที่ ๒		๓๑,๖๓๐.๐๐	๒ ราย	๑ ราย

ผลการติดตาม พบว่า งานกฎหมายและทรัพย์สิน อยู่ในขั้นตอนการประสานงานกับพนักงานอัยการจังหวัดตาก และ มทร.ล้านนา ตาก อยู่ระหว่างพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงครั้งที่ ๒ เนื่องจากคณะกรรมการที่ได้ทำการแต่งตั้งในครั้งแรกเมื่อเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙ จำนวน ๒ ใน ๓ ราย

ขอลาออกจากการเป็นกรรมการ โดย มทร.ล้านนา ตาก กำหนดระยะเวลาดำเนินการพิจารณาข้อเท็จจริงให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๔

จากการดำเนินการของมหาวิทยาลัยข้างต้น หากพิจารณาจากปีที่ค้างชำระตั้งแต่ปี ๒๕๕๖ – ๒๕๕๙ จะครบอายุความอย่างช้าที่สุดคือ ปี ๒๕๖๔ (ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ป.พ.พ.) มาตรา ๑๙๓/๓๓ (๓) กำหนดให้สิทธิเรียกร้องค่าเช่าทรัพย์สินที่ค้างชำระ มีอายุความ ๕ ปี) การดำเนินการบังคับคดีต่อผู้เช่าทรัพย์สินที่ขาดอายุความทางแพ่งแล้วอาจส่งผลให้มหาวิทยาลัยเสียเปรียบ หน่วยตรวจสอบภายในจึงเสนอคณะกรรมการฯ พิจารณาให้มหาวิทยาลัยทบทวนกระบวนการโดยรวบรวมมูลหนี้ของทั้ง ๒ กลุ่มข้างต้น จำนวนเงิน ๕๘,๓๓๖.๐๐ บาท มาพิจารณาดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริงในคณะกรรมการชุดเดียวกันและพิจารณากำหนดกรอบระยะเวลาการดำเนินการให้ มทร.ล้านนา ตาก ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงให้แล้วเสร็จ เพื่อให้กระบวนการสืบหาข้อเท็จจริงเป็นไปอย่างต่อเนื่องและป้องกันความล่าช้าและอาจเกิดต่อความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย

๒.๒ โครงการวิจัย (โครงการวิจัยปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สัญญารับทุนที่ ๒๕๖๔ Basic๐๒๓ งบประมาณ ๑๒,๗๘๕,๒๗๐.๐๐ บาท ปิดโครงการวิจัยวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบการเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องหลายประเด็นแต่ได้รับการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้ว ได้แก่ กรณีพบการเบิกจ่ายซ้ำซ้อนและการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องมีการส่งคืนเงินเรียบร้อยแล้ว, กรณีพบการเบิกจ่ายโดยที่หลักฐานขาดความครบถ้วนในสาระสำคัญมีการนำส่งหลักฐานเพิ่มเติมครบถ้วนแล้ว, กรณีการเบิกจ่ายที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์มหาวิทยาลัยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาข้อเท็จจริงและอธิการบดีเห็นชอบตามผลการพิจารณาของคณะกรรมการและอนุมัติให้รับหลักฐานแล้ว และกรณีการนำส่งหลักฐานการจ่ายล่าช้าเกินกว่าระยะเวลาระเบียบวิจัยอธิการบดีอนุมัติให้หัวหน้าโครงการวิจัยนำส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินวิจัยงวดสุดท้ายแล้วในวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๖

จากการติดตามการดำเนินงาน พบว่า ยังมีข้อตรวจพบคงค้างเนื่องจากยังไม่ได้รับการอนุมัติให้รับหลักฐานและบันทึกหลักฐานหนี้วิจัย ส่งผลให้รายงานการเงินของ มทร.ล้านนา ตาก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ยังคงปรากฏยอดลูกหนี้วิจัย จำนวนเงิน ๘๘๙,๖๔๐.๐๐ บาท กรณีดังกล่าวเป็นผลมาจากหัวหน้าโครงการวิจัยส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนวิจัยล่าช้ากว่าระเบียบวิจัยกำหนดไว้ เกือบ ๑ ปีงบประมาณ (กำหนดส่งหลักฐานงวดสุดท้ายภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ แต่หัวหน้าโครงการวิจัยส่งหลักฐานในวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๖) เมื่อ มทร.ล้านนา ตาก รับหลักฐานและทำการรายงานผลการตรวจสอบหลักฐานไปยังมหาวิทยาลัยพบว่ามหาวิทยาลัยมอบให้สถาบันวิจัยและพัฒนาดำเนินการตรวจสอบ ต่อมาในเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเชียงใหม่ (สตง.จังหวัดเชียงใหม่) เข้าตรวจสอบโครงการวิจัยดังกล่าว มทร.ล้านนา ตาก จึงไม่ได้ดำเนินการใด ๆ โดยรอผลการตรวจจาก สตง. จังหวัดเชียงใหม่ กระทั่งเดือน ธันวาคม ๒๕๖๘ มทร.ล้านนา ตาก ได้จัดทำหนังสือเสนออธิการบดีพิจารณาประเด็นลูกหนี้วิจัยคงค้างในรายงานการเงิน จำนวนเงิน ๘๘๙,๖๔๐.๐๐ บาท อธิการบดีมีข้อสั่งการเมื่อวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๙ ให้ มทร.ล้านนา ตาก ดำเนินการตรวจสอบหลักฐานการจ่าย หากหลักฐานการจ่ายมีความถูกต้องให้ดำเนินการรับหลักฐานและบันทึกหลักฐานหนี้วิจัย แต่หากหลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้อง ให้ดำเนินการแจ้งให้หัวหน้าโครงการวิจัยส่งคืนเงินโดยเร็ว

จากการสั่งการให้ มทร.ล้านนา ตาก ตรวจสอบหลักฐานอีกครั้งอาจเกิดความซ้ำซ้อน หรืออาจขัดแย้งกับผลการตรวจสอบของ สตง.จังหวัดเชียงใหม่ เนื่องจาก สตง.จังหวัดเชียงใหม่ ได้ชี้มูลและเรียกคืนเงิน จำนวนเงิน ๑,๖๔๕,๗๒๐.๐๐ บาท โดยยอดลูกหนี้วิจัยคงค้างจำนวนเงิน ๘๘๙,๖๔๐.๐๐ บาท มีจำนวนเงิน ๗๕๔,๖๔๐.๐๐ บาท เป็นส่วนหนึ่งของจำนวนเงินที่ได้ถูก สตง.จังหวัดเชียงใหม่ ชี้มูลให้เรียก

คืนและมหาวิทยาลัยได้เข้าสู่กระบวนการสอบสวนทางละเมิดแล้ว เพื่อลดความเสี่ยงทางกฎหมาย จึงเสนอคณะกรรมการฯ พิจารณา ดังนี้

๑. กรณีลูกหนี้วิจัยจำนวนเงิน ๗๕๔,๖๔๐.๐๐ บาท ได้ถูก สตง.จังหวัดเชียงใหม่ ชี้มูลให้เรียกคืน ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของยอดลูกหนี้วิจัยคงค้าง จำนวนเงิน ๘๘๙,๖๔๐.๐๐ บาท พิจารณาให้มหาวิทยาลัย โดยงานกฎหมายและทรัพย์สิน และกองคลัง พิจารณาข้อมูลร่วมกันและแจ้งผลการพิจารณาทางละเมิดจากงานกฎหมายและทรัพย์สิน เพื่อให้ มทร.ล้านนา ตาก นำมาใช้เป็นฐานในการปรับปรุงบัญชีและเรียกเงินคืนตามคำสั่ง สตง.จังหวัดเชียงใหม่ โดยตรง

๒. กรณีลูกหนี้วิจัยจำนวน ๑๓๕,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในขอบเขตการเรียกคืนเงินของ สตง.จังหวัดเชียงใหม่ พิจารณาให้ มทร.ล้านนา ตาก ดำเนินการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายตามคำสั่งการเดิมหากหลักฐานการจ่ายมีความถูกต้องให้บันทึกล้างหนี้ หากไม่ถูกต้องให้เรียกคืนโดยเร็ว โดยควรมีการกำหนดกรอบเวลาที่ชัดเจน เพื่อให้รายงานการเงินสะท้อนข้อมูลที่ถูกต้อง

๓. กรณีมหาวิทยาลัยมีข้อตรวจพบที่เข้าสู่กระบวนการของหน่วยงานภายนอก (สตง., ป.ป.ช.) แล้วควรยึดถือกระบวนการของหน่วยงานภายนอกเป็นหลัก และบูรณาการข้อมูลระหว่าง งานบัญชี/การเงิน ที่มองเห็นยอดลูกหนี้ค้างในรายงานการเงิน กับ งานกฎหมายและทรัพย์สินที่ดำเนินการเรื่องละเมิดและแพ่ง เพื่อป้องกันความเสี่ยงทางกฎหมาย

๓. แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓.๑ โครงการบริการวิชาการแก่สังคม ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายย้อนหลัง ๑ ปี คือ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ พบการเบิกค่าตอบแทนผู้รับผิดชอบโครงการ ของโครงการทดสอบวัสดุทางวิศวกรรมโยธา จำนวนเงิน ๘๙๑,๗๔๗.๐๐ บาท เกินกรอบงบประมาณที่ผู้รับผิดชอบโครงการได้เสนอขออนุมัติไว้โดยไม่ขออนุมัติขยายกรอบต่ออธิการบดีก่อนการเบิกจ่าย ซึ่งโครงการดังกล่าวประมาณการรายรับ เป็นจำนวนเงิน ๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท และประมาณการรายจ่ายเป็นค่าตอบแทนผู้รับผิดชอบโครงการ เป็นจำนวนเงิน ๙๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท แต่เบิกจ่ายค่าตอบแทนผู้รับผิดชอบโครงการจริงเป็นจำนวนเงิน ๑,๗๔๗,๗๔๗.๐๐ บาท หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแนะให้ มทร.ล้านนา ตาก พิจารณาให้มีการคั่นงบประมาณในส่วนที่มีการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง เนื่องจากโครงการดังกล่าวไม่ได้บรรจุไว้ในแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัย และการอนุมัติรับงานโครงการไม่ได้อนุมัติโดยผู้มีอำนาจตามระเบียบของมหาวิทยาลัยทำให้การเบิกจ่ายดังกล่าวจึงไม่ถูกต้องตามข้อบังคับและระเบียบมหาวิทยาลัยตั้งแต่นั้น

ต่อมาในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ มทร.ล้านนา ตาก ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเนื่องจากเห็นว่าการใช้จ่ายเงินดังกล่าวไม่ได้จ่ายเกินกว่ารายรับที่โครงการจัดเก็บได้ในปีนั้นโดยที่ไม่ได้พิจารณาถึงความเสี่ยงที่หน่วยตรวจสอบภายในนำเสนอ จึงเสนอต่ออธิการบดีให้พิจารณาอนุมัติขยายกรอบงบประมาณเพื่อให้มีผลย้อนหลังในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โดยอาศัยความตามมติคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เมื่อวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๘ และวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๘ กระทั่งเมื่อวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๙ อธิการบดีได้อนุมัติให้ขยายกรอบงบประมาณจากเดิมจำนวนเงิน ๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ขยายเป็นจำนวนเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ผลการอนุมัติดังกล่าวทำให้กรอบคลุมงบประมาณรายจ่ายส่วนที่เบิกจ่ายเกินกว่ากรอบงบประมาณเดิมในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามที่ มทร.ล้านนา ตาก เสนอ

จากนั้น หน่วยตรวจสอบภายในนำเสนอผลการดำเนินการดังกล่าวต่อคณะกรรมการฯ ในคราวการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๙ เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙ คณะกรรมการฯ มีมติมอบผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา ตาก ทบทวนอำนาจการอนุมัติของอธิการบดี โดยให้จัดทำหนังสือหารือไปยังผู้อำนวยการกองคลังพิจารณาให้ความเห็นเกี่ยวกับระเบียบการอนุมัติ และการเบิกจ่าย ด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย หรือต่อผู้อำนวยการกองนโยบายและแผนเพื่อพิจารณากระบวนการระเบียบงบประมาณในการอนุมัติขยายกรอบงบประมาณ เพื่อเสนอสภามหาวิทยาลัยในการพิจารณาต่อไป จากการติดตามผลการดำเนินงาน มทร.ล้านนา ตาก รับทราบมติคณะกรรมการฯ เมื่อวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๙ อยู่ระหว่างการ นัดหมายประชุมหารือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง แต่เนื่องจากไม่ได้กำหนดกรอบเวลา ที่ชัดเจนในการหารือข้อกฎหมายจึงยังไม่มีความคิดเห็นในการดำเนินการเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการฯ

มทร.ล้านนา เชียงราย

๑. แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายในและรายงานสถานะคงค้างในประเด็นที่ตรวจพบของ มทร.ล้านนา เชียงราย ประเด็นคงค้างจากการตรวจสอบจำนวน ๑ กิจกรรม รวมข้อเสนอแนะคงค้างเดิม ๓๓ ข้อ สามารถดำเนินการแล้วเสร็จ ๓๒ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๙๗ และยังมีข้อเสนอแนะที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ๑ ข้อ การตรวจสอบการบริหารงบประมาณเงินค่าบำรุงกิจกรรมและเงินค่าบำรุงกีฬา ประเด็นข้อตรวจพบ ไม่มีการโอนเงินคงเหลือจากบัญชีเงินงบประมาณดำเนินงานกิจกรรม และงบประมาณเงินงบกลาง เข้าบัญชีเงินทุนกิจกรรม และบัญชีเงินทุนกีฬา ความคืบหน้าการดำเนินงานคลังและพัสดุ หน่วยการเงิน ดำเนินการเปิดบัญชีใหม่ และสโมสรนักศึกษาได้โอนเงินคงเหลือฝากเข้าบัญชีที่เปิดใหม่เรียบร้อยแล้ว ยกเว้นสโมสรนักศึกษาคณะอยู่ระหว่างดำเนินการขออนุมัติปิดบัญชี และดำเนินการโอนเงินคงเหลือ ณ วันที่ปิดบัญชี

มทร.ล้านนา น่าน

๑. แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายในและรายงานสถานะคงค้างในประเด็นที่ตรวจพบของ มทร.ล้านนา เชียงราย ประเด็นคงค้างจากการตรวจสอบจำนวน ๒ กิจกรรม รวมข้อเสนอแนะคงค้างเดิม ๑๗ ข้อ สามารถดำเนินการแล้วเสร็จ ๑๕ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๘๘.๒๔ และยังมีข้อเสนอแนะที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ๒ ข้อ ประเด็น ได้แก่ ๑) การตรวจสอบการบริหารงบประมาณเงินค่าบำรุงกิจกรรมและเงินค่าบำรุงกีฬา การรายงานผลการดำเนินงาน พบว่า ปีการศึกษา ๒๕๖๖ การจัดทำบัญชีรายรับ รายจ่าย ประจำปี และงบดุลไม่เป็นตามประกาศของมหาวิทยาลัย และไม่มีการรายงานผลการบริหารต่อผู้มีอำนาจ ยังไม่ได้รับรายงานผลการดำเนินงานจากหน่วยรับตรวจ ๒) กระบวนการปฏิบัติงานด้านการบริหารสัญญาและการบริหารพัสดุ การจำหน่ายพัสดุของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ความคืบหน้าการดำเนินการ มทร.ล้านนา น่าน อยู่ระหว่างการนัดประชุม เพื่อตรวจสอบสภาพพัสดุ รวบรวมข้อเท็จจริง และประเมินราคาพัสดุ ตามที่คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงได้รายงานไว้

สรุปผลการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ

การเก็บรวบรวมข้อมูลที่ใช้ในการประเมินความพึงพอใจ หน่วยตรวจสอบภายในได้ส่งแบบประเมินความพึงพอใจในการให้บริการกับหน่วยรับตรวจตามกิจกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๔ กิจกรรม พร้อมกับหนังสือการจัดส่งร่างรายงานผลการตรวจสอบภายใน และขอความอนุเคราะห์ให้หน่วยรับตรวจ

ประเมินความพึงพอใจ และส่งกลับมายังหน่วยตรวจสอบภายใน พร้อมกับแบบตอบรับร่างรายงานผลการตรวจสอบทางระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ และทาง E-mail : audit@mutl.ac.th โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ได้รับการตอบกลับมาโดยเป็นผู้บริหาร เป็นอาจารย์ บุคลากร

จากการตอบแบบประเมินความพึงพอใจในการให้บริการของหน่วยรับตรวจ พบว่าระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ค่าเฉลี่ยภาพรวม เท่ากับ ๔.๕๑ มีระดับความพึงพอใจปานกลาง

ความคาดหวัง ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมจากการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ

๑. ความคาดหวังหรือต้องการรับบริการจากหน่วยตรวจสอบภายใน มีดังนี้

๑.๑ การให้คำปรึกษา แนะนำ ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานทางด้านการบริหาร พัสดุภาครัฐ และการเบิกจ่ายเงิน

๑.๒ การให้คำปรึกษา หรือการแก้ไขปัญหากรณีเกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่าย

๒. มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเพื่อปรับปรุงหรือพัฒนางานของหน่วยตรวจสอบภายใน (ไม่มี)

ปัญหาอุปสรรคที่เกิดจากการปฏิบัติงาน

การรายงานผลการตรวจสอบล่าช้า ไม่เป็นไปตามข้อบังคับ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อ ๑๖ (๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที โดยมีสาเหตุ ดังนี้

๑. การรายงานผลการตรวจสอบภาพรวมของมหาวิทยาลัย เป็นเรื่องที่หัวหน้าทีม และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องร่วมกันศึกษา และพิจารณา เนื่องจากแต่ละพื้นที่มีบริบทที่แตกต่างกัน ทำให้หัวหน้าทีมตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมีนัยสำคัญมากขึ้นกว่าเดิม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในของพื้นที่บางพื้นที่มีประสบการณ์ยังไม่เพียงพอในเรื่องที่จะลงตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการตรวจได้ ซึ่งจะต้องเรียนรู้จากผู้ตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์

แนวทางในการแก้ไขปัญหาอุปสรรค

การลงตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ จะดำเนินการ ดังนี้

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมที่ลงตรวจสอบ

๒. ศึกษา ขั้นตอน กระบวนการการทำงานในแต่ละกิจกรรมที่ลงตรวจสอบ รวมถึงจัดทำแผนการตรวจสอบ แผนพัฒนาบุคลากรเพื่อเพิ่มความรู้ และทักษะให้กับผู้ตรวจสอบภายใน

๓. จัดทีมลงตรวจสอบ โดยกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์จากพื้นที่ และส่วนกลาง ช่วยลงตรวจสอบสำหรับพื้นที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในมีประสบการณ์ไม่เพียงพอ

ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ของแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๙

๑. ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีได้กำหนดไว้ร้อยละ ๘๐ ของกิจกรรมการตรวจสอบทั้งหมด

๒. รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี หรือคณะกรรมการตรวจสอบภายในไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ

๑.๑ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินโครงการแข่งขันกีฬาศุภชลาศัย มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ประเภท การตรวจสอบด้านการการเงิน (Financial Audit)

หน่วยตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบภาคสนามในวันที่ ๑๒ - ๒๓ มกราคม ๒๕๖๙ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณา ในวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๙ อธิการบดี มีข้อสั่งการ ในวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙ รายงานเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ค.ต.ป. ในคราว ประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๑ (๑/๒๕๖๙) วันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๙ และรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน รอบ ๙ เดือน เสนอต่ออธิการบดี เรียบร้อยแล้ว (รายงานผลการตรวจสอบล่าช้า กว่ากำหนด ๑ เดือน)

๑.๒ ตรวจสอบเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาพิเศษสำหรับบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ และเงินค่าบำรุงห้องสมุดและเทคโนโลยีสารสนเทศ ประเภทการตรวจสอบ ด้านการเงิน (Financial Audit) ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) และด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

หน่วยตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบภาคสนามในวันที่ ๙ - ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๙ เสนอรายงาน ผลการตรวจสอบด้านการจ่ายเงินงบประมาณ และผลการดำเนินงาน ต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณา ในวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๙ ๒๕๖๙ อธิการบดีมีข้อสั่งการ ในวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙ และเสนอรายงานผลการ ตรวจสอบด้านการรับเงิน ต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณา ในวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙ อธิการบดี มีข้อสั่งการ ในวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๙ รายงานเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ค.ต.ป. ในคราว ประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๑ (๑/๒๕๖๙) วันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๙ และรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน รอบ ๙ เดือน เสนอต่ออธิการบดี เรียบร้อยแล้ว (รายงานผลการตรวจสอบ ก่อนกำหนด ๑ เดือน)

๑.๓ ตรวจสอบเงินรับฝากโครงการความร่วมมือทางวิชาการระหว่าง RMUTL-BDI Group มทร.ล้านนา ตาก ประเภทการตรวจสอบด้านการการเงิน (Financial Audit)

หน่วยตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบภาคสนามในวันที่ ๒๐ เมษายน - ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณา ในวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๙ อธิการบดี มีข้อสั่งการ ในวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๙ รายงานเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ค.ต.ป. ในคราว ประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๔ (๔/๒๕๖๙) วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๙ (รายงานผลการตรวจสอบล่าช้ากว่า กำหนด ๒ เดือน)

๑.๔ ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และ มทร.ล้านนา ตาก ประเภทการตรวจสอบ ด้านการเงิน (Financial Audit) และด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

หน่วยตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบภาคสนามในวันที่ ๔ - ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๙ (อยู่ระหว่าง สรุปร่างรายงานผลการตรวจสอบ) (รายงานผลการตรวจสอบล่าช้ากว่ากำหนด ๑ เดือน)

๑.๕ ตรวจสอบการจัดการศึกษาระหว่าง มทร.ล้านนา กับหน่วยงานภายนอก มทร.ล้านนา เชียงใหม่ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบภาคสนาม มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ในวันที่ ๒๕ สิงหาคม - ๕ กันยายน ๒๕๖๘ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณา ในวันที่ ๑ กรกฎาคม

๒๕๖๙ อธิการบดีมีข้อสั่งการ ในวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๙ รายงานเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ค.ต.ป. ในคราวประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๒ (๒/๒๕๖๙) วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙ และ ครั้งที่ ๔ (๔/๒๕๖๙) วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๙ (รายงานผลการตรวจสอบล่าช้ากว่ากำหนด ๘ เดือน)

ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

๑. ลงตรวจสอบที่เป็นไปตามเวลาที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ จำนวน ๔ กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
๒. รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี หรือคณะกรรมการตรวจสอบภายในไม่เกินสองเดือนนับจาก วันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ รายงานผลก่อนกำหนด ๑ กิจกรรม รายงานผลล่าช้ากว่ากำหนด ๔กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ ๒๐ ได้รายงานผลตามกำหนดระยะเวลา
๓. ระดับผลการประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ร้อยละ ๘๐ โดยมีผลการประเมินความพึงพอใจในภาพรวมในระดับปานกลาง ด้วยค่าคะแนน ๔.๕๑

รายงานบันทึกงาน

เลขที่เอกสาร : อว0654.33/340

ทะเบียน 340

เรื่อง : ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ 12 เดือน

และรายงานสรุปความพึงพอใจของผู้รับบริการของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

จาก : หน่วยตรวจสอบภายใน

สร้าง 18 ก.ย. 2569 11:03

ทะเบียน 10754

นำเสนอ / ผู้ปฏิบัติ

เสนอ ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี

(อัญมณี สุวรรณ)

บันทึกเมื่อ 18 ก.ย. 2569 เวลา 13:43:43

ทะเบียน 4881

ให้ดำเนินการแล้วเสร็จภายในวันที่

18 ก.ย. 2569

นำเสนอ / ผู้ปฏิบัติ

เรียน อธิการบดี

บันทึกงาน

เพื่อโปรดทราบรายงานผลการปฏิบัติงานรอบ 12 เดือนของหน่วยตรวจสอบภายใน



(นางปวีณา ทองปรอน)

บันทึกเมื่อ 18 ก.ย. 2569 เวลา 14:44:35 Non-PKI server Sign

Signature Code : 509523-186T7-597AO-26ZXD

ทะเบียน 3414

สั่งการโดย

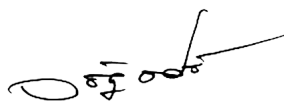
อธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

สั่งการถึง

เลขานุการ

บันทึกคำสั่งการ

ทราบ มอบเลขาฯ รวบรวม



(วิเชษฐ์ ทัพย์ประเสริฐ)

บันทึกเมื่อ 22 ก.ย. 2569 เวลา 19:57:34 Non-PKI server Sign

Signature Code : 509523-22UW6-3024U-26A1M