

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓

ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ แผนการตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในอนุมัติเมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๓ ต่อมาเมื่อวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย (ก.ต.บ.) ครั้งที่ ๘ (๒/๒๕๖๓) ได้มีมติให้สำนักงานตรวจสอบภายในปรับแผนดังกล่าวให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน และแสดงให้เห็นถึงผลกระทบที่มีต่อมหาวิทยาลัยเป็นสำคัญ อธิการบดีเห็นชอบจึงอนุมัติปรับแผนการตรวจสอบ ฯ ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยรับตรวจว่าได้มีการปฏิบัติงานตามประเภทการตรวจสอบภายในดังนี้

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน
๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด
๓. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน
๔. การตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน
๕. การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
๖. การตรวจสอบด้านบริหาร
๗. การตรวจสอบพิเศษ

รวมถึงการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด มทร.ล้านนา เพื่อให้ทราบว่าการประเมินผลการควบคุมภายในด้วยตนเองของหน่วยงานได้มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้นมีความเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่อย่างไร

เป้าหมายการดำเนินงาน

สำนักงานตรวจสอบภายในได้กำหนดเป้าหมายการลงตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ทั้งสิ้นจำนวน ๒๐ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วยหน่วยงานสายสนับสนุน จำนวน ๑๕ หน่วยงาน และหน่วยงานสายวิชาการ จำนวน ๕ หน่วยงาน ดังนี้

หน่วยงานสายสนับสนุน ได้แก่

- | | |
|---------------------------------|--|
| ๑. กองคลัง | ๑๐. สถาบันวิจัยและพัฒนา |
| ๒. กองกลาง | ๑๑. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ |
| ๓. กองพัฒนาอาคารและสถานที่ | ๑๒. สำนักบริหารทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ |
| ๔. กองประชาสัมพันธ์ | ๑๓. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน |
| ๕. กองบริหารงานบุคคล | ๑๔. สำนักงานอธิการบดี |
| ๖. กองพัฒนานักศึกษา | ๑๕. สำนักงานประกันคุณภาพการศึกษา |
| ๗. กองบริหารทรัพยากร ทุกพื้นที่ | |
| ๘. กองการศึกษา ทุกพื้นที่ | |
| ๙. สถาบันเทคโนโลยีการเกษตร | |

หน่วยงานสายวิชาการ ได้แก่

๑. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร
๒. คณะวิศวกรรมศาสตร์
๓. คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์
๔. คณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์
๕. วิทยาลัยเทคโนโลยีและสหวิทยาการ

กิจกรรมการตรวจสอบมีทั้งหมด ๑๓ กิจกรรม โดยกิจกรรมดังกล่าวมีแหล่งที่มาของภารกิจมหาวิทยาลัย
ด้านการผลิตบัณฑิต ด้านการวิจัยและบริการวิชาการ และด้านบริหารจัดการดังนี้

๑. การบริหารความเสี่ยงและการวางระบบการควบคุมภายใน
๒. การบริหารพัสดุ
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง
๔. การบริหารทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์
๕. เงินบำรุงกิจกรรมนักศึกษา
๖. การตรวจสอบโครงการอพ.สธ.
๗. การตรวจสอบโครงการวิจัย
๘. การปฏิบัติงานด้านการเงิน
๙. การจัดทำงบการเงิน
๑๐. มาตรการรับนักศึกษาใหม่
๑๑. ค่าสาธารณูปโภค
๑๒. การบริหารจัดการเงินรายได้หอพักนักศึกษาปีการศึกษา ๒๕๖๑ มทร.ล้านนา ตาก
๑๓. การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ได้กำหนดผลผลิตของการ
ดำเนินงานเป็นจำนวนผลการรายงานตรวจสอบภายในตามกิจกรรมการตรวจสอบ โดยแบ่งเป็น ๓ รอบระยะเวลา
รายละเอียดนำเสนอตารางที่ ๑ แสดงจำนวนหน่วยรับตรวจและจำนวนรายงานผลการตรวจสอบ ของ ๓ รอบ
ระยะเวลา

ตารางที่ ๑ แสดงจำนวนหน่วยรับตรวจและจำนวนรายงานผลการตรวจสอบ ของ ๓ รอบระยะเวลา

รอบระยะเวลาที่	ตั้งแต่วันที่ถึงวันที่	จำนวนเรื่องที่ตรวจสอบ	จำนวนรายงานผลการตรวจสอบ
๑	๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓	๓	-
๒	๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ – ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓	๕	๕
๓	๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓	๕	๘
รวมทั้งสิ้น		๑๓	๑๓

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ (การตรวจสอบพัสดुकงเหลือประจำปี การบันทึก การเยี่ยม จัดเก็บ บำรุงรักษา การใช้ประโยชน์และการจำหน่าย) เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้ดำเนินงานด้านพัสดุเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. การบริหารทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ (ตรวจสอบด้านการบริหารงาน ผลการดำเนินงานการบริหาร ทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ การจัดเก็บและนำส่งรายได้ การควบคุมภายในขั้นตอนการปฏิบัติงาน การติดตาม ตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการการตรวจสอบสํารวจทรัพย์สินเพื่อจัดหารายได้) เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมี การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ประกาศ ที่เกี่ยวข้อง

๓. เงินค่าบำรุงกิจกรรมนักศึกษา (ตรวจสอบการเบิกจ่ายงบประมาณเงินค่าบำรุงกิจกรรมนักศึกษา เงินค่า บำรุงกีฬานักศึกษา และการควบคุมภายในขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการปฏิบัติงานเป็นไป ตามระเบียบ ประกาศ ที่เกี่ยวข้อง

๔. โครงการวิจัย (ตรวจสอบผลการดำเนินโครงการ การเบิกจ่าย และการควบคุมภายในขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน) เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ประกาศ ที่เกี่ยวข้อง

๕. การเงินและการจัดทำบัญชี

๕.๑ การตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานการเงิน ของหน่วยรับตรวจ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมบัญชีกลาง และตรวจสอบ ความเพียงพอและเหมาะสมของระบบควบคุมภายในตามกระบวนต่าง ๆ ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๕.๒ ตรวจสอบด้านการเงิน การจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และ นโยบายการบัญชีภาครัฐ ระเบียบ ประกาศ ที่เกี่ยวข้อง

๖. มาตรการรับนักศึกษาใหม่ (ตรวจสอบด้านการบริหารงาน จำนวนนักศึกษาที่เพิ่มขึ้นและลดลง และ มาตรฐาน นโยบายของมหาวิทยาลัย กรณีที่ไม่สามารถรับนักศึกษาใหม่ได้ตามเป้าหมาย)

๗. ค่าสาธารณูปโภค (ตรวจสอบด้านการเงินและการติดตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ หน่วยงานปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ ตรวจสอบความเพียงพอและเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน)

๘. การบริหารจัดการเงินรายได้ค่าหอพักนักศึกษา (ตรวจสอบด้านการบริหารงาน ผลการบริหารงานจัด การเงินรายได้ค่าหอพักนักศึกษา ปีการศึกษา ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ตาม การรายงานผลการดำเนินงานเป็นไปตามข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ)

๙. ด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง (ตรวจสอบระบบงานงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ด้านการปฏิบัติงานและตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ) เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง

๑๐. การให้คำปรึกษา เพื่อเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา มีการให้ คำแนะนำปรึกษาการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ด้านการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้างและงบประมาณ การให้ คำปรึกษาการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน

ส่วนที่ ๒
ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา ขอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับรอบ ๔ เดือน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ รายละเอียดดังนี้

ผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

สำนักงานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา มีผลการปฏิบัติงานตรวจสอบรอบ ๔ เดือน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามกิจกรรม จำนวน ๓ เรื่อง เนื่องจากการรายงานผลการตรวจสอบต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควร และไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้น กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็น เรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที รายละเอียดผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบปรากฏในตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ แสดงผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

ลำดับที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ผลการปฏิบัติตามแผน				
		เวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ		สถานะของรายงานผลการตรวจสอบ		
		เป็นไปตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	อยู่ระหว่างการสอบทาน	รายงานภายใน ๖๐ วัน	รายงานเกิน ๖๐ วัน
๑	การบริหารความเสี่ยงและการวางระบบการควบคุมภายใน		✓	✓		
๒	การตรวจสอบการบริหารพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓	✓		✓		
๓	เงินค่าบำรุงกิจกรรมนักศึกษา	✓		✓		
รวมทั้งสิ้น		๒	๑	๓	-	-

ปัญหาที่ทำให้การตรวจสอบการบริหารความเสี่ยงและการวางระบบการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามแผน

สาเหตุ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ครั้งที่ ๑) ได้กำหนดให้มีการตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน - ๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ โดยกำหนดหน่วยรับตรวจคือทุกหน่วยรับตรวจในมหาวิทยาลัยนั้น ผู้ตรวจสอบไม่สามารถลงตรวจสอบให้ครบในเวลาที่กำหนดได้

แนวทางในการแก้ไขปัญหา

สำนักงานตรวจสอบภายในได้กำหนดแนวทางในการแก้ไขโดยการปรับเวลาให้มีการตรวจสอบในภาพรวมของมหาวิทยาลัย ระหว่างวันที่ ๒๐ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ และหน่วยรับตรวจที่ลงตรวจสอบตามแผนซึ่งผู้ตรวจสอบภายในต้องประเมินขั้นตอนการปฏิบัติงานของทุกหน่วยรับตรวจที่ลงตรวจสอบพร้อมกับการตรวจสอบแนะนำการจัดทำที่ระดับหน่วยงานต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ปัญหาที่ทำให้เวลาที่ใช้ในการสอบทานไม่เป็นไปตามขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

สาเหตุ

เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่ประชุมของสำนักงานตรวจสอบภายในได้เห็นชอบให้กำหนดมีผู้รับผิดชอบในการสอบทานผลการตรวจสอบก่อนที่จะนำไปให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจยอมรับร่างรายงานผลการตรวจสอบในแต่ละเรื่อง ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในรหัส ๑๒๒๐ ความระมัดระวังรอบคอบ ส่งผลทำให้รายงานผลการตรวจสอบเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ แต่อย่างไรก็ตามผู้สอบทานได้รวบรวมปัญหาที่เกิดขึ้นจากการสอบทาน ๓ เรื่อง โดยมีสาเหตุที่ผู้ตรวจสอบภายในส่วนใหญ่ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับเนื้อหาในระเบียบ ประกาศ หรือขั้นตอนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องยังไม่เพียงพอกับการลงตรวจสอบในแต่ละเรื่อง ซึ่งต้องฝึกฝนเพื่อสร้างประสบการณ์และความเชี่ยวชาญ มีรายละเอียด ดังนี้

๑. ลักษณะของรายงานการตรวจสอบที่ดี ต้องมีความถูกต้อง ชัดเจน กระชับ ครบถ้วน ทันต่อเวลา และเที่ยงธรรม
๒. องค์ประกอบของรายงานการตรวจสอบควรครอบคลุมเรื่องวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบและผลการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วย เรื่องที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะ
๓. การเขียนเรื่องที่ตรวจพบมีองค์ประกอบยังไม่ครบ ๕ องค์ประกอบ (ข้อเท็จจริง หลักเกณฑ์สาเหตุ ผลกระทบ และข้อเสนอแนะ)
๔. ความระมัดระวังรอบคอบในการจัดทำกระดาษทำการผู้ตรวจสอบ ไม่มีการสรุปผลการตรวจสอบ

แนวทางในการแก้ไข้ปัญหา

๑. สำนักงานตรวจสอบภายในได้กำหนดแนวทางในการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบทานในการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อลดเวลาการสอบทานผลการตรวจสอบของผู้สอบทานผลการตรวจ ลดการเวลาการปรับแก้ไขร่างรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในกำหนดรูปแบบการรายงานผลการตรวจร่วมกัน โดยกำหนดประเด็นการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบและอาจมีการประชุมร่วมกันก่อนการเขียนรายงานผลการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันก่อนการเขียนข้อตรวจพบตามประเด็นข้อตรวจพบของแต่ละพื้นที่ ก่อนเสนอผู้สอบทานและหัวหน้าหน่วยงาน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

จากตารางที่ ๑ แสดงผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน มีกิจกรรมการตรวจสอบที่ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผน ๓ กิจกรรม และอยู่ในระหว่างการสอบทานจากผู้รับผิดชอบ ซึ่งจะรายงานผลการตรวจสอบในรอบระยะเวลาที่ ๒ (ตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ – พฤษภาคม ๒๕๖๓)

การตรวจสอบพิเศษ

สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย (ก.ต.บ.) ตรวจสอบพิเศษ จำนวน ๑ เรื่อง คือ ตรวจสอบโครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริ สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี (อพ.สธ.) โดยอธิการบดีเห็นชอบกับรายงานผลการตรวจสอบ และได้สั่งการให้สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร และสถาบันถ่ายทอดเทคโนโลยีสู่ชุมชน ให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ การตรวจสอบดังกล่าวเป็นการตรวจสอบเกี่ยวกับการทำงานของคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ – ๒๕๖๒ ที่ประกอบด้วยคณะกรรมการ ๓ ชุด ดังนี้

๑. คณะกรรมการดำเนินงานโครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริฯ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ประกาศที่ อพ.สธ.๑๕๘/๒๕๕๙ ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

๒. คณะอนุกรรมการดำเนินงานโครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริ สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี (อพ.สธ.) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ตามคำสั่งเลขที่ ๒๐๐๗/๒๕๖๐ สั่ง ณ วันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๐

๓. คณะกรรมการบริหารจัดการโครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (อพ.สธ.) คำสั่งเลขที่ ๒๕/๒๕๖๑ สั่ง ณ วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๑

ผลการตรวจสอบ

มีข้อตรวจพบประเด็นที่สำคัญ ๓ ประเด็นคือ

๑. คณะกรรมการดำเนินงานตามประกาศ อพ.สธ.ที่ ๒๕๘/๒๕๕๙ ไม่ได้รายงานผลการดำเนินงานของโครงการฯ รอบ ๖ เดือน และรายงานประจำปี ๒๕๖๑ และ ๒๕๖๒ ให้กับ อพ.สธ.

๒. คณะกรรมการบริหารจัดการโครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (อพ.สธ.) ตามคำสั่งเลขที่ ๒๕/๒๕๖๑ ไม่ได้รายงานผลการปรับแผนการปฏิบัติงานให้กับคณะกรรมการดำเนินงานตามประกาศ อพ.สธ.ที่ ๒๕๘/๒๕๕๙ ทราบ

๓. จากข้อตรวจพบข้อที่ ๒ จึงมีผลกระทบทำให้ข้อมูลรายละเอียดของโครงการระหว่างมหาวิทยาลัยกับ อพ.สธ. มีข้อมูลที่ไม่ตรงกัน

ข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๑. มทร.ล้านนา ต้องกำกับดูแล และติดตามเกี่ยวกับหน้าที่ของคณะกรรมการดำเนินงาน โดยเฉพาะคณะกรรมการดำเนินงานที่ได้รับการแต่งตั้งตามประกาศที่ อพ.สธ.๑๕๘/๒๕๕๙ ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ รวมไปถึงการทบทวนองค์ประกอบของคณะกรรมการให้มีความเป็นปัจจุบันและเป็นไปตามโครงสร้างที่มีการเปลี่ยนแปลง

๒. มทร.ล้านนา ต้องทบทวนเกี่ยวกับหน้าที่ของคณะกรรมการตามคำสั่งเลขที่ ๒๐๐๗/๒๕๖๐ กับคณะกรรมการบริหารจัดการโครงการ คำสั่งเลขที่ ๒๕/๒๕๖๑ และ ๖๒/๒๕๖๒ เนื่องจากอาจมีการทำงานที่ซ้ำซ้อนกันในบางหน้าที่ ทั้งนี้ต้องสอดคล้องกับคณะกรรมการที่แต่งตั้งตามประกาศที่ อพ.สธ.๑๕๘/๒๕๕๙

๓. มทร.ล้านนา ต้องกำกับและติดตาม การจัดส่งเอกสารรายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ฉบับสมบูรณ์ พร้อมกับแบบฟอร์มสรุปผลการดำเนินงาน ตามหนังสือที่ พว.๐๒๐๖.๑/๑๘๗๕๒ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๒ ที่กำหนดให้มทร.ล้านนา ส่งเอกสารต่าง ๆ ที่กล่าวข้างต้นมายัง อพ.สธ. ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

ผลการติดตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๑. มทร.ล้านนา โดยรองอธิการบดีฝ่ายกิจการพิเศษ ปฏิบัติราชการแทน ผู้ปฏิบัติหน้าที่อธิการบดี มทร.ล้านนา ได้ทำหนังสือที่ อว ๐๖๕๔.๐๑(๓๐) ๒๕๓๔ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรียนผู้อำนวยการโครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริ เรื่องขอส่งรายงานผลการดำเนินงานโครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริ สามเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา (อพ.สธ.มทร.ล้านนา) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (ฉบับปรับปรุง) และประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

๒. มทร.ล้านนา ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงาน ๒ ชุด ดังนี้

๒.๑ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานโครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริฯ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ตามคำสั่งเลขที่ ๑๘๐/๒๕๖๓ โดยให้มีระยะเวลาการดำเนินงานตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

๒.๒ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาถ้อยแถลงข้อเสนอโครงการ และติดตามประเมินผลการดำเนินโครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริ สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี (อพ.สธ.) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ตามคำสั่งเลขที่ ๒๒๘๒/๒๕๖๒ สั่ง ณ วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒

๓. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สถาบันถ่ายทอดเทคโนโลยีสู่ชุมชน ได้มีหนังสือส่งมอบงานให้กับสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตรเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือเลขที่ สดช. ที่ อว ๐๖๕๔.๓๐/๓๒๓๓ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๒

งานที่ได้รับมอบหมาย

สืบเนื่องจากข้อบังคับของมทร.ล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๗ (ฉบับที่ ๒) กำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงาน ประจำมหาวิทยาลัย (ก.ต.บ.) มีหน้าที่ในการกำกับดูแลและติดตามระบบงานตรวจสอบของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ และให้ข้อเสนอแนะอันเป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงการ ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีคุณภาพ มีรายละเอียดดังนี้

๑. ปฏิบัติตามแนวทางในการแก้ไขปัญหา เรื่องโครงสร้าง และอัตรากำลัง
๓. ทำแผนกลยุทธ์การควบคุมภายในและ การบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างแท้จริง
๓. ปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓
๔. จัดทำข้อบังคับของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาว่าด้วย การตรวจสอบภายในของ มหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๓

๕. ปรับปรุงข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ การบริหารงานประจำมหาวิทยาลัยพ.ศ.๒๕๕๔ ที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้มีประสิทธิภาพ โดยการจัดทำข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๓ ให้สอดคล้องกับแนวทางการ ตรวจสอบการดำเนินงานของสถาบันอุดมศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา ตามหนังสือที่ ศธ ๐๕๑๑/ว ๗๔ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๐ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๖. จัดทำร่างกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
๗. ทำร่างแนวทางการนำเสนอข้อเสนอแนะของ ก.ต.บ.ต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยกำหนดเป็น ๒ ระดับ เรื่องปกติทั่วไป มอบให้เลขานุการ ก.ต.บ.เป็นผู้รายงานต่ออธิการบดี และเรื่องที่สำคัญเป็นดุลยพินิจของประธาน ก.ต.บ.ที่จะสื่อสารให้กับอธิการบดี

๘. รวบรวมข้อมูลเพื่อให้ ก.ต.บ.พิจารณาความเกี่ยวข้องหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ หรืออาจมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

โดย ก.ต.บ.ได้พิจารณาความเกี่ยวข้องหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ด้วยการ สอบทานผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (Integrity & Transparency Assessment : ITA) ซึ่งมหาวิทยาลัยต้องกำหนดแนวทางในการที่ปฏิบัติให้ชัดเจน โดยเสนอให้ มหาวิทยาลัยเร่งดำเนินการกำหนดมาตรการดำเนินการ มีการรณรงค์ และนำมาตรการที่กำหนดไว้ไปปฏิบัติให้ เกิดผล และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมตามแบบสำรวจที่วัดการรับรู้ทั้ง ๓ ด้าน คือ แบบสำรวจ Internal แบบสำรวจ External และแบบสำรวจ Evidence-Base

๙. ตรวจสอบโครงการโครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริ สมเด็จพระเทพ รัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี (อพ.สธ.)

สอบทานการประเมินระบบควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้รายงานตามข้อมูลที่ได้จากการตรวจติดตามเรื่องการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในตามกิจกรรมที่ระบุไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ รายงานเมื่อวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ มีข้อตรวจพบเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ การสร้างความเข้าใจในการบริหารความเสี่ยงในทุกระดับในองค์กรยังต้องสร้างกระบวนการสื่อสารที่ดีเพื่อให้เกิดความเข้าใจในทิศทางเดียวกัน

๒. การควบคุมภายใน

๑.๑ มหาวิทยาลัยได้มีการแต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายใน ตามคำสั่งที่ ๒๐๘๒/๒๕๕๙ สั่ง ณ วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๕๙ เห็นควรให้มีการทบทวนเพื่อให้สอดคล้องกับโครงสร้างผู้บริหารของมหาวิทยาลัย

๑.๒ การปรับเปลี่ยนโครงสร้างผู้บริหาร มีผลกระทบทำให้การทำงานระดับปฏิบัติการมีการกำกับดูแลและติดตามไม่ต่อเนื่อง จะเห็นได้จากการจัดทำคู่มือหรือขั้นตอนในการปฏิบัติงานมีไม่ครบทุกหน่วยงานและไม่เป็นปัจจุบัน

การให้คำปรึกษา

ส่วนใหญ่ผู้ตรวจสอบภายในจะให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ ซึ่งจะเกี่ยวข้องกับงานประจำ ได้แก่ การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการรับและจ่ายเงินค่าบำรุงกิจกรรมและเงินค่าบำรุงกีฬานักศึกษา ของงานสโมสรคณะ และของพื้นที่ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย โครงการ อพ.สธ. เป็นต้น