

**แนวทางในการลงตรวจสอบและการสรุปรายงานผลการตรวจสอบ  
ของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.)**

๑. การลงตรวจสอบภาคสนาม ผู้ตรวจสอบภายในต้องศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่จะลงตรวจสอบทุกครั้ง เช่น ศึกษาระเบียบหรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ซึ่งโดยหลักแล้วกรมบัญชีกลางจะไม่ให้สิทธิเปิดบัญชีส่วนราชการในนามชื่อบุคคลธรรมดาหรือในนามบัญชีตนเองเพื่อรับเงินของส่วนราชการในทุกกรณี ถ้าหากผู้ตรวจสอบภายในพบกรณีนี้ถือว่าอาจมีการส่อการทุจริตเกิดขึ้น หรืออาจมีการยักยอกถ่ายเทเงินก็อาจเป็นไปได้ และศึกษาระเบียบ หรือหลักเกณฑ์หรือประกาศการจัดเก็บค่าน้ำดื่มของนักศึกษา เป็นต้น

๒. การเขียนเรื่องที่ตรวจพบ ควรเขียนอย่างเป็นเหตุเป็นผลว่าพบอะไร มีสาเหตุ เกิดจากอะไร ผลกระทบคืออะไร และจะแก้ไขได้อย่างไร

๓. การเขียนสรุปผลการตรวจสอบ ควรมีเนื้อหาโดยจัดลำดับเรื่องที่สำคัญ เรื่องที่มีความเสี่ยงสูง และมีผลกระทบสูงไว้เป็นลำดับแรก เช่น มีความผิดพลาดในประเด็นอะไรบ้าง เบิกจ่ายเกินสิทธิเบิกซ้ำหรือไม่ จำนวนเท่าใด มีการเปิดบัญชีในนามส่วนตัวเพื่อรับเงินค่าไฟฟ้าและค่าน้ำดื่ม โดยมีการนำเงินค่าน้ำดื่มมาบริหารจัดการเป็นสวัสดิการให้นักศึกษา เป็นต้น

๔. การเขียนข้อเสนอแนะ ควรเป็นการเขียนคำแนะนำจากผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนวทางดำเนินงานต่อผู้บริหาร หรือหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เพื่อทำการแก้ไข ปรับปรุงข้อบกพร่องผิดพลาดต่าง ๆ ที่ตรวจพบ ซึ่งผู้บริหารสามารถนำไปปฏิบัติได้จริงและมีประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย

๕. การติดตามผลการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ ผู้ตรวจสอบภายในควรติดตามผลการสั่งการของอธิการบดีตามที่กำหนดไว้ในขั้นตอนการติดตาม เพื่อให้แน่ใจว่าข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม หรือมีปัญหาและอุปสรรคอย่างไร ทั้งนี้ จะต้องรายงานผลการติดตามให้ผู้บริหารทราบต่อไป เช่น ติดตามคำสั่งการของอธิการบดีที่ได้สั่งการให้มีการปิดบัญชีเงินฝากธนาคารในนามส่วนตัวเพื่อรับเงินค่าไฟฟ้า และค่าน้ำดื่มของนักศึกษา เป็นต้น

ผ่านการรับรองจาก  
มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา  
ครั้งที่ ๒๕ (๖/๒๕๖๖)  
วันศุกร์ที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๖