



รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร  
เลขรับ 70  
วันที่ - 3 ม.ค. 2568  
เวลา 17.22 น.

สำนักงานอธิการบดี มทร.ล้านนา  
เลขที่ 31  
วันที่ - 3 ม.ค. 2568  
เวลา 10.03 น.

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา  
เลขที่รับ 46  
วันที่ - 3 ม.ค. 2568  
เวลา 8.19 น.

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร.๑๐๒๒

ที่ อว.๐๖๕๔.๓๓/๒ วันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๑๒ เดือน และรายงานสรุปความพึงพอใจของผู้รับบริการของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบแผนการตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรของกรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายใน เกณฑ์การพิจารณา ข้อ ๕ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี นั้น

ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินดังกล่าว สำนักงานตรวจสอบภายใน จึงขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๑๒ เดือน และรายงานสรุปความพึงพอใจของผู้รับบริการของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) เพื่อพิจารณารายงานสรุปผลการปฏิบัติงานดังกล่าว ทั้งนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน จะได้ดำเนินการบันทึกข้อมูลรายงานในระบบฐานข้อมูลตรวจสอบภายในภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลางต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางเกษฉัตร นวลดี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดี มทร.ล้านนา / กอ.อำนวยการ

เพื่อโปรดพิจารณา มทร.ล้านนา  
ประจำปีงบประมาณ 2568 ไปจัดทำรายงานสรุป  
อำนวยการและคณบดี/ผู้อำนวยการกองการต่างประเทศ  
การต่างประเทศในกองการต่างประเทศของ  
สำนักงาน มทร.ล้านนา (จัดดำเนินการตามข้อ ๖ ของ  
พ.ท.ว.ค.น.๑๑๕๕๗/๒๕๖๘) เพื่อในพิมพ์รายงาน  
ณ วันที่ ๑๑/๑๒/๒๕๖๘

3 ม.ค. 68

เรียน อธิการบดี มทร.ล้านนา

๑. สืบไปต่อ
๒. เพื่อดำเนินการ ประเมิน ผลของสรุป จาก มทร.ล้านนา ให้ทุกคณะกรรมาธิการ รับทราบ
๓. ให้ไปจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และรายงานสรุปความพึงพอใจของผู้รับบริการของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ + แนบของแจ้งผู้ตรวจสอบ (รองศาสตราจารย์วิเชษฐ ทิพย์ประเสริฐ)

มอบ รศอ.อิมพีเรียล ฟอรัม คอร์ส ภาควิชาการศึกษาคณะ  
 อักษรศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
 ภาควิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ  
 มคอ. 5 ฉบับที่ 1/2564 เพื่อขอความเห็นชอบ  
 มคอ. 5 ฉบับที่ 1/2564 เพื่อขอความเห็นชอบ  
 มคอ. 5 ฉบับที่ 1/2564 เพื่อขอความเห็นชอบ

Ueen ๗ ๒๐๒๔  
 (รองศาสตราจารย์อุเทน คำปาน)

รักษาราชการแทน  
 อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

**สรุปผลการปฏิบัติงาน รอบ ๑๒ เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗**  
**ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗**

สำหรับสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานรอบ ๑๒ เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ได้มีการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ที่มีผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ปรับปรุงครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ และปรับปรุงครั้งที่ ๒ เมื่อวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๗

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ สำนักงานตรวจสอบภายในได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในที่ครอบคลุม ๖ พื้นที่และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร มีจำนวนเรื่องที่ต้องตรวจสอบทั้งหมด ๑๐ เรื่อง ประกอบด้วย ๑) ตรวจสอบโครงการวิจัย ๒) ตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม ๓) ตรวจสอบเงินค่าสอนเกินภาระงานสอน ๔) ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ๕) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ๖) ตรวจสอบรายได้จากการบริหารทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย ๗) การติดตามการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบต่อสังคมและแพ่ง ๘) ตรวจสอบการบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา ๙) ตรวจสอบติดตามข้อเสนอแนะ (๙.๑) โครงการพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจศึกษา) (๙.๒) การเบิกจ่ายเงินเดือนค่าจ้างและค่าตอบแทนของบุคลากร มทร.ล้านนา ตาก (๙.๓) การบริหารจัดการหอพักนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก (๙.๔) การบริหารงานก่อสร้าง ๑๐) สอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ

#### ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ รอบ ๑๒ เดือน (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) สามารถตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจทั้งหมดจำนวน ๑๐ เรื่องคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของแผนการตรวจสอบภายใน สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามตารางที่ ๑ จากการลงตรวจสอบทั้งหมด ๑๐ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี หรือคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล (ค.ต.ป.) รายละเอียดดังนี้

๑. รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี หรือคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล จำนวน ๑๐ เรื่อง ดังนี้

๑.๑ ตรวจสอบโครงการวิจัย ประเภทการตรวจสอบ ด้านการการเงิน (Financial Audit)

#### ข้อตรวจพบ

การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินโครงการวิจัย ทุกพื้นที่ที่มีการเบิกเงินงวดพร้อมแนบหลักฐานประกอบการขออนุมัติเบิกเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามขั้นตอนการดำเนินงาน และสัญญาเงินทุนภายในของ มทร.ล้านนา ความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่ายยังไม่เพียงพอเท่าที่ควร จากรายงานผลการตรวจสอบทุกพื้นที่ ส่วนการประเมินระบบการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ในภาพรวมระบบการควบคุมภายในของทุกพื้นที่ ยังไม่เพียงพอเท่าที่ควรด้านการเบิกจ่าย ความรอบคอบในการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่าย ด้านกฎ ระเบียบ และแนวทางปฏิบัติ มีการนำระเบียบต่าง ๆ เพื่อให้หน่วยงานถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน พบว่าหน่วยงานมีการนำระเบียบมาปฏิบัติยังไม่เคร่งครัดเท่าที่ควร ด้านระบบงานและด้านการปฏิบัติงาน หน่วยงานยังไม่เป็นไปตามระบบงานที่กำหนดไว้ อธิการบดีได้สั่งการให้หน่วยรับตรวจ

ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และได้รายงานผลการตรวจสอบต่อ ค.ต.ป. เรียบร้อยแล้ว สำหรับ มทร. ล้านนา พิษณุโลก อยู่ระหว่างการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ มทร. ล้านนา ตาก อยู่ระหว่างการตอบรับร่าง รายงาน

#### ผลการดำเนินงานตามข้อสั่งการของอธิการบดี

๑. ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนา และผู้อำนวยการกองคลัง และผู้ที่เกี่ยวข้อง พิจารณาทบทวนระเบียบ ประกาศ แนวปฏิบัติ ในการดำเนินงานโครงการวิจัย เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจและชี้แจงให้กับบุคลากรของมหาวิทยาลัย

#### ๑.๒ ตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม ประเภทการตรวจสอบ ด้านการเงิน (Financial Audit)

##### ข้อตรวจพบ

การตรวจสอบการจัดทำแผนการบริการวิชาการ พบว่าทุกพื้นที่ไม่มีการจัดทำแผนบริการ วิชาการที่แสดงเพื่อเป็นการกำหนดเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ และตอบสนองยุทธศาสตร์ ของมหาวิทยาลัย สามารถประเมินผลการดำเนินงานตามค่าเป้าหมาย และตัวชี้วัดได้อย่างชัดเจน ยกเว้น มทร. ล้านนา พิษณุโลก มีการจัดทำแผนบริการวิชาการ แต่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงานจริงและไม่พบการจัดทำ รายงานผลการดำเนินงานตามแผน

การตรวจสอบการรับงานโครงการบริการสังคม การรับเงิน การหักและเงินค่าบำรุงม มหาวิทยาลัย การเบิกจ่ายเงินตามโครงการบริการสังคมด้านวิชาการ ๕ พื้นที่ และ ๑ สถาบัน มีการเสนอขอ อนุมัติรับงานโครงการตามสายบังคับบัญชาตามโครงสร้าง แต่ไม่ได้เสนอผ่านความเห็นจากสำนักงานทรัพย์สิน และสิทธิประโยชน์ตามระเบียบ ทำให้ไม่มีหน่วยงานตรวจสอบและกลั่นกรองความถูกต้องเหมาะสมของอัตรา ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ปรากฏในโครงการ และเกิดความหลากหลายในขั้นตอนการดำเนินงาน ทำให้ไม่เป็นไปตาม ระเบียบ และมาตรฐานเดียวกัน

การตรวจสอบการกำหนดอัตรากำไรให้บริการวิชาการ ๕ พื้นที่ และ ๑ สถาบัน มีโครงการ บริการวิชาการที่ผู้รับผิดชอบโครงการเป็นผู้กำหนดอัตรากำไรบริการวิชาการเอง เช่น ค่าลงทะเบียน , ค่าตรวจ วิเคราะห์ , ค่าบริการปลูกกล้วยา ทุกหน่วยงานไม่มีการจัดทำประกาศตามข้อบังคับฯ อาจกำหนดอัตรากำไร บริการที่ไม่เหมาะสมส่งผลถึงการประมาณค่าใช้จ่ายที่เกินความจำเป็นได้

การจัดเก็บรายได้และการบันทึกรายการ ทุกหน่วยงาน มีการจัดเก็บรายได้ถูกต้องตรงตาม ข้อเสนอโครงการ และออกหลักฐานการรับเงินถูกต้องตามจำนวนเงิน การบันทึกบัญชีรายการทางบัญชี ไม่ เป็นไปตามแนวปฏิบัติ ได้แก่ มทร. ล้านนา ลำปาง , มทร. ล้านนา เชียงราย , มทร. ล้านนา พิษณุโลก บันทึกบัญชี เป็นเงินรับฝาก

การหักค่าบำรุงมหาวิทยาลัย และการนำส่งเงินค่าบำรุงตามอัตราระเบียบกำหนด ไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๑๐ ของรายรับก่อนหักรายจ่าย และให้จัดสรรเป็น ๓ ส่วน บำรุงมหาวิทยาลัยร้อยละ ๓๐ บำรุงพื้นที่/ หน่วยงาน ร้อยละ ๓๐ บำรุงหน่วยงานต้นสังกัด ร้อยละ ๔๐ ทุกหน่วยงานหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ไม่น้อย กว่าร้อยละ ๑๐ ของรายรับก่อนหักรายจ่ายถูกต้อง การขออนุมัติยกเว้นการหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยร้อยละ ๑๐ ผู้อนุมัติไม่ได้รับมอบอำนาจจากอธิการบดี ได้แก่ มทร. ล้านนา ลำปาง , มทร. ล้านนา เชียงราย , มทร. ล้านนา น่าน , มทร. ล้านนา ตาก สำหรับ มทร. ล้านนา พิษณุโลก ไม่อนุมัติให้ยกเว้นการหักเงินค่าบำรุง มหาวิทยาลัยไม่นำส่งเงินค่าบำรุง

การเบิกจ่ายเงิน ทุกหน่วยงานเบิกจ่ายในอัตราไม่เกินร้อยละ ๙๐ ของงบประมาณรับหลักหักเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย และเบิกจ่ายตามระบบงานของหน่วยงาน เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายมีความไม่ครบถ้วนของหลักฐาน

การจัดทำงบการเงินโครงการ การรายงานผลการดำเนินงานโครงการ การจัดทำบัญชีรายรับรายจ่ายเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย และหน่วยงานสะสม ทุกหน่วยงาน ไม่พบการดำเนินการ

การสอบทานระบบการควบคุมภายในของขั้นตอนการปฏิบัติงาน การดำเนินงานยังไม่เป็นไปตามระเบียบ ประกาศ เท่าที่ควร ทั้งในด้านกระบวนการส่งเสริม และการสร้างความเข้าใจให้กับหน่วยงานบุคคลที่เกี่ยวข้อง

#### ผลการดำเนินงานตามข้อสั่งการของอธิการบดี

๑. ผู้อำนวยการสำนักงานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ และผู้อำนวยการกองคลังและผู้ที่เกี่ยวข้อง พิจารณาทบทวนระเบียบ ประกาศ แนวปฏิบัติ ในการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการ เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจและชี้แจงให้กับบุคลากรของมหาวิทยาลัย ผู้อำนวยการสำนักงานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ ได้รายงานผลการติดตามการดำเนินงาน โดยได้เสนอร่างระเบียบ ประกาศ โดยผ่านข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ๑ ครั้ง คณะกรรมการนโยบายการเงินและทรัพย์สิน มหาวิทยาลัย ๔ ครั้ง งานวินัยและนิติการ และคณะกรรมการด้านกฎหมาย ๑ ครั้ง คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ๑ ครั้ง และขณะนี้ได้ผ่านการประชุมคณะกรรมการคณะกรรมการร่างกฎระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการรับงานโครงการบริการสังคม เมื่อวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗ โดยที่ประชุมให้ปรับปรุงแก้ไขระเบียบ ประกาศ เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการอีกครั้งในวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

#### ๑.๓ ตรวจสอบเงินค่าสอนเกินภาระงานสอน ประเภทการตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) และด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)

##### ข้อตรวจพบ

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ที่เบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มทร.ล้านนา น่าน และ มทร.ล้านนา ตาก

ตรวจสอบหลักฐานวิจัยเพื่อประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าสอนเกินภาระงานสอนตามหลักเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด มีการเผยแพร่ผลงานวิจัยในช่วยภาคเรียนการศึกษาที่ ๒/๒๕๖๕ และ ๓/๒๕๖๕ หลักฐานการเผยแพร่มาประกอบการเบิกจ่ายในภาคการศึกษาที่ ๑/๒๕๖๕ เป็นการปฏิบัติตามหนังสือเวียนของมหาวิทยาลัยที่กำหนดให้ “ต้องเป็นงานวิจัยที่ดำเนินการแล้วเสร็จ และเผยแพร่ในการศึกษาที่ขอเบิกค่าสอนเกินภาระงาน” มทร.ล้านนา ตาก ไม่เข้าหลักเกณฑ์การเบิกค่าสอน ทำให้ต้องส่งคืนงบประมาณ ๖๐,๐๐๐ บาท

ตารางสอน ทั้ง ๒ พื้นที่ มีจำนวนชั่วโมงที่แสดงในตารางสอน ถูกต้อง ตรงกันกับจำนวนชั่วโมงการสอนที่แสดงในหลักฐานการเบิกค่าสอนเกินภาระงานสอนรายบุคคล

การสอนขดเซย มทร.ล้านนา ตาก มีการขออนุญาตจากรองคมนตรีเพื่อสอนขดเซยถูกต้องตามสายบังคับบัญชา มทร.ล้านนา น่าน ไม่พบหลักฐานการขออนุญาตสอนขดเซยตารางสอนขดเซย และใบลงชื่อเข้าชั้นเรียนของนักศึกษา

การคิดภาระการสอนของกลุ่มผู้เรียน มทร.ล้านนา ตาก ถูกต้องตามประกาศ มทร.ล้านนา มทร.ล้านนา น่าน หลักฐานประกอบการเบิกเงินค่าสอนทุกรายการไม่มีการแนบใบรายชื่อนักศึกษาที่มีการเรียน การสอนตามรายละเอียดเอกสารที่ปรากฏในหลักเกณฑ์การเบิกจ่าย ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบเปรียบเทียบกัน ได้และขาดความน่าเชื่อถือ

ตรวจสอบความถูกต้องของการคำนวณหน่วยชั่วโมงสอนและค่าสอนเกินภาระงานสอน ทั้ง ๒ พื้นที่ เบิกค่าสอนเกินภาระงานสอนถูกต้องตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยระดับปริญญาตรี เบิกอัตรา ชั่วโมงละ ๔๐๐.-บาท และระดับ ปวส. เบิกอัตราชั่วโมงละ ๒๗๐.-บาท

การเบิกจ่ายเงิน มีการเสนอขออนุมัติเบิกเงินค่าสอนต่อผู้มีอำนาจ เพื่อขอเบิกเงินจากคลัง เข้า บัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน เพื่อจ่ายเงินค่าสอนให้ผู้สอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ถูกต้องตามหลักฐานสรุปการขอเบิกเงินค่าสอนเกินภาระงานสอนและหลักฐานการเบิกค่าสอนเกินภาระงาน สอนรายบุคคล ในระหว่างการตรวจสอบงานการเงินได้ทำการเสนอหลักฐานให้ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติ เรียบร้อยแล้ว

การควบคุมภายในด้านกฎหมาย ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ ทั้ง ๒ พื้นที่ ไม่เป็นไปตาม วิธีการงบประมาณ เนื่องจากมีการเบิกค่าสอนเกินภาระงานสอนภาคการศึกษาที่ ๑/๒๕๖๕ ซึ่งรายได้ ค่าธรรมเนียมการศึกษาปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ แต่มีการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยที่ไม่พบ การขออนุมัติกันเงินไว้เบิกเหลือมปี แต่เป็นการเบิกจ่ายภายใต้กรอบงบประมาณรายจ่ายของภาคการศึกษาที่ ๒/๒๕๖๕ และภาคการศึกษาที่ ๑/๒๕๖๖ และ ทั้ง ๒ พื้นที่ ไม่มีการกำหนดกระบวนการ ขั้นตอน และ ระยะเวลาในการเบิกจ่ายเงินค่าสอนเกินภาระงานสอนที่เป็นลายลักษณ์อักษร

ผลการดำเนินงานตามข้อสั่งการของอธิการบดี

๑. มหาวิทยาลัยได้แต่งตั้งคณะกรรมการทบทวนและปรับปรุงระเบียบ หลักเกณฑ์ เกี่ยวกับการเบิกค่าสอน ให้มีความเหมาะสมกับสภาพการณ์ปัจจุบัน โดยกองคลัง ได้ดำเนินการจัดประชุม ทบทวน และปรับปรุงระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการเบิกค่าสอน ครั้งที่ ๒ ในวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๗

๑.๔ ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ประเภทการ ตรวจสอบ ด้านการเงิน (Financial Audit) และด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)

ข้อตรวจพบ

การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภคในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จากเงินงบประมาณ แผ่นดิน และงบประมาณรายได้ เป็นเงิน ๔๗,๙๗๕,๑๒๐.-บาท ยกเว้นค่าบริการสื่อสารโทรคมนาคม ตั้งงบประมาณตามประมาณการของปีก่อนจากงบประมาณแผ่นดิน สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยี สารสนเทศ เป็นผู้กำกับดูแลงบประมาณและบริหารจัดการทุกพื้นที่

การจัดทำแผนการใช้สาธารณูปโภค ทุกพื้นที่มีการจัดทำแผน เพื่อควบคุม บริหารการใช้จ่าย ให้สอดคล้องกับเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ยกเว้น มทร.ล้านนา เชียงราย ไม่พบการจัดทำแผนการใช้ สาธารณูปโภค

การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค ทุกพื้นที่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ เพื่อติดตามดูแลและ รายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภคของหน่วยงาน ยกเว้น มทร.ล้านนา น่าน และ มทร.ล้านนา เชียงราย ไม่พบรายงานการใช้สาธารณูปโภคต่อผู้บริหารหรือคณะกรรมการบริหารของพื้นที่ ทุกพื้นที่มีการกำหนด นโยบาย มาตรการ และประกาศ เพื่อลดการใช้พลังงานไฟฟ้า และการประหยัดน้ำทุกหน่วยงาน มีการแจ้ง เวียนให้ถือปฏิบัติ มีการเผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยงาน บางพื้นที่ไม่มีการนำมาตรการที่กำหนดไว้ไป

รณรงค์ ส่งเสริม สร้างความเข้าใจบุคลากรในหน่วยงานให้เห็นถึงความสำคัญเกี่ยวกับการลด หรือประหยัดพลังงาน อย่างจริงจังและต่อเนื่อง มีการแยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภค และไม่มีการนำงบประมาณไปจ่ายชำระสาธารณูปโภคในส่วนที่มิได้ใช้ในราชการ

การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนเอกสารการเบิกจ่าย มีความถูกต้องครบถ้วนและตรงตามวัตถุประสงค์ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ยกเว้น มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และ มทร.ล้านนา เชียงราย มีการจ่ายชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคล่าช้าเกินกว่า ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

การควบคุมภายในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทุกพื้นที่มีระบบควบคุมภายในเพียงพอเหมาะสมในระดับหนึ่ง กองกลาง มีการควบคุมการเบิกจ่ายค่าโทรศัพท์ผู้บริหารได้อย่างชัดเจน ละเอียดในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทุกพื้นที่ มีการรายงานข้อมูลการใช้สาธารณูปโภคต่อผู้บริหารและคณะกรรมการบริหารพื้นที่เป็นรายเดือนหรือรายไตรมาส ยกเว้น มทร.ล้านนา เชียงราย และ มทร.ล้านนา น่าน อย่างไรก็ตามยังมีบางพื้นที่ที่ระบบควบคุมภายในบางขั้นตอนยังไม่เพียงพอเท่าที่ควร จำเป็นต้องพิจารณากำหนดกิจกรรมหรือระบบควบคุมภายในเพิ่มเติม เช่น ไม่พบการแจ้งเวียนมาตรวจการลดการใช้พลังงานในหน่วยงาน ไม่จัดทำทะเบียนคุมการรับเอกสารใบแจ้งหนี้ ส่งผลให้มีการจ่ายชำระหนี้เกินกว่า ๑๕ วัน นับจากวันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ คณะกรรมการติดตามและรายงานการใช้สาธารณูปโภคมีการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่ครบถ้วนเป็นประจำและสม่ำเสมอ การจัดทำแผนการใช้สาธารณูปโภคไม่ครอบคลุมทุกประเภทรายจ่าย

#### ผลการดำเนินการตามข้อสั่งการของอธิการบดี

มอบทุกหน่วยงานดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยเคร่งครัด และให้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่ออธิการบดีในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

๑.๕ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ประเภทการตรวจสอบ ด้านการเงิน (Financial Audit) ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) และด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

#### ข้อตรวจพบ

๑) องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ รายการครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการบัญชี มทร.ล้านนา น่าน จำนวนงบประมาณ ๓๗,๔๘๐,๐๐๐ บาท มีการแยกคณะกรรมการเป็น ๔ ชุด ตามเขตพื้นที่ จึงไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๖ ที่กำหนดไว้

๒) หลักประกัน โครงการบริการจัดหาชุดครูวิทยฐานะ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ มีการกำหนดอัตราหลักประกันสัญญาไว้เพียงร้อยละ ๒.๑๕ ของราคาทั้งหมดตามสัญญา ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ที่กำหนดให้หลักประกันสัญญามูลค่าเป็นจำนวนเต็มในอัตราร้อยละ ๕ ของวงเงินงบประมาณหรือราคาพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้างครั้งนั้น

๓) การสำรวจความชำรุดบกพร่องไม่ครอบคลุม ของ มทร.ล้านนา เชียงราย รายการครุภัณฑ์ที่ได้โอนไปยังเขตพื้นที่อื่น ได้แก่ รายการครุภัณฑ์พัฒนาระบบสื่อสารดิจิทัล มทร.ล้านนา เชียงราย จำนวนงบประมาณ ๒๗,๒๘๒,๔๐๐ บาท มทร.ล้านนา เชียงราย (ผู้ดำเนินการจัดซื้อ) ไม่ได้แจ้งกำหนดระยะเวลาการประกันความชำรุดบกพร่อง หัวหน้าหน่วยงานผู้ครอบครองพัสดุหรือหัวหน้าเจ้าหน้าที่ในพื้นที่อื่นทราบพร้อมกับส่งมอบพัสดุ ส่งผลให้ไม่ทราบว่ารายการครุภัณฑ์ที่โอนไปยังเขตพื้นที่อื่นมีความชำรุดบกพร่องหรือไม่ หากมีรายการชำรุดบกพร่องในช่วงระยะเวลาประกัน จะไม่ได้รับการซ่อมแซมแก้ไขจากคู่สัญญา อาจจะกระทบกับการใช้งานได้

## ผลการดำเนินการตามข้อสั่งการของอธิการบดี

มอบผู้ที่เกี่ยวข้องผู้บริหาร ผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลการดำเนินการ ภายใน ๓๐ วัน นับจากอธิการบดีสั่งการ สำนักงานตรวจสอบภายใน และกองคลัง สร้างความเข้าใจในวิธีการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบผ่าน KM ระหว่างหน่วยงาน ซึ่งมีเป้าหมายเพื่อลดความผิดพลาด หรือขจัดความผิดพลาดให้หมดลงได้

### ๑.๖ ตรวจสอบรายได้จากการบริหารทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย ประเภทการตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)

#### ข้อตรวจพบ

##### ๑.รายได้จากการเช่าพื้นที่โรงอาหาร

๑) การจัดเก็บและการนำส่ง มีการจัดเก็บและนำส่งรายได้ค่าเช่า ครัวเรือน ถูกต้อง และมีการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วน

๒) ค่าเช่า มหาวิทยาลัยมีการตั้งยอดการจัดเก็บรายได้ค่าเช่าของผู้ประกอบการร้านค้า จำนวน ๒๖ ราย ตั้งเป็นจำนวนเงิน ๑,๑๐๔,๐๐๐.๐๐ บาท มีการนำส่งเงินจำนวนทั้งสิ้น ๗๔๖,๙๐๐.๐๐ บาท ซึ่งต่ำกว่ายอดที่ตั้งไว้ จำนวนเงิน ๓๕๗,๑๐๐.๐๐ บาท เนื่องจาก มหาวิทยาลัยได้ลดค่าเช่า ลดลงร้อยละ ๕๐ ในช่วงปิดเทอม ๖ เดือน มีการยกเลิกสัญญา จำนวน ๒ ราย และจำนวน ๓ ราย ที่ผู้ประกอบการร้านค้า ชำระค่าเช่าเพียง ๑ เดือน และไม่มีการเข้ามาจำหน่ายสินค้าแต่อย่างใด

๓) เงินค้ำประกันสัญญา มีการจัดเก็บและนำส่งเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน ครบถ้วน ถูกต้อง ตามจำนวนของผู้ประกอบการร้านค้า และอัตราการจัดเก็บเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในสัญญาเช่าคือ ร้อยละ ๕ ของจำนวนเงินตามสัญญา

๒. รายได้จากการเช่าอาคารปฏิบัติการโรงแรมและห้องเพื่อการศึกษา มหาวิทยาลัยได้ทำสัญญาเช่ากับผู้ประกอบการโดยกำหนดสัญญาเช่าเป็นระยะเวลา ๓๐ ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๕๘ สิ้นสุดสัญญาวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๘๘ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการจัดเก็บค่าเช่า ครัวเรือน ถูกต้อง เป็นเงินจำนวนทั้งสิ้น ๑,๕๘๔,๐๐๐.๐๐ บาท มีการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วน ถูกต้องทุกรายการ

๓. รายได้จากการจำหน่ายอุปกรณ์นักศึกษา สำนักงานทรัพย์สินฯ มีการยืมเงินรายได้จาก มหาวิทยาลัย จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๖๕๗,๗๔๐.๐๐ บาท มีการจัดหาอุปกรณ์นักศึกษาเพื่อนำมาจำหน่ายให้กับนักศึกษา จำนวน ๑๑ รายการ จากการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้และการนำส่งเงิน มีการจัดเก็บและนำส่ง ภายในวันที่มีการจำหน่ายอุปกรณ์นักศึกษา โดยให้นักศึกษาโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารกรุงไทยชื่อบัญชีเงินรายได้จากบริหารทรัพย์สิน เลขที่ ๕๒๑-๐-๘๒๘๒๔-๗ และมีการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วน ถูกต้อง ทุก รายการ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการจัดเก็บและนำส่งเงินจากการจำหน่ายอุปกรณ์นักศึกษา รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๑๖๒,๐๔๒.๐๐ บาท ซึ่งต่ำกว่าจำนวนเงินที่ได้รับการอนุมัติ จำนวนเงิน ๑๔๕,๙๑๒.๐๐ บาท เนื่องจาก ยอดดังกล่าวเป็นสินค้าคงเหลือที่ยกไปเพื่อจำหน่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป

#### หมายเหตุ

สำหรับการตรวจนับสินค้าคงเหลือจะทำการรายงานผลการตรวจนับอีกครั้งหนึ่ง เนื่องจากต้องรอข้อมูลการจำหน่ายและข้อมูลการนำส่งเงินจากสำนักงานบริหารทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์

## ผลการดำเนินการตามข้อสั่งการของอธิการบดี

อธิการบดีรับทราบประเด็นการจัดเก็บรายได้ การนำส่งเงิน และการเบิกจ่ายเงิน การประเมินระบบควบคุมภายในขั้นตอนการปฏิบัติงาน



๑.๗ การติดตามการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบต่อสังคมและแฟง ประเภทการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) (อยู่ระหว่างการตอบรับร่างรายงานผลการตรวจสอบ)

๑.๘ ตรวจสอบการการบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา ประเภทการตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) และด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

**ข้อตรวจพบ**

ทุกพื้นที่ มีการจัดทำแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับอนุมัติกรอบงบประมาณจากมหาวิทยาลัย การจัดสรรงบประมาณรายจ่าย มีการจัดสรรเงินรายได้จากการจำหน่ายผลผลิตงานฟาร์มเป็นไปตามวิธีการงบประมาณที่มหาวิทยาลัยกำหนด

๑. กระบวนการก่อนการจำหน่ายผลผลิต มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคาจำหน่ายผลผลิต และเก็บรักษาเงินสด และคณะกรรมการจำหน่ายผลผลิต ยกเว้น มทร.ล้านนา พิษณุโลก

๒ การขออนุมัติจำหน่ายผลผลิต มทร.ล้านนา น่าน มีการจัดทำขออนุมัติผู้มีอำนาจก่อนการจำหน่ายผลผลิต มทร.ล้านนา ลำปาง มีการจัดทำขออนุมัติจำหน่ายผลผลิต บางโครงการ มทร.ล้านนา พิษณุโลก ไม่มีการขออนุมัติจำหน่ายผลผลิต

๓. การจดบันทึกรายรับ - รายจ่ายและการจัดทำบัญชีผลผลิต มทร.ล้านนา ลำปาง และพิษณุโลก ไม่พบการจัดทำบันทึกรายรับ-รายจ่าย

๔. การนำส่งรายได้จากการจำหน่ายผลผลิตงานฟาร์ม ทุกพื้นที่ มีการนำส่งรายได้จากการจำหน่ายผลผลิตไม่เป็นไปตามข้อปฏิบัติในการนำส่งเงินรายได้จากการจำหน่ายผลผลิตฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยข้อปฏิบัติดังกล่าวกำหนดให้งานฟาร์มส่งเงินรายได้จากการจำหน่ายภายในวันที่มีการจำหน่ายผลผลิต หากสุดท้ายให้นำส่งในเช้าวันถัดไป

๕. การสรุปรายรับ-รายจ่าย ประจำปี ทั้ง ๓ พื้นที่ มีการสรุปรายรับ-รายจ่าย โครงการงานฟาร์มเป็นรายเดือน และประจำปี และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหาร ประจำปีพื้นที่ เพื่อทราบและพิจารณา

**ผลการดำเนินการตามข้อสั่งการของอธิการบดี**

๑) มอบคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตรจัดทำระเบียบการบริหารจัดการงานฟาร์ม ข้อปฏิบัติในการจำหน่ายผลผลิตและนำส่งเงินรายได้จากงานฟาร์ม ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน

๒) มอบผู้บริหาร มทร.ล้านนา พิษณุโลก , มทร.ล้านนา ลำปาง กำกับ ติดตาม การดำเนินการกำหนดรูปแบบ และกระบวนการดำเนินงานที่เหมาะสมในการดำเนินงานการบริหารจัดการงานฟาร์ม

**๑.๙ ตรวจสอบข้อเสนอนะจากกิจกรรมการตรวจสอบของปีงบประมาณที่ผ่านมา**

๑.๙.๑ โครงการพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจศึกษา) ประเภทการตรวจสอบ ด้านการบริหารงาน (Management Audit)

โดยสรุปดังนี้ มีการเบิกจ่ายที่ไม่ถูกต้อง จำนวน ๖๘๑,๑๓๐ บาท รายละเอียดดังต่อไปนี้

๑. มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเกินกว่าสิทธิ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๙,๐๘๔ บาท

๑.๑ การเบิกค่าชดเชยน้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์ส่วนตัวสำหรับวิทยากร ในการจัดกิจกรรม จำนวน ๓ ครั้ง จำนวนเงิน ๓,๘๙๒ บาท เนื่องจากไม่พบหลักฐานรายละเอียดของการจัดกิจกรรมและหนังสือเชิญวิทยากร ให้คืนเงิน

๑.๒ การเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการบางส่วนเกินกว่าสิทธิ จำนวนเงิน ๕,๑๙๒ บาท ให้คืนเงิน

๒. มีการเบิกค่าใช้จ่ายที่ซ้ำซ้อนกับงบประมาณที่ได้รับการสนับสนุนจาก บริษัท บีดีไอ กรุ๊ป จำกัด จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๙๖,๕๐๐ บาท ประกอบด้วย

๒.๑ การเบิกค่าที่พักนักศึกษา จำนวนเงิน ๙๔,๕๐๐ บาท ให้คืนเงิน

๒.๒ การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทาง (ค่าพาหนะเดินทาง) ของนักศึกษา จำนวนเงิน ๑๐๒,๐๐๐ บาท ไม่ถือว่าซ้ำซ้อน

๓. มีการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง จำนวนเงินทั้งสิ้น ๔๗๕,๕๔๖ บาท ประกอบด้วย

๓.๑ การเบิกค่าตอบแทนวิทยากร จำนวนเงิน ๒๖๒,๘๐๐ บาท เนื่องจากไม่พบหลักฐานรายละเอียดของการจัดกิจกรรมและหนังสือเชิญวิทยากร ให้คืนเงิน

๓.๒ มีการจัดซื้อวัสดุในรายการที่ไม่ได้กำหนดไว้ในแผนงานของโครงการตามแบบเสนอโครงการ (ง.๙) จำนวน ๒๑๒,๗๔๖ บาท ให้คืนเงิน

ให้คืนเงิน รวมทั้งสิ้น ๕๗๙,๑๓๐ บาท

๔. เงินรับฝากความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL – BDI Group ยอดเงินคงเหลือ จำนวน ๕๙๓,๙๖๙ บาท ไม่สามารถนำไปใช้ได้งบประมาณโครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ได้

ค.ต.ป.มีข้อเสนอแนะ

๑) ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานคลังและพัสดุ และผู้รับผิดชอบโครงการ บุคลากรที่เกี่ยวข้อง จะต้องศึกษา กฎ ระเบียบ และติดตามการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับหนังสือแจ้งเวียนของมหาวิทยาลัยหรือกระทรวงการคลังที่แจ้งประกาศให้กับหน่วยงานก่อนการดำเนินงานที่ได้รับมอบหมาย

๒) มหาวิทยาลัยควรมีกระบวนการในการสร้างความเข้าใจให้กับ ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานคลังและพัสดุ ผู้รับผิดชอบโครงการ และบุคลากรที่เกี่ยวข้อง

๓) หน่วยเบิกจ่ายควรมีประเมินความเสี่ยงเพื่อวางระบบการควบคุมภายในด้านการเบิกจ่าย

๑.๙.๒ การเบิกจ่ายเงินเดือนค่าจ้างและค่าตอบแทนของบุคลากร มทร.ล้านนา ตาก ประเภทการตรวจสอบ ด้านการบริหารงาน (Management Audit) มีการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง รวมจำนวน ๗๒,๙๕๘.๓๐ บาท โดยนำเงินเดือน ตั้งเบิกเป็นค่าใช้จ่ายจากบัญชีเงินเดือน ค่าจ้างของบุคลากรและนำไปจ่ายชำระหนี้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ครูตาก ซึ่งยอดเงินที่ตั้งเบิกเป็นค่าใช้จ่ายหนี้สหกรณ์ฯ นั้นสูงกว่าใบแจ้งหนี้ มทร.ล้านนา ตาก ได้รับเงินคืน ในวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๗ และมหาวิทยาลัย ได้มีคำสั่งที่ ๗๔๐/๒๕๖๗ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๗ โดยคณะกรรมการได้สอบข้อเท็จจริง ในวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗

๑.๙.๓ การบริหารจัดการหอพักนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก ประเภทการตรวจสอบ ด้านการบริหารงาน (Management Audit)

๑. ลูกหนี้อื่น-ภายนอก การติดตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในที่หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแล้ว การดำเนินการติดตามลูกหนี้ มียอดคงเหลือ รวม ๖๕,๙๘๖ บาท ดังนี้

๑) ลูกหนี้ค้างชำระค่าบำรุงหอพัก จำนวน ๕ ราย จำนวนเงิน ๒๔,๐๐๐ บาท มีรายการเคลื่อนไหวลดลง จำนวน ๓,๐๐๐ บาท คงเหลือ ๔ ราย จำนวนเงิน ๒๑,๐๐๐ บาท

๒) ลูกหนี้ค่าให้เช่าร้าน คงเหลือ ๔ ราย จำนวนเงิน ๔๑,๙๘๖ บาท

๒. เงินรับฝากประกันความเสียหายค้างจ่ายคืนให้นักศึกษา มียอดคงเหลือ จำนวน ๑,๓๕๕ ราย เป็นจำนวนเงิน ๑,๓๔๐,๒๔๖.๐๐ มทร.ล้านนา ตาก มีการตรวจสอบสถานะนักศึกษา ดังนี้

- ๑) นักศึกษามีสิทธิรับเงินค่าประกันความเสียหายคืน จำนวน ๘๔๙ ราย
- ๒) นักศึกษาไม่มีสิทธิรับค่าประกันความเสียหายคืน จำนวน ๔๕๗ ราย
- ๓) นักศึกษา จำนวน ๒๔ ราย ไม่พบข้อมูลนักศึกษาในระบบทะเบียนหอพักนักศึกษา
- ๔) นักศึกษา จำนวน ๒๒ ราย อยู่ระหว่างตรวจสอบสถานะของนักศึกษา

มทร.ล้านนา ตาก รายงานผลเสนออธิการบดี มีข้อสั่งการมอบรองอธิการบดีฝ่ายบริหารพิจารณา ดำเนินการ ได้มีการประชุมร่วมกับผู้บริหาร มทร.ล้านนาตาก วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ ให้มทร.ล้านนา ตาก กรณีลูกหนี้ค้างชำระค่าบำรุงหอพัก ให้หารือกับงานวินัยและนิติการ ส่วนเงินรับฝากประกันความเสียหายค้างจ่ายคืนให้กับนักศึกษาให้แจ้งนักศึกษาที่มีสิทธิรับคืนเงินประกัน ส่วนที่ไม่มีสิทธิให้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ ของคณะกรรมการบริหารจัดการหอพักและรายงานมหาวิทยาลัย

ค.ต.ป. มีข้อเสนอแนะ

๑) การบริหารจัดการหอพักนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก เงินรับฝากประกันความเสียหายค้างจ่ายคืนให้นักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก ควรมีหลักการรองรับการคืนเงินให้กับนักศึกษา โดยทางบัญชีให้บันทึกเป็นเงินรับฝาก ประกาศแจ้งให้นักศึกษาเพื่อแสดงตัวตนในการรับคืนเงิน กำหนดระยะเวลาที่ มทร.ล้านนา ตาก ได้พยายามให้มีการแจ้งเตือนจนถึงที่สุด และขออนุญาตใช้อำนาจของสภามหาวิทยาลัยเพื่อนำเงินเป็นรายได้ มทร.ล้านนา ตากต่อไป

#### ๑.๙.๔ การบริหารงานก่อสร้าง ประเภทการตรวจสอบ ด้านการตรวจสอบพิเศษ (Special Audit)

การบริหารงานก่อสร้าง รายการก่อสร้างอาคารเรียนรวมและศูนย์พัฒนาเทคโนโลยีเพื่ออนุรักษ์ภูมิปัญญาล้านนา พร้อมอาคารประกอบ จำนวน ๑ รายการ จำนวนเงิน ๒๓๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท และรายการก่อสร้างอาคารเรียนรวมและปฏิบัติการพร้อมครุภัณฑ์และอาคารประกอบ จำนวน ๑ รายการ จำนวนเงิน ๒๔๙,๕๔๕,๐๐๐ บาท ผู้รับจ้าง ๒ ราย ได้ทิ้งงาน ทำให้การก่อสร้างอาคารไม่แล้วเสร็จ และมหาวิทยาลัยดำเนินการทวงถามเลิกสัญญาจ้าง และงบประมาณได้ถูกพับไป เกิดปัญหาอาคารทิ้งร้าง และอยู่ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมายกับผู้รับจ้างซึ่งประกอบด้วยอาคารเรียนรวมและปฏิบัติการ จำนวน ๑ หลัง และอาคารหอพักนักศึกษา จำนวน ๗ หลัง ทำให้มหาวิทยาลัยไม่สามารถเข้าใช้ประโยชน์อาคารดังกล่าวได้ตามวัตถุประสงค์ และงบประมาณได้ถูกพับไป จากติดตามการดำเนินงานของทางมหาวิทยาลัย มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อทำการสำรวจความเสียหาย และประเมินราคา จัดทำค่าของงบประมาณสนับสนุนจากโครงการออกสลากการกุศล รวมวงเงินทั้งหมด ๑๒๔,๔๖๓,๐๐๖.๑๙ บาท ในการปรับปรุงอาคารที่ถูกทิ้งร้างเพื่อที่จะให้กลับมาใช้ตามวัตถุประสงค์ ในส่วนการดำเนินงานทางกฎหมายยังอยู่ระหว่างการดำเนินการในชั้นศาล ส่วนรายการปรับปรุงอาคารสำนักงานคณะวิศวกรรมศาสตร์ มทร.ล้านนา จำนวนเงิน ๕,๘๐๐,๐๐๐ บาท มทร.ล้านนาได้บอกเลิกสัญญาผู้รับจ้าง ตามหนังสือที่ อว ๐๖๕๔.๐๑(๑๖)/๑๗๐๖ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๑๐๓ (๒) เหตุอันเชื่อได้ว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างไม่สามารถส่งมอบงานหรือทำงานได้เสร็จ ภายในระยะเวลาที่กำหนดภายใน ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ โดยมหาวิทยาลัยได้ขยายระยะเวลาให้อีกจำนวน ๒๘ วัน และมหาวิทยาลัยได้ตรวจติดตามการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างอย่างต่อเนื่องผู้รับจ้างยังทำงานล่าช้า การเข้ามาปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่องสม่ำเสมอ ซึ่งสามารถส่งงวดงานได้เพียง ๑ งวดเท่านั้น จากจำนวน ๘ งวด ซึ่งคิดเป็นร้อยละ ๕ ของปริมาณงานทั้งหมด โดยมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการริบหลักประกันสัญญา และแจ้งไปยังผู้รับจ้างในการขอสงวนสิทธิเรียกค่าเสียหายต่างๆ ที่เกิดขึ้น รวมทั้งค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นในการทำงานต่อให้แล้วเสร็จ มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินความเสียหาย ได้รายงานผลต่ออธิการบดีแล้วเมื่อวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๗

## ผลการดำเนินการตามข้อสั่งการของอธิการบดี

มอบผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง จะต้องศึกษาระเบียบ และติดตามระเบียบกระทรวงการคลัง แนวปฏิบัติ หนังสือแจ้งเวียน มหาวิทยาลัยควรสร้างความเข้าใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง ในวิธีการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบผ่าน KM ระหว่างหน่วยงาน ซึ่งมีเป้าหมายเพื่อลดความผิดพลาด หรือขจัดความผิดให้หมดลงได้

### ๒. การสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ

#### ข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยควรกำหนดให้มีผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น ดังนี้

๑) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัยจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย โดยรวบรวมมาจากหน่วยงานในสังกัด ได้แก่ แบบปค.๔ และแบบปค.๕

๒) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัยจัดทำ แบบปค.๑

๓) ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดีเป็นผู้กำกับดูแล ติดตาม และประสานกับกองนโยบายและแผนให้เป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน

ติดตามข้อเสนอแนะจากกิจกรรมการตรวจสอบของปีงบประมาณ ๒๕๖๗

สำนักงานตรวจสอบภายในได้รายงานต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล (ค.ต.ป.) ดังนี้

#### ๑. ติดตามข้อเสนอแนะการตรวจสอบโครงการวิจัย

พื้นที่	การติดตามข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตามข้อเสนอแนะ
๑. มทร.ล้านนา พิษณุโลก	ประเด็นความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่าย ๑. มีการเปลี่ยนแปลงผู้ร่วมโครงการวิจัยไม่พบหลักฐานขออนุมัติ ๒. มีการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงรายละเอียดงบประมาณโดยผู้ช่วยอธิการบดีเกินกว่าอำนาจที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี ๓. การเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณ ๑ โครงการมีรายการค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากแผนการใช้จ่ายเงิน (วจ.๑) ๔. มีการเปลี่ยนแปลง เพิ่ม/ลดรายละเอียดงบประมาณโดยไม่พบหลักฐานการเสนอขออนุมัติจากผู้มีอำนาจ ๕ โครงการ	๑. งานการเงิน และงานวิจัยและบริการวิชาการ ประสานงานกับหัวหน้าโครงการวิจัยเพื่อชี้แจงข้อมูลเพิ่มเติม กรณีการเบิกจ่ายงบประมาณไม่สอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงิน โดยเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา พิษณุโลก ควรส่งเสริมให้เกิดความเข้าใจร่วมกันระหว่างงานการเงิน งานวิจัยและบริการวิชาการ และนักวิจัย	สำนักงานตรวจสอบภายในดำเนินการติดตามจำนวน ๑ ครั้ง โดยปัจจุบัน มทร.ล้านนา พิษณุโลก อยู่ระหว่างการชี้แจงเหตุผลและความจำเป็นในการดำเนินงานวิจัยตามประเด็นที่ตรวจพบเสนอต่ออธิการบดีพิจารณา

๒. ติดตามข้อเสนอแนะการตรวจสอบโครงการบริการวิชาการ

พื้นที่	การติดตามข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตามข้อเสนอแนะ
๑. มทร.ล้านนา น่าน, มทร.ล้านนา ลำปาง, มทร.ล้านนา พิษณุโลก, มทร.ล้านนา เชียงราย, สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร	๑. ไม่พบแผนการบริการวิชาการ แก่สังคม ๒. มีการเสนอขออนุมัติรับงานโครงการ แต่ไม่ได้เสนอผ่านความเห็นจากสำนักงานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ ๓. ไม่พบการจัดทำงบการเงินโครงการ และรายงานผลการดำเนินงานโครงการ ๔. ไม่พบการจัดทำบัญชีรายรับรายจ่าย เงินค่าเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัย และหน่วยงาน สละสม ๕. สวก. ตรวจสอบการเบิกจ่ายพบว่า การจัดซื้อต้นกล้าก็ฐษาสูงกว่าแผนงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ	๑. จัดทำแผนการให้บริการวิชาการ ประจำปีให้ครอบคลุมแผนงานโครงการที่มีการเสนอขออนุมัติจากมหาวิทยาลัย ๒. การอนุมัติรับงานโครงการเห็นควรให้เสนอขออนุมัติผ่านงานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ ๓. รายงานผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการแก่สังคมให้มหาวิทยาลัยทราบตามระเบียบฯ พ.ศ.๒๕๕๕ ๔. ให้หารือไปยังกองคลัง เพื่อหารือเกี่ยวกับแนวปฏิบัติ วิธีการ จัดทำบัญชีรายรับรายจ่ายเงินค่าบำรุงหน่วยงาน สละสม ๕. ให้ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยฯ (สวก.) ประสานงานกับผู้รับผิดชอบโครงการ เพื่อให้ชี้แจงหรือข้อมูลเพิ่มเติมตามกรณีข้อตรวจพบดังกล่าว	อธิการบดี มอบหน่วยงาน ดำเนินการทำงานร่วมกับหน่วยงาน ส่วนกลาง กองคลัง สถาบันถ่ายทอดเทคโนโลยีสู่ชุมชน สำนักงานบริหารทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ เพื่อจัดทำแนวปฏิบัติ ชี้แจงทำความเข้าใจ กฎ ระเบียบ ที่จะพัฒนาหรือปรับปรุงขึ้นมาใหม่ มีความชัดเจนสามารถนำไปปฏิบัติได้  การรายงานผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการแก่สังคมปทุมตรวจสอบภายใน จะทำการติดตาม กองคลัง และรายงานในเดือน มกราคม ๒๕๖๘  ส่วน สถาบันวิจัยเทคโนโลยีการเกษตร ได้พิจารณา รวบรวมข้อมูลเพื่อการกำหนดอัตรา การให้บริการวิชาการเป็นประกาศของหน่วยงาน (สวก.) ประสานงานกับผู้รับผิดชอบโครงการ เพื่อให้ชี้แจงหรือข้อมูลเพิ่มเติมตามกรณี ข้อตรวจพบดังกล่าว

๓. ติดตามข้อเสนอแนะตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสอนเกินภาระงานสอน

พื้นที่	การติดตามข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตามข้อเสนอแนะ
๑. มทร.ล้านนา ดาก, มทร.ล้านนา น่าน	๑. ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการสอนชดเชย มทร.ล้านนา ดาก  พบว่า ทุกรายการที่ตรวจสอบ มีการขออนุญาตรองคณบดีเพื่อสอนชดเชยถูกต้องตามประกาศ มทร.ล้านนา  ๑) พบว่ามีบางรายที่ผู้สอนทำการสอนชดเชยในรูปแบบออนไลน์ แต่ไม่ได้เสนอขออนุญาตจัดการเรียนการสอน	มทร.ล้านนา ดาก กำชับให้ผู้สอนทำการสอนชดเชยให้เป็นไปตามประกาศ มทร.ล้านนา เรื่อง แนวปฏิบัติการสอนชดเชย พ.ศ.๒๕๕๙	อธิการบดี มอบหน่วยงาน ดำเนินการทำงานร่วมกับหน่วยงาน ส่วนกลาง กองคลัง เพื่อจัดทำระเบียบ แนวปฏิบัติ ชี้แจงทำความเข้าใจ กฎ ระเบียบ ที่จะพัฒนาหรือปรับปรุงขึ้นมาใหม่ มีความชัดเจนสามารถนำไปปฏิบัติได้  มีแผนการติดตามในเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๗ โดยใช้หลักฐานการเบิกจ่ายค่าสอนเกินภาระงานสอนปีการศึกษา ๒๕๖๖ ภายในเดือน

พื้นที่	การติดตามข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตามข้อเสนอแนะ
	<p>แบบออนไลน์ต่อคณบดีหรือผู้อำนวยการตามประกาศของมหาวิทยาลัย</p> <p>มทร.ล้านนา น่าน</p> <p>พบว่า ทุกรายการทุกตรวจสอบไม่พบหลักฐานการขออนุญาตสอนชดเชย ตารางสอนชดเชย และใบลงชื่อเข้าชั้นเรียนของนักศึกษา ในกรณีที่มีวันหยุดราชการ</p>	<p>๑. เห็นควรให้ผู้อำนวยความสะดวกสำนักงานบริหาร มทร.ล้านนา น่าน แจ้งเวียนประกาศ มทร.ล้านนา เรื่อง แนวปฏิบัติการสอนชดเชย ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๙ ให้กับบุคลากรในสังกัดเพื่อถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด</p> <p>๒. เพื่อให้ผู้สอนมีการจัดการเรียนการสอนครบตามจำนวนหน่วยชั่วโมง การสอนเป็นไปตามหลักเกณฑ์บัญญัติหมายเลข ๔ ตามกรมบัญชีกลางกำหนด ผู้สอนต้องขออนุญาตจัดการสอนชดเชยต่อรองคณบดี</p>	พฤศจิกายน ๒๕๖๗

#### สรุปผลการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ

การเก็บรวบรวมข้อมูลที่ใช้ในการประเมินความพึงพอใจ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ส่งแบบประเมินความพึงพอใจในการให้บริการกับหน่วยรับตรวจตามกิจกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๘ กิจกรรม พร้อมกับหนังสือการจัดส่งร่างรายงานผลการตรวจสอบภายใน และขอความอนุเคราะห์ให้หน่วยรับตรวจประเมินความพึงพอใจ และส่งกลับมายังสำนักงานตรวจสอบภายใน ภายใน ๕ วันทำการ พร้อมกับแบบตอบรับร่างรายงานผลการตรวจสอบ ทางระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ และทาง E-mail : [audit@armut.lac.th](mailto:audit@armut.lac.th) โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ได้รับการตอบกลับมา จำนวน ๑๑๘ ชุด โดยเป็นผู้บริหาร เป็นอาจารย์ จำนวน ๒๑ ราย บุคลากร จำนวน ๙๕ ราย บุคคลภายนอก จำนวน ๒ ราย

จากการตอบแบบประเมินความพึงพอใจในการให้บริการของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๑๘ ชุด พบว่าระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ค่าเฉลี่ยภาพรวมจากทั้งหมด ๕ ด้าน เท่ากับ ๔.๓๓ มีระดับความพึงพอใจปานกลาง ค่าเฉลี่ยผลการประเมิน ๕ ด้าน ระดับความพึงพอใจภาพรวมของสำนักตรวจสอบภายใน มีคะแนนเฉลี่ยสูงสุด คือ ๔.๓๗ ด้านการให้คำแนะนำปรึกษา และ ๔.๓๗ ด้าน ระยะเวลาในการให้บริการมีความเหมาะสม รองลงมา คือ ๔.๓๕ ด้านการให้ความช่วยเหลือติดตามหลังการให้บริการ คะแนนเฉลี่ย ๔.๓๒ ด้านขั้นตอนการบริการมีความชัดเจนเข้าใจง่าย และ ๔.๒๕ ด้านการให้บริการข้อมูล สารสนเทศ

ความคาดหวัง ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมจากการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ

๑. ความคาดหวังหรือต้องการรับบริการจากสำนักงานตรวจสอบภายใน มีดังนี้
  - ๑.๑ การให้คำปรึกษา แนะนำ ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานทางด้านการบริหารพัสดุภาครัฐ และการเบิกจ่ายเงิน
  - ๑.๒ การให้คำปรึกษา หรือการแก้ไขปัญหากรณีเกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่าย
๒. มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเพื่อปรับปรุงหรือพัฒนางานของสำนักงานตรวจสอบภายใน (ไม่มี)

## ปัญหาอุปสรรคที่เกิดจากการปฏิบัติ

การรายงานผลการตรวจสอบล่าช้าไม่เป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ (ข้อ ๑๖ (๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที โดยมีสาเหตุ ดังนี้

๑. การรายงานผลการตรวจสอบภาพรวมของมหาวิทยาลัย เป็นเรื่องที่หัวหน้าทีม และหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน ต้องร่วมกันศึกษา และพิจารณา เนื่องจากแต่ละพื้นที่มีบริบทที่แตกต่างกัน ทำให้หัวหน้าทีมตรวจสอบ และหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมีนัยสำคัญมากขึ้นกว่าเดิม
๒. ผู้ตรวจสอบภายในของพื้นที่บางพื้นที่มีประสบการณ์ยังไม่เพียงพอในเรื่องที่จะลงตรวจสอบ ซึ่งจะต้องเรียนรู้จากผู้ตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์

## แนวทางในการแก้ไขปัญหาอุปสรรค

การลงตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จะดำเนินการ ดังนี้

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมที่ลงตรวจสอบ
๒. ศึกษา ขั้นตอน กระบวนการการทำงานในแต่ละกิจกรรมที่ลงตรวจสอบ รวมถึงจัดทำแผนการตรวจสอบ

แผนพัฒนาบุคลากรเพื่อเพิ่มความรู้ และทักษะให้กับผู้ตรวจสอบภายใน

๓. จัดทีมลงตรวจสอบ โดยกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์จากพื้นที่ และส่วนกลางช่วยลงตรวจสอบสำหรับพื้นที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในมีประสบการณ์ไม่เพียงพอ

## ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ของแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๑. ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีได้กำหนดไว้ ร้อยละ ๘๐ ของกิจกรรมการตรวจสอบทั้งหมด

## ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๑. ลงตรวจที่เป็นไปตามเวลาที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ จำนวน ๘ กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ (ตารางที่ ๑ รายงานผลการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗)
๒. รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี หรือคณะกรรมการตรวจสอบภายในไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ (ไม่มี) (ตารางที่ ๑ รายงานผลการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗)
๓. ระดับผลการประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการในภาพรวมของสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ร้อยละ ๘๐ โดยมีผลการประเมินความพึงพอใจในภาพรวมในระดับปานกลาง ด้วยค่าคะแนน ๔.๓๓

# ภาคผนวก



**ตารางที่ ๑ รายงานผลการปฏิบัติงาน**  
**ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ	ระยะเวลาการลง ตรวจสอบตามแผน	อยู่ระหว่างดำเนินการ			แล้วเสร็จ		ยังไม่ได้ ดำเนินการ	หมายเหตุ
			กองส่งเสริม การค้าระหว่างประเทศ	กองส่งเสริม การค้าชายแดน	กองส่งเสริม การค้าชายแดน และเศรษฐกิจพิเศษ	รายงาน ฉบับสมบูรณ์	รายงาน ฉบับร่าง		
๑	การตรวจสอบโครงการวิจัย								
๑.๑	เชียงใหม่	๓๐ ต.ค.-๑๐ พ.ย.๖๖				✓	✓		รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๒๒ ม.ค. ๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๑๓ ก.พ. ๖๗ (ค.ต.ป.)
๑.๒	ลำปาง	๓๐ ต.ค.-๑๐ พ.ย.๖๖				✓	✓		รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๒๒ ม.ค. ๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๑๐ มี.ค. ๖๗ และ ๗ พ.ค.๖๗ (ค.ต.ป.)
๑.๓	สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร	๓๐ ต.ค.-๑๐ พ.ย.๖๖				✓	✓		รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๒๘ ก.พ. ๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๑๘ มี.ค. ๖๗, ๒ พ.ค. ๖๗ และ ๕ มี.ย. ๖๗ (ค.ต.ป.)
๑.๔	น่าน	๒๗ พ.ย.-๘ ธ.ค.๖๖				✓	✓		รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๑๘ มี.ค. ๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๑๙ เม.ย. ๖๗, ๓ พ.ค. ๖๗, ๒๑ พ.ค.๖๗ (ค.ต.ป.)
๑.๕	เจียงราย	๒๗ พ.ย.-๘ ธ.ค.๖๖				✓	✓		รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๒๐ มี.ย. ๖๗ (อธิการบดี)

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ	ระยะเวลาการลง ตรวจสอบตามแผน	อยู่ระหว่างดำเนินงาน			แล้วเสร็จ		ยังไม่ได้ ดำเนินการ	หมายเหตุ
			กองช่าง ระหว่างเหนือ	กองช่าง ระหว่างเหนือ	กองช่าง ระหว่างเหนือ	รายงาน ค.ต.ป.	รายงาน ค.ต.ป.		
๑.๖	พิษณุโลก	๑๘ - ๒๙ ธ.ค.๖๖		✓	✓				รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๒๐ มี.ย. ๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๒๖ ก.ค. ๖๗ (ค.ต.ป.)
๑.๗	ตาก	๑๕ - ๒๖ มี.ค.๖๗		✓	✓				รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๑๑ พ.ย. ๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๑๐ มี.ค.๖๘ (ค.ต.ป.)
๒	การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม								
๒.๑	ลำปาง	๓๐ ต.ค.-๑๐ พ.ย.๖๖		✓	✓				รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๑๕ ก.พ. ๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๒๑ เม.ย. ๖๗, ๒๐ พ.ค. ๖๗, ๑๗ มี.ย.๖๗ (ค.ต.ป.)
๒.๒	สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร	๓๐ ต.ค.-๑๐ พ.ย.๖๖		✓	✓				รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๑๖ ก.พ. ๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๑๕ มี.ค. ๖๗, ๑๙ เม.ย. ๖๗, ๒๐ พ.ค. ๖๗ (ค.ต.ป.)
๒.๓	น่าน	๒๗ พ.ย.-๘ ธ.ค.๖๖		✓	✓				รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๑๘ มี.ค. ๖๗ ๒๕๖๖ (อธิการบดี)

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ	ระยะเวลาการลง ตรวจสอบตามแผน	อยู่ระหว่างดำเนินการ			แล้วเสร็จ	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	หมายเหตุ
			อยู่ระหว่าง ตรวจสอบ	อยู่ระหว่าง ประเมินผล	อยู่ระหว่าง สรุปผล			
	๒.๔ เพียงราย	๒๗ พ.ย.-๘ ธ.ค.๖๖	✓		✓			รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๑๓ มิ.ย.๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๒๕ ก.ค. ๖๗, ๑๘ ก.ย. ๖๗ (ค.ต.ป.)
	๒.๕ พิชญ์โลก	๑๘ - ๒๙ ธ.ค.๖๖	✓		✓			รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๒๐ มิ.ย. ๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๒๖ ก.ค. ๖๗, ๑๘ ก.ย. ๖๗ (ค.ต.ป.)
	๒.๖ ตาก	๑๕ - ๒๖ มิ.ค.๖๗	✓					รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๖ พ.ย. ๖๗(อธิการบดี) - วันที่ ๑๐ มิ.ค.๖๘ (ค.ต.ป.)
๓	การตรวจสอบเงินสำรองเงินการงานสอน							
	๓.๑ เชียงใหม่	๒๕ มี.ค.-๕ เม.ย.๖๗					✓	เดือนการตรวจสอบสรุปในแผน พ.ศ. ๒๕๖๘ เนื่องจากผู้ตรวจสอบ ภายในของ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ได้รับมอบหมายจากอธิการบดีให้ ตรวจสอบโครงการวิจัย สัญญาที่ ๒๕๖๔๒๕๖๑๒๓ โครงการวิจัย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ก่อนนำส่งหลักฐานให้สำนักงานตรวจเงิน แผ่นดิน

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ	ระยะเวลาการลง ตรวจสอบตามแผน	อยู่ระหว่างดำเนินงาน			แล้วเสร็จ	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	หมายเหตุ
			อยู่ระหว่าง ตรวจสอบ	อยู่ระหว่าง ประเมินผล	รายงาน ผล			
๓.๒	น่าน	๒๕ มี.ค.-๕ เม.ย.๖๗	✓	✓	✓	✓		รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๕ ส.ค. ๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๒๓ ส.ค.๖๗ (ค.ต.ป.)
๓.๓	ตาก	๒๕ มี.ค.- ๕ เม.ย.๖๗	✓	✓	✓	✓		รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๕ ส.ค. ๖๗, ๑๓ ส.ค.๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๒๓ ส.ค.๖๗ (ค.ต.ป.)
๔ การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาพื้นที่คำสาธณูปโภคค้างชำระ								
๑.๑	เชียงใหม่	๑๗ - ๓๐ เม.ย.๖๗	✓	✓	✓	✓		รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๑๒ ก.ย.๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๑๐ พ.ย. ๒๕๖๗ (ค.ต.ป.)
๑.๒	ลำปาง	๑๗ - ๓๐ เม.ย.๖๗	✓	✓	✓	✓		รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๑๒ ก.ย.๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๑๐ พ.ย. ๒๕๖๗ (ค.ต.ป.)
๑.๓	น่าน	๑๗ - ๓๐ เม.ย.๖๗	✓	✓	✓	✓		รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๑๒ ก.ย.๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๑๐ พ.ย. ๒๕๖๗ (ค.ต.ป.)

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ	ระยะเวลาการลง ตรวจสอบตามแผน	อยู่ระหว่างดำเนินการ			แล้วเสร็จ		ยังไม่ได้ ดำเนินการ	หมายเหตุ
			อยู่ระหว่างดำเนินการ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	✓	✓		
๕	๑.๔ เชียงราย	๒๒ - ๒๖ เม.ย.๖๗	อยู่ระหว่างดำเนินการ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	✓	✓	รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๑๒ ก.ย.๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๑๐ พ.ย. ๒๕๖๗ (ค.ต.ป.)	
	๑.๕ พิษณุโลก	๑๗ - ๓๐ เม.ย.๖๗	อยู่ระหว่างดำเนินการ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	✓	✓	รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๑๒ ก.ย.๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๑๐ พ.ย. ๒๕๖๗ (ค.ต.ป.)	
	๑.๖ ตาก	๑๗ - ๓๐ เม.ย.๖๗	อยู่ระหว่างดำเนินการ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	✓	✓	รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๑๒ ก.ย.๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๑๐ พ.ย. ๒๕๖๗ (ค.ต.ป.)	
	๑.๗ สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร	๑๗ - ๓๐ เม.ย.๖๗	อยู่ระหว่างดำเนินการ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	✓	✓	รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๑๒ ก.ย.๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๑๐ พ.ย. ๒๕๖๗ (ค.ต.ป.)	
	การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ								
	๑.๑ เชียงใหม่		๑๓ - ๓๑ พ.ค.๖๗	อยู่ระหว่างดำเนินการ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	✓	✓	รายงานผลการตรวจสอบ - วันที่ ๖ พ.ย. ๖๗ (อธิการบดี)
	๑.๒ ลำปาง		๑๓ - ๓๑ พ.ค.๖๗	อยู่ระหว่างดำเนินการ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	✓	✓	

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ	ระยะเวลาการลง ตรวจสอบตามแผน	อยู่ระหว่างดำเนินงาน			แล้วเสร็จ		ยังไม่ได้ ดำเนินการ	หมายเหตุ	
			อยู่ระหว่าง ลงพื้นที่	อยู่ระหว่าง สรุปข้อมูล	อยู่ระหว่าง สรุปรายงาน	สรุป ข้อมูลแล้ว	สรุป รายงานแล้ว			
๖	๑.๓ น่าน	๑๓ - ๓๑ พ.ค.๖๗			ก.๒๕๖๗ ข.๒๕๖๗	✓	✓		- วันที่ ๘ พ.ย.๖๗ (ค.ต.ป.)	
	๑.๔ เชียงราย	๒๒ - ๒๖ เม.ย.๖๗			ก.๒๕๖๗ ข.๒๕๖๗	✓	✓			
	๑.๕ พิษณุโลก	๑๓ - ๓๑ พ.ค.๖๗			ก.๒๕๖๗ ข.๒๕๖๗	✓	✓			
	๑.๖ ตาก	๑๓ - ๓๑ พ.ค.๖๗			ก.๒๕๖๗ ข.๒๕๖๗	✓	✓			
	๑.๗ สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร	๑๓ - ๓๑ พ.ค.๖๗			ก.๒๕๖๗ ข.๒๕๖๗	✓	✓			
	การติดตามการปฏิบัติงานในระบบควมรับผิดชอบรับผิดทางละเมิดและแพ่ง									
	๑.๑ เชียงใหม่		๑๗ - ๒๘ มิ.ย.๖๗		✓					รายงานผลการตรวจสอบ (อยู่ระหว่างตอบรับร่างรายงาน)
๗	การตรวจสอบรายได้จากการบริหารทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย									
	๑.๑ เชียงใหม่		๑๗ - ๒๘ มิ.ย.๖๗			✓	✓		รายงานผลการตรวจสอบ ๒ ครั้ง (*๑) - วันที่ ๑๓ พ.ย.๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๑๐ ม.ค.๖๘ (ค.ต.ป.)	
๘	การตรวจสอบการบริหารจัดการงานพร้อมเพื่อการศึกษา									
	๑.๑ ลำปาง		๑๗ - ๒๑ มิ.ย.๖๗			✓	✓		รายงานผลการตรวจสอบ	

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ	ระยะเวลาการลง ตรวจสอบตามแผน	อยู่ระหว่างดำเนินงาน			แล้วเสร็จ	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	หมายเหตุ
			กองส่งเสริม การขาย	กองส่งเสริม การขาย	กองส่งเสริม การขาย			
๑.๒	พิษณุโลก	๒๔ - ๒๘ มิ.ย.๖๗	กองส่งเสริม การขาย	กองส่งเสริม การขาย	✓	✓		
			กองส่งเสริม การขาย	กองส่งเสริม การขาย	✓			- วันที่ ๒๘ พ.ย.๖๗ (อธิการบดี) - วันที่ ๑๐ ม.ค.๖๘ (ค.ต.ป.)

สรุปความพึงพอใจของผู้รับบริการของสำนักงานตรวจสอบภายใน  
(ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๑. หลักการและเหตุผล

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานจากภายใน และภายนอกขององค์กร และสำรวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้เสีย รวมทั้งสรุปผลการสำรวจความพึงพอใจเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ ซึ่งสำนักงานตรวจสอบภายในจัดทำแบบสำรวจความพึงพอใจเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานและปฏิบัติงานตามกรอบคุณธรรม ที่หน่วยรับตรวจมีต่อสำนักงานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา ทุกพื้นที่ และนำผลการประเมินที่ได้ไปทบทวน ปรับปรุงกระบวนการให้บริการความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการให้บริการคำปรึกษา (Consult Service) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระภายใต้จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

๒. วัตถุประสงค์ของการประเมิน

เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานและปฏิบัติงานตามกรอบคุณธรรม ที่หน่วยรับตรวจมีต่อสำนักงานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา ทุกพื้นที่ และนำผลการประเมินที่ได้ไปทบทวน ปรับปรุงกระบวนการให้บริการความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการให้บริการคำปรึกษา (Consult Service) อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระภายใต้จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

๓. กรอบแนวคิดที่ใช้ในการสำรวจ

ในการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ประกอบด้วย ๕ ด้าน คือ ๑) ด้านการให้คำแนะนำปรึกษา ๒) ด้านการให้บริการข้อมูลสารสนเทศ ๓) ด้านขั้นตอนการบริการมีความชัดเจนเข้าใจง่าย ๔) ระยะเวลาในการให้บริการมีความเหมาะสม ๕) การให้ความช่วยเหลือติดตามหลังการให้บริการ

๔. ขอบเขตของการสำรวจ

การสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ สำนักงานตรวจสอบภายในได้แจกแบบสอบถามให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องของทุกหน่วยรับตรวจ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน ๘ กิจกรรมการตรวจสอบ

๕. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลที่ใช้ในการประเมินความพึงพอใจ สำนักงานตรวจสอบภายในจะส่งแบบประเมินความพึงพอใจในการให้บริการให้กับหน่วยรับตรวจ พร้อมกับหนังสือการจัดส่งร่างรายงานผลการตรวจสอบภายใน และขอความอนุเคราะห์ให้หน่วยรับตรวจประเมินความพึงพอใจ และส่งกลับมายังสำนักงานตรวจสอบภายใน ภายใน ๕ วันทำการ พร้อมกับแบบตอบรับร่างรายงานผลการตรวจสอบ ทางระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ และทาง E-mail : [audit@rmu.tl.ac.th](mailto:audit@rmu.tl.ac.th) ได้รับการตอบกลับจำนวน ๑๑๘ ราย

๖. การวิเคราะห์ข้อมูล

สำนักงานตรวจสอบภายใน ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติและนำเสนอในรูปแบบของตารางประกอบคำบรรยาย ดังนี้

๖.๑ ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม วิเคราะห์ด้วยวิธีหาค่าความถี่และค่าร้อยละ (Percentage)

๖.๒ ข้อมูลเกี่ยวกับความพึงพอใจของผู้ตอบแบบประเมินความพึงพอใจ ที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานตรวจสอบภายใน ซึ่งมีเกณฑ์ในการพิจารณาค่าเฉลี่ย (Mean) ๕ ระดับ ดังนี้

ค่าเฉลี่ย ๔.๗๕ ขึ้นไป	หมายถึง	มีระดับความพึงพอใจมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย ๔.๕๕ – ๔.๗๔	หมายถึง	มีระดับความพึงพอใจมาก



ค่าเฉลี่ย ๓.๕๕ - ๔.๕๔	หมายถึง	มีระดับความพึงพอใจปานกลาง
ค่าเฉลี่ย ๒.๕๕ - ๓.๕๔	หมายถึง	มีระดับความพึงพอใจน้อย
ค่าเฉลี่ยน้อยกว่า ๒.๕๕	หมายถึง	มีระดับความพึงพอใจน้อยที่สุด