



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานการตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบ ๒ โทร. ๔๓๑๐๒-๑๐

ที่ อว ๘๓๙๑(๑)/ ๑๗/๒๕๖๔ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน คณบดีคณะวิศวกรรมศาสตร์

เพื่อโปรดทราบ และโปรดแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดเพื่อ

() ทราบ

(✓) ทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

() ถือปฏิบัติ

nm (๕๙)

(นางมนสิชา แสงวง)

ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายใน

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

สำนักงานการตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินงานตรวจสอบคณะวิจิตรศิลป์ ประจำปี 2564 การบริหารจัดการในด้านต่าง ๆ ตามขอบเขตการตรวจสอบประจำปี พบว่า คณะฯ มีการบริหารจัดการเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่ดีพบเพียงบางส่วนที่ยังต้องปรับปรุง ซึ่งสำนักงานการตรวจสอบภายในได้เสนอแนะขณะเข้าตรวจสอบ และได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปฏิบัติงานให้รัดกุมเพียงพอยิ่งขึ้น ดังนี้

1. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน มหาวิทยาลัยมีข้อเสนอแนะรวมจำนวน 6 ข้อ

ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ	ระดับความเสี่ยง
<u>ด้านงานวิจัยปี 2559 – 2562</u> (1) โครงการวิจัยแหล่งทุนภายนอกยังไม่ได้นำส่งเงินสมทบกองทุนวิจัย 4 โครงการ (2) ให้คณะฯ ติดตามความสำเร็จโครงการวิจัย 8 โครงการ (3) ควรมีมาตรการส่งเสริมและสนับสนุนการทำผลงานวิจัยเพิ่มมากขึ้น	- นำส่งเงินสมทบแล้ว 2 คค. - ค้างนำส่งเงิน 1 คค.(2559) / ยกเลิก 1 คค.(2562) - ส่งรายงานฉบับสมบูรณ์ 7 คค. / ยุติโครงการ 1 คค. - ปัจจุบัน มีการตีพิมพ์ 4 บทความ / โครงการวิจัยจำนวน 19 คค.ต่ออาจารย์ 87 คน	
<u>การนำส่งเงินรายได้ของหอศิลปวัฒนธรรม</u> (4) ให้ปรับปรุงกระบวนการรับเงินภายในคณะฯ ให้กำกับดูแลผู้ปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ติดตามลูกหนี้ค้างชำระ 2 ราย (คงค้าง 6,086 บาท / 45,417 บาท)	- มีการปรับปรุงกระบวนการรับเงินและออกใบเสร็จเร็วขึ้น แต่การนำรายได้ส่งกองคลังล่าช้า - ปัจจุบัน ส่งให้กองกฎหมายดำเนินการ	
<u>การสรุปรายรับ - จ่ายเงินการจัดประชุม/อบรม/สัมมนา</u> (5) ให้ปฏิบัติระเบียบมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ว่าด้วยการจัดประชุมทางวิชาการของมหาวิทยาลัย พ.ศ.2557	- ยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไขพบการสรุปรับ-จ่ายเงินล่าช้า ซึ่งเป็นข้อตรวจพบซ้ำ 2 ปี	
<u>การบริหารด้านระบบควบคุมภายใน</u> (6) ให้คณะฯ บริหารความเสี่ยงด้านผลงานวิจัยที่มีจำนวนค่อนข้างน้อย	- ปัจจุบันคณะฯ ยังมีงานวิจัยที่ตีพิมพ์ / แสดงผลงาน / ทำโครงการวิจัย ต่อจำนวนอาจารย์ค่อนข้างน้อย	

2. ด้าน...

2. ด้านการดำเนินงาน (Operation Audit)

2.1 การตรวจสอบพัสดุประจำปี 2563 ความเสี่ยงระดับต่ำ

1) คณะฯ รายงานพัสดุเฉพาะรายการที่อยู่ในระบบบัญชีมหาวิทยาลัย(3 มิติ) และนำเสนอรายงานผลให้คณะดีล้าช้า (20 พค.64)

2) จัดส่งสำเนารายงานพัสดุฯ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินล่าช้า (28 พค.64)

2.2 การสุ่มสำรวจครุภัณฑ์ 263 รายการ ความเสี่ยงระดับปานกลาง

1) ครุภัณฑ์ก่อนปี 2540 จำนวน 73 รายการ มีตัวตนให้ตรวจสอบ 35 รายการ ไม่พบครุภัณฑ์จำนวน 35 รายการ

2) ครุภัณฑ์ปี 2540 ถึง 2563 จำนวน 190 รายการ มีตัวตนให้ตรวจสอบ 188 รายการ ไม่พบครุภัณฑ์ จำนวน 2 รายการ

3) บางรายการไม่ได้ตีตีหมายเลขครุภัณฑ์ / ไม่ชัดเจน / ขำรด

4) การขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ประเภท/ลักษณะเดียวกัน ซึ่งมีประเภทครุภัณฑ์อยู่หลายรายการ (แบบชุด) โดยกำหนดหมายเลขเดียวกัน ทำให้ยากในการติดตามหรือควบคุม หากเกิดการชำรุดบางรายการไม่สามารถระบุตัวตนหรือราคาของครุภัณฑ์ได้ถูกต้อง

2.3 ด้านการให้ทุนการศึกษา ความเสี่ยงระดับต่ำ

คณะฯ ได้รับงบประมาณเงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับเป็นทุนนักศึกษาประจำปี 2563 จำนวน 3,368,000 บาท มีนักศึกษาได้รับทุนจำนวน 633 ราย เป็นเงิน 3,361,000 บาท

คณะฯ มีแหล่งทุนภายนอกจำนวน 1,055,756 บาท มีนักศึกษาได้รับทุน 45 ราย มีนักศึกษาได้รับทุนแบบต่อเนื่องจนจบการศึกษา จำนวน 4 ราย

จากการสอบทานเอกสารประกอบการเบิกจ่าย เจ้าหน้าที่มิได้ลงนามผู้จ่ายในใบสำคัญรับเงินจากนักศึกษา ทั้งนี้ ได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้เพิ่มความระมัดระวังในการสอบทานหลักฐานการจ่ายแล้ว

3. ด้านผลการดำเนินงาน (Performance Audit)

3.1 ด้านโครงการตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ 2563 ความเสี่ยงระดับต่ำ

คณะฯ มีการบริหารจัดการงบประมาณที่ได้รับตามยุทธศาสตร์ 4-6 เป็นเงิน 5,581,939 บาท เบิกจ่าย จำนวน 4,630,095 บาท คิดเป็นร้อยละ 82.95 ซึ่งสอดคล้องกับผลการดำเนินงานทั้งในส่วนของทุนการศึกษา การจัดกิจกรรมเสริมหลักสูตร การสนับสนุนงานวิจัยของบุคลากรภายในคณะฯ รวมทั้งการจัดโครงการบริการวิชาการ แก่ชุมชน ซึ่งได้รับประโยชน์และเพิ่มศักยภาพทั้งของนักศึกษา บุคลากร และท้องถิ่นในการนำองค์ความรู้ไปพัฒนา และต่อยอดการดำเนินงานคณะฯ และหน่วยงานภายนอกมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวข้อง

3.2 การ...

3.2 การดำเนินงานด้านงานวิจัย ประจำปีงบประมาณ 2563 ความเสี่ยงระดับต่ำ

1) โครงการวิจัยจากแหล่งเงินทุนภายในฯ 18 โครงการ มีผลการดำเนินงานดังนี้ ส่งรายงานฉบับสมบูรณ์/เสร็จสิ้นโครงการ 15 โครงการ / ได้รับอนุมัติขยายระยะเวลา 2 โครงการ / ครบกำหนด แต่ยังไม่แล้วเสร็จ 1 โครงการ

2) โครงการวิจัยจากแหล่งเงินทุนภายนอกมหาวิทยาลัย 1 โครงการ ซึ่งอยู่ระหว่างการวิจัยและยังไม่ได้นำส่งเงินสมทบฯ

3) ในปี 2563 มีผลงานวิจัยที่ได้รับการตีพิมพ์ระดับชาติและระดับนานาชาติ 4 บทความ และนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์ 5 โครงการ โดยมีอาจารย์ประจำคณะฯ รวม 87 คน

4. ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Audit)

4.1 การเบิกจ่ายเงินโครงการตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ประจำปี 2563 ความเสี่ยงระดับปานกลาง

4.2 การเบิกจ่ายเงินโครงการวิจัย ประจำปี 2563 ความเสี่ยงระดับปานกลาง

จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย พบว่า บางรายการยังปฏิบัติไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

1. ต่อไปให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วนก่อนการจ่ายเงิน รวมถึงปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ทั้งด้านการเงิน ด้านพัสดุ และด้านการเบิกจ่ายเงิน อย่างเคร่งครัด เพื่อลดความเสี่ยงในการถูกเรียกคืนเงินหรือติดตามเอกสารในภายหลัง และปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

2. ต่อไปให้เจ้าหน้าที่/ผู้ที่เกี่ยวข้องของงานวิจัย ส่งหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่การเงินของคณะฯ ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนก่อนการจ่ายเงิน หากไม่ถูกต้องจักได้แก้ไขให้ทันกาล