



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (รอบ ๔ เดือน)
(ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔)

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา



ที่ อว ๐๖๕๔.๐๑(๓๓)/ ๑๖๓๗

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
๑๒๘ ถนนห้วยแก้ว ตำบลช้างเผือก
อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ๕๐๓๐๐

๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ เล่ม

ตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๑๑ การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เสนอรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ นั้น

บัดนี้มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ได้ดำเนินการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔) เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งสำเนารายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ เล่ม รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ศีลศิริ สง่าจิตร)

ผู้ปฏิบัติหน้าที่อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

สำนักงานตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๕๓๙๒ ๑๔๔๔ ต่อ ๑๐๑๙, ๑๐๒๒

โทรสาร ๐ ๕๓๒๑ ๓๑๘๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit@rmutl.ac.th



บันทึกข้อความ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
เลขที่รับ 3754
วันที่ 18 พ.ค. 2564
เวลา 15.11

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๑๐๑๙ , ๑๐๒๒

ที่ อว ๐๖๕๔.๓๓/ ๙๓ วันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

และขอพิจารณาลงนามในหนังสือนำส่งรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ ของกรมบัญชีกลาง ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๑๑ การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ พร้อมให้บันทึกข้อมูลรายงานผลการตรวจสอบประจำปี ในระบบฐานข้อมูลงานตรวจสอบภายในภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๒๗๖ ลงวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๓ นั้น

บัดนี้สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - วันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๔) เสร็จสิ้นแล้ว โดยรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานดังกล่าวได้ผ่านการเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ในการประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๑๑ (๕/๒๕๖๔) เมื่อวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบต่ออธิการบดี เพื่อให้สำนักงานตรวจสอบภายในจะได้ดำเนินบันทึกข้อมูลรายงานในระบบฐานข้อมูลงานตรวจสอบภายในภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ และขอพิจารณาลงนามในหนังสือนำส่งรายงานให้กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม และกรมบัญชีกลาง ต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและโปรดพิจารณาลงนาม

สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
เลขที่หนังสือรับ 992
วันที่ 18 พ.ค. 2564
เวลา 15.504

๙๙๓

(นางสาวโสภา เกษัชพิพัฒน์กุล)

รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

เรื่อง อธิการบดี

เพื่อไปขอพิจารณา (กรณารายงานสรุป) ที่ส่งผ่านความคืบหน้าของค.ต.ป.

ไปที่เสร็จเรียบร้อยแล้ว หากเห็นชอบโปรดทราบ

จึงขอ

18/05/๖๔

(นางสาวชัญญา สัจจิตธรรม)

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี

ค.ต.ป

(รองศาสตราจารย์ศิลปศิริ สง่าจิตธรรม)

ผู้ปฏิบัติหน้าที่อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

19 พค 2564

มติคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
ครั้งที่ ๑๑ (๕/๒๕๖๔) วันพฤหัสบดีที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เวลา ๑๓.๓๐ น
ประชุมทางไกลระหว่าง ห้องประชุมทางไกลชั้น ๖ อาคารเรียนรวม มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
กับประชุมผ่านระบบ Microsoft Teams ณ ที่ตั้ง
(อยู่ระหว่างการรับรองรายงานการประชุม)

**วาระที่ ๓.๑ รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
(วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔)**

เป็นเรื่องสืบเนื่องจากการประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๑๐ (๔/๒๕๖๔) วันพุธที่ ๗ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔
วาระที่ ๓.๑ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้แก้ไขตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการที่มีความเห็นว่า ในส่วนของ
รายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในยังไม่ได้นำข้อเสนอแนะของคณะกรรมการไปลงสู่การปฏิบัติ
จึงมอบให้ผู้ตรวจสอบภายในทบทวนอีกครั้ง ทั้งนี้ เลขานุการ ค.ต.ป.ได้เข้าร่วมประชุมเพื่อทบทวนกับผู้ตรวจ
สอบภายใน ๒ ครั้ง จำนวน ๕ เรื่องดังนี้

๑. โครงการวิจัย
๒. การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง
๓. มาตรการในการรับนักศึกษาใหม่
๔. การบริหารหอพัก มทร.ล้านนา ตาก
๕. การตรวจสอบค่าสาธารณูปโภค

จึงนำเสนอในส่วนที่เกี่ยวข้อง รายละเอียดปรากฏดังตารางที่ ๑ ตามเอกสารประกอบหมายเลข ๒
หน้าที่ ๒ ถึงหน้าที่ ๒๐

ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ

คณะกรรมการร่วมกันให้แนวคิดในการลงตรวจสอบครั้งต่อไป มีรายละเอียดดังนี้

๑. โครงการวิจัย การแสดงค่าร้อยละของการลงตรวจสอบควรคิดจากฐานรวมโครงการ
ทั้งหมด และควรตรวจสอบว่าเป็นไปตามแผนที่ตั้งไว้หรือไม่อย่างไร และรวมถึงการคำนึงถึงประโยชน์ที่ได้รับ
ที่ต้องครอบคลุม ๓ ด้านว่ามีหรือไม่อย่างไร ได้แก่ ด้านเชิงพาณิชย์ ด้านเชิงวิชาการ และด้านเชิงการเรียน
การสอน
๒. การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ควรติดตามการบันทึกในระบบ
ทั้ง ๔ ระบบว่ามีความครบถ้วนทุกเรื่องของสำนวนคดี เพื่อป้องกันหนี้สินที่ฟ้องร้องไม่ได้จะได้ไม่เสียสิทธิในการ
ฟ้องร้อง รวมทั้งการเสนอรายงานในระบบต้องทันเวลา และมีการรายงานที่ครบทุกเหตุการณ์หรือไม่อย่างไร
๓. มาตรการในการรับนักศึกษาใหม่ ควรติดตามยอดการรับนักศึกษาในปีการศึกษา ๒๕๖๔
ว่ามีการเปลี่ยนแปลงในทิศทางไหนซึ่งจะทำให้ทราบถึงผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานตามโครงการที่ได้ทำได้
๔. การบริหารหอพัก มทร.ล้านนา ตาก มหาวิทยาลัยควรคำนึงถึงการรั่วไหลที่ไม่คุ้มทุน
ว่าจะดำเนินการในลักษณะไหน อย่างไร เพื่อเป็นการลดการจ่ายค่าใช้จ่ายสมทบให้มัน้อยลง
๕. การตรวจสอบค่าสาธารณูปโภค ผู้ตรวจสอบภายในควรทำการเปรียบเทียบการใช้
สาธารณูปโภคย้อนหลัง ๓ -๕ ปี เพื่อเป็นสถิติที่แสดงให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงและความเคลื่อนไหว

เพื่อให้ทราบสาเหตุของอัตราการเพิ่มขึ้นหรือลดลง และกรณีในอนาคตหากต้องมีการแยกมิเตอร์ย่อย
ของค่าสาธารณูปโภคก็สามารถแยกได้

มติคณะกรรมการ

เห็นชอบ รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน ประจำปีงบประมาณ
๒๕๖๔ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔) มอบให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตาม
ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการต่อไป



(รองศาสตราจารย์ธีระศักดิ์ อัจฉนนท์)

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔

สำนักงานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับรอบ ๔ เดือน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔ โดยมีลำดับในการนำเสนอ ดังนี้

๑. ผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ (รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีเพื่อสั่งการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔)

๒. เป้าหมายการดำเนินงานแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ (รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีเพื่อสั่งการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔)

เนื่องจากรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ได้รายงานไว้ว่า “การปฏิบัติงานการตรวจสอบเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ จำนวน ๑๓ เรื่อง และทั้ง ๑๓ เรื่องได้รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เพื่อทราบและพิจารณาสั่งการ เกิน ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ

ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จึงรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ จำนวน ๕ เรื่อง ดังนี้

การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน จำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่

๑. การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง
๒. มาตรการในการรับนักศึกษาใหม่

การตรวจสอบด้านการบริหาร ได้แก่

๓. การบริหารหอพัก มทร.ล้านนา ตาก

การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด จำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่

๔. การตรวจสอบโครงการวิจัย
๕. การตรวจสอบค่าสาธารณูปโภค

ตารางที่ ๑ แสดงรายละเอียดผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓
ที่รายงานต่ออธิการบดีเพื่อสั่งการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลำดับ ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของ สำนักงานตรวจสอบภายใน	คำสั่งการของ อธิการบดี	ผลการดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะ
๑	โครงการวิจัย	<p>ผู้ตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบโครงการวิจัยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๖ พื้นที่ และ ๑ สถาบัน ได้แก่ มทร. ล้านนา เชียงใหม่ (ส่วนกลาง) มทร.ล้านนา ลำปาง มทร.ล้านนา พิษณุโลก มทร.ล้านนา ตาก มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.ล้านนา น่าน และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร</p> <p>แต่เนื่องจาก ณ วันที่เข้าทำการตรวจสอบ (๒๙ มิถุนายน - ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๓) มี ๕ พื้นที่ ที่มีการขออนุมัติขยายระยะเวลาการดำเนินงานไปจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เนื่องจากได้รับงบประมาณล่าช้า ได้แก่ มทร.ล้านนา ลำปาง มทร.ล้านนา พิษณุโลก มทร.ล้านนา ตาก มทร.ล้านนา เชียงราย และ มทร.ล้านนา น่าน</p> <p>สำหรับมทร.ล้านนา เชียงใหม่ และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร สามารถดำเนินงานได้เพียงบางโครงการเท่านั้น จึงทำการตรวจสอบ จำนวน ๒ ประเด็น ดังนี้</p> <p>๑. ผลการดำเนินงานของโครงการวิจัย</p> <p>๒. การปฏิบัติตามระเบียบสถาบันเทคโนโลยีราชมงคล ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุน</p> <p>เพื่อการวิจัย พ.ศ. ๒๕๔๗ และระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รายละเอียดดังนี้</p> <p>๑. ผลการดำเนินงานของโครงการ</p> <p>๑.๑ มทร.ล้านนา เชียงใหม่</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ หน่วยงานได้รับงบประมาณเพื่อจัดทำโครงการจากสำนักงานการวิจัยแห่งชาติ จำนวน ๒๕ โครงการ มีการขออนุมัติขยายระยะเวลาการดำเนินงานไปจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑๕ โครงการ มีการดำเนินงานแล้วเสร็จจำนวน ๑๐ โครงการ ทำการตรวจสอบทั้งสิ้นจำนวน ๑๐ โครงการ คิดเป็นอัตราร้อยละ ๑๐๐ พบว่า ทุกโครงการมีผล</p>	<p>๑. เนื่องจากการดำเนินงานโครงการวิจัย สถาบันวิจัย และ พัฒนา ได้ มี การ ปฏิบัติงานภายใต้ระเบียบสถาบันเทคโนโลยีราชมงคล ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย พ.ศ. ๒๕๔๗ ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงสถาบันวิจัยและพัฒนาต้องทบทวนระเบียบดังกล่าวให้มีความทันสมัยและเป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. ตามที่มหาวิทยาลัยมีการจัดทำประกาศดังกล่าวขึ้นมาเพื่อใช้เป็นแนวปฏิบัติในการส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายและการบริหารพัสดุ ถือว่าเป็นการสร้างระบบควบคุมภายในอย่างหนึ่ง ในเรื่องการเบิกจ่ายซึ่งถือว่าเป็นกิจกรรมที่มีโอกาสสูงที่</p>	<p>มอบรองอธิการบดีฝ่ายวิจัยและบริการวิชาการดำเนินการตาม และผู้รับผิดชอบทุกพื้นที่ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในทุกประเด็น ทั้งนี้ ให้รายงานผลการปฏิบัติ ตาม ข้อเสนอแนะภายใน ๖๐ วันนับจากวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓</p>	<p>อยู่ในระหว่างการติดตาม</p>

ลำดับ ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของ สำนักงานตรวจสอบภายใน	คำสั่งการของ อธิการบดี	ผลการดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะ
	โครงการวิจัย (ต่อ)	<p>การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้ มีการนำไปใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในโครงการ เช่น โครงการวิจัย เรื่อง การออกแบบและทดลองผลิตเก้าอี้พนักมือนจากวัสดุผสมมูลช้าง ซึ่งการวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์</p> <p>๑) เพื่อทดลองการผลิตเก้าอี้พนักมือนจากวัสดุผสม (Composites) ระหว่างวัสดุหลัก (Matrix) กับ วัสดุเสริมแรง (Reinforcement) จากมูลช้าง</p> <p>๒) เพื่อทดสอบความแข็งแรงของเก้าอี้จากวัสดุผสมมูลช้าง</p> <p>๓) เพื่อออกแบบเก้าอี้พนักมือนและสร้างต้นแบบจากวัสดุผสมมูลช้าง โดยพบว่า มีผลการวิจัย ดังนี้</p> <p>(๑) ผลการทดลองการผลิตเก้าอี้พนักมือนจากวัสดุผสม พบว่า</p> <p>๑) ได้สูตรวัสดุผสมมูลช้าง สัดส่วนโดยน้ำหนัก (กรัม) ๒ : ๒ : ๑ : ๕ (กาวยาเท็กซ์ : ปูนปลาสเตอร์ : เยื่อมูลช้าง : น้ำ)</p> <p>๒) ได้เก้าอี้วัสดุผสมมูลช้าง ขนาดความกว้าง ๔๑๓ มม. ความยาว ๔๐๖ มม. ความสูง ๔๖๐ มม. ๓) ต้นทุนวัสดุในการผลิตเก้าอี้วัสดุผสมมูลช้าง ๓๔๔.๗๐ บาท</p> <p>(๒) ผลการทดสอบความแข็งแรงของเก้าอี้จากวัสดุผสมมูลช้าง พบว่า ได้ค่าเฉลี่ยการรับแรงกดสูงสุดจนเกิดการวิบัติของชิ้นงานเก้าอี้วัสดุผสมมูลช้าง ๖๐๓.๗๗ กิโลกรัม ส่วนชิ้นงานเก้าอี้พลาสติก รับแรงกดสูงสุดจนเกิดการวิบัติ ๕๖๙.๐๑ กิโลกรัม</p> <p>(๓) ผลการประเมินแบบร่างเก้าอี้พนักมือน พบว่า ความพึงพอใจของผู้เชี่ยวชาญด้านการออกแบบผลิตภัณฑ์และออกแบบเครื่องเรือน ที่มีต่อแบบร่างเก้าอี้พนักมือนจากวัสดุผสมมูลช้างมีค่าเฉลี่ยโดยรวมมีความพึงพอใจอยู่ในระดับดี (๔.๐๒)</p> <p>(๔) ผลการประเมินผลิตภัณฑ์ต้นแบบ พบว่า ความพึงพอใจของผู้เชี่ยวชาญด้านการออกแบบผลิตภัณฑ์และออกแบบเครื่องเรือน ที่มีต่อ</p>	<p>จะได้รับการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ดังนั้นงานวิจัย และงานการเงินของ มทร.ล้านนา ลำปาง ควรมีการแจ้งแนวปฏิบัติ ตามกฎระเบียบ ประกาศต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องให้กับผู้วิจัยได้รับทราบก่อนการดำเนินโครงการและควรมีการแจ้งเวียนไปยังผู้วิจัยผ่านระบบออนไลน์ทุกครั้งเมื่อมีการทบทวนกฎ ระเบียบ ประกาศ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p>		

ลำดับ ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของ สำนักงานตรวจสอบภายใน	คำสั่งการของ อธิการบดี	ผลการดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะ
	โครงการวิจัย (ต่อ)	<p>ผลิตภัณฑ์ต้นแบบแก้อีพักผ่อนมีค่าเฉลี่ยโดยรวมมีความพึงพอใจอยู่ในระดับดี (๔.๔๑)</p> <p>(๔) ผลการประเมินผลิตภัณฑ์ต้นแบบ พบว่า ความพึงพอใจของผู้เชี่ยวชาญด้านการออกแบบผลิตภัณฑ์และออกแบบเครื่องเรือน ที่มีต่อผลิตภัณฑ์ต้นแบบแก้อีพักผ่อนมีค่าเฉลี่ยโดยรวมมีความพึงพอใจอยู่ในระดับดี (๔.๔๑)</p> <p>๑.๒ สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร</p> <p>๑.๒.๑ ทำการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่มีการขยายระยะเวลาการดำเนินงานมาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๕ โครงการ ทำการตรวจสอบทั้งสิ้นจำนวน ๕ โครงการ คิดเป็นอัตราร้อยละ ๑๐๐ ได้แก่</p> <p>(๑) โครงการพัฒนาผลิตภัณฑ์ปิ่นโตอาหารล้านนาเพื่อสุขภาพพร้อมรับประทานสู่สวนนวัตกรรมอาหาร</p> <p>(๒) โครงการพัฒนาผลิตภัณฑ์อาหารสำเร็จรูปสำหรับผู้สูงอายุ</p> <p>(๓) โครงการพัฒนาเครื่องวัดความสุกแก่ของผลไม้แบบไฟฟ้าแรงดันสูง</p> <p>(๔) โครงการพัฒนาชีวภัณฑ์ผงเชื้อราไตรโคเดอร์มาบริสุทธิ์</p> <p>(๕) โครงการวิจัยและพัฒนาการอบแห้งผักเชียงดาและสับปะรดโดยใช้เตาเผาวัสดุเหลือใช้ทางการเกษตรเป็นเชื้อเพลิง</p> <p>พบว่า ทุกโครงการมีผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ เช่น โครงการพัฒนาผลิตภัณฑ์ปิ่นโตอาหารล้านนาเพื่อสุขภาพพร้อมรับประทานสู่สวนนวัตกรรมอาหาร ที่พบว่ามีการดำเนินงานดังนี้</p>			

ลำดับ ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของ สำนักงานตรวจสอบภายใน	คำสั่งการของ อธิการบดี	ผลการดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะ
	โครงการวิจัย (ต่อ)	<p>(๑) ผลผลิต (Outputs) พบว่า โครงการบรรลุวัตถุประสงค์ในการรวบรวมข้อมูลอาหารพื้นบ้านล้านนา จำนวน ๙ รายการ ได้แก่ แกงฮังเล แกงแค แกงโฮ๊ะ น้ำพริกหนุ่ม น้ำพริกอ่อน ลาบหมกั่ว แคหมู ไส้อั่ว และ ข้าวซอย โดยสามารถวิเคราะห์เชิงปริมาณของสารต้านอนุมูลอิสระของอาหารได้ทั้งหมด</p> <p>(๒) ผลลัพธ์ (Outcomes) พบว่า ผลการดำเนินโครงการสามารถส่งเสริมค่านิยมของผู้บริโภคอาหารเหนือและมีการสืบทอดต่อไป</p> <p>(๓) ผลกระทบ (Impact) พบว่า โครงการสามารถนำไปต่อยอดในการผลิตอาหารเหนือในเชิงพาณิชย์ได้ในอนาคต โดยหน่วยงานจะช่วยส่งเสริมให้ความรู้กับบุคคลภายนอกที่สนใจหรือทำธุรกิจอาหารได้รับรู้ถึงคุณประโยชน์ของอาหารล้านนา เช่น การจัดโครงการฝึกอบรมแก่บุคคลภายนอก ผู้วิจัยมีการติดตามและประเมินผลโดยประสานงานกับตัวแทนกลุ่มเป้าหมายที่เคยเข้าร่วมโครงการ</p> <p>๑.๒.๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยงานได้รับงบประมาณเพื่อจัดทำโครงการจากสำนักงานการวิจัยแห่งชาติ จำนวนทั้งสิ้น ๗ โครงการ มีการขออนุมัติขยายระยะเวลาการดำเนินงานไปจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๖ โครงการ มีโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน ๑ โครงการ ได้แก่ โครงการพัฒนาโรงงานต้นแบบผลิตแป้งกล้วยหอมครบวงจร จึงทำการตรวจสอบโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จดังกล่าว พบว่า ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ดังนี้</p> <p>(๑) ผลผลิต (Outputs) พบว่า โครงการบรรลุวัตถุประสงค์ในการทดสอบหาสภาพที่สามารถผลิตแป้งกล้วยหอมที่มีคุณภาพเทียบเท่ากับแป้งกล้วยหอมที่มีจำหน่ายในตลาดต่างประเทศได้ และสามารถพัฒนาเครื่องต้นแบบผลิตแป้งกล้วยหอมได้เป็นผลสำเร็จ</p>			

ลำดับ ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของ สำนักงานตรวจสอบภายใน	คำสั่งการของ อธิการบดี	ผลการดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะ
	โครงการวิจัย (ต่อ)	<p>(๒) ผลลัพธ์ (Outcomes) พบว่า ผลการดำเนินโครงการสามารถนำไปใช้ในการพัฒนาประสิทธิภาพเครื่องผลิตแป้งกล้วยหอมที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นในภาคอุตสาหกรรม</p> <p>(๓) ผลกระทบ (Impact) พบว่า โครงการสามารถผลิตผลพลอยได้ที่มีศักยภาพทางการตลาดอย่างน้อย ๒ ชนิด ได้แก่ น้ำเชื่อมกล้วยหอมและกล้วยหอมแผ่นมันววนสามารถนำไปพัฒนาต่อยอดได้ในอนาคตและสามารถส่งเสริมกลุ่มธุรกิจและเกษตรกรได้ โดยวิธีการจัดโครงการอบรมให้ความรู้แก่ผู้ที่สนใจ</p> <p>๒. การปฏิบัติตามระเบียบสถาบันเทคโนโลยีราชมงคล ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย พ.ศ. ๒๕๔๗ และระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(๑) พบว่า มี ๕ พื้นที่ และ สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบสถาบันเทคโนโลยีราชมงคล ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย พ.ศ. ๒๕๔๗ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ครบถ้วน</p> <p>(๒) มทร. ล้านนา ลำปาง พบว่า มีการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เรื่องแนวปฏิบัติการส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายและการบริหารงานพัสดุที่พบว่าการแนบภาพถ่ายเป็นหลักฐานเชิงประจักษ์ที่ประกอบการเบิกจ่ายเงินซึ่งตามประกาศดังกล่าวในข้อ ๑.๑ กำหนดไว้ว่าค่าวัสดุ/ครุภัณฑ์ ซึ่งมีวงเงินจัดซื้อเกินกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไปให้ส่งรูปภาพวัสดุ/ครุภัณฑ์ที่กรมการได้ตรวจรับเป็นหลักฐานเชิงประจักษ์ เนื่องจากผู้วิจัยไม่ทราบถึงแนวปฏิบัติดังกล่าวส่งผลให้หลักฐานการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามประกาศฯ ของมหาวิทยาลัย และมีผลกระทบกรณีถ้ามีการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกอาจไม่มีหลักฐานเชิงประจักษ์ที่แสดงถึงการใช้จ่ายเงินอย่างครบถ้วน ถูกต้อง</p>			

ลำดับ ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของ สำนักงานตรวจสอบภายใน	คำสั่งการของ อธิการบดี	ผลการดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะ
๒	การปฏิบัติงานใน ระบบงานความรับผิด ทางละเมิดและแพ่ง	<p>จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ประกอบด้วย ๔ ระบบงาน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ระบบงานความรับผิดทางละเมิด ๒. ระบบงานความรับผิดทางแพ่ง ๓. ระบบงานผิดสัญญารับทุน/ลาศึกษา ๔. ระบบงานฐานลูกหนี้ <p>พบว่า มหาวิทยาลัยมีการปฏิบัติตามหนังสือจากกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๕.๕/ว ๑๔๘ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เรื่องการใช้งานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. มหาวิทยาลัยได้ขอเปิดใช้สิทธิ์การเข้าใช้งานทั้ง ๔ ระบบงาน แต่ยังไม่ได้นำข้อมูลเข้าระบบดังกล่าว เนื่องจากยังไม่ได้รับรหัสการเข้าใช้งานจากกรมบัญชีกลาง ๒. รายชื่อผู้เข้าใช้งาน (User) บางรายยังไม่เป็นปัจจุบัน สาเหตุดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> ๑) มีการเปลี่ยนแปลงหน้าที่ความรับผิดชอบ ตำแหน่งรักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองบริหารงานบุคคล (ณ ปัจจุบันได้ดำเนินการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบเรียบร้อยแล้ว) ๒) มีการลาออกจากราชการ จำนวน ๑ ราย คือนายศศิพงษ์ เมืองจันทร์ (ณ ปัจจุบันได้ดำเนินการลบสิทธิ์ผู้เข้าใช้งานเรียบร้อยแล้ว) ผู้ตรวจสอบภายใน ลงตรวจสอบด้านการบริหาร และด้านการปฏิบัติงานเกี่ยวกับมาตรการการรับนักศึกษา ตามที่มทร.ล้านนา ประสพปัญหาจำนวนนักศึกษามาสัมครเรียนลดลง มาเป็นระยะเวลา ๕ ปีการศึกษา (ตั้งแต่ปีการศึกษา ๒๕๕๗-๒๕๖๒) <p>พบว่า ในปีการศึกษา ๒๕๖๒ โครงการที่ได้กำหนดตามกลยุทธ์ที่ ๑.๑ พัฒนากระบวนการรับนักศึกษาและผลิตตัวป้อน จำนวน ๓ โครงการ (โครงการแนะแนวการศึกษาอาชีพ โครงการผลิตสื่อประชาสัมพันธ์ และ</p>	<p>เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถใช้ประโยชน์ในการเข้าใช้งาน และเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีความคล่องตัว สะดวก รวดเร็ว และให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบายของกรมบัญชีกลาง ดังนี้</p> <p>หน่วยงานต้องติดตามไปยังกรมบัญชีกลางเพื่อขอรหัสการเข้าใช้งานและบันทึกข้อมูลเข้าไปในระบบ พร้อมทั้งแจ้งการเปลี่ยนแปลงรายชื่อผู้เข้าใช้งานให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>มอบกองบริหารงานบุคคล และกองคลัง ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ให้นำรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ภายใน ๖๐ วันนับจากวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓</p>	<p>กองบริหารงานบุคคลซึ่งเป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบในส่วนของผู้ดูแลระบบของมหาวิทยาลัย ได้ทำการขอรหัสการเข้าใช้งานให้และได้แจ้งให้กับผู้ใช้งานที่รับผิดชอบแต่ละระบบงานเป็นที่เรียบร้อยแล้ว</p> <p>ปัจจุบันทางหน่วยงานที่รับผิดชอบได้ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานข้อมูลเข้าไปในระบบ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ระบบงานความรับผิดทางละเมิด อยู่ระหว่างพิจารณาจำนวน ๔ สำนวน ๒. ระบบงานความรับผิดทางแพ่ง จำนวน ๐ คดี ๓. ระบบงานผิดสัญญารับทุน/ลาศึกษา จำนวน ๓ เรื่อง ๔. ระบบฐานข้อมูลลูกหนี้ จำนวน ๑ ราย