



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

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

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๑๐๑๙ , ๑๐๒๒

ที่ อว ๐๖๕๔.๓๓/ ๙๓ วันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

และขอพิจารณาลงนามในหนังสือนำส่งรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

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 เพื่อที่สำนักงานตรวจสอบภายในจะได้ดำเนินบันทึกข้อมูลรายงานในระบบฐานข้อมูลงานตรวจสอบภายในภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ และขอพิจารณาลงนามในหนังสือนำส่งรายงานให้กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม และกรมบัญชีกลาง ต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและโปรดพิจารณาลงนาม

สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
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)

ผู้ปฏิบัติหน้าที่อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

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
ว่ามีการเปลี่ยนแปลงในทิศทางไหนซึ่งจะทำให้ทราบถึงผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานตามโครงการที่ได้ทำไว้
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 การออกแบบและทดลองผลิตเก้าอี้พนักม้วนจากวัสดุผสมมูลช้าง ซึ่งการวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์</p> <p>๑) เพื่อทดลองการผลิตเก้าอี้พนักม้วนจากวัสดุผสม (Composites) ระหว่างวัสดุหลัก (Matrix) กับ วัสดุเสริมแรง (Reinforcement) จากมูลช้าง</p> <p>๒) เพื่อทดสอบความแข็งแรงของเก้าอี้จากวัสดุผสมมูลช้าง</p> <p>๓) เพื่อออกแบบเก้าอี้พนักม้วนและสร้างต้นแบบจากวัสดุผสมมูลช้าง โดยพบว่า มีผลการวิจัย ดังนี้</p> <p>(๑) ผลการทดลองการผลิตเก้าอี้พนักม้วนจากวัสดุผสม 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) ผลการประเมินแบบร่างเก้าอี้พนักม้วน พบว่า ความพึงพอใจของผู้เชี่ยวชาญด้านการออกแบบผลิตภัณฑ์และออกแบบเครื่องเรือน ที่มีต่อแบบร่างเก้าอี้พนักม้วนจากวัสดุผสมมูลช้างมีค่าเฉลี่ยโดยรวมมีความพึงพอใจอยู่ในระดับดี (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 แคบหมู ใส่อั่ว 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 โครงการบรรลุวัตถุประสงค์ในการทดสอบหาสภาวะที่สามารถผลิตแป้งกล้วยหอมที่มีคุณภาพเทียบเท่ากับแป้งกล้วยหอมที่มีจำหน่ายในตลาดต่างประเทศได้ 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 เรื่องแนวปฏิบัติการส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายและการบริหารงานพัสดุที่พบว่ามีกรณีภาพถ่ายเป็นหลักฐานเชิงประจักษ์ที่ประกอบการเบิกจ่ายเงินซึ่งตามประกาศดังกล่าวในข้อ 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 ให้นำรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะภายใน 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

ลำดับ ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของ สำนักงานตรวจสอบภายใน	คำสั่งการของ อธิการบดี	ผลการดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะ
๓	มาตรการในการรับ นักศึกษาใหม่	<p>โครงการ Open House) ณ วันที่เข้าตรวจสอบ (วันที่ ๑ - ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๓) ยังไม่ได้นำมาสู่การปฏิบัติตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด เนื่องจากยังไม่ได้รับอนุมัติงบประมาณ จึงมีการปรับแก้สถานการณ์โดยการใช้งบประมาณจากรายได้ของแต่ละพื้นที่เพื่อดำเนินงานในบางโครงการแทน และประกอบกับอยู่ในช่วงที่มหาวิทยาลัยต้องปฏิบัติตามมาตรการและแนวทางปฏิบัติเพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙</p> <p>โดยคณะ ๔ คณะ (คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ คณะวิศวกรรมศาสตร์ คณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์ และคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร) ๑ วิทยาลัย (วิทยาลัยเทคโนโลยีและสหวิทยาการ) ได้ชี้แจงว่าในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ได้ทำโครงการดังต่อไปนี้แทน</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. โครงการส่งเสริมศักยภาพนักศึกษาพัฒนานวัตกรรมสร้างสรรค์ (Yong Inventor ๒. โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ และนำนักศึกษาเข้าร่วมแข่งขันทักษะทางวิชาการ และทางวิชาชีพ ๓. โครงการส่งสื่อประชาสัมพันธ์ไปยังสถานการศึกษากลุ่มเป้าหมายเพื่อประชาสัมพันธ์หลักสูตร ๔. วิทยาลัยเทคโนโลยีและสหวิทยาการ ได้ทำโครงการแนะแนวการศึกษาอาชีพ <p>ซึ่งในปีการศึกษา ๒๕๖๓ มีนักศึกษาที่สมัครรวมทั้งหมด จำนวน ๕,๒๖๕ คน (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓) และในปีการศึกษาพ.ศ.๒๕๖๒ มีนักศึกษาที่สมัคร จำนวน ๔,๑๖๖ คน (ข้อมูล ณ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๒)</p> <p>ส่วนผลการดำเนินงานของโครงการที่จะมีการดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ จะส่งผลสัมฤทธิ์ไปในปีการศึกษา พ.ศ.๒๕๖๔ ทราบภายในเดือนพฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๔</p>	<p>เพื่อเป็นการสร้างระบบควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม สามารถนำข้อมูลผลการดำเนินงานโครงการตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยได้อย่างทันกาล สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน,งานวิชาการและงานทะเบียนทุกพื้นที่ (กองการศึกษา) ซึ่งเป็นการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ให้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะภายใน ๖๐ วันนับจากวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๓</p> <p>ดำเนินการโครงการจากคณะ และรวบรวมปัญหาอุปสรรคร่วมสาเหตุที่เกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้นเพื่อเสนอตามลำดับสายการบังคับบัญชาต่อไป</p>	<p>มอบสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน และงานวิชาการและงานทะเบียนทุกพื้นที่(กองการศึกษา) ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ให้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะภายใน ๖๐ วันนับจากวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๓</p>	<p>สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน (สวท.) ได้กำหนดมาตรการในรายงานผลการดำเนินงานให้กับทุกหน่วยงานในสังกัดได้นำไปปฏิบัติให้เป็นมาตรฐานเดียวกันโดยเริ่มดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เช่น มาตรการในการรับนักศึกษาใหม่ในกรณีจำนวนนักศึกษาไม่เป็นไปตามแผนรับนักศึกษาใหม่ สวท. ได้นำเสนอแผนรับนักศึกษาใหม่ และสรุปจำนวนนักศึกษาเพื่อแจ้งให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร CEO เพื่อทราบอย่างน้อย เดือนละครั้ง เพื่อพิจารณาหามาตรการร่วมกัน โดยผลการพิจารณาปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ดังนี้ แผนรับนักศึกษาหลักสูตรที่มี</p>

ลำดับ ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของ สำนักงานตรวจสอบภายใน	คำสั่งการของ อธิการบดี	ผลการดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะ
					จำนวนนักศึกษาต่ำกว่า ๑๐ คน
	มาตรการในการรับ นักศึกษาใหม่ (ต่อ)				ให้งดรับนักศึกษา และได้ ดำเนินการเยียวยานักศึกษา โดยการให้นักศึกษาย้ายไป เรียนสาขาอื่น หรือคืนเงิน ค่าบำรุงการศึกษาให้ นักศึกษา
๔	การบริหารหอพัก มทร.ล้านนา ตาก	พบว่า งานหอพักนักศึกษา มทร.ล้านนา ตาก ได้มีการนำซอฟต์แวร์ระบบบัญชี สำเร็จรูป Express มาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้มีข้อมูลการรับจ่ายเป็นของ งานหอพัก เพื่อจะได้นำข้อมูลมาจัดทำรายงานการเงินของงานหอพักโดยเฉพาะ โดยมีความเชื่อมโยงข้อมูลตามระบบ GFMS และระบบ ERP แต่เนื่องจากใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นมา มหาวิทยาลัยได้มีการนำนโยบายการรับ และจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์สู่การปฏิบัติงาน จึงทำ ให้การจ่ายเงินในส่วนของหอพักต้องมาเบิกจ่ายผ่านระบบ ERP และระบบ GFMS ดังนั้น คณะกรรมการหอพักจึงมีมติกำหนดให้งานบัญชี มทร.ล้านนา ตาก เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงินของหอพักด้วย แต่ ณ วันที่ เข้าทำการตรวจสอบ พบว่า หน่วยงานยังไม่มีการจัดทำรายงานการเงินแต่อย่าง ใด เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบมีภาระงานประจำที่ต้องปฏิบัติงานผ่าน ระบบ GFMS และระบบ ERP ประกอบกับมีการเปลี่ยนแปลงการเข้าออกและ การสับเปลี่ยนย้ายงานของงานบัญชีจึงทำให้การป้อนข้อมูลเข้าระบบบัญชี สำเร็จรูป Express ขาดความต่อเนื่อง แต่พบว่า มีการจัดทำรายงานการเงินใน ภาพรวมของ มทร.ล้านนา ตาก ตามข้อมูลที่ได้จากระบบ GFMS และระบบ ERP เท่านั้น จึงมีผลกระทบทำให้ผู้ใช้งบการเงินของหอพักมทร.ล้านนาตากไม่มี ข้อมูลที่จะนำไปใช้ในการตัดสินใจได้	เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินของ หอพัก มทร.ล้านนา ตาก มี ข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีที่ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน และ นำข้อมูลไปใช้ในการ ตัดสินใจได้ทันเวลา ผู้บริหาร ของมทร.ล้านนา ตาก ต้อง ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการ จัดทำรายงานงบการเงินของ หอพัก เนื่องจากงานบัญชี มทร.ล้านนา ตาก ซึ่งจะต้อง ทำการบันทึกข้อมูลการรับ เงิน และเบิกจ่ายเงินจากการ ดำเนินงานหอพักเข้าระบบ บัญชีสำเร็จรูป Express อย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ต้องทำ คู่ขนาน พร้อมกันทั้ง ๓	มอบ มทร.ล้านนาตาก ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะของ สำนักงานตรวจสอบ ภายใน ทั้งนี้ให้รายงาน ผลการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะภายใน ๖๐ วันนับจากวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓	อยู่ในระหว่างการ ดำเนินการติดตาม

ลำดับ ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของ สำนักงานตรวจสอบภายใน	คำสั่งการของ อธิการบดี	ผลการดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะ
			ระบบซึ่งเป็นการสอบทาน ความถูกต้อง และครบถ้วน ของข้อมูลสารสนเทศ ทางการบัญชีต่อไป		
๕	การตรวจสอบ ค่าสาธารณูปโภค	ผู้ตรวจสอบภายในได้ลงตรวจสอบการปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๔ เรื่อง ได้แก่ ๑. การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ๒. การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค ๓. การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ๔. สภาพหนี้สาธารณูปโภค ๑.การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค พบว่า มหาวิทยาลัยมีการตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภคอยู่ ๒ ลักษณะ ดังนี้ ๑) มีการตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค โดยการประมาณการจาก ข้อมูลการใช้จ่ายจริงของปีก่อนจำนวน ๔ พื้นที่ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่, มทร.ล้านนา ตาก, มทร.ล้านนา น่าน และมทร.ล้านนา เชียงราย ๒) มีการตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภคโดยประมาณการจากแผน ประมาณการของปีก่อน จำนวน ๓ พื้นที่ ได้แก่ มทร.ล้านนา ลำปาง, มทร. ล้านนา พิษณุโลก และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร ซึ่งทั้ง ๒ ลักษณะ ดังกล่าว เป็นการตั้งงบประมาณที่เป็นไปตามมติ คณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ ที่กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำ ประมาณการค่าสาธารณูปโภคที่ต้องใช้ในแต่ละปี โดยพิจารณาให้พอเหมาะกับ ความจำเป็นอย่างประหยัดและความต้องการที่จะเพิ่มขึ้น และจัดทำแผนการใช้ ค่าสาธารณูปโภคไว้เพื่อควบคุมและบริหารการใช้จ่ายให้สอดคล้องกับวงเงิน งบประมาณที่จะพิจารณาตั้งไว้ในปีนั้น	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไป ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อ วันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ ข้อ ๔.๒.๑ และข้อ ๔.๒.๒ หน่วยงานที่รับผิดชอบ ควร ดำเนินการ ดังนี้ ๑. กองพัฒนาอาคาร สถานที่ มทร. ล้านนา เชียงใหม่ และมทร.ล้านนา ตาก ควรรีบดำเนินการ แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อ ติดตามและรายงาน สถานภาพการใช้ สาธารณูปโภค ๒. กองพัฒนาอาคาร สถานที่ และสถาบันวิจัย เทคโนโลยีเกษตร ควรรีบ ดำเนินการแยกมิเตอร์หรือ เครื่องวัดการใช้ สาธารณูปโภค ในส่วนที่เป็น	มอบกองพัฒนาอาคาร สถานที่ และงาน บริการของ มทร. ล้านนาทุกพื้นที่ และ สถาบันวิจัยเทคโนโลยี เกษตร ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะของ สำนักงานตรวจสอบ ภายใน ทั้งนี้ให้รายงาน ผลการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะภายใน ๖๐ วันนับจากวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๓	จากการติดตามผลการ ดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ หน่วยงานที่รับผิดชอบได้ ดำเนินการ ดังนี้ ๑. พบว่า จำนวน ๒ พื้นที่ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และมทร.ล้านนา ตาก ได้มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการติดตามและ รายงานสถานภาพการใช้ สาธารณูปโภค เรียบร้อย แล้ว ตามเอกสารหนังสือ คำสั่ง มทร. ล้านนา เชียงใหม่ คำสั่งที่ ๑๔๙๑/ ๒๕๖๓ สั่ง ณ วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ , มทร. ล้านนา ตาก คำสั่งที่ ๐๐๓๕/๒๕๖๔ สั่ง ณ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

ลำดับ ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของ สำนักงานตรวจสอบภายใน	คำสั่งการของ อธิการบดี	ผลการดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะ
			การใช้ในราชการกับที่มีได้ใช้ ราชการ		
	การตรวจสอบ ค่าสาธารณูปโภค (ต่อ)	<p>๒.การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ) มหาวิทยาลัยมีการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๕ ประเภท ได้แก่ ๑) ค่าไฟฟ้า ๒) ค่าน้ำประปา ๓) ค่าโทรศัพท์ ๔) ค่าไปรษณีย์ ๕) ค่าบริการ สื่อสารโทรคมนาคม</p> <p>ซึ่งการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคจากเงินงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณ เงินรายได้ตามที่ได้รับจัดสรรของแต่ละประเภท มีการใช้จ่ายที่ตรงตามหมวด งบประมาณโดยมิได้นำไปจ่ายเพื่อการอื่นที่ผิดวัตถุประสงค์ และจากการสุ่ม ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการชำระเงินค่าสาธารณูปโภค ทุกประเภท จากเงิน งบประมาณและเงินรายได้ ไตรมาสที่ ๑ - ๓ ของทุกพื้นที่ มีความถูกต้อง ครบถ้วนตรงใบแจ้งหนี้ และสามารถดำเนินการเบิกจ่ายเสร็จสิ้นภายในเดือน ถัดไปแต่ไม่เกิน ๑๕ วันนับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อ วันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ จากการเปรียบเทียบข้อมูลค่าสาธารณูปโภคระหว่าง ไตรมาสที่ ๑ - ๓ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทุกพื้นที่ พบว่า</p> <p>๑) มทร.ล้านนา ตาก มีอัตราการใช้ค่าสาธารณูปโภค (เพิ่มขึ้น) จากปีก่อน จำนวน ๓ ประเภท ได้แก่ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ยกเว้น ค่าไปรษณีย์ ที่มีอัตราคงที่ ดังนี้</p>	ออกจากกันหากพบปัญหา ให้รีบรายงานผู้บังคับบัญชา ทราบตามลำดับ		๒. พบว่า การแยก มิเตอร์ไฟฟ้า กองพัฒนา อาคารสถานที่ และ สถาบันวิจัยเทคโนโลยี เกษตรได้ดำเนินการหารือ กับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เกี่ยวกับแนวทางการแยก มิเตอร์ไฟฟ้าแบบแยกสาย ของอาคารที่พักอาศัย ซึ่งทั้งนี้อยู่ระหว่างรอ รายละเอียดวิธีการ ดำเนินการและค่าใช้จ่ายใน การดำเนินการติดตั้งจาก การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ส่วน การแยกมิเตอร์น้ำประปา ทางมหาวิทยาลัยยังไม่ได้ ดำเนินการ เนื่องจากต้อง ดำเนินการแยกมิเตอร์ไฟฟ้า ให้แล้วเสร็จก่อน

ลำดับ ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ				ข้อเสนอแนะของ สำนักงานตรวจสอบภายใน	คำสั่งการของ อธิการบดี	ผลการดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะ
	การตรวจสอบ ค่าสาธารณูปโภค (ต่อ)	ค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๑ - ๓ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓			อัตรา			
		ไตรมาสที่ ๑-๓	ปีงบประมาณ		เพิ่มขึ้น (ลด)	เพิ่มขึ้น		
			๒๕๖๒	๒๕๖๓				
		ค่าไฟฟ้า	๔,๙๙๓,๖๕๐.๕๒	๕,๐๓๔,๕๔๓.๒๙	๑๐๐,๘๙๒.๗๗	เพิ่มขึ้น		
		ค่าน้ำประปา	๔๕๒,๗๓๘.๗๔	๕๑๐,๖๕๒.๒๔	๕๗,๙๑๓.๕๐	เพิ่มขึ้น		
		ค่าโทรศัพท์	๕๔,๗๕๑.๙๔	๖๓,๑๕๘.๒๗	๘,๔๐๖.๓๓	เพิ่มขึ้น		
		ค่าไปรษณีย์	๒๑,๙๐๓.๐๐	๒๑,๙๐๓.๐๐	-	คงที่		
		รวม	๕,๔๖๓,๐๔๔.๒๐	๕,๖๓๐,๒๕๖.๘๐	๑๖๗,๒๑๒.๖๐	เพิ่มขึ้น		
		<p>สาเหตุ การเพิ่มขึ้นของค่าสาธารณูปโภค มทร.ล้านนา ดาก ส่วนหนึ่งเกิดจากบุคลากรส่วนใหญ่ไม่ให้ความสำคัญ หรือปฏิบัติตามมาตรการประหยัดและอนุรักษ์พลังงานของมหาวิทยาลัย เท่าที่ควรหรือไม่มีการควบคุมและรายงานผลการใช้สาธารณูปโภคอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒) จำนวน ๖ พื้นที่ ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่, มทร.ล้านนา พิษณุโลก, มทร.ล้านนา เชียงราย, มทร.ล้านนา น่าน, มทร.ล้านนา ลำปาง และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร มีอัตราการใช้ค่าสาธารณูปโภคตามประเภทที่ได้มีการใช้จ่าย (ลดลง) จากปีก่อน เนื่องจากพื้นที่ดังกล่าวมีการปฏิบัติตามมาตรการประหยัดพลังงาน เพื่อควบคุมการใช้สาธารณูปโภค ประกอบกับนโยบายรัฐบาลที่มีมติให้ลดอัตราค่าบริการไฟฟ้าสุทธิที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มลงอีก ๓ % ให้กับผู้ใช้ไฟฟ้าทุกประเภทตั้งแต่อรอบิลค่าไฟฟ้าของเดือน เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๓</p>						

ลำดับ ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของ สำนักงานตรวจสอบภายใน	คำสั่งการของ อธิการบดี	ผลการดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะ
	การตรวจสอบ ค่าสาธารณูปโภค (ต่อ)	<p>เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙)</p> <p>๓. สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค</p> <p>มีการปฏิบัติงานตรวจสอบ จำนวน ๒ ประเด็น ซึ่งภาพรวมของทุกพื้นที่ที่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ ดังนี้</p> <p>๓.๑ สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคก่อนปีงบประมาณปัจจุบัน</p> <p>พบว่า มหาวิทยาลัยมีการจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคครบถ้วนแล้วทุกประเภท ในเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ และไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างเป็นระยะเวลานานจากปีงบประมาณก่อนหน้า</p> <p>๓.๒ สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคปีงบประมาณปัจจุบัน</p> <p>พบว่า มหาวิทยาลัยมีการจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคของเดือนกรกฎาคมถูกต้อง ครบถ้วนในรอบปีเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ ตรงตามใบแจ้งหนี้ทุกประเภท</p> <p>๔. การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค</p> <p>๔.๑ มหาวิทยาลัยมีการปฏิบัติงานที่ยังไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่องการควบคุมการใช้สาธารณูปโภค ดังนี้การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค ค่าโทรศัพท์ และค่าไปรษณีย์ ดังนี้</p> <p>ค่าโทรศัพท์ ประกอบด้วย ๒ ระบบ ได้แก่</p> <p>(๑) โทรศัพท์ประจำสำนักงาน มีการปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนดตามหนังสือ ที่ กค ๐๖๕๔.๔/๑๓๘๒๘ ลงวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๕๓ เรื่อง การปรับปรุงมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการติดตั้งและใช้โทรศัพท์ของทางราชการ และกำหนดหลักเกณฑ์ใหม่</p> <p>(๒) โทรศัพท์เคลื่อนที่ (เฉพาะผู้บริหาร) มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และกำหนดวงเงินค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ตามอัตราที่ กระทรวงการคลังกำหนด (ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๖.๔ /ว ๒๑๒ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๓๓</p>			

ลำดับ ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของ สำนักงานตรวจสอบภายใน	คำสั่งการของ อธิการบดี	ผลการดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะ
	การตรวจสอบ ค่าสาธารณูปโภค (ต่อ)	<p>เรื่อง การเบิกค่าใช้จ่ายบริการโทรศัพท์เคลื่อนที่) และตามประกาศของมหาวิทยาลัยเรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกค่าบริการโทรศัพท์เคลื่อนที่ที่ใช้ในการปฏิบัติราชการ พ.ศ.๒๕๖๓</p> <p>ค่าไปรษณีย์</p> <p>มหาวิทยาลัยมีควบคุมการใช้ไปรษณีย์ ที่เป็นไปตามแนวปฏิบัติเกี่ยวกับงานไปรษณีย์มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาตามหนังสือที่ ศธ ๐๕๘๓.๑๕/๒๑๕ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๕๙</p> <p>๔.๒ มหาวิทยาลัย มีการปฏิบัติงานที่ยังไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่องการควบคุมการใช้สาธารณูปโภค ดังนี้</p> <p>ไฟฟ้าและน้ำประปา</p> <p><u>๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานสภาพการใช้สาธารณูปโภคในหน่วยงาน</u></p> <p>๑.๑ มีจำนวน ๕ พื้นที่ ที่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานสภาพการใช้สาธารณูปโภค หรือคณะกรรมการตรวจประเมินการจัดการพลังงานภายในของมหาวิทยาลัย เรียบร้อยแล้ว ได้แก่ มทร.ล้านนา พิษณุโลก, มทร.ล้านนา ลำปาง, มทร.ล้านนา เชียงราย, มทร.ล้านนา น่าน และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร</p> <p>๑.๒ มีจำนวน ๒ พื้นที่ ที่ยังไม่ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานสภาพการใช้สาธารณูปโภค ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และมทร.ล้านนา ตาก</p> <p><u>๒. การแยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับที่มีได้ในราชการ</u></p> <p>พบว่า มหาวิทยาลัยมีการแยกมิเตอร์ค่าไฟฟ้าและน้ำประปา ดังนี้</p>			
	การตรวจสอบ	๒.๑ ค่าไฟฟ้า			

ลำดับ ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของ สำนักงานตรวจสอบภายใน	คำสั่งการของ อธิการบดี	ผลการดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะ
	ค่าสาธารณูปโภค (ต่อ)	<p>๑) มีจำนวน ๕ พื้นที่ ที่มีการแยกมิเตอร์จากการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ได้แก่ มทร.ล้านนา ตาก, มทร.ล้านนา พิชณุโลก, มทร.ล้านนา น่าน, มทร.ล้านนา เชียงราย และมทร.ล้านนา ลำปาง</p> <p>๒) มีจำนวน ๒ พื้นที่ที่ยังไม่ได้มีการแยกมิเตอร์จากการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร แต่ทั้ง ๒ พื้นที่ มีการแยกมิเตอร์ย่อยออกจากมิเตอร์ใหญ่ ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เพื่อทำการเรียกเก็บค่าไฟฟ้าจากผู้ในแต่ละราย</p> <p>๒.๒ ค่าน้ำประปา</p> <p>๑) มีจำนวน ๓ พื้นที่ ที่มีการแยกมิเตอร์จากการประปาส่วนภูมิภาค ได้แก่ มทร.ล้านนา ตาก, มทร.ล้านนา พิชณุโลก, มทร.ล้านนา น่าน</p> <p>๒) มีจำนวน ๓ พื้นที่ ที่ไม่มีการแยกมิเตอร์จากการประปาส่วนภูมิภาค ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงราย, มทร.ล้านนา ลำปาง และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร เนื่องจากมีการใช้น้ำบาดาลแทน และมีการติดตั้งมิเตอร์ย่อยภายในมหาวิทยาลัย เพื่อเรียกเก็บค่าน้ำบาดาลจากผู้แต่ละราย</p> <p>๓) มีจำนวน ๑ พื้นที่ ที่ไม่มีการแยกมิเตอร์จากการประปาส่วนภูมิภาค ได้แก่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ แต่มีการติดตั้งมิเตอร์ย่อยภายในมหาวิทยาลัย เพื่อเรียกเก็บค่าน้ำประปาจากผู้แต่ละราย</p>			

เป้าหมายการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ครั้งที่ ๖ (๖/๒๕๖๓) เมื่อวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ และผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดีเมื่อวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๔ ไปแล้วนั้น เนื่องจากกรมบัญชีกลางได้มีหนังสือ ว ๖๑๔ เมื่อวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ กำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายในจากเดิมมี ๖ ประเภท เป็น ๔ ประเภท สำนักงานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนาจึงได้เสนอให้มีการปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ให้ครอบคลุมประเภทของงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย มีบางกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้ลงตรวจสอบ และต้องปรับช่วงระยะเวลาการลงตรวจสอบภาคสนามให้สอดคล้องกับแผนงานของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ

ที่ประชุมค.ต.ป. ครั้งที่ ๗ (๑/๒๕๖๔) วันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๔ มีมติอนุมัติการปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ครั้งที่ ๑ ตามที่ได้นำเสนอ ทั้งนี้ แผนการตรวจสอบดังกล่าวยังไม่ครอบคลุมประเภทการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) จึงเห็นควรให้เพิ่มกิจกรรมการตรวจสอบอีก ๑ กิจกรรมคือ โครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ ขณะนี้อยู่ในระหว่างการนำเสนออธิการบดีให้ความเห็นชอบ

เป้าหมายการดำเนินงาน

สำนักงานตรวจสอบภายในได้กำหนดเป้าหมายการลงตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ทั้งสิ้นจำนวน ๑๑ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วยหน่วยงานสายสนับสนุน จำนวน ๙ หน่วยงาน และหน่วยงานสายวิชาการ จำนวน ๒ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

หน่วยงานสายสนับสนุน ได้แก่

๑. กองคลัง
๒. สำนักบริหารทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์
๓. กองกลาง
๔. กองพัฒนาอาคารและสถานที่
๕. กองประชาสัมพันธ์
๖. กองบริหารงานบุคคล
๗. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
๘. สถาบันถ่ายทอดเทคโนโลยีสู่ชุมชน
๙. กองบริหารทรัพยากร ทุกพื้นที่

หน่วยงานสายวิชาการ ได้แก่

๑. คณะวิศวกรรมศาสตร์
๒. วิทยาลัยเทคโนโลยีและสหวิทยาการ

กิจกรรมการตรวจสอบมีทั้งหมด ๑๐ เรื่อง

๑. การบริหารทรัพย์สินเพื่อจัดหารายได้
๒. ด้านการเงินและบัญชี
๓. การบริหารเงินรายได้เงินนอกงบประมาณ
๔. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง
๕. การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง
๖. การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ
๗. การใช้รถราชการของผู้รับเงินค่าตอบแทนหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง
๘. โครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่

๙. การเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙
๑๐. ติดตามข้อเสนอแนะ