



รายงานผลการดำเนินงาน
สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ไตรมาสที่ 3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

สารบัญ

| | หน้า |
|--|------|
| รายงานผลการดำเนินงาน สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ไตรมาสที่ 3..... | 1 |
| ประเด็นข้อตรวจพบที่ต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข | |
| การตรวจสอบรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัยฯ ไตรมาสที่ 2 /2561..... | 2 |
| การตรวจสอบพิเศษ | 11 |
| กองคลังและพัสดุ | 11 |
| กองการเจ้าหน้าที่ | 15 |
| กองแผนงาน | 16 |
| สรุปผลการดำเนินการการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ | |
| สรุปผลการดำเนินการการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ | 19 |

รายงานผลการดำเนินงาน
สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ไตรมาสที่ 3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

งานตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ ติดตามประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด บทบาทที่สำคัญของการตรวจสอบภายใน คือ การสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานให้ทุกระดับของมหาวิทยาลัยบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าภายใต้การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ดี เหมาะสม และมีประสิทธิผล ดังนั้นงานตรวจสอบภายในจึงมีส่วนผลักดันให้เกิดความสำเร็จในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ดังนี้

1. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
2. ส่งเสริมให้มีการปฏิบัติงานของหน่วยงานในมหาวิทยาลัยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
3. ส่งเสริมให้มีการบริหารทรัพยากรของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปอย่างคุ้มค่า และก่อให้เกิดประโยชน์แก่ส่วนรวม และเสริมสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับมหาวิทยาลัย

ตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการ จำนวน 43 หน่วยรับตรวจ ทั้งหมด 9 กิจกรรม ซึ่งไตรมาส 3 ตามแผนการตรวจสอบ จำนวน 6 กิจกรรม 9 หน่วยงาน และผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ จำนวน 4 กิจกรรม 3 หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ 66.67 การดำเนินการตรวจสอบมีรายละเอียด ดังนี้

1. การตรวจสอบทางการเงิน
 - 1.1 กองคลังและพัสดุ (รายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561)
2. การตรวจสอบพิเศษ

ตรวจสอบตามข้อตกลงกรมบัญชีกลางกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และตามที่กรมบัญชีกลางแจ้งให้ตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานที่สำคัญนอกเหนือจากเรื่องที่ตรวจสอบตามปกติของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 การปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบต่อสังคมและแพ่ง การดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติการ และการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

- 2.1 กองคลังและพัสดุ
- 2.2 กองการเจ้าหน้าที่
- 2.3 กองแผนงาน

1. การตรวจสอบทางการเงิน กองคลังและพัสดุ (รายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561)

1. การสอบทานการปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

1.1 มหาวิทยาลัยมหาสารคามเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ที่มหาวิทยาลัยมหาสารคามใช้ในการจัดทำรายงานงบการเงิน สอดคล้องกับการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง และสอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 5.16 และข้อ 8 กำหนด ดังนี้

| รายการ | หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 | นโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำรายงานงบการเงิน |
|-----------------------------------|--|--|
| 1. รายได้จากเงินงบประมาณ | รับรู้รายได้ทันทีที่ประกาศใช้พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี | เมื่อได้รับอนุมัติการเบิก (จ่ายตรง) หรือเมื่อตั้งเบิก (จ่ายผ่าน) |
| 2. รายได้จากการจัดการศึกษา | รับรู้รายได้ ณ วันที่นักเรียนและนิสิตลงทะเบียนเรียนในแต่ละภาคเรียน | รับรู้รายได้ ณ วันที่นักเรียนและนิสิตลงทะเบียนเรียนในแต่ละภาคเรียน |
| 3. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | รับรู้รายได้ ณ วันที่ส่งมอบสินค้าหรือบริการ | รับรู้รายได้ ณ วันที่ส่งมอบสินค้าหรือบริการ |
| 4. รายได้อื่น ๆ | รับรู้รายได้เมื่อเกิดรายการ | รับรู้รายได้เมื่อเกิดรายการ |

2. การตรวจสอบงบทดลอง

การตรวจสอบยอดยกมาของรายการบัญชีในงบทดลองสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ไตรมาสที่ 2 (มกราคม - มีนาคม 2561) พบว่า หน่วยงานนายอดคงเหลือสำหรับไตรมาส ที่ 1 (ตุลาคม - ธันวาคม 2560) มาเป็นยอดยกมาของรายการบัญชีในงบทดลองสำหรับไตรมาสที่ 2 (มกราคม - มีนาคม 2561) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ถูกต้องและครบถ้วน

3. การสอบทานการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การเปิดเผยข้อมูล และความมีอยู่จริงของรายการ

3.1 บัญชีเงินสด

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 จากการสอบทานบัญชีเงินสดคงเหลือในมือกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พบว่าบัญชีเงินสดในมือมียอดคงเหลือจำนวน 280,115.00 บาท (สองแสนแปดหมื่นหนึ่งร้อยสิบห้าบาทถ้วน) ประกอบด้วย

| รายการ | เงินแผ่นดิน | เงินรายได้ |
|------------------------------------|-------------|------------|
| เงินสดในมือ-ศูนย์หนังสือ | - | 140,983.00 |
| เงินสดในมือ-สำนักบริการวิชาการ | - | 24,262.00 |
| เงินสดในมือ-ร้านยามหาวิทยาลัย | - | 32,676.00 |
| เงินสดในมือ-ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล | - | 82,194.00 |
| รวม | - | 280,115.00 |

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6.10 และจัดทำรายงานเงินคงเหลือครบถ้วน

3.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร

การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารจากงบทดลอง, รายงานการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 154 บัญชี เป็นเงิน 2,433,209,032.24 บาท (สองพันสี่ร้อยสามสิบสามล้านสองแสนเก้าพันสามสิบสองบาทยี่สิบสี่สตางค์) ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

3.2.1 ปรากฏเอกสารการรับรองยอดเงินฝากจากธนาคารให้ตรวจสอบ จำนวน 154 บัญชี เป็นเงิน 2,433,209,032.24 บาท (สองพันสี่ร้อยสามสิบสามล้านสองแสนเก้าพันสามสิบสองบาทยี่สิบสี่สตางค์) จากการสอบทานเอกสารการรับรองยอดเงินฝากเข้ากับงบทดลองและรายการเดินบัญชีเงินฝากธนาคาร พบว่า

3.2.1.1 ยอดคงเหลือตามงบทดลองกับยอดคงเหลือตามเอกสารการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกัน จำนวน 108 บัญชี เป็นเงิน 1,025,584,893.15 บาท (หนึ่งพันยี่สิบห้าล้านห้าแสนแปดหมื่นสี่พันแปดร้อยเก้าสิบสามบาทสิบห้าสตางค์)

3.2.1.2 ยอดคงเหลือตามงบทดลองกับยอดคงเหลือตามเอกสารการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ตรงกัน จำนวน 46 บัญชี เป็นเงิน 1,407,624,139.09 บาท (หนึ่งพันสี่ร้อยเจ็ดล้านหกแสนสองหมื่นสี่พันหนึ่งร้อยสามสิบเก้าบาทเก้าสตางค์) ทั้งนี้ กองคลังและพัสดุได้จัดทำรายงานงบทะทบยอดเพื่อให้ทราบสาเหตุข้อแตกต่างของจำนวนเงินไว้ครบถ้วน

3.2.2 สำหรับบัญชีเงินตราของราชการของหน่วยงานย่อยกองคลังและพัสดุบันทึกยอดเงินยืมตราของราชการของหน่วยงานย่อย จำนวน 37 บัญชี เป็นเงิน 61,370,850.00 บาท (หกสิบเอ็ดล้านสามแสนเจ็ดหมื่นแปดร้อยห้าสิบบาท) เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6 (6.11)

3.2.3 การเปิด-ปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ดำเนินการขออนุมัติคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยมหาสารคามฯ และนำเสนอสภามหาวิทยาลัยมหาสารคามเพื่อทราบตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 14

3.3 ลูกหนี้ระยะสั้น

3.3.1 กองคลังและพัสดุจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินสำหรับลูกหนี้แต่ละประเภท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 ไว้ครบถ้วน และถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6

3.3.2 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีลูกหนี้ระยะสั้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 100,251,832.23 บาท (หนึ่งร้อยล้านสองแสนห้าหมื่นหนึ่งพันแปดร้อยสามสิบสองบาทยี่สิบสามสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

| ประเภทลูกหนี้ | เงินแผ่นดิน | เงินรายได้ | รวม |
|------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ | 2,114,918.00 | - | 2,114,918.00 |
| ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ | | 9,423,335.69 | 9,423,335.69 |
| ลูกหนี้เงินรับฝาก | - | 1,946,232.00 | 1,946,232.00 |
| ลูกหนี้งานบริหารพื้นที่ | - | 7,020,701.00 | 7,020,701.00 |
| ลูกหนี้โภชนาบริการ | - | 108,452.00 | 108,452.00 |
| ลูกหนี้นิติ | - | 66,118,900.00 | 66,118,900.00 |
| รายได้ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง | 1,268,224.06 | - | 1,268,224.06 |

| ประเภทลูกหนี้ | เงินแผ่นดิน | เงินรายได้ | รวม |
|--|--------------|-----------------|-----------------|
| จ่ายเงินรอเรียกคืน | - | 219,744.65 | 219,744.65 |
| ลูกหนี้การค้าศูนย์หนังสือ | - | 4,909,252.61 | 4,909,252.61 |
| ลูกหนี้เงินยืมโครงการ-สำนักบริการวิชาการ | - | 11,566,424.03 | 11,566,424.03 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้โครงการ-สำนักบริการวิชาการ | - | (11,566,424.03) | (11,566,424.03) |
| รายได้ค้างรับโครงการ-สำนักบริการวิชาการ | - | 7,761,200.00 | 7,761,200.00 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-โครงการ-สำนักบริการวิชาการ | - | (6,661,200.00) | (6,661,200.00) |
| เช็ครอเรียกเก็บ-สำนักบริการวิชาการ | - | 5,245,407.00 | 5,245,407.00 |
| ลูกหนี้ร้านยามหาวิทยาลัย | - | 62,605.00 | 62,605.00 |
| ลูกหนี้ฟาร์มแคร์ซูมาติคอลล | - | 714,060.22 | 714,060.22 |
| รวม | 3,383,142.06 | 96,868,690.17 | 100,251,832.23 |

3.4 เงินลงทุนระยะสั้น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 มีเงินลงทุนระยะสั้นในบัญชีเงินฝากประจำ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 จำนวน 3 รายการ เป็นเงินทั้งสิ้น 725,570,904.81 บาท (เจ็ดร้อยยี่สิบห้าล้านบาทห้าแสนเจ็ดหมื่นเก้าร้อยสี่บาทแปดสิบบัดสตางค์) ได้แก่

| รายการเงินลงทุนระยะสั้น | จำนวนเงิน (บาท) |
|--|-----------------|
| เงินฝากประจำ 12 เดือน ธนาคารกรุงศรีอยุธยา เลขที่ 682-2-00200-1 | 25,000,000.00 |
| เงินฝากประจำ 10 เดือน ธนาคารกรุงศรีอยุธยา เลขที่ 682-2-00211-6 | 700,000,000.00 |
| เงินฝากประจำ 12 เดือน ธนาคารไทยพาณิชย์ เลขที่ 608-1-04435-8 | 570,904.81 |
| รวม | 725,570,904.81 |

จากการสอบทานเอกสารการรับรองยอดเงินฝากจากธนาคาร กับยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภท พบว่า มียอดคงเหลือถูกต้องตรงกัน เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6 (6.25)

3.5 สินค้าคงเหลือ

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 มีสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 จำนวน 27,806,545.54 บาท (ยี่สิบเจ็ดล้านแปดแสนหกพันห้าร้อยสี่สิบบาทห้าสิบบัดสตางค์) ประกอบด้วย สินค้าคงเหลือศูนย์หนังสือ จำนวน 24,622,818.90 บาท สินค้าคงเหลือร้านยามหาวิทยาลัยมหาสารคาม จำนวน 1,211,249.65 บาท และวัตถุดิบคงเหลือฟาร์มแคร์ซูมาติคอลล จำนวน 1,972,476.99 บาท จากการสอบทาน พบว่า หน่วยงานมีการตรวจนับและตัดยอดวัสดุ ที่ใช้ไปจริง เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6 (6.20)

3.6 วัสดุคงเหลือ

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 มีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 จำนวน 778,141.86 บาท (เจ็ดแสนเจ็ดหมื่นแปดพันหนึ่งร้อยสี่สิบเอ็ดบาทแปดสิบหกสตางค์) ประกอบด้วย

| ลำดับ | รายการ | จำนวนเงิน (บาท) |
|-------|---|-----------------|
| 1 | วัสดุคงเหลือ-ศูนย์หนังสือ | 386,313.91 |
| 2 | วัสดุคงเหลือ-สำนักบริการวิชาการ | 338,955.75 |
| 3 | วัสดุคงเหลือ-ร้านยามหาวิทยาลัยมหาสารคาม | 46,898.68 |
| 4 | วัสดุคงเหลือ-ฟาร์มแคร์ซูมาติคอล | 5,973.52 |
| | รวม | 778,141.86 |

จากการสอบทาน พบว่า หน่วยงานมีการตรวจนับและตัดยอดวัสดุที่ใช้ไปจริง เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6 (6.22)

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 มีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 เป็นเงิน 2,857,780.45 (สองล้านแปดแสนห้าหมื่นเจ็ดพันเจ็ดร้อยแปดสิบบาทสี่สิบห้าสตางค์) ประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ศูนย์หนังสือ จำนวน 2,857,780.45 บาท พบว่ารายการทตรงจ่ายค่าอีเอ็มเอส และรายการทตรงจ่ายซื้อสินค้าและบริการ ได้แสดงรายการบัญชีไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6.1, ข้อ 6.9 และ ข้อ 6.31

3.8 ลูกหนี้ระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 มีลูกหนี้ระยะยาว ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 เป็นเงิน 162,714.31 (หนึ่งแสนหกพันสองร้อยสี่สิบสี่บาทสามสิบเอ็ดสตางค์) ประกอบด้วย ลูกหนี้ฟ้องร้องคดี พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6 (6.40)

3.9 เงินลงทุนระยะยาว

มหาวิทยาลัยมหาสารคามมีเงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 จำนวน 5 รายการ รวมเป็นเงิน 10,006,649.29 (สิบล้านหกพันหกร้อยสี่สิบบาทสี่สิบบาทสตางค์) ได้แก่

| ลำดับ | เงินลงทุนระยะยาว | จำนวนเงิน (บาท) |
|-------|---|-----------------|
| 1 | เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม-สถานปฏิบัติการณ์น้ำดื่มยูนิเพียว | 806,000.00 |
| 2 | เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม-สถานนิเวศ มมส | 801,900.00 |
| 3 | เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม-หลักสูตรวัฒนธรรมศาสตร์ | 706,964.50 |
| 4 | เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม-โครงการฟาร์ม มมส | 3,000,000.00 |
| 5 | เงินฝากประจำ 36 เดือน กองทุนคณะพยาบาล (ธนาคารออมสิน 3-0000234967-2) | 4,691,784.79 |
| | รวม | 10,006,649.29 |

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6 (6.25) และตามประกาศกระทรวงการคลังนโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่องเงินลงทุน ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2555, ประกาศกระทรวงการคลัง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน ลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2560 กำหนด

3.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 เป็นเงิน 4,415,208,930.01 บาท (สี่พันสี่ร้อยสิบห้าล้านสองแสนแปดพันเก้าร้อยสามสิบบาทศูนย์หนึ่งสตางค์) ประกอบด้วย

| รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | จำนวน (บาท) |
|--|------------------|
| ที่ดิน | 205,521,240.00 |
| อาคารและสิ่งก่อสร้าง | 2,194,481,762.89 |
| ครุภัณฑ์ | 1,154,819,002.41 |
| งานระหว่างก่อสร้าง | 851,360,216.60 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-ศูนย์หนังสือ | 6,289,342.99 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สำนักบริการวิชาการ | 1,858,302.54 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-ร้านยามหาวิทยาลัย | 526,732.21 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล | 352,330.37 |
| รวม | 4,415,208,930.01 |

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ เปิดเผยข้อมูลผลรวมของมูลค่างานระหว่างก่อสร้างคงเหลือในหมายเหตุประกอบ งบการเงินที่ 11 ไม่ถูกต้อง ซึ่งทำให้ผลรวมของมูลค่างานระหว่างก่อสร้างไม่ถูกต้องไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6 (6.33) กล่าวคือ งานระหว่างก่อสร้างบางรายการได้ดำเนินแล้วเสร็จและตรวจรับงานเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ได้แก่ 1) อาคารเรียนและปฏิบัติการ คณะการท่องเที่ยว 2) จ้างปรับปรุงอาคาร ชั้น 4-7 คณะการท่องเที่ยวฯ

3.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 รวมเป็นเงิน 37,610.22 บาท (สามหมื่นเจ็ดพันหกร้อยสิบบาทยี่สิบสองสตางค์) ประกอบด้วย

| รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | จำนวน (บาท) |
|--|-------------|
| ค่าลิขสิทธิ์ | 8,937.56 |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 8.00 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ร้านยามหาวิทยาลัย | 17,732.42 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล | 10,932.24 |
| รวม | 37,610.22 |

จากการสอบทาน พบว่า หน่วยงานถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6 (6.37)

3.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 มีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 เป็นเงิน 7,000 บาท ประกอบด้วย เงินประกันการไฟฟ้าร้านยามหาวิทยาลัยฯ จากการสอบทาน พบว่า หน่วยงานถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6 (6.40)

3.13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 มีเจ้าหนี้ระยะสั้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 รวมเป็นเงิน 460,831,702.29 บาท (สี่ร้อยหกสิบล้านแปดแสนสามหมื่นหนึ่งพันเจ็ดร้อยสองบาทยี่สิบเก้าสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

| รายการเจ้าหนี้ระยะสั้น | เงินแผ่นดิน | เงินรายได้ | รวม |
|---|---------------|----------------|----------------|
| เจ้าหนี้การค้า | 17,417,139.04 | - | 17,417,139.04 |
| รับสินค้า/ใบสำคัญ | 11,442,544.80 | - | 11,442,544.80 |
| เจ้าหนี้อื่น | 967,396.35 | - | 967,396.35 |
| เจ้าหนี้การค้า ศูนย์หนังสือ | - | 4,457,116.44 | 4,457,116.44 |
| เจ้าหนี้การค้า สำนักบริการวิชาการ | - | 256,631.80 | 256,631.80 |
| เจ้าหนี้การค้า ร้านยามหาวิทยาลัย | - | 1,234,911.16 | 1,234,911.16 |
| เจ้าหนี้การค้า ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล | - | 86,494.65 | 86,494.65 |
| ดอกเบี้ยค้างจ่ายบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ธนพล | - | 340,423,157.04 | 340,423,157.04 |
| ใบสำคัญค้างจ่าย | 3,830,073.00 | 70,209,205.38 | 74,039,278.38 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ร้านยามหาวิทยาลัย | - | 52,222.63 | 52,222.63 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล | - | 3,994.00 | 3,994.00 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย สำนักบริการวิชาการ | - | 10,450,816.00 | 10,450,816.00 |
| รวม | 33,657,153.19 | 416,723,733.10 | 460,831,702.29 |

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 7 (7.6), (7.7)

3.14 เงินรับฝากระยะสั้น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 มีเงินรับฝากระยะสั้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 รวมเป็นเงิน 682,509,079.90 บาท (หกร้อยแปดสิบล้านห้าแสนเก้าพันเจ็ดสิบก้อนบาทเก้าสิบบาท) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

| รายการเงินฝากระยะสั้น | เงินแผ่นดิน | เงินรายได้ | รวม |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| เงินรับฝากอื่น | - | 661,086,094.32 | 661,086,094.32 |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง | - | 114,036.08 | 114,036.08 |
| รายการรอนำส่ง ศูนย์หนังสือ | - | 74,561.06 | 74,561.06 |
| เงินประกันอื่น สำนักบริการวิชาการ | - | 68,250.00 | 68,250.00 |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง ฟาร์มแคร์ ฯ | - | 602.00 | 602.00 |
| เงินประกันอื่น | 12,770,714.32 | 7,129,857.00 | 19,900,571.32 |
| เงินประกันผลงาน | 1,264,965.12 | - | 1,264,965.12 |
| รวม | 14,035,679.44 | 668,473,400.46 | 682,509,079.90 |

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 7.13

3.15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 มีหนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 รวมเป็นเงิน 71,437,728.08 บาท (ห้าล้านสามแสนเจ็ดหมื่นหกพันเจ็ดร้อยสามสิบบาท) ประกอบด้วย

| รายการหนี้สินหมุนเวียนอื่น | รวม (บาท) |
|--|----------------------|
| รายได้ค่าลงทะเบียนและค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า | 66,118,900.00 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจากการบริหารพื้นที่รับล่วงหน้า | 3,770,228.08 |
| รายได้รับล่วงหน้า สำนักบริการวิชาการ | 1,548,600.00 |
| รวม | 71,437,728.08 |

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 7.1 และ 7.10

3.15 ประมาณการหนี้สิน - ระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 มีประมาณการหนี้สิน-ระยะยาว ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 รวมเป็นเงิน 241,646,153.85 บาท (สองร้อยสี่สิบล้านบาท หกแสนสี่หมื่นหกพันหนึ่งร้อยห้าสิบบาทแปดสิบบาทสตางค์) ประกอบด้วย ประมาณการหนี้สิน-บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ธนพล 241,646,153.85 บาท จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 7.1, 7.16

3.16 หนี้สินไม่หมุนเวียน

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 มีหนี้สินไม่หมุนเวียน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 รวมเป็นเงิน 246,086,267.62 บาท (สองร้อยสี่สิบล้านแปดหมื่นหกพันสองร้อยหกสิบลบาทหกสิบบาทสตางค์) ประกอบด้วย

| | | |
|------------------|----------------|-----|
| เงินกองทุน | 234,408,401.71 | บาท |
| เงินทุนและบริจาค | 11,677,865.91 | บาท |

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 7.1, 7.17

3.17 ทุน

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 มีทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 รวมเป็นเงิน 3,877,542,559.97 บาท (สามพันแปดร้อยเจ็ดสิบล้านห้าหมื่นสี่พันห้าร้อยห้าสิบบาทเก้าสิบบาทเก้าสิบบาทสตางค์) ประกอบด้วย

| รายการทุน | (หน่วย:บาท) | | |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | เงินแผ่นดิน | เงินรายได้ | รวม |
| ทุนหน่วยงาน | 1,792,122,524.54 | 307,718,172.08 | 2,099,840,696.62 |
| ทุนจากการบริจาค | - | 1,375,104,791.72 | 1,375,104,791.72 |
| ทุนของหน่วยงาน-สำนักบริการวิชาการ | - | 4,624,909.28 | 4,624,909.28 |
| ทุนของหน่วยงาน-ร้านยามหาวิทยาลัย | - | 2,750,900.00 | 2,750,900.00 |
| ทุนจากเงินรับฝาก | - | 150,912,111.11 | 150,912,111.11 |
| ทุนรักษาฐานะทางการเงิน | - | 244,309,151.24 | 244,309,151.24 |
| รวม | 1,792,122,524.54 | 2,085,420,035.43 | 3,877,542,559.97 |

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 7.19

4. การสอบทานการปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553

จากการสอบทานการจัดส่งรายงานงบการเงิน ไตรมาส ที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (สิ้นสุด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561) ตามที่ระเบียบฯ กำหนด พบว่า กองคลังและพัสดุ จัดส่งรายงานงบการเงิน ไตรมาส ที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ให้สำนักตรวจสอบภายใน ภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.2

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดทำรายงานงบการเงินมหาวิทยาลัยมหาสารคามมหาสารคาม ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามมหาสารคามและสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กำหนด เห็นควรให้มหาวิทยาลัยมหาสารคามแจ้งกองคลังและพัสดุ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลการดำเนินการให้สำนักตรวจสอบภายในทราบภายในวันที่ 15 มิถุนายน 2561 ดังนี้

1. การสอบทานการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การเปิดเผยข้อมูล และความมีอยู่จริงของรายการ

1.1 ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ติดตามการจ่ายชำระหนี้ของลูกหนี้งานบริหารพื้นที่ เพื่อป้องกันมิให้เกิดลูกหนี้ค้างนาน

1.2 ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งหน่วยงานที่รับผิดชอบได้ติดตามและรายงานความก้าวหน้าการจ่ายชำระหนี้ของลูกหนี้โภชนาบริการ, จ่ายเกินรอเรียกคืน เพื่อมิให้เกิดหนี้สูญ

1.3 ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งหน่วยงานที่รับผิดชอบเพื่อดำเนินการติดตามการจ่ายชำระหนี้ของลูกหนี้ร้านยามหาวิทยาลัยมหาสารคาม, ลูกหนี้ฟาร์มแคร์ซูมาติคอล และลูกหนี้การค้าศูนย์หนังสือในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

1.4 ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งศูนย์หนังสือให้แสดงรายการทตรงจ่ายค่าอีเอ็มเอส และรายการทตรงจ่ายซื้อสินค้าและบริการ ในหมวดสินทรัพย์หมุนเวียน (ลูกหนี้ระยะสั้น) เพื่อให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6.1, ข้อ 6.9 และ ข้อ 6.31

1.5 ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกองการเจ้าหน้าที่ (กลุ่มงานนิติกร) ได้ติดตามและรายงานความก้าวหน้าลูกหนี้ฟ้องคดี จำนวน 162,714.31 บาท เพื่อมิให้เกิดหนี้สูญ

1.6 ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ติดตามการขึ้นทะเบียนสินทรัพย์ เพื่อปรับปรุงรายการงานระหว่างก่อสร้างให้ถูกต้อง เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6 (6.33)

2. การตรวจสอบพิเศษ

1. การรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment)

ข้อตรวจพบ

1. การเปิดใช้บริการ KTB Corporate Online

1.1 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยกองคลังและพัสดุ ดำเนินการขอเปิดให้บริการระบบ KTB Corporate Online โดยได้รับการอนุมัติ/เห็นชอบจากผู้มีอำนาจ ธนาครกรุงไทย จำนวน 5 บัญชี เป็นไปตามหนังสือที่ กค 0402.2/ว 108 ลงวันที่ 7 กันยายน 2559 เรื่อง การสมัครเข้าใช้บริการระบบ KTB Corporate Online ได้แก่

1.1.1 บัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (เงินแผ่นดิน) เลขที่บัญชี 983-9-26624-1

1.1.2 บัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (เงินนอกงบประมาณ) เลขที่บัญชี 983-9-26623-3

1.1.3 บัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เลขที่บัญชี 980-8-44896-8

1.1.4 บัญชี มมส. เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC และ QR code ประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี 987-0-33016-9

1.1.5 บัญชี มมส. เพื่อการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง ประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี 987-0-33047-9

1.2 มหาวิทยาลัยฯ มีการแต่งตั้งผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และผู้ใช้งานในระบบ (Company User) เพื่อการดำเนินการเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่ 4619/2559 ลงวันที่ 9 พฤศจิกายน 2559 เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และผู้ใช้งานในระบบ (Company User) เพื่อการดำเนินการเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

2. การรับเงิน

2.1 มหาวิทยาลัยฯ มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารธนาครกรุงไทย จำกัดมหาชน จำนวน 4 บัญชี เพื่อทำการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ KTB Corporate Online ได้แก่

2.1.1 บัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (เงินแผ่นดิน) เลขที่บัญชี 983-9-26624-1 สำหรับเงินงบประมาณ

2.1.2 บัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (เงินนอกงบประมาณ) เลขที่บัญชี 983-9-26623-3 สำหรับเงินนอกงบประมาณ

2.1.3 บัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เลขที่บัญชี 980-8-44896-8 สำหรับใช้บริการรับชำระเงินผ่านเคาเตอร์ (Bill Payment)

2.1.4 บัญชี มมส. เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC และ QR code ประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี 987-0-33016-9 สำหรับรายการที่ชำระเงินผ่านเครื่อง EDC และ QR code

2.2 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีการตรวจสอบการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ด้วยระบบ EIS (Executive Information System) และรายงานการรับเงินประจำวันเสนอผู้บริหารเป็นลายลักษณ์อักษร

2.3 ทุกสิ้นวันทำการผู้รับผิดชอบทำการสอบทานการข้อมูลการรับเงินแต่ละรายการจากรายงานการชำระเงินระหว่างวันเปรียบเทียบกับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e - Statement) เพื่อถูกต้องตรงกัน

2.4 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เก็บรักษาหลักฐานรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินไว้ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

3. การจ่ายเงิน

3.1 มหาวิทยาลัยฯ เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกับธนาคารกรุงไทย จำกัดมหาชน เพื่อขอเปิดใช้บริการด้านการโอนเงิน (Bulk Payment) กับธนาคารกรุงไทยผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551

3.2 มหาวิทยาลัยฯ จ่ายเงินตามประเภท/รายการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ได้แก่ การจ่ายเงินสวัสดิการค่าตอบแทน ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ เป็นต้น ทั้งนี้ผู้ทำรายการขอโอนเงินมีการตรวจสอบความถูกต้องของรายการดังกล่าว พร้อมระบุจำนวนเงินตามประเภทรายการค่าใช้จ่ายก่อนนำส่งรายการให้กับผู้ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลรายการโอนเงิน (Company User Authorizer)

3.3 มหาวิทยาลัยฯ มีการรายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้รับระบบ KTB Corporate Online เสนอผู้บริหารได้รับทราบรายการผลการโอนเงินประจำวันพร้อมเก็บไว้เป็นหลักฐานการจ่ายและเก็บรักษาไว้ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2 ว 103 ลงวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2559 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

4. การนำเงินส่งคลัง

4.1 มหาวิทยาลัยฯ ขอเปิดบัญชี มมส. เพื่อการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง ประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี 987-0-33047-9 เพื่อใช้ในการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online (GFMS) เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2 ว 103 ลงวันที่ 1 กันยายน 2559 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

4.2 ทุกสิ้นวันทำการผู้รับผิดชอบทำการตรวจสอบการนำเงินส่งคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online จากเอกสารที่พิมพ์จากหน้าจอการทำรายการที่สำเร็จเปรียบเทียบกับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e - Statement) เพื่อความถูกต้องตรงกัน

4.3 มหาวิทยาลัยฯ เก็บรักษาหลักฐานในการนำเงินส่งคลังที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online ไว้ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

5. การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับ

5.1 มหาวิทยาลัยฯ มีการใช้ระบบ KTB Corporate Online เพื่อถอนคืนเงินรายได้ของแผ่นดินประเภทค่าปรับ โดยทำการถอนคืนเงินดังนี้

- รายได้เงินชดใช้จากการผิดสัญญาการศึกษาและดูงาน
- รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า
- ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร (เงินแผ่นดิน)

5.2 ผู้รับผิดชอบมีการตรวจสอบการจ่ายเงินจากรายงานสรุปผลการโอนเงินเปรียบเทียบกับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e - Statement) เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 75 ลงวันที่ 6 กรกฎาคม 2559 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์กรณีถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับ

6. ปัญหาอุปสรรคในการใช้บริการ KTB Corporate Online ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

การรับ - จ่ายเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคามผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) ไม่มีผู้ดูแลระบบ เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาการใช้งานในระบบฯ ส่งผลให้การดำเนินการเกิดความล่าช้า

2. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ประเด็นข้อตรวจพบ ดังนี้

1. การจัดทำและการประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี และได้ประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม คือ เว็บไซต์กองคลัง และพัสดุ และมีการปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศ เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 11 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 11

2. การมอบอำนาจสั่งซื้อหรือจ้าง

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มอบอำนาจให้รองอธิการบดีมีอำนาจในการสั่ง การอนุญาต การอนุมัติ การปฏิบัติราชการหรือการดำเนินการอื่นที่อธิการบดีจะพึงปฏิบัติหรือดำเนินการตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่ง หรือมติของคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการพัสดุ การจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e- market) และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding) ของหน่วยงานที่รับผิดชอบทั้งเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินนอกงบประมาณ ครั้งหนึ่งภายในวงเงินไม่เกิน 5,000,000 บาท ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่ 316/2561 เรื่อง มอบอำนาจให้รองอธิการบดีปฏิบัติราชการแทนอธิการบดี (เพิ่มเติม) ลงวันที่ 24 มกราคม พ.ศ. 2561 เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 7

3. กระบวนการและวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

3.1 จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 จำนวน 85 รายการ เป็นเงิน 49,123,100.00 บาท (สี่สิบเก้าล้านหนึ่งแสนสองหมื่นสามพันหนึ่งร้อย บาทถ้วน) โดยทำการตรวจสอบ จำนวน 31 รายการ เป็นเงิน 22,217,500 บาท (ยี่สิบสองล้านสองแสนหนึ่งหมื่นเจ็ดพันห้าร้อยบาทถ้วน) หน่วยงานที่เหลือและจำนวนครุภัณฑ์ที่เหลือระบุตามแผนการตรวจสอบประจำปี

3.2 การดำเนินการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์ จำนวน 31 รายการ ได้ดำเนินการเป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 9 รายการ และไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 22 รายการ ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 13 ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

1) วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 7 รายการ เป็นเงิน 10,350,000 บาท (สิบล้านสามแสนห้าหมื่นบาทถ้วน) ปรากฏข้อตรวจพบดังนี้

1.1 มีการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง รวมทั้งได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อขอความเห็นชอบ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 21- 22

1.2 แต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้าง และให้รายงานผลการพิจารณาต่อหัวหน้าหน่วยงาน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 25 - 26

1.3 เผยแพร่ร่างเอกสารและประกาศเอกสารซื้อหรือจ้างในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และของมหาวิทยาลัยฯ และปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 45

1.4 เจ้าหน้าที่จัดทำเอกสารซื้อหรือจ้าง พร้อมประกาศเชิญชวน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 43

1.5 คณะกรรมการฯ พิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ และจัดทำรายงานผลการพิจารณาพร้อมความเห็น และเอกสารที่เกี่ยวข้องเสนอต่อผู้มีอำนาจเพื่อขอความเห็นชอบ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 55

1.6 เจ้าหน้าที่แจ้งผลการพิจารณาและประกาศผู้ชนะการซื้อหรือจ้างในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของมหาวิทยาลัยฯ ตามวิธีที่กรมบัญชีกลางกำหนด และได้ปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศ รวมทั้งแจ้งให้ผู้เสนอราคาทุกรายทราบทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 66 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 42 และข้อ 59

1.7 การขออนุมัติสิ่งหรือซื้อสิ่งจ้าง เจ้าหน้าที่ได้ขออนุมัติสิ่งหรือซื้อสิ่งจ้างต่อผู้มีอำนาจ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 59

1.8 เจ้าหน้าที่จัดทำสัญญา บริหารสัญญา และตรวจรับครุภัณฑ์ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 66 วรรคสอง และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 161

2) วิธีคัดเลือก

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์ จำนวน 3 รายการ เป็นเงิน 4,650,000 บาท (สี่ล้านหกแสนห้าหมื่นบาทถ้วน) ได้แก่ 1. เครื่องถ่ายภาพเจลพร้อมโปรแกรม จำนวน 546,500 บาท 2. เครื่องวิเคราะห์ปริมาณไขมันในอาหารสัตว์น้ำ จำนวน 1,100,000 บาท 3. กล้องตรวจทางเดินอาหารสัตว์ใหญ่ จำนวน 3,000,000 บาท ปรากฏข้อตรวจพบดังนี้

2.1 ครุภัณฑ์รายการเครื่องถ่ายภาพเจลพร้อมโปรแกรม และเครื่องวิเคราะห์ปริมาณไขมันในอาหารสัตว์น้ำ ดำเนินการด้วยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป (การประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์) แล้วไม่ได้ผล เนื่องจากมีผู้ประกอบการเพียงรายเดียวเข้ายื่นเอกสารจึงไม่มีการแข่งขันราคา และคณะฯ จึงขอยกเลิกประกาศดังกล่าวเพื่อดำเนินการจัดหาวิธีคัดเลือก

2.2 กล้องตรวจทางเดินอาหารสัตว์ใหญ่ ดำเนินการด้วยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป (การประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์) แล้วไม่ได้ผล เนื่องจากไม่มีผู้ประกอบการเข้ายื่นข้อเสนอ และคณะฯ จึงขอยกเลิกประกาศดังกล่าวเพื่อดำเนินการจัดหาวิธีคัดเลือก

2.3 มีการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง รวมทั้งได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานเพื่อขอความเห็นชอบ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 21- 22

2.4 แต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้าง และให้รายงานผลการพิจารณาต่อหัวหน้าหน่วยงาน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 25 - 26

2.5 ได้จัดทำหนังสือเชิญชวนไปยังผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตรงตามเงื่อนไขให้เข้ายื่นเสนอ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 74

2.6 คณะกรรมการฯ รายงานผลการพิจารณาและเสนอความเห็นต่อหัวหน้าหน่วยงาน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 76

2.7 เจ้าหน้าที่แจ้งผลการพิจารณาและประกาศผู้ชนะการซื้อหรือจ้างในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของมหาวิทยาลัยฯ ตามวิธีที่กรมบัญชีกลางกำหนด และได้ปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศ รวมทั้งแจ้งให้ผู้เสนอราคาทุกรายทราบผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์(E-mail) ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 66 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 42 และข้อ 77

2.8 เจ้าหน้าที่จัดทำสัญญา บริหารสัญญา และตรวจรับครุภัณฑ์ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 66 วรรคสอง และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 161

3) วิธีเฉพาะเจาะจง

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์ จำนวน 21 รายการ เป็นเงิน 7,217,500 บาท (เจ็ดล้านสองแสนหนึ่งหมื่นเจ็ดพันห้าร้อยบาทถ้วน) ปรากฏข้อตรวจพบดังนี้

3.1 มีการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง รวมทั้งได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานเพื่อขอความเห็นชอบ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 21- 22

3.2 แต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้าง และรายงานผลการพิจารณาต่อหัวหน้าหน่วยงาน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 25 - 26

3.3 การจัดทำหนังสือเชิญชวนไปยังผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตรงตามเงื่อนไขให้เข้ายื่นข้อเสนอ เกรงจ่าต่อราคา และรายงานผลการพิจารณาเสนอความเห็นต่อหัวหน้าหน่วยงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 78

3.4 เจ้าหน้าที่แจ้งผลการพิจารณาและประกาศผู้ชนะการซื้อหรือจ้างในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของมหาวิทยาลัยฯ ตามวิธีที่กรมบัญชีกลางกำหนด และได้ปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศ รวมทั้งแจ้งให้ผู้เสนอราคาทุกรายทราบผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์(E-mail) ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 66 และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 42 และข้อ 81

3.5 เจ้าหน้าที่จัดทำสัญญา บริหารสัญญา และตรวจรับครุภัณฑ์ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 66 วรรคสอง และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 161

3. การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง

ข้อตรวจพบ

1. มหาวิทยาลัยฯ ไม่มีการแต่งตั้งคำสั่งหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร
2. ผู้รับผิดชอบได้จัดส่งแบบข้อมูลผู้ใช้งานระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง แต่ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ
3. ระบบความผิดทางละเมิดและแพ่ง มีระบบย่อย จำนวน 4 ระบบ ได้แก่
 - 3.1 ระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิด
 - 3.2 ระบบงานความรับผิดชอบทางแพ่ง

3.3 ระบบงานผิดสัญญาฯ รับทุน/ลาศึกษา

3.4 ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้

4. มหาวิทยาลัยฯ โดยผู้รับผิดชอบเข้าใช้งานในระบบความผิดพลาดและแพ่ง (URL: <https://tcls.cgd.go.th/civil-web>) พบว่าหน่วยงานเข้าใช้งานในระบบงานระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ไม่ครบถ้วน ได้แก่ ระบบงานความรับผิดทางแพ่งและระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้

5. เมื่อบันทึกข้อมูลในระบบฯ เช่น ข้อมูลความเสียหาย, ข้อมูลการไล่เบี้ย, ข้อมูลการสอบเบื้องต้น ฯลฯ ระบบฯ ไม่สามารถเรียกดูรายงาน และค้นหาข้อมูลที่ทำกรบันทึกได้ รวมทั้งข้อมูลจำนวนคดีในระบบที่ทำกรบันทึก ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นรายการใด

6. หัวหน้าระบบงานต่าง ๆ ได้แก่ ระบบงานความรับผิดทางละเมิด, ระบบงานความรับผิดทางแพ่ง, ระบบงานผิดสัญญาฯ รับทุนและระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้ไม่ได้เข้าทำการอนุมัติข้อมูลจากผู้รับผิดชอบทำการบันทึกข้อมูล ซึ่งไม่เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

7. หน่วยงานไม่มีการเข้าระบบเพื่อบันทึกข้อมูลการแจ้งความเสียหายที่เกิดขึ้นกับหน่วยงานเป็นประจำทุกเดือน ไม่เป็นไปตามหนังสือที่ กค 0415.5/ว 148 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2560 เรื่อง การใช้งานระบบความผิดพลาดและแพ่งตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2560 เป็นต้นไป

8. ตามคู่มือการใช้งานเบื้องต้นสำหรับผู้ดูแลระบบของหน่วยงานกำหนด ให้สำนักตรวจสอบภายในทำการเรียกดูรายงานสถิติความเสียหาย และจำนวนสำนวน/เรื่องที่ทำกรบันทึกของแต่ละระบบย่อย ทั้งนี้ผู้รับผิดชอบไม่ได้บันทึกข้อมูลในระบบฯ ตามหนังสือที่ กค 0415.5/ว 148 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2560 เรื่อง การใช้งานระบบความผิดพลาดและแพ่งตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2560 เป็นต้นไป

ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

1. มหาวิทยาลัยฯ ไม่แต่งตั้งคำสั่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร
2. ผู้รับผิดชอบไม่มีการติดตามประสานงานการใช้ระบบฯ เพื่อแก้ไขปัญหาการเข้าใช้งานในระบบฯ เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
3. หัวหน้าระบบงานต่าง ๆ ได้แก่ ระบบงานความรับผิดทางละเมิด, ระบบงานความรับผิดทางแพ่ง, ระบบงานผิดสัญญาฯ รับทุนและระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้ ไม่เข้าทำการอนุมัติข้อมูลในระบบฯ ที่ผู้รับผิดชอบทำการบันทึกข้อมูล ซึ่งไม่เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
4. ผู้ใช้งานระบบฯ ไม่มีการแจ้งความเสียหายที่เกิดแก่หน่วยงานเป็นประจำทุกเดือน ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือที่ กค 0415.5/ว 148 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2560 เรื่อง การใช้งานระบบความผิดพลาดและแพ่งตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2560 เป็นต้นไป

4. การดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการ

ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบการดำเนินงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม จำนวน 96 โครงการ พบว่า

1. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ดำเนินการจัดโครงการแล้วเสร็จตามแผนฯ และรายงานผลการดำเนินโครงการ จำนวน 8 โครงการ ปรากฏผลดำเนินการดังนี้
 - 1.1 ผลการดำเนินโครงการบรรลุวัตถุประสงค์ จำนวน 8 โครงการ
 - 1.2 การนำผลการดำเนินงาน/โครงการไปใช้ประโยชน์ จำนวน 8 โครงการ
2. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม อยู่ระหว่างสรุปผลการดำเนินโครงการ จำนวน 12 โครงการ
3. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม อยู่ระหว่างดำเนินจัดโครงการ จำนวน 30 โครงการ
4. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ยังไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 46 โครงการ

5. การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

ข้อตรวจพบ

1. การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค

1.1 มหาวิทยาลัยฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 รวมทั้งสิ้น 138,856,300 บาท (หนึ่งร้อยสามสิบแปดล้านแปดแสนห้าหมื่นบาทถ้วน) ได้แก่ ค่าสาธารณูปโภคเงินแผ่นดิน จำนวน 30,132,700 บาท, ค่าสาธารณูปโภคเงินรายได้ จำนวน 108,676,600 บาท และค่าสาธารณูปโภคเงินสะสม จำนวน 47,000.00 บาท จากการตรวจสอบพบว่า

1.1.1 มหาวิทยาลัยฯ มีการประมาณการค่าใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคที่ต้องใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมและความจำเป็นอย่างประหยัด

1.1.2 มหาวิทยาลัยฯ มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคแต่ละรายการของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เพื่อควบคุมและบริหารการใช้จ่ายให้สอดคล้องกับวงเงินงบประมาณที่ตั้งไว้

2. การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค

2.1 มหาวิทยาลัยฯ มีการกำหนดมาตรการในการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่าง ๆ ให้เป็นไปอย่างประหยัดและพอเหมาะกังบประมาณที่ตั้งไว้

2.2 มหาวิทยาลัยฯ มีการจัดทำแผนเพิ่มรายได้ลดรายจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เพื่อแสดงถึงประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี

2.3 มหาวิทยาลัยฯ แยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับส่วนที่ไม่ได้ใช้ในราชการ ได้แก่ ที่พักอาศัยบุคลากร ที่พักอาศัยนิสิต ร้านค้าสวัสดิการ ออกจากกันอย่างชัดเจน คือ ค่าไฟฟ้า และค่าน้ำประปา

3. การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค

3.1 มหาวิทยาลัยฯ นำเงินงบประมาณค่าสาธารณูปโภคที่ได้รับไปชำระค่าสาธารณูปโภคเท่านั้น

3.2 มหาวิทยาลัยฯ นำเงินงบประมาณไปจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคเฉพาะในส่วนที่ใช้ในราชการ เท่านั้น โดยไม่ได้นำเงินงบประมาณไปจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคในส่วนที่ไม่ได้ใช้ในราชการ

3.3 งบประมาณที่ตั้งไว้สำหรับเบิกจ่ายเป็นค่าสาธารณูปโภคมีเพียงพอต่อการชำระค่าสาธารณูปโภคในแต่ละปีงบประมาณ

3.4 มหาวิทยาลัยฯ มีการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ทั้งสิ้น 65,426,526.82 บาท ได้แก่ ไตรมาสที่ 1 จำนวน 35,214,840.26 บาท คิดเป็นร้อยละ 53.82 และไตรมาสที่ 2 จำนวน 30,211,686.56 คิดเป็นร้อยละ 46.18 ซึ่งการเบิกจ่ายลดลงจากไตรมาสที่ 1 จำนวน 5,003,153.70 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.65

3.5 มหาวิทยาลัยฯ ยังไม่จัดทำรายงานผลการเบิกจ่ายเปรียบเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายเดือน หรือรายไตรมาส เพื่อเสนอผู้บริหารได้รับทราบ และพิจารณาการใช้จ่ายงบประมาณ แต่มหาวิทยาลัยฯ จัดทำรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณเมื่อสิ้นปีงบประมาณ

4. สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค

มหาวิทยาลัยฯ ไม่มีหนี้ค้างชำระค่าสาธารณูปโภคในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ปีก่อน)

ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

1. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
กรณีดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์ไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ให้นำหน่วยงานปรับแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 13
2. การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง
 1. ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แต่งตั้งคำสั่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร
 2. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการติดตามประสานงานกับกรมบัญชีกลาง กรณีปรากฏเมนูระบบไม่ครบถ้วนเพื่อปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดต่อไป
 3. ให้หัวหน้าระบบงานต่าง ๆ ได้แก่ ระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิด, ระบบงานความรับผิดชอบทางแพ่ง, ระบบงานผิดสัญญาฯ รับทุน และระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้ เข้าทำการอนุมัติข้อมูลให้ผู้รับผิดชอบทำการบันทึกข้อมูล เพื่อให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
 4. ให้ผู้ใช้งานระบบฯ แจ้งความเสียหายที่เกิด ต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคามเป็นประจำทุกเดือน ตามหนังสือที่ กค 0415.5/ว 148 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2560 เรื่อง การใช้งานระบบความผิดทางละเมิดและแพ่งตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2560 เป็นต้นไป
 5. ให้ผู้ใช้งานแต่ละระบบฯ ถือปฏิบัติตามหนังสือที่ กค 0415.5/ว 148 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2560 เรื่อง การใช้งานระบบความผิดทางละเมิดและแพ่งตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2560 เป็นต้นไป
3. การดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติการของส่วนราชการ
 1. ให้ผู้รับผิดชอบโครงการเร่งสรุปผลการดำเนินโครงการให้แล้วเสร็จ จำนวน 12 โครงการ เพื่อทราบผลการดำเนินโครงการต่อไป
 2. ให้ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 46 โครงการ เพื่อให้บรรลุตามแผนปฏิบัติการ

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่กำหนด และดำเนินการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำหรับไตรมาส 3 จำนวน 6 กิจกรรม 9 หน่วยงาน

จากการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบภายใน ตามผลการดำเนินงานรายไตรมาสที่ 1, รายไตรมาสที่ 2 และรายไตรมาสที่ 3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 8 กิจกรรม 43 หน่วยงาน พบว่า สำนักตรวจสอบภายในมีประเด็นข้อตรวจพบ จำนวน 301 ประเด็น หน่วยรับตรวจ ได้รายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน 177 ประเด็น, อยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ จำนวน 8 ประเด็น, ยังไม่รายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ จำนวน 116 ประเด็น

สรุปผลการดำเนินการการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ
ไตรมาสที่ 1
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

| ลำดับ | คณะ/หน่วยงาน | ประเด็น/ข้อตรวจพบ | | | หมายเหตุ |
|---------------------------|---|-------------------|---------------|-----------------|---|
| | | รวม ประเด็น | แก้ไข แล้ว | ยังไม่ แก้ไข | |
| 1 | การตรวจสอบทางการเงิน | | | | |
| | 1.1 กองคลังและพัสดุ (รายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 4 และประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2560) | 7 | 6 | 1 | อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไข ตามข้อเสนอแนะ และแจ้ง หน่วยงานที่รับผิดชอบ ดำเนินการ |
| 2 | การสอบทานการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม ภายในหน่วยงานย่อย จำนวน 43 หน่วยงาน | 183 | 136 | 47 | |
| รวมประเด็นทั้งสิ้น | | 190 | 142 | 48 | |

ไตรมาสที่ 2

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

| ลำดับ | คณะ/หน่วยงาน | ประเด็น/ข้อตรวจพบ | | | หมายเหตุ |
|--------------------|---|-------------------|---------------|-----------------|---|
| | | รวม ประเด็น | แก้ไข แล้ว | ยังไม่ แก้ไข | |
| 1 | การตรวจสอบทางการเงิน | | | | |
| | 1.1 กองคลังและพัสดุ (รายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 1 ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2561) | 5 | 4 | 1 | อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไข ตามข้อเสนอแนะ และแจ้ง หน่วยงานที่รับผิดชอบ ดำเนินการ |
| 2 | ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด, ตรวจสอบการเงิน การบัญชี และพัสดุ และตรวจสอบการปฏิบัติงาน | | | | |
| | 2.1 วิทยาลัยดุริยางคศิลป์ | 27 | 4 | 23 | อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไข ตามข้อเสนอแนะ |
| 3 | ตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ, ตรวจสอบการปฏิบัติ ตามข้อกำหนด, ตรวจสอบการเงิน การบัญชี และพัสดุ และตรวจสอบการปฏิบัติงาน | | | | |
| | 3.1 กองส่งเสริมการวิจัยและบริการวิชาการ | 29 | 5 | 24 | อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไข ตามข้อเสนอแนะ |
| 4 | การตรวจติดตามเงินอุดหนุนราชการ | 36 | 17 | 19 | อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไข ตามข้อเสนอแนะ |
| รวมประเด็นทั้งสิ้น | | 97 | 30 | 67 | |

ไตรมาสที่ 3
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

| ลำดับ | คณะ/หน่วยงาน | ประเด็น/ข้อตรวจพบ | | | หมายเหตุ |
|-------|--|-------------------|---------------|-----------------|---|
| | | รวม ประเด็น | แก้ไข แล้ว | ยังไม่ แก้ไข | |
| 1 | การตรวจสอบทางการเงิน | | | | |
| | 1.1 กองคลังและพัสดุ (รายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 2 และประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2561) | 6 | 5 | 1 | อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไข ตามข้อเสนอแนะ และแจ้ง หน่วยงานที่รับผิดชอบ ดำเนินการ |
| 2 | การตรวจสอบพิเศษ ตรวจสอบตามข้อตกลงกรมบัญชีกลางกับ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และตามที่ กรมบัญชีกลางแจ้งให้ตรวจสอบและติดตามการ ดำเนินงานที่สำคัญนอกเหนือจากเรื่อง ตรวจสอบตามปกติของหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน ได้แก่ การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) การ ปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 การปฏิบัติงานในระบบความรับผิดทาง ละเมิดและแพ่ง การดำเนินงานของงาน/ โครงการตามแผนปฏิบัติราชการ และการปฏิบัติ ตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ | 8 | - | 8 | |
| | 2.1 กองคลังและพัสดุ (การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-payment), การปฏิบัติงาน จัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และ การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่า สาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ) | 1 | - | 1 | อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไข ตามข้อเสนอแนะ |
| | 2.2 กองการเจ้าหน้าที่ (การปฏิบัติงานในระบบความรับผิดทาง ละเมิดและแพ่ง) | 5 | - | 5 | อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไข ตามข้อเสนอแนะ |
| | 2.3 กองแผนงาน (การดำเนินงานของงาน/โครงการตาม แผนปฏิบัติราชการ) | 2 | - | 2 | อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไข ตามข้อเสนอแนะ |
| | รวมประเด็นทั้งสิ้น | 14 | 5 | 9 | |

ผู้ตรวจสอบภายใน :

- | | | |
|---------------------|-------------|-----------------|
| 1. นางสาววิไลลักษณ์ | บุตรราช | นักตรวจสอบภายใน |
| 2. นางสาวอนันตรา | คำระกาย | นักตรวจสอบภายใน |
| 3. นางสาวอัมพวัน | ตะภา | นักตรวจสอบภายใน |
| 4. นางสาวปิยธิดา | เจริญโชติกร | นักตรวจสอบภายใน |
| 5. นางสาวรุ่งทิพย์ | ไชยโหวาร | นักตรวจสอบภายใน |
| 6. นางสาวเมยวดี | ไชยจันดา | นักตรวจสอบภายใน |
| 7. นางสาวบุญญลักษณ์ | สมบูรณ์ | นักตรวจสอบภายใน |
| 8. นางสาวจริญญา | โคตรบาล | นักตรวจสอบภายใน |

ผู้สอบทาน :

| | | |
|------------------|--------|------------------------------|
| นางสาวอุทัยรัตน์ | แก้วภู | ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน |
|------------------|--------|------------------------------|