

รายงานผลการดำเนินงาน
สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ไตรมาสที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

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 11 กิจกรรม ซึ่งไตรมาสที่ 1 ตามแผนการตรวจสอบ จำนวน 3 กิจกรรม 43 หน่วยงาน และผลการดำเนินงาน จำนวน 3 กิจกรรม 43 หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ 100 การดำเนินการตรวจสอบมีรายละเอียด ดังนี้

1. การตรวจสอบรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัยฯ
 - 1.1 กองคลังและพัสดุ
2. การตรวจสอบพิเศษ
 - 2.1 กองทุนสวัสดิภาพนิสิต กองกิจการนิสิต
 - 2.2 กองบริการการศึกษา
3. การประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย

จากการตรวจสอบข้างต้น พบว่า มีประเด็นข้อตรวจพบที่จะต้องเร่งดำเนินการปรับปรุงแก้ไขดังต่อไปนี้

1. การตรวจสอบรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัยฯ

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

รายการ	หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2	นโยบายการบัญชีที่ ใช้ในการจัดทำรายงานงบการเงิน
3. รายได้จากการขายสินค้า และบริการ	รับรู้รายได้ ณ วันที่ส่งมอบสินค้า หรือบริการ	รับรู้รายได้ ณ วันที่ส่งมอบสินค้า หรือบริการ
4. รายได้อื่น ๆ	รับรู้รายได้เมื่อเกิดรายการ	รับรู้รายได้เมื่อเกิดรายการ

2. การตรวจสอบงบทดลอง

จากการตรวจสอบยอดยกมาของรายการบัญชีในงบทดลองสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ไตรมาส ที่ 4 (กรกฎาคม – กันยายน 2561) พบว่า หน่วยงานนำยอดคงเหลือสำหรับไตรมาสที่ 3 (เมษายน – มิถุนายน 2561) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มาเป็นยอดยกมาของรายการบัญชีในงบทดลองสำหรับไตรมาสที่ 4 (กรกฎาคม – กันยายน 2561) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ถูกต้องและครบถ้วน

3. การสอบทานการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การเปิดเผยข้อมูล และความมีอยู่จริงของรายการ

3.1 บัญชีเงินสด

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จากการสอบทานบัญชีเงินสดคงเหลือในมือกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พบว่าบัญชีเงินสดในมือ มียอดคงเหลือจำนวน 256,191.25 บาท (สองแสนห้าหมื่นหกพันหนึ่งร้อยเก้าสิบบาทยี่สิบห้าสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินรายได้
เงินสดในมือ-ศูนย์หนังสือ	196,211.25
เงินสดในมือ-สำนักบริการวิชาการ	29,036.00
เงินสดในมือ-ร้านยามหาวิทยาลัย	30,367.00
เงินสดในมือ-ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล	577.00
รวมทั้งสิ้น	256,191.25

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6.10 และจัดทำรายงานเงินคงเหลือครบถ้วน

3.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร

การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารจากงบทดลอง, รายงานการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารจำนวน 120 บัญชี เป็นเงิน 2,275,532,513.29 บาท (สองพันสองร้อยเจ็ดสิบล้านห้าแสนสามหมื่นสองพันห้าร้อยสิบบาทยี่สิบเก้าสตางค์) ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

3.2.1 ปรากฏเอกสารการรับรองยอดเงินฝากจากธนาคารให้ตรวจสอบ จำนวน 120 บัญชี เป็นเงิน 2,275,532,513.29 บาท (สองพันสองร้อยเจ็ดสิบล้านห้าแสนสามหมื่นสองพันห้าร้อยสิบบาทยี่สิบเก้าสตางค์) จากการสอบทานเอกสารการรับรองยอดเงินฝากเข้ากับงบทดลองและรายการเดินบัญชีเงินฝากธนาคาร พบว่า

3.2.1.1 ยอดคงเหลือตามงบทดลองกับยอดคงเหลือตามเอกสารการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกัน จำนวน 96 บัญชี เป็นเงิน 950,348,252.39 บาท (เก้าร้อยห้าสิบล้านสามแสนสี่หมื่นแปดพันสองร้อยห้าสิบบาทสามสิบบาทยี่สิบเก้าสตางค์)

3.2.1.2 ยอดคงเหลือตามงบทดลองกับยอดคงเหลือตามเอกสารการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ตรงกัน จำนวน 24 บัญชี เป็นเงิน 1,325,184,260.90 บาท (หนึ่งพันสามร้อยยี่สิบห้าล้านหนึ่งแสนแปดหมื่นสี่พันสองร้อยหกสิบบาทเก้าสิบสตางค์) ทั้งนี้กองคลังและพัสดุได้จัดทำรายงานงบทะทบยอดเพื่อให้ทราบสาเหตุข้อแตกต่างของจำนวนเงินไว้ครบถ้วน

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

3.3. ลูกหนี้การค้า

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เป็นเงินทั้งสิ้น 12,181,959.04 บาท (สิบสองล้านหนึ่งแสนแปดหมื่นหนึ่งพันเก้าร้อยห้าสิบบาทสี่สตางค์) ได้แก่

รายการ	เงินรายได้
ลูกหนี้งานบริหารพื้นที่	8,035,598.00
ลูกหนี้โภชนาบริการ	53,302.00
ลูกหนี้การค้า ศูนย์หนังสือ	3,228,712.49
ลูกหนี้ - ร้านยามมหาวิทยาลัย	140.00
ลูกหนี้ - ฟาร์มแคร์ ฟาร์มมาซูติคอล	864,206.55
รวมทั้งสิ้น	12,181,959.04

หน่วย:บาท

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6 (6.13)

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

3.3.1 กองคลังและพัสดุจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินสำหรับลูกหนี้แต่ละประเภท ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ไว้ครบถ้วน และถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6

3.3.2 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีลูกหนี้อื่นระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 158,613,325.99 บาท (หนึ่งร้อยห้าสิบล้านหกแสนหนึ่งหมื่นสามพันสามร้อยยี่สิบบาทเก้าสิบบาทเก้าสตางค์) ประกอบด้วย

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	596,951.00	-	596,951.00
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	-	6,312,734.40	6,312,734.40
ลูกหนี้เงินรับฝาก	-	20,000.00	20,000.00
ลูกหนี้สิน	-	72,086,650.00	72,086,650.00
เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย	-	61,370,850.00	61,370,850.00

หน่วย:บาท

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
จ่ายเงินรอเรียกคืน	-	203,868.52	203,868.52
ลูกหนี้เงินยืมโครงการ-สำนักบริการวิชาการ	-	11,566,424.03	11,566,424.03
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้โครงการ-สำนักบริการวิชาการ	-	- 11,566,424.03	- 11,566,424.03
เช็ครอเรียกเก็บ-สำนักบริการวิชาการ	-	40,000.00	40,000.00
เงินตรงจ่าย-สำนักบริการวิชาการ	-	13,572,017.00	13,572,017.00
เงินตรงจ่าย-ร้านยามหาวิทยาลัย	-	5,000.00	5,000.00
เงินตรงจ่าย-ฟาร์มแควร์ซูมาติคอล	-	2,100.00	2,100.00
รายได้ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	2,300,243.92	-	2,300,243.92
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	-	1,002,911.15	1,002,911.15
รายได้ค้างรับ โครงการ สำนักบริการวิชาการ	-	1,100,000.00	1,100,000.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-โครงการสำนักบริการวิชาการ	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	2,897,194.92	155,716,131.07	158,613,325.99

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีเงินลงทุนระยะสั้นในบัญชีเงินฝากประจำ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 4 รายการ เป็นเงินทั้งสิ้น 726,842,922.73 บาท (เจ็ดร้อยยี่สิบหกล้านแปดแสนสี่หมื่นสองพันเก้าร้อยยี่สิบสองบาทเจ็ดสิบสามสตางค์) ได้แก่

หน่วย:บาท

รายการ	ประเภทเงินลงทุน	รายได้
เงินฝากธนาคารไทยพาณิชย์เลขที่ 608-1-04435-8	กองทุนรองศาสตราจารย์รพีพร ชังธาดา	577,438.38
เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยาเลขที่ 682-2-00211-6	เงินลงทุนระยะสั้นฝากประจำ	700,000,000.00
เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยาเลขที่ 682-2-00217-3	กองทุนสวัสดิภาพนิสิต	25,000,000.00
เงินฝากธนาคารกรุงเทพเลขที่ 630-2-01027-4	กองทุนพัฒนาคณะวิทยาการสารสนเทศ	1,265,484.35
รวมทั้งสิ้น		726,842,922.73

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

3.6 สินค้ำคงเหลือ

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีสินค้ำคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 24,787,363.77 บาท (ยี่สิบสี่ล้านเจ็ดแสนแปดหมื่นเจ็ดพันสามร้อยหกสิบสามบาทเจ็ดสิบเจ็ดสตางค์)

หน่วย:บาท

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน
1	สินค้ำคงเหลือ-ศูนย์หนังสือ	21,392,796.03
2	สินค้ำคงเหลือ-ร้านยามหาวิทยาลัยมหาสารคาม	1,491,390.01
3	สินค้ำคงเหลือ-ฟาร์มแคร่ซูมาติคอล	1,903,177.73
	รวม	24,787,363.77

จากการสอบทาน พบว่า หน่วยงานมีการตรวจนับและตัดยอดวัสดุที่ใช้ไปจริง เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6 (6.20)

3.7 วัสดุคงเหลือ

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 14,898,368.53 บาท (สิบสี่ล้านแปดแสนเก้าหมื่นแปดพันสามร้อยหกสิบแปดบาทห้าสิบบสามสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

ลำดับ	รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
1	วัสดุคงเหลือ	1,213,493.39	13,148,221.81	14,361,715.20
2	วัสดุคงเหลือ-ศูนย์หนังสือ	-	324,449.98	324,449.98
3	วัสดุคงเหลือ-สำนักบริการวิชาการ	-	169,196.15	169,196.15
4	วัสดุคงเหลือ-ร้านยามหาวิทยาลัยมหาสารคาม	-	41,443.44	41,443.44
5	วัสดุคงเหลือ-ฟาร์มแคร่ซูมาติคอล	-	1,563.76	1,563.76
	รวมทั้งสิ้น	1,213,493.39	13,684,875.14	14,898,368.53

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

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เป็นเงิน 4,863,512.09 (สี่ล้านแปดแสนหกหมื่นสามพันห้าร้อยสิบสองบาทเก้าสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

ลำดับ	รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
1	ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	40,721.50	1,624,611.58	1,665,333.08
2	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ศูนย์หนังสือ	-	3,198,179.01	3,198,179.01
	รวมทั้งสิ้น	40,721.50	4,822,790.59	4,863,512.09

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ มีการเปิดเผยรายละเอียดสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6 (6.31)

3.9 ลูกหนี้ระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีลูกหนี้ระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เป็นเงิน 195,160 บาท (หนึ่งแสนเก้าหมื่นห้าพันหนึ่งร้อยหกสิบบาทถ้วน) ประกอบด้วย ลูกหนี้ฟ้องร้องคดี พบว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงฐานะการเงิน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6 (6.40)

3.10 เงินลงทุนระยะยาว

มหาวิทยาลัยมหาสารคามมีเงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 5 รายการ รวมเป็นเงิน 10,067,642.49 (สิบล้านหกหมื่นเจ็ดพันหกร้อยสี่สิบบาทสี่สิบบาทสี่สตางค์) ได้แก่

หน่วย:บาท

รายการ	เงินรายได้
เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม :	
1) สถานปฏิบัติการน้ำดื่มยูนิเพียว	806,000.00
2) สถานีวิทยุ มมส	801,900.00
3) หลักสูตรวัฒนธรรมศาสตร์	706,964.50
4) โครงการฟาร์ม มมส	3,000,000.00
รวม	5,314,864.45
เงินฝากประจำ 36 เดือน :	
5) เงินฝากประจำ 36 เดือน กองทุนคณะพยาบาลศาสตร์	4,752,777.99
รวมทั้งสิ้น	10,067,642.49

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

3.11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เป็นเงิน 4,330,153,159.73 บาท (สี่พันสามร้อยสามสิบล้านหนึ่งแสนห้าหมื่นสามพันหนึ่งร้อยห้าสิบบาทเจ็ดสิบบสามสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
ที่ดิน	-	205,521,240.00	205,521,240.00
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	1,596,365,814.39	1,172,189,604.57	2,768,555,418.96
ครุภัณฑ์	199,949,172.51	913,871,870.54	1,113,821,043.05
งานระหว่างก่อสร้าง	152,944,198.17	80,662,883.68	233,607,081.85
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-ศูนย์หนังสือ	-	6,063,961.09	6,063,961.09
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สำนักบริการวิชาการ	-	1,814,879.14	1,814,879.14
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-ร้านยามหาวิทยาลัย	-	401,339.59	401,339.59
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอลล	-	368,196.05	368,196.05
รวมทั้งสิ้น	1,949,259,185.07	2,380,893,974.66	4,330,153,159.73

จากการสอบทาน พบว่ามหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ในงบแสดงฐานะทางการเงินตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าเสื่อมราคา สะสม และมูลค่าสุทธิตามบัญชีสำหรับอาคารและสิ่งปลูกสร้างแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6 (6.33)

3.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 รวมเป็นเงิน 24,965.75 บาท (สองหมื่นสี่พันเก้าร้อยหกสิบบห้าบาทเจ็ดสิบบห้าสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินรายได้
ค่าลิขสิทธิ์	4,926.62
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	8.00
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ร้านยามหาวิทยาลัย	11,638.64
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ฟาร์มแคร์ชูมาติคอลล	8,392.49
รวมทั้งสิ้น	24,965.75

จากการสอบทาน พบว่ามหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน ตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าตัดจำหน่ายสะสม และมูลค่าสุทธิตามบัญชีไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6 (6.37), (6.38) , (6.39)

3.13 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เป็นเงิน 7,000 บาท ประกอบด้วย เงินประกันการไฟฟ้ารั้นยามหาวิทยาลัยฯ จากการสอบทาน พบว่า หน่วยงานถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 6 (6.40)

3.14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีเจ้าหนี้ระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 รวมเป็นเงิน 20,468,983.17 บาท (สี่สิบล้านสี่แสนหกหมื่นแปดพันเก้าร้อยแปดสิบสามบาทสิบเจ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
เจ้าหนี้การค้า	3,670,680.00	10,841,019.13	14,511,699.13
เจ้าหนี้การค้า ศูนย์หนังสือ	-	4,444,194.04	4,444,194.04
เจ้าหนี้การค้า สำนักบริการวิชาการ	-	57,766.05	57,766.05
เจ้าหนี้การค้า ร้านยามหาวิทยาลัย	-	1,446,167.35	1,446,167.35
เจ้าหนี้การค้า ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอลล	-	9,156.60	9,156.60
รวมทั้งสิ้น	3,670,680.00	16,798,303.17	20,468,983.17

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการหนี้สินหมุนเวียนในรายการเจ้าหนี้ระยะสั้นในงบแสดงฐานะทางการเงิน และเปิดเผยรายละเอียดเจ้าหนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 7 (7.6)

3.15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เจ้าหนี้ระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 รวมเป็นเงิน 119,628,112.54 บาท (หนึ่งร้อยสิบเก้าล้านหกแสนสองหมื่นแปดพันหนึ่งร้อยสิบสองบาทห้าสิบลบาทสี่สตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
เจ้าหนี้อื่น	1,173,215.50	-	1,173,215.50
เจ้าหนี้อื่น ศูนย์หนังสือ	-	684,451.93	684,451.93
ใบสำคัญค้ำจ่าย	2,451,943.92	97,151,957.36	99,603,901.28
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย สำนักบริการวิชาการ	-	18,098,007.90	18,098,007.90
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย ร้านยามหาวิทยาลัย	-	65,099.93	65,099.93
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอลล	-	3,436.00	3,436.00
รวมทั้งสิ้น	3,625,159.42	116,002,953.12	119,628,112.54

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการเป็นหนี้สินหมุนเวียนในรายการเจ้าหนี้อื่น ระยะสั้นโดยประกอบด้วยค่าใช้จ่ายค้ำจำย และเจ้าหนี้อื่น ไว้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 7 (7.7)

3.16 เงินรับฝากระยะสั้น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีเงินรับฝากระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 รวมเป็นเงิน 519,683,847.40 บาท (ห้าร้อยสิบเก้าล้านหกแสนแปดหมื่นสามพันแปดร้อยสี่สิบเจ็ดบาทสี่สิบสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
เงินรับฝากอื่น	1,798,549.25	490,986,709.89	492,785,259.14
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	-	777,640.76	777,640.76
รายการรอนำส่ง ศูนย์หนังสือ	-	141,189.20	141,189.20
ภาษีรอนำส่ง สำนักบริการวิชาการ	-	6,321.93	6,321.93
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง ฟาร์มแคร์ ฯ	-	904.54	904.54
รายได้รอการรับรู้	-	1,252,661.64	1,252,661.64
เงินประกันอื่น	12,245,121.41	10,289,597.00	22,534,718.41
เงินประกันอื่น ศูนย์หนังสือ	-	2,116,901.78	2,116,901.78
เงินประกันอื่น สำนักบริการวิชาการ	-	68,250.00	68,250.00
รวมทั้งสิ้น	14,043,670.66	505,640,176.74	519,683,847.40

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการหนี้สินหมุนเวียนในรายการเงินฝากระยะสั้น และเปิดเผยประเภทเงินรับฝากระยะสั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 7 (7.13) ,(7.14)

3.17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีหนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 รวมเป็นเงิน 75,918,545.67 บาท (เจ็ดสิบล้านห้าแสนหนึ่งหมื่นแปดพันห้าร้อยสี่สิบบาทหกสิบเจ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินรายได้
รายได้ค่าลงทะเบียนและค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า	72,086,650.00
รายได้ค่าธรรมเนียมจากการบริหารพื้นที่รับล่วงหน้า	3,110,914.49
เงินตรงจ่ายค่าสินค้า ศูนย์หนังสือ	294.00
เช็คจ่ายล่วงหน้า ศูนย์หนังสือ	537,887.18
รายได้รับล่วงหน้า สำนักบริการวิชาการ	182,800.00
รวมทั้งสิ้น	75,918,545.67

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการหนี้สินหมุนเวียนในรายการหนี้สินหมุนเวียนอื่น และเปิดเผยรายละเอียดของรายได้รับล่วงหน้าแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ข้อ 7 (7.10)

3.18 เจ้าหนี้ระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีเจ้าหนี้ระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 รวมเป็นเงิน 352,439,260.32 บาท (สามร้อยห้าสิบล้านสี่แสนสามหมื่นเก้าพันสองร้อยหกสิบบาทสามสิบลองสตางค์) ประกอบด้วย ดอกเบี้ยค้างจ่าย-บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ธนพล จำนวน 352,439,260.32 บาท จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 7 (7.17)

3.19 ประมาณการหนี้สิน - ระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีประมาณการหนี้สิน-ระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 รวมเป็นเงิน 241,646,153.85 บาท (สองร้อยสี่สิบล้านหกแสนสี่หมื่นหกพันหนึ่งร้อยห้าสิบบาทแปดสิบบาทแปดสตางค์) ประกอบด้วย ประมาณการหนี้สิน-บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ธนพล รวมเป็นเงิน 241,646,153.85 บาท (สองร้อยสี่สิบล้านหกแสนสี่หมื่นหกพันหนึ่งร้อยห้าสิบบาทแปดสิบบาทแปดสตางค์) จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 7 (7.16)

3.20 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 รวมเป็นเงิน 241,900,857.91 บาท (สองร้อยสี่สิบล้านเก้าแสนแปดร้อยห้าสิบบาทเก้าสิบบาทแปดสตางค์) ประกอบด้วย

เงินกองทุน 228,824,001.83 บาท

เงินทุนและบริจาค 13,076,856.08 บาท

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 7 (7.17)

3.21 ทุน

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 รวมเป็นเงิน 3,940,516,976.97 บาท (สามพันเก้าร้อยสี่สิบล้านห้าแสนหนึ่งหมื่นหกพันเก้าร้อยเจ็ดสิบบาทเก้าสิบบาทแปดสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการ	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-ร้านยา มหาวิทยาลัย	-	2,650,900.00	2,650,900.00
ทุนจากเงินรับฝาก	-	150,912,111.11	150,912,111.11
ทุนรักษาฐานะทางการเงิน	-	244,309,151.24	244,309,151.24

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
ทุนรักษาฐานะทางการเงิน คณะ/หน่วยงาน	-	63,074,417.00	63,074,417.00
รวมทั้งสิ้น	1,792,122,524.54	2,148,394,452.43	3,940,516,976.97

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2) ข้อ 7.19

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

จากการสอบทานการจัดส่งรายงานงบการเงิน ไตรมาส ที่ 4 และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2561) ตามที่ระเบียบฯ กำหนด พบว่า กองคลังและพัสดุ จัดส่งรายงานการเงินการเงิน ไตรมาสที่ 4 และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ให้สำนักตรวจสอบภายใน ภายในระยะเวลาที่กำหนดเป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.2

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดทำรายงานงบการเงินมหาวิทยาลัยมหาสารคามมหาสารคาม ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามมหาสารคามและสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กำหนด เห็นควรให้มหาวิทยาลัยมหาสารคามแจ้งกองคลังและพัสดุ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลการดำเนินการ ให้สำนักตรวจสอบภายในทราบภายในวันที่ 28 ธันวาคม 2561 ดังนี้

1. การสอบทานการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การเปิดเผยข้อมูล และความมีอยู่จริงของรายการ

1.1 ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกองคลังและพัสดุ คณะเภสัชศาสตร์ และศูนย์หนังสือฯ เพื่อดำเนินการติดตามการจ่ายชำระหนี้ของลูกหนี้บริหารงานพื้นที่, ลูกหนี้ร้านยาฯ, ลูกหนี้ฟาร์มแคร์ซูมาติคอล และลูกหนี้การค้าศูนย์หนังสือ ในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการติดตามเร่งรัดลูกหนี้

1.2 จากการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของรายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 3 ประจำปี 2561 กองคลังและพัสดุ ได้ติดตามและรายงานความก้าวหน้าการจ่ายชำระหนี้ของลูกหนี้โภชนบริการ จำนวน 53,302 บาท แล้วแต่ชุดใช้หนี้ยังไม่ครบถ้วน ทั้งนี้ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกองคลังและพัสดุ ติดตามและรายงานความก้าวหน้าการจ่ายชำระหนี้ต่อไป เพื่อมิให้เกิดหนี้สูญ

1.3 จากการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของรายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 3 ประจำปี 2561 กองคลังและพัสดุ ได้ติดตามและรายงานความก้าวหน้าการจ่ายชำระหนี้ของรายการจ่ายเกินรอเรียกคืนแล้ว จำนวน 6 ราย เป็นเงิน 211,368.52 บาท แต่ยังคงเหลือ จำนวน 203,868.52 บาท ทั้งนี้ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกองคลังและพัสดุ ติดตามและรายงานความก้าวหน้าการจ่ายชำระหนี้ต่อไป เพื่อมิให้เกิดหนี้สูญ และเป็นไปตามนโยบายการติดตามเร่งรัดลูกหนี้

1.4 ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกองการเจ้าหน้าที่ (กลุ่มงานนิติกร) ได้รายงานความคืบหน้าลูกหนี้ระยะยาว (ลูกหนี้ฟ้องร้องคดี คุณดวงจันทร์ ศรีธรรมมา) จำนวน 195,160 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคามทราบเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

2. การตรวจสอบพิเศษ

2.1 กองทุนสวัสดิภาพนิสิต กองกิจการนิสิต

จากการตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้ กองทุนสวัสดิภาพนิสิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 – 2559 มีลูกหนี้เงินยืมที่ขอยืมเงินจากกองทุนสวัสดิภาพนิสิต จำนวน 61 ราย เป็นเงินทั้งสิ้น 2,096,902.99 บาท (สองล้านเก้าหมื่นหกพันเก้าร้อยสองบาทเก้าสิบเก้าสตางค์) ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

1. ลูกหนี้เงินยืมได้ส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสด จำนวน 24 ราย เป็นเงินทั้งสิ้น 1,161,227.99 บาท (หนึ่งล้านหนึ่งแสนหกหมื่นหนึ่งพันสองร้อยยี่สิบเจ็ดบาทเก้าสิบเก้าสตางค์)
2. ลูกหนี้เงินยืมได้ส่งใช้คืนเงินยืมเป็นใบสำคัญ จำนวน 8 ราย เป็นเงินทั้งสิ้น 78,895.00 บาท (เจ็ดหมื่นแปดพันแปดร้อยเก้าสิบบาทถ้วน)
3. ลูกหนี้เงินยืมโดยระบุคืนเงิน แต่ไม่ปรากฏหลักฐานการส่งใช้คืนเงินยืม จำนวน 6 ราย เป็นเงินทั้งสิ้น 112,710.00 บาท (หนึ่งแสนหนึ่งหมื่นสองพันเจ็ดร้อยสิบบาทถ้วน)
4. ลูกหนี้เงินยืมไม่ปรากฏหลักฐานการส่งใช้คืนเงินยืม จำนวน 27 ราย เป็นเงินทั้งสิ้น 744,070.00 บาท (เจ็ดแสนสี่หมื่นสี่พันเจ็ดสิบบาทถ้วน)

ข้อเสนอแนะ

1. ลูกหนี้เงินยืมส่งใช้คืนเงินยืมเป็นใบสำคัญ จำนวน 8 ราย รวมเป็นเงิน 78,895 บาท ให้กองทุนสวัสดิภาพนิสิต ได้ดำเนินการแจ้งลูกหนี้เพื่อส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสดเพื่อนำฝากเข้าบัญชี โครงการสวัสดิภาพนิสิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เลขที่บัญชี 517-2-05511-2
2. ลูกหนี้เงินยืมที่โดยระบุการคืนเงิน แต่ไม่ปรากฏหลักฐานการส่งใช้คืนเงินยืม จำนวน 6 ราย รวมเป็นเงิน 112,710 บาท ให้กองทุนฯ จัดทำหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้พร้อมเอกสารหลักฐานประกอบการส่งใช้เงินยืม ภายใน 7 วันทำการ นับจากวันที่ได้รับรายงานนี้
3. ลูกหนี้ไม่ปรากฏหลักฐานการส่งใช้คืนเงินยืม จำนวน 27 ราย รวมเป็นเงิน 744,070 บาท ให้หน่วยงานได้ดำเนินการจัดทำหนังสือแจ้งผู้ยืมเงินเพื่อส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสด ภายใน 7 วันทำการ นับจากวันที่ได้รับรายงานนี้

2.2 กองบริการการศึกษา

จากการตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขามหาสารคาม ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี 409-1-27590-07 ชื่อบัญชีเงินทูลหมั้นเวียนโครงการตำรา มศว.มค. ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ถึง 30 พฤศจิกายน 2561 ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

1. นางทิพวรรณ เจริญศักดิ์ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งผู้อำนวยการกองบริการการศึกษา เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2548 ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่ 800/2548 สั่ง ณ วันที่ 11 มีนาคม 2548 และได้รับมอบสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขามหาสารคาม ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี 409-1-27590-07 ชื่อบัญชีเงินทูลหมั้นเวียนโครงการตำรา มศว.มค. จากนางสายใจ ชูปวา โดยไม่ได้จัดทำหนังสือมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร
2. ลายมือชื่อผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่าย บัญชีเงินทูลหมั้นเวียนโครงการตำรา มศว.มค. เลขที่บัญชี 409-1-27590-07 จำนวน 4 ท่าน โดยมีอำนาจสั่งจ่าย 2 ใน 3 ได้แก่
 - 2.1 นายบุญชม ศรีสะอาด
 - 2.2 นายประสิทธิ์ นิมิจินดา
 - 2.3 นางสาวยุวดี ตปนียากร
 - 2.4 นางสมทรง ดีรัมย์

3. ณ วันที่ลงตรวจ วันที่ 3 ธันวาคม 2561 ปรากฏเงินคงเหลือในบัญชีเงินทุนหมุนเวียนโครงการตำรา มศว.มค. จำนวน 237,155.55 บาท (สองแสนสามหมื่นเจ็ดพันหนึ่งร้อยห้าสิบบาทห้าสิบบาทห้าสตางค์) โดยไม่ปรากฏการเบิกจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชีเงินทุนหมุนเวียนโครงการตำรา มศว.มค. เลขที่บัญชี 409-1-27590-07 รายละเอียดตามรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี (Statement)

4. จากการสอบทานรายงานงบการเงินมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ไม่ปรากฏการบันทึกรายการเงินทุนหมุนเวียนโครงการตำรา มศว.มค. แต่อย่างใด

ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

1. ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกลุ่มงานนิติการ กองการเจ้าหน้าที่ ดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีเงินคงเหลือในบัญชี จำนวน 237,155.55 บาท (สองแสนสามหมื่นเจ็ดพันหนึ่งร้อยห้าสิบบาทห้าสิบบาทห้าสตางค์) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขามหาสารคาม ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี 409-1-27590-07

2. รายงานมหาวิทยาลัย เพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการขอปิดบัญชีตามระเบียบมหาวิทยาลัย มหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 14 ต่อไป

3. การประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย

อยู่ระหว่างสรุปผลการประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย (ประเมินระหว่างวันที่ 6 ธันวาคม 2561 ถึง วันที่ 18 มกราคม 2562)

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่กำหนด และดำเนินการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำหรับไตรมาส 1 จำนวน 3 กิจกรรม 43 หน่วยงาน พบว่า มีประเด็นข้อตรวจพบ จำนวน 9 ประเด็น รายงานผลการดำเนินการให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ จำนวน 4 ประเด็น อยู่ระหว่างดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ จำนวน 3 ประเด็น และอยู่ระหว่างดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริง (กลุ่มงานนิติกร) จำนวน 2 ประเด็น

**ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี
ไตรมาสที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562**

ลำดับ	คณะ/หน่วยงาน	ประเด็น/ข้อตรวจพบ			หมายเหตุ
		รวม ประเด็น	แก้ไข แล้ว	ยังไม่ แก้ไข	
1	การตรวจสอบทางการเงิน				
	1.1 กองคลังและพัสดุ (รายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 4 และ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561)	4	4	-	1. แจ้งเตือนการชำระค่าบริหาร จัดการพื้นที่ 2. ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างคดีใช้ภายใน ระยะเวลา 2 ปี หากไม่ดำเนินการ จะดำเนินคดีทางปกครอง 3. กลุ่มงานนิติกรตรวจสอบ ข้อเท็จจริง ข้อกฎหมาย เอกสาร หลักฐานจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
2	การตรวจสอบพิเศษ				
	2.1 กองทุนสวัสดิภาพนิสิต กองกิจการ นิสิต	3	-	3	อยู่ระหว่างดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ
	2.2 กองบริการการศึกษา	2	-	2	อยู่ระหว่างดำเนินการสอบหา ข้อเท็จจริง (กลุ่มงานนิติกร)
รวมประเด็นทั้งสิ้น		9	4	5	

ผู้ตรวจสอบภายใน :

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

ผู้สอบทาน :

- | | | |
|------------------|---------|------------------------------|
| นางสาวอุทัยรัตน์ | แก้วกู่ | ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน |
|------------------|---------|------------------------------|