

รายงานผลการดำเนินงาน
สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ไตรมาสที่ 2 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 2 ตามแผนการตรวจสอบ จำนวน 2 กิจกรรม 2 หน่วยงาน และผลการดำเนินงาน จำนวน 2 กิจกรรม 2 หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ 100 การดำเนินการตรวจสอบมีรายละเอียด ดังนี้

1. การประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย
 2. การตรวจสอบรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัยฯ
- 2.1 กองคลังและพัสดุ

จากการตรวจสอบข้างต้น พบว่า มีประเด็นข้อตรวจพบที่จะต้องเร่งดำเนินการปรับปรุงแก้ไขดังต่อไปนี้

1. การประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย

ตามที่มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้อนุมัติให้สำนักตรวจสอบภายใน สอบทานรายงานการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561 จำนวน 43 หน่วยงาน โดยได้ทำการสอบทาน และปฏิบัติตามอย่างเหมาะสม รมัดระวัง และรอบคอบ ผลการสอบทานพบว่า การบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในหน่วยงานย่อย เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีการกำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของระบบการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

■ **การสอบทานรายงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน**

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง โดยส่วนใหญ่มีเนื้อหาสาระสำคัญ และรูปแบบเป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 “บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง” และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ข้อ 8 (4) กำหนด **ยกเว้น**

1. คณะ/หน่วยงานจัดการเรียนการสอน

1.1 บางหน่วยงานสรุปผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 แต่ไม่ปฏิบัติตามแบบทสรุผู้บริหารตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

1.2 คณะ/หน่วยงานรายงานวิเคราะห์ และระบุความเสี่ยง และประเมินความเสี่ยง รูปของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง สอดคล้องกับขั้นตอน/กิจกรรมหลัก ครอบคลุมพันธกิจและยุทธศาสตร์ ของหน่วยงาน เชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย **แต่มีบางคณะ** วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ไม่ครบถ้วนตามพันธกิจหลักและยุทธศาสตร์ตามที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติราชการประจำปี

1.3 บางคณะ/หน่วยงานดำเนินการวิเคราะห์ปัจจัยที่เกิดไม่ครอบคลุมทั้ง 7 ด้าน ตามบริบทของมหาวิทยาลัยและของหน่วยงาน

1.4 บางคณะ/หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงในช่องผลการควบคุม ไม่สอดคล้องกับระดับความเสี่ยง เนื่องจากผลการประเมินความเสี่ยงปรากฏผลการควบคุมที่ เพียงพอ แต่หน่วยงานมีระดับความเสี่ยงสูงมาก ทำให้การบริหารจัดการความเสี่ยงไม่สอดคล้องกัน

1.5 บางคณะ/หน่วยงานกำหนดมาตรการปรับปรุงการควบคุมเพิ่มเติมเป็นกิจกรรม/งาน ที่ปฏิบัติอยู่แล้ว อาจทำให้การบริหารจัดการไม่สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้

1.6 บางหน่วยงานไม่ได้นำข้อมูลการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ (สดมภ์ 12) ที่ได้กำหนดไว้ในรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) มาระบุการจัดการความเสี่ยง (สดมภ์ 3) แผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3) และไม่ได้มีการกำหนดข้อมูลการจัดการควบคุมความเสี่ยงเพิ่มเติม (สดมภ์ 7)

1.7 บางคณะ ได้นำความเสี่ยงระดับสูงถึงสูงมาก มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน แต่มีบางคณะ/หน่วยงาน ได้นำความเสี่ยงระดับต่ำถึงปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อกำหนดมาตรการ/การหาวิธีที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง โดยไม่ปรากฏมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงทุกระดับ ให้เป็นไปตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

1.8 บางหน่วยงานมีการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงในงวดก่อน แต่ไม่ครบถ้วน

1.9 บางหน่วยงานไม่มีการระบุวิธีการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงในงวดก่อน ทำให้ไม่สามารถสอบทานวิธีการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงงวดก่อน รวมทั้งปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไข

2. หน่วยงานสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน

2.1 บางหน่วยงานสรุปผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 แต่ไม่ปฏิบัติตามแบบทสรุผู้บริหารตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

2.2 หน่วยงานรายงานวิเคราะห์ และระบุความเสี่ยง และประเมินความเสี่ยง รูปของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง สอดคล้องกับขั้นตอน/กิจกรรมหลัก ครอบคลุมพันธกิจและยุทธศาสตร์ ของหน่วยงาน เชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย **แต่มีบางหน่วยงาน** วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงไม่ครบถ้วนตามพันธกิจหลักและยุทธศาสตร์ตามที่กำหนด ทำให้ไม่ครอบคลุมตามบริบทของหน่วยงาน

2.3 บางคณะ/หน่วยงานดำเนินการวิเคราะห์ปัจจัยที่เกิดไม่ครอบคลุมทั้ง 7 ด้าน ตามบริบทของมหาวิทยาลัยและของหน่วยงาน

2.4 บางหน่วยงานมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการวิเคราะห์ความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยง โดยผลการควบคุมเพียงพอ (สดมภ์ 13) แต่หน่วยงานได้กำหนดความเสี่ยงที่เหลืออยู่และกำหนดมาตรการควบคุมเพิ่มเติม

2.5 บางหน่วยงาน ไม่ได้นำข้อมูลการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ (สดมภ์ 12) และข้อมูลมาตรการควบคุมเพิ่มเติม (สดมภ์ 17) ที่ได้กำหนดไว้ในรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) มาประกอบการจัดการความเสี่ยง (สดมภ์ 3) และการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม (สดมภ์ 7) ในแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3)

2.6 บางหน่วยงานได้นำความเสี่ยงระดับปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แต่ไม่มีมติของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

2.7 บางหน่วยงานมีการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงในงวดก่อน แต่ไม่ครบถ้วน

2.8 บางหน่วยงานไม่มีการระบุวิธีการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงในงวดก่อน ทำให้ไม่สามารถสอบทานวิธีการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงงวดก่อน รวมทั้งปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไข

2.9 บางหน่วยงานรายงานผลดำเนินงานตามตัวชี้วัดความเสี่ยงไม่เป็นไปตามแผนการจัดการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่และการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมที่หน่วยงานกำหนด

■ ข้อเสนอแนะ

1. คณะ/หน่วยงานจัดการเรียนการสอน

1.1 ให้หน่วยงานสรุปผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณเป็นไปตามแบบบทรูปผู้บริหารตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

1.2 ให้คณะ วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงให้ครบถ้วนตามพันธกิจหลักและยุทธศาสตร์ฯ ตามที่กำหนดไว้ ให้ครอบคลุมตามบริบทของหน่วยงาน

1.3 ให้คณะ/หน่วยงานดำเนินการวิเคราะห์ปัจจัยที่เกิดให้ครอบคลุมทั้ง 7 ด้าน และให้ครอบคลุมบริบทของมหาวิทยาลัยและของหน่วยงานตามคู่มือที่การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

1.4 ให้คณะ วิเคราะห์ความเสี่ยงในช่องผลการควบคุม ให้สอดคล้องกับระดับความเสี่ยง ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงมีสอดคล้องกัน และสามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้

1.5 ให้คณะ/หน่วยงาน กำหนดมาตรการปรับปรุงการควบคุมเพิ่มเติมที่ไม่ใช่กิจกรรม/งานที่ปฏิบัติอยู่แล้ว เพื่อสามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้

1.6 ให้หน่วยงานนำข้อมูลการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ (สดมภ์ 12) ที่ได้กำหนดไว้ในรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) มาประกอบการจัดการความเสี่ยง (สดมภ์ 3) ในแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3) และให้กำหนดข้อมูลการจัดการควบคุมความเสี่ยงเพิ่มเติม (สดมภ์ 7) ให้ครบถ้วน

1.7 ให้คณะ/หน่วยงาน นำความเสี่ยงระดับสูงถึงสูงมาก มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง กรณีหน่วยงานมีความประสงค์ที่จะจัดการความเสี่ยงทุกระดับ หน่วยงานต้องมีมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน กำหนดเป็นนโยบายการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

1.8 ให้หน่วยงานมีการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงในงวดก่อน แต่ไม่ครบถ้วน

1.9 ให้หน่วยงานระบุวิธีการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงในงวดก่อน เพื่อสามารถสอบทานวิธีการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงงวดก่อน รวมทั้งปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไข

2. หน่วยงานสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน

2.1 ให้หน่วยงานสรุปผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณเป็นไปตามแบบบทสรุปผู้บริหารตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

2.2 ให้หน่วยงานวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงให้ครบถ้วนตามพันธกิจหลักและยุทธศาสตร์ฯ ตามที่กำหนดไว้ให้ครอบคลุมตามบริบทของหน่วยงาน

2.3 ให้คณะ/หน่วยงานดำเนินการวิเคราะห์ปัจจัยที่ก่อให้เกิดครอบคลุมทั้ง 7 ด้าน และให้ครอบคลุมบริบทของมหาวิทยาลัยและของหน่วยงานตามคู่มือที่การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

2.4 ให้หน่วยงานศึกษาและทำความเข้าใจการวิเคราะห์ความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยง โดยผลการประเมินผลการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ ให้ทำเครื่องหมาย (-) ลงในสดมภ์ (16) หรือสดมภ์ (17)

2.5 ให้หน่วยงานนำข้อมูลการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ (สดมภ์ 12) และข้อมูลมาตรการควบคุมเพิ่มเติม (สดมภ์ 17) ที่ได้กำหนดไว้ในรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) มาตรการจัดการความเสี่ยง (สดมภ์ 3) และการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม (สดมภ์ 7) ในแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3)

2.6 ให้หน่วยงานนำความเสี่ยงระดับสูงถึงสูงมาก มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง กรณีหน่วยงานมีความประสงค์ที่จะจัดการความเสี่ยงทุกระดับปานกลาง หน่วยงานต้องมีมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน กำหนดเป็นนโยบายการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

2.7 ให้หน่วยงานติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงในงวดก่อนให้ครบถ้วน

2.8 ให้หน่วยงานระบุวิธีการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงในงวดก่อน เพื่อสามารถสอบทานวิธีการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงงวดก่อน รวมทั้งปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไข

2.9 ให้หน่วยงานรายงานผลดำเนินงานตามตัวชี้วัดความเสี่ยงสอดคล้องตามแผนการจัดการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่และการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมที่หน่วยงานกำหนด

■ การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

ได้พิจารณาจากองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ รวมถึงความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในของบุคลากรในหน่วยงาน พบว่า

1. คณะ/หน่วยงานจัดการเรียนการสอน

1.1 ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมส่วนใหญ่คณะ/หน่วยงานมีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและตามแนวทางการบริหารจัดการที่ดี ทั้งในเรื่องของการบริหารงานบุคคล การกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ยกเว้น

1.1.1 บางหน่วยงานจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ไม่เป็นปัจจุบัน

1.1.2 หน่วยงานมีการจัดทำและจัดส่งรายงานงบการเงินครบถ้วนแต่ล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3 และตามหนังสือ ที่ ศธ 0530.1(6)/ว2683 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2558

1.1.3 การจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร โดยมีบางคณะ จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 แต่ไม่มีการจัดทำแผนการพัฒนาบุคลากรระยะยาว

1.1.4 การจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร โดยมีบางคณะ จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร ระยะยาว แต่ไม่มีการจัดทำแผนการพัฒนาบุคลากรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

1.2 ด้านการประเมินความเสี่ยง ส่วนใหญ่หน่วยงาน วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงในรูปของ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งครอบคลุมพันธกิจหลักและยุทธศาสตร์ของหน่วยงานที่เชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ ของมหาวิทยาลัย แต่มีบางคณะ/หน่วยงาน ที่นำพันธกิจและยุทธศาสตร์มาวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงแต่ ไม่ครอบคลุมบริบทของหน่วยงาน

1.3 ด้านกิจกรรมการควบคุม หน่วยงานได้กำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและมีคำสั่ง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรชัดเจน มีการจัดทำคู่มือที่ใช้ในการปฏิบัติงานและแผนการ ปฏิบัติงานและรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารในที่ประชุม แต่มีบางคณะ/หน่วยงาน จัดทำแผนการ ปฏิบัติงาน และคู่มือการปฏิบัติในงานด้านไม่ครบถ้วนตามภารกิจหลักของหน่วยงาน

1.4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร หน่วยงานมีการสื่อสารและเผยแพร่นโยบายแนวทางการ ปฏิบัติงาน ให้บุคลากรรับทราบอย่างทั่วถึงและเป็นลายลักษณ์อักษร และมีระบบสารสนเทศที่เหมาะสมและ หลากหลายเพื่อช่วยในการตัดสินใจ อีกทั้งยังมีการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานและตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งานได้เป็นอย่างดี

1.5 ด้านการติดตามประเมินผล หน่วยงานมีการติดตาม และกำกับดูแลการปฏิบัติงาน โดย ผู้บังคับบัญชาในแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสมโดยวาจา และติดตามในที่ประชุมเป็นประจำ

1.6 รายงานการควบคุมภายใน

1.6.1 แบบประเมิน 5 องค์ประกอบ (ภาคผนวก ก) หน่วยงานทำการประเมินครบถ้วน 5 ด้าน เป็นไปตามคู่มือที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด บางหน่วยงานสรุปผลการประเมินไม่สอดคล้องกับรายงานผลการ ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.1) คือ ด้านกิจกรรมการควบคุม

1.6.2 บางหน่วยงาน จัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ไม่ครอบคลุม ภารกิจหลักตามโครงสร้างของคณะ/หน่วยงาน

1.6.3 แบบประเมินในภาคผนวก ข บางหน่วยงานใช้เครื่องหมายในการประเมินไม่เป็นไป ตามคู่มือที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด ทั้งนี้ถ้ามีการปฏิบัติตามคำถามแสดงถึงการควบคุมภายในที่ดีให้กรอก เครื่องหมาย “✓” ในช่อง “มี/ใช่” ถ้าไม่มีการปฏิบัติตามที่ถามให้กรอกเครื่องหมาย “x” ในช่อง “ไม่มี/ไม่ใช่” และถ้าไม่มีกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ถามให้กรอกในช่อง “ไม่มี/ไม่ใช่” โดยใช้อักษร NA ซึ่งย่อมาจาก Not Applicable และหมายเหตุว่าไม่มีเรื่องที่เกี่ยวข้องกับคำถาม

1.6.4 แบบประเมินภาคผนวก ข บางหน่วยงานประเมินตนเองว่า “มี/ใช่” แต่ระบุ คำอธิบายไม่ครบทุกกิจกรรมทำให้ไม่สามารถทราบผลการดำเนินการในระบบการควบคุมภายในและไม่สามารถ ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของแต่ละด้านและแต่ละเรื่องในด้านนั้นๆ ได้แก่ ด้านการ นโยบายและการบริหาร และด้านเหตุการณ์ภายนอก

1.6.5 แบบประเมินภาคผนวก ข บางหน่วยงานทำการประเมินไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง คือ ด้านทรัพยากร (การเงินและงบประมาณ) เนื่องจากหน่วยงานไม่มีการส่งจ่ายเช็คแต่ได้ทำการประเมินกิจกรรม การควบคุมการส่งจ่ายเช็ค

1.6.6 ผลการประเมินภาคผนวก ข ปรากฏมีการควบคุมไม่เพียงพอ บางหน่วยงานไม่ได้ นำมาจัดทำในแบบรายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.2) คือ ด้านการจัดการเรียน การสอน

1.6.7 บางคณะ ไม่ได้นำความเสี่ยงในรายงานการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุม ภายในงวดก่อน (แบบ ปย.2) มาทำการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงให้ครบถ้วน

2. หน่วยงานสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน

2.1 ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมส่วนใหญ่คณะ/หน่วยงานมีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและตามแนวทางการบริหารจัดการที่ดี ทั้งในเรื่องของการบริหารงานบุคคล การกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน **ยกเว้น**

2.1.1 บางหน่วยงานจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ไม่เป็นปัจจุบัน

2.1.2 การจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร โดยมีบางคณะ/หน่วยงาน ไม่จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และแผนการพัฒนาบุคลากรระยะยาว

2.1.3 การจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร โดยมีบางหน่วยงาน จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 แต่ไม่มีการจัดทำแผนการพัฒนาบุคลากรระยะยาว

2.1.4 หน่วยงานมีการจัดทำและจัดส่งรายงานงบการเงินครบถ้วนแต่ล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3 และตามหนังสือ ที่ ศธ 0530.1(6)/ว2683 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2558

2.2 ด้านการประเมินความเสี่ยง ส่วนใหญ่หน่วยงาน วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงในรูปของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งครอบคลุมพันธกิจหลักและยุทธศาสตร์ของหน่วยงานที่เชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย **แต่มีบางหน่วยงาน** ที่นำพันธกิจและยุทธศาสตร์มาวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงแต่ไม่ครอบคลุมบริบทของหน่วยงาน

2.3 ด้านกิจกรรมการควบคุม หน่วยงานได้กำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและมีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรชัดเจน มีการจัดทำคู่มือที่ใช้ในการปฏิบัติงานและแผนการปฏิบัติงานและรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารในที่ประชุม **แต่มีบางหน่วยงาน** จัดทำแผนการปฏิบัติงานและคู่มือการปฏิบัติในงานไม่ครบถ้วนตามภารกิจหลักของหน่วยงาน

2.4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร หน่วยงานมีการสื่อสารและเผยแพร่นโยบายแนวทางการปฏิบัติงาน ให้บุคลากรรับทราบอย่างทั่วถึงและเป็นลายลักษณ์อักษร และมีระบบสารสนเทศที่เหมาะสมและหลากหลายเพื่อช่วยในการตัดสินใจ อีกทั้งยังมีการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งานได้เป็นอย่างดี

2.5 ด้านการติดตามประเมินผล หน่วยงานมีการติดตาม และกำกับดูแลการปฏิบัติงาน โดยผู้บังคับบัญชาในแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสมโดยวาจา และติดตามในที่ประชุมเป็นประจำ

2.6 รายงานการควบคุมภายใน

2.6.1 แบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.1) **บางหน่วยงาน**ไม่เป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด รวมทั้งไม่ได้นำผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) มาสรุปว่าปัจจัย วิธีการการปฏิบัติงานที่ส่วนงานย่อยจัดให้มีในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีความเพียงพอเหมาะสมหรือไม่

2.6.2 แบบประเมินภาคผนวก ข บางหน่วยงานประเมินตนเองว่า “มี/ใช่” แต่ระบุคำอธิบายไม่ครบทุกกิจกรรมทำให้ไม่สามารถทราบผลการดำเนินการในระบบการควบคุมภายในและไม่สามารถประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของแต่ละด้านและแต่ละเรื่องในด้านนั้นๆ

2.6.3 แบบประเมินภาคผนวก ข **บางหน่วยงาน**ทำการประเมินไม่ครบทุกด้าน

2.6.4 แบบประเมินภาคผนวก ข **บางหน่วยงาน**ทำการประเมินไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง

2.6.5 แบบประเมินภาคผนวก ข **บางหน่วยงาน**มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการใช้เครื่องหมาย โดยทำการประเมินกิจกรรมดังกล่าวว่าไม่มี/ไม่ใช่ ซึ่งไม่เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวไม่เกี่ยวข้องกับหน่วยงาน

2.6.6 ผลการประเมินภาคผนวก ข ปรากฏมีการควบคุมไม่เพียงพอ บางหน่วยงานไม่ได้ นำมาจัดทำในแบบรายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.2)

2.6.7 บางหน่วยงานไม่จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง การควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปย.2) ซึ่งไม่เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตามที่ มหาวิทยาลัยกำหนด

■ ข้อเสนอแนะ

1. คณะ/หน่วยงานจัดการเรียนการสอน

- 1.1 ให้หน่วยงานจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
- 1.2 ให้หน่วยงาน จัดทำและจัดส่งรายงานงบการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน ตามหนังสือที่ ศร 0530.1(6)/ว 2683 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2558 ที่กองคลังและพัสดุกำหนด
- 1.3 ให้หน่วยงานจัดทำแผนการพัฒนาศักยภาพระยะยาว และแผนการพัฒนาศักยภาพ ประจำปี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพ และวางแผนการพัฒนาศักยภาพให้มีประสิทธิภาพ
- 1.4 ให้หน่วยงาน นำพันธกิจและยุทธศาสตร์มาวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงให้ครบถ้วน และครอบคลุมบริบทของหน่วยงาน
- 1.5 ให้หน่วยงานจัดทำแผนการปฏิบัติงาน และคู่มือการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้ครบถ้วน ตามภารกิจหลักของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป
- 1.6 ให้หน่วยงานสรุปผลการประเมินแบบประเมิน 5 องค์ประกอบ (ภาคผนวก ก) ให้สอดคล้องกับรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.1)
- 1.7 ให้หน่วยงานจัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ไม่ครอบคลุมภารกิจ หลักตามโครงสร้างของหน่วยงาน
- 1.8 แบบประเมินในภาคผนวก ข ให้ใช้เครื่องหมายเป็นไปตามคู่มือที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด กล่าวคือ ถ้ามีการปฏิบัติตามคำถามแสดงถึงการควบคุมภายในที่ดีให้กรอกเครื่องหมาย “✓” ในช่อง “มี/ใช่” ถ้า ไม่มีการปฏิบัติตามที่ถามให้กรอกเครื่องหมาย “x” ในช่อง “ไม่มี/ไม่ใช่” และถ้าไม่มีกิจกรรมที่เกี่ยวกับเรื่องที่ถูกถาม ให้กรอกในช่อง “ไม่มี/ไม่ใช่” โดยใช้อักษร NA ซึ่งย่อมาจาก Not Applicable และหมายเหตุว่าไม่มีเรื่องเกี่ยวกับ คำถาม
- 1.9 แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ประเมินตนเองว่า “มี/ใช่” ให้ระบุ คำอธิบาย เพื่อทราบผลการดำเนินการในระบบการควบคุมภายใน เพื่อสามารถประเมินความเพียงพอของระบบ การควบคุมภายในของแต่ละด้านและแต่ละเรื่องในด้านนั้นๆ
- 1.10 แบบประเมินภาคผนวก ข ให้ทำการประเมินสอดคล้องกับข้อเท็จจริง เพื่อให้ทราบ ความเสี่ยงในด้านต่างๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน จะได้นำผลมาปรับปรุงให้เกิด ความเหมาะสม
- 1.11 ให้หน่วยงานนำข้อมูลที่ได้จากการประเมิน ภาคผนวก ข มารายงานในแบบรายงานผล การประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.2) ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม ภายใน
- 1.12 ให้คณะ นำความเสี่ยงในรายงานการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายใน วงดก่อน (แบบ ปย.2) มาทำการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงให้ครบถ้วน

2. หน่วยงานสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน

- 2.1 ให้นำหน่วยงานจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
- 2.2 การจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร โดยมีบางหน่วยงาน ไม่จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และแผนการพัฒนาบุคลากรระยะยาว
- 2.3 ให้นำหน่วยงานจัดทำแผนการพัฒนาบุคลากรประจำปี และแผนการพัฒนาบุคลากรระยะยาว เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาบุคลากร และวางแผนการพัฒนาบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ
- 2.4 ให้นำหน่วยงาน จัดทำและจัดส่งรายงานงบการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน ตามหนังสือที่ ศร 0530.1(6)/ว 2683 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2558 ที่กองคลังและพัสดุกำหนด
- 2.5 ให้นำหน่วยงาน นำพันธกิจและยุทธศาสตร์มาวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงให้ครบถ้วน และครอบคลุมบริบทของหน่วยงาน
- 2.6 ให้นำหน่วยงานจัดทำแผนการปฏิบัติงาน และคู่มือการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้ครบถ้วน ตามภารกิจหลักของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป
- 2.7 ให้นำหน่วยงานจัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.1) ให้เป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด รวมทั้งให้นำผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) มาสรุปว่าปัจจัย วิธีการการปฏิบัติงานที่ส่วนงานย่อยจัดให้มีในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีความเพียงพอเหมาะสม
- 2.8 แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ประเมินตนเองว่า “มี/ใช่” ให้ระบุคำอธิบาย เพื่อทราบผลการดำเนินการในระบบการควบคุมภายใน เพื่อสามารถประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของแต่ละด้านและแต่ละเรื่องในด้านนั้นๆ
- 2.9 ให้นำหน่วยงานจัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ไม่ครอบคลุมภารกิจหลักตามโครงสร้างของหน่วยงาน
- 2.10 แบบประเมินภาคผนวก ข ให้ทำการประเมินสอดคล้องกับข้อเท็จจริง เพื่อให้ทราบความเสี่ยงในด้านต่างๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน จะได้นำผลมาปรับปรุงให้เกิดความเหมาะสม
- 2.11 แบบประเมินในภาคผนวก ข ให้ใช้เครื่องหมายเป็นไปตามคู่มือที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด กล่าวคือ ถ้ามีการปฏิบัติตามคำถามแสดงถึงการควบคุมภายในที่ดีให้กรอกเครื่องหมาย “✓” ในช่อง “มี/ใช่” ถ้าไม่มีการปฏิบัติตามที่ถามให้กรอกเครื่องหมาย “x” ในช่อง “ไม่มี/ไม่ใช่” และถ้าไม่มีกิจกรรมที่เกี่ยวกับเรื่องที่ถามให้กรอกในช่อง “ไม่มี/ไม่ใช่” โดยใช้อักษร NA ซึ่งย่อมาจาก Not Applicable และหมายเหตุว่าไม่มีเรื่องที่เกี่ยวข้องกับคำถาม
- 2.12 ให้นำหน่วยงานนำข้อมูลที่ได้จากการประเมิน ภาคผนวก ข มารายงานในแบบรายงานผลการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.2) ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- 2.13 ให้นำหน่วยงาน จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปย.2) ให้ครบถ้วนเป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

**ปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะในการบริหารความเสี่ยง
ของหน่วยงานย่อย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561**

จากการประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อยทั้ง 43 หน่วยงาน พบปัญหา และอุปสรรคสำหรับผู้ปฏิบัติจำนวนมาก สำนักตรวจสอบภายในจึงได้รวบรวมปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะ ดังนี้

■ **ปัญหา/อุปสรรค**

1. บางหน่วยงานปรับเปลี่ยนผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
2. บางหน่วยงานมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการวิเคราะห์ผลการควบคุม (คอลัมน์ที่ 13-15) ในแบบ ERM 2 ไม่สอดคล้องกับระดับความเสี่ยง
3. บางหน่วยงานกำหนดมาตรการปรับปรุงการควบคุมเพิ่มเติมคอลัมน์ที่ 17 (แบบ ERM 2) ไม่ชัดเจนหรือกำหนดมาตรการ/งานที่ปฏิบัติอยู่แล้ว อาจทำให้การบริหารจัดการความเสี่ยงที่อยู่ระดับสูง-สูงมาก ไม่ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับเพียงพอ/เหมาะสม ยอมรับได้
4. คณะ/หน่วยงาน จัดทำและประเมินแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ไม่ครอบคลุมภารกิจของหน่วยงาน

■ **ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ**

1. ให้ศึกษาทำความเข้าใจการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
2. ให้ผู้รับผิดชอบหลัก คือ กองแผนงาน ได้จัดอบรม/ประชุมชี้แจง/ให้ความรู้ความเข้าใจ และแลกเปลี่ยนปัญหา-อุปสรรคในการรายงานและการบันทึกข้อมูลในระบบฯ รวมทั้งแนวทางแก้ไขการจัดทำและรายงานฯ ในแต่ละปีงบประมาณ
3. ให้คณะ/หน่วยงาน ตระหนักถึงความสำคัญในการจัดทำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน เป็นไปตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม คู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
4. ให้คณะ/หน่วยงาน จัดทำและประเมินแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ให้ครอบคลุมภารกิจของหน่วยงานสอดคล้องตามพันธกิจหลัก

2. การตรวจสอบรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัยฯ

1. การสอบทานการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

1.1 มหาวิทยาลัยมหาสารคามใช้หลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ตามประกาศกระทรวงการคลังเมื่อวันที่ 5 กันยายน พ.ศ. 2561 โดยการรับรู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้าง ดังนี้

รายการ	มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561	หลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย
1. รายได้จากเงินงบประมาณ	- รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณ <u>เมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินกับคลัง</u> - รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณ <u>เมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง</u>	เมื่อได้รับอนุมัติการเบิก (จ่ายตรง) หรือเมื่อตั้งเบิก (จ่ายผ่าน)
2. รายได้จากการดำเนินการตามภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย	รับรู้รายได้ ณ วันที่นักเรียนและนิสิตลงทะเบียนเรียนในแต่ละภาคเรียน	รับรู้รายได้ ณ วันที่นักเรียนและนิสิตลงทะเบียนเรียนในแต่ละภาคเรียน
3. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	รับรู้รายได้ ณ วันที่ส่งมอบสินค้าหรือบริการ	รับรู้รายได้ ณ วันที่ส่งมอบสินค้าหรือบริการ
4. รายได้ดอกเบี้ย	รับรู้รายได้เมื่อเกิดรายการ	รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

2. การตรวจสอบงบทดลอง

จากการตรวจสอบยอดยกมาของรายการบัญชีในงบทดลองสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไตรมาส ที่ 1 (ตุลาคม – ธันวาคม 2561) พบว่าหน่วยงานนำยอดคงเหลือสำหรับไตรมาสที่ 4 (กรกฎาคม – กันยายน 2561) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มาเป็นยอดยกมาของรายการบัญชีในงบทดลองสำหรับไตรมาสที่ 1 (ตุลาคม – ธันวาคม 2561) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ถูกต้องและครบถ้วน

3. การสอบทานการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การเปิดเผยข้อมูล และความมีอยู่จริงของรายการ

3.1 เงินสด

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จากการสอบทานบัญชีเงินสดคงเหลือในมือกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พบว่าบัญชีเงินสดในมือ มียอดคงเหลือจำนวน 162,041.00 บาท (หนึ่งแสนหกหมื่นสองพันสี่สิบเอ็ดบาท) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินรายได้
เงินสดในมือ-ศูนย์หนังสือ	84,000.00
เงินสดในมือ-สำนักบริการวิชาการ	12,785.00
เงินสดในมือ-ร้านยามหาวิทยาลัย	64,505.00
เงินสดในมือ-ฟาร์มแควร์ ฟาร์มชูติคอลล	751.00
รวมทั้งสิ้น	162,041.00

3.4 ลูกหนี้ระยะสั้น

3.3.1 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีลูกหนี้ระยะสั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 82,648,220.83 บาท (แปดสิบล้านหกแสนสี่หมื่นแปดพันสองร้อยยี่สิบห้าบาทแปดสิบบสามสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	359,954.00	-	596,951.00
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	-	10,831,388.51	10,831,388.51
ลูกหนี้เงินรับฝาก	-	1,359,618.00	1,359,618.00
ลูกหนี้นิติ	-	3,389,350.00	3,389,350.00
เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย	-	62,020,850.00	62,020,850.00
จ่ายเกินรอเรียกคืน	-	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
เงินทรองจ่าย-สำนักบริการวิชาการ	-	388,938.00	388,938.00
เงินทรองจ่าย-ฟาร์มแคว้นชุมชาติคอก	-	2,951.00	2,951.00
รายได้ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	2,991,302.80	-	2,991,302.80
รายได้ค้างรับ โครงการ สำนักบริการวิชาการ	-	1,100,000.00	1,100,000.00
รวมทั้งสิ้น	3,351,256.80	79,296,964.03	82,648,220.83

จากการสอบทาน พบว่ามหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการลูกหนี้ระยะสั้นด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี ในรายการลูกหนี้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 12-13 ย่อหน้าที่ 35, 37, 38 และ 41

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีเงินลงทุนระยะสั้นในบัญชีเงินฝากประจำ ณ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 4 รายการ เป็นเงินทั้งสิ้น 735,941,845.95 บาท (เจ็ดร้อยสามสิบล้านเก้าแสนสี่หมื่นหนึ่งพันแปดร้อยสี่สิบบห้าบาทเก้าสิบบห้าสตางค์) ได้แก่

หน่วย:บาท

รายการ	ประเภทเงินลงทุน	รายได้
เงินฝากธนาคารไทยพาณิชย์เลขที่ 608-1-04435-8	กองทุนรองศาสตราจารย์รัถพร ชังชาติดา	574,698.58
เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยาเลขที่ 682-2-00217-3	กองทุนสวัสดิภาพนิสิต	27,101,663.02
เงินฝากธนาคารกรุงเทพเลขที่ 630-2-01027-4	กองทุนพัฒนาคณะวิทยาการสารสนเทศ	1,265,484.35
เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยาเลขที่ 682-2-00244-0	เงินลงทุนระยะสั้นฝากประจำ	450,000,000.00
เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยาเลขที่ 682-2-00245-7	เงินลงทุนระยะสั้นฝากประจำ	250,000,000.00

รายการ	ประเภทเงินลงทุน	รายได้
เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยาเลขที่ 682-2-00248-1	สำนักบริการวิชาการ	7,000,000.00
รวมทั้งสิ้น		735,941,845.95

จากการสอบทาน พบว่ามหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการเงินลงทุนระยะสั้นด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี ในรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41

3.6 สินค้ำคงเหลือ

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีสินค้ำคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 23,629,494.80 บาท (ยี่สิบสามล้านหกแสนสองหมื่นเก้าพันสี่ร้อยเก้าสิบสี่บาทแปดสิบสตางค์)

หน่วย:บาท

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน
1	สินค้ำคงเหลือ-ศูนย์หนังสือ	20,222,997.51
2	สินค้ำคงเหลือ-ร้านยามหาวิทยาลัยมหาสารคาม	1,421,162.35
3	สินค้ำคงเหลือ-ฟาร์มแคร่ชูมาติคอล	1,985,334.94
	รวม	23,629,494.80

จากการสอบทาน พบว่ามหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการสินค้ำคงเหลือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน ในงบแสดงฐานะทางการเงิน แต่ไม่ได้เปิดเผยข้อมูลหรือนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการวัดมูลค่าสินค้ำคงเหลือ และวิธีที่ใช้คำนวณราคาทุน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้ำคงเหลือ หน้าที่ 103 ย่อหน้าที่ 46

3.7 วัสดุคงเหลือ

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 512,172.65 บาท (ห้าแสนหนึ่งหมื่นสองพันหนึ่งร้อยเจ็ดสิบสอง-บาทห้าสิบบาทห้าสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน
1	วัสดุคงเหลือ-ศูนย์หนังสือ	253,605.57
2	วัสดุคงเหลือ-สำนักบริการวิชาการ	216,943.55
3	วัสดุคงเหลือ-ร้านยามหาวิทยาลัยมหาสารคาม	38,023.19
4	วัสดุคงเหลือ-ฟาร์มแคร่ชูมาติคอล	3,600.34
	รวมทั้งสิ้น	512,172.65

จากการสอบทาน พบว่ามหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการวัสดุคงเหลือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน ในงบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 39

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เป็นเงิน 3,120,652.07 (สามล้านหนึ่งแสนสองหมื่นหกห้าร้อยห้าสิบบาทเจ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน
1	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ศูนย์หนังสือ	3,066,311.07
2	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น สำนักบริการวิชาการ	54,341.00
	รวมทั้งสิ้น	3,120,652.07

จากการสอบทาน พบว่ามหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะทางการเงิน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41

3.9 ลูกหนี้ระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีลูกหนี้ระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เป็นเงิน 195,160.00 (หนึ่งแสนเก้าหมื่นห้าพันหนึ่งร้อยหกสิบบาทถ้วน) ประกอบด้วย ลูกหนี้ฟ้องร้องคดี พบว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการลูกหนี้ระยะยาวเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41

3.10 เงินลงทุนระยะยาว

มหาวิทยาลัยมหาสารคามมีเงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 5 รายการ รวมเป็นเงิน 10,067,642.49 (สิบล้านหกหมื่นเจ็ดพันหกร้อยสี่สิบบาทสี่สิบบาทเก้าสตางค์) ได้แก่

หน่วย:บาท

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

จากการสอบทาน พบว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการเงินลงทุนระยะยาว ในงบแสดงฐานะการเงินเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41 และตามนโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน หน้าที่ 238 ย่อหน้าที่ 34

3.11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เป็นเงิน 4,275,916,437.36 บาท (สี่พันสองร้อยเจ็ดสิบห้าล้านเก้าแสนหนึ่งหมื่นหกพันสี่ร้อยสามสิบเจ็ดบาทสามสิบหกสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
ที่ดิน	-	205,521,240.00	205,521,240.00
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	1,558,366,359.55	1,158,070,196.90	2,716,436,556.45
ครุภัณฑ์	184,543,899.02	903,835,975.69	1,088,379,874.71
งานระหว่างก่อสร้าง	152,944,198.17	104,403,408.68	257,347,606.85
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-ศูนย์หนังสือ	-	5,883,914.24	5,883,914.24
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สำนักบริการวิชาการ	-	1,627,631.97	1,627,631.97
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-ร้านยามหาวิทยาลัย	-	337,647.17	337,647.17
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-ฟาร์มแคร์	-	381,947.97	381,947.97
ฟาร์มมาตุติคอล	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	1,895,854,456.74	2,380,061,980.62	4,275,916,437.36

จากการสอบทาน พบว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในงบแสดงฐานะการเงินเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41 และตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หน้าที่ 107

3.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 รวมเป็นเงิน 15,369.80 บาท (หนึ่งหมื่นห้าพันสามร้อยหกสิบเก้าบาทแปดสิบสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินรายได้
ค่าลิขสิทธิ์	7.00
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	8.00
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ร้านยามหาวิทยาลัย	8,575.10
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ฟาร์มแคร์มาตุติคอล	6,779.70
รวมทั้งสิ้น	15,369.80

จากการสอบทาน พบว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในงบแสดงฐานะการเงินเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41 และตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หน้าที่ 199

3.13 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เป็นเงิน 7,000 บาท ประกอบด้วย เงินประกันการไฟฟ้ารัณยามหาวิทยาลัยฯ จากการสอบทาน พบว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41

3.14 เจ้าหนี้การค้า

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีเจ้าหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 รวมเป็นเงิน 8,676,523.78 บาท (แปดล้านหกแสนเจ็ดหมื่นหกพันห้าร้อยยี่สิบสามบาทเจ็ดสิบแปดสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
เจ้าหนี้การค้า	4,120,422.45		14,511,699.13
รับสินค้า/ใบสำคัญ	276,302.00		
เจ้าหนี้การค้า ศูนย์หนังสือ		2,708,435.55	4,444,194.04
เจ้าหนี้การค้า สำนักบริการวิชาการ		149,916.72	57,766.05
เจ้าหนี้การค้า ร้ายยามมหาวิทยาลัย		1,310,804.03	1,446,167.35
เจ้าหนี้การค้า ฟาร์มแควร์ ฟาร์มมาซูติคอล		110,643.03	9,156.60
รวมทั้งสิ้น	4,396,724.45	4,279,799.33	8,676,523.78

จากการสอบทาน พบว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการเจ้าหนี้การค้าในงบแสดงฐานะการเงินเป็นหนี้สินหมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 16 ย่อหน้าที่ 51

3.15 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 รวมเป็นเงิน 79,318,174.28 บาท (เจ็ดสิบล้านเก้าแสนสามหมื่นหนึ่งพันแปดร้อยเจ็ดสิบสี่บาทยี่สิบแปดสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
เจ้าหนี้อื่น	471,969.20	1800	473,769.20
เจ้าหนี้อื่น ศูนย์หนังสือ	-	717,605.00	717,605.00
เจ้าหนี้อื่น ฟาร์มแควร์ ฟาร์มมาซูติคอล	-	29,362.94	29,362.94
ใบสำคัญค้ำจ่าย	3,086,218.00	65,283,418.39	68,369,636.39
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย ศูนย์หนังสือ	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย สำนักบริการวิชาการ	-	9,681,985.00	9,681,985.00
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย ร้ายยามมหาวิทยาลัย	-	41,669.75	41,669.75

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย ฟาร์มแคร์ ฟาร์มมาซูติคอลล	-	4,146.00	4,146.00
รวมทั้งสิ้น	3,558,187.20	75,759,987.08	79,318,174.28

จากการสอบทาน พบว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการเจ้าหนี้ระยะสั้นในงบแสดงฐานะการเงินเป็นหนี้สินหมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 16 และ หน้าที่ 19 ย่อหน้าที่ 52 และ 60

3.16 เงินรับฝากระยะสั้น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีเงินรับฝากระยะสั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 รวมเป็นเงิน 564,450,912.28 บาท (ห้าร้อยหกสิบสี่ล้านสี่แสนห้าหมื่นเก้าร้อยสิบสองบาทยี่สิบแปดสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
เงินรับฝากอื่น	1,798,549.25	539,157,690.97	540,956,240.22
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง		353,456.43	353,456.43
รายการรอนำส่ง ศูนย์หนังสือ		77,523.28	77,523.28
ภาษีรอนำส่ง สำนักบริการวิชาการ		59,404.00	59,404.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง ฟาร์มแคร์ ฯ		386.00	386
รายได้รอการรับรู้		1,252,661.64	1,252,661.64
เงินประกันอื่น	13,847,379.21	7,885,241.50	21,732,620.71
เงินประกันอื่น ศูนย์หนังสือ		18,620.00	18,620.00
รวมทั้งสิ้น	15,645,928.46	548,804,983.82	564,450,912.28

จากการสอบทาน พบว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการเงินรับฝากระยะสั้นในงบแสดงฐานะการเงินเป็นหนี้สินหมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 17 - 19 ย่อหน้าที่ 56, 57 และ 60

3.17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีหนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 รวมเป็นเงิน 7,391,233.41 บาท (เจ็ดล้านสามแสนเก้าหมื่นหนึ่งพันสองร้อยสามสิบสามบาทสี่สิบเอ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินรายได้
รายได้ค่าลงทะเบียนและค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า	3,389,350.00
รายได้ค่าธรรมเนียมจากการบริหารพื้นที่รับล่วงหน้า	3,698,519.29
เช็คจ่ายล่วงหน้า ศูนย์หนังสือ	303,364.12
รวมทั้งสิ้น	7,391,233.41

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการหนี้สินหมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงินเป็นหนี้สินหมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 16 และ หน้าที่ 19 ย่อหน้าที่ 53 และ 60

3.18 เจ้าหนี้ระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีเจ้าหนี้ระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 รวมเป็นเงิน 352,439,260.32 บาท (สามร้อยห้าสิบล้านสี่แสนสามหมื่นเก้าพันสองร้อยหกสิบบาทสามสิบสองสตางค์) ประกอบด้วย ดอกเบี้ยค้างจ่าย-บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ธนพล จำนวน 352,439,260.32 บาท จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการเจ้าหนี้ระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงินเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 19 ย่อหน้าที่ 60

3.19 ประมาณการหนี้สิน - ระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีประมาณการหนี้สิน-ระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 รวมเป็นเงิน 241,646,153.85 บาท (สองร้อยสี่สิบล้านหกแสนสี่หมื่นหกพันหนึ่งร้อยห้าสิบบาทแปดสิบบาทแปดสตางค์) ประกอบด้วย ประมาณการหนี้สิน-บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ธนพล 241,646,153.85 บาท จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการประมาณการหนี้สิน - ระยะยาว ในงบแสดงฐานะการเงินเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 18 ย่อหน้าที่ 59

3.20 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 รวมเป็นเงิน 256,530,003.60 บาท (สองร้อยห้าสิบล้านห้าแสนสามหมื่นสามบาทหกสิบบาทหกสตางค์) ประกอบด้วย

เงินกองทุน	244,854,471.87 บาท
เงินทุนและบริจาค	11,675,531.73 บาท

จากการสอบทาน พบว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ในงบแสดงฐานะการเงินเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 19 ย่อหน้าที่ 60

3.21 ทุน

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 รวมเป็นเงิน 3,940,516,976.97 บาท (สามพันเก้าร้อยสี่สิบล้านห้าแสนหนึ่งหมื่นหกพันเก้าร้อยเจ็ดสิบบาทเก้าสิบบาทเจ็ดสตางค์) 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-ร้านยามหาวิทยาลัย	-	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 พบว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการทุน ในงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วน ทุน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 19 ย่อหน้าที่ 62

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

จากการสอบทานการจัดส่งรายงานงบการเงิน ไตรมาส ที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561) ตามที่ระเบียบฯ กำหนด พบว่า กองคลังและพัสดุ จัดส่งรายงานการเงินการเงิน ไตรมาสที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ให้สำนักตรวจสอบภายใน ภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.2

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดทำรายงานงบการเงินมหาวิทยาลัยมหาสารคามมหาสารคาม ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามมหาสารคาม และสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 เห็นควรให้มหาวิทยาลัยมหาสารคามแจ้งกองคลังและพัสดุ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลการดำเนินการให้สำนักตรวจสอบภายในทราบภายในวันที่ 15 มีนาคม 2561 ดังนี้

1. การสอบทานการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การเปิดเผยข้อมูล และความมีอยู่จริงของรายการ

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

1.2 จากการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของรายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 4 และประจำปี 2561 กองคลังและพัสดุได้รายงานความก้าวหน้าการจ่ายชำระหนี้ของลูกหนี้โภชนบริการ จำนวน 108,452 บาท แต่ยังไม่ครบถ้วน คงเหลือ 50,302 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกองคลังและพัสดุติดตามการจ่ายชำระหนี้ และรายงานมหาวิทยาลัยมหาสารคามทราบต่อไป

1.3 จากการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของรายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 4 และประจำปี 2561 กองคลังและพัสดุได้รายงานความก้าวหน้าการจ่ายชำระหนี้ของรายการจ่ายเกินรอเรียกคืน จำนวน 6 ราย เป็นเงิน 211,368.52 บาท แต่ยังไม่ครบถ้วน คงเหลือ จำนวน 190,942 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกองคลังและพัสดุ ติดตามการจ่ายชำระหนี้และรายงานมหาวิทยาลัยมหาสารคามทราบต่อไป เป็นไปตามนโยบายการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ต่อไป

1.4 จากการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของรายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 4 และประจำปี 2561 กองการเจ้าหน้าที่ (กลุ่มงานนิติกร) ได้รายงานความคืบหน้าลูกหนี้ระยะยาว (ลูกหนี้ฟ้องร้องคดี คุณดวงจันทร์ ศรีธรรมมา) จำนวน 195,160.00 บาท แล้ว และอยู่ระหว่างตรวจสอบข้อเท็จจริง ข้อกฎหมาย เอกสารหลักฐาน เพื่อประกอบการดำเนินคดี ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกองการเจ้าหน้าที่ รายงานความก้าวหน้า เพื่อมิให้เกิดหนี้สูญ และเป็นไปตามนโยบายการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ต่อไป

1.5 ให้มหาวิทยาลัยเปิดเผยข้อมูลหรือนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือ และวิธีที่ใช้คำนวณราคาทุน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ หน้าที่ 103 ย่อหน้าที่ 46

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่กำหนด และดำเนินการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำหรับไตรมาส 1 และไตรมาสที่ 2 จำนวน 3 กิจกรรม 43 หน่วยงาน พบว่า มีประเด็นข้อตรวจพบ จำนวน 278 ประเด็น รายงานผลการดำเนินการให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ จำนวน 61 ประเด็น อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ จำนวน 215 ประเด็น และอยู่ระหว่างดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริง (กลุ่มงานนิติกร) จำนวน 2 ประเด็น

**ผลการดำเนินการการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ
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. ลูกหนี้อยู่ระหว่างคดีใช้ภายใน ระยะเวลา 2 ปี 3. กลุ่มงานนิติกรตรวจสอบ ข้อเท็จจริง ข้อกฎหมาย เอกสาร หลักฐานจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
2	การตรวจสอบพิเศษ				
	2.1 กองทุนสวัสดิภาพนิสิต กองกิจการนิสิต	3	-	3	อยู่ระหว่างดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ
	2.2 กองบริการการศึกษา	2	-	2	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกลุ่มงานนิติกรแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการสอบหา ข้อเท็จจริง
รวมประเด็นทั้งสิ้น		9	4	5	

ไตรมาสที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ลำดับ	คณะ/หน่วยงาน	ประเด็น/ข้อตรวจพบ			หมายเหตุ
		รวม ประเด็น	แก้ไข แล้ว	ยังไม่ แก้ไข	
1	การประเมินการบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย	264	52	212	คณะ/หน่วยงาน อยู่ระหว่าง ดำเนินการแก้ไขตาม ข้อเสนอแนะ
2	การตรวจสอบทางการเงิน				
	2.1 กองคลังและพัสดุ (รายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 1 ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2562)	5	5	-	1. แจ้งเตือนการชำระค่าบริหาร จัดการพื้นที่ 2. ลูกหนี้โภชนาบริการ อยู่ระหว่าง ชดใช้ภายในระยะเวลา 2 ปี 3. กลุ่มงานนิติกรตรวจสอบ ข้อเท็จจริง ข้อกฎหมาย เอกสาร หลักฐานจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
รวมประเด็นทั้งสิ้น		269	57	212	

ผู้ตรวจสอบภายใน :

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

ผู้สอบทาน :

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