

รายงานผลการดำเนินงาน  
สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม  
ไตรมาสที่ 3 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 3 ตามแผนการตรวจสอบ จำนวน 6 กิจกรรม 6 หน่วยงาน และผลการดำเนินงาน จำนวน 5 กิจกรรม 4 หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ 83.33 การดำเนินการตรวจสอบมีรายละเอียด ดังนี้

1. การตรวจติดตามเงินอุดหนุนราชการหน่วยงานย่อย
2. ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน และตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด
  - 2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ผังเมืองและนฤมิตศิลป์
  - 2.2 คณะวิทยาการสารสนเทศ
3. การตรวจสอบรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัยฯ
  - 3.1 กองคลังและพัสดุ

จากการตรวจสอบข้างต้น พบว่า มีประเด็นข้อตรวจพบที่จะต้องเร่งดำเนินการปรับปรุงแก้ไขดังต่อไปนี้

**1. การตรวจติดตามการบริหารจัดการเงินอุดหนุนราชการหน่วยงานย่อย**

**1. การยืมเงินของหน่วยงาน**

1.1 หน่วยงานจัดทำหนังสือขออนุมัติยืมเงินอุดหนุนราชการของหน่วยงานและได้รับอนุมัติจากอธิการบดีครบถ้วน

1.2 หน่วยงานย่อยขอยืมเงินอุดหนุนราชการ จำนวน 19 หน่วยงาน **รวมทั้งสิ้น 61,395,750.00 บาท (หกสิบเอ็ดล้านสามแสนเก้าหมื่นห้าพันเจ็ดร้อยห้าสิบบาทถ้วน)** รายละเอียดดังนี้

- หน่วยงานที่ขอยืมเงินอุดหนุนราชการ วงเงินต่ำกว่า 2,000,000 บาท จำนวน 7 หน่วยงาน
- หน่วยงานที่ขอยืมเงินอุดหนุนราชการ วงเงิน 2,000,000 บาท จำนวน 5 หน่วยงาน
- หน่วยงานที่ขอยืมเงินอุดหนุนราชการ วงเงินเกินกว่า 2,000,000 บาท จำนวน 7 หน่วยงาน

## 2. การยืมเงินของบุคลากร

จากการตรวจติดตามการบริหารจัดการเงินอุดหนุนราชการของหน่วยงานย่อย จำนวน 14 หน่วยงาน ทั้งนี้ไม่ตรวจติดตามการบริหารจัดการเงินอุดหนุน 5 หน่วยงานย่อย คือ 1) สำนักตรวจสอบภายใน 2) คณะแพทยศาสตร์ 3) คณะวิทยาการสารสนเทศ 4) คณะเภสัชศาสตร์ 5) คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ (ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2562) โดยปรากฏข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญดังต่อไปนี้

2.1 หน่วยงานจัดทำหนังสือขออนุมัติยืมเงินอุดหนุนราชการของหน่วยงานและได้รับอนุมัติจากอธิการบดีครบถ้วน จำนวน 14 หน่วยงาน

2.2 สัญญาการยืมเงินหน่วยงานจัดทำสองชุด โดยจัดเก็บไว้ที่หน่วยงานจำนวนหนึ่งชุด และผู้ยืมเงินอุดหนุนราชการจัดเก็บไว้เพื่อเป็นหลักฐานจำนวนหนึ่งชุด เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด จำนวน 14 หน่วยงาน

2.3 หน่วยงานนับวันครบกำหนดในสัญญาการยืมเงินเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด จำนวน 13 หน่วยงาน

2.4 หน่วยงานนับวันครบกำหนดในสัญญาการยืมเงินส่วนมากเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด แต่มีบางใบยืมนับวันครบกำหนดไม่ถูกต้อง จำนวน 1 หน่วยงาน คือ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

2.5 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการตรวจสอบยอดหนี้ค้างชำระ ก่อนการขออนุมัติยืมเงินทุกครั้ง เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด จำนวน 14 หน่วยงาน

2.6 สัญญาการยืมเงินแนบเอกสารต้นเรื่องขออนุมัติปฏิบัติราชการ ประกอบการยืมเงินครบถ้วน จำนวน 14 หน่วยงาน

2.7 หน่วยงานระบุรายละเอียดในสัญญาการยืมเงินครบถ้วน จำนวน 13 หน่วยงาน แต่มีบางหน่วยงานระบุรายละเอียดในสัญญาการยืมเงินยังไม่ครบถ้วน จำนวน 1 หน่วยงาน คือ คณะสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรศาสตร์

## 3. การจ่ายเงินอุดหนุนราชการ

3.1 หน่วยงานจัดทำสมุดจ่ายเงินเป็นปัจจุบัน จำนวน 14 หน่วยงาน

3.2 การจ่ายเงินยืมอุดหนุนราชการหน่วยงานจ่ายเป็นเช็ค และให้ผู้ยืมรับเงินยืมอุดหนุนราชการก่อนไปปฏิบัติราชการไม่เกินห้าวันทำการ เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด จำนวน 12 หน่วยงาน

3.3 การจ่ายเงินยืมอุดหนุนราชการหน่วยงานจ่ายเป็นเช็ค และให้ผู้ยืมรับเงินยืมอุดหนุนราชการก่อนไปปฏิบัติราชการเกินห้าวันทำการ ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด จำนวน 2 หน่วยงาน ได้แก่ คณะสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรศาสตร์ และคณะวิศวกรรมศาสตร์

3.4 การจ่ายเงิน ผู้รับเงินลงลายมือชื่อสลักหลังต้นขั้วเช็คครบถ้วน จำนวน 14 หน่วยงาน

## 4. การคืนเงินอุดหนุนราชการ

4.1 การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสดและใบสำคัญ เจ้าหน้าที่ออกใบเสร็จรับเงินและใบรับใบสำคัญให้ลูกหนี้ไว้เป็นหลักฐานครบถ้วนทุกครั้ง จำนวน 14 หน่วยงาน

4.2 การส่งใช้คืนใบสำคัญและเงินสดเพื่อหักล้างคืนเงินยืมเจ้าหน้าที่บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินครบถ้วน จำนวน 14 หน่วยงาน

4.3 การรับชำระคืนเงินยืมเป็นเงินสดหรือใบสำคัญได้ออกหลักฐานเป็นใบเสร็จรับเงินหรือใบรับใบสำคัญแก่ลูกหนี้ และสลักหลังสัญญาการยืมเงินครบถ้วน จำนวน 14 หน่วยงาน

## 5. การติดตามลูกหนี้เงินยืมอุดหนุนราชการ

5.1 หน่วยงานมีการติดตามทวงถามลูกหนี้ที่ค้างชำระเป็นลายลักษณ์อักษร จำนวน 13 หน่วยงาน

5.2 หน่วยงานมีการติดตามทวงถามลูกหนี้เงินยืมเป็นลายลักษณ์อักษร แต่ไม่ครบถ้วน จำนวน 1 หน่วยงาน คือ คณะสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรศาสตร์

5.3 หน่วยงานมีลูกหนี้ค้ำนาน และได้ขออนุมัติหักเงินเดือนและค่าจ้าง ถือปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทดรองราชการ ของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 17 จำนวน 13 หน่วยงาน

5.4 หน่วยงานมีลูกหนี้ค้ำนาน ได้ทำหนังสือติดตามทวงถามหนี้เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ไม่ได้ ขออนุมัติหักเงินเดือนและค่าจ้าง และคิดดอกเบี้ยในระหว่างผิณฑ์ร้อยละเจ็ดกึ่งต่อปี ตามระเบียบฯกำหนด จำนวน 1 หน่วยงาน คือ คณะสาธารณสุขศาสตร์

## 6. กรรมการเก็บรักษาเงิน

6.1 หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน และปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด จำนวน 13 หน่วยงาน

6.2 การแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และเป็นปัจจุบัน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 82 – 84

## 7. การเก็บรักษาเงินเงินทดรองราชการ

หน่วยงานมีตู้নিরภัยและจัดเก็บเอกสารแทนตัวเงิน ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน สมุดเช็ค สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

## 8. หน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่

8.1 หน่วยงานมีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบเอกสารการรับเงิน และการนำส่งเงินประจำวัน และปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78 จำนวน 14 หน่วยงาน

8.2 ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 66 จำนวน 14 หน่วยงาน

8.3 หน่วยงานมีระบบควบคุมการพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน และได้กำหนดสิทธิ์ในการเข้าใช้โปรแกรมเพื่อพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน – การยกเลิกใบเสร็จรับเงิน เป็นลายลักษณ์อักษร จำนวน 14 หน่วยงาน

8.4 กรรมการตรวจสอบรายการความเคลื่อนไหวเงินทดรองราชการ ในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน จำนวน 1 หน่วยงาน คือ คณะสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรศาสตร์

8.5 หน่วยงานจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นปัจจุบัน จำนวน 14 หน่วยงาน

8.6 รายงานเงินคงเหลือประจำวัน จัดทำเป็นปัจจุบัน แต่กรรมการลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน จำนวน 1 หน่วยงาน คือ คณะสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรศาสตร์

8.7 หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายบุคคลเป็นปัจจุบัน จำนวน 14 หน่วยงาน

8.8 ทะเบียนคุมเงินทดรองราชการจัดทำเป็นปัจจุบัน จำนวน 14 หน่วยงาน

8.9 รายงานฐานะเงินทดรองราชการจัดส่งเป็นปัจจุบัน จำนวน 12 หน่วยงาน

8.10 หน่วยงานจัดส่งรายงานเงินทดรองราชการล่าช้า ไม่เป็นตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามว่าด้วยเงินทดรองราชการของหน่วยงานจากเงินรายได้ ฯ ข้อ 14 จำนวน 2 หน่วยงาน ได้แก่ สถาบันวิจัยศิลปะและวัฒนธรรมอีสาน และคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ

## 9. การตรวจสอบใบสำคัญเบิกจ่ายเงินทดรองราชการ

จากการสุ่มตรวจใบสำคัญเบิกจ่ายเงินทดรองราชการของหน่วยงานย่อย ปรากฏว่าบางหน่วยงาน ได้ดำเนินการเบิกจ่าย ไม่ถูกต้อง และไม่เป็นไปตามระเบียบที่ทางราชการกำหนด ดังนี้

9.1 การเบิกจ่ายไม่ถูกต้องและไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ได้แก่

- 9.1.1 หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่อยู่ในช่วงดำเนินโครงการ
- 9.1.2 ขาดบัญชีลงเวลาการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ
- 9.1.3 หน่วยงานเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเกินสิทธิ์ ไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. 2526 (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 8 พ.ศ. 2553) มาตรา 16
- 9.1.4 การขอเบิกค่าตอบแทนพนักงานขับรถไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยหลักเกณฑ์และอัตราการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนโดยใช้เงินรายได้ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2560 ข้อ 7 (13/1)
- 9.1.5 การรายงานใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ 8708) ไม่สอดคล้องกับใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันและเชื้อเพลิงในวันเดินทางกลับ
- 9.1.6 เจ้าหน้าที่การเงินและผู้บริหารไม่ได้ลงนามในใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ 8708)

### ข้อเสนอแนะ

#### 1. การยืมเงินทรองราชการของบุคลากร

- 1.1 ให้นำหน่วยงานนับวันครบกำหนดในสัญญาการยืมเงินให้ถูกต้อง ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทรองราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 12
- 1.2 ให้นำหน่วยงานระบุรายละเอียดในสัญญาการยืมเงินให้ครบถ้วน

#### 2. การจ่ายเงินทรองราชการ

ให้นำหน่วยงานจ่ายเงินทรองราชการตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทรองราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 9

#### 3. การติดตามลูกหนี้เงินยืมทรองราชการ

- 3.1 ให้นำหน่วยงานดำเนินการจัดทำหนังสือติดตามลูกหนี้เงินยืมทรองราชการ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามว่าด้วยเงินทรองราชการของบุคลากร จากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 16
- 3.2 ให้นำหน่วยงานจัดทำหนังสือขออนุมัติหักเงินเดือน และค่าจ้าง และคิดดอกเบี้ยในระหว่างผิคนัด ร้อยละเจ็ดกึ่งต่อ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามว่าด้วยเงินทรองราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 17

#### 4. หน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่

- 4.1 ให้กรรมการตรวจฯ สอบรายการเคลื่อนไหวเงินทรองราชการประจำวัน ตรวจสอบรายการความเคลื่อนไหวเงินทรองราชการ พร้อมลงลายมือชื่อให้ครบถ้วน
- 4.2 ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานเงินคงเหลือประจำวันเสนอกรรมการลงลายมือชื่อให้ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด
- 4.3 ให้นำหน่วยงานจัดส่งรายงานเงินทรองราชการประจำเดือนภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป เพื่อเป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทรองราชการของหน่วยงานจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 14 โดยเคร่งครัด

#### 5. การตรวจสอบใบสำคัญเบิกจ่ายเงินทรองราชการ

- 5.1 ให้เรียกเงินคืนกรณีที่มีการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับที่มหาวิทยาลัยกำหนด และนำส่งเข้าเป็นเงินรายได้ของส่วนราชการต่อไป
- 5.2 ให้นำหน่วยงานปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. 2526 (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 8 พ.ศ. 2553) มาตรา 16

5.3 ให้หน่วยงานปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยหลักเกณฑ์และอัตรา การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนโดยใช้เงินรายได้ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2560 ข้อ 7 (13/1)

5.4 ผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบจะต้องตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารก่อนการเบิกจ่าย ทุกครั้งเป็นไปตามระเบียบ ประกาศข้อบังคับที่ทางราชการกำหนด

## 2. ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน และตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด

### 2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ผังเมืองและนฤมิตศิลป์

#### การบริหารการเงินและบัญชี

##### การจ่ายเงิน

1. หน่วยงานจัดทำสมุดจ่ายเงินเป็นปัจจุบันและผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินไว้เป็นหลักฐานครบถ้วน
2. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมเช็คครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
3. ต้นขั้วเช็คผู้รับเงินลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานครบถ้วน

##### การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง

1. คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ผังเมืองและนฤมิตศิลป์ มีรายได้ต่าง ๆ ดังนี้
  - ค่าสมัครสอบพนักงาน/ลูกจ้างชั่วคราว
  - รายได้โครงการบริการวิชาการ
  - ค่าบำรุงห้องสมุด/ค่าปรับส่งหนังสือซ้ำ
  - ค่าขายครุภัณฑ์ทอดตลาด
2. หน่วยงานออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐานทุกครั้งที่มีการรับเงิน
3. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินเพื่อควบคุมการเบิกใช้ระบุรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ ครบถ้วน
4. การสอบทานใบเสร็จรับเงิน ได้ทำการปรุ เจาะรู หรือประทับตราเลิกใช้ใบเสร็จรับเงินที่เหลือไว้ในเล่ม เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด
5. หน่วยงานมีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบเสนอผู้บริหาร และรายงาน มหาวิทยาลัยตามระเบียบฯ กำหนด
6. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2562 หน่วยงานมีการใช้ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์ มีระบบควบคุมการพิมพ์ใบเสร็จรับเงินปฏิบัติดังนี้
  - 6.1 หน่วยงานได้กำหนดสิทธิ์ในการเข้าใช้โปรแกรมเพื่อพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน-ยกเลิกใบเสร็จรับเงิน เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งที่ 97/2560 ลงวันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2560
  - 6.2 หน่วยงานใช้ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์ จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 66
  - 6.3 การออกใบเสร็จรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์ โดยต้นฉบับมอบให้แก่ผู้จ่ายเงิน และสำเนา ใบเสร็จรับเงินจัดส่งกองคลังและพัสดุพร้อมการนำส่งเงิน และได้สำเนาใบเสร็จรับเงินเพื่อเป็นหลักฐานการนำส่งเงิน เก็บไว้ที่หน่วยงานเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 72
  - 6.4 การนำเงินส่งคลัง ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบเอกสารการรับเงิน และการนำส่งเงินประจำวันได้ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78

7. ผลการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินเทียบกับนำเงินส่งคลังเพื่อเป็นรายได้ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – พ.ศ. 2562 (1 ตุลาคม พ.ศ. 2558 ถึง 4 มีนาคม 2562) จำนวน 33,844,962.67 บาท รายละเอียด ดังนี้
- 7.1 หน่วยงานนำเงินส่งคลังเพื่อเป็นรายได้หน่วยงาน จำนวน 32,582,062.80 บาท
- 7.2 รับคืนเงินยืมเป็นเงินสดและนำฝากเข้าบัญชีเงินทดรองราชการของหน่วยงาน จำนวน 1,102,899.87 บาท
- 7.3 ไม่ปรากฏหลักฐานการนำส่งเงิน จำนวน 160,000.00 บาท รายละเอียด ดังนี้
- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 6 เล่ม รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 17,954,799.24 บาท
- นำเงินส่งเป็นรายได้หน่วยงาน จำนวน 17,327,416.80 บาท จำนวน รับคืนเงินทดรองราชการ จำนวน 467,382.44 บาท และไม่ปรากฏหลักฐานการนำส่งเงินจำนวน 160,000.00 บาท

8. หน่วยงานมีการแต่งตั้งให้มีผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายได้ที่จัดเก็บ และการนำส่งกับหลักฐาน และตรวจสอบเอกสารการรับเงิน และการนำส่งเงินประจำวัน ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78

#### การเก็บรักษาเงิน

1. การตรวจสอบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 4 มีนาคม พ.ศ. 2562 หน่วยงานไม่มีเงินคงเหลือในมือ
2. หน่วยงานจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นปัจจุบัน
3. หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นปัจจุบัน และปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด ตามคำสั่งคณะกรรมการศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่และนฤมิตรศิลป์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่ 49/2561 เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน และการรับและนำส่งเงิน ลงวันที่ 27 มิถุนายน พ.ศ. 2561

#### การบริหารงบประมาณ

1. หน่วยงานมีการจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายเดือนของงบประมาณเงินรายได้และงบประมาณเงินแผ่นดินโดยได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ซึ่งได้บันทึกและนำส่งข้อมูลผ่านระบบติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ตามที่ประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคามที่กำหนด
2. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณเปรียบเทียบกับแผนฯ เสนอผู้บริหาร เพื่อพิจารณาเป็นรายไตรมาส
3. หน่วยงานมีการกำกับ เร่งรัด และติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ เป็นรายไตรมาสเพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่กำหนดไว้และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
4. การโอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้งเป็นไปตามประกาศที่มหาวิทยาลัยกำหนด
5. การกั้นเงินไว้เบิกเหลือปีงบประมาณ ในรายการที่เบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณหน่วยงานแบบหลักฐานประกอบการพิจารณาเป็นไปตามระเบียบฯ มหาวิทยาลัยฯ ที่กำหนด

#### การรายงานการเงิน

1. การจัดส่งรายงานการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – พ.ศ. 2562
  - 1.1 หน่วยงานจัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน, งบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และสิ้นงวดบัญชีประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด
  - 1.2 หน่วยงานจัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน, งบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และสิ้นงวดบัญชีประจำปี ล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด ได้แก่

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 รายงานการเงินประจำเดือนตุลาคม 2558 – ธันวาคม 2558, มิถุนายน พ.ศ. 2559 – กันยายน พ.ศ. 2559 รายงานการเงินไตรมาส 1, ไตรมาส 2 ไตรมาส 3, ไตรมาส 4 และ รายงานการเงินประจำปี พ.ศ. 2559

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 รายงานการเงินประจำเดือน ตุลาคม-พฤศจิกายน 2559, มกราคม 2560, มีนาคม-เมษายน พ.ศ. 2560

## 2. การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2562

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

หน่วยงานจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามแนวทางที่กองคลังและพัสดุแจ้งเวียน ตามหนังสือที่ ศธ 0530.1(6)/ว 3959 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2558

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

หน่วยงานจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามแนวทางที่กองคลังและพัสดุแจ้งเวียน ตามหนังสือที่ ศธ 0530.1(6)/ว 3959 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2558 และแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

หน่วยงานจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามแนวทางที่กองคลังและพัสดุแจ้งเวียน ตามหนังสือที่ ศธ 0530.1(6)/ว 3959 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2558 และแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วยงานจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

### การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่าย

1. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 9382/2561-62 ลงวันที่ 14 พฤษภาคม 2561 ขออนุมัติเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ณ กรุงเทพมหานคร จำนวน 2,368 บาท พบว่า

- ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ 8708) ระบุวันเดินทางไปราชการไม่สอดคล้องกับบันทึกขออนุมัติเดินทางไปราชการ กล่าวคือ บันทึกขออนุมัติเดินทางไปราชการระบุวันที่ 2-6 พฤษภาคม พ.ศ. 2561 แต่ในใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ 8708) ระบุวันที่ 2-4 พฤษภาคม 2561 ทั้งนี้หน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะในเอกสารเบิกจ่ายฉบับสำเนาเรียบร้อยแล้ว

- การขออนุมัติค่าพาหนะในการเดินทางไปราชการไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง กล่าวคือ หน่วยงานบันทึกขออนุมัติค่าพาหนะเดินทางไปราชการระบุรถยนต์ส่วนบุคคล แต่ข้อเท็จจริงหน่วยงานเดินทางด้วยรถประจำทาง ทั้งนี้หน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะในเอกสารเบิกจ่ายฉบับสำเนาเรียบร้อยแล้ว

2. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 9418/2561-62 ลงวันที่ 15 พฤษภาคม 2561 ขออนุมัติเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ณ กรุงเทพมหานคร ระหว่างวันที่ 21-22 เมษายน 2561 จำนวน 4,456.00 บาท พบว่า ไม่แนบใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน(บก 111) ค่าพาหนะกรณีขออนุมัติเดินทางโดยรถยนต์ส่วนบุคคล จำนวน 3,976.00 บาท

3. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 9419/2561-62 ลงวันที่ 15 พฤษภาคม 2561 ขออนุมัติเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ณ กรุงเทพมหานคร ระหว่างวันที่ 19-21 เมษายน 2561 จำนวน 7,456.00 บาท พบว่า ไม่แนบใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (บก 111) ค่าพาหนะกรณีขออนุมัติเดินทางโดยรถยนต์ส่วนบุคคล จำนวน 3,976.00 บาท

4. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 8977/2561-62 ลงวันที่ 7 พฤษภาคม 2561 ขออนุมัติเบิกเงินค่าใช้จ่าย อาจารย์พิเศษ จำนวน 2,120.00 บาท พบว่า ไม่แนบใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (บก 111) ค่าพาหนะกรณี ขออนุมัติเดินทางโดยรถยนต์ส่วนบุคคล จำนวนเงิน 320.00 บาท

5. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 8888/2561-62 ลงวันที่ 4 พฤษภาคม 2561 ขออนุมัติเบิกเงินค่าใช้จ่าย ในการเดินทางไปราชการ ณ จังหวัดนนทบุรี ระหว่างวันที่ 30 เมษายน – 2 พฤษภาคม 2561 จำนวน 6,316.00 บาท พบว่า ไม่แนบใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (บก 111) ค่าพาหนะกรณีขออนุมัติเดินทางโดยรถยนต์ส่วนบุคคล จำนวนเงิน 3,976.00 บาท

6. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 8810/2561-62 ลงวันที่ 3 พฤษภาคม 2561 ขออนุมัติเบิกเงินค่าใช้จ่าย ในการเดินทางไปราชการ ณ กรุงเทพมหานคร ระหว่างวันที่ 4-6 เมษายน 2561 จำนวน 13,737.00 บาท พบว่า ไม่แนบใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (บก 111) ค่าพาหนะกรณีขออนุมัติเดินทางโดยรถยนต์ส่วนบุคคล จำนวน 3,640.00 บาท

7. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 9182/2561-62 ลงวันที่ 10 พฤษภาคม 2561 ขออนุมัติเบิกเงินค่าปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการ ระหว่างวันที่ 28-30 เมษายน 2561 จำนวน 5,520.00 บาท พบว่า หลักฐานการจ่ายเงิน ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ระบุวันที่ปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง กล่าวคือ หน่วยงานระบุวันที่ในการ ปฏิบัติงานเป็นวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2561 ทั้งนี้หน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะในเอกสารเบิกจ่าย ฉบับสำเนาเรียบร้อยแล้ว

8. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 9096/2561-62 ลงวันที่ 9 พฤษภาคม 2561 ขออนุมัติเบิกเงินค่าใช้จ่าย ในการเดินทางไปราชการ ณ กรุงเทพมหานคร ระหว่างวันที่ 2-5 พฤษภาคม 2561 จำนวน 2,128.00 บาท พบว่า การเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงไม่ถูกต้อง กล่าวคือ หน่วยงานออกเดินทางวันที่ 2 พฤษภาคม 2561 เวลา 09.00 น. และเดินทางกลับในวันที่ 5 พฤษภาคม 2561 เวลา 18.00 น. รวมเวลาไปราชการจำนวน 3 วัน 9 ชั่วโมง รวมค่าเบี้ยเลี้ยง จำนวน 3 วัน รวมเป็นเงิน 720.00 บาท แต่ขอเบิกจ่าย จำนวน 960.00 บาท ดังนั้น จึงให้เรียก เงินคืน จำนวน 240.00 บาท ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2548 มาตรา 16

9. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 13425/2561-62 ลงวันที่ 2 สิงหาคม 2561 ขออนุมัติเบิกเงินค่าใช้จ่าย ในการเดินทางไปราชการ ณ กรุงเทพมหานคร ระหว่างวันที่ 13-15 กรกฎาคม พ.ศ. 2561 จำนวน 7,696.00 บาท พบว่า หน่วยงานระบุระยะทางในใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (แบบ บก 111) เพื่อขอเบิกชดเชยค่าพาหนะเดินทาง โดยรถยนต์ส่วนบุคคลไม่ถูกต้อง กล่าวคือ ระยะระยะทางเป็น 76 กิโลเมตร แต่ระยะทางจริง กรุงเทพฯ – มหาสารคาม จำนวน 497 กิโลเมตร ทั้งนี้หน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะในเอกสารเบิกจ่ายฉบับสำเนาเรียบร้อยแล้ว

10. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 1027/2561-62 ลงวันที่ 7 สิงหาคม 2561 ขออนุมัติเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการ เดินทางไปราชการ ณ อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม ในวันที่ 26 กรกฎาคม 2561 จำนวน 4,272 บาท พบว่า ขอเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงไม่ถูกต้อง กล่าวคือ หน่วยงานออกเดินทางวันที่ 26 กรกฎาคม 2561 เวลา 09.30 น. และเดินทางกลับวันที่ 26 กรกฎาคม 2561 เวลา 20.30 น. รวมเวลาเดินทางไปราชการ จำนวน 11 ชั่วโมง ซึ่งไม่ เกิน 12 ชั่วโมง จึงไม่สามารถเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงได้เต็มวัน ดังนั้นจึงให้เรียกเงินคืน จำนวน 360.00 บาท (3 คน\*120) ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2548 มาตรา 16

11. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 13578/2561-62 ลงวันที่ 6 สิงหาคม 2561 ขออนุมัติเบิกเงินค่าใช้จ่าย ในการเดินทางไปราชการเพื่อนำเสนอโครงการออกแบบสวนพุทธพยัคฆภูมิพิสัย ณ อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัด มหาสารคาม ในวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 จำนวน 1,520.00 บาท พบว่า การรายงานใบเบิกค่าใช้จ่ายในการ เดินทางไปราชการ (แบบ 8708) ไม่สอดคล้องกับใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันและเชื้อเพลิง กล่าวคือ แบบ 8708 วันเดินทางกลับวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 เวลา 18.00 น. แต่ใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันฯ ระบุเวลา 14.20 น.

เลขที่ TI1807-01295 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 ณ หสน. อีสานบริการ ตำบลเกิ้ง อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม จึงให้หน่วยงานชี้แจงกรณีดังกล่าว และรายงานให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ

12. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 13726/2561-62 ลงวันที่ 7 สิงหาคม 2561 ขออนุมัติเบิกเงินโครงการตรวจวิทยานิพนธ์สถาปัตยกรรม ปี 2561 จำนวน 1,440.00 บาท พบว่า หลักฐานการจ่ายเงินค่าอาหารและเครื่องดื่มไม่สอดคล้องกับใบเบิกเงินรายได้ กล่าวคือ ใบสำคัญรับเงินรายการค่าอาหารและเครื่องดื่ม จำนวน 2,400.00 บาท แต่ใบเบิกเงินรายได้ รายการค่าอาหารและเครื่องดื่ม จำนวน 1,440.00 บาท จึงขอให้หน่วยงานชี้แจงกรณีดังกล่าว และรายงานให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ ทั้งนี้หน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะในเอกสารเบิกจ่ายฉบับสำเนาเรียบร้อยแล้ว

#### การบริหารจัดการเงินอุดหนุนราชการ

หน่วยงานขออิมเงินอุดหนุนราชการจากมหาวิทยาลัยฯ จำนวน 803,900.00 บาท จากการตรวจสอบรายงานฐานะเงินอุดหนุนราชการ ณ วันที่ 1 มีนาคม 2562 ไม่ปรากฏเงินขาด-เกินบัญชี ดังนี้

1. การอิมเงินอุดหนุนราชการ จากการตรวจสอบสัญญาการอิมเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – พ.ศ. 2562 ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

1.1 สัญญาการอิมเงินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจให้จ่ายเงินอิมตามสัญญาการอิมเงินทุกครั้ง

1.2 หน่วยงานนับวันครบกำหนดในสัญญาการอิมเงินเป็นไปตามที่ระเบียบฯ ที่กำหนด แต่มีบางใบอิมนับวันครบกำหนดในสัญญาการอิมเงินคลาดเคลื่อนจากระเบียบฯ ที่กำหนด ได้แก่ บย. 71/62 และ บย. 182/61 ทั้งนี้หน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

1.3 หน่วยงานระบุรายละเอียดในสัญญาการอิมเงิน และแนบเอกสารต้นเรื่องประกอบสัญญาการอิมเงินครบถ้วน

1.4 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการตรวจสอบยอดหนี้ค้างชำระ ก่อนการขออนุมัติอิมเงินทุกครั้ง

2. การจ่ายเงินอุดหนุนราชการ

2.1 หน่วยงานจัดทำสมุดจ่ายเงินเป็นปัจจุบัน

2.2 การจ่ายเงินอิมอุดหนุนราชการหน่วยงานจ่ายเป็นเช็ค และให้ผู้อิมรับเงินอิมอุดหนุนราชการก่อนไปปฏิบัติราชการไม่เกินห้าวันทำการ เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

2.3 การจ่ายเงิน ผู้รับเงินลงลายมือชื่อสลักหลังต้นเช็คครบถ้วน

3. การคืนเงินอุดหนุนราชการ

3.1 การส่งใช้คืนเงินอิมเป็นเงินสดและใบสำคัญ เจ้าหน้าที่ออกใบเสร็จรับเงินและใบรับใบสำคัญให้ลูกหนี้ไว้เป็นหลักฐานครบถ้วนทุกครั้ง ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 13

3.2 การส่งใช้คืนใบสำคัญและเงินสดเพื่อหักล้างคืนเงินอิมเจ้าหน้าที่บันทึกการรับคืนในสัญญาการอิมเงินครบถ้วน

4. การติดตามลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการ

4.1 หน่วยงานมีการติดตามทวงถามลูกหนี้ที่ค้างชำระเป็นลายลักษณ์อักษรครบถ้วน

4.2 ณ วันที่ 1 มีนาคม 2562 มีลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการ จำนวน 15 รายการ เป็นเงิน 139,206.00 บาท ประกอบด้วย

4.2.1 ลูกหนี้ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระ จำนวน 12 ราย เป็นเงิน 122,274.00 บาท

4.2.2 ลูกหนี้ที่ครบกำหนดชำระ แต่ไม่เกิน 30 วัน จำนวน 3 ราย เป็นเงิน 13,956.00 บาท และได้ดำเนินการติดตามทวงถามเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

4.2.3 ไม่ปรากฏลูกหนี้ที่ครบกำหนดชำระที่เกินกว่า 30 วัน

## 5. การรับชดเชยเงินทดรองราชการ

5.1 รายการที่ได้รับชดเชยกองคลังและพัสดุได้ออนเข้าบัญชีธนาคารของหน่วยงาน

5.2 หน่วยงานมีใบสำคัญค้ำเบิก จำนวน 55 รายการ เป็นเงิน 535,580.40 บาท ดังนี้

5.2.1 ใบสำคัญส่งเบิกกองคลังและพัสดุแล้ว จำนวน 44 รายการ เป็นเงิน 374,825.35 บาท

5.2.2 ใบสำคัญค้ำเบิก อยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะฯ จำนวน 11 รายการ

เป็นเงิน 160,755.05 บาท

## 6. การจัดทำทะเบียนคุมและการรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

6.1 รายงานเงินคงเหลือประจำวันจัดทำเป็นปัจจุบัน

6.2 หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายบุคคลเป็นปัจจุบัน

6.3 ทะเบียนคุมเงินทดรองราชการจัดทำเป็นปัจจุบัน

6.4 รายงานฐานะเงินทดรองราชการจัดส่งเป็นปัจจุบันแต่ล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทดรองราชการของหน่วยงานจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 14 ได้แก่ เดือนพฤศจิกายน 2560 และเดือนธันวาคม 2561

### การบริหารงานวิจัยและโครงการบริการวิชาการ

#### 1. การบริหารงานวิจัย

##### งานวิจัยจากแหล่งทุนภายใน

จากการตรวจสอบการบริหารงานวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – พ.ศ. 2562

คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ผังเมืองและนฤมิตศิลป์ จำนวน 55 โครงการ จำนวน 2,300,000.00 บาท ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

##### ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

1. หน่วยงานจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 14 โครงการ เป็นเงิน 600,000.00 บาท

2. การตรวจสอบสัญญาฯ ทุนอุดหนุนวิจัย มีให้ตรวจสอบครบถ้วน

3. การเบิกจ่ายเงินทุนอุดหนุนเพื่อการวิจัย เป็นไปตามสัญญาอุดหนุนทุนวิจัย และระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการบริหารงานวิจัย (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2552 ข้อ 8

4. โครงการวิจัยที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาการรับทุนฯ จำนวน 5 โครงการ เป็นเงิน 260,000.00 บาท

1. โครงการวิจัยที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาในการรับทุนฯ จำนวน 9 โครงการ รายละเอียดดังนี้

5.1 ผู้รับผิดชอบโครงการวิจัยขอส่งคืนเงินทุนอุดหนุนวิจัยเรียบร้อยแล้ว จำนวน 3 โครงการ ได้แก่

5.1.1 โครงการศึกษารูปแบบพื้นที่สาธารณะในการทำงานของนักศึกษา มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หัวหน้าโครงการ อาจารย์ดวงมณี ปิ่นแก้ว

5.1.2 โครงการแนวทางการปรับปรุงสภาพแวดล้อมภายในอาคารบริการกลางของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ให้สอดคล้องกับภาพลักษณ์ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม หัวหน้าโครงการ อาจารย์เอมิกา ไชวรกุล

5.1.3 โครงการแนวทางการปรับปรุงสภาพแวดล้อมภายในโรงอาหาร มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หัวหน้าโครงการ อาจารย์ปัทมา วงศ์คีติดา

5.2 ผู้รับผิดชอบโครงการวิจัยขอขยายระยะเวลาดำเนินงานโครงการ จำนวน 6 โครงการ ทั้งนี้หน่วยงานได้ทำการติดตามให้ผู้รับผิดชอบโครงการวิจัยรายงานความก้าวหน้างานวิจัย ภายในวันที่ 29 มีนาคม 2562 ตามหนังสือที่ ศบ 0530.16/ว1171 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 ได้แก่

5.2.1 โครงการความคาดหวังและความพึงพอใจต่อการบริการของบุคลากรสำนักเลขานุการ คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ผังเมืองและนฤมิตศิลป์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หัวหน้าโครงการ นางจารุณี คำศรี เบิกจ่ายเงินงวดที่ 1 เรียบร้อยแล้ว

5.2.2 โครงการศึกษาการออกแบบอัตลักษณ์สำหรับมหาวิทยาลัยมหาสารคาม หัวหน้าโครงการ อาจารย์จิตติรัตน์ นิมิตรบรรณสาร เบิกจ่ายเงินงวดที่ 1 เรียบร้อยแล้ว

5.2.3 โครงการพัฒนาชุดอุปกรณ์ ต่อ-ประกอบไม้ เพื่อใช้ฝึกปฏิบัติงานสำหรับการเรียนการสอน รายวิชาเทคโนโลยีงานไม้และโลหะหัวหน้าโครงการ อาจารย์ประทัษย์ คุณทอง เบิกจ่ายเงินงวดที่ 1 และงวดที่ 2 เรียบร้อยแล้ว

5.2.4 โครงการแนวทางการออกแบบสภาน่าสบายด้านการมองเห็นภายในห้องพัก อาจารย์คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ผังเมือง และนฤมิตศิลป์ หัวหน้าโครงการ อาจารย์บริรักษ์ อีทรกุลไชย เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 และงวดที่ 2 เรียบร้อยแล้ว

5.2.5 โครงการพัฒนาผลิตภัณฑ์จากใยกล้วยผสมฝ้าย หัวหน้าโครงการ อาจารย์สายฝน จำปาทอง เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 และ งวดที่ 2 เรียบร้อยแล้ว

5.2.6 โครงการศึกษาผลกระทบการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพของรูปแบบสถาปัตยกรรมภายใน หัวหน้าโครงการ อาจารย์ กิ่งกาญจน์ โสภณพิศศุนันท์ เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 และงวดที่ 2 เรียบร้อยแล้ว

6. เอกสารเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

7. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยครบถ้วน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

1. หน่วยงานจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 15 โครงการ เป็นเงิน 580,000.00บาท

2. การตรวจสอบสัญญารับทุนอุดหนุนวิจัย มีให้ตรวจสอบครบถ้วน

3. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย แบ่งเป็น 3 งวด คือ งวดที่ 1 60% งวดที่ 2 20% และงวดที่ 3 20% ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการบริหารงานวิจัย (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2552 ข้อ 8

**ข้อสังเกต** หน่วยงานดำเนินการเป็นไปตามประกาศฯ ซึ่งไม่สอดคล้องตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการบริหารงานวิจัย (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2552 ข้อ 8

4. โครงการวิจัยที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาการรับทุนฯ จำนวน 8 โครงการ จำนวนเงิน 320,000.00 บาท

5. โครงการวิจัยที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาในการรับทุนฯ จำนวน 7 โครงการ รายละเอียดดังนี้

5.1 ผู้รับผิดชอบโครงการวิจัยขอส่งคืนเงินอุดหนุนวิจัยเรียบร้อยแล้ว จำนวน 1 โครงการ คือ แนวทางการพัฒนาปรับปรุงภูมิสถาปัตยกรรม และบริหารจัดการสวนสุขภาพบึงบัว ตำบลโคกพระ อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม เพื่อเป็นพื้นที่นันทนาการและแหล่งเรียนรู้ระบบนิเวศของชุมชน หัวหน้าโครงการ นางสาวภัทราพร เปรมประเสริฐ

5.2 ผู้รับผิดชอบโครงการวิจัยเบิกขอขยายระยะเวลาดำเนินโครงการ จำนวน 6 โครงการ ทั้งนี้หน่วยงานได้ทำการติดตามให้ผู้รับผิดชอบโครงการวิจัยรายงานความก้าวหน้างานวิจัย ภายในวันที่ 29 มีนาคม 2562 ตามหนังสือที่ ศธ 0530.16/ว1171 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 ได้แก่

5.2.1 โครงการศึกษารอบแนวคิดและแนวทางการจัดการสิ่งแวดล้อมเมืองในประเทศไทย หัวหน้าโครงการ นางสาวดิฐา แสงวัฒนะชัย เบิกจ่ายเงินงวดที่ 1 เรียบร้อยแล้ว

5.2.2 โครงการศึกษาความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ ที่ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับ ทางด้านการเงินและพัสดุหัวหน้าโครงการ นางมยุรี ผาผง เบิกจ่ายเงินงวดที่ 1 เรียบร้อยแล้ว

5.2.3 โครงการคุณสมบัติผนังมูลกระป๋อง บ้านโนนไต้ ตำบลนาตุน อำเภอนาตุน จังหวัดมหาสารคาม หัวหน้าโครงการ นายอภิเชษฐ์ ดีคลี เบิกจ่ายเงินงวดที่ 1 เรียบร้อยแล้ว

5.2.4 โครงการแนวทางการออกแบบช่องแสงบนหลังคาสำหรับตลาด กรณีตลาดเชิงวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลพระธาตุ อำเภอนาตุน จังหวัดมหาสารคาม หัวหน้าโครงการ นายณัฐวัฒน์ จิตศีล เบิกจ่ายเงินงวดที่ 1 และงวดที่ 2 เรียบร้อยแล้ว

5.2.5 โครงการการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการทำนาเกลือสินเธาว์ในอีสานกับภูมิทัศน์วัฒนธรรม หัวหน้าโครงการ นายโกวิทย์ วาปีศิลป์ เบิกจ่ายเงินงวดที่ 1 และงวดที่ 2 เรียบร้อยแล้ว

5.2.6 โครงการปัจจัยสำคัญขององค์ประกอบตลาดชุมชน ที่ส่งผลต่อสภาวะน่าสบาย หัวหน้าโครงการ นางสาวเจนจิรา นาเมืองรักษ์ เบิกจ่ายเงินงวดที่ 1 และงวดที่ 2 เรียบร้อยแล้ว

6. เอกสารเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

7. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยครบถ้วน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

1. หน่วยงานจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 13 โครงการ จำนวน 560,000.00 บาท

2. จากการตรวจสอบสัญญาฯรับทุนอุดหนุนวิจัย พบว่าสัญญาฯมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

3. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย เป็นไปตามสัญญาอุดหนุนทุนวิจัย และระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการบริหารงานวิจัย(ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2552 ข้อ 8

4. โครงการวิจัยที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาการรับทุนฯ จำนวน 1 โครงการ จำนวนเงิน 40,000.00 บาท

5. โครงการวิจัยที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาในการรับทุนฯ และขอขยายระยะเวลาดำเนินโครงการ จำนวน 12 โครงการ ทั้งนี้หน่วยงานได้ทำการติดตามให้ผู้รับผิดชอบโครงการวิจัยรายงานความก้าวหน้างานวิจัย ภายในวันที่ 29 มีนาคม 2562 ตามหนังสือที่ ศธ 0530.16/ว1171 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562

6. เอกสารเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

7. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยครบถ้วน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

1. หน่วยงานจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 13 โครงการ เป็นเงิน 560,000.00 บาท

2. จากการตรวจสอบสัญญาฯรับทุนอุดหนุนวิจัย พบว่าสัญญาฯมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

3. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย เป็นไปตามสัญญาอุดหนุนทุนวิจัย และระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการบริหารงานวิจัย 2561 ข้อ 10 (2)

4. โครงการวิจัยเบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 เรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการตามสัญญา จำนวน 13 โครงการทั้งนี้หน่วยงานได้ทำการติดตามให้ผู้รับผิดชอบโครงการวิจัยรายงานความก้าวหน้างานวิจัย ภายในวันที่ 29 มีนาคม 2562 ตามหนังสือที่ ศร 0530.16/ว1171 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562

5. เอกสารเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

6. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยครบถ้วน

#### งานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก

จากการตรวจสอบการบริหารงานวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2562 ของบุคลากรคณะฯ ที่ได้รับจัดสรรทุนอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

#### ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

หน่วยงานได้รับทุนอุดหนุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ไม่ปรากฏสัญญาให้ตรวจสอบ จำนวน 3 โครงการ จำนวน 800,000 บาท ได้แก่

1. โครงการส่งเสริมการสร้างเมือง ชุมชนที่เป็นมิตรต่อการเดินและใช้จักรยานในชีวิตประจำวัน พื้นที่ศึกษา : เทศบาลเมืองกาฬสินธุ์หัวหน้าโครงการ นายพลเดช เขาวรัตน์ แหล่งทุน สสส. จำนวน 100,000 .-
2. โครงการนวัตกรรมในการจัดการขยะกับการจราจรภายในชุมชนโดยชุมชน หัวหน้าโครงการ นายพลเดช เขาวรัตน์ แหล่งทุน สสส. จำนวน 100,000.00 บาท
3. โครงการการพัฒนาเมืองมิตรหัวหน้าโครงการ นายนายสักรินทร์ แซ่ภู แหล่งทุน สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน จำนวน 600,000.00 บาท

#### ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

หน่วยงานได้รับทุนอุดหนุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 2 โครงการ จำนวน 800,000 .- ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. โครงการการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากจากฐานต้นทุนของกลุ่มคนจนเมือง ในเขตเขตเศรษฐกิจพิเศษเพื่อลดความเหลื่อมล้ำ หัวหน้าโครงการ นายสักรินทร์ แซ่ภู แหล่งทุน สำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัย (สกว) จำนวน 1,119,200.00 บาท แบ่งจ่ายดังนี้ งวดที่ 1 จำนวน 525,000.00 บาท งวดที่ 2 จำนวน 467,000 บาท งวดที่ 3 จำนวน 70,000.00 บาท งวดพิเศษ ก ค่าบำรุงสถาบัน ไม่เกิน 10% จำนวน 57,200.00 บาท และไม่ปรากฏหลักฐานการนำส่งเงิน จำนวน 57,200.00 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
2. โครงการประเมินผลการเปลี่ยนแปลงสภาพการณ์และสิ่งแวดล้อม ผังเมืองรวมชุมชนท่าขอนยาง-ขามเรียง หัวหน้าโครงการ นายวรวิทย์จันทเดช แหล่งทุน เทศบาลตำบลท่าขอนยาง จำนวน 300,000.00 บาท ไม่ปรากฏสัญญาให้ตรวจสอบ
3. หน่วยงานไม่จัดทำทะเบียนคุมการหักเงิน 10% ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

#### ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

หน่วยงานได้รับทุนอุดหนุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 13 โครงการ จำนวน 9,548,408.00 ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

1. โครงการวิจัยได้รับทุนวิจัยจากสำนักงานปลัดกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จำนวน 4 โครงการ จำนวน 750,000.00 บาท นำส่ง 10% จำนวน 75,000.00บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคามครบถ้วน
2. โครงการวิจัยได้รับการยกเว้นการหักเงิน 10% จำนวน 1 โครงการ คือโครงการผลิตภัณฑ์นวัตกรรมผ้าไหมย้อมธรรมชาติ เพื่องานออกแบบตกแต่งภายใน หัวหน้าโครงการ นางนิพัทธา ทรรรณา แหล่งทุน มหาวิทยาลัยขอนแก่น จำนวน 400,000 บาท

3. โครงการวิจัยได้รับทุนจากที่ทำการปกครองอำเภอธาตุพนม อำเภอธาตุพนม จังหวัดนครพนม จำนวน 5 โครงการ จำนวนเงิน 5,847,828.00 บาท มีการหักเงิน 10% จำนวน 63,379.42 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคามเรียบร้อยแล้ว และค้ำนำส่งเงิน 10% จำนวน 521,403.38 บาท เนื่องจากโครงการอยู่ระหว่างดำเนินการตามสัญญา

4. โครงการวิจัยไม่ปรากฏสัญญาให้ตรวจสอบ จำนวน 3 โครงการ ได้แก่

4.1 โครงการความท้าทายของการพัฒนาเมืองเพื่อการท่องเที่ยวในเขตเมือง: สถานที่ เส้นทาง และการวางแผน ของกรุงเทพมหานคร หัวหน้าโครงการ นางสาวเพชรลัดดา เพ็ชรภักดี แหล่งทุน สกว. จำนวน 450,000.00 บาท

4.2 โครงการพัฒนาไกลส่งเสริมนวัตกรรมสภาพแวดล้อมสังคมสูงวัย หัวหน้าโครงการ นายกัตติญา หอสูติสิมา แหล่งทุน สสส. จำนวน 2,020,580.00 บาท

4.3 โครงการศึกษาวิจัยเชิงปฏิบัติการเพื่อพัฒนาเมือง-ชุมชนให้เป็นมิตรต่อการเดิน และการใช้จักรยานกรณีศึกษาเทศบาลเมืองกาฬสินธุ์ จังหวัดกาฬสินธุ์ หัวหน้าโครงการ นายพลเดช เขาวรัตน์ แหล่งทุน สสส. จำนวน 80,000.00 บาท

5. หน่วยงานไม่จัดทำทะเบียนคุมการหักเงิน 10% ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วยงานไม่ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก

## 2. โครงการบริการวิชาการ

### โครงการบริการวิชาการภายนอก

จากการตรวจสอบโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-พ.ศ. 2562 ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

หน่วยงานไม่ได้รับทุนอุดหนุนโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

หน่วยงานได้รับทุนอุดหนุนโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก แต่ไม่ปรากฏสัญญาให้ตรวจสอบ จำนวน 2 โครงการ จำนวน 4,700,000.00 บาท ได้แก่

1. โครงการวางผังเมืองของเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย เพื่อการบริหารจัดการเมือง และการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานเมือง ปีงบประมาณ 2559 หัวหน้าโครงการ นายอนุวัฒน์ การถัก แหล่งทุน เทศบาลตำบลโพธิ์ชัยจังหวัดหนองคาย จำนวน 500,000 บาท

2. โครงการส่งเสริมสมรรถนะ อปท.พื้นที่ภาคกลาง อยุธยา ปทุมธานี สระบุรี นนทบุรี หัวหน้าโครงการ นายธรรวดี บุญเหลือ แหล่งทุน การเคหะแห่งชาติ จำนวน 4,200,000.00 บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

หน่วยงานได้รับทุนอุดหนุนโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 2 โครงการ รายละเอียดดังนี้

1. โครงการจัดทำแผนแม่บทและผังแม่บทการอนุรักษ์และพัฒนาเมืองเก่าสุรินทร์ หัวหน้าโครงการผู้ช่วยศาสตราจารย์ สักรินทร์ แซ่ภู แหล่งทุน สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม จังหวัดสุรินทร์ จำนวน 4,740,000.00 บาท นำส่งเงิน 10% จำนวน 90,060.00 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคามเรียบร้อยแล้ว และค้ำนำส่ง 10% จำนวน 383,943.00 บาท เนื่องจากโครงการอยู่ระหว่างดำเนินการตามสัญญา (ระยะเวลาดำเนินโครงการ 24 กันยายน 2561 ถึง 21 มิถุนายน 2562)

2. โครงการบริการวิชาการที่ไม่มีสัญญาให้ตรวจสอบ จำนวน 2 โครงการ ได้แก่

2.1 โครงการพัฒนาพื้นที่มรดกโลกบ้านเชียง อำเภอหนองหาร จังหวัดอุดรธานี หัวหน้าโครงการ นายอนุวัฒน์ การถัก แหล่งทุน เทศบาลตำบลบ้านเชียง จำนวน 1,800,000.00 บาท

2.2 โครงการจัดทำผังแม่บทการพัฒนาบ่อภูหิน ตำบลเมืองเพีย อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น หัวหน้าโครงการ นายโกวิทย์ วาปีศิลป์ แหล่งทุน เทศบาลตำบลเมืองเพีย จังหวัดขอนแก่น จำนวน 100,000.00 บาท

2.3 หน่วยงานไม่จัดทำทะเบียนคุมการหักเงิน 10% ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วยงานจัดสรรทุนอุดหนุนโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 2 โครงการ จำนวนเงิน 3,418,900.00 บาท มีการหักเงิน 10% จำนวน 341,890.00 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรียบร้อยแล้ว แต่ยังไม่รายงานผลการดำเนินงานโครงการให้ผู้บริหารรับทราบ ได้แก่

1. โครงการศึกษาออกแบบก่อสร้างอาคารรับรอง (ที่พักสงฆ์) และโครงการปรับปรุงศาลาปฏิบัติธรรม หัวหน้าโครงการ นายวรวิทย์ จันทเดช

2. โครงการกลยุทธ์การปฏิบัติงานโดยปราศจากการชี้มูลความผิดบุคลากรในหน่วยงาน หัวหน้าโครงการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ธรวุฒิ บุญเหลือ

3. หน่วยงานไม่จัดทำทะเบียนคุมการหักเงิน 10% ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

4. เอกสารเบิกจ่ายเงินโครงการบริการวิชาการ มีให้ตรวจสอบครบถ้วน

### **การบริหารพัสดุ**

#### ด้านวัสดุ

1. จากการตรวจนับวัสดุคงเหลือ จำนวน 182 รายการ เป็นเงิน 228,296.56 บาท หน่วยงานไม่ได้จัดทำบัญชีวัสดุ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 203 และ 205

2. การเบิกจ่ายวัสดุ ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 203

3. การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ ผู้เบิกจ่ายและผู้บันทึกบัญชีเป็นบุคคลคนเดียวกัน ไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

4. การจัดเก็บวัสดุ จัดเก็บในตัววัสดุภายในห้องเก็บพัสดุ มีกุญแจล็อก และแบ่งตามประเภทหมวดหมู่โดยชัดเจน

#### ด้านครุภัณฑ์

จากการสุ่มตรวจครุภัณฑ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 898 รายการ จากครุภัณฑ์ 1,324 รายการ คิดเป็น 67.82% ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

1. ครุภัณฑ์มีให้ตรวจสอบครบถ้วน

2. หน่วยงานจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์เป็นปัจจุบัน

3. หน่วยงานลงหมายเลขครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน จำนวน 8 รายการ

4. ครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพและไม่ได้ใช้งาน จำนวน 20 รายการ

5. การยืม – คืนครุภัณฑ์ จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และได้รับอนุมัติ พร้อมระบุหมายเลขครุภัณฑ์ในใบยืมครุภัณฑ์ครบถ้วน

6. หน่วยงานจัดทำทะเบียนซ่อมครุภัณฑ์ และบันทึกรายการครบถ้วนตามที่ได้รับอนุมัติ

7. จากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – พ.ศ. 2561 ปรากฏรายละเอียด ดังนี้

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 พบครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 46 รายการ เสื่อมสภาพ จำนวน 130 รายการและครุภัณฑ์ไม่ใช้ จำนวน 3 รายการ รวม จำนวน 179 รายการ หน่วยงานได้แต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และได้สอบหาข้อเท็จจริง พร้อมทั้งได้รายงานให้มหาวิทยาลัยฯ ได้รับทราบเรียบร้อยแล้ว

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 พบครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 209 รายการ เสื่อมสภาพ จำนวน 65 รายการ รวมจำนวน 274 รายการหน่วยงานได้แต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และได้สอบหาข้อเท็จจริง พร้อมทั้งได้รายงานให้มหาวิทยาลัยฯ ได้รับทราบเรียบร้อยแล้ว

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 พบครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 194 รายการ เสื่อมสภาพ จำนวน 35 รายการและครุภัณฑ์ไม่ใช้ จำนวน 391 รายการ หน่วยงานได้แต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงเรียบร้อยแล้ว อยู่ระหว่างการแจ้งจำหน่ายครุภัณฑ์ และจักได้รายงานให้มหาวิทยาลัยฯ ทราบต่อไป

#### การจัดซื้อจัดจ้าง

จากการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – พ.ศ. 2562 ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ตามวงเงินที่ได้รับจัดสรรในหมวดงบประมาณจำนวน 4 รายการ เป็นเงิน 639,401.00 บาท ได้ดำเนินการจัดซื้อและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว จำนวน 4รายการ เป็นเงิน 639,401.00 บาท

2. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ตามวงเงินที่ได้รับจัดสรรในหมวดงบประมาณจำนวน 11 รายการ เป็นเงิน 311,450.00 บาท ได้ดำเนินการจัดซื้อและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว จำนวน 11รายการ เป็นเงิน 311,450.00 บาท

3. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ตามวงเงินที่ได้รับจัดสรรในหมวดงบประมาณ จำนวน 15 รายการ เป็นเงิน 3,274,228.48 บาท ได้ดำเนินการจัดซื้อและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว จำนวน 15 รายการ เป็นเงิน 3,274,228.48 บาท

4. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามวงเงินที่ได้รับจัดสรรในหมวดงบประมาณ ซึ่งเป็นครุภัณฑ์ จำนวน 15 รายการ เป็นเงิน 1,577,175.00 บาท โดยได้ดำเนินการจัดซื้อและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว จำนวน 15 รายการ เป็นเงิน 1,577,175.00 บาท และเป็นที่ดินสิ่งก่อสร้าง จำนวน 2 รายการ คือ โรงจอดรถยนต์ จำนวน 1 งาน เป็นเงิน 487,300.00 บาท อยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้าง และปรับปรุงพื้นที่ห้อง ชั้น 1 อาคารเรียนคณะฯ จำนวน 1 งาน เป็นเงิน 222,000.00 บาท อยู่ระหว่างการเขียนแบบ

5. หน่วยงานรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2559 – พ.ศ. 2561 เป็นรายไตรมาส ตามที่มหาวิทยาลัยมหาสารคามกำหนด

#### ยานพาหนะ

1. หน่วยงานมียานพาหนะในครอบครองจำนวน 3 คัน ได้แก่ รถบรรทุก 6 ล้อ หมายเลขทะเบียน 40-0191 มค, รถตู้ หมายเลขทะเบียน นข 1755 มค และรถจักรยานยนต์ หมายเลขทะเบียน กยล 390 มค

2. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมการซ่อมยานพาหนะและติดตามเครื่องหมายของส่วนราชการครบถ้วน

3. มีการรายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น เป็นปัจจุบัน ปรากฏรายละเอียด ดังนี้

4. หน่วยงานจัดทำใบขออนุญาตใช้รถ และบันทึกการใช้รถระบุรายละเอียดครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 14

### ผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

หน่วยงานได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

#### ข้อเสนอแนะ

##### การบริหารการเงินและบัญชี

ให้หน่วยงานชี้แจงกรณีไม่ปรากฏหลักฐานการนำส่งเงิน จำนวน 160,000.00 บาท และให้จัดหาหลักฐานการนำส่งเงิน หากไม่สามารถจัดหาหลักฐานการนำส่งเงินได้ ให้ตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงและรายงานให้สำนักตรวจสอบภายในเพื่อตรวจสอบต่อไป

##### การรายงานการเงิน

ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3 และตามหนังสือที่ ศธ 0530.1(6)/ว 2683 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2558

##### การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่าย

1. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 9382/2561-62 ให้หน่วยงานชี้แจงกรณีระบุวันเดินทางไปราชการไม่สอดคล้องกับบันทึกขออนุมัติเดินทางไปราชการและกรณีขออนุมัติค่าพาหนะในการเดินทางไปราชการไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง พร้อมทั้งรายงานให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ
2. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 9418/2561-62 ให้หน่วยงานแนบหลักฐานใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (บก 111) ค่าพาหนะกรณีเดินทางโดยรถยนต์ส่วนบุคคล จำนวนเงิน 3,976.00 บาท ประกอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน และให้เรียกเงินคืน จำนวน 144.00 บาท เพื่อนำส่งเป็นเงินรายได้คณะฯ ต่อไป
3. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 9419/2561-62 ให้หน่วยงานแนบหลักฐานใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (บก 111) ค่าพาหนะกรณีเดินทางโดยรถยนต์ส่วนบุคคล จำนวนเงิน 3,976.00 บาท ประกอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน
4. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 8977/2561-62 ให้หน่วยงานแนบหลักฐานใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (บก 111) ค่าพาหนะกรณีเดินทางโดยรถยนต์ส่วนบุคคล จำนวนเงิน 320.00 บาท ประกอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน
5. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 8888/2561-62 ให้หน่วยงานแนบหลักฐานใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (บก 111) ค่าพาหนะกรณีเดินทางโดยรถยนต์ส่วนบุคคล จำนวนเงิน 3,976.00 บาท ประกอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน
6. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 8810/2561-62 ให้หน่วยงานแนบหลักฐานใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (บก 111) ค่าพาหนะกรณีเดินทางโดยรถยนต์ส่วนบุคคล จำนวนเงิน 3,640.00 บาท ประกอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน
7. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 9096/2561-62 ให้หน่วยงานจึงให้เรียกเงินคืน จำนวน 240.00 บาท ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2548 มาตรา 16
8. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 1027/2561-62 ให้หน่วยงานเรียกเงินคืนจำนวน 720.00 บาท และให้ถือปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2548 มาตรา 16
9. ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 13578/2561-62 ให้หน่วยงานชี้แจงกรณีใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ 8708) ไม่สอดคล้องกับใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันและเชื้อเพลิง และรายงานให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ

### การบริหารจัดการเงินอุดหนุนราชการ

ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการของหน่วยงาน จากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 14

### การบริหารงานวิจัย

#### 1. งานวิจัยจากแหล่งทุนภายใน

##### ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ให้หน่วยงานกำกับติดตามการดำเนินงานโครงการวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 6 โครงการให้เป็นไปตามสัญญา และรายงานความก้าวหน้างานวิจัย ให้ผู้บริหารได้รับทราบ

##### ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ให้หน่วยงานกำกับติดตามการดำเนินงานโครงการวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 6 โครงการ ให้เป็นไปตามสัญญา และรายงานความก้าวหน้างานวิจัย ให้ผู้บริหารได้รับทราบ

##### ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ให้หน่วยงานกำกับติดตามการดำเนินงานโครงการวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน โครงการ ให้เป็นไปตามสัญญา และรายงานความก้าวหน้างานวิจัย ให้ผู้บริหารได้รับทราบ

##### ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ให้หน่วยงานกำกับติดตามการดำเนินงานโครงการวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 13 โครงการ ให้เป็นไปตามสัญญา และรายงานความก้าวหน้างานวิจัย ให้ผู้บริหารได้รับทราบ

#### 2. งานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก

##### ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ให้หน่วยงานจัดหาสัญญาทุนอุดหนุนโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 3 โครงการ เพื่อการตรวจสอบ

##### ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

1. ให้หน่วยงานจัดหาหลักฐานงวดพิเศษ ก ค่าบำรุงสถาบัน ไม่เกิน 10% จำนวน 57,200.00 บาท ให้กับมหาวิทยาลัยมหาสารคามตามสัญญาทุนวิจัย เพื่อการตรวจสอบ

2. ให้หน่วยงานจัดหาสัญญาทุนอุดหนุนงานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 1 โครงการ เพื่อการตรวจสอบ

3. ให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมการหักเงิน 10% ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบต่อไป

4. ให้หน่วยงานนำส่งเงิน 10% จำนวน 521,403.38 บาทให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยหลักเกณฑ์การบริหารเงินอุดหนุนการวิจัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2561 ข้อ 6

5. ให้หน่วยงานจัดหาสัญญาทุนอุดหนุนงานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 3 โครงการ เพื่อการตรวจสอบ

6. ให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมการหักเงิน 10% ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบต่อไป

#### โครงการบริการวิชาการภายนอก

##### ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

1. ให้หน่วยงานจัดหาสัญญาทุนอุดหนุนโครงการบริการ จากแหล่งทุนภายนอก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 2 โครงการ เพื่อการตรวจสอบ

2. ให้นำส่งเงิน 10% จำนวน 383,943.00 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม และ รายงานผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการเสนอผู้บริหารได้รับทราบ ตามระเบียบมหาวิทยาลัย มหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 13.6 และ ข้อ 16.3

3. ให้นำส่งเงินจัดหาสัญญาทุนอุดหนุนโครงการบริการจากแหล่งทุนภายนอก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 2 โครงการ เพื่อการตรวจสอบ

4. ให้นำส่งเงินจัดทำทะเบียนคุมการหักเงิน 10% ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นหลักฐาน ในการตรวจสอบต่อไป

5. ให้นำส่งเงินรายงานผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการเสนอผู้บริหารได้รับทราบ จำนวน 2 โครงการ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

6. ให้นำส่งเงินจัดทำทะเบียนคุมการหักเงิน 10% ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นหลักฐาน ในการตรวจสอบต่อไป

### **การบริหารพัสดุ**

#### **ด้านวัสดุ**

1. ให้นำส่งเงินตั้งบัญชีวัสดุตามรายการที่ตรวจนับได้และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 203 และ 205

2. ให้นำส่งเงินแบ่งแยกหน้าที่ผู้เบิกจ่ายวัสดุกับผู้ควบคุมบัญชี เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุม ภายในที่ดี

#### **ด้านครุภัณฑ์**

1. ให้นำส่งเงินลงหมายเลขครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 203

2. ให้นำส่งเงินถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พักพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 212 - 219

## **2.2 คณะวิทยาการสารสนเทศ**

### **การบริหารการเงินและบัญชี**

#### **การจ่ายเงิน**

1. ให้นำส่งเงินจัดทำสมุดจ่ายเงินและทะเบียนคุมเช็คเป็นปัจจุบัน และผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงิน ไว้เป็นหลักฐานครบถ้วน

2. ให้นำส่งเงินต้นเช็คมีให้ตรวจสอบครบถ้วน และผู้รับเงินลงลายมือชื่อหลังต้นเช็คไว้เป็นหลักฐานครบถ้วน

#### **การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง**

1. ให้นำส่งเงินออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐานทุกครั้งที่มีการรับเงิน

2. ให้นำส่งเงินจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินเพื่อควบคุมการเบิกใช้ ระบุรายละเอียดที่เป็นสาระ สำคัญ ครบถ้วน

3. ให้นำส่งเงินมีให้ตรวจสอบครบถ้วน และการสอบทานใบเสร็จรับเงิน พบว่าเจ้าหน้าที่ได้ทำการ ปฎิ เจาจรู หรือประทับตราเลิกใช้ใบเสร็จรับเงินที่เหลือไว้ในเล่มเป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด

4. ให้นำส่งเงินมีการนำใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการ นำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 66

5. หน่วยงานมีระบบควบคุมการพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน กำหนดสิทธิ์ในการเข้าใช้โปรแกรมเพื่อพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน - การยกเลิกใบเสร็จรับเงิน เป็นลายลักษณ์อักษร

6. หน่วยงานออกใบเสร็จรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์ โดยต้นฉบับมอบให้แก่ผู้รับเงิน และสำเนาฉบับใบเสร็จรับเงินจัดส่งกองคลังและพัสดุพร้อมการนำส่งเงิน และได้ถ่ายสำเนาใบเสร็จรับเงินเพื่อเป็นหลักฐานการนำส่งเงินเก็บไว้ที่หน่วยงาน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 72 กล่าวคือ “ให้ส่วนราชการเก็บรักษาสำเนาใบเสร็จรับเงินซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังมีได้ตรวจสอบไว้ในที่ปลอดภัย อย่าให้สูญหายหรือเสียหายได้ และเมื่อได้ตรวจสอบแล้วให้เก็บไว้อย่างเอกสารธรรมดาได้”

7. การตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2562 (1 ตุลาคม 2558 - 27 กุมภาพันธ์ 2562) จำนวน 36 เล่ม รับเงินจำนวนทั้งสิ้น 6,508,160.90 บาท (หกล้านห้าแสนแปดพันหนึ่งร้อยหกสิบบาทเก้าสิบบาทเก้าสตางค์) รายละเอียดดังนี้

7.1 นำเงินส่งคลังเพื่อเป็นรายได้คณะฯ จำนวน 4,286,672.90 บาท (สี่ล้านสองแสนแปดหมื่นหกพันหกร้อยเจ็ดสิบบาทเก้าสิบบาทเก้าสตางค์)

7.2 รับคืนเงินยืมตรงราชการเป็นเงินสดและนำฝากเข้าบัญชีเงินตรงราชการของหน่วยงาน จำนวน 2,206,929.00 บาท (สองล้านสองแสนหกพันเก้าร้อยยี่สิบบาทถ้วน)

7.3 รับคืนเงินยืมจากผู้ยืมโครงการสวัสดิการคอมพิวเตอร์ จำนวน 14,510.00 บาท และนำฝากเข้าบัญชีเงินกู้สวัสดิการฯ ทั้งนี้บัญชีดังกล่าวได้ยกเลิกโครงการแล้ว

7.4 ปรากฏหลักฐานการนำส่งเงิน จำนวน 49 บาท (สี่สิบบาทถ้วน)

8. เจ้าหน้าที่คณะฯ ได้นำเงินส่งกองคลังและพัสดุภายในวันที่ได้รับเงินหรือวันทำการถัดไป เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2539 ข้อ 12

9. หน่วยงานแต่งตั้งให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายได้ที่จัดเก็บ และการนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าครบถ้วนถูกต้อง เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78 โดยผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายได้ที่จัดเก็บ และการนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบยอดรับเงินตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ และลงลายมือชื่อกำกับ

#### การเก็บรักษาเงิน

1. การตรวจสอบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2562 หน่วยงานไม่มีเงินคงเหลือในมือ

2. รายงานเงินคงเหลือประจำวันหน่วยงานจัดทำครบถ้วน ทุกครั้งที่มีการรับจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 88

3. หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นปัจจุบันและปฏิบัติหน้าที่ เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด ตามคำสั่งคณะกรรมการสารสนเทศ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่ 57/2558 เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ลงวันที่ 2 กรกฎาคม 2558

#### การบริหารงบประมาณ

หน่วยงานได้ดำเนินการเป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง นโยบายการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - พ.ศ. 2562 กำหนด

## การรายงานงบการเงิน

### ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

1. หน่วยงานจัดทำและจัดส่งงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน, รายงานงบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และรายงานงบการเงินสิ้นงวดบัญชีประจำปีครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3

2. หน่วยงานจัดทำรายงานงบการเงินไม่เป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ตามแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และแนวทางที่กองคลังและพัสดุแจ้งเวียน ตามหนังสือที่ ศธ.0530.1(6)/ว3959 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2558 ทั้งนี้ปัจจุบันรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินเป็นไปตามแนวทางที่กำหนดแล้ว

### ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 – พ.ศ. 2561

1. หน่วยงานจัดทำและจัดส่งงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน, รายงานงบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และรายงานงบการเงินสิ้นงวดบัญชีประจำปีครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3

2. หน่วยงานจัดทำรายงานงบการเงินเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ตามแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และแนวทางที่กองคลังและพัสดุแจ้งเวียน ตามหนังสือที่ ศธ.0530.1(6)/ว3959 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2558

### ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

1. หน่วยงานจัดทำและจัดส่งงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน และรายงานงบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3

3. หน่วยงานจัดทำรายงานงบการเงินเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือที่ กค.0410.3/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

## การบริหารจัดการเงินอุดหนุนราชการ

หน่วยงานขออิมเงินอุดหนุนราชการจากมหาวิทยาลัยฯ จำนวน 2,000,000 บาท จากการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ 27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562 มีเงินเกินบัญชี จำนวน 93.46 บาท ภาษี ณ ที่จ่ายร้านแก้วตาเครื่องเขียน ทั้งนี้เงินเกินบัญชีหน่วยงานดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

### การอิมเงินอุดหนุนราชการ

จากการตรวจสอบสัญญาการอิมเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ถึง ปัจจุบัน ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

1. สัญญาการอิมเงินหน่วยงานจัดทำสองชุด โดยจัดเก็บไว้ที่หน่วยงานจำนวนหนึ่งชุด และผู้ขออิมเงินอุดหนุนราชการจัดเก็บไว้เพื่อเป็นหลักฐาน จำนวนหนึ่งชุด เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

2. สัญญาการอิมเงินแนบต้นเรื่องประกอบการอิมเงินพร้อมระบุรายละเอียดครบถ้วน และได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ผู้รับเงินลงลายมือชื่อทุกฉบับ รวมทั้งระบุวันครบกำหนดเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

3. ณ วันที่เข้าตรวจสอบ ปรากฏยอดลูกหนี้ทั้งสิ้น จำนวน 22 ราย เป็นเงินทั้งสิ้น 407,887.00 บาท รายละเอียดดังนี้

3.1 ลูกหนี้ครบกำหนด จำนวน 8 ราย เป็นเงิน 228,707 บาท หน่วยงานดำเนินการจัดทำหนังสือติดตามลูกหนี้เงินยืมอุดหนุนราชการ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 17

3.2 ลูกหนี้ที่ยังไม่ครบกำหนดค้างนาน จำนวน 14 ราย จำนวนเงิน 179,180 บาท

### การคืนเงินทอรองราชการ

การส่งคืนเงินยืมเป็นเงินสดและใบสำคัญ เจ้าหน้าที่ออกไปเสิร์ฟรับเงินและใบรับใบสำคัญทุกครั้ง เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทอรองราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 13

### การติดตามลูกหนี้เงินทอรองราชการ

หน่วยงานมีการติดตามทวงถามลูกหนี้ที่ค้างชำระเป็นลายลักษณ์อักษรครบถ้วน ตามระเบียบ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทอรองราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 17

### การรับชดเชยเงินทอรองราชการ

1. หน่วยงานจัดส่งใบสำคัญเพื่อเบิกชดเชยคืนเงินทอรองราชการนำเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารครบถ้วน  
2. ณ วันที่เข้าตรวจสอบปรากฏมีใบสำคัญค้างเบิก จำนวน 53 รายการ เป็นเงิน 553,154.12 บาท ปรากฏใบสำคัญค้างนาน จำนวน 28 รายการ เป็นเงิน 155,731.98 บาท และส่งเบิกกองคลังและพัสดุแต่ยังไม่ได้รับชดเชย จำนวน 397,422.14 บาท ทั้งนี้หน่วยงานได้รับชดเชยทั้งหมดเรียบร้อยแล้ว

### การจัดทำทะเบียนคุมและการรายงานฐานะเงินทอรองราชการ

1. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน และใบตรวจนับเงินทอรองราชการประจำวันจัดทำเป็นปัจจุบัน ทุกวันที่มีการเคลื่อนไหว และกรรมการลงลายมือชื่อครบถ้วน  
2. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายบุคคลและทะเบียนคุมเงินทอรองราชการเป็นปัจจุบัน  
3. รายงานฐานะเงินทอรองราชการจัดส่งเป็นปัจจุบัน บางเดือนจัดส่งล่าช้า ได้แก่ เดือนมกราคม - เดือนกุมภาพันธ์ 2561 และเดือนพฤศจิกายน 2561 ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทอรอง ราชการของหน่วยงานจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 14

### **การบริหารงานวิจัย**

จากการตรวจสอบการบริหารงานวิจัยแหล่งทุนภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2561 จำนวน 136 โครงการ เป็นเงิน 5,597,000 บาท (ห้าล้านห้าแสนเก้าหมื่นเจ็ดพันบาทถ้วน) ปรากฏผลการ ตรวจสอบดังนี้

#### ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

1. หน่วยงานจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 52 โครงการ เป็นเงิน 2,206,000 บาท
2. การจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัย ผู้ขอรับทุนไม่เป็นผู้ที่อยู่ในระหว่างการติดค้างการรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์ หรือถูกระงับการให้ทุน และเป็นหัวหน้าโครงการวิจัยไม่เกิน 1 โครงการ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัย มหาสารคาม ว่าด้วยการบริหารงานวิจัย พ.ศ. 2541 ข้อ 6
3. จากการตรวจสอบสัญญาับทุนอุดหนุนวิจัย พบว่า สัญญาการรับทุนอุดหนุนวิจัยไม่มีให้ตรวจสอบ จำนวน 1 โครงการ คือ แนวทางการนำเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อเสริมสร้างคุณภาพชีวิตกลุ่มสตรี ชุมชนบ้านท่าขอนยาง จำนวน 60,000 บาท หัวหน้าโครงการ ผศ.ศศิธร แก้วมัน
4. ผู้ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยดำเนินการแล้วเสร็จเป็นไปตามสัญญา จำนวน 25 โครงการ เป็นเงิน 1,166,000
5. ผู้ได้รับทุนอุดหนุนงานวิจัยดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามสัญญา จำนวน 20 โครงการ ซึ่งเบิกจ่ายงวดที่ 1 และงวดที่ 2 เป็นเงิน 586,800
6. โครงการที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ เนื่องจากไม่ปรากฏเอกสารการดำเนินโครงการให้ตรวจสอบ จำนวน 6 โครงการ ได้แก่
  - 6.1 การพัฒนาไฟร์วอลล์โครงสร้างต้นไม้สำหรับใช้ในเครือข่ายขนาดใหญ่
  - 6.2 การลดต้นทุนการขนส่งอ้อยด้วยระบบภูมิสารสนเทศ

6.3 การวิเคราะห์หาตำแหน่งจุดศูนย์กลางกระจายสินค้าของ cp all ด้วยการใช้แนวทางของการหาตำแหน่งและการจัดสรรกรณีศึกษา ภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

6.4 การรู้จำตัวอักษรลายมือเขียนโดยใช้ตัวจำแนกข้อมูลด้วยวิธีการคำนวณเพื่อนบ้านใกล้ที่สุด K ตำแหน่ง - วิจัยเชิงสำรวจ

6.5 โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศการประเมินผลสัมฤทธิ์การปฏิบัติงานของอาจารย์คณะวิทยาการสารสนเทศ

6.6 การพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อติดตามเงินงบประมาณ

7. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย หน่วยงานเบิกจ่ายเป็นไปตามสัญญาวิจัยและเป็นไปตามระเบียบฯ

8. ไม่ปรากฏหนังสือขอขยายระยะเวลาดำเนินงานตามที่ได้รับจัดสรรทุนวิจัย จำนวน 52 โครงการ

9. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมสัญญางานวิจัย และบัญชีควบคุมการเบิกจ่ายเงินแต่ละงวดไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

#### ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

1. หน่วยงานจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 39 โครงการ เป็นเงิน 1,506,000 บาท

2. การจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัย ผู้ขอรับทุนเป็นผู้ที่อยู่ในระหว่างการติดค้างการรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการบริหารงานวิจัย พ.ศ. 2541 ข้อ 6 จำนวน 2 ท่าน ได้แก่

2.1 อ.ดร.รุ่งทิพย์ เจริญศักดิ์

2.2 ผศ.ดร.จันทิมา พลพินิจ

3. จากการตรวจสอบสัญญารับทุนอุดหนุนวิจัยพบว่าสัญญามีให้ตรวจสอบครบถ้วน และเบิกจ่ายเป็นไปตามสัญญาวิจัยและเป็นไปตามระเบียบฯ รวมทั้งเอกสารเบิกจ่ายเงินทุนอุดหนุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

4. ผู้ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยไม่ประสงค์ขอรับทุน จำนวน 1 โครงการ คือ การพัฒนากิจกรรมส่งเสริมการเรียนรู้รายวิชาวรรณกรรมเด็กด้วยหลักการ สุ จิ ปุ ลิ

5. ผู้ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยดำเนินการแล้วเสร็จเป็นไปตามสัญญา จำนวน 17 โครงการ เป็นเงิน 662,000 บาท

6. ผู้ได้รับทุนอุดหนุนงานวิจัยดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามสัญญา จำนวน 21 โครงการ ซึ่งเบิกจ่ายงวดที่ 1 และงวดที่ 2 เป็นเงิน 643,800 บาท รายละเอียดดังนี้

6.1 โครงการที่ไม่แล้วเสร็จตามสัญญา จำนวน 18 โครงการ ซึ่งเบิกจ่ายงวดที่ 1 และงวดที่ 2 เป็นเงิน 579,000 บาท

6.2 ผู้ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยได้แจ้งขอคืนเงินทุนอุดหนุนงานวิจัยแต่ไม่ปรากฏหลักฐานการคืนทุน จำนวน 3 โครงการ เป็นเงิน 64,800 บาท ได้แก่

6.2.1 การออกแบบสัญลักษณ์ที่สะท้อนวัฒนธรรมมุสลิมเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวสามจังหวัดชายแดนภาคใต้ จำนวน 36,000 บาท

6.2.2 การนำทางความรู้เพื่อเข้าถึงเนื้อหาในสื่อสิ่งพิมพ์โดยใช้ออนไลน์ จำนวน 10,800 บาท

6.2.3 การเข้าถึงและใช้สื่อดิจิทัลของกลุ่มผู้สูงอายุ โรงเรียนผู้สูงอายุเมืองท่าขอนแก่น จำนวน 18,000 บาท

7. ไม่ปรากฏหนังสือขอขยายระยะเวลาดำเนินงานตามที่ได้รับจัดสรรทุนวิจัย จำนวน 39 โครงการ

8. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมสัญญางานวิจัย และบัญชีควบคุมการเบิกจ่ายเงินแต่ละงวดไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

1. หน่วยงานจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 45 โครงการ เป็นเงิน 1,885,000 บาท
2. ผู้ที่ได้รับการจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยเป็นผู้ที่อยู่ระหว่างการติดค้างรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์ ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการบริหารงานวิจัย พ.ศ. 2560 ข้อ 8 คือ ผศ.ชุน เทียมทินกฤต
3. จากการตรวจสอบสัญญารับทุนอุดหนุนวิจัย พบว่า
  - 3.1 ผู้รับทุนอุดหนุนงานวิจัยไม่ระบุระยะเวลาดำเนินโครงการ จำนวน 2 โครงการ ได้แก่
    - 3.1.1 สัญญาเลขที่ it1-01/2561 ไม่ระบุระยะเวลาดำเนินโครงการ
    - 3.1.2 สัญญาเลขที่ it2-27/2561 ไม่ระบุเดือนที่เริ่มดำเนินโครงการ
  - 3.2 สัญญาการรับทุนอุดหนุนวิจัยไม่มีให้ตรวจสอบ และไม่ปรากฏการดำเนินโครงการ จำนวน 1 โครงการ คือโครงการประยุกต์ใช้การสื่อสารแบบมีส่วนร่วมเพื่อพัฒนารูปแบบการสื่อสารการตลาดออนไลน์ สำหรับผลิตภัณฑ์แปรรูปจากเปลือกหอยเชอรี่ จำนวน 40,000 บาท
4. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย หน่วยงานเบิกจ่ายเป็นไปตามสัญญาวิจัยและเป็นไปตามระเบียบฯ
5. ผู้ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยดำเนินการแล้วเสร็จเป็นไปตามสัญญา จำนวน 5 โครงการ เป็นเงิน 222,000 บาท
6. ผู้ได้รับทุนอุดหนุนงานวิจัยอยู่ระหว่างดำเนินโครงการตามสัญญา จำนวน 39 โครงการ ซึ่งเบิกจ่ายงวดที่ 1 และงวดที่ 2 เป็นเงิน 1,074,300 บาท
7. สัญญาการรับทุนอุดหนุนงานวิจัยไม่มีให้ตรวจสอบและเอกสารเบิกจ่ายเงินทุนอุดหนุนงานวิจัยมีให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน จำนวน 7 โครงการ เป็นเงิน 204,000 บาท ได้แก่
  - 7.1 ระบบประเมินพัฒนาการของนักเรียนพิเศษสำหรับครูจำนวน 24,000 บาท
  - 7.2 การพัฒนาต้นแบบเครื่องวัดความดันโลหิตอัจฉริยะและฐานข้อมูลความดันโลหิตของผู้ป่วยโรงพยาบาลมหาสารคามเพื่อนำร่องการบริหารจัดการข้อมูลสุขภาพแห่งชาติ จำนวน 24,000 บาท
  - 7.3 การพัฒนาแอปพลิเคชันสำหรับพัฒนาทักษะทางสังคมแก่เด็กที่มีความบกพร่องในการเรียนรู้ จำนวน 24,000 บาท
  - 7.4 ระบบการจัดหมวดหมู่เนื้อเพลงอัตโนมัติโดยใช้เทคนิคเหมืองข้อความ จำนวน 24,000 บาท
  - 7.5 การประยุกต์ใช้สื่อสังคมออนไลน์และระบบซื้อขายออนไลน์เพื่อส่งเสริมการตลาดของกลุ่มอาชีพชุมชนตำบลกุ้งสำริด อำเภอนาคู จังหวัดมหาสารคาม จำนวน 36,000 บาท
  - 7.6 การใช้เทคโนโลยีดิจิทัลของกลุ่มอาชีพ ตำบลกุ้งสำริด อำเภอนาคู จังหวัดมหาสารคาม จำนวน 36,000 บาท
  - 7.7 การจัดทำระบบสารสนเทศชุมชนออนไลน์เพื่อพัฒนาท้องถิ่นชุมชน ตำบลกุ้งสำริด อำเภอนาคู จังหวัดมหาสารคาม จำนวน 36,000 บาท
8. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมสัญญางานวิจัย และบัญชีควบคุมการเบิกจ่ายเงินแต่ละงวดไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน

**งานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก**

จากการตรวจสอบการบริหารงานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2561 จำนวน 13 โครงการ จำนวนเงิน 6,369,880.00 บาท (หกล้านสามแสนหกหมื่นเก้าพันแปดร้อยแปดสิบบาทถ้วน) คิดเป็นเงิน 10% จำนวนเงิน 636,988 บาท ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัย จำนวน 4 โครงการ เป็นเงิน 2,020,000 บาท รายละเอียดดังนี้

1.1 ตรวจสอบหลักฐานการนำส่งเงิน 10% เข้าเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยฯ จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 1,000,000 บาท คิดเป็นเงิน 10 % จำนวน 100,000 บาท นำส่งเงินครบถ้วน

1.2 ตรวจสอบหลักฐานการนำส่งเงิน 10% เข้าเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยฯ แต่ไม่ครบถ้วน จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 420,000.00 บาท คือ โครงการพัฒนาต้นแบบระบบมัลติเอเจนต์ เพื่อการจำลองยุทธ์ ชั้นที่ 2 ทั้งนี้ปรากฏหลักฐานการนำส่งเงิน 10% งวดที่ 1 และงวดที่ 3 จำนวน 29,400.00 บาท และไม่ปรากฏหลักฐานการนำส่งเงิน 10% งวดที่ 2 จำนวน 12,600.00 บาท

1.3 สัญญาการรับทุนไม่มีให้ตรวจสอบ จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 600,000.00 บาท ได้แก่

1.3.1 การสร้างห้องโสตทัศนศึกษาและระบบโลจิสติกส์อัตโนมัติผ่าน Enterprise Service Bus ด้วยเทคนิคการรวมกลุ่ม จำนวน 300,000.00 บาท

1.3.2 การพัฒนาระบบสอบผ่านเว็บสำหรับการทดสอบภาษาอังกฤษเชิงวิชาการมหาวิทยาลัยขอนแก่น จำนวน 300,000.00 บาท

2. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัย จำนวน 5 โครงการ เป็นเงิน 3,730,000 บาท รายละเอียดดังนี้

2.1 ตรวจสอบหลักฐานการนำส่งเงิน 10% เข้าเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยฯ จำนวน 3 โครงการ เป็นเงิน 1,930,000.00 บาท คิดเป็นเงิน 10 % จำนวน 193,000.00 บาท นำส่งเงินครบถ้วน

2.2 ตรวจสอบหลักฐานการนำส่งเงิน 10% เข้าเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยฯ แต่ไม่ครบถ้วน จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 1,000,000.00 บาท คือ โครงการพัฒนาโปรแกรมการสร้างและตรวจจับความเป็นจริงเสริมโดยใช้มาร์กเกอร์แบบอิสระที่เชื่อมต่อกับวีดีโอภาษามือ สำหรับคนพิการทางการได้ยิน ทั้งนี้ปรากฏหลักฐานการนำส่งเงิน 10% งวดที่ 2 งวดที่ 3 และงวดที่ 4 จำนวน 70,000.00 บาท และไม่ปรากฏหลักฐานการนำส่งเงิน 10% งวดที่ 1 จำนวน 30,000.00 บาท

2.3 สัญญาการรับทุนไม่มีให้ตรวจสอบ คือ โครงการวิจัยการพัฒนาโมเดลไดโนเสาร์สามมิติและการจำลองสภาพแวดล้อมโลกดิจิทัลบูรณาการในพื้นที่ภาคตะวันออกเฉียงเหนือจำนวน 800,000.00 บาท

3. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัย จำนวน 4 โครงการ เป็นเงิน 619,880.00 บาท รายละเอียดดังนี้

3.1 ตรวจสอบหลักฐานการนำส่งเงิน 10% เข้าเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยฯ จำนวน 3 โครงการ เป็นเงิน 498,880.00 บาท คิดเป็นเงิน 10 % จำนวน 49,888.00 บาท นำส่งเงินครบถ้วน

3.2 ตรวจสอบหลักฐานการนำส่งเงิน 10% เข้าเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยฯ แต่ไม่ครบถ้วน จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 121,000.00 บาท คือ โครงการซ่อนข้อมูลลับในรูปภาพ ทั้งนี้ปรากฏหลักฐานการนำส่งเงิน 10% งวดที่ 2 จำนวน 2,420.00 บาท และไม่ปรากฏหลักฐานการนำส่งเงิน 10% งวดที่ 1 และงวดที่ 3 จำนวน 9,680.00 บาท

4. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยที่ได้รับจากแหล่งทุนภายนอก และการหักเงิน 10 % ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

#### **โครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก**

จากการตรวจสอบโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2562 จำนวน 16 โครงการ จำนวนเงิน 9,399,500.00 บาท (เก้าล้านสามแสนเก้าหมื่นเก้าพันห้าร้อยบาทถ้วน) คิดเป็นเงิน 10% จำนวนเงิน 939,950 บาท ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรทุน จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 895,000 บาท

1.1 หน่วยงานหักเงินสมทบเข้าเป็นเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย 10 % จำนวน 58,600.00 บาท แต่ไม่ครบถ้วนซึ่งไม่ปรากฏหลักฐานการนำส่งเงิน 10% จำนวน 30,900.00 บาท

1.2 หน่วยงานไม่ได้รายงานผลการดำเนินโครงการ เสนอผู้บริหารรับทราบ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามว่าด้วย การให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

1.3 เอกสารเบิกจ่ายโครงการบริการวิชาการ มีให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน จำนวน 1 โครงการ คือโครงการประชุมทางวิชาการระดับชาติและระดับนานาชาติด้านคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 39,000.00 บาท

2. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับจัดสรรทุน จำนวน 5 โครงการ เป็นเงิน 3,930,000.00 บาท

2.1 หน่วยงานหักเงินสมทบเข้าเป็นเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย 10 % เป็นเงิน 231,732.06 บาท แต่ไม่ครบถ้วนจำนวน 3 โครงการ เป็นเงิน 161,267.94 บาท

2.2 หน่วยงานไม่ได้รายงานผลการดำเนินโครงการ เสนอผู้บริหารรับทราบ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามว่าด้วย การให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

2.3 เอกสารเบิกจ่ายโครงการบริการวิชาการ มีให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน จำนวน 3 โครงการ เป็นเงิน 1,612,679.43 บาท ได้แก่

2.3.1 โครงการสนับสนุนการแข่งขันเขียนโปรแกรมคอมพิวเตอร์นานาชาติระดับอุดมศึกษา ACM-ICPC 2016 กิจกรรมสนับสนุนการแข่งขัน ACM-ICPC ประเทศไทย จำนวน 470,000.00 บาท

2.3.2 โครงการบริการวิชาการด้านวิทยาการสารสนเทศแก่บุคคลภายนอก ประจำปีงบประมาณ 2560 จำนวน 32,500.00 บาท

2.3.3 โครงการประชุมวิชาการ MIWAI 2016 จำนวน 1,110,179.43 บาท

3. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับจัดสรรทุน จำนวน 5 โครงการ เป็นเงิน 1,160,000.00 บาท

3.1 หน่วยงานหักเงินสมทบเข้าเป็นเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย 10 % เป็นเงิน 81,500.00 บาท แต่ไม่ครบถ้วน จำนวน 4 โครงการ เป็นเงิน 34,500.00 บาท

3.2 หน่วยงานไม่ได้รายงานผลการดำเนินโครงการ เสนอผู้บริหารรับทราบ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามว่าด้วย การให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

3.3 เอกสารเบิกจ่ายโครงการบริการวิชาการ มีให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน จำนวน 4 โครงการ เป็นเงิน 345,000.00 บาท ได้แก่

3.3.1 การสร้างแอนิเมชันสามมิติด้วยโปรแกรม Autodesk MAYA 2017 จำนวน 102,500 บาท

3.3.2 โครงการอบรมการวิเคราะห์ค่าขีดด้วยโปรแกรม R จำนวน 69,000.00 บาท

3.3.3 โครงการบริการวิชาการด้านวิทยาการสารสนเทศแก่บุคคลภายนอก ประจำปีงบประมาณ 2560-2561 จำนวน 23,500.00 บาท

3.3.4 จ้างที่ปรึกษาวิเคราะห์พฤติกรรมการใช้สื่อและกระแสความสนใจของคนกลุ่มไวต่างๆ เชิงลึก (ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ) จำนวน 150,000.00 บาท

4. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับจัดสรรทุน จำนวน 5 โครงการ เป็นเงิน 3,414,500.00 บาท

4.1 หน่วยงานหักเงินสมทบเข้าเป็นเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย 10 % เป็นเงิน 124,045.66 บาท แต่ไม่ครบถ้วน จำนวน 4 โครงการ เป็นเงิน 117,404.34 บาท

4.2 หน่วยงานไม่ได้รายงานผลการดำเนินโครงการ เสนอผู้บริหารรับทราบ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามว่าด้วย การให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

4.3 เอกสารเบิกจ่ายโครงการบริการวิชาการ มีให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน จำนวน 4 โครงการ เป็นเงิน 1,156,743.31 บาท ได้แก่

4.3.1 โครงการการประชุมทางวิชาการระดับชาติและนานาชาติ NICT&INCIT 2018 จำนวน 246,000.00 บาท

4.3.2 โครงการประชุมวิชาการ MIWAI 2018 จำนวน 609,860.65 บาท

4.3.3 พัฒนาเครื่องมืออ่านอิเล็กทรอนิกส์ตามมาตรฐาน EPUB 3 ที่รองรับการแสดงผลสื่อปฏิสัมพันธ์ บนระบบปฏิบัติการ IOS จำนวน 200,000.00 บาท

4.3.4 โครงการ International Conference on Convergence : Content, Media and Technology จำนวน 118,182.66 บาท

5. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการแต่บันทึกไม่ครบถ้วน

### **การบริหารพัสดุ**

#### ด้านวัสดุสำนักงาน

1. การตรวจนับวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริง จำนวน 41 รายการ เป็นเงิน 48,605 บาท ตรงตามบัญชีจำนวน 41 รายการ

2. เจ้าหน้าที่ได้ลงบัญชีวัสดุทุกครั้งที่มีการเบิกจ่าย ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 203

3. การเบิกจ่ายวัสดุ ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนเบิกจ่ายถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 205

4. การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ ผู้เบิกจ่ายและผู้บันทึกบัญชีวัสดุเป็นคนละคนกัน เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

5. การจัดเก็บวัสดุ จัดเก็บในชั้นวัสดุภายในห้องเก็บพัสดุ มีกุญแจล็อก และแบ่งตามประเภทหมวดหมู่โดยชัดเจน

#### ครุภัณฑ์

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2562 จากการตรวจสอบครุภัณฑ์ จำนวน 456 รายการ จากครุภัณฑ์จำนวน 456รายการ คิดเป็นร้อยละ 100 ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

1. ครุภัณฑ์มีให้ตรวจสอบครบถ้วน และลงหมายเลขครุภัณฑ์ลงบนตัวครุภัณฑ์ครบถ้วน

2. หน่วยงานจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ครบถ้วน และแยกประเภทเป็นหมวดหมู่

3. การยืม – คืนครุภัณฑ์ จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และได้รับอนุมัติ พร้อมระบุหมายเลขครุภัณฑ์ในใบยืมครุภัณฑ์ครบถ้วน

4. หน่วยงานจัดทำทะเบียนซ่อมครุภัณฑ์ และบันทึกรายการครบถ้วนตามที่ได้รับอนุมัติ

5. การรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานมีครุภัณฑ์ชำรุดจำนวน 66 รายการ อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาซื้อเท็จจริง

#### ด้านยานพาหนะ

1. หน่วยงานมียานพาหนะในครอบครอง จำนวน 5 คัน ดังนี้

1.1 รถกระบะสี่ประตู หมายเลขทะเบียน กค 314 มค

1.2 รถตู้ หมายเลขทะเบียน นข 1973 มค

1.3 รถตู้ หมายเลขทะเบียน นข 2826 มค

1.4 รถตู้ หมายเลขทะเบียน นข 984 มค

1.5 รถจักรยานยนต์ หมายเลขทะเบียน กบบ 146 มค

มีตราเครื่องหมายของส่วนราชการครบถ้วน

2. หน่วยงานบันทึกข้อมูลในระบบรายงานน้ำมันเชื้อเพลิงและล้อลื่นเป็นปัจจุบัน

3. หน่วยงานจัดทำใบขออนุญาตการใช้รถครบถ้วน

4. หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนซ่อมยานพาหนะ และรายการซ่อมบำรุงยานพาหนะ ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจในการซ่อมบำรุงทุกครั้ง

5. การเติมน้ำมันโดยใช้บัตรเครดิตการ์ดของทางมหาวิทยาลัยและมีการควบคุมดูแลการเบิกจ่ายจากเจ้าหน้าที่พัสดุของหน่วยงาน

#### การจัดซื้อจัดจ้าง

จากการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2562 ปรากฏข้อตรวจพบดังนี้

1. หน่วยงานมีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ตามวงเงินที่ได้รับจัดสรรในหมวดงบประมาณ
2. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์ตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ได้รับจัดสรรงบประมาณจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 72 รายการ เป็นเงิน 14,586,150 บาท ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผน จำนวน 55 รายการ เป็นเงิน 13,903,441.82 บาท และอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 5 รายการ เป็นเงิน 180,400 บาท เงินคงเหลือจากการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 502,308.18 บาท ได้นำเข้าเป็นเงินสะสมเหลือจ่ายของหน่วยงาน

#### การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่าย

จากการสุ่มตรวจสำเนาเอกสารการเบิกจ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2551 – พ.ศ. 2562 จำนวน 87 ฉบับ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

1. ใบเบิกเลขที่ 2484/2552-62 ขออนุมัติจัดโครงการรับพี่บัณฑิต ระหว่างวันที่ 2 ธันวาคม 2561 ค่าอาหาร จำนวน 50,000 บาท หน่วยงานได้จัดกิจกรรม ณ ร้านอาหารมารินทร์ แต่หลักฐานการจ่ายเงินเป็นใบสำคัญรับเงิน จึงขอเรียกใบเสร็จรับเงินประกอบการเบิกจ่าย หากไม่สามารถจัดหาได้ให้แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริง
2. ใบเบิกเลขที่ 1872/2552-62 ขออนุมัติจัดโครงการสร้างความร่วมมือการจัดการเรียนการสอนกับสถานประกอบการ ระหว่างวันที่ 28 – 30 ตุลาคม 2561 หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าอาหารและเครื่องดื่มวันที่จ่ายเงินไม่อยู่ในช่วงดำเนินโครงการ ได้แก่
  - 2.1 บิลเงินสดเล่มที่ 16 เลขที่ 25 ระบุวันที่ 29 พฤศจิกายน 2561 จำนวน 7,500 บาท
  - 2.2 ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 0056 เลขที่ 02783 ระบุวันที่ 30 พฤศจิกายน 2561 จำนวน 1,240 บาท

#### ข้อเสนอแนะ

##### การบริหารการเงินและบัญชี

##### การนำเงินส่งคลัง

1. ให้หน่วยงานหาเอกสารหลักฐานการนำส่งเงิน จำนวน 49 บาท หากไม่สามารถจัดหาได้ให้ตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริง
2. ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2539 ข้อ 12 อย่างเคร่งครัด

##### การบริหารงานวิจัย

1. ให้หน่วยงานจัดหาสัญญาเงินทุนอุดหนุนวิจัย ให้ตรวจสอบให้ครบถ้วน
2. ให้หน่วยงานชี้แจงกรณีการจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัย ผู้ขอรับทุนเป็นผู้ที่อยู่ในระหว่างการติดค้างการรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์
3. ผู้ที่ได้รับการจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัย ถือปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการบริหารงานวิจัย พ.ศ. 2560 ข้อ 8 กล่าวคือ ต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี และเป็นหัวหน้าโครงการ ไม่เป็นผู้ที่อยู่ระหว่างการติดค้างรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์ หรือถูกระงับการให้ทุน

4. ให้ผู้รับผิดชอบติดตามความก้าวหน้าทุนอุดหนุนงานวิจัยที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จ
5. งานวิจัยปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – พ.ศ. 2560 ที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จและไม่ส่งคืนเงินทุนอุดหนุนงานวิจัย จำนวน 44 โครงการ เป็นเงิน 1,165,800 บาท (หนึ่งล้านหนึ่งแสนหกหมื่นแปดร้อยบาทถ้วน) ให้คณะฯ แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงผู้วิจัยที่ดำเนินการงานวิจัยไม่แล้วเสร็จตามสัญญา และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่ไม่ดำเนินการเรียกเงินคืนจากผู้วิจัยที่ดำเนินการงานวิจัยไม่แล้วเสร็จตามสัญญา หากมีความผิดทางวินัยให้ดำเนินการลงโทษทางวินัย และรายงานผลให้ทราบต่อไป
6. ให้หน่วยงานจัดหาหลักฐานการคืนเงินทุนอุดหนุนงานวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 3 โครงการ เป็นเงิน 64,800 บาท ให้สำนักตรวจสอบภายในเพื่อประกอบการตรวจสอบต่อไป
7. ให้หน่วยงานจัดหาเอกสารหลักฐานการดำเนินโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2561 จำนวน 7 โครงการ ให้สำนักตรวจสอบภายในเพื่อประกอบการตรวจสอบต่อไป
8. ให้หน่วยงานจัดหาเอกสารเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 7 โครงการ เป็นเงิน 204,000 บาท ให้ตรวจสอบ หากไม่สามารถจัดหาได้ให้แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริง
9. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ให้ผู้รับผิดชอบโครงการเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จตามสัญญา หากไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จได้ให้จัดทำหนังสือขอขยายระยะเวลาดำเนินการ
10. ให้หน่วยงานจัดหาหนังสือขอขยายระยะเวลาดำเนินการให้ครบถ้วน ให้สำนักตรวจสอบภายในเพื่อประกอบการตรวจสอบต่อไป
11. ให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมสัญญางานวิจัยและและบันทึกการเบิกจ่ายเงินแต่ละงวดให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน เพื่อสอบทานการเบิกจ่ายเงิน ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการบริหารงานวิจัย (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2552 ข้อ 10

#### **งานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก**

1. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2560 ให้หน่วยงานจัดหาสัญญาการรับทุนจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 3 โครงการ เป็นเงิน 1,400,000 บาท ให้ตรวจสอบให้ครบถ้วน
2. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2561 ให้หน่วยงานจัดหาหลักฐานการนำส่งเงิน 10 % เข้าเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัย จำนวน 3 โครงการ เป็นเงิน 52,200 บาท
3. ให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมสัญญางานวิจัยที่ได้รับอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอกและการหักเงิน 10 % ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

#### **โครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก**

1. ให้หน่วยงานรายงานผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการ จำนวน 16 โครงการ เสนอต่อผู้บริหาร ได้รับทราบ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วย การให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3
2. ให้หน่วยงานจัดหาหลักฐานการหักเงินสมทบ 10 % จำนวน 12 โครงการ เป็นเงิน 344,072.28 บาท เข้าเป็นเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยฯ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วย การให้บริการวิชาการ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2555 ข้อ 13.6
3. ให้หน่วยงานจัดหาเอกสารเบิกจ่ายโครงการบริการวิชาการให้ตรวจสอบให้ครบถ้วน
4. ให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

#### **การบริหารพัสดุ**

##### **ด้านครุภัณฑ์**

ให้หน่วยงานดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาซื้อเท็จจริง กรณีพัสดุชำรุด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 214

### ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ให้หน่วยงานเร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ทันตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน

#### การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่าย

1. ให้หน่วยงานจัดหาใบเสร็จรับเงินประกอบการเบิกจ่าย หากไม่สามารถจัดหาได้ให้แต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ต่อไป
2. ให้หน่วยงานชี้แจงกรณีหลักฐานการจ่ายเงินค่าอาหารและเครื่องดื่ม วันที่จ่ายเงินไม่อยู่ในช่วงดำเนินโครงการ จำนวน 8,740 บาท

### 3. การสอบทานรายงานการเงิน ไตรมาสที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

#### 1. การสอบทานการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

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

รายการ	มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561	การจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย
1. รายได้จากเงินงบประมาณ	- รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณ เมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินกับคลัง - รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณ เมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง	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 ไตรมาสที่ 2 (มกราคม – มีนาคม 2562) พบว่า หน่วยงานนำยอดคงเหลือสำหรับไตรมาสที่ 1 (ตุลาคม – ธันวาคม 2561) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มาเป็นยอดยกมาของรายการบัญชีในงบทดลองสำหรับไตรมาสที่ 2 (มกราคม – มีนาคม 2562) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ถูกต้องและครบถ้วน

### 3. การสอบทานการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การเปิดเผยข้อมูล และความมีอยู่จริงของรายการ

#### 3.1 เงินสด

งแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จากการสอบทานบัญชีเงินสดคงเหลือในมือกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พบว่าบัญชีเงินสดในมือ มียอดคงเหลือจำนวน 234,044.50 บาท (สองแสนสามหมื่นสี่พันสี่สิบบาทห้าสิบบสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินรายได้
เงินสดในมือ-ศูนย์หนังสือ	158,192.50
เงินสดในมือ-สำนักบริการวิชาการ	22,847.00
เงินสดในมือ-ร้านยามหาวิทยาลัย	50,776.00
เงินสดในมือ-ฟาร์มแควร์ ฟาร์มาชูติคอลล	2,229.00
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>234,044.50</b>

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ถือปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 11 ย่อหน้าที่ 31 และจัดทำรายงานเงินคงเหลือครบถ้วน

#### 3.2 เงินฝากธนาคาร

การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารจากงบทดลอง, รายงานการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารจำนวน 126 บัญชี เป็นเงิน 2,490,053,986.59 บาท (สองพันสี่ร้อยเก้าสิบล้านห้าหมื่นสามพันเก้าร้อยแปดสิบบาทห้าสิบบสตางค์) ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

3.2.1 ปรากฏเอกสารการรับรองยอดเงินฝากจากธนาคารให้ตรวจสอบ จำนวน 126 บัญชี เป็นเงิน 2,490,053,986.59 บาท (สองพันสี่ร้อยเก้าสิบล้านห้าหมื่นสามพันเก้าร้อยแปดสิบบาทห้าสิบบสตางค์) จากการสอบทานเอกสารการรับรองยอดเงินฝากเข้ากับงบทดลองและรายการเดินบัญชีเงินฝากธนาคาร พบว่า

3.2.1.1 ยอดคงเหลือตามงบทดลองกับยอดคงเหลือตามเอกสารการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกัน จำนวน 102 บัญชี เป็นเงิน 1,049,838,265.07 บาท (หนึ่งพันสี่สิบล้านแปดแสนสามหมื่นแปดพันสองร้อยหกสิบบาทเจ็ดสตางค์)

3.2.1.2 ยอดคงเหลือตามงบทดลองกับยอดคงเหลือตามเอกสารการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ตรงกัน จำนวน 24 บัญชี เป็นเงิน 1,440,215,721.52 บาท (หนึ่งพันสี่ร้อยสี่สิบล้านสองแสนหนึ่งหมื่นห้าพันเจ็ดร้อยยี่สิบบาทห้าสิบบสตางค์) ทั้งนี้ กองคลังและพัสดุได้จัดทำรายงานงบทะทบยอดเพื่อให้ทราบสาเหตุข้อแตกต่างของจำนวนเงินไว้ครบถ้วน

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

### 3.3. ลูกหนี้การค้า

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 เป็นเงินทั้งสิ้น 14,697,817.09 บาท (สิบสี่ล้านหกแสนเก้าหมื่นเจ็ดพันแปดร้อย-สิบเจ็ดบาทเก้าสตางค์) ได้แก่

หน่วย:บาท	
รายการ	เงินรายได้
ลูกหนี้งานบริหารพื้นที่	8,823,285.00
ลูกหนี้โภชนาบริการ	32,705.00
ลูกหนี้การค้า ศูนย์หนังสือ	4,731,475.14
ลูกหนี้ - ร้านยามมหาวิทยาลัย	78,913.00
ลูกหนี้ - ฟาร์มแคร์ ฟาร์มมาซูติคอล	1,031,438.95
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>14,697,817.09</b>

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการลูกหนี้การค้าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี ในรายการลูกหนี้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 12 ย่อหน้าที่ 34

### 3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

3.3.1 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีลูกหนี้อื่นระยะสั้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 96,561,062.78 บาท (เก้าสิบล้านห้าแสนหกหมื่นหนึ่งพันหกสิบบาทเจ็ดสิบบแปดสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท			
รายการลูกหนี้	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	1,713,994.00	-	1,713,994.00
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	-	7,168,846.47	7,168,846.47
ลูกหนี้เงินรับฝาก	-	7,056,936.00	7,056,936.00
ลูกหนี้เงินสด	-	7,033,500.00	7,033,500.00
เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย	-	62,020,850.00	62,020,850.00
จ่ายเกินรอเรียกคืน	-	190,942.00	190,942.00
ลูกหนี้เงินยืมโครงการ-สำนักบริการวิชาการ	-	11,566,424.03	11,566,424.03
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้โครงการ-สำนักบริการวิชาการ	-	(11,566,424.03)	(11,566,424.03)
เช็ครอเรียกเก็บ-สำนักบริการวิชาการ	-	-	-
เงินตรงจ่าย-สำนักบริการวิชาการ	-	1,336,763.00	1,336,763.00
เงินตรงจ่าย-ร้านยามมหาวิทยาลัย	-	-	-
เงินตรงจ่าย-ฟาร์มแคร์ซูมาติคอล	-	4,000.00	4,000.00
รายได้ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	8,935,231.31	-	-

รายการลูกหนี้	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
รายได้ค้างรับ โครงการ สำนักบริการวิชาการ	-	1,100,000.00	1,100,000.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-โครงการ สำนักบริการวิชาการ	-	-	-
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>10,649,225.31</b>	<b>85,911,837.47</b>	<b>96,561,062.78</b>

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการลูกหนี้ระยะสั้นด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี ในรายการลูกหนี้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 12 ย่อหน้าที่ 35 และหน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 37-38,41

### 3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีเงินลงทุนระยะสั้นในบัญชีเงินฝากประจำ 31 มีนาคม 2562 จำนวน 7 รายการ เป็นเงินทั้งสิ้น 736,741,135.34 บาท (เจ็ดร้อยสามสิบล้านเจ็ดแสนสี่หมื่นหนึ่งพันหนึ่งร้อยสามสิบบาทสามสิบลีสตางค์) ได้แก่

หน่วย:บาท

ลำดับ	รายการ	เงินรายได้
1	เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เลขที่ 682-2-00217-3	27,526,663.02
2	เงินฝากธนาคารกรุงเทพ เลขที่ 630-2-01027-4	1,284,466.62
3	เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เลขที่ 682-2-00244-0	450,000,000.00
4	เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เลขที่ 682-2-00245-7	250,000,000.00
5	เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เลขที่ 682-2-00248-1	7,000,000.00
6	เงินฝากธนาคารกรุงเทพ เลขที่ 630-2-01040-7	353,786.26
7	เงินฝากธนาคารกรุงเทพ เลขที่ 630-2-01042-3	576,219.44
	<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>736,741,135.34</b>

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการเงินลงทุนระยะสั้นด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี ในรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41

### 3.6 สินค้าคงเหลือ

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จำนวน 22,917,803.83 บาท (ยี่สิบล้านเก้าแสนหนึ่งหมื่นเจ็ดพันแปดร้อยสามบาทแปดสิบลีสามสตางค์)

หน่วย:บาท

รายการ	จำนวนเงิน
สินค้าคงเหลือ-ศูนย์หนังสือ	19,729,164.83
สินค้าคงเหลือ-ร้านยามหาวิทยาลัยมหาสารคาม	1,231,592.76
วัตถุดิบคงเหลือ-ฟาร์มแคร์ซูมาติคอล	1,957,046.24
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>22,917,803.83</b>

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการสินค้าคงเหลือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะทางการเงิน แต่ไม่ได้เปิดเผยข้อมูลหรือนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือ และวิธีที่ใช้คำนวณราคาทุนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ หน้าที่ 103 ย่อหน้าที่ 46

### 3.7 วัสดุคงเหลือ

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จำนวน 435,448.92 บาท (สี่แสนสามหมื่นห้าพันสี่ร้อยสี่สิบแปดบาทเก้าสิบสองสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท	
รายการ	จำนวนเงิน
วัสดุคงเหลือ-ศูนย์หนังสือ	207,107.09
วัสดุคงเหลือ-สำนักบริการวิชาการ	168,125.55
วัสดุคงเหลือ-ร้านยามหาวิทยาลัยมหาสารคาม	57,506.01
วัสดุคงเหลือ-ฟาร์มแคร์ซูมาติคอล	2,710.27
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>435,448.92</b>

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการวัสดุคงเหลือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 39

### 3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 เป็นเงิน 3,173,709.77 (สามล้านหนึ่งแสนเจ็ดหมื่นสามพันเจ็ดร้อยเก้าบาทเจ็ดสิบเจ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท	
รายการ	จำนวนเงิน
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ศูนย์หนังสือ	3,089,711.77
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น สำนักบริการวิชาการ	83,938.00
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>3,173,709.77</b>

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

### 3.9 ลูกหนี้ระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีลูกหนี้ระยะยาว ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 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 มีนาคม 2562 จำนวน 5 รายการ รวมเป็นเงิน 10,017,642.49 (สิบล้านหนึ่งหมื่นเจ็ดพันหกร้อยสี่สิบบาทสี่สิบบาทสี่สตางค์) ได้แก่

หน่วย:บาท

รายการ	เงินรายได้
<b>เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม :</b>	
1) สถานปฏิบัติการน้ำดื่มยูนิเพียว	806,000.00
2) สถานีวิทยุ มมส	801,900.00
3) หลักสูตรวัฒนธรรมศาสตร์	656,964.50
4) โครงการฟาร์ม มมส	3,000,000.00
<b>เงินฝากประจำ 36 เดือน :</b>	
5) เงินฝากประจำ 36 เดือน กองทุนคณะพยาบาลศาสตร์	4,752,777.99
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>10,017,642.49</b>

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการเงินลงทุนระยะยาว ในงบแสดงฐานะการเงินเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41 และตามนโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน หน้าที่ 248 ย่อหน้าที่ 31

### 3.11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 เป็นเงิน 4,270,360,669.60 บาท (สี่พันสองร้อยเจ็ดสิบล้านสามแสนหกหมื่นหกร้อยหกสิบบาทหกสิบบาทสี่สตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
ที่ดิน	-	205,521,240.00	205,521,240.00
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	1,521,192,979.81	1,167,747,402.30	2,688,940,382.11
ครุภัณฑ์	196,887,257.34	920,152,114.13	1,117,039,371.47
งานระหว่างก่อสร้าง	152,944,198.17	97,708,408.68	250,652,606.85
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-ศูนย์หนังสือ	-	5,693,211.49	5,693,211.49
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สำนักบริการวิชาการ	-	1,551,623.87	1,551,623.87
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-ร้านยามหาวิทยาลัย	-	277,302.81	277,302.81
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-ฟาร์มแคร์ ฟาร์มมาซูติคอล	-	684,931.00	684,931.00
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>1,871,024,435.32</b>	<b>2,399,336,234.28</b>	<b>4,270,360,669.60</b>

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ 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 มีนาคม 2562 มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 รวมเป็นเงิน 10,795.13 บาท (หนึ่งหมื่นเจ็ดร้อยเก้าสิบห้าบาทสิบสามสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท	
รายการ	เงินรายได้
ค่าลิขสิทธิ์	7.00
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	8.00
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ร้ายนยามวิทยาลัย	5,578.16
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ฟาร์มแคร์ซูมาติคอล	5,201.97
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>10,795.13</b>

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ 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 มีนาคม 2562 มีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 เป็นเงิน 7,000 บาท ประกอบด้วย เงินประกันการไฟฟ้า ร้ายนยามวิทยาลัยฯ จากการสอบทาน พบว่า เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41

### 3.14 เจ้าหนี้การค้า

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีเจ้าหนี้การค้า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 รวมเป็นเงิน 14,649,049.72 บาท (สิบสี่ล้านหกแสนสี่หมื่นเก้าพันสี่สิบเก้าบาทเจ็ดสิบสองสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)			
รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
เจ้าหนี้การค้า	9,963,445.73	9,684.63	9,973,130.36
รับสินค้า/ใบสำคัญ	1,263,397.60	-	-
เจ้าหนี้การค้า ศูนย์หนังสือ	-	1,943,559.47	1,943,559.47
เจ้าหนี้การค้า สำนักบริการวิชาการ	-	61,532.03	61,532.03
เจ้าหนี้การค้า ร้ายนยามวิทยาลัย	-	990,232.44	990,232.44
เจ้าหนี้การค้า ฟาร์มแคร์ ฟาร์มมาซูติคอล	-	417,197.82	417,197.82
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>11,226,843.33</b>	<b>3,422,206.39</b>	<b>14,649,049.72</b>

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการเจ้าหนี้การค้าในงบแสดงฐานะการเงินเป็นหนี้สินหมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 16 ย่อหน้าที่ 51

### 3.15 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 รวมเป็นเงิน 63,893,358.93 บาท (หกสิบสามล้านแปดแสนเก้าหมื่นสามพันสามร้อยห้าสิบบาทเก้าสิบบสามสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
เจ้าหนี้อื่น	314,934.29	-	314,934.29
เจ้าหนี้อื่น ศูนย์หนังสือ	-	873,969.00	873,969.00
ใบสำคัญค้ำจ่าย	8,943,304.78	47,932,839.81	56,876,144.59
รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย ศูนย์หนังสือ	-	28,877.00	-
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย สำนักบริการวิชาการ	-	5,730,165.00	5,730,165.00
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย ร้านยามมหาวิทยาลัย	-	69,269.05	69,269.05
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอส	-	-	-
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>9,258,239.07</b>	<b>54,635,119.86</b>	<b>63,893,358.93</b>

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการเจ้าหนี้อื่นระยะสั้นในงบแสดงฐานะการเงินเป็นหนี้สินหมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 52 และหน้าที่ 19 ย่อหน้าที่ 60

### 3.16 เงินรับฝากระยะสั้น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีเงินรับฝากระยะสั้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 รวมเป็นเงิน 700,505,970.01 บาท (เจ็ดร้อยล้านห้าแสนห้าพันเก้าร้อยเจ็ดบาทหนึ่งสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
เงินรับฝากอื่น	1,798,549.25	675,630,670.81	677,429,220.06
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	-	242,166.47	242,166.47
รายการรอนำส่ง ศูนย์หนังสือ	-	46,874.83	46,874.83
ภาษีรอนำส่ง สำนักบริการวิชาการ	-	76,970.70	76,970.70
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอส	-	183.00	183.00
รายได้รอการรับรู้	-	1,252,661.64	1,252,661.64
เงินประกันอื่น	14,276,911.81	7,162,361.50	21,439,273.31
เงินประกันอื่น ศูนย์หนังสือ	-	18,620.00	18,620.00
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>16,075,461.06</b>	<b>684,430,508.95</b>	<b>700,505,970.01</b>

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการเงินรับฝากกระยะสั้นในงบแสดงฐานะการเงินเป็นหนี้สินหมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 17 ย่อหน้าที่ 56, 57 และหน้าที่ 19 ย่อหน้าที่ 60

### 3.17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีหนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 รวมเป็นเงิน 12,867,791.15 บาท (สิบสองล้านแปดแสนหกหมื่นเจ็ดพันเจ็ดร้อยเก้าสิบเอ็ดบาทสิบห้าสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท	
รายการ	เงินรายได้
รายได้ค่าลงทะเบียนและค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า	7,033,500.00
รายได้ค่าธรรมเนียมจากการบริหารพื้นที่รับล่วงหน้า	3,199,960.78
เช็คจ่ายล่วงหน้า ศูนย์หนังสือ	63,530.37
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>12,867,791.15</b>

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการหนี้สินหมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงินเป็นหนี้สินหมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 16 ย่อหน้าที่ 53 และหน้าที่ 19 ย่อหน้าที่ 60

### 3.18 เจ้าหนี้ระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีเจ้าหนี้ระยะยาว ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 รวมเป็นเงิน 350,949,660.74 บาท (สามร้อยห้าสิบล้านเก้าแสนสี่หมื่นเก้าพันหกกร้อยหกสิบบาทเจ็ดสิบลีสี่สตางค์) ประกอบด้วย ดอกเบี้ยค้างจ่าย-บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ธนพล จำนวน 350,949,660.74 บาท จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการเจ้าหนี้ระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงินเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 19 ย่อหน้าที่ 60

### 3.19 ประมาณการหนี้สิน - ระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีประมาณการหนี้สิน-ระยะยาว ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 รวมเป็นเงิน 241,646,153.85 บาท (สองร้อยสี่สิบล้านหกแสนสี่หมื่นหกพันหนึ่งร้อยห้าสิบบาทแปดสิบลีห้าสตางค์) 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 มีนาคม 2562 มีหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 รวมเป็นเงิน 253,266,971.84 บาท (สองร้อยห้าสิบล้านสองแสนหกหมื่นหกพันเก้าร้อยเจ็ดสิบลีแปดบาทแปดสิบลีสี่สตางค์) ประกอบด้วย

เงินกองทุน	241,406,042.21 บาท
เงินทุนและบริจาค	11,860,929.63 บาท

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ในงบแสดงฐานะการเงินเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 19 ย่อหน้าที่ 60

### 3.21 ทุน

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 รวมเป็นเงิน 3,940,516,976.97 บาท (สามพันเก้าร้อยสี่สิบล้านห้าแสนหนึ่งหมื่นหกพันเก้าร้อยเจ็ดสิบหกบาทเก้าสิบเจ็ดสตางค์) 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
ทุนรักษฐานะทางการเงิน	-	244,309,151.24	244,309,151.24
ทุนรักษฐานะทางการเงิน คณะ/หน่วยงาน	-	63,074,417.00	63,074,417.00
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>1,792,122,524.54</b>	<b>2,148,394,452.43</b>	<b>3,940,516,976.97</b>

จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการทุน ในงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วน ทุน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 19 ย่อหน้าที่ 62

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

จากการสอบทานการจัดส่งรายงานงบการเงิน ไตรมาส ที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (สิ้นสุด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562) ตามที่ระเบียบฯ กำหนด พบว่า กองคลังและพัสดุ จัดส่งรายงานการเงิน ไตรมาสที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ให้สำนักตรวจสอบภายใน ภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.2

### ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดทำรายงานงบการเงินมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม และสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 เห็นควรให้มหาวิทยาลัยมหาสารคามแจ้งกองคลังและพัสดุ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลการดำเนินการให้สำนักตรวจสอบภายในทราบภายในวันที่ 15 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

#### 1. การสอบทานการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การเปิดเผยข้อมูล และความมีอยู่จริงของรายการ

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

1.2 จากการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ กองคลังและพัสดุ ได้ติดตามและรายงานความก้าวหน้าการจ่ายชำระหนี้ของลูกหนี้โภชนาบริการ จำนวน 108,452 แล้ว แต่การชดใช้หนี้ยังไม่ครบถ้วน คงเหลือ 32,705.00 บาท ทั้งนี้ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกองคลังและพัสดุ ติดตามและรายงานความก้าวหน้าการจ่ายชำระหนี้ เพื่อมิให้เกิดหนี้สูญต่อไป

1.3 จากการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ กองคลังและพัสดุ ได้ติดตามและรายงานความก้าวหน้าการจ่ายชำระหนี้ของรายการจ่ายเกินรอเรียกคืนแล้ว จำนวน 6 ราย เป็นเงิน 211,368.52 บาท แต่ยังคงเหลือ จำนวน 190,942 บาท ทั้งนี้ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกองคลังและพัสดุ ติดตามและรายงานความก้าวหน้าการจ่ายชำระหนี้ต่อไป เพื่อมิให้เกิดหนี้สูญ และเป็นไปตามนโยบายการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ต่อไป

1.4 จากการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ กองการเจ้าหน้าที่ (กลุ่มงานนิติกร) ได้รายงานความคืบหน้าลูกหนี้ระยะยาว (ลูกหนี้ฟ้องร้องคดี คุณดวงจันทร์ ศรีธรรมมา) จำนวน 195,160.00 บาท แล้ว และอยู่ระหว่างตรวจสอบข้อเท็จจริง ข้อกฎหมาย เอกสารหลักฐาน เพื่อประกอบการดำเนินคดี ทั้งนี้ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกองการเจ้าหน้าที่ หากมีความคืบหน้าประการใด ให้รายงานความก้าวหน้า เพื่อมิให้เกิดหนี้สูญ และเป็นไปตามนโยบายการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ต่อไป

1.5 ให้มหาวิทยาลัยฯ แจ้งกองคลังและพัสดุ เผยข้อมูลหรือนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือ และวิธีที่ใช้คำนวณราคาทุนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ หน้าที่ 103 ย่อหน้าที่ 46

#### 4. ปัญหาอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด

เนื่องจากมีภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมายเข้ามาแทรกทำให้กระทบช่วงเวลาของหน่วยงานที่จะทำการลงตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปี และคณะรัฐมนตรีได้ประกาศให้มีวันหยุดราชการเพิ่มเติม เป็นผลให้การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีไม่เป็นไปตามแผนฯ

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่กำหนด และดำเนินการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำหรับไตรมาส 1, รายไตรมาสที่ 2 และรายไตรมาสที่ 3 จำนวน 8 กิจกรรม 43 หน่วยงาน พบว่า มีประเด็นข้อตรวจพบ จำนวน 384 ประเด็น รายงานผลการดำเนินการให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ จำนวน 226 ประเด็น, อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ จำนวน 151 ประเด็น, อยู่ระหว่างดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริง (กลุ่มงานนิติการ) จำนวน 2 ประเด็น และอยู่ระหว่างจัดส่งรายงานให้หน่วยงาน จำนวน 5 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 และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561)	4	4	-	1. แจ้งเตือนการชำระค่าบริหาร จัดการพื้นที่ 2. ลูกหนี้อยู่ระหว่างขดใช้ภายใน ระยะเวลา 2 ปี หากไม่ดำเนินการจะ ดำเนินคดีทางปกครอง 3. กลุ่มงานนิติการตรวจสอบ ข้อเท็จจริง ข้อกฎหมาย เอกสาร หลักฐานจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
2	การตรวจสอบพิเศษ				
	2.1 กองทุนสวัสดิภาพนิสิต กองกิจการนิสิต	3	-	3	อยู่ระหว่างดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ
	2.2 กองบริการการศึกษา	2	-	2	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกลุ่มงานนิติการแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการสอบหา ข้อเท็จจริง
<b>รวมประเด็นทั้งสิ้น</b>		<b>9</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	

ไต่ถามที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ลำดับ	คณะ/หน่วยงาน	ประเด็น/ข้อตรวจพบ			หมายเหตุ
		รวม ประเด็น	แก้ไข แล้ว	ยังไม่ แก้ไข	
1.	การประเมินการบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย	264	165	99	คณะ/หน่วยงาน อยู่ระหว่าง ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
2	การตรวจสอบทางการเงิน				
	2.1 กองคลังและพัสดุ (รายงานงบการเงิน ไต่ถามที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562)	5	5	-	1. แจ้งเตือนการชำระค่าบริหาร จัดการพื้นที่ 2. ลูกหนี้โภชนาบริการ อยู่ระหว่าง คดีใช้ภายในระยะเวลา 2 ปี หากไม่ ดำเนินการจะดำเนินคดีทางปกครอง 3. กลุ่มงานนิติการตรวจสอบ ข้อเท็จจริง ข้อกฎหมาย เอกสาร หลักฐานจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
รวมประเด็นทั้งสิ้น		269	170	99	

ไต่ถามที่ 3  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ลำดับ	คณะ/หน่วยงาน	ประเด็น/ข้อตรวจพบ			หมายเหตุ
		รวม ประเด็น	แก้ไข แล้ว	ยังไม่ แก้ไข	
1.	การตรวจติดตามเงินทศรองราชการหน่วยงานย่อย	20	13	7	1. อยู่ระหว่างดำเนินการ แก้ไขของหน่วยงาน 2. จัดทำหนังสือติดตาม การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ครั้งที่ 1
2.	ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน และตรวจสอบการ ปฏิบัติตามข้อกำหนด				
	2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ผังเมืองและ นฤมิตศิลป์	34	10	24	อยู่ระหว่างการดำเนินการ แก้ไขตามข้อเสนอแนะ
	2.2 คณะวิทยาการสารสนเทศ	47	29	18	

ลำดับ	คณะ/หน่วยงาน	ประเด็น/ข้อตรวจพบ			หมายเหตุ
		รวม ประเด็น	แก้ไข แล้ว	ยังไม่ แก้ไข	
3.	การสอบทานรายงานงบการเงิน				
	3.1 กองคลังและพัสดุ (รายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 2 ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2562)	5	-	5	อยู่ระหว่างการจัดส่งรายงาน ให้หน่วยงานปฏิบัติ ตามข้อเสนอแนะ
รวมประเด็นทั้งสิ้น		106	52	54	

ผู้ตรวจสอบภายใน :

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

ผู้สอบทาน :

นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วคู่ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน