รายงานผลการดำเนินงาน
สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ไตรมาสที่ 1 และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

งานตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ ติดตามประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด บทบาทที่สำคัญของการตรวจสอบภายใน คือ การสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานให้ทุกระดับของมหาวิทยาลัยบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าภายใต้การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลที่ดี เหมาะสม และมีประสิทธิผล ดังนั้นงานตรวจสอบภายในจึงมีส่วนผลักดันให้เกิดความสำเร็จในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย ดังนี้

1. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
2. ส่งเสริมให้มีการปฏิบัติงานของหน่วยงานในมหาวิทยาลัยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
3. ส่งเสริมให้มีการบริหารทรัพยากรของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปอย่างคุ้มค่า และก่อให้เกิดประโยชน์แก่ส่วนรวม และเสริมสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับมหาวิทยาลัย

ตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการ จำนวน 43 หน่วยรับตรวจ ทั้งหมด 10 กิจกรรม ซึ่งไตรมาสที่ 1 ผลการดำเนินงาน จำนวน 4 กิจกรรม 43 หน่วยงาน การดำเนินการตรวจสอบมีรายละเอียด ดังนี้

<u>การดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563</u>

1. ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน และตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด
   1.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์
2. การตรวจเยี่ยมหน่วยงานย่อย

<u>การดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564</u>

1. การตรวจสอบรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัยฯ (ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด และตรวจสอบการบริหารงาน)
   1.1 กองคลังและพัสดุ (ไตรมาสที่ 4 และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563)
2. การประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างเป็นอิสระ จำนวน 43 หน่วยงาน (อยู่ระหว่างการรายงาน ปค.6)
3. การตรวจสอบพิเศษ (การจัดซื้อเวชภัณฑ์ อยู่ระหว่างการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ)

จากการตรวจสอบข้างต้น พบว่า มีประเด็นข้อตรวจพบที่จะต้องเร่งดำเนินการปรับปรุงแก้ไขดังต่อไปนี้

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่กำหนด และดำเนินการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำหรับไตรมาสที่ 1 จำนวน 6 กิจกรรม 43 หน่วยงาน พบว่า มีประเด็นข้อตรวจพบ จำนวน 84 ประเด็น รายงานผลการดำเนินการให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ จำนวน 35 ประเด็น,อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ จำนวน 49 ประเด็น (<u>ประเด็นข้อตรวจพบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 79 ประเด็น แก้ไขแล้ว จำนวน 35 ประเด็น อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 44 ประเด็น)</u>

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงขอรายงานสรุปประเด็น/ข้อตรวจพบในแต่ละกิจกรรมการตรวจสอบ นำเสนอมหาวิทยาลัยมหาสารคามได้รับทราบและพิจารณา แจ้งให้หน่วยรับตรวจได้ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง การติดตามการรายงานการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบภายใน และมาตรการควบคุมทางการเงิน พ.ศ. 2561

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี
ไตรมาสที่ 1
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ลำดับ	คณะ/หน่วยงาน	ประเด็น/ข้อตรวจพบ			หมายเหตุ
		รวมประเด็น	แก้ไขแล้ว	ยังไม่แก้ไข	
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563					
1	ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด				
	1.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์	17	4	13	
2	การตรวจเยี่ยมหน่วยงานย่อย	62	31	31	
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564					
3	การตรวจสอบทางการเงิน				
	3.1 กองคลังและพัสดุ (รายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 4 และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563)	5	-	5	
4	การประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างเป็นอิสระ	N/A	N/A	N/A	(อยู่ระหว่างการรายงาน ปค.6)
5	การตรวจสอบพิเศษ				
	5.1 การจัดซื้อเวชภัณฑ์ คณะแพทยศาสตร์	N/A	N/A	N/A	(อยู่ระหว่างการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ)
รวมประเด็นทั้งสิ้น		**84**	**35**	**49**	

รายละเอียดข้อตรวจพบ

1. ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน และตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด

1.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์

<u>การจ่ายเงิน</u>

1. หน่วยงานจัดทำสมุดจ่ายเงินเป็นปัจจุบันและผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินไว้เป็นหลักฐานครบถ้วน
2. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมเช็คครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
3. ต้นขั้วเช็คผู้รับเงินลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานครบถ้วน

<u>การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง</u>

1. คณะวิศวกรรมศาสตร์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีรายได้ต่าง ๆ ดังนี้
   - ค่าสมัครงานพนักงานมหาลัยฯ และลูกจ้าง
   - ดอกเบี้ยเงินยืมทดรองราชการ
   - ค่าสมัครสอบระบบเทียบเข้า
   - ค่าปรับห้องสมุด
   - ค่าลงทะเบียนโครงการบริการวิชาการ
   - ค่าขายครุภัณฑ์ทอดตลาด
2. หน่วยงานออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐานทุกครั้งที่มีการรับเงิน
3. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินเพื่อควบคุมการเบิกใช้ระบุรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วน
4. หน่วยงานมีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบเสนอผู้บริหาร และรายงานมหาวิทยาลัยตามระเบียบฯ กำหนด
5. การใช้ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 –พ.ศ. 2563 หน่วยงานมีระบบควบคุมการพิมพ์ใบเสร็จรับเงินปฏิบัติดังนี้

5.1 หน่วยงานได้กำหนดสิทธิ์ในการเข้าใช้โปรแกรมเพื่อพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน - ยกเลิกใบเสร็จรับเงินเป็นลายลักษณ์อักษร

5.2 หน่วยงานใช้ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์ จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 71

5.3 การออกใบเสร็จรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์ โดยต้นฉบับมอบให้แก่ผู้จ่ายเงิน และสำเนาใบเสร็จรับเงินจัดส่งกองคลังและพัสดุพร้อมการนำส่งเงิน และเก็บสำเนาใบเสร็จรับเงินเพื่อเป็นหลักฐานการนำส่งเงินเก็บไว้ที่หน่วยงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 77

6. หน่วยงานแต่งตั้งให้มีผู้รับผิดชอบตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่และปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 83 ตามคำสั่งที่ 807/2562 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2562

7. การตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 – พ.ศ. 2563 (1 ตุลาคม พ.ศ. 2559 ถึง 30 มิถุนายน 2563) จำนวน 61 เล่ม รวมเป็นเงิน 6,927,706.77 บาท (หกล้านเก้าแสนสองหมื่น-เจ็ดพันเจ็ดร้อยหกบาทเจ็ดสิบเจ็ดสตางค์) ปรากฏรายละเอียดดังนี้

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 17 เล่ม รวมเป็นเงิน จำนวน 1,566,189.89 บาท (หนึ่งล้านห้าแสนหกหมื่นหกพันหนึ่งร้อยแปดสิบเก้าบาทแปดสิบเก้าสตางค์)

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 17 เล่ม รวมเป็นเงิน จำนวน 1,656,845.04 บาท (หนึ่งล้านหกแสนห้าหมื่นหกพันแปดร้อยสี่สิบห้าบาทสี่สตางค์)

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 20 เล่ม รวมเป็นเงิน จำนวน 2,606,862.25 บาท (สองล้านหกแสนหกพันแปดร้อยหกสิบสองบาทยี่สิบห้าสตางค์)

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 7 เล่ม รวมเป็นเงิน จำนวน 1,097,809.59 บาท (หนึ่งล้านเก้าหมื่นเจ็ดพันแปดร้อยเก้าบาทห้าสิบเก้าสตางค์)

8. การนำเงินส่งคลัง

8.1 การตรวจสอบใบเสร็จรับเงินเข้ากับใบนำส่งคลังระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 – พ.ศ. 2563 (1 ตุลาคม 2559 ถึง 30 มิถุนายน 2563) นำส่งคลังเพื่อเป็นรายได้ จำนวน 3,862,851.45บาท (สามล้านแปดแสนหกหมื่นสองพันแปดร้อยห้าสิบเอ็ดบาทสี่สิบห้าสตางค์) และรับคืนเงินทดรองราชการ จำนวน 3,064,855.32 บาท (สามล้านหกหมื่นสี่พันแปดร้อยห้าสิบห้าบาทสามสิบสองสตางค์)

<u>การเก็บรักษาเงิน</u>

1. การตรวจสอบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 8 กรกฎาคม 2563 หน่วยงานไม่มีเงินสดคงเหลือในมือ

2. หน่วยงานจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นปัจจุบัน

3. หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นปัจจุบัน และปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 86-91

<u>การบริหารงบประมาณ</u>

1. หน่วยงานมีการจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายเดือนของงบประมาณเงินรายได้และงบประมาณเงินแผ่นดินโดยได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ซึ่งได้บันทึกและนำส่งข้อมูลผ่านระบบติดตามการใช้จ่ายงบประมาณตามที่ประกาศที่มหาวิทยาลัยมหาสารคามกำหนด

2. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณเปรียบเทียบกับแผนฯ เสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาเป็นรายไตรมาส

3. หน่วยงานมีการกำกับ เร่งรัด และติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ เป็นรายไตรมาสเพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่กำหนดไว้และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

4. การโอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้งเป็นไปตามประกาศที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

5. การกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณ ในรายการที่เบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณหน่วยงานแนบหลักฐานประกอบการพิจารณาเป็นไปตามระเบียบที่มหาวิทยาลัยฯกำหนด

<u>การจัดทำรายงานการเงิน</u>

1. การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 – พ.ศ. 2563

1.1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 หน่วยงานจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามแนวทางที่กองคลังและพัสดุแจ้งเวียนตามหนังสือที่ ศธ 0530.1(6)/ว 3959 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2558 และแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน

1.2 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามแนวทางที่กองคลังและพัสดุแจ้งเวียนตามหนังสือที่ ศธ 0530.1(6)/ว 3959 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2558 และแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน

1.3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม พ.ศ. 2561

1.4 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม พ.ศ. 2561

2. การจัดส่งรายงานการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 – พ.ศ. 2563

2.1 หน่วยงานจัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน, งบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาสและสิ้นงวดบัญชีประจำปี ในปีงบประมาณพ.ศ. 2560 ถึง ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด

การบริหารจัดการเงินทดรองราชการ

หน่วยงานขอยืมเงินทดรองราชการจากมหาวิทยาลัยฯ จำนวน 2,650,000.00 บาท จากการตรวจสอบรายงานฐานะเงินทดรองราชการ ณ วันที่ 8กรกฎาคม 2563มีดังนี้

เงินสด	0.00	บาท
เงินฝากธนาคาร	2,410,304.52	บาท
ลูกหนี้	122,780.00	บาท
ใบสำคัญค้างเบิก	120,454.21	บาท
รวมเป็นเงินทั้งสิ้น	2,653,538.73	บาท

หมายเหตุ เงินเกินบัญชี 3,538.73 บาท คือ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

ทั้งนี้ ได้นำส่งเป็นรายได้มหาวิทยาลัยฯ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2539 ข้อ 12 เรียบร้อยแล้ว

1. การยืมเงินทดรองราชการ

การตรวจสอบสัญญาการยืมเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 – พ.ศ. 2563 ปรากฏ ข้อตรวจพบ ดังนี้

1.1 สัญญาการยืมเงินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจให้จ่ายเงินยืมตามสัญญาการยืมเงินทุกครั้ง

1.2 หน่วยงานนับวันครบกำหนดในสัญญาการยืมเงิน เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทดรองราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 12

1.3 สัญญาการยืมเงินแนบเอกสารต้นเรื่องขออนุมัติปฏิบัติราชการประกอบการยืมเงินครบถ้วนและระบุรายละเอียดในสัญญาการยืมเงินครบถ้วน

1.4 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการตรวจสอบยอดหนี้ค้างชำระก่อนการขออนุมัติยืมเงินทุกครั้งซึ่งไม่ปรากฏลูกหนี้ซ้ำราย เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด

2. การจ่ายเงินทดรองราชการ

2.1 หน่วยงานจัดทำสมุดจ่ายเงินเป็นปัจจุบัน

2.2 การจ่ายเงินยืมทดรองราชการหน่วยงานโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารผู้ยืมเงิน

2.3 การจ่ายเงินยืมทดรองราชการ ผู้ยืมรับเงินยืมทดรองราชการเป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทดรองราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 9

2.4 การจ่ายเงิน ผู้รับเงินลงลายมือชื่อในสัญญาการยืมเงิน และสมุดจ่ายเงินครบถ้วน

3. การคืนเงินทดรองราชการ

3.1 การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสดและใบสำคัญ เจ้าหน้าที่ออกใบเสร็จรับเงินและใบรับใบสำคัญให้ลูกหนี้ไว้เป็นหลักฐานครบถ้วนทุกครั้ง ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทดรองราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 13

3.2 การส่งใช้คืนใบสำคัญและเงินสดเพื่อหักล้างคืนเงินยืมเจ้าหน้าที่บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินครบถ้วน

4. การติดตามลูกหนี้เงินทดรองราชการ

4.1 หน่วยงานมีการติดตามทวงถามลูกหนี้ที่ค้างชำระเป็นลายลักษณ์อักษรครบถ้วน

4.2 หน่วยงานมีการคิดดอกเบี้ยร้อยละเจ็ดกึ่งต่อปี กรณีผู้ยืมเงินทดรองราชการมิได้ชำระเงินคืนภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทดรองราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 17

4.3 ณ วันที่ 8 กรกฎาคม 2563 มีลูกหนี้เงินทดรองราชการ จำนวน 2 รายการ เป็นเงิน 122,780 บาท และลูกหนี้ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระ จำนวน 2 ราย เป็นเงิน 122,780.00 บาท

5. การรับชดเชยเงินทดรองราชการ

5.1 หน่วยงานได้รับชดเชยกองคลังและพัสดุและโอนเข้าบัญชีธนาคารของหน่วยงาน

5.2 หน่วยงานมีใบสำคัญค้างเบิก จำนวน 15 รายการ เป็นเงิน 120,454.21 บาท ส่งเบิกกองคลังและพัสดุ จำนวน 15 รายการ เป็นเงิน 120,454.21 บาท แต่ยังไม่ได้รับชดเชยจากกองคลังและพัสดุ

5.3 ไม่มีใบสำคัญค้างเบิกข้ามปีงบประมาณแต่อย่างใด

6. การจัดทำทะเบียนคุมและการายงานฐานะเงินทดรองราชการ

6.1 รายงานเงินคงเหลือประจำวันจัดทำเป็นปัจจุบัน

6.2 หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายบุคคลเป็นปัจจุบัน

6.3 ทะเบียนคุมเงินทดรองราชการจัดทำเป็นปัจจุบัน

6.4 รายงานฐานะเงินทดรองราชการจัดส่งเป็นปัจจุบัน เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทดรองราชการของหน่วยงานจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 14

การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่าย

การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินรายได้เดือนพฤศจิกายน-เดือนธันวาคม 2562, กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563, พฤษภาคม 2563 - เดือนมิถุนายน 2563 จำนวน 152 ฉบับ พบว่า ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 12855/2562-62 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2562 ขออนุมัติเบิกเงินเดินทางไปราชการเพื่อร่วมงานประชุมวิชาการเครือข่ายเครื่องกลแห่งประเทศไทย ครั้งที่ 33 ณ จังหวัดอุดรธานี ระหว่างวันที่ 2-3 กรกฎาคม 2562 จำนวนเงิน 1,550 บาท พบว่าการเบิกค่าตอบแทนพนักงานขับรถเกินสิทธิ์ กล่าวคือ ตามรายงานแบบ 8708 เวลาเดินทางไปราชการ จำนวน 21 ชั่วโมง แต่ขออนุมัติเบิกค่าตอบแทน จำนวน 2 วัน เป็นเงินจำนวน 600 บาท ไม่ถูกต้องตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยหลักเกณฑ์และอัตราการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนโดยใช้เงินรายได้ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2560 ข้อ 7 จึงเรียกเงินคืน จำนวน 150 บาท

การบริหารงานวิจัยและโครงการบริการวิชาการ

1. การบริหารงานวิจัย

งานวิจัยจากแหล่งทุนภายใน

การตรวจสอบการบริหารงานวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 – พ.ศ. 2563 ของบุคลากรคณะวิศวกรรมศาสตร์จำนวน 60 โครงการ จำนวน 2,090,000.00 บาท ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

1. การจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 16 โครงการ เป็นเงิน 490,000.00 บาท

2. การตรวจสอบสัญญารับทุนอุดหนุนวิจัย สัญญามีให้ตรวจสอบครบถ้วน

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

4. โครงการวิจัยที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาการรับทุนฯ จำนวน 12 โครงการ เป็นเงิน 280,000.00 บาท

5. โครงการวิจัย ผู้วิจัยที่ได้รับจัดสรรขอยุติโครงการและส่งคืนเงินทุนอุดหนุนที่เบิกไปเรียบร้อยแล้ว จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 18,000.00 บาท ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 10 เลขที่ 18 ลงวันที่ 11 กันยายน 2561

6. โครงการวิจัยที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาในการรับทุนฯ จำนวน 3 โครงการ ทั้งนี้หน่วยงานได้ทำการติดตามให้ผู้รับผิดชอบโครงการวิจัยรายงานความก้าวหน้างานวิจัย ภายในวันที่ 24 กรกฎาคม 2563 ตามหนังสือที่อว 0605.3/- ลงวันที่ 10 กรกฎาคม 2563 ได้แก่

6.1 โครงการการอบแห้งสัปปะรดภูแลนด้วยการอบแห้งแบบปะทะหัวหน้าโครงการ ผศ.ดร.ณัฐพลภูมิสะอาดเบิกจ่ายงวดที่ 1 – 2 เรียบร้อยแล้ว

6.2 โครงการต้นแบบสามล้อสกายแลปพลังงานไฟฟ้า หัวหน้าโครงการ รศ.ดร.จักรมาส เลาหวณิช เบิกจ่ายงวดที่ 1 – 2 เรียบร้อยแล้ว

6.3 โครงการการพัฒนาระบบตรวจวัดโดยใช้การประมวลผลภาพสำหรับกระบวนการขึ้นรูปโลหะแผ่นต่อเนื่องแบบสัมผัสจุดเดียวหัวหน้าโครงการ ผศ.ดร.อรอุมาลาสุนนท์เบิกจ่ายงวดที่ 1 – 2 เรียบร้อยแล้ว

7. เอกสารเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

8. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยครบถ้วน

<u>ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561</u>

1. การจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 10 โครงการ เป็นเงิน 300,000.00 บาท

2. การตรวจสอบสัญญารับทุนอุดหนุนวิจัย สัญญามีให้ตรวจสอบครบถ้วน

3. การเบิกจ่ายเงินทุนอุดหนุนเพื่อการวิจัย เป็นไปตามสัญญาอุดหนุนทุนวิจัย และประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่องหลักเกณฑ์การบริหารเงินอุดหนุนการวิจัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2561 ข้อ 4

4. โครงการวิจัยที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาการรับทุนฯ จำนวน 7 โครงการ เป็นเงิน 160,000.00 บาท

5. โครงการวิจัยที่ผู้รับผิดชอบโครงการวิจัยขอยุติโครงการและส่งคืนเงินทุนอุดหนุนที่เบิกไปเรียบร้อยแล้ว จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 12,000.00 บาท ตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ 7 เลขที่ 6 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2561

6. โครงการวิจัยที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาในการรับทุนฯ จำนวน 2 โครงการ ทั้งนี้ หน่วยงานได้ทำการติดตามให้ผู้รับผิดชอบโครงการวิจัยรายงานความก้าวหน้างานวิจัย ภายในวันที่ 24 กรกฎาคม 2563 ตามหนังสือที่ อว 0605.3/- ลงวันที่ 10 กรกฎาคม 2563 ได้แก่

6.1 โครงการประยุกต์ใช้วิธีผสมผสานระหว่างวิธี Saving กับ GA สำหรับปัญหาการหาเส้นทางการขนส่งหัวหน้าโครงการ อ.ดร.สริญญา ศาลางาม

6.2 โครงการวิเคราะห์การพิบัติของอ่างเก็บน้ำแก่งเลิงจานหัวหน้าโครงการ ผศ.ดร.ศิวา แก้วปลั่ง

7. เอกสารเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

8. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยครบถ้วน

<u>ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562</u>

1. หน่วยงานจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 19 โครงการ เป็นเงิน 720,000.00 บาท

2. การตรวจสอบสัญญารับทุนอุดหนุนวิจัย สัญญามีให้ตรวจสอบครบถ้วน

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

4. โครงการวิจัยที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาการรับทุนฯ จำนวน 11 โครงการ เป็นเงิน 340,000.00 บาท

5.โครงการวิจัยที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาในการรับทุนฯ จำนวน 8 โครงการ ผู้รับผิดชอบโครงการวิจัยขอขยายระยะเวลาดำเนินโครงการ จำนวน 8 โครงการ ทั้งนี้หน่วยงานได้ติดตามให้ผู้รับผิดชอบโครงการวิจัยรายงานความก้าวหน้างานวิจัย ภายในวันที่ 21 สิงหาคม 2563

6. เอกสารเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

7. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยครบถ้วน

<u>ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563</u>

1. การจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 15 โครงการ เป็นเงิน 580,000.00 บาท

2. การตรวจสอบสัญญารับทุนอุดหนุนวิจัย สัญญามีให้ตรวจสอบครบถ้วน

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

4. โครงการวิจัยเบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 เรียบร้อยแล้วและอยู่ระหว่างดำเนินการตามสัญญา จำนวน 15 โครงการ ทั้งนี้หน่วยงานได้ทำการติดตามให้ผู้รับผิดชอบโครงการวิจัยรายงานความก้าวหน้างานวิจัย

5. ผู้รับทุนสัญญาการรับทุนอุดหนุนการวิจัยดำเนินการวิจัยก่อนทำสัญญาการรับทุนจำนวน 13 โครงการ ได้แก่

5.1 การบำบัดทูโลอีนด้วยกระบวนการโฟโตคะตะไลติก- ออกซิเดชั่นโดยใช้ TiO2 เป็นตัวเร่งปฏิกิริยา : การศึกษาสภาวะที่เหมาะสมและตัวแบบเชิงคณิตศาสตร์ หัวหน้าโครงการ อาจารย์ดร.สุรชัย วงชารี

5.2 การศึกษากระบวนการอบแห้งแบบฟลูอิดไดซ์เบดร่วมกับกระแสลมหมุนวนอัดตัวและการให้ความ-ร้อนด้วยไมโครเวฟสำหรับเตรียมข้าวไรซ์เบอร์รี่กึ่งสำเร็จรูปหัวหน้าโครงการ ผศ.ดร.วสันต์ ด้วงคำจันทร์

5.3 ระบบเฝ้าสังเกตกระแสคอมเพรสเซอร์สำหรับเครื่องปรับอากาศหัวหน้าโครงการ รศ.ดร.อภินันท์ อุรโสภณ

5.4 การอบแห้งปลีกล้วยน้ำหว้าด้วยไมโครเวฟร่วมกับลมร้อนหัวหน้าโครงการ ผศ.ดร.ณัฐพล ภูมิสะอาด

5.5 ชุดฝึกอบรมลำดับขั้นพื้นฐานของรีเลย์หัวหน้าโครงการ รศ.ดร.ชลธี โพธิ์ทอง

5.6 การพัฒนาตู้นึ่งก้อนเชื้อเห็ดแบบแทงก์น้ำสี่เหลี่ยมหัวหน้าโครงการ ผศ.ดร.โสภา แคนสี

5.7 การพัฒนาเครื่องปั่นเส้นด้ายหัวหน้าโครงการ ผศ.เกสร วงศ์เกษม

5.8 การปรับปรุงผังเพื่อลดระยะทางและลดเวลาในการให้บริการของโรงพยาบาลสุทธาเวชหัวหน้าโครงการ อาจารย์กฤตจันทรสมัย

5.9 ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการใช้งานระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ของคณะวิศวกรรมศาสตร์ หัวหน้าโครงการ นางสาวสุธิดา ชินโคตร

5.10 ความพึงพอใจที่มีต่อการจัดการเรียนการสอนในรายวิชา 0300130 คณิตศาสตร์ วิศวกรรม 1 คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคามหัวหน้าโครงการนางสาวเสาวลักษณ์ เรียงพรม

5.11 การพัฒนาและประเมินผลระบบจัดส่งและบันทึกข้อมูลปริญญานิพนธ์ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ห้องสมุด คณะวิศวกรรมศาสตร์ หัวหน้าโครงการนางอรุณี กลิ่นผกา

5.12 การวิเคราะห์ผลประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน ตามตัวบ่งชี้รายหลักสูตร ปีการศึกษา 2557 - 2560 คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคามหัวหน้าโครงการนายชยภรศิริโยธา

5.13 การพัฒนาระบบรับข้อมูลและตรวจสอบการเข้าปฏิบัติราชการของบุคลากรคณะวิศวกรรมศาสตร์ หัวหน้าโครงการนางสาวเกศรินทร์ ภูผานี

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

1. สัญญาการรับทุนอุดหนุนการวิจัยระบุระยะเวลาการเบิกจ่าย งวดที่ 2 และ งวดที่ 3 ภายในวันที่ 30 กันยายน 2563 เป็นระยะเวลาเดียวกัน จำนวน 13 โครงการ ได้แก่

1.1 การบำบัดทูโลอีนด้วยกระบวนการโฟโตคะตะไลติก -ออกซิเดชั่นโดยใช้ TiO2 เป็นตัวเร่งปฏิกิริยา : การศึกษาสภาวะที่เหมาะสมและตัวแบบเชิงคณิตศาสตร์ หัวหน้าโครงการ ดร.สุรชัย วงชารี

1.2 การศึกษากระบวนการอบแห้งแบบฟลูอิดไดซ์เบดร่วมกับกระแสลมหมุนวนอัดตัวและการให้ความ-ร้อนด้วยไมโครเวฟสำหรับเตรียมข้าวไรซ์เบอร์รี่กึ่งสำเร็จรูป หัวหน้าโครงการ ผศ.ดร.วสันต์ ด้วงคำจันทร์

1.3 ระบบเฝ้าสังเกตกระแสคอมเพรสเซอร์สำหรับเครื่องปรับอากาศหัวหน้าโครงการ รศ.ดร.อภินันท์ อุรโสภณ

1.4 การอบแห้งปลีกล้วยน้ำหว้าด้วยไมโครเวฟร่วมกับลมร้อนหัวหน้าโครงการ ผศ.ดร.ณัฐพล ภูมิสะอาด

1.5 ชุดฝึกอบรมลำดับขั้นพื้นฐานของรีเลย์หัวหน้าโครงการ รศ.ดร.ชลธี โพธิ์ทอง

1.6 การพัฒนาตู้นึ่งก้อนเชื้อเห็ดแบบแทงก์น้ำสี่เหลี่ยมหัวหน้าโครงการ ผศ.ดร.โสภา แคนสี

1.7 การพัฒนาเครื่องปั่นเส้นด้ายหัวหน้าโครงการ ผศ.เกสร วงศ์เกษม

1.8 การปรับปรุงผังเพื่อลดระยะทางและลดเวลาในการให้บริการของโรงพยาบาลสุทธาเวชหัวหน้าโครงการ อาจารย์กฤต จันทรสมัย

1.9 ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการใช้งานระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ของคณะวิศวกรรมศาสตร์ หัวหน้าโครงการ นางสาวสุธิดา ชินโคตร

1.10 ความพึงพอใจที่มีต่อการจัดการเรียนการสอนในรายวิชา 0300130 คณิตศาสตร์ วิศวกรรม 1 คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หัวหน้าโครงการนางสาวเสาวลักษณ์ เรียงพรม

1.11 การพัฒนาและประเมินผลระบบจัดส่งและบันทึกข้อมูลปริญญานิพนธ์ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ห้องสมุด คณะวิศวกรรมศาสตร์ หัวหน้าโครงการนางอรุณี กลิ่นผกา

1.12 การวิเคราะห์ผลประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน ตามตัวบ่งชี้รายหลักสูตร ปีการศึกษา 2557 - 2560 คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคามหัวหน้าโครงการนายชยภร ศีริโยธา

1.13 การพัฒนาระบบรับข้อมูลและตรวจสอบการเข้าปฏิบัติราชการของบุคลากรคณะวิศวกรรมศาสตร์ หัวหน้าโครงการนางสาวเกศรินทร์ ภูผานี

6. เอกสารเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

7. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยครบถ้วน

งานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก

การตรวจสอบการบริหารงานวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 – พ.ศ. 2563 ของบุคลากรคณะฯ ที่ได้รับจัดสรรทุนอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

1. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 4 โครงการ จำนวน 2,845,660.00 บาทปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

1.1 โครงการส่งเสริมการจัดทำคาร์บอนฟุตพริ้นท์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้รับทุนอุดหนุนจากเทศบาลชัยภูมิจังหวัดชัยภูมิ และเทศบาลกาฬสินธุ์จังหวัดกาฬสินธุ์ จำนวน 150,000.00 บาท หัก 10% จำนวน 15,000.00 บาท นำส่งเข้าเป็นรายได้มหาวิทยาลัยฯ เรียบร้อยแล้ว

1.2 โครงการวิจัยไม่ปรากฏหลักฐานการนำส่ง 10% ให้มหาวิทยาลัย จำนวน 2 โครงการ ได้แก่

1.2.1 โครงการศึกษาพฤติกรรมของคอนกรีตสมรรถนะสูงสำหรับโครงสร้างสะพาน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์และมหาวิทยาลัยมหาสารคามทำร่วมกัน ได้รับทุนอุดหนุนจากบริษัท สยามวิจัยและนวัตกรรม จังหวัดสระบุรี จำนวน 908,500.00 บาท ไม่ปรากฏหลักฐานการนำส่ง 10% จำนวน 90,850.00 บาท เข้าเป็นรายได้มหาวิทยาลัยฯ ให้ตรวจสอบ

1.2.2 โครงการการพัฒนากระบวนการแปรรูปสับปะรดพันธ์ภูแลอบแห้งด้วยไมโครเวฟร่วมกับลมร้อน มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวงและมหาวิทยาลัยมหาสารคามทำร่วมกัน ได้รับทุนอุดหนุนจากสำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัย (สกว.) จำนวน 1,287,160.00 บาท เงื่อนไขสัญญาทุนอุดหนุนวิจัยเป็นค่าบำรุงสถาบัน 71,560.00 บาท ไม่ปรากฏหลักฐานให้ตรวจสอบ

1.3 โครงการวิจัยไม่ปรากฏสัญญารับทุนอุดหนุนให้ตรวจสอบ จำนวน 1 โครงการ คือ โครงการออกแบบและพัฒนาระบบอบแห้งพลังงานแสงอาทิตย์แบบเรือนกระจก ได้รับทุนจาก iTAP MSU จำนวน 500,000.00 บาท หัวหน้าโครงการ รศ.ดร.สุพรรณ ยั่งยืน

2. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 3 โครงการ จำนวน 2,908,024.00 บาท โดยเงื่อนไขสัญญาทุนอุดหนุน เป็นค่าบำรุงสถาบัน จำนวน 168,324.68 บาท ได้นำส่งให้มหาวิทยาลัยฯ เรียบร้อยแล้ว

2.1 หน่วยงานไม่จัดทำทะเบียนคุมการนำส่ง 10% ให้มหาวิทยาลัย

3. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 7 โครงการ จำนวน 11,243,886.00 บาท ปรากฏผลการตรวจสอบ มีข้อตรวจพบดังนี้

3.1 ไม่ปรากฏหลักฐานการนำส่งเงิน 10% ให้มหาวิทยาลัยฯ จำนวน 3 โครงการ ได้แก่

3.1.1 โครงการต้นแบบสายการผลิตผลิตภัณฑ์ข้าวขึ้นรูปจากบุกที่มีประสิทธิภาพและต้นทุนต่ำ ได้รับทุนอุดหนุนจากสำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ จำนวน 2,031,000.00 บาท หัวหน้าโครงการ ผศ.ดร. ละมุน วิเศษ ไม่ปรากฏหลักฐานการนำส่ง 10% จำนวน 203,100.00 บาท เข้าเป็นรายได้มหาวิทยาลัยฯ ให้ตรวจสอบ

3.1.2 การพัฒนาหุ่นยนต์ ENGY เพื่อช่วยงานในศูนย์การเรียนรู้ กฟผ. จำนวน 2,856,886.00 บาท หัวหน้าโครงการ ผศ. เกสร วงศ์เกษม ไม่ปรากฏหลักฐานการนำส่ง 10% จำนวน 285,688.60 บาท เข้าเป็นรายได้มหาวิทยาลัยฯ ให้ตรวจสอบ

3.1.3 ผลของพอลิบิวทิลีนอะดิเพท-โค-เทเรฟทาเลท และสารช่วยยึดสายโซ่พอลิเมอร์ต่อคุณสมบัติของพอลิแล็คไทด์สเตอริโอคอมเพล็กซ์ที่เตรียมด้วยกระบวนการหลอมผสมและฉีดขึ้นรูป จำนวน 500,000 บาท หัก10% เป็นเงิน 50,000.00 บาท หัวหน้าโครงการ ผศ. ดร. ยศฐา ศรีเทพ ได้ส่งเข้าเป็นรายได้มหาวิทยาลัย เรียบร้อยแล้ว จำนวน 40,000.00 บาท ตามใบเบิกเงินรับฝากเลขที่ 1023/2562-63 และเลขที่ 175/2563-63 <u>แต่ยังไม่นำส่ง 10%</u> จำนวน 10,000.00 บาท

3.2 หน่วยงานไม่มีสัญญาให้ตรวจสอบ จำนวน 3 โครงการ ได้แก่

3.2.1 การจัดการความรู้และขยายผลเทคโนโลยีเครื่องอบแห้งแบบถังทรงกระบอกหมุนด้วยรังสีอินฟราเรดร่วมกับลมร้านปล่อยทิ้งแบบเคลื่อนย้ายได้ หัวหน้าโครงการ รศ.ดร.จักรมาส เลาหวณิช จำนวนเงิน 385,600 บาท

3.2.2 การจัดการความรู้และขยายผลเทคโนโลยีเครื่องเร่งกระบวนการแช่และเพาะงอกข้าวเปลือกสำหรับกระบวนการผลิตข้าวฮางงอก หัวหน้าโครงการ รศ.ดร.สุพรรณ ยั่งยืน จำนวนเงิน 1,400,000 บาท

3.2.3 การประเมินการไหลของไนโตรเจนและฟอสฟอรัสในแม่น้ำชี (เขตพื้นที่จังหวัดมหาสารคาม) โดยการวิเคราะห์การไหลของสารหัวหน้าโครงการผศ.ดร.นิดา ชัยมูล จำนวนเงิน 300,000 บาท

3.3 โครงการวัดพารามิเตอร์ของน้ำเสียในบ่อบำบัดอย่างฉลาดโดยใช้ IoT ได้รับทุนอุดหนุนจากบริษัทเซ้นส์ออฟโซลูชั่นส์ จำกัด จำนวน 300,000.00 บาท หัก 10% จำนวน 30,000 บาท ส่งเข้าเป็นรายได้มหาวิทยาลัยฯ เรียบร้อยแล้วตามใบเบิกเงินรับฝากเลขที่ 41/2563-63, 350/2563-63 และ 350/2563

3.4 เอกสารเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

3.5 จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยครบถ้วน

4. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 1 โครงการ จำนวน 1,898,757.00 บาท รายละเอียด ดังนี้

4.1 โครงการการพัฒนาระบบเฝ้าติดตามและแจ้งเตือนคุณภาพน้ำทิ้งและแหล่งน้ำดิบจำนวน 1,898,757.00 บาท แบ่งจ่ายดังนี้งวดที่ 1 จำนวน 1,127,426.00 บาท และงวดที่ 2 จำนวน 501,608.00 บาท เบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว งวดที่ 3 จำนวน 269,723.00 บาท โครงการอยู่ระหว่างดำเนินการ

4.2 การตรวจสอบไม่ปรากฏหลักฐานการนำส่งเงิน 10% จำนวน 189,875.70 บาท ให้ตรวจสอบ

4.3 เอกสารเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

4.4 จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยครบถ้วน

<u>2. โครงการบริการวิชาการ</u>

<u>โครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายใน</u>

2.1 การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการ ที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณเงินรายได้ ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

2.1.1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 6 โครงการ เป็นเงิน 158,500.00 บาท ดำเนินการจัดโครงการ และรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการเสนอผู้บริหารทราบครบถ้วน

2.1.2 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 12 โครงการ เป็นเงิน 222,580.00บาท ดำเนินการจัดโครงการ และรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการเสนอผู้บริหารทราบครบถ้วน

2.1.3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 4 โครงการ เป็นเงิน 93,758.00 บาท ดำเนินการจัดโครงการ และรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการเสนอผู้บริหารทราบครบถ้วน

2.1.4 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 4 โครงการ เป็นเงิน 80,000 บาท ดำเนินการจัดโครงการ และรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการเสนอผู้บริหารทราบครบถ้วน

2.1.5 หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการงบประมาณเงินรายได้ครบถ้วน

2.2 การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการ ที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณเงินแผ่นดิน ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

2.2.1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 หน่วยงานไม่ได้รับจัดสรรทุนโครงการบริการวิชาการ จากงบประมาณเงินแผ่นดิน

2.2.2 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 150,000.00 บาท ดำเนินการจัดโครงการ และรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการเสนอผู้บริหารทราบครบถ้วน

2.2.3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 400,000.00 บาท ดำเนินการจัดโครงการ และรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการเสนอผู้บริหารทราบครบถ้วน

2.2.4 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานไม่ได้รับจัดสรรทุนโครงการบริการวิชาการ จากงบประมาณเงินแผ่นดิน

2.2.5 หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการงบประมาณเงินแผ่นดินครบถ้วน

<u>โครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก</u>

การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ถึง พ.ศ. 2563 ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีโครงการบริการวิชาการที่ได้รับทุนอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 2 โครงการ ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

1.1 โครงการบริการวิชาการ (คลินิกโยธา) หน่วยงานไม่ได้เสนอขออนุมัติโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 แต่ได้ดำเนินการต่อเนื่องจากโครงการบริการวิชาการที่ได้รับอนุมัติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558–พ.ศ. 2559 ผู้รับผิดชอบโครงการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สหลาภ หอมวุฒิวงศ์ โดยมีการกำหนดอัตราค่าบริการไว้ในโครงการบริการวิชาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558–พ.ศ. 2559 และตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่องอัตราค่าบำรุงการบริหารจัดการครุภัณฑ์เครื่องมือทางวิศวกรรมศาสตร์ของคณะวิศวกรรมศาสตร์ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีค่าบริการจากผู้มาใช้บริการตั้งแต่ตุลาคม 2559 - มิถุนายน 2562 เป็นเงิน 384,293.00 บาท ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 9 และหน่วยงานได้หัก 10% เป็นเงิน 38,429.30 บาท เข้าเป็นรายได้มหาวิทยาลัยฯ เรียบร้อย

1.2 โครงการเครื่องสกัดน้ำมันจากเมล็ดถั่วดาวอินคาแบบเกลียวอัดเย็น หัวหน้าโครงการ คือ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สุพรรณยั่งยืน ได้รับทุนอุดหนุนจากบริษัทศักดิ์ดา ซาช่า อินชิ อินคา (ประเทศไทย) จำกัด จำนวน 705,000.00 บาท ไม่ปรากฏหลักฐานการนำส่ง 10% จำนวน 70,500.00 บาท เข้าเป็นรายได้มหาวิทยาลัยฯให้ตรวจสอบ

2. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานจัดสรรทุนอุดหนุนโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 2 โครงการ จำนวนเงิน 242,080.00 บาท หักเงิน 10% เป็นเงิน 24,208 บาท เข้าเป็นรายได้มหาวิทยาลัยเรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งได้รายงานการใช้จ่ายเงินผลการดำเนินงานโครงการให้ผู้บริหารรับทราบเรียบร้อยแล้ว

3. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานได้รับจัดสรรทุนอุดหนุนโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 2 โครงการ จำนวนเงิน 1,846,900.00 บาท หักเงิน 10% เป็นเงิน 184,690.00 บาท เข้าเป็นรายได้มหาวิทยาลัยเรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งได้รายงานการใช้จ่ายเงิน ผลการดำเนินงานโครงการให้ผู้บริหารรับทราบเรียบร้อยแล้ว

4. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานจัดสรรทุนอุดหนุนโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 1 โครงการ จำนวนเงิน 25,500.00 บาท หักเงิน 10% เป็นเงิน 2,550.00 บาท เข้าเป็นรายได้ให้มหาวิทยาลัยฯ เรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งได้รายงานการใช้จ่ายเงินผลการดำเนินงานโครงการให้ผู้บริหารรับทราบเรียบร้อยแล้ว

5. หน่วยงานไม่จัดทำทะเบียนคุมการนำส่งเงิน 10% ให้มหาวิทยาลัยของโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก

6. เอกสารเบิกจ่ายเงินโครงการบริการวิชาการ มีให้ตรวจสอบครบถ้วน

<u>การบริหารด้านพัสดุ</u>

<u>ด้านวัสดุ</u>

1. การตรวจนับวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริง ณ วันตรวจสอบ จำนวน 94 รายการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น จำนวน 167,146.00 บาท (หนึ่งแสนหกหมื่นเจ็ดพันหนึ่งร้อยสี่สิบหกบาทถ้วน) พบว่า วัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริงตรงตามบัญชี

2. หน่วยงานลงบัญชีวัสดุเป็นปัจจุบัน

3. หน่วยงานมีวัสดุค้างนาน จำนวน 2 รายการ ได้แก่ หมึกปริ้นท์เตอร์ HP 15A จำนวน 1 กล่อง เป็นเงิน 3,350 บาท และหมึกปริ้นท์เตอร์HP 49A จำนวน 2 กล่อง เป็นเงิน 6,180.00 บาท

4. ผู้บันทึกบัญชีและผู้เบิกจ่ายวัสดุแยกหน้าที่กันโดยชัดเจน เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

5. ใบเบิกวัสดุจัดทำเป็นปัจจุบัน และระบุรายละเอียดครบถ้วนเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

6. การจัดเก็บวัสดุ ได้เก็บในห้องเก็บพัสดุ มีกุญแจล็อค และแบ่งแยกตามประเภท หมวดหมู่โดยชัดเจน

<u>ด้านครุภัณฑ์</u>

การตรวจสอบครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยวิธีสุ่มตรวจสอบ จำนวน 590 รายการ จากครุภัณฑ์ทั้งหมด จำนวน 1,157 รายการ คิดเป็นร้อยละ 51.93 ปรากฏรายละเอียดดังนี้

1. หน่วยงานจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์เป็นปัจจุบัน

2. หน่วยงานลงหมายเลขครุภัณฑ์ครบถ้วน

3. หน่วยงานมีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบครบถ้วน

4. การยืม – คืนครุภัณฑ์ จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และได้รับอนุมัติ พร้อมระบุหมายเลขครุภัณฑ์ในใบยืมครุภัณฑ์ครบถ้วน

5. หน่วยงานจัดทำทะเบียนซ่อมครุภัณฑ์ และบันทึกรายการครบถ้วนตามที่ได้รับอนุมัติ

6. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560– พ.ศ. 2562 ปรากฏพบครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 259 รายการ, ครุภัณฑ์เสื่อมสภาพ จำนวน 479 รายการ และครุภัณฑ์ไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ จำนวน 434 รายการ หน่วยงานได้แต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และได้แจ้งรายการครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ และไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ จำนวน 1,172 รายการ ให้กองคลังและพัสดุ เพื่อดำเนินการแทงจำหน่ายออกจากระบบMIS ตามหนังสือที่ อว 0605.14(1.1)/44 ลงวันที่ 6 มกราคม 2563 เรื่อง ขอรายงานผลการดำเนินการของคณะกรรมการดำเนินการขายกรณีพัสดุเสื่อมสภาพและพัสดุไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ โดยวิธีทอดตลาด

<u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u>

การตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 – พ.ศ. 2563 ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ตามวงเงินที่ได้รับจัดสรรเป็นงบประมาณเงินรายได้ หมวดค่าครุภัณฑ์ จำนวน 20 รายการ เป็นเงินจำนวน 3,581,710.00 บาท (สามล้านห้าแสนแปดหมื่นหนึ่งพันเจ็ดร้อยสิบบาทถ้วน) ได้ดำเนินการจัดซื้อและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อย

2. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ตามวงเงินที่ได้รับจัดสรรเป็นงบประมาณเงินรายได้ หมวดค่าครุภัณฑ์ จำนวน 35 รายการ เป็นเงินจำนวน 5,935,800.00 บาท (ห้าล้านเก้าแสนสามหมื่นห้าพันแปดร้อยบาทถ้วน) ได้ดำเนินการจัดซื้อและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อย

3. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามวงเงินที่ได้รับจัดสรรเป็นงบประมาณเงินรายได้ หมวดค่าครุภัณฑ์ จำนวน 59 รายการ เป็นเงินจำนวน 6,234,200.00 บาท (หกล้านสองแสนสามหมื่นสี่พันสองร้อยบาทถ้วน) ได้ดำเนินการจัดซื้อและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อย และงบประมาณเงินแผ่นดิน หมวดค่าครุภัณฑ์ จำนวน 15 รายการ เป็นเงินจำนวน 8,599,955.00 บาท ได้ดำเนินการจัดซื้อและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อย

4. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามวงเงินที่ได้รับจัดสรรเป็นงบประมาณเงินรายได้ หมวดค่าครุภัณฑ์ จำนวน 34 รายการ เป็นเงินจำนวน 6,143,200 บาท (หกล้านหนึ่งแสนสี่หมื่นสามพันสองร้อยบาทถ้วน)ได้ดำเนินการจัดซื้อและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อย จำนวน 34 รายการ เป็นเงิน 6,143,200.00 บาท (หกล้านหนึ่งแสนสี่หมื่นสามพันสองร้อยบาทถ้วน)

5. แผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 - พ.ศ. 2563 หน่วยงานได้จัดทำและจัดส่งเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

6. หน่วยงานกำหนดให้เจ้าหน้าที่พัสดุของหน่วยงานเป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และบันทึกการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

ยานพาหนะ

1. หน่วยงานมียานพาหนะในครอบครองจำนวน 6 คัน และติดตราเครื่องหมายของส่วนราชการครบถ้วน ได้แก่ 1) รถตู้ หมายเลขทะเบียน นข 1752 มค

2) รถบรรทุก 6 ล้อ หมายเลขทะเบียน 40-0120มค

3) รถยนต์นั่งส่วนบุคคลไม่เกิน 7 คน หมายเลขทะเบียน กง 5615มค

4) รถยนต์นั่งส่วนบุคคลไม่เกิน 7 คน หมายเลขทะเบียน กง 5616มค

5) รถยนต์นั่งส่วนบุคคลไม่เกิน 7 คน หมายเลขทะเบียน กท 5084มค

6) รถจักรยานยนต์ หมายเลขทะเบียน กลข 444มค

2. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมการซ่อมยานพาหนะ

3. หน่วยงานมีการรายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น เป็นปัจจุบัน

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

5. มีการจัดทำทะเบียนการควบคุมการเติมน้ำมันบัตรเติมน้ำมันด้วยบัตร (Fleet Card) เป็นปัจจุบัน

6. การเติมน้ำมันโดยใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ หน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0405.2/ว 89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 เรื่อง หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการและหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0407.2/ว 46 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม พ.ศ. 2551 เรื่อง หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ

7. หน่วยงานแต่งตั้งคำสั่งการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการควบคุมและถือบัตรเติมน้ำมันรถราชการ เป็นลายลักษณ์อักษร

8. หน่วยงานมีการจัดทำแบบขออนุมัติใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการของหน่วยงานครบถ้วน

9. การรายงานการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ เป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

ผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

หน่วยงานได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่าย

ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยหลักเกณฑ์และอัตราการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนโดยใช้เงินรายได้ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2560 ข้อ 7 โดยเรียกเงินคืน จำนวน 150 บาท และนำส่งเป็นรายได้ของหน่วยงาน

การบริหารงานวิจัยและโครงการบริการวิชาการ

1. การบริหารงานวิจัย

งานวิจัยจากแหล่งทุนภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ให้หน่วยงานรายงานผลการติดตาม จำนวน 3 โครงการ ตามหนังสือ ที่อว 0605.3/- ลงวันที่ 10 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 ให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ ภายในวันที่ 5 พฤศจิกายน 2563

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ให้หน่วยงานรายงานผลการติดตาม จำนวน 2 โครงการ ตามหนังสือ ที่อว 0605.3/- ลงวันที่ 10 กรกฎาคม 2563 ให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ ภายในวันที่ 5 พฤศจิกายน 2563

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ให้หน่วยงานกำกับติดตามการดำเนินงานโครงการวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 8 โครงการ ให้เป็นไปตามสัญญา และรายงานความก้าวหน้างานวิจัย ให้ผู้บริหารได้รับทราบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

1. ให้หน่วยงานกำกับติดตามการดำเนินงานโครงการวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 15 โครงการ ให้เป็นไปตามสัญญา และรายงานความก้าวหน้างานวิจัย ให้ผู้บริหารได้รับทราบ

2. ให้หน่วยงานชี้แจงกรณีผู้รับทุนสัญญาการรับทุนอุดหนุนการวิจัยดำเนินการวิจัยก่อนทำสัญญาการรับทุนจำนวน 13 โครงการ

3. ให้หน่วยงานชี้แจงกรณีสัญญาการรับทุนอุดหนุนการวิจัยระบุระยะเวลาขอขยายระยะเวลาการดำเนินโครงการวิจัยหลังสิ้นสุดโครงการวิจัย จำนวน 13 โครงการ

งานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

1. ให้หน่วยงานจัดหาหลักฐานนำส่งเงิน 10% จำนวน 90,850 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม และจัดส่งสำนักตรวจสอบภายในเพื่อการตรวจสอบ

2. ให้หน่วยงานจัดหาหลักฐานนำส่งเงิน ค่าบำรุงสถาบัน จำนวน 71,560 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม และจัดส่งสำนักตรวจสอบภายในเพื่อการตรวจสอบ

3. ให้หน่วยงานจัดหาสัญญารับทุนอุดหนุนวิจัยส่งให้สำนักตรวจสอบภายใน เพื่อการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมการนำส่งเงิน 10%ให้มหาวิทยาลัย เพื่อการควบคุมและตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

1. ให้หน่วยงานจัดหาหลักฐานนำส่งเงิน 10% จำนวน 203,100.00 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม และจัดส่งสำนักตรวจสอบภายในเพื่อการตรวจสอบ

2. ให้หน่วยงานจัดหาหลักฐานนำส่งเงิน 10% จำนวน 285,688.60 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม และจัดส่งสำนักตรวจสอบภายในเพื่อการตรวจสอบ

3. ให้หน่วยงานจัดหาหลักฐานนำส่งเงิน 10% จำนวน 10,000 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม และจัดส่งสำนักตรวจสอบภายในเพื่อการตรวจสอบ

4. ให้หน่วยงานจัดหาสัญญารับทุนอุดหนุนวิจัยส่งให้สำนักตรวจสอบภายใน เพื่อการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ให้หน่วยงานได้นำส่งเงิน 10% จำนวน 189,875.70 บาท เข้าเป็นรายได้มหาวิทยาลัยฯ ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยหลักเกณฑ์การบริหารเงินอุดหนุนการวิจัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2561 ข้อ 6

2. โครงการบริการวิชาการ

โครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

1. ให้หน่วยงานชี้แจงกรณีดำเนินการโครงการบริการวิชาการ (คลินิกโยธา) แต่ไม่ขออนุมัติโครงการบริการวิชาการ (คลินิกโยธา) เพื่อดำเนินการ

2. ให้หน่วยงานทบทวนการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการ (คลินิกโยธา) ให้เป็นปัจจุบันเพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง

3. เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาดำเนินงานโครงการ ให้รายงานผลการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการเสนอต่อผู้บริหารตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3.1 และ 16.3.2

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ให้หน่วยงานจัดหาหลักฐานการนำส่งเงิน 10% จำนวน 70,500 บาท ให้มหาวิทยาลัย จัดส่งสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ให้จัดทำทะเบียนคุมการนำส่งเงิน 10% ให้มหาวิทยาลัยของโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก เพื่อการควบคุมและตรวจสอบ

การบริหารด้านพัสดุ

ด้านวัสดุ

1. ให้หน่วยงานจัดทำหนังสือแจ้งกองคลังและพัสดุเพื่อแจ้งความประสงค์การบริจาควัสดุที่ไม่ใช้งานหรือหมดความจำเป็น เพื่อจะได้เวียนแจ้งหน่วยงานต่าง ๆ ที่มีความจำเป็นต้องใช้วัสดุนั้น ๆ ต่อไป

2. แผนการจัดซื้อวัสดุ และการจัดซื้อวัสดุให้คำนึงถึงอายุการใช้งาน ความล้าสมัยและความเหมาะสมกับเทคโนโลยีในปัจจุบันเพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 48

2. การตรวจเยี่ยมหน่วยงานย่อย

จากการตรวจเยี่ยมหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามที่ได้รับอนุมัติให้ตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ จำนวน 30 หน่วยงาน พบประเด็นดังนี้

ด้านการบริหารการเงินและงบประมาณ

1. การจ่ายเงิน

1.1 การเบิก-จ่ายเงิน เจ้าหน้าที่การเงินส่งเบิกที่กองคลังและพัสดุ โดยโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารหน่วยงาน/ผู้มีสิทธิ์ จำนวน 18 หน่วยงาน

1.2 การจัดทำสมุดจ่ายเงินเป็นปัจจุบัน และผู้รับเงินลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานครบถ้วน จำนวน 6 หน่วยงาน

1.3 การจัดทำสมุดจ่ายเงินเป็นปัจจุบัน แต่ผู้รับเงินไม่ลงลายมือชื่อรับเงินและสลักหลังต้นขั้วเช็คไว้เป็นหลักฐานให้ครบถ้วน ทั้งนี้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินเรียบร้อยแล้ว จำนวน 1 หน่วยงาน

1.4 การจ่ายเงินผ่านระบบ SCB Business net แก่ผู้มีสิทธิ/ผู้ขอยืมเงิน และจัดทำสมุดจ่ายเงินเป็นปัจจุบัน พร้อมระบุรายละเอียดการจ่ายเงินไว้เป็นหลักฐานครบถ้วน จำนวน 12 หน่วยงาน

1.5 การจัดทำทะเบียนคุมเช็คครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน จำนวน 12 หน่วยงาน

1.6 จ่ายเช็คผู้รับเงินลงลายมือชื่อในต้นขั้วเช็คไว้เป็นหลักฐานครบถ้วน จำนวน 12 หน่วยงาน

2. การรับเงิน

2.1 หน่วยงานออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐานทุกครั้งที่มีการรับเงิน จำนวน 18 หน่วยงาน

2.2 หน่วยงานจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 74 จำนวน 18 หน่วยงาน

2.3 หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน เป็นตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 71 จำนวน 18 หน่วยงาน

2.4 หน่วยงานมีระบบควบคุมการพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน และได้กำหนดสิทธิ์ในการเข้าใช้โปรแกรมเพื่อพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน การยกเลิกใบเสร็จรับเงิน เป็นลายลักษณ์อักษร จำนวน 18 หน่วยงาน

2.5 หน่วยงานมีการออกใบเสร็จรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์ โดยต้นฉบับมอบให้แก่ผู้จ่ายเงิน สำเนาใบเสร็จรับเงินจัดส่งกองคลังและพัสดุพร้อมการนำส่งเงิน และจัดเก็บสำเนาใบเสร็จรับเงินแนบหลักฐานการนำส่งเงินเก็บไว้ที่หน่วยงาน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 77 จำนวน 18 หน่วยงาน

3. การเก็บรักษาเงิน

3.1 หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นลายลักษณ์อักษร และปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 86 จำนวน 20 หน่วยงาน

3.2 หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินไม่เป็นปัจจุบัน กล่าวคือ ระเบียบการจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 มีการยกเลิก และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 86

3.3 หน่วยงานจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นปัจจุบัน จำนวน 20 หน่วยงาน

4. การนำเงินส่งคลัง

4.1 หน่วยงานมีการแต่งตั้งให้มีผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายได้ที่จัดเก็บ และการนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ และแสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับ และปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 83 จำนวน 18 หน่วยงาน

4.2 หน่วยงานนำเงินส่งกองคลังและพัสดุ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 101 จำนวน 18 หน่วยงาน

5. เงินทดรองราชการ

5.1 สัญญาการยืมเงินทดรองราชการจัดทำสองชุด โดยจัดเก็บไว้ที่หน่วยงานจำนวนหนึ่งชุด และผู้ขอยืมเงินทดรองราชการจัดเก็บไว้เพื่อเป็นหลักฐานจำนวนหนึ่งชุด เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด จำนวน 12 หน่วยงาน

5.2 สัญญาการยืมเงินระบุรายละเอียดครบถ้วน ได้แนบต้นเรื่องและเอกสารประมาณการค่าใช้จ่ายประกอบ และได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ผู้รับเงินลงลายมือชื่อทุกฉบับ รวมทั้งระบุวันครบกำหนดเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด จำนวน 12 หน่วยงาน

5.3 แบบฟอร์มสัญญาการยืมเงินไม่เป็นไปตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนด จำนวน 1 หน่วยงาน

5.4 หน่วยงานระบุรายละเอียดในสัญญาการยืมเงินไม่ครบถ้วน จำนวน 1 หน่วยงาน

5.5 หน่วยงานจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และใบตรวจนับเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน และกรรมการลงลายมือชื่อครบถ้วน จำนวน 12 หน่วยงาน

5.6 การรับชำระคืนเงินยืมเป็นเงินสดหรือใบสำคัญได้ออกหลักฐานเป็นใบเสร็จรับเงินหรือใบรับใบสำคัญแก่ลูกหนี้ และการสลักหลังสัญญาการยืมเงินครบถ้วน จำนวน 12 หน่วยงาน

5.7 หน่วยงานมีการติดตามทวงถามลูกหนี้เงินยืมเป็นลายลักษณ์อักษรครบถ้วน จำนวน 11 หน่วยงาน

5.8 หน่วยงานมีการติดตามทวงถามลูกหนี้เงินยืมเป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ครบถ้วน จำนวน 1 หน่วยงาน

5.9 หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน จำนวน 12 หน่วยงาน

5.10 รายงานฐานะเงินทดรองราชการจัดทำและจัดส่งเป็นปัจจุบัน จำนวน 9 หน่วยงาน

5.11 รายงานฐานะเงินทดรองราชการจัดส่งล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทดรองราชการของหน่วยงานจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 14 จำนวน 3 หน่วยงาน

6. การงบประมาณ

6.1 หน่วยงานมีการจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายเดือนของงบประมาณเงินรายได้และได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ จำนวน 30 หน่วยงาน

6.2 หน่วยงานมีการรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้ เสนอต่อผู้บริหารเพื่อทราบและพิจารณาเป็นรายเดือน/ไตรมาส จำนวน 29 หน่วยงาน

6.3 หน่วยงานยังไม่รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ เสนอผู้บริหารเพื่อทราบ จำนวน 1 หน่วยงาน

6.4 หน่วยงานมีการปรับแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายของงบประมาณเงินรายได้กรณีดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนฯ และได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ จำนวน 30 หน่วยงาน

6.5 หน่วยงานมีการปรับแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายของงบประมาณเงินรายได้กรณีดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนฯ แต่ไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ทั้งนี้ผู้รับผิดชอบได้เสนอผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติก่อนบันทึกข้อมูลเรียบร้อยแล้ว จำนวน 1 หน่วยงาน

7. การรายงานงบการเงิน

7.1 หน่วยงานจัดทำและจัดส่งรายงานงบการเงินประจำเดือน, รายงานงบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และสิ้นงวดบัญชีประจำปี เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3 และตามหนังสือ ศธ 0530.1(6)/ว 5365 ลงวันที่ 10 กันยายน 2561 เรื่อง แนวปฏิบัติในการจัดส่งรายงานการเงิน จำนวน 15 หน่วยงาน

7.2 หน่วยงานจัดส่งรายงานงบการเงินประจำเดือน, รายงานงบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และสิ้นงวดบัญชีประจำปี ล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด จำนวน 4 หน่วยงาน

8. การสุ่มตรวจสำเนาเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่าย

8.1 ใบเสร็จรับเงินประกอบการเบิกจ่ายเป็นภาษาต่างประเทศ ไม่มีคำแปลเป็นภาษาไทย ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 42 จำนวน 1 หน่วยงาน

8.2 การจ่ายเงินค่าตอบแทนพนักงานขับรถไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด จำนวน 1 หน่วยงาน คือ ศูนย์วิจัยและการศึกษาพรรพชีวินวิทยา

8.3 การขออนุมัติเบิกเงินค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ในวันเสาร์ที่ 18 กรกฎาคม 2563 จำนวนเงิน 1,680 บาท เพื่อดำเนินการเปลี่ยนเสาไฟฟ้าแรงสูงที่ชำรุด อาคารคณะสัตวแพทย์ B เขตพื้นที่ในเมือง และตามรายงานผลการดำเนินการจัดจ้างและขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาเปลี่ยนเสาไฟฟ้าแรงสูง เขตพื้นที่ในเมือง จำนวน 1 ต้น เป็นเงิน 25,000 บาท ตามหนังสือที่ อว 0605.1(8)/3888 ลงวันที่ 4 สิงหาคม พ.ศ. 2563 ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

8.3.1 หน่วยงานรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ แต่ไม่แนบหลักฐานในการดำเนินการเปลี่ยนเสาไฟฟ้าแรงสูงตามที่ได้รับอนุมัติ ประกอบการเบิกจ่าย จำนวน 1 หน่วยงาน

8.3.2 หน่วยงานขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เพื่อดำเนินการเปลี่ยนเสาไฟฟ้าแรงสูงที่ชำรุด อาคารคณะสัตวแพทย์ B เขตพื้นที่ในเมือง ซึ่งการดำเนินงานดังกล่าว พบว่า งานไฟฟ้าและสถานีไฟฟ้าย่อย แจ้งว่า เนื่องจากเป็นเสาไฟฟ้าแรงสูง ไม่สามารถดำเนินการซ่อมแซมเองได้ จึงขออนุมัติจ้างเหมาซ่อมแซมไฟฟ้าแรงสูง จำนวน ราคา 25,000 บาท ตามหนังสือที่ อว 0605.1(8.1)/519 ลงวันที่ 25 พฤษภาคม พ.ศ. 2563 จำนวน 1 หน่วยงาน

8.4 อนุมัติเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ผู้ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ได้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในวันนั้น ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. 2550 ข้อ 9.1

<u>ด้านการบริหารงานวิจัย</u>

1. หน่วยงานได้ประกาศการพิจารณาจัดสรรทุนอุดหนุนการวิจัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด จำนวน 16 หน่วยงาน

2. หน่วยงานจัดเก็บสัญญาในการรับเงินอุดหนุนการวิจัยไว้เป็นหลักฐานครบถ้วน จำนวน 16 หน่วยงาน

3. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมสัญญาและคุมการเบิกจ่ายเงินทุนอุดหนุนการวิจัยเป็นปัจจุบัน จำนวน 16 หน่วยงาน

4. หน่วยงานเบิกจ่ายเงินอุดหนุนการวิจัยเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด จำนวน 16 หน่วยงาน

5. ผู้รับทุนจัดทำหนังสือขอขยายระยะเวลาดำเนินโครงการวิจัยกรณีไม่สามารถดำเนินโครงการวิจัยให้แล้วเสร็จตามสัญญา จำนวน 16 หน่วยงาน

6. ผู้ที่ได้รับการพิจารณาจัดสรรทุนอุดหนุนการวิจัยไม่ประสงค์ขอรับทุน แต่ไม่ปรากฏหนังสือแจ้งไม่ประสงค์ขอรับทุนให้ตรวจสอบ จำนวน 1 หน่วยงาน

<u>ด้านการบริหารพัสดุ</u>

1. วัสดุ

1.1 ใบเบิกวัสดุจัดทำเป็นปัจจุบัน ระบุรายละเอียดครบถ้วน และได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจในการเบิกจ่ายทุกครั้ง จำนวน 30 หน่วยงาน

1.2 บัญชีวัสดุจัดทำเป็นปัจจุบัน จำนวน 27 หน่วยงาน

1.3 บัญชีวัสดุจัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จำนวน 3 หน่วยงาน

2. ครุภัณฑ์

2.1 ทะเบียนครุภัณฑ์จัดทำเป็นปัจจุบัน จำนวน 30 หน่วยงาน

2.2 หน่วยงานจัดทำใบยืม - คืนครุภัณฑ์ และระบุรายละเอียดครบถ้วน จำนวน 30 หน่วยงาน

2.3 หน่วยงานจัดทำทะเบียนซ่อมครุภัณฑ์ครบถ้วน และได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจในการซ่อมแซมครุภัณฑ์ จำนวน 30 หน่วยงาน

2.4 หน่วยงานจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 จำนวน 30 หน่วยงาน

2.5 การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พบว่า มีครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพสูญไป และไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ หน่วยงานมีการแต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริงพร้อมรายงานมหาวิทยาลัยฯ เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด จำนวน 24 หน่วยงาน

2.6 การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พบว่า มีครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพสูญไป <u>หน่วยงานยังไม่แต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง</u> ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 214-215 จำนวน 6 หน่วยงาน

2.7 การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พบว่า มีครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพสูญไป หน่วยงานมีการแต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงและดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริงแล้ว แต่ยังไม่รายงานผลให้มหาวิทยาลัยฯ ทราบ ตามระเบียบฯ กำหนด จำนวน 4 หน่วยงาน

2.8 หน่วยงานยังไม่ได้มีการดำเนินการแทงจำหน่ายครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ และครุภัณฑ์ไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 215 จำนวน 7 หน่วยงาน

3. การจัดซื้อจัดจ้าง

3.1 หน่วยงานจัดทำและจัดส่งแผน - ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 11 และตามหนังสือที่ อว 0605.11/346 ลงวันที่ 10 กรกฎาคม 2563 กำหนด จำนวน 29 หน่วยงาน

3.2 หน่วยงานไม่จัดทำและจัดส่งแผน - ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามที่ระเบียบฯ กำหนด จำนวน 1 หน่วยงาน

3.3 หน่วยงานมีจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และได้ปรับแผนการจัดซื้อจัดจ้าง (ครั้งที่ 2) โดยรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างไปยังเจ้าหน้าที่พัสดุของกองคลังและพัสดุผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ (Facebook) แต่ไม่มีการจัดทำหนังสือการรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างเป็นลายลักษณ์อักษร จำนวน 1 หน่วยงาน

4. ยานพาหนะ

4.1 ยานพาหนะในครอบครอง ตีตราเครื่องหมายของส่วนราชการครบถ้วนและจัดทำทะเบียนคุมยานพาหนะเป็นปัจจุบัน จำนวน 24 หน่วยงาน

4.2 หน่วยงานบันทึกการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นในระบบฯ เป็นปัจจุบัน จำนวน 16 หน่วยงาน

4.3 หน่วยงานไม่บันทึกข้อมูลรถราชการและไม่รายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นในระบบฯ ไม่เป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด จำนวน 1 หน่วยงาน

4.4 หน่วยงานบันทึกการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นในระบบฯ ไม่เป็นปัจจุบัน จำนวน 7 หน่วยงาน

4.5 หน่วยงานจัดทำทะเบียนแสดงรายการซ่อมบำรุงรักษารถแต่ละคัน ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 ข้อ 20 จำนวน 24 หน่วยงาน

4.6 หน่วยงานจัดทำใบขออนุญาตการใช้รถครบถ้วน จำนวน 24 หน่วยงาน

4.7 สมุดบันทึกการใช้รถระบุรายละเอียดครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 ข้อ 14 จำนวน 24 หน่วยงาน

4.8 หน่วยงานมีบัตรเติมน้ำมันรถราชการ (Fleet card) จำนวน 20 หน่วยงาน

4.9 หน่วยงานแต่งตั้งคำสั่งการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการควบคุมดูแลบัตรเติมน้ำมันรถราชการ ไม่เป็นปัจจุบัน จำนวน 2 หน่วยงาน

4.10 หน่วยงานจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการของทางมหาวิทยาลัย (Fleet card) เป็นปัจจุบัน และมีผู้ควบคุมดูแลการเติมน้ำมันรถราชการของหน่วยงาน จำนวน 20 หน่วยงาน

4.11 หน่วยงานมีการจัดทำแบบขออนุมัติการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ (Fleet card) ของหน่วยงาน จำนวน 20 หน่วยงาน

4.12 หน่วยงานไม่ได้จัดทำแบบขออนุมัติการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ (Fleet card) ของหน่วยงาน จำนวน 1 หน่วยงาน

4.13 การเติมน้ำมันโดยใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ หน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0405.2/ว 89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 เรื่อง หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการและหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0407.2/ว 46 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2551 เรื่อง หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ จำนวน 20 หน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ

ด้านการบริหารการเงินและงบประมาณ

1. การเก็บรักษาเงิน

ให้คณะกรรมการทบทวนปรับปรุงการแต่งตั้งคำสั่งกรรมการเก็บรักษาเงิน ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 86

2. เงินทดรองราชการ

2.1 ให้งานประสาน กองกลาง ใช้สัญญาการยืมเงินตามแบบฟอร์มที่มหาวิทยาลัยกำหนด

2.2 ให้หน่วยงานระบุรายในสัญญาการยืมเงินละเอียดให้ครบถ้วน

2.3 ให้หน่วยงานจัดทำหนังสือติดตามทวงถามลูกหนี้เงินยืมเป็นลายลักษณ์อักษรให้ครบถ้วนตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทดรองราชการของหน่วยงานจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 17

2.4 ให้หน่วยงานถือปฏิบัติ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทดรองราชการของหน่วยงานจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 14

3. การงบประมาณ

ให้หน่วยงานรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้เป็นรายเดือนหรือรายไตรมาส เพื่อเสนอต่อผู้บริหารได้รับทราบผลการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน

4. การรายงานงบการเงิน

ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3 และตามหนังสือ ศธ 0530.1(6)/ว 5365 ลงวันที่ 10 กันยายน 2561 เรื่อง แนวปฏิบัติในการจัดส่งรายงาน

5. การสุ่มตรวจสำเนาเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่าย

5.1 ให้หน่วยงานถือปฏิบัติ ตามระเบียบระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 42

5.2 ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วย หลักเกณฑ์และอัตราการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนโดยใช้เงินรายได้ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2560 ข้อ 7

5.3 ให้หน่วยงานจัดส่งเอกสารหลักฐานเพิ่มเติมผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ในการดำเนินการเปลี่ยนเสาไฟฟ้าแรงสูงที่ชำรุด เขตพื้นที่ในเมือง ตามที่ได้รับอนุมัติให้ปฏิบัติงาน ดังนี้

1) รูปถ่ายก่อน – หลังการเปลี่ยนเสาไฟฟ้าแรงสูง

2) เอกสารหลักฐานการจัดซื้อเสาไฟฟ้าแรงสูง และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

5.4 ให้หน่วยงานชี้แจงกรณีขออนุมัติเบิกค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เพื่อดำเนินการเปลี่ยนเสาไฟฟ้าแรงสูงที่ชำรุด และหน่วยงานได้มีการดำเนินการจ้างเหมาเปลี่ยนเสาไฟฟ้าแรงสูง เนื่องจากเป็นเสาไฟฟ้าแรงสูง งานไฟฟ้าและสถานีไฟฟ้าย่อยไม่สามารถดำเนินการซ่อมแซมเองได้ ตามหนังสือที่ อว 0605.1(8.1)/519 ลงวันที่ 25 พฤษภาคม 2563

5.5 ผู้ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต้องเป็นผู้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในวันนั้น ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. 2550 ข้อ 9.1

6. ด้านการบริหารงานวิจัย

ให้หน่วยงานจัดหาหนังสือแจ้งไม่ประสงค์การขอรับทุน กรณีผู้ที่ได้รับการพิจารณาจัดสรรทุนอุดหนุนการวิจัยแจ้งไม่ประสงค์ขอรับทุนฯ

7. ด้านการบริหารพัสดุ

7.1 ให้หน่วยงานจัดทำบัญชีวัสดุให้เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ พ.ศ. 2560 ข้อ 203

7.2 ให้หน่วยงานดำเนินการแต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริง กรณีครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป และไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 214 – 215

7.3 ให้หน่วยงานรายงานผลการสอบข้อเท็จจริง กรณีครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ สูญหาย และไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 214

7.4 ให้หน่วยงานดำเนินการแทงจำหน่ายครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ และไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 215

8. การจัดซื้อจัดจ้าง

8.1 ให้หน่วยงานจัดทำและจัดส่งแผนการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้งที่ได้รับงบประมาณในการจัดซื้อครุภัณฑ์ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 11

8.2 ให้หน่วยงานจัดทำรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างเป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้ง เพื่อใช้เป็นหลักฐานอ้างอิง

9. ยานพาหนะ

9.1 ให้หน่วยงานบันทึกข้อมูลรถราชการและรายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นในระบบฯ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 แก้ไขเพิ่มเติมโดยระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2530 (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2535 (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2538 (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2541 (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2545 ข้อ 10 และให้ถือปฏิบัติตามหนังสือที่ นร 0215/ว (ล) 2240 ลงวันที่ 16 กุมภาพันธ์

9.2 ให้หน่วยงานรายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นในระบบฯ ให้เป็นปัจจุบัน เป็นไปตามมหาวิทยาลัยฯ กำหนด

9.3 ให้หน่วยงานจัดทำคำสั่งการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการควบคุมดูแลบัตรเติมน้ำมันรถราชการ (Fleet card) ให้เป็นปัจจุบัน

9.4 ให้หน่วยงานจัดทำแบบขออนุมัติการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ (Fleet card) ของหน่วยงาน

3. การตรวจสอบรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัยฯ ไตรมาสที่ 4 และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

3.1 กองคลังและพัสดุ

1. การสอบทานการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

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

รายการ	มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561	การจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย
. หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์		
1.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	รับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้	รับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้
1.2 ลูกหนี้เงินยืม	รับรู้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยที่ไม่ต้องตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	รับรู้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยที่ไม่ต้องตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
1.3 วัสดุคงเหลือ	รับรู้ในราคาทุน	รับรู้ในราคาทุน
2. หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับหนี้สิน		
2.1 เจ้าหนี้	รับรู้จากการซื้อสินค้าและบริการและเจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุนเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการและสินทรัพย์จากผู้ขายแล้ว	รับรู้จากการซื้อสินค้าและบริการและเจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุนเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการและสินทรัพย์จากผู้ขายแล้ว
2.2 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	รับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย	รับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย
2.3 รายได้รับล่วงหน้า	รับรู้เมื่อได้รับเงิน	รับรู้เมื่อได้รับเงิน
2.4 เงินรับฝาก	รับรู้เมื่อได้รับเงิน	รับรู้เมื่อได้รับเงิน
3. หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับรายได้		
3.1 รายได้จากเงินงบประมาณ	- รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินกับคลัง - รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง	- รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินกับคลัง - รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง
3.2 รายได้จากการดำเนินการตามภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย	รับรู้รายได้ ณ วันที่นักเรียนและนิสิตลงทะเบียนเรียนในแต่ละภาคเรียน/หน่วยงานจะบันทึกรับรู้รายได้เมื่อเกิดรายได้	รับรู้รายได้ ณ วันที่นักเรียนและนิสิตลงทะเบียนเรียนในแต่ละภาคเรียน/หน่วยงานจะบันทึกรับรู้รายได้เมื่อเกิดรายได้
3.3 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	รับรู้รายได้ ณ วันที่ส่งมอบสินค้าหรือบริการ	รับรู้รายได้ ณ วันที่ส่งมอบสินค้าหรือบริการ

2. การตรวจสอบงบทดลอง

การตรวจสอบยอดยกมาของรายการบัญชีในงบทดลองสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไตรมาสที่ 4 (กรกฎาคม – กันยายน 2563) พบว่า หน่วยงานนำยอดคงเหลือสำหรับไตรมาสที่ 3 (เมษายน – มิถุนายน พ.ศ. 2563) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มาเป็นยอดยกมาของรายการบัญชีในงบทดลองสำหรับไตรมาสที่ 4 (กรกฎาคม – กันยายน 2563) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ถูกต้องและครบถ้วน

3. การสอบทานการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การเปิดเผยข้อมูล และความมีอยู่จริงของรายการ

3.1 เงินสด

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จากการสอบทานบัญชีเงินสดคงเหลือในมือกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พบว่าบัญชีเงินสดในมือมียอดคงเหลือ จำนวนเงิน 55,751.00 บาท (ห้าหมื่นห้าพันเจ็ดร้อยห้าสิบเอ็ดบาทถ้วน) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินรายได้
เงินสดในมือ-ศูนย์หนังสือ	-
เงินสดในมือ-สำนักบริการวิชาการ	25,461.00
เงินสดในมือ-ร้านยามหาวิทยาลัย	24,939.00
เงินสดในมือ-ฟาร์มแคร์ ฟาร์มาซูติคอล	5,351.00
รวมทั้งสิ้น	55,751.00

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ รับรู้เงินสดในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 11 ย่อหน้าที่ 31 และจัดทำรายงานเงินคงเหลือครบถ้วน

3.2 เงินฝากธนาคาร

การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารจากงบทดลอง, รายงานการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 64 บัญชี เป็นเงิน 2,293,329,776.88 บาท (สองพันสองร้อยเก้าสิบสามล้านสามแสนสองหมื่นเก้าพันเจ็ดร้อยเจ็ดสิบหกบาทแปดสิบแปดสตางค์) ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

3.2.1 ปรากฏเอกสารการรับรองยอดเงินฝากจากธนาคารให้ตรวจสอบ 64 บัญชี เป็นเงิน 2,293,329,776.88 บาท (สองพันสองร้อยเก้าสิบสามล้านสามแสนสองหมื่นเก้าพันเจ็ดร้อยเจ็ดสิบหกบาทแปดสิบแปดสตางค์) จากการสอบทานเอกสารการรับรองยอดเงินฝากเข้ากับงบทดลองและรายการเดินบัญชีเงินฝากธนาคาร พบว่า

3.2.1.1 ยอดคงเหลือตามงบทดลองกับยอดคงเหลือตามเอกสารการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกัน จำนวน 55 บัญชี เป็นเงิน 1,249,860,458.48 บาท (หนึ่งพันสองร้อยสี่สิบเก้าล้านแปดแสนหกหมื่นสี่ร้อยห้าสิบแปดบาทสี่สิบแปดสตางค์)

3.2.1.2 ยอดคงเหลือตามงบทดลองกับยอดคงเหลือตามเอกสารการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ตรงกัน จำนวน 9 บัญชี เป็นเงิน 1,043,469,318.40 บาท (หนึ่งพันสี่สิบสามล้านสี่แสนหกหมื่นเก้าพันสามร้อยสิบแปดบาทสี่สิบสตางค์) ทั้งนี้ กองคลังและพัสดุได้จัดทำรายงานงบกระทบยอดเพื่อให้ทราบสาเหตุข้อแตกต่างของจำนวนเงินไว้ครบถ้วน

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

3.3 ลูกหนี้เงินยืม

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 9,902,053.33 บาท (เก้าล้านเก้าแสนสองพันห้าสิบสามบาทสามสิบสามสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	2,481,368.00	0.00	2,481,368.00
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	-	6,791,885.33	6,791,885.33
ลูกหนี้เงินยืมเงินรับฝาก	-	0.00	0.00
ลูกหนี้เงินยืมเงินกองทุน	-	628,800.00	628,800.00
รวมทั้งสิ้น	**2,481,368.00**	**7,420,685.33**	**9,902,053.33**

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการลูกหนี้เงินยืมตามมูลค่าที่จะได้รับในรายการลูกหนี้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน และแสดงรายละเอียดของลูกหนี้เงินยืมแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 12 ย่อหน้าที่ 35

3.4. ลูกหนี้การค้า

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีลูกหนี้การค้าเป็นเงินทั้งสิ้น 114,636,878.30 บาท (หนึ่งร้อยสิบสี่ล้านหกแสนสามหมื่นหกพันแปดร้อยเจ็ดสิบแปดบาทสามสิบ-สตางค์) ได้แก่

หน่วย:บาท

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
ลูกหนี้งานบริหารพื้นที่	-	9,545,753.00	9,545,753.00
ลูกหนี้โภชนบริการ	-	32,705.00	32,705.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้โภชนบริการ	-	(32,705.00)	(32,705.00)
ลูกหนี้นิสิต	-	99,047,789.00	99,047,789.00
ลูกหนี้ - ศูนย์หนังสือ	-	5,041,721.02	5,041,721.02
ลูกหนี้ - ร้านยามหาวิทยาลัย	-	211,725.00	211,725.00
ลูกหนี้ - ฟาร์มแคร์ ฟาร์มาซูติคอล	-	789,890.28	789,890.28
รวมทั้งสิ้น	-	**114,636,878.30**	**114,636,878.30**

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการลูกหนี้การค้าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีในรายการลูกหนี้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 12 ย่อหน้าที่ 34 และการตรวจสอบรายการลูกหนี้งานบริหารพื้นที่ (ลูกหนี้เช่าพื้นที่ของศูนย์หนังสือ) พบว่า มีลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ แต่ไม่ได้ประมาณการจำนวนหนี้สงสัยจะสูญ ทั้งนี้มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการตัดโอนเงินของหน่วยงานเข้าเงินรายได้ส่วนกลางเพื่อชำระหนี้ของศูนย์หนังสือ ฯ ตามหนังสือที่ อว 0605.1(6)/474 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563

3.5 ลูกหนี้อื่น

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 55,627,791.77 บาท (ห้าสิบห้าล้านหกแสนสองหมื่นเจ็ดพันเจ็ดร้อยเก้าสิบเอ็ดบาทเจ็ดสิบเจ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการลูกหนี้	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย	-	54,783,480.00	54,783,480.00
จ่ายเกินรอเรียกคืน	-	158,766.00	158,766.00
ลูกหนี้เงินยืมโครงการ-สำนักบริการวิชาการ	-	11,566,424.03	11,566,424.03
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้โครงการ-สำนักบริการวิชาการ	-	(11,566,424.03)	(11,566,424.03)
ลูกหนี้ค่าวัสดุอบรม-สำนักบริการวิชาการ	-	84,629.30	84,629.30
เงินทดรองจ่าย-สำนักบริการวิชาการ	-	504,500.00	504,500.00
เงินทดรองจ่าย-ร้านยามหาวิทยาลัย	-	753.00	753.00
เจ้าหนี้อื่น-ฟาร์มแคร์ ฟาร์มาซูติคอล	-	81,502.47	81,502.47
เงินทดรองจ่าย-ฟาร์มแคร์ ฟาร์มาซูตอคอล	-	14,161.00	14,161.00
รวมทั้งสิ้น	-	**55,627,791.77**	**55,627,791.77**

จากการสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการลูกหนี้ลูกหนี้อื่นด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีในรายการลูกหนี้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 12 ย่อหน้าที่ 35 และหน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 38 และ 41

3.6 รายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,311,801.12 บาท (หนึ่งล้านสามแสนหนึ่งหมื่นหนึ่งพันแปดร้อยหนึ่งบาทสิบสองสตางค์) ประกอบด้วย รายได้ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง จำนวน 1,311,801.12 บาท จากการสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับรวมไว้ในรายการประเภทรายได้ค้างรับเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้า ที่ 37

3.7 รายได้ค้างรับ

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีรายได้ค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,200,511.70 บาท (หนึ่งล้านสองแสนห้าร้อยสิบเอ็ดบาทเจ็ดสิบสตางค์) ประกอบด้วย รายได้ค้างรับโครงการสำนักบริการวิชาการ จำนวน 1,200,511.70 บาท การสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ รับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 38

3.8 เงินลงทุนระยะสั้น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีเงินลงทุนระยะสั้นในบัญชีเงินฝากประจำ จำนวน 4 รายการ เป็นเงินทั้งสิ้น 741,339,805.71 บาท (เจ็ดร้อยสี่สิบเอ็ดล้านสามแสนสามหมื่นเก้าพันแปดร้อยห้าบาทเจ็ดสิบเอ็ดสตางค์) ได้แก่

หน่วย:บาท

ลำดับ	รายการ	เงินรายได้
1	เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เลขที่ 682-2-00244-0	450,000,000.00
2	เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เลขที่ 682-2-00245-7	250,000,000.00
3	เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เลขที่ 682-2-00283-9	36,339,805.71
4	เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เลขที่ 682-2-00248-1	5,000,000.00
รวมทั้งสิ้น		**741,339,805.71**

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการเงินลงทุนระยะสั้นด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีในรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41

3.9 สินค้าคงเหลือ

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีสินค้าคงเหลือจำนวนเงิน 11,768,624.03 บาท (สิบเอ็ดล้านเจ็ดแสนหกหมื่นแปดพันหกร้อยยี่สิบสี่บาทสามสตางค์)

หน่วย:บาท

รายการ	เงินรายได้
สินค้าคงเหลือ-ศูนย์หนังสือ	21,787,954.25
หัก ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ ศูนย์หนังสือ	(13,805,608.92)
สินค้าคงเหลือ-ศูนย์หนังสือ สุทธิ	7,982,345.33
สินค้าคงเหลือ-ร้านยามหาวิทยาลัยมหาสารคาม	1,015,542.00
วัตถุดิบคงเหลือ-ฟาร์มแคร์ซูมาติคอล	2,770,736.70
รวมทั้งสิ้น	**11,768,624.03**

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการสินค้าคงเหลือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะทางการเงิน และเปิดเผยข้อมูลหรือนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือ และวิธีที่ใช้คำนวณราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ หน้าที่ 103 ย่อหน้าที่ 46

3.10 วัสดุคงเหลือ

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีวัสดุคงเหลือจำนวน 25,644,848.59 บาท (ยี่สิบห้าล้านหกแสนสี่หมื่นสี่พันแปดร้อยสี่สิบแปดบาทห้าสิบเก้าสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
วัสดุคงเหลือ	1,028,253.45	24,098,123.84	25,126,377.29
วัสดุคงเหลือ-ศูนย์หนังสือ	-	249,051.75	249,051.75
วัสดุคงเหลือ-สำนักบริการวิชาการ	-	232,598.21	232,598.21
วัสดุคงเหลือ-ร้านยามหาวิทยาลัยมหาสารคาม	-	33,984.69	33,984.69
วัสดุคงเหลือ-ฟาร์มแคร์ซูมาติคอล	-	2,836.65	2,836.65
รวมทั้งสิ้น	**1,028,253.45**	**24,616,595.14**	**25,644,848.59**

จากการสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการวัสดุคงเหลือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 39

3.11 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า จำนวน 1,936,202.86 บาท (หนึ่งล้านเก้าแสนสามหมื่นหกพันสองร้อยสองบาทแปดสิบหกสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินรายได้
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	1,915,092.21
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า-ศูนย์หนังสือ	-
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า-สำนักบริการวิชาการ	21,110.65
รวมทั้งสิ้น	**1,936,202.86**

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ รับรู้ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ และแสดงรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 40

3.12 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวนเงิน 2,544,183.36 บาท (สองล้านห้าแสนสี่หมื่นสี่พันหนึ่งร้อยแปดสิบสามบาทสามสิบหก-สตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินรายได้
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ศูนย์หนังสือ	2,498,414.36
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น สำนักบริการวิชาการ	45,769.00
รวมทั้งสิ้น	**2,544,183.36**

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41

3.13 ลูกหนี้ระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีลูกหนี้ระยะยาว จำนวนเงิน 195,160.00 บาท (หนึ่งแสนเก้าหมื่นห้าพันหนึ่งร้อยหกสิบบาท) ประกอบด้วย ลูกหนี้ฟ้องร้องคดี จำนวนเงิน 195,160.00 บาท พบว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการลูกหนี้ระยะยาวเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41

3.14 เงินลงทุนระยะยาว

มหาวิทยาลัยมหาสารคามมีเงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 5 รายการ รวมเป็นเงิน 6,657,009.26 บาท (หกล้านหกแสนห้าหมื่นเจ็ดพันเก้าบาทยี่สิบหกสตางค์) ได้แก่

หน่วย:บาท

รายการ	เงินรายได้
เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม :	
1) สถานปฏิบัติการน้ำดื่มยูนิเพียว	806,000.00
2) สถานีวิทยุ มมส	544,044.76
3) หลักสูตรวัฒนธรรมศาสตร์	606,964.50
4) โครงการฟาร์ม มมส	3,000,000.00
5) คณะเภสัชศาสตร์ โครงการผลิตยา	1,700,000.00
รวมทั้งสิ้น	**6,657,009.26**

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

3.15 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จำนวนเงิน 4,283,564,867.55 บาท (สี่พันสองร้อยแปดสิบสามล้านห้าแสนหกหมื่นสี่พันแปดร้อย-หกสิบเจ็ดบาทห้าสิบห้าสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
ที่ดิน	-	205,521,240.00	205,521,240.00
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	1,473,020,135.26	1,203,714,583.19	2,676,734,718.45
อาคาร ศูนย์หนังสือ	-	1,889,574.39	1,889,574.39
อาคาร ร้านยา มมส.	-	1.00	1.00
อาคารฟาร์มแคร์ ฟาร์มาซูติคอล	-	70,175.13	70,175.13
ครุภัณฑ์	302,776,214.89	1,005,547,929.59	1,308,324,144.48
ครุภัณฑ์-อุปกรณ์ ศูนย์หนังสือ	-	3,193,587.92	3,193,587.92
ครุภัณฑ์ สำนักบริการวิชาการ	-	1,166,980.81	1,166,980.81
ครุภัณฑ์ ร้านยา มมส.	-	57,536.77	57,536.77
ครุภัณฑ์ ฟาร์มแคร์ ฟาร์มาซูติคอล	-	505,868.80	505,868.80
งานระหว่างก่อสร้าง	67,476,184.60	18,624,855.20	86,101,039.80
รวมทั้งสิ้น	**1,843,272,534.75**	**2,440,292,332.80**	**4,283,564,867.55**

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในงบแสดงฐานะการเงินเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41 และตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ย่อหน้าที่ 10 หน้าที่ 176

3.16 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวนเงิน 5,162,044.91 บาท (ห้าล้านหนึ่งแสนหกหมื่นสองพันสี่สิบสี่บาทเก้าสิบเอ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
ระบบเครือข่าย	4,674,496.37	-	4,674,496.37
ค่าลิขสิทธิ์	-	-	-
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	-	481,959.14	481,959.14
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ร้านยามหาวิทยาลัย	-	4,893.20	4,893.20
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ฟาร์มแคร์ซูมาติคอล	-	696.20	696.20
รวมทั้งสิ้น	**4,674,496.37**	**487,548.54**	**5,162,044.91**

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในงบแสดงฐานะการเงินเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41 และตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หน้าที่ 199

3.17 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ไม่ปรากฏสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงินไตรมาสที่ 4 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

3.18 เจ้าหนี้การค้า

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีเจ้าหนี้การค้ารวมเป็นเงิน 21,041,616.99 บาท (ยี่สิบเอ็ดล้านสี่หมื่นหนึ่งพันหกร้อยสิบหกบาทเก้าสิบเก้าสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
เจ้าหนี้การค้า	3,520,312.60	16,246,609.33	19,766,921.93
เจ้าหนี้การค้า ศูนย์หนังสือ		271,791.22	271,791.22
เจ้าหนี้การค้า สำนักบริการวิชาการ		207,540.22	207,540.22
เจ้าหนี้การค้า ร้านยามหาวิทยาลัย		749,863.62	749,863.62
เจ้าหนี้การค้า ฟาร์มแคร์ ฟาร์มาซูติคอล		45,500.00	45,500.00
รวมทั้งสิ้น	**3,520,312.60**	**17,521,304.39**	**21,041,616.99**

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

3.19 เจ้าหนี้อื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น เป็นเงินทั้งสิ้น 10,112.00 บาท (หนึ่งหมื่นหนึ่งร้อยสิบสองบาทถ้วน) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
เจ้าหนี้อื่น	-	10,112.00	10,112.00
เจ้าหนี้อื่น ศูนย์หนังสือ	-	-	-
เจ้าหนี้อื่น ฟาร์มแคร์ ฟาร์มาซูติคอล	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	-	**10,112.00**	**10,112.00**

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการเจ้าหนี้อื่นระยะสั้นในงบแสดงฐานะการเงินเป็นหนี้สินหมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 16 ย่อหน้าที่ 52 และหน้าที่ 19 ย่อหน้าที่ 60

3.20 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นเงินทั้งสิ้น 123,101,998.81 บาท (หนึ่งร้อยยี่สิบสามล้านหนึ่งแสนหนึ่งพันเก้าร้อยเก้าสิบแปดบาทแปดสิบเอ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
ใบสำคัญค้างจ่าย	3,964,431.12	101,812,030.10	105,776,461.22
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	2,160,137.93	45,845.88	2,205,983.81
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ศูนย์หนังสือ	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย สำนักบริการวิชาการ	-	14,024,138.98	14,024,138.98
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ร้านยามหาวิทยาลัย	-	58,740.00	58,740.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ฟาร์มแคร์ ฟาร์มาซูติคอล	-	2,152.00	2,152.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	-	866,108.05	866,108.05
ภาษี รอนำส่ง ศูนย์หนังสือ	-	-	-
ภาษี รอนำส่ง สำนักบริการวิชาการ	-	165,356.09	165,356.09
ภาษี รอนำส่ง ร้านยามหาวิทยาลัย	-	569.27	569.27
ภาษี รอนำส่ง ฟาร์มแคร์ ฟาร์มาซูติคอล	-	2,489.39	2,489.39
รวมทั้งสิ้น	**6,124,569.05**	**116,977,429.76**	**123,101,998.81**

การสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 16 ย่อหน้าที่ 52

3.21 รายได้รับล่วงหน้า

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีรายได้รับล่วงหน้า เป็นเงินทั้งสิ้น 6,028,686.78 บาท (หกล้านสองหมื่นแปดพันหกร้อยแปดสิบหกบาทเจ็ดสิบแปดสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการ	เงินรายได้
รายได้ค่าลงทะเบียนและค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า	-
รายได้ค่าธรรมเนียมจากการบริหารพื้นที่รับล่วงหน้า	4,258,586.78
รายได้รับล่วงหน้า-สำบริการวิชาการ	1,770,100.00
รวมทั้งสิ้น	6,028,686.78

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการรายได้รับล่วงหน้าเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 16 ย่อหน้าที่ 53

3.22 เงินรับฝาก

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีเงินรับฝากระยะสั้น เป็นเงินทั้งสิ้น 309,569,441.96 บาท (สามร้อยเก้าล้านห้าแสนหกหมื่นเก้าพันสี่ร้อยสี่สิบเอ็ดบาท-เก้าสิบหกสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

รายการ	**เงินแผ่นดิน**	**เงินรายได้**	**รวม**
เงินรับฝาก	1,805,198.46	280,527,701.98	282,332,900.44
เงินประกันสัญญา	18,409,114.42	8,749,371.10	27,158,485.52
เงินประกันผลงาน	-	78,056.00	78,056.00
เงินประกันอื่น ศูนย์หนังสือ	-	-	-
เงินประกันอื่น สำนักบริการวิชาการ	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	**20,214,312.88**	**289,355,129.08**	**309,569,441.96**

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการเงินรับฝากในงบแสดงฐานะการเงินเป็นหนี้สินหมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 17 ย่อหน้าที่ 56

3.23 รายได้รอการรับรู้

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ไม่ปรากฏมีรายได้รอการรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ไตรมาสที่ 4 และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

3.24 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีหนี้สินหมุนเวียนอื่น รวมเป็นเงิน 15,124,511.08 บาท (สิบห้าล้านหนึ่งแสนสองหมื่นสี่พันห้าร้อยสิบเอ็ดบาทแปด-สตางค์) ประกอบด้วย เงินฝากรอการรับรู้ จำนวน 15,124,511.08 บาท การสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการหนี้สินหมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงินเป็นหนี้สินหมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้

ในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 19 ย่อหน้าที่ 60

3.25 เจ้าหนี้ระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีเจ้าหนี้ระยะยาว รวมเป็นเงิน 628,842,737.67 บาท (หกร้อยยี่สิบแปดล้านแปดแสนสี่หมื่นสองพันเจ็ดร้อยสามสิบเจ็ด-บาทหกสิบเจ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินรายได้
เจ้าหนี้-บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ธนพล	241,646,153.85
ดอกเบี้ยค้างจ่าย-บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ธนพล	387,196,583.82
รวมทั้งสิ้น	**628,842,737.67**

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการเจ้าหนี้ระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงินเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 19 ย่อหน้าที่ 60

3.26 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น รวมเป็นเงิน 260,249,093.05 บาท (สองร้อยหกสิบล้านสองแสนสี่หมื่นเก้าพันเก้าสิบสามบาทห้าสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	เงินรายได้
เงินกองทุน	249,016,691.50
เงินทุนบริจาค	9,532,401.55
เงินยืมเงินทุนหมุนเวียน-ฟาร์มแคร์ ซูมาติคอล	1,700,000.00
รวมทั้งสิ้น	**260,249,093.05**

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

3.27 ทุน

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีทุนรวมเป็นเงิน 4,042,399,917.97 บาท (สี่พันสี่สิบสองล้านสามแสนเก้าหมื่นเก้าพันเก้าร้อยสิบเจ็ดบาทเก้าสิบเจ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการทุน	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

รายการทุน	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
ทุนของหน่วยงาน-ร้านยามหาวิทยาลัย	-	2,516,363.00	2,516,363.00
ทุนของหน่วยงาน-ฟาร์มแคร์ ฟาร์มาซูติคอล	-	3,600,000.00	3,600,000.00
ทุนจากเงินรับฝาก	-	151,688,271.11	151,688,271.11
ทุนรักษาฐานะทางการเงิน	-	244,309,151.24	244,309,151.24
ทุนรักษาฐานะทางการเงิน คณะ/หน่วยงาน	-	160,715,735.00	160,715,735.00
รวมทั้งสิ้น	**1,792,122,524.54**	**2,250,277,393.43**	**4,042,399,917.97**

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการทุน ในงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนทุน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 19 ย่อหน้าที่ 62

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

การสอบทานการจัดส่งรายงานงบการเงิน ไตรมาส ที่ 4 และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2563) ตามที่ระเบียบฯ กำหนด พบว่า กองคลังและพัสดุ จัดส่งรายงานการเงินไตรมาสที่ 4 และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ให้สำนักตรวจสอบภายใน ภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.2

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การจัดทำรายงานงบการเงินมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม และสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 เห็นควรให้มหาวิทยาลัยมหาสารคามแจ้งกองคลังและพัสดุ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลการดำเนินการให้สำนักตรวจสอบภายในทราบภายในวันที่ 15 มกราคม 2564 ดังนี้

1. การสอบทานการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การเปิดเผยข้อมูล และความมีอยู่จริงของรายการ

1.1 ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้ดำเนินการติดตามการชำระหนี้ของลูกหนี้การค้า โดยแจ้งกองคลังและพัสดุ คณะเภสัชศาสตร์ และศูนย์หนังสือฯ เพื่อดำเนินการติดตามการจ่ายชำระหนี้ของลูกหนี้บริหารงานพื้นที่, ลูกหนี้ร้านยาฯ, ลูกหนี้ฟาร์มแคร์ซูมาติคอล และลูกหนี้ศูนย์หนังสือ ในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการติดตามเร่งรัดลูกหนี้

1.2 การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ กองคลังและพัสดุ ได้ติดตามและรายงานความก้าวหน้าการจ่ายชำระหนี้ของลูกหนี้โภชนบริการ คงเหลือจำนวน 32,705.00 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกองคลังและพัสดุได้ติดตามและรายงานความก้าวหน้าการจ่ายชำระหนี้ เพื่อมิให้เกิดหนี้สูญต่อไป

1.3 การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ กองคลังและพัสดุ ได้ติดตามและรายงานความก้าวหน้าการจ่ายชำระหนี้ของรายการจ่ายเกินรอเรียกคืนแล้ว คงเหลือจำนวน 158,766 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกองคลังและพัสดุได้ติดตามและรายงานความก้าวหน้าการจ่ายชำระหนี้ต่อไป เพื่อมิให้เกิดหนี้สูญ และเป็นไปตามนโยบายการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ต่อไป

1.4 การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ กองการเจ้าหน้าที่ (กลุ่มงานนิติกร) ได้รายงานความคืบหน้าลูกหนี้ระยะยาว (ลูกหนี้ฟ้องร้องคดี คุณดวงจันทร์ ศรีธรรมมา) จำนวน 195,160.00 บาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการบังคับคดี ตามหนังสือที่ อว 0605.1(5.3)/7374 ลงวันที่ 30 ตุลาคม 2563 ทั้งนี้ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกองการเจ้าหน้าที่ ให้รายงานความก้าวหน้าและความคืบหน้าในการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อมิให้เกิดหนี้สูญ และเป็นไปตามนโยบายการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ต่อไป

1.5 รายการลูกหนี้เงินยืมโครงการ-สำนักบริการวิชาการ (ลูกหนี้เงินยืมนายยศเส อัคนิทัต) จำนวนเงิน 11,566,424.03 บาท และตั้งเป็นหนี้สงสัยนี้จะเป็นหนี้สูญ จำนวน 11,566,424.03 บาท ให้เป็นไปตามมติคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 8/2563