

**รายงานผลการดำเนินงาน**  
**สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม**  
**ไตรมาสที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564**

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 10 กิจกรรม ซึ่งไตรมาสที่ 2 ผลการดำเนินงาน จำนวน 6 กิจกรรม 43 หน่วยงาน การดำเนินการตรวจสอบมีรายละเอียด ดังนี้

1. การประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างเป็นอิสระ จำนวน 43 หน่วยงาน
2. การตรวจสอบรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัยฯ (ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด และตรวจสอบการบริหารงาน)

2.1 กองคลังและพัสดุ (ไตรมาสที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564)

3. ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน และตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด

3.1 วิทยาลัยดุริยางคศิลป์

3.2 คณะสาธารณสุขศาสตร์

จากการตรวจสอบข้างต้น พบว่า มีประเด็นข้อตรวจพบที่จะต้องเร่งดำเนินการปรับปรุงแก้ไขดังต่อไปนี้

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่กำหนด และดำเนินการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำหรับไตรมาสที่ 2 จำนวน 6 กิจกรรม 43 หน่วยงาน พบว่า มีประเด็นข้อตรวจพบ จำนวน 275 ประเด็น รายงานผลการดำเนินการให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ จำนวน 142 ประเด็น, อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ จำนวน 133 ประเด็น (ประเด็นข้อตรวจพบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 79 ประเด็น แก้ไขแล้ว จำนวน 75 ประเด็น อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 4 ประเด็น)

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

ผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564  
ไตรมาสที่ 1

ลำดับ	คณะ/หน่วยงาน	ประเด็น/ข้อตรวจพบ			หมายเหตุ
		รวม ประเด็น	แก้ไข แล้ว	ยังไม่ แก้ไข	
<b>ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563</b>					
1	ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบการ ปฏิบัติตามข้อกำหนด				
	1.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์	17	17	0	
2	การตรวจเยี่ยมหน่วยงานย่อย	62	58	4	
<b>ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564</b>					
3	การตรวจสอบทางการเงิน				
	3.1 กองคลังและพัสดุ (รายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 4 และ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563)	5	-	5	หน่วยงานรายงานผลการ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและ ติดตามความคืบหน้าเป็นประจำ แต่ผลการดำเนินงานยังไม่แล้วเสร็จ
4	การประเมินการบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายในอย่างเป็นอิสระ	152	67	85	
5	การตรวจสอบพิเศษ				
	5.1 การจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยา โรงพยาบาลสุทธาเวช คณะแพทยศาสตร์	N/A	N/A	N/A	(อยู่ระหว่างการจัดทำรายงานผล การตรวจสอบฯ)
<b>รวมประเด็นทั้งสิ้น</b>		<b>236</b>	<b>142</b>	<b>94</b>	

## ไตรมาสที่ 2

ลำดับ	คณะ/หน่วยงาน	ประเด็น/ข้อตรวจพบ			หมายเหตุ
		รวม ประเด็น	แก้ไข แล้ว	ยังไม่ แก้ไข	
1	การตรวจสอบทางการเงิน				
	1.1 กองคลังและพัสดุ (รายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564)	5	0	5	หน่วยงานรายงานผลการ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและ ติดตามความคืบหน้าเป็นประจำ แต่ผลการดำเนินงานยังไม่แล้วเสร็จ
2	ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบการ ปฏิบัติตามข้อกำหนด				
	2.1 วิทยาลัยดุริยางคศิลป์	12	0	12	อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขตาม ข้อเสนอแนะ
	2.2 คณะสาธารณสุขศาสตร์	22	0	22	
<b>รวมประเด็นทั้งสิ้น</b>		<b>39</b>	<b>0</b>	<b>39</b>	

### รายละเอียดข้อตรวจพบ

#### 1. การประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างเป็นอิสระ

##### ■ การสอบทานการประเมินรายงานการบริหารความเสี่ยง

การรายงานการบริหารความเสี่ยง โดยส่วนใหญ่มีเนื้อหาสาระสำคัญ และรูปแบบเป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ข้อ 8 (4) กำหนด **ยกเว้น**

● คณะ/หน่วยงานจัดการเรียนการสอน มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

#### 1. รายงานสภาพแวดล้อมการบริหารงาน (แบบ ERM 1)

1.1 คณะมีการประเมินตามยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน จำนวน 5 ยุทธศาสตร์ แต่กำหนดเป้าประสงค์ไม่ครบถ้วน

1.2 คณะกำหนดขั้นตอน/กิจกรรมหลัก สอดคล้องกับเป้าประสงค์ของหน่วยงานแต่นำเป้าประสงค์ของยุทธศาสตร์และขั้นตอน/กิจกรรมหลักมารายงานสภาพแวดล้อมการบริหารงานไม่ครบถ้วน

#### 2. รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2)

2.1 บางคณะ/หน่วยงานกำหนดขั้นตอน/กิจกรรมและวัตถุประสงค์ของกิจกรรมหลัก สอดคล้องกับเป้าประสงค์และยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน แต่ไม่นำขั้นตอนส่งเสริมให้มีการบูรณาการการจัดโครงการ/กิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับชุมชน และส่งเสริมการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับหน่วยงาน มาวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง

2.2 บางคณะ/หน่วยงานทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงจากสถานการณ์ของหน่วยงาน โดยดำเนินการวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยงที่เกิดขึ้น แต่ไม่ครอบคลุมบริบทของหน่วยงาน

2.3 บางคณะ/หน่วยงานรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง ไม่สอดคล้องตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กล่าวคือ หน่วยงานมีการประเมินปัจจัยเสี่ยงไม่ครบถ้วน

2.4 บางคณะ/หน่วยงานวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงไม่เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยกำหนด กล่าวคือ จัดลำดับความเสี่ยงในลำดับที่ 5 จำนวน 2 ประเด็น ซึ่งมีระดับความเสี่ยงไม่เท่ากัน

2.5 บางคณะ/หน่วยงานประเมินผลการควบคุม “เพียงพอ” (สดมภ์ 13) ในความเสี่ยงระดับปานกลาง แต่กำหนดมาตรการควบคุมเพิ่มเติม (สดมภ์ 17)

2.6 บางคณะ/หน่วยงานความเสี่ยงระดับสูง หน่วยงานประเมินผลการควบคุมว่า “เพียงพอ” (สดมภ์ 13) แต่ไม่ระบุความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (สดมภ์ 16)

2.7 บางคณะ/หน่วยงานความเสี่ยงที่ระดับปานกลาง หน่วยงานประเมินผลการควบคุม (สดมภ์ 13 – 15) ไม่เพียงพอ ระบุความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (สดมภ์ 16) และมาตรการควบคุมเพิ่มเติม (สดมภ์ 17)

### 3. รายงานแผนการบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3)

3.1 บางคณะนำความเสี่ยงระดับสูง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงไม่ครบถ้วน

3.2 บางคณะระบุการจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ไม่สอดคล้องกับการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ (สดมภ์ 12) จากแบบรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) มาจัดทำในสดมภ์ 3 แผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3)

3.3 บางคณะนำความเสี่ยงทุกระดับที่มีผลการควบคุมไม่เพียงพอ/เพียงพอแต่ไม่ปฏิบัติตาม (สดมภ์ 14 – 15) และกำหนดมาตรการควบคุมเพิ่มเติม (สดมภ์ 17) มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ปรากฏมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ ไม่เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

3.4 บางคณะไม่ได้ระบุผู้รับผิดชอบเพื่อดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

3.5 บางคณะนำความเสี่ยงระดับปานกลาง จำนวน 3 ประเด็น ที่มีการควบคุมไม่เพียงพอ นำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ไม่เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

### 4. รายงานแบบติดตามการจัดการแผนการบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 4)

4.1 บางคณะไม่ระบุวิธีการติดตามกิจกรรม/โครงการ การจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงในงวดก่อนและระบุเอกสารแนบ (สดมภ์ 6-7)

4.2 บางคณะมีการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงในงวดก่อน ไม่ครบถ้วน

● **หน่วยงานสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน** มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

#### 1. รายงานสภาพแวดล้อมการบริหารงาน (แบบ ERM 1)

1.1 หน่วยงานมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 แต่ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเป็นรายด้านตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

1.2 หน่วยงานไม่จัดทำการบริหารความเสี่ยง ตั้งแต่ ERM1 - ERM5

#### 2. รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2)

2.1 หน่วยงานวิเคราะห์ความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยง จำนวน 6 ด้าน แต่ไม่วิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยงด้านอื่น ๆ ตามบริบท ไม่เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

2.2 หน่วยงานกำหนดขั้นตอน/กิจกรรมหลัก สอดคล้องกับเป้าประสงค์ของหน่วยงานแต่ไม่นำขั้นตอน/กิจกรรมหลักตามยุทธศาสตร์ มาวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง

2.3 หน่วยงานไม่ประเมินผลการควบคุม (สดมภ์ 13 – 15) ซึ่งไม่เป็นไปตามคู่มือการบริหาร ความเสี่ยงและควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

2.4 หน่วยงานไม่จัดลำดับความเสี่ยง ซึ่งไม่เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

2.5 หน่วยงานรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง ไม่สอดคล้องและไม่ครบถ้วนตาม คู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยกำหนด กล่าวคือ หน่วยงานไม่ได้มีการวิเคราะห์ผล การ ควบคุมความเสี่ยง (สดมภ์ 13 - 15)

2.6 หน่วยงานรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง ยังไม่ครบถ้วน ตามคู่มือการบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กล่าวคือ หน่วยงานไม่ได้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (สดมภ์ 16) และ มาตรการควบคุมเพิ่มเติม (สดมภ์ 17) และผลการควบคุมไม่สอดคล้องกับการประเมินความเสี่ยงซึ่งเป็นความเสี่ยงสูง

2.7 หน่วยงานรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง ยังไม่ครบถ้วน ตามคู่มือการบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กล่าวคือ หน่วยงานมีการวิเคราะห์ผลการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอแต่ไม่ปฏิบัติตาม แต่หน่วยงานไม่ได้มีการวิเคราะห์มาตรการควบคุมเพิ่มเติม (สดมภ์ 17)

2.8 หน่วยงานรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง ไม่สอดคล้องตามคู่มือการบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กล่าวคือ หน่วยงานประเมินความเสี่ยงสูง แต่ไม่ได้กำหนดมาตรการควบคุม เพิ่มเติม (สดมภ์ 17)

### 3. รายงานแผนการบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3)

3.1 หน่วยงานนำความเสี่ยงระดับต่ำ ระดับปานกลาง ระดับสูงและสูงมาก มาจัดทำแผน บริหารความเสี่ยง ไม่เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด ซึ่งผู้รับผิดชอบมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน

3.2 หน่วยงานไม่ได้ระบุการจัดการควบคุมความเสี่ยงเพิ่มเติม (สดมภ์ 7)

3.3 หน่วยงานระบุการจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ไม่สอดคล้องกับการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ (สดมภ์ 12) จากแบบรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) มาจัดทำในสดมภ์ 3 แผนบริหาร ความเสี่ยง (แบบ ERM 3)

3.4 หน่วยงานไม่ได้นำการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ (สดมภ์ 12) จากแบบรายงานการ วิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) มาจัดทำในสดมภ์ 3 แผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3)

3.5 หน่วยงานไม่ได้ระบุผู้รับผิดชอบเพื่อดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

3.6 หน่วยงานมีการรายงานแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3) โดยผู้รับผิดชอบความเสี่ยง เป็นผู้รายงาน ไม่เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่กำหนด กล่าวคือ ผู้รายงานต้อง เป็นผู้บริหารของหน่วยงาน

### 4. รายงานแบบติดตามการจัดการแผนการบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 4)

4.1 หน่วยงานไม่ระบุวิธีการติดตามกิจกรรม/โครงการ การจัดการความเสี่ยง (สดมภ์ 6) และ เอกสารแนบ (สดมภ์ 7)

4.2 หน่วยงานไม่ระบุเอกสารแนบ (สดมภ์ 7) เพื่ออ้างอิงวิธีการติดตามกิจกรรม/โครงการ การจัดการความเสี่ยง

4.3 หน่วยงานระบุวิธีการติดตามแต่ไม่ระบุเอกสารแนบ (สดมภ์ 7) เพื่ออ้างอิงวิธีการติดตาม กิจกรรม/โครงการ ตามแผนบริหารความเสี่ยง

▪ **ข้อเสนอแนะ**

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดมาตรการปรับปรุงการควบคุม ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

● **คณะ/หน่วยงานจัดการเรียนการสอน**

**1. รายงานสภาพแวดล้อมการบริหารงาน (แบบ ERM 1)**

1.1 ให้หน่วยงานนำเป้าประสงค์ของยุทธศาสตร์มารายงานสภาพแวดล้อมการบริหารงานหน่วยงานให้ครบถ้วน เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

**2. รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2)**

2.1 ให้หน่วยงานนำชั้นตอนหลัก/กระบวนการทำงานหลัก/กิจกรรมหลัก (สดมภ์ 3) จากแบบรายงานสภาพแวดล้อมการบริหารงานหน่วยงาน มาทำการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยงให้ครบถ้วน เพื่อการบริหารความเสี่ยงที่เกิดประสิทธิภาพและเป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

2.2 ให้หน่วยงานรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง ตามพันธกิจสอดคล้องยุทธศาสตร์ และเป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคามที่กำหนด

2.3 ให้หน่วยงานประเมินปัจจัยความเสี่ยง และวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยงตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่กำหนด

2.4 ให้หน่วยงานวิเคราะห์/จัดลำดับความเสี่ยงให้เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

2.5 ให้หน่วยงานจัดทำแบบรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) ให้ถูกต้องเป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

2.6 ให้หน่วยงานวิเคราะห์ความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงให้ครบถ้วนทั้ง 7 ด้าน ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

2.7 ให้หน่วยงานประเมินผลการควบคุม (สดมภ์ 13 – 15) ให้สอดคล้องกับระดับความเสี่ยง ให้เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

**3. รายงานแผนการบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3)**

3.1 ให้หน่วยงานนำความเสี่ยงระดับสูง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงให้ครบถ้วน ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

3.2 ให้หน่วยงานนำข้อมูลในสดมภ์ 12 จากแบบรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) มาจัดทำในสดมภ์ 3 แผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3) ให้ถูกต้อง ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

3.3 ให้หน่วยงานนำความเสี่ยงระดับสูง – สูงมากมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3) ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด กรณีที่หน่วยงานจะนำความเสี่ยงระดับอื่น เช่น ระดับต่ำ ระดับปานกลาง เป็นไปตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ รับรอง

3.4 แผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3) ให้หน่วยงานระบุผู้รับผิดชอบเพื่อดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงให้ครบถ้วน

3.5 แผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3) ให้หน่วยงานนำความเสี่ยงระดับสูง – สูงมากมาดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยให้พิจารณาวิเคราะห์ผลได้ผลเสียของแต่ละกิจกรรม/โครงการที่จะนำมาบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพเพียงพอหรือไม่ งบประมาณ ประโยชน์ที่จะได้รับ หากความเสี่ยงที่นอกเหนือจากระดับสูง - สูงมาก ให้เป็นไปตามมติคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน

#### 4. รายงานแบบติดตามการจัดการแผนการบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 4)

4.1 ให้หน่วยงานระบุวิธีการติดตามกิจกรรม/โครงการ การจัดการความเสี่ยง (สดมภ์ 6) และเอกสารแนบ (สดมภ์ 7) เพื่ออ้างอิงสถานการณ์ดำเนินงาน (สดมภ์ 5) ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

4.2 ให้หน่วยงานติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงในงวดก่อนให้ครบถ้วน

##### ● หน่วยงานสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน

#### 1. รายงานสภาพแวดล้อมการบริหารงาน (แบบ ERM 1)

1.1 ให้หน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานตามตามแผนกลยุทธ์ของหน่วยงานให้สอดคล้องตามคู่มือบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยที่กำหนด

1.2 ให้หน่วยงานจัดทำการบริหารความเสี่ยงให้เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

#### 2. รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2)

2.1 ให้หน่วยงานวิเคราะห์ความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยง ให้ครอบคลุมทั้ง 7 ด้าน ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

2.2 ให้หน่วยงานนำขั้นตอน/กิจกรรมหลักตามยุทธศาสตร์มาวิเคราะห์ มาวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงให้ครบถ้วน ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

2.3 ให้หน่วยงานระบุผลการควบคุมที่มีอยู่ (สดมภ์ 13 – 15) ว่าเพียงพอหรือไม่ ให้ครบถ้วนทุกประเด็นความเสี่ยงตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

2.4 ให้หน่วยงานจัดลำดับความเสี่ยงให้ถูกต้อง ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

2.5 รายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) ให้หน่วยงานทำการประเมินวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงจากสถานการณ์ของหน่วยงาน โดยดำเนินการวิเคราะห์ผลการควบคุม (สดมภ์ 13-15) ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (สดมภ์ 16) และกำหนดมาตรการควบคุมเพิ่มเติม (สดมภ์ 17) ที่กำหนด ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

2.6 ให้หน่วยงานประเมินปัจจัยความเสี่ยง และวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยงตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่กำหนดในสดมภ์ 16 (ความเสี่ยงที่เหลืออยู่) และสดมภ์ 17 (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม) ให้ครบถ้วนตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

2.7 ให้หน่วยงานประเมินปัจจัยความเสี่ยง และวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยงตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่กำหนดในสดมภ์ 16 (ความเสี่ยงที่เหลืออยู่) และสดมภ์ 17 (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม) ให้ครบถ้วนตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

2.8 รายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) ให้หน่วยงานรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง สอดคล้องตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในโดยทำการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยงตามปัจจัยเสี่ยงที่กำหนด

#### 3. รายงานแผนการบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3)

3.1 แผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3) ให้หน่วยงานวิเคราะห์ความเสี่ยงสูง และสูงมาก มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพิ่มเติม (สดมภ์ 7) ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

3.2 ให้นำหน่วยงานนำข้อมูลมาตรการควบคุมเพิ่มเติม (สดมภ์ 17) ที่ได้กำหนดไว้ในรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) มาระบุการจัดการความเสี่ยง (สดมภ์ 3) และการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม (สดมภ์ 7) ในแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3) ให้ครบถ้วน

3.3 ให้นำหน่วยงานนำข้อมูลในสดมภ์ 12 จากแบบรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) มาจัดทำในสดมภ์ 3 แผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3) ให้ถูกต้อง ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

3.4 ให้นำหน่วยงานนำข้อมูลในสดมภ์ที่ 12 จากแบบรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) มาจัดทำในสดมภ์ 3 แผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3) ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

3.5 แผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3) ให้หน่วยงานระบุผู้รับผิดชอบเพื่อดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงให้ครบถ้วน

3.6 การรายงานแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3) ผู้บริหารหน่วยงานรายงานแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อให้สอดคล้องตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

#### 4. รายงานแบบติดตามการจัดการแผนการบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 4)

4.1 ให้นำหน่วยงานระบุวิธีการติดตามกิจกรรม/โครงการ การจัดการความเสี่ยง (สดมภ์ 6) และเอกสารแนบ (สดมภ์ 7) เพื่ออ้างอิงสถานการณ์ดำเนินงาน (สดมภ์ 5) ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

4.2 ให้นำหน่วยงานระบุเอกสารแนบ (สดมภ์ 7) เพื่ออ้างอิงวิธีการติดตามกิจกรรม/โครงการ การจัดการความเสี่ยง เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

4.3 ให้นำหน่วยงานระบุเอกสารแนบ (สดมภ์ 7) เพื่ออ้างอิงวิธีการติดตามกิจกรรม/โครงการ การจัดการความเสี่ยง เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

##### ■ การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

ได้พิจารณาจากองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ รวมถึงความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในของบุคลากรในหน่วยงาน พบว่า

##### ● คณะ/หน่วยงานจัดการเรียนการสอน

#### 1. องค์ประกอบการควบคุมภายใน

1.1 ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมส่วนใหญ่คณะ/หน่วยงานมีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและตามแนวทางการบริหารจัดการที่ดี ทั้งในเรื่องของการบริหารงานบุคคลการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน **ยกเว้น**

1.1.1 บางคณะมีการจัดทำแผนการพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และแผนพัฒนาบุคลากร 4 ปี (พ.ศ. 2561-2564) แต่แผนการพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่มีข้อมูลในแผนพัฒนาบุคลากร เช่น บริบทหน่วยงาน กรอบอัตรากำลัง ทิศทางการพัฒนาบุคลากร สมรรถนะที่ต้องการสำหรับบุคลากร ฯลฯ

1.1.2 การจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร โดยมีบางคณะ จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 แต่ไม่มีการจัดทำแผนการพัฒนาบุคลากรระยะยาว

1.1.3 บางคณะ/หน่วยงานมีการจัดทำและจัดส่งรายงานงบการเงินครบถ้วนแต่ล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4 ) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3 และตามหนังสือ ที่ ศธ 0530.1(6)/ว 2 ลงวันที่ 2 มกราคม 2562



1.2 ด้านการประเมินความเสี่ยง ส่วนใหญ่หน่วยงาน วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ในรูปของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งครอบคลุมพันธกิจหลักและยุทธศาสตร์ของหน่วยงานที่เชื่อมโยง กับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย **แต่มีบางคณะ** การกำหนดวัตถุประสงค์ในระดับหน่วยงานมีความสอดคล้องกับ มหาวิทยาลัยฯ แต่ไม่สอดคล้องแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน

1.3 ด้านกิจกรรมการควบคุม หน่วยงานได้กำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและมีคำสั่ง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรชัดเจน มีการจัดทำคู่มือที่ใช้ในการปฏิบัติงานและแผนการปฏิบัติงาน และรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารในที่ประชุม **แต่มีบางคณะ/หน่วยงาน** จัดทำแผนการปฏิบัติงาน และ คู่มือการปฏิบัติในงานไม่ครบถ้วนตามภารกิจหลักของหน่วยงาน

1.4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร หน่วยงานมีการสื่อสารและเผยแพร่นโยบายแนวทางการปฏิบัติงาน ให้บุคลากรรับทราบอย่างทั่วถึงและเป็นลายลักษณ์อักษร และมีระบบสารสนเทศที่เหมาะสมและ หลากหลายเพื่อช่วยในการตัดสินใจ อีกทั้งยังมีการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งานได้เป็นอย่างดี **แต่บางหน่วยงาน** มีการสื่อสารและเผยแพร่นโยบายการ บริหารงานและนโยบายการพัฒนาของหน่วยงานให้บุคลากรรับทราบอย่างทั่วถึงแต่ไม่เป็นลายลักษณ์อักษร

1.5 ด้านการติดตามประเมินผล หน่วยงานมีการติดตาม และกำกับดูแลการปฏิบัติงาน โดยผู้บังคับบัญชาในแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม และติดตามในที่ประชุมเป็นประจำ

## 2. รายงานการควบคุมภายใน

2.1 แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) หน่วยงานประเมิน ครบถ้วน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ แต่หลักการที่ 1 คำถามหน่วยงานแสดงให้เห็นการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรมอย่างไร หน่วยงานประเมินไม่สอดคล้องกับข้อคำถาม และมีการสรุปผลและสอดคล้อง กับรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)

2.2 แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) หน่วยงานเข้าใจ คลาดเคลื่อนโดยนำแบบประเมิน 5 องค์ประกอบเดิมมาทำการประเมิน ซึ่งไม่ถูกต้องตามองค์ประกอบของ มาตรฐานการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และสรุปผลไม่สอดคล้องกับรายงาน การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)

2.3 แบบประเมินภาคผนวก ข ผู้ทำการประเมินเป็นผู้ปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ แต่ผู้ประเมิน ลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

2.4 แบบประเมินภาคผนวก ข หน่วยงานทำการประเมินไม่ครบทุกข้อคำถามทุกด้านตาม ที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

2.5 แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ขาดคำอธิบายในช่องคำอธิบาย

2.6 แบบประเมินภาคผนวก ข ผลการประเมินปรากฏมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ หน่วยงาน ไม่ได้นำไปจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5)

2.7 แบบติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในงวดก่อน (แบบติดตาม ปค.5) หน่วยงานไม่นำความเสี่ยงในรายงานการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน (แบบ ปย.2) มาจัดทำ

2.8 แบบติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในงวดก่อน (แบบติดตาม ปค. 5) หน่วยงานได้นำความเสี่ยงในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5) งวดก่อน มาทำการติดตาม ผลการจัดการความเสี่ยงไม่ครบถ้วน

2.9 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานไม่มีความเสี่ยงในรายงานการประเมินผลและปรับปรุง การควบคุมภายในงวดก่อน (แบบ ปย.2) แต่จัดทำแบบติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในงวดก่อน (แบบติดตาม ปค.5) ซึ่งไม่สอดคล้องกับรายงานการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน (แบบ ปย.2)

- **หน่วยงานสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน**

- 1. องค์กรประกอบการควบคุมภายใน**

1.1 ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมส่วนใหญ่คณะ/หน่วยงานมีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและตามแนวทางการบริหารจัดการที่ดี ทั้งในเรื่องของการบริหารงานบุคคลการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน **ยกเว้น**

1.1.1 บางหน่วยงานจัดทำแผนกลยุทธ์ ซึ่งผู้บริหารและบุคลากรสังกัดสำนักงานอธิการบดีมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนฯ แต่ขาดแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เนื่องจากมหาวิทยาลัยฯ ยังไม่มีการแต่งตั้งตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี ทำให้ขาดประธานคณะกรรมการในการขับเคลื่อนเพื่อจัดทำแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

1.1.2 บางหน่วยงานมีการกำหนดโครงสร้างการบริหารงาน แต่ละกลุ่มงานได้ระบุผู้รับผิดชอบ แต่ไม่ได้ระบุลักษณะงานหรือหน้าที่ของงานที่ต้องทำในแต่ละกลุ่ม

1.1.3 บางหน่วยงานมีการจัดทำ (ร่าง) แผนการพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 แต่ไม่ได้จัดทำแผนการพัฒนาบุคลากรระยะยาว

1.1.4 การจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร โดยมีบางคณะ/หน่วยงาน จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 แต่ไม่มีการจัดทำแผนการพัฒนาบุคลากรระยะยาว

1.1.5 การจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร โดยมีบางหน่วยงาน จัดทำแผนการพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 แต่ไม่ได้จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรระยะยาว

1.1.6 บางหน่วยงานมีการจัดทำและจัดส่งรายงานงบการเงินครบถ้วนแต่ล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4 ) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3 และตามหนังสือ ที่ ศธ 0530.1(6)/ว2 ลงวันที่ 2 มกราคม 2562

1.2 ด้านการประเมินความเสี่ยง หน่วยงาน วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงในรูปของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งครอบคลุมพันธกิจหลักและยุทธศาสตร์ของหน่วยงานที่เชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย การประเมิน/วิเคราะห์ความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงยังไม่มีมีการประเมินฯ เนื่องจากยังไม่มีกรรมการแต่งตั้งผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน

1.3 ด้านกิจกรรมการควบคุม หน่วยงานได้กำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและมีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรชัดเจน มีการจัดทำคู่มือที่ใช้ในการปฏิบัติงานและแผนการปฏิบัติงาน และรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารในที่ประชุม **แต่บางหน่วยงาน** จัดทำแผนการปฏิบัติงาน และคู่มือการปฏิบัติในงานไม่ครบถ้วนตามภารกิจหลักของหน่วยงาน

1.4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร หน่วยงานมีการสื่อสารและเผยแพร่นโยบายแนวทางการปฏิบัติงาน ให้บุคลากรรับทราบอย่างทั่วถึงและเป็นลายลักษณ์อักษร และมีระบบสารสนเทศที่เหมาะสมและหลากหลายเพื่อช่วยในการตัดสินใจ อีกทั้งยังมีการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งานได้เป็นอย่างดี

1.5 ด้านการติดตามประเมินผล หน่วยงานมีการติดตาม และกำกับดูแลการปฏิบัติงาน โดยผู้บังคับบัญชาในแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสมโดยวาจา และติดตามในที่ประชุมเป็นประจำ

- 2. รายงานการควบคุมภายใน**

2.1 แบบประเมินองค์กรประกอบการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) บางประเด็นหน่วยงานระบุคำอธิบายผลการดำเนินงานไม่ครอบคลุมทำให้ไม่สามารถสอบทานการดำเนินงานได้ ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม หลักการที่ 2 หลักการที่ 3 หลักการที่ 5, ด้านกิจกรรมการควบคุม หลักการที่ 10 – 12,ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร หลักการที่ 14 – 15

2.2 แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) หน่วยงานประเมินครบถ้วน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ แต่สรุปในแต่ละด้านไม่สอดคล้องกับผลการประเมิน รวมทั้งมีการสรุปผลไม่สอดคล้องกับรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)

2.3 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) สรุปผลไม่ครอบคลุมตามผลการประเมินตามแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก)

2.4 บางหน่วยงาน จัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ไม่ครอบคลุมภารกิจของหน่วยงาน

2.5 แบบประเมินภาคผนวก ข หน่วยงานทำการประเมินไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง

2.6 แบบประเมินภาคผนวก ข บางหน่วยงานผู้ทำการประเมินลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่ทราบว่าใครเป็นผู้ทำการประเมินในด้านนั้น ๆ ได้แก่ แบบประเมินภาคผนวก ก และแบบประเมินภาคผนวก ข ได้แก่ ด้านการจัดการเรียนการสอน ด้านการวิจัย ด้านการบริการวิชาการ ด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม ด้านการเงินและงบประมาณ ด้านการบริหารพัสดุ ด้านบุคลากร และด้านระบบสารสนเทศ

2.7 แบบประเมินภาคผนวก ข ผลการประเมินปรากฏมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอหน่วยงานไม่ได้นำไปจัดทำในแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) คือ ด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม และด้านบุคลากร

### ข้อเสนอแนะ

#### ● คณะ/หน่วยงานจัดการเรียนการสอน

##### 1. องค์ประกอบการควบคุมภายใน

1.1 ให้หน่วยงานจัดทำและจัดส่งรายงานงบการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนตามหนังสือ ที่ ศธ 0530.1(6)/ว2 ลงวันที่ 2 มกราคม 2562 ที่กองคลังและพัสดุกำหนด

1.2 ให้คณะ/หน่วยงานจัดทำแผนการพัฒนาคณาจารย์และแผนพัฒนาคณาจารย์ประจำปี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาคณาจารย์ และวางแผนการพัฒนาคณาจารย์ให้มีประสิทธิภาพ

1.3 ให้คณะ/หน่วยงาน นำพันธกิจและยุทธศาสตร์มาวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงให้ครบถ้วนและครอบคลุมบริบทของหน่วยงาน

1.4 ให้คณะ/หน่วยงานจัดทำแผนการปฏิบัติงาน และคู่มือการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้ครบถ้วนตามภารกิจหลักของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

1.5 ให้หน่วยงานจัดทำนโยบายการบริหารงานและนโยบายการพัฒนาของหน่วยงานให้เป็นลายลักษณ์อักษร

##### 2. รายงานการควบคุมภายใน

2.1 แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) ให้ประเมินพันธกิจการดำเนินงานของหน่วยงาน

2.2 ให้หน่วยงานดำเนินการควบคุมภายในตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

2.3 แบบประเมินภาคผนวก ข ผู้ทำการประเมินต้องเป็นผู้ปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ และลงลายมือชื่อให้ครบถ้วน

2.4 แบบประเมินภาคผนวก ข ให้หน่วยงานทำการประเมินให้ครบทุกด้านตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

2.5 แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ให้หน่วยงานอธิบายเพิ่มเติมในช่องคำอธิบายให้ครบถ้วนทุกกิจกรรม เพื่อให้ทราบถึงการดำเนินการของหน่วยงาน

2.6 ให้คณะ/หน่วยงานนำข้อมูลที่ได้จากผลการประเมินภาคผนวก ข ปรากฏมีการควบคุมไม่เพียงพอ มารายงานในแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5) ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

2.7 แบบติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในงวดก่อน (แบบติดตาม ปค. 5) ให้หน่วยงานนำความเสี่ยงในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5) งวดก่อน มาทำการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงให้

2.8 ให้หน่วยงานจัดทำแบบติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในงวดก่อน (แบบติดตาม ปค.5) ตามรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน (แบบ ปค.5) ให้ครบถ้วน

2.9 ให้หน่วยงานจัดทำแบบติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในงวดก่อน (แบบติดตาม ปค.5) ให้สอดคล้องกับแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)

### ● หน่วยงานสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน

#### 1. องค์ประกอบการควบคุมภายใน

1.1 ให้หน่วยงานจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ให้ครบถ้วนเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานให้บรรลุภารกิจของหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ

1.2 ให้ทบทวนหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละกลุ่มงานให้สอดคล้องตามโครงสร้างแต่ละกลุ่มงาน

1.3 ให้หน่วยงานจัดทำแผนการพัฒนาศักยภาพประจำปี และแผนการพัฒนาศักยภาพระยะยาวเพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพ และวางแผนการพัฒนาศักยภาพให้มีประสิทธิภาพ

1.4 ให้หน่วยงาน จัดทำและจัดส่งรายงานงบการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนตามหนังสือ ที่ ศธ 0530.1(6)/ว2 ลงวันที่ 2 มกราคม 2562 ที่กองคลังและพัสดุกำหนด

1.5 ให้หน่วยงานประเมิน/วิเคราะห์ความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และให้การบริหารความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพต่อไป

1.6 ให้หน่วยงานจัดทำแผนการปฏิบัติงาน และคู่มือการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้ครบถ้วนตามภารกิจหลักของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

#### 2. รายงานการควบคุมภายใน

2.1 แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) ให้หน่วยงานระบุคำอธิบายผลการดำเนินงานให้ครอบคลุมเพื่อสามารถสอบทานการดำเนินงานได้ ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม หลักการที่ 2 หลักการที่ 3 หลักการที่ 5, ด้านกิจกรรมการควบคุม หลักการที่ 10 – 12 , ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร หลักการที่ 14 - 15

2.2 แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) ให้หน่วยงานสรุปผลการประเมินในแต่ละด้านสอดคล้องกับผลการประเมิน รวมทั้งสรุปผลสอดคล้องกับรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)

2.3 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) ให้หน่วยงานสรุปผลครอบคลุมและสอดคล้องผลการประเมินตามแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก)

2.4 แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ให้หน่วยงานประเมินให้ครอบคลุมภารกิจหลักตามโครงสร้างของหน่วยงาน เพื่อค้นหาความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

2.5 แบบประเมินภาคผนวก ข ให้หน่วยงานทำการประเมินสอดคล้องกับข้อเท็จจริง กล่าวคือ ด้านการบริการวิชาการ หน่วยงานประเมินว่าไม่มีระเบียบ ข้อบังคับ แนวทางปฏิบัติในการขอทุนสนับสนุนการให้บริการวิชาการ แต่ข้อเท็จจริงมหาวิทยาลัยฯ ได้กำหนดระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการทางวิชาการ พ.ศ. 2563 เพื่อให้แต่ละคณะ/หน่วยงานได้ปฏิบัติ

2.6 แบบประเมินภาคผนวก ก และภาคผนวก ข ให้ผู้ทำการประเมินลงลายมือชื่อให้ครบถ้วน

2.7 แบบประเมินภาคผนวก ข ผลการประเมินปรากฏการควบคุมที่ไม่เพียงพอ ให้หน่วยงานนำไปจัดทำในแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5) ให้ครบถ้วน

#### ▪ ปัญหา/อุปสรรค

1. การปรับเปลี่ยนผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานการจัดทำและรายงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

2. บางคณะ/หน่วยงานกำหนดขั้นตอน/กิจกรรมและวัตถุประสงค์ของกิจกรรมหลักสอดคล้องกับเป้าประสงค์และยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน แต่นำขั้นตอน/กิจกรรมมาวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยงไม่ครบถ้วน

3. บางคณะ/หน่วยงานประเมินตามยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน แต่กำหนดเป้าประสงค์ไม่ครบถ้วน

4. การวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงจากสถานการณ์บางคณะ/หน่วยงาน โดยดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยง ไม่ครอบคลุมประเด็นที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง 7 ด้าน ตามพันธกิจของหน่วยงานตามแบบรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2)

5. บางคณะ/หน่วยงานนำความเสี่ยงทุกระดับ มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แต่ไม่ปรากฏมิติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ รับรอง ซึ่งไม่เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

6. บางคณะ/หน่วยงานนำความเสี่ยงระดับปานกลาง ที่มีการควบคุมไม่เพียงพอมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ไม่เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

7. บางคณะ/หน่วยงานมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการวิเคราะห์ผลการควบคุม (สดมภ์ 13 – สดมภ์ 15) ในแบบ ERM 2 สอดคล้องกับระดับความเสี่ยง แต่กำหนดมาตรการควบคุมเพิ่มเติม (สดมภ์ 17)

8. การจัดลำดับความเสี่ยง บางคณะ/หน่วยงานไม่จัดลำดับความเสี่ยงที่ 2, 13 และ 16 ซึ่งไม่เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

9. บางคณะ/หน่วยงานระบุการจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ไม่สอดคล้องกับการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ (สดมภ์ 12) จากแบบรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) มาจัดทำในสดมภ์ 3 แผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3)

10. บางคณะ/หน่วยงานไม่ได้จัดทำแบบ ERM 1- 5 ซึ่งไม่เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

11. บางคณะ/หน่วยงานเข้าใจคลาดเคลื่อนการนำข้อมูลการควบคุมที่มีอยู่มาระบุวิธีการจัดการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ (สดมภ์ 3) แผนการบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3)

12. การรายงานแบบติดตามผลการจัดการความเสี่ยง ตามแผนบริหารความเสี่ยงงวดก่อน บางคณะ/หน่วยงาน ไม่ระบุวิธีการติดตาม และไม่ระบุเอกสารแนบ รวมทั้งระบุปัญหาอุปสรรค/แนวทางแก้ไขผลการจัดการความเสี่ยง เพื่อทราบสถานะการดำเนินงาน (สดมภ์ 6-8)

13. แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) บางประเด็นหน่วยงานระบุ คำอธิบายผลการดำเนินงานไม่ครอบคลุมทำให้ไม่สามารถสอบทานการดำเนินงานได้ ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อม การควบคุม หลักการที่ 2 หลักการที่ 3 หลักการที่ 5, ด้านกิจกรรมการควบคุม หลักการที่ 10 – 12 , ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร หลักการที่ 14 – 15

14. แบบประเมินภาคผนวก ข หน่วยงานทำการประเมินไม่ครบทุกด้าน ไม่ครอบคลุมภารกิจของหน่วยงาน โดยทำการประเมินเฉพาะด้านการเงินและงบประมาณ, ด้านการบริหารพัสดุ, ด้านบุคลากร และด้านระบบสารสนเทศ ผู้ทำการประเมินเป็นผู้ปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ พร้อมลงลายมือชื่อครบถ้วน และผลการประเมินปรากฏมีการควบคุมที่เพียงพอ

15. แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) หน่วยงานประเมินครบถ้วน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ แต่สรุปในแต่ละด้านไม่สอดคล้องกับผลการประเมิน รวมทั้งมีการสรุปผลไม่สอดคล้องกับรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)

16. บางคณะ/หน่วยงานเข้าใจตลาดเคลื่อนในการนำข้อมูลจากการประเมินภาคผนวก ข โดยนำมาทุกประเด็น คือ ประเด็นที่มีผลการประเมินเพียงพอและไม่เพียงพอ มาจัดทำแบบรายงานการประเมินผล และการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5) ซึ่งไม่เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

17. การประเมินแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ผลการประเมินพบประเด็นความเสี่ยง บางคณะ/หน่วยงานไม่นำไปจัดทำรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5)

18. การจัดทำและประเมินแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) บางคณะ/หน่วยงานจัดทำไม่ครอบคลุมพันธกิจของหน่วยงาน และภารกิจอื่นที่สำคัญ

#### ■ ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

1. ให้คณะ/หน่วยงาน และผู้รับผิดชอบการรายงานการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานย่อย ได้ศึกษาและทำความเข้าใจขั้นตอน/วิธีการดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 และแนวทางการบริการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.4/ว23 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 และที่ กค 0409.3/ว36 ลงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564

2. ให้คณะ/หน่วยงาน และผู้รับผิดชอบศึกษาทำความเข้าใจขั้นตอน/วิธีดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562

3. ให้คณะ/หน่วยงานดำเนินการการควบคุมภายในตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (หน้า 29-49) และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562

4. ให้คณะ/หน่วยงาน ตระหนักถึงความสำคัญในการจัดทำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน เป็นไปตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม คู่มือการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ กำหนด

5. ให้คณะ/หน่วยงานจัดทำและประเมินแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ให้ครอบคลุมพันธกิจของหน่วยงาน และภารกิจอื่นที่สำคัญ

## 2. การตรวจสอบรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัยฯ ไตรมาสที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

### 2.1 กองคลังและพัสดุ

#### 1. การสอบทานการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

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

รายการ	มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561	การจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย
1. หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์		
1.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	รับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้	รับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้
1.2 ลูกหนี้เงินยืม	รับรู้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ต้องตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	รับรู้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ต้องตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
1.3 วัสดุคงเหลือ	รับรู้ในราคาทุนหรือราคาทุนเปลี่ยนแปลงแทนปัจจุบัน แล้วแต่มูลค่าใดต่ำกว่า	รับรู้ในราคาทุนหรือราคาทุนเปลี่ยนแปลงแทนปัจจุบัน แล้วแต่มูลค่าใดต่ำกว่า
2. หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับหนี้สิน		
2.1 เจ้าหนี้	รับรู้จากการซื้อสินค้าและบริการ และเจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุน เมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการ และสินทรัพย์จากผู้ขายแล้ว	รับรู้จากการซื้อสินค้าและบริการ และเจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุนเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการและสินทรัพย์จากผู้ขายแล้ว
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 /หน่วยงานจะบันทึกรับรู้รายได้เมื่อรายได้
3.3 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	รับรู้รายได้ ณ วันที่ส่งมอบสินค้าหรือบริการ	รับรู้รายได้ ณ วันที่ส่งมอบสินค้าหรือบริการ

## 2. การตรวจสอบงบทดลอง

การตรวจสอบยอดยกมาของรายการบัญชีในงบทดลองสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไตรมาสที่ 1 (ตุลาคม – ธันวาคม 2563) พบว่า หน่วยงานนำยอดคงเหลือสำหรับไตรมาสที่ 4 (กรกฎาคม – กันยายน พ.ศ. 2563) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มาเป็นยอดยกมาของรายการบัญชีในงบทดลองสำหรับไตรมาสที่ 1 (ตุลาคม – ธันวาคม 2563) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ถูกต้องและครบถ้วน

## 3. การสอบทานการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การเปิดเผยข้อมูล และความมีอยู่จริงของรายการ

### 3.1 เงินสด

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 จากการสอบทานบัญชีเงินสดคงเหลือในมือกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พบว่าบัญชีเงินสดในมือมียอดคงเหลือ จำนวนเงิน 61,199.00 บาท (หกหมื่นหนึ่งพันหนึ่งร้อยเก้าสิบเก้าบาทถ้วน) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เงินสดในมือ-ศูนย์หนังสือ	-	-	-
เงินสดในมือ-สำนักบริการวิชาการ	25,461.00	12,601.00	- 12,860.00
เงินสดในมือ-ร้านยามหาวิทยาลัย	24,939.00	38,404.00	13,465.00
เงินสดในมือ-ฟาร์มแมร์ ฟาร์มมาซูติ	5,351.00	10,194.00	4,843.00
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>55,751.00</b>	<b>61,199.00</b>	<b>5,448.00</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของเงินสดในมือ พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 5,448.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.66

### 3.2 เงินฝากธนาคาร

การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารจากงบทดลอง, รายงานการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 64 บัญชี เป็นเงิน 2,668,616,101.56 บาท (สองพันหกร้อยหกสิบแปดล้านหกแสนหนึ่งหมื่นหกพันหนึ่งร้อยหนึ่งบาทห้าสิบบาทสตางค์) ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

3.2.1 ปรากฏเอกสารการรับรองยอดเงินฝากจากธนาคารให้ตรวจสอบ 64 บัญชี เป็นเงิน 2,668,616,101.56 บาท (สองพันหกร้อยหกสิบแปดล้านหกแสนหนึ่งหมื่นหกพันหนึ่งร้อยหนึ่งบาทห้าสิบบาทสตางค์) จากการสอบทานเอกสารการรับรองยอดเงินฝากเข้ากับงบทดลองและรายการเดินบัญชีเงินฝากธนาคารพบว่า

3.2.1.1 ยอดคงเหลือตามงบทดลองกับยอดคงเหลือตามเอกสารการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกัน จำนวน 43 บัญชี เป็นเงิน 952,589,985.30 บาท (เก้าร้อยห้าสิบล้านห้าแสนแปดหมื่นเก้าพันเก้าร้อยแปดสิบบาทสามสิบบาทสตางค์)

3.2.1.2 ยอดคงเหลือตามงบทดลองกับยอดคงเหลือตามเอกสารการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ตรงกัน จำนวน 21 บัญชี เป็นเงิน 1,716,026,116.26 บาท (หนึ่งพันเจ็ดร้อยยี่สิบล้านสอง-



หมื่นหกพันหนึ่งร้อยสิบหกบาทยี่สิบหกสตางค์) ทั้งนี้ กองคลังและพัสดุได้จัดทำรายงานงบประมาณขอยอดเพื่อให้ทราบสาเหตุข้อแตกต่างของจำนวนเงินไว้ครบถ้วน

3.2.2 การเปิด-ปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ดำเนินการขออนุมัติ คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยมหาสารคามฯ และนำเสนอสภามหาวิทยาลัยมหาสารคามเพื่อทราบ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 14

### 3.3 ลูกหนี้เงินยืม

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 9,146,653.07 บาท (เก้าล้านหนึ่งแสนสี่หมื่นหกพันหกร้อยห้าสิบบาทเจ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	2,481,368.00	1,145,835.00	(1,335,533.00)
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	6,791,885.33	5,954,058.07	(837,827.26)
ลูกหนี้เงินยืมเงินรับฝาก	-	1,913,060.00	(1,913,060.00)
ลูกหนี้เงินยืมเงินกองทุน	628,800.00	133,700.00	(495,100.00)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>9,902,053.33</b>	<b>9,146,653.07</b>	<b>(755,400.26)</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของลูกหนี้เงินยืม พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ลดลง จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 755,400.26 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.97

### 3.4. ลูกหนี้การค้า

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีลูกหนี้การค้าเป็นเงินทั้งสิ้น 197,139,289.17 บาท (หนึ่งร้อยเก้าสิบล้านเจ็ดพันหนึ่งแสนสามหมื่นเก้าพันสองร้อยแปดสิบบาทยี่สิบเจ็ดสตางค์) ได้แก่

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ลูกหนี้งานบริหารพื้นที่	9,545,753.00	9,545,753.00	-
ลูกหนี้โภชนาบริการ	32,705.00	32,705.00	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้โภชนาบริการ	(32,705.00)	(32,705.00)	-
ลูกหนี้สิน	99,047,789.00	181,196,453.00	82,148,664.00
ลูกหนี้ - ศูนย์หนังสือ	5,041,721.02	5,041,721.02	-
ลูกหนี้ - ร้านยามมหาวิทยาลัย	211,725.00	271,987.00	60,262.00
ลูกหนี้ - ฟาร์มแคร์ ฟาร์มมาซูติคอล	789,890.28	1,083,375.15	293,484.87
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>114,636,878.30</b>	<b>197,139,289.17</b>	<b>82,502,410.87</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของลูกหนี้การค้า พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เพิ่มขึ้นจากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 82,502,410.87 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.46

### 3.5 ลูกหนี้อื่น

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 62,081,462.00 บาท (หกสิบล้านแปดพันหนึ่งพันสี่ร้อยหกสิบลบาทถ้วน) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย	54,783,480.00	59,917,725.00	5,134,245.00
จ่ายเกินรอเรียกคืน	158,766.00	155,986.00	(2,780.00)
ลูกหนี้เงินยืมโครงการ-สำนักบริการวิชาการ	11,566,424.03	11,566,424.03	-
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้โครงการ-สำนักบริการวิชาการ	(11,566,424.03)	(11,566,424.03)	-
ลูกหนี้ค่าวัสดุอบรม-สำนักบริการวิชาการ	84,629.30	136,600.00	51,970.70
เงินทตรงจ่าย-สำนักบริการวิชาการ	504,500.00	1,860,700.00	1,356,200.00
เงินทตรงจ่าย-ร้านยามหาวิทยาลัย	753.00	2,180.00	1,427.00
เจ้าหนี้อื่น-ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูตคอลล	81,502.47	0.00	(81,502.47)
เงินทตรงจ่าย-ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูตคอลล	14,161.00	8,271.00	(5,890.00)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>55,627,791.77</b>	<b>62,081,462.00</b>	<b>6,453,670.23</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของลูกหนี้อื่น พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 6,453,670.23 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.48

### 3.6 รายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 78,847.00 บาท (เจ็ดหมื่นแปดพันแปดร้อยสี่สิบบาทถ้วน) ประกอบด้วย

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
รายได้ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1,311,801.12	78,847.00	(1,232,954.12)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>1,311,801.12</b>	<b>78,847.00</b>	<b>(1,232,954.12)</b>

การสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับรวมไว้ใน รายการประเภทรายได้ค้างรับเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้า ที่ 37 ทั้งนี้ ณ วันที่ตรวจสอบรายการดังกล่าวกรมบัญชีกลางได้ดำเนินการเบิกชดเชยเรียบร้อยแล้ว

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ลดลง จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 1,232,954.12 บาท คิดเป็นร้อยละ 88.66

### 3.7 รายได้ค้างรับ

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีรายได้ค้างรับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,165,511.70 บาท (หนึ่งล้านหนึ่งแสนหกหมื่นห้าพันห้าร้อยสิบเอ็ดบาทเจ็ดสิบสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
รายได้ค้างรับโครงการ สำนักบริการวิชาการ	1,200,511.70	1,165,511.70	(35,000.00)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>1,200,511.70</b>	<b>1,165,511.70</b>	<b>(35,000.00)</b>

การสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ รับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 38

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของรายได้ค้างรับ พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ลดลง จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 35,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.48

### 3.8 เงินลงทุนระยะสั้น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีเงินลงทุนระยะสั้นในบัญชีเงินฝากประจำ จำนวน 5 รายการ เป็นเงินทั้งสิ้น 883,339,805.71 บาท (แปดร้อยแปดสิบล้านสามแสนสามหมื่นเก้าพันแปดร้อยห้าบาทเจ็ดสิบเอ็ดสตางค์) ได้แก่

หน่วย:บาท

ที่	รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
1	เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เลขที่ 682-2-00244-0	450,000,000.00	450,000,000.00	-
2	เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เลขที่ 682-2-00245-7	250,000,000.00	250,000,000.00	-
3	เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เลขที่ 682-2-00283-9	36,339,805.71	36,339,805.71	-
4	เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เลขที่ 682-2-00248-1	5,000,000.00	5,000,000.00	-
5	เงินฝากธนาคารกรุงเทพ เลขที่ 708-6-00219-8	-	142,000,000.00	142,000,000.00
	<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>741,339,805.71</b>	<b>883,339,805.71</b>	<b>142,000,000.00</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของเงินลงทุนระยะสั้น พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 142,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.74

### 3.9 สินค้ำคงเหลือ

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีสินค้ำคงเหลือ จำนวนเงิน 25,565,453.93 บาท (ยี่สิบห้าล้านห้าแสนหกหมื่นห้าพันสี่ร้อยห้าสิบบาทเก้าสิบบาทสามสตางค์)

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
สินค้ำคงเหลือ-ศูนย์หนังสือ	21,787,954.25	21,787,954.25	-
หัก ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้ำคงเหลือ ศูนย์หนังสือ	(13,805,608.92)	-	13,805,608.92
สินค้ำคงเหลือ-ศูนย์หนังสือ สุทธิ	7,982,345.33	-	(7,982,345.33)
สินค้ำคงเหลือ-ร้านยามมหาวิทยาลัยมหาสารคาม	1,015,542.00	1,038,790.14	23,248.14
วัตถุดิบคงเหลือ-ฟาร์มแคร์ซูมาติคอล	2,770,736.70	2,738,709.54	(32,027.16)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>19,750,969.36</b>	<b>25,565,453.93</b>	<b>5,814,484.57</b>

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการสินค้ำคงเหลือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะทางการเงิน และเปิดเผยข้อมูลหรือนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการวัดมูลค่าสินค้ำคงเหลือ และวิธีที่ใช้คำนวณราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้ำคงเหลือ หน้าที่ 103 ย่อหน้าที่ 46

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของสินค้ำคงเหลือ พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 5,814,484.57 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.83

### 3.10 วัสดุคงเหลือ

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีวัสดุคงเหลือ จำนวน 482,378.32 บาท (สี่แสนแปดหมื่นสองพันสามร้อยเจ็ดสิบบาทสามสิบบาทสามสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
วัสดุคงเหลือ	25,126,377.29	-	(25,126,377.29)
วัสดุคงเหลือ-ศูนย์หนังสือ	249,051.75	249,051.75	-
วัสดุคงเหลือ-สำนักบริการวิชาการ	232,598.21	199,283.71	(33,314.50)
วัสดุคงเหลือ-ร้านยามวิทยาลัย มหาสารคาม	33,984.69	31,986.21	(1,998.48)
วัสดุคงเหลือ-ฟาร์มแคร์ซูมาติคอล	2,836.65	2,056.65	(780.00)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>25,644,848.59</b>	<b>482,378.32</b>	<b>(25,162,470.27)</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของวัสดุคงเหลือ พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ลดลง จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 25,162,470.27 บาท คิดเป็นร้อยละ 96.31

### 3.11 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า จำนวน 19,792.32 บาท (หนึ่งหมื่นเก้าพันเจ็ดร้อยเก้าสิบบาทสามสิบบาทสามสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	1,915,092.21	-	(1,915,092.21)
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า-ศูนย์หนังสือ	-	6,223.73	6,223.73
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า-สำนักบริการวิชาการ	21,110.65	13,568.59	(7,542.06)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>1,936,202.86</b>	<b>19,792.32</b>	<b>(1,916,410.54)</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ 31 ธันวาคม 2563 ลดลง จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 1,916,410.54 บาท คิดเป็นร้อยละ 97.98

### 3.12 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวนเงิน 2,506,035.28 บาท (สองล้านห้าแสนหกพันสามสิบบาทห้าสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ศูนย์หนังสือ	2,498,414.36	2,491,035.28	(7,379.08)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น สำนักบริการวิชาการ	45,769.00	15,000.00	(30,769.00)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>2,544,183.36</b>	<b>2,506,035.28</b>	<b>(38,148.08)</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม ลดลง จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 38,148.08 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.76

### 3.13 ลูกหนี้ระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีลูกหนี้ระยะยาว จำนวนเงิน 195,160.00 บาท (หนึ่งแสนเก้าหมื่นห้าพันหนึ่งร้อยหกสิบบาท) ประกอบด้วย ลูกหนี้ฟ้องร้องคดี จำนวนเงิน 195,160.00 บาท พบว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการลูกหนี้ระยะยาวเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ในงบแสดงฐานะการเงิน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41

### 3.14 เงินลงทุนระยะยาว

มหาวิทยาลัยมหาสารคามมีเงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 5 รายการ รวมเป็นเงิน 6,557,009.26 บาท (หกล้านห้าแสนห้าหมื่นเจ็ดพันเก้าบาทยี่สิบหกสตางค์) ได้แก่

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 ประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม :			
1) สถานปฏิบัติการณ์น้ำดื่มยูนิเพียว	806,000.00	806,000.00	-
2) สถานีวิทยุ มมส	544,044.76	544,044.76	-
3) หลักสูตรวัฒนธรรมศาสตร์	606,964.50	606,964.50	-
4) โครงการฟาร์ม มมส	3,000,000.00	3,000,000.00	-
5) คณะเกษตรศาสตร์ โครงการผลิตยา	1,700,000.00	1,600,000.00	(100,000.00)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>6,657,009.26</b>	<b>6,557,009.26</b>	<b>(100,000.00)</b>

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการเงินลงทุนระยะยาว ในงบแสดงฐานะการเงิน เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41 และตามนโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่องเงินลงทุน หน้าที่ 248 ย่อหน้าที่ 31

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของเงินลงทุนระยะยาว พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม ลดลง จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 100,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.76

### 3.15 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จำนวนเงิน 4,214,358,192.43 บาท (สี่พันสองร้อยสิบสี่ล้านสามแสนห้าหมื่นแปดพันหนึ่งร้อยเก้าสิบสองบาทสี่สิบสามสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ที่ดิน	205,521,240.00	205,521,240.00	-
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	2,676,734,718.45	2,631,569,335.66	(45,165,382.79)
อาคาร ศูนย์หนังสือ	1,889,574.39	1,870,928.43	(18,645.96)
อาคาร รานยา มมส.	1.00	1.00	-
อาคารฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล	70,175.13	60,024.00	(10,151.13)

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ครุภัณฑ์	1,308,324,144.48	1,281,708,262.39	(26,615,882.09)
ครุภัณฑ์-อุปกรณ์ ศูนย์หนังสือ	3,193,587.92	3,184,528.82	(9,059.10)
ครุภัณฑ์ สำนักบริการวิชาการ	1,166,980.81	1,375,123.44	208,142.63
ครุภัณฑ์ ร้านยา มมส.	57,536.77	45,917.26	(11,619.51)
ครุภัณฑ์ ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล	505,868.80	467,091.63	(38,777.17)
งานระหว่างก่อสร้าง	86,101,039.80	88,555,739.80	2,454,700.00
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>4,283,564,867.55</b>	<b>4,214,358,192.43</b>	<b>(69,206,675.12)</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ลดลง จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 69,206,675.12 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.81

### 3.16 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวนเงิน 5,073,881.35 บาท (ห้าล้านเจ็ดหมื่นสามพันแปดร้อยแปดสิบเอ็ดบาทสามสิบบาทสามสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ระบบเครือข่าย	4,674,496.37	4,612,737.31	(61,759.06)
ค่าลิขสิทธิ์	-	-	-
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	481,959.14	437,068.66	(44,890.48)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ร้านยามมหาวิทยาลัย	4,893.20	4,218.04	(675.16)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ฟาร์มแคร์ชูมาติคอล	696.20	19,857.34	19,161.14
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>5,162,044.91</b>	<b>5,073,881.35</b>	<b>(88,163.56)</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ลดลง จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 88,163.56 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.86

### 3.17 สิ้นทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ไม่ปรากฏ สิ้นทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงินไตรมาสที่ 1 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

### 3.18 เจ้าหนี้การค้า

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีเจ้าหนี้การค้า รวมเป็นเงิน 4,874,681.90 บาท (สี่ล้านแปดแสนเจ็ดหมื่นสี่พันหกร้อยแปดสิบเอ็ดบาทเก้าสิบสตางค์) ประกอบด้วย (หน่วย:บาท)

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เจ้าหนี้การค้า	19,766,921.93	3,416,428.67	(16,350,493.26)
เจ้าหนี้การค้า ศูนย์หนังสือ	271,791.22	271,791.22	-
เจ้าหนี้การค้า สำนักบริการวิชาการ	207,540.22	65,243.74	(142,296.48)
เจ้าหนี้การค้า ร้ายยามมหาวิทยาลัย	749,863.62	1,040,158.06	290,294.44
เจ้าหนี้การค้า ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอลล	45,500.00	81,060.21	35,560.21
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>21,041,616.99</b>	<b>4,874,681.90</b>	<b>(16,166,935.09)</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของเจ้าหนี้การค้า พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม ลดลง จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 16,166,935.09 บาท คิดเป็นร้อยละ 62.38

### 3.19 เจ้าหนี้อื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น เป็นเงินทั้งสิ้น 549,291.70 บาท (หาแสนสี่หมื่นเก้าพันสองร้อยเก้าสิบเอ็ดบาทเจ็ดสิบสตางค์) ประกอบด้วย

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เจ้าหนี้อื่น	10,112.00	549,291.70	539,179.70
เจ้าหนี้อื่น ศูนย์หนังสือ	-	-	-
เจ้าหนี้อื่น ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอลล	-	-	-
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>10,112.00</b>	<b>549,291.70</b>	<b>539,179.70</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของเจ้าหนี้อื่น พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 539,179.70 บาท คิดเป็นร้อยละ 96.38



### 3.20 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นเงินทั้งสิ้น 124,943,347.53 บาท (หนึ่งร้อยยี่สิบสี่ล้านเก้าแสนสี่หมื่นสามพันสามร้อยสี่สิบเจ็ดบาทห้าสิบสามสตางค์) ประกอบด้วย (หน่วย:บาท)

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ใบสำคัญค้างจ่าย	105,776,461.22	106,197,127.31	420,666.09
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	2,205,983.81	179,229.29	(2,026,754.52)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ศูนย์หนังสือ	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย สำนักบริการวิชาการ	14,024,138.98	16,992,996.60	2,968,857.62
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ร้ายนยามมหาวิทยาลัย	58,740.00	34,759.89	(23,980.11)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล	2,152.00	4,896.00	2,744.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	866,108.05	1,437,434.84	571,326.79
ภาษี รอนำส่ง ศูนย์หนังสือ	-	-	-
ภาษี รอนำส่ง สำนักบริการวิชาการ	165,356.09	95,853.25	(69,502.84)
ภาษี รอนำส่ง ร้ายนยามมหาวิทยาลัย	569.27	1,050.35	481.08
ภาษี รอนำส่ง ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล	2,489.39	-	(2,489.39)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>123,101,998.81</b>	<b>124,943,347.53</b>	<b>1,841,348.72</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 1,841,348.72 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.74

### 3.21 รายได้รับล่วงหน้า

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีรายได้รับล่วงหน้า เป็นเงินทั้งสิ้น 284,716,308.87 บาท (สองร้อยแปดสิบสี่ล้านเจ็ดแสนหนึ่งหมื่นหกพันสามร้อยแปดบาทแปดสิบเจ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
รายได้ค่าลงทะเบียนและค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า	-	280,249,725.00	280,249,725.00
รายได้ค่าธรรมเนียมจากการบริหารพื้นที่รับล่วงหน้า	4,258,586.78	3,705,683.87	(552,902.91)
รายได้รับล่วงหน้า-ค่าบริการวิชาการ	1,770,100.00	760,900.00	(1,009,200.00)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>6,028,686.78</b>	<b>284,716,308.87</b>	<b>278,687,622.09</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของรายได้รับล่วงหน้า พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 278,687,622.09 บาท คิดเป็นร้อยละ 95.85

### 3.22 เงินรับฝาก

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีเงินรับฝากระยะสั้น เป็นเงินทั้งสิ้น 325,096,262.37 บาท (สามร้อยยี่สิบห้าล้านบาท ห้าหมื่นหกพันสองร้อยหกสิบสองบาท สามสิบเจ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เงินรับฝาก	282,332,900.44	156,792,585.03	(125,540,315.41)
เงินสวัสดิการพนักงานสะสมทรัพย์	-	18,399,668.82	18,399,668.82
เงินสวัสดิการพนักงาน 7%	-	101,033,941.77	101,033,941.77
เงินสวัสดิการพนักงานพนักงานคลอดบุตร	-	21,292,892.55	21,292,892.55
เงินประกันสัญญา	27,158,485.52	27,499,118.20	340,632.68
เงินประกันผลงาน	78,056.00	78,056.00	-
เงินประกันอื่น ศูนย์หนังสือ	-	-	-
เงินประกันอื่น สำนักบริการวิชาการ	-	-	-
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>309,569,441.96</b>	<b>325,096,262.37</b>	<b>15,526,820.41</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของเงินรับฝาก พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 278,687,622.09 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.45

### 3.23 รายได้รอการรับรู้

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ไม่ปรากฏมีรายได้รอการรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ไตรมาสที่ 4 และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

### 3.24 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีหนี้สินหมุนเวียนอื่น รวมเป็นเงิน 12,545,081.52 บาท (สิบสองล้านบาท ห้าแสนสี่หมื่นห้าพันแปดสิบเอ็ดบาท ห้าสิบสองสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เงินฝากรอการรับรู้	15,124,511.08	12,545,081.52	(2,579,429.56)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>15,124,511.08</b>	<b>12,545,081.52</b>	<b>(2,579,429.56)</b>

การสอบทาน พบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการหนี้สินหมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงินเป็นหนี้สินหมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 19 ย่อหน้าที่ 60

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของหนี้สินหมุนเวียนอื่น พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ลดลง จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 2,579,429.56 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.32

### 3.25 เจ้าหนี้ระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีเจ้าหนี้ระยะยาว รวมเป็นเงิน 273,920,038.29 บาท (สองร้อยเจ็ดสิบล้านห้าแสนสองหมื่นสามสิบบแปดบาทยี่สิบเก้าสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เจ้าหนี้-บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ธนพล	241,646,153.85	241,646,153.85	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย-บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ธนพล	387,196,583.82	387,196,583.82	-
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>628,842,737.67</b>	<b>628,842,737.67</b>	<b>-</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของเจ้าหนี้ระยะยาว พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่าเดิม จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

### 3.26 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น รวมเป็นเงิน 275,520,038.29 บาท (สองร้อยเจ็ดสิบล้านห้าแสนสองหมื่นสามสิบบแปดบาทยี่สิบเก้าสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เงินกองทุน	249,016,691.50	264,043,177.02	15,026,485.52
เงินทุนบริจาค	9,532,401.55	9,876,861.27	344,459.72
เงินยืมเงินทุนหมุนเวียน-ฟาร์ม แคร์ ซูมาติคอลล	1,700,000.00	1,600,000.00	(100,000.00)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>260,249,093.05</b>	<b>275,520,038.29</b>	<b>15,270,945.24</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 15,270,945.24 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.85

### 3.27 ทุน

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีทุนรวมเป็นเงิน 4,042,974,454.97 บาท (สี่พันสี่สิบล้านเก้าแสนเจ็ดหมื่นสี่พันสี่ร้อยห้าสิบบาทเก้าสิบลบาทเก้าสิบเจ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการทุน	ไตรมาสที่ 4 งบประมาณ 2563	ไตรมาสที่ 1 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ทุนหน่วยงาน	2,099,840,696.62	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	2,516,363.00	2,450,900.00	(65,463.00)
ทุนของหน่วยงาน-ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล	3,600,000.00	3,600,000.00	-
ทุนจากเงินรับฝาก	151,688,271.11	152,328,271.11	640,000.00
ทุนรักษาฐานะทางการเงิน	244,309,151.24	244,309,151.24	-
ทุนรักษาฐานะทางการเงิน คณะ/หน่วยงาน	160,715,735.00	160,715,735.00	-
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>4,042,399,917.97</b>	<b>4,042,974,454.97</b>	<b>574,537.00</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของทุน พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 15,270,945.24 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.01

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

การสอบทานการจัดส่งรายงานงบการเงิน ไตรมาส ที่ 1 และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563) ตามที่ระเบียบฯ กำหนด พบว่า กองคลังและพัสดุ จัดส่งรายงานการเงิน ไตรมาสที่ 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 มีนาคม 2564 ดังนี้

## 1. การสอบทานการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การเปิดเผยข้อมูล และความมีอยู่จริงของรายการ

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

1.2 การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ กองคลังและพัสดุ ได้ติดตามและรายงานความก้าวหน้าการจ่ายชำระหนี้ของลูกหนี้โภชนาบริการ 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 รายงานความก้าวหน้าและความคืบหน้าในการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อมิให้เกิดหนี้สูญ และเป็นไปตามนโยบายการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ต่อไป

1.5 รายการลูกหนี้เงินยืมโครงการ-สำนักบริการวิชาการ (ลูกหนี้เงินยืมนายยศเส อัครนิพัทธ์) จำนวนเงิน 11,566,424.03 บาท และตั้งเป็นหนี้สงสัยจะสูญจำนวน 11,566,424.03 บาท ให้เป็นไปตามมติคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 8/2563

## 3. ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน และตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด

### 3.1 วิทยาลัยดุริยางคศิลป์

#### 1. การบริหารการเงินและบัญชี

##### 1.1 การจ่ายเงิน

การเบิก-จ่ายเงิน เจ้าหน้าที่การเงินส่งเบิกที่กองคลังและพัสดุ โดยโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารผู้มีสิทธิ์ เพื่อจ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิ์

##### 1.2 การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง

1.2.1 การตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561-2564 พบว่าหน่วยงานไม่มีการใช้ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์ เนื่องจากค่าสมัครสอบพนักงานมหาลัย และลูกจ้างชั่วคราว กองคลังและพัสดุเป็นผู้รับเงิน

1.2.2 หน่วยงานมีการแต่งตั้งให้มีเป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายได้ที่จัดเก็บ และการนำส่งกับหลักฐาน และตรวจสอบเอกสารการรับเงิน และการนำส่งเงินประจำวัน ได้ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78 ตามคำสั่งที่ 385/2563 เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ควบคุมและตรวจสอบประจำวัน ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2563

##### 1.3 การเก็บรักษาเงิน

หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นปัจจุบัน และปฏิบัติหน้าที่ เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด ตามคำสั่งที่ 384/2563 เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินลงวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ.2563

#### 1.4 การยืมเงินทตรงจ่ายจากมหาวิทยาลัยฯ

1.4.1 หน่วยงานยืมเงินทตรงจ่ายจากมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ในการดำเนินงานและการปฏิบัติราชการ ปรากฏลูกหนี้เงินยืมทตรงจ่ายจากมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 17 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564 จำนวน 1 ราย รวมเป็นเงิน 6,700 บาท เป็นลูกหนี้ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระ ซึ่งจะครบกำหนดเมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2564

1.4.2 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการติดตามทวงถามลูกหนี้เงินยืมทตรงจ่ายที่ครบกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร

### 2. การบริหารงบประมาณ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้

2.1 หน่วยงานจัดทำรายการคำขอตั้งงบประมาณเงินรายได้และงบประมาณเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 และจัดส่งให้มหาวิทยาลัยตามกำหนด

2.2 หน่วยงานมีการจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายเดือน โดยได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจได้บันทึกและนำเข้าสู่ข้อมูลผ่านระบบติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ตามที่ประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคามกำหนด

2.3 หน่วยงานมีการปรับแผนการใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้เป็นรายไตรมาสในระบบ และเสนอผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติก่อนบันทึกข้อมูล ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ข้อ 3

2.4 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้เปรียบเทียบกับแผนฯ เสนอคณะกรรมการประจำคณะฯ เพื่อพิจารณาเป็นรายไตรมาส

2.5 หน่วยงานมีการกำกับ เร่งรัด และติดตามการใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรรในที่ประชุมคณะกรรมการ ประจำคณะฯ เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณสอดคล้องกับนโยบายมหาวิทยาลัยและเป็นไปตามแผนที่กำหนด

2.6 การโอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคามกำหนด

2.7 การกั้นเงินไว้เบิกเหลือมปีงบประมาณ ในรายการที่เบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณหน่วยงานแนบหลักฐานประกอบการพิจารณาเป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคามกำหนด

2.8 หน่วยงานเบิกเงินข้ามปีงบประมาณฯ ในรายการที่เบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณ โดยแนบหลักฐานประกอบการพิจารณาและ ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง เป็นไปตามประกาศที่มหาวิทยาลัยกำหนด

### 3. รายงานงบบุการเงิน

3.1 การจัดทำรายงานการงบบุการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2564 พบว่าหน่วยงานจัดทำรายงานการงบบุการเงินเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการงบบุการเงินตามแนวทางที่กองคลังและพัสดุแจ้งเวียนตามหนังสือที่ ศธ 0530.1(6)/ว 3959 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2558 และแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบบุการเงิน และเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการงบบุการเงินตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

3.2 การจัดส่งรายงานการงบบุการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – พ.ศ. 2564

3.2.1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานจัดส่งรายงานงบบุการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการงบบุการเงินและการรับจ่ายเงิน, งบบุการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และสิ้นงวดบัญชีประจำปี เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3

3.2.2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานจัดส่งรายงานงบบุการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการงบบุการเงินและการรับจ่ายเงิน, รายงานงบบุการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และสิ้นงวดบัญชีประจำปี และมีจัดส่งล่าช้า ได้แก่ เดือน ต.ค. 61, พ.ย. 61, ก.ค. 62, ก.ย. 62, ไตรมาสที่ 2, ไตรมาสที่ 4 ปีงบประมาณ พ.ศ.

2562 และ งบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3

3.2.3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานจัดส่งรายงานงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน, รายงานงบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และสิ้นงวดบัญชีประจำปี และมีจัดส่งล่าช้า ได้แก่ เดือน ธ.ค. 62 ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3

3.2.4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยงานจัดส่งรายงานงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน, งบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และสิ้นงวดบัญชีประจำปี เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3

#### 4. การบริหารงานวิจัยและโครงการบริการวิชาการ

##### การบริหารงานวิจัย

การตรวจสอบการบริหารงานวิจัยงานวิจัยจากแหล่งทุนภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561–2564 ของบุคลากรวิทยาลัยดุริยางคศิลป์ จำนวน 26 โครงการ จำนวน 870,000 บาท (แปดแสนเจ็ดหมื่นบาทถ้วน) ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

##### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

1. การจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 8 โครงการ จำนวน 270,000 บาท (สองแสนเจ็ดหมื่นบาทถ้วน)
2. การตรวจสอบสัญญารับทุนอุดหนุนวิจัย สัญญามีให้ตรวจสอบครบถ้วน
3. การเบิกจ่ายเงินทุนอุดหนุนเพื่อการวิจัย เป็นไปตามสัญญาอุดหนุนทุนวิจัย และประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่องหลักเกณฑ์การบริหารเงินอุดหนุนการวิจัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2561 ข้อ 4
4. โครงการวิจัยที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาการรับทุนฯ จำนวน 4 โครงการ จำนวน 130,000 บาท
5. โครงการวิจัยที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาในการรับทุนฯ จำนวน 4 โครงการ ทั้งนี้ หน่วยงานได้ทำการติดตามให้หัวหน้าโครงการรายงานความก้าวหน้าโครงการวิจัย ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2564 ตามมติการประชุมของคณะกรรมการบริหารงานวิจัยของวิทยาลัยดุริยางคศิลป์ วันที่ 9 กันยายน 2563 ได้แก่

5.1 โครงการการสร้างชุดการสอนปฏิบัติแคนวง หัวหน้าโครงการ นายชาติอาษา พาลีละ พลสิษฐ์กุล เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 15,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

5.2 โครงการการประพันธ์เพลงไทยจากเพลงประจำสถาบัน หัวหน้าโครงการ ผศ.สุรดิษ ภาคสุชล เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 24,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

5.3 โครงการกาสร้างสรรค์ผลงาน "สารคามลำเพลิน" หัวหน้าโครงการ นายสัญญาชัย ด้วงบั้ง เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 21,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

5.4 โครงการบทประพันธ์ดนตรีจากชีวิตนักศึกษาในมหาวิทยาลัย หัวหน้าโครงการ นายเฉลิมพล โลหะมาตย์ เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 24,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

6. เอกสารเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

7. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยครบถ้วน

##### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

1. การจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ ของหน่วยงาน จำนวน 16 โครงการ จำนวน 500,000 บาท (ห้าแสนบาทถ้วน)

2. การตรวจสอบสัญญารับทุนอุดหนุนวิจัย สัญญามีให้ตรวจสอบครบถ้วน

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

4. โครงการวิจัยที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลา ที่กำหนดในสัญญาการรับทุนฯ จำนวน 3 โครงการ จำนวนเงิน 71,000 บาท

5. โครงการวิจัยที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาในการรับทุนฯ จำนวน 13 โครงการ ทั้งนี้ หน่วยงานได้ทำการติดตามให้หัวหน้าโครงการรายงานความก้าวหน้าโครงการวิจัย ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2564 ตามมติการประชุมของคณะกรรมการบริหารงานวิจัยของวิทยาลัยดุริยางคศิลป์ วันที่ 9 กันยายน 2563 ได้แก่

5.1 โครงการสภาพปัญหาและปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หัวหน้าโครงการ นางสาวอารีญา บุญมาก เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 12,000 บ. เรียบร้อยแล้ว

5.2 โครงการสภาพปัญหาและปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านบุคลากร วิทยาลัยดุริยางคศิลป์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หัวหน้าโครงการ นางสาวชุตติกาญจน์ เทพดู่ เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 12,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

5.3 โครงการเปียโนลายลำ บทเพียงเปียโนสำเนียงอีสาน หัวหน้าโครงการ ผศ.อรรคพงศ์ ภูลายยาว เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 15,600 บาท เรียบร้อยแล้ว

5.4 โครงการรูปแบบการประสบการณ์วิชาชีพหลักสูตรดุริยางคศาสตร์บัณฑิต วิทยาลัยดุริยางคศิลป์ หัวหน้าโครงการ ผศ.สยาม จวงประโคน เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 15,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

5.5 โครงการการเรียบเรียงเสียงประสานสำหรับวงออร์เคสตรา "คอร์สลูกทุ่งอีสานผสมออร์เคสตรา" หัวหน้าโครงการ ผศ.ณรงค์รัชช วมิตรไมตรี เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 30,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

5.6 โครงการการศึกษาสภาพปัญหาและปัจจัยที่มีผลต่อการจัดการงานพัสดุ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หัวหน้าโครงการ นางสาวราตรี โสโพธิ์ เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 12,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

5.7 โครงการการผลิตสื่อวีดิทัศน์ในการสอนปีในระดับเบื้องต้น หัวหน้าโครงการ นางสาวธนภร เพ็งศรี เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 21,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

5.8 โครงการโปรแกรมพิมพ์โน้ตดนตรีไทย หัวหน้าโครงการ ผศ.วรากร สีโย เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 30,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

5.9 โครงการกระบวนการถ่ายทอดองค์ความรู้ของครุฑดนตรี กรณี ศึกษาชุมเดช เดชภิมล หัวหน้าโครงการ นายณัฐพงษ์ ประชุมชั้น เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 12,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

5.10 โครงการหมอลำล้ำสมัย All Thidsa Band หัวหน้าโครงการ นายอาทิตย์ คำหงษ์ษา เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 30,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

5.11 โครงการการพัฒนานาระบบสารสนเทศศิษย์เก่า วิทยาลัยดุริยางคศิลป์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หัวหน้าโครงการ ผศ.เฉลิมพล โลหะมาตย์ เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 18,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

5.12 โครงการการคงอยู่ของวัฒนธรรมดนตรีภูไทในจังหวัดกาฬสินธุ์ หัวหน้าโครงการ ผศ.ดร.คมกริช การินทร์ เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 30,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

5.13 โครงการการพัฒนานาระบบสารสนเทศเพื่อการประเมินผลการปฏิบัติราชการของบุคลากร วิทยาลัยดุริยางคศิลป์ หัวหน้าโครงการ นางสาวจรัสรัตน์ เนื่องไชยส เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 19,800 บาท เรียบร้อยแล้ว

6. เอกสารเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

7. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยครบถ้วน



ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

1. การจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 2 โครงการ จำนวน 100,000 บาท (หนึ่งแสนบาทถ้วน)
2. การตรวจสอบสัญญารับทุนอุดหนุนวิจัย สัญญามีให้ตรวจสอบครบถ้วน
3. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย เป็นไปตามสัญญาอุดหนุนทุนวิจัย และประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่องหลักเกณฑ์การบริหารเงินอุดหนุนการวิจัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2561 ข้อ 4
4. โครงการวิจัยที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาในการรับทุนฯ จำนวน 2 โครงการ ทั้งนี้ หน่วยงานได้ ทำการติดตามให้หัวหน้าโครงการรายงานความก้าวหน้าโครงการวิจัย ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2564 ตามมติการประชุมของคณะอนุกรรมการ บริหารงานวิจัยของวิทยาลัยดุริยางคศิลป์ วันที่ 9 กันยายน 2563 ได้แก่

4.1 โครงการการเรียบเรียงทำนองสำหรับการบรรเลงวงเครื่องสายไทย เพลงดับเรื่องรามเกียรติ์ตอน อินทรชิตแผลงศรนาคบาท หัวหน้าโครงการ รศ.พิภพ สอนโย เเบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 48,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

4.2 โครงการการสร้างเครื่องดนตรีพื้นบ้าน (ประเภทดีด) เพื่อเสริมสร้างพัฒนาการของเด็กและผู้สูงอายุ ในเขตจังหวัดมหาสารคาม หัวหน้าโครงการ ดร.ศราวุธ โชติจรัส เเบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 12,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

5. เอกสารเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

6. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยครบถ้วน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

วิทยาลัยดุริยางคศิลป์อยู่ระหว่างการพิจารณาทบทวนแต่งตั้งคณะอนุกรรมการบริหารงานวิจัยของวิทยาลัยดุริยางคศิลป์ ทั้งนี้จะนำประเด็นการแต่งตั้งคณะอนุกรรมการบริหารงานวิจัยของวิทยาลัยดุริยางคศิลป์ เป็นวาระพิจารณา ในการประชุมคณะกรรมการประจำวิทยาลัยดุริยางคศิลป์ ที่จะจัดขึ้นใน วันที่ 3 มีนาคม 2564 งานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก

การตรวจสอบการบริหารงานวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – พ.ศ. 2564 ของบุคลากรคณะฯ ที่ได้รับจัดสรรทุนอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 4 โครงการ จำนวน 5,699,000 บาท (ห้าล้านหกแสนเก้าหมื่นเก้าพันบาทถ้วน) ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

1. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 2 โครงการ จำนวน 1,955,700 บาทปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

1.1 โครงการวิจัยกระบวนการปรับเปลี่ยนของดนตรีอีสาน แหล่งทุน สำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัย (สกว.) หัวหน้าโครงการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คมกริช การินทร์ จำนวน 1,449,700 บาท หัวหน้าโครงการได้แจ้งให้ สกว. ดำเนินการนำส่งเงิน งวดพิเศษ ก ค่าบำรุงสถาบัน จำนวน 108,700 บาท แล้ว ตามหนังสือที่ อว 0605.24/1798 ลงวันที่ 18 ส.ค. 2563 ทั้งนี้ อยู่ระหว่างรอการพิจารณา ของ สกว. ในการนำส่งเงิน งวดพิเศษ ก ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

1.2 โครงการแนวทางการทำलयาวพื้นบ้านอีสานด้วยเทคนิคการประสานไม้ เพื่อทดแทนการใช้ไม้ นำส่งเงิน แหล่งทุน สำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัย (สกว.) หัวหน้าโครงการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์สยาม จวงประโคน จำนวนเงิน 506,000 บาท และได้นำส่งเงิน งวดพิเศษ ก ค่าบำรุงสถาบัน 46,000.00 บาท เป็นเงินรายได้ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคามเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ อว 0605.1(9)/3594 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2563

2. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานไม่ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก

3. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 1 โครงการ จำนวน 700,000 บาท คือ โครงการบทประพันธ์เพลง คอนแชร์โตสำหรับ สำหรับ พิณ และวงซิมโฟนีออร์เคส ระยะเวลา

ดำเนินโครงการ 12 มิถุนายน 2563 - 11 ธันวาคม 2564 แหล่งทุน สำนักงานวิจัยแห่งชาติ (วช) หัวหน้าโครงการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์อรุณพงศ์ ภูลายยาว มีค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน 58,000.00 บาท ตามสัญญารับทุนโครงการวิจัย แต่ยังไม่นำส่งเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เนื่องจาก จะนำส่งเงินค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน เมื่อสิ้นสุดโครงการ

4. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 1 โครงการ จำนวน 3,044,000 คือ โครงการบทประพันธ์เพลงพระราชานิพนธ์ในพระบาทสมเด็จพระมหาภูมิพลอดุลยเดชมหาราชบรมนาถบพิตรสำหรับวงดนตรีพื้นบ้านอีสาน ระยะเวลาดำเนินโครงการ 2 ตุลาคม 2563 -1 ตุลาคม 2564 แหล่งทุน กองทุนพัฒนา สื่อปลอดภัยสร้างสรรค์ หัวหน้าโครงการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์สยาม จวงประโคน มีค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน จำนวน 304,400 บาท ตามสัญญารับทุนโครงการวิจัย ยังไม่นำส่งเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เนื่องจาก จะนำส่งเงินค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน เมื่อสิ้นสุดโครงการ

5. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมโครงการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอกครบถ้วน  
โครงการบริการวิชาการ

โครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายใน

1. การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – พ.ศ. 2564 ที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 12 โครงการ เป็นเงิน 95,000 บาท (เก้าหมื่นห้าพันบาทถ้วน) ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

1.1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 40,000 บาท (สี่หมื่นบาทถ้วน) ดำเนินการจัดโครงการ หัวหน้าโครงการรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการเสนอผู้บริหารรับทราบเรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

1.2 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 6 โครงการ เป็นเงิน 10,000 บาท (หนึ่งหมื่นบาทถ้วน) ดำเนินการจัดโครงการ หัวหน้าโครงการรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการเสนอผู้บริหารรับทราบเรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

1.3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 25,000 บาท (สองหมื่นห้าพันบาทถ้วน) ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

- ดำเนินการจัดโครงการโดยไม่ใช้งบประมาณ จำนวน 1 โครงการ คือ โครงการดนตรีสร้างชุมชนพึ่งตนเอง หัวหน้าโครงการ รายงานผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการเสนอผู้บริหารรับทราบเรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

- ไม่ดำเนินการจัดโครงการ เนื่องจากมีการแพร่ระบาดของเชื้อโรคโควิด-19 จำนวน 1 โครงการ คือ โครงการทดสอบทักษะทางด้านดนตรี

1.4 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 20,000 บาท (สองหมื่นบาทถ้วน) ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

- โครงการดนตรีสร้างชุมชนพึ่งตนเองจะดำเนินการจัดโครงการ วันที่ 5 สิงหาคม 2564

- โครงการทดสอบทักษะทางด้านดนตรีจะดำเนินการจัดโครงการ วันที่ 15 -18 กันยายน

พ.ศ. 2564

1.5 หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการงบประมาณเงินรายได้ครบถ้วน

2. การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – พ.ศ. 2564 ที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณเงินแผ่นดิน จำนวน 2 โครงการ เป็นเงินทั้งสิ้น 350,000 บาท (สามแสนห้าหมื่นบาทถ้วน) ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

2.1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 150,000 บาท (หนึ่งแสนห้าหมื่นบาทถ้วน) ดำเนินการจัดโครงการ และรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการเสนอผู้บริหารรับทราบเรียบร้อยแล้ว

2.2 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 200,000.00 บาท (สองแสนบาทถ้วน) ดำเนินการจัดโครงการ และรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการเสนอผู้บริหารรับทราบเรียบร้อยแล้ว

2.3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – พ.ศ. 2564 หน่วยงานไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ

2.4 หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการงบประมาณเงินแผ่นดินครบถ้วน

#### โครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก

1. การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561–พ.ศ. 2564 ที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณ จำนวน 3 โครงการ เป็นเงินทั้งสิ้น 751,850 บาท (เจ็ดแสนห้าหมื่นหนึ่งพันแปดร้อยห้าสิบบาทถ้วน) ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

1.1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานได้รับทุนอุดหนุนโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 1 โครงการ คือ โครงการบริการวิชาการ : หลักสูตรอบรมข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาสายการสอน จำนวนเงิน 580,800 บาท (ห้าแสนแปดหมื่นแปดร้อยบาทถ้วน) หักเงิน 10% จำนวน 58,080 บาท เพื่อนำส่งเข้าเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีเงินคงเหลือ 46,960 บาท นำส่งเป็นเงินรายได้หน่วยงาน และรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการให้ผู้บริหารรับทราบเรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

1.2 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานได้รับทุนอุดหนุนโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอกและเงินรายได้หน่วยงาน จำนวน 2 โครงการ จำนวนเงิน 171,050 บาท (หนึ่งแสนเจ็ดหมื่นหนึ่งพันห้าสิบบาทถ้วน) ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

1.2.1 โครงการสัมมนาวิชาการระดับนานาชาติ ได้รับจัดสรรงบประมาณจากเงินรายได้หน่วยงาน 131,480 บาท และได้รับอุดหนุนจากค่าลงทะเบียน 29,300 บาท รวมเป็นเงิน 160,780 บาท หัวหน้าโครงการขออนุมัติเบิกเงินเป็นค่าใช้จ่าย 131,480 บาท หักเงิน 10 % จำนวน 13,148 บาท เป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีเงินคงเหลือ จำนวน 26,370.00 บาท นำส่งเป็นเงินรายได้หน่วยงาน พร้อมทั้งรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการให้ผู้บริหารรับทราบเรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

1.2.2 โครงการทดสอบทักษะดนตรี ได้รับจัดสรรงบประมาณจากเงินรายได้หน่วยงาน 4,800 บาท และได้รับอุดหนุนจากค่าลงทะเบียน จำนวน 5,550 บาท รวมเป็นเงิน 10,350 บาท หัวหน้าโครงการขออนุมัติเบิกเงินเป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 4,800 บาท หักเงิน 10 % จำนวน 480 บาท เป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีเงินคงเหลือ จำนวน 4,995 บาท นำส่งเป็นเงินรายได้หน่วยงาน พร้อมทั้งรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการให้ผู้บริหารรับทราบเรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

1.3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – พ.ศ. 2564 หน่วยงานไม่ได้รับทุนอุดหนุนโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก

1.4 หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอกครบถ้วน

1.5 เอกสารเบิกจ่ายเงินโครงการบริการวิชาการมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

## 5. การบริหารงานพัสดุ

### 5.1 ด้านวัสดุ

5.1.1 การตรวจนับวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริง ณ วันตรวจสอบ จำนวน 79 รายการ รวมเป็นเงิน 46,939 บาท การตรวจสอบพบว่า วัสดุพัสดุไม่ตรงตามวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริง กล่าวคือ วัสดุเกินบัญชี จำนวน 2 รายการ คิดเป็น ร้อยละ 2.53 และมีวัสดุขาดบัญชี จำนวน 3 รายการ คิดเป็นร้อยละ 3.80 เนื่องจากลงบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน ทั้งนี้หน่วยงานได้ดำเนินลงบัญชีวัสดุครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ตามที่ระเบียบฯ กำหนดเรียบร้อยแล้ว

5.1.2 การลงบัญชีวัสดุผู้บันทึกบัญชีและผู้เบิกจ่ายวัสดุแยกหน้าที่กันโดยชัดเจน เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

5.1.3 ใบเบิกวัสดุจัดทำเป็นปัจจุบัน และระบุรายละเอียดครบถ้วน เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

5.1.4 การจัดเก็บวัสดุ ได้เก็บในท้องเก็บพัสดุ มีกุญแจล็อก และแบ่งแยกตามประเภท หมวดหมู่ โดยชัดเจน

### 5.2 ด้านครุภัณฑ์

การตรวจสอบครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 โดยวิธีสุ่มตรวจสอบ จำนวน 378 รายการ จากครุภัณฑ์ทั้งหมด จำนวน 742 รายการ คิดเป็นร้อยละ 50.94 ปรากฏรายละเอียดดังนี้

5.2.1 หน่วยงานจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์เป็นปัจจุบัน

5.2.2 หน่วยงานไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ จำนวน 1 รายการ คือ กล้องถ่ายภาพนิ่ง ดิจิตอล ราคา 55,900 บาท หมายเลขครุภัณฑ์ 90801001-030047-2300001

5.2.3 หน่วยงานลงหมายเลขครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน จำนวน 21 ตัว ได้แก่ ขิมคางหมูไม้สัก จำนวน 1 ตัว, ขิมเหล็ก จำนวน 1 ตัว, ซอฮู้ จำนวน 1 ตัว, ซอด้วง จำนวน 14 ตัว และเมลโนโฟน จำนวน 4 ตัว

5.2.4 ครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 4 ตัว คือ คอเน็ต แยกโซโฟน จำนวน 4 ตัว

5.2.5 การยืม - คืนครุภัณฑ์ จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และได้รับอนุมัติ พร้อมระบุหมายเลขครุภัณฑ์ในใบยืมครุภัณฑ์ครบถ้วน

5.2.6 หน่วยงานจัดทำทะเบียนซ่อมครุภัณฑ์ และบันทึกรายการครบถ้วนตามที่ได้รับอนุมัติ

5.2.7 รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2563 ปรากฏรายละเอียดดังนี้

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 พบครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 17 รายการ ครุภัณฑ์เสื่อมสภาพ จำนวน 6 รายการ รวมทั้งสิ้น 23 รายการ หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และรายงานผลการสอบข้อเท็จจริง เสนอมหาวิทยาลัยฯ รวมทั้งได้จำหน่ายพัสดุดูออกจากระบบ MIS เรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 215

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พบครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 6 รายการ และวัสดุคงรูปชำรุด จำนวน 578 รายการ รวมทั้งสิ้น 584 รายการ หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และรายงานผลการสอบข้อเท็จจริง เสนอมหาวิทยาลัยฯ รวมทั้งได้จำหน่ายพัสดุดูออกจากระบบ MIS เรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 215

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 พบครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 26 รายการ และวัสดุคงรูปชำรุด จำนวน 29 รายการ รวมทั้งสิ้น 55 รายการ หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และรายงานผลการสอบข้อเท็จจริง เสนอมหาวิทยาลัยฯ รวมทั้งได้จำหน่ายพัสดุดูออกจากระบบ MIS เรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 215

### 5.3 การจัดซื้อจัดจ้าง

5.3.1 หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2563 เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 11

5.3.2 การตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – พ.ศ. 2564  
ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ตาม  
วงเงินที่ได้รับจัดสรรเป็นงบประมาณเงินรายได้ หมวดค่าครุภัณฑ์จำนวน 5 รายการ เป็นเงินจำนวน 324,300 บาท  
(สามแสนสองหมื่นสี่พันสามร้อยบาทถ้วน) ได้ดำเนินการจัดซื้อและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตาม  
วงเงินที่ได้รับจัดสรรเป็นงบประมาณเงินรายได้ หมวดค่าครุภัณฑ์จำนวน 3 รายการ เป็นเงินจำนวน 245,000 บาท  
(สองแสนสี่หมื่นห้าพันบาทถ้วน) ได้ดำเนินการจัดซื้อและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานไม่มีรายการครุภัณฑ์ที่ต้องดำเนินการจัดซื้อ

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตาม  
วงเงินที่ได้รับจัดสรรเป็นงบประมาณเงินรายได้ หมวดค่าครุภัณฑ์จำนวน 7 รายการ เป็นเงินจำนวน 931,300 บาท  
(เก้าแสนสามหมื่นหนึ่งพันสามร้อยบาทถ้วน) หน่วยงานอยู่ระหว่างดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนฯ

5.3.3 หน่วยงานกำหนดให้เจ้าหน้าที่พัสดุของหน่วยงานเป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และบันทึก  
การจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) เป็นไปตามคำสั่งที่มหาวิทยาลัย  
มหาสารคามกำหนด เรื่อง การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

#### 5.4 ยานพาหนะ

5.4.1 หน่วยงานมียานพาหนะในครอบครองจำนวน 3 คัน ดิตตราเครื่องหมายของส่วนราชการ  
ครบถ้วน ได้แก่

- 1) รถบรรทุก 4 ล้อ หมายเลขทะเบียน 40-0100 มค
- 2) รถมินิบัส หมายเลขทะเบียน 40-0103 มค
- 3) รถตู้ หมายเลขทะเบียน นข 1938 มค

5.4.2 หน่วยงานจัดทำทะเบียนแสดงรายการซ่อมบำรุงรักษารถ เป็นไปตามระเบียบสำนัก  
นายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ. พ.ศ. 2523 และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2530 ฉบับที่ 3 พ.ศ. 2535  
ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2538 ฉบับที่ 5 พ.ศ. 2541 และฉบับที่ 6 พ.ศ. 2545

5.4.3 หน่วยงานบันทึกรายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

5.4.4 หน่วยงานจัดทำใบขออนุญาตใช้รถ และบันทึกการใช้รถระบุรายละเอียดครบถ้วนเป็นไป  
ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 14

5.4.5 มีการจัดทำทะเบียนการควบคุมการเติมน้ำมันบัตรเติมน้ำมันด้วยบัตร (Fleet Card)  
เป็นปัจจุบัน

5.4.6 หน่วยงานมีบัตรเติมน้ำมันรถราชการ (Fleet card) จำนวน 1 บัตร หมายเลขบัตร  
5043677010921842 หมายเลขทะเบียนรถ นข 1938 มค

5.4.7 การเติมน้ำมันโดยใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง  
ด่วนมาก ที่ กค 0405.2/ว 89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 เรื่อง หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถ  
ราชการ และหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0407.2/ว 46 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2551 เรื่อง หลักเกณฑ์และขั้นตอน  
การใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ

5.4.8 หน่วยงานแต่งตั้งคำสั่งการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการควบคุมและถือบัตร  
เติมน้ำมันรถราชการ เป็นลายลักษณ์อักษร

5.4.9 หน่วยงานมีการจัดทำแบบขออนุมัติใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการของหน่วยงานครบถ้วน

5.4.10 การรายงานการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ เป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

## 6. ติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ เมื่อครบกำหนดภายใน 30 วัน นับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบ

จากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลให้สำนักตรวจสอบภายในทราบครบถ้วนแล้ว

### ข้อเสนอแนะ

#### รายงานงบการเงิน

ให้หน่วยงานจัดส่งรายงานงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน ให้เป็นตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3 และหนังสือที่ ศธ.0530.1(6)/ว 5365 ลงวันที่ 10 กันยายน 2561

#### การบริหารงานวิจัยและโครงการบริการวิชาการ

##### 1. การบริหารงานวิจัย

###### งานวิจัยจากแหล่งทุนภายใน

1.1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 การดำเนินการบริหารงานวิจัยที่ไม่แล้วเสร็จ จำนวน 4 โครงการ ให้หน่วยงานดำเนินการดังนี้

1.1.1 ให้หัวหน้าโครงการรายงานความก้าวหน้า ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2564 ตามมติที่ประชุมของคณะอนุกรรมการบริหารงานวิจัยของวิทยาลัยดุริยางคศิลป์ วันที่ 9 กันยายน 2563

1.2.1 ให้หน่วยงานชี้แจงการดำเนินงานโครงการวิจัยที่ไม่แล้วเสร็จ

1.2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 การดำเนินการบริหารงานวิจัยที่ไม่แล้วเสร็จ จำนวน 13 โครงการ ให้หน่วยงานดำเนินการดังนี้

1.2.1 ให้หัวหน้าโครงการรายงานความก้าวหน้า ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2564 ตามมติที่ประชุมของคณะอนุกรรมการบริหารงานวิจัยของวิทยาลัยดุริยางคศิลป์ วันที่ 9 กันยายน 2563

1.2.2 ให้หน่วยงาน ชี้แจงการดำเนินงานโครงการวิจัยที่ไม่แล้วเสร็จ

1.3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ให้หน่วยงานกำกับติดตามการดำเนินงานโครงการวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 2 โครงการ ให้เป็นไปตามสัญญา และรายงานความก้าวหน้าโครงการงานวิจัยให้ผู้บริหารได้รับทราบ

###### งานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก

1.4 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ให้หัวหน้าโครงการติดตามการนำส่งเงิน งวดพิเศษ ก ค่าบำรุงสถาบัน จำนวน 108,700 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม และรายงานผลให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ

1.5 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ให้นำส่งเงิน 10% ค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน จำนวน 58,000 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยหลักเกณฑ์การบริหารเงินอุดหนุนการวิจัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2561 ข้อ 6 และรายงานให้สำนักตรวจสอบภายในทราบต่อไป

1.6 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ให้นำส่งเงิน 10% ค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน จำนวน 304,400 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยหลักเกณฑ์การบริหารเงินอุดหนุนการวิจัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2561 ข้อ 6 และรายงานให้สำนักตรวจสอบภายในทราบต่อไป

##### 2. โครงการบริการวิชาการ

###### โครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายใน

2.1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ให้หน่วยงานดำเนินการจัดโครงการตามระยะเวลาที่กำหนด และรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารรับทราบ

### การบริหารงานพัสดุ

1. ให้นำหน่วยงานจัดหา/ชี้แจงครุภัณฑ์ คือ กล้องถ่ายภาพนิ่ง ดิจิตอล ให้ตรวจสอบภายในเดือนเมษายน 2564 เพื่อการตรวจสอบต่อไป
2. ให้นำหน่วยงานลงหมายเลขบนตัวครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 203
3. ให้นำหน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาซื้อเท็จจริงกรณีครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 6 รายการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 214-219

### 3.2 คณะสาธารณสุขศาสตร์

#### การบริหารการเงินและบัญชี

##### การจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง

##### การจ่ายเงิน

1. หน่วยงานจัดทำสมุดจ่ายเงินเป็นปัจจุบันและผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินไว้เป็นหลักฐานครบถ้วน
2. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมเช็คครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
3. ต้นเช็คเช็คมีให้ตรวจสอบครบถ้วน รวมถึงต้นเช็คผู้รับเงินลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานครบถ้วน

##### การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง

1. หน่วยงานออกไปเสิร์ฟรับเงินไว้เป็นหลักฐานทุกครั้งที่มีการรับเงิน
2. จัดทำทะเบียนคุมใบเสิร์ฟรับเงินเพื่อควบคุมการเบิกใช้ ระบุรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วน
3. ใบเสิร์ฟรับเงินมีให้ตรวจสอบ จำนวน 28 เล่ม ครบถ้วน สอบทานเข้ากับรายงานการใช้

ใบเสิร์ฟรับเงินและทะเบียนคุมใบเสิร์ฟรับเงิน

4. หน่วยงานรายงานการใช้ใบเสิร์ฟรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบเสนอผู้บริหารและมหาวิทยาลัยเมื่อสิ้นปีงบประมาณเป็นไปตามระเบียบกำหนด

5. หน่วยงานนำใบเสิร์ฟรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงาน มีระบบควบคุมการพิมพ์ใบเสิร์ฟรับเงิน ดังนี้

5.1 กำหนดสิทธิ์ในการเข้าใช้โปรแกรมเพื่อพิมพ์ใบเสิร์ฟรับเงิน-การยกเลิกใบเสิร์ฟรับเงินเป็นลายลักษณ์อักษร

5.2 การออกไปเสิร์ฟรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์ โดยต้นฉบับมอบให้แก่ผู้รับเงิน สำเนาฉบับใบเสิร์ฟรับเงินจัดส่งกองคลังและพัสดุพร้อมการนำส่งเงิน และจัดเก็บสำเนาใบเสิร์ฟรับเงินเพื่อเป็นหลักฐานการนำส่งเงินเก็บไว้ที่หน่วยงาน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 77

6. จากการตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสิร์ฟรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2564 จำนวน 28 เล่ม เป็นเงิน 2,202,283.10 บาท ปรากฏรายละเอียด ดังนี้

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ใบเสิร์ฟรับเงินที่ออกด้วยมือ จำนวน 2 เล่ม และใบเสิร์ฟรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์ จำนวน 16 เล่ม รวมเป็นเงิน 1,228,056.34 บาท

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ใบเสิร์ฟรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์ จำนวน 7 เล่ม รวมเป็นเงิน 737,387.65 บาท

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (1 ตุลาคม 2563 – 8 กุมภาพันธ์ 2564) ใบเสิร์ฟรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์ จำนวน 3 เล่ม รวมเป็นเงิน 236,839.11 บาท

## 7. การนำเงินส่งคลัง

1. การตรวจสอบใบเสร็จรับเงินเข้ากับใบนำเงินส่งคลังระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 (ถึง 8 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564) นำเงินส่งคลังเป็นรายได้ จำนวน 1,397,365.61 บาท และรับคืนเงินยืมตรงราชการ จำนวน 804,917.49 บาท

2. หน่วยงานมีการแต่งตั้งให้มีผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายได้ที่จัดเก็บ และการนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน โดยผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายได้ที่จัดเก็บ และการนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบยอดรับเงินตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ และลงลายมือชื่อกำกับตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน

### การเก็บรักษาเงิน

1. จากการตรวจสอบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 18 เดือนกุมภาพันธ์ 2564 หน่วยงานไม่มีเงินสดคงเหลือในมือ

2. หน่วยงานจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันครบถ้วน ทุกครั้งที่มีการรับจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 92

3. หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นปัจจุบันและปฏิบัติหน้าที่ เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด ตามคำสั่งคณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่ 86/2564 เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน (เลขครุภัณฑ์ต้นนรภัย 92001001-313076-5920002) ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2564

### การบริหารงบประมาณ

1. หน่วยงานจัดทำรายการคำขอตั้งงบประมาณเงินรายได้และงบประมาณเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - พ.ศ. 2564 และจัดส่งให้มหาวิทยาลัยตามกำหนด

2. หน่วยงานมีการจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายเดือน โดยได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจได้บันทึกและนำส่งข้อมูลผ่านระบบการจัดการงบประมาณ ตามที่ประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคามกำหนด

3. หน่วยงานมีการปรับแผนการใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้เป็นรายไตรมาสในระบบ และเสนอผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติก่อนบันทึกข้อมูล ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ข้อ 3

4. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้เปรียบเทียบกับแผนฯ เสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาเป็นรายไตรมาส

5. หน่วยงานมีการกำกับ เร่งรัด และติดตามการใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรร เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณสอดคล้องกับนโยบายมหาวิทยาลัยและเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

6. การโอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคามกำหนด

7. การกั้นเงินไว้เบิกเหลือมปีงบประมาณ ในรายการที่เบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณหน่วยงานแนบหลักฐานประกอบการพิจารณาเป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคามกำหนด

8. หน่วยงานเบิกเงินข้ามปีงบประมาณฯ ในรายการที่เบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณ โดยแนบหลักฐานประกอบ การพิจารณาและได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง เป็นไปตามประกาศที่มหาวิทยาลัยกำหนด

9. หน่วยงานมีการกำหนดสิทธิ์การเข้าใช้งานระบบจัดทำคำขอตั้งงบประมาณเงินรายได้



## การรายงานงบการเงิน

### การจัดทำและจัดส่งรายงานงบการเงิน

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วยงานจัดทำและจัดส่งงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน รายงานงบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และรายงานงบการเงินสิ้นงวดบัญชีประจำปี แต่ล่าช้า ได้แก่ งบการเงินประจำเดือนพฤศจิกายนพ.ศ. 2561 ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

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

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

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

### รูปแบบการนำเสนอรายงานงบการเงิน

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - พ.ศ. 2564

หน่วยงานจัดทำรายงานงบการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือที่ กค.0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

### การบริหารจัดการเงินอุดหนุนราชการ

หน่วยงานยืมเงินอุดหนุนราชการจากมหาวิทยาลัยฯ จำนวน 2,000,000 บาท และปรับวงเงินอุดหนุนราชการตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการของหน่วยงาน พ.ศ. 2563 ข้อ 6 (1.3) และ (2) จำนวน 1,500,000 บาท จากการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2564 มีดังนี้

เงินสด	0.00	บาท
เงินฝากธนาคาร	1,347,536.86	บาท
ลูกหนี้	107,520.00	บาท
ใบสำคัญค้ำเบิก	44,943.14	บาท
	1,500,000.00	บาท

### การยืมเงินอุดหนุนราชการ

การตรวจสอบสัญญาการยืมเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สุ่มตรวจ จำนวน 75 ชุด และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 57 ชุด ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

1. สัญญาการยืมเงินหน่วยงานจัดทำสองชุด โดยจัดเก็บไว้ที่หน่วยงานจำนวนหนึ่งชุด และผู้ยืมเงินอุดหนุนราชการจัดเก็บไว้เพื่อเป็นหลักฐาน จำนวนหนึ่งชุด เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด
2. การจัดเก็บสัญญาการยืมเงินโดยจัดเรียงในแฟ้มตามลำดับ ก่อน-หลัง และมีให้ตรวจสอบและอ้างอิงเป็นหลักฐานครบถ้วน
3. สัญญาการยืมเงินแนบต้นเรื่องประกอบการยืมเงินครบถ้วน และได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจรวมทั้งระบุวันครบกำหนดเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด
4. สัญญาการยืมเงินระบุรายละเอียดครบถ้วน ผู้รับเงินลงลายมือชื่อครบถ้วนทุกฉบับ

5. ณ วันที่เข้าตรวจสอบ ปรากฏลูกหนี้ทั้งสิ้น จำนวน 9 ราย จำนวนเงิน 107,520 บาท เป็นลูกหนี้ที่ยังไม่ครบกำหนด

#### การคืนเงินทรองราชการ

การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสดและใบสำคัญ เจ้าหน้าที่ออกใบเสร็จรับเงินและใบรับใบสำคัญทุกครั้ง เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทรองราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 13

#### การติดตามลูกหนี้เงินทรองราชการ

หน่วยงานมีการติดตามทวงถามลูกหนี้ที่ค้างชำระเป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ครบถ้วน ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทรองราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 17

#### การรับชดเชยเงินทรองราชการ

1. หน่วยงานจัดส่งใบสำคัญเพื่อเบิกชดเชยคืนเงินทรองราชการนำเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารครบถ้วน
2. ณ วันที่เข้าตรวจสอบปรากฏมีใบสำคัญค้างเบิก จำนวน 8 รายการ เป็นเงินทั้งสิ้น 44,943.14 บาท

#### การจัดทำทะเบียนคุมและการรายงานฐานะเงินทรองราชการ

1. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน และใบตรวจนับเงินทรองราชการประจำวันจัดทำเป็นปัจจุบันทุกวันที่มีการเคลื่อนไหว และกรรมการลงลายมือชื่อครบถ้วน
2. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายบุคคล และจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการเป็นปัจจุบัน
3. หน่วยงานจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เพื่อสอบทานระหว่างยอดคงเหลือตามสมุดเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์กับยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามทะเบียนคุมเงินทรองราชการ เป็นประจำทุกเดือน
4. รายงานฐานะเงินทรองราชการจัดส่งครบถ้วน ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทรองราชการของหน่วยงานจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 14

#### การบริหารงานวิจัย

การตรวจสอบการบริหารงานวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 (ถึง 3 มีนาคม 2564) ของบุคลากรคณะสาธารณสุขศาสตร์ จำนวน 28 โครงการ เป็นเงิน 2,648,379 บาท ดำเนินการเบิกจ่าย จำนวน 1,124,027 บาท ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

1. การจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 11 โครงการ เป็นเงิน 1,050,000 บาท
2. การจัดสรรทุนอุดหนุนงานวิจัย ผู้ขอรับทุนไม่เป็นผู้ที่อยู่ระหว่างการติดค้างการรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์ หรือถูกระงับการให้ทุน เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการบริหารงานวิจัย พ.ศ. 2561 ข้อ 9
3. การตรวจสอบสัญญาการรับทุนอุดหนุนวิจัย ปรากฏข้อตรวจพบดังนี้
  - 3.1 สัญญาการรับทุนอุดหนุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน
  - 3.2 ผู้รับทุนทำสัญญาก่อนวันประกาศผลพิจารณาทุนอุดหนุนการวิจัย จำนวน 4 โครงการ ได้แก่ สัญญาที่ PH008/2562, PH009/2562, PH010/2562 และ PH011/2562 กล่าวคือ จัดทำสัญญาวันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2562 แต่ประกาศผลรายชื่อผู้ที่ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัย ณ วันที่ 6 สิงหาคม 2562
4. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย หน่วยงานเบิกจ่ายเป็นไปตามสัญญาวิจัยและเป็นไปตามระเบียบฯ
5. เอกสารเบิกจ่ายเงินทุนอุดหนุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน
6. ผู้ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยดำเนินการแล้วเสร็จเป็นไปตามสัญญา จำนวน 4 โครงการ เป็นเงิน 350,000 บาท
7. ผู้ได้รับทุนอุดหนุนงานวิจัยดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามสัญญา จำนวน 6 โครงการ เป็นเงิน 405,000 บาท

8. ผู้รับผิดชอบโครงการได้ส่งคืนเงินทุนอุดหนุนงานวิจัยแล้ว จำนวน 1 โครงการ คือ โครงการผลของการออกกำลังเท้าต่อความเครียดในผู้ป่วยพอกไต จำนวน 60,000 บาท และดอกเบี้ยย จำนวน 8,063.01 บาท ตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ 1/2 ลงวันที่ 24/12/63 จำนวน 68,063.01 บาท

9. ผู้ได้รับจัดสรรทุน ได้จัดทำหนังสือขอขยายระยะเวลาดำเนินโครงการ กรณีดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามสัญญา จำนวน 3 โครงการ ทั้งนี้งานวิจัยที่ดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จทั้ง 6 โครงการ คณะกรรมการบริหารงานวิจัยได้มีมติให้ขยายระยะเวลาดำเนินโครงการถึงวันที่ 30 กันยายน 2564

10. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้จัดทำหนังสือติดตามผู้รับทุนอุดหนุนงานวิจัยกรณีไม่ดำเนินการเป็นไปตามสัญญา

11. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคัมสัญญางานวิจัย และบันทึกการเบิกจ่ายเงินแต่ละงวดครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

1. การจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 9 โครงการ เป็นเงิน 820,000 บาท

2. การจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัย ผู้ขอรับทุนไม่เป็นผู้ที่อยู่ในระหว่างการติดค้างการรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์หรือถูกระงับการให้ทุน เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการบริหารงานวิจัย พ.ศ. 2561 ข้อ 9

3. การตรวจสอบสัญญารับทุนอุดหนุนวิจัย มีให้ตรวจสอบครบถ้วน

4. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย หน่วยงานเบิกจ่ายเป็นไปตามสัญญาวิจัยและเป็นไปตามระเบียบฯ

5. เอกสารเบิกจ่ายเงินทุนอุดหนุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

6. ผู้ได้รับทุนอุดหนุนงานวิจัยอยู่ระหว่างดำเนินโครงการจำนวน 9 โครงการ โดยเบิกจ่ายงวดที่ 1 เป็นเงิน 492,000 บาท

7. ผู้ได้รับจัดสรรทุน ได้จัดทำหนังสือขอขยายระยะเวลาดำเนินโครงการ กรณีดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามสัญญา จำนวน 9 โครงการ

8. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคัมสัญญางานวิจัย และบันทึกการเบิกจ่ายเงินแต่ละงวดครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

1. การจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 8 โครงการ เป็นเงิน 778,379 บาท

2. การจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัย ผู้ขอรับทุนไม่เป็นผู้ที่อยู่ในระหว่างการติดค้างการรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์หรือถูกระงับการให้ทุน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการบริหารงานวิจัย พ.ศ. 2561 ข้อ 9

3. การตรวจสอบสัญญารับทุนอุดหนุนวิจัย พบว่า สัญญามีให้ตรวจสอบ จำนวน 3 โครงการ และอยู่ระหว่างทำสัญญา จำนวน 5 โครงการ (ประกาศผลพิจารณาทุน ครั้งที่ 2 และครั้งที่ 3 เมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2564 ให้ดำเนินการจัดทำสัญญาภายใน 30 วัน นับจากวันที่ลงนามในประกาศฯ)

4. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย หน่วยงานเบิกจ่ายเป็นไปตามสัญญาวิจัยและเป็นไปตามระเบียบฯ

5. เอกสารเบิกจ่ายเงินทุนอุดหนุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

6. ผู้ได้รับทุนอุดหนุนงานวิจัยอยู่ระหว่างดำเนินโครงการจำนวน 3 โครงการ เบิกจ่ายงวดที่ 1 เป็นเงิน 167,027 บาท

7. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคัมสัญญางานวิจัย และบันทึกการเบิกจ่ายเงินแต่ละงวดครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

### งานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก

การตรวจสอบการบริหารงานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – ปัจจุบัน จำนวน 3 โครงการ เป็นเงิน 8,080,100 บาท ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. สัญญาการรับทุนมีให้ตรวจสอบครบถ้วน จำนวน 3 โครงการ ได้แก่

1.1 โครงการสนับสนุนวิชาการเพื่อพัฒนาศักยภาพผู้สูงอายุในชุมชนท้องถิ่น เป็นเงิน 3,124,600 บาท หัก 10% เป็นเงิน 312,460 บาท

1.2 เทคโนโลยีการผลิตปุ๋ยอินทรีย์คุณภาพสูงในรูปแบบกรดอมิโนจากถั่วเหลืองโดยถังหมัก ระบบปิดแบบเติมอากาศ จำนวน 400,000 บาท (ได้รับทุนสนับสนุนการดำเนินโครงการฯ จากวิสาหกิจชุมชน จำนวน 200,000 บาท และมหาวิทยาลัยมหาสารคามสมทบ จำนวน 200,000 บาท) หัก 10% เป็นเงิน 20,000 บาท

1.3 โครงการพัฒนาศักยภาพผู้ช่วยเหลือดูแลผู้ที่มีภาวะพึ่งพิงในระบบการดูแลระยะยาว จำนวน 4,555,500 บาท หักนำส่งเงินตามข้อตกลง จำนวน 302,150 บาท ทั้งนี้อยู่ระหว่างดำเนินการงวดที่ 1 (ก.ย.63 - มี.ค.64)

2. ผู้ได้รับทุนวิจัยได้นำส่งเงิน 10 % เข้าเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยฯ จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 400,360 บาท

3. ไม่ปรากฏหลักฐานการนำส่งเงิน 10% เข้าเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยฯ จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 20,000 บาท คือ โครงการเทคโนโลยีการผลิตปุ๋ยอินทรีย์คุณภาพสูงในรูปแบบกรดอมิโนจากถั่วเหลือง โดยถังหมักระบบปิดแบบเติมอากาศ

4. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมการได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยที่ได้รับจากแหล่งทุนภายนอก และการหักเงิน 10 % ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคามครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

### โครงการบริการวิชาการ

1. การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการ ที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณเงินรายได้ ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

1. โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 14 โครงการ เป็นเงิน 1,105,000 บาท ดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 11 โครงการ เป็นเงิน 262,551 บาท อยู่ระหว่างดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน จำนวน 3,720 บาท และยังไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 125,000 บาท

2. หน่วยงานสรุปผลการดำเนินโครงการ แต่ไม่ปรากฏหลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารรับทราบ จำนวน 3 โครงการ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3.2

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 3 โครงการ ได้แก่

1. การพัฒนาสุขภาพ 4 มิติ บ้านมะกอก

2. โครงการฝึกอบรมด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ “การสนทนาสร้างแรงจูงใจเพื่อปรับเปลี่ยนพฤติกรรมสุขภาพสำหรับผู้ป่วย NCDs”

3. โครงการสร้างเครือข่าย และประชาสัมพันธ์ศูนย์บริการวิชาการสู่สังคม

3. หน่วยงานไม่ได้รายงานผลการดำเนินโครงการ จำนวน 8 โครงการ เสนอผู้บริหารรับทราบ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 4 โครงการ ได้แก่

1. โครงการกลอนลำ ส่งเสริมสุขภาพชุมชนอย่างยั่งยืน

2. โครงการสถานศึกษาปลอดภัย

3. โครงการพัฒนาระบบและพัฒนาศักยภาพการบริการ “กิจกรรมทำแผนบริการวิชาการ” ประจำปีงบประมาณ 2562

4. โครงการบริการเครื่องมือและการตรวจวิเคราะห์ด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 4 โครงการ ได้แก่

1. โครงการพัฒนาระบบและพัฒนาศักยภาพการบริการ “กิจกรรมทำแผนบริการวิชาการ” ประจำปีงบประมาณ 2563

2. โครงการประชาสัมพันธ์และสร้างเครือข่ายการบริการวิชาการ
3. โครงการอนามัยสิ่งแวดล้อมเพื่อชุมชน
4. โครงการสถานศึกษาปลอดภัย

4. การเบิกจ่ายเงินโครงการบริการวิชาการ หน่วยงานเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ

5. หน่วยงานไม่จัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการ

2. การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการที่ได้รับทุนจากภายนอก (เงินรับฝาก) ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 - ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

1. โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 6 โครงการ เป็นเงิน 637,600 บาท ดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 6 โครงการ เป็นเงิน 637,600 บาท

2. หน่วยงานสรุปผลการดำเนินโครงการ แต่ไม่ปรากฏหลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารรับทราบ จำนวน 1 โครงการ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3.2 คือ โครงการฝึกอบรมความรู้ด้านวิทยาศาสตร์ "เจ้าหน้าที่ความปลอดภัยในการทำงานระดับเทคนิค"

3. หน่วยงานไม่ได้รายงานผลการดำเนินโครงการ จำนวน 5 โครงการ เสนอผู้บริหารรับทราบ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 5 โครงการ ได้แก่

1. โครงการพัฒนาศักยภาพและเตรียมความพร้อมของกำลังคนด้านสุขภาพเพื่อการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพฯ

2. โครงการฝึกอบรมความรู้ด้านการประเมินภาวะโภชนาการในผู้ป่วยวิกฤต และการให้สารอาหารทางหลอดเลือดดำ

3. เบิกจากงบโครงการฝึกอบรมความรู้ด้านการประเมินภาวะโภชนาการฯ

4. โครงการฝึกอบรมความรู้ด้านวิทยาศาสตร์ "การสนทนาสร้างแรงจูงใจเพื่อปรับเปลี่ยนพฤติกรรมสุขภาพสำหรับผู้ป่วย NCDs"

5. โครงการฝึกอบรมอนามัยสิ่งแวดล้อมและอาชีวอนามัยและความปลอดภัยในระดับท้องถิ่น

4. การเบิกจ่ายเงินโครงการบริการวิชาการ หน่วยงานเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ

5. หน่วยงานไม่จัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการ

### **การบริหารพัสดุ**

#### ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

1. หน่วยงานมีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564 จำนวน 67 รายการ เป็นเงิน 40,317,530 บาท เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 11

2. หน่วยงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และขั้นตอนของระเบียบรวมถึงได้รับอนุมัติในการจัดซื้อจัดจ้าง รายละเอียดดังนี้

2.1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และขั้นตอนของระเบียบฯ

2.2 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และขั้นตอนของระเบียบฯ

2.3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยงานอยู่ระหว่างดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และขั้นตอนของระเบียบฯ จำนวน 3 รายการ ได้แก่

1. เครื่องเพิ่มปริมาณและวิเคราะห์สารพันธุกรรม งบประมาณที่ได้รับจัดสรร 823,900 บาท
2. ชุดจำลองระบบระบายอากาศพร้อมชุดตรวจวัด งบประมาณที่ได้รับจัดสรร 800,000 บาท
3. เครื่องตรวจวัดปริมาณฝุ่นชนิดอ่านผลทันที งบประมาณที่ได้รับจัดสรร 830,000 บาท

3. หน่วยงานรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง ตามประกาศคณะกรรมการข้อมูลข่าวสารของราชการ เรื่อง กำหนดให้ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับผลการพิจารณาการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐเป็นข้อมูลข่าวสารที่ต้องจัดไว้ให้ประชาชนตรวจดูได้ตาม แห่งพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. 2540 มาตรา 9 (8)

4. หน่วยงานมีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามราคากลางตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 11

5. หน่วยงานกำหนดให้เจ้าหน้าที่พัสดุของหน่วยงานเป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และบันทึกการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่ 3534/2560 เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ

6. หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 203

#### ด้านวัสดุสำนักงาน

1. การตรวจนับวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริง จำนวน 43 รายการ เป็นเงิน 191,232.80 บาท ตรงตามบัญชีจำนวน 40 รายการ และไม่ตรงกับบัญชีวัสดุ จำนวน 3 รายการ เนื่องจากบันทึกรายการวัสดุในบัญชีวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน

2. การเบิกจ่ายวัสดุ ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 205

3. การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ ผู้เบิกจ่ายและผู้บันทึกบัญชีวัสดุเป็นคนละคนกัน เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

4. การจัดเก็บวัสดุ จัดเก็บในชั้นวัสดุภายในห้องเก็บพัสดุ มีกุญแจถือค และแบ่งตามประเภท หมวดหมู่ โดยชัดเจน

#### ด้านครุภัณฑ์

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2564 การตรวจสอบครุภัณฑ์ จำนวน 134 รายการ จากครุภัณฑ์ จำนวน 1,089 รายการ คิดเป็นร้อยละ 12 ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

1. ครุภัณฑ์มิให้ตรวจสอบครบถ้วน ลงหมายเลขครุภัณฑ์ลงบนตัวครุภัณฑ์ครบถ้วน
2. หน่วยงานจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ครบถ้วน
3. การยืม - คืนครุภัณฑ์ จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และได้รับอนุมัติ พร้อมระบุหมายเลขครุภัณฑ์ในใบยืมครุภัณฑ์ครบถ้วน
4. หน่วยงานจัดทำทะเบียนซ่อมครุภัณฑ์ และบันทึกรายการครบถ้วนตามที่ได้รับอนุมัติ

5. หน่วยงานรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2563 มีครุภัณฑ์ชำรุด สูญหาย รวม 123 รายการ ได้แก่ ครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 120 รายการ และสูญหาย จำนวน 3 รายการ เสนอผู้บริหารและมหาวิทยาลัยเมื่อสิ้นปีงบประมาณ

6. หน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ครุภัณฑ์ชำรุด และสูญหาย จำนวน 123 รายการ ตามคำสั่งที่ 1008/2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง วันที่ 28 ธันวาคม 2563 และรายงานผลการสอบข้อเท็จจริง ปรากฏดังนี้

- ชำรุดเสื่อมสภาพ โดยการใช้งานตามปกติและตามสภาพอายุการใช้งานของพัสดุ จำนวน 117 รายการ
- ครุภัณฑ์ที่ยังใช้งานได้ จำนวน 4 รายการ
- ไม่รายงานครุภัณฑ์สูญหาย จำนวน 2 รายการ

7. หน่วยงานยังไม่รายงานผลการสอบข้อเท็จจริงให้มหาวิทยาลัยมหาสารคามทราบ

#### ด้านยานพาหนะ

1. หน่วยงานมียานพาหนะในครอบครอง จำนวน 10 คัน ใช้งานได้ จำนวน 6 คัน ชำรุด จำนวน 3 คัน และโอนให้กองกิจการนิสิต จำนวน 1 คัน มีตราเครื่องหมายของส่วนราชการครบถ้วน ดังนี้

- 1.1 รถยนต์เอนกประสงค์ 7 ที่นั่งส่วนบุคคล (CHEVROLET) ทะเบียน กจ 928 มค
- 1.2 รถยนต์เอนกประสงค์ 7 ที่นั่งส่วนบุคคล (TOYOTA) ทะเบียน กค 2796 มค
- 1.3 รถตู้ หมายเลขทะเบียน นข 2851 มค
- 1.4 รถเก๋ง หมายเลขทะเบียน กจ 8207 มค
- 1.5 รถตู้ หมายเลขทะเบียน นข 3156 มค
- 1.6 รถจักรยานยนต์ หมายเลขทะเบียน กค 2796 มค
- 1.7 รถจักรยานยนต์ หมายเลขทะเบียน บขพ 404 มค (ชำรุด)
- 1.8 รถจักรยานยนต์ หมายเลขทะเบียน ขขพ 403 มค (ชำรุด)
- 1.9 รถตู้ หมายเลขทะเบียน นข 1179 มค (ชำรุด)
- 1.10 รถบรรทุก 6 ล้อ หมายเลขทะเบียน 40-0202 มหาสารคาม (โอนให้กองกิจการนิสิต)

2. หน่วยงานมีการแจ้งความประสงค์จะส่งมอบและตัดโอนครุภัณฑ์ยานพาหนะ จำนวน 2 รายการ ได้แก่ รถบรรทุกหกล้อ หมายเลขทะเบียน 40-0202 มหาสารคาม และรถตู้ หมายเลขทะเบียน 1179 มหาสารคาม เพื่อให้มหาวิทยาลัยฯ นำไปใช้ประโยชน์ที่สำนักงานอธิการบดี ตามหนังสือที่ อว 0605.18 (1.2.3)/118 ลงวันที่ 23 มิถุนายน พ.ศ. 2563 รายละเอียดดังนี้

2.1 รถบรรทุกหกล้อ หมายเลขทะเบียน 40-0202 มหาสารคาม ได้ตัดโอนให้กองกิจการนิสิต ตามหนังสือที่ อว 0605.1(6.3)/2225 ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2563 และกองกิจการนิสิตได้รับมอบครุภัณฑ์ ตามหนังสือที่ อว 0605.1(2)/1719 ลงวันที่ 9 กันยายน 2563

2.2 รถตู้ หมายเลขทะเบียน 1179 มหาสารคาม กองกลาง (งานยานยนต์) ได้ดำเนินการตรวจสอบสภาพ พบว่า มีความชำรุด และเสื่อมสภาพหากนำมาซ่อมแซมใช้งานจะทำให้เสียค่าใช้จ่ายมาก และไม่คุ้มค่า ตามหนังสือที่ อว 0605.1(6.3)/575 ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2564

3. หน่วยงานบันทึกข้อมูลในระบบรายงานน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นเป็นปัจจุบัน

4. หน่วยงานจัดทำใบขออนุญาตการใช้รถครบถ้วน

5. หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนซ่อมยานพาหนะ และรายการซ่อมบำรุงยานพาหนะ ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจในการซ่อมบำรุงทุกครั้ง

6. หน่วยงานขออนุมัติยืมเงินทดรองราชการในการเติมน้ำมันรถยนต์ของหน่วยงาน และได้ขอยกเลิกบัตรเครดิตน้ำมัน (PTT Fleet card) ตามหนังสือที่ ศธ 0530.18(1.2.3)/184 ลงวันที่ 2 สิงหาคม 2561

**ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ เมื่อครบกำหนดภายใน 30 วัน นับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบ**

ตามรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลให้สำนักตรวจสอบภายในทราบยังไม่ครบถ้วนคงเหลือ จำนวน 1 ประเด็น คือ ทุนอุดหนุนงานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก (โครงการการศึกษาประสิทธิภาพของการออกฤทธิ์ในการป้องกันและรักษาแผลในกระเพาะอาหารของเห็ดขอนขาว (*Lentinus squarrosulus* Zmont) และพัฒนาผลิตภัณฑ์เห็ดขอนขาว จำนวน 2,134,4620 บาท) ไม่ปรากฏหลักฐานการนำส่งเงิน 10 % เข้าเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัย

#### **การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่าย**

การสุ่มตรวจสำเนาเอกสารการเบิกจ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2562 - พ.ศ. 2564 จำนวน 70 ฉบับ หน่วยงานดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด

#### **ข้อเสนอแนะ**

##### **การรายงานงบการเงิน**

ให้หน่วยงานจัดทำและจัดส่งงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3 และหนังสือที่ ศธ.0530.1(6)/ว 5365 ลงวันที่ 10 กันยายน พ.ศ. 2561

##### **การบริหารจัดการเงินอุดหนุนราชการ**

ให้หน่วยงานติดตามทวงถามลูกหนี้ที่ค้างชำระเป็นลายลักษณ์อักษรให้ครบถ้วน ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 17

##### **การบริหารงานวิจัย**

##### งานวิจัยจากแหล่งทุนภายใน

##### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

1. ให้หน่วยงานชี้แจงกรณีทำสัญญาการรับทุนอุดหนุนวิจัยก่อนวันที่ประกาศผลพิจารณาทุนอุดหนุนการวิจัย จำนวน 4 โครงการ
2. ให้กำกับติดตามโครงการให้แล้วเสร็จตามมติคณะกรรมการบริหารงานวิจัย ครั้งที่ 1/2564 อนุมัติให้ผู้ติดค้างการส่งเอกสารตามเงื่อนไขสัญญาทุนวิจัยทั้งหมด ดำเนินการส่งเอกสารตามเงื่อนไขสัญญาทุนวิจัยได้ วันที่ 30 กันยายน 2564 และหากไม่ดำเนินการส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด จะต้องดำเนินการคืนทุนอุดหนุนวิจัยทั้งหมดพร้อมดอกเบี้ย

##### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

##### 1. ให้หน่วยงานกำกับติดตามผู้รับผิดชอบโครงการดำเนินการให้แล้วเสร็จตามเงื่อนไขในสัญญา งานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก

1. ให้หน่วยงานจัดหาหลักฐานการนำส่งเงิน 10 % เข้าเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัย จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 20,000 บาท ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง หลักเกณฑ์การบริหารเงินอุดหนุนการวิจัย มหาสารคาม พ.ศ. 2561 ข้อ 6 หากไม่สามารถจัดหาได้ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง

##### **โครงการบริการวิชาการ**

##### ได้รับจัดสรรจากงบประมาณเงินรายได้

1. ให้หน่วยงานรายงานผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการ จำนวน 11 โครงการ เสนอต่อผู้บริหารได้รับทราบ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3
2. ให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการให้ครบถ้วน



ได้รับจัดสรรจากแหล่งทุนภายนอก

1. ให้นำหน่วยงานรายงานผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการ จำนวน 6 โครงการ เสนอต่อผู้บริหาร ได้รับทราบ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วย การให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

2. ให้นำหน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

**การบริหารพัสดุ**

ด้านวัสดุ

ให้นำหน่วยงานบันทึกรายการวัสดุ ให้เป็นปัจจุบัน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 203

ด้านครุภัณฑ์

1. ให้นำหน่วยงานดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 215 – ข้อ 219

2. ให้นำหน่วยงานชี้แจงกรณีครุภัณฑ์สูญหายแต่ไม่ปรากฏในรายงานผลการสอบข้อเท็จจริง

3. ให้นำหน่วยงานรายงานผลสอบข้อเท็จจริงให้มหาวิทยาลัยมหาสารคามทราบ และสำเนาแจ้งสำนักตรวจสอบภายใน

ด้านยานพาหนะ

ให้นำหน่วยงานดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ข้อ 215 – ข้อ 219 จำนวน 3 รายการ

**การตรวจสอบเอกสารหลักฐานและติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอนะ เมื่อครบกำหนดภายใน 30 วัน นับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบ**

ให้นำหน่วยงานจัดหาหลักฐานการนำส่งเงิน 10 % เข้าเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัย จำนวน 213,462 บาท ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินอุดหนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2555 ข้อ 5