

รายงานผลการดำเนินงาน  
สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม  
ไตรมาสที่ 3 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 3 ตามแผนการตรวจสอบ จำนวน 7 กิจกรรม 17 หน่วยงาน และผลการดำเนินงาน จำนวน 6 กิจกรรม 3 หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ 85.17 ทั้งนี้การตรวจสอบกิจกรรมที่ไม่เป็นไปตามแผน (การตรวจติดตามเงินทองราชการหน่วยงานย่อย) เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดเชื้อไวรัสโควิด 19 การดำเนินการตรวจสอบมีรายละเอียด ดังนี้

1. ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด และตรวจสอบการดำเนินงาน
  - 1.1 คณะสัตวแพทยศาสตร์
  - 1.2 คณะวิทยาศาสตร์
2. การตรวจสอบรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัยฯ (ตรวจสอบทางการเงิน ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด และตรวจสอบการบริหารงาน)
  - 2.1 กองคลังและพัสดุ (ไตรมาสที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564)

จากการตรวจสอบข้างต้น พบว่า มีประเด็นข้อตรวจพบที่จะต้องเร่งดำเนินการปรับปรุงแก้ไขดังต่อไปนี้

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่กำหนด และดำเนินการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำหรับไตรมาสที่ 3 จำนวน 6 กิจกรรม 43 หน่วยงาน พบว่า มีประเด็นข้อตรวจพบ จำนวน 335 ประเด็น รายงานผลการดำเนินการให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ จำนวน 252 ประเด็น, อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ จำนวน 83 ประเด็น (ประเด็นข้อตรวจพบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 79 ประเด็น แก้ไขแล้ว จำนวน 69 ประเด็น อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 10 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<br>ประเด็น    | แก้ไข<br>แล้ว | ยังไม่<br>แก้ไข |  |
| <b>ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563</b> |  |                   |               |                 |  |
| 1  | ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ<br>ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบการ<br>ปฏิบัติตามข้อกำหนด |                   |               |                 |  |
|  | 1.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์  | 17                | 17            | 0               |  |
| 2  | การตรวจเยี่ยมหน่วยงานย่อย  | 62                | 52            | 10              |  |
| <b>ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564</b> |  |                   |               |                 |  |
| 3  | การตรวจสอบทางการเงิน   |                   |               |                 |  |
|  | 3.1 กองคลังและพัสดุ<br>(รายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 4 และ<br>ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563)      | 5                 | -             | 5               | หน่วยงานรายงานผลการ<br>ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและ<br>ติดตามความคืบหน้าเป็นประจำ<br>แต่ผลการดำเนินงานยังไม่แล้วเสร็จ |
| 4  | การประเมินการบริหารความเสี่ยงและ<br>การควบคุมภายในอย่างเป็นอิสระ                           | 152               | 120           | 32              |  |
| 5  | การตรวจสอบพิเศษ  |                   |               |                 |  |
|  | 5.1 การจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยา<br>โรงพยาบาลสุทธาเวช คณะแพทยศาสตร์                  | N/A               | N/A           | N/A             | (อยู่ระหว่างการจัดทำรายงานผล<br>การตรวจสอบฯ)   |
| <b>รวมประเด็นทั้งสิ้น</b>                        |  | <b>236</b>        | <b>189</b>    | <b>47</b>       |  |

### ไตรมาสที่ 2

| ลำดับ | คณะ/หน่วยงาน   | ประเด็น/ข้อตรวจพบ |               |                 | หมายเหตุ   |
|-------|--|-------------------|---------------|-----------------|--|
|       |  | รวม<br>ประเด็น    | แก้ไข<br>แล้ว | ยังไม่<br>แก้ไข |  |
| 1     | การตรวจสอบทางการเงิน   |                   |               |                 |  |
|       | 1.1 กองคลังและพัสดุ<br>(รายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 1<br>ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564)          | 5                 | 0             | 5               | หน่วยงานรายงานผลการ<br>ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและ<br>ติดตามความคืบหน้าเป็นประจำ<br>แต่ผลการดำเนินงานยังไม่แล้วเสร็จ |
| 2     | ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ<br>ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบการ<br>ปฏิบัติตามข้อกำหนด |                   |               |                 |  |
|       | 2.1 วิทยาลัยดุริยางคศิลป์  | 12                | 12            | 0               |  |
|       | 2.2 คณะสาธารณสุขศาสตร์   | 22                | 21            | 1               |  |
|       | <b>รวมประเด็นทั้งสิ้น</b>  | <b>39</b>         | <b>33</b>     | <b>6</b>        |  |

### ไตรมาสที่ 3

| ลำดับ | คณะ/หน่วยงาน  | ประเด็น/ข้อตรวจพบ |               |                 | หมายเหตุ   |
|-------|---|-------------------|---------------|-----------------|--|
|       |   | รวม<br>ประเด็น    | แก้ไข<br>แล้ว | ยังไม่<br>แก้ไข |  |
| 1     | ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ<br>ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบการ<br>ปฏิบัติตามข้อกำหนด และตรวจสอบการ<br>ดำเนินงาน |                   |               |                 |  |
|       | 1.1 คณะสัตวแพทยศาสตร์   | 34                | 23            | 11              |  |
|       | 1.2 คณะวิทยาศาสตร์  | 21                | 7             | 14              |  |
| 2     | การตรวจสอบทางการเงิน  |                   |               |                 |  |
|       | 2.1 กองคลังและพัสดุ<br>(รายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 2<br>ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564)                                     | 5                 | 0             | 5               | หน่วยงานรายงานผลการ<br>ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและ<br>ติดตามความคืบหน้าเป็นประจำ<br>แต่ผลการดำเนินงานยังไม่แล้วเสร็จ |
|       | <b>รวมประเด็นทั้งสิ้น</b>   | <b>60</b>         | <b>30</b>     | <b>30</b>       |  |

## รายละเอียดข้อตรวจพบ

### 1. ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด และตรวจสอบการดำเนินงาน

#### 1.1 คณะสัตวแพทยศาสตร์

##### การบริหารการเงินและบัญชี

###### การจ่ายเงิน

การเบิก-การจ่ายเงิน เจ้าหน้าที่การเงินส่งเบิกที่กองคลังและพัสดุ โดยโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารผู้มีสิทธิ์ เพื่อจ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิ์

###### การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง

#### 1. คณะสัตวแพทยศาสตร์ มีรายได้ต่าง ๆ ดังนี้

- 1.1 ค่าบริการทางการแพทย์
- 1.2 ค่าสมัครสอบลูกจ้างชั่วคราว
- 1.3 ค่าขายครุภัณฑ์ทอดตลาด
- 1.4 ค่าลงทะเบียนโครงการบริการวิชาการ

#### 2. ใบเสร็จรับเงิน

- 2.1 หน่วยงานออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐานทุกครั้งที่มีการรับเงิน
- 2.2 จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินเพื่อควบคุมการเบิกใช้ ระบุรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ

ครบถ้วน

- 2.3 ใบเสร็จรับเงินมีให้ตรวจสอบ จำนวน 526 เล่ม ครบถ้วนสอบทานเข้ากับรายงานการใช้

ใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

- 2.4 หน่วยงานรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบเสนอผู้บริหารและมหาวิทยาลัย เมื่อสิ้นปีงบประมาณเป็นไปตามระเบียบกำหนด

2.5 หน่วยงานนำใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงาน มีระบบควบคุม การพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน ดังนี้

2.5.1 กำหนดสิทธิ์ในการเข้าใช้โปรแกรมเพื่อพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน-การยกเลิกใบเสร็จรับเงินเป็นลายลักษณ์อักษร

2.5.2 การออกใบเสร็จรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์ โดยต้นฉบับมอบให้แก่ผู้รับเงิน สำเนาฉบับใบเสร็จรับเงินจัดส่งกองคลังและพัสดุพร้อมการนำส่งเงิน และจัดเก็บสำเนาใบเสร็จรับเงินเพื่อเป็นหลักฐานการนำส่งเงินเก็บไว้ที่หน่วยงาน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงินการจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 77

3. การตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2564 จำนวน 526 เล่ม เป็นเงิน 14,275,169.95 บาท ปรากฏรายละเอียด ดังนี้

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยมือ จำนวน 109 เล่ม และใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์ จำนวน 1 เล่ม รวมเป็นเงิน 3,110,968.50 บาท

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยมือ จำนวน 142 เล่ม และใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์ จำนวน 3 เล่ม รวมเป็นเงิน 4,223,253.74 บาท

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยมือ จำนวน 170 เล่ม และใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์ จำนวน 2 เล่ม เป็นเงิน 4,189,172.36 บาท

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (1 ตุลาคม 2563 – 15 มีนาคม 2564) ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยมือ จำนวน 97 เล่ม และใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์ จำนวน 2 เล่ม เป็นเงิน 2,751,775.35 บาท

#### 4. การนำเงินส่งคลัง

- การตรวจสอบใบเสร็จรับเงินเข้ากับใบนำเงินส่งคลังระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561-พ.ศ.2564 (ถึง 15 มีนาคม 2564) นำเงินส่งคลังเพื่อเป็นรายได้ จำนวน 14,275,269.95 บาท (สิบสี่ล้านสองแสนเจ็ดหมื่นห้าพันสองร้อยหกสิบเก้าบาทเก้าสิบห้าสตางค์) และนำส่งเงินเกินบัญชี จำนวน 100 บาท

- หน่วยงานมีการแต่งตั้งให้มีผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายได้ที่จัดเก็บ และการนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน โดยผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายได้ที่จัดเก็บ และการนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบยอดรับเงินตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ และลงลายมือชื่อกำกับ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 83

##### การเก็บรักษาเงิน

1. การตรวจสอบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 15 เดือนมีนาคม 2564 หน่วยงานไม่มีเงินสดคงเหลือในมือ

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

3. หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นปัจจุบันและปฏิบัติหน้าที่ เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด ตามคำสั่งคณะสัตวแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่ 316/2563 เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ลงวันที่ 30 ตุลาคม 2563

##### การบริหารงบประมาณ

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

2. หน่วยงานมีการจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายเดือน โดยได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจได้บันทึกและนำส่งข้อมูลผ่านระบบการจัดการงบประมาณ ตามที่ประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคามกำหนด

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

4. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้เปรียบเทียบกับแผนฯ เสนอผู้บริหารเพื่อทราบและเข้าที่ประชุมกรรมการของหน่วยงาน

5. หน่วยงานมีการกำกับ เร่งรัด และติดตามการใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรร เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณสอดคล้องกับนโยบายมหาวิทยาลัยและเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

6. การโอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคามกำหนด

7. การกันเงินไว้เบิกเหลือปีงบประมาณ ในรายการที่เบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณหน่วยงานแนบหลักฐานประกอบการพิจารณาเป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคามกำหนด

8. หน่วยงานเบิกเงินข้ามปีงบประมาณฯ ในรายการที่เบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณ โดยแนบหลักฐานประกอบการพิจารณาและได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง เป็นไปตามประกาศที่มหาวิทยาลัยกำหนด

9. หน่วยงานมีการกำหนดสิทธิ์การเข้าใช้งานระบบจัดทำคำขอตั้งงบประมาณเงินรายได้

## การรายงานงบการเงิน

### การจัดทำและจัดส่งรายงานงบการเงิน

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

หน่วยงานจัดทำและจัดส่งงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน รายงานงบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และรายงานงบการเงินสิ้นงวดบัญชีประจำปี แต่ล่าช้า ได้แก่ งบการเงินประจำเดือนพฤษภาคม 2561 ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3 และตามหนังสือที่ ศธ 0530.1(6)ว 2683 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2558

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วยงานจัดทำและจัดส่งงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน รายงานงบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และรายงานงบการเงินสิ้นงวดบัญชีประจำปี แต่ล่าช้า ได้แก่ งบการเงินประจำเดือนมกราคม ถึงเดือนสิงหาคม 2562 ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วยงานจัดทำและจัดส่งงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน รายงานงบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และรายงานงบการเงินสิ้นงวดบัญชีประจำปี แต่ล่าช้า ได้แก่ งบการเงินประจำเดือนมีนาคม, สิงหาคม และเดือนกันยายน 2563 ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หน่วยงานจัดทำและจัดส่งงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน รายงานงบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และรายงานงบการเงินสิ้นงวดบัญชีประจำปี แต่ล่าช้า ได้แก่ งบการเงินประจำเดือนตุลาคม 2563 ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3

### รูปแบบการนำเสนอรายงานงบการเงิน

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564

หน่วยงานจัดทำรายงานงบการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามแนวทางที่ กองคลังและพัสดุ แจ้งเวียน หนังสือที่ ศธ.0530.1(6)/ว 3959 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2558 และแนวปฏิบัติทางบัญชี ประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน และกรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือที่ กค.0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

## การบริหารงานวิจัย

การตรวจสอบการบริหารงานวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2564 (ถึง 30 มีนาคม 2564) ของบุคลากรคณะสาธารณสุขศาสตร์ จำนวน 27 โครงการ เป็นเงิน 770,000 บาท ดำเนินการเบิกจ่าย จำนวน 590,000 บาท ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

1. การจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินสะสมของหน่วยงาน จำนวน 9 โครงการ เป็นเงิน 250,000 บาท
2. การจัดสรรทุนอุดหนุนงานวิจัย ผู้ขอรับทุนไม่เป็นผู้ที่อยู่ระหว่างการติดค้างการรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์ หรือถูกระงับการให้ทุน เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการบริหารงานวิจัย พ.ศ. 2560 ข้อ 8
3. การตรวจสอบสัญญาการรับทุนอุดหนุนวิจัย มีสัญญาการรับทุนอุดหนุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

4. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย หน่วยงานเบิกจ่ายเป็นไปตามสัญญาวิจัยและเป็นไปตามระเบียบฯ

5. เอกสารเบิกจ่ายเงินอุดหนุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

6. ผู้ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยดำเนินการแล้วเสร็จเป็นไปตามสัญญา จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 30,000 บาท

7. ผู้ได้รับทุนอุดหนุนงานวิจัยดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามสัญญา จำนวน 8 โครงการ เบิกจ่ายงวดที่ 1 และงวดที่ 2 เป็นเงิน 189,000 บาท

8. ผู้ได้รับจัดสรรทุน ไม่ได้จัดทำหนังสือขอขยายระยะเวลาดำเนินโครงการ กรณีดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามสัญญา

9. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จัดทำหนังสือติดตามผู้รับทุนอุดหนุนงานวิจัยกรณีไม่ดำเนินการเป็นไปตามสัญญา

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

1. การจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบเงินสะสมของหน่วยงาน จำนวน 10 โครงการ เป็นเงิน 250,000 บาท

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

3. การตรวจสอบสัญญารับทุนอุดหนุนวิจัย มีให้ตรวจสอบครบถ้วน

4. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย หน่วยงานเบิกจ่ายเป็นไปตามสัญญาวิจัยและเป็นไปตามระเบียบฯ

5. เอกสารเบิกจ่ายเงินอุดหนุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

6. ผู้ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยดำเนินการแล้วเสร็จเป็นไปตามสัญญา จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 35,000 บาท

7. ผู้ได้รับทุนอุดหนุนงานวิจัยดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามสัญญา จำนวน 9 โครงการ โดยเบิกจ่ายงวดที่ 1 และงวดที่ 2 เป็นเงิน 162,000 บาท

8. ผู้ได้รับจัดสรรทุน ไม่ได้จัดทำหนังสือขอขยายระยะเวลาดำเนินโครงการ กรณีดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามสัญญา

9. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมสัญญางานวิจัยครบถ้วน แต่บันทึกการเบิกจ่ายเงินแต่ละงวดไม่เป็นปัจจุบัน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

1. การจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 8 โครงการ เป็นเงิน 270,000 บาท

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

3. การตรวจสอบสัญญารับทุนอุดหนุนวิจัย มีให้ตรวจสอบครบถ้วน

4. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย หน่วยงานเบิกจ่ายเป็นไปตามสัญญาวิจัยและเป็นไปตามระเบียบฯ

5. เอกสารเบิกจ่ายเงินอุดหนุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

6. ผู้ได้รับทุนอุดหนุนงานวิจัยดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามสัญญา จำนวน 8 โครงการ เบิกจ่ายงวดที่ 1 และงวดที่ 2 เป็นเงิน 174,000 บาท

7. ผู้ได้รับจัดสรรทุน ไม่ได้จัดทำหนังสือขอขยายระยะเวลาดำเนินโครงการ กรณีดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามสัญญา จำนวน 8 โครงการ

8. หน่วยงานไม่จัดทำทะเบียนคุมสัญญางานวิจัย

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หน่วยงานได้ประกาศหลักเกณฑ์การให้ทุนอุดหนุนการวิจัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 อยู่ระหว่างการพิจารณาอนุมัติข้อเสนอ

#### **งานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก**

การตรวจสอบการบริหารงานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – ปัจจุบัน จำนวน 7 โครงการ เป็นเงิน 6,799,824 บาท (หกล้านเจ็ดแสนเก้าหมื่นเก้าพันแปดร้อยยี่สิบสี่บาทถ้วน) ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. สัญญาการรับทุนไม่มีให้ตรวจสอบ จำนวน 4 โครงการ เป็นเงิน 2,505,424 บาท ได้แก่

1.1 โครงการผลของวิตามินดีต่อโปรตีนต้านเชื้อแบคทีเรียและกระบวนการ phagocytosis ของเซลล์เม็ดเลือดขาว ในโคนมในระยะกำลังให้นม จำนวน 300,000 บาท

1.2 โครงการถ่ายทอดเทคโนโลยีการจัดการฟาร์มโคนมด้วยการประยุกต์ใช้ระบบสารสนเทศ ภูมิศาสตร์ และโปรแกรมการจัดการฟาร์ม จำนวน 276,500 บาท

1.3 โครงการความต้องการโภชนาของโคนมในประเทศไทย : ความต้องการโปรตีนและพลังงาน ในระดับฟาร์มโคนม จำนวน 1,495,214 บาท

1.4 โครงการสารสนเทศการใช้ยาในฟาร์มโคนม เพื่อนำนมปลอดสาร ปลอดภัย ผู้บริโภค ปลอดภัย จำนวน 433,710 บาท นำส่งเงิน 10 % เข้าเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยแล้ว เป็นเงิน 43,371 บาท

2. สัญญาการรับทุนมีให้ตรวจสอบ จำนวน 3 โครงการ เป็นเงิน 4,294,400 บาท และหักค่าบำรุงสถาบันตามสัญญา จำนวน 122,800 บาท ได้แก่

2.1 สัญญาการรับทุนได้รับยกเว้นการนำส่งเงิน 10 % เข้าเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัย จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 1,471,600 บาท ได้แก่

2.1.1 โครงการสารสนเทศสำหรับศูนย์รวบรวมน้ำมันดิบ เพื่อการติดตามการเพิ่มคุณภาพ น้มนมของสหกรณ์ผู้เลี้ยงโคนมโคกก่อ จำนวน 871,600 บาท

2.1.2 โครงการศึกษาความหลากหลายทางพันธุกรรมและโครงสร้างทางพันธุกรรมด้วย ฟังก์ชันนอลีนในกระบือปลักไทย จำนวน 600,000 บาท

2.2 ผู้ได้รับทุนวิจัยได้นำส่งเงิน 10 % เข้าเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยฯ จำนวน 1 โครงการ คือ โครงการสารสนเทศเพื่อการจัดการฟาร์มโคนมของเกษตรกรยุค 4.0 เป็นเงิน 2,822,800 บาท หักค่าบำรุงสถาบันตามสัญญา จำนวน 122,800 บาท

3. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมการได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยที่ได้รับจากแหล่งทุนภายนอกบันทึก รายละเอียดไม่ครบถ้วน และไม่บันทึกการหักเงิน 10 % ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

#### **โครงการบริการวิชาการ**

การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการ ที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณเงินสะสม ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

1. โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 60,000 บาท ดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 60,000 บาท



2. หน่วยงานสรุปผลการดำเนินโครงการ แต่ไม่ปรากฏหลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารรับทราบ จำนวน 2 โครงการ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3.2 คือ โครงการบริการวิชาการแก่สังคมและชุมชนในงานบุญเบิกฟ้าและกาชาด และ โครงการค่ายวิชาชีพสัตวแพทย์กับการบูรณาการทางวัฒนธรรมชุมชนและสังคม

3. การเบิกจ่ายเงินโครงการบริการวิชาการ เป็นไปตามระเบียบฯ

4. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการ

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

1. โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 6 โครงการ เป็นเงิน 113,100 บาท ดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 6 โครงการ เป็นเงิน 88,271 บาท

2. หน่วยงานไม่ได้รายงานผลการดำเนินโครงการ เสนอผู้บริหารรับทราบ จำนวน 6 โครงการ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3 ได้แก่

2.1 โครงการบริการชุมชนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า

2.2 โครงการเปิดประสบการณ์บนเส้นทางสายหมอสัตว์ป่า ครั้งที่ 5

2.3 โครงการค่ายวิชาชีพสัตวแพทย์กับการบูรณาการทางวัฒนธรรมชุมชนและสังคม

2.4 โครงการบริการวิชาการป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า

2.5 โครงการพัฒนาบุคลากรเพื่อเข้าสู่ตำแหน่งทางวิชาการที่สูงขึ้นสายวิชาการ

2.6 โครงการพัฒนาสุขภาพชุมชนประจำปี 2561

3. การเบิกจ่ายเงินโครงการบริการวิชาการ หน่วยงานเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ

4. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการ

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

1. โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 8 โครงการ เป็นเงิน 184,500 บาท ดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 6 โครงการ เป็นเงิน 115,094 บาท และไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 56,500 บาท

2. หน่วยงานไม่ได้รายงานผลการดำเนินโครงการ เสนอผู้บริหารรับทราบ จำนวน 6 โครงการ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3 ได้แก่

2.1 โครงการ VPM into the wood

2.2 WE club first meet 2020 - WE in SHELONG

2.3 โครงการค่ายสัตวแพทย์อาสาพัฒนาชุมชน ประจำปี 2562

2.4 โครงการเปิดประสบการณ์บนเส้นทางสายหมอสัตว์ป่า ครั้งที่ 6

2.5 โครงการพัฒนาสุขภาพชุมชนประจำปีการศึกษา 2562

2.6 โครงการออกหน่วยบริการสุขภาพสัตว์เคลื่อนที่

3. การเบิกจ่ายเงินโครงการบริการวิชาการ หน่วยงานเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ

4. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการ

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

1. โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 4 โครงการ เป็นเงิน 120,000 บาท ดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 3 โครงการ เป็นเงิน 42,000 บาท และยังไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 50,000 บาท

2. หน่วยงานไม่ได้รายงานผลการดำเนินโครงการ เสนอผู้บริหาร จำนวน 3 โครงการ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการทางวิชาการ พ.ศ. 2563 ข้อ 11 (6) ได้แก่

2.1 โครงการเปิดประสบการณ์บนเส้นทางสายหมอสัตว์ป่า ครั้งที่ 7

2.2 โครงการ VPM into the sea

2.3 โครงการพัฒนาสุขภาพชุมชนประจำปีการศึกษา 2563

3. เอกสารเบิกจ่ายเงินโครงการบริการวิชาการมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

4. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการ

โครงการบริการวิชาการ ที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณเงินรายได้ ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 108,700 บาท แต่ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 4 โครงการ เป็นเงิน 382,000 บาท แต่ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการ

โครงการบริการวิชาการที่ได้รับทุนจากภายนอก (เงินรับฝาก)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2564 หน่วยงานไม่ได้รับจัดสรรทุนอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก

### **การบริหารพัสดุ**

#### ด้านวัสดุสำนักงาน

1. การตรวจนับวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริง จำนวน 73 รายการ เป็นเงิน 133,688.30 บาท และบันทึกบัญชีวัสดุเป็นปัจจุบัน

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

3. การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ ผู้เบิกจ่ายและผู้บันทึกบัญชีวัสดุเป็นคนละคนกัน เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

4. การจัดเก็บวัสดุ จัดเก็บในชั้นวัสดุภายในห้องเก็บพัสดุ มีกุญแจล็อก และแบ่งตามประเภท หมวดหมู่ โดยชัดเจน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2564 การตรวจสอบครุภัณฑ์ จำนวน 316 รายการ จากครุภัณฑ์ จำนวน 1,014 รายการ คิดเป็นร้อยละ 30 ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

1. ครุภัณฑ์มีให้ตรวจสอบครบถ้วน ลงหมายเลขครุภัณฑ์ลงบนตัวครุภัณฑ์ครบถ้วน

2. หน่วยงานจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ครบถ้วน

3. การยืม - คืนครุภัณฑ์ จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และได้รับอนุมัติ พร้อมระบุหมายเลขครุภัณฑ์

ในใบยืมครุภัณฑ์ครบถ้วน

4. หน่วยงานจัดทำทะเบียนซ่อมครุภัณฑ์ และบันทึกรายการครบถ้วนตามที่ได้รับอนุมัติ

5. หน่วยงานจัดทำทะเบียนซ่อมครุภัณฑ์ และบันทึกรายการครบถ้วนตามที่ได้รับอนุมัติ

6. การรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามหนังสือที่ อว 0605.23/601 ลว 30 ตุลาคม 2563 จำนวน 70 รายการ ได้แก่ ครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 39 รายการ และครุภัณฑ์สูญหาย จำนวน 3 รายการ และเสื่อมสภาพ 27 รายการ

6.1 หน่วยงานมีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงตามคำสั่งที่ 374/2563 เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ผลการสอบข้อเท็จจริง ลว 9 ธันวาคม 2563 และรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ และไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ ตามหนังสือที่ อว 0605.23(1.2)/1720 ลว 9 มีนาคม 2564 โดยผลการสอบหาข้อเท็จจริงปรากฏว่า

- รายการครุภัณฑ์ชำรุด ครุภัณฑ์สูญหาย และเสื่อมสภาพ จำนวน 68 รายการ เนื่องจากมีการรับหมายเลขข้าม จำนวน 2 รายการ

- ครุภัณฑ์ ใช้งานได้ตามปกติ จำนวน 10 รายการ
- ครุภัณฑ์ชำรุด (ซ่อมบำรุงรักษา) จำนวน 26 รายการ
- ครุภัณฑ์เสื่อมสภาพ (รอจำหน่าย) จำนวน 15 รายการ
- ครุภัณฑ์ที่ตัดโอนไปยังคณะเทคโนโลยี จำนวน 1 รายการ
- ครุภัณฑ์ที่ดำเนินการขายทอดตลาดเรียบร้อยแล้ว จำนวน 15 รายการ
- เครื่องคอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก ให้เปลี่ยนชื่อเป็นเครื่องคอมพิวเตอร์ จำนวน 1 รายการ

6.2 หน่วยงานมีการจำหน่ายพัสดุ ทรัพย์สินพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป และขอความอนุเคราะห์ตัดรายการครุภัณฑ์ออกจากระบบ MIS จำนวน 52 รายการ ตามหนังสือ อว 0605.23/716 ลว 17 ธันวาคม 2563 และได้แจ้งผลการจำหน่ายพัสดุไปยังสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดมหาสารคาม ตามหนังสือที่ อว 0603.23/17 ลว 25 มกราคม พ.ศ. 2564

#### ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

1. หน่วยงานมีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2564 จำนวน 316 รายการ เป็นเงิน 32,140,460 บาท เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 11

2. หน่วยงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และขั้นตอนของระเบียบรวมถึงได้รับอนุมัติในการจัดซื้อจัดจ้าง รายละเอียดดังนี้

2.1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างและขั้นตอนของระเบียบฯ

1.2 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างและขั้นตอนของระเบียบฯ

2.3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างและขั้นตอนของระเบียบฯ

2.4 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยงานไม่ได้รับงบประมาณในการจัดซื้อจัดจ้าง

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 ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 203

#### ด้านยานพาหนะ

1. หน่วยงานมียานพาหนะในครอบครอง จำนวน 6 คัน ใช้งานได้ จำนวน 6 คัน มีตราเครื่องหมายของส่วนราชการครบถ้วน ดังนี้

- 1.1 รถยนต์บรรทุก 4 ล้อ หมายเลขทะเบียน 81-6450 มค
- 1.2 รถตู้ หมายเลขทะเบียน นข 2597 มค
- 1.3 รถกระบะ หมายเลขทะเบียน กจ 260 มค
- 1.4 รถบรรทุก หกล้อ หมายเลขทะเบียน 40-0151 มค

- 1.5 รถกระบะ หมายเลขทะเบียน นข 3136 มค
- 1.6 รถกระบะ หมายเลขทะเบียน นข 3137 มค
2. หน่วยงานบันทึกข้อมูลในระบบรายงานน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นเป็นปัจจุบัน
3. หน่วยงานจัดทำใบขออนุญาตการใช้รถครบถ้วน
4. หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนซ่อมยานพาหนะ และรายการซ่อมบำรุงยานพาหนะ ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจในการซ่อมบำรุงทุกครั้ง
5. หน่วยงานเติมน้ำมันรถยนต์ โดยได้ใช้บัตรเครดิตน้ำมัน (PTT Fleet card) และมีการควบคุมและจัดทำทะเบียนคุมบัตรเครดิตน้ำมัน (PTT Fleet card) โดยเจ้าหน้าที่พัสดุของหน่วยงาน

#### การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการประชุมวิชาการทางสัตวแพทยระดับนานาชาติ

1. โครงการประชุมวิชาการระดับนานาชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จากการตรวจสอบมีประเด็นข้อตรวจพบดังนี้

##### ประเด็นที่ 1 การดำเนินโครงการฯ ผลการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ดังนี้

1. เพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ด้านวิชาการระหว่างอาจารย์และนิสิต คณะสัตวแพทยศาสตร์ สัตวแพทย์ และนักวิชาการในสาขาต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อให้อาจารย์และนิสิต คณะสัตวแพทยศาสตร์ สัตวแพทย์ และนักวิชาการในสาขาต่าง ๆ ได้แลกเปลี่ยนความรู้ วัฒนธรรม และสามารถสร้างแนวคิด แรงบันดาลใจ เพื่อมาปรับใช้ในชีวิตและวางแผนความก้าวหน้าหรือพัฒนาตนเองได้
3. เพื่อสร้างเครือข่ายความร่วมมือทางวิชาการกับกลุ่มประเทศอื่น

**ประเด็นที่ 2** ผลสำเร็จในการดำเนินงานโครงการบรรลุตามตัวบ่งชี้ความสำเร็จ จากการตรวจสอบการรายงานผลการดำเนินงานโครงการฯ พบว่า

##### ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ

1. มีวิทยากรจากสายวิชาชีพสัตวแพทย์และสัตวศาสตร์จากต่างประเทศที่บรรยายและแลกเปลี่ยนความรู้ ผลการดำเนินงานมีวิทยากรสายวิชาชีพสัตวแพทย์และสัตวศาสตร์จากต่างประเทศที่บรรยายและแลกเปลี่ยนความรู้
2. ผู้เข้าร่วมโครงการ จำนวน 176 คน จากกลุ่มเป้าหมาย/ผู้เข้าร่วมโครงการ 150 คน คิดเป็นร้อยละ 117
3. ผู้เข้าร่วมโครงการมีความพึงพอใจในการเข้าร่วมกิจกรรมวิเคราะห์โดยค่าเฉลี่ย(Arithmetic Mean) คิดเป็นร้อยละ 3.79 จากตัวชี้วัดความสำเร็จ (Arithmetic Mean) ไม่น้อยกว่า 3.51 สูงกว่าตัวชี้วัดความสำเร็จ 0.28 บรรลุวัตถุประสงค์

##### ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ

ผู้รับผิดชอบโครงการไม่รายงานผลดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ตามตัวชี้วัดเชิงคุณภาพที่กำหนด ดังนี้

1. มีการบรรยายเป็นภาษาอังกฤษจากวิทยากรชาวต่างชาติ และวิทยากรภายในประเทศไทยที่มีความเชี่ยวชาญในแต่ละสาขา
2. ผู้เข้าร่วมโครงการสามารถนำองค์ความรู้ไปใช้ในการประกอบวิชาชีพ ในด้านการเรียนการสอน และบริการวิชาการ โดยวัดจากแบบสอบถาม
3. ผู้เข้าร่วมโครงการมีแรงบันดาลใจเพื่อพัฒนาตนเองมากขึ้น

### ประเด็นที่ 3 การเบิกจ่ายงบประมาณโครงการฯ

1. โครงการฯ ได้รับอนุมัติงบประมาณจากเงินรายได้ จำนวน 168,000 บาท เบิกจ่ายเงิน จำนวน 160,110 บาท งบประมาณคงเหลือ จำนวน 7,890 บาท การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ ที่ทางราชการ กำหนด และตามรายการที่ได้รับอนุมัติ ยกเว้น ใบเบิกเลขที่ 11712/2561-62 รายการขออนุมัติเบิกค่าตอบแทน ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ จำนวน 400 บาท แต่รายการดังกล่าวไม่ได้ขออนุมัติงบประมาณในโครงการฯ

2. ผู้รับผิดชอบสรุปผลการใช้จ่ายงบประมาณสอดคล้องกับเอกสารเบิกจ่ายเงิน

3. ค่าลงทะเบียนเข้าร่วมการประชุมวิชาการระดับนานาชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 124,000 บาท และนำเงิน 10% ส่งเข้าเป็นรายได้มหาวิทยาลัยตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามว่า ด้วยการให้บริการทางวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 12.7 จำนวน 12,400 บาท

- รายได้จากผู้ลงทะเบียนเข้าร่วมงาน จำนวน 53,000 บาท

- รายได้จากการขอสนับสนุนบริษัท/ห้างหุ้นส่วน จำนวน 71,000 บาท

2. โครงการประชุมวิชาการระดับนานาชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จากการตรวจสอบ มีประเด็นข้อตรวจพบดังนี้

#### ประเด็นที่ 1 การดำเนินโครงการฯ ผลการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ดังนี้

1. เพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ด้านวิชาการระหว่างอาจารย์และนิสิต คณะสัตวแพทยศาสตร์สัตว แพทย์ และนักวิชาการในสาขาต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

2. เพื่อให้อาจารย์และนิสิตคณะสัตวแพทยศาสตร์ สัตวแพทย์ และนักวิชาการในสาขาต่าง ๆ ได้แลกเปลี่ยนความรู้วัฒนธรรม และสามารถสร้างแนวคิดแรงบันดาลใจ เพื่อมาปรับใช้ในชีวิต และวางแผน ความก้าวหน้าหรือพัฒนาตนเองได้

3. เพื่อสร้างเครือข่ายความร่วมมือทางวิชาการกับกลุ่มประเทศอื่น

#### ประเด็นที่ 2 ผลสำเร็จในการดำเนินงานโครงการบรรลุตามตัวบ่งชี้ความสำเร็จมีการรายงานเชิงปริมาณ ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ

1. มีวิทยากรจากสายวิชาสัตวแพทย์และสัตวศาสตร์จากต่างประเทศที่บรรยายและแลกเปลี่ยน ความรู้ผลการดำเนินงานมีวิทยากรสายวิชาสัตวแพทย์และสัตวศาสตร์จากต่างประเทศที่บรรยายและแลกเปลี่ยน ความรู้

2. ผู้เข้าร่วมโครงการ จำนวน 246 คน จากกลุ่มเป้าหมาย/ผู้เข้าร่วมโครงการ 200 คน คิดเป็น ร้อยละ 123

3. ผู้เข้าร่วมโครงการมีความพึงพอใจในการเข้าร่วมกิจกรรมวิเคราะห์โดยค่าเฉลี่ย (Arithmetic Mean) คิดเป็นร้อยละ 4.12 จากตัวชี้วัดความสำเร็จ (Arithmetic Mean) ไม่น้อยกว่า 3.51 สูงกว่าตัวชี้วัด ความสำเร็จ 0.61 บรรลุวัตถุประสงค์

#### ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ

ผู้รับผิดชอบโครงการไม่รายงานผลดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ตามตัวชี้วัดเชิงคุณภาพที่ กำหนด ดังนี้

1. มีการบรรยายเป็นภาษาอังกฤษจากวิทยากรชาวต่างชาติ และวิทยากรในประเทศไทยที่มีความ เชี่ยวชาญในแต่ละสาขา

2. ผู้เข้าร่วมโครงการสามารถนำองค์ความรู้ไปใช้ในการประกอบอาชีพในด้านการเรียน การสอน และบริการวิชาการ โดยวัดจากแบบสอบถาม

3. ผู้เข้าร่วมโครงการมีแรงบันดาลใจเพื่อพัฒนาตนเองมากขึ้น โดยวัดจากแบบสอบถาม

### ประเด็นที่ 3 การเบิกจ่ายงบประมาณโครงการฯ

1. โครงการฯ ได้รับอนุมัติงบประมาณ จำนวน 198,000 บาท งบประมาณจากเงินรายได้ จำนวน 168,000 บาท และงบประมาณเงินสะสม จำนวน 30,000 บาท มีการเบิกจ่ายเงินจากงบประมาณ จำนวน 166,445 บาท และงบประมาณคงเหลือ จำนวน 31,555 บาท การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ ที่ทางราชการกำหนด
2. ผู้รับผิดชอบไม่ได้สรุปผลการใช้จ่ายงบประมาณ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการทางวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3.1
3. หน่วยงานสรุปผลการดำเนินโครงการ แต่ไม่ปรากฏหลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหาร ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3.2
4. จากการตรวจสอบสำเนาเอกสารเบิกจ่ายเงินโครงการฯ มีให้ตรวจสอบ จำนวน 121,000 บาท และไม่มีให้ตรวจสอบ จำนวน 73,445 บาท
5. การเบิกจ่ายเงินโครงการฯ หน่วยงานเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ
6. รายได้จากผู้ลงทะเบียนเข้าร่วมการประชุมวิชาการระดับนานาชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 71,800 บาท
7. มีการนำเงินส่งเข้าเป็นรายได้มหาวิทยาลัย (10%) ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการทางวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 12.7 จำนวน 7,180 บาท

### 3. โครงการประชุมวิชาการระดับนานาชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

#### ไม่ได้จัดเนื่องจากเกิดวิกฤตการณ์โควิด 19

**ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ เมื่อครบกำหนดภายใน 30 วัน นับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบ**

ตามรายงานผลการตรวจสอบ หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลให้สำนักตรวจสอบภายในทราบครบถ้วน

#### **การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่าย**

การสุ่มตรวจสอบสำเนาเอกสารการเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้ เดือนธันวาคม 2561 เดือนมกราคม 2562 เดือนมีนาคม 2562 เดือนมีนาคม 2563 เดือนสิงหาคม ถึง เดือนตุลาคม 2563 เดือนธันวาคม 2563 เดือนมกราคม ถึง เดือนกุมภาพันธ์ 2564 จำนวน 75 ฉบับ หน่วยงานดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด

#### **ข้อเสนอแนะ**

#### **การบริหารการเงินและบัญชี**

ให้หน่วยงานตรวจสอบยอดเงินที่นำส่งเกินบัญชี จำนวน 100 บาท และดำเนินการอนุมัติคืนเงินจากกองคลังและพัสดุต่อไป

#### **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

#### **การบริหารงานวิจัย**

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

1. ให้ผู้รับผิดชอบติดตามความก้าวหน้าทุนอุดหนุนงานวิจัยที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จ
2. โครงการวิจัยที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามสัญญาและยังไม่ส่งคืนเงินทุนอุดหนุนงานวิจัย จำนวน 8 โครงการ ให้คณะฯ แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงผู้วิจัยที่ดำเนินการงานวิจัยไม่แล้วเสร็จตามสัญญา หากมีความผิดทางวินัยให้ดำเนินการลงโทษทางวินัยต่อไป

3. ให้นำหน่วยงานจัดหาหนังสือขอขยายระยะเวลาดำเนินการให้ตรวจสอบจำนวน 8 โครงการให้ครบถ้วน
4. ให้นำหน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมสัญญางานวิจัยและบันทึกการเบิกจ่ายเงินให้เป็นปัจจุบัน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

1. ให้ผู้รับผิดชอบติดตามความก้าวหน้าทุนอุดหนุนงานวิจัยที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จ
2. โครงการวิจัยที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามสัญญาและยังไม่ส่งคืนเงินทุนอุดหนุนงานวิจัย จำนวน 9 โครงการ ให้คณะฯ แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงผู้วิจัยที่ดำเนินการงานวิจัยไม่แล้วเสร็จตามสัญญา หากมีความผิดพลาดวินัยให้ดำเนินการลงโทษทางวินัยต่อไป
3. ให้นำหน่วยงานจัดหาหนังสือขอขยายระยะเวลาดำเนินการให้ตรวจสอบจำนวน 8 โครงการให้ครบถ้วน
4. ให้นำหน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมสัญญางานวิจัยและบันทึกการเบิกจ่ายเงินให้เป็นปัจจุบัน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

1. ให้ผู้รับผิดชอบติดตามความก้าวหน้าทุนอุดหนุนงานวิจัยที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จ
2. โครงการวิจัยที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามสัญญาและยังไม่ส่งคืนเงินทุนอุดหนุนงานวิจัย จำนวน 8 โครงการ ให้คณะฯ แต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงผู้วิจัยที่ดำเนินการงานวิจัยไม่แล้วเสร็จตามสัญญา หากมีความผิดพลาดวินัยให้ดำเนินการลงโทษทางวินัยต่อไป
3. ให้นำหน่วยงานจัดหาหนังสือขอขยายระยะเวลาดำเนินการให้ตรวจสอบจำนวน 8 โครงการให้ครบถ้วน
4. ให้นำหน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมสัญญางานวิจัยและบันทึกการเบิกจ่ายเงินให้เป็นปัจจุบัน

งานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – พ.ศ. 2564

1. ให้นำหน่วยงานจัดหาสัญญาการรับทุน จำนวน 4 โครงการ ให้ตรวจสอบให้ครบถ้วน
2. ให้นำหน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมการได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยที่ได้รับจากแหล่งทุนภายนอก และการหักเงิน 10% ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคามครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

โครงการบริการวิชาการ

ประจำปีงบประมาณ 2561

1. ให้นำหน่วยงานแจ้งผู้รับผิดชอบรายงานผลดำเนินโครงการบริการวิชาการ จำนวน 2 โครงการ เสนอต่อผู้บริหารได้รับทราบ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3
2. ให้นำหน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการ และบันทึกให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

1. ให้นำหน่วยงานแจ้งผู้รับผิดชอบรายงานผลดำเนินโครงการบริการวิชาการ จำนวน 6 โครงการ เสนอต่อผู้บริหารได้รับทราบ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3
2. ให้นำหน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการ และบันทึกให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

1. ให้นำหน่วยงานชี้แจงกรณีไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 56,500 บาท
2. ให้นำหน่วยงานแจ้งผู้รับผิดชอบรายงานผลดำเนินโครงการบริการวิชาการ จำนวน 6 โครงการ เสนอต่อผู้บริหารได้รับทราบ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3
3. ให้นำหน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการ และบันทึกให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

1. ให้นำหน่วยงานแจ้งผู้รับผิดชอบรายงานผลดำเนินโครงการบริการวิชาการ จำนวน 3 โครงการ เสนอต่อผู้บริหารได้รับทราบ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการทางวิชาการ พ.ศ. 2563 ข้อ 11 (6)
2. ให้นำหน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการ และบันทึกให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

3. ให้งานงานชี้แจงกรณีไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 108,700 บาท

**ผลการดำเนินโครงการประชุมวิชาการทางสัตวแพทยระดับนานาชาติ**

โครงการประชุมวิชาการระดับนานาชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

1. ให้งานงานชี้แจงกรณีไม่ได้รายงานผลการดำเนินงานตามตัวบ่งชี้ความสำเร็จ เชิงคุณภาพ ในรายงานโครงการประชุมวิชาการระดับนานาชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

2. ให้งานงานเรียกเงินคืน จำนวน 400 บาท ค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เนื่องจากไม่ได้ขออนุมัติงบประมาณในโครงการฯ

โครงการประชุมวิชาการระดับนานาชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

1. ให้งานงานชี้แจงกรณีไม่ได้รายงานผลการดำเนินงานตามตัวบ่งชี้ความสำเร็จ เชิงคุณภาพ ในรายงานโครงการประชุมวิชาการระดับนานาชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

2. ให้จัดหาเอกสารการรายงานสรุปผลการดำเนินโครงการที่เสนอผู้บริหารให้ตรวจสอบ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

3. ให้งานงานจัดหาสำเนาเอกสารเบิกจ่ายเงินโครงการฯให้ตรวจสอบ จำนวน 73,445 บาท ให้ครบถ้วน

**1.2 คณะวิทยาศาสตร์**

1.1 การจ่ายเงิน

หน่วยงานจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารไทยพาณิชย์ (SCB) โดยโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารผู้มีสิทธิ์ และจัดทำสมุดจ่ายเงินเป็นปัจจุบันพร้อมระบุรายละเอียดการจ่ายเงินไว้เป็นหลักฐานครบถ้วน

1.2 การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง

1.2.1 คณะวิทยาศาสตร์ มีรายได้ต่าง ๆ ดังนี้

- 1) ค่าสมัครสอบลูกจ้างชั่วคราว และพนักงานมหาวิทยาลัย
- 2) ค่าบริการเครื่องมือวิทยาศาสตร์
- 3) ค่าสมัครสอบคัดเลือกนักเรียนโครงการ วมว.
- 4) ดอกเบี้ยลูกหนี้เงินยืม

1.2.2 ใบเสร็จรับเงิน

- 1) หน่วยงานออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐานทุกครั้งที่มีการรับเงิน
- 2) หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินเพื่อควบคุมการเบิกใช้ ระบุรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วน
- 3) หน่วยงานรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบเสนอผู้บริหาร และรายงานมหาวิทยาลัยตามระเบียบฯ กำหนด
- 4) ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561-2564 มีระบบควบคุมการพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน ดังนี้

4.1) หน่วยงานได้กำหนดคสิทธิ์ในการเข้าใช้โปรแกรมเพื่อพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน - ยกเลิกใบเสร็จรับเงินเป็นลายลักษณ์อักษร

4.2) หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 71

4.3) หน่วยงานมีการออกใบเสร็จรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์ โดยต้นฉบับมอบให้แก่ผู้จ่ายเงิน สำเนาใบเสร็จรับเงินจัดส่งกองคลังและพัสดุพร้อมการนำส่งเงิน และจัดเก็บสำเนาใบเสร็จรับเงินเพื่อเป็นหลักฐาน



การนำส่งเงินไว้ที่หน่วยงาน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 77

1.2.3 การตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – พ.ศ. 2564 จำนวน 67 เล่ม รวมเป็นเงิน 7,718,703.18 บาท ปรากฏรายละเอียด ดังนี้

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 29 เล่ม รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 3,357,411.19 บาท
- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 18 เล่ม รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 2,188,923.08 บาท
- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 15 เล่ม รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,645,689.61 บาท
- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 5 เล่ม รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 526,679.30 บาท

1.2.4 การนำเงินส่งคลัง

- การตรวจสอบใบเสร็จรับเงินเข้ากับใบนำเงินส่งคลังระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561– พ.ศ. 2564 (ถึง 28 กุมภาพันธ์ 2564) นำเงินส่งคลังเพื่อเป็นรายได้ จำนวน 3,709,398.69 บาทและรับคืนเงินยืมเงินทอรองราชการ จำนวน 4,009,304.49 บาท

1.2.5 หน่วยงานมีการแต่งตั้งให้มีผู้รับผิดชอบตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่และปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 83 ตามคำสั่ง ที่ 566/2563 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2563

### 1.3 การเก็บรักษาเงิน

1.3.1 ณ วันที่ 15 มีนาคม 2563 หน่วยงานไม่มีเงินสดคงเหลือในมือ

1.3.2 หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นปัจจุบัน และปฏิบัติหน้าที่ เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด ตามคำสั่งที่ 567/2563 เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2563

1.3.3 หน่วยงานจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันครบถ้วนทุกครั้งที่มีการรับจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 92

### **การบริหารงบประมาณ**

1. หน่วยงานจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณ เป็นรายเดือนของงบประมาณเงินรายได้และงบประมาณเงินแผ่นดินโดยได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ซึ่งได้บันทึกและนำส่งข้อมูลผ่านระบบติดตามการใช้จ่ายงบประมาณตามที่ประกาศที่มหาวิทยาลัยมหาสารคามกำหนด

2. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณเปรียบเทียบกับแผนฯ เสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาเป็นรายไตรมาส

3. หน่วยงานมีการกำกับ เร่งรัด และติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ เป็นรายไตรมาสเพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่กำหนดไว้และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

4. การโอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้งเป็นไปตามประกาศที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

5. การกันเงินไว้เบิกเหลือมปีงบประมาณ ในรายการที่เบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณหน่วยงานแนบหลักฐานประกอบการพิจารณาเป็นไปตามระเบียบที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

### **การจัดทำรายงานการเงิน**

3.1 การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – พ.ศ. 2564

3.1.1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ตามแนวทางที่กองคลังและพัสดุแจ้งเวียนตามหนังสือที่ ศธ 0530.1(6)/ว 3959 ลงวันที่ 2

มิถุนายน 2558 และแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนอ  
งบการเงิน

3.1.2 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอ  
รายงานการเงิน ตามแนวทางที่กองคลังและพัสดุแจ้งเวียนตามหนังสือที่ ศธ 0530.1(6)/ว 3959 ลงวันที่ 2  
มิถุนายน 2558 และแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนอ  
งบการเงิน

3.1.3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอ  
รายงานการเงิน ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม  
พ.ศ. 2561

3.1.4 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยงานจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอ  
รายงานการเงิน ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม  
พ.ศ. 2561

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

3.2.1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานจัดส่งรายงานงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงิน  
และการรับจ่ายเงิน, งบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และสิ้นงวดบัญชีประจำปี และมีจัดส่งล่าช้า ได้แก่  
เดือนมกราคม - กุมภาพันธ์ 2561 ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของ  
มหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3

3.2.2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานจัดส่งรายงานงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะ  
การเงินและการรับจ่ายเงิน, รายงานงบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และสิ้นงวดบัญชีประจำปี และมี  
จัดส่งล่าช้า ได้แก่ เดือนตุลาคม 2561 และเดือนมีนาคม 2562 ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม  
ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3

3.2.3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานจัดส่งรายงานงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะ  
การเงินและการรับจ่ายเงิน, รายงานงบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และสิ้นงวดบัญชีประจำปี เป็นไป  
ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3

3.2.4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยงานจัดส่งรายงานงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะ  
การเงินและการรับจ่ายเงิน, รายงานงบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และสิ้นงวดบัญชีประจำปี เป็นไป  
ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3

#### การบริหารจัดการเงินอุดหนุนราชการ

หน่วยงานขออิมเงินอุดหนุนราชการจากมหาวิทยาลัยฯ จำนวน 2,660,175 บาท และปรับวงเงินอุดหนุน  
ราชการตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการของ  
หน่วยงาน พ.ศ. 2563 ข้อ 6 (1.3) และ (2) จำนวน 2,300,000 บาท จากการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือ  
ณ วันที่ 15 มีนาคม 2564 มีดังนี้

|                     |                     |     |
|---------------------|---------------------|-----|
| เงินสด              | 0.00                | บาท |
| เงินฝากธนาคาร       | 1,925,534.55        | บาท |
| ลูกหนี้             | 255,436.00          | บาท |
| ใบสำคัญค้ำเบิก      | <u>386,230.30</u>   | บาท |
| รวมเป็นเงินทั้งสิ้น | <u>2,567,200.85</u> | บาท |

หมายเหตุ : มียอดเงินเกิน 267,200.85 บาท มาจาก

1. ร้อยจ่ายภาษี ณ ที่จ่าย กรมสรรพากร จำนวน 3 รายการ เป็นเงิน 287.35 บาท
2. รายการรอรับรู้กองคลังโอนเงินเข้าบัญชี SCB จำนวน 8 รายการ เป็นเงิน 266,913.50 บาท

### การยืมเงินทรงพระราชการ

การตรวจสอบสัญญาการยืมเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – พ.ศ. 2564 (ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2563 – มีนาคม 2564) ปรากฏข้อตรวจพบข้อตรวจพบ ดังนี้

- 1.1 สัญญาการยืมเงินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจให้จ่ายเงินยืมตามสัญญาการยืมเงินทุกครั้ง
- 1.2 หน่วยงานนับวันครบกำหนดในสัญญาการยืมเงิน เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทรงพระราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 12 กำหนด
- 1.3 สัญญาการยืมเงินแนบเอกสารต้นเรื่องขออนุมัติปฏิบัติราชการประกอบการยืมเงินครบถ้วน และระบุรายละเอียดในสัญญาการยืมเงินครบถ้วน
- 1.4 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการตรวจสอบยอดหนี้ค้างชำระก่อนการขออนุมัติยืมเงินทุกครั้ง ซึ่งไม่ปรากฏลูกหนี้ชำระ เป็นไปตามระเบียบ ฯ กำหนด

### การจ่ายเงินทรงพระราชการ

- 2.1 หน่วยงานจัดทำสมุดจ่ายเงินเป็นปัจจุบัน
- 2.2 การจ่ายเงินยืมทรงพระราชการหน่วยงานโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารผู้ยืมเงิน/ผู้มีสิทธิ์
- 2.3 การจ่ายเงินยืมทรงพระราชการ ผู้ยืมรับเงินยืมทรงพระราชการ เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทรงพระราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 9
- 2.4 การจ่ายเงิน ผู้รับเงินลงลายมือชื่อในสัญญาการยืมเงิน และสมุดจ่ายเงินครบถ้วน

### การคืนเงินทรงพระราชการ

- 3.1 การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสดและใบสำคัญ เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนออกใบเสร็จรับเงินและใบรับใบสำคัญให้ลูกหนี้ไว้เป็นหลักฐานครบถ้วนทุกครั้ง ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทรงพระราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 13
- 3.2 การส่งใช้คืนใบสำคัญและเงินสดเพื่อหักล้างคืนเงินยืมเจ้าหน้าที่บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินครบถ้วน

### การติดตามลูกหนี้เงินทรงพระราชการ

- 4.1 หน่วยงานมีการติดตามทวงถามลูกหนี้ที่ค้างชำระเป็นลายลักษณ์อักษรครบถ้วน
- 4.2 หน่วยงานมีการคิดดอกเบี้ยร้อยละเจ็ดกึ่งต่อปี กรณีผู้ยืมเงินทรงพระราชการมิได้ชำระเงินคืนภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทรงพระราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 17 วรรคสอง
- 4.3 ณ วันที่ 15 มีนาคม 2564 มีลูกหนี้เงินทรงพระราชการ จำนวน 13 รายการ เป็นเงิน 255,436 บาท ประกอบด้วย

- ลูกหนี้ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระ จำนวน 12 ราย เป็นเงิน 230,836 บาท
- ลูกหนี้ที่ครบกำหนดชำระแต่ยังไม่เกิน 30 วัน จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 24,600 บาท

### การรับชดเชยเงินทรงพระราชการ

- 5.1 รายการเบิกจ่ายที่ได้รับชดเชยกองคลังและพัสดุได้ออนเข้าบัญชีธนาคารของหน่วยงาน
- 5.2 หน่วยงานมีใบสำคัญค้างเบิก จำนวน 59 รายการ เป็นเงิน 395,882.44 บาท ส่งเบิกชดเชยกองคลังและพัสดุเรียบร้อยแล้ว
- 5.3 ไม่มีใบสำคัญค้างเบิกข้ามปีงบประมาณแต่อย่างใด

### การจัดทำทะเบียนคุมและการรายงานฐานะเงินทรงพระราชการ

- 6.1 รายงานเงินคงเหลือประจำวันจัดทำเป็นปัจจุบัน
- 6.2 หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายบุคคลเป็นปัจจุบัน
- 6.3 ทะเบียนคุมเงินทรงพระราชการจัดทำเป็นปัจจุบัน

6.4 รายงานฐานะเงินตราของราชการจัดส่งเป็นปัจจุบัน เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินตราของราชการของหน่วยงานจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 14

ตรวจใบสำคัญการเบิกจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561- พ.ศ. 2564

การสุ่มตรวจสำเนาเอกสารการเบิกจ่ายเงินรายได้ ระหว่างเดือนตุลาคม-กุมภาพันธ์ 2562, พฤษภาคม - กรกฎาคม 2563, กุมภาพันธ์ - มีนาคม 2564 จำนวน 117 ฉบับ ปรากฏข้อตรวจพบ คือ ใบเบิกเงินรายได้ เลขที่ 775/2563-62 ลงวันที่ 11 พ.ย. 62 ขออนุมัติเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ระหว่างวันที่ 19-20 ตุลาคม 2562 จำนวนเงิน 3,360 บาท พบว่า บุคลากรปฏิบัติงานนอกเวลาราชการก่อนได้รับอนุมัติ กล่าวคือ หน่วยงานขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ตามคำสั่งคณะวิทยาศาสตร์ที่ 594/262 เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ลงวันที่ 29 ตุลาคม 2562 แต่หน่วยงานปฏิบัติงานในวันที่ 19 - 20 ตุลาคม 2562 ซึ่งเป็นการปฏิบัติงานก่อนได้รับอนุมัติจากผู้บริหาร

**การบริหารงานวิจัยและโครงการบริการวิชาการ**

**การบริหารงานวิจัย**

งานวิจัยจากแหล่งทุนภายใน

การตรวจสอบการบริหารงานวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 ของบุคลากร คณะวิทยาศาสตร์ จำนวน 53 โครงการ จำนวน 2,765,000 บาท (สิบสองล้านสองแสนหกหมื่นห้าพันบาทถ้วน) ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

1. การจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 17 โครงการ จำนวน 1,050,000 บาท (หนึ่งล้านห้าหมื่นบาทถ้วน)
2. การตรวจสอบสัญญารับทุนอุดหนุนวิจัย สัญญามีให้ตรวจสอบครบถ้วน
3. การเบิกจ่ายเงินทุนอุดหนุนเพื่อการวิจัย เป็นไปตามสัญญาอุดหนุนทุนวิจัย และประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่องหลักเกณฑ์การบริหารเงินอุดหนุนการวิจัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2561 ข้อ 4
4. โครงการวิจัยที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาการรับทุนฯ จำนวน 6 โครงการ จำนวน 440,000 บาท
5. โครงการวิจัยได้รับอนุมัติยกเลิกโครงการ จำนวน 1 โครงการ จำนวนเงิน 60,000 บาท
6. โครงการวิจัยที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาในการรับทุนฯ จำนวน 10 โครงการ เป็นเงิน 10,050,000 บาท ทั้งนี้ หน่วยงานได้ทำการติดตามให้หัวหน้าโครงการส่งบทความตีพิมพ์ หากไม่สามารถดำเนินการโครงการวิจัยให้แล้วเสร็จตามสัญญาได้ ให้รายงานความก้าวหน้าโครงการวิจัย ภายในวันที่ 30 เมษายน 2564 ตามหนังสือที่ อว 0605(1.1) /ว585 ลงวันที่ 26 มีนาคม พ.ศ. 2564 ได้แก่
  - 6.1 โครงการการพัฒนาเครื่องจ่ายคัทดีไฟฟ้าสำหรับแหล่งกำเนิดพลาสมาพลังงานสูง หัวหน้าโครงการ ผศ.ดร.พิษณุ พลุเจริญศิลป์ เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 และงวดที่ 2 จำนวน 54,000 บาท เรียบร้อยแล้ว
  - 6.2 โครงการเครื่องอบแห้งข้าวเปลือกแบบป้อนความร้อนชนิดลูปิด หัวหน้าโครงการ อ.ยุทธนา อุไรชื่น เบิกจ่ายเงินงวดที่ 1 และงวดที่ 2 จำนวน 54,000 บาท เรียบร้อยแล้ว
  - 6.3 โครงการความหลากหลายและลักษณะทางสัณฐานวิทยาของหย่อนน้ำจืดในกลุ่มน้ำสงคราม หัวหน้าโครงการ ผศ.ดร.บังอร กองอิม เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 และงวดที่ 2 จำนวน 54,000 บาท เรียบร้อยแล้ว
  - 6.4 โครงการกระบวนการทำซ้ำสำหรับปัญหาคุณภาพผสมแบบแยกและปัญหาจุดตรึงสำหรับวงค์นับได้ของการส่งหลายค่าแบบไม่ขยายในปริภูมิฮิลเบิร์ต หัวหน้าโครงการ อ.ดร.ฉลองชัย กล้าณรงค์ เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 และงวดที่ 2 จำนวน 54,000 บาท เรียบร้อยแล้ว
  - 6.5 โครงการการดำเนินการบนเซตวิชันนัยส่วนปิดย่อย หัวหน้าโครงการ ผศ.ดร.อนันต์ยา อนันตยศเรษฐี เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 และงวดที่ 2 จำนวน 54,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

6.6 โครงการเทอมร่วมเชิงเส้น และโคไฮเปอร์สับสติติวชันเชิงเส้น หัวหน้าโครงการ ผศ.ดร. กิตติศักดิ์ แสงสุระ เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 และงวดที่ 2 จำนวน 54,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

6.7 โครงการผลของแรงโน้มถ่วงต่อสัมประสิทธิ์การพาความร้อนของแก๊ส CO<sub>2</sub> ไทลที่สภาวะความดันเหนือจุดวิกฤติลงในช่องแอนนูลัสเอียงที่มีผิวแลกเปลี่ยนความร้อนแบบเรียบและแบบฟันเกลียวท้อ หัวหน้าโครงการ อ.ดร. ประเมษฐ์ จันทร์เพ็ง เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 และงวดที่ 2 จำนวน 31,500 บาท เรียบร้อยแล้ว

6.8 โครงการเซลล์แสงอาทิตย์ชนิดสีย้อมไวแสงที่ใช้ขั้วแคโทดจากคาร์บอนจากธรรมชาติ หัวหน้าโครงการ อ.ดร. วสันต์ ไม้อกรี เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 และงวดที่ 2 จำนวน 54,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

6.9 โครงการการศึกษาทบทวนพืชสกุลเกิดนิรา (วงศ์เข็ม) ในประเทศไทย หัวหน้าโครงการ ผศ.ดร. กมลหทัย แวงวาสิต เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 และงวดที่ 2 จำนวน 54,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

6.10 โครงการการใช้ประโยชน์จากแหล่งจ่ายและแหล่งรับความร้อนของระบบปั๊มความร้อนสำหรับปรับอากาศและทำน้ำอุ่น หัวหน้าโครงการ ผศ.ดร. วีระวุฒิ อรุณวรรณนะ เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 และงวดที่ 2 จำนวน 31,500 บาท เรียบร้อยแล้ว

7. เอกสารเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

8. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยครบถ้วน

#### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

1. การจัดสรรทุนอุดหนุนทุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ ของหน่วยงาน จำนวน 11 โครงการ จำนวน 1,000,000 บาท (หนึ่งล้านบาทถ้วน)

2. การตรวจสอบสัญญารับทุนอุดหนุนทุนวิจัย สัญญามีให้ตรวจสอบครบถ้วน

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

4. โครงการวิจัยที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาการรับทุนฯ จำนวน 6 โครงการ เป็นเงิน 500,000 บาท

5. โครงการวิจัยที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาในการรับทุนฯ จำนวน 5 โครงการ จำนวนเงิน 500,000 บาท ทั้งนี้ หน่วยงานได้ทำการติดตามให้หัวหน้าโครงการส่งเล่มรายงานฉบับสมบูรณ์และบทความตีพิมพ์ หากไม่สามารถดำเนินการโครงการวิจัยให้แล้วเสร็จ ให้รายงานความก้าวหน้าโครงการวิจัยภายในวันที่ 30 เมษายน 2564 ตามหนังสือที่ อว 0605(1.1)/ว 586 ลงวันที่ 26 มีนาคม 2564 ได้แก่

5.1 ทฤษฎีบทใกล้เคียงที่สุดสำหรับการหอดตัวเกือบจะเป็นเบอร์ินเดวัฏจักรในปริภูมิอิงระยะทาง หัวหน้าโครงการ ดร.ฉลองชัย กล้าณรงค์ เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 และงวดที่ 2 จำนวน 90,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

5.2 สายพันธุ์พัฒนาการพืชสกุลหญ้าอ้อยก่าในประเทศไทยโดยการใช้ลำดับเบสช่วง atpB-rbcL ในคลอโรพลาสต์ดีเอ็นเอ หัวหน้าโครงการ ดร.คณิต แวงวาสิต เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 และงวดที่ 2 จำนวน 90,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

5.3 ระบบตรวจสอบอค์คีภัยด้วยหุ่นยนต์อัตโนมัติ หัวหน้าโครงการ ดร.จุมพล อิศระวิสุทธิ เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 และงวดที่ 2 จำนวน 90,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

5.4 สมบัติทางเทอร์โมอิเล็กทริกของทรานซิสเตอร์คูปเปอร์แพร์เดี่ยว หัวหน้าโครงการ ดร. กฤษณพงศ์ ลิ้มตระกูล เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 จำนวน 60,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

5.5 ปริมาณสารพฤกษเคมีและฤทธิ์ต้านอนุมูลอิสระของสารสกัดจากรากองุ่นป่า (*Ampelocissus Martinii* Planch.) หัวหน้าโครงการ ดร. ภัทรพร ศิริพิพัฒน์ เบิกจ่ายเงิน งวดที่ 1 และงวดที่ 2 จำนวน 90,000 บาท เรียบร้อยแล้ว

6. เอกสารเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยมีให้ตรวจสอบครบถ้วน

7. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยครบถ้วน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

1. การจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 13 โครงการ จำนวน 515,000 บาท (ห้าแสนหนึ่งหมื่นห้าพันบาทถ้วน)
2. การตรวจสอบสัญญาฯ ทุนอุดหนุนวิจัย สัญญาฯ ให้ตรวจสอบครบถ้วน
3. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย เป็นไปตามสัญญาอุดหนุนทุนวิจัย และประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่องหลักเกณฑ์การบริหารเงินอุดหนุนการวิจัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2561 ข้อ 4
4. โครงการวิจัยที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาการรับทุนฯ จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 100,000 บาท
5. โครงการวิจัยที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาในการรับทุนฯ จำนวน 12 โครงการ หัวหน้าโครงการขอขยายระยะเวลาดำเนินโครงการวิจัย ถึง 21 สิงหาคม 2564 เรียบร้อยแล้ว
6. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยครบถ้วน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

1. การจัดสรรทุนอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 12 โครงการ จำนวน 200,000 บาท (สองแสนบาทถ้วน)
2. การตรวจสอบสัญญาฯ ทุนอุดหนุนวิจัย สัญญาฯ ให้ตรวจสอบครบถ้วน
3. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย เป็นไปตามสัญญาอุดหนุนทุนวิจัย และประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่องหลักเกณฑ์การบริหารเงินอุดหนุนการวิจัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2561 ข้อ 4
4. โครงการวิจัยอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 12 โครงการ เบิกจ่ายเงินงวดที่ 1 จำนวน 120,000 บาท เรียบร้อยแล้ว และสัญญาฯ รับทุนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564
5. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัยครบถ้วน

**งานวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก**

การตรวจสอบการบริหารงานวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – พ.ศ. 2564 ของบุคลากรคณะฯ ที่ได้รับจัดสรรทุนอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 28 โครงการ จำนวน 28,683,136 บาท (ยี่สิบแปดล้านหกแสนแปดหมื่นสามพันหนึ่งร้อยสามสิบหกบาทถ้วน) ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

1. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 2 โครงการ จำนวน 7,045,000 บาท (เจ็ดแสนสี่หมื่นห้าพันบาทถ้วน) ตามงบประมาณของโครงการที่ได้รับอนุมัติ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

1.1 โครงการพัฒนาระบบเคลือบแข็งยิ่งยวดด้วยเทคนิคการตกสะสมด้วยไอออนเชิงกายภาพบนอุปกรณ์ตัดเฉือน จำนวน 4,290,000 บาท หัวหน้าโครงการ ดร.นิติศักดิ์ ปาสาจะ โดยผู้วิจัยได้ขออนุมัติยกเว้นค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน

1.2 การนำส่งเงินไม่เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง หลักเกณฑ์การบริหารเงินอุดหนุนการวิจัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2561 ข้อ 6 กล่าวคือ โครงการออกแบบและผลิตเครื่องปฏิกรณ์สแตนเลสสำหรับการสังเคราะห์ฮอร์โมนเออร์เล็กไทด์ งบประมาณที่ได้รับอนุมัติ จำนวน 2,755,000 บาท หัวหน้าโครงการ รศ. ยอดธง ไบมาก โดยหน่วยงานนำส่งค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน จำนวน 30,900 บาท

2. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 4 โครงการ จำนวน 5,093,976 บาท (ห้าล้านเก้าหมื่นสามพันเก้าร้อยเจ็ดสิบหกบาทถ้วน) ตามงบประมาณของโครงการที่ได้รับอนุมัติ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

2.1.1 โครงการ A denser carbon film producing and controlling at pulse filter cathodic arc (PFCA) with plasma biasing and ion energy selection for slider in HDD งบประมาณที่

ได้รับอนุมัติ จำนวน 1,524,380 บาท หัวหน้าโครงการ ดร.นิติศักดิ์ ปาสาจะ โดยหน่วยงานนำส่งค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน จำนวน 138,580 บาท

2.1.2 โครงการเคลือบฟิล์มนิกเกิล/โครเมียมบนก๊อกร้ำน้ำทองเหลืองด้วยวิธี PVD งบประมาณที่ได้รับอนุมัติ จำนวน 294,800 บาท หัวหน้าโครงการ ดร.นิติศักดิ์ ปาสาจะ โดยหน่วยงานนำส่งค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน จำนวน 26,800 บาท

2.1.3 โครงการแนวทางใหม่ในการประยุกต์ใช้พลาสติกแบบหลายรูที่ความดันบรรยากาศสำหรับปรับปรุงผิวเมล็ด-พันธุ์ งบประมาณที่ได้รับอนุมัติ จำนวน 2,913,996 บาท หัวหน้าโครงการ ผศ.ดร. อาทิตย์ ฉิ่งสูงเนิน โดยหน่วยงานนำส่งค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน จำนวน 93,636 บาท

2.1.4 โครงการการเคลือบฟิล์มคาร์บอนเสมือนเพชรด้วยเทคนิค RF-PECVD เพื่อลดความเสียดทานและเพิ่มความแข็งของก๊อกร้ำน้ำ งบประมาณที่ได้รับอนุมัติ จำนวน 360,800 บาท หัวหน้าโครงการ ผศ.ดร. อาทิตย์ ฉิ่งสูงเนิน โดยหน่วยงานนำส่งค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน จำนวน 32,800 บาท

3. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 6 โครงการ จำนวน 6,644,160 บาท (หกล้านหกแสนสี่หมื่นสี่พันหนึ่งร้อยหกสิบบาทถ้วน) ตามงบประมาณของโครงการที่ได้รับอนุมัติ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

3.1 โครงการวิจัยดำเนินการแล้วเสร็จตามสัญญาเงินทุน จำนวน 2 โครงการ จำนวนเงิน 2,530,000 บาท ค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน จำนวน 253,000 บาท หน่วยงานนำส่งครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว ตามงบประมาณของโครงการที่ได้รับอนุมัติ

3.2 โครงการวิจัยที่อยู่ระหว่างดำเนินการตามสัญญาเงินทุน จำนวน 4 โครงการ จำนวนเงิน 4,114,160 บาท นำส่งค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน จำนวน 338,470.60 บาท เรียบร้อยแล้ว และค้างนำส่งค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน จำนวน 325,765.40 บาท ตามงบประมาณของโครงการที่ได้รับอนุมัติ ได้แก่

3.2.1 การพัฒนาโมเดลต้นแบบระบบจราจรสำหรับการคาดการณ์การเกิดอุบัติเหตุบนทางหลวงพิเศษด้วยทฤษฎีค่าสุดขีดเพื่อประเมินความปลอดภัยบนถนน : กรณีศึกษาทางหลวงพิเศษหมายเลข 7 และ 9 หัวหน้าโครงการ รศ.ปิยภัทร บุชบา-บดีรินทร์ ค้างนำส่งค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน จำนวน 65,351 บาท

3.2.2 การเคลือบฟิล์มกลุ่มโลหะมีค่าคุณภาพสูง บนตัวเรือนเครื่องประดับด้วยการใช้เทคนิคไฮเพาเวอร์อิมพัลส์แมกนีตรอนสปัตเตอริง (ไฮพีมส์) หัวหน้าโครงการ ผศ.พิชญ์ พูลเจริญศิลป์ ค้างนำส่งค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน จำนวน 28,600 บาท

3.2.3 การพัฒนาแบบจำลองประเมินความเสี่ยงภัยพิบัติและระบบสนับสนุนการตัดสินใจเชิงพื้นที่สำหรับการบริหารจัดการสาธารณภัย หัวหน้าโครงการ รศ.ธีรพงศ์ เหล่าสุวรรณ ค้างนำส่งค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน จำนวน 32,014.40 บาท

3.2.4 การปรับปรุงคุณสมบัติความต้านทานการกัดกร่อนของโลหะผสมนิกเกิลอะลูมิเนียมบรอนซ์โดยการเคลือบฟิล์มคาร์บอนเสมือนเพชร หัวหน้าโครงการ ผศ. อาทิตย์ ฉิ่งสูงเนิน ค้างนำส่งค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน จำนวน 199,800 บาท

4. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับทุนอุดหนุนกองทุนวิจัยจากส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) จำนวน 16 โครงการ จำนวน 9,900,000 บาท ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2563 ทั้งนี้กองส่งเสริมการวิจัยและบริการวิชาการควบคุมการเบิกจ่าย

5. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมโครงการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอกครบถ้วน

## โครงการบริการวิชาการ

### โครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายใน

การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – พ.ศ. 2564 ที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณเงินรายได้ และงบประมาณเงินแผ่นดิน จำนวน 7 โครงการ เป็นเงินทั้งสิ้น จำนวน 1,290,000 บาท (หนึ่งล้านสองแสนเก้าหมื่นบาทถ้วน) ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณเงินรายได้ และงบประมาณเงินแผ่นดิน จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 500,000 บาท (ห้าแสนบาทถ้วน) ดำเนินการจัดโครงการ หัวหน้าโครงการรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการเสนอผู้บริหารรับทราบเรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

2. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณเงินรายได้ และงบประมาณเงินแผ่นดิน จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 450,000 บาท (สี่แสนห้าหมื่นบาทถ้วน) ดำเนินการจัดโครงการ หัวหน้าโครงการรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการเสนอผู้บริหารรับทราบเรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

3. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 20,000 บาท (สองหมื่นบาทถ้วน) ดำเนินการจัดโครงการ หัวหน้าโครงการรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการเสนอผู้บริหารรับทราบเรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

4. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โครงการบริการวิชาการที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 320,000 บาท (สามแสนสองหมื่นบาทถ้วน) หน่วยงานอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำสัญญา ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

### โครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก

การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561-พ.ศ. 2564 จำนวน 69 โครงการ เป็นเงินทั้งสิ้น 4,762,130 บาท (สี่ล้านเจ็ดแสนหกหมื่นสองพันหนึ่งร้อยสามสิบบาทถ้วน) ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

1. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ที่ได้รับจัดสรรจากโรงเรียนมัธยมศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 20 โครงการ เป็นเงินทั้งสิ้น 1,172,160 บาท (หนึ่งล้านหนึ่งแสนเจ็ดหมื่นสองพันหนึ่งร้อยหกสิบบาทถ้วน) ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

1.1 หน่วยงานนำส่งเงิน 10 % จำนวน 117,216 บาท เป็นเงินรายได้ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคามเรียบร้อยแล้ว

1.2 หน่วยงานดำเนินการจัดโครงการ และหัวหน้าโครงการรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการเสนอผู้บริหารรับทราบเรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

2. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ที่ได้รับจัดสรรจากโรงเรียนมัธยมศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 21 โครงการ เป็นเงินทั้งสิ้น 1,640,020 บาท (หนึ่งล้านหกแสนสี่หมื่นยี่สิบบาทถ้วน) ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

2.1 หน่วยงานนำส่ง 10 % จำนวน 164,002 บาท เป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยมหาสารคามเรียบร้อยแล้ว

2.2 หน่วยงานดำเนินการจัดโครงการ และหัวหน้าโครงการรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการเสนอผู้บริหารรับทราบเรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3



2.3. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมโครงการบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอกครบถ้วน

3. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรจากโรงเรียนมัธยมศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 16 โครงการ เป็นเงินทั้งสิ้น 1,145,750 บาท (หนึ่งล้านหนึ่งแสนสี่หมื่นห้าพันเจ็ดร้อยห้าสิบบาทถ้วน) ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

3.1 หน่วยงานนำส่งเงิน 10% จำนวน 114,575 บาท เป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยมหาสารคามเรียบร้อยแล้ว

3.2 หน่วยงานดำเนินการจัดโครงการ และหัวหน้าโครงการรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการเสนอผู้บริหารรับทราบเรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยการให้บริการวิชาการ พ.ศ. 2539 ข้อ 16.3

4. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้รับจัดสรรจากโรงเรียนมัธยมศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 12 โครงการ เป็นเงินทั้งสิ้น 804,200 บาท (แปดแสนสี่หมื่นสองร้อยบาทถ้วน) ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

4.1 หน่วยงานนำส่ง 10 % จำนวน 84,980 บาท เป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยมหาสารคามเรียบร้อยแล้ว

4.2 หน่วยงานดำเนินการจัดโครงการ และหัวหน้าโครงการรายงานการใช้จ่ายเงินและผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการ

#### **การบริหารด้านพัสดุ**

##### **ด้านวัสดุ**

1. การตรวจนับวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริง ณ วันตรวจสอบ จำนวน จำนวน 128 รายการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น จำนวน 348,274.86 บาท (สามแสนสี่หมื่นแปดพันสองร้อยเจ็ดสิบบาทแปดสิบกสตางค์) พบว่าวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริงตรงตามบัญชี

2. หน่วยงานลงบัญชีวัสดุเป็นปัจจุบัน

3. หน่วยงานมีวัสดุค้างนาน จำนวน 6 รายการ เช่น หมึกปริ้นเตอร์ HP Pixma 5PGBK จำนวน 3 กล่อง, หมึกปริ้นเตอร์ HP 821C จำนวน 1 กล่อง, หมึกปริ้นเตอร์ HP 821Y จำนวน 3 กล่อง เป็นต้น

4. ผู้บันทึกบัญชีและผู้เบิกจ่ายวัสดุแยกหน้าที่กันโดยชัดเจน เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

5. ใบเบิกวัสดุจัดทำเป็นปัจจุบัน และระบุรายละเอียดครบถ้วน เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

6. การจัดเก็บวัสดุ ได้เก็บในห้องเก็บพัสดุ มีกุญแจล็อก และแบ่งแยกตามประเภท หมวดยุติโดยชัดเจน

##### **ด้านครุภัณฑ์**

การตรวจสอบครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยวิธีสุ่มตรวจสอบ จำนวน 5,295 รายการ จากครุภัณฑ์ทั้งหมด จำนวน 10,401 รายการ คิดเป็นร้อยละ 50.91 ปรากฏรายละเอียดดังนี้

1. หน่วยงานจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์เป็นปัจจุบัน

2. หน่วยงานลงหมายเลขครุภัณฑ์ครบถ้วน

3. หน่วยงานมีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบครบถ้วน แต่พบครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 1 รายการ คือ ชุดศึกษา สรีรวิทยาของพืช จำนวน 1 รายการ ราคา 1,198,000 บาท

4. การยืม – คืนครุภัณฑ์ จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และได้รับอนุมัติ พร้อมระบุหมายเลขครุภัณฑ์ในใบยืมครุภัณฑ์ครบถ้วน

5. หน่วยงานจัดทำทะเบียนซ่อมครุภัณฑ์ และบันทึกรายการครบถ้วนตามที่ได้รับอนุมัติ

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

6.1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 พบครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 11 รายการ ครุภัณฑ์เสื่อมสภาพ จำนวน 16 รายการ หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการสอบหาซื้อเท็จจริงสอบหาซื้อเท็จจริงดำเนินการสอบฯ และได้รายงานให้มหาวิทยาลัยฯ พร้อมทั้งมีการจำหน่ายพัสดุออกจากระบบ ERP เรียบร้อยแล้ว เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

6.2 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พบครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 11 รายการ และพัสดุเสื่อมสภาพ จำนวน 128 รายการ หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการสอบหาซื้อเท็จจริงสอบหาซื้อเท็จจริง ดำเนินการสอบฯ และได้รายงานให้มหาวิทยาลัยฯ พร้อมทั้งมีการจำหน่ายพัสดุออกจากระบบ MIS เรียบร้อยแล้ว เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

6.3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 พบครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 11 รายการ และพัสดุเสื่อมสภาพ จำนวน 17 รายการ หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการสอบหาซื้อเท็จจริง และดำเนินการสอบหาซื้อเท็จจริง พร้อมทั้งรายงานให้มหาวิทยาลัยฯ เรียบร้อยแล้ว อยู่ระหว่างการกำหนดราคาขั้นต่ำเพื่อจำหน่ายพัสดุตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

### **การจัดซื้อจัดจ้าง**

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

1. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ตามวงเงินที่ได้รับจัดสรรทั้งสิ้นรวมเป็นเงิน 2,342,933.76 บาท (สองล้านสามแสนสี่หมื่นสองพันเก้าร้อยสามสิบสามบาทเจ็ดสิบบาท) แบ่งเป็นงบประมาณเงินแผ่นดิน จำนวน 5 รายการ เป็นเงินจำนวน 2,047,363.76 บาท (สองล้านสี่หมื่นเจ็ดพันสามร้อยหกสิบบาทเจ็ดสิบบาท) และงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 15 รายการ เป็นเงินจำนวน 295,570 บาทได้ดำเนินการจัดซื้อและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว

2. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามวงเงินที่ได้รับจัดสรรทั้งสิ้นรวมเป็นเงิน 52,165,200 บาท (ห้าสิบล้านสองพันหนึ่งแสนหกหมื่นห้าพันสองร้อยบาทถ้วน) แบ่งเป็นงบประมาณเงินสะสม จำนวน 8 รายการ จำนวน 17,581,200 บาท (สิบล้านเจ็ดพันห้าแสนแปดหมื่นหนึ่งพันสองร้อยบาทถ้วน) แบ่งเป็นงบประมาณเงินแผ่นดิน จำนวน 6 รายการ จำนวน 29,965,100 บาท (ยี่สิบล้านเก้าพันเก้าแสนหกหมื่นห้าพันหนึ่งร้อยบาทถ้วน) และเป็นงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 6 รายการ เป็นเงินจำนวน 4,618,900 บาท (สี่ล้านหกแสนหนึ่งหมื่นแปดพันเก้าร้อยบาทถ้วน) ได้ดำเนินการจัดซื้อและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว

3. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามวงเงินที่ได้รับจัดสรรทั้งสิ้นรวมเป็นเงิน 18,305,100 บาท (สิบล้านแปดพันสามแสนห้าพันหนึ่งร้อยบาทถ้วน) แบ่งเป็นงบประมาณเงินแผ่นดิน จำนวน 13 รายการ เป็นเงินจำนวน 15,506,700 บาท (สิบล้านห้าพันห้าแสนหกพันเจ็ดร้อยบาทถ้วน) เป็นเงินงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 30 รายการ เป็นเงินจำนวน 2,798,400 บาท (สองล้านเจ็ดแสนเก้าหมื่นแปดพันสี่ร้อยบาทถ้วน) ได้ดำเนินการจัดซื้อและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว

4. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยงานไม่ได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากไม่ได้รับงบประมาณในการจัดซื้อจัดจ้าง จึงไม่ต้องจัดทำแผนแต่อย่างใด

5. หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 และรายงานความก้าวหน้าเงินงบประมาณเงินรายได้และเงินสะสม หมวดค่าครุภัณฑ์ งบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

6. หน่วยงานกำหนดให้เจ้าหน้าที่พัสดุของหน่วยงานเป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และบันทึกการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

7. หน่วยงานถือปฏิบัติตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

#### ยานพาหนะ

1. หน่วยงานมียานพาหนะในครอบครองจำนวน 6 คัน และติดตามเครื่องหมายของส่วนราชการครบถ้วนได้แก่

- 1) รถยนต์นั่งส่วนบุคคลไม่เกิน 7 คนหมายเลขทะเบียน กข 8020 มค
- 2) รถยนต์โดยสาร ขนาด 9 ที่นั่ง หมายเลขทะเบียน นข 2034 มค
- 3) รถยนต์กระบะบรรทุก แบบ CAB หมายเลขทะเบียน กข 6221 มค
- 4) รถตู้ขนาด 12 ที่นั่ง หมายเลขทะเบียน นข 2923 มค
- 5) รถยนต์โดยสาร ขนาด 12 ที่นั่งหมายเลขทะเบียน นข 1532 มค
- 6) รถจักรยานยนต์ หมายเลขทะเบียน 1กผ 7631 มค

2. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมการซ่อมยานพาหนะเป็นปัจจุบัน

3. หน่วยงานมีการรายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ในระบบรายงานน้ำมันฯ เป็นปัจจุบัน

4. หน่วยงานจัดทำใบขออนุญาตใช้รถ และบันทึกการใช้รถระบุรายละเอียดครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 14

5. หน่วยงานไม่ได้ใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ (Fleet Card)

#### ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการสนับสนุนการจัดตั้งห้องเรียนวิทยาศาสตร์ในโรงเรียนสาธิต

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายมัธยม) โดยการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการสนับสนุนการจัดตั้งห้องเรียนวิทยาศาสตร์ในโรงเรียนสาธิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายมัธยม) โดยการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 (โครงการ วมว.ระยะที่ 2)

โครงการสนับสนุนการจัดตั้งห้องเรียนวิทยาศาสตร์ในโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายมัธยม) โดยการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (โครงการ วมว.) มีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. เพื่อประเมินผลลัพธ์ของโครงการสนับสนุนการจัดตั้งห้องเรียนวิทยาศาสตร์ในโรงเรียน โดยการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัย (โครงการ วมว.ระยะที่ 2)
2. เพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และถอดบทเรียน เช่น แลกเปลี่ยนองค์ความรู้ด้านการบริหารจัดการโครงการด้านหลักสูตรการเรียนการสอน เป็นต้น
3. เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อผลผลิตของโครงการฯ ตามกรอบการประเมิน ทั้ง 6 ด้าน
4. เพื่อศึกษาศักยภาพและบทบาทของกลุ่มวิทยาลัย – โรงเรียน ที่ส่งผลกระทบต่อสังคมและประเทศ
5. เพื่อประเมินแนวโน้มและบทบาทของนักเรียนภายใต้การกำกับดูแลของโครงการที่สามารถตอบโจทย์นโยบายประเทศไทย 4.0
6. เพื่อประเมินความคุ้มค่าของโครงการฯ ในการบ่มเพาะนักเรียนระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย เพื่อเป็นฐานนักวิจัยในอนาคต

การตรวจสอบผลการดำเนินโครงการสนับสนุนการจัดตั้งห้องเรียนวิทยาศาสตร์ในโรงเรียนสาธิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายมัธยม) โดยการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (โครงการ วมว.) ปรากฏรายละเอียด ดังนี้

1. โครงการสนับสนุนการจัดตั้งห้องเรียนวิทยาศาสตร์ในโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายมัธยม) โดยการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ได้ริเริ่มโครงการขึ้นเพื่อเป็นกลไกสนับสนุนการพัฒนานักวิจัยด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีจากผู้มีความสามารถพิเศษให้เพิ่มขึ้น

อย่างต่อเนื่องและเป็นกำลังสำคัญในการเพิ่มผลิตภาพ สร้างนวัตกรรมในภาคการผลิตและบริการต่อไปในอนาคต โดยการจัดหลักสูตรสำหรับนักเรียนระดับมัธยมศึกษาตอนปลายที่มีความสามารถพิเศษด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีขึ้นในโรงเรียนเครือข่ายหรือโรงเรียนในกำกับของมหาวิทยาลัย โดยใช้หลักสูตรของโรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์เป็นแนวทางในการจัดการเรียนการสอน และจัดกิจกรรมพัฒนาผู้เรียน ตั้งแต่ปีการศึกษา 2551 เป็นต้นมา หลักสูตรห้องเรียนวิทยาศาสตร์ โครงการ วมว.ของโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายมัธยม) มีจุดเน้นทางด้านเทคโนโลยีชีวภาพและพันธุวิศวกรรม โดยความร่วมมือกับคณะวิทยาศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เป็นไปตามข้อตกลงของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมแห่งชาติ (สวทช.) ร่วมกับสถาบันวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีขั้นสูง หรือไทยเอสที

ปัจจุบันมีนักเรียนในโครงการ วมว.ปีการศึกษา 2563 ได้แก่

- รุ่นที่ 11 เป็นนักเรียนมัธยมศึกษาปีที่ 6 จำนวน 28 คน เป็นชาย 13 คน เป็นหญิง 15 คน (พันสภาพ 1 คน)
- รุ่นที่ 12 เป็นนักเรียนมัธยมศึกษาปีที่ 5 จำนวน 27 คน เป็นชาย 7 คน เป็นหญิง 20 คน (ลาออก 2 คน)
- รุ่นที่ 13 เป็นนักเรียนมัธยมศึกษาปีที่ 4 จำนวน 30 คน เป็นชาย 9 คน เป็นหญิง 21 คน

นักเรียนในโครงการ วมว.ปีการศึกษา 2562 ได้แก่

■ รุ่นที่ 10 เป็นนักเรียนมัธยมศึกษาปีที่ 4 จำนวน 29 คน เป็นชาย 9 คน เป็นหญิง 20 คน (กลับจากศึกษาต่อต่างประเทศ 1 คน)

- รุ่นที่ 11 เป็นนักเรียนมัธยมศึกษาปีที่ 5 จำนวน 29 คน เป็นชาย 14 คน เป็นหญิง 15 คน
- รุ่นที่ 12 เป็นนักเรียนมัธยมศึกษาปีที่ 6 จำนวน 9 คน เป็นชาย 21 คน เป็นหญิง 30 คน

2. โครงการ วมว.ได้รับงบประมาณ จำนวน 14,000,000 บาท (สิบสี่ล้านบาทถ้วน) ปรากฏรายละเอียด ดังนี้

| งบประมาณทั้งสิ้น (บาท)              | อนุมัติแผนงบประมาณ (บาท) | ใช้ไป (บาท)   | คงเหลือ (บาท) ณ วันที่ 7 พ.ค.64 |
|-------------------------------------|--------------------------|---------------|---------------------------------|
| <b>รวมงบประมาณทั้งสิ้น</b>          | 14,000,000.00            | 10,059,237.69 | 3,940,762.31                    |
| 1. ค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา       | 8,076,900.00             | 7,708,904.79  | 367,995.21                      |
| 2. ค่าใช้จ่ายในการจัดการมหาวิทยาลัย | 3,303,100.00             | 2,185,082.90  | 1,118,017.10                    |
| 3. ค่าใช้จ่ายกิจกรรมพัฒนาเรียน      | 2,620,000.00             | 165,250.00    | 2,454,750.00                    |

3. ในการบริหารจัดการโครงการ วมว. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อกำกับดูแล บริหารจัดการโครงการ วมว.ให้เกิดประสิทธิภาพ ดังนี้

3.1 คณะกรรมการอำนวยการโครงการ วมว. ศูนย์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ตามคำสั่งที่ 4311/2562 ลงวันที่ 29 พฤศจิกายน 2562

3.2 คณะกรรมการบริหารโครงการ วมว. ศูนย์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ตามคำสั่งที่ 2781/2563 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2563

3.3 คณะอนุกรรมการบริหารวิชาการและพัฒนาศักยภาพผู้เรียนโครงการ วมว. ศูนย์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ตามคำสั่งที่ 2849/2563 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2563

3.4 คณะอนุกรรมการบริหารสูตร โครงการ วมว. ศูนย์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ตามคำสั่งที่ 28489/2563 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2563

3.5 คณะกรรมการร่างหลักสูตร โครงการ วมว. ศูนย์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ตามคำสั่งที่ 326/2563 ลงวันที่ 2 กรกฎาคม 2563

4. หน่วยงานมีการรายงานผลการดำเนินงานโครงการต่อกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม และนำเข้าที่ประชุมประจำเดือนของหน่วยงาน ทั้งนี้จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้ชี้แจงว่า ได้มีการรายงานต่อกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ และไม่ได้จัดเก็บไว้ที่หน่วยงานเพื่อการตรวจสอบแต่อย่างใด

5. จากรายงานผลการดำเนินงาน โครงการ วมว. ระยะที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 พบว่าไม่ปรากฏข้อมูลการใช้จ่ายงบประมาณประกอบผลการดำเนินงาน และปรากฏสรุปผลดำเนินงานตามที่กำหนดวัตถุประสงค์ไว้ เช่น ประเมินผลลัพธ์ของโครงการฯ เป็นต้น

6. โครงการ วมว. มีการประเมินผล และการสร้างเสริมพลังการดำเนินงานโครงการสนับสนุนการจัดตั้งห้องเรียนวิทยาศาสตร์ในโรงเรียน โดยการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัย (โครงการ วมว.) ระยะที่ 2 จากกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

7. การตรวจสอบครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยวิธีสุ่มตรวจสอบ จำนวน 585 รายการ จากครุภัณฑ์ทั้งหมด จำนวน 1,072 รายการ คิดเป็นร้อยละ 54.57 ปรากฏรายละเอียดดังนี้

7.1 การจัดซื้อจัดจ้าง หน่วยงานมีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 22 รายการ เป็นเงินจำนวน 1,283,800 บาท โครงการ วมว.ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเรียบร้อยแล้ว จำนวน 19 รายการ เป็นเงินจำนวน 1,181,300 คงเหลือ 3 รายการอยู่ระหว่างการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง คือ เครื่องแยกโปรตีนด้วยกระแสไฟฟ้าตามแนวตั้งขนาดเล็ก 1 เครื่อง, เครื่องชั่ง ทศนิยม 4 ตำแหน่ง 1 เครื่องและเครื่องสแกนลายนิ้วมือ ประตู พร้อมระบบบันทึกการเข้าออก 1เครื่อง

7.2 ครุภัณฑ์ประจำโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายมัธยม) และประจำคณะฯ มีการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ครบถ้วน

7.3 เจ้าหน้าที่โครงการ วมว. มีการควบคุมดูแลครุภัณฑ์เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด

7.4 กรณีการตรวจสอบพัสดุประจำปี เจ้าหน้าที่โครงการฯ ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการฯ เพื่อตรวจสอบพัสดุประจำปี และจัดส่งผลการตรวจสอบฯ ไปยังคณะฯ เพื่อสรุปในภาพรวมของคณะฯ ต่อไป

8. การตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายโครงการ วมว. ไม่พบข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ

9. การจัดเก็บเป็นไฟล์สแกนโดยจัดเก็บไว้ร่วมกับข้อมูลเอกสารการเบิกจ่ายของคณะฯ ทำให้ยากต่อการค้นหาเอกสาร

#### **ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

##### **การจัดทำรายงานการเงิน**

ให้หน่วยงานจัดส่งรายงานงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน ให้เป็นตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3 และหนังสือที่ ศธ 0530.1(6)/ว 2683 ลงวันที่ 11 มีนาคม พ.ศ. 2558

##### **ตรวจใบสำคัญการเบิกจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561- พ.ศ. 2564**

ให้หน่วยงานชี้แจงกรณีปฏิบัติงานนอกเวลาราชการก่อนได้รับอนุมัติ ให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ

##### **โครงการวิจัยและบริการวิชาการ**

##### **โครงการวิจัยแหล่งทุนภายใน**

##### **ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561**

การดำเนินการบริหารงานวิจัยที่ไม่แล้วเสร็จ จำนวน 10 โครงการ ให้หน่วยงานรายงานผลการติดตามโครงการวิจัยที่ไม่แล้วเสร็จ ตามหนังสือที่ อว 0605(1.1)/ว 585 ลงวันที่ 26 มีนาคม 2564 แจ้งให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

การดำเนินการบริหารงานวิจัยที่ไม่แล้วเสร็จ จำนวน 5 โครงการ ให้นำหน่วยงานรายงานผลการติดตามโครงการวิจัยที่ไม่แล้วเสร็จ ตามหนังสือที่ อว 0605(1.1)/ว 585 ลงวันที่ 26 มีนาคม 2564 แจ้งให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ให้หน่วยงานติดตามการดำเนินโครงการวิจัย จำนวน 12 โครงการ ให้เป็นไปตามการระยะเวลาที่กำหนด

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ให้หน่วยงานติดตามการดำเนินโครงการวิจัย จำนวน 12 โครงการ ให้เป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาการรับทุนอุดหนุนโครงการวิจัย

โครงการวิจัยแหล่งทุนภายนอกประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ให้หน่วยงานชี้แจง กรณีนำส่งเงินไม่เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง หลักเกณฑ์การบริหารเงินอุดหนุนการวิจัย มหาวิทยาลัย มหาสารคาม พ.ศ. 2561 ข้อ 6

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

1. ให้หน่วยงานชี้แจง กรณีนำส่งเงินไม่เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง หลักเกณฑ์การบริหารเงินอุดหนุนการวิจัยมหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2561 ข้อ 6
2. ให้หน่วยงานได้กำกับติดตามหัวหน้าโครงการวิจัยดำเนินการตามเงื่อนไขในสัญญาฯ และนำส่งเงิน 10 % จำนวน 325,765.40 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง หลักเกณฑ์การบริหารเงินอุดหนุนการวิจัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2561 ข้อ 6 และรายงานผลให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ

**การบริหารด้านพัสดุ**ด้านวัสดุ

1. ให้หน่วยงานจัดทำหนังสือแจ้งกองคลังและพัสดุแจ้งความประสงค์บริจาควัสดุที่ไม่ใช้งานหรือหมดความจำเป็นให้หน่วยงานที่มีความจำเป็นต้องใช้วัสดุนั้น ๆ ทราบและดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป
2. แผนการจัดซื้อวัสดุ และการจัดซื้อวัสดุให้คำนึงถึงอายุการใช้งาน ความล้าสมัยและความเหมาะสมกับเทคโนโลยีในปัจจุบัน เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 48

ด้านครุภัณฑ์

1. ให้หน่วยงานดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 212
2. ให้หน่วยงานดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 215 – 219 ต่อไป

**ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการสนับสนุนการจัดตั้งห้องเรียนวิทยาศาสตร์ในโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายมัธยม) โดยการกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563**

1. ให้หน่วยงานจัดเก็บเอกสารหลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานโครงการ รวมว. ในแฟ้มจัดเก็บเอกสารเพื่อการตรวจสอบต่อไป
2. ให้หน่วยงานรายงานข้อมูลให้ครบถ้วน ได้แก่ ข้อมูลการใช้จ่ายงบประมาณและรายงานผลการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของโครงการฯ ที่ได้กำหนดไว้
3. ให้หน่วยงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนฯ และเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

4. ให้นำหน่วยงานแยกไฟล์หลักฐานการเบิกจ่ายของโครงการฯ และเอกสารเบิกจ่ายของคณะฯ จัดเก็บโดยเจ้าหน้าที่โครงการฯ เพื่อใ้ส่งต่อการค้นหาและการตรวจสอบต่อไป
5. ให้นำหน่วยงานแยกรายการเพื่อการส่งมอบหรือตัดโอนครุภัณฑ์ให้โรงเรียนสาธิตฯ เป็นผู้ควบคุมดูแลต่อไป
6. ให้นำหน่วยงานนำเงินเหลือจ่ายจากโครงการฯ นำส่งคืนให้กับกระทรวงฯ ต่อไป
7. ให้นำหน่วยงานแยกเอกสารการเบิกจ่าย (ไฟล์สแกน) เป็นประเภทตามรายการที่เบิกจ่าย และแยกออกจากไฟล์สแกนของคณะฯ เพื่อใ้ส่งต่อการสืบค้นและการตรวจสอบต่อไป

#### การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

#### การตรวจสอบเบื้องต้นหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วยงานได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

## 2. การตรวจสอบรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัยฯ ไตรมาสที่ 2 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  |
|--|---|--|
| <b>หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์</b>  |   |  |
| 1.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร                         | รับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้  | รับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้   |
| 1.2 ลูกหนี้เงินยืม                                 | รับรู้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยที่ไม่ต้องตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ   | รับรู้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยที่ไม่ต้องตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ  |
| 1.3 วัสดุคงเหลือ                                   | รับรู้ในราคาทุนหรือราคาทุนเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน แล้วแต่มูลค่าใดต่ำกว่า  | รับรู้ในราคาทุนหรือราคาทุนเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน แล้วแต่มูลค่าใดต่ำกว่า   |
| <b>2. หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับหนี้สิน</b> |   |  |
| 2.1 เจ้าหนี้                                       | รับรู้จากการซื้อสินค้าและบริการ และเจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุนเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการและสินทรัพย์จากผู้ขายแล้ว            | รับรู้จากการซื้อสินค้าและบริการ และเจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุนเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการและสินทรัพย์จากผู้ขายแล้ว |
| 2.2 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                             | รับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย   | รับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย  |
| 2.3 รายได้รับล่วงหน้า                              | รับรู้เมื่อได้รับเงิน   | รับรู้เมื่อได้รับเงิน  |
| 2.4 เงินรับฝาก                                     | รับรู้เมื่อได้รับเงิน   | รับรู้เมื่อได้รับเงิน  |
| <b>3. หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับรายได้</b>  |   |  |
| 3.1 รายได้จากเงินงบประมาณ                          | - รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินกับคลัง<br>- รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง | - รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินกับคลัง<br>- รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณ                           |

| รายการ   | มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561  | การจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย   |
|--|---|---|
|  |   | เมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง   |
| 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 2 (มกราคม – มีนาคม 2564) พบว่า หน่วยงานนำยอดคงเหลือสำหรับไตรมาสที่ 1 (ตุลาคม – ธันวาคม 2563) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มาเป็นยอดยกมาของรายการบัญชีในงบทดลองสำหรับไตรมาสที่ 2 (มกราคม – มีนาคม พ.ศ. 2564) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ถูกต้องและครบถ้วน

## 3. การสอบทานการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การเปิดเผยข้อมูล และความมีอยู่จริงของรายการ

### 3.1 เงินสด

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จากการสอบทานบัญชีเงินสดคงเหลือในมือกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พบว่าบัญชีเงินสดในมือมียอดคงเหลือ จำนวนเงิน 42,448.69 บาท (สี่หมื่นสองพันสี่ร้อยสี่สิบแปดบาทหกสิบเก้าสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

| รายการ                             | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง)   |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------|
| เงินสดในมือ-ศูนย์หนังสือ           | -                            | -                            | -                  |
| เงินสดในมือ-สำนักบริการวิชาการ     | 12,601.00                    | 15,715.00                    | 3,114.00           |
| เงินสดในมือ-ร้านยามหาวิทยาลัย      | 38,404.00                    | 20,653.00                    | (7,751.00)         |
| เงินสดในมือ-ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล | 10,194.00                    | 6,080.69                     | (4,113.31)         |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>                 | <b>61,199.00</b>             | <b>42,448.69</b>             | <b>(18,750.31)</b> |

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของเงินสดในมือ พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 30 ธันวาคม พ.ศ. 2563 จำนวน 18,750.31 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.09



### 3.2 เงินฝากธนาคาร

การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารจากงบทดลอง, รายงานการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 66 บัญชี เป็นเงิน 2,660,113,380.42 บาท (สองพันหกร้อยหกสิบล้านหนึ่งแสนหนึ่งหมื่นสามพันสามร้อยแปดสิบบาทสี่สิบสองสตางค์) ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

3.2.1 ปรากฏเอกสารการรับรองยอดเงินฝากจากธนาคารให้ตรวจสอบ 64 บัญชี เป็นเงิน 2,660,113,380.42 บาท (สองพันหกร้อยหกสิบล้านหนึ่งแสนหนึ่งหมื่นสามพันสามร้อยแปดสิบบาทสี่สิบสอง-สตางค์) จากการสอบทานเอกสารการรับรองยอดเงินฝากเข้ากับงบทดลองและรายการเดินบัญชีเงินฝากธนาคาร พบว่า

3.2.1.1 ยอดคงเหลือตามงบทดลองกับยอดคงเหลือตามเอกสารการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกัน จำนวน 46 บัญชี เป็นเงิน 961,850,477.40 บาท (เก้าร้อยหกสิบเอ็ดล้านแปด-แสนห้าหมื่นสี่ร้อยเจ็ดสิบบาทสี่สิบสองสตางค์)

3.2.1.2 ยอดคงเหลือตามงบทดลองกับยอดคงเหลือตามเอกสารการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ตรงกัน จำนวน 20 บัญชี เป็นเงิน 1,698,262,903.02 บาท (หนึ่งพันหกร้อยเก้าสิบ-แปดล้านสองแสนหกหมื่นสองพันเก้าร้อยสามบาทสองสตางค์) ทั้งนี้ กองคลังและพัสดุได้จัดทำรายงานงบทายอด เพื่อให้ทราบสาเหตุข้อแตกต่างของจำนวนเงินไว้ครบถ้วน

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 มีนาคม 2564 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 11,543,355.82 บาท (สิบเอ็ดล้านห้าแสนสี่หมื่นสามพันสามร้อยห้าสิบบาทแปดสิบสองสตางค์) ประกอบด้วย  
หน่วย:บาท

| รายการ                    | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง)    |
|---------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------|
| ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ  | 1,145,835.00                 | 1,513,350.00                 | 367,515.00          |
| ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ | 5,954,058.07                 | 2,766,317.82                 | (3,187,740.25)      |
| ลูกหนี้เงินยืมเงินรับฝาก  | 1,913,060.00                 | 7,230,228.00                 | 5,317,168.00        |
| ลูกหนี้เงินยืมเงินกองทุน  | 133,700.00                   | 33,460.00                    | (100,240.00)        |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>        | <b>9,146,653.07</b>          | <b>11,543,355.82</b>         | <b>2,396,702.75</b> |

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของลูกหนี้เงินยืม พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 2,396,702.75 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.58

### 3.4. ลูกหนี้การค้า

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 มีลูกหนี้การค้าเป็นเงินทั้งสิ้น 161,968,278.79 บาท (หนึ่งร้อยหกสิบเอ็ดล้านเก้าแสนหกหมื่นแปดพันสองร้อยเจ็ดสิบบาท-เจ็ดสิบบาทแปดสตางค์) ได้แก่

หน่วย:บาท

| รายการ                                       | ไตรมาสที่ 4<br>งบประมาณ 2563 | ไตรมาสที่ 2<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง)       |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------|
| ลูกหนี้งานบริหารพื้นที่                      | 9,545,753.00                 | 3,105,699.35                 | (6,440,053.65)         |
| ลูกหนี้โภชนบริการ                            | 32,705.00                    | 32,705.00                    | -                      |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้โภชนบริการ | (32,705.00)                  | (32,705.00)                  | -                      |
| ลูกหนี้นิสิต                                 | 181,196,453.00               | 152,447,493.00               | (28,748,960.00)        |
| ลูกหนี้ - ศูนย์หนังสือ                       | 5,041,721.02                 | 5,041,721.02                 | -                      |
| ลูกหนี้ - ร้านยามมหาวิทยาลัย                 | 271,987.00                   | 287,114.00                   | 15,127.00              |
| ลูกหนี้ - ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูตคอลล             | 1,083,375.15                 | 1,086,251.42                 | 2,876.27               |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>                           | <b>197,139,289.17</b>        | <b>161,968,278.79</b>        | <b>(35,171,010.38)</b> |

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของลูกหนี้การค้า พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 35,171,010.38 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.79

### 3.5 ลูกหนี้อื่น

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 58,912,943.50 บาท (ห้าสิบบแปดล้านเก้าแสนหนึ่งหมื่นสองพันเก้าร้อยสี่สิบบสามบาทห้าสิบบสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

| รายการ   | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2563 | ไตรมาสที่ 2<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง)      |
|--|------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย                                  | 59,917,725.00                | 57,290,000.00                | (2,627,725.00)        |
| จ่ายเกินรอเรียกคืน                                       | 155,986.00                   | 88,930.00                    | (67,056.00)           |
| ลูกหนี้เงินยืมโครงการ-สำนักบริการวิชาการ                 | 11,566,424.03                | 11,566,424.03                | -                     |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้โครงการ-สำนักบริการวิชาการ | (11,566,424.03)              | (11,566,424.03)              | -                     |
| ลูกหนี้ค่าวัสดุอบรม-สำนักบริการวิชาการ                   | 136,600.00                   | 141,354.50                   | 4,754.50              |
| เงินทรองจ่าย-สำนักบริการวิชาการ                          | 1,860,700.00                 | 1,233,000.00                 | (627,700.00)          |
| เงินทรองจ่าย-ร้านยามมหาวิทยาลัย                          | 2,180.00                     | 4,430.00                     | 2,250.00              |
| เงินทรองจ่าย-ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูตคอลล                      | 8,271.00                     | 155,229.00                   | 146,958.00            |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>                                       | <b>62,081,462.00</b>         | <b>58,912,943.50</b>         | <b>(3,168,518.50)</b> |

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของลูกหนี้อื่น พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 3,168,518.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.62

### 3.6 รายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,579,326.00 บาท (หนึ่งล้านห้าแสนเจ็ดหมื่นเก้าพันสามร้อยยี่สิบหกบาทถ้วน) ประกอบด้วย หน่วย:บาท

| รายการ                       | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง)    |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------|
| รายได้ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง | 78,847.00                    | 1,579,326.00                 | 1,500,479.00        |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>           | <b>78,847.00</b>             | <b>1,579,326.00</b>          | <b>1,500,479.00</b> |

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 1,500,479 บาท คิดเป็นร้อยละ 90.49

### 3.7 รายได้ค้างรับ

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีรายได้ค้างรับ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,100,000.00 บาท (หนึ่งล้านหนึ่งแสนบาทถ้วน) ประกอบด้วย หน่วย:บาท

| รายการ                                  | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง)   |
|---|------------------------------|------------------------------|--------------------|
| รายได้ค้างรับโครงการ สำนักบริการวิชาการ | 1,165,511.70                 | 1,100,000.00                 | - 65,511.70        |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>                      | <b>1,165,511.70</b>          | <b>1,100,000.00</b>          | <b>- 65,511.70</b> |

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของรายได้ค้างรับ พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 65,511.70 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.89

### 3.8 เงินลงทุนระยะสั้น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 มีเงินลงทุนระยะสั้นในบัญชีเงินฝากประจำ จำนวน 5 รายการ เป็นเงินทั้งสิ้น 888,339,805.71 บาท (แปดร้อยแปดสิบล้านสามแสนสามหมื่นเก้าพันแปดร้อยห้าบาทเจ็ดสิบบเอ็ดสตางค์) ได้แก่

หน่วย:บาท

| ที่                | รายการ  | ไตรมาสที่ 1<br>ปีงบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>ปีงบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น<br>(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                   | 10,000,000.00                  | 5,000,000.00        |
| 5                  | เงินฝากธนาคารกรุงเทพ เลขที่ 708-6-00219-8       | 142,000,000.00                 | 142,000,000.00                 | -                   |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b> |   | <b>883,339,805.71</b>          | <b>888,339,805.71</b>          | <b>5,000,000.00</b> |

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการเงินลงทุนระยะสั้นด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี ในรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของเงินลงทุนระยะสั้น พบว่า ไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 5,000,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.28

### 3.9 สินค้ำคงเหลือ

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 มีสินค้ำคงเหลือ จำนวนเงิน 11,689,913.10 บาท (สิบเอ็ดล้านหกแสนแปดหมื่นเก้าพันเก้าร้อยสิบสามบาทสิบสตางค์)

หน่วย:บาท

| รายการ  | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง)       |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------|
| สินค้ำคงเหลือ-ศูนย์หนังสือ                            | 21,787,954.25                | 21,787,954.25                | -                      |
| หัก ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้ำคงเหลือ ศูนย์หนังสือ | -                            | (13,805,608.92)              | -                      |
| สินค้ำคงเหลือ-ศูนย์หนังสือ สุทธิ                      | -                            | 7,982,345.33                 | 7,982,345.33           |
| สินค้ำคงเหลือ-ร้านยามหาวิทยาลัยมหาสารคาม              | 1,038,790.14                 | 980,053.63                   | (58,736.51)            |
| วัตถุดิบคงเหลือ-ฟาร์มแคร์ซูมาติคอล                    | 2,738,709.54                 | 2,727,514.14                 | (11,195.40)            |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>                                    | <b>25,565,453.93</b>         | <b>11,689,913.10</b>         | <b>(13,875,540.83)</b> |

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของสินค้ำคงเหลือ พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 13,875,540.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 37.24

### 3.10 วัสดุคงเหลือ

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 มีวัสดุคงเหลือ จำนวน 477,754.21 บาท (สี่แสนเจ็ดหมื่นเจ็ดพันเจ็ดร้อยห้าสิบบาทยี่สิบเอ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

| รายการ                                      | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง)  |
|---|------------------------------|------------------------------|-------------------|
| วัสดุคงเหลือ                                | -                            | -                            | -                 |
| วัสดุคงเหลือ-ศูนย์หนังสือ                   | 249,051.75                   | 249,051.75                   | -                 |
| วัสดุคงเหลือ-สำนักบริการวิชาการ             | 199,283.71                   | 195,608.65                   | (3,675.06)        |
| วัสดุคงเหลือ-ร้านยามหาวิทยาลัย<br>มหาสารคาม | 31,986.21                    | 31,817.16                    | (169.05)          |
| วัสดุคงเหลือ-ฟาร์มแคร่ชูมาติคอล             | 2,056.65                     | 1,276.65                     | (780.00)          |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>                          | <b>482,378.32</b>            | <b>477,754.21</b>            | <b>(4,624.11)</b> |

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการวัสดุคงเหลือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 39 การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของวัสดุคงเหลือ พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 4,624.11 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.48

### 3.11 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 มีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า จำนวน 19,792.32 บาท (หนึ่งหมื่นเก้าพันเจ็ดร้อยเก้าสิบบาทสามสิบบาทสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

| รายการ                                     | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง) |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------|
| ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า              | -                            | -                            | -                |
| ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า-ศูนย์หนังสือ | 6,223.73                     | 6,223.73                     | -                |
| ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า-สำนักบริการวิชาการ      | 13,568.59                    | 13,568.59                    | -                |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>                         | <b>19,792.32</b>             | <b>19,792.32</b>             | <b>-</b>         |

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

### 3.12 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 มีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวนเงิน 7,514,535.28 บาท (เจ็ดล้านห้าแสนหนึ่งหมื่นสี่พันห้าร้อยสามสิบบาทยี่สิบบาทสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

| รายการ  | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง)    |
|---|------------------------------|------------------------------|---------------------|
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ศูนย์หนังสือ           | 2,491,035.28                 | 2,491,035.28                 | -                   |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น สำนักบริการ<br>วิชาการ | 15,000.00                    | 5,023,500.00                 | 5,008,500.00        |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>                            | <b>2,506,035.28</b>          | <b>7,514,535.28</b>          | <b>5,008,500.00</b> |

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 1 วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 5,008,500.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 49.98

### 3.13 ลูกหนี้ระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 มีลูกหนี้ระยะยาวจำนวนเงิน 195,160.00 บาท (หนึ่งแสนเก้าหมื่นห้าพันหนึ่งร้อยหกสิบบาท) ประกอบด้วย ลูกหนี้ฟ้องร้องคดีจำนวนเงิน 195,160.00 บาท พบว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการลูกหนี้ระยะยาวเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41

### 3.14 เงินลงทุนระยะยาว

มหาวิทยาลัยมหาสารคามมีเงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 5 รายการรวมเป็นเงิน 5,751,009.26 บาท (ห้าล้านเจ็ดแสนห้าหมื่นหนึ่งพันเก้าบาทยี่สิบหกสตางค์) ได้แก่

หน่วย:บาท

| รายการ                              | ไตรมาสที่ 1<br>ปีงบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>ปีงบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง)    |
|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม :   |                                |                                |                     |
| 1) สถานปฏิบัติการณ์น้ำดื่มยูนีเพียว | 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) คณะเภสัชศาสตร์ โครงการผลิตยา     | 1,600,000.00                   | 1,600,000.00                   | -                   |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>                  | <b>6,557,009.26</b>            | <b>5,751,009.26</b>            | <b>(806,000.00)</b> |

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของเงินลงทุนระยะยาว พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 806,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.55

### 3.15 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 มีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จำนวนเงิน 4,176,345,533.63 บาท (สี่พันหนึ่งร้อยเจ็ดสิบล้านสามแสนสี่หมื่นห้าพันห้าร้อยสามสิบสามบาทหกสิบสามสตางค์) ประกอบด้วย

| รายการ                          | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง)       |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------|
| ที่ดิน                          | 205,521,240.00               | 205,521,240.00               | -                      |
| อาคารและสิ่งก่อสร้าง            | 2,631,569,335.66             | 2,596,457,900.47             | (35,111,435.19)        |
| อาคาร ศูนย์หนังสือ              | 1,870,928.43                 | 1,870,928.43                 | -                      |
| อาคาร ร้านยา มมส.               | 1.00                         | 1.00                         | -                      |
| อาคารฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล     | 60,024.00                    | 50,093.58                    | (9,930.42)             |
| ครุภัณฑ์                        | 1,281,708,262.39             | 1,274,640,403.03             | (7,067,859.36)         |
| ครุภัณฑ์-อุปกรณ์ ศูนย์หนังสือ   | 3,184,528.82                 | 3,184,528.82                 | -                      |
| ครุภัณฑ์ สำนักบริการวิชาการ     | 1,375,123.44                 | 1,294,449.80                 | (80,673.64)            |
| ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ ร้านยา มมส.  | 45,917.26                    | 34,836.49                    | (11,080.77)            |
| ครุภัณฑ์ ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล | 467,091.63                   | 429,157.44                   | (37,934.19)            |
| งานระหว่างก่อสร้าง              | 88,555,739.80                | 92,861,994.60                | 4,306,254.80           |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>              | <b>4,214,358,192.43</b>      | <b>4,176,345,533.63</b>      | <b>(38,012,658.77)</b> |

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 38,012,658.77 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.45

### 3.16 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวนเงิน 4,967,934.24 บาท (สี่ล้านเก้าแสนหกหมื่นเจ็ดพันเก้าร้อยสามสิบสี่บาทยี่สิบสี่สตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

| รายการ                                 | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง)    |
|--|------------------------------|------------------------------|---------------------|
| ระบบเครือข่าย                          | 4,612,737.31                 | 4,552,320.84                 | (60,416.47)         |
| ค่าลิขสิทธิ์                           | -                            | -                            | -                   |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์                     | 437,068.66                   | 393,154.06                   | (43,914.60)         |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ร้านยามหาวิทยาลัย  | 4,218.04                     | 3,793.93                     | (424.11)            |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ฟาร์มแคร์ชูมาติคอล | 19,857.34                    | 18,665.41                    | (1,191.93)          |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>                     | <b>5,073,881.35</b>          | <b>4,967,934.24</b>          | <b>(105,947.11)</b> |

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 105,947.11 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.06

### 3.17 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

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

### 3.18 เจ้าหนี้การค้า

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 มีเจ้าหนี้การค้ารวมเป็นเงิน 7,296,150.91 บาท (เจ็ดล้านสองแสนเก้าหมื่นหกพันหนึ่งร้อยห้าสิบบาทเก้าสิบบัดสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

| รายการ                                 | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง)    |
|--|------------------------------|------------------------------|---------------------|
| เจ้าหนี้การค้า                         | 3,416,428.67                 | 5,890,506.26                 | 2,474,077.59        |
| เจ้าหนี้การค้า ศูนย์หนังสือ            | 271,791.22                   | 271,791.22                   | -                   |
| เจ้าหนี้การค้า สำนักบริการวิชาการ      | 65,243.74                    | 65,466.52                    | 222.78              |
| เจ้าหนี้การค้า ร้านยามมหาวิทยาลัย      | 1,040,158.06                 | 947,631.78                   | - 92,526.28         |
| เจ้าหนี้การค้า ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอลล | 81,060.21                    | 120,755.13                   | 39,694.92           |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>                     | <b>4,874,681.90</b>          | <b>7,296,150.91</b>          | <b>2,421,469.01</b> |

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของเจ้าหนี้การค้า พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 2,421,469.01 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.90

### 3.19 เจ้าหนี้อื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 มีเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น เป็นเงินทั้งสิ้น 239,345.58 บาท (สองแสนสามหมื่นเก้าพันสามร้อยสี่สิบบาทห้าสิบบัดสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

| รายการ                    | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง) |
|---------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
| เจ้าหนี้อื่น              | 549,291.70                   | 239,345.58                   | (309,946.12)     |
| เจ้าหนี้อื่น ศูนย์หนังสือ | -                            | -                            | -                |



| รายการ                                | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง)    |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------|
| เจ้าหนี้อื่น ฟาร์มแคร์ ฟาร์มมาซูติคอล | -                            | -                            | -                   |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>                    | <b>549,291.70</b>            | <b>239,345.58</b>            | <b>(309,946.12)</b> |

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของเจ้าหนี้อื่น พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 309,946.12 บาท คิดเป็นร้อยละ 39.30

### 3.20 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 มีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นเงินทั้งสิ้น 102,638,257.92 บาท (หนึ่งร้อยสองล้านหกแสนสามหมื่นแปดพันสองร้อยห้าสิบบาทเก้าสิบบสองสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

| รายการ                                      | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง)       |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------|
| ใบสำคัญค้างจ่าย                             | 106,197,127.31               | 89,146,581.92                | (17,050,545.39)        |
| ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย                      | 179,229.29                   | 50,161.62                    | (129,067.67)           |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ศูนย์หนังสือ             | -                            | -                            | -                      |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย สำนักบริการวิชาการ       | 16,992,996.60                | 11,647,040.00                | (5,345,956.60)         |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ร้านยามหาวิทยาลัย        | 34,759.89                    | 29,710.00                    | (5,049.89)             |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ฟาร์มแคร์ ฟาร์มมาซูติคอล | 4,896.00                     | 1,714.00                     | (3,182.00)             |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง                    | 1,437,434.84                 | 1,579,475.46                 | 142,040.62             |
| ภาษี รอนำส่ง ศูนย์หนังสือ                   | -                            | -                            | -                      |
| ภาษี รอนำส่ง สำนักบริการวิชาการ             | 95,853.25                    | 178,918.20                   | 83,064.95              |
| ภาษี รอนำส่ง ร้านยามหาวิทยาลัย              | 1,050.35                     | 3,123.72                     | 2,073.37               |
| ภาษี รอนำส่ง ฟาร์มแคร์ ฟาร์มมาซูติคอล       | -                            | 1,533.00                     | 1,533.00               |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>                          | <b>124,943,347.53</b>        | <b>102,638,257.92</b>        | <b>(22,305,089.61)</b> |

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 22,305,089.61 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.80

### 3.21 รายได้รับล่วงหน้า

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 มีรายได้รับล่วงหน้า เป็นเงินทั้งสิ้น 7,474,216.24 บาท (เจ็ดล้านสี่แสนเจ็ดหมื่นสี่พันสองร้อยสิบหกบาทยี่สิบสี่สตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

| รายการ   | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง)        |
|--|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| รายได้ค่าลงทะเบียนและค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า     | 280,249,725.00               | -                            | 280,249,725.00)         |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจากการบริหารพื้นที่รับล่วงหน้า | 3,705,683.87                 | 4,335,111.24                 | 29,427.37               |
| รายได้รับล่วงหน้า-ค่าบริการวิชาการ               | 760,900.00                   | 3,139,105.00                 | 2,378,205.00            |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>                               | <b>284,716,308.87</b>        | <b>7,474,216.24</b>          | <b>(277,242,092.63)</b> |

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของรายได้รับล่วงหน้า พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 277,242,092.63 บาท คิดเป็นร้อยละ 94.88

### 3.22 เงินรับฝาก

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 มีเงินรับฝากระยะสั้น เป็นเงินทั้งสิ้น 474,029,069.00 บาท (สี่ร้อยเจ็ดสิบสี่ล้านสองหมื่นเก้าพันหกสิบเก้าบาทถ้วน) ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

| รายการ                              | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง)      |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| เงินรับฝาก                          | 156,792,585.03               | 295,121,470.09               | 138,328,885.06        |
| เงินสวัสดิการพนักงานสะสมทรัพย์      | 18,399,668.82                | 18,196,076.46                | 276,721,801.27        |
| เงินสวัสดิการพนักงาน 7%             | 101,033,941.77               | 111,584,788.77               | 10,550,847.00         |
| เงินสวัสดิการพนักงานพนักงานคลอดบุตร | 21,292,892.55                | 21,272,587.55                | (20,305.00)           |
| เงินประกันสัญญา                     | 27,499,118.20                | 27,707,715.13                | 208,596.93            |
| เงินประกันผลงาน                     | 78,056.00                    | 146,431.00                   | 68,375.00             |
| เงินประกันอื่น ศูนย์หนังสือ         | -                            | -                            | -                     |
| เงินประกันอื่น สำนักบริการวิชาการ   | -                            | -                            | -                     |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>                  | <b>325,096,262.37</b>        | <b>474,029,069.00</b>        | <b>148,932,806.63</b> |

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของเงินรับฝาก พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2564 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 148,932,806.63 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.64

### 3.23 รายได้รอการรับรู้

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 ไม่ปรากฏมี รายได้รอการรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ไตรมาสที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

### 3.24 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 มีหนี้สินหมุนเวียนอื่น รวมเป็นเงิน 17,307,714.58 บาท (สิบเจ็ดล้านสามแสนเจ็ดพันเจ็ดร้อยสิบสี่บาทห้าสิบบแปดสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

| รายการ                              | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง)    |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------|
| เงินฝากรอการรับรู้                  | 12,545,081.52                | 12,307,714.58                | (237,366.94)        |
| เช็คจ่ายล่วงหน้า-สำนักบริการวิชาการ | -                            | 5,000,000.00                 | 5,000,000.00        |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>                  | <b>12,545,081.52</b>         | <b>17,307,714.58</b>         | <b>4,762,633.06</b> |

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของหนี้สินหมุนเวียนอื่น พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 4,762,633.06 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.95

### 3.25 เจ้าหนี้ระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 มีเจ้าหนี้ระยะยาว รวมเป็นเงิน 628,842,737.67 บาท (หกร้อยยี่สิบแปดล้านแปดแสนสี่หมื่นสองพันเจ็ดร้อยสามสิบบแปดสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

| รายการ                                       | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ<br>2564 | ไตรมาสที่ 2<br>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 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 เท่าเดิม จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

### 3.26 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 มีหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น รวมเป็นเงิน 261,720,092.40 บาท (สองหกสิบเอ็ดล้านเจ็ดแสนสองหมื่นเก้าสิบบาทสี่สิบบสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

| รายการ   | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | เพิ่มขึ้น (ลดลง)       |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------|
| เงินกองทุน                                       | 264,043,177.02               | 250,642,644.31               | (13,400,532.71)        |
| เงินทุนบริจาค                                    | 9,876,861.27                 | 9,477,448.09                 | (399,413.18)           |
| เงินยืมเงินทุนหมุนเวียน-ฟาร์ม<br>แคร์ ชูมาติคอลล | 1,600,000.00                 | 1,600,000.00                 | -                      |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>                               | <b>275,520,038.29</b>        | <b>261,720,092.40</b>        | <b>(13,799,945.89)</b> |

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 13,799,945.89 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.57

### 3.27 ทุน

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 มีทุนรวมเป็นเงิน 4,043,687,064.97 บาท (สี่พันสี่สิบล้านสามหมื่นหกแสนแปดหมื่นเจ็ดพันหกสิบบาทเก้าสิบบสตางค์) ประกอบด้วย (หน่วย:บาท)

| รายการทุน                               | ไตรมาสที่ 1<br>งบประมาณ 2564 | ไตรมาสที่ 2<br>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        | 2,450,900.00                 | 2,450,900.00                 | -                 |
| ทุนของหน่วยงาน-ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอลล  | 3,600,000.00                 | 3,600,000.00                 | -                 |
| ทุนจากเงินรับฝาก                        | 152,328,271.11               | 153,040,881.11               | 712,610.00        |
| ทุนรักษาฐานะทางการเงิน                  | 244,309,151.24               | 244,309,151.24               | -                 |
| ทุนรักษาฐานะทางการเงิน คณะ/<br>หน่วยงาน | 160,715,735.00               | 160,715,735.00               | -                 |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>                      | <b>4,042,974,454.97</b>      | <b>4,043,687,064.97</b>      | <b>712,610.00</b> |

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของทุน พบว่า ไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 712,610.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.01

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

การสอบทานการจัดส่งรายงานงบการเงิน ไตรมาส ที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (สิ้นสุด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564) ตามที่ระเบียบฯ กำหนด พบว่า กองคลังและพัสดุ จัดส่งรายงานการเงิน ไตรมาสที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ให้สำนักตรวจสอบภายใน ภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.2

##### ข้อเสนอแนะ

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

##### 1. การสอบทานการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การเปิดเผยข้อมูล และความมีอยู่จริงของรายการ

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

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

1.3 การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ กองคลังและพัสดุ ได้ติดตามและรายงานความก้าวหน้าการจ่ายชำระหนี้ของรายการจ่ายเกินรอเรียกคืนแล้ว คงเหลือจำนวน 88,930 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