

**รายงานผลการดำเนินงาน**  
**สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม**  
**ไตรมาสที่ 4 และประจำปีงบประมาณ 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 4 ตามแผนการตรวจสอบ จำนวน 7 กิจกรรม 17 หน่วยงาน และผลการดำเนินงาน จำนวน 7 กิจกรรม 17 หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ 100 การดำเนินการตรวจสอบมีรายละเอียด ดังนี้

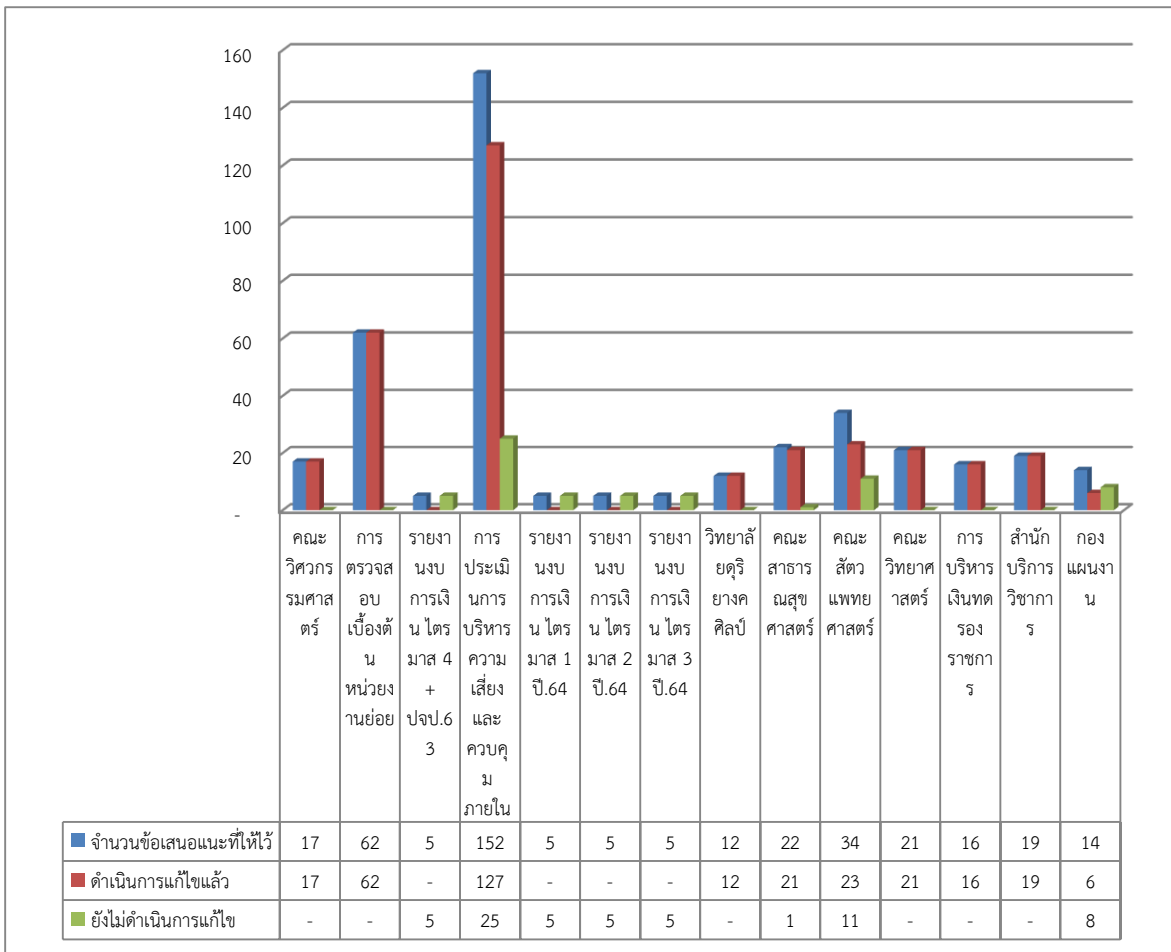
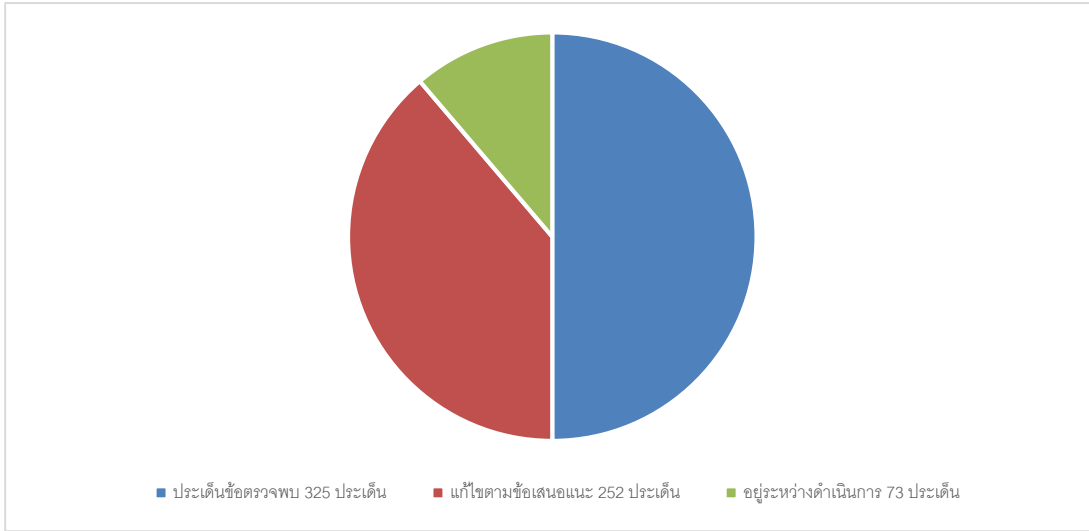
1. การตรวจติดตามเงินทศรองราชการหน่วยงานย่อย จำนวน 14 หน่วยงาน
2. ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ตรวจสอบการดำเนินงาน และตรวจสอบระบบสารสนเทศ
  - 2.1 กองแผนงาน
  - 2.2 สำนักบริการวิชาการ
  - 2.3 กองอาคารสถานที่
3. การตรวจสอบรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัยฯ (ตรวจสอบทางการเงิน ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด และตรวจสอบการบริหารงาน)
  - 3.1 กองคลังและพัสดุ (ไตรมาสที่ 3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564)

จากการตรวจสอบข้างต้น พบว่า มีประเด็นข้อตรวจพบที่จะต้องเร่งดำเนินการปรับปรุงแก้ไขดังต่อไปนี้

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่กำหนด และดำเนินการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำหรับไตรมาสที่ 4 จำนวน 7 กิจกรรม 43 หน่วยงาน พบว่า มีประเด็นข้อตรวจพบ จำนวน 325 ประเด็น รายงานผลการดำเนินการให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ จำนวน 252 ประเด็น, อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ จำนวน 73 ประเด็น (ประเด็นข้อตรวจพบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 79 ประเด็น แก้ไขแล้ว จำนวน 79 ประเด็น)

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

การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของรายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564



รายละเอียดข้อตรวจพบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564  
ไตรมาสที่ 1

ลำดับ	คณะ/หน่วยงาน	ประเด็น/ข้อตรวจพบ			หมายเหตุ
		รวม ประเด็น	แก้ไข แล้ว	ยังไม่ แก้ไข	
<b>ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563</b>					
1	ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบการ ปฏิบัติตามข้อกำหนด				
	1.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์	17	17	0	
2	การตรวจเยี่ยมหน่วยงานย่อย	62	62	0	
<b>ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564</b>					
3	การตรวจสอบทางการเงิน				
	3.1 กองคลังและพัสดุ (รายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 4 และ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563)	5	-	5	หน่วยงานรายงานผลการ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและ ติดตามความคืบหน้าเป็นประจำ แต่ผลการดำเนินงานยังไม่แล้วเสร็จ
4	การประเมินการบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายในอย่างเป็นอิสระ	152	127	25	
5	การตรวจสอบพิเศษ				
	5.1 การจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยา โรงพยาบาลสุทธาเวช คณะแพทยศาสตร์	N/A	N/A	N/A	(อยู่ระหว่างการจัดทำรายงานผล การตรวจสอบฯ)
<b>รวมประเด็นทั้งสิ้น</b>		<b>236</b>	<b>206</b>	<b>30</b>	

### ไตรมาสที่ 2

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

### ไตรมาสที่ 3

ลำดับ	คณะ/หน่วยงาน	ประเด็น/ข้อตรวจพบ			หมายเหตุ
		รวม ประเด็น	แก้ไข แล้ว	ยังไม่ แก้ไข	
1	ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบการ ปฏิบัติตามข้อกำหนด และตรวจสอบการ ดำเนินงาน				
	1.1 คณะสัตวแพทยศาสตร์	34	23	11	
	1.2 คณะวิทยาศาสตร์	21	21	0	
2	การตรวจสอบทางการเงิน				
	2.1 กองคลังและพัสดุ (รายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564)	5	0	5	หน่วยงานรายงานผลการ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและ ติดตามความคืบหน้าเป็นประจำ แต่ผลการดำเนินงานยังไม่แล้วเสร็จ
รวมประเด็นทั้งสิ้น		60	44	16	

### ไตรมาสที่ 4

ลำดับ	คณะ/หน่วยงาน	ประเด็น/ข้อตรวจพบ			หมายเหตุ
		รวม ประเด็น	แก้ไข แล้ว	ยังไม่ แก้ไข	
1	การตรวจติดตามการบริหารจัดการเงินทดรองราชการ	16	16	0	
2	ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด และตรวจสอบการดำเนินงาน				
	2.1 สำนักบริการวิชาการ	19	19	0	
	2.2 กองแผนงาน	14	6	8	
	2.3 กองอาคารสถานที่	15	7	8	
3	การตรวจสอบทางการเงิน				
	3.1 กองคลังและพัสดุ (รายงานงบการเงิน ไตรมาสที่ 3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564)	5	0	5	หน่วยงานรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะและติดตามความคืบหน้าเป็นประจำ แต่ผลการดำเนินงานยังไม่แล้วเสร็จ
รวมประเด็นทั้งสิ้น		69	48	21	

## 1. การตรวจติดตามการบริหารจัดการเงินทดรองหน่วยงานย่อย

### 1. การยืมเงินของหน่วยงาน

1.1 หน่วยงานย่อยจัดทำหนังสือขออนุมัติยืมเงินทดรองราชการของหน่วยงานและได้รับอนุมัติจากอธิการบดีครบถ้วน

1.2 หน่วยงานย่อยขอยืมเงินทดรองราชการ จำนวน 19 หน่วยงาน **รวมทั้งสิ้น 58,376,755 บาท (ห้าสิบล้านสามแสนเจ็ดหมื่นหกพันเจ็ดร้อยห้าสิบบาทถ้วน)** รายละเอียดดังนี้

- หน่วยงานที่ขอยืมเงินทดรองราชการ วงเงินต่ำกว่า 2,000,000 บาท จำนวน 8 หน่วยงาน
- หน่วยงานที่ขอยืมเงินทดรองราชการ วงเงิน 2,000,000 บาท จำนวน 3 หน่วยงาน
- หน่วยงานที่ขอยืมเงินทดรองราชการ วงเงินเกินกว่า 2,000,000 บาท จำนวน 8 หน่วยงาน

1.3 หน่วยงานย่อยเงินเกินบัญชี รายละเอียดดังนี้

- 1.3.1 ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร
- 1.3.2 รายได้รอการรับรู้ทางบัญชี

### 2. การยืมเงินของบุคลากร

การตรวจติดตามการบริหารจัดการเงินทดรองราชการของหน่วยงานย่อย จำนวน 14 หน่วยงาน ทั้งนี้ ไม่ตรวจติดตามการบริหารจัดการเงินทดรอง 5 หน่วยงานย่อย คือ 1) สำนักตรวจสอบภายใน 2) สำนักศึกษาทั่วไป 3) คณะวิทยาศาสตร์ 4) กองอาคารสถานที่ 5) คณะสาธารณสุขศาสตร์ (ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2564) โดยปรากฏข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญดังต่อไปนี้

2.1 สัญญาการยืมเงินจัดทำสองชุด โดยจัดเก็บไว้ที่หน่วยงานจำนวนหนึ่งชุด และผู้ขอยืมเงินทดรองราชการจัดเก็บไว้เพื่อเป็นหลักฐาน จำนวนหนึ่งชุด เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด จำนวน 13 หน่วยงาน

2.2 สัญญาการยืมเงินได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจให้จ่ายเงินยืม แต่สัญญาการยืมเงินไม่เป็นไปตามแบบฟอร์มที่มหาวิทยาลัยกำหนดฯ

2.3 สัญญาการยืมเงินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนจ่ายเงินทุกครั้ง จำนวน 13 หน่วยงาน

2.4 หน่วยงานนับวันครบกำหนดในสัญญาการยืมเงินเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด จำนวน 13 หน่วยงาน

2.5 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการตรวจสอบยอดหนี้ค้างชำระ ก่อนการขออนุมัติยืมเงินทุกครั้ง เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด จำนวน 13 หน่วยงาน

2.6 สัญญาการยืมเงินแนบเอกสารต้นเรื่องขออนุมัติปฏิบัติราชการ ประกอบการยืมเงินครบถ้วน จำนวน 13 หน่วยงาน

2.7 สัญญาการยืมเงินระบุรายละเอียดครบถ้วน ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ และระบุวันครบกำหนดเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด แต่ผู้รับเงินลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

2.8 จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวเงินตราของราชการเป็นปัจจุบัน จำนวน 13 หน่วยงาน

2.9 กองคลังและพัสดุ ยืมเงินตราของราชการจากมหาวิทยาลัย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปทอดรองจ่ายค่าสวัสดิการของข้าราชการ และพนักงานมหาวิทยาลัยตามหลักฐานเอกสารการจ่ายที่ข้าราชการ และพนักงานมหาวิทยาลัยสำรองจ่ายไปก่อน จึงไม่มีการจัดทำสัญญาการยืมเงินแต่อย่างใด

### 3. การจ่ายเงินตราของราชการ

3.1 หน่วยงานจ่ายเงินตราของราชการหลังได้รับอนุมัติ โดยส่งจ่ายผ่านระบบ SCB Business net ให้แก่ผู้มีสิทธิ/ผู้ขอยืมเงิน และส่งจ่ายเป็นเช็คกรณีจ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่ายแก่สรรพากร และกรณีระบบ SCB Business net ชัดช่อง จำนวน 13 หน่วยงาน

3.2 หน่วยงานจัดทำสมุดจ่ายเงินเป็นปัจจุบัน ผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินไว้เป็นหลักฐาน และสลักหลังต้นเช็คไว้เป็นหลักฐานครบถ้วน จำนวน 13 หน่วยงาน

3.3 หน่วยงานจ่ายเงินยืมตราของราชการไปปฏิบัติราชการถูกต้องเป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินตราของราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 9 จำนวน 13 หน่วยงาน

3.4 หน่วยงานจ่ายเงินยืมตราของราชการก่อนไปปฏิบัติราชการเกินห้าวันทำการ

### 4. การคืนเงินตราของราชการ

4.1 การส่งใช้คืนใบสำคัญและเงินสดเพื่อหักล้างเงินยืมเจ้าหน้าที่บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินครบถ้วน จำนวน 13 หน่วยงาน

4.2 การรับชำระคืนเงินยืมเป็นเงินสดหรือใบสำคัญเจ้าหน้าที่ได้ออกหลักฐานเป็นใบเสร็จรับเงินหรือใบรับใบสำคัญแก่ลูกหนี้ และสลักหลังสัญญาการยืมเงินครบถ้วน จำนวน 13 หน่วยงาน

### 5. การติดตามลูกหนี้เงินยืมตราของราชการ

5.1 หน่วยงานมีการติดตามทวงถามลูกหนี้ที่ค้างชำระเป็นลายลักษณ์อักษร จำนวน 13 หน่วยงาน

5.2 หน่วยงานมีการติดตามทวงถามลูกหนี้เงินยืมเป็นลายลักษณ์อักษร แต่ไม่ครบถ้วน

### 6. กรรมการเก็บรักษาเงิน

การแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และการปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 86 จำนวน 14 หน่วยงาน

### 7. การเก็บรักษาเงินตราของราชการ

หน่วยงานมีตู้নিরภัยและจัดเก็บเอกสารแทนตัวเงิน ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน สมุดเช็ค สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด จำนวน 14 หน่วยงาน

## 8. หน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่

8.1 รายงานเงินคงเหลือประจำวัน และใบตรวจนับเงินตราของราชการประจำวันจัดทำเป็นปัจจุบัน และกรรมการลงมือชื่อครบถ้วน จำนวน 14 หน่วยงาน

8.2 หน่วยงานจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เพื่อสอบทานระหว่างยอดคงเหลือ ตามสมุดเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์กับยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามทะเบียนคุมเงินตราของราชการทุกครั้งที่มีการเคลื่อนไหวของเงินตราของราชการจำนวน 14 หน่วยงาน

8.3 หน่วยงานใช้ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์ โดยได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และระบุรายละเอียดครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 69 – 77 จำนวน 14 หน่วยงาน

8.4 หน่วยงานมีระบบควบคุมการพิมพ์ใบเสร็จรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์ โดยได้กำหนดสถิติในการเข้าใช้โปรแกรมเพื่อพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน - การยกเลิกใบเสร็จรับเงิน เป็นลายลักษณ์อักษร จำนวน 14 หน่วยงาน

8.5 หน่วยงานมีการออกใบเสร็จรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์ โดยต้นฉบับมอบให้แก่ผู้ชำระเงิน สำเนาใบเสร็จรับเงินจัดส่งกองคลังและพัสดุพร้อมแนบประกอบการนำส่งเงิน และสำเนาใบเสร็จรับเงินแนบหลักฐานการนำส่งเงินเก็บไว้ที่หน่วยงาน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 77 จำนวน 13 หน่วยงาน

8.6 หน่วยงานมีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับเงิน ตรวจสอบการรับ และนำส่งเงิน และปฏิบัติหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 83 จำนวน 14 หน่วยงาน

8.7 หน่วยงานจัดทำและจัดส่งรายงานเงินตราของราชการเป็นประจำทุกเดือน เพื่อเสนอหัวหน้าหน่วยงานรับทราบ เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินตราของราชการของหน่วยงานจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 14 จำนวน 11 หน่วยงาน แต่จัดส่งล่าช้า จำนวน 2 หน่วยงาน

8.8 ทะเบียนคุมเงินตราของราชการจัดทำเป็นปัจจุบัน จำนวน 13 หน่วยงาน

8.9 ผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินตราของราชการในทะเบียนคุมเงินตราของราชการ ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย จำนวน 13 หน่วยงาน

## 9. การตรวจสอบใบสำคัญเบิกจ่ายเงินตราของราชการ

การสุ่มตรวจใบสำคัญเบิกจ่ายเงินตราของราชการของหน่วยงานย่อย ปรากฏว่าบางหน่วยงาน ได้ดำเนินการเบิกจ่าย ไม่ถูกต้อง และไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ทางราชการกำหนดรายละเอียด ดังนี้

9.1 ใบเบิกเงินรายได้เลขที่ 1783/2564-62 ขออนุมัติเบิกเงินค่าเดินทางไปราชการ จำนวน 1,000 บาท แบบรายงานการเดินทางไปราชการ (แบบ 8708) หน่วยงานระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน กล่าวคือ ไม่ระบุช่วงวันที่ เวลาที่เดินทางไปราชการ

9.2 ใบตัดจ่ายงบประมาณจ้างทำของ (เงินรายได้) เลขที่ 906-0035/64-107R ขออนุมัติจ้าง ทำตรายาง จำนวน 3 รายการ เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2564 จำนวน 6,150.00 บาท ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 40 เลขที่ 09 ลงวันที่ 30 เมษายน 2564 รายละเอียดจำนวนเงินในรายการและยอดเงินรวมสุทธิไม่ถูกต้อง กล่าวคือ รายการที่ 2 รายละเอียดจำนวนเงินรายการตรายางหมึกในตัว ขนาด 42 mm (วงกลม) จำนวน 2 ชุด ชุดละ 750 บาท เป็นเงิน 750 บาท และยอดเงินรวมสุทธิ จากจำนวน 6,150 บาท ใบเสร็จรับเงินระบุเป็นจำนวน 6,510 บาท ทั้งนี้ ได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอนะเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ อว 0605.19/1217 ลงวันที่ 13 กรกฎาคม 2564 ตัดจ่ายงบประมาณจ้างทำของ (เงินรายได้) เลขที่ 906-0035/64-107R ขออนุมัติจ้างทำตรายาง จำนวน 3 รายการ เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2564 จำนวน 6,150.00 บ. โดยใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ 40 เลขที่ 09 ลงวันที่ 30 เมษายน 2564 รายการที่ 2 รายละเอียดจำนวนเงินรายการตรายางหมึกในตัว ขนาด 42 mm (วงกลม) และ ยอดเงินรวมสุทธิไม่ถูกต้องธันวาคม 2562 คนละ 100 บาท

9.3 ใบเบิกเงินรายได้ เลขที่ 1725/2564-62 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2563 ขออนุมัติเบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม โครงการเตรียมความพร้อมเพื่อฝึกงาน/ประสบการณ์วิชาชีพและการนำเสนอของอาจารย์ธัญญรัตน์ ไชยคราม ในวันที่ 2 ธันวาคม 2563 จำนวน 3,000 บาท การตรวจสอบพบว่า หน่วยงานเบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน 3,000 บาท ทั้งนี้ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยหลักเกณฑ์และอัตราค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมและสนับสนุนการจัดกิจกรรมของนิสิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2558 ตามบัญชีแนบท้าย ข้อ 7 ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มเบิกจ่ายได้คนละ 30 บาท/มื้อ (35คน\*30บาท\*2 มื้อ) = เป็นเงิน 2,100 บาท ดังนั้นจึงของเรียกเงินคืน จำนวน 900 บาท

9.4 ใบเบิกเงินรายได้ เลขที่ 1591/2564-62 ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2563 ขออนุมัติเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน 1,000 บาท การตรวจสอบพบว่า หน่วยงานเติมน้ำมันรถตามใบเสร็จ เลขที่ 46/006 ระบุหมายเลขทะเบียนรถ 1581 มค ซึ่งทะเบียนรถดังกล่าวไม่ได้รับอนุมัติเดินทางไปราชการ ตามหนังสือที่ อว 0605.3/.... ลงวันที่ 27 พฤศจิกายน 2563 เรื่องอนุมัติเดินทางไปราชการ ซึ่งขออนุมัติหมายเลขทะเบียน 40-0151 มค และหมายเลขทะเบียน 3620 มค

### ข้อเสนอแนะ

#### 1. การยืมเงินตราของราชการของบุคลากร

1.1 ให้หน่วยงานดำเนินการถอนดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งเป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยฯ ตามที่ระเบียบฯ กำหนด

1.2 ให้หน่วยงานตรวจสอบยอดเงินเกินบัญชี จำนวน 174 บาท เพื่อจะได้ดำเนินการในขั้นตอนต่อไป

1.3 ให้หน่วยงานใช้สัญญาการยืมเงินเป็นไปตามแบบฟอร์มที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนดฯ

1.4 สัญญาการยืมเงินให้ระบุรายละเอียดครบถ้วน รวมถึงผู้รับเงินลงลายมือชื่อให้ครบถ้วน

#### 2. การจ่ายเงินตราของราชการ

2.1 ให้หน่วยงานจ่ายเงินยืมตราของราชการก่อนไปปฏิบัติราชการไม่เกินห้าวันทำการ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินตราของราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 9

2.2 การอนุมัติให้ยืมเงินตราของราชการกับผู้ยืมรายเดิมที่ค้างชำระเงินยืม กรณีค่าลงทะเบียนในการอบรมสัมมนา เงินเดือน และค่าจ้างที่ยังไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินตราของราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 10

#### 3. การติดตามลูกหนี้เงินยืมตราของราชการ

ให้หน่วยงานจัดทำหนังสือติดตามทวงถามลูกหนี้เงินยืมเป็นลายลักษณ์อักษรให้ครบถ้วน ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินตราของราชการของหน่วยงานจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 17

#### 4. หน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่

ให้หน่วยงานรายงานฐานะเงินตราของราชการ ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินตราของราชการของหน่วยงานจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 14

#### 5. การตรวจสอบใบสำคัญเบิกจ่ายเงินตราของราชการ

5.1 ให้หน่วยงานชี้แจงการไม่ระบุช่วงวันที่เดินทางไปราชการในแบบรายงานการเดินทางไปราชการ (แบบ 8708)

5.2 ใบเบิกเงินรายได้ เลขที่ 1725/2564-62 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2563 .ให้เรียกเงินคืน จำนวน 900บาท ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยหลักเกณฑ์และอัตราค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมและสนับสนุนการจัดกิจกรรมของนิสิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2558 ตามบัญชีแนบท้าย ข้อ 7

5.3 ใบเบิกเงินรายได้ เลขที่1591/2564-62 ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2563 ให้หน่วยงานชี้แจงกรณีการเติมน้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์ที่ไม่ได้รับอนุมัติเดินทางไปราชการ



## 2. ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ตรวจสอบการดำเนินงาน และตรวจสอบระบบสารสนเทศ

### 2.1 สำนักบริการวิชาการ

#### การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง

1. สำนักบริการวิชาการ มีรายได้ คือ ค่าลงทะเบียนโครงการฝึกอบรม
2. ใบเสร็จรับเงิน
  - 2.1 หน่วยงานจัดทำใบเสร็จรับเงินเพื่อใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงาน
  - 2.2 หน่วยงานออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐานทุกครั้งที่มีการรับเงิน
  - 2.3 จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินเพื่อควบคุมการเบิกใช้ระบุรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วน
  - 2.4 ใบเสร็จรับเงินมีให้ตรวจสอบ จำนวน 1,963 เล่ม และสอบทานเข้ากับรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน
  - 2.5 หน่วยงานรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบเสนอผู้บริหารและมหาวิทยาลัยเมื่อสิ้นปีงบประมาณเป็นไปตามระเบียบกำหนด
  - 2.6 หน่วยงานออกใบเสร็จรับเงินด้วยมือ โดยต้นฉบับมอบให้แก่ผู้รับเงิน และจัดเก็บสำเนาใบเสร็จรับเงินเพื่อเป็นหลักฐานการนำส่งเงินเก็บไว้ที่หน่วยงาน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 77
3. การตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2564 จำนวน 1,963 เล่ม รวมเป็นเงิน 416,182,082.53 บาท (สี่ร้อยสิบหกล้านหนึ่งแสนแปดหมื่นสองพัน-แปดสิบสองบาทห้าสิบสามสตางค์) ปรากฏรายละเอียด ดังนี้
  - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยมือ จำนวน 498 เล่ม เป็นเงิน 109,836,728 บาท
  - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยมือจำนวน 438 เล่ม เป็นเงิน 90,052,160 บาท
  - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยมือ จำนวน 565 เล่ม เป็นเงิน 119,410,194.53 บาท
  - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (1 ตุลาคม 2563 – 31 พฤษภาคม 2564) ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยมือจำนวน 462 เล่ม เป็นเงิน 96,883,000.00 บาท
4. การนำเงินส่งคลัง
  - การตรวจสอบใบเสร็จรับเงินเข้ากับใบนำเงินส่งคลังระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2564 นำส่งครบถ้วนและได้ และได้้นำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นรายได้ของหน่วยงาน จำนวน 416,182,082.53 บาท
  - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยงานแต่งตั้งให้มีผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายได้ที่จัดเก็บ และการนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน โดยผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายได้ที่จัดเก็บและการนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบยอดรับเงินตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ และลงลายมือชื่อกำกับ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 83

#### การเก็บรักษาเงิน

1. การตรวจสอบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 1 มิถุนายน 2564 มีเงินคงเหลือในมือจำนวน 3,076.00 บาท
2. หน่วยงานจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันครบถ้วนทุกครั้งที่มีการรับจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 92

3. หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นปัจจุบันและปฏิบัติหน้าที่ เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด ตามคำสั่งสำนักบริการวิชาการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่ 740/2561 เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2561

#### **การบริหารงบประมาณ**

1. สำนักบริการวิชาการเป็นหน่วยงานหนึ่งของมหาวิทยาลัยที่มีระบบการบริหารงานแยกออกจากระบบราชการทำหน้าที่ดำเนินการให้บริการวิชาการ โดยยึดหลักให้สามารถพึ่งพาตนเองได้ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยสำนักบริการวิชาการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2546 ข้อ 5

2. สำนักบริการวิชาการได้จัดสรรรายได้จากการจัดโครงการฝึกอบรม เพื่อใช้ดำเนินงานของสำนักบริการวิชาการและจัดสรรให้กับมหาวิทยาลัยตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยสำนักบริการวิชาการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2546 ข้อ 16

3. สำนักบริการวิชาการจัดทำรายการคำขอตั้งงบประมาณรายรับ-รายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 เป็นไปตามระเบียบสำนักบริการวิชาการฯ ว่าด้วยสำนักบริการวิชาการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2546 ข้อ 19

4. เมื่อสิ้นปีงบประมาณเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย เสนอผู้บริหารเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

#### **การรายงานงบการเงิน**

##### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

หน่วยงานจัดทำและจัดส่งงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน, รายงานงบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส แต่ล่าช้า ได้แก่ งบการเงินประจำ เดือน ตุลาคม ธันวาคม 2560 และเดือน พฤษภาคม 2561 ไม่เป็นไปตามระเบียบ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม 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 งบการเงินประจำเดือนมิถุนายน - สิงหาคม 2562 ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3และตามหนังสือที่ ศธ 0530.1(6) /ว. 2683 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2558

##### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วยงานจัดทำและจัดส่งงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน, รายงานงบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และสิ้นงวดบัญชีประจำปี เป็นไป ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3 และตามหนังสือที่ ศธ 0530.1(6)/ว. 2683 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2558

##### ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หน่วยงานจัดทำและจัดส่งงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน และรายงานงบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส 1 และไตรมาส 2 เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3 และตามหนังสือที่ ศธ 0530.1(6)/ ว. 2683 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2558

## รูปแบบการนำเสนอรายงานงบการเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - พ.ศ. 2564

หน่วยงานจัดทำรายงานงบการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือที่ กค.0410.3/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

## การตรวจสอบงบการเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2563

หน่วยงานจัดทำและจัดส่งงบการเงินให้ผู้ตรวจสอบภายนอกสอบทานงบการเงิน 3 เดือนครั้ง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หน่วยงานอยู่ระหว่างการดำเนินการจัดทำงบการเงินให้ผู้ตรวจสอบภายนอกสอบทานงบการเงินสิ้นปีงบประมาณ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หน่วยงานจัดทำและจัดส่งงบการเงินประจำเดือนแสดงฐานะการเงินและการรับจ่ายเงิน รายงานงบการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละไตรมาส และสิ้นงวดบัญชีประจำปี เป็นไป ตามระเบียบมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2553 ข้อ 38.3 และตามหนังสือที่ ศธ 0530.1(6) /ว.2683 ลงวันที่ 11 มีนาคม

## การบริหารพัสดุ

### 1. ด้านวัสดุ

1. การตรวจนับวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริง จำนวน 89 รายการ เป็นเงิน 229,517.71 บาท และบันทึกบัญชีวัสดุเป็นปัจจุบัน

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

3. การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ ผู้เบิกจ่ายและผู้บันทึกบัญชีวัสดุเป็นคนละคนกัน เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

4. การจัดเก็บวัสดุ จัดเก็บในตู้วัสดุภายในห้องเก็บพัสดุ มีกุญแจล็อก และแบ่งตามประเภท หมวดย่อย โดยชัดเจน

### 2. ด้านครุภัณฑ์

การสุ่มตรวจครุภัณฑ์ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – พ.ศ. 2564 ตรวจสอบครุภัณฑ์ จำนวน 46 รายการ จากครุภัณฑ์ จำนวน 174 รายการ คิดเป็นร้อยละ 26.44 ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

1. หน่วยงานมีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบครบถ้วน

2. หน่วยงานลงหมายเลขครุภัณฑ์ลงบนตัวครุภัณฑ์ครบถ้วน

3. หน่วยงานจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ ครบถ้วน และแยกประเภทเป็นหมวดย่อย

4. การยืม – คืนครุภัณฑ์ จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และได้รับอนุมัติ รวมทั้งระบุหมายเลขครุภัณฑ์ในใบยืมครุภัณฑ์ครบถ้วน

5. หน่วยงานจัดทำทะเบียนซ่อมครุภัณฑ์ และบันทึกรายการครบถ้วนตามที่ได้รับอนุมัติ

6. การรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 19 รายการ และครุภัณฑ์เสื่อมสภาพ จำนวน 64 รายการ

6.1 ครุภัณฑ์ ชำรุด จำนวน 19 รายการ และครุภัณฑ์เสื่อมสภาพ จำนวน 64 รายการ หน่วยงานได้มีการรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด และตามหนังสือที่ อว 0605.33/301 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2564 และมีคำสั่งที่ 100/2564 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง กรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป จำนวน 83 รายการ ของสำนักบริการวิชาการ

6.2 หน่วยงานจำหน่ายครุภัณฑ์ รายการครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ โดยดำเนินการขายทอดตลาด และครุภัณฑ์ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน จำนวน 83 รายการ ของสำนักบริการบริการวิชาการ ตามหนังสือที่ อว. 0605.33/463 ลงวันที่ 26 มีนาคม 2564

7. รายการครุภัณฑ์จำนวน 174 รายการ ของหน่วยงานมีการบันทึกในระบบสารสนเทศ มหาวิทยาลัย ระบบ ERP (Enterprise resource planning) ไม่เป็นปัจจุบัน

### 3. ด้านยานพาหนะ

1. หน่วยงานมียานพาหนะในครอบครอง จำนวน 3 คัน ดังนี้
  - 1.1 รถตู้ หมายเลขทะเบียน นข 3528 มค
  - 1.2 กระบะ หมายเลขทะเบียน กข 9487 มค
  - 1.3 รถจักรยานยนต์ หมายเลขทะเบียน ขงธ 707 มหาสารคาม มีตราเครื่องหมายของส่วนราชการครบถ้วน
2. หน่วยงานบันทึกข้อมูลในระบบรายงานน้ำมันเชื้อเพลิงและล้อสิ้นเป็นปัจจุบัน ได้แก่
  - 2.1 รถตู้ หมายเลขทะเบียน นข 3528 มค
  - 2.2 กระบะ หมายเลขทะเบียน กข 9487 มค
  - 2.3 รถจักรยานยนต์ หมายเลขทะเบียน ขงธ 707 มค
3. หน่วยงานจัดทำใบขออนุญาตการใช้รถครบถ้วน
4. หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนซ่อมยานพาหนะ และรายการซ่อมบำรุงยานพาหนะ ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจในการซ่อมบำรุงทุกครั้ง
5. หน่วยงานไม่ได้ใช้บัตรเติมน้ำมันรถยนต์ (Fleet Card) การเติมน้ำมันรถยนต์โดยใช้เงินตรงของหน่วยงาน และมีการควบคุมดูแลการเบิกจ่ายจากเจ้าหน้าที่พัสดุของหน่วยงาน

### 4. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

1. หน่วยงานมีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2564 จำนวน 46 รายการ เป็นเงิน 447,779 บาท เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 11
2. หน่วยงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และขั้นตอนของระเบียบ รวมถึงได้รับการอนุมัติในการจัดซื้อจัดจ้าง รายละเอียดดังนี้
  - 2.1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง
  - 2.2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานไม่ได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากหน่วยงานไม่มีความต้องการซื้อการจัดจ้าง
  - 2.3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 2 รายการ เป็นเงิน 32,956 บาท
  - 2.4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 8 รายการ เป็นเงิน 282,077.76 บาท
3. หน่วยงานรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง ตามประกาศคณะกรรมการข้อมูลข่าวสารของราชการ เรื่อง กำหนดให้ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับผลการพิจารณาการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐเป็นข้อมูลข่าวสารที่ต้องจัดไว้ให้ประชาชนตรวจดูได้ตามแห่งพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. 2540 มาตรา 9 (8)
4. หน่วยงานการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามราคากลางตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 11
5. หน่วยงานไม่ได้บันทึกการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) เนื่องจากหน่วยงานมีการบริหารจัดการโดยใช้เงินรายได้ของหน่วยงาน

6. หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนคุ้มครองสิทธิ์ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 203

#### ผลการดำเนินโครงการฝึกอบรม

1. หน่วยงานมีการจัดตั้งค่าของงบประมาณ โครงการฝึกอบรมปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 จำนวน 355 โครงการ 978 รุ่น โดยจัดโครงการตามคำขอจัดตั้ง จำนวน 177 โครงการ จำนวน 248 รุ่น ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 126 โครงการ จำนวน 459 รุ่น และได้ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติม จำนวน 64 โครงการ จำนวน 322 รุ่น

2. โครงการสำรวจความพึงพอใจปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 จำนวน 322 โครงการ จัดโครงการฯ ตามการขอจัดตั้ง จำนวน 216 โครงการ ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติม จำนวน 116 โครงการ

3. โครงการที่ปรึกษาและขอความร่วมมือ ปีงบประมาณปี พ.ศ. 2561และงบประมาณปี พ.ศ. 2563 ตามคำขอตั้ง จำนวน 3 โครงการ มีการดำเนินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 2 โครงการ ไม่ได้ดำเนินการ จำนวน 1 โครงการ และได้มีการดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 1 โครงการ และได้มีการดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติมในปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1 โครงการ

สอบทานรายการงบประมาณในการจัดโครงการฝึกอบรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 งบประมาณตามคำขอตั้งรายรับ 330,940,000 บาท ค่าใช้จ่าย 280,538,500 บาท รายได้ 50,401,500 บาท งบประมาณที่จัดจริง รายรับ 347,779,100 บาท งบประมาณรายจ่าย 294,982,157.38 บาท รายได้ จำนวน 52,796,942.62 บาท รายได้สูงกว่างบประมาณที่ตั้งไว้ 2,395,442.62 บาท

สอบทานรายการงบประมาณในการจัดโครงการสำรวจความพึงพอใจปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 งบประมาณตามคำขอตั้ง รายรับ 5,464,000 บาท รายจ่าย 2,314,650 บาท รายได้ 3,149,350 บาท งบประมาณที่จัดจริง งบประมาณรายรับ 10,226,500 บาท รายจ่าย 6,722,872.82 บาท รายได้ 3,503,627.18 บาท รายได้สูงกว่างบประมาณที่ตั้งไว้ 354,277.18 บาท

งบประมาณโครงการที่ปรึกษาและขอความร่วมมือ ตามคำขอตั้ง รายรับ 860,000 บาท รายจ่าย 774,000 บาท รายได้ 86,000 บาท งบประมาณที่จัดจริง รายรับ 249,880 บาท รายจ่าย 224,892 บาท รายได้ 24,988 บาท รายได้ต่ำกว่างบประมาณที่ตั้งไว้ จำนวน 51,068 บาท ผลการตรวจสอบรายละเอียด ดังนี้

#### 1. โครงการฝึกอบรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

หน่วยงานมีการประมาณการจัดโครงการ จำนวน 87 โครงการ จำนวน 473 รุ่น จากการตรวจสอบมีประเด็นข้อตรวจพบดังนี้

#### โครงการฝึกอบรม

รายละเอียด	จำนวนโครงการ	จำนวนรุ่น
ประมาณการ	87	453
จัดโครงการตามคำขอตั้งฯ	2	10
ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการ	44	234
ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติม		162

1. โครงการฝึกอบรมได้รับอนุมัติงบประมาณตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 87 โครงการ 453 รุ่น

2. การดำเนินการจัดโครงการฝึกอบรม ดังนี้

2.1 จัดโครงการตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 2โครงการ 10 รุ่น

2.2 ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 44 โครงการ 234 รุ่น

2.3 ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติมตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 162 โครงการ

3. ผลการดำเนินงานจัดโครงการ จำนวน 46 โครงการ 244 รุ่น แต่ต่ำกว่าค่าขอตั้งงบประมาณ จำนวน 31 โครงการ จำนวน 177 รุ่น เป็นเงิน 29,120,000 บาท

โครงการสำรวจความพึงพอใจ

รายละเอียด	จำนวนโครงการ
ประมาณการ	115
จัดโครงการตามคำขอตั้งฯ	115
ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติม	35

1. หน่วยงานจัดตั้งงบประมาณโครงการสำรวจความพึงพอใจตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 115 โครงการ
  2. ดำเนินการจัดโครงการสำรวจความพึงพอใจเพิ่มเติมจากคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 115 โครงการ
  3. ผลการดำเนินงานจัดโครงการ เพิ่มเติม จำนวน 35 โครงการ
- โครงการที่ปรึกษา

รายละเอียด	จำนวนโครงการ
ประมาณการ	3
จัดโครงการตามคำขอตั้งฯ	2
โครงการที่ไม่ได้จัด	1

1. หน่วยงานจัดตั้งงบประมาณโครงการที่ปรึกษาตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 3 โครงการ
  2. ดำเนินการจัดโครงการที่ปรึกษาจากคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 2 โครงการ
  3. โครงการที่ไม่ได้จัดตามงบประมาณที่ตั้ง จำนวน 1 โครงการ
- โครงการฝึกอบรม

	ประมาณการ	จัดจริง	ส่วนต่าง
รายรับ	35,195,000.00	47,141,600.00	11,946,600.00
รายจ่าย	29,728,250.00	38,628,296.88	8,900,046.88
กำไร	5,466,750.00	7,249,703.12	1,782,953.10

1. โครงการฝึกอบรมได้รับอนุมัติงบประมาณตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 43 โครงการ 204 รุ่น โดยประมาณการรายรับ จำนวน 35,195,000 บาท รายจ่าย จำนวน 47,141,600 บาท และกำไร จำนวน 11,946,600 บาท
2. ดำเนินการจัดโครงการฝึกอบรม ดังนี้
  - 2.1 จัดโครงการตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 2 โครงการ 10 รุ่น เป็นเงิน 150,000 บาท
  - 2.2 ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติมจากคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 234 รุ่น เป็นเงิน 62,010,000 บาท

3. ผลการดำเนินงานจัดโครงการ จำนวน 43 โครงการ 204 รุ่น โดยรายรับ รายจ่าย และปรากฏผลกำไร จำนวนทั้งสิ้น 7,249,703.12 บาท แต่ต่ำกว่าค่าขอตั้งงบประมาณ จำนวน 1,782,953.12 บาท เมื่อเปรียบเทียบกับค่าขอตั้งงบประมาณ

โครงการสำรวจความพึงพอใจ

	ประมาณการ	จัดจริง	ส่วนต่าง
รายรับ	1,575,000	3,002,500	1,427,500
รายจ่าย	1,181,250	2,268,479	1,087,229
กำไร	393,750	734,021	340,271

1. หน่วยงานจัดตั้งงบประมาณโครงการสำรวจความพึงพอใจตามค่าขอตั้งงบประมาณ จำนวน 115 โครงการ เป็นเงินจำนวน 1,575,000 บาท

2. สอบทานการดำเนินการจัดโครงการสำรวจความพึงพอใจ ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติมจากค่าขอตั้งงบประมาณ จำนวน 35 โครงการ

3. ผลการดำเนินงานจัดโครงการ จำนวน 150 โครงการ โดยรายรับ 393,750 รายจ่าย 734,021 และปรากฏผลกำไร จำนวนทั้งสิ้น 340,271 บาท ซึ่งสูงกว่าค่าขอตั้งงบประมาณ

โครงการที่ปรึกษา

	ประมาณการ	จัดจริง	ส่วนต่าง
รายรับ	860,000	249,880	610,120
รายจ่าย	774,000	224,892	549,108
กำไร	86,000	24,988	-61,012

1. หน่วยงานตั้งงบประมาณโครงการที่ปรึกษา ได้รับงบประมาณ 860,000 บาท งบประมาณที่ใช้จริง 249,880 บาท ใช้จ่ายต่ำกว่างบประมาณที่ตั้งไว้ 610,120 บาท

2. หน่วยงานไม่ได้มีการดำเนินการตามงบประมาณที่ตั้งไว้จำนวน 1 โครงการ ได้แก่ โครงการผลิตไบโอดีเซลจากชีวมวล

3. ผลการดำเนินงานจัดโครงการ จำนวน 2 โครงการ มีรายจ่าย จำนวน 224,892.00 บาท รายได้ 24,988 บาท ต่ำกว่างบประมาณที่ตั้งไว้ 61,012 บาท

2. โครงการฝึกอบรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

โครงการฝึกอบรม

รายละเอียด	จำนวนโครงการ	จำนวนรุ่น
ประมาณการ	44	239
จัดโครงการตามค่าขอตั้งฯ	27	149
ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการ	17	104
ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติม	18	18

1. โครงการฝึกอบรมได้รับอนุมัติงบประมาณตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 44 โครงการ 239 รุ่น
2. การดำเนินการจัดโครงการฝึกอบรม ดังนี้
  - 2.1 จัดโครงการตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 27 โครงการ 149 รุ่น
  - 2.2 ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 17 โครงการ 104 รุ่น
  - 2.3 ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติมตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 18 โครงการ 18 รุ่น เป็น

เงิน 9,485,300 บาท

3. ผลการดำเนินงานจัดโครงการ จำนวน 45 โครงการ 167 รุ่น แต่ต่ำกว่าคำขอตั้งงบประมาณ 17 โครงการ จำนวน 90 รุ่น

โครงการสำรวจความพึงพอใจ

รายละเอียด	จำนวนโครงการ
ประมาณการ	-
จัดโครงการตามคำขอตั้งฯ	-
ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติม	242

1. หน่วยงานไม่ได้จัดตั้งงบประมาณโครงการสำรวจความพึงพอใจตามคำขอตั้งงบประมาณพ.ศ. 2562
2. ดำเนินการจัดโครงการสำรวจความพึงพอใจเพิ่มเติมจากคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 242 โครงการ  
โครงการฝึกอบรม

	ประมาณการ	จัดจริง	ส่วนต่าง
รายรับ	99,940,000.00	88,204,200.00	-11,735,800.00
รายจ่าย	84,376,000.00	75,051,137.06	-9,324,862.94
รายได้	15,564,000.00	13,153,062.94	-2,410,937.06

1. ได้รับอนุมัติงบประมาณตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 44 โครงการ 239 รุ่น โดยประมาณการรายรับจำนวน 99,940,000 บาท รายจ่าย จำนวน 84,376,000 บาท และประมาณการรายได้ (กำไร) จำนวน 15,564,000 บาท

2. ดำเนินการจัดโครงการฝึกอบรม ดังนี้
  - 2.1 จัดโครงการตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 27 โครงการ 149 รุ่น เป็นเงิน 78,718,900 บาท
  - 2.2 ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการหลักสูตรดังกล่าว จำนวน 17 โครงการ 104 รุ่น
  - 2.3 ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติมจากคำขอตั้งงบประมาณจำนวน 18 โครงการ 18 รุ่น เป็น

เงิน 9,485,300 บาท

3. ผลการดำเนินงานจัดโครงการ จำนวน 45 โครงการ 167 รุ่น โดยรายรับ 88,204,200 บาท รายจ่าย 75,051,137.06 บาท และปรากฏผลกำไร จำนวนทั้งสิ้น 13,153,062.94 บาท แต่ต่ำกว่าคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 2,410,937.06 บาท เมื่อเปรียบเทียบกับคำขอตั้งงบประมาณ

โครงการสำรวจความพึงพอใจ

	ประมาณการ	จัดจริง	ส่วนต่าง
รายรับ	-	4,417,000.00	4,417,000.00
รายจ่าย	-	2,321,244.14	2,321,244.14



กำไร	-	15,432,381.20	15,432,381.20
------	---	---------------	---------------

1. หน่วยงานไม่ได้จัดตั้งงบประมาณโครงการสำรวจความพึงพอใจตามคำขอตั้งงบประมาณ
2. ผลการดำเนินการจัดโครงการสำรวจความพึงพอใจ ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติมจากคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 242 โครงการ เป็นเงิน 4,417,000 บาท
3. ผลการดำเนินงานจัดโครงการ จำนวน 242 โครงการ โดยรายรับ 4,417,000 บาท รายจ่าย 2,321,244.14 บาท และปรากฏผลกำไร จำนวนทั้งสิ้น 2,095,755.86 บาท ซึ่งสูงกว่าคำขอตั้งงบประมาณ

3. โครงการฝึกอบรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

โครงการฝึกอบรม

รายละเอียด	จำนวนโครงการ	จำนวนรุ่น
ประมาณการ	42	224
จัดโครงการตามคำขอตั้งฯ	20	65
ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติม	44	141
ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการ	22	110

1. โครงการฝึกอบรมได้รับอนุมัติงบประมาณตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 42 โครงการ 224 รุ่น
2. ดำเนินการจัดโครงการฝึกอบรม ดังนี้
  - 2.1 จัดโครงการตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 20 โครงการ 65 รุ่น รายละเอียดดังนี้
  - 2.2. ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 22 โครงการ 110 รุ่น
  - 2.3 ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติมจากคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 44 โครงการ 141 รุ่น
3. ผลการดำเนินงานจัดโครงการ จำนวน 20 โครงการ 65 รุ่น ต่ำกว่าคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 22 โครงการ 159 รุ่น

โครงการสำรวจความพึงพอใจ

รายละเอียด	จำนวนโครงการ
ประมาณการ	111
จัดโครงการตามคำขอตั้งฯ	12
ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติม	28
ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการ	99

1. ได้รับอนุมัติงบประมาณตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 111 โครงการ
  2. ดำเนินการจัดโครงการสำรวจความพึงพอใจ จำนวน 40 โครงการ
  3. ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 99 โครงการ
  4. ผลการดำเนินงานจัดโครงการ ต่ำกว่าคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 71 โครงการ
- โครงการที่ปรึกษาและความร่วมมือ

รายละเอียด	จำนวนโครงการ
ประมาณการ	-
จัดโครงการตามคำขอตั้งฯ	-

ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติม	1
------------------------------	---

1. หน่วยงานไม่ได้จัดตั้งงบประมาณโครงการที่ปรึกษาและความร่วมมือตามคำขอตั้งงบประมาณ
2. ดำเนินการจัดโครงการที่ปรึกษาและความร่วมมือเพิ่มเติมจากคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 1 โครงการ
3. ผลการดำเนินงานจัดโครงการ จำนวน 1 โครงการ สูงกว่าคำขอตั้งงบประมาณ
- โครงการฝึกอบรม

	ประมาณการ	จัดจริง	ส่วนต่าง
รายรับ	97,850,000.00	116,636,000.00	18,786,000.00
รายจ่าย	83,172,500.00	99,095,528.44	15,923,028.44
กำไร	14,677,500.00	17,540,471.56	2,862,971.56

1. โครงการฝึกอบรมได้รับอนุมัติงบประมาณตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 42 โครงการ โดยประมาณการรายรับ จำนวน 97,850,000 บาท รายจ่าย จำนวน 83,172,500 บาท และรายได้ (กำไร) จำนวน 14,677,500 บาท
2. ดำเนินการจัดโครงการฝึกอบรม ดังนี้
- 2.1 จัดโครงการตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 20 โครงการ เป็นเงิน 34,725,000 บาท
- 2.2 ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติมจากคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 44 โครงการ เป็นเงิน 81,911,000 บาท
- 2.3 ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 22 โครงการ เป็นเงิน 17,955,300 บาท
3. ผลการดำเนินงานจัดโครงการ จำนวน 64 โครงการ โดยมีรายรับ จำนวน 116,636,000.00 บาท รายจ่าย 99,095,528.44 และกำไรสูงกว่า จำนวน 17,540,471.56 บาท สูงกว่าคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 2,862,971.56 บาท เมื่อเปรียบเทียบกับคำขอตั้งงบประมาณ

โครงการสำรวจความพึงพอใจ

	ประมาณการ	จัดจริง	ส่วนต่าง
รายรับ	2,000,000.00	705,000.00	-1,295,000.00
รายจ่าย	-	362,141.98	362,142.98
กำไร	-	342,858.02	342,858.02

1. หน่วยงานจัดตั้งงบประมาณโครงการสำรวจความพึงพอใจตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 111 โครงการ เป็นเงิน 2,000,000 บาท
2. ดำเนินการจัดโครงการสำรวจความพึงพอใจ ดังนี้
- 2.1 ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติมจากคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 28 โครงการ โดยมีรายรับ เป็นเงิน 520,000 บาท
- 2.2 จัดโครงการตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 12 โครงการ เป็นเงิน 185,000 บาท
- 2.3 ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 99 โครงการ เป็นเงิน 185,000 บาท

3. ผลการดำเนินงานจัดโครงการ จำนวน 40 โครงการ โดยมีรายรับ จำนวน 705,000 บาท  
รายจ่าย จำนวน 362,141.98บาท และกำไร จำนวน 342,858.02 บาท

โครงการที่ปรึกษาและความร่วมมือ

	ประมาณการ	จัดจริง	ส่วนต่าง
รายรับ	-	99,440.00	99,440.00
รายจ่าย	-	89,496.00	89,496.00
กำไร	-	9,944.00	9,944.00

1. หน่วยงานไม่ได้จัดตั้งงบประมาณโครงการที่ปรึกษาและความร่วมมือตามคำขอตั้งงบประมาณ  
2. ดำเนินการจัดโครงการที่ปรึกษาและความร่วมมือเพิ่มเติมจากคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 1  
โครงการ เป็นเงิน 99,440 บาท

3. ผลการดำเนินงานจัดโครงการ จำนวน 1 โครงการ เป็นเงินจำนวน 99,440 บาท

4. โครงการฝึกอบรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

โครงการฝึกอบรม

รายละเอียด	จำนวน โครงการ	จำนวนรุ่น
1. ประมาณการ	37	182
2. จัดโครงการตามคำขอตั้งฯ	24	128
3. ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการ	13	58
4. ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติม	1	2

1. โครงการฝึกอบรมได้รับอนุมัติงบประมาณตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 37 โครงการ 182 รุ่น  
2. ดำเนินการจัดโครงการฝึกอบรม ดังนี้  
2.1 จัดโครงการตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน 24 โครงการ 128 รุ่น  
2.2 ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการจำนวน 26 โครงการ 46 รุ่น  
2.3 ดำเนินงานจัดโครงการเพิ่มเติมคำขอตั้ง จำนวน 1 โครงการ 2 รุ่น  
3. ผลการดำเนินงานจัดโครงการ จำนวน 25 โครงการ 130 รุ่น ต่ำกว่าคำขอตั้งงบประมาณ  
จำนวน 12 โครงการ 52 รุ่น

โครงการสำรวจความพึงพอใจ

รายละเอียด	จำนวนโครงการ
1. ประมาณการ	106
2. จัดโครงการตามคำขอตั้งฯ	89
3. ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการ	17
4. ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติม	32

1. หน่วยงานจัดตั้งงบประมาณโครงการสำรวจความพึงพอใจ ตามคำขอตั้งงบประมาณ จำนวน  
106โครงการ 106 รุ่น เป็นเงิน 1,889,000 บาท

2. ดำเนินการจัดโครงการสำรวจความพึงพอใจ ดังนี้
  - 2.1 จัดโครงการสำรวจความพึงพอใจตามคำขอต้งงบประมาณ จำนวน 89 โครงการ
  - 2.2 ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการสำรวจความพึงพอใจตามคำขอต้ง จำนวน 17 โครงการ
  - 2.3 ดำเนินการจัดโครงการสำรวจความพึงพอใจเพิ่มเติมจากคำขอต้งงบประมาณ จำนวน 32

## โครงการ

3. ผลการดำเนินงานจัดโครงการ สูงกว่าคำขอต้งงบประมาณ จำนวน 32 โครงการ  
โครงการฝึกอบรม

	ประมาณการ	จัดจริง	ส่วนต่าง
รายรับ	97,955,000.00	95,797,300.00	2,157,700.00
รายจ่าย	3,261,750.00	82,207,195.00	1,054,555.00
กำไร	4,693,250.00	13,336,020.00	1,357,230.00

1. โครงการได้รับอนุมัติงบประมาณตามคำขอต้งงบประมาณ จำนวน 37 โครงการ 182 รุ่น โดยรายรับ จำนวน 97,955,000 บาท รายจ่าย จำนวน 83,261,750 บาท และกำไร จำนวน 14,693,250 บาท
2. ดำเนินการจัดโครงการฝึกอบรม ดังนี้
  - 2.1 จัดโครงการตามคำขอต้งงบประมาณ จำนวน 24 โครงการ 128 รุ่น เป็นเงิน 95,797,300 บาท
  - 2.2 ดำเนินงานจัดโครงการเพิ่มเติมจากคำขอต้ง จำนวน 1 โครงการ 2 รุ่น เป็นเงิน 7,800 บาท
  - 2.3 ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการหลักสูตรดังกล่าว 26 โครงการ 46 รุ่น จำนวนเงินตามคำขอต้ง จำนวน 50,925,000 บาท

โครงการสำรวจความพึงพอใจ

	ประมาณการ	จัดจริง	ส่วนต่าง
รายรับ	1,889,000.00	2,102,000.00	213,000.00
รายจ่าย	1,133,400.00	1,771,007.70	637,607.70
กำไร	755,600.00	330,992.30	-424,607.70

1. หน่วยงานจัดตั้งงบประมาณโครงการสำรวจความพึงพอใจตามคำขอต้งงบประมาณ จำนวน 106 โครงการ เป็นเงิน 1,889,000.00 บาท
2. สอบทานการดำเนินการจัดโครงการสำรวจความพึงพอใจดังนี้
  - 2.1 ดำเนินการจัดโครงการตามคำขอต้งงบประมาณ จำนวน 89 โครงการ รายรับเป็นเงิน 1,517,000 บาท รายจ่ายจำนวน 1,314,554.60 บาท รายได้ จำนวน 202,445.40 บาท
  - 2.2 ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มเติมจากคำขอต้งงบประมาณ จำนวน 32 โครงการ รายรับ เป็นเงิน 585,000 บาท รายจ่าย จำนวน 453,487.60 บาท รายได้ จำนวน 131,512.40 บาท
  - 2.3 ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการสำรวจความพึงพอใจ จำนวน 17 โครงการ เป็นเงิน 310,000 บาท
3. ผลการดำเนินงานจัดโครงการ จำนวน 121 โครงการ โดยรายรับ 2,102,000.00 บาท รายจ่าย 1,771,007.70 บาท และรายได้ (กำไร) จำนวนทั้งสิ้น 330,992.30 บาท ซึ่งสูงกว่าคำขอต้งงบประมาณ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ เมื่อครบกำหนดภายใน 30 วัน นับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบ

ตามรายงานผลการตรวจสอบ หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลให้ สำนักตรวจสอบภายในทราบครบถ้วน

#### การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่าย

การสุ่มตรวจสำเนาเอกสารการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี เดือน มกราคม 2561 เดือนมิถุนายน 2562 เดือน กรกฎาคม 2563 และเดือน มกราคม 2564 จำนวน 82 ฉบับ หน่วยงานดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด

#### ข้อเสนอแนะ

##### โครงการปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

##### โครงการฝึกอบรม

1. ให้งานชี้แจงหลักสูตรที่ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 44 โครงการ 234 รุ่น
2. ให้งานชี้แจงหลักสูตรที่จัดต่ำกว่างบประมาณ จำนวน 31 โครงการ 177 รุ่น

##### โครงการที่ปรึกษา

ให้งานชี้แจงโครงการที่ไม่ได้ดำเนินการจัด โครงการ จำนวน 1 โครงการ

##### โครงการปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

##### โครงการฝึกอบรม

1. ให้งานชี้แจงหลักสูตรที่ไม่ได้ ดำเนินการจัดโครงการ จำนวน 17 โครงการ 104 รุ่น
2. ให้งานชี้แจงหลักสูตรที่จัดเพิ่มเติมงบประมาณ จำนวน 18 โครงการ 18 รุ่น
3. ให้งานชี้แจงหลักสูตรที่จัดต่ำกว่างบประมาณ จำนวน 17 รุ่น

##### โครงการสำรวจความพึงพอใจ

ให้งานชี้แจงโครงการที่จัดเพิ่มเติม จำนวน 242 โครงการ

##### โครงการปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

##### โครงการฝึกอบรม

1. ให้งานชี้แจงโครงการที่ไม่ได้ดำเนินการจัด โครงการ จำนวน 22 โครงการ 110 รุ่น
2. ให้งานชี้แจงโครงการที่จัดเพิ่มเติม จำนวน 44 โครงการ 141 รุ่น
3. ให้งานชี้แจงโครงการที่จัดต่ำกว่างบประมาณที่ตั้ง จำนวน 22 โครงการ 159 รุ่น

##### โครงการสำรวจความพึงพอใจ

1. ให้งานชี้แจงโครงการที่ไม่ได้จัดโครงการ จำนวน 99 โครงการ
2. ให้งานชี้แจงโครงการที่จัดต่ำกว่างบประมาณที่ตั้ง จำนวน 71 โครงการ

##### โครงการที่ปรึกษาและความร่วมมือ

ให้งานชี้แจงโครงการที่จัดสูงกว่างบประมาณที่ตั้ง จำนวน 1 โครงการ

##### โครงการปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

##### โครงการฝึกอบรม

1. ให้งานชี้แจงโครงการที่ไม่ได้จัด จำนวน 26 โครงการ 46 รุ่น
2. ให้งานชี้แจงโครงการที่จัดเพิ่ม จำนวน 1 โครงการ 2 รุ่น

##### โครงการสำรวจความพึงพอใจ

1. ให้งานชี้แจงโครงการที่ไม่ได้จัด จำนวน 17 โครงการ
2. ให้งานชี้แจงโครงการที่จัดเพิ่มเติม จำนวน 32 โครงการ

ทั้งนี้ หน่วยงานรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ มายังสำนักตรวจสอบภายใน ตามหนังสือที่ อว 0605.33/1080 ลงวันที่ 10 สิงหาคม 2564 เรียบร้อยแล้ว

## 2.2 กองแผนงาน

### ด้านการรับ-จ่ายเงิน

1. หน่วยงานส่งเอกสารเบิกจ่ายที่กองคลังและพัสดุ โดยโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารผู้มีสิทธิ์
2. หน่วยงานจัดทำสมุดจ่ายเงินเป็นปัจจุบัน และผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินครบถ้วน

### การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่าย

การสุ่มตรวจสำเนาเอกสารการเบิกจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 จำนวน 23 ฉบับ ปรากฏรายละเอียด ดังนี้

1. ใบเบิกเงินรายได้ เลขที่ 2594/2562-22 ลงวันที่ 17 ธ.ค. 61 หน่วยงานขออนุมัติเบิกค่าใช้จ่ายโครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ การทบทวนแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติราชการประจำปีกองแผนงาน แนวทางการบริหารจัดการระบบสารสนเทศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม และการรายงานผลระบบติดตามประเมินผลแห่งชาติ (eMENSOCR) ระหว่างวันที่ 4 - 6 พฤศจิกายน 2561 ณ แพนรัททะเลหมอก อำเภอเขาค้อ จังหวัดเพชรบูรณ์โดยขออนุมัติค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน 2 รายการ รวมเป็นเงิน 46,925 บาท (สี่หมื่นหกพันเก้าร้อยยี่สิบห้าบาทถ้วน) จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย พบว่า รายการตามหน้าใบเบิกไม่สอดคล้องตรงกันกับเอกสารหลักฐานการจ่าย ดังนี้

1.1 ขออนุมัติเบิกค่าอาหารและเครื่องดื่ม จำนวน 40,925 บาท (สี่หมื่นเก้าร้อยยี่สิบห้าบาทถ้วน) รายละเอียดตามบิลเงินสด เล่มที่ 5 เลขที่ 20 ค่าอาหารและเครื่องดื่ม จำนวน 4,945 บาท, บิลเงินสด เล่มที่ 8 เลขที่ 19 ค่าอาหารและเครื่องดื่ม จำนวน 5,200 บาท และใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ - เลขที่ - ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2561 ค่าอาหารและเครื่องดื่ม จำนวน 30,780 บาท

1.2 ขออนุมัติเบิกค่าอาหารว่าง วันที่ 4 - 6 พฤศจิกายน 2561 จำนวน 6,000 บาท (หกพันบาทถ้วน) ตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ - เลขที่ - ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2561

1.3 หน่วยงานไม่แนบบนใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ 8708) ส่วนที่ 1 เพื่อขอเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

2. ใบเบิกเงินรายได้ เลขที่ 90/2564-22 ลงวันที่ 13 ต.ค. 63 หน่วยงาน ขอเบิกค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการกำกับความเสี่ยง มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ครั้ง 3/2563 จำนวน 16,500 บาท (หนึ่งหมื่นหกพันห้าร้อยบาทถ้วน) ในวันที่ 25 กันยายน พ.ศ. 2563 ประชุมทางไกลผ่านจอภาพ ณ ห้องประชุม 1 ชั้น 4 อาคารบรมราชกุมารี และศาลาอาญา ถนนรัชดาภิเษก กทม. แต่ขาดหลักฐานแนบประกอบการประชุม คือ การบันทึกเสียงหรือทั้งเสียงและภาพแล้วแต่กรณี ของผู้เข้าร่วมประชุมทุกคน ตลอดระยะเวลาที่มีการประชุมในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ตามพระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2563 มาตรา 9 (4)

3. ใบเบิกเงินรายได้ เลขที่ 301/2564-22 ลงวันที่ 23 พ.ย. 63 ขอเบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มในการประชุมคณะกรรมการดำเนินงานสำรวจภาวะการทำงานทำของบัณฑิต มหาบัณฑิต และดุษฎีบัณฑิตรุ่นปีการศึกษา 2562 - 2563 จำนวน 2,400 บาท (สองพันบาทถ้วน) ในวันที่ 10 พฤศจิกายน พ.ศ. 2563 ณ ห้องประชุม 1 ชั้น 4 อาคารบรมราชกุมารี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พบว่า ผู้เข้าร่วมประชุมลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วนตามที่ขออนุมัติ จำนวน 80 คน โดยแนบรายชื่อผู้เข้าร่วมประกอบการเบิกจ่าย จำนวน 55 คน

4. ใบเบิกเงินรายได้ เลขที่ 429/2564-22 ลงวันที่ 21 ธ.ค. 63 หน่วยงานขอเบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มในการจัดประชุมคณะกรรมการยกย่องข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยโรงพยาบาลสุทธาเวชฯ ครั้งที่ 3/2563 จำนวน 1,610 บาท (หนึ่งพันหกร้อยสิบบาทถ้วน) ในวันที่ 18 พฤศจิกายน 2563 ณ ห้องประชุม

กองแผนงาน ชั้น 3 อาคารบรมราชกุมารี แต่ขาดหลักฐานการเบิกจ่ายค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มแบบประกอบการเบิกจ่าย

### **การบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม**

#### **1. นโยบายการบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัยมหาสารคาม**

มหาวิทยาลัยฯ มีนโยบาย/มาตรการการบริหารงบประมาณ ตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินแผ่นดินและเงินรายได้ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 และได้มีการแจ้งเวียนให้หน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพ ในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 และประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564

#### **2. การบริหารงบประมาณ**

##### **งบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดิน) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564**

มหาวิทยาลัยมหาสารคามได้รับงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดิน) โดยมีการจัดสรรให้คณะ/หน่วยงานบริหารจัดการ จำนวน 4,292,103,000 บาท (สี่พันสองร้อยเก้าสิบล้านหนึ่งแสนสามพันบาทถ้วน) และมีการเบิกจ่าย จำนวน 3,427,954,000 บาท (สามพันสี่ร้อยยี่สิบล้านเก้าแสนห้าหมื่นสี่พันบาทถ้วน) มหาวิทยาลัยสรุปแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดิน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 เสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยพิจารณา และเสนอสภามหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อทราบเป็นรายเดือนและรายไตรมาส

##### **งบประมาณรายจ่าย (งบประมาณเงินรายได้) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564**

มหาวิทยาลัยมหาสารคามได้รับอนุมัติงบประมาณรายจ่าย (เงินรายได้) โดยมีการจัดสรรให้คณะ/หน่วยงาน จำนวน 7,447,655,000 บาท (เจ็ดพันสี่ร้อยสี่สิบล้านหกแสนห้าหมื่นห้าพันบาทถ้วน) และมีการเบิกจ่ายแล้ว จำนวน 4,610,022,000 บาท (สี่พันหกร้อยสิบล้านสองหมื่นสองพันบาทถ้วน) คงเหลืองบประมาณทั้งสิ้น จำนวน 2,837,633,000 บาท (สองพันแปดร้อยสามสิบล้านหกแสนสามหมื่นสามพันบาทถ้วน)

มหาวิทยาลัยสรุปแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (เงินรายได้) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 เสนอต่อคณะกรรมการและสภามหาวิทยาลัยมหาสารคามเป็นรายเดือนและรายไตรมาส และเงินเหลือจ่ายตกเป็นเงินสะสมของหน่วยงานเจ้าของงบประมาณนั้น ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2539 ข้อ 25

#### **3. แผนการควบคุมการบริหารงบประมาณ**

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยกองแผนงาน ได้จัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดิน) และงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 รายงานคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย และรายงานสภามหาวิทยาลัยมหาสารคามเพื่อทราบและพิจารณาเป็นรายเดือนและรายไตรมาส

#### **4. การโอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณ**

การโอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณ มหาวิทยาลัยได้แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณากลับกรองการโอนเปลี่ยนแปลงรายการงบลงทุน เพื่อพิจารณากลับกรองคำขอโอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณประจำปีงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดิน) และงบประมาณเงินรายได้ หมวดงบลงทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 และมีการรายงานผู้บริหารได้รับทราบ

#### **5. การกำกับ และติดตามผลการเบิกจ่ายงบประมาณ**

5.1 การสอบทานการกำกับ ติดตามผลการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดิน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 ปรากฏดังนี้

การกำกับติดตามผลการดำเนินงานงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดิน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

- พ.ศ. 2564 ผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนฯ คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนฯ จำนวน 3 ปี ได้แก่ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2562 และพ.ศ. 2564 รายละเอียด ดังนี้

#### 5.1.1 งบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดิน)

##### 5.1.1.1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

งบรายจ่าย	จัดสรร (ล้านบาท)	เบิกจ่าย (ล้านบาท)	ร้อยละตาม จัดสรร	เป้าหมาย การเบิกจ่าย (ร้อยละ)	ผลการเบิกจ่าย
งบประจำ	893.385	808.234	90.47	ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 98.36	ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย
งบลงทุน	205.357	184.468	89.83	ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 88	เป็นไปตามเป้าหมาย
ภาพรวม	1,098.742	992.702	90.35	ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 96	ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

(อ้างอิงจากสรุปแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561)

การสอบทานรายงานสรุปผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดิน) จากระบบ MIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามนโยบายการบริหารงบประมาณที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด กล่าวคือ งบประจำเบิกจ่ายได้เพียงร้อยละ 90.47 จากเป้าหมาย ร้อยละ 98.36 ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

##### 5.1.1.2 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

มหาวิทยาลัยฯ ได้กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดิน) ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ พ.ศ. 2562 ดังนี้

งบรายจ่าย	จัดสรร (ล้านบาท)	เบิกจ่าย (ล้านบาท)	ร้อยละตาม จัดสรร	เป้าหมาย การเบิกจ่าย (ร้อยละ)	ผลการเบิกจ่าย
งบประจำ	875.037	869.319	99.35	ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 98.36	เป็นไปตามเป้าหมาย
งบลงทุน	223.675	142.484	63.70	ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 88	ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย
ภาพรวม	1,098.712	1,011.803	92.09	ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 96	ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

(อ้างอิงจากสรุปแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562)

การสอบทานรายงานสรุปผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดิน) จากระบบ MIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามนโยบายการบริหารงบประมาณที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด กล่าวคือ งบลงทุนเบิกจ่ายได้ร้อยละ 63.70 จากเป้าหมายร้อยละ 88 ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

##### 5.1.1.3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

มหาวิทยาลัยฯ ได้กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดิน) ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ พ.ศ. 2563 ดังนี้

งบรายจ่าย	จัดสรร (ล้านบาท)	เบิกจ่าย (ล้านบาท)	ร้อยละตาม จัดสรร	เป้าหมาย การเบิกจ่าย (ร้อยละ)	ผลการประเมิน
รายจ่ายประจำ	876.855	864.922	98.64	ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 98	เป็นไปตามเป้าหมาย
รายจ่ายลงทุน	137.432	124.203	90.37	ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 95	ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย
ภาพรวม	1,014.287	989.125	97.52	ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 96	เป็นไปตามเป้าหมาย

(อ้างอิงจากสรุปแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563)



การสอบทานรายงานสรุปผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดิน) จากระบบ ERP (ระบบงบประมาณ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 การเบิกจ่ายเป็นไป ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

#### 5.1.1.4 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

มหาวิทยาลัยฯ ได้กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดิน) ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ พ.ศ. 2564 ดังนี้

งบรายจ่าย	จัดสรร (ล้านบาท)	เบิกจ่าย (ล้านบาท)	ร้อยละตามจัดสรร	เป้าหมายการเบิกจ่าย (ร้อยละ)	ผลการประเมิน
รายจ่ายประจำ	905.791	421.897	ร้อยละ 46.57	ร้อยละ 58	ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย
รายจ่ายลงทุน	174.572	12.427	ร้อยละ 7.00	ร้อยละ 40	ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย
ภาพรวม	1,080.362	434.324	ร้อยละ 40.20	ร้อยละ 54	ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

(ข้อมูล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564) (อ้างอิงจากสรุปแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564)

การสอบทานรายงานสรุปผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดิน) จากระบบ ERP (ระบบงบประมาณ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 การเบิกจ่ายเป็นไป ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

#### 5.2 การสอบทานงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 ปรากฏดังนี้

การกำกับติดตามผลการดำเนินงานงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยรายงานสรุปผลการใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้ จากระบบ ERP (ระบบงบประมาณ) และระบบติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อวิเคราะห์และประเมินผลการเบิกจ่ายรายเดือนเสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย รายงานสภามหาวิทยาลัยเป็นรายเดือนและรายไตรมาส ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 มีเงินเหลือจ่าย จำนวนทั้งสิ้น 2,852,716,000 บาท (สองพันแปดร้อยห้าสิบล้านเจ็ดแสนหนึ่งหมื่นหกพันบาทถ้วน) มหาวิทยาลัยถือปฏิบัติตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2564 ข้อ 12 รายละเอียด ดังนี้

#### 5.2.1 งบประมาณรายจ่าย (เงินรายได้)

##### 5.2.1.1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

มหาวิทยาลัย จัดทำรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (เงินรายได้) โดยใช้ข้อมูลจากระบบ MIS (ระบบงบประมาณ) และระบบติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อวิเคราะห์และประเมินผลการเบิกจ่ายรายเดือนเสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย รายงานสภามหาวิทยาลัยมหาสารคามเป็นรายเดือนและรายไตรมาส

งบรายจ่าย	จัดสรร (ล้านบาท)	รับจริง (ล้านบาท)	เบิกจ่าย (ล้านบาท)	คงเหลือ (ล้านบาท)	หมายเหตุ
งบบุคลากร	242.165	1,545.257	202.578	39.587	ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ข้อ 12
งบดำเนินงาน	623.788		489.609	134.179	
งบลงทุน	259.594		67.059	192.350	
งบอุดหนุน	520.044		385.622	134.422	
งบรายจ่ายอื่น	193.583		154.103	39.480	
รวมทั้งสิ้น	1,839.174		1,298.970	540.204	

(อ้างอิงจากรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561)

รายงานสรุปผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย (เงินรายได้) ระบบ MIS (ระบบงบประมาณ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 การเบิกจ่ายมีเงินคงเหลือ จำนวน 540,204,000 บาท (ห้าร้อยสี่สิบล้านสองแสนสี่พันบาทถ้วน) เงินเหลือจ่ายตกเป็นเงินสะสมของหน่วยงานเจ้าของงบประมานนั้น ยกเว้น หน่วยงานส่วนกลางให้ถือว่าเป็นเงินสะสมมหาวิทยาลัยฯ ต่อไป ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ข้อ 12

#### 5.2.1.2 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

มหาวิทยาลัย จัดทำรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (เงินรายได้) โดยใช้ข้อมูลจากระบบ MIS (ระบบงบประมาณ) และระบบติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อวิเคราะห์และประเมินผลการเบิกจ่ายรายเดือน เสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย และรายงานสภามหาวิทยาลัยมหาสารคามเป็นรายเดือนและรายไตรมาส

งบรายจ่าย	จัดสรร (ล้านบาท)	รับจริง (ล้านบาท)	เบิกจ่าย (ล้านบาท)	คงเหลือ (ล้านบาท)	หมายเหตุ
งบบุคลากร	181.593	1,696.447	38.762	142.831	ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ข้อ 12
งบดำเนินงาน	630.970		58.557	572.413	
งบลงทุน	234.962		3.371	231.591	
งบอุดหนุน	506.551		83.757	422.794	
งบรายจ่ายอื่น	178.929		34.783	144.146	
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>1,907.523</b>		<b>1,358.554</b>	<b>548.969</b>	

(อ้างอิงจากรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562)

รายงานสรุปผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย (เงินรายได้) ระบบ MIS (ระบบงบประมาณ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 การเบิกจ่ายมีเงินคงเหลือ จำนวน 548,969,000 บาท (ห้าร้อยสี่สิบล้านแปดแสนเก้าแสนหกหมื่นเก้าพันบาท) เงินเหลือจ่ายตกเป็นเงินสะสมของหน่วยงานเจ้าของงบประมานนั้น ยกเว้น หน่วยงานส่วนกลางให้ถือว่าเป็นเงินสะสมมหาวิทยาลัยฯ ต่อไป

#### 5.2.1.3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

มหาวิทยาลัย จัดทำรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (เงินรายได้) โดยใช้ข้อมูลจากระบบ ERP (ระบบงบประมาณ) และระบบติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อวิเคราะห์และประเมินผลการเบิกจ่ายรายเดือน เสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย และรายงานสภามหาวิทยาลัยมหาสารคามเป็นรายเดือนและรายไตรมาส

งบรายจ่าย	จัดสรร (ล้านบาท)	รับจริง (ล้านบาท)	เบิกจ่าย (ล้านบาท)	คงเหลือ (ล้านบาท)	หมายเหตุ
งบบุคลากร	184.901	1,584.383	151.279	33.622	ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ข้อ 12
งบดำเนินงาน	758.577		532.451	226.126	
งบลงทุน	193.756		62.291	131.465	
งบอุดหนุน	658.166		456.143	202.023	
งบรายจ่ายอื่น	214.446		120.293	94.153	
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>2,009.847</b>		<b>1,322.456</b>	<b>687.391</b>	

(อ้างอิงจากรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563)

จากรายงานสรุปผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย (เงินรายได้) ระบบ ERP (ระบบงบประมาณ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 การเบิกจ่ายมีเงินคงเหลือ จำนวน 687,391,000 บาท (หกร้อยแปดสิบเจ็ดล้านสามแสนเก้าหมื่นหนึ่งพันบาทถ้วน) เงินเหลือจ่ายตกเป็นเงินสะสมของหน่วยงานเจ้าของงบประมานนั้น ยกเว้น หน่วยงานส่วนกลางให้ถือว่าเป็นเงินสะสมมหาวิทยาลัยฯ ต่อไป

#### 5.2.1.3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

มหาวิทยาลัย จัดทำรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (เงินรายได้) โดยใช้ข้อมูลจากระบบ ERP (ระบบงบประมาณ) และระบบติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อวิเคราะห์และประเมินผลการเบิกจ่ายรายเดือน เสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย และรายงานสภามหาวิทยาลัยมหาสารคามเป็นรายเดือนและรายไตรมาส

งบรายจ่าย	จัดสรร (ล้านบาท)	รับจริง (ล้านบาท)	เบิกจ่าย (ล้านบาท)	คงเหลือ (ล้านบาท)	หมายเหตุ
งบบุคลากร	162.118	3,204.505	72.950	89.168	ตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ข้อ 12
งบดำเนินงาน	656.955		244.302	412.653	
งบลงทุน	153.276		26.304	126.972	
งบอุดหนุน	546.023		244.932	301.091	
งบรายจ่ายอื่น	172.740		41.554	131.186	
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>1,691.111</b>		<b>630.042</b>	<b>1,076.152</b>	

(อ้างอิงจากรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

จากรายงานสรุปผลการใช้จ่ายเงินระบบ ERP (ระบบงบประมาณ) ระบบ ERP (ระบบงบประมาณ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 การเบิกจ่ายมีเงินคงเหลือ จำนวน 1,076,152,000 ล้านบาท (หนึ่งพันเจ็ดสิบล้านหกพันหนึ่งแสนห้าหมื่นสองพันบาท) เงินเหลือจ่ายตกเป็นเงินสะสมของหน่วยงานเจ้าของงบประมานนั้น ยกเว้น หน่วยงานส่วนกลางให้ถือว่าเป็นเงินสะสมมหาวิทยาลัยฯ ต่อไป (ข้อมูล ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2564)

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

การตรวจสอบ กองแผนงานไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณอุดหนุนทุนโครงการวิจัย

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

การตรวจสอบการจัดสรรงบประมาณอุดหนุนทุนโครงการบริการวิชาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 – พ.ศ. 2562 ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2562 กองแผนงานไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณอุดหนุนทุนโครงการบริการวิชาการ

ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณอุดหนุนทุนโครงการบริการวิชาการ จำนวน 400,000 บาท (สี่แสนบาทถ้วน) และได้โอนงบประมาณให้กองอาคารสถานที่ เพื่อใช้ในการบริการวิชาการเงินอุดหนุนการบริการวิชาการแก่สังคม ทั้งนี้ได้เบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว

ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 กองแผนงานได้รับการจัดสรรงบประมาณอุดหนุนทุนโครงการบริการวิชาการ จำนวน 100,000 บาท (หนึ่งแสนบาทถ้วน) และได้มีการโอนงบประมาณเพื่อใช้ในการบริการวิชาการเงินอุดหนุนการบริการวิชาการแก่สังคมให้คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ผังเมืองและนฤมิตศิลป์ ทั้งนี้ได้มีการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว

## การบริหารด้านพัสดุ

### ด้านวัสดุ

1. การตรวจนับวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริง ณ วันตรวจสอบ (วันที่ 10 มิถุนายน 2564) จำนวน 116 รายการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น จำนวน 107,137.45 บาท (หนึ่งแสนเจ็ดพันหนึ่งร้อยสามสิบเจ็ดบาทสี่สิบห้าสตางค์) บันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน กล่าวคือ วัสดุเกินบัญชี จำนวน 14 รายการ และวัสดุขาดบัญชี จำนวน 19 รายการ
2. หน่วยงานมีวัสดุค้างนาน จำนวน 3 รายการ ได้แก่ หมึกปริ้นเตอร์ HP รุ่นCE740A จำนวน 1 กล่อง, หมึกปริ้นเตอร์ HP รุ่น CE755 A จำนวน 1 กล่อง และหมึกปริ้นเตอร์ HP รุ่น CE741A จำนวน 1 กล่อง
3. ผู้บันทึกบัญชีและผู้เบิกจ่ายวัสดุเป็นบุคคลเดียวกัน ไม่ได้แยกหน้าที่การปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี
4. การจัดเก็บวัสดุ จัดเก็บในตู้เก็บวัสดุ มีกุญแจล็อก และแบ่งแยกตามประเภท หมวดยุติโดยชัดเจน
5. ใบเบิกวัสดุระบุรายละเอียดครบถ้วน ผู้มีอำนาจอนุมัติก่อนการเบิกจ่าย เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

### ด้านครุภัณฑ์

การตรวจสอบครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยวิธีสุ่ม-ตรวจสอบ จำนวน 80 รายการ จากครุภัณฑ์ทั้งหมด จำนวน 158 รายการ คิดเป็นร้อยละ 50.63 ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

1. หน่วยงานจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์เป็นปัจจุบัน
2. หน่วยงานลงหมายเลขครุภัณฑ์ครบถ้วน
3. หน่วยงานมีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบครบถ้วน
4. การยืม – คืนครุภัณฑ์ จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และได้รับอนุมัติ พร้อมระบุหมายเลขครุภัณฑ์ในใบยืมครุภัณฑ์ครบถ้วน
5. หน่วยงานจัดทำทะเบียนซ่อมครุภัณฑ์ และบันทึกรายการครบถ้วนตามที่ได้รับอนุมัติ
6. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561– พ.ศ. 2563 ปรากฏรายละเอียด ดังนี้
  - 6.1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 9 รายการ ครุภัณฑ์จำหน่าย จำนวน 7 รายการ และครุภัณฑ์สูญหาย จำนวน 2 รายการ ครุภัณฑ์ไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ จำนวน 3 รายการ หน่วยงานได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีครุภัณฑ์ชำรุด สูญหาย และไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ และได้รายงานผลการสอบข้อเท็จจริงเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ อว 0605.1(4)/471 ลงวันที่ 24 มิถุนายน 2562 เรื่อง รายงานสอบข้อเท็จจริง กรณีครุภัณฑ์ชำรุด สูญหาย และไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ
  - 6.2 ปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 42 รายการ เสื่อมสภาพ 2 รายการ ครุภัณฑ์จำหน่าย จำนวน 6 รายการ และครุภัณฑ์สูญหาย จำนวน 40 รายการ หน่วยงานได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีครุภัณฑ์ชำรุด สูญหาย และไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ มีการสอบข้อเท็จจริง และรายงานผลการสอบข้อเท็จจริงเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ อว 0605.1(4)/1794 ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2563 เรื่อง รายงานสอบข้อเท็จจริง กรณีครุภัณฑ์ชำรุด สูญหาย และไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ พร้อมทั้งแจ้งหน่วยงานพัสดุเรียบร้อยแล้ว
  - 6.3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 33 รายการ เสื่อมสภาพ - รายการ และครุภัณฑ์สูญหาย จำนวน 11 รายการ ครุภัณฑ์ไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ จำนวน 3 รายการ หน่วยงานยังไม่ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีครุภัณฑ์ชำรุดและ สูญไป ตามระเบียบที่ทางราชการกำหนด มีครุภัณฑ์ที่ต้องหารือเพื่อตัดโอนให้หน่วยงานอื่น จำนวน 5 รายการ, ครุภัณฑ์จำหน่ายแล้วออกไปแล้วแต่ยังไม่ได้ตัดออกจากระบบพัสดุ จำนวน 29 รายการ
7. หน่วยงานรับโอนครุภัณฑ์จากศูนย์ประกันคุณภาพการศึกษา จำนวน 106 รายการ ตามมติคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยมหาสารคามในการประชุมครั้งที่ 5/2564 เมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2564

## การจัดซื้อจัดจ้าง

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

1. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามวงเงินที่ได้รับจัดสรร (หมวดงบประมาณ) จำนวน 4 รายการ เป็นเงิน 33,800 บาท (สามหมื่นสามพันแปดร้อยบาทถ้วน) ได้ดำเนินการจัดซื้อและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว
2. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามวงเงินที่ได้รับจัดสรร (หมวดงบประมาณ) จำนวน 2 รายการ เป็นเงิน 119,500 บาท (หนึ่งแสนหนึ่งหมื่นเก้าพันห้าร้อยบาทถ้วน) ได้ดำเนินการจัดซื้อและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว
3. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามวงเงินที่ได้รับจัดสรร (หมวดงบประมาณ) จำนวน 9 รายการ เป็นเงิน 202,890 บาท (สองแสนสองพันแปดร้อยเก้าสิบบาทถ้วน) ได้ดำเนินการจัดซื้อและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว
4. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามวงเงินที่ได้รับจัดสรร (หมวดงบประมาณ) จำนวน 2 รายการ เป็นเงิน 57,256 บาท (ห้าหมื่นเจ็ดพันสองร้อยห้าสิบบาทถ้วน) ได้ดำเนินการจัดซื้อและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว
5. หน่วยงานกำหนดให้เจ้าหน้าที่พัสดุของหน่วยงานเป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และบันทึกการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)
6. หน่วยงานถือปฏิบัติตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

## ด้านระบบสารสนเทศ (ERP)

กลุ่มงานสารสนเทศเพื่อพัฒนาองค์กรสู่ความเป็นเลิศ พัฒนาระบบสารสนเทศ (ระบบ ERP) เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ปรากฏรายละเอียด ดังนี้

1. ระบบสารสนเทศ (ERP) ที่มหาวิทยาลัยฯ ได้มีการใช้งานทั้งสิ้น จำนวน 16 ระบบ ได้แก่
  - 1.1 ระบบแผนการรับนิสิต
  - 1.2 ระบบคำขอตังงบประมาณ
  - 1.3 ระบบงบประมาณ
  - 1.4 ระบบพัสดุ
  - 1.5 ระบบบุคลากร
  - 1.6 ระบบเจ้าหน้าที่งานเงินเดือน
  - 1.7 ระบบสลิปเงินเดือน (MIS)
  - 1.8 ฐานข้อมูลตรวจสอบรายรับจริง
  - 1.9 ระบบประมาณการรายรับ
  - 1.10 ระบบจัดทำแผนงบประมาณ
  - 1.11 ระบบบัญชี
  - 1.12. ระบบการเงิน
  - 1.13. ระบบกันเงินเหลือมปี
  - 1.14 ระบบบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
  - 1.15 ระบบบริหารจัดการงานวิจัย
  - 1.16 ระบบจัดการข้อมูลนักเรียนทุนสมเด็จพระเทพ

2. ระบบงบประมาณมีคู่มือการปฏิบัติงานแต่ยังไม่กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานในการเข้าใช้งานในระบบ

3. การควบคุมการเข้าใช้งานแต่ละระบบ ผู้พัฒนาระบบระบบได้มีการกำหนดสิทธิ์การเข้าใช้งานอย่างรัดกุม โดยมีการขอรหัสผ่านการใช้งานเป็นลายลักษณ์อักษร

4. สถานที่ปฏิบัติงานของกลุ่มงานสารสนเทศเพื่อพัฒนาองค์กรสู่ความเป็นเลิศ มีระบบรักษาความปลอดภัยไม่เป็นไปตามนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (Information Security Policy) พ.ศ. 2559 ส่วนที่ 1 นโยบายการรักษาความมั่นคงทางด้านกายภาพและสิ่งแวดล้อม (Physical and Environment Security Policy) ข้อ 4 การควบคุมการเข้าออก อาคาร สถานที่ (Physical entry controls)

#### **ผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ**

การตรวจเยี่ยมหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

#### **ข้อเสนอแนะ**

##### **การบริหารการเงินและบัญชี**

##### **การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่าย**

1. ใบเบิกเงินรายได้ เลขที่ 2594/2562-22 ลงวันที่ 17 ธ.ค. 61

1.1 ให้หน่วยงานชี้แจงการขอเบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน 2 รายการ

1.2 ให้หน่วยงานชี้แจงกรณีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย รายการตามหน้าใบเบิก

ไม่สอดคล้องตรงกันกับเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย

2. ใบเบิกเงินรายได้ เลขที่ 90/2564-22 ลงวันที่ 13 ต.ค. 63

ให้หน่วยงานชี้แจงกรณีไม่แนบหลักฐานประกอบ การเบิกจ่าย ตามพระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2563 มาตรา 9 (4)

3. ใบเบิกเงินรายได้ เลขที่ 301/2564-22 ลงวันที่ 23 พ.ย. 63

ให้หน่วยงานชี้แจง/จัดหาลายมือชื่อผู้เข้าร่วมประชุม ให้ครบถ้วน หากไม่สามารถจัดหามาได้ ให้เรียกเงินคืน จำนวน 750 บาท

4. ใบเบิกเงินรายได้ เลขที่ 429/2564-22 ลงวันที่ 21 ธ.ค. 63

ให้หน่วยงานชี้แจง/จัดหาเอกสารหลักฐานเพื่อประกอบการเบิกจ่ายค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ในวันที่ 18 พฤศจิกายน 2563 จำนวน จำนวน 1,610 บาท หากไม่สามารถจัดหาได้ ให้เรียกเงินคืน จำนวน 1,610 บาท

##### **การบริหารด้านพัสดุ**

##### **ด้านวัสดุ**

1. ให้หน่วยงานบันทึกรายการวัสดุให้เป็นปัจจุบัน และให้ตรงกับบัญชีวัสดุที่มีอยู่จริงตามบัญชี ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 203

2. ให้หน่วยงานจัดทำหนังสือแจ้งกองคลังและพัสดุแจ้งความประสงค์บริจาควัสดุที่ไม่ใช้งานหรือหมดความจำเป็น เพื่อแจ้งให้หน่วยงานที่มีความจำเป็นต้องใช้วัสดุนั้น ๆ ทราบและดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

3. แผนการจัดซื้อวัสดุ ให้คำนึงถึงอายุการใช้งาน ความล้าสมัยและความเหมาะสมกับเทคโนโลยีในปัจจุบันเพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 48

4. ให้หน่วยงานแบ่งแยกหน้าที่ผู้บันทึกบัญชีและผู้เบิก - จ่ายวัสดุโดยชัดเจน ซึ่งไม่ควรเป็นบุคคลคนเดียวกันเพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

### ด้านครุภัณฑ์

1. ให้งานหน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีครุภัณฑ์ชำรุดและสูญไป ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 - 219
2. ให้งานหน่วยงานเร่งรัดติดตามกรณีครุภัณฑ์ที่ต่อหรือเพื่อตัดโอนให้งานหน่วยงานอื่น, ครุภัณฑ์จำหน่ายแล้วออกไปแล้วแต่ยังไม่ได้ตัดออกจากระบบพัสดุ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 203 (2)

### ด้านระบบสารสนเทศ (ERP)

1. ให้งานหน่วยงานปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานระบบงบประมาณ โดยกำหนดขั้นตอน/วิธีการการเข้าใช้งานในแต่ละขั้นตอน เพื่อให้บุคคลอื่นสามารถศึกษาแล้วนำไปปฏิบัติต่อได้
2. ให้งานหน่วยงานถือปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (Information Security Policy) พ.ศ. 2559 ส่วนที่ 1 นโยบายการรักษาความมั่นคงทางด้านกายภาพและสิ่งแวดล้อม (Physical and Environment Security Policy) ข้อ 4 การควบคุมการเข้า-ออก อาคาร สถานที่ (Physical - entry controls) มหาวิทยาลัยต้องกำหนดสิทธิ์ผู้ใช้ที่มีสิทธิ์ผ่านเข้า-ออกและช่วงเวลาที่มีสิทธิ์ในการผ่านเข้า-ออก ในแต่ละ “พื้นที่ใช้งานระบบ” อย่างชัดเจน

## 2.3 กองอาคารสถานที่

### การจ่ายเงิน

1. หน่วยงานจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารไทยพาณิชย์ (SCB Business net) ให้แก่ผู้มีสิทธิ์/ผู้ยืม
2. หน่วยงานจัดทำสมุดจ่ายเงินเป็นปัจจุบันและผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินไว้เป็นหลักฐานครบถ้วน

### การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง

1. หน่วยงานออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐานทุกครั้งที่มีการรับเงิน
2. จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินเพื่อควบคุมการเบิกใช้ ระบุรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วน
3. ใบเสร็จรับเงินมีให้ตรวจสอบ จำนวน 6 เล่ม ครบถ้วน สอบทานเข้ากับรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน และทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน
4. หน่วยงานรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบเสนอผู้บริหารและมหาวิทยาลัยเมื่อสิ้นปีงบประมาณเป็นไปตามระเบียบกำหนด
5. หน่วยงานนำใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงาน มีระบบควบคุมการพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน ดังนี้
  - 5.1 กำหนดสิทธิ์ในการเข้าใช้โปรแกรมเพื่อพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน-การยกเลิกใบเสร็จรับเงินเป็นลายลักษณ์อักษร
  - 5.2 การออกใบเสร็จรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์ โดยต้นฉบับมอบให้แก่ผู้รับเงิน สำเนาฉบับใบเสร็จรับเงินจัดส่งกองคลังและพัสดุพร้อมการนำส่งเงิน และจัดเก็บสำเนาใบเสร็จรับเงินเพื่อเป็นหลักฐานการนำส่งเงินเก็บไว้ที่หน่วยงาน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 77
6. จากการตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - 2564 (1 ตุลาคม 2563 – 9 กรกฎาคม 2564) จำนวน 6 เล่ม เป็นเงิน 3,539,952.76 บาท ปรากฏรายละเอียด ดังนี้
  - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์ จำนวน 3 เล่ม รวมเป็นเงิน 848,211.00 บาท

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (1 ตุลาคม 2563 – 9 กรกฎาคม 2564) ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์ จำนวน 3 เล่ม รวมเป็นเงิน 2,691,741.76 บาท

#### 7. การนำเงินส่งคลัง

1. การตรวจสอบใบเสร็จรับเงินเข้ากับใบนำเงินส่งคลังระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2564 (ถึง 9 กรกฎาคม 2564) จำนวน 3,520,584.76 บาท เป็นรายได้มหาวิทยาลัยฯและรับคืนเงินยืมตรงราชการ จำนวน 19,368.00 บาท

2. หน่วยงานมีการแต่งตั้งให้มีผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายได้ที่จัดเก็บ และการนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน โดยผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายได้ที่จัดเก็บ และการนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบยอดรับเงินตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ และลงลายมือชื่อกำกับตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 83

#### การเก็บรักษาเงิน

1. จากการตรวจสอบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ วันที่ 12 กรกฎาคม 2564 หน่วยงานไม่มีเงินสดคงเหลือในมือ

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

3. หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นปัจจุบันและปฏิบัติหน้าที่ เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่ 513/2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ลงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2563

#### การบริหารงบประมาณ

1. หน่วยงานจัดทำรายการคำขอตั้งงบประมาณเงินรายได้และงบประมาณเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 -พ.ศ. 2564 และจัดส่งให้มหาวิทยาลัยตามกำหนด

2. หน่วยงานมีการจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายเดือน โดยได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจได้บันทึกและนำส่งข้อมูลผ่านระบบติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ตามที่ประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคามกำหนด

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

4. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้เปรียบเทียบกับแผนฯ เสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาเป็นประจำเดือน

5. หน่วยงานมีการกำกับ เร่งรัด และติดตามการใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรร เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณสอดคล้องกับนโยบายมหาวิทยาลัยและเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

6. การโอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคามกำหนด

7. การกักเงินไว้เบิกเหลือปีงบประมาณ ในรายการที่เบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณหน่วยงานแนบหลักฐานประกอบการพิจารณาเป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคามกำหนด

8. หน่วยงานเบิกเงินข้ามปีงบประมาณฯ ในรายการที่เบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณ โดยแนบหลักฐานประกอบ การพิจารณาและ ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง เป็นไปตามประกาศที่มหาวิทยาลัยกำหนด

9. หน่วยงานมีการกำหนดสิทธิ์การเข้าใช้งานระบบจัดทำคำขอตั้งงบประมาณเงินรายได้



### การบริหารจัดการเงินทดรองราชการ

หน่วยงานขอยืมเงินทดรองราชการจากมหาวิทยาลัยฯ จำนวน 1,500,000 บาท จากการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ 8 กรกฎาคม 2564 มีดังนี้

เงินสด	0.00	บาท
เงินฝากธนาคาร	1,739,254.24	บาท
ลูกหนี้	3,900.00	บาท
ใบสำคัญค้ำเบิก	254,065.76	บาท
	<u>1,997,220.00</u>	บาท

หมายเหตุ เงินขาดบัญชี จำนวน 2,780 บาท เนื่องจากหักเงินค่าจ้างลูกจ้างต่ำไป

#### การยืมเงินทดรองราชการ

การตรวจสอบสัญญาการยืมเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 39 สัญญา ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

1. สัญญาการยืมเงินจัดทำสองชุด โดยจัดเก็บไว้ที่หน่วยงานจำนวนหนึ่งชุด และผู้ขอยืมเงินทดรองราชการจัดเก็บไว้เพื่อเป็นหลักฐาน จำนวนหนึ่งชุด เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทดรองราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 11

2. การจัดเก็บสัญญาการยืมเงินโดยจัดเรียงในแฟ้มตามลำดับ ก่อน-หลัง และมีให้ตรวจสอบและอ้างอิงเป็นหลักฐานครบถ้วน

3. สัญญาการยืมเงินแนบต้นเรื่องประกอบการยืมเงิน ระบุรายละเอียดครบถ้วน และได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ รวมทั้งระบุวันครบกำหนดเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

4. ณ วันที่เข้าตรวจสอบ ลูกหนี้ทั้งสิ้น จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 3,900 บาท เป็นลูกหนี้ยังไม่ครบกำหนดการชำระ

#### การคืนเงินทดรองราชการ

การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสดและใบสำคัญ เจ้าหน้าที่ออกใบเสร็จรับเงินและใบรับใบสำคัญทุกครั้ง เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทดรองราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 13

#### การติดตามลูกหนี้เงินทดรองราชการ

หน่วยงานมีการติดตามทวงถามลูกหนี้ที่ค้างชำระเป็นลายลักษณ์อักษรแต่ไม่ครบถ้วน ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินทดรองราชการของบุคลากรจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 17 ทั้งนี้หน่วยงานชี้แจงกรณีได้ออกหนังสือติดตามทวงถามลูกหนี้ เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีมาตรการควบคุมค่าใช้จ่าย และลูกหนี้ผู้ยืมได้นำส่งใบสำคัญให้กับเจ้าหน้าที่การเงินถูกต้องและเรียบร้อยแต่ เจ้าหน้าที่การเงินไม่สามารถเข้าไปเบิกจ่ายเพื่อหักล้างลูกหนี้ได้ ตามหนังสือที่ อว.0605.1(8)/4665 ลงวันที่ 7 กันยายน 2564

#### การรับชดเชยเงินทดรองราชการ

1. หน่วยงานจัดส่งใบสำคัญเพื่อเบิกชดเชยคืนเงินทดรองราชการนำเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารครบถ้วน  
2. ณ วันที่เข้าตรวจสอบปรากฏมีใบสำคัญค้ำเบิก จำนวน 13 รายการ เป็นเงินทั้งสิ้น 254,065.76 บาท หน่วยงานได้รับชดเชยเรียบร้อยแล้ว

#### การจัดทำทะเบียนคุมและการรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

1. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน และใบตรวจนับเงินทดรองราชการประจำวันจัดทำเป็นปัจจุบันทุกวันที่มีการเคลื่อนไหว และกรรมการลงลายมือชื่อครบถ้วน

2. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายบุคคล และจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน

3. หน่วยงานจัดทำงบประมาณยออดเงินฝากธนาคาร เพื่อสอบทานระหว่างยอดคงเหลือตามสมุดเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์กับยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามทะเบียนคุมเงินตราของราชการ เป็นประจำทุกเดือน

4. การรายงานฐานะเงินตราของราชการ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

รายงานฐานะเงินตราของราชการจัดส่งครบถ้วน แต่ล่าช้า ได้แก่ รายงานฐานะเงินตราของราชการประจำเดือนเมษายน พ.ศ. 2563 และเดือนกันยายน 2563 ไม่ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินตราของราชการของหน่วยงานจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 14

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รายงานฐานะเงินตราของราชการจัดส่งครบถ้วนตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินตราของราชการของหน่วยงานจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 14

### **การบริหารพัสดุ**

#### ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

1. หน่วยงานมีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - 2564 จำนวน 2,168 รายการ เป็นเงิน 15,971,339.10 บาท (สิบห้าล้านเก้าแสนเจ็ดหมื่นหนึ่งพันสามร้อยสามสิบเก้าบาทสิบสตางค์) เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 11

2. หน่วยงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนและขั้นตอนของระเบียบรวมถึงได้รับการอนุมัติในการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 11

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 แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ

6. หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 203

#### ด้านวัสดุสำนักงาน

1. การตรวจนับวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริง จำนวน 310 รายการ เป็นเงิน 337,192.70 บาท ตรงตามบัญชีวัสดุ จำนวน 254 รายการ และไม่ตรงกับบัญชีวัสดุ จำนวน 56 รายการ เนื่องจากบันทึกรายการวัสดุในบัญชีวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน

2. การเบิกจ่ายวัสดุได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 205

3. การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ ผู้เบิกจ่ายและผู้บันทึกบัญชีวัสดุเป็นคนละคนกัน เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

4. การจัดเก็บวัสดุ จัดเก็บในชั้นวัสดุภายในห้องเก็บพัสดุ มีกุญแจล็อก และแบ่งตามประเภท หมวดหมู่ โดยชัดเจน

### ด้านครุภัณฑ์

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - พ.ศ. 2564 การตรวจสอบครุภัณฑ์ จำนวน 2,165 รายการ จากครุภัณฑ์ จำนวน 2,165 รายการ คิดเป็นร้อยละ 100 ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. ครุภัณฑ์มีให้ตรวจสอบครบถ้วน ลงหมายเลขครุภัณฑ์ลงบนตัวครุภัณฑ์ครบถ้วน
2. หน่วยงานจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ครบถ้วน และแยกประเภทเป็นหมวดหมู่
3. การยืม - คืนครุภัณฑ์ จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และได้รับอนุมัติ พร้อมระบุหมายเลขครุภัณฑ์ ในใบยืมครุภัณฑ์ครบถ้วน
4. หน่วยงานจัดทำทะเบียนซ่อมครุภัณฑ์ และบันทึกรายการครบถ้วนตามที่ได้รับอนุมัติ
5. รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 7,763 รายการ พบว่ามีครุภัณฑ์ที่ใช้งานได้ จำนวน 6,649 รายการ ครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน 507 รายการ ครุภัณฑ์เสื่อมสภาพ จำนวน 87 รายการ และครุภัณฑ์สูญไป จำนวน 520 รายการ
6. หน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงตามคำสั่งที่ 3291/2563 ลว 8 ธันวาคม 2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง กรณีครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ และไม่จำเป็น ต้องใช้ในราชการ เสนออธิการบดี ตามหนังสือที่ อว 0605.23.1(8)/811 ลว 17 กุมภาพันธ์ 2564 ผลการพิจารณาของคณะกรรมการฯ ให้ดำเนินการครุภัณฑ์ในแต่ละหมวด จำนวน 1,114 รายการ ดังนี้

6.1 ดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ จำนวน 360 รายการ เนื่องจากพิจารณาแล้ว มีความชำรุดเสื่อมสภาพจากการใช้งานมาเป็นเวลานาน และกองอาคารสถานที่ ได้ดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์โดยวิธีการขายทอดตลาด จำนวน 359 รายการ และโดยวิธีการทำลาย จำนวน 1 รายการ ตามหนังสือ อว 0605.1(8)/2807 ลว 4 มิถุนายน 2564 รายละเอียดดังนี้

6.1.1 ดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ จำนวน 360 รายการ เนื่องจากพิจารณาแล้วมีความชำรุดเสื่อมสภาพจากการใช้งานมาเป็นเวลานาน

6.1.2 กองอาคารสถานที่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายครุภัณฑ์ จำนวน 360 รายการ ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่ 397/2564 ลว 18 กุมภาพันธ์ 2564 มติคณะกรรมการให้ดำเนินการ ดังนี้

1. ดำเนินการโดยวิธีทำลายครุภัณฑ์ จำนวน 1 รายการ และรายงานผลการทำลายครุภัณฑ์เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ อว 0605.1(8)/2560 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2564

2. ดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์โดยวิธีการขายทอดตลาด จำนวน 359 รายการ รายได้จาก การขายครุภัณฑ์ เป็นเงิน 44,200 บาท นำส่งเข้าเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยฯตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 1 เลขที่ 39 วันที่ 29 เมษายน 2564

6.1.3 ดำเนินการซ่อมแซมใช้งาน จำนวน 49 รายการ เนื่องจากยังมีความจำเป็นต้องใช้งาน และสามารถซ่อมแซม เพื่อกลับมาใช้งาน

6.1.4 ดำเนินการนำมาใช้งาน จำนวน 121 รายการ เนื่องจากยังมีความจำเป็นต้องใช้งาน และใช้งานได้

6.1.5 ดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์สูญไป จำนวน 574 รายการ และหน่วยงานอยู่ระหว่าง ดำเนินการจำหน่ายเป็นสูญ และลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 217 - ข้อ 218

6.1.6 ดำเนินการจ้างงานพัสดุ กองคลังและพัสดุทราบและหาแนวทางแก้ไข ครุภัณฑ์จำหน่ายแล้ว จำนวน 5 รายการ ทั้งนี้หน่วยงานแจ้งไปยังกลุ่มงานพัสดุ กองคลังและพัสดุ เร่งดำเนินการจำหน่ายเป็นสูญ และลงจ่าย ออกจากบัญชีหรือทะเบียน ตามหนังสือที่ อว 0605.1(8)/3693 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2562

6.1.7 ครุภัณฑ์เสื่อมสภาพอยู่ระหว่างดำเนินการแทงจำหน่าย จำนวน 5 รายการ

7. กลุ่มงานซ่อมบำรุงวัสดุอุปกรณ์ กองอาคารสถานที่ ได้รายงานผลการสำรวจครุภัณฑ์ที่อยู่ในความดูแลของงานซ่อมบำรุงฯ จำนวน 146 รายการ เนื่องจากครุภัณฑ์เสื่อมสภาพ ชำรุด ใช้งานไม่ได้ ตามหนังสือที่ อว 0605.1(8.1)/29 ลงวันที่ 8 มกราคม 2564 ดำเนินการดังนี้

7.1 หน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาซื้อเท็จจริง ตามคำสั่งที่มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่ 147/2564 ลว 19 มกราคม 2564 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาซื้อเท็จจริงกรณีครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ จำนวน 146 รายการ และรายงานผลการสอบหาซื้อเท็จจริง ได้แบ่งครุภัณฑ์ทั้งหมดออกเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. ครุภัณฑ์รอจำหน่าย จำนวน 51 รายการ เนื่องจากครุภัณฑ์เป็นครุภัณฑ์ที่ไม่มีการสอบซื้อเท็จจริง และดำเนินการจำหน่าย ซึ่งอยู่ในขั้นตอนการประเมินราคากลางขั้นต่ำก่อนการขายทอดตลาด จึงเห็นควรตัดรายการออกจากการจำหน่ายในครั้งนี้อย่างนี้หน่วยงานรายงานผลการขายครุภัณฑ์ทอดตลาด และรายงานผลการตัดจำหน่าย จำนวน 51 รายการ ตามหนังสือที่ อว 0605.1(8)/2180 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2564

2. ครุภัณฑ์ จำนวน 95 รายการ คณะกรรมการได้ร่วมกันพิจารณาแล้วเป็นครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ จากการใช้งานมาเป็นเวลานาน ไม่ได้เกิดจากการกระทำของบุคคล จึงไม่ต้องมีผู้รับผิดชอบทางแพ่ง คณะกรรมการมีมติเห็นชอบร่วมกันให้ดำเนินการตามระเบียบต่อไป

3. หน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการขายครุภัณฑ์ จำนวน 95 รายการ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง และรายได้จากการขายครุภัณฑ์ เป็นเงิน จำนวน 5,800 บาท นำส่งเงินเข้าเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยฯ ตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ 1 เลขที่ 14 ลงวันที่ 2 มีนาคม 2564

4. หน่วยงานจัดทำหนังสือแจ้งกลุ่มงานพัสดุ กองคลังและพัสดุ การจำหน่ายครุภัณฑ์ จำนวน 95 รายการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 215 (1)(ก) และขอให้ดำเนินการตัดรายการครุภัณฑ์ออกจากบัญชีและทะเบียนคุมฯของกองอาคาร ไปยังกองคลังและพัสดุ ตามหนังสือที่ อว 0605.1(8)/1081 ลงวันที่ 4 มีนาคม 2564

8. หน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการทำหน้าที่เกี่ยวกับการจำหน่ายพัสดุ เพื่อพิจารณาครุภัณฑ์ที่ไม่มีความจำเป็นต้องใช้งาน จำนวน 79 ตัว โดยได้พิจารณาโอนให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุง ได้นำไปใช้ในการเรียนการสอน และได้รายงานผลการดำเนินการจำหน่ายโดยวิธีการโอนและแจ้งให้กองคลังและพัสดุดำเนินการลงจ่ายออกจากบัญชีและทะเบียนคุมฯ กองอาคารสถานที่ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 215 (3) การโอน ให้แก่หน่วยงานของรัฐ หรือองค์การสถานสาธารณกุศลตามมาตรา 47 (7) แห่งประมวลรัษฎากร

#### ด้านยานพาหนะ

3.1 หน่วยงานมียานพาหนะในครอบครอง จำนวน 63 คัน ใช้งานได้ จำนวน 45 คัน, ชำรุด จำนวน 18 คัน มีตราเครื่อง หมายของส่วนราชการครบถ้วน

3.2 หน่วยงานแจ้งความประสงค์จะส่งมอบและตัดโอนรถจักรยานยนต์ ให้คณะวิศวกรรมศาสตร์เพื่อเป็นสื่อการเรียนการสอน จำนวน 4 คัน ได้แก่ รถจักรยานยนต์ หมายเลขทะเบียน ขรก-775 มค., กลย-231 มค., 1กข-6046 มค. และ 1กข-6046 มค. ทั้งนี้ได้จัดส่งเอกสารการตัดโอนรถจักรยานยนต์ จำนวน 4 คัน ให้สำนักตรวจสอบภายในสอบทานเรียบร้อยแล้ว

3.3 หน่วยงานรับโอนยานพาหนะจากหน่วยงานย่อยจำนวน 8 คัน ดังนี้

- จากกองคลังและพัสดุ งานโภชนาบริการ จำนวน 5 คัน ได้แก่ รถยนต์ทะเบียน บฉ-5655 รถจักรยานยนต์ทะเบียน ขตง-541, ขตง-542, กษก-536 และ ขงช-701,
- จากคณะวิทยาการสารสนเทศ จำนวน 1 คัน คือ รถตู้ ทะเบียน นช-984 มค.
- จากคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์จำนวน 1 คัน คือ รถจักรยานยนต์ทะเบียน กทธ-260 มค
- จากคณะพยาบาลศาสตร์ จำนวน 1 คัน คือ รถยนต์ (รถเก๋ง) ทะเบียน กข-9566 มค.

ทั้งนี้หน่วยงานจัดส่งเอกสารการรับโอนยานพาหนะให้สอบทานครบถ้วน จำนวน 8 คัน เพื่อสำนัก  
ตรวจสอบภายในจะได้ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลยานพาหนะที่มีอยู่ในความครอบครองต่อไป

3.4 หน่วยงานบันทึกข้อมูลในระบบรายงานน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น จำนวน 47 คัน และไม่ได้  
บันทึกข้อมูลรถในระบบรายงานน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น จำนวน 16 คัน (เนื่องจากเป็นยานพาหนะการเกษตร  
และยานพาหนะรับโอนจากหน่วยงานภายใน)

3.5 หน่วยงานรายงานการใช้ น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นในระบบรายงานน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น  
เป็นปัจจุบัน จำนวน 5 คัน และไม่เป็นปัจจุบัน จำนวน 26 คัน

3.6 หน่วยงานได้จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถครบถ้วน และจัดทำใบขออนุญาตการใช้รถครบถ้วน

3.7 หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนซ่อมยานพาหนะ และรายการซ่อมบำรุงยานพาหนะ ได้รับอนุมัติ  
จากผู้มีอำนาจในการซ่อมบำรุงทุกครั้ง

### **การควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง**

1. หน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่าย น้ำมันเชื้อเพลิงที่คลังพัสดุกองอาคารสถานที่  
เพื่อตรวจสอบการรับ-จ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ ตามคำสั่งมหาวิทยาลัย  
มหาสารคาม ที่ 2540/2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับ/จ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงที่คลังพัสดุกอง  
อาคารสถานที่ ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2563

2. หน่วยงานจัดเก็บน้ำมันดีเซลไว้ในถังน้ำมันเชื้อเพลิงจำนวนหนึ่งถัง บรรจุ 8,000 ลิตร และน้ำมัน  
เบนซิน จำนวน 400 ลิตร รวม 2 ถัง รายละเอียดดังนี้

2.1 มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรในการเบิก - จ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นลาย  
ลักษณ์อักษร ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยมหาสารคามที่ 1/2564 เรื่องการมอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ  
ของบุคลากรสังกัดกองอาคารสถานที่ ลงวันที่ 4 มกราคม 2564

2.2 การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบสำนัก  
นายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 หมวด 3 ข้อ 14

2.3 หน่วยงานจัดทำบัญชีควบคุมการเบิกใช้น้ำมันเชื้อเพลิงชนิดน้ำมันดีเซล และน้ำมันเบนซินเป็น  
ปัจจุบัน

3. สถานที่จัดเก็บน้ำมันเชื้อเพลิง น้ำมันดีเซล ขนาด 8,000 ลิตร จัดเก็บไว้ในกรงเหล็ก และถังน้ำมัน  
ดีเซล ขนาด 200 ลิตร 1 ถัง น้ำมันเบนซิน ขนาด 200 ลิตร 2 ถัง จัดเก็บไว้ในห้องเก็บพัสดุของหน่วยงานมีกุญแจ  
ล็อก พร้อมติดตั้งกล้องวงจรปิด

4. ผู้รับผิดชอบไม่ได้รายงานผลการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงเสนอผู้บริหารทุกสามเดือน ตามคำสั่งมหาวิทยาลัย  
มหาสารคาม ที่ 2540/2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับ/จ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงที่คลังพัสดุ กอง  
อาคารสถานที่ ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2563

**ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ เมื่อครบกำหนดภายใน 30 วัน  
นับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบ**

ตามรายงานผลการตรวจเยี่ยมหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานดำเนินการ  
ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลให้สำนักตรวจสอบภายในทราบครบถ้วนแล้ว

### **การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่าย**

จากการสุ่มตรวจสำเนาเอกสารการเบิกจ่ายงบประมาณประจำเดือนตุลาคม-เดือนพฤศจิกายน 2563,  
มีนาคม 2564 จำนวน 14 ฉบับ หน่วยงานดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด

### **ข้อเสนอแนะ**

#### **การบริหารจัดการเงินต่องราชการ**

1. ให้หน่วยงานชี้แจงกรณีเงินขาดบัญชี จำนวน 2,780 บาท

2. ให้นำหน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินตราของราชการของบุคลากร จากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 17

3. ให้นำหน่วยงานจัดส่งรายงานฐานะเงินตราของราชการประจำเดือน ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินตราของราชการของหน่วยงานจากเงินรายได้ พ.ศ. 2552 ข้อ 14

#### การบริหารพัสดุ

##### ด้านวัสดุ

ให้นำหน่วยงานบันทึกรายการวัสดุให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 203

##### ด้านครุภัณฑ์

1. ให้นำหน่วยงานดำเนินการซ่อมแซมครุภัณฑ์ จำนวน 49 รายการ เพื่อนำกลับมาใช้งาน เนื่องจากยังมีความจำเป็นต้องใช้งาน และรายงานผลการซ่อมให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ

2. ให้นำหน่วยงานรายงานผลการนำครุภัณฑ์มาใช้จำนวน 121 รายการ เนื่องจากยังมีความจำเป็นต้องใช้งานและใช้งานได้ และรายงานผลให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ

3. ให้นำหน่วยงานรายงานผลการดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์เป็นสูญและการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือ ทะเบียน จำนวน 574 รายการ ให้สำนักตรวจสอบภายในทราบ

4. ให้นำหน่วยงานรายงานผลการดำเนินการแท่งจำหน่าย จำนวน 5 รายการ และรายงานผลให้สำนัก ตรวจสอบภายในทราบ

##### ด้านยานพาหนะ

ให้นำหน่วยงานบันทึกข้อมูลในระบบรายงานน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นให้เป็นปัจจุบัน การควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง

ให้ผู้รับผิดชอบรายงานผลการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงเสนอผู้บริหารทุกสามเดือน

## 2. การตรวจสอบรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัยฯ ไตรมาสที่ 3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

### 2.1 กองคลังและพัสดุ

#### 1. การสอบทานการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

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

รายการ	มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561	การจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย
1. หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์		
1.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	รับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้	รับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้
1.2 ลูกหนี้เงินยืม	รับรู้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยที่ไม่ต้องตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	รับรู้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยที่ไม่ต้องตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
1.3 วัสดุคงเหลือ	รับรู้ในราคาทุนหรือราคาทุนเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน แล้วแต่มูลค่าใดต่ำกว่า	รับรู้ในราคาทุนหรือราคาทุนเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน แล้วแต่มูลค่าใดต่ำกว่า
2. หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับหนี้สิน		
2.1 เจ้าหนี้	รับรู้จากการซื้อสินค้าและบริการ	รับรู้จากการซื้อสินค้าและบริการ

รายการ	มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561	การจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย
	และเจ้าหน้าที่รายจ่ายประเภททุนเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการและสินทรัพย์จากผู้ขายแล้ว	และเจ้าหน้าที่รายจ่ายประเภททุนเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการและสินทรัพย์จากผู้ขายแล้ว
2.2 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	รับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย	รับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย
2.3 รายได้รับล่วงหน้า	รับรู้เมื่อได้รับเงิน	รับรู้เมื่อได้รับเงิน
2.4 เงินรับฝาก	รับรู้เมื่อได้รับเงิน	รับรู้เมื่อได้รับเงิน
<b>3. หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับรายได้</b>		
3.1 รายได้จากเงินงบประมาณ	- รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินกับคลัง - รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง	- รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินกับคลัง - รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง
3.2 รายได้จากการดำเนินการตามภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย	รับรู้รายได้ ณ วันที่นักเรียนและนิสิตลงทะเบียนเรียนในแต่ละภาคเรียน /หน่วยงานจะบันทึกรับรู้รายได้เมื่อเกิดรายได้	รับรู้รายได้ ณ วันที่นักเรียนและนิสิตลงทะเบียนเรียนในแต่ละภาคเรียน /หน่วยงานจะบันทึกรับรู้รายได้เมื่อรายได้
3.3 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	รับรู้รายได้ ณ วันที่ส่งมอบสินค้าหรือบริการ	รับรู้รายได้ ณ วันที่ส่งมอบสินค้าหรือบริการ

## 2. การตรวจสอบงบทดลอง

การตรวจสอบยอดยกมาของรายการบัญชีในงบทดลองสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไตรมาสที่ 3 (เมษายน – มิถุนายน 2564) พบว่า หน่วยงานนำยอดคงเหลือสำหรับไตรมาสที่ 2 (มกราคม – มีนาคม 2564) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มาเป็นยอดยกมาของรายการบัญชีในงบทดลองสำหรับไตรมาสที่ 3 (เมษายน – มิถุนายน พ.ศ. 2564) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ถูกต้องและครบถ้วน

## 3. การสอบทานการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การเปิดเผยข้อมูล และความมีอยู่จริงของรายการ

### 3.1 เงินสด

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 จากการสอบทานบัญชีเงินสดคงเหลือในมือกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พบว่าบัญชีเงินสดในมือมียอดคงเหลือ จำนวนเงิน 25,254.00 บาท (สองหมื่นห้าพันสองร้อยห้าสิบบาทถ้วน) ประกอบด้วย

รายการ	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เงินสดในมือ-ศูนย์หนังสือ	-	-	-
เงินสดในมือ-สำนักบริการวิชาการ	15,715.00	1,301.00	- 14,414.00
เงินสดในมือ-ร้านยามหาวิทยาลัย	20,653.00	17,630.00	- 3,023.00
เงินสดในมือ-ฟาร์มแคร์ ฟาร์มมาซูติคอล	6,080.69	6,323.00	242.31
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>42,448.69</b>	<b>25,254.00</b>	<b>- 17,194.69</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของเงินสดในมือ พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 18,750.31 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.40

### 3.2 เงินฝากธนาคาร

การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารจากงบทดลอง, รายงานการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน 68 บัญชี เป็นเงิน 2,888,611,174.08 บาท (สองพันแปดร้อยแปดสิบแปดล้านหกแสนหนึ่งหมื่นหนึ่งพันหนึ่งร้อยเจ็ดสิบสี่บาทแปดสตางค์) ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

3.2.1 ปรากฏเอกสารการรับรองยอดเงินฝากจากธนาคารให้ตรวจสอบ 68 บัญชี เป็นเงิน 2,888,611,174.08 บาท (สองพันแปดร้อยแปดสิบแปดล้านหกแสนหนึ่งหมื่นหนึ่งพันหนึ่งร้อยเจ็ดสิบสี่บาทแปดสตางค์) จากการสอบทานเอกสารการรับรองยอดเงินฝากเข้ากับงบทดลองและรายการเดินบัญชีเงินฝากธนาคาร พบว่า

3.2.1.1 ยอดคงเหลือตามงบทดลองกับยอดคงเหลือตามเอกสารการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกัน จำนวน 39 บัญชี เป็นเงิน 928,751,627.87 บาท (เก้าร้อยยี่สิบแปดล้านเจ็ดแสนห้าหมื่นหนึ่งพันหกหรือยี่สิบเจ็ดบาทแปดสิบเจ็ดสตางค์)

3.2.1.2 ยอดคงเหลือตามงบทดลองกับยอดคงเหลือตามเอกสารการรับรองยอดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ตรงกัน จำนวน 29 บัญชี เป็นเงิน 1,959,859,546.21 บาท (หนึ่งพันเก้าร้อยห้าสิบล้านแปดแสนห้าหมื่นเก้าพันห้าร้อยสี่สิบบาทยี่สิบเอ็ดสตางค์) ทั้งนี้ กองคลังและพัสดุได้จัดทำรายงานงบทะทบยอดเพื่อให้ทราบสาเหตุข้อแตกต่างของจำนวนเงินไว้ครบถ้วน

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

### 3.3 ลูกหนี้เงินยืม

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 4,554,798.99 บาท (สี่ล้านห้าแสนห้าพันเจ็ดร้อยเก้าสิบบาทเก้าสิบเก้าสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	1,513,350.00	1,065,682.00	(447,668.00)
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	2,766,317.82	3,468,466.99	702,149.17
ลูกหนี้เงินยืมเงินรับฝาก	7,230,228.00	-	(7,230,228.00)
ลูกหนี้เงินยืมเงินกองทุน	33,460.00	20,650.00	(12,810.00)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>11,543,355.82</b>	<b>4,554,798.99</b>	<b>(6,988,556.83)</b>

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



การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของลูกหนี้เงินยืม พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 6,988,556.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 43.41

### 3.4. ลูกหนี้การค้า

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีลูกหนี้การค้าเป็นเงินทั้งสิ้น 273,067,720.22 บาท (สองร้อยเจ็ดสิบล้านหกหมื่นเจ็ดพันเจ็ดร้อยยี่สิบบาทยี่สิบสองสตางค์) ได้แก่

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ลูกหนี้งานบริหารพื้นที่	3,105,699.35	3,105,699.35	-
ลูกหนี้โภชนาบริการ	32,705.00	32,705.00	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้โภชนาบริการ	- 32,705.00	-	32,705.00
ลูกหนี้นิติ-ค่าลงทะเบียน	52,447,493.00	4,252,290.00	(148,195,203.00)
ลูกหนี้นิติ-ค่าธรรมเนียมการศึกษา	-	59,447,384.50	259,447,384.50
ลูกหนี้ - ศูนย์หนังสือ	5,041,721.02	5,041,721.02	-
ลูกหนี้ - ร้านยามหาวิทยาลัย	287,114.00	144,376.10	(142,737.90)
ลูกหนี้ - ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล	1,086,251.42	1,043,544.25	(42,707.17)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>161,968,278.79</b>	<b>273,067,720.22</b>	<b>111,099,441.43</b>

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายการลูกหนี้การค้าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีในรายการลูกหนี้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 12 ย่อหน้าที่ 34 และการตรวจสอบรายการลูกหนี้งานบริหารพื้นที่ (ลูกหนี้เช่าพื้นที่ของศูนย์หนังสือ) จำนวน 3,105,699.35 บาท พบว่า มีลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ แต่ไม่ได้ประมาณการจำนวนหนี้สงสัยจะสูญ ทั้งนี้มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการตัดโอนเงินของหน่วยงานเข้าเงินรายได้ส่วนกลางเพื่อชำระหนี้ของศูนย์หนังสือ ฯ ตามหนังสือที่ อว 0605.1(6)/474 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของลูกหนี้การค้า พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 111,099,441.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.54

### 3.5 ลูกหนี้อื่น

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 57,550,490.90 บาท (ห้าสิบล้านสี่หมื่นห้าร้อยเก้าสิบบาทเก้าสิบบสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย	57,290,000.00	57,290,000.00	-
จ่ายเกินรอเรียกคืน	88,930.00	1,970.00	(86,960.00)
ลูกหนี้เงินยืมโครงการ-สำนักบริการวิชาการ	11,566,424.03	11,566,424.03	-
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้โครงการ-สำนักบริการวิชาการ	(11,566,424.03)	(11,566,424.03)	-

รายการ	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ลูกหนี้ค่าวัสดุอบรม-สำนักบริการวิชาการ	141,354.50	55,550.00	(85,804.50)
เงินทดรองจ่าย-สำนักบริการวิชาการ	1,233,000.00	99,600.00	(1,133,400.00)
เงินทดรองจ่าย-ร้านยามหาวิทยาลัย	4,430.00	-	(4,430.00)
ลูกหนี้อื่น-ฟาร์มแคร์ ฟาร์มมาซูตอคอล	-	102,236.90	102,236.90
เงินทดรองจ่าย-ฟาร์มแคร์ ฟาร์มมาซูตอคอล	155,229.00	1,134.00	(154,095.00)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>58,912,943.50</b>	<b>57,550,490.90</b>	<b>(1,362,452.60)</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของลูกหนี้อื่น พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 1,362,452.60 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.17

### 3.6 รายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 2,043,111.83 บาท (สองล้านสี่หมื่นสามพันหนึ่งร้อยสิบเอ็ดบาทแปดสิบสามสตางค์) ประกอบด้วย  
หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
รายได้ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	1,579,326.00	2,043,111.83	463,785.83
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>1,579,326.00</b>	<b>2,043,111.83</b>	<b>463,785.83</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 463,785.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.80

### 3.7 รายได้ค้างรับ

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีรายได้ค้างรับ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,100,000.00 บาท (หนึ่งล้านหนึ่งแสนบาทถ้วน) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
รายได้ค้างรับโครงการ สำนักบริการวิชาการ	1,100,000.00	1,100,000.00	-
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>1,100,000.00</b>	<b>1,100,000.00</b>	<b>-</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของรายได้ค้างรับ พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 เท่าเดิม จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564

### 3.8 เงินลงทุนระยะสั้น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีเงินลงทุนระยะสั้นในบัญชีเงินฝากประจำ จำนวน 5 รายการ เป็นเงินทั้งสิ้น 888,339,805.71 บาท (แปดร้อยแปดสิบล้านสามแสนสามหมื่นเก้าพันแปดร้อยห้าบาทเจ็ดสิบบัดสตางค์) ได้แก่

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 2 ปีงบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 ปีงบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เลขที่ 682-2-00244-0	450,000,000.00	450,000,000.00	-
เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เลขที่ 682-2-00245-7	250,000,000.00	250,000,000.00	-
เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เลขที่ 682-2-00283-9	36,339,805.71	36,339,805.71	-
เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เลขที่ 682-2-00248-1	10,000,000.00	10,000,000.00	-
เงินฝากธนาคารกรุงเทพ เลขที่ 708-6-00219-8	142,000,000.00	142,000,000.00	-
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>888,339,805.71</b>	<b>888,339,805.71</b>	-

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของเงินลงทุนระยะสั้น พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 เท่าเดิม จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564

### 3.9 สินค้ำคงเหลือ

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีสินค้ำคงเหลือจำนวนเงิน 25,345,989.10 บาท (ยี่สิบล้านสามแสนสี่หมื่นห้าพันเก้าร้อยแปดสิบบาทสิบสตางค์)

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
สินค้ำคงเหลือ-ศูนย์หนังสือ	21,787,954.25	21,787,954.25	-
หัก ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้ำคงเหลือศูนย์หนังสือ	(13,805,608.92)	-	13,805,608.92
สินค้ำคงเหลือ-ศูนย์หนังสือ สุทธิ	7,982,345.33	-	(7,982,345.33)
สินค้ำคงเหลือ-ร้านยามหาวิทยาลัยมหาสารคาม	980,053.63	890,422.55	(89,631.08)
วัตถุดิบคงเหลือ-ฟาร์มแควร์ซูมาติคอลล	2,727,514.14	2,667,612.30	(59,901.84)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>11,689,913.10</b>	<b>25,345,989.10</b>	<b>13,656,076.00</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของสินค้าคงเหลือ พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 13,656,076.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.87

### 3.10 วัสดุคงเหลือ

งบแสดงฐานะทางการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีวัสดุคงเหลือจำนวน 650,774.21 บาท (หักแชนห้าหมื่นเจ็ดร้อยเจ็ดสิบสี่บาทสี่สิบเอ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
วัสดุคงเหลือ	-	-	-
วัสดุคงเหลือ-ศูนย์หนังสือ	249,051.75	249,051.75	-
วัสดุคงเหลือ-สำนักบริการวิชาการ	195,608.65	369,584.65	173,976.00
วัสดุคงเหลือ-ร้านยามหาวิทยาลัยมหาสารคาม	31,817.16	30,861.16	(956.00)
วัสดุคงเหลือ-ฟาร์มแคร์ซูมาติคอล	1,276.65	1,276.65	-
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>477,754.21</b>	<b>650,774.21</b>	<b>173,020.00</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของวัสดุคงเหลือ พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 650,774.21 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.33

### 3.11 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

งบแสดงฐานะทางการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า จำนวน 7,379.08 บาท (เจ็ดพันสามร้อยเจ็ดสิบเก้าบาทแปดสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	-	-	-
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า-ศูนย์หนังสือ	6,223.73	7,379.08	1,155.35
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า-สำนักบริการวิชาการ	13,568.59	-	(13,568.59)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>19,792.32</b>	<b>7,379.08</b>	<b>(12,413.24)</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 12,413.24 บาท คิดเป็นร้อยละ 45.68

### 3.12 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวนเงิน 2,491,035.28 บาท (สองล้านสี่แสนเก้าหมื่นหนึ่งพันสามสิบบาทยี่สิบแปดสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ศูนย์หนังสือ	2,491,035.28	-	(2,491,035.28)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น สำนักบริการวิชาการ	5,023,500.00	-	(5,023,500.00)
เช็ครับ-จ่ายล่วงหน้า	-	245,550.22	245,550.22
ภาษีซื้อ-ภาษีขาย	-	2,231,196.06	2,231,196.06
เงินทดรองจ่าย	-	14,289.00	14,289.00
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>7,514,535.28</b>	<b>2,491,035.28</b>	<b>(5,023,500.00)</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 5,023,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 50.21

### 3.13 ลูกหนี้ระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีลูกหนี้ระยะยาว จำนวนเงิน 195,160 บาท (หนึ่งแสนเก้าหมื่นห้าพันหนึ่งร้อยหกสิบบาท) ประกอบด้วย ลูกหนี้ฟ้องร้องคดี จำนวนเงิน 195,160 บาท พบว่ามหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการลูกหนี้ระยะยาวเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41

### 3.14 เงินลงทุนระยะยาว

มหาวิทยาลัยมหาสารคามมีเงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 จำนวน 4 รายการ รวมเป็นเงิน 5,701,009.26 บาท (ห้าล้านเจ็ดแสนหนึ่งพันเก้าบาทยี่สิบหกสตางค์) ได้แก่

รายการ	ไตรมาสที่ 2 ปีงบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 ปีงบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม :			
1) สถานีวิทยุ มมส	544,044.76	544,044.76	-
2) หลักสูตรวัฒนธรรมศาสตร์	606,964.50	-	(606,964.50)
3) โครงการฟาร์ม มมส	3,000,000.00	3,000,000.00	-
4) คณะเภสัชศาสตร์ โครงการผลิตยา	1,600,000.00	1,600,000.00	-
5) สถาบันวิจัยศิลปะและวัฒนธรรมอีสาน	-	556,964.50	556,964.50
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>5,751,009.26</b>	<b>5,701,009.26</b>	<b>(50,000.00)</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของเงินลงทุนระยะยาว พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 50,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.44

### 3.15 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จำนวนเงิน 4,181,364,918.62 บาท (สี่พันหนึ่งร้อยแปดสิบล้านสามแสนหกหมื่นสี่พันเก้าร้อยสิบแปดบาทหกสิบลองสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ที่ดิน	205,521,240.00	205,521,240.00	-
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	2,596,457,900.47	2,577,130,325.20	(19,327,575.27)
อาคาร ศูนย์หนังสือ	1,870,928.43	1,889,574.39	18,645.96
อาคาร ร้านยา มมส.	1.00	1.00	-
อาคารฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล	50,093.58	40,052.76	(10,040.82)
ครุภัณฑ์	1,274,640,403.03	1,322,225,219.50	47,584,816.47
ครุภัณฑ์-อุปกรณ์ ศูนย์หนังสือ	3,184,528.82	3,193,587.92	9,059.10
ครุภัณฑ์ สำนักบริการวิชาการ	1,294,449.80	1,214,827.77	(79,622.03)
ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ ร้านยา มมส.	34,836.49	23,632.58	(11,203.91)
ครุภัณฑ์ ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล	429,157.44	410,951.90	(18,205.54)
งานระหว่างก่อสร้าง	92,861,994.60	69,715,505.60	(23,146,489.00)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>4,176,345,533.66</b>	<b>4,181,364,918.62</b>	<b>5,019,384.96</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 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 5,019,384.96 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.06

### 3.16 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวนเงิน 5,660,989.66 บาท (ห้าล้านหกแสนหกหมื่นเก้าร้อยแปดสิบบาทหกสิบลองสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ระบบเครือข่าย	4,552,320.84	4,491,233.08	(61,087.76)
ค่าลิขสิทธิ์	-	-	-
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	393,154.06	1,148,751.52	755,597.46
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ร้านยามหาวิทยาลัย	3,793.93	3,544.75	(249.18)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ฟาร์มแคร์ซูมาติคอลล	18,665.41	17,460.31	(1,205.10)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>4,967,934.24</b>	<b>5,660,989.66</b>	<b>693,055.42</b>

การสอบทานพบว่า มหาวิทยาลัยฯ ได้แสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในงบแสดงฐานะการเงิน เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หน้าที่ 13 ย่อหน้าที่ 41 และตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หน้าที่ 199

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 693,055.42 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.52

### 3.17 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 ไม่ปรากฏสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงินไตรมาสที่ 3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

### 3.18 เจ้าหนี้การค้า

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีเจ้าหนี้การค้ารวมเป็นเงิน 18,396,519.26 บาท (สิบแปดล้านสามแสนเก้าหมื่นหกพันห้าร้อยสิบเก้าบาทยี่สิบหกสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการ	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เจ้าหนี้การค้า	5,890,506.26	17,540,067.48	11,649,561.22
เจ้าหนี้การค้า ศูนย์หนังสือ	271,791.22	271,791.22	-
เจ้าหนี้การค้า สำนักบริการวิชาการ	65,466.52	31,370.00	(34,096.52)
เจ้าหนี้การค้า ร้านยามหาวิทยาลัย	947,631.78	522,783.35	(424,848.43)
เจ้าหนี้การค้า ฟาร์มแคร์ ฟาร์มมาซูติคอลล	120,755.13	30,507.21	(90,247.92)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>7,296,150.91</b>	<b>18,396,519.26</b>	<b>11,100,368.35</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของเจ้าหนี้การค้า พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 11,100,368.35 บาท คิดเป็นร้อยละ 43.20

### 3.19 เจ้าหนี้อื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น เป็นเงินทั้งสิ้น 1,467,011.93 บาท (หนึ่งล้านสี่แสนหกหมื่นเจ็ดพันสิบเอ็ดบาทเก้าสิบสามสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการ	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เจ้าหนี้อื่น	239,345.58	1,467,011.93	1,227,666.35
เจ้าหนี้อื่น ศูนย์หนังสือ	-	-	-
เจ้าหนี้อื่น ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล	-	-	-
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>239,345.58</b>	<b>1,467,011.93</b>	<b>1,227,666.35</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของเจ้าหนี้อื่น พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 1,227,666.35 บาท คิดเป็นร้อยละ 71.95

### 3.20 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นเงินทั้งสิ้น 88,092,203.03 บาท (แปดสิบล้านเก้าหมื่นสองพันสองร้อยสามบาทสามสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการ	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ใบสำคัญค้างจ่าย	89,146,581.92	86,272,203.45	(2,874,378.47)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	50,161.62	5,511.32	(44,650.30)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ศูนย์หนังสือ	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย สำนักบริการวิชาการ	11,647,040.00	311,610.00	(11,335,430.00)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ร้ายนยามมหาวิทยาลัย	29,710.00	23,271.00	(6,439.00)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล	1,714.00	2,742.00	1,028.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	1,579,475.46	1,438,442.30	(141,033.16)
ภาษี รอนำส่ง ศูนย์หนังสือ	-	-	-
ภาษี รอนำส่ง สำนักบริการวิชาการ	178,918.20	36,102.90	(142,815.30)
ภาษี รอนำส่ง ร้ายนยามมหาวิทยาลัย	3,123.72	1,333.06	(1,790.66)
ภาษี รอนำส่ง ฟาร์มแคร์ ฟาร์มชูติคอล	1,533.00	987.00	(546.00)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>102,638,257.92</b>	<b>88,092,203.03</b>	<b>(14,546,054.89)</b>



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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 14,546,054.89 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.63

### 3.21 รายได้รับล่วงหน้า

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีรายได้รับล่วงหน้า เป็นเงินทั้งสิ้น 332,839,901.15 บาท (สามร้อยสามสิบสองล้านแปดแสนสามหมื่นเก้าพันเก้าร้อยหนึ่งบาทสิบห้าสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการ	ไตรมาสที่ 2 จบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 จบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
รายได้ค่าลงทะเบียนและค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า	-	327,763,344.80	327,763,344.80
รายได้ค่าธรรมเนียมจากการบริหารพื้นที่รับล่วงหน้า	4,335,111.24	3,591,441.35	- 743,669.89
รายได้รับล่วงหน้า-สำนักบริการวิชาการ	3,139,105.00	1,485,115.00	- 1,653,990.00
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>7,474,216.24</b>	<b>332,839,901.15</b>	<b>325,365,684.91</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของรายได้รับล่วงหน้า พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 325,365,684.91 บาท คิดเป็นร้อยละ 95.61

### 3.22 เงินรับฝาก

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีเงินรับฝากระยะสั้น เป็นเงินทั้งสิ้น 396,389,528.13 บาท (สามร้อยเก้าสิบล้านสามแสนแปดหมื่นเก้าพันห้าร้อยยี่สิบแปดบาทสิบสามสตางค์) ประกอบด้วย

รายการ	ไตรมาสที่ 2 จบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 จบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เงินรับฝาก	295,121,470.09	223,641,202.21	(71,480,267.88)
เงินสวัสดิการพนักงานสหสมทรัพย์	18,196,076.46	18,217,866.19	205,445,125.75
เงินสวัสดิการพนักงาน 7%	111,584,788.77	107,604,212.76	(3,980,576.01)
เงินสวัสดิการพนักงานพนักงานคลอดบุตร	21,272,587.55	21,292,587.55	20,000.00
เงินประกันสัญญา/เงินประกันอื่น	27,707,715.13	25,472,228.42	(2,235,486.71)
เงินประกันผลงาน	146,431.00	161,431.00	15,000.00
เงินประกันอื่น ศูนย์หนังสือ	-	-	-
เงินประกันอื่น สำนักบริการวิชาการ	-	-	-
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>474,029,069.00</b>	<b>396,389,528.13</b>	<b>(77,639,540.87)</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของเงินรับฝาก พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 77,639,540.87 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.92

### 3.23 รายได้รอการรับรู้

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 ไม่ปรากฏมีรายได้รอการรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ไตรมาสที่ 3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

### 3.24 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีหนี้สินหมุนเวียนอื่น รวมเป็นเงิน 12,096,249.58 บาท (สิบสองล้านเก้าหมื่นหกพันสองร้อยสี่สิบบาทห้าสิบบแปดสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

รายการ	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เงินฝากรอการรับรู้	12,307,714.58	12,096,249.58	(211,465.00)
เช็คจ่ายล่วงหน้า-สำนักบริการวิชาการ	5,000,000.00	-	(5,000,000.00)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>17,307,714.58</b>	<b>12,096,249.58</b>	<b>(5,211,465.00)</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของหนี้สินหมุนเวียนอื่น พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 ลดลง จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 5,211,465.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 17.72

### 3.25 เจ้าหนี้ระยะยาว

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีเจ้าหนี้ระยะยาว รวมเป็นเงิน 628,842,737.67 บาท (หกร้อยยี่สิบบแปดล้านแปดแสนสี่หมื่นสองพันเจ็ดร้อยสามสิบบเจ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย: บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 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 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 เท่าเดิม จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564

### 3.26 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น รวมเป็นเงิน 269,741,732.47 บาท (สองร้อยหกสิบเก้าล้านเจ็ดแสนสี่หมื่นหนึ่งพันเจ็ดร้อยสามสิบสองบาทสี่สิบเจ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

รายการ	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 งบประมาณ 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เงินกองทุน	250,642,644.31	258,370,906.88	7,728,262.57
เงินทุนบริจาค	9,477,448.09	9,770,825.59	293,377.50
เงินยืมเงินทุนหมุนเวียน-ฟาร์มแคร์ ชูมาติคอล	1,600,000.00	1,600,000.00	-
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>261,720,092.40</b>	<b>269,741,732.47</b>	<b>8,021,640.07</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 8,021,640.07 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.51

### 3.27 ทุน

งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีทุนรวมเป็นเงิน 4,046,033,764.97 บาท (สี่พันสี่สิบล้านสามหมื่นสามพันเจ็ดร้อยหกสิบบาทเก้าสิบลบาทเจ็ดสตางค์) ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

รายการทุน	ไตรมาสที่ 2 งบประมาณ 2564	ไตรมาสที่ 3 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 ฟาร์มชูติคอล	3,600,000.00	3,600,000.00	-
ทุนจากเงินรับฝาก	153,040,881.11	155,387,581.11	2,346,700.00
ทุนรักษาฐานะทางการเงิน	244,309,151.24	244,309,151.24	-
ทุนรักษาฐานะทางการเงิน คณะ/หน่วยงาน	160,715,735.00	160,715,735.00	-
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>4,043,687,064.97</b>	<b>4,046,033,764.97</b>	<b>2,346,700.00</b>

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

การวิเคราะห์รายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงของทุน พบว่า ไตรมาสที่ 3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 เพิ่มขึ้น จากไตรมาสที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 2,346,700.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.03

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

การสอบทานการจัดส่งรายงานงบการเงิน ไตรมาส ที่ 3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (สิ้นสุด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 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 ตุลาคม 2564 ดังนี้

#### 1. การสอบทานการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การเปิดเผยข้อมูล และความมีอยู่จริงของรายการ

1.1 ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้ดำเนินการติดตามการชำระหนี้ของลูกหนี้การค้า โดยแจ้งกองคลังและพัสดุ คณะเภสัชศาสตร์ ดำเนินการติดตามการจ่ายชำระหนี้ ลูกหนี้ร้านยาฯ, ลูกหนี้ฟาร์มแคร์ซูมา-ติคอล ในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการติดตามเร่งรัดลูกหนี้และไม่ให้เกิดหนี้สูญ

1.2 รายการลูกหนี้งานบริหารพื้นที่ในส่วนของศูนย์หนังสือ จำนวน 3,105,699.35 บาท ทั้งนี้อยู่ระหว่างการตัดหนี้จากเงินสะสมของหน่วยงาน ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกองคลังและพัสดุ ดำเนินการติดตามและปรับปรุงบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

1.2 การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ กองคลังและพัสดุ ได้ติดตามและรายงานความก้าวหน้าการจ่ายชำระหนี้ของลูกหนี้โภชนาการ คงเหลือจำนวน 32,705.00 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกลุ่มงานนิติการ กองการเจ้าหน้าที่ รายงานความก้าวหน้ากรณีการดำเนินคดีรายที่ค้างชำระหนี้ เพื่อมิให้เกิดหนี้สูญ และเป็นไปตามนโยบายการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ต่อไป

1.3 การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ กองคลังและพัสดุ ได้ติดตามและรายงานความก้าวหน้าการจ่ายชำระหนี้ของรายการจ่ายเกินรอเรียกคืนแล้ว คงเหลือจำนวน 32,250 บาท ให้มหาวิทยาลัยมหาสารคาม แจ้งกองคลังและพัสดุ ทำการติดตามเรียกเงินคืนจากนิติที่ตัดโอนเงินคืนนิติเงิน เพื่อมิให้เกิดหนี้สูญ และเป็นไปตามนโยบายการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ต่อไป

1.4 การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ กองการเจ้าหน้าที่ (กลุ่มงานนิติการ) 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 (ลูกหนี้เงินยืมนายศเส อัครนิพัทธ์)จำนวนเงิน 11,566,424.03 บาท และตั้งเป็นหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 11,566,424.03 บาท ให้เป็นไปตามมติคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 8/2563