

รายงานผลการตรวจสอบภายใน สำนักงานอธิการบดี

1. การวิเคราะห์งบทางการเงิน สำหรับระยะเวลา 12 เดือน ประจำปีงบประมาณ 2561 – 2563

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้วิเคราะห์รายงานการเงินเพื่อผู้บริหารได้ใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจในการบริหาร โดยรายงานการเงินนี้เป็นรายงานผลการดำเนินงานรอบระยะเวลา 1 ปี ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คือ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 – 30 กันยายน 2563 โดยได้วิเคราะห์เปรียบเทียบงบการเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพื่อให้ผู้บริหารทราบ และเห็นถึงการเปลี่ยนแปลงหรือแนวโน้มรายรับ – รายจ่ายของมหาวิทยาลัยที่เกิดขึ้นในช่วงรอบระยะเวลาดังกล่าว เครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงิน มีดังนี้

1. การวิเคราะห์แนวโน้ม (Trend Analysis)
2. การวิเคราะห์งบการเงินตามแนวดิ่ง (Common size Analysis)

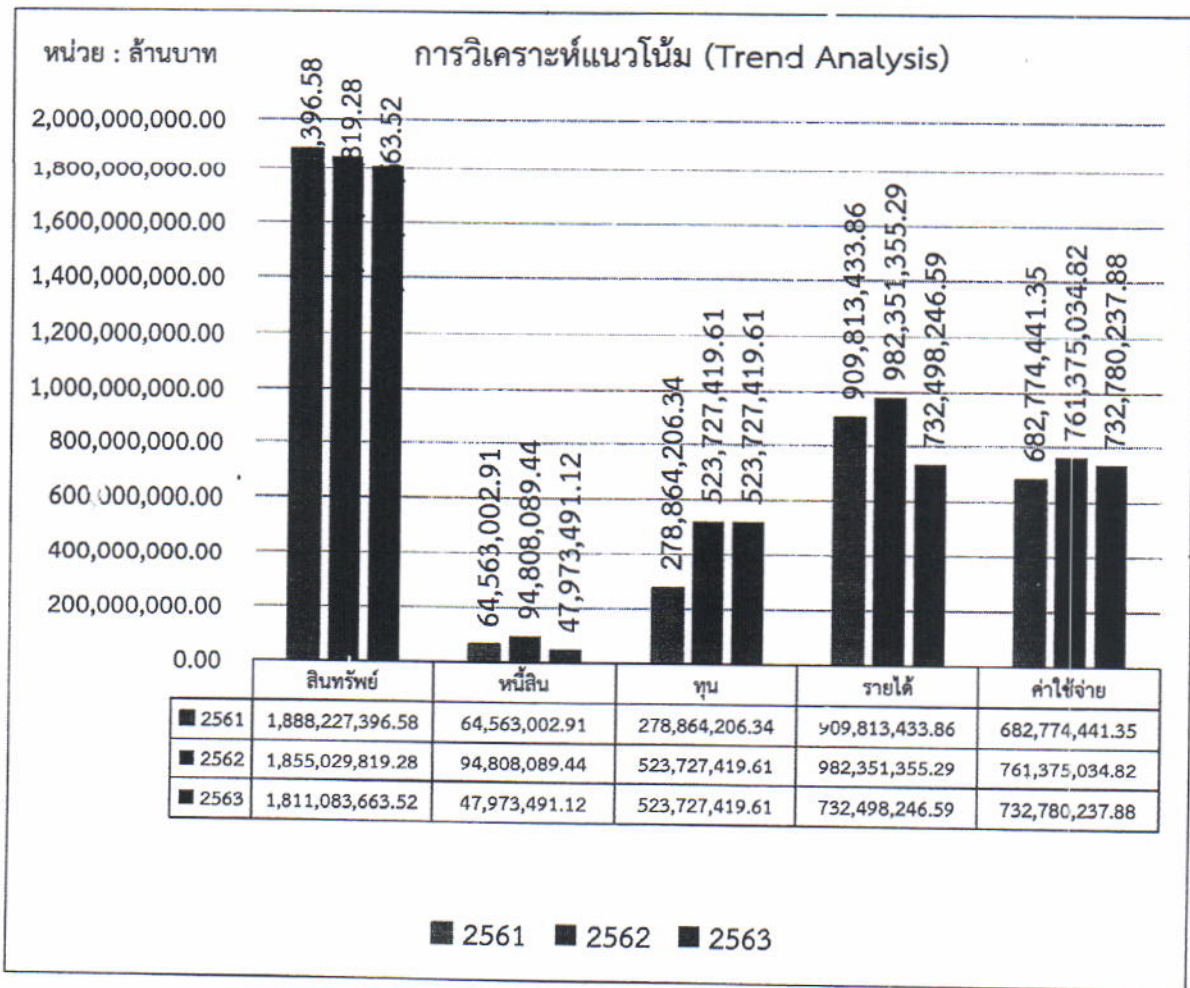
การเสนอผลการวิเคราะห์รายงานการเงินนี้ ประกอบด้วย การวิเคราะห์งบการเงิน แยกเป็น 2 ส่วน คือ

1. การวิเคราะห์โครงสร้างฐานะการเงิน
2. การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน

ตารางที่ 1 แสดงโครงสร้างงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานรวม และการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/(ลดลง)

รายการ	ปี 2563	ปี 2562	ปี 2561	การเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/(ลดลง)			
				ปี 2563 เทียบกับ ปี 2562		ปี 2562 เทียบกับ ปี 2561	
				จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
งบแสดงฐานะการเงิน							
สินทรัพย์	1,811,083,663.52	1,855,029,819.28	1,888,227,396.58	(43,946,155.76)	-2.36	(33,197,577.3)	1.75
หนี้สิน	47,973,491.12	94,808,089.44	64,563,002.91	(46,834,598.32)	-49.39	30,245,086.53	46.84
ทุน	523,727,419.61	523,727,419.61	278,864,206.34	-	-	244,863,213.27	87.80
งบแสดงผลการดำเนินงาน							
รายได้	732,498,246.59	982,351,355.29	909,813,433.86	(249,853,108.70)	-25.43	72,537,921.43	7.97
ค่าใช้จ่าย	732,780,237.88	761,375,034.82	682,774,441.35	(28,594,796.94)	-3.75	78,600,593.47	11.51
กำไร (ขาดทุน)	(281,991.29)	220,976,320.47	227,038,992.51	(221,258,311.76)	-100.12	(6,062,672.04)	-2.67

แผนภูมิที่ 1 แสดงการเปรียบเทียบงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานรวม



จากตารางที่ 1 และแผนภูมิที่ 1 พบว่า งบแสดงฐานะการเงินรวมของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ซึ่งแสดงรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน คงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ 2561 - 2563 มีแนวโน้มลดลง

โดยในปี 2563 มีสินทรัพย์รวมเท่ากับ 1,811,083,663.52 ล้านบาท ลดลงจากปี 2562 เท่ากับ 43,946,155.76 ล้านบาท เท่ากับร้อยละ 2.36 หนี้สินรวม 47,973,491.12 ล้านบาท ลดลงจากปี 2562 เท่ากับ 46,834,598.32 ล้านบาท หรือเท่ากับร้อยละ 49.39 ล้านบาท และทุนรวม 523,727,419.61 ล้านบาท เท่าเดิม จากปี 2562 เท่ากับ 523,727,419.61 ล้านบาท

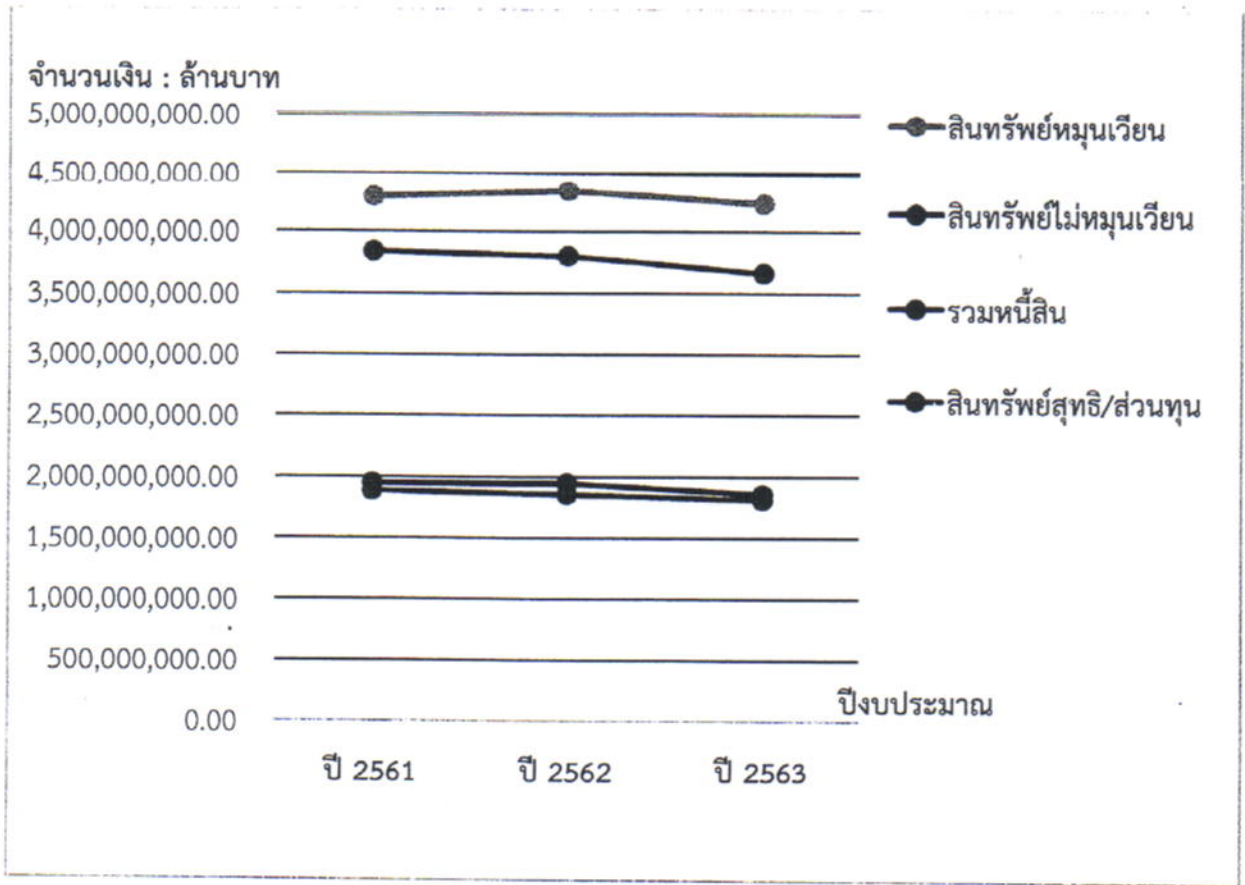
สำหรับงบแสดงผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร พบว่า ระหว่างปี 2561 - 2563 ยอดรายได้มีแนวโน้มลดลงเรื่อย ๆ โดยในปี 2563 ลดลงจากปี 2562 เท่ากับ 249,853,108.70 ล้านบาท หรือเท่ากับร้อยละ 25.43 ในขณะที่ค่าใช้จ่ายก็ลดลงเช่นกัน โดยในปี 2563 ลดลงจากปี 2562 เท่ากับ 28,594,796.94 ล้านบาท หรือเท่ากับร้อยละ 3.75

ตารางที่ 2 แสดงการวิเคราะห์โครงสร้างงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ซึ่งสามารถวิเคราะห์งบการเงินตามแนวดิ่ง (Common size Analysis) ได้ดังนี้

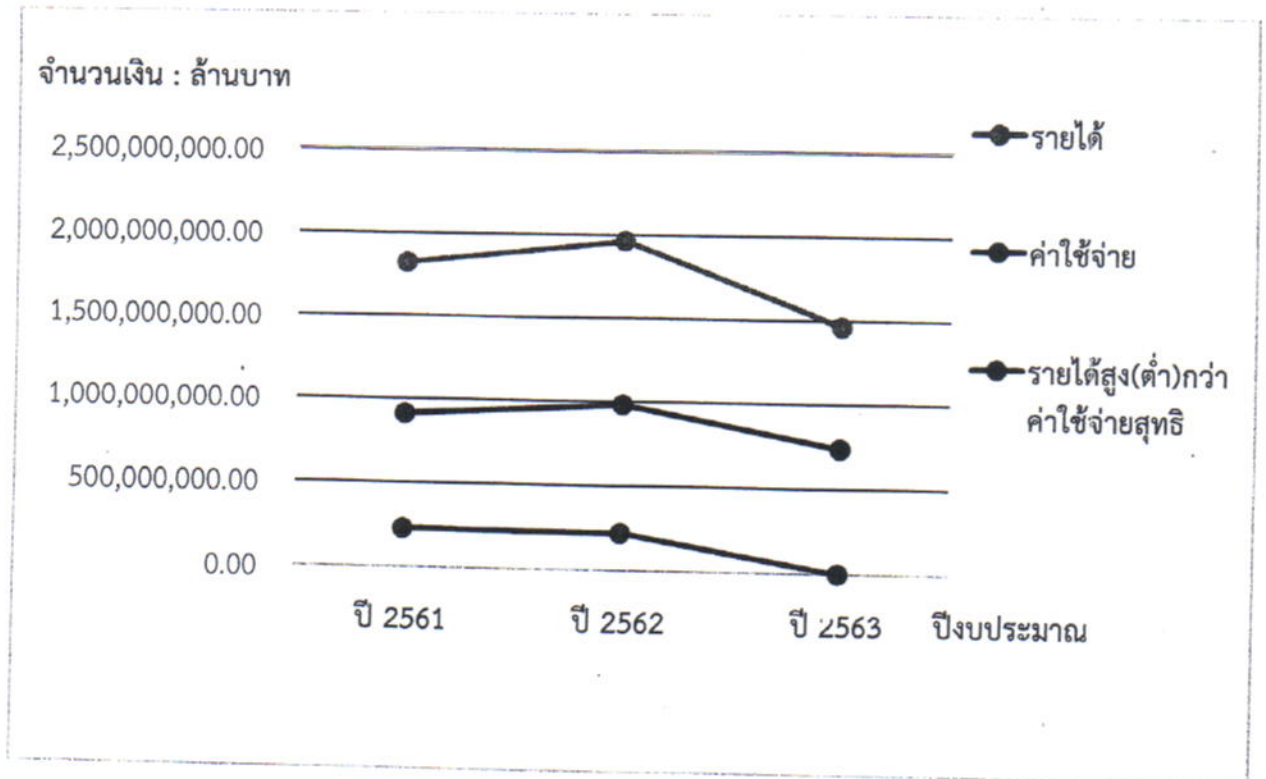
งบแสดงฐานะการเงิน						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	361,487,264.05	19.96	332,879,219.24	17.94	240,069,498.76	12.71
ลูกหนี้ระยะสั้น	7,180,544.34	0.40	6,078,886.40	0.33	12,751,519.32	0.68
เงินลงทุนระยะสั้น	176,997,750.03	9.77	175,754,810.37	9.47	174,289,396.78	9.23
วัสดุคงเหลือ	1,759,673.33	0.10	1,516,647.34	0.08	1,512,015.05	0.08
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10,270,911.57	0.57	11,052,970.84	0.60	12,766,406.76	0.68
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	557,696,143.32	30.79	527,282,534.19	28.42	441,388,836.67	23.38
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
เงินลงทุนระยะยาว	13,000,000.00	0.72	13,000,000.00	0.70	18,000,000.00	0.95
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	1,240,387,520.20	68.49	1,314,747,285.09	70.87	1,428,838,559.91	75.67
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,253,387,520.20	69.21	1,327,747,285.09	71.58	1,446,838,559.91	76.62
รวมสินทรัพย์	1,811,083,663.52	100.00	1,855,029,816.28	100.00	1,888,227,396.58	100.00
หนี้สิน						
หนี้สินหมุนเวียน						
เจ้าหนี้ระยะสั้น	8,062,035.20	0.45	22,744,071.66	1.23	121,389.38	0.01
เงินรับฝากระยะสั้น	36,717,448.51	2.03	68,942,363.50	3.72	64,441,613.53	3.41
รวมหนี้สินหมุนเวียน	44,779,483.71	2.47	91,686,435.16	4.94	64,563,002.91	3.42
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
เจ้าหนี้อาคารอุดหนุนระยะยาว	3,194,007.41	0.18	3,121,654.28	0.17	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	3,194,007.41	0.18	3,121,654.28	0.17	-	-
รวมหนี้สิน	47,973,491.12	2.65	94,808,089.44	5.11	64,563,002.91	3.42
สินทรัพย์สุทธิ	1,763,110,172.40		1,760,221,729.84		1,823,664,393.67	
ทุน	523,727,419.61	28.92	523,727,419.61	28.23	278,864,206.34	14.77
รายได้สูง(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม	1,239,382,752.79	68.43	1,236,494,310.23	66.66	1,544,800,187.33	81.81
หนี้สินและส่วนทุนรวม	1,811,083,663.52	100.00	1,855,029,819.28	100.00	1,888,227,396.58	100.00

รายได้									
รายได้จากเงินงบประมาณ	511,009,368.64	69.76	692,106,170.11	70.45	594,564,960.13	76.34			
รายได้จากการจัดการศึกษาและบริการ	167,923,609.49	22.92	207,599,830.36	21.13	201,772,153.99	22.18			
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	47,049,888.66	6.42	7,048,701.21	0.72	4,008,591.00	0.44			
รายได้อื่น	6,515,379.80	0.89	75,596,653.61	7.70	9,467,728.74	1.04			
รวมรายได้อื่น	<u>732,498,246.59</u>	<u>100.00</u>	<u>982,351,355.29</u>	<u>100.00</u>	<u>909,813,433.86</u>	<u>100.00</u>			
ค่าใช้จ่าย									
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	366,622,032.37	50.03	361,902,473.44	47.53	344,823,998.60	50.50			
ค่าเช่าเหมาสิ่งอำนวยความสะดวก	46,019,166.80	6.28	43,128,770.80	5.66	8,866,472.45	1.30			
ค่าตอบแทน	36,513,319.89	4.98	38,422,807.28	5.05	49,047,720.13	7.18			
ค่าใช้จ่าย	78,288,366.70	10.68	117,170,138.70	15.39	108,420,576.47	15.88			
ค่าวัสดุ	27,637,545.50	3.77	23,519,344.81	3.09	27,397,610.73	4.01			
ค่าสาธารณูปโภค	16,291,625.69	2.22	17,401,123.61	2.29	23,186,571.99	3.40			
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	108,560,512.56	14.81	98,586,134.13	12.95	73,469,632.40	10.76			
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	23,646,103.66	3.23	100,655.00	0.01	-	-			
ค่าใช้จ่ายอื่น	29,201,564.71	3.99	61,143,587.00	8.03	47,561,858.58	6.97			
รวมค่าใช้จ่าย	<u>732,780,237.88</u>	<u>100.00</u>	<u>761,375,034.82</u>	<u>100.00</u>	<u>682,774,441.35</u>	<u>100.00</u>			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	-281,991.29	-0.04	220,976,320.47	22.49	227,038,992.51	24.95			

ภาพกราฟแสดงการเปรียบเทียบสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นตามแนวดิ่ง



กราฟแสดงการเปรียบเทียบรายได้และค่าใช้จ่าย



ข้อสังเกต

จากการวิเคราะห์ข้างต้นของมหาวิทยาลัยเมื่อเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2561 จะเห็นได้ว่าเกิดการเปลี่ยนแปลงทั้งในด้านเพิ่มขึ้นและลดลงของแต่ละรายการซึ่งสามารถวิเคราะห์ได้ ดังนี้

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เพิ่มขึ้น สัดส่วนร้อยละ 19.63 หมายถึง มหาวิทยาลัยมีเงินสด เงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากกระแสรายวันมากกว่าปีที่ผ่านมาเป็นอย่างมากแสดงว่ามหาวิทยาลัยมีประสิทธิภาพในการบริหารจัดการเกี่ยวกับเงินสด เงินฝากธนาคารออมทรัพย์และเงินฝากกระแสรายวันเพิ่มขึ้น

1. ลูกหนี้ระยะสั้น เพิ่มขึ้นสัดส่วนร้อยละ 0.40 หมายถึง มหาวิทยาลัยมียอดลูกหนี้เงินคงค้างเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา เงินลงทุนระยะสั้น (เป็นบัญชีฝากประจำ 12 เดือน) เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา มีสัดส่วนร้อยละ 9.23 ในปี 2561 ร้อยละ 9.47 ในปี 2562 ร้อยละ 9.77 ในปี 2563 หมายถึงมหาวิทยาลัยมีเงินฝากประจำมากกว่าปีที่ผ่านมาแสดงว่ามหาวิทยาลัยได้รับผลตอบแทนจากเงินลงทุนระยะสั้นเพิ่มมากขึ้น

2. วัสดุคงเหลือ เพิ่มขึ้น มีสัดส่วนร้อยละ 0.08 ในปี 2561 ร้อยละ 0.08 ในปี 2562 ร้อยละ 0.10 ในปี 2563 โดยวัสดุคงเหลือของแต่ละคณะ สำนัก สถาบัน ซึ่งมหาวิทยาลัยได้ให้อำนาจแต่ละหน่วยงานดังกล่าวบริหารจัดการวัสดุต่าง ๆ เอง ดังนั้นการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของวัสดุคงเหลือขึ้นอยู่กับภาระดำเนินงานของแต่ละหน่วยงาน

3. เงินลงทุนระยะยาว เท่าเดิม หมายถึงมหาวิทยาลัยมีหุ้นกู้ด้อยสิทธิเท่าเดิมในปีที่ผ่านมา ซึ่งเกิดจากที่มหาวิทยาลัยซื้อไว้แต่ไม่มีรายการใดครบกำหนดในปีงบประมาณที่ผ่านมา

4. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ลดลง สัดส่วนร้อยละ 75.67 ในปี 2561 ร้อยละ 70.87 ในปี 2562 ร้อยละ 68.49 ในปี 2563 มหาวิทยาลัยมีการจัดหารุภัณฑ์ ก่อสร้างอาคาร เพื่อใช้ในการเรียนการสอนลดน้อยลง

5. เจ้าหนี้ระยะสั้น ลดลง มีสัดส่วนร้อยละ 0.01 ในปี 2561 ร้อยละ 1.23 ในปี 2562 ร้อยละ 0.45 ในปี 2563 ซึ่งมหาวิทยาลัยมีเจ้าหนี้ลดลงจากปีงบประมาณก่อน แสดงว่ามหาวิทยาลัยมีประสิทธิภาพในการบริหารจัดการเจ้าหนี้ลดลง

6. เงินรับฝากกระแสรายวัน ลดลง สัดส่วนร้อยละ 3.41 ในปี 2561 ร้อยละ 3.72 ในปี 2562 ร้อยละ 2.03 ในปี 2563 เงินฝากกระแสรายวันนี้เป็นเงินรับฝากจากหน่วยงานต่าง ๆ โดยเป็นเงินที่มีวัตถุประสงค์ในการใช้จ่ายอยู่แล้ว มหาวิทยาลัยจะนำไปใช้จ่ายอย่างอื่นไม่ได้ ส่วนการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของเงินรับฝากดังกล่าวขึ้นอยู่กับกิจกรรมของหน่วยงานต่าง ๆ ไม่ส่งผลกระทบต่อฐานะการเงินของมหาวิทยาลัย

7. เจ้าหนี้รายการอุดหนุนระยะยาว ยอดเพิ่มขึ้น มีสัดส่วนร้อยละ 0.17 ในปี 2562 ร้อยละ 0.18 ในปี 2563 มหาวิทยาลัยมีเจ้าหนี้เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณก่อน

8. รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ยอดเพิ่มขึ้น มีสัดส่วนร้อยละ 81.81 ในปี 2561 ร้อยละ 66.66 ในปี 2562 ร้อยละ 68.43 ในปี 2563 มหาวิทยาลัยมีกำไรสะสมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณก่อน

การวิเคราะห์งบรายได้และค่าใช้จ่าย (งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน)

งบรายได้และค่าใช้จ่าย เป็นงบที่แสดงผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง เป็นการชี้ให้เห็นถึงประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งสามารถวิเคราะห์ได้ ดังนี้

9. รายได้ส่วนใหญ่ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร มาจากรายได้จากงบประมาณซึ่งมีสัดส่วนลดลง ร้อยละ 76.34 ในปี 2561 ร้อยละ 70.45 ในปี 2562 ร้อยละ 69.76 ในปี 2563 รองลงมา คือ รายได้จากการจัดการศึกษาและบริการ มีสัดส่วนร้อยละ 22.18 ในปี 2561 ร้อยละ 21.13 ในปี 2562 ร้อยละ 22.92 ในปี 2563 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค มีสัดส่วนร้อยละ 0.44 ในปี 2561 ร้อยละ 0.72 ในปี 2562 ร้อยละ 6.42 ในปี 2563 รายได้อื่นมีสัดส่วนร้อยละ 1.04 ในปี 2561 ร้อยละ 7.70 ในปี 2562 ร้อยละ 0.89 ในปี 2563

ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร คือ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเพิ่มขึ้น ในปี 2563 มีสัดส่วน ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ร้อยละ 50.03 ในปี 2562 ร้อยละ 47.53 ในปี 2561 ร้อยละ 50.50 ในปี 2563 รองลงมา คือ ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย ค่าใช้สอย ค่าบำเหน็จบำนาญ ค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายอื่น ค่าวัสดุ ค่าใช้จ่ายการอุดหนุนและ บริจาค ค่าสาธารณูปโภค

10. ภาพรวมระหว่างรายได้และค่าใช้จ่าย มหาวิทยาลัยมีแนวโน้มรายได้ลดลง และมีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มมากขึ้น สาเหตุมาจากมหาวิทยาลัยมีค่าใช้จ่ายหลักสูงขึ้น คือ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร เพิ่มจากร้อยละ 47.53 ในปี 2562 ร้อยละ 50.03 ในปี 2563 ค่าบำเหน็จบำนาญ มีสัดส่วนร้อยละ 1.30 ในปี 2561 ร้อยละ 5.66 ในปี 2562 ร้อยละ 6.28 ในปี 2563 ค่าตอบแทน มีสัดส่วนร้อยละ 7.18 ในปี 2561 ร้อยละ 5.05 ในปี 2562 ร้อยละ 4.98 ในปี 2563 ค่าใช้สอยมี สัดส่วนร้อยละ 15.88 ในปี 2561 ร้อยละ 15.39 ในปี 2562 ร้อยละ 10.68 ในปี 2563 ค่าวัสดุมีสัดส่วนร้อยละ 4.01 ใน ปี 2561 ร้อยละ 3.09 ในปี 2562 ร้อยละ 3.77 ในปี 2563 ค่าสาธารณูปโภค มีสัดส่วนร้อยละ 3.40 ในปี 2561 ร้อยละ 2.29 ในปี 2562 ร้อยละ 2.22 ในปี 2563 ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายมีสัดส่วนร้อยละ 10.76 ในปี 2561 ร้อยละ 12.95 ในปี 2562 ร้อยละ 14.81 ในปี 2563 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาคมมีสัดส่วนร้อยละ 0.01 ในปี 2562 ร้อย ละ 3.23 ในปี 2563 ค่าใช้จ่ายอื่นมีสัดส่วนร้อยละ 6.97 ในปี 2561 ร้อยละ 8.03 ในปี 2562 ร้อยละ 3.99 ในปี 2563 จึง ทำให้เกิดรายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ มีแนวโน้มลดลงโดยลดจากร้อยละ 24.95 ในปี 2561 ร้อยละ 22.49 ในปี 2562 ซึ่งในปี 2563 ขาดทุนสุทธิคิดเป็นร้อยละ 0.04 แสดงให้เห็นว่ามหาวิทยาลัยมีประสิทธิภาพในการทำกำไรลดน้อยลง สาเหตุมาจากเงินรายได้ลดลงต่อเนื่องทุกปีทั้งเงินรายได้งบประมาณจากสำนักงานงบประมาณ และรายได้จากการดำเนินงาน ของมหาวิทยาลัยในส่วนของรายได้อื่นลดลงเช่นกัน ส่งผลให้การบริหารจัดการของมหาวิทยาลัยขาดประสิทธิภาพ และ ขาดสภาพคล่องในการดำเนินงาน

11. รายการบัญชีที่คลาดเคลื่อนจำนวนเงินสูงหรือต่ำมากเกินไปในแต่ละปีซึ่งตรวจสอบข้อมูลในบัญชีแยกประเภท ดังกล่าวแล้วยังไม่ถูกต้อง ดังนี้

บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	2562	363,902.37
	2563	2,559,008.93
บัญชีเงินรายได้เหลือจ่าย	2562	8,170,862.53
	2563	362,652.99
บัญชีจากการอุดหนุนและบริจาค		
- รายได้เงินสมทบประกันสังคม	2562	5,873,001.00
	2563	9,603,717.00
- ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	2562	5,152,383.00
	2563	4,563,423.00
บัญชีสินทรัพย์สุทธิ		
- รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2562	1,236,494,310.23
ในหมายเหตุประกอบงบ 19	2563	1,223,502,487.44
ผลต่างกับ		12,991,822.79
หมายเหตุประกอบงบการเงิน 19 รายได้อื่น		
- รายได้ค่าปรับอื่น	2562	25,375,012.30
	2563	1,643,622.55
- รายได้เหลือจ่าย	2562	8,170,862.53
	2563	362,652.99

12. จำนวนรายได้หลังหักค่าใช้จ่ายติดลบ 281,991.29 บาท แต่เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น 28,608,044.81 บาท และสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น 30,413,609.13 บาท ซึ่งเป็นตัวเลขที่ไม่สอดคล้อง
13. บัญชีทุนในงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 278,864,206.34 บาท เพิ่มขึ้นในงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 523,727,419.61 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 65.25 แสดงตัวเลขที่คลาดเคลื่อน และในงบประมาณ พ.ศ. 2563 บัญชีทุนมียอดตรงกันกับงบประมาณ พ.ศ. 2562
14. บัญชีลูกหนี้เงินยืมที่ครบกำหนดชำระ และเกินกำหนดชำระเป็นจำนวนมาก จึงขอให้ตรวจสอบระบบการติดตามทวงคืนเงินยืม และระบบการยืมเงินว่ามีการควบคุมที่ดีหรือไม่ มีทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวหรือไม่ และสาเหตุใดลูกหนี้จึงไม่คืนเงินภายในกำหนด หน่วยงานควรกำหนดวิธีการควบคุมให้เหมาะสมต่อไป
15. ใบสำคัญเงินนอกงบประมาณพบยอดค้างเป็นจำนวนมาก และส่งผลให้เกิดการเคลียยอดไม่ทันปิดงบการเงิน และไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมใบสำคัญเงินนอกงบประมาณ
16. เงินประกันของเสียหาย และเงินมัดจำประกันสัญญา ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบกับทะเบียนคุมว่ามีเงินที่ถึงกำหนดจ่ายคืน และไม่มีคนมารับหรือไม่ เมื่อถึงกำหนดแล้วไม่มีคนมารับ ได้ดำเนินการติดตามอย่างไร และดำเนินการอย่างไรกับยอดคงค้าง เพราะที่ควรจะเป็นต้องจ่ายคืนให้หมดเมื่อครบกำหนด หากแจ้งแล้วไม่มีคนมารับจะต้องโอนเงินเข้าบัญชีเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยตามประเภทการรับเงินต่อไป
17. วัสดุคงเหลือ เจ้าหน้าที่ต้องดำเนินการตรวจสอบยอดคงเหลือของแต่ละหน่วยงานกับยอดในงบการเงินว่าตรงกันหรือไม่ และตรวจสอบว่ามีการแจ้งให้หน่วยงานย่อยรายงานมาที่มหาวิทยาลัยเพื่อรวมยอดเป็นของส่วนกลางหรือไม่ และมีการรายงานไปที่ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในกำหนดหรือไม่

2. รายงานการตรวจสอบชุดหลักฐานเบิกจ่าย

1. ชุดเบิกเลขที่ 1868/2563 หน่วยงานได้ดำเนินการขออนุมัติให้บุคลากรปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในโครงการบูรณาการพันธกิจ ตามบริบทของมหาวิทยาลัยเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิต ตั้งแต่วันที่ 25 ธันวาคม 2563 ถึง วันที่ 3 กันยายน 2563 ซึ่งในการปฏิบัติงานจริงบุคลากรได้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2563 ถึง วันที่ 17 กรกฎาคม 2563 ซึ่งการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่สอดคล้องกับวันที่ขออนุมัติให้ปฏิบัติงาน โดยการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามวันที่อนุมัติ
2. การเบิกค่าจ้างเหมาในโครงการนวัตกรรมอาหารหมักเลี้ยงโค จากซานอ้อย และกากมันสำปะหลัง รหัสโครงการ 63Y55108ควท17W01Y01 จำนวน 3 ชุด รวมเป็นเงิน 130,000 บาท ประกอบด้วย
 - 1) ชุดเบิกเลขที่ 219/2563 จำนวนเงิน 35,000 บาท
 - 2) ชุดเบิกเลขที่ 220/2563 จำนวนเงิน 48,000 บาท
 - 3) ชุดเบิกเลขที่ 221/2563 จำนวนเงิน 47,000 บาทลายมือชื่อผู้รับจ้างและผู้รับเงินในใบสำคัญรับเงิน ชุดเบิกเลขที่ 219/63 220/63 และ 221/63 เป็นลายมือชื่อเดียวกันในการรับเงินซึ่งเป็นคนละคน
3. งานคลังเบิกค่าตอบแทนการสอนระดับปริญญาโทสูงกว่าที่ประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครกำหนด ซึ่งตามประกาศกำหนดจ่ายค่าตอบแทนค่าสอนของอาจารย์ประจำมหาวิทยาลัย ในอัตรา 800 บาท/ชั่วโมง หน่วยงานเบิกค่าตอบแทนในอัตราที่สูงกว่าในอัตรา 1,000 บาท/ชั่วโมง
4. การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาออกแบบตราผลิตภัณฑ์ จำนวน 1 ชุด รวมเป็นเงินจำนวน 80,000 บาท การจ้างเหมาออกแบบตราผลิตภัณฑ์ในโครงการพัฒนาสวดลายผ้าอีสานด้วยการย่อมหกรรมและสัทธิธรรมชาติเพื่อการแปรรูปผลิตภัณฑ์สู่สากล กิจกรรมที่ 3 ระหว่างวันที่ 18 พฤษภาคม - 27 มิถุนายน 2563 ณ จ.สกลนคร จ.เลย จ.อุดรธานี จ.หนองคาย จ.นครพนม และ จ.มุกดาหาร จำนวน 80 ชุด ชุดละ 1,000 บาท รวมเป็นเงินจำนวน 80,000 บาท ชุดเบิก

เลขที่ 1039/2563 รหัสโครงการ 63A1101กกง14W01 ซึ่งไม่มีเอกสารยืนยันหรือระบุคุณสมบัติ/ความเชี่ยวชาญของผู้รับจ้าง และนายสามารถ ศรีกุลกิจ ได้เบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบริการซ้ำซ้อน คือค่าจ้างเหมาบันทึกภาพด้วยระบบดิจิทัลระหว่างวันที่ 18 - 27 มิถุนายน 2563 จำนวน 10 วัน วันละ 5,000 บาท เป็นเงินจำนวน 50,000 บาท ในชุดเบิกเลขที่ 993/2563

5. ชุดเบิกการจ้างเหมาถ่ายเอกสารไม่ถูกต้องตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง หน่วยงานมีความประสงค์จ้างเหมาถ่ายเอกสารเพื่อสนับสนุนการจัดกิจกรรมการสอน ซึ่งหน่วยงานได้ตกลงจ้างเหมาถ่ายเอกสารพร้อมหมึกจากบริษัท ริโก้ (แห่งประเทศไทย) จำกัด โดยจ้างเหมาถ่ายเอกสารในอัตราเดือนละ 1,070 บาท ซึ่ง บริษัท ริโก้ (แห่งประเทศไทย) จำกัด เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจขายปลีก บริการเครื่องถ่ายเอกสาร และเครื่องคอมพิวเตอร์ ซึ่งไม่มีหน้าร้านตั้งอยู่ที่จังหวัดสกลนคร และไม่มีบริการด้านถ่ายเอกสาร จากการตรวจสอบชุดเบิกเลขที่ 47/2563 หน่วยงานได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยการคัดเลือกผู้ได้รับจ้างไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงของโครงการจ้างเหมาถ่ายเอกสาร และไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

6. ค่าจ้างเหมารถตู้พร้อมน้ำมันเชื้อเพลิงโครงการพัฒนาลวดลายผ้าอีสานด้วยการย้อมครามและสีธรรมชาติเพื่อการแปรรูปผลิตภัณฑ์สู่สากล รหัสโครงการ 63A1101กกง14W01 จำนวน 11 ชุด รวมเป็นเงินจำนวน 348,000 บาท ประกอบด้วย ชุดเบิกเลขที่ 998/2563 999/2563 1000/2563 1001/2563 1015/2563 1016/2563 1017/2563 1018/2563 1019/2563 1036/2563 และ 1037/2563 เอกสารเพื่อแนบหลักฐานชุดเบิกไม่ครบ ในบางชุดขาดการติดอากรแสตมป์ ขาดเอกสารใบขับขี่และ ไม่ได้ระบุจำนวนผู้ร่วมเดินทางกับรถตู้จ้างเหมา ซึ่งจำนวนคนมีผลต่อการจ้างเหมารถว่าควรจ้างเหมาประเภทใด จำนวนเงินเท่าใด และมีใครเดินทางบ้าง และขาดคำสั่งหรือบันทึกข้อความขออนุมัติเดินทางไปราชการในช่วงปฏิบัติงานดังกล่าว

7. ชุดเบิกไม่ติดอากรแสตมป์ จำนวน 3 ชุด ประกอบด้วยชุดเบิกเลขที่ 927/2563 934/2563 644/2563 ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 587 ระบุ จ้างทำของหมายถึง สัญญาซึ่งบุคคลหนึ่งเรียกว่าผู้รับจ้าง ตกลงจะทำงานสิ่งใดสิ่งหนึ่งจนสำเร็จให้แก่บุคคลอีกคนหนึ่ง เรียกว่าผู้ว่าจ้าง และผู้ว่าจ้างตกลงจะให้สินจ้างเพื่อผลสำเร็จแห่งการที่ทำนั้น การจ้าง หมายถึง การจ้างทำของและการรับขนส่งตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และการจ้างเหมาบริการ แต่ไม่รวมถึงการจ้างลูกจ้างของส่วนราชการ การจ้างที่ปรึกษา การจ้างออกแบบและควบคุมงาน และการจ้างแรงงานตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขข้อ 5) และค่าอากรแสตมป์ทุกจำนวน 1,000 บาท ค่าอากร 1 บาท เศษของ 1,000 บาท ปิดอากร 1 บาท หากสินจ้างตั้งแต่ 200,000 บาท ให้ชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดอากรแสตมป์ต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ ให้ชำระภายใน 15 วัน นับถัดจากวันทำตราสาร (ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับอากรแสตมป์ ฉบับที่ 37 ข้อ 2 และข้อ 3)

8. งานคลังเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการเป็นกรรมการตรวจรูปแบบบทคัดย่อภาษาอังกฤษที่ไม่เป็นไปตามคำสั่ง โดยคณะกรรมการตรวจรูปแบบบทคัดย่อภาษาอังกฤษไม่มีรายชื่อในการเป็นคณะกรรมการ เบิกไปเป็นเงินจำนวน 3,300 บาท ประกอบด้วย

ชุดเบิกเลขที่ 28/2563 ลงวันที่ 16 มกราคม 2563

ชุดเบิกเลขที่ 28/2561 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2563

ชุดเบิกเลขที่ 95/2562 ลงวันที่ 25 มีนาคม 2563

9. งานคลังได้เบิกค่าเช่าที่พักเป็นค่าใช้จ่ายประเภทพาหนะ ตามหลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ชุดเบิกเลขที่ 27/2563 ลงวันที่ 23 มกราคม 2563 โครงการบริหารจัดการและจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการศึกษา (ป.เอก) จากงบประมาณเงินรายได้

10. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนวิทยากร โครงการส่งเสริมการเรียนรู้ด้านสุขภาพอย่างยั่งยืน รหัสโครงการ 63P55107/กท14W01 จำนวน 3 ชุด รวมเป็นเงิน 9,000 บาท ประกอบด้วย

- 1) ชุดเบิกเลขที่ 33/2563 เป็นเงิน 3,000 บาท
- 2) ชุดเบิกเลขที่ 34/2563 เป็นเงิน 3,000 บาท
- 3) ชุดเบิกเลขที่ 35/2563 เป็นเงิน 3,000 บาท

หน่วยงานเบิกค่าตอบแทนวิทยากรโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการการจัดทำแผนบรรเทาสาธารณภัย จำนวน 3 คน ชั่วโมงละ 500 บาท จำนวน 6 ชั่วโมง คิดเป็นเงิน 9,000 บาท ซึ่งการเบิกค่าตอบแทนวิทยากรเกินอัตราที่ระเบียบกำหนดให้การประชุมเชิงปฏิบัติการ มีวิทยากรได้เพียงกลุ่มละ 2 คน

11. ชุดเบิกเลขที่ 83/2563 รายชื่อผู้ขอเบิกค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ตรงกับบันทึกข้อความที่ขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการจำนวน 2 ราย คือ

1. ผศ.อรุณ วงศ์จิรัฐิติ จำนวนเงิน 2,375 บาท
2. นางสาวภา สาวีภาค จำนวนเงิน 2,375 บาท

12. งานคลังได้เบิกจ่ายค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มสูงกว่าระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด ตามชุดเบิกเลขที่ 80/2562 ลงวันที่ 21 มกราคม 2563 โครงการจัดการเรียนการสอนหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู จากงบประมาณเงินรายได้

13. เบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบันทึกภาพด้วยระบบดิจิทัลโครงการพัฒนาสวดลายผ้าอีสานด้วยการย่อมหกรรมและสี่ธรรมชาติเพื่อการแปรรูปผลิตภัณฑ์สู่สากล รหัสโครงการ 63A1101กกง14W01 จำนวน 8 ชุด รวมเป็นเงิน 400,000 บาท ประกอบด้วยชุดเบิกเลขที่ 991/2563 992/2563 993/2563 1020/2563 994/2563 995/2563 996/2563

13.1) ไม่มีเอกสารยืนยันหรือระบุคุณสมบัติ/ความเชี่ยวชาญของผู้รับจ้าง

13.2) มีการแบ่งการเบิกจ่ายเงินจ้างเหมาบริการบันทึกภาพด้วยระบบดิจิทัลฯ ในวงเงิน 350,000 บาท ซึ่งหน่วยงานแบ่งชุดในการขอเบิกในครั้งนี้ จำนวน 7 ชุด ชุดละ 50,000 บาท และการขอเบิกจ่ายดังกล่าวหน่วยงานต้องได้รับการอนุมัติจากอธิการบดีหรือรองอธิการบดี กรณีที่วงเงินเกิน 100,000 บาท หน่วยงานได้แยกชุดการเบิกจ่ายดังกล่าวให้คณบดีอนุมัติในวงเงินชุดละ 50,000 บาท การอนุมัติวงเงินในชุดเบิกดังกล่าวเป็นเรื่องของอำนาจการสั่งจ่าย

14. งานคลังได้เบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันเกินกว่าระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด ตามชุดเบิกเลขที่ 76/2562 ลงวันที่ 21 มกราคม 2563 โครงการจัดการเรียนการสอนหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู จากงบประมาณเงินรายได้

ข้อเสนอแนะ

1. ขอให้หน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการเบิกจ่ายตามระเบียบและแผนของทางราชการ ไม่ควรปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติ ควรปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ควรตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายก่อนการเบิกจ่ายรอบคอบ ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. 2561

2. มหาวิทยาลัยควรเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร แยกตามประเภทของเงินนอกงบประมาณ โดยทำการฝากหรือถอนเงินจากธนาคารให้ตรงตามประเภทรายการที่เกิดขึ้น ทำให้ยอดคงเหลือในบัญชีแต่ละประเภทตรงกับเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคาร ดังนั้น เพื่อให้ประโยชน์ในการควบคุมการสั่งจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ให้เกินวงเงินนอกงบประมาณแต่ละประเภทที่มหาวิทยาลัยมีอยู่ให้งานคลังโอนปรับยอดเงินฝากธนาคารให้มียอดคงเหลือตรงกับประเภทเงินนอกงบประมาณนั้น ๆ เมื่อทุกบัญชีลงตัวและเป็นปัจจุบันแล้วควรจะรวมบัญชีจากเงินนอกงบประมาณหลาย ๆ ประเภทเป็นบัญชีเดียวคือบัญชีเงินรายได้มหาวิทยาลัย รวมเฉพาะสมุดบัญชี เช่น เงินฝากธนาคารแต่ยังสามารถแยกประเภทของบัญชีได้ในการบันทึกบัญชีและการรายงานงบการเงิน

3. รายงานผลการตรวจสอบกองทุนนักศึกษา/ทุนมูลนิธิ/โครงการทุน

1	โครงการทุนการศึกษา ภายใต้มูลนิธิ การศึกษาพระราชมหาวิทยาลัยพระบรมโอรสาธิราชสยามมกุฎราชกุมาร (ม.ท.ศ.)	✓	8	95,000.00	760,000.00	ระเบียบมูลนิธิทุนการศึกษา พระราชทาน ม.ท.ศ. พ.ศ. 2561	1. ใบสำคัญรับเงิน 2. สำเนาบัตรประชาชน 3. ใบลงลายมือชื่อ 4. สำเนาสมุดบัญชี 5. อื่นๆ	จบการศึกษาให้ค่าใช้จ่าย พระราชทานด้วยการเข้าสู่ เส้นทางอาชีพอย่างมั่นคงตาม โครงการทุน ม.ท.ศ. จะเชื่อมโยงตำแหน่งงานรองรับ	โอนเงินเข้าบัญชีนักศึกษา โดยตรง
2	ทุนในพระราชทานสมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี	✓	12	24,000.00 27,850.00 28,750.00	624,000.00	ข้อปฏิบัติเกี่ยวกับเงิน ค่าใช้จ่ายพระราชมหาวิทยาลัย เป็น ค่าใช้จ่ายในการลงทะเบียน เครื่อง วิทยุ ค่าเครื่องแบบ เครื่อง แต่งกาย ค่าเช่าที่พัก	1. ใบลงลายมือชื่อนักเรียน ในพระราชทานเคราะห์ 2. ใบสำคัญรับเงิน	1. ผลการเรียนไม่ต่ำกว่า 2.00 2. ตามคู่มือการให้ทุนการศึกษา	24,000 x 12 = 288,000.- 27,850 x 12 = 278,500.- 28,750 x 2 = 57,500.-
3	โครงการกองทุนการศึกษา ระดับอุดมศึกษา	✓	1	55,000.00	55,000.00	เบิกจ่ายจากงบประมาณเบิก แทนกันในระบบ GFMS	1. ใบสำคัญรับเงิน 2. สำเนาบัตรประชาชน	ประกาศสำนักงาน คกก. อุดมศึกษา เรื่อง แนวทางการ ดำเนินงานโครงการกองทุนการศึกษา ระดับอุดมศึกษา ผลการเรียนไม่ต่ำกว่า 3.00	งบประมาณแผ่นดินจาก กระทรวงอุดมศึกษา ฯ ยกเว้นค่าเล่าเรียนตลอด หลักสูตรพร้อมจัดหาที่พัก
4	ทุนการศึกษาพระราชทานเพื่อ การศึกษาสงเคราะห์ในพระบรม ราชนิอุปถัมภ์ราชประชานุเคราะห์	✓	8	30,000.00	240,000.00	-	1. สมุดบัญชีนักศึกษา 2. ผลการเรียน	นักเรียนเข้าบัญชีนักศึกษา โดยตรง	
5	ทุนมูลนิธิช่วยนักเรียนที่ขาดแคลนใน พระบรมราชินูปถัมภ์	✓	2	8,000.00	16,000.00	-	1. ใบสำคัญรับเงิน 2. แบบรับเงินธนาคาร	นักศึกษาขาดแคลนทุนทรัพย์	จ่ายทุนให้นักศึกษาโดยตรง
6	ทุนมูลนิธิช่วยราชสมาคมในพระ บรมราชูปถัมภ์	✓	1	8,000.00	8,000.00	-	1. แบบตอบรับเงินทุน 2. ใบแจ้งผลการเรียน 3. สำเนาสมุดบัญชี	ผลการเรียนดี	จ่ายทุนให้นักศึกษาโดยตรง
7	ทุนโครงการเฉลิมราชกุมารี	✓	4	55,000.00	220,000.00	-	1. ใบสำคัญรับเงิน 2. สำเนาบัตรประชาชน 3. ชุดเบิก	ผลการเรียนดีไม่ต่ำกว่า 2.50	งบประมาณเบิกเงินแทนกัน

8	โครงการทุนเศรษฐกิจพอเพียง	✓	3	326,000.00	978,000.00	-	โอนเข้าบัญชีนักศึกษา	1. ศึกษาหาความรู้ให้สำเร็จ การศึกษาตามแผนการศึกษาที่ มหาวิทยาลัยกำหนด 2. คะแนนเฉลี่ยสะสมในแต่ละปี การศึกษา ไม่ต่ำกว่า 2.50 3. ผู้รับทุนต้องเข้าร่วมกิจกรรม พัฒนานักเรียนทุนเศรษฐกิจ พอเพียง	ขาดส่าเนาการโอนเงิน
9	ทุนมูลนิธิกาน้อย เปาโรหิตย์ และ เจ้าพระยามุนษมตรี (อวบ เปา โรหิตย์)	✓	1	10,000.00	10,000.00	ประกาศกองพัฒนานักศึกษา เรื่องรับสมัครนักศึกษาเพื่อรับ ทุนการศึกษาประจำปี การศึกษา 2563	1. ใบสำคัญรับเงิน 2. สำเนาบัตรประชาชน	1. ผลการเรียน 2. การสร้างชื่อเสียง 3. การเข้าร่วมกิจกรรม 4. นักศึกษาขาดแคลนทุนทรัพย์	จ่ายเป็นเช็ค มูลนิธิให้ดำเนินการคัดเลือก นักศึกษาเอง
10	ทุนมูลนิธิเปรม ติมสุสานนท์	✓	3	-	24,000.00	-	-	1. ครอบครัวยากจน 2. ผลการเรียนไม่ต่ำกว่า 2.50 3. สมุดบัญชี	ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะ กรรมการพิจารณากองทุน
11	ทุนบริษัทกรุงไทยการไฟฟ้า	✓	4	-	160,000.00	-	1. ใบสำคัญรับเงิน 2. สำเนาบัตรประชาชน 3. สมุดบัญชีหน้ารายการ บัญชีครบถ้วน	-	ส่งเงินเข้ามหาวิทยาลัย
12	ทุนมูลนิธิวายห้างโรงุ่นผู้หนึ่ง	✓	8	40,000.00	320,000.00	คำสั่ง มรสท ที่ 1036/2563 ประกาศกองพัฒนานักศึกษา	1. หนังสือตอบรับรับทุน 2. ใบสำคัญรับเงิน	1. ความประพฤติดี 2. ผลการเรียนดี 3. ขาดแคลนทุนทรัพย์	-
13	ทุนมูลนิธิกรุงเทพประกันภัยและวัด ดอยธรรมเจดีย์	✓	56	55,000.00	2,699,800.00	-	1. ใบสำคัญรับเงิน 2. สำเนาบัตรประชาชน 3. บัตรนักศึกษา	-	ไม่มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการ มหาวิทยาลัยไม่แต่งตั้งผู้ พิจารณา

14	ทุนร้านสหกรณ์มหาวิทยาลัย ราชภัฏสกลนคร	✓	6	5,000.00	30,000.00	มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้ขึ้นบัญชีไว้ 6 รายชื่อ			ไม่มีประกาศและคำสั่งในการ พิจารณาเฉพาะทุนจึงไม่มี รายชื่อผู้รับทุน - สหกรณ์คัดเลือกเอง
15	มูลนิธิอภัยโนะมะโตะ	✓	4	30,000.00	120,000.00	-			โอนเงินเข้าบัญชีนักศึกษา โดยตรง ไม่มีส่วนในสำคัญรับเงิน
16	มูลนิธิวินิตไกรฤกษ์	✓	1	20,000.00	20,000.00	ประกาศสำนักงาน ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและ นวัตกรรม เรื่อง ผลการ คัดเลือกผู้รับทุนการศึกษา "มูลนิธิวินิตไกรฤกษ์ ประจำปี การศึกษา 2563 "	1. ใบสำคัญรับเงิน 2. สำเนาบัตรประชาชน 3. ใบรายงานผลการศึกษา	1. เพศชาย 2. ศึกษาระดับ ป.ตรี ปีที่ 3 หรือปีที่ 4 หลักสูตร 4 ปี หรือปีที่ 4 หลักสูตร 5 ปี	- ไม่พบหนังสือแจ้งถึงคณะ เพื่อขอให้นักศึกษาสมัครรับ ทุน - ไม่มีกรรมการพิจารณา - ไม่มีคำสั่งแต่งตั้ง
17	ทุนการศึกษาบริษัทล็อตเตอรี่ จำกัด	✓	1	12,000.00	12,000.00	-			จ่ายเช็คให้มหาวิทยาลัย เบิก ให้นักศึกษา
18	โครงการทุนช่วยนักศึกษาที่ได้รับ ผลกระทบจากมาตรการป้องกัน แพร่ระบาดของไวรัสโควิด-19	✓	894	3,000.00	2,682,000.00	1. ประกาศมหาวิทยาลัยราช ภัฏสกลนคร เรื่อง การรับ สมัครนักศึกษาเพื่อขอรับ ทุนการศึกษาตามโครงการ ช่วยเหลือนักศึกษาที่ได้รับ ผลกระทบจากมาตรการ ป้องกันและการระบาดของ ไวรัสโควิด 19 ประจำปี การศึกษา 2563 2. คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏ สกลนคร ที่ 847/2563 เรื่อง	1. สำเนาบัตรประชาชน 2. ใบสำคัญรับเงิน 3. สำเนาบัตรประจำตัว นักศึกษา 4. สำเนาหนังสือสำคัญเงิน ฝาก	1. ให้ได้รับทุนพนักงานบริษัท 2. ประพฤติดี 3. ขาดแคลนทุนทรัพย์ นักศึกษาหรือผู้ปกครองได้รับ ผลกระทบจากการแพร่ระบาด ของเชื้อไวรัสโควิด 19	- เบิกจากงบประมาณรายได้ (เงินคงคลัง) ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2563 - ระเบียบวาระการประชุม คณะกรรมการพิจารณา คัดเลือกนักศึกษาเพื่อรับ ทุนการศึกษาโครงการ ช่วยเหลือนักศึกษาที่ได้รับ ผลกระทบจากมาตรการ ป้องกันและการระบาดของ ไวรัสโควิด 19 ระดับ มหาวิทยาลัย

		<p>แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณา คัดเลือกทุนการศึกษาตาม โครงการช่วยเหลือนักศึกษาที่ ได้รับผลกระทบจากมาตรการ ป้องกันโรคระบาดของ ไวรัสโคโรนา 19 ประจำปี การศึกษา 2563</p>					<p>- ขอเบิกเงินทุนการศึกษา จำนวน 894 คน จำนวนเงิน 2,682,000 บาท นักศึกษา ลาออก จำนวน 3 คน (จำนวนทุนคงเหลือที่ยังมี เบิกจ่าย) ข้อมูล ณ 22 ม.ค. 2564</p> <p>- เลขที่ชุดเบิก 163/2563 รายชื่อนักศึกษา กรณีไม่มี สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร วันที่ในการรับเงินการลง ลายมือชื่อของนักศึกษาของ แต่ละรายไม่ใช้วันเดียวกัน หลักฐานสลิปโอนเงินทุนให้ นักศึกษา ชื่อผู้โอนเป็นบัญชี น.ส.บุษกร ถานทองดี</p>
				รวม	1,017	2,978,800.00	

ข้อสังเกต

1. ตามที่มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครได้อนุมัติโครงการทุนช่วยเหลือนักศึกษาที่ได้รับผลกระทบจากมาตรการป้องกันการแพร่ระบาดของไวรัสโควิด - 19 นั้น กองพัฒนานักศึกษา ได้เบิกจ่ายแล้วจำนวน 2,682,000.- บาท คงเหลืองบประมาณ 618,000.- บาท ส่วนทุนการศึกษาอีก 106 ทุน จำนวนเงิน 318,000.- บาท นั้น หน่วยงาน ยังไม่ได้ขอเปลี่ยนแปลงหมวดหรือประเภทงบประมาณรายจ่ายจากค่าตอบแทนทุนการศึกษา เป็น ค่าใช้สอย จ่ายเป็นค่าจ้างเหมาพนักงานช่วยงาน เพื่อให้อธิการบดีพิจารณาต่อไป
2. การโอนเงินเข้าบัญชีนักศึกษาโดยตรงของทุนการศึกษา โครงการทุนการศึกษาภายใต้มูลนิธิการศึกษา พระราชทานสมเด็จพระบรมโอรสาธิราชสยามมกุฎราชกุมาร (ม.ท.ศ) นั้น ไม่พบหลักฐานสำเนาการได้รับเงิน นักศึกษา ทั้ง 8 ทุน จึงไม่ทราบว่าการได้รับทุนนั้น ครบถ้วน ถูกต้อง ทุกทุนหรือไม่
3. ตามรายงานรายชื่อนักเรียนในพระราชานุเคราะห์ ประจำปีการศึกษา 2563 นั้น มีรายชื่อ นางสาวสุดารัตน์ จันทร์ไตรรัตน์ นักศึกษาชั้นปีที่ 3 คณะวิทยาการจัดการ แต่ปรากฏว่า ไม่มีรายชื่อในการรับทุน ส่วนเงินโอนใน การรับทุนนั้น อยู่ในคู่มือการให้ทุนการศึกษา ซึ่งกองพัฒนานักศึกษาไม่ได้สำเนาไว้ สัญญาในการรับทุนไม่มี
4. ทุนมูลนิธิช่วยนักเรียนที่ขาดแคลนในพระบรมราชินูปถัมภ์ จำนวนทุนการศึกษา 2 ทุน ทุนละ 8,000 บาท/ปี จากการตรวจสอบใบสำคัญรับเงิน พบว่า นางสาวประภัสสร พ้อบำรุง คณะครุศาสตร์ ได้รับทุน 4,000 บาท 2 ครั้ง รวมเป็น 8,000 บาท/ปี ซึ่งทั้ง 2 ครั้ง ห่างกัน 2 เดือน (ครั้งที่ 1 ได้รับ วันที่ 31 มีนาคม 2564 ครั้งที่ 2 วันที่ 31 พฤษภาคม 2564) ส่วน นางสาววิจิตรา วรรณราช ได้รับเงิน 8,000 บาท/ปี ในครั้งเดียว
5. โครงการทุนเศรษฐกิจพอเพียงไม่มีสำเนาการรับเงินของผู้รับทุนการศึกษา จากผู้รับทุนทั้ง 3 ราย
6. ทุนมูลนิธิท่านน้อย เปาโรหิตย์ และเจ้าพระยามุขมนตรี (อวบ เปาโรหิตย์) ขาดสำเนาการรับทุนที่ได้รับจาก มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
7. ทุนมูลนิธิเปรม ตินสุลานนท์ การพิจารณาการให้ทุนการศึกษาไม่มีรูปแบบคณะกรรมการไม่มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการ จำนวน 3 ราย ขาดการเก็บหลักฐานการรับเงิน เช่น สำเนาบัตรผู้รับทุนหรือใบสำคัญรับเงิน
8. ทุนมูลนิธิกรุงเทพประกันภัยและวัดดอยธรรมเจดีย์แจ้งรายชื่อผู้รับทุน จำนวน 56 ราย เป็นเงิน 1,464,300.- กองพัฒนานักศึกษาเบิกให้นักศึกษา ครบ 56 คน โดยเปลี่ยน นางสาวกัญฐิกา สุขพันธ์ เป็น นายวิทยา ปานฤทธิ์ แทนโดยที่การเบิกจ่ายครั้งที่ 1 จำนวน 51 คน ตามชุดเบิกเลขที่ 4/2564 การเบิกจ่ายครั้งที่ 2 จำนวน 4 คน ตามชุด เบิกเลขที่ 5/2564 การเบิกจ่ายครั้งที่ 3 จำนวน 55 คน ตามชุดเบิกเลขที่ 6/2564 ซึ่งจากการเบิกจ่ายยังคงเหลือเงิน จำนวน 27,250.- บาท จำนวน 1 ราย และการเบิกจ่ายครั้งล่าสุด วันที่ 17 มีนาคม 2564 หน่วยงานควรแจ้งกลับไป ยังมูลนิธิเพื่อจะได้จัดสรรทุนต่อ และเงินดังกล่าวจะได้ไม่ค้างในระบบ

ข้อเสนอแนะ

1. ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้จัดทำข้อมูลให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน โดยสรุปและนำเสนอรายงาน เข้าที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักงานอธิการบดี ทุก 3 เดือน หรือรายงานทุกสิ้นภาคเรียนอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง
2. ให้จัดลำดับผู้รับทุนการศึกษาเรียงติดต่อกันในแต่ละทุน อาจจะเป็นการกระจายตัว บัญชีเบิกจ่ายเงินทุน การศึกษา ดังตารางต่อไปนี้

บัญชีการเบิก - จ่ายเงินทุนการศึกษา

นาย/นางสาว

วัน/เดือน/ปี	รายการ	รับ	จ่าย	คงเหลือ	ลายมือชื่อผู้รับเงิน

4. รายงานผลการดำเนินงานโครงการกิจกรรม

สำนักงานอธิการบดี ได้รายงานผลการดำเนินงานโครงการกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 พบว่ามีจำนวนโครงการที่ได้รับอนุมัติจัดสรร จำนวน 125 โครงการ รวมจำนวนเงิน 556,579,807.- บาท,หน่วยงานได้ดำเนินการรายงานโครงการเสร็จสมบูรณ์ จำนวน 82 โครงการ ยกเลิก จำนวน 2 โครงการ และยังไม่รายงานผลการดำเนินงาน ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำเล่มรายงานโครงการ จำนวน 41 โครงการ ซึ่งจากการตรวจสอบหน่วยงานควรติดตามผลการดำเนินงานโครงการกิจกรรมดังกล่าวอย่างเคร่งครัด โดยให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี

5. รายงานเงินกองทุนเพื่อการบริหารจัดการสาธารณประโยชน์

ประจำปีงบประมาณ	รายรับทั้งหมด	รายจ่ายทั้งหมด	หมายเหตุ																
พ.ศ. 2560	18,174,901.18	13,330,799.35	รายรับ - รายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 อยู่ระหว่างดำเนินการมีเพียงรายการจ่ายแต่ละเดือน ดังนี้																
พ.ศ. 2561	22,462,611.57	19,179,175.80																	
พ.ศ. 2562	7,806,521.25	12,673,584.31																	
พ.ศ. 2563	8,978,759.41	7,626,875.52																	
รวม	57,422,793.41	52,810,434.98																	
				<table border="1"> <thead> <tr> <th>เดือน</th> <th>จำนวนเงิน</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>ธันวาคม 2563</td><td>357,209.86</td></tr> <tr><td>มกราคม 2564</td><td>135,517.21</td></tr> <tr><td>กุมภาพันธ์ 2564</td><td>321,129.42</td></tr> <tr><td>มีนาคม 2564</td><td>78,171.93</td></tr> <tr><td>เมษายน 2564</td><td>905,356.49</td></tr> <tr><td>พฤษภาคม 2564</td><td>55,163.86</td></tr> <tr><td>รวม</td><td>1,852,548.77</td></tr> </tbody> </table>	เดือน	จำนวนเงิน	ธันวาคม 2563	357,209.86	มกราคม 2564	135,517.21	กุมภาพันธ์ 2564	321,129.42	มีนาคม 2564	78,171.93	เมษายน 2564	905,356.49	พฤษภาคม 2564	55,163.86	รวม
เดือน	จำนวนเงิน																		
ธันวาคม 2563	357,209.86																		
มกราคม 2564	135,517.21																		
กุมภาพันธ์ 2564	321,129.42																		
มีนาคม 2564	78,171.93																		
เมษายน 2564	905,356.49																		
พฤษภาคม 2564	55,163.86																		
รวม	1,852,548.77																		

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

1. จากการตรวจสอบเงินกองทุนเพื่อการบริหารจัดการสาธารณประโยชน์ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 นั้น พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย กองทุนเพื่อการบริหารจัดการและสาธารณประโยชน์ พ.ศ. 2553 และระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย เงินเหลือจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้มหาวิทยาลัย ซึ่งตรวจสอบชุดเบิกจ่ายทั้ง 12 เดือน ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ครบถ้วน ถูกต้อง ทั้งเอกสาร ระบบการจัดเก็บและการรายงานที่เป็นปัจจุบัน สามารถเป็นตัวอย่างในการจัดทำเงินกองทุนประเภทอื่นต่อไป

2. ขอให้คณะผู้บริหารได้โปรดพิจารณา เรื่อง รายการเบิกจ่ายซึ่งหลายรายการที่เบิกนั้น สามารถเบิกได้ปกติในเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย และเบิกได้จากงบประมาณแผ่นดิน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. 2553 และสามารถเบิกจ่ายได้จากหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 119 ลงวันที่ 7 มีนาคม 2561 เรื่อง แนวทางการปฏิบัติในการดำเนินการจัดหาพัสดุที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน และการประชุมของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าว ไม่ควรนำมาเบิกในงบกองทุน ยกตัวอย่างเช่น

1. ค่าพานพุ่มดอกไม้ พานประดับพุ่มดอกไม้ พานพุ่มเงินพุ่มทอง กรวยดอกไม้พวงมาลัย ช่อดอกไม้ กระเช้าดอกไม้ หรือพวงมาลา สำหรับวางอนุสาวรีย์หรือใช้ในการจัดงานการจัดกิจกรรมเฉลิมพระเกียรติในวโรกาสต่าง ๆ คีฬาพวงหรีดหรือพวงมาลัย
2. ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมราชการ สัมมนา จัดงานและให้หมายความรวมถึงการประชุมราชการทางไกลผ่านดาวเทียมตามที่จำเป็น เช่น ค่าเช่าสถานที่อบรม ค่าเช่ารถ ค่ากระเป่า ค่าเอกสารและอุปกรณ์เครื่องเขียน ค่าดอกไม้ ค่าตกแต่งสถานที่ ค่าป้ายไวเนล ค่าของที่ระลึกวิทยากร
3. ค่าโล่ ใบประกาศเกียรติคุณ ค่ากรอบใบประกาศเกียรติคุณ ของขวัญ ของรางวัลของที่ระลึก สำหรับข้าราชการ ลูกจ้างประจำ หรือพนักงานของหน่วยงานของรัฐที่เกษียณอายุ หรือผู้ให้ความช่วยเหลือหรือควรได้รับการยกย่องจากทางราชการ
4. ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดจากการใช้พัสดุที่ยืมจากหน่วยงานอื่น เพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการหรือปฏิบัติงาน กรณีจำเป็นเร่งด่วนเป็นการชั่วคราว
5. ค่ารับรองและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการรับรองบุคคลภายนอก
6. ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มสำหรับ กรณีหน่วยงานอื่นหรือบุคคลภายนอกเข้าดูงาน หรือเยี่ยมชมหน่วยงานของรัฐ หรือกรณีการตรวจเยี่ยมหรือตรวจราชการตามภารกิจปกติของบุคลากรภายในหน่วยงานของรัฐ การแถลงข่าวของหน่วยงานของรัฐ การมอบเงินหรือสิ่งของบริจาค
7. ค่าใช้บริการอินเทอร์เน็ตของผู้เดินทางไปราชการเพื่อประโยชน์ของทางราชการ
8. ค่าธรรมเนียมธนาคารเกี่ยวกับการทำธุรกรรมทางการเงินเพื่อความสะดวกของส่วนราชการที่ไม่มีใช่เป็นการร้องขอของผู้มีสิทธิรับเงิน

การรวบรวมเอกสารหลักฐานและขั้นตอนงานการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ สำนักงานอธิการบดี

วันที่ 19 พ.ค. - 31 ส.ค. 2564

ขั้นตอน	กำหนดเสร็จ
1. แผนการตรวจสอบประจำปี	30 กันยายน 2563
2. แผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan)	1 พฤษภาคม 2564
3. หนังสือภายในหรือบันทึกข้อความเข้าตรวจ	19 พฤษภาคม 2564
4. กระดาษทำการเก็บข้อมูล (Working Paper)	24 พฤษภาคม 2564
5. กระดาษทำการสรุปผลการตรวจสอบ (Summary Working Paper)	19 กรกฎาคม 2564
6. ทะเบียนคุมกระดาษทำการ	19 กรกฎาคม 2564
7. บันทึกการประชุมเปิดตรวจ	22 กรกฎาคม 2564
8. บันทึกการประชุมปิดตรวจ	22 กรกฎาคม 2564
9. แจงผลการตรวจสอบเพื่อยืนยันหรือทักท้วง (รวมแจ้งรายงานผล)	22 กรกฎาคม 2564
10. หนังสือยืนยันหรือทักท้วงจากหน่วยรับตรวจ	6 สิงหาคม 2564
11. บันทึกข้อความเรียนอธิการบดีเพื่อพิจารณาข้อเสนอแนะ	10 สิงหาคม 2564
12. รายงานผลการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี	24 สิงหาคม 2564
13. รายงานส่วนราชการภายนอก	
- กระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม	31 สิงหาคม 2564
14. บันทึกจากหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อติดตามข้อเสนอแนะ	31 สิงหาคม 2564