



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองกลาง งานประชุม โทร. ๓๐๓๖ โทรสาร ๓๐๓๗

ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑.๖/ ๖๒๔

วันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๐

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการเงินรายได้/เลขานุการคณะกรรมการร่างระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมาย/ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบคณะผลิตกรรมการเกษตร และ คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี โดยมีข้อตรวจพบเกี่ยวกับงานฟาร์มที่อยู่ในความดูแลรับผิดชอบของ คณะที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการเงินและบัญชีฟาร์ม พ.ศ. ๒๕๕๒ ดังนี้

### คณะผลิตกรรมการเกษตร

ได้รับเงินจากการจำหน่ายค่าหัวเชื้อเห็ด ก้อนเชื้อเห็ด เมล็ดพันธุ์ผัก ไม้ดอกไม้ประดับ กิ่งตอนลำไย มะม่วง องุ่น ผลมะม่วง ใบยาแห้ง ต้นกล้ากล้วยไม้ไทย มอส โดยนำส่งเงินเป็นรายได้ฟาร์ม แต่ยังไม่ได้อธิบายปฏิบัติตามระเบียบฯ ทั้งในส่วนของ การเก็บรักษาเงิน การจ่ายเงิน การจัดทำรายงานทางการเงิน การจัดสรรเงิน และการตรวจสอบ โดยคณะได้ชี้แจงว่า กรณีรับเงินค่าหัวเชื้อเห็ด ค่าก้อนเชื้อเห็ด ค่าเมล็ดพันธุ์ผัก ฯลฯ คณะพิจารณาแล้วเห็นว่าการรับเงินดังกล่าวเป็นเงินที่เกิดจาก ผลพลอยได้จากการเรียนการสอน ไม่ใช้การมุ่งทำธุรกิจ จึงยังไม่ได้อธิบายปฏิบัติตามข้อเสนอนี้

### คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี

ได้รับเงินจากการจำหน่ายผลผลิตจากฟาร์มสุกร ฟาร์มสัตว์ปีก ฟาร์มโคนมโคเนื้อ โดยนำส่งเงินเป็นรายได้ผลประโยชน์ และรายได้ฟาร์ม ประกอบกับยังไม่ได้อธิบายปฏิบัติตามระเบียบฯ ในส่วนของ การเก็บรักษาเงิน การจ่ายเงิน การจัดทำรายงานทางการเงิน การจัดสรรเงิน และการตรวจสอบ โดยคณะได้ชี้แจงว่า งานฟาร์มปศุสัตว์ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบได้มีเหตุผล ดังนี้

๑. ไม่สามารถประกาศราคาสินค้าได้บ่อยครั้ง เนื่องจากราคาขึ้น-ลงรายวันตามภาวะเศรษฐกิจ
๒. ฟาร์มปศุสัตว์ของคณะดำเนินงานเพื่อสนับสนุนการเรียนการสอนและการวิจัย ไม่ใช้ดำเนินงานเชิงธุรกิจ รายได้จึงเป็นผลพลอยได้ จึงไม่สามารถรายงานการเงินทุกไตรมาสได้
๓. ไม่มีการจัดสรรกำไรสุทธิ เนื่องจากไม่สามารถหากำไรสุทธิที่แท้จริงได้

จากข้อตรวจพบและคำชี้แจงข้างต้น สำนักงานตรวจสอบภายในจึงมีข้อคิดเห็นว่าการที่มหาวิทยาลัยยังไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการกำกับทิศทางการบริหารฟาร์มมหาวิทยาลัย ตามที่ได้กำหนดไว้ในข้อ ๓ ของระเบียบฯ จึงมีผลทำให้ไม่มีการพิจารณางานฟาร์มที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานในมหาวิทยาลัยที่ต้องถือปฏิบัติตามระเบียบนี้

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในจึงมีข้อเสนอแนะให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำกับทิศทางการบริหารฟาร์มมหาวิทยาลัย เพื่อให้ความเห็นที่ลักษณะงานฟาร์มใดที่ควรถือปฏิบัติตามระเบียบข้างต้น เพื่อให้หน่วยงานจะได้ถือปฏิบัติได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง และลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานลักษณะฟาร์มมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ นั้น

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ ๖/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๐ มีข้อเสนอแนะพอสรุปได้ว่า กิจกรรมหรือโครงการใดที่ก่อให้เกิดรายได้ต้องจัดทำระบบบัญชีเพื่อควบคุมรายรับ-รายจ่ายให้มีประสิทธิภาพ และปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ทั้งนี้ การจัดทำระเบียบเพื่อรองรับต้องสอดคล้องและสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง

ที่ประชุมพิจารณาแล้วมีมติให้เสนอคณะกรรมการเงินรายได้พิจารณาปรับปรุงระเบียบฯ ว่าด้วยการเงินและบัญชีฟาร์ม พ.ศ. ๒๕๕๒ ให้เหมาะสม รัดกุม โดยให้เชิญผู้เกี่ยวข้องเข้าร่วมหารือและให้ข้อมูลเพิ่มเติม และสรุปผลเสนอคณะกรรมการร่างระเบียบข้อบังคับ และกฎหมาย คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย และสภามหาวิทยาลัยพิจารณาตามลำดับ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโภคากิจ)

รองอธิการบดี

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการบริหารฯ