



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี กองกลาง งานประชุม โทร. ๓๐๓๖ โทรสาร ๓๐๓๗

ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑.๖/๗๕๐

วันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๑

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

เรียน รองอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ติริโกตาทิจ)/ผู้อำนวยการสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร/ผู้อำนวยการกองคลัง

ด้วยคณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยงได้พิจารณาข้อมูลจากรายงานการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ของมหาวิทยาลัย ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่ได้ตรวจสอบงบการเงินดังกล่าวและมีข้อทักท้วงข้อสังเกต ข้อเสนอแนะหลายประเด็น และงบการเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ยังอยู่ระหว่างการปรับแก้ตามข้อทักท้วงข้างต้นจึงยังไม่ได้จัดส่ง สตง. ตามช่วงเวลาที่กำหนดประกอบกับสภามหาวิทยาลัยต้องการข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการตรวจสอบฯ ว่าควรดำเนินการในกรณีดังกล่าวอย่างไรที่ประชุมจึงมีมติให้กองคลังดำเนินการสรุปข้อมูล เพื่อให้ที่ประชุมพิจารณาและให้คำชี้แนะที่เป็นประโยชน์ต่อการจัดทำงบการเงินของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบระบบงานและบริหารความเสี่ยง ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๑ เมื่อวันที่อาทิตย์ที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๑ ได้พิจารณาข้อมูลการดำเนินการของมหาวิทยาลัยตามข้อเสนอแนะของ สตง. แล้ว จึงมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

๑. ควรปรับปรุงงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยปี ๒๕๕๙ ให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะของ สตง. และจัดส่ง สตง. เพื่อให้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินดังกล่าว
๒. ควรจัดทำข้อมูลทางบัญชีเป็น ๒ ส่วน โดยเป็นข้อมูลตามระบบ GFMS ซึ่งเป็นเงินงบประมาณแผ่นดินและอีก๑ส่วนเป็นเงินนอกงบประมาณแล้วนำมา consolidated กันโดยตัดรายการระหว่างกันออกไป
๓. กรณีเงินอุดหนุนการวิจัย ควรนำไปหารือกับ สตง. ว่ามหาวิทยาลัยสามารถบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนได้หรือไม่หรือต้องแยกรายการโดยแสดงรายละเอียดของค่าใช้จ่าย
๔. ควรมีการสอบทานการมอบอำนาจของอธิการบดี เพื่อป้องกันความเสี่ยงในการค้าประกันสัญญา
๕. ควรจัดทำสรุปข้อมูลงบการเงินที่ได้ปรับแก้ตามข้อเสนอแนะของ สตง. และการดำเนินการที่เกี่ยวข้องเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบต่อไป

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบระบบงานฯ มีข้อเสนอแนะในภาพรวมเพื่อให้การจัดทำงบการเงินของมหาวิทยาลัยมีความถูกต้องและสอดคล้องตามข้อสังเกตของ สตง. ดังนี้

๑. มหาวิทยาลัยควรมียกคั้งต้นที่ถูกต้องสำหรับจัดทำงบการเงินภาพรวมปี ๒๕๖๐ ดังนั้น จึงจำเป็นต้องดำเนินการปรับยอดงบการเงินปี ๒๕๕๙ ให้ถูกต้องและได้รับการรับรองจาก สตง. ก่อน

๒. ควรมีการปรับรอบระยะเวลาบัญชีของกองทุนให้ตรงกับรอบระยะเวลาบัญชีของมหาวิทยาลัย เพื่อให้การ consolidated งบการเงินเป็นไปอย่างสะดวกและถูกต้อง

๓. มหาวิทยาลัยจำเป็นต้องมีการวางระบบบัญชี การเงิน งบประมาณ พัสดุ ของมหาวิทยาลัยใหม่ทั้งระบบโดยระบบงานนี้จะต้องมีที่พัฒนาระบบมาทำงานในส่วนนี้ได้เป็นเวลา เพื่อวางระบบใหม่ รวมถึงต้องทำหน้าที่ในการฝึกอบรมบุคลากรให้สามารถใช้งานระบบได้อย่างถูกต้อง จึงมีความเห็นว่าควรจ้าง outsource ที่มีความเป็นมืออาชีพเข้ามาดำเนินการในส่วนนี้

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ ๗/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๑ มีข้อเสนอแนะพอสรุปได้ ดังนี้

๑. การดำเนินการด้านการเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัยควรมีการประเมิน เพื่อป้องกันความเสี่ยงในหลาย ๆ ส่วน เพื่อให้สอดคล้องกับการบริหารจัดการและระเบียบด้านการเงินของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้เสนอให้มหาวิทยาลัย เร่งพิจารณาใน ๒ เรื่อง ดังนี้

๑.๑ ข้อมูลงบประมาณอุดหนุนนักวิจัย ซึ่งที่ผ่านมามหาวิทยาลัยได้ กระจายอำนาจให้นักวิจัยเป็นผู้ดูแลควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณในส่วนดังกล่าวเอง ให้สำนักวิจัยฯ จัดเตรียมข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมเงินวิจัย และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องด้วย

ทั้งนี้ ในอนาคตการพิจารณาจัดสรรงบประมาณอุดหนุนนักวิจัย จะไม่ พิจารณาจากฐานงบประมาณที่ได้รับในปีที่ผ่านมา แต่จะพิจารณาจากโครงการวิจัยที่เสนอ ว่ามีคุณภาพและนำไปสู่การใช้ประโยชน์มากขึ้นน้อยเพียงใด ดังนั้น คณะบดีทุกคณะต้องทำความเข้าใจในเรื่องดังกล่าวกับนักวิจัยภายในหน่วยงาน

๑.๒ ข้อมูลเงินกองทุน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจะพิจารณาว่าการ ดำเนินงานกองทุนต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยและหน่วยงาน เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของหรือไม่ อย่างไร

๒. เนื่องด้วยผู้ทรงคุณวุฒิได้ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบบัญชีและการเงินของมหาวิทยาลัยว่า ควรระมัดระวังเรื่องการกระจายอำนาจด้านการเงิน และต้องมีระบบด้านการเงินที่เป็นสากล โดยเชิญผู้เชี่ยวชาญภายนอกเข้ามาร่วมเป็นคณะกรรมการและให้ข้อเสนอแนะแนวทางการดำเนินงาน ดังนั้น ควรมีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อผลักดันในเรื่องดังกล่าวด้วย

๓. ในปัจจุบันสำนักงานงบประมาณได้ปรับระบบในการบริหารจัดการงบประมาณ โดยจะเคร่งครัดในการพิจารณาอนุมัติงบประมาณให้กับสถาบันอุดมศึกษามากขึ้น ซึ่งการขอจัดสรรงบประมาณในการพัฒนามหาวิทยาลัยจะต้องมีการนำเสนอโครงการที่ตอบสนองการทำประโยชน์เพื่อประเทศชาติเป็นหลัก ดังนั้น ทุกหน่วยงานควรให้ความสำคัญและพิจารณาว่าจะมีแนวทางอย่างไรในการหารายได้และการใช้จ่ายที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ที่ประชุมพิจารณาแล้วมีมติ ดังนี้

๑. มอบหมายให้รองอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโภคากิจ) และผู้อำนวยการกองคลัง พิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องโดยด่วน

๒. มอบหมายให้สำนักวิจัยฯ นำข้อเสนอแนะของที่ประชุมในข้อ ๑.๑ ไปพิจารณาดำเนินการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโภคากิจ)

รองอธิการบดี

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการบริหารฯ