



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองกลาง งานประชุม โทร. ๓๐๓๖ โทรสาร ๓๐๓๗/

ที่ อว ๖๙.๒.๑.๒/๖๖๕๒

วันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

เรียน คณบดีทุกคณะ-วิทยาลัย/คณบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ/

คณบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร/ผู้อำนวยการสำนัก/ผู้อำนวยการกอง

ตามที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเชียงใหม่ ได้เข้าทำการตรวจสอบรายงานทางการเงินสำหรับปี สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่วันที่ ๘ มิถุนายน ถึงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๓ และได้ปิดการตรวจสอบรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เมื่อวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุม ๑๐๑ อาคารศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ ชั้น ๑ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ นั้น

กองคลัง ได้สรุปผลการประชุมการปิดตรวจรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ – วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒) เสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย เพื่อทราบและพิจารณาให้ข้อเสนอแนะ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ นั้น

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ ๑๕/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ รับทราบ และให้แจ้งทุกหน่วยงานทราบ และถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมถึงกฎระเบียบต่าง ๆ ด้านการเงินและการคลังที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

ก✓

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโกตาคิจ)

รักษาการแทนรองอธิการบดี

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการบริหารฯ



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองคลัง โทร.๓๑๕๐

ที่ อว ๖๙.๒.๔/๓๓๑

วันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอบรรจุวาระการประชุม

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

งานประชุม กองคลัง
รับที่ 75
วันที่ 14 ส.ค. 2563
เวลา 10:00 น.

ตามหนังสือที่ ตผ ๐๐๕๔.๑ ชม/๖๓๐ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๓ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเชียงใหม่ ได้เข้าทำการตรวจสอบรายงานทางการเงินสำหรับปี สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่วันที่ ๔ มิถุนายน ถึงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๓ แล้วนั้น

ในการนี้ การดำเนินการตรวจสอบดังกล่าวได้เสร็จสิ้นแล้ว จึงได้ปิดการตรวจสอบรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในวันพุธที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุม ๑๐๑ อาคารศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ ชั้น ๑ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ดังนั้น กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย จึงขอจัดส่งรายงานการประชุมในการปิดตรวจรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เพื่อเสนอที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาต่อไป

(นางสาวนীর เรียนกุนา)
ผู้อำนวยการกองคลัง

แจ้งขอ เลขที่ พด.๑๑๑๑.๖๖๖๖
เห็นชอบ นำเสนอต่ออธิการบดี เพื่อบรรจุ
วาระการประชุม คณะกรรมการ บริหาร เพื่อพิจารณา

(นางพัชรี คำรินทร์)
หัวหน้างานประชุม
14 ส.ค. 63

(นางปราณี พันธุ์ดี)
ผู้อำนวยการกองคลัง
14 ส.ค. 63

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโคคาภิจ)
รักษาการแทนรองอธิการบดี
14 ส.ค. 63

สรุปผลการประชุมการปิดตรวจการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เมื่อวันพุธที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓

ณ ห้องประชุม๑๐๑ อาคารศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ ชั้น ๑
มหาวิทยาลัยแม่โจ้

กลุ่มผู้เข้าร่วมประชุม

ผู้บริหารมหาวิทยาลัยแม่โจ้

คณบดี/ผู้อำนวยการสำนัก/ผู้อำนวยการกอง/ผู้อำนวยการสำนักงานคณบดี

นักวิชาการเงินและบัญชี

นักวิชาการพัสดุ

เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๓๐ น.

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้กล่าวต้อนรับคณะผู้บริหารและเจ้าหน้าที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเชียงใหม่ ในการปิดการตรวจสอบรายงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒) ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

๑. การปิดตรวจงบการเงิน

คณะผู้บริหารและเจ้าหน้าที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเชียงใหม่ โดยคุณฐิติกร พุทธิมลินประทีป ผู้ตรวจเงินแผ่นดินภาค ๔ คุณดารากร ดวงฤทธิ์ ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเชียงใหม่ และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่ ได้กล่าวถึงอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบรายงานทางการเงินสำหรับปี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ จึงได้มีกำหนดการเข้ามาตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่ ที่ ตผ ๐๐๕๔.๑ ทม/๖๓๐ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๓ ตั้งแต่วันที่ ๑๐ มิถุนายน ถึงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๓ โดยมีผู้กำกับดูแลและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

๑. นางสาวดารากร ดวงฤทธิ์ ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเชียงใหม่

๒. นางสาวเพ็ญพร กาวีโรจน์ นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

๓. นางอารีย์ สายปัญญา นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

๔. นางสาวศิริพัทธ์ มอญสร้อย นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

๕. นางชลัมพร โตแสงชัย นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

การตรวจสอบรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้เสร็จสิ้นแล้ว สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเชียงใหม่ จึงได้มีการปิดการตรวจสอบรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัย ซึ่งจะต้องดำเนินการรับรองงบการเงินเพื่อให้เป็นไปตามมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานทางการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามมาตรา ๗๐ ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ หรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง

๒. สรุปผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเชียงใหม่

๒.๑ การตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณแผ่นดินประจำปี ๒๕๖๒ ในส่วนของการใช้จ่ายเงินโครงการวิจัยและการบริการวิชาการของส่วนงานภายในมหาวิทยาลัย ๓ ส่วนงาน คือ

๑. คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร

- โครงการส่งเสริมและฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อมอย่างมีส่วนร่วมของชุมชน
- โครงการบริหารจัดการพื้นที่สีเขียวและระบบนิเวศอย่างมีส่วนร่วมอย่างยั่งยืน

๒. วิทยาลัยพลังงานทดแทน

- โครงการส่งเสริมการใช้ระบบสูบน้ำพลังงานแสงอาทิตย์แบบเคลื่อนที่ในชุมชนเกษตร
- โครงการสาธิตและส่งเสริมการปลูกพืชไร่ดินในระดับครัวเรือนและวิสาหกิจชุมชน
- โครงการส่งเสริมความเข้าใจในการใช้พลังงานทดแทนแก่เกษตรกรและนักเรียนในพื้นที่สูงในเขตภาคเหนือตอนบน

๓. สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร

- โครงการการบริหารจัดการสุขภาพและเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดแบบองค์รวมเพื่อลดต้นทุนการผลิตและลดความเสียหายทางเศรษฐกิจ

โดยมีข้อตรวจพบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

๒.๑.๑ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

๑) ค่าอาหารอาหารว่างและเครื่องดื่ม

พบว่าการเบิกจ่ายเงินในโครงการสูงกว่าจำนวนรายชื่อผู้เข้ารับการอบรมจริง

ข้อเสนอแนะกรณีจำนวนผู้เข้าร่วมอบรมมีน้อยกว่ากลุ่มเป้าหมายที่ตั้งไว้ และมีการเบิกจ่ายเงินสูงกว่าจำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรมจริง ให้มีการรายงานเหตุผลความจำเป็นชี้แจงประกอบไว้ในบันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายเงินด้วย

๒) ค่าที่พัก

กรณีการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามอัตราการเบิกจ่ายที่แท้จริง ซึ่งผู้รับผิดชอบโครงการให้บิลเงินสดโดยเขียนเป็นอัตราค่าที่พักของโรงแรมเพื่อให้เบิกได้เต็มสิทธิที่ได้รับอนุมัติในโครงการ ซึ่งได้สอบถามไปยังผู้ประกอบการแล้วปรากฏว่าไม่มีการให้บริการค่าที่พักตามอัตราที่เบิกจ่าย

ข้อเสนอแนะ จากกรณีดังกล่าว เป็นการเบิกจ่ายเงินในลักษณะที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ ซึ่งถือเป็นการปลอมแปลงเอกสารของทางราชการ ดังนั้น ในทางปฏิบัติผู้เดินทางควรเบิกค่าเช่าที่พักได้เท่าที่จ่ายจริงตามอัตราค่าเช่าที่พักของผู้ประกอบการแต่ไม่เกินอัตราที่มหาวิทยาลัยได้กำหนดไว้ และในส่วนของใบเสร็จรับเงิน/บิลเงินสดควรให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างเป็นผู้กรอกรายการเอง ผู้รับผิดชอบหรือเจ้าของโครงการควรหลีกเลี่ยงการเขียนรายการด้วยตนเองหรือให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเขียน ทั้งนี้ ผู้รับผิดชอบโครงการได้มีการดำเนินการคืนเงินในส่วนของการเบิกจ่ายเงินสิทธิแล้ว

๓) ค่าพาหนะ (ค่าโดยสารเครื่องบิน)

กรณีการเบิกค่าโดยสารเครื่องบินให้แก่วิทยากร ตามตัวโดยสารเครื่องบินมีรายการเบิกค่าอาหารบนเครื่องบิน ค่าประกันภัย และค่าบริการเสริมอื่น ๆ เช่นค่าน้ำหนักสัมภาระ ค่าธรรมเนียมบัตรเครดิต ค่าเลือกที่นั่งบนเครื่องบินโดยสาร ซึ่งรายการดังกล่าวไม่สามารถเบิกจ่ายได้

ข้อเสนอแนะ ควรให้มีการตรวจสอบสิทธิการเบิกจ่ายค่าพาหนะตามระเบียบที่ได้กำหนดไว้ประกอบกับตัวเครื่องบินโดยสาร

๔) ค่าวัสดุ

กรณีการจัดซื้อวัสดุสำหรับใช้ในโครงการที่เป็นจำนวนมากเช่น กระดาษจำนวน ๑,๐๐๐ ริม ซึ่งความเป็นไปได้ในการใช้วัสดุตามโครงการที่ได้รับอนุมัติควรพิจารณาว่าจะมีสถานที่จัดเก็บและหรือมีการส่งมอบตลอดจนการเบิกไปใช้งานตามโครงการซึ่งต้องดำเนินการตามระเบียบพัสดุที่ได้กำหนดไว้แล้ว

ในส่วนของการจัดซื้อวัสดุฝึกอบรมที่มีรายจ่ายเล็กน้อยที่ไม่สามารถเรียกหลักฐานการจ่ายได้ เช่น วัสดุในตลาดสด ให้ผู้รับผิดชอบโครงการรับรอง ตามแบบ บก.๑๑๑ และใช้เป็นหลักฐานร่วมกับใบสำคัญรับเงินควบคู่กัน

๒.๑.๒ ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

๑) ค่าเบี้ยเลี้ยง

พบว่ายังมีการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการยังมีการเบิก ประเภท ก และ ข และยังมีการนับเวลาในการเดินทางไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ ควรให้เบิกจ่ายในอัตรา ๒๔๐ หรือ ๒๗๐ บาท/วัน/คน (ประเภท ก) ตามระเบียบที่มหาวิทยาลัยได้กำหนดไว้ ในส่วนของการนับเวลาในการเดินทาง

-กรณีการพักแรมให้นับ ๒๔ ชม. เป็น ๑ วัน ส่วนที่ไม่ถึง ๒๔ ชม. แต่นับได้เกิน ๑๒ ชม. ให้นับเป็น ๑ วัน

- กรณีไม่พักแรม หากนับได้ไม่ถึง ๒๔ ชม. แต่นับได้เกิน ๑๒ ชม. เบิกเบี้ยเลี้ยงได้ ๑ วัน ส่วนที่ไม่ถึง ๑๒ ชม. แต่นับได้เกิน ๖ ชม. ให้เบิกเบี้ยเลี้ยงได้ครึ่งวัน

๒.๑.๓ การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการ

พบว่าใบสั่งจ้าง/บันทึกตกลงจ้างเหมาบริการไม่ได้ติดอากรแสตมป์ตามกฎหมายกำหนดไว้
ข้อเสนอแนะ ตามประมวลรัษฎากร จะต้องติดอากรแสตมป์ที่ต้นฉบับ ๑ บาท ของทุก
จำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท และ จะต้องติดอากรแสตมป์ที่คู่ฉบับ ๕ บาท กรณีวงเงินตั้งแต่ ๒๐๐,๐๐๐
บาทขึ้นไปให้ผู้รับจ้างชำระอากรเป็นตัวแทนการติดอากรแสตมป์ ต่อพนักงานเจ้าหน้าที่อากรแสตมป์
โดยต้องนำสัญญาไปสลักหลังตราสารตามประมวลรัษฎากรภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันลงนาม
ในสัญญาจ้างหรือใบสั่งจ้าง ซึ่งหากล่าช้าผู้รับจ้างจะต้องเสียเงินเพิ่ม ทั้งนี้ ผู้รับผิดชอบโครงการ
ได้ดำเนินการชำระอากรเป็นตัวแทนการติดแสตมป์เรียบร้อยแล้ว

๒.๒ ผลการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ โดยไม่มี
เงื่อนไข ทั้งนี้ ในปีงบประมาณต่อไปเห็นควรให้คณะ/สำนัก จัดทำงบการเงินของส่วนงานตนเองรวมถึง
บัญชีทรัพย์สินที่มีอยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานและรายงานงบการเงินให้แก่มหาวิทยาลัยเพื่อสรุป
งบการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัยต่อไป

๓. เรื่องอื่น ๆ

ตามที่มหาวิทยาลัยได้มีการพัฒนาระบบบริหารงานคลัง (e-fine) เพื่อใช้ในการบริหารจัดการ
ด้านการคลังของมหาวิทยาลัย เนื่องจากระบบดังกล่าวยังอยู่ในระหว่างการพัฒนา ยังไม่เสร็จสมบูรณ์
และนำไปใช้งานอย่างเต็มรูปแบบกับทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย จึงทำให้การรายงานข้อมูล
ทางการเงินต้องจัดทำในโปรแกรม Excel ควบคู่กันไปด้วย

เลิกประชุมเวลา ๑๕.๓๐ น.


(นางฉันทนา เมธีวิศวงศ์)
ผู้ตรวจงานการประชุม


(นางสาวนীর เรียนกานา)
ผู้ตรวจงานการประชุม