



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองกลาง งานประชุม โทร. ๓๐๓๖ โทรสาร ๓๐๓๗

ที่ อว ๖๙.๒.๑.๒/๑๑๙๓

วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

เรียน รักษาการแทนรองอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโกศาภิกิจ)/
รักษาการแทนผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สีสกุล)/
ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน/ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองแผนงาน/
ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่/หัวหน้าฝ่ายกฎหมาย

ตามที่กองตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะกับกองทุน จำนวน ๕ กองทุน ได้แก่ กองทุนวิจัยและพัฒนา กองทุนพัฒนาบุคลากรมหาวิทยาลัยแม่โจ้ กองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย กองทุนเงินสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์ และกองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยแม่โจ้ นั้น เนื่องจากตามข้อ ๖ ของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๕ ได้กำหนดไว้ว่า “ข้อ ๖ ให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย โดยให้คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเป็นคณะกรรมการบริหารกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย และให้ผู้ว่าการกองคลังเป็นเหรียญกษาปณ์” นั้น ในการนี้ กองตรวจสอบภายใน จึงได้สรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบฯ เสนอที่ประชุมพิจารณา ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ นั้น

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ ๑๖/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๓ มีข้อเสนอแนะพอสรุปได้ว่า ควรพิจารณาทบทวนรูปแบบและแนวทางการบริหารจัดการ รวมถึงวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ ให้ชัดเจนอีกครั้งหนึ่ง และหากยุบเลิกกองทุนฯ ดังกล่าวแล้วจะมีผลดี ผลเสียอย่างไร

ที่ประชุมพิจารณาแล้วมีมติมอบให้รักษาการแทนรองอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโกศาภิกิจ) รักษาการแทนผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สีสกุล) ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองแผนงาน ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่ และหัวหน้าฝ่ายกฎหมาย นำข้อสังเกตจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อเสนอแนะจากที่ประชุมหารือร่วมกัน และสรุปผลเสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งต่อไป (วันพุธที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๓)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโกศาภิกิจ)

รักษาการแทนรองอธิการบดี

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการบริหารฯ



งานประชุม กองกลาง
 วันที่ 576
 วันที่ 3 ก.ย. 2563
 เวลา 15:00 น.

วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอบรรจุวาระการประชุม เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการบริหารและการดำเนินการของ
กองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย

เรียน เลขานุการคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

ตามบันทึกข้อความที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๒๗๔ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ มหาวิทยาลัยได้
เห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การบริหารและการดำเนินการ ของกองทุน จำนวน ๕ กองทุน ได้แก่
กองทุนวิจัยและพัฒนา กองทุนพัฒนาบุคลากรมหาวิทยาลัยแม่โจ้ กองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย
กองทุนเงินสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์ และกองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยแม่โจ้แล้ว นั้น

ในการนี้ กองตรวจสอบภายในขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบของกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัยมายังท่าน เพื่อนำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยในฐานะของคณะกรรมการบริหารกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย ตามที่ได้กำหนดไว้ในข้อ ๖ ของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๕ เพื่อพิจารณาข้อสังเกตตามรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๔ ประเด็น ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ การบริหารกองทุน

- ดำเนินการในลักษณะการบริหารงบประมาณปกติ มิใช่ลักษณะของกองทุน

ประเด็นที่ ๒ คณะกรรมการกองทุน

- ระเบียบฯ กำหนดให้คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเป็นคณะกรรมการกองทุน ซึ่งไม่พบการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ที่ได้กำหนดไว้ในข้อ ๓/ ของระเบียบฯ

ประเด็นที่ ๓ การรับ-จ่ายเงินกองทุน

- การเบิกเงินกองทุนฯ เพื่อสำรองจ่ายค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสภาพ ซึ่งไม่เป็นไปตามอำนาจอนุมัติของคณะกรรมการกองทุน และการถอนดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารนำส่งเป็นรายได้ดอกเบี้ยของมหาวิทยาลัย ซึ่งถือเป็นรายได้ของกองทุน

ประเด็นที่ ๔ รายงานการเงินกองทุน

- ดำเนินการจัดทำแล้ว แต่ยังไม่ได้นำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย และไม่พบรายงานการเงินของ กองทุนในรายงานการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ และหากผลการพิจารณาเป็นประการใดโปรดแจ้ง

ให้กองตรวจสอบภายในได้ทราบด้วย

วิธีพบ เวลาผ่านไป ๑๓๐ ปี. บังเอิญ
 พี่ชายคนโต นำลูกชาย ๑ คน มาพบ พี่สาวคนโต
 ๑๓๐ ปี. บังเอิญ

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

(นางพัชร คำรินทร์)

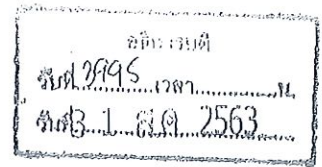
หัวหน้งงานประชุม
3 กย 63

(นางปราณี พันธุ์ทวี)

ผู้อำนวยการกองกลาง
3 ๗๖3

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโคคากิจ)

รักษาการแทนรองอธิการบดี



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๒

ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๒๓๒

วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ

เรียน อธิการบดี

ตามบันทึกข้อความ ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๑๔๙ - ๑๙๓ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๓ มหาวิทยาลัยได้ส่งนักตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะกับกองทุน จำนวน ๕ กองทุน ได้แก่ กองทุนวิจัยและพัฒนา กองทุนพัฒนาบุคลากรมหาวิทยาลัยแม่โจ้ กองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย กองทุนเงินสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์ และกองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยแม่โจ้ นั้น

ในการนี้ กองตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบตามรายละเอียดที่ได้แนบมาพร้อมนี้ หากเห็นชอบเห็นควรให้กองทุนฯ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ พร้อมกับแจ้งผลการดำเนินการให้มหาวิทยาลัยทราบภายใน ๓๐ วันทำการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจารุณี ไชยประดิษฐ์)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

อธิการบดี
31 ส.ค. 2563

รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ

๑. กองทุนวิจัยและพัฒนา
๒. กองทุนพัฒนาบุคลากรมหาวิทยาลัยแม่โจ้
๓. กองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย
๔. กองทุนเงินสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์
๕. กองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เรื่องที่ตรวจสอบ

การบริหารและการดำเนินการกองทุน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบหลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าเอกสารหลักฐานครบถ้วนและถูกต้องในสาระสำคัญตามที่กำหนดในระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของกองทุน
๕. เพื่อให้ข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงการปฏิบัติงานของกองทุน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตุลาคม ๖๑ – กันยายน ๖๒)

สำเนาถูกต้อง



นางสาวจตุณี ไชยประดิษฐ์

หัวหน้างานตรวจสอบภายในที่ 2

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

๕ วันทำการ (๘ - ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๓)

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานการบริหารและการดำเนินงานตามระเบียบ
ของแต่ละกองทุน
๒. สอบทานรายรับของกองทุนว่ามาจากแหล่งเงินตามที่
ระเบียบกำหนด
๓. สอบทานเอกสารหลักฐานครบถ้วนถูกต้องในสาระสำคัญ
ตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการอย่าง
ถูกต้องครบถ้วน โดยการสุ่มทดสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ
ที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|-------------------|-------------|
| ๑. นายประศาสน์ | ก้องสมุทร |
| ๒. นางสาวอภาพร | ขุนคอง |
| ๓. นางสาวจารุณี | ไชยประดิษฐ์ |
| ๔. นางทิพย์สุดา | ศาลิรัศ |
| ๕. นางนุชนาถ | ยะอินดีะ |
| ๖. นางสาวบุญประภา | จันทร์ทา |

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจารุณี ไชยประดิษฐ์)

หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

กองตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบการบริหารและการดำเนินงานกองทุนตาม
กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๕ กองทุน ดังนี้

ลำดับ	กองทุน	กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑	กองทุนวิจัยและพัฒนา	- ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนวิจัยและพัฒนา พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๔ - ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนวิจัยและพัฒนา พ.ศ. ๒๕๖๓
๒	กองทุนพัฒนาบุคลากรมหาวิทยาลัยแม่โจ้	ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนพัฒนาบุคลากร พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓	กองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย	ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๕
๔	กองทุนเงินสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์	ประกาศวิทยาลัยบริหารศาสตร์ เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้เงินกองทุนเงินสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์
๕	กองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยแม่โจ้	ข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยสวัสดิการ สิทธิประโยชน์และประโยชน์อย่างอื่น สำหรับผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๑

ดังนั้น จึงขอรายงานผลการตรวจสอบกองทุน ทั้ง ๕ กองทุน ดังรายละเอียดต่อไปนี้

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวจรรณี โยธะวงศา)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

๓. กองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย

กองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย จัดตั้งตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วย กองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเงินรายได้ของกองทุนทั้ง เงินต้นและดอกผลไปใช้ในการอุดหนุนให้กับพนักงานมหาวิทยาลัย โดยเป็นค่าใช้จ่ายอย่างอื่นที่ นอกเหนือจากค่าจ้างหรือค่าตอบแทนจากเงินงบประมาณแผ่นดิน ซึ่งมีคณะกรรมการบริหาร มหาวิทยาลัย เป็นคณะกรรมการกองทุนฯ และมีผู้อำนวยการกองคลังเป็นเหรียญิกกองทุนฯ

กองทุนฯ มีรายรับเป็นเงินเหลือจ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดิน ประเภทเงินอุดหนุน ทั่วไป รายการค่าใช้จ่ายบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ รวมเป็นจำนวนเงิน ๘๓,๓๐๙,๔๑๙.๘๗ บาท ดังนี้

- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๔๘,๙๓๒,๙๔๕.๑๘ บาท
- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๓๔,๓๗๖,๔๗๔.๖๙ บาท

โดยได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาแม่โจ้ ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๓๗๕-๐-๖๐๕๓๘-๖ และประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี ๓๗๕-๖-๐๐๙๐๗-๖ ชื่อบัญชี กองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย ม.แม่โจ้ เพื่อใช้รับ-จ่ายเงินกองทุนฯ ซึ่งมียอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๘,๑๘๕,๑๘๖.๕๓ บาท

จากการตรวจสอบการบริหารและการดำเนินการกองทุนฯ ตามระเบียบฯ ดังกล่าว กองตรวจสอบภายในพบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ข้อสังเกต

๑. กองทุนฯ มีการบริหารเงินกองทุนฯ ในลักษณะการบริหารเงินงบประมาณปกติ ซึ่งมีใช้ในลักษณะกองทุนฯ ตามวัตถุประสงค์ที่ระเบียบฯ กำหนดไว้

๒. การกำหนดให้คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย เป็นคณะกรรมการกองทุนฯ ซึ่ง ไม่พบการดำเนินการของคณะกรรมการกองทุนฯ ตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้ในข้อ ๗ ของ ระเบียบฯ ดังนี้

- การประชุมของคณะกรรมการกองทุนฯ เพื่อพิจารณานโยบายหรือแนวทาง ในการบริหารและการดำเนินการกองทุนฯ ตามที่ระเบียบฯ กำหนด
- การกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และอัตราการจ่ายเงินกองทุนเพื่ออุดหนุน ให้กับพนักงานมหาวิทยาลัย ตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ โดยจัดทำเป็นประกาศของมหาวิทยาลัย

สำเนาถูกต้อง


นางสาวจรรณี ไวยประดิษฐ์
หัวหน้ากองตรวจสอบภายใน

- การกำหนดหลักเกณฑ์ในการอนุมัติหรือมอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่งคนใดเป็นผู้ดำเนินการก่อหนี้ผูกพัน หรือลงนามในเอกสารต่าง ๆ แทนคณะกรรมการ และการจ่ายเงินกองทุนร่วมกับเหรียญกษาปณ์

๓. จากการตรวจสอบการรับ-จ่าย เงินกองทุนฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่ายังดำเนินการไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ดังนี้

๓.๑ การขออนุมัติเบิกเงินกองทุนฯ เพื่อสำรองจ่ายค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสภาพ จำนวนเงิน ๓,๕๑๒,๒๖๐.๗๐ บาท ตามมติที่ประชุมของคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ตามบันทึกข้อความของกองคลัง ที่ อว ๖๙.๒.๔.๓/๔๒ ลงวันที่ ๒๖ ส.ค. ๒๕๖๒ ซึ่งไม่เป็นไปตามอำนาจอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนฯ ที่ได้กำหนดไว้ในข้อ ๓ (๕) ของระเบียบฯ

๓.๒ การขออนุมัติถอนดอกเบี้ยจากบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุนฯ จำนวนเงิน ๓๒๓,๐๓๘.๑๕ บาท เพื่อนำส่งเป็นรายได้ดอกเบี้ยของมหาวิทยาลัย ตามบันทึกข้อความของกองคลัง ที่ อว ๖๙.๒.๔.๕/๐๑๘ ลงวันที่ ๑๐ ส.ค. ๒๕๖๒ และที่ อว ๖๙.๒.๔.๓/๑๙๓ ลงวันที่ ๑๑ ก.พ. ๒๕๖๓ ซึ่งดอกเบี้ยดังกล่าวถือเป็นรายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจากเงินหรือทรัพย์สินของกองทุนฯ ตามที่ได้กำหนดไว้ในข้อ ๕ (๔) ของระเบียบฯ

๔. การจัดทำรายงานการเงินกองทุนฯ พบว่ายังดำเนินการไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ดังนี้

- มีการจัดทำรายงานการเงินกองทุนฯ แล้ว ได้แก่ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงฐานะการเงิน แต่ไม่ได้รายงานผลต่อสภามหาวิทยาลัย ภายใน ๖๐ วัน นับตั้งแต่วันปิดบัญชี ตามที่ได้กำหนดไว้ในข้อ ๑๐ ของระเบียบฯ

- ไม่พบรายงานการเงินของกองทุนฯ อยู่ในรายงานการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัย แต่ได้รายงานการเงินรวมในส่วนของเงินงบประมาณปกติของมหาวิทยาลัย

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากกองทุนฯ มิได้บริหารและดำเนินการตามระเบียบของกองทุนฯ แต่บริหารในลักษณะเงินงบประมาณแผ่นดินปกติ ดังนั้นเห็นควรให้คณะกรรมการกองทุนฯ พิจารณาดำเนินการดังนี้

๑. ควรเสนอมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาทบทวนระเบียบกองทุนฯ ให้เป็นปัจจุบัน และสอดคล้องกับพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งพิจารณาทบทวนการกำหนดในระเบียบฯ ดังนี้

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวจารุณี ไชยประคัมภ์)

ผู้อำนวยการกองการคลัง

- การกำหนดคณะกรรมการกองทุนฯ มิควรกำหนดเป็น คณะกรรมการที่มีอยู่เดิม ซึ่งควรเป็นคณะกรรมการชุดใหม่ เพื่อเป็นประโยชน์ในการบริหารและ ดำเนินการกองทุนฯ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลโปร่งใสและตรวจสอบได้

- การกำหนดผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินกองทุนฯ มิควรกำหนดให้เป็น เภรัญญิก เพื่อเป็นประโยชน์ในการควบคุมสอบทานการเงินและบัญชีของกองทุนฯ

๒. การกำหนดแผนการประชุมของคณะกรรมการกองทุนฯ เพื่อพิจารณา นโยบายหรือแนวทางการบริหารและการดำเนินการกองทุนฯ ให้เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

๓. การกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และอัตราการจัดจ่ายเงินกองทุนเพื่ออุดหนุน ให้กับพนักงานมหาวิทยาลัย เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ โดยจัดทำเป็นประกาศของ มหาวิทยาลัย

๔. การกำหนดหลักเกณฑ์ในการอนุมัติหรือมอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่ง คนใดเป็นผู้ดำเนินการก่อหนี้ผูกพัน หรือลงนามในเอกสารต่าง ๆ แทนคณะกรรมการ

๕. การติดตามผลเกี่ยวกับแผนการชำระคืนเงินยืมกองทุนฯ ที่มหาวิทยาลัย สรรองจ่ายค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสภาพ จำนวนเงิน ๓๕,๑๒๙,๒๖๐.๓๐ บาท

๖. การพิจารณารายรับของกองทุนฯ ในส่วนของดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เพื่อให้เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนดไว้

๗. การจัดทำรายงานการเงินของกองทุนฯ เพื่อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยตาม ระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด รวมถึงการรายงานการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัย ในส่วนของ กองทุนฯ ถูกต้อง

สำเนาถูกต้อง



(นางสาววราณี ใจประเสริฐ)

ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง



ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้
ว่าด้วยกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย
พ.ศ. ๒๕๕๕

โดยที่เห็นเป็นการสมควรวางระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานบุคคลในส่วนของพนักงานมหาวิทยาลัยเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ (๑๑) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๓๙ ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๕๕ เมื่อวันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๕ จึงให้วางระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๕”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยแม่โจ้

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการบริหารกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย

“กองทุน” หมายความว่า กองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย

“พนักงานมหาวิทยาลัย” หมายความว่า พนักงานในมหาวิทยาลัยซึ่งได้รับการจ้าง ตามสัญญาจ้างให้ทำงานในมหาวิทยาลัย โดยได้รับค่าจ้างหรือค่าตอบแทนจากเงินงบประมาณแผ่นดิน

ข้อ ๔ ให้จัดตั้งกองทุนเรียกว่า “กองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย” ขึ้นในมหาวิทยาลัย มีวัตถุประสงค์เพื่อนำเงินรายได้ของกองทุนนี้ทั้งที่เป็นเงินต้นและดอกผลไปใช้ในการอุดหนุนให้กับพนักงานมหาวิทยาลัย โดยเป็นค่าใช้จ่ายอย่างอื่นที่นอกเหนือจากค่าจ้างหรือค่าตอบแทนจากเงินงบประมาณแผ่นดิน

ข้อ ๕ รายได้และทรัพย์สินของกองทุน มีดังนี้

(๑) เงินเหลือจ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดินประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป
รายการค่าใช้จ่ายบุคลากร

(๒) เงินที่ได้รับจัดสรรจากเงินรายได้มหาวิทยาลัยที่สภามหาวิทยาลัยอนุมัติ

(๓) เงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้มหาวิทยาลัยเพื่อสทบกองทุน

(๔) รายได้และผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจากเงินหรือทรัพย์สินตาม (๑) (๒) และ (๓)

(๕) เงินรายได้หรือผลประโยชน์อื่นๆ ที่มหาวิทยาลัยเห็นสมควร

ข้อ ๖ ให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย
โดยให้คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเป็นคณะกรรมการบริหารกองทุนอุดหนุนพนักงาน
มหาวิทยาลัย และให้ผู้อำนวยการกองคลังเป็นเหรียญก

ข้อ ๗ คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ดังนี้

(๑) กำหนดแนวทางการบริหารกองทุนให้เป็นไปตามนโยบายของสภา
มหาวิทยาลัย

(๒) กำหนดแนวทางนำเงินกองทุนไปลงทุนเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มพูน
ทั้งนี้โดยความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย

(๓) กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และอัตราการจ่ายเงินกองทุนเพื่ออุดหนุนให้กับ
พนักงานมหาวิทยาลัย ตามวัตถุประสงค์ในข้อ ๕ โดยให้จัดทำเป็นประกาศของมหาวิทยาลัย

(๔) แต่งตั้งคณะอนุกรรมการหรือคณะทำงาน เพื่อดำเนินการตาม
คณะกรรมการมอบหมาย

(๕) อนุมัติหรือมอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่งคนใดเป็นผู้ดำเนินการก่อหนี้
ผูกพันหรือลงนามในเอกสารต่างๆ แทนคณะกรรมการ และจ่ายเงินกองทุนร่วมกับเหรียญกตาม
หลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด

(๖) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่สภามหาวิทยาลัยหรือมหาวิทยาลัยมอบหมาย

ข้อ ๘ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุน

ข้อ ๙ วิธีการเก็บรักษาเงิน การเบิกจ่าย การจัดทำบัญชี การทำรายงานการเงิน
และการตรวจสอบบัญชีกองทุน ให้ใช้แนวปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการเกี่ยวกับเงินรายได้
มหาวิทยาลัยโดยอนุโลม

ข้อ ๑๐ ให้มหาวิทยาลัยรายงานผลการตรวจสอบบัญชีกองทุนต่อสภา
มหาวิทยาลัย ภายในหกสิบวันนับแต่วันปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ

ข้อ ๑๑ ให้อธิการบดีรักษาการให้เป็นไปตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจออกประกาศกำหนดแนวทางปฏิบัติที่สอดคล้องกับระเบียบนี้ ตลอดจนตีความวินิจฉัยในกรณีมีปัญหา และให้ถือคำวินิจฉัยสั่งการของอธิการบดีเป็นที่สุด

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๕



(นายอำนวยการ ยศสุข)

นายกสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ

๑. กองทุนวิจัยและพัฒนา
๒. กองทุนพัฒนาบุคลากรมหาวิทยาลัยแม่โจ้
๓. กองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย
๔. กองทุนเงินสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์
๕. กองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เรื่องที่ตรวจสอบ

การบริหารและการดำเนินการกองทุน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบหลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าเอกสารหลักฐานครบถ้วนและถูกต้องในสาระสำคัญตามที่กำหนดในระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของกองทุน
๕. เพื่อให้ข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงการปฏิบัติงานของกองทุน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตุลาคม ๖๑ – กันยายน ๖๒)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

๕ วันทำการ (๘ - ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๓)

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานการบริหารและการดำเนินงานตามระเบียบของแต่ละกองทุน
๒. สอบทานรายรับของกองทุนว่ามาจากแหล่งเงินตามที่ระเบียบกำหนด
๓. สอบทานเอกสารหลักฐานครบถ้วนถูกต้องในสาระสำคัญตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการอย่างถูกต้องครบถ้วน โดยการสุ่มทดสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|-------------------|-------------|
| ๑. นายประศาสน์ | ก้องสมุทร |
| ๒. นางสาวอภาพร | ขุนทด |
| ๓. นางสาวจารุณี | ไชยประดิษฐ์ |
| ๔. นางทิพย์สุดา | ศาลิวัศ |
| ๕. นางนุชนาถ | ยะอินตะ |
| ๖. นางสาวบุญประภา | จันทร์ทา |

กองตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบการบริหารและการดำเนินงานกองทุนตาม
กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๕ กองทุน ดังนี้

ลำดับ	กองทุน	กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑	กองทุนวิจัยและพัฒนา	- ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนวิจัยและพัฒนา พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๔ - ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนวิจัยและพัฒนา พ.ศ. ๒๕๖๓
๒	กองทุนพัฒนาบุคลากรมหาวิทยาลัยแม่โจ้	ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนพัฒนาบุคลากร พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓	กองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย	ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๕
๔	กองทุนเงินสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์	ประกาศวิทยาลัยบริหารศาสตร์ เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้เงินกองทุนเงินสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์
๕	กองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยแม่โจ้	ข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยสวัสดิการ สิทธิประโยชน์และประโยชน์อย่างอื่น สำหรับผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๑

ดังนั้น จึงขอรายงานผลการตรวจสอบกองทุน ทั้ง ๕ กองทุน ดังรายละเอียดต่อไปนี้

กองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย

กองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย จัดตั้งตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเงินรายได้ของกองทุนทั้งเงินต้นและดอกผลไปใช้ในการอุดหนุนให้กับพนักงานมหาวิทยาลัย โดยเป็นค่าใช้จ่ายอย่างอื่นที่นอกเหนือจากค่าจ้างหรือค่าตอบแทนจากเงินงบประมาณแผ่นดิน ซึ่งมีคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย เป็นคณะกรรมการกองทุน และมีผู้อำนวยการกองคลังเป็นเหรียญิกกองทุน

กองทุนฯ มีรายรับเป็นเงินเหลือจ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดิน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป รายการค่าใช้จ่ายบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๑ รวมเป็นจำนวนเงิน ๘๓,๓๐๙,๔๑๙.๘๗ บาท ดังนี้

- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๔๘,๙๓๒,๙๔๔.๑๘ บาท
- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๓๔,๓๗๖,๔๗๕.๖๙ บาท

โดยได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาแม่โจ้ ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๓๓/๕-๐-๖๐๕๓๘-๖ และประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี ๓๓/๕-๖-๐๐๙๐๓-๖ ชื่อบัญชี กองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย ม.แม่โจ้ เพื่อใช้รับ-จ่ายเงินกองทุนฯ ซึ่งมียอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๘,๑๘๕,๑๘๖.๕๓ บาท

จากการตรวจสอบการบริหารและการดำเนินการกองทุนฯ ตามระเบียบฯ ดังกล่าว กองตรวจสอบภายในพบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ข้อสังเกต

๑. กองทุนฯ มีการบริหารเงินกองทุนฯ ในลักษณะการบริหารเงินงบประมาณปกติ ซึ่งมีใช้ในลักษณะกองทุนฯ ตามวัตถุประสงค์ที่ระเบียบฯ กำหนดไว้

๒. การกำหนดให้คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย เป็นคณะกรรมการกองทุนฯ ซึ่งไม่พบการดำเนินการของคณะกรรมการกองทุนฯ ตามอำนาจหน้าที่ที่ได้กำหนดไว้ในข้อ ๓/ของระเบียบฯ ดังนี้

- การประชุมของคณะกรรมการกองทุนฯ เพื่อพิจารณานโยบายหรือแนวทางในการบริหารและการดำเนินการกองทุนฯตามที่ระเบียบฯ กำหนด
- การกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และอัตราการจ่ายเงินกองทุนเพื่ออุดหนุนให้กับพนักงานมหาวิทยาลัย ตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ โดยจัดทำเป็นประกาศของมหาวิทยาลัย

- การกำหนดหลักเกณฑ์ในการอนุมัติหรือมอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่งคนใดเป็นผู้ดำเนินการก่อหนี้ผูกพัน หรือลงนามในเอกสารต่าง ๆ แทนคณะกรรมการ และการจ่ายเงินกองทุนร่วมกับเหรียญกษาปณ์

๓. จากการตรวจสอบการรับ-จ่าย เงินกองทุนฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่ายังดำเนินการไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ดังนี้

๓.๑ การขออนุมัติเบิกเงินกองทุนฯ เพื่อสำรองจ่ายค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสภาพ จำนวนเงิน ๗๕,๑๒๙,๒๖๐.๗๐ บาท ตามมติที่ประชุมของคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ตามบันทึกข้อความของกองคลัง ที่ อว ๖๙.๒.๔.๓/๔๒ ลงวันที่ ๒๖ ส.ค. ๒๕๖๒ ซึ่งไม่เป็นไปตามอำนาจอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนฯ ที่ได้กำหนดไว้ในข้อ ๓ (๕) ของระเบียบฯ

๓.๒ การขออนุมัติถอนดอกเบี้ยจากบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุนฯ จำนวนเงิน ๓๒๓,๐๓๘.๑๕ บาท เพื่อนำส่งเป็นรายได้ดอกเบี้ยของมหาวิทยาลัย ตามบันทึกข้อความของกองคลัง ที่ อว ๖๙.๒.๔๕/๐๑๘ ลงวันที่ ๑๐ ส.ค. ๒๕๖๒ และที่ อว ๖๙.๒.๔.๓/๑๙๗ ลงวันที่ ๑๑ ก.พ. ๒๕๖๓ ซึ่งดอกเบี้ยดังกล่าวถือเป็นรายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจากเงินหรือทรัพย์สินของกองทุนฯ ตามที่ได้กำหนดไว้ในข้อ ๕ (๔) ของระเบียบฯ

๔. การจัดทำรายงานการเงินกองทุนฯ พบว่ายังดำเนินการไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ดังนี้

- มีการจัดทำรายงานการเงินกองทุนฯ แล้ว ได้แก่ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงฐานะการเงิน แต่ไม่ได้รายงานผลต่อสภามหาวิทยาลัย ภายใน ๖๐ วัน นับตั้งแต่วันปิดบัญชี ตามที่ได้กำหนดไว้ในข้อ ๑๐ ของระเบียบฯ

- ไม่พบรายงานการเงินของกองทุนฯ อยู่ในรายงานการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัย แต่ได้รายงานการเงินรวมในส่วนของเงินงบประมาณปกติของมหาวิทยาลัย

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากกองทุนฯ มิได้บริหารและดำเนินการตามระเบียบของกองทุนฯ แต่บริหารในลักษณะเงินงบประมาณแผ่นดินปกติ ดังนั้นเห็นควรให้คณะกรรมการกองทุนฯ พิจารณาดำเนินการดังนี้

๑. ควรเสนอมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาทบทวนระเบียบกองทุนฯ ให้เป็นปัจจุบัน และสอดคล้องกับพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งพิจารณาทบทวนการกำหนดในระเบียบฯ ดังนี้

- การกำหนดคณะกรรมการกองทุนฯ มิควรกำหนดเป็น คณะกรรมการที่มีอยู่เดิม ซึ่งควรเป็นคณะกรรมการชุดใหม่ เพื่อเป็นประโยชน์ในการบริหารและ ดำเนินการกองทุนฯ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลโปร่งใสและตรวจสอบได้

- การกำหนดผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินกองทุนฯ มิควรกำหนดให้เป็น เภรัญญิก เพื่อเป็นประโยชน์ในการควบคุมสอบทานการเงินและบัญชีของกองทุนฯ

๒. การกำหนดแผนการประชุมของคณะกรรมการกองทุนฯ เพื่อพิจารณา นโยบายหรือแนวทางการบริหารและการดำเนินการกองทุนฯ ให้เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

๓. การกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และอัตราการจ่ายเงินกองทุนเพื่ออุดหนุน ให้กับพนักงานมหาวิทยาลัย เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ โดยจัดทำเป็นประกาศของ มหาวิทยาลัย

๔. การกำหนดหลักเกณฑ์ในการอนุมัติหรือมอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่ง คนใดเป็นผู้ดำเนินการก่อหนี้ผูกพัน หรือลงนามในเอกสารต่าง ๆ แทนคณะกรรมการ

๕. การติดตามผลเกี่ยวกับแผนการชำระคืนเงินยืมกองทุนฯ ที่มหาวิทยาลัย สรรองจ่ายค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสภาพ จำนวนเงิน ๓๕,๑๒๙,๒๖๐.๓๐ บาท

๖. การพิจารณารายรับของกองทุนฯ ในส่วนของดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เพื่อให้เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนดไว้

๗. การจัดทำรายงานการเงินของกองทุนฯ เพื่อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยตาม ระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด รวมถึงการรายงานการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัย ในส่วนของ กองทุนฯ ถูกต้อง
