



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองกลาง งานประชุม โทร. ๓๐๓๖ โทรสาร ๓๐๓๗

ที่ อว ๖๙.๒.๑.๒/๑๒๗๕

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

เรียน รักษาการแทนรองอธิการบดี (รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยวง)/

รักษาการแทนผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สีกุล)/

ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่/ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน/

หัวหน้าฝ่ายกฎหมาย

สืบเนื่องจากคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ ๑๖/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๓ ได้พิจารณาข้อเสนอแนะเกี่ยวกับกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย โดยที่ประชุมมีมติมอบให้รักษาการแทนรองอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโภคากิจ) รักษาการแทนผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สีกุล) ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองแผนงาน ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่ และหัวหน้ากฎหมาย นำข้อสังเกตจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อเสนอแนะจากที่ประชุมหารือร่วมกัน และสรุปผลเสนอคณะกรรมการบริหารฯ พิจารณา นั้น

จากการประชุมหารือ เมื่อวันศุกร์ที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๓ เวลา ๑๕.๐๐ น. ณ ห้องประชุมพวงแสด (สนม.๒) ได้ผลสรุปการดำเนินการเกี่ยวกับเงินกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๕ โดยกองคลังได้ดำเนินการเกี่ยวกับกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย ดังนี้

๑. กองคลัง ดำเนินการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ชื่อบัญชีกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย

๒. กองคลัง ดำเนินการเบิกเงินเหลือจ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดินประเภท เงินอุดหนุนทั่วไป รายการค่าใช้จ่ายบุคลากร ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ถึงปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามเงื่อนไขในข้อ ๕ (๑) ของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๕ รวมเป็นเงิน ๙๙,๘๓๔,๗๔๔.๗๙ บาท

๓. คณะกรรมการกองทุนฯ ไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และอัตราการจ่ายเงินกองทุนตามข้อ ๗ (๓) ของระเบียบฯ การเบิกจ่ายเงินกองทุนตามวัตถุประสงค์ของกองทุนในข้อ ๔ จึงไม่มีการดำเนินการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ

การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายอย่างอื่นนอกเหนือจากค่าจ้างหรือค่าตอบแทนจากเงินงบประมาณแผ่นดิน กองคลังดำเนินการเบิกจ่ายจากบัญชีเงินอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย ไม่ได้เบิกจ่ายจากกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย เนื่องจากเหตุผลตามข้อ ๓ ข้างต้น

การเบิกเงินเพื่อสำรองจ่ายค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสถานภาพ กองคลังเบิกจ่ายจากบัญชีเงินอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย ตามมติคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย รายละเอียดตามบันทึกข้อความที่ อว ๖๙.๒.๔.๒/๔๒ ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๒ ให้ดำเนินการใช้เงินอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัยสำรองจ่าย

เงินดอกเบี้ยยกกองทุนฯ กองคลังนำส่งเป็นรายได้ดอกเบี่ยมหาวิทยาลัย ตามรายงานกองทุนฯ แต่จะดำเนินการนำเงินส่งเป็นรายได้กองทุนให้ถูกต้องต่อไป

รายงานทางการเงินกองทุนฯ ดำเนินการจัดทำเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ แต่ยังไม่ได้เสนอมหาวิทยาลัย จึงทำให้ไม่ได้รวมรายงานการเงินกองทุนฯกับรายงานภาพรวมของมหาวิทยาลัย

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย กองคลังได้หารือร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และเสนอแนวทางการดำเนินการ ดังนี้

๑. เสนอยกเลิกกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย และระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ว่าด้วยกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๕ ต่อสภามหาวิทยาลัย

๒. มอบหมายให้กองการเจ้าหน้าที่ และฝ่ายกฎหมาย จัดทำระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ว่าด้วยกองทุนเงินชดเชย ภายใต้ข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจัดตั้งกองทุน พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. เสนอตั้งเงินสะสมเพื่อการจัดสวัสดิการหรือค่าตอบแทนนอกเหนือเงินเดือน

๔. เสนอมหาวิทยาลัยกำหนดอัตราสัดส่วนเงินชดเชยของพนักงานมหาวิทยาลัยกลุ่มเดิม และพนักงานมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสถานภาพ เพื่อเข้าสมทบกองทุนฯ จากเงินที่ยุบเลิกกองทุนฯ และเงินงบประมาณอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัยในแต่ละปี

ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ นั้น

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ ๑๓/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๓ มีข้อเสนอแนะพอสรุปได้ ดังนี้

๑. คณะกรรมการบริหารฯ เป็นองค์ประกอบเดียวกันกับคณะกรรมการกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย ดังนั้น ควรให้เป็นมติจากคณะกรรมการกองทุนฯ ด้วย

๒. ควรจัดทำรายละเอียดของเงินกองทุนชดเชย และเงินสะสมเพื่อสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัย ออกมาให้เห็นเป็นรูปธรรม โดยจัดทำเป็น Flowchart ให้ชัดเจน เพื่อสื่อสารให้ทุกหน่วยงานทราบและเข้าใจ เช่น ที่มาของแหล่งเงิน วัตถุประสงค์ที่จะนำไปใช้ จำนวนเงินสะสมในแต่ละปี และในแต่ละปีมีจำนวนเงินเพียงพอต่อการใช้จ่ายอย่างไร เป็นต้น

๓. การสำรองจ่ายค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสภาพ ควรพิจารณาแนวทางการคืนเงินให้ชัดเจน ทั้งนี้ ก่อนนำเสนอสภามหาวิทยาลัยพิจารณายกเลิกกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย และระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๕๕ ต้องดำเนินการคืนเงินกองทุนฯ ให้แล้วเสร็จก่อน

ทั้งนี้ เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้สำรองจ่ายเงินอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัยเพื่อจ่ายให้กับบุคลากรที่เปลี่ยนสภาพจากข้าราชการเป็นพนักงานมหาวิทยาลัย ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวมีความโปร่งใส ควรจัดทำระเบียบฯ รองรับให้ชัดเจน เพื่อให้บุคลากรกลุ่มที่เป็นพนักงานมหาวิทยาลัยได้ทราบ

ที่ประชุมพิจารณาแล้วรับทราบ และมีมติ ดังนี้

๑. แจ้งกองตรวจสอบภายในทราบผลการหารือ

๒. มอบหมายให้รักษาการแทนผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล) และผู้อำนวยการกองคลัง นำข้อเสนอแนะจากที่ประชุมไปพิจารณาดำเนินการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโกศาภิจ)

รักษาการแทนรองอธิการบดี

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการบริหารฯ



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองคลัง โทร.๓๑๕๑

ที่ อว ๖๙.๒.๔.๑/๓๓

วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขี้แจงข้อทักท้วงกองทุนเงินอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการอุดมศึกษา

งานประชุม กองกลาง
รับที่ ๕๔๖
วันที่ 21 ก.ย. 2563
เวลา 14.๒๔.

ตามที่กองตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะกับกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย และในการประชุมครั้งที่ ๑๖/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๓ คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยมีมติมอบให้รักษาการแทนรองอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโกคากิจ) รักษาการแทนผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สุกุล) ผู้อำนวยการตรวจสอบภายใน ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองแผน ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่ และหัวหน้าฝ่ายกฎหมาย นำข้อสังเกตจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อเสนอแนะจากที่ประชุมหารือร่วมกัน จากการประชุมหารือในวันศุกร์ที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๓ เวลา ๑๕.๐๐ น. ณ ห้องประชุมพวงแสด (สนม.๒) ได้ผลสรุปการดำเนินการเกี่ยวกับเงินกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๕๕ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย ได้ดำเนินการเกี่ยวกับกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย ดังนี้

๑. กองคลัง ดำเนินการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ชื่อบัญชีกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย

๒. กองคลัง ดำเนินการเบิกเงินเหลือจ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดินประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป รายการค่าใช้จ่ายบุคลากร ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ถึงปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามเงื่อนไขในข้อ ๕ (๑) ของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๕ รวมเป็นเงิน ๙๙,๘๓๔,๓/๔๔.๓/๙ บาท

๓. คณะกรรมการกองทุนฯ ไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และอัตราการจ่ายเงินกองทุนตามข้อ ๗ (๓) ของระเบียบฯ การเบิกจ่ายเงินกองทุนตามวัตถุประสงค์ของกองทุนในข้อ ๔ จึงไม่มีการดำเนินการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ

การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายอย่างอื่นนอกเหนือจากค่าจ้างหรือค่าตอบแทนจากเงินงบประมาณแผ่นดิน กองคลังดำเนินการเบิกจ่ายจากบัญชีเงินอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย ไม่ได้เบิกจ่ายจากกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย เนื่องจากเหตุผลตามข้อ ๓ ข้างต้น

การเบิกเงินเพื่อสำรองจ่ายค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสถานภาพ กองคลังเบิกจ่ายจากบัญชีเงินอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย ตามมติคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย รายละเอียดตามบันทึกข้อความที่ อว ๖๙.๒.๔.๒/๔๒ ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๒ ให้ดำเนินการใช้เงินอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัยสำรองจ่าย

เงินดอกเบี้ยยกองทุนฯ กองคลังนำส่งเป็นรายได้ดอกเบี้ยมหาวิทยาลัย ตามรายงานกองทุนฯ แต่จะดำเนินการนำเงินส่งเป็นรายได้กองทุนให้ถูกต้องต่อไป

รายงานทางการเงินกองทุนฯ ดำเนินการจัดทำเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ แต่ยังไม่ได้รับอนุมัติจากมหาวิทยาลัย จึงทำให้ไม่ได้รวมรายงานทางการเงินกองทุนฯกับรายงานภาพรวมของมหาวิทยาลัย

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอเสนอแนวทางการดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. ขอเสนอยกเลิกกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย และระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๕๕ ต่อสภามหาวิทยาลัย
๒. เสนอการจ้างเหมาที่ และฝ่ายกฎหมาย จัดทำระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนเงินชดเชย ภายใต้ข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจัดตั้งกองทุน พ.ศ.๒๕๖๒
๓. เสนอตั้งเงินสะสมเพื่อการจัดสวัสดิการหรือค่าตอบแทนนอกเหนือเงินเดือน
๔. เสนอมหาวิทยาลัยกำหนดอัตราสัดส่วนเงินชดเชยของพนักงานมหาวิทยาลัยกลุ่มเดิม และพนักงานมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสถานภาพ เพื่อเข้าสมทบกองทุนฯ จากเงินที่ยุบเลิกกองทุนฯ และเงินงบประมาณอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัยในแต่ละปี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวนรี เรียนกุนา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ให้ดำเนินการต่อไป

ปลัดมหาวิทยาลัยแม่โจ้
เพื่อให้เกิดความเรียบร้อย

(นางพัชรี คำรินทร์)

หัวหน้างานประชุม
๑๑/๑๐/๖๓

(นางสาววนิดา สกลทอง)

หัวหน้างานอำนวยการ

๑๑.๑๐.๖๓



บันทึกข้อความ

กองกลาง สำนักงานมหาวิทยาลัย	
ร.ด. 4993	ว.ด. 16-2-8
วันที่ 30 ส.ค. 2562	
- 9 ก.ย. 2562	

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี งานบริหารการเงิน 2 กองคลัง โทร.3151

ที่ อว 69.2.4.3/42

วันที่ 26 สิงหาคม 2562

เรื่อง ขออนุมัติเบิกเงินกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย

เรียน ประธานกองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย

ตามบันทึกข้อความ สำนักงานอธิการบดี กองกลาง งานประชุม ที่ ศธ 0523.1.1.6/1504 ลงวันที่ 3 กันยายน 2561 เรื่องแจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ได้มีมติที่ประชุมเห็นชอบให้ใช้เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เพื่อเป็นเงินสำรองจ่ายค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย เปลี่ยนสภาพ ค้างจ่ายประจำปีงบประมาณ 2560 วงเงิน 26,320 ล้านบาท และตามบันทึกข้อความศธ. 0523.1.1.6/1974 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2561 เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ได้แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ 18/2561 เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2561 มีมติเห็นชอบให้สำรองจ่ายเงินค่าจ้างค้างจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ตุลาคม 2560 ถึง กันยายน 2561) ให้กับพนักงานมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสภาพ จำนวน 55,329 ล้านบาท โดยประมาณการจาก “เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561” และให้กองคลังดำเนินการเบิกจ่ายภายในเดือน พฤศจิกายน 2561 ทั้งนี้ เมื่อได้รับการจัดสรรงบประมาณแล้วให้นำมาชดเชยคืนแหล่งงบประมาณ ต่อไป นั้น

หน่วยเงินเดือน กองคลัง ได้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย เปลี่ยนสภาพ ค้างจ่ายประจำปีงบประมาณ 2560 ในเดือน กันยายน 2561 และจ่ายค่าจ้างค้างจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 ในเดือน พฤศจิกายน 2561 ให้กับพนักงานเปลี่ยนสภาพเรียบร้อยแล้ว จำนวนทั้งสิ้น 75,129,260.70 บาท (เจ็ดสิบล้านห้าพันหนึ่งแสนสองหมื่นเก้าพันสองร้อยหกสิบบาท เจ็ดสิบสตางค์) โดยได้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินจากบัญชี “มหาวิทยาลัยแม่โจ้ (เงินงบประมาณ)” เลขที่บัญชี 375-6-01082-1 ซึ่งเป็นบัญชีที่ใช้สำหรับจ่ายเงินเดือน แต่เนื่องด้วยเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ที่คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย มีมติให้เป็นเงินสำรองจ่ายค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสภาพ กองคลัง ได้ดำเนินการเบิกจ่ายนำเงินเข้ากองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัยแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขออนุมัติเบิกเงินจากบัญชี กองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย จำนวน 75,129,260.70 บาท (เจ็ดสิบล้านห้าพันหนึ่งแสนสองหมื่นเก้าพันสองร้อยหกสิบบาทเจ็ดสิบสตางค์) คืนบัญชี “มหาวิทยาลัยแม่โจ้ (เงินงบประมาณ)”

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ผู้อำนวยการกองคลัง

ବୈଷୟିକ ପରିଚ୍ଛେଦ

เรียน อธิการบดี
 ใ้ใบลาอนญาตให้ไปปฏิบัติงานตามหน้าที่
 11:15:15 (1) 11:15:15 (1) 11:15:15 (1) 11:15:15 (1) 11:15:15 (1)
 11:15:15 (1) 11:15:15 (1) 11:15:15 (1) 11:15:15 (1) 11:15:15 (1)
 11:15:15 (1) 11:15:15 (1) 11:15:15 (1) 11:15:15 (1) 11:15:15 (1)
 (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กมลพร ศิริโกวิท)

รักษาการแทนรองอธิการบดี

2. 6. 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 20. 21. 22. 23. 24. 25. 26. 27. 28. 29. 30. 31. 32. 33. 34. 35. 36. 37. 38. 39. 40. 41. 42. 43. 44. 45. 46. 47. 48. 49. 50. 51. 52. 53. 54. 55. 56. 57. 58. 59. 60. 61. 62. 63. 64. 65. 66. 67. 68. 69. 70. 71. 72. 73. 74. 75. 76. 77. 78. 79. 80. 81. 82. 83. 84. 85. 86. 87. 88. 89. 90. 91. 92. 93. 94. 95. 96. 97. 98. 99. 100. 101. 102. 103. 104. 105. 106. 107. 108. 109. 110. 111. 112. 113. 114. 115. 116. 117. 118. 119. 120. 121. 122. 123. 124. 125. 126. 127. 128. 129. 130. 131. 132. 133. 134. 135. 136. 137. 138. 139. 140. 141. 142. 143. 144. 145. 146. 147. 148. 149. 150. 151. 152. 153. 154. 155. 156. 157. 158. 159. 160. 161. 162. 163. 164. 165. 166. 167. 168. 169. 170. 171. 172. 173. 174. 175. 176. 177. 178. 179. 180. 181. 182. 183. 184. 185. 186. 187. 188. 189. 190. 191. 192. 193. 194. 195. 196. 197. 198. 199. 200. 201. 202. 203. 204. 205. 206. 207. 208. 209. 210. 211. 212. 213. 214. 215. 216. 217. 218. 219. 220. 221. 222. 223. 224. 225. 226. 227. 228. 229. 230. 231. 232. 233. 234. 235. 236. 237. 238. 239. 240. 241. 242. 243. 244. 245. 246. 247. 248. 249. 250. 251. 252. 253. 254. 255. 256. 257. 258. 259. 260. 261. 262. 263. 264. 265. 266. 267. 268. 269. 270. 271. 272. 273. 274. 275. 276. 277. 278. 279. 280. 281. 282. 283. 284. 285. 286. 287. 288. 289. 290. 291. 292. 293. 294. 295. 296. 297. 298. 299. 300. 301. 302. 303. 304. 305. 306. 307. 308. 309. 310. 311. 312. 313. 314. 315. 316. 317. 318. 319. 320. 321. 322. 323. 324. 325. 326. 327. 328. 329. 330. 331. 332. 333. 334. 335. 336. 337. 338. 339. 340. 341. 342. 343. 344. 345. 346. 347. 348. 349. 350. 351. 352. 353. 354. 355. 356. 357. 358. 359. 360. 361. 362. 363. 364. 365. 366. 367. 368. 369. 370. 371. 372. 373. 374. 375. 376. 377. 378. 379. 380. 381. 382. 383. 384. 385. 386. 387. 388. 389. 390. 391. 392. 393. 394. 395. 396. 397. 398. 399. 400. 401. 402. 403. 404. 405. 406. 407. 408. 409. 410. 411. 412. 413. 414. 415. 416. 417. 418. 419. 420. 421. 422. 423. 424. 425. 426. 427. 428. 429. 430. 431. 432. 433. 434. 435. 436. 437. 438. 439. 440. 441. 442. 443. 444. 445. 446. 447. 448. 449. 450. 451. 452. 453. 454. 455. 456. 457. 458. 459. 460. 461. 462. 463. 464. 465. 466. 467. 468. 469. 470. 471. 472. 473. 474. 475. 476. 477. 478. 479. 480. 481. 482. 483. 484. 485. 486. 487. 488. 489. 490. 491. 492. 493. 494. 495. 496. 497. 498. 499. 500. 501. 502. 503. 504. 505. 506. 507. 508. 509. 510. 511. 512. 513. 514. 515. 516. 517. 518. 519. 520. 521. 522. 523. 524. 525. 526. 527. 528. 529. 530. 531. 532. 533. 534. 535. 536. 537. 538. 539. 540. 541. 542. 543. 544. 545. 546. 547. 548. 549. 550. 551. 552. 553. 554. 555. 556. 557. 558. 559. 560. 561. 562. 563. 564. 565. 566. 567. 568. 569. 570. 571. 572. 573. 574. 575. 576. 577. 578. 579. 580. 581. 582. 583. 584. 585. 586. 587. 588. 589. 590. 591. 592. 593. 594. 595. 596. 597. 598. 599. 600. 601. 602. 603. 604. 605. 606. 607. 608. 609. 610. 611. 612. 613. 614. 615. 616. 617. 618. 619. 620. 621. 622. 623. 624. 625. 626. 627. 628. 629. 630. 631. 632. 633. 634. 635. 636. 637. 638. 639. 640. 641. 642. 643. 644. 645. 646. 647. 648. 649. 650. 651. 652. 653. 654. 655. 656. 657. 658. 659. 660. 661. 662. 663. 664. 665. 666. 667. 668. 669. 670. 671. 672. 673. 674. 675. 676. 677. 678. 679. 680. 681. 682. 683. 684. 685. 686. 687. 688. 689. 690. 691. 692. 693. 694. 695. 696. 697. 698. 699. 700. 701. 702. 703. 704. 705. 706. 707. 708. 709. 710. 711. 712. 713. 714. 715. 716. 717. 718. 719. 720. 721. 722. 723. 724. 725. 726. 727. 728. 729. 730. 731. 732. 733. 734. 735. 736. 737. 738. 739. 740. 741. 742. 743. 744. 745. 746. 747. 748. 749. 750. 751. 752. 753. 754. 755. 756. 757. 758. 759. 760. 761. 762. 763. 764. 765. 766. 767. 768. 769. 770. 771. 772. 773. 774. 775. 776. 777. 778. 779. 780. 781. 782. 783. 784. 785. 786. 787. 788. 789. 790. 791. 792. 793. 794. 795. 796. 797. 798. 799. 800. 801. 802. 803. 804. 805. 806. 807. 808. 809. 810. 811. 812. 813. 814. 815. 816. 817. 818. 819. 820. 821. 822. 823. 824. 825. 826. 827. 828. 829. 830. 831. 832. 833. 834. 835. 836. 837. 838. 839. 8

Shikhar Singh

รักษาการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

๙ ก.ย. ๒๕๖๒

| ยืมเงินกองทุนอุดหนุนพนักงานจ่ายพนักงานเปลี่ยนสภาพ | จำนวนเงิน |
|---|----------------------|
| จ่ายค่าชดเชยสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัยกรณี เกษียณอายุงาน (พนั | 870,150.00 |
| จ่ายค่าชดเชยสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัยกรณี เกษียณอายุงาน (พนั | 5,183,010.00 |
| จ่ายเงินค่าจ้างพนักงานเปลี่ยนสภาพ 1.4 มี.ย. 60-ก.ย. 60 | 15,806,644.20 |
| จ่ายเงินค่าจ้างพนักงานเปลี่ยนสภาพ 1.4 ต.ค.61 -ก.ย. 61 | 49,968,141.00 |
| กสจ. 61 (ข้าราชการ) | 3,222,790.50 |
| กสจ. 61 (ลูกจ้างประจำ) | 78,525.00 |
| รวมยอดเงินที่ยืมจากกองทุนอุดหนุนพนักงาน | <u>75,129,260.70</u> |



บันทึกข้อความ

๗๘๔
 ๑๘ ๐๘ พ.ศ. ๒๕๕๒

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี กองคลัง โทร.3158

พิก ๐๕๒๓.๑.๖.๑/๔๖

วันที่ 2 พฤษภาคม 2562

เรื่อง ขอรายงานเงินอุดหนุนทั่วไป รายการเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายบุคคลากร

เรียน ข้าราชการดี

ตามที่มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้รับการจัดสรรงบประมาณในส่วนของงบเงินอุดหนุน รายการเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายบุคลากร ประจำปีงบประมาณ 2562 จำนวน 756,710,700 บาท รวมกับ เงินโอนจากงบบุคคลากรที่เปลี่ยนสถานภาพ รุ่นที่ 3 จำนวน 13,164,300 บาท และเงินคงเหลือยกมา ณ 1 ตุลาคม 2561 จำนวน 67,428,467.15 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น จำนวน 837,303,467.15 บาท โดยในปี 2562 ได้จ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ จนถึงเดือนเมษายน 2562 ไปทั้งสิ้น 490,587,889.08 บาท และคาดว่าจะมีค่าใช้จ่ายจนถึงเดือนกันยายน 2562 อีกประมาณ 320,200,000 บาท และมีประมาณการเงินคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2562 จำนวน 26,515,578.07 บาท ดังรายละเอียดที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวพีร เรียบนุกุล)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน อธิการบดี
รับชม ดศ. ๒๕๖๓

[illegible]

7.11.62

ឯកសារបញ្ជាក់ពីការបញ្ជាក់

(รองศาสตราจารย์ ดร. วีระพล ทองมา)

รักษาการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

113 W.A. 7557

2000 3992 (1000) 14, 900, 1, 2

ประมาณการเงินคงเหลือ งบเงินอุดหนุน รายการเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายบุคลากร ณ 30 กันยายน 2562

รายงาน ณ 30 เมษายน 2562

| | | |
|---|----------------|----------------|
| ยอดยกมา 1 ตค. 61 | 67,428,467.15 | |
| งบประมาณได้รับตามเล้งงบประมาณ | 756,710,700.00 | |
| โอนมาจากงบบุคลากรที่เปลี่ยนสถานภาพ | 13,164,300.00 | |
| รวมทั้งสิ้น | | 837,303,467.15 |
| ใช้ไป ตค.61-เมย.62 | 434,531,585.08 | |
| *ยืมจ่ายเงินชดเชยและกองทุนทดแทน | 56,056,304.00 | 490,587,889.08 |
| คงเหลือ | | 346,715,578.07 |
| ประมาณการจ่ายเงินพค. 62-กย.62(5เดือน) | 315,000,000.00 | |
| ประมาณการจ่ายเงินตอบแทนตำแหน่งวิชาการพนักงาน(กลุ่มเดิม) | 5,200,000.00 | 320,200,000.00 |
| (จากกองการเจ้าหน้าที่) | | |
| ประมาณการคงเหลือ ณ 30 กย. 62 | | 26,515,578.07 |

(ประมาณการคงเหลือ ณ 30 กย. 62 ยังไม่รวมประมาณการเงินชดเชยเกษียณอายุพนักงาน ปี 2562

23 ราย จำนวน 5,108,342 บาท บาท (ข้อมูลจากกองแผนงาน ณ 30 เมษายน 2562)

หมายเหตุ*

| | |
|----------------------------------|---------------|
| ยืมจ่าย1.4ตค.60-กย.61 | 49,968,141.00 |
| จ่ายเงินชดเชยปี61(อุดหนุน1) | 358,650.00 |
| ยืมจ่ายเงินชดเชยปี61(อุดหนุน2) | 5,183,010.00 |
| ยืมจ่ายกองทุนทดแทนปี61(ครูภัณฑ์) | 31,660.00 |
| ยืมจ่ายกองทุนทดแทนปี62(ครูภัณฑ์) | 494,000.00 |
| จ่ายกองทุนทดแทนปี61 | 20,843.00 |
| | 56,056,304.00 |

เงินที่ยืมจ่ายพนักงานที่เปลี่ยนสถานภาพ

| | | |
|------------------------|---------------|-----------------|
| จ่ายเงินชดเชยปี60 | 870,150.00 | 75,129,260.70 / |
| จ่ายเงินชดเชยปี61 | 5,183,010.00 | |
| จ่ายเงิน1.4 มีย60-กย60 | 15,806,644.20 | |
| จ่ายเงิน1.4 ตค60-กย61 | 49,968,141.00 | |
| ขร.กสจ.61 | 3,222,790.50 | |
| ลจ.กสจ.61 | 78,525.00 | X |
| ขร.กสจ.62(-เมย.62) | 2,049,882.00 | |
| ลจ.กสจ.62(-เมย.62) | 181,095.00 | |
| | 77,360,237.70 | 人 |

หมายเหตุ:

เงินเลื่อนขั้นไม่ได้ยืมเนื่องจากมีเงินที่กองแผนขอในส่วนอัตราเกษียณและลาออก



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองคลัง โทร. ๓๑๕๑

ที่ อว ๖๙.๒.๔/๓๖๕

วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอเชิญประชุม

เรียน รักษาการแทนผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล)/ผู้อำนวยการ
กองกองแผนงาน/ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่/ผู้อำนวยการกองคลัง
หัวหน้าฝ่ายกฎหมาย/หัวหน้างานการเงิน ๑/นายคมสัน จักรคำ/นางวิระดา ตาติวงศ์

ตามที่มหาวิทยาลัย ได้มีการจัดตั้งกองทุนเงินอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย และ
กองทุนพัฒนาบุคลากร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้จ่ายเงินในส่วนของการบริหารจัดการสำหรับ
บุคลากรของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ตามระเบียบฯ ที่กำหนดไว้แล้ว นั้น

ทั้งนี้ การบริหารจัดการกองทุนเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอเรียนเชิญท่านเข้า
ร่วมประชุมหารือในเรื่องดังกล่าวในวันศุกร์ที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๓ เวลา ๑๕.๐๐ น. ณ ห้องประชุม
พวงแสด (สนม.๒) อาคารสำนักงานมหาวิทยาลัย

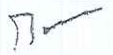
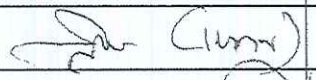
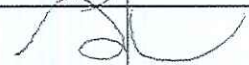
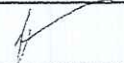
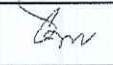
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และโปรดเข้าร่วมประชุมตามวันเวลา และสถานที่
ดังกล่าวด้วย จะขอบคุณยิ่ง

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. กชพร ศิริโกดากิจ)

รักษาการแทนรองอธิการบดี

รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมกองทุนเงินอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย และกองทุนพัฒนาบุคลากร

วัน ศุกร์ ที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๓ เวลา ๑๕.๐๐ น. ณ ห้องประชุมพวงแสด (สนม.๒) อาคารสำนักงานมหาวิทยาลัย

| ลำดับที่ | ชื่อ - สกุล | ตำแหน่ง | ลายมือชื่อผู้เข้าร่วมประชุม | หมายเหตุ |
|----------|---|------------------------------|---|----------|
| ๑ | ผศ.ดร. กชพร ศิริโกคากิจ | รักษาการแทนรองอธิการบดี |  | |
| ๒ | ผศ.ดร. ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล | รักษาการแทนผู้ช่วยอธิการบดี | | |
| ๓ | นางสิริลักษณ์ ศรีสวัสดิ์ | ผู้อำนวยการกองแผนงาน | - | |
| ๔ | นายธนภัทร ปัญญาวงศ์ | ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่ |  | |
| ๕ | นางสาวนীর เรือนกุณา | ผู้อำนวยการกองคลัง |  | |
| ๖ | นายวันเฉลิม ปัญญาดี
นายวันเฉลิม ปัญญาดี | หัวหน้าฝ่ายกฎหมาย |  | |
| ๗ | นางสาวสวิตตา สิงห์คำ | หัวหน้างานการเงิน ๑ |  | |
| ๘ | นายคมสัน จักรคำ | นักวิชาการเงินและบัญชี | คมสัน | |
| ๙ | นางวิยะดา ดาติวงศ์ | นักวิชาการเงินและบัญชี |  | |
| ๑๐ | นางชนากา ไชย | ผู้ประสานงาน |  | |
| ๑๑ | | | | |
| ๑๒ | | | | |
| ๑๓ | | | | |



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 ศิริโกศาภิจ)/
รักษาการแทนผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล)/
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 ศิริโกศาภิจ) รักษาการแทนผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล) ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองแผนงาน ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่ และหัวหน้าฝ่ายกฎหมาย นำข้อสังเกตจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อเสนอแนะจากที่ประชุมหารือร่วมกัน และสรุปผลเสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งต่อไป (วันพุธที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๓)

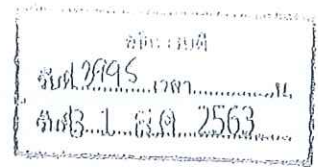
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง


(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโกศาภิจ)

รักษาการแทนรองอธิการบดี

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการบริหาร

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโภคากิจ)



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๒

ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๒๓๒

วันที่ ๑๑ 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

นางสาวอรรณี ไชยประสิทธิ์

อธิการบดี
๑๑ สค. ๒๕๖๓

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

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกอง

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. นางสาวอาภาพร | ขุนคง |
| ๓. นางสาวจารุณี | ไชยประดิษฐ์ |
| ๔. นางทิพย์สุตา | ศาลิรัตน์ |
| ๕. นางนุชนาถ | ยะอินดีะ |
| ๖. นางสาวบุญประภา | จันทร์ทา |

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจารุณี ไชยประดิษฐ์)

๐๘ มิถุนายน ๒๕๖๓

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



นางสาวารุณี ไชยประเสริฐ

ผู้อำนวยการกอง

๓. กองทุนอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย

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

กองทุนฯ มีรายรับเป็นเงินเหลือจ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดิน ประเภทเงินอุดหนุน ทั่วไป รายการค่าใช้จ่ายบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ รวมเป็นจำนวนเงิน ๘๓,๓๐๙,๕๑๙.๘๓ บาท ดังนี้

- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๔๘,๙๓๒,๙๔๕.๑๘ บาท

- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๓๔,๓๗๖,๕๗๔.๖๕ บาท

โดยได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาแม่โจ้ ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๓๗๕-๐-๖๐๕๓๘-๖ และประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี ๓๗๕-๖-๐๐๙๐๓-๖ 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 ซึ่ง ไม่พบการดำเนินการของคณะกรรมการกองทุนฯ ตามอำนาจหน้าที่ที่ได้กำหนดไว้ในข้อ ๓/ ของ ระเบียบฯ ดังนี้

- การประชุมของคณะกรรมการกองทุนฯ เพื่อพิจารณานโยบายหรือแนวทาง ในการบริหารและการดำเนินการกองทุนตามระเบียบฯ กำหนด

- การกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และอัตราการจ่ายเงินกองทุนเพื่ออุดหนุน ให้กับพนักงานมหาวิทยาลัย ตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ โดยจัดทำเป็นประกาศของมหาวิทยาลัย

สำเนาถูกต้อง



นางสาวจารุณี ไชยประดิษฐ์
ผู้อำนวยการกองคลัง

- การกำหนดหลักเกณฑ์ในการอนุมัติหรือมอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่งคนใดเป็นผู้ดำเนินการก่อหนี้ผูกพัน หรือลงนามในเอกสารต่าง ๆ แทนคณะกรรมการ และการจ่ายเงินกองทุนร่วมกับทรัพย์สินกองทุน

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 ๗ (๕) ของระเบียบฯ

๓.๒ การขออนุมัติถอนดอกเบี้ยจากบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุนฯ จำนวนเงิน ๓๒๗,๐๓๘.๑๕ บาท เพื่อนำส่งเป็นรายได้ดอกเบี้ยของมหาวิทยาลัย ตามบันทึกข้อความของกองคลัง ที่ อว ๖๙.๒.๔.๕/๐๑๔ 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

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวจารุณี ไร่ประคับ)

ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง

- การกำหนดคณะกรรมการกองทุนฯ มิควรกำหนดเป็นคณะกรรมการที่มีอยู่เดิม ซึ่งควรเป็นคณะกรรมการชุดใหม่ เพื่อเป็นประโยชน์ในการบริหารและดำเนินการกองทุนฯ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลโปร่งใสและตรวจสอบได้

- การกำหนดผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินกองทุนฯ มิควรกำหนดให้เป็นเหรียญกษาปณ์ เพื่อเป็นประโยชน์ในการควบคุมสอบทานการเงินและบัญชีของกองทุนฯ

๒. การกำหนดแผนการประชุมของคณะกรรมการกองทุนฯ เพื่อพิจารณานโยบายหรือแนวทางการบริหารและการดำเนินการกองทุนฯ ให้เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

๓. การกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และอัตราการจัดจ่ายเงินกองทุนเพื่ออุดหนุนให้กับพนักงานมหาวิทยาลัย เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ โดยจัดทำเป็นประกาศของมหาวิทยาลัย

๔. การกำหนดหลักเกณฑ์ในการอนุมัติหรือมอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่งคนใดเป็นผู้ดำเนินการก่อหนี้ผูกพัน หรือลงนามในเอกสารต่าง ๆ แทนคณะกรรมการ

๕. การติดตามผลเกี่ยวกับแผนการชำระคืนเงินยืมกองทุนฯ ที่มหาวิทยาลัยสำรองจ่ายค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสภาพ จำนวนเงิน ๓/๕,๑๒๙,๒๖๐.๓/๐ บาท

๖. การพิจารณารายรับของกองทุนฯ ในส่วนของดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เพื่อให้เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนดไว้

๗. การจัดทำรายงานการเงินของกองทุนฯ เพื่อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยตามระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด รวมถึงการรายงานการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัย ในส่วนของกองทุนฯ ถูกต้อง

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวารุณี ใจเย็น)



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) เงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้มหาวิทยาลัยเพื่อสนับสนุนกองทุน

(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 ๔ โดยให้จัดทำเป็นประกาศของมหาวิทยาลัย

(๔) แต่งตั้งคณะอนุกรรมการหรือคณะทำงาน เพื่อดำเนินการตามที่
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 ๑๗ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๕



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

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|-------------------|-------------|
| ๑. นายประศาสน์ | ก้องสมุทร |
| ๒. นางสาวอาภาพร | ขุนคง |
| ๓. นางสาวจารุณี | ไชยประดิษฐ์ |
| ๔. นางทิพย์สุตา | ศาลิรัศ |
| ๕. นางนุชนาถ | ยะอินตะ |
| ๖. นางสาวบุญประภา | จันทร์ทา |

กองตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบการบริหารและการดำเนินงานกองทุนตาม
กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๕ กองทุน ดังนี้

| ลำดับ | กองทุน | กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง |
|-------|-------------------------------------|---|
| ๑ | กองทุนวิจัยและพัฒนา | <ul style="list-style-type: none"> - 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 เป็นคณะกรรมการกองทุนฯ และมีผู้อำนวยการกองคลังเป็นเหรียญิกกองทุนฯ

กองทุนฯ มีรายรับเป็นเงินเหลือจ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดิน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป รายการค่าใช้จ่ายบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ รวมเป็นจำนวนเงิน ๘๓,๓๐๙,๔๑๙.๘๓๗ 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 ๓๓๗/๕-๐-๖๐๕๓๘-๖ และประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี ๓๓๗/๕-๖-๐๐๙๐๓/-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/ระเบียบฯ ดังนี้

- การประชุมของคณะกรรมการกองทุนฯ เพื่อพิจารณานโยบายหรือแนวทางในการบริหารและการดำเนินการกองทุนตามระเบียบฯ กำหนด
- การกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และอัตราการจ่ายเงินกองทุนเพื่ออุดหนุนให้กับพนักงานมหาวิทยาลัย ตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ โดยจัดทำเป็นประกาศของมหาวิทยาลัย

- การกำหนดหลักเกณฑ์ในการอนุมัติหรือมอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่งคนใดเป็นผู้ดำเนินการก่อหนี้ผูกพัน หรือลงนามในเอกสารต่าง ๆ แทนคณะกรรมการ และการจ่ายเงินกองทุนร่วมกับเหรียญกองทุน

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 ๗ (๕) ของระเบียบฯ

๓.๒ การขออนุมัติถอนดอกเบี้ยจากบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุนฯ จำนวนเงิน ๓๒๗,๐๓๘.๑๕ 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 ซึ่งดอกผลดังกล่าวถือเป็นรายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจากเงินหรือทรัพย์สินของกองทุน ตามที่ได้กำหนดไว้ในข้อ ๕ (๔) ของระเบียบฯ

๔. การจัดทำรายงานการเงินกองทุนฯ พบว่ายังดำเนินการไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ดังนี้

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

- ไม่พบรายงานการเงินของกองทุนฯ อยู่ในรายงานการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัย แต่ได้รายงานการเงินรวมในส่วนของเงินงบประมาณปกติของมหาวิทยาลัย

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากกองทุนฯ มิได้บริหารและดำเนินการตามระเบียบของกองทุนฯ แต่บริหารในลักษณะเงินงบประมาณแผ่นดินปกติ ดังนั้นเห็นควรให้คณะกรรมการกองทุนฯ พิจารณาดำเนินการดังนี้

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

- การกำหนดคณะกรรมการกองทุนฯ มิควรกำหนดเป็นคณะกรรมการที่มีอยู่เดิม ซึ่งควรเป็นคณะกรรมการชุดใหม่ เพื่อเป็นประโยชน์ในการบริหารและดำเนินการกองทุนฯ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลโปร่งใสและตรวจสอบได้

- การกำหนดผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินกองทุนฯ มิควรกำหนดให้เป็นเหรียญก เพื่อเป็นประโยชน์ในการควบคุมสอบทานการเงินและบัญชีของกองทุนฯ

๒. การกำหนดแผนการประชุมของคณะกรรมการกองทุนฯ เพื่อพิจารณานโยบายหรือแนวทางการบริหารและการดำเนินการกองทุนฯ ให้เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

๓. การกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และอัตราการจ่ายเงินกองทุนเพื่ออุดหนุนให้กับพนักงานมหาวิทยาลัย เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ โดยจัดทำเป็นประกาศของมหาวิทยาลัย

๔. การกำหนดหลักเกณฑ์ในการอนุมัติหรือมอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่งคนใดเป็นผู้ดำเนินการก่อหนี้ผูกพัน หรือลงนามในเอกสารต่าง ๆ แทนคณะกรรมการ

๕. การติดตามผลเกี่ยวกับแผนการชำระคืนเงินยืมกองทุนฯ ที่มหาวิทยาลัยสำรองจ่ายค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสภาพ จำนวนเงิน ๓/๕,๑๒๙,๒๖๐.๓/๐ บาท

๖. การพิจารณารายรับของกองทุนฯ ในส่วนของดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เพื่อให้เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนดไว้

๗. การจัดทำรายงานการเงินของกองทุนฯ เพื่อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยตามระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด รวมถึงการรายงานการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัย ในส่วนของกองทุนฯ ถูกต้อง