



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองกลาง งานประชุม โทร. ๓๐๓๖, ๓๐๓๗

ที่ อว ๖๙.๒.๑.๒/๖๒๕๑

วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการที่ประชุมรองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดี

เรียน รองอธิการบดี (รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยวง) / ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน (ทราบ)

ตามแผนการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ พ.ศ. ๒๕๖๒ กองตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบใบสำคัญเดือนกันยายน ๒๕๖๐ และกองทุนของมหาวิทยาลัย พบการเบิกค่าเลี้ยงรับรองที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์และเกินสิทธิของกองทุนพัฒนาบุคลากร ฝ่ายกฎหมาย และกองคลัง โดยมีข้อมูลพอสรุปได้ ดังนี้

ข้อตรวจพบ	เงินเบิกเกินสิทธิ
กรณีที่ ๑ การเบิกค่าเลี้ยงรับรองที่ไม่ได้กำหนดไว้ในประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม	
๑. กองทุนพัฒนาบุคลากร จากการตรวจสอบใบเบิกกองทุนพัฒนาบุคลากร พบการเบิกค่าอาหารกลางวัน อาหารเย็น อาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวนเงิน ๑๔,๕๖๐ บาท เพื่อเลี้ยงรับรองในการจัดประชุมคณะกรรมการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ดำรงตำแหน่งบริหาร ตำแหน่งอธิการบดี และตำแหน่งคณบดีหรือเทียบเท่า ประจำปีการศึกษา ๒๕๕๙ กองทุนฯ ขี้แจงพอสรุปได้ว่า คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้น ได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัย ซึ่งเป็นผู้มีชื่อเสียงระดับประเทศเป็นที่ยอมรับจากทุกภาคส่วน การดูแลต้อนรับจึงจำเป็นต้องสมเกียรติเพื่อให้เกิดความประทับใจ ประกอบกับเป็นการเบิกจ่ายในลักษณะโครงการซึ่งได้รับอนุมัติงบประมาณในลักษณะค่าเลี้ยงรับรอง จึงได้เบิกจ่ายในอัตราตามระเบียบฯ ค่าเลี้ยงรับรอง ซึ่งเป็นการเลี้ยงหลังจากการประชุมเสร็จสิ้น	จำนวน ๘,๙๖๐ บาท (รายละเอียดการเบิกจ่ายจริงและสิทธิที่เบิกได้ปรากฏตามรายละเอียดแนบท้าย)
๒. ฝ่ายกฎหมาย จากการตรวจสอบใบสำคัญ พบการเบิกค่าอาหารกลางวัน อาหารเย็น อาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน ๑๑,๐๒๐ บาท เพื่อเลี้ยงรับรองในการจัดประชุมคณะกรรมการพิจารณาด้านกฎหมายของสภามหาวิทยาลัย และคณะกรรมการไต่สวนหาข้อเท็จจริงกรณีมีคำกล่าวหา ร้องเรียนเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของบุคลากร ฝ่ายกฎหมายขี้แจงพอสรุปได้ว่า การปฏิบัติงานดังกล่าวเป็นการปฏิบัติตามคำสั่งของสภามหาวิทยาลัย มีบุคคลภายนอกเข้าร่วมปฏิบัติงานด้วย ไม่ใช่การปฏิบัติหน้าที่เป็นอาจารย์ ผู้บรรยายพิเศษ หรือถูกยืมตัวมาช่วยราชการ	จำนวน ๖,๘๗๐ บาท (รายละเอียดการเบิกจ่ายจริงและสิทธิที่เบิกได้ปรากฏตามรายละเอียดแนบท้าย)
ความเห็นของกองตรวจสอบภายใน ในกรณีนี้ถือเป็นการจัดประชุม จึงควรเบิกจ่ายตามประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม และไม่เข้าหลักเกณฑ์ที่จะเบิกจ่ายในลักษณะค่าเลี้ยงรับรอง	

ข้อตรวจพบ	เงินเบิกเกินสิทธิ
กรณีที่ ๒ การเบิกค่าเลี้ยงรับรองที่ไม่ได้กำหนดไว้ในระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายฝึกรอบมา	
กองคลัง จากการตรวจสอบใบสำคัญ พบการเบิกค่าอาหารเย็น จำนวน ๗,๗๗๙ บาท เพื่อเลี้ยงรับรองวิทยากรและบุคลากรของมหาวิทยาลัย ระหว่างวันที่ ๒๘-๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๐ ซึ่งเป็นช่วงเวลากำหนดโครงการฝึกอบรมการทำงานเกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการคลังและพัสดุ (KKUFMIS) กองคลังชี้แจงพอสรุปได้ว่า การเลี้ยงรับรองอาหารเย็นไม่ได้อยู่ในช่วงการจัดฝึกอบรม ประกอบกับมหาวิทยาลัยได้เชิญวิทยากรมาให้ความช่วยเหลือในเรื่องการใช้ระบบ KKUFMIS ดังนั้น จึงได้เบิกจ่ายในอัตราของค่าเลี้ยงรับรอง	จำนวน ๗,๗๗๙ บาท
ความเห็นของกองตรวจสอบภายใน ในกรณีนี้ถือเป็นการจัดฝึกอบรม อีกทั้งได้มีการเบิกค่าตอบแทนให้กับวิทยากรแล้ว จึงควรเบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และไม่เข้าหลักเกณฑ์ที่จะเบิกจ่ายในลักษณะค่าเลี้ยงรับรอง	

จากทั้ง ๓ กรณี กองตรวจสอบภายในได้แจ้งให้ทั้ง ๓ หน่วยงาน คืนเงินที่เบิกเกินสิทธิ แต่ทั้ง ๓ หน่วยงานได้นำเรื่องเสนอคณะกรรมการการเงินรายได้ ในการประชุม ครั้งที่ ๘/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยที่ประชุมพิจารณาแล้วมีมติให้เบิกจ่ายได้ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๔๘ โดยให้ความเห็นว่าเป็นการเลี้ยงรับรองบุคคลที่ปฏิบัติงานหรือได้รับเชิญให้ร่วมงานหรือให้ความช่วยเหลือมหาวิทยาลัย ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย อีกทั้งไม่ได้เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการประชุมที่ซ้ำซ้อนกัน

กองตรวจสอบภายใน จึงได้เสนอเรื่องต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๓ โดยที่ประชุมพิจารณาแล้วมีความเห็นว่ทั้ง ๓ หน่วยงาน ควรถือปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง กองตรวจสอบภายในจึงแจ้งให้ ๓ หน่วยงานคืนเงินที่เบิกเกินสิทธิให้กับมหาวิทยาลัย แต่จนถึงปัจจุบันยังไม่มีการคืนเงินดังกล่าว โดยได้กล่าวอ้างความเห็นของผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายของมหาวิทยาลัย (นายจรัญ ยัมสินสมบูรณ์) ที่ได้ประชุมหารือปัญหาด้านกฎหมายร่วมกับคณะผู้บริหารมหาวิทยาลัย เมื่อวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๔ มีความเห็นว่าคณะกรรมการการเงินรายได้มีอำนาจหน้าที่ในการพิจารณาตีความและวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ประกอบกับข้อเท็จจริงที่ว่าไม่ได้มีการเบิกเงินซ้ำซ้อน รายการเดียวเบิกหลายแหล่ง การเบิกจ่ายเงินรายได้จึงต้องเป็นไปตามมติที่ประชุมคณะกรรมการการเงินรายได้

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓ พิจารณาแล้วมีความเห็นว่ กรณีดังกล่าวทั้ง ๓ หน่วยงาน ควรถือปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีความเห็นเพิ่มเติมว่า หากยังมีปัญหาในการปฏิบัติให้อธิการบดีเสนอเรื่องต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อวินิจฉัยชี้ขาดต่อไป จึงเห็นควรให้กองตรวจสอบภายในนำเรื่องเสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาดำเนินการตามความข้อ ๖ วรรค ๒ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๔๓ ที่ระบุไว้ว่า “ในกรณีที่ มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้อธิการบดีนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อวินิจฉัยชี้ขาด”

ความเห็นของกองตรวจสอบภายในเพื่อประกอบการพิจารณา

เนื่องจากกรณีดังกล่าวเป็นการจัดประชุมและจัดฝึกอบรม แม้ไม่ได้มีการเบิกเงินเข้าช้อนรายการเดียวเบิกหลายแหล่ง แต่เพื่อให้เกิดวินัยทางการเงินที่ดีจึงควรถือปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง หากให้มีการเบิกจ่ายในลักษณะนี้อีกอาจส่งผลกระทบต่อวินัยทางการเงินที่ดีของมหาวิทยาลัยได้ ดังนั้น กองตรวจสอบภายในจึงยืนยันให้ทั้ง ๓ หน่วยงาน คืนเงินที่เบิกเกินสิทธิให้กับมหาวิทยาลัย

ทั้งนี้ เนื่องจากข้อมูลทั้ง ๒ กรณี ประกอบกับความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย และกองตรวจสอบภายในที่ยังมีความขัดแย้งกัน จึงเห็นควรให้มหาวิทยาลัยเสนอเรื่องต่อสภามหาวิทยาลัยวินิจฉัยชี้ขาด เพื่อให้เป็นไปตามความข้อ ๖ วรรค ๒ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๔๓ ตามรายละเอียดที่เสนอต่อที่ประชุมด้วยแล้ว

คณะกรรมการที่ประชุมรองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดี ๒๐/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ พิจารณามอบให้รองอธิการบดี (รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยวง)หารือร่วมกับ ร้อยตรีวิจิตร อยู่สุภาพ และนายวิวุฒิ หล่อตระกูล กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยและสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ



(นางประนอม จันทรงปิ)

ผู้อำนวยการกองกลาง

เลขานุการคณะกรรมการที่ประชุมรองอธิการบดีฯ



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๑

ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๓๗๐

วันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอบรรจุวาระการประชุม เรื่อง การเบิกค่าเลี้ยงรับรองที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์และเกินสิทธิ

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

ตามแผนการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ ๒๕๖๒ กองตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบใบสำคัญเดือนกันยายน ๒๕๖๐ และกองทุนของมหาวิทยาลัย พบการเบิกค่าเลี้ยงรับรองที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์และเกินสิทธิของกองทุนพัฒนาบุคลากร ฝ่ายกฎหมาย และกองคลัง ซึ่งทั้ง ๓ หน่วยงานควรถือปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง กองตรวจสอบภายในจึงได้แจ้งทั้ง ๓ หน่วยงานให้ผู้รับผิดชอบคืนเงินที่เบิกเกินสิทธิให้กับมหาวิทยาลัย แต่จนถึงปัจจุบันยังไม่มีการคืนเงินดังกล่าวและยังมีความเห็นที่ขัดแย้งกัน ในกรณีดังกล่าว มหาวิทยาลัยจึงต้องเสนอเรื่องต่อสภามหาวิทยาลัยให้วินิจฉัยชี้ขาด เพื่อให้เป็นไปตามความข้อ ๖ วรรค ๒ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๔๓ นั้น

ในการนี้ กองตรวจสอบภายในจึงขอส่งเรื่องบรรจุวาระการประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย เพื่อให้เสนอต่อสภามหาวิทยาลัยวินิจฉัยชี้ขาดในกรณีดังกล่าว รายละเอียดตามเอกสารที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย
เห็นควรนำเรื่องไปเสนอให้สภามหาวิทยาลัย
พิจารณาต่อไป

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

(นายพิเชฐ สว่างวงศ์)

หัวหน้ากองตรวจสอบ
๘ พ.ย. ๒๕๖๔

(นางประนอม จันทวิมล)

ผู้อำนวยการกองกลาง
๘ พ.ย. ๒๕๖๔

ดำเนินการคั้งเดิม

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยวง)

รองอธิการบดี

๘ พ.ย. ๒๕๖๔

๙.๔๖๖ (๑๗/๓)

งานประชุม กองกลาง
รับที่ 595
วันที่ 8 พ.ย. 2564
เวลา 15.00 น.



บันทึกข้อความ

อธิการบดี
รับที่ 3711 เวลา..... น.
วันที่ 4 พ.ย. 2564

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๑

ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๓๖๓

วันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง การเบิกค่าเลี้ยงรับรองที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์และเกินสิทธิ

เรียน อธิการบดี

ตามแผนการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ ๒๕๖๒ กองตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบใบสำคัญเดือนกันยายน ๒๕๖๐ และกองทุนของมหาวิทยาลัย พบการเบิกค่าเลี้ยงรับรองที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์และเกินสิทธิของกองทุนพัฒนาบุคลากร ฝ่ายกฎหมาย และกองคลัง ข้อมูลโดยสรุปดังนี้

กรณีที่ ๑ การเบิกค่าเลี้ยงรับรองที่ไม่ได้กำหนดไว้ในประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม

ข้อตรวจพบ	เงินเบิกเกินสิทธิ
กองทุนพัฒนาบุคลากร จากการตรวจสอบใบเบิกกองทุนพัฒนาบุคลากร พบการเบิกค่าอาหารกลางวัน อาหารเย็น อาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวนเงิน ๑๔,๕๖๐ บาท เพื่อเลี้ยงรับรองในการจัดประชุมคณะกรรมการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ดำรงตำแหน่งบริหาร ตำแหน่งอธิการบดี และตำแหน่งคณบดีหรือเทียบเท่า ประจำปีการศึกษา ๒๕๕๙ กองทุนฯ ชี้แจงพอสรุปได้ว่า คณะกรรมการดังกล่าวได้รับการแต่งตั้งจากสภาฯ ซึ่งเป็นผู้มีชื่อเสียงระดับประเทศเป็นที่ยอมรับจากทุกภาคส่วน การดูแลต้อนรับจึงจำเป็นต้องให้สมเกียรติเพื่อให้เกิดความประทับใจ ประกอบกับเป็นการเบิกจ่ายในลักษณะโครงการซึ่งได้รับอนุมัติงบประมาณในลักษณะค่าเลี้ยงรับรอง จึงได้เบิกจ่ายในอัตราตามระเบียบฯ ค่าเลี้ยงรับรอง ซึ่งเป็นการเลี้ยงหลังจากการประชุมเสร็จสิ้น (เอกสารประกอบ ๑)	๘,๙๖๐ บาท รายละเอียดการเบิกจ่ายจริงและสิทธิที่เบิกได้ ปรากฏตามรายละเอียดแนบท้าย
ฝ่ายกฎหมาย จากการตรวจสอบใบสำคัญ พบการเบิกค่าอาหารกลางวัน อาหารเย็น อาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวนเงิน ๑๑,๐๒๐ บาท เพื่อเลี้ยงรับรองในการจัดประชุมคณะกรรมการพิจารณาด้านกฎหมายของสภามหาวิทยาลัย และคณะกรรมการไต่สวนหาข้อเท็จจริงกรณีมีคำกล่าวหาเรื่องเรียนเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของบุคลากร ฝ่ายกฎหมายชี้แจงพอสรุปได้ว่า การปฏิบัติงานดังกล่าวเป็นการปฏิบัติตามคำสั่งของสภาฯ มีบุคคลภายนอกเข้าร่วมปฏิบัติงานด้วย ไม่ใช่การปฏิบัติหน้าที่เป็นอาจารย์ ผู้บรรยายพิเศษ หรือถูกยืมตัวมาช่วยราชการ (เอกสารประกอบ ๒)	๖,๘๗๐ บาท รายละเอียดการเบิกจ่ายจริงและสิทธิที่เบิกได้ ปรากฏตามรายละเอียดแนบท้าย
ความเห็นของกองตรวจสอบภายใน ในกรณีนี้ถือเป็นการจัดประชุม จึงควรเบิกจ่ายตามประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม และไม่เข้าหลักเกณฑ์ที่จะเบิกจ่ายในลักษณะค่าเลี้ยงรับรอง	

กรณีที่ ๒ การเบิกค่าเลี้ยงรับรองที่ไม่ได้กำหนดไว้ในระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายฝึกอบรมมา

ข้อตรวจพบ	เงินเบิกเกินสิทธิ
<u>กองคลัง</u> จากการตรวจสอบใบสำคัญ พบการเบิกค่าอาหารเย็น จำนวนเงิน ๗,๗๗๙ บาท เพื่อเลี้ยงรับรองวิทยากรและบุคลากรของมหาวิทยาลัย ระหว่างวันที่ ๒๘ - ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๐ ซึ่งเป็นช่วงเวลาการจัดโครงการฝึกอบรมการทำงานเกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการคลังและพัสดุ (KKUFMIS) กองคลังชี้แจงพอสรุปได้ว่า การเลี้ยงรับรองอาหารเย็นไม่ได้อยู่ในช่วงการจัดฝึกอบรม ประกอบกับมหาวิทยาลัยได้เชิญวิทยากรมาให้ความช่วยเหลือในเรื่องการใช้ระบบ KKUFMIS ดังนั้น จึงได้เบิกจ่ายในอัตราของค่าเลี้ยงรับรอง (เอกสารประกอบ ๓)	๗,๗๗๙ บาท
<u>ความเห็นของกองตรวจสอบภายใน</u> ในกรณีนี้ถือเป็นการจัดฝึกอบรม อีกทั้งได้มีการเบิกค่าตอบแทนให้กับวิทยากรแล้ว จึงควรเบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๔ และไม่เข้าหลักเกณฑ์ที่จะเบิกจ่ายในลักษณะค่าเลี้ยงรับรอง	

จากทั้ง ๒ กรณี กองตรวจสอบภายในได้แจ้งให้ทั้ง ๓ หน่วยงานคืนเงินที่เบิกเกินสิทธิแล้ว แต่ทั้ง ๓ หน่วยงานได้นำเรื่องเข้าที่ประชุมคณะกรรมการการเงินรายได้ ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ ซึ่งที่ประชุมมีมติให้เบิกจ่ายได้ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยให้ความเห็นว่าเป็นการเลี้ยงรับรองบุคคลที่ปฏิบัติงานหรือได้รับเชิญให้ร่วมงานหรือให้ความช่วยเหลือมหาวิทยาลัยซึ่งเป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย อีกทั้งไม่ได้เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการประชุมที่ซ้ำซ้อนกัน (เอกสารประกอบ ๔)

กองตรวจสอบภายในจึงได้นำเรื่องเข้าหารือในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๓ โดยที่ประชุมมีความเห็นว่า ทั้ง ๓ หน่วยงานควรถือปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง กองตรวจสอบภายในจึงได้แจ้งทั้ง ๓ หน่วยงานให้ผู้รับผิดชอบคืนเงินที่เบิกเกินสิทธิให้กับมหาวิทยาลัย (เอกสารประกอบ ๕) แต่จนถึงปัจจุบันยังไม่มีการคืนเงินดังกล่าว โดยได้กล่าวอ้างความเห็นของผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายของมหาวิทยาลัย (นายเจริญ ยัมสินสมบูรณ์) ที่ได้ประชุมหารือปัญหาด้านกฎหมายร่วมกับคณะผู้บริหารมหาวิทยาลัย เมื่อวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๔ มีความเห็นว่าคณะกรรมการการเงินรายได้มีอำนาจหน้าที่ในการพิจารณาตีความและวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ประกอบกับข้อเท็จจริงที่ว่าไม่ได้มีการเบิกเงินซ้ำซ้อนรายการเดียวกันหลายแหล่ง การเบิกจ่ายเงินรายได้จึงต้องเป็นไปตามมติที่ประชุมคณะกรรมการการเงินรายได้ (เอกสารประกอบ ๖)

ในการดังกล่าว...

ในการดังกล่าว กองตรวจสอบภายในจึงได้นำเรื่องเข้าหารือในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
ประจํามหาวิทยาลัยอีกครั้ง ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๔ โดยที่ประชุมมี
ความเห็นพอสรรูปได้ ดังนี้

ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบประจํามหาวิทยาลัย

กรณีดังกล่าวทั้ง ๓ หน่วยงานควรถือปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีความเห็นเพิ่มเติมว่า
หากยังมีปัญหาในการปฏิบัติ ให้อธิการบดีเสนอเรื่องต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อวินิจฉัยชี้ขาดต่อไป จึงเห็นควร
ให้กองตรวจสอบภายในนำเรื่องเสนอต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาดำเนินการตามความข้อ ๖ วรรค ๒ แห่ง
ข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๔๓

กองตรวจสอบภายในจึงขอให้ความเห็นประกอบการพิจารณา ดังนี้

ความเห็นของกองตรวจสอบภายใน

เนื่องจากกรณีดังกล่าวเป็นการจัดประชุมและจัดฝึกอบรม แม้ไม่ได้มีการเบิกเงินเข้าช้อน รายการ
เดียวเบิกหลายแหล่ง แต่เพื่อให้เกิดวินัยทางการเงินที่ดีจึงควรถือปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
หากให้มีการเบิกจ่ายในลักษณะนี้อีกอาจส่งผลต่อวินัยทางการเงินที่ดีของมหาวิทยาลัยได้ ดังนั้น
กองตรวจสอบภายในจึงยืนยันให้ทั้ง ๓ หน่วยงาน คืนเงินที่เบิกเกินสิทธิ

จากข้อมูลทั้ง ๒ กรณี ประกอบกับความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบประจํามหาวิทยาลัย
และกองตรวจสอบภายในที่ยังมีความขัดแย้งกัน จึงเห็นควรให้มหาวิทยาลัยเสนอเรื่องต่อสภามหาวิทยาลัย
วินิจฉัยชี้ขาด เพื่อให้เป็นไปตามความข้อ ๖ วรรค ๒ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้
พ.ศ. ๒๕๔๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการเสนอเรื่องต่อสภามหาวิทยาลัยต่อไป

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

อธิการบดี

- 4 พ.ย. 2564

รายละเอียดการเบิกจ่ายกรณีที่ ๑

กรณีที่ ๑ การเบิกค่าเลี้ยงรับรองที่ไม่ได้กำหนดไว้ในประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม

กองทุนพัฒนาบุคลากร	
การเบิกจ่ายจริง	สิทธิที่เบิกได้
อาหารกลางวัน (๘ คน x ๒๐๐ บาท) x ๓ ครั้ง = ๔,๘๐๐	(๘ คน x ๗๐ บาท) x ๓ ครั้ง = ๑,๖๘๐
อาหารเย็น (๘ คน x ๔๐๐ บาท) x ๒ ครั้ง = ๖,๔๐๐	(๘ คน x ๗๐ บาท) x ๒ ครั้ง = ๑,๑๒๐
อาหารว่าง (๘ คน x ๖๐ บาท) x ๗ ครั้ง = ๓,๓๖๐	(๘ คน x ๕๐ บาท) x ๗ ครั้ง = ๒,๘๐๐
รวมเบิกจ่ายจริง ๑๔,๕๖๐ บาท	รวมสิทธิที่เบิกได้ ๕,๖๐๐ บาท
รวมเงินเบิกเกินสิทธิ ๑๔,๕๖๐ - ๕,๖๐๐ = ๘,๙๖๐ บาท	

ฝ่ายกฎหมาย	
การเบิกจ่ายจริง	สิทธิที่เบิกได้
อาหารกลางวัน (๑๓ คน x ๒๐๐ บาท) x ๒ ครั้ง + (๗ คน x ๒๐๐ บาท) = ๖,๖๐๐	(๑๓ คน x ๗๐ บาท) x ๒ ครั้ง + (๗ คน x ๗๐ บาท) = ๒,๓๑๐
อาหารเย็น (๗ คน x ๔๐๐ บาท) = ๒,๘๐๐	(๗ คน x ๗๐ บาท) = ๔๙๐
อาหารว่าง (๑๓ คน x ๖๐ บาท) + (๗ คน x ๖๐ บาท) x ๒ ครั้ง = ๑,๖๒๐	(๑๓ คน x ๕๐ บาท) + (๗ คน x ๗๐ บาท) x ๒ ครั้ง = ๑,๓๕๐
รวมเบิกจ่ายจริง ๑๑,๐๒๐ บาท	รวมสิทธิที่เบิกได้ ๔,๑๕๐ บาท
รวมเงินเบิกเกินสิทธิ ๑๑,๐๒๐ - ๔,๑๕๐ = ๖,๘๗๐ บาท	



ข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ว่าด้วยเงินรายได้

พ.ศ. 2543

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดให้มีข้อบังคับว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ให้เหมาะสมกับสภาพการณ์ปัจจุบันและเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการบริหารเงินรายได้

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 15 (11) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. 2539 และมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในคราวประชุมครั้งที่ 6/2543 เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม พ.ศ. 2543 สภามหาวิทยาลัยแม่โจ้จึงออกข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ข้อบังคับนี้เรียกว่า "ข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ว่าด้วยเงินรายได้ พ.ศ. 2543

ข้อ 2 ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับแก่เงินรายได้ของมหาวิทยาลัยตามความในมาตรา 10 แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. 2539

ข้อ 3 ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับแก่ส่วนราชการ และหน่วยงานทุกแห่งภายในมหาวิทยาลัย ยกเว้นส่วนราชการหรือหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ที่ได้รับอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัยให้ระเบียบข้อบังคับอื่นที่นอกเหนือไปจากข้อบังคับนี้ สำหรับส่วนราชการหรือหน่วยงานนั้น ๆ โดยเฉพาะ

ข้อ 4 ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป
บรรดาประกาศ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ หรือข้อตกลงอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในข้อบังคับนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับข้อบังคับนี้ ให้ใช้ข้อบังคับนี้แทน

ข้อ 5 ในข้อบังคับนี้

"สภามหาวิทยาลัย" หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยแม่โจ้

"มหาวิทยาลัย" หมายความว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้

"ส่วนราชการ" หมายความว่า ส่วนราชการตามมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. 2539 อันได้แก่สำนักงานอธิการบดี บัณฑิตวิทยาลัย คณะวิทยาลัย สถาบัน สำนัก ศูนย์ หรือหน่วยงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ

"หัวหน้าส่วนราชการ" หมายความว่า อธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการวิทยาลัย ผู้อำนวยการสถาบัน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ และหัวหน้าหน่วยงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ

"คณะกรรมการบริหาร" หมายความว่า คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยแม่โจ้

"คณะกรรมการเงินรายได้" หมายความว่า คณะกรรมการเงินรายได้มหาวิทยาลัยแม่โจ้

"เงินรายได้" หมายความว่า เงินรายได้หรือทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. 2539

"ปีงบประมาณเงินรายได้" หมายความว่า ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน ของปีหนึ่งถึงวันที่ 31 พฤษภาคม ของปีถัดไป และให้ใช้ชื่อปีการศึกษาเป็นชื่อสำหรับปีงบประมาณ เงินรายได้นั้น

"ประมาณการรายได้" หมายความว่า เงินรายได้ที่อาจได้รับในระยะเวลา ระหว่างวันที่ 1 มิถุนายน ของปีหนึ่งถึงวันที่ 31 พฤษภาคม ของปีถัดไป

ข้อ 6 ให้อธิการบดีรักษาการตามข้อบังคับนี้ และให้มีอำนาจออกระเบียบ ประกาศ คำสั่ง และวางหลักเกณฑ์เพื่อปฏิบัติการตามข้อบังคับนี้

ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้อธิการบดีนำเสนอ ต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อวินิจฉัยชี้ขาด

หมวด 1

ประเภทและที่มาของเงินรายได้

ข้อ 7 มหาวิทยาลัยมีเงินรายได้ประเภทต่าง ๆ ดังนี้

7.1 ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่มหาวิทยาลัยเรียกเก็บจากนักศึกษาตามข้อ บังคับหรือระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

7.2 เงินผลประโยชน์ ได้จาก

7.2.1 การจัดการทรัพย์สิน และการดำเนินกิจการต่าง ๆ

7.2.2 การประยุกต์และจากการให้บริการ ได้แก่งานบริการวิชาการ บริการคอมพิวเตอร์ บริการอุตสาหกรรม บริการชุมชน บริการวิจัยและพัฒนาบริการทดสอบ-วิจัย บริการห้องทดลอง การจำหน่ายตำรา เอกสาร ค่าธรรมเนียม การผลิตสื่อการสอน วีดิทัศน์ สิ่งพิมพ์ รายได้อื่น ๆ รวมถึงงานรับจ้างทำของและผลิตของต่าง ๆ

7.2.3 การลงทุน อันได้แก่ ซื้อพันธบัตรรัฐบาล ซื้อพันธบัตรหรือหุ้นกู้ ของรัฐวิสาหกิจ ซื้อตั๋วเงินคลัง ซื้อตั๋วสัญญาใช้เงินจากสถาบันการเงินที่มีฐานะมั่นคง โดยมีธนาคาร อาวัล ฝากธนาคารประเภทฝากประจำหรือประเภทออมทรัพย์ไว้กับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจหรือ ธนาคารพาณิชย์อื่น ฝากสหกรณ์ออมทรัพย์ของมหาวิทยาลัย

การลงทุนในกิจการอื่นใด โดยได้รับอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัย

7.3 เงินจากฟาร์ม ได้แก่ เงินที่ได้จากการดำเนินกิจการฟาร์ม

7.4 เงินจากการฝึกอบรม การประชุมสัมมนา ได้แก่ เงินที่ส่วนราชการได้รับ จากการฝึกอบรม การจัดประชุมสัมมนา

7.5 เงินทุนการศึกษา ได้แก่เงินซึ่งมีผู้บริจาคให้มหาวิทยาลัย หรือคณะ เพื่อ เป็นทุนสนับสนุนการศึกษาของนักศึกษา

7.6 เงินกู้ยืมที่ได้กระทำโดยได้รับอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัย

7.7 เงินบริจาค เงินอุดหนุน หรือทรัพย์สิน ซึ่งมีผู้บริจาคให้เพื่อดำเนินการ อย่างหนึ่งอย่างใดภายใต้ภารกิจของมหาวิทยาลัย ตามวัตถุประสงค์ของผู้บริจาค

7.8 เงินอุดหนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ได้แก่ เงินที่ได้มาจากแหล่งภายนอกมหาวิทยาลัย ทั้งในประเทศและต่างประเทศ เพื่อใช้จ่ายในการวิจัย

7.9 รายได้จากลิขสิทธิ์และสิทธิบัตร

7.10 รายได้อื่นๆ เช่น เงินดอกผลของเงินรับฝาก ซึ่งเป็นเงินที่มหาวิทยาลัยและส่วนราชการได้รับฝากไว้โดยมีเงื่อนไขที่จะต้องจ่ายคืนเงิน

ข้อ 8 การกำหนดอัตราเรียกเก็บเงินรายได้ตามข้อ 7.2.1 และ 7.2.2 ให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องเสนอวิธีการบดออกเป็นระเบียบมหาวิทยาลัย โดยความเห็นชอบของที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร ส่วนอัตราการเรียกเก็บเงินรายได้ซึ่งไม่อาจกำหนดเป็นอัตราที่แน่นอนได้ ให้แต่ละส่วนราชการเป็นผู้กำหนดตามความเหมาะสมและคุ้มค่ากับค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้น โดยให้อธิการบดีออกเป็นระเบียบของมหาวิทยาลัย เมื่อได้กำหนดอัตราเรียกเก็บเงินรายได้ดังกล่าวแล้วให้รายงานสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบ

หมวด 2

การใช้เงินรายได้

ข้อ 9 การใช้เงินรายได้ประเภทต่าง ๆ

9.1 เงินรายได้ตามประเภทเงินข้อ 7.1 และ 7.2 ให้ใช้เพื่อการบริหารการศึกษา การจัดการศึกษา การปรับปรุงคุณภาพการศึกษา การวิจัย การบริการวิชาการแก่สังคม การกิจการนักศึกษา การส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม การสวัสดิการแก่บุคลากรในมหาวิทยาลัย และให้ใช้ในเรื่องอื่น ๆ ที่อธิการบดีโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการเงินรายได้ เห็นสมควรกำหนดให้มีรายจ่าย

9.2 เงินจากฟาร์ม ให้ใช้ได้ตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

9.3 เงินจากการฝึกอบรม การประชุมสัมมนาให้ใช้ได้ตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

9.4 เงินทุนการศึกษา ให้ใช้ได้ตามระบุไว้ในประกาศ เรื่องการจัดสรรทุนการศึกษา ตามที่ส่วนราชการได้กำหนดไว้ในกรณีที่เงินทุนการศึกษาจากการบริจาคเป็นครั้งคราว โดยไม่มีระเบียบ หรือประกาศ กำหนดไว้เป็นการเฉพาะ ให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของผู้บริจาค

9.5 เงินบริจาค เงินอุดหนุน หรือทรัพย์สินซึ่งมีผู้บริจาค ให้ใช้ตามที่ผู้บริจาคกำหนดวัตถุประสงค์ไว้ ในกรณีที่ผู้บริจาคมิได้กำหนดวัตถุประสงค์ไว้ให้ใช้เพื่อการหนึ่งการใดโดยเฉพาะ ให้ส่วนราชการนั้นกำหนดวัตถุประสงค์และเงื่อนไขในการใช้

9.6 เงินอุดหนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอกให้ใช้ตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

9.7 รายได้จากลิขสิทธิ์และสิทธิบัตรให้ใช้ได้ตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

9.8 เงินสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าประปา และเงินดอกผลของเงินรับฝากให้ใช้ได้ตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

9.9 เงินรายได้อื่น ๆ ให้ใช้ได้ตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

หมวด 3 คณะกรรมการเงินรายได้

ข้อ 10 ให้มีคณะกรรมการเงินรายได้ ประกอบด้วย

- 10.1 รองอธิการบดีที่อธิการบดีมอบหมายเป็นประธาน
- 10.2 รองอธิการบดีที่อธิการบดีมอบหมายคนหนึ่งเป็นรองประธาน
- 10.3 หัวหน้าหน่วยงานระดับคณะ สถาบัน สำนัก ศูนย์ หรือหน่วยงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ หรือผู้แทนหน่วยงานละ 1 คน
- 10.4 ผู้อำนวยการกองแผนงาน เป็นกรรมการ
- 10.5 ผู้อำนวยการกองคลัง เป็นกรรมการและเลขานุการ
- 10.6 หัวหน้างานเงินรายได้ และหัวหน้างานวิเคราะห์แผนและงบประมาณกองแผนงาน เป็นผู้ช่วยเลขานุการ

ข้อ 11 ให้คณะกรรมการเงินรายได้มีอำนาจและหน้าที่ดังนี้

- 11.1 พิจารณากำหนดนโยบาย การจัดสรรและการบริหารเงินรายได้ และกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินรายได้เสนอต่ออธิการบดี
- 11.2 พิจารณาตีความ และวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
- 11.3 พิจารณาแต่งตั้งคณะอนุกรรมการต่าง ๆ
- 11.4 ปฏิบัติหน้าที่ตามที่คณะกรรมการบริหารหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

หมวด 4 การรับและการเก็บรักษาเงินรายได้

ข้อ 12 การรับและการเก็บรักษาเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยหรือส่วนราชการต่าง ๆ ในมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามข้อบังคับนี้

ข้อ 13 การรับเงินรายได้ทุกประเภทจะหักไว้ใช้จ่ายเพื่อการใดก่อนนำส่งกองคลังก็ได้

การรับเงินรายได้ตามวรรคแรกให้เจ้าหน้าที่ผู้รับเงินออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐาน โดยมอบต้นฉบับให้ผู้จ่ายเงินและมีสำเนาไว้กับต้นข้อ

ใบเสร็จรับเงิน ต้องเป็นไปตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนด และอยู่ในความควบคุมของหัวหน้าส่วนราชการ โดยจัดทำทะเบียนใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการเบิกใบเสร็จรับเงิน

ในการรับเงินบางประเภท จะใช้เอกสารอื่นที่มหาวิทยาลัยกำหนด แทนใบเสร็จรับเงินตามวรรคสามก็ได้ โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการเงินรายได้ แต่ต้องอยู่ในลักษณะที่สามารถตรวจสอบการรับเงินได้

ข้อ 14 เงินรายได้ที่ส่วนราชการเป็นผู้จัดเก็บในวงเงินไม่เกิน 10,000 บาท ให้นำส่งกองคลัง สำนักงานอธิการบดี ภายใน 3 วันทำการ หากมีการรับเงินเกิน 10,000 บาท ให้นำส่งภายในวันนั้นหรือวันทำการถัดไป

ข้อ 15 เงินรายได้ประเภทต่าง ๆ ที่กองคลังเป็นผู้รับหรือจัดเก็บให้นำฝากธนาคารพาณิชย์ หรือธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจที่ได้รับความเห็นชอบจากมหาวิทยาลัยในนามบัญชีของมหาวิทยาลัยภายในวันนั้น หรืออย่างช้าในวันทำการถัดไป

ข้อ 16 ให้ส่วนราชการเก็บรักษาเงินสดไว้ ณ ที่ทำการได้ตามระเบียบที่มหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ 17 การเก็บรักษาเงิน ให้มีกรรมการเก็บรักษาเงินอย่างน้อย 3 คน และกรรมการสำรองอย่างน้อย 2 คน ซึ่งอธิการบดีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้แต่งตั้ง โดยมีวาระคราวละไม่เกิน 1 ปี เป็นผู้ตรวจสอบตัวเงินให้ตรงกับ "รายงานเงินคงเหลือประจำวัน" และ "บัญชีเงินสด" ทุกสิ้นวันทำการและลงนามอย่างน้อย 2 คน แล้วเก็บไว้เป็นหลักฐาน กรรมการดังกล่าวจะต้องไม่มีหน้าที่เป็นผู้รับเงิน ในกรณีที่กรรมการผู้หนึ่งผู้ใดไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการสำรองเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน

หมวด 5

การงบประมาณเงินรายได้

ข้อ 18 ลักษณะของงบประมาณ การจัดทำงบ การจัดสรรงบ การโอน และการควบคุมงบประมาณเงินรายได้ ให้เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยว่าด้วยวิธีการงบประมาณเงินรายได้

ข้อ 19 ให้อธิการบดีเสนองบประมาณที่ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการเงินรายได้ต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร เพื่อพิจารณา เมื่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารพิจารณาเห็นชอบแล้ว จึงให้นำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย เพื่อพิจารณาอนุมัติให้ใช้เป็นงบประมาณเงินรายได้ประจำปีงบประมาณเงินรายได้นั้นต่อไป

ข้อ 20 กรณีมีเหตุผลและความจำเป็น ส่วนราชการอาจเสนอขอตั้งงบประมาณเงินรายได้ระหว่างปีเพิ่มเติมได้

ข้อ 21 มหาวิทยาลัยหรือส่วนราชการอาจจัดให้มีกิจกรรม หรือโครงการอย่างหนึ่งอย่างใดขึ้น ซึ่งอาจมีเงินรายได้โดยการจัดตั้งการบริหารงาน การเงิน การจัดหารายได้ การรับจ่ายเงิน และการก่อหนี้ผูกพันเงินรายได้ของกิจกรรมหรือโครงการดังกล่าว ให้เป็นไปตามระเบียบของมหาวิทยาลัย ว่าด้วยการนั้นแตกต่างหากเป็นพิเศษ จากข้อบังคับนี้

หมวด 6

การส่งจ่ายและการเบิกจ่ายเงินรายได้

ข้อ 22 อธิการบดีมีอำนาจส่งจ่ายเงิน สั่งซื้อ สั่งจ้าง และก่อหนี้ผูกพันจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยทุกประเภท ทั้งนี้อธิการบดีอาจมอบอำนาจโดยทำหนังสือให้บุคคลอื่นทำการแทนได้ในวงเงินที่เห็นสมควร

ข้อ 23 อธิการบดีมีอำนาจสั่งจ่ายเงินรายได้เป็นเงินอุดหนุนราชการให้แก่ข้าราชการ และส่วนราชการได้ตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ 24 การเบิกจ่ายเงินรายได้ให้เป็นไปตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ 25 ในกรณีเกิดความจำเป็นต้องเบิกจ่ายเงินรายได้โดยฉุกเฉิน ให้อธิการบดีโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารเป็นผู้อนุมัติ แล้วรายงานให้สภามหาวิทยาลัยทราบ

ข้อ 26 อธิการบดีมีอำนาจอนุมัติให้ส่วนราชการเบิกเงินจากกองคลังมหาวิทยาลัย ตามใบเบิกเงินรายได้และหลักฐานการก่อหนี้ผูกพันภายในวงเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ข้อ 27 ใบเบิกเงินรายได้ให้ใช้ตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนด หากการเบิกเงินรายได้มีอาจทำเป็นใบเบิกเงินได้ ให้อธิการบดีกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการเบิกเงินตามความเหมาะสม

ข้อ 28 การตรวจใบเบิกเงินรายได้ของส่วนราชการ ให้เสนอขออนุมัติได้เมื่อถูกต้องในสาระสำคัญดังต่อไปนี้

28.1 มีหลักฐานคำสั่ง หรือคำอนุมัติให้จ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันของผู้มีอำนาจ และ

28.2 มีหลักฐานใบแจ้งหนี้ของเจ้าหนี้ ใบส่งมอบทรัพย์สินหรือใบส่งมอบงาน และเอกสารแสดงการตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานครบถ้วน หรือ

28.3 มีหนี้ผูกพันหรือมีความจำเป็นที่จะต้องจ่ายเงิน และถึงกำหนดหรือใกล้จะถึงกำหนดที่จะต้องจ่ายเงินแล้วแต่กรณี หรือ

28.4 มีเอกสารหลักฐานแสดงรายละเอียดอื่น ๆ ตามความจำเป็นของการเบิกจ่ายในรายการนั้น ๆ

ข้อ 29 ใบเบิกเงินรายได้และหลักฐานรวมทั้งเอกสารทั้งหลาย หากไม่ถูกต้องหรือครบถ้วนในสาระสำคัญ ให้ผู้ตรวจใบเบิกเงินรายได้ที่อธิการบดีแต่งตั้ง ทักท้วงและให้ผู้เบิกแก้ไขให้ถูกต้องก่อนขออนุมัติสั่งจ่าย

ข้อ 30 หลักฐานการจ่ายเงิน ใบสำคัญจ่ายตลอดจนวิธีการจ่ายเงิน นอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้ หรือข้อบังคับอื่นที่มหาวิทยาลัยกำหนด ให้ปฏิบัติตามระเบียบของกระทรวงการคลังโดยอนุโลม

ข้อ 31 การขอเบิกเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีใด ให้ยื่นใบเบิกเงินรายได้จนถึงวันทำการสุดท้ายของปีงบประมาณนั้น

หมวด 7

การทำบัญชีและรายงานการเงิน

ข้อ 32 การรับและจ่ายเงินรายได้ทุกประเภท ให้กองคลังและส่วนราชการเป็นผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด

หลักฐานที่ใช้ในการลงบัญชี จะต้องเก็บให้เป็นระเบียบเพื่อสะดวกแก่การตรวจสอบและเก็บรักษาไว้ไม่น้อยกว่า 10 ปี

ข้อ 33 ให้กองคลังและส่วนราชการเป็นผู้รับผิดชอบทำรายงานการเงิน โดยแสดงให้เห็นผลการดำเนินงาน และฐานะทางการเงินให้ถูกต้องตามความเป็นจริงและตามหลักการบัญชี โดยใช้เกณฑ์เงินสด ทั้งนี้ให้จัดทำเป็นงบเดือนส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน ภายในเดือนถัดไป และให้กองคลังจัดทำเป็นรายงานการเงินประจำปี เสนอต่ออธิการบดีภายใน 60 วัน หลังจากวันปิดบัญชีประจำปี

หมวด 8 การตรวจสอบบัญชี

ข้อ 34 ให้มีการตรวจสอบบัญชี หลักฐานและเอกสารการเงินและทรัพย์สินทุกประเภท ซึ่งจัดหามาด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย โดยผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยอย่างสม่ำเสมอ และรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีหรือผู้ที่อธิการบดีมอบหมาย เพื่อพิจารณาภายในเดือนถัดไป ทั้งนี้อาจจัดให้มีผู้ตรวจสอบบัญชีจากภายนอกได้ตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ 35 ให้อธิการบดีเสนอรายงานการเงินประจำปี ผ่านคณะกรรมการบริหาร เพื่อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยทราบภายใน 90 วัน หลังจากวันปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ

หมวด 9 ข้อกำหนดอื่น ๆ

ข้อ 36 การปฏิบัติเกี่ยวกับการพัสดุให้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการพัสดุที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ 37 การนำเงินรายได้เพื่อจัดตั้งเป็นกองทุนของส่วนราชการและการบริหารเงินกองทุนดังกล่าว ให้เป็นไปตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

หมวด 10 บทเฉพาะกาล

ข้อ 38 การปฏิบัติการในกรณีใดกรณีหนึ่งในระหว่างที่ยังไม่มีข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ หรือหลักเกณฑ์ของมหาวิทยาลัยเพื่อปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้ใช้ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ มติ และหลักเกณฑ์ที่ใช้บังคับอยู่เดิมในวันที่ประกาศใช้ข้อบังคับนี้ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ประกาศ ณ วันที่ 30 ตุลาคม พ.ศ. 2543



(นายอำนาจ ยศสุข)

นายกสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้

เอกสารประกอบ 1

ลำดับ ที่	เลขที่ ใบเบิก	รายการ	จำนวนเงิน																																			
		2.โครงการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ดำรงตำแหน่งบริหารระดับ ตำแหน่งอธิการบดี และตำแหน่งคณบดีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ประจำปีการศึกษา 2559 2.1 เบิกค่าเลี้ยงรับรองให้กับคณะกรรมการประเมินผลการ ปฏิบัติงานของผู้ดำรงตำแหน่งบริหารระดับตำแหน่งอธิการบดี และ ตำแหน่งคณบดีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ประจำปีการศึกษา 2559 ณ อาคารสำนักงานอธิการบดี ดังนี้ -1.บุคคลหรือคณะบุคคลที่มาในนามกระทรวง ทบวง กรม หรือ ส่วนราชการอื่น จำนวน 5 คน -2.ข้าราชการหรือบุคลากรของมหาวิทยาลัย ที่ได้รับเชิญให้เข้า ร่วมในการเลี้ยงรับรอง จำนวน 3 คน <table border="1"> <thead> <tr> <th>บันทึกที่ ศธ</th><th>รายการ</th><th>จำนวนเงิน</th><th>รวม</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0523.1.7.2/554</td><td>1.อาหารกลางวัน (8 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)</td><td>1,600</td><td rowspan="3">5,760</td></tr> <tr> <td>ลว. 6 พ.ย. 60 (13 พ.ย. 60 09.00 น.)</td><td>2.อาหารเย็น (8 คน x 400 บาท x 1 มื้อ)</td><td>3,200</td></tr> <tr> <td></td><td>3.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 2 มื้อ)</td><td>960</td></tr> <tr> <td>0523.1.7.2/44</td><td>1.อาหารกลางวัน (8 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)</td><td>1,600</td><td rowspan="2">2,560</td></tr> <tr> <td>ลว. 15 ม.ค. 61 (29 ม.ค. 61 09.00 น.)</td><td>2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 2 มื้อ)</td><td>960</td></tr> <tr> <td>0523.1.7.2/133</td><td>1.อาหารกลางวัน (8 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)</td><td>1,600</td><td rowspan="2">2,560</td></tr> <tr> <td>ลว. 16 ก.พ. 61 (26 มี.ค. 61 08.30 น.)</td><td>2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 2 มื้อ)</td><td>960</td></tr> <tr> <td>0523.1.7.2/394</td><td>1.อาหารเย็น (8 คน x 400 บาท x 1 มื้อ)</td><td>3,200</td><td rowspan="2">3,680</td></tr> <tr> <td>ลว. 10 เม.ย. 61 (24 เม.ย. 61 13.30 น.)</td><td>2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 1 มื้อ)</td><td>480</td></tr> </tbody> </table>	บันทึกที่ ศธ	รายการ	จำนวนเงิน	รวม	0523.1.7.2/554	1.อาหารกลางวัน (8 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)	1,600	5,760	ลว. 6 พ.ย. 60 (13 พ.ย. 60 09.00 น.)	2.อาหารเย็น (8 คน x 400 บาท x 1 มื้อ)	3,200		3.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 2 มื้อ)	960	0523.1.7.2/44	1.อาหารกลางวัน (8 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)	1,600	2,560	ลว. 15 ม.ค. 61 (29 ม.ค. 61 09.00 น.)	2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 2 มื้อ)	960	0523.1.7.2/133	1.อาหารกลางวัน (8 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)	1,600	2,560	ลว. 16 ก.พ. 61 (26 มี.ค. 61 08.30 น.)	2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 2 มื้อ)	960	0523.1.7.2/394	1.อาหารเย็น (8 คน x 400 บาท x 1 มื้อ)	3,200	3,680	ลว. 10 เม.ย. 61 (24 เม.ย. 61 13.30 น.)	2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 1 มื้อ)	480	14,560.00
บันทึกที่ ศธ	รายการ	จำนวนเงิน	รวม																																			
0523.1.7.2/554	1.อาหารกลางวัน (8 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)	1,600	5,760																																			
ลว. 6 พ.ย. 60 (13 พ.ย. 60 09.00 น.)	2.อาหารเย็น (8 คน x 400 บาท x 1 มื้อ)	3,200																																				
	3.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 2 มื้อ)	960																																				
0523.1.7.2/44	1.อาหารกลางวัน (8 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)	1,600	2,560																																			
ลว. 15 ม.ค. 61 (29 ม.ค. 61 09.00 น.)	2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 2 มื้อ)	960																																				
0523.1.7.2/133	1.อาหารกลางวัน (8 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)	1,600	2,560																																			
ลว. 16 ก.พ. 61 (26 มี.ค. 61 08.30 น.)	2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 2 มื้อ)	960																																				
0523.1.7.2/394	1.อาหารเย็น (8 คน x 400 บาท x 1 มื้อ)	3,200	3,680																																			
ลว. 10 เม.ย. 61 (24 เม.ย. 61 13.30 น.)	2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 1 มื้อ)	480																																				

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวอาภาพร ชุนตง)
หัวหน้างานวิชาการและประเมินผล

ลำดับที่	เลขที่ ใบเบิก	รายการ	จำนวนเงิน												
		พบว่าลักษณะดังกล่าวเป็นการจัดการประชุม จึงไม่เข้าหลักเกณฑ์ที่จะเบิกจ่ายค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มได้ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. 2549 ขอให้ชี้แจงกรณีดังกล่าว และหากไม่สามารถชี้แจงได้ให้นำเงินส่งคืนกองคลังเป็นรายได้มหาวิทยาลัย พร้อมกับสำเนาใบเสร็จรับเงินให้สำนักงานตรวจสอบภายในได้ทราบต่อไป	14,560.00												
		2.2 เบิกค่าตอบแทนสำหรับผู้เข้ารับการสัมภาษณ์ ตามบันทึกที่ ศร 0523.1.7.2/227 ลว.12 มี.ค. 61 รวมเป็นจำนวนเงิน 20,000.00 บาท โดยแบ่งเป็น 2 กลุ่ม ดังนี้ - กลุ่มที่ 1 ผู้ใช้บัณฑิต (10 คน x 1,000 บาท) - กลุ่มที่ 2 ตัวแทนศิษย์เก่า (10 คน x 1,000 บาท) จากการตรวจหลักฐานการจ่ายกลุ่มที่ 1 และกลุ่มที่ 2 พบว่ามีรายชื่อผู้เข้ารับการสัมภาษณ์ซ้ำกัน 2 รายชื่อ ดังนี้ <table border="1"> <thead> <tr> <th>ที่</th><th>ชื่อ-สกุล</th><th>เบิกจ่าย กลุ่มที่ 1</th><th>เบิกจ่าย กลุ่มที่ 2</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>นางสุพิศ เกียรติม</td><td>1,000</td><td>1,000</td></tr> <tr> <td>2</td><td>นายสว่าง กานิล</td><td>1,000</td><td>1,000</td></tr> </tbody> </table> ขอให้ชี้แจงกรณีดังกล่าวเหตุใดถึงมีการเบิกจ่ายให้กับผู้เข้ารับการสัมภาษณ์ในกลุ่มที่ 1 และ 2 ซ้ำกัน และหากไม่สามารถชี้แจงได้ให้นำเงินส่งคืนกองคลังเป็นรายได้มหาวิทยาลัย พร้อมกับสำเนาใบเสร็จรับเงินให้สำนักงานตรวจสอบภายในได้ทราบต่อไป	ที่	ชื่อ-สกุล	เบิกจ่าย กลุ่มที่ 1	เบิกจ่าย กลุ่มที่ 2	1	นางสุพิศ เกียรติม	1,000	1,000	2	นายสว่าง กานิล	1,000	1,000	2,000.00
ที่	ชื่อ-สกุล	เบิกจ่าย กลุ่มที่ 1	เบิกจ่าย กลุ่มที่ 2												
1	นางสุพิศ เกียรติม	1,000	1,000												
2	นายสว่าง กานิล	1,000	1,000												

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวอาภาพร ชุนตง)

หัวหน้างานวิชาการและประเมินผล

ข้อชี้แจง ตามใบเบิกเงินที่ ๓/๖๑ ลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑ ข้อ ๒ (๒.๑) และ ข้อ (๒.๒) โครงการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ดำรงตำแหน่งบริหาร ระดับ ตำแหน่ง อธิการบดี และตำแหน่งคณบดีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ประจำปีการศึกษา ๒๕๕๙

ตามบันทึกข้อความ ที่ อว ๖๙.๑.๑๙/๕๙ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๒ สำนักงาน ตรวจสอบภายในได้ขอทราบผลการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบของกองทุนพัฒนาบุคลากร มหาวิทยาลัยแม่โจ้ นั้น

บัดนี้ งานตำแหน่งและอัตรากำลัง กองการเจ้าหน้าที่ ขอชี้แจงการเบิกจ่ายโครงการ ประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ดำรงตำแหน่งบริหาร ระดับตำแหน่งอธิการบดี และตำแหน่งคณบดีหรือ ตำแหน่งที่เทียบเท่า ประจำปีการศึกษา ๒๕๕๙ ดังนี้

๑. การเบิกค่าเลี้ยงรับรองให้กับคณะกรรมการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ดำรง ตำแหน่งบริหารฯ ซึ่งสำนักงานตรวจสอบภายในพบว่าลักษณะดังกล่าวเป็นการจัดการประชุม จึงไม่เข้า หลักเกณฑ์ที่จะเบิกจ่ายค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มได้ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการ จ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ.๒๕๕๙ นั้น โดยข้อชี้แจง ดังนี้

๑.๑ การเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองดังกล่าวได้ดำเนินการเบิกจ่ายตามระเบียบ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ.๒๕๕๙ ข้อ ๕ ให้เบิกจ่ายค่าเลี้ยง รับรองได้เฉพาะสำหรับบุคคลหรือคณะบุคคล ดังมีรายละเอียดข้อที่สอดคล้อง ดังนี้

ข้อ	ตามข้อ	รายละเอียดตามระเบียบฯ	ข้อชี้แจง
๑.	๕ (๒)	บุคคลที่ปฏิบัติงานหรือได้รับเชิญให้ ร่วมงานหรือให้ความช่วยเหลือ มหาวิทยาลัย แต่ไม่ใช่เป็นการ ปฏิบัติงานในฐานะอาจารย์พิเศษ ผู้บรรยายพิเศษหรือการยืมตัวมาช่วย ปฏิบัติราชการ	คณะกรรมการฯ ได้รับการทาบทามและ รับเชิญจากสภามหาวิทยาลัย เพื่อให้ ปฏิบัติงานเป็นคณะกรรมการประเมินผล การปฏิบัติงานของผู้ดำรงตำแหน่งบริหาร ฯ มิใช่การปฏิบัติหน้าที่เป็นอาจารย์ ผู้บรรยายพิเศษหรือถูกยืมตัวมาช่วย ปฏิบัติราชการแต่อย่างใด
๒.	๕ (๓)	บุคคลหรือคณะบุคคลที่มาในนามของ ส่วนราชการหรือหน่วยงานของรัฐ	คณะกรรมการฯ ที่เป็นผู้บุคคลที่มาในนาม ของส่วนราชการหรือหน่วยงานของรัฐ มี จำนวน ๓ ท่าน คือ ๑. ศาสตราจารย์ ดร.คณัย บุญเกียรติ จากมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ๒. รองศาสตราจารย์พิษณุ เจียวกุล จาก มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ๓. อาจารย์ ดร.ณัด บุญชัย จาก มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
๓.	๕ (๔)	ข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่ของ มหาวิทยาลัยที่ต้องปฏิบัติงานหรือได้รับ	เจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยที่ต้อง ปฏิบัติงานเป็นฝ่ายเลขานุการของ

		เชิญให้เข้าร่วมในการเลี้ยงรับรองบุคคล หรือคณะบุคคลดังกล่าว	คณะกรรมการประเมินผลการปฏิบัติงาน ของผู้ดำรงตำแหน่งบริหาร มีจำนวน ๓ ราย ดังนี้ ๑. ผู้ช่วยอธิการบดี(อาจารย์ ดร.ทิพย์สุตา ตั้งตระกูล) เลขานุการ ๒. นายสุชาติ จันทร์แก้ว ผู้ช่วยเลขานุการ ๓. นางสาวมยุรี แก้วประภา ผู้ช่วยเลขานุการ
--	--	---	--

๑.๒ สภามหาวิทยาลัยได้แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ดำรงตำแหน่งบริหาร โดยแต่งตั้งจากบุคคลภายนอกทั้งหมด และพิจารณาคัดเลือกจากการเป็นผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ดำรงตำแหน่งบริหารจากทั้งภาครัฐและเอกชน ซึ่งเป็นผู้ที่มีชื่อเสียงระดับประเทศเป็นที่ยอมรับจากทุกภาคส่วน ดังมีรายชื่อ ดังนี้

๑.๒.๑ ศาสตราจารย์ ดร.ปรัชญา เวสารัชช์ ประธานกรรมการ อธิการบดีมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช

๑.๒.๒ ศาสตราจารย์ ดร.คณัย บุญเกียรติ กรรมการ อาจารย์ประจำภาควิชาพืชศาสตร์และปฐพีศาสตร์ สาขาวิชาพืชสวน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

๑.๒.๓ รองศาสตราจารย์พิษณุ เจียวกุณ กรรมการ อาจารย์ประจำสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพและคณิตศาสตร์ คณะวิทยาศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

๑.๒.๔ อาจารย์ ดร.ณัฐ บุญชัย กรรมการ รองอธิการบดี จากมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

๑.๒.๕ ดร.องอาจ กิตติคุณชัย กรรมการ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร บริษัท ชันสวีท จำกัด (มหาชน)

๑.๓ จากรายชื่อคณะกรรมการฯ ข้างต้น จะเห็นได้ว่าคณะกรรมการฯ แต่ละท่านเป็นผู้ที่มีคุณวุฒิ มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ และเป็นผู้ที่มีชื่อเสียงระดับประเทศ การดูแลต้อนรับจึงจำเป็นต้องให้สมเกียรติเพื่อให้เกิดความประทับใจ ซึ่งจะเป็นผลดีกับภาพลักษณ์ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ดังนั้น ฝ่ายเลขานุการจึงได้เบิกจ่ายค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม ในอัตราของค่าเลี้ยงรับรอง เพื่อให้สามารถดูแลต้อนรับคณะกรรมการฯ ได้อย่างเต็มที่และสมเกียรติ

๑.๔ และตามที่มหาวิทยาลัยได้อนุมัติให้ดำเนินการโครงการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ดำรงตำแหน่งบริหาร ระดับตำแหน่งอธิการบดี และตำแหน่งคณบดีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ประจำปีการศึกษา ๒๕๕๙ (ย ๐๐๒) ซึ่งในรายละเอียดของงบประมาณที่อนุมัติได้อนุมัติให้เบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองด้วย (ตามรายละเอียดแนบท้าย) ดังนั้น ฝ่ายเลขานุการจึงได้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองตาม ย ๐๐๒ ที่ได้รับอนุมัติ

๑.๕ จากการชี้แจงข้างต้นจะเห็นได้ว่าฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการฯ หรือเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินของโครงการดังกล่าว ไม่ได้มีเจตนาทุจริตหรือนำเงินงบประมาณที่ได้รับอนุมัติไปใช้จ่ายในทางที่ผิดแต่อย่างใด เพียงแต่ต้องการสร้างภาพลักษณ์ที่ดีของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ให้กับบุคคลภายนอกได้ประทับใจ และพร้อมที่จะมาช่วยมหาวิทยาลัยปฏิบัติงานในส่วนต่างๆ ตามที่

มหาวิทยาลัยได้เรียนเชิญในลำดับต่อไป

๒. การเบิกค่าตอบแทนสำหรับผู้เข้ารับการสัมภาษณ์ ได้มีการเบิกจ่ายให้กับผู้เข้ารับการสัมภาษณ์ซ้ำกัน โดยขอชี้แจง ดังนี้

๒.๑ การเชิญผู้เข้ารับการสัมภาษณ์จะเชิญไปยังหน่วยงานหรือผ่านผู้ประสานงาน เพื่อให้ส่งตัวแทนมาเข้าร่วมรับการสัมภาษณ์ โดยฝ่ายเลขานุการไม่สามารถไปกำหนดรายชื่อของผู้เข้ารับการสัมภาษณ์ได้ ซึ่งจะให้สื่อสารกับหน่วยงานหรือผู้ประสานงานในการคัดเลือกผู้เข้ารับการสัมภาษณ์

๒.๒ การสัมภาษณ์ คณะกรรมการฯ จะทำการสัมภาษณ์โดยแยกกลุ่มเข้ารับการสัมภาษณ์ และเข้ารับการสัมภาษณ์คนละช่วงเวลา เพื่อจะได้ข้อมูลที่ไม่เหมือนกันและหัวข้อหรือประเด็นการสัมภาษณ์ก็จะไม่เหมือนกันด้วย

๒.๓ จากการที่มีผู้เข้ารับการสัมภาษณ์ซ้ำกันจำนวน ๒ ราย และได้รับเงินค่าตอบแทนสำหรับผู้เข้ารับการสัมภาษณ์จำนวน ๒ ครั้งนั้น ขอชี้แจงดังนี้

๒.๓.๑ นางสุพิศ เถียรทิม และนายสว่าง กานิล เป็นตัวแทนจากกลุ่มผู้ใช้บัณฑิต และกลุ่มตัวแทนศิษย์เก่า

๒.๓.๒ ฝ่ายเลขานุการได้ทำหนังสือไปยังหน่วยงานหรือห้างร้านที่ได้จ้างงานบัณฑิตของมหาวิทยาลัยแม่โจ้เข้าทำงาน เพื่อให้ส่งตัวแทนเข้ารับการสัมภาษณ์ จำนวน ๑๐ ราย ซึ่งเทศบาลตำบลหนองหารได้ส่งนางสุพิศ เถียรทิม นายกเทศมนตรีตำบลหนองหารเข้ารับการสัมภาษณ์ และในส่วนของเทศบาลเมืองแม่โจ้ ได้ส่งนายสว่าง กานิล รองนายกเทศมนตรีเมืองแม่โจ้เข้ารับการสัมภาษณ์

๒.๓.๓ และได้ทำหนังสือไปยังสมาคมศิษย์เก่าเพื่อให้ส่งตัวแทนศิษย์เก่า จำนวน ๑๐ รายเข้ารับการสัมภาษณ์ ซึ่งได้ส่งนางสุพิศ เถียรทิม ตัวแทนศิษย์เก่าแม่โจ้รุ่น ๕๙ และนายสว่าง กานิล ตัวแทนศิษย์เก่าแม่โจ้รุ่น ๓๓/ เข้ารับการสัมภาษณ์

๒.๓.๓ โดยการสัมภาษณ์ได้แยกกลุ่มเข้ารับการสัมภาษณ์ และสัมภาษณ์คนละช่วงเวลา คือ กลุ่มผู้ใช้บัณฑิตสัมภาษณ์เวลา ๙.๐๐ น. - ๑๐.๐๐ น. และกลุ่มตัวแทนศิษย์เก่าสัมภาษณ์เวลา ๑๐.๑๐ น. - ๑๑.๑๐ น. ซึ่งการสัมภาษณ์ได้สัมภาษณ์คนละช่วงเวลาและหัวข้อหรือประเด็นการสัมภาษณ์ก็ไม่เหมือนกันด้วย

๒.๓.๔ ดังนั้น การเบิกจ่ายค่าตอบแทนให้กับผู้เข้ารับการสัมภาษณ์ทั้งสองรายข้างต้น จึงเป็นการเบิกจ่ายที่ไม่ซ้ำกันตามเหตุผลข้างต้น



บันทึกข้อความ

กองตรวจสอบภายใน
รับที่ ๒๒
วันที่ ๑๓ ก.ย. ๒๕๖๓

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองการเจ้าหน้าที่ งานตำแหน่งและอัตรากำลัง โทร. ๓๑๓๔

ที่ อว ๖๙.๒.๓.๒/๓/๙

วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

เรื่อง ขอชี้แจงการเบิกค่าเลี้ยงรับรองในโครงการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ดำรงตำแหน่ง
บริหาร ระดับตำแหน่งอธิการบดี และตำแหน่งคณบดี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ประจำปี
การศึกษา ๒๕๕๙

เรียน ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

ตามบันทึกข้อความ ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๕๙ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓
กองตรวจสอบภายใน สำนักงานมหาวิทยาลัย ได้แจ้งผลการดำเนินการตามรายงานผลการ
ตรวจสอบ นั้น

ในการนี้ งานตำแหน่งและอัตรากำลัง กองการเจ้าหน้าที่ ขอชี้แจงให้ท่านทราบว่า
การดำเนินการเบิกจ่ายดังกล่าวเป็นไปตามรายละเอียดโครงการประเมินผลการปฏิบัติงานของ
ผู้ดำรงตำแหน่งบริหาร ระดับตำแหน่งอธิการบดี และตำแหน่งคณบดีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า
ประจำปีการศึกษา ๒๕๕๙ (ย ๐๐๒) ซึ่งในรายละเอียดของงบประมาณที่ได้รับอนุมัติในโครงการ
ดังกล่าวปรากฏค่าเลี้ยงรับรองด้วย (ตามรายละเอียดแนบท้าย) ดังนั้น ฝ่ายเลขานุการจึงได้
ดำเนินการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่า
เลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙ และตาม ย ๐๐๒ ที่ได้รับอนุมัติ เนื่องจากเป็นการเลี้ยงรับรอง
คณะกรรมการภายหลังจากการประชุมเสร็จสิ้นแล้ว ประกอบกับการดำเนินการดังกล่าวถือเป็น
การจัดกิจกรรมตามโครงการที่กล่าวถึงข้างต้น ไม่ได้เป็นการจัดการประชุมตามปกติ ฉะนั้น จึงไม่
เข้าหลักเกณฑ์ตามประกาศมหาวิทยาลัย เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม (ฉบับที่ ๒) ข้อ ๑๔ (๒)
ดังนั้น จึงขอยืนยันว่าการเบิกจ่ายดังกล่าวเป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการ
จ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๕ ให้เบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองได้เฉพาะสำหรับ
บุคคลหรือคณะบุคคล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายธนภัทร ปัญญาวงศ์)

ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้ » สำนักงานอธิการบดี » กองการเจ้าหน้าที่

โทรศัพท์

3134

ที่ ศธ 0523.1.7.2/537

วันที่ 08/11/2560

เรื่อง ขออนุมัติโครงการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารมหาวิทยาลัย ระดับอธิการบดี และคณบดีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ประจำปีการศึกษา 2559

เรียน อธิการบดี

ตามที่มหาวิทยาลัยได้จัดทำแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ขึ้นภายใต้วิสัยทัศน์ว่า “เป็นมหาวิทยาลัยชั้นนำที่มีความเป็นเลิศด้านการเกษตรในระดับนานาชาติ” ทั้งนี้ได้มีการถ่ายทอดสู่หน่วยงานภายในเพื่อจัดทำแผนปฏิบัติการของหน่วยงานให้สอดคล้องและร่วมกันขับเคลื่อนให้มหาวิทยาลัยบรรลุซึ่งวิสัยทัศน์ดังกล่าว

ดังนั้นเพื่อให้การขับเคลื่อนการดำเนินงานของหน่วยงานและมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายตามวิสัยทัศน์ที่กำหนดไว้ จึงใคร่ขออนุมัติ โครงการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารมหาวิทยาลัย ระดับอธิการบดี และคณบดีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ประจำปีการศึกษา 2559 โดยเบิกจ่ายจากงบประมาณ งบประมาณจากแหล่งอื่น (งบอุดหนุน ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ » สำนักงานอธิการบดี » กองการเจ้าหน้าที่) จำนวน 289,500.00 บาท ดังเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(น.ส.มชรี แก้วประภา)

8/2/2560

ผู้เสนอ

(นางสรินรา ภระคำ)

8/2/2560

เห็นชอบ

(นายสุชาติ จันทรแก้ว)

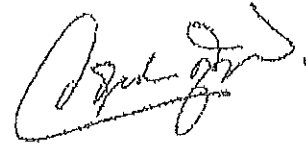
(นายชนภัทร ปัญญาวงศ์)

8/2/2560

ผู้เสนอ

8/2/2560

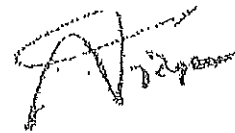
ผู้อนุมัติ



(นายวรุตสิริ ศุจินดา)

9/2/2560

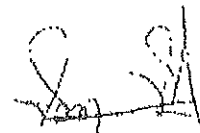
เห็นชอบ



(น.ส.สวิตตา สิงห์คำ)

14/2/2560

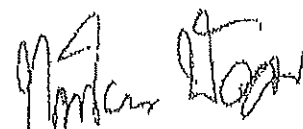
เห็นชอบ



(นางจินดา จันทิ)

15/2/2560

เห็นชอบ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ทองเลี่ยน บัวชุม)

17/2/2560

อนุมัติ

มหาวิทยาลัย

แบบเสนอโครงการตามแผนยุทธศาสตร์/บริการวิชาการ

ตอนที่ 1 : รายละเอียดโครงการ

1. ชื่อโครงการ โครงการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารมหาวิทยาลัย ระดับอธิการบดี และคณบดีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ประจำปีการศึกษา 2559
2. ประเภทโครงการ โครงการพัฒนางานเดิม
3. ลักษณะโครงการ โครงการใหม่
4. แผนงาน งานบริหารมหาวิทยาลัย
5. แหล่งงบประมาณ

แหล่งงบประมาณ	งบรายจ่าย	คำอธิบาย	ปีงบประมาณ	จำนวนเงิน(บาท)
งบประมาณจากแหล่งอื่น (มหาวิทยาลัยแม่โจ้ » สำนักงานอธิการบดี » กองการเจ้าหน้าที่)	หมวดรายจ่าย » งบอุดหนุน	ใช้งบประมาณจากกองทุนพัฒนาบุคลากร	2560	289,500.00
รวมทั้งหมดเป็น :				289,500.00

6. ผู้รับผิดชอบโครงการ

รายชื่อผู้รับผิดชอบ	สถานะ
น.ส. มยุรี แก้วประภา	ผู้รับผิดชอบหลัก
นาย สุชาติ จันทร์แก้ว	ผู้รับผิดชอบหลัก

7. ที่ปรึกษาโครงการ

- อาจารย์ ดร.ทิพย์สุดา ตั้งตระกูล

8. หน่วยงานที่รับผิดชอบ

รายชื่อหน่วยงาน	สถานะ
มหาวิทยาลัยแม่โจ้ » สำนักงานอธิการบดี » กองการเจ้าหน้าที่	หน่วยงานหลัก

9. สนับสนุนนโยบายมหาวิทยาลัย

นโยบายมหาวิทยาลัย
ด้านการพัฒนาบุคลากร

10. สอดคล้องประเด็นยุทธศาสตร์

ประเด็นยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย 60 MJU 1 ธรรมชาติมาลัยมหาวิทยาลัย
 เป้าประสงค์ของมหาวิทยาลัย 60MJU1.1มหาวิทยาลัยมีระบบบริหารจัดการที่ดีด้วยหลักธรรมาภิบาลและมีมาตรฐานการทำงานที่มีผลสัมฤทธิ์สูง (High performance organization)
 กลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย 60MJU1.3 จัดให้มีระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานตามบทบาทหน้าที่ของสภามหาวิทยาลัยและผู้บริหาร (อธิการบดี และหัวหน้าส่วนงาน) ที่ตอบสนองวิสัยทัศน์ของมหาวิทยาลัย
 ตัวชี้วัดของมหาวิทยาลัย 60MJU1.02 ผลการประเมินผู้บริหารมหาวิทยาลัย

11. หลักการและเหตุผล

ผู้บริหารทุกระดับในมหาวิทยาลัยต่างเป็นกำลังหลักสำคัญในการขับเคลื่อนพัฒนาองค์กร ซึ่งจำเป็นต้องเป็นผู้ที่มีความรอบรู้ ความสามารถและสมรรถนะที่ตรงกับความต้องการของมหาวิทยาลัย อีกทั้งยังปฏิบัติหน้าที่ตามตำรับรองการปฏิบัติราชการตามที่ ก.พ.ร.กำหนด และสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (ส.ก.อ.) เป็นแนวทางปฏิบัติในการกำกับและพัฒนาคุณภาพการจัดการศึกษาที่ชัดเจนสอดคล้องกับแผนพัฒนาอุดมศึกษาระยะยาว มาตรฐานเกี่ยวกับการศึกษา ระดับอุดมศึกษาต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และสามารถรองรับการประเมินคุณภาพภายในและภายนอกอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
 มหาวิทยาลัยแม่โจ้ จึงได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้อำนวยการตำแหน่งอธิการบดี คณบดีหรือหัวหน้าหน่วยงานที่เทียบเท่า เพื่อทำหน้าที่ศึกษาและจัดทำหลักเกณฑ์ วิธีการ กำหนดแนวทางการประเมิน ดำเนินการประเมินผล และจัดทำรายงานการประเมินเพื่อนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย ได้รับทราบผลการดำเนินงานของผู้บริหารในแต่ละปี พร้อมทั้งแต่งตั้งคณะกรรมการวิเคราะห์ข้อมูลผลการดำเนินงานของผู้บริหาร (ผู้ดำรงตำแหน่งอธิการบดี คณบดี/หัวหน้าหน่วยงานที่เทียบเท่าที่มีการเรียนการสอน) เพื่อทำหน้าที่วิเคราะห์ข้อมูลผลการดำเนินงานของผู้บริหาร พร้อมทั้งเขียนรายงานการประเมินตนเองของอธิการบดี คณบดีหรือหัวหน้าหน่วยงานที่เทียบเท่า เพื่อรวบรวมข้อมูลให้คณะกรรมการประเมินผู้บริหารดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

12. วัตถุประสงค์

- 12.1 เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารมหาวิทยาลัยในระดับอธิการบดี และคณบดีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า
- 12.2 เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการรับการประเมินคุณภาพภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย

13. ระยะเวลาดำเนินโครงการเริ่มต้น 01/02/2560 สิ้นสุด 30/09/2561

14. กลุ่มเป้าหมายจำนวน 21 คน ประกอบด้วย อธิการบดี 1 ราย และคณบดีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า 20 ราย

15. รูปแบบกิจกรรม

15.1 สั้น ๆ

16. เป้าหมายผลผลิตและตัวชี้วัด

16.1 ผู้บริหารมหาวิทยาลัยในระดับอธิการบดี และคณบดีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ผ่านการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด

ตัวชี้วัด	ประเภท	หน่วยนับ	เป้าหมาย
จำนวนผู้เข้ารับการประเมิน	เชิงปริมาณ	ร้อยละ 100	100
ผลการประเมินการปฏิบัติงานของผู้บริหารโดยเฉลี่ยอยู่ในระดับดีขึ้นไป	เชิงคุณภาพ	มากกว่า 3.51	0

17. งบประมาณ

17.1 ผู้บริหารมหาวิทยาลัยในระดับอธิการบดี และคณบดีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า ผ่านการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด

ผลผลิตนี้มีการใช้จ่ายงบประมาณ

กิจกรรม	หมวดรายจ่าย/รายการ	งบประมาณรวม
การประเมินผู้บริหารระดับอธิการบดี (วันที่จัดกิจกรรม 01/02/2560 - 30/09/2561) รายชื่อผู้รับผิดชอบกิจกรรม - น.ส. มยุรี แก้วประภา - นาย สุชาติ จันทร์แก้ว	หมวดรายจ่าย » งบ เงินอุดหนุน - ค่าตอบแทนกรรมการเหมาจ่าย 50,000 บาท (10,000 น. * 1 ครั้ง * 5 คน) - ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม 3,200 บาท (50 น. * 8 ครั้ง * 8 คน) - ค่าอาหารกลางวัน 3,840 บาท (120 น. * 4 ครั้ง * 8 คน) - ค่าเบี้ยประชุม 28,000 บาท (กก.= 1,000น.*4 ครั้ง * 6 คน เลขที่= 500*4ครั้ง * 2คน) - ค่าเดินทางโดยเครื่องบิน 40,000 บาท (10,000*4ครั้ง*1 คน) - ค่าเดินทาง (พาหนะ) 10,000 บาท (500 น.*4ครั้ง*5คน) - ค่าที่พัก 10,000 บาท (2,500 น.*4ครั้ง*1คน) - ค่าเสียงรับรอง 3,200 บาท (400น.*1ครั้ง*8คน) - ค่าวัสดุ 2,500 บาท (ถ่ายเอกสารสี+รูปเล่ม) - ค่าตอบแทนผู้เข้ารับการสัมภาษณ์ 20,000 บาท (บุคคลภายนอก 1000 น.*1ครั้ง*20คน)	170,740.00 บาท
การประเมินคณบดีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า (วันที่จัดกิจกรรม 01/02/2560 - 30/09/2561) รายชื่อผู้รับผิดชอบกิจกรรม - น.ส. มยุรี แก้วประภา - นาย สุชาติ จันทร์แก้ว	หมวดรายจ่าย » งบ เงินอุดหนุน - ค่าตอบแทนกรรมการเหมาจ่าย 50,000 บาท (10,000 น. * 1 ครั้ง * 5 คน) - ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม 4,800 บาท (50 น. * 12 ครั้ง * 8 คน) - ค่าอาหารกลางวัน 5,760 บาท (120 น. * 6 ครั้ง * 8 คน) - ค่าเบี้ยประชุม 35,000 บาท (กก.= 1,000น.*5 ครั้ง * 6 คน เลขที่= 500*5ครั้ง * 2คน) - ค่าเดินทาง (พาหนะ) 15,000 บาท (500 น.*6ครั้ง*5คน) - ค่าเสียงรับรอง 3,200 บาท (400น.*1ครั้ง*8คน) - ค่าวัสดุ 5,000 บาท (ถ่ายเอกสารสี+รูปเล่ม)	118,760.00 บาท

18. ปัญหาและอุปสรรค

ไม่มีข้อมูลปัญหาและอุปสรรค

19. แนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรค

ไม่มีข้อมูลแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรค

20. เอกสารประกอบ

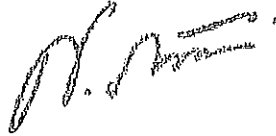
ตอนที่ 2 : รายชื่อผู้เห็นชอบและอนุมัติ

ผู้บันทึกข้อมูล
โปรดตรวจสอบความถูกต้องและลงนาม
รับรอง
ลงนามเมื่อ : 08-02-2560



(น.ส. มยุรี แก้วประภา)
ผู้บันทึกข้อมูล

เห็นชอบ
ลงนามเมื่อ : 08-02-2560



(นาง ศรินตรา กิระคำ)
ผู้ตรวจแผนระดับหน่วยงาน

เห็นชอบ
เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ โดยการเบิกจ่าย
ให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
ลงนามเมื่อ : 14-02-2560



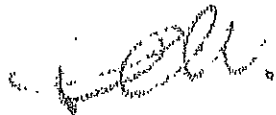
(น.ส. สริดตา สิงห์คำ)
ผู้ตรวจงบประมาณระดับมหาวิทยาลัย (ที่
ไม่ใช่งบประมาณแผ่นดิน)

ผู้เสนอ
ลงนามเมื่อ : 08-02-2560



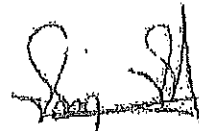
(น.ส. มยุรี แก้วประภา)
ผู้เสนอโครงการ

ผู้อนุมัติ
ลงนามเมื่อ : 08-02-2560



(นาย ธนภัทร นิตยุมวงศ์)
ผู้อนุมัติระดับหน่วยงาน

เห็นชอบ
ลงนามเมื่อ : 15-02-2560



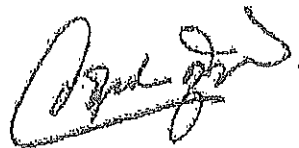
(นาง จินดา จันท์)
ผู้เห็นชอบระดับมหาวิทยาลัย

ผู้เสนอ
ลงนามเมื่อ : 08-02-2560



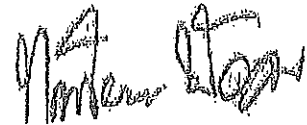
(นาย สุชาติ จันทรแก้ว)
ผู้เสนอโครงการ

เห็นชอบ
เรียน รองอธิการบดี ผ่าน ผอ. กองแผนงาน
เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติโครงการ
ลงนามเมื่อ : 09-02-2560



(นาย วรณศิริ สุขจินดา)
ผู้ตรวจแผนระดับมหาวิทยาลัย

อนุมัติ
ลงนามเมื่อ : 17-02-2560



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ทองเสียม นัวจุม)
ผู้อนุมัติ

เอกสารประกอบ 2



บันทึกข้อความ

งานบริหารและธุรการ	
กองคลัง	
รับ	2143
ใน	ที่ ๕๕๕
ขอ	๕๕๕
ขอ	๕๕๕

ส่วนงาน กองการเจ้าหน้าที่ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ โทร.๓๑๓๒

ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๗/๕๖๑

วันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขอชี้แจงข้อเท็จจริงตามรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๐

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามบันทึกข้อความ ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๖/๔๙๕ ลงวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๑ กองคลังได้แจ้งว่าตามที่สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ส่งรายงานผลการตรวจสอบใบสำคัญเงินงบประมาณแผ่นดินและใบสำคัญเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๐ ให้กองคลัง ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ พร้อมกับแจ้งผลการดำเนินการให้มหาวิทยาลัยภายใน ๓๐ วัน โดยมีข้อเท็จจริงในการเบิกเงินรายได้ ซึ่งเป็นของส่วนงานเบิกจ่ายกับกองคลัง จำนวน ๓ รายการ นั้น

ในการนี้ งานวินัยและนิติการ กองการเจ้าหน้าที่ ได้ตรวจสอบใบเบิก ทั้ง ๓ รายการ ที่ถูกหักทวงแล้ว คือใบเบิกเลขที่ ๑๑๑๙๑, ๑๑๓๒๐, ๑๑๔๓๖ แล้ว จากการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายในพบว่า การจัดประชุมดังกล่าวไม่เข้าหลักเกณฑ์ที่สามารถเบิกจ่ายค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มได้ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๔๙ และเห็นควรให้คืนเงินคลัง นั้น โดยขอชี้แจงว่า ในการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองดังกล่าวได้ดำเนินการเบิกจ่ายตามข้อ ๕ (๒) และ (๔) แห่งระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๔๙ ซึ่งกำหนดให้เบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองได้เฉพาะสำหรับบุคคลหรือคณะบุคคลที่ปฏิบัติงานหรือได้รับเชิญให้ร่วมงานหรือให้ความช่วยเหลือมหาวิทยาลัย แต่ไม่ใช่เป็นการปฏิบัติงานในฐานะอาจารย์พิเศษ ผู้บรรยายพิเศษหรือการยืมตัวมาช่วยปฏิบัติราชการ และข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยที่ต้องปฏิบัติงานหรือได้รับเชิญให้เข้าร่วมในการเลี้ยงรับรองบุคคลหรือคณะบุคคลดังกล่าวด้วย ตามใบเบิกดังกล่าวเป็นการปฏิบัติงานตามคำสั่งของสภามหาวิทยาลัย และมีบุคคลภายนอกเข้าร่วมปฏิบัติงานดังกล่าว และมีใช้การปฏิบัติหน้าที่เป็นอาจารย์ ผู้บรรยายพิเศษหรือถูกยืมตัวมาช่วยปฏิบัติราชการแต่อย่างใด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายเสริมศักดิ์ ไชยทา)

นิติกรชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง

หัวหน้างานวินัยและนิติการ

๒๕-๘-๖๑
๕๕๕

☒ เพ็ดโปรดทราบ

☐ เสร็จสิ้นแล้ว

17. *Handwritten signature*

1025.76/

बुद्धिमान और धर्म

Donnerstag 17. April 1941

গণিতের মূল নীতি

greatest and best.

27 Nov 1964

01/10/2020

W

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กมลาร ศิริโกศลากิจ)

รองอธิการบดี ปฏิบัติการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

28 a.A. 2561

รายการหักทวงใบเบิกเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ 2560

แยกเป็นกรณี ดังนี้

กรณีที่ 2 มีการเบิกจ่ายเงินเกินกว่าสิทธิที่ได้กำหนดไว้ในกฎ ระเบียบ ประกาศ ที่เกี่ยวข้อง เห็นควรให้นำเงินส่งคืนกองคลังเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัย และสำเนาใบนำส่งเงินและ ใบเสร็จรับเงินเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบ จำนวน 3 รายการ ดังนี้

ลำดับ	หน่วยงาน	เลขที่ ใบเบิก	รายการ	จำนวนเงิน
1	กองการเจ้าหน้าที่	11191	เบิกค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม ตามบันทึกข้อความที่ ศธ 0523.1.7.5/205 ลว. 13 ก.ค. 60 ขออนุมัติเบิกค่าเลี้ยงรับรองในการประชุม คณะกรรมการพิจารณาตามกฎหมายของสภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 7/2560 เป็นจำนวนเงิน 3,380.00 บาท ดังนี้ 1. ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวนเงิน 780.00 บาท (13 คน x 60 บาท) 2. ค่าอาหารกลางวัน จำนวนเงิน 2,600.00 บาท (13 คน x 200 บาท) จากการตรวจสอบพบว่าการจัดประชุมดังกล่าวไม่เข้าหลักเกณฑ์ที่สามารถเบิกจ่ายค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มได้ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. 2549 ดังนั้นจึงเห็นควรให้นำเงินดังกล่าวส่งคืนคลังรวมเป็นจำนวนเงิน 3,380.00 บาท และสำเนาใบนำส่งเงินและใบเสร็จรับเงินเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบต่อไป	3,380.00
2	กองการเจ้าหน้าที่	11320	เบิกค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม ตามบันทึกข้อความที่ ศธ 0523.1.7.5/048 ลว. 16 พ.ค. 60 ขออนุมัติเบิกค่าเลี้ยงรับรองในการประชุม คณะกรรมการไต่สวนข้อเท็จจริง กรณีมีค่ากล่าวหา ร้องเรียนเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของ	5,040.00

	กองการเจ้าหน้าที่	11320	บุคลากร ครั้งที่ 2 ในวันที่ 25 พ.ค. 60 และครั้งที่ 3 ในวันที่ 26 พ.ค. 60 รวมเป็นจำนวนเงิน 5,040.00 บาท ดังนี้ 1. ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวนเงิน 840.00 บาท (7 คน × 60 บาท × 2 มื้อ) 2. ค่าอาหารกลางวัน จำนวนเงิน 1,400.00 บาท (7 คน × 200 บาท) วันที่ 26 พ.ค. 60 3. ค่าอาหารเย็น จำนวนเงิน 2,800.00 บาท (7 คน × 400 บาท) วันที่ 25 พ.ค. 60 จากการตรวจสอบพบว่าการจัดประชุมดังกล่าวไม่เข้าหลักเกณฑ์ที่สามารถเบิกจ่ายค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มได้ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. 2549 ดังนั้นจึงเห็นควรให้นำเงินดังกล่าวส่งคืนคลังรวมเป็นจำนวนเงิน 5,040.00 บาท และสำเนาใบนำส่งเงินและใบเสร็จรับเงินเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบต่อไป	
3	กองการเจ้าหน้าที่	11876	เบิกค่าอาหารกลางวัน ตามบันทึกข้อความที่ ศธ 0523.1.7.5/241 ลว. 2 ส.ค. 60 ขออนุมัติและเบิกค่าเลี้ยงรับรองในการประชุมคณะกรรมการพิจารณาด้านกฎหมายของสภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 8/2560 โดยเบิกค่าอาหารกลางวันเป็นจำนวนเงิน 2,600.00 บาท (13 คน × 200 บาท) จากการตรวจสอบพบว่าการจัดประชุมดังกล่าวไม่เข้าหลักเกณฑ์ที่สามารถเบิกจ่ายค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มได้ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. 2549 ดังนั้นจึงเห็นควรให้นำเงินดังกล่าวส่งคืนคลังรวมเป็นจำนวนเงิน 2,600.00 บาท และสำเนาใบนำส่งเงินและใบเสร็จรับเงินเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบต่อไป	2,600.00

เอกสารประกอบ 3



บันทึกข้อความ

สำนักงานตรวจสอบภายใน
วันที่ 10/8 เวลา 10.38 น.
วันที่ 26 ก.ย. 2561

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี กองคลัง โทร.๓๑๕๐

ที่ ศธ.๐๕๒๓.๑.๖/๖๕๗

วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขอชี้แจงรายการข้อหักหักตามรายงานผลการตรวจสอบ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๒๔๑ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๑
สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานอธิการบดี ได้แจ้งผลการดำเนินการตามรายงานผลการ
ตรวจสอบใบเบิกเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๐ กองคลัง สำนักงานอธิการบดี
ได้พิจารณาแล้วขอชี้แจงข้อหักหักตามรายงานผลการตรวจสอบ ตามใบเบิกเลขที่ ๑๓๖๖๔ ดังนี้

๑. กรณีการเบิกค่าเลี้ยงรับรองอาหารเย็นสำหรับวิทยากร ๒ คน พร้อมด้วยบุคลากร
ของมหาวิทยาลัยระหว่างวันที่ ๒๔ - ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๐ รวมเป็นจำนวนเงิน ๙,๙๙๙ บาท นั้น

สืบเนื่องจากมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ขอความอนุเคราะห์จากมหาวิทยาลัยขอนแก่น เพื่อ
ขอนำระบบสารสนเทศการบริหารการคลังและพัสดุของมหาวิทยาลัยขอนแก่น (ระบบ KKUFMIS) เพื่อ
พัฒนาการให้งานร่วมกัน ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ได้พิจารณาให้ความอนุเคราะห์ โดยจัดให้ทีมที่
ปรึกษาและผู้ดูแลระบบ KKUFMIS ของมหาวิทยาลัยขอนแก่น ได้มาให้ความรู้และฝึกอบรมการใช้งาน
ดังกล่าวให้กับคณะทำงานของมหาวิทยาลัย ในวันที่ ๒๔ - ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๐ โดยได้จัดฝึกอบรมการ
ใช้งานระบบ KKUFMIS และกำหนดระยะเวลาการอบรมในวันที่ ๒๔-๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๐ โดยมีการ
เลี้ยงอาหารกลางวันอาหารว่างและเครื่องดื่มแต่ไม่รวมอาหารเย็น ดังนั้น ในส่วนของการเลี้ยงรับรอง
อาหารเย็นตามที่สำนักงานตรวจสอบภายในหักหักจึงไม่อยู่ในช่วงระยะเวลาการฝึกอบรม ประกอบกับ
การที่ได้เชิญบุคคลภายนอกดังกล่าวมาให้ความช่วยเหลือมหาวิทยาลัยในเรื่องการให้ระบบ KKUFMIS
จึงได้เบิกค่ารับรองอาหารเย็น ซึ่งเป็นไปตามข้อ ๒ (๒) ของประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง กำหนด
ประเภทรายจ่าย รายการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินรายได้ค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๔๙ ประกาศ ณ วันที่
๒๔ กรกฎาคม ๒๕๔๙

๒. ในส่วนของการกำหนดการฝึกอบรมและหลักฐานการลงลายมือชื่อผู้เข้าร่วมอบรม
ระหว่างวันที่ ๒๔ - ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการจัดส่งมาพร้อมกันนี้ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาวนীর เรือนกานา)

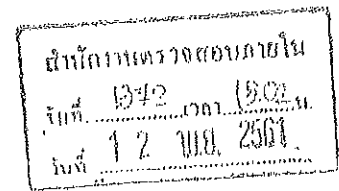
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลำดับ	หน่วยงาน	เลขที่ ใบเบิก	รายการ	จำนวนเงิน
	กองคลัง	13664	7,779.00 บาท ซึ่งลักษณะของโครงการดังกล่าวเข้าลักษณะการจัดฝึกอบรมและมีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนให้วิทยากร ดังนั้นจึงขอให้ชี้แจงกรณีดังกล่าว หากไม่สามารถชี้แจงได้ขอให้นำเงินดังกล่าวส่งคืนคลังเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัย 2. มีการเบิกค่าตอบแทนวิทยากร ตามบันทึกข้อความที่ ศธ. 0523.1.6.6/22 ลว. 22 ส.ค. 60 ขออนุมัติเบิกค่าตอบแทนวิทยากรจำนวน 2 คน รวมเป็นเงิน 7,200.00 บาท โดยไม่ได้แนบกำหนดการการฝึกอบรม ระหว่างวันที่ 29-30 ส.ค. 60 ดังนั้นจึงขอให้จัดส่งกำหนดการการฝึกอบรมดังกล่าวเพื่อประกอบการตรวจสอบต่อไป 3. มีการเบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ตามบันทึกข้อความที่ ศธ 0523.1.6.6/21 ลว. 21 ส.ค. 60 รวมเป็นจำนวนเงิน 3,500.00 บาท โดยไม่ได้แนบหลักฐานการลงลายมือชื่อผู้เข้าร่วมการอบรม ระหว่างวันที่ 29 - 30 ส.ค. 60 ดังนั้นจึงขอให้จัดส่งหลักฐานการลงลายมือชื่อผู้เข้าร่วมการอบรมเพื่อประกอบการตรวจสอบต่อไป	7,200.00 3,500.00

เอกสารประกอบ 4



บันทึกข้อความ



ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี กองคลัง โทร.๓๑๕๐

ที่ ศธ.๐๕๒๓.๑.๖/๓/๑๙

วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน/ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่

ตามบันทึกข้อความที่ ศธ. ๐๕๒๓.๑.๓/๕๖๑ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๑ งานวินัยและนิติการ กองการเจ้าหน้าที่ ได้ขอชี้แจงข้อเท็จจริงตามรายงานผลการตรวจสอบใบเบิกเงินรายได้ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๐ กรณีที่มีการเบิกจ่ายเงินเกินกว่าสิทธิที่ได้กำหนดไว้ในกฎ ระเบียบ ประกาศฯ ที่เกี่ยวข้องและเห็นควรให้นำเงินส่งคืนกองคลังเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัย จำนวนที่ถูกหักทั้ง ๓ รายการ คือใบเบิกเลขที่ ๑๑๑๙๑, ๑๑๓๒๐ และ ๑๑๔๗๖ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้แล้ว

จากการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายในพบว่า การจัดประชุมดังกล่าวไม่เข้าหลักเกณฑ์ที่สามารถเบิกจ่ายค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มได้ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙ และเห็นควรให้คืนเงินคลังนั้น

ในการนี้ งานวินัยและนิติการ ได้ขอชี้แจงว่า ในการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองดังกล่าว ได้ดำเนินการเบิกจ่ายตามข้อ ๕ (๒) และ (๔) แห่งระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งกำหนดให้เบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองได้เฉพาะสำหรับบุคคลหรือคณะบุคคลที่ปฏิบัติงานหรือได้รับเชิญให้ร่วมงานหรือให้ความช่วยเหลือมหาวิทยาลัย แต่ไม่ใช่เป็นการปฏิบัติงานในฐานะอาจารย์พิเศษ ผู้บรรยายพิเศษหรือการยื่นตัวมาช่วยปฏิบัติราชการ และข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยที่ต้องปฏิบัติงานหรือได้รับเชิญให้เข้ามาร่วมในการเลี้ยงรับรองบุคคลหรือคณะบุคคลดังกล่าวด้วย ตามใบเบิกดังกล่าวเป็นการปฏิบัติงานตามคำสั่งของสภามหาวิทยาลัยและมีบุคคลภายนอกเข้าร่วมปฏิบัติงานดังกล่าว และมีใช้การปฏิบัติหน้าที่เป็นอาจารย์ ผู้บรรยายพิเศษหรือถูกยื่นตัวมาช่วยปฏิบัติราชการแต่อย่างใด ทั้งนี้ เห็นควรให้นำเสนอคณะกรรมการเงินรายได้เพื่อพิจารณาวินิจฉัยการใช้ประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง กำหนดประเภทรายจ่าย รายการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินรายได้ค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙ ว่าครอบคลุมกรณีที่หน่วยงานถูกหักทั้งหรือไม่ เพื่อแจ้งสำนักงานตรวจสอบภายในต่อไป

คณะกรรมการเงินรายได้ในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ พิจารณาแล้วให้ความเห็นว่าการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองดังกล่าวเป็นการเลี้ยงรับรองสำหรับบุคคลที่ปฏิบัติงานหรือได้รับเชิญให้ร่วมงานหรือให้ความช่วยเหลือมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในฐานะใดฐานะหนึ่ง

ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย แต่ไม่ใช่เป็นการปฏิบัติงานในฐานะอาจารย์พิเศษ ผู้บรรยายพิเศษหรือ การยืมตัวมาช่วยปฏิบัติราชการ ซึ่งเป็นไปตามความในข้อ ๒ (๒) ของประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง กำหนดประเภทรายจ่าย รายการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินรายได้ค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๔๙ ประกอบกันไม่ได้มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการประชุมที่ซ้ำซ้อนกัน โดยที่ประชุมมีมติให้สามารถเบิกจ่าย ค่าอาหาร ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มได้ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็น ค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๔๙ และเห็นควรให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการเงินรายได้แจ้งให้สำนักงาน ตรวจสอบภายในต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาวนীর เรียงกานา)

เลขานุการคณะกรรมการเงินรายได้

เรียน อธิการบดี

สำนักงานตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว ขอเรียนชี้แจงดังนี้

กรณีดังกล่าวทั้ง ๓ ใบเบิก เป็นลักษณะของการจัดการประชุม

จึงต้องพิจารณาการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ในประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้

() เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๔๙ ซึ่งไม่เข้าลักษณะของ

การเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองแต่อย่างใด ดังนั้นมติที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้

จึงไม่สามารถตั้งข้อทักท้วงได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และเห็นควรให้แจ้งคณะกรรมการเงินรายได้

และงานวินัยและนิติการ กองการเจ้าหน้าที่ได้ทราบต่อไปด้วย

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

๑. จิตติมา
๒. พงษ์/แสงภ, น.น.น.
เชิด/น.น.น.น.น.
๐.๐๐

อธิการบดี

๕ 2 พ.ย. 2561



ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้
ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง
พ.ศ. ๒๕๕๙

เพื่อให้การเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองเป็นไปโดยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับสภาพการณ์ในปัจจุบัน อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕(๑๑) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๓๙ และข้อ ๙ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๕๓ ประกอบกับมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในการประชุม ครั้งที่ ๑๐/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๑๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ จึงวางระเบียบไว้ดังนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้ เรียกว่า "ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้ เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙"

ข้อ ๒ ให้ใช้ระเบียบนี้ตั้งแต่วันที่ ๒๔ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

"มหาวิทยาลัย" หมายความว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้

"อธิการบดี" หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ข้อ ๔ ให้มีรายจ่ายจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ในงบประมาณรายจ่าย ประจำปี หมวดค่าใช้สอย เรียกว่า "ค่าเลี้ยงรับรอง"

ข้อ ๕ ให้เบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองได้เฉพาะสำหรับบุคคลหรือคณะบุคคล ดังต่อไปนี้

(๑) ผู้แทนของรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ องค์การ มูลนิธิ หรือสถาบันการศึกษาต่างประเทศ

(๒) บุคคลที่ปฏิบัติงานหรือได้รับเชิญให้ร่วมงานหรือให้ความช่วยเหลือ มหาวิทยาลัย แต่ไม่ใช่เป็นการปฏิบัติงานในฐานะอาจารย์พิเศษ ผู้บรรยายพิเศษหรือการยืมตัว มาช่วยปฏิบัติราชการ

(๓) บุคคลหรือคณะบุคคลที่มาในนามของส่วนราชการหรือหน่วยงานของรัฐ

(๔) ข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยที่ต้องปฏิบัติงานหรือได้รับเชิญให้ เข้าร่วมในการเลี้ยงรับรองบุคคลหรือคณะบุคคลตามข้อ (๑) - (๓)

/ข้อ ๖ ค่าเลี้ยง...

ข้อ ๖ ค่าเลี้ยงรับรองบุคคลหรือคณะบุคคลตามข้อ ๕(๑) - (๔) ให้เบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองได้เท่าที่จ่ายจริงแต่ต้องไม่เกินอัตราที่กำหนด ดังต่อไปนี้

(๑) ค่าเลี้ยงรับรองมือกลางวัน ไม่เกินคนละ ๒๐๐ บาท ต่อมือ

(๒) ค่าเลี้ยงรับรองมือเย็น ไม่เกินคนละ ๔๐๐ บาท ต่อมือ

(๓) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ไม่เกินคนละ ๖๐ บาท ต่อมือ

ข้อ ๗ ให้ขออนุมัติและเบิกค่าเลี้ยงรับรองตามแบบขออนุมัติแนบท้ายระเบียบนี้ และในกรณีที่มีความจำเป็นต้องจ่ายค่าเลี้ยงรับรองนอกเหนือจากหลักเกณฑ์ตามข้อ ๕ และข้อ ๖ ให้อยู่ในดุลยพินิจของอธิการบดีที่จะอนุมัติให้เบิกจ่ายเงินค่าเลี้ยงรับรองได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๘ ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการจ่ายเงินอื่นๆ เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย

ข้อ ๙ ให้อธิการบดีรักษาการตามระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙



(นายวินัย ยศสุข)

นายกสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้



ประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เรื่อง กำหนดประเภทรายจ่าย รายการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินรายได้
ค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙

เพื่อให้การเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองเป็นไปโดยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพและ
เหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๖ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัย
แม่โจ้ว่าด้วยเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๕๓ จึงกำหนดประเภทรายจ่าย รายการ และเงื่อนไขการจ่ายเงิน
รายได้ไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑. ให้มีรายจ่ายจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในงบประมาณรายจ่าย
ประจำปี หมวดค่าใช้จ่าย เรียกว่า "ค่าเลี้ยงรับรอง"

ข้อ ๒. ให้เบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองได้เฉพาะสำหรับบุคคลหรือคณะบุคคล
ดังต่อไปนี้

(๑) เจ้าหน้าที่หรือผู้แทนของรัฐบาลต่างประเทศที่มาในนามของรัฐบาล องค์การ
มูลนิธิ หรือสถาบันต่างประเทศ

(๒) บุคคลที่ปฏิบัติงานหรือได้รับเชิญให้ร่วมงานหรือให้ความช่วยเหลือ
มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในฐานะใดฐานะหนึ่ง ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย แต่ไม่ใช่เป็นการ
ปฏิบัติงานในฐานะอาจารย์พิเศษ ผู้บรรยายพิเศษหรือการยืมตัวมาช่วยปฏิบัติราชการ

(๓) บุคคลหรือคณะบุคคลที่มาในนามของกระทรวง กรม หรือส่วนราชการอื่น

(๔) ข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่ของสถาบันที่ต้องปฏิบัติงาน หรือได้รับเชิญให้เข้า
ร่วมในการเลี้ยงรับรองบุคคลหรือคณะบุคคล ตาม (๑) ถึง (๓)

(๕) ผู้มาติดต่อราชการกับผู้บริหารตั้งแต่ระดับกองหรือเทียบเท่าขึ้นไป

ข้อ ๓. ค่าเลี้ยงรับรองบุคคลหรือคณะบุคคลตาม ๒ (๑) - (๔) ให้เบิกจ่ายค่า
เลี้ยงรับรองได้เท่าที่จ่ายจริงแต่ต้องไม่เกินอัตราที่กำหนดดังต่อไปนี้

(๑) ค่าเลี้ยงรับรองมือกลางวัน ไม่เกินคนละ ๒๐๐ บาท ต่อมือ

(๒) ค่าเลี้ยงรับรองมือเย็น ไม่เกินคนละ ๔๐๐ บาท ต่อมือ

(๓) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ตามที่จ่ายจริง ไม่เกิน ๖๐ บาทต่อคนต่อการ
เลี้ยงรับรองหนึ่งครั้ง

ข้อ ๔. การเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองบุคคลตามข้อ ๒ (๕) ให้เบิกจ่ายเป็นค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มที่ไม่มีแอลกอฮอล์ ในลักษณะเหมาะสม โดยเบิกได้ตามหลักเกณฑ์และอัตราดังนี้

(๑) ผู้มาติดต่อราชการกับผู้อำนวยความสะดวกหรือเทียบเท่าไม่เกิน ๕๐๐ บาทต่อเดือน

(๒) ผู้มาติดต่อราชการกับคณะที่ รองอธิการบดี ไม่เกิน ๗๐๐ บาทต่อเดือน

(๓) ผู้มาติดต่อราชการกับอธิการบดี ไม่เกิน ๑,๐๐๐ บาทต่อเดือน

ข้อ ๕. ให้หัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้พิจารณาอนุมัติการเบิกจ่าย และในกรณีที่มีความจำเป็นต้องจ่ายค่าเลี้ยงรับรองนอกเหนือจากหลักเกณฑ์ตาม ข้อ ๒ ข้อ ๓ และข้อ ๔ ให้อยู่ในดุลยพินิจของอธิการบดีที่จะอนุมัติให้เบิกจ่ายเงินค่าเลี้ยงรับรองได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๖. หลักฐานการจ่ายสำหรับการเบิกจ่ายตามข้อ ๓ (๑) ข้อ ๓ (๒) ให้ใช้ใบเสร็จรับเงิน และการเบิกจ่ายตามข้อ ๓ (๓) ให้ใช้ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (แบบ บก.111) และหลักฐานการจ่ายตามข้อ ๕ ให้ใช้ใบสำคัญรับเงินซึ่งบุคคลผู้ดำรงตำแหน่งดังกล่าวเป็นผู้ลงชื่อรับเงินในหลักฐานการจ่าย

ข้อ ๗. ให้ใช้ประกาศนี้ตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

(รองศาสตราจารย์ ดร.เทพ ทองปทานิช)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๓

ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๕๓๕

วันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง แจ้งผลการพิจารณา กรณีเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรอง

เรียน ประธานคณะกรรมการเงินรายได้

ตามที่งานวินัยและนิติการ กองการเจ้าหน้าที่ได้ชี้แจงข้อเท็จจริง กรณีการเบิกเงินเกินกว่าสิทธิเป็นค่าอาหาร และอาหารว่างและเครื่องดื่ม รวม ๓ ใบเบิก ได้แก่ ใบเบิกเลขที่ ๑๑๑๙๑, ๑๑๓๒๐ และ ๑๑๔๗๖ โดยกองคลังได้นำเรื่องดังกล่าวเข้าพิจารณาในที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้ ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ เพื่อวินิจฉัยการใช้ประกาศและระเบียบ ค่าเลี้ยงรับรองว่าครอบคลุมกรณีที่หน่วยงานถูกหักหักหรือไม่ ซึ่งที่ประชุมมีมติให้สามารถเบิกจ่ายได้ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ.๒๕๔๙ นั้น

ในกรณีดังกล่าว สำนักงานตรวจสอบภายในขอเรียนชี้แจงดังนี้

กรณีดังกล่าวทั้ง ๓ ใบเบิก เป็นลักษณะของการจัดประชุมจึงต้องพิจารณาการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ในประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๙ ซึ่งไม่เข้าลักษณะของการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองแต่อย่างใด ดังนั้นมติที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้จึงไม่สามารถล้างข้อหักหักได้ ทั้งนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้เสนอเรื่องดังกล่าวต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๓

ที่ อว ๖๙/๒.๑๒/๑๑๒

วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง แจ้งข้อสรุปจากการประชุมหารือแนวทางดำเนินการของหน่วยรับตรวจที่คงค้างดำเนินการ

เรียน หัวหน้าฝ่ายกฎหมาย

ตามที่กองตรวจสอบภายในได้จัดประชุมเพื่อหารือแนวทางการดำเนินการของหน่วยรับตรวจในเรื่องที่คงค้างการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๓ เรื่อง ร่วมกับอธิการบดี รักษาการแทนรองอธิการบดี (ผศ. ดร.กชพร ศิริโกศาภิจ) รักษาการแทนผู้ช่วยอธิการบดี (ผศ. ดร.เอกพิชญ์ ชินะขำ) ผู้อำนวยการกองคลัง ฝ่ายกฎหมาย และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เมื่อวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๒ ไปแล้ว นั้น

ในการนี้ กองตรวจสอบภายในจึงขอแจ้งข้อสรุปจากที่ประชุมเพื่อให้ฝ่ายกฎหมายเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๒ จำนวน ๒ เรื่อง ดังนี้

๑. กรณีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายอาคารที่พัคนานาชาติ

ให้ฝ่ายกฎหมายรีบดำเนินการยกเลิกคำสั่งแต่งตั้งผู้อำนวยการหน่วยงานในกำกับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เฉพาะรายนายปิติวุฒิ เจริญลาก รวม ๒ ฉบับ ได้แก่

- คำสั่งมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ที่ ๑๖๙๐/๒๕๕๙ เรื่องแต่งตั้งผู้อำนวยการหน่วยงานในกำกับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

- คำสั่งมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ที่ ๕๔๑/๒๕๖๑ เรื่องแต่งตั้งผู้อำนวยการหน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัย ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๑

เพื่อให้เป็นไปตามมติที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการบริหารทรัพย์สินและหน่วยงานในกำกับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และหากดำเนินการเรียบร้อยแล้วเห็นควรจัดส่งสำเนาคำสั่งยกเลิกการแต่งตั้งให้กองตรวจสอบภายในได้ทราบต่อไปด้วย

๒. กรณีการ...

๒. กรณีการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรอง

เนื่องจากกรณีดังกล่าวอยู่ระหว่างการเสนอคณะกรรมการพัฒนาด้านกฎหมาย เพื่อวินิจฉัยอำนาจการตีความของคณะกรรมการเงินรายได้ ในการบังคับใช้ประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง กำหนดประกาศรายจ่าย รายการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินรายได้ค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙ จึงให้ฝ่ายกฎหมายติดตามผลการวินิจฉัย และหากดำเนินการเรียบร้อยแล้วเห็นควรจัดส่งมติที่ประชุม ผลการพิจารณาของคณะกรรมการให้กองตรวจสอบภายในได้ทราบต่อไปด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการภายในกำหนดด้วย จะขอขอบคุณยิ่ง



(นายประสาธน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี กองคลัง โทร.๓๑๕๐

ที่ ศธ.๐๕๒๓.๑.๖/๓๒

วันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้

เรียน ประธานคณะกรรมการพัฒนาด้านกฎหมาย

สืบเนื่องจากคณะกรรมการเงินรายได้ ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ ได้พิจารณาข้อทักท้วงของสำนักงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรอง เกินกว่าสิทธิที่ได้กำหนดไว้ในกฎระเบียบ ประกาศ ที่เกี่ยวข้องและเห็นควรให้กองการเจ้าหน้าที่นำเงินส่งคืนคลังจำนวน ๓ ในเบิก ได้แก่ใบเบิกเลขที่ ๑๑๑๙/๑, ๑๑๓๒๐ และ ๑๑๔๙/๖ โดยที่ประชุมพิจารณาแล้วเห็นว่ากรณีดังกล่าวเป็นการเลี้ยงรับรองสำหรับบุคคลที่ปฏิบัติงานหรือได้รับเชิญให้ร่วมงานหรือให้ความช่วยเหลือมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในฐานะใดฐานะหนึ่งซึ่งเป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย แต่ไม่ใช่เป็นการปฏิบัติงานในฐานะอาจารย์พิเศษ ผู้บรรยายพิเศษหรือการอื่นที่มหาวิทยาลัยมีมติให้การ ซึ่งไม่เป็นไปตามความในข้อ ๒ (๒) ของประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง กำหนดประเภทรายจ่าย รายการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินรายได้ค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกอบกับไม่ได้มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการประชุมที่ซ้ำซ้อนกัน จึงมีมติให้สามารถเบิกจ่ายค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มได้ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน มีบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๔๓๕ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ได้แจ้งผลการพิจารณากรณีเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองดังกล่าวว่า เป็นลักษณะของการจัดประชุมจึงต้องพิจารณาการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ในประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๙ ซึ่งไม่เข้าข่ายลักษณะของการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองแต่อย่างใด ดังนั้นมติที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้จึงไม่สามารถล้างข้อทักท้วงได้

คณะกรรมการเงินรายได้ ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๒ ได้พิจารณาข้อทักท้วงของสำนักงานตรวจสอบภายในแล้ว มีมติให้เสนอคณะกรรมการพัฒนาด้านกฎหมายเพื่อพิจารณาวินิจฉัยกรณีการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองดังกล่าว ว่าสามารถเบิกจ่ายตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้หรือไม่อย่างไร และวินิจฉัยอำนาจในการตีความของคณะกรรมการเงินรายได้ ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ ในการบังคับให้ตามประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง กำหนดประเภทรายจ่าย รายการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินรายได้ค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อสรุปข้อทักท้วงกรณีดังกล่าวต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโกตาภิจ)

รองอธิการบดี

ประธานคณะกรรมการเงินรายได้



บันทึกขอความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย ฝ่ายกฎหมาย โทร. ๓๑๓๒

ที่ อว ๖๙.๒.๑๖/๓๒๗

วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง แจ้งผลการพิจารณาของคณะกรรมการพัฒนาด้านกฎหมาย

เรียน ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้มีข้อทักท้วงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองเกินกว่าสิทธิที่กำหนดไว้ในกฎระเบียบ/ประกาศมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวข้อง และเห็นควรให้กองการเจ้าหน้าที่นำเงินส่งคืนคลัง จำนวน ๓ ใบเบิก โดยในการนี้ ที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้ ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๔ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้พิจารณาแล้วเห็นว่าเป็นการเลี้ยงรับรองสำหรับบุคคลที่ปฏิบัติงานหรือได้รับเชิญให้ร่วมงานหรือให้ความช่วยเหลือมหาวิทยาลัยในฐานะใดฐานะหนึ่งซึ่งเป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย แต่ไม่ใช่เป็นการปฏิบัติงานในฐานะอาจารย์พิเศษ ผู้บรรยายพิเศษ หรือการยืมตัวมาช่วยปฏิบัติราชการ ซึ่งเป็นไปตามความในข้อ ๒ (๒) ของประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง กำหนดประเภทรายจ่ายราชการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินรายได้ค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกอบกับไม่ได้มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการประชุมซ้ำซ้อนกัน จึงมีมติให้เบิกจ่ายค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มได้ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙ แต่ต่อมาตรวจสอบภายในได้มีบันทึกขอความ ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๔๓๕ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ แจ้งผลการพิจารณากรณีดังกล่าวว่า เป็นลักษณะของการจัดประชุม จึงต้องเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ตามประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งไม่เข้าข่ายลักษณะของการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองแต่อย่างใด ดังนั้น มติที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้จึงไม่สามารถล้างข้อทักท้วงของสำนักงานตรวจสอบภายในได้ รายละเอียดความแจ้งแล้วนั้น

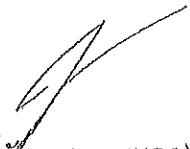
ในการนี้ คณะกรรมการพัฒนาด้านกฎหมาย ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๒๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้พิจารณาข้อหารือแล้วดังนี้

๑. กรณี การเบิกค่าอาหารสำหรับคณะกรรมการพัฒนาด้านกฎหมายของมหาวิทยาลัย คณะกรรมการได้สวนข้อเท็จจริง การประชุมประเมินผลการปฏิบัติงานของ ผู้ดำรงตำแหน่งบริหารระดับอธิการบดีและตำแหน่งคณบดี หรือตำแหน่งที่เทียบเท่าประจำปีการศึกษา ๒๕๕๙ และโครงการอบรมหลักสูตรผู้นำเกษตรยุคใหม่ ของกองการเจ้าหน้าที่ นั้น เห็นว่า ตามข้อ ๑๑.๒ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้คณะกรรมการเงินรายได้มีอำนาจพิจารณาตีความ และวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด อย่างไรก็ตาม หากยังมีปัญหาในการปฏิบัติอยู่ ตามข้อ ๖ ของข้อบังคับฉบับเดียวกันได้กำหนดให้กรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ให้อธิการบดีเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อวินิจฉัยชี้ขาด ดังนั้น คณะกรรมการพัฒนา

ด้านกฎหมายจึงมีมติเห็นควรให้แจ้งอธิการบดีพิจารณานำเรื่องดังกล่าวเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาวินิจฉัยชี้ขาดต่อไป

๒. กรณีการเบิกจ่ายค่าอาหารเย็นสำหรับวิทยากรโครงการจัดฝึกอบรมการทำงานเกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการคลังและพัสดุ (KKUFMIS) ของกองคลัง นั้น เห็นว่า ในระหว่างการจัดโครงการฝึกอบรมจะต้องพิจารณาเบิกค่าใช้จ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ แต่เมื่อเสร็จสิ้นโครงการดังกล่าวแล้ว หากจะมีการเลี้ยงรับรองวิทยากรในฐานะแขกของมหาวิทยาลัยต่อไป อาจพิจารณาการเบิกจ่ายตามกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ กรณีการเบิกค่าใช้จ่ายดังกล่าวจะต้องมีการเสนอขออนุมัติต่ออธิการบดีเป็นการเฉพาะแยกการเรื่องการเชิญเป็นวิทยากรในโครงการฝึกอบรม ดังนั้น คณะกรรมการพัฒนาด้านกฎหมายจึงมีมติเห็นควรให้กองคลังเสนอดำเนินการเสนอขออนุมัติต่ออธิการบดีให้ถูกต้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(อาจารย์รัช พชรธรรมกุล)

ประธานกรรมการ

คณะกรรมการพัฒนาด้านกฎหมาย

เอกสารประกอบ 5



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๒

ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๒๖๙

วันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอให้ดำเนินการคืนเงินที่เบิกเกินสิทธิ

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ด้วยกองตรวจสอบภายในได้ขอหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ถึงแนวทางดำเนินการกรณีที่มีการเบิกค่าเลี้ยงรับรองที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์ และเสนอรายงานผลการ หารือดังกล่าวต่อมหาวิทยาลัยเพื่อให้พิจารณา ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยได้เห็นชอบให้ทั้ง ๓ หน่วยงาน คืนเงินที่เบิกเกินสิทธิ รายละเอียดตามบันทึกข้อความ ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๒๖๕ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้ นั้น

ในการนี้ กองตรวจสอบภายในจึงขอให้ท่านแจ้งให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการคืนเงินที่เบิก จำนวนเงิน ๗,๗๗๙,๐๐ บาท เป็นรายได้มหาวิทยาลัย พร้อมกับจัดส่งสำเนาใบเสร็จรับเงินและ ใบนำส่งเงินมายังกองตรวจสอบภายใน ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการภายในกำหนดด้วย จะขอบคุณยิ่ง

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๒

ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๒๖๘

วันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอให้ดำเนินการคืนเงินที่เบิกเกินสิทธิ

เรียน หัวหน้าฝ่ายกฎหมาย

ด้วยกองตรวจสอบภายในได้ขอหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ถึงแนวทางดำเนินการกรณีที่มีการเบิกค่าเลี้ยงรับรองที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์ และเสนอรายงานผลการหารือดังกล่าวต่อมหาวิทยาลัยเพื่อให้พิจารณา ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยได้เห็นชอบให้ทั้ง ๓ หน่วยงาน คืนเงินที่เบิกเกินสิทธิ รายละเอียดตามบันทึกข้อความ ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๒๖๕ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้ นั้น

ในการนี้ กองตรวจสอบภายในจึงขอให้ท่านแจ้งให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการคืนเงินที่เบิกเกินสิทธิ จำนวนเงิน ๖,๘๓๐.๐๐ บาท เป็นรายได้มหาวิทยาลัย พร้อมกับจัดส่งสำเนาใบเสร็จรับเงิน และใบนำส่งเงินมายังกองตรวจสอบภายใน ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการภายในกำหนดด้วย จะขอบคุณยิ่ง

(นายประศาสตร์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๒

ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๒๖๗

วันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอให้ดำเนินการคืนเงินที่เบิกเกินสิทธิ

เรียน ประธานคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบุคลากรมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ด้วยกองตรวจสอบภายในได้ขอหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยถึงแนวทางดำเนินการกรณีที่มีการเบิกค่าเลี้ยงรับรองที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์ และเสนอรายงานผลการหารือดังกล่าวต่อมหาวิทยาลัยเพื่อให้พิจารณา ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยได้เห็นชอบให้ทั้ง ๓ หน่วยงานคืนเงินที่เบิกเกินสิทธิ รายละเอียดตามบันทึกข้อความ ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๒๖๕ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้ นั้น

ในการนี้ กองตรวจสอบภายในจึงขอให้ท่านแจ้งให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการคืนเงินที่เบิกเกินสิทธิ จำนวนเงิน ๔,๙๖๐.๐๐ บาท ให้กับกองทุนพัฒนาบุคลากร พร้อมกับสำเนาใบนำฝากธนาคาร (Pay in)มายังกองตรวจสอบภายใน ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๓

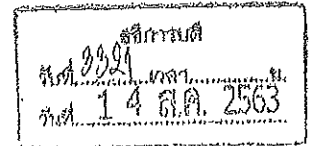
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการภายในกำหนดด้วย จะขอบคุณยิ่ง

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ



ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๐

ที่ ขว ๖๙.๒.๑๒/ ๒๖๒

วันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการหารือที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

กรณีการเบิกค่าเลี้ยงรับรอง

เรียน อธิการบดี

สืบเนื่องจากที่กองตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบกองทุนพัฒนานุเคราะห์ และตรวจสอบใบสำคัญประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๐ พบการเบิกค่าเลี้ยงรับรองที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์ ๒ กรณี ของ ๓ หน่วยงาน จึงได้เสนอเรื่องต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย เพื่อขอหารือแนวทางดำเนินการกับหน่วยงานที่ไม่ได้ถือปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลโดยสรุป ดังนี้

กรณีที่ ๑ การเบิกค่าเลี้ยงรับรองระหว่างการจัดประชุม

- กองทุนพัฒนานุเคราะห์

จากการตรวจสอบใบเบิกกองทุนพัฒนานุเคราะห์ พบการเบิกค่าอาหารกลางวัน อาหารเย็น อาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน ๔ ครั้ง รวมเป็นจำนวนเงิน ๑๔,๕๖๐.๐๐ บาท เพื่อเลี้ยงรับรองระหว่างการจัดประชุมคณะกรรมการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ดำรงตำแหน่งบริหารตำแหน่งอธิการบดี และตำแหน่งคณบดีหรือเทียบเท่า ประจำปีการศึกษา ๒๕๕๙ ตามอัตราของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙

จากข้อเท็จจริงข้างต้นเป็นการจัดการประชุม ซึ่งมหาวิทยาลัยได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้แล้ว ตามประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม ซึ่งถือเป็นหลักเกณฑ์เฉพาะไม่อาจเบิกจ่ายตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้ ดังนั้นจึงมีการเบิกเกินสิทธิ เป็นจำนวนเงิน ๔,๕๖๐.๐๐ บาท (๑๔,๕๖๐ - ๕,๐๐๐) ตามรายละเอียดแนบท้าย ๑

- ฝ่ายกฎหมาย (งานวินัยและนิติการ กองการเจ้าหน้าที่)

จากการตรวจสอบใบเบิกเงินรายได้มหาวิทยาลัย พบการเบิกค่าอาหารกลางวัน อาหารเย็น อาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน ๓ ครั้ง รวมเป็นจำนวนเงิน ๑๑,๐๒๐.๐๐ บาท โดยแยกเป็น การเลี้ยงรับรองการจัดประชุมคณะกรรมการพิจารณาตามกฎหมายของสภามหาวิทยาลัย จำนวน ๒ ครั้ง รวมเป็นจำนวนเงิน ๕,๙๔๐.๐๐ บาท และคณะกรรมการไต่สวนข้อเท็จจริงกรณีมีคำกล่าวหาหรือเรียนเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของบุคลากร จำนวน ๑ ครั้ง เป็นจำนวนเงิน ๕,๐๘๐.๐๐ บาท ตามอัตราของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙

๒๕๕๙

จากข้อเท็จจริง...

จากข้อเท็จจริงข้างต้นเป็นการจัดการประชุม ซึ่งมหาวิทยาลัยได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้แล้ว ตามประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม ซึ่งถือเป็นหลักเกณฑ์เฉพาะไม่อาจเบิกจ่ายตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๔๙ ได้ ดังนั้นจึงมีการเบิกเกินสิทธิ เป็นจำนวนเงิน ๖,๔๗๐.๐๐ บาท (๑๑,๐๒๐ - ๔,๕๕๐) ตามรายละเอียดแนบท้าย ๒

กรณีที่ ๒ การเบิกค่าเลี้ยงรับรองระหว่างการจัดโครงการฝึกอบรม

- กองคลัง

จากการตรวจสอบใบเบิกเงินรายได้มหาวิทยาลัย พบการเบิกค่าอาหารสิ้นจำนวนเงิน ๓,๓๗๙.๐๐ บาท เพื่อเลี้ยงรับรองวิทยากรและบุคลากรของมหาวิทยาลัย ในระหว่างการจัดโครงการฝึกอบรมการทำงานเกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการคลังและพัสดุ (KKUFMIS) วันที่ ๒๔ - ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๐ ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๔๙

จากข้อเท็จจริงข้างต้นเป็นการจัดฝึกอบรม ซึ่งกระทรวงการคลังได้ขอระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ไว้เป็นการเฉพาะ ซึ่งต้องถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ระเบียบฯ กำหนด ประกอบกับข้อ ๔ ของระเบียบฯ ดังกล่าว มิได้กำหนดให้มีการเบิกค่าเลี้ยงรับรองแต่อย่างใด

จากทั้ง ๒ กรณี จึงไม่เข้าลักษณะการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรอง ซึ่งตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๔๙ ในข้อ ๔ ได้กำหนดให้เบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองได้เฉพาะบุคคลหรือคณะบุคคล ดังต่อไปนี้

(๑) ผู้แทนของรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ องค์การ มูลนิธิ หรือสถาบันการศึกษาต่างประเทศ

(๒) บุคคลที่ปฏิบัติงานหรือได้รับเชิญให้ร่วมงานหรือให้ความช่วยเหลือมหาวิทยาลัย แต่ไม่ใช่เป็นการปฏิบัติงานในฐานะอาจารย์พิเศษ ผู้บรรยายพิเศษหรือการเชิญตัวมาช่วยปฏิบัติราชการ

(๓) บุคคลหรือคณะบุคคลที่มาในนามของส่วนราชการหรือหน่วยงานของรัฐ

(๔) ข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยที่ต้องปฏิบัติงานหรือได้รับเชิญให้เข้าร่วมงานในการเลี้ยงรับรองบุคคลหรือคณะบุคคลตามข้อ (๑) - (๓)

ความเห็น...

ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๓ ได้พิจารณาเรื่องดังกล่าวแล้วมีความเห็น โดยกรณีที่เป็นการจัดประชุม ควรถือปฏิบัติตามประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม และกรณีที่เป็นการจัดฝึกอบรม ควรถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ความเห็นของกองตรวจสอบภายใน

หากพิจารณาทั้ง ๒ กรณีแล้ว เป็นการเบิกจ่ายที่ไม่เป็นไปตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ดังนั้น เห็นควรให้ทั้ง ๓ หน่วยงาน ดำเนินการ ดังนี้

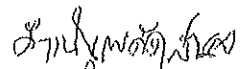
- กองทุนพัฒนาบุคลากร เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบคืนเงินที่เบิกเกินสิทธิ จำนวนเงิน ๘,๙๖๐,๐๐ บาท ให้กับกองทุนพัฒนาบุคลากร
- ฝ่ายกฎหมาย (งานวินัยและนิติการ กองการเจ้าหน้าที่) เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบคืนเงินที่เบิกเกินสิทธิ จำนวนเงิน ๖,๘๗๐,๐๐ บาท เป็นรายได้มหาวิทยาลัย
- กองคลัง เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบคืนเงินที่เบิก จำนวนเงิน ๗,๗๗๙,๐๐ บาท เป็นรายได้มหาวิทยาลัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบเห็นควรแจ้งให้ทั้ง ๓ หน่วยงาน ได้ทราบ และดำเนินการภายในวันพฤหัสบดีที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๓



(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน



อธิการบดี

รายละเอียดแนบท้าย 1

รายละเอียดการเบิกค่าเลี้ยงรับรองระหว่างการจัดประชุม

กองทุนพัฒนามูลาการ

ลำดับ	ใบเบิก	บันทึกที่ คช	รายการ	จำนวนเงิน	รวม	ตามสิทธิ	จำนวนเงิน	รวม	เงินเหลือ
1	3/61	0523.17.2/554 ค. 6 พ.ค. 60 (13 พ.ค. 60 09.00 น.)	1.อาหารกลางวัน (8 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)	1,600	5,760	1.อาหารกลางวัน (8 คน x 70 บาท x 1 มื้อ)	560	1,920	3,840 (5,760 - 1,920)
			2.อาหารเย็น (8 คน x 400 บาท x 1 มื้อ)	3,200		2.อาหารเย็น (8 คน x 70 บาท x 1 มื้อ)	560		
			3.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 2 มื้อ)	960		3.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 50 บาท x 2 มื้อ)	800		
			1.อาหารกลางวัน (8 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)	1,600		1.อาหารกลางวัน (8 คน x 70 บาท x 1 มื้อ)	560		
			2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 2 มื้อ)	960		2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 50 บาท x 2 มื้อ)	800		
2	3/61	0523.17.2/44 ค. 15 ม.ค. 61 (29 ม.ค. 61 09.00 น.)	1.อาหารกลางวัน (8 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)	1,600	2,560	1.อาหารกลางวัน (8 คน x 70 บาท x 1 มื้อ)	560	1,360	1,200 (2,560 - 1,360)
			2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 2 มื้อ)	960		2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 50 บาท x 2 มื้อ)	800		
			1.อาหารกลางวัน (8 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)	1,600		1.อาหารกลางวัน (8 คน x 70 บาท x 1 มื้อ)	560		
			2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 2 มื้อ)	960		2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 50 บาท x 2 มื้อ)	800		
			1.อาหารกลางวัน (8 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)	1,600		1.อาหารกลางวัน (8 คน x 70 บาท x 1 มื้อ)	560		
3	3/61	0523.17.2/135 ค. 16 ก.พ. 61 (28 มี.ค. 61 08.30 น.)	1.อาหารกลางวัน (8 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)	1,600	2,560	1.อาหารกลางวัน (8 คน x 70 บาท x 1 มื้อ)	560	1,360	1,200 (2,560 - 1,360)
			2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 2 มื้อ)	960		2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 50 บาท x 2 มื้อ)	800		
			1.อาหารกลางวัน (8 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)	1,600		1.อาหารกลางวัน (8 คน x 70 บาท x 1 มื้อ)	560		
			2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 2 มื้อ)	960		2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 50 บาท x 2 มื้อ)	800		
			1.อาหารกลางวัน (8 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)	1,600		1.อาหารกลางวัน (8 คน x 70 บาท x 1 มื้อ)	560		
4	3/61	0523.17.2/594 ค. 10 เม.ย. 61 (24 เม.ย. 61 15.30 น.)	1.อาหารเย็น (8 คน x 400 บาท x 1 มื้อ)	3,200	3,680	1.อาหารเย็น (8 คน x 70 บาท x 1 มื้อ)	560	960	2,720 (3,680 - 960)
			2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 1 มื้อ)	480		2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 50 บาท x 1 มื้อ)	400		
			1.อาหารเย็น (8 คน x 400 บาท x 1 มื้อ)	3,200		1.อาหารเย็น (8 คน x 70 บาท x 1 มื้อ)	560		
			2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 60 บาท x 1 มื้อ)	480		2.อาหารว่างและเครื่องดื่ม (8 คน x 50 บาท x 1 มื้อ)	400		
			1.อาหารเย็น (8 คน x 400 บาท x 1 มื้อ)	3,200		1.อาหารเย็น (8 คน x 70 บาท x 1 มื้อ)	560		
รวม จำนวนเงินที่มีการเบิกเงินสิทธิ (14,560 - 5,600)					14,560		รวม	5,600	8,960

รายละเอียดแนบท้าย 2

รายละเอียดการเบิกค่าเลี้ยงรับรองระหว่างการจัดประชุม
ฝ่ายกฎหมาย (งานวินัยและนิติการ กองการเจ้าหน้าที่)

ลำดับ	ใบเบิก	วันที่ยก ที่	จำนวนเงินที่เบิก			ค่าสิทธิที่สามารถเบิกได้			เกินสิทธิ
			รายการ	จำนวนเงิน	รวม	รายการ	จำนวนเงิน	รวม	
1	11191	ศส 0523.17.5/205 ลว. 13 ก.ค. 60 การประชุมคณะกรรมการ พิจารณาตามกฎหมายของ สหภาพวิชาชีพฯ ครั้งที่ 7/2560 ในวันที่ 1 ส.ค. 60 เวลา 10.00 น. - 13.00 น.	1. อาหารว่างและเครื่องดื่ม (15 คน x 60 บาท x 1 มื้อ)	780	5,360	1. อาหารว่างและเครื่องดื่ม (15 คน x 50 บาท x 1 มื้อ)	650	1,560	1,820
			2. อาหารกลางวัน (8 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)	1,600		2. อาหารกลางวัน (8 คน x 70 บาท x 1 มื้อ)	910		
2	11320	ศส 0523.17.5/048 ลว. 16 พ.ค. 60 การประชุมคณะกรรมการได้ เสนอข้อเท็จจริง กรณีมีค่า กล่าวหาเรื่องเรียนเกี่ยวกับ ปฏิบัติงานของบุคลากร ครั้งที่ 2 ในวันที่ 25 พ.ค. 60 เวลา 13.30 น. - 17.00 น. และครั้งที่ 5 ในวันที่ 26 พ.ค. 60 เวลา 09.30 น. - 14.00 น.	1. อาหารว่างและเครื่องดื่ม (7 คน x 60 บาท x 2 มื้อ)	840	5,040	1. อาหารว่างและเครื่องดื่ม (7 คน x 50 บาท x 2 มื้อ)	700	1,680	5,360
			2. อาหารกลางวัน ครั้งที่ 3 (7 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)	1,400		2. อาหารกลางวัน ครั้งที่ 3 (7 คน x 70 บาท x 1 มื้อ)	490		
			2. อาหารเย็น ครั้งที่ 2 (7 คน x 400 บาท x 1 มื้อ)	2,800		2. อาหารเย็น ครั้งที่ 2 (7 คน x 70 บาท x 1 มื้อ)	490		

ลำดับ	ใบเบิก	บันทึกข ที่ ศช	จำนวนเงินที่เบิก		ตามสัญญาที่สามารถเบิกได้			เงินสิ้นปี
			รายการ	จำนวนเงิน	รวม	รายการ	จำนวนเงิน	
3	1191	ศช 0523.17.5/205 ลง 15 ก.ค. 60 การประชุมคณะกรรมการ พิจารณาตามกฎหมายของ สภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 8/2560 ในวันที่ 21 ส.ค. 60 เวลา 10.00 น. - 15.00 น.	1. อากาศกลางวัน (13 คน x 200 บาท x 1 มื้อ)	2,600	2,600	1. อากาศกลางวัน (13 คน x 70 บาท x 1 มื้อ)	910	1,690
รวม					11,020	รวม	4,150	6,870
รวม จำนวนเงินที่เบิกการปีเงินสิ้นปี (11,020 - 4,150)								



ประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้
เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม

เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการประชุม เป็นไปด้วยความเรียบร้อย อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒ (๑) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๓๙ และความในข้อ ๖ แห่งระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งจากมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๔๗ ประกอบกับมติคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๕๙ จึงประกาศกำหนดค่าใช้จ่ายในการประชุม ดังนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิก

(๑) ประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๔ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม

(๒) ประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม (ฉบับที่ ๒)

ข้อ ๒ ในประกาศนี้

“คณะกรรมการ” หมายถึง คณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ คณะทำงาน

“ค่าใช้จ่ายในการประชุม” หมายถึง ค่าเบี้ยประชุม ค่าตอบแทน ค่ารับรองการประชุม สำหรับการประชุมคณะกรรมการ

ข้อ ๓ บุคคลภายนอกที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นที่ปรึกษาคณะกรรมการ หรือเป็นคณะกรรมการ ให้ได้รับค่าตอบแทนที่ปรึกษา หรือค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการในอัตรา ดังนี้

(๑) คณะกรรมการภารกิจระดับสภามหาวิทยาลัย อัตราไม่เกิน ๓,๐๐๐ บาท ต่อคน ต่อครั้ง

(๒) คณะกรรมการการศึกษาระดับมหาวิทยาลัย อัตราไม่เกิน ๒,๐๐๐ บาทต่อคน
ต่อครั้ง

(๓) คณะกรรมการการศึกษาระดับหน่วยงาน อัตราไม่เกิน ๑,๐๐๐ บาทต่อคน
ต่อครั้ง

ข้อ ๔ บุคคลภายในที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นที่ปรึกษาคณะกรรมการ ให้ได้รับค่าตอบแทน
ในอัตราเท่ากับค่าเบี้ยประชุมที่คณะกรรมการชุดนั้นได้รับ

ข้อ ๕ คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย ให้ได้รับค่าเบี้ยประชุม ดังนี้

(๑) นายกสภามหาวิทยาลัย ไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาทต่อครั้ง

(๒) อุปนายกสภามหาวิทยาลัย ไม่เกิน ๔,๐๐๐ บาทต่อครั้ง

(๓) คณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก ไม่เกิน ๓,๐๐๐ บาทต่อครั้ง

(๔) คณะกรรมการที่เป็นบุคลากรภายในมหาวิทยาลัย ไม่เกิน ๒,๐๐๐ บาทต่อครั้ง

ข้อ ๖ เลขานุการและผู้ช่วยเลขานุการสภามหาวิทยาลัย ให้ได้รับค่าตอบแทน ดังนี้

(๑) เลขานุการสภามหาวิทยาลัย ไม่เกิน ๑,๐๐๐ บาทต่อครั้ง

(๒) ผู้ช่วยเลขานุการสภามหาวิทยาลัย ไม่เกิน ๕๐๐ บาทต่อครั้ง

ข้อ ๗ คณะกรรมการที่แต่งตั้งโดยสภามหาวิทยาลัยและมีภารกิจระดับมหาวิทยาลัย
ให้ได้รับค่าเบี้ยประชุมไม่เกิน ๕๐๐ บาทต่อครั้ง ยกเว้น กรณีสภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบในการ
กำหนดอัตราค่าเบี้ยประชุมไว้เป็นอย่างอื่น

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการดังต่อไปนี้ ให้ได้รับค่าเบี้ยประชุมไม่เกิน ๓๐๐ บาทต่อครั้ง

(๑) คณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งจากมหาวิทยาลัยและมีภารกิจระดับมหาวิทยาลัย
หรือมีภารกิจเฉพาะเรื่อง

(๒) คณะกรรมการประจำคณะหรือคณะกรรมการประจำหน่วยงานที่เรียกชื่ออย่างอื่น
ที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ

(๓) คณะกรรมการประจำสำนักงานอธิการบดี

ข้อ ๙ คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งจากมหาวิทยาลัยหรือหน่วยงานซึ่งมีการศึกษา
ยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยในระดับคณะตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้ ให้ได้รับค่าเบี้ยประชุมไม่เกิน
๒๐๐ บาทต่อคนต่อครั้ง

ข้อ ๑๐ คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งจากหน่วยงานระดับคณะ สำนัก หรือหน่วยงาน
อย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ หน่วยงานอาจพิจารณา ให้คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้ง ให้ได้รับ
ค่าเบี้ยประชุมไม่เกิน ๒๐๐ บาทต่อคนต่อครั้ง โดยไม่ให้มีผลกระทบกับงบประมาณของหน่วยงาน

ข้อ ๑๑ คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัย
หรือหน่วยงานระดับคณะ สำนัก หรือหน่วยงานอย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ ซึ่งมีการกิจเฉพาะเรื่อง
และนำผลการดำเนินการของคณะกรรมการนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัย หรือหน่วยงาน
ระดับคณะ สำนัก หรือหน่วยงานอย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ ทั้งนี้ สภามหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัย
หรือหน่วยงานระดับคณะ สำนัก หรือหน่วยงานอย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ อาจพิจารณากำหนดอัตรา
ค่าตอบแทนเหมาะสมสำหรับคณะกรรมการ โดยจัดทำเป็นประกาศของสภามหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัย
หรือหน่วยงานระดับคณะ สำนัก หรือหน่วยงานอย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะและรายงานมหาวิทยาลัย
เพื่อทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่ออกประกาศ

ข้อ ๑๒ ให้ประธานคณะกรรมการ หรือผู้ทำหน้าที่ดังกล่าวตามข้อ ๙ ข้อ ๘ ข้อ ๙ ข้อ ๑๐
และข้อ ๑๑ ได้รับค่าเบี้ยประชุมเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งในสี่ของค่าเบี้ยประชุม

ข้อ ๑๓ ในคณะกรรมการนอกเหนือจากข้อ ๖ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นเลขานุการ
และผู้ช่วยเลขานุการ ได้รับค่าตอบแทนในอัตราไม่เกินกึ่งหนึ่งของอัตราค่าเบี้ยประชุมที่คณะกรรมการ
ชุดนั้นได้รับ

การเบิกจ่ายค่าตอบแทนสำหรับผู้ช่วยเลขานุการตามวรรคหนึ่ง ให้เบิกจ่ายได้ไม่เกินสอง
คน กรณีคณะกรรมการคณะใดไม่มีผู้ช่วยเลขานุการหรือแต่งตั้งได้เพียงหนึ่งคน อาจพิจารณาแต่งตั้ง
เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานประชุมคนหนึ่งเพื่อทำหน้าที่และเบิกจ่ายค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานประชุมได้
ไม่เกิน ๑๐๐ บาทต่อการประชุมหนึ่งครั้ง

กรณีคณะกรรมการผู้ใดได้รับแต่งตั้งให้เป็นเลขานุการหรือผู้ช่วยเลขานุการด้วย
ให้เบิกจ่ายได้เพียงตำแหน่งเดียว

ข้อ ๑๔ ในการประชุมให้เบิกจ่ายค่ารับรองการประชุมตามหลักเกณฑ์และอัตรา ดังนี้

(๑) ค่ารับรองอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม สำหรับการประชุมคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย เบิกจ่ายในอัตรา ดังนี้

(ก) ไม่เกิน ๓๐๐ บาทต่อคนต่อครั้ง สำหรับการประชุมภายในมหาวิทยาลัย

(ข) ไม่เกิน ๕๐๐ บาทต่อคนต่อครั้ง สำหรับการประชุมในสถานที่เอกชน หรือการประชุมภายนอกมหาวิทยาลัย

(๒) ค่ารับรองอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มสำหรับการประชุมคณะกรรมการตามข้อ ๙

ข้อ ๑๐ และข้อ ๑๑ ที่ผ่านการเห็นชอบจากคณะกรรมการเงินรายได้ ให้กำหนดอัตราค่าเบี้ยประชุมหรือคณะกรรมการที่แต่งตั้งตามกฎหมาย ให้เบิกจ่ายในอัตรา ดังนี้

(ก) ค่าอาหารระหว่างการประชุม ไม่เกิน ๗๐ บาทต่อคนต่อมื้อ

(ข) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ไม่เกิน ๕๐ บาทต่อคนต่อการประชุมครั้งวัน

(๓) การประชุมคณะกรรมการ นอกเหนือจากข้อ ๑๔.๒ ให้เบิกจ่ายค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ไม่เกิน ๓๐ บาทต่อคนต่อการประชุมครั้งวัน

(๔) ให้มีค่ารับรองค่าพาหนะเหมาจ่ายสำหรับการเดินทางเข้าร่วมประชุมของบุคคลภายนอกที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นที่ปรึกษาหรือเป็นกรรมการ ในคณะกรรมการ กรณีที่ได้เบิกจ่ายค่ารับรองในลักษณะค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ในอัตราไม่เกิน ๕๐๐ บาท

ข้อ ๑๕ หลักฐานการจ่ายสำหรับการเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุม ค่าตอบแทน และค่ารับรองการประชุม ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

(๑) การเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุมและค่าตอบแทน ให้ใช้หลักฐานการจ่ายค่าเบี้ยประชุมและค่าตอบแทน เป็นหลักฐานการจ่าย

(๒) การเบิกจ่ายค่ารับรองอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มในการประชุม ให้เบิกตามค่าใช้จ่ายจริงตามจำนวนคณะกรรมการ ที่ปรากฏในคำสั่งหรือประกาศแต่งตั้ง โดยใช้ใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานการจ่าย

(๓) การเบิกจ่ายค่ารับรองรายการค่าพาหนะเหมาจ่าย ให้ใช้ใบสำคัญรับเงินเป็นหลักฐานการจ่าย

ข้อ ๑๖ การขอกำหนดค่าตอบแทนการประชุม ค่าเบี้ยประชุม หรือค่าใช้จ่ายในการประชุม สำหรับคณะกรรมการที่นอกเหนือจากข้อ ๕ และข้อ ๖ ให้เสนอขออนุมัติโดยระเบียบวิธีของคณะกรรมการ ให้ชัดเจน ตลอดจนเสนอแผนการประชุมตลอดปีงบประมาณ โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการ เงินรายได้ ยกเว้นคณะกรรมการหรือที่ปรึกษาคณะกรรมการตามข้อ ๙ ให้เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการประชุม เมื่อได้รับการแต่งตั้งให้มิจำไรตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย

การพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการ ให้พิจารณาตามหลักเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด
ให้กองคลัง สำนักงานอธิการบดี จัดทำทะเบียนรายชื่อคณะกรรมการที่ได้รับค่าเบี้ยประชุม และค่าตอบแทน

คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งก่อนประกาศนี้และถือปฏิบัติในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย ก่อนประกาศนี้ใช้บังคับ ให้ถือปฏิบัติตามประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๙



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จำเริญ ยอดราช)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เอกสารแนบท้ายประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม ประกาศเมื่อวันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

(คณะกรรมการซึ่งมีการกิจตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยในระดับคณะสำนัก)

ลำดับที่	ภารกิจคณะกรรมการตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย	จำนวนครั้งต่อปีของการประชุมที่เบิกค่าใช้จ่ายได้
๑	กรรมการประกันคุณภาพการศึกษา	ไม่เกิน ๑๒ ครั้งต่อปี
๒	กรรมการบริหารควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง	ไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๓	กรรมการจัดการความรู้	ไม่เกิน ๖ ครั้งต่อปี
๔	กรรมการจรรยาบรรณวิชาชีพ	ไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๕	กรรมการอนุรักษ์พลังงาน	ไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๖	กรรมการประจำหลักสูตร	ไม่เกิน ๑๒ ครั้งต่อปี
๗	กรรมการวิชาการ	ไม่เกิน ๑๒ ครั้งต่อปี
๘	กรรมการวิจัย	ไม่เกิน ๖ ครั้งต่อปี
หมายเหตุ - ให้แต่ละหน่วยงานรายงานมหาวิทยาลัยในเรื่องการแต่งตั้งกรรมการ แผนการประชุม และแผนการเบิกจ่าย ในภาพรวมของหน่วยงาน - กรณีหน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการวิชาการและวิจัยเป็นชุดเดียวกัน ให้เบิกจ่ายได้ตามจำนวนครั้งของคณะกรรมการที่กำหนดไว้มากกว่า (๑๒ ครั้งต่อปี) - หากคณะกรรมการชุดใดมีความจำเป็นในการเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุมเกินกว่าจำนวนครั้งที่กำหนดข้างต้น ให้เสนอคณะกรรมการเงินรายได้และคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเพื่อให้ความเห็นชอบ		



ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้
ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง
พ.ศ. ๒๕๕๙

เพื่อให้การเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองเป็นไปโดยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับสภาพการณ์ในปัจจุบัน อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕(๑๑) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๓๙ และข้อ ๙ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๔๓ ประกอบกับมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในการประชุม ครั้งที่ ๑๐/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๑๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ จึงวางระเบียบไว้ดังนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้ เรียกว่า “ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้ เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙”

ข้อ ๒ ให้ใช้ระเบียบนี้ตั้งแต่วันที่ ๒๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ข้อ ๔ ให้มีรายจ่ายจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ในงบประมาณรายจ่าย ประจำปี หมวดค่าใช้จ่าย เรียกว่า “ค่าเลี้ยงรับรอง”

ข้อ ๕ ให้เบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองได้เฉพาะสำหรับบุคคลหรือคณะบุคคล ดังต่อไปนี้

(๑) ผู้แทนของรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ องค์การ มูลนิธิ หรือสถาบันการศึกษาต่างประเทศ

(๒) บุคคลที่ปฏิบัติงานหรือได้รับเชิญให้ร่วมงานหรือให้ความช่วยเหลือ มหาวิทยาลัย แต่ไม่ใช่เป็นการปฏิบัติงานในฐานะอาจารย์พิเศษ ผู้บรรยายพิเศษหรือการยืมตัว มาช่วยปฏิบัติราชการ

(๓) บุคคลหรือคณะบุคคลที่มาในนามของส่วนราชการหรือหน่วยงานของรัฐ

(๔) ข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยที่ต้องปฏิบัติงานหรือได้รับเชิญให้ เข้าร่วมในการเลี้ยงรับรองบุคคลหรือคณะบุคคลตามข้อ (๑) - (๓)

/ข้อ ๖ ค่าเลี้ยง...

ข้อ ๖ ค่าเลี้ยงรับรองบุคคลหรือคณะบุคคลตามข้อ ๕(๑) - (๔) ให้เบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองได้เท่าที่จ่ายจริงแต่ต้องไม่เกินอัตราที่กำหนด ดังต่อไปนี้

(๑) ค่าเลี้ยงรับรองมือกลางวัน ไม่เกินคนละ ๒๐๐ บาท ต่อมือ

(๒) ค่าเลี้ยงรับรองมือเย็น ไม่เกินคนละ ๔๐๐ บาท ต่อมือ

(๓) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ไม่เกินคนละ ๖๐ บาท ต่อมือ

ข้อ ๗ ให้ขออนุมัติและเบิกค่าเลี้ยงรับรองตามแบบขออนุมัติแนบท้ายระเบียบนี้ และในกรณีที่มีความจำเป็นต้องจ่ายค่าเลี้ยงรับรองนอกเหนือจากหลักเกณฑ์ตามข้อ ๕ และข้อ ๖ ให้อยู่ในดุลยพินิจของอธิการบดีที่จะอนุมัติให้เบิกจ่ายเงินค่าเลี้ยงรับรองได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๘ ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการจ่ายเงินอื่นๆ เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย

ข้อ ๙ ให้อธิการบดีรักษาการตามระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๙



(นายวิชาญ ยศสุข)

นายกสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้

ระเบียบกระทรวงการคลัง

ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน
และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓)
พ.ศ. ๒๕๕๕

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๑ (๒) แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ กระทรวงการคลังโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีจึงกำหนดระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นวรรคสองของข้อ ๖ แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙

“การเบิกจ่ายเงินและหลักฐานการจ่ายซึ่งมิได้กำหนดไว้ในระเบียบนี้ ให้ถือปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด”

ข้อ ๔ ให้ยกเลิกความในข้อ ๗ แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๗ ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ ให้ปลัดกระทรวงการคลังเป็นผู้วินิจฉัย การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ นอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ หรือกำหนดไว้แล้วแต่ไม่สามารถปฏิบัติได้ ให้หัวหน้าส่วนราชการ ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง”

ข้อ ๕ ให้ยกเลิกความในหมวด ๒ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ข้อ ๘ ถึงข้อ ๒๗ แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“หมวด ๒

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

ส่วนที่ ๑

ค่าใช้จ่ายของส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรม

ข้อ ๘ โครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมที่ส่วนราชการจัดหรือจัดร่วมกับหน่วยงานอื่น ต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายตามระเบียบนี้

ให้ส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมได้ ดังต่อไปนี้

(๑) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้และการตกแต่งสถานที่ฝึกอบรม

(๒) ค่าใช้จ่ายในพิธีเปิด - ปิด การฝึกอบรม

(๓) ค่าวัสดุ เครื่องเขียนและอุปกรณ์

(๔) ค่าประกาศนียบัตร

(๕) ค่าถ่ายเอกสาร ค่าพิมพ์เอกสารและสิ่งพิมพ์

(๖) ค่าหนังสือสำหรับผู้เข้ารับการฝึกอบรม

(๗) ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร

(๘) ค่าเช่าอุปกรณ์ต่าง ๆ ในการฝึกอบรม

(๙) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม

(๑๐) ค่ากระเป๋หรือสิ่งที่ใช้บรรจุเอกสารสำหรับผู้เข้ารับการฝึกอบรม

(๑๑) ค่าของสมนาคุณในการจัดงาน

(๑๒) ค่าสมนาคุณวิทยากร

(๑๓) ค่าอาหาร

(๑๔) ค่าเช่าที่พัก

(๑๕) ค่ายานพาหนะ

ค่าใช้จ่ายตาม (๑) ถึง (๙) ให้เบิกจ่ายได้เท่าที่จ่ายจริง ตามความจำเป็น เหมาะสม และประหยัด

ค่าใช้จ่ายตาม (๑๐) ให้เบิกจ่ายได้เท่าที่จ่ายจริง ไม่เกินอัตราใบละ ๓๐๐ บาท

ค่าใช้จ่ายตาม (๑๑) ให้เบิกจ่ายได้เท่าที่จ่ายจริง แท่งละไม่เกิน ๑,๕๐๐ บาท

ค่าใช้จ่ายตาม (๑๒) ถึง (๑๕) ให้เบิกจ่ายตามหลักเกณฑ์และอัตราตามที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้

ข้อ ๙ การฝึกอบรมบุคคลภายนอกให้จัดได้เฉพาะการฝึกอบรมในประเทศเท่านั้น

ข้อ ๑๐ บุคคลที่จะเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมตามระเบียบนี้ ได้แก่

(๑) ประธานในพิธีเปิดหรือพิธีปิดการฝึกอบรมแขกผู้มีเกียรติ และผู้ติดตาม

(๒) เจ้าหน้าที่

(๓) วิทยากร

(๔) ผู้เข้ารับการฝึกอบรม

(๕) ผู้สังเกตการณ์

ค่าใช้จ่ายตามวรรคหนึ่งให้ส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมเป็นผู้เบิกจ่าย แต่ถ้าจะเบิกจ่ายจากส่วนราชการต้นสังกัดให้ทำได้เมื่อส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมร้องขอและส่วนราชการต้นสังกัดตกลงยินยอม

ข้อ ๘ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมหรือค่าใช้จ่ายในการจัดงานใดที่ได้ดำเนินการตามระเบียบที่ใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ หรือที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังในวันก่อนวันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์หรือตามที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังต่อไปจนแล้วเสร็จ

ประกาศ ณ วันที่ ๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕

กิตติรัตน์ ณ ระนอง

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

เอกสารประกอบ 6



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย ฝ่ายกฎหมาย โทร. ๓๑๔๔-๔

ที่ อว ๖๙.๒.๑๖/๒๓๑

วันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการพิจารณากรณีการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองเกินกว่าสิทธิที่กำหนดไว้ในระเบียบ

เรียน ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

กองตรวจสอบภายใน	
รับที่ ๕๐๒	เวลา ๕-๐๒ น.
วันที่ 24 พ.ค. 2564	

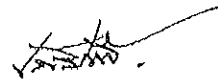
จากกรณีที่กองตรวจสอบภายใน มีบันทึกข้อความ ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๒๔๑ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๑ รายงานผลการตรวจสอบใบสำคัญรับเงินงบประมาณแผ่นดินและใบสำคัญเงินรายได้มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๐ โดยมีข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินรายได้เป็นค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม และค่าเลี้ยงรับรอง จำนวน ๓ รายการ เป็นเรื่องการเบิกค่าอาหารสำหรับคณะกรรมการพิจารณาตามกฎหมายของสภามหาวิทยาลัย คณะกรรมการได้สวนข้อเท็จจริง การประชุมประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ดำรงตำแหน่งบริหารระดับอธิการบดีและตำแหน่งคณบดีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่าประจำปีการศึกษา ๒๕๕๙ และโครงการอบรมหลักสูตรผู้นำเกษตรยุคใหม่ ว่าการเบิกจ่ายทั้งสามรายการดังกล่าว ไม่เข้าหลักเกณฑ์ที่สามารถเบิกได้ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙ และเห็นควรให้นำเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง ต่อมาคณะกรรมการเงินรายได้ ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๔ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้พิจารณาวินิจฉัย ว่าการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองในกรณีดังกล่าวเป็นการเลี้ยงรับรองสำหรับบุคคลที่ปฏิบัติงาน หรือได้รับเชิญให้ร่วมงาน หรือให้ความช่วยเหลือมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในฐานะใดฐานะหนึ่งซึ่งเป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย ไม่ใช่การปฏิบัติงานในฐานะอาจารย์พิเศษ ผู้บรรยายพิเศษหรือการยืมตัวมาช่วยปฏิบัติราชการ ซึ่งเป็นไปตามความในข้อ ๒ (๒) ของประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง กำหนดประเภทรายจ่าย รายการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินรายได้ค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกอบกับไม่ได้มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการประชุมที่ซ้ำซ้อนกัน ที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้จึงมีมติให้สามารถเบิกจ่ายค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มได้ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๕๙ แต่ปรากฏว่ากองตรวจสอบภายในได้มีหนังสือที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๔๓๔ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ยืนยันว่าการเบิกจ่ายทั้งสามรายการดังกล่าวมีลักษณะเป็นการจัดประชุม จึงต้องพิจารณาตามประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ไม่เข้าลักษณะการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองแต่อย่างใด และเห็นว่ามติที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้ไม่สามารถหักล้างข้อเท็จจริงของกองตรวจสอบภายในได้ นั้น

จากประเด็น...

จากประเด็นข้อทักท้วงดังกล่าวข้างต้น มหาวิทยาลัยได้พยายามแสวงหาแนวทางการวินิจฉัยเพื่อสร้างความกระจ่างในการตีความข้อกฎหมายมาโดยตลอด จนกระทั่งเมื่อวันที่ ๒๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ผ่านมา คณะผู้บริหารมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ประชุมหารือด้านกฎหมายร่วมกับ นายจรูญ อัมลินสมบุญ ซึ่งเป็นผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ โดยที่ประชุมพิจารณาเห็นว่ากรณีดังกล่าวมีประเด็นข้อกฎหมายที่จะต้องวินิจฉัยว่า มติที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้ สามารถหักล้างข้อทักท้วงของกองตรวจสอบภายในได้หรือไม่ ซึ่งผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมาย มีความเห็นตามความในข้อ ๑๑ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๔๓ ได้กำหนดให้คณะกรรมการเงินรายได้มีอำนาจและหน้าที่ในการพิจารณาตีความ และวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ประกอบกับข้อเท็จจริงปรากฏว่าในเรื่องดังกล่าวไม่ได้มีการเบิกเงินเข้าช้อนรายการเดียวเบิกหลายแหล่งแต่อย่างใด ดังนั้นการเบิกจ่ายเงินรายได้จึงต้องเป็นไปตามมติของที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้ ซึ่งมีรายละเอียดปรากฏตามบันทึกสรุปการประชุมหารือด้านกฎหมายที่แนบมาพร้อมนี้

ในการนี้ มหาวิทยาลัยจึงเห็นควรแจ้งผลการพิจารณาในเรื่องดังกล่าวมายังท่าน เพื่อพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยวง)

รองอธิการบดี



อธิการบดี
วันที่ 160
วันที่ 5 มิ.ย. 2564

บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย ฝ่ายกฎหมาย โทร. ๓๑๔๔-๑

ที่ อว ๖๔.๒.๑๖/ ๖๔๖

วันที่ ๐ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการประชุมหารือด้านกฎหมาย

เรียน อธิการบดี

ตามที่ คณะผู้บริหาร ได้แก่ อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี พร้อมด้วย
ผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมาย (คุณเจริญ อัมสินสมบุญ) และผู้ปฏิบัติงานตำแหน่งนิติกร สังกัดสำนักงาน
มหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ร่วมประชุมหารือปัญหาทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน
ของมหาวิทยาลัย เมื่อวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๔ เวลา ๑๔.๐๐ น. ณ ห้องประชุมสารภี ชั้น ๑ อาคาร
สำนักงานมหาวิทยาลัย โดยการหารือดังกล่าวทำให้มหาวิทยาลัยได้ข้อสรุปเพื่อพิจารณาดำเนินการใน
ประเด็นต่าง ๆ ซึ่งมีรายละเอียดปรากฏตามบันทึกสรุปการประชุมหารือด้านกฎหมายที่แนบมาพร้อมนี้

ในการนี้ เห็นควรแจ้งสรุปผลการประชุมหารือด้านกฎหมายดังกล่าวให้รองอธิการบดี
ผู้ช่วยอธิการบดี และฝ่ายกฎหมายทราบ เพื่อพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยวง)

รองอธิการบดี

๗ มิ.ย. ๒๕๖๔ ณ สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยแม่โจ้
เชียงใหม่

อธิการบดี

5 มิ.ย. 2564

บันทึกสรุปการประชุมหารือด้านกฎหมาย

วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๔ เวลา ๑๔.๐๐ น. ณ ห้องประชุมสารภี (๔๐ ปี)

อาคารสำนักงานมหาวิทยาลัย

รายชื่อผู้เข้าประชุม

๑. รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา	อธิการบดี
๒. รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยวง	รองอธิการบดี
๓. รองศาสตราจารย์ ดร.ญาณิน โอภาสพัฒนกิจ	รองอธิการบดี
๔. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.บัญญัติ มนเทียรอาสน์	รองอธิการบดี
๕. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐภูมิ ดุษฎี	รองอธิการบดี
๖. ผู้ช่วยศาสตราจารย์พาวิณ มะโนชัย	รองอธิการบดี
๗. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล	ผู้ช่วยอธิการบดี
๘. อาจารย์ ดร.สุดเขต สกุลทอง	ผู้ช่วยอธิการบดี
๙. นายจรัญ ยิ้มสินสมบุญ	ผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมาย
๑๐. นายเสริมศักดิ์ ไชยหา	รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายกฎหมาย
๑๑. นายอดิสร สุวรรณ	นิติกรชำนาญการพิเศษ
๑๒. นายวันเฉลิม ปัญญาดี	นิติกรปฏิบัติการ
๑๓. นางสาวศุภัสยา ใจศรีธิ	นิติกรปฏิบัติการ

เริ่มประชุมเวลา ๑๔.๐๐ น.

คณะผู้บริหาร ประกอบด้วย อธิการบดี รองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี พร้อมด้วยผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมาย (นายจรัญ ยิ้มสินสมบุญ) และผู้ปฏิบัติงานตำแหน่งนิติกร สังกัดสำนักงานมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ร่วมประชุมหารือปัญหาด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยการหารือดังกล่าวทำให้มหาวิทยาลัยได้ข้อสรุปเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป ดังนี้

๑. เรื่องการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองเกินกว่าสิทธิที่กำหนดไว้ในระเบียบ

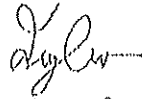
จากกรณีที่เกิดการตรวจสอบภายในมีบันทึกข้อความ ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๒๔๑ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๑ รายงานผลการตรวจสอบใบสำคัญรับเงินงบประมาณแผ่นดินและใบสำคัญเงินรายได้ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๐ โดยมีข้อทักท้วงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินรายได้เป็นค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มและค่าเลี้ยงรับรอง จำนวน ๓ รายการ เป็นเรื่องการเบิกค่าอาหาร สำหรับคณะกรรมการพิจารณาตามกฎหมายของสภามหาวิทยาลัย คณะกรรมการได้สวนข้อเท็จจริงการประชุมประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ดำรงตำแหน่งบริหารระดับอธิการบดีและตำแหน่งคณบดีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่าประจำปีการศึกษา ๒๕๕๙ และโครงการอบรมหลักสูตรผู้นำเกษตรยุคใหม่

ว่าการเบิกจ่ายทั้งสามรายการดังกล่าว ไม่เข้าหลักเกณฑ์ที่สามารถเบิกได้ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๔๙ และเห็นควรให้นำเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง ต่อมาคณะกรรมการเงินรายได้ ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้พิจารณาวินิจฉัย ว่าการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองในกรณีดังกล่าวเป็นการเลี้ยงรับรองสำหรับบุคคลที่ปฏิบัติงาน หรือได้รับเชิญให้ร่วมงาน หรือให้ความช่วยเหลือมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในฐานะใดฐานะหนึ่งซึ่งเป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย ไม่ใช้การปฏิบัติงานในฐานะอาจารย์พิเศษ ผู้บรรยายพิเศษหรือการยืมตัวมาช่วยปฏิบัติราชการ ซึ่งเป็นไปตามความในข้อ ๒ (๒) ของประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง กำหนดประเภทรายจ่าย รายการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินรายได้ค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๔๙ ประกอบกับไม่ได้มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการประชุมที่ซ้ำซ้อนกัน ที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้ จึงมีมติให้สามารถเบิกจ่ายค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มได้ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจ่ายเงินรายได้เป็นค่าเลี้ยงรับรอง พ.ศ. ๒๕๔๙ แต่ปรากฏว่ากองตรวจสอบภายในยังคงยืนยันว่าการเบิกจ่ายทั้งสามรายการดังกล่าวมีลักษณะเป็นการจัดประชุม ซึ่งต้องพิจารณาตามประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการประชุม ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๔๙ ไม่เข้าลักษณะการเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรองแต่อย่างใด และเห็นว่ามติที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้ไม่สามารถหักล้างข้อหักท้วงของกองตรวจสอบภายในได้

กรณีดังกล่าวจึงมีประเด็นข้อกฎหมายที่ต้องวินิจฉัยว่า มติที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้สามารถหักล้างข้อหักท้วงของกองตรวจสอบภายในได้หรือไม่

ในการนี้ ผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมาย (นายจรัญ อัมลิมสมบุญณ์) ได้พิจารณาเห็นว่าตามความในข้อ ๑๑ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๔๓ ได้กำหนดให้คณะกรรมการเงินรายได้มีอำนาจและหน้าที่ในการพิจารณาตีความ และวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ดังนั้นการเบิกจ่ายเงินรายได้จึงต้องเป็นไปตามมติที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้ นอกจากนี้ ข้อเท็จจริงปรากฏว่าในเรื่องดังกล่าวไม่ได้มีการเบิกเงินซ้ำซ้อนรายการเดียวเบิกหลายแหล่ง อย่างไรก็ตาม เพื่อเป็นการแก้ไขปัญหาก็อาจเกิดจากการตีความในอนาคต เห็นควรให้มหาวิทยาลัยพิจารณาแก้ไขระเบียบ ข้อบังคับ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้ชัดเจนและเหมาะสมกับสถานการณ์ยิ่งขึ้น และที่ประชุมเห็นควรให้ฝ่ายกฎหมายนำความเห็นของผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายรายงานให้กองตรวจสอบภายในทราบต่อไป

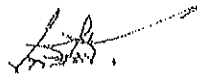
เลิกประชุมเวลา ๑๖.๐๐ น.



(นางสาวคัทธัสยา ใจศรีธิ)

นิติกรปฏิบัติการ

ผู้บันทึกรายงานการประชุม



(รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินwang)

รองอธิการบดี

ผู้ตรวจรายงานการประชุม