



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองคลัง โทร ๓๑๕๐

ที่ อว ๖๙.๒.๔/ว๒๓๒

วันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอเชิญประชุมเตรียมความพร้อมในการจัดทำงบการเงินของส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผ่านระบบ Microsoft Team

เรียน รองอธิการบดี/ผู้ช่วยอธิการบดี/คณบดี/ผู้อำนวยการสำนัก/ผู้อำนวยการหน่วยงานวิสาหกิจ/ผู้อำนวยการสำนักงานคณบดี/นักวิชาการเงินและบัญชี นักวิชาการพัสดุ นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ประจำคณะ สำนัก และหน่วยงานวิสาหกิจ/ผู้อำนวยการกองคลังและบุคลากรกองคลัง/คณณพมาศ ริยะนา

ตามที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๔ ได้พิจารณาการแจ้งผลการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จากสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่ (ตามหนังสือที่ ตผ ๐๐๕๘.๑ชม/๓๘๘ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๔) ตามรายงานของผู้สอบบัญชี (บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด) โดยผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการการเงินและคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินแล้ว นั้น

ทั้งนี้ ที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยพิจารณาแล้วได้มีข้อเสนอแนะ เพื่อให้มหาวิทยาลัยนำไปพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินในปีต่อ ๆ ไป ควรจะต้องเป็นการรายงานที่มีความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข

๒. หากให้ทุกส่วนงานจัดทำงบการเงิน มหาวิทยาลัยจะต้องให้การสนับสนุนส่วนงานเนื่องจากบางส่วนงานอาจจะขาดเจ้าหน้าที่การเงิน

หลังจากที่ประชุมได้ให้ข้อเสนอแนะแล้ว จึงมีมติ ดังนี้

๑. รับทราบรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และมอบให้มหาวิทยาลัยดำเนินการนำเสนอต่อรัฐมนตรีต่อไป

๒. มีนโยบายให้ทุกส่วนงานตระหนักถึงความสำคัญของผลการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัย เพื่อให้มหาวิทยาลัยขับเคลื่อนอย่างมีประสิทธิภาพ โดยให้ทุกส่วนงานร่วมมือในการแก้ไขตามข้อคิดเห็นของผู้สอบบัญชีตามรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๓. มอบให้มหาวิทยาลัยพิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะของที่ประชุม

ดังนั้น เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมในการจัดทำงบการเงินของส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จึงขอเรียนเชิญท่านและบุคลากรในสังกัดส่วนงานของท่านเข้าร่วมประชุมในวันศุกร์ที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เวลา ๐๙.๓๐ น. ผ่านระบบออนไลน์ ด้วยโปรแกรม Microsoft Team โดยสามารถลงทะเบียนแจ้งความประสงค์เข้าร่วมประชุมผ่าน URL link : <https://bit.ly/myr๒๒pbH> ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๔ โดยมีรายละเอียดการเข้าร่วมประชุมตามเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเข้าร่วมประชุมตามวัน เวลาดังกล่าวด้วยจะขอบคุณยิ่ง

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล)

ผู้ช่วยอธิการบดี

ช่องทางการเข้าร่วมประชุมด้วยโปรแกรม Microsoft Team ผ่าน <https://qr.go.page.link/NXLem>

หรือ สแกน QR Code



รายละเอียดประกอบการประชุมเตรียมความพร้อมในการจัดทำงบการเงินของส่วนงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ในวันศุกร์ที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔

รายละเอียดแนบท้าย ๑	งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓	จำนวน ๑ ฉบับ	ดูเอกสาร
รายละเอียดแนบท้าย ๒	ข้อสังเกตและข้อเสนอของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด)	จำนวน ๗ แผ่น	ดูเอกสาร
รายละเอียดแนบท้าย ๓	รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓	จำนวน ๑ ฉบับ	ดูเอกสาร
รายละเอียดแนบท้าย ๔	นโยบายบัญชี คู่มือการบัญชี มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปี ๒๕๖๓	จำนวน ๑ ฉบับ	ดูเอกสาร
รายละเอียดแนบท้าย ๕	๕.๑ แบบฟอร์มงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร ๕.๒ รูปแบบนำเสนองบการเงิน (ว๔๗๙ ลว ๒ ต.ค ๖๓) ๕.๓ คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ (ว๔๓ ลว ๒๙ ม.ค. ๖๒)	จำนวน ๑ ฉบับ จำนวน ๑ ฉบับ จำนวน ๑ ฉบับ	ดูเอกสาร ดูเอกสาร ดูเอกสาร



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานสภามหาวิทยาลัย กองเลขานุการสภามหาวิทยาลัย งานจัดการประชุม โทร ๓๐๔๒
ที่ อว ๖๙.๑.๑.๒/ว ๐๔๙๖ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔
เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้

เรียน ผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล)/ผู้อำนวยการกองบริหารงานทรัพย์สิน
และกิจการพิเศษ/ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดไว้ว่า “ให้ผู้สอบ
บัญชีจัดทำรายงานผลการสอบบัญชีและการเงินเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วัน
สิ้นปีบัญชี เพื่อให้สภามหาวิทยาลัยเสนอต่อรัฐมนตรี” นั้น

ด้วย บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด ได้ตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๖๓ เสร็จสิ้นแล้ว จึงได้ส่งรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ มายังมหาวิทยาลัยเพื่อทราบ รายละเอียดตามหนังสือ ANS Audit Co., Ltd. ลงวันที่
๑ มีนาคม ๒๕๖๔ ที่เสนอต่อที่ประชุมด้วยแล้ว

ทั้งนี้ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย ได้จัดส่งสำเนารายผลการตรวจสอบงบการเงิน
ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เพื่อรายงานต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้ว
และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี รายละเอียดตามหนังสือที่ ทผ ๐๐๕๘.๑
ชม/๓๘๘ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๔ ที่เสนอต่อที่ประชุมด้วยแล้ว

ทั้งนี้ ได้ผ่านการพิจารณา ดังนี้

๑. คณะกรรมการการเงิน ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๔
พิจารณาแล้ว มีมติเห็นชอบรายงานงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ โดยมีข้อเสนอแนะ
ดังนี้

๑) เห็นควรให้มีการวิเคราะห์งบการเงินในภาพรวมเพื่อเสนอสภามหาวิทยาลัย
๒) ในการจัดทำรายงานงบการเงินในปีงบประมาณต่อไป ให้คณะ/สำนัก เป็นผู้จัด
รายงานงบการเงินของหน่วยงานตนเอง และเพื่อให้การจัดทำงบการเงินเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ให้กองคลัง
สำนักงานมหาวิทยาลัย จัดทำรูปแบบรายงานงบการเงินให้แก่คณะ/สำนักต่อไป

๒. คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ เมื่อวันที่
๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ พิจารณาแล้ว มีข้อคิดเห็นและมติดังนี้

ข้อคิดเห็น

๑) รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่มีความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในรายการที่
ไม่สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเป็นสิ่งที่สำคัญ และมหาวิทยาลัย
ต้องมีวิธีการดำเนินการอย่างเร่งด่วน ควรให้คณะกรรมการการเงิน พิจารณาแนวทางกลไกการจัดการ
ความเสี่ยง และการจัดการความเห็นอย่างมีเงื่อนไข จากสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่ โดยให้จัดทำ
แผนการดำเนินงาน (Timeline) ตั้งเป้าหมายในปีถัดไปว่าผลการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

จะรับรองอย่างไม่มีเงื่อนไข ทั้งนี้ ให้เสนอแผนการดำเนินงานดังกล่าวให้คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน
ทราบต่อไป

๒) มอบหมายให้ ดร.ณรงค์ ตานานุวัฒน์ และผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สนิท สิทธิ
เป็นผู้กำกับดูแลแนวทางการจัดการความเสี่ยงจากผลการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

๓) เห็นควรให้ศึกษาระบบการงบประมาณและการบัญชี ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยี
พระจอมเกล้าธนบุรี เพื่อนำมาเป็นแนวทางการบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย

มติที่ประชุม

๑) เห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับ
ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ และเสนอสภามหาวิทยาลัยพิจารณา

๒) เห็นชอบให้ทุกส่วนงานจัดทำงบการเงินเสนอคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน
พิจารณา ดังนี้

๒.๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จัดทำงบการเงินประจำปี ๒๕๖๔

๒.๒ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จัดทำงบการเงินประจำปี ๒๕๖๕ และงบการเงินรายไตรมาส

๓) เสนอสภามหาวิทยาลัยมอบนโยบายให้ทุกส่วนงานตระหนักถึงความสำคัญของผลการ
ตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัย เพื่อให้มหาวิทยาลัยขับเคลื่อนอย่างมีประสิทธิภาพ โดยขอให้ทุกส่วน
งานร่วมมือในการแก้ไขตามข้อคิดเห็นของผู้สอบบัญชี ตามรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินของ
มหาวิทยาลัยแม่โจ้สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๓

รายละเอียดตามหนังสือที่ อว ๖๙.๒.๑๓.๑/๓๘๑ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ ที่แนบมา
พร้อมนี้ นั้น

ที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๔ เมษายน
๒๕๖๔ พิจารณาแล้ว ได้มีข้อเสนอแนะเพื่อให้มหาวิทยาลัยนำไปพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. รายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน ในปีต่อ ๆ ไป ควรจะต้องเป็นการรายงานที่มี
ความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข

๒. หากให้ทุกส่วนงานจัดทำงบการเงิน มหาวิทยาลัยจะต้องให้การสนับสนุนส่วนงาน
เนื่องจากบางส่วนงานอาจจะขาดเจ้าหน้าที่การเงิน

หลังจากที่ประชุมได้ให้ข้อเสนอแนะแล้ว จึงมีมติดังนี้

๑. รับทราบรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และมอบให้มหาวิทยาลัยดำเนินการนำเสนอต่อรัฐมนตรีต่อไป

๒. มีนโยบายให้ทุกส่วนงานตระหนักถึงความสำคัญของผลการตรวจสอบงบการเงิน
ของมหาวิทยาลัย เพื่อให้มหาวิทยาลัยขับเคลื่อนอย่างมีประสิทธิภาพ โดยให้ทุกส่วนงานร่วมมือในการ
แก้ไขตามข้อคิดเห็นของผู้สอบบัญชี ตามรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้
สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๓. มอบให้มหาวิทยาลัยพิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะของที่ประชุม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



(รองศาสตราจารย์ ดร.ณูดิมน โอบาสพัฒนกิจ)

รองอธิการบดี

เลขานุการสภามหาวิทยาลัย



บันทึกข้อความ

กองเลขานุการสภามหาวิทยาลัย
สำนักงานสภามหาวิทยาลัย
รับที่ ๗๗
วันที่ ๑ มิ.ย. ๒๕๖๔

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองบริหารงานทรัพย์สิน งานอำนวยการ โทร. ๕๖๕๐

ที่ อว ๖๕.๒.๑๓.๑/๓๔๑ วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอบรรจุวาระการประชุม เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยแม่โจ้
สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

เรียน เลขานุการสภามหาวิทยาลัย

ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๗ ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำ
รายงานผลการสอบบัญชีและการเงินเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีบัญชี
เพื่อให้สภามหาวิทยาลัยเสนอต่อรัฐมนตรี นั้น

มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการให้ผู้สอบบัญชี โดยบริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด ตรวจสอบ
งบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาที่กำหนด
โดยนำเสนอคณะกรรมการพิจารณา ดังนี้

๑. คณะกรรมการการเงิน ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๔
พิจารณารายผลการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ของบริษัท
เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด ที่ประชุมมีมติเห็นชอบรายงานงบการเงินสำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๓ โดยมี
ข้อเสนอแนะดังนี้

๑) ควรให้มีการวิเคราะห์งบการเงินในภาพรวมเพื่อเสนอสภามหาวิทยาลัย

๒) ในการจัดทำรายงานงบการเงินในปีงบประมาณต่อไป ให้คณะ/สำนัก เป็นผู้จัดทำ
รายงานงบการเงินของหน่วยงานตนเอง และเพื่อให้การจัดทำงบการเงินเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
ให้กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย จัดทำรูปแบบรายงานงบการเงินให้แก่คณะ/สำนักต่อไป

ทั้งนี้ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย ได้จัดส่งสำเนารายผลการตรวจสอบงบการเงิน
ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เพื่อรายงานต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แล้ว
จึงนำเสนอคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน และสภามหาวิทยาลัยพิจารณาตามลำดับ

๒. คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๓๑
มีนาคม ๒๕๖๔ ได้พิจารณาแล้วมีข้อและมติดังนี้

ข้อคิดเห็น

๑) รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่มีความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในรายการที่ไม่
สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเป็นสิ่งที่สำคัญ และมหาวิทยาลัย
ต้องมีวิธีการดำเนินการอย่างเร่งด่วน ควรให้คณะกรรมการการเงิน พิจารณาแนวทางกลไกการจัดการ

ความเสียดัง...

ความเสี่ยง และการจัดการความเสี่ยงอย่างมีเงื่อนไข จากสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่ โดยให้จัดทำแผนการดำเนินงาน (Timeline) ตั้งเป้าหมายในปีถัดไปว่าผลการตรวจสอบงบของมหาวิทยาลัยแม่โจ้จะรับรองอย่างไม่มีเงื่อนไข ทั้งนี้ ให้เสนอแผนการดำเนินงานดังกล่าวให้คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินทราบต่อไป

๒) มอบหมายให้ ดร.ณรงค์ ตนานุวัฒน์ และผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมิท สิทธิ เป็นผู้กำกับดูแลแนวทางการจัดการความเสี่ยงจากผลการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

๓) เห็นควรให้ศึกษาระบบการงบประมาณและการบัญชี ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี เพื่อนำมาเป็นแนวทางการบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย

ที่ประชุมมีมติดังนี้

๑) เห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๓ และเสนอสภามหาวิทยาลัยพิจารณา

๒) เห็นชอบให้ทุกส่วนงานจัดทำงบการเงินเสนอคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน พิจารณาดังนี้

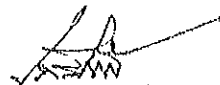
๒.๑) ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จัดทำงบการเงินประจำปี ๒๕๖๔

๒.๒) ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จัดทำงบการเงินประจำปี ๒๕๖๕ และงบการเงินรายไตรมาส

๓) เสนอสภามหาวิทยาลัยมอบนโยบายให้ทุกส่วนงานตระหนักถึงความสำคัญของผลการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัย เพื่อให้มหาวิทยาลัยขับเคลื่อนอย่างมีประสิทธิภาพ โดยขอให้ทุกส่วนงานร่วมมือในการแก้ไขตามข้อคิดเห็นของผู้สอบบัญชี ตามรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ในการนี้ จึงขอบรรจุวาระการประชุม เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เสนอสภามหาวิทยาลัยพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



เรียน เลขาธิการสภามหาวิทยาลัย
นางสาว น.ก. ๑๖/๖๔
๑/๖๔
๑/๖๔
๑/๖๔
๑/๖๔

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยวง)

รองอธิการบดี

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน

ดำเนินการตั้งเสนอ



(รองศาสตราจารย์ ดร.นุภาพิง โกลาสัตตเมธี)



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองกลาง งานประชุม โทร. ๓๐๓๖ โทรสาร ๓๐๓๗/

ที่ อว ๖๙.๒.๑.๒/ ๕๐๑

วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

เรียน คณบดีทุกคณะ-วิทยาลัย/ผู้อำนวยการสำนัก/ผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล)/ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่กองคลังได้จัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อให้ผู้บริหารได้ใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจในการบริหาร โดยรายงานการเงินนี้เป็นรายงานทางการเงินรวมของทุกหน่วยงานในมหาวิทยาลัย ซึ่งรายงานผลการดำเนินงานในรอบระยะเวลา ๑ ปี ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของหน่วยงาน โดยในการวิเคราะห์ได้ทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบกับงบการเงินในช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน เพื่อสำคัญให้ทราบการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญทางการเงินทั้งผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ นั้น

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ ๗/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๔ มีข้อเสนอแนะพอสรุปได้ ดังนี้

๑. เนื่องจากในปีงบประมาณที่ผ่านมาพบว่า มหาวิทยาลัยมีงบประมาณขาดดุล และมีโอกาสในการเกิดวิกฤตทางการเงิน ดังนั้น เพื่อให้เห็นภาพแผนการใช้จ่ายงบประมาณในปีต่อไปที่ชัดเจนมากขึ้น ควรจัดทำแผนการลดรายจ่ายและเพิ่มรายได้ให้ชัดเจน รวมถึงจัดทำข้อมูลประมาณการการใช้จ่ายงบประมาณในปีต่อไปว่าจะมีความเพียงพอในการใช้จ่ายหรือไม่อย่างไร

๒. ในปีต่อไปควรเพิ่มเติมรายละเอียดการเสนอขอของงบประมาณประจำปี ที่มหาวิทยาลัยเสนอต่อสำนักงบประมาณด้วย

ที่ประชุมรับทราบ ทั้งนี้ ในการจัดทำรายงานงบการเงินในปีงบประมาณต่อไป ที่ประชุมมีมติให้คณะ/สำนัก เป็นผู้จัดการรายงานงบการเงินของหน่วยงานตนเอง และเพื่อให้การจัดทำงบการเงินเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ให้กองคลังจัดทำรูปแบบรายงานงบการเงินให้แก่คณะ/สำนัก ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยวง)

รองอธิการบดี



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองคลัง โทร ๓๑๕๐

ที่ กว ๖๙๒.๔/๖๕.๕

วันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการการเงิน

เรียน เลขานุการคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย/ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามหนังสือ ที่ ตผ ๐๐๕๔.๑ ทม/๓๔๔๘ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๔ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่ ได้แจ้งผลการตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยแนใจ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตามรายงานของผู้สอบบัญชี (บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด) มาเพื่อให้มหาวิทยาลัยรับทราบผลการตรวจสอบงบการเงิน แล้ว มี

คณะกรรมการการเงิน ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๔ พิจารณาแล้วเห็นชอบรายงานงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ โดยมีข้อเสนอแนะดังนี้

๑. เห็นควรให้มีการวิเคราะห์งบการเงินในภาพรวมเพื่อเสนอสภามหาวิทยาลัย
๒. ในการจัดทำรายงานงบการเงินในปีงบประมาณต่อไป ให้คณะ/สำนักเป็นผู้จัดทำรายงานงบการเงินของหน่วยงานตนเอง และเพื่อให้การจัดทำงบการเงินเป็นไปในทิศทางเดียวกันให้กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย จัดทำรูปแบบรายงานงบการเงินให้แก่คณะ/สำนักต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณานำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยและสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาต่อไป

(นางสาวนীর เรียงนุณา)

เลขานุการคณะกรรมการการเงิน



๗๐๑๗๖

อธิการบดี
รับที่ 825 เวลา..... น.
วันที่ 23 มี.ค. 2563

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
รับที่ 1226
วันที่ 16 มี.ค. 64
เวลา 12.00 น.

ที่ ดพ ๐๐๕๘.๑ ซม/แม่โจ้

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

อำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่ ๕๐๓๐๐

๑๐ มี.ค. ๒๕๖๔

งานอำนวยการ กองคลัง
สำนักงานมหาวิทยาลัย
รับที่ 182
วันที่ 11 มี.ค. 2564
เวลา..... น.

เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบ

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ จำนวน ๑ ชุด

๒. รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบหรือจดหมายถึงผู้บริหาร จำนวน ๑ ชุด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอแจ้งผลการตรวจสอบของ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวตารากร ตวงถุทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

ปฏิบัติราชการแทน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๑

เรียน อธิการบดี

เพื่อโปรดทราบ/แจ้งโปรดความจำเป็นต่อกรรมการบริหาร
เพื่อรับทราบผลการตรวจสอบรายงานการเงิน
สิ้นปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 ก.ย. 63 ต่อไป.

(นางสาวรัชวีระภณ เครือปัญญา)

นักวิชาการเงินและบัญชี

17/3/64

กลุ่มตรวจสอบงบการเงิน

โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๕๖ - ๖๐ ต่อ ๑๑๐๙

โทรสาร ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๕๖ - ๖๐ ต่อ ๑๑๐๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ cmi@oag.go.th

๒

อธิการบดี
23 มี.ค. 2564

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สุกุล)

ผู้อำนวยการ

๒๓ มี.ค. ๒๕๖๔



ANS Audit Co., Ltd.
100/72, 22nd Floor
100/2 Yongyanij Building B, Rama 9
Rd., Huaykwang, Bangkok 10310,
Thailand

Main +66 (0)2 645 0109
Fax +66 (0)2 645 0110
www.ans.co.th

งานบริหารพัสดุ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย
รับที่..... 59
วันที่..... 2 มี.ค. 2564
เวลา.....

วันที่ 1 มีนาคม 2564

เรื่อง ขอนำส่งรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563
และรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

เรียน อธิการบดี มหาวิทยาลัยแม่โจ้

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. ร่างรายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน
 2. รายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน
 3. ข้อเสนอแนะ
 4. ใบแจ้งหนี้

ตามที่มหาวิทยาลัยแม่โจ้ (“มหาวิทยาลัย”) ได้ว่าจ้างให้ บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด (“สำนักงาน”) ตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

สำนักงานฯ ได้เข้าปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและเสร็จสิ้นการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 แล้วนั้น สำนักงานฯ ได้นำส่งร่างรายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน รายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน และข้อเสนอแนะ เพื่อให้มหาวิทยาลัยรับทราบผลการตรวจสอบแล้ว โดยถือเป็นการนำส่งร่างรายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน และรายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน ตามสัญญา เลขที่ มจ.(กค.) 10/2563 ลงวันที่ 15 เมษายน 2563 ซึ่งระบุเงื่อนไขการจ่ายชำระ ดังนี้ “งวดที่ 3 เป็นจำนวนเงิน 580,000 บาท เมื่อผู้สอบบัญชีส่งร่างสรุปผลการตรวจสอบงบการเงินให้มหาวิทยาลัยแล้วเสร็จ และงวดที่ 4 เป็นจำนวนเงิน 435,000 บาท เมื่อผู้สอบบัญชีส่งรายงานผลการตรวจสอบฉบับสมบูรณ์จัดทำรูปเล่มโดยใช้ภาษาไทยให้มหาวิทยาลัย”

สำนักงานฯ ได้ส่งใบแจ้งหนี้ค่าจ้างตามสัญญา เพื่อเรียกเก็บค่าบริการสำหรับงวดที่ 3 และงวดที่ 4 จากการส่งรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปี 2563 เป็นจำนวนเงิน 1,015,000 บาท

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาตรวจรับงาน และอนุมัติจ่ายชำระค่าบริการตรวจสอบบัญชี ตามสัญญาเลขที่ มจ.(กค.) 10/2563 ลงวันที่ 15 เมษายน 2563

เรียน ประธานกรรมการ
เพื่อโปรดพิจารณา เห็นโปรดกำหนด
นัดหมายจรรยาบรรณ เพื่อตรวจสอบใบแจ้งหนี้ดังกล่าว
โดยเร็วที่สุด
ขอ
ส.ค.ค.

ขอแสดงความนับถือ

(นายยุทธพงษ์ เชื้อเมืองพาน)

บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด

วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เรื่อง ข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานทางการเงิน ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

ตามที่ บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด (“สำนักงานฯ”) ได้ทดสอบการควบคุมภายใน และตรวจสอบรายงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ของ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีนั้น สำนักงานฯ ได้ให้ความสนใจการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีของมหาวิทยาลัยตามที่สำนักงานฯ เห็นว่าจำเป็น เพื่อประโยชน์ในการออกแบบวิธีการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้รัดกุมและเหมาะสมกับสถานการณ์แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน

สำนักงานฯ ได้ให้ความสนใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการรวมทั้งการควบคุมภายในของกิจการตามที่สำนักงานฯ เห็นว่าเพียงพอเพื่อประโยชน์ในการวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานฯ ได้มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะบางประการที่เห็นว่ามีค่าสำคัญเพียงพอเพื่อช่วยผู้บริหารได้รับทราบและบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ทั้งนี้รายงานความเสี่ยงและข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญต่อหน่วยงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยตามที่กำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชีตามข้อเสนอแนะที่แนบ

อนึ่งทางสำนักงานฯ ขอเรียนว่าการตรวจสอบบัญชีไม่ได้รวมการตรวจสอบทุกรายการ หากแต่ใช้วิธีการทดสอบรายการเท่านั้น นอกจากนี้การให้ความสนใจการควบคุมภายในและการประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีมีวัตถุประสงค์โดยเฉพาะดังที่กล่าวในข้างต้น ดังนั้นจึงไม่ครอบคลุมการประเมินระบบการควบคุมภายในทั้งหมดของมหาวิทยาลัย และไม่เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์อื่นและผู้บริหารรับทราบว่าเป็นผู้รับผิดชอบในการออกแบบและนำการควบคุมภายในไปปฏิบัติเพื่อป้องกันและตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาดของมหาวิทยาลัย

ขอแสดงความนับถือ

(นายยุทธพงษ์ เชื้อเมืองพาน)
บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด