



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองคลัง โทร. ๓๑๕๐-๕๑

ที่ อว ๖๙.๒.๔/๒๔๗

วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๙

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการการเงิน

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามหนังสือ ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๙๑ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๙ กองตรวจสอบภายใน สำนักงานมหาวิทยาลัย ได้ส่งรายงานผลการตรวจสอบพบว่า มีเงินรับฝากหลายรายการที่ไม่มีการเคลื่อนไหว และคงค้างนาน รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๓๗,๐๖๗,๙๕๘.๐๔ บาท และตามหนังสือที่ อว ๖๙.๒.๔.๓/๒๒๗ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๙ กองคลัง ได้รายงานข้อมูลรายรับจริง รายจ่ายจริง เงินงบประมาณแผ่นดิน และ เงินนอกงบประมาณปีงบประมาณ ๒๕๖๘ รอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) ซึ่งในส่วนของเงินรับฝากได้แจ้งให้ส่วนงานดำเนินการตรวจสอบข้อมูลเงินรับฝากของส่วนงานว่า หากรายการใดมีการดำเนินการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ ขอให้หน่วยงานสรุปผลการดำเนินงานและรายงานยอดคงเหลือ เพื่อนำเข้าเป็นรายได้ตามระเบียบที่กำหนดภายในวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙ ปรากฏว่าไม่มีส่วนงานแจ้ง การดำเนินการแต่อย่างใด ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงินรับฝาก พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๙ กองคลังจึงขอเสนอคณะกรรมการการเงิน เพื่อพิจารณาตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

คณะกรรมการการเงิน ในการประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๙ ได้พิจารณาจากรายงานสรุปยอดเงินรับฝากคงเหลือของส่วนงานตามรายงานดังกล่าว โดยที่ประชุม มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

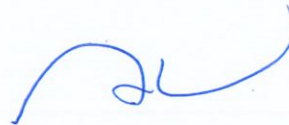
๑. เงินรับฝากที่ต้องชำระคืนตามสัญญา จำนวน ๙ รายการ จำนวน ๑,๖๓๘,๗๖๐.๘๐ บาท ถ้าเป็นเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดซึ่งเป็นเงินค้ำประกันจะต้องนำเงินประกันสัญญาไปวาง ณ สำนักงาน วางทรัพย์ จึงไม่สามารถนำมาเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัย

๒. จากรายงานเงินรับฝากฝึกอบรม จำนวน ๒๒ รายการ จำนวน ๒,๗๒๑,๐๙๖.๐๘ บาท พบว่ามีเงินคงเหลือบางรายการที่จะต้องมีการดำเนินการอยู่ เช่น โครงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ, โครงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางบัญชีรุ่นที่ ๑๕, โครงการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยการใช้โปรแกรม Amos โครงการอบรมหลักสูตร “การประยุกต์ใช้โมเดลเศรษฐกิจ หมุนเวียนสีเขียวและการพัฒนาที่ยั่งยืนของ เกษตรที่สูง” เป็นต้น

ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการใช้จ่ายเงินรับฝากเห็นควรแจ้งให้ทุกส่วนงานเพื่อรับทราบ จำนวนเงินรับฝากที่คงเหลืออยู่เพื่อยืนยันการใช้จ่ายเงินตามวัตถุประสงค์ภายในวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙ หากส่วนงานใดไม่แจ้งภายในระยะเวลาที่กำหนดให้พิจารณาดำเนินการตามระเบียบต่อไป

๓. จากข้อสังเกตจากรายงานยอดคงเหลือของบางหน่วยงานที่มียอดเงินคงเหลือจำนวนสูง และเป็นเงินคงเหลือซึ่งค้างนาน และหน่วยงานได้รับทราบถึงจำนวนเงินรับฝากที่ยังคงเหลืออยู่หรือไม่ ดังนั้น จึงเห็นควรให้งานบริหารการเงิน ๒ กองคลัง ได้พิจารณาทบทวนและสรุปยอดเงินเหลือจ่ายอีกครั้ง โดยแยกเงินของทุกส่วนงานที่มีอยู่ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙ เพื่อนำเสนอคณะกรรมการการเงินพิจารณาในคราวต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป



(นางสาวนীর เรียนกุนา)
เลขานุการคณะกรรมการการเงิน

๑. แผนรับเงินงบประมาณ

ตามที่กรมสรรพากรได้แจ้งว่า ที่ไม่มีผู้ถือตั๋วเงิน
หรือ ไม่สามารถถือตั๋วเงินได้ หรือ เงินอุดหนุน
เงินอุดหนุน หรือ เงินอุดหนุน

๒. แผนเงินอุดหนุน ๑

ตามที่กรมสรรพากรได้แจ้งว่า ที่ไม่มีผู้ถือตั๋วเงิน
หรือ ไม่สามารถถือตั๋วเงินได้ หรือ เงินอุดหนุน



น.ร.



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย งานบริหารการเงิน 2 กองคลัง โทร.3155

ที่ อว 69.2.4.3/405

วันที่ 29 มิถุนายน 2569

เรื่อง เงินรับฝากรายการที่ไม่มีการเคลื่อนไหวและคงค้างนาน

เรียน ประธานคณะกรรมการการเงิน

ตามหนังสือที่ อว 69.2.12/91 ลงวันที่ 1 เมษายน 2569 เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบพบว่าเงินรับฝากหลายรายการที่ไม่มีการเคลื่อนไหวและคงค้างนาน รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 37,067,958.04 บาท (สามสิบล้านเจ็ดพันหกหมื่นเก้าร้อยห้าสิบบาทสี่สตางค์) และตามหนังสือที่ อว 69.2.4.3/227 ลงวันที่ 2 เมษายน 2569 กองคลังได้รายงานข้อมูลรายรับจริง รายจ่ายจริง เงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณปีงบประมาณ 2568 รอบ 12 เดือน (1 ตุลาคม 2567 – 30 กันยายน 2568) ซึ่งในส่วนของเงินรับฝาก ได้แจ้งให้ส่วนงานดำเนินการตรวจสอบข้อมูลเงินรับฝากของส่วนงาน หากรายการใดมีการดำเนินการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ ขอให้หน่วยงานสรุปผลการดำเนินงานและรายงานยอดคงเหลือเพื่อนำเข้าเป็นรายได้ตามระเบียบที่กำหนดภายในวันที่ 31 พฤษภาคม 2569 ปรากฏว่าไม่มีส่วนงานแจ้งการดำเนินการแต่อย่างใด

เพื่อเป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงินรับฝาก พ.ศ.2550 ข้อ 9 กองคลังจึงขอเสนอคณะกรรมการการเงินเพื่อพิจารณา ตามรายละเอียดเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาบรรจุวาระการประชุมคณะกรรมการการเงินต่อไป

nmr

(นางสาวพรรณราย ชันคำหมุด)

รักษาการ หัวหน้างานบริหารการเงิน 2

[Signature]

[Signature]

[Signature]

อธิการบดี
29 มิ.ย. 2569

รายการที่ไม่มีการเคลื่อนไหวและคงค้างนาน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 (ณ วันที่ 30 กันยายน 2568)

ที่	ประเภทเงินรับฝาก	จำนวนรายการ	ยอดคงเหลือ
1	เงินรับฝากฝึกอบรม	22	2,721,096.08
2	เงินรับฝากที่มีระเบียบกำกับ	4	845,573.00
3	เงินรับฝากกองทุนสวัสดิการ	2	1,000,039.00
4	เงินรับฝาก-เงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์	30	8,930,301.89
5	เงินรับฝากเพื่อชำระคืนตามสัญญา	9	1,638,760.80
6	เงินสนับสนุนสมทบการจัดงานตามโครงการ	35	3,777,755.19
7	เงินรับฝากรอเบิกคืนนักศึกษา	10	1,993,671.24
8	เงินรับฝากกิจกรรมนักศึกษา	7	4,800,894.76
9	เงินรับฝากตามโครงการจัดหารายได้	13	11,359,866.08
รวม		132	37,067,958.04

1. เงินรับฝากฝึกอบรม จำนวน 15 รายการ

ลำดับ	รายละเอียด	หน่วยงาน	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	ยอดคงเหลือ
1	ชำระหนี้ระหว่างหน่วยงาน-ค่าลงทะเบียนตามหนังสือบันทึกข้อความ ศธ 0523.11.1.2/526 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 ใบนำส่ง 0660-0350/61 MJ2-066061090034	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	21,000.00	-	-	21,000.00
2	โครงการพัฒนาผู้นำการเกษตรยุคใหม่ รุ่นที่2 (MAGLEAD# 2) ระหว่างวันที่ 17 พ.ค. - วันที่ 15 มิ.ย.61 ณ ศูนย์ประชุมนานาชาติคุ้มคำ อ.เมือง เชียงใหม่ จ.เชียงใหม่	กองบริหารงานทรัพยากรและกิจการพิเศษ	137,470.00	-	-	137,470.00
3	ค่าลงทะเบียนโครงการอบรมหลักสูตรผู้นำการเกษตรยุคใหม่ The Modern Agricultural Leadership Program	กองการเจ้าหน้าที่	271,274.00	-	-	271,274.00
4	ค่าลงทะเบียนฝึกอบรม-โครงการสัมมนาความร่วมมือวิชาการด้านการพัฒนาเครือข่ายห้องสมุดสีเขียว	สำนักหอสมุด	6,520.00	-	-	6,520.00
5	เงินค่าลงทะเบียนผู้เข้าร่วมการประชุมวิชาการและการประกวดนวัตกรรมบัณฑิตศึกษาระดับชาติและระดับนานาชาติ	บัณฑิตวิทยาลัย	94,732.50	-	-	94,732.50
6	ค่าลงทะเบียนผู้เข้าร่วมโครงการ"การประชุมวิชาการและประกวดนวัตกรรมบัณฑิตศึกษาแห่งชาติ ครั้งที่ 1"	บัณฑิตวิทยาลัย	20,800.00	-	-	20,800.00
7	ค่าลงทะเบียนผู้เสนอผลงานและผู้เข้าร่วมประชุมวิชาการประจำปี 2560	สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการเกษตร	151,700.00	-	-	151,700.00
8	เงินสนับสนุนการจัดประชุมวิชาการระดับนานาชาติ "The 1st Maejo-Engineo International Conference on Renewable Energy" รับจาก บริษัท พีทีเอส คอมบินชั่น จำกัด บัญชีธนาคารกรุงเทพ 678-0-08234-0	วิทยาลัยพลังงานทดแทน	115,967.03	-	-	115,967.03
9	โครงการประชุมวิชาการเครือข่ายพลังงานแห่งประเทศไทย ครั้งที่ 13 บัญชีธนาคารกรุงเทพ 678-007789-4	วิทยาลัยพลังงานทดแทน	90,135.10	-	-	90,135.10

ลำดับ	รายละเอียด	หน่วยงาน	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	ยอดคงเหลือ
10	โครงการอบรมหลักสูตร "การประยุกต์ใช้โมเดลเศรษฐกิจ หมุนเวียนสีเขียวและการพัฒนาที่ยั่งยืนของเกษตรที่สูง"	วิทยาลัยนานาชาติ	38,553.00	-	-	38,553.00
11	โครงการฝึกอบรมหลักสูตรความร่วมมือด้านการศึกษากับต่างประเทศ	วิทยาลัยนานาชาติ (สถาบันบริการฝึกอบรมและให้คำปรึกษาด้านการท่องเที่ยว)	1,421,362.10	-	-	1,421,362.10
12	รายได้ค่าลงทะเบียนฝึกอบรม เพาะเลี้ยงเนื้อเยื่อ	ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ	223.00	-	-	223.00
13	ค่าลงทะเบียนโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการส่งเสริมการปลูกกล้วยหอมคาเวนดิชเพื่อการส่งออก รุ่นที่ 5	คณะผลิตกรรมการเกษตร	7,365.00	-	-	7,365.00
14	ค่าลงทะเบียนฝึกอบรม-หลักสูตรการผลิตปุ๋ยอินทรีย์แบบไม่พลิกกอง(รางวัลนวัตกรรมแห่งชาติ ปี 2549)ปริมาณมากจากผักตบชวา/วัสดุเหลือทิ้งทางการเกษตร จำนวน 6 ราย ๆ ละ 2,000.- บาท ตามรายละเอียดที่แนบ	คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร	12,000.00	-	-	12,000.00
15	เงินรับฝากลงทะเบียนการฝึกอบรมหลักสูตรการผลิตปุ๋ยอินทรีย์เพื่อสร้างชุมชนปลอดภัยของสถานบริการวิชาการคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมฯ	คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร	108,198.00	-	-	108,198.00
16	โครงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ม.แม่โจ้	คณะบริหารธุรกิจ	36,408.35	-	-	36,408.35
17	ค่าลงทะเบียนฝึกอบรมโครงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางบัญชีรุ่น 15	คณะบริหารธุรกิจ	19,398.00	-	-	19,398.00
18	ค่าลงทะเบียนอบรม โครงการการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยการใช้โปรแกรม Amos	คณะบริหารธุรกิจ	12,000.00	-	-	12,000.00
19	โครงการเตรียมความรู้พร้อมนักศึกษาสู่เส้นทางนักพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวระดับนานาชาติ	คณะพัฒนาการท่องเที่ยว	126,300.00	-	-	126,300.00
20	โครงการอบรมเทคนิคการเป็น MC มืออาชีพ	คณะศิลปศาสตร์	10,790.00	-	-	10,790.00

ลำดับ	รายละเอียด	หน่วยงาน	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	ยอดคงเหลือ
21	ค่าลงทะเบียนฝึกอบรม โครงการบริการวิชาการ อบรมภาษาอินโดนีเซีย 20 ชั่วโมง (หลักสูตร ออนไลน์) ระหว่างวันที่ 1 - 30 สิงหาคม 2563 ทุกวันเสาร์ - วันอาทิตย์ เวลา 13.00 - 15.00 น.	คณะศิลปศาสตร์	5,400.00	-	-	5,400.00
22	ค่าลงทะเบียนโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ Digital Learning	คณะสารสนเทศและ การสื่อสาร	13,500.00	-	-	13,500.00
รวม			2,721,096.08	-	-	2,721,096.08

2. เงินรับฝากที่มีระเบียบกำกับ จำนวน 2 รายการ

ลำดับ	รายละเอียด	หน่วยงาน	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	ยอดคงเหลือ
1	ค่าสนับสนุนการแสดง ศิลปวัฒนธรรม	กองส่งเสริม ศิลปวัฒนธรรม	30,000.00	-	-	30,000.00
2	นิตยสารแม่ใจปริทัศน์ (บัญชีเงิน ฝากธนาคารไทยพาณิชย์ 596-2-45840-4)	สำนักวิจัยและ ส่งเสริมวิชา การเกษตร/ฝ่าย นวัตกรรม	815,573.00	-	-	815,573.00
	ค่าพระพุทธรูปสาวยพิรุณ (สมาคม ศิษย์เก่า)	ส่วนกลาง มหาวิทยาลัย	1,126,950.00	-	-	1,126,950.00
	ค่าสมาชิกสมาคมศิษย์เก่าแม่ใจ	ส่วนกลาง มหาวิทยาลัย	110,100.00	15,057,060.00	286,800.00	14,880,360.00
รวม			2,082,623.00	15,057,060.00	286,800.00	16,852,883.00

3. เงินรับฝากกองทุนสวัสดิการ จำนวน 2 รายการ

ลำดับ	รายละเอียด	หน่วยงาน	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	ยอดคงเหลือ
1	กองทุนสวัสดิการ ม.แม่โจ้	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	823,674.00	-	-	823,674.00
2	กองทุนสวัสดิการ ม.แม่โจ้	กองกายภาพและ สิ่งแวดล้อม	176,365.00	-	-	176,365.00
รวม			1,000,039.00	-	-	1,000,039.00

4. เงินรับฝาก-เงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์จำนวน 30 รายการ

ลำดับ	รายละเอียด	หน่วยงาน	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	ยอดคงเหลือ
1	เงินบริจาคสนับสนุนหน่วยงาน ศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตร ธรรมชาติ	ศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตร ธรรมชาติ	31.18	-	-	31.18
2	เงินบริจาคทุนการศึกษา	อุทยานวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีเกษตรและอาหาร	1,900.00	-	-	1,900.00
3	เงินบริจาคสนับสนุนหน่วยงาน	ฟาร์มมหาวิทยาลัย	2,000.00	-	-	2,000.00
4	เงินบริจาคสนับสนุน ทุนการศึกษาโครงการปลูกผัก แลกค่าเทอม	ฟาร์มมหาวิทยาลัย	18,700.00	-	-	18,700.00
5	เงินสนับสนุนการจัดงาน "งาน เกษตรแม่โจ้ 85 ปี : ภูมิปัญญา แห่งการเกษตร"	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย กอง บริหารงานทรัพย์สินและ กิจการพิเศษ	52,400.00	-	-	52,400.00
6	เงินสนับสนุนการจัดงาน "งาน เกษตรแม่โจ้ 85 ปี : ภูมิปัญญา แห่งการเกษตร"	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย กอง เทคโนโลยีดิจิทัล	200.00	-	-	200.00
7	เงินสนับสนุนการจัดงาน "งาน เกษตรแม่โจ้ 85 ปี : ภูมิปัญญา แห่งการเกษตร"	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย กอง กายภาพและสิ่งแวดล้อม	38,500.00	-	-	38,500.00
8	โครงการฉลองครบรอบ 90 ปี มหาวิทยาลัยแม่โจ้งานวันเกษตร กองกลาง	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย กองกลาง	14,543.00	-	-	14,543.00
9	เงินสนับสนุนการจัดงาน "งาน เกษตรแม่โจ้ 85 ปี : ภูมิปัญญา แห่งการเกษตร"	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย กองกลาง	11,750.00	-	-	11,750.00
10	โครงการฉลองครบรอบ 90 ปี มหาวิทยาลัยแม่โจ้งานวันเกษตร	ส่วนกลางมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ส่วนกลางมหาวิทยาลัย กอง พัฒนานักศึกษา	24,900.00	-	-	24,900.00
11	ที่ดินสามัคคี	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย		216,621.46	216,611.06	10.40

ลำดับ	รายละเอียด	หน่วยงาน	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	ยอดคงเหลือ
12	โครงการฉลองครบรอบ 90 ปี มหาวิทยาลัยแม่โจ้งานวันเกษตร	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	7,511,723.09	-	-	7,511,723.09
13	สนับสนุนการจัดสอบแข่งขัน บรรจุบุคคลเป็นข้าราชการหรือ พนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2562	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	128,574.70	-	-	128,574.70
14	งานวันเกษตรแม่โจ้ ประจำปี 2554 (KTB 375-0-45141-9)	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	1,293.98	-	-	1,293.98
15	โครงการโบลิ่ง สนอ. BBL เลขที่ 678-005611-2	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	392,952.99	-	-	392,952.99
16	เงินรับฝากเงินบริจาคบัญชี BBL 678-0-08999-8	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	6,359.36	-	-	6,359.36
17	งานวันเกษตร แม่โจ้ 80 ปี (เงิน บริจาคบัญชีธนาคารแม่โจ้ 80 ปี ฝากความดีไว้ในแผ่นดิน BBL 678-0-05555-1 (แม่โจ้ 80 ปี))	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	176.43	-	-	176.43
18	เงินรับฝาก-เงินบริจาคสนับสนุน เพื่อการพัฒนาการศึกษาของ นักศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้เพื่อ ใช้ในการปรับปรุงและทำนุบำรุง อนุสาวรีย์และปรับพื้นที่ระหว่าง หน้าสนามวังซ้ายถึงถนนสนาม วังซ้าย รับจากนายจอมทรัพย์ โลจายะ(ตามแจ้งมติ ที่ศธ 0523.1.1.6/300 ลว. 12/6/2558) *** ทายาทคุณ พระช่วงฯ	สำนักงานมหาวิทยาลัย กองกลาง	300,000.00	-	-	300,000.00

ลำดับ	รายละเอียด	หน่วยงาน	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	ยอดคงเหลือ
19	สนับสนุนการดำเนินการค่าบำรุงรักษาแก้มมหาวิทยาลัย (ใช้บริการจอดิจิทัล LED)	สำนักงานมหาวิทยาลัย กองกลาง	55,317.60			55,317.60
20	สนับสนุนงานแสดงความยินดีต่อผู้ได้รับปริญญากิตติมศักดิ์และผู้ได้รับโล่ห์ศิษย์เก่าดีเด่น	สำนักงานมหาวิทยาลัย กองกลาง	68,622.00	50,000.00	-	118,622.00
21	โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพนิสิตนักศึกษา เงินรางวัล รองชนะเลิศ อันดับ ๒ การประกวดดนตรีและการแสดงพื้นบ้าน ถ้วยพระราชทานสมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี พุทธศักราช 2563 รอบชิงชนะเลิศ	กองส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	7,875.00	-	-	7,875.00
22	โครงการสร้างพระประจำมหาวิทยาลัย (BBL 678-0-05969-4)	กองส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	2,152.80	-	-	2,152.80
23	โครงการร่วมทำบุญไถ่ชีวิต โค กระบือ (BBL 678-0-05970-2)	กองส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	1,626.36	-	-	1,626.36
24	สนับสนุนการบริหารกิจการของสำนักบริหารจัดการสินทรัพย์	สำนักงานมหาวิทยาลัย กองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ	124,000.00	-	-	124,000.00
25	โครงการแม่ใจบู๊ตแฟร์	สำนักหอสมุด	163.00	-	-	163.00
26	สนับสนุนงานประชุมวิชาการ ICIRD	บัณฑิตวิทยาลัย	6,206.00	-	-	6,206.00

ลำดับ	รายละเอียด	หน่วยงาน	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	ยอดคงเหลือ
27	สนับสนุนการจัดสอบแข่งขัน บรรจุบุคคลเป็นข้าราชการหรือ พนักงานส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2564	สำนักบริหารและพัฒนา วิชาการ	19,570.00	-	-	19,570.00
28	สนับสนุนโครงการคืนชีวิต กล้วยไม้ไทยสู่ไพรพฤกษ์	คณะผลิตกรรมการเกษตร	79,850.00	-	-	79,850.00
29	โครงการวางแผนและปรับปรุง ภูมิทัศน์-สถานีสาธิตและ ถ่ายทอดการเกษตรป่าไม้	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ และการออกแบบสิ่งแวดล้อม	5,500.00	-	-	5,000.00
30	เพื่อใช้ในการบริหารงานของ ภาควิชาภูมิทัศน์	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ และการออกแบบสิ่งแวดล้อม	3,904.00	-	-	3,904.00
รวม			8,880,791.49	266,621.46	216,611.06	8,930,301.89

5. เงินรับฝากเพื่อชำระคืนตามสัญญา จำนวน 9 รายการ

ลำดับ	รายละเอียด	หน่วยงาน	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	ยอดคงเหลือ
1	ค่าขนส่งสินค้า	มหาวิทยาลัยแม่โจ้ - แพร่	1,630.00	-	-	1,630.00
2	เงินโอนไม่ทราบแหล่ง บัญชี KTB 375-6-00219-5	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	700.00	-	-	700.00
3	เบิกแทนกัน บัญชี KTB 375-6-00410-4	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	15,830.00	-	-	15,830.00
4	เงิน START UP	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	585,720.00	-	-	585,720.00
5	เงินประกันสัญญา-แพร่ บัญชี KTB 375-6-00219-5	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	19,341.00	-	-	19,341.00
6	ชำระหนี้ระหว่างหน่วยงาน	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	396,356.17	-	-	396,356.17
7	เงินรับโอนสิทธิ์ระหว่างกัน	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	4,310.25	-	-	4,310.25
8	เงินอื่น ๆ เงินค่าธรรมเนียมรายปี สำหรับการขอรับรองมาตรฐานเกษตร อินทรีย์	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	4,482.00	-	-	4,482.00
9	เงินอื่นๆ	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	610,391.38	-	-	610,391.38
รวม			1,638,760.80	-	-	1,638,760.80

6. เงินสนับสนุนสหภาพการจัดงานตามโครงการ จำนวน 35 รายการ

ลำดับ	รายละเอียด	หน่วยงาน	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	ยอดคงเหลือ
1	เงินสนับสนุนโครงการขับเคลื่อนหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์	สถาบันตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์	100,000.00	-	-	100,000.00
2	เงินสนับสนุนโครงการ	ฟาร์มมหาวิทยาลัย	105,000.00	-	-	105,000.00
3	โครงการ การเดิน-วิ่งการกุศล	ฟาร์มมหาวิทยาลัย	16,200.00	-	-	16,200.00
4	โครงการประชุมวิชาการระดับนานาชาติ	ฝ่ายขับเคลื่อนยุทธศาสตร์และโครงการพิเศษ	81,278.00	-	-	81,278.00
5	เงินสนับสนุนโครงการเปิดโลกกิจกรรมและการประกวดดาว-เดือนมหาวิทยาลัยแม่โจ้	กองพัฒนานักศึกษา	200.00	-	-	200.00
6	ค่าบริหารจัดการผู้รับทุนรัฐบาลไทยระดับป.โท (สปป.ลาว)	กองวิเทศสัมพันธ์	401,155.00	-	-	401,155.00
7	ค่าใช้จ่ายผู้รับทุนรัฐบาลไทยจากสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว (BBL 678-0-05120-4)	กองวิเทศสัมพันธ์	32,831.14	519,796.38	515,100.00	37,527.52
8	เงินสนับสนุนการจัดฝึกอบรมนานาชาติ หลักสูตร Sufficiency Economy : Learning Organic Agriculture by Doing ระหว่างวันที่ 31 ตค. - 20 พย. 2559	กองวิเทศสัมพันธ์	10.00	-	-	10.00
9	เงินสนับสนุนการจัดฝึกอบรมนานาชาติ หลักสูตร Sufficiency Economy : Learning Organic Agriculture by Doing ระหว่างวันที่ 31 ตค. - 20 พย. 2560	กองวิเทศสัมพันธ์	8,403.55	-	-	8,403.55
10	การจัดฝึกอบรมนานาชาติ หลักสูตร Sufficiency Economy Philosophy : Tool for Sustainable Rural Development ระหว่างวันที่ 29 ต.ค. -21 พย.2562 ค่าจัดรายการ (แบบเหมาจ่าย)	กองวิเทศสัมพันธ์	911.55	-	-	911.55

ลำดับ	รายละเอียด	หน่วยงาน	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	ยอดคงเหลือ
11	การจัดฝึกอบรมนานาชาติ หลักสูตร Sufficiency Economy Philosophy : Tool for Sustainable Rural Development ระหว่างวันที่ 30 ตค.- 22 พย.2561 (ค่าจัดรายการ)	กองวิเทศสัมพันธ์	4,816.45	-	-	4,816.45
12	โครงการพัฒนาชุมชนต้นแบบอย่างยั่งยืนบนพื้นฐานการประยุกต์ใช้หลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงในสาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม	สถานบริการฝึกอบรมและให้คำปรึกษาด้านการท่องเที่ยว	114,577.70	-	-	114,577.70
13	โครงการส่งเสริมกีฬาเพื่อสุขภาพในสถาบันอุดมศึกษา	กองพัฒนานักศึกษา	17,040.00	-	-	17,040.00
14	เงินรับฝากเงินสนับสนุนโครงการแม่โจ้ แบ่งบ้านสร้างเมือง ตามศธ 0523.1.2.2/163 ลว. 11/6/2558	กองพัฒนานักศึกษา	9,000.00	-	-	9,000.00
15	เงินจัดสรรค่าสมัคร TCAS 2562ของม.แม่โจ้ (จากสมาคมที่ประชุมอธิการบดีแห่งประเทศไทย)	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	156,830.00	-	-	156,830.00
16	เงินสนับสนุนโครงการส่งเสริมเครือข่ายวิสาหกิจชุมชนเพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืน ปีงบประมาณ 2562 (พื้นที่ภาคเหนือ) KTB 678-5-48980-6	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	0.01	-	-	0.01
17	เงินสนับสนุนโครงการ	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	831,003.50	-	-	831,003.50
18	เงินจัดสรรค่าสมัคร TCAS 2561ของม.แม่โจ้ (จากสมาคมที่ประชุมอธิการบดีแห่งประเทศไทย)	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	379,800.00	-	-	379,800.00
19	เงินสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการเข้าร่วมแข่งขันกีฬามหาวิทยาลัยแห่งประเทศไทย ปี2560	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	20,810.00	-	-	20,810.00
20	เงินสมทบกองทุนพัฒนาแม่โจ้ 80 ปี 80 ล้าน (จากการรายงานตัวบัณฑิต)	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	558,200.00	-	-	558,200.00

ลำดับ	รายละเอียด	หน่วยงาน	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	ยอดคงเหลือ
21	โครงการ The International Conference on Biopesticides VI บัญชีธนาคารไทยพาณิชย์ 596-400-626-1 (ICOB6)	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	434.22	-	-	434.22
22	เงินสนับสนุนโครงการ	สำนักหอสมุด	10,990.00	-	-	10,990.00
23	โครงการความร่วมมือด้านการศึกษากับต่างประเทศ	สถานบริการฝึกอบรมและให้คำปรึกษาด้านการท่องเที่ยว	295,530.00	-	-	295,530.00
24	โครงการอบรม หลักสูตร Sufficiency Economy Philosophy : SEP from Sufficiency Economy to a Green Circular Economy and Sustainable Development	วิทยาลัยนานาชาติ	31,574.00	-	-	31,574.00
25	โครงการอบรม หลักสูตร Sufficiency Economy Philosophy : Tool and Application for Sustainable Community Development	วิทยาลัยนานาชาติ	31,524.00	-	-	31,524.00
26	เงินบริจาค เพื่อสนับสนุนทุนการจัดตั้งศูนย์วิจัยนวัตกรรมเพื่ออุตสาหกรรมและการเกษตรนานาชาติ	วิทยาลัยนานาชาติ	297,854.77	-	-	297,854.77
27	เงินสนับสนุนโครงการส่งเสริมการศึกษาเพื่อความเป็นพลเมืองดีในมหาวิทยาลัยแม่โจ้ งามที่ 1	คณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ	3,000.00	5,000.00	5,000.00	3,000.00
28	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการโครงการ-กิจกรรมส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงานและการใช้พลังงานทดแทนในโรงเรียนตามโครงการสื่อสารสร้างความเข้าใจการอนุรักษ์พลังงาน "มีพลังงาน มีความสุข" ประจำปี 2559	คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร	11,850.47	-	-	11,850.47
29	เงินสนับสนุนโครงการ	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบสิ่งแวดล้อม	5,000.00	-	-	5,000.00

ลำดับ	รายละเอียด	หน่วยงาน	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	ยอดคงเหลือ
30	เงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายโครงการจ้างงาน ประชาชนที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019(COVID-19)	คณะสารสนเทศและการสื่อสาร	109.60	-	-	109.60
31	เงินสนับสนุนการจัดกิจกรรมโครงการประกวดวีรศิลป์ประณีตการเลิ่กใช้บุหรืไฟฟ้า	คณะศิลปศาสตร์	3,000.00	-	-	3,000.00
32	โครงการประชุมวิชาการระดับชาติด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	คณะศิลปศาสตร์	163,020.00	-	-	163,020.00
33	เงินสนับสนุนการจัดงานตามโครงการ	คณะพัฒนาการท่องเที่ยว	70,049.85	-	-	70,049.85
34	รับเงินสนับสนุนค่าใช้จ่ายโครงการยกระดับผลิตภัณฑ์แปรรูปจากมะขามป้อมในโครงการภูฟ้า รับจากสวทช.ภาคเหนือ	คณะพัฒนาการท่องเที่ยว	11,050.00	-	-	11,050.00
35	เงินสนับสนุนโครงการ	คณะเศรษฐศาสตร์	5.00	-	-	5.00
รวม			3,773,058.81	524,796.38	520,100.00	3,777,755.19

7. เงินรับฝากรอเบิกคืนนักศึกษา จำนวน 10 รายการ

ลำดับ	รายละเอียด	หน่วยงาน	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	ยอดคงเหลือ
1	ค่าประกันของเสียหาย-นายวีรพันธ์ แก้วรัตน์ รหัส 5706501003 (คณะบริหารธุรกิจ)	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	1,000.00	-	-	1,000.00
2	ค่าประกันของเสียหาย-นางสาวพิชานันท์ นันแสง รหัส 5706401091 (คณะบริหารธุรกิจ)	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	1,000.00	-	-	1,000.00
3	ค่าประกันของเสียหาย-นายวัชรพล โพธิ์ทอง รหัส 5805501009 (วิทยาลัยบริหารศาสตร์)	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	1,000.00	-	-	1,000.00
4	เงินค่าประกันชุดครุย ค่าตัด ค่าถ่ายภาพรับปริญญา 2562	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	1,000.00	-	-	1,000.00
5	คืนเงินค่าพัฒนานักศึกษา ตามประกาศของมหาวิทยาลัยฯ	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	39,750.00	-	-	39,750.00
6	เงินค่าปรับเงินประกันกุญแจเพื่อซ่อมแซมหอพัก	กองพัฒนานักศึกษา - หอพัก	233,567.56	-	-	233,567.56
7	ค่าประกันกุญแจและของเสียหายหอพัก	กองพัฒนานักศึกษา - หอพัก	1,185,302.00	-	-	1,185,302.00
8	เงินค่าธรรมเนียมการใช้ระบบการเขียนวิทยานิพนธ์อิเล็กทรอนิกส์	บัณฑิตวิทยาลัย	520.00	-	-	520.00
9	เงินค่าปรับเงินประกันกุญแจเพื่อซ่อมแซมหอพัก	มหาวิทยาลัยแม่โจ้ - แพร่	430,979.68	-	-	430,979.68
10	ค่าประกันกุญแจและของเสียหายหอพัก	มหาวิทยาลัยแม่โจ้ - แพร่	99,552.00	-	-	99,552.00
รวม			1,993,671.24	-	-	1,993,671.24

8. เงินรับฝากกิจกรรมนักศึกษา จำนวน 7 รายการ

ลำดับ	รายละเอียด	หน่วยงาน	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	ยอดคงเหลือ
1	การจัดการแข่งขันกีฬาทัวร์นาเมนต์	กองพัฒนานักศึกษา	14,510.00	-	-	14,510.00
2	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการรับน้อง 7 วัน	กองพัฒนานักศึกษา	995,540.00	-	-	995,540.00
3	สนับสนุนการแข่งขันกีฬามหาวิทยาลัยแห่งประเทศไทย	กองพัฒนานักศึกษา	322,017.58	-	-	322,017.58
4	เงินรับฝากโครงการเสริมสร้างพัฒนาศักยภาพนิสิตนักศึกษา ม.แม่โจ้ / กองกิจ (ธนาคารกรุงไทย 375-25458-7)	กองพัฒนานักศึกษา	99,531.18	-	-	99,531.18
5	เงินสนับสนุนด้านกิจกรรมนักศึกษา	กองพัฒนานักศึกษา	50,000.00	-	-	50,000.00
6	โครงการพัฒนาศักยภาพนักศึกษาใหม่ (ค่าอาหารนักศึกษา+อบรมจริยธรรม)	กองพัฒนานักศึกษา	106,296.00	-	-	106,296.00
7	ค่าอาหารนักศึกษาช่วงรับนักศึกษาใหม่	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	3,213,000.00	-	-	3,213,000.00
รวม			4,800,894.76	-	-	4,800,894.76

9. เงินรับฝากตามโครงการจัดหารายได้ จำนวน 13 รายการ

ลำดับ	รายละเอียด	หน่วยงาน	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	ยอดคงเหลือ
1	โครงการไยแมงมุม-ค่าจำหน่ายผักอินทรีย์	ฟาร์มมหาวิทยาลัย	1,230.00	-	-	1,230.00
2	โครงการปลูกผักแลกค่าเทอม-รายได้ค่าจำหน่ายสินค้า	ฟาร์มมหาวิทยาลัย	6,350.00	-	-	6,350.00
3	ค่าของที่ระลึกงานวันเกษตรแม่โจ้ 90 ปี	กองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ	850,445.34	48,200.93	1,476.63	897,169.64
4	ค่าเช่าพื้นที่จำหน่ายสินค้างานวันเกษตรแม่โจ้ 90ปี	กองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ	6,584,180.00	-	-	6,584,180.00
5	เงินรับฝากของที่ระลึก (การสั่งจองสินค้าล่วงหน้า (Pre-Order))	กองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ	2.00	-	-	2.00
6	ค่าเช่าพื้นที่จำหน่ายสินค้าออนไลน์งานวันเกษตรแม่โจ้ ออนไลน์ 2564	กองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ	10,000.00	-	-	10,000.00
7	ค่าของที่ระลึกงานวันเกษตรแม่โจ้ ออนไลน์ 2564	กองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ	127,327.78	-	-	127,327.78
8	โครงการกาดแม่โจ้ 2477	กองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ	1,260.58	-	-	1,260.58
9	เงินรับฝากงานวันเกษตรแม่โจ้ 85ปี	กองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ	3,616,954.96	256,600.00	513,200.00	3,360,354.96
10	ค่าจัดงานเกษตรแม่โจ้ 85 ปี	กองกลาง	69,640.00	-	-	69,640.00
11	เงินรับฝากงานกีฬาสีบุคลากร	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	45,500.00	-	-	45,500.00
12	โครงการยกระดับวิสาหกิจชุมชนและผู้ประกอบการใหม่ด้วยเทคโนโลยีและนวัตกรรมเกษตรสมัยใหม่	มหาวิทยาลัยแม่โจ้ - แพร่	101,861.12	-	-	101,861.12
13	ค่าจำหน่ายบัตรโดยสารฝ่ายเส้นทางทัวร์ งานวันเกษตรแม่โจ้ 90 ปี	คณะพัฒนาการท่องเที่ยว	154,990.00	-	-	154,990.00
รวม			11,569,741.78	304,800.93	514,676.63	11,359,866.08



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองคลัง โทร. ๓๑๕๐-๕๑

ที่ อว ๖๙.๒.๔/๒๐๒

วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๙

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการการเงิน

เรียน อธิการบดี

ตามมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๕๐ เมื่อวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๕๐ ได้วางระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงิน รับฝาก พ.ศ. ๒๕๕๐ ฉบับลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๕๐ ซึ่งตามความในข้อ ๙ ของระเบียบกำหนดไว้ว่า “กรณีผู้ฝากไม่มารับเงินคืนตามระยะเวลาที่กำหนด และมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการตามกฎหมายหรือระเบียบของทางราชการแล้ว หรือเงินรับฝากเมื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์แล้วมีเงินเหลือจ่ายซึ่งผู้ฝากไม่ประสงค์จะรับเงินส่วนที่เหลือคืนหรือเงินรับฝากที่หาที่มาไม่ได้ให้มหาวิทยาลัยโอนเงินเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประเภทเงินผลประโยชน์” นั้น

ในการนี้ เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการโอนเงินรับฝากที่ดำเนินการตามวัตถุประสงค์แล้วมีเงินเหลือจ่ายตามความในข้อ ๙ จึงขอเสนอการพิจารณาตีความ “เงินรายได้มหาวิทยาลัย” เป็น เงินรายได้มหาวิทยาลัยและส่วนงานด้วย จึงขอเสนอคณะกรรมการการเงินพิจารณา

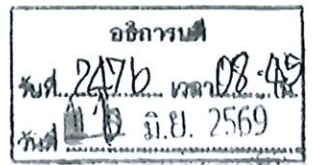
คณะกรรมการการเงิน ในการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๙ พิจารณาแล้วโดยอาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑๐ แห่งระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงินรับฝาก พ.ศ. ๒๕๕๐ ฉบับลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๕๐ ที่ประชุมจึงมีมติเห็นชอบการตีความ “เงินรายได้มหาวิทยาลัย” เป็น เงินรายได้มหาวิทยาลัยและส่วนงานด้วย ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน จึงเห็นควรแจ้งเวียนให้ทุกส่วนงานเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเห็นควรให้กองคลังแจ้งเวียนทุกส่วนงานเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาวนীর เรียนกุนา)

เลขานุการคณะกรรมการการเงิน

อธิการบดี
1-9 มิถุนายน ๒๕๖๙



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองคลัง โทร. ๓๑๕๐-๕๑

ที่ อว ๖๙.๒.๔/๑๙๗

วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขอบรรจุวาระการประชุม

เรียน ประธานคณะกรรมการการเงิน

ตามมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๕๐ เมื่อวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๕๐ ได้วางระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงิน รับฝาก พ.ศ. ๒๕๕๐ ฉบับลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๕๐ ซึ่งตามความในข้อ ๙ ของระเบียบกำหนดไว้ว่า “กรณีผู้ฝากไม่มารับเงินคืนตามระยะเวลาที่กำหนด และมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการตามกฎหมายหรือระเบียบของทางราชการแล้ว หรือเงินรับฝากเมื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์แล้วมีเงินเหลือจ่ายซึ่งผู้ฝากไม่ประสงค์ จะรับเงินส่วนที่เหลือคืน หรือเงินรับฝากที่หาที่มาไม่ได้ให้มหาวิทยาลัยโอนเงินเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประเภทเงินผลประโยชน์” นั้น

ในการนี้ เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการโอนเงินรับฝากที่ดำเนินการตามวัตถุประสงค์แล้ว มีเงินเหลือจ่ายตามความในข้อ ๙ จึงขอเสนอการพิจารณาตีความ “เงินรายได้มหาวิทยาลัย” เป็น เงินรายได้ มหาวิทยาลัยและส่วนงานด้วย จึงขอเสนอคณะกรรมการการเงินพิจารณาตามระเบียบที่แนบมาพร้อมกันนี้ ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการการเงินเพื่อพิจารณาต่อไป

(นางสาวนীর เรียนกุนา)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ดำเนินการดังเสนอ

อธิการบดี
16 มิ.ย. 2569



(ม)

ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้
ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงินรับฝาก
พ.ศ. ๒๕๕๐

เพื่อให้การรับเงิน การจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงินรับฝากของมหาวิทยาลัยเป็นไปด้วยความเรียบร้อย อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ (๒) และ (๑๑) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๓๙ ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๕๐ เมื่อวันที่ ๒๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๐ จึงวางระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงินรับฝาก พ.ศ. ๒๕๕๐”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ บรรดาข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ และมติอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยแม่โจ้

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

“เงินรับฝาก” หมายความว่า เงินรับฝากที่มหาวิทยาลัยรับฝากจากบุคคล หน่วยงาน หรือนิติบุคคลอื่น หรือเป็นเงินรายได้รอการรับรู้

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการเงินรายได้มหาวิทยาลัยแม่โจ้

ข้อ ๕ มหาวิทยาลัยอาจรับเงินรับฝากจากหน่วยงานอื่นได้ ดังนี้

(๑) เงินประกันของเสียหาย

(๒) เงินมัดจำประกันสัญญา

(๓) เงินรายได้รอการรับรู้ เช่น ค่าธรรมเนียมการศึกษาล่วงหน้า
เงินบริจาคซึ่งไม่ระบุวัตถุประสงค์ของการบริจาค

(๔) เงินที่มหาวิทยาลัยจัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น เช่น ค่าน้ำประปา
ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าขยะ หรืออื่นๆ

(๕) เงินที่หน่วยงานอื่นฝากไว้เพื่อชดเชยค่าเสียหายหรือค่าซ่อมแซม
ทรัพย์สิน

(๖) เงินรับฝากอื่นๆ นอกเหนือจากข้อ (๑)-(๕) ตามที่คณะกรรมการกำหนด

ข้อ ๖ การรับเงินรับฝากให้ออกใบเสร็จรับเงินมหาวิทยาลัยและให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

- (๑) เงินรับฝากตามข้อ ๕ (๑) และข้อ ๕ (๓) ประเภทค่าธรรมเนียมการศึกษาล่วงหน้าให้รับตามอัตราและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในระเบียบมหาวิทยาลัยว่าด้วยการนั้นๆ
- (๒) เงินรับฝากตามข้อ ๕ (๒) และข้อ ๕ (๕) ให้รับตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาหรือข้อตกลง
- (๓) เงินรับฝากตามข้อ ๕ (๔) ให้รับตามจำนวนที่มหาวิทยาลัยเรียกเก็บ

ข้อ ๗ การนำส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน การบัญชี การรายงานการเงิน และการตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกำหนด

ข้อ ๘ การจ่ายเงินรับฝากให้อธิการบดีหรือผู้ที่อธิการบดีมอบหมายเป็นผู้อนุมัติการจ่ายเงิน หลักฐานการจ่ายเงินรับฝากให้เป็นไปตามเงื่อนไขดังนี้

- (๑) เงินรับฝากตามข้อ ๕ (๑) ข้อ ๕ (๒) และข้อ ๕ (๓) ประเภทค่าธรรมเนียมการศึกษาล่วงหน้า ให้ใช้ใบสำคัญรับเงินเป็นหลักฐานการจ่าย
- (๒) เงินรับฝากตามข้อ ๕ (๔) และข้อ ๕ (๕) ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานการจ่าย

ข้อ ๙ กรณีผู้ฝากไม่มารับเงินคืนตามระยะเวลาที่กำหนด และมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการตามกฎหมายหรือระเบียบของทางราชการแล้ว หรือเงินรับฝากเมื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์แล้วมีเงินเหลือซึ่งผู้ฝากไม่ประสงค์จะรับเงินส่วนที่เหลือคืน หรือเงินรับฝากที่หาที่มาไม่ได้ให้มหาวิทยาลัยโอนเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยประเภทเงินผลประโยชน์

ข้อ ๑๐ กรณีมีปัญหาการตีความตามระเบียบนี้ ให้คณะกรรมการเป็นผู้วินิจฉัยและเสนอมหาวิทยาลัยสั่งการ

ข้อ ๑๑ บรรดาเงินรับฝากซึ่งมหาวิทยาลัยรับไว้ก่อนระเบียบนี้ใช้บังคับให้ถือเป็นเงินรับฝากตามระเบียบนี้โดยอนุโลม

ข้อ ๑๒ ให้อธิการบดีรักษาการตามระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๐



(นายอานวย ยศสุข)

นายกสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้



(๕)

อธิการบดี
รับ 1939 10-
วันที่ 2 พ.ค. 2569

บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย งานบริหารการเงิน 2 กองคลัง โทร.3155

ที่ อว 69.2.4.3/227

วันที่ 2 เมษายน 2569

เรื่อง รายงานข้อมูลรายรับจริง รายจ่ายจริง เงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณ
ปีงบประมาณ 2568 รอบ 12 เดือน (1 ตุลาคม 2567 - 30 กันยายน 2568)

เรียน อธิการบดี

เนื่องด้วยงานบริหารการเงิน 2 กองคลังสำนักงานมหาวิทยาลัย ได้รับมอบหมายให้จัดทำ
รายงานรับจริง-จ่ายจริง บัญชีเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้ เงินพัฒนานักศึกษา
เงินสะสม เงินกองทุน และเงินรับฝาก ประจำปีงบประมาณ 2568 รอบ 12 เดือน (ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2567 - 30
กันยายน 2568) นั้น งานบริหารการเงิน 2 ได้จัดทำรายงานสรุปการรับ-จ่าย ของทุกแหล่งเงิน ประจำปี 2568
(รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย) และขอสรุปเงินคงเหลือในภาพรวม ดังรายการต่อไปนี้

แหล่งเงิน	ยอดคงเหลือ (บาท) 30 กันยายน 68
<u>เงินประจำปี</u>	
เงินงบประมาณแผ่นดิน ปี 2568	84,001,980.62 /
เงินเบิกแทนกัน ปี 2568	- /
เงินงบประมาณเฉพาะกิจ ปี 2568	112,575.00 /
เงินงบประมาณแผ่นดิน : กองทุนอุดมศึกษา/ววน. ปี 2568	92,066.30 /
เงินงบประมาณแผ่นดิน-งบกลาง ปี 2568	68,005.16 /
เงินรายได้ ปี 2568	339,191,067.51 /
เงินพัฒนานักศึกษา ปี 2568	13,752,590.61 /
กองทุน	879,631,316.38 /
เงินสะสม	1,458,279,873.68 /
<u>เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี 2568</u>	
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินงบประมาณแผ่นดิน ปี 2568	141,337,156.00 /
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินงบประมาณเฉพาะกิจ ปี 2568	1,086,374.00 /
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี งบปม. : กองทุนอุดมศึกษา/ววน. ปี 2568	10,627,810.00 /
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินรายได้ ปี 2568	26,626,183.28 /
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินเบิกแทนกัน ปี 2568	202,181.66 /

แหล่งเงิน	ยอดคงเหลือ (บาท) 30 กันยายน 68
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินพัฒนานักศึกษา ปี 2568	56,000.00
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (ปีเก่า) (ขยายระยะเวลา)	
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินเหลื่อมจ่าย-เงินรายได้	1,939,750.00
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินเหลื่อมจ่าย-เงินงบประมาณ : กองทุน อุดมศึกษา/ววน.	257,000.00
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินเหลื่อมจ่ายเงิน-เงินงบประมาณ	29,376,000.00
เงินเหลื่อมจ่าย	
เงินเหลื่อมจ่าย เงินรายได้	-3,687,177.49
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี งบ. : กองทุนอุดมศึกษา/ววน. ปี 2567	-5,722.73
เงินรับฝาก	
เงินรับฝาก	229,031,820.52
เงินทดรองราชการ	
เงินทดรองราชการ	4,625,119.27
รวมทั้งสิ้น	3,216,601,969.77

หมายเหตุ

หมายเหตุ 1 เงินเหลื่อมจ่าย-เงินรายได้ ณ 30 กันยายน 2568 ยอดคงเหลือติดลบรวมทั้งสิ้น -3,687,177.49 บาท โดยมีสาเหตุดังนี้

1. หน่วยงานวิสาหกิจ มียอดเงินเหลื่อมจ่าย-เงินรายได้คงเหลือ จำนวน -3,349,486.25 บาท ซึ่งหน่วยงานที่มียอดติดลบ คือ ศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตรธรรมชาติ จำนวน -2,436,057.79 บาท และสถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร จำนวน -913,428.46 เนื่องจากทั้ง 2 หน่วยงาน ในปีงบประมาณ 2567 มียอดรายรับจริงต่ำกว่ายอดประมาณการ และปีงบประมาณ 2568 ยังไม่มีการพิจารณาแหล่งเงินเพื่อนำมาชดเชยยอดเงินติดลบดังกล่าวแต่อย่างใด จึงเห็นควรให้แจ้งให้หน่วยงานพิจารณาแหล่งเงินเพื่อนำมาชดเชยยอดเงินติดลบดังกล่าวต่อไป

2. สำนักวิจัยฯ มียอดเงินเหลื่อมจ่าย-เงินรายได้คงเหลือ จำนวน -337,691.24 บาท ทั้งนี้หากในปี 2568 ทางสำนักวิจัยฯ มีเงินรายได้ประจำปีคงเหลือ เห็นควรนำมาชดเชยยอดเงินที่ติดลบ หรือพิจารณาปรับลดการใช้จ่ายเงินรายได้ในปี 2569 เพื่อให้มีเงินรายได้คงเหลือเพียงพอชดเชยยอดเงินเหลื่อมจ่ายเงินรายได้ที่ติดลบดังกล่าวต่อไป

หมายเหตุ 2 เงินกันฯ เงินงบประมาณ: กองทุนอุดมศึกษา/ววน. ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ยอดคงเหลือติดลบรวมทั้งสิ้น -5,722.73 บาท โดยมีสาเหตุดังนี้

มหาวิทยาลัยได้รับเงินงวดจากสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม รายการ “เงินอุดหนุนเพื่อการวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม สำหรับงบประมาณสนับสนุน งานมูลฐาน (Fundamental Fund) งบประมาณปี 2566 “ไปพลางก่อน” จำนวน 2 งวด รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 39,698,100.00 บาท (ใบเสร็จรับเงินเลขที่ MJ2-028967120011 ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2566 จำนวนเงิน 22,859,200 บาท และใบเสร็จรับเงินเลขที่ MJ2-028967060112 ลงวันที่ 26 มิถุนายน 2567 จำนวนเงิน 16,838,900 บาท) ในปีงบประมาณ 2568 มียอดเงินงวดที่ได้รับเพิ่มเติมอีก จำนวน 2 งวด รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 4,353,200 บาท (ใบเสร็จรับเงินเลขที่ MJ2-028968060130 ลงวันที่ 26 มิถุนายน 2568 จำนวนเงิน 2,871,600 บาท และใบเสร็จรับเงินเลขที่ MJ2-028968060165 ลงวันที่ 26 มิถุนายน 2568 จำนวนเงิน 1,481,600 บาท) ยอดเงินงวดค้างที่ยังไม่ได้รับ จำนวนเงิน 57,700 บาท ซึ่งกองแผนงาน ได้มีการตั้งงบประมาณรายจ่ายในปี 2567 ที่สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร จำนวน 22,859,200.00 บาท ต่อมาในวันที่ 8 พฤษภาคม 2567 กองแผนงานมีการปรับเพิ่มวงงบประมาณอีกจำนวน 21,249,800.00 บาท สำนักวิจัยฯ มีการเบิกจ่ายเงิน จำนวน 33,205,112.49 บาท และมีการกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี จำนวน 10,903,887.51 บาท

จากการที่มหาวิทยาลัยฯ ยังไม่ได้รับเงินงวดในปี 2568 จำนวน 57,700 บาท ส่งผลให้ ยอดเงินคงเหลือติดลบจำนวนเงิน -5,722.73 บาท (ในระบบฯ ในแหล่งเงินกันฯ ดังกล่าวของสำนักวิจัยฯ ยอด วงเงินคงเหลือในระบบฯ ที่สามารถเบิกจ่ายได้ จำนวน 51,977.27 บาท มีการเบิกจ่ายเกินกว่าเม็ดเงินที่ยัง ไม่ได้รับเงิน จำนวน 5,722.73 บาท ($57,700 - 51,977.27 = 5,722.73$) ทั้งนี้หากในปีงบประมาณ 2569 มหาวิทยาลัยได้รับเงินงวดจากสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษาฯ และสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริม วิทยาศาสตร์ฯ ครบตามจำนวน เงินกันฯเงินงบประมาณฯ: กองทุนอุดมศึกษา/ววน. ยอดเงินดังกล่าวจะไม่ติด ลบ

เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (ปีเก่า) และเงินเหลือจ่าย ที่มียอดคงเหลือสะสมในแต่ละแหล่งเงินของ ปีงบประมาณปีเก่านั้น เนื่องจากมีหลายหน่วยงานที่ได้ดำเนินการเบิกจ่ายตามวัตถุประสงค์ของการกันเงินไว้ เบิกเหลื่อมปีแล้ว แต่ยังมียอดเงินกันฯ และเงินเหลือจ่าย คงเหลือ อีกทั้งหน่วยงานไม่ได้ดำเนินการใด ๆ รวม ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2568 ของเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (ปีเก่า) ทุกแหล่งเงิน รวมทั้งสิ้น 2,030,771.51 บาท เงินเหลือจ่าย ทุกแหล่งเงิน รวมทั้งสิ้น 31,159,567.16 บาท กองคลังได้ดำเนินการผลักดันส่งเงินคงเหลือ ดังกล่าวเข้าเป็นเงินสะสมรอการจัดสรรเรียบร้อยแล้ว

ยอดคงเหลือของส่วนกลางมหาวิทยาลัย

แหล่งเงิน	ยอดคงเหลือ (บาท) 30 กันยายน 68
เงินประจำปี	
เงินงบประมาณแผ่นดิน ปี 2568	77,049,537.56
เงินงบประมาณเฉพาะกิจ ปี 2568	-
เงินเบิกแทนกัน ปี 2568	-

แหล่งเงิน	ยอดคงเหลือ (บาท) 30 กันยายน 68
เงินงบประมาณเฉพาะกิจ ปี 2568	-
เงินงบประมาณแผ่นดิน : กองทุนอุดมศึกษา/ววน. ปี 2568	-
เงินงบประมาณแผ่นดิน-งบกลาง ปี 2568	68,005.16
เงินรายได้ ปี 2568	170,684,584.36
เงินพัฒนานักศึกษา ปี 2568	11,685,717.69
กองทุน	427,682,591.83
เงินสะสม	897,755,506.29
<u>เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี 2568</u>	
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินงบประมาณแผ่นดิน ปี 2568	109,165,700.00
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินเบิกแทนกัน ปี 2568	202,181.66
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี งบม. : กองทุนอุดมศึกษา/ววน. ปี 2568	526,620.00
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินรายได้ ปี 2568	23,407,007.45
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินพัฒนานักศึกษา ปี 2568	-
<u>เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (ปีเก่า) (ขยายระยะเวลา)</u>	
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินเหลือจ่าย-เงินรายได้	1,939,750.00
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินเหลือจ่าย-เงินงบประมาณ : กองทุน อุดมศึกษา/ววน.	-
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินเหลือจ่ายเงิน-เงินงบประมาณ	29,376,000.00
<u>เงินรับฝาก</u>	
เงินรับฝาก	107,781,124.49
รวมทั้งสิ้น	1,857,324,326.49

หมายเหตุ

เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (ปีเก่า) และเงินเหลือจ่าย ที่มียอดคงเหลือสะสมในแต่ละแหล่งเงินของปีงบประมาณปีเก่านั้น เนื่องจากหน่วยงานได้ดำเนินการเบิกจ่ายตามวัตถุประสงค์ของการกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปีแล้ว แต่ยังมียอดเงินกันไว้ และ เงินเหลือจ่าย คงเหลือ อีกทั้งหน่วยงานไม่ได้ดำเนินการใด ๆ รวมยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2568 ของเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (ปีเก่า) ทุกแหล่งเงิน รวมทั้งสิ้น 4,219,184.00 บาท เงินเหลือจ่ายทุกแหล่งเงิน รวมทั้งสิ้น 187,189,293.57 บาท กองคลังได้ดำเนินการผลักดันเงินคงเหลือดังกล่าวเข้าเป็นเงินสะสมรอการจัดสรรเรียบร้อยแล้ว

ยอดคงเหลือของสำนักงานมหาวิทยาลัย

แหล่งเงิน	คงเหลือ (บาท) 30 กันยายน 68
<u>เงินประจำปี</u>	
เงินงบประมาณแผ่นดิน ปี 2568	894.00
เงินเบิกแทนกัน ปี 2568	-
เงินงบประมาณเฉพาะกิจ ปี 2568	-
เงินงบประมาณแผ่นดิน : กองทุนอุดมศึกษา/ววน. ปี 2568	-
เงินงบประมาณแผ่นดิน-งบกลาง ปี 2568	-
เงินรายได้ ปี 2568	22,837,568.49
เงินพัฒนานักศึกษา ปี 2568	-
กองทุน	6,273,886.22
เงินสะสม	107,998,368.09
เงินอุดหนุนราชการ	4,625,119.27
<u>เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี 2568</u>	
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินงบประมาณแผ่นดิน ปี 2568	-
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินงบประมาณเฉพาะกิจ ปี 2568	-
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี งบม. : กองทุนอุดมศึกษา/ววน. ปี 2568	-
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินรายได้ ปี 2568	318,710.00
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินพัฒนานักศึกษา ปี 2568	-
<u>เงินรับฝาก</u>	
เงินรับฝาก	44,795,458.88
รวมทั้งสิ้น	186,850,004.95

ยอดคงเหลือของสำนักงานสภามหาวิทยาลัย

แหล่งเงิน	ยอดคงเหลือ (บาท)
<u>เงินประจำปี</u>	
เงินรายได้ ปี 2568	429,300.00
เงินสะสม (สำนักงานสภามหาวิทยาลัย)	175,500.00
รวมทั้งสิ้น	604,800.00

หมายเหตุ

เงินเหลือจ่าย ที่มียอดคงเหลือสะสมในแต่ละแหล่งเงินของปีงบประมาณปีเก่านั้น เนื่องจากหน่วยงานได้ดำเนินการเบิกจ่ายตามวัตถุประสงค์ของการกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปีแล้ว แต่ยังมียอดเงินกันฯ และเงินเหลือจ่าย คงเหลือ อีกทั้งหน่วยงานไม่ได้ดำเนินการใด ๆ รวมยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2568 ของเงินเหลือจ่ายทุกแหล่งเงิน รวมทั้งสิ้น 28,616,991.88 บาท กองคลังได้ดำเนินการผลักดันเงินคงเหลือดังกล่าวเข้าเป็นเงินสะสมรอการจัดสรรเรียบร้อยแล้ว

ยอดคงเหลือของคณะ/สำนัก

แหล่งเงิน	ยอดคงเหลือ (บาท) 30 กันยายน 68
<u>เงินประจำปี</u>	
เงินงบประมาณแผ่นดิน ปี 2568	6,919,549.06
เงินเบิกแทนกัน ปี 2568	-
เงินงบประมาณเฉพาะกิจ ปี 2568	112,575.00
เงินงบประมาณแผ่นดิน : กองทุนอุดมศึกษา/ววน. ปี 2568	91,996.30
เงินงบประมาณแผ่นดิน-งบกลาง ปี 2568	-
เงินรายได้ ปี 2568	140,641,469.21
เงินพัฒนานักศึกษา ปี 2568	2,066,872.92
กองทุน	428,710,819.82
เงินสะสม	388,111,817.64
<u>เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี 2568</u>	
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินงบประมาณแผ่นดิน ปี 2568	22,349,256.00
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินงบประมาณเฉพาะกิจ ปี 2568	1,086,374.00
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี งบม. : กองทุนอุดมศึกษา/ววน. ปี 2568	9,376,991.45
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินรายได้ ปี 2568	2,900,465.83
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินพัฒนานักศึกษา ปี 2568	56,000.00
<u>เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (ปีเก่า)</u>	
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี งบม. : กองทุนอุดมศึกษา/ววน.	-5,722.73
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินเหลือจ่าย-เงินงบประมาณ : กองทุนอุดมศึกษา/ววน. (ขยายระยะเวลา)	257,000.00
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินเหลือจ่ายเงิน-เงินงบประมาณ	-

แหล่งเงิน	ยอดคงเหลือ (บาท)
<u>เงินเหลือจ่าย</u>	
เงินเหลือจ่าย เงินรายได้	-337,691.24
<u>เงินรับฝาก</u>	
เงินรับฝาก	74,500,562.63
รวมทั้งสิ้น	1,076,838,335.89

หมายเหตุ

หมายเหตุ 1 เงินเหลือจ่าย-เงินรายได้คงเหลือติดลบ จำนวน -337,691.24 บาท คือ สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร เนื่องจากในปี 2568 ทางหน่วยงานยังไม่มีพิจารณาเงินสะสม, เงินกองทุนของหน่วยงานชดเชยยอดติดลบดังกล่าวเพื่อรักษาเสถียรภาพทางการเงินของหน่วยงาน ดังนั้นหน่วยงานควรเร่งพิจารณาเงินสะสม, เงินกองทุน ของหน่วยงานตั้งงบประมาณชดเชยยอดติดลบดังกล่าวในปี 2569 หรือพิจารณาปรับลดการใช้จ่ายเงินรายได้ในปี 2569 เพื่อให้มีเงินรายได้คงเหลือเพียงพอชดเชยยอดเงินเหลือจ่ายเงินรายได้ที่ติดลบดังกล่าวต่อไป

หมายเหตุ 2 เงินกันไว้เบิกฯ (ปีเก่า)- เงินงบประมาณ : กองทุนอุดมศึกษา/ววน. ที่มียอดคงเหลือติดลบ จำนวนเงิน -5,722.73 บาท คือสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร จากการตรวจสอบข้อมูลการรับเงินของเงินอุดหนุนฯ ดังกล่าว พบว่า ยังมีเงินงวดที่ยังไม่ได้รับเงิน จำนวน 57,700 บาท ทั้งนี้หากในปีงบประมาณ 2569 มหาวิทยาลัยได้รับเงินงวดจากสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา ครอบคลุมจำนวนเงินกันไว้เบิกฯ(ปีเก่า)- เงินงบประมาณ : กองทุนอุดมศึกษา/ววน. ยอดเงินดังกล่าวจะไม่ติดลบ

หมายเหตุ 3 เงินงบประมาณเฉพาะกิจ มีหน่วยงานที่มียอดคงเหลือติดลบ จำนวนเงิน -15.00 บาท คือ มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ เนื่องจากมีรายการหักค่าธรรมเนียมการโอนเงินธนาคาร (ตามใบปรับปรุงบัญชีเลขที่ JV06606803000036, JV06606808000160 และ JV06606808000161) ดังนั้นเพื่อให้ข้อมูลถูกต้องตรงกับยอดเงินรับจริง จึงเห็นควรให้ทำการโอนเงินจาก แหล่งเงินกันฯ-งบประมาณเฉพาะกิจ ในปี 2569 เข้าแหล่งเงินเหลือจ่าย-งบประมาณเฉพาะกิจ ปี 2569 จำนวนเงิน 15 บาท เพื่อล้างยอดเงินติดลบดังกล่าว และทำการปรับดวงเงินเหลือจ่าย-งบประมาณเฉพาะกิจ ปี 2569 จำนวนเงิน 15 บาท

หมายเหตุ 4 เงินรายได้ มี 1 หน่วยงานที่มียอดเงินคงเหลือติดลบคือ สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร จำนวนเงิน -2,554,906.56 บาท เนื่องจากหน่วยงานมีรายรับจริงในปี 2568 จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 167,836,389.96 บาท แต่มีการเบิกจ่ายเงินตามวงเงินงบประมาณที่ได้รับ จำนวนเงิน 170,391,296.52 บาท ส่งผลให้ยอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ติดลบดังกล่าว ดังนั้นจึงเห็นควรให้หน่วยงานพิจารณานำเงินสะสม, เงินกองทุน ของหน่วยงานตั้งงบประมาณชดเชยยอดติดลบเพื่อรักษาเสถียรภาพทางการเงินของหน่วยงานต่อไป

ยอดคงเหลือของหน่วยงานวิสาหกิจ

แหล่งเงิน	ยอดคงเหลือ (บาท) 30 กันยายน 68
<u>เงินประจำปี</u>	
เงินงบประมาณแผ่นดิน ปี 2568	32,000.00
เงินงบประมาณแผ่นดิน : กองทุนอุดมศึกษา/ววน. ปี 2568	70.00
เงินรายได้ ปี 2568	4,053,874.83
กองทุน	16,964,018.51
เงินสะสม	62,516,950.91
<u>เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี 2568</u>	
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี เงินงบประมาณ ปี 2568	9,822,200.00
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี งบ. : กองทุนอุดมศึกษา/ววน. ปี 2568	724,198.55
<u>เงินเหลือจ่าย</u>	
เงินเหลือจ่าย เงินรายได้	-3,349,486.25
<u>เงินรับฝาก</u>	
เงินรับฝาก	1,954,674.52
รวมทั้งสิ้น	92,718,501.07

ยอดคงเหลือของสำนักบริหารหน่วยงานในกำกับ

แหล่งเงิน	ยอดคงเหลือ (บาท) 30 กันยายน 68
<u>เงินประจำปี</u>	
เงินรายได้ ปี 2568	544,270.62
เงินสะสม	1,721,730.75
<u>เงินเหลือจ่าย</u>	
เงินเหลือจ่าย เงินรายได้	
รวมทั้งสิ้น	2,266,001.37

หมายเหตุ

หมายเหตุ 1 เงินรายได้ประจำปี 2568 ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ของหน่วยงานวิสาหกิจ ยอดคงเหลือรวม 4,053,874.83 บาท แต่มี 1 หน่วยงานที่มีการเบิกจ่ายตามประมาณการปกติ แต่รายรับจริงต่ำกว่าประมาณการ ทำให้มียอดเงินคงเหลือติดลบ ได้แก่ ศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตรธรรมชาติ มียอดเงินติดลบจำนวนเงิน -2,274,650.07 บาท จึงเห็นควรให้หน่วยงานดังกล่าวพิจารณาปรับลดค่าใช้จ่ายในปี 2569 เพื่อไม่ให้เกิดผลกระทบดังกล่าวในปีงบประมาณถัดไป

หมายเหตุ 2 เงินเหลือจ่าย-เงินรายได้ ที่มียอดเงินคงเหลือติดลบ จำนวน -3,349,486.25 บาท มีหน่วยงานที่มียอดคงเหลือติดลบ จำนวน 2 หน่วยงาน คือ ศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตรธรรมชาติ จำนวนเงิน -2,436,057.79 บาท และสถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร จำนวนเงิน -913,428.46 บาท จึงเห็นควรให้หน่วยงานพิจารณาปรับลดการใช้จ่ายเงินรายได้ในปี 2569 เพื่อให้มีเงินรายได้คงเหลือเพียงพอชดเชยยอดเงินเหลือจ่ายเงินรายได้ที่ติดลบดังกล่าวต่อไป

เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (ปีเก่า) และเงินเหลือจ่าย ที่มียอดคงเหลือสะสมในแต่ละแหล่งเงินของปีงบประมาณปีเก่านั้น เนื่องจากหน่วยงานได้ดำเนินการเบิกจ่ายตามวัตถุประสงค์ของการกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปีแล้ว แต่ยังมียอดเงินกันไว้ และ เงินเหลือจ่าย คงเหลือ อีกทั้งหน่วยงานไม่ได้ดำเนินการใด ๆ รวมยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2568 ของเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (ปีเก่า) ทุกแหล่งเงิน รวมทั้งสิ้น 107,592.71 บาท เงินเหลือจ่ายทุกแหล่งเงิน รวมทั้งสิ้น 3,227,012.97 บาท กองคลังได้ดำเนินการผลักดันเงินคงเหลือดังกล่าวเข้าเป็นเงินสะสมรอการจัดสรรเรียบร้อยแล้ว

ยอดคงเหลือเงินรับฝาก

ข้อบัญญัติ	ยอดคงเหลือ(บาท)
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภงด.3	578,518.19
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภงด.1	121,402.62
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภงด.53	487,285.31
รายได้จากการจัดการศึกษาของรัฐ	12,714,393.76
รายได้รอกการรับรู้อื่น	20,505,084.99
เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	-
รายได้รับล่วงหน้าอื่น	683,350.00
เงินรับฝากฝึกอบรม	4,665,150.94
เงินรับฝากค่าประกันอุบัติเหตุ	1,617,204.36
เงินรับฝากค่าสาธารณูปโภค	565,239.83
เงินรับฝากค่าธรรมเนียมการศึกษาล่วงหน้า	1,258,400.00
เงินรับฝากที่มีระเบียบกำกับ	40,498,101.43
เงินรับฝากกองทุนสวัสดิการ	2,644,002.77

ข้อบัญญัติ	ยอดคงเหลือ(บาท)
เงินรับฝาก-เงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์	45,774,658.91
เงินรับฝากกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา	315,064.83
เงินรับฝากเพื่อชำระคืนตามสัญญา	1,761,359.80
เงินสนับสนุนสมทบการจัดงานตามโครงการ	24,269,644.85
เงินรับฝากรอเบิกคืนนักศึกษา	33,453,360.25
เงินรับฝากเพื่อชำระภาษี - ภาษีขาย	340,913.60
เงินรับฝากกิจกรรมนักศึกษา	4,870,894.76
เงินรับฝากตามโครงการจัดหารายได้	12,448,796.08
เงินรับฝากอื่น	1,701,071.70
เงินประกันสัญญา	17,757,921.54
รวมทั้งสิ้น	229,031,820.52

หมายเหตุ

รายได้จากการจัดการศึกษารับรู้ จำนวนเงิน 12,714,393.76 บาท คือเงินกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา (กรอ.) จำนวนเงิน 376.33 บาท และเงินกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.) 12,716,043.93 บาท ซึ่งยังไม่ได้รับรู้เป็นรายได้ และมีรายการเบิกจำนวน 1 รายการคือ ใบเบิกเลขที่ C166000406 จำนวนเงิน 6,326.50 บาท ได้มีการเบิกในรายการรับเงินผิดกล่อง คือ ข้อมูลกล่องเงินอยู่ใน “รายได้จากการจัดการศึกษารับรู้” แต่ได้ทำการรายการใน “รายได้จากการจัดการศึกษารับรู้” ทอม 2/64” ทั้งนี้งานบริหารข้อมูลการบัญชีได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้วจำนวนเงิน 4,300 บาท คงเหลือจำนวน 2,026.50 บาท จะดำเนินการตรวจสอบรายการในระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารการคลัง (AFSS) ให้ถูกต้องในปีงบประมาณ 2569 ต่อไป

รายได้รอการรับรู้อื่น จำนวนเงิน 20,505,084.99 บาท ซึ่งยังไม่ได้รับรู้เป็นรายได้ทั้งนี้งานบริหารการเงิน 2 จะดำเนินการตรวจสอบรายการและปรับปรุงข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารการคลัง (AFSS) ให้ถูกต้องต่อไป โดยมีรายละเอียดรายการดังต่อไปนี้

- ค่าจัดส่งไปรษณีย์ ของกองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ จำนวนเงิน 19,827.11 บาท
- ค่าขนส่งสินค้า มี 3 หน่วยงานคือ ฟาร์มมหาวิทยาลัย จำนวนเงิน 6,555.42 บาท ส่วนกลางมหาวิทยาลัย จำนวนเงิน 205,421.00 บาท และมหาวิทยาลัยแม่โจ้ - แพร่ เฉลิมพระเกียรติ จำนวนเงิน 1,630.00 บาท
- ค่าประกันบ้านพัก (สวัสดิการ) ของส่วนกลางมหาวิทยาลัย จำนวนเงิน 122,000.00 บาท
- เงินชดเชยเงินทดรองราชการ ของส่วนกลางมหาวิทยาลัย จำนวนเงิน 687,301.10 บาท
- เงินโอนไม่ทราบแหล่งที่มา มี 4 หน่วยงาน คือ คณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ จำนวนเงิน 500.00 บาท สำนักหอสมุด จำนวนเงิน 1,000.00 บาท กองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ จำนวนเงิน 9,685.00 บาท ส่วนกลางมหาวิทยาลัย จำนวนเงิน 42,329.80 บาท

พร้อมกันนี้ ทุกส่วนงานสามารถเรียกดูรายงาน ข้อมูลรายรับจริง รายจ่ายจริง ทุกแหล่งเงิน ของส่วนงาน ประจำปี 2568 ผ่านระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารการคลัง (AFSSs) ในเมฆงบประมาณ - รายงานรับจริง จ่ายจริง ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป ทั้งนี้ ขอให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบข้อมูลดังกล่าว หากพบ ข้อผิดพลาดประการใดขอให้แจ้งข้อมูลพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องส่งให้กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย ภายใน วันที่ 31 พฤษภาคม 2569 เพื่อดำเนินการปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องต่อไป หากไม่แจ้งภายในระยะเวลาที่ กำหนด ถือว่ารายงานนี้ถูกต้องแล้ว

Yours,

รักษาการ หัวหน้างานบริหารการเงิน 2

[Handwritten signature]

[illegible]

(รองศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล)

รองอธิการบดี

11 1 W 9 2560



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๒

ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๙๑

วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามบันทึกข้อความที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๘๙ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๙ มหาวิทยาลัย
ได้เห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบของกองคลัง เรื่อง การจ่ายเงินและเงินรับฝาก ไปแล้วนั้น

ในการนี้ กองตรวจสอบภายในขอส่งรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวมายังท่านเพื่อ
โปรดพิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะ พร้อมกับแจ้งผลการดำเนินการให้มหาวิทยาลัยทราบภายใน ๓๐
วันทำการ โดยผ่านความเห็นของกองตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(นางสาวอาภาพร ชุนคง)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๒
ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๘๕๐ วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๙
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ

เรียน อธิการบดี

ตามบันทึกข้อความ ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๘๕๐ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ มหาวิทยาลัย
ได้ส่งนักตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะกับกองคลัง โดยมีขอบเขตการตรวจสอบเรื่อง
การจ่ายเงินและเงินรับฝาก ไปแล้วนั้น

ในการนี้ กองตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผล
การตรวจสอบตามรายละเอียดที่แนบท้ายมาพร้อมนี้ หากเห็นชอบเห็นควรให้แจ้งกองคลังดำเนินการตาม
ข้อเสนอแนะ พร้อมกับแจ้งผลการดำเนินการให้มหาวิทยาลัยทราบภายใน ๓๐ วันทำการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

(นางสาวอาภาพร ขุนคง)
ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

ทราบ/ ดำเนินการดังเสนอ

ร.ก.อธิการบดี
30 มี.ค. 2569

รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ	สำนักงานมหาวิทยาลัย (กองคลัง)
เรื่องที่ตรวจสอบ	๑. การจ่ายเงิน ๒. เงินรับฝาก
วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ	๑. เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานได้ปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้มั่นใจว่าเอกสารหลักฐานครบถ้วนและถูกต้องในสาระสำคัญ ตามที่กำหนดในระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง ๓. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ๔. เพื่อให้ข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงการปฏิบัติงานของ หน่วยงาน
วิธีการตรวจสอบ	๑. การจ่ายเงิน ๑.๑ สอบทานการบริหารการจ่ายเงินว่ามีการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ๑.๒ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ว่าเบิกจ่ายเป็นไปตามที่ได้กำหนดไว้ในระเบียบ ๑.๓ ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของหลักฐานการจ่ายและเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย ๒. เงินรับฝาก ๒.๑ สอบทานยอดคงเหลือของบัญชีเงินรับฝาก จำนวน ๑๖ บัญชี ตามงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ๒.๒ ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินตามใบเบิกเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ขอบเขตการตรวจสอบ	๑. การจ่ายเงิน - การบริหารการจ่ายเงิน - ใบเบิกเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๒๐๐ ใบเบิก ๒. เงินรับฝาก - บัญชีเงินรับฝาก จำนวน ๑๖ บัญชี ตามงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ - การรับจ่ายเงินตามใบเบิกเงินรับฝาก ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๓๕ ใบเบิก

จำนวนวันในการตรวจสอบ วันที่ ๘ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๘

ผู้ตรวจสอบ

๑. น.ส.จารุณี ไชยประดิษฐ์
๒. นางทิพย์สุดา ศาลิรัศ
๓. น.ส.นุชนาถ สืบเหล็ก
๔. น.ส.ภักจิรา วิชัย
๕. น.ส.บุญประภา จันทร์ทา

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ช่วงเดือนธันวาคม ๒๕๖๘ ถึงเดือนมกราคม ๒๕๖๙ กองตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบเรื่อง การจ่ายเงินและเงินรับฝาก หน่วยรับตรวจกองคลัง ในการนี้ได้ดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว ดังนั้นจึงขอรายงานผลการตรวจสอบดังรายละเอียดต่อไปนี้

๑. การจ่ายเงิน

มหาวิทยาลัยได้ใช้ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารการคลัง (Administrative Fiscal Services System : AFSs) เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงิน โดยการเบิกจ่ายเงินได้ดำเนินการจัดทำเป็นใบเบิกเงิน ซึ่งแบ่งออกเป็น ๒ ประเภท ได้แก่ ใบเบิกเงินงบประมาณ และใบเบิกเงินนอกงบประมาณ

กองตรวจสอบภายในได้ดำเนินการได้สุ่มตัวอย่างใบเบิกเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยใช้วิธีการสุ่มแบบง่าย (Simple Random Sampling) เพื่อนำมาตรวจสอบจำนวน ๒๐๐ ใบเบิก รวมเป็นจำนวนเงิน ๙๐,๘๑๙,๔๒๒.๑๐ บาท ดังนี้

๑. ใบเบิกเงินงบประมาณ จำนวน ๑๐๐ ใบเบิก รวมเป็นจำนวนเงิน ๘๒,๒๓๑,๐๒๐.๕๙ บาท (เอกสารประกอบ ๑)

๒. ใบเบิกเงินนอกงบประมาณ จำนวน ๑๐๐ ใบเบิก รวมเป็นจำนวนเงิน ๘,๕๘๘,๔๐๑.๕๑ บาท (เอกสารประกอบ ๒)

ดังนั้นจึงขอรายงานผลการตรวจสอบตามรายละเอียด ดังนี้

๑. การบริหารการจ่ายเงิน

๒. การสุ่มตรวจใบเบิกเงินงบประมาณและใบเบิกเงินนอกงบประมาณ

๑. การบริหารการเบิกจ่าย

มหาวิทยาลัยได้ใช้ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารการคลัง (Administrative Fiscal Services System : AFSs) ดำเนินการเบิกจ่าย โดยมีขั้นตอนการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. ส่วนงานเป็นผู้บันทึกเลขฎีกา (e-PassBook) จัดพิมพ์ใบสำคัญทั่วไปในระบบฯ จัดส่งใบสำคัญทั่วไปพร้อมกับเอกสารหลักฐานให้กองคลังเพื่อดำเนินการเบิกจ่าย

๒. กองคลังดำเนินการตรวจสอบใบสำคัญทั่วไปและเอกสารหลักฐานจากส่วนงาน หากพบว่าถูกต้องจะดำเนินการจัดทำเอกสารเพื่อเตรียมการจ่ายเงิน จัดพิมพ์ใบอนุมัติการจ่าย และเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติในการจ่ายดังกล่าว

๓. เมื่อได้มีการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่ ร้านค้า หรือบุคคลภายนอกแล้ว จะมีการติดตามหลักฐานการจ่าย จัดพิมพ์ใบสำคัญจ่าย และจัดส่งให้งานบัญชีเพื่อจัดทำงบเดือนต่อไป

๔. กรณีการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะดำเนินการจ่ายผ่านระบบงานภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย (E - withholding tax) พร้อมกับจัดพิมพ์ใบเสร็จรับเงินจากระบบเพื่อนำมาเป็นหลักฐานการจ่าย

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรมบุคคลภายนอก ชื่อบัญชีที่บันทึกในใบสำคัญทั่วไปยังไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ดังนี้

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	รายการค่าใช้จ่าย
๑. ค่าจ้างเหมาบริการอื่น (คณะผู้ติดตาม)	๕๑๐๕๐๔๐๐๔	- จัดทำเอกสารประกอบการฝึกอบรม
๒. ค่าจ้างเหมาบริการอื่น (IQS)	๕๑๐๕๐๔๐๐๔	- จ้างเหมารถรับจ้างไม่ประจำทางพร้อมน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อจัดอบรมเชิงปฏิบัติการ
๓. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - บุคคลภายนอก (วิทยาลัยนานาชาติ)	๕๑๐๓๐๓๐๐๑	- ค่าวัสดุงานบ้านงานครัวเพื่อใช้ในโครงการการยกระดับศักยภาพในการให้บริการท่องเที่ยวเชิงสุขภาพฯ

๒. การจ่ายเงินในการจัดซื้อครุภัณฑ์ตามสัญญาซื้อขาย เลขที่ มจ.(กค.) ๒/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ สัญญาแก้ไขเปลี่ยนแปลง (ครั้งที่ ๑) ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๘ จัดซื้อครุภัณฑ์ จำนวน ๑๘ รายการ รวมจำนวนเงิน ๑๘,๓๙๒,๕๐๐.๐๐ บาท ได้แบ่งจ่ายเงินออกเป็น ๒ ครั้ง ตามใบสำคัญจ่าย เลขที่ ๑-PV๖๘๐๐๖๙๖๔ และ ๑-PV๖๘๐๐๖๙๖๕ ซึ่งการจัดซื้อดังกล่าววงเงินเกิน ๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท โดยมีรองอธิการบดี (รศ.ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล) เป็นผู้อนุมัติในใบอนุมัติการจ่าย ทำให้อำนาจการอนุมัติไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในคำสั่งมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ที่ ๑๐๙๓/๒๕๖๗ เรื่อง มอบอำนาจให้รองอธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการสำนักหรือตำแหน่งที่มีฐานะเทียบเท่าปฏิบัติการแทนอธิการบดี ในการอนุมัติการเบิกจ่ายเงินรายได้ เงินสำรองสะสม และเงินรับฝาก ดังนี้

ใบสำคัญทั่วไป	จำนวนเงิน	ใบอนุมัติการจ่าย	ใบสำคัญจ่าย	เลขที่ I-Pay	จำนวนเงิน
N๑๖๘๐๐๐๒๔๑	๑,๒๔๙,๐๐๐.๐๐	N๑๖๘๐๐๐๒๔๑	๑-PV๖๘๐๐๖๙๖๔	CB๐๐๐๐๗๙๑๑๑๔๔๗	๘,๘๗๐,๕๐๐.๐๐
N๑๖๘๐๐๐๒๔๓	๒,๔๖๕,๐๐๐.๐๐				
N๑๖๘๐๐๐๒๔๔	๙๑๕,๐๐๐.๐๐				
N๑๖๘๐๐๐๒๔๕	๔๑๕,๐๐๐.๐๐				
N๑๖๘๐๐๐๒๔๖	๓๔๘,๙๐๐.๐๐				
N๑๖๘๐๐๐๒๔๗	๑๔๕,๕๐๐.๐๐				
N๑๖๘๐๐๐๒๔๘	๑๔๕,๕๐๐.๐๐				
N๑๖๘๐๐๐๒๔๙	๒๑๕,๑๐๐.๐๐				
N๑๖๘๐๐๐๒๕๐	๒๔๔,๐๐๐.๐๐				
N๑๖๘๐๐๐๒๕๑	๑๕๗,๔๐๐.๐๐				
N๑๖๘๐๐๐๒๕๒	๒๙๖,๕๐๐.๐๐				
N๑๖๘๐๐๐๒๕๓	๓๔๗,๐๐๐.๐๐				
N๑๖๘๐๐๐๒๕๔	๓๕๒,๑๐๐.๐๐				
N๑๖๘๐๐๐๒๕๕	๒๔๙,๔๐๐.๐๐				
N๑๖๘๐๐๐๒๕๖	๓๘๒,๑๐๐.๐๐				
N๑๖๘๐๐๐๒๕๗	๒๙๙,๐๐๐.๐๐				
N๑๖๘๐๐๐๒๕๘	๖๔๕,๐๐๐.๐๐				
N๑๖๘๐๐๐๒๕๙	๙,๕๒๒,๐๐๐.๐๐		๑-PV๖๘๐๐๖๙๖๕	CB๐๐๐๐๗๙๑๑๑๔๕๒๐	๙,๕๒๒,๐๐๐.๐๐
	๑๘,๓๙๒,๕๐๐.๐๐	๑๘,๓๙๒,๕๐๐.๐๐			๑๘,๓๙๒,๕๐๐.๐๐

๓. การขอเบิกเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้ขายได้ดำเนินการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด ดังนี้

- การจัดซื้อวัสดุดำเนินการขอเบิกเงินล่าช้ากว่า ๕ วันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับดังนี้

เลขที่ใบสำคัญทั่วไป	รายการ	จำนวนเงิน	คณะกรรมการตรวจรับของ	๕ วันทำการนับจากวันที่ตรวจรับ	วันที่ขอเบิก
N๑๖๘๐๐๐๑๒๓ (คณะผลิตฯ)	ค่าวัสดุสำนักงาน	๑๕,๐๐๐.๐๐	๓ มี.ค. ๖๘	ภายใน ๑๐ มี.ค. ๖๘	๑๘ มี.ค. ๖๘
N๑๖๘๐๐๐๑๒๕ (สถาบันบริการฯ)	ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	๗,๕๐๐.๐๐	๓๑ มี.ค. ๖๘	ภายใน ๗ ก.พ. ๖๘	๑๖ พ.ค. ๖๘
Y๑๖๘๐๐๐๑๒๘ (อุทยานฯ)	ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	๑,๐๔๒.๐๐	๑๑ เม.ย. ๖๘	ภายใน ๒๔ เม.ย. ๖๘	๔ มี.ย. ๖๘
N๑๖๘๐๐๐๒๔๒ (อุทยานฯ)	ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	๙,๕๒๒,๐๐๐.๐๐	๓ เม.ย. ๖๘	ภายใน ๑๑ เม.ย. ๖๘	๑๘ ก.ค. ๖๘

- การจ้างเหมาบริการบุคคลธรรมดาตามสัญญา ดำเนินการขอเบิกเงินรายเดือนล่าช้าเกินกว่าวันที่ ๑๕ ของเดือน ดังนี้

เลขที่ใบสำคัญทั่วไป	รายการ	จำนวนเงิน	วันที่ขอเบิก	วันที่จ่ายเงิน
Y๑๖๘๐๐๐๐๔๔ (ส่วนกลางมหาวิทยาลัยฝ่ายขับเคลื่อนฯ)	ค่าจ้างเหมาคน ประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ จำนวน ๒ ราย ละคร ๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท	๓๐,๐๐๐.๐๐	๒๗ ก.พ. ๖๘	๒๘ ก.พ. ๖๘

๔. ค่าใช้จ่ายบุคลากร เงินเดือน และค่าตอบแทนต่างๆ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบการเตรียมจ่ายการเบิกจ่าย และผู้ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเป็นบุคคลเดียวกัน อาจทำให้ไม่มีการสอบทานข้อมูลการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

- นายคมสัน จักรคำ (นักวิชาการเงินและบัญชี) จัดทำใบอนุมัติการจ่าย และจัดทำใบสำคัญจ่าย ให้กับบุคลากรประเภทพนักงานมหาวิทยาลัย และพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้

- นางธนาภา โพธิ์ (ผู้ปฏิบัติงานบริหาร) จัดทำใบอนุมัติการจ่าย และจัดทำใบสำคัญจ่าย ให้กับบุคลากรประเภทข้าราชการ พนักงานมหาวิทยาลัย (เปลี่ยนสภาพ) ลูกจ้างประจำ ลูกจ้างชั่วคราวเงินงบประมาณ และพนักงานส่วนงานนี้

ข้อเสนอแนะ

๑. ตามข้อ ๑ เห็นควรให้กองคลังพิจารณากำหนดแนวทางการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม พร้อมกับแจ้งเวียนให้ส่วนงาน หน่วยงานวิสาหกิจได้ทราบ เพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และเป็นประโยชน์ต่อการจัดทำรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัยต่อไป

๒. ตามข้อ ๒ ในคราวต่อไป เห็นควรให้กองคลังกำกับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบสอบทานจำนวนเงินตามใบอนุมัติการจ่าย พร้อมกับเสนอให้กับผู้ที่มีอำนาจอนุมัติตามวงเงินลงนามเพื่อให้อำนาจการอนุมัติถูกต้องตามที่กำหนดไว้ในคำสั่งมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ที่ ๑๐๙๓/๒๕๖๗ เรื่อง มอบอำนาจให้รองอธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการสำนักหรือตำแหน่งที่มีฐานะเทียบเท่าปฏิบัติแทนอธิการบดี ในการอนุมัติการเบิกจ่ายเงินรายได้ เงินสำรองสะสม และเงินรับฝาก

๓. ตามข้อ ๓ เห็นควรให้กองคลังประสานงานกับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการตั้งเบิกเงินของส่วนงานให้รับจัดทำเอกสารขอเบิกเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้ขาย ตามระยะเวลาที่ได้กำหนดไว้ในข้อ ๑๘ ของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการเบิกเงิน การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงิน พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. ตามข้อ ๔ เห็นควรให้กองคลังพิจารณาแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้รับผิดชอบในการเตรียมจ่ายและผู้เบิกจ่าย หรืออาจพิจารณามอบหมายบุคคลอื่นเป็นผู้ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงิน เพื่อเป็นประโยชน์ในการสอบทานการเบิกจ่ายเงิน หลักฐานการจ่ายเงินในรายการดังกล่าว

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

๑. เนื่องจากการลงลายมือชื่อของผู้มีอำนาจอนุมัติในใบอนุมัติการจ่ายเงินยังไม่ครบถ้วน ดังนั้นกองคลังควรมีการสอบทานการลงลายมือชื่อของผู้มีอำนาจอนุมัติ รวมถึงการระบุวันที่ให้ครบถ้วน หรืออาจพิจารณาปรับเปลี่ยนการลงลายมือชื่อแบบอิเล็กทรอนิกส์แทน

๒. ควรกำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบจัดพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน Summary Reportจากระบบ KTB corporate Online เพื่อเป็นหลักฐานการจ่ายและหลักฐานในการตรวจสอบเพิ่มเติมอีกฉบับ

๓. ควรพิจารณากำหนดขั้นตอนการเบิกเงินค่าใช้จ่ายบุคลากร เงินสมทบกองทุนประกันสังคม เงินเดือนและค่าตอบแทนต่าง ๆ ที่ผ่านระบบสลิปเงินเดือน PAYSLIP เพื่อเป็นแนวทางในการถือปฏิบัติ

๔. ควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบงบเดือนกับรายการบันทึกเลขฎีกา (e-PassBook) เพื่อให้จำนวนใบเบิกเงินรวมถึงจำนวนเงินมีความครบถ้วนถูกต้องตรงกัน หรืออาจพัฒนาระบบฯ ในการเรียกดูข้อมูลเฉพาะที่มีการจ่ายเงินเพื่อเป็นประโยชน์ในการจัดทำงบเดือนในแต่ละเดือนให้ครบถ้วนถูกต้องและทันกาล

๕. ใบสำคัญจ่ายมีบุคคลภายนอกที่ได้รับการจ้างเหมา (นางอัมพิกา กันชนะ) เป็นผู้ลงลายมือชื่อในการตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของใบเบิกเงินนอกงบประมาณ กรณีดังกล่าวควรพิจารณาให้บุคลากรของหน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบและลงลายมือชื่อ

๒. การสุ่มตรวจใบเบิกเงินงบประมาณและใบเบิกเงินนอกงบประมาณ

๒.๑ ใบเบิกเงินงบประมาณ

- ไม่มีประเด็นที่ตรวจพบ

๒.๒ ใบเบิกเงินนอกงบประมาณ

เรื่องที่ตรวจพบ

การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามใบเบิกเงินนอกงบประมาณ พบว่ายังมีการเบิกจ่ายเงินที่หลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้องครบถ้วน ต้องการคำอธิบายชี้แจง หรือเอกสารหลักฐานประกอบเพิ่มเติม จำนวน ๓ รายการ รวมจำนวนเงิน ๘๑,๔๐๐.๐๐ บาท แยกออกเป็น ๒ กรณี (รายละเอียดแนบท้าย ๑) ดังนี้

กรณีที่ ๑ การเบิกจ่ายเงินที่เอกสารและหลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วนถูกต้อง จำนวน ๑ รายการ จำนวนเงิน ๑๘,๐๐๐.๐๐ บาท

กรณีที่ ๒ การเบิกจ่ายเงินที่ต้องการคำอธิบายชี้แจง หรือเอกสารหลักฐานประกอบเพิ่มเติม จำนวน ๒ รายการ รวมจำนวนเงิน ๖๓,๔๐๐.๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

๑. ตามกรณีที่ ๑ เห็นควรนำเอกสารหลักฐานการจ่ายดังกล่าวมาแสดงเพื่อประกอบการตรวจสอบต่อไป

๒. ตามกรณีที่ ๒ เห็นควรให้ชี้แจงการเบิกจ่ายเงินกรณีดังกล่าว หรือจัดส่งเอกสารหลักฐานอื่นๆ เพิ่มเติมให้กองตรวจสอบภายในเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบ หากไม่สามารถชี้แจงได้ขอให้ นำเงินส่งคืนกองคลังเป็นเงินรายได้ พร้อมกับสำเนาใบนำส่งเงินและใบเสร็จรับเงินให้กองตรวจสอบภายในได้ทราบ

๒. เงินรับฝาก

ได้ดำเนินการสอบทานยอดคงเหลือตามงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ และการรับ-จ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประเภทเงินรับฝาก จำนวน ๑๖ บัญชี แบ่งเป็น ๒๘ หน่วยงาน รวมเป็นจำนวนเงิน ๒๐๓,๔๖๑,๙๒๗.๓๒ บาท (เอกสารประกอบ ๓) โดยได้ทำการสุ่มตรวจใบเบิกเงินรับฝาก ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๓๕ ใบเบิก จำนวนเงิน ๔,๐๕๐,๕๑๑.๒๙ บาท (เอกสารประกอบ ๔)

ทั้งนี้ จากการตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากทั้ง ๑๖ บัญชี ไม่มีเรื่องที่ตรวจพบ จำนวน ๓ ประเภทบัญชี ดังนี้

ที่	ประเภทบัญชีเงินรับฝาก	ยอดคงเหลือ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (บาท)	หมายเหตุ
๑	บัญชีเงินรับฝากค่าสาธารณูปโภค	๕๖๕,๒๓๙.๘๓	มีไว้เพื่อดำเนินการเกี่ยวกับการรับ-จ่ายค่าไฟฟ้า
๒	บัญชีเงินรับฝากค่าธรรมเนียมการศึกษาล่วงหน้า	๑,๒๕๘,๔๐๐.๐๐	โดยค่าธรรมเนียมฯ ปีการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๘ สำนักบริหารฯ ได้มีการเบิกหักผลส่ง เป็นจำนวนเงิน ๕๗,๖๔๒,๑๐๐.๐๐ บาท แล้วตามใบเบิกเลขที่ C๑๖๘๐๐๐๘๗๑ ซึ่งยอดคงเหลือเป็นค่าธรรมเนียมฯ ของปีการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๙ อยู่ระหว่างตรวจสอบและสรุปยอด
๓	บัญชีเงินรับฝากเพื่อชำระภาษี - ภาษีขาย	๓๔๐,๙๑๓.๖๐	มีไว้เพื่อดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีขาย) ของหน่วยงานที่มีรายได้จากการจำหน่ายสินค้า/ บริการที่ต้องชำระภาษี

และพบเรื่องที่ตรวจพบบัญชีเงินรับฝาก จำนวน ๑๓ ประเภทบัญชีเงินรับฝาก รายละเอียด ดังนี้

๑. บัญชีเงินรับฝากฝึกอบรม

เรื่องที่ตรวจพบ

พบว่ามียอดเงินคงค้างนานหลังจากที่มีการเบิกจ่ายเงิน บางรายการไม่มีการเคลื่อนไหวของยอดเงิน หรือมียอดเงินคงเหลือน้อย ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ – พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งยังไม่มีดำเนินการกับเงินคงเหลือในแต่ละรายการ จำนวน ๒๒ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๒,๗๒๑,๐๙๖.๐๘ บาท (รายละเอียดแนบท้าย ๒)

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กองคลังประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการตรวจสอบและยืนยันยอดที่คงค้างตามรายละเอียดแนบท้าย ๒ และหากหน่วยงานไม่ประสงค์ที่จะดำเนินการกับยอดเงินดังกล่าว ควรเสนอมหาวิทยาลัยเพื่อโอนเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยประเภทเงินผลประโยชน์ตามที่กำหนดในข้อ ๙ ของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินรับฝาก พ.ศ. ๒๕๕๐

๒. บัญชีเงินรับฝากค่าประกันอุบัติเหตุ

เรื่องที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบใบเบิกเลขที่ ค๑๖๘๐๐๑๑๔๙ พบยอดเงินในบัญชีเงินรับฝากค่าประกันอุบัติเหตุนักศึกษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้ - แพร่ฯ ไม่เพียงพอต่อการชำระเบี้ยประกันฯ จึงมีการเบิกเงินรับฝากเงินบริจาคสนับสนุนหน่วยงานเพื่อสมทบจ่ายเบี้ยประกันฯ ดังนี้

เลขที่ใบเบิก	รายละเอียด	การเบิกจ่ายประเภทเงินรับฝาก		รวม
		บัญชีเงินรับฝากค่าประกันอุบัติเหตุ	บัญชีเงินรับฝาก-เงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์ (เงินบริจาคสนับสนุน มจ.แพร่ฯ)	
ค๑๖๘๐๐๑๑๔๙ ๒ ต.ค. ๖๘	เบิกค่าเบี้ยประกันอุบัติเหตุกลุ่มนักศึกษา ปีการศึกษา ๒๕๖๘ มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ฯ จำนวน ๑,๒๖๒ คนๆ ละ ๒๐๐ บาท เป็นจำนวนเงิน ๒๕๒,๔๐๐.๐๐ บาท	๑๗๘,๑๕๐.๐๐	๗๔,๒๕๐.๐๐	๒๕๒,๔๐๐.๐๐

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กองคลังประสานงานกับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ - แพร่ฯ ตรวจสอบรายการที่ได้เบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยประกันอุบัติเหตุกลุ่มนักศึกษา ปีการศึกษา ๒๕๖๘ จากบัญชีเงินรับฝากทั้ง ๒ บัญชี เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายบัญชีเงินรับฝากคืนให้ตรงตามประเภทของรายการค่าใช้จ่าย และหากดำเนินการแล้วเสร็จ เห็นควรสำเนาเอกสารหลักฐานแจ้งกองตรวจสอบภายในได้ทราบด้วย

๓. บัญชีเงินรับฝากที่มีระเบียบกำกับ

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. พบว่ามียอดเงินคงค้างนาน และไม่มีการเคลื่อนไหวของยอดเงิน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งยังไม่มีการดำเนินการกับเงินคงเหลือในแต่ละรายการ ส่วนรายการค่าพระพุทธรูปสายพิน (สมาคมศิษย์เก่า) และค่าสมาชิกสมาคมศิษย์เก่าแม่โจ้ ปัจจุบันไม่มีการจัดเก็บรายการดังกล่าวแล้ว จำนวน ๔ รายการ รวมเป็นจำนวนเงิน ๒,๐๘๒,๖๒๓.๐๐ บาท (รายละเอียดแนบท้าย ๒)

๒. บัญชีเงินรับฝากฯ ที่ไม่เข้าลักษณะของเงินรับฝาก และมหาวิทยาลัยได้ออกระเบียบเพื่อถือปฏิบัติเกี่ยวกับการรับ-จ่ายเงินในลักษณะเงินผลประโยชน์ จำนวน ๘ รายการ รวมเป็นจำนวนเงิน ๓,๗๓๖,๑๗๘.๔๐ บาท (รายละเอียดแนบท้าย ๓)

๓. ค่าสมัครทดสอบมาตรฐานของนักศึกษาด้าน ICT มียอดเงินคงเหลือ ๑,๑๔๗,๕๗๖.๐๐ บาท (รายละเอียดแนบท้าย ๔) พบว่าสิ้นปีงบประมาณ ยังไม่ได้รายงานผลการดำเนินงานและรายงานยอดรายรับ - จ่าย เสนอมหาวิทยาลัย ตามที่ได้กำหนดไว้ในข้อ ๔ ของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจัดเก็บและการใช้จ่ายเงินรายรับจากการสอบวัดผลความรู้และทักษะทางเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ICT) ของกองเทคโนโลยีดิจิทัล มหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กองคลังพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. ตามข้อ ๑ ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการตรวจสอบและยืนยันยอดที่คงค้างตามรายละเอียดแนบท้าย ๒ และหากหน่วยงานไม่ประสงค์ที่จะดำเนินการกักยอดเงินดังกล่าว ควรเสนอมหาวิทยาลัยเพื่อโอนเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยประเภทเงินผลประโยชน์ตามที่กำหนดในข้อ ๙ ของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินรับฝาก พ.ศ. ๒๕๕๐

ส่วนรายการค่าพระพุทธรูปสาวยพิรุณ (สมาคมศิษย์เก่า) และค่าสมาชิกสมาคมศิษย์เก่าแม่โจ้ เนื่องจากปัจจุบันไม่มีการจัดเก็บรายการดังกล่าว ตามประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง มาตรการยกเว้นค่าธรรมเนียมประเภทอื่นๆ และปรับลดค่าธรรมเนียมการศึกษา สำหรับนักศึกษาระดับปริญญาตรี ภาคการศึกษาที่ ๑ ปีการศึกษา ๒๕๖๓ ภายใต้สถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือ โรคโควิด ๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๓ เห็นควรให้กองคลังดำเนินการตรวจสอบ พร้อมกับประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการตรวจสอบและยืนยันยอดคงเหลือดังกล่าว เสนอมหาวิทยาลัยเพื่อดำเนินการโอนเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดเก็บตามประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง อัตราค่าธรรมเนียมประเภทอื่นๆ สำหรับนักศึกษาระดับปริญญาตรี พ.ศ. ๒๕๕๕ ต่อไป

๒. ตามข้อ ๒ ประสานงานกับสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ เพื่อปรับเปลี่ยนการรับเงิน การนำส่งเงิน และการใช้จ่ายเงินรายการดังกล่าว ในลักษณะเงินผลประโยชน์ของหน่วยงาน ตามที่ได้กำหนดไว้ในหมวด ๒ เงินรายได้ ข้อ ๑๖ -๑๙ ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. ตามข้อ ๓ ประสานงานกับกองเทคโนโลยีดิจิทัล เพื่อดำเนินการกักยอดเงินคงค้างดังกล่าว พร้อมกับให้รายงานผลการดำเนินงานและรายงานยอดรายรับ - รายจ่ายทุกสิ้นปีงบประมาณ เสนอมหาวิทยาลัยเพื่อทราบ และควรสรุปยอดทุกสิ้นปีงบประมาณเพื่อไม่ให้มียอดคงค้างในบัญชีเงินรับฝากดังกล่าว และเพื่อให้เป็นไปตามที่ได้กำหนดไว้ในข้อ ๙ ของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วย การจัดเก็บและการใช้จ่ายเงินรายรับจากการสอบวัดผลความรู้และทักษะทางเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ICT) ของกองเทคโนโลยีดิจิทัล มหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๖๔ และหากประสงค์จะใช้จ่ายเงินควรจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินเสนอมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาต่อไป

๔. บัญชีเงินรับฝากกองทุนสวัสดิการ

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. พบว่ามียอดเงินคงค้างนาน และไม่มีการเคลื่อนไหวของยอดเงิน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ – พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งยังไม่มีมีการดำเนินการกับเงินคงเหลือนดังกล่าว จำนวน ๒ รายการ รวมเป็นจำนวนเงิน ๑,๐๐๐,๐๓๙.๐๐ บาท (รายละเอียดแนบท้าย ๒)

๒. พบรายการรับเงินเป็นค่าขยะร้านค้า ค่าน้ำประปาร้านค้าของกองบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ฯ และมหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร จำนวนเงิน ๑,๖๔๓,๙๖๓.๗๗ บาท ซึ่งรายการรับเงินดังกล่าว ไม่เข้าลักษณะของเงินรับฝากกองทุนสวัสดิการ (รายละเอียดแนบท้าย ๕)

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กองคลังพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. ตามข้อ ๑ ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการตรวจสอบและยืนยันยอดที่คงค้างตามรายละเอียดแนบท้าย ๒ และหากหน่วยงานไม่ประสงค์ที่จะดำเนินการกับยอดเงินดังกล่าว ควรเสนอมหาวิทยาลัยเพื่อโอนเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยประเภทเงินผลประโยชน์ตามที่กำหนดในข้อ ๙ ของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินรับฝาก พ.ศ. ๒๕๕๐

๒. ตามข้อ ๒ เนื่องจากรายการรับเงินดังกล่าวไม่เกี่ยวข้องกับเงินรับฝากกองทุนสวัสดิการ และรายการรับเงินค่าน้ำประปาร้านค้า และค่าขยะของร้านค้าเข้าในลักษณะเงินผลประโยชน์ ดังนั้น เห็นควรให้กองคลังพิจารณาการรับเงินรายการดังกล่าวเป็นรายได้ผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัย ตามที่ได้กำหนดไว้ในหมวด ๒ เงินรายได้ ข้อ ๑๖ ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๖๒

๕. บัญชีเงินรับฝาก - เงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. พบว่ามียอดเงินคงค้างนานหลังจากที่มีการเบิกจ่ายเงิน บางรายการไม่มีการเคลื่อนไหวของยอดเงิน หรือมียอดเงินคงเหลือน้อย ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ – พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งยังไม่มีมีการดำเนินการกับเงินคงเหลือในแต่ละรายการ จำนวน ๓๐ รายการ รวมเป็นจำนวนเงิน ๘,๘๕๘,๔๓๖.๘๙ บาท (รายละเอียดแนบท้าย ๒)

๒. รายการทุนการศึกษาโครงการขยายผลทุนปริญญาตรี (ต่อเนื่อง) เพื่อพัฒนาเกษตรกรรุ่นใหม่ให้ทุนกับนักศึกษาในหลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเกษตรอัจฉริยะ ระยะเวลาการดำเนินการต่อเนื่อง ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๓ – ๒๕๖๕) จำนวน ๒๒ ทุน โดยได้จัดทำสัญญารับทุนการศึกษาระหว่างสำนักงานพัฒนาการวิจัยการเกษตร (องค์การมหาชน) หรือ สวก. กับนักศึกษาที่ได้รับทุน ซึ่งปัจจุบันโครงการดังกล่าวได้สิ้นสุดระยะเวลาการดำเนินการลงแล้ว โดยมียอดคงเหลือของทั้ง ๒ หน่วยงาน รวมเป็นจำนวนเงิน ๑,๑๙๐,๒๕๖.๐๐ บาท ดังนี้

ที่	รายละเอียด	หน่วยงาน	ยอดยกมา ๑ ต.ค. ๖๗	รับ	จ่าย	ยอดคงเหลือ ๓๐ ก.ย. ๖๘
๑	ทุนการศึกษาโครงการขยายผลทุน ปริญญาตรีเพื่อเกษตรกรรุ่นใหม่	คณะผลิตฯ	๒๔๐,๔๓๐.๐๐	-	-	๒๔๐,๔๓๐.๐๐
๒	ทุนการศึกษาโครงการขยายผลทุน ปริญญาตรีเพื่อเกษตรกรรุ่นใหม่	คณะสัตว ศาสตร์ฯ	๙๔๙,๘๒๖.๐๐	-	-	๙๔๙,๘๒๖.๐๐
รวมเป็นเงิน						๑,๑๙๐,๒๕๖.๐๐

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กองคลังพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการตรวจสอบและยืนยันยอดที่คงค้างตามรายละเอียดแนบท้าย ๒ และหากหน่วยงานไม่ประสงค์ที่จะดำเนินการกับยอดเงินดังกล่าวควรเสนอมหาวิทยาลัยเพื่อโอนเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยประเภทเงินผลประโยชน์ตามที่กำหนดในข้อ ๙ ของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินรับฝาก พ.ศ. ๒๕๕๐ และหากประสงค์จะใช้จ่ายเงินควรจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินเสนอมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาต่อไป

๒. เนื่องจากโครงการขยายทุนดังกล่าวได้สิ้นสุดระยะเวลาการดำเนินการตามสัญญารับทุนการศึกษา และไม่มีการให้ทุนกับนักศึกษาแล้ว ประกอบกับคณะสัตวศาสตร์ฯ ได้ทำหนังสือแจ้งความประสงค์ขอใช้เงินคงเหลือดังกล่าว กับสำนักงานพัฒนาการวิจัยการเกษตร (องค์การมหาชน) ตามหนังสือที่ อว ๖๙.๑๓/๓๔๖ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินโครงการขยายผลทุนปริญญาตรี (ต่อเนื่อง) เพื่อพัฒนาเกษตรกรรุ่นใหม่ร่วมกับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เนื่องจากกระยะเวลาล่วงเลยมาพอสมควร ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขสัญญาการรับทุน เห็นควรประสานงานกับคณะสัตวศาสตร์ฯ เพื่อนำเงินคงเหลือดังกล่าวส่งคืนให้ผู้ให้ทุน คือ สำนักงานพัฒนาการวิจัยการเกษตร (องค์การมหาชน) หรือ สวก.๙ ต่อไป

๖. บัญชีเงินรับฝากกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา

เรื่องที่ตรวจพบ

พบรายการเงินบริหารกองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา ม.แม่โจ้ (๐๑๗๗๗-๑) ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เป็นจำนวนเงิน ๓๑๕,๐๖๔.๘๓ บาท มีไว้เพื่อสนับสนุนงานของกองทุนให้กู้ยืมฯ ซึ่งมียอดเงินคงเหลือสะสมยกมาจากปีก่อน โดยในแต่ละปียังไม่มีแผนการใช้จ่ายดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กองคลังประสานงานกับงานทุนการศึกษาและให้คำปรึกษา กองพัฒนานักศึกษา ให้ดำเนินการตรวจสอบและยืนยันยอดที่คงค้าง หรืออาจพิจารณาจัดเก็บเงินดังกล่าวเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยประเภทเงินผลประโยชน์ ส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการดำเนินการเกี่ยวกับกองทุนตามวัตถุประสงค์ของกองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา ควรตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีเพื่อมารองรับการเบิกจ่ายดังกล่าว

๗. บัญชีเงินรับฝากเพื่อชำระคืนตามสัญญา

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. พบว่ามีเงินคงค้างนานหลังจากที่เบิกจ่ายเงิน เงินรับฝากที่ไม่มีการเคลื่อนไหวของยอดเงิน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ – พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งยังไม่ได้มีการดำเนินการกับเงินคงเหลือในแต่ละรายการ จำนวน ๙ รายการ รวมเป็นจำนวนเงิน ๑,๖๓๘,๗๖๐.๘๐ บาท (รายละเอียดแนบท้าย ๒)

๒. พบรายการค่าขนส่งสินค้าของสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพฯ และศูนย์วิจัยฯ ซึ่งทั้ง ๒ หน่วยงานยังไม่มีประกาศจัดเก็บค่าขนส่งในการจำหน่ายสินค้า จึงดำเนินการจัดเก็บค่าขนส่งเข้าบัญชีเงินรับฝาก ประกอบกับทุกสิ้นปีงบประมาณยังไม่ได้การสรุปยอดรายรับ - จ่าย จึงทำให้มียอดเงินคงเหลือสะสมมาจากปีก่อน จำนวน ๓ รายการ ดังนี้

ที่	หน่วยงาน	รายการ	ยอดยกมา (๑ ต.ค. ๖๗)	รับ	จ่าย	ยอดคงเหลือ (๓๐ ก.ย. ๖๘)
๑	สถาบันบริการ ตรวจสอบคุณภาพและ มาตรฐานผลิตภัณฑ์ (IQS)	ค่าขนส่งสินค้า	๘๔,๔๑๐.๐๐	๑๑๘,๑๘๕.๐๐	๘๙,๗๕๕.๐๐	๑๑๖,๘๔๐.๐๐
๒	ส่วนกลางมหาวิทยาลัย (IQS)	ค่าขนส่งสินค้า	๒๐๕,๔๒๑.๐๐	-	-	๒๐๕,๔๒๑.๐๐
๓	ศูนย์วิจัยและพัฒนา เกษตรธรรมชาติ	ค่าขนส่งสินค้า	๖,๑๗๗.๐๐	๑๐,๔๘๕.๐๐	๕,๒๗๓.๐๐	๑๑,๓๘๙.๐๐

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กองคลังพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. ตามข้อ ๑ ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการตรวจสอบและยืนยันยอดที่คงค้างตามรายละเอียดแนบท้าย ๒ หากหน่วยงานไม่ประสงค์ที่จะดำเนินการกับยอดเงินดังกล่าว ควรเสนอมหาวิทยาลัย เพื่อโอนเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยประเภทเงินผลประโยชน์ตามที่กำหนดในข้อ ๙ ของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินรับฝาก ๒๕๕๐

๒. ตามข้อ ๒ ประสานงานกับสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ และศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตรธรรมชาติเพื่อดำเนินการกับยอดเงินคงค้างดังกล่าว หากหน่วยงานไม่ประสงค์จะรับเงินที่เหลือคืนให้เสนอมหาวิทยาลัยโอนเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยประเภทเงินผลประโยชน์ตามที่กำหนดในข้อ ๙ ของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินรับฝาก พ.ศ. ๒๕๕๐

ทั้งนี้ กองตรวจสอบภายในได้เคยมีข้อเสนอแนะไปยังสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ และศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตรธรรมชาติเพื่อให้ดำเนินการจัดทำประกาศจัดเก็บค่าขนส่งของหน่วยงาน เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บรายได้และการดำเนินการของหน่วยงาน โดยปัจจุบันทั้ง ๒ หน่วยงานอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำประกาศจัดเก็บค่าขนส่ง

๘. บัญชีเงินสนับสนุนสมทบการจัดงานตามโครงการ

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. พบว่ามีเงินคงค้างนานหลังจากที่เบิกจ่ายเงิน เงินรับฝากที่ไม่มีการเคลื่อนไหวของยอดเงิน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ – พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งยังไม่มีมีการดำเนินการกับเงินคงเหลือในแต่ละรายการ จำนวน ๓๕ รายการ รวมเป็นจำนวนเงิน ๓,๗๗๗,๗๕๕.๑๙ บาท (รายละเอียดแนบท้าย ๒)

๒. มีการจัดเก็บรายได้ค่าพิมพ์เผยแพร่ผลงานในวารสาร MIJST เข้าบัญชีเงินรับฝากประเภท เงินสนับสนุนสมทบการจัดงานตามโครงการ โดยมียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ จำนวน ๗๘๔,๘๖๙.๘๘ บาท เนื่องจากรายได้ดังกล่าวเป็นรายได้จากการดำเนินการของสำนักบริหารฯ จึงอาจไม่เข้า ลักษณะเงินสนับสนุนสมทบการจัดงานตามโครงการ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กองคลังพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. ตามข้อ ๑ ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการตรวจสอบและยืนยันยอดที่ คงค้างตามรายละเอียดแนบท้าย ๒ หากหน่วยงานไม่ประสงค์ที่จะดำเนินการกับยอดเงินดังกล่าว ควรเสนอ มหาวิทยาลัย เพื่อโอนเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยประเภทเงินผลประโยชน์ตามที่กำหนดในข้อ ๙ ของระเบียบ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินรับฝาก พ.ศ. ๒๕๕๐

๒. ตามข้อ ๒ เนื่องจากกรณีดังกล่าวเป็นรายได้ที่มีประกาศรองรับตามประกาศมหาวิทยาลัย แม่โจ้ เรื่อง การกำหนดอัตราเก็บค่าใช้จ่ายการดำเนินงานวารสารนานาชาติ (ค่าพิมพ์วารสาร MIJST ของ ฝ่ายบัณฑิตศึกษา) ดังนั้น ควรประสานงานกับสำนักบริหารฯ ให้พิจารณาการจัดเก็บรายได้ดังกล่าวเป็นเงิน รายได้มหาวิทยาลัยประเภทเงินผลประโยชน์

๙. บัญชีเงินรับฝากรอเบิกคืนนักศึกษา

เรื่องที่ตรวจพบ

พบว่ามีเงินคงค้างนานหลังจากที่เบิกจ่ายเงิน เงินรับฝากที่ไม่มีการเคลื่อนไหวของยอดเงิน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ – พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งยังไม่มีมีการดำเนินการกับเงินคงเหลือในแต่ละรายการ จำนวน ๑๐ รายการ รวมเป็นจำนวนเงิน ๑,๙๙๓,๖๗๑.๒๔ บาท (รายละเอียดแนบท้าย ๒)

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กองคลังพิจารณาดำเนินการ ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการ ตรวจสอบและยืนยันยอดที่คงค้างตามรายละเอียดแนบท้าย ๒ หากหน่วยงานไม่ประสงค์ที่จะดำเนินการกับ ยอดเงินดังกล่าว ควรเสนอมหาวิทยาลัยเพื่อโอนเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยประเภทเงินผลประโยชน์ตามที่ กำหนดในข้อ ๙ ของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษา เงินรับฝาก พ.ศ. ๒๕๕๐

๑๐. บัญชีเงินรับฝากกิจกรรมนักศึกษา

เรื่องตรวจพบ

พบว่าเงินคงค้างนานหลังจากที่เบิกจ่ายเงิน เงินรับฝากที่ไม่มีการเคลื่อนไหวของยอดเงิน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ – พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งยังไม่มีมีการดำเนินการกับเงินคงเหลือในแต่ละรายการ จำนวน ๗ รายการ รวมเป็นจำนวนเงิน ๔,๘๐๐,๘๙๔.๗๖ บาท (รายละเอียดแนบท้าย ๒)

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กองคลังพิจารณาดำเนินการ ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการตรวจสอบและยืนยันยอดที่คงค้างตามรายละเอียดแนบท้าย ๒ หากหน่วยงานไม่ประสงค์ที่จะดำเนินการกับยอดเงินดังกล่าว ควรเสนอมหาวิทยาลัยเพื่อโอนเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยประเภทเงินผลประโยชน์ตามที่กำหนดในข้อ ๙ ของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินรับฝาก พ.ศ. ๒๕๕๐

๑๑. บัญชีเงินรับฝากตามโครงการจัดหารายได้

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. พบว่ามีเงินคงค้างนานหลังจากที่เบิกจ่ายเงิน เงินรับฝากที่ไม่มีการเคลื่อนไหวของยอดเงิน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ – พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งยังไม่มีมีการดำเนินการกับเงินคงเหลือในแต่ละรายการ จำนวน ๑๓ รายการ รวมเป็นจำนวนเงิน ๑๑,๓๕๙,๘๖๖.๐๘ บาท (รายละเอียดแนบท้าย ๒)

๒. มีรายได้จากการจำหน่ายเห็ดหลินจืออบแห้ง/ สปอร์เห็ดหลินจือ/ เห็ดสมุนไพร จำนวน ๘๕๒,๘๘๔.๐๐ บาท ของคณะผลิตภัณฑ์เกษตร ซึ่งเป็นยอดยกมาจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ คณะผลิตฯ ได้มีการจัดเก็บรายได้ดังกล่าวเป็นรายได้ผลประโยชน์ จึงทำให้ยอดคงค้างอยู่ในบัญชีเงินรับฝากตามโครงการจัดหารายได้

๓. มีรายได้ค่าพัฒนาผลิตภัณฑ์ จำนวน ๗๕,๐๐๐.๐๐ บาท ของคณะเทคโนโลยีการประมง และทรัพยากรทางน้ำ ซึ่งปัจจุบันยังไม่มีประกาศจัดเก็บรายได้ดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กองคลังพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. ตามข้อ ๑ ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการตรวจสอบและยืนยันยอดที่คงค้างตามรายละเอียดแนบท้าย ๒ หากหน่วยงานไม่ประสงค์ที่จะดำเนินการกับยอดเงินดังกล่าว ควรเสนอมหาวิทยาลัย เพื่อโอนเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยประเภทเงินผลประโยชน์ตามที่กำหนดในข้อ ๙ ของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินรับฝาก พ.ศ. ๒๕๕๐

๒. ตามข้อ ๒ เห็นควรให้กองคลังประสานงานกับคณะผลิตฯ ให้มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินของเงินที่คงเหลืดังกล่าว เพื่อดำเนินการเกี่ยวกับยอดเงินคงค้างดังกล่าว หากหน่วยงานไม่ประสงค์ที่จะดำเนินการกับยอดเงินดังกล่าว ให้เสนอมหาวิทยาลัยโอนเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยประเภทเงินผลประโยชน์ตามที่กำหนดในข้อ ๙ ของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินรับฝาก พ.ศ. ๒๕๕๐

๓. ตามข้อ ๓ เห็นควรให้กองคลังประสานงานและติดตามการจัดทำประกาศจัดเก็บรายได้อีกครั้งกับคณะเทคโนโลยีการประมงฯ ทั้งนี้ กองตรวจสอบภายในจะได้ติดตามการจัดทำประกาศจัดเก็บรายได้อีกครั้งต่อไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑๒. บัญชีเงินประกันสัญญา

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. บัญชีเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนด (คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว) แต่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่ผู้วางหลักประกันตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด โดยยังคงค้างอยู่ในบัญชีเงินรับฝากประเภทเงินประกันสัญญา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๖ รวมเป็นจำนวนเงิน ๒,๙๔๕,๔๐๘.๕๑ บาท (รายละเอียดแนบท้าย ๖)

๒. พบการจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญายังบันทึกรายการไม่ครบถ้วน เช่น วันที่ตรวจรับ ระยะเวลาประกัน และการรับ-จ่าย เป็นต้น ซึ่งส่งผลให้ข้อมูลในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาไม่เป็นปัจจุบันประกอบกับบางหน่วยงานยังไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาของหน่วยงาน ซึ่งอาจทำให้ไม่สามารถตรวจสอบรายละเอียดของหลักประกันได้

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กองคลังพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. ตามข้อ ๑. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตรวจสอบรายการเงินประกันสัญญาที่คงค้างตามรายละเอียดแนบท้าย ๖ หากรายการใดที่สิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่องแล้ว ให้ติดต่อคู่สัญญาเพื่อดำเนินการคืนเงินประกันสัญญาดังกล่าวโดยเร็ว โดยพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

- การคืนหลักประกันสัญญากรณีค้างนาน เห็นควรให้ตรวจสอบรายละเอียดของเงินประกันสัญญา/ หลักฐานที่เกี่ยวข้องและติดต่อคู่สัญญาให้มารับหลักประกันสัญญาคืนโดยจัดทำเป็นหนังสือส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียนพร้อมทั้งกำหนดระยะเวลาให้มารับคืน หากคู่สัญญาไม่มารับคืนภายในระยะเวลาที่กำหนดให้นำหลักประกันสัญญาไปวาง ณ สำนักงานวางทรัพย์ ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๓๓๑ ประกอบมาตรา ๓๓๓ ตามที่กำหนดในหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๓/ว๓๒๗ ลว. ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการคืนหลักประกันสัญญา

- กรณีที่ไม่สามารถติดต่อคู่สัญญาได้ หรือได้ดำเนินการตรวจสอบและติดตามข้อมูลสถานภาพของคู่สัญญาแล้วปรากฏว่าคู่สัญญาไม่มีรายชื่อ หรืออยู่ในสถานะร้าง และสำนักงานวางทรัพย์ไม่อาจรับการวางทรัพย์ได้ เนื่องจากไม่สามารถบอกกล่าวแจ้งการวางทรัพย์ให้เจ้าหน้าที่ทราบ ทำให้การวางทรัพย์ไม่สมบูรณ์ทางกฎหมาย กรณีนี้หลักประกันสัญญาดังกล่าวถือเป็นเงินที่หน่วยงานของรัฐได้รับไว้ตามสัญญาและต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งเงินดังกล่าวเป็นรายได้มหาวิทยาลัย

๒. ตามข้อ ๒ เห็นควรให้กองคลังแจ้งผู้ที่รับผิดชอบให้ดำเนินการบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาให้ครบถ้วน ถูกต้อง รวมทั้งประสานงาน หรืออาจกำหนดเป็นแนวทางปฏิบัติให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกันเกี่ยวกับการจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาของหน่วยงาน เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและติดตามไม่ให้มีเงินประกันสัญญาค้าง และเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

ในคราวต่อไป เห็นควรให้กองคลังแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องให้มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุ/งานก่อสร้าง ตามสัญญาซื้อขายหรือสัญญาจ้าง เพื่อดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาให้คืนแก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วันนับจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญา ตามที่กำหนดในข้อ ๑๗๐ (๒) ของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อให้เป็นไปตามกระบวนการควบคุมภายในที่ดีและป้องกันไม่ให้มีเงินประกันสัญญาค้างนานต่อไป

๑๓. บัญชีเงินรับฝากอื่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) มียอดคงเหลือเป็นจำนวนเงิน ๔,๓๒๒,๑๔๕.๓๓ บาท ดังนี้

ที่	รายการ	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	คงเหลือ	หมายเหตุ
๑	เงินงบประมาณ	๔๒,๐๔๕.๘๐	-	-	๔๒,๐๔๕.๘๐	ปรับปรุงบัญชี
๒	เงินรายได้	๕,๔๒๓,๓๑๒.๓๖	๑,๗๘๗,๙๗๒.๕๗	๗,๔๔๒,๐๐๕.๑๐	-๒๓๐,๗๒๐.๑๗	ปรับปรุงบัญชี
๓	กองทุน	๔,๘๖๒,๔๐๑.๒๐	-	๗๑๙,๐๐๐.๐๐	๔,๑๔๓,๔๐๑.๒๐	เงินจากการยุบเลิก กองทุนบริหาร ทรัพย์สิน
๔	วิสาหกิจ	-	๑,๐๐๐.๐๐	๑,๐๐๐.๐๐	-	ปรับปรุงบัญชี
๕	ค่าตรวจ ATK	๒๔๐,๗๘๘.๕๐	๒๒๑,๗๐๐.๐๐	๙๕,๐๗๐.๐๐	๓๖๗,๔๑๘.๕๐	งานรับปริญญา
รวม		๑๐,๕๖๘,๕๔๗.๘๖	๒,๐๑๐,๖๗๒.๕๗	๘,๒๕๗,๐๗๕.๑๐	๔,๓๒๒,๑๔๕.๓๓	

จากการตรวจสอบมีเรื่องที่ตรวจพบ ดังนี้

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. มียอดคงค้างนานของรายการค่าตรวจ ATK จำนวนเงิน ๓๖๗,๔๑๘.๕๐ บาท ซึ่งเป็นยอดคงค้างจากการรับเงินจากบัณฑิตสำหรับค่าบริการตรวจ ATK เพื่อเข้าร่วมงานพระราชทานปริญญาบัตรของปีก่อน ซึ่งปัจจุบันมหาวิทยาลัยได้ยกเลิกการตรวจ ATK ให้กับบัณฑิตแล้ว

๒. มีเงินเหลือจากการยุบเลิกกองทุนบริหารทรัพย์สินตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการครั้งที่ ๙/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖ โดยมีมติรับทราบรายงานการชำระบัญชีและการจัดสรรเงินกองทุนส่วนที่เหลือเข้ากองทุนสะสมส่วนงานหรือนำเข้าเงินสำรองสะสม ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่ามีจำนวน ๒ หน่วยงาน ที่มีวงเงินที่ได้รับการอนุมัติให้เบิกจ่ายก่อนที่จะมีการยุบเลิกกองทุน จำนวน ๒ หน่วยงาน ดังนี้

๑. คณะศิลปศาสตร์ จำนวน ๑,๓๒๕,๙๐๐.๐๐ บาท
๒. คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร จำนวน ๗,๗๕๓.๒๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กองคลังพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. ตามข้อ ๑ ควรประสานงานกับสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ เพื่อดำเนินการกับยอดเงินคงค้างดังกล่าว หากหน่วยงานไม่ประสงค์จะรับเงินที่เหลือคืนให้เสนอมหาวิทยาลัยโอนเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัยประเภทเงินผลประโยชน์ตามที่กำหนดในข้อ ๙ ของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินรับฝาก พ.ศ. ๒๕๕๐

๒. ตามข้อ ๒ ควรประสานงานกับทั้ง ๒ หน่วยงาน ให้ดำเนินการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินเพื่อเสนอต่อมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา และให้รับดำเนินการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อประโยชน์ในการเบิกจ่ายเงินต่อไป และหากหน่วยงานไม่ประสงค์จะใช้จ่ายเงิน เห็นควรให้เสนอมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาต่อไป

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

พบว่าระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงินรับฝาก พ.ศ. ๒๕๕๐ และประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การรับเงิน การจ่ายเงิน และกำหนดประเภทเงินรับฝากอื่นๆ พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ รวมถึงแนวทางในการถือปฏิบัติเกี่ยวกับเงินรับฝาก โดยยังไม่มีมีการปรับปรุง แก้ไขให้เหมาะสม เป็นปัจจุบัน และเป็นไปตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนั้นจึงควรเสนอมหาวิทยาลัยในการปรับปรุงระเบียบฯ ประกาศฯ เกี่ยวกับเงินรับฝากให้เป็นปัจจุบันและเป็นไปตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อให้หน่วยงานใช้เป็นแนวทางในการถือปฏิบัติและเป็นการบริหารและควบคุมเงินรับฝากของมหาวิทยาลัยต่อไป
