



พิกัดงาน ๐๖๐๖๐๓

บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี กองกิจการนักศึกษา งานกิจกรรมนักศึกษา โทร.๓๐๖๓-๘

ที่ อวอ๙.๑.๒.๒/๐๑๘

วันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานตามข้อ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ตามที่บันทึกข้อความ ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๒๙๕ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒
สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้มีการตรวจสอบผลการดำเนินงานของกองทุนพัฒนานักศึกษา และให้
รายงานผลตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในนั้น

กองทุนพัฒนานักศึกษา ขอรายงานผลการดำเนินงานดังนี้

๑. ดำเนินการแก้ไขระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ว่าด้วยกองทุนพัฒนานักศึกษา และ
ประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข การจัดสรรเงิน
หรือทรัพย์สินกองทุนพัฒนานักศึกษา ต่อมหาวิทยาลัยแล้ว
๒. การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ในข้อ ๙ (๒) จะต้องได้รับการเสนอ
จากคณะกรรมการด้านกิจการนักศึกษา และเนื่องจากคณะกรรมการด้านกิจกรรม
มีการเปลี่ยนแปลง จึงต้องดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการด้านกิจกรรมนักศึกษา
ก่อน ซึ่งอยู่ระหว่างการปรับเปลี่ยนคณะกรรมการด้านกิจการนักศึกษา จึงจะสา
มารถแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ได้ หากดำเนินการแล้วจะรายงานให้
สำนักงานตรวจสอบภายในให้ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายสุกิจ ติตชัย)

ผู้อำนวยการกองกิจการนักศึกษา

เลขานุการกรรมการบริหารกองทุนพัฒนานักศึกษา



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๒ - ๓๓๒๓

ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๒๙๕

วันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๒

เรื่อง ขอรบผลการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบ

เรียน ประธานคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนานักศึกษา

งานกิจกรรมนักศึกษา
เลขที่รับ 100
วันที่ 29 พ.ค. 2562
เวลา 15:51 น.
ผู้รับ

ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๑๔๓ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๒ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบกองทุนพัฒนานักศึกษา ที่มหาวิทยาลัยได้เห็นชอบแล้ว เพื่อให้พิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะและแจ้งผลให้มหาวิทยาลัยทราบภายใน ๓๐ วันทำการ นั้น

บัดนี้ได้ครบกำหนดเวลาที่ต้องรายงานผลการดำเนินการแล้ว สำนักงานตรวจสอบภายในยังไม่ได้รับการแจ้งผลการดำเนินการ จึงขอให้ท่านรีบดำเนินการและแจ้งผลให้มหาวิทยาลัยทราบ ภายในวันอังคารที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ โดยผ่านความเห็นของสำนักงานตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

เรียน ประธานคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนานักศึกษา

๐๐.๒๕๖๒

๐๐.๒๕๖๒

๐๐.๒๕๖๒

๐๐.๒๕๖๒

๐๐.๒๕๖๒

๐๐.๒๕๖๒

(นายสุกิจ ติดชัย)

ผู้อำนวยการกองกิจการนักศึกษา

๒๙ พ.ค. ๖๒

ส. กอว.อ



บันทึกข้อความ

งานบริหารและธุรการ กองกลาง สนอ.
รับที่ 802
วันที่ 3 เม.ย. 2562
เวลา

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๒ - ๓๓๒๓
ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๑๙๗

วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบ

คณะกรรมการบริหาร
คณะกรรมการบริหาร
ร.ด. 54
ร.ด. - 9 เม.ย. 2562

เรียน ประธานคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนานักศึกษา

ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๑๙๗ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๒ มหาวิทยาลัยได้เห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบกองทุน จำนวน ๕ กองทุน ได้แก่ กองทุนเพื่อการจัดหาทรัพย์สินมหาวิทยาลัยแม่โจ้ กองทุนพัฒนาบุคลากรมหาวิทยาลัยแม่โจ้ กองทุนวิจัยและพัฒนา กองทุนพัฒนานักศึกษาและกองทุนเพื่อการศึกษาของนักศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้แล้ว นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบกองทุนพัฒนานักศึกษามายังท่าน เพื่อพิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะ พร้อมกับแจ้งผลการดำเนินการให้มหาวิทยาลัยทราบภายใน ๓๐ วันทำการ โดยผ่านความเห็นของสำนักงานตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

เรียน ประธานคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

☒ เพื่อโปรดทราบ

☐ เพื่อพิจารณา

บันทึกแจ้งผู้อำนวยการกอง

และแนบต่อไป

ร.ด. ๕๔

(นายสุกิจ ดิษฐ์ชัย)

ผู้อำนวยการกองกิจการนักศึกษา

☐ อนุมัติ

☒ ทราบ/ดำเนินการดังเสนอ

ร.ด. อธิการบดี

- 4 เม.ย. 2562



บันทึกข้อความ

รับที่ 1173	อธิการบดี
วันที่ 7	ส.ค. 2562

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๒

ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๑๗๔

วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ

เรียน อธิการบดี

ตามบันทึกข้อความ ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๓๙๕ - ๓๙๙ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ มหาวิทยาลัยได้ส่งนักตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะกับกองทุน จำนวน ๕ กองทุน ได้แก่ กองทุนเพื่อการจัดหาทรัพยากรสำหรับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ กองทุนพัฒนานักศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ กองทุนวิจัยและพัฒนา กองทุนพัฒนานักศึกษาและกองทุนเพื่อการศึกษาของนักศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบตามรายละเอียดที่ได้แนบมาพร้อมนี้ หากเห็นชอบเห็นควรให้กองทุนฯ ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ พร้อมกับแจ้งผลการดำเนินการให้มหาวิทยาลัยทราบภายใน ๓๐ วันทำการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

อธิการบดี
27 มี.ค. 2562

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวอาภาพร ขุนคง)

หัวหน้างานวิชาการและประเมินผล

รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกองทุน

๑. สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร
๒. สำนักงานอธิการบดี
 - ๒.๑ กองคลัง
 - ๒.๒ กองการเจ้าหน้าที่
 - ๒.๓ กองกิจการนักศึกษา
 - ๒.๔ กองแนะแนวและศิษย์เก่าสัมพันธ์

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. กองทุนวิจัยและพัฒนา
๒. กองทุนพัฒนาบุคลากรมหาวิทยาลัยแม่โจ้
๓. กองทุนเพื่อการศึกษาของนักศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้
๔. กองทุนพัฒนานักศึกษา
๕. กองทุนเพื่อการจัดหาทรัพยากรบุคคลมหาวิทยาลัยแม่โจ้

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าเอกสารหลักฐานครบถ้วนและถูกต้องในสาระสำคัญตามที่กำหนดในระเบียบหลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบหลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน
๕. เพื่อให้ข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวอาภาพร ชุนคง)
หัวหน้างานวิชาการและประเมินผล

ขอบเขตการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ – เดือนกันยายน ๒๕๖๑)

๑. เอกสารหลักฐานการดำเนินการของคณะกรรมการกองทุน
๒. เอกสารหลักฐานการรับ-จ่ายเงิน รวมถึงรายงานการเงินของกองทุน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

จำนวน ๘ วันทำการ
(ตั้งแต่วันที่ ๘-๙, ๑๒-๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๑)

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบข้อมูลหลักฐานและข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นจากการดำเนินการของคณะกรรมการกองทุน
๒. ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารหลักฐานการเงินและบัญชี รวมถึงรายงานการเงินของกองทุน
๓. วิเคราะห์ตัวเลข เปรียบเทียบ และยืนยันยอดจากเอกสารหลักฐานการเงินของกองทุน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|-------------------|-------------|
| ๑. นายประศาสน์ | ก้องสมุทร |
| ๒. นางสาวอาภาพร | ขุนคง |
| ๓. นางสาวจารุณี | ไชยประดิษฐ์ |
| ๔. นางทิพย์สุดา | ศาลิวิศ |
| ๕. นางนุชนาถ | ยะอินดีะ |
| ๖. นางสาวบุญประภา | จันทร์ทา |

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวอาภาพร ขุนคง)
หัวหน้างานวิชาการและประเมินผล

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบการดำเนินการกองทุนตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๕ กองทุน ดังนี้

ลำดับ	กองทุน	ระเบียบมหาวิทยาลัย
๑	กองทุนวิจัยและพัฒนา	ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนวิจัยและพัฒนา พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๔
๒	กองทุนพัฒนาบุคลากร มหาวิทยาลัยแม่โจ้	ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนพัฒนาบุคลากร พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓	กองทุนเพื่อการศึกษาของ นักศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้	ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนเพื่อการศึกษาของนักศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๕๘
๔	กองทุนพัฒนานักศึกษา	ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนพัฒนานักศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๗
๕	กองทุนเพื่อการจัดหาทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้	ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนเพื่อการจัดหาทรัพย์สินมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ. ๒๕๕๖

ดังนั้น สำนักงานตรวจสอบภายในจึงขอรายงานผลการตรวจสอบกองทุนทั้ง ๕ กองทุน ดังรายละเอียดต่อไปนี้

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวอาภาพร ขุนคง)

หัวหน้างานวิชาการและประเมินผล

๔. กองทุนพัฒนานักศึกษา

(หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง : กองกิจการนักศึกษา/ กองคลัง สำนักงานอธิการบดี)

กองทุนพัฒนานักศึกษา ได้เปิดบัญชีเงินฝากกับสหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยแม่โจ้ จำกัด สมาชิกสมทบหมายเลขทะเบียน ๑๐๓๒ ประเภทเงินฝากออมทรัพย์เลขที่ ๑๐-๐๐๐๐๐๓๓๔ ชื่อบัญชีกองทุนพัฒนานักศึกษา โดยมียอดเงินคงเหลือข้อมูลเพียงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๒,๓๖๑,๓๐๘.๒๔ บาท

โดยระหว่างการตรวจสอบสำนักงานตรวจสอบภายในพบว่ากองทุนฯ ยังไม่ได้รับสนับสนุนเงินเพื่อสมทบเข้ากองทุนฯ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ – ๒๕๖๑ ซึ่งกองทุนฯ ได้ดำเนินการจัดทำบันทึกข้อความเพื่อติดตามยอดเงินเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๒ ฉบับ ดังนี้

- ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๒.๒/๐๑๐ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๒ ได้เสนอมหาวิทยาลัยเพื่อขอเบิกเงินสมทบกองทุนพัฒนานักศึกษาของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ – ๒๕๖๐ รวมเป็นจำนวนเงิน ๑๙,๓๓๗,๘,๓๖๓.๐๑ บาท

- ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๒.๒/๐๐๙ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๒ ได้แจ้งให้กองคลัง รายงานยอดเงินค่าพัฒนานักศึกษาคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยสำนักงานตรวจสอบภายในยังมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม และข้อสังเกต ดังนี้

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

๑. เนื่องจากคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนพัฒนานักศึกษา ที่ ๑๓๒๖/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ ครบกำหนดวาระแล้วเมื่อวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๑ ดังนั้นควรรีบดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนฯ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และหากดำเนินการเรียบร้อยแล้วเห็นควรสำเนาประกาศคำสั่งแจ้งให้สำนักงานตรวจสอบภายในได้ทราบต่อไป

๒. ตามที่กองทุนฯ ได้จัดทำบันทึกข้อความเพื่อติดตามยอดเงินที่ค้างค้างการจัดสรรเพื่อสมทบเข้ากองทุนฯ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ – ๒๕๖๑ กับมหาวิทยาลัยตามที่ได้กำหนดไว้ในข้อ ๓ ของระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยกองทุนพัฒนานักศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๗ ไปแล้วนั้น หากผลการพิจารณาของมหาวิทยาลัยเป็นประการใดเห็นควรแจ้งให้สำนักงานตรวจสอบภายในได้ทราบด้วย
สำเนาถูกต้อง



ข้อสังเกต

จากการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขการจัดสรรเงินหรือทรัพย์สินกองทุนพัฒนานักศึกษา พบข้อสังเกต ดังนี้

๑. พบว่าการใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้สนับสนุนเงินเกี่ยวกับโครงการด้านกิจกรรมพัฒนานักศึกษาเพียง ๑ โครงการเท่านั้น (โครงการกิจกรรมประเพณี ๔ จอบ) กองทุนฯ อาจพิจารณาทบทวนหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขการจัดสรรเงินกองทุนฯ ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกองทุนต่อไป

๒. หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินของกองทุนพัฒนานักศึกษากรณีช่วยเหลือเพื่อบรรเทาความเดือดร้อนโดยให้นักศึกษายืมเงินฉุกเฉินเพื่อการศึกษาและมีกำหนดระยะเวลาชำระคืน ซึ่งเข้าซ้อนกับเงื่อนไขของกองทุนเงินยืมฉุกเฉินไทยช่วยไทย และอาจเป็นภาระผูกพันในการดำเนินการของกองทุนพัฒนานักศึกษาเนื่องจากการบริหารงานโดยรูปแบบของคณะกรรมการกองทุนฯ

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวอาภาพร ชุนดง)
หัวหน้างานวิชาการและประเมินผล