



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองคลัง งานบริหารข้อมูลการบัญชี โทร.3159-3160

ที่ อว 69.2.4.5/28

วันที่ 11 พฤษภาคม 2566

เรื่อง รายงานงบทดลองการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

เรียน อธิการบดี

อธิการบดี
รับที่ 1287 เวลา..... น.
วันที่ 11 พ.ค. 2566

งานประมวล กองกลาง
รับที่ 817
วันที่ 12 พ.ค. 2566
เวลา 14:00 น.

ตามหนังสือที่ สข 0203/2566 ลงวันที่ 7 เมษายน 2566 บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ผู้สอบบัญชี ได้จัดส่งรายงานงบทดลองการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมกันนี้ ดังนี้

1. รายงานการเงินประจำปี 2565 ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566,
2. รายงานสรุปผลการติดตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี 2564
3. รายงานสรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี 2565

ดังนั้น งานบริหารข้อมูลการบัญชี กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย จึงขอเสนอรายงานงบทดลองการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 เพื่อเสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย เพื่อทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวรัชวีวรรณ เครือปัญญา)

หัวหน้างานบริหารข้อมูลการบัญชี

เสนอ อธิการบดี

- เพื่อโปรดพิจารณาเสนอความเห็น มอช.บ.9

ดำเนินการดังเสนอ

อธิการบดี
11 พ.ค. 2566

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล)

ผู้ช่วยอธิการบดี



ที่ สท. 0203/2566

อธิการบดี
1953
เวลา 00.00 น. 66

งานบริหารพัสดุ กองคลัง
สำนักงานมหาวิทยาลัย
รับ 8.7
วันที่ 19 มิ.ย. 2566
เวลา.....น.

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด
178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 6-7 ซอยเพชรเกษม
(ประจำปี 20) ถนนเพชรเกษม แขวงบางเขน
เขตบางเขน กรุงเทพมหานคร 10800
DHARMINITI AUDITING CO., LTD.
178 Dharmniti Building, 6th-7th Floor, Soi
Permsap (Prachachuen 20), Prachachuen
Road, Bangsue, Bangkok 10800
Telephone : (66) 0-2696-0600
Facsimile : (66) 0-2696-0660
www.dna.co.th

วันที่ 7 เมษายน 2566

เรื่อง ขอส่งมอบงานงวดที่ 4 (งวดสุดท้าย)

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

อ้างถึง 1.สัญญาเลขที่ มจ.(กค.) 19/2565 (รค.) ลงวันที่ 20 เมษายน 2565
2.หนังสือบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ที่ สท.0115/2566 ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2566

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1) รายงานการเงินประจำปี 2565 ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ฉบับภาษาไทย จำนวน 5 ชุด
2) รายงานสรุปผลการติดตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี 2564 จำนวน 5 ชุด
3) รายงานสรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี 2565 จำนวน 5 ชุด
4) ไฟล์ดิจิทัล จำนวน 1 แผ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึง บริษัท สอบบัญชี ธรรมนิติ จำกัด ให้ส่งมอบงานงวดที่ 4 (งวดสุดท้าย) รายงานการเงินประจำปี 2565 ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 นั้น

บัดนี้ บริษัทฯ ได้ปฏิบัติงานดังกล่าวแล้วเสร็จ และบริษัทฯ ใคร่ขอส่งรายงานการเงินประจำปี 2565 และรายงานสรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี 2565 มาพร้อมนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



ขอแสดงความนับถือ
ในนาม บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

(นายสุวัฒน์ มณีโกนกกุล)
กรรมการบริหาร

ติดต่อ คุณสุวัฒน์ มณีโกนกกุล หรือ
คุณจุฑารัตน์ คำหอมกุล
ฝ่ายตรวจสอบบัญชี - 42
โทรศัพท์ : 0-2596-0500 ต่อ 820, 822
โทรสาร : 0-2596-0564
E - mail : suwat.m@daa.co.th
: chulharat.k@daa.co.th

เรียน ประธานคณะกรรมการ

เพื่อโปรดพิจารณา เล่ม 0 อธิการบดี
ขอความเห็นชอบ และขอรับงานดังกล่าวต่อไป

19 มิ.ย 66

ได้รับเอกสารดังกล่าวแล้ว

อำนาจหน้าที่/๑๕๐/๑๖๐๖๖

() วันที่/...../.....



มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

DHARMARAT AUDITING CO., LTD.

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ สภามหาวิทยาลัยแม่โจ้

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากมหาวิทยาลัยตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

มหาวิทยาลัยได้มีการแก้ไขข้อผิดพลาดในปีก่อนซึ่งข้าพเจ้าได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขไว้เกี่ยวกับเรื่องลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษา มูลค่าคงเหลือของราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและอุปกรณ์ และรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ซึ่งมหาวิทยาลัยได้มีการแก้ไขโดยถูกต้องแล้ว ทั้งนี้ข้าพเจ้าจึงมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของมหาวิทยาลัย ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก มหาวิทยาลัยหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัย

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่าง สมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่า มี สาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการ รวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพตลอดการ ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญใน รายงานการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อ ตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการ แสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการ ทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลง เอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการ ควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมี ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

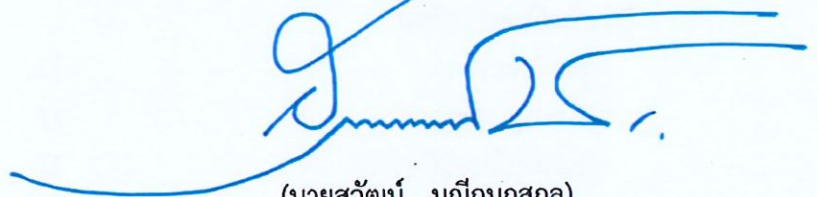
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของ ประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

• สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของมหาวิทยาลัยในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้มหาวิทยาลัยต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

• ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นายสุวัฒน์ มณีกนกสกุล



(นายสุวัฒน์ มณีกนกสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 8134

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 7 เมษายน 2566

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
		2565	2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	1,740,625,338.19	2,031,807,132.25
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	44,950,552.25	52,889,693.75
เงินลงทุนระยะสั้น	7	951,767,730.13	310,794,105.85
สินค้าคงเหลือ	8	8,895,758.23	4,920,875.71
วัสดุคงเหลือ	9	16,054.60	124,875.82
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	6,250.00	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,746,261,683.40	2,400,536,683.38
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะยาว	11	11,353,456.56	12,631,484.20
เงินลงทุนระยะยาว	12	-	40,320,271.21
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	13	49,000.00	-
อาคาร และอุปกรณ์	14	3,493,697,389.76	3,476,796,130.46
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15	342,673.52	85,776.37
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	16	3,556,827.44	5,610,432.96
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,508,999,347.28	3,535,444,095.20
รวมสินทรัพย์		6,255,261,030.68	5,935,980,778.58

ขอรับรองว่าเป็นรายการอันถูกต้องและเป็นจริง

(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

(นางสาวนรี เรืองภานุ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์กุล)
ผู้ช่วยอธิการบดี

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
		2565	2564
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	17	102,969,264.15	154,307,146.32
เงินรับฝากระยะสั้น	18	199,685,134.90	280,736,091.30
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	19	90,504,962.68	15,695,888.28
รวมหนี้สินหมุนเวียน		393,159,361.73	450,739,125.90
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	20	24,015,727.76	24,287,745.46
สำรองการผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	21	111,662,822.19	105,020,980.38
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		135,678,549.95	129,308,725.84
รวมหนี้สิน		528,837,911.68	580,047,851.74
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		2,772,450,722.64	2,772,450,722.64
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		2,953,972,396.36	2,583,482,204.20
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		5,726,423,119.00	5,355,932,926.84
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		6,255,261,030.68	5,935,980,778.58

ขอรับรองว่าเป็นรายการอันถูกต้องและเป็นจริง

(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์กุล)
ผู้ช่วยอธิการบดี

(นางสาวนীর เรียนกุนา)
ผู้อำนวยการกองคลัง

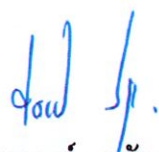
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
		2565	2564
รายได้			
รายได้จากเงินงบประมาณ	22	1,496,074,742.72	1,584,758,578.34
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	23	443,256,308.55	374,836,193.68
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	24	344,164,054.17	423,244,842.07
รายได้อื่น	25	82,135,289.74	82,200,694.64
รวมรายได้		2,365,630,395.18	2,465,040,308.73
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	26	971,526,439.25	976,351,252.30
ค่าบำเหน็จบำนาญ	27	82,581,943.74	140,854,401.04
ค่าตอบแทน	28	24,418,969.52	25,207,303.62
ค่าใช้สอย	29	306,399,547.09	302,448,437.61
ค่าวัสดุ	30	84,232,386.61	73,512,359.55
ค่าสาธารณูปโภค	31	48,867,298.80	53,092,219.25
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	32	2,214,722.73	4,876,510.89
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	33	289,513,203.41	282,552,321.37
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนอื่น	34	173,062,675.69	147,652,295.37
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	35	99,215.55	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	36	65,278,343.62	38,234,306.13
รวมค่าใช้จ่าย		2,048,194,746.01	2,044,781,407.13
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		317,435,649.17	420,258,901.60

ขอรับรองว่าเป็นรายการอันถูกต้องและเป็นจริง


(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้


(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์กุล)
ผู้ช่วยอธิการบดี


(นางสาวนীর เรียนกุนา)
ผู้อำนวยการกองคลัง

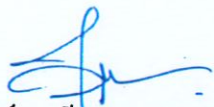
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

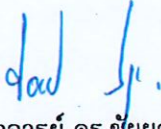
มหาวิทยาลัยแม่โจ้
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)		
	ทุน	รายรับสูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	2,772,417,722.64	2,272,742,217.37	5,045,159,940.01
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	33,000.00	(109,518,914.77)	(109,485,914.77)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	2,772,450,722.64	2,163,223,302.60	4,935,674,025.24
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสำหรับปี	-	420,258,901.60	420,258,901.60
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	2,772,450,722.64	2,583,482,204.20	5,355,932,926.84

หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)		
	ทุน	รายรับสูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	2,772,450,722.64	2,583,482,204.20	5,355,932,926.84
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	53,054,542.99	53,054,542.99
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	2,772,450,722.64	2,636,536,747.19	5,408,987,469.83
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสำหรับปี	-	317,435,649.17	317,435,649.17
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	2,772,450,722.64	2,953,972,396.36	5,726,423,119.00

ขอรับรองว่าเป็นรายการอันถูกต้องและเป็นจริง


(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้


(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์กุล)
ผู้ช่วยอธิการบดี


(นางสาวนীর เรียนกุนา)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ

- 1 ข้อมูลทั่วไป
- 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน
- 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุง
- 4 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ
- 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- 6 ลูกหนี้ระยะสั้น
- 7 เงินลงทุนระยะสั้น
- 8 สินค้าคงเหลือ
- 9 วัสดุคงเหลือ
- 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
- 11 ลูกหนี้ระยะยาว
- 12 เงินลงทุนระยะยาว
- 13 เงินลงทุนในบริษัทร่วม
- 14 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ
- 15 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- 16 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
- 17 เจ้าหนี้ระยะสั้น
- 18 เงินรับฝากระยะสั้น
- 19 หนี้สินหมุนเวียนอื่น
- 20 หนี้สินไม่หมุนเวียน
- 21 สำรองภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน
- 22 รายได้จากงบประมาณ
- 23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ
- 24 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค
- 25 รายได้อื่นๆ
- 26 ค่าใช้จ่ายบุคลากร
- 27 ค่าบำเหน็จบำนาญ

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
วันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	(ต่อ)
28	ค่าตอบแทน
29	ค่าใช้จ่าย
30	ค่าวัสดุ
31	ค่าสาธารณูปโภค
32	ต้นทุนขายสินค้าและบริการ
33	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
34	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่น
35	หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ
36	ค่าใช้จ่ายอื่น
37	ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เป็นสถาบันอุดมศึกษาด้านการเกษตรของประเทศไทย ถือกำเนิดจากโรงเรียนฝึกหัดครูประถมกสิกรรมภาคเหนือ โดยกระทรวงธรรมการได้จัดตั้งเมื่อปี พ.ศ.2477 โดยรับนักเรียนจากผู้ที่สำเร็จมัธยมศึกษาปีที่ 6 หลักสูตรกำหนดเวลาเรียน 2 ปี โดยมีพระช่วงเกษตรศิลปการ ซึ่งขณะนั้นเป็นหัวหน้าสถานีทดลองกสิกรรมภาคพายัพดำรงตำแหน่งอาจารย์ใหญ่ ต่อมาได้รับการสถาปนาเป็นสถาบันเทคโนโลยีการเกษตรโดยพระราชบัญญัติสถาบันเทคโนโลยีการเกษตร พ.ศ. 2518 และในปี พ.ศ. 2525 เปลี่ยนชื่อจากสถาบันการเกษตรเป็น “สถาบันเทคโนโลยีการเกษตรแม่โจ้” ตามประกาศในพระราชกิจจานุเบกษาฉบับพิเศษ หน้า 4 เล่ม 99 ตอนที่ 15 ราชกิจจานุเบกษา 3 กุมภาพันธ์ 2525 กว่า 85 ปีที่มหาวิทยาลัยแม่โจ้ได้จัดการศึกษาระดับอุดมศึกษาให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและสังคมเป็นแหล่งการเรียนรู้ทางด้านการเกษตร เพื่อเป็นการบริการวิชาการแก่ชุมชน

ต่อมารัฐบาลมีนโยบายปรับปรุงการศึกษาระดับอุดมศึกษาให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและสังคม โดยส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยของรัฐไปสู่การเป็นมหาวิทยาลัยของรัฐที่ไม่เป็นส่วนราชการแต่อยู่ในกำกับของรัฐ เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการที่เป็นอิสระ โดยการจัดการศึกษาระดับอุดมศึกษาจะต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระและความเป็นเลิศทางวิชาการ จึงได้ตราพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ.2560 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2560 มีผลบังคับตั้งแต่ 5 พฤษภาคม 2560 ให้มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีฐานะเป็นนิติบุคคลและมีฐานะเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ ซึ่งไม่เป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการกระทรวงศึกษาธิการและกฎหมายว่าด้วยการปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม และไม่ใช่วิชาศึกษาตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณและกฎหมายอื่น โดยให้มหาวิทยาลัยเป็นสถานศึกษาทางวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง มีวัตถุประสงค์ให้การศึกษา ส่งเสริมวิชาการและวิชาชีพทำการสอน วิจัย บริการทางวิชาการและวิชาชีพแก่สังคมทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม และสิ่งแวดล้อม เพื่อสร้างองค์ความรู้อันจะนำไปใช้พัฒนาประเทศอย่างยั่งยืน มีปณิธานมุ่งสู่ความเป็นเลิศในวิทยาการหลากหลายสาขาโดยมีศาสตร์ทางการเกษตรเป็นรากฐาน พัฒนাবัณฑิตให้เป็นผู้อุดมด้วยปัญญา เป็นนักปฏิบัติที่เชี่ยวชาญ มีคุณธรรมและจริยธรรมรับผิดชอบต่อสังคมและประเทศชาติ ให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้ ภาระผูกพันงบประมาณ และรายได้ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ.2539 มาเป็นของมหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยแม่โจ้ พ.ศ.2560

สภามหาวิทยาลัยมีอำนาจหน้าที่ควบคุมดูแลกิจการทั่วไปของมหาวิทยาลัย โดยกำหนดเป้าหมาย วางนโยบาย และแนวทางในการพัฒนามหาวิทยาลัย ออกข้อบังคับ ระเบียบ และประกาศต่างๆ เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงาน รวมถึงกำหนดนโยบายและวิธีการเกี่ยวกับการจัดการรายได้ จัดหาแหล่งทุนทรัพยากรอื่น อนุมัติการตั้งงบประมาณรายรับและงบประมาณรายจ่ายของมหาวิทยาลัย

รายได้ของมหาวิทยาลัยไม่เป็นรายได้ที่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง กฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ หรือกฎหมายอื่น ประกอบด้วย

1. เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี
2. เงินและทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้แก่มหาวิทยาลัย
3. เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้น และรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว
4. ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่างๆ ของมหาวิทยาลัย
5. รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนหรือการร่วมลงทุน และจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

6. รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุหรือจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์
7. รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และการจัดทำรายงานการเงินถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปีตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.2/ว 15 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563 และแสดงรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุง

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2564 มีดังนี้

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี

นโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดปัจจุบัน

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด คือ เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ กระแสรายวัน และเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.2 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายใน กรณีให้ข้าราชการพนักงานหรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมทรงพระราชทาน ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ รับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่แสดงไว้ตามสัญญาเงินยืม โดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ค่าบริการค้างรับ รับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้ที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงานตามปกติ รับรู้ตามมูลค่าที่จะได้รับ โดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

4.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่มีเจตนาที่จะถือไว้เพื่อหาผลประโยชน์ในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี

4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ แสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ต้นทุนสินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย ต้นทุนทั้งหมดในการซื้อ และต้นทุนอื่นๆ ที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินค้าคงเหลือนั้นอยู่ในสถานที่และอยู่ในสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน

ต้นทุนในการซื้อ ประกอบด้วย ราคาซื้อและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินค้านั้น เช่น ค่าขนส่ง ค่าขนส่ง ค่าขนส่ง และต้นทุนอื่นๆ ซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้า และหักด้วยส่วนลดการค้าหรือเงินที่ได้รับคืนจากการซื้อสินค้า

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่สามารถขายได้ตามปกติธุรกิจ หักด้วยประมาณการต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายเพื่อให้ขายสินค้าได้

4.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร ได้แก่ วัสดุสำนักงาน และวัสดุที่มีไว้เพื่อซ่อมแซม หน่วยงานรับรู้วัสดุคงเหลือในราคาทุน

4.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น มหาวิทยาลัยจะรับรู้สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเมื่อสินทรัพย์ประเภทนั้นเข้าหลักเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

4.7 ลูกหนี้ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว ประกอบด้วย ลูกหนี้กองทุน ลูกหนี้ค้ำประกัน ลูกหนี้ผิดสัญญาเช่าเงินทุน และลูกหนี้ละเมิด มหาวิทยาลัยจะรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

4.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่มีเจตนาที่จะถือไว้เพื่อหาผลประโยชน์ในระยะเวลาเกิน 1 ปีนับแต่วันสิ้นงวด และรับรู้รายการตามมูลค่าที่ตราไว้

4.9 อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

งานระหว่างก่อสร้าง บันทึกรวมต้นทุนค่าก่อสร้างและต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการก่อสร้างสินทรัพย์โดยไม่คิดค่าเสื่อมราคา และเมื่องานระหว่างก่อสร้างนั้นอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานจะบันทึกโอนไปบัญชีสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆรับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงาน

ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยกรมบัญชีกลาง ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	15 - 40 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	2- 12 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2- 5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	3- 5 ปี
ครุภัณฑ์อื่นๆ	3 - 15 ปี

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 3 ปี

4.11 สินทรัพย์ชีวภาพ

สินทรัพย์ชีวภาพ หมายถึง ต้นไม้ที่มีอายุการให้ผลผลิตมากกว่า 1 ปี ที่ถือไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการจัดการเรียนการสอนและการจำหน่ายผลผลิตทางการเกษตร ได้แก่ ต้นมะม่วง และต้นลำไย

สินทรัพย์ชีวภาพแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) โดยราคาทุนรวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์ชีวภาพพร้อมให้ผลผลิต และมหาวิทยาลัยจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ชีวภาพดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ชีวภาพนั้นเกิดการด้อยค่า

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ดังนี้

ต้นมะม่วง	3	ปี
ต้นลำไย	6	ปี

4.12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น หมายถึง ภาระผูกพันที่มีผลต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้การค้าและค่าบริการ เจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุนและเจ้าหนี้อื่น เป็นต้น จะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ และเจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุนเมื่อได้มีการตรวจรับสินค้าและบริการเรียบร้อยแล้ว

4.13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย คือ จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญาหรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย มหาวิทยาลัยจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายโดยการประมาณตามระยะเวลาที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

4.14 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝากระยะสั้น คือจำนวนเงินที่มหาวิทยาลัยได้รับฝากไว้ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณประเภทเงินฝาก เงินมัดจำประกันสัญญาหรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม มหาวิทยาลัยจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงิน

4.15 รายได้รอการรับรู้อื่น

รายได้รอการรับรู้อื่น เป็นการรับรู้รายการเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร โดยยังไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเกิดจากรายการใด

4.16 รายได้จากการบริจากรอการรับรู้

รายได้จากการบริจากรอการรับรู้ เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับบริจาค โดยมีผู้มอบให้มหาวิทยาลัยไว้ใช้ในการดำเนินงาน

รายได้จากการบริจากรอการรับรู้ถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้จากการบริจาคตามสัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค

4.17 หนี้สินอื่น

หนี้สินอื่น หมายถึง หนี้สินประเภทอื่นๆ โดยจะรับรู้หนี้สินอื่นเมื่อหนี้สินประเภทนั้นเข้าหลักเกณฑ์การรับรู้ที่กำหนดไว้

4.18 สำรองภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

มหาวิทยาลัยมีการบันทึกสำรองภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ซึ่งเกิดจากการว่าจ้างพนักงานประจำของมหาวิทยาลัยตามอัตราค่าจ้างเงินทดแทนตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยสวัสดิการสิทธิประโยชน์และประโยชน์อย่างอื่น สำหรับผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย พ.ศ.2561

4.19 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณ รับรู้ตามรายการเมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีมหาวิทยาลัย และเมื่ออนุมัติเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีที่จ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน

มหาวิทยาลัยแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน

4.20 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้า รับรู้รายได้เมื่อมีการส่งมอบสินค้าและมีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทน
ความเป็นเจ้าของในสินค้าให้แก่ผู้ซื้อแล้ว และรายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อให้บริการเสร็จสิ้นตามเงื่อนไขของสัญญา
ทั้งนี้คำนึงถึงขั้นความสำเร็จของงาน

รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา รับรู้เมื่อมีการให้บริการแก่นักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนเสร็จ
สมบูรณ์

4.21 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากภาครัฐรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน ยกเว้น
ในกรณีที่มีเงื่อนไขข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับการช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่
ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกิน 1 ปี จะทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือ
เกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

4.22 รายได้อื่น

รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.23 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามรอบระยะเวลาที่เกิดค่าใช้จ่ายและวัดมูลค่าได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ ซึ่งไม่
รวมเงินกันไว้เบิกเหลือในปีที่ยังไม่มีการอนุมัติการเบิกจ่าย

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วัน ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินสดในมือ	-	8,449.00
เงินฝากธนาคาร		
- เงินฝากกระแสรายวัน	11,244,948.84	107,095,096.50
- เงินฝากออมทรัพย์	1,729,380,389.35	1,393,903,210.77
- เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน	-	530,800,375.98
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,740,625,338.19	2,031,807,132.25

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 เงินฝากออมทรัพย์ของมหาวิทยาลัยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ
0.25 - 1.50 ต่อปี และร้อยละ 0.25 - 2.00 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 อัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 3 เดือนร้อยละ 0.25 - 0.475 ต่อปี

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น
ลูกหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	17,736,775.06	43,663,889.41
ลูกหนี้เงินกู้ - กองทุน	61,432.07	154,982.79
ลูกหนี้นักศึกษา	102,983,842.90	-
ลูกหนี้อื่น	15,570,856.31	9,070,821.55
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	136,352,906.34	52,889,693.75
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(91,402,354.09)	-
รวมลูกหนี้ระยะสั้น - สุทธิ	44,950,552.25	52,889,693.75

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 แสดงได้ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม	-	-
ตั้งเพิ่มระหว่างปี	91,402,354.09	-
โอนกลับ	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน	91,402,354.09	-

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น
เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	2565		2564	
	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย
เงินฝากประจำ 6 เดือน	629,302,504.22	0.25 - 0.55	122,136,418.97	0.25 - 0.32
เงินฝากประจำ 9 เดือน	115,244,472.49	0.40	114,554,227.40	0.40
เงินฝากประจำ 12 เดือน	207,220,753.42	0.90	74,103,459.48	0.50 - 0.80
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	951,767,730.13		310,794,105.85	

หมายเหตุ 8 สิ้นค้าคงเหลือ
สิ้นค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)	
2565	2564
8,895,758.23	4,920,875.71
8,895,758.23	4,920,875.71

สิ้นค้าสำเร็จรูป
รวมสิ้นค้าคงเหลือ

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ
วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)	
2565	2564
16,054.60	124,875.82
16,054.60	124,875.82

วัสดุคงเหลือ
รวมวัสดุคงเหลือ

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)	
2565	2564
6,250.00	-
6,250.00	-

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ระยะยาว
ลูกหนี้ระยะยาว ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)	
2565	2564
-	1,252,716.87
300,000.00	300,000.00
2,653,700.88	2,653,700.88
8,399,755.68	8,425,066.45
11,353,456.56	12,631,484.20

ลูกหนี้กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้ - แพร่
ลูกหนี้คตติความ
ลูกหนี้ผิดสัญญาخذใช้ทุน
ลูกหนี้ละเมิด
รวมลูกหนี้ระยะยาว

ลูกหนี้อื่นระยะยาว ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	-	-
เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	-	-
เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 15 วัน	11,353,456.56	12,631,484.20
รวม	11,353,456.56	12,631,484.20

- 11.1 ลูกหนี้คัดความอยู่ระหว่างฟ้องลูกหนี้เป็นบุคคลล้มละลายเนื่องจากลูกหนี้ไม่มีทรัพย์สินให้ยึดหรืออายัด
- 11.2 ลูกหนี้ผิดสัญญาชำระเงิน จำนวนเงิน 2.65 ล้านบาท จำนวน 1 ราย อยู่ระหว่างการพิจารณาขอขยายระยะเวลาการชำระหนี้ไปอีก 2 ปี
- 11.3 ลูกหนี้ละเมิด จำนวนเงิน 8.40 ล้านบาท จำนวน 4 ราย อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการ ป.ป.ท. จำนวน 1 ราย จำนวนเงิน 5.59 ล้านบาท และอยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการ ป.ป.ช. จำนวน 1 ราย จำนวนเงิน 2.57 ล้านบาท ที่เหลือ 2 ราย จำนวนเงิน 0.24 ล้านบาท ผ่อนชำระตามสัญญาสภาพหนี้โดยหักจากเงินเดือนบำนาญจ่ายตรงดใช้ทุกเดือน

หมายเหตุ 12 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	2565		2564	
	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย
เงินฝากประจำ 24 เดือน	-		39,320,271.21	0.75
เงินฝากประจำ 36 เดือน	-		1,000,000.00	0.60
รวมเงินลงทุนระยะยาว	-		40,320,271.21	

หมายเหตุ 13 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วม ประกอบด้วย

ชื่อบริษัท	สัดส่วน เงินลงทุน	ราคาทุน (บาท)	
		2565	2564
บริษัท เฟิร์สท์ ออร์แกนิก ซีดส์ จำกัด	ร้อยละ 49	49,000.00	-
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม		49,000.00	-

ในปี 2565 มหาวิทยาลัยได้ลงทุนในหุ้นสามัญของ บริษัท เฟิร์สท์ ออร์แกนิก ซีดส์ จำกัด (จำนวน 490 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท) รวมเป็นจำนวนเงิน 49,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 49 ของทุนชำระแล้ว

หมายเหตุ 14 อาคารและอุปกรณ์
อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	อาคารและสิ่ง ปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์				งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
		สำนักงาน	การศึกษา	ยานพาหนะ	อื่นๆ		
ราคาทุน :							
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	5,215,600,479.22	273,634,997.47	1,776,875,872.25	80,229,633.83	18,616,991.00	293,002,649.34	7,657,960,623.11
ซื้อระหว่างปี	56,977,436.00	16,909,340.23	89,697,352.43	12,793,600.00	-	122,256,280.89	298,634,009.55
โอนและรับโอนระหว่างปี	68,940,137.48	-	(33,602,857.54)	-	-	(68,940,137.48)	(33,602,857.54)
ขายและตัดจำหน่ายระหว่างปี	(8,470,000.00)	(3,012,665.74)	(53,545,311.46)	(46,500.00)	(9,403,294.00)	-	(74,477,771.20)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	5,333,048,052.70	287,531,671.96	1,779,425,055.68	92,976,733.83	9,213,697.00	346,318,792.75	7,848,514,003.92
ค่าเสื่อมราคาสะสม :							
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	2,432,742,835.02	212,218,085.30	1,442,669,564.59	74,949,018.22	18,584,989.52	-	4,181,164,492.65
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	152,922,341.66	14,050,207.53	117,923,154.97	2,697,204.80	-	-	287,592,908.96
โอนและรับโอนระหว่างปี	13,147,717.20	(3,706,023.82)	(71,328,978.91)	11,862,339.00	-	-	(50,024,946.53)
ตัดจำหน่ายระหว่างปี	(1,235,208.10)	(2,960,527.82)	(50,302,312.48)	(46,499.00)	(9,371,293.52)	-	(63,915,840.92)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	2,597,577,685.78	219,601,741.19	1,438,961,428.17	89,462,063.02	9,213,696.00	-	4,354,816,614.16
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :							
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	2,782,857,644.20	61,416,912.17	334,206,307.66	5,280,615.61	32,001.48	293,002,649.34	3,476,796,130.46
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	2,735,470,366.92	67,929,930.77	340,463,627.51	3,514,670.81	1.00	346,318,792.75	3,493,697,389.76

(หน่วย : บาท)

	อาคารและสิ่ง ปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์				งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
		สำนักงาน	การศึกษา	ยานพาหนะ	อื่นๆ		
ราคาทุน :							
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	5,153,847,871.82	273,601,615.67	1,661,263,022.58	79,749,633.83	18,782,980.25	188,005,080.66	7,375,250,204.81
ซื้อระหว่างปี	46,992,726.00	1,813,602.35	129,744,980.20	480,000.00	-	164,485,376.08	343,516,684.63
โอนและรับโอนระหว่างปี	15,959,881.40	(892,680.00)	336,490.78	-	(165,989.25)	(59,487,807.40)	(44,250,104.47)
ขายและตัดจำหน่ายระหว่างปี	(1,200,000.00)	(887,540.55)	(14,468,621.31)	-	-	-	(16,556,161.86)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	5,215,600,479.22	273,634,997.47	1,776,875,872.25	80,229,633.83	18,616,991.00	293,002,649.34	7,657,960,623.11
ค่าเสื่อมราคาสะสม :							
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	2,284,067,103.57	199,186,634.64	1,343,211,902.63	72,730,360.22	18,657,643.33	-	3,917,853,644.39
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	149,875,720.45	14,672,480.30	114,061,400.90	2,218,658.00	33,215.64	-	280,861,475.29
โอนและรับโอนระหว่างปี	-	(1,013,524.75)	(133,314.49)	-	(105,869.45)	-	(1,252,708.69)
ตัดจำหน่ายระหว่างปี	(1,199,989.00)	(627,504.89)	(14,470,424.45)	-	-	-	(16,297,918.34)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	2,432,742,835.02	212,218,085.30	1,442,669,564.59	74,949,018.22	18,584,989.52	-	4,181,164,492.65
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :							
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	2,869,780,768.25	74,414,981.03	318,051,119.95	7,019,273.61	125,336.92	188,005,080.66	3,457,396,560.42
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	2,782,857,644.20	61,416,912.17	334,206,307.66	5,280,615.61	32,001.48	293,002,649.34	3,476,796,130.46

หมายเหตุ 15 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	รวม
ราคาทุน :			
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	211,441.55	9,300.00	220,741.55
ซื้อระหว่างปี	-	-	-
โอนและรับโอนระหว่างปี	33,602,857.54	(9,300.00)	33,593,557.54
ขายและตัดจำหน่ายระหว่างปี	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	33,814,299.09	-	33,814,299.09
ค่าตัดจำหน่ายสะสม :			
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	128,603.06	6,362.12	134,965.18
ค่าตัดจำหน่ายระหว่างปี	299,928.93	-	299,928.93
โอนและรับโอนระหว่างปี	33,043,093.58	(6,362.12)	33,036,731.46
ขายและตัดจำหน่ายระหว่างปี	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	33,471,625.57	-	33,471,625.57
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :			
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	82,838.49	2,937.88	85,776.37
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	342,673.52	-	342,673.52

	(หน่วย : บาท)		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	รวม
ราคาทุน :			
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	211,441.55	9,300.00	220,741.55
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	211,441.55	9,300.00	220,741.55
ค่าตัดจำหน่ายสะสม :			
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	58,122.50	6,362.12	64,484.62
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	70,480.56	-	70,480.56
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	128,603.06	6,362.12	134,965.18
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :			
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	153,319.05	2,937.88	156,256.93
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	82,838.49	2,937.88	85,776.37

หมายเหตุ 16 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	360,010.00	793,250.00
สินทรัพย์ชีวภาพ	8,057,914.00	8,057,914.00
(หัก) ค่าเสื่อมราคาสะสม	(4,861,096.56)	(3,240,731.04)
สินทรัพย์ชีวภาพ - สุทธิ	3,196,817.44	4,817,182.96
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3,556,827.44	5,610,432.96

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้ระยะสั้น
เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	45,674,693.42	114,902,643.93
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	57,294,570.73	39,404,502.39
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	102,969,264.15	154,307,146.32

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะสั้น
เงินรับฝากระยะสั้น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากอื่น		
เงินรับฝากฝึกอบรม	4,167,166.44	2,693,663.08
เงินรับฝากค่าประกันอุบัติเหตุ	5,883,848.40	5,580,298.40
เงินรับฝากค่าสาธารณูปโภค	2,263,805.51	5,531,554.74
เงินรับฝากค่าธรรมเนียมการศึกษาล่วงหน้า	977,700.00	2,564,702.50
เงินรับฝากที่มีระเบียบกำกับ	27,386,993.93	24,119,678.93
เงินรับฝากกองทุนสวัสดิการ	1,499,967.77	1,237,050.77
เงินรับฝาก - เงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์	19,725,401.93	21,748,805.20
เงินรับฝากกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา	158,094.06	12,304.50
เงินรับฝากเพื่อชำระคืนตามสัญญา	1,860,211.80	4,494,322.95
เงินสนับสนุนสมทบการจัดงานตามโครงการ	27,894,487.34	27,511,050.08
เงินรับฝากรอเบิกคืนนักศึกษา	33,500,559.36	68,437,285.18
เงินรับฝากเพื่อชำระภาษี - ภาษีขาย	63,888.91	1,091,654.70

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากกิจกรรมนักศึกษา	8,117,754.83	8,247,949.83
เงินรับฝากตามโครงการจัดหารายได้	5,196,625.93	4,957,753.88
เงินรับฝากอื่น	46,698,498.48	91,890,195.88
เงินประกันสัญญา	14,290,130.21	10,617,820.68
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	199,685,134.90	280,736,091.30
หมายเหตุ 19 หนี้สินหมุนเวียนอื่น		
หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย		
	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการจัดการศึกษาารับรู้	52,615,727.67	428,433.49
รายได้รอการรับรู้อื่น	37,196,500.51	14,141,480.29
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	692,734.50	1,125,974.50
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	90,504,962.68	15,695,888.28
หมายเหตุ 20 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย		
	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการบริจากรอการรับรู้	1,700,696.89	1,947,403.82
หนี้สินหมุนไม่เวียนอื่น	22,315,030.87	22,340,341.64
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	24,015,727.76	24,287,745.46
หมายเหตุ 21 สำรองภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		
สำรองภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ประกอบด้วย		
	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ยอดคงเหลือต้นปี	105,020,980.38	85,975,441.04
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	18,358,741.91	29,225,247.34
(ลดลง) ระหว่างปี	(11,716,900.10)	(10,179,708.00)
ยอดคงเหลือปลายปี	111,662,822.19	105,020,980.38
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 สำรองภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้		
เป็นค่าใช้จ่ายมีจำนวน 6,641,841.81 บาท และ 19,045,539.34 บาท ตามลำดับ		

หมายเหตุ 22 รายได้จากงบประมาณ
รายได้จากงบประมาณ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้จากงบบุคลากร	43,339,935.99	64,590,141.14
รายได้จากงบอุดหนุน	1,367,094,663.00	1,373,538,280.00
รายได้จากงบกลาง	85,640,143.73	146,630,157.20
รวมรายได้จากงบประมาณ	1,496,074,742.72	1,584,758,578.34

หมายเหตุ 23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	341,384,829.35	257,967,004.69
รายได้เงินผลประโยชน์	91,937,774.51	105,003,623.49
รายได้เงินจากฟาร์ม	7,381,319.00	7,489,934.50
รายได้จากการฝึกอบรม	2,552,385.69	4,375,631.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	443,256,308.55	374,836,193.68

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนจากแหล่งเงินทุนภายนอก	176,417,288.23	165,166,122.05
รายได้จากการรับบริจาค	16,044,635.99	7,560,900.02
รายได้เงินอุดหนุน	151,702,129.95	250,517,820.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	344,164,054.17	423,244,842.07

หมายเหตุ 25 รายได้อื่นๆ
รายได้อื่นๆ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	17,777,814.72	21,041,175.13
รายได้จากการจำหน่ายสินทรัพย์	3,339,326.85	923,354.68
รายได้อื่นๆ	61,018,148.17	60,236,164.83
รวมรายได้อื่นๆ	82,135,289.74	82,200,694.64

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายบุคลากร
ค่าใช้จ่ายบุคลากร ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน	39,541,549.06	39,494,309.48
เงินประจำตำแหน่ง	31,980,389.96	34,258,286.36
ค่าล่วงเวลา	1,081,015.00	1,373,030.00
เงินตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเดือนขั้น	1,463,534.90	1,003,055.00
ค่าจ้างประจำ	6,143,700.00	7,381,600.00
ค่าจ้างชั่วคราว	45,197,553.00	30,636,865.00
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	-	20,154,514.00
เงินค่าครองชีพ	19,555,317.96	19,667,768.36
เงินเดือนและค่าจ้างอื่น	757,983,338.94	741,567,126.00
เงินช่วยพิเศษกรณีข้าราชการและลูกจ้างเสียชีวิต	-	492,930.00
เงินชดเชยสมาชิก กบข.	1,470,616.66	1,480,646.71
เงินสมทบ กบข.	2,205,924.99	2,220,970.06
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (กสจ.)	155,275.20	193,612.80
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	9,153,689.26	8,135,165.66
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานของรัฐ	32,261,978.00	32,131,088.00
ค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง	1,905,600.00	1,905,600.00
เงินเพิ่ม	264,000.00	276,000.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	666,770.00	790,924.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	-	35,292.00
เงินช่วยการศึกษาและค่าเล่าเรียนบุตร	456,740.00	208,425.00
ค่ารักษาพยาบาล	2,173,142.99	3,718,796.53
ผลประโยชน์พนักงาน	17,866,303.33	29,225,247.34
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	971,526,439.25	976,351,252.30

หมายเหตุ 27 ค่าบำเหน็จบำนาญ
ค่าบำเหน็จบำนาญ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
บำนาญปกติ	59,560,191.25	98,676,714.37
เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยบำนาญ	158,490.00	316,980.00
เงินค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ	1,999,489.68	4,046,142.98
เงินบำเหน็จตกทอด	366,557.26	1,876,476.50
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	3,555,402.65	5,270,408.70
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีผู้รับบำนาญตาย	250,586.94	289,620.78
เงินบำเหน็จรายเดือน	5,125,820.76	11,927,790.50
เงินช่วยการศึกษาบุตรบำนาญ	813,200.00	730,539.00
ค่ารักษาพยาบาล	10,752,205.20	17,719,728.21
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	82,581,943.74	140,854,401.04

หมายเหตุ 28 ค่าตอบแทน
ค่าตอบแทน ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนกรรมการ	3,592,426.58	2,875,882.34
ค่าตรวจกระดาษคำตอบ	8,428.75	9,281.25
ค่าสอนพิเศษ - ภาคปกติ	3,567,600.00	3,502,422.88
ค่าสอนพิเศษ - ภาคสมทบ	3,593,742.08	3,069,281.32
ค่าสอนพิเศษ - ภาคฤดูร้อน	163,940.00	288,470.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการและผู้ตรวจคุชฎินิพนธ์	2,759,950.00	2,829,690.00
ค่าตอบแทนกรรมการตัดสิน	23,500.00	62,200.00
เงินประจำตำแหน่งนายกสภามหาวิทยาลัย		
และอุปนายกสภามหาวิทยาลัย	428,400.00	428,400.00
ค่าตอบแทนอาจารย์ที่ปรึกษา	1,144,900.00	155,750.00
เงินสมนาคุณผู้ช่วยคณบดีและผู้ช่วยอำนวยการ	480,958.00	521,500.00
ค่าตอบแทนอื่นๆ	8,655,124.11	11,464,425.83
รวมค่าตอบแทน	24,418,969.52	25,207,303.62

หมายเหตุ 29 ค่าใช้สอย
ค่าใช้สอย ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	51,081,108.52	37,899,715.83
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	6,954,906.81	2,924,888.09
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	3,759,587.00	3,416,066.00
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	202,538,038.00	209,664,780.78
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	8,294,080.15	8,497,736.36
ค่ารับรองและพิธีการ	4,481,997.60	2,875,526.34
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก	2,988,239.90	3,007,675.00
ค่าประชาสัมพันธ์	261,549.86	401,265.00
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	11,557.16	10,062.42
ค่าใช้สอยอื่นๆ	26,028,482.09	33,750,721.79
รวมค่าใช้สอย	306,399,547.09	302,448,437.61

หมายเหตุ 30 ค่าวัสดุ
ค่าวัสดุ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุ	75,348,148.26	65,644,924.29
ค่าถ่ายเอกสาร	3,662,794.03	4,067,301.93
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	5,221,444.32	3,800,133.33
รวมค่าวัสดุ	84,232,386.61	73,512,359.55

หมายเหตุที่ 31 ค่าสาธารณูปโภค
ค่าสาธารณูปโภค ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	45,875,159.38	51,004,677.42
ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	17,623.76	14,902.92
ค่าโทรศัพท์	761,714.37	838,462.68
ค่าบริการไปรษณีย์	1,313,438.00	1,135,476.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	899,363.29	98,700.23
รวมค่าสาธารณูปโภค	48,867,298.80	53,092,219.25

หมายเหตุ 32 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ต้นทุนขายวัสดุ	14,585.00	391,533.90
ต้นทุนขายสินค้าคงเหลือ	2,200,137.73	4,425,792.99
ต้นทุนอื่นๆ	-	59,184.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	2,214,722.73	4,876,510.89

หมายเหตุ 33 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	152,922,341.66	149,875,720.45
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์	134,670,567.30	130,985,754.84
ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	299,928.93	70,480.56
ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ชีวภาพ	1,620,365.52	1,620,365.52
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	289,513,203.41	282,552,321.37

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่น
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
เงินทุนการศึกษาของนักศึกษา	16,384,385.43	12,122,134.00
เงินทุนวิจัย	1,209,000.00	1,787,916.50
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงาน	155,469,290.26	133,742,244.87
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่น	173,062,675.69	147,652,295.37

หมายเหตุ 35 หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญ	99,215.55	-
รวมหนี้สงสัยจะสูญ	99,215.55	-

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายอื่น
ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายอื่น	65,249,280.45	38,151,423.02
คำจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	29,063.17	82,883.11
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	65,278,343.62	38,234,306.13

หมายเหตุ 37 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มหาวิทยาลัยมีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับสถาบันการเงิน ดังนี้

	ล้านบาท		
	วงเงิน	เบิกใช้	ยังไม่ได้ใช้
บัญชีบัตรพาสการ์ด	1,285,000	-	1,285,000



มหาวิทยาลัยแม่โจ้

สรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบประจำปี 2565

DHARMNIT AUDITING CO., LTD.

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

สรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบประจำปี 2565

สร. 0050/2566

วันที่ 7 เมษายน 2566

เรื่อง สรุปร้องสังเกตบางประการที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี 2565

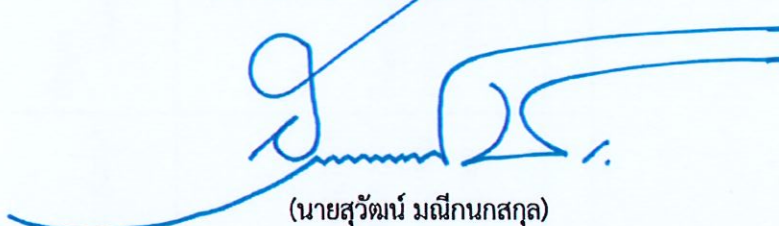
เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ตามที่ บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ได้ตรวจสอบบัญชีของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปี 2565 ตาม
มาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชีและวิธีการ
ตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็นแล้ว ปรากฏว่าได้พบข้อสังเกตบางประการ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการจัดทำบัญชีให้ถูกต้อง
ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและเพื่อการควบคุมภายในที่ดี จึง
ได้แนบรายละเอียดต่างๆ รวมทั้งข้อเสนอแนะมาพร้อมกับหนังสือฉบับนี้แล้ว

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ขอเรียนให้ทราบว่า การตรวจสอบมิได้ตรวจสอบทุกรายการหากแต่ใช้วิธีการ
ทดสอบเท่านั้น ดังนั้นจึงไม่อาจชี้ให้เห็นข้อผิดพลาดทั้งหมดของการบันทึกบัญชีได้

บริษัทฯ จึงขอส่งรายงานข้อสังเกตพร้อมทั้งคำชี้แจงจากมหาวิทยาลัยแม่โจ้ และขอขอบคุณ
พนักงานของท่านที่ให้ความร่วมมือและอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานของบริษัทฯ เป็นอย่างดีมา ณ ที่นี้

ขอแสดงความนับถือ
ในนามบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด


(นายสุวัฒน์ มณีกนกสกุล)
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 8134

ติดต่อ นายสุวัฒน์ มณีกนกสกุล
นางสาวทิพวรรณ เมโธ
ฝ่ายตรวจสอบบัญชี
โทร. 0-2596-0500 ต่อ 818
โทรสาร 0-2555-066

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
1. ระบบรับเงิน จากการทดสอบระบบรับเงินพบว่า มหาวิทยาลัยออกใบเสร็จรับเงินและบันทึกบัญชีไม่ตรงกับวันที่รับเงินจริงตาม Bank Statement หลายรายการ เช่น รับเงินวันที่ 9/11/64 แต่ออกใบเสร็จรับเงินและบันทึกบัญชีเป็นวันที่ 17/11/64 เป็นต้น (ตามเอกสารแนบ 1)	ยอดคงเหลือทางบัญชีและบัญชีเงินฝากธนาคารอาจไม่ถูกต้องตรงกัน	จะดำเนินการกำหนดเวลารับโอนเงินในเวลาตั้งแต่ 8.30 ถึง 15.00 น. จะรับรู้เงินโอนไม่ทราบแหล่งเป็นรายได้รอรับรู้ทั้งจำนวน และหลังเวลา 15.00 น. จะถูกตรวจสอบในวันทำการถัดไป	เพื่อให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่ดี ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ออกใบเสร็จรับเงินและบันทึกบัญชีให้ตรงกับวันที่รับเงินจริง
2. ระบบจ่ายชำระ จากการทดสอบระบบการจ่ายชำระพบว่าไม่มีการลงนามในใบสำคัญจ่ายของส่วนงานบัญชีหลายรายการ (ตามเอกสารแนบ 2)	การจ่ายชำระอาจบันทึกไม่ถูกต้อง	จะดำเนินการมอบหมายนักวิชาการเงินและบัญชีให้ลงนาม	เพื่อให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่ดี ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ลงนามตรวจสอบรายการจ่ายทุกครั้ง
3. ระบบสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง จากการทดสอบระบบพบว่าใบตรวจรับพัสดุงานจ้างเหมาปรับปรุงอาคารต้นแบบ การจัดทำสารชีวภัณฑ์ วิทยาลัยนานาชาติมีการตรวจรับงานในวันที่ 19 กรกฎาคม 2565 ได้อ้างอิงเลขที่สัญญาจ้างงานเป็นเลขที่ มจ.(วน.) 1/2564 (งปม.) ซึ่งไม่ถูกต้องตรงกันกับสัญญา โดยที่ถูกต้องอ้างอิงเลขที่ มจ.(วน.) 1/2565 (งปม.) (ตามเอกสารแนบ 3)	การจัดซื้อจัดจ้างอาจไม่ถูกต้อง	แก้ไขเรียบร้อยแล้ว	ทุกครั้งที่ตรวจรับงานเสร็จสิ้นควรตรวจสอบรายละเอียดของเอกสารใบตรวจรับพัสดุให้ครบถ้วนว่ามีการระบุรายละเอียดที่ถูกต้องครบถ้วน หรือไม่

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
4. ระบบสินทรัพย์ถาวร จากการทดสอบระบบพบว่าการบันทึกบัญชีรายการสินทรัพย์ถาวรไม่ถูกต้องตรงกันกับใบตรวจรับพัสดุ เช่น - งานระหว่างทำบ่อเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำอัจฉริยะงวดที่ 4 มูลค่า 4,240,000 บาท ตามใบตรวจรับพัสดุลงวันที่ 22/4/65 แต่บันทึกบัญชีรับรายการทรัพย์สินในบัญชีแยกประเภทวันที่ 5/5/65 - ลิขสิทธิ์โปรแกรมประชุมออนไลน์ระดับ Pro license มูลค่า 75,000 บาท ตามใบตรวจรับพัสดุลงวันที่ 8/11/64 แต่บันทึกบัญชีรับรายการทรัพย์สินในบัญชีแยกประเภทวันที่ 13/1/65 (ตามเอกสารแนบ 4)	บัญชีสินทรัพย์ถาวรอาจมีการรับรู้รายการและเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาไม่ตรงงวดบัญชี	จะเร่งดำเนินการพัฒนาระบบสินทรัพย์ และได้แจ้งทุกหน่วยงานบันทึกบัญชีทันทีที่มีการตรวจสินทรัพย์นั้น	เมื่อมีการตรวจรับงานตามใบตรวจรับพัสดุแล้วควรมีการบันทึกบัญชีรายการและเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาตามวันที่ตรวจรับงานโดยทันที
5. ระบบใบสำคัญทั่วไป 5.1 จากการทดสอบระบบใบสำคัญทั่วไปพบว่าการบันทึกค่าจ้างเหมาบริการอื่นของหน่วยงานส่วนกลางมหาวิทยาลัยแม่โจ้ตามเอกสารเลขที่ JV06606503000242 มีการลงนามผู้จัดทำและผู้ตรวจสอบเป็นบุคคลเดียวกัน 5.2 จากการทดสอบระบบใบสำคัญทั่วไปที่จัดทำโดยหน่วยงานพบว่าไม่มีการลงนามตรวจสอบโดยบัญชีส่วนกลาง (ตามเอกสารแนบ 5)	อาจมีข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการบันทึกบัญชี โดยไม่มีบุคคลอื่นมาทำหน้าที่ตรวจสอบรายการ	5.1 ได้เปลี่ยนแปลงคนทำกับตรวจเรียบร้อยแล้ว 5.2 จะดำเนินการมอบหมายนักวิชาการเงินและบัญชีให้ลงนาม	ควรมีการแบ่งแยกหน้าที่กำหนดให้ผู้จัดทำและผู้ตรวจสอบไม่ใช่บุคคลเดียวกัน และเมื่อมีการตรวจสอบเอกสารควรลงนามตรวจสอบทุกครั้ง

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
6. ระบบเงินเดือน จากการทดสอบระบบเงินเดือนพบว่าหน่วยงานวิสาหกิจทุกหน่วยงานไม่ได้มีการบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในทุกๆเดือนตามเกณฑ์คงค้าง พบว่าบันทึกเงินเดือนๆ ตุลาคม - กุมภาพันธ์ ในเดือนมีนาคมรวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น 6 เดือนในเดือนเดียว	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นไม่ตรงตามงวดบัญชี	จะกำชับให้บันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในเดือน ตามเกณฑ์คงค้าง	หน่วยงาน ควรบันทึกค่าใช้จ่ายตามหลักเกณฑ์คงค้างตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด
7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จากการตรวจสอบพบว่าการจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารมีกระบวนการในการให้ผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบ และผู้อนุมัติยังไม่ครบถ้วน และยังจัดทำไม่ครบทุกหน่วยงาน	อาจแสดงมูลค่าไม่ถูกต้อง และไม่ได้ผ่านการตรวจสอบจากผู้มีอำนาจ	จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้จัดทำ, ผู้ตรวจสอบ, ผู้อนุมัติ ในงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร	เพื่อให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ ตีมหาวิทยาลัยควรกำหนดให้มีกระบวนการในการให้ผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบ และผู้อนุมัติให้ครบถ้วน
8. ลูกหนี้ระยะสั้น จากการตรวจสอบบัญชีลูกหนี้นักศึกษาพบว่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ยังไม่ได้มีการบันทึกลูกหนี้ค่าเทอมตามเกณฑ์คงค้าง มีเพียงการบันทึกตั้งลูกหนี้ยอดยกมาสำหรับปี 2565 เท่านั้น และยังไม่บันทึกตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	บัญชีลูกหนี้นักศึกษาและรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา บันทึกไม่ถูกต้องครบถ้วน	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว	เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดควรบันทึกลูกหนี้นักศึกษาบนงบการเงิน และตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ที่ค้างนาน และกำหนดนโยบายในการติดตามลูกหนี้เพื่อป้องกันการเกิดลูกหนี้ค้างนาน และการตัดหนี้สูญ
9. อาคารและอุปกรณ์ 8.1 มหาวิทยาลัยไม่มีการจัดเก็บไฟล์ทะเบียนครุภัณฑ์รวมอยู่ในแหล่งข้อมูลเดียวกัน ซึ่งพบว่ามีจัดเก็บแยกตามแหล่งเงินได้ทำให้การรวบรวมข้อมูลอาจไม่ถูกต้องตรงกันกับบัญชีแยกประเภท และพบว่าไม่สามารถกระทบรายละเอียดสินทรัพย์ในทะเบียนไปยังบัญชีแยกประเภทได้	บัญชีสินทรัพย์ถาวรอาจแสดงมูลค่าสูงไปและไม่มีตัวตนอยู่จริง	8.1 พัฒนาระบบ E-Financial สามารถจัดเก็บ และเรียกรายงานสินทรัพย์แบบรวมทุกแหล่งเงิน	มหาวิทยาลัยควรมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 8.1 ควรมีการตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนทรัพย์สินกับยอดคงเหลือตามบัญชีทุก

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
8.2 จากการตรวจสอบพบว่ามี การจองทรัพย์สินรถยนต์นั่งส่วนบุคคลแบบนั่ง 2 ตอน ยี่ห้อ TOYOTA แบบ LAND CRUISER หมายเลขทะเบียน นค 1922 เชียงใหม่ จำนวน 1 คัน ในราคา 3,220,000 บาท และรถบรรทุกกระบะ ยี่ห้อ DATSAN หมายเลขทะเบียน นค 933 เชียงใหม่ จำนวน 1 คัน ในราคา 30,000 บาท แต่ไม่พบการตัดทรัพย์สินออกจากทะเบียนและบัญชีแยกประเภท 8.3 จากการตรวจสอบพบว่ายังไม่ได้ทะเบียนทรัพย์สินเพื่อประกอบการตรวจสอบระหว่างงวด ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2565 8.4 จากการสุ่มตรวจนับครุภัณฑ์เมื่อวันที่ 25-26 ตุลาคม 2565 พบข้อสังเกต ดังนี้ คณะบริหารธุรกิจ - ทรัพย์สินรหัส บธ/ธก.7440-010-0372-0388/44 เครื่องไมโคร คอมพิวเตอร์ มูลค่า 935,000 บาท, บธ/ธก.6730-020-0002/44 เครื่องฉายภาพวิดีโอจากวัตถุ มูลค่า 145,000 บาท, บธ/ธก.4120-001-0175-0177/46 ไม่ปรากฏรายละเอียดสินทรัพย์ มูลค่า 96,000 บาท, บธ.4120-001-0015/56 เครื่องปรับอากาศ มูลค่า 39,590 บาท ไม่ใช่ของคณะบริหารธุรกิจ และทางหน่วยงานได้แจ้งไปยังส่วนกลางแล้วเพื่อดำเนินการแก้ไขแล้ว		8.2 ดำเนินการตัดออกจากระบบ E-Financial 8.3 ดำเนินการแล้ว 8.4 แจ้งหนังสือเวียนตามข้อเสนอแนะ	สิ้นเดือน และทำการปรับปรุงราคาทุนในทะเบียนทรัพย์สินถาวร และในทางบัญชีให้ถูกต้องตรงกับทรัพย์สินที่มีอยู่จริง 8.2 ควรระบุรายละเอียดทรัพย์สินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ได้แก่ รหัสทรัพย์สิน ชื่อทรัพย์สิน วันที่ได้มา และราคาให้ถูกต้องตรงกับทรัพย์สินจริง 8.3 ควรมีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับทรัพย์สินที่สามารถตรวจสอบความถูกต้องและความมีอยู่จริงของทรัพย์สินได้ 8.4 ควรปรับปรุงข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สินให้ถูกต้องตามการตรวจนับทรัพย์สินจริงทุกปี 8.5 เมื่อมีการจำหน่ายควรทำหนังสือแจ้งมายังส่วนกลางให้ดำเนินการตัดออกจากบัญชี

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
- ทรัพย์สินรหัส บธ.6730-019-0004/51 เครื่องฉายภาพโปรเจคเตอร์ยี่ห้อ Sony รุ่น VPL-EX50 มูลค่า 45,900 บาท จำหน่ายแล้วเมื่อ 8 มิถุนายน 2565 แต่ยังไม่ตัดออกจากทะเบียนทรัพย์สิน - จากการตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์พบว่าครุภัณฑ์บางรายการไม่มีการระบุรายละเอียดสินทรัพย์ ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นครุภัณฑ์ตัวใด - ทรัพย์สินส่วนใหญ่ไม่มีการติดรหัสทรัพย์สิน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองกายภาพ - จากการตรวจนับพบว่าเจ้าหน้าที่พำนัวยังไม่ครบทุกรายการ - ทรัพย์สิน รหัส มจ.(ส ก)4120-001-0126/รต.55 เครื่องปรับอากาศ มูลค่า 33,400 บาท หาทรัพย์สินไม่พบเจ้าหน้าที่แจ้งว่ามีการชำรุดและรื้อออกแล้ว - ทรัพย์สินรหัส มจ(กอ)9940-005-0003/รต.51 ศาลาแบบสี่เหลี่ยม(เล็ก) มูลค่า 18,000 บาทมีลักษณะผุพัง ไม่สามารถใช้งานได้แล้ว - ทรัพย์สินรหัส มจ.กอ.3431-003-0001/รต.47 มูลค่า 39,964.50 บาท และ มจ.กอ.2310-002/0002/รต.47 มูลค่า 832,500 บาท ไม่ปรากฏรายละเอียดสินทรัพย์ - ทรัพย์สินส่วนใหญ่ไม่มีการติดรหัสทรัพย์สิน			

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
คณะวิทยาศาสตร์ - ทรัพย์สินรหัส วท.7440-010-0072-0101/43 เครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ มูลค่า 1,151,000.10 บาท จำหน่ายแล้วในปี 2555 แต่ยังไม่ได้ออกจากทะเบียน - ทรัพย์สินรหัส วท.7440-019-0484/45(WB) เครื่องคอมพิวเตอร์ มูลค่า 84,920.00 บาท จำหน่ายแล้วในปี 2553 และ 2557 แต่ยังไม่ได้ออกจากทะเบียน - ทรัพย์สินรหัส วท.7440-019-0763/52 ไมโครคอมพิวเตอร์ สำหรับงานประมวลผล มูลค่า 16,500.00 บาท จำหน่ายแล้ว (ไม่ทราบปีที่จำหน่าย) แต่ยังไม่ได้ออกจากทะเบียน - ทรัพย์สินรหัส วท.6640-078-0009/45 เครื่องมือวิทยาศาสตร์มูลค่า 343,200.00 บาท จำหน่ายแล้วในปี 2558 แต่ยังไม่ได้ออกจากทะเบียน - จากการตรวจสอบพบว่าทะเบียนครุภัณฑ์บันทึกมูลค่าทรัพย์สินที่ได้มาเป็นยอดรวมรายการเดียว และให้รหัสเลขครุภัณฑ์รายการเดียว แต่ครุภัณฑ์จะประกอบด้วยหลายรายการ ดังนี้ ทรัพย์สินรหัส วท.7110-056-0001/58 มูลค่า 642,000.00 บาท จะประกอบด้วย โต๊ะใหญ่จำนวน 28 ตัว โต๊ะมุม 6 ตัว มหาวิทยาลัยควรบันทึกรายการครุภัณฑ์แยกออกมา เพื่อง่ายต่อการควบคุมทรัพย์สิน - จากการตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์พบว่าครุภัณฑ์บางรายการไม่มีการระบุรายละเอียดวัน เดือน ปี ที่ได้มาของทรัพย์สิน			

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
คณะกรรมการท่องเที่ยว - ทรัพย์สินรหัส ทท/รก.7440-010-0406-0411/44 เครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ มูลค่า 330,000 บาท, ทท/รก.6730-019-0011-0012/44 เครื่องฉายภาพโปรเจคเตอร์ มูลค่า 520,000 บาท, ทท.7440-012-0001/49 เครื่องพิมพ์ HP ALL IN ONE มูลค่า 8,000 บาท จำหน่ายแล้วในปี 2554 และ 2558 ส่วนกลางมหาวิทยาลัย - ทรัพย์สินรหัส มจ.อทว 6695-804-001/งปม.65 เครื่องนิวเคลียร์แมกเนติกเรโซแนนซ์ มูลค่า 4,739,000 บาท, มจ.อทว. 6450-106-001/งปม.65 เครื่องทดสอบบอเนกประสงค์ มูลค่า 3,584,500 บาท, มจ.อทว.6450-105-001/งปม.65 เครื่องทดสอบบอเนกประสงค์ มูลค่า 623,900 บาท เป็นทรัพย์สินของหน่วยงานวิสาหกิจ อุทยานวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีเกษตรและอาหาร - มหาวิทยาลัยบันทึกทรัพย์สินที่ได้มาเป็นยอดรวมรายการเดียวทำให้เมื่อทรัพย์สินชำรุดแล้วตัดจำหน่ายออกไปได้ยาก เช่น มจ.7440-502-004/งปม.64 ชุดครุภัณฑ์ปรับปรุงอาคารเรียนรวม 70 ปี มูลค่า 4,278,810 บาท ซึ่งทรัพย์สินจะประกอบไปด้วย อุปกรณ์นำเสนอผลงานแบบไร้สาย อุปกรณ์ปรับแต่งเสียงแบบดิจิทัล อุปกรณ์สลับสัญญาณภาพและแบบเสียง ไมโครโฟน จอภาพ ลำโพง กล้อง เป็นต้น - ทรัพย์สินโดยส่วนใหญ่ไม่มีการติดรหัสทรัพย์สิน			

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมการศึกษา - ทรัพย์สินส่วนใหญ่ไม่มีการติดรหัสทรัพย์สิน คณะผลิตกรรมการเกษตร - ทรัพย์สินรหัส บธ/รก.7440-001-0518/47 เครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ มูลค่า 24,000 บาท มีการจำหน่ายออกไปแล้วในปี 2553 แต่ยังไม่ตัดออกจากทะเบียน - ทรัพย์สินส่วนใหญ่ไม่มีการติดรหัสทรัพย์สิน คณะเศรษฐศาสตร์ - ทรัพย์สินรหัส ศศ/รก.7440-010-0389-0405/44 เครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ มูลค่า 935,000 บาท, ศศ/รก.6730-019-0008-0009/44 เครื่องฉายภาพโปรเจคเตอร์ มูลค่า 520,000 บาท, ศศ/รก.6730-020-0013-0015/44 เครื่องฉายภาพวิดีโอจากวัตถุ มูลค่า 375,000 บาท, ศศ/รก.6730-020-0003/43 ไม่ปรากฏรายละเอียดสินทรัพย์ มูลค่า 152,000 บาท มีการจำหน่ายออกไปแล้วแต่ยังไม่ตัดออกจากทะเบียน - ทรัพย์สินรหัส บธ/รก.7420-008-0001/43 เครื่องอ่านรหัสสินค้า มูลค่า 127,000 บาท, ศศ/รก.7440-001-0550/48 เครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ มูลค่า 31,000 บาท, ศศ.7440-001-041/50 ไมโครคอมพิวเตอร์ ยี่ห้อ เอเทค รุ่น Prestige จอแบน 17 นิ้ว มูลค่า 21,260 บาท ไม่พบทรัพย์สิน - ทรัพย์สินส่วนใหญ่ไม่ติดรหัสทรัพย์สิน			

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
คณะศิลปศาสตร์ - ทรัพย์สิน รหัส ศป.7440-001-0162/54 เครื่องคอมพิวเตอร์สำหรับงานสำนักงาน ยี่ห้อ Acer รุ่น Version M490G จำนวน 1 เครื่อง มูลค่า 22,900 บาทจำหน่ายในปี 2563, ศป.6730-009-010/53 รถ กล้องวิดีโอ มูลค่า 19,200 บาท จำหน่ายในปี 2561, ศป/ธก.7440-001-0477/46 ไม่ปรากฏรายละเอียดสินทรัพย์ มูลค่า 36,615.40 บาทจำหน่ายในปี 2557, ศป.7440-001-0012/50 รถ คอมพิวเตอร์ประมวลผลทั่วไป(เครื่องประกอบ) มูลค่า 24,500 บาทจำหน่ายในปี 2559 แต่ยังไม่ตัดออกจากทะเบียนทรัพย์สิน - ทรัพย์สินรหัส ศป/ธก.6730-019-0021/44 เครื่องฉายภาพโปรเจคเตอร์ มูลค่า 260,000 บาทไม่พบทรัพย์สินและไม่ทราบว่าการจำหน่ายออกไปหรือไม่ - ทรัพย์สินส่วนใหญ่ไม่มีการติดรหัสทรัพย์สิน สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการเกษตร - ทรัพย์สินรหัส วส.3725-003-001/5/48 เครื่องย่อยเศษพืช มูลค่า 50,000 บาททรัพย์สินจริงถูกโอนไปเป็นของคณะวิศวะ แต่ทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ได้โอนออกไป - ทรัพย์สินรหัส วส.6635-003-003/1/47 ชุดเครื่องวัดค่าดูดกลืนแสงในไมโครเพลท มูลค่า 350,000 บาทเจ้าหน้าที่แจ้งว่ามี การโอนไปคณะผลิตกรรมการเกษตร และยังหาไม่พบ			

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
- ทรัพย์สินรหัส วส.7430-001-001/2/40 เครื่องพิมพ์ระบบดิจิทัล มูลค่า 1,593,000 บาท, วส.6730-003-002/1/48 ร ไม่ปรากฏรายละเอียดสินทรัพย์ มูลค่า 41,900 บาทพบว่าจำหน่ายออกไปแล้วตั้งแต่ปี 2563 แต่ยังไม่มีการตัดออกจากทะเบียน และทรัพย์สินรหัส วส.4120-001-001/68-69/52 เครื่องปรับอากาศแบบแขวนใต้ฝ้าเพดาน 2 ชุด มูลค่า 106,000 บาท มีการจำหน่ายรหัสที่ 68 ออกไปแล้ว 1 ตัวแต่ยังไม่มีการตัดออกจากทะเบียนทรัพย์สิน - ทรัพย์สินรหัส วส.667-001-001/1/64 ระบบน้ำร้อนพลังงานแสงอาทิตย์ มูลค่า 1,970,390 บาทเป็นของศูนย์วิทยาลัณนานาชาติ แต่รวมอยู่ในทะเบียนสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการเกษตร - ทรัพย์สินส่วนใหญ่ไม่มีการติดรหัสทรัพย์สิน คณะกรรมการเทศและการสื่อสาร - ทรัพย์สินรหัส สท/ธก.7440-001-568/48ร คอมพิวเตอร์สำหรับกราฟฟิค มูลค่า 36,754.50 บาท มีการจำหน่ายออกไปแล้วในปี 2560 แต่ยังไม่ได้ตัดออกจากทะเบียน วิทยาลัยพลังงานทดแทน - ทรัพย์สินหลอดแอลอีดี 26,495 หลอด และเครื่องปรับอากาศแบบแยกส่วนประสิทธิภาพสูงชนิดอินเวอร์เตอร์จำนวน 454 ชุด มูลค่า 40,778,770.00 บาท ไม่สามารถตรวจนับได้ และในทะเบียนครุภัณฑ์ไม่มีการระบุรหัสทรัพย์สิน			

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร - จากการตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์พบว่าครุภัณฑ์บางรายการไม่มีการระบุรายละเอียดอายุการใช้งาน วัน เดือน ปี ที่ได้มาของสินทรัพย์ เช่น รถฟาร์มแทรคเตอร์ รหัสสินทรัพย์ มจ.สสม.3805-008/002/46 มูลค่า 860,000.00 บาท มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ - ทรัพย์สินรหัส มพ.7440-001/0025-0064 ไมโครคอมพิวเตอร์ มูลค่า 1,760,000.00 บาท มีการจำหน่ายออกไปแล้ว (ไม่ทราบปีที่จำหน่าย) แต่ยังไม่ได้ตัดออกจากทะเบียน - ทรัพย์สินที่ยังไม่สามารถตรวจนับได้ ได้แก่ ทรัพย์สินรหัส มพ.7440-001/0433-0452/50 ไมโครคอมพิวเตอร์ประมวลผลทั่วไป 20 ชุด มูลค่า 666,200.00 บาท ทรัพย์สินรหัส มพ.5965-19/0003(12)/64 ชุดครุภัณฑ์ระบบห้องเรียนอัจฉริยะ Smart Classroom มูลค่า 135,000.00 บาท และทรัพย์สินรหัส มพ.7105-020/0041/58 มูลค่า 6,420.00 บาท - จากการตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์พบว่าครุภัณฑ์บางรายการไม่มีการระบุรายละเอียดวัน เดือน ปี ที่ได้มาของสินทรัพย์ เช่น ไมโครคอมพิวเตอร์ เครื่องบันทึกเสียง ตู้อบแห้ง เป็นต้น			

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
10. รายได้จากการบริการ จากการตรวจสอบรายได้จากการจัดการศึกษาพบว่าทางมหาวิทยาลัยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์เงินสดไม่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มหาวิทยาลัยควรรับรู้รายได้ตามบริการที่ให้กับนักศึกษา	รายได้อาจแสดงมูลค่าสูงไปและไม่ถูกต้อง	มหาวิทยาลัยได้รับรู้รายได้เกณฑ์คงค้างแล้ว	มหาวิทยาลัยควรปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ซึ่งมหาวิทยาลัยควรรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาตามขั้นความสำเร็จของรายการหรือตามบริการที่ให้กับนักศึกษา
11. รายได้จากการอุดหนุน จากการตรวจสอบพบว่ามหาวิทยาลัยได้รับเงินอุดหนุนจากสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม สำหรับใช้จ่ายในโครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจและสังคมฐานรากหลังโควิดด้วยเศรษฐกิจ BCG จำนวน 72,378,500 บาท โครงการยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบลแบบบูรณาการ (1 ตำบล 1 มหาวิทยาลัย) รายการสนับสนุนงบประมาณสำหรับสถาบันอุดมศึกษาเพื่อจ้างงานประชาชนทั่วไป บัณฑิตและนักศึกษา (60,000 คน) จำนวน 52,800,000 บาท เงินสนับสนุนการพัฒนาความเป็นเลิศของสถาบันอุดมศึกษาและการผลิตกำลังคนขั้นสูง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 26,610,600 บาท พบว่ามหาวิทยาลัยบันทึกเป็นรายได้ทั้งจำนวน ซึ่งควรบันทึกเป็นรายได้ตามกิจกรรมที่เกิดขึ้น	รายได้อาจแสดงมูลค่าสูงไปและไม่ถูกต้อง	จะปรับปรุงระบบ e-finance บันทึกบัญชีค้างรับค้างจ่ายในส่วนแหล่งทุนที่ไม่ได้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยโดยตรง	มหาวิทยาลัยควรบันทึกรับรู้รายได้ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ โดยเมื่อได้รับเงินอุดหนุนมาควรบันทึกหักไว้เป็นรายได้อุดหนุนรอการรับรู้ และทยอยรับรู้รายได้ตามกิจกรรมที่เกิดขึ้น

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
12. ค่าใช้จ่ายบุคลากร จากการตรวจสอบพบว่าหน่วยงานวิสาหกิจไม่ได้มีการบันทึกเงินเดือนตามเกณฑ์คงค้าง โดยพบว่ามีค่าจ้างบันทึกเงินเดือนรวมอยู่ในเดือนเดียวกัน เช่น ตุลาคม 2564 - เมษายน 2565 บันทึกรวมยอดเดียวอยู่ในเดือนพฤษภาคม 2565	ทำให้การรับรู้รายการไม่ตรงรอบบัญชี	จะกำชับให้บันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นให้เป็นปัจจุบัน ตามเกณฑ์คงค้าง	มหาวิทยาลัยควรปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี และนโยบายการบัญชี ภาครัฐ ซึ่งมหาวิทยาลัยควรรับรู้การตามหลักเกณฑ์คงค้าง
13. ค่าใช้สอย จากการสุ่มตรวจสอบค่าจ้างเหมาทำความสะอาดของคณะพัฒนาการท่องเที่ยวพบว่ามีการจ่ายค่าจ้างที่ต้องบันทึกเป็นประจำทุกเดือนๆ ละ 27,360 บาท พบว่ามหาวิทยาลัยบันทึกค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์เงินสดทำให้บันทึกค่าใช้จ่ายไม่ตรงเดือน เช่น ค่าใช้จ่ายเดือนตุลาคม 2564 บันทึกในเดือนพฤศจิกายน 2564	ทำให้การรับรู้รายการค่าใช้สอยไม่ตรงรอบบัญชี	มหาวิทยาลัยกำลังอยู่ระหว่างพัฒนาระบบ E-Finance	มหาวิทยาลัยควรปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี และนโยบายการบัญชี ภาครัฐ ซึ่งมหาวิทยาลัยควรรับรู้การตามหลักเกณฑ์คงค้าง
14. การจัดทำรายงานทางการเงินทุกส่วนงาน ส่วนงานของมหาวิทยาลัยแต่ละส่วนงานไม่ได้ตรวจสอบรายการระหว่างกันในเรื่องสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างส่วนงาน เพื่อใช้ในการยืนยันยอดระหว่างกัน และการตัดรายการระหว่างกันในการจัดทำรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัย		ปีงบประมาณ 2566 ได้ยกยอดสินทรัพย์ ลูกหนี้ หนี้สินรายงานระหว่างกันในทุกส่วนงานแล้ว	ส่วนงานของมหาวิทยาลัยแต่ละส่วนงานควรมีการจัดเก็บรายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างส่วนงาน และทำการสอบยืนยันยอดระหว่างส่วนงาน หากพบมีผลแตกต่าง ต้องติดตามหาสาเหตุและทำการปรับปรุงรายการให้ถูกต้องก่อนการปิดบัญชี เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เอกสารแนบ 1

ใบเสร็จรับเงิน (Receipt)



ธนาคารพาณิชย์
เลขที่บัญชี 0994000422903
(1) เลข 4 แทนสาขาในกรุงเทพฯ ด้านหน้าเลข 0994000422903

เลขที่ใบเสร็จ 1432-028900110036
วันที่ 17/11/2564
ฉบับที่ใบเสร็จที่ 1

ได้รับเงินจาก: บริษัท เจริญกิจ (ไทยแลนด์) จำกัด เลขที่บัญชี: 0135559020132
202 แทนสาขาในกรุงเทพฯ ด้านหน้าเลข 0135559020132

ที่	รายการ	จำนวน	หน่วย	จำนวนเงิน
1	เงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ (เงินฝากออมทรัพย์) ของ บริษัท เจริญกิจ (ไทยแลนด์) จำกัด	1	บาท	200,000.00

Select transactions to view by:

☒ Transaction Date: From Date 09-11-2021 To Date 09-11-2021
Time 00.00 Time 24.00

☐ Specific Period: Today

Date	Teller Id	Transaction Code	Description	Cheque No.	Amount	Tax	Balance	In/Br
09-11-2021	931001	05D22	6382015004104103692		200,000.00		12,447,658.63	108682
09-11-2021	N/A	OTOS	TFR-3750009939		-112,050.00		12,335,608.63	0375

Total Cr. = 200,000.00

Total Dr. = -112,050.00

ดร. ชัยวัฒน์ สวัสดิ์ทอง

1 of 1

Krung Thai Bank Public Company Limited
35 Sukhumvit Road, Mong Tong Nua Subdistrict, Watthana District, Bangkok, 10110
Tel: 0-2268-7199, Email: corporatebanking@ktb.co.th

เอกสารแนบ 2

[illegible][illegible]

មាតិកា ១០០០ ១០០០
 ១០០០ ១០០០



ธนาคารพาณิชย์
ในต่างประเทศ

เงินงบประมาณ

เลขที่ใบเสร็จรับเงิน: 1-PV85003253

เลขที่บัญชี	ประเภทบัญชี	วงเงิน	วันที่ครบกำหนด	จำนวนเงิน
B100000000	เงินฝากออมทรัพย์	2555	30/09/2555	2,000.00
	รวม			2,000.00

เลขที่ใบฝาก Pay: 22200741933846 วันที่: 22/02/2555

จำนวนเงิน: 2,000.00

รวม: 2,000.00

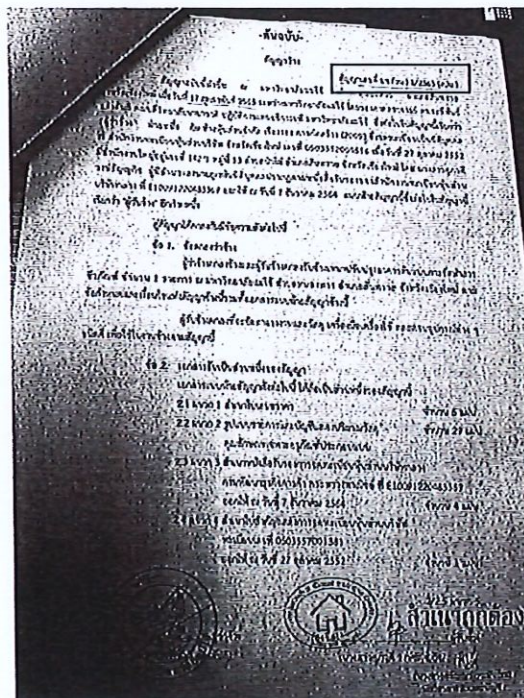
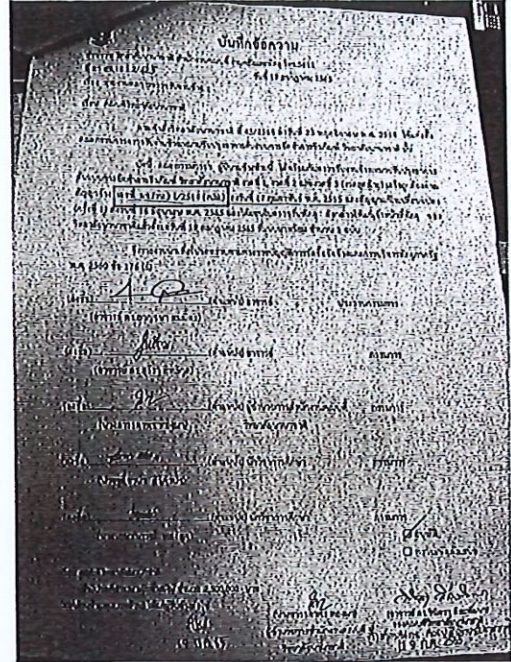
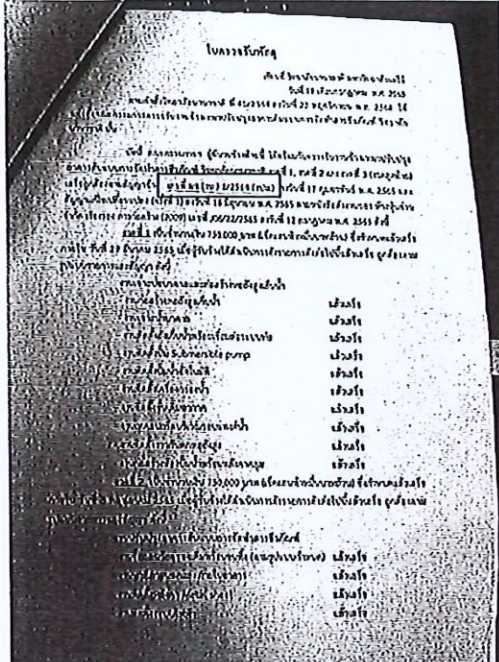
(บาทถ้วน) รวม: 2,000.00

(นางสาวกัญญา)

ผู้รับเงิน

9/2/2555

เอกสารแนบ 3



[illegible]

เอกสารแนบ 5



เลขที่ JV06606503000242

วันที่ 31/03/2565

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

ใบปรับปรุงบัญชี

หน่วยงาน	แหล่งเงิน/หน่วยงาน	เลขที่เอกสารอ้างอิง	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต
วิทยาลัยบริหารการคลังฯ/ วิทยาลัยบริหารการคลัง	เงินและของ : แผนงานที่ฐาน	JV06606503000189	510504004 ค่าจ้างภายนอกบริการอื่น	186,000.00	
วิทยาลัยบริหารการคลังฯ/ วิทยาลัยบริหารการคลัง	เงินและของ : แผนงานที่ฐาน	JV06606503000189	121101001 ค่าเช่าเหมาถาวร		186,000.00
(หนึ่งแสนแปดหมื่นหกพันบาทถ้วน)				186,000.00	186,000.00

ทำรายการรายการ

ปรับปรุงบัญชี : บันทึกยกเลิก JV06606503000189 เนื่องจาก ปรับปรุงซ้ำกับ JV06606509000189 ใบเบิกเลขที่ F165000102

จากหน่วยงาน	รายการ	ให้หน่วยงาน	รายการ	จำนวนเงิน	คำอธิบาย
หน่วยงาน	แหล่งเงิน	หมวดรายจ่าย			จำนวนเงิน

สำหรับงานบัญชี

 น.ส. รัตนา รติญา (.....) ผู้จัดทำ 31/03/65	 น.ส. รัตนา รติญา (.....) ผู้ตรวจสอบ 29/10/65
---	---

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

สรุปผลการติดตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี 2564

DEARMINI AUDITING CO., LTD.

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

สรุปผลการติดตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี 2564

สร. 0051/2566

วันที่ 7 เมษายน 2566

เรื่อง สรุปผลการติดตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี 2564

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ตามที่ บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปี 2565 ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชีและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็นแล้ว และได้ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบบัญชีของงวดก่อน เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและเพื่อการควบคุมภายในที่ดี จึงได้แนบรายละเอียดต่างๆ กับหนังสือฉบับนี้แล้ว

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ขอเรียนให้ทราบว่า การตรวจสอบมิได้ตรวจสอบทุกรายการหากแต่ใช้วิธีการทดสอบเท่านั้น ดังนั้นจึงไม่อาจชี้ให้เห็นข้อผิดพลาดทั้งหมดของการบันทึกบัญชีได้

บริษัทฯ จึงขอนำส่งรายงานสรุปผลการติดตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีงวดก่อน และขอขอบคุณพนักงานของท่านที่ให้ความร่วมมือและอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานของบริษัทฯ เป็นอย่างดีมา ณ ที่นี้

ขอแสดงความนับถือ

ในนามบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด



(นายสุวัฒน์ มณีกนกสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 8134

ติดต่อ นายสุวัฒน์ มณีกนกสกุล

นางสาวทิพวรรณ เมโธ

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี

โทร. 0-2596-0500 ต่อ 818

โทรสาร 0-2555-0665

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการติดตามผลการดำเนินการตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินปี 2564

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

บริษัท สอบบัญชี ธรรมนิติ จำกัด (สำนักงาน) ได้ติดตามผลการดำเนินการตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินปี 2564

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
1. ข้าพเจ้าไม่สามารถตรวจสอบบัญชีลูกหนี้ ค่าธรรมเนียมการศึกษา ซึ่งไม่มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2564 (ตามหมายเหตุที่ 6) ซึ่งเป็นลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษาด้านปี และสิ้นปี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เนื่องจากมหาวิทยาลัยไม่ได้บันทึกลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษาให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คงค้างเมื่อให้บริการเสร็จสิ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับมูลค่าลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2564 ได้ ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถระบุได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษาด้านปีและสิ้นหรือไม่เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อรายการลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 และรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาและรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิที่แสดงในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564	บัญชีลูกหนี้ที่นักศึกษาอาจแสดงมูลค่าไม่ถูกต้องครบถ้วน	1. เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีระบบสารสนเทศ 2 ระบบ คือระบบ E-Financial และระบบลงทะเบียนเรียน (reg) จากสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ ซึ่ง 2 ระบบยังไม่สามารถเชื่อมข้อมูลเกี่ยวกับรายงานการตั้งลูกหนี้ที่นักศึกษา รวมถึงการรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาได้ถูกต้องและครบถ้วนทั้งนี้ที่ประชุมคณะกรรมการการเงินทรัพย์สินได้มอบหมายให้สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการดำเนินการและให้เป็นวาระติดตามของคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินต่อไป	1. มหาวิทยาลัยควรมีการเขียนคู่มือและระเบียบปฏิบัติในการบันทึกบัญชีลูกหนี้ที่นักศึกษา เพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไปโดยครบถ้วนและถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	☒ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม															
2. ข้าพเจ้าไม่สามารถตรวจสอบมูลค่าคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 (ตามหมายเหตุที่ 13) ของราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนและมีอยู่จริงของอาคาร และอุปกรณ์ได้ ดังนี้ <table><tr><th colspan="3">บาท</th></tr><tr><th>มูลค่าตามบัญชี</th><th>มูลค่าตามทะเบียนที่ตรวจสอบได้</th><th>ผลแตกต่างที่ไม่สามารถตรวจสอบได้</th></tr><tr><td>ราคาทุน</td><td>7,657,960,623.11</td><td>5,071,117,538.54</td></tr><tr><td>ค่าเสื่อมราคาสะสม</td><td>(4,181,164,492.65)</td><td>(2,340,750,583.84)</td></tr><tr><td>มูลค่าตามบัญชีสุทธิ</td><td>3,476,796,130.46</td><td>2,730,366,954.70</td></tr></table> ข้าพเจ้าไม่สามารถตรวจสอบผลแตกต่างดังกล่าวข้างต้นได้ เนื่องจากข้อมูลทางบัญชีเพื่อให้ตรวจสอบมีไม่เพียงพอ และข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้พอใจเกี่ยวกับรายการดังกล่าวได้	บาท			มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าตามทะเบียนที่ตรวจสอบได้	ผลแตกต่างที่ไม่สามารถตรวจสอบได้	ราคาทุน	7,657,960,623.11	5,071,117,538.54	ค่าเสื่อมราคาสะสม	(4,181,164,492.65)	(2,340,750,583.84)	มูลค่าตามบัญชีสุทธิ	3,476,796,130.46	2,730,366,954.70	บัญชีสินทรัพย์ถาวรอาจแสดงมูลค่าสูงไปและไม่มีตัวตนอยู่จริง	2. มหาวิทยาลัยได้มีการตรวจสอบมูลค่าคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 แล้ว มูลค่าที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ ตามเอกสารแนบ 1 ซึ่งเป็นรายการสินทรัพย์ของปีเก่า ที่ระบุข้อมูลไม่ครบถ้วน ทั้งนี้ที่ประชุมคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินมีมติให้แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามงานต่อไป	2. มหาวิทยาลัยควรมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 2.1 ควรมีการตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนทรัพย์สินกับยอดคงเหลือตามบัญชีทุกสิ้นเดือน และทำการปรับปรุงราคาทุนในทะเบียนทรัพย์สินถาวร และในทางบัญชีให้ถูกต้องตรงกับทรัพย์สินที่มีอยู่จริง 2.2 ควรระบุรายละเอียดทรัพย์สินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ได้แก่ รหัสทรัพย์สิน ชื่อทรัพย์สิน วันที่ได้มา และราคาให้ถูกต้องตรงกับทรัพย์สินจริง 2.3 ควรมีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับทรัพย์สินที่สามารถตรวจสอบความถูกต้องและความมีอยู่จริงของทรัพย์สินได้ 2.4 ควรปรับปรุงข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สินให้ถูกต้องตามการตรวจนับทรัพย์สินจริงทุกปี	☒ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน
บาท																			
มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าตามทะเบียนที่ตรวจสอบได้	ผลแตกต่างที่ไม่สามารถตรวจสอบได้																	
ราคาทุน	7,657,960,623.11	5,071,117,538.54																	
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(4,181,164,492.65)	(2,340,750,583.84)																	
มูลค่าตามบัญชีสุทธิ	3,476,796,130.46	2,730,366,954.70																	

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
3. ข้าพเจ้าไม่สามารถตรวจสอบบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 (ตามหมายเหตุที่ 22) เป็นจำนวนเงิน 257,967,004.69 บาท ซึ่งข้าพเจ้าไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของบัญชีดังกล่าวได้ เนื่องจากมหาวิทยาลัยรับรู้รายได้จากการจัดการศึกษาเมื่อนักศึกษาชำระค่าลงทะเบียนเรียนเสร็จสมบูรณ์ โดยไม่มีการรับรู้รายได้จากนักศึกษาที่ลงทะเบียนเสร็จสิ้นแต่ยังมีได้ชำระเงินเป็นรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาและไม่ได้ทำการปันส่วนรายได้จากการจัดการศึกษาตามภาคเรียนหรือระยะเวลาที่ให้บริการแก่นักศึกษา ซึ่งทั้ง 2 ประเด็นที่กล่าวมาทางมหาวิทยาลัยไม่ปฏิบัติได้ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กำหนดให้รับรู้รายการดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้างเมื่อให้บริการเสร็จสิ้น ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถระบุได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาหรือไม่เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อรายการลูกหนี้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และรายได้จากการจัดการศึกษาและรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิที่แสดงในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564	บัญชีรายได้จากการจัดการศึกษาอาจแสดงมูลค่าสูงไป, บัญชีลูกหนี้นักศึกษาอาจแสดงมูลค่าสูงไป และบัญชีรายได้รับล่วงหน้าอาจแสดงมูลค่าต่ำไป	3. สืบเนื่องมาจาก ข้อ 1. ไม่ได้บันทึกตั้งลูกหนี้นักศึกษา ทำให้การรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาไม่ครบถ้วน และมหาวิทยาลัยจะดำเนินการตามข้อเสนอแนะในปีถัดไป	3. ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนดให้รับรู้รายการตามเกณฑ์คงค้าง โดยกำหนดให้รับรู้รายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการเป็นรายได้ตามขั้นความสำเร็จมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนดให้รับรู้รายการตามเกณฑ์คงค้าง โดยกำหนดให้รับรู้รายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการเป็นรายได้ตามขั้นความสำเร็จของการให้บริการ ดังนั้นมหาวิทยาลัยควรเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ดังกล่าว เพื่อให้การรับรู้รายได้ของมหาวิทยาลัยรวมถึงองค์ประกอบอื่นในรายงานการเงินถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ	☒ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด 1.1 จากการตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารกับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ซึ่งยอดคงเหลือทางบัญชีแสดงมูลค่า แต่หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารจากทางธนาคารไม่มีการรับรองเลขที่บัญชีดังกล่าวจำนวน 4 บัญชี รวมเป็นจำนวนเงิน 7,167,145.66 บาท 1.2 จากการตรวจสอบพบว่าการจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคารมีกระบวนการในการให้ผู้จัดทำผู้ตรวจสอบ และผู้อนุมัติยังไม่ครบถ้วน	บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดอาจแสดงมูลค่าไม่ถูกต้อง	1. มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการติดต่อบริษัทธนาคารและได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารเรียบร้อยแล้ว ดังนี้ 1.1 บัญชีเงินฝากธนาคารออมสิน 2 บัญชี เลขที่ 52370483894 จำนวนเงิน 1,895,734.49 บาท และบัญชีเลขที่ 52370651854 จำนวนเงิน 396,541.05 บาท ธนาคารได้รับรองยอดเพิ่มเติม และได้จัดส่งให้ผู้สอบบัญชีแล้ว 1.2 บัญชีธนาคารกรุงไทยเลขที่ 013-1-84206-4 ชื่อบัญชี งานประสาน งานมหาวิทยาลัยแม่โจ้ จำนวนเงินคงเหลือ 28,772.62 บาท ได้สอบถามไปยังธนาคารกรุง พบว่าบัญชีดังกล่าวไม่ได้เปิดในนามมหาวิทยาลัยธนาคารจึงไม่สามารถรับรองยอดเงินฝากธนาคารได้ และบัญชีดังกล่าวได้เปิดเพื่อใช้รับเงินยืมจากมหาวิทยาลัย ซึ่งมีสถานะเป็นลูกหนี้เงินทดรองราชการ และได้ปรับปรุงกลับรายการเงินฝากธนาคารดังกล่าวแล้ว	1. มหาวิทยาลัยควรติดต่อขอข้อเท็จจริงจากธนาคารและหากข้อเท็จจริงปรากฏว่าบัญชีดังกล่าวเป็นของมหาวิทยาลัยควรแจ้งให้ธนาคารดำเนินการแก้ไขข้อมูลรับรองเงินฝากของธนาคารให้ถูกต้อง 2. เพื่อให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ตีมหาวิทยาลัยควรกำหนดให้มีกระบวนการในการให้ผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบ และผู้อนุมัติให้ครบถ้วน	☒ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม																																																								
		1.3 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่ 375-0-41349-5 ตรวจสอบพบว่าบัญชีดังกล่าวถูกปิดบัญชีไปแล้ว																																																										
2. ลูกหนี้ระยะสั้น 2.1 จากการตรวจสอบบัญชีลูกหนี้นักศึกษาในระบบลงทะเบียนเรียน (reg) จากสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการพบว่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีลูกหนี้ค้างในระบบทั้งหมด 87,353,355.51 บาทซึ่งยังไม่บันทึกเป็นลูกหนี้บนงบการเงิน และยังไม่บันทึกตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ แสดงรายละเอียดคงค้าง ดังนี้	บัญชีลูกหนี้นักศึกษาและรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาบันทึกไม่ถูกต้องครบถ้วน	2. มหาวิทยาลัยจะดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไป	เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ควรบันทึกลูกหนี้นักศึกษาบนงบการเงินและตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ที่ค้างนาน และกำหนดนโยบายในการติดตามลูกหนี้เพื่อป้องกันการเกิดลูกหนี้ค้างนาน	☒ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน																																																								
<table><tr><td>ปี</td><td>จำนวนเงิน</td><td>ปี</td><td>จำนวนเงิน</td></tr><tr><td>2543</td><td>5,400.00</td><td>2554</td><td>2,799,922.00</td></tr><tr><td>2544</td><td>2,700.00</td><td>2555</td><td>6,858,039.00</td></tr><tr><td>2545</td><td>2,300.00</td><td>2556</td><td>2,811,538.00</td></tr><tr><td>2546</td><td>19,600.00</td><td>2557</td><td>2,527,120.00</td></tr><tr><td>2547</td><td>93,760.00</td><td>2558</td><td>3,011,230.00</td></tr><tr><td>2548</td><td>10,955,820.00</td><td>2559</td><td>1,861,445.00</td></tr><tr><td>2549</td><td>2,600,450.00</td><td>2560</td><td>3,379,111.00</td></tr><tr><td>2550</td><td>3,690,400.00</td><td>2561</td><td>4,604,618.01</td></tr><tr><td>2551</td><td>15,061,928.53</td><td>2562</td><td>5,500,605.00</td></tr><tr><td>2552</td><td>6,820,534.00</td><td>2563</td><td>5,907,340.97</td></tr><tr><td>2553</td><td>6,960,510.00</td><td>2564</td><td>1,878,984.00</td></tr><tr><td>รวม</td><td>46,213,402.53</td><td>รวม</td><td>41,139,952.98</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>87,353,355.51</td></tr></table>					ปี	จำนวนเงิน	ปี	จำนวนเงิน	2543	5,400.00	2554	2,799,922.00	2544	2,700.00	2555	6,858,039.00	2545	2,300.00	2556	2,811,538.00	2546	19,600.00	2557	2,527,120.00	2547	93,760.00	2558	3,011,230.00	2548	10,955,820.00	2559	1,861,445.00	2549	2,600,450.00	2560	3,379,111.00	2550	3,690,400.00	2561	4,604,618.01	2551	15,061,928.53	2562	5,500,605.00	2552	6,820,534.00	2563	5,907,340.97	2553	6,960,510.00	2564	1,878,984.00	รวม	46,213,402.53	รวม	41,139,952.98				87,353,355.51
ปี	จำนวนเงิน	ปี	จำนวนเงิน																																																									
2543	5,400.00	2554	2,799,922.00																																																									
2544	2,700.00	2555	6,858,039.00																																																									
2545	2,300.00	2556	2,811,538.00																																																									
2546	19,600.00	2557	2,527,120.00																																																									
2547	93,760.00	2558	3,011,230.00																																																									
2548	10,955,820.00	2559	1,861,445.00																																																									
2549	2,600,450.00	2560	3,379,111.00																																																									
2550	3,690,400.00	2561	4,604,618.01																																																									
2551	15,061,928.53	2562	5,500,605.00																																																									
2552	6,820,534.00	2563	5,907,340.97																																																									
2553	6,960,510.00	2564	1,878,984.00																																																									
รวม	46,213,402.53	รวม	41,139,952.98																																																									
			87,353,355.51																																																									

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
3. สิ้นค้าคงเหลือ จากการตรวจสอบสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือแสดง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เป็นจำนวนเงิน 1,044,194.26 บาท พบว่ามหาวิทยาลัยยังไม่ได้มีการปรับปรุงยอดคงเหลือให้ถูกต้อง เนื่องจากยอดคงเหลือที่แสดงเป็นยอดคงเหลือเดียวกันกับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	สิ้นค้าคงเหลือแสดงมูลค่า ณ วันสิ้นงวดสูงไป	3. มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการตรวจสอบยอดคงเหลือที่ถูกต้องและจะรีบดำเนินการปรับปรุงยอดให้ถูกต้องต่อไป	เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี มหาวิทยาลัยควรดำเนินการตรวจนับสินค้าสำเร็จรูปและปรับปรุงยอดคงเหลือให้ถูกต้อง	☒ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน
4. อาคารและอุปกรณ์ 4.1 มหาวิทยาลัยไม่มีการจัดเก็บไฟล์ทะเบียนครุภัณฑ์รวมอยู่ในแหล่งข้อมูลเดียวกัน ซึ่งพบว่ามีจัดเก็บแยกตามแหล่งเงินได้ทำให้การรวบรวมข้อมูลอาจไม่ถูกต้องตรงกันกับบัญชีแยกประเภท และพบว่าไม่สามารถกระทบรายละเอียดสินทรัพย์ในทะเบียนไปยังบัญชีแยกประเภทได้ 4.2 จากการตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์พบว่าครุภัณฑ์บางรายการไม่มีการระบุรายละเอียดสินทรัพย์รหัสทรัพย์สิน อายุใช้งาน วันที่ได้มา เป็นต้น ซึ่งพบว่าระบุไว้เพียงจำนวนเงิน (ตามเอกสารแนบ 1) 4.3 จากการตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์พบว่ามูลค่าตามบัญชี (Book Value) แสดงมูลค่าคงเหลือเป็นยอดติดลบเนื่องจากบันทึกค่าเสื่อมราคาเกินกว่าราคาทุน (ตามเอกสารแนบ 1)	บัญชีสินทรัพย์ถาวรอาจแสดงมูลค่าสูงไปและไม่มีตัวตนอยู่จริง	4. มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ในระบบ E-Financial ให้ถูกต้องตรงกับบัญชีแยกประเภท โดยให้หน่วยงานบันทึกข้อมูลในระบบ E-Financial ให้ถูกต้องครบถ้วน	4. มหาวิทยาลัยควรมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 4.1 ควรมีการตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนทรัพย์สินกับยอดคงเหลือตามบัญชีทุกสิ้นเดือน และทำการปรับปรุงราคาทุนในทะเบียนทรัพย์สินถาวร และในทางบัญชีให้ถูกต้องตรงกับทรัพย์สินที่มีอยู่จริง 4.2 ควรระบุรายละเอียดทรัพย์สินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ได้แก่ รหัสทรัพย์สิน ชื่อทรัพย์สิน วันที่ได้มา และราคาให้ถูกต้องตรงกับทรัพย์สินจริง	☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน 4.1 พัฒนาระบบ E-Financial สามารถจัดเก็บและเรียกรายงานสินทรัพย์แบบรวมทุกแหล่งเงิน 4.2 ได้ดำเนินการไปแล้วบางส่วน และอยู่ระหว่างการตรวจสอบสินทรัพย์ความมีอยู่จริง 4.3 ดำเนินการแล้วเสร็จ

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
			4.3 ควรมีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับทรัพย์สินที่สามารถตรวจสอบความถูกต้องและความมีอยู่จริงของทรัพย์สินได้ 4.4 ควรปรับปรุงข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สินให้ถูกต้องตามการตรวจนับทรัพย์สินจริงทุกปี	
5. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน 5.1 จากการตรวจสอบทะเบียนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนพบว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบางรายการไม่มีการระบุรายละเอียดสินทรัพย์ รหัสทรัพย์สิน อายุใช้งานวันที่ได้มา เป็นต้น ซึ่งพบว่าระบุไว้เพียงจำนวนเงิน 5.2 จากการตรวจสอบทะเบียนสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และบัญชีแยกประเภทพบว่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 คงเหลือเป็นจำนวนเงิน 220,741.55 บาท ซึ่งแสดงมูลค่าต่ำกว่าความเป็นจริง เนื่องจากในทะเบียนครุภัณฑ์มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนรวมอยู่ในหมวดอุปกรณ์ ซึ่งทางมหาวิทยาลัยยังไม่ตั้งรายการดังกล่าวออกมารวมอยู่ในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอาจแสดงมูลค่าไม่ถูกต้องครบถ้วน และไม่มีตัวตนอยู่จริง	5. มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ในระบบ E- Financial ให้ถูกต้องตรงกับบัญชีแยกประเภท โดยให้หน่วยงานบันทึกข้อมูลในระบบ E-Financial ให้ถูกต้องครบถ้วน	มหาวิทยาลัย ควรดำเนินการดังต่อไปนี้ 5.1 มหาวิทยาลัยควรจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยมีการระบุข้อมูลให้ถูกต้องครบถ้วนเพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบและตรวจนับ 5.2 มหาวิทยาลัยควรตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์ว่ามีรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกรวมอยู่ด้วยหรือไม่ หากพบว่ามีควรดำเนินการปรับปรุงแยกออกจากครุภัณฑ์ให้ถูกต้อง	☒ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
6. รายได้จากการบริการ จากการตรวจสอบรายได้จากการจัดการศึกษาของภาคเรียนที่ 1 ปีการศึกษา 2564 ซึ่งมียอดลงทะเบียนทั้งสิ้น 140,124,020.00 บาท โดยมีระยะเวลาเปิดเทอมตั้งแต่วันที่ 5 กรกฎาคม 2564 ถึงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2564 รวมทั้งสิ้น 127 วัน โดยทางมหาวิทยาลัยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์เงินสดไม่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มหาวิทยาลัยควรรับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของรายการ โดยจะต้องรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาในปี 2564 จำนวน 88 วัน และรับรู้ในปี 2565 จำนวน 39 วัน	การรับรู้รายได้ไม่ถูกต้องและครบถ้วน	6. มหาวิทยาลัยจะดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐในปีถัดไป	มหาวิทยาลัยควรปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ซึ่งมหาวิทยาลัยควรรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาตามขั้นความสำเร็จของรายการหรือตามบริการที่ให้กับนักศึกษา	☒ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน
7. รายได้จากการอุดหนุนและรายได้อื่น จากการตรวจสอบพบว่ามหาวิทยาลัยได้รับเงินอุดหนุนด้านวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (ววน.) จากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) ได้แก่ โครงการยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบลแบบบูรณาการ (1 ตำบล 1 มหาวิทยาลัย) รายการสนับสนุนงบประมาณสำหรับสถาบันอุดมศึกษาเพื่อจ้างงานประชาชนทั่วไป บัณฑิตและนักศึกษา (60,000 คน) พบว่ามหาวิทยาลัยบันทึกเป็นรายได้ทั้งจำนวน ซึ่งควรบันทึกเป็นรายได้ตามกิจกรรมที่เกิดขึ้น	บันทึกรับรู้รายได้สูงไป	7. มหาวิทยาลัยจะดำเนินการตามข้อเสนอแนะและแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบและบันทึกรายการให้ถูกต้องต่อไป	มหาวิทยาลัยควรบันทึกรับรู้รายได้ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ โดยเมื่อได้รับเงินอุดหนุนมาควรบันทึกหักไว้เป็นรายได้อุดหนุนรอการรับรู้ และทยอยรับรู้รายได้ตามกิจกรรมที่เกิดขึ้น	☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน จะปรับปรุงระบบ e-finance บันทึกบัญชีค้ำรับค้ำจ่ายในส่วนแหล่งทุนที่ไม่ได้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยโดยตรง - ตอนเงินเข้าบันทึกเป็นรายได้รอการรับรู้ และรับรู้รายได้เท่ากับรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
8. การจัดทำรายงานทางการเงินทุกส่วนงาน ส่วนงานของมหาวิทยาลัยแต่ละส่วนงานไม่ได้ตรวจสอบรายการระหว่างกันในเรื่องสินทรัพย์หนี้สิน รายได้ค่าใช้จ่ายระหว่างส่วนงาน เพื่อใช้ในการยืนยัน ยอดระหว่างกัน และการตัดรายการระหว่างกันในการจัดทำรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัย		8. มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการปรับปรุงบัญชีรายการระหว่างกันของส่วนงานให้ถูกต้อง เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด	ส่วนงานของมหาวิทยาลัยแต่ละส่วนงานควรมีการจัดเก็บรายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างส่วนงาน และทำการสอบยืนยันยอดระหว่างส่วนงาน หากพบมีผลแตกต่าง ต้องติดตามหาสาเหตุและทำการปรับปรุงรายการให้ถูกต้องก่อนการปิดบัญชี เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด	☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน ปีงบประมาณ 2566 ได้ยกยอดสินทรัพย์ ลูกหนี้หนี้สินรายการระหว่างกันให้ทุกส่วนงานแล้ว