



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองกลาง งานประชุม โทร. ๓๐๓๖ โทรสาร ๓๐๓๗

ที่ อว ๖๙.๒.๑.๒/ ๒๐๗

วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

เรียน เลขาธิการสภามหาวิทยาลัย/เลขานุการคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน/

ผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล)/ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย ได้ดำเนินการจัดทำรายงานทางการเงินรวมของมหาวิทยาลัยและได้จัดทำรายงานทางการเงินเป็นรายไตรมาส นั้น ในการนี้ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย ได้เสนอรายงานทางการเงิน ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕) โดยรวบรวมรายการทางบัญชีจากทุกแหล่งเงิน มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ภาพรวมผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงิน ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ นั้น

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ มีข้อเสนอแนะพอสรุปได้ ดังนี้

๑. เนื่องจากแต่ละส่วนงานได้จัดทำข้อมูลประมาณการรายรับในแต่ละเดือนไว้แล้ว ดังนั้น การนำเสนอข้อมูลต่อคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน และสภามหาวิทยาลัย มีความชัดเจนมากขึ้น ส่วนกลางควรทำรายงานการเงินเป็นรายไตรมาส เพื่อจะได้เห็นภาพที่ชัดเจนว่าแต่ละไตรมาส มีรายได้เท่าไร และหากไม่เป็นไปตามแผนที่วางไว้จะมีแนวทางแก้ไขปัญหายังไง

๒. หน่วยงานที่มีรายรับจริงค่อนข้างน้อย เช่น ฟาร์มมหาวิทยาลัย ศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตรธรรมชาติ ควรพิจารณาในรายละเอียดว่าเกิดจากสาเหตุใด และเสนอคณะกรรมการวิสาหกิจเพื่อพิจารณาแนวทางการแก้ไขปัญหาดังกล่าว

๓. เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลต่อคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินมีความสมบูรณ์ และเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ควรนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับการเปรียบเทียบรายรับรายไตรมาส กับรายรับทั้งปี ของแต่ละส่วนงาน

ที่ประชุมพิจารณาแล้วมีมติ ดังนี้

๑. รับทราบรายงานทางการเงิน ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕) ตามที่เสนอ

๒. ให้เสนอคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน และสภามหาวิทยาลัย เพื่อทราบและพิจารณาให้ข้อเสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยวง)

รองอธิการบดี

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการบริหารฯ

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

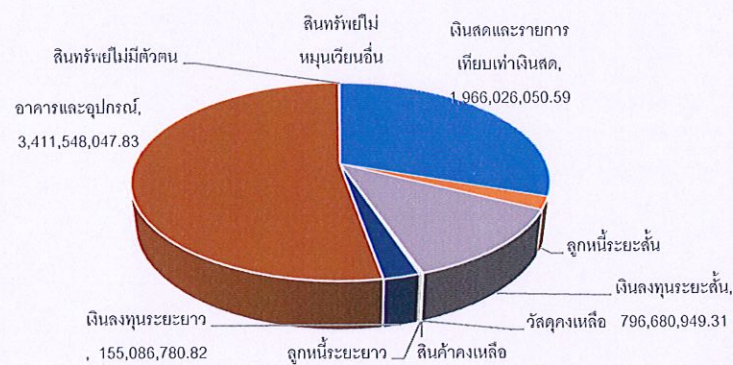
บทสรุปและการวิเคราะห์รายงานการเงิน

ประจำปีงบประมาณ 2566 ไตรมาสที่ 1 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 - 31 ธันวาคม 2565

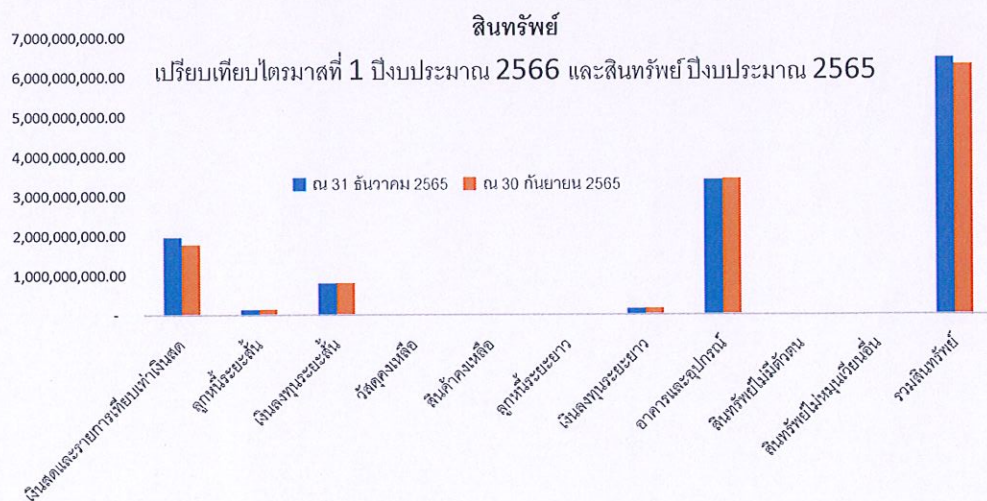
เพื่อให้การบริหารงานของมหาวิทยาลัยแม่โจ้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีข้อมูลประกอบการตัดสินใจด้านการเงินอย่างมีประสิทธิภาพ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย จึงขอเสนอรายงานทางการเงิน ไตรมาสที่ 1 ประจำปีงบประมาณ 2566 ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2565 ถึง 31 ธันวาคม 2565 โดยการจัดทำรายงานทางการเงินที่ได้รวมรายการทางบัญชีจากทุกแหล่งเงิน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ภาพรวมผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินซึ่ง ประกอบด้วยข้อมูลดังนี้

สินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 เท่ากับ 6,484.39 ล้านบาท ประกอบด้วย

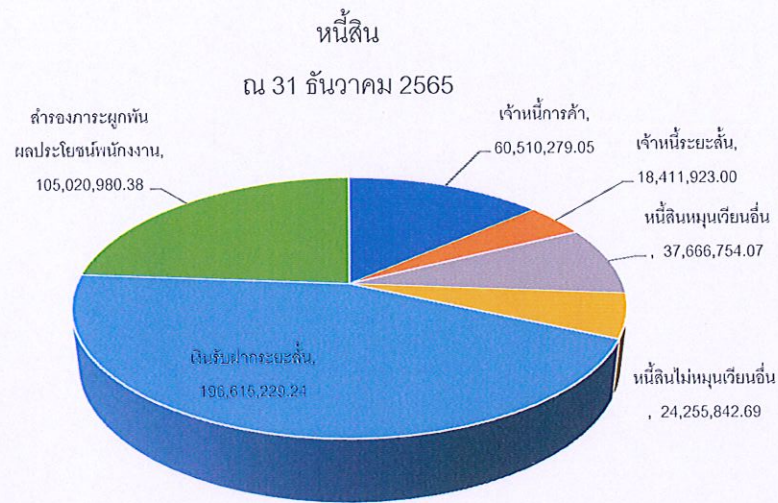
ส่วนประกอบของสินทรัพย์



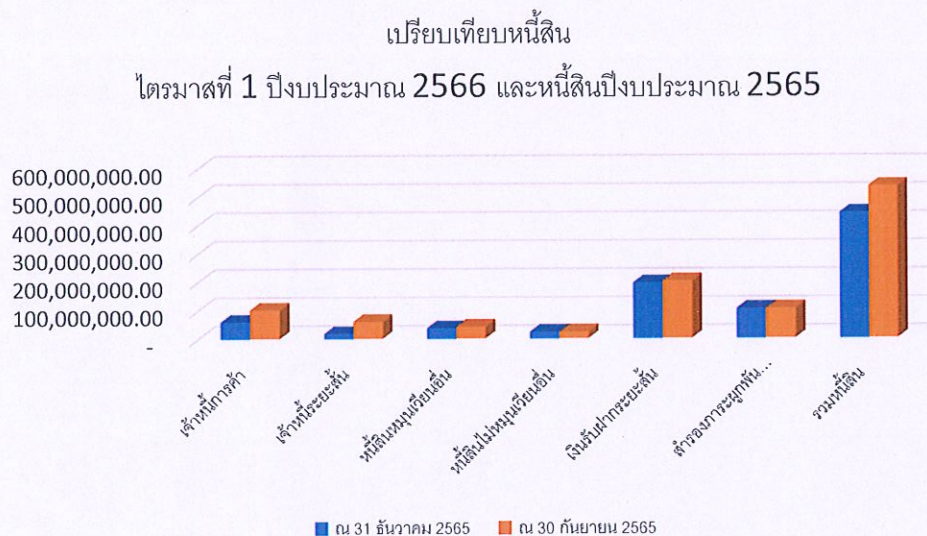
เปรียบเทียบสินทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และสินทรัพย์ปีงบประมาณ 2565 ณ วันที่ 30 กันยายน 2565



หนี้สินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 เท่ากับ 442.48 ล้านบาท ประกอบด้วย

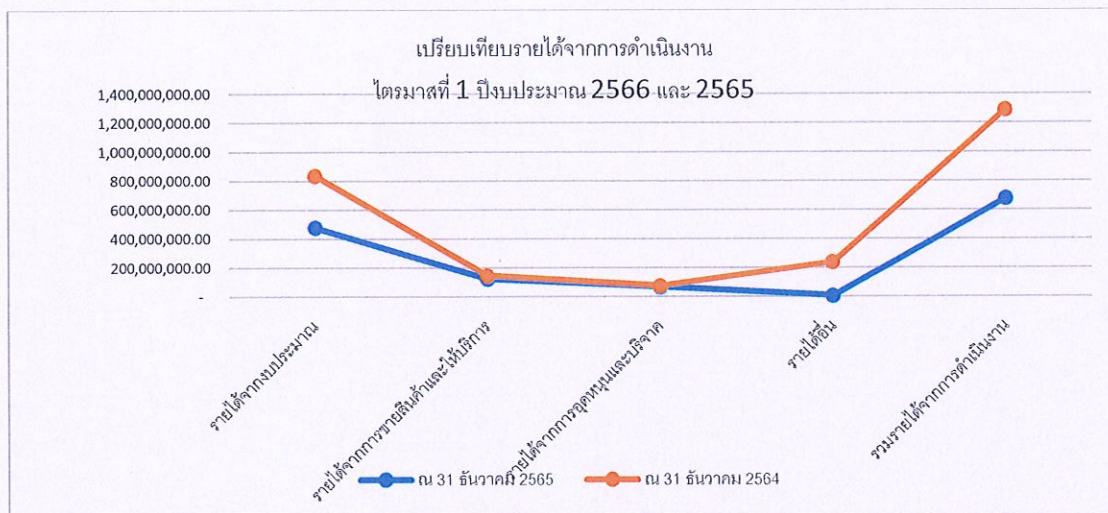


เปรียบเทียบหนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และหนี้สินปีงบประมาณ 2565 ณ วันที่ 30 กันยายน 2565



รายได้จากการดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 รวมจำนวนทั้งสิ้น 678.70 ล้านบาท ลดลงจากช่วงเดียวกันของปีก่อน จำนวน 610.53 ล้านบาท เกิดจากรายได้จากงบประมาณที่ได้รับอุดหนุนจากรัฐบาลอยู่ระหว่างการขอรหัสบัญชีย่อย เงินอุดหนุนทั่วไปจากกรมบัญชีกลางมหาวิทยาลัยจึงยังไม่สามารถเบิกเงินจากระบบ GFMIS ได้ ทำให้เกิดผลต่างดังกล่าว ประกอบกับรายได้อื่น ซึ่งเป็นรายได้ที่ได้รับจัดสรรจากแหล่งทุนอื่น เช่น กองทุน ววน. ลดลงจากช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน จำนวน 229.35 ล้านบาท ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยได้ประมาณการรายรับรายได้จากแหล่งอื่น จำนวน 275.18 ล้านบาท คาดว่ารายรับจะเข้ามาในช่วงเวลาถัดไป

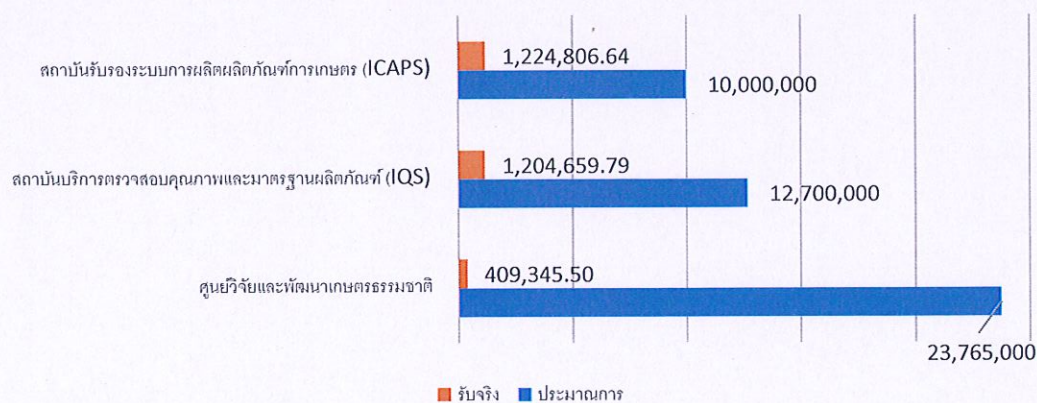
รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 เท่ากับ 108.48 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายรับจาก ค่าธรรมเนียมการศึกษาภาคเรียนที่ 2 ประจำปีการศึกษา 2565 ซึ่งมีช่วงระยะเวลาการรับชำระเงินในเดือนธันวาคม 2565 ส่วนประมาณการรายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษาประจำปีงบประมาณ 2566 มหาวิทยาลัยประมาณการรายรับจำนวน 386.63 ล้านบาท ประกอบด้วยค่าธรรมเนียมภาคเรียนที่ 2 ประจำปีการศึกษา 2565 ภาคเรียนที่ 3 ปีการศึกษา 2565 และภาคเรียนที่ 1 ประจำปีการศึกษา 2566



มหาวิทยาลัยมีรายได้จากเงินผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 12.05 ล้านบาท จากประมาณการรายได้เงินผลประโยชน์ ปีงบประมาณ 2566 จำนวน 77.80 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 15.48 ของรายได้เงินผลประโยชน์ที่ได้ประมาณการไว้ โดยหน่วยงานหลักที่ประมาณการรายได้ผลประโยชน์ เช่น ศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตรธรรมชาติ สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ (IQS) สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร (ICAPS)

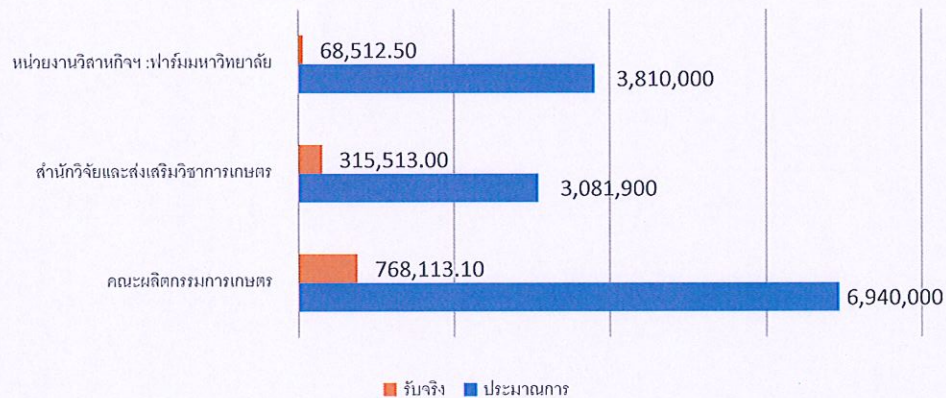
รายได้ผลประโยชน์ เปรียบเทียบประมาณการ และรับจริง ของหน่วยงานหลัก

ไตรมาสที่ 1



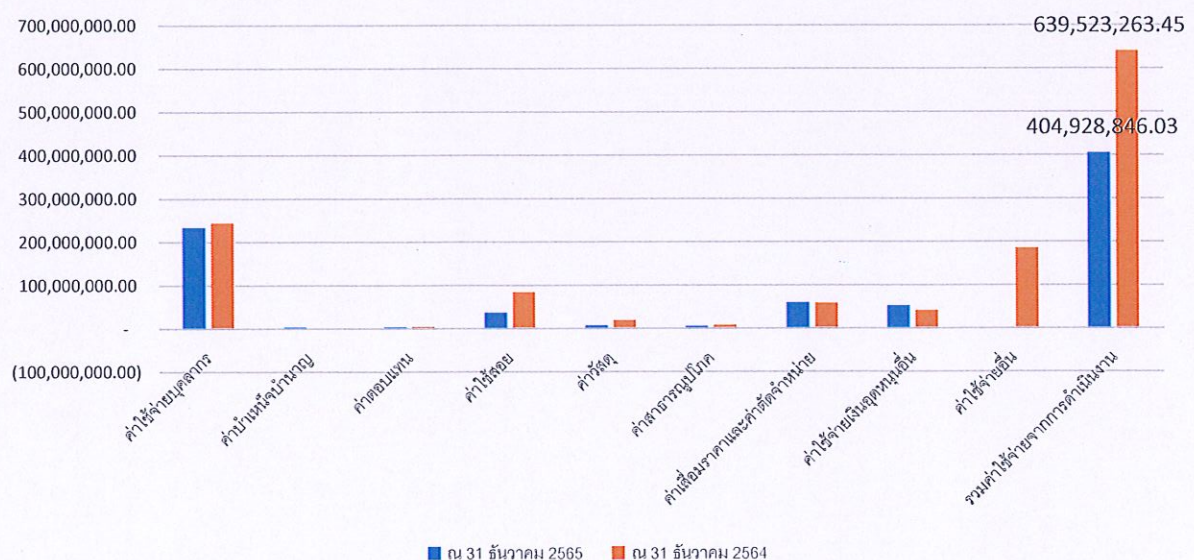
มหาวิทยาลัยมีรายได้เงินจากฟาร์ม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 1.80 ล้านบาท จากประมาณการรายได้เงินผลประโยชน์ ปีงบประมาณ 2566 จำนวน 16.46 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 10.93 ของเงินรายได้จากฟาร์มที่ได้ประมาณการไว้ โดยหน่วยงานหลักที่ประมาณการรายได้ผลประโยชน์ เช่น คณะผลิตกรรมการเกษตร สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร ฟาร์มมหาวิทยาลัย

เปรียบเทียบประมาณการรายรับและรายรับจริง รายได้จากฟาร์ม ของ
หน่วยงานหลัก ไตรมาสที่ 1



ในช่วงไตรมาสที่ 1 ปีงบประมาณ 2566 มหาวิทยาลัยมีรายจ่ายรวม 404.93 ล้านบาท ซึ่งรายจ่ายส่วนใหญ่ยังเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร มีจำนวน 233.57 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 57.68 ของค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น

เปรียบเทียบค่าใช้จ่าย ไตรมาสที่ 1 ของปีงบประมาณ 2566 และ 2565



วิเคราะห์สภาพคล่องทางการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 เพื่อให้แน่ใจว่า สภาพคล่องของมหาวิทยาลัยมีเพียงพอที่จะสามารถดำรงอยู่ในอนาคตได้หรือไม่อย่างไร โดยพิจารณาจากสัดส่วนสินทรัพย์หมุนเวียน ต่อหนี้สินหมุนเวียนบวกรายจ่ายคงที่ในระยะเวลาหกเดือน ผลเท่ากับ 2.53 เท่า หมายความว่ามหาวิทยาลัยยังมีสภาพคล่องทางการเงินในระดับดี

$$\frac{2,903,516,409.82}{(337,460,028.05 + 809,857,692.06)}$$

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

	ณ 31 ธันวาคม 2565	ณ 30 กันยายน 2565
สินทรัพย์		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,966,026,050.59	1,771,922,897.35
ลูกหนี้ระยะสั้น	132,983,391.05	134,574,003.94
เงินลงทุนระยะสั้น	796,680,949.31	796,680,949.31
วัสดุคงเหลือ	392,509.98	124,561.82
สินค้าคงเหลือ	3,876,681.45	3,876,681.45
ลูกหนี้ระยะยาว	11,346,864.56	11,353,456.56
เงินลงทุนระยะยาว	155,086,780.82	155,086,780.82
อาคารและอุปกรณ์	3,411,548,047.83	3,424,476,935.84
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,896,457.85	2,896,457.85
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3,556,827.44	3,556,827.44
รวมสินทรัพย์	6,484,394,560.88	6,304,549,552.38
หนี้สิน		
เจ้าหนี้การค้า	60,510,279.05	101,705,647.88
เจ้าหนี้ระยะสั้น	18,411,923.00	60,423,378.25
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	37,666,754.07	42,406,079.83
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	24,255,842.69	24,262,434.69
เงินรับฝากระยะสั้น	196,615,229.24	202,593,274.92
สำรองภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	105,020,980.38	105,020,980.38
รวมหนี้สิน	442,481,008.43	536,411,795.95
ทุน		
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	3,269,462,829.81	2,995,687,033.79
ทุน	2,772,450,722.64	2,772,450,722.64
รวมทุน	6,041,913,552.45	5,768,137,756.43
รวมหนี้สินและทุน	6,484,394,560.88	6,304,549,552.38

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

	ณ 31 ธันวาคม 2565	ณ 31 ธันวาคม 2564
รายได้จากการดำเนินงาน		
รายได้จากงบประมาณ	478,482,356.29	835,123,979.10
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	123,851,080.17	144,554,364.81
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	69,258,992.84	73,089,578.80
รายได้อื่น	7,112,212.75	236,471,784.41
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	678,704,642.05	1,289,239,707.12
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	233,568,189.89	243,812,791.60
ค่าบำเหน็จบำนาญ	3,689,762.68 -	2,350.00
ค่าตอบแทน	3,914,992.00	3,736,558.27
ค่าใช้จ่ายสอย	36,704,374.43	83,622,356.48
ค่าวัสดุ	7,350,120.14	18,237,423.31
ค่าสาธารณูปโภค	5,456,844.48	7,202,856.79
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	60,145,207.78	57,690,131.20
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนอื่น	52,154,048.37	40,857,029.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,945,306.26	184,366,466.80
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	404,928,846.03	639,523,263.45
รายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	273,775,796.02	649,716,443.67



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองคลัง โทร.3159

ที่ อว 69.2.4/010

วันที่ 31 มกราคม 2566

เรื่อง ขอเสนอรายงานทางการเงิน สำหรับงวด 3 เดือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

เรียน อธิการบดี

ตามที่กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย ได้ดำเนินการจัดทำรายการทางการเงินรวมของมหาวิทยาลัยและได้จัดทำรายงานทางการเงินเป็นรายไตรมาส นั้น

ในการนี้ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว จึงขอส่งรายงานทางการเงินสำหรับงวด 3 เดือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเห็นควรนำเสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไป

(นางสาวนীর เรียงกานา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๑๕๔ ๐๘๖๖

— เน้ร อว ๑๕๖ ๓ ๖๕๖๕

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล)

ผู้ช่วยอธิการบดี

๓ 7 กพ. 2566

อธิการบดี

๗ 7 กพ. 2566

อธิการบดี
รับที่ 526 เวลา..... น.
วันที่ 7 กพ. ๖๖

งานประชุม กองคลัง
รับที่ 095
วันที่ -7 กพ. 2566
เวลา 14:00 น.