



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองกลาง งานประชุม โทร. ๓๐๓๖ - ๓๐๓๗

ที่ อว ๖๙.๒.๑.๒/ ๗๗๙

วันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

เรียน เลขาธิการสภามหาวิทยาลัย/เลขาธิการคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน/
รองอธิการบดี (รองศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล)/ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ โดยสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินมีความเห็นว่า การดำเนินการของผู้สอบบัญชีมีข้อบกพร่องตามข้อ ๑ ถึง ๓ ไม่เป็นไปตามประกาศผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยงานรับตรวจ กรณีการตรวจสอบรายงานการเงิน โดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑. ประเมินการหนีสินผลประโยชน์พนักงานที่แสดงรายการในงบการเงิน และเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๒๑ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้เปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๓.๑๖ โดยระบุเกี่ยวกับข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยสวัสดิการสิทธิประโยชน์และประโยชน์อย่างอื่น พ.ศ. ๒๕๖๑ เท่านั้น ย่อมทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ว่ามหาวิทยาลัยแม่โจ้จะรับรู้รายการเฉพาะกรณีที่เข้าเงื่อนไขการจ่ายชดเชยการเลิกจ้างตามข้อกำหนดดังกล่าว ซึ่งขัดต่อข้อเท็จจริงที่มหาวิทยาลัยได้รับรู้รายการประมาณการหนีสินผลประโยชน์พนักงานโดยใช้ประมาณการที่ดีที่สุด แต่ไม่ได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่ใช้สำหรับเรื่องดังกล่าว ที่จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ว่ารายการบัญชี เหตุการณ์อื่น ๆ และสภาพการณ์ได้นำมาสะท้อนไว้ในผลการดำเนินงานทางการเงินและฐานะการเงินที่รายงานอย่างไรให้สอดคล้องกับข้อกำหนดของมาตรฐานบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงินย่อหน้าที่ ๑๑๒ และผู้สอบบัญชีไม่ได้พิจารณาว่าเป็นสถานการณ์ซึ่งกำหนดให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ภาค ๒ มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบการเงิน ข้อ ๔.๔.๑ (๒) ประกอบกับข้อกำหนดตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๗๐๕ (ปรับปรุง) เรื่อง การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตย่อหน้าที่ ๖ (ก)

๒. ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไขตามรายการของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในขณะที่ข้อมูลในสรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ ข้อ ๗ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดระบุว่ามหาวิทยาลัยได้รับการยืนยันยอดเงินฝากจากธนาคาร จำนวน ๕๒ บัญชี ที่ไม่สามารถหาสาเหตุและแหล่งที่มาของเงินได้ แต่มีการบันทึกเงินฝากไว้ในบัญชีแยกประเภท โดยปรับปรุงยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวตามที่ได้รับการยืนยันยอดกับผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดในงวดปี ๒๕๖๗ อีกทั้งไม่มีสมุดเงินฝาก และไม่มีการจัดทำบัญชียืนยันยอดเงินฝากธนาคาร และในส่วนของบัญชียืนยันยอดเงินฝากธนาคารของบัญชีเงินฝากธนาคาร ๓ บัญชี มีผลต่างที่ไม่สามารถหาสาเหตุได้ และยังไม่มีการปรับปรุงรายการในงวดปี ๒๕๖๗ แสดงให้เห็นว่างบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ไม่ได้แสดงข้อมูลเกี่ยวกับการรับ-จ่ายเงินฝากธนาคาร และยอดเงินคงเหลือของเงินฝากธนาคาร รวมทั้งรายการอื่นที่เกี่ยวข้องกับการรับและการใช้จ่ายเงินดังกล่าวอย่างถูกต้องและครบถ้วน แต่ผู้สอบบัญชีไม่ได้พิจารณาว่าเป็นสถานการณ์ซึ่งกำหนดให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปการดำเนินการของผู้สอบบัญชีจึงไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ภาค ๒ มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบการเงิน ข้อ ๔.๔.๑ (๒)

ประกอบกับข้อกำหนดตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๗๐๕ (ปรับปรุง) เรื่อง การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายการของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ย่อหน้าที่ ๖ (ก)

๓. รายงานการเงินที่ตรวจสอบแล้ว ในส่วนของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน แสดงให้เห็นว่าข้อมูลในรายงานการเงินสำหรับปี ๒๕๖๖ ตามที่รายงานไว้เดิมมีข้อผิดพลาด จำนวน ๒๙,๐๕๒,๓๙๗.๒๓ บาท และมหาวิทยาลัยแม่โจ้ได้แก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อนโดยปรับปรุงกับรายได้สูงกว่า ค่าใช้จ่ายสะสม ณ วันต้นงวดของปี ๒๕๖๗ โดยไม่ได้ปรับย้อนหลังรายการการเงิน สำหรับปี ๒๕๖๖ ที่นำมาแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ เสมือนว่าข้อผิดพลาดได้ถูกแก้ไขในงวดบัญชีที่ข้อผิดพลาดได้เกิดขึ้น ให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ ๔๒ ๔๓ และ ๔๗ ของมาตรฐานการบัญชีการรัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด อีกทั้งมิได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของ ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในรายงานการเงินงวดก่อน จำนวนเงินของรายการแต่ละบรรทัดในรายงานการเงินงวด ก่อนที่ได้รับผลกระทบและจำนวนเงินของรายการปรับปรุงให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ ๕๐ ของมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ ฉบับที่ ๓ ย่อมไม่อาจพิจารณาได้ว่ารายงานการเงินโดยรวมไม่ได้ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ แต่ผู้สอบบัญชีมิได้พิจารณาว่าเป็นสถานการณ์ซึ่งกำหนดให้ผู้สอบบัญชีแสดง ความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ภาค ๒ มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบการเงิน ข้อ ๔.๔.๑ (๒) ประกอบกับข้อกำหนดตามมาตรฐาน การสอบบัญชีรหัส ๗๐๕ (ปรับปรุง) เรื่อง การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชี รับอนุญาตย่อหน้าที่ ๖ (ก)

โดยให้มหาวิทยาลัยดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง/ดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจแล้วแต่ กรณีและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินอาจนำข้อบกพร่องดังกล่าวมาประกอบการพิจารณาให้ความเห็นชอบ ผู้สอบบัญชีในคราวถัดไป นอกจากนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีข้อสังเกตเกี่ยวกับข้อมูลในรายงาน การเงินที่ตรวจสอบแล้วยังมีข้อคลาดเคลื่อนที่มิได้ส่งผลกระทบต่อการแสดงความเห็นในรายงานผล การตรวจสอบรายงานการเงินข้อ ๑ ถึง ๒

กองคลัง ได้ดำเนินการแจ้งผู้เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้ผู้สอบบัญชีทราบ และดำเนินการแก้ไขรายงานทางการเงิน

๒. ให้สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร และกองทุนสวัสดิการ ชี้แจงรายละเอียดในข้อ ๒ กรณีงบประมาณยอดเงินฝากธนาคารที่มีผลต่างที่ไม่สามารถหาสาเหตุได้ภายใน ๓ วัน

๓. ให้งานบริหารการเงิน ๒ ชี้แจงรายละเอียดข้อ ๒ กรณีบัญชีเงินฝากธนาคาร ๕๒ บัญชี ภายใน ๗ วัน

ทั้งนี้ เห็นควรนำส่งรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับ ปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ให้กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม สำนักงานประมาณ และกรมบัญชีกลางทราบต่อไป ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ นั้น

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๘ พิจารณาแล้วมีมติ ดังนี้

๑. รับทราบผลการตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตามที่เสนอ และให้เสนอคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน และสภามหาวิทยาลัย เพื่อทราบ

๒. ให้กองคลังติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ทั้ง ๓ ข้อ และสรุปผลเสนอคณะกรรมการบริหารฯ เพื่อทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง



(รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยวง)

รองอธิการบดี

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการบริหารฯ



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองคลัง งานบริหารข้อมูลการบัญชี โทร.3159

ที่ อว 69.2.4.5/ 063

วันที่ 24 มิถุนายน 2568

เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบ

เรียน อธิการบดี

อธิการบดี
รับที่ 8139
วันที่ 09.05
รับที่ E.7
วันที่ ก.ค. 2568

งานประชุม กองกลาง
รับที่ 399
วันที่ 9
วันที่ ก.ค. 2568
เวลา 14:00 น.

ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๑๖/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๘ ได้แจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาแล้ว เห็นว่า การดำเนินการของผู้สอบบัญชีมีข้อบกพร่องตามข้อ ๑ ถึง ๓ ไม่เป็นไปตามประกาศผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยงานรับตรวจ กรณีการตรวจสอบรายงานการเงินโดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นชอบ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยให้มหาวิทยาลัยแม่โจ้พิจารณาดำเนินการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่อง/ดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจแล้วแต่กรณีและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินอาจนำข้อบกพร่องดังกล่าวมาประกอบการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในคราวถัดไป นอกจากนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีข้อสังเกตเกี่ยวกับข้อมูลในรายงานการเงินที่ตรวจสอบแล้วยังมีข้อคลาดเคลื่อนที่มีได้ส่งผลกระทบต่อการแสดงความเห็นในรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินข้อ ๑ ถึง ๒ (ตามเอกสารแนบท้าย ๑)

ในการนี้ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย ได้ดำเนินการแจ้งผลการตรวจสอบให้ผู้สอบบัญชีทราบ และดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าว (ตามเอกสารแนบท้าย ๒) ทั้งนี้เห็นควรนำส่งรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ให้กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม สำนักงบประมาณและกรมบัญชีกลางทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ร.ร.

(นางสาวรัชนิราวรรณ เครือปัญญา)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้างานบริหารข้อมูลการบัญชี

ส่ง อธิการบดี

- ให้ส่งเอกสารแจ้งผลการตรวจสอบ

- ให้ส่งเอกสารบัญชีงบการเงิน

ณ วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๘

ดอ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์เดช)

รองอธิการบดี

04 ก.ค. 2568

อธิการบดี

7 ก.ค. 2568

งานบริหารข้อมูลการบัญชี กองคลัง
สำนักงานมหาวิทยาลัย
รับที่ 465
วันที่ 9 เม.ย. 2568
เวลา 14.10 น.

อธิการบดี
รับที่ 1589 เวลา 16.02
วันที่ 8 เม.ย. 2568

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
รับที่ 1322
วันที่ 1 เม.ย. 18
เวลา 10.50 น.



ที่ ดพ ๐๐๑๖/ ๒๕๕๗

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๖ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบ

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

งานอำนวยการ กองคลัง
สำนักงานมหาวิทยาลัย
รับที่ 174
วันที่ 1 เม.ย. 2568
เวลา 15.15

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานสรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานสรุปผลการติดตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ชุด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอแจ้งผลการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาแล้ว เห็นว่า การดำเนินการของผู้สอบบัญชีมีข้อบกพร่องกล่าวคือ

๑. ประมวลการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่แสดงรายการในงบการเงิน และเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๒๑ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้เปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๓.๑๖ โดยระบุเกี่ยวกับข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยสวัสดิการสิทธิประโยชน์ และประโยชน์อย่างอื่น พ.ศ. ๒๕๖๑ เท่านั้น ย่อมทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ว่ามหาวิทยาลัยแม่โจ้ จะรับรู้รายการเฉพาะกรณีที่เข้าเงื่อนไขการจ่ายชดเชยการเลิกจ้างตามข้อกฎหมายดังกล่าว ซึ่งขัดต่อข้อเท็จจริงที่มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้รับรู้รายการประมวลการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานโดยใช้ประมวลการที่ดีที่สุด แต่ไม่ได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่ใช้สำหรับเรื่องดังกล่าว ที่จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ว่ารายการบัญชี เหตุการณ์อื่น ๆ และสภาพการณ์ ได้นำมาสะท้อนไว้ให้เห็นในผลการดำเนินงานทางการเงินและฐานะการเงินที่รายงานอย่างไรให้สอดคล้องกับข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน ย่อหน้าที่ ๑๑๒ และผู้สอบบัญชีไม่ได้พิจารณาว่าเป็นสถานการณ์ซึ่งกำหนดให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ภาค ๒ มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านการตรวจสอบการเงิน ข้อ ๔.๔.๑ (๒) ประกอบกับข้อกำหนดตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๗๐๕ (ปรับปรุง) เรื่อง การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ย่อหน้าที่ ๖ (ก)



๒. ผู้สอบบัญชี...

“เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ”

๒. ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไขตามรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในขณะที่ข้อมูลในสรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ ข้อ ๗ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ระบุว่ามหาวิทยาลัยได้รับการยืนยันยอดเงินฝากจากธนาคาร จำนวน ๕๒ บัญชี ที่ไม่สามารถหาสาเหตุและแหล่งที่มาของเงินได้ แต่มีการบันทึกเงินฝากไว้ในบัญชีแยกประเภท โดยปรับปรุงยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวตามที่ได้รับการยืนยันยอดกับผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดในงวดปี ๒๕๖๗ อีกทั้งไม่มีสมุดเงินฝาก และไม่มีการจัดทำบัญชียืนยันยอดเงินฝากธนาคาร และในส่วนของงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารของบัญชีเงินฝากธนาคาร ๓ บัญชี มีผลต่างที่ไม่สามารถหาสาเหตุได้ และยังไม่มีการปรับปรุงรายการในงวดปี ๒๕๖๗ แสดงให้เห็นว่า งบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ไม่ได้แสดงข้อมูลเกี่ยวกับการรับ - จ่ายเงินฝากธนาคาร และยอดคงเหลือของเงินฝากธนาคาร รวมทั้งรายการอื่นที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการรับและใช้จ่ายเงินดังกล่าวอย่างถูกต้องและครบถ้วน แต่ผู้สอบบัญชีมิได้พิจารณาว่าเป็นสถานการณ์ซึ่งกำหนดให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป การดำเนินการของผู้สอบบัญชีจึงไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ภาค ๒ มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบการเงิน ข้อ ๔.๔.๑ (๒) ประกอบกับข้อกำหนดตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๗๐๕ (ปรับปรุง) เรื่อง การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ย่อหน้าที่ ๖ (ก)

๓. รายงานการเงินที่ตรวจสอบแล้ว ในส่วนของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แสดงให้เห็นว่า ข้อมูลในรายงานการเงินสำหรับปี ๒๕๖๖ ตามที่รายงานไว้เดิมมีข้อผิดพลาด จำนวน ๒๙,๐๕๒,๓๙๗.๒๓ บาท และมหาวิทยาลัยแม่โจ้ได้แก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อนโดยปรับปรุงกับรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ วันต้นงวดของปี ๒๕๖๗ โดยไม่ได้ปรับย้อนหลังรายงานการเงิน สำหรับปี ๒๕๖๖ ที่นำมาแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ เสมือนว่าข้อผิดพลาดได้ถูกแก้ไขในงวดบัญชีที่ข้อผิดพลาดได้เกิดขึ้น ให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ ๔๒ ๔๓ และ ๔๗ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด อีกทั้งมิได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น ในรายงานการเงินงวดก่อน จำนวนเงินของรายการแต่ละบรรทัดในรายงานการเงินงวดก่อนที่ได้รับผลกระทบ และจำนวนเงินของรายการปรับปรุง ให้เป็นไปตาม ย่อหน้าที่ ๕๐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ ย่อมไม่อาจพิจารณาได้ว่ารายงานการเงินโดยรวมไม่ได้ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ แต่ผู้สอบบัญชีมิได้พิจารณาว่าเป็นสถานการณ์ซึ่งกำหนดให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ภาค ๒ มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบการเงิน ข้อ ๔.๔.๑ (๒) ประกอบกับข้อกำหนดตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๗๐๕ (ปรับปรุง) เรื่อง การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ย่อหน้าที่ ๖ (ก)

การดำเนินการของผู้สอบบัญชีที่มีข้อบกพร่องตามข้อ ๑ ถึง ๓ ไม่เป็นไปตามประกาศผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ กรณีการตรวจสอบรายงานการเงินโดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยให้มหาวิทยาลัยแม่โจ้พิจารณาดำเนินการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่อง/ดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจ แล้วแต่กรณี และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอาจนำข้อบกพร่องดังกล่าวมาประกอบการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี ในคราวถัดไป

นอกจากนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีข้อสังเกตเกี่ยวกับข้อมูลในรายงานการเงินที่ตรวจสอบแล้ว ซึ่งผู้บริหารของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินนี้ ยังคงมีข้อผิดพลาดเคลื่อนที่มีได้ส่งผลกระทบต่อการแสดงความเห็นในรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ดังนี้



๑. หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๕ ลูกหนี้การค้า ข้อมูลลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ มิได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนของลูกหนี้ที่มีอายุเกินกำหนดชำระไม่เกิน ๓๐ วัน จึงไม่สอดคล้องกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖)

๒. หน่วยงานมิได้เปิดเผยข้อมูลวันที่ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานการเงิน และผู้อนุมัติรายงานการเงิน ซึ่งไม่เป็นไปตาม ย่อหน้าที่ ๒๐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายประวิทย์ ตันตราจินต์)

รองผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดิน ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๖ มี.ค. ๖๘ เวลา ๑๗:๐๖ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : kfwaO-LXX06-2F6iO-z+ivM

สำนักควบคุมและประกันคุณภาพการตรวจเงินแผ่นดิน

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๕๐๓

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๔๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ sqao@oag.go.th



“เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ”

เรียน อธิการบดี

☒ เพื่อโปรดทราบ

☐ เพื่อโปรดพิจารณา

☒ เห็นควรให้ แจจ

1. ผู้สมัครเข้าแข่งขัน ประกวดการประกวด

2. สำเนาบัญชี และกองทุนสวัสดิการ ซึ่งรายชื่อ 2.

งบกระแสเงินสดของกองทุนสวัสดิการที่มีผลทำให้ไม่สามารถ
หาสาเหตุได้ ภายใน 3 วัน.

3. งานประกวดการประกวด 2 ซึ่งรายชื่อ 2 บัญชีเงินฝากธนาคาร
52 บัญชี. ภายใน 7 วัน.

ธช

(นางสาวรัชนิวรรณ เกตุอยู่)

นักวิชาการเงินและบัญชี

3 ม.ค. 68

ทราบ/ดำเนินการดังแนบ 1๘๐๔๔๕๙๐

ดล

(รองศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์กุล)

รองอธิการบดี ปฏิบัติการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ สภามหาวิทยาลัยแม่โจ้

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากมหาวิทยาลัยตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของมหาวิทยาลัยในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกมหาวิทยาลัยหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัย



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของมหาวิทยาลัยในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้มหาวิทยาลัยต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

(Signature)

๑ ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า
ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นางสาวอริสา ชุมวิสูตร



(นางสาวอริสา ชุมวิสูตร)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 9393

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

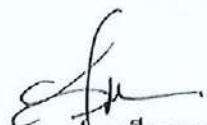
กรุงเทพมหานคร

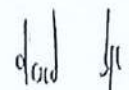
วันที่ 29 มกราคม 2568

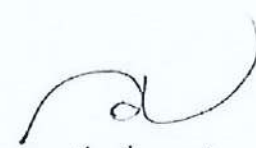
มหาวิทยาลัยแม่โจ้
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
		2567	2566
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	1,025,588,964.10	1,351,230,602.13
ลูกหนี้การค้า	5	11,052,400.00	17,371,425.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	12,447,375.11	19,047,187.18
เงินลงทุนระยะสั้น	7	1,825,005,175.56	897,977,783.43
สินค้าคงเหลือ	8	13,143,112.91	12,883,111.53
วัสดุคงเหลือ	9	3,680,468.46	3,631,496.51
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,890,917,496.14	2,302,141,605.78
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้อื่นระยะยาว	10	13,140,614.38	11,326,180.85
เงินลงทุนระยะยาว	11	518,358,237.14	684,049,000.00
อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	3,535,839,903.79	3,544,736,090.44
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	13	359,514.01	359,095.93
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	14	1,573,005.82	2,260,571.63
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		4,069,271,275.14	4,242,730,938.85
รวมสินทรัพย์		6,960,188,771.28	6,544,872,544.63

ขอรับรองว่าเป็นรายการอันถูกต้องและเป็นจริง


(รองศาสตราจารย์ ดร. วีระพล ทองมา)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้


(รองศาสตราจารย์ ดร. ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล)
รองอธิการบดี

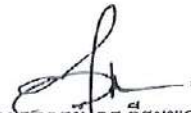

(นางสาวนิร เรือนภนา)
ผู้อำนวยการกองคลัง

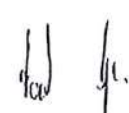
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

		(หน่วย : บาท)	
หมายเหตุ		2567	2566
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	15	89,901,707.47	71,114,482.63
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	16	124,531,368.59	101,258,723.61
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	17	40,709,799.51	43,349,178.16
เงินรับฝากระยะสั้น	18	197,000,690.71	198,719,402.28
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	19	507,400.00	462,084.50
รวมหนี้สินหมุนเวียน		452,650,966.28	414,903,871.18
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	20	2,661,130.31	1,558,650.97
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	21	253,536,994.32	227,724,152.98
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	22	22,258,374.69	22,287,755.16
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		278,456,499.32	251,570,559.11
รวมหนี้สิน		731,107,465.60	666,474,430.29
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		2,772,450,722.64	2,772,450,722.64
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	24	3,456,630,583.04	3,105,947,391.70
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		6,229,081,305.68	5,878,398,114.34
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		6,960,188,771.28	6,544,872,544.63

ขอรับรองว่าเป็นรายการอันถูกต้องและเป็นจริง


(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้


(รองศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล)
รองอธิการบดี


(นางสาวนীর เรียนกานา)
ผู้อำนวยการกองคลัง

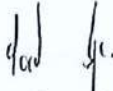
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
		2567	2566
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	25	1,551,290,620.69	1,563,349,230.49
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	26	568,525,214.88	441,801,679.57
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	27	222,492,767.36	224,040,832.28
รายได้อื่นๆ	28	81,771,155.93	34,331,348.12
รวมรายได้		2,424,079,758.86	2,263,523,090.46
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	29	984,575,453.26	980,787,653.47
ค่าบำเหน็จบำนาญ	30	152,991,902.09	150,832,081.58
ค่าตอบแทน	31	29,746,577.52	23,510,673.13
ค่าใช้สอย	32	227,741,938.79	210,347,252.89
ค่าวัสดุ	33	71,724,269.12	67,742,415.04
ค่าสาธารณูปโภค	34	61,610,178.37	67,583,852.22
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	35	7,268,681.60	5,756,704.65
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	36	335,452,610.07	304,305,685.48
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนอื่น	37	191,385,654.56	190,988,761.14
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	38	14,074,402.00	(3,798,075.55)
ค่าใช้จ่ายอื่น	39	25,877,297.37	12,044,518.80
รวมค่าใช้จ่าย		2,102,448,964.75	2,010,101,522.85
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		321,630,794.11	253,421,567.61

ขอรับรองว่าเป็นรายการอันถูกต้องและเป็นจริง


(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้


(รองศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล)
รองอธิการบดี


(นางสาวนীর เรียนกุนา)
ผู้อำนวยการกองคลัง

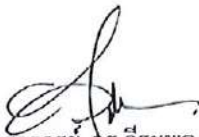
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

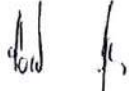
หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)		
	ทุน	รายรับสูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	2,772,450,722.64	2,953,972,396.36	5,726,423,119.00
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	(101,446,572.27)	(101,446,572.27)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	2,772,450,722.64	2,852,525,824.09	5,624,976,546.73
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสำหรับปี	-	253,421,567.61	253,421,567.61
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	2,772,450,722.64	3,105,947,391.70	5,878,398,114.34

หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)		
	ทุน	รายรับสูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - ตามที่รายงานไว้เดิม	2,772,450,722.64	3,105,947,391.70	5,878,398,114.34
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	29,052,397.23	29,052,397.23
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - หลังการปรับปรุง	2,772,450,722.64	3,134,999,788.93	5,907,450,511.57
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสำหรับปี	-	321,630,794.11	321,630,794.11
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	2,772,450,722.64	3,456,630,583.04	6,229,081,305.68

ขอรับรองว่าเป็นรายการอันถูกต้องและเป็นจริง


(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้


(นางสาวนิร เรียนนนา)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สุกุล)
รองอธิการบดี

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
วันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ

- 1 ข้อมูลทั่วไป
- 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน
- 3 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ
- 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- 5 ลูกหนี้การค้า
- 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น
- 7 เงินลงทุนระยะสั้น
- 8 สินค้าคงเหลือ
- 9 วัสดุคงเหลือ
- 10 ลูกหนี้อื่นระยะยาว
- 11 เงินลงทุนระยะยาว
- 12 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ
- 13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ
- 14 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
- 15 เจ้าหนี้การค้า
- 16 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น
- 17 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น
- 18 เงินรับฝากระยะสั้น
- 19 หนี้สินหมุนเวียนอื่น
- 20 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว
- 21 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน
- 22 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
- 23 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า
- 24 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม
- 25 รายได้จากงบประมาณ
- 26 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ
- 27 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค
- 28 รายได้อื่นๆ
- 29 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ	(ต่อ)
30	ค่าบำเหน็จบำนาญ
31	ค่าตอบแทน
32	ค่าใช้สอย
33	ค่าวัสดุ
34	ค่าสาธารณูปโภค
35	ต้นทุนขายสินค้าและบริการ
36	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
37	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่น
38	หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ
39	ค่าใช้จ่ายอื่น
40	การจัดประเภทรายการในรายงานการเงินใหม่
41	รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย
42	รายงานรายได้แผ่นดิน

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เป็นสถาบันอุดมศึกษาด้านการเกษตรของประเทศไทย ถือกำเนิดจากโรงเรียนฝึกหัดครูประถมกสิกรรมภาคเหนือ โดยกระทรวงธรรมการได้จัดตั้งเมื่อปี พ.ศ.2477 โดยรับนักเรียนจากผู้สำเร็จมัธยมศึกษาปีที่ 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 90 ปีที่มหาวิทยาลัยแม่โจ้ได้จัดการศึกษาระดับอุดมศึกษาให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและสังคมเป็นแหล่งการเรียนรู้ทางด้านการเกษตร เพื่อเป็นการบริการวิชาการแก่ชุมชน

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

สภามหาวิทยาลัยมีอำนาจหน้าที่ควบคุมดูแลกิจการทั่วไปของมหาวิทยาลัย โดยกำหนดเป้าหมาย วางนโยบาย และแนวทางในการพัฒนามหาวิทยาลัย ออกข้อบังคับ ระเบียบ และประกาศต่างๆ เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงาน รวมถึงกำหนดนโยบายและวิธีการเกี่ยวกับการจัดการรายได้ จัดหาแหล่งทุนและทรัพยากรอื่น 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 จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานทางการเงินตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 และตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.2/ว559 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด คือ เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ กระแสรายวัน และเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระ จากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงาน ปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ลูกหนี้การค้า

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายใน กรณีให้ข้าราชการพนักงานหรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมทดรองราชการ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ รับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่แสดงไว้ตามสัญญาเงินยืม โดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับและลูกหนี้อื่น รับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 เงินลงทุน

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน ตราสารหนี้ ตราสารทุน และสินทรัพย์อื่นที่ถือไว้เพื่อรับผลตอบแทน

หน่วยงานจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้น หรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาวดังนี้

- เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน
- เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

ตราสารหนี้ หมายถึง ตราสารที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่กำหนดไว้โดยชัดเจน หรือโดยปริยาย หน่วยงานจัดประเภทดังนี้

- ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หมายถึง เงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ ที่หน่วยงานมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือไว้จนครบกำหนดได้ตอน โดยที่หน่วยงานจะไม่ขายตราสารดังกล่าวก่อนครบกำหนด หรือจะไม่โอนเปลี่ยนแปลงประเภทตราสารดังกล่าว หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดที่หน่วยงานตั้งใจจะถือจนครบกำหนด ด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

- ตราสารหนี้ที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า หมายถึง ตราสารหนี้ที่หน่วยงานถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่อยู่ในความต้องการของตลาดที่หน่วยงานไม่ได้ตั้งใจจะถือจนครบกำหนดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

- ตราสารหนี้ที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย หมายถึง ตราสารหนี้ทุกชนิดซึ่งไม่ถือเป็น หลักทรัพย์เพื่อค้า และในขณะเดียวกันไม่ถือเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หน่วยงานวัดมูลค่า เงินลงทุนในตราสารหนี้ ทั้งที่อยู่ในความต้องการของตลาดและไม่ได้อยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภท เป็นหลักทรัพย์เพื่อขายด้วยมูลค่ายุติธรรมหักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

ตราสารทุน หมายถึง ตราสารที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีความเป็นเจ้าของในส่วนตัวได้เสีย ในสินทรัพย์ที่เหลืออยู่ของกิจการหรือหน่วยงานที่ไปลงทุนหลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว หน่วยงาน จัดประเภทดังนี้

- ตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า หมายถึง ตราสารทุนในความต้องการของตลาด ที่หน่วยงานถือไว้ โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคา ของหลักทรัพย์ หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

- ตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย หมายถึง ตราสารทุนในความต้องการของตลาด ที่ไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า และเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม และเงินลงทุนในหน่วยงานร่วม หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย ด้วยมูลค่ายุติธรรม หักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

- ตราสารทุนที่ดีเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม/หน่วยงานร่วม/เงินลงทุนทั่วไป
- หน่วยงานที่ถูกควบคุม หมายถึง กิจการหรือหน่วยงานซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้ง ในรูปบริษัทซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน
 - หน่วยงานร่วม หมายถึง กิจการหรือหน่วยงานซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปบริษัท ที่อยู่ภายใต้สิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญของหน่วยงาน และไม่ถือเป็นหน่วยงานที่ถูกควบคุม
 - เงินลงทุนทั่วไป หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ทำให้หน่วยงานไม่สามารถจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าหรือหลักทรัพย์เพื่อขาย และไม่มีความสัมพันธ์ ถึงขั้นที่จะสามารถควบคุมกิจการหรือหน่วยงาน หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญได้
 - หน่วยงานวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม หรือหน่วยงานร่วม หรือเงินลงทุนทั่วไป ด้วยราคาทุนเดิมหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลา รายงาน

3.5 สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือ แสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้ำคำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ต้นทุนสินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย ต้นทุนทั้งหมดในการซื้อ และต้นทุนอื่นๆ ที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินค้ำคงเหลือนั้นอยู่ในสถานที่และอยู่ในสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน

ต้นทุนในการซื้อ ประกอบด้วย ราคาซื้อและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินค้ำนั้น เช่น อากาศเข้า ค่าขนส่ง และต้นทุนอื่นๆ ซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้ำ และหักด้วยส่วนลดการค้าหรือเงินที่ได้รับคืนจากการซื้อสินค้ำ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่เราคาดว่าจะขายได้ตามปกติธุรกิจ หักด้วยประมาณการต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายเพื่อให้ขายสินค้ำได้

3.6 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร ได้แก่ วัสดุสำนักงาน และวัสดุที่มีไว้เพื่อซ่อมแซม หน่วยงานรับรู้วัสดุคงเหลือในราคาทุน

3.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น มหาวิทยาลัยจะรับรู้สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเมื่อสินทรัพย์ประเภทนั้นเข้าหลักเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

3.8 ลูกหนี้ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว ประกอบด้วย ลูกหนี้กองทุน ลูกหนี้ค้ำความ ลูกหนี้ผิดสัญญาขาดใช้ทุน และลูกหนี้ละเมิด มหาวิทยาลัยจะรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.9 อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและอุปกรณ์ที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

งานระหว่างก่อสร้าง บ้านที่กรวมต้นทุนค่าก่อสร้างและต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการก่อสร้างสินทรัพย์โดยไม่คิดค่าเสื่อมราคา และเมื่องานระหว่างก่อสร้างนั้นอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานจะบันทึกโอนไปบัญชีสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆรับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงาน

ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	15,20,25 และ 40 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	3,5 และ 12 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	5 และ 8 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	5 และ 8 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	3 และ 5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3,5 และ 12 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 และ 5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี

3.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 3,5 และ 12 ปี

3.11 สินทรัพย์ชีวภาพ

สินทรัพย์ชีวภาพ หมายถึง ต้นไม้ที่มีอายุการให้ผลผลิตมากกว่า 1 ปี ที่ถือไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการจัดการเรียนการสอนและการจำหน่ายผลผลิตทางการเกษตร ได้แก่ ต้นมะม่วง และต้นลำไย

สินทรัพย์ชีวภาพแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) โดยราคาทุนรวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์ชีวภาพพร้อมให้ผลผลิต และมหาวิทยาลัยจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ชีวภาพดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ชีวภาพนั้นเกิดการด้อยค่า

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ ดังนี้

ต้นมะม่วง	3 ปี
ต้นลำไย	6 ปี

3.12 เจ้าหนี้การค้า

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง ภาระผูกพันที่มีผลต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการ เจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุนและเจ้าหนี้อื่น เป็นต้น จะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ และเจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุนเมื่อได้มีการตรวจรับสินค้าและบริการเรียบร้อยแล้ว

3.13 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย คือ จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญาหรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย มหาวิทยาลัยจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายโดยการประมาณตามระยะเวลาที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

3.14 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝากระยะสั้น คือจำนวนเงินที่มหาวิทยาลัยได้รับฝากไว้ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณประเภทเงินฝาก เงินมัดจำประกันสัญญาหรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม มหาวิทยาลัยจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงิน

3.15 หนี้สินอื่น

หนี้สินอื่น หมายถึง หนี้สินประเภทอื่นๆ โดยจะรับรู้หนี้สินอื่นเมื่อหนี้สินประเภทนั้นเข้าหลักเกณฑ์การรับรู้ที่กำหนดไว้

3.16 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

มหาวิทยาลัยมีการบันทึกประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน ซึ่งเกิดจากการว่าจ้างพนักงานประจำของมหาวิทยาลัยตามอัตราค่าจ้างเงินชดเชยตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยสวัสดิการสิทธิประโยชน์และประโยชน์อย่างอื่น สำหรับผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย พ.ศ.2561

3.17 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณ รับรู้ตามรายการเมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีมหาวิทยาลัย และเมื่ออนุมัติเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีที่จ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน

มหาวิทยาลัยแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน

3.18 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้า รับรู้รายได้เมื่อมีการส่งมอบสินค้าและมีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนความเป็นเจ้าของในสินค้าให้แก่ผู้ซื้อแล้ว และรายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อให้บริการเสร็จสิ้นตามเงื่อนไขของสัญญา ทั้งนี้คำนึงถึงขั้นความสำเร็จของงาน

รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา รับรู้เมื่อมีการให้บริการแก่นักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนเสร็จสมบูรณ์

3.19 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่มหาวิทยาลัยได้รับและจะต้องนำส่งคลัง มหาวิทยาลัยรับรู้เงินรายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่มหาวิทยาลัยไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณ วันสิ้นสุรอบระยะเวลารายงาน มหาวิทยาลัยจะปิดบัญชีรายได้แผ่นดิน และบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เพื่อแสดงภาระผูกพันที่มหาวิทยาลัยจะต้องนำเงินส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป

3.20 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่อะไรทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค ที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีความจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับ สินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอน หรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบัน ที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิด ข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ในอนาคตหรือ ศักยภาพในการให้บริการแก่ผู้โอนในกรณีที่ผิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์ จึงมีภาระผูกพันใน ปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการ แก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมี สิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้ เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยง กระแสไหลออกของ ทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้า หรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพ ในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อ ผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.21 รายได้อื่น

รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.22 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามรอบระยะเวลาที่เกิดค่าใช้จ่ายและวัดมูลค่าได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ ซึ่งไม่ รวมเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีที่ยังไม่มีการอนุมัติการเบิกจ่าย

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
เงินฝากธนาคาร		
- เงินฝากกระแสรายวัน	6,783,054.60	4,066,579.60
- เงินฝากออมทรัพย์	1,018,805,471.20	1,247,163,588.65
- เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน	438.30	100,000,433.88
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,025,588,964.10	1,351,230,602.13

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวตามอัตราที่ธนาคาร กำหนด

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 เงินฝากประจำ 3 เดือน มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.1 ต่อปี และ 0.95 - 1.10 ต่อปี ตามลำดับ

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า
ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)	
2567	2566
ลูกหนี้การค้า - ลูกหนี้นักศึกษา	109,831,080.54
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้นักศึกษา	(98,778,680.54)
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	11,052,400.00

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ดังนี้

(หน่วย : บาท)					
ลูกหนี้นักศึกษา	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกิน 1 เดือน - 6 เดือน	เกิน 6 เดือน - 1 ปี	เกิน 1 ปี	รวม
2567	-	9,583,300.00	1,469,100.00	98,778,680.54	109,831,080.54
2566	-	4,650,401.00	12,721,024.00	87,604,278.54	104,975,703.54

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)	
2567	2566
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	299,715.52
รายได้ค้างรับ	14,727,460.94
ลูกหนี้เงินประกัน	7,500.00
ลูกหนี้อื่น	12,698.65
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	15,047,375.11
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - รายได้ค้างรับ	(2,600,000.00)
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น - สุทธิ	12,447,375.11

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามกำหนดระยะเวลาส่งหลักฐานการจ่าย และ/หรือเหลือจ่ายที่ยืม ดังนี้

(หน่วย : บาท)				
ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่เกินกำหนดระยะเวลา	เกินกำหนดระยะเวลา ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดระยะเวลา เกินกว่า 15 วัน	รวม
2567	182,961.50	25,590.69	91,163.33	299,715.52
2566	279,030.00	115,369.22	2,944,280.38	3,338,679.60

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น
เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	2567		2566	
	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย
เงินลงทุนในเงินฝากประจำ				
เงินฝากประจำ 6 เดือน	5,175.56	1.10	312,763,560.57	0.80 - 1.05
เงินฝากประจำ 7 เดือน	270,000,000.00	1.80	-	-
เงินฝากประจำ 9 เดือน	810,000,000.00	1.90 - 2.20	-	-
เงินฝากประจำ 10 เดือน	-	-	200,000,000.00	1.45
เงินฝากประจำ 12 เดือน	745,000,000.00	2.25 - 2.45	185,977,650.20	1.05 - 1.75
รวมเงินลงทุนในเงินฝากประจำ	1,825,005,175.56		698,741,210.77	
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ	-		199,236,572.66	
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	1,825,005,175.56		897,977,783.43	

เงินลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
	ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี
ตราสารหนี้	200,000,000.00
ส่วนลดเงินลงทุน	(763,427.34)
รวมเงินลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ	199,236,572.66

ตราสารหนี้ที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์จำนวน 199,236,572.66 บาท เป็นตราสารหนี้ที่ออกโดยกระทรวงการคลัง ครบกำหนดไถ่ถอน วันที่ 30 พฤศจิกายน 2566

หมายเหตุ 8 สินค้าคงเหลือ
สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
สินค้าสำเร็จรูป	13,143,112.91	12,883,111.53
รวมสินค้าคงเหลือ	13,143,112.91	12,883,111.53

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ
วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
วัสดุคงเหลือ	3,680,468.46	3,631,496.51
รวมวัสดุคงเหลือ	3,680,468.46	3,631,496.51

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ระยะยาว
ลูกหนี้ระยะยาว ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ลูกหนี้ค้ำความ	-	300,000.00
ลูกหนี้ผิดสัญญาชดใช้ทุน	2,653,700.88	2,653,700.88
ลูกหนี้ละเมิด	10,486,913.50	8,372,479.97
รวมลูกหนี้ระยะยาว	13,140,614.38	11,326,180.85

10.1 มหาวิทยาลัยมีลูกหนี้เงินยืมมหาวิทยาลัยค้างชำระนานเป็นจำนวน 300,000.00 บาท มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการฟ้องร้องแล้วศาลได้พิพากษาให้ชดใช้ค่าเสียหาย โดยได้ดำเนินการสืบทรัพย์บังคับคดี มาครบ 10 ปีแล้วไม่พบทรัพย์สินใดๆ และเมื่อวันที่ 4 มิถุนายน 2563 ศาลล้มละลายกลางได้พิพากษาให้เป็น บุคคลล้มละลายแล้ว ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ได้ตัดจำหน่ายเป็นหนี้สูญแล้ว

10.2 มหาวิทยาลัยมีลูกหนี้ผิดสัญญาชดใช้ทุน จำนวน 2,653,700.88 บาท และได้มีหนังสือบอกกล่าว ทวงถามให้ชำระหนี้แก่มหาวิทยาลัยแล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างขอความอนุเคราะห์พนักงานอัยการเพื่อดำเนินการ ฟ้องต่อศาลต่อไป

10.3 มหาวิทยาลัยมีลูกหนี้ละเมิดจำนวน 5 ราย เป็นจำนวนเงิน 10,486,913.50 บาท ได้ดำเนินการ ฟ้องร้องแล้วจำนวน 2 ราย เป็นจำนวนเงิน 8,159,908.50 บาท ซึ่งอยู่ระหว่างการสืบทรัพย์บังคับคดี อีก 1 ราย จำนวนเงิน 2,143,814.00 บาท อยู่ในระหว่างรอผลการพิจารณาความรับผิดชอบทางละเมิดจากกรมบัญชีกลาง และอีก 2 ราย จำนวนเงิน 183,191.00 บาท ผ่อนชำระตามสัญญาสภาพหนี้โดยหักจากเงินบำนาญในทุกเดือน

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว
เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	2567		2566	
	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย
เงินลงทุนในเงินฝากประจำ				
เงินฝากประจำ 14 เดือน	100,000,000.00	2.50	-	-
เงินฝากประจำ 24 เดือน	218,309,237.14	2.00	114,000,000.00	2.00
เงินฝากประจำ 25 เดือน	100,000,000.00	1.80	470,000,000.00	1.357 - 1.80
เงินฝากประจำ 36 เดือน	100,000,000.00	1.75	100,000,000.00	1.75
รวมเงินลงทุนในเงินฝากประจำ	518,309,237.14		684,000,000.00	
เงินลงทุนในหลักทรัพย์และส่วนได้เสีย				
ของหน่วยงาน	49,000.00		49,000.00	
รวมเงินลงทุนระยะยาว	518,358,237.14		684,049,000.00	

เงินลงทุนในหลักทรัพย์และส่วนได้เสียของหน่วยงาน ประกอบด้วย เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม ดังนี้

ชื่อบริษัท	สัดส่วน เงินลงทุน	ราคาทุน (บาท)	
		2567	2566
บริษัท เฟิร์สท์ ออร์แกนิก ซีดส์ จำกัด	ร้อยละ 49	49,000.00	49,000.00
รวมเงินลงทุนในหน่วยงานร่วม		49,000.00	49,000.00

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 มหาวิทยาลัยได้ลงทุนในหุ้นสามัญของ บริษัท เฟิร์สท์ ออร์แกนิก ซีดส์ จำกัด (จำนวน 490 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท) รวมเป็นจำนวนเงิน 49,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 49 ของทุนชำระแล้ว

หมายเหตุ 12 อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ
อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	5,824,964,258.39	5,723,292,483.88
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(2,920,786,766.07)	(2,754,590,255.86)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	2,904,177,492.32	2,968,702,228.02
ครุภัณฑ์	2,637,721,484.19	2,413,022,501.77
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,076,861,930.59)	(1,896,023,800.70)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	560,859,553.60	516,998,701.07
งานระหว่างก่อสร้าง	70,802,857.87	59,035,161.35
รวม อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	3,535,839,903.79	3,544,736,090.44

(หน่วย : บาท)				
2567				
	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	งานระหว่างก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	5,723,292,483.88	2,413,022,501.77	59,035,161.35	8,195,350,147.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	1,714,452.93	195,754,202.70	109,494,240.51	306,962,896.14
การจำหน่ายออก	-	(41,389,699.65)	-	(41,389,699.65)
รับเข้า (โอนออก)	97,726,543.99	-	(97,726,543.99)	-
รายการปรับปรุง	2,230,777.59	70,334,479.37	-	72,565,256.96
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	5,824,964,258.39	2,637,721,484.19	70,802,857.87	8,533,488,600.45
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(2,754,590,255.86)	(1,896,023,800.70)	-	(4,650,614,056.56)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(159,926,653.56)	(168,201,300.28)	-	(328,127,953.84)
การจำหน่ายออก	-	41,048,204.17	-	41,048,204.17
รับเข้า (โอนออก)	-	-	-	-
รายการปรับปรุง	(6,269,856.65)	(53,685,033.78)	-	(59,954,890.43)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	(2,920,786,766.07)	(2,076,861,930.59)	-	(4,997,648,696.66)
มูลค่าตามบัญชี ณ 30 กันยายน 2567	2,904,177,492.32	560,859,553.60	70,802,857.87	3,535,839,903.79

(หน่วย : บาท)				
2566				
	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	งานระหว่างก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	5,333,048,052.70	2,169,147,158.47	346,318,792.75	7,848,514,003.92
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	2,255,158.82	253,716,107.36	100,705,640.96	356,676,907.14
การจำหน่ายออก	-	(9,840,764.06)	-	(9,840,764.06)
รับเข้า (โอนออก)	387,989,272.36	-	(387,989,272.36)	-
รายการปรับปรุง	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	5,723,292,483.88	2,413,022,501.77	59,035,161.35	8,195,350,147.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	(2,597,577,685.78)	(1,757,238,928.38)	-	(4,354,816,614.16)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(157,012,570.08)	(148,081,423.36)	-	(305,093,993.44)
การจำหน่ายออก	-	-	-	-
รับเข้า (โอนออก)	-	9,296,551.04	-	9,296,551.04
รายการปรับปรุง	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	(2,754,590,255.86)	(1,896,023,800.70)	-	(4,650,614,056.56)
มูลค่าตามบัญชี ณ 30 กันยายน 2566	2,968,702,228.02	516,998,701.07	59,035,161.35	3,544,736,090.44

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	34,859,749.09	34,659,749.09
หัก ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(34,500,235.08)	(34,300,653.16)
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	359,514.01	359,095.93

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ราคาทุน		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม	34,659,749.09	33,814,299.09
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	200,000.00	943,890.00
การจำหน่ายออก	-	-
รับเข้า (โอนออก)	-	(98,440.00)
ณ วันที่ 30 กันยายน	34,859,749.09	34,659,749.09
ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม	(34,300,653.16)	(33,471,625.57)
ค่าตัดจำหน่ายระหว่างปี	(199,581.92)	(927,466.59)
การจำหน่ายออก	-	-
รับเข้า (โอนออก)	-	98,439.00
ณ วันที่ 30 กันยายน	(34,500,235.08)	(34,300,653.16)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน	359,514.01	359,095.93

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	507,400.00	129,360.00
สินทรัพย์ชีวภาพ	8,057,914.00	8,057,914.00
(หัก) ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(6,992,308.18)	(5,926,702.37)
สินทรัพย์ชีวภาพ - สุทธิ	1,065,605.82	2,131,211.63
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,573,005.82	2,260,571.63

สินทรัพย์ชีวภาพ - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)		
	2567		
	ต้นลำไย	ต้นมะม่วง	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	6,393,634.87	1,664,279.13	8,057,914.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	-	-
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	6,393,634.87	1,664,279.13	8,057,914.00
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(4,262,423.24)	(1,664,279.13)	(5,926,702.37)
ค่าตัดจำหน่ายระหว่างปี	(1,065,605.81)	-	(1,065,605.81)
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	(5,328,029.05)	(1,664,279.13)	(6,992,308.18)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	1,065,605.82	-	1,065,605.82

	(หน่วย:บาท)		
	2566		
	ต้นลำไย	ต้นมะม่วง	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	6,393,634.87	1,664,279.13	8,057,914.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	-	-
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	6,393,634.87	1,664,279.13	8,057,914.00
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	(3,196,817.43)	(1,664,279.13)	(4,861,096.56)
ค่าตัดจำหน่ายระหว่างปี	(1,065,605.81)	-	(1,065,605.81)
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	(4,262,423.24)	(1,664,279.13)	(5,926,702.37)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	2,131,211.63	-	2,131,211.63

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้การค้า
เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	89,901,707.47	71,114,482.63
รวมเจ้าหนี้การค้า	89,901,707.47	71,114,482.63

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
รายได้จากการจัดการศึกษาหรือการรับรู้	72,803,949.88	63,954,851.95
รายได้จากการอุดหนุนหรือการรับรู้	22,059,890.92	4,000,001.00
รายได้รอการรับรู้อื่น	29,667,527.79	33,303,870.66
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	124,531,368.59	101,258,723.61

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้ระยะสั้น
เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ใบสำคัญค้ำจ่าย	12,100,027.03	25,097,543.47
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายอื่น	27,781,023.26	17,282,787.44
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	828,749.22	968,847.25
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	40,709,799.51	43,349,178.16

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะสั้น
เงินรับฝากระยะสั้น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
เงินรับฝากอื่น		
เงินรับฝากฝึกอบรม	4,341,451.29	4,136,461.29
เงินรับฝากค่าประกันอุบัติเหตุ	(594,293.60)	6,493,958.40
เงินรับฝากค่าสาธารณูปโภค	1,768,398.68	3,394,255.42
เงินรับฝากค่าธรรมเนียมการศึกษาล่วงหน้า	-	734,350.00
เงินรับฝากที่มีระเบียบกำกับ	38,407,954.42	30,921,138.84
เงินรับฝากกองทุนสวัสดิการ	2,289,878.77	1,879,960.77
เงินรับฝาก - เงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์	36,451,360.89	20,872,732.43
เงินรับฝากกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา	314,691.29	47,883.72
เงินรับฝากเพื่อชำระคืนตามสัญญา	1,934,768.80	1,911,069.80

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
เงินสนับสนุนสมทบการจัดงานตามโครงการ	26,691,988.17	28,422,923.39
เงินรับฝากรอเบิกคืนนักศึกษา	39,744,644.54	33,672,427.41
เงินรับฝากเพื่อชำระภาษี - ภาษีขาย	152,846.28	242,262.54
เงินรับฝากกิจกรรมนักศึกษา	4,800,894.76	4,800,894.76
เงินรับฝากตามโครงการจัดหารายได้	12,583,671.78	5,602,613.32
เงินรับฝากอื่น	12,249,380.70	40,217,623.47
เงินประกันสัญญา	15,863,053.94	15,368,846.72
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	197,000,690.71	198,719,402.28

หมายเหตุ 19 หนี้สินหมุนเวียนอื่น
หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	507,400.00	462,084.50
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	507,400.00	462,084.50

หมายเหตุ 20 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
รายได้จากการบริจาคการรับรู้	2,661,130.31	1,558,650.97
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	2,661,130.31	1,558,650.97

หมายเหตุ 21 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม - ตามที่รายงานไว้เดิม	227,724,152.98	111,662,822.19
ปรับปรุงข้อผิดพลาดในงวดก่อน	-	97,127,011.14
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม - หลังปรับปรุง	227,724,152.98	208,789,833.33
หัก ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานจ่ายจริง	(13,195,578.61)	(27,103,589.17)
บวก ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานประจำปี	39,008,419.95	46,037,908.82
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน	253,536,994.32	227,724,152.98

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้
เป็นค่าใช้จ่ายมีจำนวน 39,008,419.95 บาท และ 46,037,908.82 บาท ตามลำดับ

หมายเหตุ 22 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	22,258,374.69	22,287,755.16
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	22,258,374.69	22,287,755.16

หมายเหตุ 23 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

- ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 มหาวิทยาลัยมีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับสถาบันการเงิน ดังนี้

	บาท		
	วงเงิน	เบิกใช้	ยังไม่ได้ใช้
บัญชีบัตรเครดิต	1,293,000.00	(40,744.90)	1,252,255.10

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 มหาวิทยาลัยมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาทำความสะอาด ปรับปรุงภูมิทัศน์ รักษาความปลอดภัย และกำจัดขยะเป็นจำนวนเงิน 1.64 ล้านบาท (ปี 2566 จำนวนเงิน 1.90 ล้านบาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	73,555,883.25	26,716,146.52
ครุภัณฑ์	83,656,659.42	15,227,592.00
	157,212,542.67	41,943,738.52

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 มหาวิทยาลัยมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ไม่เกิน 1 ปี	2,794,281.75	1,217,200.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	-
เกิน 5 ปี	-	-
รวม	2,794,281.75	1,217,200.00

หมายเหตุ 24 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมต้นงวด ก่อนปรับปรุง	3,105,947,391.70	2,953,972,396.36
รายการปรับปรุง	29,052,397.23	(101,446,572.27)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมต้นงวด หลังปรับปรุง	3,134,999,788.93	2,852,525,824.09
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	321,630,794.11	253,421,567.61
รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	3,456,630,583.04	3,105,947,391.70

รายการปรับปรุงรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายเกิดจากการรับรู้กำไรสำหรับปี 2566 ต่ำไป 29.05 ล้านบาท จึงมีผลกระทบต้องบแสดงฐานะทางการเงิน ในส่วนของรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ปี 2566

หมายเหตุ 25 รายได้จากงบประมาณ

รายได้จากงบประมาณ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
รายได้จากงบบุคลากร	40,947,470.66	41,028,439.00
รายได้จากงบอุดหนุน	1,351,762,500.00	1,365,786,700.00
รายได้จากงบกลาง	158,580,650.03	156,534,091.49
รวมรายได้จากงบประมาณ	1,551,290,620.69	1,563,349,230.49

หมายเหตุ 26 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	447,366,956.58	362,745,049.55
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	104,177,652.93	65,800,110.11
รายได้เงินจากฟาร์ม	7,504,198.02	7,280,447.35
รายได้จากการฝึกอบรม	9,476,407.35	5,976,072.56
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	568,525,214.88	441,801,679.57

หมายเหตุ 27 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
รายได้เงินอุดหนุนจากแหล่งเงินทุนภายนอก	178,759,926.77	191,649,258.58
รายได้จากการรับบริจาค	21,883,139.59	14,096,458.65
รายได้เงินอุดหนุน	21,849,701.00	18,295,115.05
รวมรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	222,492,767.36	224,040,832.28

หมายเหตุ 28 รายได้อื่นๆ
รายได้อื่นๆ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	51,792,274.34	24,680,855.03
รายได้จากการจำหน่ายสินทรัพย์	56,213.37	487,157.60
รายได้อื่นๆ	29,922,668.22	9,163,335.49
รวมรายได้อื่นๆ	81,771,155.93	34,331,348.12

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายบุคลากร
ค่าใช้จ่ายบุคลากร ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
เงินเดือน	32,831,174.00	36,236,217.75
เงินประจำตำแหน่ง	33,511,569.33	34,556,254.00
ค่าล่วงเวลา	1,513,547.00	1,512,695.00
เงินตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเดือนขั้น	2,789,624.08	1,902,083.72
ค่าจ้างประจำ	3,891,900.00	4,411,020.00
ค่าจ้างชั่วคราว	42,138,982.00	40,427,503.00
เงินค่าครองชีพ	24,237,178.33	18,990,742.00
เงินเดือนและค่าจ้างอื่น	749,794,753.00	742,680,228.00
เงินชดเชยสมาชิก กบข.	1,441,903.60	1,474,363.20
เงินสมทบ กบข.	2,162,855.40	2,211,544.80
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (กสจ.)	107,515.80	102,420.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	12,186,260.00	11,077,946.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานของรัฐ	31,883,515.00	32,180,413.00
ค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง	1,636,360.00	1,905,600.00
เงินเพิ่ม	350,258.00	310,128.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	313,856.00	330,280.27
เงินช่วยการศึกษาและค่าเล่าเรียนบุตร	334,200.00	330,300.00
ค่ารักษาพยาบาล	4,441,581.77	4,110,005.91
ผลประโยชน์พนักงาน	39,008,419.95	46,037,908.82
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	984,575,453.26	980,787,653.47

หมายเหตุ 30 ค่าบำเหน็จบำนาญ
ค่าบำเหน็จบำนาญ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
บำนาญปกติ	103,229,867.77	100,980,767.93
เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยบำนาญ	316,980.00	316,980.00
เงินค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ	3,644,546.51	3,764,075.36
เงินบำเหน็จตกทอด	2,372,089.80	3,038,741.20
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	5,659,891.65	5,535,758.25
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีผู้รับบำนาญตาย	191,598.30	582,875.40
เงินบำเหน็จรายเดือน	14,373,828.00	14,030,172.00
เงินช่วยการศึกษาบุตรบำนาญ	766,310.00	886,640.00
ค่ารักษาพยาบาล	22,436,790.06	21,696,071.44
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	152,991,902.09	150,832,081.58

หมายเหตุ 31 ค่าตอบแทน
ค่าตอบแทน ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ค่าตอบแทนกรรมการ	3,226,611.00	2,183,590.00
ค่าตรวจกระดาษคำตอบ	38,225.00	12,567.50
ค่าสอนพิเศษ - ภาคปกติ	9,597,591.67	6,626,486.58
ค่าสอนพิเศษ - ภาคสมทบ	3,228,775.00	3,479,725.00
ค่าสอนพิเศษ - ภาคฤดูร้อน	265,686.00	248,658.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการและผู้ตรวจดูขงู้นิพนธ์	2,527,000.00	2,606,150.00
ค่าตอบแทนกรรมการตัดสิน	270,396.00	72,300.00
เงินประจำตำแหน่งนายกสภามหาวิทยาลัย		
และอุปนายกสภามหาวิทยาลัย	428,400.00	428,400.00
ค่าตอบแทนอาจารย์ที่ปรึกษา	162,050.00	534,000.00
เงินสมนาคุณผู้ช่วยคณบดีและผู้ช่วยอำนวยการ	625,903.00	511,338.00
ค่าตอบแทนอื่นๆ	9,375,939.85	6,807,458.05
รวมค่าตอบแทน	29,746,577.52	23,510,673.13

หมายเหตุ 32 ค่าใช้สอย
ค่าใช้สอย ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	52,334,859.40	47,920,951.43
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	14,630,227.90	12,540,789.95
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	4,542,180.00	4,171,683.30
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	110,449,923.93	106,106,959.38
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	9,470,167.61	9,808,719.50
ค่ารับรองและพิธีการ	6,776,138.26	7,665,623.55
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก	4,291,509.96	1,731,401.90
ค่าประชาสัมพันธ์	256,209.00	365,882.20
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	5,877.00	4,316.73
ค่าใช้สอยอื่นๆ	24,984,845.73	20,030,924.95
รวมค่าใช้สอย	227,741,938.79	210,347,252.89

หมายเหตุ 33 ค่าวัสดุ
ค่าวัสดุ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ค่าวัสดุทั่วไป	60,228,855.24	58,063,877.41
ค่าถ่ายเอกสาร	4,138,013.70	3,978,033.15
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	7,357,400.18	5,700,504.48
รวมค่าวัสดุ	71,724,269.12	67,742,415.04

หมายเหตุ 34 ค่าสาธารณูปโภค
ค่าสาธารณูปโภค ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ค่าไฟฟ้า	59,759,383.24	65,726,496.53
ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	47,720.88	43,238.16
ค่าโทรศัพท์	710,384.13	696,560.40
ค่าบริการไปรษณีย์	1,055,409.00	1,056,797.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	37,281.12	60,760.13
รวมค่าสาธารณูปโภค	61,610,178.37	67,583,852.22

หมายเหตุ 35 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ต้นทุนขายสินค้า	4,179,546.00	3,251,546.36
ต้นทุนบริการ	3,089,135.60	2,505,158.29
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	7,268,681.60	5,756,704.65

หมายเหตุ 36 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	159,959,971.38	156,667,637.46
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์	174,227,450.96	146,333,964.62
ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	199,581.92	238,477.59
ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ชีวภาพ	1,065,605.81	1,065,605.81
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	335,452,610.07	304,305,685.48

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่น
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
เงินทุนการศึกษาของนักศึกษา	25,660,824.40	29,373,283.00
เงินทุนวิจัย	743,600.00	1,091,625.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงาน	164,981,230.16	160,523,853.14
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่น	191,385,654.56	190,988,761.14

หมายเหตุ 38 หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
หนี้สงสัยจะสูญ	13,774,402.00	(3,798,075.55)
หนี้สูญ	300,000.00	-
รวมหนี้สงสัยจะสูญ	14,074,402.00	(3,798,075.55)

หมายเหตุ 39 ค่าใช้จ่ายอื่น
ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายอื่น	25,877,297.37	12,044,518.80
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	25,877,297.37	12,044,518.80

หมายเหตุที่ 40 การจัดประเภทรายการในรายงานการเงินใหม่

มหาวิทยาลัยได้จัดประเภทรายการใหม่บางรายการในรายงานการเงิน สำหรับปี 2566 เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในรายงานการเงินงวดปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ตามที่ได้รายงานไว้ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	ตามที่รายงานไว้เดิม	จัดประเภทใหม่	ตามที่รายงานใหม่
<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566			
ลูกหนี้การค้า	-	17,371,425.00	17,371,425.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	45,602,249.94	(26,555,062.76)	19,047,187.18
เงินลงทุนระยะยาว	684,000,000.00	49,000.00	684,049,000.00
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	49,000.00	(49,000.00)	-
เจ้าหนี้การค้า	-	71,114,482.63	71,114,482.63
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	101,258,723.61	101,258,723.61
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	123,647,298.55	(80,298,120.39)	43,349,178.16
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	101,720,808.11	(101,258,723.61)	462,084.50
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	-	1,558,650.97	1,558,650.97
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	23,846,406.13	(1,558,650.97)	22,287,755.16
<u>งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน</u>			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566			
รายได้อื่น	34,336,369.52	(5,021.40)	34,331,348.12
ค่าใช้จ่ายอื่น	12,049,540.20	(5,021.40)	12,044,518.80

หมายเหตุ 41 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายเป็นการแสดงรายการเคลื่อนไหวของงบประมาณรายจ่ายตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 และพระราชบัญญัติโอนเงินงบประมาณรายจ่าย จำแนกตามแผนงานโครงการเพื่อประโยชน์ในการติดตามผลการจ่ายเงินว่าได้มีการใช้จ่าย และดำเนินการไปแล้วเพียงใด รวมถึงหากเบิกจ่ายไม่ทันในปีงบประมาณที่ได้รับอนุมัติให้มีการกู้เงินไว้เบิกในปีงบประมาณถัดไปจำนวนเท่าใด

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

รายการ	งบสุทธิหลังโอน เปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้เบิก เหลือมปี (การสำรองเงิน)	ใบสั่งซื้อ / สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานบุคลากรภาครัฐ					
งบบุคลากร	40,947,470.66	-	-	40,947,470.66	-
งบอุดหนุน	895,992,500.00	-	-	895,992,500.00	-
แผนงานยุทธศาสตร์					
แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและ เสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์	35,044,000.00	-	-	35,044,000.00	-
แผนงานยุทธศาสตร์ยุทธศาสตร์พัฒนา ศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต	420,726,000.00	-	-	420,726,000.00	-
รวม	1,392,709,970.66	-	-	1,392,709,970.66	-

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

รายการ	งบสุทธิหลังโอน เปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้เบิก เหลือมปี (การสำรองเงิน)	ใบสั่งซื้อ / สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานบุคลากรภาครัฐ					
งบบุคลากร	41,519,839.00	-	-	41,519,839.00	-
งบอุดหนุน	878,061,400.00	-	-	878,061,400.00	-
แผนงานยุทธศาสตร์					
แผนงานยุทธศาสตร์ยุทธศาสตร์พัฒนา ศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต	463,351,500.00	-	-	463,351,500.00	-
แผนงานยุทธศาสตร์การเกษตรสร้างมูลค่า	23,882,400.00	-	-	23,882,400.00	-
รวม	1,406,815,139.00	-	-	1,406,815,139.00	-

หมายเหตุ 42 รายงานรายได้แผ่นดิน

รายงานรายได้แผ่นดินเป็นรายงานที่แสดงเกี่ยวกับรายได้ที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บได้ทั้งที่เป็นรายได้ภาษีอากรและรายได้ที่มีไขภาษีอากร การถอนคืนรายได้แผ่นดิน การจัดสรรรายได้ตามกฎหมาย รายได้แผ่นดินที่นำส่งระหว่างปี และรายได้แผ่นดินที่รอนำส่ง ณ วันสิ้นปี โดยเก็บข้อมูลมาจากการจัดเก็บและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้จากการรับทรัพย์สินและการชดเชยค่าเสียหาย	44,338.92	40,644.01
รายได้เงินชดใช้จากการผิดสัญญาการศึกษาและดูงาน	5,491,571.15	-
รายได้ค่าขายเบ็ดเตล็ด	12,818.02	1,220.00
รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	642,894.83	50,394.57
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	6,191,622.92	92,258.58
หัก รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(6,191,622.92)	(92,258.58)
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-

๑

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

สรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบประจำปี 2567

สร. 0016/2568

วันที่ 31 มกราคม 2568

เรื่อง สรุปข้อสังเกตบางประการที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี 2567

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

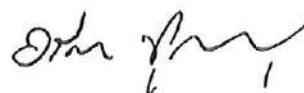
ตามที่ บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ได้ตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปี 2567 ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชีและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็นแล้ว ปรากฏว่าได้พบข้อสังเกตบางประการ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการจัดทำบัญชีให้ถูกต้อง ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและเพื่อการควบคุมภายในที่ดี จึงได้แนบรายละเอียดต่างๆ รวมทั้งข้อเสนอแนะมาพร้อมกับหนังสือฉบับนี้แล้ว

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ขอเรียนให้ทราบว่า การตรวจสอบมิได้ตรวจสอบทุกรายการหากแต่ใช้วิธีการทดสอบเท่านั้น ดังนั้นจึงไม่อาจชี้ให้เห็นข้อผิดพลาดทั้งหมดของการบันทึกบัญชีได้

บริษัทฯ จึงขอส่งรายงานข้อสังเกตพร้อมทั้งคำชี้แจงจากมหาวิทยาลัยแม่โจ้ และขอขอบคุณพนักงานของท่านที่ให้ความร่วมมือและอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานของบริษัทฯ เป็นอย่างดียิ่ง ณ ที่นี้

ขอแสดงความนับถือ

ในนามบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด



(นางสาวอริสา ชุมวิสูตร)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 9393

ติดต่อ นางสาวทิพวรรณ เมโธ

นางสาวสกุลรัตน์ นวลรอด

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี

โทร. 0-2596-0500 ต่อ 818

โทรสาร 0-2596-0564

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
1. ระบบใบสำคัญทั่วไป ใบสำคัญทั่วไปที่จัดทำโดยหน่วยงานพบว่ามีการลงนามโดยผู้เกี่ยวข้องไม่ครบถ้วน ดังนี้ 1.1 ไม่มีการลงนามในช่องผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบโดยบัญชีหน่วยงานและส่วนกลาง เช่น - หน่วยงานวิสาหกิจสถาบันรับรองระบบผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร เอกสารเลขที่ A667000461 ลงวันที่ 25/12/2566 ค่าใช้จ่ายค่าวัสดุสำนักงานใช้ไป จำนวนเงิน 40,472.00 บาท และเอกสารเลขที่ A667001305 ลงวันที่ 14/05/2567 ค่าใช้จ่ายค่าเช่าเครื่องใช้สำนักงาน จำนวนเงิน 3,000.00 บาท 1.2 ไม่มีการลงนามตรวจสอบโดยบัญชีส่วนกลาง เช่น - หน่วยงานสำนักหอสมุด เอกสารเลขที่ A167005380 ลงวันที่ 15/03/2567 ค่าใช้จ่ายค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ใช้ไป จำนวนเงิน 15,045.00 บาท	1.1 อาจมีข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการบันทึกบัญชี โดยไม่มีบุคคลอื่นมาทำหน้าที่ตรวจสอบรายการ 1.2 อาจมีข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการบันทึกบัญชี โดยไม่มีบุคคลอื่นมาทำหน้าที่ตรวจสอบรายการ	1. มหาวิทยาลัยได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบและลงนามในเอกสารทุกครั้ง	1.1 เพื่อให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่ดีเมื่อเอกสารเสร็จสิ้นแล้ว ควรกำชับให้ผู้ที่เกี่ยวข้องลงนามในเอกสารทุกครั้งที่มีการจัดทำและตรวจสอบ 1.2 เมื่อมีการตรวจสอบเอกสารเสร็จสิ้นแล้วควรลงนามตรวจสอบทุกครั้ง

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
2. ระบบเงินยืมทดรอง 2.1 หน่วยงานสำนักวิจัยและส่งเสริมการเกษตรพบว่า สัญญาเลขที่ 96/2567 ยืมเงินทดรองไปเมื่อวันที่ 14/03/2567 เพื่อใช้ในโครงการฝึกอบรม Maejo PGS รุ่นที่ 1 จำนวน 19,980.00 บาท กำหนดส่งเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงินวันที่ 18/04/2567 แต่ผู้ยืมเงินทดรองได้ส่งเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงินวันที่ 07/05/2567 ซึ่งผู้ยืมไม่สามารถคืนได้ภายในระยะเวลากำหนด และทางหน่วยงานไม่ได้ออกหนังสือทวงเงินจากผู้ยืม ซึ่งผิดระเบียบของเงินยืมเงินทดรองทั้งด้านผู้ยืมและผู้ดูแลเงินทดรอง 2.2 หน่วยงานสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์พบว่ามีการเคลียร์เงินคืบหน้าทำให้มีค่าใช้จ่ายของรอบบัญชี ก่อนมาบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในรอบบัญชีปัจจุบัน เช่น - ค่าใช้จ่ายดำเนินการจัดกิจกรรมฝึกอบรมสัมมนาเชิงปฏิบัติการมาตรฐานเกษตรอินทรีย์ ณ จังหวัดแม่ฮ่องสอน ในระหว่างวันที่ 16-18/03/2566 ตามสัญญาเงินยืมเลขที่ 60/2566 จำนวน 175,000.00 บาท โดยผู้ยืมได้รับเงินแล้วในวันที่ 20/03/2566 และมีระยะเวลาส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินภายใน 30 วัน นับจากวันที่ได้รับเงินยืม คือวันที่ 19/04/2566 ซึ่งพบว่าการเคลียร์เงินคืบหน้าวันที่ 11/03/2567 ตามเอกสารเลขที่ N167000212 ทำให้เกินกำหนดระยะเวลา	2.1 การไม่ได้คืนเงินทดรองภายในระยะเวลาที่กำหนดอาจทำให้ลูกหนี้เงินยืมทดรองนำเงินไปใช้เป็นการส่วนตัวและทำให้บันทึกค่าใช้จ่ายไม่ตรงรอบบัญชี 2.2 การไม่ได้คืนเงินทดรองภายในระยะเวลาที่กำหนดอาจทำให้ลูกหนี้เงินยืมทดรองนำเงินไปใช้เป็นการส่วนตัว และทำให้บันทึกค่าใช้จ่ายไม่ตรงรอบบัญชี	2. มหาวิทยาลัยได้มีการจัดประชุมให้ความรู้เกี่ยวกับพัสดุ การเงินและบัญชี เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2567 และได้กำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด	2.1 ผู้ยืมเงินทดรองควรดำเนินการส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินตามระยะเวลาที่กำหนด และหากพบว่าผู้ยืมเงินทดรองไม่สามารถส่งคืนได้ภายในระยะเวลากำหนด ผู้ดูแลเงินทดรองควรทำหนังสือทวงถามทันที 2.2 ผู้ยืมเงินทดรองควรดำเนินการส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินตามระยะเวลาที่กำหนด และหากพบว่าผู้ยืมเงินทดรองไม่สามารถส่งคืนได้ภายในระยะเวลากำหนด ผู้ดูแลเงินทดรองควรทำหนังสือทวงถามทันที

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
- ค่าใช้จ่ายเพื่อดำเนินการจัดกิจกรรมพิธีเปิดประชุมชี้แจงการดำเนินงานโครงการยกระดับเกษตรกรสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันด้วยมาตรฐานเกษตรอินทรีย์ ณ จังหวัดแม่ฮ่องสอน ในระหว่างวันที่ 01-03/03/2566 ตามสัญญาเงินยืมเลขที่ 46/2566 จำนวน 43,532.00 บาท โดยผู้ยืมได้รับเงินแล้วในวันที่ 27/02/2566 และมีระยะเวลาส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินภายใน 30 วัน นับจากวันที่ได้รับเงินยืม คือวันที่ 26/03/2566 ซึ่งพบว่ามี การเคลียร์เงินคืนวันที่ 13/03/2567 ตามเอกสารเลขที่ N167000222 ทำให้เกินกำหนดระยะเวลา - ค่าใช้จ่ายในการจ้างเหมารถรับจ้างไม่ประจำทาง และค่าน้ำมันจำนวน 1 คัน สำหรับโครงการอบรมประชุม สัมมนาในกิจกรรมเกษตรกลุ่มเป้าหมายที่มีศักยภาพ ในระหว่างวันที่ 18/05/2566 - 01/06/2566 ตามสัญญาเงินยืมเลขที่ 82/2566 จำนวน 42,000.00 บาท โดยผู้ยืม ได้รับเงินแล้วในวันที่ 19/05/2566 และมีระยะเวลาส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินภายใน 30 วัน นับจากวันที่ได้รับเงินยืม คือวันที่ 18/06/2566 ซึ่งพบว่ามี การเคลียร์เงินคืนวันที่ 29/03/2567 ตามเอกสารเลขที่ N167000263 ทำให้เกินกำหนดระยะเวลา			

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
3. ระบบรายได้และรับเงิน มหาวิทยาลัยออกใบเสร็จรับเงินและบันทึกบัญชีไม่ตรงกับวันที่รับเงินจริงตาม Bank Statement เช่น - หน่วยงานคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร เอกสารเลขที่ MJ2-029167030017 เป็นการรับเงินจากค่าบริการใช้เครื่องมือห้องปฏิบัติการและการตรวจวิเคราะห์ ค่าบริการศึกษาอายุการเก็บรักษาของอาหาร จำนวนเงิน 20,000.00 บาท ได้รับเงินมาวันที่ 08/03/2567 แต่ออกใบเสร็จและบันทึกบัญชีวันที่ 15/03/2567 - หน่วยงานวิสาหกิจศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตรธรรมชาติ เอกสารเลขที่ MJ2-101267120016 เป็นการรับเงินค่าผลิตภัณฑ์จากไส้เดือนดิน ดินแท้พร้อมปลูกพรีเมียม จำนวน 28,000.00 บาท ได้รับเงินมาวันที่ 06/12/2566 แต่ออกใบเสร็จและบันทึกบัญชีวันที่ 12/12/2566 - หน่วยงานวิสาหกิจสถาบันรับรองระบบผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร เอกสารเลขที่ MJ4-065667100004 เป็นการรับเงินค่าตรวจประเมินรับรองมาตรฐาน GAP/อินทรีย์ จำนวน 7,062.00 บาท ได้รับเงินมาวันที่ 26/9/2566 แต่ออกใบเสร็จและบันทึกบัญชีวันที่ 10/10/2566 - หน่วยงานอุทยานวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีเกษตรและอาหารเอกสารเลขที่ MJ4-100967090001 เป็นรายได้ในทรัพย์สินทางปัญญา โครงการ “การพัฒนาพันธุ์ปทุมมาลูกผสมข้ามชนิดเพื่อการค้า” (ปี 2560) และ	อาจทำให้เกิดการรับรู้รายได้ข้ามรอบและยอดคงเหลือทางบัญชีกับบัญชีเงินฝากธนาคารอาจไม่ถูกต้องตรงกัน	มหาวิทยาลัยได้มีการจัดประชุมให้ความรู้เกี่ยวกับพัสดุ การเงินและบัญชี เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2567 และได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบและบันทึกรายการบัญชีให้เป็นประจำทุกเดือน อีกทั้ง มหาวิทยาลัยได้เปิดบัญชีสำหรับใช้ในการรับเงินแยกเป็นแต่ละหน่วยงาน โดยเริ่มดำเนินการในปีงบประมาณ 2568 เพื่อให้หน่วยงานสามารถตรวจสอบรายการเงินโอนได้ทันทีและออกใบเสร็จรับเงินให้สอดคล้องกับวันที่รับโอนเงิน	เพื่อให้การรับรู้รายได้ตรงตามรอบบัญชีและยอดคงเหลือทางบัญชีกับบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกัน ควรกำชับเจ้าหน้าที่ออกใบเสร็จรับเงินและบันทึกบัญชีให้ตรงกับวันที่รับเงินจริง

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
โครงการ “การพัฒนาพันธุ์ปทุมมาลูกผสมข้ามชนิดเพื่อการค้า (ปีที่ 2)” จำนวน 507,039.49 บาท ได้รับเงินมาวันที่ 26/7/2567 แต่ออกใบเสร็จและบันทึกบัญชีวันที่ 2/9/2567 และเอกสารเลขที่ MJ2-100968100001 เป็นเงินสนับสนุนโครงการ (แหล่งทุนภายนอก) งบประมาณสนับสนุนโครงการขยายพันธุ์ต้นอ้อยปลอดโรค จำนวน 105,000.00 บาท ได้รับเงินมาวันที่ 23/8/2567 แต่ออกใบเสร็จและบันทึกบัญชีวันที่ 1/10/2567 - หน่วยงานส่วนกลางมหาวิทยาลัย เอกสารเลขที่ MJ2-066067090008 เป็นค่าจ้างและเงินเดือน ประจำเดือน สิงหาคม 2567 จำนวน 976,971.95 บาท ได้รับเงินมาวันที่ 27/8/2567 แต่ออกใบเสร็จและบันทึกบัญชีวันที่ 3/9/2567			
4. ระบบรายจ่าย 4.1 หน่วยงานมีการลงนามในเอกสารการจ่ายโดยผู้ที่เกี่ยวข้องไม่ครบถ้วน ดังนี้ 4.1.1 ไม่มีการลงนามในใบอนุมัติการจ่ายส่วนของผู้อนุมัติและส่วนของผู้จ่ายเงิน เช่น - หน่วยงานสำนักหอสมุด เอกสารเลขที่ E167000279 ลงวันที่ 17/05/2567 ค่าวัสดุหนังสือวารสารและตำราใช้ไป จำนวนเงิน 94,575.00 บาท - หน่วยงานสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการ เกษตร เอกสารเลขที่ B267000018 ลงวันที่ 24/11/2567 ค่าจ้างเหมาคน จำนวนเงิน 27,000.00 บาท และ	4.1.1 หลักฐานการจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบการจ่ายเงิน	4. มหาวิทยาลัยได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบและลงนามในเอกสารจ่ายทุกครั้ง	4.1.1 เพื่อให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่ดีควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ลงนามอนุมัติและตรวจสอบรายการจ่ายทุกครั้ง

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
เอกสารเลขที่ B267000160 ลงวันที่ 05/04/2567 ค่าวัสดุการเกษตรใช้ไป จำนวนเงิน 74,100.00 บาท - หน่วยงานวิสาหกิจฟาร์มมหาวิทยาลัย เอกสารเลขที่ A167002528 ลงวันที่ 08/01/2567 ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ใช้ไป จำนวนเงิน 50,000.00 บาท - หน่วยงานวิสาหกิจสถาบันรับรองระบบผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร เอกสารเลขที่ A667000461 ลงวันที่ 25/12/2566 ค่าวัสดุสำนักงานใช้ไป จำนวนเงิน 40,472.00 บาท และเอกสารเลขที่ A667001305 ลงวันที่ 14/05/2567 ค่าถ่ายเอกสาร จำนวนเงิน 3,000.00 บาท 4.1.2 ไม่มีการลงนามในใบสำคัญจ่ายของส่วนงานบัญชี เช่น - หน่วยงานส่วนกลางมหาวิทยาลัย เอกสารเลขที่ A167002820 ลงวันที่ 19/01/2567 ค่าวัสดุและอุปกรณ์การแพทย์ จำนวนเงิน 33,100.00 บาท - หน่วยงานวิสาหกิจสถาบันรับรองระบบผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร เอกสารเลขที่ A667000461 ลงวันที่ 25/12/2566 ค่าวัสดุสำนักงานใช้ไป จำนวนเงิน 40,472.00 บาท และเอกสารเลขที่ A667001305 ลงวันที่ 14/05/2567 ค่าถ่ายเอกสาร จำนวนเงิน 3,000.00 บาท	4.1.2 ไม่มีการตรวจสอบการบันทึกบัญชีโดยส่วนงานบัญชีว่าถูกต้องหรือไม่		4.1.2 เมื่อมีการตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้วควรลงนามตรวจสอบทุกครั้ง

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
4.2 หน่วยงานไม่มีการลงนามผู้จ่ายเงินในเอกสารประกอบการจ่ายชำระ ได้แก่ ใบสำคัญรับเงินสำหรับรายการที่จ่ายค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงานอื่น เช่น - หน่วยงานสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร เอกสารเลขที่ W267000086 ลงวันที่ 20/01/2567 จ่ายเงินของโครงการแผนงานเสริมสร้างความเข้มแข็งและธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการแผนงานและโครงการวิจัยและนวัตกรรมงบประมาณเพื่อสนับสนุนงานมูลฐาน จำนวนเงิน 522,800.00 บาท และเอกสารเลขที่ W267000126 ลงวันที่ 22/01/2567 จ่ายเงินของโครงการพืชสมุนไพรปรุงฟ้าเพื่อผลิตภัณฑ์สำหรับผู้สูงอายุจำนวนเงิน 485,199.02 บาท	4.2 หลักฐานการจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบการขอเบิกเงินโครงการวิจัย		4.2 เพื่อให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่ดีควรกำกับให้เจ้าหน้าที่ลงนามการจ่ายเงินทุกครั้งที่มีการจ่ายชำระ
5. ระบบเงินเดือน หน่วยงานวิสาหกิจสถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร บันทึกค่าใช้จ่ายเงินสมทบกองทุนประกันสังคมตามเกณฑ์เงินสด ซึ่งไม่ได้บันทึกตามเกณฑ์คงค้าง	ทำให้การรับรู้ค่าใช้จ่ายไม่ตรงรอบบัญชี	มหาวิทยาลัยได้กำกับให้เจ้าหน้าที่บันทึกค่าใช้จ่ายให้เป็นไปตามเกณฑ์คงค้าง และให้บันทึกทันทีเมื่อเกิดรายการ	ควรปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ซึ่งมหาวิทยาลัยควรรับรู้การตามหลักเกณฑ์คงค้าง
6. ระบบพัสดุและสินทรัพย์ถาวร 6.1 หน่วยงานมีการโอนงานระหว่างก่อสร้างมาเป็นอาคารและสิ่งปลูกสร้าง พบว่าหน่วยงานบันทึกบัญชีรายการในบัญชีแยกประเภทและทะเบียนทรัพย์สินไม่ตรงกับวันที่ใบตรวจรับงานจ้าง ทำให้การบันทึกบัญชีทรัพย์สินเข้าเกินไป เช่น	6.1 บัญชีสินทรัพย์ถาวรอาจมีการรับรู้รายการและเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาไม่ตรงงวดบัญชี	6.1 มหาวิทยาลัยได้ทำหนังสือแจ้งแนวทางการดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินและการบันทึกสินทรัพย์แล้ว ตามหนังสือที่ อว 69.2.4/71 ลงวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2567 และจะกำกับให้หน่วยงานบันทึกบัญชีรายการ	6.1 เมื่อมีการตรวจรับงานตามใบตรวจรับพัสดุแล้วควรมีการบันทึกบัญชีรายการและเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาตามวันที่ตรวจรับงานโดยทันทีเพราะเป็นวันที่ทรัพย์สินพร้อมใช้งานแล้ว

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
- หน่วยงานส่วนกลางมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เอกสารเลขที่ JV06606710000282 ลงวันที่ 31/10/2566 มีการโอนงานปรับปรุงอาคารเรียนและปฏิบัติการเทคโนโลยีจัดการขยะมูลฝอย จำนวน 14,540,000.00 บาท ตามใบตรวจรับงานจ้างงวดสุดท้ายลงวันที่ 09/10/2566 บันทึกบัญชีรายการในบัญชีแยกประเภทและทะเบียนทรัพย์สินวันที่ 31/10/2566 ไม่ตรงกับวันที่ใบตรวจตรวจรับงานจ้าง - หน่วยงานส่วนกลางมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ฝ่ายขับเคลื่อนยุทธศาสตร์และโครงการพิเศษ เอกสารเลขที่ JV06606712000277 ลงวันที่ 31/12/2566 มีการโอนงานก่อสร้างอาคารพัฒนาพื้นที่ผลิตการเรียนรู้สร้างสรรค์เพื่อการพัฒนาเป็นผู้ประกอบการด้านเทคโนโลยีและนวัตกรรมและอาหาร จำนวน 4,880,000.00 บาท ตามใบตรวจรับงานจ้างงวดสุดท้ายลงวันที่ 22/12/2566 พบว่าหน่วยงานบันทึกบัญชีรายการในบัญชีแยกประเภทและทะเบียนทรัพย์สินวันที่ 31/12/2566 ไม่ตรงกับวันที่ใบตรวจรับงานจ้าง - หน่วยงานคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบสิ่งแวดล้อมเอกสารเลขที่ JV06606702000244 ลงวันที่ 29/02/2567 มีการโอนงานก่อสร้างก่อสร้างศูนย์เรียนรู้วัสดุพืชพรรณและนวัตกรรมในงานภูมิทัศน์คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบสิ่งแวดล้อม มูลค่า 2,935,000.00 บาท ตามใบตรวจรับงานจ้างงวดสุดท้ายลงวันที่ 19/02/2567 พบว่าหน่วยงานบันทึกบัญชีรายการในบัญชีแยกประเภทและทะเบียนทรัพย์สินวันที่ 29/02/2567 ไม่ตรงกับวันที่ใบตรวจรับงานจ้าง		ให้ถูกต้องต่อไป	

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
6.2 จากการตรวจสอบรายการซื้อครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ และการแพทย์ของหน่วยงานวิสาหกิจอุทยานวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีเกษตรและอาหาร ซื้อเครื่องสกัดตัวอาหาร และสมุนไพร มูลค่า 2,240,000.00 บาท ใบตรวจรับพัสดุ ลงวันที่ 27/07/2566 แต่กิจการบันทึกบัญชีวันที่ 19/03/2567 บันทึกบัญชีตามเกณฑ์เงินสดจึงทำให้ยังไม่มี การคิดค่าเสื่อมราคาตั้งแต่วันที่สินทรัพย์พร้อมใช้งานในปี 2566 ทำให้บันทึกรับรู้ค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป 80,786.64 บาท 6.3 จากการทดสอบระบบทรัพย์สินถาวรพบว่าเอกสารใบตรวจรับงานจ้างระบุวันที่กำหนดส่งมอบงานงวดสุดท้าย ไม่ถูกต้องตรงกับสัญญา ได้แก่ - หน่วยงานส่วนกลางมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ตามสัญญาจ้างเลขที่ มจ.(กค.) 2/2566 แก้ไขเปลี่ยนแปลงครั้งที่ 2 ลงวันที่ 04/07/2566 กำหนดส่งมอบงานงวดที่ 6 (งวดสุดท้าย) ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 17/10/2566 แต่เอกสารใบตรวจรับงานจ้างเหมาปรับปรุงอาคารเรียนและปฏิบัติการเทคโนโลยีจัดการขยะมูลฝอย ระบุวันที่ส่งมอบงานเป็นวันที่ 02/09/2566 ไม่ตรงกับวันที่ในสัญญาจ้าง	6.2 บัญชีอาคารและอุปกรณ์มีการรับรู้รายการและเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาไม่ตรงงวดบัญชี ทำให้ค่าเสื่อมราคาค่ำไปและบัญชีอาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าสูงไป 6.3 ทำให้ผู้ตรวจรับงานมีความเข้าใจผิดเกี่ยวกับระยะเวลาส่งมอบงานว่าผู้รับจ้างส่งมอบงานเป็นไปตามข้อกำหนดตามสัญญาจ้างหรือไม่	6.2 มหาวิทยาลัยกำกับให้หน่วยงานบันทึกรับรู้รายการอาคารและอุปกรณ์ให้ตรงกับวันที่ตรวจรับและบันทึกค่าเสื่อมราคาเป็นประจำทุกเดือน 6.3 เจ้าหน้าที่จะดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไป	6.2 มหาวิทยาลัยควรปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ซึ่งมหาวิทยาลัยควรรับรู้รายการตามหลักเกณฑ์คงค้าง และเมื่อมีการตรวจรับงานตามใบตรวจรับพัสดุแล้วควรมีการบันทึกรับรู้รายการและเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาตามวันที่ตรวจรับงานโดยทันทีเพราะเป็นวันที่ทรัพย์สินพร้อมใช้งานแล้ว 6.3 ควรตรวจสอบใบตรวจรับงานจ้างทุกครั้งว่ารายละเอียดถูกต้องตรงกับรายละเอียดในสัญญาจ้างหรือไม่

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด 7.1 มหาวิทยาลัยได้รับการยืนยันยอดเงินฝากธนาคารจำนวน 52 บัญชีเป็นจำนวนเงิน 1,885,258.83 บาท ซึ่งมหาวิทยาลัยไม่ทราบว่าเป็นของหน่วยงานใดจึงไม่มีการจัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคารและไม่มีสมุดเงินฝากแต่มีการบันทึกเงินฝากไว้ในบัญชีแยกประเภท 7.2 จากการตรวจสอบบัญชียอดเงินฝากธนาคารพบว่าไม่สามารถหาสาเหตุที่ทำให้ยอดคงเหลือที่บันทึกในบัญชีและยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารมีผลแตกต่างกันได้ ดังนี้ 7.2.1 บัญชีมหาวิทยาลัยแม่โจ้ (เงินอุดหนุนแหล่งทุนภายนอก) ธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 375-0-69144-4 มีผลต่างเป็นจำนวนเงิน 457,606.02 บาท 7.2.2 บัญชีสำนักวิจัยฯ (เงินงบประมาณ) มหาวิทยาลัย แม่โจ้ ธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี 375-0-85950-7 มีผลต่างเป็นจำนวนเงิน 246,035.01 บาท 7.2.3 บัญชีกองทุนสวัสดิการ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ธนาคารกรุงเทพ เลขที่บัญชี 587-0-29306-4 มีผลต่างเป็นจำนวนเงิน 5,563.30 บาท	7.1 เงินฝากธนาคารแสดงยอดคงเหลือสูงไป 7.2 เงินฝากธนาคารแสดงยอดคงเหลือไม่ถูกต้อง	7.1 กองคลังอยู่ระหว่างการดำเนินการจัดทำหนังสือสอบถามไปยังธนาคาร 7.2.1 และ 7.2.2 หน่วยงานอยู่ในขั้นตอนการตรวจสอบ ติดตามหาสาเหตุผลต่าง 7.2.3 จากการตรวจสอบเงินคงเหลือระบบ E-Financial กับบัญชีธนาคารกรุงเทพ มียอดเงินคงเหลือต่างกัน 5,563.30 บาท ซึ่งเป็นผลมาจากการบันทึกข้อมูลในระบบไม่ครบถ้วน ประกอบกับมีการเปลี่ยนแปลง	7.1 เมื่อได้รับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารมาแล้วหากพบว่าบัญชีที่ธนาคารตอบกลับมาเกินจากบัญชีที่หน่วยงานมีหน่วยงานควรดำเนินการติดตามหาสาเหตุทันทีโดยสอบถามไปที่หน่วยงาน หรือธนาคารเพื่อหาสาเหตุและดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้อง 7.2 ควรติดตามหาสาเหตุของผลแตกต่างและดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้อง

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
8. ลูกหนี้การค้า จากการตรวจสอบบัญชีลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 พบว่ามียอดคงเหลือจำนวน 109,831,080.54 บาท เป็นลูกหนี้คงค้างตั้งแต่ปี 2547 - 2566 จำนวน 98,778,680.54 บาท และได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้วทั้งจำนวน โดยสาเหตุของลูกหนี้ค้างนานมีดังนี้	อาจมีรายการลูกหนี้การค้าที่ค้างนาน ไม่มีตัวตนอยู่จริง และยังไม่ได้มีการดำเนินการพิจารณาตัดลูกหนี้ค้างนาน	1. กรณีนักศึกษาที่กำลังศึกษาที่คงค้างหนี้ อยู่ได้ดำเนินการลือระบบ reg.mju.ac.th เพื่อไม่ให้นักศึกษาที่คงค้างค่าธรรมเนียมการศึกษาลงทะเบียนได้ และได้ดำเนินการประชาสัมพันธ์ให้นักศึกษาที่คงค้างค่าธรรมเนียมการศึกษา ให้ชำระเงินก่อนการลงทะเบียนในเทอมถัดไป หากยังไม่สามารถติดตามหนี้ได้ จะดำเนินการเสนอคณะกรรมการพิจารณาต่อไป 2. กรณีสำเร็จการศึกษาแล้วอยู่ระหว่างการสรุปยอดแจ้งคณะต่างๆ เพื่อหาสาเหตุว่าเป็นนักศึกษาทุนเรียนฟรีหรือไม่ หรือเป็นนักศึกษาที่ชำระค่าเทอมผ่านคณะต่างๆ โดยไม่ได้ชำระผ่านกองคลัง และให้คณะต่างๆ นำส่งข้อมูลกลับมายังสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการแล้วนำเสนอต่อคณะกรรมการพิจารณาต่อไป 3. กรณีเสียชีวิตอยู่ระหว่างดำเนินการแบบใบมรณบัตรและจะดำเนินการเสนอคณะกรรมการพิจารณาต่อไป	ควรดำเนินการ ดังนี้ 1. รวบรวมข้อมูลของลูกหนี้การค้าในระบบลงทะเบียนแล้วตรวจสอบหาข้อเท็จจริงว่าเป็นลูกหนี้คงค้างจริงหรือไม่ 2. หากปรากฏข้อเท็จจริงว่าลูกหนี้ นักศึกษาได้จ่ายชำระมาหมดแล้วแต่ไม่ได้ตัดออกจากบัญชีก็ควรดำเนินการปรับปรุงลูกหนี้ นักศึกษาให้ถูกต้อง 3. หากปรากฏข้อเท็จจริงว่าลูกหนี้ นักศึกษาเป็นลูกหนี้คงค้างอยู่จริงควรติดตาม ทวงถามด้วยวาจาจากก่อน หากยังไม่ได้รับชำระ ก็ควรเจรจาต่อรองการจ่ายชำระและสอบถามถึงสาเหตุที่ไม่สามารถชำระหนี้ได้ แล้วทำหนังสือสอบถามเป็นลายลักษณ์อักษร และหากติดตามจนถึงที่สุดแล้วยังไม่ได้รับชำระมาก็ควรปรับปรุงเป็นหนี้สูญ

สถานภาพ	จำนวนเงิน
กำลังศึกษา	9,393,375.00
เกรดไม่ถึง 1.50	4,049,754.00
เกรดไม่ถึง 1.75	5,385,574.00
ขาดการติดต่อ	18,154,581.87
พ้นสภาพกรณีอื่นๆ	25,371,511.00
พ้นสภาพไม่ชำระค่าเทอม	3,823,760.00
พ้นสภาพหมดระยะเวลา	739,740.00
รักษาสภาพ	1,082,175.00
ลาพัก	238,750.00
ลาออก	7,854,178.00
สำเร็จการศึกษา	32,903,586.67
เสียชีวิต	562,070.00
ไม่ทราบสถานะ	272,025.00
รวม	109,831,080.54

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
		4. ส่วนกรณีอื่นๆ อยู่ระหว่างการสืบหาข้อเท็จจริง หากปรากฏข้อเท็จจริงแล้วจึงจะนำเสนอคณะกรรมการพิจารณาต่อไป	
9. วัสดุคงเหลือ 9.1 จากการตรวจสอบรายการวัสดุพบว่าหน่วยงานบันทึกวัสดุในรายงานเคลื่อนไหวสินค้า (Stock card) ไม่ตรงกับใบแจ้งหนี้ ดังนี้ - สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตรบันทึกวัสดุหมึกพิมพ์ Brother TN-451 M (สีชมพู) เข้ารายงานเคลื่อนไหวสินค้ามูลค่า 2,215.00 บาท แต่ตามใบส่งของมูลค่า 1,790.00 บาท บันทึกสูงไป 425.00 บาท - คณะบริหารธุรกิจบันทึกวัสดุ HP CF211A เข้ารายงานเคลื่อนไหวสินค้ามูลค่า 2,918.00 บาท แต่ตามใบส่งของมูลค่า 3,470.00 บาท บันทึกต่ำไป 552.00 บาท 9.2 หน่วยงานสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร และคณะบริหารธุรกิจ แสดงราคาทุนวัสดุคงเหลือไม่ถูกต้องโดยไม่ได้แสดงตามวิธีเข้าก่อน ออกก่อน (FIFO) แต่แสดงราคาทุนวัสดุคงเหลือตามราคาทุนต่อหน่วยยกมา	9.1 ทำให้วัสดุคงเหลือแสดงมูลค่าไม่ถูกต้อง 9.2 ทำให้วัสดุคงเหลือแสดงมูลค่าไม่ถูกต้อง	9.1 และ 9.2 หน่วยงานสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร หน่วยงานใช้โปรแกรมการเบิก-จ่ายวัสดุออนไลน์มาประกอบการจัดทำ Stock card ซึ่งตอนที่ซื้อข้อมูลทางงานพัสดุได้บันทึกข้อมูลตามใบส่งของเป็นยอด 1,790.00 บาท แต่เนื่องจากกระบบดังกล่าวมีการจำค่าแรกของราคาวัสดุที่บันทึกเท่านั้น จึงทำให้รายการ Stock card ในส่วนของราคาที่แสดงออกมาเป็นยอด 2,215 บาท มีผลต่างเป็นยอดที่สูงไป 425 บาท ทั้งนี้ สำนักวิจัยฯ จะทำการปรับปรุงรายการให้มีความถูกต้อง โดยจะดำเนินการปรับปรุงโปรแกรมการเบิก-จ่ายวัสดุออนไลน์ในส่วนของการรับรู้ราคาที่ซื้อเข้ามาใหม่ และจะปรับปรุงโปรแกรมการเบิก-จ่ายพัสดุให้แสดงราคาทุนวัสดุตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) ประกอบการรายงานต่อไป	9.1 ควรบันทึกการรับเข้าวัสดุคงเหลือให้ตรงกับใบแจ้งหนี้ 9.2 ควรปรับปรุงโปรแกรมวัสดุให้ถูกต้อง โดยให้แสดงราคาทุนวัสดุตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
		คณะบริหารธุรกิจ มีการใช้ระบบพัสดุของคณะฯ ในการบันทึกรับเข้า และเบิกจ่ายพัสดุ เนื่องจากระบบฯ ได้บันทึกรับข้อมูล รายการ HP CF211A เป็นราคา 2,918.00 บาท ซึ่งเป็นราคารับเข้าตั้งแต่ 2566 ที่มีการเริ่มซื้อครั้งแรก โดยการรับเข้าแต่ละครั้งได้มีการบันทึกเป็นราคาปัจจุบันคือ มูลค่า 3,470.00 บาท เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ได้แจ้งฝ่ายพัฒนาระบบให้ดำเนินการบันทึกระบบ โดยใช้หลัก ราคาทุนวัสดุตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) เรียบร้อยแล้ว	
10. อาคารและอุปกรณ์ 10.1 มหาวิทยาลัยมีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน 2 ชุด เพื่อใช้ในการควบคุมสินทรัพย์ถาวร ดังนี้ - ทะเบียนทรัพย์สินชุดที่ 1 จัดทำบนโปรแกรม Excel โดยส่วนกลางจะเป็นผู้บันทึกและคำนวณค่าเสื่อมราคาของทุกหน่วยงาน และใช้ข้อมูลจากไฟล์ดังกล่าวในการบันทึกบัญชี และจัดทำรายงานทางการเงิน - ทะเบียนทรัพย์สินชุดที่ 2 จัดทำบนระบบ E-Finance โดยพัสดุแต่ละหน่วยงานจะเป็นผู้บันทึกทรัพย์สินและคำนวณค่าเสื่อมราคาโดยอัตโนมัติจากระบบ โดยมหาวิทยาลัยใช้ข้อมูลจากระบบดังกล่าวในการตรวจนับทรัพย์สินประจำปี	10.1 บัญชีสินทรัพย์ถาวรอาจแสดงมูลค่าไม่ถูกต้อง	10.1 กองคลังอยู่ระหว่างการตรวจสอบของทะเบียนทั้ง 2 ชุดกับรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปีว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่	10.1 มหาวิทยาลัยควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ตามข้อ 213 เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี โดยเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน 30 วันทำการ และนำผลจากรายงานการตรวจสอบมากระทบยอดกับทะเบียนทั้ง 2 ชุดให้ถูกต้องตรงกันทั้งด้านราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม มูลค่าตามบัญชี หากพบว่า

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบพบว่ามหาวิทยาลัยไม่มีการกระทบยอดทรัพย์สินของทะเบียนทั้ง 2 ชุดกับรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปีว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่ 10.2 ทะเบียนทรัพย์สินที่จัดทำจากโปรแกรม Excel ระบุรายละเอียดในทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน ได้แก่ - มหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ไม่รวมวิสาหกิจ) พบว่าทรัพย์สินหลายรายการไม่มีการระบุรายละเอียดของทรัพย์สิน ได้แก่ ชื่อทรัพย์สิน รหัสทรัพย์สิน วันเดือนปีที่ได้มา และอายุการใช้งาน - หน่วยงานวิสาหกิจสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์พบว่าทรัพย์สินไม่ระบุชื่อทรัพย์สินจำนวน 16 รายการ ไม่ระบุรหัสทรัพย์สินจำนวน 57 รายการ - หน่วยงานวิสาหกิจฟาร์มพบว่าทรัพย์สินไม่ระบุชื่อทรัพย์สินจำนวน 1 รายการ ไม่ระบุรหัสทรัพย์สินจำนวน 35 รายการ ไม่ระบุวันเดือนปีที่ได้มาจำนวน 53 รายการ และไม่ระบุอายุการใช้งานจำนวน 10 รายการ	10.2 ทำให้ไม่สามารถระบุได้ว่าเป็นทรัพย์สินรายการใดและไม่สามารถติดตามได้ว่าทรัพย์สินที่ได้มาแต่ละรายการเป็นทรัพย์สินรหัสอะไร ได้มาปีใด และหากมีการตัดจำหน่ายในอนาคตจะไม่สามารถทราบได้ว่าเป็นทรัพย์สินรายการใด ทำให้ตัดจำหน่ายออกจากทะเบียนไม่ได้	10.2 จะกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่ดูแลในด้านการบันทึกบัญชีของแต่ละหน่วยงานให้บันทึกข้อมูลให้ครบถ้วน	ไม่ตรงกันควรดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้อง นอกจากนั้นมหาวิทยาลัยควรกำหนดระยะเวลาของการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินบนระบบ E-Finance ด้วยว่าควรจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในวันที่เท่าใด เพื่อนำข้อมูลมาใช้ในการบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินต่อไป 10.2 มหาวิทยาลัยควรมีระบบการควบคุมภายในทรัพย์สินและวิธีปฏิบัติที่ชัดเจนให้เหมือนกันทุกหน่วยงานในมหาวิทยาลัยเพื่อให้การควบคุมทรัพย์สินเป็นไปในทิศทางเดียวกันเพื่ออำนวยความสะดวกตรวจสอบ โดยควรกำหนดรหัสและระบุรหัสทรัพย์สินในทะเบียนให้เรียบร้อยตั้งแต่วันที่ตรวจรับเสร็จสิ้นและพร้อมใช้งาน และแจ้งไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ทราบ พร้อมกับบันทึกรายละเอียดทรัพย์สินในทะเบียนทรัพย์สินให้ถูกต้องครบถ้วน

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
10.3 จากการสุ่มตรวจนับทรัพย์สินเมื่อวันที่ 2-4 ตุลาคม 2567 ตามทะเบียนทรัพย์สินจากระบบ E-Finance พบข้อสังเกต ดังนี้ 10.3.1 หน่วยงานไม่มีการติดรหัสที่ตัวทรัพย์สินได้แก่ หน่วยงานคณะผลิตกรรมการเกษตร - ทรัพย์สินรหัส มจ.ผก. 3720-016-002/43 (ง) ชุดเครื่องมือปฏิบัติการทางพืชสวน มูลค่า 2,424,000.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.ผก. 6635-021-002/45(ง) เครื่องวัดการนำไฟฟ้าในสารละลาย มูลค่า 42,600.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.ผก.6640-068-023/62(ง) เครื่องนึ่งฆ่าเชื้อ มูลค่า 319,694.00 บาท รหัส สก.ผก. 6650-003-102/37 (ง) กล้องจุลทรรศน์ มูลค่า 49,969.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.ผก 3780-002-001/61 (ง) เครื่องลดความชื้นเมล็ดพันธุ์ มูลค่า 399,998.10 บาท - ทรัพย์สินรหัส สก.ผก.2320-026-004/35 รถยนต์แบบบรรทุก(ดีเซล) มูลค่า 480,000.00 บาท	10.3.1 10.3.2 ทำให้ไม่สามารถควบคุมทรัพย์สินได้ และอาจเกิดการสูญหายของทรัพย์สิน	หน่วยงานคณะผลิตกรรมการเกษตร หน่วยงานได้ดำเนินการติดรหัสหลังจากวันที่เข้าตรวจนับทรัพย์สินแล้ว	10.3.1 10.3.2 ควรมีการติดทรัพย์สินให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อใช้ในการสอบยันกับทะเบียนทรัพย์สินได้ และหากมีทรัพย์สินหลายรายการควรให้รหัสทรัพย์สินแยกออกจากกัน

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
หน่วยงานคณะบริหารธุรกิจ - ทรัพย์สินรหัส บธ.6730-023-0001/64 ระบบภาพพร้อมอุปกรณ์ มูลค่า 560,000.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส บธ.4120-001-0025/59 เครื่องปรับอากาศ 69,600.00 บาท		หน่วยงานคณะบริหารธุรกิจ - คณะบริหารธุรกิจได้ออกรหัสครุภัณฑ์เป็นระบบปฏิบัติการระบบภาพพร้อมอุปกรณ์เป็นครุภัณฑ์ที่ลงทะเบียนคุมแบบชุด คือรหัส บธ 6730-023-0001/64 โดยใน 1 ชุดประกอบไปด้วย 9 รายการ ได้แก่ 1. อุปกรณ์แสดงผลภาพระบบสัมผัส (ได้ระบุเลขครุภัณฑ์ไว้ด้านหลัง ซึ่งติดผนังไม่แสดงให้เห็นอย่างเด่นชัดเนื่องจากความสวยงามของสถานที่ และการใช้งานของห้อง) 2. จอแสดงผล LED TV 56 นิ้ว 3. เครื่องคอมพิวเตอร์ All in one dell 4. อุปกรณ์สลับสัญญาณ แบบเข้า 4 ออก 2 5. กล่องรับสัญญาณโทรทัศน์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต 6. กล้องติดตามตัวผู้สอนอัตโนมัติ 7. อุปกรณ์แปลงสัญญาณแบบ HDMI ไป USB 8. อุปกรณ์สลับสัญญาณเครื่องฉายแบบ Gigabit(เป็นครุภัณฑ์ที่มีการติดไว้กับในตู้แบบล็อก) 9. อุปกรณ์กระจายสัญญาณเครื่องฉายแบบไร้สาย แบบDual Radio (เป็นครุภัณฑ์ที่มีการติดไว้กับในตู้แบบล็อก)	

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
หน่วยงานคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร - ทรัพย์สินรหัส มจ.วอ.6695-049-0001/63(งปม) เครื่องโคมโทกราฟชนิดของเหลวประสิทธิภาพสูง (HPLC) มูลค่า 3,488,200.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.วอ.6640-069-0001/45 เตอบรรณควัน มูลค่า 828,000.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.วอ.6730-022-0001/64 (งปม) เครื่องรามาโนไมโครสโคปสเปกโตรมิเตอร์ มูลค่า 6,947,510.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.วอ.7330-126-0002/66(งปม) ชุดระยะเลเซอร์ทำให้เข้มข้นพร้อมระบบทำความเย็น มูลค่า 1,450,000.00 บาท		มีบางรายการข้างต้นที่ไม่ได้รับเลขครุภัณฑ์ เนื่องจากสภาพที่อยู่ของครุภัณฑ์ไม่เอื้ออำนวย ทำให้ไม่สามารถระบุได้ ซึ่งปัจจุบัน คณะฯ ได้ดำเนินการโดยระบุเลขครุภัณฑ์ ตามข้อ 1 ด้านหน้าอีก 1 จุด ตามข้อเสนอแนะ และทำการถอดครุภัณฑ์ตามข้อ 8 และข้อ 9 ออกจากตู้ล็อกใหม่ เพื่อระบุรหัสให้เรียบร้อย ต่อไป - เนื่องจากเครื่องปรับอากาศดังกล่าวเป็นแบบชนิด ฝักราบายลม ติดบนเพดานสูง ไม่สามารถขึ้นไประบุเลขครุภัณฑ์ดังกล่าวได้ หน่วยงานคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร หน่วยงานได้ดำเนินการติดรหัสหลังจากวันที่เข้าตรวจนับทรัพย์สินแล้ว	

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
หน่วยงานวิทยาลัยบริหารศาสตร์ - ทรัพย์สินรหัส บศ 6720-005-0001/55 กล้องวิดีโอ มูลค่า 122,270.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส บศ 5965-007-0041-76/54 ชุดเครื่องเสียง มูลค่า 168,000.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส บศ 4120-001-0035/54 เครื่องปรับอากาศ มูลค่า 642,500.00 บาท หน่วยงานสำนักหอสมุด - ทรัพย์สินรหัส สม.6730-001-007/รด.63 เครื่องฉายภาพโปรเจคเตอร์ มูลค่า 279,000.00 บาท หน่วยงานคณะกรรมการท่องเที่ยว - ทรัพย์สินรหัส พท.4110-0703-0001/62 ห้องเย็นพร้อมอุปกรณ์ มูลค่า 1,470,000.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส พท.4120-001-0055/61 เครื่องปรับอากาศ มูลค่า 53,271.00 บาท หน่วยงานคณะกรรมการเศรษฐศาสตร์ - ทรัพย์สินรหัส ศศ.6730-013-001/53 กล้องบันทึกภาพเคลื่อนไหว มูลค่า 14,800.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส ศศ.2340-004-001/52 รถจักรยานยนต์ มูลค่า 38,300.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส ศศ.6115-0101-001/60 ชุดแผงโซลาร์เซลล์ มูลค่า 520,000.00 บาท		หน่วยงานวิทยาลัยบริหารศาสตร์ หน่วยงานได้ดำเนินการติดรหัสหลังจากวันที่เข้าตรวจนับทรัพย์สินแล้ว หน่วยงานสำนักหอสมุด หน่วยงานได้ดำเนินการติดรหัสหลังจากวันที่เข้าตรวจนับทรัพย์สินแล้ว หน่วยงานคณะกรรมการท่องเที่ยว หน่วยงานได้ดำเนินการติดรหัสหลังจากวันที่เข้าตรวจนับทรัพย์สินแล้ว หน่วยงานคณะกรรมการเศรษฐศาสตร์ หน่วยงานได้ดำเนินการติดรหัสหลังจากวันที่เข้าตรวจนับทรัพย์สินแล้ว	

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
- ทรัพย์สินรหัส ศศ.4120-001-003/งปม.54 เครื่องปรับอากาศชนิดแขวนได้ฝ้าเพดาน มูลค่า 39,376.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส ศศ.4120-001-0072/รด.53 เครื่องปรับอากาศชนิดแขวนได้ฝ้าเพดาน มูลค่า 46,725.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส ศศ/รก. 7125-011-0010/46 ตู้เหล็กวางเลื้อน มูลค่า 35,600.00 บาท หน่วยงานคณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี - ทรัพย์สินรหัส มจ.สศ. 6650-017-001/งปม.66, มจ.สศ. 6650-017-002/งปม.66, มจ.สศ. 6650-017-004/งปม.66 และ มจ.สศ. 6650-017-005/งปม.66 กล้องจุลทรรศน์ชนิดหัวกลับ มูลค่าเครื่องละ 5,566,666.66 บาท หน่วยงานคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบสิ่งแวดล้อม - ทรัพย์สินรหัส มจ.สป.7110-006-018/58 (ง) ครุภัณฑ์ห้องบรรยายเรียนรวมสถาปัตยกรรมและการออกแบบสิ่งแวดล้อม 6 มูลค่า 934,800.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.สป.7110-006-043/58 (ง) ครุภัณฑ์ชุดระบบรักษาความปลอดภัย มูลค่า 964,320.00 บาท		หน่วยงานคณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี หน่วยงานได้ดำเนินการติดรหัสหลังจากวันที่เข้าตรวจนับทรัพย์สินแล้ว หน่วยงานคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบสิ่งแวดล้อม หน่วยงานได้ดำเนินการติดรหัสหลังจากวันที่เข้าตรวจนับทรัพย์สินแล้ว	

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
หน่วยงานส่วนกลางมหาวิทยาลัยแม่โจ้ - ทรัพย์สินรหัส มจ.อ.กพน.4645-201-001/งปม.66 เครื่องสูบน้ำดับเพลิงมูลค่า 765,000.00 บาท ไม่ติดรหัสที่ตัวทรัพย์สิน - ทรัพย์สินรหัส มจ.อ.กพน.7842-101-004/งปม.66 แป้นบาสไฮดรอลิก มูลค่า 1,234,200.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.อ.กพน.7860-101-002/งปม.66 และมจ.อ.กพน.7860-101-004/งปม.66 จอ LED Screen มูลค่าเครื่องละ 2,647,268.71 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.อ.กพน.6590-101-003/งปม.66 และมจ.อ.กพน.6590-101-006/งปม.66 อัฒจันทร์เลื่อนได้ มูลค่าชุดละ 1,845,536.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.7440-502-004/งปม.64 ชุดครุภัณฑ์ปรับปรุงอาคารเรียนรวม 70 ปี มูลค่า 4,278,810.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.อ.กพน.7440-302-018/งปม.66 อุปกรณ์กระจายสัญญาณเครือข่ายคอมพิวเตอร์ไร้สาย มูลค่า 31,875.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.อ.กพน.7720-103-001/งปม.66 ลำโพงเสียงต่ำ มูลค่า 43,384.00 บาท หน่วยงานวิทยาลัยพลังงานทดแทน - ทรัพย์สินรหัส มจ.วพ.7440-001-001/งปม.67 เครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายชั้นสูง มูลค่า 550,000.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.วพ.4540-001-001/งรผ.62 ระบบผลิตน้ำร้อนจากพลังงานแสงอาทิตย์ มูลค่า 26,600,000.00 บาท		หน่วยงานส่วนกลางมหาวิทยาลัยแม่โจ้ หน่วยงานได้ดำเนินการติดรหัสหลังจากวันที่เข้าตรวจนับทรัพย์สินแล้ว หน่วยงานวิทยาลัยพลังงานทดแทน หน่วยงานได้ดำเนินการติดรหัสหลังจากวันที่เข้าตรวจนับทรัพย์สินแล้ว	

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
- ทรัพย์สินรหัส มจ.6115-002-009/รด.52 เครื่องปั่นไฟ มูลค่า 24,000.00 บาท หน่วยงานส่วนกลางมหาวิทยาลัยแม่โจ้ กองกลาง - ทรัพย์สินรหัส มจ.กก.7105-010-0004/รด.49 และ มจ.กก.7105-010-0005/รด.49 ชุดรับแขก มูลค่าชุดละ 28,000.00 บาท หน่วยงานสำนักงานมหาวิทยาลัย กองพัฒนานักศึกษา - ทรัพย์สินรหัส มจ.อศ.0940-024-001/งปม.61 เครื่องสูบน้ำดับเพลิง มูลค่า 1,765,500.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.7440-501-001/งปม.62 อุปกรณ์ควบคุมการทำงานเครือข่ายคอมพิวเตอร์ไร้สาย มูลค่า 1,111,500.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส กนศ.2320-017-/001/รด/50 รถบรรทุก มูลค่า 953,000.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.กอ.สก.2310-005-0002/งปม.23/รด.47กอ. รถโดยสาร มูลค่า 1,400,000.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส กนศ.7710-050-/001/สร.ปล./รด9 กลองชุด มูลค่า 49,400.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.อศ.0940-023-002/งปม.61 ลิฟต์โดยสาร ขนาด 1,000 กก. มูลค่า 1,070,000.00 บาท		หน่วยงานส่วนกลางมหาวิทยาลัยแม่โจ้ กองกลาง หน่วยงานได้ดำเนินการติดรหัสหลังจากวันที่เข้าตรวจนับทรัพย์สินแล้ว หน่วยงานสำนักงานมหาวิทยาลัย กองพัฒนานักศึกษา หน่วยงานได้ดำเนินการติดรหัสหลังจากวันที่เข้าตรวจนับทรัพย์สินแล้ว	

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
หน่วยงานสำนักงานมหาวิทยาลัย กองกายภาพและสิ่งแวดล้อม - ทรัพย์สินรหัส มจ.กอ.2310-004-001/รด.62 รถเกะตรบรรทุก มูลค่า 320,000.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส บธ/รก.2310-023-0001/งปม.43 ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งรถไฟลอยทาง มูลค่า 5,740,000.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.กอ.6115-0101-001/งปม.62 ระบบพลังงานแสงอาทิตย์ มูลค่า 5,920,310.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.กส.6120-003-001/รด.62 หม้อแปลงไฟฟ้า 800 KVA มูลค่า 380,920.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.กยภ.4450-432-001/งปม. 63 ระบบพลังงานแสงอาทิตย์ มูลค่า 14,803,030.00 บาท หน่วยงานสำนักงานมหาวิทยาลัย กองบริหารงานทรัพย์สินและกิจกรรมพิเศษ - ทรัพย์สินรหัส มจ.ผชค.7420-301-001/งปม.66 มิแกรเซอร์ มูลค่า 15,000.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.สบท.6310-004-001/รด.61 ไม้ม้วนอัดโน้มนิตี มูลค่า 28,355.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.กบพ.6210-854-003/รด.64 เครื่องอ่านบัตรระยะไกล UHF FRID มูลค่า 21,400.00 บาท		หน่วยงานสำนักงานมหาวิทยาลัย กองกายภาพและสิ่งแวดล้อม หน่วยงานได้ดำเนินการติดรหัสหลังจากวันที่เข้าตรวจนับทรัพย์สินแล้ว หน่วยงานสำนักงานมหาวิทยาลัย กองบริหารงานทรัพย์สินและกิจกรรมพิเศษ หน่วยงานได้ดำเนินการติดรหัสหลังจากวันที่เข้าตรวจนับทรัพย์สินแล้ว	

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
- ทรัพย์สินรหัส มจ.ฝชค.4110-009-001/งปม.66 ตู้แช่เย็นหน้าเปิดมูลค่า 100,000.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.สบท.7230-012-002/รด.62 พาหิชนครีตบครีตกรจกผ่นทราย มูลค่า 9,790.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.ฝชค.7180-103-001/งปม.66 ตู้สำนักงานสำเร็จรูป มูลค่า 290,000.00 บาท หน่วยงานวิสาหกิจสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ - ทรัพย์สินรหัส ศช.6650-007-0001/งปม 39 กล้องจุลทรรศน์พร้อมอุปกรณ์ มูลค่า 4,050,000.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส ศช.6650-007-0002/งปม 39 กล้องจุลทรรศน์อิเล็กตรอนแบบส่องทะลุ TEM มูลค่า 12,850,000.00 บาท หน่วยงานวิสาหกิจฟาร์ม - ทรัพย์สินรหัส สก2320-019-0001/งปม40 รถบรรทุก 6 ล้อ มูลค่า 500,000.00 บาท 10.3.2 รหัสทรัพย์สินในทะเบียน E-Finance กับรหัสที่ติดกับตัวทรัพย์สินไม่ตรงกัน ได้แก่		หน่วยงานวิสาหกิจสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ หน่วยงานได้ดำเนินการติดรหัสหลังจากวันที่เข้าตรวจนับทรัพย์สินแล้ว หน่วยงานวิสาหกิจฟาร์ม หน่วยงานได้ดำเนินการติดรหัสหลังจากวันที่เข้าตรวจนับทรัพย์สินแล้ว	

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
หน่วยงานคณะวิทยาศาสตร์ - ทรัพย์สินรหัส วท.6640-296-004/รด.46 เครื่องมือวิทยาศาสตร์ มูลค่า 131,253.00 บาท รหัสทรัพย์สินในทะเบียนกับที่ตรวจนับไม่ตรงกัน เจ้าหน้าที่แจ้งว่ารหัสที่ถูกต้องเป็นรหัสที่ติดกับตัวทรัพย์สิน คือ วท.6640-295-004/46(WB)		หน่วยงานคณะวิทยาศาสตร์ จากการตรวจสอบฐานข้อมูล E-Finance ร่วมกับสำรวจความมืออยู่จริงของทรัพย์สิน พบว่ามีการบันทึกรหัสครุภัณฑ์ในระบบ E-Finance ซ้ำ เนื่องจากเดิมงานบริหารข้อมูลการบัญชีกองคลังได้ขอความร่วมมือนักวิชาการพัสดุของส่วนงานบันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินในระบบ E-Finance โดยระบบได้บันทึกรหัสแล้วต่อท้ายด้วยปีงบประมาณและแหล่งงบประมาณที่ได้มาโดยอัตโนมัติ (รด.46) การค้นหาครุภัณฑ์ตามรหัสจริง วท.6640-295-004/46(WB) จึงไม่มีแสดงผลในระบบ จึงทำให้เกิดความเข้าใจคลาดเคลื่อนและเกิดการบันทึกเข้าไปอีกครั้ง ทำให้มีรหัสในระบบ E-Finance 2 รหัส ได้แก่ วท.6640-296-004/รด.46 และ วท.6640-295-004/46(WB) ในขณะที่ทรัพย์สินมืออยู่จริง 1 เครื่อง อยู่ระหว่างดำเนินการขอความอนุเคราะห์กองคลังดำเนินการลบข้อมูลที่ไม่ถูกต้องออกจากระบบ E-Finance เพื่อให้ทรัพย์สินที่มีอยู่ถูกต้องตรงกันกับรหัสครุภัณฑ์	

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
หน่วยงานวิทยาลัยบริหารศาสตร์ - ทรัพย์สินรหัส บค 4120-001-0037-0053/53 เครื่องปรับอากาศ มูลค่า 1,290,000.00 บาท รหัสทรัพย์สินในทะเบียนกับที่ตรวจนับไม่ตรงกัน เจ้าหน้าที่แจ้งว่ารหัสที่ถูกต้องเป็นรหัสที่ติดกับตัวทรัพย์สิน คือ บค 4120-001-0037-0052/53 หน่วยงานคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบสิ่งแวดล้อม - ทรัพย์สินรหัส มจ.สป.7440-001-038/54 (ง) เครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมจอ มูลค่า 53,902.44 บาท รหัสทรัพย์สินในทะเบียนกับที่ตรวจนับไม่ตรงกัน เจ้าหน้าที่แจ้งว่ารหัสที่ถูกต้องเป็นรหัสที่ติดกับตัวทรัพย์สิน คือ มจ.สป.7440-001-038 (ง) หน่วยงานสำนักงานมหาวิทยาลัย กองพัฒนานักศึกษา - ทรัพย์สินรหัส มจ.กนศ.7730-301-004/รต.58 ทีวีสี มูลค่า 16,990.00 บาท รหัสทรัพย์สินในทะเบียนกับที่ตรวจนับไม่ตรงกัน เจ้าหน้าที่แจ้งว่ารหัสที่ถูกต้องเป็นรหัสที่ติดกับตัวทรัพย์สิน คือ มจ.กนศ.7730-003-00087/009/งปม/58 - ทรัพย์สินรหัส ศอ-หพ.7195-009-05-092/งปม.54 ครุภัณฑ์ห้องพักนักศึกษา มูลค่า 30,820.00 บาท รหัสทรัพย์สินในทะเบียนกับที่ตรวจนับไม่ตรงกัน เจ้าหน้าที่แจ้ง		หน่วยงานวิทยาลัยบริหารศาสตร์ หน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขรายการรหัสเรียบร้อยแล้ว หลังจากวันที่เข้าตรวจนับทรัพย์สิน หน่วยงานคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบสิ่งแวดล้อม หน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขรายการรหัสเรียบร้อยแล้ว หลังจากวันที่เข้าตรวจนับทรัพย์สิน หน่วยงานสำนักงานมหาวิทยาลัย กองพัฒนานักศึกษา ตอนออกรหัสทรัพย์สิน ปี 2554 และ ปี 2558 เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายได้ดำเนินการออกรหัสครุภัณฑ์ดังกล่าวด้วยการเขียนด้วยมือทำให้มีการเขียนรหัสผิด	

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
วาระหนี้ที่ถูกต้องเป็นหนี้ที่ติดกับตัวทรัพย์สิน คือ ศอ-ทพ.7105-003-02/094/งปม.54 - ทรัพย์สินรหัส ศอ-ทพ.7195-009-05-239/งปม.54 ครุภัณฑ์ห้องพักนักศึกษา มูลค่า 30,820.00 บาท ทรัพย์สินในทะเบียนกับที่ตรวจนับไม่ตรงกัน เจ้าหน้าที่แจ้งวาระหนี้ที่ถูกต้องเป็นหนี้ที่ติดกับตัวทรัพย์สิน คือ ศอ-ทพ.7105-003-02/237/งปม.54 10.3.3 หน่วยงานบันทึกทรัพย์สินที่ได้มาเป็นยอดรวมและให้เลขรหัสทรัพย์สินรายการเดียว แต่ทรัพย์สินจะประกอบด้วยหลายรายการ ได้แก่ หน่วยงานคณะวิทยาศาสตร์ - ทรัพย์สินรหัส วท.6640-056-0003/63 ตู้ปลอดเชื้อชนิดคลาส II มูลค่า 880,000.00 บาท มีจำนวน 2 เครื่อง - ทรัพย์สินรหัส วท.6640-297-0001/46 ชุดทดลองการนำความร้อน มูลค่า 1,850,000.00 บาท มีจำนวน 10 ชุด - ทรัพย์สินรหัส วท.7110-042-0001/55 ครุภัณฑ์ประจำห้อง มูลค่า 1,193,000.00 บาท ประกอบด้วย โต๊ะคอมพิวเตอร์พร้อมเก้าอี้ผู้เรียนจำนวน 112 ชุด โต๊ะคอมพิวเตอร์พร้อมเก้าอี้พนักงานกลางมีที่หัวแขนจำนวน 2 ชุด กระดานไวท์บอร์ดจำนวน 2 ชุดจอรับภาพขนาด 200 นิ้วจำนวน 1 จอ บอร์ดปิดประกาศจำนวน 3 ชุด	10.3.3 ไม่สามารถควบคุมตัวทรัพย์สินได้ และการกำหนดอายุใช้งานทรัพย์สินอาจไม่เหมาะสม	หน่วยงานคณะวิทยาศาสตร์ หน่วยงานบันทึกรายการครุภัณฑ์แยกออกจากกันในระบบ E-Finance เรียบร้อยแล้ว	10.3.3 มหาวิทยาลัยควรบันทึกรายการครุภัณฑ์แยกออกมาเพื่อให้ง่ายต่อการควบคุมทรัพย์สิน และประเมินอายุใช้งานทรัพย์สินตามลักษณะทรัพย์สินและการใช้งาน

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
หน่วยงานวิทยาลัยบริหารศาสตร์ - ทรัพย์สินรหัส บศ 4120-001-0037-0053/53 เครื่องปรับอากาศ มูลค่า 1,290,000.00 บาท จำนวน 16 เครื่อง หน่วยงานคณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ - ทรัพย์สินรหัส สก.ผก.3700-011-001/37 ชุดอุปกรณ์เตรียมอาหารเลี้ยงเชื้อจุลินทรีย์ มูลค่า 713,000.00 บาท ประกอบด้วย ตู้เขี่ยเชื้อแบบตั้งโต๊ะ 2 ชุด ตู้บ่มเชื้อ 1 ตู้ ตู้บ่มเชื้ออุณหภูมิสูง 2 ชุด เครื่องเขย่า 1 เครื่อง เครื่องปั่นแยกสาร 1 เครื่อง และตู้เก็บรักษาเชื้อจุลินทรีย์และอาหารเลี้ยงเชื้ออุณหภูมิต่ำ 1 ตู้ หน่วยงานสำนักงานมหาวิทยาลัย กองพัฒนานักศึกษา - ทรัพย์สินรหัส ศอ-ทพ.7195-009-05-239/งปม.54 ครุภัณฑ์ห้องพักนักศึกษา มูลค่า 30,820.00 บาท ประกอบด้วยเตียง 1 อัน ตู้ 2 ตู้ และโต๊ะทำงาน 2 โต๊ะ 10.3.4 หน่วยงานมีการโอนทรัพย์สินระหว่างหน่วยงาน แต่ยังไม่บันทึกโอนออกจากทะเบียนทรัพย์สินได้แก่	10.3.4 บัญชีทรัพย์สินถาวรแสดงมูลค่าไม่ถูกต้องตรงตามหน่วยงาน	หน่วยงานวิทยาลัยบริหารศาสตร์ หน่วยงานจะดำเนินการเพิ่มรหัสย่อยในชุดครุภัณฑ์ที่มีหลายรายการเพื่อให้สามารถควบคุมทรัพย์สินได้ครบถ้วน หน่วยงานคณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ หน่วยงานจะดำเนินการเพิ่มรหัสย่อยในชุดครุภัณฑ์ที่มีหลายรายการเพื่อให้สามารถควบคุมทรัพย์สินได้ครบถ้วน หน่วยงานสำนักงานมหาวิทยาลัย กองพัฒนานักศึกษา หน่วยงานจะดำเนินการเพิ่มรหัสย่อยในชุดครุภัณฑ์ที่มีหลายรายการเพื่อให้สามารถควบคุมทรัพย์สินได้ครบถ้วน	10.3.4 หน่วยงานต้นทางควรทำหนังสือแจ้งมายังส่วนกลางเพื่อให้ส่วนกลางดำเนินการปรับปรุงทรัพย์สินในระบบ E-Finance และในโปรแกรม Excel ให้ถูกต้อง

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
หน่วยงานคณะผลิตกรรมการเกษตร - ทรัพย์สินรหัส มจ.ผก.4120-001-237/52 เครื่องปรับอากาศ มูลค่า 47,500.00 บาท เป็นของคณะศิลปศาสตร์แต่ยังไม่โอนออกจากทะเบียนทรัพย์สิน หน่วยงานสำนักงานมหาวิทยาลัย กองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ - ทรัพย์สินมีการโอนให้สำนักงานมหาวิทยาลัยกองเทคโนโลยีดิจิทัลเมื่อวันที่ 2 กันยายน 2564 ประกอบด้วย ทรัพย์สินรหัส มจ.กบท.7440-408-003/รด.63 เครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย มูลค่า 336,900.00 บาท ทรัพย์สินรหัส มจ.สบท.6310-004-001/รด.61 ไม้นักัดโน้ตบุ๊ก มูลค่า 28,355.00 บาท ทรัพย์สินรหัส มจ.กบท.6210-854-003/รด.64 เครื่องอ่านบัตรระยะไกล UHF FRID มูลค่า 21,400.00 บาท ทรัพย์สินรหัส มจ.สบท.7230-012-002/รด.62 พาหิชั้นครึ่งที่บครึ่งกระจกผ่นทราย มูลค่า 9,790.00 บาท แต่ยังไม่ได้ออนออก		หน่วยงานคณะผลิตกรรมการเกษตร หน่วยงานมีการทำหนังสือตัดโอนครุภัณฑ์แล้ว ตามหนังสือขออนุมัติตัดโอนครุภัณฑ์ เลขที่ อว 69.2.13.1/901 ลว. 26 สิงหาคม 2564 จะดำเนินการตัดโอนครุภัณฑ์ให้กับคณะศิลปศาสตร์ต่อไป หน่วยงานสำนักงานมหาวิทยาลัย กองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ หน่วยงานจะดำเนินการตัดโอนครุภัณฑ์ให้กับสำนักงานมหาวิทยาลัยกองเทคโนโลยีดิจิทัลต่อไป	

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
10.3.5 จากการเข้าสังเกตการณ์ตรวจนับทรัพย์สินมีทรัพย์สินบางรายการไม่สามารถตรวจนับได้ เนื่องจากสาเหตุดังต่อไปนี้ หน่วยงานสำนักงานมหาวิทยาลัย กองกายภาพและสิ่งแวดล้อม - ทรัพย์สินรหัส มจ.(สท)4320-002-0012-13/รต.53 เครื่องสูบน้ำด้วยเครื่อง มูลค่า 500,000.00 บาท ไม่สามารถตรวจนับได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่พัสดุไม่ทราบว่าทรัพย์สินอยู่ที่ใด - ทรัพย์สินรหัส มจ.กส.5820-001-0001/รต.49 เครื่องมัลติมีเดียโปรเจคเตอร์ มูลค่า 96,000.00 บาท ไม่สามารถตรวจนับได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่พัสดุไม่ทราบว่าทรัพย์สินอยู่ที่ใด - ทรัพย์สินรหัส มจ.กส.6120-003-0001/รต.48 มูลค่า 150,000.00 บาท ไม่สามารถตรวจนับได้เนื่องจากในทะเบียนทรัพย์สินจากระบบ E-Finance ไม่ปรากฏรายละเอียดชื่อทรัพย์สิน - ทรัพย์สินโทรทัศน์ มูลค่า 529,900.00 บาท ไม่สามารถตรวจนับได้เนื่องจากในทะเบียนทรัพย์สินจากระบบ E-Finance ไม่ระบุรหัสทรัพย์สิน	10.3.5 บัญชีสินทรัพย์ถาวรอาจแสดงมูลค่าสูงไป และทรัพย์สินอาจไม่มีตัวตนอยู่จริง	สำนักงานมหาวิทยาลัย กองกายภาพและสิ่งแวดล้อม หน่วยงานไม่พบรายละเอียดครุภัณฑ์ดังกล่าวและจะดำเนินการเสนอตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงต่อไป	10.3.5 ควรสืบหาข้อเท็จจริงว่าทรัพย์สินมีตัวตนอยู่จริงหรือไม่หากปรากฏว่าทรัพย์สินไม่มีตัวตนอยู่จริงควรดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้อง

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
หน่วยงานวิสาหกิจฟาร์ม - ทรัพย์สินรหัส ศพท.7195-008-0003/งปม.47 ตู้แสดงพันธุ์นกนานาชนิด มูลค่า 97,000.00 บาท ไม่สามารถตรวจนับได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่พัสดุแจ้งว่าทรัพย์สินดังกล่าวอยู่ในอาคารที่จะรื้อถอน		หน่วยงานวิสาหกิจฟาร์ม หน่วยงานได้ดำเนินการรื้ออาคารพิพิธภัณฑ์เสร็จเรียบร้อยแล้ว และได้ขนย้ายครุภัณฑ์ดังกล่าวมาไว้ที่ห้องเก็บพัสดุ ฟาร์มมหาวิทยาลัย และทรัพย์สินอยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน	
11. เงินรับฝากระยะสั้น บัญชีเงินรับฝากประกันอุบัติเหตุของนักศึกษาส่วนกลางมหาวิทยาลัย กองพัฒนานักศึกษาได้รับเงินรับฝากจำนวนเงิน 4,388,261.60 บาท แต่มียอดจ่ายค่าเบี้ยประกันอุบัติเหตุจำนวนเงิน 7,465,026.40 บาท ซึ่งจ่ายออกมากกว่าเงินที่ได้รับมาทำให้มียอดคงเหลือติดลบเป็นจำนวน 3,076,764.80 บาท ส่งผลให้บัญชีเงินรับฝากค่าประกันอุบัติเหตุในบัญชี 22010100 มียอดคงเหลือติดลบเป็นจำนวนเงิน 594,293.60 บาท	ทำให้บัญชีเงินรับฝากประกันอุบัติเหตุของนักศึกษาแสดงยอดคงเหลือไม่ถูกต้องและต่ำไป	กองคลังได้ดำเนินการแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการจัดสรรแหล่งเงินเพื่อชดเชยรายการติดลบ	ควรติดตามหาสาเหตุและปรับปรุงให้ถูกต้อง
12. ค่าใช้จ่าย 12.1 จากการตรวจสอบพบว่าหลายหน่วยงานไม่ได้บันทึกค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง โดยบันทึกตามเกณฑ์เงินสด ดังนี้ - หน่วยงานคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร บันทึกค่าใช้จ่ายเหมาทำความสะอาดของเดือนเมษายนจำนวน 61,500.00 บาท ในเดือนพฤษภาคม	12.1 ทำให้การรับรู้ค่าใช้จ่ายไม่ตรงรอบบัญชี	12.1 มหาวิทยาลัยจะกำชับให้เจ้าหน้าที่บันทึกค่าใช้จ่ายให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างต่อไป	12.1 มหาวิทยาลัยควรปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ซึ่งมหาวิทยาลัยควรรับรู้รายการตามหลักเกณฑ์คงค้าง

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
- หน่วยงานคณะกรรมการท่องเที่ยว บันทึกลำจ้างเหมาทำความสะอาดของเดือนเมษายนจำนวน 28,270.00 บาท ในเดือนพฤษภาคม - หน่วยงานวิทยาลัยบริหารศาสตร์ บันทึกลำค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร จำนวน 5,100.00 บาท ลำจ้างเหมาทำความสะอาดจำนวน 40,380.00 บาท และค่าเช่าคอมพิวเตอร์ จำนวน 39,800.00 บาท ของเดือนเมษายนในเดือนพฤษภาคม - หน่วยงานอุทยานวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีเกษตรและอาหาร บันทึกลำค่าเช่าเครื่องใช้สำนักงานของเดือนเมษายน จำนวน 2,700.00 บาท ในเดือนพฤษภาคม - หน่วยงานสถาบันรับรองระบบผลิตภัณฑ์การเกษตร บันทึกลำค่าเช่าเครื่องใช้สำนักงานของเดือนเมษายน จำนวน 3,000.00 บาท ในเดือนพฤษภาคม - หน่วยงานสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ บันทึกลำค่าจ้างเหมาทำความสะอาดของเดือนเมษายน จำนวน 30,840.00 บาท ในเดือนพฤษภาคม - หน่วยงานสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ บันทึกลำค่าตอบแทนอื่นๆ ของนักศึกษาช่วยงานที่เกิดขึ้นในเดือน สิงหาคม - กันยายน 2566 จำนวน 12,000.00 บาท ในเดือนตุลาคม 2566			

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
- หน่วยงานสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ บันทึกค่าจ้างเหมาคนที่เกิดขึ้นในเดือนกันยายน 2566 จำนวน 122,120.00 บาท ในเดือนตุลาคม 2566 - หน่วยงานฟาร์มมหาวิทยาลัย บันทึกค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการเดือนกันยายน 2567 จำนวน 2,660.00 บาท ในเดือนตุลาคม 2567 12.2 จากการตรวจสอบพบว่าหลายหน่วยงานบันทึกรายการผิดบัญชี ดังนี้ - หน่วยงานคณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี ตามเอกสารเลขที่ A167001286 ลงวันที่ 23/11/2566 เป็นค่าตรวจสภาพรถและค่า พรบ. จำนวน 4,023.00 บาท บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายบัญชี 510511001 ค่าเบี้ยประกันภัย ที่ถูกควรบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายบัญชี 510513003 ค่าใช้สอย - หน่วยงานคณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี ตามเอกสารเลขที่ A167000978 ลงวันที่ 16/11/2566 เป็นค่าจ้างเหมาบริการทำไวน์ลเสนอมผลงานสหกิจของนักศึกษา จำนวน 9,600.00 บาท บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายบัญชี 510303001 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - บุคคลภายนอก ที่ถูกควรบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายบัญชี 510504004 ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	12.2 ทำให้การรับรู้ค่าใช้จ่ายไม่ตรงหมวดบัญชี	12.2 มหาวิทยาลัยได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบและบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง	12.2 ผู้บันทึกควรตรวจสอบรายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการบันทึกบัญชีว่ารายการที่เกิดขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายประเภทใดและผู้ตรวจสอบส่วนกลางควรเพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบให้มากขึ้นหากพบว่าบันทึกไม่ถูกต้องควรตีกลับเอกสารไปต้นทางทันที

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
- หน่วยงานมหาวิทยาลัยแม่โจ้ - แพร่ เฉลิมพระเกียรติ ตามเอกสารเลขที่ N167000258 ลงวันที่ 28/03/2567 เป็นคำจ้างเหมาพัฒนาแพลตฟอร์มบริหารจัดการด้านการตลาด (พัฒนาเว็บไซต์) ในโครงการยกระดับศักยภาพและขีดความสามารถของเกษตรกรฐานรากสู่การเป็นผู้ประกอบการธุรกิจเกษตรสร้างมูลค่าเพิ่มด้วยเทคโนโลยีและนวัตกรรมเกษตรอัจฉริยะ จำนวน 294,150.00 บาท บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายบัญชี 510303001 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - บุคคลภายนอก ที่ถูกควรบันทึกเป็นบัญชี 120701001 โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เนื่องจากเป็นการจ้างเขียนเว็บไซต์เพื่อให้กลุ่มวิสาหกิจชุมชนสามารถนำสินค้าเข้าไปเสนอขายบนเว็บไซต์ได้ - หน่วยงานศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตรธรรมชาติ ตามเอกสารเลขที่ A667000373 ลงวันที่ 29/11/2566 เป็นคำจ้างเหมาคนมาปฏิบัติงานในฝ่ายผลิตพืชกัญชา จำนวน 7,875.00 บาท บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายบัญชี 510503099 ค่าตอบแทนอื่นๆ ที่ถูกต้องควรบันทึกเป็นบัญชี 510504003 ค่าจ้างเหมาคน และตามเอกสารเลขที่ A667001011 ลงวันที่ 25/03/2567 เป็นคำจ้างเหมาในการขนย้ายวัสดุเข้าแปลงกัญชา (โรงนอก) จำนวน 18,060.00 บาท บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายบัญชี 510504003 ค่าจ้างเหมาคน ที่ถูกต้องควรบันทึกเป็นบัญชี 510504004 ค่าจ้างเหมาบริการอื่น			

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ
- หน่วยงานอุทยานวิทยาศาสตร์เทคโนโลยี เกษตรและอาหาร ตามเอกสารเลขที่ A667000387 ลง วันที่ 04/12/2566 เป็นค่าซื้อวัสดุสำนักงาน จำนวน 39,190.00 บาท บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายบัญชี 510514002 ค่าถ่ายเอกสาร ที่ถูกต้องควรบันทึกเป็นบัญชี 510514003 วัสดุสำนักงานใช้ไป			

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

สรุปผลการติดตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี 2566

สร. 0058/2567

วันที่ 26 กรกฎาคม 2567

เรื่อง สรุปผลการติดตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี 2566

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ตามที่ บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปี 2567 ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชีและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็นแล้ว และได้ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบบัญชีของงวดก่อน เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและเพื่อการควบคุมภายในที่ดี จึงได้แนบรายละเอียดต่างๆ กับหนังสือฉบับนี้แล้ว

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ขอเรียนให้ทราบว่า การตรวจสอบมิได้ตรวจสอบทุกรายการหากแต่ใช้วิธีการทดสอบเท่านั้น ดังนั้นจึงไม่อาจชี้ให้เห็นข้อผิดพลาดทั้งหมดของการบันทึกบัญชีได้

บริษัทฯ จึงขอส่งรายงานสรุปผลการติดตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีงวดก่อน และขอขอบคุณพนักงานของท่านที่ให้ความร่วมมือและอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานของบริษัทฯ เป็นอย่างดียิ่ง ณ ที่นี้

ขอแสดงความนับถือ

ในนามบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด



(นางสาวอริสา จมวิสูตร)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 9393

ติดต่อ นางสาวทิพวรรณ เมโฆ

นางสาวสกุลรัตน์ นวลรอด

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี

โทร. 0-2596-0500 ต่อ 818

โทรสาร 0-2555-0665

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการติดตามผลการดำเนินการตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินปี 2566
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด (สำนักงาน) ได้ติดตามผลการดำเนินการตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินปี 2566

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
1. ระบบรับเงิน 1.1 จากการทดสอบระบบรับเงินพบว่า มหาวิทยาลัยออกใบเสร็จรับเงินและบันทึกบัญชีไม่ตรงกับวันที่รับเงินจริงตาม Bank Statement หลายรายการ เช่น ใบเสร็จรับเงินเลขที่ - มจ2-066066010006 เป็นการรับเงินจากกรมบัญชีกลางสำหรับจ่ายเงินบำนาญเดือนธันวาคม 2565 จำนวนเงิน 1,472,777.17 บาท ได้รับเงินวันที่ 22/12/2565 แต่ออกใบเสร็จรับเงินและบันทึกบัญชีเป็นวันที่ 4/01/2566 - มจ2-066066020032 เป็นการรับเงินจากกรมบัญชีกลางสำหรับจ่ายเงินบำนาญเดือนกุมภาพันธ์ 2566 จำนวนเงิน 1,433,409.92 บาท ได้รับเงินวันที่ 21/2/2566 แต่ออกใบเสร็จรับเงินและบันทึกบัญชีเป็นวันที่ 28/2/2566	1.1 ยอดคงเหลือทางบัญชีและบัญชีเงินฝากธนาคารอาจไม่ถูกต้องตรงกัน	1.1 จะกำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ Bank Statement และบันทึกกับเงินทุกวัน	1.1 เพื่อให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่ดีควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ออกใบเสร็จรับเงินและบันทึกบัญชีให้ตรงกับวันที่รับเงินจริง	☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
2. ระบบจ่ายชำระ 2.1 จากการทดสอบระบบการจ่ายชำระพบว่า ไม่มีการลงนามในใบสำคัญจ่ายของส่วนงานบัญชี หลายรายการ และไม่มีการลงนามในใบอนุมัติการจ่าย ส่วนของหัวหน้างาน ผู้อำนวยการ ผู้อนุมัติ และผู้ตรวจสอบบัญชี หลายรายการ เช่น - เอกสารเลขที่ A666001147 และ PV 66001070 วันที่ 20/4/2566 ค่าจ้างเหมาบริการ บุคคลภายนอก จำนวนเงิน 27,688.80 บาท - เอกสารเลขที่ N266000010 วันที่ 20/12/2565 ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ใช้ไป จำนวนเงิน 272,600.00 บาท - เอกสารเลขที่ B266000192 วันที่ 1/5/2566 ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม ค่าเดินทาง จำนวนเงิน 12,617 บาท 2.2 จากการทดสอบระบบการจ่ายชำระพบว่า หน่วยงานสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการเกษตรมี การจ่ายค่าใช้จ่ายอุดหนุนดำเนินงานอื่นซึ่งจะจ่าย เป็นงวดๆ พบว่ามีการโอนเงินค่าอุดหนุนเพื่อการ วิจัยให้แก่ผู้รับผิดชอบโครงการก่อนจึงจะมีการ บันทึกบัญชีทำเรื่องตั้งเบิกค่าใช้จ่ายดังกล่าวหลาย รายการ	2.1 อาจมีข้อผิดพลาดจากการ ที่ไม่ได้ตรวจสอบเกิดขึ้น 2.2 อาจทำให้บัญชีเงินฝาก ธนาคารไม่ถูกต้องตรงกับบันทึก บัญชี และรับรู้ค่าใช้จ่ายไม่ตรง งวดบัญชี	2.1 จะกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุม ดูเอกสาร ตรวจสอบและดำเนินการ ให้มีการลงนามให้ครบถ้วนก่อนนำ เอกสารทางการเงินไปเก็บรักษาต่อไป 2.2 จะทำหนังสือแจ้งให้สำนักวิจัยฯ ดำเนินการขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน อุดหนุนและบันทึกบัญชีในระบบ e-finance และดำเนินการจ่ายเงินให้ ครบถ้วนตามขั้นตอนต่อไป	2.1 เพื่อให้เป็นไปตามระบบควบคุม ภายในที่ดีควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ลงนาม ตรวจสอบรายการจ่ายทุกครั้ง 2.2 ควรปฏิบัติตามระบบการ ควบคุมภายในอย่างเคร่งครัดเริ่มตั้งแต่ กระบวนการขอเบิก ตั้งเบิก และจ่าย ชำระ	☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและ ทำเสร็จแล้วบางส่วน ☒ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการและ ทำเสร็จแล้วบางส่วน

21/11

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
2.3 จากการทดสอบระบบจ่ายชำระพบว่า หน่วยงานวิสาหกิจศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตร ธรรมชาติมีการจ่ายค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม บุคคลภายนอกตามเอกสารเลขที่ A666000548 ลงวันที่ 9/2/2566 จำนวนเงิน 51,600.00 บาท พบว่าเอกสารประกอบการจ่ายชำระได้แก่ ใบสำคัญรับเงินมีการระบุรายละเอียดของผู้รับเงิน ไม่ครบถ้วน เช่น วันที่รับเงิน ที่อยู่ผู้รับ บัญชีผู้รับโอน และไม่มีลายเซ็นของผู้รับเงิน เป็นต้น	2.3 ผู้รับอาจไม่มีตัวตนอยู่จริง ไม่สามารถตรวจสอบผู้รับเงินได้	2.3 จะทำหนังสือแจ้งศูนย์วิจัยและ พัฒนาเกษตรธรรมชาติให้ตรวจสอบ เอกสารดังกล่าว และดำเนินการให้ ถูกต้องตามระเบียบต่อไป	2.3 ควรตรวจสอบเอกสารประกอบ การจ่ายชำระทุกครั้งว่ามีการระบุราย ละเอียดของผู้รับเงินถูกต้องครบถ้วน หรือไม่	☒ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการและ ทำเสร็จแล้วบางส่วน
3. ระบบสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง 3.1 จากการทดสอบระบบจัดซื้อจัดจ้างพบว่า หน่วยงานมหาวิทยาลัยแม่โจ้ วิทยาเขตชุมพรมี การจัดซื้อวัสดุงานบ้านงานครัวใช้ไปตามเอกสาร เลขที่ B466000001 ลงวันที่ 26/1/2566 มูลค่า 64,000.00 บาท โดยใช้วิธีเฉพาะเจาะจง พบว่าใน ขั้นตอนของการเชิญชวน/เจรจา หน่วยงานมีการ เชิญชวนเพื่อเจรจาดังราคาเพียงรายเดียว	3.1 อาจทำให้การจัดซื้อได้ วัสดุที่ราคาไม่เหมาะสมเพราะไม่มี การสืบราคา	3.1 ตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 55 (3) วิธีเฉพาะเจาะจง ได้แก่ การที่หน่วยงานของรัฐเชิญชวน ผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตรงตาม เงื่อนไขที่หน่วยงานของรัฐกำหนดราย ใดรายหนึ่งให้เข้ายื่นข้อเสนอ หรือให้ เข้ามาเจรจาดำเนินการตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 แล้ว	3.1 เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสด ภาครัฐ พ.ศ. 2560 หากมีการจัดซื้อตาม วิธีเฉพาะเจาะจง ในส่วนของขั้นตอน การเชิญชวน เปรียบเทียบราคา ควรสืบราคา ผู้ขายไม่ต่ำกว่า 3 รายเพื่อเปรียบเทียบ ราคาและเลือกผู้ขายที่เหมาะสมที่สุด	☒ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการและ ทำเสร็จแล้วบางส่วน

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
3.2 จากการทดสอบระบบจัดซื้อจัดจ้างพบว่า หน่วยงานวิสาหกิจศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตร ธรรมชาติมีการจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงตามเอกสาร เลขที่ A666000019 ลงวันที่ 11/10/2565 จำนวนเงิน 45,029.43 บาท พบว่ามีการตรวจรับ พัสดุแล้วเมื่อวันที่ 11/10/2565 แต่มีการจัดทำใบ ขอซื้อ/จ้าง เมื่อวันที่ 20/12/2565 ซึ่งเป็นการทำ ใบขอซื้อหลังจากที่ได้รับของแล้ว	3.2 การขอซื้อจ้างอาจไม่ได้ ผ่านผู้มีอำนาจอนุมัติตาม กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้ การจัดซื้ออาจไม่เหมาะสม	3.2 เนื่องจากหน่วยงานได้ทำ เอกสารขอซื้อจ้างไปแล้วภายหลังได้ มีการตรวจสอบพบว่าเอกสารผิดพลาด จึงได้มีการแก้ไขเอกสารฉบับใหม่ และ ไม่ได้เปลี่ยนแปลงวันที่ตามฉบับเดิม	3.2 เพื่อให้เป็นไปตามระบบการ จัดซื้อจัดจ้างควรจัดทำเอกสารขอซื้อ/ จ้างก่อนทุกครั้ง	☒ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการและ ทำเสร็จแล้วบางส่วน
4. ระบบทรัพย์สินถาวร 4.1 จากการทดสอบระบบทรัพย์สินถาวร พบว่าหน่วยงานสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการ เกษตรมีการซื้อวัสดุคอมพิวเตอร์ใช้ไปตามเอกสาร เลขที่ N266000010 วันที่ 20/12/2565 จำนวน เงิน 272,600.00 บาท ซึ่งมีการซื้อครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายดังกล่าว ได้แก่ การ์ดจอ VGA ASUS GEFORCE RTX 3060 DUAL O12G V2 - 12 GB GDDR6 มูลค่า 15,500 บาท โดยการ์ดจอถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายไม่ได้ บันทึกเป็นครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4.1 เป็นผลทำให้ครุภัณฑ์ แสดงมูลค่าต่ำไป และค่าใช้จ่าย อาจแสดงมูลค่าสูงไป	4.1 จะทำหนังสือแจ้งสำนักวิจัย และส่งเสริมวิชาการเกษตรบันทึกการด จบรวมเป็นครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ตาม หลักการจำแนกประเภทรายจ่ายที่ สำนักงบประมาณกำหนดต่อไป	4.1 เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่องที่ดินอาคารและ อุปกรณ์ ได้กำหนดมูลค่าขั้นต่ำในการ รับรู้รายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไปและใช้งานได้นาน กว่า 1 รอบระยะเวลาบัญชีให้รับรู้ รายการดังกล่าวเป็นทรัพย์สิน ดังนั้น หน่วยงานต้องพิจารณารายการด้วยว่า รายการใดเข้าเกณฑ์การรับรู้เป็น ทรัพย์สินหรือไม่	☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและ ทำเสร็จแล้วบางส่วน

21

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
4.2 จากการทดสอบระบบทรัพย์สินถาวรพบว่าหน่วยงานส่วนกลางมหาวิทยาลัยมีการตรวจรับพัสดุเสร็จสิ้นแล้วตามวันที่ตรวจรับงาน แต่มีการบันทึกบัญชีรับรายการทรัพย์สินหลังจากวันที่ตรวจรับงาน ซึ่งไม่ถูกต้องตรงกัน เช่น เอกสารใบสำคัญทั่วไปเลขที่ N166000005 เป็นการซื้อครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์เมื่อวันที่ 17/10/2565 มูลค่า 5,480,000.00 บาท บันทึกบัญชีรายการวันที่ 17/10/2565 แต่ได้ตรวจเสร็จสิ้นแล้วตั้งแต่วันที่ 29/9/2565 ทำให้การบันทึกทรัพย์สินซ้ำเกินไป 4.3 จากการทดสอบระบบทรัพย์สินพบว่ามีการโอนงานปรับปรุงห้องปฏิบัติการ คณะผลิตกรรมการเกษตร มูลค่า 10,580,000.00 บาท จากงานระหว่างก่อสร้างเป็นอาคารและสิ่งปลูกสร้างตามใบตรวจรับพัสดุด่วนงวดสุดท้ายลงวันที่ 15/11/2565 พบว่าหน่วยงานบันทึกบัญชีรายการในบัญชีแยกประเภทและทะเบียนทรัพย์สินตรงกับวันที่ใบตรวจรับพัสดุ แต่บันทึกบัญชีรายการในระบบทะเบียน E-finance เป็นวันที่ 28/4/2566 ซึ่งไม่ถูกต้อง	4.2 บัญชีสินทรัพย์ถาวรอาจมีการรับรู้รายการและเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาไม่ตรงงวดบัญชี 4.3 อาจทำให้การรับรู้ค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง	4.2 กองคลังได้จัดทำหนังสือแจ้งทุกหน่วยงานให้บันทึกบัญชีสินทรัพย์และทะเบียนสินทรัพย์ทันทีที่ได้ตรวจรับพัสดุ ตามบันทึกข้อความ กองคลังสำนักงานมหาวิทยาลัย ที่ อว 69.2.4/91 ลงวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2567 แล้ว 4.3 หน่วยงานได้ทำการแก้ไขวันที่ในระบบทะเบียน e-finance ให้เป็นวันที่ 15/11/2565 ตามรายงานการตรวจรับพัสดุเรียบร้อยแล้ว	4.2 เมื่อมีการตรวจรับงานตามใบตรวจรับพัสดุแล้วควรมีการบันทึกบัญชีรายการและเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาตามวันที่ตรวจรับงานโดยทันทีเพราะเป็นวันที่ทรัพย์สินพร้อมใช้งานแล้ว 4.3 ควรบันทึกบัญชีรายการในทะเบียนทรัพย์สินในระบบ E-finance กับ ทะเบียนทางบัญชี ให้ถูกต้องตรงกันเพื่อให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับทรัพย์สินที่ดี	☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน ☒ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน

Chm

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
4.4 จากการทดสอบระบบทรัพย์สินถาวรพบว่า หน่วยงานอุทยานวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีการเกษตร และอาหารมีการซื้อชุดเครื่องตัดชิ้นเนื้อเยื่อ อัตโนมติและชุดย้อมสีสไลด์ มูลค่า 6,190,000.00 บาท มีการตรวจรับงานเสร็จสิ้นแล้วในวันที่ 20/4/2566 แต่หน่วยงานออกเอกสารตรวจรับ พัสดุไม่ถูกต้องตรงกันกับวันที่ตรวจรับพัสดุจริง โดยออกใบตรวจรับพัสดุลงวันที่ 20/4/2565	4.4 ใบ ตรวจรับ พัสดุ ไม่ สอดคล้องกับการตรวจรับพัสดุจริง	4.4 ตามใบตรวจรับมีการระบุปี พ.ศ. ผิด อธิการบดีได้รับทราบรายงาน การตรวจรับเมื่อวันที่ 27/4/2566 และต่อไปจะกำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ความถูกต้องของเอกสารทุกครั้ง	4.4 ควรตรวจสอบใบตรวจรับพัสดุ ทุกครั้งว่าถูกต้องตรงกันกับวันที่ตรวจ รับจริงหรือไม่	☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและ ทำเสร็จแล้วบางส่วน
5. ระบบใบสำคัญทั่วไป 5.1 จากการทดสอบระบบใบสำคัญทั่วไปที่ จัดทำโดยหน่วยงานพบว่าไม่มีการลงนาม ตรวจสอบโดยบัญชีส่วนกลาง เช่น - เอกสารเลขที่ B266000192 วันที่ 1/5/2566 ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม ค่าเดินทาง จำนวนเงิน 12,617.00 บาท - เอกสารเลขที่ A666001147 วันที่ 20/4/2566 ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด จำนวน เงิน 27,688.80 บาท	5.1 อาจมีข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น จากการบันทึกบัญชี โดยไม่มี บุคคลอื่นมาทำหน้าที่ตรวจสอบ รายการ	5.1 จะกำชับให้หน่วยงานตรวจสอบ เอกสารและลงลายมือชื่อทุกครั้ง	5.1 เมื่อมีการตรวจสอบเอกสาร เสร็จสิ้นแล้วควรลงนามตรวจสอบทุก ครั้ง	☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและ ทำเสร็จแล้วบางส่วน

sh

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
5.2 จากการทดสอบระบบใบสำคัญทั่วไปของคณะบริหารธุรกิจพบว่าเอกสารเลขที่ Y166000362 วันที่ 11/4/2566 เป็นการจ่ายค่าจ้างเหมา จำนวนเงิน 15,000.00 บาท พบว่ามี การลงนามผู้จัดทำและผู้ตรวจสอบเป็นบุคคลเดียวกัน	5.2 อาจมีข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการบันทึกบัญชี โดยไม่มีบุคคลอื่นมาทำหน้าที่ตรวจสอบรายการ	5.2 จะทำหนังสือแจ้งให้หน่วยงานมอบหมายหน้าที่แก่ระหว่างผู้จัดทำและผู้ตรวจสอบให้ชัดเจน	5.2 ควรมีการแบ่งแยกหน้าที่กำหนดให้ผู้จัดทำและผู้ตรวจสอบไม่ใช่บุคคลเดียวกัน	☒ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน
6. อาคารและอุปกรณ์ 6.1 มหาวิทยาลัยไม่มีการจัดเก็บไฟล์ทะเบียนครุภัณฑ์รวมอยู่ในแหล่งข้อมูลเดียวกัน ซึ่งพบว่ามีจัดเก็บแยกตามแหล่งเงินได้ทำให้การรวบรวมข้อมูลอาจไม่ถูกต้องตรงกันกับบัญชีแยกประเภทและพบว่าไม่สามารถกระทบรายละเอียดสินทรัพย์ในทะเบียนไปยังบัญชีแยกประเภทได้ 6.2 จากการตรวจสอบการตัดจำหน่ายทรัพย์สินพบว่าเอกสาร JV06606605000165 ลงวันที่ 22/05/2566 เป็นการตัดจำหน่ายกล้องถ่ายภาพดิจิทัล รหัสทรัพย์สิน กบษ.7330-004-0003/รด.49 บันทึกการตัดจำหน่ายผิดโดยต้องบันทึกเดบิตค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ แต่หน่วยงานไปบันทึกเดบิตค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	6.1 บัญชีสินทรัพย์ถาวรอาจแสดงมูลค่าสูงไปและไม่มีตัวตนอยู่จริง 6.2 ทำให้ค่าเสื่อมราคาแสดงมูลค่าสูงไป	6.1 ในปีงบประมาณ 2567 คาดว่า จะทำการจัดเก็บไฟล์ทะเบียนครุภัณฑ์รวมอยู่ในแหล่งข้อมูลเดียวกัน 6.2 หน่วยงานได้ทำการปรับปรุงกลับรายการบัญชี โดยเดบิตค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ตามเอกสารปรับปรุงบัญชี เลขที่ JV06606609001106 ลว 30/9/2566	6.1 ควรมีการตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนทรัพย์สินกับยอดคงเหลือตามบัญชีทุกสิ้นเดือน และทำการปรับปรุงราคาทุน ค่าเสื่อมในทะเบียนทรัพย์สินถาวร และในทางบัญชีให้ถูกต้องตรงกับทรัพย์สินที่มีอยู่จริง 6.2 ควรตรวจสอบรายการบันทึกบัญชีทุกครั้งก่อนบันทึกรายการ	☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน ☒ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน

2/2

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
6.3 จากการตรวจสอบการตัดจำหน่ายทรัพย์สินพบว่าหน่วยงานมีการตัดจำหน่ายทรัพย์สินในปีงบประมาณ 2566 ซึ่งเป็นทรัพย์สินที่เคยจำหน่ายไปแล้วในอดีต ซึ่งมูลค่าสุทธิตามบัญชี (Book Value) ที่ตัดจำหน่ายต้องบันทึกเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม แต่พบว่าหน่วยงานบันทึกเข้าบัญชีค่าจำหน่ายครุภัณฑ์ 6.4 จากการตรวจสอบการตัดจำหน่ายทรัพย์สินพบว่าหน่วยงานมีการตัดจำหน่ายทรัพย์สินออกไปแล้วหลายรายการในปีงบประมาณ 2566 แต่พบว่ายังไม่มีการตัดจำหน่ายทรัพย์สินออกจากทะเบียนตามเอกสารใบเสร็จรับเงินดังต่อไปนี้ - MU2-066366110001 วันที่รับเงิน 1/11/2565 จำนวน 6 รายการ - MU2-030166110001 วันที่รับเงิน 2/11/2565 จำนวน 8 รายการ - MU2-0287661200009 วันที่รับเงิน 8/12/2565 จำนวน 177 รายการ - MU2-101366010004 วันที่รับเงิน 5/1/2566 จำนวน 71 รายการ - MU2-100966020001 วันที่รับเงิน 23/2/2566 จำนวน 9 รายการ - MU2-030366050034 วันที่รับเงิน 23/5/2566 จำนวน 19 รายการ	6.3 อาจทำให้ค่าใช้จ่ายในระหว่างงวดสูงไป 6.4 ทรัพย์สินอาจแสดงมูลค่าสูงไป	6.3 มหาวิทยาลัยได้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องแล้วตามเอกสารการปรับปรุงบัญชีเลขที่ JV และต่อไปจะกำชับเจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีให้ถูกต้องต่อไป 6.4 มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีแล้วในปี 2567 ตามเอกสารดังนี้ - JV06606710000261 - JV06606710000258 - JV06606710000265 - ใบเสร็จ MJ2-101366010004 อยู่ระหว่างการตรวจสอบกับสำนักพัสดุมหาวิทยาลัย และหากผลเป็นประการใดจะรายงานให้ทราบอีกครั้ง - JV06606609000575 - JV06606606000186	6.3 ควรมีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับทรัพย์สินที่สามารถตรวจสอบความถูกต้องและความมีอยู่จริงของทรัพย์สินได้ 6.4 ควรปรับปรุงข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สินให้ถูกต้องตรงตามการตรวจนับทรัพย์สินจริงทุกปี	☒ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน ☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน

2m

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
6.5 จากการตรวจสอบบัญชีทรัพย์สินถาวร ด้านค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสมของ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ไม่รวมวิชาหัก) พบว่าตาม ทะเบียนทรัพย์สินกับบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง ตรงกัน 6.6 จากการตรวจสอบทรัพย์สินพบว่า ทะเบียนทรัพย์สินไม่มีการระบุรายละเอียดของ ทรัพย์สิน ได้แก่ รหัสทรัพย์สิน วันเดือนปีที่ได้มา และอายุการใช้งาน 6.7 จากการตรวจสอบการซื้อทรัพย์สินใน ระหว่างปีพบว่าหน่วยงานวิสาทกิจศูนย์วิจัยและ พัฒนาเกษตรธรรมชาติมีการบันทึกครุภัณฑ์ที่ค่า กว่าเกณฑ์ 10,000.00 บาท เข้าเป็นทรัพย์สิน เช่น - เอกสารเลขที่ A666000135 เครื่องพ่นยา จำนวน 2 ตัว ซื้อมาเมื่อวันที่ 4/11/2565 มูลค่า 8,700.00 บาท - เอกสารเลขที่ A666000135 เครื่องดูดฝุ่น 1 เครื่อง ซื้อมาเมื่อวันที่ 4/11/2565 มูลค่า 1,290.00 บาท - เอกสารเลขที่ A666001092 ปัมพ์แช่ตู้โคลน 2 นิ้ว 1 เครื่อง ซื้อมาเมื่อวันที่ 26/4/2566 มูลค่า 7,250.00 บาท	6.5 บัญชีทรัพย์สินตามทะเบียน และบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง ตรงกันอาจแสดงมูลค่าสูงหรือต่ำ ไป 6.6 อาจทำให้ทรัพย์สินไม่มี ตัวตนอยู่จริง 6.7 ทำให้บันทึกครุภัณฑ์มาก เกินไป	6.5 มหาวิทยาลัยได้ปรับปรุงบัญชี ตามเอกสาร JV06606609000571, JV06606710000237, JV06606609001113 ทำให้บัญชีแยกประเภทและทะเบียน ทรัพย์สินถูกต้องตรงกันแล้ว 6.6 จะแจ้งให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ รายการดังกล่าว 6.7 หน่วยงานได้ปรับปรุงบัญชี ตาม เอกสาร JV06606609000159	6.5 ควรมีการตรวจสอบความถูกต้อง ของทะเบียนทรัพย์สินกับยอดคงเหลือ ตามบัญชีทุกสิ้นเดือน และทำการ ปรับปรุงราคาทุน ค่าเสื่อมในทะเบียน ทรัพย์สินถาวร และในทางบัญชีให้ ถูกต้องตรงกับทรัพย์สินที่มีอยู่จริง 6.6 มหาวิทยาลัยควรมีระบบการ ควบคุมภายในทรัพย์สินให้ชัดเจนและ เป็นรูปธรรมเพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบ 6.7 หน่วยงานควรบันทึกทรัพย์สิน ให้เป็นไปตามนโยบายที่มหาวิทยาลัย กำหนด	☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและ ทำเสร็จแล้วบางส่วน ☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและ ทำเสร็จแล้วบางส่วน ☒ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการและ ทำเสร็จแล้วบางส่วน

sh

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
- เอกสารเลขที่ A666000909 ปีมัฆะตุคโคลน 2 นัว 1 เครือขง ซื้อมาเมื่อวันทึ 28/3/2566 มูลค่า 6,950.00 บาท 6.8 จากการสุ่มตรวจนับครุภัณฑ์เมื่อวันทึ 10 ตุลาคม 2566 พบข้อสังเกต ดังนี้ สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการเกษตร - ทรัพย์สินรหัส วส.412100-001-001/19/35 เครื่องปรับอากาศชนิดแขวนใต้ฝ้าเพดาน มูลค่า 25,145.00 บาท และ วส.3750-002-002/35/57 เครื่องตัดหญ้าแบบข้อแฉ่ง 1 เครื่อง มูลค่า 9,550.00 บาท จำหน่ายแล้วในปี 2561 - ทรัพย์สินรหัส วส.667-001-001/1/64 ชุดปั๊มไฮดรอลิกเกอร์ มูลค่า 200,000.00 บาท เป็นของคณะผลิตกรรมการเกษตรใช้งานแต่ยังไม่ได้โอนออก - งานก่อสร้างลานคอนกรีตสำหรับปุ๋ยหมัก มูลค่า 443,700.00 บาท เป็นของศูนย์วิจัยเกษตรธรรมชาติใช้งานแต่ยังไม่ได้โอนออก - ทรัพย์สินรหัส สนช.5836-015-001/3/53 เครื่องผสมเสียง มูลค่า 13,900.00 บาท หาไม่พบ - ทรัพย์สินโดยส่วนใหญ่ไม่มีการติดรหัสทรัพย์สิน	6.8 แสดงมูลค่าสูงไปและไม่มีตัวตนอยู่จริง	6.8 จะดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	6.8 มหาวิทยาลัยควรตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สินอยู่เสมอ และดำเนินการดังต่อไปนี้ - ควรระบุรายละเอียดทรัพย์สินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ได้แก่ รหัสทรัพย์สิน ชื่อทรัพย์สิน วันที่ได้มา และราคาให้ถูกต้องตรงกับทรัพย์สินจริง - ควรมีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับทรัพย์สินที่สามารถตรวจสอบความถูกต้องและความมีอยู่จริงของทรัพย์สินได้ - ควรปรับปรุงข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สินให้ถูกต้องตามการตรวจนับทรัพย์สินจริงทุกปี - เมื่อมีการจำหน่ายทรัพย์สินควรทำหนังสือแจ้งมายังส่วนกลางให้ดำเนินการตัดออกจากบัญชี	☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
ส่วนกลางมหาวิทยาลัย - ทรัพย์สินรหัส มจ.วพ.6115-0101-002/งปม.60 ระบบผลิตไฟฟ้าแสงอาทิตย์ มูลค่า 2,850,000.00 บาท เป็นของวิทยาลัยพลังงานใช้งานแต่ยังไม่ได้โอนออก - ชุดครุภัณฑ์ระบบห้องเรียนอัจฉริยะ (Smart Classroom) 50 ที่นั่ง (ตึก 70 ปี) มูลค่า 3,506,090.00 บาท บันทึกเข้าทะเบียนทรัพย์สินแบบรวมมูลค่าตามสัญญาโดยไม่ได้แยกรายละเอียดทรัพย์สินแต่ละชนิดที่ได้มา - อุปกรณ์ประมวลผลการทำงานระบบภาพและเสียงสำหรับห้องเรียน ยี่ห้อ AMX รุ่น NX2200 จำนวน 1 เครื่อง มูลค่า 100,000.00 บาท ในทะเบียนไม่ระบุรายละเอียดรหัสทรัพย์สิน - เครื่องฉายภาพโปรเจคเตอร์ มูลค่า 225,000.00 บาท ในทะเบียนไม่ระบุรายละเอียดรหัสทรัพย์สิน - ทรัพย์สินโดยส่วนใหญ่ไม่มีการติดรหัสทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้ วิทยาเขตชุมพร - ทรัพย์สินรหัส มจ.ส.สม.4120-001-001/24/52.รถ เครื่องปรับอากาศ ขนาด 25000 BTU จำนวน 2 ชุด มูลค่า 42,000.00 บาท จำรดแล้วใช้งานไม่ได้แต่ยังไม่ได้ตัดออกจากทะเบียน				

Sh

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
สำนักงานมหาวิทยาลัย กองพัฒนานักศึกษา - ทรัพย์สินส่วนใหญ่ไม่มีการติดรหัสทรัพย์สิน คณะกรรมการเกษตร - ทรัพย์สินรหัส มจ.ผก.7110-021-031/50(ง) เคาน์เตอร์ติดผนัง ขนาดไม่น้อยกว่า .3*7.2*3 ม. มูลค่า 127,000.00 บาท รหัสทรัพย์สินไม่ตรงกับ ที่ตรวจนับ ซึ่งทรัพย์สินที่ตรวจคือรหัส มจ.ผก. 6640-017-200/49(ง) - ทรัพย์สินรหัส มจ.ผก.6630-027-010/6 เครื่องวัดค่าการดูดกลืนแสง มูลค่า 220,000.00 บาท รหัสทรัพย์สินไม่ตรงกับที่ตรวจนับ ซึ่ง ทรัพย์สินที่ตรวจคือรหัส มจ.ผก.6630-016- 026/61 (ง) - ทรัพย์สินรหัส มจ.ผก. 7440-001-130/44(ง) เครื่องคอมพิวเตอร์ มูลค่า 39,630.00 บาท จำหน่ายแล้วในปี 2553 แต่ยังไม่ได้ออกจาก ทะเบียนทรัพย์สิน - ทรัพย์สินส่วนใหญ่ไม่มีการติดรหัสทรัพย์สิน วิทยาลัยพลังงานทดแทน - ทรัพย์สินเครื่องรับโทรศัพท์ชนิดไอพีพร้อม ลิขสิทธิ์ใช้งาน ชุดที่ 5 รหัส มจ.7110-201- 005/62 มูลค่า 12,450.00 บาท ไม่ติดรหัสทรัพย์สิน				

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
- ทรัพย์สิน เครื่องมือ วัด Combustion Analyzer รหัส มจ.วพ.6695-018-001/งปม.66 มูลค่า 239,000.00 บาท ถูกยึดโดยอาจารย์ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบกับทรัพย์สินตัวจริงได้ คณะบริหารธุรกิจ - จากการตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์พบว่า ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีการระบุรายละเอียดวัน เดือน ปี ที่ได้มาของสินทรัพย์ เช่น รหัสสินทรัพย์ บธ/รก.7915-018-0145/44 มูลค่า 76,800.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส บธ/รก.6730-020-0016-0017/44 เครื่องฉายภาพวิดีโอจากวัตถุ มูลค่า 250,000.00 บาท, บธ/รก.6730-019-027/46 เครื่องฉายโปรเจคเตอร์ มูลค่า 234,800.00 บาท จำหน่ายแล้วเมื่อ ปี 2558 และ 2555 แต่ยังไม่ตัดออกจากทะเบียนทรัพย์สิน - ทรัพย์สิน รหัส บธ.4120-001023/59 เครื่องปรับอากาศขนาด 25000 บีทียู มูลค่า 46,000.00 บาท ไม่สามารถตรวจนับได้ แอร์ฝังรหัสติดอยู่ภายใน - จากการตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์พบว่า ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีการระบุรายละเอียดสินทรัพย์ ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นครุภัณฑ์ตัวใด เช่น รหัสสินทรัพย์ บธ/รก.4120-001-0204/48ร มูลค่า 45,000.00 บาท				

อ.ค.

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
- ทรัพย์สินรหัส บธ.7440-011-0132/55 เครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ มูลค่า 15,000.00 บาท รหัสทรัพย์สินไม่ตรงกับทะเบียน - ทรัพย์สินส่วนใหญ่ไม่มีการติดรหัสทรัพย์สิน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองกายภาพ - จากการตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์พบว่า ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีการระบุรายละเอียด วัน เดือน ปี ที่ได้มาของทรัพย์สินและรายละเอียดเลข ทะเบียนรถ เช่น รหัสสินทรัพย์ บธ/ธก.2310-023-001/43 มูลค่า 5,740,000.00 บาท, มจ.กอ. 3805-008-0001/46 มูลค่า 377,000.00 บาท, กอ.3810-001-0001/46 มูลค่า 330,000.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.กส.2310-002-0001/รด. 48 มูลค่า 995,000.00 บาท ไม่ปรากฏรายละเอียด ทรัพย์สิน - จากการตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์พบว่า ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีการระบุรหัสทรัพย์สิน เช่น ตู้ซาร์ท มูลค่า 57,000.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.กส.2310-002-0001/รด. 48 มูลค่า 995,000.00 บาท ไม่ปรากฏรายละเอียด ทรัพย์สิน - ทรัพย์สินส่วนใหญ่ไม่มีการติดรหัสทรัพย์สิน				

21/11

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
คณะวิทยาศาสตร์ - จากการตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์พบว่า ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีการระบุรายละเอียดวัน เดือน ปี ที่ได้มาของสินทรัพย์ เช่น รหัสสินทรัพย์ วท.7110-019-0021/43 มูลค่า 120,000.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส วท.6640-078-0015/46 เครื่องวัดดูดกลืนแสงอัลตราไวโอเลต มูลค่า 499,904.00 บาท จำหน่ายแล้ว(ไม่ทราบปีที่ จำหน่าย) แต่ยังไม่ได้ออกจากทะเบียน - จากการตรวจสอบพบว่าทะเบียนครุภัณฑ์ บันทึกมูลค่าทรัพย์สินที่ได้มาเป็นยอดรวมรายการ เดี่ยว และให้รหัสเลขครุภัณฑ์รายการเดียว แต่ ครุภัณฑ์จะประกอบด้วยหลายรายการ ดังนี้ ทรัพย์สินรหัส วท.7110-058-0001/58 มูลค่า 335,200.00 บาท จะประกอบด้วย โต๊ะใหญ่ จำนวน 12 ตัว เก้าอี้ 24 ตัว มหาวิทยาลัยควร บันทึกรายการครุภัณฑ์แยกออกมา เพื่อต่อการ ควบคุมทรัพย์สิน คณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากร ทางน้ำ - ทรัพย์สินรหัส มจ.ทป.4110-008-001/57 ตู้แช่เยือกแข็ง ยี่ห้อ Panasonic รุ่น MDF-U54V จำนวน 1 ชุด มูลค่า 790,000.00 บาทมีลักษณะผุพัง ไม่สามารถใช้งานได้แล้ว				

en

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
- จากการตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์พบว่า ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีการระบุรายละเอียดวัน เดือน ปี ที่ได้มาของสินทรัพย์ - จากการตรวจสอบทะเบียนอาคารและสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานพบว่ารายการจ้างเหมาก่อสร้างอาคารและชุดปั๊มเฉพาะเลี้ยงสัตว์น้ำ มูลค่า 1,768,500.00 บาท เจ้าหน้าที่แจ้งว่าราชพัสดุขอคืนพื้นที่ อาจจะต้องพิจารณาเรื่องรื้อถอนทรัพย์สินและปรับปรุงออกจากทะเบียนหากต้องคืนพื้นที่ให้แก่ราชพัสดุ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ วิทยาเขตแพร่ - ทรัพย์สินรหัส มพ.7230-009/0012/44 มูลิ์ปรับแสง มูลค่า 215,134.50 บาท ทรัพย์สินรหัส มพ.4010-003/0001/43 สายสัญญาณ มูลค่า 252,092 บาท ทรัพย์สินรหัส มพ.7440-001/0094-0139/14 เครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ มูลค่า 1,980,000.00 บาท ทรัพย์สินรหัส มพ.7440-001/0422/49 เครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ประมวลผลทั่วไปพร้อมอุปกรณ์สำรอง 1 ชุด มูลค่า 23,950 บาท ทรัพย์สินรหัส มพ.4120-001/0166/รด.56 เครื่องปรับอากาศขนาดมากกว่า 33,000 บีทียู มูลค่า 38,250.00 บาท ทรัพย์สินรหัส มพ.7440-026/0055-75/รด.56				

อ.น

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
มูลค่า 630,000.00 บาท และทรัพย์สินรหัส มพ. 7440-001-3/435/รพ.49 เครื่องสำรองข้อมูล HP Personal Media Drive ความจุ 160 GB มูลค่า 6,313.00 บาท หาไม่เจอ - จากการตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์พบว่า ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีการระบุรายละเอียดวัน เดือน ปี ที่ได้มาของสินทรัพย์ คณะศิลปศาสตร - ทรัพย์สินรหัส ศป/รก.7195-022-0009/40 เคาน์เตอร์เก็บของ มูลค่า 50,000.00 บาท เลขรหัสทรัพย์สินในทะเบียนไม่ตรงกับเลขรหัสทรัพย์สินตัวจริง รก.7110-022-0009/40 และไม่มีการระบุรายละเอียด วัน เดือน ปี ที่ได้มาของสินทรัพย์ - ทรัพย์สินรหัส ศป.7440-010-014/52รถ เครื่องคอมพิวเตอร์สำหรับงานกราฟฟิคแอนิเมชันพกพา MAC OS มูลค่า 40,000.00 บาท ทรัพย์สินชำรุดไม่ใช้งานแล้วรอตัดจำหน่าย คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร - จากการตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์พบว่า ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีการระบุรายละเอียดอายุการใช้งาน วัน เดือน ปี ที่ได้มาของสินทรัพย์ ดังนี้				

Signature

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
- ไม่ระบุอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ได้แก่ เครื่องกลึงระบบ CNC รหัสสินทรัพย์ มจ. วอ.3416-005-0001/46 มูลค่า 2,498,450.00 บาท - ไม่ระบุ วัน เดือน ปี ของสินทรัพย์ ได้แก่ โต๊ะปฏิบัติการ 8 คน รหัสสินทรัพย์ มจ.วอ.7110-001-0253/46 มูลค่า 84,900.00 บาท, ถังต้มน้ำเชื่อม-น้ำเกลือ รหัสสินทรัพย์ มจ.วอ.7330-091-0001/45 มูลค่า 330,000.00 บาท, ชุดฝึกเครื่องปรับอากาศแบบหน้าต่าง รหัสสินทรัพย์ มจ.วอ.6685-066-0002/45 มูลค่า 119,000.00 บาท และเครื่องอบแห้งแบบพ่นฝอย รหัสสินทรัพย์ มจ.วอ.7330-095-0001/45 มูลค่า 3,100,000.00 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.วอ.3416-005-0001/46 เครื่องกลึงระบบ CNC มูลค่า 2,498,450.00 บาท ขำรดไม่สามารถใช้งานได้แล้ว ทางหน่วยงานยังไม่ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ทรัพย์สิน - ทรัพย์สินรหัส มจ.วอ.6685-043-0001/63 (งปม) เครื่องฮอโมจิไนซ์แบบใช้แรงดันสูง มูลค่า 1,997,700.00 บาท รหัสสินทรัพย์ในทะเบียนกับที่ตรวจนับไม่ตรงกัน เจ้าหน้าที่แจ้งว่ารหัสทรัพย์สินที่ถูกต้องเป็นรหัสที่ติดกับตัวทรัพย์สินคือ รหัส มจ.วอ.6695-043-0001/63				

๔๓

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
- ทรัพย์สินรหัส มจ.วอ.6730-015-0001/62 ชุดแอปพลิเคชันบัญชีเกษตรกรและบัญชีครัวเรือน มูลค่า 250,000.00 บาท หน่วยงานบันทึกเป็น ครุภัณฑ์การเกษตร ที่ถูกควรบันทึกไว้เป็น สินทรัพย์ไม่มีตัวตน อุทยานวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีเกษตรและ อาหาร - ทรัพย์สินส่วนใหญ่ไม่มีการติดรหัสทรัพย์สิน สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและ มาตรฐานผลิตภัณฑ์ - ทรัพย์สินรหัส ศช.6660-001-0001/งปม 39 ห้องเย็นควบคุมสภาพแวดล้อมพร้อมอุปกรณ์ มูลค่า 6,560,000.00 บาท ไม่ติดรหัสทรัพย์สิน				
7. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน 7.1 จากการตรวจสอบทะเบียนสินทรัพย์ไม่มี ตัวตนพบว่ามหาวิทยาลัยมีหน่วยงานประมาณ 77 หน่วยงาน แต่มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพียง 29 หน่วยงาน ซึ่งหลายหน่วยงานต้องมีการใช้ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ แต่มหาวิทยาลัยอาจจะดึง รายการดังกล่าวออกจากครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ยังไม่ครบถ้วน	7.1 บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน อาจแสดงมูลค่าไม่ถูกต้องครบถ้วน และไม่มีตัวตนอยู่จริง	7.1 และ 7.2 จะกำกับให้เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบและบันทึกรายการให้ถูกต้อง	มหาวิทยาลัยควรดำเนินการ ดังต่อไปนี้ 7.1 มหาวิทยาลัยควรตรวจสอบ ทะเบียนครุภัณฑ์ว่ามีรายการสินทรัพย์ ไม่มีตัวตนบันทึกรวมอยู่ด้วยหรือไม่ หากพบว่ามีควรดำเนินการปรับปรุง แยกออกจากครุภัณฑ์ให้ถูกต้อง	☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและ ทำเสร็จแล้วบางส่วน

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
7.2 จากการตรวจสอบพบว่ามหาวิทยาลัยมีการจ้างพนักงานพัฒนาระบบ E-Finance เพื่อใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงิน แต่ไม่พบว่ามีกระบวนการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน 7.3 จากการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนพบว่ามหาวิทยาลัยแม่โจ้อยังไม่บันทึกค่าตัดจำหน่ายเดือนพฤษภาคม 2566 ทุกรายการ และบางรายการยังไม่มีกรคำนวณค่าตัดจำหน่ายตั้งแต่เดือนตุลาคม 2565 - พฤษภาคม 2566 เช่น - ทรัพย์สินรหัส มจ.วอ.7440-028-0008/63(ร) ชุดโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ได้มาวันที่ 31/01/2563 มูลค่า 47,261.90 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.วอ.7440-028-0007/63(ร) ชุดโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ได้มาวันที่ 31/07/2563 มูลค่า 32,629.65 บาท - ทรัพย์สินรหัส มจ.กท.7440-438-001/รด. 64 โปรแกรมสนับสนุนการพัฒนาศูนย์ข้อมูลกลางพร้อมอุปกรณ์จัดเก็บโปรแกรม ได้มาวันที่ 05/03/2564 มูลค่า 99,000.00 บาท	7.2 บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอาจแสดงมูลค่าไม่ถูกต้องครบถ้วน และไม่มีตัวตนอยู่จริง 7.3 บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าสูงไปเนื่องจากยังไม่รับรู้ค่าตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	7.2 จะดำเนินการบันทึกต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงในการพัฒนาระบบ E-Finance 7.3 มหาวิทยาลัยได้บันทึกค่าตัดจำหน่าย ตามเอกสารปรับปรุงบัญชีเลขที่ JV0660660 9001069 ลว.30/9/2566	7.2 มหาวิทยาลัยควรบันทึกตั้งระบบ E-Finance เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง และบันทึกตัดจำหน่าย ณ วันที่สินทรัพย์พร้อมใช้งาน 7.3 และ 7.4 ควรระบุรายละเอียดทรัพย์สินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ได้แก่ รหัสทรัพย์สิน ชื่อทรัพย์สิน วันที่ได้มา และราคาให้ถูกต้องตรงกับทรัพย์สินที่มีอยู่จริง เพื่อให้การบันทึกตัดจำหน่ายเป็นไปโดยถูกต้องครบถ้วน	☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการ ☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
7.4 จากการตรวจสอบทะเบียนสินทรัพย์ไม่มีตัวตน พบว่าไม่มีการระบุรายละเอียดของสินทรัพย์ ได้แก่ รหัสทรัพย์สิน วันเดือนปีที่ได้มา และอายุการใช้งาน	7.4 บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน อาจแสดงมูลค่าไม่ถูกต้องครบถ้วน และไม่มีตัวตนอยู่จริง	7.4 หน่วยงานระบุวันเดือนปีที่ได้มา และอายุการใช้งานให้เรียบร้อยแล้ว		☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน
8. รายได้จากการบริการ 8.1 จากการตรวจสอบรายได้จากการจัดการศึกษาพบว่าทางมหาวิทยาลัยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์เงินสดไม่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มหาวิทยาลัยควรรับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของรายการ	8.1 รายได้อาจแสดงมูลค่าสูงไปและไม่ถูกต้อง	8.1 ได้มีการปรับปรุงรับรู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้างแล้ว	8.1 มหาวิทยาลัยควรปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ซึ่งมหาวิทยาลัยควรรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาตามขั้นความสำเร็จของรายการหรือตามบริการที่ให้กับนักศึกษา	☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน
9. รายได้จากการขายและบริการ 9.1 จากการตรวจสอบรายได้เงินผลประโยชน์ของหน่วยงานวิสาหกิจสถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตรพบว่าตามเอกสารเลขที่ MJ4-065666010013 หน่วยงานมีรายได้จากการรับจ้างตรวจรับรองมาตรฐาน GAP กิจกรรมส่งเสริมการปลูกถั่วลิสง ตามโครงการพัฒนาด้านเกษตรปี 2565 จากสำนักเกษตรโยธธ งวดที่ 1/3 เมื่อวันที่ 20/1/2566 จำนวนเงิน 178,800.00 บาท ซึ่งให้บริการเสร็จสิ้นแล้วตามใบส่งมอบงานเมื่อวันที่ 31/10/2565 แต่พบว่าหน่วยงานไม่ได้รับรู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยรับรู้ตามเกณฑ์เงินสดที่เข้ามาเมื่อวันที่ 20/1/2566	9.1 รายได้อาจแสดงมูลค่าสูงไปและไม่ถูกต้อง	9.1 แจ้งให้หน่วยงานดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	9.1 มหาวิทยาลัยควรบันทึกรับรู้รายได้ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ โดยเมื่อให้บริการเสร็จสิ้นแล้วควรบันทึกเป็นรายได้ทันที	☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน

21

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
10. ค่าใช้จ่ายบุคลากร 10.1 จากการตรวจสอบพบว่าวิสาหกิจฟาร์มและสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์บันทึกค่าใช้จ่ายเงินตอบแทนพิเศษไม่ตรงเดือน โดยบันทึกค่าใช้จ่ายเดือนตุลาคม และพฤศจิกายนรวมอยู่ในเดือนธันวาคม ซึ่งไม่ได้บันทึกตามเกณฑ์คงค้าง 10.2 จากการตรวจสอบหน่วยงานวิสาหกิจสถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร บันทึกค่าใช้จ่ายผิดบัญชีพบว่าเอกสารเลขที่ A666000682 ลงวันที่ 26/10/2565 บันทึกค่าใช้จ่ายเดินทางอื่นเพื่องานราชการภายในประเทศ จำนวน 9,900.00 บาท เป็นค่าเบี้ยเลี้ยงเพื่องานราชการภายในประเทศ	10.1 ทำให้การรับรู้รายการไม่ตรงรอบบัญชี 10.2 ทำให้การรับรู้ค่าใช้จ่ายไม่ตรงหมวดบัญชี	10.1 จะกำชับให้หน่วยงานบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นให้เป็นปัจจุบัน ตามเกณฑ์คงค้าง 10.2 จะกำชับให้หน่วยงานตรวจสอบความถูกต้องทุกครั้ง	10.1 มหาวิทยาลัยควรปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ซึ่งมหาวิทยาลัยควรรับรู้รายการตามหลักเกณฑ์คงค้าง 10.2 ควรตรวจสอบรายการบันทึกบัญชีกับเอกสารประกอบการบันทึกทุกครั้งว่าบันทึกถูกต้องตรงกันหรือไม่	☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน ☒ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน
11. ค่าใช้สอย 11.1 จากการสุ่มตรวจสอบค่าจ้างเหมาบุคลากรของหน่วยงานวิสาหกิจสถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์พบว่ามหาวิทยาลัยบันทึกค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์เงินสดทำให้บันทึกค่าใช้จ่ายไม่ตรงเดือน เช่น ค่าใช้จ่ายเดือนกันยายน 2565 แต่บันทึกในเดือนมกราคม 2566 จำนวนเงิน 118,428.32 บาท	11.1 ทำให้การรับรู้รายการไม่ตรงรอบบัญชี	11.1 จะกำชับให้หน่วยงานบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นให้เป็นปัจจุบัน ตามเกณฑ์คงค้าง	11.1 และ 11.2 มหาวิทยาลัยควรปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ซึ่งมหาวิทยาลัยควรรับรู้รายการตามหลักเกณฑ์คงค้าง	☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน

an

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
11.2 จากการสุ่มตรวจสอบค่าจ้างเหมาทำความสะอาดของหน่วยงานวิสาหกิจสถาบันบริการ ตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ พบว่ามหาวิทยาลัยบันทึกค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์เงินสดโดยบันทึกรับรู้ค่าใช้จ่ายตามใบอนุมัติจ่ายทำให้บันทึกค่าใช้จ่ายไม่ตรงเดือน เช่น ค่าใช้จ่ายเป็นของเดือนเมษายน 2566 แต่บันทึกในเดือนพฤษภาคม 2566 จำนวนเงิน 27,688.80 บาท 11.3 จากการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคคล ภายนอกของหน่วยงานวิสาหกิจ ศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตรธรรมชาติ พบว่าตามเอกสารเลขที่ C166000765 ลงวันที่ 4/4/2566 เป็นค่าใช้จ่ายค่าอาหารกลางวัน ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ที่เบิกจ่ายออกไปให้สำหรับบุคคลภายนอกที่ได้มาเข้าร่วมโครงการฝึกอบรมพัฒนาบุคลากรจำนวน 40 ท่าน อบรม 2 วัน ระหว่างวันที่ 6-7/2/2566 (ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มจำนวน 2 มื้อๆ ละ 35 บาท 40 คน 2 วัน/อาหารกลางวัน จำนวน 1 มื้อ 40 คน คนละ 100 บาท 2 วัน รวม 13,600 บาท)จากการตรวจสอบพบว่าวันที่ 7/2/2566 ตามเอกสารแบบลงทะเบียนผู้ที่เข้าร่วมมีการลงลายมือชื่อแค่จำนวน 39 คน ไม่มีการลงลายมือชื่อของ "นาย	11.2 ทำให้การรับรู้รายการไม่ตรงรอบบัญชี 11.3 อาจมีการจ่ายเงินโดยที่ไม่ได้มีการเข้าอบรมจริง ทำให้มีการจ่ายเงินมากเกินไป	11.2 จะกำชับให้หน่วยงานบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นให้เป็นปัจจุบัน ตามเกณฑ์คงค้าง 11.3 จะกำชับให้หน่วยงานตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบการเบิก - จ่ายทุกครั้ง	11.3 ควรตรวจสอบจำนวนผู้เข้าอบรมว่าเข้าอบรมจำนวนกี่คนก่อนทำการจ่ายเงินทุกครั้ง	☒ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการและทำเสร็จแล้วบางส่วน

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ผลกระทบ	คำชี้แจง	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม
ภูมิพัฒน์ ไครตรทอง" ดังนั้นจ่ายเงินค่าอาหาร เกินไป 1 คน คิดเป็นเงิน 170 บาท				
12. การจัดทำรายงานทางการเงินทุกส่วนงาน 12.1 ส่วนงานของมหาวิทยาลัยแต่ละส่วนงาน ไม่ได้ตรวจสอบรายการระหว่างกันในเรื่อง สินทรัพย์หนี้สิน รายได้ค่าใช้จ่ายระหว่างส่วนงาน เพื่อใช้ในการยืนยันยอดระหว่างกัน และการตัด รายการระหว่างกันในการจัดทำรายงานทางการเงิน ของมหาวิทยาลัย	12.1 อาจทำให้รายการระหว่าง กันไม่ถูกต้อง	12.1 ใน ปี ง บ ปร ะ ม า ณ 2566 มหาวิทยาลัยได้ยกยอดสินทรัพย์ ลูกหนี้ หนี้สินให้ทุกส่วนงานแล้ว แต่ยังมี รายการระหว่างกันที่ยอดคงเหลือส่วน งานไม่ถูกต้อง ซึ่งอยู่ระหว่างการ ตรวจสอบรายละเอียดและปรับปรุง บัญชี	12.1 ส่วนงานของมหาวิทยาลัยแต่ ละส่วนงานควรมีการจัดเก็บรายการ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ระหว่างส่วนงาน และทำการสอบยืนยันยอด ระหว่างส่วนงาน หากพบมีผลแตกต่าง ต้องติดตามหาสาเหตุและทำการ ปรับปรุงรายการให้ถูกต้องก่อนการปิด บัญชี เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชี ภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด	☐ ดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ อยู่ระหว่างดำเนินการและ ทำเสร็จแล้วบางส่วน

5/11



ที่ อว ๖๙.๒.๔/๒๕๕๖

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
๖๓ หมู่ ๔ ตำบลหนองหาร
อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่
๕๐๒๕๐

๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอแจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

เรียน ผู้สอบบัญชีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๑๖/๒๕๕๗ จำนวน ๑ ชุด
ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๘

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงินของ
มหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ขอส่งสำเนาแจ้งผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
โดยให้ผู้สอบบัญชีพิจารณาดำเนินการการแก้ไขข้อบกพร่องตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวถึง
ตามข้อ ๑ ถึง ๓ และข้อสังเกตเกี่ยวกับข้อมูลในรายงานการเงินที่ตรวจสอบแล้วที่มีได้ส่งผลกระทบต่อ
แสดงความเห็นในรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ข้อ ๑ ถึง ๒

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล)

รองอธิการบดี ปฏิบัติการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

สำนักงานมหาวิทยาลัย กองคลัง
งานบริหารข้อมูลการบัญชี
โทรศัพท์ ๐ ๕๓๘๗ ๓๑๕๕

กรมการศึกษานอกโรงเรียน กองคลัง
สำนักงานมหาวิทยาลัย
วันที่ 26/5
วันที่ 9 มิ.ย. 2568
เวลา 14.10 น.

หลักฐานที่ 1524
วันที่ 16-05-68
วันที่ 8 มิ.ย. 2568



มหาวิทยาลัยแม่โจ้
วันที่ 12/2
วันที่ 1 มิ.ย. 68
เวลา 10.40 น.

ที่ ๓๗ ๐๐๑๖/ ๒๕๖๗

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๖ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบ

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานสรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานสรุปผลการติดตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ชุด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอแจ้งผลการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่พิจารณาแล้ว เห็นว่า การดำเนินการของผู้สอบบัญชีมีข้อบกพร่อง กล่าวคือ

๑. ประมวลการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่แสดงรายการในงบการเงิน และเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๒๑ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้เปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๓.๑๖ โดยระบุเกี่ยวกับข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยสวัสดิการสิทธิประโยชน์ และประโยชน์อย่างอื่น พ.ศ. ๒๕๖๑ เท่านั้น ย่อมทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ว่ามหาวิทยาลัยแม่โจ้ จะรับรู้รายการเฉพาะกรณีที่เขาเงื่อนไขการจ่ายชดเชยการเลิกจ้างตามข้อกฎหมายดังกล่าว ซึ่งขัดต่อข้อเท็จจริงที่มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้รับรู้รายการประมวลการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานโดยใช้ประมวลการที่ดีที่สุด แต่ไม่ได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่ใช้สำหรับเรื่องดังกล่าว ที่จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ว่ารายการบัญชี เหตุการณ์อื่น ๆ และสภาพการณ์ ได้นำมาสะท้อนไว้ให้เห็นในผลการดำเนินงานทางการเงินและฐานะการเงินที่รายงานอย่างไร ให้สอดคล้องกับข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำแผนทรัพยากรการเงิน ย่อหน้าที่ ๑๑๒ และผู้สอบบัญชีไม่ได้พิจารณาว่าเป็นสถานการณ์ซึ่งกำหนดให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ภาค ๒ มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านการตรวจสอบการเงิน ข้อ ๔.๔.๑ (๒) ประกอบกับข้อกำหนดตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๗๐๕ (ปรับปรุง) เรื่อง การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ย่อหน้าที่ ๖ (ก)



๒. ผู้สอบบัญชี...

"เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ"

๒. ผู้สอบบัญชีที่แสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไขตามรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในขณะที่ข้อมูลในสรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ ข้อ ๗ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ระบุว่ามหาวิทยาลัยได้รับการยืนยันยอดเงินฝากจากธนาคาร จำนวน ๕๒ บัญชี ที่ไม่สามารถหาสาเหตุและแหล่งที่มาของเงินได้ แต่มีการบันทึกเงินฝากไว้ในบัญชีแยกประเภท โดยปรับปรุงยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวตามที่ได้รับการยืนยันยอดกับผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดในงวดปี ๒๕๖๗ อีกทั้งไม่มีสรุปเงินฝากและไม่มีการจัดทำงบที่สูญยอดเงินฝากธนาคาร และในส่วนของงบที่สูญยอดเงินฝากธนาคารของผู้สอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ๓ บัญชี มีผลต่างที่ไม่สามารถหาสาเหตุได้ และยังไม่มีการปรับปรุงรายการในงวดปี ๒๕๖๗ แสดงให้เห็นว่า งบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ไม้ได้แสดงข้อมูลเกี่ยวกับการรับ - จ่ายเงินฝากธนาคาร และยอดคงเหลือของเงินฝากธนาคาร รวมทั้งรายการอื่นที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการรับและใช้จ่ายเงินดังกล่าวอย่างถูกต้องและครบถ้วน แต่ผู้สอบบัญชีมิได้พิจารณาว่าเป็นสถานการณ์ซึ่งกำหนดให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป การดำเนินการของผู้สอบบัญชีจึงไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ภาค ๒ มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบการเงิน ข้อ ๔.๔.๑ (๒) ประกอบกับข้อกำหนดตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๗๐๕ (ปรับปรุง) เรื่อง การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ย่อหน้าที่ ๖ (ก)

๓. รายงานการเงินที่ตรวจสอบแล้ว ในส่วนของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์ถาวร/ส่วนทุน แสดงให้เห็นว่า ข้อมูลในรายงานการเงินสำหรับปี ๒๕๖๖ ตามที่รายงานไว้เดิมมีข้อผิดพลาด จำนวน ๒๙,๐๔๒,๓๔๗.๒๓ บาท และมหาวิทยาลัยแม่โจ้ได้แก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อนโดยปรับปรุงกับรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ วันต้นงวดของปี ๒๕๖๗ โดยไม่ได้ปรับย้อนหลังรายงานการเงิน สำหรับปี ๒๕๖๖ ที่นำมาแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ เสมือนว่าข้อผิดพลาดได้ถูกแก้ไขในงวดบัญชีที่ข้อผิดพลาดได้เกิดขึ้น ให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ ๔๒ ๔๓ และ ๔๗ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด อีกทั้งมิได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น ในรายงานการเงินงวดก่อน จำนวนเงินของรายการแต่ละบรรทัดในรายงานการเงินงวดก่อนที่ได้รับผลกระทบ และจำนวนเงินของรายการปรับปรุง ให้เป็นไปตาม ย่อหน้าที่ ๕๐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ ย่อมไม่อาจพิจารณาได้ว่ารายงานการเงินโดยรวมไม่ได้ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ แต่ผู้สอบบัญชีมิได้พิจารณาว่าเป็นสถานการณ์ซึ่งกำหนดให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ภาค ๒ มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบการเงิน ข้อ ๔.๔.๑ (๒) ประกอบกับข้อกำหนดตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๗๐๕ (ปรับปรุง) เรื่อง การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ย่อหน้าที่ ๖ (ก)

การดำเนินการของผู้สอบบัญชีที่มีข้อบกพร่องตามข้อ ๑ ถึง ๓ ไม่เป็นไปตามประกาศผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาแจ้งผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ กรณีการตรวจสอบรายงานการเงินโดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยให้มหาวิทยาลัยแม่โจ้พิจารณาดำเนินการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่อง/ดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจ แล้วแต่กรณี และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอาจนำข้อบกพร่องดังกล่าวมาประกอบการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในคราวต่อไป

นอกจากนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีข้อสังเกตเกี่ยวกับข้อมูลในรายงานการเงินที่ตรวจสอบแล้ว ซึ่งผู้บริหารของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินนี้ ยังคงมีข้อผิดพลาดเคลื่อนที่มีได้ส่งผลกระทบต่อการแสดงความเห็นในรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ดังนี้



๑. หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๕ ลูกหนี้การค้า ข้อมูลลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ มิได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนของผู้หนี้ที่มีอายุเกินกำหนดชำระไม่เกิน ๓๐ วัน จึงไม่สอดคล้องกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖)

๒. หน่วยงานมิได้เปิดเผยข้อมูลวันที่ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานการเงิน และผู้อนุมัติรายงานการเงิน ซึ่งไม่เป็นไปตาม ย่อหน้าที่ ๒๐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายประวิทย์ ตันตราจินต์)

รองผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดิน ปฏิบัติราชการแทน

ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดิน

๖๖ ป.ก. ๖๘ ๓๓๖ ๖๖๐๖๖ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-B

Signature Code : MwaO-IXX06-2f 6fO-z rlvM

สำนักควบคุมและประกันคุณภาพการตรวจเงินแผ่นดิน

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๕๐๓

โทรสาร ๐ ๒๖๓๘ ๕๘๙๔๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ sqao@oag.go.th



“เงินแผ่นดินไทย คือเงินของประชาชนทั้งชาติ”

เรื่อง ข้าราชการ

☒ เพื่อไปราชการ

☐ เพื่อไปราชการ

☒ เพื่อไปราชการ

1. ผู้ส่งเอกสารนี้ ไปขอขานลา

2. ผู้รับเอกสารนี้ ไปขอขานลา

ขอขานลาไปราชการ

3. ขอขานลาไปราชการ 2. ในจำนวน 2. ไปขอขานลาไปราชการ

67 ปีพ.ศ. 2511 9 ปี

2

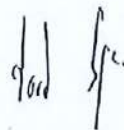
(นางสาวรัชต์พรพรหม)

นักวิชาการเงินและบัญชี



3 มีนาคม 68

นางสาวรัชต์พรพรหม



(นางสาวรัชต์พรพรหม)

นางสาวรัชต์พรพรหม

นักวิชาการเงินและบัญชี