

## บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

การวิเคราะห์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ปีงบประมาณ 2557 รอบระยะเวลาตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2556 ถึง 30 กันยายน 2557 ประกอบด้วย การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน และ การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิต สรุปประเด็นสำคัญได้ ดังนี้

แหล่งที่มาของเงินงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน 1,555.21 ล้านบาทแยกเป็น เงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 1,080.02 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 69.45 ของเงินงบประมาณทั้งสิ้น และ งบประมาณเงินรายได้ 475.19 ล้านบาท หรือ คิดเป็น ร้อยละ 30.55 ของเงินงบประมาณทั้งสิ้น งบประมาณที่ได้รับนำจ่ายจริง 1,528.02 ล้านบาท

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน สรุปผลการวิเคราะห์ดังนี้ ฐานะการเงินของมหาวิทยาลัย ณ 30 กันยายน 2557 มีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น 3,420.37 ล้านบาทแยกเป็น สินทรัพย์หมุนเวียน 460.80 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 13.47 ของสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 2,959.57 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 86.53 ของสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นรวมทั้งสิ้น 3,420.37 ล้านบาท ประกอบด้วย หนี้สินทั้งสิ้นจำนวน 331.41 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 9.69 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น และมีส่วนของผู้ถือหุ้นทั้งสิ้นจำนวน 3,088.96 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 90.31 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

ผลการดำเนินงานในระยะเวลา 1 ปีงบประมาณ 2557 พบว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีรายได้ทั้งสิ้น 1,555.21 ล้านบาท เป็นรายได้จากรัฐบาล จำนวน 1,080.02 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 69.45 ของรายได้ทั้งสิ้น และรายได้จากแหล่งอื่น จำนวน 475.19 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 30.55 มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีรายได้ทั้งสิ้นเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 62.35 ล้านบาท โดยส่วนใหญ่เป็นรายได้จากรัฐบาล ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน 1,528.02 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวนเงิน 650.57 หรือคิดเป็นร้อยละ 42.57 ของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานทั้งสิ้น ส่งผลให้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 27.19 ล้านบาท พบว่าในรอบระยะเวลาดังกล่าว แม้ว่ารายได้จะเพิ่มขึ้น แต่มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นโดยเฉพาะ ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน สรุปได้ว่า ในรอบปีที่ผ่านมามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ยังคงมีความคล่องตัวทางการเงินเพิ่มขึ้นและประสิทธิภาพการใช้สินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากปีก่อน การประเมินความเสี่ยงในการชำระหนี้เพิ่มขึ้นจากช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน ทั้งนี้เนื่องมาจากสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นในขณะที่หนี้สินก็มีสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นจากช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน

ข้อเสนอแนะ: รายได้ส่วนใหญ่ของมหาวิทยาลัยยังคงมาจากเงินงบประมาณแผ่นดิน จากการวิเคราะห์รายได้นอกเงิน

การคำนวณต้นทุนผลผลิต ผลสรุปการคำนวณต้นทุนผลผลิต แยกตามผลผลิตและกลุ่มสาขาของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ของปีงบประมาณ 2557 รอบระยะเวลาตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2556 ถึง 30 กันยายน 2557 พบว่า ต้นทุนรวมในการผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีจำนวนเงิน 368.95 ล้านบาท และคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วย 113,674.70 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 29.68 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 237,329.31 บาท กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 34.96 ล้านบาท ต้นทุนต่อหน่วย 133,479.98 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 6.97 ล้านบาท ต้นทุนต่อหน่วย 516,309.35 บาท กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 79.02 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 180,365.20 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 15.79 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 693,918.98 บาท กลุ่มสาขาวิชาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 174.18 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 64,264.32 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 11 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 324,950.19 บาท และ ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชี พาณิชยศาสตร์ฯ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 230.77 ล้านบาท และมีต้นทุนต่อหน่วย 56,515.53 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 33.87 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 222,611.49 บาท กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 109.87 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 24,119.21 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 34.06 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 382,350.38 บาท นอกจากผลผลิตดังกล่าวแล้ว เพื่อตอบสนองพันธกิจของมหาวิทยาลัยตามที่กำหนด มหาวิทยาลัยได้ให้บริการวิชาการ และสามารถคำนวณผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ 91 โครงการ มีต้นทุนรวม 177.34 ล้านบาท ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 119 โครงการ มี ต้นทุนรวม 9.35 ล้านบาท ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี 207 โครงการมีต้นทุนรวม 94.74 ล้านบาท รวมต้นทุนทั้งสิ้นเพื่อผลิตผลผลิตตามพันธกิจ จำนวน 1,410.56 ล้านบาท

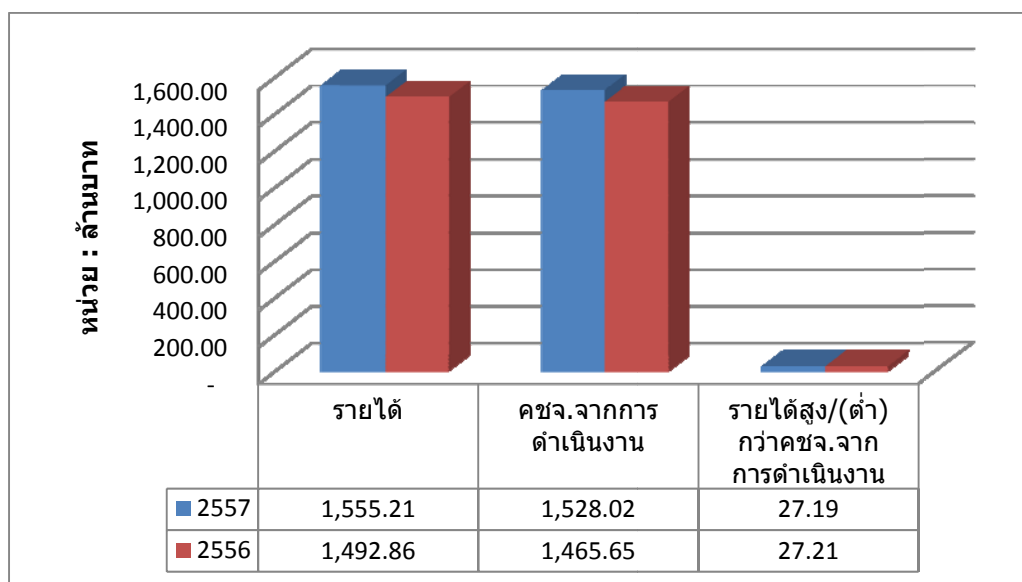
**ข้อสังเกต** จากการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยพบว่า ในช่วงที่ผ่านมา ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยในแต่ละกลุ่มวิชา

## ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

### 1.การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานปีงบประมาณ 2557

จากรายงานทางการเงิน ในส่วนของงบกำไรขาดทุนได้แสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินงานในรอบระยะเวลา 1 ปี ปรากฏผลดังนี้ มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีรายได้ทั้งสิ้น 1,555.21 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ทั้งสิ้น 1,528.02 ล้านบาท ส่งผลให้มหาวิทยาลัยมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 27.19 ล้านบาท เมื่อนำผลการดำเนินงานในปีปัจจุบันเปรียบเทียบกับปีก่อนในช่วงเวลาเดียวกันปรากฏผลดังนี้ ปีก่อนมหาวิทยาลัยแม่โจ้มีรายได้ทั้งสิ้น 1,492.86 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน 1,465.65 ล้านบาท มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 27.21 ล้านบาท เนื่องจากในปีปัจจุบันมีรายได้จากเงินงบประมาณเพิ่มขึ้นในส่วนของเงินอุดหนุน แม้ว่าจะมีรายได้เพิ่มแต่ก็มี ค่าใช้จ่ายเพิ่มในสัดส่วนที่เพิ่มมากกว่ารายได้ จึงเป็นผลให้มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิในจำนวนที่ลดลงกว่าปีก่อน โดยสามารถวิเคราะห์ส่วนประกอบของรายได้ และค่าใช้จ่าย ทั้งโครงสร้างและแหล่งที่มา ดังนี้

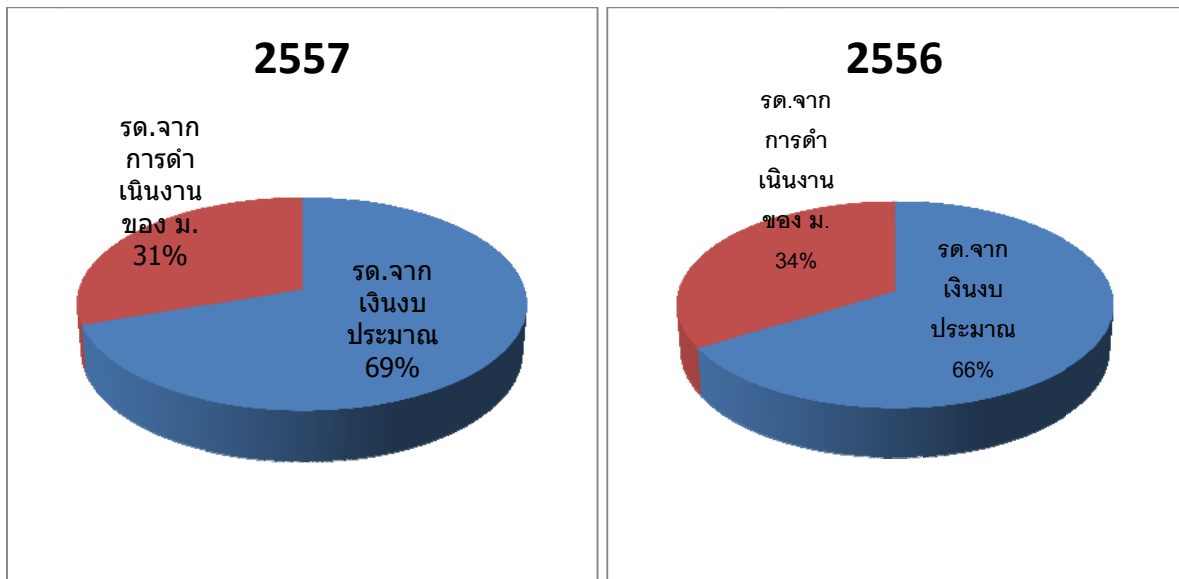
เปรียบเทียบผลการดำเนินงาน กันยายน 2557 และ 2556



#### 1.1 การวิเคราะห์โครงสร้างรายได้ทั้งสิ้นของมหาวิทยาลัย

ส่วนประกอบที่สำคัญของรายได้ทั้งสิ้นของมหาวิทยาลัยได้แก่ รายได้จากเงินงบประมาณ จำนวน 1,080.02 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 69.45 ของรายได้ทั้งสิ้น และรายได้นอกงบประมาณจากการดำเนินงาน จำนวนทั้งสิ้น 475.19 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 30.55 ของรายได้ทั้งสิ้น เทียบปีก่อน รายได้จากเงินงบประมาณ จำนวน 976.56 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 65.42 ของรายได้ทั้งสิ้น โดยเพิ่มจาก ปีก่อนจำนวน 103.46 ล้านบาท หรือเทียบเป็นร้อยละ 10.59 และรายได้นอกงบประมาณจากการดำเนินงาน จำนวนทั้งสิ้น 516.30 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 34.58 ของรายได้ทั้งสิ้น

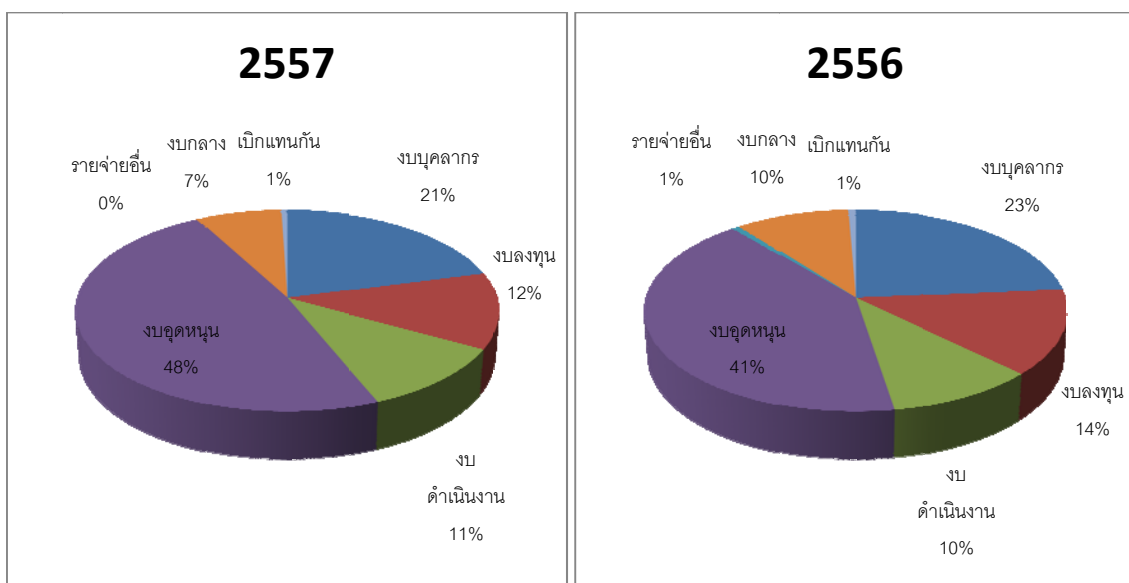
## เปรียบเทียบโครงสร้างรายได้ทั้งสิ้นของมหาวิทยาลัย กันยายน 2557 และ 2556



## 1.1.1 วิเคราะห์โครงสร้างของรายได้เงินงบประมาณ

หากวิเคราะห์จากโครงสร้างของรายได้เงินงบประมาณโดยมีรายได้ที่สำคัญดังนี้ งบบุคลากร งบลงทุน งบดำเนินงาน งบอุดหนุน และ งบกลาง จะเห็นได้ว่า งบบุคลากร งบลงทุน มีจำนวนลดลง ในขณะที่ งบดำเนินงาน เพิ่มขึ้น รวมถึงงบกลาง ซึ่ง เป็นการเบิกสวัสดิการ สำหรับข้าราชการมีจำนวนลดลง ในขณะที่ งบอุดหนุน เพิ่มขึ้นถึง 118.62 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 29.25 โดยเงินอุดหนุน จะประกอบด้วย เงินเดือนของพนักงานมหาวิทยาลัย เงินอุดหนุนที่ได้รับเพื่อการวิจัย การบริการวิชาการ ซึ่งเมื่อมี จำนวนเงินที่เพิ่มขึ้น ต้องมีการใช้ให้เกิดประสิทธิภาพด้วย และ บรรลุเป้าหมายตามที่ได้อ้างอิงงบประมาณไป

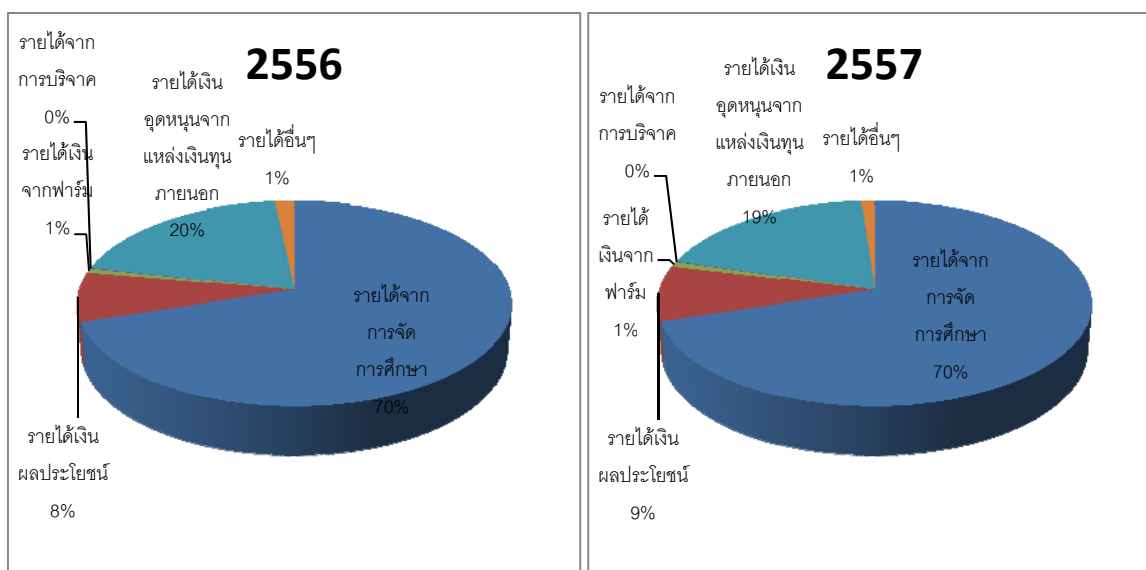
## เปรียบเทียบโครงสร้างรายได้เงินงบประมาณของมหาวิทยาลัย กันยายน 2557 และ 2556



### 1.1.2 วิเคราะห์โครงสร้างของรายได้จากการดำเนินงาน

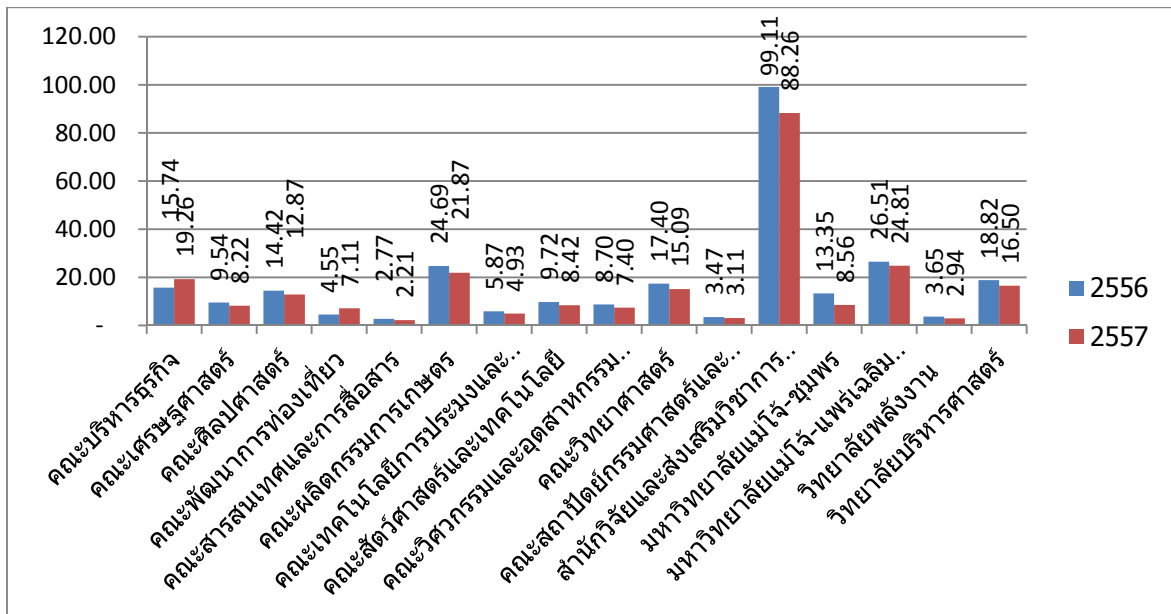
วิเคราะห์โครงสร้างของรายได้จากการดำเนินงาน ประกอบด้วยรายได้ที่สำคัญ ได้แก่ รายได้จากการจัดการศึกษา จำนวน 331.30 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 69.72 ของรายได้ทั้งสิ้น ลดลงจากปีก่อน 29.41 ล้านบาท รายได้เงินผลประโยชน์จากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 90.12 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวนเงิน 11.48 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 18.97 รายได้เงินผลประโยชน์ จำนวน 41.03 ล้านบาท เพิ่มขึ้น จากปีก่อน จำนวน 1.16 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.63 ของรายได้ทั้งสิ้นนอกจากนั้นเป็น รายได้เงินจากฟาร์ม รายได้จากการบริจาคและรายได้อื่นๆ

#### เปรียบเทียบโครงสร้างรายได้จากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย กันยายน 2557 และ 2556



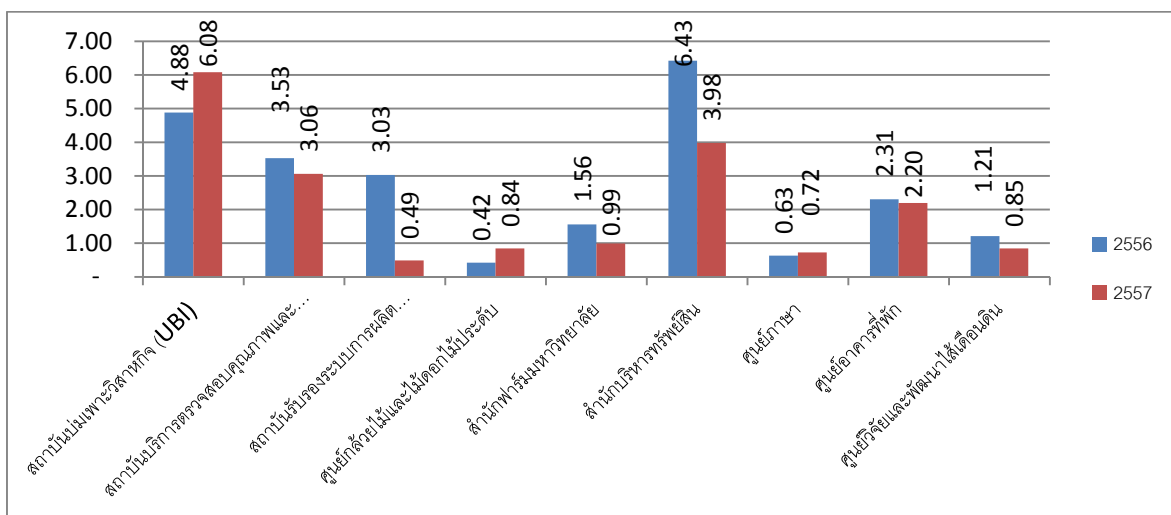
(1) ที่มาของรายได้จากการดำเนินงานแยกจากหน่วยงาน แหล่งที่มาของรายได้จากการดำเนินงาน มาจากคณะสำนักที่มีการเรียนการสอน และจากการวิจัยและการบริการวิชาการ โดยในปีที่ผ่านมา รายได้จากการจัดการศึกษา จำนวน 331.30 ล้านบาท มาจากวิทยาเขต มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่เฉลิมพระเกียรติ จำนวน 24.81 ล้านบาท โดยลดลงจากปีก่อน ปีก่อน 26.51 ล้านบาท คณะผลิตกรรมการเกษตร จำนวน 21.87 ล้านบาท โดยลดลงจากปีก่อน 2.82 ล้านบาท หน่วยงานที่มีรายได้เพิ่มขึ้นจาก ปีก่อน ประกอบด้วย คณะบริหารธุรกิจ คณะพัฒนาการท่องเที่ยว สำหรับหน่วยงานที่มีรายได้ ลดลง อย่างเห็นเป็นสาระสำคัญ คือ สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร ปีก่อน มีรายได้ 99.11 ล้านบาท ปีนี้ 88.26 ล้านบาท เนื่องจาก มีรายได้จากการวิจัย จากแหล่งทุนภายนอก ลดลงจากปีก่อน

ที่มาของรายได้จากการดำเนินงานแยกตามหน่วยงาน เปรียบเทียบ กันยายน 2557 และ 2556



นอกจากรายได้ จากการเรียนการสอนแล้ว มหาวิทยาลัยยังมีรายได้ จากหน่วยงานวิสาหกิจ เป็นรายได้ จากผลประโยชน์ โดย รายได้ จากหน่วยงานวิสาหกิจ ทั้งสิ้น จำนวน 20.52 ล้านบาท โดย ลดลงจากปีก่อน ปีก่อน มีรายได้ 25.78 ล้านบาท โดยลดลงจำนวน 5.26 ล้านบาท หรือ คิดเป็น ร้อยละ 20.38 ทั้งนี้ หน่วยงาน ที่มีรายได้ เพิ่ม สถาบัน บ่มเพาะวิสาหกิจ (UBI) มีจำนวน 6.08 ล้านบาท ปีก่อน 4.88 ล้านบาท ทั้งนี้ได้มีการปรับเปลี่ยนหน่วยงานในกำกับ ของมหาวิทยาลัยบางหน่วยงาน คือ ศูนย์วิจัยพลังงานขึ้นกับวิทยาลัยพลังงานทดแทน ศูนย์วิจัยเศรษฐกิจและพยากรณ์ ทางการเกษตร ขึ้นกับคณะเศรษฐศาสตร์ สำนักพิมพ์ขึ้นกับสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ ศูนย์วิจัยและพัฒนาลำไย ขึ้นกับสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร

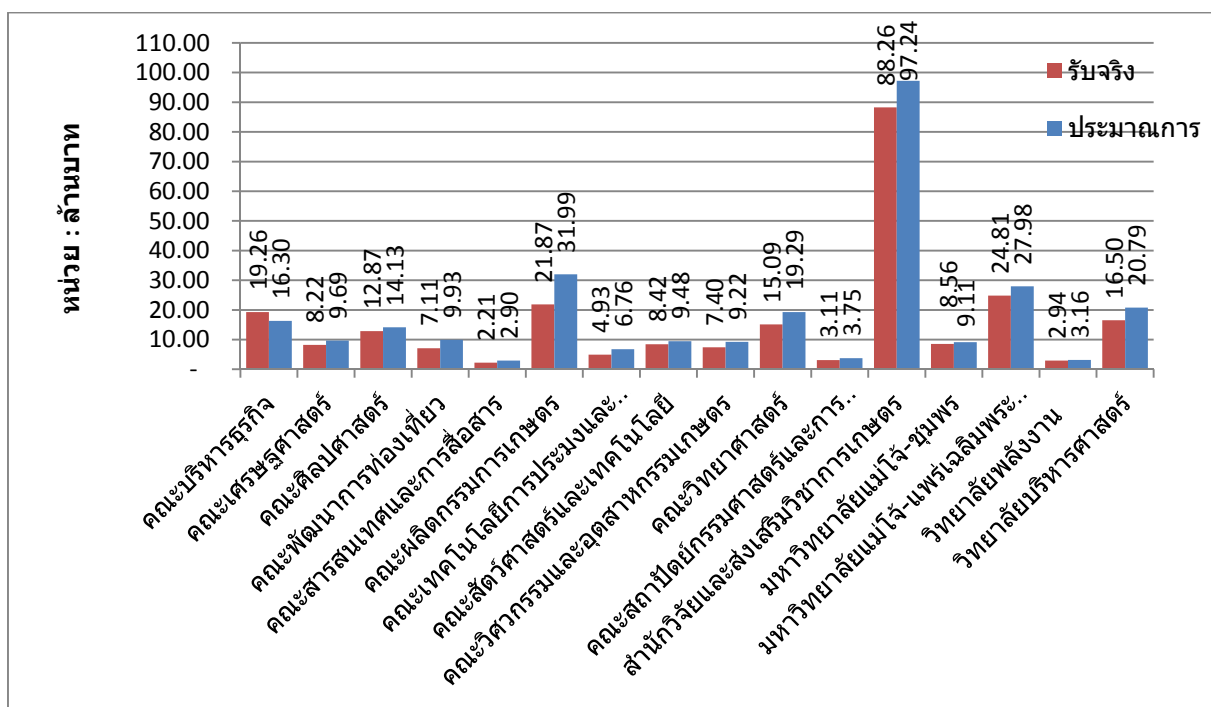
ที่มาของรายได้จากการดำเนินงานแยกตามหน่วยงานวิสาหกิจ กันยายน 2557 และ 2556



(2) เปรียบเทียบประมาณการและรายรับจริงของหน่วยงาน คณะ ที่มีการเรียนการสอน

เป็นที่น่าสนใจว่า แม้ว่า เมื่อเทียบกับปีก่อน รายได้จากการดำเนินงาน มีจำนวนเงินเพิ่ม ขึ้น ก็ตาม แต่ มหาวิทยาลัย จะกำหนด การใช้จ่ายโดยมีการประมาณการในแต่ละ ปี และได้กำหนดให้ มีการใช้ จ่าย ตาม ประมาณการรายได้ เช่นกัน เป็นที่น่าสนใจว่า โดยภาพรวมของมหาวิทยาลัย แล้ว ในปีงบประมาณ ที่ผ่านมา มหาวิทยาลัยมีรายได้ รับจริง ต่ำกว่า ประมาณการ ที่กำหนดไว้

เปรียบเทียบประมาณการและรายรับจริงของหน่วยงาน คณะ ที่มีการเรียนการสอน กันยายน 2557

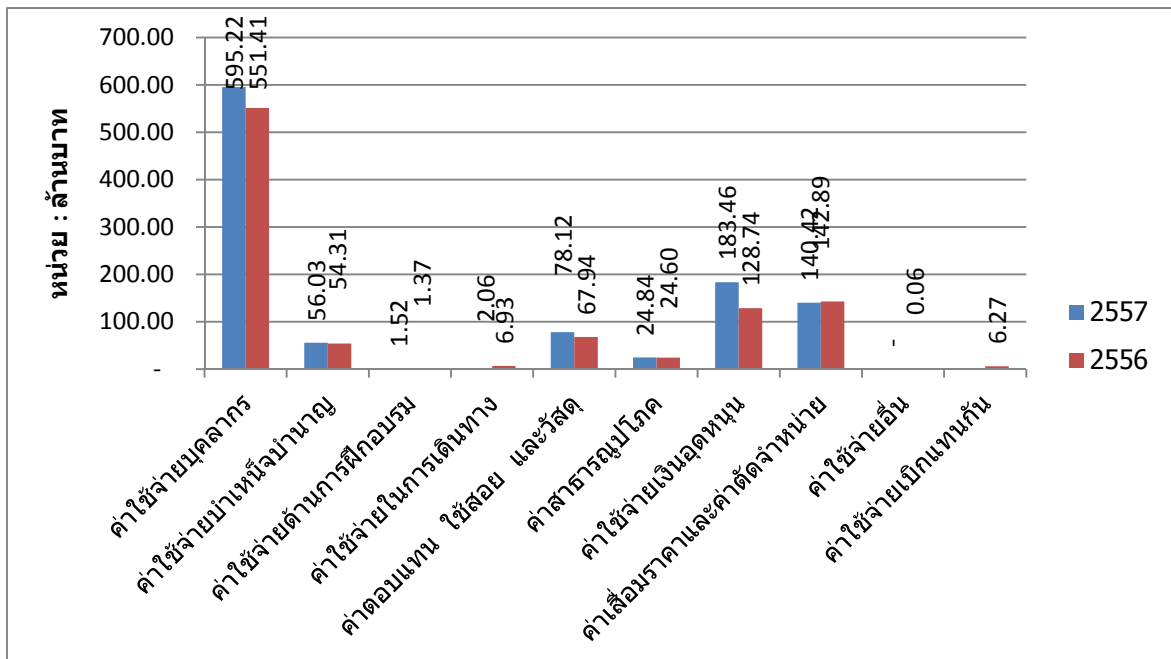


1.2 การวิเคราะห์โครงสร้างค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของมหาวิทยาลัย

ในรอบระยะเวลา 12 เดือนที่ผ่านมา มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานทั้งสิ้น 1,528.02 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 57.94 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.95 จากปีก่อน ส่วนประกอบที่สำคัญของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวนเงิน 650.57 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 42.70 ของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานทั้งสิ้น นอกจากนั้นเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และค่าเสื่อมราคา

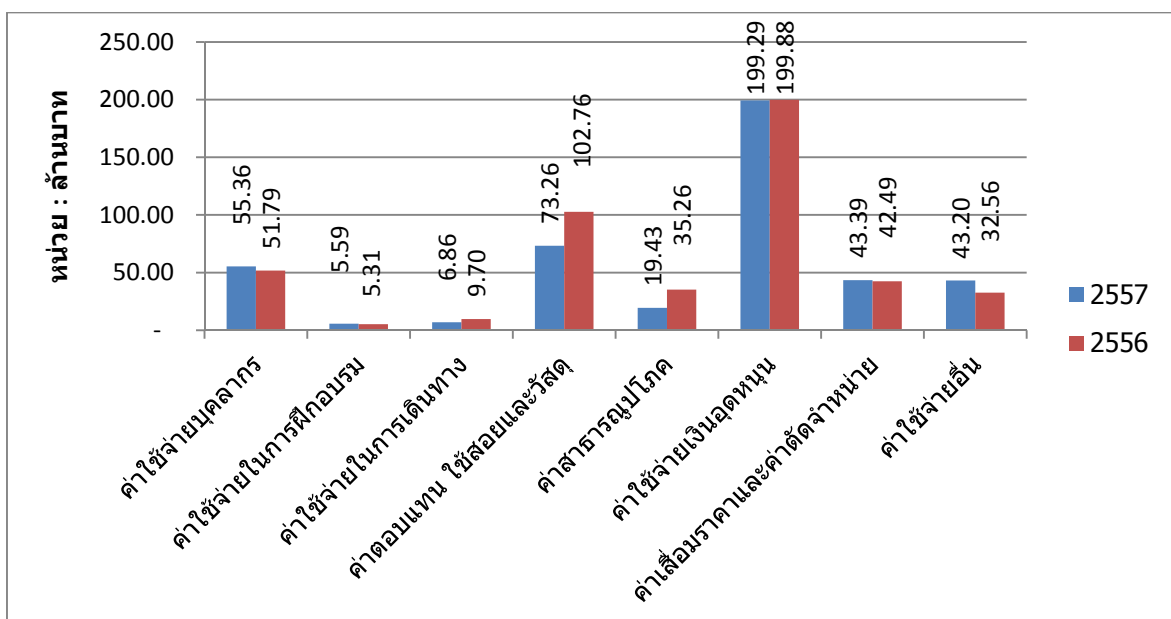
1.2.1 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน ในรอบระยะเวลา 12 เดือนที่ผ่านมา มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานทั้งสิ้นจากการสนับสนุนของรัฐบาล จำนวน 1,081.66 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 97.14 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 9.87 จากปีก่อน ส่วนประกอบที่สำคัญของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวนเงิน 595.22 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 43.81 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.94 จากปีก่อน ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน จำนวนเงิน 183.46 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 54.72 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 42.50 จากปีก่อน เป็นที่น่าสนใจว่า การที่ค่าใช้จ่ายจากงบประมาณเพิ่มขึ้นเนื่องจาก ได้มี การปรับเงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 16.72 เพื่อเป็นตามการปรับเงินเดือนของข้าราชการ และ มีการบรรจุบุคลากรเพิ่มขึ้น ในขณะที่เงินเดือนของข้าราชการมีอัตราที่ลดลง สำหรับค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน มาจาก การสนับสนุนจาก

เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน กันยายน 2557 และ 2556



1.2.2 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจากนอกงบประมาณแผ่นดิน (เงินรายได้มหาวิทยาลัย) ในรอบระยะเวลา 12 เดือนที่ผ่านมา มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานทั้งสิ้นของมหาวิทยาลัย จำนวน 446.37 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 33.38 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.96 จากปีก่อน ส่วนประกอบที่สำคัญของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานได้แก่ ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนจากเงินวิจัย และค่าสาธารณูปโภค

เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากเงินรายได้มหาวิทยาลัย กันยายน 2557 และ 2556



## 2. การวิเคราะห์โครงสร้างฐานะการเงิน

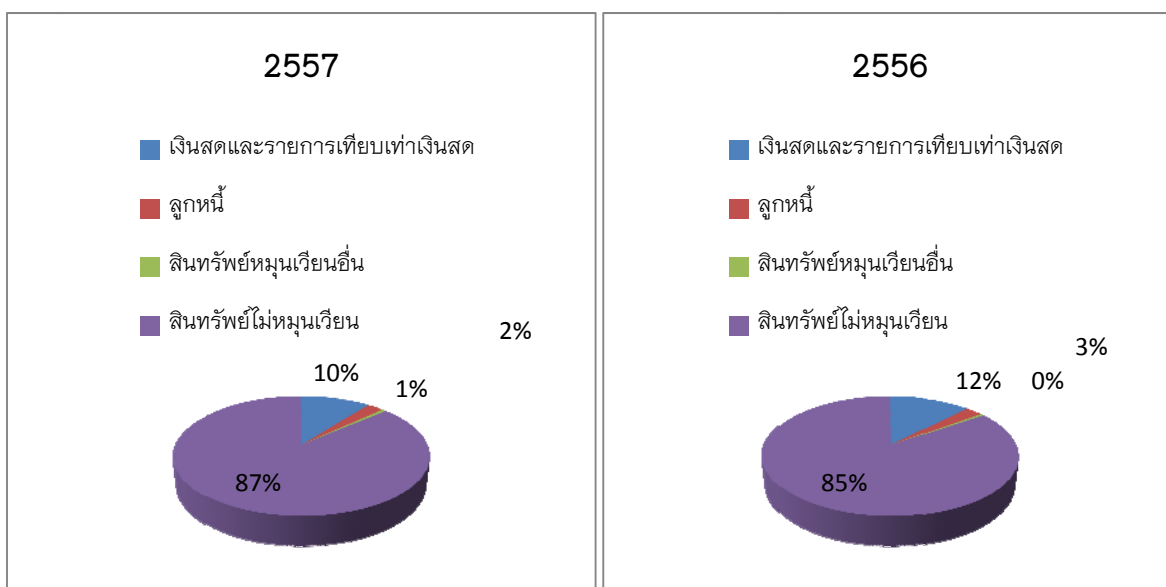
การวิเคราะห์โครงสร้างฐานะการเงินได้เปรียบเทียบโครงสร้างฐานะการเงิน ระหว่าง ปี 2557 และ 2556 ว่ามหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีสินทรัพย์ หนี้สิน และทุนเท่ากับเท่าใด ซึ่งเป็นยอดรวมที่สะสมตั้งแต่วันเริ่มดำเนินงานจนถึงวันที่ 30 กันยายน 2557 รวมทั้ง ได้วิเคราะห์จากงบแสดงฐานะการเงิน โดยมีรายละเอียด ดังนี้

**2.1 วิเคราะห์โครงสร้างของสินทรัพย์** โครงสร้างสินทรัพย์ทั้งสิ้น ระหว่าง ปี 2557 และปี 2556 จากการวิเคราะห์ฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 พบว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น 3,420.37 ล้านบาท โดยลดลงจาก ปีก่อนเล็กน้อย จำนวน 16.95 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 0.49 จากปีก่อน สินทรัพย์รวมทั้งสิ้น ประกอบด้วยสินทรัพย์หมุนเวียน 460.80 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 13.47 ของสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น และ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 2,959.57 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 86.53 ของสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น เมื่อเปรียบเทียบโครงสร้างสินทรัพย์ทั้งสิ้น ระหว่าง ปี 2557 กับ ปี 2556 จะเห็นได้ว่า สินทรัพย์ทั้งสิ้น มีการลดลงจากปีก่อน เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง จำนวน 59.42 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 14.30 นอกจากนี้สินทรัพย์รวมทั้งสิ้นลดลงเนื่องจาก มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีลูกหนี้ลดลง

**2.1.1 โครงสร้างสินทรัพย์หมุนเวียน** ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 วิเคราะห์โครงสร้างสินทรัพย์หมุนเวียน ได้ดังนี้ มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีสินทรัพย์หมุนเวียน 460.80 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 13.47 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ปีก่อน จำนวน 521.38 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 15.17 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ส่วนประกอบที่สำคัญของสินทรัพย์หมุนเวียน ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 356.24 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 10.42 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น และ ลูกหนี้จำนวน 83.69 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 2.45 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ส่วนที่เหลือเป็นรายได้เงินงบประมาณค่าจ้างรับ ใบสำคัญเงินนอกงบประมาณ และอื่น ๆ ตามที่ปรากฏใน รูปเปรียบเทียบโครงสร้างสินทรัพย์หมุนเวียน ระหว่าง ปี 2557 และ 2556 ซึ่งจะเห็นว่า สัดส่วนของสินทรัพย์หมุนเวียนมีอัตราส่วนที่ลดลงเมื่อเทียบกับ ปีก่อน

**2.1.2 โครงสร้างสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน** ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หรือ อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ) 2,959.57 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 86.53 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น เปรียบเทียบโครงสร้างสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ระหว่าง ปี 2557 และ 2556 ปีก่อน สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 2,915.94 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 84.83 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น

#### โครงสร้างสินทรัพย์ทั้งสิ้น กันยายน 2557 และ 2556



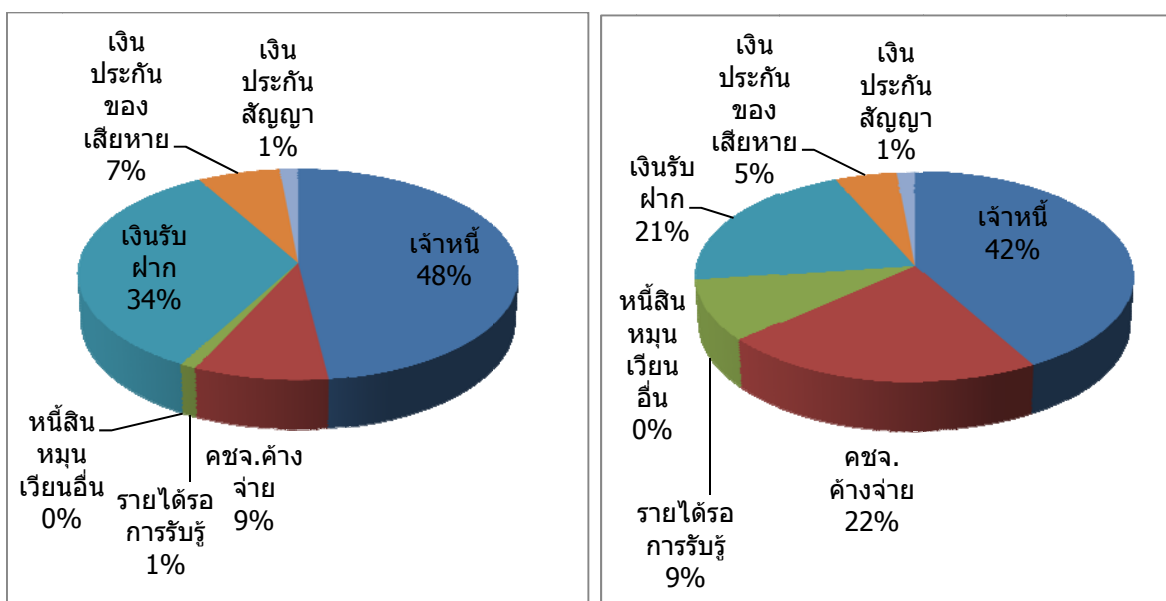
2.2 วิเคราะห์โครงสร้างของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น เปรียบเทียบโครงสร้างของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ระหว่าง ปี 2557 และ ปี 2556 จากการวิเคราะห์โครงสร้างของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 พบว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นรวมทั้งสิ้น 3,420.37 ล้านบาท ลดลงจาก ปีก่อน จำนวน 16.95 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 0.49 จากปีก่อน หนี้สิน ทั้งสิ้นจำนวน 331.41 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 9.69 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนของผู้ถือหุ้นทั้งสิ้นจำนวน 3,088.95 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 90.31 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

2.2.1.วิเคราะห์โครงสร้างของหนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 มหาวิทยาลัยแม่โจ้มี หนี้สินทั้งสิ้น จำนวน 331.41 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 42.22 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 11.30 จากปีก่อน หนี้สิน ทั้งสิ้นประกอบด้วยหนี้สินหมุนเวียน จำนวน 192.25 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 5.62 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น และ หนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน 139.15 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 4.07 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ปีก่อน มหาวิทยาลัยแม่โจ้มี หนี้สินทั้งสิ้นจำนวน 373.63 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 10.87 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น หนี้สินทั้งสิ้นประกอบด้วยหนี้สินหมุนเวียน จำนวน 271.98 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 7.91 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น และ หนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน 101.65 หรือคิดเป็นร้อยละ 2.96 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

(1). วิเคราะห์โครงสร้างของหนี้สินหมุนเวียน จากการวิเคราะห์โครงสร้างของหนี้สิน ระหว่าง ปี 2557 และ ปี 2556 พบว่า ส่วนประกอบที่สำคัญของหนี้สินหมุนเวียน ได้แก่ เจ้าหนี้ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และรายได้จากการรับรู้อื่น โดยเจ้าหนี้มีสัดส่วนมากกว่า หนี้สินหมุนเวียน ประเภทอื่น โดยมีจำนวน 159.08 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 2.70 ล้านบาท

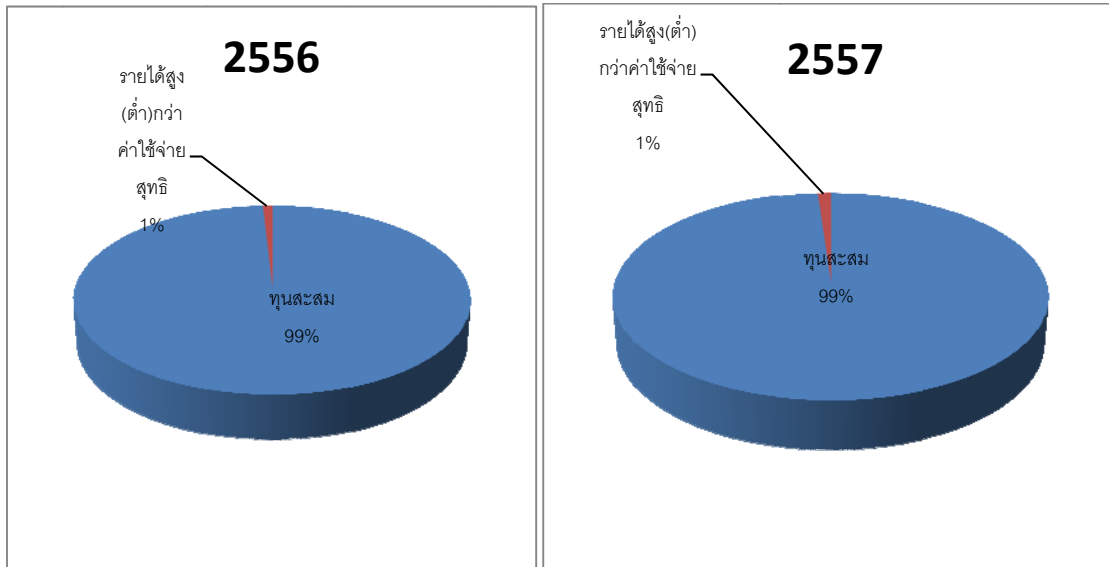
(2). วิเคราะห์โครงสร้างของหนี้สินไม่หมุนเวียน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 มหาวิทยาลัยแม่โจ้มี หนี้สินไม่หมุนเวียนได้แก่ เงินรับฝาก จำนวน 111.89 ล้านบาท เพิ่มขึ้น จากปีก่อนเป็นเงิน 34.76 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 45.07 จากปีก่อน ในจำนวนนี้เป็น เงินรับฝาก-เงินบริจาค ค่าธรรมเนียมล่วงหน้า และ เงินประกันของเสียหาย จำนวน 22.32 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 0.65 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น และเงินประกันสัญญาจำนวน 4.94 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 0.14 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

โครงสร้างหนี้สินทั้งสิ้น กันยายน 2557 และ 2556



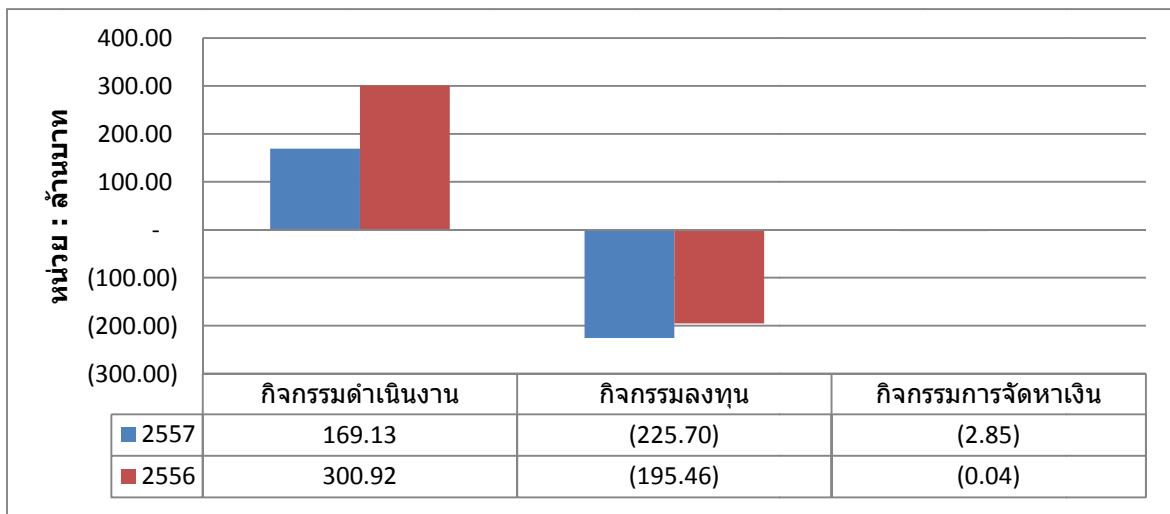
2.2.2 วิเคราะห์โครงสร้างของส่วนของทุน เมื่อ เปรียบเทียบโครงสร้างของหนี้สินและทุน ระหว่าง ปี 2557 และ ปี 2556 ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 พบว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้ มี ส่วนของทุนทั้งสิ้นจำนวน 3,088.95 ล้านบาท ส่วนประกอบที่สำคัญของส่วนของทุนได้แก่ ทุนสะสม จำนวน 3,061.77 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 89.52 ของหนี้สินและทุน และรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม 27.18 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 0.79 ของส่วนของหนี้สินและทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 พบว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ส่วนของทุน ทั้งสิ้นจำนวน 3,036.48 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 88.34 ของส่วนของหนี้สินและทุน และรายได้สูงหรือต่ำ กว่าค่าใช้จ่ายสะสม 27.21 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 0.79 ของส่วนของหนี้สินและทุน

โครงสร้างส่วนของทุน กันยายน 2557 และ 2556



### 3.การวิเคราะห์กระแสเงินสด

การเปรียบเทียบกระแสเงินสด ตั้งแต่ ปี 2557 และ ปี 2556 จะเห็นได้ว่า ในปีปัจจุบัน เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลดลงสุทธิ 59.42 ล้านบาท โดยมีเงินสดเพิ่มขึ้นจากกิจกรรมดำเนินงาน 131.78 ล้านบาท เงินสดลดลงจากกิจกรรมลงทุน 225.70 ล้านบาท และ เงินสดลดลงจากกิจกรรมการจัดหาเงิน 2.85 ล้านบาท ในปีก่อน เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เพิ่มขึ้นสุทธิ 115.51 ล้านบาท โดยมีเงินสดเพิ่มขึ้นกิจกรรมดำเนินงาน 300.92 ล้านบาท เงินสดลดลงกิจกรรมลงทุน 195.46 ล้านบาท และ เงินสดลดลงกิจกรรมการจัดหาเงิน 0.04 ล้านบาท



#### 4. การวิเคราะห์งบการเงินโดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน

ในการวิเคราะห์งบการเงินโดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน ได้นำเสนอการวิเคราะห์ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ ประเมินสภาพคล่องการเงิน ประเมินความเสี่ยงในการก่อหนี้ และประเมินผลการดำเนินงาน อัตราส่วนวัดประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ โดยนำข้อมูลเปรียบเทียบ ปี 2557 และ 2556 ตามตารางที่ 1 อัตราส่วนทางการเงินเปรียบเทียบ มีนาคม 2557 และ 2556 โดยมีรายละเอียดการวิเคราะห์ ดังนี้

4.1 ประเมินสภาพคล่องทางการเงิน อัตราส่วนที่ใช้ประเมินสภาพคล่องภายใน เพื่อวัดความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้นหรือวัดสภาพคล่องของกิจการ ใช้อัตราส่วนทุนหมุนเวียน เพื่อวัดสภาพคล่องของกิจการ เพื่อดูว่ามหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นกี่เท่าของหนี้สินหมุนเวียน หรือมหาวิทยาลัยแม่โจ้หลังจากจ่ายชำระหนี้ระยะสั้นแล้วยังมีสินทรัพย์หมุนเวียนเหลืออยู่เพียงใด จะเห็นได้ว่ามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในปี 2557 มหาวิทยาลัย มีอัตราส่วนทุนหมุนเวียน 2.40 เท่าและในปี 2556 เท่ากับ 1.92 เท่า แสดงให้เห็นว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีความคล่องตัวทางการเงินเพิ่มขึ้นจากปีก่อน

4.2 ประเมินความเสี่ยงทางการเงิน อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม จะเห็นได้ว่าอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม ปีปัจจุบันมีอัตราร้อยละ 9.69 ปีก่อน ร้อยละ 10.87 แสดงให้เห็นว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีความเสี่ยงทางการเงินใกล้เคียงปีก่อนสัดส่วนการได้มาของเงินทุนมาจากหนี้สินเพิ่มขึ้น อันเนื่องมาจาก มีเงินรับฝากและเงินประกันเพิ่มขึ้นจากปีก่อน

4.3 ประเมินผลประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ การวัดประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ได้ใช้จากอัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ทั้งสิ้น จะเห็นได้ว่าในปีปัจจุบัน มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีอัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ทั้งสิ้น 0.45 รอบ ในปีก่อน 0.43 รอบ ผลลัพธ์บอกให้ทราบว่า ความสามารถของมหาวิทยาลัยในการใช้สินทรัพย์ทั้งสิ้นเพื่อก่อให้เกิดรายได้มีประสิทธิภาพใกล้เคียงจากปีก่อน

4.4 ประเมินความสามารถในการบริหารค่าใช้จ่าย อัตราส่วนวัดประสิทธิภาพในการบริหารค่าใช้จ่าย จะเห็นได้ว่าในปีปัจจุบัน มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีอัตราค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อรายได้ทั้งสิ้นร้อยละ 98.25 ในปีก่อน ร้อยละ 98.18 ผลลัพธ์บอกให้ทราบว่า มหาวิทยาลัยมีผลตอบแทนจากรายได้เพิ่มขึ้น เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เพิ่มสูงขึ้นในอัตราที่น้อยกว่าการเพิ่มขึ้นของรายได้ โดยพิจารณาได้จากอัตรารายได้กับค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น ซึ่งปีปัจจุบันเพิ่มขึ้นจากปีก่อน ทั้งนี้ เพราะ รายได้จากงบประมาณ รายได้จากการจัดการศึกษามีจำนวนเพิ่มขึ้น

4.5 อัตราส่วนแสดงการสนับสนุนต่อค่าใช้จ่ายดำเนินงาน จะเห็นได้ว่าในปีปัจจุบัน มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีอัตราร้อยละรายได้จากรัฐบาลต่อค่าใช้จ่ายดำเนินงานร้อยละ 70.68 ในปีก่อน ร้อยละ 66.63 ผลลัพธ์บอกให้ทราบว่า มหาวิทยาลัยได้รับการสนับสนุนจากงบประมาณแผ่นดิน เพิ่มขึ้นจากงบลงทุน

ตารางที่ 1 อัตราส่วนทางการเงินเปรียบเทียบ กันยายน 2557 และ 2556

|                                                    |          | <u>2557</u> | <u>2556</u> |
|----------------------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| การประเมินสภาพคล่องทางการเงิน                      |          |             |             |
| อัตราส่วนทุนหมุนเวียน (Current Ratio)              | เท่า     | 2.40        | 1.92        |
| ประเมินความเสี่ยงทางการเงิน                        |          |             |             |
| อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม (Debt Ratio)    | ร้อยละ   | 9.69        | 10.87       |
| ประเมินประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์                |          |             |             |
| อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ทั้งสิ้น                 | รอบต่อปี | 0.45        | 0.43        |
| การประเมินความสามารถในการบริหารค่าใช้จ่าย          |          |             |             |
| อัตราส่วนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อรายได้ทั้งสิ้น | ร้อยละ   | 98.25       | 98.18       |
| อัตราส่วนแสดงการสนับสนุนต่อค่าใช้จ่ายดำเนินงาน     |          |             |             |
| อัตราร้อยละรายได้จากรัฐบาลต่อค่าใช้จ่ายดำเนินงาน   | ร้อยละ   | 70.68       | 66.63       |

มหาวิทยาลัยแม่โจ้  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ 30 กันยายน 2557

หน่วย : บาท

| <u>สินทรัพย์</u>               |                  |                  |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| สินทรัพย์หมุนเวียน             | 2557             | 2556             |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 356,237,413.50   | 415,657,511.73   |
| ลูกหนี้                        | 83,688,905.47    | 88,513,955.46    |
| รายได้ค้างรับ                  | 16,742,626.06    | 17,198,928.95    |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น         | 4,133,773.24     | 13,646.25        |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน          | 460,802,718.27   | 521,384,042.39   |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน          |                  |                  |
| อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)        | 2,959,565,576.51 | 2,915,937,999.40 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน       | 2,959,565,576.51 | 2,915,937,999.40 |
| รวมสินทรัพย์                   | 3,420,368,294.78 | 3,437,322,041.79 |
| <u>หนี้สินและส่วนทุน</u>       |                  |                  |
| หนี้สินหมุนเวียน               |                  |                  |
| เจ้าหนี้                       | 159,089,257.38   | 156,387,432.65   |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย             | 29,573,837.23    | 80,525,683.47    |
| รายได้รอการรับรู้              | 3,596,678.40     | 35,069,407.27    |
| รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง       | -                | 648.00           |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน            | 192,259,773.01   | 271,983,171.39   |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน            |                  |                  |
| เงินรับฝาก                     | 111,888,963.94   | 77,130,177.43    |
| เงินประกันของเสียหาย           | 22,323,450.00    | 19,019,500.00    |
| เงินประกันสัญญา                | 4,939,849.77     | 5,501,114.54     |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน         | 139,152,263.71   | 101,650,791.97   |
| รวมหนี้สิน                     | 331,412,036.72   | 373,633,963.36   |
| ส่วนทุน                        |                  |                  |
| ทุนสะสม                        | 3,061,767,935.49 | 3,036,476,539.66 |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ   | 27,188,322.57    | 27,211,538.77    |
| รวมส่วนทุน                     | 3,088,956,258.06 | 3,063,688,078.43 |
| รวมหนี้สินและส่วนทุน           | 3,420,368,294.78 | 3,437,322,041.79 |

## มหาวิทยาลัยแม่โจ้

## งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

| หมายเหตุ                                   | (หน่วย : บาท)           |                         |
|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>รายได้จากการดำเนินงาน</b>               | <b>2557</b>             | <b>2556</b>             |
| รายได้จากรัฐบาล                            |                         |                         |
| รายได้จากเงินงบประมาณ                      | 1,080,020,437.96        | 976,563,448.99          |
| รายได้จากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย        | 475,192,748.77          | 516,295,755.57          |
| <b>รวมรายได้จากการดำเนินงาน</b>            | <b>1,555,213,186.73</b> | <b>1,492,859,204.56</b> |
| <b>ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน</b>           |                         |                         |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร                          | 650,574,266.84          | 603,200,006.18          |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน                      | 382,744,923.24          | 328,615,076.32          |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย              | 183,808,009.57          | 185,381,635.13          |
| ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ                   | 151,380,259.75          | 170,703,534.71          |
| ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ                     | 56,034,549.05           | 54,305,515.61           |
| ค่าสาธารณูปโภค                             | 44,265,882.29           | 59,864,394.22           |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                             | 59,216,973.42           | 63,577,503.62           |
| <b>รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน</b>        | <b>1,528,024,864.16</b> | <b>1,465,647,665.79</b> |
| <b>รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b> | <b>27,188,322.57</b>    | <b>27,211,538.77</b>    |

## ที่ทำการมหาวิทยาลัยแม่โจ้

## งบกระแสเงินสด

สำหรับระยะเวลา 12 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

| หน่วย : บาท                                          |                                             |                 |                |                |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน                       |                                             | 2557            | 2556           |                |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมตามปกติ             |                                             | 27,188,322.57   | 27,211,538.77  |                |
| ปรับ กระทบยอดเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน |                                             |                 |                |                |
| บวก                                                  | ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง         | 121,391,161.80  | 116,724,094.19 |                |
|                                                      | ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์เพิ่ม                 | 62,416,847.77   | 68,657,540.94  |                |
|                                                      | เงินรับฝากและเงินประกันเพิ่ม                | 37,501,507.62   | 30,633,691.28  |                |
|                                                      | รายได้รอการรับรู้เพิ่ม                      | 469,889.13      | -              |                |
|                                                      | รายได้ค้างรับลดลง                           | 456,302.89      | 25,774,696.22  |                |
|                                                      | ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งเพิ่ม               | 77,709.59       | 14,974.19      |                |
|                                                      | ภาษีหักส่งล่วงหน้าลดลง                      | 9,385.81        | -              |                |
|                                                      | ลูกหนี้ลดลง                                 | -               | 6,608,743.70   |                |
|                                                      | ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง                      | -               | 29,630,856.16  | 278,044,596.68 |
| หัก                                                  | เจ้าหนี้ลด                                  | - 1,894,014.62  | 3,738,022.03   |                |
|                                                      | ลูกหนี้เพิ่ม                                | 27,117,568.01   | -              |                |
|                                                      | ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง                      | 51,029,555.83   | -              |                |
|                                                      | วัสดุคงคลัง                                 | 4,129,512.80    | -              |                |
|                                                      | รายได้รอการนำส่งคลัง                        | 648.00          | 2,100.00       |                |
|                                                      | ภาษีหักส่งล่วงหน้าเพิ่มขึ้น                 | -               | 8,281.56       |                |
|                                                      | รายได้รอรับรู้ลดลง                          | -               | 592,210.44     | 4,340,614.03   |
| กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน                  |                                             | 169,127,857.16  | 300,915,521.42 |                |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน                           |                                             |                 |                |                |
| บวก                                                  | เงินสดจ่ายซื้องานระหว่างก่อสร้างลดลง        | -               | 1,630,945.00   | 1,630,945.00   |
| หัก                                                  | เงินสดจ่ายซื้ออาคารที่ดินสิ่งปลูกสร้างเพิ่ม | 153,552,495.25  | 158,226,307.45 |                |
|                                                      | เงินสดจ่ายซื้อครุภัณฑ์และอุปกรณ์เพิ่มขึ้น   | 40,255,944.00   | 38,867,059.07  |                |
|                                                      | งานระหว่างก่อสร้างเพิ่ม                     | 31,893,541.00   | -              | 197,093,366.52 |
| กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน                      |                                             | 225,701,980.25  | 195,462,421.52 |                |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมการจัดหาเงิน                    |                                             |                 |                |                |
| หัก                                                  | รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมลด               | 577,669.14      | 39,150.00      |                |
|                                                      | ทุนลดลง                                     | 2,268,306.00    | 1,439.61       | 40,589.61      |
| กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมการจัดหาเงิน               |                                             | 2,845,975.14    | 40,589.61      |                |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ         |                                             | - 59,420,098.23 | 105,412,510.29 |                |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 1 ตุลาคม 2556       |                                             | 415,657,511.73  | 310,245,001.44 |                |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 30 กันยายน 2557     |                                             | 356,237,413.50  | 415,657,511.73 |                |

## มหาวิทยาลัยแม่โจ้

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับระยะเวลา 12 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

## 1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

มหาวิทยาลัยแม่โจ้เป็นสถาบันอุดมศึกษาด้านการเกษตรของประเทศไทย ถือกำเนิดจากโรงเรียนฝึกหัดครูประถมกสิกรรมภาคเหนือ โดยกระทรวงธรรมการได้จัดตั้งเมื่อปี พ.ศ. 2477 โดยรับนักเรียนจากผู้สำเร็จมัธยมศึกษาปีที่ 6 หลักสูตรกำหนดเวลาเรียน 2 ปี โดยมีพระช่วงเกษตรศิลปการ ซึ่งขณะนั้นเป็นหัวหน้าสถานีทดลองกสิกรรมภาคพายัพ ดำรงตำแหน่งอาจารย์ใหญ่ ต่อมาได้รับการสถาปนาเป็นสถาบันเทคโนโลยีการเกษตร โดยพระราชบัญญัติสถาบันเทคโนโลยีการเกษตร พ.ศ. 2518 และในปี พ.ศ. 2525 ได้เปลี่ยนชื่อจากสถาบันเทคโนโลยีการเกษตร เป็น สถาบันเทคโนโลยีการเกษตรแม่โจ้ ตามประกาศในพระราชกิจจานุเบกษาฉบับพิเศษ 3 กุมภาพันธ์ 2525 กว่ 77 ปีที่มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้จัดการศึกษาระดับอุดมศึกษาให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและสังคมเป็นแหล่งการเรียนรู้ทางด้านการเกษตรกรรม เพื่อเป็นการบริการวิชาการแก่ชุมชน โดยมีที่ตั้งคือ

- มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เชียงใหม่ ตั้งอยู่เลขที่ 63 หมู่ 4 ตำบลหนองหาร อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่
- มหาวิทยาลัยแม่โจ้แพร่เฉลิมพระเกียรติ ตั้งอยู่เลขที่ 17 หมู่ 3 ถนนยันตรกิจโกศล ตำบลแม่ทราย อำเภอร้องกวาง
- มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร ตั้งอยู่เลขที่ 99 หมู่ 5 บ้านแหลมสันติ ตำบลละแม อำเภอละแม จังหวัดชุมพร

## จำนวนบุคลากรทั้งหมดของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

แยกตามประเภทตำแหน่งงาน ประกอบด้วย

- บุคลากรสายวิชาการ จำนวน 636 คน
- บุคลากรสายสนับสนุน จำนวน 1,128 คน

แยกตามประเภทการจ้าง ประกอบด้วย

- ข้าราชการ จำนวน 332 คน
- พนักงานมหาวิทยาลัย จำนวน 989 คน
- ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน (เงินงบประมาณ) จำนวน 3 คน
- พนักงานมหาวิทยาลัยที่ได้รับค่าจ้างจากเงินรายได้ จำนวน 19 คน
- ลูกจ้างประจำ จำนวน 79 คน
- พนักงานราชการ จำนวน 99 คน
- ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน (เงินรายได้มหาวิทยาลัย) จำนวน 243 คน

### วัตถุประสงค์

- เพื่อผลิตบัณฑิตที่มีความรู้ความสามารถในวิชาการและวิชาชีพโดยเฉพาะการเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurs) ที่ทันต่อกระแสการเปลี่ยนแปลงโดยเน้นทางด้าน การเกษตร วิทยาศาสตร์ประยุกต์ ภาษาต่างประเทศ เทคโนโลยีสารสนเทศ และสาขาวิชาที่สอดคล้องกับทิศทางการพัฒนาเศรษฐกิจ ชุมชน ท้องถิ่น และสังคมของประเทศ รวมทั้งการให้โอกาสทางการศึกษา
- เพื่อสร้างผลงานวิจัยและนวัตกรรมและองค์ความรู้ในสาขาวิชาต่าง ๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งทาง การเกษตรและวิทยาศาสตร์ประยุกต์ เพื่อการเรียนรู้และถ่ายทอดเทคโนโลยีแก่สังคม
- เพื่อสร้างและพัฒนาศูนย์การเรียนรู้เชิงบูรณาการด้านการเกษตร เพื่อเป็นแหล่งเรียนรู้ ค้นคว้า และ รวบรวมองค์ความรู้ด้านเทคโนโลยีเกษตรสมัยใหม่ที่เป็นศาสตร์ผสมผสานสอดคล้องกับวัฒนธรรมพื้นที่
- เพื่อส่งเสริมการดำรงศิลปวัฒนธรรมด้านการเกษตรรวมทั้งวัฒนธรรมท้องถิ่น ตลอดจนการรักษา

### 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ดังกล่าว โดยรวมสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ของ มหาวิทยาลัย ทั้งในส่วนของงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ไม่รวมงบ การเงินของหน่วยงานวิสาหกิจ 10 หน่วยงาน ประกอบด้วย

- สำนักฟาร์มมหาวิทยาลัย
  - สำนักงานบริหารสินทรัพย์
  - ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ
  - ศูนย์ภาษา
  - สถาบันปมเพาะวิสาหกิจ
  - สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์
  - ศูนย์อาคารที่พัก
  - ศูนย์วิจัยและพัฒนาใต้เคื่อนดิน
  - สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร
- และไม่รวมงบการเงินของกองทุนทั้ง 7 ประเภท ประกอบด้วย
- กองทุนสะสมมหาวิทยาลัย
  - กองทุนที่ตั้งไว้เพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของกองทุน
  - กองทุนที่มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดสวัสดิการแก่บุคลากร
  - กองทุนที่มีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนกิจกรรมนักศึกษา
  - กองทุนเพื่อการศึกษาของนักศึกษาประเภทที่มีข้อตกลงร่วมกับมหาวิทยาลัย (MOU)
  - กองทุนประจำคณะ สำนัก มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่
  - กองทุนดำเนินโครงการตามพระราชดำริ

กำหนดวันเริ่มและวันสิ้นสุดปีบัญชี พ.ศ. 2557 ให้ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2556 เป็นวันเริ่มปีบัญชี และสิ้นสุดในวันที่ 30 กันยายน 2557

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามกฎหมายไทย ตามมาตรฐานการจัดทำบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ กรมบัญชีกลาง และการจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

### 3. หลักการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน

นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีดังนี้

**เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด** หมายถึงเงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคือภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

**ลูกหนี้** หมายถึง ลูกหนี้จากการจัดการศึกษา และลูกหนี้เงินยืม ลูกหนี้อื่นที่เกิดจากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยจะรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่ได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณยกเว้นค่าจ้างรวมรายการที่กำลังดำเนินการทางกฎหมาย)

**ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์** แสดงตามราคาทุนต่อหน่วยหรือต่อชุดเกินกว่ามูลค่า 5,000 บาท ณ วันที่ซื้อหรือได้มา โดยรวมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่ใช้ดำเนินการได้ หรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ดังนี้

- สินทรัพย์ที่ได้มาจากเงินงบประมาณ และเงินรายได้มหาวิทยาลัย จ่ายค่าซ่อมแซมเกินกว่า 50,000.00 บาท รับรู้เป็นสินทรัพย์ ส่วนที่ต่ำกว่า 50,000.00 บาทรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย
- สินทรัพย์ราคาทุนต่อหน่วยหรือต่อชุดต่ำกว่ามูลค่า 5,000.00 บาท บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ซื้อ
- สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาค รับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้ และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น
- ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวรที่ซื้อ/รับบริจาค คำนวณโดยวิธีเส้นตรง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และประกาศของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ดังนี้

#### อายุการใช้

#### งาน (ปี)

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| อาคารและ สิ่งก่อสร้าง | 15-40 |
| ครุภัณฑ์              | 2-12  |

มหาวิทยาลัยรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) ยกเว้นรายได้และค่าใช้จ่าย ดังนี้

- รายได้จากการจัดการศึกษา รับรู้รายได้ ณ วันที่รับชำระค่าลงทะเบียนการศึกษา
- รายได้เงินผลประโยชน์ ในส่วนของรายได้ค่าเช่า รับรู้รายได้ตามเกณฑ์เงินสด
- รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน รับรู้รายได้ตามเกณฑ์เงินสด

## 4. ข้อมูลเพิ่มเติม

| หมายเหตุที่ 1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 2557                    | 2556                    |
|-----------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| เงินฝากธนาคาร                                 |                         |                         |
| เงินฝาก-ประจำ                                 | 175,266,417.80          | 185,266,417.80          |
| เงินฝากออมทรัพย์                              | 162,675,069.49          | 158,928,978.79          |
| เงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ (009-5)              | 11,539,921.03           | 67,097,059.15           |
| เงินฝาก-กระแสรายวัน                           | 4,299,763.76            | 1,739,716.74            |
| เงินฝากธนาคารอื่น ๆ                           | 1,667,812.60            | 1,178,223.81            |
| เงินฝากค้ำ                                    | 788,428.82              | 1,447,115.44            |
| <b>รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</b>     | <b>356,237,413.50</b>   | <b>415,657,511.73</b>   |
|                                               |                         |                         |
| หมายเหตุที่ 2. ลูกหนี้                        |                         |                         |
| ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ                        | 83,688,905.47           | 56,571,337.46           |
| ลูกหนี้นักศึกษา                               | -                       | 31,942,618.00           |
| <b>รวม ลูกหนี้</b>                            | <b>83,688,905.47</b>    | <b>88,513,955.46</b>    |
|                                               |                         |                         |
| หมายเหตุที่ 3. อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)       |                         | -                       |
| อาคาร                                         |                         | -                       |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง                         | 4,049,710,077.53        | 3,896,157,582.28        |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม                         | 1,415,342,494.31        | 1,293,416,641.94        |
| <b>อาคาร (สุทธิ)</b>                          | <b>2,634,367,583.22</b> | <b>2,602,740,940.34</b> |
|                                               |                         |                         |
| ครุภัณฑ์และอุปกรณ์                            |                         |                         |
| ครุภัณฑ์-สำนักงาน                             | 187,495,247.00          | 183,249,650.90          |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม                         | 99,914,220.25           | 86,555,561.30           |
| <b>ครุภัณฑ์-สำนักงาน (สุทธิ)</b>              | <b>87,581,026.75</b>    | <b>96,694,089.60</b>    |

|                                                |                      |                      |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ครุภัณฑ์-ยานพาหนะและขนส่ง                      | 61,349,183.83        | 59,698,543.83        |
| <u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม                   | 57,898,007.98        | 55,129,392.12        |
| <b>ครุภัณฑ์-ยานพาหนะและขนส่ง (สุทธิ)</b>       | <b>3,451,175.85</b>  | <b>4,569,151.71</b>  |
| ครุภัณฑ์-ไฟฟ้าและวิทยุ                         | 55,283,539.74        | 54,413,608.74        |
| <u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม                   | 49,563,501.93        | 47,371,651.38        |
| <b>ครุภัณฑ์-ไฟฟ้าและวิทยุ (สุทธิ)</b>          | <b>5,720,037.81</b>  | <b>7,041,957.36</b>  |
| ครุภัณฑ์-โฆษณาและเผยแพร่                       | 115,301,326.27       | 107,619,459.77       |
| <u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม                   | 90,887,856.96        | 81,211,323.45        |
| <b>ครุภัณฑ์-โฆษณาและเผยแพร่ (สุทธิ)</b>        | <b>24,413,469.31</b> | <b>26,408,136.32</b> |
| ครุภัณฑ์-การเกษตร                              | 23,228,708.55        | 22,840,973.55        |
| <u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม                   | 21,304,631.97        | 20,488,067.06        |
| <b>ครุภัณฑ์-การเกษตร (สุทธิ)</b>               | <b>1,924,076.58</b>  | <b>2,352,906.49</b>  |
| ครุภัณฑ์-โรงงาน                                | 32,125,870.19        | 31,373,070.19        |
| <u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม                   | 28,820,941.81        | 27,684,544.14        |
| <b>ครุภัณฑ์-โรงงาน(สุทธิ)</b>                  | <b>3,304,928.38</b>  | <b>3,688,526.05</b>  |
| ครุภัณฑ์-ก่อสร้าง                              | 8,426,747.80         | 8,130,272.80         |
| <u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม                   | 7,334,561.32         | 7,016,443.87         |
| <b>ครุภัณฑ์-ก่อสร้าง(สุทธิ)</b>                | <b>1,092,186.48</b>  | <b>1,113,828.93</b>  |
| ครุภัณฑ์-สำรวจ                                 | 4,479,608.95         | 4,464,108.95         |
| <u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม                   | 4,098,782.64         | 4,015,973.02         |
| <b>ครุภัณฑ์-สำรวจ (สุทธิ)</b>                  | <b>380,826.31</b>    | <b>448,135.93</b>    |
| ครุภัณฑ์-วิทยาศาสตร์และการแพทย์                | 363,366,890.29       | 350,659,289.29       |
| <u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม                   | 332,804,176.83       | 321,906,185.38       |
| <b>ครุภัณฑ์-วิทยาศาสตร์และการแพทย์ (สุทธิ)</b> | <b>30,562,713.46</b> | <b>28,753,103.91</b> |

|                                        |                       |                       |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ครุภัณฑ์-คอมพิวเตอร์                   | 383,551,870.51        | 375,769,576.51        |
| <u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม           | 368,100,297.08        | 351,774,619.84        |
| <b>ครุภัณฑ์-คอมพิวเตอร์ (สุทธิ)</b>    | <b>15,451,573.43</b>  | <b>23,994,956.67</b>  |
| ครุภัณฑ์-การศึกษา                      | 90,635,351.40         | 87,689,591.00         |
| <u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม           | 87,742,908.17         | 87,197,047.81         |
| <b>ครุภัณฑ์-การศึกษา (สุทธิ)</b>       | <b>2,892,443.23</b>   | <b>492,543.19</b>     |
| ครุภัณฑ์-งานบ้านงานครัว                | 14,316,720.68         | 13,999,475.68         |
| <u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม           | 12,515,456.45         | 11,424,467.87         |
| <b>ครุภัณฑ์-งานบ้านงานครัว (สุทธิ)</b> | <b>1,801,264.23</b>   | <b>2,575,007.81</b>   |
| ครุภัณฑ์-กีฬาและกายภาพ                 | 5,102,537.00          | 4,500,037.00          |
| <u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม           | 3,369,528.08          | 2,544,104.68          |
| <b>ครุภัณฑ์-กีฬาและกายภาพ (สุทธิ)</b>  | <b>1,733,008.92</b>   | <b>1,955,932.32</b>   |
| ครุภัณฑ์-ดนตรี                         | 1,830,852.50          | 1,830,852.50          |
| <u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม           | 1,729,484.03          | 1,658,565.07          |
| <b>ครุภัณฑ์-ดนตรี (สุทธิ)</b>          | <b>101,368.47</b>     | <b>172,287.43</b>     |
| ครุภัณฑ์-สนาม                          | 619,331.00            | 619,331.00            |
| <u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม           | 596,202.92            | 554,060.66            |
| <b>ครุภัณฑ์-สนาม (สุทธิ)</b>           | <b>23,128.08</b>      | <b>65,270.34</b>      |
| <b>ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (สุทธิ)</b>      | <b>180,433,227.29</b> | <b>200,325,834.06</b> |

งานระหว่างก่อสร้าง

|                                                                       |                         |                         |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ค่าควบคุมงานก่อสร้างอาคารเรียนรวม 80 ปี มจ.(กค.) 15/2556 (รค.)        | 1,585,500.00            | 304,500.00              |
| ก่อสร้างอาคารเรียนรวม 80 ปี พร้อมครุภัณฑ์ มจ.(กค.) 07/2556 ลว.04      | 69,426,000.00           | -                       |
| ค่าจ้างออกแบบอาคารหอพักนักศึกษาพร้อมครุภัณฑ์                          | 600,000.00              | -                       |
| ค่าจ้างเหมาจัดทำระบบป้องกันฟ้าผ่า (ส่วนต่อลงดิน)                      | 144,762.00              | -                       |
| ค่าจ้างออกแบบอาคารเรียนรวมและปฏิบัติการพลังงานทดแทน                   | 900,000.00              | -                       |
| ค่าปรับปรุงห้องปฏิบัติการสำหรับนักศึกษาระดับบัณฑิต                    | 609,504.00              | -                       |
| ปรับปรุงระบบโครงสร้างพื้นฐานพร้อมครุภัณฑ์ มจ.(กค.) 09/2557 ลว.30      | 15,779,000.00           | -                       |
| ก่อสร้างระบบระบายน้ำและกำจัดน้ำเสียฟาร์ม มจ.(กค.) 04/2556 ลว.24       | 55,720,000.00           | 5,572,000.00            |
| ค่าควบคุมงานก่อสร้างระบบระบายน้ำและกำจัดน้ำเสีย มจ.(กค.) 7/2556 (รค.) | -                       | 560,814.13              |
| ก่อสร้างอาคารเรียนรวมและปฏิบัติการชุมพร มจ.(กค.)7/2553 (รค)           | -                       | 8,602,000.00            |
| ค่าควบคุมงานก่อสร้างอาคารคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ มจ.(กค.)12/2554(รค.)    | -                       | 1,823,000.00            |
| ปรับปรุงพื้นที่จอดรถจักรยานยนต์                                       | -                       | 300,000.00              |
| งานขยายเขตระบบจำหน่ายไฟฟ้าไปยังอาคารเรียนและปฏิบัติการเอนก            | -                       | 2,732,016.87            |
| ปรับปรุงร้านจำหน่ายอาหารระหว่างหอพักนักศึกษา                          | -                       | 185,300.00              |
| ปรับปรุงสนามฝึกซ้อมยิงปืน                                             | -                       | 113,694.00              |
| ปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสียอาคารกิตติพงษ์ วุฒิจำนงค์                     | -                       | 141,000.00              |
| ค่าจ้างเหมาปรับปรุงห้องปฏิบัติการวิทยุกระจายเสียงชั้น 2 อาคารสุวรรณ   | -                       | 61,900.00               |
| ก่อสร้างอาคารคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ มจ.(กค.) 36/2554 ลว.14              | -                       | 92,475,000.00           |
| <b>รวมงานระหว่างก่อสร้าง</b>                                          | <b>144,764,766.00</b>   | <b>112,871,225.00</b>   |
| <b>รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)</b>                            | <b>2,959,565,576.51</b> | <b>2,915,937,999.40</b> |

หมายเหตุที่ 4. เจ้าหนี้

|                                      |                       |                       |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| เจ้าหนี้บุคคลภายนอก                  | 100,851,457.38        | 98,149,632.65         |
| เจ้าหนี้กองทุนพัฒนาแม่โจ้            | 36,789,000.00         | 36,789,000.00         |
| เจ้าหนี้กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ | 5,250,000.00          | 5,250,000.00          |
| เจ้าหนี้กองทุนคณะวิทยาศาสตร์         | 3,374,800.00          | 3,374,800.00          |
| เจ้าหนี้กองทุนคณะศิลปศาสตร์          | 3,374,800.00          | 3,374,800.00          |
| เจ้าหนี้กองทุนคณะผลิตกรรมการเกษตร    | 2,624,800.00          | 2,624,800.00          |
| เจ้าหนี้กองทุนวิทยาลัยบริหารศาสตร์   | 2,250,000.00          | 2,250,000.00          |
| เจ้าหนี้กองทุนคณะเทคโนโลยีการประมง   | 2,250,000.00          | 2,250,000.00          |
| เจ้าหนี้กองทุนคณะบริหารธุรกิจ        | 1,500,000.00          | 1,500,000.00          |
| เจ้าหนี้อื่น                         | 824,400.00            | 824,400.00            |
| <b>รวม เจ้าหนี้</b>                  | <b>159,089,257.38</b> | <b>156,387,432.65</b> |

## หมายเหตุที่ 5. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

|                               |                      |                      |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (งบประมาณ) | 29,296,985.42        | 80,326,541.25        |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ      | 276,851.81           | 199,142.22           |
| <b>รวม ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</b> | <b>29,573,837.23</b> | <b>80,525,683.47</b> |

## หมายเหตุที่ 6. รายได้รอรับรู้

|                                                      |                     |                      |
|------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| รายได้จากการบริจาคการรับรู้-ครุภัณฑ์และอุปกรณ์จากการ | 3,596,256.40        | 3,088,002.27         |
| รายได้รอรับรู้อื่นๆ                                  | 422.00              | 38,787.00            |
| รายได้จากการจัดการศึกษาการรับรู้                     | -                   | 31,942,618.00        |
| <b>รวม รายได้รอรับรู้</b>                            | <b>3,596,678.40</b> | <b>35,069,407.27</b> |

## หมายเหตุที่ 7. เงินรับฝาก

|                                                              |               |               |
|--------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| เงินรับฝากค่าไฟฟ้า                                           | 13,485,727.24 | 120,444.76    |
| เงินรับฝากค่าลงทะเบียนฝึกอบรม                                | 13,111,109.76 | 4,434,455.65  |
| เงินรับฝาก-เงินบริจาค                                        | 9,855,119.05  | 11,267,826.54 |
| เงินรับฝากค่าธรรมเนียมล่วงหน้า 57                            | 9,437,966.00  | -             |
| เงินรับฝากค่าสมัครสอบคัดเลือก                                | 9,381,143.67  | 6,556,791.66  |
| เงินรับฝากอื่น - ค่าอาหารรับน้อง                             | 5,981,168.25  | 1,002,868.25  |
| เงินรับฝากอื่น - ค่าธรรมเนียมเหมาจ่าย รอการจัดสรร เดือน พ    | 4,884,750.00  | -             |
| เงินรับฝากอื่น - เงินสนับสนุนด้านกิจกรรมนักศึกษา             | 4,614,658.58  | 5,189,358.58  |
| เงินรับฝากอื่น - รับฝากค่าประกันอุบัติเหตุ                   | 4,585,028.00  | 4,719,400.00  |
| เงินรับฝากอื่น - รับฝาก มัดจำกุญแจ                           | 4,214,178.26  | 3,321,173.00  |
| เงินรับฝากค่าธรรมเนียมล่วงหน้า 56                            | 4,169,600.00  | 8,686,160.00  |
| เงินรับฝากอื่น - ค่าเลี้ยงงาน 80 ปี                          | 3,413,118.00  | 298,900.00    |
| เงินรับฝากอื่น - ค่าขึ้นทะเบียนรับพระราชทานปริญญาบัตร        | 2,974,950.00  | 1,594,850.00  |
| เงินรับฝากอื่น - ค่าธรรมเนียมการศึกษาประเภทเหมาจ่ายนักศึก    | 2,912,568.23  | 5,242,561.23  |
| เงินรับฝากอื่น - ค่าธรรมเนียมสหกิจศึกษา เทอม 3/57            | 2,786,400.00  | -             |
| เงินรับฝากค่าธรรมเนียมล่วงหน้า 55                            | 1,968,771.84  | 2,847,571.84  |
| เงินรับฝากอื่น - เงินรับฝากอื่น-ค่าธรรมเนียมการศึกษาเหมาจ่าย | 1,276,900.00  | -             |
| เงินรับฝากอื่น - ค่าธรรมเนียมเหมาจ่ายรับล่วงหน้า คณะบริหาร   | 1,200,000.00  | 1,200,000.00  |
| เงินรับฝากค่าสอบประมวลผลความรู้                              | 955,980.00    | 923,280.00    |
| เงินรับฝากนิตยสารแม่ไก่ปริทัศน์ (45840-4)                    | 837,331.19    | 1,579,448.36  |
| เงินรับฝากอื่น - ค่าจำหน่ายของที่ระลึก ร้านอินทนิล           | 661,761.00    | -             |
| เงินรับฝากอื่น - ค่าบำรุงหอพัก(นักศึกษา) กยศ.,กรอ.           | 614,350.00    | -             |

|                                                              |                       |                      |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| เงินรับฝากสำนักงานบริหารสินทรัพย์                            | 543,113.06            | 567,188.06           |
| เงินรับฝากโครงการวิจัย                                       | 530,759.28            | 530,759.28           |
| เงินรับฝากอื่น - ค่าธรรมเนียมเหมาจ่ายรับล่วงหน้า คณะเศรษฐ    | 360,950.00            | 1,596,950.00         |
| เงินรับฝากอื่น - หลักสูตรฝึกอบรมนานาชาติ Training on Suffici | 110.00                | 1,486,609.00         |
| เงินรับฝากอื่น - เงินรับฝากเงินคืนภาษีอากรโครงการวิจัยฯ      | -                     | 4,147,805.18         |
| เงินรับฝากอื่น - เงินรับฝากสมทบกองทุนพัฒนาแม่ใจ              | -                     | 2,032,958.72         |
| เงินรับฝากอื่น - ค่าจัดซื้อระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการบริ  | -                     | 799,200.00           |
| เงินรับฝากอื่น - เงินสนับสนุนการดำเนินงานของโครงการอนุรักษ์  | -                     | 719,261.00           |
| เงินรับฝากอื่น ๆ                                             | 7,131,452.53          | 6,264,356.32         |
|                                                              | <b>111,888,963.94</b> | <b>77,130,177.43</b> |

**หมายเหตุที่ 8. รายได้จากเงินงบประมาณ**

|                                        |                         |                       |
|----------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| รายได้จากงบประมาณ-งบอุดหนุน            | 524,159,009.30          | 405,534,314.95        |
| รายได้จากงบประมาณ-งบบุคลากร            | 225,814,441.69          | 229,615,919.00        |
| รายได้จากงบประมาณ-งบลงทุน              | 133,195,680.40          | 134,199,230.00        |
| รายได้จากงบประมาณ-งบดำเนินงาน          | 116,508,134.95          | 99,210,685.05         |
| รายได้จากงบประมาณ-งบรายจ่ายอื่น        | -                       | 6,226,717.88          |
| รายได้จากงบประมาณ-งบกลาง               | 78,792,836.18           | 93,782,740.67         |
| รายได้จากงบประมาณ-งบกลาง (รายจ่ายอื่น) | 1,550,335.44            | 1,575,634.43          |
| รายได้จากเงินงบประมาณ (เบิกแทนกัน)     | -                       | 6,418,207.01          |
| <b>รวม รายได้</b>                      | <b>1,080,020,437.96</b> | <b>976,563,448.99</b> |

**หมายเหตุที่ 9. รายได้จากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย**

|                                        |                       |                       |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| รายได้จากการจัดการศึกษา                | 331,303,443.00        | 360,717,942.64        |
| รายได้เงินอุดหนุนจากแหล่งเงินทุนภายนอก | 90,123,801.89         | 101,601,519.00        |
| รายได้เงินผลประโยชน์                   | 41,032,149.28         | 39,870,007.64         |
| รายได้เงินจากฟาร์ม                     | 3,840,502.00          | 3,494,760.50          |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน  | 3,503,932.50          | 6,998,821.52          |
| รายได้อื่นๆ                            | 5,388,920.10          | 3,612,704.27          |
| <b>รวม รายได้</b>                      | <b>475,192,748.77</b> | <b>516,295,755.57</b> |

## หมายเหตุที่ 10. ค่าใช้จ่ายบุคลากร

|                                              |                       |                       |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| เงินเดือนและค่าจ้างอื่น                      | 332,042,299.00        | 286,429,443.00        |
| เงินเดือน                                    | 154,809,061.65        | 153,083,339.00        |
| ค่าจ้าง                                      | 57,943,102.00         | 53,240,139.00         |
| เงินประจำตำแหน่ง                             | 25,551,821.52         | 23,660,200.00         |
| เงินค่าครองชีพ                               | 17,378,090.52         | 19,348,731.00         |
| ค่าตอบแทนพนักงานราชการ                       | 16,633,030.00         | 15,522,336.00         |
| ค่ารักษาพยาบาลข้าราชการ - คนใช้นอก (รัฐ)     | 10,229,707.80         | 10,472,606.25         |
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม                    | 9,790,780.00          | 8,104,070.00          |
| เงินรางวัล                                   | 4,976,913.23          | 4,640,290.76          |
| เงินสมทบ กบข.                                | 4,386,685.47          | 4,323,019.56          |
| เงินตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเดือนเต็มขั้น | 3,700,906.79          | 3,099,762.36          |
| เงินชดเชยสมาชิก กบข.                         | 2,924,456.98          | 2,882,013.04          |
| ค่าล่วงเวลา                                  | 2,310,850.00          | 2,852,595.00          |
| ค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง   | 1,933,725.00          | 2,782,779.00          |
| ค่ารักษาพยาบาลข้าราชการ - คนใช้ใน (รัฐ)      | 1,917,681.74          | 2,955,461.02          |
| เงินช่วยการศึกษาและค่าเล่าเรียนบุตร          | 1,698,172.50          | 1,686,177.00          |
| ค่ารักษาพยาบาลข้าราชการ - คนใช้นอก (เอกชน)   | 857,000.00            | 1,066,000.00          |
| เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (กสจ.)          | 520,265.64            | 488,519.40            |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น ๆ                      | 969,717.00            | 6,562,524.79          |
| <b>รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร</b>                 | <b>650,574,266.84</b> | <b>603,200,006.18</b> |

## หมายเหตุที่ 11. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

|                                                    |                       |                       |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงานอื่น                 | 243,589,379.72        | 181,973,074.67        |
| เงินอุดหนุนสำหรับโครงการเงินวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก | 91,877,361.74         | 98,677,603.56         |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงาน-ใช้สอย (โครงการ)    | 38,228,944.37         | 36,703,803.10         |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงาน-วัสดุ (โครงการ)     | 5,587,517.41          | 7,062,304.99          |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงาน-ตอบแทน (โครงการ)    | 3,461,720.00          | 4,198,290.00          |
| <b>รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน</b>                    | <b>382,744,923.24</b> | <b>328,615,076.32</b> |

## หมายเหตุที่ 12. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

|                                          |                       |                       |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์และอุปกรณ์       | 62,416,847.77         | 68,657,540.94         |
| ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง    | 121,391,161.80        | 116,724,094.19        |
| <b>รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย</b> | <b>183,808,009.57</b> | <b>185,381,635.13</b> |

## หมายเหตุที่ 13. ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ

|                                                      |                       |                       |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ค่าจ้างเหมาบริการอื่น                                | 57,583,091.95         | 54,298,094.19         |
| วัสดุใช้ไป                                           | 45,041,190.20         | 58,898,478.93         |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา                              | 9,505,083.91          | 8,799,187.60          |
| ค่าใช้สอยอื่น ๆ                                      | 5,172,123.55          | 4,418,428.14          |
| ค่าตอบแทนอื่น ๆ                                      | 4,815,652.50          | 6,173,952.25          |
| ค่าสอนพิเศษ-ภาคปกติ                                  | 4,699,276.32          | 6,707,388.74          |
| ค่าสอนพิเศษ-ภาคสมทบ                                  | 4,189,710.20          | 6,533,516.00          |
| ค่าเชื้อเพลิง                                        | 3,414,317.98          | 3,796,910.34          |
| ค่าเช่าอื่นๆ                                         | 2,564,191.00          | 4,804,951.44          |
| ค่าเบี้ยประชุม                                       | 2,479,240.00          | 2,478,230.00          |
| ค่าตอบแทนคณะกรรมการและผู้ตรวจบัญชี                   | 2,253,955.00          | 2,723,371.00          |
| ค่าถ่ายเอกสาร                                        | 2,190,593.60          | 3,389,734.15          |
| ค่ารับรองและพิธีการ                                  | 2,105,225.50          | 1,969,045.02          |
| ค่าตอบแทนคณะกรรมการ                                  | 2,087,293.00          | 1,903,246.00          |
| ค่าสอนพิเศษ-ภาคฤดูร้อน                               | 1,066,420.00          | 1,044,246.40          |
| ค่าเบี้ยประกันภัย                                    | 680,913.69            | 661,084.51            |
| ค่าใช้จ่ายในการประชุม                                | 466,873.36            | 510,139.00            |
| เงินประจำตำแหน่งนายกสภามหาวิทยาลัย, อนุนายกสภามหาวิท | 294,000.00            | 294,000.00            |
| ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ อื่นๆ                       | 771,107.99            | 1,299,531.00          |
| <b>รวม ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ</b>                  | <b>151,380,259.75</b> | <b>170,703,534.71</b> |

## หมายเหตุที่ 14. ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ

|                                               |                      |                      |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| บำนาญปกติ                                     | 36,311,671.67        | 32,580,793.34        |
| ค่ารักษาพยาบาลข้าราชการบำนาญ - คนใช้นอก (รัฐ) | 6,007,165.75         | 5,391,894.00         |
| เงินบำเหน็จดำรงชีพ                            | 3,451,005.40         | 5,257,112.85         |
| เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ        | 2,957,878.45         | 3,028,223.24         |
| เงินบำเหน็จตกทอด                              | 2,260,270.38         | 2,347,649.05         |
| ค่ารักษาพยาบาลข้าราชการบำนาญ - คนใช้ใน (รัฐ)  | 1,875,434.66         | 1,180,458.71         |
| เงินบำเหน็จรายเดือน                           | 1,682,402.83         | 1,498,690.70         |
| ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญอื่นๆ                   | 1,488,719.91         | 3,020,693.72         |
| <b>รวม ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ</b>             | <b>56,034,549.05</b> | <b>54,305,515.61</b> |

## หมายเหตุที่ 15. ค่าสาธารณูปโภค

|                                      |                      |                      |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ค่าไฟฟ้า                             | 37,899,609.56        | 52,068,726.23        |
| ค่าสาธารณูปโภค อื่นๆ                 | 4,968,656.31         | 6,376,509.29         |
| ค่าบริการโทรคมนาคมโทรศัพท์เคลื่อนที่ | 1,397,616.42         | 1,419,158.70         |
| <b>รวม ค่าสาธารณูปโภค</b>            | <b>44,265,882.29</b> | <b>59,864,394.22</b> |

## หมายเหตุที่ 16. ค่าใช้จ่ายอื่น

## เงินสมทบกองทุน

|                                                        |                      |                      |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| เงินกองทุนบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย                   | 22,887,556.86        | -                    |
| รายจ่ายอื่น-เงินกัน                                    | 10,949,487.12        | -                    |
| ชดเชยค่าก่อสร้างสระว่ายน้ำและอาคารหอพักนักศึกษา        | 3,725,300.00         | 3,725,300.00         |
| เงินสมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร                             | 2,516,600.00         | -                    |
| รายจ่ายอื่น-ค่าใช้จ่ายในการเดินทางต่างประเทศชั่วคราว   | 2,000,302.35         | -                    |
| เงินสมทบกองทุนพัฒนาแม่ใจ                               | 639,900.00           | 820,000.00           |
| เงินสมทบกองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยแม่ใจ                | 450,000.00           | 500,740.00           |
| เงินสมทบกองทุนคณะวิทยาศาสตร์                           | -                    | 1,366,600.00         |
| เงินสมทบกองทุน สนอ.                                    | -                    | 1,468,570.56         |
| เงินสมทบกองทุนคณะบริหารธุรกิจ                          | -                    | 1,185,100.00         |
| เงินสมทบกองทุนคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร            | -                    | 852,200.00           |
| เงินสมทบกองทุนคณะสัตวศาสตร์                            | -                    | 72,500.00            |
| เงินสมทบกองทุนคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และออกแบบสิ่งแวดล้อม | -                    | 447,800.00           |
| เงินสมทบกองทุนคณะผลิตกรรมการเกษตร                      | -                    | 2,879,200.00         |
| เงินสมทบกองทุนคณะเทคโนโลยีการประมง                     | -                    | 927,700.00           |
| เบิกเงินกองทุนคณะสารสนเทศและการสื่อสาร                 | -                    | 181,500.00           |
| เงินสมทบกองทุนสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ               | -                    | 930,900.00           |
| เงินสมทบกองทุนสำนักหอสมุด                              | -                    | 555,400.00           |
| เงินสมทบกองทุนสะสมมหาวิทยาลัย                          | -                    | 16,644,250.87        |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                                         | 27,700.00            | 59,571.84            |
| ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม                                 |                      |                      |
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ                      | 4,740,338.38         | 5,367,344.72         |
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ต่างประเทศ                    | 2,368,520.26         | 1,308,609.39         |
| ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง                                 |                      |                      |
| ค่าใช้จ่ายในการเดินทางอื่นๆ                            | 6,240,373.56         | 13,765,930.71        |
| ค่าที่พักเพื่องานราชการภายในประเทศ                     | 1,490,987.89         | 1,664,121.97         |
| ค่าใช้จ่ายเดินทางอื่นเพื่องานราชการภายในประเทศ         | 1,179,907.00         | 1,194,158.00         |
| ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน                              | -                    | 1,391,298.55         |
| ค่าใช้จ่ายเงินเบิกแทนกัน                               | -                    | 6,268,707.01         |
| <b>รวม ค่าใช้จ่ายอื่น</b>                              | <b>59,216,973.42</b> | <b>63,577,503.62</b> |

## หมายเหตุที่ 17. รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบัน พ.ศ. 2557

| รายการ                                                          | เพิ่ม                 | ผูกพัน   | กันไว้เบิก | เบิก                  | คงเหลือ              |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|------------|-----------------------|----------------------|
| <b>แผนงาน ขยายโอกาสและพัฒนาการศึกษา</b>                         |                       |          |            |                       |                      |
| <b>ผลผลิต 4702 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี</b> |                       |          |            |                       |                      |
| งบบุคลากร                                                       | 169,453,700.00        | -        | -          | 165,909,703.00        | 3,543,997.00         |
| งบดำเนินงาน                                                     | 88,369,100.00         | -        | -          | 86,612,809.24         | 1,756,290.76         |
| งบลงทุน                                                         | 96,287,700.00         | -        | -          | 80,367,680.40         | 15,920,019.60        |
| งบเงินอุดหนุน                                                   | 265,286,900.00        | -        | -          | 264,759,144.00        | 527,756.00           |
| งบรายจ่ายอื่น                                                   | -                     | -        | -          | -                     | -                    |
| <b>รวม</b>                                                      | <b>619,397,400.00</b> | <b>-</b> | <b>-</b>   | <b>597,649,336.64</b> | <b>21,748,063.36</b> |

| รายการ                                              | เพิ่ม                 | ผูกพัน   | กันไว้เบิก | เบิก                  | คงเหลือ             |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|----------|------------|-----------------------|---------------------|
| <b>แผนงาน ขยายโอกาสและพัฒนาการศึกษา</b>             |                       |          |            |                       |                     |
| <b>ผลผลิต 4704 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์</b> |                       |          |            |                       |                     |
| งบบุคลากร                                           | 44,352,600.00         | -        | -          | 45,319,835.69         | - 967,235.69        |
| งบดำเนินงาน                                         | 20,237,400.00         | -        | -          | 20,237,400.00         | -                   |
| งบลงทุน                                             | -                     | -        | -          | -                     | -                   |
| งบเงินอุดหนุน                                       | 116,447,500.00        | -        | -          | 116,423,902.75        | 23,597.25           |
| งบรายจ่ายอื่น                                       | -                     | -        | -          | -                     | -                   |
| <b>รวม</b>                                          | <b>181,037,500.00</b> | <b>-</b> | <b>-</b>   | <b>181,981,138.44</b> | <b>- 943,638.44</b> |

| รายการ                                      | เพิ่ม                 | ผูกพัน   | กันไว้เบิก | เบิก                  | คงเหลือ             |
|---------------------------------------------|-----------------------|----------|------------|-----------------------|---------------------|
| <b>แผนงาน ขยายโอกาสและพัฒนาการศึกษา</b>     |                       |          |            |                       |                     |
| <b>ผลผลิต 4705 ผลงานการให้บริการวิชาการ</b> |                       |          |            |                       |                     |
| งบบุคลากร                                   | 14,789,900.00         | -        | -          | 13,581,679.00         | 1,208,221.00        |
| งบดำเนินงาน                                 | 7,910,800.00          | -        | -          | 7,903,556.61          | 7,243.39            |
| งบลงทุน                                     | -                     | -        | -          | -                     | -                   |
| งบเงินอุดหนุน                               | 115,625,900.00        | -        | -          | 115,625,900.00        | -                   |
| งบรายจ่ายอื่น                               | -                     | -        | -          | -                     | -                   |
| <b>รวม</b>                                  | <b>138,326,600.00</b> | <b>-</b> | <b>-</b>   | <b>137,111,135.61</b> | <b>1,215,464.39</b> |

| รายการ                                                        | เพิ่ม               | ผูกพัน   | กันไว้เบิก | เบิก                | คงเหลือ          |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|----------|------------|---------------------|------------------|
| <b>แผนงาน อนุรักษ์ ส่งเสริมและพัฒนาศาสนา ศิลปะและวัฒนธรรม</b> |                     |          |            |                     |                  |
| <b>ผลผลิต 5706 ผลงานทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม</b>             |                     |          |            |                     |                  |
| งบบุคลากร                                                     | -                   | -        | -          | -                   | -                |
| งบดำเนินงาน                                                   | 23,900.00           | -        | -          | 23,600.00           | 300.00           |
| งบลงทุน                                                       | -                   | -        | -          | -                   | -                |
| งบเงินอุดหนุน                                                 | 2,000,000.00        | -        | -          | 1,986,525.00        | 13,475.00        |
| งบรายจ่ายอื่น                                                 | -                   | -        | -          | -                   | -                |
| <b>รวม</b>                                                    | <b>2,023,900.00</b> | <b>-</b> | <b>-</b>   | <b>2,010,125.00</b> | <b>13,775.00</b> |

| รายการ                                         | เพิ่ม                | ผูกพัน   | กันไว้เบิก | เบิก                 | คงเหลือ           |
|------------------------------------------------|----------------------|----------|------------|----------------------|-------------------|
| <b>แผนงาน ส่งเสริมการวิจัยและพัฒนาประเทศ</b>   |                      |          |            |                      |                   |
| <b>ผลผลิต 60701 วิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี</b> |                      |          |            |                      |                   |
| งบบุคลากร                                      | 1,149,200.00         | -        | -          | 1,003,224.00         | 145,976.00        |
| งบดำเนินงาน                                    | 1,730,800.00         | -        | -          | 1,730,769.10         | 30.90             |
| งบลงทุน                                        | -                    | -        | -          | -                    | -                 |
| งบเงินอุดหนุน                                  | 20,517,600.00        | -        | -          | 20,517,600.00        | -                 |
| งบรายจ่ายอื่น                                  | -                    | -        | -          | -                    | -                 |
| <b>รวม</b>                                     | <b>23,397,600.00</b> | <b>-</b> | <b>-</b>   | <b>23,251,593.10</b> | <b>146,006.90</b> |

| รายการ                                                      | เพิ่ม               | ผูกพัน   | กันไว้เบิก |                     | คงเหลือ           |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|----------|------------|---------------------|-------------------|
| <b>แผนงาน รองรับบริการเข้าสู่ประชาคมอาเซียน</b>             |                     |          |            |                     |                   |
| <b>ผลผลิต 91703 โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน</b> |                     |          |            |                     |                   |
| งบบุคลากร                                                   | -                   | -        | -          | -                   | -                 |
| งบดำเนินงาน                                                 | -                   | -        | -          | -                   | -                 |
| งบลงทุน                                                     | -                   | -        | -          | -                   | -                 |
| งบเงินอุดหนุน                                               | 5,000,000.00        | -        | -          | 4,845,937.55        | 154,062.45        |
| งบรายจ่ายอื่น                                               | -                   | -        | -          | -                   | -                 |
| <b>รวม</b>                                                  | <b>5,000,000.00</b> | <b>-</b> | <b>-</b>   | <b>4,845,937.55</b> | <b>154,062.45</b> |

| รายการ                                                               | เพิ่ม      | ผูกพัน | กันไว้เบิก |            | คงเหลือ |
|----------------------------------------------------------------------|------------|--------|------------|------------|---------|
| แผนงาน ส่งเสริมสินค้าด้านการเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร (เงินเบิกแทนกัน) |            |        |            |            |         |
| ผลผลิต 2706 โครงการพัฒนาคุณภาพสินค้าเกษตรสู่มาตรฐาน                  |            |        |            |            |         |
| งบบุคลากร                                                            | -          | -      | -          | -          | -       |
| งบดำเนินงาน                                                          | -          | -      | -          | -          | -       |
| งบลงทุน                                                              | -          | -      | -          | -          | -       |
| งบเงินอุดหนุน                                                        | -          | -      | -          | -          | -       |
| งบรายจ่ายอื่น                                                        | 311,500.00 | -      | -          | 311,500.00 | -       |
| รวม                                                                  | 311,500.00 | -      | -          | 311,500.00 | -       |

| รายการ                                                                                    | เพิ่ม      | ผูกพัน | กันไว้เบิก |            | คงเหลือ   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|------------|------------|-----------|
| แผนงาน ขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (เงินเบิกแทนกัน)                                   |            |        |            |            |           |
| ผลผลิต 04703503002 มาตรฐานการพัฒนาอุดมศึกษา (โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพนิสิตนักศึกษา) |            |        |            |            |           |
| งบบุคลากร                                                                                 | -          | -      | -          | -          | -         |
| งบดำเนินงาน                                                                               | -          | -      | -          | -          | -         |
| งบลงทุน                                                                                   | -          | -      | -          | -          | -         |
| งบเงินอุดหนุน                                                                             | 234,050.00 | -      | -          | 232,540.00 | 1,510.00  |
| งบรายจ่ายอื่น                                                                             | 220,000.00 | -      | -          | 175,000.00 | 45,000.00 |
| รวม                                                                                       | 454,050.00 | -      | -          | 407,540.00 | 46,510.00 |

| รายการ                                                                                | เพิ่ม      | ผูกพัน | กันไว้เบิก |            | คงเหลือ   |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|------------|------------|-----------|
| แผนงาน ขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (เงินเบิกแทนกัน)                               |            |        |            |            |           |
| ผลผลิต 04707504004 ผู้ได้รับการสนับสนุนทุนการศึกษา (โครงการทุนการศึกษาเฉลิมราชกุมารี) |            |        |            |            |           |
| งบบุคลากร                                                                             | -          | -      | -          | -          | -         |
| งบดำเนินงาน                                                                           | -          | -      | -          | -          | -         |
| งบลงทุน                                                                               | -          | -      | -          | -          | -         |
| งบเงินอุดหนุน                                                                         | 595,310.00 | -      | -          | 573,640.00 | 21,670.00 |
| งบรายจ่ายอื่น                                                                         | -          | -      | -          | -          | -         |
| รวม                                                                                   | 595,310.00 | -      | -          | 573,640.00 | 21,670.00 |

| รายการ                                                                  | เพิ่ม      | ผูกพัน | กันไว้เบิก | เบิก       | คงเหลือ   |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|--------|------------|------------|-----------|
| แผนงาน แก้ไขปัญหาและพัฒนาจังหวัดชายแดนภาคใต้ (เงินเบิกแทนกัน)           |            |        |            |            |           |
| ผลผลิต 5714 โครงการพัฒนาการศึกษาในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจจังหวัดชายแดนใต้ |            |        |            |            |           |
| งบบุคลากร                                                               | -          | -      | -          | -          | -         |
| งบดำเนินงาน                                                             | -          | -      | -          | -          | -         |
| งบลงทุน                                                                 | -          | -      | -          | -          | -         |
| งบเงินอุดหนุน                                                           | 140,000.00 | -      | -          | 120,000.00 | 20,000.00 |
| งบรายจ่ายอื่น                                                           | -          | -      | -          | -          | -         |
| รวม                                                                     | 140,000.00 | -      | -          | 120,000.00 | 20,000.00 |

| รายการ                                                                      | เพิ่ม      | ผูกพัน | กันไว้เบิก | เบิก       | คงเหลือ |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|--------|------------|------------|---------|
| แผนงาน ส่งเสริมประสิทธิภาพการผลิตและสร้างมูลค่าภาคการเกษตร (เงินเบิกแทนกัน) |            |        |            |            |         |
| ผลผลิต 7087 โครงการพัฒนาเกษตรกรปราดเปรื่อง                                  |            |        |            |            |         |
| งบบุคลากร                                                                   | -          | -      | -          | -          | -       |
| งบดำเนินงาน                                                                 | -          | -      | -          | -          | -       |
| งบลงทุน                                                                     | -          | -      | -          | -          | -       |
| งบเงินอุดหนุน                                                               | -          | -      | -          | -          | -       |
| งบรายจ่ายอื่น                                                               | 340,000.00 | -      | -          | 340,000.00 | -       |
| รวม                                                                         | 340,000.00 | -      | -          | 340,000.00 | -       |

| รายการ                                                                                | เพิ่ม     | ผูกพัน | กันไว้เบิก | เบิก      | คงเหลือ |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|------------|-----------|---------|
| แผนงาน ขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (เงินเบิกแทนกัน)                               |           |        |            |           |         |
| ผลผลิต 4704 หน่วยงานในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการได้รับบริการเทคโนโลยีสารสนเทศทางการศึกษา |           |        |            |           |         |
| งบบุคลากร                                                                             | -         | -      | -          | -         | -       |
| งบดำเนินงาน                                                                           | -         | -      | -          | -         | -       |
| งบลงทุน                                                                               | -         | -      | -          | -         | -       |
| งบเงินอุดหนุน                                                                         | -         | -      | -          | -         | -       |
| งบรายจ่ายอื่น                                                                         | 87,500.00 | -      | -          | 87,500.00 | -       |
| รวม                                                                                   | 87,500.00 | -      | -          | 87,500.00 | -       |

| รายการ                                                                 | เพิ่ม      | ผูกพัน | กันไว้เบิก | เบิก       | คงเหลือ |
|------------------------------------------------------------------------|------------|--------|------------|------------|---------|
| แผนงาน ขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (เงินเบิกแทนกัน)                |            |        |            |            |         |
| ผลผลิต 24701 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนากิจการเยาวชนและลูกเสือด้านสิ่งแวดล้อม |            |        |            |            |         |
| งบบุคลากร                                                              | -          | -      | -          | -          | -       |
| งบดำเนินงาน                                                            | -          | -      | -          | -          | -       |
| งบลงทุน                                                                | -          | -      | -          | -          | -       |
| งบเงินอุดหนุน                                                          | -          | -      | -          | -          | -       |
| งบรายจ่ายอื่น                                                          | 100,000.00 | -      | -          | 100,000.00 | -       |
| รวม                                                                    | 100,000.00 | -      | -          | 100,000.00 | -       |

| รายการ                                                                         | เพิ่ม        | ผูกพัน | กันไว้เบิก |              | คงเหลือ |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------|------------|--------------|---------|
| แผนงาน ส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา (เงินเบิกแทนกัน)                               |              |        |            |              |         |
| ผลผลิต 607245 โครงการส่งเสริมการวิจัยในอุดมศึกษาและการพัฒนามหาวิทยาลัยแห่งชาติ |              |        |            |              |         |
| งบบุคลากร                                                                      | -            | -      | -          | -            | -       |
| งบดำเนินงาน                                                                    | -            | -      | -          | -            | -       |
| งบลงทุน                                                                        | -            | -      | -          | -            | -       |
| งบเงินอุดหนุน                                                                  | 2,760,000.00 | -      | -          | 2,760,000.00 | -       |
| งบรายจ่ายอื่น                                                                  | -            | -      | -          | -            | -       |
| รวม                                                                            | 2,760,000.00 | -      | -          | 2,760,000.00 | -       |

| รายการ                                                                            | เพิ่ม      | ผูกพัน | กันไว้เบิก |            | คงเหลือ |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|------------|------------|---------|
| แผนงาน ขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (เงินเบิกแทนกัน)                           |            |        |            |            |         |
| ผลผลิต 47025 นโยบายและแผนด้านการศึกษา (โครงการแลกเปลี่ยนนักศึกษาไทยกับต่างประเทศ) |            |        |            |            |         |
| งบบุคลากร                                                                         | -          | -      | -          | -          | -       |
| งบดำเนินงาน                                                                       | -          | -      | -          | -          | -       |
| งบลงทุน                                                                           | -          | -      | -          | -          | -       |
| งบเงินอุดหนุน                                                                     | 139,560.00 | -      | -          | 139,560.00 | -       |
| งบรายจ่ายอื่น                                                                     | -          | -      | -          | -          | -       |
| รวม                                                                               | 139,560.00 | -      | -          | 139,560.00 | -       |

| รายการ                                                              | เพิ่ม            | ผูกพัน   | กันไว้เบิก | เบิก             | คงเหลือ  |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|----------|------------|------------------|----------|
| <b>แผนงาน พัฒนาวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีและนวัตกรรม (เงินเบิกแทนกัน)</b> |                  |          |            |                  |          |
| <b>ผลผลิต 4720</b>                                                  |                  |          |            |                  |          |
| งบบุคลากร                                                           | -                | -        | -          | -                | -        |
| งบดำเนินงาน                                                         | 15,000.00        | -        | -          | 15,000.00        | -        |
| งบลงทุน                                                             | -                | -        | -          | -                | -        |
| งบเงินอุดหนุน                                                       | -                | -        | -          | -                | -        |
| งบรายจ่ายอื่น                                                       | -                | -        | -          | -                | -        |
| <b>รวม</b>                                                          | <b>15,000.00</b> | <b>-</b> | <b>-</b>   | <b>15,000.00</b> | <b>-</b> |

หมายเหตุที่ 18. รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อน พ.ศ. 2556

| รายการ                                                          | เพิ่ม    | ผูกพัน   | กันไว้เบิก           | เบิก                 | คงเหลือ          |
|-----------------------------------------------------------------|----------|----------|----------------------|----------------------|------------------|
| <b>แผนงาน ขยายโอกาสและพัฒนาศึกษา</b>                            |          |          |                      |                      |                  |
| <b>ผลผลิต 4002 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี</b> |          |          |                      |                      |                  |
| งบบุคลากร                                                       | -        | -        | -                    | -                    | -                |
| งบดำเนินงาน                                                     | -        | -        | 42,650.00            | -                    | 42,650.00        |
| งบลงทุน                                                         | -        | -        | 47,600,000.00        | 47,600,000.00        | -                |
| งบเงินอุดหนุน                                                   | -        | -        | -                    | -                    | -                |
| งบรายจ่ายอื่น                                                   | -        | -        | -                    | -                    | -                |
| <b>รวม</b>                                                      | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>47,642,650.00</b> | <b>47,600,000.00</b> | <b>42,650.00</b> |

| รายการ                                                                             | เพิ่ม    | ผูกพัน   | กันไว้เบิก        | เบิก              | คงเหลือ  |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|-------------------|-------------------|----------|
| <b>แผนงาน สร้างและกระจายโอกาสทางการศึกษาให้ทั่วถึงและเป็นธรรม (เงินเบิกแทนกัน)</b> |          |          |                   |                   |          |
| <b>ผลผลิต 4003 มาตรฐานพัฒนาอุดมศึกษา</b>                                           |          |          |                   |                   |          |
| งบบุคลากร                                                                          | -        | -        | -                 | -                 | -        |
| งบดำเนินงาน                                                                        | -        | -        | -                 | -                 | -        |
| งบลงทุน                                                                            | -        | -        | -                 | -                 | -        |
| งบเงินอุดหนุน                                                                      | -        | -        | 153,600.00        | 153,600.00        | -        |
| งบรายจ่ายอื่น                                                                      | -        | -        | -                 | -                 | -        |
| <b>รวม</b>                                                                         | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>153,600.00</b> | <b>153,600.00</b> | <b>-</b> |

| รายการ                                                               | เพิ่ม | ผูกพัน | กันไว้เบิก   | เบิก | คงเหลือ      |
|----------------------------------------------------------------------|-------|--------|--------------|------|--------------|
| แผนงาน ส่งเสริมและสนับสนุนการวิจัย (เงินเบิกแทนกัน)                  |       |        |              |      |              |
| ผลผลิต 60024602001 เงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายโครงการวิจัยเชิงบูรณาการ |       |        |              |      |              |
| งบบุคลากร                                                            | -     | -      | -            | -    | -            |
| งบดำเนินงาน                                                          | -     | -      | -            | -    | -            |
| งบลงทุน                                                              | -     | -      | -            | -    | -            |
| งบเงินอุดหนุน                                                        | -     | -      | 1,558,335.00 | -    | 1,558,335.00 |
| งบรายจ่ายอื่น                                                        | -     | -      | -            | -    | -            |
| รวม                                                                  | -     | -      | 1,558,335.00 | -    | 1,558,335.00 |

| รายการ                                                                                             | เพิ่ม | ผูกพัน | กันไว้เบิก | เบิก       | คงเหลือ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|------------|------------|---------|
| แผนงาน สร้างและกระจายโอกาสทางการศึกษาให้ทั่วถึงและเป็นธรรม (เงินเบิกแทนกัน)                        |       |        |            |            |         |
| ผลผลิต 04007504002 ผู้ได้รับการสนับสนุนทุนการศึกษา (เงินอุดหนุนโครงการพัฒนากำลังคนด้านวิทยาศาสตร์) |       |        |            |            |         |
| งบบุคลากร                                                                                          | -     | -      | -          | -          | -       |
| งบดำเนินงาน                                                                                        | -     | -      | -          | -          | -       |
| งบลงทุน                                                                                            | -     | -      | -          | -          | -       |
| งบเงินอุดหนุน                                                                                      | -     | -      | 340,950.00 | 340,950.00 | -       |
| งบรายจ่ายอื่น                                                                                      | -     | -      | -          | -          | -       |
| รวม                                                                                                | -     | -      | 340,950.00 | 340,950.00 | -       |

หมายเหตุที่ 19. รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อน พ.ศ. 2555

| รายการ                                                   | เพิ่ม | ผูกพัน | กันไว้เบิก   | เบิก         | คงเหลือ |
|----------------------------------------------------------|-------|--------|--------------|--------------|---------|
| แผนงาน ขยายโอกาสและพัฒนาการศึกษา                         |       |        |              |              |         |
| ผลผลิต 4702 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี |       |        |              |              |         |
| งบบุคลากร                                                | -     | -      | -            | -            | -       |
| งบดำเนินงาน                                              | -     | -      | -            | -            | -       |
| งบลงทุน                                                  | -     | -      | 5,228,000.00 | 5,228,000.00 | -       |
| งบเงินอุดหนุน                                            | -     | -      | -            | -            | -       |
| งบรายจ่ายอื่น                                            | -     | -      | -            | -            | -       |
| รวม                                                      | -     | -      | 5,228,000.00 | 5,228,000.00 | -       |

| รายการ                                                                                          | เพิ่ม    | ผูกพัน   | กันไว้เบิก        | เบิก              | คงเหลือ          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>แผนงาน ส่งเสริมและสนับสนุนการวิจัย</b>                                                       |          |          |                   |                   |                  |
| <b>ผลผลิต 60724609001 โครงการส่งเสริมการวิจัยในอุดมศึกษาและการพัฒนามหาวิทยาลัยวิจัยแห่งชาติ</b> |          |          |                   |                   |                  |
| งบบุคลากร                                                                                       | -        | -        | -                 | -                 | -                |
| งบดำเนินงาน                                                                                     | -        | -        | -                 | -                 | -                |
| งบลงทุน                                                                                         | -        | -        | -                 | -                 | -                |
| งบเงินอุดหนุน                                                                                   | -        | -        | 395,467.10        | 323,234.92        | 72,232.18        |
| งบรายจ่ายอื่น                                                                                   | -        | -        | -                 | -                 | -                |
| <b>รวม</b>                                                                                      | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>395,467.10</b> | <b>323,234.92</b> | <b>72,232.18</b> |

หมายเหตุที่ 20. รายงานฐานะงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ปีปัจจุบัน พ.ศ. 2557

| รายการ                                                | เพิ่ม                 | ผูกพัน   | กันไว้เบิก          | เบิก                  | คงเหลือ               |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|----------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (ด้านวิทย์)</b> |                       |          |                     |                       |                       |
| งบบุคลากร                                             | 29,489,185.00         |          |                     | 28,354,549.00         | 1,134,636.00          |
| งบดำเนินงาน                                           | 116,349,227.76        |          | 1,718,904.60        | 78,414,514.99         | 37,934,712.77         |
| งบลงทุน                                               | 59,602,071.90         |          | 6,866,598.15        | 27,868,383.50         | 31,733,688.40         |
| งบเงินอุดหนุน                                         | 60,157,127.82         |          | 314,290.00          | 43,751,256.14         | 16,405,871.68         |
| งบรายจ่ายอื่น                                         | 42,737,507.79         |          |                     | 28,142,958.58         | 14,594,549.21         |
| <b>รวม</b>                                            | <b>308,335,120.27</b> | <b>-</b> | <b>8,899,792.75</b> | <b>206,531,662.21</b> | <b>101,803,458.06</b> |

| รายการ                                                | เพิ่ม                | ผูกพัน   | กันไว้เบิก          | เบิก                 | คงเหลือ              |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------|---------------------|----------------------|----------------------|
| <b>แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (ด้านสังคม)</b> |                      |          |                     |                      |                      |
| งบบุคลากร                                             | 11,879,929.00        |          |                     | 10,115,510.00        | 1,764,419.00         |
| งบดำเนินงาน                                           | 40,123,089.71        |          |                     | 29,485,327.58        | 10,637,762.13        |
| งบลงทุน                                               | 7,501,790.28         |          | 1,094,000.00        | 3,274,301.30         | 4,227,488.98         |
| งบเงินอุดหนุน                                         | 23,287,151.68        |          |                     | 13,713,615.98        | 9,573,535.70         |
| งบรายจ่ายอื่น                                         | 4,828,495.89         |          |                     | 308,945.32           | 4,519,550.57         |
| <b>รวม</b>                                            | <b>87,620,456.56</b> | <b>-</b> | <b>1,094,000.00</b> | <b>56,897,700.18</b> | <b>30,722,756.38</b> |

| รายการ                                                    | เพิ่ม          | ผูกพัน | กันไว้เบิก | เบิก          | คงเหลือ       |
|-----------------------------------------------------------|----------------|--------|------------|---------------|---------------|
| <b>แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (บริการวิชาการ)</b> |                |        |            |               |               |
| งบบุคลากร                                                 | 1,653,080.00   |        |            | 1,158,367.00  | 494,713.00    |
| งบดำเนินงาน                                               | 4,099,836.00   |        |            | 2,816,967.62  | 1,282,868.38  |
| งบลงทุน                                                   | 346,850.00     |        |            | 346,810.00    | 40.00         |
| งบเงินอุดหนุน                                             | 100,463,272.19 |        | 141,200.00 | 75,777,638.79 | 24,685,633.40 |
| งบรายจ่ายอื่น                                             | 348,900.00     |        |            | -             | 348,900.00    |
| รวม                                                       | 106,911,938.19 | -      | 141,200.00 | 80,099,783.41 | 26,812,154.78 |

| รายการ                             | เพิ่ม         | ผูกพัน | กันไว้เบิก | เบิก          | คงเหลือ      |
|------------------------------------|---------------|--------|------------|---------------|--------------|
| <b>แผนส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา</b> |               |        |            |               |              |
| งบบุคลากร                          | 746,820.00    |        |            | 687,410.00    | 59,410.00    |
| งบดำเนินงาน                        | 610,525.36    |        |            | 537,406.36    | 73,119.00    |
| งบลงทุน                            | -             |        |            | -             | -            |
| งบเงินอุดหนุน                      | 59,061,724.62 |        |            | 50,200,707.71 | 8,861,016.91 |
| งบรายจ่ายอื่น                      | -             |        |            | -             | -            |
| รวม                                | 60,419,069.98 | -      | -          | 51,425,524.07 | 8,993,545.91 |

| รายการ                                                   | เพิ่ม        | ผูกพัน | กันไว้เบิก | เบิก         | คงเหลือ    |
|----------------------------------------------------------|--------------|--------|------------|--------------|------------|
| <b>แผนอนุรักษ์ส่งเสริมและพัฒนาศาสนา ศิลปะและวัฒนธรรม</b> |              |        |            |              |            |
| งบบุคลากร                                                | -            |        |            | -            | -          |
| งบดำเนินงาน                                              | 237,610.00   |        |            | 176,745.53   | 60,864.47  |
| งบลงทุน                                                  | -            |        |            | -            | -          |
| งบเงินอุดหนุน                                            | 2,644,805.00 |        |            | 1,943,415.65 | 701,389.35 |
| งบรายจ่ายอื่น                                            | 5,600.00     |        |            | 5,600.00     | -          |
| รวม                                                      | 2,888,015.00 | -      | -          | 2,125,761.18 | 762,253.82 |

| รายการ                                                                                              | เพิ่ม             | ผูกพัน   | กันไว้เบิก | เบิก     | คงเหลือ           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|------------|----------|-------------------|
| <b>แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (ด้านวิทย์) (เงินสะสมเพื่อการจัดหางบลงทุนและพัฒนาบุคลากร)</b> |                   |          |            |          |                   |
| งบบุคลากร                                                                                           | -                 |          |            | -        | -                 |
| งบดำเนินงาน                                                                                         | 473,600.00        |          |            | -        | 473,600.00        |
| งบลงทุน                                                                                             | 120,000.00        |          |            | -        | 120,000.00        |
| งบเงินอุดหนุน                                                                                       | 300,000.00        |          |            | -        | 300,000.00        |
| งบรายจ่ายอื่น                                                                                       | -                 |          |            | -        | -                 |
| <b>รวม</b>                                                                                          | <b>893,600.00</b> | <b>-</b> | <b>-</b>   | <b>-</b> | <b>893,600.00</b> |

| รายการ                                                                                              | เพิ่ม               | ผูกพัน   | กันไว้เบิก | เบิก              | คงเหลือ           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------|------------|-------------------|-------------------|
| <b>แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (ด้านสังคม) (เงินสะสมเพื่อการจัดหางบลงทุนและพัฒนาบุคลากร)</b> |                     |          |            |                   |                   |
| งบบุคลากร                                                                                           | -                   |          |            | -                 | -                 |
| งบดำเนินงาน                                                                                         | 20,990.00           |          |            | -                 | 20,990.00         |
| งบลงทุน                                                                                             | 1,032,018.18        |          |            | 401,281.82        | 630,736.36        |
| งบเงินอุดหนุน                                                                                       | 271,430.00          |          |            | 271,430.00        | -                 |
| งบรายจ่ายอื่น                                                                                       | -                   |          |            | -                 | -                 |
| <b>รวม</b>                                                                                          | <b>1,324,438.18</b> | <b>-</b> | <b>-</b>   | <b>672,711.82</b> | <b>651,726.36</b> |

| รายการ                                                                          | เพิ่ม    | ผูกพัน   | กันไว้เบิก           | เบิก                 | คงเหลือ              |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (ด้านวิทย์) (เงินกันไว้เบิกเหลืออมปี)</b> |          |          |                      |                      |                      |
| งบบุคลากร                                                                       |          |          | -                    | -                    | -                    |
| งบดำเนินงาน                                                                     |          |          | 7,103,029.88         | 6,751,573.26         | 351,456.62           |
| งบลงทุน                                                                         |          |          | 75,570,647.93        | 56,784,314.43        | 18,786,333.50        |
| งบเงินอุดหนุน                                                                   |          |          | 15,526,100.00        | 5,040,161.60         | 10,485,938.40        |
| งบรายจ่ายอื่น                                                                   |          |          | 1,500,000.00         | 1,500,000.00         | -                    |
| <b>รวม</b>                                                                      | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>99,699,777.81</b> | <b>70,076,049.29</b> | <b>29,623,728.52</b> |

| รายการ                                                                          | เพิ่ม | ผูกพัน | กันไว้เบิก | เบิก       | คงเหลือ |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|------------|------------|---------|
| <b>แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (ด้านสังคม) (เงินกันไว้เบิกเหลือในปี)</b> |       |        |            |            |         |
| งบบุคลากร                                                                       |       |        | -          | -          | -       |
| งบดำเนินงาน                                                                     |       |        | 43,600.00  | 43,600.00  | -       |
| งบลงทุน                                                                         |       |        | 456,400.00 | 456,400.00 | -       |
| งบเงินอุดหนุน                                                                   |       |        | 195,000.00 | 195,000.00 | -       |
| งบรายจ่ายอื่น                                                                   |       |        | -          | -          | -       |
| รวม                                                                             | -     | -      | 695,000.00 | 695,000.00 | -       |

| รายการ                                                                              | เพิ่ม | ผูกพัน | กันไว้เบิก   | เบิก         | คงเหลือ    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|--------------|--------------|------------|
| <b>แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (บริการวิชาการ) (เงินกันไว้เบิกเหลือในปี)</b> |       |        |              |              |            |
| งบบุคลากร                                                                           |       |        | -            | -            | -          |
| งบดำเนินงาน                                                                         |       |        | -            | -            | -          |
| งบลงทุน                                                                             |       |        | 648,099.00   | 648,099.00   | -          |
| งบเงินอุดหนุน                                                                       |       |        | 1,500,000.00 | 739,086.50   | 760,913.50 |
| งบรายจ่ายอื่น                                                                       |       |        | -            | -            | -          |
| รวม                                                                                 | -     | -      | 2,148,099.00 | 1,387,185.50 | 760,913.50 |

| รายการ                                                       | เพิ่ม      | ผูกพัน | กันไว้เบิก | เบิก       | คงเหลือ    |
|--------------------------------------------------------------|------------|--------|------------|------------|------------|
| <b>แผนส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา (เงินกันไว้เบิกเหลือในปี)</b> |            |        |            |            |            |
| งบบุคลากร                                                    |            |        | -          | -          | -          |
| งบดำเนินงาน                                                  |            |        | -          | -          | -          |
| งบลงทุน                                                      |            |        | -          | -          | -          |
| งบเงินอุดหนุน                                                |            |        | 540,000.00 | 290,000.00 | 250,000.00 |
| งบรายจ่ายอื่น                                                |            |        | -          | -          | -          |
| รวม                                                          | 540,000.00 | -      | 540,000.00 | 290,000.00 | 250,000.00 |

| รายการ                                                         | เพิ่ม         | ผูกพัน | กันไว้เบิก   | เบิก         | คงเหลือ       |
|----------------------------------------------------------------|---------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (ด้านวิทย์) (เงินเหลือจ่าย) |               |        |              |              |               |
| งบบุคลากร                                                      | 659,610.00    |        |              | 45,000.00    | 614,610.00    |
| งบดำเนินงาน                                                    | 6,982,341.53  |        | 1,840,302.55 | 1,498,378.70 | 5,483,962.83  |
| งบลงทุน                                                        | 4,376,120.00  |        | 2,319,400.00 | 1,115,262.00 | 3,260,858.00  |
| งบเงินอุดหนุน                                                  | 8,730,695.48  |        |              | 2,732,347.93 | 5,998,347.55  |
| งบรายจ่ายอื่น                                                  | 6,552,582.99  |        |              | 4,003,915.00 | 2,548,667.99  |
| รวม                                                            | 27,301,350.00 | -      | 4,159,702.55 | 9,394,903.63 | 17,906,446.37 |

| รายการ                                                         | เพิ่ม         | ผูกพัน | กันไว้เบิก   | เบิก         | คงเหลือ       |
|----------------------------------------------------------------|---------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (ด้านสังคม) (เงินเหลือจ่าย) |               |        |              |              |               |
| งบบุคลากร                                                      | 1,092,035.00  |        |              | 596,997.00   | 495,038.00    |
| งบดำเนินงาน                                                    | 9,512,012.85  |        | 1,996,000.00 | 3,381,054.95 | 6,130,957.90  |
| งบลงทุน                                                        | 4,753,650.00  |        | 920,400.00   | 1,254,133.80 | 3,499,516.20  |
| งบเงินอุดหนุน                                                  | 10,956,792.15 |        |              | 3,104,645.00 | 7,852,147.15  |
| งบรายจ่ายอื่น                                                  | 7,060,480.00  |        |              | 147,680.00   | 6,912,800.00  |
| รวม                                                            | 33,374,970.00 | -      | 2,916,400.00 | 8,484,510.75 | 24,890,459.25 |

| รายการ                                                             | เพิ่ม        | ผูกพัน | กันไว้เบิก | เบิก         | คงเหลือ      |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|--------|------------|--------------|--------------|
| แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (บริการวิชาการ) (เงินเหลือจ่าย) |              |        |            |              |              |
| งบบุคลากร                                                          | -            |        |            | -            | -            |
| งบดำเนินงาน                                                        | 21,000.00    |        |            | -            | 21,000.00    |
| งบลงทุน                                                            | -            |        |            | -            | -            |
| งบเงินอุดหนุน                                                      | 3,659,430.00 |        |            | 1,419,271.00 | 2,240,159.00 |
| งบรายจ่ายอื่น                                                      | -            |        |            | -            | -            |
| รวม                                                                | 3,680,430.00 | -      | -          | 1,419,271.00 | 2,261,159.00 |

| รายการ                                      | เพิ่ม        | ผูกพัน | กันไว้เบิก | เบิก       | คงเหลือ      |
|---------------------------------------------|--------------|--------|------------|------------|--------------|
| แผนส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา (เงินเหลือจ่าย) |              |        |            |            |              |
| งบบุคลากร                                   | 40,030.00    |        |            | 40,030.00  | -            |
| งบดำเนินงาน                                 | 34,600.00    |        |            | 3,250.00   | 31,350.00    |
| งบลงทุน                                     | -            |        |            | -          | -            |
| งบเงินอุดหนุน                               | 1,807,360.00 |        |            | 330,364.00 | 1,476,996.00 |
| งบรายจ่ายอื่น                               | -            |        |            | -          | -            |
| รวม                                         | -            | -      | -          | 373,644.00 | 1,508,346.00 |

| รายการ                                                            | เพิ่ม      | ผูกพัน | กันไว้เบิก | เบิก       | คงเหลือ    |
|-------------------------------------------------------------------|------------|--------|------------|------------|------------|
| แผนอนุรักษ์ส่งเสริมและพัฒนาศาสนา ศิลปะและวัฒนธรรม (เงินเหลือจ่าย) |            |        |            |            |            |
| งบบุคลากร                                                         | -          |        |            | -          | -          |
| งบดำเนินงาน                                                       | 77,860.00  |        |            | 77,860.00  | -          |
| งบลงทุน                                                           | -          |        |            | -          | -          |
| งบเงินอุดหนุน                                                     | 412,860.00 |        |            | 215,500.00 | 197,360.00 |
| งบรายจ่ายอื่น                                                     | 13,800.00  |        |            | 13,800.00  | -          |
| รวม                                                               | 504,520.00 | -      | -          | 307,160.00 | 197,360.00 |

## หมายเหตุที่ 21. รายงานรายได้แผ่นดิน

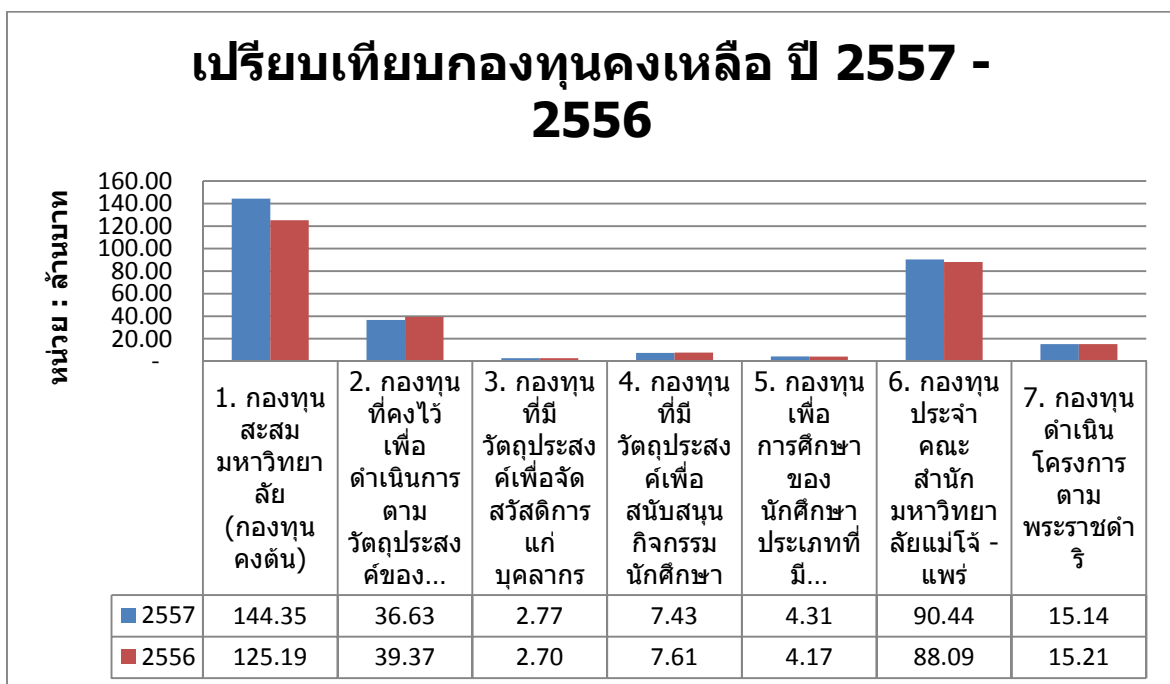
## รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ

## รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี

|                                               |                      |                     |
|-----------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| รายได้จากการริบทรัพย์และการชดเชยค่าเสียหาย    | 105,797.21           | 105,435.68          |
| รายได้เงินชดเชยจากการผิดสัญญาการศึกษาและดูงาน | 50,812.92            | 302,496.13          |
| รายได้ค่าปรับอื่น                             | 118,369.30           | 33,810.00           |
| รายได้ค่าธรรมเนียมบริการอื่น                  | 1,200.00             | -                   |
| รายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด                      | 332,297.00           | 128,775.00          |
| รายได้ดอกเบี้ยยอื่น                           | 61,604.59            | -                   |
| รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า                     | 60,606,681.84        | 1,105,195.87        |
| รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น                       | 754,114.81           | -                   |
| <b>รวม รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ</b>            | <b>62,030,877.67</b> | <b>1,675,712.68</b> |
| <b>รายได้แผ่นดินที่นำส่งคลัง</b>              | <b>62,030,877.67</b> | <b>1,675,712.68</b> |
| <b>ปรับปรุงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง</b>       | <b>-</b>             | <b>-</b>            |

## ส่วนที่ 2 รายงานการวิเคราะห์เงินกองทุน

เงินกองทุนของมหาวิทยาลัย สามารถแบ่งตามวัตถุประสงค์การใช้ และมี ยอด คงเหลือ ตาม ในปี 2557 จำนวน 301.06 ล้านบาท ปี 2556 จำนวน 282.34 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 18.72 ล้าน คิดเป็นร้อยละ 6.63 จากปีก่อน กองทุนสะสมมหาวิทยาลัย (กองทุนคงต้น) จำนวน 144.35 ล้านบาท รองลงมาได้แก่ กองทุนประจำคณะ สำนัก จำนวน 90.440 ล้านบาท ปีก่อนมีจำนวน 88.09 ล้านบาท กองทุนที่คงไว้เพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของ กองทุนได้แก่ กองทุนสำนักงานอธิการบดี กองทุนสนับสนุนงานวิชาการของคณะต่าง ๆ และ กองทุนสนับสนุนงาน บริหารทรัพยากรสินมหาวิทยาลัย ซึ่งในปัจจุบันไม่ได้มีการจัดสรรเพิ่ม กองทุนที่มีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนกิจกรรม นักศึกษา กองทุนเพื่อการศึกษาของนักศึกษาประเภทที่มีข้อตกลงร่วมกับมหาวิทยาลัย (MOU ) กองทุนดำเนินโครงการ ตามพระราชดำริ ที่ผ่านมา กองทุนที่เพิ่มขึ้นได้แก่ กองทุนสำนักหอสมุด และกองทุนสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ



## กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้

## งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

| <u>สินทรัพย์</u>                                | <u>หมายเหตุ</u> | <u>หน่วย : บาท</u>    |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------------|
| <u>สินทรัพย์หมุนเวียน</u>                       |                 |                       |
| เงินฝากธนาคาร                                   | 1               | 188,693,657.13        |
| เงินลงทุนชั่วคราว                               | 2               | 24,000,000.00         |
| ลูกหนี้                                         | 3               | 88,367,064.61         |
| ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากรตั้งพัก (รอตัดบัญชี) | 4               | 4,335,000.00          |
| วัสดุคงเหลือ                                    | 5               | 178,917.99            |
| รายได้ค้างรับ                                   | 6               | -                     |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน                           |                 | 305,574,639.73        |
| <u>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</u>                    |                 |                       |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ                  | 7               | 8,887,743.90          |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน                        |                 | 8,887,743.90          |
| <b>รวมสินทรัพย์</b>                             |                 | <b>314,462,383.63</b> |
| <u>หนี้สินและส่วนของทุน</u>                     |                 |                       |
| <u>หนี้สิน</u>                                  |                 |                       |
| <u>หนี้สินหมุนเวียน</u>                         |                 |                       |
| รายได้รับล่วงหน้า                               | 8               | 154,206.75            |
| เงินรับฝาก                                      | 9               | 1,084,000.00          |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                              | 10              | 543,198.68            |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน                             |                 | 1,781,405.43          |
| <u>หนี้สินระยะยาว</u>                           |                 |                       |
| ประมาณการหนี้สิน                                | 11              | 4,335,000.00          |
| <u>ส่วนของทุน</u>                               |                 |                       |
| ทุน                                             |                 | 303,222,609.09        |
| รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม              | 12              | 5,123,369.11          |
| รวมส่วนของทุน                                   |                 | 308,345,978.20        |
| <b>รวมหนี้สินและส่วนของทุน</b>                  |                 | <b>314,462,383.63</b> |

## กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้

## งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับงวดปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

| รายได้                                   | หมายเหตุ | หน่วย : บาท          |
|------------------------------------------|----------|----------------------|
| รายได้ดำเนินงาน                          | 13       | 1,700,997.74         |
| รายได้เงินสมทบกองทุน                     | 14       | 9,039,960.73         |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร              | 15       | 4,610,114.10         |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินกู้                    | 16       | 842,122.31           |
| <b>รวมรายได้</b>                         |          | <b>16,193,194.88</b> |
| <b>ค่าใช้จ่าย</b>                        |          |                      |
| ค่าจ้าง                                  | 17       | 437,400.00           |
| ค่าตอบแทน                                | 18       | 498,000.00           |
| ค่าใช้สอย                                | 19       | 10,973,581.22        |
| ค่าวัสดุ                                 | 20       | 648,401.32           |
| ค่าสาธารณูปโภค                           | 21       | 195,988.50           |
| ค่าเสื่อมราคา                            | 22       | 1,400,517.49         |
| <b>รวมค่าใช้จ่าย</b>                     |          | <b>14,153,888.53</b> |
| <b>รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b> |          | <b>2,039,306.35</b>  |

## กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

**หมายเหตุที่ 1 เงินฝากธนาคาร**

|                                                                           |               |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|
| กองทุนพัฒนาแม่โจ้                                                         | 41,157,333.49 |
| กองทุนสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์                                            | 3,443,529.05  |
| กองทุนสำนักงานอธิการบดี                                                   | 1,690,310.67  |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ            | 66,889.78     |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะเศรษฐศาสตร์                                    | 568,302.45    |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะศิลปศาสตร์                                     | 1,058,908.06  |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะพัฒนาการท่องเที่ยว                             | 18,610.36     |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะบริหารธุรกิจ                                   | 4,702,323.08  |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะวิทยาศาสตร์                                    | 2,017,914.89  |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ             | 1,096,901.15  |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร              | 104,053.36    |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร                     | 279,189.84    |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะสารสนเทศและการสื่อสาร                          | 129,125.47    |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะผลิตกรรมการเกษตร                               | 435,772.29    |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี                         | 92,904.16     |
| กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะเศรษฐศาสตร์                                       | 7,508.31      |
| กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะศิลปศาสตร์                                        | 1,125,654.47  |
| กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะพัฒนาการท่องเที่ยว                                | 2,715.18      |
| กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะบริหารธุรกิจ                                      | 3,549,040.35  |
| กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ                | 766,465.01    |
| กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร | 408,727.40    |
| กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะสารสนเทศและการสื่อสาร      | 22,853.81     |
| กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะผลิตกรรมการเกษตร           | 6,527,944.35  |
| กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะสัตวศาสตร์                 | 229,370.14    |
| กองทุนสาธารณกุศลมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่เฉลิมพระเกียรติ                     | 249,387.40    |
| กองทุนวิจัยและพัฒนา                                                       | 8,899,289.94  |

|                                                                 |              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|
| กองทุนพัฒนาบุคลากร                                              | 1,194,588.30 |
| กองทุนศิลปวัฒนธรรม                                              | 663,798.09   |
| กองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยแม่โจ้                                | 2,307,645.86 |
| กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ    | 458,698.69   |
| กองทุนกู้ยืมฉุกเฉินไทยช่วยไทย (สอม. 711)                        | 968,426.98   |
| กองทุนส่งเสริมพัฒนาบุคลากร (สอม. 708)                           | 1,182,653.87 |
| กองทุนจิตตวัฒน์ฟาร์ม (สอม. 701)                                 | 21,427.98    |
| กองทุนเกษตรอาวุโส (สอม. 702)                                    | 93,028.45    |
| กองทุนกำลังของแผ่นดิน (สอม. 703)                                | 109,580.01   |
| กองทุนนายแก้วขวัญ วัชโรทัย (สอม. 704)                           | 97,983.28    |
| กองทุนการศึกษาวิฑูรย์ -จินดา (สอม. 706)                         | 70,873.69    |
| กองทุน บริษัท ที เจ ซี จำกัด (สอม. 709)                         | 612,538.40   |
| กองทุนการศึกษากลุ่มบริษัทสุราทิพย์ จำกัด (สอม. 710)             | 364,901.24   |
| กองทุน คุณณรงค์ สุทธิสัมพันธ์ (สอม. 712)                        | 171,561.51   |
| กองทุนอาจารย์ไฉว ชูติวัตร (สอม. 714)                            | 193,857.83   |
| กองทุนแม่ - บุญทอง ชูติมา (สอม. 715)                            | 414,396.28   |
| กองทุนปศุสัตว์ เกษตรศาสตร์แม่โจ้ (สอม. 716)                     | 228,731.87   |
| กองทุนคุณนิยม พนายางกูร (สอม. 717)                              | 264,222.50   |
| กองทุนคุณพัลลภ หมอสมบุญ (สอม. 718)                              | 268,239.18   |
| กองทุนคุณฉัตร พุ่มสุทัศน์ (สอม. 719)                            | 386,516.07   |
| กองทุนบริษัท บุญรอดบริเวอรี่ จำกัด                              | 238,617.53   |
| กองทุนบริษัท หลุย เตียว ดี เลียวโนเวนส์ (ประเทศไทย) จำกัด (151) | 835,628.15   |
| กองทุนเรารักแม่โจ้ (สอม.152)                                    | 361,406.03   |
| กองทุนการศึกษา ดร.ประวิทย์ โรจนพิทยาสถิต                        | 261,840.17   |
| กองทุนการศึกษาศิษย์เก่าเพื่อนักศึกษาแม่โจ้                      | 56,327.87    |
| กองทุนมูลนิธิหม่อมเจ้าธานีเสกสัด ชุมพล                          | 50,768.44    |
| กองทุนเพื่อพัฒนานักศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้                       | 173,520.59   |
| กองทุนการศึกษา ศ.ดร. มาเอตะ (สอม. 705)                          | 4,305,897.60 |
| กองทุนคณะเศรษฐศาสตร์                                            | 2,058,551.55 |
| กองทุนคณะศิลปศาสตร์                                             | 8,953,555.48 |

|                                              |                       |
|----------------------------------------------|-----------------------|
| กองทุนคณะกรรมการท่องเที่ยว                   | 207,630.96            |
| กองทุนคณะบริหารธุรกิจ                        | 7,317,017.15          |
| กองทุนคณะวิทยาศาสตร์                         | 11,160,964.44         |
| กองทุนคณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ  | 9,502,287.78          |
| กองทุนสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร   | 305,142.21            |
| กองทุนคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร          | 4,480,868.24          |
| กองทุนคณะสารสนเทศและการสื่อสาร               | 1,432,150.82          |
| กองทุนคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ฯ                  | 1,846,179.05          |
| กองทุนคณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี              | 1,987,428.85          |
| กองทุนแอร์ทองฟาร์ม                           | 632,488.26            |
| กองทุนคณะผลิตกรรมการเกษตร                    | 14,852,658.49         |
| กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ | 12,296,261.29         |
| กองทุนสำนักหอสมุด                            | 556,883.60            |
| กองทุนสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ             | 958,213.10            |
| กองทุนพัฒนาโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ   | 15,136,674.94         |
|                                              | <b>188,693,657.13</b> |

## หมายเหตุที่ 2 เงินลงทุนชั่วคราว

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| กองทุนสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์ | 24,000,000.00 |
|--------------------------------|---------------|

## หมายเหตุที่ 3 ลูกหนี้

ลูกหนี้เงินกู้ - มหาวิทยาลัย

|                                                        |               |               |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| กองทุนพัฒนาแม่โจ้ (สระว่ายน้ำ)                         | 58,237,800.00 |               |
| กองทุนพัฒนาแม่โจ้ (ศูนย์อาหารมหาวิทยาลัยหลังใหม่)      | 12,788,720.72 |               |
| กองทุนพัฒนาแม่โจ้ (โครงการหารายได้เพื่อสัตว์ป่วยอนาถา) | 900,000.00    |               |
| กองทุนสำนักงานอธิการบดี (ร้านกาแฟ)                     | 310,000.00    | 72,236,520.72 |

ลูกหนี้เงินกู้

|                         |              |
|-------------------------|--------------|
| กองทุนพัฒนาแม่โจ้       | 3,327,539.48 |
| กองทุนสำนักงานอธิการบดี | 412,020.02   |
| กองทุนคณะเศรษฐศาสตร์    | 14,250.00    |
| กองทุนคณะศิลปศาสตร์     | 217,700.00   |

|                                             |              |                      |
|---------------------------------------------|--------------|----------------------|
| กองทุนคณะบริหารธุรกิจ                       | 1,188,500.00 |                      |
| กองทุนคณะวิทยาศาสตร์                        | 1,912,250.00 |                      |
| กองทุนคณะเทคโนโลยีการระดมและทรัพยากรทางน้ำ  | 256,200.00   |                      |
| กองทุนคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร         | 5,569,367.52 |                      |
| กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่เฉลิมพระเกียรติ | 2,732,716.87 | 15,630,543.89        |
| ลูกหนี้เงินยืม                              |              |                      |
| กองทุนสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์              | 500,000.00   | 500,000.00           |
|                                             |              | <u>88,367,064.61</u> |

**หมายเหตุที่ 4** ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากรต้งพัก (รอตตบัญญัติ)

|                    |              |
|--------------------|--------------|
| กองทุนพัฒนาบุคลากร | 4,335,000.00 |
|--------------------|--------------|

**หมายเหตุที่ 5** วัสดุคงเหลือ

|                                                              |            |            |
|--------------------------------------------------------------|------------|------------|
| กองทุนพัฒนาแม่โจ้                                            | 16,657.50  |            |
| กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ | 162,260.49 | 178,917.99 |

**หมายเหตุที่ 7** ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ

ครุภัณฑ์

|                                             |              |  |
|---------------------------------------------|--------------|--|
| กองทุนพัฒนาแม่โจ้ (เครื่องคอมพิวเตอร์สุทธิ) | 1.00         |  |
| กองทุนสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์              | 3,373,037.64 |  |
| กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะศิลปศาสตร์          | 1,243,860.00 |  |

สิ่งก่อสร้าง

|                                                               |              |                     |
|---------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|
| กองทุนสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์                                | 1,055,314.87 |                     |
| กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะบริหารธุรกิจ                          | 2,648,899.65 |                     |
| กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้ - แพร่เฉลิมพระเกียรติ | 321,550.28   | 4,025,764.80        |
|                                                               |              | <u>8,887,743.90</u> |

**หมายเหตุที่ 8** รายได้รับล่วงหน้า

|                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| กองทุนสนับสนุนวิชาการคณะเศรษฐศาสตร์ | 154,206.75 |
|-------------------------------------|------------|

**หมายเหตุที่ 9 เงินรับฝาก**

|                   |              |
|-------------------|--------------|
| กองทุนพัฒนาแม่โจ้ | 1,084,000.00 |
|-------------------|--------------|

**หมายเหตุที่ 10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย**

|                                                          |                   |
|----------------------------------------------------------|-------------------|
| กองทุนพัฒนาแม่โจ้                                        | 3,600.00          |
| กองทุนสนับสนุนวิชาการคณะเศรษฐศาสตร์                      | 500.00            |
| กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะวิศวกรรมฯ | 313,941.70        |
| กองทุนสาธารณกุศลมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่เฉลิมพระเกียรติ    | 50.00             |
| กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะบริหารธุรกิจ                     | 11,106.98         |
|                                                          | <b>543,198.68</b> |

**หมายเหตุที่ 11 ประมาณการหนี้สิน**

|                    |              |
|--------------------|--------------|
| กองทุนพัฒนาบุคลากร | 4,335,000.00 |
|--------------------|--------------|

**หมายเหตุที่ 12 รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม**

|                                         |                     |
|-----------------------------------------|---------------------|
| รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ยกมา | 3,084,062.76        |
| บวก รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ | 2,039,306.35        |
|                                         | <b>5,123,369.11</b> |

**หมายเหตุที่ 13 รายได้ดำเนินงาน**

|                                                              |                     |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะบริหารธุรกิจ                      | 23,204.93           |
| กองทุนศิลปวัฒนธรรม                                           | 12,306.00           |
| กองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยแม่โจ้                             | 1,142,134.00        |
| กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ | 523,352.81          |
|                                                              | <b>1,700,997.74</b> |

**หมายเหตุที่ 14 รายได้เงินสมทบกองทุน**

|                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| กองทุนวิจัยและพัฒนา | 4,367,678.95        |
| กองทุนพัฒนาบุคลากร  | 3,688,813.47        |
|                     | <b>9,039,960.73</b> |

**หมายเหตุที่ 15 รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร**

|                                                                           |              |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|
| กองทุนพัฒนาแม่โจ้                                                         | 1,236,258.94 |
| กองทุนสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์                                            | 127,181.14   |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะเศรษฐศาสตร์                                    | 2,303.26     |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะศิลปศาสตร์                                     | 5,606.46     |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะพัฒนาการท่องเที่ยว                             | 68.23        |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะบริหารธุรกิจ                                   | 198,844.05   |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะวิทยาศาสตร์                                    | 38,803.49    |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ             | 25,553.79    |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร              | 235.03       |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร                     | 1,898.36     |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะสารสนเทศและการสื่อสาร                          | 643.22       |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะผลิตกรรมการเกษตร                               | 2,077.00     |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี                         | 2,122.76     |
| กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะศิลปศาสตร์                                        | 47,914.08    |
| กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะพัฒนาการท่องเที่ยว                                | 13.53        |
| กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะบริหารธุรกิจ                                      | 191,571.60   |
| กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ                | 16,005.10    |
| กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร | 2,126.90     |
| กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะสารสนเทศและการสื่อสาร      | 113.84       |
| กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะผลิตกรรมการเกษตร           | 215,897.88   |
| กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะสัตวศาสตร์                 | 5,486.43     |
| กองทุนวิจัยและพัฒนา                                                       | 21,626.63    |
| กองทุนพัฒนาบุคลากร                                                        | 13,867.58    |
| กองทุนศิลปวัฒนธรรม                                                        | 1,801.09     |
| กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ              | 4,105.46     |
| กองทุนเกษตรอาวุโส (สอม. 702)                                              | 3,359.77     |
| กองทุนกำลังของแผ่นดิน (สอม. 703)                                          | 3,579.80     |
| กองทุนนายแก้วขวัญ วัชโรทัย (สอม. 704)                                     | 3,120.80     |
| กองทุนการศึกษาวิฑูรย์ -จินดา (สอม. 706)                                   | 2,504.39     |

|                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| กองทุน บริษัท ที เจ ซี จำกัด (สอม. 709)                         | 19,509.59           |
| กองทุนการศึกษากลุ่มบริษัทสุราทิพย์ จำกัด (สอม. 710)             | 11,622.24           |
| กองทุน คุณณรงค์ สุทธิสัมพัทธ์ (สอม. 712)                        | 5,946.82            |
| กองทุนแม่ - บุญทอง ชูติมา (สอม. 715)                            | 13,198.68           |
| กองทุนปศุสัตว์ เกษตรศาสตร์แม่ใจ (สอม. 716)                      | 7,584.84            |
| กองทุนคุณนิยม พนายางกูร (สอม. 717)                              | 9,532.44            |
| กองทุนคุณพัลลภ หมอสมบุญ (สอม. 718)                              | 10,370.41           |
| กองทุนคุณฉัตร พุ่มสุทัศน์ (สอม. 719)                            | 12,310.69           |
| กองทุนบริษัท หลุย เตียว ดี เลียวโนเวนส์ (ประเทศไทย) จำกัด (151) | 26,615.10           |
| กองทุนการศึกษา ดร.ประวิทย์ วิจารณ์เพียรสถิต                     | 8,798.00            |
| กองทุนการศึกษาศิษย์เก่าเพื่อนักศึกษาแม่ใจ                       | 1,832.44            |
| กองทุนมูลนิธิหม่อมเจ้าธานีเลิศกษัตริย์ ชุมพล                    | 1,616.99            |
| กองทุนเพื่อพัฒนานักศึกษามหาวิทยาลัยแม่ใจ                        | 2,838.84            |
| กองทุนคณะศิลปศาสตร์                                             | 114,070.54          |
| กองทุนคณะพัฒนาการท่องเที่ยว                                     | 1,034.28            |
| กองทุนคณะบริหารธุรกิจ                                           | 261,281.05          |
| กองทุนคณะวิทยาศาสตร์                                            | 142,552.80          |
| กองทุนคณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ                     | 169,107.67          |
| กองทุนสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร                      | 3.19                |
| กองทุนคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร                             | 88,188.12           |
| กองทุนคณะสารสนเทศและการสื่อสาร                                  | 38,634.70           |
| กองทุนคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์                                      | 35,238.98           |
| กองทุนคณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี                                 | 47,408.95           |
| กองทุนแอร์ทองฟาร์ม                                              | 15,128.83           |
| กองทุนคณะผลิตกรรมการเกษตร                                       | 394,444.25          |
| กองทุนมหาวิทยาลัยแม่ใจ-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ                     | 174,543.29          |
| กองทุนสำนักหอสมุด                                               | 1,483.60            |
| กองทุนสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ                                | 27,313.10           |
|                                                                 | <b>4,610,114.10</b> |

**หมายเหตุที่ 16 รายได้ดอกเบี้ยเงินกู้**

|                                              |                   |
|----------------------------------------------|-------------------|
| กองทุนพัฒนาแม่โจ้                            | 205,535.95        |
| กองทุนสำนักงานอธิการบดี                      | 30,428.42         |
| กองทุนคณะเศรษฐศาสตร์                         | 3,996.00          |
| กองทุนคณะศิลปศาสตร์                          | 76,256.50         |
| กองทุนคณะวิทยาศาสตร์                         | 258,787.03        |
| กองทุนคณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ  | 1,839.00          |
| กองทุนคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร          | 137,312.91        |
| กองทุนคณะผลิตกรรมการเกษตร                    | 42,654.00         |
| กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ | 85,312.50         |
|                                              | <b>842,122.31</b> |

**หมายเหตุที่ 17 ค่าจ้าง**

|                                            |                   |
|--------------------------------------------|-------------------|
| กองทุนสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์             | 196,200.00        |
| กองทุนพัฒนาโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ | 241,200.00        |
|                                            | <b>437,400.00</b> |

**หมายเหตุที่ 18 ค่าตอบแทน**

|                                                              |                   |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|
| กองทุนพัฒนาแม่โจ้                                            | 16,200.00         |
| กองทุนสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์                               | 356,000.00        |
| กองทุนสำนักงานอธิการบดี                                      | 2,200.00          |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะบริหารธุรกิจ                      | 40,000.00         |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร        | 7,000.00          |
| กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ | 6,000.00          |
| กองทุนคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร                          | 30,000.00         |
| กองทุนพัฒนาโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ                   | 40,600.00         |
|                                                              | <b>498,000.00</b> |

**หมายเหตุที่ 19 ค่าใช้สอย**

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| กองทุนพัฒนาแม่โจ้              | 3,100.00   |
| กองทุนสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์ | 112,785.00 |

|                                                                 |              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ  | 28.84        |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะศิลปศาสตร์                           | 106,900.00   |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะบริหารธุรกิจ                         | 221,263.00   |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะวิทยาศาสตร์                          | 195,250.00   |
| กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร           | 52,600.00    |
| กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะผลิตกรรมการเกษตร | 264,500.00   |
| กองทุนสาธารณกุศลมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่เฉลิมพระเกียรติ           | 3,050.00     |
| กองทุนวิจัยและพัฒนา                                             | 2,326,934.23 |
| กองทุนพัฒนาบุคลากร                                              | 4,765,000.00 |
| กองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยแม่โจ้                                | 1,440,404.68 |
| กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ    | 265,537.00   |
| กองทุนกู้ยืมฉุกเฉินไทยช่วยไทย (สอม. 711)                        | 126,850.00   |
| กองทุนจิตต์วัฒน์ฟาร์ม (สอม. 701)                                | 10,861.00    |
| กองทุนเกษตรอาวุโส (สอม. 702)                                    | 30,653.00    |
| กองทุนกำลังของแผ่นดิน (สอม. 703)                                | 6,924.00     |
| กองทุนการศึกษาวิฑูรย์ -จินดา (สอม. 706)                         | 19,085.00    |
| กองทุน คุณณรงค์ สุทธิสัมพันธ์ (สอม. 712)                        | 37,276.00    |
| กองทุนอาจารย์ไสว ชูดีวัตร (สอม. 714)                            | 88,789.00    |
| กองทุนปศุสัตว์ เกษตรศาสตร์แม่โจ้ (สอม. 716)                     | 23,148.00    |
| กองทุนคุณนิยม พนายางกูร (สอม. 717)                              | 86,282.00    |
| กองทุนคุณพัลลภ หมอสมบุญ (สอม. 718)                              | 141,137.00   |
| กองทุนเรารักแม่โจ้ (สอม.152)                                    | 32,602.00    |
| กองทุนการศึกษา ดร.ประวิทย์ ไรจน์เพียรสถิต                       | 35,405.00    |
| กองทุนการศึกษาศิษย์เก่าเพื่อนักศึกษาแม่โจ้                      | 2,965.00     |
| กองทุนคณะศิลปศาสตร์                                             | 141,389.47   |
| กองทุนคณะบริหารธุรกิจ                                           | 220,700.00   |
| กองทุนคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร                             | 114,225.00   |
| กองทุนคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ฯ                                     | 10,000.00    |
| กองทุนคณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี                                 | 2,500.00     |
| กองทุนแอร์ทองฟาร์ม                                              | 10,000.00    |

กองทุนพัฒนาโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

75,437.00

10,973,581.22

**หมายเหตุที่ 20 ค่าวัสดุ**

กองทุนพัฒนาแม่โจ้

1,656.12

กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร

2,400.00

กองทุนบริหารทรัพยากรสิ้นคณะศิลปศาสตร์

483,200.00

กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพยากรสิ้นมหาวิทยาลัย คณะผลิตกรรมการเกษตร

133,545.20

กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ

27,600.00

648,401.32

**หมายเหตุที่ 21 ค่าสาธารณูปโภค**

กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะบริหารธุรกิจ

13,500.00

กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ

138,196.50

กองทุนพัฒนาโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

44,292.00

195,988.50

**หมายเหตุที่ 22 ค่าเสื่อมราคา**

กองทุนสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์

987,872.57

กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ

412,644.92

1,400,517.49

### ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตและต้นทุนกิจกรรม

#### 1. ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของหน่วยงานหลัก

ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานหลัก เป็นค่าใช้จ่ายของคณะ สำนักที่ทำการกิจการเรียนการสอน และการวิจัย โดยมีแหล่งที่มาของงบประมาณ ทั้ง จากเงินงบประมาณ เงินงบประมาณรายได้ และงบกลาง โดยค่าใช้จ่ายของหน่วยงานประกอบด้วย ใช้จ่ายบุคลากร ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ เงินอุดหนุนเงินเดือนค่าใช้จ่าย ดำเนินงานอื่น รายจ่ายอื่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าไฟฟ้า ค่าสาธารณูปโภคอื่น ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด ค่ารักษาความปลอดภัย ค่าใช้จ่ายอื่น งบกลาง ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ ค่าเสื่อมราคาอาคาร ซึ่งเป็นทั้งค่าใช้จ่ายที่ควบคุมได้ และ ค่าใช้จ่ายที่ควบคุมไม่ได้

จากตารางที่ 2 แสดงผลการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของหน่วยงานหลักของระยะเวลา 12 เดือน งบประมาณ 2557 และ 2556 โดยภาพรวมค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น จากปี 2556 จำนวน 861.51 ล้านบาท มาเป็นปี 2557 จำนวน 974.06 ล้านบาท โดยเพิ่มขึ้น จำนวน 112.55 ล้านบาท หรือคิดเป็น เพิ่มขึ้นร้อยละ 13.06 จากปีก่อน จะเห็นว่าโดยส่วนใหญ่หน่วยงานจะมีต้นทุนเพิ่มขึ้น โดยสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตรมีค่าใช้จ่ายมากกว่าหน่วยงานอื่น เนื่องจากต้นทุนเงินอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอกจากการวิจัยได้เบิกจ่ายที่สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตรทั้งหมด ทั้งนี้คณะศิลปศาสตร์และคณะวิทยาศาสตร์ เป็นทั้งหน่วยหลัก และหน่วยงานสนับสนุน

ตารางที่ 2 แสดงการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของหน่วยงานหลัก แยกตามกิจกรรมและกลุ่มวิชา

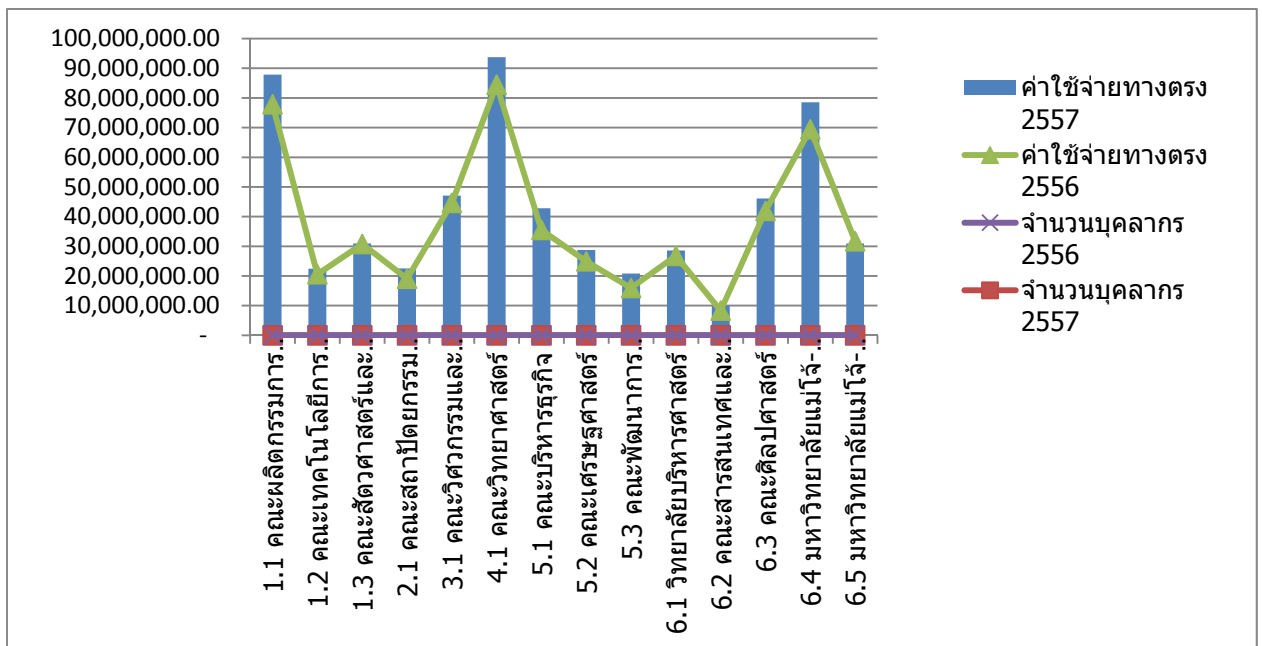
| หน่วยงานวิสาหกิจ                                 | รวมค่าใช้จ่ายของ<br>หน่วยงาน |        | การเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/<br>ลดลง |        |
|--------------------------------------------------|------------------------------|--------|----------------------------------|--------|
|                                                  | 2557                         | 2556   | จำนวนเงิน                        | ร้อยละ |
| <b>กิจกรรมหลัก</b>                               |                              |        |                                  |        |
| กิจกรรมการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี |                              |        |                                  |        |
| 1. กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์                      |                              |        |                                  |        |
| 1.1 คณะผลิตกรรมการเกษตร                          | 106.31                       | 100.77 | 5.54                             | 5.50   |
| 1.2 คณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากร              | 26.84                        | 25.39  | 1.44                             | 5.68   |
| 1.3 คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี                    | 40.76                        | 39.96  | 0.81                             | 2.02   |
| 1.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ       | 53.51                        | 29.76  | 23.76                            | 79.83  |
| 1.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร                      | 22.71                        | 18.39  | 4.32                             | 23.47  |
| 2. กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์                |                              |        |                                  |        |
| 2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการ                   | 26.31                        | 22.70  | 3.61                             | 15.90  |
| 3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์                   |                              |        |                                  |        |
| 3.1 คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรม                     | 60.16                        | 58.98  | 1.18                             | 2.01   |

| หน่วยงานวิสาหกิจ                           | รวมค่าใช้จ่ายของ<br>หน่วยงาน |        | การเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/<br>ลดลง |        |
|--------------------------------------------|------------------------------|--------|----------------------------------|--------|
|                                            | 2557                         | 2556   | จำนวนเงิน                        | ร้อยละ |
| 4. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ          |                              |        |                                  |        |
| 4.1 คณะวิทยาศาสตร์                         | 115.10                       | 106.89 | 8.21                             | 7.68   |
| 4.2 วิทยาลัยพลังงานทดแทน                   | 17.18                        | 7.22   | 9.96                             | 100.00 |
| 4.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระ        | 12.78                        | 26.88  | -14.10                           | -52.44 |
| กิจกรรมการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์       |                              |        |                                  |        |
| 5. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชี พาณิชยศาสตร์ฯ |                              |        |                                  |        |
| 5.1 คณะบริหารธุรกิจ                        | 48.23                        | 41.91  | 6.33                             | 15.10  |
| 5.2 คณะเศรษฐศาสตร์                         | 33.07                        | 30.52  | 2.55                             | 8.37   |
| 5.3 คณะพัฒนาการท่องเที่ยว                  | 21.97                        | 17.11  | 4.86                             | 28.39  |
| 5.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระ        | 27.32                        | 23.18  | 4.14                             | 17.88  |
| 5.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร                | 9.42                         | 10.87  | -1.45                            | -13.35 |
| 6. กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์  |                              |        |                                  |        |
| 6.1 วิทยาลัยบริหารศาสตร์                   | 32.52                        | 30.63  | 1.89                             | 6.16   |
| 6.2 คณะสารสนเทศและการสื่อสาร               | 14.84                        | 13.50  | 1.33                             | 9.87   |
| 6.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระ        | 13.18                        | 16.39  | -3.21                            | -19.59 |
| 6.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร                | 5.62                         | 8.11   | -2.49                            | -30.72 |
| 6.5 คณะศิลปศาสตร์                          | 53.22                        | 48.37  | 4.86                             | 10.04  |
| กิจกรรมการบริการวิชาการ                    |                              |        |                                  |        |
| 1. โครงการพัฒนาบริเวณที่ประทับพระด         | 0.02                         | 0.14   | -0.12                            | -87.89 |
| 2. สำนักงานกิจการพิเศษ(โครงการคืนชีวิ      | 0.01                         | 3.46   | -3.46                            | -99.84 |
| กิจกรรมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม            |                              |        |                                  |        |
| 1. ศูนย์ศิลปวัฒนธรรม                       | 7.49                         | 9.34   | -1.85                            | 100.00 |
| กิจกรรมการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี         |                              |        |                                  |        |
| 1. สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร    | 225.51                       | 171.06 | 54.45                            | 31.83  |
| รวมค่าใช้จ่ายหน่วยงานหลัก                  | 974.06                       | 861.51 | 112.55                           | 13.06  |

**1.1 ค่าใช้จ่ายทางตรงของหน่วยงานหลัก จำนวนนักศึกษา จำนวนบุคลากร อัตราค่าใช้จ่ายทางตรงต่อนักศึกษาและบุคลากร** ค่าใช้จ่ายทางตรงคือ ค่าใช้จ่าย เช่นเงินเดือน ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ หรือ เป็นค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานสามารถควบคุมได้ จากตารางที่ 3 จะเห็นว่าค่าใช้จ่ายทางตรง ของหน่วยงานหลักการเรียนการสอน ในระยะ 12 เดือนของปี 2557 จำนวนเงิน 608.16 ล้านบาท ในปี 2556 จำนวนเงิน 538.93 ล้านบาท จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จำนวนบุคลากร เพิ่มขึ้นจาก ปี 2556 โดยเมื่อนำมาหาสัดส่วนของค่าใช้จ่ายทางตรงต่อนักศึกษาและบุคลากร จะเห็นได้ว่าอัตราค่าใช้จ่ายทางตรงต่อนักศึกษาและบุคลากรจะเพิ่มขึ้นจากปีก่อน

**ตารางที่ 3 เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายทางตรง จำนวนนักศึกษา จำนวนบุคลากร อัตราค่าใช้จ่ายทางตรงต่อนักศึกษาและบุคลากร**

| รายการ                                 | ค่าใช้จ่ายทางตรง |               | จำนวนนักศึกษา |               | จำนวนบุคลากร |              | อัตราค่าใช้จ่ายทางตรงต่อนักศึกษาและบุคลากร |                  |
|----------------------------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------------------------------------|------------------|
|                                        | 2557             | 2556          | 2557          | 2556          | 2557         | 2556         | 2557                                       | 2556             |
| คณะผลิตกรรมการเกษตร                    | 87.89            | 77.85         | 2,799         | 2,732         | 174          | 173          | 29,561.34                                  | 26,800.27        |
| คณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ  | 22.43            | 20.56         | 590           | 595           | 45           | 43           | 35,329.13                                  | 32,218.11        |
| คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี              | 30.97            | 30.77         | 713           | 732           | 57           | 60           | 40,218.00                                  | 38,847.20        |
| คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และศิลปกรรมศาสตร์  | 22.54            | 19.07         | 443           | 462           | 48           | 42           | 45,913.06                                  | 37,837.59        |
| คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมวิชา           | 47.10            | 44.61         | 919           | 910           | 82           | 85           | 47,051.39                                  | 44,838.65        |
| คณะวิทยาศาสตร์                         | 93.72            | 84.45         | 1,588         | 1,643         | 188          | 183          | 52,772.48                                  | 46,246.05        |
| วิทยาลัยพลังงานทดแทน                   | 16.88            | 7.05          | 462           | 458           | 22           | 16           | 34,878.27                                  | 14,868.81        |
| คณะบริหารธุรกิจ                        | 42.83            | 35.54         | 3,470         | 2,927         | 69           | 67           | 12,103.20                                  | 11,868.98        |
| คณะเศรษฐศาสตร์                         | 28.76            | 24.93         | 1,357         | 1,407         | 50           | 46           | 20,437.80                                  | 17,160.61        |
| คณะพัฒนาการท่องเที่ยว                  | 20.80            | 15.92         | 1,011         | 925           | 33           | 32           | 19,920.74                                  | 16,637.72        |
| วิทยาลัยบริหารศาสตร์                   | 28.60            | 26.80         | 1,520         | 1,356         | 35           | 34           | 18,390.86                                  | 19,279.75        |
| คณะสารสนเทศและการสื่อสาร               | 10.01            | 8.32          | 233           | 240           | 21           | 20           | 39,423.38                                  | 32,001.43        |
| คณะศิลปศาสตร์                          | 46.12            | 41.92         | 520           | 476           | 92           | 79           | 75,359.43                                  | 75,534.99        |
| มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ | 78.56            | 69.43         | 2,167         | 2,313         | 170          | 169          | 33,614.54                                  | 27,972.12        |
| มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร                | 30.95            | 31.71         | 607           | 730           | 64           | 63           | 46,121.29                                  | 39,991.21        |
| <b>รวม</b>                             | <b>608.16</b>    | <b>538.93</b> | <b>18,399</b> | <b>17,906</b> | <b>1,150</b> | <b>1,112</b> | <b>31,109.36</b>                           | <b>28,337.79</b> |



1.2 ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของกิจกรรมหลัก จากตารางที่ 4 ได้แสดงถึงค่าใช้จ่ายสาขาวิชาในแต่ละคณะ ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานหลัก ที่ทำหน้าที่ตามภารกิจหลัก คือ การเรียนการสอน โดยได้ แสดงให้เห็น ถึงกิจกรรมการเรียนการสอน แยกเข้ากลุ่มวิชาสาขา กิจกรรมการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และด้านสังคมศาสตร์ โดย แยก ตาม กลุ่มวิชา แยก ตาม คณะ และ ตามสำนักงานคณบดี สาขาวิชา รายวิชา ศึกษาทั่วไป และ ฟาร์ม โดยได้แยก ทั้ง แหล่งที่มาของเงินงบประมาณ และเงินรายได้ เพื่อให้ ทราบว่า แต่ละกิจกรรมได้ ใช้ ต้นทุน เท่าใด โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ตารางที่ 4 แสดงค่าใช้จ่ายของกิจกรรมการเรียนการสอน

| ชื่อกิจกรรมหลัก                                         | รวมค่าใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงาน |       |          | ร้อยละ<br>สัดส่วนต่อ |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------|-------|----------|----------------------|
|                                                         | รายได้                        | งปม.  | ทั้งสิ้น |                      |
| <b>กิจกรรมหลัก</b>                                      |                               |       |          |                      |
| <b>กิจกรรมการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี</b> |                               |       |          |                      |
| <b>1. กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์</b>                      |                               |       |          |                      |
| 1.1 คณะผลิตกรรมการเกษตร                                 |                               |       |          |                      |
| - ระดับปริญญาตรี                                        | 19.63                         | 77.03 | 96.66    | 10.74                |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                                      | 1.91                          | 7.74  | 9.65     | 1.07                 |
| 1.2 คณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ               |                               |       |          |                      |
| - ระดับปริญญาตรี                                        | 4.58                          | 21.77 | 26.35    | 2.93                 |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                                      | 0.08                          | 0.41  | 0.49     | 0.05                 |
| 1.3 คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี                           |                               |       |          |                      |
| - ระดับปริญญาตรี                                        | 7.16                          | 23.56 | 30.72    | 3.41                 |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                                      | 2.11                          | 7.93  | 10.04    | 1.12                 |

| ชื่อกิจกรรมหลัก                                   | รวมค่าใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงาน |       |          | ร้อยละ     |
|---------------------------------------------------|-------------------------------|-------|----------|------------|
|                                                   | รายได้                        | งปม.  | ทั้งสิ้น | สัดส่วนต่อ |
| 1.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ        |                               |       |          |            |
| - ระดับปริญญาตรี                                  | 6.52                          | 46.99 | 53.51    | 5.95       |
| 1.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร                       |                               |       |          |            |
| - ระดับปริญญาตรี                                  | 4.59                          | 18.12 | 22.71    | 2.52       |
| 1.6 วิทยาลัยบริหารศาสตร์                          |                               |       |          |            |
| - ระดับปริญญาตรี                                  | -                             | -     | -        |            |
| <b>2. กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์</b>          |                               |       |          |            |
| 2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบสิ่งแวดล้อม   |                               |       |          |            |
| - ระดับปริญญาตรี                                  | 3.19                          | 17.43 | 20.62    | 2.29       |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                                | 0.55                          | 5.14  | 5.69     | 0.63       |
| <b>3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์</b>             |                               |       |          |            |
| 3.1 คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร                 |                               |       |          |            |
| - ระดับปริญญาตรี                                  | 5.73                          | 40.44 | 46.17    | 5.13       |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                                | 1.62                          | 12.37 | 13.99    | 1.55       |
| <b>4. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ</b>          |                               |       |          |            |
| 4.1 คณะวิทยาศาสตร์                                |                               |       |          |            |
| - ระดับปริญญาตรี                                  | 10.57                         | 69.03 | 79.60    | 8.85       |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                                | 0.93                          | 7.04  | 7.97     | 0.89       |
| 4.2 วิทยาลัยพลังงานทดแทน                          |                               |       |          |            |
| - ระดับปริญญาตรี                                  | 3.03                          | 14.15 | 17.18    | 1.91       |
| 4.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ        |                               |       |          |            |
| - ระดับปริญญาตรี                                  | 6.56                          | 6.22  | 12.78    | 1.42       |
| <b>กิจกรรมการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์</b>       |                               |       |          |            |
| <b>5. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชี พาณิชยศาสตร์ฯ</b> |                               |       |          |            |
| 5.1 คณะบริหารธุรกิจ                               |                               |       |          |            |
| - ระดับปริญญาตรี                                  | 12.38                         | 26.86 | 39.24    | 4.36       |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                                | 2.71                          | 6.29  | 8.99     | 1.00       |
| 5.2 คณะเศรษฐศาสตร์                                |                               |       |          |            |
| - ระดับปริญญาตรี                                  | 5.77                          | 18.09 | 23.85    | 2.65       |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                                | 1.81                          | 7.41  | 9.22     | 1.02       |

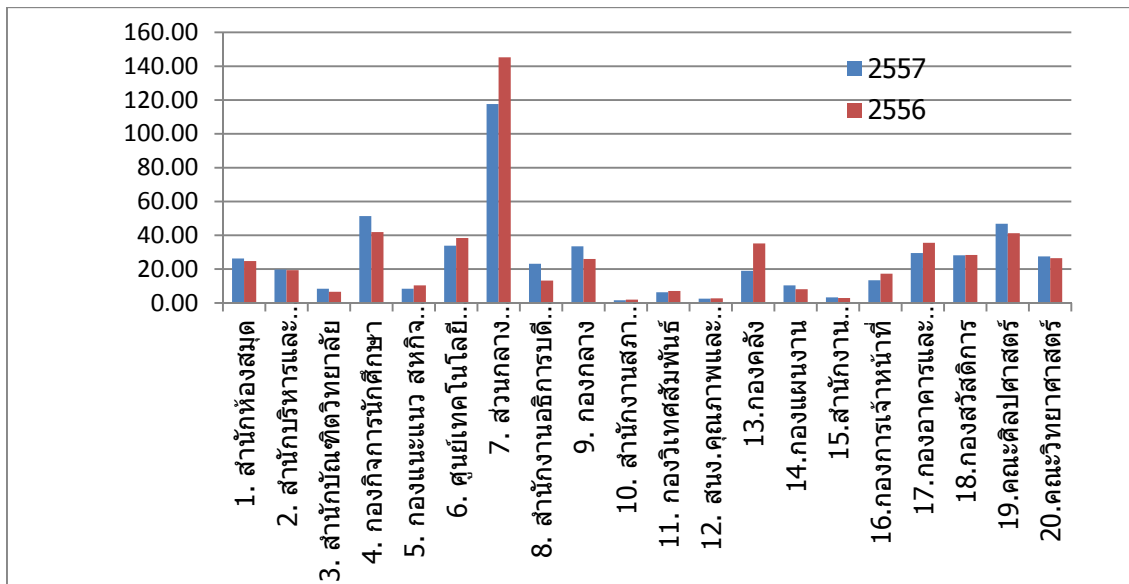
| ชื่อกิจกรรมหลัก                                         | รวมค่าใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงาน |        |          | ร้อยละ     |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------|--------|----------|------------|
|                                                         | รายได้                        | งปม.   | ทั้งสิ้น | สัดส่วนต่อ |
| 5.3 คณะพัฒนาการท่องเที่ยว                               |                               |        |          |            |
| - ระดับปริญญาตรี                                        | 5.24                          | 7.12   | 12.35    | 1.37       |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                                      | 3.13                          | 6.48   | 9.61     | 1.07       |
| 5.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ              |                               |        |          |            |
| - ระดับปริญญาตรี                                        | 7.22                          | 20.10  | 27.32    | 3.04       |
| 5.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร                             |                               |        |          |            |
| - ระดับปริญญาตรี                                        | 2.90                          | 6.52   | 9.42     | 1.05       |
| <b>6. กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์</b>        |                               |        |          |            |
| 6.1 วิทยาลัยบริหารศาสตร์                                |                               |        |          |            |
| - ระดับปริญญาตรี                                        | 5.82                          | 8.74   | 14.56    | 1.62       |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                                      | 6.74                          | 11.22  | 17.96    | 2.00       |
| 6.2 คณะสารสนเทศและการสื่อสาร                            |                               |        |          |            |
| - ระดับปริญญาตรี                                        | 1.14                          | 3.91   | 5.04     | 0.56       |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                                      | 1.80                          | 7.99   | 9.79     | 1.09       |
| 6.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ              |                               |        |          |            |
| - ระดับปริญญาตรี                                        | 7.65                          | 5.53   | 13.18    | 1.46       |
| 6.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร                             |                               |        |          |            |
| - ระดับปริญญาตรี                                        | 2.89                          | 2.73   | 5.62     | 0.62       |
| 6.5 คณะศิลปศาสตร์                                       |                               |        |          |            |
| - ระดับปริญญาตรี                                        | 1.10                          | 4.66   | 5.76     | 0.64       |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                                      | 0.60                          | 0.08   | 0.68     | 0.08       |
| <b>กิจกรรมการบริการวิชาการ</b>                          |                               |        |          |            |
| 1. โครงการพัฒนাবริเวณที่ประทับพระตำหนักดยตุงฯ           | 0.02                          | -      | 0.02     | 0.00       |
| 2. สำนักงานกิจการพิเศษ(โครงการคืนชีวิตกล้วยไม้ไทยสู่ไพร | 0.01                          | -      | 0.01     | 0.00       |
| <b>กิจกรรมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม</b>                  |                               |        |          |            |
| 1. ศูนย์ศิลปวัฒนธรรม                                    | 1.69                          | 5.80   | 7.49     | 0.83       |
| <b>กิจกรรมการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี</b>               |                               |        |          |            |
| 1. สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร                 | 93.47                         | 132.04 | 225.51   | 25.06      |

## 2. ค่าใช้จ่ายหน่วยงานสนับสนุน

2.1 ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานสนับสนุน สำหรับค่าใช้จ่ายของหน่วยงานสนับสนุน แยกวิเคราะห์ตามหน่วยงานสนับสนุน โดยผลการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของหน่วยงานสนับสนุนในระยะเวลา 12 เดือนของปีงบประมาณ 2557 และ 2556 โดยภาพรวมค่าใช้จ่ายจากปี 2556 จำนวน 532.98 ล้านบาท มาเป็นปี 2557 จำนวน 510.81 ล้านบาท โดยลดลง จำนวน 22.16 ล้านบาท หรือคิดเป็น ลดลงร้อยละ 4.16 จากปีก่อน

ตารางที่ 5 แสดงการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่ายแยกตามหน่วยงานสนับสนุน

| รายการ                               | งวด 12 เดือน |        | การเปลี่ยนแปลง<br>เพิ่มขึ้น/ลดลง |        |
|--------------------------------------|--------------|--------|----------------------------------|--------|
|                                      | 2557         | 2556   | จำนวนเงิน                        | ร้อยละ |
| 1. สำนักห้องสมุด                     | 26.31        | 24.78  | 1.53                             | 6.17   |
| 2. สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ        | 19.72        | 19.40  | 0.32                             | 1.66   |
| 3. สำนักบัณฑิตวิทยาลัย               | 8.36         | 6.64   | 1.72                             | 100.00 |
| 4. กองกิจการนักศึกษา                 | 51.35        | 41.88  | 9.47                             | 22.61  |
| 5. กองแนะแนว สหกิจศึกษาและศิษย์เก่าฯ | 8.41         | 10.37  | -1.96                            | -18.92 |
| 6. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ            | 33.86        | 38.45  | -4.59                            | -11.94 |
| 7. ส่วนกลางมหาวิทยาลัย               | 117.65       | 145.30 | -27.64                           | 100.00 |
| 8. ส่วนกลาง (สำนักงานอธิการบดี)      | 23.13        | 13.20  | 9.92                             | 100.00 |
| 9. กองกลาง                           | 33.44        | 26.01  | 7.44                             | 28.60  |
| 10. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย           | 1.58         | 1.97   | -0.39                            | 100.00 |
| 11. กองวิเทศสัมพันธ์                 | 6.32         | 7.09   | -0.77                            | -10.90 |
| 12. สมอง.คุณภาพและมาตรฐานการศึกษา    | 2.56         | 2.70   | -0.15                            | -5.41  |
| 13. กองคลัง                          | 19.01        | 35.18  | -16.17                           | -45.96 |
| 14. กองแผนงาน                        | 10.41        | 8.13   | 2.28                             | 28.06  |
| 15. สำนักงานตรวจสอบภายใน             | 3.32         | 2.87   | 0.44                             | 15.42  |
| 16. กองการเจ้าหน้าที่                | 13.44        | 17.27  | -3.83                            | -22.17 |
| 17. กองอาคารและสถานที่               | 29.48        | 35.60  | -6.12                            | -17.20 |
| 18. กองสวัสดิการ                     | 28.16        | 28.41  | -0.25                            | -0.86  |
| 19. คณะศิลปศาสตร์                    | 46.79        | 41.24  | 5.55                             | 13.46  |
| 20. คณะวิทยาศาสตร์                   | 27.52        | 26.50  | 1.02                             | 3.85   |
| รวม                                  | 510.81       | 532.98 | -22.16                           | -4.16  |



## 2.2 ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นแยกตามกิจกรรมสนับสนุน

สำหรับค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นที่แยกเข้าหน่วยงานหลัก และ หน่วยงานสนับสนุน โดยแยกเข้ากิจกรรมสนับสนุน โดยแสดงที่ของแหล่งที่มาของเงินงบประมาณ แยกระหว่าง งบประมาณเงินรายได้ และงบประมาณแผ่นดิน รวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น ระยะเวลา 12 เดือนของปี 2557 จำนวน 510.81 ล้านบาท มาจาก งบประมาณเงินรายได้ จำนวน 183.24 ล้านบาท และ งบประมาณแผ่นดิน จำนวน 327.57 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบแต่ละกิจกรรมต่อต้นทุนทั้งสิ้นพบว่า ต้นทุนกิจกรรมบริหารของส่วนกลางมหาวิทยาลัยมีส่วนต่อต้นทุนทั้งสิ้นมากที่สุด เมื่อเทียบกับกิจกรรมสนับสนุนอื่นๆ

ตารางที่ 6 ค่าใช้จ่ายแยกตามกิจกรรมสนับสนุน

| ชื่อกิจกรรมสนับสนุน                         | รวมค่าใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงาน |       |          | ร้อยละ<br>สัดส่วนต่อ<br>ต้นทุนทั้งสิ้น |
|---------------------------------------------|-------------------------------|-------|----------|----------------------------------------|
|                                             | รายได้                        | งปม.  | ทั้งสิ้น |                                        |
| <b>กิจกรรมสนับสนุน</b>                      |                               |       |          |                                        |
| <b>กิจกรรมการบริการห้องสมุด</b>             |                               |       |          |                                        |
| 1. สำนักหอสมุด                              | 8.05                          | 18.25 | 26.31    | 5.15                                   |
| <b>กิจกรรมการบริการการศึกษา</b>             |                               |       |          |                                        |
| 2. สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ               | 6.96                          | 12.76 | 19.72    | 3.86                                   |
| 3. สำนักบัณฑิตวิทยาลัย                      | 2.80                          | 5.56  | 8.36     | 1.64                                   |
| <b>กิจกรรมด้านกิจการนักศึกษา</b>            |                               |       |          |                                        |
| 4. กองกิจการนักศึกษา                        | 28.11                         | 23.24 | 51.35    | 10.05                                  |
| 5. กองแนะแนว สหกิจศึกษาและศิษย์เก่าสัมพันธ์ | 1.33                          | 7.08  | 8.41     | 1.65                                   |
| <b>กิจกรรมการบริการสารสนเทศ</b>             |                               |       |          |                                        |
| 6. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ                   | 11.49                         | 22.37 | 33.86    | 6.63                                   |

| ชื่อกิจกรรมสนับสนุน                              | รวมค่าใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงาน |       |          | ร้อยละ<br>สัดส่วนต่อ<br>ต้นทุนทั้งสิ้น |
|--------------------------------------------------|-------------------------------|-------|----------|----------------------------------------|
|                                                  | รายได้                        | งปม.  | ทั้งสิ้น |                                        |
| 7. ส่วนกลางมหาวิทยาลัย                           | 55.59                         | 62.06 | 117.65   | 23.03                                  |
| 8. สำนักงานอธิการบดี (ส่วนกลาง)                  | 8.50                          | 14.63 | 23.13    | 4.53                                   |
| 9. กองกลาง                                       | 16.32                         | 17.12 | 33.44    | 6.55                                   |
| 10. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย                       | 1.45                          | 0.13  | 1.58     | 0.31                                   |
| 11. กองวิเทศสัมพันธ์                             | 2.83                          | 3.49  | 6.32     | 1.24                                   |
| <b>กิจกรรมการประกันคุณภาพการศึกษา</b>            |                               |       |          |                                        |
| 12. สำนักงานคุณภาพและมาตรฐานการศึกษา             | 0.61                          | 1.95  | 2.56     | 0.50                                   |
| <b>กิจกรรมการใช้จ่ายเงิน</b>                     |                               |       |          |                                        |
| 13. กองคลัง                                      | 3.25                          | 15.76 | 19.01    | 3.72                                   |
| <b>กิจกรรมการวางแผนและงบประมาณ</b>               |                               |       |          |                                        |
| 14. กองแผนงาน                                    | 2.71                          | 7.69  | 10.41    | 2.04                                   |
| <b>กิจกรรมการตรวจสอบภายใน</b>                    |                               |       |          |                                        |
| 15. สำนักงานตรวจสอบภายใน                         | 0.51                          | 2.81  | 3.32     | 0.65                                   |
| <b>กิจกรรมการบริหารงานบุคคล</b>                  |                               |       |          |                                        |
| 16. กองการเจ้าหน้าที่                            | 2.75                          | 10.69 | 13.44    | 2.63                                   |
| <b>กิจกรรมการดูแลอาคารสถานที่</b>                |                               |       |          |                                        |
| 17. กองอาคารและสถานที่                           | 11.38                         | 18.10 | 29.48    | 5.77                                   |
| <b>กิจกรรมการดูแลสวัสดิการภายในมหาวิทยาลัย</b>   |                               |       |          |                                        |
| 18. กองสวัสดิการ                                 | 5.94                          | 22.22 | 28.16    | 5.51                                   |
| งานธุรการ                                        | 3.05                          | 14.47 | 17.52    | 3.43                                   |
| งานไฟฟ้า                                         | 1.40                          | 2.85  | 4.25     | 0.83                                   |
| งานประปา                                         | 1.00                          | 3.02  | 4.01     | 0.79                                   |
| งานยานพาหนะและซ่อมบำรุง                          | 0.49                          | 1.88  | 2.37     | 0.46                                   |
| <b>กิจกรรมการเรียนการสอนกลุ่มวิชาศึกษาทั่วไป</b> |                               |       |          |                                        |
| 19. คณะศิลปศาสตร์                                | 9.45                          | 37.34 | 46.79    | 9.16                                   |
| 20. คณะวิทยาศาสตร์                               | 3.21                          | 24.32 | 27.52    | 5.39                                   |

### 3. การคำนวณตัวผลักดันต้นทุน

จากการคำนวณค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นทั้งจากเงินงบประมาณแผ่นดิน และจากเงินงบประมาณเงินรายได้กระจายเข้าหน่วยงานทั้งหลัก และสนับสนุนแล้ว จากนั้น จะนำต้นทุนหน่วยสนับสนุนกระจายเข้าหน่วยงานหลัก

คณะกรรมการพัฒนาต้นทุนของมหาวิทยาลัยได้กำหนดตัวผลักดันต้นทุน (COST DRIVER) ในแต่ละกิจกรรม และจากต้นทุนที่คำนวณในแต่ละกิจกรรม และจำนวน จำนวนตัวผลักดันต้นทุน อัตราตัวผลักดันต้นทุนต่อหน่วย ตามตารางต่อไปนี้

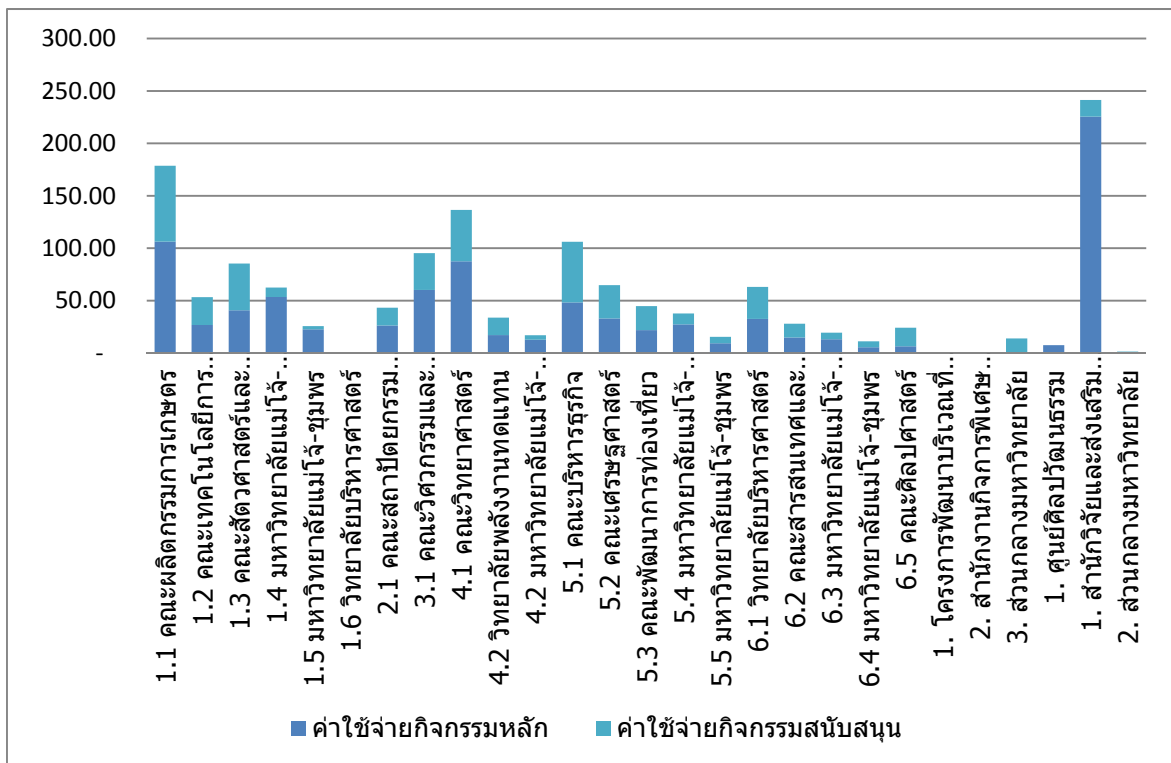
การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

ตารางที่ 7 แสดงต้นทุนต่อหน่วยของตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนในแต่ละกิจกรรม

| ชื่อกิจกรรม                              | หน่วยนับ  | 2557    |           |             | 2556    |           |             | ผลต่าง      |           |             |
|------------------------------------------|-----------|---------|-----------|-------------|---------|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|
|                                          |           | ปริมาณ  | ต้นทุนรวม | ตท.ต่อหน่วย | ปริมาณ  | ต้นทุนรวม | ตท.ต่อหน่วย | ปริมาณ      | ต้นทุนรวม | ตท.ต่อหน่วย |
| <b>กิจกรรมสนับสนุน</b>                   |           |         |           |             |         |           |             |             |           |             |
| กิจกรรมการบริการห้องสมุด                 | คน        | 18,956  | 26.31     | 0.00139     | 18,508  | 24.78     | 0.00134     | 448.00      | 1.53      | 0.00005     |
| กิจกรรมการบริการการศึกษา                 | FTES      | 15,731  | 28.08     | 0.00179     | 16,529  | 26.04     | 0.00158     | - 797.98    | 2.05      | 0.00021     |
| กิจกรรมด้านกิจการนักศึกษา                | คน        | 18,399  | 59.75     | 0.00325     | 17,906  | 52.25     | 0.00292     | 493.00      | 7.51      | 0.00033     |
| กิจกรรมการบริการสารสนเทศ                 | คน        | 20,035  | 33.86     | 0.00169     | 19,555  | 38.45     | 0.00197     | 480.00      | - 4.59    | - 0.00028   |
| กิจกรรมการบริหาร                         | หน่วยงาน  | 20      | 138.63    | 6.93173     | 20      | 145.47    | 7.27359     | -           | - 6.84    | - 0.34186   |
| กิจกรรมการประกันคุณภาพการศึกษา           | หน่วยงาน  | 20      | 2.56      | 0.12788     | 20      | 2.70      | 0.13520     | -           | - 0.15    | - 0.00732   |
| กิจกรรมการใช้จ่ายเงิน                    | เอกสาร    | 8,195   | 19.01     | 0.00232     | 22,108  | 35.18     | 0.00159     | - 13,913.00 | - 16.17   | 0.00073     |
| กิจกรรมการวางแผนและงบประมาณ              | หน่วยงาน  | 20      | 10.41     | 0.52042     | 20      | 8.13      | 0.40639     | -           | 2.28      | 0.11402     |
| กิจกรรมการตรวจสอบภายใน                   | หน่วยงาน  | 20      | 3.32      | 0.16577     | 20      | 2.87      | 0.14362     | -           | 0.44      | 0.02214     |
| กิจกรรมการบริหารงานบุคคล                 | คน        | 1,636   | 13.44     | 0.00821     | 1,649   | 17.27     | 0.01047     | - 13.00     | - 3.83    | - 0.00226   |
| กิจกรรมการดูแลอาคารสถานที่               |           |         |           |             |         |           |             |             |           |             |
| - กิจกรรมการดูแลการก่อสร้าง              | หน่วยงาน  | 20      | 14.74     | 0.73706     | 20      | 17.80     | 0.89012     | -           | - 3.06    | - 0.15306   |
| - กิจกรรมการดูแลอาคารและสถานที่          | คน        | 20,035  | 14.74     | 0.00074     | 19,555  | 17.80     | 0.00091     | 480.00      | - 3.06    | - 0.00017   |
| กิจกรรมการดูแลสวัสดิการภายในมหาวิทยาลัย  |           |         |           |             |         |           |             |             |           |             |
| - กิจกรรมการใช้ไฟฟ้า                     | ตารางเมตร | 514,217 | 43.49     | 0.00008     | 470,842 | 48.09     | 0.00010     | 43,374.17   | - 4.61    | - 0.00002   |
| - กิจกรรมการให้บริการไฟฟ้า               | ตารางเมตร | 514,217 | 10.09     | 0.00002     | 470,842 | 8.63      | 0.00002     | 43,374.17   | 1.46      | 0.00000     |
| - กิจกรรมการให้บริการด้านการประปา        | คน        | 20,035  | 9.85      | 0.00049     | 19,555  | 11.17     | 0.00057     | 480.00      | - 1.31    | - 0.00008   |
| - กิจกรรมการให้บริการขนพาหนะและซ่อมบำรุง | หน่วยงาน  | 18      | 8.21      | 0.45617     | 18      | 8.61      | 0.47817     | -           | - 0.40    | - 0.02200   |
| กิจกรรมการเรียนการสอนกลุ่มนักศึกษาทั่วไป |           |         |           |             |         |           |             |             |           |             |
| - คณะศิลปศาสตร์                          | คน        | 16,901  | 46.79     | 0.00277     | 37,120  | 42.43     | 0.00114     | - 20,219.00 | 4.36      | 0.00163     |
| - คณะวิทยาศาสตร์                         | คน        | 7,971   | 27.52     | 0.00345     | 17,536  | 27.34     | 0.00156     | - 9,565.00  | 0.19      | 0.00189     |

#### 4 แสดงการกระจายต้นทุนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก

จากตารางที่ 8 แสดงการกระจายต้นทุนหน่วยสนับสนุนเข้าหน่วยงานหลัก ผลการวิเคราะห์การกระจายต้นทุนหน่วยสนับสนุนเข้าหน่วยงานหลัก พบว่าต้นทุนของหน่วยงานหลัก ที่ทำการผลิตบัณฑิตในระดับปริญญาตรี และ ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนที่เกิดขึ้นทั้งสิ้น 899.74 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 63.78 ของต้นทุนทั้งสิ้น และต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุนที่จัดสรรให้หน่วยงานหลัก มีจำนวน 510.81 ล้านบาท หรือ คิดเป็น ร้อยละ 36.21 ของต้นทุนทั้งสิ้น ต้นทุนทั้งสิ้น 1,410.56 ล้านบาท



ตารางที่ 8 แสดงการกระจายต้นทุนกิจกรรมสนับสนุนสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก

| กิจกรรมหลัก                                      | ค่าใช้จ่ายกิจกรรมหลัก |           |        |         | ค่าใช้จ่ายกิจกรรมสนับสนุน |           |        |         | รวมค่าใช้จ่าย |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------|--------|---------|---------------------------|-----------|--------|---------|---------------|
|                                                  | คชจ.                  | ค่าเสื่อม | งบกลาง | รวมหลัก | คชจ.                      | ค่าเสื่อม | งบกลาง | รวม สน. |               |
| กิจกรรมหลัก                                      |                       |           |        |         |                           |           |        |         |               |
| กิจกรรมการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี |                       |           |        |         |                           |           |        |         |               |
| 1. กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์                      |                       |           |        |         |                           |           |        |         |               |
| 1.1 คณะผลิตกรรมการเกษตร                          |                       |           |        |         |                           |           |        |         |               |
| - ระดับปริญญาตรี                                 | 80.95                 | 12.52     | 3.19   | 96.66   | 53.93                     | 11.19     | 1.33   | 66.45   | 163.11        |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                               | 7.99                  | 1.33      | 0.34   | 9.65    | 4.83                      | 0.98      | 0.13   | 5.94    | 15.59         |
| 1.2 คณะเทคโนโลยีการประมงและ                      | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| - ระดับปริญญาตรี                                 | 22.45                 | 2.87      | 1.03   | 26.35   | 20.83                     | 3.69      | 0.54   | 25.06   | 51.41         |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                               | 0.42                  | 0.05      | 0.02   | 0.49    | 1.17                      | 0.18      | 0.03   | 1.38    | 1.86          |
| 1.3 คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี                    | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| - ระดับปริญญาตรี                                 | 23.76                 | 6.11      | 0.85   | 30.72   | 36.42                     | 5.33      | 0.63   | 42.38   | 73.11         |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                               | 7.70                  | 2.06      | 0.29   | 10.04   | 1.97                      | 0.20      | 0.03   | 2.19    | 12.23         |
| 1.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพ                | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| - ระดับปริญญาตรี                                 | 43.59                 | 9.63      | 0.29   | 53.51   | 7.33                      | 1.46      | 0.16   | 8.95    | 62.46         |
| 1.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร                      | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| - ระดับปริญญาตรี                                 | 19.60                 | 3.04      | 0.07   | 22.71   | 2.66                      | 0.33      | 0.06   | 3.05    | 25.76         |
| 2. กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสต                  | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| 2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และก                     | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| - ระดับปริญญาตรี                                 | 17.97                 | 2.03      | 0.62   | 20.62   | 13.13                     | 2.25      | 0.34   | 15.71   | 36.33         |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                               | 4.91                  | 0.60      | 0.18   | 5.69    | 1.09                      | 0.16      | 0.03   | 1.28    | 6.97          |
| 3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์                   | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| 3.1 คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรม                     | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| - ระดับปริญญาตรี                                 | 36.87                 | 7.75      | 1.55   | 46.17   | 27.48                     | 5.24      | 0.67   | 33.40   | 79.57         |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                               | 11.14                 | 2.38      | 0.48   | 13.99   | 1.50                      | 0.26      | 0.03   | 1.80    | 15.79         |
| 4. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ                | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| 4.1 คณะวิทยาศาสตร์                               | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| - ระดับปริญญาตรี                                 | 65.97                 | 11.49     | 2.14   | 79.60   | 37.78                     | 7.45      | 0.73   | 45.97   | 125.57        |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                               | 6.58                  | 1.17      | 0.22   | 7.97    | 2.51                      | 0.47      | 0.05   | 3.02    | 11.00         |
| 4.2 วิทยาลัยพลังงานทดแทน                         | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| - ระดับปริญญาตรี                                 | 17.01                 | 0.04      | 0.12   | 17.18   | 14.22                     | 1.98      | 0.38   | 16.58   | 33.76         |
| 4.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพ                | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| - ระดับปริญญาตรี                                 | 10.40                 | 2.35      | 0.03   | 12.78   | 3.50                      | 0.70      | 0.07   | 4.28    | 17.06         |

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

| กิจกรรมหลัก                        | ค่าใช้จ่ายกิจกรรมหลัก |           |        |         | ค่าใช้จ่ายกิจกรรมสนับสนุน |           |        |         | รวมค่าใช้จ่าย |
|------------------------------------|-----------------------|-----------|--------|---------|---------------------------|-----------|--------|---------|---------------|
|                                    | คชจ.                  | ค่าเสื่อม | งบกลาง | รวมหลัก | คชจ.                      | ค่าเสื่อม | งบกลาง | รวม สศ. |               |
| กิจกรรมการเรียนการสอนด้านสังคม     | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| 5. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชี พาณิช | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| 5.1 คณะบริหารธุรกิจ                | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| - ระดับปริญญาตรี                   | 35.43                 | 3.25      | 0.56   | 39.24   | 42.98                     | 10.89     | 1.05   | 54.91   | 94.15         |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                 | 8.10                  | 0.76      | 0.13   | 8.99    | 2.33                      | 0.61      | 0.05   | 2.99    | 11.99         |
| 5.2 คณะเศรษฐศาสตร์                 | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| - ระดับปริญญาตรี                   | 21.08                 | 2.03      | 0.74   | 23.85   | 24.68                     | 4.86      | 0.62   | 30.17   | 54.02         |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                 | 8.08                  | 0.83      | 0.30   | 9.22    | 1.28                      | 0.20      | 0.03   | 1.52    | 10.74         |
| 5.3 คณะพัฒนาการท่องเที่ยว          | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| - ระดับปริญญาตรี                   | 11.75                 | 0.51      | 0.09   | 12.35   | 17.33                     | 3.48      | 0.43   | 21.24   | 33.59         |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                 | 9.07                  | 0.47      | 0.08   | 9.61    | 1.25                      | 0.25      | 0.03   | 1.53    | 11.15         |
| 5.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิม   | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| - ระดับปริญญาตรี                   | 23.39                 | 3.79      | 0.14   | 27.32   | 8.55                      | 1.70      | 0.18   | 10.43   | 37.75         |
| 5.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร        | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| - ระดับปริญญาตรี                   | 8.10                  | 1.27      | 0.05   | 9.42    | 5.27                      | 0.66      | 0.12   | 6.05    | 15.47         |
| 6. กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์และม    | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| 6.1 วิทยาลัยบริหารศาสตร์           | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| - ระดับปริญญาตรี                   | 13.00                 | 1.42      | 0.13   | 14.56   | 22.54                     | 5.47      | 0.51   | 28.52   | 43.08         |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                 | 15.96                 | 1.83      | 0.17   | 17.96   | 1.65                      | 0.43      | 0.04   | 2.12    | 20.07         |
| 6.2 คณะสารสนเทศและการสื่อสาร       | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| - ระดับปริญญาตรี                   | 3.56                  | 1.44      | 0.04   | 5.04    | 9.70                      | 0.94      | 0.24   | 10.88   | 15.93         |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                 | 6.76                  | 2.94      | 0.09   | 9.79    | 1.91                      | 0.30      | 0.06   | 2.27    | 12.06         |
| 6.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิม   | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| - ระดับปริญญาตรี                   | 10.17                 | 2.95      | 0.05   | 13.18   | 5.19                      | 1.03      | 0.11   | 6.33    | 19.51         |
| 6.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร        | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| - ระดับปริญญาตรี                   | 4.23                  | 1.36      | 0.03   | 5.62    | 4.82                      | 0.60      | 0.11   | 5.53    | 11.15         |
| 6.5 คณะศิลปศาสตร์                  | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| - ระดับปริญญาตรี                   | 5.19                  | 0.36      | 0.20   | 5.76    | 14.07                     | 2.07      | 0.31   | 16.46   | 22.22         |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                 | 0.51                  | 0.17      | 0.00   | 0.68    | 1.06                      | 0.16      | 0.02   | 1.24    | 1.92          |
| กิจกรรมการบริการวิชาการ            | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| 1. โครงการพัฒนาบริเวณที่ประทับ     | -                     | 0.02      | -      | 0.02    | -                         | -         | -      | -       | 0.02          |
| 2. สำนักงานกิจการพิเศษ(โครงการ     | -                     | 0.01      | -      | 0.01    | -                         | -         | -      | -       | 0.01          |
| 3. ส่วนกลางมหาวิทยาลัย             | -                     | -         | -      | -       | 13.98                     | -         | -      | 13.98   | 13.98         |
| กิจกรรมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม    | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| 1. ศูนย์ศิลปวัฒนธรรม               | 6.89                  | 0.51      | 0.09   | 7.49    | -                         | -         | -      | -       | 7.49          |

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

| กิจกรรมหลัก                        | ค่าใช้จ่ายกิจกรรมหลัก |           |        |         | ค่าใช้จ่ายกิจกรรมสนับสนุน |           |        |         | รวมค่าใช้จ่าย |
|------------------------------------|-----------------------|-----------|--------|---------|---------------------------|-----------|--------|---------|---------------|
|                                    | คชจ.                  | ค่าเสื่อม | งบกลาง | รวมหลัก | คชจ.                      | ค่าเสื่อม | งบกลาง | รวม สส. |               |
| กิจกรรมการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี | -                     | -         | -      | -       | -                         | -         | -      | -       |               |
| 1. สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการ | 222.06                | 2.30      | 1.15   | 225.51  | 14.67                     | 0.86      | 0.28   | 15.81   | 241.32        |
| 2. ส่วนกลางมหาวิทยาลัย             | -                     | -         | -      | -       | 1.39                      | -         | -      | 1.39    | 1.39          |
| รวมทั้งสิ้น                        | 790.65                | 93.62     | 15.47  | 899.74  | 425.03                    | 76.38     | 9.40   | 510.81  | 1,410.56      |

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบปริมาณการผลิต ต้นทุนผลผลิตรวม ต้นทุนต่อหน่วย แยกตามระดับการศึกษาแยกตามคณะ ระหว่างปี 2557 และ ปี 2556

| ชื่อกิจกรรม                                      | หน่วยนับ | 2557     |           |                | 2556     |           |                | ผลต่าง |           |                |
|--------------------------------------------------|----------|----------|-----------|----------------|----------|-----------|----------------|--------|-----------|----------------|
|                                                  |          | ปริมาณ   | ต้นทุนรวม | ต้นทุนต่อหน่วย | ปริมาณ   | ต้นทุนรวม | ต้นทุนต่อหน่วย | ปริมาณ | ต้นทุนรวม | ต้นทุนต่อหน่วย |
| กิจกรรมหลัก                                      |          |          |           |                |          |           |                |        |           |                |
| กิจกรรมการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี |          |          |           |                |          |           |                |        |           |                |
| 1. กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์                          |          |          |           |                |          |           |                |        |           |                |
| 1.1 คณะผลิตกรรมการเกษตร                          |          |          |           |                |          |           |                |        |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                                 | FTES     | 1,618.73 | 157.54    | 0.10           | 1,331.75 | 162.19    | 0.12           | 286.98 | -         | 4.65           |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                               | FTES     | 95.75    | 15.59     | 0.16           | 112.42   | 12.82     | 0.11           | -      | 16.67     | 2.77           |
| 1.2 คณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ        |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |        |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                                 | FTES     | 474.72   | 50.99     | 0.11           | 468.78   | 49.26     | 0.11           | 5.94   | 1.73      | 0.00           |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                               | FTES     | 17.33    | 1.86      | 0.11           | 25.67    | 2.69      | 0.10           | -      | 8.34      | 0.83           |
| 1.3 คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี                    |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |        |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                                 | FTES     | 323.94   | 72.23     | 0.22           | 416.81   | 76.47     | 0.18           | -      | 92.87     | 4.24           |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                               | FTES     | 12.00    | 12.23     | 1.02           | 5.67     | 6.53      | 1.15           | -      | 6.33      | 5.70           |
| 1.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ       |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |        |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                                 | FTES     | 634.49   | 62.45     | 0.10           | 703.20   | 38.67     | 0.05           | -      | 68.71     | 23.78          |
| 1.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร                      |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |        |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                                 | FTES     | 193.78   | 25.74     | 0.13           | 329.53   | 22.20     | 0.07           | -      | 135.76    | 3.54           |

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

| ชื่อกิจกรรม                                     | หน่วยนับ | 2557     |           |                | 2556     |           |                | ผลต่าง   |           |                |
|-------------------------------------------------|----------|----------|-----------|----------------|----------|-----------|----------------|----------|-----------|----------------|
|                                                 |          | ปริมาณ   | ต้นทุนรวม | ต้นทุนต่อหน่วย | ปริมาณ   | ต้นทุนรวม | ต้นทุนต่อหน่วย | ปริมาณ   | ต้นทุนรวม | ต้นทุนต่อหน่วย |
| 2. กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์               |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| 2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบสิ่งแวดล้อม |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                                | FTES     | 261.94   | 34.96     | 0.13           | 228.12   | 48.31     | 0.21           | 33.82    | - 13.34   | - 0.08         |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                              | FTES     | 13.50    | 6.97      | 0.52           | 12.42    | 4.07      | 0.33           | 1.08     | 2.91      | 0.19           |
| 3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์                  |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| 3.1 คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร               |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                                | FTES     | 438.11   | 79.02     | 0.18           | 466.31   | 84.35     | 0.18           | - 28.20  | - 5.33    | - 0.00         |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                              | FTES     | 22.75    | 15.79     | 0.69           | 27.13    | 10.75     | 0.40           | - 4.38   | 5.04      | 0.30           |
| 4. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ               |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| 4.1 คณะวิทยาศาสตร์                              |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                                | FTES     | 2,318.50 | 124.11    | 0.05           | 2,444.30 | 125.63    | 0.05           | - 125.80 | - 1.52    | - 0.00         |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                              | FTES     | 33.84    | 11.00     | 0.32           | 34.80    | 6.76      | 0.19           | - 0.96   | 4.23      | 0.13           |
| 4.2 วิทยาลัยพลังงานทดแทน                        |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                                | FTES     | 160.00   | 33.02     | 0.21           | 195.89   | 24.95     | 0.13           | - 35.89  | 8.07      | 0.08           |
| 4.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ      |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                                | FTES     | 231.83   | 17.04     | 0.07           | 249.34   | 31.18     | 0.13           | - 17.51  | - 14.14   | - 0.05         |

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

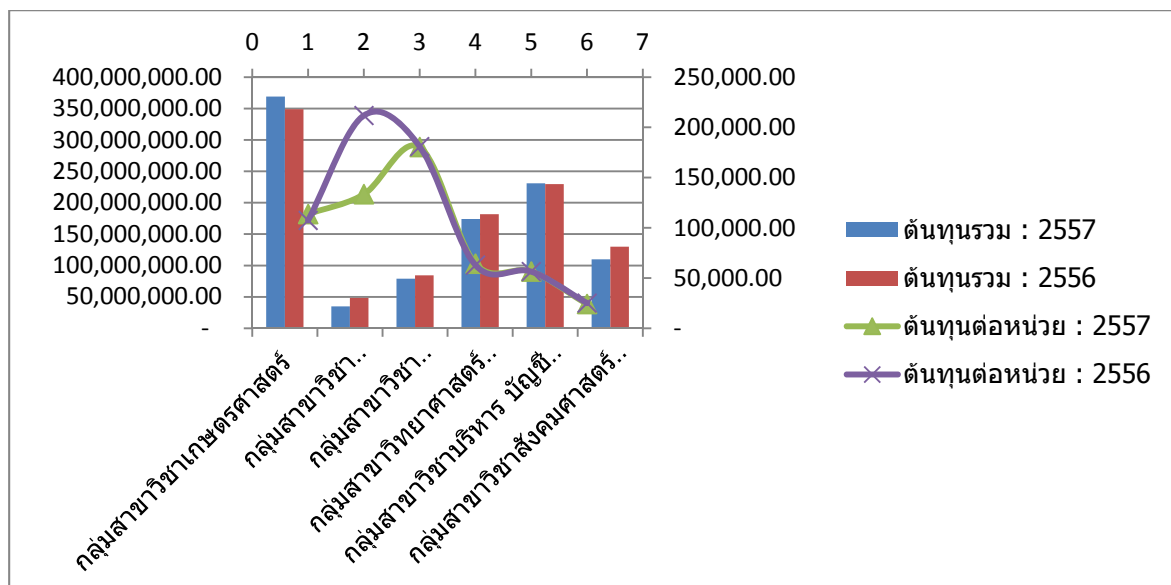
| ชื่อกิจกรรม                                | หน่วยนับ | 2557     |           |                | 2556     |           |                | ผลต่าง   |           |                |
|--------------------------------------------|----------|----------|-----------|----------------|----------|-----------|----------------|----------|-----------|----------------|
|                                            |          | ปริมาณ   | ต้นทุนรวม | ต้นทุนต่อหน่วย | ปริมาณ   | ต้นทุนรวม | ต้นทุนต่อหน่วย | ปริมาณ   | ต้นทุนรวม | ต้นทุนต่อหน่วย |
| กิจกรรมการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์       |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| 5. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชี พาณิชยศาสตร์ฯ |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| 5.1 คณะบริหารธุรกิจ                        |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                           | FTES     | 1,869.17 | 93.35     | 0.05           | 1,720.75 | 85.80     | 0.05           | 148.42   | 7.55      | 0.00           |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                         | FTES     | 113.41   | 11.99     | 0.11           | 95.92    | 7.88      | 0.08           | 17.49    | 4.11      | 0.02           |
| 5.2 คณะเศรษฐศาสตร์                         |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                           | FTES     | 813.33   | 52.66     | 0.06           | 913.59   | 57.52     | 0.06           | - 100.26 | - 4.86    | 0.00           |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                         | FTES     | 26.00    | 10.74     | 0.41           | 18.71    | 6.03      | 0.32           | 7.29     | 4.71      | 0.09           |
| 5.3 คณะพัฒนาการท่องเที่ยว                  |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                           | FTES     | 520.00   | 31.80     | 0.06           | 437.83   | 33.93     | 0.08           | 82.17    | - 2.13    | - 0.02         |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                         | FTES     | 12.75    | 11.15     | 0.87           | 20.21    | 5.45      | 0.27           | - 7.46   | 5.70      | 0.60           |
| 5.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                           | FTES     | 696.61   | 37.64     | 0.05           | 722.81   | 33.96     | 0.05           | - 26.20  | 3.68      | 0.01           |
| 5.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร                |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                           | FTES     | 184.32   | 15.33     | 0.08           | 270.16   | 18.44     | 0.07           | - 85.83  | - 3.11    | 0.01           |

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

| ชื่อกิจกรรม                                | หน่วยนับ | 2557     |           |                | 2556     |           |                | ผลต่าง   |           |                |
|--------------------------------------------|----------|----------|-----------|----------------|----------|-----------|----------------|----------|-----------|----------------|
|                                            |          | ปริมาณ   | ต้นทุนรวม | ต้นทุนต่อหน่วย | ปริมาณ   | ต้นทุนรวม | ต้นทุนต่อหน่วย | ปริมาณ   | ต้นทุนรวม | ต้นทุนต่อหน่วย |
| 6. กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์และมานุษยศาสตร์ |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| 6.1 วิทยาลัยบริหารศาสตร์                   |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                           | FTES     | 782.00   | 42.51     | 0.05           | 779.08   | 47.70     | 0.06           | 2.92     | - 5.19    | - 0.01         |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                         | FTES     | 42.75    | 20.07     | 0.47           | 30.59    | 12.14     | 0.40           | 12.16    | 7.93      | 0.07           |
| 6.2 คณะสารสนเทศและการสื่อสาร               |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                           | FTES     | 120.83   | 15.67     | 0.13           | 134.09   | 22.04     | 0.16           | - 13.26  | - 6.37    | - 0.03         |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                         | FTES     | 19.08    | 12.06     | 0.63           | 31.09    | 6.18      | 0.20           | - 12.01  | 5.88      | 0.43           |
| 6.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                           | FTES     | 427.06   | 18.97     | 0.04           | 484.68   | 22.84     | 0.05           | - 57.61  | - 3.87    | - 0.00         |
| 6.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร                |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                           | FTES     | 212.68   | 11.01     | 0.05           | 458.67   | 15.04     | 0.03           | - 245.99 | - 4.03    | 0.02           |
| 6.5 คณะศิลปศาสตร์                          |          | -        | -         | -              | -        | -         | -              |          |           |                |
| - ระดับปริญญาตรี                           | FTES     | 3,012.89 | 21.72     | 0.01           | 3,327.67 | 22.36     | 0.01           | - 314.78 | - 0.64    | 0.00           |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                         | FTES     | 27.25    | 1.92      | 0.07           | 31.34    | 1.83      | 0.06           | - 4.09   | 0.09      | 0.01           |
| กิจกรรมการบริการวิชาการ                    | โครงการ  | 91.00    | 177.34    | -              | 91.00    | 89.93     | -              |          |           |                |
| กิจกรรมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม            | โครงการ  | 119.00   | 9.35      | -              | 119.00   | 11.31     | -              |          |           |                |
| กิจกรรมการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี         | โครงการ  | 207.00   | 94.74     | -              | 207.00   | 119.54    | -              |          |           |                |

## 5 สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตตามกลุ่มวิชา

การคำนวณต้นทุนผลผลิต ผลสรุปการคำนวณต้นทุนผลผลิต แยกตามผลผลิตและกลุ่มสาขาของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ของระยะ 12 เดือน ปังบประมาณ 2557 ที่ผ่านมาพบว่า ต้นทุนรวมในการผลิตผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีจำนวนเงิน 368.95 ล้านบาท และคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วย 113,674.70 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 29.69 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 237,329.31 บาท กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 34.96 ล้านบาท ต้นทุนต่อหน่วย 133,479.98 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 6.97 ล้านบาท ต้นทุนต่อหน่วย 516,309.35 บาท กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 79.02 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 180,365.20 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 15.79 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 693,918.98 บาท กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 174.18 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 64,264.32 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 11 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 148,175.52 บาท และ ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชี พาณิชยศาสตร์ฯ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 230.78 ล้านบาท และ มีต้นทุนต่อหน่วย 56,515.53 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 33.87 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 222,611.49 บาท กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 109.87 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 24,119.21 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 34.06 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 382,350.38 บาท นอกจากผลผลิตดังกล่าวแล้ว เพื่อตอบสนองพันธกิจของมหาวิทยาลัยตามที่กำหนด มหาวิทยาลัยได้ให้บริการวิชาการ และสามารถคำนวณผลิตผลงาน การให้บริการวิชาการ 91 โครงการ มีต้นทุนรวม 177.34 ล้านบาท ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 119 โครงการ มี ต้นทุนรวม 9.35 ล้านบาท ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี 207 โครงการมีต้นทุนรวม 94.74 ล้านบาท รวม ต้นทุนทั้งสิ้นเพื่อผลิตผลผลิตตามพันธกิจ จำนวน 1,410.56 ล้านบาท



ตารางที่ 10 สรุปต้นทุนผลผลิต

| ผลผลิต                                          | ปริมาณ : FTES |       | ต้นทุนรวม : ล้านบาท |          | ต้นทุนต่อหน่วย : บาท |            |
|-------------------------------------------------|---------------|-------|---------------------|----------|----------------------|------------|
|                                                 | 2557          | 2556  | 2557                | 2556     | 2557                 | 2556       |
| 1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี |               |       |                     |          |                      |            |
| 1.1 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์                    |               |       |                     |          |                      |            |
| - ระดับปริญญาตรี                                | 3,246         | 3,250 | 368.95              | 348.80   | 113,674.70           | 107,320.34 |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                              | 125           | 144   | 29.69               | 22.04    | 237,329.31           | 153,330.19 |
| 1.2 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์              | -             | -     | -                   | -        | -                    | -          |
| - ระดับปริญญาตรี                                | 262           | 228   | 34.96               | 48.31    | 133,479.98           | 211,762.73 |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                              | 14            | 12    | 6.97                | 4.07     | 516,309.35           | 327,304.67 |
| 1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์                 | -             | -     | -                   | -        | -                    | -          |
| - ระดับปริญญาตรี                                | 438           | 466   | 79.02               | 84.35    | 180,365.20           | 180,880.73 |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                              | 23            | 27    | 15.79               | 10.75    | 693,918.98           | 396,170.68 |
| 1.4 กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ                  | -             | -     | -                   | -        | -                    | -          |
| - ระดับปริญญาตรี                                | 2,710         | 2,890 | 174.18              | 181.77   | 64,264.32            | 62,904.85  |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                              | 34            | 35    | 11.00               | 6.76     | 148,175.52           | 194,305.11 |
| 2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์             | -             | -     | -                   | -        | -                    | -          |
| 2.1 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชี                   | -             | -     | -                   | -        | -                    | -          |
| - ระดับปริญญาตรี                                | 4,083         | 4,065 | 230.78              | 229.65   | 56,515.53            | 56,492.96  |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                              | 152           | 135   | 33.87               | 19.36    | 222,611.49           | 143,545.95 |
| 2.2 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์                    | -             | -     | -                   | -        | -                    | -          |
| - ระดับปริญญาตรี                                | 4,555         | 5,184 | 109.87              | 129.98   | 24,119.21            | 25,072.09  |
| - ระดับบัณฑิตศึกษา                              | 89            | 93    | 34.06               | 20.15    | 382,350.38           | 216,639.28 |
| 3. ผลงานการให้บริการวิชาการ                     | 91            | 183   | 177.34              | 89.93    | -                    | -          |
| 4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                   | 119           | 89    | 9.35                | 11.31    | -                    | -          |
| 5. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี              | 207           | 72    | 94.74               | 119.54   | -                    | -          |
| รวมต้นทุนทั้งสิ้น                               |               |       | 1,410.56            | 1,326.75 |                      |            |

**ข้อสังเกต** จากการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยพบว่า ในช่วงที่ปีผ่านมา ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยในแต่ละกลุ่มวิชาส่วนใหญ่ มีจำนวนที่เพิ่มขึ้น ทั้งนี้ เนื่องจากจำนวนค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นในขณะที่จำนวนนักศึกษาที่ลดลง ดังนั้นมหาวิทยาลัยควรมีแนวทางในการลดค่าใช้จ่ายเพื่อมิให้เกิดผลกระทบในระยะยาว ตลอดจนการปรับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการหลักสูตรการเรียนการสอนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป และกระตุ้นให้หน่วยงานใช้ข้อมูลที่ได้จากการคำนวณต้นทุนผลผลิตในการทบทวนหาแนวทางเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานต่อไป

