

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

การวิเคราะห์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ปีงบประมาณ 2558 รอบระยะเวลา 6 เดือนตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2557 ถึง 31 มีนาคม 2558 ประกอบด้วยการวิเคราะห์รายงานทางการเงิน และการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต สรุปประเด็นสำคัญได้ ดังนี้

แหล่งที่มาของเงินงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน 896.53 ล้านบาทแยกเป็น เงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 681.89 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 76.06 ของเงินงบประมาณทั้งสิ้น และงบประมาณเงินรายได้ 214.64 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 23.94 ของเงินงบประมาณทั้งสิ้น งบประมาณที่ได้รับนำจ่ายจริง 769.86 ล้านบาท

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน สรุปผลการวิเคราะห์ดังนี้ ฐานะการเงินของมหาวิทยาลัย ณ 31 มีนาคม 2558 มีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น 3,441.91 ล้านบาทแยกเป็น สินทรัพย์หมุนเวียน 412.07 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 11.97 ของสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 3,029.84 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 88.03 ของสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น หนี้สินและส่วนของทุนรวมทั้งสิ้น 3,441.91 ล้านบาท ประกอบด้วย หนี้สินทั้งสิ้นจำนวน 222.31 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 6.46 ของหนี้สินและส่วนของทุน และมีส่วนของทุนทั้งสิ้นจำนวน 3,219.60 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 93.54 ของหนี้สินและส่วนของทุน

ผลการดำเนินงานในระยะเวลา 6 เดือนปีงบประมาณ 2558 พบว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีรายได้ทั้งสิ้น 896.53 ล้านบาท เป็นรายได้จากรัฐบาล จำนวน 681.89 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 76.06 ของรายได้ทั้งสิ้น และรายได้จากแหล่งอื่น จำนวน 214.64 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 23.94 มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีรายได้ทั้งสิ้นเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 108.75 ล้านบาท โดยส่วนใหญ่เป็นรายได้จากรัฐบาล ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน จำนวน 769.86 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวนเงิน 353.94 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 45.97 ของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานทั้งสิ้น ส่งผลให้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 126.67 ล้านบาท พบว่าในรอบระยะเวลาดังกล่าว แม้ว่ารายได้จะเพิ่มขึ้น แต่มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น โดยเฉพาะค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน สรุปได้ว่า ในรอบปีที่ผ่านมามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ยังคงมีความคล่องตัวทางการเงินเพิ่มขึ้นและประสิทธิภาพการใช้สินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากปีก่อน การประเมินความเสี่ยงในการชำระหนี้เพิ่มขึ้นจากช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน ทั้งนี้เนื่องมาจากสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นในขณะที่หนี้สินก็มีสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นจากช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน

ข้อเสนอแนะ: รายได้ส่วนใหญ่ของมหาวิทยาลัยยังคงมาจากเงินงบประมาณแผ่นดิน จากการวิเคราะห์รายได้เงินนอกงบประมาณมีแนวโน้มลดลง มหาวิทยาลัยต้องวิเคราะห์เพื่อปรับการบริหารรายได้ทุกประเภท ได้แก่ รายได้การจัดการศึกษา รายได้ผลประโยชน์โดยเฉพาะจากการบริการวิชาการและการฝึกอบรม รายได้จากผลประโยชน์อื่นเช่น รายได้จากฟาร์ม รวมทั้ง การบริหารสินทรัพย์และการบริหารเงินทุนเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น ในขณะเดียวกันต้องมีการวิเคราะห์การใช้จ่ายของหน่วยงานให้เป็นไปอย่างคุ้มค่าและมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะด้านบุคลากร ค่าสาธารณูปโภค การปรับขึ้นกระบวนการทำงานเพื่อให้การใช้จ่ายในค่าใช้จ่ายการดำเนินงานลดลง และมหาวิทยาลัยควรมีนโยบายในการจัดสรรเงินเหลือจ่ายเพื่อสมทบค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา หรือการจัดหาในส่วนของงบลงทุนใหม่เพื่อทดแทนของเดิม

การคำนวณต้นทุนผลผลิต ผลสรุปการคำนวณต้นทุนผลผลิต แยกตามผลผลิตและกลุ่มสาขาของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ของปีงบประมาณ 2558 รอบระยะเวลาตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2557 ถึง 31 มีนาคม 2558 พบว่า ต้นทุนรวมในการผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีจำนวนเงิน 178.35 ล้านบาท และคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วย 56,872.09 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 13.46 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 87,374.01 บาท กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 18.13 ล้านบาท ต้นทุนต่อหน่วย 88,768 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 3.71 ล้านบาท ต้นทุนต่อหน่วย 171,246.48 บาท กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 35.27 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 73,932.82 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 7.26 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 806,699.36 บาท กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 79.91 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 25,114.32 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 5.98 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 77,514.20 บาท และ ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชี พาณิชยศาสตร์ฯ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 103.83 ล้านบาท และ มีต้นทุนต่อหน่วย 25,298.03 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 15.29 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 60,100.25 บาท กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 47.06 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 9,129.86 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 17.19 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 136,823.94 บาท นอกจากผลผลิตดังกล่าวแล้ว เพื่อตอบสนองของพันธกิจของมหาวิทยาลัยตามที่กำหนด มหาวิทยาลัยได้ให้บริการวิชาการ และสามารถคำนวณผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ 52 โครงการ มีต้นทุนรวม 131.22 ล้านบาท ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 136 โครงการ มี ต้นทุนรวม 15.12 ล้านบาท ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี 51 โครงการมีต้นทุนรวม 41.52 ล้านบาท รวมต้นทุนทั้งสิ้นเพื่อผลิตผลผลิตตามพันธกิจ จำนวน 713.30 ล้านบาท

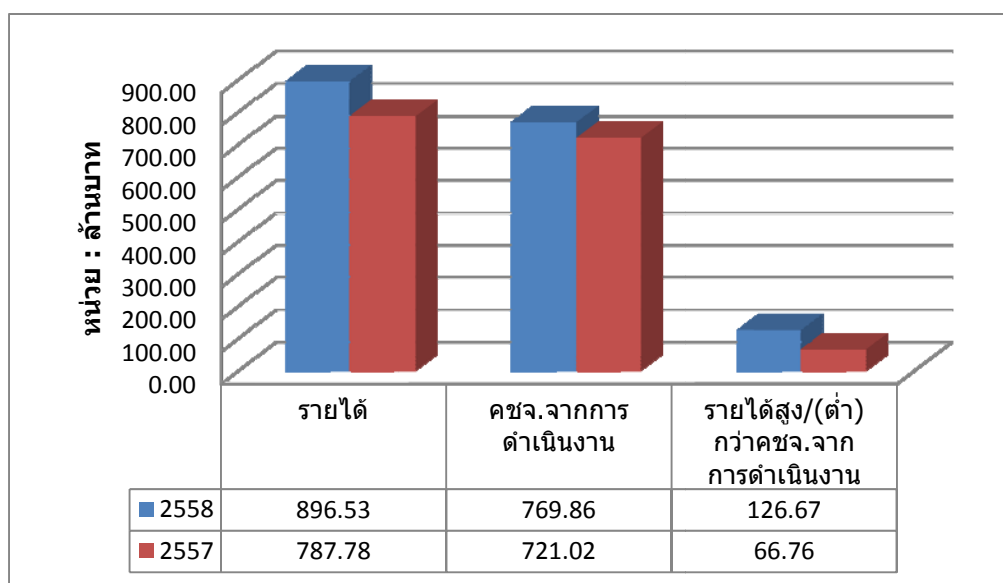
ข้อสังเกต จากการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยพบว่า ในช่วงปีที่ผ่านมา ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยในแต่ละกลุ่มวิชาส่วนใหญ่ มีจำนวนที่ลดลง เนื่องจากจำนวนค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นในขณะที่จำนวนนักศึกษาที่เพิ่มขึ้น ดังนั้นมหาวิทยาลัยควรมีแนวทางในการลดค่าใช้จ่ายเพื่อมิให้เกิดผลกระทบในระยะยาว ตลอดจนการปรับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการหลักสูตรการเรียนการสอนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป และกระตุ้นให้หน่วยงานใช้ข้อมูลที่ได้จากการคำนวณต้นทุนผลผลิตในการทบทวนหาแนวทางเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานต่อไป

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

1. การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานปีงบประมาณ 2558

จากรายงานทางการเงิน ในส่วนของงบกำไรขาดทุนได้แสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินงานในรอบระยะเวลา 6 เดือน ปรากฏผลดังนี้ มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีรายได้ทั้งสิ้น 896.53 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ทั้งสิ้น 769.86 ล้านบาท ส่งผลให้มหาวิทยาลัยมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 126.67 ล้านบาท เมื่อนำผลการดำเนินงานในปีปัจจุบันเปรียบเทียบกับปีก่อนในช่วงเวลาเดียวกันปรากฏผลดังนี้ ปีก่อนมหาวิทยาลัยแม่โจ้มีรายได้ทั้งสิ้น 787.80 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน 721.02 ล้านบาท มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 66.76 ล้านบาท เนื่องจากในปีปัจจุบันมีรายได้จากเงินงบประมาณเพิ่มขึ้นในส่วนของงบเงินอุดหนุน แม้ว่าจะมีรายได้เพิ่มแต่ก็มี ค่าใช้จ่ายเพิ่มในสัดส่วนที่เพิ่มมากกว่ารายได้ จึงเป็นผลให้มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิในจำนวนที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน โดยสามารถวิเคราะห์ส่วนประกอบของรายได้ และค่าใช้จ่าย ทั้งโครงสร้างและแหล่งที่มา ดังนี้

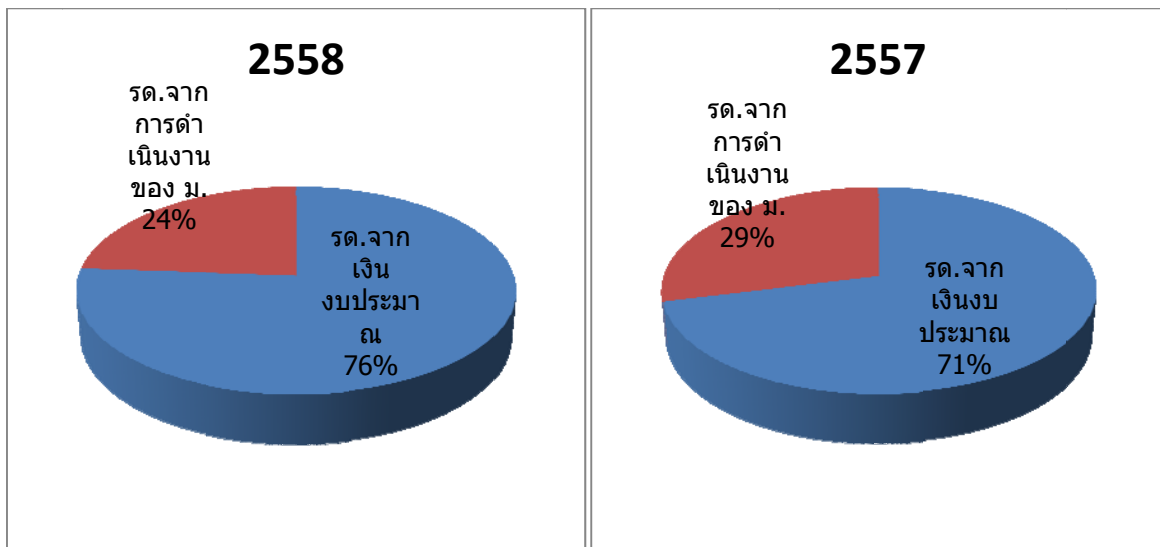
เปรียบเทียบผลการดำเนินงาน มีนาคม 2558 และ 2557



1.1 การวิเคราะห์โครงสร้างรายได้ทั้งสิ้นของมหาวิทยาลัย

ส่วนประกอบที่สำคัญของรายได้ทั้งสิ้นของมหาวิทยาลัยได้แก่ รายได้จากเงินงบประมาณ จำนวน 681.89 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 76.06 ของรายได้ทั้งสิ้น และรายได้นอกงบประมาณจากการดำเนินงาน จำนวนทั้งสิ้น 214.64 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 23.94 ของรายได้ทั้งสิ้น เมื่อเทียบกับปีก่อน รายได้จากเงินงบประมาณ จำนวน 560.02 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 71.09 ของรายได้ทั้งสิ้น โดยเพิ่มจากปีก่อนจำนวน 121.88 ล้านบาท หรือเทียบเป็นร้อยละ 21.76 และรายได้นอกงบประมาณจากการดำเนินงาน จำนวนทั้งสิ้น 227.76 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 28.91 ของรายได้ทั้งสิ้น โดยลดลงจากปีก่อนจำนวน 13.12 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 5.76

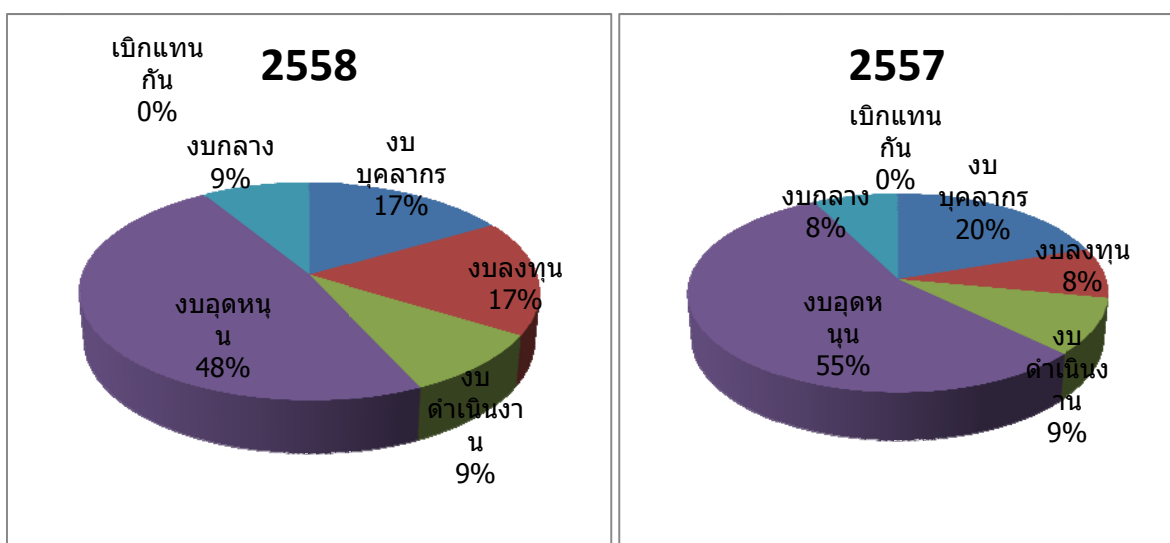
เปรียบเทียบโครงสร้างรายได้ทั้งสิ้นของมหาวิทยาลัย มีนาคม 2558 และ 2557



1.1.1 วิเคราะห์โครงสร้างของรายได้เงินงบประมาณ

หากวิเคราะห์จากโครงสร้างของรายได้เงินงบประมาณโดยมีรายได้ที่สำคัญดังนี้ งบบุคลากร งบลงทุน งบดำเนินงาน งบอุดหนุน และงบกลาง จะเห็นได้ว่า งบบุคลากร งบลงทุน งบดำเนินงาน เพิ่มขึ้น รวมถึงงบกลาง ซึ่งเป็นการเบิกสวัสดิการ สำหรับข้าราชการมีจำนวนที่เพิ่มขึ้น ในขณะที่ งบอุดหนุน เพิ่มขึ้นถึง 18.11 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 5.85 โดยเงินอุดหนุน จะประกอบด้วย เงินเดือนของ พนักงานมหาวิทยาลัย เงินอุดหนุนที่ได้รับเพื่อการวิจัย การบริการวิชาการ ซึ่งเมื่อมี จำนวนเงินที่เพิ่มขึ้น ต้องมีการใช้ให้เกิดประสิทธิภาพด้วย และบรรลุเป้าหมายตามที่ได้ของบประมาณไป

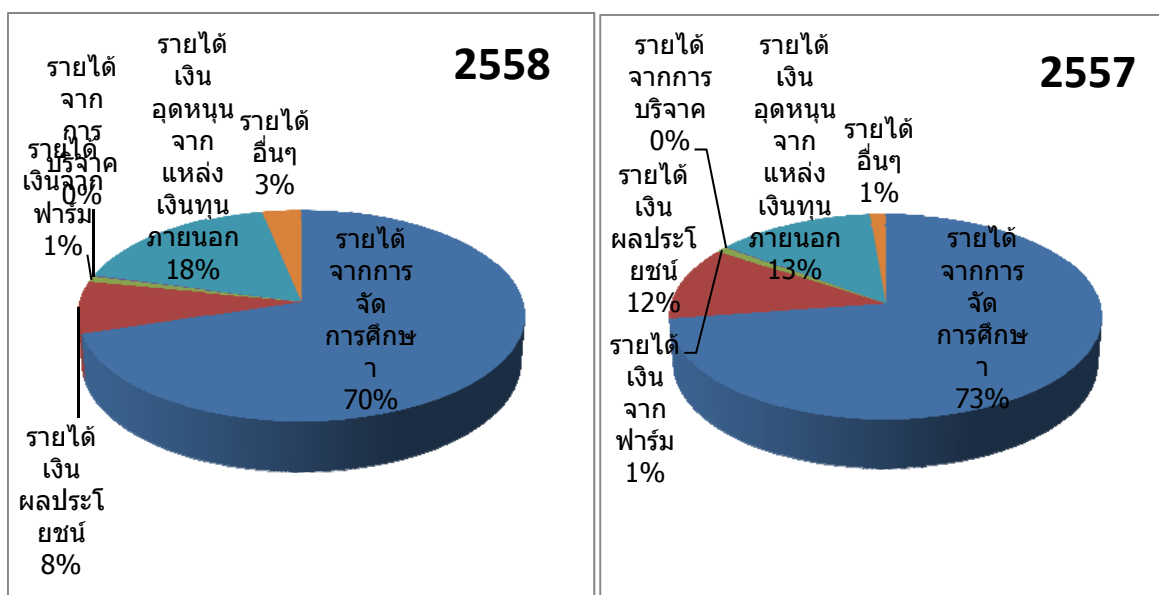
เปรียบเทียบโครงสร้างรายได้เงินงบประมาณของมหาวิทยาลัย มีนาคม 2558 และ 2557



1.1.2 วิเคราะห์โครงสร้างของรายได้จากการดำเนินงาน

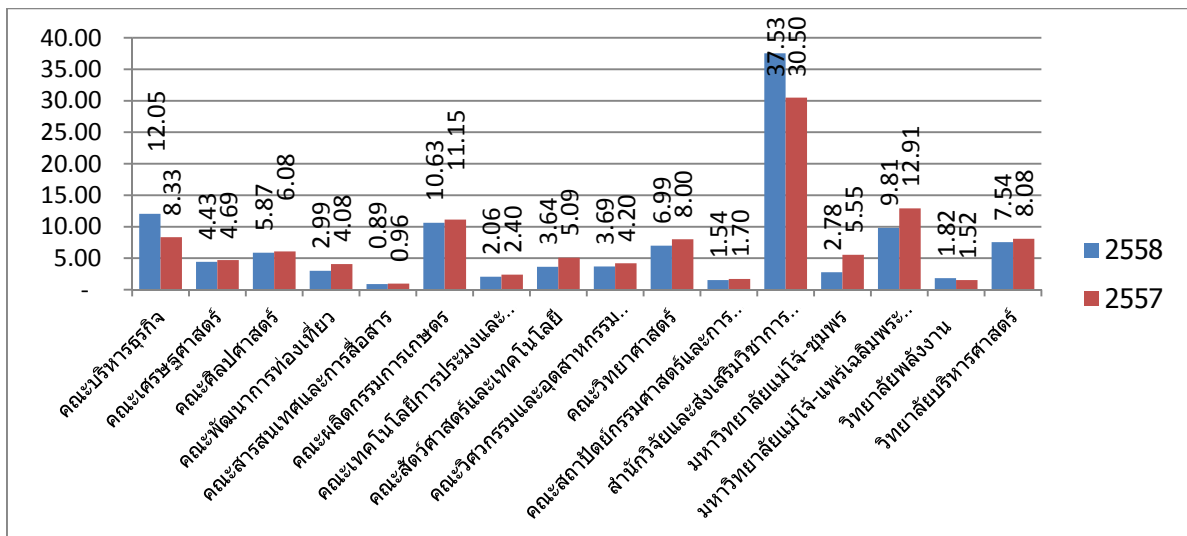
วิเคราะห์โครงสร้างของรายได้จากการดำเนินงาน ประกอบด้วยรายได้ที่สำคัญ ได้แก่ รายได้จากการจัดการศึกษา จำนวน 150.54 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 70.14 ของรายได้ทั้งสิ้น ลดลงจากปีก่อนจำนวน 15.04 ล้านบาท รายได้เงินอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก จำนวน 37.88 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 7.48 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 24.60 รายได้เงินผลประโยชน์ จำนวน 17.01 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 9.36 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 35.49 ของรายได้ทั้งสิ้น นอกจากนั้นเป็น รายได้เงินจากฟาร์ม รายได้จากการบริจาคและรายได้อื่นๆ

เปรียบเทียบโครงสร้างรายได้จากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย มีนาคม 2558 และ 2557



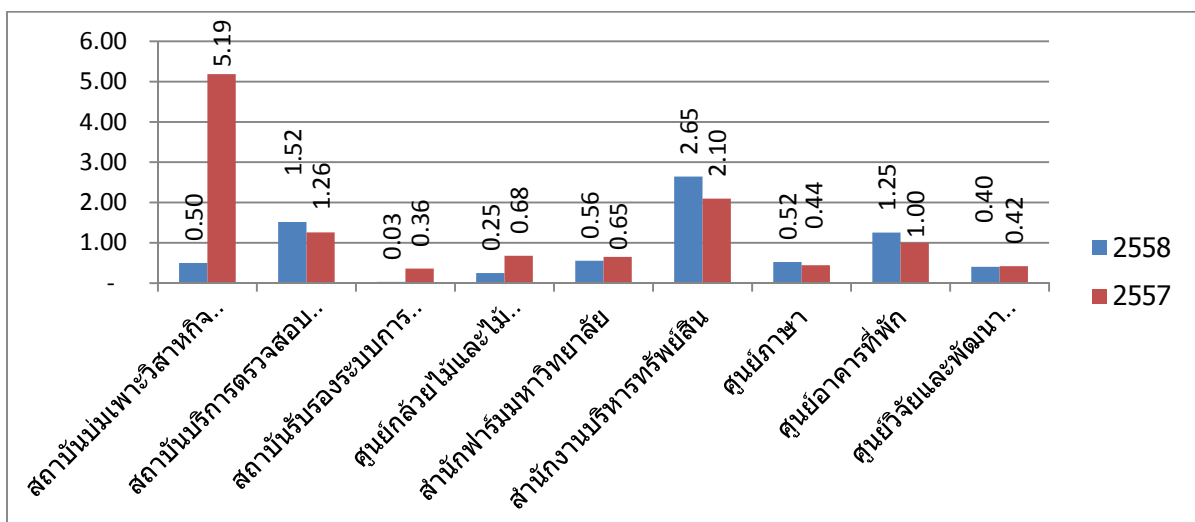
(1) ที่มาของรายได้จากการดำเนินงานแยกจากหน่วยงาน แหล่งที่มาของรายได้จากการดำเนินงาน มาจากคณะสำนักที่มีการเรียนการสอน และจากการวิจัยและการบริการวิชาการ โดยในปีที่ผ่านมา รายได้จากการจัดการศึกษา จำนวน 150.54 ล้านบาท ซึ่งลดลงจากปีก่อน ปีก่อน 165.58 ล้านบาท หน่วยงานที่มีรายได้เพิ่มขึ้นจากปีก่อน คณะบริหารธุรกิจ มีรายได้เพิ่มขึ้น จำนวน 3.72 ล้านบาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 44.65 ล้านบาท จากปีก่อนจำนวน 8.33 ล้านบาท และวิทยาลัยพลังงาน มีรายได้เพิ่มขึ้น 0.30 ล้านบาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 19.73 ล้านบาทจากปีก่อน 1.52 ล้านบาท สำหรับหน่วยงานที่มีรายได้ลดลง อย่างเห็นเป็นสาระสำคัญ คือ วิทยาเขต มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ รายได้ปีนี้ 9.81 ล้านบาท ลดลง 3.09 ล้านบาท จากปีก่อน 12.91 ล้านบาท และ มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร รายได้ปีนี้ 2.78 ล้านบาท ลดลง 2.77 ล้านบาท จากปีก่อน 5.55 ล้านบาท นอกจากรายได้จากการเรียนการสอนมหาวิทยาลัยมีรายได้จากการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ปีนี้ จำนวนเงิน 37.53 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ปีก่อนจำนวน 30.50 ล้านบาท

ที่มาของรายได้จากการดำเนินงานแยกตามหน่วยงาน เปรียบเทียบ มีนาคม 2558 และ 2557



นอกจากรายได้ จากการเรียนการสอนแล้ว มหาวิทยาลัยยังมีรายได้ จากหน่วยงานวิสาหกิจ เป็น รายได้จากผลประโยชน์ โดยรายได้จากหน่วยงานวิสาหกิจ ทั้งสิ้นจำนวน 7.67 ล้านบาท โดยลดลงจากปีก่อน 4.42 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 36.53 จากปีก่อนจำนวน 12.10 ล้านบาท ทั้งนี้ได้มีการปรับเปลี่ยน หน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัยบางหน่วยงาน คือ ศูนย์วิจัยพลังงานขึ้นกับวิทยาลัยพลังงานทดแทน ศูนย์วิจัยเศรษฐกิจและพยากรณ์ทางการเกษตร ขึ้นกับคณะเศรษฐศาสตร์ สำนักพิมพ์ขึ้นกับสำนักบริหาร และพัฒนาวิชาการ ศูนย์วิจัยและพัฒนาลำไยขึ้นกับสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร

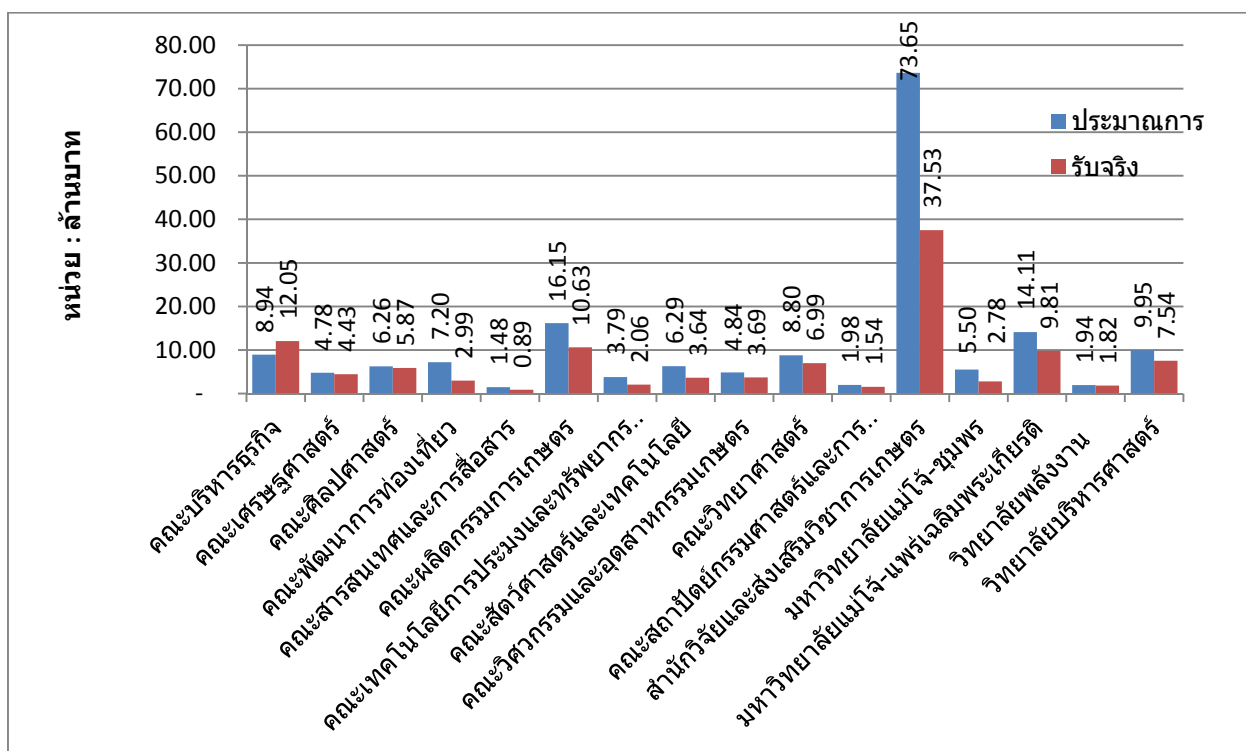
ที่มาของรายได้จากการดำเนินงานแยกตามหน่วยงานวิสาหกิจ มีนาคม 2558 และ 2557



(2) เปรียบเทียบประมาณการและรายรับจริงของหน่วยงาน คณะ ที่มีการเรียนการสอน

เป็นที่น่าสังเกตว่า เมื่อเทียบกับปีก่อน รายได้จากการดำเนินงาน มีจำนวนเงินลดลงก็ตาม แต่มหาวิทยาลัย จะกำหนด การใช้จ่ายโดยมีการประมาณการในแต่ละปี และได้กำหนดให้มีการใช้ จ่าย ตาม ประมาณการรายได้ เช่นกัน เป็นที่น่าสังเกตว่า โดยภาพรวมของมหาวิทยาลัยแล้ว ในปีงบประมาณที่ผ่านมา มหาวิทยาลัยมีรายได้รับจริง ต่ำกว่า ประมาณการ ที่กำหนดไว้

เปรียบเทียบประมาณการและรายรับจริงของหน่วยงาน คณะ ที่มีการเรียนการสอน มีนาคม 2558

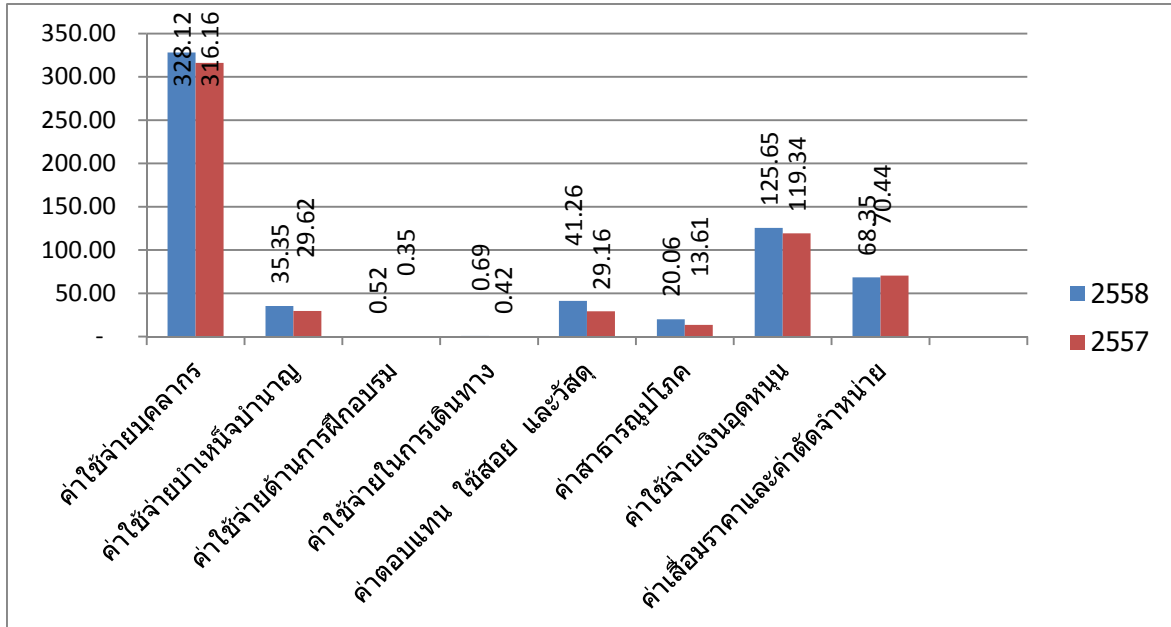


1.2 การวิเคราะห์โครงสร้างค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของมหาวิทยาลัย

ในรอบระยะเวลา 6 เดือนที่ผ่านมา มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานทั้งสิ้น 769.86 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 48.84 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.77 จากปีก่อน ส่วนประกอบที่สำคัญของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวนเงิน 353.94 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 45.97 ของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานทั้งสิ้น นอกจากนั้นเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และค่าเสื่อมราคา

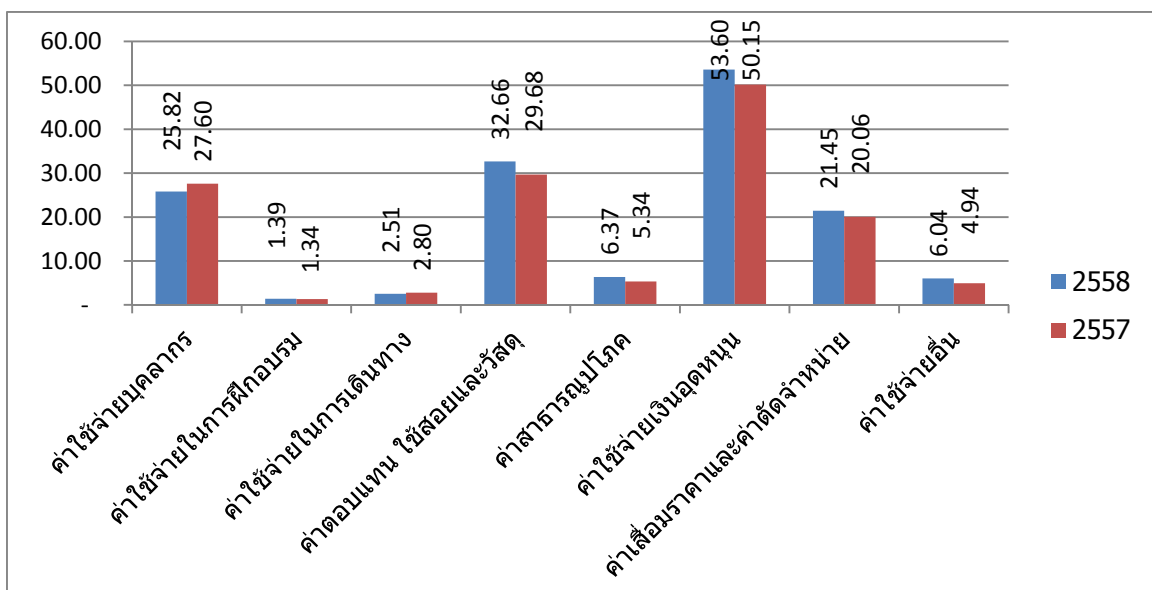
1.2.1 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน ในรอบระยะเวลา 6 เดือนที่ผ่านมา มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานทั้งสิ้นจากการสนับสนุนของรัฐบาล จำนวน 620.02 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 40.90 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.06 จากปีก่อน ส่วนประกอบที่สำคัญของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวนเงิน 328.12 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี

เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน มีนาคม 2558 และ 2557



1.2.2 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจากนอกงบประมาณแผ่นดิน (เงินรายได้มหาวิทยาลัย) ในรอบระยะเวลา 6 เดือนที่ผ่านมา มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานทั้งสิ้นของมหาวิทยาลัย จำนวน 149.84 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 7.94 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.59 จากปีก่อน ส่วนประกอบที่สำคัญของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานได้แก่ ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนจากเงินวิจัย และค่าใช้สอย

เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากเงินรายได้มหาวิทยาลัย มีนาคม 2558 และ 2557



2. การวิเคราะห์โครงสร้างฐานะการเงิน

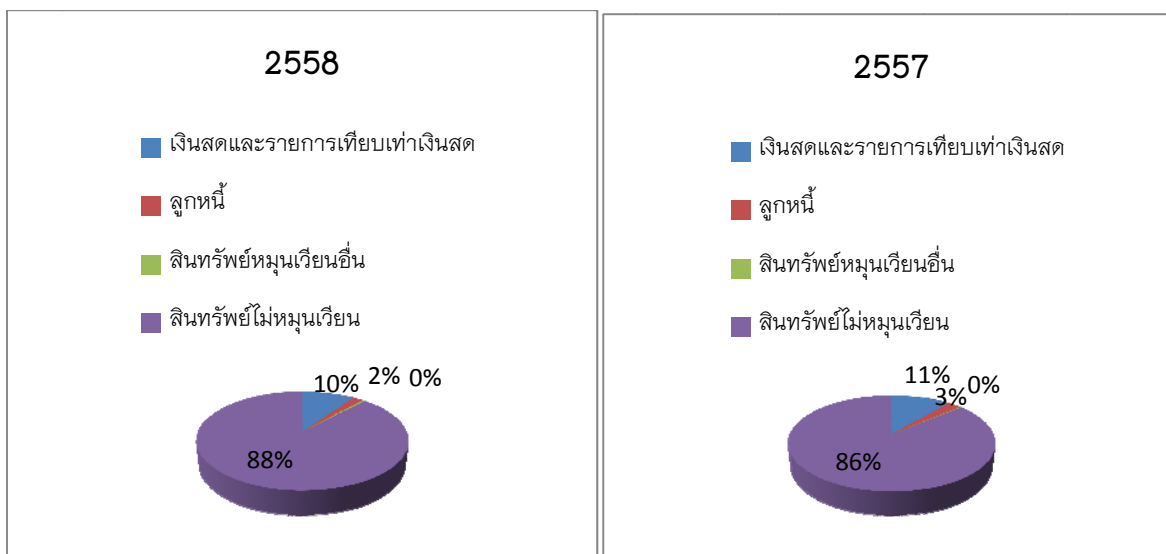
การวิเคราะห์โครงสร้างฐานะการเงินได้เปรียบเทียบโครงสร้างฐานะการเงิน ระหว่าง ปี 2558 และ 2557 ว่ามหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีสินทรัพย์ หนี้สิน และทุนเท่ากับเท่าใด ซึ่งเป็นยอดรวมที่สะสมตั้งแต่วันเริ่มดำเนินงานจนถึงวันที่ 31 มีนาคม 2558 รวมทั้ง ได้วิเคราะห์จากงบแสดงฐานะการเงิน โดยมีรายละเอียดดังนี้

2.1 วิเคราะห์โครงสร้างของสินทรัพย์ โครงสร้างสินทรัพย์ทั้งสิ้น ระหว่างปี 2558 และปี 2557 จากการวิเคราะห์ฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 พบว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น 3,441.91 ล้านบาท โดยเพิ่มขึ้นจากปีก่อนจำนวน 47.05 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 1.38 จากปีก่อน สินทรัพย์รวมทั้งสิ้น ประกอบด้วยสินทรัพย์หมุนเวียน 412.07 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 11.97 ของสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 3,029.84 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 88.03 ของสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น เมื่อเปรียบเทียบโครงสร้างสินทรัพย์ทั้งสิ้น ระหว่าง ปี 2558 กับปี 2557 จะเห็นได้ว่า สินทรัพย์ทั้งสิ้น มีการเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงจำนวน 42.87 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 11.42 นอกจากนี้สินทรัพย์รวมทั้งสิ้นเพิ่มขึ้นเนื่องจาก มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณในการจัดสร้างอาคารเพิ่มขึ้น

2.1.1 โครงสร้างสินทรัพย์หมุนเวียน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 วิเคราะห์โครงสร้างสินทรัพย์หมุนเวียน ได้ดังนี้ มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีสินทรัพย์หมุนเวียน 412.07 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 11.97 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ปีก่อน จำนวน 467.97 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 13.79 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ส่วนประกอบที่สำคัญของสินทรัพย์หมุนเวียน ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 332.28 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 9.65 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น และลูกหนี้จำนวน 63.73 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 1.85 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ส่วนที่เหลือเป็นรายได้เงินงบประมาณค้างรับ ใบสำคัญเงินนอกงบประมาณ และสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ๆ ตามที่ปรากฏในรูปเปรียบเทียบโครงสร้างสินทรัพย์หมุนเวียน ระหว่าง ปี 2558 และ 2557 ซึ่งจะเห็นว่า สัดส่วนของสินทรัพย์หมุนเวียนมีอัตราส่วนที่ลดลงเมื่อเทียบกับ ปีก่อน

2.1.2 โครงสร้างสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 มหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หรือ อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ) 3,029.84 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 88.03 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น เปรียบเทียบโครงสร้างสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ระหว่าง ปี 2558 และ 2557 ปีก่อน สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 2,926.89 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 86.21 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น เมื่อเปรียบเทียบระหว่างปี 2558 และ 2557 จะเห็นว่า สัดส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนมีอัตราส่วนที่เพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับ ปีก่อน

โครงสร้างสินทรัพย์ทั้งสิ้น มีนาคม 2558 และ 2557



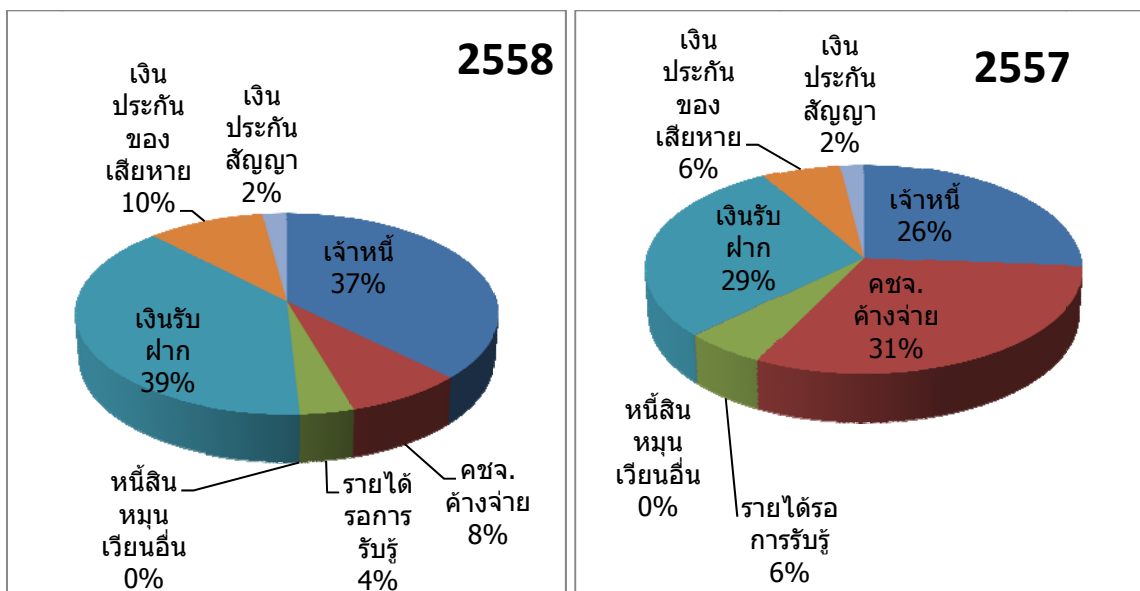
2.2 วิเคราะห์โครงสร้างของหนี้สินและส่วนของทุน เปรียบเทียบโครงสร้างของหนี้สินและทุน ระหว่าง ปี 2558 และ ปี 2557 จากการวิเคราะห์โครงสร้างของหนี้สินและทุน ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 พบว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้หนี้สินและส่วนของทุนรวมทั้งสิ้น 3,441.91 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 47.05 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 1.38 จากปีก่อน หนี้สินทั้งสิ้นจำนวน 222.31 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 6.46 ของหนี้สินและส่วนของทุน ส่วนของทุนทั้งสิ้นจำนวน 3,219.60 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 93.54 ของหนี้สินและส่วนของทุน

2.2.1 วิเคราะห์โครงสร้างของหนี้สิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 มหาวิทยาลัยแม่โจ้มี หนี้สินทั้งสิ้นจำนวน 222.31 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 43.20 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 16.27 จากปีก่อน หนี้สินทั้งสิ้นประกอบด้วยหนี้สินหมุนเวียน จำนวน 195.23 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 5.67 ของหนี้สินและส่วนของทุน และ หนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน 27.09 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 0.79 ของหนี้สินและส่วนของทุน ปีก่อนมหาวิทยาลัยแม่โจ้มี หนี้สินทั้งสิ้นจำนวน 265.51 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 7.82 ของหนี้สินและส่วนของทุน หนี้สินทั้งสิ้นประกอบด้วยหนี้สินหมุนเวียน จำนวน 243.25 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 7.16 ของหนี้สินและส่วนของทุน และหนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน 22.25 หรือคิดเป็นร้อยละ 0.65 ของหนี้สินและส่วนของทุน

(1). วิเคราะห์โครงสร้างของหนี้สินหมุนเวียน จากการวิเคราะห์โครงสร้างของหนี้สินระหว่าง ปี 2558 และปี 2557 พบว่า ส่วนประกอบที่สำคัญของหนี้สินหมุนเวียน ได้แก่ เจ้าหนี้ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รอการรับรู้อื่น และเงินรับฝาก โดยเงินรับฝากและเจ้าหนี้มีสัดส่วนมากกว่า หนี้สินหมุนเวียนประเภทอื่น โดยมีจำนวน 85.98 ล้านบาท และ 83.09 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 9.39 ล้านบาท และ 13.34 ล้านบาท ตามลำดับ

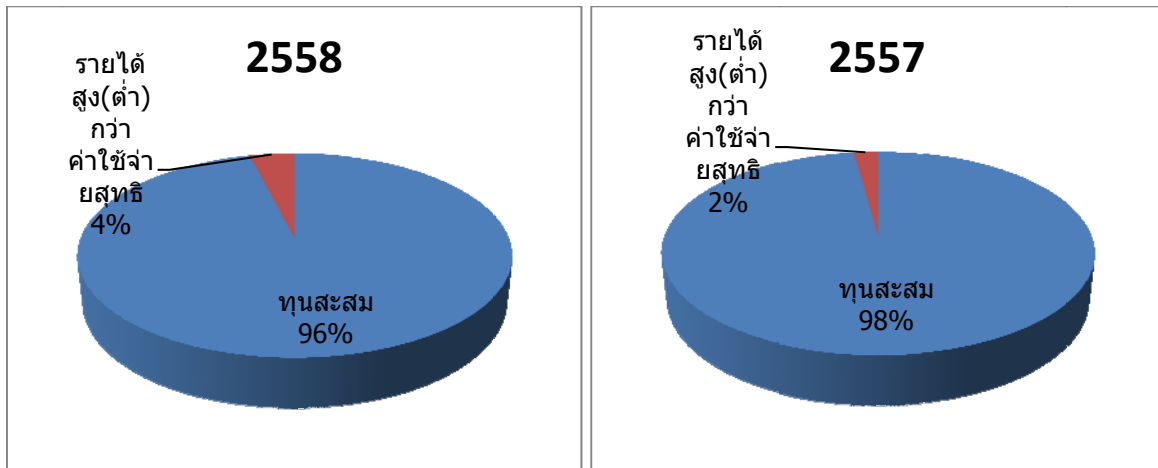
(2). วิเคราะห์โครงสร้างของหนี้สินไม่หมุนเวียน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 มหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีหนี้สินไม่หมุนเวียนได้แก่ เงินประกันของเสียหาย จำนวน 22.39 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจำนวน 5.32 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 31.16 จากปีก่อน และเงินประกันสัญญาจำนวน 4.69 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 0.49 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 9.47

โครงสร้างหนี้สินทั้งสิ้น มีนาคม 2558 และ 2557



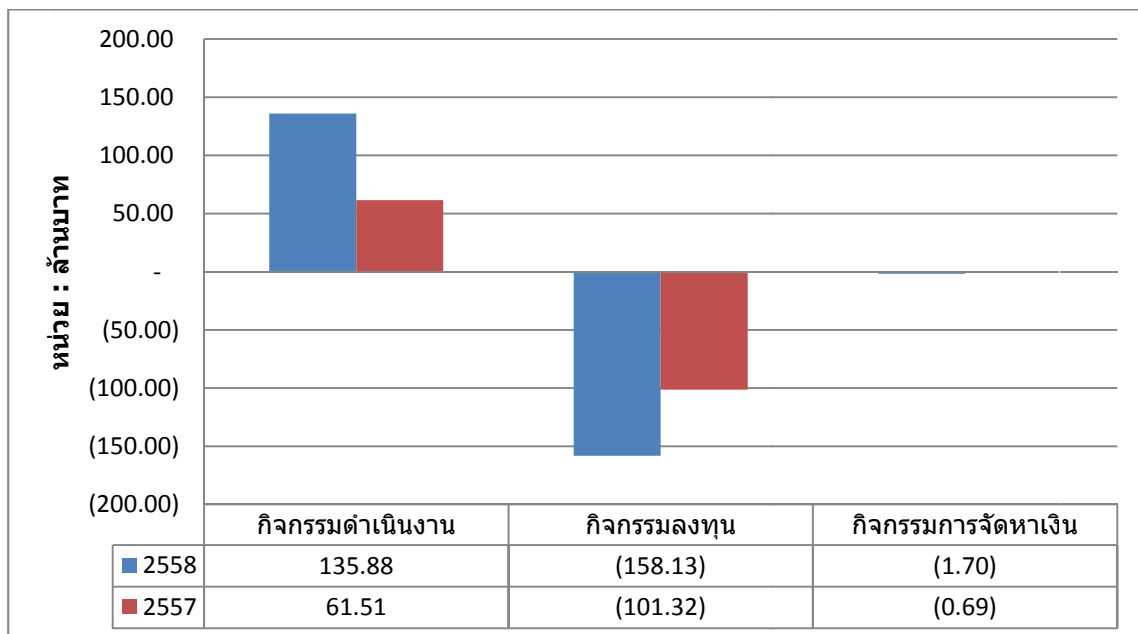
2.2.2 วิเคราะห์โครงสร้างของส่วนกองทุน เมื่อเปรียบเทียบโครงสร้างของหนี้สินและทุน ระหว่าง ปี 2558 และปี 2557 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 พบว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้ มี ส่วนของทุนทั้งสิ้น จำนวน 3,219.60 ล้านบาท ส่วนประกอบที่สำคัญของส่วนกองทุนได้แก่ ทุนสะสมจำนวน 3,092.92 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 89.86 ของหนี้สินและทุน และรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม 126.67 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 3.68 ของส่วนของหนี้สินและทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 พบว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ส่วนของทุน ทั้งสิ้นจำนวน 3,062.59 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 90.23 ของส่วนของหนี้สินและทุน และรายได้สูงหรือต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม 66.67 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 1.97 ของส่วนของหนี้สินและทุน

โครงสร้างส่วนกองทุน มีนาคม 2558 และ 2557



3. การวิเคราะห์กระแสเงินสด

การเปรียบเทียบกระแสเงินสด ตั้งแต่ ปี 2558 และ ปี 2557 จะเห็นได้ว่า ในปี 2558 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลดลงสุทธิ 23.95 ล้านบาท โดยมีเงินสดเพิ่มขึ้นจากกิจกรรมดำเนินงาน 135.88 ล้านบาท เงินสดลดลงจากกิจกรรมลงทุน 158.13 ล้านบาท และเงินสดลดลงจากกิจกรรมการจัดหาเงิน 1.70 ล้านบาท ในปีก่อน เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลดลงสุทธิ 40.50 ล้านบาท โดยมีเงินสดเพิ่มขึ้นจากกิจกรรมดำเนินงาน 61.51 ล้านบาท เงินสดลดลงจากกิจกรรมลงทุน 101.32 ล้านบาท และเงินสดลดลงจากกิจกรรมการจัดหาเงิน 0.69 ล้านบาท



4. การวิเคราะห์งบการเงินโดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน

ในการวิเคราะห์งบการเงินโดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน ได้นำเสนอการวิเคราะห์ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเมินสภาพคล่องการเงิน ประเมินความเสี่ยงในการก่อหนี้และประเมินผลการดำเนินงาน อัตราส่วนวัดประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ โดยนำข้อมูลเปรียบเทียบ ปี 2558 และ 2557 ตามตารางที่ 1 อัตราส่วนทางการเงินเปรียบเทียบ มีนาคม 2558 และ 2557 โดยมีรายละเอียดการวิเคราะห์ ดังนี้

4.1 ประเมินสภาพคล่องทางการเงิน อัตราส่วนที่ใช้ประเมินสภาพคล่องภายใน เพื่อวัดความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้นหรือวัดสภาพคล่องของกิจการ ใช้อัตราส่วนหมุนเวียน เพื่อวัดสภาพคล่องของกิจการ เพื่อดูว่ามหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นกี่เท่าของหนี้สินหมุนเวียน หรือมหาวิทยาลัยแม่โจ้หลังจากจ่ายชำระหนี้ระยะสั้นแล้วยังมีสินทรัพย์หมุนเวียนเหลืออยู่เพียงใด จะเห็นได้ว่ามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ใน ปี 2558 มหาวิทยาลัยฯ มีอัตราส่วนหมุนเวียน 2.11 เท่าและในปี 2557 เท่ากับ 2.81 เท่า แสดงให้เห็นว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีความคล่องตัวทางการเงินลดลงจากปีก่อน

4.2 ประเมินความเสี่ยงทางการเงิน อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม จะเห็นได้ว่าอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม ปีปัจจุบันมีอัตราร้อยละ 6.46 ปีก่อน ร้อยละ 7.82 แสดงให้เห็นว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีความเสี่ยงทางการเงินลดลงจากปีก่อน สัดส่วนการได้มาของเงินทุนมาจากหนี้สินเพิ่มขึ้นอันเนื่องมาจาก มีเงินรับฝากและเจ้าหนี้เพิ่มขึ้นจากปีก่อน

4.3 ประเมินผลประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ การวัดประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ได้ใช้จากอัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ทั้งสิ้น จะเห็นได้ว่าในปีปัจจุบัน มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีอัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ทั้งสิ้น 0.26 รอบ ใน ปีก่อน 0.23 รอบ ผลลัพธ์บอกให้ทราบว่า ความสามารถของมหาวิทยาลัยในการใช้สินทรัพย์ทั้งสิ้นเพื่อ ก่อให้เกิดรายได้มีประสิทธิภาพใกล้เคียงจากปีก่อน

4.4 ประเมินความสามารถในการบริหารค่าใช้จ่าย อัตราส่วนวัดประสิทธิภาพในการบริหารค่าใช้จ่าย จะเห็นได้ว่าในปีปัจจุบัน มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีอัตราค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อรายได้ทั้งสิ้น ร้อยละ 85.91 ในปีก่อน ร้อยละ 91.54 ผลลัพธ์บอกให้ทราบว่า มหาวิทยาลัยมีผลตอบแทนจากรายได้เพิ่มขึ้นเนื่องจากค่าใช้จ่ายที่เพิ่มสูงขึ้นในอัตราที่น้อยกว่าการเพิ่มขึ้นของรายได้ โดยพิจารณาได้จากอัตรารายได้กับค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น ซึ่งปีปัจจุบันเพิ่มขึ้นจากปีก่อน ทั้งนี้ เพราะรายได้จากงบประมาณ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 21.76 และรายได้จากแหล่งทุนภายนอกมีจำนวนเพิ่มขึ้นร้อยละ 19.75

4.5 อัตราส่วนแสดงการสนับสนุนต่อค่าใช้จ่ายดำเนินงาน จะเห็นได้ว่าในปีปัจจุบัน มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีอัตราร้อยละรายได้จากรัฐบาลต่อค่าใช้จ่ายดำเนินงานร้อยละ 109.94 ในปีก่อน ร้อยละ 96.71 ผลลัพธ์บอกให้ทราบว่า มหาวิทยาลัยได้รับการสนับสนุนจากงบประมาณแผ่นดิน เพิ่มขึ้นจากงบบุคลากรและงบลงทุน

ตารางที่ 1 อัตราส่วนทางการเงินเปรียบเทียบ มีนาคม 2558 และ 2557

		<u>2558</u>	<u>2557</u>
การประเมินสภาพคล่องทางการเงิน			
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน (Current Ratio)	เท่า	2.11	2.81
ประเมินความเสี่ยงทางการเงิน			
อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม (Debt Ratio)	ร้อยละ	6.46	7.82
ประเมินประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์			
อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ทั้งสิ้น	รอบต่อปี	0.26	0.23
การประเมินความสามารถในการบริหารค่าใช้จ่าย			
อัตราส่วนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อรายได้ทั้งสิ้น	ร้อยละ	85.91	91.54
อัตราส่วนแสดงการสนับสนุนต่อค่าใช้จ่ายดำเนินงาน			
อัตราร้อยละรายได้จากรัฐบาลต่อค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	ร้อยละ	109.94	96.71

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ 31 มีนาคม 2558

หน่วย : บาท

<u>สินทรัพย์</u>			
สินทรัพย์หมุนเวียน	หมายเหตุ	2558	2557
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2	332,283,758.04	375,157,464.47
ลูกหนี้	3	63,732,085.23	85,195,214.81
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4	16,059,356.03	7,620,867.02
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		412,075,199.30	467,973,546.30
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	5	3,029,837,660.40	2,926,890,459.54
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,029,837,660.40	2,926,890,459.54
รวมสินทรัพย์		3,441,912,859.70	3,394,864,005.84
<u>หนี้สินและส่วนทุน</u>			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้	6	83,091,393.84	69,754,705.36
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7	17,940,311.61	82,301,395.46
รายได้รอการรับรู้	8	8,211,075.99	14,464,582.67
เงินรับฝาก	9	85,984,095.23	76,593,239.52
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		-	141,523.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		195,226,876.67	243,255,446.01
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินประกันของเสียหาย		22,393,650.00	17,073,800.00
เงินประกันสัญญา		4,692,635.24	5,183,367.27
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		27,086,285.24	22,257,167.27
รวมหนี้สิน		222,313,161.91	265,512,613.28
ส่วนทุน			
ทุนสะสม		3,092,925,670.55	3,062,594,398.03
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		126,674,027.24	66,756,994.53
รวมส่วนทุน		3,219,599,697.79	3,129,351,392.56
รวมหนี้สินและส่วนทุน		3,441,912,859.70	3,394,864,005.84

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับระยะเวลา 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

หมายเหตุ		(หน่วย : บาท)	
รายได้จากการดำเนินงาน		<u>2558</u>	<u>2557</u>
รายได้จากเงินงบประมาณ	10	681,894,579.07	560,018,059.41
รายได้จากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย	11	214,640,214.29	227,760,940.83
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		<u>896,534,793.36</u>	<u>787,779,000.24</u>
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	12	353,936,367.08	343,767,791.85
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	13	179,257,637.69	169,498,426.25
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	14	89,807,084.48	90,496,621.99
ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	15	73,917,136.80	58,840,989.04
ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ	16	35,354,034.96	29,619,315.05
ค่าสาธารณูปโภค	17	26,428,545.50	18,946,277.82
ค่าใช้จ่ายอื่น	18	11,159,959.61	9,852,583.71
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		<u>769,860,766.12</u>	<u>721,022,005.71</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>126,674,027.24</u></u>	<u><u>66,756,994.53</u></u>

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

ที่ทำการมหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบกระแสเงินสด

สำหรับระยะเวลา 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

		หน่วย : บาท	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		2558	2557
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมตามปกติ		126,674,027.24	66,756,994.53
ปรับ กระทยอดเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน			
บวก	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์เพิ่ม	27,323,854.12	31,235,193.94
	ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	62,483,230.36	59,261,428.05
	รายได้ค้างรับลดลง	687,356.24	9,587,936.41
	วัสดุคงเหลือลดลง	4,129,512.80	-
	ลูกหนี้ลดลง	19,956,820.24	-
	ภาษีหักส่งล่วงหน้าลดลง	174.23	3,771.77
	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งเพิ่ม	-	157,137.91
	รายได้รอการรับรู้เพิ่ม	-	11,338,363.40
	ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	-	1,618,574.08
	รายได้รอนำส่งคลังเพิ่มขึ้น	-	114,580,947.99
		140,875.00	113,343,280.56
หัก	เจ้าหนี้ลด	71,732,763.54	87,167,648.12
	เงินรับฝากและเงินประกันลดลง	19,636,617.24	2,800,385.18
	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งลดลง	35,366.97	-
	ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	11,598,158.65	-
	รายได้รอการรับรู้ลดลง	2,369,668.41	570.00
	ลูกหนี้เพิ่ม	-	105,372,574.81
		28,623,877.35	118,592,480.65
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		135,882,400.42	61,507,794.44
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
หัก	เงินสดจ่ายซื้ออาคารที่ดินสิ่งปลูกสร้างเพิ่ม	9,820,181.90	31,597,187.87
	เงินสดจ่ายซื้อครุภัณฑ์และอุปกรณ์เพิ่มขึ้น	26,177,161.92	25,907,370.00
	งานระหว่างก่อสร้างเพิ่ม	122,134,686.00	158,132,029.82
		43,817,635.83	101,322,193.70
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน		158,132,029.82	101,322,193.70
กระแสเงินสดจากกิจกรรมการจัดหาเงิน			
บวก	รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมเพิ่ม	299,942.37	-
	ทุนเพิ่ม	-	299,942.37
หัก	รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมลด	-	24,067.00
	ทุนลดลง	2,003,968.43	2,003,968.43
		661,581.00	685,648.00
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมการจัดหาเงิน		1,704,026.06	685,648.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ		- 23,953,655.46	- 40,500,047.26
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 1 ตุลาคม 2557		356,237,413.50	415,657,511.73
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 31 มีนาคม 2558		332,283,758.04	375,157,464.47

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับระยะเวลา 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

หมายเหตุที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

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 ตามประกาศในพระราชกฤษฎีกาฉบับพิเศษ 3 กุมภาพันธ์ 2525 กวว่า 77 ปีที่มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้จัดการศึกษาระดับอุดมศึกษาให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและสังคมเป็นแหล่งการเรียนรู้ทางด้านการเกษตรกรรม เพื่อเป็นการบริการวิชาการแก่ชุมชน โดยมีที่ตั้ง

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

การแบ่งโครงสร้างหน่วยงานตามภารกิจของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วย ภารกิจด้านการบริหารจัดการ คือ สำนักงานอธิการบดี ประกอบด้วย กอง สำนัก ศูนย์ จำนวน 12 หน่วยงาน ภารกิจด้านวิชาการ ประกอบด้วย หน่วยงานที่มีการจัดการเรียนการสอนจำนวน 14 หน่วยงาน ภารกิจด้านการสนับสนุน จำนวน 5 หน่วยงานและ ภารกิจด้านหน่วยงานในกำกับ จำนวน 12 หน่วยงาน ทั้งนี้เนื่องจากหน่วยงานในกำกับ (วิสาหกิจ) และกองทุนต่างๆในมหาวิทยาลัย มีลักษณะการดำเนินงานที่แตกต่างกัน จึงไม่สามารถนำผลประกอบการรวมเข้ากับการดำเนินการของมหาวิทยาลัยได้

จำนวนบุคลากรทั้งหมดของมหาวิทยาลัย

แยกตามประเภทตำแหน่งงาน ประกอบด้วย

- บุคลากรสายวิชาการ จำนวน 665 คน
- บุคลากรสายสนับสนุน จำนวน 1,131 คน

แยกตามประเภทการจ้าง ประกอบด้วย

- ข้าราชการ จำนวน 329 คน
- พนักงานมหาวิทยาลัย จำนวน 1,036 คน
- ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน (เงินงบประมาณ) จำนวน 3 คน
- พนักงานมหาวิทยาลัยที่ได้รับค่าจ้างจากเงินรายได้ จำนวน 12 คน
- ลูกจ้างประจำ จำนวน 79 คน
- พนักงานราชการ จำนวน 101 คน
- ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน (เงินรายได้มหาวิทยาลัย) จำนวน 236 คน

วัตถุประสงค์

- เพื่อผลิตบัณฑิตที่มีความรู้ความสามารถในวิชาการและวิชาชีพโดยเฉพาะการเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurs) ที่ทันต่อกระแสการเปลี่ยนแปลงโดยเน้นทางด้านการเกษตร วิทยาศาสตร์ประยุกต์ ภาษาต่างประเทศ เทคโนโลยีสารสนเทศ และสาขาวิชาที่สอดคล้องกับทิศทางการพัฒนาเศรษฐกิจ ชุมชนท้องถิ่น และสังคมของประเทศ รวมทั้งการ
- เพื่อสร้างผลงานวิจัยและนวัตกรรมและองค์ความรู้ในสาขาวิชาต่าง ๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งทางการเกษตรและวิทยาศาสตร์ประยุกต์ เพื่อการเรียนรู้และถ่ายทอดเทคโนโลยีแก่สังคม
- เพื่อสร้างและพัฒนาศูนย์การเรียนรู้เชิงบูรณาการด้านการเกษตร เพื่อเป็นแหล่งเรียนรู้ ค้นคว้า และรวบรวมองค์ความรู้ด้านเทคโนโลยีเกษตรสมัยใหม่ที่เป็นศาสตร์ผสมผสานสอดคล้องกับวัฒนธรรมพื้นที่
- เพื่อส่งเสริมการดำรงศิลปวัฒนธรรมด้านการเกษตรรวมทั้งวัฒนธรรมท้องถิ่น ตลอดจนการรักษาระบบนิเวศของ
- เพื่อสร้างและพัฒนากระบวนการบริหารจัดการโดยยึดหลักธรรมาภิบาลและการสร้างเครือข่ายที่เข้มแข็ง

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินจัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง โดยรวมสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ของมหาวิทยาลัย ทั้งในส่วนของงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย

กำหนดวันเริ่มและวันสิ้นสุดบัญชี พ.ศ. 2558 ให้ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2557 เป็นวันเริ่มบัญชี และสิ้นสุดในวันที่ 30 กันยายน 2558

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามกฎหมายไทย ตามมาตรฐานการจัดทำบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ กรมบัญชีกลาง และการจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

3. หลักการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน

นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีดังนี้

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึงเงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคือภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

ลูกหนี้ หมายถึงลูกหนี้เงินยืม ลูกหนี้อื่นที่เกิดจากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยจะรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณยอดคงค้างรวมรายการที่กำลัง

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 บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ซื้อมา
- สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาค รับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้ และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

- ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวรที่ซื้อ/รับบริจาค คำนวณโดยวิธีเส้นตรง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และประกาศของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ดังนี้

	อายุการใช้งาน (ปี)
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	15-40
ครุภัณฑ์	2-12

หมายเหตุที่ 2. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2558	2557
เงินฝากธนาคาร		
เงินฝาก-ประจำ	145,034,651.80	175,266,417.80
เงินฝากออมทรัพย์	124,250,725.78	121,873,422.20
เงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ (009-5)	1,703,727.33	73,473,185.70
เงินฝาก-กระแสรายวัน	60,084,741.76	1,833,958.92
เงินฝากธนาคารอื่น ๆ	773,402.10	1,249,658.89
เงินฝากคลัง	436,509.27	1,460,820.96
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	332,283,758.04	375,157,464.47
หมายเหตุที่ 3. ลูกหนี้		
ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ	63,732,085.23	73,633,104.81
ลูกหนี้นักศึกษา	-	11,538,110.00
ลูกหนี้อื่น	-	24,000.00
รวม ลูกหนี้	63,732,085.23	85,195,214.81
หมายเหตุที่ 4. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		
รายได้ค้างรับ		
รายได้ค้างรับ-งบดำเนินงาน	1,699,569.82	682,207.98
รายได้ค้างรับ-งบลงทุน	14,355,700.00	6,715,000.00
รายได้ค้างรับ-งบอุดหนุน		213,784.56
รายได้ค้างรับรวม	16,055,269.82	7,610,992.54
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง		
หมายเหตุที่ 5. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - บุคคลธรรมดา	2,966.46	8,412.14
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - นิติบุคคล	1,119.75	1,462.34
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งรวม	4,086.21	9,874.48
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	16,059,356.03	7,620,867.02

หมายเหตุที่ 5. อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

อาคาร

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	4,059,530,259.43	3,927,754,770.15
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,477,827,583.24	1,353,212,760.56
อาคาร (สุทธิ)	2,581,702,676.19	2,574,542,009.59

ครุภัณฑ์และอุปกรณ์

ครุภัณฑ์-สำนักงาน	202,897,033.00	186,034,721.90
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	106,759,150.01	93,233,698.58
ครุภัณฑ์-สำนักงาน (สุทธิ)	96,137,882.99	92,801,023.32

ครุภัณฑ์-ยานพาหนะและขนส่ง	63,834,183.83	61,158,083.83
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	58,678,870.67	56,544,713.24
ครุภัณฑ์-ยานพาหนะและขนส่ง (สุทธิ)	5,155,313.16	4,613,370.59

ครุภัณฑ์-ไฟฟ้าและวิทยุ	55,938,234.84	54,892,232.74
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	50,743,638.96	48,503,097.89
ครุภัณฑ์-ไฟฟ้าและวิทยุ (สุทธิ)	5,194,595.88	6,389,134.85

ครุภัณฑ์-โฆษณาและเผยแพร่	115,424,191.09	113,343,079.77
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	94,932,359.39	86,221,949.52
ครุภัณฑ์-โฆษณาและเผยแพร่ (สุทธิ)	20,491,831.70	27,121,130.25

ครุภัณฑ์-การเกษตร	23,272,108.55	22,852,953.55
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	21,640,377.55	20,898,968.86
ครุภัณฑ์-การเกษตร (สุทธิ)	1,631,731.00	1,953,984.69

ครุภัณฑ์-โรงงาน	33,548,310.19	31,587,070.19
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	29,379,770.70	28,241,310.29
ครุภัณฑ์-โรงงาน(สุทธิ)	4,168,539.49	3,345,759.90

ครุภัณฑ์-ก่อสร้าง	8,528,385.55	8,260,272.80
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	7,470,173.57	7,192,481.72
ครุภัณฑ์-ก่อสร้าง(สุทธิ)	1,058,211.98	1,067,791.08

ครุภัณฑ์-สำรวจ	4,501,608.95	4,464,108.95
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	4,135,342.34	4,062,650.69
ครุภัณฑ์-สำรวจ (สุทธิ)	366,266.61	401,458.26
ครุภัณฑ์-วิทยาศาสตร์และการแพทย์	363,933,681.29	359,883,409.29
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	338,550,966.14	327,522,089.30
ครุภัณฑ์-วิทยาศาสตร์และการแพทย์ (สุทธิ)	25,382,715.15	32,361,319.99
ครุภัณฑ์-คอมพิวเตอร์	386,114,313.06	381,063,746.51
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	372,456,752.39	360,552,851.58
ครุภัณฑ์-คอมพิวเตอร์ (สุทธิ)	13,657,560.67	20,510,894.93
ครุภัณฑ์-การศึกษา	93,124,045.40	87,425,281.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	88,133,382.36	86,975,422.50
ครุภัณฑ์-การศึกษา (สุทธิ)	4,990,663.04	449,858.50
ครุภัณฑ์-งานบ้านงานครัว	14,622,131.38	14,247,530.68
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	13,028,778.75	11,979,668.87
ครุภัณฑ์-งานบ้านงานครัว (สุทธิ)	1,593,352.63	2,267,861.81
ครุภัณฑ์-กีฬาและกายภาพ	5,102,537.00	5,102,537.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	3,782,929.10	2,904,643.84
ครุภัณฑ์-กีฬาและกายภาพ (สุทธิ)	1,319,607.90	2,197,893.16
ครุภัณฑ์-ดนตรี	1,830,852.50	1,830,852.50
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,760,940.65	1,696,025.05
ครุภัณฑ์-ดนตรี (สุทธิ)	69,911.85	134,827.45
ครุภัณฑ์-สนาม	619,331.00	619,331.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	601,982.84	576,050.66
ครุภัณฑ์-สนาม (สุทธิ)	17,348.16	43,280.34
ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (สุทธิ)	181,235,532.21	195,659,589.12

งานระหว่างก่อสร้าง

ปรับปรุงระบบโครงสร้างพื้นฐานพร้อมครุภัณฑ์	120,683,900.00	-
ค่าก่อสร้างอาคารเรียนรวม 80 ปี พร้อมครุภัณฑ์	74,214,000.00	26,714,283.13
ค่าก่อสร้างระบบระบายน้ำและกำจัดน้ำเสียฟาร์มสัตว์	67,690,000.00	22,288,000.00
ก่อสร้างสนามฟุตบอลพร้อมระบบ 1 สนาม	2,700,000.00	-
ค่าควบคุมงานปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานพร้อมครุภัณฑ์	1,611,552.00	-
ค่าก่อสร้างอาคารคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ	-	104,445,000.00
จ้างเหมาปรับปรุงอาคารส่งเสริมการศึกษานูรนาการ	-	1,296,000.00
ค่าควบคุมงานก่อสร้างระบบระบายน้ำและกำจัดของเสีย	-	1,004,077.70
ค่าควบคุมงานก่อสร้างอาคารเรียนรวม 80 ปี งวดที่ 1 /ล	-	941,500.00
รวมงานระหว่างก่อสร้าง	266,899,452.00	156,688,860.83
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	3,029,837,660.40	2,926,890,459.54

หมายเหตุที่ 6. เจ้าหนี้

เจ้าหนี้บุคคลภายนอก	28,578,893.84	11,516,905.36
เจ้าหนี้กองทุนพัฒนาแม่โจ้	54,512,500.00	36,789,000.00
เจ้าหนี้กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่		5,250,000.00
เจ้าหนี้กองทุนคณะวิทยาศาสตร์		3,374,800.00
เจ้าหนี้กองทุนคณะศิลปศาสตร์		3,374,800.00
เจ้าหนี้กองทุนคณะผลิตกรรมการเกษตร		2,624,800.00
เจ้าหนี้กองทุนวิทยาลัยบริหารศาสตร์		2,250,000.00
เจ้าหนี้กองทุนคณะเทคโนโลยีการประมง		2,250,000.00
เจ้าหนี้กองทุนคณะบริหารธุรกิจ		1,500,000.00
เจ้าหนี้อื่นๆ		824,400.00
รวม เจ้าหนี้	83,091,393.84	69,754,705.36

หมายเหตุที่ 7. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (งบประมาณ)	17,698,826.77	81,945,115.33
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	241,484.84	356,280.13
รวม ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	17,940,311.61	82,301,395.46

หมายเหตุที่ 8. รายได้รอรับรู้

บัญชีรายได้จากการจัดการศึกษาารรับรู้	4,839,993.00	11,538,110.00
รายได้จากการบริการอกรรับรู้	3,350,912.64	2,864,677.67
รายได้รอรับรู้อื่นๆ	20,170.35	61,795.00
รวม รายได้รอรับรู้	8,211,075.99	14,464,582.67

หมายเหตุที่ 9. เงินรับฝาก

เงินรับฝากค่าธรรมเนียมการศึกษาล่วงหน้า	18,635,289.85	14,174,763.85
เงินรับฝาก-เงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์	13,286,778.23	25,970,598.06
เงินรับฝากที่มีระเบียบกำกับ	12,850,560.38	9,256,317.37
เงินรับฝากค่าสาธารณูปโภค	12,405,466.82	1,840,218.25
เงินรับฝากค่าลงทะเบียนฝึกอบรม	7,670,293.78	4,375,942.45
เงินรับฝากกิจกรรมนักศึกษา	6,848,981.26	7,335,236.07
เงินรับฝากรอเบิกคืนนักศึกษา	6,122,094.26	4,014,684.00
เงินสนับสนุนสมทบการจัดงานตามโครงการ	3,026,508.20	2,510,724.55
เงินรับฝากตามโครงการจัดหารายได้	2,790,122.58	3,275,001.16
เงินรับฝากค่าประกันอุบัติเหตุ	988,861.40	1,053,500.00
เงินรับฝากเพื่อชำระคืนตามสัญญา	220,500.61	1,541,482.50
เงินรับฝากกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา	179,791.57	68,167.64
เงินรับฝากกองทุนสวัสดิการ	104,723.50	214,092.50
เงินรับฝากเพื่อชำระภาษี	57,046.51	89,112.71
เงินรับฝากอื่น	797,076.28	873,398.41
	85,984,095.23	76,593,239.52

หมายเหตุที่ 10. รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากงบประมาณ-งบอุดหนุน	327,570,891.96	309,457,369.79
รายได้จากงบประมาณ-งบลงทุน	117,239,430.00	45,752,850.00
รายได้จากงบประมาณ-งบบุคลากร	112,866,371.96	111,122,947.00
รายได้จากงบประมาณ-งบดำเนินงาน	63,969,694.80	51,443,602.20
รายได้จากงบประมาณ-งบกลาง	60,248,190.35	42,241,290.42
รวม รายได้	681,894,579.07	560,018,059.41

หมายเหตุที่ 11. รายได้จากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

รายได้จากการจัดการศึกษา	150,536,068.00	165,577,689.00
รายได้เงินอุดหนุนจากแหล่งเงินทุนภายนอก	37,884,755.77	30,399,411.67
รายได้เงินผลประโยชน์	17,009,852.73	26,370,139.83
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	6,356,323.49	2,375,305.73
รายได้เงินจากฟาร์ม	1,849,302.00	2,073,011.00
รายได้อื่นๆ	1,003,912.30	965,383.60
รวม รายได้	214,640,214.29	227,760,940.83

หมายเหตุที่ 12. ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือนพนักงาน	196,806,910.00	185,007,927.00
เงินเดือนข้าราชการ	90,280,986.96	76,193,017.00
เงินเดือนลูกจ้าง	27,899,852.00	28,466,625.00
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	9,018,811.00	7,855,358.00
เงินประจำตำแหน่ง	7,274,094.00	12,444,511.00
ค่ารักษาพยาบาลข้าราชการ	6,976,197.43	6,393,380.53
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5,777,770.00	4,955,167.00
เงินสมทบและชดเชยสมาชิก กบข. กสจ.	3,899,096.46	3,853,270.90
เงินค่าครองชีพ	3,444,562.00	10,190,539.00
เงินช่วยการศึกษาและค่าเล่าเรียนบุตร	835,381.50	762,648.50
ค่าล่วงเวลา	808,885.00	695,420.00
ค่าตอบแทนข้าราชการ	654,740.73	535,156.57
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	259,080.00	129,540.00
เงินรางวัล	-	4,976,832.35
ค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง	-	1,308,400.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	353,936,367.08	343,767,792.85

หมายเหตุที่ 13. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงานอื่น		
เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายโครงการอุตสาหกรรมอาหารอินท	84,000,000.00	
เงินอุดหนุนโครงการวิจัย	14,473,800.00	
เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายบริการวิชาการ	12,443,400.00	
เงินอุดหนุนทุนการศึกษา-วิทยาลัยพลังงานทดแทน	7,040,000.00	
เงินอุดหนุนโครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน	4,500,000.00	
เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1,475,000.00	
เงินอุดหนุนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเรียนการสอนเพื่อรองรับ	899,300.00	
เงินอุดหนุนโครงการพัฒนากำลังคนด้านวิทยาศาสตร์	822,400.00	
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงานอื่น	13,902,663.78	
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงานอื่น	139,556,563.78	138,635,224.54
เงินอุดหนุนสำหรับโครงการเงินวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก	29,686,675.51	21,741,829.69
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงาน- ไร่สอย (โครงการ)	8,098,395.50	7,881,921.02
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงาน- วัลดู (โครงการ)	1,034,522.90	748,251.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงาน- ตอบแทน (โครงการ)	881,480.00	491,200.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	179,257,637.69	169,498,426.25

หมายเหตุที่ 14. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคา – ครุภัณฑ์และอุปกรณ์	27,323,854.12	31,235,193.94
ค่าเสื่อมราคา – อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	62,483,230.36	59,261,428.05
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	89,807,084.48	90,496,621.99

หมายเหตุที่ 15. ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ

วัสดุทั่วไป	27,107,486.11	16,629,731.42
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	20,734,235.56	26,229,855.54
ค่าสอนพิเศษ	5,205,762.00	2,637,719.86
ค่าใช้สอยอื่น ๆ	3,945,059.43	176,798.55
ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด	3,053,628.36	-
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,622,698.83	3,047,377.57
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	1,576,215.25	1,008,484.00
ค่าตอบแทนคณะกรรมการและผู้ตรวจบัญชี	1,216,526.00	1,593,128.00
ค่าถ่ายเอกสาร	1,100,014.54	875,486.70
ค่ารับรองและพิธีการ	957,664.03	857,901.50
ค่าเชื้อเพลิง	923,682.27	1,528,473.07
ค่าตอบแทนอื่น ๆ	880,365.00	622,027.50
ค่าเบี้ยประชุม	865,330.00	999,070.00
ค่าจ้างเหมายามรักษาความปลอดภัย	755,666.66	-
ค่าตอบแทนคณะกรรมการ	739,464.00	725,894.00
ค่าเช่าอื่นๆ	638,450.00	706,500.00
ค่าจ้างเหมาคน	458,030.00	-
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	330,806.00	147,000.00
ค่าเบี้ยประกันภัย	318,356.01	402,840.58
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	186,758.25	191,736.00
ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุอื่น	35,908.50	274,580.75
รวม ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	73,917,136.80	58,840,990.04

หมายเหตุที่ 16. ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ

บำนาญปกติ	19,553,625.12	18,361,399.80
เงินบำเหน็จตกทอด	5,353,029.82	1,083,356.00
ค่ารักษาพยาบาลข้าราชการบำนาญ	3,696,798.94	3,973,094.16
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	2,630,477.30	3,055,429.30
เงินบำเหน็จรายเดือน	1,574,424.00	842,166.00

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ	1,536,710.28	1,463,129.19
เงินบำนาญ	722,970.00	306,505.00
ค่ารักษาพยาบาลข้าราชการบำนาญ - คนไข้ใน (รัฐ)		
ค่าใช้จ่ายบำนาญบำนาญอื่นๆ	285,999.50	534,235.60
รวม ค่าใช้จ่ายบำนาญบำนาญ	35,354,034.96	29,619,315.05

หมายเหตุที่ 17. ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า	24,459,508.44	16,816,488.65
ค่าบริการโทรศัพท์โทรเลข	601,872.00	736,321.88
ค่าสาธารณูปโภค อื่นๆ	1,367,165.06	1,393,467.29
รวม ค่าสาธารณูปโภค	26,428,545.50	18,946,277.82

หมายเหตุที่ 18. ค่าใช้จ่ายอื่น

เงินสมทบกองทุน

เงินสมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	3,292,901.08	2,516,600.00
เงินกองทุนสำรอง	857,376.36	
เงินสมทบกองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยแม่โจ้	549,000.00	450,000.00
เงินสมทบกองทุนสำนักวิจัย	315,608.89	
เงินกองทุนบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย		1,500,000.00
เงินสมทบกองทุน สนอ.		477,085.52

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ	1,443,733.71	1,235,385.80
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ต่างประเทศ	472,619.00	452,626.20

ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

ค่าใช้จ่ายเดินทางอื่นเพื่องานราชการภายในประเทศ	2,106,944.39	1,904,041.81
ค่าที่พักเพื่องานราชการภายในประเทศ	528,952.00	482,522.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางอื่นๆ	1,592,824.18	834,322.38
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	11,159,959.61	9,852,583.71

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
งบแสดงฐานะการเงิน(เงินรายได้)
ณ 31 มีนาคม 2558

หน่วย : บาท

<u>สินทรัพย์</u>			
สินทรัพย์หมุนเวียน		<u>2558</u>	<u>2557</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2	329,370,119.34	298,973,798.92
ลูกหนี้	3	63,732,085.23	85,195,214.81
รายได้ค้างรับ		-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		393,102,204.57	384,169,013.73
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	4	443,241,157.32	419,630,298.78
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		443,241,157.32	419,630,298.78
รวมสินทรัพย์		836,343,361.89	803,799,312.51
<u>หนี้สินและส่วนทุน</u>			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้	5	83,091,393.84	69,754,705.36
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6	241,484.84	356,280.13
รายได้รอการรับรู้	7	8,211,075.99	14,426,787.67
รวมหนี้สินหมุนเวียน		91,543,954.67	84,537,773.16
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝาก	8	85,187,018.95	76,399,502.35
เงินประกันของเสียหาย		22,393,650.00	17,073,800.00
เงินประกันสัญญา		4,198,651.67	4,233,715.45
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		111,779,320.62	97,707,017.80
รวมหนี้สิน		203,323,275.29	182,244,790.96
ส่วนทุน			
ทุนสะสม		568,224,248.17	535,702,422.89
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		64,795,838.43	85,852,098.66
รวมส่วนทุน		633,020,086.60	621,554,521.55
รวมหนี้สินและส่วนทุน		836,343,361.89	803,799,312.51

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
งบรายได้และค่าใช้จ่าย(เงินรายได้)
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

หมายเหตุ	**เงินรายได้**	(หน่วย : บาท)
	ปี 2558	ปี 2557
รายได้จากการดำเนินงาน		
รายได้จากการจัดการศึกษา	150,536,068.00	165,577,689.00
รายได้เงินผลประโยชน์	17,009,852.73	26,370,139.83
รายได้เงินจากฟาร์ม	1,849,302.00	2,073,011.00
รายได้จากการบริจาค	368,472.66	250,860.60
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	6,356,323.49	2,375,305.73
รายได้ระหว่างหน่วยงาน(โครงการ)	-	189,352.50
รายได้ระหว่างหน่วยงาน	-	98,826.00
รายได้จากการจำหน่ายสินทรัพย์	8,615.00	4,417.00
รายได้เงินอุดหนุนจากแหล่งเงินทุนภายนอก	37,884,755.77	30,399,411.67
รายได้จากการฝึกอบรม	358,000.00	652,000.00
รายได้อื่นๆ	268,824.64	58,106.00
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	214,640,214.29	228,049,119.33
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25,820,104.00	27,603,679.87
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	1,392,349.16	1,335,174.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	2,514,253.59	2,796,086.19
ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	32,657,372.99	29,677,413.76
ค่าสาธารณูปโภค	6,367,296.63	5,339,037.92
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	53,603,737.69	50,154,542.50
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	21,454,243.29	20,059,222.41
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน	-	288,178.50
ค่าใช้จ่ายอื่น	6,035,018.51	4,943,685.52
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	149,844,375.86	142,197,020.67
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	64,795,838.43	85,852,098.66

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบกระแสเงินสด(เงินรายได้มหาวิทยาลัย)

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

	เงินรายได้	หน่วย : บาท	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	ปี 2558		ปี 2557
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมตามปกติ	64,795,838.43		85,852,098.66
ปรับ กระทบยอดเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน			
บวก ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์เพิ่ม	12,580,720.31	13,251,564.24	
ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งปลูกสร้างเพิ่ม	8,873,522.98	6,807,658.17	
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งเพิ่ม	-	157,137.91	
รายได้รอการรับรู้เพิ่ม	-	11,338,363.40	
รายได้ค้างรับลดลง	-	4,680,427.00	
วัสดุคงเหลือลดลง	4,129,512.80	-	
ลูกหนี้ลดลง	19,956,820.24	45,540,576.33	36,235,150.72
หัก เจ้าหนี้ลด	71,732,763.54	81,578,202.67	
เงินรับฝากและเงินประกันลดลง	19,464,721.67	2,612,146.07	
ลูกหนี้เพิ่ม	-	28,623,877.35	
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งลดลง	35,366.97	-	
รายได้รอการรับรู้ลดลง	2,369,668.41	93,602,520.59	112,814,226.09
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	16,733,894.17		9,273,023.29
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
หัก เงินสดจ่ายซื้ออาคารที่ดินสิ่งปลูกสร้างเพิ่มขึ้น	9,820,181.90	31,597,187.87	
เงินสดจ่ายซื้อครุภัณฑ์และอุปกรณ์เพิ่มขึ้น	8,518,700.35	20,275,101.00	
งานระหว่างก่อสร้างเพิ่ม	11,566,086.00	29,904,968.25	56,230,924.70
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	29,904,968.25		56,230,924.70
กระแสเงินสดจากกิจกรรมการจัดหาเงิน			
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมเพิ่ม	299,942.37		
ทุนเพิ่ม		299,942.37	-
หัก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมลด		3,413.00	
ทุนลดลง		-	3,413.00
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมการจัดหาเงิน	- 299,942.37		3,413.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	- 12,871,131.71	-	46,961,314.41
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 1 ตุลาคม 2557	342,241,251.05		345,935,113.33
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 31 มีนาคม 2558	329,370,119.34		298,973,798.92

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน(เงินรายได้มหาวิทยาลัย)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

หมายเหตุที่ 1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ		**เงินรายได้**	
- มหาวิทยาลัยแม่โจ้บันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์คงค้าง (พึงรับพึงจ่าย) - ค่าเสื่อมราคาอาคาร ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ในอัตราที่กำหนดโดยคณะกรรมการดำเนินงานประเมินสินทรัพย์ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ซึ่งใช้หลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง - เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท			
หมายเหตุที่ 2. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	ปี 2558	ปี 2557	
เงินสดในมือ	-	-	
เงินฝากธนาคาร			
เงินฝาก-กระแสรายวัน	60,084,741.76	1,833,958.92	
เงินฝาก-ประจำ	145,034,651.80	175,266,417.80	
เงินฝากออมทรัพย์	124,250,725.78	121,873,422.20	
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	329,370,119.34	298,973,798.92	
หมายเหตุที่ 3. ลูกหนี้			
ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ	63,732,085.23	73,633,104.81	
ลูกหนี้นักศึกษา	-	11,538,110.00	
ลูกหนี้อื่น	-	24,000.00	
รวม ลูกหนี้	63,732,085.23	85,195,214.81	
หมายเหตุที่ 4. อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)			
อาคาร			
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	413,345,336.76	374,044,847.48	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	87,158,615.55	69,185,238.88	
อาคาร (สุทธิ)	326,186,721.21	304,859,608.60	
ครุภัณฑ์และอุปกรณ์			
ครุภัณฑ์-สำนักงาน	77,636,848.01	75,226,136.91	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	38,688,356.49	32,878,218.98	
ครุภัณฑ์-สำนักงาน (สุทธิ)	38,948,491.52	42,347,917.93	
ครุภัณฑ์-ยานพาหนะและขนส่ง	44,998,570.83	42,322,470.83	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	39,882,974.75	37,785,457.64	
ครุภัณฑ์-ยานพาหนะและขนส่ง (สุทธิ)	5,115,596.08	4,537,013.19	
ครุภัณฑ์-ไฟฟ้าและวิทยุ	14,634,360.91	13,485,358.81	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	11,314,985.07	10,303,888.89	
ครุภัณฑ์-ไฟฟ้าและวิทยุ (สุทธิ)	3,319,375.84	3,181,469.92	
ครุภัณฑ์-โฆษณาและเผยแพร่	48,909,713.23	45,368,766.43	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	36,657,321.41	32,584,641.17	
ครุภัณฑ์-โฆษณาและเผยแพร่ (สุทธิ)	12,252,391.82	12,784,125.26	

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

ครุภัณฑ์-การเกษตร	7,344,009.73	7,213,754.73
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	6,365,672.57	5,805,267.05
ครุภัณฑ์-การเกษตร (สุทธิ)	978,337.16	1,408,487.68
ครุภัณฑ์-โรงงาน	1,587,744.19	1,578,944.19
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,486,834.94	1,416,767.70
ครุภัณฑ์-โรงงาน(สุทธิ)	100,909.25	162,176.49
ครุภัณฑ์-ก่อสร้าง	3,577,115.55	3,309,002.80
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	2,518,935.57	2,241,243.72
ครุภัณฑ์-ก่อสร้าง(สุทธิ)	1,058,179.98	1,067,759.08
ครุภัณฑ์-สำรวจ	551,305.45	529,305.45
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	315,065.81	267,607.59
ครุภัณฑ์-สำรวจ (สุทธิ)	236,239.64	261,697.86
ครุภัณฑ์-วิทยาศาสตร์และการแพทย์	72,264,807.07	70,754,436.07
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	63,619,605.48	61,304,149.24
ครุภัณฑ์-วิทยาศาสตร์และการแพทย์ (สุทธิ)	8,645,201.59	9,450,286.83
ครุภัณฑ์-คอมพิวเตอร์	148,568,648.99	143,080,133.49
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	135,351,710.56	126,411,486.96
ครุภัณฑ์-คอมพิวเตอร์ (สุทธิ)	13,216,938.43	16,668,646.53
ครุภัณฑ์-การศึกษา	1,446,493.00	1,044,539.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	882,433.24	595,045.50
ครุภัณฑ์-การศึกษา (สุทธิ)	564,059.76	449,493.50
ครุภัณฑ์-งานบ้านงานครัว	9,009,198.88	8,634,598.18
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	7,476,636.67	6,496,886.73
ครุภัณฑ์-งานบ้านงานครัว (สุทธิ)	1,532,562.21	2,137,711.45
ครุภัณฑ์-กีฬาและกายภาพ	1,913,087.00	1,913,087.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,263,835.18	960,140.16
ครุภัณฑ์-กีฬาและกายภาพ (สุทธิ)	649,251.82	952,946.84
ครุภัณฑ์-ดนตรี	1,733,352.50	1,733,352.50
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,663,447.65	1,598,532.05
ครุภัณฑ์-ดนตรี (สุทธิ)	69,904.85	134,820.45
ครุภัณฑ์-สนาม	219,900.00	219,900.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	202,555.84	176,623.66
ครุภัณฑ์-สนาม (สุทธิ)	17,344.16	43,276.34
ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (สุทธิ)	86,704,784.11	95,587,829.35

งานระหว่างก่อสร้าง

ค่าควบคุมงานก่อสร้างระบบระบายน้ำและกำจัดของเสีย มจ.(กค.) 7/2556 (รต.)	-	1,004,077.70
ค่าควบคุมงานก่อสร้างอาคารเรียนรวม 80 ปี งวดที่ 1/6 มจ.(กค.) 15/2556 (รต.)	-	941,500.00
ค่าก่อสร้างอาคารคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการอ มจ.(กค.) 36/2554	-	11,970,000.00
จ้างเหมาปรับปรุงอาคารส่งเสริมการศึกษานูรณาการ มจ.(กค.) 25/2556 (รต.)	-	1,296,000.00
ค่าจ้างเหมาก่อสร้างอาคารเรียนรวม 80 ปี มจ.(กค.) 7/2556	11,970,000.00	3,971,283.13
ปรับปรุงระบบโครงสร้างพื้นฐานพร้อมครุภัณฑ์	14,068,100.00	
ค่าควบคุมงานปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานพร้อมครุภัณฑ์	1,611,552.00	
ก่อสร้างสนามฟุตบอลพร้อมระบบ 1 สนาม	2,700,000.00	
รวมงานระหว่างก่อสร้าง	30,349,652.00	19,182,860.83

รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

443,241,157.32	419,630,298.78
----------------	----------------

หมายเหตุที่ 5. เจ้าหนี้

เจ้าหนี้บุคคลภายนอก	28,578,893.84	11,516,905.36
เจ้าหนี้กองทุนคณะเศรษฐศาสตร์		74,800.00
เจ้าหนี้กองทุนคณะวิทยาศาสตร์		3,374,800.00
เจ้าหนี้กองทุนพัฒนาแม่โจ้	54,512,500.00	36,789,000.00
เจ้าหนี้กองทุนสำนักงานอธิการบดี		300,000.00
เจ้าหนี้กองทุนคณะสารสนเทศและการสื่อสาร		224,800.00
เจ้าหนี้กองทุนวิทยาลัยบริหารศาสตร์		2,250,000.00
เจ้าหนี้กองทุนคณะบริหารธุรกิจ		1,500,000.00
เจ้าหนี้กองทุนคณะศิลปศาสตร์		3,374,800.00
เจ้าหนี้กองทุนคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร		224,800.00
เจ้าหนี้กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่		5,250,000.00
เจ้าหนี้กองทุนคณะผลิตกรรมการเกษตร		2,624,800.00
เจ้าหนี้กองทุนคณะเทคโนโลยีการประมง		2,250,000.00
รวม เจ้าหนี้	83,091,393.84	69,754,705.36

หมายเหตุที่ 6. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	241,484.84	356,280.13
รวม ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	241,484.84	356,280.13

หมายเหตุที่ 7. รายได้รอรับรู้

บัญชีรายได้จากการจัดการศึกษาอรับรู้	4,839,993.00	11,538,110.00
รายได้จากการบริจาคอการรับรู้-ครุภัณฑ์และอุปกรณ์จากโครงการเงินกู้	422.00	422.00
รายได้จากการบริจาคอการรับรู้-ครุภัณฑ์และอุปกรณ์จากการบริจาค	3,350,490.64	2,864,255.67
รายได้เงินอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอกอการรับรู้	-	24,000.00
รายได้รอรับรู้อื่น	20,170.35	
รวม รายได้รอรับรู้	8,211,075.99	14,426,787.67

หมายเหตุที่ 8. เงินรับฝาก

เงินรับฝากกองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (3849-3)	-	678,210.15
เงินรับฝากกองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา กรอ. (8635-4)	-	64.53
เงินรับฝากกองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา กรอ. ปีการศึกษา 2555 (53323-7)	-	1,386.56
เงินรับฝากค่าสาธารณูปโภค	12,405,466.82	1,840,218.25
เงินรับฝากค่าธรรมเนียมการศึกษาล่วงหน้า	18,635,289.85	14,174,763.85
เงินรับฝากที่มีระเบียบกำกับ	12,850,560.38	9,256,317.37
เงินรับฝากกองทุนสวัสดิการ	104,723.50	214,092.50
เงินรับฝาก-เงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์	13,286,778.23	25,970,598.06
เงินรับฝากค่าลงทะเบียนฝึกอบรม	7,670,293.78	4,375,942.45
เงินรับฝากกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา	179,791.57	68,167.64
เงินรับฝากเพื่อชำระคืนตามสัญญา	220,500.61	1,541,482.50
เงินสนับสนุนสมทบการจัดงานตามโครงการ	3,026,508.20	2,510,724.55
เงินรับฝากรอเบิกคืนนักศึกษา	6,122,094.26	4,014,684.00
เงินรับฝากค่าประกันอุบัติเหตุ	988,861.40	1,053,500.00
เงินรับฝากเพื่อชำระภาษี	57,046.51	89,112.71
เงินรับฝากกิจกรรมนักศึกษา	6,848,981.26	7,335,236.07
เงินรับฝากตามโครงการจัดหารายได้	2,790,122.58	3,275,001.16
เงินประกันผลงาน	-	-
รวม เงินรับฝาก	85,187,018.95	76,399,502.35

หมายเหตุที่ 9. รายได้

รายได้จากการจัดการศึกษา	150,536,068.00	165,577,689.00
รายได้เงินผลประโยชน์	17,009,852.73	26,370,139.83
รายได้เงินจากฟาร์ม	1,849,302.00	2,073,011.00
รายได้จากการบริจาค	368,472.66	250,860.60
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	6,356,323.49	2,375,305.73
รายได้ระหว่างหน่วยงาน(โครงการ)	-	189,352.50
รายได้ระหว่างหน่วยงาน	257,705.00	98,826.00
รายได้จากการจำหน่ายสินทรัพย์	8,615.00	4,417.00
รายได้เงินอุดหนุนจากแหล่งเงินทุนภายนอก	37,884,755.77	30,399,411.67
รายได้จากการฝึกอบรม	358,000.00	652,000.00
รายได้อื่นๆ	268,824.64	58,106.00
รวม รายได้	214,897,919.29	228,049,119.33

หมายเหตุที่ 10. ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินประจำตำแหน่งผู้บริหารที่มีวาระข้าราชการ	1,582,842.00	1,666,139.00
เงินประจำตำแหน่งผู้บริหารที่ไม่มีวาระข้าราชการ	683,922.00	691,680.00
เงินประจำตำแหน่งผู้บริหารที่ไม่เป็นข้าราชการ	659,940.00	704,249.00
เงินประจำตำแหน่งวิชาการที่ไม่เป็นข้าราชการ	5,600.00	-
เงินตอบแทนพิเศษ (พนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้)	9,735.00	-
ค่าจ้างชั่วคราว	17,466,700.00	17,321,649.00
เงินตอบแทนผู้บริหารที่มีวาระข้าราชการ (GF เงินค่าครองชีพ)	649,806.00	675,156.00

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

เงินตอบแทนผู้บริหารที่ไม่มีวาระข้าราชการ (GF เงินค่าครองชีพ)	245,270.00	267,200.00
เงินตอบแทนผู้บริหารที่ไม่เป็นข้าราชการ (GF เงินค่าครองชีพ)	675,950.00	688,849.00
เงินรางวัล	-	834,976.87
ค่าล่วงเวลา	799,785.00	677,940.00
เงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัย	2,114,971.00	2,911,257.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม พนักงานมหาวิทยาลัย	55,196.00	68,128.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม ลูกจ้างชั่วคราว	846,387.00	742,256.00
ค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง	-	330,200.00
เงิน พ.ต.ส. ข้าราชการ	24,000.00	24,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25,820,104.00	27,603,679.87

หมายเหตุที่ 11. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ	919,730.16	882,547.80
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ต่างประเทศ	472,619.00	452,626.20
รวม ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	1,392,349.16	1,335,174.00

หมายเหตุที่ 12. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางเพื่องานราชการภายในประเทศ	209,881.00	173,920.00
ค่าที่พักเพื่องานราชการภายในประเทศ	434,422.00	384,862.00
ค่าใช้จ่ายเดินทางอื่นเพื่องานราชการภายในประเทศ	1,607,527.59	1,656,313.81
ค่าเบี้ยเลี้ยงเพื่องานราชการต่างประเทศ	93,800.00	129,710.00
ค่าที่พักเพื่องานราชการต่างประเทศ	33,548.04	106,082.02
ค่าใช้จ่ายเดินทางอื่นเพื่องานราชการต่างประเทศ	135,074.96	345,198.36
รวม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	2,514,253.59	2,796,086.19

หมายเหตุที่ 13. ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ

ค่าตอบแทนคณะกรรมการ	739,464.00	725,894.00
ค่าตรวจกระดาษคำตอบ	17,887.50	116,490.75
ค่าสอนพิเศษ-ภาคปกติ	3,337,162.00	1,503,622.66
ค่าสอนพิเศษ-ภาคสมทบ	1,861,000.00	1,134,097.20
ค่าสอนพิเศษ-ภาคฤดูร้อน	7,600.00	-
ค่าตอบแทนคณะกรรมการและผู้ตรวจดูชั้นนิพนธ์	1,216,526.00	1,593,128.00
ค่าเบี้ยประชุม	865,330.00	999,070.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	158,718.25	157,686.00
เงินประจำตำแหน่งนายกสภามหาวิทยาลัย, อุปนายกสภามหาวิทยาลัย	147,000.00	147,000.00
ค่าตอบแทนอาจารย์ที่ปรึกษา	15,000.00	8,250.00
เงินสมนาคุณผู้ช่วยคณบดี ผู้ช่วยผู้อำนวยการ	183,806.00	
ค่าตอบแทนอื่น ๆ	880,365.00	622,027.50
ค่าจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย	755,666.66	1,334,666.64
ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด	3,053,628.36	2,688,258.50
ค่าจ้างเหมาคน	458,030.00	389,340.00
ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาสีพิมพ์	-	6,468,153.65
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	3,085,577.67	-

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	939,511.13	1,309,142.74
ค่ารับรองและพิธีการ	957,664.03	857,901.50
ค่าเช่าคอมพิวเตอร์	-	63,750.00
ค่าเช่าเครื่องใช้สำนักงาน	265,030.00	186,385.00
ค่าเช่าโดเมนเว็บไซต์	856.00	856.00
ค่าเช่าอื่นๆ	-	14,000.00
ค่าถ่ายเอกสารเพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์	82,085.00	5,296.50
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	2,165.00	5,234.00
ค่าเบี้ยประกันภัย	318,356.01	402,840.58
ค่าธรรมเนียมทำบัตรอนุญาต	-	-
เงินสมทบค่างานสิ่งก่อสร้าง	-	-
ค่าใช้สอยอื่น ๆ	205,159.43	171,198.55
วัสดุใช้ไป	11,706,279.16	6,915,658.37
ค่าถ่ายเอกสาร	1,014,505.54	847,814.20
ค่าเชื้อเพลิง	383,000.25	929,651.42
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	-	80,000.00
รวม ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	32,657,372.99	29,677,413.76

หมายเหตุที่ 14. ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า	5,265,143.17	4,279,935.79
ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	26,391.18	114,296.26
ค่าโทรศัพท์และโทรสาร	47,108.34	53,685.80
ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่	395,336.93	352,195.15
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลข	5,544.00	3,052.88
ค่าบริการไปรษณีย์ภัณฑ์	67,229.00	69,534.00
ค่าเช่าสัญญาณการสื่อสาร	-	170,185.60
ค่าเช่าสัญญาณอินเทอร์เน็ต	402,323.01	279,889.63
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคมอื่น	158,221.00	16,262.81
รวม ค่าสาธารณูปโภค	6,367,296.63	5,339,037.92

หมายเหตุที่ 15. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงาน-ตอบแทน (โครงการ)	881,480.00	491,200.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงาน-ใช้สอย (โครงการ)	8,098,395.50	7,881,921.02
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงาน-วัสดุ (โครงการ)	1,034,522.90	748,251.00
เงินอุดหนุนสำหรับโครงการเงินวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก	29,686,675.51	21,741,829.69
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนดำเนินงานอื่น	13,902,663.78	19,291,340.79
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	53,603,737.69	50,154,542.50

หมายเหตุที่ 16. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์และอุปกรณ์	12,580,720.31	13,251,564.24
ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,873,522.98	6,807,658.17
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	21,454,243.29	20,059,222.41

หมายเหตุที่ 17. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-อื่น ๆ	85,400.00	98,826.00
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โครงการ	166,980.00	189,352.50
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน(งบอุดหนุน)	5,325.00	
รวม ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน	257,705.00	288,178.50

หมายเหตุที่ 18. ค่าใช้จ่ายอื่น

เงินสมทบกองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยแม่โจ้	549,000.00	450,000.00
เงินสมทบกองทุนคณะวิทยาศาสตร์	-	
เงินสมทบกองทุน สนอ.	-	477,085.52
เงินสมทบกองทุนสำนักวิจัย	315,608.89	
เงินสมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	3,292,901.08	2,516,600.00
เงินกองทุนบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย	-	1,500,000.00
เงินกองทุนสำรอง	857,376.36	
ค่าเดินทางไปราชการต่างประเทศ	1,020,132.18	
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	6,035,018.51	4,943,685.52

หมายเหตุที่ 19. รายงานฐานะงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ปีปัจจุบัน พ.ศ. 2558

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (ด้านวิทย์)					
1. งบบุคลากร	13,914,721.54			7,098,518.00	6,816,203.54
2. งบดำเนินงาน	73,471,236.36			18,650,642.94	54,820,593.42
3. งบลงทุน	21,391,443.10			12,289,260.55	9,102,182.55
4. งบเงินอุดหนุน	35,201,253.30			7,943,466.76	27,257,786.54
5. งบรายจ่ายอื่น	15,095,304.00			2,681,118.18	12,414,185.82
รวม	159,073,958.30	-	-	48,663,006.43	110,410,951.87

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (ด้านสังคม)					
1. งบบุคลากร	2,518,000.00			991,740.00	1,526,260.00
2. งบดำเนินงาน	26,590,701.00			7,762,346.46	18,828,354.54
3. งบลงทุน	522,500.00			275,255.00	247,245.00
4. งบเงินอุดหนุน	10,962,259.20			1,010,657.00	9,951,602.20
5. งบรายจ่ายอื่น	2,549,318.00			56,374.00	2,492,944.00
รวม	43,142,778.20	-	-	10,096,372.46	33,046,405.74

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (บริการวิชาการ)					
1. งบบุคลากร	546,720.00			255,710.00	291,010.00
2. งบดำเนินงาน	3,481,890.00			1,255,858.82	2,226,031.18
3. งบลงทุน	340,300.00			125,000.00	215,300.00
4. งบเงินอุดหนุน	48,560,633.50			20,712,826.74	27,847,806.76
5. งบรายจ่ายอื่น	135,700.00			-	135,700.00
รวม	53,065,243.50	-	-	22,349,395.56	30,715,847.94

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา					
1. งบบุคลากร	-			-	-
2. งบดำเนินงาน	46,200.00			20,160.00	26,040.00
3. งบลงทุน	-			-	-
4. งบเงินอุดหนุน	35,797,800.00			14,336,691.38	21,461,108.62
5. งบรายจ่ายอื่น	3,008,510.00			591,491.78	2,417,018.22
รวม	38,852,510.00	-	-	14,948,343.16	23,904,166.84

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนอนุรักษ์ส่งเสริมและพัฒนาศาสนา ศิลปะและวัฒนธรรม					
1. งบบุคลากร	-			-	-
2. งบดำเนินงาน	-			-	-
3. งบลงทุน	-			-	-
4. งบเงินอุดหนุน	1,218,300.00			56,900.00	1,161,400.00
5. งบรายจ่ายอื่น	-			-	-
รวม	1,218,300.00	-	-	56,900.00	1,161,400.00

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (ด้านสังคม) (เงินสะสมเพื่อการจัดหางบลงทุนและพัฒนาบุคลากร)					
1. งบบุคลากร	-			-	-
2. งบดำเนินงาน	-			-	-
3. งบลงทุน	-			-	-
4. งบเงินอุดหนุน	-			-	-
5. งบรายจ่ายอื่น	-			-	-
รวม	-	-	-	-	-

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (ด้านวิทย์) (เงินเหลือจ่าย)					
1. งบบุคลากร	13,818,200.00			6,581,198.00	7,237,002.00
2. งบดำเนินงาน	46,416,121.76			8,428,607.11	37,987,514.65
3. งบลงทุน	8,435,894.20			4,197,022.90	4,238,871.30
4. งบเงินอุดหนุน	18,776,884.00			4,375,984.50	14,400,899.50
5. งบรายจ่ายอื่น	32,417,027.00			2,271,576.36	30,145,450.64
รวม	119,864,126.96	-	-	25,854,388.87	94,009,738.09

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (ด้านสังคม) (เงินเหลือจ่าย)					
1. งบประมาณ	8,263,940.00			4,094,009.00	4,169,931.00
2. งบดำเนินงาน	15,156,436.08			5,752,660.16	9,403,775.92
3. งบลงทุน	2,670,291.24			917,200.00	1,753,091.24
4. งบเงินอุดหนุน	10,997,436.00			2,392,090.53	8,605,345.47
5. งบรายจ่ายอื่น	4,313,034.72			-	4,313,034.72
รวม	41,401,138.04	-	-	13,155,959.69	28,245,178.35

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (ด้านบริการวิชาการ) (เงินเหลือจ่าย)					
1. งบประมาณ	570,000.00			269,000.00	301,000.00
2. งบดำเนินงาน	41,000.00			12,700.00	28,300.00
3. งบลงทุน	-			-	-
4. งบเงินอุดหนุน	1,963,295.00			536,600.00	1,426,695.00
5. งบรายจ่ายอื่น	-			-	-
รวม	2,574,295.00	-	-	818,300.00	1,755,995.00

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา (เงินเหลือจ่าย)					
1. งบประมาณ	498,480.00			268,546.00	229,934.00
2. งบดำเนินงาน	995,800.00			165,555.00	830,245.00
3. งบลงทุน	-			-	-
4. งบเงินอุดหนุน	3,147,760.00			613,168.00	2,534,592.00
5. งบรายจ่ายอื่น	1,217,500.00			-	1,217,500.00
รวม	5,859,540.00	-	-	1,047,269.00	4,812,271.00

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนอนุรักษ์ส่งเสริมและพัฒนาศาสนา ศิลปะและวัฒนธรรม (เงินเหลือจ่าย)					
1. งบประมาณ	-			-	-
2. งบดำเนินงาน	425,700.00			64,936.10	360,763.90
3. งบลงทุน	-			-	-
4. งบเงินอุดหนุน	829,000.00			33,500.00	795,500.00
5. งบรายจ่ายอื่น	-			-	-
รวม	1,254,700.00	-	-	98,436.10	1,156,263.90

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (ด้านวิทย์) (เงินกันไว้เบิกเหลือมปี)					
1. งบบุคลากร			-	-	-
2. งบดำเนินงาน			3,630,602.05	2,907,257.45	723,344.60
3. งบลงทุน			20,152,228.15	9,439,317.90	10,712,910.25
4. งบเงินอุดหนุน			7,959,671.40	1,395,690.00	6,563,981.40
5. งบรายจ่ายอื่น			-	-	-
รวม	-	-	31,742,501.60	13,742,265.35	18,000,236.25

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (ด้านสังคม) (เงินกันไว้เบิกเหลือมปี)					
1. งบบุคลากร			-	-	-
2. งบดำเนินงาน			1,996,000.00	-	1,996,000.00
3. งบลงทุน			2,014,400.00	1,418,400.00	596,000.00
4. งบเงินอุดหนุน			-	-	-
5. งบรายจ่ายอื่น			-	-	-
รวม	-	-	4,010,400.00	1,418,400.00	2,592,000.00

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (บริการวิชาการ) (เงินกันไว้เบิกเหลือมปี)					
1. งบบุคลากร			-	-	-
2. งบดำเนินงาน			-	-	-
3. งบลงทุน			-	-	-
4. งบเงินอุดหนุน			902,113.50	797,063.50	105,050.00
5. งบรายจ่ายอื่น			-	-	-
รวม	-	-	902,113.50	797,063.50	105,050.00

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา (เงินกันไว้เบิกเหลือมปี)					
1. งบบุคลากร			-	-	-
2. งบดำเนินงาน			-	-	-
3. งบลงทุน			-	-	-
4. งบเงินอุดหนุน			245,000.00	50,000.00	195,000.00
5. งบรายจ่ายอื่น			-	-	-
รวม	-	-	245,000.00	50,000.00	195,000.00

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
งบแสดงฐานะการเงิน(งบประมาณ)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558

		หน่วย : บาท	
สินทรัพย์	หมายเหตุ		
สินทรัพย์หมุนเวียน		2558	2557
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2	2,913,638.70	76,183,665.55
รายได้จากงบประมาณค้างรับ		16,055,269.82	7,610,992.54
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - บุคคลธรรมดา		2,966.46	8,412.14
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - นิติบุคคล		1,119.75	1,462.34
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		18,972,994.73	83,804,532.57
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	3	2,586,596,503.08	2,507,260,160.76
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,586,596,503.08	2,507,260,160.76
รวมสินทรัพย์		2,605,569,497.81	2,591,064,693.33
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		17,698,826.77	81,945,115.33
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		-	141,523.00
รายได้รอการรับรู้		-	37,795.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		17,698,826.77	82,124,433.33
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากอื่น		797,076.28	193,737.17
เงินประกันสัญญา		493,983.57	949,651.82
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,291,059.85	1,143,388.99
รวมหนี้สิน		18,989,886.62	83,267,822.32
ส่วนทุน			
ทุน		2,524,701,422.38	2,526,891,975.14
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย		61,878,188.81	(19,095,104.13)
รวมส่วนทุน		2,586,579,611.19	2,507,796,871.01
รวมหนี้สินและส่วนทุน		2,605,569,497.81	2,591,064,693.33

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
งบรายได้และค่าใช้จ่าย(งบประมาณ)
สำหรับปี ลัสนุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

		(หน่วย : บาท)	
รายได้จากการดำเนินงาน	หมายเหตุ	2558	2557
รายได้จากรัฐบาล			
รายได้จากเงินงบประมาณ	4	681,894,579.07	560,018,059.41
รายได้จากเงินงบประมาณ (เบิกแทนกัน)	5	-	941,514.92
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		681,894,579.07	560,959,574.33
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	6	328,116,263.08	316,164,111.98
ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ	7	35,354,034.96	29,619,315.05
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	8	524,003.55	352,838.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	9	694,334.80	424,800.00
ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	10	41,259,763.81	29,163,575.28
ค่าสาธารณูปโภค	11	20,061,248.87	13,607,239.90
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	12	125,653,900.00	119,343,883.75
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	13	68,352,841.19	70,437,399.58
ค่าใช้จ่ายเบิกแทนกัน	14	-	941,514.92
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		620,016,390.26	580,054,678.46
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		61,878,188.81	- 19,095,104.13
รายการพิเศษ		-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		61,878,188.81	- 19,095,104.13

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบกระแสเงินสด(งบประมาณ)

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

	(หน่วย : บาท)		
	2558		2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมตามปกติ	61,878,188.81	-	19,095,104.13
ปรับ กระทบยอดเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน			
บวก ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface	53,609,707.38	52,453,769.88	
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์และอุปกรณ์	14,743,133.81	17,983,629.70	
รายได้ค้างรับลดลง	687,356.24	4,907,509.41	
ภาษีหักส่งล่วงหน้าลดลง	174.23	3,771.77	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น		1,618,574.08	
รายได้รอนำส่งคลังเพิ่มขึ้น		140,875.00	
เงินรับฝากอื่นเพิ่มขึ้น	122,549.68	69,162,921.34	-
	131,041,110.15		58,013,025.71
หัก เจ้าหน้าที่การค้า - ภายนอกลดลง	-	5,589,445.45	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	11,598,158.65	-	
รายได้รอการรับรู้ลดลง	-	570.00	
เงินรับฝากอื่นลดลง	-	111,716.63	
เงินประกันสัญญาลดลง	294,445.25	11,892,603.90	76,522.48
	119,148,506.25		52,234,771.15
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
หัก เงินสดจ่ายซื้ออาคารเพิ่มขึ้น	-	-	
เงินสดจ่ายซื้อครุภัณฑ์และอุปกรณ์เพิ่มขึ้น	17,658,461.57	5,632,269.00	
เงินสดจ่ายซื้องานระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	110,568,600.00	128,227,061.57	39,459,000.00
	128,227,061.57		45,091,269.00
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
หัก รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมลดลง	-	20,654.00	
ทุน	2,003,968.43	2,003,968.43	661,581.00
	2,003,968.43		682,235.00
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลงสุทธิ	-	11,082,523.75	6,461,267.15
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 1 ตุลาคม 2557	13,996,162.45		69,722,398.40
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 31 มีนาคม 2558	2,913,638.70		76,183,665.55

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

หมายเหตุที่ 1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- มหาวิทยาลัยแม่โจ้บันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์คงค้าง (พึงรับพึงจ่าย)
- ค่าเสื่อมราคาอาคาร ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ในอัตราที่กำหนดโดยคณะกรรมการดำเนินงานประเมินสินทรัพย์ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ซึ่งใช้หลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง
- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท และเงินฝากคลัง

หมายเหตุที่ 2. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	<u>2558</u>	<u>2557</u>
เงินสดในมือ	-	-
เงินฝากคลัง	436,509.27	1,460,820.96
เงินฝากธนาคาร - ในงบประมาณ (009-5)	1,703,727.33	73,473,185.70
เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณ (219-5)	522,419.21	176,460.00
เงินฝากธนาคารอื่น ๆ (410-4)	250,946.00	1,058,732.35
(46049-3)	-	22.01
(54296-1)	-	34.57
(60517-3)	36.89	14,409.96
	<u>2,913,638.70</u>	<u>76,183,665.55</u>

หมายเหตุที่ 3. อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)

อาคาร		
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface	3,646,184,922.67	3,553,709,922.67
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,390,668,967.69	1,284,027,521.68
อาคาร (สุทธิ)	<u>2,255,515,954.98</u>	<u>2,269,682,400.99</u>

ครุภัณฑ์และอุปกรณ์

ครุภัณฑ์สำนักงาน	125,260,184.99	110,808,584.99
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	68,070,793.52	60,355,479.60
ครุภัณฑ์สำนักงาน (สุทธิ)	<u>57,189,391.47</u>	<u>50,453,105.39</u>

ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	18,835,613.00	18,835,613.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	18,795,895.92	18,759,255.60
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง (สุทธิ)	<u>39,717.08</u>	<u>76,357.40</u>

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	41,303,873.93	41,406,873.93
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	39,428,653.89	38,199,209.00
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (สุทธิ)	<u>1,875,220.04</u>	<u>3,207,664.93</u>

ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	66,514,477.86	67,974,313.34
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	58,275,037.98	53,637,308.35
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ (สุทธิ)	8,239,439.88	14,337,004.99
ครุภัณฑ์การเกษตร	15,928,098.82	15,639,198.82
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	15,274,704.98	15,093,701.81
ครุภัณฑ์การเกษตร (สุทธิ)	653,393.84	545,497.01
ครุภัณฑ์โรงงาน	31,960,566.00	30,008,126.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	27,892,935.76	26,824,542.59
ครุภัณฑ์โรงงาน (สุทธิ)	4,067,630.24	3,183,583.41
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	4,951,270.00	4,951,270.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	4,951,238.00	4,951,238.00
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง (สุทธิ)	32.00	32.00
ครุภัณฑ์สำรวจ	3,950,303.50	3,934,803.50
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	3,820,276.53	3,795,043.10
ครุภัณฑ์สำรวจ (สุทธิ)	130,026.97	139,760.40
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	291,668,874.22	289,128,973.22
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	274,931,360.66	266,217,940.06
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ (สุทธิ)	16,737,513.56	22,911,033.16
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	237,545,664.07	237,983,613.02
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	237,105,041.83	234,141,364.62
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (สุทธิ)	440,622.24	3,842,248.40
ครุภัณฑ์การศึกษา	91,677,552.40	86,380,742.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	87,250,949.12	86,380,377.00
ครุภัณฑ์การศึกษา (สุทธิ)	4,426,603.28	365.00
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5,612,932.50	5,612,932.50
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	5,552,142.08	5,482,782.14
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว (สุทธิ)	60,790.42	130,150.36
ครุภัณฑ์กีฬา	3,189,450.00	3,189,450.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	2,519,093.92	1,944,503.68
ครุภัณฑ์กีฬา (สุทธิ)	670,356.08	1,244,946.32

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

ครุภัณฑ์ดนตรี		97,500.00	97,500.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม		97,493.00	97,493.00
ครุภัณฑ์ดนตรี (สุทธิ)		7.00	7.00
ครุภัณฑ์สนาม		399,431.00	399,431.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม		399,427.00	399,427.00
ครุภัณฑ์สนาม (สุทธิ)	938,895,792.29	4.00	4.00
ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (สุทธิ)	844,365,044.19	94,530,748.10	100,071,759.77
งานระหว่างก่อสร้าง			
ค่าก่อสร้างอาคารคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ฯ	มจ.(กค.) 36/2554 ลว.14 กย. 2554	-	92,475,000.00
ค่าก่อสร้างระบบระบายน้ำและกำจัดน้ำเสียฟาร์มสัตว์	มจ.(กค.) 04/2556 ลว.24 ธค. 2555	55,720,000.00	22,288,000.00
ค่าก่อสร้างอาคารเรียนรวม 80 ปี พร้อมครุภัณฑ์	มจ.(กค.) 07/2556 ลว.04 มิย. 2556	74,214,000.00	22,743,000.00
ปรับปรุงระบบโครงสร้างพื้นฐานพร้อมครุภัณฑ์	มจ.(กค.) 09/2557 ลว.30 พย. 2557	106,615,800.00	-
งานระหว่างก่อสร้าง		236,549,800.00	137,506,000.00
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		2,586,596,503.08	2,507,260,160.76

หมายเหตุที่ 4. รายได้จากงบประมาณ

งบบุคลากร	112,866,371.96	111,122,947.00
งบลงทุน	117,239,430.00	45,752,850.00
งบดำเนินงาน	63,969,694.80	51,443,602.20
งบอุดหนุน	327,570,891.96	309,457,369.79
งบกลาง	47,256,590.35	40,690,954.98
งบกลาง (รายจ่ายอื่น)	-	1,550,335.44
งบกลาง (ไทยเข้มแข็ง)	12,991,600.00	-
รวม รายได้จากงบประมาณ	681,894,579.07	560,018,059.41

หมายเหตุที่ 5. รายได้จากงบประมาณ (เบิกแทนกัน)

งบอุดหนุน (เบิกแทนกัน)	2,538,460.00	916,514.92
งบรายจ่ายอื่น (เบิกแทนกัน)	-	25,000.00
รวม รายได้จากงบประมาณ (เบิกแทนกัน)	2,538,460.00	941,514.92
รวม รายได้จากการดำเนินงาน	684,433,039.07	560,959,574.33

หมายเหตุที่ 6. รายได้รอการรับรู้

ค่าสมัครสอบคัดเลือก		37,795.00
รวม รายได้รอการรับรู้	-	37,795.00

หมายเหตุที่ 6. ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือน	90,280,986.96	76,193,016.00
เงินประจำตำแหน่ง	4,341,790.00	9,382,443.00
ค่าล่วงเวลา	9,100.00	17,480.00
เงินตอบแทนพิเศษ ขรก.รับเงินเดือนขั้นสูง	352,440.73	239,256.57
ค่าจ้าง	10,433,152.00	11,144,976.00
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	9,009,076.00	7,855,358.00
เงินค่าครองชีพ	1,873,536.00	8,559,334.00
เงินรางวัล	-	4,141,855.48
เงินเดือนและค่าจ้างอื่น	194,691,939.00	182,096,670.00
เงินช่วยพิเศษกรณีข้าราชการและลูกจ้างตาย	191,880.00	62,340.00
เงินชดเชยสมาชิก กบข.	1,458,058.20	1,438,219.24
เงินสมทบ กบข.	2,187,087.30	2,157,328.86
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (กลจ.)	253,950.96	257,722.80
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	4,876,187.00	4,144,783.00
ค่าเช่าบ้าน	111,500.00	147,800.00
ค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง	-	978,200.00
เงินเพิ่ม	166,800.00	124,100.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	67,200.00	67,200.00
เงินช่วยการศึกษาและค่าเล่าเรียนบุตร	835,381.50	762,648.50
ค่ารักษาพยาบาลข้าราชการ - คนไข้นอก (รัฐ)	5,075,884.07	4,862,945.75
ค่ารักษาพยาบาลข้าราชการ - คนไข้ใน (รัฐ)	1,498,548.86	1,105,434.78
ค่ารักษาพยาบาลข้าราชการ - คนไข้นอก (เอกชน)	384,000.00	425,000.00
ค่ารักษาพยาบาลข้าราชการ - คนไข้ใน (เอกชน)	17,764.50	-
เงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง	-	-
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	328,116,263.08	316,164,111.98

หมายเหตุที่ 7. ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ

บำนาญปกติ	19,553,625.12	18,361,399.80
เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ	158,490.00	158,490.00
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ	1,536,710.28	1,463,129.19
เงินบำเหน็จ	722,970.00	306,505.00
เงินบำเหน็จตกทอด	5,353,029.82	1,083,356.00
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	2,630,477.30	3,055,429.30
เงินช่วยพิเศษกรณีผู้รับบำนาญตาย	-	171,780.60
เงินบำเหน็จรายเดือน	1,574,424.00	842,166.00
เงินช่วยการศึกษาและค่าเล่าเรียนบุตรบำนาญ	127,509.50	153,965.00
ค่ารักษาพยาบาลข้าราชการบำนาญ - คนไข้นอก (รัฐ)	3,020,505.50	2,900,021.25
ค่ารักษาพยาบาลข้าราชการบำนาญ - คนไข้ใน (รัฐ)	676,293.44	1,073,072.91
ค่ารักษาพยาบาลข้าราชการบำนาญ - คนไข้นอก (เอกชน)	-	50,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ	35,354,034.96	29,619,315.05

หมายเหตุที่ 8. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมในประเทศ	524,003.55	352,838.00
รวม ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมในประเทศ	524,003.55	352,838.00

หมายเหตุที่ 9. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางเพื่องานราชการภายในประเทศ	100,388.00	79,412.00
ค่าที่พักเพื่องานราชการภายในประเทศ	94,530.00	97,660.00
ค่าใช้จ่ายเดินทางอื่นเพื่องานราชการภายในประเทศ	499,416.80	247,728.00
รวม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	694,334.80	424,800.00

หมายเหตุที่ 10. ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ

ค่าวัสดุ	15,401,206.95	9,714,073.05
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,683,187.70	1,738,234.83
ค่าเชื้อเพลิง	540,682.02	598,821.65
ค่าจ้างเหมาบริการ - ภายนอก	17,648,657.89	15,349,436.75
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	28,040.00	34,050.00
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - ภายนอก	638,450.00	692,500.00
ค่าประชาสัมพันธ์	3,424.00	22,375.00
ค่าใช้สอยอื่น ๆ	3,739,900.00	5,600.00
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	1,576,215.25	1,008,484.00
รวม ค่าใช้จ่ายค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ	41,259,763.81	29,163,575.28

หมายเหตุที่ 11. ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า	19,194,365.27	12,536,552.86
ค่าโทรศัพท์	270,555.60	337,418.04
ค่าประปาและขนส่ง	596,328.00	733,269.00
รวม ค่าใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค	20,061,248.87	13,607,239.90

หมายเหตุที่ 12. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนดำเนินงานอื่น	125,653,900.00	119,343,883.75
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	125,653,900.00	119,343,883.75

หมายเหตุที่ 13. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface	53,609,707.38	52,453,769.88
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์และอุปกรณ์	14,743,133.81	17,983,629.70
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	68,352,841.19	70,437,399.58

หมายเหตุที่ 14. ค่าใช้จ่ายเงินเบิกแทนกัน

ค่าตอบแทนเฉพาะงาน (เบิกแทนกัน)	-	25,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนดำเนินงานอื่น (เบิกแทนกัน)	2,538,460.00	916,514.92
รวม ค่าใช้จ่ายเงินเบิกแทนกัน	2,538,460.00	941,514.92

หมายเหตุที่ 15. รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบัน พ.ศ. 2558

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนงาน ขยายโอกาสและพัฒนาการศึกษา					
ผลผลิต 4002 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี					
งบบุคลากร	172,814,300.00	-	-	83,602,805.96	89,211,494.04
งบดำเนินงาน	85,092,500.00	-	-	43,383,394.94	41,709,105.06
งบลงทุน	212,456,300.00	-	-	117,239,430.00	95,216,870.00
งบเงินอุดหนุน	283,913,700.00	-	-	143,746,810.96	140,166,889.04
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	754,276,800.00	-	-	387,972,441.86	366,304,358.14

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนงาน ขยายโอกาสและพัฒนาการศึกษา					
ผลผลิต 4004 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์					
งบบุคลากร	46,642,500.00	-	-	22,315,690.00	24,326,810.00
งบดำเนินงาน	20,686,800.00	-	-	12,327,390.91	8,359,409.09
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบเงินอุดหนุน	143,589,800.00	-	-	55,319,754.00	88,270,046.00
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	210,919,100.00	-	-	89,962,834.91	120,956,265.09

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนงาน ขยายโอกาสและพัฒนาการศึกษา					
ผลผลิต 4005 ผลงานการให้บริการวิชาการ					
งบบุคลากร	13,435,300.00	-	-	6,440,426.00	6,994,874.00
งบดำเนินงาน	8,129,900.00	-	-	5,437,993.95	2,691,906.05
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบเงินอุดหนุน	123,243,000.00	-	-	106,905,087.00	16,337,913.00
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	144,808,200.00	-	-	118,783,506.95	26,024,693.05

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนงาน อนุรักษ์ ส่งเสริมและพัฒนาศาสนา ศิลปะและวัฒนธรรม					
ผลผลิต 5006 ผลงานทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม					
งบบุคลากร	-	-	-	-	-
งบดำเนินงาน	23,900.00	-	-	-	23,900.00
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบเงินอุดหนุน	2,000,000.00	-	-	1,475,000.00	525,000.00
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	2,023,900.00	-	-	1,475,000.00	548,900.00

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนงาน ส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา					
ผลผลิต 60001 ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี					
งบบุคลากร	1,257,400.00	-	-	507,450.00	749,950.00
งบดำเนินงาน	1,755,000.00	-	-	1,230,505.00	524,495.00
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบเงินอุดหนุน	23,420,400.00	-	-	15,624,240.00	7,796,160.00
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	26,432,800.00	-	-	17,362,195.00	9,070,605.00

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนงาน ดำเนินการตามกรอบข้อตกลงของประชาคมอาเซียน					
ผลผลิต 91003 โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน					
งบบุคลากร	-	-	-	-	-
งบดำเนินงาน	-	-	-	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบเงินอุดหนุน	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00	-

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนงาน ส่งเสริมประสิทธิภาพ สร้างมูลค่าภาคการเกษตรฯ (เงินเบิกแทนกัน)					
ผลผลิต 79008709001 โครงการพัฒนาเกษตรปราชญ์					
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 แก้ไขปัญหาและพัฒนาจังหวัดชายแดนภาคใต้ (เงินเบิกแทนกัน)					
ผลผลิต 85014502001 โครงการพัฒนาการศึกษาในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ					
งบบุคลากร	-	-	-	-	-
งบดำเนินงาน	-	-	-	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบเงินอุดหนุน	40,000.00	-	-	40,000.00	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	40,000.00	-	-	40,000.00	-

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนงาน ขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (เงินเบิกแทนกัน)					
ผลผลิต 04003505002 โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพนิสิตนักศึกษา					
งบบุคลากร	-	-	-	-	-
งบดำเนินงาน	-	-	-	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบเงินอุดหนุน	271,800.00	-	-	271,800.00	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	271,800.00	-	-	271,800.00	-

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนงาน แผนงานเงินสำรองจ่าย					
ผลผลิต 90909 โครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555					
งบบุคลากร	-	-	-	-	-
งบดำเนินงาน	-	-	-	-	-
งบลงทุน	48,358,500.00	-	-	12,991,600.00	35,366,900.00
งบเงินอุดหนุน	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	48,358,500.00	-	-	12,991,600.00	35,366,900.00

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนงาน ส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา (เงินเบิกแทนกัน)					
ผลผลิต 60024503001 โครงการส่งเสริมการวิจัยในอุดมศึกษาและการพัฒนา					
งบบุคลากร	-	-	-	-	-
งบดำเนินงาน	-	-	-	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบเงินอุดหนุน	1,264,000.00	-	-	1,264,000.00	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	1,264,000.00	-	-	1,264,000.00	-

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนงาน การจัดการสิ่งแวดล้อมภายในสถาบันอุดมศึกษา (เงินเบิกแทนกัน)					
ผลผลิต 24001703010 กิจกรรมด้านการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ					
งบบุคลากร	-	-	-	-	-
งบดำเนินงาน	-	-	-	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบเงินอุดหนุน	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	80,000.00	-	-	-	80,000.00
รวม	80,000.00	-	-	-	80,000.00

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

หมายเหตุที่ 16. รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อน พ.ศ. 2557

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนงาน ขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา					
ผลผลิต 4702 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี					
งบบุคลากร	-	-	-	-	-
งบดำเนินงาน	-	-	1,604,110.00	1,590,410.00	13,700.00
งบลงทุน	-	-	15,920,000.00	-	15,920,000.00
งบเงินอุดหนุน	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	-	-	17,524,110.00	1,590,410.00	15,933,700.00

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนงาน ขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา (เงินเบิกแทนกัน)					
ผลผลิต 4703505002 มาตรฐานพัฒนาอุดมศึกษา					
งบบุคลากร	-	-	-	-	-
งบดำเนินงาน	-	-	-	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบเงินอุดหนุน	-	-	181,880.00	181,880.00	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	-	-	181,880.00	181,880.00	-

รายการ	เพิ่ม	ผูกพัน	กันไว้เบิก	เบิก	คงเหลือ
แผนงาน ส่งเสริมและสนับสนุนการวิจัย (เงินเบิกแทนกัน)					
ผลผลิต 60024602001 ทุนการส่งเสริมการวิจัยในอุดมศึกษา					
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 ขยายโอกาสและพัฒนาการศึกษา (เงินเบิกแทนกัน)					
ผลผลิต 4707507001 ผู้ได้รับการสนับสนุนทุนการศึกษา					
งบบุคลากร	-	-	-	-	-
งบดำเนินงาน	-	-	-	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบเงินอุดหนุน	612,180.00	-	168,600.00	780,780.00	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	612,180.00	-	168,600.00	780,780.00	-

หมายเหตุที่ 17. รายงานรายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ

รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี

รายได้จากการบริบทภัยและการชดเชยค่าเสียหาย	23,715.14	105,435.68
รายได้เงินชดเชยจากการผิดสัญญาการศึกษาและดูงาน	30,060.58	302,496.13
รายได้ค่าปรับอื่น	5,100.00	33,810.00
รายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด	6,350.00	128,775.00
รายได้ดอกเบี้ยอื่น	22,729.96	-
รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	2,412,728.54	1,105,195.87

รวม รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ

2,500,684.22 1,675,712.68

รายได้แผ่นดินที่นำส่งคลัง

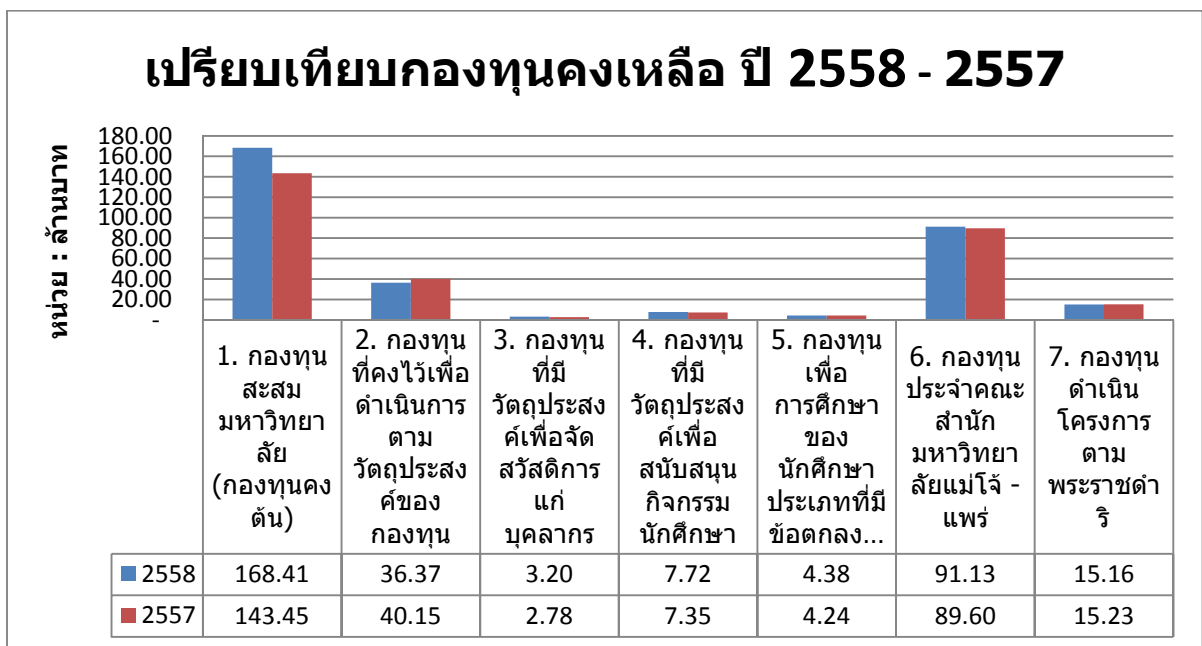
2,500,684.22 1,675,712.68

ปรับปรุงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

- -

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์เงินกองทุน

เงินกองทุนของมหาวิทยาลัย สามารถแบ่งตามวัตถุประสงค์การใช้ และมียอดคงเหลือรอบ 6 เดือน ณ 31 มีนาคม 2558 จำนวน 326.38 ล้านบาท ปี 2557 จำนวน 302.80 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 27.58 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 9.11 จากปีก่อน กองทุนสะสมมหาวิทยาลัย (กองทุนคงต้น) จำนวน 168.41 ล้านบาท รองลงมาได้แก่ กองทุนประจำคณะ สำนัก จำนวน 91.13 ล้านบาท ปีก่อนมีจำนวน 89.60 ล้านบาท กองทุนที่คงไว้เพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของกองทุน ได้แก่ กองทุนสำนักงาน อธิการบดี กองทุนสนับสนุนงานวิชาการของคณะต่าง ๆ และ กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สิน มหาวิทยาลัย ซึ่งในปัจจุบันไม่ได้มีการจัดสรรเพิ่ม กองทุนที่มีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนกิจกรรมนักศึกษา กองทุนเพื่อการศึกษาของนักศึกษาประเภทที่มีข้อตกลงร่วมกับมหาวิทยาลัย (MOU) กองทุนดำเนินโครงการตามพระราชดำริ ที่ผ่านมา กองทุนที่เพิ่มขึ้นได้แก่ กองทุนสำนักหอสมุด และกองทุนสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ



กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558

<u>สินทรัพย์</u>	<u>หมายเหตุ</u>	<u>หน่วย : บาท</u>
<u>สินทรัพย์หมุนเวียน</u>		
เงินฝากธนาคาร	1	217,755,743.14
เงินลงทุนชั่วคราว	2	24,000,000.00
ลูกหนี้	3	84,619,397.56
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากรที่ตั้งพัก (รอดัดบัญชี)	4	2,650,000.00
วัสดุคงเหลือ	5	162,560.47
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		329,235,678.17
<u>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</u>		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	7	5,046,483.88
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		5,046,483.88
รวมสินทรัพย์		334,282,162.05
<u>หนี้สินและส่วนของทุน</u>		
<u>หนี้สิน</u>		
<u>หนี้สินหมุนเวียน</u>		
เงินรับฝาก	9	1,095,106.98
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	10	645,089.97
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,740,196.95
<u>หนี้สินระยะยาว</u>		
ประมาณการหนี้สิน	11	2,650,000.00
<u>ส่วนของทุน</u>		
ทุน		325,000,044.44
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	12	4,891,920.66
รวมส่วนของทุน		329,891,965.10
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		334,282,162.05

กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

<u>รายได้</u>	<u>หมายเหตุ</u>	<u>หน่วย : บาท</u>
รายได้ดำเนินงาน	13	485,912.88
รายได้เงินสมทบกองทุน	14	5,124,169.42
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	15	2,937,570.39
รายได้ดอกเบี้ยเงินกู้	16	177,465.28
รวมรายได้		8,725,117.97
<u>ค่าใช้จ่าย</u>		
ค่าจ้าง	17	160,800.00
ค่าตอบแทน	18	262,025.00
ค่าใช้สอย	19	6,088,387.57
ค่าวัสดุ	20	95,472.20
ค่าสาธารณูปโภค	21	134,029.00
ค่าเสื่อมราคา	22	990,633.23
รวมค่าใช้จ่าย		7,731,347.00
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		993,770.97

กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558

หมายเหตุที่ 1 เงินฝากธนาคาร

กองทุนพัฒนาแม่โจ้	65,541,106.61
กองทุนสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์	4,155,678.78
กองทุนสำนักงานอธิการบดี	1,870,443.61
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	67,058.38
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะเศรษฐศาสตร์	569,734.88
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะศิลปศาสตร์	929,378.28
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะพัฒนาการท่องเที่ยว	18,657.27
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะบริหารธุรกิจ	4,692,506.35
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะวิทยาศาสตร์	1,980,623.85
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ	1,147,761.68
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร	104,574.28
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร	254,616.24
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะสารสนเทศและการสื่อสาร	129,450.94
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะผลิตกรรมการเกษตร	436,873.28
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี	116,950.63
กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะเศรษฐศาสตร์	7,527.23
กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะศิลปศาสตร์	550,445.47
กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะพัฒนาการท่องเที่ยว	2,722.02
กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะบริหารธุรกิจ	3,606,772.92
กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ	779,009.77
กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร	409,757.62
กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะสารสนเทศและการเกษตร	22,911.41
กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะผลิตกรรมการเกษตร	6,631,303.24
กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะสัตวศาสตร์	233,102.25
กองทุนสาธารณกุศลมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	250,011.20
กองทุนวิจัยและพัฒนา	9,342,368.11

กองทุนพัฒนาบุคลากร	941,436.98
กองทุนศิลปวัฒนธรรม	675,472.17
กองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยแม่โจ้	2,595,981.68
กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	605,895.73
กองทุนกู้ยืมฉุกเฉินไทยช่วยไทย (สอม. 711)	1,157,514.52
กองทุนส่งเสริมพัฒนาบุคลากร (สอม. 708)	1,182,653.87
กองทุนจินตวัฒน์ฟาร์ม (สอม. 701)	21,776.63
กองทุนเกษตรอาวุโส (สอม. 702)	94,542.13
กองทุนกำลังของแผ่นดิน (สอม. 703)	111,363.00
กองทุนนายแก้วขวัญ วัชโรทัย (สอม. 704)	99,577.59
กองทุนการศึกษาวิฑูรย์ - จินดา (สอม. 706)	72,026.88
กองทุน บริษัท ที เจ ซี จำกัด (สอม. 709)	622,505.09
กองทุนการศึกษากลุ่มบริษัทสุราทิพย์ จำกัด (สอม. 710)	370,838.59
กองทุน คุณณรงค์ สุทธิสัมพันธ์ (สอม. 712)	174,353.00
กองทุนอาจารย์ไผ่ ชูติวัตร (สอม. 714)	197,012.11
กองทุนแม่ - บุญทอง ชูติมา (สอม. 715)	421,138.97
กองทุนปศุสัตว์ เกษตรศาสตร์แม่โจ้ (สอม. 716)	232,453.59
กองทุนคุณนิยม พนายางกูร (สอม. 717)	268,521.69
กองทุนคุณพัลลภ หมอสมบุญ (สอม. 718)	272,603.74
กองทุนคุณฉัตร พุ่มสุทัศน์ (สอม. 719)	410,923.72
กองทุนบริษัท บุญรอดบริเวอรี่ จำกัด	242,500.10
กองทุนบริษัท หลุย เดียว ดี เลียวโนเวนส์ (ประเทศไทย) จำกัด (151)	849,224.76
กองทุนเรารักแม่โจ้ (สอม.152)	367,286.51
กองทุนการศึกษา ดร.ประวิทย์ ไรจนเพียรสถิต	266,100.61
กองทุนการศึกษาศิษย์เก่าเพื่อนนักศึกษาแม่โจ้	57,244.39
กองทุนมูลนิธิหม่อมเจ้าธานีเสกสรรค์ ชุมพล	51,594.50
กองทุนเพื่อพัฒนานักศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้	176,343.96
กองทุนการศึกษา ศ.ดร. มาเอดะ (สอม. 705)	4,375,959.40
กองทุนคณะเศรษฐศาสตร์	2,082,937.31
กองทุนคณะศิลปศาสตร์	9,078,388.40

กองทุนคณะพัฒนาการท่องเที่ยว	208,154.30
กองทุนคณะบริหารธุรกิจ	7,747,371.99
กองทุนคณะวิทยาศาสตร์	11,875,290.17
กองทุนคณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ	9,653,917.95
กองทุนสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร	329,877.95
กองทุนคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร	5,764,549.79
กองทุนคณะสารสนเทศและการสื่อสาร	1,453,452.46
กองทุนคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ฯ	1,870,498.23
กองทุนคณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี	2,014,330.16
กองทุนแอร์ทองฟาร์ม	632,769.76
กองทุนคณะผลิตกรรมการเกษตร	15,012,437.22
กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	12,570,673.30
กองทุนสำนักหอสมุด	559,533.84
กองทุนสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ	973,804.30
กองทุนพัฒนาโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	15,161,563.80
	217,755,743.14

หมายเหตุที่ 2 เงินลงทุนชั่วคราว

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

หมายเหตุที่ 3 ลูกหนี้

ลูกหนี้เงินกู้ - มหาวิทยาลัย

กองทุนพัฒนาแม่โจ้ (สระว่ายนน้ำ)	58,237,800.00	
กองทุนพัฒนาแม่โจ้ (ศูนย์อาหารมหาวิทยาลัยหลังใหม่)	12,788,720.72	
กองทุนพัฒนาแม่โจ้ (โครงการหารายได้เพื่อสัตว์ป่วยอนาถ)	900,000.00	
กองทุนสำนักงานอธิการบดี (ร้านกาแฟ)	310,000.00	72,236,520.72

ลูกหนี้เงินกู้

กองทุนพัฒนาแม่โจ้	2,290,678.45
กองทุนสำนักงานอธิการบดี	289,300.02
กองทุนคณะศิลปศาสตร์	122,250.00
กองทุนคณะบริหารธุรกิจ	722,700.00

กองทุนคณะวิทยาศาสตร์	1,264,750.00	
กองทุนคณะเทคโนโลยีการระดมและทรัพยากรทางน้ำ	207,150.00	
กองทุนคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร	4,253,331.50	
กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่เฉลิมพระเกียรติ	2,732,716.87	11,882,876.84
ลูกหนี้เงินยืม		
กองทุนสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์	500,000.00	500,000.00
		84,619,397.56

หมายเหตุที่ 4 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากรตั้งพัก (รอดัตบัญชี)

กองทุนพัฒนาบุคลากร	2,650,000.00
--------------------	--------------

หมายเหตุที่ 5 วัสดุคงเหลือ

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

หมายเหตุที่ 6 รายได้ค้างรับ

กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	47,977.00
--	-----------

หมายเหตุที่ 7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ

ครุภัณฑ์

กองทุนพัฒนาแม่โจ้ (เครื่องคอมพิวเตอร์สุทธิ)	1.00	
กองทุนสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์	3,037,295.14	
กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะศิลปศาสตร์	554,430.00	
กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้ - แพร่เฉลิมพระเกียรติ	176,885.66	3,768,611.80

สิ่งก่อสร้าง

กองทุนสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์	969,512.19	
กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้ - แพร่เฉลิมพระเกียรติ	308,359.89	1,277,872.08
		5,046,483.88

หมายเหตุที่ 9 เงินรับฝาก

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

หมายเหตุที่ 10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

กองทุนพัฒนาแม่โจ้	1,800.00
กองทุนสนับสนุนวิชาการคณะเศรษฐศาสตร์	-
กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะวิศวกรรมฯ	315,513.37
กองทุนสาธารณกุศลมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่เฉลิมพระเกียรติ	500.00
กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่เฉลิมพระเกียรติ	54,476.60
กองทุนคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร	272,000.00
กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะบริหารธุรกิจ	-
	644,289.97

หมายเหตุที่ 11 ประมาณการหนี้สิน

กองทุนพัฒนาบุคลากร	2,650,000.00
--------------------	--------------

หมายเหตุที่ 12 รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ยกมา	3,471,736.28
บวก รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	1,420,184.38
	4,891,920.66

หมายเหตุที่ 13 รายได้ดำเนินงาน

กองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยแม่โจ้	175,161.90
กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	310,750.98
	485,912.88

หมายเหตุที่ 14 รายได้เงินสมทบกองทุน

กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี	22,425.00
กองทุนวิจัยและพัฒนา	3,058,464.42
กองทุนพัฒนาบุคลากร	2,043,280.00
	5,124,169.42

หมายเหตุที่ 15 รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

กองทุนสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์	888,017.53
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	168.60
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะเศรษฐศาสตร์	1,432.43
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะศิลปศาสตร์	2,570.22
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะพัฒนาการท่องเที่ยว	115.14
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะบริหารธุรกิจ	113,988.67
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะวิทยาศาสตร์	20,208.96
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ	17,811.53
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร	520.92
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะสารสนเทศและการสื่อสาร	325.47
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะผลิตกรรมการเกษตร	1,100.99
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี	860.42
กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะเศรษฐศาสตร์	18.92
กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะศิลปศาสตร์	9,221.00
กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะพัฒนาการท่องเที่ยว	20.37
กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะบริหารธุรกิจ	86,737.61
กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ	12,544.76
กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรม	1,030.22
กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะสารสนเทศและการสื่อสาร	57.60
กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะผลิตกรรมการเกษตร	105,858.89
กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะสัตวศาสตร์	1,853.16
กองทุนสาธารณกุศลมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	623.80
กองทุนพัฒนาบุคลากร	3,568.68
กองทุนศิลปวัฒนธรรม	1,658.08
กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	1,375.54
กองทุนกู้ยืมฉุกเฉินไทยช่วยไทย (สอม. 711)	6,090.13
กองทุนส่งเสริมพัฒนาบุคลากร (สอม. 708)	46,971.27
กองทุนจิตตวัฒน์ฟาร์ม (สอม. 701)	348.65
กองทุนเกษตรอาวุโส (สอม. 702)	1,513.68
กองทุนกำลังของแผ่นดิน (สอม. 703)	1,782.99
กองทุนนายแก้วขวัญ วัชโรทัย (สอม. 704)	1,594.30

กองทุนการศึกษาวิฑูรย์ – จินดา (สอม. 706)	1,153.19
กองทุน บริษัท ที เจ ซี จำกัด (สอม. 709)	9,966.69
กองทุนการศึกษากลุ่มบริษัทสุราทิพย์ จำกัด (สอม. 710)	5,937.35
กองทุน คุณณรงค์ สุทธิสัมพัทธ์ (สอม. 712)	2,791.49
กองทุนอาจารย์ไสว ชูติวัตร (สอม. 714)	3,154.28
กองทุนแม่ – บุญทอง ชูติมา (สอม. 715)	6,742.69
กองทุนปศุสัตว์ เกษตรศาสตร์แม่โจ้ (สอม. 716)	3,721.72
กองทุนคุณนิยม พนายางกูร (สอม. 717)	4,299.19
กองทุนคุณพัลลภ หมอสมบุรณ์ (สอม. 718)	4,364.56
กองทุนคุณฉัตร พุ่มสุทัศน์ (สอม. 719)	6,407.65
กองทุนบริษัท บุญรอดบริเวอรี่ จำกัด	3,882.57
กองทุนบริษัท หลุย เตียว ดี เลียวโนเวนส์ (ประเทศไทย) จำกัด (151)	13,596.61
กองทุนเรารักแม่โจ้ (สอม. 152)	5,880.48
กองทุนการศึกษา ดร.ประวิทย์ ไรจนเพียรสถิต	4,260.44
กองทุนการศึกษาศิษย์เก่าเพื่อนนักศึกษาแม่โจ้	916.52
กองทุนมูลนิธิหม่อมเจ้าธานีเสกสัจด์ ชุมพล	826.06
กองทุนเพื่อพัฒนานักศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้	2,823.37
กองทุนการศึกษา ศ.ดร. มาเอดะ (สอม. 705)	70,061.80
กองทุนคณะเศรษฐศาสตร์	5,127.76
กองทุนคณะศิลปศาสตร์	143,480.64
กองทุนคณะพัฒนาการท่องเที่ยว	1,557.62
กองทุนคณะบริหารธุรกิจ	146,834.84
กองทุนคณะวิทยาศาสตร์	256,906.98
กองทุนคณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ	155,184.17
กองทุนสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร	2,612.42
กองทุนคณะสารสนเทศและการสื่อสาร	23,301.64
กองทุนคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ฯ	24,319.18
กองทุนคณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี	16,032.75
กองทุนแอร์ทองฟาร์ม	5,100.29
กองทุนคณะผลิตกรรมการเกษตร	240,778.73
กองทุนมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	201,264.21
กองทุนสำนักหอสมุด	2,650.24

กองทุนสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ	7,741.73
กองทุนพัฒนาโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	223,900.00
	2,937,570.39

หมายเหตุที่ 16 รายได้ดอกเบี้ยเงินกู้

กองทุนพัฒนาแม่โจ้	39,614.73
กองทุนสำนักงานอธิการบดี	4,976.50
กองทุนคณะเศรษฐศาสตร์	258.00
กองทุนคณะศิลปศาสตร์	5,034.00
กองทุนคณะวิทยาศาสตร์	48,418.75
กองทุนคณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ	1,636.00
กองทุนคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร	77,527.30
	177,465.28

หมายเหตุที่ 17 ค่าจ้าง

กองทุนพัฒนาโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	160,800.00
	160,800.00

หมายเหตุที่ 18 ค่าตอบแทน

กองทุนพัฒนาแม่โจ้	8,150.00
กองทุนสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์	150,000.00
กองทุนสำนักงานอธิการบดี	2,200.00
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะบริหารธุรกิจ	84,175.00
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร	9,000.00
กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	1,500.00
กองทุนพัฒนาโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	7,000.00
	262,025.00

หมายเหตุที่ 19 ค่าใช้สอย

กองทุนพัฒนาแม่โจ้	600.00
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะศิลปศาสตร์	132,100.00
กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะวิทยาศาสตร์	57,500.00
กองทุนบริหารทรัพย์สินคณะศิลปศาสตร์	30,000.00

กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะผลิตกรรมการเกษตร	22,930.00
กองทุนสาธารณกุศลมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่เฉลิมพระเกียรติ	500.00
กองทุนวิจัยและพัฒนา	2,615,386.25
กองทุนพัฒนาบุคลากร	2,300,000.00
กองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยแม่โจ้	188,699.00
กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	75,580.60
กองทุนกู้ยืมฉุกเฉินไทยช่วยไทย (สอม. 711)	215,400.00
กองทุนคณะศิลปศาสตร์	121,021.72
กองทุนคณะบริหารธุรกิจ	182,280.00
กองทุนคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร	117,950.00
กองทุนคณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี	5,400.00
กองทุนแอร์ทองฟาร์ม	10,000.00
กองทุนพัฒนาโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	13,040.00
	6,088,387.57

หมายเหตุที่ 20 ค่าวัสดุ

กองทุนสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์	25,850.00
กองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สินมหาวิทยาลัย คณะผลิตกรรมการเกษตร	69,355.20
กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	267.00
	95,472.20

หมายเหตุที่ 21 ค่าสาธารณูปโภค

กองทุนสนับสนุนงานวิชาการคณะบริหารธุรกิจ	1,200.00
กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	110,439.00
กองทุนพัฒนาโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	22,390.00
	134,029.00

หมายเหตุที่ 22 ค่าเสื่อมราคา

กองทุนสะสมวิทยาลัยบริหารศาสตร์	496,603.12
กองทุนสวัสดิการบ้านพักมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	494,030.11
	990,633.23

ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตและต้นทุนกิจกรรม

1. ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของหน่วยงานหลัก

ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานหลัก เป็นค่าใช้จ่ายของคณะ สำนักที่มีภารกิจการเรียนการสอน และการวิจัย โดยมีแหล่งที่มาของงบประมาณ ทั้งจากเงินงบประมาณ เงินงบประมาณรายได้ และงบกลาง โดยค่าใช้จ่ายของหน่วยงานประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ เงินอุดหนุน เงินเดือน ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น รายจ่ายอื่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าไฟฟ้า ค่าสาธารณูปโภคอื่น ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด ค่ารักษาความปลอดภัย ค่าใช้จ่ายอื่น งบกลาง ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ ค่าเสื่อมราคาอาคาร ซึ่งเป็นทั้งค่าใช้จ่ายที่ควบคุมได้ และ ค่าใช้จ่ายที่ควบคุมไม่ได้

จากตารางที่ 2 แสดงผลการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของหน่วยงานหลักของระยะเวลา 6 เดือน งบประมาณ 2558 และ 2557 โดยภาพรวมค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากปี 2557 จำนวน 447.90 ล้านบาท มาเป็นจำนวน 483.15 ล้านบาท โดยเพิ่มขึ้น จำนวน 35.25 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 7.87 จากปีก่อน จะเห็นว่าโดยส่วนใหญ่หน่วยงานจะมีต้นทุนเพิ่มขึ้น โดยสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตรมีค่าใช้จ่ายมากกว่าหน่วยงานอื่น เนื่องจากต้นทุนเงินอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอกจากการวิจัยได้เบิกจ่ายที่สำนักวิจัย และส่งเสริมวิชาการการเกษตรทั้งหมด ทั้งนี้คณะศิลปศาสตร์และคณะวิทยาศาสตร์ เป็นทั้งหน่วยหลัก และหน่วยงานสนับสนุน

ตารางที่ 2 แสดงการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของหน่วยงานหลัก แยกตามกิจกรรมและกลุ่มวิชา

หน่วยงานวิสาหกิจ	รวมค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน		การเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ ลดลง	
	2558	2557	จำนวนเงิน	ร้อยละ
กิจกรรมหลัก				
กิจกรรมการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี				
1. กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์				
1.1 คณะผลิตกรรมการเกษตร	50.46	50.59	-0.14	-0.27
1.2 คณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ	12.77	12.05	0.72	5.93
1.3 คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี	19.33	18.60	0.73	3.95
1.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	28.60	20.84	7.76	37.24
1.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร	11.71	10.07	1.63	16.20
2. กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์				
2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ	14.24	11.07	3.17	28.64

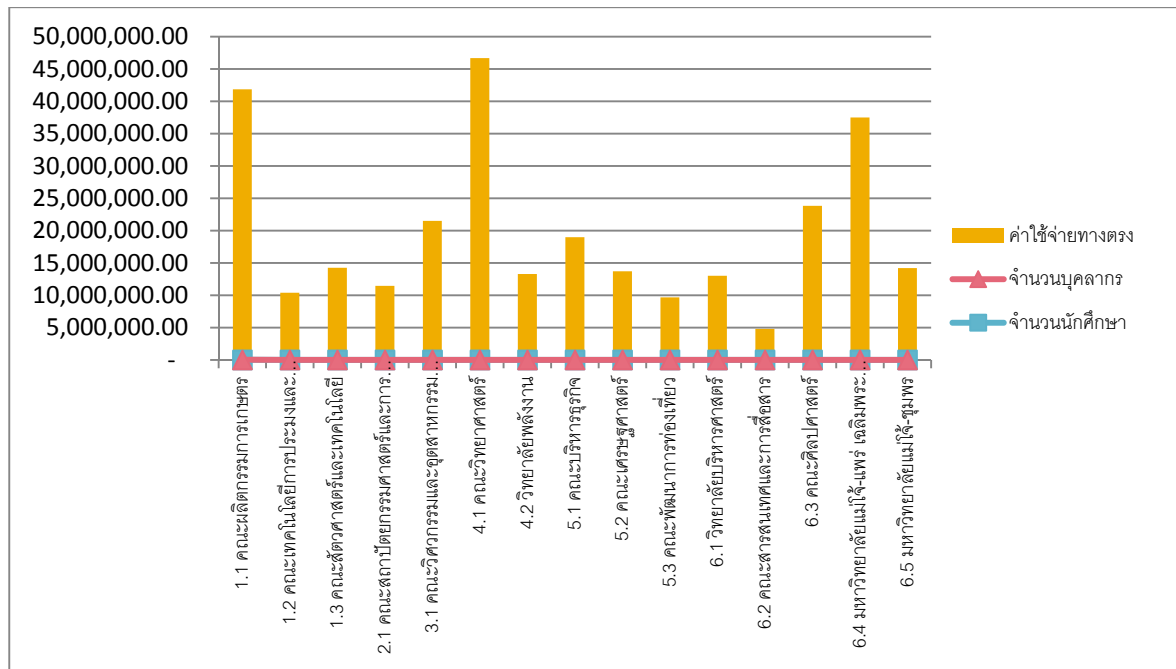
หน่วยงานวิสาหกิจ	รวมค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน		การเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ ลดลง	
	2558	2557	จำนวนเงิน	ร้อยละ
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์				
3.1 คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร	27.57	27.85	-0.28	-0.99
4. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ				
4.1 คณะวิทยาศาสตร์	39.79	40.78	-1.00	-2.44
4.2 วิทยาลัยพลังงานทดแทน	13.49	4.45	9.04	100.00
4.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	2.47	8.10	-5.64	-69.55
กิจกรรมการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์				
5. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชี พาณิชยศาสตร์ฯ				
5.1 คณะบริหารธุรกิจ	20.18	21.46	-1.28	-5.98
5.2 คณะเศรษฐศาสตร์	15.60	14.57	1.03	7.04
5.3 คณะพัฒนาการท่องเที่ยว	10.22	10.00	0.21	2.15
5.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	11.73	12.57	-0.84	-6.71
5.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร	4.00	3.59	0.41	11.35
6. กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์				
6.1 วิทยาลัยบริหารศาสตร์	15.85	14.09	1.76	12.47
6.2 คณะสารสนเทศและการสื่อสาร	6.91	6.97	-0.06	-0.90
6.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	4.04	8.39	-4.35	-51.86
6.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร	1.30	4.01	-2.72	-67.66
6.5 คณะศิลปศาสตร์	3.02	2.87	0.15	5.38
กิจกรรมการบริการวิชาการ				
1. โครงการพัฒนาบริเวณที่ประทับพระตำหนัก	0.01	0.01	0.00	20.00
2. สำนักงานกิจการพิเศษ(โครงการคืนชีวิตกลับ	0.00	0.00	0.00	0.00
กิจกรรมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม				
1. ศูนย์ศิลปวัฒนธรรม	4.71	5.97	-1.26	100.00
กิจกรรมการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี				
1. สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร	165.19	138.98	26.20	18.85
รวมค่าใช้จ่ายหน่วยงานหลัก	483.15	447.90	35.25	7.87

1.1 ค่าใช้จ่ายทางตรงของหน่วยงานหลัก จำนวนนักศึกษา จำนวนบุคลากร อัตรา

ค่าใช้จ่ายทางตรงต่อนักศึกษาและบุคลากร ค่าใช้จ่ายทางตรงคือ ค่าใช้จ่าย เช่นเงินเดือน ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ หรือ เป็นค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานสามารถควบคุมได้ จากตารางที่ 3 จะเห็นว่าค่าใช้จ่ายทางตรงของหน่วยงานหลักที่มีการเรียนการสอน ในระยะ 6 เดือนของปี 2558 จำนวนเงิน 295.12 ล้านบาท ในปี 2557 จำนวนเงิน 275.46 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 19.66 ล้านบาท จำนวนนักศึกษา และจำนวนบุคลากร เพิ่มขึ้นจาก ปี 2557 โดยเมื่อนำมาหาสัดส่วนของค่าใช้จ่ายทางตรงต่อนักศึกษาและบุคลากร จะเห็นได้ว่าอัตราค่าใช้จ่ายทางตรงต่อนักศึกษาและบุคลากรจะเพิ่มขึ้นจากปีก่อน

ตารางที่ 3 เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายทางตรง จำนวนนักศึกษา จำนวนบุคลากร อัตราค่าใช้จ่ายทางตรงต่อนักศึกษาและบุคลากร

รายการ	ค่าใช้จ่ายทางตรง		จำนวนนักศึกษา		จำนวนบุคลากร		อัตราค่าใช้จ่ายทางตรงต่อนักศึกษาและบุคลากร	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557
คณะผลิตกรรมการเกษตร	41.86	41.49	2,533	2,326	178	175	15,441.23	16,587.96
คณะเทคโนโลยีการประมงและ	10.38	10.18	559	515	45	42	17,190.00	18,271.86
คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี	14.25	13.89	669	667	58	57	19,599.36	19,185.10
คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	11.45	9.67	429	427	47	44	24,051.40	20,531.29
คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรม	21.51	21.49	792	819	85	83	24,529.37	23,829.16
คณะวิทยาศาสตร์	46.68	43.68	1,408	1,362	193	175	29,158.35	28,418.72
วิทยาลัยพลังงานทดแทน	13.28	4.34	468	381	26	20	26,875.85	10,833.66
คณะบริหารธุรกิจ	18.97	18.94	2,968	2,495	71	60	6,242.37	7,411.27
คณะเศรษฐศาสตร์	13.71	12.48	1,138	1,168	52	47	11,524.94	10,274.31
คณะพัฒนาการท่องเที่ยว	9.67	9.44	929	850	35	33	10,034.11	10,691.91
วิทยาลัยบริหารศาสตร์	13.02	12.29	1,195	1,170	38	33	10,556.81	10,218.78
คณะสารสนเทศและการสื่อสาร	4.80	4.57	208	213	18	18	21,245.46	19,766.95
คณะศิลปศาสตร์	23.83	21.41	465	416	97	83	42,406.21	42,898.11
มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่	37.50	37.09	1,701	1,828	170	152	20,041.76	18,733.06
มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร	14.20	14.50	538	513	62	57	23,660.91	25,440.80
รวม	295.12	275.46	16,000	15,150	1,175	1,079	17,182.86	16,973.33



1.2 ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของกิจกรรมหลัก จากตารางที่ 4 ได้แสดงถึงค่าใช้จ่ายสาขาวิชาในแต่ละคณะ ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานหลัก ที่ทำหน้าที่ตามภารกิจหลัก คือ การเรียนการสอน โดยได้ แสดงให้เห็น ถึง กิจกรรมการเรียนการสอน แยกเข้ากลุ่มวิชาสาขา กิจกรรมการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และด้านสังคมศาสตร์ โดย แยก ตามกลุ่มวิชา แยก ตาม คณะ และ ตามสำนักงานคณบดี สาขาวิชา รายวิชาศึกษาทั่วไป และ ฟาร์ม โดยได้แยก ทั้งแหล่งที่มาของเงินงบประมาณ และเงินรายได้ เพื่อให้ ทราบว่า แต่ละกิจกรรมได้ ใช้ ต้นทุน เท่าใด โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ตารางที่ 4 แสดงค่าใช้จ่ายของกิจกรรมการเรียนการสอน

ชื่อกิจกรรมหลัก	รวมค่าใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงาน			ร้อยละ สัดส่วนต่อ ต้นทุนทั้งสิ้น
	รายได้	งปม.	ทั้งสิ้น	
กิจกรรมหลัก				
กิจกรรมการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี				
1. กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์				
1.1 คณะผลิตกรรมการเกษตร				
- ระดับปริญญาตรี	6.73	39.19	45.92	9.50
- ระดับบัณฑิตศึกษา	0.64	3.90	4.54	0.94
1.2 คณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ				
- ระดับปริญญาตรี	1.32	11.21	12.53	2.59

ชื่อกิจกรรมหลัก	รวมค่าใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงาน			ร้อยละ สัดส่วนต่อ ต้นทุนทั้งสิ้น
	รายได้	งปม.	ทั้งสิ้น	
- ระดับบัณฑิตศึกษา	0.02	0.21	0.24	0.05
1.3 คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี				
- ระดับปริญญาตรี	2.01	12.48	14.49	3.00
- ระดับบัณฑิตศึกษา	0.67	4.18	4.84	1.00
1.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ				
- ระดับปริญญาตรี	2.47	26.13	28.60	5.92
1.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร				
- ระดับปริญญาตรี	2.11	9.60	11.71	2.42
2. กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์				
2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบสิ่งแวดล้อม				
- ระดับปริญญาตรี	0.87	10.13	10.99	2.27
- ระดับบัณฑิตศึกษา	0.25	2.99	3.25	0.67
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์				
3.1 คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร				
- ระดับปริญญาตรี	1.67	19.46	21.13	4.37
- ระดับบัณฑิตศึกษา	0.38	6.06	6.44	1.33
4. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ				
4.1 คณะวิทยาศาสตร์				
- ระดับปริญญาตรี	3.47	32.64	36.11	7.47
- ระดับบัณฑิตศึกษา	0.33	3.34	3.67	0.76
4.2 วิทยาลัยพลังงานทดแทน				
- ระดับปริญญาตรี	1.16	11.46	12.62	2.61
- ระดับบัณฑิตศึกษา	0.08	0.78	0.86	0.18
4.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ				
- ระดับปริญญาตรี	2.47	-	2.47	0.51

ชื่อกิจกรรมหลัก	รายได้	งปม.	ทั้งสิ้น	สัดส่วนต่อ ต้นทุนทั้งสิ้น
กิจกรรมการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์				
5. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชี พาณิชยศาสตร์ฯ				
5.1 คณะบริหารธุรกิจ				
- ระดับปริญญาตรี	4.41	11.76	16.17	3.35
- ระดับบัณฑิตศึกษา	1.09	2.92	4.01	0.83
5.2 คณะเศรษฐศาสตร์				
- ระดับปริญญาตรี	1.81	9.36	11.17	2.31
- ระดับบัณฑิตศึกษา	0.58	3.85	4.43	0.92
5.3 คณะพัฒนาการท่องเที่ยว				
- ระดับปริญญาตรี	2.17	3.66	5.83	1.21
- ระดับบัณฑิตศึกษา	1.10	3.28	4.38	0.91
5.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ				
- ระดับปริญญาตรี	2.01	9.72	11.73	2.43
5.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร				
- ระดับปริญญาตรี	0.66	3.33	4.00	0.83
6. กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์				
6.1 วิทยาลัยบริหารศาสตร์				
- ระดับปริญญาตรี	2.30	4.79	7.09	1.47
- ระดับบัณฑิตศึกษา	2.65	6.10	8.76	1.81
6.2 คณะสารสนเทศและการสื่อสาร				
- ระดับปริญญาตรี	0.27	2.01	2.28	0.47
- ระดับบัณฑิตศึกษา	0.54	4.09	4.63	0.96
6.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ				
- ระดับปริญญาตรี	2.01	2.03	4.04	0.84
6.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร				
- ระดับปริญญาตรี	0.66	0.64	1.30	0.27
6.5 คณะศิลปศาสตร์				
- ระดับปริญญาตรี	0.54	2.32	2.87	0.59
- ระดับบัณฑิตศึกษา	0.22	0.02	0.24	0.05

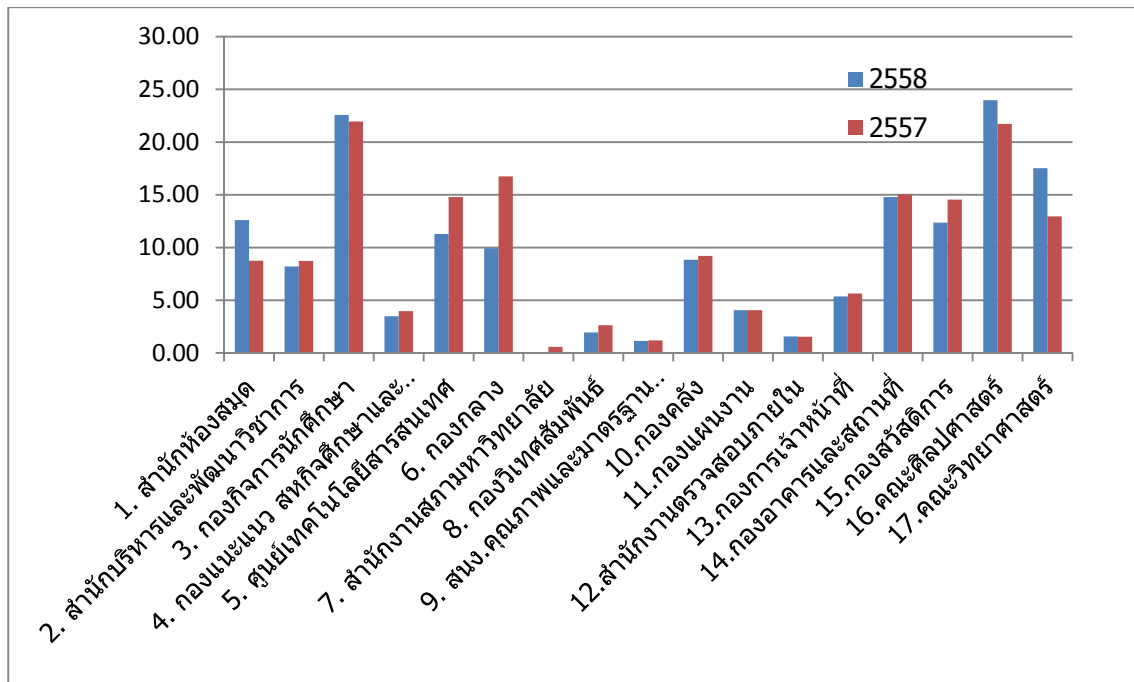
ชื่อกิจกรรมหลัก	รวมค่าใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงาน			ร้อยละ สัดส่วนต่อ ต้นทุนทั้งสิ้น
	รายได้	งปม.	ทั้งสิ้น	
กิจกรรมการบริการวิชาการ				
1. โครงการพัฒนาบริเวณที่ประทับพระตำหนักดอย	0.01	-	0.01	0.00
2. สำนักงานกิจการพิเศษ(โครงการคืนชีวิตกัลยาไม้ม)	0.00	-	0.00	0.00
กิจกรรมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม				
1. ศูนย์ศิลปวัฒนธรรม	0.63	4.08	4.71	0.97
กิจกรรมการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี				
1. สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร	42.21	122.98	165.19	34.18
	92.53	390.71	483.24	100

2. ค่าใช้จ่ายหน่วยงานสนับสนุน

2.1 ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานสนับสนุน สำหรับค่าใช้จ่ายของหน่วยงานสนับสนุน แยกวิเคราะห์ตามหน่วยงานสนับสนุนโดยผลการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของหน่วยงานสนับสนุนในระยะเวลา 6 เดือนของปีงบประมาณ 2558 และ 2557 โดยภาพรวมค่าใช้จ่ายจากปี 2557 จำนวน 227.78 ล้านบาท มาเป็นปี 2558 จำนวน 230.06 ล้านบาท โดยลดลง จำนวน 2.28 ล้านบาท หรือคิดเป็น ลดลงร้อยละ 1.00 จากปีก่อน

ตารางที่ 5 แสดงการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่ายแยกตามหน่วยงานสนับสนุน

รายการ	งวด 6 เดือน		การเปลี่ยนแปลง เพิ่มขึ้น/ลดลง	
	2558	2557	จำนวนเงิน	ร้อยละ
1. สำนักห้องสมุด	12.60	8.74	3.85	44.09
2. สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ	8.20	8.73	-0.52	-6.00
3. สำนักบัณฑิตวิทยาลัย	3.49	3.47	0.02	100.00
4. กองกิจการนักศึกษา	22.58	21.95	0.63	2.88
5. กองแนะแนว สหกิจศึกษาและศิษย์เก่าฯ	3.47	3.97	-0.49	-12.38
6. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	11.28	14.80	-3.52	-23.78
7. ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	58.19	50.20	7.98	100.00
8. ส่วนกลาง (สำนักงานอธิการบดี)	8.66	10.08	-1.42	100.00
9. กองกลาง	9.93	16.75	-6.82	-40.71
10. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	0.07	0.58	-0.52	100.00
11. กองวิเทศสัมพันธ์	1.95	2.63	-0.68	-25.93
12. สนง.คุณภาพและมาตรฐานการศึกษา	1.14	1.18	-0.04	-3.76
13. กองคลัง	8.84	9.21	-0.37	-3.99
14. กองแผนงาน	4.05	4.05	0.00	0.04
15. สำนักงานตรวจสอบภายใน	1.57	1.54	0.04	2.41
16. กองการเจ้าหน้าที่	5.37	5.63	-0.26	-4.68
17. กองอาคารและสถานที่	14.80	15.04	-0.24	-1.61
18. กองสวัสดิการ	12.36	14.54	-2.18	-14.98
19. คณะศิลปศาสตร์	23.98	21.73	2.25	10.34
20. คณะวิทยาศาสตร์	17.53	12.96	4.57	35.26
รวม	230.06	227.78	2.28	1.00



2.2 ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นแยกตามกิจกรรมสนับสนุน

สำหรับค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นที่แยกเข้าหน่วยงานหลัก และ หน่วยงานสนับสนุน โดยแยกเข้ากิจกรรมสนับสนุน โดย แสดงที่ของแหล่งที่มาของเงินงบประมาณ แยกระหว่าง รายได้ และงบประมาณแผ่นดิน รวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น ระยะเวลา 6 เดือนของปี 2558 จำนวน 230.06 ล้านบาท มาจาก งบประมาณเงินรายได้ จำนวน 55.39 ล้านบาท และ เงินงบประมาณ จำนวน 174.67 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบต้นทุนแต่ละกิจกรรมต่อ ต้นทุนทั้งสิ้นพบว่า ต้นทุนกิจกรรมบริหารของส่วนกลางมหาวิทยาลัยมีส่วนต่อต้นทุนทั้งสิ้นมากที่สุด เมื่อ เทียบกับกิจกรรมสนับสนุนอื่นๆ

ตารางที่ 6 ค่าใช้จ่ายแยกตามกิจกรรมสนับสนุน

ชื่อกิจกรรมสนับสนุน	รวมค่าใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงาน			ร้อยละ สัดส่วนต่อ ต้นทุนทั้งสิ้น
	รายได้	งปม.	ทั้งสิ้น	
กิจกรรมสนับสนุน				
กิจกรรมการบริการห้องสมุด				
1. สำนักห้องสมุด	1.57	11.03	12.60	5.48
กิจกรรมการบริการการศึกษา				
2. สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ	2.27	5.93	8.20	3.57
3. สำนักบัณฑิตวิทยาลัย	1.04	2.44	3.49	1.52
กิจกรรมด้านกิจการนักศึกษา				
4. กองกิจการนักศึกษา	8.64	13.94	22.58	9.82

ชื่อกิจกรรมสนับสนุน	รวมค่าใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงาน			ร้อยละ สัดส่วนต่อ ต้นทุนทั้งสิ้น
	รายได้	งปม.	ทั้งสิ้น	
5. กองแนะแนว สหกิจศึกษาและศิษย์เก่าสัมพันธ์	0.21	3.27	3.47	1.51
กิจกรรมการบริการสารสนเทศ				
6. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	2.61	8.67	11.28	4.90
กิจกรรมการบริหาร				
7. ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	20.56	37.62	58.19	25.29
8. สำนักงานอธิการบดี (ส่วนกลาง)	3.23	5.43	8.66	3.76
9. กองกลาง	1.89	8.04	9.93	4.32
10. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	0.00	0.07	0.07	0.03
11. กองวิเทศสัมพันธ์	0.06	1.89	1.95	0.85
กิจกรรมการประกันคุณภาพการศึกษา				
12. สำนักงานคุณภาพและมาตรฐานการศึกษา	0.10	1.04	1.14	0.49
กิจกรรมการใช้จ่ายเงิน				
13. กองคลัง	0.99	7.85	8.84	3.84
กิจกรรมการวางแผนและงบประมาณ				
14. กองแผนงาน	0.28	3.78	4.05	1.76
กิจกรรมการตรวจสอบภายใน				
15. สำนักงานตรวจสอบภายใน	0.18	1.40	1.57	0.68
กิจกรรมการบริหารงานบุคคล				
16. กองการเจ้าหน้าที่	0.10	5.27	5.37	2.33
กิจกรรมการดูแลอาคารสถานที่				
17. กองอาคารและสถานที่	4.86	9.94	14.80	6.43
กิจกรรมการดูแลสวัสดิการภายในมหาวิทยาลัย				
18. กองสวัสดิการ	1.36	11.00	12.36	5.37
งานธุรการ	1.03	7.35	8.38	3.64
งานไฟฟ้า	0.16	1.41	1.57	0.68
งานประปา	0.04	1.62	1.66	0.72
งานยานพาหนะและซ่อมบำรุง	0.13	0.63	0.76	0.33
กิจกรรมการเรียนการสอนกลุ่มวิชาศึกษาทั่วไป				
19. คณะศิลปศาสตร์	3.85	20.13	23.98	10.42
20. คณะวิทยาศาสตร์	1.60	15.93	17.53	7.62
	55.39	174.67	230.06	100

3. การคำนวณตัวหลักต้นทุน

จากการคำนวณค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นทั้งจากเงินงบประมาณแผ่นดิน และจากเงินงบประมาณเงินรายได้ กระจายเข้าหน่วยงานทั้งหลักและสนับสนุนแล้วจากนั้นจะนำต้นทุนหน่วยสนับสนุนกระจายเข้าหน่วยงานหลัก คณะกรรมการพัฒนาต้นทุนของมหาวิทยาลัยได้กำหนดตัวหลักต้นทุน (COST DRIVER) ในแต่ละกิจกรรม และจากต้นทุนที่คำนวณในแต่ละกิจกรรม และจำนวนตัวหลักต้นทุน อัตราตัวหลักต้นทุนต่อหน่วย ตามตารางต่อไปนี้

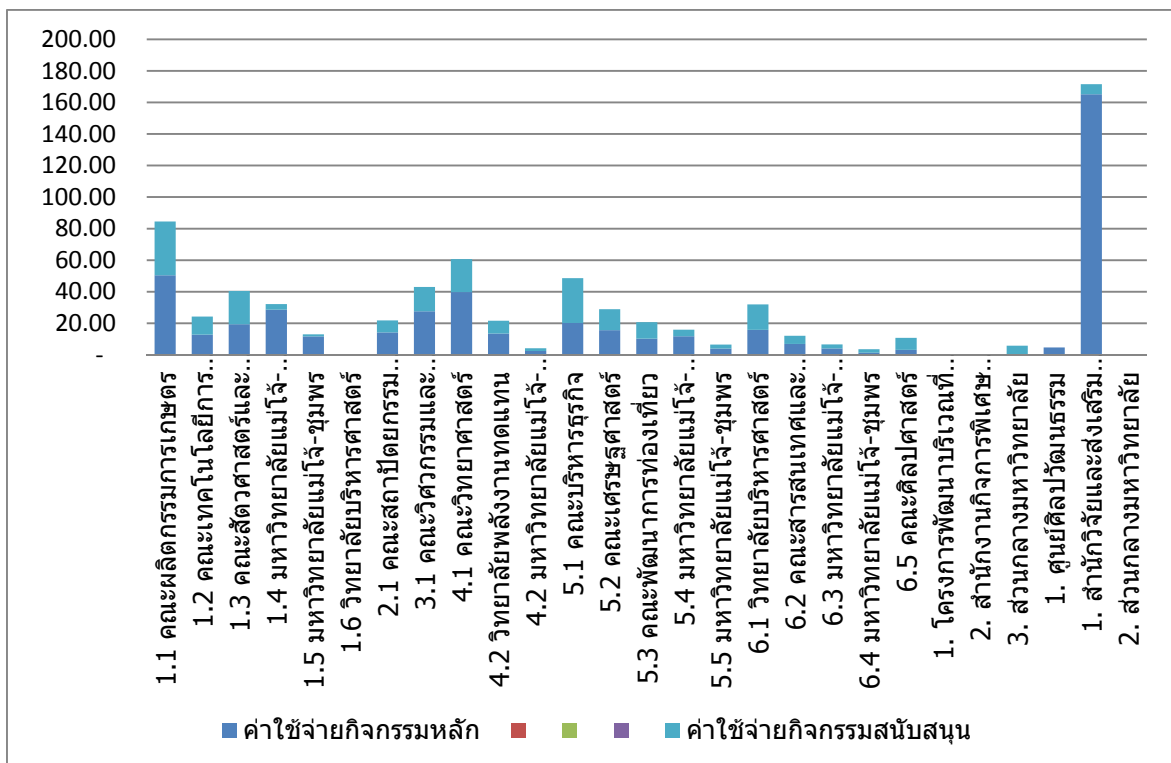
การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

ตารางที่ 7 แสดงต้นทุนต่อหน่วยของตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนในแต่ละกิจกรรม

ชื่อกิจกรรม	หน่วยนับ	2558			2557			ผลต่าง		
		ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อ
กิจกรรมสนับสนุน										
กิจกรรมการบริการห้องสมุด	คน	16,663	12.60	0.00076	15,707	8.74	0.00056	956.00	3.85	0.00020
กิจกรรมการบริการการศึกษา	FTES	16,900	11.69	0.00069	15,731	12.19	0.00056	1,168.31	- 0.50	0.00014
กิจกรรมด้านกิจการนักศึกษา	คน	16,000	26.06	0.00163	15,150	25.92	0.00171	850.00	0.14	- 0.00008
กิจกรรมการบริการสารสนเทศ	คน	17,243	11.28	0.00065	16,786	14.80	0.00088	457.00	- 3.52	- 0.00023
กิจกรรมการบริหาร	หน่วยงาน	20	55.91	2.79540	20	57.85	2.89233	-	- 1.94	- 0.09693
กิจกรรมการประกันคุณภาพการศึกษา	หน่วยงาน	20	1.14	0.05682	20	1.18	0.05904	-	- 0.04	- 0.00222
กิจกรรมการใช้จ่ายเงิน	เอกสาร	5,079	8.84	0.00174	8,195	9.21	0.00112	- 3,116.00	- 0.37	0.00062
กิจกรรมการวางแผนและงบประมาณ	หน่วยงาน	20	4.05	0.20267	20	4.05	0.20259	-	0.00	0.00009
กิจกรรมการตรวจสอบภายใน	หน่วยงาน	20	1.57	0.07872	20	1.54	0.07687	-	0.04	0.00185
กิจกรรมการบริหารงานบุคคล	คน	1,243	5.37	0.00432	1,636	5.63	0.00344	- 393.00	- 0.26	0.00088
กิจกรรมการดูแลอาคารสถานที่										
- กิจกรรมการดูแลการก่อสร้าง	หน่วยงาน	20	7.40	0.36989	20	7.52	0.37593	-	- 0.12	- 0.00604
- กิจกรรมการดูแลอาคารและสถานที่	คน	17,243	7.40	0.00043	16,786	7.52	0.00045	457.00	- 0.12	- 0.00002
กิจกรรมการดูแลสวัสดิการภายในมหาวิทยาลัย										
- กิจกรรมการใช้ไฟฟ้า	ตารางเมตร	514,217	22.89	0.00004	514,217	22.41	0.00004	-	0.48	0.00000
- กิจกรรมการให้บริการไฟฟ้า	ตารางเมตร	514,217	4.36	0.00001	514,217	5.49	0.00001	-	- 1.13	- 0.00000
- กิจกรรมการให้บริการด้านการประปา	คน	17,243	4.45	0.00026	16,786	4.94	0.00029	457.00	- 0.49	- 0.00004
- กิจกรรมการให้บริการยานพาหนะและซ่อมบำรุง	หน่วยงาน	18	3.55	0.19741	18	4.11	0.22825	-	- 0.56	- 0.03084
กิจกรรมการเรียนการสอนกลุ่มนักศึกษาทั่วไป										
- คณะศิลปศาสตร์	คน	23,781	23.98	0.00101	16,901	21.73	0.00129	6,880.00	2.25	- 0.00028
- คณะวิทยาศาสตร์	คน	11,228	17.53	0.00156	7,971	12.96	0.00163	3,257.00	4.57	- 0.00006
		205.77			206.85					

4 แสดงการกระจายต้นทุนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก

จากตารางที่ 8 แสดงการกระจายต้นทุนหน่วยสนับสนุนเข้าหน่วยงานหลัก ผลการวิเคราะห์การกระจายต้นทุนหน่วยสนับสนุนเข้าหน่วยงานหลัก พบว่าต้นทุนของหน่วยงานหลัก ที่ทำการผลิตบัณฑิตในระดับปริญญาตรี และ ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนที่เกิดขึ้นทั้งสิ้น 483.24 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 67.84 ของต้นทุนทั้งสิ้น และต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุนที่จัดสรรให้หน่วยงานหลัก มีจำนวน 230.06 ล้านบาท หรือ คิดเป็น ร้อยละ 32.16 ของต้นทุนทั้งสิ้น ต้นทุนทั้งสิ้น 712.36 ล้านบาท



ตารางที่ 8 แสดงการกระจายต้นทุนกิจกรรมสนับสนุนสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก

กิจกรรมหลัก	ค่าใช้จ่ายกิจกรรมหลัก				ค่าใช้จ่ายกิจกรรมสนับสนุน				รวม ค่าใช้จ่าย
	คชจ.	ค่าเสื่อม	งบกลาง	รวมหลัก	คชจ.	ค่าเสื่อม	งบกลาง	รวม สส.	
กิจกรรมหลัก									
กิจกรรมการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี									
1. กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์									
1.1 คณะผลิตกรรมการเกษตร									
- ระดับปริญญาตรี	38.41	5.86	1.65	45.92	25.87	5.47	0.67	32.02	77.94
- ระดับบัณฑิตศึกษา	3.75	0.61	0.17	4.54	1.62	0.39	0.04	2.05	6.59
1.2 คณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ									
- ระดับปริญญาตรี	10.36	1.48	0.70	12.53	8.91	1.78	0.19	10.88	23.41
- ระดับบัณฑิตศึกษา	0.19	0.03	0.01	0.24	0.51	0.09	0.01	0.60	0.84
1.3 คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี									
- ระดับปริญญาตรี	10.81	3.28	0.40	14.49	17.12	2.62	0.24	19.98	34.47
- ระดับบัณฑิตศึกษา	3.61	1.10	0.13	4.84	1.07	0.11	0.01	1.19	6.04
1.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ									
- ระดับปริญญาตรี	24.33	4.12	0.14	28.60	2.92	0.64	0.05	3.61	32.21
1.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร									
- ระดับปริญญาตรี	9.21	2.46	0.04	11.71	1.06	0.16	0.02	1.24	12.95
2. กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์									
2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบสิ่งแวดล้อม									
- ระดับปริญญาตรี	9.03	1.63	0.33	10.99	5.82	1.21	0.11	7.14	18.14
- ระดับบัณฑิตศึกษา	2.67	0.48	0.10	3.25	0.39	0.06	0.01	0.46	3.71
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์									
3.1 คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร									
- ระดับปริญญาตรี	16.70	3.72	0.71	21.13	11.93	2.39	0.26	14.58	35.71
- ระดับบัณฑิตศึกษา	5.06	1.16	0.22	6.44	0.68	0.12	0.01	0.82	7.26
4. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ									
4.1 คณะวิทยาศาสตร์									
- ระดับปริญญาตรี	29.81	5.26	1.04	36.11	15.97	3.24	0.28	19.49	55.60
- ระดับบัณฑิตศึกษา	3.03	0.54	0.11	3.67	1.16	0.22	0.02	1.40	5.07
4.2 วิทยาลัยพลังงานทดแทน									
- ระดับปริญญาตรี	12.48	0.05	0.10	12.62	6.91	1.08	0.14	8.13	20.75
- ระดับบัณฑิตศึกษา	0.85	0.00	0.01	0.86	0.05	0.02	0.00	0.07	0.94
4.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ									
- ระดับปริญญาตรี	1.26	1.21	-	2.47	1.39	0.31	0.03	1.73	4.19

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

กิจกรรมหลัก	ค่าใช้จ่ายกิจกรรมหลัก				ค่าใช้จ่ายกิจกรรมสนับสนุน				รวม ค่าใช้จ่าย
	คชจ.	ค่าเสื่อม	งบกลาง	รวมหลัก	คชจ.	ค่าเสื่อม	งบกลาง	รวม สส.	
กิจกรรมการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์									
5. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชี พาณิชยศาสตร์ฯ									
5.1 คณะบริหารธุรกิจ									
- ระดับปริญญาตรี	15.39	0.54	0.23	16.17	21.17	5.36	0.55	27.08	43.25
- ระดับบัณฑิตศึกษา	3.81	0.13	0.06	4.01	0.98	0.30	0.02	1.30	5.31
5.2 คณะเศรษฐศาสตร์									
- ระดับปริญญาตรี	9.94	0.90	0.32	11.17	10.25	2.24	0.22	12.71	23.88
- ระดับบัณฑิตศึกษา	3.93	0.37	0.13	4.43	0.48	0.09	0.01	0.58	5.01
5.3 คณะพัฒนาการท่องเที่ยว									
- ระดับปริญญาตรี	5.55	0.24	0.04	5.83	8.03	1.69	0.18	9.90	15.73
- ระดับบัณฑิตศึกษา	4.13	0.22	0.04	4.38	0.48	0.11	0.01	0.59	4.98
5.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ									
- ระดับปริญญาตรี	11.64	-	0.09	11.73	3.40	0.75	0.06	4.21	15.94
5.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร									
- ระดับปริญญาตรี	4.00	-	-	4.00	2.11	0.32	0.03	2.46	6.46
6. กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์									
6.1 วิทยาลัยบริหารศาสตร์									
- ระดับปริญญาตรี	5.94	1.09	0.06	7.09	10.65	2.70	0.21	13.57	20.66
- ระดับบัณฑิตศึกษา	7.29	1.39	0.08	8.76	2.06	0.39	0.06	2.52	11.27
6.2 คณะสารสนเทศและการสื่อสาร									
- ระดับปริญญาตรี	1.63	0.63	0.02	2.28	4.13	0.49	0.06	4.67	6.95
- ระดับบัณฑิตศึกษา	3.31	1.28	0.05	4.63	0.41	0.08	0.01	0.50	5.13
6.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ									
- ระดับปริญญาตรี	3.99	-	0.05	4.04	2.06	0.46	0.04	2.56	6.60
6.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร									
- ระดับปริญญาตรี	1.24	-	0.06	1.30	1.93	0.29	0.03	2.25	3.55
6.5 คณะศิลปศาสตร์									
- ระดับปริญญาตรี	2.62	0.14	0.10	2.87	5.98	0.99	0.09	7.06	9.93
- ระดับบัณฑิตศึกษา	0.18	0.06	0.00	0.24	0.46	0.08	0.01	0.55	0.79
กิจกรรมการบริการวิชาการ									
1. โครงการพัฒนาบริเวณที่ป	-	0.01	-	0.01	-	-	-	-	0.01
2. สำนักงานกิจการพิเศษ(โค	-	0.00	-	0.00	-	-	-	-	0.00
3. ส่วนกลางมหาวิทยาลัย	-	-	-	-	5.78	-	-	5.78	5.78
กิจกรรมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม									
1. ศูนย์ศิลปวัฒนธรรม	4.42	0.24	0.05	4.71	-	-	-	-	4.71
กิจกรรมการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี									
1. สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชา	163.24	1.29	0.66	165.19	5.91	0.40	0.07	6.38	171.57
2. ส่วนกลางมหาวิทยาลัย				-					-
รวมทั้งสิ้น	433.82	41.51	7.92	483.24	189.67	36.64	3.74	230.06	713.30

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบปริมาณการผลิต ต้นทุนผลผลิตรวม ต้นทุนต่อหน่วย แยกตามระดับการศึกษาแยกตามคณะ ระหว่างปี 2558 และ ปี 2557

ชื่อกิจกรรม	หน่วยนับ	2558			2557			ผลต่าง		
		ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อ
กิจกรรมหลัก										
กิจกรรมการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี										
1. กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์										
1.1 คณะผลิตกรรมการเกษตร										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	1,598.67	75.44	0.05	1,618.73	73.74	0.05	- 20.06	1.69	0.00
- ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	129.00	6.59	0.05	95.75	7.29	0.08	33.25 -	0.70 -	0.03
1.2 คณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	380.39	23.40	0.06	474.72	22.66	0.05	- 94.33	0.74	0.01
- ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	15.33	0.84	0.05	17.33	0.80	0.05	- 2.00	0.04	0.01
1.3 คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	341.67	34.45	0.10	323.94	33.82	0.10	17.73	0.63 -	0.00
- ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	9.75	6.04	0.62	12.00	5.58	0.46	- 2.25	0.46	0.15
1.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	644.61	32.13	0.05	634.49	24.45	0.04	10.12	7.68	0.01
1.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	170.61	12.93	0.08	193.78	11.22	0.06	- 23.16	1.71	0.02

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

ชื่อกิจกรรม	หน่วยนับ	2558			2557			ผลต่าง		
		ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อ
2. กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์										
2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบสิ่งแวดล้อม										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	204.28	18.13	0.09	261.94	15.14	0.06	- 57.66	3.00	0.03
- ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	21.66	3.71	0.17	13.50	3.02	0.22	8.16	0.69	- 0.05
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์										
3.1 คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	477.00	35.27	0.07	438.11	36.31	0.08	38.89	- 1.04	- 0.01
- ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	9.00	7.26	0.81	22.75	7.37	0.32	- 13.75	- 0.11	0.48
4. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ										
4.1 คณะวิทยาศาสตร์										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	2,751.06	55.40	0.02	2,318.50	57.46	0.02	432.56	- 2.06	- 0.00
- ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	48.42	5.07	0.10	33.84	5.01	0.15	14.58	0.05	- 0.04
4.2 วิทยาลัยพลังงานทดแทน										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	224.22	20.39	0.09	160.00	10.78	0.07	64.22	9.61	0.02
- ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	28.75	0.91	0.03				28.75	0.91	0.03
4.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	206.57	4.12	0.02	231.83	9.83	0.04	- 25.27	- 5.71	- 0.02

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

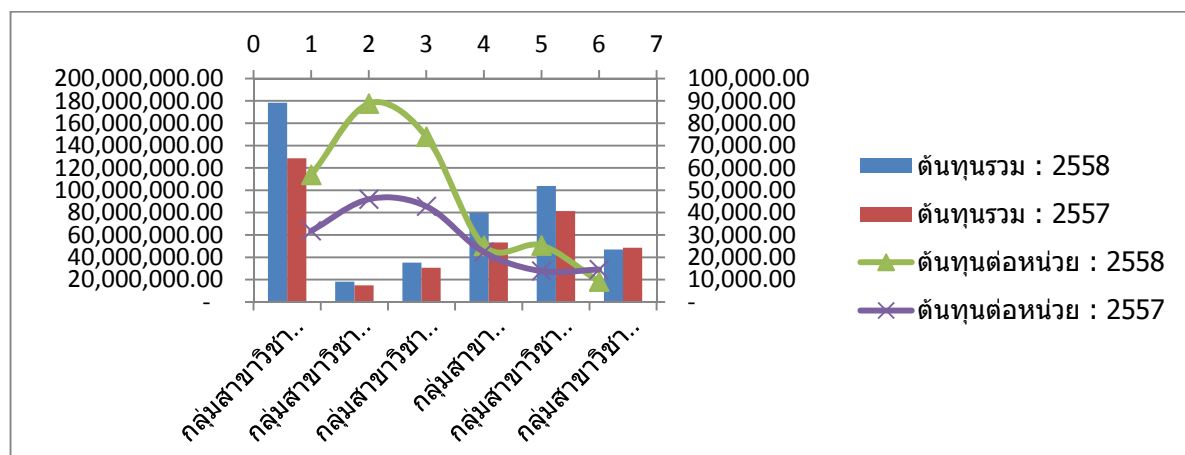
ชื่อกิจกรรม	หน่วยนับ	2558			2557			ผลต่าง		
		ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อ
กิจกรรมการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์										
5. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชี พาณิชยศาสตร์ฯ										
5.1 คณะบริหารธุรกิจ										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	1,914.83	43.22	0.02	1,869.17	39.65	0.02	45.66	3.57	0.00
- ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	166.91	5.31	0.03	113.41	5.13	0.05	53.50	0.18	- 0.01
5.2 คณะเศรษฐศาสตร์										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	822.17	23.49	0.03	813.33	22.92	0.03	8.84	0.57	0.00
- ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	32.75	5.01	0.15	26.00	4.64	0.18	6.75	0.36	- 0.03
5.3 คณะพัฒนาการท่องเที่ยว										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	494.11	14.80	0.03	520.00	14.02	0.03	- 25.89	0.78	0.00
- ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	54.75	4.98	0.09	12.75	5.12	0.40	42.00	- 0.14	- 0.31
5.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	677.83	15.87	0.02	696.61	16.79	0.02	- 18.78	- 0.93	- 0.00
5.5 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	195.41	6.46	0.03	184.32	5.81	0.03	11.09	0.64	0.00
6. กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์										
6.1 วิทยาลัยบริหารศาสตร์										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	831.16	20.43	0.02	782.00	17.81	0.02	49.16	2.62	0.00
- ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	73.42	11.27	0.15	42.75	8.69	0.20	30.67	2.59	- 0.05
6.2 คณะสารสนเทศและการสื่อสาร										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	101.00	6.95	0.07	120.83	6.45	0.05	- 19.83	0.50	0.02
- ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	34.42	5.13	0.15	19.08	5.55	0.29	15.34	- 0.42	- 0.14

การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

ชื่อกิจกรรม	หน่วยนับ	2558			2557			ผลต่าง		
		ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อ
6.3 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	447.39	6.52	0.01	427.06	10.57	0.02	20.32	- 4.05	- 0.01
6.4 มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	187.48	3.55	0.02	212.68	6.11	0.03	- 25.20	- 2.56	- 0.01
6.5 คณะศิลปศาสตร์										
- ระดับปริญญาตรี	FTES	3,587.22	9.61	0.00	3,012.89	8.95	0.00	574.33	0.66	- 0.00
- ระดับบัณฑิตศึกษา	FTES	17.83	0.79	0.04	27.25	0.79	0.03	- 9.42	0.00	0.02
กิจกรรมการบริการวิชาการ	โครงการ	52.00	131.22		91.00	132.47				
กิจกรรมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	โครงการ	136.00	15.12		119.00	6.33				
กิจกรรมการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี	โครงการ	51.00	41.52		207.00	33.42				
		16,899.66	525.45		15,731.35	503.46				

5 สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตตามกลุ่มวิชา

การคำนวณต้นทุนผลผลิต ผลสรุปการคำนวณต้นทุนผลผลิต แยกตามผลผลิตและกลุ่มสาขาของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ รอบระยะ 6 เดือน ปีงบประมาณ 2558 ที่ผ่านมามีพบว่า ต้นทุนรวมในการผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีจำนวนเงิน 178.35 ล้านบาท และคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วย 56,872.09 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 13.46 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 87,374.01 บาท กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 18.13 ล้านบาท ต้นทุนต่อหน่วย 88,768 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 3.71 ล้านบาท ต้นทุนต่อหน่วย 171,246.48 บาท กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 35.27 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 73,932.82 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 7.26 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 806,699.36 บาท กลุ่มสาขาวิชาสัตวศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 79.91 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 25,114.32 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 5.98 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 77,514.20 บาท และ ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชี พาณิชยศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 103.83 ล้านบาท และมีต้นทุนต่อหน่วย 25,298.03 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 15.29 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 60,100.25 บาท กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ และมนุษยศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวม 47.06 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 9,129.86 บาท ระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนรวม 17.19 ล้านบาท มีต้นทุนต่อหน่วย 136,823.94 บาท นอกจากผลผลิตดังกล่าวแล้ว เพื่อตอบสนองพันธกิจของมหาวิทยาลัยตามที่กำหนด มหาวิทยาลัยได้ให้บริการวิชาการ และสามารถคำนวณผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ 52 โครงการ มีต้นทุนรวม 131.22 ล้านบาท ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 136 โครงการ มี ต้นทุนรวม 15.12 ล้านบาท ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี 51 โครงการมีต้นทุนรวม 41.52 ล้านบาท รวมต้นทุนทั้งสิ้นเพื่อผลิตผลผลิตตามพันธกิจ จำนวน 713.30 ล้านบาท



ตารางที่ 10 สรุปต้นทุนผลผลิต

ผลผลิต	ปริมาณ : FTES		ต้นทุนรวม : ล้านบาท		ต้นทุนต่อหน่วย : บาท	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี						
1.1 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์						
- ระดับปริญญาตรี	3,136	3,246	178.35	165.90	56,872.09	51,114.52
- ระดับบัณฑิตศึกษา	154	125	13.46	13.66	87,374.01	109,200.80
1.2 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์						
- ระดับปริญญาตรี	204	262	18.13	15.14	88,768.00	57,783.50
- ระดับบัณฑิตศึกษา	22	14	3.71	3.02	171,246.48	223,555.57
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์						
- ระดับปริญญาตรี	477	438	35.27	36.31	73,932.82	82,875.74
- ระดับบัณฑิตศึกษา	9	23	7.26	7.37	806,699.36	323,930.58
1.4 กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ						
- ระดับปริญญาตรี	3,182	2,710	79.91	78.07	25,114.32	28,802.80
- ระดับบัณฑิตศึกษา	77	34	5.98	5.01	77,514.20	148,175.52
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์						
2.1 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร บัญชี พาณิชยศาสตร์ฯ						
- ระดับปริญญาตรี	4,104	4,083	103.83	99.19	25,298.03	24,291.87
- ระดับบัณฑิตศึกษา	254	152	15.29	14.89	60,100.25	97,876.73
2.2 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์และมานุษยศาสตร์						
- ระดับปริญญาตรี	5,154	4,555	47.06	49.88	9,129.86	10,949.07
- ระดับบัณฑิตศึกษา	126	89	17.19	15.02	136,823.94	168,667.19
3. ผลงานการให้บริการวิชาการ	52	91	131.22	132.47		
4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	136	119	15.12	6.33		
5. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	51	207	41.52	33.42		
รวมต้นทุนทั้งสิ้น			713.30	675.68		

ข้อสังเกต จากการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยพบว่า ในช่วงที่ปีที่ผ่านมา ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยในแต่ละกลุ่มวิชาส่วนใหญ่ มีจำนวนที่เพิ่มขึ้น ทั้งนี้ เนื่องจากจำนวนค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นในขณะที่จำนวนนักศึกษาที่ลดลง ดังนั้นมหาวิทยาลัยควรมีแนวทางในการลดค่าใช้จ่ายเพื่อมิให้เกิดผลกระทบในระยะยาว ตลอดจนการปรับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการหลักสูตรการเรียนการสอนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป และกระตุ้นให้หน่วยงานใช้ข้อมูลที่ได้จากการคำนวณต้นทุนผลผลิตในการทบทวนหาแนวทางเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานต่อไป

