



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง โทร.๓๒๑๐

ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๖/๗๑๐

วันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๕๔

เรื่อง ขอส่งรายงานทางการเงินและรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ ๒๕๕๔ งวดครึ่งปี

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตามที่กองคลัง สำนักงานอธิการบดี ดำเนินการจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔ งวดครึ่งปี (๑ ตุลาคม ๒๕๕๓ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๔) เสร็จสิ้นแล้ว และเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอเสนอรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตเพื่อพิจารณาตามเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการพัฒนาการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อไป

(นางสาวนิร เรือนกานา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

- ๒๕๕๔ ๓๐-๖-๕๔ (กคช.พช.)

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

การวิเคราะห์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้รอบระยะเวลาหกเดือนแรกของปีงบประมาณ ๒๕๕๔ ประกอบด้วยการวิเคราะห์งบการเงิน และการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต สรุปประเด็นสำคัญได้ ดังนี้

แหล่งที่มาของเงินงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน ๑,๒๓๘.๔๔ ล้านบาทแยกเป็น เงินงบประมาณแผ่นดินได้รับจัดสรรทั้งปี จำนวน ๗๙๕.๗๘ ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๖๔.๒๕ ของเงินงบประมาณทั้งสิ้น และ งบประมาณเงินรายได้ ๔๔๒.๖๖ ล้านบาท หรือ คิดเป็น ร้อยละ ๓๕.๗๔ ของเงินงบประมาณทั้งสิ้น งบประมาณทั้งสิ้นโดยได้รับจริง ๕๑๑.๐๙ ล้านบาท งบประมาณทั้งสิ้นที่จ่ายจริง ๔๗๕.๕๑ ล้านบาท

การวิเคราะห์งบการเงิน สรุปผลการวิเคราะห์ดังนี้ จากการวิเคราะห์ฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยแม่โจ้พบว่า มีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น ๓,๐๙๔.๔๐ ล้านบาทแยกเป็น สินทรัพย์หมุนเวียน ๓๐๑.๓๑ ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ ๙.๗๓ ของสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น และ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ๒,๗๙๓.๐๙ ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๙๐.๒๕ ของสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น หนี้สินและส่วนของทุนรวมทั้งสิ้น ๓,๐๙๔.๐๔ ล้านบาท ประกอบด้วย หนี้สินทั้งสิ้นจำนวน ๒๑๙.๓๐ ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ ๗.๐๘ ของหนี้สินและส่วนของทุน และมีส่วนของทุนทั้งสิ้นจำนวน ๒,๘๗๔.๗๔ ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ ๙๒.๙๑ ของหนี้สินและส่วนของทุน

ผลการดำเนินงานในรอบครึ่งปีแรกพบว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีรายได้ทั้งสิ้น ๕๑๑.๐๘ ล้านบาท เป็นรายได้จากรัฐบาล จำนวน ๒๙๔.๘๔ ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๕๗.๖๘ ของรายได้ทั้งสิ้น และรายได้จากแหล่งอื่น จำนวน ๒๑๖.๒๔ ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๔๒.๓๑ โดยมีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ๔๗๕.๕๑ ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวนเงิน ๒๒๔.๙๗ หรือคิดเป็นร้อยละ ๔๗.๓๑ ของค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานทั้งสิ้น มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน ๓๕.๕๘ ล้านบาท พบว่าในรอบหกเดือนแรกของปีปัจจุบันมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ ลดลงจากช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อนร้อยละ ๗๔ เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีรายได้จากรัฐบาลลดลง เกิดจากการเบิกจ่ายงบลงทุนที่น้อยลงกว่าช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน

การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน สรุปได้ว่า ในรอบหกเดือนแรกมหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีความคล่องตัวทางการเงินลดลงและประสิทธิภาพการใช้สินทรัพย์ลดลงจากช่วงหกเดือนแรกของปีก่อน การประเมินความเสี่ยงในขณะนี้เพิ่มขึ้นจากช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน

ข้อสังเกต: จากการวิเคราะห์งบการเงินในรอบหกเดือนแรกของปีงบประมาณ ๒๕๕๔ พบว่ามหาวิทยาลัยมีสัดส่วนเงินรายได้ต่อเงินงบประมาณแผ่นดินเพิ่มขึ้นเนื่องจากมหาวิทยาลัยปรับเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีรายการเงินวิจัยและบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอกเป็นเงินรายได้มหาวิทยาลัย และมีเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษาและรายได้จากฟาร์มเพิ่มขึ้นเล็กน้อย

ข้อเสนอแนะ: เนื่องจากข้อมูลที่ผ่านมาเราได้ส่วนใหญ่ของมหาวิทยาลัยรับจากเงินงบประมาณแผ่นดิน ดังนั้น มหาวิทยาลัยยังคงต้องพิจารณาการบริหารสินทรัพย์และการบริหารเงินทุนเพื่อก่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น และวิเคราะห์การใช้จ่ายของหน่วยงานให้เป็นไปโดยประหยัด โดยเฉพาะด้านบุคลากร และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

การคำนวณต้นทุนผลผลิต ผลสรุปการคำนวณต้นทุนผลผลิต แยกตามผลผลิตของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ในรอบ ๖ เดือน ของปีงบประมาณ ๒๕๕๔ ที่ผ่านมาพบว่า ต้นทุนรวมในการผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี-ระดับปริญญาตรี มีจำนวนเงิน ๒๑๑.๔๗๖ ล้านบาท และคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยหรือนักศึกษาที่ลงทะเบียนเต็มเวลา (FTES)ของผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ๒๘.๑๗๔ บาท และ ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ มีต้นทุนรวม ๑๓๓.๐๓ ล้านบาท และ คำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วย ๑๔.๖๗๙ บาท และต้นทุนรวมในการผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี-บัณฑิตศึกษามีจำนวนเงิน ๑๒.๕๔๖ ล้านบาท และคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยหรือนักศึกษาที่ลงทะเบียนเต็มเวลา (FTES)ของผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ๑๒๗,๓๕๘ บาท และ ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ มีต้นทุนรวม ๑๐.๗๐๕ ล้านบาท และ คำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วย ๔๖,๘๘๕ ล้านบาท และ นอกจากผลผลิตดังกล่าวแล้ว เพื่อตอบสนองพันธกิจของมหาวิทยาลัยตามที่กำหนด มหาวิทยาลัยได้ให้บริการวิชาการ และสามารถคำนวณผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ ๒๕ โครงการ มีต้นทุนรวม ๑๗.๑๑๒ ล้านบาท ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ๑๑ โครงการ มี ต้นทุนรวม ๑.๘๙ ล้านบาท ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี ๒๓ โครงการมีต้นทุนรวม ๔๗.๙๒๘ ล้านบาท รวมต้นทุนทั้งสิ้นเพื่อผลิตผลผลิตตามพันธกิจ จำนวน ๔๓๔.๖๘๑ ล้านบาท

ข้อสังเกต จากการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยพบว่า ในช่วงที่ผ่านมา ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยในแต่ละกลุ่มวิชา มีจำนวนเงินที่ลดลง ทั้งนี้ เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น อนึ่ง สำหรับแนวทางการพัฒนาการคำนวณต้นทุนนั้น พบว่าปัจจุบันกรมบัญชีกลางได้ปรับเปลี่ยนการคำนวณหลักเกณฑ์ในการคำนวณต้นทุนผลผลิตโดยเน้นการใช้ข้อมูลจากต้นทุนมาเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงาน ดังนั้นเพื่อให้การใช้ประโยชน์จากต้นทุนได้เห็นผลในเชิงประจักษ์ ควรมีการผลักดันให้การคำนวณต้นทุนไปที่คณะสำนัก เพื่อแต่ละคณะสำนักได้ทราบข้อมูลที่ชัดเจนของต้นทุน และนำข้อมูลจากต้นทุนมาเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ซึ่งย่อมต้องอาศัยความเข้าใจและร่วมมือจากทุกภาคส่วนในการพัฒนาการคำนวณต้นทุนและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารต่อไป