



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานการประชุมและพิธีการ กองกลาง สำนักงานอธิการบดี โทร.๘๐๔๒

ที่ งปพ./ *ค.ร.ค.* วันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๕๗

เรื่อง ขอให้ดำเนินการตามมติสภามหาวิทยาลัยรามคำแหง

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ด้วยสภามหาวิทยาลัยรามคำแหง ในการประชุม ครั้งที่ ๕/๒๕๕๗ วาระที่ ๔.๖ เมื่อวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การบริหารเงินงบประมาณและรายงานการเงิน ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ นั้น

มติ ที่ประชุมพิจารณาแล้วมีมติเห็นชอบและอนุมัติการบริหารเงินงบประมาณและรายงานการเงิน ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ตามที่มหาวิทยาลัยรามคำแหงเสนอ และแจ้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยต่อไป

เนื่องจากมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยรามคำแหง วาระที่ ๔.๖ มีความจำเป็นที่จะต้องรีบดำเนินการ จึงขออนุมัตินำมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยรามคำแหง เพื่อนำไปดำเนินการ โดยรับรองรายงานการประชุมในครั้งนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

จักรกฤษ ศรีธนภุช

(นายจักรกฤษ ศรีธนภุช)

ผู้อำนวยการกองกลาง รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี

ผู้ช่วยเลขานุการสภามหาวิทยาลัยฯ

- หมายเหตุ () ได้ส่งเรื่องเดิมมาพร้อมแล้ว
() ได้ส่งสำเนาเรื่องเดิมมาพร้อมแล้ว
() ไม่มีต้นเรื่อง

เรื่อง การบริหารเงินงบประมาณและรายงานการเงิน ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ
๒๕๕๗

มหาวิทยาลัยรามคำแหงเสนอให้ที่ประชุมพิจารณา เรื่อง การบริหารเงินงบประมาณ
และรายงานการเงิน ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ความว่า

“ด้วยกองคลังได้จัดทำรายงานการเงิน ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๗ และรายงานด้านประสิทธิภาพ
ของการปฏิบัติราชการ ของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ
๒๕๕๗ จากระบบงบประมาณ พัสดู การเงินและบัญชีกองทุนโดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่ายลักษณะ
๓ มิติ (ระบบ ๓ มิติ และระบบ GFMS) โดยสรุปในแต่ละกรณีเพื่อพิจารณาตามเอกสารที่แนบมา
พร้อมนี้

ในการประชุมคณะกรรมการบริหารงานมหาวิทยาลัยรามคำแหง (ก.บ.ม.ร.) ครั้งที่
๑๗/๒๕๕๗ วาระที่ ๕.๘ เมื่อวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๕๗ พิจารณาแล้วมีมติเห็นชอบการบริหาร
เงินงบประมาณและรายงานการเงิน ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ตามที่รักษาราชการ
แทนผู้อำนวยการกองคลัง จัดทำเสนอ ให้เสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาต่อไป”

จึงเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อโปรดพิจารณา



บันทึกข้อความ

งานการปรุ ชุมและพิธีการ
 วันที่.....
 วันที่ ๑๕ พ.ค. ๒๕๕๗
 เวลา.....
 ผู้รับ.....

วาระที่ 5.8

ส่วนราชการ กองคลัง

ที่ ศธ.๐๕๑๘.๐๑/พิเศษ วันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๕๗

เรื่อง การบริหารเงินงบประมาณและรายงานการเงิน ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗

เรียน อธิการบดี

ด้วยกองคลังได้จัดทำรายงานการเงิน ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๗ และรายงานด้านประสิทธิภาพของการปฏิบัติราชการ ของการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณรายจ่าย ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ จากระบบงบประมาณ พัสดู การเงินและบัญชีกองทุนโดย เกณฑ์พึงรับ-พึงจ่ายลักษณะ ๓ มิติ(ระบบ 3 มิติ และระบบ GFMS โดยสรุปในแต่ละกรณีเพื่อพิจารณา ดังนี้

1. เงินรายได้มหาวิทยาลัย

1.1 รายงานทางการเงิน

มหาวิทยาลัยรามคำแหง เงินรายได้มหาวิทยาลัย
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 และ วันที่ 31 มีนาคม 2557

	2556	2557	อัตราส่วน (%)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3,355,588,756.56	4,458,334,967.91	32.86
ลูกหนี้ระยะสั้น	182,659,584.09	139,311,564.00	(23.73)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7,612,221.47	24,876,873.81	226.80
เงินลงทุนระยะสั้น	534,070,633.12	651,564,898.05	22.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	4,079,931,195.24	5,274,088,303.77	29.27
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	544,624,621.33	53,060,292.28	(90.26)
ลูกหนี้ระยะยาว	1,232,679.90	1,232,679.90	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3,032,838,407.98	2,898,441,540.62	(4.43)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	1,055,395.76	1,327,671.12	25.80
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	3,579,751,104.97	2,954,062,183.92	(17.48)
รวมสินทรัพย์	7,659,682,300.21	8,228,150,487.69	7.42

ก.บ.ม.ร. ครั้งที่ 17/57 วาระที่ 5.8
 วันที่ 14 พ.ค. 57

สภาครั้งที่ ๕/๕๗ วาระที่ ๕.๖
 วันที่ ๑๓ พ.ค. ๕๗

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น	58,216,684.61	12,245,021.15	(78.97)
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	400,000.00	400,000.00	-
เงินรับฝากกระยะสั้น	752,183,533.04	1,365,382,559.01	81.52
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	154,745,387.63	133,661,748.63	(13.62)
รวมหนี้สินหมุนเวียน	965,545,605.28	1,511,689,328.79	56.56

หนี้สินไม่หมุนเวียน

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว	14,243,942.34	13,681,935.15	(3.95)
เงินรับฝากระยะยาว	1,908,845.21	1,911,232.01	0.13
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	131,166,704.73	84,611,081.52	(35.49)
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	147,319,492.28	100,204,248.68	(31.98)

รวมหนี้สิน

1,112,865,097.56	1,611,893,577.47	44.84
------------------	------------------	-------

สินทรัพย์สุทธิ

6,546,817,202.65	6,616,256,910.22	1.06
------------------	------------------	------

สินทรัพย์สุทธิ

ทุน	1,102,728,868.09	1,102,728,868.09	-
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	5,444,088,334.56	5,513,528,042.13	1.28

รวมสินทรัพย์สุทธิ

6,546,817,202.65	6,616,256,910.22	1.06
------------------	------------------	------

มหาวิทยาลัยรามคำแหง เงินรายได้มหาวิทยาลัย

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับระยะเวลา 6 เดือน ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2555 ถึง 31 มีนาคม 2556 และวันที่ 1 ตุลาคม 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2557

	2556	2557	อัตราส่วน (%)
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้จากการจัดการศึกษา	760,424,183.99	823,077,593.26	8.24
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	33,734,843.04	9,259,078.00	(72.55)
รายได้ดอกเบี้ย	17,645,211.08	18,299,568.22	3.71
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	10,506,700.00	9,999.93	(99.90)
รายได้อื่น	3,135,040.91	5,434,816.02	73.36
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	825,445,979.02	856,081,055.43	3.71

ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	276,648,242.73	305,710,726.23	10.51
ค่าบำเหน็จบำนาญ			
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	14,770,622.03	16,862,806.77	14.16
ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	307,991,492.20	363,351,866.13	17.97
ค่าสาธารณูปโภค	33,582,796.66	31,157,638.66	(7.22)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	102,264,105.48	112,193,711.85	9.71
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	25,700,032.36	15,341,479.57	(40.31)
ค่าใช้จ่ายอื่น	56,275,332.65	49,396,703.57	(12.22)
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	817,232,624.11	894,014,932.78	9.40
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	8,213,354.91	(37,933,877.35)	(561.86)
รายได้/ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน			
รายได้อื่นที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	2,696,961.03	15,866,299.41	488.30
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	(1.00)	(13,605,052.28)	1,360,505,128.00
รวมรายได้/ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	2,696,960.03	2,261,247.13	(16.16)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	10,910,314.94	(35,672,630.22)	(426.96)

1.2 รายงานเปรียบเทียบรายได้กับค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

หน่วยงาน	รายได้จริง	ค่าใช้จ่าย	ร้อยละของรายได้ สูง(ต่ำ) กว่า คชจ.
มหาวิทยาลัยรามคำแหง	776,109,997.41	807,983,215.82	(4.11)
หน่วยงานในกำกับ :			
- สถาบันการศึกษานานาชาติ	22,527,362.92	24,529,706.18	(8.89)
- คณะทันตแพทยศาสตร์	7,503,742.21	3,551,328.04	52.67
- ป.เอก(ส่วนกลาง)	22,168,018.38	10,289,636.78	53.58
- ป.เอก(ภูมิภาค)	1,884,890.54	10,289,636.78	(445.90)
- สถาบันภาษา	8,349.42	1,185,426.43	(14,097.71)
- คณะศิลปกรรมศาสตร์	1,327,005.28	5,516,189.75	(315.69)
- คณะวิศวกรรมศาสตร์	24,551,689.27	29,040,453.78	(18.28)
รวม เงินหน่วยงานในกำกับ	79,971,058.02	84,402,377.74	(5.54)
รวมทั้งสิ้น	856,081,055.43	892,385,593.56	(4.24)

รายงานเปรียบเทียบรายได้กับค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์เงินสด (รวมรายจ่ายครุภัณฑ์)

หน่วยงาน	รายได้จริง	ค่าใช้จ่าย	ร้อยละของรายได้ (สูง(ต่ำ) กว่า คชจ.
มหาวิทยาลัยรามคำแหง	776,109,997.41	627,285,182.17	19.18
หน่วยงานในกำกับ :			
- สถาบันการศึกษานานาชาติ	22,527,362.92	24,209,881.62	(7.47)
- คณะทันตแพทยศาสตร์	7,503,742.21	2,216,414.17	70.46
- ป.เอก(ส่วนกลาง)	22,168,018.38	9,371,542.10	57.72
- ป.เอก(ภูมิภาค)	1,884,890.54	3,422,532.00	(81.58)
- สถาบันภาษา	8,349.42	33,866.30	(305.61)
- คณะศิลปกรรมศาสตร์	1,327,005.28	519,744.43	60.83
- คณะวิศวกรรมศาสตร์	24,551,689.27	25,935,321.63	(5.64)
รวม เงินหน่วยงานในกำกับ	79,971,058.02	65,709,302.25	17.83
รวมทั้งสิ้น	856,081,055.43	692,994,484.42	19.05

จากรายละเอียดเปรียบเทียบรายได้กับค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง มหาวิทยาลัยสามารถจัดเก็บรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายร้อยละ 4.24

จากรายละเอียดเปรียบเทียบรายได้กับค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์เงินสด มหาวิทยาลัยสามารถจัดเก็บรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายร้อยละ 19.05

ซึ่งอาจเกิดจากหน่วยงานยังบันทึกรายได้เข้าระบบยังไม่ครบถ้วน และการเบิกจ่ายเงินงบประมาณหน่วยงานยังไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณผ่านระบบได้ทันในปัจจุบันซึ่งเป็นผลทำให้การวิเคราะห์รายได้และค่าใช้จ่ายมีความคลาดเคลื่อน และหากเบิกเงินงบประมาณล่าช้าทำให้การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยคลาดเคลื่อนอีกด้วย ดังนั้นมหาวิทยาลัยจึงควรกำหนดมาตรการต่างๆ ดังนี้

1. เร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณให้ดำเนินการตามแผนการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณเพื่อไม่ให้เป็นการกักเงิน และเบิกเงินข้ามปีงบประมาณ
2. เร่งรัดการเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับเงินยืมทรองราชการเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบเงินยืมทรองราชการ และเพื่อไม่ให้เป็นการกักเงินไว้เบิกจ่ายเหลือปี
3. ควรให้ทุกหน่วยงานตระหนักถึงความสำคัญของการขึ้นทะเบียนสินทรัพย์และการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบบัญชี 3 มิติ ให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ข้อมูลถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริงและตรงกับทะเบียนคุมสินทรัพย์ หากพบข้อผิดพลาดให้รายงานผู้บริหาร และดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องโดยเร็ว

2 ด้านประสิทธิภาพการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินรายได้มหาวิทยาลัย

2.1 ประสิทธิภาพการเบิกจ่ายเงินรายได้มหาวิทยาลัย

ลำดับ	หน่วยงาน	เงินกัน/ขยายไว้เบิกจ่ายเหลือในปี			
		เงินกัน/ขยาย	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
1	คณะนิติศาสตร์	9,357,416.00	186,240.00	9,171,176.00	1.99
2	คณะบริหารธุรกิจ	1,697,550.00	22,980.00	1,674,570.00	1.35
3	คณะมนุษยศาสตร์	4,028,248.80	2,580,569.80	1,447,679.00	64.06
4	คณะศึกษาศาสตร์	1,929,729.00	1,568,111.00	361,618.00	81.26
5	คณะวิทยาศาสตร์	1,832,030.49	461,043.49	1,370,987.00	25.17
6	คณะรัฐศาสตร์	40,424,433.31	36,422,503.94	4,001,929.37	90.10
7	คณะเศรษฐศาสตร์	12,300.00	12,300.00	-	100.00
8	สาธิตประถม	731,532.25	731,532.25	-	100.00
9	สาธิตมัธยม	1,069,720.00	1,052,091.00	17,629.00	98.35
10	บัณฑิตวิทยาลัย	3,204,235.55	1,716,799.80	1,487,435.75	53.58
11	กองคลัง	523,577.75	523,577.75	-	100.00
12	กองกลาง	1,978,000.00	1,583,566.75	394,433.25	80.06
13	กองการเจ้าหน้าที่	2,001,245.00	986,633.00	1,014,612.00	49.30
14	กองกิจการนักศึกษา	2,015,464.00	268,050.00	1,747,414.00	13.30
15	กองแผนงาน	288,227.04	-	288,227.04	0.00
16	กองอาคารสถานที่	30,637,827.92	3,618,629.69	27,019,198.23	11.81
17	กองบริการการศึกษา	2,239,064.00	494,880.00	1,744,184.00	22.10
18	กองงานวิทยาเขตบางนา	774,680.00	420,510.00	354,170.00	54.28
19	หน่วยตรวจสอบภายใน	-	-	-	
20	สำนักบริการทางวิชาการฯ	2,233,171.28	823,614.18	1,409,557.10	36.88
21	สำนักหอสมุดกลาง	2,643,189.56	2,049,266.51	593,923.05	77.53
22	สำนักเทคโนโลยีการศึกษา	31,654,505.24	13,315,509.02	18,338,996.22	42.07
23	สำนักพิมพ์	-	-	-	
24	สถาบันคอมพิวเตอร์	7,725,294.76	6,067,330.76	1,657,964.00	78.54
25	สถาบันวิจัยและพัฒนา	9,499,960.50	2,076,727.00	7,423,233.50	21.86
26	คณะวิศวกรรมศาสตร์	-	-	-	
27	สำนักประกันคุณภาพการศึกษา	-	-	-	
28	สำนักงานอธิการบดี	81,219,642.78	33,542,234.26	47,677,408.52	41.30
29	คณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน	1,131,957.36	115,888.50	1,016,068.86	10.24
30	สถาบันวัฒนธรรมฯ	231,500.00	186,296.00	45,204.00	80.47
31	สำนักกีฬา	1,706,400.00	1,627,911.00	78,489.00	95.40
32	สถาบันวิทยาศาสตร์สุขภาพ	193,080.00	150,280.00	42,800.00	77.83

ลำดับ	หน่วยงาน	เงินกัน/ขยายไว้เบิกจ่ายเหลือในปี			
		เงินกัน/ขยาย	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
33	สถาบันภาษา	-	-	-	
34	ศูนย์สื่อการสอนฯ	2,595,359.90	1,303,029.95	1,292,329.95	50.21
35	สำนักทดสอบฯ	-	-	-	
36	สถาบันกฎหมายไทย	48,420.00	44,604.92	3,815.08	92.12
37	สำนักประสานงานสาขาฯ	-	-	-	
38	วก ปราจีนบุรี	-	-	-	
39	วก อุทัยธานี	-	-	-	
40	วก อำนาจเจริญ	290,000.00	290,000.00	-	100.00
41	วก นครศรีธรรมราช	196,680.00	193,080.00	3,600.00	98.17
42	วก แพร่	39,000.00	39,000.00	-	100.00
43	วก นครพนม	-	-	-	
44	วก นครราชสีมา	94,202.01	94,202.01	-	100.00
45	วก สุโขทัย	759,700.00	710,000.00	49,700.00	93.46
46	วก ขอนแก่น	1,081,900.00	1,081,900.00	-	100.00
47	วก ศรีสะเกษ	759,300.00	759,300.00	-	100.00
48	วก ตรัง	1,031,412.64	435,899.32	595,513.32	42.26
49	วก ลพบุรี	406,700.00	406,700.00	-	100.00
50	วก หนองบัวลำภู	729,750.00	729,750.00	-	100.00
51	วก เพชรบูรณ์	1,543,200.00	1,543,200.00	-	100.00
52	วก บุรีรัมย์	820,336.00	722,800.00	97,536.00	88.11
53	วก ชัยภูมิ	47,400.00	47,400.00	-	100.00
54	วก อุดรธานี	41,200.00	41,200.00	-	100.00
55	วก กาญจนบุรี	770,000.00	770,000.00	-	100.00
56	วก เชียงราย	5,344,774.90	5,145,774.90	199,000.00	96.28
57	วก สงขลา	131,877.40	43,677.40	88,200.00	33.12
58	วก สุรินทร์	104,040.00	102,371.00	1,669.00	98.40
59	วก เชียงใหม่	-	-	-	
60	วก พังงา	609,075.00	442,525.00	166,550.00	72.66
61	วก ต่างประเทศ	157,500.00	-	157,500.00	0.00
62	คณะศิลปกรรมศาสตร์	1,012,794.72	198,599.30	814,195.42	19.61
63	ศูนย์ปฏิบัติการจัดหางานและฝึกฯ	153,400.00	138,231.00	15,169.00	90.11
64	คณะพัฒนาทรัพยากรมนุษย์	202,664.00	-	202,664.00	0.00
65	สถาบันวิจัยสัตว์ในภูมิภาคฯ	3,185,000.00	2,960,000.00	225,000.00	92.94
66	คณะสาธารณสุขศาสตร์	-	-	-	
รวม		265,139,669.16	130,848,320.50	134,291,348.66	49.35

2.2 ประสิทธิภาพการเบิกจ่ายเงินรายได้มหาวิทยาลัย

ลำดับ	หน่วยงาน	เงินงบประมาณปี 2557			
		งบประมาณ	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
1	คณะนิติศาสตร์	54,134,593.00	20,503,840.86	33,630,752.14	37.88
2	คณะบริหารธุรกิจ	509,903,791.00	25,582,319.01	484,321,471.99	5.02
3	คณะมนุษยศาสตร์	35,810,640.00	14,616,682.36	21,193,957.64	40.82
4	คณะศึกษาศาสตร์	74,090,417.00	36,070,470.33	38,019,946.67	48.68
5	คณะวิทยาศาสตร์	52,246,964.00	17,833,451.27	34,413,512.73	34.13
6	คณะรัฐศาสตร์	63,032,253.00	26,038,684.92	36,993,568.08	41.31
7	คณะเศรษฐศาสตร์	15,590,188.00	5,374,093.25	10,216,094.75	34.47
8	สาธิตประถม	9,115,619.00	3,956,397.40	5,159,221.60	43.40
9	สาธิตมัธยม	20,158,400.00	878,854.60	19,279,545.40	4.36
10	บัณฑิตวิทยาลัย	24,989,150.00	6,961,148.93	18,028,001.07	27.86
11	กองคลัง	29,186,465.00	11,849,425.17	17,337,039.83	40.60
12	กองกลาง	101,061,074.00	30,818,885.86	70,242,188.14	30.50
13	กองการเจ้าหน้าที่	25,082,618.00	8,505,045.36	16,577,572.64	33.91
14	กองกิจการนักศึกษา	51,711,134.00	16,650,119.38	35,061,014.62	32.20
15	กองแผนงาน	35,904,669.00	5,148,770.85	30,755,898.15	14.34
16	กองอาคารสถานที่	128,082,469.00	29,412,633.91	98,669,835.09	22.96
17	กองบริการการศึกษา	8,156,223.00	1,515,301.96	6,640,921.04	18.58
18	กองงานวิทยาเขตบางนา	29,742,212.00	7,440,957.43	22,301,254.57	25.02
19	หน่วยตรวจสอบภายใน	1,565,371.00	1,003,836.60	561,534.40	64.13
20	สำนักบริการทางวิชาการฯ	68,737,401.00	18,424,583.24	50,312,817.76	26.80
21	สำนักหอสมุดกลาง	41,294,066.00	10,175,372.86	31,118,693.14	24.64
22	สำนักเทคโนโลยีการศึกษา	148,424,529.00	10,693,954.93	137,730,574.07	7.20
23	สำนักพิมพ์	102,676,842.00	16,655,457.79	86,021,384.21	16.22
24	สถาบันคอมพิวเตอร์	75,249,264.00	11,134,294.04	64,114,969.96	14.80
25	สถาบันวิจัยและพัฒนา	11,829,177.00	1,640,768.58	10,188,408.42	13.87
26	คณะวิศวกรรมศาสตร์	269,200.00	127,305.60	141,894.40	47.29
27	สำนักประกันคุณภาพการศึกษา	7,581,557.00	3,254,209.46	4,327,347.54	42.92
28	สำนักงานอธิการบดี	1,193,095,389.56	173,985,151.34	1,019,110,238.22	14.58
29	คณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน	7,429,389.00	2,722,122.20	4,707,266.80	36.64
30	สถาบันวัฒนธรรมฯ	3,842,655.00	1,417,404.06	2,425,250.94	36.89
31	สำนักกีฬา	14,907,328.00	4,288,738.09	10,618,589.91	28.77
32	สถาบันวิทยาศาสตร์สุขภาพ	3,065,233.00	1,033,029.00	2,032,204.00	33.70
33	สถาบันภาษา	1,742,297.00	837,777.00	904,520.00	48.08

ลำดับ	หน่วยงาน	เงินงบประมาณปี 2557			
		งบประมาณ	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
35	สำนักทดสอบฯ	6,997,221.00	1,301,565.00	5,695,656.00	18.60
36	สถาบันกฎหมายไทย	1,978,928.00	842,820.54	1,136,107.46	42.59
37	สำนักประสานงานสาขาฯ	14,118,712.00	3,195,483.45	10,923,228.55	22.63
38	วก ปราจีนบุรี	8,690,323.00	3,625,192.56	5,065,130.44	41.72
39	วก อุทัยธานี	8,053,556.00	4,290,217.91	3,763,338.09	53.27
40	วก อำนาจเจริญ	8,523,190.00	3,955,617.98	4,567,572.02	46.41
41	วก นครศรีธรรมราช	11,392,332.00	4,866,164.88	6,526,167.12	42.71
42	วกแพร่	8,559,776.00	3,761,261.69	4,798,514.31	43.94
43	วก นครพนม	9,635,091.00	3,498,574.31	6,136,516.69	36.31
44	วก นครราชสีมา	9,453,765.00	4,150,412.78	5,303,352.22	43.90
45	วก สุโขทัย	27,937,918.00	5,942,999.38	21,994,918.62	21.27
46	วก ขอนแก่น	11,290,845.00	4,695,962.97	6,594,882.03	41.59
47	วก ศรีสะเกษ	8,603,485.00	3,708,567.92	4,894,917.08	43.11
48	วก ตรัง	10,114,385.00	5,341,287.00	4,773,098.00	52.81
49	วก ลพบุรี	13,870,800.47	3,892,910.87	9,977,889.60	28.07
50	วกหนองบัวลำภู	7,603,855.30	2,845,224.37	4,758,630.93	37.42
51	วก เพชรบูรณ์	8,824,289.94	3,417,376.32	5,406,913.62	38.73
52	วก บุรีรัมย์	8,141,380.28	3,733,182.16	4,408,198.12	45.85
53	วก ชัยภูมิ	7,481,785.00	2,813,123.55	4,668,661.45	37.60
54	วก อุตรดิตถ์	7,286,307.00	2,992,787.37	4,293,519.63	41.07
55	วก กาญจนบุรี	6,907,410.00	2,763,420.07	4,143,989.93	40.01
56	วก เชียงราย	9,365,048.00	3,189,561.88	6,175,486.12	34.06
57	วก สงขลา	7,229,685.80	2,408,048.23	4,821,637.57	33.31
58	วก สุรินทร์	12,007,967.65	3,260,717.17	8,747,250.48	27.15
59	วก เชียงใหม่	3,516,180.00	805,589.56	2,710,590.44	22.91
60	วก พังงา	5,774,892.00	1,864,943.94	3,909,948.06	32.29
61	วก ต่างประเทศ	16,055,951.00	2,458,344.41	13,597,606.59	15.31
62	คณะศิลปกรรมศาสตร์	12,571,995.00	4,284,106.16	8,287,888.84	34.08
63	ศูนย์ปฏิบัติการจัดหางานและฝึกฯ	3,391,214.00	1,318,397.30	2,072,816.70	38.88
64	คณะพัฒนาทรัพยากรมนุษย์	9,042,138.00	2,053,853.45	6,988,284.55	22.71
65	สถาบันวิจัยสัตว์ในภูมิภาคฯ	12,998,564.00	768,773.55	12,229,790.45	5.91
66	คณะสาธารณสุขศาสตร์	5,626,072.00	269,470.00	5,356,602.00	4.79
รวม		3,258,105,400.00	627,285,182.17	2,630,820,217.83	19.25

2.3 ประสิทธิภาพการเบิกจ่ายเงินรายได้หน่วยงานในกำกับ

ลำดับ	หน่วยงาน	เงินกัน/ขยายไว้เบิกจ่ายเหลือในปี			
		เงินกัน/ขยาย	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
1	คณะวิศวกรรมศาสตร์	946,823.00	946,823.00	-	100.00
2	สถาบันการศึกษานานาชาติ	104,111.00	104,111.00	-	100.00
3	คณะทัศนมาตรศาสตร์	55,640.00	55,640.00	-	100.00
4	สถาบันภาษา	-	-	-	
5	ปรัชญาดุษฎีบัณฑิตส่วนกลาง	-	-	-	
6	ปรัชญาดุษฎีบัณฑิตส่วนภูมิภาค	-	-	-	
7	คณะศิลปกรรมศาสตร์	1,501,240.00	144,478.50	1,356,761.50	9.62
รวม		2,607,814.00	1,251,052.50	1,356,761.50	47.97

2.4 ประสิทธิภาพการเบิกจ่ายเงินรายได้หน่วยงานในกำกับ

ลำดับ	หน่วยงาน	เงินงบประมาณปี 2557			
		งบประมาณ	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
1	คณะวิศวกรรมศาสตร์	67,416,000.00	25,935,321.63	41,480,678.37	38.47
2	สถาบันการศึกษานานาชาติ	75,066,534.00	24,209,881.62	50,856,652.38	32.25
3	คณะทัศนมาตรศาสตร์	17,742,100.00	2,216,414.17	15,525,685.83	12.49
4	สถาบันภาษา	3,250,000.00	33,866.30	3,216,133.70	1.04
5	ปรัชญาดุษฎีบัณฑิตส่วนกลาง	84,808,161.00	9,371,542.10	75,436,618.90	11.05
6	ปรัชญาดุษฎีบัณฑิตส่วนภูมิภาค	30,839,500.00	3,422,532.00	27,416,968.00	11.10
7	คณะศิลปกรรมศาสตร์	5,300,000.00	519,744.43	4,780,255.57	9.81
รวม		284,422,295.00	65,709,302.25	218,712,992.75	23.10

ประสิทธิภาพการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไตรมาสที่ 2 ประจำปีงบประมาณ 2557 ซึ่งหน่วยงานต่างๆสามารถเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายได้ในอัตราต่ำ จึงขอให้ทุกหน่วยงานติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งรายงานผลให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอเพื่อรายงานปัญหาอุปสรรค และข้อเสนอแนะ กรณีมีปัญหาข้อขัดข้องในการปฏิบัติงานเพื่อสั่งการให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องทันเหตุการณ์ต่อไป

3. เงินรับจากรัฐบาล

มหาวิทยาลัยรามคำแหง เงินรับจากรัฐบาล

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 และ วันที่ 31 มีนาคม 2557

	2556	2557	อัตราส่วน (%)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,089,071.25	-	(100.00)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	13,127,649.00	12,472,750.00	(4.99)
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	15,216,720.25	12,472,750.00	(18.03)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	1,403,140,567.43	1,346,728,038.56	(4.02)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	2.00	4,213,983.83	210,699,091.50
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,403,140,569.43	1,350,942,022.39	(3.72)
รวมสินทรัพย์	1,418,357,289.68	1,363,414,772.39	(3.87)
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	1,104,603.13	2,317,076.77	109.77
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	15,829,699.00	-	(100.00)
รวมหนี้สินหมุนเวียน	16,934,302.13	2,317,076.77	(86.32)
รวมหนี้สิน	16,934,302.13	2,317,076.77	(86.32)
สินทรัพย์สุทธิ	1,401,422,987.55	1,361,097,695.62	(2.88)
สินทรัพย์สุทธิ			
ทุน	1,563,165,303.66	1,563,165,303.66	-
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(161,742,316.11)	(202,067,608.04)	24.93
รวมสินทรัพย์สุทธิ	1,401,422,987.55	1,361,097,695.62	(2.88)

จากรายงานการเงิน เงินรับจากรัฐบาลสินทรัพย์สุทธิประจำไตรมาสที่ 2 ปีงบประมาณ 2557 ต่ำกว่าปี 2556 ในอัตราร้อยละ 2.88

มหาวิทยาลัยรามคำแหง เงินรับจากรัฐบาล

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับระยะเวลา 6 เดือน ระหว่างวันที่ 1 ต.ค 55 ถึง 31 มี.ค 56 และวันที่ 1 ต.ค 56 ถึงวันที่ 31 มี.ค 57

	2556	2557	อัตราส่วน (%)
รายได้จากรัฐบาล			
รวมรายได้จากรัฐบาล	856,708,205.06	732,035,899.90	(14.55)
รวมรายได้จากรายได้จากรัฐบาล	856,708,205.06	732,035,899.90	(14.55)
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	380,730,180.87	360,978,990.90	(5.19)
ค่าบำเหน็จบำนาญ	213,659,754.62	209,050,632.87	(2.16)
ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	907,149.62	-	(100.00)
ค่าสาธารณูปโภค	81,146,367.08	56,154,045.86	(30.80)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29,602,941.22	31,700,455.13	7.09
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	162,616,245.00	106,805,876.00	(34.32)
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	868,662,638.41	764,690,000.76	(11.97)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	(11,954,433.35)	(32,654,100.86)	(173.15)
รายได้/ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน			
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	5,091,565.22	1,092,069.63	(78.55)
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(5,091,565.22)	(3,181,140.88)	(37.52)
รวมรายได้/ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	-	(2,089,071.25)	
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(11,954,433.35)	(34,743,172.11)	(190.63)

มหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรเงินงบประมาณจากรัฐบาลในปีงบประมาณ 2557 เป็นเงินทั้งสิ้น 1,367,254,600 บาท และในปีงบประมาณ 2556 เป็นเงินทั้งสิ้น 1,268,514,100 บาท ซึ่งงบประมาณรับจากรัฐบาลในปีงบประมาณ 2557 สูงกว่าปี 2556 ในอัตราร้อยละ 7.22 แต่เนื่องจากประสิทธิภาพการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของมหาวิทยาลัยล่าช้าจึงเป็นผลทำให้รายรับจากรัฐบาลในปีงบประมาณ 2557 ต่ำกว่าปีงบประมาณ 2556 ในอัตราร้อยละ 14.55 และมีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2557 ต่ำกว่าปีงบประมาณ 2556 ในอัตราร้อยละ 11.97

4. ประสิทธิภาพการเบิกจ่ายเงินงบประมาณจากรัฐบาล

รายงานสถานะการใช้จ่ายงบประมาณแผ่นดิน

มหาวิทยาลัยรามคำแหง

วันที่ 31 มีนาคม 2557

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่ายสะสม	งบคงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
1. งบประมาณประจำปี 2557						
งบบุคลากร	630,153,600.00	-	-	310,909,320.23	319,244,279.77	49.34
งบดำเนินงาน	179,337,000.00	-	-	58,974,276.72	120,362,723.28	32.89
ครุภัณฑ์	17,047,000.00	-	-	-	17,047,000.00	-
ที่ดิน/สิ่งก่อสร้าง	9,804,800.00	-	-	-	9,804,800.00	-
อุดหนุนทั่วไป	530,912,200.00	-	-	106,303,566.00	424,608,634.00	20.03
ผลรวม งบประมาณประจำปี 2557	1,367,254,600.00	-	-	76,187,162.95	91,067,437.05	34.83
2. งบประมาณเบิกแทนกัน รับโอนงบประมาณภายในปีงบประมาณ 2557						
ปี 2557	1,393,850.00	-	-	-	1,393,850.00	-
ปี 2556	667,240.00	-	-	502,310.00	164,930.00	75.29
ผลรวม งบประมาณเบิกแทนกัน	2,061,090.00	-	-	502,310.00	1,558,780.00	24.38
3. งบประมาณจากงบกลาง						
ปี 2557	-	-	-	250,621,642.68	(250,621,642.68)	-
ปี 2556 (เงินรางวัล)	5,679,061.75	-	-	5,678,430.00	631.75	-
ผลรวม งบประมาณจากงบกลาง	5,679,061.75	-	-	56,300,072.68	(50,621,010.93)	-
4. เงินกัน/ขยายเหลือมปี						
งบประมาณปี 2556						
งบดำเนินงาน (คอมพิวเตอร์พกพา)	1,641,527.04	-	-	-	1,641,527.04	-
ที่ดิน/สิ่งก่อสร้าง	16,252,750.00	-	14,852,750.00	-	1,400,000.00	-
อุดหนุนทั่วไป	2,471,500.00	-	-	-	2,471,500.00	-
งบประมาณปี 2555						
ที่ดิน/สิ่งก่อสร้าง	17,886,000.00	-	-	-	17,886,000.00	-
งบประมาณปี 2554						
ที่ดิน/สิ่งก่อสร้าง	17,700,000.00	-	17,700,000.00	-	-	-
อุดหนุนทั่วไป (รายการเบิกแทนกัน)	413,400.00	-	-	-	413,400.00	-
ผลรวม เงินกัน/ขยายเหลือมปี	56,365,177.04	-	2,552,750.00	-	23,812,427.04	-
ผลรวม ทั้งหมด	1,431,359,928.79	-	32,552,750.00	732,989,545.63	665,817,633.16	51.21

การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรับจากรัฐบาล มหาวิทยาลัยได้รับเงินงบประมาณจากรัฐบาลจำนวนทั้งสิ้น 1,367,254,600.00 บาท โดยมหาวิทยาลัยสามารถเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาพรวมทั้งหมดได้ 76,187,162.95 บาท คิดเป็นร้อยละ 34.83

ในส่วนของงบประมาณเบิกแทนกัน มหาวิทยาลัยได้รับโอนมาเป็นจำนวนทั้งสิ้น จำนวน 2,061,090.00 บาท โดยมหาวิทยาลัยสามารถเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้ 502,310.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.38

สำหรับเงินกัน/ขยายเหลืออมปี มหาวิทยาลัยยังมีได้เบิกจ่ายเงินทั้งหมด

ดังนั้นขอให้คณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐดำเนินการเร่งรัดให้ทุกหน่วยงานเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่รัฐบาลกำหนดหากหน่วยงานใดที่ได้รับอนุมัติเงินงบประมาณแผ่นดินไว้และไม่สามารถก่อนนี้ผูกพันได้ตามข้อกำหนดหรือแนวปฏิบัติกระทรวงการคลังจนเป็นผลทำให้งบประมาณพิงไปมหาวิทยาลัยไม่สมควรจัดสรรงบประมาณงบรายได้ทดแทน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบโปรดนำเสนอ ก.บ.ม.ร. และสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา



(นางสาวแซ่ไชเนตร เพชรรัตน์)

หัวหน้างานการเงิน รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

๕๕๐ ๗.๐.๕๕.๕. (๑๕ พ.๑.)

สม.พ.
๑๕ พ.๑. ๕๕

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์วุฒิศักดิ์ ลาภเจริญทรัพย์)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏวชิราวุธวิทยาลัย