

มหาวิทยาลัยทักษิณ
รายงานผลการตรวจสอบ
ปีงบประมาณ 2547

ดร.ประวิตร นิตสุวรรณกุล

29 เมษายน 2548

สารบัญ

	หน้า
รายงานสำหรับผู้บริหาร	1
รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ	
1. การตรวจสอบงบการเงิน	6
2. การตรวจสอบและประเมินระบบการควบคุมภายใน	10
3. การตรวจสอบและประเมินผลการใช้จ่ายและการจัดการด้านทรัพย์สิน	19
4. การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2546	21
งบการเงิน ประจำปีงบประมาณ 2547	
รายการปรับปรุง ณ วันที่ 30 กันยายน 2547	

รายงานสำหรับผู้บริหาร

ตามที่ข้าพเจ้า ดร.ประวิตร นิลสุวรรณกุล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ได้รับมอบหมายให้เป็น ผู้ตรวจสอบภายนอกของ มหาวิทยาลัยทักษิณ ประจำปีงบประมาณ 2547 เพื่อตรวจสอบงบการเงิน ตรวจสอบ และประเมินระบบการควบคุมภายใน ตรวจสอบและประเมินผลการใช้จ่ายและการจัดการด้านทรัพย์สิน รวมถึง การตรวจสอบและประเมินด้านอื่น ๆ ที่มีความจำเป็นและเหมาะสม พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เสนอต่อสภามหาวิทยาลัยทักษิณ นั้น

บัดนี้การตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวข้างต้น สำหรับปีงบประมาณ 2547 ซึ่งข้าพเจ้าและคณะเข้า ตรวจสอบในระหว่างวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2548 ถึงวันที่ 12 มีนาคม 2548 และได้เสร็จสิ้นแล้ว ข้าพเจ้าจึงใคร่ขอ รายงานผลการตรวจสอบดังที่จะได้กล่าวต่อไปนี้

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. การตรวจสอบงบการเงิน

เพื่อให้มั่นใจว่างบการเงินของมหาวิทยาลัยที่จัดทำขึ้น มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ตามระบบบัญชี กองทุน และบัญชีสำหรับหน่วยงานในกำกับของรัฐ ตลอดจนการบันทึกบัญชีและข้อมูลต่าง ๆ เป็นไปตาม ระบบและระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างครบถ้วน และมีประสิทธิภาพ

2. การตรวจสอบและประเมินระบบการควบคุมภายใน

เพื่อให้สามารถประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่ามีความ เพียงพอและเหมาะสม และมีการปฏิบัติตามระบบที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และประหยัดหรือไม่ เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย

3. การตรวจสอบและประเมินผลการใช้จ่ายและการจัดการด้านทรัพย์สิน

เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินของ มหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประหยัด สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยที่ได้ วางไว้

ผลการตรวจสอบ

1. การตรวจสอบงบการเงิน

จากการตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของงบการเงินของมหาวิทยาลัยทักษิณสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 โดยการตรวจสอบการบันทึกบัญชี ตลอดจนการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 งบการเงินตามที่ได้นำเสนอ แม้ว่าจะได้ปรับปรุงแก้ไขในประเด็นต่าง ๆ ที่ข้าพเจ้าได้ตรวจพบแล้วจำนวนหนึ่ง แต่ก็ยังมีประเด็นต่างๆ ที่ยังมีได้ปรับปรุงแก้ไขเนื่องจากอยู่ระหว่างการตรวจสอบโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และมีบางประเด็นที่ไม่อาจตรวจสอบได้จนเป็นที่พอใจ เนื่องจากข้อมูลและหลักฐานที่มีอยู่ไม่เอื้ออำนวยให้ทำการตรวจสอบได้ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงเห็นว่าความถูกต้องและเชื่อถือได้ของงบการเงินขึ้นอยู่กับ การปรับปรุงแก้ไขในประเด็นต่างๆ ที่กล่าวไว้เป็นข้อสังเกตในรายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมกับรายงานฉบับนี้

2. การตรวจสอบและประเมินระบบการควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบและประเมินระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบซึ่งประกอบด้วย สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยงที่สำคัญ กิจกรรมควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและการประเมินผล พบว่าระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยที่เป็นอยู่ในปัจจุบันนั้น ยังไม่สามารถประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในในแต่ละด้านได้อย่างชัดเจน และสมเหตุสมผล อย่างไรก็ตามจากการตรวจสอบระบบการบริหารงานด้านต่าง ๆ จากข้อมูลที่มีอยู่นั้นข้าพเจ้ามีข้อสังเกตบางประการดังนี้

2.1 การบริหารงบประมาณและแผนงาน

- ก. มหาวิทยาลัยไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมงบประมาณสำหรับแต่ละโครงการภายใต้แผนงาน จึงเป็นการยากที่จะทราบได้ว่าโครงการต่าง ๆ ที่ได้ดำเนินการไปแล้วนั้นมีการเบิกจ่ายเงินสำหรับการดำเนินงานโครงการแล้วเป็นจำนวนเท่าใด และมีความสมเหตุสมผลกับปริมาณงานที่ได้ดำเนินการไปแล้วหรือไม่เพียงใด
- ข. เนื่องจากมหาวิทยาลัยไม่มีข้อมูลหลักฐานที่เป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการต่าง ๆ จึงทำให้ไม่ทราบถึงความก้าวหน้าในการดำเนินงาน ตลอดจนความสอดคล้องของการใช้จ่ายเงินกับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง
- ค. ข้อมูลการใช้จ่ายเงินตามงบประมาณยังไม่สามารถเชื่อมโยงกับข้อมูลทางบัญชีและการเงิน ทำให้ยังไม่สามารถสอบทานความถูกต้องของข้อมูลการใช้จ่ายเงินตามงบประมาณและข้อมูลการใช้จ่ายเงินตามรายงานทางบัญชีและการเงินได้อย่างเป็นปัจจุบัน

2.2 การบริหารการเงินและการบัญชี

- ก. มหาวิทยาลัยไม่ได้กำหนดผู้รับผิดชอบเพื่อทำหน้าที่ในการสอบทานเงินงบประมาณตามฎีกาที่ได้รับโอนมาจากคลังจังหวัดว่าประกอบด้วยฎีกาเลขที่ใดบ้าง จำนวนเงินถูกต้องหรือไม่ และมีฎีกาใดบ้างที่ยังไม่ได้รับโอนเงินเข้ามา เป็นผลให้อาจเกิดการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้รับเงิน โดยยังไม่ได้รับเงินตามฎีกาที่ขอเบิกได้
- ข. มหาวิทยาลัยยังไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการจ่ายเงินทุนการศึกษาสำหรับบุคลากรแต่ละราย ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่าการเบิกจ่ายมีความถูกต้องเป็นไปตามงวดและจำนวนเงินตรงตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้หรือไม่
- ค. มหาวิทยาลัยไม่ได้จัดทำรายละเอียดประกอบยอดคงเหลือสำหรับบัญชีเงินรับฝากบางประเภท เช่น เงินประกันของเสียหาย เงินประกันห้องสมุด ทำให้ไม่ทราบว่ายอดคงเหลือดังกล่าวประกอบด้วยบุคคลใดบ้าง เป็นจำนวนเงินเท่าใด
- ง. มหาวิทยาลัยไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเจ้าหน้าที่รายตัว ทำให้การจัดทำรายละเอียดเจ้าหน้าที่คงเหลือ ณ วันสิ้นงวดต้องใช้เวลาอย่างมาก เนื่องจากต้องจัดเก็บข้อมูลจากใบสำคัญแต่ละใบ
- จ. การติดตามเอกสารหลักฐานเพื่อใช้ในการบันทึกบัญชีที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน มีความล่าช้าเนื่องจากกลุ่มงานคลังยังขาดการประสานงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อติดตามเอกสารหลักฐานอย่างเพียงพอ จึงทำให้การบันทึกบัญชีบางรายการไม่ครบถ้วน
- ฉ. การบันทึกบัญชีบางรายการมีการบันทึกยังไม่ถูกต้อง และครบถ้วน ทำให้จำเป็นต้องทำการปรับปรุงรายการดังกล่าวในเอกสารใบสำคัญปรับปรุงรายการในภายหลังเป็นจำนวนมาก
- ช. การบันทึกรายการวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดตามบัญชี ได้บันทึกโดยใช้ยอดตามรายงานวัสดุคงเหลือของแต่ละหน่วยงานส่งมาให้ถือเป็นยอดคงเหลือที่ถูกต้อง โดยผลต่างที่ได้ทำการปรับปรุงบัญชียังไม่มีการกระทบยอดแต่อย่างใด
- ซ. ความครบถ้วนในการบันทึกบัญชีโดยเฉพาะรายได้จากการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย เช่น รายได้จากการจัดการศึกษา ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามหาวิทยาลัยมีการบันทึกรายได้ดังกล่าวครบถ้วนหรือไม่
- ณ. มหาวิทยาลัยยังไม่ได้ดำเนินการบันทึกบัญชีและจัดรายงานทางการเงินตามระบบบัญชีกองทุนตามหนังสือของสำนักงานปลัดทบวงมหาวิทยาลัย สำนักนโยบายและแผนอุดมศึกษาที่ ทม.0204 (4)/16456 ลงวันที่ 2 สิงหาคม 2544 เรื่องโครงการศึกษาวิจัยเตรียมความพร้อมในการพัฒนาระบบงบประมาณ พัสดุ การเงินและบัญชีกองทุนโดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่ายลักษณะ 3 มิติ โดยคำสั่งดังกล่าวให้เริ่มปฏิบัติตั้งแต่ปีงบประมาณ 2545 เป็นต้นไป

2.3 การบริหารงานพัสดุ

- ก. การจัดซื้อจัดจ้างในระหว่างปีงบประมาณ 2547 ยังไม่ปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการตามที่ได้กำหนดไว้ ทำให้มหาวิทยาลัยต้องปรับเปลี่ยนรายการจัดซื้อจัดจ้างจำนวนหลายรายการ นอกจากนี้ยังพบว่ามีการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีพิเศษจำนวนหลายรายการ
- ข. มหาวิทยาลัยยังไม่ได้หามาตรการในการควบคุมครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ที่มีการจัดซื้อในปีงบประมาณถัดไป ซึ่งในทางบัญชีได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่เกิดรายการ
- ค. การจดบันทึกข้อมูลในสมุดบัญชีคุม (Stock Card) และจัดทำใบเบิกสำหรับบางหน่วยงานยังไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นปัจจุบัน เป็นผลให้ไม่มีข้อมูลมาสอบยืนยันความถูกต้องกับยอดวัสดุคงเหลือตามรายงานที่จัดทำขึ้นได้
- ง. จากการสอบทานรายงานผลการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปี พบว่าบางหน่วยงานมีครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสียหายจำนวนหลายรายการ ยังไม่ได้ตัดจำหน่ายออกจากบัญชีแต่อย่างใด

2.4 การบริหารงานด้านอื่น

- ก. มหาวิทยาลัยควรนำคู่มือระบบการควบคุมภายในที่จัดทำขึ้นตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ออกมาใช้อย่างเป็นทางการ เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้วางไว้ ซึ่งก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย นอกจากนี้มหาวิทยาลัยควรเร่งดำเนินการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในเพื่อรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระเบียบที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดไว้ในข้อ 6

3. การตรวจสอบและประเมินผลการใช้จ่ายและการจัดการด้านทรัพย์สิน

3.1 การใช้จ่ายเงินงบประมาณ

เนื่องจากการบริหารงบประมาณประจำปี 2547 มหาวิทยาลัยได้เน้นการบริหารงบประมาณภายใต้แผนงานและรายการตามประเภทและหมวดรายจ่ายเป็นหลัก โดยการบริหารงบประมาณดังกล่าวไม่ได้ครอบคลุมถึงการใช้จ่ายเงินงบประมาณของแต่ละโครงการภายใต้แผนงานหลัก อีกทั้งไม่ได้จัดวางระบบการติดตามผลการดำเนินงานสำหรับโครงการต่าง ๆ ที่ดำเนินการโดยใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างเป็นทางการ ด้วยเหตุนี้จึงทำให้การประเมินการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่สามารถทำได้ อย่างสมเหตุสมผลว่าเป็นด้วยความประหยัดหรือไม่เพียงใด อย่างไรก็ตามก็ดีจากการสอบทานการใช้จ่าย

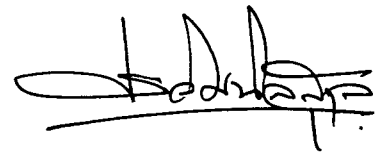
รายงานสำหรับผู้บริหาร

เงินงบประมาณประจำปี 2547 พบว่าการใช้จ่ายเงินที่เกิดขึ้นจริงต่ำกว่างบประมาณตามแผนการใช้จ่ายเงินเป็นจำนวนเงิน 251.47 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 48.20 ซึ่งการใช้จ่ายที่ต่ำกว่าแผนจำนวนดังกล่าวส่วนใหญ่เป็นรายจ่ายงบลงทุนที่ยังไม่มีการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ 2547

3.2 การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินที่มหาวิทยาลัยใช้อยู่ในปัจจุบันถือว่ามีความรัดกุมในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามก็ยังมีข้อสังเกตว่าการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินส่วนใหญ่ยังไม่ได้กำหนดแนวทางในการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินในเรื่องต่าง ๆ อย่างเป็นรูปธรรม ซึ่งทำให้นักกลางที่เกี่ยวข้องเกิดความสับสนในการปฏิบัติได้ เช่น การบันทึกรายการในทะเบียนทรัพย์สินมีความคลาดเคลื่อน เนื่องจากมีการจำแนกประเภทรายการผิด ทรัพย์สินบางรายการไม่ได้นำเข้าสู่ระบบ และบางรายการบันทึกซ้ำ เป็นต้น

สำหรับรายละเอียดเกี่ยวกับประเด็นปัญหาและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบในแต่ละด้านนั้น ข้าพเจ้าได้จัดทำเป็นรายละเอียดแนบท้ายรายงานสำหรับผู้บริหารนี้ด้วยแล้ว



(ดร.ประวิตร นิลสุวรรณกุล)

ผู้ตรวจสอบภายนอก

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

1. การตรวจสอบงบการเงิน

จากการตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของงบการเงินของมหาวิทยาลัยทักษิณสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 โดยการตรวจสอบการบันทึกบัญชี ตลอดจนการจัดทำงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 นั้น งบการเงินตามที่ได้นำเสนอ แม้ว่าจะได้ปรับปรุงแก้ไขในประเด็นต่าง ๆ ที่ข้าพเจ้าได้ตรวจพบแล้วจำนวนหนึ่ง แต่ก็ยังมีประเด็นต่างๆ ที่ยังมีได้ปรับปรุงแก้ไข และไม่อาจตรวจสอบได้จนเป็นที่พอใจ เนื่องจากข้อมูลและหลักฐานที่มีอยู่ไม่เอื้ออำนวยให้ทำการตรวจสอบได้ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงเห็นว่าความถูกต้องและเชื่อถือได้ของงบการเงินขึ้นอยู่กับ การปรับปรุงและแก้ไขในประเด็นต่างๆ ดังต่อไปนี้

1.1 ลูกหนี้

ลูกหนี้ตามงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 ได้รวมลูกหนี้โครงการเป็นจำนวน 7,923,257.65 บาท ที่มหาวิทยาลัยได้จ่ายเงินอุดหนุนให้กับลูกหนี้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการต่าง ๆ ซึ่งสะสมมาจากปีก่อน ๆ โดยลูกหนี้ดังกล่าวจะต้องนำหลักฐานการใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงมาเคลียร์กับทางมหาวิทยาลัย เพื่อบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย แต่จนถึงขณะนี้มหาวิทยาลัยยังไม่ได้รับเอกสารหลักฐานดังกล่าวแต่อย่างใด

1.2 อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ

อาคารและอุปกรณ์ที่เป็นขอยกมาก่อนปีงบประมาณ 2546 (ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2545) มีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 931,138,930.41 บาท (ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมจำนวน 1,116,392,335.04 บาท) เป็นมูลค่าที่ได้จากการรวบรวมและสืบค้นโดยบุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งจากมหาวิทยาลัย โดยอาศัยจากทะเบียนและบันทึกที่เกี่ยวข้อง ซึ่งไม่ได้พิจารณาจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจเป็นไปได้ที่มูลค่าที่รวบรวมได้ไม่สอดคล้องกับมูลค่าของทรัพย์สินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และจากการทดสอบความถูกต้องของทรัพย์สินบางรายการ พบว่าระบบการจัดเก็บเอกสารและหลักฐานไม่เอื้ออำนวยให้สามารถตรวจสอบได้ ดังนั้นความถูกต้องของงบการเงินจึงขึ้นอยู่กับมูลค่าที่ถูกต้องของทรัพย์สินที่ยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2545 ดังกล่าว

1.3 หนังสือ

ตามงบการเงินที่จัดทำขึ้น ไม่ได้แสดงมูลค่าสินทรัพย์ประเภทหนังสือของมหาวิทยาลัย เนื่องจากวิธีปฏิบัติมหาวิทยาลัยได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย โดยในปัจจุบันยังไม่มีการประเมินมูลค่าหนังสือที่มีอยู่ทั้งหมด เป็นผลให้ยังไม่ทราบมูลค่าที่ถูกต้องของหนังสือ

1.4 ศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก

ยอดตามงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 จำนวนเงิน 246,395,970.00 บาท เป็นมูลค่าที่มหาวิทยาลัยได้ทำการประเมินสำหรับศิลปวัตถุและสิ่งของหายากที่ได้มาก่อนปี 2540 สำหรับศิลปวัตถุและ

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

สิ่งของหายากที่ได้มาตั้งแต่ปี 2540 ถึงปีงบประมาณ 2547 ยังไม่มีการประเมินมูลค่าแต่อย่างใด ทำให้มูลค่าในงบการเงินแสดงด้วยยอดที่ต่ำไปด้วยมูลค่าของศิลปวัตถุและสิ่งของหายากที่ยังไม่ได้ประเมินมูลค่า อย่างไรก็ตามมหาวิทยาลัยได้มีคำสั่งที่ 046/2548 ลงวันที่ 12 มกราคม 2548 แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินดังกล่าวแล้ว ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการประเมินโดยคณะกรรมการ

1.5 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ยังไม่ได้รวมรายการสินทรัพย์ทางการเกษตร เช่น โคนมที่พัทลุง ซึ่งถือเป็นสินทรัพย์ของมหาวิทยาลัยที่ควรนำมาแสดงเป็นรายการหนึ่งในงบการเงิน เนื่องจากยังไม่ได้ประเมินราคาสินทรัพย์ทางการเกษตรดังกล่าว

1.6 เงินรับฝาก

เงินรับฝากคงเหลือตามงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 จำนวน 29,308,549.13 บาท จัดเป็นประเภทต่าง ๆ ได้ดังนี้

เงินรับฝาก	10,265,136.22 บาท
เงินกองทุน	11,927,059.19 บาท
ค่าบำรุงกิจกรรมและกีฬา	4,092,160.45 บาท
อื่นๆ	3,024,193.27 บาท

เงินรับฝากตามประเภทข้างต้นประกอบด้วยรายการเงินรับฝากย่อย ๆ ทั้งหมดเป็นจำนวน 116 รายการ ซึ่งลดลงจากปีก่อนจำนวน 113 รายการ อย่างไรก็ตามจากการตรวจสอบพบว่ายังมีเงินรับฝากอีกหลายรายการที่มีลักษณะ ไม่เป็นไปตามคำนิยาม “เงินรับฝาก” ที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ เช่น เงินรับฝากเพื่อภารกิจหอพัก เงินรับฝากหอริมบึง เงินรับฝากค่าไฟฟ้า เงินรับฝากค่าน้ำประปา เป็นต้น เพื่อให้งบการเงินแสดงยอดบัญชีเงินรับฝากที่ถูกต้องยิ่งขึ้น จึงควรที่จะนำแต่ละรายการที่แสดงภายใต้บัญชีเงินรับฝากมาพิจารณาถึงความถูกต้องและเหมาะสมอีกครั้งหนึ่ง เพื่อทำการปรับปรุงไปเข้าบัญชีอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องต่อไป นอกจากนี้ยอดคงเหลือของเงินรับฝากบางบัญชีมีความแตกต่างกับยอดเงินฝากธนาคารที่มหาวิทยาลัยได้เปิดไว้เป็นการเฉพาะ ผลต่างดังกล่าวอยู่ระหว่างการติดตามหาสาเหตุ

สำหรับเงินกองทุนจำนวน 11.93 ล้านบาท ได้รวมเงินกองทุนพนักงานมหาวิทยาลัยจำนวน 10.10 ล้านบาท ซึ่งรับจากเงินอุดหนุนหมวดค่าใช้จ่ายบุคลากรมีระยะเวลาการใช้จ่ายภายใน 2 ปี และเมื่อครบกำหนดต้องคืนเงินที่เหลือให้กับคลังจังหวัดทุกครั้ง อย่างไรก็ตามเพื่อให้การใช้จ่ายเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเกิดประโยชน์สูงสุด มหาวิทยาลัยได้จัดทำประกาศคณะกรรมการบริหารงานพนักงาน ฉบับที่ 1/2547 ลงวันที่ 24 มีนาคม 2547 เรื่อง กองทุนพนักงานมหาวิทยาลัยทักษิณแล้ว

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

1.7 รายได้รอการจัดสรร

รายได้รอการจัดสรรคงเหลือตามงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 จำนวน 48,397,165.26 บาทเป็นการจัดสรรรายได้จากแหล่งอื่นในอัตราร้อยละ 10 ของรายรับดังกล่าวในแต่ละครั้ง โดยมหาวิทยาลัยได้เปิดสมุดบัญชีเงินฝากไว้กับธนาคาร เพื่อนำฝากเงินในส่วนนี้ แต่จากการเปรียบเทียบยอดตามบัญชีกับยอดตามสมุดเงินฝากธนาคารยังมีผลแตกต่างกันเป็นจำนวนเงิน 13,852,200.96 บาท ซึ่งอาจเป็นไปได้ว่าเกิดจากการนำเงินฝากเข้าธนาคารผิดบัญชี และ/หรือข้อผิดพลาดจากการบันทึกบัญชี อย่างไรก็ตาม วันที่เขียนรายงานนี้ยังไม่ทราบสาเหตุที่ชัดเจนของผลแตกต่างดังกล่าว

1.8 รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2545 จำนวน 1,337,618,215.59 บาท เป็นผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สินภายหลังจากที่หักรายได้รอการจัดสรร ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2545 แล้ว เนื่องจากรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2545 เป็นผลมาจากมูลค่าของทรัพย์สินยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2545 ดังนั้นความถูกต้องของรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมจึงขึ้นอยู่กับมูลค่าทรัพย์สิน ณ วันต้นงวดที่กล่าวไว้ในข้อสังเกตข้อที่ 1.2

1.9 ทรัพย์สินและหนี้สินของกองทุนต่าง ๆ

ทรัพย์สินและหนี้สินของกองทุนต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของมหาวิทยาลัยไม่ได้นำมารวมแสดงในการจัดทำงบการเงิน เช่น กองทุนสวัสดิการนิสิต กองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัย และกองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยทักษิณ สถาบันทักษิณคดีศึกษา สถาบันภาษาต่างประเทศ

ประเด็นที่กล่าวตามข้อ 1.2, 1.4, 1.6 ถึง 1.9 ได้กล่าวไว้ในรายงานผลการตรวจสอบปีงบประมาณ 2546 ในส่วนของการตรวจสอบงบการเงินด้วย แต่เนื่องจากเห็นว่าประเด็นดังกล่าวมีความสำคัญและควรเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จ จึงได้นำมากล่าวในรายงานผลการตรวจสอบปีงบประมาณ 2547 อีกครั้งหนึ่ง

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบันทึกข้อมูลและการจัดทำรายงานการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือสำหรับงวดบัญชีในอนาคต มีประเด็นต่างๆ ซึ่งมหาวิทยาลัยปรับปรุงแก้ไข ดังต่อไปนี้

1. มหาวิทยาลัยควรกำชับให้กลุ่มงานคลังเร่งดำเนินการติดตามลูกหนี้โครงการแต่ละราย ให้นำเอกสารหลักฐานประกอบการใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงมาเคลียร์ยอดลูกหนี้โครงการ และในกรณีที่ไม่สามารถติดตามเอกสารหลักฐานจากลูกหนี้โครงการ ได้มหาวิทยาลัยควรพิจารณาหาแนวทางที่เหมาะสมในการดำเนินการกับลูกหนี้โครงการรายดังกล่าวต่อไป

2. อาคารและอุปกรณ์ที่เป็นยอดยกมาก่อนปีงบประมาณ 2546 สำหรับรายการที่เป็นจำนวนเงินที่มีมูลค่าสูงและสามารถค้นหาเอกสารเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างได้ครบถ้วนสมบูรณ์ ควรให้มีการสอบทานความถูกต้อง เพื่อให้การบันทึกมูลค่าทรัพย์สินเหล่านั้นถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

- มหาวิทยาลัยควรแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อสำรวจและประเมินราคาของหนังสือที่มีอยู่ในห้องสมุด เพื่อนำมูลค่าที่ประเมินได้มาบันทึกเป็นสินทรัพย์ สำหรับหนังสือที่ซื้อมาในปีงบประมาณถัดไป มหาวิทยาลัยควรบันทึกเป็นสินทรัพย์ ณ วันที่มีการซื้อ และคิดค่าเสื่อมราคาตั้งแต่วันที่ได้มา แทนที่จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ทั้งนี้เพื่อให้การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับหนังสือที่มีอยู่ในห้องสมุดเป็นไปตามวิธีปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยอื่นใช้โดยทั่วไป และสอดคล้องกับวิธีปฏิบัติที่กำหนดไว้ในต้นแบบระบบงบประมาณ พัสดุ การเงินและบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ สำหรับผู้ปฏิบัติในมหาวิทยาลัยของรัฐ
- ภายหลังจากที่คณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินได้ทำการประเมินมูลค่าศิลปวัตถุและสิ่งของหายากที่ได้มาตั้งแต่ปี 2540 เป็นต้นไปแล้วเสร็จ มหาวิทยาลัยควรได้มีการนำมูลค่าศิลปวัตถุและสิ่งของหายากเหล่านั้น มาบันทึกบัญชีเป็นทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยให้ครบถ้วนต่อไป
- มหาวิทยาลัยควรแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาของโคนมที่พัสดุที่ได้มาก่อนปี 2547 เพื่อนำข้อมูลมาบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ และคิดค่าเสื่อมราคาตามอายุการให้น้ำนมของแม่โค โดยเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาตั้งแต่แม่โคเริ่มให้ผลผลิต(น้ำนม)เป็นครั้งแรก สำหรับโคนมที่ได้มาตั้งแต่ปี 2547 มหาวิทยาลัยควรบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง โดยจัดให้มีบัตรสะสมต้นทุน (Cost Sheet) ของโคนมแต่ละตัว เพื่อให้สามารถทราบต้นทุนที่แท้จริงของโคนมแต่ละตัว ในกรณีที่มีการจำหน่ายโคนมออกไปจะได้มีการพิจารณากำหนดราคาขายได้อย่างสมเหตุสมผล นอกจากนี้สามารถนำข้อมูลจากบัตรสะสมต้นทุน (Cost Sheet) มาสอบยันกับยอดตามบัญชีได้
- บัญชีเงินรับฝาก ซึ่งถือเป็นหนี้สินของมหาวิทยาลัยนั้นควรมีการสอบทานความถูกต้องของรายการต่าง ๆ ที่แสดงเป็นหนี้สินภายใต้บัญชีเงินรับฝาก ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 แต่ละรายการว่าสมควรที่จะแสดงภายใต้บัญชีนี้ต่อไปหรือไม่ และควรปรับปรุงรายการที่ไม่สมควรแสดงภายใต้บัญชีนี้ไปเข้าบัญชีอื่น ๆ ให้ถูกต้อง นอกจากนี้แล้วควรมีการกำหนดหลักเกณฑ์ สำหรับรายการที่จะบันทึกภายใต้บัญชีดังกล่าวนี้ให้มีความชัดเจนต่อไป และนอกจากนี้ควรเร่งดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างระหว่างยอดคงเหลือของเงินรับฝากบางบัญชีกับยอดเงินฝากธนาคาร เพื่อทำการปรับปรุงยอดให้ถูกต้องตรงกัน
- มหาวิทยาลัยควรกำชับให้กลุ่มงานคลังเร่งดำเนินการติดตามหาสาเหตุของผลแตกต่างระหว่างยอดคงเหลือตามบัญชีรายได้หรือการจัดสรรกับยอดตามบัญชีเงินฝากธนาคารให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ 2548 เพื่อจะได้ทำการปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้องต่อไป
- มหาวิทยาลัยควรนำงบการเงินของกองทุนต่าง ๆ ซึ่งมหาวิทยาลัยต้องรับผิดชอบมาจัดทำเป็นงบการเงินรวมของมหาวิทยาลัย นอกจากนี้ควรปรับงวดบัญชีของกองทุนต่าง ๆ ให้มีระยะเวลาที่สอดคล้องกับงวดบัญชีของมหาวิทยาลัย

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

2. การตรวจสอบและประเมินระบบการควบคุมภายใน

2.1 การบริหารงบประมาณและแผนงาน

ก. การจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณโครงการ

การจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณของมหาวิทยาลัยในปัจจุบันจะทำทะเบียนคุมงบประมาณเฉพาะแผนงานแยกตามประเภทและหมวดรายจ่ายเท่านั้น โดยไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมงบประมาณสำหรับแต่ละโครงการภายใต้แผนงาน จึงเป็นการยากที่จะทราบได้ว่าโครงการต่าง ๆ ที่ได้ดำเนินการไปแล้วนั้นมีการเบิกจ่ายเงินสำหรับการดำเนินโครงการแล้วเป็นจำนวนเท่าใด และมีความสมเหตุสมผลกับปริมาณงานที่ได้ดำเนินการไปแล้วหรือไม่เพียงใด

ข้อเสนอแนะ

ในการจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณ นอกจากจะจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณโดยรวมแล้ว ควรมีการจัดทำทะเบียนคุมเป็นรายโครงการ ทั้งนี้เพื่อจะได้ทราบว่าโครงการต่าง ๆ ได้มีการเบิกจ่ายเงินสำหรับการดำเนินโครงการไปแล้วเพียงใด และมีความสมเหตุสมผลกับปริมาณงานที่ได้ดำเนินการไปแล้วหรือไม่ อีกทั้งยังช่วยให้การประเมินผลการดำเนินโครงการทำได้ถูกต้องและเหมาะสมยิ่งขึ้น

ข. การติดตามผลการดำเนินงานตามโครงการ

มหาวิทยาลัยไม่ได้จัดวางระบบการติดตามผลการดำเนินงานสำหรับโครงการต่าง ๆ ภายใต้แผนงานที่ดำเนินการโดยใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างเป็นทางการเป็นรูปธรรม เป็นผลให้ไม่สามารถทราบได้ว่าการดำเนินงานในแต่ละแผนงานและโครงการมีความก้าวหน้ามากน้อยเพียงใด แล้วเสร็จตามแผนที่กำหนดไว้หรือไม่ นอกจากนี้ยังไม่สามารถประเมินได้อย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับประสิทธิภาพประสิทธิผล ตลอดจนความสอดคล้องของการใช้เงินกับผลการดำเนินงานของแผนงานโครงการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจริง เนื่องจากข้อมูลที่เป็นอยู่มีเพียงรายงานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินเท่านั้น

ข้อเสนอแนะ

นอกจากมหาวิทยาลัยจะจัดให้มีระบบควบคุมเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินงบประมาณ โครงการตามที่กล่าวในข้อ ก. แล้ว มหาวิทยาลัยควรจัดให้มีระบบการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการ เพื่อให้ทราบถึงความก้าวหน้าในการดำเนินงาน อุปสรรคและปัญหาที่เกิดขึ้น เพื่อจะได้หาแนวทางในการแก้ไขอุปสรรคและปัญหาดังกล่าวได้ทันเวลา นอกจากนี้ทำให้มั่นใจว่าการใช้

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

จ่ายเพื่อดำเนินโครงการอยู่ภายใต้วงเงินงบประมาณที่กำหนด รวมถึงเป็นการเร่งรัดให้การดำเนินงานแล้วเสร็จทันตามแผน

ค. เงินอุดหนุนโครงการ

การจ่ายเงินอุดหนุนโครงการที่จ่ายไปในช่วงปีงบประมาณ 2546 และ 2547 มหาวิทยาลัยไม่ได้จัดให้มีระบบการติดตามและรายงานผลการใช้จ่ายเงินและการดำเนินงานของโครงการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่าการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการที่ได้กำหนดไว้หรือไม่ ข้อสังเกตนี้ได้กล่าวไว้ในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2546 ด้วย แต่เนื่องจากเห็นว่าเป็นเรื่องสำคัญและควรเร่งดำเนินการจึงได้นำมาแสดงเป็นข้อสังเกตอีกครั้งหนึ่ง

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยควรมีการติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการและการดำเนินงานสำหรับโครงการต่าง ๆ กับผู้รับเงินอุดหนุนโครงการ ตลอดจนกำหนดให้ผู้รับเงินอุดหนุนโครงการรายงานผลการใช้จ่ายเงินและความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการเป็นระยะ ๆ เพื่อให้ทราบถึงความก้าวหน้า อุปสรรค และปัญหาในการดำเนินงานที่เกิดขึ้น ตลอดจนเพื่อให้สามารถประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการให้เงินอุดหนุนโครงการ

ง. ความเชื่อมโยงข้อมูลการใช้จ่ายเงินตามงบประมาณกับข้อมูลการใช้จ่ายเงินตามรายงานทางบัญชีและการเงิน

จากการตรวจสอบข้อมูลการใช้จ่ายเงินตามงบประมาณกับข้อมูลการใช้จ่ายเงินตามรายงานทางบัญชีและการเงิน พบว่าข้อมูลการใช้จ่ายเงินตามงบประมาณยังไม่สามารถเชื่อมโยงกับข้อมูลทางบัญชีและการเงิน ทำให้ยังไม่สามารถสอบทานความถูกต้องของข้อมูลการใช้จ่ายเงินตามงบประมาณและข้อมูลการใช้จ่ายเงินตามรายงานทางบัญชีและการเงินได้อย่างเป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยควรพัฒนาระบบการจับคู่ข้อมูลการใช้จ่ายเงินตามงบประมาณให้สามารถเชื่อมโยง (กระทบยอดหาผลแตกต่างระหว่างกันได้) และสามารถสอบย้อนความถูกต้องกับข้อมูลการใช้จ่ายเงินตามรายงานทางบัญชีและการเงิน เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลที่จัดทำขึ้นนั้นมีความถูกต้อง เป็นปัจจุบัน และเชื่อถือได้

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

2.2 การบริหารการเงินและการบัญชี

ก. การสอบทานยอดเงินที่ได้รับตามฎีกาที่ขอเบิกจากคลังจังหวัด

วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มหาวิทยาลัยได้จัดทำฎีกาขอเบิกเงินจากคลังจังหวัดแยกแต่ละรายการ ต่อมาคลังจังหวัดจะทำการโอนเงินตามจำนวนที่มหาวิทยาลัยขอเบิกเป็นยอดรวม โดยมหาวิทยาลัยไม่ได้กำหนดผู้รับผิดชอบเพื่อทำหน้าที่ในการสอบทานเงินงบประมาณตามฎีกาที่ได้รับโอนมาจากคลังจังหวัดว่าประกอบด้วยฎีกาเลขที่ใดบ้าง และมีฎีกาใดบ้างที่ยังไม่ได้รับโอนเงินเข้ามา เป็นผลให้อาจเกิดการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้รับเงิน โดยยังไม่ได้รับเงินตามฎีกาที่ขอเบิกได้

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยควรจัดให้มีผู้รับผิดชอบ เพื่อทำหน้าที่ในการสอบทานเงินงบประมาณตามฎีกาที่ได้รับจากคลังจังหวัดว่าประกอบด้วยฎีกาเลขที่ใดบ้าง จำนวนเงินถูกต้องหรือไม่ และมีฎีกาใดบ้างที่ยังไม่ได้รับโอนเงินเข้ามา ทั้งนี้เพื่อจะได้นำเงินที่ได้รับไปจ่ายชำระหนี้ให้กับเจ้าหน้าที่แต่ละรายได้อย่างถูกต้อง นอกจากนี้ยังเป็นการป้องกันไม่ให้เกิดกรณีจ่ายชำระหนี้โดยไม่มีเงินในบัญชีด้วย

ข. การจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายทุนการศึกษาสำหรับบุคลากร

จากการตรวจสอบบัญชีเงินกองทุนพัฒนามหาวิทยาลัย พบว่าเป็นเงินกองทุนที่ตั้งขึ้นเพื่อให้ทุนการศึกษาสำหรับบุคลากรของมหาวิทยาลัยใช้ศึกษาต่อในระดับปริญญาโทและปริญญาเอก การให้ทุนการศึกษากับบุคลากรแต่ละรายคณะกรรมการจะเป็นผู้พิจารณา โดยจ่ายเป็นรายงวดตามเงื่อนไขที่กำหนด จากการสอบทานการจ่ายเงินทุนการศึกษาให้กับบุคลากร พบว่ามหาวิทยาลัยยังไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการจ่ายเงินทุนการศึกษาสำหรับบุคลากรแต่ละราย ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่าการเบิกจ่ายมีความถูกต้องเป็นไปตามงวดและจำนวนเงินตรงตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้หรือไม่

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยควรจัดให้มีการทำทะเบียนคุมการจ่ายเงินทุนการศึกษาสำหรับบุคลากรแต่ละราย เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายมีความถูกต้องเป็นไปตามงวดและจำนวนเงินตรงตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ โดยทะเบียนคุมการจ่ายเงินทุนการศึกษาน้อยควรมีข้อมูลเกี่ยวกับเลขที่สัญญาชื่อผู้รับทุน ทุนที่ได้รับและจำนวนงวดที่เบิกจ่ายทั้งหมด วันที่เบิก งวดที่เบิก จำนวนเงินที่เบิก จำนวนเงินคงเหลือที่ยังไม่ได้เบิก

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

ค. การจัดทำรายละเอียดเงินรับฝากบางประเภท

บัญชีเงินรับฝากบางประเภท เช่น เงินประกันของเสียหาย เงินประกันห้องสมุด มหาวิทยาลัยไม่ได้จัดทำรายละเอียดประกอบยอดคงเหลือแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยควรจัดทำรายละเอียดประกอบยอดคงเหลือของบัญชีเงินรับฝากบางประเภท เช่น เงินประกันของเสียหาย เงินประกันห้องสมุด เพื่อให้ทราบว่าบัญชีดังกล่าวประกอบด้วยนักศึกษารายใดบ้าง แต่ละรายมีจำนวนเงินเท่าใด และมหาวิทยาลัยต้องจ่ายคืนเงินกับนักศึกษารายดังกล่าวอีกหรือไม่ นอกจากนี้เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการสอบทานความถูกต้องของยอดคงเหลือตามบัญชี

ง. การจัดทำทะเบียนคุมเจ้าหนี้รายตัว

ในการจัดทำรายละเอียดเจ้าหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด เจ้าหนี้ที่ผู้รับผิดชอบต้องใช้เวลามากในการจัดทำ รายละเอียด เนื่องจากไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเจ้าหนี้รายตัว จึงต้องทำการจัดเก็บข้อมูลจากใบสำคัญแต่ละใบแทน

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยควรมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมเจ้าหนี้รายตัว เพื่อให้ทราบถึงรายการเคลื่อนไหว และสถานะของเจ้าหนี้แต่ละราย ณ ขณะนั้น นอกจากนี้สามารถนำข้อมูลจากทะเบียนคุมเจ้าหนี้รายตัวมาจัดทำรายละเอียดเจ้าหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นงวดได้

จ. การติดตามเอกสารหลักฐานเพื่อใช้ในการบันทึกบัญชี

การติดตามเอกสารหลักฐานเพื่อใช้ในการบันทึกบัญชีที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน มีความล่าช้าเนื่องจากกลุ่มงานคลังยังขาดการประสานงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อติดตามเอกสารหลักฐานอย่างเพียงพอ จึงทำให้การบันทึกบัญชีบางรายการไม่ครบถ้วน เช่น การจัดซื้อครุภัณฑ์ประจำอาคารเรียนวิทยาศาสตร์เฉพาะทางจำนวน 11.94 ล้านบาท ตรวจสอบเมื่อวันที่ 24 กันยายน 2547 แต่กลุ่มงานคลังได้รับเอกสารเพื่อมาบันทึกบัญชี ณ วันที่ 13 ตุลาคม 2547 ซึ่งเป็นวันเดียวกับวันที่วางฎีกาเบิกจ่าย

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยควรกำชับให้กลุ่มงานคลังประสานงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อติดตามเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีให้ครบถ้วน โดยกลุ่มงานคลังควรมีการประสานงานกับกลุ่มงานพัสดุเพื่อขอข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่ดำเนินการจัดซื้อในระหว่างปี และได้มี

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

การตรวจรับแล้ว เพื่อนำข้อมูลดังกล่าวมาตรวจสอบกับข้อมูลที่บันทึกไว้ในบัญชีว่าครบถ้วนตรงกันหรือไม่ ในกรณีที่มียาการที่ยังไม่ได้บันทึกไว้ในบัญชีแต่ได้มีการตรวจรับแล้วก่อนวันสิ้นงวดบัญชี ให้กลุ่มงานคลังติดตามเอกสารหลักฐานจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาบันทึกบัญชีให้ครบถ้วนต่อไป

ฉ. การบันทึกบัญชีและการปรับปรุงรายการบัญชี

การบันทึกบัญชีบางรายการมีการบันทึกยังไม่ถูกต้อง และครบถ้วน ทำให้จำเป็นต้องทำการปรับปรุงรายการดังกล่าวในเอกสารใบสำคัญปรับปรุงรายการในภายหลังเป็นจำนวนมากในระหว่างปีงบประมาณ 2547 ซึ่งแม้ว่าจะมีการปรับปรุงไปแล้วจำนวนมากก็ตาม พบว่ายังมีข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีอีกจำนวนหนึ่งที่ยังไม่ได้ปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง อย่างไรก็ตามก็ดึงงบการเงินที่ได้นำเสนอพร้อมกับรายงานฉบับนี้ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขรายการผิดพลาดให้ถูกต้องแล้ว

ข้อเสนอแนะ

ในการบันทึกบัญชีและการปรับปรุงรายการบัญชี มหาวิทยาลัยควรใช้ความระมัดระวังในการสอบทานความถูกต้องก่อนการบันทึกรายการบัญชีทุกครั้ง

ช. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับวัสดุ

การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับวัสดุ ณ ปัจจุบันบัญชีบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายแล้วทำการปรับปรุงเป็นสินทรัพย์ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยใช้ยอดตามรายงานวัสดุคงเหลือของแต่ละหน่วยงานส่งมาให้ถือเป็นยอดคงเหลือที่ถูกต้อง ทั้งนี้ข้อมูลในรายงานดังกล่าวไม่มีการสอบทานความถูกต้องและผลต่างที่ได้ทำการปรับปรุงบัญชียังไม่มีการกระทบยอดแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ

กลุ่มงานคลังควรเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับวัสดุให้สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ โดย ณ วันที่ซื้อวัสดุให้บันทึกวัสดุเป็นสินทรัพย์ แล้วโอนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อมีการเบิกใช้วัสดุ นอกจากนี้หน่วยงานต่าง ๆ ควรมีการจัดทำรายงานการเบิกใช้วัสดุประจำเดือนทุกสิ้นเดือนจัดส่งมาให้กับกลุ่มงานคลังพร้อมกับรายงานวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด เมื่อกลุ่มงานคลังได้รับนำข้อมูลจากรายงานการเบิกใช้บันทึกลดยอดวัสดุเป็นวัสดุใช้ไป แล้วทำการเปรียบเทียบยอดวัสดุคงเหลือตามบัญชีกับยอดตามรายงานวัสดุคงเหลือว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่ ในกรณีที่มิผลต่างควรได้มีการกระทบยอดหาสาเหตุของผลต่างดังกล่าว เพื่อจะได้หาแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

สำหรับวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีหนังสือตำราเพื่อขายตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป มหาวิทยาลัยควรบันทึกต้นทุนในการผลิตหนังสือตำราเพื่อขายเป็นสินทรัพย์ และโอนเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อมีการจำหน่ายออกไป โดยกลุ่มงานคลังควรมีการประสานงานกับหน่วยภารกิจเอกสารและตำราให้จัดส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ทั้งที่เป็นรายงานและเอกสารประกอบ เพื่อนำข้อมูลมาบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป

ช. ความครบถ้วนในการบันทึกบัญชี

จากการตรวจสอบความครบถ้วนในการบันทึกบัญชีโดยเฉพาะรายได้จากการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย เช่น รายได้จากการจัดการศึกษา ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามหาวิทยาลัยมีการบันทึกรายได้ดังกล่าวครบถ้วนหรือไม่

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยควรจัดให้มีระบบการบันทึกและสอบย้อนความถูกต้องและครบถ้วนสมบูรณ์ในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายได้จากการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ซึ่งประกอบด้วย รายได้ค่าลงทะเบียนนิสิต และรายได้อื่น ๆ โดยการเชื่อมโยงข้อมูลจากหน่วยงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัย เพื่อให้สามารถระบยอดและเปรียบเทียบกับยอดรายได้ตามบัญชีว่ามีความถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่

ฉ. การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานทางการเงินตามระบบบัญชีกองทุน

การบันทึกและจัดทำรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยสำหรับปีงบประมาณ 2547 ได้บันทึกและจัดทำรายงานทางการเงินตามหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ในส่วนของการบันทึกบัญชีและจัดรายงานทางการเงินตามระบบบัญชีกองทุนมหาวิทยาลัยยังไม่ได้ดำเนินการ

ข้อเสนอแนะ

นอกจากมหาวิทยาลัยได้จัดทำบัญชีตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักการนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐแล้ว มหาวิทยาลัยควรเร่งดำเนินการจัดทำบัญชีตามระบบบัญชีกองทุน ตามหนังสือของสำนักงานปลัดทบวงมหาวิทยาลัย สำนักนโยบายและแผนอุดมศึกษา ที่ ทม.0204(4)/16456 ลงวันที่ 2 สิงหาคม 2544 เรื่องโครงการศึกษาวิจัยเตรียมความพร้อมในการพัฒนาระบบงบประมาณ พัสดุ การเงินและบัญชีกองทุนโดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่ายลักษณะ 3 มิติ โดยคำสั่งดังกล่าวให้เริ่มปฏิบัติตั้งแต่ปีงบประมาณ 2545 เป็นต้นไป และเพื่อให้การจัดทำบัญชีและการรายงานทางการเงินตามระบบบัญชีกองทุนมีความถูกต้อง สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการนำ

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

เสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการวางแผนการควบคุมและการตัดสินใจสำหรับผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องแล้ว เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องควรศึกษาทำความเข้าใจสำหรับรูปแบบบัญชีกองทุนตามที่ทบวงมหาวิทยาลัยกำหนด

2.3 การบริหารงานพัสดุ

ก. แผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ 2547

ในปีงบประมาณ 2547 มหาวิทยาลัยได้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 ซึ่งเป็นไปตามระบบการบริหารที่ดีและเหมาะสมแล้ว แต่จากการตรวจสอบพบว่าการจัดซื้อจัดจ้างในระหว่างปีงบประมาณ 2547 ยังไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการตามที่ได้กำหนดไว้เช่นเดียวกับปีงบประมาณ 2546 ทำให้มหาวิทยาลัยต้องเร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างช่วงปลายปีงบประมาณและต้องปรับเปลี่ยนรายการจัดซื้อจัดจ้างจำนวนหลายรายการในแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างดังกล่าว นอกจากนี้ยังพบว่าการจัดซื้อจัดจ้างหลายรายการมีการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีพิเศษ

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยควรดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามที่ได้กำหนดไว้ในครั้งแรก โดยเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และในกรณีที่มีความล่าช้าในการจัดซื้อจัดจ้างมหาวิทยาลัยควรมีการติดตามถึงสาเหตุที่ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างมีความล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน ทั้งนี้เพื่อจะได้หาแนวทางในการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นได้ทันต่อเวลา นอกจากนี้ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง มหาวิทยาลัยควรได้มีการชี้แจงถึงสาเหตุของความจำเป็นที่ต้องปรับเปลี่ยนแผนดังกล่าวต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องด้วย

ข. การควบคุมครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (ต่ำกว่า 5,000 บาท)

มหาวิทยาลัยยังไม่ได้หามาตรการในการควบคุมครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์สำหรับครุภัณฑ์ที่มีการจัดซื้อในปีงบประมาณถัดไป ซึ่งในทางบัญชีได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่เกิดรายการ ตามหลักการที่กล่าวไว้ในหนังสือด่วนที่สุดของสำนักงบประมาณ ที่ นร 0702/ว ลงวันที่ 20 มกราคม 2548 ที่กำหนดให้บันทึกค่าใช้จ่ายเพื่อจัดหาสิ่งของที่มีลักษณะคงทนถาวรและมีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดไม่เกิน 5,000 บาทเป็นค่าใช้จ่าย

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยควรหามาตรการในการควบคุมครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เพื่อป้องกันการสูญหาย และเพื่อประโยชน์ในการควบคุมภายใน เช่น การติดรหัสครุภัณฑ์ การจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ การตรวจนับ การมอบหมายให้หน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องทำหน้าที่ในการควบคุมดูแลรักษาครุภัณฑ์ เป็นต้น

ค. การจัดบันทึกข้อมูลในสมุดบัญชีคุม (Stock Card) และการจัดทำใบเบิกของหน่วยงาน

ถึงแม้ว่าหน่วยงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยได้จัดทำรายงานวัสดุคงเหลือทุกสิ้นเดือนแล้วก็ตาม แต่จากการสอบทานการจดบันทึกข้อมูลในสมุดบัญชีคุม (Stock Card) และการจัดทำใบเบิกของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย พบว่ามีบางหน่วยงานมีการจดบันทึกข้อมูลในสมุดบัญชีคุม (Stock Card) และจัดทำใบเบิกไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นปัจจุบัน เป็นผลให้ไม่มีข้อมูลมาสอบยืนยันความถูกต้องกับยอดวัสดุคงเหลือตามรายงานที่จัดทำขึ้นได้

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยควรกำชับให้หน่วยงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยทำการจดบันทึกข้อมูลในสมุดบัญชีคุม (Stock Card) และจัดทำใบเบิก ให้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นปัจจุบัน เพื่อให้สามารถนำข้อมูลในสมุดบัญชีคุม (Stock Card) มาสอบยืนยันความถูกต้องกับยอดวัสดุคงเหลือตามรายงานที่จัดทำขึ้น

ง. การตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปี

จากการสอบทานรายงานผลการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปี พบว่าบางหน่วยงานมีครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสียหายจำนวนหลายรายการ ยังไม่ได้ตัดจำหน่ายออกจากบัญชีแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยควรมอบหมายให้กลุ่มงานพัสดุทำการรวบรวมข้อมูลครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสียหายตามรายงานผลการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปีของหน่วยงานต่าง ๆ โดยประสานงานกับกลุ่มงานคลังให้ตรวจสอบมูลค่าสุทธิตามบัญชีของครุภัณฑ์ดังกล่าวแต่ละรายการ เพื่อจัดทำเป็นรายงานสรุปผลเสนอต่อคณะกรรมการ การการเงินและทรัพย์สิน พิจารณานุมัติตัดจำหน่ายออกจากบัญชีต่อไป

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

2.4 การบริหารงานด้านอื่น

ก. การควบคุมภายใน

ตามที่ได้มีระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ที่ใช้บังคับสำหรับหน่วยราชการต่าง ๆ ที่เป็นหน่วยรับตรวจของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจัดให้วางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยจะต้องแสดงข้อมูลสรุปภารกิจและวัตถุประสงค์ สภาพ แวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยงที่สำคัญ กิจกรรมควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและการประเมินผล อย่างไรก็ตาม มหาวิทยาลัยได้จัดทำคู่มือระบบการควบคุมภายในดังกล่าวแล้ว แต่ยังไม่ได้นำออกมาใช้อย่างเป็นทางการ นอกจากนี้ยังไม่ได้ทำการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน เพื่อรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระเบียบที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดไว้ในข้อ 6

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยควรนำคู่มือระบบการควบคุมภายในดังกล่าวออกมาใช้อย่างเป็นทางการ เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้วางไว้ ซึ่งก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย นอกจากนี้มหาวิทยาลัยควรเร่งดำเนินการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในเพื่อรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระเบียบที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดไว้ในข้อ 6

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

3. การตรวจสอบและประเมินผลการใช้จ่ายและการจัดการด้านทรัพย์สิน

3.1 การใช้จ่ายเงินงบประมาณ

เนื่องจากการบริหารงบประมาณประจำปี 2547 มหาวิทยาลัยได้เน้นการบริหารงบประมาณภายใต้แผนงานและรายการตามประเภทและหมวดรายจ่ายเป็นหลัก โดยการบริหารงบประมาดังกล่าวไม่ได้ครอบคลุมถึงการใช้จ่ายเงินงบประมาณของแต่ละโครงการภายใต้แผนงานหลัก อีกทั้งไม่ได้จัดวางระบบการติดตามผลการดำเนินงานสำหรับโครงการต่าง ๆ ที่ดำเนินการโดยใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างเป็นรูปธรรม ด้วยเหตุนี้จึงทำให้การประเมินการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่สามารถทำได้อย่างสมเหตุสมผลว่าเป็นด้วยความประหยัดหรือไม่เพียงใด อย่างไรก็ตามก็ตั้งงบประมาณประจำปี 2547 ที่มหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรงบประมาณจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวนเงินทั้งสิ้น 521.68 ล้านบาทนั้น จากการสอบทานการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี 2547 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2547 โดยการเปรียบเทียบการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่เกิดขึ้นจริง ซึ่งมีการใช้จ่ายเงินงบประมาณไปแล้วเป็นจำนวนเงิน 270.21 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 51.80 ของงบประมาณรวม พบว่าการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่เกิดขึ้นจริงต่ำกว่างบประมาณตามแผนการใช้จ่ายเงินเป็นจำนวนเงิน 251.47 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 48.20 ซึ่งการใช้จ่ายที่ต่ำกว่าแผนจำนวนดังกล่าวส่วนใหญ่เป็นรายจ่ายงบลงทุนที่ยังไม่มีการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ 2547 โดยมหาวิทยาลัยได้ขออนุมัติเงินเหลือในปีเพื่อนำไปใช้จ่ายในปีงบประมาณถัดไป สำหรับในปีงบประมาณ 2548 มหาวิทยาลัยได้จัดทำแนวทางการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2548 และได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณปี 2548 แล้ว

หากพิจารณาการใช้จ่ายเงินตามแผนงานหลักของมหาวิทยาลัย ซึ่งประกอบด้วยแผนงานจัดการศึกษาอุดมศึกษา แผนงานบริการวิชาการแก่สังคม แผนงานศาสนา ศิลปะและวัฒนธรรม และแผนงานวิจัย พบว่าแผนงานวิจัยมีการใช้จ่ายน้อยที่สุดเนื่องจากแผนงานดังกล่าวได้รับจัดสรรงบประมาณเพียง 0.94 ล้านบาทเท่านั้น

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านงบประมาณดำเนินการติดตามและเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในส่วนของเงินกันเหลือในปี เพื่อให้มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามแผนที่ได้วางไว้ รวมถึงศึกษาสาเหตุของปัญหาจากการดำเนินงานที่เกิดขึ้นในหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้นำไปปรับปรุงแก้ไขในปีงบประมาณต่อ ๆ ไป และในการใช้จ่ายเงินงบประมาณควรพิจารณาถึงความสอดคล้องกับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงด้วย

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

นอกจากนี้มหาวิทยาลัยควรพิจารณาหาแนวทางในการส่งเสริม สนับสนุนบุคลากรให้มีการทำวิจัยและบริการวิชาการให้แพร่หลายมากขึ้นในอนาคต โดยการกำหนดกลยุทธ์และนโยบายต่าง ๆ ในการจัดหาแหล่งเงินทุนเพื่อสนับสนุนการวิจัยและบริการวิชาการจากแหล่งต่าง ๆ และกระตุ้นให้บุคลากรภายในมหาวิทยาลัยได้ทำการวิจัยและจัดกิจกรรมด้านบริการวิชาการให้แพร่หลายมากขึ้นเพื่อให้มหาวิทยาลัยบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินพันธกิจดังกล่าวนอกจากการเรียนการสอนซึ่งมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการอยู่ในระดับที่น่าพอใจแล้ว

3.2 การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน

การจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินที่มหาวิทยาลัยใช้อยู่ในปัจจุบันถือว่ามีความรัดกุมในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตว่าการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินส่วนใหญ่ยังไม่ได้กำหนดแนวทางในการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินในเรื่องต่าง ๆ อย่างเป็นรูปธรรม ซึ่งทำให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องเกิดความสับสนในการปฏิบัติได้ เช่น การบันทึกรายการในทะเบียนทรัพย์สินมีความคลาดเคลื่อน เนื่องจากมีการจำแนกประเภทรายการผิด ทรัพย์สินบางรายการไม่ได้นำเข้าสู่ระบบ และบางรายการบันทึกซ้ำ เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยควรกำหนดแนวทางในการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินต่าง ๆ ที่ใช้อยู่ในปัจจุบันให้เป็นรูปธรรม เพื่อให้การจัดการทรัพย์สินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้แล้วทำให้สะดวกแก่การปฏิบัติและการประเมินผลของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง แนวทางในการจัดการทรัพย์สินที่ควรกำหนดเพิ่มเติมมีดังนี้คือ

- การจัดบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สิน
- การควบคุมดูแลเกี่ยวกับทรัพย์สิน
- การซ่อมแซมและบำรุงรักษาทรัพย์สิน
- การยืมทรัพย์สิน
- การจัดทำแผนล่วงหน้าเกี่ยวกับการใช้ การจัดหา การบำรุงรักษา และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

นอกจากนี้ มหาวิทยาลัยควรมีการประเมินประสิทธิภาพความเพียงพอในการควบคุมครุภัณฑ์ด้วยมาตรการต่าง ๆ ที่มีอยู่เป็นระยะ ๆ ด้วย

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

4. การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2546

จากการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2546 ของมหาวิทยาลัยทักษิณ เป็นดังนี้

ข้อเสนอแนะ	บันทึกผลการติดตาม
1. การตรวจสอบงบการเงิน	
1.1 เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องควรจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารอย่างสม่ำเสมอ และควรจัดให้มีการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับเงินฝากธนาคารระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ให้เป็นระบบมากยิ่งขึ้น	- เจ้าหน้าที่บัญชีของกลุ่มงานคลังได้ดำเนินการแล้ว แต่มีข้อสังเกตว่างบกระทบยอดเงินฝากธนาคารแต่ละเดือนที่จัดทำขึ้นในปีงบประมาณ 2547 เป็นการจัดทำย้อนหลัง เนื่องจากมีข้อจำกัดด้านบุคลากร และการประมวลผลข้อมูลทางบัญชีเป็นแบบ Manual
1.2 มหาวิทยาลัยควรจัดให้มีการจัดทำรายละเอียดและตรวจสอบความถูกต้องของลูกหนี้กองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา	- มหาวิทยาลัยได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่การเงินของกลุ่มงานคลังดำเนินการจัดทำรายละเอียดแล้ว
1.3 มหาวิทยาลัยควรมีการตรวจสอบความถูกต้องของยอดเงินที่จะบันทึกเป็นรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ และตรวจสอบความสอดคล้องของรายได้จากเงินงบประมาณตามบัญชีแยกประเภทภายหลังจากที่ได้รวมรายได้เงินงบประมาณค้างรับแล้วเกี่ยวกับจำนวนตามงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ	- เจ้าหน้าที่บัญชีของกลุ่มงานคลังได้จัดเก็บข้อมูลฎีกาค้างรับ ณ วันสิ้นปี เพื่อใช้ในการตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนเงินที่จะบันทึกเป็นรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตว่าในการจัดเก็บข้อมูลดังกล่าวนั้น เจ้าหน้าที่ต้องไปขอจกรายละเอียดฎีกาค้างรับที่คลังจังหวัด เนื่องจากทะเบียนคุมฎีกาที่กลุ่มงานคลังจัดทำขึ้น ไม่สามารถให้ข้อมูลดังกล่าวได้อย่างเพียงพอ
1.4 มหาวิทยาลัยควรกำหนดให้มีการตรวจนับและรายงานยอดคงเหลือของวัสดุ ณ วันสิ้นงวดให้กลุ่มงานคลังทราบ	- มหาวิทยาลัยได้แจ้งให้หน่วยงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยทำการตรวจนับและรายงานยอดคงเหลือของวัสดุ ณ วันที่ 30 กันยายน ของทุกปีให้กับกลุ่มงานคลัง ภายในวันที่ 15 ตุลาคม

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ	บันทึกผลการติดตาม
1.5 มหาวิทยาลัยควรบันทึกหนังสือตำราเพื่อขายคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงเป็นสินทรัพย์ไว้ในงบการเงินด้วย	- ยังไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ อย่างไรก็ตามก็ดึงงบการเงินที่แนบมาพร้อมกับรายงานฉบับนี้ได้บันทึกหนังสือตำราเพื่อขายเป็นสินทรัพย์แล้ว
1.6 มหาวิทยาลัยควรมีการตรวจสอบความถูกต้องของภาษีหักส่งล่วงหน้าระหว่างยอดตามบัญชีกับยอดตามใบฎีกางบประมาณที่ได้รับเงินจากคลังจังหวัดแล้วแต่ยังมีได้ชำระเจ้าหนี้ เมื่อพบว่าผลแตกต่างควรติดตามหาสาเหตุและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง	- เจ้าหน้าที่บัญชีของกลุ่มงานคลังได้ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้อง ติดตามหาสาเหตุ และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง
1.7 มหาวิทยาลัยควรมีการสอบทานความถูกต้องสำหรับอาคารและอุปกรณ์ที่มียอดยกมาก่อนปี 2546 ที่เป็นจำนวนเงินที่มีมูลค่าสูงและสามารถค้นหาเอกสารเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างได้ครบถ้วนสมบูรณ์	- ยังไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
1.8 อาคารและอุปกรณ์ที่ได้มีการจัดซื้อจัดจ้างตั้งแต่ปีงบประมาณ 2546 เป็นต้นไป ควรได้มีการบันทึกการได้มาของทรัพย์สิน โดยใช้วันที่ตรวจรับทรัพย์สินเหล่านั้น และใช้วันที่ตรวจรับเป็นวันเริ่มต้นของการคิดค่าเสื่อมราคาของแต่ละงวดบัญชี	- ถึงแม้ว่าการบันทึกการได้มาของทรัพย์สินในระหว่างปีงบประมาณ 2547 ยังไม่ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะเนื่องจากเจ้าหน้าที่บัญชีจะบันทึกบัญชี ณ วันที่ได้รับเอกสาร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นวันที่จ่ายเงิน แต่ในการคิดค่าเสื่อมราคาจะใช้วันที่ตรวจรับเป็นวันเริ่มต้นตามข้อเสนอแนะ
1.9 มหาวิทยาลัยควรแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินมูลค่าศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก เพื่อนำมาบันทึกเป็นทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยให้ครบถ้วนต่อไป	- มหาวิทยาลัยได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินของสถาบันทักษิณคดีศึกษาแล้ว ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยทักษิณ ที่ 046/2548 ลงวันที่ 12 มกราคม 2548
1.10 มหาวิทยาลัยควรมีการสอบทานความถูกต้องของรายการต่าง ๆ ที่แสดงเป็นหนี้สินภายใต้บัญชีเงินรับฝากว่าสมควรที่จะแสดงภายใต้บัญชีนี้ต่อไปหรือไม่	- มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะพร้อมกับโอนปิดบัญชีที่ไม่เคลื่อนไหวเข้าบัญชีรายได้สะสมตามบันทึกข้อความของกลุ่มงานคลังและพัสดุ ที่ศร 0531.05 (คพ) ลว. 7 ก.ค. 47

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ	บันทึกผลการติดตาม
<p>1.11 มหาวิทยาลัยควรมีการตรวจสอบหาสาเหตุและโอนปิดบัญชีเงินรับฝากที่ไม่เคลื่อนไหวหรือค้างมาเป็นเวลานาน และควรมีการกำหนดหลักเกณฑ์ สำหรับรายการที่จะบันทึกภายใต้บัญชีเงินรับฝากให้มีความชัดเจน</p>	<p>- บัญชีเงินรับฝากที่ไม่แสดงยอดเคลื่อนไหวต่อเนื่องกันหลายปีงบประมาณได้โอนเข้าบัญชีรายได้สะสม และจัดทำนโยบายบัญชี เพื่อใช้ปฏิบัติเกี่ยวกับบัญชีเงินรับฝากซึ่งขณะนั้นนโยบายดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณา</p>
<p>1.12 มหาวิทยาลัยควรบันทึกรายได้จากแหล่งอื่นด้วยยอดเต็มก่อนการจัดสรร และทำการบันทึกการจัดสรรครั้งเดียวในตอนสิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่บัญชีของกลุ่มงานคลังได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้วในปีงบประมาณ 2547</p>
<p>1.13 เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มหาวิทยาลัยอาจคำนวณการจัดสรรจากรายรับที่เกิดขึ้นแต่ละรายการ ให้ทำการแยกจำนวนเงินที่ได้รับจากแหล่งอื่นที่จะต้องจัดสรรไปเข้าบัญชีเงินฝากที่เปิดไว้โดยเฉพาะ และบันทึกในสมุดทะเบียนการนำเงินที่ได้จัดสรรไปฝากธนาคาร โดยยังไม่ต้องมีการบันทึกบัญชี เพื่อให้สามารถทราบยอดเงินที่ได้มีการจัดสรรแล้ว ณ วันใดวันหนึ่งได้ และควรมีการตรวจสอบยอดคงเหลือตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดขึ้นเพื่อนำฝากเงินจัดสรรดังกล่าวว่าสอดคล้องกับรายได้จากแหล่งอื่นที่ได้บันทึกบัญชีอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>- เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้มีการจัดสรรเงินและนำเงินที่ได้จัดสรรฝากธนาคารครั้งเดียวตอนสิ้นปีงบประมาณ จึงยังไม่มีคามจำเป็นที่จะต้องปฏิบัติตามข้อเสนอแนะดังกล่าว</p>
<p>1.14 มหาวิทยาลัยควรบันทึกค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนที่จ่ายให้หน่วยงานต่าง ๆ เพื่อดำเนินโครงการเป็นลูกหนี้เงินยืมทรองก่อน และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อได้มีการนำเอกสารมาเคลียร์เงินยืมทรอง</p>	<p>- เจ้าหน้าที่บัญชีของกลุ่มงานคลังได้ปรับวิธีการบันทึกบัญชี โดยบันทึกลูกหนี้โครงการเมื่อจ่ายเงินให้กับผู้รับผิดชอบโครงการ และได้ทำหนังสือแจ้งไปยังคณะ/สถาบัน/สำนักที่ได้รับงบประมาณเงินอุดหนุนให้ดำเนินการจัดส่งหลักฐานมาเคลียร์ ที่กลุ่มงานคลัง</p>

รายงานผลการตรวจสอบ

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2547

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ	บันทึกผลการติดตาม
<p>1.15 มหาวิทยาลัยควรมีการติดตามและกำหนดให้หน่วยงานต่าง ๆ ส่งรายงานการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการ เพื่อประเมินผล</p>	<p>- มีบางหน่วยงานเท่านั้นที่ได้จัดส่งรายงานการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการ</p>
<p>1.16 มหาวิทยาลัยควรทบทวนแนวปฏิบัติสำหรับเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายบุคลากรมหาวิทยาลัยที่เป็นอยู่ที่มหาวิทยาลัยบันทึกบัญชีเป็นรายได้ค่าใช้จ่ายและเงินรับฝาก ว่าสอดคล้องระเบียบของราชการหรือไม่</p>	<p>- การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายบุคลากรมีการเบิกจ่ายตามแผนการเบิกจ่ายตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน และการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการบริหารพนักงานฉบับที่ 1/2547 วันที่ 24 มีนาคม 2547</p>
<p>1.17 มหาวิทยาลัยควรนำงบการเงินของกองทุนต่าง ๆ ซึ่งมหาวิทยาลัยต้องรับผิดชอบมาจัดทำเป็นงบการเงินรวมของมหาวิทยาลัย นอกจากนี้ควรปรับวงบัญชีของกองทุน ต่าง ๆ ให้มีระยะเวลาที่สอดคล้องกับวงบัญชีของมหาวิทยาลัย</p>	<p>- มหาวิทยาลัยยังไม่ได้นำงบการเงินของกองทุนต่าง ๆ มาจัดทำเป็นงบการเงินรวมของมหาวิทยาลัย เนื่องจากอยู่ระหว่างการปรับวงบัญชีของกองทุนให้มีระยะเวลาที่สอดคล้องกับวงบัญชีของมหาวิทยาลัย</p>
<p>2. การตรวจสอบและประเมินระบบการควบคุมภายใน</p>	
<p>2.1 การบริหารงบประมาณและแผนงาน</p>	
<p>2.1.1 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานงบประมาณควรดำเนินการติดตามและเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในส่วนของเงินกันเหลือในปี รวมถึงศึกษาสาเหตุของปัญหาจากการดำเนินงานที่เกิดขึ้นในหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้นำไปปรับปรุงแก้ไขในปีงบประมาณต่อไป นอกจากนี้การใช้จ่ายเงินงบประมาณควรพิจารณาถึงความสอดคล้องกับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงด้วย</p>	<p>- มหาวิทยาลัยได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณปี 2548</p>

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ	บันทึกผลการติดตาม
<p>2.1.2 มหาวิทยาลัยควรจัดให้มีระบบการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการ เพื่อให้ทราบถึงความก้าวหน้าในการดำเนินงาน อุปสรรคและปัญหาที่เกิดขึ้น เพื่อจะได้หาแนวทางในการแก้ไขได้ทันเวลา</p>	- ยังไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
<p>2.1.3 ผู้รับผิดชอบโครงการระบุถึงตัวชี้วัดผลการดำเนินงานสำหรับโครงการนั้น ๆ นอกจากนี้มหาวิทยาลัยควรจัดให้มีการฝึกอบรมเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวอย่างจริงจัง</p>	- มหาวิทยาลัยแจ้งให้ฝ่ายวิชาการร่วมมือกับฝ่ายวิจัยและฝ่ายวางแผน จัดทำกิจกรรมพัฒนาการเสริมความรู้ เรื่องวิธีการจัดทำโครงการ การกำหนดตัวชี้วัดผลการดำเนินงานของโครงการ
<p>2.1.4 มหาวิทยาลัยควรมีการติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุน โครงการและการดำเนินงานสำหรับโครงการต่าง ๆ กับผู้รับเงินอุดหนุนโครงการ ตลอดจนกำหนดให้ผู้รับเงินอุดหนุนโครงการรายงานผลการใช้จ่ายเงินและความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการเป็นระยะ ๆ</p>	- ยังไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
<p>2.2 การบริหารการเงินและการบัญชี</p>	
<p>2.2.1 มหาวิทยาลัยควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการติดตามลูกหนี้เงินยืมทดรอง เร่งดำเนินการติดตามให้ลูกหนี้นำเอกสารมาเคลียร์เงินยืมทดรอง และนำส่งเงินส่วนที่เหลือให้กับมหาวิทยาลัยโดยเร็ว</p>	- มหาวิทยาลัยได้เน้นความเข้มงวดในเรื่องการเร่งรัดการล้างหนี้ การตรวจสอบหนี้และการทวงหนี้ไปยังลูกหนี้เงินยืมทดรองแล้ว เช่น หากเกินกำหนดการชำระหนี้ 3 เดือนได้ดำเนินการหักเงินเดือนของลูกหนี้รายนั้น ๆ

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ	บันทึกผลการติดตาม
2.2.2 มหาวิทยาลัยควรดำเนินการตามระเบียบวิธีการปฏิบัติโดยทั่วไปที่กำหนดให้ต้องนำเงินรายได้ทุกประเภทที่มหาวิทยาลัยจัดเก็บฝากธนาคาร โดยจะหักไว้ใช้จ่ายเพื่อการใดก่อนนำส่งไม่ได้	- ที่ปรึกษาอธิการบดีฝ่ายคลังได้จัดประชุมหารือและขอความร่วมมือกับฝ่ายการเงินในการดำเนินการตามข้อปฏิบัติดังกล่าว โดยได้ปฏิบัติตามหลักการตั้งแต่วันที่ 27 กรกฎาคม 2547
2.2.3 มหาวิทยาลัยควรกำชับผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานด้านการเงินให้หักภาษี ณ ที่จ่ายทุกครั้ง สำหรับรายจ่ายทุกประเภทที่อยู่ในข่ายต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราที่ประมวลรัษฎากรกำหนดให้ครบถ้วนและถูกต้อง	- มหาวิทยาลัยได้ทำหนังสือหารือเกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่ายถึงอธิบดีกรมสรรพากร เลขที่ ศธ. 0531/3550 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2547 กรณีที่บุคลากรได้ยืมเงินไปจ่าย ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของอธิบดีกรมสรรพากร
2.2.4 มหาวิทยาลัยควรจัดวางระบบการจัดเก็บและควบคุมเอกสารใบสำคัญและหลักฐานประกอบรายการดังกล่าวให้มีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น	- เจ้าหน้าที่บัญชีได้จัดเก็บเอกสารและเรียงเอกสารตามวันที่บันทึกบัญชี และแยกประเภทการเก็บเอกสารตามประเภทแหล่งเงิน และประเภทใบสำคัญ
2.2.5 ในการจัดทำใบสำคัญควรมีการตรวจสอบรายการเพื่อบันทึกบัญชีต่าง ๆ และลงลายมือชื่อผู้ตรวจสอบรายการและผู้อนุมัติการบันทึกบัญชีก่อนการบันทึกรายการบัญชีทุกครั้ง	- เจ้าหน้าที่บัญชีได้มีการตรวจสอบรายการบันทึกบัญชีและลงลายมือชื่อผู้จัดทำรายการผู้ตรวจสอบ และผู้อนุมัติการบันทึกบัญชีในเอกสารใบสำคัญแล้ว
2.2.6 มหาวิทยาลัยควรจัดให้มีระบบการบันทึกและสอบย้อนความถูกต้องและครบถ้วนสมบูรณ์ในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายได้จากการดำเนินงานด้านต่าง ๆ กับรายงานข้อมูลจากแหล่งต่าง ๆ เพื่อให้สามารถกระทบยอดและเปรียบเทียบกับยอดรายได้ตามบัญชีว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่	- มหาวิทยาลัยได้จัดทำหนังสือแจ้งไปยังสำนักคอมพิวเตอร์เพื่อให้สำรองข้อมูลนิสิต และได้ทำหนังสือแจ้งไปยังฝ่ายกิจการนิสิตเพื่อขอข้อมูลการเข้าอยู่หอพักของนิสิตในทุกภาคเรียน

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ	บันทึกผลการติดตาม
<p>2.2.7 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการบัญชีควรจัดทำรายงานทางการเงินให้เป็นไปตามระเบียบของกรมบัญชีกลางที่กำหนด</p> <p>2.2.8 มหาวิทยาลัยควรมีการพิจารณาความเพียงพอ เหตุผลความจำเป็นในการเพิ่มอัตรากำลังคนสำหรับงานด้านบัญชีที่เพิ่มขึ้น</p> <p>2.2.9 มหาวิทยาลัยควรจัดทำบัญชีตามระบบบัญชีกองทุน ตามหนังสือของสำนักงานปลัดทบวงมหาวิทยาลัย สำนักนโยบายและแผนอุดมศึกษาที่ ทม.0204(4)/16456 ลงวันที่ 2 สิงหาคม 2544</p>	<p>- ได้จัดทำบทร่อง รายงานรายได้แผ่นดิน รายงานรายได้และค่าใช้จ่าย รายงานฐานะเงินงบประมาณ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดแล้ว</p> <p>- มหาวิทยาลัยได้วิเคราะห์อัตรากำลังคน และสนับสนุนอัตรากำลังคนให้สัมพันธ์กับปริมาณงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดแล้ว</p> <p>- มหาวิทยาลัยได้จัดทำบัญชีตามหลักการของกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ สำหรับการจัดทำบัญชีตามระบบบัญชีกองทุนยังไม่ได้ดำเนินการ</p>
<p>2.3 การบริหารงานพัสดุ</p> <p>2.3.1 มหาวิทยาลัยควรดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามที่ได้กำหนดไว้ในครั้งแรก โดยเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และในกรณีที่มีความล่าช้าในการจัดซื้อจัดจ้าง มหาวิทยาลัยควรมีการติดตามถึงสาเหตุที่ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างมีความล่าช้าไม่ปฏิบัติตามแผน</p> <p>2.3.2 มหาวิทยาลัยควรได้มีการชี้แจงถึงสาเหตุของความจำเป็นที่ต้องปรับเปลี่ยนแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องด้วย</p>	<p>- มหาวิทยาลัยได้กำหนดนโยบายการบริหารงบประมาณ สำหรับปีงบประมาณ 2548 ให้ทุกหน่วยงานกำหนดรายละเอียดให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 31 มกราคม 2548 หากหน่วยงานใดไม่ดำเนินการ มหาวิทยาลัยจะโอนเปลี่ยนแปลงไปทำในรายการที่มีความจำเป็นกว่า นอกจากนี้ได้ตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่าย เพื่อให้ดำเนินการตามแผนที่วางไว้</p> <p>- ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p>

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ	บันทึกผลการติดตาม
<p>2.3.3 มหาวิทยาลัยควรกำหนดให้มีการตรวจนับวัสดุคงคลังทุกวันสิ้นงวด พร้อมกับจัดทำรายงานผลการตรวจนับประจำงวด เพื่อนำเสนอต่อผู้บริหารให้ทราบและอนุมัติรายการที่มีผลแตกต่าง และในกรณีที่มีผลแตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญควรมีการสอบสวนสาเหตุของผลแตกต่างด้วย</p>	<p>- มหาวิทยาลัยได้แจ้งให้หน่วยงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยทำการตรวจนับและรายงานยอดคงเหลือของวัสดุ ณ วันที่ 30 กันยายน ของทุกปีให้กับกลุ่มงานคลัง ภายในวันที่ 15 ตุลาคม</p>
<p>2.3.4 สำหรับสำนักต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยที่เบิกวัสดุจากส่วนกลาง ควรกำหนดให้มีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ เพื่อควบคุมการเบิก-จ่ายวัสดุประจำสำนักด้วย</p>	<p>- ได้มีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว แต่ยังมีข้อผิดพลาดในบางประเด็น</p>
<p>2.3.5 มหาวิทยาลัยควรกำหนดแนวทางในการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินต่าง ๆ ที่ใช้อยู่ในปัจจุบันให้เป็นรูปธรรม</p>	<p>- มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว โดยกลุ่มงานพัสดุจะจัดประชุมทำความเข้าใจกับบุคลากรทุกหน่วยงาน</p>
<p>2.4 การบริหารงานด้านอื่น</p>	
<p>2.4.1 มหาวิทยาลัยควรมีการพิจารณาปรับเปลี่ยนการจัดแบ่งส่วนงานของกลุ่มงานคลังและพัสดุ โดยการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบงานด้านงบประมาณ บัญชี การเงิน และพัสดุออกจากกัน</p>	<p>- มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการแยกกลุ่มงานพัสดุออกจากกลุ่มงานคลัง เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2547 ส่วนงานการเงิน งานงบประมาณ และงานบัญชีได้แยกภารกิจไว้อย่างชัดเจนแล้ว</p>
<p>2.4.2 มหาวิทยาลัยควรนำคู่มือระบบการควบคุมภายในที่จัดทำขึ้นตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินออกมาใช้อย่างเป็นทางการ</p>	<p>- มหาวิทยาลัยได้จัดทำระบบการควบคุมภายในโดยภาพรวมแล้ว แต่ยังไม่ได้กำหนดให้หน่วยงานปฏิบัติ</p>

รายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ	บันทึกผลการติดตาม
<p>3. การตรวจสอบระบบงานบริหารกองทุน การเงิน การงบประมาณ และทรัพย์สิน</p> <p>3.1 มหาวิทยาลัยควรจัดให้มีระบบการบันทึก และจัดเก็บข้อมูลที่เกี่ยวข้องตามระบบบัญชี กองทุน ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการบริหารงบประมาณภายใต้ระบบกองทุนให้มีความครบถ้วนสมบูรณ์เช่นเดียวกับการบริหารภายใต้แผนงานและโครงการ นอกจากนี้ยังทำให้สามารถนำข้อมูลที่ประมวลผลได้ไปใช้ในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้วย</p> <p>3.2 มหาวิทยาลัยควรศึกษารูปแบบการบันทึก รายการบัญชีและการจัดทำรายงานในลักษณะเป็น 3 มิติควบคู่ไปด้วย ทั้งนี้เพื่อให้ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการที่พัฒนาขึ้น มีความชัดเจน ครบถ้วน และสมบูรณ์ สามารถก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจ เพื่อให้การดำเนินงานพันธกิจของมหาวิทยาลัยสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด</p>	<p>- อยู่ในระหว่างการเตรียมความพร้อม เพื่อที่จะดำเนินการตามข้อเสนอแนะ</p> <p>- มหาวิทยาลัยได้ทำความร่วมมือกับมหาวิทยาลัย นเรศวร มหาวิทยาลัยบูรพา มหาวิทยาลัยมหาสารคาม และมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เพื่อพัฒนาระบบรายงานงบประมาณ พัสดุ การเงิน และบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์ฟังรับ-ฟังจ่ายลักษณะ 3 มิติ ของ มหาวิทยาลัย 5 แห่ง ประชุมโครงการ ความ</p>

มหาวิทยาลัยทักษิณ
งบการเงิน
ประจำปีงบประมาณ 2547

มหาวิทยาลัยทักษิณ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

		หน่วย : บาท	
		(ปรับปรุงใหม่)	
สินทรัพย์	หมายเหตุ	2547	2546
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2	142,838,340.29	99,515,467.47
เงินลงทุนระยะสั้น	3	84,138,031.07	83,271,093.37
ลูกหนี้	4	32,168,422.15	11,253,132.75
รายได้ค้างรับ	5	30,411,288.15	15,715,854.31
วัสดุคงเหลือ	6	2,899,763.10	1,042,889.21
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7	81,439.77	13,952.25
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		292,537,284.53	210,812,389.36
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	1.2, 8	1,125,732,360.77	1,042,802,675.62
ศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก	1.3	246,395,970.00	246,395,970.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	9	67,879,632.94	19,492,098.50
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,440,007,963.71	1,308,690,744.12
รวมสินทรัพย์		1,732,545,248.24	1,519,503,133.48

มหาวิทยาลัยทักษิณ

	หนี้สิน	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
			2547	(ปรับปรุงใหม่) 2546
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้		10	47,881,664.89	16,011,252.75
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		11	25,143,947.51	8,341,099.27
เงินรับฝาก		12	29,308,549.13	24,402,192.97
เงินประกันและเงินมัดจำ		13	14,490,416.13	8,370,474.68
รายได้รอการรับรู้		14	23,172,117.36	0.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		15	74,758.89	58,377.98
รวมหนี้สิน			140,071,453.91	57,183,397.65
สินทรัพย์สุทธิ			1,592,473,794.33	1,462,319,735.83
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน				
รายได้รอการจัดสรร			48,397,165.26	38,609,720.72
ทุนบริจาคระบுவัตถุประสงค์			3,376,278.18	3,137,134.10
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมขกมา			1,420,572,881.01	1,337,618,215.59
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายปีปัจจุบัน			120,127,469.88	82,954,665.42
รวมสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน			1,592,473,794.33	1,462,319,735.83

มหาวิทยาลัยทักษิณ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		2547	(ปรับปรุงใหม่) 2546
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้จากรัฐบาล :			
รายได้จากเงินงบประมาณ	16	386,722,632.49	284,506,843.87
รวมรายได้จากรัฐบาล		<u>386,722,632.49</u>	<u>284,506,843.87</u>
รายได้จากแหล่งอื่น :			
รายได้จากการจัดการศึกษา		78,983,384.12	64,382,116.90
รายได้จากการบริหารสินทรัพย์	17	6,023,411.49	7,045,416.00
รายได้จากวิสาหกิจ		980,392.50	1,357,259.74
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก		1,467,381.22	1,562,905.21
รายได้อื่น		9,864,005.15	7,357,105.20
รวมรายได้จากแหล่งอื่น		<u>97,318,574.48</u>	<u>81,704,803.05</u>
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		<u>484,041,206.97</u>	<u>366,211,646.92</u>
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	18	129,452,399.60	101,230,470.26
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	19	131,191,228.06	74,319,534.30
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน		17,991,072.59	31,091,607.52
ค่าใช้จ่ายอื่น	20	85,279,036.84	76,615,369.42
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		<u>363,913,737.09</u>	<u>283,256,981.50</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>120,127,469.88</u>	<u>82,954,665.42</u>

มหาวิทยาลัยทักษิณ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

1. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1. ใช้เกณฑ์คงค้างตามหลักการและนโยบายบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ทั้งนี้ เริ่มใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2545

1.2. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ

การตีราคาทรัพย์สิน โดยรับรู้ราคาทุนตั้งแต่ 30,000 บาทขึ้นไป เฉพาะที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2540 - 2545 เฉพาะที่มีอายุการใช้งานคงเหลืออยู่ และทรัพย์สินที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 ใช้มูลค่าเกณฑ์ขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป โดยคิดค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานตั้งแต่ 3 - 40 ปี ตามระยะเวลาที่ใช้ทรัพย์สินนั้น

1.3. ศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก

ประกอบด้วยสินทรัพย์ประเภทข้อมูลวัตถุของจริง ภาพที่แสดงในพิพิธภัณฑ์ลัทธิขงจื๊อ และ หนังสือของสถาบันทักษิณคดีศึกษา ซึ่งสินทรัพย์ทั้ง 3 ประเภท รวมกันทั้งสิ้น 75,052 ชิ้น ตีราคาในปี พ.ศ. 2540 มีมูลค่าทรัพย์สินประมาณ 246,395,970 บาท (สามร้อยสี่สิบล้านสามแสนเก้าหมื่นห้าพันเก้าร้อยเจ็ดสิบบาทถ้วน) แสดงราคาในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาทุน และ ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา เนื่องจากเป็นสินทรัพย์ที่หายาก โดยใช้หลักเกณฑ์การประเมินราคาดังนี้

1.3.1 ข้อมูลวัตถุของจริง ใช้หลักในการประเมินราคา คือ $(X + 15\%X) \times Y$

X = ราคาซื้อ , $15\%X$ = 15% ของราคาซื้อ ซึ่งใช้เป็นค่าจัดการให้ได้มาของวัตถุของจริงชิ้นนั้น

Y = จำนวนเท่าของราคาซื้อหรือราคาประเมินในขั้นต้นว่าถ้าเป็นของที่ยังผลิตอยู่ = 5 วัตถุของจริงที่หายาก = 10 วัตถุของจริงที่หายากมาก หรือมีชิ้นเดียวในโลก = 20

1.3.2 ข้อมูลประเภทภาพ ใช้หลักในการประเมินราคา คือ ราคาซื้อ $\times 5$

5 = มูลค่าที่เป็นภาพหายาก หรือเป็นงานเขียนของช่างฝีมือ

1.3.3 หนังสือบุคคล ใช้หลักการประเมินราคาโดยพิจารณาจากคุณค่า และลักษณะสภาพของหนังสือ นั้น เช่น

1.3.3.1 เป็นหนังสือค้นฉบับจริง หายาก หรือ ไม่มี ราคา 50,000 บาทขึ้นไป

1.3.3.2 เป็นเรื่องที่ไม่มีค้นฉบับจริงอยู่แล้ว หรือหายาก ราคา 10,000 บาทขึ้นไป

1.3.3.3 เป็นหนังสือสมบุรณ์ มีคุณค่าสูง ราคา 60,000 บาทขึ้นไป

1.3.3.4 เป็นหนังสือสมบุรณ์ มีภาพประกอบและมีคุณค่าสูงมาก ราคา 100,000 บาทขึ้นไป

มหาวิทยาลัยทักษิณ

2. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : บาท	
	2547	2546
	(ปรับปรุงใหม่)	
เงินสด	160,858.31	313,642.55
เงินฝากธนาคาร		
เงินฝากธนาคาร - ในงบประมาณ		
เงินฝากกระแสรายวัน ธนาคารกรุงไทย	19,343,128.96	9,248,353.93
เงินฝากธนาคาร - อื่น		
เงินฝากกระแสรายวัน ธนาคารกรุงเทพ	259,350.00	98,886.00
เงินฝากออมทรัพย์อื่น	123,075,003.02	89,854,584.99
	<u>142,838,340.29</u>	<u>99,515,467.47</u>

3. เงินลงทุนระยะสั้น

	หน่วย : บาท	
	2547	2546
เงินฝากธนาคารประเภทประจำ(3-12 เดือน)		
เงินฝากประจำธนาคารกรุงเทพ	22,772,637.20	41,620,360.94
เงินฝากประจำธนาคารกรุงไทย	3,427,904.87	3,416,329.50
เงินฝากประจำธนาคารไทยพาณิชย์	24,328,429.76	24,085,757.27
เงินฝากประจำธนาคารกรุงศรีอยุธยา	33,609,059.24	14,148,645.66
	<u>84,138,031.07</u>	<u>83,271,093.37</u>

4. ลูกหนี้

	หน่วย : บาท	
	<u>2547</u>	<u>2546</u>
ลูกหนี้เงินยืม		
ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ	2,180,331.74 ✓	2,734,316.60
ลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการ	353,312.16 ✓	61,546.50
ลูกหนี้เงินอุดหนุนสำนัก	27,619,801.10	7,923,257.65
ลูกหนี้อื่นๆ		
ลูกหนี้ - สถาบันภาษาต่างประเทศ	1,999,970.00	0.00
ลูกหนี้ - สหกรณ์	0.00	32,932.00
ลูกหนี้ - กองทุนเงินกู้ยืม	15,007.15	501,080.00
	<u>32,168,422.15</u>	<u>11,253,132.75</u>

5. รายได้ค้างรับ

	หน่วย : บาท	
	(ปรับปรุงใหม่)	
	<u>2547</u>	<u>2546</u>
รายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ		
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	29,788,030.94	15,207,296.60
รายได้อื่นค้างรับ		
รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	519,823.46	502,557.71
รายได้ค่าเช่าร้าน	103,433.75	6,000.00
	<u>30,411,288.15</u>	<u>15,715,854.31</u>

6. วัสดุคงเหลือ

	หน่วย : บาท	
	<u>2547</u>	<u>2546</u>
วัสดุสำนักงาน	857,208.08	212,386.75
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	37,200.00	7,495.29
วัสดุงานบ้านงานครัว	42,372.29	30,116.24
วัสดุก่อสร้าง	25,811.00	6,579.96
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	0.00	25.00
วัสดุโฆษณาและเผยแพร่	8,805.00	2,546.04
วัสดุคอมพิวเตอร์	284,727.98	18,106.10
วัสดุการศึกษา	0.00	690.00
วัสดุหนังสือ วารสาร และตำรา	1,643,638.75	764,943.83
	<u>2,899,763.10</u>	<u>1,042,889.21</u>

7. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : บาท	
	<u>2547</u>	<u>2546</u>
ภาษีหักส่งล่วงหน้า	81,439.77	13,952.25
	<u>81,439.77</u>	<u>13,952.25</u>

8. อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ

	หน่วย : บาท		
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2547		
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาตามบัญชี
อาคารถาวร	1,009,061,907.70	140,129,235.72	868,932,671.98
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	18,613,962.00	8,535,602.79	10,078,359.21
ส่วนปรับปรุงอาคาร	3,590,155.00	23,238.57	3,566,916.43
สิ่งก่อสร้าง	13,191,024.90	2,351,145.58	10,839,879.32
ครุภัณฑ์สำนักงาน	100,070,150.44	27,437,706.65	72,632,443.79
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	11,583,345.00	2,957,238.92	8,626,106.08
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	26,364,191.84	13,542,838.46	12,821,353.38
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	36,537,553.67	14,133,022.44	22,404,531.23
ครุภัณฑ์การเกษตร	7,210,887.00	3,647,334.28	3,563,552.72
ครุภัณฑ์โรงงาน	997,438.00	913,895.54	83,542.46
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	182,672.00	58,889.87	123,782.13
ครุภัณฑ์สำรวจ	1,752,616.00	507,064.70	1,245,551.30
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	114,853,237.29	54,625,042.59	60,228,194.70
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	87,896,045.80	42,238,506.24	45,657,539.56
ครุภัณฑ์การศึกษา	26,426,206.85	24,220,979.29	2,205,227.56
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2,253,873.00	462,720.92	1,791,152.08
ครุภัณฑ์กีฬาและกายภาพ	794,530.00	752,527.00	42,003.00
ครุภัณฑ์ดนตรีและนาฏศิลป์	4,658,200.00	3,783,174.70	875,025.30
ครุภัณฑ์สนาม	31,565.00	17,036.46	14,528.54
	<u>1,466,069,561.49</u>	<u>340,337,200.72</u>	<u>1,125,732,360.77</u>

มหาวิทยาลัยทักษิณ

หน่วย : บาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2546

	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาตามบัญชี
อาคารถาวร	980,769,252.70	115,321,941.38	865,447,311.32
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	18,613,962.00	7,295,056.74	11,318,905.26
ส่วนปรับปรุงอาคาร	1,736,805.00	23,238.57	1,713,566.43
สิ่งก่อสร้าง	2,554,000.00	2,003,075.89	550,924.11
ครุภัณฑ์สำนักงาน	62,204,821.79	19,844,538.39	42,360,283.40
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5,043,345.00	1,482,051.28	3,561,293.72
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	21,364,164.84	9,907,657.79	11,456,507.05
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	21,445,335.67	9,545,586.95	11,899,748.72
ครุภัณฑ์การเกษตร	6,619,572.00	1,717,395.01	4,902,176.99
ครุภัณฑ์โรงงาน	972,400.00	820,374.80	152,025.20
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	176,782.00	16,773.23	160,008.77
ครุภัณฑ์สำรวจ	1,752,616.00	312,329.59	1,440,286.41
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	99,429,730.64	38,256,973.49	61,172,757.15
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	48,438,828.66	30,208,363.12	18,230,465.54
ครุภัณฑ์การศึกษา	25,862,231.85	18,529,303.47	7,332,928.38
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	146,997.00	26,153.81	120,843.19
ครุภัณฑ์กีฬาและกายภาพ	752,530.00	572,954.96	179,575.04
ครุภัณฑ์ดนตรีและนาฏศิลป์	3,730,800.00	2,952,781.27	778,018.73
ครุภัณฑ์สนาม	31,565.00	6,514.79	25,050.21
	<u>1,301,645,740.15</u>	<u>258,843,064.53</u>	<u>1,042,802,675.62</u>

มหาวิทยาลัยทักษิณ

9. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : บาท	
	2547	2546
งานระหว่างก่อสร้าง	59,827,985.44	15,963,480.00
ค่าควบคุมงาน	2,787,947.50	473,919.50
ค่าจ้างออกแบบ	5,263,700.00	2,631,700.00
ครุภัณฑ์ระหว่างทาง	0.00	422,999.00
	<u>67,879,632.94</u>	<u>19,492,098.50</u>

10. เจ้าหนี้

	หน่วย : บาท	
	2547	2546
เจ้าหนี้ - นิติบุคคล	42,706,813.00	14,404,150.00
เจ้าหนี้ - บุคคลธรรมดา	1,689,131.83	1,607,102.75
เจ้าหนี้ - อื่น ๆ	3,485,720.06	0.00
	<u>47,881,664.89</u>	<u>16,011,252.75</u>

11. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	หน่วย : บาท	
	2547	2546
ค่าตอบแทน วัสดุ และวัสดุค้างจ่าย	6,506,335.92	2,088,561.92
ค่าครุภัณฑ์ค้างจ่าย	14,295,523.55	124,980.00
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	3,388,164.95	2,306,893.01
เงินอุดหนุนค้างจ่าย	254,202.50	3,648,465.00
รายจ่ายอื่นค้างจ่าย	64,639.00	48,569.35
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างค้างจ่าย	0.00	50,629.00
ประกันสังคมค้างจ่าย	129,675.00	49,443.00
กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการค้างจ่าย	454,352.00	0.00
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	51,054.59	23,557.99
	<u>25,143,947.51</u>	<u>8,341,099.27</u>

มหาวิทยาลัยทักษิณ

12. เงินรับฝาก

	หน่วย : บาท	
	(ปรับปรุงใหม่)	
	2547	2546
เงินบริจาค	1,007,042.22	903,875.86
เงินรับฝาก	10,265,136.22	4,742,972.12
รายได้โครงการบริการวิชาการ	569,046.48	113,912.14
ค่าบำรุงกิจกรรม	1,020,218.59	1,541,094.11
ค่าบำรุงกีฬา	3,071,941.86	2,084,345.17
เงินกองทุนพัฒนามหาวิทยาลัย	1,820,294.77	2,722,480.12
เงินสนับสนุนอื่น	11,554,868.99	12,293,513.45
	<u>29,308,549.13</u>	<u>24,402,192.97</u>

13. เงินประกันและเงินมัดจำ

	หน่วย : บาท	
	(ปรับปรุงใหม่)	
	2547	2546
ค่าประกันของเสียหาย	4,532,180.00	4,091,080.00
ค่าประกันอุบัติเหตุ	783,200.00	764,107.00
ค่าประกันหอพัก	807,000.00	633,600.00
ค่าประกันสุขภาพ	1,191,281.20	1,068,630.20
เงินมัดจำประกันสัญญา	7,176,754.93	1,813,057.48
	<u>14,490,416.13</u>	<u>8,370,474.68</u>

14. รายได้รอกการรับรู้

	หน่วย : บาท	
	2547	2546
รายได้จากโครงการรอกการรับรู้	17,883,343.92	0.00
รายได้จากการจัดการศึกษารอกการรับรู้	30,365.00	0.00
รายได้จากการรับบริจาคทรัพย์สินรอกการรับรู้	5,258,408.44	0.00
	<u>23,172,117.36</u>	<u>0.00</u>

มหาวิทยาลัยทักษิณ

15. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	หน่วย : บาท	
	2547	2546
เงินกองทุนกู้ยืมรับล่วงหน้า	22,947.00	21,487.98
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	39,855.51	36,890.00
เงินเบิกเกินส่งคืน	8,756.38	0.00
รายได้รับล่วงหน้าอื่น	3,200.00	0.00
	<u>74,758.89</u>	<u>58,377.98</u>

16. รายได้จากเงินงบประมาณ

	หน่วย : บาท	
	(ปรับปรุงใหม่)	
	2547	2546
รายได้จากงบประมาณงบบุคลากร	88,089,706.26	81,205,466.18
รายได้จากงบประมาณงบดำเนินงาน	51,062,303.22	41,241,829.79
รายได้จากงบประมาณงบลงทุน	175,712,199.18	111,552,612.75
รายได้จากงบประมาณงบเงินอุดหนุน	52,930,853.98	36,462,497.31
รายได้จากงบประมาณรายจ่ายอื่น	1,176,617.78	0.00
รายได้จากงบประมาณงบกลาง	17,750,952.07	14,044,437.84
	<u>386,722,632.49</u>	<u>284,506,843.87</u>

17. รายได้จากการบริหารสินทรัพย์

	หน่วย : บาท	
	2547	2546
รายได้ค่าที่พัก	5,125,442.25	6,381,279.00
รายได้ค่าบำรุงการใช้สถานที่	218,757.24	287,127.00
รายได้จากการบริหารสินทรัพย์อื่น	679,212.00	377,010.00
	<u>6,023,411.49</u>	<u>7,045,416.00</u>

18. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

	หน่วย : บาท	
	2547	2546
หมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ	105,173,855.91	80,478,610.70
หมวดค่าจ้างชั่วคราว	6,590,830.62	7,801,756.72
หมวดงบประมาณกลาง	17,687,713.07	12,950,102.84
	<u>129,452,399.60</u>	<u>101,230,470.26</u>

19. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

	หน่วย : บาท	
	2547	2546
หมวดค่าตอบแทน วัสดุและวัสดุ	101,702,091.27	55,193,831.53
หมวดค่าสาธารณูปโภค	20,541,884.68	18,935,366.59
หมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	8,947,252.11	190,336.18
	<u>131,191,228.06</u>	<u>74,319,534.30</u>

20. ค่าใช้จ่ายอื่น

	หน่วย : บาท	
	2547	2546
ค่าเสื่อมราคาส่งก่อสร้าง	26,047,840.39	21,298,817.13
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	57,208,609.79	52,320,974.06
หมวดรายจ่ายอื่น	2,022,586.66	2,995,578.23
	<u>85,279,036.84</u>	<u>76,615,369.42</u>

มหาวิทยาลัยทักษิณ

21. สรุปผลการใช้จ่ายเงินประจำปี 2547 ของมหาวิทยาลัย

การใช้จ่ายเงินของมหาวิทยาลัย ตามงบประมาณรายรับ-รายจ่าย และตามจำนวนเงินที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างปีงบประมาณ 2547 สรุปได้ดังนี้คือ

	หน่วย : บาท			
	งบประมาณ	การใช้จ่ายเงินใน	เงินกันข้ามปีและ	เงินงบประมาณ
	รายรับและรายจ่าย	ระหว่างปี 2547	เงินกันเหลือมีปี	คงเหลือ
การใช้จ่ายจากงบบุคลากร	80,857,300.00	88,047,646.02	0.00	(7,190,346.02)
การใช้จ่ายจากงบดำเนินการ	58,467,245.00	50,624,668.37	4,271,090.45	3,571,486.18
การใช้จ่ายจากงบลงทุน	320,721,855.00	72,642,691.80	244,078,336.46	4,000,826.74
การใช้จ่ายจากงบเงินอุดหนุน	61,636,500.00	58,899,206.62	2,238,362.00	498,931.38
	<u>521,682,900.00</u>	<u>270,214,212.81</u>	<u>250,587,788.91</u>	<u>880,898.28</u>

มหาวิทยาลัยทักษิณ
รายการปรับปรุงบัญชี
ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 รายการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
1	เงินมัดจำประกันสัญญารับ เงินรับฝาก-โครงการผลิตโคเนื้อ ปรับปรุง โอนเงินมัดจำประกันสัญญารับเข้าเงินรับฝาก โครงการผลิตโคเนื้อ จาก RV 354/47	21060101010001 21060201010152	40,000.00	40,000.00
2	เงินมัดจำของรับ เงินมัดจำประกันสัญญารับ ปรับปรุง โอนเงินมัดจำของรับของบ.นครหินอ่อน เป็นเงินมัดจำประกันสัญญารับ	21060101020001 21060101010001	1,250,000.00	1,250,000.00
3	เงินมัดจำประกันสัญญารับ เงินรับฝาก-โครงการผลิตโคเนื้อ ปรับปรุง โอนเงินมัดจำประกันสัญญารับเข้าเงินรับฝาก-โครงการผลิตโคเนื้อ จาก RV 380/47	21060101010001 21060201010152	29,068.75	29,068.75
4	ค่าจ้างเหมาบริการ (ซ่อมแซม) งานระหว่างก่อสร้าง-ค่าปรับปรุงห้องปฏิบัติการทางภาษา งานระหว่างก่อสร้าง-ค่าก่อสร้างประตูบริเวณด้านข้างฯ อาคารระหว่างก่อสร้าง ปรับปรุงรายการบันทึกบัญชีผิด	51020201010009 12040301010020 12040303010010 12040301010000	20,600.00	2,500.00 14,100.00 4,000.00
5	ถูกหนี้เงินยืมทรอกราชการ ถูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ บัญชีหัก - รอคัดถูกหนี้ ปรับปรุงกลับรายการถูกหนี้ยืมที่บันทึกช้า ของเดือน ก.ค.-ก.ย.47(บช23/47, 875/47, 861/47, 847/47, 907/47, 904/47, 901/47)	11020301010001 11020302010001 11020305010001	100,000.00 121,240.00	221,240.00
6	ถูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ เงินเดือน ปรับปรุงกลับรายการค้างหนี้ช้า ของนางนิสากร กล้าณรงค์ บช 565/44 เดือน ก.ค.และส.ค. 47	11020302010001 51010101010001	10,000.00	10,000.00
7	ค่าวัสดุสำนักงาน วัสดุสำนักงาน รายการปรับของคุณประสิทธิ์	51020301010003 11060101010001	7,049.00	7,049.00
8	รายได้จากงบประมาณงบกลาง รายได้เงินงบประมาณค้างรับ รายการปรับของคุณประสิทธิ์	41010601010001 11040101010001	756.00	756.00
9	อาคารเพื่อการพักอาศัย (อาคารที่พักบุคลากร) อาคารเพื่อการพักอาศัย (ค่า K ของอาคารที่พักอาศัยข้าราชการ ค่าจ้างเหมาบริการ (ซ่อมแซม) งานระหว่างก่อสร้าง - อาคารที่พักบุคลากร ค่าควบคุมงาน - อาคารที่พักบุคลากร ค่าตรวจการจ้าง รายการปรับของคุณชัชชะ	12040101010001 12040101010001 51020201010009 12040301010010 12040305010006 51020104010001	20,144,079.00 365,576.00 45,000.00	16,443,835.00 4,109,000.00 1,800.00

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 ราชการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
10	ลูกหนี้ - เงินรายได้ ค่าควบคุมงาน - อาคารบริหารและสำนักงานกลาง ราชการปรับของคุณชัยยะ	11020304010001 12040305010004	18,336.00	18,336.00
11	ค่าควบคุมงาน - อาคารบริหารและสำนักงานกลาง เจ้าหนี้-นิติบุคคล ราชการปรับของคุณชัยยะ	12040305010004 21010302010001	136,924.00	136,924.00
12	ค่าควบคุมงาน- อาคารบริหารและสำนักงานกลาง ค่าตรวจการจ้าง ราชการปรับของคุณชัยยะ	12040305010004 51020104010001	1,800.00	1,800.00
13	เจ้าหนี้-นิติบุคคล งานระหว่างก่อสร้าง - อาคารบริหารและสำนักงานกลาง	21010302010001 12040301010008	1,579,114.56	1,579,114.56
14	เจ้าหนี้-นิติบุคคล งานระหว่างก่อสร้าง - ระบบสาธารณูปการ	21010302010001 12040303010013	24,806,600.00	24,806,600.00
15	เจ้าหนี้-นิติบุคคล ค่าวัสดุอื่น ๆ	21010302010001 51020301010019	1,299.73	1,299.73
16	อาคารเพื่อประ โยชน์อื่น งานระหว่างก่อสร้าง - ค่าปรับปรุงอาคารพิพิธภัณฑ์และอาคารสารนิ ค่าตรวจการจ้าง	12040201010001 12040301010024 51020104010001	7,783,000.00	7,778,000.00 5,000.00
17	ส่วนปรับปรุงอาคาร - ซอคชกมา ค่าตรวจการจ้าง ค่าควบคุมงานการจ้าง	12040501010001 51020104010001 51020104010002	53,350.00	9,500.00 43,850.00
18	สิ่งก่อสร้าง - ซอคชกมา ค่าตรวจการจ้าง ค่าควบคุมงานการจ้าง	12040401010001 51020104010001 51020104010002	20,500.00	1,000.00 19,500.00

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 ราชการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	คมีติ	ครคิด
19	ค่าจ้างเหมาบริการ (ซ่อมแซม) งานระหว่างก่อสร้าง - ค่าปรับปรุงระบบสาธารณูปโภคในพื้นที่จังหวัด	51020201010009 12040302010013	496,333.00	496,333.00
20	สิ่งก่อสร้าง - ซดคชกมา งานระหว่างก่อสร้าง - โครงการก่อสร้างตึกกสิกรรมประสงค์พื้นที่	12040401010001 12040302010012	285,001.00	285,001.00
21	สิ่งก่อสร้าง - ซดคชกมา งานระหว่างก่อสร้าง - ค่าก่อสร้างระบบประปา (เพิ่มเติม)	12040401010001 12040303010011	1,081,523.90	1,081,523.90
22	ค่าจ้างออกแบบ-อาคาร งานระหว่างก่อสร้าง - โครงการสิ่งก่อสร้างมหาวิทยาลัยทักษิณในพื้นที่	12090101010001 12040302010011	504,000.00	504,000.00
23	ค่าจ้างเหมาบริการ (ซ่อมแซม) งานระหว่างก่อสร้าง - ค่าออกแบบห้องพักอาจารย์ ห้องโถงอเนกประ	51020201010009 12040301010040	53,000.00	53,000.00
24	ค่าจ้างเหมาบริการ (ซ่อมแซม) ส่วนปรับปรุงอาคาร - ซดคชกมา ค่าควบคุมงาน - ปรับปรุงคอมพิวเตอร์เฉพาะทาง	51020201010009 12040501010001 12040305010009	907,905.00	856,355.00 51,550.00
25	ค่าจ้างออกแบบ-อาคาร ส่วนปรับปรุงอาคาร - ซดคชกมา	12090101010001 12040501010001	838,000.00	838,000.00
26	ค่าจ้างเหมาบริการ (ซ่อมแซม) ส่วนปรับปรุงอาคาร - ซดคชกมา	51020201010009 12040501010001	30,600.00	30,600.00
27	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ - ซดคชกมา ส่วนปรับปรุงอาคาร - ซดคชกมา ระบบ Lan และระบบไฟฟ้าห้องคอมพิวเตอร์ จ.พัทลุง 40 จุด (เงินราชได้)	12051001010001 12040501010001	99,000.00	99,000.00
28	ค่าจ้างเหมาบริการ (ซ่อมแซม) ค่าจ้างออกแบบ-อาคาร	51020201010009 12090101010001	172,260.00	172,260.00

มหาวิทยาลัยทักษิณ
รายการปรับปรุงบัญชี
ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
29	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ - ฮอคคกมา	12051001010001	107,321.00	107,321.00
	ครุภัณฑ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - ฮอคคกมา	12051701010001		
30	ค่าลงทะเบียนรายวิชาการระดับปริญญาตรีภาคปกติ	41030103010001	129,017.07	282,311.55
	ค่าลงทะเบียนรายวิชาการระดับปริญญาตรีภาคสมทบ	41030103010002	43,169.13	
	ค่าลงทะเบียนรายวิชาการระดับปริญญาโทภาคปกติ	41030103010003	4,249.35	
	ค่าลงทะเบียนรายวิชาการระดับปริญญาโทภาคพิเศษ	41030103010004	105,876.00	
	เงินออมมหาวิทยาลัย	31010501010001		
31	ค่าลงทะเบียนปริญญานิพนธ์ระดับปริญญาโทภาคปกติ	41030103020001	398,930.00	398,930.00
	ค่าลงทะเบียนปริญญานิพนธ์ระดับปริญญาโทภาคพิเศษ	41030103020002	76,590.00	
	ค่าการใช้ศูนย์บริการคอมพิวเตอร์ระดับปริญญาตรีภาคปกติ	41030104010001		
	ค่าการใช้ศูนย์บริการคอมพิวเตอร์ระดับปริญญาตรีภาคสมทบ	41030104010002		
32	ลูกหนี้รายได้จากการลงทุนและดอกเบี้ยรับ	11020607010001	280,610.44	140,305.22
	ทุนสะสมคงเหลือยอดเงินต้น	31010502010001		
	เงินออมมหาวิทยาลัย	31010501010001		
33	รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	33010101010001	140,305.22	140,305.22
	ลูกหนี้รายได้จากการลงทุนและดอกเบี้ยรับ	11020607010001		
34	เงินฝากออมทรัพย์ ธ.กรุงไทย - 901-172995-1	11010205020003	14,408.16	14,408.16
	เงินรับฝาก - เงินบริหารกองทุน	21060201010005		
35	เงินฝากกระแสรายวัน ธ.กรุงไทย - 901-603103-0	11010203010001	454,352.00	454,352.00
	กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) ค้างจ่าย	21020117010001		
36	เงินฝากออมทรัพย์ ธ.กรุงไทย 901-0-20251-8	11010205020009	1,066,616.66	1,066,616.66
	เงินฝากกระแสรายวัน ธ.กรุงไทย - 901-605874-5	11010203020003		

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 รายการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
37	เงินฝากออมทรัพย์ ธ.ไทยพาณิชย์ - 554-245936-7 เจ้าหนี้อื่นๆ รายได้อื่น ๆ (ม.ทักษิณ)	11010205030001 21010306010001 41100111010001	62,010.00	46,310.00 15,700.00
38	เงินฝากออมทรัพย์ ธ.ไทยพาณิชย์ - 554-237767-0 เงินฝากออมทรัพย์ ธ.ไทยพาณิชย์ - 554-245936-7	11010205030003 11010205030001	168,290.00	168,290.00
39	เงินฝากออมทรัพย์ ธ.กรุงเทพ - 268-031219-2 ลูกหนี้ - เงินรายได้ รายได้จากกรจำหน่ายวัสดุเสื่อมสภาพ เจ้าหนี้ - เงินแผ่นดิน	11010205010001 11020304010001 42010102010001 21010105010001	60,000.00 60,000.00	60,000.00 60,000.00
40	ทุนเรือนควิทยาศาสตร์แห่งประเทศไทยปี 2546 ทุนเทพสงเคราะห์ ทุนบริจาค	21060301010059 21060301010060 31010502010002	246,400.00 20,000.00	266,400.00
41	ลูกหนี้รายได้จากการลงทุนและดอกเบี้ยรับ ทุนบริจาค ดอกผลทุนบริจาค	11020607010001 31010502010002 31010502010003	28.78 28.75 85.67	114.45
42	ค่าตอบแทนวิทยากร ค่ารับรองและพิธีการ ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าใช้จ่ายอื่นๆ เจ้าหนี้ - เงินแผ่นดิน ลูกหนี้ - เงินแผ่นดิน ปรับปรุงบัญชี ด้านเงินรายได้ (รายการปรับของคุณคลัง)	51020106010006 51020201010021 51020301010003 51060103010014 21010105010001 11020303010001	1,800.00 9,800.00 5,399.80 0.50 3,373.55	20,373.85

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 รายการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
43	เจ้าหนี้ - เงินรายได้	21010106010001	20,373.85	
	เงินเดือน	51010101010001	1,873.55	
	ใบสำคัญเงินนอกงบประมาณ	11020701010001		16,999.80
	ค่าจ้างเหมาบริการ (ซ่อมแซม)	51020201010009		0.50
	ลูกหนี้ - เงินรายได้	11020304010001		3,373.55
	เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายบุคลากร	21060201010068		1,873.55
44	ค่าจ้างเหมาบริการ (ซ่อมแซม)	51020201010009	20,332.14	
	เจ้าหนี้-นิติบุคคล	21010302010001		20,332.14
45	ค่าตอบแทนผู้เขียนผลงานทางวิชาการ	51020102010002	3,000.00	
	ใบสำคัญค้ำจ่าย	21020102010001	2,480.00	
	ค่าตอบแทนค้ำจ่าย	21020104010001		3,000.00
	ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	21020105010001		2,480.00
46	ค่าจ้างออกแบบอาคาร	12090101010001	420,700.00	
	ค่าควบคุมงาน - ระบบสาธารณูปการ ระยะที่ 1	12040305010007	69,536.00	
	ค่าครุภัณฑ์ค้ำจ่าย	21020107010001		490,236.00
47	ค่าครุภัณฑ์ค้ำจ่าย	21020107010001	15,166.55	
	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ - ฮาร์ดดิสก์	12051001010001		15,166.55
48	ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายค้ำจ่าย (ภงด.53)	21080101010002	1,425.00	
	ค่าน้ำประปา (ม.ทักษิณ)	21060201010058	1,314.69	
	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายค้ำจ่าย (ภงด.1)	21080101010001		2,265.00
	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายค้ำจ่าย (ภงด.3)	21080101010003		33.31
	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	51060103010014		441.38
49	เงินประกันสังคมค้ำจ่าย	21020120010001	72,677.00	
	เงินสมทบประกันสังคม	51020201010029		72,677.00

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 รายการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
50	ใบสำคัญค้ำจ่าย	21020102010001	43,391,402.12	
	เจ้าหน้าที่-นิติบุคคล	21010302010001		20,211,216.21
	เจ้าหน้าที่ - บุคคลธรรมดา	21010303010001		158,560.00
	ค่าตอบแทนค้ำจ่าย	21020104010001		4,619,031.61
	ค่าใช้สอยค้ำจ่าย	21020105010001		354,687.49
	ค่าวัสดุค้ำจ่าย	21020106010001		952,373.07
	ค่าครุภัณฑ์ค้ำจ่าย	21020107010001		13,732,062.10
	ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย	21020101010001		3,363,471.64
51	ใบสำคัญค้ำจ่าย	21020102010001	112,849.63	
	ค่าวัสดุสำนักงาน	51020301010003		98,589.63
	ค่าจ้างเหมาบริการ (ซ่อมแซม)	51020201010009		5,000.00
	ค่าจ้างเหมาบริการ	51020201010008		6,250.00
	ค่าเบี่ยงเสียง	51020106010023		3,010.00
52	ใบสำคัญค้ำจ่าย	21020102010001	32,455.80	
	ค่าจ้างเหมาบริการ (ซ่อมแซม)	51020201010009		20,332.14
	ค่าจ้างเหมาบริการ	51020201010008		12,123.66
53	เจ้าหน้าที่-นิติบุคคล	21010302010001	1,319,490.67	
	ครุภัณฑ์คนตรี - ฮอดชกมา	12051401010001	14,000.00	
	ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	51020301010001	36,575,669.73	
	ครุภัณฑ์สำนักงาน - ฮอดชกมา	12050101010001		10,603,071.34
	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทู - ฮอดชกมา	12050301010001		2,762,927.00
	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ - ฮอดชกมา	12050401010001		1,315,354.00
	ครุภัณฑ์การเกษตร - ฮอดชกมา	12050501010001		106,070.00
	ครุภัณฑ์โรงงาน - ฮอดชกมา	12050601010001		30,928.00
	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง - ฮอดชกมา	12050701010001		96,060.50
	ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ - ฮอดชกมา	12050901010001		1,417,207.75
	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ - ฮอดชกมา	12051001010001		14,988,939.01
	ครุภัณฑ์การศึกษา - ฮอดชกมา	12051101010001		4,544,496.80
	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว - ฮอดชกมา	12051201010001		1,993,696.00
ครุภัณฑ์กีฬา - ฮอดชกมา	12051301010001		50,410.00	
ปรับปรุงทรัพย์สินให้ตรงกับตารางค่าเสื่อม (ปรับก่อนกระทบยอด ต้องโอนกลับรายการคืนปีงบประมาณ)				

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 ราชการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
54	ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อพักอาศัย	51050101020001	13,070,390.32	
	ค่าเสื่อมราคา - สิ่งก่อสร้าง	51050101050001	244,824.95	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	51050102010001	1,911,035.77	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	51050102040001	81,623.82	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การเกษตร	51050102050001	4,000.00	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	51050102070001	0.01	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำรวจ	51050102080001	0.01	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สนาม		10,521.66	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารเพื่อประ โษชน์อื่น	12040208010001	176,918.07	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	12050207010001	100,000.00	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	12050307010001	220,141.78	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โรงงาน	12050607010001	305,751.93	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	12050907010001	576,143.88	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	12051007010001	9,152,162.49	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์การศึกษา	12051107010001	7,039,956.73	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	12051207010001	188,800.00	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์กีฬา	12051307010001	395,192.02	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ดนตรี	12051407010001	2,108,050.49	
	ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประ โษชน์อื่น	51050101030001		176,918.07
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	51050102020001		100,000.00
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	51050102030001		220,141.78
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โรงงาน	51050102060001		305,751.93
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์หรือการแพทย์	51050102090001		576,143.88
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	51050102100001		9,152,162.49
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การศึกษา	51050102110001		7,039,956.73
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	51050102120001		188,800.00
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์กีฬาและกายภาพ	51050102130001		395,192.02
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ดนตรีและนาฏศิลป์	51050102140001		2,108,050.49
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารเพื่อการพักอาศัย	12040108010001		13,070,390.32
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - สิ่งก่อสร้าง	12040407010001		244,824.95
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน	12050107010001		1,911,035.77
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	12050407010001		81,623.82
ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์การเกษตร	12050507010001		4,000.00	
ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	12050707010001		0.01	
ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำรวจ	12050807010001		0.01	
ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สนาม	12051607010001		10,521.66	

ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินให้ตรงกับตารางค่าเสื่อม (ปรับก่อนกระทบยอด ต้อง โอนกลับรายการต้นปีงบประมาณ)

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 ราชการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	debit	เครดิต
✓ 55	ครุภัณฑ์สำนักงาน (เก่า) ค่าเสื่อมราคาสะสม- ครุภัณฑ์สำนักงาน รายได้สูง (ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ปป.ครุภัณฑ์รายการที่ 3 ที่ตรวจพบว่ามีรายการในทะเบียนทรัพย์สินของคณะ แต่คณะ ไม่ได้นำข้อมูลเข้าสู่ระบบทรัพย์สินของกรมบัญชีกลาง	12050101010001 12050107010001 33010101010001	37,796.98	16,165.83 21,631.15
56	ค่าเสื่อมราคา- ครุภัณฑ์สำนักงาน ค่าเสื่อมราคา - สะสม ครุภัณฑ์สำนักงาน ปป. ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สำนักงาน ณ วันที่มีการแลกเปลี่ยน (18 มิถุนายน 2547)	12050101010001 12050107010001	25,840.32	25,840.32
57	ครุภัณฑ์สำนักงาน(ใหม่) ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์สำนักงาน (เก่า) ปป. โอนครุภัณฑ์สำนักงานเก่าแลกกับครุภัณฑ์ใหม่ ณ 18 มิถุนายน 2547	12050101010001 12050107010001 12050101010001	135,061.88 205,110.91	340,172.79
58	ครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ครุภัณฑ์สำนักงาน อ้างอิง ร 3897/47 บบ 4465/47 ทว. 26 มี.ค.47= 9,400 อ้างอิง ร 8501/47 บบ 8204/47 ทว. 9 ก.ธ.47= 7,580 อ้างอิง ง 6076/47 ฎ 1124/47 ทว. 7 ต.ค.47 = 11,700 อ้างอิง ร 9585/47 บบ 0244/48 ทว.11 ต.ค.47= 27,000 อ้างอิง ร 9774/47 บบ 0349/48 ทว 14 ต.ค.47 = 2,800 อ้างอิง ร 9385/47 บบ 0485/48 ทว. 19 ต.ค.47 = 50,900 อ้างอิง ร 9967/47 บบ 0243/47 ทว.11 ต.ค.47 = 12,850 อ้างอิง ร 9767/47 บบ 0273/47 ทว.11 ต.ค.47 = 53894.83 อ้างอิง ร 9733/47 บบ 9114/47 ทว. 30 ก.ธ.47= 16,090 อ้างอิง ร 6780/47 บบ 7069/47 ทว. 23 ก.ค.47= 138,565 อ้างอิง ร 6288/47 บบ 6906/47 ทว.19 ก.ค. 47= 21,600 อ้างอิง ร 5684/47 บบ 5752/47 ทว. 1 มี.ธ.47 = 6,000 อ้างอิง ร 5754/47 บบ 5842/47 ทว.4 มี.ธ.47 = 18,900 อ้างอิง ร 5683/47 บบ 5751/47 ทว.1 มี.ธ.47 = 1,160	51020301010001 12050101010001	378,439.83	378,439.83
59	ครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ อ้างอิง ง 5705/47 ฎ1104-5/47 ทว.9 ก.ธ.47	12050101010001 12050901010001	3,032,820.00	3,032,820.00
60	ครุภัณฑ์การเกษตร ครุภัณฑ์สำนักงาน อ้างอิง JV 239.105/47 ง 816/47 ฎ 174/47 ทว.5 ม.ค.47	12050501010001 12050101010001	485,245.00	485,245.00

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 รายการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
61	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ ครุภัณฑ์สำนักงาน เจ้าหน้าที่นิติบุคคล อ้างอิง JV 239.105/47 ใบกันที่ 16/46 บันทึกครุภัณฑ์ค่าไป	12050401010001 12050101010001 21010302010001	50,682.00 205,625.00	256,307.00
62	ค่าจ้างเหมาบริการ ครุภัณฑ์สำนักงาน ปรับปรุงจ้างช่างเขียนภาพติดฝาผนังที่สถาบันทักษิณ	51020201010008 12050101010001	445,000.00	445,000.00
63	ค่าจ้างเหมาบริการ ครุภัณฑ์สำนักงาน ปรับปรุงจ้างเหมาจัดทำศิลปะวัตถุที่แสดงในพิพิธภัณฑ์ (เครื่องขัณฑ์บริหารจำลอง/ โต๊ะหมู่บูชาจำลอง)	51020201010008 12050101010001	10,000.00	10,000.00
64	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ครุภัณฑ์สำนักงาน อ้างอิง ร 9699/47 บบ 0287 ทว. 11 ต.ค.47	12051001010001 12050101010001	45,600.00	45,600.00
65	ค่าจ้างเหมาบริการ ครุภัณฑ์สำนักงาน อ้างอิง ร. 1618/47 ทว. 29 ต.ค. 46	51020201010008 12050101010001	8,800.00	8,800.00
66	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว ครุภัณฑ์สำนักงาน อ้างอิง ร 9581/47 ทว. 5 พ.ช. 47 (เครื่องกรองน้ำ)	12051101010001 12050101010001	15,000.00	15,000.00
67	ครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว ครุภัณฑ์สำนักงาน อ้างอิง ร 9580/47 ทว. 5 พ.ช.47	51020301010001 12051101010001 12050101010001	24,680.00 5,290.00	29,970.00
68	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว ครุภัณฑ์สำนักงาน อ้างอิง ร 5352/47 ทว. 20 ม.ค. 47 (ม่านปรับแสง)	12051101010001 12050101010001	25,000.00	25,000.00
69	ครุภัณฑ์สำนักงาน รายได้โครงการ นำเงินรับฝากสำนักหอสมุด ซื้อครุภัณฑ์	12050101010001 41100111010003	34,000.00	34,000.00

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 รายการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
70	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว ครุภัณฑ์สำนักงาน อ้างอิง ง 6077/47 ต.ว. 18 ค.ค.47	12051101010001 12050101010001	39,500.00	39,500.00
71	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ ครุภัณฑ์การศึกษา ปรับจากครุภัณฑ์การศึกษา อ้างอิง ง 5980/47 ต.ว. 20 ก.ข.47	12050401010001 12051001010001 12050101010001 51020301010001 12050301010001 12051101010001	1,447,995.00 1,409,160.00 284,445.00 12,100.00 21,320.00	3,175,020.00
72	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ครุภัณฑ์การศึกษา ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ ครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เจ้าหน้าที่นิเทศ ปรับปรุงครุภัณฑ์ที่ตรวจรับแล้วในปีงบประมาณ แต่ไม่ได้ส่งเอกสารมาเบิกจ่ายภายในปี (สำนักวิทยบริการ) (ฎีกาที่ 23 - 26/48)	12050401010001 12051001010001 12051101010001 12050301010001 12050101010001 51020301010001 21010302010001	2,014,200.00 660,000.00 370,000.00 1,041,000.00 807,900.00 301,000.00	5,194,100.00
73	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ เจ้าหน้าที่นิเทศ ปรับปรุงครุภัณฑ์ที่ตรวจรับแล้วในปีงบประมาณ แต่ไม่ได้ส่งเอกสารมาเบิกจ่ายภายในปี (สำนักงานอธิการบดี) (ฎีกา 159/48)	12050401010001 12051001010001 21010302010001	232,970.00 62,030.00	295,000.00
74	ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ เจ้าหน้าที่นิเทศ ปรับปรุงรายการรับครุภัณฑ์ในปีงบประมาณ 47 แล้ว (ของคณะเทคโนโลยีและการพัฒนาชุมชน) แต่ไม่ได้เบิกในปีและกันเงินวางฎีกาเบิกจ่ายในปีงบประมาณ 48 (ฎีกา 115/48 และฎีกา 560/48)	12050901010001 21010302010001	2,185,800.00	2,185,800.00
75	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ ปรับปรุงบันทึกครุภัณฑ์ผิดประเภท	12051001010001 12050901010001	868,000.00	868,000.00
76	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	12051001010001 51020301010001	29,426.02	29,426.02

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 ราชการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
77	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	12051001010001 12050401010001	33,800.00	33,800.00
78	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ รายได้โครงการ ปรับปรุงครุภัณฑ์จากเงินรับฝากและเงินโครงการ	12051001010001 41100111010003	61,255.00	61,255.00
79	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ รายได้จากการบริการรถอกรับรู้ ปรับปรุงครุภัณฑ์ที่ได้จาก โครงการ World Bank	12051001010001 22030102010001	1,310,118.60	1,310,118.60
80	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ เจ้าหน้าที่บุคคล ปรับปรุงครุภัณฑ์ที่ตรวจรับแล้วในปีงบประมาณ แต่ไม่ได้ส่งเอกสารมาเบิกจ่ายภายในปี (คณะวิทย์) (ฎีกาที่...../48)	12051001010001 21010302010001	11,693,685.90	11,693,685.90
81	✓ ครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	51020301010001 12051001010001	59,550.01	59,550.01
89	✓ ครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (43,650-7,225) ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทย์ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	51020301010001 12050401010001 12050301010001 12051001010001	36,425.00 1,786,500.00 130,500.00	1,953,425.00
90	รายได้อื่น - สถานันท์ทักษิณฯ รายได้ค่าเช่ามสธ บันท์ทักษิณคดีศึกษา รายได้จากการขายตำรา รายได้ค่าที่พักสถานันท์ทักษิณฯ รายได้อื่น ม.ทักษิณ รายได้ค่าสมัครสอบ ป.โท รายได้ค่าสมัครสอบ ป.ตรี เงินออมมหาวิทยาลัย (ปรับปรุงเงินออมมหาวิทยาลัย)	41100111010002 41050101010001 41100108010001 41040102010001 41100111010001 41100109010002 41100109010001 31010501010001	2,032.93 8,462.84 6,063.80 3,197.07 4,037.93 3,942.90 14,131.92	41,869.39
91	รายได้ค่าวัสดุในการสอบ รายได้จากการดำเนินการสอบ (ปรับปรุงจัดประเภทบัญชีให้เหมาะสม)	41100109010005 41100109010011	706,006.84	706,006.84

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 รายการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
92	รายได้ค่าบำรุงหอพัก ปีวิชาต 1 รายได้ค่าบำรุงหอพัก ปีวิชาต 2 รายได้ค่าบำรุงหอพัก ปีวิชาต 3 เงินออมมหาวิทยาลัย (ปรับปรุงจัดประเภทบัญชีให้เหมาะสม)	41040101010001 41040101010002 41040101010003 31010501010001	5,593.20 9,182.70 12,744.00	27,519.90
93	เจ้าหน้าที่ - นิติบุคคล ครุภัณฑ์ระหว่างทาง (ปรับปรุงครุภัณฑ์ระหว่างทาง) (เช่นเจ้าหน้าที่ - นิติบุคคล)	21010302010001 12040306010019	422,999.00	422,999.00
94	รายได้โครงการ เงินบริจาค (ปรับปรุงเงินบริจาค)	41100111010003 51060103010017	4,556,785.00	4,556,785.00
95	เงินอุดหนุนทุนการศึกษา เงินบริจาค (ปรับปรุงเงินบริจาค)	51030101010001 51060103010017	1,365,510.00	1,365,510.00
96	เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายบุคลากร (หมวด ค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายชอศคบัญชี (ปรับปรุงค่าใช้จ่ายชอศคบัญชี)	51030105010001 12080103010001	5,459,908.06	5,459,908.06
97	ค่าใช้จ่ายจากโครงการรอตคบัญชี (บัญชีนี้เป็นคั้งใหม่ ระบบใหม่ให้รหัส 10 ค่าใช้จ่ายชอศคบัญชี (ปรับปรุงค่าใช้จ่ายชอศคบัญชี)	1213010103 12080103010001	68,000.00	68,000.00
98	เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายบุคลากร เงินเดือน เงินสมทบประกันสังคม (ปรับปรุงค่าใช้จ่ายบุคลากร)	21060201010068 51010101010001 51020201010029	514,957.68	491,149.68 23,808.00
99	เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายบุคลากร เงินสมทบประกันสังคม วัสดุสำนักงานใช้ไป (ปรับปรุงค่าใช้จ่ายบุคลากร)	21060201010068 51020201010029 51020301010003	27,070.25 21,690.75	48,761.00
100	วัสดุหนังสือ วารสารและตำราคงเหลือ ค่าวัสดุหนังสือ วารสารและตำรา (ปรับปรุงวัสดุ วารสารและตำรา ณ 30 กันยายน 2547)	11060116010001 51020301010018	1,643,638.75	1,643,638.75

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 รายการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
101	ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ (ปรับปรุงครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่)	51020301010001 12050401010001	4,000.00	4,000.00
102	รายได้ค่าขึ้นทะเบียนเป็นนิติบุคคล ป.ตรี ปกติ รายได้ค่าขึ้นทะเบียนเป็นนิติบุคคล ป.ตรี สมทบ รายได้ค่าขึ้นทะเบียนเป็นนิติบุคคล ป.โท ปกติ รายได้ค่าขึ้นทะเบียนเป็นนิติบุคคล ป.โท ภาคพิเศษ รายได้ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ป.ตรี สมทบ รายได้ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ป.โท ปกติ รายได้ค่าบำรุงห้องสมุด ป.ตรี สมทบ รายได้ค่าบำรุงห้องสมุด ป.โท ปกติ รายได้ค่าใช้คอมพิวเตอร์ ป.ตรี ปกติ รายได้ค่าใช้คอมพิวเตอร์ ป.ตรี สมทบ รายได้ค่าธรรมเนียม (เอกสารลงทะเบียน) รายได้ค่าคู่มือการศึกษาและเทป รายได้ค่าใช้คอมพิวเตอร์ ป.โท ปกติ รายได้ค่าใช้คอมพิวเตอร์ ป.โท ภาคพิเศษ เงินออมมหาวิทยาลัย (ปรับปรุงเงินออมมหาวิทยาลัยให้ถูกต้อง)	41030101010001 41030101010002 41030101010003 41030101010004 41030102010002 41030102010003 41030102030002 41030102030003 41030104010001 41030104010002 41030106010001 41030106010007 41030104010003 41030104010004 31010501010001	8,540.10 3,163.50 363.10 2,162.70 22,989.60 9,553.50 2,889.00 1,293.30 34,107.51 107,793.40 6,536.57 5,550.30 13,214.63 96,501.59 95,226.36	
103	เงินรับฝาก - โครงการส่งเสริมการเรียนรู้เรื่องเอกสาร ค่าประกันอุบัติเหตุ - ป.ตรี (ปรับปรุงจัดประเภทบัญชีให้ถูกต้อง)	21060201010040 21080701010001	20,580.00	20,580.00
104	รายได้อื่นค้างรับ รายได้ค่าเช่าร้าน (ม.ทักษิณ) เงินออม (ปรับปรุงตั้งรายได้ค้างรับเพิ่ม)	11040301010001 41040103010003 31010501010001	3,000.00	2,700.00 300.00
105	รายได้ค่าเช่าร้าน (ม.ทักษิณ) (รายการนี้ตลอดรายได้แล้วทำไมปรับเพิ่มเงิน รายได้อื่นรับล่วงหน้า เงินออม (ปรับปรุงตั้งรายได้รับล่วงหน้าจากร้าน บัคกี้ 2000)	41040103010003 31010501010001	7,662.15	3,200.00 4,462.15
106	โครงการส่งเสริมโอลิมปิกวิชาการ ฉุกเฉินโครงการ (ปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากให้ถูกต้อง)	21060201010078 11020504010001	52,000.00	52,000.00

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 รายการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	debit	credit
107	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนทุนการศึกษา ลูกหนี้โครงการ ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง (ปรับปรุงการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง)	51030101010001 11020504010001 51020201010024	8,116.00 27,880.00	35,996.00
108	เงินรับฝากค่าจำหน่ายน้ำมันดิบ - พัทลุง รายได้ดอกเบี้ย (ปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากให้ถูกต้อง)	21060201010086 41090101010001	324.63	324.63
109	เจ้าหนี้ - นิติบุคคล ครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (ปรับปรุงการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ณ 185/2547, 233/2547)	21010302010001 51020301010001	19,319.00	19,319.00
110	เงินรับฝาก (21060201010092) ลูกหนี้ดอกเบี้ย เงินบริจาค (21030301010001) ดอกเบี้ยรับ เงินบริจาค (21030301010001) เงินบริจาค (21030301010005) เงินบริจาค (21030301010006) เงินบริจาค (21030301010007) (ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง)	21060201010092 11020607010001 21030301010001 41090101010001 21030301010001 21030301010005 21030301010006 21030301010007	17.64 447.30 22.59 118.89	40.99 366.60 141.48 57.35
111	เงินรับฝาก (21060201010041) ลูกหนี้ดอกเบี้ย เงินรับฝาก (21060201010071) ดอกเบี้ยรับ กองทุนพัฒนามหาวิทยาลัย เงินรับฝาก (21060201010043) (ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง)	21060201010041 11020607010001 21060201010071 41090101010001 21060501010001 21060201010043	0.24 10,333.66 63,800.00	0.24 10,333.66 63,800.00
112	เงินลงทุนในสถาบันภาษาต่างประเทศ เงินรับฝาก (21060201010047) รายได้เหนือราชอาณาจักร (ปรับปรุงบัญชีเงินลงทุนสถาบันภาษาฯ และเงินรับฝากให้ถูกต้อง)	12020302010003 21060201010047 33010101010001	999,970.00	352,482.65 647,487.35
113	เงินงบประมาณรับล่วงหน้า รายได้ค่าครุภัณฑ์ (ปรับปรุงบัญชีเงินงบประมาณรับล่วงหน้าให้ถูกต้อง)	21030102010001 41010301010001	554,781.00	554,781.00

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 รายการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	คบบิต	กรคิด
114	เงินกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษาสำหรับล่วงหน้า รายได้อื่น (ปรับปรุงเงินรับค่าลงทะเบียนเป็นรายได้สำหรับงวด)	21030113010001 41100111010001	441,494.45	441,494.45
115	รายได้ค่าบำรุงมหาวิทยาลัยระดับปริญญาตรี - ภาคปกติ รายได้ค่าบำรุงมหาวิทยาลัยระดับปริญญาตรี - ภาคสมทบ รายได้ค่าบำรุงมหาวิทยาลัยระดับปริญญาโท - ภาคปกติ รายได้ค่าบำรุงมหาวิทยาลัยระดับปริญญาโท - ภาคพิเศษ รายได้ค่าบำรุงสาขาวิชาระดับปริญญาตรี - ภาคปกติ รายได้ค่าบำรุงสาขาวิชาระดับปริญญาตรี - ภาคสมทบ รายได้ค่าบำรุงห้องสมุดระดับปริญญาตรี - ภาคปกติ รายได้ค่าบำรุงห้องสมุดระดับปริญญาโท - ภาคพิเศษ เงินออมมหาวิทยาลัย (ปรับปรุงบัญชีเงินออมมหาวิทยาลัยที่บันทึกบัญชีต่ำไป)	41030102010001 41030102010002 41030102010003 41030102010004 41030102020001 41030102020002 41030102030001 41030102020004 31010501010001	31,629.70 5,979.60 1,363.50 14,548.50 92,576.10 34,719.75 18,995.85 7,092.90	206,905.90
116	ค่าใช้จ่ายอื่น รายได้ค่าบำรุงกีฬานิสิต - ปริญญาโท รายได้ค่าบำรุงกิจกรรมนิสิต - ปริญญาตรี รายได้ค่าบำรุงกิจกรรมนิสิต - ปริญญาโท รายได้ค่าบำรุงกีฬานิสิต - ปริญญาตรี (ปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่ายเงินบำรุงกิจกรรมนิสิต และค่าบำรุงกีฬานิสิตให้ถูกต้อง)	51060103010014 41030108010002 41030107010001 41030107010002 41030108010001	667,332.81 3,900.00	594,873.79 26,659.27 49,699.75
117	เงินรับฝาก - ค่าประกันห้องสมุด ทุนสะสม (ปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากค่าประกันห้องสมุดให้ถูกต้องตรงกับรายละเอียด)	21060201010114 33010101010001	5,944.00	5,944.00
118	ถูกหนี้ - บุคลากร รคธ. - S/A # 645-251308-2 (บันทึกค่าธรรมเนียมธนาคารปี 2547ที่สหกรณ์คืบผ่านพนักงาน คูณรัตนภรณ์ ยังไม่นำฝากเข้าบัญชี)	11020502010001 11010205040001	130.00	130.00
119	ถูกหนี้รายได้จากการลงทุนฯ ดอกผลทุนบริจาคม (ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง)	11020607010001 41080101010003	16,846.79	16,846.79
120	ถูกหนี้รายได้จากการลงทุนฯ กองทุนภาควิชาชีพ (ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง)	11020607010001 21060801010001	1,608.85	1,608.85

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 รายการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
121	รายได้จากการบริการการรับรู้ รายได้จากการรับบริจาค (ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์รับบริจาคจาก World Bank)	22030102010001 41080101010001	992,490.81	992,490.81
122	เงินรับฝาก - เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายบุคลากร เงินเบิกเกินคลัง (ปรับปรุงจัดประเภทบัญชีให้ถูกต้อง)	21060201010068 21080201010001	8,506.38	8,506.38
123	เจ้าหนี้นิติบุคคล ครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (ปรับปรุงเจ้าหนี้นิติบุคคลให้ตรงกับรายละเอียดราชดิว 30 ก.ย. 47)	21010302010001 51020301010001	2,590,819.21	2,590,819.21
124	ลูกหนี้รายได้จากการลงทุนฯ คอกเบียร์ รายได้อื่น (ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง)	11020607010001 41090101010001 41100111010001	299,674.15	246,142.29 53,531.86

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 ราชการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
125	เงินรับฝาก - เงินประกันสังคม (ค่าจ้างชั่วคราว) เงินรับฝาก - เงินประกันสังคม (พนักงาน) รายได้อื่น (ปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากเงินสมทบประกันสังคมให้ถูกต้อง)	21060201010072 21060201010074 41100111010001	4,227.00	657.00 3,570.00
126	ลูกหนี้ - ธนาคาร KTB - S/A # 89-583-101941-1 (ปรับปรุงตั้งลูกหนี้ธนาคารเนื่องจากค่าธรรมเนียมไม่เป็นไปตามสัญญา)	11020304010001 11010205020005	14,762.15	14,762.15
127	ลูกหนี้ - ธนาคาร KTB - C/A # 901-603103-0 (ปรับปรุงตั้งลูกหนี้ธนาคารเนื่องจากค่าธรรมเนียมไม่เป็นไปตามสัญญา)	11020304010001 11010203010001	245.00	245.00
128	รายได้อื่นค้างรับ KTB - S/A # 89-583-101941-1 (ปรับปรุงรายได้ค้างรับค่านั่งรถไฟขาไป รับเงิน 1 ตุลาคม 2547)	11040301010001 11010205020005	63,288.75	63,288.75
129	รายได้อื่นค้างรับ เงินกองทุนเพื่อการศึกษารับล่วงหน้า ค่าลงทะเบียนเรียนเงินกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา รายได้ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย - ป.ตรี ปกติ รายได้ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย - ป.โท ภาคพิเศษ รายได้ค่าบำรุงห้องสมุด - ป.ตรี ปกติ รายได้ค่าบำรุงห้องสมุด - ป.โท ภาคพิเศษ ค่าบำรุงกิจกรรมนิสิต - ป.ตรี ปกติ ค่าบำรุงกีฬา นิสิต - ป.ตรี ปกติ รายได้ค่าบำรุงสาขาวิชา - ป.ตรี ปกติ รายได้ค่าลงทะเบียน - ป.ตรี ปกติ ประกันสุขภาพ - ป.ตรี รายได้ค่าใช้คอมพิวเตอร์ - ป.ตรี ปกติ ประกันอุบัติเหตุ - ป.ตรี รายได้ค่าเอกสารลงทะเบียน รายได้ค่าปรับล่าช้า (ปรับปรุงบันทึกรายได้และเงินรับฝากค่าลงทะเบียนเรียนให้ถูกต้อง)	11040301010001 21030113010001 21060201010008 41030102010001 41030102010004 41030102030001 41030102030004 21080401010001 21080501010001 41030102020001 41030103010001 21080901010001 41030104010001 21080701010001 41030106010001 41030106010002	15,730.00 7,300.00 7,160.00	3,500.00 4,500.00 2,100.00 2,400.00 1,200.00 900.00 3,500.00 9,020.00 600.00 600.00 600.00 270.00 1,000.00
130	ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ครุภัณฑ์กีฬา (ปรับปรุง U 3- 4712-0739 บบ.8816)	51020301010001 12051301010001	8,410.00	8,410.00

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 รายการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
131	ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ครุภัณฑ์คนตรี ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ปรับปรุง บบ.8816 ทว.28/1/47)	51020301010001 12051401010001 12050301010001	7,200.00 14,000.00	21,200.00
132	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ ค่าครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ (ปรับปรุง U 3 -4704-0347บบ.2749)	12050401010001 51020301010011	44,980.00	44,980.00
133	ค่าจ้างเหมาบริการ(ซ่อมแซม) ครุภัณฑ์ก่อสร้าง (ปรับปรุง บบ.3516 ทว.20/2/47)	51020201010009 12050701010001	42,855.50	42,855.50
134	สิ่งก่อสร้าง ครุภัณฑ์ก่อสร้าง (ปรับปรุงจัดประเภทบัญชีให้เหมาะสม)	12040401010001 12050701010001	50,000.00	50,000.00
135	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ปรับปรุง บบ.8232 ทว.9/9/47)	12051001010001 12050301010001	28,355.00	28,355.00
136	ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ปรับปรุง บบ.8919 ทว.29/9/47)	51020301010001 12050301010001	7,500.00	7,500.00
137	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ครุภัณฑ์การศึกษา (ปรับปรุง บบ.7261 ทว.7/10/47)	12050401010001 12050301010001 51020301010001 12051101010001	469,570.00 660,325.00 9,105.00	1,139,000.00
138	ครุภัณฑ์การศึกษา ครุภัณฑ์สำนักงาน (ปรับปรุงจัดประเภทบัญชีให้เหมาะสม)	12051101010001 12050101010001	26,750.00	26,750.00
139	ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว (ปรับปรุง ง.5870 ทว.7/6/47)	51020301010005 12051201010001	4,000.00	4,000.00

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 รายการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
140	ค่าวัสดุการศึกษา ครุภัณฑ์การศึกษา (ปรับปรุง ง.4560 ทว.4/8/47)	51020301010016 12051101010001	199,848.80	199,848.80
141	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (ปรับปรุง ง.8176 ทว.8/9/47)	12050401010001 51020301010001	3.00	3.00
142	ค่าจ้างเหมาบริการ(ซ่อมแซม) งานระหว่างก่อสร้าง-ปรับปรุงห้องปฏิบัติการทางภาษา (ปรับปรุงงานระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย)	51020201010009 12040301010019	114,453.64	114,453.64
143	ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าจ้างเหมาบริการ(ซ่อมแซม) ค่าใช้จ่ายอื่น รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม ภาษีหักส่งล่วงหน้า (ปรับปรุงภาษีหักส่งล่วงหน้าให้ถูกต้อง)	51020301010003 51020201010009 51060103010014 33010101010001 11080101010001	0.05 0.18 13,402.25 131,319.44	144,721.92
144	รายได้จากงบประมาณค้างรับ รายได้งบประมาณ - ค่าใช้สอย รายได้งบประมาณ - วัสดุ รายได้งบประมาณ - ค่าครุภัณฑ์ รายได้งบประมาณ - ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รายได้งบประมาณ - เงินอุดหนุน (ปรับปรุงรายได้จากเงินงบประมาณเพิ่มขึ้นเนื่องจากยังไม่ได้รับทึบบัญชี)	11040101010001 41010202010001 41010203010001 41010301010001 41010302010001 41010401010001	25,504,216.00	1,834,190.00 312,500.00 13,194,000.00 9,423,526.00 740,000.00
145	ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ เจ้าหน้าที่นิติบุคคล (ปรับปรุง ง.63 ทว. 2/11/47)	51020301010001 12050901010001 21010302010001	4,922.00 1,538,125.00	1,543,047.00
146	ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ (ปรับปรุง ง.1104-5/47)	51020301010001 12050901010001	83,700.00	83,700.00
147	ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ รายได้บริจาคอรบรฐ์ (ปรับปรุงจัดประเภทบัญชีให้เหมาะสม)	12050901010001 22030102010001	4,940,780.65	4,940,780.65

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 ราชการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
148	ครุภัณฑ์สำนักงาน - ฮอดชกมา	12050101010001	10,603,071.34	
	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ - ฮอดชกมา	12050301010001	2,762,927.00	
	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ - ฮอดชกมา	12050401010001	1,315,354.00	
	ครุภัณฑ์การเกษตร - ฮอดชกมา	12050501010001	106,070.00	
	ครุภัณฑ์โรงงาน - ฮอดชกมา	12050601010001	30,928.00	
	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง - ฮอดชกมา	12050701010001	96,060.50	
	ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ - ฮอดชกมา	12050901010001	1,417,207.75	
	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ - ฮอดชกมา	12051001010001	14,988,939.01	
	ครุภัณฑ์การศึกษา - ฮอดชกมา	12051101010001	4,544,496.80	
	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว - ฮอดชกมา	12051201010001	1,993,696.00	
	ครุภัณฑ์กีฬา - ฮอดชกมา	12051301010001	50,410.00	
	เข้าหมี-นิติบุคคล	21010302010001		1,319,490.67
	ครุภัณฑ์ดนตรี - ฮอดชกมา	12051401010001		14,000.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	51020301010001		36,575,669.73	
ปรับโอนกลับรายการที่ 53 สีมชมพู(ปรับรายการทรัพย์สินส่งกรมบัญชีกลาง)				
149	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	12050701010001	5,890.00	
	ครุภัณฑ์โรงงาน	12050601010001		5,890.00
150	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	12050401010001	130,500.00	
	ครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	51020301010001	18,400.00	
	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	12050301010001		148,900.00
	อ้างอิง ราชการดังนี้ 01-4712-0644 18,400 บาท			
151	ครุภัณฑ์การศึกษา	12051101010001	50,550.00	
	รายได้โครงการ	41100111010003		50,550.00
	ปรับปรุงการซื้อครุภัณฑ์ด้วยเงินรับฝาก - ตำนกหอสมุด			
152	ครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	51020301010001	9,095.00	
	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	12050701010001		9,095.00
ปรับปรุงประตูบานสวิงตู้				
153	อาคารเพื่อการพักผ่อน	12040101010001	7,783,000.00	
	อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	12040201010001		7,783,000.00
	ปรับปรุงรายการ ที่ 16 ที่ได้ปรับส่งกรมบัญชีกลางไปแล้ว (ใช้ผังบัญชีผิด)			

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 รายการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
154	ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประ โยชน์อื่น	51050101030001	176,918.07	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	51050102020001	100,000.00	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	51050102030001	220,141.78	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โรงงาน	51050102060001	305,751.93	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์หรือการแพทย์	51050102090001	576,143.88	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	51050102100001	9,152,162.49	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การศึกษา	51050102110001	7,039,956.73	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	51050102120001	188,800.00	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์กีฬาและกายภาพ	51050102130001	395,192.02	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ดนตรีและนาฏศิลป์	51050102140001	2,108,050.49	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารเพื่อการศึกษา	12040108010001	13,070,390.32	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - สิ่งก่อสร้าง	12040407010001	244,824.95	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน	12050107010001	1,911,035.77	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	12050407010001	81,623.82	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์การเกษตร	12050507010001	4,000.00	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	12050707010001	0.01	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำรวจ	12050807010001	0.01	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สนาม	12051607010001	10,521.66	
	ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อพักอาศัย	51050101020001		13,070,390.32
	ค่าเสื่อมราคา - สิ่งก่อสร้าง	51050101050001		244,824.95
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	51050102010001		1,911,035.77
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	51050102040001		81,623.82
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การเกษตร	51050102050001		4,000.00
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	51050102070001		0.01
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำรวจ	51050102080001		0.01
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สนาม			10,521.66
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารเพื่อประ โยชน์อื่น	12040208010001	176,918.07	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	12050207010001	100,000.00	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	12050307010001	220,141.78	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โรงงาน	12050607010001	305,751.93	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	12050907010001	576,143.88	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	12051007010001	9,152,162.49	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์การศึกษา	12051107010001	7,039,956.73	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	12051207010001	188,800.00	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์กีฬา	12051307010001	395,192.02	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ดนตรี	12051407010001	2,108,050.49	
	ปรับโอนกลับรายการที่ 54 ตีชมพู่(ปรับรายการทรัพย์สินส่งกรมบัญชีกลาง)			

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 ราชการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	ค.บิต	ทรคิต
155	ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อการพักอาศัย	51050101030001	13,070,390.31	
	ค่าเสื่อมราคา - สิ่งก่อสร้าง	51050102010001	248,069.69	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	51050102020001	1,581,568.61	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	51050102040001	9,077.99	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	51050102050001	566,830.26	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การเกษตร	51050102060001	71,415.27	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	51050102130001	196,336.90	
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สนาม	51050102170001	10,521.67	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารเพื่อประ โยชน์อื่น	12040507010001	176,918.08	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	12050307010001	94,027.39	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โรงงาน	12050707010001	303,762.60	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	12051007010001	859,086.60	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	12051107010001	7,720,098.03	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์การศึกษา	12051207010001	7,026,768.23	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์กีฬา	12051407010001	395,192.02	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ดนตรี	12051507010001	2,107,203.57	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารเพื่อการพักอาศัย	12040208010001		13,070,390.31
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - สิ่งก่อสร้าง	12040407010001		248,069.69
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน	12050207010001		1,581,568.61
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	12050407010001		9,077.99
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	12050507010001		566,830.26
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์การเกษตร	12050607010001		71,415.27
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	12051307010001		196,336.90
	ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สนาม	12051707010001		10,521.67
	ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประ โยชน์อื่น	51050101050001		176,918.08
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	51050102030001		94,027.39
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โรงงาน	51050102070001		303,762.60
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์หรือการแพทย์	51050102100001		859,086.60
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	51050102110001		7,720,098.03
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การศึกษา	51050102120001		7,026,768.23
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์กีฬาและกายภาพ	51050102140001		395,192.02
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ดนตรีและนาฏศิลป์	51050102150001		2,107,203.57
	ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาประจำปี 2547 ให้ตรงกับตารางค่าเสื่อม			
156	เงินอุดหนุนโครงการวิจัย	51030101010003	1,225,230.25	
	รายได้จากโครงการ (บันทึกกับรัฐฯ ได้เงินอุดหนุน โครงการวิจัย)	41100111010003		1,225,230.25

มหาวิทยาลัยทักษิณ
 รายการปรับปรุงบัญชี
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
157	ลูกหนี้โครงการ	11020504010001	1,143,515.75	
	เงินอุดหนุน โครงการวิจัย	51030101010003	36,078.00	
	ค่าใช้จ่ายจากโครงการรอตคบัญชี	12080103010003		68,000.00
	เงินอุดหนุนรอตคบัญชี (ปรับปรุงชื่อบัญชีให้เหมาะสม)	12080104010001		1,111,593.75
158	เงินอุดหนุน โครงการวิจัย	51030101010003	897,773.35	
	ลูกหนี้โครงการ (ปรับปรุงยอดลูกหนี้โครงการคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 47 ตามบัญชีให้ตรงกับรายละเอียด)	11020504010001		897,773.35