



รายงานประจำปี ปีงบประมาณ 2561

กองคลัง สำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยนเรศวร

ANNUAL REPORT

สารบัญ

Contents

ประวัติความเป็นมา.....	1
สารจากผู้อำนวยการกองคลัง	3
ข้อมูลภาพรวมของหน่วยงาน	4
ปรัชญา.....	4
ปณิธาน	4
วิสัยทัศน์ (Vision)	4
พันธกิจ (Mission)	4
ค่านิยม (Core values)	4
วัตถุประสงค์	5
ประเด็นยุทธศาสตร์.....	5
โครงสร้างองค์กร.....	6
โครงสร้างการบริหารงาน กองคลัง.....	7
ข้อมูลบุคลากร.....	8
งบประมาณที่ได้รับ.....	8
ส่วนที่ 1 ภารกิจหลักของหน่วยงาน.....	9
งานการเงินรับ	9
งานการเงินจ่าย	9
งานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน.....	12
งานพัสดุ	12
งานเงินเดือนและสวัสดิการ.....	13
รายงานการเงินของหน่วยงาน	15
ส่วนที่ 2 ผลการดำเนินการตามภารกิจหลัก.....	30
ส่วนที่ 3 ผลงานเชิงพัฒนา	42
ส่วนที่ 4 ภาพกิจกรรม	46

ประวัติความเป็นมา

กองคลัง เป็นหน่วยงานภายใต้สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยนเรศวร โดยมีจุดเริ่มต้นขึ้นมาตั้งแต่ วิทยาลัยวิชาการศึกษาพิษณุโลก ได้เริ่มก่อตั้งในปี พ.ศ. 2510 ตามพระราชบัญญัติวิทยาลัยวิชาการศึกษา พ.ศ. 2497 สังกัดกรมการฝึกหัดครู กระทรวงศึกษาธิการ เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2517 ในระหว่างนี้เป็นงานการเงินและบัญชีขึ้นกับกองธุรการวิทยาเขต มีภารกิจในการควบคุมการเบิกจ่ายเงินตลอดจนการรับเงินค่าลงทะเบียนของนิสิตและเรื่องอื่นๆ ที่มหาวิทยาลัยมอบหมาย

ในปี พ.ศ. 2533 รัฐบาลได้มีมติยกฐานะมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ วิทยาเขตพิษณุโลก เป็นมหาวิทยาลัยนเรศวร และได้มีประกาศทบวงมหาวิทยาลัย เรื่อง การแบ่งส่วนราชการในมหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ. 2534 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ได้แบ่งส่วนราชการในสำนักงานอธิการบดีเป็น 4 กอง ดังนี้

1. กองกลาง
2. กองกิจการนิสิต
3. กองบริการการศึกษา
4. กองแผนงาน

ในเวลานั้น งานคลังและพัสดุ ได้สังกัดอยู่กับกองกลาง ต่อมาได้รับการอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัยให้จัดตั้งงานคลังและพัสดุ สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยนเรศวร เป็น กองคลัง เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2544 และได้แบ่งงานในกองคลัง ออกเป็น 8 งาน ดังนี้

1. งานธุรการ
2. งานงบประมาณ
3. งานการเงินงบประมาณ 1
4. งานการเงินงบประมาณ 2
5. งานการเงินรายได้
6. งานบัญชี
7. งานพัสดุ 1
8. งานพัสดุ 2

ในปี พ.ศ. 2556 ที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยครั้งที่ 188 (10/2556) เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2556 มีมติปรับโครงสร้างหน่วยงานของกองคลัง สำนักงานอธิการบดี โดยแบ่งเป็น 8 งาน ดังนี้

1. งานอำนวยการ
2. งานงบประมาณ
3. งานเงินเดือนและสวัสดิการ
4. งานการเงินรายได้
5. งานพัสดุ 1
6. งานพัสดุ 2
7. งานบัญชี
8. งานระบบการเงินการคลัง

ในปี พ.ศ. 2558 ที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยครั้งที่ 207 (5/2558) เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2558 ให้ปรับโครงสร้างส่วนงานของกองคลัง สำนักงานอธิการบดี โดยแบ่งเป็น 5 งาน ดังนี้

1. งานการเงินรับ
2. งานการเงินจ่าย
3. งานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน
4. งานพัสดุ
5. งานเงินเดือนและสวัสดิการ

สารจากผู้อำนวยการกองคลัง

กองคลัง เป็นหน่วยงานสนับสนุนภายใต้สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยนเรศวร ปฏิบัติงานบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง ให้บริการทางด้านการคลังและพัสดุ เป็นศูนย์กลางในการรับเงิน การจ่ายเงิน การบัญชี และการพัสดุ ทั้งเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณแผ่นดิน ส่งเสริมและสนับสนุน บริหารด้านการเงินการคลัง ให้กับหน่วยงานต่างๆ ในมหาวิทยาลัย

ภารกิจหลักของกองคลัง ดำเนินการเพื่อกำกับและควบคุมการบริหารงบประมาณให้เกิดประโยชน์สูงสุด ให้มีความถูกต้อง โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ โดยพัฒนาการปฏิบัติงานให้เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยนเรศวร ได้พัฒนาคุณภาพการให้บริการ ปรับปรุงระบบสารสนเทศ และระบบงานด้านอื่นๆ อย่างต่อเนื่อง เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานตามภารกิจ และผลงานเชิงพัฒนา เพื่อเป็นเครื่องมือในการขับเคลื่อนภารกิจของกองคลัง ให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิตติพงษ์

ผู้อำนวยการกองคลัง

ธันวาคม 2561

ข้อมูลภาพรวมของหน่วยงาน

ปรัชญา

“ดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้และเพื่อความพึงพอใจ สูงสุดแก่ผู้รับบริการ”

ปณิธาน

“มุ่งเน้นการพัฒนาเกี่ยวกับการบริหารการคลังให้บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความพึงพอใจแก่ผู้รับบริการทุกส่วนราชการในมหาวิทยาลัย และ บุคคลภายนอก พร้อมให้ข้อมูลแก่ผู้บริหารเพื่อนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารงานของ มหาวิทยาลัย”

วิสัยทัศน์ (Vision)

“กองคลังเป็นต้นแบบในการปฏิบัติงานด้านการคลัง และให้บริการด้วยความรวดเร็ว ผ่านระบบสารสนเทศที่ทันสมัย”

พันธกิจ (Mission)

1. บริหารจัดการด้านการเงิน การคลังของมหาวิทยาลัย
2. ส่งเสริม สนับสนุน บริหารด้านการเงิน การคลัง ให้กับหน่วยงานต่างๆ ในมหาวิทยาลัย
3. พัฒนาระบบฐานข้อมูลด้านการเงิน การคลัง เพื่อการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ
4. กำกับและควบคุมการบริหารงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณรายได้ของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด
5. ส่งเสริมสนับสนุนและพัฒนาบุคลากร การบริหารจัดการองค์กรให้มีคุณภาพ

ค่านิยม (Core values)

FIN

F	Faithfulness	ซื่อสัตย์
I	Innovation	นวัตกรรม
N	Neutralization	เป็นกลาง เที่ยงตรง

วัตถุประสงค์

1. ควบคุมงบประมาณให้มีการเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนงาน งานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายของมหาวิทยาลัย อย่างมีประสิทธิภาพ คล่องตัว และสอดคล้องกับการจัดการศึกษา
2. ควบคุมการจัดซื้อ-จัดจ้าง ให้ตรงตามวัตถุประสงค์ ทันเวลาและให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบข้อบังคับของทางราชการ
3. จัดทำระบบบัญชี ทั้งงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ ให้มีประสิทธิภาพเพื่อเอื้ออำนวยแก่ผู้บริหารในการตัดสินใจ
4. ให้คำปรึกษาและแนะนำแก่หน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัยเกี่ยวกับการเงินการคลัง
5. เป็นศูนย์กลางของข้อมูล ข่าวสารทางด้านการเงิน การคลัง

ประเด็นยุทธศาสตร์

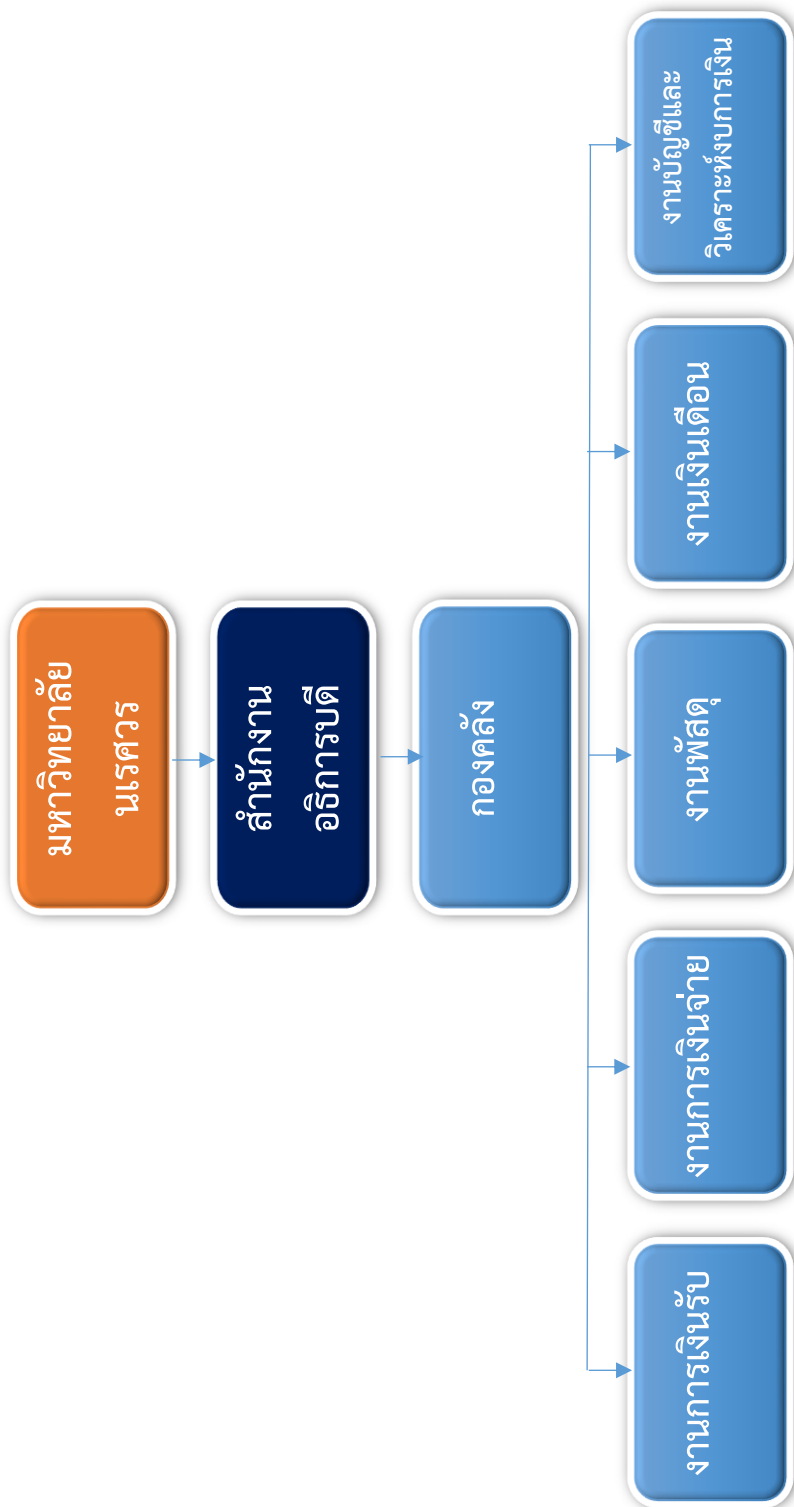
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 พัฒนาการบริหารจัดการ

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2 พัฒนาการให้บริการ

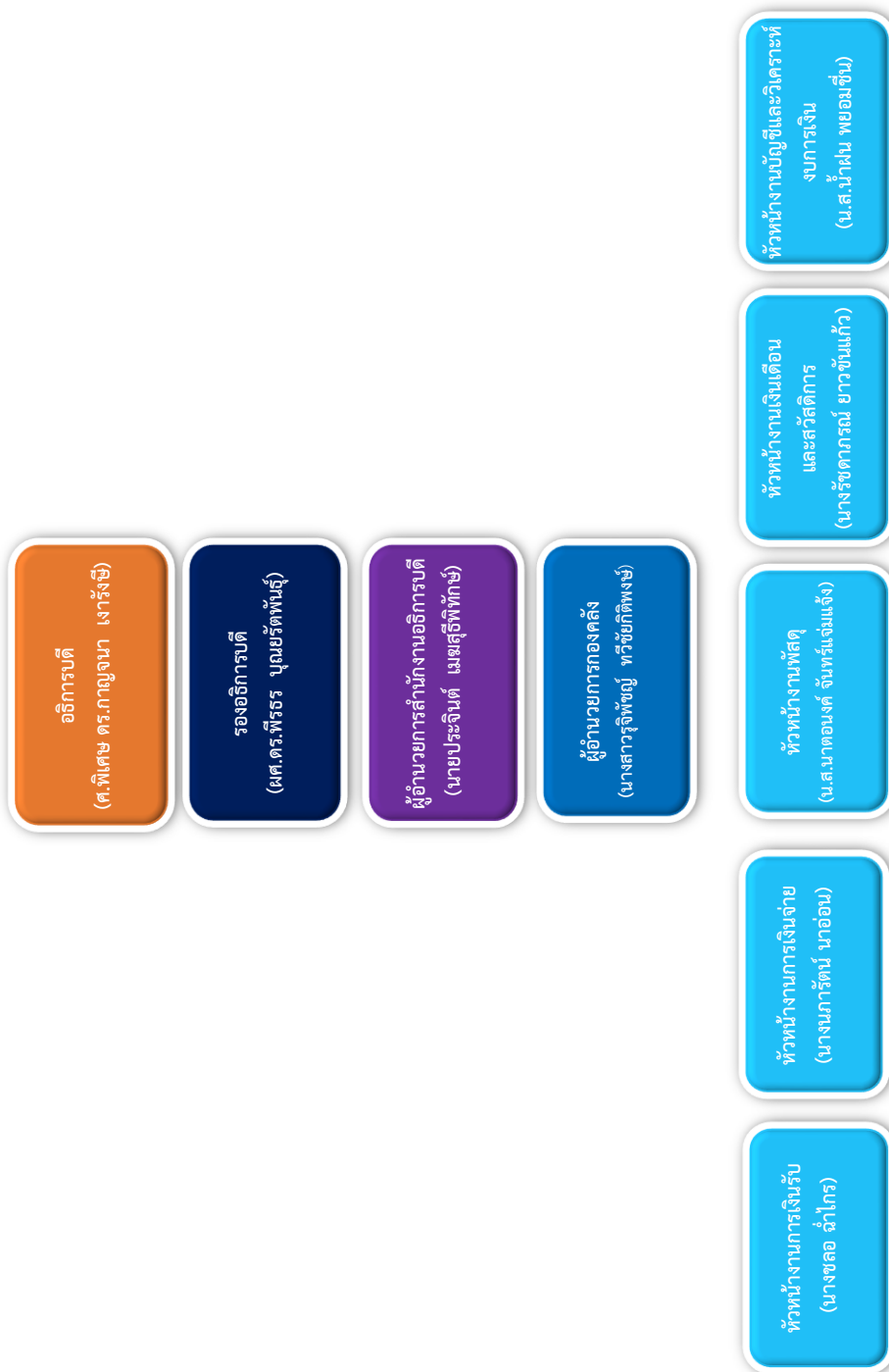
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 พัฒนาบุคลากร

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

โครงสร้างองค์กร



โครงสร้างการบริหารงาน กองคลัง

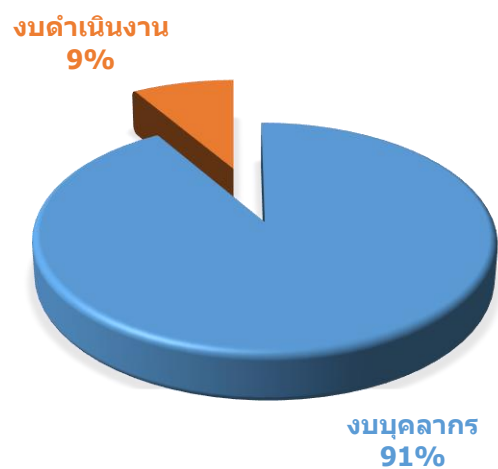


ข้อมูลบุคลากร

หน่วยงาน	ประเภทบุคลากร						รวม
	ข้าราชการ	พนักงานมหาวิทยาลัย	พนักงานราชการ	พนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้	พนักงานราชการเงินรายได้	ลูกจ้างประจำ	
1. ผู้อำนวยการกองคลัง	1						1
2. งานการเงินรับ	1	10	1	2	3	1	18
3. งานการเงินจ่าย	1	15	2	3			21
4. งานพัสดุ	5	5	2	1			13
5. งานเงินเดือนและสวัสดิการ	1	6					7
6. งานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน		8	1	2			11
รวม	9	44	6	8	3	1	71

งบประมาณที่ได้รับ

ปี 2561	งบประมาณแผ่นดิน	งบประมาณรายได้	รวม
งบบุคลากร	5,580,900.00	2,270,440.00	7,851,340.00
งบดำเนินงาน	611,100.00	119,750.00	730,850.00
งบเงินอุดหนุน	-	-	-
งบลงทุน	-	-	-
รวม	6,192,000.00	2,390,190.00	8,582,190.00



ส่วนที่ 1 ภารกิจหลักของหน่วยงาน

งานการเงินรับ

งานการเงินรับ แบ่งออกเป็น 3 ส่วนงาน คือ ส่วนงานด้านรับเงิน ส่วนงานด้านสารบรรณ และ ส่วนงานด้านระบบสารสนเทศ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับ

1. รับเงินและออกใบเสร็จรับเงิน ทั้งเงินรายได้และเงินแผ่นดินทุกประเภท พร้อมทั้งบันทึกรายการลงในระบบ 3 มิติ (Acct3D) และระบบการเงินนิสิต (AVS) ปิดบัญชีการรับเงินประจำวัน ณ สิ้นวันทำการ พร้อมทั้งนำเงินฝากธนาคาร

2. ควบคุมดูแลและจัดทำฎีกาเบิกเงินให้กับนิสิตที่ขอเงินค่าลงทะเบียน/ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ ในระบบ 3 มิติ กรณีพ้นสภาพการเป็นนิสิต ตามคำร้องทั่วไปที่ผ่านการอนุมัติจากกองบริการการศึกษา

3. ควบคุมดูแลและดำเนินการเบิกจ่ายเงินกองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษาที่ผูกกับรายได้ในอนาคต (กรอ.) และเงินกู้ยืมเพื่อการศึกษาจากกองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.)

4. รับ-ส่งหนังสือราชการ ทั้งภายในและภายนอกมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามระเบียบงานสารบรรณ เริ่มตั้งแต่การจัดทำเอกสารจนถึงการทำลายเอกสาร พร้อมทั้ง รับฎีกาเงินรายได้ –เงินแผ่นดิน/ใบยืมเงิน และดำเนินการด้านงานบุคคลของกองคลัง

5. ควบคุมดูแลด้านระบบสารสนเทศของกองคลัง วิเคราะห์ ออกแบบ พัฒนาระบบฐานข้อมูลและเขียนโปรแกรมต่าง ๆ รวมทั้งพัฒนาเว็บไซต์ และดูแลระบบ Network ของกองคลัง

งานการเงินจ่าย

งานการเงินจ่าย ปฏิบัติงานเกี่ยวกับ

1. ด้านบริหารเงินงบประมาณแผ่นดิน

1.1 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการคุมวงเงินประจำงวด ของทุกแผนงาน ผลผลิตและโครงการทุกงบรายจ่าย ทุกรายการ

1.2 ดำเนินการคุมวงเงินจัดซื้อจัดจ้างตามสัญญาในส่วนของงบลงทุนของทุกรายการตามแผนงาน ผลผลิตและโครงการ รวมทั้งจัดทำรายงานเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้างให้ผู้บริหารรับทราบเพื่อพิจารณาการใช้จ่ายเงินเหลือจ่ายดังกล่าว

1.3 ดำเนินการโอนเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามแผนงาน ผลผลิตและงบรายจ่ายในแต่ละรายการ โดยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 รวมทั้งหนังสือเวียนต่างๆ

1.4 ดำเนินการจัดทำเรื่องขอเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยปฏิบัติงานตามระเบียบสำนักงบประมาณ ว่าด้วยการก่อหนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณ พ.ศ.2562 รวมทั้งปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

1.5 ดำเนินงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ที่เกี่ยวข้อง อาทิ

- การโอนเงินงบประมาณในกรณีที่อยู่ในอำนาจของหัวหน้าส่วนราชการ
- การเรียกรายงานสถานะการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เพื่อมาตรวจสอบกับการจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณทุกเดือน สำหรับติดตามผลการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยตามมติคณะรัฐมนตรีเรื่องมาตรการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีของส่วนราชการ
- ดำเนินการขอเงินและขอขยายเวลาเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

1.6 จัดทำรายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินของทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย โดยเสนอในภาพของมหาวิทยาลัยเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์เร่งรัดผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามมติคณะรัฐมนตรี ทุกเดือน ทุกสิ้นไตรมาส สิ้นปี เสนอต่อผู้บริหารและคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย นครสวรรค์

2. ด้านการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดิน

2.1 ดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขอเบิกเงินงบประมาณ งบประมาณเบิกแทน ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบของทางราชการ มติคณะรัฐมนตรีและหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง ยกเว้นงบบุคลากรในทุกงบรายจ่ายของทุกแผนงาน งาน โครงการ

2.2 ดำเนินการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) โดยการตั้งขอเบิกเงินงบประมาณ และเงินงบประมาณเบิกแทน ผ่าน Web online ของกรมบัญชีกลาง และหรือประเภท SAP Easy Access ระบบ SAP/R3 ในเครื่อง Terminal ให้กับทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ตามแผนงาน ผลผลิตและโครงการ และงบรายจ่าย ยกเว้นงบบุคลากร

2.3 ตรวจสอบและผ่านรายการขอเบิกเงินในระบบ KTB Corporate Online

2.4 ดำเนินการนำส่งเงินประเภทเงินรายได้แผ่นดินในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ยกเว้นงบบุคลากร

2.5 ดำเนินการนำส่งเงินประเภทเบิกเกินส่งคืนในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ยกเว้นงบบุคลากร

2.6 ดำเนินการเรียกรายงานงบประมาณ และงบประมาณเบิกแทนกัน จากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เพื่อจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณทุกเดือนของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยเสนอผู้บริหาร

2.7 ดำเนินการขอเงินไว้เบิกเหลือปีและขอขยายเวลาเบิกจ่ายเงินงบประมาณในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) พร้อมส่งข้อมูลให้กรมบัญชีกลาง

2.8 ดำเนินการจัดทำใบสำคัญรับเมื่อมีเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัย

2.9 ดำเนินการจัดทำใบสำคัญจ่ายเมื่อมีการทำเช็คส่งจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่ บริษัท ห้าง ร้านพร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมเช็คส่งจ่าย

2.10 จัดทำทะเบียนคุมฎีกาการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดิน ยกเว้น แผนงานบุคลากรภาครัฐ และรายจ่ายของบุคลากร

2.11 ตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินในระบบ 3 มิติ และในระบบ GFMIS

2.12 จัดทำทะเบียนคุมรายการก่อสร้างและรายการครุภัณฑ์ที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดิน

3. ด้านการเบิกจ่ายเงินรายได้

3.1 ดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขอเบิกเงินรายได้มหาวิทยาลัยทุกประเภททุกหน่วยงาน ให้ถูกต้องตาม กฎ ระเบียบ และประกาศของมหาวิทยาลัย

3.2 บันทึกรายการที่เกี่ยวข้องในระบบระบบงบประมาณ พัสดุ การเงินและบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ

3.3 จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมมหาวิทยาลัย และติดตามกรณีลูกหนี้เงินยืมค้างชำระตามระเบียบ

3.4 ทำการตรวจสอบสำเนาเรื่องขอโอนหมวดเงินรายได้ของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยกับระบบงบประมาณ พัสดุ การเงินและบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ เพื่อตรวจสอบยอดเงินว่ามีเพียงพอสำหรับตัดยอดเงินขอเบิก

3.5 ดำเนินการเบิกจ่ายเงินรายได้ทุกประเภทโดยการจัดทำเช็คส่งจ่าย และถอนเงิน/โอนเงินฝากธนาคารแยกตามกองทุนต่าง ๆ ให้กับเจ้าหน้าที่และหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย

3.6 ตรวจสอบและผ่านรายการขอเบิกเงินในระบบ KTB Corporate Online

3.7 ดำเนินการจ่ายเงินรายได้มหาวิทยาลัยเพื่อตรงจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินสำหรับจ่ายเป็นเงินยืมตรงราชการให้กับบุคลากรภายในมหาวิทยาลัย จ่ายเงินทุนเงินอุดหนุนพัฒนาบุคลากรปี 36 เงินกองทุนพัฒนาบุคลากรปี 44 เงินกองทุนสมเด็จพระนเรศวร 400 ปีและเงินกองทุนพันบาท เป็นต้น

3.8 ดำเนินการจัดทำรายงานงบเงินคงเหลือประจำวันเพื่อเสนอคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและผู้บริหารทุกวัน

3.9 จัดทำรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้ของทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย เสนอผู้บริหารและคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยนเรศวรทุกเดือน

3.10 ดำเนินการขอเบิกเงินรายได้ประจำปีของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัย

3.11 ดำเนินการจัดทำรายงานการนำส่งเงินค่าภาษีหัก ณ ที่จ่ายส่งให้กับสรรพากรจังหวัด พิษณุโลกทุกเดือน

งานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน

งานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัย โดยมีกระบวนการปฏิบัติงานภายใต้หลักการและนโยบาย ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561 และนโยบายบัญชีของมหาวิทยาลัย รวมทั้งระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อจัดทำรายงานทางการเงิน ได้แก่ งบกระแสเงินสด (Statement of Cash Flow) งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน (Income Statement) งบแสดงฐานะทางการเงิน (Statement of Financial Position) รายงานงบแสดงยอดเปรียบเทียบรายได้ค่าใช้จ่าย และงบทดลอง (Trial Balance) เสนอรายงานทางการเงินต่อผู้บริหาร พร้อมส่งไปยังหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง เป็นต้น รวมทั้งจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลที่ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องต้องการทั้งภายในและภายนอก โดยใช้การจัดทำบัญชีตามเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ เป็นหลัก ในการถือปฏิบัติ

งานพัสดุ

งานพัสดุ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การดำเนินการจัดหาพัสดุ บริหารสัญญา ควบคุม บันทึก เบิกจ่าย การยืม ซ่อมบำรุง ตรวจสอบพัสดุ และการจำหน่าย รวมถึงดูแลและให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ เพื่อเป็นแนวทางให้กับผู้ปฏิบัติงานพัสดุ มหาวิทยาลัยนเรศวร ให้ดำเนินการเป็นไป ด้วยความถูกต้องตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และ กฎกระทรวง ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยยึดหลักความคุ้มค่า โปร่งใส มีประสิทธิภาพประสิทธิผล และ สามารถตรวจสอบได้ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่หน่วยงาน

งานเงินเดือนและสวัสดิการ

งานเงินเดือนและสวัสดิการ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับ

1. ควบคุมดูแลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดิน ในส่วนของงบบุคลากร ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว ค่าตอบแทนพนักงานราชการ เงินประจำตำแหน่งทางบริหาร วิชาการ วิชาชีพเฉพาะ และเชี่ยวชาญเฉพาะ ค่าตอบแทนนอกเหนือจากเงินเดือน งบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป ค่าใช้จ่ายบุคลากร ได้แก่ เงินเดือน เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการและวิชาชีพเฉพาะ ค่าประกันสังคม เงินตอบแทนพิเศษของพนักงานมหาวิทยาลัยผู้ได้รับเงินเดือนถึงขั้นสูงหรือใกล้ถึงขั้นสูงของอันดับหรือตำแหน่ง งบดำเนินงาน ได้แก่ ค่าเช่าบ้านข้าราชการ เงินตอบแทนพิเศษของข้าราชการผู้ได้รับเงินเดือนถึงขั้นสูงหรือใกล้ถึงขั้นสูงของอันดับหรือตำแหน่ง เงินตอบแทนพิเศษของลูกจ้างประจำผู้ได้รับค่าจ้างถึงขั้นสูงของตำแหน่ง เงินตอบแทนหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง เงินเพิ่มพิเศษสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษด้านสาธารณสุข (พ.ต.ส.) ค่าประกันสังคม งบกลาง ได้แก่ เงินสมทบและชดเชยกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับลูกจ้างประจำ เงินสวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาล เงินสวัสดิการการศึกษาบุตร เงินบำเหน็จบำนาญ โดยปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ผ่านระบบ Web online ของกรมบัญชีกลาง และในระบบงบประมาณ พัสตุการเงินและบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ

2. ควบคุมดูแลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายได้ของมหาวิทยาลัย ในส่วนของค่าจ้างชั่วคราว เงินเพิ่มค่าครองชีพชั่วคราว ค่าประกันสังคม เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสหภาพ และค่าตอบแทนอื่นๆ ที่มีลักษณะเบิกจ่ายเป็นประจำเดือนของทุกแผนงาน ผลผลิตและโครงการ ให้แก่หน่วยงานภายใน

มหาวิทยาลัย โดยปฏิบัติงานในระบบงบประมาณ พัสดุการเงินและบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย
ลักษณะ 3 มิติ

3. จัดทำรายละเอียดเงินเดือนของบุคลากรทุกประเภทของมหาวิทยาลัย และโอนเงินเข้าบัญชี
เงินเดือนของบุคลากร

4. นำส่งค่าใช้จ่ายที่หักจากเงินเดือนของบุคลากร ให้กับหน่วยงานภายในและภายนอก
มหาวิทยาลัย

5. ดูแล ตรวจสอบหลักฐานการขอเบิกเงิน และจ่ายเงินกองทุนสวัสดิภาพบุคลากร เงินสวัสดิการ
มหาวิทยาลัยนเรศวร

6. ดูแลและจัดทำข้อมูลเงินประกันสังคม พร้อมทั้งนำส่งรายงานการส่งเงินสมทบทางระบบ
Online ให้แก่สำนักงานประกันสังคมจังหวัดพิษณุโลก

7. ดูแลและจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้กับบุคลากรทุกประเภท พร้อมทั้งนำส่ง
รายงานการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้กับสรรพากรจังหวัดพิษณุโลก

รายงานการเงินของหน่วยงาน

กองคลัง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 30 กันยายน 2560

หน่วย:บาท

หมายเหตุ	30 กันยายน 2561	30 กันยายน 2560
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสด	(9,753,469.41)	(7,740,545.05)
เงินฝากธนาคาร	(18,691,829.65)	(17,861,669.53)
วัสดุและผลิตภัณฑ์	315,894.93	358,247.87
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	(28,129,404.13)	(25,243,966.71)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
อาคาร	1,278,399.68	1,353,599.72
อุปกรณ์	974,003.12	1,136,524.39
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	521,270.47	594,020.47
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2,773,673.27	3,084,144.58
รวมสินทรัพย์	(25,355,730.86)	(22,159,822.13)
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้	62,918.00	60,488.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	24.30	25,230.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	62,942.30	85,718.00
รวมหนี้สิน	62,942.30	85,718.00
สินทรัพย์สุทธิ	(25,418,673.16)	(22,245,540.13)
ส่วนของทุน		
ส่วนของทุน		
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(22,637,929.71)	(19,961,785.34)
ทุน	392,389.58	392,389.58
รวมส่วนของทุน	(22,245,540.13)	(19,569,395.75)
รวมส่วนของทุน	(22,245,540.13)	(19,569,395.76)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	(3,173,133.03)	(2,676,144.37)
รวมหนี้สิน ส่วนของทุน และกำไร(ขาดทุน)	(25,418,673.16)	(22,245,540.13)

กองคลัง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 30 กันยายน 2560

แหล่งเงิน : เงินงบประมาณแผ่นดิน

หมายเหตุ	หน่วย:บาท	
	30 กันยายน 2561	30 กันยายน 2560
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
วัสดุและผลิตภัณฑ์	295,333.93	323,323.37
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	295,333.93	323,323.37
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
อุปกรณ์	320,935.40	374,480.90
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	320,935.40	374,480.90
รวมสินทรัพย์	616,269.33	697,804.27
ส่วนของทุน		
ส่วนของทุน		
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	305,414.69	(44,528.21)
ทุน	392,389.58	392,389.58
รวมส่วนของทุน	697,804.27	347,861.37
รวมส่วนของทุน	697,804.27	347,861.37
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	(81,534.94)	(349,942.90)
รวมหนี้สิน ส่วนของทุน และกำไร(ขาดทุน)	616,269.33	697,804.27

กองคลัง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 30 กันยายน 2560

แหล่งเงิน : เงินงบประมาณรายได้

หมายเหตุ	หน่วย:บาท	
	30 กันยายน 2561	30 กันยายน 2560
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสด	(1,762,160.09)	(1,762,377.41)
เงินฝากธนาคาร	(28,485,822.32)	(25,661,268.97)
วัสดุและผลิตภัณฑ์	20,561.00	34,924.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	(30,227,421.41)	(27,388,721.88)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
อาคาร	1,278,399.68	1,353,599.72
อุปกรณ์	229,214.46	381,545.21
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	521,270.47	594,020.47
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2,028,884.61	2,329,165.40
รวมสินทรัพย์	(28,198,536.80)	(25,059,556.48)
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้	0.00	672.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	24.30	25,230.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	24.30	25,902.00
รวมหนี้สิน	24.30	25,902.00
สินทรัพย์สุทธิ	(28,198,561.10)	(25,085,458.48)
ส่วนของทุน		
ส่วนของทุน		
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(25,085,458.48)	(22,380,438.35)
รวมส่วนของทุน	(25,085,458.48)	(22,380,438.35)
รวมส่วนของทุน	(25,085,458.48)	(22,380,438.35)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	(3,113,102.62)	(2,705,020.13)
รวมหนี้สิน ส่วนของทุน และกำไร(ขาดทุน)	(28,198,561.10)	(25,085,458.48)

กองคลัง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 30 กันยายน 2560

แหล่งเงิน : เงินรับฝากรายได้

หมายเหตุ	หน่วย:บาท	
	30 กันยายน 2561	30 กันยายน 2560
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสด	(7,991,293.32)	(5,978,151.64)
เงินฝากธนาคาร	9,731,058.67	7,739,767.44
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	1,739,765.35	1,761,615.80
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
อุปกรณ์	423,853.26	380,498.28
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	423,853.26	380,498.28
รวมสินทรัพย์	2,163,618.61	2,142,114.08
ส่วนกองทุน		
ส่วนกองทุน		
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2,142,114.08	2,463,181.22
รวมส่วนกองทุน	2,142,114.08	2,463,181.22
รวมส่วนกองทุน	2,142,114.08	2,463,181.22
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	21,504.53	(321,067.14)
รวมหนี้สิน ส่วนกองทุน และกำไร(ขาดทุน)	2,163,618.61	2,142,114.08

กองคลัง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 30 กันยายน 2560

แหล่งเงิน : เงินเจ้าหนี้ทั่วไป

หมายเหตุ	หน่วย:บาท	
	30 กันยายน 2561	30 กันยายน 2560
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสด	(16.00)	(16.00)
เงินฝากธนาคาร	62,934.00	59,832.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	62,918.00	59,816.00
รวมสินทรัพย์	62,918.00	59,816.00
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้	62,918.00	59,816.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	62,918.00	59,816.00
รวมหนี้สิน	62,918.00	59,816.00
สินทรัพย์สุทธิ	0.00	0.00

กองคลัง

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ วันที่ 30 กันยายน 2560

	หน่วย:บาท	
	30 กันยายน 2561	30 กันยายน 2560
รายได้		
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล		
รายได้จากงบประมาณบุคคลากร	5,524,860.00	5,212,980.00
รายได้จากงบประมาณงบดำเนินงาน	598,640.00	635,459.30
รวมรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	6,123,500.00	5,848,439.30
รายได้เงินอุดหนุนจากแหล่งอื่น		
รายได้อุดหนุนจากเงินนอกงบประมาณ	18,823,480.00	21,721,124.72
รวมรายได้เงินอุดหนุนจากแหล่งอื่น	18,823,480.00	21,721,124.72
รายได้จากการรับบริจาค		
รายได้จากการรับบริจาค	7,900.00	0.00
รวมรายได้จากการรับบริจาค	7,900.00	0.00
รายได้จากการลงทุน		
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน	29,669.52	42,052.21
รวมรายได้จากการลงทุน	29,669.52	42,052.21
รายรับอื่น		
กำไรจากการประมูล/ขายซากครุภัณฑ์	1,904.32	221.34
รวมรายรับอื่น	1,904.32	221.34
รายได้โอนระหว่างหน่วยงาน		
รายได้จากการรับโอนกรรมสิทธิ์ระหว่างหน่วยงาน	161,008.32	350,000.00
รวมรายได้โอนระหว่างหน่วยงาน	161,008.32	350,000.00
รวมรายได้	25,147,462.16	27,961,837.57
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	8,140,804.65	7,666,853.55
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมสัมมนา	848,294.00	14,850.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	1,141,131.00	1,269,545.30
ค่าตอบแทน ใช้นสยและวัสดุ	14,882,632.29	15,656,821.23
ค่าสาธารณูปโภค	41,500.00	46,500.00
ค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง	49,773.00	75,955.50
เงินอุดหนุน	2,710,068.34	5,171,440.34

	หน่วย:บาท	
	30 กันยายน 2561	30 กันยายน 2560
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	479,368.63	558,703.11
รายการอื่น	27,022.28	177,311.91
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	28,320,594.19	30,637,980.94
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน		
ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	0.00	1.00
รวมค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	0.00	1.00
ค่าใช้จ่ายโอนระหว่างหน่วยงาน		
ค่าใช้จ่ายโอนทรัพย์สินระหว่างหน่วยงาน	1.00	0.00
รวมค่าใช้จ่ายโอนระหว่างหน่วยงาน	1.00	0.00
รวมค่าใช้จ่าย	28,320,595.19	30,637,981.94
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(3,173,133.03)	(2,676,144.37)

กองคลัง

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ วันที่ 30 กันยายน 2560

แหล่งเงิน : เงินประมาณแผ่นดิน

	หน่วย:บาท	
	30 กันยายน 2561	30 กันยายน 2560
รายได้		
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล		
รายได้จากงบประมาณงบบุคลากร	5,524,860.00	5,212,980.00
รายได้จากงบประมาณงบดำเนินงาน	598,640.00	635,459.30
รวมรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	6,123,500.00	5,848,439.30
รายได้โอนระหว่างหน่วยงาน		
รายได้จากการรับโอนกรรมสิทธิ์ระหว่างหน่วยงาน	0.00	0.00
รวมรายได้โอนระหว่างหน่วยงาน	0.00	0.00
รวมรายได้	6,123,500.00	5,848,439.30
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	5,662,651.00	5,432,130.30
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	22,407.00	19,662.00
ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	437,416.44	276,523.13
ค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง	29,015.00	72,955.50
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	53,545.50	47,225.47
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	6,205,034.94	5,848,496.40
รวมค่าใช้จ่าย	6,205,034.94	5,848,496.40
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(81,534.94)	(349,942.90)

กองคลัง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ วันที่ 30 กันยายน 2560

แหล่งเงิน : เงินประมาณรายได้

	หน่วย:บาท	
	30 กันยายน 2561	30 กันยายน 2560
รายได้		
รายได้จากการรับบริจาค		
รายได้จากการรับบริจาค	7,900.00	0.00
รวมรายได้จากการรับบริจาค	7,900.00	0.00
รายรับอื่น		
กำไรจากการประมูล/ขายซากครุภัณฑ์	1,904.32	221.34
รวมรายรับอื่น	1,904.32	221.34
รวมรายได้	9,804.32	221.34
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	2,478,153.65	2,234,723.25
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมสัมมนา	196,323.00	0.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	14,911.00	36,431.30
ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	104,590.50	27,913.60
ค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง	20,758.00	0.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	308,170.79	406,173.32
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	3,122,906.94	2,705,241.47
รวมค่าใช้จ่าย	3,122,906.94	2,705,241.47
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(3,113,102.62)	(2,705,020.13)

กองคลัง

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ วันที่ 30 กันยายน 2560

แหล่งเงิน : เงินรับฝากรายได้

	หน่วย:บาท	
รายได้	30 กันยายน 2561	30 กันยายน 2560
รายได้เงินอุดหนุนจากแหล่งอื่น		
รายได้อุดหนุนจากเงินนอกงบประมาณ	18,823,480.00	21,721,124.72
รวมรายได้เงินอุดหนุนจากแหล่งอื่น	18,823,480.00	21,721,124.72
รายได้จากการลงทุน		
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน	29,669.52	42,052.21
รวมรายได้จากการลงทุน	29,669.52	42,052.21
รายได้โอนระหว่างหน่วยงาน		
รายได้จากการรับโอนกรรมสิทธิ์ระหว่างหน่วยงาน	161,008.32	0.00
รวมรายได้โอนระหว่างหน่วยงาน	161,008.32	0.00
รวมรายได้	19,014,157.84	21,763,176.93
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมสัมมนา	651,971.00	14,850.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	1,103,813.00	1,213,452.00
ค่าตอบแทน ใช้น้อยและวัสดุ	14,340,625.35	15,352,384.50
ค่าสาธารณูปโภค	41,500.00	46,500.00
ค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง	0.00	3,000.00
เงินอุดหนุน	2,710,068.34	5,171,440.34
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	117,652.34	105,304.32
รายจ่ายอื่น	27,022.28	177,311.91
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	18,992,652.31	22,084,243.07
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน		
ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	0.00	1.00
รวมค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	0.00	1.00
ค่าใช้จ่ายโอนระหว่างหน่วยงาน		
ค่าใช้จ่ายโอนทรัพย์สินระหว่างหน่วยงาน	1.00	0.00
รวมค่าใช้จ่ายโอนระหว่างหน่วยงาน	1.00	0.00
รวมค่าใช้จ่าย	18,992,653.31	22,084,244.07
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	21,504.53	(321,067.14)

กองคลัง

รายงานงบแสดงยอดเปรียบเทียบรายได้ค่าใช้จ่ายกับงบประมาณ

วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึง วันที่ 30 กันยายน 2561

	งบประมาณ		เกิดขึ้นจริง		ผลต่าง
	ที่ได้รับอนุมัติ	สะสมยกมา	เกิดขึ้นเดือนนี้	สะสมยกไป	
รายได้					
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	6,222,000.00	0.00	6,123,500.00	6,123,500.00	98,500.00
รายได้จากการจัดการศึกษา	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รายได้จากการบริหารสินทรัพย์	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ทุนสะสม	(21,888,158.64)	0.00	0.00	0.00	(21,888,158.64)
เงินเจ้าหนี้	0.00	0.00	2,396,544.00	2,396,544.00	(2,396,544.00)
เงินรับฝาก	0.00	0.00	18,853,149.52	18,853,149.52	(18,853,149.52)
รวมรายได้	(15,666,158.64)	0.00	27,373,193.52	27,373,193.52	(43,039,352.16)
ค่าใช้จ่าย					
งบบุคลากร	8,099,654.00	0.00	7,895,154.65	7,895,154.65	204,499.35
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	5,580,900.00	0.00	5,524,860.00	5,524,860.00	56,040.00
ค่าจ้างชั่วคราว	2,518,754.00	0.00	2,370,294.65	2,370,294.65	148,459.35
งบดำเนินงาน	850,482.00	0.00	801,718.00	801,718.00	48,764.00
ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	850,482.00	0.00	801,718.00	801,718.00	48,764.00
งบอุดหนุน	227,000.00	0.00	227,000.00	227,000.00	0.00
เงินอุดหนุน	227,000.00	0.00	227,000.00	227,000.00	0.00
เงินเจ้าหนี้	2,396,544.00	0.00	2,333,626.00	2,333,626.00	62,918.00
เงินเจ้าหนี้ทั่วไป	2,396,544.00	0.00	2,333,626.00	2,333,626.00	62,918.00
เงินรับฝาก	20,614,765.32	0.00	18,874,999.97	18,874,999.97	1,739,765.35
เงินรับฝากรายได้	20,614,765.32	0.00	18,874,999.97	18,874,999.97	1,739,765.35
รวมค่าใช้จ่าย	32,188,445.32	0.00	30,132,498.62	30,132,498.62	2,055,946.70
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	(47,854,603.96)	0.00	(2,759,305.10)	(2,759,305.10)	(45,095,298.86)

กองคลัง
รายงานงบแสดงยอดเปรียบเทียบรายได้ค่าใช้จ่ายกับงบประมาณ
วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึง วันที่ 30 กันยายน 2561

แหล่งเงิน : เงินงบประมาณแผ่นดิน

	งบประมาณ		เกิดขึ้นจริง		ผลต่าง
	ที่ได้รับอนุมัติ	สะสมยกมา	เกิดขึ้นเดือนนี้	สะสมยกไป	
รายได้					
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	6,222,000.00	0.00	6,123,500.00	6,123,500.00	98,500.00
รวมรายได้	(6,222,000.00)	0.00	6,123,500.00	6,123,500.00	98,500.00
ค่าใช้จ่าย					
งบบุคลากร	5,580,900.00	0.00	5,524,860.00	5,524,860.00	56,040.00
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	5,580,900.00	0.00	5,524,860.00	5,524,860.00	56,040.00
งบดำเนินงาน	609,540.00	0.00	598,640.00	598,640.00	10,900.00
ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	609,540.00	0.00	598,640.00	598,640.00	10,900.00
รวมค่าใช้จ่าย	6,190,440.00	0.00	6,123,500.00	6,123,500.00	66,940.00
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	31,560	0.00	0.00	0.00	31,560.00

กองคลัง

รายงานงบแสดงยอดเปรียบเทียบรายได้ค่าใช้จ่ายกับงบประมาณ

วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึง วันที่ 30 กันยายน 2561

แหล่งเงิน : เงินงบประมาณรายได้

	งบประมาณ		เกิดขึ้นจริง		ผลต่าง
	ที่ได้รับอนุมัติ	สะสมยกมา	เกิดขึ้นเดือนนี้	สะสมยกไป	
รายได้					
รายได้จากการจัดการศึกษา	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รายได้จากการบริหารสินทรัพย์	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ทุนสะสม	(23,649,774.44)	0.00	0.00	0.00	(23,649,774.44)
รวมรายได้	(23,649,774.44)	0.00	0.00	0.00	(23,649,774.44)
ค่าใช้จ่าย					
งบบุคลากร	2,518,754.00	0.00	2,370,294.65	2,370,294.65	148,459.35
ค่าจ้างชั่วคราว	2,518,754.00	0.00	2,370,294.65	2,370,294.65	148,459.35
งบดำเนินงาน	240,942.00	0.00	203,078.00	203,078.00	37,864.00
ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	240,942.00	0.00	203,078.00	203,078.00	37,864.00
งบอุดหนุน	227,000.00	0.00	227,000.00	227,000.00	0.00
เงินอุดหนุน	227,000.00	0.00	227,000.00	227,000.00	0.00
รวมค่าใช้จ่าย	2,986,696.00	0.00	2,800,372.65	2,800,372.65	186,323.35
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	(26,636,470.44)	0.00	(2,800,372.65)	(2,800,372.65)	(23,836,097.79)

กองคลัง
รายงานงบแสดงยอดเปรียบเทียบรายได้ค่าใช้จ่ายกับงบประมาณ
วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึง วันที่ 30 กันยายน 2561

แหล่งเงิน : เงินรับฝากรายได้

	งบประมาณ		เกิดขึ้นจริง		ผลต่าง
	ที่ได้รับอนุมัติ	สะสมยกมา	เกิดขึ้นเดือนนี้	สะสมยกไป	
รายได้					
ทุนสะสม	1,761,615.80	0.00	0.00	0.00	1,761,615.80
เงินรับฝาก	0.00	0.00	18,853,149.52	18,853,149.52	(18,853,149.52)
รวมรายได้	1,761,615.80	0.00	18,853,149.52	18,853,149.52	(17,091,533.72)
ค่าใช้จ่าย					
เงินรับฝาก	20,614,765.32	0.00	18,874,999.97	18,874,999.97	1,739,765.35
เงินรับฝากรายได้	20,614,765.32	0.00	18,874,999.97	18,874,999.97	1,739,765.35
รวมค่าใช้จ่าย	20,614,765.32	0.00	18,874,999.97	18,874,999.97	1,739,765.35
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	(18,853,149.52)	0.00	(21,850.45)	(21,850.45)	(18,831,299.07)

กองคลัง
รายงานงบแสดงยอดเปรียบเทียบรายได้ค่าใช้จ่ายกับงบประมาณ
วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึง วันที่ 30 กันยายน 2561

แหล่งเงิน : เงินเจ้าหนี้ทั่วไป

	งบประมาณ		เกิดขึ้นจริง		ผลต่าง
	ที่ได้รับอนุมัติ	สะสมยกมา	เกิดขึ้นเดือนนี้	สะสมยกไป	
รายได้					
เงินเจ้าหนี้	0.00	0.00	2,396,544.00	2,396,544.00	(2,396,544.00)
รวมรายได้	0.00	0.00	2,396,544.00	2,396,544.00	(2,396,544.00)
ค่าใช้จ่าย					
เงินเจ้าหนี้	2,396,544.00	0.00	2,333,626.00	2,333,626.00	62,918.00
เงินเจ้าหนี้ทั่วไป	2,396,544.00	0.00	2,333,626.00	2,333,626.00	62,918.00
รวมค่าใช้จ่าย	2,396,544.00	0.00	2,333,626.00	2,333,626.00	62,918.00
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	(2,396,544.00)	0.00	(62,918.00)	(62,918.00)	(2,459,462.00)

ส่วนที่ 2 ผลการดำเนินการตามภารกิจหลัก

กองคลัง มหาวิทยาลัยนเรศวร มีภารกิจหลักในการควบคุมงบประมาณให้มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดิน เงินนอกงบประมาณประเภทเงินรายได้ เงินรับฝาก และเงินอื่น ๆ ให้เป็นไปตามแผนงาน งานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายของมหาวิทยาลัยอย่างมีประสิทธิภาพ คล่องตัว และสอดคล้องกับการจัดการศึกษา ควบคุมการจัดซื้อจัดจ้างให้ตรงตามวัตถุประสงค์ ทันท่วงทีและให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ รวมถึงการจัดทำระบบบัญชี ทั้งงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ ให้มีประสิทธิภาพเพื่อเอื้ออำนวยแก่ผู้บริหารในการตัดสินใจ ให้คำปรึกษาและแนะนำแก่อนุวยางงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัยเกี่ยวกับการเงินการคลัง อีกทั้งยังเป็นศูนย์กลางของข้อมูล ข่าวสารทางด้านการเงิน การคลัง โดยผลการดำเนินงานตามภารกิจหลัก มีดังนี้

1. ด้านการรับเงิน

กองคลัง เป็นศูนย์กลางในการรับเงินทั้งเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณประเภทเงินรายได้ รวมถึงเงินรับฝาก และเงินบริจาค โดยการปฏิบัติงานในส่วนของเงินงบประมาณแผ่นดิน จะดำเนินการรับเงินเพื่อนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินและเงินเบิกเกินส่งคืน การปฏิบัติงานในส่วนของเงินนอกงบประมาณประเภทเงินรายได้ จะดำเนินการรับเงินเพื่อนำส่งเป็นรายได้เข้าทุนสะสมและเงินเบิกเงินส่งคืน หรือรายได้อื่นตามประเภทของการรับเงิน ซึ่งทั้งสองส่วนนั้นจะปฏิบัติงานผ่านระบบ 3 มิติ การรับเงินนี้รวมถึงรายรับของนิสิตทุกประเภท โดยการปฏิบัติงานรับเงินของนิสิตนั้นจะปฏิบัติงานผ่านระบบบริการการศึกษา (REG) และระบบ 3 มิติ ซึ่งในปีงบประมาณ 2561 มีผลการดำเนินงานด้านการรับเงิน ดังนี้

เงินงบประมาณแผ่นดิน

รายงานการรับเงินรายได้แผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

รายรับ	จำนวนเงิน
รายได้แผ่นดินจากการขายสินทรัพย์และบริการ	187,066.00
รายได้แผ่นดินเงินเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน	3,009,762.93
รายได้แผ่นดินเงินชดใช้ในการผลิตสัญญาการศึกษา	2,059,478.04
รายได้แผ่นดินค่าปรับ	333,474.49
รายได้แผ่นดินอื่นๆ	1,307,948.52
รวม	6,897,729.98

เงินนอกงบประมาณแผ่นดิน ประเภทเงินรายได้
รายงานการรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

รายรับ	จำนวนเงิน
รายได้เงินอุดหนุนจากแหล่งอื่น	10,856,403.70
รายได้จากการจัดการศึกษา	824,980,557.70
รายได้จากการให้บริการวิชาการ	55,442,680.72
รายได้จากการบริหารสินทรัพย์	22,276,256.33
รายได้จากการบริจาค	86,470.94
รายได้จากการลงทุน	35,604,717.92
รายรับอื่น	55,359,611.37
รายได้เงินอุดหนุนจากการวิจัย	9,358,734.01
รายได้จากการบริการสุขภาพ	1,227,824,601.39
รวม	2,241,790,034.08

เงินนอกงบประมาณแผ่นดิน ประเภทเงินรับฝาก เงินบริจาค เงินกองทุน และเงินอื่นๆ

รายงานการรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

รายรับ	จำนวนเงิน
เงินรับฝากรายได้	770,445,734.56
เงินบริจาคโดยมีวัตถุประสงค์	14,064,438.13
เงินกองทุน	141,615,983.67
เงินเจ้าหน้าที่ทั่วไป	15,994,126.57
รวม	942,120,282.93

2. ด้านการเบิกจ่าย

กองคลัง มหาวิทยาลัยนเรศวร เป็นศูนย์กลางในการควบคุม บริหารงบประมาณ และเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินทุกประเภท และเงินนอกงบประมาณประเภทเงินรายได้ทุกประเภท ปฏิบัติงานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) โดยบันทึกรายการตั้งขอเบิกเงินงบประมาณ และเงินงบประมาณเบิกแทน ผ่าน Web online ของกรมบัญชีกลาง และหรือประเภท SAP Easy Access ระบบ SAP/R3 ในเครื่อง Terminal ให้กับทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ตามแผนงาน ผลผลิตและโครงการ และงบรายจ่าย บันทึกรายการที่เกี่ยวข้องในระบบระบบงบประมาณ พัสดุ การเงินและบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึง

รับ-พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ และผ่านรายการขอเบิกเงินในระบบ KTB Corporate Online ซึ่งในปีงบประมาณ 2561 มีผลการดำเนินงานด้านเบิกจ่าย ดังนี้

เงินงบประมาณแผ่นดิน

รายงานงบประมาณและค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

หมวดรายจ่าย	งบประมาณ	เบิกจ่าย	เงินกัน	คงเหลือ
งบบุคลากร	406,754,600.00	378,983,970.15	0.00	27,770,629.85
เงินเดือน	325,602,400.00	309,190,240.29	0.00	16,883,204.78
ค่าจ้างประจำ	14,509,300.00	13,857,077.74	0.00	652,222.26
ค่าจ้างชั่วคราว	30,000,000.00	27,112,574.93	0.00	2,887,425.07
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	36,642,900.00	28,824,077.19	0.00	7,818,822.81
งบดำเนินงาน	205,093,500.71	174,357,860.42	2,373,266.00	28,362,374.29
ตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	120,516,987.45	92,250,229.86	2,373,266.00	25,893,491.59
ค่าสาธารณูปโภค	84,576,513.26	82,107,630.26	0.00	2,468,882.70
งบลงทุน	682,033,569.03	390,230,197.18	275,351,962.51	16,451,409.34
ค่าก่อสร้าง	424,556,262.19	186,847,155.06	228,619,612.51	9,089,494.62
ค่าครุภัณฑ์	257,477,306.84	203,383,042.12	46,732,350.00	7,361,914.72
งบอุดหนุน	1,401,420,445.26	1,361,200,839.48	29,251,178.86	10,968,426.92
อุดหนุนทั่วไป	1,401,420,445.26	1,361,200,839.48	29,251,178.86	10,968,426.92
งบรายจ่ายอื่น	124,189,685.00	76,756,215.98	8,180,720.00	39,252,749.02
รวม	2,819,491,800.00	2,381,529,083.21	315,157,127.37	122,805,589.42

เงินงบประมาณเบิกแทน

รายงานงบประมาณและค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

งบประมาณ	เบิกจ่าย	เงินกัน	คงเหลือ
66,321,376.22	44,460,379.99	18,371,082.25	3,489,913.98

เงินงบประมาณงบกลาง
รายงานการเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

รายการ	จำนวนเงิน
บัญชีเงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	184,500.00
บัญชีเงินชดเชยสมาชิก กบข.	4,247,730.06
บัญชีเงินสมทบ กบข.	6,371,595.08
บัญชีเงินสมทบ กสจ.	378,968.93
บัญชีเงินช่วยการศึกษาบุตร	2,222,337.25
บัญชีเงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐสำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ	22,121,170.92
บัญชีเงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.รัฐสำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ	6,894,284.88
บัญชีเงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชน สำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ	701,299.67
บัญชีเงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน สำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ	69,270.05
บัญชีบำนาญปกติ	53,577,390.95
บัญชีเงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ(ชรบ.)	139,788.00
บัญชีเงินช่วยเหลือค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ(ชคบ.)	4,016,236.18
บัญชีเงินบำเหน็จ	572,043.00
บัญชีบำเหน็จตกทอด	1,653,812.00
บัญชีบำเหน็จดำรงชีพ	3,294,097.50
บัญชีเงินช่วยเหลือพิเศษกรณีผู้รับบำนาญเสียชีวิต	219,128.40
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	2,107,956.00
บัญชีเงินช่วยการศึกษาบุตรผู้รับบำนาญ	186,000.00
บัญชีเงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ สำหรับผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญตามกฎหมาย	5,415,452.08
บัญชีเงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ สำหรับผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญตามกฎหมาย	1,174,344.01
บัญชีเงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชน สำหรับผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญตามกฎหมาย	10,886.50
บัญชีเงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน สำหรับผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญตามกฎหมาย	68,990.58
รวม	115,627,282.04

เงินนอกงบประมาณแผ่นดิน ประเภทเงินรายได้
รายงานงบประมาณและการเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

หมวดรายจ่าย	งบประมาณ	เบิกจ่าย	เงินกัน	คงเหลือ
งบบุคลากร	380,033,302.81	354,031,310.58	0.00	26,001,992.23
งบดำเนินงาน	1,396,952,170.27	1,068,840,371.87	19,907,651.25	308,204,147.15
งบลงทุน	388,928,196.02	166,264,648.91	69,555,277.96	153,108,269.15
งบอุดหนุน	534,956,716.62	267,596,296.64	1,973,985.00	265,386,434.98
รวม	2,700,870,385.72	1,856,732,628.00	91,436,914.21	752,700,843.51

เงินนอกงบประมาณแผ่นดิน ประเภทเงินรายได้ เงินรับฝาก
เงินบริจาคโดยมีวัตถุประสงค์และเงินกองทุน
รายงานงบประมาณและการเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

หมวดรายจ่าย	งบประมาณ	ค่าใช้จ่าย	เงินกัน	คงเหลือ
เงินรับฝากรายได้	1,161,965,658.50	653,423,714.96	0.00	508,541,943.54
เงินบริจาค	25,073,069.63	11,246,586.78	0.00	13,826,482.85
เงินกองทุน	610,099,828.33	129,896,529.03	0.00	480,203,299.30
เงินเจ้าหน้าที่ทั่วไป	15,994,126.57	8,656,475.86	0.00	7,337,650.71
รวม	1,813,132,683.03	803,223,306.63	0.00	1,009,909,376.40

3.ด้านพัสดุ

กองคลัง มหาวิทยาลัยนเรศวร เป็นศูนย์กลางด้านพัสดุ เกี่ยวกับการจัดทำประกาศสอบราคา/ประกวดราคา/ประกวดราคาด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) และจัดทำสัญญาซื้อ/จ้าง/เช่า/จะซื้อจะขาย รวมทั้งการออกหมายเลขครุภัณฑ์ให้กับหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย ซึ่งการบันทึกรายการทางด้านพัสดุจะดำเนินการปฏิบัติงานผ่านระบบ e-GP ทั้งเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินนอกงบประมาณแผ่นดิน ทั้งนี้เงินงบประมาณแผ่นดินปฏิบัติงานผ่านระบบ GFMS สำหรับการปฏิบัติงานผ่านระบบ 3 มิติ มีการดำเนินการทั้งเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้ โดยมีรายละเอียดนี้

รายละเอียดการจัดทำประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

รายการ	งบประมาณแผ่นดิน		งบประมาณรายได้	
	จำนวนรายการ	จำนวนเงิน	จำนวนรายการ	จำนวนเงิน
ประกาศสอบราคา	3	3,040,000.00	2	3,290,000.00
ประกาศ e-bidding	110	912,407,961.00	118	473,536,348.94
รวม	113	915,447,961.00	120	476,826,348.94

รายละเอียดการจัดทำสัญญาการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

รายการ	งบประมาณแผ่นดิน		งบประมาณรายได้	
	จำนวนรายการ	จำนวนเงิน	จำนวนรายการ	จำนวนเงิน
สัญญา	226	786,644,877.94	298	4,916,592,061.83
ข้อตกลง	-	-	-	-
รวม	226	786,644,877.94	298	4,916,592,061.83

รายละเอียดการออกเลขครุภัณฑ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ประเภทการได้มาของครุภัณฑ์	จำนวน	
	ใบเบิกครุภัณฑ์	เลขครุภัณฑ์
จัดซื้อจัดจ้าง	782	5,319
การโอน	17	526
การบริจาค	26	54
รวม	825	5,899

4. ด้านบัญชี

กองคลัง มหาวิทยาลัยนเรศวร เป็นศูนย์กลางในการจัดทำงบการเงินของหน่วยงานและของมหาวิทยาลัย โดยปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) สำหรับเงินงบประมาณแผ่นดิน และนำเข้าข้อมูลของเงินนอกงบประมาณแผ่นดินเป็นรายเดือน การปฏิบัติงานในระบบ 3 มิติ สำหรับเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินนอกงบประมาณแผ่นดิน จะปฏิบัติงานตั้งแต่กระบวนการตรวจสอบการบันทึกรายการบัญชี การปรับปรุงรายการบัญชี ปิดบัญชีและจัดทำงบการเงินเสนอผู้บริหาร งบการเงินจะจัดทำเป็นลักษณะรายเดือน และรายปี สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กองคลังได้ดำเนินการจัดทำงบการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัย โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

มหาวิทยาลัยนครสวรรค์
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	1,631,923,689.68	1,246,613,520.60
เงินฝากคลัง	424,064,255.64	343,801,735.42
ลูกหนี้	827,841,571.73	888,486,815.33
ใบสำคัญเงินนอกงบประมาณ	7,860,973.14	9,924,530.99
วัสดุและผลิตภัณฑ์	137,367,739.65	75,936,658.07
รายได้ค้างรับ	9,126,497.99	25,540,556.63
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	25,930.00	5,635.37
เงินลงทุนระยะสั้น	1,288,462,302.00	1,153,456,883.12
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	4,326,672,959.83	3,746,766,335.53
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนระยะยาว	21,000,000.00	21,000,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	4,299,113,980.30	4,260,637,295.32
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	56,715,636.95	58,213,391.42
งานระหว่างทำ	1,363,271,311.53	1,552,673,442.62
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	5,740,100,928.78	5,892,524,129.36
รวมสินทรัพย์	10,066,773,888.61	9,639,290,464.89
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้	1,326,030,809.99	1,210,874,870.19
รายได้รับล่วงหน้า	113,453,507.44	73,413,310.44
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	68,808,263.29	76,540,500.77
รวมหนี้สินหมุนเวียน	1,508,292,580.72	1,360,828,681.40
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ระยะยาว	198,561,285.05	233,561,585.05
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	198,561,285.05	233,561,285.05
รวมหนี้สิน	1,706,853,865.77	1,594,389,966.45
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนของผู้ถือหุ้น	8,359,920,022.84	8,044,900,498.44

มหาวิทยาลัยนเรศวร
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนของทุน		
ทุน	4,317,621,154.12	4,317,621,154.12
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	4,042,298,868.72	3,727,279,344.32
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนของทุน	8,359,920,022.84	8,044,900,498.44

มหาวิทยาลัยนเรศวร
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	2561	หน่วย : บาท 2560
รายได้		
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล		
รายได้จากงบประมาณงบบุคลากร	378,983,970.15	371,516,377.94
รายได้จากงบประมาณงบดำเนินงาน	176,204,713.62	182,861,588.67
รายได้จากงบประมาณงบลงทุน	396,112,971.11	400,665,673.14
รายได้จากงบประมาณงบเงินอุดหนุน	1,399,729,036.72	1,429,906,510.71
รายได้จากงบประมาณงบรายจ่ายอื่น	92,879,432.25	53,338,781.29
รายได้จากงบประมาณงบกลาง	131,361,966.29	217,434,573.02
บัญชีพักรับเงินอุดหนุน	1,178,796,200.00	1,118,295,100.00
รวมรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	3,754,068,290.14	3,774,018,604.77
รายได้เงินอุดหนุนจากแหล่งอื่น		
รายได้อุดหนุนจากเงินนอกงบประมาณ	801,734,388.44	890,213,075.35
รายได้เงินจัดสรรตามประกาศจากเงินนอกงบประมาณ	53,947,827.74	37,636,113.16
รวมรายได้เงินอุดหนุนจากแหล่งอื่น	855,682,216.18	927,849,188.51
รายได้จากการจัดการศึกษา		
รายได้จากการจัดการศึกษา	800,891,552.70	754,982,613.60
รายได้ค่าธรรมเนียม	14,985,646.00	12,595,552.00
รายได้ค่าสมัครสอบ	10,002,425.00	16,807,050.00
รวมรายได้จากการจัดการศึกษา	825,879,623.70	784,385,215.60
รายได้จากการให้บริการทางวิชาการ		
รายได้ค่าสมัครสมาชิกวารสาร	59,760.00	96,940.00
รายได้ค่าจำหน่ายวารสาร	22,400.00	11,630.00
รายได้โครงการบริการวิชาการ	122,250.00	125,354.00
รายได้ค่าตรวจวิเคราะห์ทางวิทยาศาสตร์	2,890,960.60	2,423,112.23
รายได้ค่าลิขสิทธิ์	476,285.29	338,607.98
รวมรายได้จากการให้บริการทางวิชาการ	3,571,655.89	2,995,644.21

มหาวิทยาลัยนครสวรรค์
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	หน่วย : บาท	
	2561	2560
รายได้จากการบริหารสินทรัพย์		
รายได้ค่าหอพัก	88,765,750.00	87,932,495.00
รายได้ค่าบำรุงสถานที่	1,130,580.00	1,332,198.00
รายได้ค่าเช่าร้าน/สถานที่	19,045,336.33	17,146,969.00
รายได้ค่าเช่าทรัพย์สิน	5,700.00	12,000.00
รายได้ค่าถ่ายเอกสาร	67,947.00	111,873.00
รายได้ค่าสมาชิกสระว่ายน้ำ	15,750.00	10,000.00
รายได้ค่าตัวสระว่ายน้ำ	77,530.00	48,210.00
รายได้ค่าขายแบบ/ซองประกวดราคา	4,400.00	105,700.00
รวมรายได้จากการบริหารสินทรัพย์	109,112,993.33	106,699,445.00
รายได้จากการรับบริจาค		
รายได้จากการรับบริจาค	31,903,552.58	35,139,714.47
รวมรายได้จากการรับบริจาค	31,903,552.58	35,139,714.47
รายได้จากการลงทุน		
รายได้เงินลงทุนในการให้กู้ยืมเงิน	925.05	12.33
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน	24,057,831.60	20,006,614.95
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืม-ภายในหน่วยงาน	24,308,818.42	2,890,341.08
รวมรายได้จากการลงทุน	48,367,575.07	22,896,968.36
รายรับอื่น		
รายรับอื่น	319,096.00	2,617,650.00
รายได้ค่าปรับผิดสัญญา	53,166,454.82	58,184,655.36
กำไรจากการขายประมวล/ขายซากครุภัณฑ์	259,573.47	49,365.72
รายได้จากการขายวัสดุฯ	39,784.00	46,226.00
รายได้จากการขายประมวล/ขายซากครุภัณฑ์	91,458.13	71,475.52
รายได้ค่าปรับห้องสมุด	745,564.00	959,215.00
รายได้ค่าบริการรักษาพยาบาล	1,194,178,348.54	1,149,093,769.43
รายได้ค่าบริการรักษาพยาบาลทางทันตกรรม	24,676,333.00	24,183,526.25
รายได้ค่าบริการทางกายภาพบำบัด	477,320.00	389,630.00
รายได้เบ็ดเตล็ด	3,039,492.88	12,522,601.40
รายได้แผ่นดิน	8,045,362.63	24,508,995.02
รายได้ค่าห้องออกกำลังกาย	67,720.00	114,210.00

มหาวิทยาลัยนครสวรรค์
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	หน่วย : บาท	
	2561	2560
รายได้ค่าบริการยืมหนังสือระหว่างห้องสมุด	536.00	1,524.00
กำไรจากการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์	-	9,481.16
รายได้บริการรักษาพยาบาลแพทย์แผนไทยประยุกต์	3,952,135.00	3,483,355.00
รายได้ค่าไฟฟ้า	11,450,051.00	8,962,554.00
รายได้ค่าชิ้นงานทางทันตกรรม	4,472,744.85	4,306,449.48
เงินรายได้คณะ	123,950.99	3,114,682.06
เงินรายได้มหาวิทยาลัย	0.76	2,400.76
รวมรายรับอื่น	1,305,104,926.07	1,292,621,766.16
รายได้จากการวิจัย		
รายได้จากการให้บริการสัตวทดลอง	306,062.75	162,447.00
รายได้ค่าธรรมเนียมการพิจารณาจริยธรรมการวิจัยในมนุษย์	160,000.00	115,000.00
รวมรายได้จากการวิจัย	462,062.75	277,447.00
รายได้โอนระหว่างหน่วยงาน		
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	320,585,463.22	75,310,575.24
รายได้จากการรับโอนวัสดุระหว่างหน่วยงาน	1,620,791.19	2,513,320.70
รายได้โอนระหว่างหน่วยงาน	163,887,892.39	115,448,383.72
รวมรายได้โอนระหว่างหน่วยงาน	486,094,146.80	193,272,279.66
รวมรายได้	7,420,247,042.51	7,140,156,273.74
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายในด้านบุคลากร	2,176,677,908.00	2,144,460,658.79
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมสัมมนา	214,645,368.47	188,995,375.45
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	66,679,703.25	78,968,005.46
ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	1,110,146,336.60	1,219,652,984.73
ค่าสาธารณูปโภค	162,033,054.17	160,018,510.78
ค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาล	48,538,895.99	25,176,493.71
ค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง	150,576,775.21	226,779,829.53
เงินอุดหนุน	1,830,598,609.02	1,799,641,010.20
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	584,080,963.97	667,967,825.12
รายจ่ายอื่น	7,766,992.47	73,986,820.75
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	6,351,744,608.03	6,585,647,514.52

มหาวิทยาลัยนเรศวร
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	หน่วย : บาท
	2561
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	
ต้นทุนการกู้ยืม	35,093,253.43
ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	713,597.68
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานภายนอก	8,045,362.63
รวมค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	43,852,213.74
ค่าใช้จ่ายโอนระหว่างหน่วยงาน	
ค่าใช้จ่ายโอนทรัพย์สินระหว่างหน่วยงาน	320,585,463.22
ค่าใช้จ่ายโอนวัสดุระหว่างหน่วยงาน	1,620,791.19
ค่าใช้จ่ายโอนระหว่างหน่วยงาน	163,887,892.39
รวมค่าใช้จ่ายโอนระหว่างหน่วยงาน	486,094,146.80
รวมค่าใช้จ่าย	6,881,690,968.57
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	538,556,073.94

ส่วนที่ 3 ผลงานเชิงพัฒนา

กองคลัง ได้มีการพัฒนาระบบสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งาน ผู้รับบริการ และบุคลากรภายในมหาวิทยาลัยนเรศวร โดยในปีงบประมาณ 2561 กองคลังได้พัฒนาระบบการทำงานใหม่ ได้แก่ การออกใบเสร็จรับเงินด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์โดยผ่านระบบ 3 มิติ สำหรับหน่วยงาน/คณะ และพัฒนาระบบ จำนวน 1 ระบบ ได้แก่ ระบบการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายออนไลน์ เพื่อลดการใช้กระดาษและลดค่าใช้จ่าย

1. การออกใบเสร็จรับเงินด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ 3 มิติ

สืบเนื่องจาก กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้มหาวิทยาลัย รายงานข้อมูลระหว่างกันของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งกรมบัญชีกลางต้องการให้มหาวิทยาลัยรายงานการรับเงินและจ่ายเงิน กับหน่วยงานที่เป็นส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานอิสระ องค์การมหาชน มหาวิทยาลัยของรัฐและมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ จังหวัด กลุ่มจังหวัด และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทั้งนี้ จากปัญหาในการเก็บข้อมูลของปีงบประมาณ 2560 ของมหาวิทยาลัย พบว่า การรับเงินของคณะหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยยังคงเป็นวิธีการเขียนใบเสร็จรับเงิน ชนิดเล่ม จึงไม่สามารถเก็บข้อมูลได้ทันทีว่าเป็นการรับเงินจากส่วนราชการใดบ้าง ดังนั้น กองคลัง จึงได้ดำเนินการพัฒนาระบบการออกใบเสร็จรับเงินด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยให้หน่วยงานคณะสามารถพิมพ์ใบเสร็จรับเงินด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่ออำนวยความสะดวกในการออกใบเสร็จรับเงิน สามารถเก็บรายละเอียดการออกใบเสร็จรับเงินในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ และสามารถรวบรวมข้อมูลส่งกรมบัญชีกลาง เพื่อช่วยในการควบคุมภายในและตรวจสอบข้อมูลได้อย่างถูกต้อง อีกทั้งเพื่อตอบสนองนโยบายของมหาวิทยาลัย ในการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อช่วยสนับสนุนในการปฏิบัติงาน และพัฒนาไปสู่มหาวิทยาลัย 4.0 โดยมีคณะ และหน่วยงานนำร่องในการใช้งาน ดังนี้

1. คณะวิศวกรรมศาสตร์
2. คณะวิทยาศาสตร์
3. คณะเภสัชศาสตร์
4. คณะศึกษาศาสตร์
5. กองการวิจัย

กระบวนการทำงานใหม่นี้ กำหนดให้ทุกหน่วยงานดำเนินการใช้งานในปีงบประมาณ 2562 (1 ตุลาคม 2561)

2. ระบบการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายประจำปีออนไลน์สำหรับข้าราชการและลูกจ้างประจำ

ในปีงบประมาณ 2560 กองคลังได้ดำเนินการพัฒนาระบบออกสลิปเงินเดือนออนไลน์ สำหรับบุคลากรภายในและข้าราชการบำนาญ โดยได้เริ่มใช้งานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2561 (ตุลาคม 2560) เป็นต้นมานั้น ในส่วนของข้าราชการและลูกจ้างประจำ ตั้งแต่เดือนเมษายน 2559 มหาวิทยาลัยได้เข้าร่วมโครงการจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้างประจำสำหรับข้าราชการและลูกจ้างประจำ ซึ่งการตั้งเบิกจ่ายเงินเดือน ค่าจ้างประจำ และเงินอื่นๆ ที่จ่ายควบกับเงินเดือนที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดินเท่านั้น พร้อมกับโอนเงินเดือนและค่าจ้างประจำสุทธิเข้าบัญชีข้าราชการและลูกจ้างประจำโดยตรง ซึ่งกรมบัญชีกลางจะเป็นผู้รับผิดชอบในการดำเนินการ มหาวิทยาลัยเป็นเพียงผู้ส่งข้อมูลรายการเงินได้และค่าใช้จ่ายเข้าระบบจ่ายตรง ซึ่งในการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายในแต่ละเดือน ระบบจ่ายตรงของกรมบัญชีกลางเป็นระบบหลักในการคำนวณภาษี และจัดเก็บข้อมูลภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ไว้ในระบบ ทำให้ทุกสิ้นปีตั้งแต่ปีงบประมาณ 2559 กองคลังจะต้องเข้าไปจัดทำข้อมูลภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เพื่อดำเนินการจัดทำข้อมูลและจัดพิมพ์หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายประจำปีจากระบบจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้างประจำเฉพาะเงินงบประมาณแผ่นดินเท่านั้น ส่วนเงินอื่น ๆ ที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายได้ ที่จ่ายควบกับเงินเดือนให้กับบุคลากรบางรายบางคณะ/หน่วยงาน กองคลัง ต้องดึงข้อมูลจากระบบโปรแกรมเงินเดือนของมหาวิทยาลัย ไปจัดทำผ่านระบบกรมสรรพากรอีกระบบหนึ่ง เพื่อที่จะจัดพิมพ์หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายประจำปี ทำให้บุคลากรบางรายที่มีเงินได้ทั้ง 2 ทางคือ จากเงินแผ่นดินและจากเงินรายได้ จะได้รับหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายประจำปี จำนวน 2 ฉบับ และทำให้บุคลากรที่มีเงินได้จากเงินแผ่นดินทางเดียวเกิดความสับสนว่าตนเองจะต้องได้รับหนังสือรับรองฯ ประจำปีกี่ฉบับ อีกทั้งยังต้องใช้เวลาในการทำข้อมูลเงินรายได้เพื่อให้สามารถจัดพิมพ์หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายประจำปี ก่อให้เกิดความล่าช้า เสียเวลาในการนำเสนอให้กับบุคลากร และเสี่ยงงบประมาณในการใช้กระดาษและค่าใช้จ่ายในการจัดพิมพ์เพิ่มขึ้น เนื่องจากใช้อุปกรณ์สำนักงานที่เข้าเครื่องของบริษัทภายนอกทำให้เกิดค่าใช้จ่ายในการจัดพิมพ์

ในปีงบประมาณ 2561 กองคลัง จึงได้ประสานไปยังสำนักงานสรรพากรพื้นที่พิษณุโลก เพื่อแจ้งถึงการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายประจำปี ว่ามหาวิทยาลัยจะขอออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายประจำปี จากระบบโปรแกรมเงินเดือนที่มหาวิทยาลัยใช้งานอยู่ เพราะสามารถที่จะพัฒนาเป็นรูปแบบการออกหนังสือรับรองฯ ออนไลน์ได้ เพื่อที่บุคลากรจะได้รับหนังสือรับรองฯ ฉบับเดียวเหมือนกันทั้งหมด ช่วยให้เกิดความสับสนเกี่ยวกับจำนวนหนังสือรับรองฯ ที่ได้ต้องได้รับ ไม่ล่าช้า ไม่เสียเวลาในการนำเสนอ ช่วยประหยัดงบประมาณในการใช้กระดาษ ช่วยประหยัดค่าใช้จ่ายในการจัดพิมพ์ อีกทั้งยังทันสมัย สะดวก รวดเร็ว และตอบสนองนโยบายมหาวิทยาลัย 4.0 โดยช่องทางการเข้าถึงหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายประจำปี

ออนไลน์ จะเป็นช่องทางเดียวกับการออกสลิปเงินเดือนออนไลน์ และสามารถดูย้อนหลังข้อมูลหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายประจำปี ได้ถึง 3 ปีด้วยกัน นับจากปีล่าสุดลงมา



ตารางเปรียบเทียบระหว่างการออกหนังสือรับรองฯ แบบเดิมกับแบบใหม่

แบบเดิม	แบบใหม่
1. ทำให้เกิดความสับสนในเรื่องจำนวนของหนังสือรับรองฯ ที่ต้องได้รับ	1. ได้รับฉบับเดียว เหมือนกันทั้งหมด
2. เกิดความล่าช้า เนื่องจากจะต้องจัดทำข้อมูลเงินรายได้อีกหนึ่งระบบ สำหรับผู้มีเงินรายได้สองทอง	2. ใช้ข้อมูลเพียงระบบเดียวในการออกหนังสือรับรองฯ
3. เสียเวลาในการนำส่งให้แก่บุคลากร	3. บุคลากรสามารถสั่งพิมพ์ได้ด้วยตนเองทันที
4. เสี่ยงปริมาณในการใช้กระดาษ	4. ช่วยประหยัดงบประมาณในการใช้กระดาษ
5. เสียค่าใช้จ่ายในการจัดพิมพ์จากเครื่องเช่า	5. ช่วยประหยัดค่าใช้จ่ายในการจัดพิมพ์
	6. ทันสมัย สะดวก รวดเร็ว
	7. ตอบสนองนโยบายมหาวิทยาลัย 4.0

ส่วนที่ 4 ภาพกิจกรรม

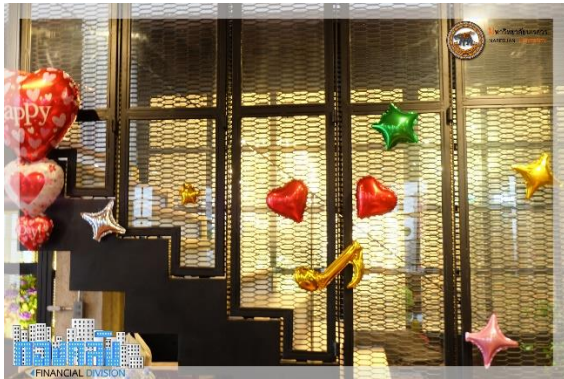
1. โครงการสัมมนาด้านการเงินและพัสดุ

วันที่ 18 – 19 พฤศจิกายน 2560



2. กิจกรรมต้อนรับปีใหม่กองคลัง 2561

วันที่ 27 ธันวาคม 2560



3. กิจกรรมตักบาตรปีใหม่ 2561

วันที่ 5 มกราคม 2561



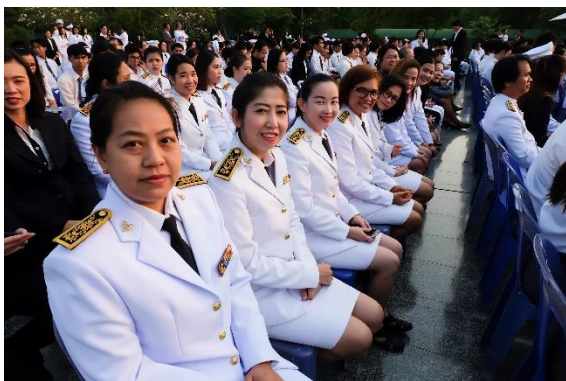
4. กิจกรรมสงกรานต์ 2561

วันที่ 9 เมษายน 2561



5. กิจกรรมวันคล้ายวันสวรรคตสมเด็จพระนเรศวรมหาราช

วันที่ 25 เมษายน 2561



ANNUAL REPORT 2018



กองคลัง
มหาวิทยาลัยนเรศวร