

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย
เลขที่.....1421.....
วันที่.....30 มี.ค. 63.....
เวลา.....12.41 น.....
ใช้เลขที่นี้ในการอ้างอิง/สืบค้น



ที่ ตผ ๐๐๕๘.๓ ชร/๓๑๔

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงราย
ศาลากลางจังหวัดเชียงราย ชั้น ๒
อ.เมืองเชียงราย จ.เชียงราย ๕๗๑๐๐

๒๕ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย
อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย

อ้างถึง ๑. หนังสือมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย ที่ อว ๐๖๑๑.๐๑/ว ๙๑๖๘ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๒
๒. หนังสือมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย ที่ อว ๐๖๑๑.๐๑/ว ๖๒๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึงมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย ได้ส่งรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงรายเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงราย ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงรายเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน อธิการบดี

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงราย แจ้งการตรวจสอบ
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 ก.ย.2562 ของ มร.ชร.

- เพื่อโปรดพิจารณา/เห็นควรมอบ รongฯ ไฟโรจน์(กองคลัง)

(นางธรรารมย์ สุพานิช)

ศพ อธิการบดี
เพื่อทราบ/เพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นางวรรณศรี ฉิมพลี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงราย ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ทราบ อนุมัติ มอบ/ดำเนินการตามเสนอ
 อื่น ๆ.....

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงราย

โทร. ๐ ๕๓๑๗ ๗๔๒๔ โทรสาร ๐ ๕๓๑๗ ๗๔๒๕

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : cri@oag.go.th

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศรชัย มุ่งไธสง)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย

อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย

ความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า เนื่องจากเรื่องที่เกี่ยวข้องในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้องมีนัยสำคัญ รายงานการเงินข้างต้นนี้ไม่ได้แสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง

๑. การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

๑.๑ การนำเสนองบการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงรายรวมรายการทางบัญชีที่เกิดจากเงินงบประมาณแผ่นดินที่ใช้ในการดำเนินงานไม่ครบถ้วน และไม่ได้นำข้อมูลทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณบันทึกในงบทดลอง แบบ บข.๑๑ เข้าสู่ระบบ GFMS (Government Fiscal Management Information System) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๕๖ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๕๒ เรื่อง แนวปฏิบัติในการนำข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัยเข้าสู่ระบบ GFMS

(๑) หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๙ สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน ๙๑๗,๓๖๗.๘๖ บาท ในจำนวนนี้มีบัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง จำนวน ๗๗๖,๐๐๐.๐๐ บาท แต่ยอดคงเหลือบัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลางในระบบ GFMS แสดงยอดจำนวน ๑,๑๖๘,๔๐๕.๐๐ บาท เป็นผลให้งบการเงินของมหาวิทยาลัยแสดงสินทรัพย์ต่ำไป จำนวน ๓๙๒,๔๐๕.๐๐ บาท

(๒) หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๑๘ รายได้จากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน ๕๑๐,๑๔๖,๗๑๔.๙๖ บาท แต่รายได้จากงบประมาณแผ่นดินในระบบ GFMS แสดงยอด จำนวน ๖๐๓,๑๓๕,๒๙๑.๕๗ บาท เป็นผลให้งบการเงินของมหาวิทยาลัยแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายต่ำไป จำนวน ๙๒,๙๘๘,๕๗๖.๖๑ บาท

๑.๒ มหาวิทยาลัยบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หลักการและนโยบายการบัญชีการรับรู้สินทรัพย์หนี้สิน รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม รายได้ และค่าใช้จ่าย

(๑) หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๘ วัสดุคงเหลือ จำนวน ๕,๘๖๐,๕๗๘.๑๒ บาท ตามรายงานพัสดุมียอดคงเหลือ จำนวน ๒,๖๕๙,๓๔๘.๑๓ บาท มีผลต่างจำนวน ๓,๒๐๑,๒๒๙.๙๙ บาท มหาวิทยาลัยบันทึกปรับปรุงบัญชีไม่ถูกต้องทำให้สินทรัพย์แสดงมูลค่าสูงไป และค่าใช้จ่ายแสดงมูลค่าต่ำไป