



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ สภามหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2538 และ 2537 และงบรายได้ - ค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชีและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็นแล้ว

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2538 และ 2537 กับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ โดยถูกต้องตามที่ควร และได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งได้ถือปฏิบัติ เช่นเดียวกันโดยสม่ำเสมอ

(นายปัญญา สติจิต)

รองผู้อำนวยการฯ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวกลมเกลียว ครุรัตนานุวัชน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 7

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 10 พฤษภาคม 2539

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2538 และ 2537

<u>สินทรัพย์</u>		2538	2537
		บาท	บาท
<u>สินทรัพย์หมุนเวียน</u>			
เงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ 3)		616,574,587.04	374,171,527.42
ลูกหนี้ (หมายเหตุ 4)		708,716.69	696,200.00
เงินจ่ายล่วงหน้า (หมายเหตุ 5)		82,712,955.92	-
งบประมาณเบิกจากคลัง งบ สส.ค้างรับ		<u>48,720.00</u>	<u>-</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>700,044,979.65</u>	<u>374,867,727.42</u>
<u>ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)</u>			
งานระหว่างทำ (หมายเหตุ 6)		35,793,958.18	20,029,491.80
อาคาร (หมายเหตุ 7)		10,544,256.61	-
ครุภัณฑ์ (หมายเหตุ 8)		<u>7,077,269.44</u>	<u>2,759,354.58</u>
รวมสินทรัพย์ถาวร		<u>53,415,484.23</u>	<u>22,788,846.38</u>
<u>สินทรัพย์อื่น</u>			
เงินประกันการเช่าโทรศัพท์		12,000.00	12,000.00
เงินประกันสัญญาเช่า		925,575.50	1,036,950.00
เงินมัดจำมิเตอร์ไฟฟ้า		12,000.00	-
เงินช่วยเหลือฯ ทุนรอดัดจ่าย (หมายเหตุ 9)		<u>599,953.09</u>	<u>-</u>
รวมสินทรัพย์อื่น		<u>1,549,528.59</u>	<u>1,048,950.00</u>
รวมสินทรัพย์		<u>755,009,992.47</u>	<u>398,705,523.80</u>

๒-

	<u>หนี้สินและส่วนของทุน</u>	
	2538	2537
	บาท	บาท
<u>หนี้สินหมุนเวียน</u>		
เจ้าหนี้	860,494.00	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (หมายเหตุ 10)	141,583.60	717,009.34
งบเงรจากรุรกิจรอส่งคืนคลัง	<u>44,575.56</u>	<u>-</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>1,046,653.16</u>	<u>717,009.34</u>
<u>หนี้สินอื่น</u>		
เงินประกันสังคมหัก ณ ที่จ่าย	-	3,515.80
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	136,882.43	87,240.48
เงินประกันผลงาน	-	944,303.52
กองทุนเงินสะสมสมทบ (หมายเหตุ 11)	<u>1,863,001.67</u>	<u>709,907.34</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>1,999,884.10</u>	<u>1,744,967.14</u>
<u>ส่วนของทุน</u>		
ทุน-ประเดิม (หมายเหตุ 12)	904,048.83	904,048.83
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	16,990.00	-
ทุนสะสม	395,339,498.48	157,200,339.87
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	<u>355,702,917.90</u>	<u>238,139,158.62</u>
รวมส่วนของทุน	<u>751,963,455.21</u>	<u>396,243,547.32</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	<u>755,009,992.47</u>	<u>398,705,523.80</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

..... อธิการบดี

..... หัวหน้าส่วนการ เงินและบัญชี

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

งบรายได้ - ค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2538 และ 2537

	2538	2537
	บาท	บาท
<u>รายได้</u>		
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	338,796,500.00,	252,110,000.00
รายได้จากการรับบริจาค	-	50,100.00
ดอกเบี้ยรับ	55,361,052.86,	18,763,069.63
ค่าบสมัคร	134,875.00,	235,400.00
ค่าปรับ	194,151.43,	63,145.91
ค่าขายแบบ	560,000.00,	600,000.00
งบเจรจาธุรกิจเบิกจากคลัง	246,616.69,	-
งบ ส.ส. เบิกจากคลัง	48,720.00,	-
รายได้อื่น	<u>319,859.55,</u>	<u>542.00</u>
รวมรายได้	<u>395,661,775.53</u>	<u>271,822,257.54</u>
<u>ค่าใช้จ่าย</u>		
เงินเดือน	11,125,012.53,	3,858,509.39
ค่าจ้างชั่วคราว	582,938.23,	465,120.00
ค่าตอบแทน	2,805,843.18,	2,403,872.54
ค่าใช้สอย	5,062,726.83,	3,940,627.43
ค่าวัสดุ	1,165,289.15,	641,543.20
ค่าสาธารณูปโภค	1,144,004.90,	836,791.81
ค่าชดเชยทรัพย์สินและผลอาสิน	10,755,995.00,	14,242,339.00
ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งชุมชนใหม่	3,841,047.57,	2,486,677.15

10-

	2538	2537
	บาท	บาท
เงินอุดหนุนโครงการต่าง ๆ	418,468.00,	3,667,378.83
เงินสวัสดิการพนักงาน	57,145.50,	42,226.00
ค่าใช้จ่ายงบ ส.ส.	48,720.00,	-
ค่าใช้จ่ายงบเจรจาธุรกิจ	246,616.69,	-
เงินช่วยเหลือขดใช้ทุนตัดจ่าย	49,932.18,	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	730,639.53,	309,826.18
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	410,815.19,	-
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	<u>1,513,663.15,</u>	<u>788,187.39</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>39,958,857.63,</u>	<u>33,683,098.92</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	<u>355,702,917.90</u>	<u>238,139,158.62</u>

Handwritten mark

หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
 รายละเอียดประกอบค่าใช้จ่าย
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2538

		บาท
เงินเดือน		11,125,012.53,
ค่าจ้างชั่วคราว		582,938.23,
ค่าตอบแทน		
ค่าตอบแทนนายกสภา	89,280.00,	
ค่าตอบแทนที่ปรึกษา	1,297,375.00,	
ค่าตอบแทนช่วยราชการ	161,167.70,	
เงินประจำตำแหน่ง	673,077.42,	
ค่าล่วงเวลา	345,843.40,	
เบี้ยประชุมสภามหาวิทยาลัย	71,341.66,	
เบี้ยประชุมบริหารงานบุคคล	26,300.00,	
เบี้ยประชุมการเงินและทรัพย์สิน	2,475.00,	
เบี้ยประชุมสรรหาและคัดเลือกพนักงาน	31,893.00,	
เบี้ยประชุมการดำเนินการเกี่ยวกับที่ดิน	30,450.00,	
เบี้ยประชุมตรวจการจ้างก่อสร้างอาคาร	48,700.00,	
ค่าตอบแทนคณะทำงานเฉพาะกิจ	10,060.00,	
ค่าตอบแทนการอยู่เวรยาม	17,760.00,	
ค่าตอบแทนวิทยากร	120.00,	2,805,843.18
ค่าใช้จ่าย		
ค่าเช่าสำนักงาน	2,634,800.00,	
ค่าเบี้ยเลี้ยง	198,656.65,	
ค่าที่พัก	493,013.50,	
ค่ายานพาหนะ	731,110.62,	
ค่าลงทะเบียนสัมมนา	43,538.00,	
ค่าบำรุงสถานที่สอบ	2,450.00,	

ค่าเบี้ยประกัน	131,458.08,	
ค่าใช้จ่ายส่วนกลางนิติบุคคลอาคารชุด	77,058.29	
ค่ารักษาการณ้เจ้าหน้าที่ตำรวจ	78,450.00,	
ค่ารับรองและพิธีการ	450,456.31,	
ค่าจ้างเหมาบริการ	32,899.33,	
ค่าบริการทำความสะอาด	78,131.40,	
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	19,097.35,	
ค่าซ่อมแซมรถยนต์	15,402.90,	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	<u>76,204.40,</u>	5,062,726.83
ค่าวัสดุ		
วัสดุสำนักงาน	578,456.50,	
วัสดุงานบ้าน	24,190.93,	
วัสดุคอมพิวเตอร์	2,717.00,	
วัสดุยานพาหนะ	61,465.89,	
วัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	167,772.25,	
วัสดุโฆษณาและเผยแพร่	179,257.31,	
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	20,025.32,	
วัสดุก่อสร้าง	52,316.00,	
วารสารและหนังสือพิมพ์	71,561.25,	
ค่าน้ำดื่ม	<u>7,526.70,</u>	1,165,289.15
ค่าสาธารณูปโภค		
ค่าน้ำประปา	42,851.04,	
ค่าไฟฟ้า	286,896.36,	
ค่าโทรศัพท์	705,756.50,	
ค่าไปรษณีย์	<u>108,501.00,</u>	1,144,004.90
เงินสวัสดิการพนักงาน		
ค่ารักษาพยาบาล	46,240.50,	
ค่าเล่าเรียนบุตร	<u>10,905.00,</u>	57,145.50,

เงินอุดหนุนโครงการต่าง ๆ

เงินอุดหนุนโครงการศึกษา	271,508.00	
เงินอุดหนุนโครงการฝึกอบรมรูปแบบการทำเกษตร	28,960.00	
เงินอุดหนุนโครงการปาฐกถา	30,000.00	
เงินอุดหนุนโครงการปริทัศน์ 38	78,000.00	
เงินอุดหนุนโครงการเขียนบทความทางวิชาการ	<u>10,000.00</u>	418,468.00

ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งชุมชนใหม่		3,841,047.57,
ค่าชุดเซythวิทยุลิ้นและผลอาสิน		10,755,995.00,
ค่าใช้จ่ายงบ ส.ส.		48,720.00,
ค่าใช้จ่ายงบเจรจาธุรกิจ		246,616.69,
ค่าช่วยเหลือสดใช้ทุนตัดจ่าย		49,932.18,
ค่าใช้จ่ายอื่น เงินสมทบ 8%		730,639.53,
ค่าเสื่อมราคาอาคารสำนักงาน		410,815.19,
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์		<u>1,513,663.15,</u>
รวมค่าใช้จ่าย		<u>39,958,857.63</u>

10.

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2538

1. ประวัติความเป็นมา

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 8 เมษายน 2535 ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ พ.ศ. 2535 โดยมีวัตถุประสงค์ในการผลิตและพัฒนากำลังคนระดับสูง ดำเนินการทดลองค้นคว้าวิจัยและพัฒนาให้บริการทางวิชาการ ส่งเสริมฟื้นฟูและอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรม โดยตั้งอยู่ที่อำเภอท่าศาลา จังหวัดนครศรีธรรมราช มหาวิทยาลัยมีรายได้จากเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี และจากการจัดเก็บรายได้เองและหรือได้รับการอุดหนุนจากบุคคลภายนอก รายได้ของมหาวิทยาลัยไม่เป็นรายได้ที่ต้องนำส่งกระทรวงการคลังตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังและกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ สภามหาวิทยาลัยมีอำนาจและหน้าที่กำหนดนโยบายเกี่ยวกับการจัดการรายได้ ออกข้อบังคับและวางระเบียบต่าง ๆ เกี่ยวกับการบริหารงานการเงินและทรัพย์สิน พร้อมทั้งอนุมัติงบประมาณรายจ่ายของมหาวิทยาลัย

2. สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

- 2.1 รายได้และค่าใช้จ่าย บันทึกบัญชีโดยวิธีเกณฑ์สิทธิ ทั้งนี้ยกเว้นดอกเบี้ยรับจากเงินฝากธนาคาร และรายจ่ายเล็ก ๆ น้อย ๆ ถือเกณฑ์เงินสด
- 2.2 ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ บันทึกบัญชีในราคาทุน และคิดค่าเสื่อมราคาตามวิธีเส้นตรง อัตราค่าเสื่อมราคาอยู่ในระหว่างร้อยละ 5 -20 ต่อปี ขึ้นอยู่กับอายุการใช้งานของสินทรัพย์แต่ละประเภท
- 2.3 วัสดุสิ้นเปลือง ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนเมื่อซื้อมา โดยมีระบบการควบคุมการเบิกจ่ายและวัสดุคงเหลือทางทะเบียน
- 2.4 ครุภัณฑ์ที่มีราคาต่อหน่วยไม่ถึง 3,000 บาท จัดเป็นรายจ่ายในปีทั้งหมด

3. เงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2538	2537
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	0.02	0.001
- ออมทรัพย์	4.58	15.50
- ประจำ	<u>611.97</u>	<u>358.67</u>
รวม	<u>616.57</u>	<u>374.171</u>

4. ลูกหนี้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2538	2537
เงินสำรองจ่าย	0.33	0.60
ลูกหนี้ เงินยืม	0.32	0.09
ลูกหนี้ เงินสมทบ	<u>0.05</u>	<u>0.00</u>
รวม	<u>0.70</u>	<u>0.69</u>

5. เงินจ่ายล่วงหน้า ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

ค่าก่อสร้างอาคารสัญญาที่ 1/2538 จ่ายล่วงหน้า	82.67
ค่าประกันรถยนต์จ่ายล่วงหน้า	<u>0.04</u>
รวม	<u>82.71</u>

6. งานระหว่างทำ ณ วันที่ 30 กันยายน 2538 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

ค่าออกแบบถนนทาง เข้ามหาวิทยาลัย	0.65
ค่าออกแบบอาคารที่ทำการ	20.97
ค่าควบคุมงานก่อสร้าง	4.05
ค่าออกแบบภูมิสถาปัตยกรรมและระบบสาธารณูปโภค	7.52
ค่าสำรวจสภาพชั้นดินและน้ำ	1.39
งานตกแต่งอาคารสำนักงาน SM TOWER	<u>1.21</u>

รวม

35.79

18

7. อาคาร - สหิ ๗ วันที่ 30 กันยายน 2538 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>ราคาทุน</u>	<u>ค่าเสื่อมราคา</u>	<u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>	<u>ราคาสุทธิ</u>
อาคาร SM TOWER	10.95	0.41	0.41	10.54

8. ครุภัณฑ์-สหิ ๗ วันที่ 30 กันยายน 2538 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>ราคาทุน</u>	<u>ค่าเสื่อมราคา</u>	<u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>	<u>ราคาสุทธิ</u>
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3.86	0.47	1.16	2.70
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	0.79	0.14	0.23	0.56
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5.19	0.90	1.39	3.80
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและสำรวจ	0.03	0.00	0.02	0.01
รวม	9.87	1.51	2.80	7.07

9. เงินช่วยเหลือฯใช้ทุนรอดักจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายซึ่งมหาวิทยาลัยจ่ายชดเชยให้กับพนักงานในสาขาขาดแคลนที่มีภาระผูกพันต้องชดเชยใช้ทุนคืนแก่ส่วนราชการและจะตัดจ่ายตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา

10. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2538	2537
ค่าตอบแทน	0.03	0.10
ค่าใช้จ่าย	0.02	0.14
ค่าวัสดุ - ครุภัณฑ์	-	0.28
ค่าสาธารณูปโภค	0.04	0.11
ค่าใช้จ่ายงบ ส.ส.	0.05	-
ค่าใช้จ่ายโครงการต่าง ๆ	-	0.08
รวม	0.14	0.71

๒๕

11. กองทุนเงินสะสมสมทบ จำนวน 1.86 ล้านบาท

กองทุนฯ ตั้งขึ้นตามระเบียบมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ว่าด้วยกองทุนเงินสะสมสมทบ พ.ศ. 2535 โดยให้พนักงานและลูกจ้างส่งเงินสะสมเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 4 ของเงินเดือน และมหาวิทยาลัยจ่ายเงินสมทบเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 8 ของเงินเดือนพนักงานและลูกจ้าง ได้นำเงินฝากไว้ที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาอนุสาวรีย์ชัยสมรภูมิ ประเภทเงินฝากประจำ

12. ทุนประเดิม จำนวน 0.90 ล้านบาท

เป็นค่าครุภัณฑ์หลังจากหักค่าเสื่อมราคาที่ได้รับมอบจากทบวงมหาวิทยาลัยในปีงบประมาณ 2535

13. ภาระผูกพันตามสัญญา

มหาวิทยาลัยมีภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน เนื่องจากยังไม่ได้รับมอบงาน ดังนี้

1. สัญญาก่อสร้างอาคาร จำนวน 1,653.50 ล้านบาท คาดว่าจะเสร็จสิ้นในปี 2540 มหาวิทยาลัยได้จ่ายเงินล่วงหน้าไปแล้ว เป็นเงิน 82.67 ล้านบาท คงเหลือภาระผูกพัน 1,570.83 ล้านบาท

2. สัญญาค่าปรับปรุงและตกแต่งอาคาร SM TOWER จำนวน 2.48 ล้านบาท มหาวิทยาลัยได้จ่ายเงินไปแล้ว เป็นเงิน 1.21 ล้านบาท คงเหลือภาระผูกพัน 1.27 ล้านบาท

12-
