



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ สภามหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2539 และ 2538 และงบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชีและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็นแล้ว

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2539 และ 2538 กับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์โดยถูกต้องตามที่ควร และได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกันโดยสม่ำเสมอ

(นางจรรจรณ เมฆทกา)

รองผู้อำนวยการ ๔ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสาคร ไร่บวบ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์



งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2539 และ 2538

<u>สินทรัพย์</u>	2539	2538
	(บาท)	(บาท)
<u>สินทรัพย์หมุนเวียน</u>		
เงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ 3)	846,340,249.59	616,574,587.04
ลูกหนี้ (หมายเหตุ 4)	2,622,354.74	708,716.69
เงินจ่ายล่วงหน้า (หมายเหตุ 5)	120,785,603.07	82,712,955.92
งบประมาณเบิกจากคลัง งบ ส.ส.ค้างรับ	-	48,720.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>969,748,207.40</u>	<u>700,044,979.65</u>
<u>ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)</u>		
งานระหว่างทำ (หมายเหตุ 6)	515,497,589.18	35,793,958.18
อาคาร (หมายเหตุ 7)	9,996,503.02	10,544,256.61
ครุภัณฑ์ (หมายเหตุ 8)	<u>8,576,397.25</u>	<u>7,077,269.44</u>
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	<u>534,070,489.45</u>	<u>53,415,484.23</u>
<u>สินทรัพย์อื่น</u>		
เงินประกันการใช้โทรศัพท์	64,000.00	12,000.00
เงินประกันสัญญาเช่า	572,516.10	925,575.50
เงินมัดจำมิเตอร์ไฟฟ้า	16,400.00	12,000.00
เงินกองทุนกลุ่มเกษตรกรวลัยลักษณ์	100,000.00	-
เงินช่วยเหลือใช้ทุนรอดัดจ่าย (หมายเหตุ 9)	4,001,049.69	599,953.09
ค่าธรรมเนียมและติดตั้งโทรศัพท์รอดัดบัญชี	<u>100,000.00</u>	<u>-</u>
รวมสินทรัพย์อื่น	<u>4,853,965.79</u>	<u>1,549,528.59</u>
<b>รวมสินทรัพย์</b>	<u><b>1,508,672,662.64</b></u>	<u><b>755,009,992.47</b></u>

บาท

หนี้สินและส่วนของทุน



	2539	2538
	(บาท)	(บาท)
<u>หนี้สินหมุนเวียน</u>		
<u>เจ้าหนี้</u>		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (หมายเหตุ 10)	4,310,658.95	860,494.00
งบเจรจาธุรกิจรอส่งคืนคลัง	601,423.86	141,583.60
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>2,243.83</u>	<u>44,575.56</u>
	4,914,326.64	1,046,653.16
<u>หนี้สินอื่น</u>		
เงินประกันสัญญา	15,487.00	-
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	1,233,972.87	136,882.43
เงินประกันผลงาน การก่อสร้างอาคาร	41,093,450.00	-
เงินประกันผลงาน การก่อสร้างงานภูมิสถาปัตยกรรม	5,090,700.00	-
กองทุนเงินสะสมสมทบ (หมายเหตุ 11)	4,758,202.53	1,863,001.67
รวมหนี้สินอื่น	<u>52,191,812.40</u>	<u>1,999,884.10</u>
<u>ส่วนของทุน</u>		
ทุน-ประเดิม (หมายเหตุ 12)	904,048.83	904,048.83
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	47,529.66	16,990.00
ทุนสะสม		
ยอดยกมา	751,042,416.38	395,339,498.48
บวก ราชการปรับปรุงงวดก่อน	<u>42,555.17</u>	<u>-</u>
	751,084,971.55	395,339,498.48
บวก ราชได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	<u>699,529,973.56</u>	<u>355,702,917.90</u>
	<u>1,450,614,945.11</u>	<u>751,042,416.38</u>
รวมส่วนของทุน	<u>1,451,566,523.60</u>	<u>751,963,455.21</u>
<u>รวมหนี้สินและส่วนของทุน</u>	<u>1,508,672,662.64</u>	<u>755,009,992.47</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....อธิการบดี

.....หัวหน้าส่วนการเงินและบัญชี



มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์  
งบรายได้-ค่าใช้จ่าย  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2539 และ 2538

	2539 (บาท)	2538 (บาท)
<b>รายได้</b>		
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	669,915,700.00 ,	338,796,500.00
รายได้จากการรับบริจาค	2,000,000.00 ,	-
ดอกเบี้อรับ	98,426,545.44,	55,361,052.86
ค่าใบสมัคร	307,720.00,	134,875.00
ค่าปรับ	158,547.55,	194,151.43
ค่าขายแบบ	-	560,000.00
งบเจรจาธุรกิจ เบิกจากคลัง	343,707.87,	246,616.69
งบ ส.ส. เบิกจากคลัง	-	48,720.00
รายได้อื่น	147,815.44,	319,859.55
รายได้จากโครงการ	<u>191,537.48,</u>	<u>-</u>
รวมรายได้	<u>771,491,573.78</u>	<u>395,661,775.53</u>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>		
เงินเดือน	22,712,339.24 ,	11,125,012.53
ค่าจ้างชั่วคราว	639,035.99,	582,938.23
ค่าตอบแทน	4,459,664.93,	2,805,843.18
ค่าใช้จ่ายสอย	7,375,736.99,	5,062,726.83
ค่าวัสดุ	3,713,873.87,	1,165,289.15
ค่าสาธารณูปโภค	1,360,913.19,	1,144,004.90
ค่าเช่า เชื้อเพลิง และผลอาสิน	23,776,781.00,	10,755,995.00
ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งชุมชนใหม่	-	3,841,047.57
ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาชุมชนใหม่	168,200.00,	-
เงินอุดหนุนโครงการต่าง ๆ	-	418,468.00
เงินสวัสดิการพนักงาน	197,920.00,	57,145.50



	2539 (บาท)	2538 (บาท)
ค่าใช้จ่ายงบ ศ.ส.	-	48,720.00
ค่าใช้จ่ายงบเจรจาธุรกิจ	343,707.87,	246,616.69
ค่าตกแต่งอาคารสำนักงานติดจ่าย	1,865,875.00,	-
เงินช่วยเหลือชดใช้ทุนติดจ่าย	506,703.09,	49,932.18
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,842,583.82,	730,639.53
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	547,753.59,	410,815.19
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	<u>2,450,511.64</u> ,	<u>1,513,663.15</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>71,961,600.22</u>	<u>39,958,857.63</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	<u><u>699,529,973.56</u></u>	<u><u>355,702,917.90</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์  
 รายละเอียดประกอบค่าใช้จ่าย  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2539



		(บาท)
เงินเดือน		22,712,339.24,
ค่าจ้างชั่วคราว		639,035.99,
ค่าตอบแทน		4,459,664.93
ค่าตอบแทนนอกราชการ	121,367.74 ,	
ค่าตอบแทนที่ปรึกษา	1,857,320.00,	
ค่าตอบแทนข้าราชการ	62,955.48,	
เงินประจำตำแหน่ง	1,327,200.00,	
ค่าล่วงเวลา	370,270.06.	
เบี้ยประชุมสภามหาวิทยาลัย	74,600.00,	
เบี้ยประชุมบริหารงานบุคคล	15,400.00.	
เบี้ยประชุมการเงินและทรัพย์สิน	17,300.00,	
เบี้ยประชุมสรรหาและคัดเลือกพนักงาน	30,700.00,	
เบี้ยประชุมการดำเนินการเกี่ยวกับที่ดิน	33,040.00 ,	
เบี้ยประชุมตรวจการก่อสร้างอาคาร	106,000.00,	
เบี้ยประชุมการจัดทำหลักสูตร	107,520.00,	
เบี้ยประชุมการจัดตั้งฟาร์มมหาวิทยาลัย	18,200.00,	
ค่าตอบแทนคณะกรรมการเฉพาะกิจ	19,740.00,	
ค่าตอบแทนในพิธีวางศิลาฤกษ์	56,400.00,	
ค่าตอบแทนวิทยากร	10,860.00,	
ค่าตอบแทนการจัดตั้ง ร.ร. ชุมชนใหม่	156,581.65,	
เงินรางวัลกรรมการคุมสอบ	<u>74,210.00,</u>	
ค่าใช้จ่ายอื่น		7,375,736.99
ค่าเบี้ยเลี้ยง	304,683.00,	
ค่าที่พัก	612,535.29 ,	
ค่ายานพาหนะ	1,630,720.32 ,	



ค่าลงทะเบียนสัมมนา	107,570.00,	
ค่าเช่าสำนักงาน	2,016,424.59,	
ค่าเช่ารถยนต์	284,090.00,	
ค่าเช่าอุปกรณ์สำนักงาน	158,455.13,	
ค่าเบี้ยประกัน	152,855.85,	
ค่าใช้จ่ายส่วนกลางนิติบุคคลอาคารชุด	108,819.19,	
ค่ารักษาการณ์เจ้าหน้าที่ตำรวจ	33,300.00,	
ค่ารับรองและพิธีการ	1,127,523.91,	
ค่าจ้างเหมาบริการ	504,157.41,	
ค่าบริการทำความสะอาด	144,471.40,	
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	66,478.45,	
ค่าซ่อมแซมรถยนต์	37,298.98,	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	<u>86,353.47,</u>	
ค่าวัสดุ		3,713,873.87
วัสดุสำนักงาน	926,935.12,	
วัสดุงานบ้าน	43,837.00,	
วัสดุคอมพิวเตอร์	39,302.30,	
วัสดุยานพาหนะ	143,957.04,	
วัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	301,896.51,	
วัสดุโฆษณาและเผยแพร่	682,122.47,	
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	14,554.98,	
วัสดุก่อสร้าง	599,631.01,	
วารสารและหนังสือพิมพ์	890,312.34,	
ค่าน้ำดื่ม	<u>10,725.10,</u>	
ค่าสาธารณูปโภค		1,360,913.19
ค่าน้ำประปา	35,704.79,	
ค่าไฟฟ้า	355,625.41,	
ค่าโทรศัพท์	827,533.99,	
ค่าไปรษณีย์	<u>142,049.00,</u>	

(บาท)



เงินสวัสดิการพนักงาน		197,920.00.
ค่ารักษาพยาบาล	158,895.00.	
ค่าเล่าเรียนบุตร	<u>39,025.00.</u>	
ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาชุมชนใหม่		168,200.00.
ค่าชุดเซสท์ทรัพย์สินและผลอาสิน		23,776,781.00.
ค่าใช้จ่ายสงบเสถียรธุรกิจ		343,707.87.
ค่าตกแต่งอาคารสำนักงานติดจ่าย		1,865,875.00.
ค่าช่วยเหลือชุดใช้ทุนติดจ่าย		506,703.09.
ค่าใช้จ่ายอื่น		1,842,583.82.
ค่าเสื่อมราคาอาคารสำนักงาน		547,753.59.
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์		<u>2,450,511.64.</u>
รวมค่าใช้จ่าย		<u><u>71,961,600.22</u></u>

๕๓





**มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2539 และ 2538**

**1. ประวัติความเป็นมา**

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 8 เมษายน 2535 ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ พ.ศ. 2535 โดยมีวัตถุประสงค์ในการผลิตและพัฒนากำลังคนระดับสูง ดำเนินการทดลองค้นคว้าวิจัยและพัฒนาให้บริการทางวิชาการ ส่งเสริมฟื้นฟูและอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรม โดยตั้งอยู่ที่อำเภอท่าศาลา จังหวัดนครศรีธรรมราช มหาวิทยาลัยมีรายได้จากเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี และจากการจัดเก็บรายได้เอง หรือได้รับการอุดหนุนจากบุคคลภายนอก รายได้ของมหาวิทยาลัยไม่เป็นรายได้ที่ต้องนำส่งกระทรวงการคลังตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังและกฎหมายว่าด้วยวิงงประมาณ ฝากมหาวิทยาลัยมีอำนาจและหน้าที่กำหนดนโยบายเกี่ยวกับการจัดหารายได้ ออกข้อบังคับและวางระเบียบต่าง ๆ เกี่ยวกับการบริหารงานการเงินและทรัพย์สิน พร้อมทั้งจูงมัติงบประมาณรายจ่ายของมหาวิทยาลัย

**2. สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ**

- 2.1 รายได้และค่าใช้จ่าย บันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์สิทธิ ทั้งนี้ยกเว้นดอกเบี้ยรับจากเงินฝากธนาคาร และรายจ่ายเล็ก ๆ น้อย ๆ ถือเป็นเงินสด
- 2.2 ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ บันทึกบัญชีในราคาทุน และคิดค่าเสื่อมราคาตามวิธีเส้นตรง อัตราค่าเสื่อมราคาอยู่ในระหว่างร้อยละ 5 - 20 ต่อปี ขึ้นอยู่กับอายุการใช้งานของสินทรัพย์แต่ละประเภท
- 2.3 วัสดุสิ้นเปลือง ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนเมื่อซื้อมา โดยมีระบบการควบคุมการเบิกจ่าย และวัสดุคงเหลือทางทะเบียน
- 2.4 ทรัพย์สินที่มีราคาต่อหน่วยไม่ถึง 3,000 บาท ตัดเป็นรายจ่ายในปีทั้งหมด

**3. เงินฝากธนาคาร 846.34 ล้านบาท ประกอบด้วย**

	2539	2538
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	-	0.02
- ออมทรัพย์	16.68	4.58
- ประຈ้า	<u>829.66</u>	<u>611.97</u>
รวม	<u>846.34</u>	<u>616.57</u>



4. ลูกหนี้ 2.62 ล้านบาท ประกอบด้วย

		(ล้านบาท)
	2539	2538
เงินรอรับคืน	0.01	-
เงินสำรองจ่าย	0.35	0.33
ลูกหนี้เงินยืม	0.49	0.32
ลูกหนี้เงินสะสม	0.17	0.05
ลูกหนี้สหกรณ์ มวล.จำกัด	0.61	-
ลูกหนี้พนักงาน มวล.จำกัด	0.99	-
รวม	<u>2.62</u>	<u>0.70</u>

5. เงินจ่ายล่วงหน้า 120.78 ล้านบาท ประกอบด้วย

		(ล้านบาท)
ค่าก่อสร้างอาคาร สัญญาที่ 1/2538		58.77
ค่าก่อสร้างภูมิสถาปัตยกรรมและระบบสาธารณูปโภค สัญญาที่ 3/2539		61.25
ค่าประกันรถยนต์		0.04
ค่าเหรียญที่ระลึกพิธีกาญจนาภิเษก		0.72
รวม		<u>120.78</u>

6. งานระหว่างทำ 515.49 ล้านบาท ประกอบด้วย

		(ล้านบาท)
ค่าออกแบบถนนทางเข้ามหาวิทยาลัย		0.65
ค่าออกแบบอาคารที่ทำการ		20.97
ค่าควบคุมงานก่อสร้าง		22.57
ค่าออกแบบภูมิสถาปัตยกรรมและระบบสาธารณูปโภค		7.52
ค่าสำรวจสภาพชั้นดินและน้ำ		1.48
ค่ารั้วลวดหนามกั้นแนวเขต		0.47
ค่าก่อสร้างอาคาร		410.93
ค่าก่อสร้างภูมิสถาปัตยกรรมและระบบสาธารณูปโภค		50.90
รวม		<u>515.49</u>



7. อาคาร - สุกฤษี 9.99 ล้านบาท ประกอบด้วย

(ล้านบาท)

	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาสุทธิ
อาคาร SM TOWER	10.95	0.55	0.96	9.99

8. ครุภัณฑ์ - สุกฤษี 8.58 ล้านบาท ประกอบด้วย

(ล้านบาท)

	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาสุทธิ
ครุภัณฑ์สำนักงาน	6.78	1.18	2.51	4.27
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1.44	0.27	0.49	0.95
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5.76	0.96	2.92	2.84
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและสำรวจ	0.26	0.04	0.07	0.19
ครุภัณฑ์อื่น ๆ	0.28	-	-	0.28
ครุภัณฑ์ที่ได้รับจากการบริจาค	0.06	0.01	0.01	0.05
รวม	14.58	2.46	6.00	8.58

9. เงินช่วยเหลือชุดใช้ทุนรอดัดจ่าย

เป็นค่าใช้จ่ายซึ่งมหาวิทยาลัยจ่ายชุดใช้ทุนให้กับพนักงานในสาขาขาดแคลน ที่มีภาระผูกพัน ต้องชุดใช้ทุนคืนแก่ส่วนราชการ และจะตัดจ่ายตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา มียอดคงเหลือ 4.00 ล้านบาท

10. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย 0.601 ล้านบาท ประกอบด้วย

(ล้านบาท)

	2539	2538
ค่าตอบแทน	0.010	0.03
ค่าใช้จ่ายอื่น	0.100	0.02
ค่าวัสดุ-ครุภัณฑ์	0.180	-
ค่าสาธารณูปโภค	0.170	0.04



		(ล้านบาท)
	2539	2538
ค่าใช้จ่ายงบ ส.ส.	-	0.05
ค่าใช้จ่ายงบเจรจาธุรกิจ	0.010	-
ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาชุมชนใหม่	0.130	-
เงินรอจ่ายคืน	<u>0.001</u>	<u>-</u>
รวม	<u>0.601</u>	<u>0.14</u>

**11. กองทุนเงินสะสมสมทบ** จำนวน 4.76 ล้านบาท

กองทุนฯ ตั้งขึ้นตามระเบียบมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ว่าด้วยกองทุนเงินสะสมสมทบ พ.ศ. 2535 โดยให้พนักงานและลูกจ้างส่งเงินสะสมเป็นรายเดือน ในอัตราร้อยละ 4 ของเงินเดือน และมหาวิทยาลัยจ่ายเงินสมทบเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 8 ของเงินเดือนพนักงานและลูกจ้าง ได้นำเงินฝากไว้ที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาอนุสาวรีย์ชัยสมรภูมิ ประเภทเงินฝากประจำ 12 เดือน

**12. ทุนประเดิม** จำนวน 0.90 ล้านบาท

เป็นค่าครุภัณฑ์หลังจากหักค่าเสื่อมราคาที่ได้รับมอบจากทบวงมหาวิทยาลัยในปีงบประมาณ 2535

**13. ภาระผูกพันตามสัญญา**

มหาวิทยาลัยมีภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน เนื่องจากยังไม่ได้รับมอบงาน ดังนี้

1. สัญญาก่อสร้างอาคาร ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2538 จำนวน 1,653.50 ล้านบาท คาดว่าจะเสร็จสิ้นในเดือนตุลาคม 2540 มหาวิทยาลัยได้จ่ายเงินล่วงหน้าไปแล้ว เป็นเงิน 58.77 ล้านบาท และได้จ่ายค่าก่อสร้างไปแล้ว เป็นเงิน 410.93 ล้านบาท คงเหลือภาระผูกพัน 1,183.80 ล้านบาท

2. สัญญาก่อสร้างภูมิสถาปัตยกรรมและระบบสาธารณูปโภค ลงวันที่ 15 มีนาคม 2539 จำนวน 1,275.90 ล้านบาท คาดว่าจะเสร็จสิ้นในเดือนกรกฎาคม 2541 มหาวิทยาลัยได้จ่ายเงินล่วงหน้าไปแล้วเป็นเงิน 61.25 ล้านบาท และได้จ่ายค่าก่อสร้างไปแล้ว เป็นเงิน 50.91 ล้านบาท คงเหลือภาระผูกพัน 1,163.74 ล้านบาท (๑๓)