



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ สภามหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544 และงบรายได้ - ค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ซึ่งผู้บริหารของมหาวิทยาลัยเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่มหาวิทยาลัยใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544 ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

โดยมิได้เป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน รายการที่ 16 แกะไขข้อผิดพลาดที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อทุนสะสมในงบการเงิน งบปีงบประมาณ 2544

(นางสาวกาญจนา เลิศเวช)

ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค

(นางสาวชญญา กังอุบล)

เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน 8

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 14 (จังหวัดนครศรีธรรมราช)

วันที่ 28 มีนาคม 2546

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2545	2544 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	677,845,954.45	768,245,524.44
ลูกหนี้ (สุทธิ)	4	78,800,493.83	48,662,474.61
วัสดุคงเหลือ		4,169,931.81	4,280,495.46
เงินจ่ายล่วงหน้า	5	4,377,871.60	8,245,816.20
รายได้ค้างรับ	6	9,368,513.67	11,618,279.86
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>774,562,765.36</u>	<u>841,052,590.57</u>
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)			
งานระหว่างทำ	7	43,639,496.02	8,764,293.36
ที่ดิน		5,205,225.00	5,205,225.00
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	8,16.2	2,830,364,292.70	3,127,846,528.24
ครุภัณฑ์	9,16.2	368,860,770.42	377,308,634.83
ศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก		3,245,550.00	3,245,550.00
รวมสินทรัพย์ถาวร		<u>3,251,315,334.14</u>	<u>3,522,370,231.43</u>
สินทรัพย์อื่น			
พันธบัตรรัฐบาล		50,000,000.00	-
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ		100,000,000.00	100,000,000.00
เงินมัดจำและประกันทรัพย์สิน		198,926.36	204,285.45
เงินช่วยเหลือขาดใช้ทุนรอดัดจ่าย	10	8,338,343.59	5,688,066.77
ค่าธรรมเนียมและติดตั้งโทรศัพท์รอดัดจ่าย		-	272,690.00
เงินร่วมทุนบริษัทนครศรีธรรมราชอินเตอร์เน็ต	11	200,000.00	200,000.00
รวมสินทรัพย์อื่น		<u>158,737,269.95</u>	<u>106,365,042.22</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>4,184,615,369.45</u></u>	<u><u>4,469,787,864.22</u></u>

33 เม 44

หน่วย : บาท

หนี้สินและส่วนของทุน	หมายเหตุ	2545	2544 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้		13,815,256.27	15,417,108.22
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	1,539,375.17	9,911,888.48
รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า		15,000.00	0.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		15,369,631.44	25,328,996.70
หนี้สินอื่น			
เงินประกันสัญญา		1,723,841.85	1,352,670.53
เงินมัดจำและเงินประกัน	13	9,510,838.24	6,787,498.76
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		880,233.88	901,198.49
กองทุนประกันสังคม		32,384.00	29,408.00
กองทุนเงินสะสมสมทบ	14	66,869,624.17	55,372,008.57
รวมหนี้สินอื่น		79,016,922.14	64,442,784.35
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม	15	904,048.83	904,048.83
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	16.2	5,556,159.33	5,999,118.85
กองทุนกิจการนักศึกษา		4,710,080.82	4,683,426.26
กองทุนมหาวิทยาลัย		277,748,170.92	279,369,729.17
รวม		288,918,459.90	290,956,323.11
ทุนสะสม			
ยอดยกมา		4,089,059,760.06	4,162,365,979.32
บวก (หัก) รายการปรับปรุงงวดนี้		(105,766,711.03)	2,084,510.79
ทุนสะสมหลังปรับปรุง		3,983,293,049.03	4,164,450,490.11
บวก รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	16.1	(181,982,693.06)	(75,390,730.05)
รวม		3,801,310,355.97	4,089,059,760.06
รวมส่วนของทุน		4,090,228,815.87	4,380,016,083.17
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		4,184,615,369.45	4,469,787,864.22

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สุวิทย์ พุ่มกา
(ดร.สุวิทย์ พุ่มกา)

อธิการบดี


23 ne yr

สว
(นายพิพัฒน์พันธุ์ สุวรรณอักษร)

หัวหน้าส่วนการเงินและบัญชี

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
งบรายได้ - ค่าใช้จ่าย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

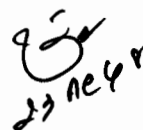
หน่วย : บาท

หมายเหตุ	2545	2544 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้		
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	316,593,342.50	422,935,189.00
รายได้จากการบริจาค	646,932.03	170,786.00
รายได้ค่าใบสมัคร	47,770.00	101,460.00
รายได้จากการรับสมัคร	14,770.00	91,220.00
รายได้จากทรัพย์สิน (รายละเอียดข้อ 1)	34,566,178.91	31,316,140.63
รายได้จากการให้บริการและโครงการ (รายละเอียดข้อ 2)	41,362,874.07	9,188,790.00
รายได้จากการจัดสรรดอกเบียกองทุน	15,330,000.00	-
รายได้จากการจัดการศึกษา (รายละเอียดข้อ 3)	73,468,468.73	77,657,475.00
รายได้ผลิตภัณฑ์จากฟาร์ม	4,147,672.45	3,240,638.95
รายได้อื่น (รายละเอียดข้อ 4)	5,416,329.01	5,510,844.84
รวมรายได้	491,594,337.70	550,212,544.42
ค่าใช้จ่าย		
เงินเดือน (รายละเอียดข้อ 5)	130,204,270.90	123,888,388.27
ค่าจ้างชั่วคราว	4,295,718.31	4,375,847.13
ค่าตอบแทน (รายละเอียดข้อ 6)	10,359,570.37	11,726,174.86
ค่าใช้สอย (รายละเอียดข้อ 7)	65,866,424.95	72,894,460.84
ค่าวัสดุ 16.1 (รายละเอียดข้อ 8)	31,813,282.84	41,007,112.19
ค่าสาธารณูปโภค (รายละเอียดข้อ 9)	27,442,223.88	32,124,180.10
ค่าสวัสดิการพนักงาน (รายละเอียดข้อ 10)	2,321,263.02	1,905,983.50
เงินสะสมสมทบ 8%	7,762,619.06	8,733,695.24
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม 3%	149,463.00	147,772.00
ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาชุมชน	796,452.92	907,316.20
ค่าประกันสุขภาพนักศึกษา	-	272,000.00
ค่าใช้จ่ายกิจกรรมปฐมนิเทศ นักศึกษาใหม่	199,927.64	-
ค่าใช้จ่ายในพิธีพระราชทานปริญญาและเปิด มวล.	218,101.76	-

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	2545	2544 (ปรับปรุงใหม่)
ค่าเงินทุนเพื่อการศึกษา	1,545,740.00	1,270,700.00
เงินอุดหนุนทุนวิจัย	3,237,234.16	1,640,099.84
ค่าใช้จ่ายสนับสนุนสโมสรวิทยาลัยลักษณะ	100,000.00	300,000.00
ค่าชุดเซทรพยสินและผลอาสิน	773,625.00	90,359.00
ค่าชุดใช้ความเสียหาย	-	120,380.00
ค่าใช้จ่ายในการจัดทำแผนที่ตั้งมหาวิทยาลัย	-	136,250.00
เงินช่วยเหลือชุดเงินทุนตัดจ่าย	1,111,272.95	1,343,911.81
ค่าธรรมเนียมและติดตั้งโทรศัพท์ตัดจ่าย	272,690.00	292,690.00
ค่าใช้จ่ายโครงการต่าง ๆ (รายละเอียดข้อ 11)	22,464,214.77	8,567,262.08
ค่าใช้จ่ายวันสถาปนา มวล.	138,958.84	149,860.40
ค่าครุภัณฑ์ตัดจ่าย	9,608,735.50	12,088,068.98
ค่าเสื่อมราคาอาคารสำนักงาน มวล.	83,644,455.27	104,688,393.94
ค่าเสื่อมราคาอาคาร SM TOWER	1,354,675.47	1,010,838.04
ค่าเสื่อมราคางานภูมิสถาปัตยกรรมและระบบสาธารณูปโภค	105,650,296.99	74,534,692.23
ค่าเสื่อมราคางานสิ่งก่อสร้าง	30,802,986.58	23,751,108.59
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ 16.1	131,442,826.58	97,635,729.23
รวมค่าใช้จ่าย	673,577,030.76	625,603,274.47
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย 16.1	(181,982,693.06)	(75,390,730.05)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



๒๒ เมษายน

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
รายละเอียดประกอบงบรายได้ - ค่าใช้จ่าย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

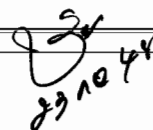
หน่วย : บาท

	2545	2544
1. รายได้จากทรัพย์สิน		
ดอกเบียร์รับ	15,621,936.64	15,143,615.86
รายได้จากการขายหนังสือ	12,000.00	426,934.80
รายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึก	128,121.00	15,750.00
รายได้จากการให้เช่ารถจักรยาน	-	2,345.00
รายได้จากการให้เช่าสถานที่ (ร้านค้า)	936,069.27	697,652.97
รายได้ค่าหอพัก	17,468,090.00	14,919,395.00
รายได้จากการขายชุดแต่งกาย	399,962.00	110,447.00
รวม	34,566,178.91	31,316,140.63
2. รายได้จากการให้บริการและโครงการ		
โครงการปริญญาโท	28,249,963.50	6,063,005.30
โครงการ WHC	2,658,468.97	1,128,627.50
โครงการบริการวิชาการอื่น	10,454,441.60	1,997,157.20
รวม	41,362,874.07	9,188,790.00
3. รายได้จากการจัดการศึกษา		
การรับสมัครนักศึกษาโควตา	97,800.00	97,000.00
ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย	10,478,650.00	15,763,950.00
ค่าขึ้นทะเบียนบัณฑิต	444,800.00	-
ค่ารักษาสถานภาพนักศึกษา	29,500.00	14,500.00
ค่าหน่วยกิต	62,417,718.73	61,782,025.00
รวม	73,468,468.73	77,657,475.00
4. รายได้อื่น		
รายได้เบี่ยปรับเงินช่วยเหลือค่าใช้จ่าย	693,881.67	6,118.00
รายได้จากการวิเคราะห์ตัวอย่าง	130,620.00	58,247.00
รายได้จากการพัฒนาฝีมือ	-	1,500.00
รายได้อื่น ๆ	4,591,827.34	5,444,979.84
รวม	5,416,329.01	5,510,844.84

Handwritten signature and date
 25/11/44

หน่วย : บาท

	2545	2544
5. เงินเดือน		
เงินเดือนพนักงานประจำ - สายวิชาการ	70,338,911.31	65,206,088.49
เงินเดือนพนักงานประจำ - สายปฏิบัติการ	55,344,229.60	53,937,680.63
เงินเดือนฟาร์ม	-	59,444.00
ค่าจ้างประจำ	1,532,940.00	1,463,760.00
ค่าตอบแทนที่ปรึกษาวิชาการ	-	60,000.00
เงินประจำตำแหน่งวิชาการ	2,988,189.99	3,161,415.15
รวม	130,204,270.90	123,888,388.27
6. ค่าตอบแทน		
เงินประจำตำแหน่งบริหาร	3,311,100.00	3,526,409.24
ค่าตอบแทนที่ปรึกษา	288,000.00	288,000.00
ค่าล่วงเวลา	2,233,376.20	2,844,761.41
ค่าตอบแทนการสอนและวิทยากร	1,751,187.00	2,163,844.00
ค่าตอบแทนผู้จัดการโครงการ	-	175,100.00
ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการ	364,100.00	469,700.00
ค่าตอบแทนทุนทำงานพิเศษ	-	867,115.00
ค่าตอบแทนผู้ช่วยสอน	130,990.32	117,520.00
ค่าตอบแทนอื่น ๆ	2,280,816.85	1,273,725.21
รวม	10,359,570.37	11,726,174.86
7. ค่าใช้สอย		
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	7,453,857.41	6,034,167.23
ค่าใช้จ่ายในการประชุมสัมมนา	1,889,365.25	3,984,046.54
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	1,656,613.25	2,007,820.94
ค่าซ่อมแซม/บำรุงรักษา	9,995,040.52	5,936,498.54
ค่าจ้างเหมาบริการ	40,313,194.67	47,986,945.38
ค่าธรรมเนียม	11,186.43	11,780.56
ค่ารับรองพิธีการ	1,119,965.67	1,101,481.24
ค่าเบี้ยประกันภัย	278,898.13	455,730.64
ค่าใช้จ่ายจัดกิจกรรมนักศึกษา	1,628,885.59	4,051,925.05
ค่าเช่าพื้นที่ SM TOWER	58,523.60	117,047.20
ค่าใช้สอยอื่น ๆ	1,460,894.43	1,207,017.52
รวม	65,866,424.95	72,894,460.84



หน่วย : บาท

	2545	2544 (ปรับปรุงใหม่)
8. ค่าวัสดุ		
วัสดุสำนักงาน	4,558,603.43	4,847,045.61
วัสดุไฟฟ้า-วิทยุ	1,836,139.32	487,130.50
วัสดุงานบ้านงานครัว	695,443.67	989,887.99
วัสดุยานพาหนะและขนส่ง	21,595.00	32,722.30
วัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	2,390,870.14	2,834,293.22
วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	112,762.20	223,189.87
วัสดุโฆษณาและเผยแพร่	2,090,060.33	979,018.13
วัสดุเครื่องแต่งกาย	1,039,477.00	395,768.00
วัสดุกีฬา	185,629.00	79,298.00
วัสดุคอมพิวเตอร์	4,736,511.58	1,695,159.00
วัสดุหนังสือตำราและสื่อการศึกษา	6,616,013.21	15,646,526.62
วัสดุการเกษตร	347,219.90	3,547,584.91
วัสดุการศึกษา	5,790,554.80	9,042,286.72
วัสดุก่อสร้าง	962,309.23	62,331.27
วัสดุอื่น ๆ	430,094.03	144,870.05
รวม	31,813,282.84	41,007,112.19
9. ค่าสาธารณูปโภค		
ค่าโทรศัพท์และโทรสาร	1,717,217.92	4,175,170.23
ค่าบริการอินเทอร์เน็ต	5,033,173.72	6,621,320.84
ค่าไฟฟ้า	20,157,743.24	20,884,072.30
ค่าน้ำประปา	760.00	5,419.73
ค่าไปรษณีย์	533,329.00	438,197.00
รวม	27,442,223.88	32,124,180.10
10. ค่าสวัสดิการพนักงาน		
ค่ารักษาพยาบาล	1,904,671.02	1,476,296.50
ค่าตรวจสุขภาพประจำปี	-	99,390.00
ค่าเล่าเรียนบุตร	389,097.00	328,297.00
ค่าชุดแต่งกาย	-	2,000.00
ค่าสวัสดิการทำศพ	27,495.00	-
รวม	2,321,263.02	1,905,983.50

๑๒๖
๒๓ เม.ย. ๖๕

หน่วย : บาท

	2545	2544
11. ค่าใช้จ่ายโครงการต่าง ๆ		
โครงการบริการวิชาการ	3,005,824.08	5,563,096.55
โครงการฟาร์ม	6,845,539.31	-
โครงการอุทยานวิทยาศาสตร์	97,867.96	-
โครงการประกาศนียบัตรบัณฑิต	945,968.57	-
โครงการศูนย์วิทยบริการ	771,571.39	-
โครงการเรียนรู้ร่วมกันสรรค์สร้างชุมชน	697,233.25	-
โครงการวิทยาลัยลักษณะนิทรรศน์	1,389,163.55	-
โครงการสัมมนาระบบ MIS	398,887.96	-
โครงการ MBA	1,870,335.36	1,529,024.25
โครงการ MM	1,097,515.77	448,976.75
โครงการ MIT	4,260,592.88	202,243.00
โครงการ WHC	1,083,714.69	823,921.53
รวม	22,464,214.77	8,567,262.08

Signature
25/10/44

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

1. ประวัติความเป็นมา

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ตั้งอยู่ที่อำเภอท่าศาลา จังหวัดนครศรีธรรมราช จัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2534 และตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ พ.ศ. 2535 โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 7 เมษายน 2535 มีวัตถุประสงค์ในการให้การศึกษา ส่งเสริมวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง ดำเนินการค้นคว้าวิจัย พัฒนาให้บริการทางวิชาการแก่สังคมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

มหาวิทยาลัย มีรายได้จากเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี จากการจัดเก็บรายได้เอง หรือได้รับเงินอุดหนุนจากแหล่งภายนอก รายได้ของมหาวิทยาลัยไม่เป็นรายได้ที่ต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังและกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ การบริหารงานมีสภามหาวิทยาลัยเป็นองค์กรสูงสุด มีอำนาจและหน้าที่ในการควบคุมดูแลกิจการทั่วไปของมหาวิทยาลัย กำหนดนโยบาย ออกข้อบังคับ วางระเบียบต่าง ๆ เกี่ยวกับการบริหารงานการเงินและทรัพย์สิน รวมทั้งอนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

2. สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

- 2.1 รายได้และค่าใช้จ่าย บันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์สิทธิ
- 2.2 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ บันทึกบัญชีในราคาทุน และคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรง อัตราค่าเสื่อมราคาอยู่ระหว่างร้อยละ 5 – 50 ต่อปี ขึ้นอยู่กับอายุการใช้งานของสินทรัพย์แต่ละประเภท
- 2.3 วัสดุสิ้นเปลือง ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนเมื่อซื้อมา โดยมีระบบควบคุมการเบิกจ่ายและวัสดุคงเหลือทางทะเบียน เมื่อสิ้นปีวัสดุคงเหลือจะแสดงรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบดุล
- 2.4 ครุภัณฑ์ ที่มีราคาต่อหน่วยไม่เกิน 10,000 บาท จัดเป็นค่าใช้จ่ายในปีทั้งหมด
- 2.5 เงินสำรองจ่าย มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในกิจการของมหาวิทยาลัย ในกรณีที่ยังเป็นเงินสดที่เป็นค่าตอบแทน , ค่าใช้สอย , ค่าวัสดุ , ค่าสาธารณูปโภค และเงินยืมตรงจ่าย มหาวิทยาลัยมีวงเงินสำรองจ่าย จำนวน 1,410,000 บาท 15 หน่วยงาน โดยส่วนการเงินและบัญชี 500,000 บาท ฟาร์มมหาวิทยาลัย 200,000 บาท และหน่วยงานอื่น หน่วยงานละ 50,000 บาท ยกเว้นศูนย์เครื่องมือวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ศูนย์บรรณาสารและสื่อการศึกษา และส่วนการเงินและบัญชีสำหรับค่าสวัสดิการ หน่วยงานละ 70,000 บาท สิ้นปีถ้าผู้ถือเงินสำรองจ่ายไม่ได้นำใบสำคัญจ่ายมาเบิกชดเชยเงินสำรองจ่ายที่จ่ายไป จะบันทึกบัญชีลดเงินสำรองจ่าย ซึ่งจะเหลือเท่ากับเงินสำรองจ่ายจริง ๆ ต้นปีงบประมาณจะเบิกจ่ายเงินสำรองจ่ายให้เท่ากับวงเงินที่ได้รับอนุมัติ

3. เงินสดและเงินฝากธนาคาร 677.85 ล้านบาท ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท	
		2545	2544
เงินสด	- เงินสดในมือ	1.95	0.06
	- เงินสำรองจ่าย	0.07	0.09
เงินฝากธนาคาร	- กระแสรายวัน	15.77	0.04
	- ออมทรัพย์ (รวมเงินสำรองจ่าย 0.26 ล้านบาท)	48.24	56.05
	- ประจำ	611.82	712.01
	รวม	677.85	768.25

4. ลูกหนี้ (สุทธิ) 78.80 ล้านบาท ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท	
		2545	2544
ลูกหนี้เงินยืม		18.05	10.29
ลูกหนี้ซื้อคอมพิวเตอร์		1.64	1.56
ลูกหนี้ค่าตัดชุดชุด		0.03	0.02
ลูกหนี้พนักงาน มวล.		-	0.25
ลูกหนี้สหกรณ์ มวล.		11.99	9.99
ลูกหนี้เงินกู้ยืมฉุกเฉิน		0.10	-
ลูกหนี้เงินกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา		0.21	-
ลูกหนี้เงินกู้ยืมกองทุนไทยช่วยไทย		0.03	-
ลูกหนี้นักศึกษา		38.87	19.00
ลูกหนี้เงินโครงการ		0.02	0.03
ลูกหนี้เงินยืมเพื่อخذให้ทุน		4.44	4.40
ลูกหนี้อื่น — ร้านค้า		1.96	1.78
ลูกหนี้ - เงินยืมเงินสำรองจ่าย		0.31	0.19
เงินรอรับคืน		1.24	1.24
รวมลูกหนี้		78.89	48.75
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		0.09	0.09
ลูกหนี้ (สุทธิ)		78.80	48.66

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 0.09 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ ฝิดนัต
ชำระหนี้ จำนวน 2 ราย คือ

		หน่วย : ล้านบาท
นางนันทิยา ทิพย์สุวรรณ (หรือนางบุณชรียา แก้วสองดวง)	จำนวนเงิน	0.06
น.ส.สุภาพร ชุนชำนาญ	จำนวนเงิน	<u>0.03</u>
รวม		<u>0.09</u>

ซึ่งอยู่ระหว่างออกหมายบังคับคดีหรือยึดอายัดทรัพย์สินของจำเลยและทำสัญญาประนีประนอมยอมความ

5. เงินจ่ายล่วงหน้า 4.38 ล้านบาท ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท
	2545	2544
ค่าก่อสร้างสนามกีฬาและสุขภาพ	4.20	8.10
ค่าเช่าพื้นที่ SM TOWER	0.16	0.12
ค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์	<u>0.02</u>	<u>0.03</u>
รวม	<u>4.38</u>	<u>8.25</u>

6. รายได้ค้างรับ 9.37 ล้านบาท ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท
	2545	2544
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	9.01	10.25
รายได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน	0.03	0.04
รายได้จากโครงการ MBA	-	0.20
รายได้จากโครงการ MM	-	0.11
รายได้จากโครงการ MIT	-	0.86
รายได้จากโครงการ WHC	0.09	-
รายได้จากโครงการอบรมมัคคุเทศน์	-	0.03
รายได้จากโครงการโอลิมปิกวิชาการ	-	0.10
รายได้อื่น	<u>0.24</u>	<u>0.03</u>
รวม	<u>9.37</u>	<u>11.62</u>

7. งานระหว่างทำ 43.64 ล้านบาท ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท
	2545	2544
ค่าออกแบบโครงการอุทยานเฉลิมพระเกียรติ	2.67	2.67
ค่าออกแบบระบบชลประทานฟาร์ม มวล.	0.78	0.78

	หน่วย : ล้านบาท	
	2545	2544
ค่าออกแบบถนนทางเข้ามหาวิทยาลัย	0.50	0.50
ค่าออกแบบอาคารหอเฉลิมพระเกียรติ (ลานพลาซ่า)	0.21	0.21
ระบบสารสนเทศ	10.26	-
สนามกีฬาและสุขภาพ	26.00	-
สร้างหอดูดาว	1.18	-
ค่าออกแบบศูนย์จอตกรรวม	0.50	0.50
โรงเลี้ยงสุกร	-	0.35
ศูนย์อาหารกลางคืน	-	3.44
ครุภัณฑ์จัดทำเอง	<u>1.54</u>	<u>0.31</u>
รวม	<u>43.64</u>	<u>8.76</u>

8. อาคารและสิ่งก่อสร้าง — สุทธิ 2,830.36 ล้านบาท ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท				
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา	ค่าเสื่อมราคา สะสม	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ (ปรับปรุงใหม่)
				2545	2544
อาคาร SM TOWER	40.85	1.36	7.06	33.79	14.51
อาคารมหาวิทยาลัย	1,672.89	83.64	352.60	1,320.29	1,751.94
ปรับปรุงอาคารและสิ่งก่อสร้าง	288.96	30.81	99.62	189.34	170.32
งานภูมิสถาปัตยกรรมและระบบ					
สาธารณูปโภค	<u>1,715.13</u>	<u>105.65</u>	<u>428.19</u>	<u>1,286.94</u>	<u>1,191.08</u>
รวม	<u>3,717.83</u>	<u>221.46</u>	<u>887.47</u>	<u>2,830.36</u>	<u>3,127.85</u>

9. ครุภัณฑ์ — สุทธิ 368.86 ล้านบาท ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท				
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา	ค่าเสื่อมราคา สะสม	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ (ปรับปรุงใหม่)
				2545	2544
ครุภัณฑ์สำนักงาน	160.93	15.87	64.56	96.37	82.66
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	206.79	38.37	132.01	74.78	94.48
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	71.19	8.98	30.38	40.81	21.79
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	41.33	6.80	25.13	16.20	18.64

	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา	ค่าเสื่อมราคา สะสม	หน่วย : ล้านบาท	
				2545 ราคาสุทธิ	2544 ราคาสุทธิ (ปรับปรุงใหม่)
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5.83	1.16	2.12	3.71	4.87
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	15.93	3.15	10.52	5.41	10.63
ครุภัณฑ์การศึกษา	291.63	54.33	166.70	124.93	135.07
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	11.45	1.10	9.27	2.18	2.91
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	0.07	0.00	0.07	0.00	0.01
ครุภัณฑ์สำรวจ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ครุภัณฑ์ฟาร์ม	0.92	0.33	0.57	0.35	0.66
ครุภัณฑ์การเกษตร	5.46	0.94	4.03	1.43	1.91
ครุภัณฑ์ดนตรี	0.98	0.19	0.59	0.39	0.55
ครุภัณฑ์การกีฬา	0.90	0.18	0.35	0.55	0.76
ครุภัณฑ์สัตว์	0.73	0.00	0.00	0.73	0.73
ครุภัณฑ์ WHC	0.01	0.00	0.00	0.01	0.03
ครุภัณฑ์ MBA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ครุภัณฑ์อื่น	0.28	0.00	0.00	0.28	0.39
ครุภัณฑ์จัดทำเอง	0.11	0.01	0.02	0.09	0.11
ครุภัณฑ์โรงงาน	0.12	0.03	0.04	0.08	0.11
ครุภัณฑ์รับบริจาค	<u>0.56</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.56</u>	<u>1.00</u>
รวม	<u>815.22</u>	<u>131.44</u>	<u>446.36</u>	<u>368.86</u>	<u>377.31</u>

10. เงินช่วยเหลือค่าใช้จ่าย 8.34 ล้านบาท

เป็นค่าใช้จ่ายที่มหาวิทยาลัยจ่ายชดใช้ทุนให้กับพนักงานในสาขาขาดแคลน ซึ่งมีภาระผูกพันต้องชดใช้คืนแก่ส่วนราชการเดิม และตัดจ่ายตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา

11. เงินร่วมทุนบริษัทนครศรีธรรมราชอินเตอร์เน็ต จำนวน 0.20 ล้านบาท ได้จดทะเบียนร่วมทุนเมื่อวันที่ 18 เมษายน 2540 มีทุนจดทะเบียน 0.20 ล้านบาท มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ร่วมลงทุนจำนวน 10% ของทุนจดทะเบียน

12. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย 1.54 ล้านบาท ประกอบด้วย

	2545	หน่วย : ล้านบาท 2544
เงินเดือน	0.09	0.00
ค่าตอบแทน	0.23	0.73
ค่าใช้จ่ายสอย	1.15	5.27
ค่าวัสดุ	0.00	0.29
ค่าสาธารณูปโภค	0.00	2.35
ค่าสวัสดิการพนักงาน	0.01	0.39
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาชุมชน	0.00	0.08
ค่าใช้จ่ายโครงการ	0.00	0.79
เงินรอจ่ายเงิน	<u>0.06</u>	<u>0.01</u>
รวม	<u>1.54</u>	<u>9.91</u>

13. เงินมัดจำและเงินประกัน 9.51 ล้านบาท ประกอบด้วย

	2545	หน่วย : ล้านบาท 2544
เงินประกันของเสียหายนักศึกษา	9.40	6.71
เงินประกันของเสียหาย WHC	0.02	0.02
เงินประกันผลงาน	0.00	0.06
เงินประกันของ	<u>0.09</u>	<u>0.00</u>
รวม	<u>9.51</u>	<u>6.79</u>

14. กองทุนเงินสะสมสมทบ 66.87 ล้านบาท

กองทุนเงินสะสมสมทบตั้งขึ้นตามระเบียบมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ว่าด้วยกองทุนเงินสะสมสมทบ พ.ศ. 2535 โดยให้พนักงานและลูกจ้างส่งเงินสะสมเป็นรายเดือน ในอัตราร้อยละ 4 ของเงินเดือน และมหาวิทยาลัยจ่ายเงินสมทบเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 8 ของเงินเดือนพนักงานและลูกจ้าง โดยนำฝากไว้กับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขานครศรีธรรมราช ประเภทเงินฝากประจำ

15. ทุนประเดิม เงิน 0.9 ล้านบาท

เป็นครุภัณฑ์ที่สำนักงานปลัดทบวงมหาวิทยาลัย โอนให้มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ โดยตั้งเป็นทุนประเดิม ในปีงบประมาณ 2535 ตามมูลค่าสุทธิ

	หน่วย : ล้านบาท
ครุภัณฑ์ราคาทุน	1.64
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	0.74
มูลค่าสุทธิ	<u>0.90</u>

16. แก้ไขข้อผิดพลาดที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อทุนสะสม

เนื่องจากปีงบประมาณ 2535 ถึงปีงบประมาณ 2544 มีการจัดประเภทและบันทึกประเภททรัพย์สินไม่ถูกต้อง ใช้อัตราค่าเสื่อมราคาไม่ตรงกับประเภทของทรัพย์สินที่คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน มหาวิทยาลัย วลัยลักษณ์กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ตามรายงานการประชุมปี 2535 และการคำนวณระยะเวลาที่ได้มาของทรัพย์สินผิดพลาดไม่ถูกต้อง จึงมีความจำเป็นต้องแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวโดยนำข้อมูลสะสมของข้อผิดพลาดแต่ละรายการนำมาปรับปรุงในงบการเงินงวดปีงบประมาณ 2544 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 ให้ถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง ดังนี้

16.1 งบรายได้ – ค่าใช้จ่าย ปี 2544

หน่วย : บาท

ลำดับที่	รายการ	ยอดก่อนปรับปรุง	ปรับเพิ่ม (ลด)	ยอดหลังปรับปรุง
1	ค่าวัสดุ	41,560,476.21	(553,364.02)	41,007,112.19
2	ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	97,785,646.23	(149,917.00)	97,635,729.23
3	รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายก่อนปรับปรุง	76,094,011.07	(703,281.02)	75,390,730.05

เหตุผล

ลำดับที่ 1 มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ปรับปรุงครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ เป็นค่าวัสดุสูงไปตามใบสำคัญทั่วไป เลขที่ 249/9/45 ลงวันที่ 30 กันยายน 2545

ลำดับที่ 2 ใช้อัตราค่าเสื่อมราคาไม่ตรงกับประเภทของทรัพย์สิน และคำนวณระยะเวลาได้มาของทรัพย์สินผิดพลาด

ลำดับที่ 3 จากลำดับที่ 1 และ 2 ทำให้รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย

16.2 งบดุล ปี 2544

หน่วย : บาท

ลำดับที่	รายการ	ยอดก่อนปรับปรุง	ปรับเพิ่ม (ลด)	ยอดหลังปรับปรุง
1	อาคารและสิ่งก่อสร้าง	3,744,953,326.57	5,846,000.00	3,750,799,326.57
2	ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งก่อสร้าง—สะสม	617,030,566.92	5,922,231.41	622,952,798.33
	อาคารและสิ่งก่อสร้าง (สุทธิ)	3,127,922,759.65	(76,231.41)	3,127,846,528.24
3	ครุภัณฑ์	650,095,152.09	(5,468,372.10)	644,626,779.99
4	ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์—สะสม	273,390,293.57	(6,072,148.41)	267,318,145.16
	ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	376,704,858.52	603,776.31	377,308,634.83
5	ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	6,174,854.97	(175,736.12)	5,999,118.85

เหตุผล

ลำดับที่ 1 โรงแปรรูปน้ำมันพร้อมตีมาได้มาเมื่อปี 2543 จัดอยู่ในประเภทอาคารคอนกรีตเหล็ก แต่ได้บันทึกจัดประเภทไว้ในครุภัณฑ์อื่น

ลำดับที่ 2 มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ได้ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสม ปี 2541 — 2544 ของอาคาร ปี 2542 ตามใบสำคัญทั่วไปเลขที่ 256/9/45 ลงวันที่ 30 กันยายน 2545 คำนวณและใช้อัตราค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง

ลำดับที่ 3 ปรับปรุงครุภัณฑ์เป็นวัสดุสูงไป อาคารและสิ่งปลูกสร้างบันทึกเป็นครุภัณฑ์ และครุภัณฑ์ที่ได้รับบริจาคเมื่อปี 2543 ยังไม่บันทึกบัญชี

ลำดับที่ 4 คำนวณระยะเวลาได้มาของทรัพย์สินผิดพลาด และใช้อัตราค่าเสื่อมราคาไม่ตรงกับประเภทของทรัพย์สิน

ลำดับที่ 5 ใช้อัตราค่าเสื่อมราคาไม่ตรงกับประเภทของทรัพย์สิน

17. ภาวะผูกพันตามสัญญา

มหาวิทยาลัยมีภาวะผูกพันตามสัญญาซึ่งได้รับอนุมัติให้กันไว้เบิกเหลือมปี จำนวน 100.67 ล้านบาท ดังนี้

1. เงินงบประมาณปี 2544 ขอขยายเงินกันไว้เหลือมปี ในปีงบประมาณ 2546 จำนวน 35.02 ล้านบาท
2. เงินงบประมาณปี 2545 ขอกันเงินไว้เบิกเหลือมปี ในปีงบประมาณ 2546 จำนวน 65.65 ล้านบาท