



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ สภามหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 และงบแสดงผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ซึ่งผู้บริหารของมหาวิทยาลัย เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่มหาวิทยาลัยใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นางสาวสุดา คิวตระกูล)

ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค

(นางอุดมศรี ทัดสุนวรรณ)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 14 (จังหวัดนครศรีธรรมราช)


วันที่ 12 กันยายน 2550


มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2549

<u>สินทรัพย์</u>	<u>หมายเหตุ</u>	<u>2549</u>	<u>2548</u>
		(บาท)	(บาท)
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสด		3,679,797.06	3,960,300.54
เงินฝากธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น	3	1,008,751,378.91	789,600,638.92
ลูกหนี้	4	83,816,843.75	82,620,748.60
วัสดุคงเหลือ		5,239,883.09	5,632,982.35
เงินจ่ายล่วงหน้า	5	11,306,361.66	13,972,088.94
รายได้ค้างรับ	6	11,611,155.47	52,199,247.81
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,124,405,419.94	947,986,007.16
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
งานระหว่างทำ	7	19,445,839.59	17,503,388.36
อาคารและสิ่งปลูกสร้างระหว่างก่อสร้าง	8	77,096,561.28	94,183,826.27
ที่ดิน		7,055,225.00	7,055,225.00
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	9	2,332,024,183.25	2,383,756,381.88
ครุภัณฑ์	10	270,793,727.54	273,940,224.26
หนังสือ		24,730,858.38	20,335,791.84
ศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก		3,271,250.00	3,271,250.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,734,417,645.04	2,800,046,087.61
สินทรัพย์อื่น			
ลูกหนี้สหกรณ์ออมทรัพย์ มวล. จำกัด		3,478,640.00	5,194,570.00
เงินลงทุน	11	50,200,000.00	150,000,000.00
เงินมัดจำและประกันสัญญา		99,545.45	105,685.45
ค่าใช้จ่ายรอดัดบัญชี	12	41,542,025.50	34,124,999.98
รวมสินทรัพย์อื่น		95,320,210.95	189,425,255.43
รวมสินทรัพย์		3,954,143,275.93	3,937,457,350.20

หนี้สิน	หมายเหตุ	2549 (บาท)	2548 (บาท)
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้	13	43,679,984.49	20,181,872.85
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	1,240,559.67	250,000.00
รายได้รับล่วงหน้า		4,557,837.93	1,672,806.32
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		22,042,592.02	25,953,405.72
รวมหนี้สินหมุนเวียน		71,520,974.11	48,058,084.89
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากและเงินประกัน	15	30,573,736.42	24,232,877.09
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		30,573,736.42	24,232,877.09
หนี้สินอื่น		565,295.92	260,350.11
รวมหนี้สิน		102,660,006.45	72,551,312.09
สินทรัพย์สุทธิ		3,851,483,269.48	3,864,906,038.11
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนของทุน			
ทุนสะสมคงยอดเงินต้น	16	204,963,760.62	205,019,725.25
รวม ทุนสะสมคงยอดเงินต้น		204,963,760.62	205,019,725.25
ทุนหมุนเวียน			
ทุนสะสม		3,641,473,851.52	3,654,869,100.28
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	17	5,045,657.34	5,017,212.58
รวมทุนหมุนเวียน		3,646,519,508.86	3,659,886,312.86
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		3,851,483,269.48	3,864,906,038.11

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


..... อธิการบดี
(รศ.ดร.ไทย ทิพย์สุวรรณกุล)


..... หัวหน้าส่วนการเงินและบัญชี
(นายพิพัฒน์พันธุ์ สุวรรณอักษร)

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
งบแสดงผลการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

		2549	2548
		(บาท)	(บาท)
รายได้			
รายได้จากเงินงบประมาณ	(รายละเอียด 1)	479,516,278.00	448,060,010.60
รายได้จากการจัดการศึกษา	(รายละเอียด 2)	168,381,929.00	151,107,407.80
รายได้จากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย	(รายละเอียด 3)	41,041,158.53	34,349,246.40
รายได้จากการรับบริจาค		2,005,766.22	1,416,830.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		8,075,313.09	9,012,634.38
รายได้จากการให้บริการวิชาการและโครงการ	(รายละเอียด 4)	111,592,283.21	69,532,701.65
รายได้จากดอกเบี้ย		32,216,231.31	19,738,693.10
รายได้จากเงินช่วยเหลือ		-	827,687.14
รายได้อื่น	(รายละเอียด 5)	7,805,229.31	12,099,156.49
รวมรายได้		850,634,188.67	746,144,367.56
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	(รายละเอียด 6)	248,377,476.23	230,266,002.28
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(รายละเอียด 7)	159,727,415.15	162,795,346.00
ค่าเสื่อมราคา	(รายละเอียด 8)	333,137,734.18	324,566,689.11
ค่าครุภัณฑ์		7,310,264.06	16,209,836.97
ค่าตัดจ่าย	(รายละเอียด 9)	6,143,438.89	2,232,356.39
เงินอุดหนุน	(รายละเอียด 10)	105,925,434.31	63,977,450.61
ค่าใช้จ่ายอื่น	(รายละเอียด 11)	5,746,348.00	6,465,267.72
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		866,368,110.82	806,512,949.08
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		(15,733,922.15)	(60,368,581.52)
กำไร/(ขาดทุน)จากการจำหน่ายทรัพย์สิน		12,584.06	242,452.00
รวมรายได้(ค่าใช้จ่าย)ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน		12,584.06	242,452.00
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมตามปกติ		(15,721,338.09)	(60,126,129.52)
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(15,721,338.09)	(60,126,129.52)
ยอดสุทธิเพิ่มขึ้น(ลดลง)		(15,721,338.09)	(60,126,129.52)
ทุนสะสมต้นงวด		3,634,015,032.15	3,720,663,807.93
ปรับปรุงทุนสะสม		23,180,157.46	(10,244,265.69)
ผลต่างรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายปี 2547 ระหว่างงบ สดง.และงบ มวล.		-	4,575,687.56
ทุนสะสมปลายงวด		3,641,473,851.52	3,654,869,100.28

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
รายละเอียดประกอบงบแสดงผลการดำเนินงาน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549

หน่วย : บาท

	2549	2548
1. รายได้จากเงินงบประมาณ		
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	453,090,000.00	414,786,100.00
เงินอุดหนุนจากทบวงมหาวิทยาลัย	26,426,278.00	33,273,910.60
รวม	479,516,278.00	448,060,010.60
2. รายได้จากการจัดการศึกษา		
ค่าธรรมเนียมการศึกษา	162,679,325.00	146,598,315.00
ค่าขึ้นทะเบียนบัณฑิต	1,357,000.00	785,000.00
ค่ารักษาสุขภาพนักศึกษา	1,350,000.00	1,085,600.00
การยืนยันสิทธิ์นักศึกษา	1,127,000.00	-
ค่ารับสมัครนักศึกษาโควตา	441,480.00	291,130.00
รายได้ค่าใบสมัครนักศึกษา	58,450.00	98,740.00
รายได้จากการรับสมัคร	221,500.00	158,535.00
รายได้ค่าปรับหนังสือ	605,174.00	536,385.00
รายได้ค่าสอบประมวลความรู้	502,000.00	454,000.00
รายได้ค่าธรรมเนียมพิเศษวิจัย	40,000.00	-
รายได้ขาดใช้ทุนกรณีผิดสัญญา	-	1,099,702.80
รวม	168,381,929.00	151,107,407.80
3. รายได้จากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย		
รายได้จากการขายหนังสือ	470,460.16	493,030.32
รายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึก	54,730.00	112,597.00
รายได้จากการให้เช่ารถจักรยาน	-	1,915.00
รายได้จากการให้เช่าสถานที่	3,970,425.37	3,161,648.08
รายได้ค่าหอพัก	36,361,785.00	30,569,370.00
รายได้จากการขายชุดแต่งกาย	10,826.00	10,686.00
รายได้จากการขายทรัพย์สิน	172,932.00	-
รวม	41,041,158.53	34,349,246.40
4. รายได้จากการให้บริการวิชาการและโครงการ		
รายได้จากการให้บริการวิชาการ	9,913,040.92	7,178,657.88
รายได้จากโครงการ	101,679,242.29	62,354,043.77
รวม	111,592,283.21	69,532,701.65

5. รายได้อื่น

รายได้เบี้ยปรับเงินช่วยเหลือค่าใช้จ่าย	294,181.63	38,738.21
รายได้จากการวิเคราะห์ตัวอย่าง	524,022.00	484,497.00
รายได้ค่าใบสมัครพนักงาน	55,550.00	46,400.00
รายได้ค่าปรับส่งมอบงานล่าช้า	1,654,760.86	375,902.83
เงินสะสมสมทบรับคืน	1,215,097.64	2,300,914.42
รายได้อื่น	4,061,617.18	8,852,704.03
รวม	7,805,229.31	12,099,156.49

6. ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	198,404,325.08	178,517,381.91
เงินเดือนพนักงานประจำ-สายวิชาการ	109,200,799.43	99,411,543.49
เงินเดือนพนักงานประจำ-สายปฏิบัติการ	78,974,884.01	73,195,099.27
เงินประจำตำแหน่งวิชาการ	4,694,525.81	4,273,159.15
ค่าจ้างประจำ	1,703,460.00	1,637,580.00
เงินช่วยเหลือค่าครองชีพพนักงาน	3,830,655.83	-
ค่าจ้างชั่วคราว	7,456,519.17	9,153,074.80
ค่าจ้างการสอน	3,036,626.51	2,782,273.89
ค่าจ้างพนักงาน	4,116,034.73	6,370,800.91
เงินช่วยเหลือค่าครองชีพลูกจ้าง	303,857.93	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	21,032,328.24	18,246,731.05
เงินสะสมสมทบ 8%	658,841.64	896,316.92
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	14,296,918.79	12,873,481.85
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	356,701.42	425,895.00
ค่ารักษาพยาบาล	4,588,271.80	3,553,619.99
ค่าเล่าเรียนบุตร	630,670.00	381,950.00
ค่าตรวจสุขภาพประจำปี	295,264.00	25,000.00
ค่าสวัสดิการอื่น	205,660.59	90,467.29
ค่าตอบแทน	21,484,303.74	24,348,814.52
เงินประจำตำแหน่งบริหาร	3,242,508.71	3,530,953.33
ค่าล่วงเวลา	2,813,140.00	2,746,990.50
ค่าตอบแทนที่ปรึกษาวิชาการ	201,150.00	119,000.00
ค่าตอบแทนที่ปรึกษานายกสภา	288,000.00	288,000.00
ค่าตอบแทนการสอนพิเศษ	6,727,327.00	7,811,775.00
ค่าตอบแทนทุนทำงานพิเศษ	661,390.50	1,402,062.50
ค่าตอบแทนวิทยากร	1,912,915.00	2,688,073.00

ค่าตอบแทนผู้จัดการ	850,366.99	1,096,712.90
ค่าตอบแทนที่ปรึกษากิจกรรม	98,000.00	201,400.00
ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการ	429,018.00	296,500.00
ค่าตอบแทนอื่น	4,077,087.54	4,004,642.29
รวม	248,377,476.23	230,266,002.28

7. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่าย	79,233,991.84	80,182,969.80
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	9,874,353.49	10,560,108.35
ค่าเบี้ยเลี้ยง	1,015,538.33	1,065,427.07
ค่าที่พัก	2,237,339.88	2,222,498.62
ค่าพาหนะ	6,621,475.28	7,272,182.66
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	6,731,454.16	5,198,010.54
ค่าจ้างเหมาบริการ	46,952,336.32	45,070,093.44
ค่าจ้างเหมาบริการ งานรักษาความสะอาด	4,503,804.99	5,534,073.63
ค่าจ้างเหมาบริการ งานรักษาความปลอดภัย	13,041,517.00	11,794,536.96
ค่าจ้างเหมาบริการ งานบริการยานพาหนะ	11,705,895.10	11,944,399.96
ค่าจ้างเหมาบริการ งานดูแลสวนและบริเวณ	5,407,740.34	5,335,767.60
ค่าจ้างเหมาบริการเครื่องถ่ายเอกสาร	6,853,067.48	6,072,737.51
ค่าจ้างเหมาบริการงานบำรุงรักษาเครื่องปรับอากาศ	2,154,987.00	1,596,813.98
ค่าจ้างเหมาบริการงานบำรุงรักษาเครื่องดับเพลิง	26,250.00	18,750.00
ค่าจ้างเหมาในการขนย้าย	143,950.00	123,050.00
ค่าจ้างเหมาบริการงานบำรุงรักษาคอมพิวเตอร์	-	80,000.00
ค่าจ้างเหมากำจัดปลวก	104,480.00	116,733.32
ค่าจ้างเหมาบริการบำรุงรักษาเครื่องสูบน้ำ	282,475.00	186,175.00
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	2,728,169.41	2,267,055.48
ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	130,644.95	125,886.63
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	32,824.00	44,020.64
ค่าธรรมเนียมการดำเนินคดี	2,390.00	2,355.00
ค่าธรรมเนียมอื่น	95,430.95	79,510.99
ค่าเช่าพื้นที่ศูนย์วิทยบริการสุราษฎร์ธานี	1,279,200.00	1,279,200.00
ค่าบำรุงสถานที่	45,900.00	68,400.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุมสัมมนา	3,616,547.37	4,130,665.68
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	992,704.82	1,810,896.73
ค่าเบี้ยประกันภัย	747,798.57	571,762.81

ค่ารับรองพิธีการ	3,635,942.10	5,225,242.58
ค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมนักศึกษา	1,620,916.35	1,327,423.11
ค่าใช้จ่ายส่วนกลางนิติบุคคลอาคารชุด	494,373.60	593,164.80
ค่าซักรีด	131,173.00	105,463.00
เงินบริจาค	30,000.00	415,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	2,750,647.11	3,501,652.13
ค่าวัสดุ	40,138,319.13	36,258,174.86
ค่าวัสดุสำนักงาน	4,472,002.83	4,710,390.06
ค่าวัสดุการศึกษา	12,841,438.62	9,521,960.90
ค่าวัสดุก่อสร้าง	959,386.55	934,854.67
ค่าวัสดุการเกษตร	4,640,178.57	5,653,180.06
ค่าวัสดุโรงงาน	145,851.53	52,956.00
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	2,125,641.37	1,624,406.50
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	3,106,937.42	2,946,665.96
ค่าวัสดุโฆษณาและเผยแพร่	3,063,682.44	3,280,230.31
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	810,465.33	575,573.03
ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว	1,114,787.57	1,229,768.92
ค่าวัสดุกีฬา	704,939.16	305,154.25
ค่าวัสดุดนตรีและนาฏศิลป์	128,180.00	33,983.92
ค่าวัสดุยานพาหนะและขนส่ง	112,757.00	230,012.43
ค่าวัสดุสำรวจ	-	3,751.00
ค่าวัสดุสนาม	98.00	4,337.00
ค่าวัสดุเครื่องแต่งกาย	442,057.68	63,375.07
ค่าวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	4,569,341.45	3,869,232.74
ค่าวัสดุอื่น	313,199.42	1,218,342.04
ค่าวัสดุเพื่อการขาย	587,374.19	-
ค่าสาธารณูปโภค	39,690,911.47	40,430,829.80
ค่าโทรศัพท์และโทรสาร	1,512,866.76	2,530,707.84
ค่าบริการอินเทอร์เน็ต	2,401,472.52	1,726,829.16
ค่าไฟฟ้า	35,072,975.40	35,229,340.19
ค่าน้ำประปา	32,402.40	38,744.20
ค่าไปรษณีย์และโทรเลข	636,472.87	880,579.00
ค่าเช่าสัญญาณ UBC	34,721.52	24,629.41
ค่าใช้จ่ายโครงการ	664,192.71	5,923,371.54

8. ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	230,172,043.85	217,725,309.87
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	97,189,852.50	89,461,183.47
ค่าเสื่อมราคากระบบไฟฟ้าภายในอาคาร	18,282,449.45	18,276,632.22
ค่าเสื่อมราคากระบบบำบัดน้ำเสียภายในอาคาร	9,057,499.43	9,057,499.43
ค่าเสื่อมราคากระบบสื่อสารภายในอาคาร	183,556.65	44,723.08
ค่าเสื่อมราคากระบบสื่อสารภายนอกอาคาร	22,646.09	-
ค่าเสื่อมราคากระบบโทรศัพท์ภายในอาคาร	373,745.87	96,446.53
ค่าเสื่อมราคากระบบปรับอากาศ	4,198,562.11	4,189,443.86
ค่าเสื่อมราคากระบบควบคุมครุภัณฑ์ไอศหัตถ์อุปกรณ์	51,230.94	29,391.62
ค่าเสื่อมราคากระบบไฟฟ้านอกอาคาร	10,556,214.41	10,375,473.44
ค่าเสื่อมราคากระบบไฟฟ้าถนน	56,842.10	36,682.50
ค่าเสื่อมราคากระบบประปานอกอาคาร	1,819,741.05	1,766,481.27
ค่าเสื่อมราคากระบบประปาภายในอาคาร	93,105.00	93,105.00
ค่าเสื่อมราคากระบบจราจรนอกอาคาร	20,588,363.73	20,583,235.03
ค่าเสื่อมราคากระบบบำบัดน้ำเสียภายนอกอาคาร	5,193,855.39	5,191,014.35
ค่าเสื่อมราคากระบบโทรศัพท์ภายนอกอาคาร	142,879.27	93,704.05
ค่าเสื่อมราคากระบบระบายน้ำและป้องกันน้ำท่วม	17,671,563.68	17,590,394.65
ค่าเสื่อมราคากระบบภูมิสถาปัตยกรรม	11,438,240.66	11,085,466.09
ค่าเสื่อมราคากระบบรดน้ำต้นไม้	101,167.00	101,167.00
ค่าเสื่อมราคากระบบผลิตน้ำประปา	39,000.00	39,000.00
ค่าเสื่อมราคาสิ่งปลูกสร้าง	9,511,513.82	6,014,251.57
ค่าเสื่อมราคางานปรับปรุงอาคาร	23,104,125.58	23,104,125.59
ค่าเสื่อมราคางานปรับปรุงสิ่งก่อสร้าง	495,889.12	495,889.12
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	102,965,690.33	106,841,379.24
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สำนักงาน	17,907,884.14	16,870,879.07
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์การศึกษา	33,909,851.60	43,379,316.57
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ก่อสร้าง	30,413.95	14,438.53
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์การเกษตร	484,077.15	1,003,800.66
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์โรงงาน	2,997,292.94	1,848,363.99
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5,178,182.35	4,571,225.04
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	18,855,369.37	19,621,811.53
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	6,198,245.19	8,855,276.18
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	15,821,279.55	8,607,075.90
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	625,309.40	1,404,533.08
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ไฟฟ้า	512,058.81	183,880.30

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

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 การกำหนดนโยบาย ออกข้อบังคับ วางระเบียบต่าง ๆ เกี่ยวกับการบริหารงานการเงินและทรัพย์สิน รวมทั้งอนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

2. สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

2.1 มหาวิทยาลัยได้นำระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและการศึกษา (MIS) มาใช้ปฏิบัติงานในระบบงบประมาณ พัสตุ การเงิน และบัญชีกองทุนโดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย ลักษณะสามมิติ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2546

2.2 รายได้และค่าใช้จ่าย บันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์สิทธิ

2.3 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน บันทึกบัญชีในราคาทุน และคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรง อัตราค่าเสื่อมราคาอยู่ระหว่างร้อยละ 5 – 50 ต่อปี ขึ้นอยู่กับอายุการใช้งานของสินทรัพย์แต่ละประเภท ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 มหาวิทยาลัยได้คำนวณค่าเสื่อมราคาตามจำนวนวันแต่ละรอบบัญชี

2.4 ครุภัณฑ์ ที่มีราคาต่อหน่วยไม่เกิน 10,000 บาท ตัดเป็นค่าใช้จ่ายในปีทั้งหมด

2.5 วัสดุต่าง ๆ มหาวิทยาลัยมีระบบคลังพัสดุ เป็นการควบคุมการรับและการเบิกจ่ายวัสดุ 4 แห่งดังนี้

- คลังพัสดุกลางส่วนพัสดุ
- คลังส่วนอาคารและสถานที่
- คลังพัสดุศูนย์เครื่องมือวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- คลังพัสดุศูนย์บรรณสารและสื่อการศึกษา

ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ดนตรีและนาฏศิลป์	135,288.86	138,377.16
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	298,881.02	330,845.33
ค่าเสื่อมราคาโปรแกรมคอมพิวเตอร์	11,556.00	11,556.00
รวม	333,137,734.18	324,566,689.11
9. ค่าตัดจ่าย		
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า-รถยนต์ตัดจ่าย	176,487.76	210,059.91
เงินช่วยเหลือขาดใช้ทุนตัดจ่าย	5,966,951.13	2,022,296.48
รวม	6,143,438.89	2,232,356.39
10. เงินอุดหนุน		
เงินอุดหนุนทุนวิจัย	16,443,888.90	15,300,132.55
เงินอุดหนุนสโมสรสวัสดิักษณ์	200,000.00	200,000.00
เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายโครงการ	89,281,545.41	48,477,318.06
รวม	105,925,434.31	63,977,450.61
11. ค่าใช้จ่ายอื่น		
ค่าประกันสุขภาพนักศึกษา	-	82,195.70
เงินทุนเพื่อการศึกษา	2,962,870.00	3,119,700.00
ค่าชดเชยทรัพย์สินและผลอาสิน	2,381,479.00	2,220,182.00
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาจารย์ต่างประเทศ	133,049.00	108,106.78
ทุนการศึกษาจากหน่วยงานอื่น	-	869,687.14
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาระบบ	-	12,096.10
ค่างานอาคาร	-	6,300.00
ค่างานสิ่งก่อสร้าง	-	47,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	268,950.00	-
รวม	5,746,348.00	6,465,267.72

วัสดุการศึกษา, วัสดุสิ้นเปลือง ที่ยังไม่เข้าระบบคลังพัสดุ ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนเมื่อซื้อมา โดยมีระบบควบคุมการเบิกจ่ายและวัสดุคงเหลือในทะเบียน สิ้นปีบัญชีวัสดุคงเหลือจะแสดงรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

2.6 เงินสำรองจ่าย มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในกิจการของมหาวิทยาลัย ในกรณีที่จ่ายเป็นเงินสดที่เป็นค่าตอบแทน , ค่าใช้สอย , ค่าวัสดุ , ค่าสาธารณูปโภค และเงินยืมทดรองจ่าย มหาวิทยาลัยมีวงเงินสำรองจ่าย จำนวน 2,290,000 บาท 17 หน่วยงาน ดังนี้

- ส่วนการเงินและบัญชี	570,000 บาท
- สำนักวิชาเทคโนโลยีการเกษตร(ฟาร์มมหาวิทยาลัย)	200,000 บาท
- โครงการหลักสูตร การจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ (กทม. 350,000 บาท และ นครศรีฯ 150,000 บาท)	500,000 บาท
- สำนักงานบัณฑิตศึกษา สำนักวิชาวิทยาการจัดการ	300,000 บาท
- ศูนย์คอมพิวเตอร์, โครงการศูนย์ศูนย์หนังสือมหาวิทยาลัยฯ	100,000 บาท
- ศูนย์เครื่องมือวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	70,000 บาท
- ศูนย์บรรณสารและสื่อสารการศึกษา หนองละ	70,000 บาท
- ศูนย์พัฒนาเด็กปฐมวัย	30,000 บาท
- หน่วยงานอื่น อีก 9 หน่วยงานละ	50,000 บาท

สิ้นปีหากผู้ถือเงินสำรองจ่ายไม่ได้นำไปสำคัญจ่าย มาเบิกชดเชยเงินสำรองจ่ายที่จ่ายไป จะบันทึกบัญชีลดเงินสำรองจ่าย ซึ่งจะเหลือเท่ากับเงินสำรองจ่ายจริงๆ ต้นปีงบประมาณจะเบิกจ่ายเงินสำรองจ่ายให้เท่ากับวงเงินที่ได้รับอนุมัติ

อเนิงบการเงินปี 2548 ที่นำมาเปรียบเทียบได้ปรับประเภทรายการบางรายการ เพื่อผลในการเปรียบเทียบ

3. เงินฝากธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น 1,008,751,378.91 บาท ประกอบด้วย

	2549	2548
เงินฝากธนาคาร		
- กระแสรายวัน	6,870,322.82	4,163,953.25
- ออมทรัพย์	134,291,707.37	58,101,037.10
- ประจํา	867,589,348.72	727,335,648.57
รวม	1,008,751,378.91	789,600,638.92

4. ลูกหนี้ (สุทธิ) 83,816,843.75 บาท ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2549	2548
ลูกหนี้เงินยืม	12,652,721.57	20,144,624.16
ลูกหนี้ซื้อคอมพิวเตอร์	2,145,750.16	2,053,861.68
ลูกหนี้ค่าตัดชุดชุด	63,671.03	109,523.64
ลูกหนี้สหกรณ์ มวล.	3,602,877.48	1,648,462.94
ลูกหนี้นักศึกษา	58,617,624.89	51,010,227.22
ลูกหนี้เงินโครงการ	20,000.00	20,000.00
ลูกหนี้เงินยืมเพื่อخذำใช้ทุน	3,769,568.38	4,734,582.91
ลูกหนี้อื่น – ร้านค้าเช่าพื้นที่	138,216.94	149,327.58
ลูกหนี้อื่น	2,892,631.13	2,836,356.30
รวมลูกหนี้	83,903,061.58	82,706,966.43
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	86,217.83	86,217.83
ลูกหนี้สุทธิ	83,816,843.75	82,620,748.60

5. เงินจ่ายล่วงหน้า 11,306,361.66 บาท ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2549	2548
ค่าก่อสร้างสนามกีฬาและสุขภาพ	10,485,395.00	12,885,665.00
ค่าเช่าพื้นที่ SM TOWER	319,800.00	319,800.00
ค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์	15,249.44	18,012.05
ค่าเบี้ยประกันภัยอุบัติเหตุ	438,503.39	474,338.22
ค่าพาหนะ	31,495.00	13,925.00
ค่าเช่าสัญญาณ UBC	15,918.83	13,005.47
ค่าเช่าความเร็วสูง	-	169,606.52
ค่าสมัครวารสารต่างประเทศ	-	77,736.68
รวม	11,306,361.66	13,972,088.94

6. รายได้ค้างรับ 11,611,155.47 บาท ประกอบด้วย

	2549	2548
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	7,481,271.64	4,911,712.35
รายได้จากโครงการ	3,074,116.92	277,800.00
รายได้จากการให้เช่าสถานที่	57,500.00	10,200.00
รายได้จากการค่าหอพัก	4,280.00	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	420,135.68	196,016.40
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	-	46,391,413.55
รายได้จากการขายของที่ระลึก	-	4,350.00
รายได้จากค่าปรับหนังสือ	5,240.00	17,682.00
รายได้โทรศัพท์	30,567.02	46,148.41
รายได้น้ำประปา	105.82	23,095.95
รายได้ไฟฟ้า	240,726.86	162,245.36
รายได้บริการรับส่งบุตรพนักงาน	1,100.00	27,720.29
รายได้อื่นวัสดุน้ำมัน	44,104.50	27,984.50
รายได้ไปรษณีย์	3,017.00	-
รายได้ถ่ายเอกสาร	-	1,139.00
รายได้ซ่อมแซม	150.00	-
รายได้อื่น	248,840.03	101,740.00
รวม	11,611,155.47	52,199,247.81

7. งานระหว่างทำ 19,445,839.59 บาท ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2549	2548
ระบบจราจร	500,000.00	500,000.00
ครุภัณฑ์สำนักงาน	155,127.40	40,066.40
ครุภัณฑ์การศึกษา	29,894.70	29,894.70
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	72,083.40	55,854.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	658,156.93	658,156.93
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์การแพทย์	1,359,324.97	164,164.14
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	16,513,652.19	16,055,252.19
ครุภัณฑ์สัตว์	157,600.00	-
รวม	19,445,839.59	17,503,388.36

8. อาคารและสิ่งก่อสร้าง ระหว่างก่อสร้าง 77,096,561.28 บาท ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2549	2548
อาคารระหว่างก่อสร้าง	33,670,735.01	50,650,000.00
สิ่งปลูกสร้างระหว่างก่อสร้าง	43,425,826.27	43,533,826.27
รวม	77,096,561.28	94,183,826.27

9. อาคารและสิ่งก่อสร้าง – สุทธิ 2,332,024,183.25 บาท ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท		
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา สะสม	ราคาสุทธิ
อาคารมหาวิทยาลัย	1,965,179,478.93	719,438,642.06	1,245,740,836.87
ระบบไฟฟ้าภายในอาคาร	182,863,483.04	156,185,213.06	26,678,269.98
ระบบบำบัดน้ำเสียภายในอาคาร	90,574,994.29	77,913,849.25	12,661,145.04
ระบบบำบัดน้ำเสียภายนอกอาคาร	103,802,248.50	41,493,687.56	62,308,560.94
ระบบโทรศัพท์ภายในอาคาร	5,940,279.00	497,542.40	5,442,736.60
ระบบประปาภายในอาคาร	931,050.00	213,073.75	717,976.25
ระบบประปาภายนอกอาคาร	35,070,252.46	14,518,768.01	20,551,484.45
ระบบโทรศัพท์ภายนอกอาคาร	1,510,000.00	259,916.65	1,250,083.35
ระบบปรับอากาศ	41,985,621.09	35,288,772.38	6,696,848.71

ระบบควบคุมครุภัณฑ์โสตทัศนูปกรณ์	670,063.98	111,204.31	558,859.67
ระบบผลิตน้ำประปา	390,000.00	84,500.00	305,500.00
ระบบไฟฟ้านอกอาคาร	229,301,670.43	106,838,068.02	122,463,602.41
ระบบไฟฟ้าถนน	626,835.00	133,263.98	493,571.02
ระบบจราจร	408,089,768.76	160,844,518.82	247,245,249.94
ระบบระบายน้ำและป้องกันน้ำท่วม	352,533,083.24	137,832,977.10	214,700,106.14
ระบบภูมิสถาปัตยกรรม	231,254,328.79	87,181,781.81	144,072,546.98
ระบบรดน้ำต้นไม้	1,011,670.00	345,653.92	666,016.08
งานปรับปรุงอาคาร	231,041,255.84	160,764,572.55	70,276,683.29
งานปรับปรุงสิ่งปลูกสร้าง	4,958,891.22	2,048,049.01	2,910,842.21
สิ่งปลูกสร้าง	206,507,235.41	62,336,759.69	144,170,475.72
ระบบสื่อสารภายในอาคาร	2,116,971.42	228,279.73	1,888,691.69
ระบบสื่อสารภายนอกอาคาร	246,742.00	22,646.09	224,095.91
รวม	4,096,605,923.40	1,764,581,740.15	2,332,024,183.25

10. ครุภัณฑ์ – สุทธิ 270,793,727.54 บาท ประกอบด้วย

	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา สะสม	หน่วย : บาท ราคาสุทธิ
ครุภัณฑ์สำนักงาน	184,336,284.37	131,868,552.94	52,467,731.43
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	268,108,440.59	229,300,411.86	38,808,028.73
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	82,340,087.94	71,157,542.52	11,182,545.42
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	74,095,177.21	52,576,780.00	21,518,397.21
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	110,461,615.30	31,337,373.36	79,124,241.94
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	18,597,326.79	16,744,800.90	1,852,525.89
ครุภัณฑ์การศึกษา	398,592,593.19	351,154,548.23	47,438,044.96
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10,555,991.37	10,395,647.28	160,344.09
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	193,776.00	117,854.47	75,921.53
ครุภัณฑ์สำรวจ	3,852.00	3,852.00	-
ครุภัณฑ์การเกษตร(ค.ฟาร์ม)	10,193,606.65	9,061,225.54	1,132,381.11
ครุภัณฑ์ดนตรีและนาฏศิลป์	1,505,407.35	1,269,180.09	236,227.26
ครุภัณฑ์การกีฬา	3,412,049.50	1,400,258.65	2,011,790.85
ครุภัณฑ์สัตว์	541,000.00	-	541,000.00
ครุภัณฑ์อื่น	277,000.00	0.00	277,000.00

ครุภัณฑ์โรงงาน	19,106,572.00	5,197,201.22	13,909,370.78
ครุภัณฑ์รับบริจาค	45,657.34	-	45,657.34
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	57,780.00	45,261.00	12,519.00
รวม	1,182,424,217.60	911,630,490.06	270,793,727.54

11. เงินลงทุน 50,200,000.- บาท ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2549	2548
พันธบัตรรัฐบาล	50,000,000.00	50,000,000.00
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	-	100,000,000.00
หุ้นสหกรณ์ออมทรัพย์ มวล. จำกัด	200,000.00	-
รวม	50,200,000.00	150,000,000.00

12. ค่าใช้จ่ายรอดตัดบัญชี 41,542,025.50 บาท

เป็นค่าใช้จ่ายที่มหาวิทยาลัยจ่ายชดใช้ทุนให้กับพนักงานในสาขาขาดแคลน ซึ่งมีภาระผูกพันต้องชดใช้คืนแก่ส่วนราชการเดิม และตัดจ่ายตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา จำนวน 41,542,025.50 บาท

13. เจ้าหนี้ 43,679,984.49 บาท ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2549	2548
เจ้าหนี้นิติบุคคล	27,933,482.25	14,051,313.59
เจ้าหนี้บุคคลธรรมดา	618,665.59	428,176.60
เจ้าหนี้หน่วยงานของรัฐ	4,650,031.57	3,818,980.05
เจ้าหนี้โครงการ	5,437,391.00	-
เจ้าหนี้อื่น	4,799,605.41	1,518,447.89
เงินรับฝาก (นักศึกษา)	240,808.67	364,954.72
รวม	43,679,984.49	20,181,872.85

14. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย 1,240,559.67 บาท ประกอบด้วย

	2549	หน่วย : บาท 2548
ค่ารักษาพยาบาล	264,466.50	50,000.00
ค่าตอบแทน	207,180.00	-
ค่าใช้สอย	96,580.80	-
ค่าสาธารณูปโภค	3,360.37	-
ค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี	200,000.00	200,000.00
ค่าใช้จ่ายโครงการ	468,972.00	-
รวม	1,240,559.67	250,000.00

15. เงินมัดจำและเงินประกัน,เงินรับฝาก 30,573,736.42 บาท ประกอบด้วย

	2549	หน่วย : บาท 2548
เงินประกันของเสียหายนักศึกษา	22,277,504.81	15,667,331.36
เงินรับฝาก(ประกันอุบัติเหตุพนักงานและนักศึกษา)	429.00	24,753.00
เงินรับฝาก	1,303,623.72	1,041,804.97
เงินประกันสัญญา	2,843,557.62	2,591,780.20
เงินประกันการใช้ไฟฟ้าหอพัก	429,992.20	616,200.00
เงินประกันความเสียหายหอพักนักศึกษา	3,141,896.03	4,084,800.00
เงินมัดจำ(โครงการศูนย์เด็กปฐมวัย)	22,100.00	12,500.00
เงินรับฝากโครงการ	227,229.61	-
เงินรับฝากอื่นๆ	327,403.43	193,707.56
รวม	30,573,736.42	24,232,877.09

16. ทุนสะสมคงยอดเงินต้น 204,496,760.62 บาท ประกอบด้วย :-

1. ทุนประเดิม เป็นครุภัณฑ์ที่สำนักงานปลัดทบวงมหาวิทยาลัย โอนให้มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ โดยตั้งเป็นทุนประเดิม ในปีงบประมาณ 2535 ตามมูลค่าสุทธิ 904,048.83 บาท และปีงบประมาณ 2548 ได้รับรายได้จากการดำเนินงานของโครงการศูนย์พัฒนาปฐมวัย เป็นทุนประเดิมที่ไม่ก่อให้เกิดดอกผล เป็นเงิน 682,961.32 บาท รวมทุนประเดิมทั้งสิ้น 1,587,010.15 บาท

2. ทุนสะสมคงยอดเงินต้น เป็นกองทุนประกอบด้วย :-

กองทุนพัฒนามหาวิทยาลัย	100,000,000.00 บาท
กองทุนพัฒนาบุคลากร	50,000,000.00 บาท
กองทุนสนับสนุนการวิจัยและพัฒนา	50,000,000.00 บาท
กองทุนอื่น	3,376,750.47 บาท

17. ส่วนเกินทุนจากการบริจาค 5,045,657.34 บาท

เป็นทรัพย์สินประเภทครุภัณฑ์สำนักงานที่ได้รับจากการบริจาค ราคาสุทธิ 45,657.34 บาท และเป็นที่ดินที่ได้รับบริจาคเมื่อวันที่ 2 ตุลาคม 2539 เงิน 5,000,000.- บาท รวมราคาสุทธิของทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค 5,045,657.34 บาท

18. กองทุนเงินสะสมสมทบ 21,931,865.33 บาท

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

19. ภาระผูกพันตามสัญญา

มหาวิทยาลัยมีภาระผูกพันตามสัญญาซึ่งได้รับอนุมัติให้กันไว้เบิกเหลือมปี จำนวน 169,140,718.12 บาท