



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ สภามหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546 และงบรายได้ - ค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ซึ่งผู้บริหารของมหาวิทยาลัย เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่มหาวิทยาลัยใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นางสาวสุดา คิวตระกูล)

ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค

(นางอุดมศรี ทิศนสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 14 (จังหวัดนครศรีธรรมราช)

วันที่ 11 มีนาคม 2548

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

งบดุล

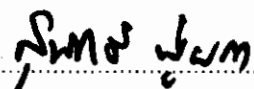
ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546


หน่วย : บาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2547 (บาท)	2546 (บาท)
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสด		2,492,596.59	1,174,535.25
เงินฝากธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น	3	890,386,344.69	738,381,063.98
ลูกหนี้	4	81,415,932.13	82,280,502.02
วัสดุคงเหลือ		4,552,386.79	3,745,282.12
เงินจ่ายล่วงหน้า	5	8,821,020.63	9,310,841.26
รายได้ค้างรับ	6	54,508,581.83	66,677,245.43
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,042,176,862.66	901,569,470.06
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สิ่งปลูกสร้างระหว่างก่อสร้าง		43,533,826.27	41,292,730.66
งานระหว่างทำ	7	11,325,615.40	11,128,276.69
ที่ดิน		7,055,225.00	7,055,225.00
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	8	2,430,982,846.69	2,631,065,433.46
ครุภัณฑ์	9	286,567,660.18	313,303,057.46
หนังสือ		16,179,050.04	7,184,346.41
โปรแกรมคอมพิวเตอร์		35,631.00	47,187.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,795,679,854.58	3,011,076,256.68
สินทรัพย์อื่น			
ลูกหนี้สหกรณ์ออมทรัพย์ มวล. จำกัด		5,194,570.00	-
เงินลงทุน		150,000,000.00	150,000,000.00
ศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก		3,271,250.00	3,271,250.00
เงินมัดจำประกันสัญญา		179,085.45	185,085.45
ค่าใช้จ่ายรอดัดบัญชี	10	21,438,168.85	14,913,637.33
สินทรัพย์อื่น		-	-
รวมสินทรัพย์อื่น		180,083,074.30	168,369,972.78
รวมสินทรัพย์		4,017,939,791.54	4,081,015,699.52

หนี้สินและส่วนของทุน	หมายเหตุ	2547 (บาท)	2546 (บาท)
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้	11	25,488,992.05	21,679,901.39
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	13,853.50	137,351.20
รายได้รับล่วงหน้า		1,445,333.25	1,677,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		33,831,904.90	39,480,851.25
รวมหนี้สินหมุนเวียน		60,780,083.70	62,975,103.84
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากและเงินประกัน	13	26,973,519.71	16,672,401.31
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		26,973,519.71	16,672,401.31
หนี้สินอื่น			
รวมหนี้สินอื่น		107,612.02	190,191.00
รวมหนี้สิน		87,861,215.43	79,837,696.15
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม	14	904,048.83	904,048.83
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	15	5,078,004.25	5,246,906.81
ทุนสะสมคงยอดเงินต้น		203,432,715.10	203,432,715.10
รวม		209,414,768.18	209,583,670.74
ทุนสะสม			
ยอดยกมา		3,791,594,332.63	3,801,310,355.97
บวก ทุนสะสมกองทุน		-	79,025,536.64
ทุนสะสม		3,791,594,332.63	3,880,335,892.61
บวก (หัก) รายการปรับปรุงงวดนี้		(6,012,909.75)	(20,407,964.76)
ผลต่างรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายปี 2546 ระหว่าง -	16	10,223,935.60	
งบ สตง. และ งบ มวล.			
ทุนสะสมหลังปรับปรุง		3,795,805,358.48	3,859,927,927.85
บวก รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้		(75,141,550.55)	(68,333,595.22)
รวม		3,720,663,807.93	3,791,594,332.63
รวมส่วนของทุน		3,930,078,576.11	4,001,178,003.37
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		4,017,939,791.54	4,081,015,699.52

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


อธิการบดี
 (นายสุพัทธ์ พงกกา)


หัวหน้าส่วนการเงินและบัญชี
 (นายพิพัฒน์พันธุ์ สุวรรณอักษร)

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
งบรายได้ - ค่าใช้จ่าย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

หน่วย : บาท

		2547	2546
รายได้			
รายได้จากเงินงบประมาณ	(รายละเอียดข้อ 1)	417,580,510.00	406,540,604.55
รายได้จากการจัดการศึกษา	(รายละเอียดข้อ 2)	142,484,142.00	129,816,356.27
รายได้จากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย	(รายละเอียดข้อ 3)	22,444,401.46	21,742,293.13
รายได้จากการรับบริจาค		2,860,887.42	7,241,714.50
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		8,646,055.95	5,609,869.74
รายได้จากการให้บริการวิชาการและโครงการ	(รายละเอียดข้อ 4)	36,146,218.91	12,814,888.54
รายได้จากดอกเบี้ย		18,545,304.77	26,849,587.75
รายได้จากเงินช่วยเหลือ		1,144,882.96	-
รายได้อื่น	(รายละเอียดข้อ 5)	11,783,489.61	29,392,000.80
รวมรายได้		661,635,893.08	640,007,315.28
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	(รายละเอียดข้อ 6)	202,636,408.05	182,745,297.76
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(รายละเอียดข้อ 7)	171,530,052.09	145,317,120.79
ค่าเสื่อมราคา	(รายละเอียดข้อ 8)	327,818,470.57	360,630,794.44
ค่าตัดจ่าย	(รายละเอียดข้อ 9)	1,855,235.37	1,591,523.59
เงินอุดหนุน	(รายละเอียดข้อ 10)	23,314,758.74	5,462,240.01
ค่าใช้จ่ายอื่น	(รายละเอียดข้อ 11)	9,622,518.81	12,593,933.93
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		736,777,443.63	708,340,910.52
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		(75,141,550.55)	(68,333,595.24)

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
รายละเอียดประกอบงบรายได้
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

หน่วย : บาท

	2547	2546
1. รายได้จากเงินงบประมาณ		
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	391,233,800.00	396,740,349.55
เงินอุดหนุนจากทบวงมหาวิทยาลัย	26,346,710.00	9,800,255.00
รวม	417,580,510.00	406,540,604.55
2. รายได้จากการจัดการศึกษา		
ค่าหน่วยกิต	111,827,095.00	102,190,097.27
ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย	27,905,500.00	25,421,500.00
ค่าขึ้นทะเบียนบัณฑิต	695,800.00	609,200.00
ค่ารักษาสุขภาพนักศึกษา	560,000.00	275,500.00
ค่ารับสมัครนักศึกษาโควต้า	191,100.00	172,900.00
รายได้ค่าใบสมัครนักศึกษา	115,060.00	142,600.00
รายได้จากการรับสมัคร	352,270.00	373,150.00
รายได้ค่าปรับหนังสือ	411,317.00	343,409.00
รายได้ค่าสอบประมวลความรู้	426,000.00	288,000.00
รวม	142,484,142.00	129,816,356.27
3. รายได้จากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย		
รายได้จากการขายหนังสือ	575,638.40	434,381.00
รายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึก	104,579.00	83,597.00
รายได้จากการให้เช่ารถจักรยาน	-	18,150.00
รายได้จากการให้เช่าสถานที่	1,469,708.50	1,450,616.13
รายได้ค่าหอพัก	20,284,245.56	19,269,760.00
รายได้จากการขายชุดแต่งกาย	10,230.00	485,789.00
รวม	22,444,401.46	21,742,293.13
4. รายได้จากการให้บริการวิชาการและโครงการ		
รายได้จากการให้บริการวิชาการ	1,438,997.48	3,445,797.00
รายได้จากโครงการ	33,294,497.97	9,237,533.04
รายได้จากการสอบคัดเลือกเข้ามหาวิทยาลัย	1,157,387.46	-
รายได้จากการวิเคราะห์ตัวอย่าง	255,336.00	131,558.50
รวม	36,146,218.91	12,814,888.54

5. รายได้อื่น

รายได้วัสดุสำนักงาน	4,900.75	5,602.22
รายได้ค่าใบสมัครพนักงาน	51,100.00	51,400.00
รายได้ค่าปรับส่งมอบงานล่าช้า	575,705.26	5,069,318.44
เงินสะสมสมทบรับคืน	2,747,483.51	14,103,660.22
รายได้อื่น	8,404,300.09	10,162,019.94
รวม	11,783,489.61	29,392,000.82

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
 รายละเอียดประกอบค่าใช้จ่าย
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

หน่วย : บาท

	2547	2546
6. ค่าใช้จ่ายบุคลากร		
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	156,271,317.37	141,981,666.00
เงินเดือนพนักงานประจำ - สายวิชาการ	87,435,928.55	77,689,252.05
เงินเดือนพนักงานประจำ - สายปฏิบัติการ	63,570,032.21	59,624,566.37
เงินประจำตำแหน่งวิชาการ	3,653,851.61	3,074,547.58
ค่าจ้างประจำ	1,611,505.00	1,593,300.00
ค่าจ้างชั่วคราว	8,355,309.67	7,135,922.82
ค่าจ้างการสอน	2,333,276.60	1,164,720.87
ค่าจ้างพนักงาน	6,022,033.07	5,971,201.95
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	15,782,310.83	13,563,978.11
เงินสะสมสมทบ 8%	1,110,467.48	7,784,130.52
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	10,958,053.37	3,147,299.39
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	389,143.00	262,762.00
ค่ารักษาพยาบาล	2,429,400.98	1,998,905.20
ค่าเล่าเรียนบุตร	406,206.00	370,881.00
ค่าชุดแต่งกาย	8,860.00	-
ค่าตรวจสุขภาพประจำปี	480,180.00	-
ค่าตอบแทน	22,227,470.18	20,063,730.83
เงินประจำตำแหน่งบริหาร	3,448,295.45	2,811,566.02
ค่าล่วงเวลา	2,672,485.33	2,775,441.57
ค่าตอบแทนที่ปรึกษาวิชาการ	309,135.00	329,300.00
ค่าตอบแทนนายกสภา	288,000.00	288,000.00
ค่าตอบแทนการสอนพิเศษ	6,888,041.00	7,191,682.00
ค่าตอบแทนทุนทำงานพิเศษ	1,173,885.00	1,156,380.00
ค่าตอบแทนวิทยากร	1,458,551.00	1,246,206.00
ค่าตอบแทนผู้ช่วยสอน	162,600.00	396,568.77
ค่าตอบแทนผู้จัดการ	924,100.00	1,083,803.33
ค่าตอบแทนที่ปรึกษากิจกรรม	160,000.00	105,000.00
ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการ	259,000.00	346,700.00

หน่วย : บาท

	2547	2546
ค่าตอบแทนอื่น	4,483,377.40	2,333,083.14
รวม	202,636,408.05	182,745,297.76
7. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
 ค่าใช้จ่ายสอย	92,617,620.65	74,560,425.66
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง :		
ค่าเบี้ยเลี้ยง	994,877.40	974,278.00
ค่าที่พัก	1,953,554.66	1,902,674.85
ค่าพาหนะ	5,775,107.17	6,179,167.22
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	13,274,136.73	7,532,165.94
ค่าจ้างเหมาบริการ :		
ค่าจ้างเหมาบริการ งานรักษาความสะอาด	5,354,067.84	5,200,920.30
ค่าจ้างเหมาบริการ งานรักษาความปลอดภัย	13,101,716.00	11,307,084.00
ค่าจ้างเหมาบริการ งานบริการยานพาหนะ	12,363,078.76	10,280,295.28
ค่าจ้างเหมาบริการ งานดูแลสวนและบริเวณ	5,657,110.00	3,601,726.24
ค่าจ้างเหมาบริการ เครื่องถ่ายเอกสาร	6,805,644.08	3,469,492.03
ค่าจ้างเหมาบริการ งานบำรุงรักษาเครื่องปรับอากาศ	1,383,232.48	638,383.70
ค่าจ้างเหมาบริการ งานบำรุงรักษาเครื่องดับเพลิง	82,860.80	28,397.80
ค่าจ้างเหมาในการขนย้าย	111,595.00	167,813.00
ค่าจ้างเหมาบริการ งานบำรุงรักษาคอมพิวเตอร์	120,000.00	1,230,295.00
ค่าจ้างเหมากำจัดปลวก	43,014.31	162,663.33
ค่าจ้างเหมาบริการบำรุงรักษาเครื่องสูบน้ำ	309,680.00	154,830.00
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	6,178,275.18	4,885,069.59
ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ :		
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	20,879.24	13,938.93
ค่าธรรมเนียมการดำเนินคดี	4,672.00	303,200.00
ค่าธรรมเนียมอื่น	59,742.07	46,968.00
ค่าเช่าพื้นที่ศูนย์วิทยบริการสุราษฎร์ธานี	1,279,200.00	930,973.38
ค่าบำรุงสถานที่	15,650.00	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุมสัมมนา	3,668,710.77	2,850,477.45
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	1,457,776.00	1,834,197.70
ค่าเบี้ยประกันภัย	218,088.46	459,319.07
ค่ารับรองพิธีการ	5,284,134.41	3,768,807.47

	2547	2546
ค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมนักศึกษา	1,808,437.32	2,026,464.75
ค่าใช้จ่ายส่วนกลางนิติบุคคลอาคารชุด	692,295.20	644,246.80
ค่าใช้จ่ายอื่น	4,600,084.77	3,966,575.83
ค่าวัสดุ	37,585,109.43	34,112,954.65
ค่าวัสดุสำนักงาน	4,532,839.62	5,428,556.51
ค่าวัสดุการศึกษา	9,098,425.05	10,002,703.53
ค่าวัสดุก่อสร้าง	1,592,088.25	718,408.83
ค่าวัสดุการเกษตร	6,516,837.00	4,601,000.30
ค่าวัสดุโรงงาน	11,573.16	165,568.35
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	2,096,592.58	1,586,433.86
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	2,732,417.59	2,782,553.88
ค่าวัสดุโฆษณาและเผยแพร่	3,296,308.52	2,228,637.59
ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	608,835.26	375,497.78
ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว	1,341,707.69	1,051,682.56
ค่าวัสดุกีฬา	266,213.72	347,885.69
ค่าวัสดุดนตรีและนาฏศิลป์	24,400.04	257,345.00
ค่าวัสดุยานพาหนะและขนส่ง	280,801.44	416,551.14
ค่าวัสดุอาวุธ	-	1,925.00
ค่าวัสดุสำรวจ	410.88	700.00
ค่าวัสดุสนาม	31,583.60	2,675.00
ค่าวัสดุเครื่องแต่งกาย	359,172.50	320,792.80
ค่าวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	4,486,269.37	3,320,718.27
ค่าวัสดุอื่น	308,633.16	503,318.56
ค่าสาธารณูปโภค	40,579,620.31	35,994,414.58
ค่าโทรศัพท์และโทรสาร	2,851,417.96	3,081,470.79
ค่าบริการอินเทอร์เน็ต	4,236,281.30	4,406,936.86
ค่าไฟฟ้า	32,583,620.69	27,782,636.15
ค่าน้ำประปา	52,277.40	22,573.53
ค่าไปรษณีย์และโทรเลข	837,060.00	681,256.00
ค่าเช่าสัญญาณ UBC	18,962.96	19,541.25
ค่าใช้จ่ายโครงการ	747,701.70	649,325.90
รวม	171,530,052.09	145,317,120.79

2547

2546

8. ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

ค่าเสื่อมราคาอาคาร

220,511,737.73

220,548,408.69

86,354,324.51

86,354,324.51

ค่าเสื่อมราคากระเบื้องไฟฟ้าภายในอาคาร

18,239,975.61

18,102,372.86

ค่าเสื่อมราคากระเบื้องบำบัดน้ำเสียภายในอาคาร

9,057,499.43

9,056,587.81

ค่าเสื่อมราคากระเบื้องโทรศัพท์ภายในอาคาร

24,808.33

2,541.67

ค่าเสื่อมราคากระเบื้องปรับอากาศ

4,185,712.11

4,144,984.02

ค่าเสื่อมราคากระเบื้องควบคุมครุภัณฑ์ไฮดรอลิกอุปกรณ์

28,497.40

2,084.35

ค่าเสื่อมราคากระเบื้องไฟฟ้านอกอาคาร

15,366,470.93

15,279,355.15

ค่าเสื่อมราคากระเบื้องไฟฟ้าถนน

36,682.50

3,056.88

ค่าเสื่อมราคากระเบื้องประปานอกอาคาร

1,765,593.61

1,765,593.61

ค่าเสื่อมราคากระเบื้องประปาในอาคาร

18,855.00

8,008.75

ค่าเสื่อมราคากระเบื้องจรวจนอกอาคาร

20,583,235.03

20,583,235.03

ค่าเสื่อมราคากระเบื้องบำบัดน้ำเสียภายนอกอาคาร

5,191,014.35

5,185,361.47

ค่าเสื่อมราคากระเบื้องโทรศัพท์ภายนอกอาคาร

23,333.33

-

ค่าเสื่อมราคากระเบื้องระบายน้ำและป้องกันน้ำท่วม

17,590,370.82

17,584,937.51

ค่าเสื่อมราคากระเบื้องภูมิสถาปัตยกรรม

11,084,241.44

11,084,241.44

ค่าเสื่อมราคากระเบื้องรดน้ำต้นไม้

101,167.00

42,152.92

ค่าเสื่อมราคากระเบื้องผลิตน้ำประปา

6,500.00

-

ค่าเสื่อมราคาสิ่งก่อสร้าง

7,583,312.13

8,716,122.86

ค่าเสื่อมราคางานปรับปรุงอาคาร

22,793,477.52

22,355,318.40

ค่าเสื่อมราคางานปรับปรุงสิ่งก่อสร้าง

476,666.68

278,129.45

ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์

107,306,732.84

140,082,385.75

ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สำนักงาน

16,234,047.55

16,144,956.94

ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์การศึกษา

49,803,523.61

57,907,753.91

ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ก่อสร้าง

5,000.00

-

ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์การเกษตร

1,415,817.06

1,428,266.91

ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์โรงงาน

228,772.29

28,412.00

ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ

4,544,482.32

9,400,726.24

ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

21,112,321.28

37,238,162.16

ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่

9,120,397.29

12,005,844.04

ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์

2,300,872.10

1,898,308.38

8

หน่วย : บาท

	2547	2546
ค่าครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	100,968.00	108,864.00
ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน	2,417,423.78	5,043,671.37
ค่าครุภัณฑ์การศึกษา	262,978.10	1,344,918.36
ค่าครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	136,620.00	64,729.36
ค่าครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	76,043.00	158,096.59
ค่าครุภัณฑ์การเกษตร	223,608.00	-
ค่าครุภัณฑ์ก่อสร้าง	10,127.84	-
ค่าครุภัณฑ์กีฬา	27,000.00	-
ค่าครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	356,764.10	-
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	4,530.00	898,739.66
รวม	9,622,518.81	12,593,933.93

(Handwritten mark)

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

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 การบริหารงานมีสภาพมหาวิทยาลัยเป็นองค์กรสูงสุด มีอำนาจและหน้าที่ในการควบคุมดูแลกิจการทั่วไปของมหาวิทยาลัย กำหนดนโยบาย ออกข้อบังคับ วางระเบียบต่าง ๆ เกี่ยวกับการบริหารงานการเงินและทรัพย์สิน รวมทั้งอนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

2. สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

2.1 รายได้และค่าใช้จ่าย บันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์สิทธิ

2.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน บันทึกบัญชีในราคาทุน และคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรง อัตราค่าเสื่อมราคาอยู่ระหว่างร้อยละ 5 – 50 ต่อปี ขึ้นอยู่กับอายุการใช้งานของสินทรัพย์แต่ละประเภท

2.3 วัสดุต่าง ๆ มหาวิทยาลัยมีระบบคลังพัสดุ เป็นการควบคุมการรับและการเบิกจ่ายวัสดุ 4 แห่ง ดังนี้ คลังพัสดุกลางส่วนพัสดุ , คลังส่วนอาคารและสถานที่ , คลังศูนย์เครื่องมือวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี , คลังศูนย์บรรณสารและสื่อการศึกษา วัสดุที่ยังไม่เข้าระบบคลังพัสดุ วัสดุสิ้นเปลือง ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนเมื่อซื้อมา โดยมีระบบควบคุมการเบิกจ่ายและวัสดุคงเหลือทางทะเบียน เมื่อสิ้นปีวัสดุคงเหลือจะแสดงรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

2.4 ครุภัณฑ์ ที่มีราคาต่อหน่วยไม่เกิน 10,000 บาท ตัดเป็นค่าใช้จ่ายในปีทั้งหมด

2.5 เงินสำรองจ่าย มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในกิจการของมหาวิทยาลัย ในกรณีที่จ่ายเป็นเงินสดที่เป็นค่าตอบแทน , ค่าใช้สอย , ค่าวัสดุ , ค่าสาธารณูปโภค และเงินยืมตรงจ่าย มหาวิทยาลัยมีวงเงินสำรองจ่าย จำนวน 2,160,000 บาท 16 หน่วยงาน โดยส่วนการเงินและบัญชี 570,000 บาท สำนักวิชาเทคโนโลยีการเกษตร (ฟาร์มมหาวิทยาลัย) 200,000 บาท โครงการหลักสูตร การจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ 500,000 บาท (กทม. 350,000 บาท และนครศรีฯ 150,000 บาท) สำนักงานบัณฑิตศึกษา สำนักวิชาวิทยาการจัดการ 300,000 บาท และหน่วยงานอื่น หน่วยงานละ 50,000 บาท ยกเว้นศูนย์เครื่องมือวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ศูนย์บรรณสารและสื่อการศึกษา หน่วยงานละ 70,000 บาท สิ้นปีถ้าผู้ถือเงินสำรองจ่ายไม่ได้นำไปสำคัญจ่ายมาเบิกชดเชยเงินสำรองจ่ายที่จ่ายไป จะบันทึกบัญชีลดเงินสำรองจ่าย ซึ่งจะเหลือเท่ากับเงินสำรองจ่ายจริง ๆ ต้นปีงบประมาณจะเบิกจ่ายเงินสำรองจ่ายให้เท่ากับวงเงินที่ได้รับอนุมัติ

3. เงินฝากธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น 890,386.34 พันบาท ประกอบด้วย

	2547	2546
เงินฝากธนาคาร		
- กระแสรายวัน	3,950.02	5,680.33
- ออมทรัพย์	88,435.28	119,638.26
- ประจำ	798,001.04	613,032.11
รวม	<u>890,386.34</u>	<u>738,350.70</u>

4. ลูกหนี้ (สุทธิ) 81,415.93 พันบาท ประกอบด้วย

	2547	2546
ลูกหนี้เงินยืม	18,657.12	13,572.30
ลูกหนี้ซื้อคอมพิวเตอร์	2,098.95	1,949.60
ลูกหนี้ค่าตัดขาดสูญ	40.63	50.53
ลูกหนี้กองทุน	-	-
ลูกหนี้สหกรณ์ มวล.	2,598.15	4,598.47
ลูกหนี้เงินกู้ยืมฉุกเฉิน	-	-
ลูกหนี้เงินกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา	-	-
ลูกหนี้เงินกู้ยืมกองทุนไทยช่วยไทย	-	-
ลูกหนี้นักศึกษา	51,667.67	48,889.79
ลูกหนี้เงินโครงการ	20.00	20.00
ลูกหนี้เงินยืมเพื่อخذให้ทุน	3,528.91	3,900.54
ลูกหนี้อื่น - ร้านค้าเช่าพื้นที่	140.24	136.50
ลูกหนี้ - เงินยืมเงินสำรองจ่าย	-	-
ลูกหนี้อื่น	2,750.48	2,726.06
เงินรอรับคืน	-	1,243.50
รวมลูกหนี้	<u>81,502.15</u>	<u>77,087.29</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>86.22</u>	<u>86.22</u>
ลูกหนี้ (สุทธิ)	<u>81,415.93</u>	<u>77,001.07</u>

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 86.22 พันบาท เป็นลูกหนี้ซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์

ผิติดชำระหนี้ จำนวน 2 ราย คือ

		หน่วย : พันบาท
นางนันทยา ทิพย์สุวรรณ (หรือนางบุณทริยา แก้วสองดวง)	จำนวนเงิน	53.18
นางสาวสุภาพร ขุนชำนาญ	จำนวนเงิน	33.04
รวม		<u>86.22</u>

ซึ่งอยู่ระหว่างออกหมายบังคับคดีหรือยึดอายัดทรัพย์สินของจำเลย และทำสัญญาประนีประนอมยอมความ

5. เงินจ่ายล่วงหน้า 8,821.02 พันบาท ประกอบด้วย

	2547	2546
ค่าก่อสร้างสนามกีฬาและสุขภาพ	8,186.72	8,967.77
ค่าเช่าพื้นที่ SM TOWER	319.80	319.80
ค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์	298.05	20.75
ค่าพาหนะ	<u>16.45</u>	<u>2.53</u>
รวม	<u>8,821.02</u>	<u>9,319.85</u>

6. รายได้ค้างรับ 54,508.58 พันบาท ประกอบด้วย

	2547	2546
ดอกเบียเงินฝากธนาคาร	4,596.30	6,493.52
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	9.30	13.52
รายได้จากค่าปรับหนังสือ	-	-
รายได้จากโครงการ	4.79	63.80
รายได้จากการให้เช่าสถานที่	13.00	12.00
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	47,694.27	59,888.53
เงินอุดหนุนจากสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา	1,779.10	-
รายได้อื่น	<u>411.81</u>	<u>205.87</u>
รวม	<u>54,508.58</u>	<u>66,677.24</u>

7. งานระหว่างทำ 11,325.62 พันบาท ประกอบด้วย

	2547	2546
ระบบจราจร	500.00	500.00
งานปรับปรุงอาคาร	-	92.90
ครุภัณฑ์การศึกษา	29.89	873.18
ครุภัณฑ์การเกษตร	8.46	-
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	532.16	-
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	<u>10,255.10</u>	<u>10,255.10</u>
รวม	<u>11,325.62</u>	<u>11,721.18</u>

8. อาคารและสิ่งก่อสร้าง - สุทธิ 2,430,982.84 พันบาท ประกอบด้วย

	ราคาทุน	ค่าเสื่อม ราคา	ค่าเสื่อมราคา สะสม	หน่วย : พันบาท	
				2547	2546
				ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ
อาคารมหาวิทยาลัย	1,727,086.49	86,354.32	532,787.61	1,194,298.88	1,280,653.21
ระบบไฟฟ้าภายในอาคาร	182,703.01	18,239.98	119,626.13	63,076.88	79,767.82
ระบบบำบัดน้ำเสียภายในอาคาร	90,574.99	9,057.50	59,798.85	30,776.14	39,833.64
ระบบบำบัดน้ำเสียภายนอกอาคาร	103,741.25	5,191.01	31,108.82	72,632.43	77,823.45
ระบบโทรศัพท์ภายในอาคาร	510.00	24.81	27.35	482.65	58.46
ระบบประปาภายในอาคาร	931.05	18.86	26.86	904.19	113.04
ระบบประปาภายนอกอาคาร	34,497.23	1,765.59	10,932.55	23,564.68	25,330.28
ระบบโทรศัพท์ภายนอกอาคาร	700.00	23.33	23.33	676.67	-
ระบบปรับอากาศ	41,857.12	4,185.71	26,900.77	14,956.35	19,142.07
ระบบควบคุมครุภัณฑ์โสตทัศนูปกรณ์	284.97	28.50	30.58	254.39	197.29
ระบบผลิตน้ำประปา	390.00	6.50	6.50	383.50	-
ระบบไฟฟ้านอกอาคาร	225,067.65	15,366.47	85,906.38	139,161.27	153,638.04
ระบบไฟฟ้าถนน	366.83	36.68	39.74	327.09	363.77
ระบบจราจร	408,009.77	20,583.24	119,672.92	288,336.85	308,920.08
ระบบระบายน้ำและป้องกันน้ำท่วม	351,631.08	17,590.37	102,571.02	249,060.06	266,596.10
ระบบภูมิสถาปัตยกรรม	221,684.83	11,084.24	64,658.08	157,026.75	168,111.00
ระบบรดน้ำต้นไม้	1,011.67	101.17	143.32	868.35	969.52
งานปรับปรุงอาคาร	231,041.26	22,793.48	114,556.32	116,484.94	133,655.54
งานปรับปรุงสิ่งปลูกสร้าง	4,958.89	476.67	1,056.27	3,902.62	2,917.28
สิ่งปลูกสร้าง	<u>120,618.88</u>	<u>7,583.31</u>	<u>46,810.73</u>	<u>73,808.15</u>	<u>72,995.53</u>
รวม	<u>3,747,666.97</u>	<u>220,511.74</u>	<u>1,316,684.13</u>	<u>2,430,982.84</u>	<u>2,638,141.33</u>

9. ครุภัณฑ์ — สุทธิ 286,568.07 พันบาท ประกอบด้วย

	ราคาทุน	ค่าเสื่อม ราคา	ค่าเสื่อมราคา สะสม	หน่วย : พันบาท	
				2547	2546
				ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ (ปรับปรุงใหม่)
ครุภัณฑ์สำนักงาน	163,962.09	16,234.05	97,089.79	66,872.30	81,508.61
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	238,495.58	21,112.32	190,823.23	47,672.35	49,828.32
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	73,715.79	9,120.00	56,826.00	16,889.79	22,756.66

	ราคาทุน	ค่าเสื่อม ราคา	ค่าเสื่อมราคา สะสม	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ (ปรับปรุงใหม่)
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	56,771.60	4,544.48	42,827.37	13,944.23	17,406.44
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	29,024.07	2,300.87	6,909.02	22,115.05	5,271.85
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	16,622.22	1,679.29	14,714.96	1,907.26	2,972.70
ครุภัณฑ์การศึกษา	385,434.13	49,803.52	273,865.38	111,568.75	128,670.49
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10,413.86	495.43	9,765.92	647.94	1,143.37
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	78.00	5.00	73.00	5.00	-
ครุภัณฑ์สำรวจ	3.85	-	3.85	-	-
ครุภัณฑ์การเกษตร (ค.ฟาร์ม)	8,811.71	1,415.82	7,573.35	1,238.36	1,565.09
ครุภัณฑ์ดนตรีและนาฏศิลป์	1,344.41	184.10	995.51	348.90	532.99
ครุภัณฑ์การกีฬา	1,148.28	171.12	704.32	443.96	397.08
ครุภัณฑ์สัตว์	725.00	-	-	725.00	725.00
ครุภัณฑ์อื่น	277.00	-	-	227.00	227.00
ครุภัณฑ์โรงงาน	2,185.72	228.77	351.54	1,834.18	-
ครุภัณฑ์รับบริจาค	<u>78.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>78.00</u>	<u>246.91</u>
รวม	<u>989,091.31</u>	<u>107,294.77</u>	<u>702,523.24</u>	<u>286,568.07</u>	<u>313,302.41</u>

10. เงินช่วยเหลือขุดใช้ทุนรอดัดจ่าย 21,438.17 พันบาท

เป็นค่าใช้จ่ายที่มหาวิทยาลัยจ่ายขุดใช้ทุนให้กับพนักงานในสาขาที่ขาดแคลน ซึ่งมีภาระผูกพันต้องขุดใช้คืนแก่ส่วนราชการเดิม และตัดจ่ายตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา

11. เจ้าหนี้ 25,488.99 พันบาท ประกอบด้วย

	2547	2546
เจ้าหนี้นิติบุคคล	18,635.45	16,434.14
เจ้าหนี้บุคคลธรรมดา	283.41	179.25
เจ้าหนี้หน่วยงานของรัฐ	4,426.40	3,530.89
เจ้าหนี้อื่น	1,860.29	1,018.73
เงินรับฝาก (นักศึกษา)	<u>283.44</u>	<u>516.89</u>
รวม	<u>25,488.99</u>	<u>21,679.90</u>

12. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย 13.85 พันบาท ประกอบด้วย

	2547	2546
ค่ารักษาพยาบาล	13.85	-
เงินเดือน	-	98.09
ค่าตอบแทน	-	100.99
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	<u>36.36</u>
รวม	<u>13.85</u>	<u>235.44</u>

13. เงินมัดจำและเงินประกัน , เงินรับฝาก 26,973.52 พันบาท ประกอบด้วย

	2547	2546
เงินประกันของเสียหายนักศึกษา	13,974.74	12,135.06
เงินรับฝาก	1,074.75	2,342.47
เงินประกันสัญญา	11,889.52	2,914.86
เงินรับฝากอื่น ๆ	<u>34.52</u>	<u>-</u>
รวม	<u>26,973.52</u>	<u>17,392.39</u>

14. ทุนประเดิม เงิน 904.05 พันบาท

เป็นครุภัณฑ์ที่สำนักงานปลัดทบวงมหาวิทยาลัย โอนให้มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ โดยตั้งเป็น
ทุนประเดิม ในปีงบประมาณ 2535 ตามมูลค่าสุทธิ

	หน่วย : พันบาท
ครุภัณฑ์ราคาทุน	1,643.91
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>739.86</u>
มูลค่าสุทธิ	<u>904.05</u>

15. ส่วนเกินทุนจากการบริจาค 5,078.00 พันบาท

เป็นทรัพย์สิน (ประเภทครุภัณฑ์) ที่ได้รับจากการบริจาค ราคาสุทธิ 78,004.25 บาท จำแนกเป็น
ครุภัณฑ์สำนักงาน 24,837.58 บาท และครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง 53,166.67 บาท และเป็นที่ดินที่
ได้รับบริจาคเมื่อวันที่ 2 ตุลาคม 2539 เงิน 5,000,000.-บาท รวมราคาสุทธิของทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค
5,078,004.25 บาท

16. ผลต่างรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย ปี 2546 10,223.94 พันบาท

เป็นผลต่างระหว่างรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ 2546 ตามงบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับรอง กับงบการเงินที่มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ส่งให้ตรวจสอบ เป็นเงิน 10,223,935.60 บาท ซึ่งเกิดจากรายการปรับปรุงที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปรับปรุงแล้ว แต่มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ยังไม่ได้ปรับปรุง

17. ภาวะผูกพันตามสัญญา

มหาวิทยาลัยมีภาวะผูกพันตามสัญญาซึ่งได้รับอนุมัติให้กันไว้เบิกเหลือในปี จำนวน 229,775.94 พันบาท และภาวะผูกพันตามโครงการก่อสร้างหอพักปี 2547 จำนวน 3 หลัง จำนวนเงินต้นรวมดอกเบี้ยประมาณ 193,000.-พันบาท

