



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
มหาวิทยาลัยนเรศวร
จังหวัดพิษณุโลก
ประจำปีงบประมาณ 2561

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

มหาวิทยาลัยนเรศวร

จังหวัดพิษณุโลก

ประจำปีงบประมาณ 2561



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ สภามหาวิทยาลัยนเรศวร

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยนเรศวร ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของเรื่องที่กำลังไต่สวนในกรณีในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยนเรศวร ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

1. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 การจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยนเรศวร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ไม่ได้รวมรายการทางบัญชีของกองทุน หน่วยงาน หรือกิจการที่เป็นส่วนงานภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยนเรศวร จำนวน 11 หน่วย มียอดสินทรัพย์รวมจำนวน 53,987,192.42 บาท หนี้สิน จำนวน 5,981,075.08 บาท ส่วนทุน จำนวน 48,006,117.34 บาท รายได้ จำนวน 26,285,372.13 บาท ค่าใช้จ่าย จำนวน 19,597,617.71 บาท และรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย จำนวน 6,687,754.42 บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำรายงานการเงินที่รวมเงินทุกประเภทและรวมทุกหน่วยงานย่อยอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานภาครัฐนั้น

2. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 3.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร จำนวน 1,631,923,689.68 บาท ในจำนวนนี้มีรายการเงินฝากธนาคาร จำนวน 1,631,201,061.99 บาท จากการยืนยันยอดเงินฝากธนาคารของสำนักงานใหญ่ธนาคารพาณิชย์ พบว่ามีบัญชีเงินฝากธนาคารซึ่งเปิดในนามมหาวิทยาลัยนเรศวร แต่ไม่ปรากฏในรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 451 บัญชี เป็นเงิน 52,507,908.39 บาท ซึ่งมหาวิทยาลัยนเรศวรอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ

3. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 3.2 เงินฝากคลัง จำนวน 424,064,255.64 บาท หมายเหตุ 3.12 เจ้าหนี้ จำนวน 1,326,030,809.99 บาท ในจำนวนนี้เป็นเงินบริจาคโดยมีวัตถุประสงค์ จำนวน 2,602,420 บาท เงินรับฝาก จำนวน 422,880,407.46 บาท เป็นรายการบัญชีระหว่างกันระหว่างมหาวิทยาลัย ส่วนกลางกับหน่วยย่อยที่อยู่ภายใต้การควบคุมของมหาวิทยาลัย โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการบัญชีที่หน่วยย่อยใช้บันทึกเมื่อมีการนำส่ง หรือเบิกจ่ายเงินกับส่วนกลาง ในขณะที่ส่วนกลางจะบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคาร คู่กับบัญชีรายได้หรือค่าใช้จ่าย แต่เนื่องจาก ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีเงินรับฝากที่หน่วยย่อยได้รับจากส่วนกลางแล้ว

/ แต่ยังมีได้ทำการ...

แต่ยังมิได้ทำการเบิกจ่าย และมีเงินที่หน่วยย่อยได้รับยังมิได้นำส่งส่วนกลาง รวมทั้งสิ้นจำนวน 1,418,571.82 บาท ดังนั้นในส่วนของเงินรับฝากที่แสดงเป็นรายการระหว่างกัน มีจำนวนสุทธิ 421,461,835.64 บาท ซึ่งในการจัดทำรายงานการเงินรวมของมหาวิทยาลัยมิได้นำบัญชีระหว่างกันมาหักกลบกกัน จึงส่งผลให้การรับรู้รายการสินทรัพย์ และ หนี้สินในรายงานการเงินสูงไป จำนวน 424,064,255.64 บาท

4. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 3.3 ลูกหนี้ จำนวน 827,841,571.73 บาท ในจำนวนนี้มีลูกหนี้คณะ/สำนักงาน/หน่วยงาน จำนวน 634,406,285.44 บาท หมายเหตุ 3.12 เจ้าหนี้ จำนวน 1,326,030,809.99 บาท ในจำนวนนี้มีเจ้าหนี้คณะ/สำนัก/หน่วยงาน จำนวน 632,065,097.44 บาท เป็นรายการบัญชีระหว่างกันระหว่างหน่วยย่อยที่อยู่ภายใต้การควบคุมของมหาวิทยาลัย แต่เนื่องจากในรายการดังกล่าวเป็นลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างการดำเนินคดีฟ้องร้อง จำนวน 1,223,988 บาท ลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียน จำนวน 1,120,000 บาท และเจ้าหนี้ที่รอการตรวจสอบ จำนวน 2,800 บาท คงเหลือรายการลูกหนี้คณะ/สำนักงาน/หน่วยงาน และเจ้าหนี้คณะ/สำนัก/หน่วยงาน ที่เป็นรายการบัญชีระหว่างกัน จำนวน 632,062,297.44 บาท ซึ่งในการจัดทำรายงานการเงินรวมของมหาวิทยาลัยมิได้นำบัญชีระหว่างกันมาหักกลบกกัน จึงส่งผลให้การรับรู้รายการสินทรัพย์ และ หนี้สินในรายงานการเงินสูงไป จำนวน 632,062,297.44 บาท

5. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 3.26 รายได้โอนระหว่างหน่วยงาน จำนวน 486,094,146.80 บาท หมายเหตุ 3.29 ค่าใช้จ่ายโอนระหว่างหน่วยงาน จำนวน 486,094,146.80 บาท เป็นรายการบัญชีระหว่างกันในการบันทึกบัญชีรายได้ - ค่าใช้จ่าย ที่เกิดจากการโอนสินทรัพย์หรือวัสดุระหว่างหน่วยงานในมหาวิทยาลัย ซึ่งในการจัดทำรายงานการเงินรวมของมหาวิทยาลัยมิได้นำบัญชีระหว่างกันมาหักกลบกกัน จึงส่งผลให้รายงานการเงินแสดงรายได้ และค่าใช้จ่ายสูงไปด้วยจำนวนเงินดังกล่าว

6. ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มหาวิทยาลัยนเรศวรมีคดีความที่ศาลมีคำพิพากษาถึงที่สุด ให้ผู้ถูกฟ้องร้องชดเชยค่าเสียหายให้กับมหาวิทยาลัยทั้งสิ้น 9 คดี จำนวนเงิน 22,826,497.31 บาท แต่มหาวิทยาลัยมิได้บันทึกเป็นรายการสินทรัพย์ คู่กับหนี้สินไว้ในรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายบัญชีภาครัฐกำหนด ส่งผลให้การรับรู้รายการสินทรัพย์ และ หนี้สินในรายงานการเงินต่ำไป จำนวน 22,826,497.31 บาท

รายการที่ไม่สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้รับการยืนยันยอดเงินฝากธนาคารจากธนาคารกรุงเทพและธนาคารทหารไทย ซึ่งมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ตามรายงานการเงิน ดังนี้

- ธนาคารกรุงเทพ มีเงินฝากธนาคารประเภทบัญชีเงินฝากกระแสรายวันและประเภทออมทรัพย์ จำนวน 13,952,833.49 บาท ประเภทบัญชีเงินฝากประจำ จำนวน 110,821,080.41 บาท และพันธบัตรรัฐบาล จำนวน 2,000,000 บาท

- ธนาคารทหารไทย มีบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทบัญชีกระแสรายวันและประเภทออมทรัพย์ จำนวน 9,083,266.43 บาท และประเภทบัญชีเงินฝากประจำ จำนวน 1,437,309.76 บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากมหาวิทยาลัยนเรศวร ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรื่องอื่น

เนื่องจากมีรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบเป็นจำนวนมาก บางส่วนตกค้างการตรวจสอบ ซึ่งข้อมูลเปรียบเทียบในรายงานการเงินงวดปัจจุบันที่ส่งให้ตรวจสอบนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่ตกค้างการตรวจสอบ หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบงบการเงินที่ตกค้างการตรวจสอบให้แล้วเสร็จก่อน จะทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบและเสนอรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินได้ทันเวลาตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ดังนั้นข้อมูลเปรียบเทียบจึงเป็นข้อมูลที่ยังไม่ผ่านการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของมหาวิทยาลัยนเรศวรในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกมหาวิทยาลัยนเรศวรหรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยนเรศวร

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของมหาวิทยาลัยนเรศวรในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้มหาวิทยาลัยนเรศวร ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นายแสวง สิริเขมากร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพิษณุโลก



(นางสาวดารารัตน์ วัฒนกุลชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

มหาวิทยาลัยนเรศวร
งบแสดงฐานะทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3.1	1,631,923,689.68	1,246,613,520.60
เงินฝากคลัง	3.2	424,064,255.64	343,801,735.42
ลูกหนี้	3.3	827,841,571.73	888,486,815.33
ใบสำคัญเงินนอกงบประมาณ	3.4	7,860,973.14	9,924,530.99
วัสดุและผลิตภัณฑ์	3.5	137,367,739.65	75,936,658.07
รายได้ค้างรับ	3.6	9,126,497.99	28,540,556.63
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	3.7	25,930.00	5,635.37
เงินลงทุนระยะสั้น	3.8	1,288,462,302.00	1,153,456,883.12
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>4,326,672,959.83</u>	<u>3,746,766,335.53</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	3.9	21,000,000.00	21,000,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	3.10	4,299,113,980.30	4,260,637,295.32
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.11	56,715,636.95	58,213,391.42
งานระหว่างทำ	3.10	1,363,271,311.53	1,552,673,442.62
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>5,740,100,928.78</u>	<u>5,892,524,129.36</u>
รวมสินทรัพย์		<u>10,066,773,888.61</u>	<u>9,639,290,464.89</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้	3.12	1,326,030,809.99	1,210,874,870.19
รายได้รับล่วงหน้า	3.13	113,453,507.44	73,413,310.44
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3.14	68,808,263.29	76,540,500.77
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,508,292,580.72</u>	<u>1,360,828,681.40</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ระยะยาว	3.15	198,561,285.05	233,561,285.05
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>198,561,285.05</u>	<u>233,561,285.05</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,706,853,865.77</u>	<u>1,594,389,966.45</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนของทุน		<u>8,359,920,022.84</u>	<u>8,044,900,498.44</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ

(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิตติพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ

(ศาสตราจารย์พิเศษ ดร.กาญจนา เจริญศิริ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

มหาวิทยาลัยนเรศวร
งบแสดงฐานะทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

			(หน่วย:บาท)
	หมายเหตุ	2561	2560
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนของทุน			
ทุน	3.16	4,317,621,154.12	4,317,621,154.12
รายได้สูง/ต่ำ กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		4,042,298,868.72	3,727,279,344.32
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนของทุน		<u>8,359,920,022.84</u>	<u>8,044,900,498.44</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ
(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิตติพงษ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ
(ศาสตราจารย์พิเศษ ดร.กาญจนา เจริญชัย)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

มหาวิทยาลัยนเรศวร
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

			(หน่วย:บาท)
	หมายเหตุ	2561	2560
รายได้			
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	3.17		
รายได้จากงบประมาณงบบุคลากร		378,983,970.15	371,516,377.94
รายได้จากงบประมาณงบดำเนินงาน		176,204,713.62	182,861,588.67
รายได้จากงบประมาณงบลงทุน		396,112,971.11	400,665,673.14
รายได้จากงบประมาณงบเงินอุดหนุน		1,399,729,036.72	1,429,906,510.71
รายได้จากงบประมาณงบรายจ่ายอื่น		92,879,432.25	53,338,781.29
รายได้จากงบประมาณงบกลาง		131,361,966.29	217,434,573.02
บัญชีพักรับเงินอุดหนุน		1,178,796,200.00	1,118,295,100.00
รวมรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล		<u>3,754,068,290.14</u>	<u>3,774,018,604.77</u>
รายได้เงินอุดหนุนจากแหล่งอื่น	3.18		
รายได้อุดหนุนจากเงินนอกงบประมาณ		801,734,388.44	890,213,075.35
รายได้เงินจัดสรรตามประกาศจากเงินนอกงบประมาณ		53,947,827.74	37,636,113.16
รวมรายได้เงินอุดหนุนจากแหล่งอื่น		<u>855,682,216.18</u>	<u>927,849,188.51</u>
รายได้จากการจัดการศึกษา	3.19		
รายได้จากการจัดการศึกษา		800,891,552.70	754,982,613.60
รายได้ค่าธรรมเนียม		14,985,646.00	12,595,552.00
รายได้ค่าสมัครสอบ		10,002,425.00	16,807,050.00
รวมรายได้จากการจัดการศึกษา		<u>825,879,623.70</u>	<u>784,385,215.60</u>
รายได้จากการให้บริการทางวิชาการ	3.20		
รายได้ค่าสมัครสมาชิกวารสาร		59,760.00	96,940.00
รายได้ค่าจำหน่ายวารสาร		22,400.00	11,630.00
รายได้โครงการบริการวิชาการ		122,250.00	125,354.00
รายได้ค่าตรวจวิเคราะห์ทางวิทยาศาสตร์		2,890,960.60	2,423,112.23
รายได้ค่าลิขสิทธิ์		476,285.29	338,607.98
รวมรายได้จากการให้บริการทางวิชาการ		<u>3,571,655.89</u>	<u>2,995,644.21</u>
รายได้จากการบริหารสินทรัพย์	3.21		
รายได้ค่าหอพัก		88,765,750.00	87,932,495.00
รายได้ค่าบำรุงสถานที่		1,130,580.00	1,332,198.00
รายได้ค่าเช่าร้าน/สถานที่		19,045,336.33	17,146,969.00
รายได้ค่าเช่าทรัพย์สิน		5,700.00	12,000.00
รายได้ค่าถ่ายเอกสาร		67,947.00	111,873.00
รายได้ค่าสมาชิกสระว่ายน้ำ		15,750.00	10,000.00
รายได้ค่าตัวสระว่ายน้ำ		77,530.00	48,210.00
รายได้ค่าขายแบบ/ซองประกวดราคา		4,400.00	105,700.00
รวมรายได้จากการบริหารสินทรัพย์		<u>109,112,993.33</u>	<u>106,699,445.00</u>
รายได้จากการรับบริจาค	3.22		
รายได้จากการรับบริจาค		31,903,552.58	35,139,714.47
รวมรายได้จากการรับบริจาค		<u>31,903,552.58</u>	<u>35,139,714.47</u>

มหาวิทยาลัยนเรศวร
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
รายได้จากการลงทุน	3.23		
รายได้เงินลงทุนในการให้กู้ยืมเงิน		925.05	12.33
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน		24,057,831.60	20,006,614.95
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืม-ภายในหน่วยงาน		24,308,818.42	2,890,341.08
รวมรายได้จากการลงทุน		<u>48,367,575.07</u>	<u>22,896,968.36</u>
รายรับอื่น	3.24		
รายรับอื่น		318,096.00	2,617,650.00
รายได้ค่าปรับผิดสัญญา		53,166,454.82	58,184,655.36
กำไรจากการประมูล/ขายซากครุภัณฑ์		259,573.47	49,365.72
รายได้จากการขายวัสดุ ฯ		39,784.00	46,226.00
รายได้จากการประมูล/ขายซากครุภัณฑ์		91,458.13	71,475.52
รายได้ค่าปรับห้องสมุด		745,564.00	959,215.00
รายได้ค่าบริการรักษาพยาบาล		1,194,178,348.54	1,149,093,769.43
รายได้ค่าบริการรักษาพยาบาลทางทันตกรรม		24,676,333.00	24,183,526.25
รายได้ค่าบริการทางกายภาพบำบัด		477,320.00	389,630.00
รายได้เบ็ดเตล็ด		3,039,492.88	12,522,601.40
รายได้แผ่นดิน		8,045,362.63	24,508,995.02
รายได้ค่าห้องออกกำลังกาย		67,720.00	114,210.00
รายได้ค่าบริการยืมหนังสือระหว่างห้องสมุด		536.00	1,524.00
กำไรจากการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์		-	9,481.16
รายได้บริการรักษาพยาบาลแพทย์แผนไทยประยุกต์		3,952,135.00	3,483,355.00
รายได้ค่าไฟฟ้า		11,450,051.00	8,962,554.00
รายได้ค่าจ้างงานทางทันตกรรม		4,472,744.85	4,306,449.48
เงินรายได้คณะ		123,950.99	3,114,682.06
เงินรายได้มหาวิทยาลัย		0.76	2,400.76
รวมรายรับอื่น		<u>1,305,104,926.07</u>	<u>1,292,621,766.16</u>
รายได้จากการวิจัย	3.25		
รายได้จากการให้บริการสัตว์ทดลอง		302,062.75	162,447.00
รายได้ค่าธรรมเนียมการพิจารณาจริยธรรมการวิจัยในมนุษย์		160,000.00	115,000.00
รวมรายได้จากการวิจัย		<u>462,062.75</u>	<u>277,447.00</u>
รายได้โอนระหว่างหน่วยงาน	3.26		
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน		320,585,463.22	75,310,575.24
รายได้จากการรับโอนวัสดุระหว่างหน่วยงาน		1,620,791.19	2,513,320.70
รายได้โอนระหว่างหน่วยงาน		163,887,892.39	115,448,383.72
รวมรายได้โอนระหว่างหน่วยงาน		<u>486,094,146.80</u>	<u>193,272,279.66</u>
รวมรายได้		<u><u>7,420,247,042.51</u></u>	<u><u>7,140,156,273.74</u></u>

มหาวิทยาลัยนเรศวร
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	3.27		
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร		2,176,677,908.88	2,144,460,658.79
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมสัมมนา		214,645,368.47	188,995,375.45
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง		66,679,703.25	78,968,005.46
ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ		1,110,146,336.60	1,219,652,984.73
ค่าสาธารณูปโภค		162,033,054.17	160,018,510.78
ค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาล		48,538,895.99	25,176,493.71
ค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง		150,576,775.21	226,779,829.53
เงินอุดหนุน		1,830,598,609.02	1,799,641,010.20
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		584,080,963.97	667,967,825.12
รายจ่ายอื่น		7,766,992.47	73,986,820.75
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		6,351,744,608.03	6,585,647,514.52
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	3.28		
ต้นทุนการกู้ยืม		35,093,253.43	18,201,350.14
ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์		713,597.68	1,875,404.41
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานภายนอก		8,045,362.63	24,508,995.02
รวมค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน		43,852,213.74	44,585,749.57
ค่าใช้จ่ายโอนระหว่างหน่วยงาน	3.29		
ค่าใช้จ่ายโอนทรัพย์สินระหว่างหน่วยงาน		320,585,463.22	75,310,575.24
ค่าใช้จ่ายโอนวัสดุระหว่างหน่วยงาน		1,620,791.19	2,513,320.70
ค่าใช้จ่ายโอนระหว่างหน่วยงาน		163,887,892.39	115,448,383.72
รวมค่าใช้จ่ายโอนระหว่างหน่วยงาน		486,094,146.80	193,272,279.66
รวมค่าใช้จ่าย		6,881,690,968.57	6,823,505,543.75
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		538,556,073.94	316,650,729.99

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ
(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิตติพงษ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ
(ศาสตราจารย์พิเศษ ดร.กาญจนา เจริญศิริ)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

มหาวิทยาลัยนเรศวร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

1. บทนำ

“มหาวิทยาลัยนเรศวร” มหาวิทยาลัยนเรศวรนั้นมีสภาพการที่สืบต่อเนื่องกันมาหลายขั้นตอน โดยเริ่มต้นจากการเป็นวิทยาลัยวิชาการศึกษาพิษณุโลก เมื่อวันที่ 25 มกราคม พ.ศ. 2510 ตามพระราชบัญญัติวิทยาลัยวิชาการศึกษา โดยเป็นมหาวิทยาลัยวิชาการศึกษาแห่งที่ 4 รองจากประสานมิตร ปทุมวัน และบางแสน ตามลำดับ ซึ่งวิทยาลัยการศึกษาพิษณุโลก สังกัดกรมการฝึกหัดครู กระทรวงศึกษาธิการในขณะนั้นมีคณะวิชาเพียงคณะเดียว คือ คณะศึกษาศาสตร์ ทำหน้าที่ผลิตครูในระดับปริญญาตรี หลักสูตรการศึกษามัธยมศึกษาเพียงหลักสูตรเดียว ภายหลังจากการเป็นวิทยาลัยวิชาการศึกษาได้ 7 ปี ก็ได้ยกฐานะขึ้นเป็นมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ วิทยาเขตพิษณุโลก เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2517 รวมเวลาการเป็นมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒได้ 16 ปี จึงได้มีมติให้ยกฐานะขึ้นเป็นมหาวิทยาลัยเอกเทศ และได้ตราพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ. 2533 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ฉบับพิเศษเล่มที่ 107 ตอนที่ 131 ลงวันที่ 29 กรกฎาคม พ.ศ. 2533 และได้รับพระราชทานนามมหาวิทยาลัยแห่งใหม่นี้ว่า “มหาวิทยาลัยนเรศวร” ให้มหาวิทยาลัยเป็นนิติบุคคล มีฐานะเป็นกรมในทบวงมหาวิทยาลัย โดยเป็นสถานศึกษาและวิจัยมีวัตถุประสงค์ให้การศึกษาส่งเสริมวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง ทำการสอน ทำการวิจัย ให้บริการวิชาการแก่สังคม และทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

มหาวิทยาลัยได้ขออนุญาตกระทรวงมหาดไทยใช้ที่ดินสาธารณะประโยชน์ บริเวณทุ่งหนองอ้อปากคลองจิกเนื้อที่ตามหนังสือสำคัญ สำหรับหลวง 1280-2-85 ไร่ ต่อมาได้มีพระราชกฤษฎีกา การกำหนดเขตที่ดินบริเวณนี้เป็นเขตจัดรูปที่ดินอยู่ในความดูแลของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มหาวิทยาลัยนเรศวรจึงขอใช้ที่ดินดังกล่าวเพื่อประโยชน์ทางการศึกษา ได้รับอนุมัติแล้วได้นำขึ้นทะเบียนเป็นที่ราชพัสดุ เมื่อวันที่ 27 มิถุนายน พ.ศ. 2527 โดยทำการรังวัดที่ดินใหม่เป็น 2 แปลง แปลงที่ 1 มีพื้นที่ 1283-3-06 ไร่ ทะเบียนราชพัสดุเลขที่ 903 แปลงที่ 2 มีพื้นที่ 102-3-37 ไร่ ทะเบียนราชพัสดุเลขที่ 904

สภามหาวิทยาลัยมีอำนาจหน้าที่ควบคุมดูแลกิจการทั่วไปของมหาวิทยาลัย และโดยวางนโยบายของมหาวิทยาลัยเกี่ยวกับการศึกษา การวิจัย การให้บริการทางวิชาการแก่สังคม และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม วางระเบียบและออกข้อบังคับของมหาวิทยาลัย อนุมัติงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย วางระเบียบและออกข้อบังคับต่างๆ เกี่ยวกับการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

รายได้ของมหาวิทยาลัยรวมทั้งเบี่ยงปรับที่เกิดจากการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย ไม่เป็นรายได้ที่ต้องนำส่งกระทรวงการคลังตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังและกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณประกอบได้ด้วย

1. เงินค่าธรรมเนียมการศึกษา
2. เงินผลประโยชน์ที่ได้จากการใช้ที่ราชพัสดุ
3. เงินทุนการศึกษา เงินกองทุน เงินบริจาค หรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาค
4. เงินรับฝาก
5. เงินอุดหนุนการวิจัยแหล่งทุนภายนอก
6. เงินค่าบำรุงกิจกรรมนิสิต และค่าบำรุงกีฬา

7. เงินรายได้บริการวิชาการ
8. เงินรายได้โครงการเงินทุนหมุนเวียน
9. เงินรายได้จากการบริการสุขภาพ
10. เงินผลประโยชน์หรือเงินรายได้อื่นๆ

2. นโยบายบัญชีที่สำคัญ

2.1 หลักเกณฑ์ในการกำหนดหลักการและนโยบายบัญชี

หลักการและนโยบายบัญชีของมหาวิทยาลัยนเรศวร ได้กำหนดขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์พื้นฐานจากหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนดขึ้น และมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป เพื่อแสดงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงิน ของมหาวิทยาลัยนเรศวร โดยบันทึกรายการบัญชีตามเกณฑ์พึงรับ – พึงจ่าย (Accrual Basis) โดยคำนึงถึงเงินที่ได้พึงรับถึงแม้จะยังไม่ได้รับจริง และค่าใช้จ่ายที่พึงจ่าย ถึงแม้จะยังไม่ได้จ่ายจริง แสดงผลการดำเนินงานของแต่ละเวลาอย่างเหมาะสม เรื่องใดที่ไม่ได้กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายการบัญชีของมหาวิทยาลัยนเรศวร หรือกำหนดไว้โดยขัดแย้งกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ในภายหลัง ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

2.2 ขอบเขตที่ถือปฏิบัติ

2.2.1 การกำหนดรอบระยะเวลาบัญชี (Accounting period) ใช้รอบระยะเวลาบัญชีตามรอบปีงบประมาณ คือ เริ่มต้นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

2.2.2 หลักการและนโยบายการบัญชีนี้ กำหนดให้ใช้กับการจัดทำงบการเงินของมหาวิทยาลัย รวมถึงส่วนงานของมหาวิทยาลัยและหน่วยงานของมหาวิทยาลัยที่ถูกกำหนดให้จัดทำบัญชีเฉพาะหน่วยงาน ซึ่งมหาวิทยาลัยมีหน้าที่ต้องนำผลการดำเนินงานของส่วนงานและหน่วยงานดังกล่าวมาจัดทำงบการเงินในภาพรวมมหาวิทยาลัย

2.2.3 หลักการและนโยบายบัญชีที่กำหนดนี้จะมีการทบทวนและปรับปรุงเป็นระยะ ๆ อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เหมาะสมกับรูปแบบกิจกรรมการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย และตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ รวมถึงเป็นไปตามข้อบังคับ ระเบียบ และประกาศที่เกี่ยวข้องของมหาวิทยาลัย

2.3 วัตถุประสงค์ของหลักการและนโยบายบัญชี

2.3.1 เพื่อให้ส่วนงานและหน่วยงานของมหาวิทยาลัยใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกันเพื่อประโยชน์ในการจัดทำงบการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัย

2.3.2 เป็นแนวทางในการให้สำนักงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินใช้ในการตรวจสอบงบการเงินและกระบวนการในการจัดทำบัญชีของมหาวิทยาลัย ว่าได้จัดทำขึ้นภายใต้กรอบหลักการและนโยบายบัญชีที่ถูกต้อง เหมาะสมกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย และสอดคล้องกับหลักการและนโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติ

2.3.3 ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน ซึ่งจัดทำขึ้นตามหลักการและนโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติ และสามารถนำงบการเงินมาวิเคราะห์เพื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อไป

2.4 หลักเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

2.4.1 มหาวิทยาลัยนเรศวรมีหน้าที่จัดทำงบการเงินและบัญชีรายรับรายจ่ายเสนอต่อผู้ตรวจสอบบัญชีของมหาวิทยาลัย และผู้ตรวจสอบบัญชีจัดทำผลการสอบบัญชีและการเงินเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย ซึ่งงบการเงินประกอบด้วย

2.4.1.1 งบแสดงฐานะทางการเงิน

2.4.1.2 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

2.4.1.3 งบกระแสเงินสด

2.4.1.4 รายงานงบแสดงยอดเปรียบเทียบรายได้ค่าใช้จ่ายกับงบประมาณ

2.4.1.5 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การจัดทำงบการเงินของหน่วยงานย่อยระดับ คณะ วิทยาลัย สำนัก สถาบันและหน่วยงาน ที่มีการยืมเงินท่ตรงจ่ายไปไว้สำหรับการบริหารจัดการที่หน่วยงานจะจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานย่อย และจัดส่งให้กับมหาวิทยาลัยภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปทุกเดือน โดยจะรวบรวมนำรายการบัญชีจากรายงานการเงินของหน่วยงานย่อย รวมกับงบการเงินของมหาวิทยาลัยทุกสิ้นเดือน ในกรณีที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถนำส่งรายงานการเงินได้ทันตามกำหนดระยะเวลาที่กำหนดไว้จะนำเข้าไปในเดือนถัดไป

งบการเงินที่มหาวิทยาลัยจัดทำขึ้นดังกล่าวมีเป้าหมายในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของมหาวิทยาลัย ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ งบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปนี้จัดทำขึ้นเพื่อสนองความต้องการข้อมูลร่วมของผู้ใช้งบการเงินทุกประเภท ซึ่งไม่อยู่ในฐานะที่จะได้รับข้อมูลเพื่อสนองตอบความต้องการส่วนตัว

2.4.2 งบการเงินใช้หลักการบัญชีแบบเกณฑ์คงค้าง (Accounting Basis) และใช้หลักการบัญชีคู่ (Double Entry) โดยรวมสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย ของทุกส่วนงานของมหาวิทยาลัย

2.4.3 สำหรับหน่วยงานย่อยที่กำหนดให้มีการจัดทำบัญชีเฉพาะหน่วยงาน และมีหน้าที่ต้องจัดทำงบการเงินจากแหล่งรายได้แยกจากมหาวิทยาลัยนเรศวร เมื่อสิ้นปีงบประมาณมหาวิทยาลัยจะดำเนินการนำงบการเงินของหน่วยงานย่อยดังกล่าวมาจัดทำเป็นงบการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัย

2.4.4 การบันทึกบัญชีของมหาวิทยาลัยทั้งส่วนที่ได้รับจากงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้จากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย บันทึกในรูปแบบของระบบงบประมาณ พัสตุ การเงินและบัญชีโดยเกณฑ์พึงรับ – พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ ซึ่งเป็นต้นแบบที่ได้รับมาจาก สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาและนำมาพัฒนาต่อโดยใช้โปรแกรม Microsoft ASP. NET 2.0 ฐานข้อมูล Oracle 9i

2.4.5 งบการเงินของมหาวิทยาลัยจัดทำขึ้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งปี โดยมีรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป และใช้ปี พ.ศ. ถัดไปเป็นชื่อเรียกปีบัญชี

2.5 นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

2.5.1 สินทรัพย์หมุนเวียน

2.5.1.1 เงินสด คือ เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ และธนาคัตติ จะรับรู้ตามมูลค่าที่ตราไว้ ส่วนรายการพักยอดเงินสดเป็นรายการที่ใช้บันทึกรายการระหว่างกันภายในของมหาวิทยาลัยนเรศวร

2.5.1.2 เงินฝากธนาคาร คือ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ กระแสรายวัน และเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน จะรับรู้ตามมูลค่าที่ตราไว้ ส่วนรายการพักยอดเงินฝากธนาคารเป็นรายการที่ใช้บันทึกรายการระหว่างกันภายในของมหาวิทยาลัยนเรศวร

2.5.1.3 เงินฝากคลัง คือเงินที่มหาวิทยาลัยฝากไว้กับสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อรอการใช้จ่าย และหมายรวมถึงเงินรับฝากที่หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยนำมาฝากไว้ที่ส่วนกลาง

2.5.1.4 ลูกหนี้ มีทั้งลูกหนี้ที่เกิดจากการค้าและบริการเช่นลูกหนี้สินิตจะรับรู้ตามมูลค่าสุทธิที่ได้รับ ลูกหนี้เงินยืมคือลูกหนี้ภายในมหาวิทยาลัยยืมไปใช้ในการปฏิบัติงานจะรับรู้ตามจำนวนเงินในสัญญาเงินยืม โดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยปกติลูกหนี้เงินยืมกรณีนี้จะไม่มียอดดอกเบี้ย ในกรณีเป็นการยืมเงินรายได้สะสมระหว่างหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย จะมีคิติดอกเบี้ยตามระเบียบมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วยการยืมเงินรายได้สะสมระหว่างหน่วยงานภายใน พ.ศ. 2546 ทั้งนี้ยังรวมถึงเงินทตรงจ่ายที่หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยยืมไปสำหรับการทตรงจ่ายในกิจกรรมการดำเนินงานของหน่วยงาน

2.5.1.5 วัสดุและผลิตภัณฑ์คงเหลือ ได้แก่วัสดุการเรียนการสอน วัสดุวิทยาศาสตร์วัสดุอื่นๆ และผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการผลิตของมหาวิทยาลัย ที่มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติของมหาวิทยาลัย จะรับรู้วัสดุคงเหลือและผลิตภัณฑ์คงเหลือในราคาทุน วิธีการคำนวณวัสดุใช้ไปใช้วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน (First-in First-out) การดำเนินการจัดทำรายงานวัสดุคงเหลือมี 2 กรณีคือ หน่วยงานที่ทำรายการวัสดุเข้า stock จะให้ใช้รายงานวัสดุคงเหลือในระบบ 3 มิติ ส่วนหน่วยงานที่ทำรายการวัสดุไม่เข้า stock จะให้ใช้รายงานที่จัดทำนอกระบบเอง และจะนำมาเข้าระบบ 3 มิติ ตอนสิ้นปีบัญชี ยกเว้นในส่วนของบริษัทพยาบาลมหาวิทยาลัยนเรศวรจะใช้ข้อมูลจาก stock ของโรงพยาบาลมาจัดทำงบการเงิน

2.5.1.6 เงินลงทุนระยะสั้น คือสินทรัพย์ของมหาวิทยาลัยที่มีไว้เพื่อเพิ่มความมั่นคงให้กับมหาวิทยาลัย ไม่ว่าจะอยู่ในรูปของส่วนแบ่งที่ได้รับ ราคาที่เพิ่มขึ้นหรือประโยชน์อย่างอื่นที่มหาวิทยาลัยจะได้รับ ได้แก่ การลงทุนในเงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน เงินลงทุนในตราสารทุน และเงินลงทุนในตราสารหนี้

2.5.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

2.5.2.1 เงินลงทุนระยะยาว คือสินทรัพย์ของมหาวิทยาลัย ที่มีไว้เพื่อเพิ่มความมั่นคงให้กับมหาวิทยาลัย ไม่ว่าจะอยู่ในรูปของส่วนแบ่งที่ได้รับ ราคาที่เพิ่มขึ้นหรือประโยชน์อย่างอื่นที่มหาวิทยาลัยจะได้รับ ได้แก่ การลงทุนในเงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 12 เดือน เงินลงทุนในตราสารทุน และเงินลงทุนในตราสารหนี้

2.5.2.2 ที่ดิน คืออสังหาริมทรัพย์ที่มหาวิทยาลัยมีไว้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานรับรู้มูลค่าตามราคาทุนเฉพาะที่ดินที่มหาวิทยาลัยมีกรรมสิทธิ์ สำหรับที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยครอบครองและใช้ประโยชน์นั้นให้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2.5.2.3 อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ แสดงตามราคาทุนต่อหน่วยหรือต่อชุด ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หรือวันที่กรรมการตรวจรับ โดยรวมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินทรัพย์พร้อมใช้งานได้ หรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ดังนี้

2.5.2.3.1 สินทรัพย์ที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ 2546 สินทรัพย์ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดต่ำกว่า 30,000 บาท ไม่ต้องบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ แต่บันทึกควบคุมไว้ในทะเบียนคุมสินทรัพย์

2.5.2.3.2 สินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2546 เป็นต้นมา ที่มีลักษณะเป็นครุภัณฑ์ เช่น คณณถาวร และมีอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพเกิน 1 ปี แต่มีราคาทุนต่อหน่วยหรือต่อชุดต่ำกว่า 5,000 บาท ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย “บัญชีครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์” และบันทึกรายละเอียดของสินทรัพย์ในทะเบียนคุมแต่ไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี

2.5.2.3.3 การรับรู้ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสม การกำหนดอายุใช้งานของสินทรัพย์ ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของมหาวิทยาลัยนเรศวร สินทรัพย์ถาวรที่หมดอายุใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแล้ว ณ วันที่สำรวจเมื่อตั้งยอดบัญชี แต่ยังไม่สามารถจัดหาทดแทน และโดยสภาพยังไม่สามารถใช้งานต่อไปได้ ให้คงบันทึกควบคุมไว้ในทะเบียน และบันทึกข้อมูลทรัพย์สินดังกล่าวไว้ในระบบบัญชี โดยตีราคาต่อชิ้น หรือต่อชุด ใส่รายการละ 1 บาท ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่เกิดขึ้นมาภายหลังการได้มาของสินทรัพย์นั้น จะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อรายจ่ายนั้น ทำให้สินทรัพย์มีสภาพดีขึ้น เมื่อเทียบกับมาตรฐานการปฏิบัติของเดิม ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ซื้อ/บริจาค คำนวณโดยวิธีเส้นตรงและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และประกาศของมหาวิทยาลัยนเรศวรดังนี้

	อายุการใช้งาน (ปี)
อาคาร	25
อาคารชั่วคราว/โรงเรียน	10
สิ่งก่อสร้าง – ใช้อาคารหรือโครงเหล็ก	20
สิ่งก่อสร้าง – ใช้น้ำหรือวัสดุอื่นๆ	10
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	8
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	8
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8
ครุภัณฑ์การเกษตร-เครื่องมือและอุปกรณ์	4
ครุภัณฑ์การเกษตร-เครื่องจักรกล	8
ครุภัณฑ์โรงงาน – เครื่องมือและอุปกรณ์	4
ครุภัณฑ์โรงงาน – เครื่องจักรกล	8
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง – เครื่องมือและอุปกรณ์	4
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง – เครื่องจักรกล	8
ครุภัณฑ์สำรวจ	10
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4
ครุภัณฑ์การศึกษา	4
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	4
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	4
ครุภัณฑ์อาวุธ	10
ครุภัณฑ์สนาม	4
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (เครื่องกำเนิดไฟฟ้า)	15
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นๆ	20

2.5.2.4 โปรแกรมคอมพิวเตอร์โปรแกรมคอมพิวเตอร์รวมถึงชุดคำสั่งงานคอมพิวเตอร์ต่างๆ ทั้งสำหรับผู้ใช้และผู้พัฒนาระบบทั้งที่หน่วยงานพัฒนาขึ้นเอง จ้างผู้พัฒนาระบบจากภายนอกให้พัฒนาขึ้น และโปรแกรมที่หน่วยงานได้รับสิทธิในการใช้งานจากเจ้าของโดยจ่ายค่าตอบแทนให้ หน่วยงานจะรับรู้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามราคาทุนและบันทึกตัดจำหน่ายสะสม เพื่อนำไปหักออกจากราคาทุนของสินทรัพย์เพื่อให้ได้มูลค่าสุทธิตามบัญชีการรับรู้ค่าตัดจำหน่ายและค่าตัดจำหน่ายสะสม โดยใช้วิธีคำนวณค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง เช่นเดียวกับการคิดค่าเสื่อมราคาแสดงรายการโปรแกรมคอมพิวเตอร์เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ในงบแสดงฐานะการเงินตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี ราคาทุนของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงต้นทุนที่เกิดขึ้นในการจัดหาหรือพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์หรือต้นทุนในการได้มาซึ่งสิทธิในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในกรณีของโปรแกรมที่เป็นระบบปฏิบัติการ เช่น Windows, Windows NT Unix เป็นต้น ซึ่งต้องติดตั้งลงในอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ เพื่อให้ระบบคอมพิวเตอร์ทำงานได้ตามปกติ หรือ โปรแกรมควบคุมการทำงานของเครื่องมือหรืออุปกรณ์บางอย่าง มีการใช้เทคโนโลยีสูง เช่น เครื่องมือทางการแพทย์ที่มีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ควบคุมการทำงาน ต้นทุนของโปรแกรมดังกล่าวถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนอุปกรณ์

2.5.2.5 สินทรัพย์ที่มหาวิทยาลัย สร้างขึ้นเองโดยใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัย ให้บันทึกในราคาตามต้นทุนที่เกิดขึ้นในการสร้างสินทรัพย์นั้น โดยรวมค่าแรง วัสดุดิบและวัสดุ ที่ใช้ไปในการสร้างสินทรัพย์โดยตรง

2.6 นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับหนี้สิน

2.6.1 หนี้สินหมุนเวียน เช่น เจ้าหนี้ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า เงินทดรองราชการรับจากคลังเงินรับฝากและเงินประกัน รายได้จัดเก็บแทนรัฐบาลรอส่งคลัง รับรู้เมื่อได้รับของหรือบริการจากผู้ขายและคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับของ ตรวจรับงาน เรียบร้อยแล้ว

2.6.2 หนี้สินไม่หมุนเวียน เช่น เงินกู้ระยะยาว เงินกู้ หน่วยงานภาครัฐบางประเภทได้รับอนุญาตให้กู้เงินได้ตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด หน่วยงานรับรู้เงินกู้เมื่อได้รับเงิน ถ้ากำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินระยะยาว

2.7 นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับส่วนของทุน

2.7.1 ทุนประเดิม เป็นทุนของมหาวิทยาลัยก่อนระบบบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) ปีงบประมาณ 2546

2.7.2 ทุนสะสม

2.7.2.1 ทุนสะสม เป็นทุนของมหาวิทยาลัยตั้งแต่ปีงบประมาณ 2546 เป็นต้นมา

2.7.2.2 ทุนสะสมคงยอดเงินต้น เป็นทุนสะสมที่จัดทำขึ้นตามระเบียบมหาวิทยาลัยในการหักเงินรายได้ก่อนหักรายจ่ายเข้ากองทุนคงยอดเงินต้นร้อยละ 3

2.8 นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่าย

2.8.1 มหาวิทยาลัยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) ยกเว้นรายการดังต่อไปนี้

2.8.1.1 รายได้จากการจัดการศึกษา รับรู้ตามกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริงของภาคการศึกษา

2.8.1.2 รายได้อันระหว่างหน่วยงาน เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นระหว่างหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยนเรศวร เช่น การโอนทรัพย์สินระหว่างกัน การโอนรายได้ระหว่างกันซึ่งการโอนรายได้ระหว่างกันจะดำเนินการตอนสิ้นปีงบประมาณ

2.8.1.3 รายได้จากเงินรับฝาก เงินบริจาค เงินกองทุน รับรู้เมื่อได้รับเงินโครงการนั้นๆ มาจากแหล่งทุนภายนอกและภายใน

2.8.1.4 รายได้คณะ เป็นบัญชีที่ใช้ภายในคณะ วิทยาลัย สำนัก ใช้สำหรับบันทึกผ่านบัญชีรายได้ ส่วนของคณะ วิทยาลัย สำนัก

2.8.1.5 รายได้มหาวิทยาลัย เป็นบัญชีที่ใช้ภายในคณะ วิทยาลัย สำนัก ใช้สำหรับบันทึกผ่านบัญชี รายได้ของมหาวิทยาลัย

2.8.2 มหาวิทยาลัยรับรู้ค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) ยกเว้นรายการดังต่อไปนี้

2.8.2.1 ค่าใช้จ่ายโอนระหว่างหน่วยงาน เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างหน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัยนเรศวร เช่นการโอนทรัพย์สินระหว่างกัน การโอนค่าใช้จ่ายระหว่างกันซึ่งการโอนค่าใช้จ่ายระหว่างกัน จะดำเนินการตอนสิ้นปีงบประมาณ

2.8.2.2 เงินงบประมาณ เป็นบัญชีที่ใช้ภายในคณะ วิทยาลัย สำนัก ใช้สำหรับบันทึกบัญชี ค่าใช้จ่ายส่วนของแหล่งเงินแผ่นดิน

2.8.2.3 เงินนอกงบประมาณ เป็นบัญชีที่ใช้ภายในคณะ วิทยาลัย สำนัก ใช้สำหรับบันทึกผ่านบัญชี ค่าใช้จ่ายส่วนของแหล่งเงินรายได้

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1. เงินสด เงินฝากธนาคาร และรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

3.1.1. เงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
เงินสดในมือ	522,627.69	494,770.72
เงินสดย่อย	200,000.00	200,000.00
รวม	<u>722,627.69</u>	<u>694,770.72</u>

3.1.2. เงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
เงินฝากธนาคาร	1,625,428,288.04	1,241,097,790.21
เงินฝากสหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ จำกัด	5,772,773.95	4,820,959.67
รวม	<u>1,631,201,061.99</u>	<u>1,245,918,749.88</u>

3.2. เงินฝากคลัง ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
เงินฝากกองคลัง	424,064,255.64	343,801,735.42
รวม	<u>424,064,255.64</u>	<u>343,801,735.42</u>

3.3. ลูกหนี้ ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ	37,894,293.56	40,629,993.57
ลูกหนี้เงินยืมราชการ	10,436,908.00	21,963,062.49
เงินทดรองจ่าย	40,200,000.00	40,243,900.75
ลูกหนี้กองทุน 400 ปี	8,647,968.51	8,046,263.79
ลูกหนี้กองทุนพันบาทเพื่อการศึกษา	43,445.89	43,445.89
ลูกหนี้กองทุนฉุกเฉินไทยช่วยไทย	131,400.00	139,000.00
ลูกหนี้กองทุนสวัสดิการพนักงาน มน.	0.00	4,471,241.52
ลูกหนี้บิล	91,299,779.45	79,337,379.45
ลูกหนี้เงินทดรองจ่าย	2,659,897.74	3,384,811.43
ลูกหนี้กองทุนคงยอดเงินต้น	2,121,593.14	0.00
ลูกหนี้คณะ/สำนักงาน/หน่วยงาน	634,406,285.44	690,227,716.44
รวม	<u>827,841,571.73</u>	<u>888,486,815.33</u>

ลูกหนี้เงินทดรองจ่าย เป็นลูกหนี้ของคณะ วิทยาลัย และสำนัก จากรายงานการเงินของหน่วยงาน

3.4. ใบสำคัญเงินนอกงบประมาณ ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ใบสำคัญเงินนอกงบประมาณ	0.00	22,280.00
ใบสำคัญเงินรองจ่าย	7,860,973.14	9,902,250.99
รวม	<u>7,860,973.14</u>	<u>9,924,530.99</u>

ใบสำคัญเงินรองจ่าย เป็นของคณะ วิทยาลัย และสำนัก จากรายงานการเงินของหน่วยงาน

3.5. วัสดุและผลิตภัณฑ์คงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
วัสดุคงเหลือ		
วัสดุสำนักงานคงเหลือ	6,293,974.72	5,798,909.38
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุคงเหลือ	952,223.11	598,725.50
วัสดุงานบ้านงานครัวคงเหลือ	1,560,943.60	1,160,851.53
วัสดุก่อสร้างคงเหลือ	958,704.38	656,739.87
วัสดุยานพาหนะและขนส่งคงเหลือ	42,186.78	28,349.40
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่นคงเหลือ	87,492.05	85,938.50
วัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์คงเหลือ	115,990,477.39	56,577,410.39
วัสดุการเกษตรคงเหลือ	96,674.00	63,925.93
วัสดุโฆษณาและเผยแพร่คงเหลือ	40,845.00	55,349.50
วัสดุเครื่องแต่งกายคงเหลือ	19,375.00	13,230.00
วัสดุกีฬาคงเหลือ	16,748.00	0.00
วัสดุคอมพิวเตอร์คงเหลือ	4,848,381.28	4,672,227.34
วัสดุสนามคงเหลือ	75.00	75.00
วัสดุการศึกษาคงเหลือ	41,418.28	40,761.97
วัสดุสำรวจคงเหลือ	7,910.03	2,857.03
วัสดุหนังสือ วารสาร และตำราคงเหลือ	4,790.00	3,600.00
วัสดุอื่นๆคงเหลือ	33,374.00	7,654.40
สินค้าเพื่อขาย	6,372,147.03	6,170,052.33
รวม	<u>137,367,739.65</u>	<u>75,936,658.07</u>

3.6. รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
รายได้แผ่นดินค้างรับ	1,573,769.59	25,911,521.56
รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ	7,552,728.40	2,629,035.07
รวม	<u>9,126,497.99</u>	<u>28,540,556.63</u>

3.7. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ค่าธรรมเนียมธนาคารจ่ายล่วงหน้า	20.00	5,635.37
ค่าประกันสังคมจ่ายล่วงหน้า	25,910.00	0.00
รวม	25,930.00	5,635.37

ค่าธรรมเนียมธนาคารจ่ายล่วงหน้า และค่าประกันสังคมจ่ายล่วงหน้า เป็นของคณะ วิทยาลัย และสำนัก จากรายงานการเงินของหน่วยงาน

3.8. เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
เงินฝากธนาคาร ประจำ 3 - 12 เดือน	1,159,251,997.59	1,024,342,578.71
เงินฝากสหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ จำกัด ประจำ 3 - 12 เดือน	129,210,304.41	129,114,304.41
รวม	1,288,462,302.00	1,153,456,883.12

เงินฝากสหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ จำกัด ประจำ 12 เดือน จำนวน 100 ล้านบาท ใช้ค้ำประกันสัญญาร่วมลงทุนบริหารจัดการหอพักนิสิตมหาวิทยาลัยนเรศวร เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2552 ในวงเงิน 700 ล้านบาท ระยะเวลาร่วมลงทุน 27 ปี

3.9. เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
พันธบัตรรัฐบาล	21,000,000.00	21,000,000.00
รวม	21,000,000.00	21,000,000.00

1. พันธบัตรรัฐบาล

- พันธบัตรออมทรัพย์กระทรวงการคลังในปิงบประมาณ พ.ศ.2560 มีระยะเวลาในการไถ่ถอน 7 ปี (ตั้งแต่ 15 กุมภาพันธ์ 2560 - 13 ธันวาคม 2566) ธนาคารกรุงเทพ เลขที่ 263-890-122809-1 จำนวนเงินต้น 2,000,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 2.56% ต่อปี รับดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง ทุกวันที่ 13 กรกฎาคม และวันที่ 13 ธันวาคม

- พันธบัตรออมทรัพย์กระทรวงการคลังในปิงบประมาณ พ.ศ.2560 มีระยะเวลาในการไถ่ถอน 7 ปี (ตั้งแต่ 15 กุมภาพันธ์ 2560 - 13 ธันวาคม 2566) ธนาคารไทยพาณิชย์ เลขที่ 5349-0020301-5 จำนวนเงินต้น 2,000,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 2.56% ต่อปี รับดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง ทุกวันที่ 13 กรกฎาคม และวันที่ 13 ธันวาคม

- พันธบัตรออมทรัพย์กระทรวงการคลังในปิงบประมาณ พ.ศ.2560 มีระยะเวลาในการไถ่ถอน 7 ปี (ตั้งแต่ 15 กุมภาพันธ์ 2560 - 13 ธันวาคม 2566) ธนาคารกสิกรไทย เลขที่ 0554-9-00007-4 จำนวนเงินต้น 14,000,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 2.56% ต่อปี รับดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง ทุกวันที่ 13 กรกฎาคม และวันที่ 13 ธันวาคม

- พันธบัตรออมทรัพย์กระทรวงการคลังในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มีระยะเวลาในการไถ่ถอน 7 ปี (ตั้งแต่ 31 มีนาคม 2560 - 13 ธันวาคม 2566) ธนาคารกรุงไทยเลขที่ 857-45305215 จำนวนเงินต้น 1,000,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 2.56% ต่อปี รับดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง ทุกวันที่ 13 กรกฎาคม และวันที่ 13 ธันวาคม

3.10. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์(สุทธิ) ประกอบด้วย

				หน่วย:บาท
ราคาทุน	ยกมา 30 ก.ย. 60	เพิ่มขึ้น	ลดลง	คงเหลือ 30 ก.ย. 61
ที่ดิน	297,543,392.09	0.00	0.00	297,543,392.09
อาคาร	6,861,620,508.68	230,242,350.42	0.00	7,091,862,859.10
ครุภัณฑ์	5,482,297,031.48	411,691,559.47	50,482,370.17	5,843,506,220.78
รวม	<u>12,641,460,932.25</u>	<u>641,933,909.89</u>	<u>50,482,370.17</u>	<u>13,232,912,471.97</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม	ยกมา 30 ก.ย. 60	เพิ่มขึ้น	ลดลง	คงเหลือ 30 ก.ย. 61
อาคาร	(3,739,740,186.70)	(286,144,022.66)	0.00	(4,025,884,209.36)
ครุภัณฑ์	(4,641,083,450.23)	(316,750,006.17)	(49,919,174.09)	(4,907,914,282.31)
รวม	<u>(8,380,823,636.93)</u>	<u>(602,894,028.83)</u>	<u>(49,919,174.09)</u>	<u>(8,933,798,491.67)</u>
	ยกมา 30 ก.ย. 60	เพิ่มขึ้น	ลดลง	คงเหลือ 30 ก.ย. 61
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	4,260,637,295.32	39,039,881.06	563,196.08	4,299,113,980.30
งานระหว่างก่อสร้าง	1,552,673,442.62	340,564,654.24	529,966,785.33	1,363,271,311.53
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>5,813,310,737.94</u>	<u>379,604,535.30</u>	<u>530,529,981.41</u>	<u>5,662,385,291.83</u>

3.10.1. ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์(สุทธิ) จำนวน 5,662,385,291.83 บาท ซึ่งไม่ได้รวมที่ดินที่เป็นที่ราชพัสดุ ส่วนของทุ่งหนองอ้อ ต.ท่าโพธิ์ อ.เมือง จ.พิษณุโลก มี 2 แปลง แปลงที่ 1 มีพื้นที่ 1,283 ไร่ 3 งาน 6 ตารางวา ทะเบียนราชพัสดุเลขที่ 903 แปลงที่ 2 มีพื้นที่ 1,283 ไร่ 3 งาน 37 ตารางวา ทะเบียนราชพัสดุเลขที่ 904 ส่วนของในอำเภอเมืองพิษณุโลกมี 2 แปลง แปลงที่ 1 มีพื้นที่ 120 ไร่ 18 ตารางวา ทะเบียนราชพัสดุเลขที่ 381 แปลงที่ 2 มีพื้นที่ 2 งาน ทะเบียนราชพัสดุเลขที่ 1013 ซึ่งยังมีได้ราคาและบันทึกบัญชี

3.10.2. อาคารจากการจัดหาเพิ่มขึ้น ประกอบด้วย

		หน่วย:บาท
ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ ประกอบด้วย		
ค่าเสื่อมราคาอาคารและครุภัณฑ์ประจำปี		578,945,646.73
ค่าเสื่อมราคาอาคารและครุภัณฑ์ปรับปรุงจากปีก่อน		71,959,097.65
		<u>650,904,744.38</u>

3.10.3. งานระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น(ลดลง) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

งานระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น ประกอบด้วย

อาคารเอนกประสงค์	309,641,890.59
อาคารอุตสาหกรรมบริการ	2,941,476.59
ปรับปรุงกลุ่มอาคารที่มีอายุการใช้งาน 10 ปีขึ้นไป	3,113,119.00
กลุ่มอาคาร Startup and Innovation ของธุรกิจสมุนไพร	3,354,679.88
จ้างปรับปรุงอาคารวิศวกรรมศาสตร์ จำนวน 3 หลัง	2,499,900.00
สถานปฏิบัติการเภสัชกรรมชุมชน แห่งที่ 2	6,562,927.71
ศูนย์นวัตกรรมเทคโนโลยีการแปรรูปผลผลิตการเกษตรและอาหารฯ	10,236,295.07
อาคารพร้อมสธาราบำบัดมาตรฐาน	2,214,365.40
	<u>340,564,654.24</u>

งานระหว่างก่อสร้างลดลง ประกอบด้วย

กลุ่มอาคารนาโนเทคโนโลยี ระยะที่ 4	154,804,378.00
ปรับปรุงกลุ่มอาคารที่มีอายุการใช้งาน 10 ปีขึ้นไป	29,900,000.00
ระบบบำบัดน้ำเสียทางการแพทย์	270,520,910.00
อาคารอุตสาหกรรมบริการ	69,010,306.18
สถานปฏิบัติการเภสัชกรรมชุมชน แห่งที่ 2	347,691.15
จ้างปรับปรุงอาคารวิศวกรรมศาสตร์ จำนวน 3 หลัง	2,499,900.00
อาคารบริหารบริหารและอาคารปฏิบัติการระยะที่ 1	2,883,600.00
	<u>529,966,785.33</u>

3.11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ) ประกอบด้วย

หน่วย:บาท

	30-ก.ย.-60	30-ก.ย.-61		
	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน(สุทธิ)	ราคาทุน	ตัดจำหน่ายสะสม	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน(สุทธิ)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	58,213,391.42	104,448,564.23	(47,732,927.28)	56,715,636.95
รวม	<u>58,213,391.42</u>	<u>104,448,564.23</u>	<u>(47,732,927.28)</u>	<u>56,715,636.95</u>

ค่าตัดจำหน่ายสะสมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนประจำปี	5,135,317.24
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนปรับปรุงจากปีก่อน	119,311.60
	<u>5,254,628.84</u>

3.12. เจ้าหนี้ ประกอบด้วย

3.12.1. เจ้าหนี้หลัก ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
เจ้าหนี้ - บุคลากร	2,295,039.89	4,938,390.25
เจ้าหนี้ - นิติบุคคลในประเทศ	158,943,324.55	74,410,537.65
เจ้าหนี้ - บุคคลธรรมดา	2,648,329.20	1,646,238.42
เจ้าหนี้ - หน่วยงานราชการ/รัฐวิสาหกิจ	6,829,270.50	2,864,012.00
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	351,901.25	0.00
รวม	<u>171,067,865.39</u>	<u>83,859,178.32</u>

3.12.2. เจ้าหนี้ทั่วไป ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
เจ้าหนี้ - ค่ามัดจำประกันสัญญา	19,522,220.85	16,831,012.25
เจ้าหนี้ - ค่าประกันของ	16,704,571.00	16,804,032.00
เจ้าหนี้ - ค่าไฟฟ้า	5,800,489.71	5,379,755.21
เจ้าหนี้ - ค่าประกันของเสียหาย	7,070,963.00	6,422,463.00
เจ้าหนี้ - ค่าประกันร้านค้า	6,189,021.00	5,599,246.00
เจ้าหนี้ - ค่ามัดจำหอพัก	1,270,050.00	1,301,450.00
เจ้าหนี้ - ค่าประกันสัญญาอิมพอร์ตสิน	15,746.90	15,746.90
เจ้าหนี้ - ค่าประกันสังคม	62,918.00	59,816.00
รวม	<u>56,635,980.46</u>	<u>52,413,521.36</u>

3.12.3. เงินกองทุน ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
เงินกองทุน	579,039.24	578,550.84
รวม	<u>579,039.24</u>	<u>578,550.84</u>

เงินกองทุนเป็นของคณะ วิทยาลัย และสำนัก จากรายงานการเงินของหน่วยงาน

3.12.4. เงินทดรองจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
เงินทดรองจ่าย	40,200,000.00	40,243,900.75
รวม	<u>40,200,000.00</u>	<u>40,243,900.75</u>

เงินทดรองจ่ายของ คณะวิทยาลัย สำนัก จากรายงานงบการเงินของหน่วยงาน

3.12.5. เงินบริจาคโดยมีวัตถุประสงค์ ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
เงินบริจาคโดยมีวัตถุประสงค์	2,602,420.00	1,359,500.00
รวม	<u>2,602,420.00</u>	<u>1,359,500.00</u>

เงินบริจาคโดยมีวัตถุประสงค์ ของคณะ วิทยาลัย และสำนัก จากรายงานการเงินของหน่วยงาน

3.12.6. เงินรับฝาก ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
เงินรับฝาก	422,880,407.46	344,661,262.11
รวม	<u>422,880,407.46</u>	<u>344,661,262.11</u>

เงินรับฝากเป็นเงินโครงการของคณะ วิทยาลัย สำนัก จากรายงานงบการเงินของหน่วยงาน

3.12.7. เจ้าหนี้คณะ/สำนัก/หน่วยงาน ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
เจ้าหนี้คณะนิติศาสตร์	0.00	600,000.00
เจ้าหนี้คณะพยาบาลศาสตร์	0.00	600,000.00
เจ้าหนี้คณะแพทยศาสตร์	41,200,000.00	50,000,000.00
เจ้าหนี้คณะเภสัชศาสตร์	0.00	600,000.00
เจ้าหนี้คณะมนุษยศาสตร์	9,200,000.00	10,400,000.00
เจ้าหนี้คณะบริหารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์และการสื่อสาร	0.00	3,500,000.00
เจ้าหนี้คณะวิทยาศาสตร์	4,200,000.00	6,000,000.00
เจ้าหนี้คณะวิศวกรรมศาสตร์	9,200,000.00	15,500,000.00
เจ้าหนี้คณะศึกษาศาสตร์	35,200,000.00	52,650,000.00
เจ้าหนี้คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	2,800.00	2,800.00
เจ้าหนี้คณะสังคมศาสตร์	0.00	600,000.00
เจ้าหนี้วิทยาลัยนานาชาติ	14,200,000.00	22,500,000.00
เจ้าหนี้สำนักหอสมุด	0.00	7,500,000.00
เจ้าหนี้สำนักงานอธิการบดี	518,862,297.44	517,305,156.82
รวม	<u>632,065,097.44</u>	<u>687,757,956.82</u>

3.12.8. เจ้าหนี้อื่น ๆ ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
เจ้าหนี้อื่นๆของมหาวิทยาลัย	0.00	999.99
รวม	<u>0.00</u>	<u>999.99</u>

เจ้าหนี้อื่นๆ ของมหาวิทยาลัย เป็นรายการของคณะ วิทยาลัย และสำนัก จากรายงานการเงินของหน่วยงาน

3.13. รายได้รับล่วงหน้า ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
รายได้จากการจัดการศึกษารับล่วงหน้า	37,224,123.25	28,370,015.95
รายได้เงินอุดหนุนเงินนอกงบประมาณรับล่วงหน้า	0.00	700.00
หักเงินโอนเข้าบัญชี	76,229,384.19	44,875,594.49
รายได้ค่าหอพักรับล่วงหน้า	0.00	2,000.00
รายได้ค่าเช่าร้าน/สถานที่รับล่วงหน้า	0.00	165,000.00
รวม	<u>113,453,507.44</u>	<u>73,413,310.44</u>

3.14. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	2,510,362.55	2,960,123.59
ใบสำคัญค้างจ่าย	66,297,900.74	73,580,377.18
รวม	<u>68,808,263.29</u>	<u>76,540,500.77</u>

3.15. หนี้สินระยะยาว(ไม่หมุนเวียน) ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
เงินกู้ระยะยาว	198,561,285.05	233,561,285.05
รวม	<u>198,561,285.05</u>	<u>233,561,285.05</u>

เงินกู้ระยะยาวเป็นสัญญาร่วมลงทุนบริหารจัดการหอพักนิสิตมหาวิทยาลัยนเรศวร เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2552
ในวงเงิน 700 ล้านบาท ระยะเวลาร่วมลงทุน 27 ปี

และในเดือนมิถุนายน 2557 ปรับแผนการชำระหนี้สหกรณ์ออมทรัพย์ มศว. ใหม่โดยนำเงินจากกองทุนคงยอดเงินต้น
มาชำระ 170 ล้านบาท และกองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัยมาชำระ 110 ล้านบาท และปรับระยะเวลาการชำระหนี้
สหกรณ์ออมทรัพย์ มศว. ให้เหลืออีก 10 ปี และเมื่อจ่ายชำระหนี้เสร็จแล้วจึงไปชำระ 2 กองทุนดังกล่าวต่อไป

3.16. ส่วนของทุน ประกอบด้วย

3.16.1. ทุนประเดิม ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ทุนประเดิม	4,317,621,154.12	4,317,621,154.12
รวม	<u>4,317,621,154.12</u>	<u>4,317,621,154.12</u>

3.16.2. ทุนสะสม ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ยกมา ณ 1 ตุลาคม 2560	3,322,924,074.17	3,104,717,035.82
ปรับปรุงทุนสะสมหมุนเวียนเพิ่มขึ้น(ลดลง)ระหว่างงวด	(299,726,953.44)	(98,443,691.64)
ยอดยกมาหลังปรับปรุง	3,023,197,120.73	3,006,273,344.18
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	538,556,073.94	316,650,729.99
ยอดยกไป ณ 30 กันยายน 2561	<u>3,561,753,194.67</u>	<u>3,322,924,074.17</u>

ในงวดเดือน ตุลาคม 2556 โอนเงินทุนสะสมคงยอดเงินต้นปีงบประมาณ 2556 ไปเป็นกองทุนคงยอดเงินต้น 186,652,012.11 บาท

ในงวดเดือน ตุลาคม 2557 โอนเงินทุนสะสมคงยอดเงินต้นปีงบประมาณ 2557 ไปเป็นกองทุนคงยอดเงินต้น 67,289,907.02 บาท

ในงวดเดือน ตุลาคม 2558 โอนเงินทุนสะสมคงยอดเงินต้นปีงบประมาณ 2558 ไปเป็นกองทุนคงยอดเงินต้น 75,001,556.46 บาท

ในงวดเดือน ตุลาคม 2559 โอนเงินทุนสะสมคงยอดเงินต้นปีงบประมาณ 2559 ไปเป็นกองทุนคงยอดเงินต้น 68,009,008.84 บาท

ในงวดเดือน ตุลาคม 2560 โอนเงินทุนสะสมคงยอดเงินต้นปีงบประมาณ 2560 ไปเป็นกองทุนคงยอดเงินต้น 76,190,403.90 บาท

3.16.3. กองทุนคงยอดเงินต้น ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ยกมา ณ 1 ตุลาคม 2560	404,355,270.15	336,343,444.31
ปรับปรุงทุนสะสมหมุนเวียนเพิ่มขึ้น(ลดลง)ระหว่างงวด	0.00	2,817.00
ยอดยกมาหลังปรับปรุง	404,355,270.15	336,346,261.31
รับโอนทุนสะสมประจำปี	76,190,403.90	68,009,008.84
ยอดยกไป ณ 30 กันยายน 2561	<u>480,545,674.05</u>	<u>404,355,270.15</u>

ทุนสะสมคงยอดเงินต้นเป็นเงินทุนที่ได้รับจากการสำรองเงินเก็บไว้ 3 % จากรายรับทั้งหมดของมหาวิทยาลัย ตามระเบียบและนโยบายการจัดสรรเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย โดยให้มีการเก็บเงินรายได้ไว้เป็นกองทุนคงยอดเงินต้น 3 % จากเงินรายได้ก่อนหักรายจ่ายตั้งแต่ปีงบประมาณ 2553

และในเดือนมิถุนายน 2557 นำเงินกองทุนคงยอดเงินต้น 170 ล้านบาท ไปให้กองทุนบริหารหอพักนิสิตยืมเพื่อไปชำระหนี้สหกรณ์ออมทรัพย์ มศว. โดยจะได้รับชำระคืนหลังจากชำระสหกรณ์ออมทรัพย์ มศว. 10 ปีหลังจากนี้ โดยจะได้รับดอกเบี้ยร้อยละ 4.75 ต่อปี

3.17. รายได้จากรัฐบาล ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
รายได้จากงบประมาณบุคคลากร	378,983,970.15	371,516,377.94
รายได้จากงบประมาณงบดำเนินงาน	176,204,713.62	182,861,588.67
รายได้จากงบประมาณงบลงทุน	396,112,971.11	400,665,673.14
รายได้จากงบประมาณงบเงินอุดหนุน	1,399,729,036.72	1,429,906,510.71
รายได้จากงบประมาณงบรายจ่ายอื่น	92,879,432.25	53,338,781.29
รายได้จากงบประมาณงบกลาง	131,361,966.29	217,434,573.02
บัญชีพักรับเงินอุดหนุน	1,178,796,200.00	1,118,295,100.00
รวม	<u>3,754,068,290.14</u>	<u>3,774,018,604.77</u>

3.18. รายได้อุดหนุนจากแหล่งอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
รายได้อุดหนุนจากเงินนอกงบประมาณ	801,734,388.44	890,213,075.35
รายได้เงินจัดสรรตามประกาศจากเงินนอกงบประมาณ	53,947,827.74	37,636,113.16
รวม	<u>855,682,216.18</u>	<u>927,849,188.51</u>

3.19. รายได้จากการจัดการศึกษา ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
รายได้จากการจัดการศึกษา	800,891,552.70	754,982,613.60
รายได้ค่าธรรมเนียม	14,985,646.00	12,595,552.00
รายได้ค่าสมัครสอบ	10,002,425.00	16,807,050.00
รวม	<u>825,879,623.70</u>	<u>784,385,215.60</u>

3.20. รายได้จากการบริการวิชาการ ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
รายได้ค่าสมัครสมาชิก/จำหน่ายวารสาร/คู่มือสารนิพนธ์	82,160.00	108,570.00
รายได้โครงการบริการวิชาการ	122,250.00	125,354.00
รายได้ค่าตรวจวิเคราะห์ทางวิทยาศาสตร์	2,890,960.60	2,423,112.23
รายได้ค่าลิขสิทธิ์	476,285.29	338,607.98
รวม	<u>3,571,655.89</u>	<u>2,995,644.21</u>

3.21. รายได้จากการบริหารสินทรัพย์ ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
รายได้ค่าหอพัก	88,765,750.00	87,932,495.00
รายได้ค่าบำรุง/ค่าเช่า สถานที่	20,175,916.33	18,479,167.00
รายได้ค่าขายแบบ / ซองประกวดราคา	4,400.00	105,700.00
รายได้บริหารสินทรัพย์อื่น ๆ	166,927.00	182,083.00
รวม	<u>109,112,993.33</u>	<u>106,699,445.00</u>

3.22. รายได้จากการบริจาควิน ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
รายได้จากการรับบริจาค	31,903,552.58	35,139,714.47
รวม	<u>31,903,552.58</u>	<u>35,139,714.47</u>

3.23. รายได้จากการดอกเบี้ยเงินลงทุน ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
รายได้เงินลงทุนในการให้กู้ยืมเงิน	925.05	12.33
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน	24,057,831.60	20,006,614.95
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืม-ภายในหน่วยงาน	24,308,818.42	2,890,341.08
รวม	<u>48,367,575.07</u>	<u>22,896,968.36</u>

3.24. รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
รายได้ค่าน้ำประปา	318,096.00	268,702.00
รายได้จากการบริการศูนย์พัฒนาเด็กปฐมวัย	0.00	2,348,948.00
รายได้ค่าปรับผิดสัญญา	53,166,454.82	58,184,655.36
กำไรจากการประมูล/ขายซากครุภัณฑ์	259,573.47	49,365.72
รายได้จากการขายวัสดุ ฯ	39,784.00	46,226.00
รายได้จากการประมูล/ขายซากครุภัณฑ์	91,458.13	71,475.52
รายได้ค่าปรับห้องสมุด	745,564.00	959,215.00
รายได้ค่าบริการรักษาพยาบาล	1,194,178,348.54	1,149,093,769.43
รายได้ค่าบริการรักษาพยาบาลทางทันตกรรม	24,676,333.00	24,183,526.25
รายได้ค่าบริการทางกายภาพบำบัด	477,320.00	389,630.00
รายได้เบ็ดเตล็ด	3,039,492.88	12,522,601.40
ยอดยกไป	<u>1,276,992,424.84</u>	<u>1,248,118,114.68</u>

3.24. รายได้อื่น ประกอบด้วย (ต่อ)

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ยอดยกมา	1,276,992,424.84	1,248,118,114.68
รายได้ค่าห้องออกกําลังกาย	67,720.00	114,210.00
รายได้ค่าบริการยืมหนังสือระหว่างห้องสมุด	536.00	1,524.00
กำไรจากการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์	0.00	9,481.16
รายได้บริการรักษาพยาบาลแพทย์แผนไทยประยุกต์	3,952,135.00	3,483,355.00
รายได้ค่าไฟฟ้า	11,450,051.00	8,962,554.00
รายได้ค่าขึ้นงานทางทันตกรรม	4,472,744.85	4,306,449.48
รายได้คณะ	123,950.99	3,114,682.06
รายได้มหาวิทยาลัย	0.76	2,400.76
รายได้แผ่นดิน	8,045,362.63	24,508,995.02
รวม	<u>1,305,104,926.07</u>	<u>1,292,621,766.16</u>

รายได้คณะ, รายได้มหาวิทยาลัย เป็นบัญชีรายได้ที่คณะ สำนัก หน่วยงานบันทึกรายการระหว่างกันคือบันทึกเป็นรายได้เมื่อได้รับเงินจากผู้มาชำระและกลับรายการเมื่อนำเงินส่งมหาวิทยาลัย

3.25. รายได้จากการวิจัย ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
รายได้จากการให้บริการสัตว์ทดลอง	302,062.75	162,447.00
รายได้ค่าธรรมเนียมการพิจารณาจริยธรรมการวิจัยในมนุษย์	160,000.00	115,000.00
รวม	<u>462,062.75</u>	<u>277,447.00</u>

3.26. รายได้โอนระหว่างหน่วยงาน ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	320,585,463.22	75,310,575.24
รายได้จากการรับโอนวัสดุระหว่างหน่วยงาน	1,620,791.19	2,513,320.70
รายได้โอนระหว่างหน่วยงาน	163,887,892.39	115,448,383.72
รวม	<u>486,094,146.80</u>	<u>193,272,279.66</u>

รายได้ระหว่างหน่วยงานเป็นรายได้เกี่ยวกับการชำระหนี้ระหว่างหน่วยงานและการโอนหมวดเงินรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานซึ่งจะสัมพันธ์กับค่าใช้จ่ายโอนระหว่างหน่วยงาน

3.27. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประกอบด้วย

3.27.1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
เงินเดือน	1,668,606,049.18	1,623,598,997.67
เงินประจำตำแหน่ง	121,884,009.59	120,426,666.25
เงินตอบแทนพิเศษผู้ได้รับเงินเดือนเต็มขั้น	770,798.05	958,043.46
ค่าตอบแทนพิเศษนอกเหนือเงินเดือน	29,706,397.09	30,967,101.59
ค่าครองชีพ	173,571,994.90	184,820,305.24
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	77,081,057.10	77,465,914.21
เงินช่วยเหลือพนักงานและครอบครัวด้านการศึกษา	2,408,337.25	2,364,786.75
เงินช่วยเหลือพนักงานและครอบครัวด้านการรักษาพยาบาล	36,970,123.69	38,134,597.11
ค่าบำเหน็จบำนาญ	65,679,142.03	65,724,246.51
รวม	<u>2,176,677,908.88</u>	<u>2,144,460,658.79</u>

3.27.2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมสัมมนา ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา-ในประเทศ	10,514,281.52	12,136,837.66
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม/สัมมนา-ในประเทศ	20,332,291.80	32,345,652.91
ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา-ต่างประเทศ	46,532,750.70	54,652,629.49
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม/สัมมนา-ต่างประเทศ	3,874,723.13	6,425,163.97
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมสัมมนานุคคลภายนอก	133,391,321.32	83,435,091.42
รวม	<u>214,645,368.47</u>	<u>188,995,375.45</u>

3.27.3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง-ในประเทศ	49,340,735.43	46,968,137.09
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง-ต่างประเทศ	17,338,967.82	31,999,868.37
รวม	<u>66,679,703.25</u>	<u>78,968,005.46</u>

3.27.4. ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ค่าตอบแทน	229,892,021.77	233,128,242.43
ค่าใช้สอย	184,677,143.02	196,194,277.50
ยอดยกไป	<u>414,569,164.79</u>	<u>429,322,519.93</u>

3.27.4. ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ ประกอบด้วย (ต่อ)

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ยอดยกมา	414,569,164.79	429,322,519.93
วัสดุทั่วไป		
บัญชีวัสดุสำนักงานทั่วไป	17,395,626.23	17,426,024.33
บัญชีวัสดุไฟฟ้าและวิทยุทั่วไป	4,572,792.72	4,183,239.10
บัญชีวัสดุงานบ้านงานครัวทั่วไป	8,471,404.93	9,821,521.32
บัญชีวัสดุก่อสร้างทั่วไป	4,904,956.18	4,035,411.52
บัญชีวัสดุยานพาหนะและขนส่งทั่วไป	1,258,245.41	1,288,490.11
บัญชีวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่นทั่วไป	9,962,091.02	7,711,944.96
บัญชีวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ทั่วไป	603,671,448.62	694,832,728.18
บัญชีวัสดุการเกษตรทั่วไป	925,000.98	593,059.97
บัญชีวัสดุโฆษณาและเผยแพร่ทั่วไป	2,512,626.47	1,845,357.20
บัญชีวัสดุเครื่องแต่งกายทั่วไป	2,142,078.12	6,446,336.80
บัญชีวัสดุกีฬาทั่วไป	767,225.00	439,354.10
บัญชีวัสดุคอมพิวเตอร์ทั่วไป	9,131,287.32	8,914,938.32
บัญชีวัสดุสนามทั่วไป	0.00	34,800.00
บัญชีวัสดุการศึกษาทั่วไป	578,639.72	479,490.60
บัญชีวัสดุสำรวจทั่วไป	21,731.40	55,567.95
บัญชีวัสดุหนังสือ วารสารและตำราทั่วไป	14,934,569.04	14,356,553.80
บัญชีวัสดุอื่น ๆ ทั่วไป	13,008,533.35	15,928,463.81
สินค้าเพื่อขายทั่วไป	1,318,915.30	1,937,182.73
รวม	1,110,146,336.60	1,219,652,984.73

3.27.5. ค่าสาธารณูปโภค ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ค่าไฟฟ้า	150,110,197.11	147,577,279.89
ค่าน้ำประปา	495,978.55	524,530.13
ค่าบริการไปรษณีย์/ขนส่ง	1,532,132.20	1,696,471.00
ค่าโทรศัพท์	2,756,300.89	2,929,779.23
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	7,138,445.42	7,290,450.53
รวม	162,033,054.17	160,018,510.78

3.27.6. ค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาล ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาล	3,666,957.99	3,643,846.46
บัญชีค่าตอบแทนแพทย์ผู้เชี่ยวชาญพิเศษ	41,000.00	36,000.00
ค่าปฏิบัติงานชั้นสูตรพลิกศพ	1,762,800.00	1,899,350.00
ค่าจ้างเหมาบริการทางการแพทย์	29,502,400.00	4,617,180.00
ค่าตอบแทนทันตกรรม	13,205,738.00	14,975,717.25
ค่าตอบแทนแพทย์รายครั้ง	360,000.00	4,400.00
รวม	<u>48,538,895.99</u>	<u>25,176,493.71</u>

3.27.7. ค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	12,306,563.25	7,620,227.75
ค่าก่อสร้างอาคาร/สิ่งปลูกสร้าง	1,400,000.00	0.00
ค่าปรับปรุงอาคาร/สิ่งก่อสร้าง/ครุภัณฑ์/ระบบเครือข่าย	117,655,336.22	198,037,747.54
ค่าลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์	19,214,875.74	21,121,854.24
รวม	<u>150,576,775.21</u>	<u>226,779,829.53</u>

3.27.8. เงินอุดหนุน ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ทุนการศึกษา	131,492,656.42	174,858,913.02
เงินอุดหนุนทั่วไป	2,069,500.00	2,841,199.00
ทุนอุดหนุนโครงการเฉพาะกิจ	54,287,952.97	28,270,105.75
เงินอุดหนุนโครงการวิจัย	234,331,800.52	223,793,914.60
เงินอุดหนุนโครงการบริการวิชาการแก่ชุมชน	199,820,308.74	243,624,305.58
พักเบิกเงินอุดหนุน	1,178,796,200.00	1,118,295,100.00
เงินเหลือจ่ายโครงการ	29,800,190.37	7,957,472.25
รวม	<u>1,830,598,609.02</u>	<u>1,799,641,010.20</u>

3.27.9. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ค่าเสื่อมราคา	578,945,646.73	663,000,652.81
ค่าตัดจำหน่าย	5,135,317.24	4,967,172.31
รวม	<u>584,080,963.97</u>	<u>667,967,825.12</u>

3.27.10. รายจ่ายอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ต้นทุนสินค้าฝากขาย	2,161,680.60	3,589,537.78
ค่าธรรมเนียมถอนคืน	1,607,340.00	347,405.00
ค่าใช้จ่ายถอนคืน	7,650,731.17	79,242,682.68
เงินงบประมาณ	(1,130,421.05)	(424,275.70)
เงินนอกงบประมาณ	(2,522,338.25)	(8,768,529.01)
รวม	<u>7,766,992.47</u>	<u>73,986,820.75</u>

เงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณเป็นบัญชีค่าใช้จ่ายที่คณะ สำนัก หน่วยงานบันทึกรายการระหว่างกันคือบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อทำเอกสารเบิกเงินมายังมหาวิทยาลัยและกลับรายการเมื่อมหาวิทยาลัยทำรายการจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ์

3.28. ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน ประกอบด้วย

3.28.1. ต้นทุนการกู้ยืม ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ดอกเบี้ยจ่าย-เงินกู้ระยะสั้น-ภายในหน่วยงาน	2,549,914.31	2,890,341.08
ดอกเบี้ยจ่าย-เงินกู้ระยะยาว-ภายในหน่วยงาน	21,758,904.11	0.00
ดอกเบี้ยจ่าย-เงินกู้ระยะยาว-สถาบันการเงิน	10,784,435.01	15,311,009.06
รวม	<u>35,093,253.43</u>	<u>18,201,350.14</u>

3.28.2. ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์	676,190.63	533,737.73
ค่าจำหน่าย - บริจาคทรัพย์สิน	37,407.05	1,341,666.68
รวม	<u>713,597.68</u>	<u>1,875,404.41</u>

3.28.3. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานภายนอก ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
รายได้แผ่นดินจากการขายสินค้าและบริการนำส่งคลัง	187,066.00	144,270.00
รายได้แผ่นดินค่าปรับนำส่งคลัง	333,474.49	1,803,923.00
รายได้แผ่นดินเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืนนำส่งคลัง	4,130,595.58	1,792,854.21
รายได้แผ่นดินเงินขอใช้ในการผลิตสัญญาการศึกษานำส่งคลัง	2,059,478.04	19,478,417.05
รายได้แผ่นดินอื่นๆนำส่งคลัง	1,307,948.52	1,289,530.76
รายได้ค่าซื้อเอกสารจัดซื้อจัดจ้างนำส่งคลัง	26,800.00	0.00
รวม	<u>8,045,362.63</u>	<u>24,508,995.02</u>

3.29. ค่าใช้จ่ายโอนระหว่างหน่วยงาน ประกอบด้วย

	หน่วย:บาท	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายโอนทรัพย์สินระหว่างหน่วยงาน	320,585,463.22	75,310,575.24
ค่าใช้จ่ายโอนวัสดุระหว่างหน่วยงาน	1,620,791.19	2,513,320.70
ค่าใช้จ่ายโอนระหว่างหน่วยงาน	163,887,892.39	115,448,383.72
รวม	<u>486,094,146.80</u>	<u>193,272,279.66</u>

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการชำระหนี้ระหว่างหน่วยงาน การโอนหมวดเงินรายได้และค่าใช้จ่าย การโอนครุภัณฑ์ระหว่างหน่วยงาน การโอนวัสดุระหว่างหน่วยงาน ซึ่งจะสัมพันธ์กับรายได้โอนระหว่างหน่วยงาน

3.30. รายงานส่วนของ คณะ วิทยาลัย สำนัก สถาบัน หน่วยงาน

3.30.1. คณะ วิทยาลัย สำนัก สถาบัน หน่วยงาน มีการใช้ระบบวัสดุคงเหลือจากระบบ 3 มิติในการจัดทำ Stock แต่บางหน่วยงานยังคงจัดทำ Stock ในรายงานนอกระบบ

3.30.2. รายงานวัสดุคงเหลือที่เป็นเวชภัณฑ์ในส่วนของโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยนเรศวร ใช้รายงานจากระบบคุม Stock ยาของโรงพยาบาล จึงใช้รายงานจากระบบ Stock ยาของโรงพยาบาลในการจัดทำรายงานการเงิน

3.30.3. งบการเงินคณะ วิทยาลัย สำนัก ที่มีเงินทตรง่ายนำมารวมกับการจัดทำงบการเงินของมหาวิทยาลัย โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ 2558 เป็นต้นไป