

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

มหาวิทยาลัยพะเยา

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

มหาวิทยาลัยพะเยา
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	หน่วย: บาท	
		2563	2562
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	887,941,499.79	707,064,763.67
เงินลงทุนระยะสั้นในเงินฝากประจำ		1,000,000.00	1,000,000.00
ลูกหนี้	5	2,946,585.58	50,801,759.82
รายได้ค้างรับ	6	9,054,822.62	11,373,062.19
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	7	29,615,020.58	20,595,282.20
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	8	8,546,804.65	11,875,723.95
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		939,104,733.22	802,710,591.83
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
กองทุนสวัสดิการพนักงาน	9	68,754,739.45	39,000,000.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคลากรและส่วนงาน		39,900.00	60,300.00
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	10	6,538,069,312.29	6,936,323,619.51
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	11	75,028,412.74	87,004,784.87
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	12	4,265,165.08	4,315,165.08
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		6,686,157,529.56	7,066,703,869.46
รวมสินทรัพย์		7,625,262,262.78	7,869,414,461.29

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางสาวปรีดา จันทรรจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

มหาวิทยาลัยพะเยา
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	หน่วย: บาท	
		2563	2562
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้	13	185,896,333.82	109,197,887.21
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	7,258,892.73	13,679,275.08
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	15	16,000,000.00	16,000,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	16	24,977,690.63	19,110,235.81
ประมาณการหนี้สินภาษีโรงเรือนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	17	18,400,000.00	18,400,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	18	124,694,643.15	153,345,851.51
รวมหนี้สินหมุนเวียน		377,227,560.33	329,733,249.61
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ	15	152,000,000.00	168,000,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	16	24,170,487.68	37,540,538.22
ประมาณการหนี้สินภาษีโรงเรือน	17	55,157,242.90	73,557,242.90
เงินรับฝากและเงินประกัน	19	63,491,993.41	101,589,788.81
รายได้รอการรับรู้	20	810,009,823.69	810,011,858.97
สำรองผลประโยชน์พนักงาน	21	190,226,825.16	184,380,540.34
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		30,402.69	25,610.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,295,086,775.53	1,375,105,579.24
รวมหนี้สิน		1,672,314,335.86	1,704,838,828.85
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		5,952,947,926.92	6,164,575,632.44
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุนประเดิม	22	2,051,014,403.51	2,051,014,403.51
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	23	3,901,933,523.41	4,113,561,228.93
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		5,952,947,926.92	6,164,575,632.44

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางสาวปวีณา จันทรวิจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

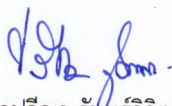

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกอร์ พงศบางโพธิ์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา



มหาวิทยาลัยพะเยา
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

		หน่วย: บาท	
	หมายเหตุ	2563	2562
รายได้			
รายได้จากรัฐบาล	24	1,170,360,889.06	1,434,339,500.49
รายได้จากการจัดการศึกษา	25	839,761,752.86	907,786,000.57
รายได้จากการบริหารสินทรัพย์	26	52,150,010.54	68,397,181.85
รายได้จากดอกเบี้ยรับและรายได้จากการลงทุน	27	4,755,342.55	9,802,610.64
รายได้อุดหนุนจากแหล่งอื่น	28	140,282,144.30	125,565,158.48
รายได้อื่น	29	55,293,973.27	49,814,815.09
รายได้จากการรับโอนหน่วยงาน	30	-	32,603,700.94
รวมรายได้		2,262,604,112.58	2,628,308,968.06
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	31	981,898,217.80	956,055,217.91
ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	32	319,863,703.92	410,101,718.02
ค่าสาธารณูปโภค	33	48,876,717.14	57,751,667.77
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	34	201,829,065.24	279,347,954.41
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	35	15,947,082.11	11,744,276.50
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	36	836,535,891.42	809,855,669.17
ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน		76,867.20	7,782,086.25
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	37	56,758,613.21	10,708,217.98
รวมค่าใช้จ่าย		2,461,786,158.04	2,543,346,808.01
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		(199,182,045.46)	84,962,160.05
ต้นทุนทางการเงิน		12,445,660.06	10,618,941.26
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(211,627,705.52)	74,343,218.79

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

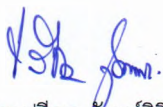

(นางสาวปิวิณา จันทรวิจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

มหาวิทยาลัยพะเยา
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

	หน่วย: บาท		
	ทุนประเดิม	ทุนสะสมหมุนเวียน	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	2,051,014,403.51	4,113,561,228.93	6,164,575,632.44
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	-	(211,627,705.52)	(211,627,705.52)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	2,051,014,403.51	3,901,933,523.41	5,952,947,926.92
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	2,051,014,403.51	4,039,218,010.14	6,090,232,413.65
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	-	74,343,218.79	74,343,218.79
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	2,051,014,403.51	4,113,561,228.93	6,164,575,632.44

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางสาววิณา ชันทรวิจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

มหาวิทยาลัยพะเยา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

มหาวิทยาลัยพะเยา “มหาวิทยาลัย” เป็นสถาบันอุดมศึกษา ถือกำเนิดจากมหาวิทยาลัยนเรศวร วิทยาเขตสารสนเทศพะเยา

ต่อมาเมื่อรัฐบาลมีนโยบายส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยสามารถจัดการศึกษาในระดับอุดมศึกษาได้อย่างคล่องตัว มีคุณภาพและประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยคำนึงถึงความเป็นอิสระ ความเป็นเลิศทางวิชาการ จึงได้ตราพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2553 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2553 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 17 กรกฎาคม 2553 ให้มหาวิทยาลัยพะเยามีฐานะเป็นนิติบุคคลและมีฐานะเป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ซึ่งไม่เป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยระเบียบราชการกระทรวงศึกษาธิการและกฎหมายว่าด้วยการปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม และไม่ป็นรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณและกฎหมายอื่น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มหาวิทยาลัยเป็นสถานศึกษาทางวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง ทำการสอน ทำการวิจัย ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม ให้โอกาสทางการศึกษาแก่ประชาชน และทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม เพื่อประโยชน์ต่อการพัฒนาชุมชน สังคม และประเทศชาติ

สภามหาวิทยาลัยมีอำนาจและหน้าที่ควบคุมดูแลกิจการทั่วไปของมหาวิทยาลัย โดยการกำหนด เป้าหมาย วางนโยบาย และแนวทางในการพัฒนาของมหาวิทยาลัย ออกข้อบังคับ ระเบียบและประกาศต่างๆ เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงาน รวมถึงกำหนดนโยบายและวิธีการเกี่ยวกับการจัดการรายได้ จัดหาแหล่งทุนและทรัพยากรอื่น อนุมัติการตั้งประมาณการรายรับและอนุมัติงบประมาณรายจ่ายของมหาวิทยาลัย

รายได้ของมหาวิทยาลัยไม่เป็นรายได้ที่ต้องนำส่งกระทรวงการคลังตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังและกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ ซึ่งประกอบด้วย

- (1) เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี
- (2) เงินอุดหนุนจากแหล่งอื่น และทรัพย์สินซึ่งมีผู้บริจาคให้แก่มหาวิทยาลัย เช่น เงินอุดหนุนจากเอกชน เงินอุดหนุนจากแหล่งอื่น และทรัพย์สินที่มีผู้ให้แก่มหาวิทยาลัยเพื่อการศึกษา หรือเพื่อการอื่นตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้
- (3) เงินกองทุนที่รัฐบาลจัดตั้งขึ้น และรายได้หรือประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว
- (4) รายได้จากการจัดการศึกษาและบริการ ได้แก่ ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย


(นางสาวปิณดา จันทรวิจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์) 8
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

(5) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้จากการลงทุนหรือการร่วมลงทุน และจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย ได้แก่ รายได้หรือผลประโยชน์จากการลงทุน การจัดการทรัพย์สิน ดอกผลการวิจัย การบริการทางวิชาการ หนังสือ ตำรา และเอกสาร

(6) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้จากการใช้ที่ราชพัสดุหรือจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุ ซึ่งมหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์

(7) รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น และเงินอื่นใดนอกจากข้อ (1) ถึง (6)

2. เกณฑ์การจัดทางการเงิน

งบการเงินจัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง โดยรวมสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้และค่าใช้จ่าย ของทุกส่วนงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งประกอบด้วยส่วนงานต่าง ๆ ดังนี้ สำนักงานสภามหาวิทยาลัย, ส่วนงานบริหารมหาวิทยาลัย, ส่วนงานวิชาการ และส่วนงานอื่น ๆ

สำหรับหน่วยงานย่อยซึ่งกำหนดให้มีการจัดทำบัญชีเฉพาะหน่วยงาน และมีหน้าที่ต้องจัดทางการเงินจากแหล่งรายได้แยกจากมหาวิทยาลัยพะเยา เมื่อสิ้นปีงบประมาณมหาวิทยาลัยจะดำเนินการนำงบการเงินของหน่วยงานย่อยดังกล่าวมาจัดทำเป็นงบการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัย

การบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนทั่วไปที่ได้รับการจัดสรรจากงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้จากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยบันทึกด้วยระบบ Enterprise Resource Planning (ERP) โดยใช้โปรแกรม Microsoft Dynamics AX version 2009 สำหรับส่วนงานนอกเหนือระบบ ERP ได้นำงบการเงินมาจัดทำเป็นงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยด้วยระบบ Manual

สำหรับศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยาใช้ระบบสารสนเทศสำหรับโรงพยาบาล (Hospital information system : HIS) ในการดำเนินงาน

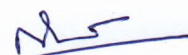
งบการเงินของมหาวิทยาลัยจัดทำขึ้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งปี โดยมีรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป และใช้ปี พ.ศ. ถัดไปเป็นชื่อเรียกปีบัญชี (ตามประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่องการกำหนดวันเริ่มและวันสิ้นสุดปีบัญชีของมหาวิทยาลัยพะเยา ลงวันที่ 22 สิงหาคม 2553) ซึ่งการแสดงงบการเงินจะแสดงเปรียบเทียบระหว่างปีปัจจุบันกับปีก่อน ในส่วนของงบกระแสเงินสดนั้น จะเริ่มจัดทำเมื่อมีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 เรื่องงบกระแสเงินสด หรือเมื่อมหาวิทยาลัยมีความพร้อมและนำมาถือปฏิบัติก่อนการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว

๘๖



(นางสาวปิวิณา จินทรวิจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกอร์ พงศ์บางโพธิ์) 9

อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

(1) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

มหาวิทยาลัยได้นำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562 มาถือปฏิบัติโดยไม่มีผลกระทบต่อรายงานทางการเงินงวดปัจจุบัน

(2) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่ประกาศแล้วแต่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 มีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23

เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

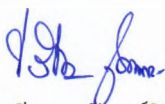
ผู้บริหารของมหาวิทยาลัย เชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐข้างต้นจะไม่มีผลกระทบต่องบการเงินอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อมาถือปฏิบัติในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีผลบังคับใช้

3. หลักการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน

ในปี 2563 มหาวิทยาลัยได้นำประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่องหลักการและนโยบายการบัญชีของมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2562 มาถือปฏิบัติ โดยประกาศดังกล่าวให้ยกเลิกประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่องหลักการและนโยบายการบัญชีของมหาวิทยาลัยพะเยา ลงวันที่ 29 พฤษภาคม 2556 และให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป โดยให้นำมาถือปฏิบัติกับรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยพะเยา สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป ซึ่งหลักการและนโยบายการบัญชีที่กำหนดขึ้นนี้มีการทบทวนและปรับปรุงเพื่อให้เหมาะสมกับรูปแบบกิจกรรมการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยมากยิ่งขึ้น ซึ่งได้กำหนดขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์พื้นฐานจากหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

(1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด คือ เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ กระแสรายวัน และเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาโดยไม่มีภาระผูกพัน เชื่อกดราฟท์ และธนาคณัติ มหาวิทยาลัยจะรับรู้รายการดังกล่าวตามมูลค่าที่ตราไว้

(2) เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ การลงทุนในเงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 3 เดือน โดยแสดงรายการด้วยวิธีราคาทุน



(นางสาวปวีณา จันทรวิจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์) 10

อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

(3) ลูกหนี้เงินยืม รับรู้ตามจำนวนเงินในสัญญาเงินยืม โดยไม่ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและไม่มีดอกเบี้ย เว้นแต่เมื่อครบกำหนดเวลาการคืนเงินยืมหรือครบระยะเวลาที่ได้รับอนุมัติให้ขยายเวลาคืนเงินยืมแล้ว ผู้ยืมยังไม่ชำระคืนเงินยืม มหาวิทยาลัยจะคิดดอกเบี้ยตามประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และแนวปฏิบัติการจ่ายเงินยืม พ.ศ.2563

(4) เงินให้กู้แก่บุคลากรและส่วนงาน รับรู้เมื่อได้จ่ายเงินให้แก่ผู้กู้ และตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้

(5) รายได้ค้างรับ รับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

(6) สินค้าคงเหลือ คือสินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อขายในการดำเนินงานตามปกติของมหาวิทยาลัย โดยรับรู้สินค้าคงเหลือตามราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

(7) วัสดุคงเหลือ คือสินทรัพย์ที่มหาวิทยาลัยมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ มีลักษณะที่ใช้แล้วสิ้นเปลืองหมดไปและไม่คงทนถาวร โดยรับรู้วัสดุคงเหลือตามราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก มหาวิทยาลัยจะรับรู้วัสดุคงเหลือเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อมีการเบิกใช้

(8) ยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา คือสินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อใช้ในการให้บริการรักษาพยาบาลและ/หรือจำหน่ายให้แก่ผู้ป่วยที่มาใช้บริการรักษาพยาบาลที่ศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา โดยรับรู้ยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาตามวิธีราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

(9) ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รับรู้ตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ

(10) อาคาร และอุปกรณ์ แสดงตามราคาทุนต่อหน่วยหรือต่อชุด ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หรือวันที่กรรมการตรวจรับ โดยรวมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่ใช้ดำเนินงานได้ หรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ดังนี้

(10.1) สินทรัพย์ที่ได้มาก่อนปี 2546 ที่มีราคาทุนต่อหน่วยหรือต่อชุด มูลค่าต่ำกว่า 30,000 บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ซื้อมาหรือได้มา

(10.2) สินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ปี 2546 เป็นต้นมาจนถึงปี 2562 ซึ่งมีลักษณะคงทนถาวรและมีอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพเกิน 1 ปี แต่มีราคาทุนต่อหน่วยหรือต่อชุด มูลค่าต่ำกว่า 5,000 บาท จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย “บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์” ในปีบัญชีที่ซื้อมาหรือได้มา สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ปี 2563 เป็นต้นไป ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง เรื่องคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กำหนดเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำเป็น 10,000 บาท




(นางสาวปวีณา จันทรวิจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์) 11

อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

(10.3) สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาคที่ได้มาตั้งแต่ปี 2546 เป็นต้นมาจนถึงปี 2562 ที่มีราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมต่อหน่วยหรือต่อชุดมูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป รับรู้เป็นสินทรัพย์ตามราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมคู่กับรายได้จากการรับรู้จากการรับบริจาค สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มามูลค่าต่ำกว่า 5,000 บาท จะถูกรับรู้เป็น "บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์จากการรับบริจาค" ตามราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมคู่กับรายได้จากสินทรัพย์บริจาค สำหรับสินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาคที่ได้มาตั้งแต่ปี 2563 เป็นต้นไป ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง เรื่องคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กำหนดเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำเป็น 10,000 บาท

(10.4) ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรที่ซื้อ/รับบริจาค คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และประกาศของมหาวิทยาลัยพะเยา ดังนี้

	อายุการใช้งาน (ปี)
ส่วนปรับปรุงสิทธิการใช้ที่ดิน	ตามสิทธิการใช้ที่ดิน
อาคาร และสิ่งก่อสร้าง	5 - 25
อาคารและสิ่งปลูกสร้างจากการร่วมทุน	30
ส่วนปรับปรุงอาคารและสิ่งก่อสร้าง	10
ครุภัณฑ์	4 - 15

(10.5) สินทรัพย์ถาวรที่หมดอายุการใช้งานแล้วและไม่สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพอีกต่อไป แต่ยังไม่สามารถจัดหาสินทรัพย์ทดแทนได้ จะยังคงบันทึกบัญชีไว้ในราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดรายการละ 1 บาท

(10.6) รายจ่ายที่ทำให้สินทรัพย์มีอายุการใช้งานยาวนานขึ้น หรือมีประสิทธิภาพสูงขึ้น หรือมีคุณสมบัติใหม่ที่ไม่เคยมีมาก่อน จะรับรู้รายจ่ายดังกล่าวเป็นสินทรัพย์และคิดค่าเสื่อมราคาประจำปี

(11) ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จะประมาณการโดยคำนวณจากยอดลูกหนี้ซึ่งค้างชำระติดต่อกัน 3 งวด ในอัตราร้อยละ 5 ของยอดค้างชำระ หากค้างชำระเกินกว่า 3 งวดจะทบทุนเพิ่มอัตราร้อยละของการประมาณหนี้สงสัยจะสูญ หากมีหลักฐานปรากฏว่าอาจเรียกเก็บเงินไม่ได้ จะตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราร้อยละ 100 โดยจะเปิดเผยจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นรายการหักจากลูกหนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

(12) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น สิทธิการเช่า ค่าลิขสิทธิ์ โปรแกรมสำเร็จรูป รับรู้ตามราคาทุนและตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอายุที่สินทรัพย์เป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัยแต่ไม่เกิน 10 ปี หรืออายุความตามกฎหมายแล้วแต่อายุใดจะต่ำกว่า

(13) กำไรขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน คำนวณจากผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้จากการจำหน่ายทรัพย์สินกับมูลค่าสุทธิตามบัญชีของสินทรัพย์ และรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน


(นางสาวปวีณา ฉันทวันจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์) 12
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

(14) เจ้าหนี้ รับรู้เมื่อคณะกรรมการตรวจรับได้ตรวจรับของหรือตรวจรับงานแล้วแต่ยังมีได้ชำระเงิน
ทั้งนี้ ต้องสามารถกำหนดมูลค่าสินค้าหรือบริการได้อย่างน่าเชื่อถือ

(15) สัญญาเช่า

(15.1) สัญญาเช่าการเงิน

ปีงบประมาณ 2562 มหาวิทยาลัยได้จัดประเภทสัญญาเช่าทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชี
ภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า และรับรู้สัญญาเช่าที่เข้าเงื่อนไขเป็นสัญญาเช่าการเงินดังกล่าวเป็นสินทรัพย์
และหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน

ก่อนปีงบประมาณ 2562 มหาวิทยาลัยบันทึกสัญญาเช่าทางการเงินโดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธี
เส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า ซึ่งแสดงอยู่ใน “ค่าตอบแทน ใ้สอย และวัสดุ”

(15.2) สัญญาเช่าดำเนินงาน

ค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงาน รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า ซึ่ง
แสดงอยู่ใน “ค่าตอบแทน ใ้สอย และวัสดุ”

(16) เงินรับฝากและเงินประกัน คือ เงินที่มหาวิทยาลัยได้รับไว้โดยมีเงื่อนไขที่จะต้องจ่ายคืนในอนาคต
หรือมีข้อผูกพันที่จะต้องจ่ายต่อไปให้กับบุคคลที่สามโดยไม่มีการรับเงินหรือสิ่งของตอบแทน ซึ่งไม่ใช่งานตาม
ภารกิจหลักของหน่วยงาน จะรับรู้บัญชีเงินรับฝากและเงินประกันเป็นหนี้สินเมื่อได้รับเงิน

(17) ประมาณการหนี้สิน คือ หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่าย
ชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่มหาวิทยาลัยจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพัน
นั้นในอนาคต และสามารถประมาณการมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สินค่าชดเชยความ
เสียหาย มหาวิทยาลัยจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่จะต้องจ่าย
ชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันที่จัดทำรายงาน

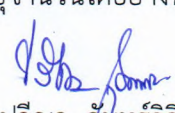
(18) สำรองผลประโยชน์พนักงาน

มหาวิทยาลัยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายตาม
เกณฑ์คงค้าง

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

มหาวิทยาลัยคำนวณหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย
หลักเกณฑ์และวิธีการจ่ายเงินชดเชยของพนักงานมหาวิทยาลัย ด้วยวิธีการประมาณการที่ดีที่สุด ณ วันที่
รายงาน

(19) หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและภาระผูกพันตามสัญญาหรือข้อผูกมัดที่เป็นนัยสำคัญ หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
เป็นภาระผูกพันที่อาจเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีตและขึ้นอยู่กับเหตุการณ์ในอนาคตที่หน่วยงานไม่สามารถ
ควบคุมได้ ซึ่งยังไม่รับรู้เป็นหนี้สินเนื่องจากยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับการชำระภาระผูกพันนั้น หรือยังไม่
สามารถระบุจำนวนได้อย่างน่าเชื่อถือ


(นางสาวปวีณา จันทรวิจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์) 13

อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

(20) รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล คือ เงินงบประมาณที่มหาวิทยาลัยได้รับการสนับสนุนจากรัฐบาล โดยจะรับรู้เป็นรายได้ในงวดบัญชีที่ได้รับเงิน ในกรณีที่มหาวิทยาลัยได้รับงบประมาณในลักษณะไม่มีตัวเงินผ่านมือที่มหาวิทยาลัย แต่เป็นการเบิกหักผลส่งหรือเป็นการจ่ายตรงจากรัฐบาลให้กับผู้มีสิทธิรับเงินของมหาวิทยาลัย ให้รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับหลักฐานแจ้งการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว เงินงบประมาณคงเหลือไม่ต้องส่งคืนกระทรวงการคลัง

(21) มหาวิทยาลัยรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) ดังนี้

(21.1) รายได้จากการจัดการศึกษา รับรู้ตามกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริงของภาคการศึกษา

(21.2) รายได้จากการให้บริการวิชาการและรายได้เงินอุดหนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก รับรู้รายได้ตามรายงานการจ่ายที่เกิดขึ้นจริงหรือตามสัดส่วนของงานบริการที่แล้วเสร็จ กรณีโครงการยังไม่สิ้นสุดจะบันทึกเป็นเงินรับฝาก

(21.3) รายได้จากการรับบริจาคและรายได้จากการช่วยเหลือ เป็นต้น

- กรณีได้รับเป็นเงินที่มีข้อจำกัดหรือระบุวัตถุประสงค์ในการใช้ รับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ และจะรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น

- กรณีได้รับเป็นเงินที่ไม่มีข้อจำกัดหรือไม่ระบุวัตถุประสงค์ในการใช้ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับเงิน

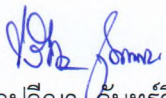
- กรณีได้รับเป็นสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่มหาวิทยาลัยเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี รับรู้ตามราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมเป็นรายได้รอการรับรู้ และจะรับรู้เป็นรายได้ตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

- กรณีได้รับเป็นสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่มหาวิทยาลัยไม่เกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี รับรู้ตามราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมเป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์นั้นทั้งจำนวน

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
เงินสดในมือ	5,360.00	5,802.75
เงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน	656,012.79	689,253.18
- ประเภทออมทรัพย์	836,080,006.86	655,479,886.45
- ประเภทประจำ 3 เดือน	51,200,120.14	50,889,821.29
รวม	887,941,499.79	707,064,763.67


(นางสาวปิวิณา จันทรวิจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์) 14
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

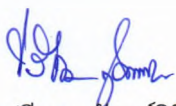
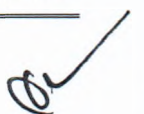
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มหาวิทยาลัยไม่ได้บันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารทั้งหมดจำนวน 2 บัญชี และ 3 บัญชี ซึ่งเป็นบัญชีที่ไม่มียอดคงเหลือ

สำหรับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของมหาวิทยาลัย จำนวน 887.94 ล้านบาท มหาวิทยาลัยมีหนี้สินที่ต้องจ่ายชำระ จำนวน 193.16 ล้านบาท (ดูหมายเหตุ 13 และ 14) เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน จำนวน 168 ล้านบาท (ดูหมายเหตุ 15) หนี้สินตามสัญญาการเงิน จำนวน 49.15 ล้านบาท (ดูหมายเหตุ 16) หนี้สินภาษีโรงเรือน จำนวน 73.56 ล้านบาท (ดูหมายเหตุ 17) เงินรับฝากและเงินประกันที่มีวัตถุประสงค์ในการเบิกจ่าย จำนวน 63.49 ล้านบาท (ดูหมายเหตุ 19) รวมถึงหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและภาระผูกพันตามสัญญา จำนวน 632.30 ล้านบาท (ดูหมายเหตุ 39)

5. ลูกหนี้

ลูกหนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
ลูกหนี้เงินยืมรองจ่าย	450,000.00	550,000.00
ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ	660,735.01	5,351,194.14
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	1,782,605.89	-
ลูกหนี้หน่วยงานภาครัฐ	-	44,839,570.00
ลูกหนี้อื่น	53,244.68	60,995.68
รวม	2,946,585.58	50,801,759.82



(นางสาวปวีณา จันทรวิจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภกร พงศบางโพธิ์) 15

อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

6. รายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาค้างรับ	4,529,758.89	9,013,235.30
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	1,054,504.27	1,570,311.45
รายได้ค่าเช่าค้างรับ	230,362.43	217,817.43
รายได้ค่าปรับผิดสัญญาค้างรับ	372,396.71	213,759.20
รายได้อื่น ๆ ค้างรับ	2,867,800.32	357,938.81
รวม	9,054,822.62	11,373,062.19

7. สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
สินค้าสำเร็จรูป	10,792,441.42	2,497,398.68
วัสดุคงเหลือ	18,822,579.16	18,097,883.52
รวม	29,615,020.58	20,595,282.20

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มหาวิทยาลัยไม่ได้บันทึกสินค้าคงเหลือในส่วนของเวชภัณฑ์ เนื่องจากไม่มีข้อมูลเพียงพอที่จะกระทบยอดสินค้า โดยยอดซื้อเวชภัณฑ์รวมอยู่ในผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 10.94 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 สินค้าคงเหลือในส่วนของเวชภัณฑ์ได้แสดงรวมอยู่ในสินค้าสำเร็จรูป




(นางสาวปวีณา จันทร์วิจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภกร พงศบางโพธิ์) 16
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

8. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

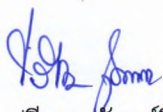
	หน่วย: บาท	
	2563	2562
ค่าเช่าสิทธิจ่ายล่วงหน้า	8,327,125.80	11,551,640.33
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าอื่น ๆ	219,678.85	324,083.62
รวม	8,546,804.65	11,875,723.95

9. กองทุนสวัสดิการพนักงาน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มหาวิทยาลัยมีเงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้จำนวน 68.75 ล้านบาท และ 39 ล้านบาท ตามลำดับ จากการสมทบเงินเข้ากองทุนสวัสดิการพนักงานตามข้อบังคับ มหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย กองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2560 (ดูหมายเหตุ 21)

รายการเคลื่อนไหวของกองทุนสวัสดิการพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม	39,000,000.00	-
เพิ่มขึ้นระหว่างปี:		
มหาวิทยาลัยจ่ายสมทบเข้ากองทุน	39,147,141.50	39,000,000.00
ดอกเบี้ยรับเงินฝากสถาบันการเงิน	102,337.70	-
	39,249,479.20	39,000,000.00
ลดลงในระหว่างปี:		
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น	(3,637,654.75)	-
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระยะยาว (ดูหมายเหตุ 21)	(5,857,085.00)	-
	(9,494,739.75)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน	68,754,739.45	39,000,000.00


(นางสาวปวีณา จันทรวิจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์) 17
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

10. อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท								
	จากการจัดหา				จากการบริจาค		จากการร่วมทุน		
	ส่วนปรับปรุงอาคาร				สิ่งปลูกสร้าง		อาคารและ		
	ส่วนปรับปรุง สิทธิการใช้ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	และ สิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์	บริจาค	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	งานระหว่างก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน									
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	51,594,139.24	4,790,794,115.59	1,182,793,609.69	3,202,661,345.59	42,224,391.55	37,522,361.15	935,000,000.00	171,626,645.40	10,414,216,608.21
เพิ่มขึ้น / รับโอน	-	118,654,118.17	81,780,753.71	655,689,494.40	2,741,293.36	-	-	123,355,396.60	982,221,056.24
จำหน่าย / โอนออก	-	-	-	(9,847,780.80)	-	-	-	(213,054,763.13)	(222,902,543.93)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	51,594,139.24	4,909,448,233.76	1,264,574,363.40	3,848,503,059.19	44,965,684.91	37,522,361.15	935,000,000.00	81,927,278.87	11,173,535,120.52
เพิ่มขึ้น / รับโอน	-	103,779,514.47	36,450,985.62	233,980,319.56	12,489,216.27	-	-	193,600,051.88	580,300,087.80
จำหน่าย / โอนออก	-	-	-	(104,528,707.30)	(174,150.00)	-	-	(148,521,974.07)	(253,224,831.37)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	51,594,139.24	5,013,227,748.23	1,301,025,349.02	3,977,954,671.45	57,280,751.18	37,522,361.15	935,000,000.00	127,005,356.68	11,500,610,376.95



(นางสาวปวีณา จันทรวิจิตร)

รักษาการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

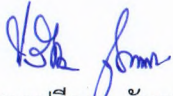


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภกร พงศบางโพธิ์)

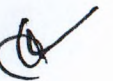
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

หน่วย: บาท

	จากการจัดหา				จากการบริจาค		จากการร่วมทุน		
	ส่วนปรับปรุงอาคาร				ครุภัณฑ์	สิ่งปลูกสร้าง บริจาค	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	งานระหว่างก่อสร้าง	รวม
	ส่วนปรับปรุง สิทธิการใช้ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	และ สิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์					
ค่าเสื่อมราคา									
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	8,455,706.15	1,127,256,415.19	282,276,225.98	1,786,568,674.39	9,626,910.52	5,948,295.64	223,736,110.66	-	3,443,868,338.53
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	1,719,804.64	224,086,213.44	117,517,275.22	419,537,126.31	5,554,021.49	2,542,971.61	31,166,666.67	-	802,124,079.38
จำนวน	-	-	-	(8,787,091.90)	-	-	-	-	(8,787,091.90)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	10,175,510.79	1,351,342,628.63	399,793,501.20	2,197,318,708.80	15,180,932.01	8,491,267.25	254,902,777.33	-	4,237,205,326.01
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	1,719,804.65	205,829,387.76	121,170,537.71	458,635,038.81	6,757,872.72	2,528,312.54	31,166,666.64	-	827,807,620.83
จำนวน	-	-	-	(102,303,924.18)	(174,133.00)	-	-	-	(102,478,057.18)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	11,895,315.44	1,557,172,016.39	520,964,038.91	2,553,649,823.43	21,764,671.73	11,019,579.79	286,069,443.97	-	4,962,534,889.66
ขาดทุนจากการด้อยค่า									
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	-	-	-	6,175.00	-	-	-	-	6,175.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	-	6,175.00	-	-	-	-	6,175.00
มูลค่าสุทธิ ณ วันที่ 30									
กันยายน 2562	41,418,628.45	3,558,105,605.13	864,780,862.20	1,651,178,175.39	29,784,752.90	29,031,093.90	680,097,222.67	81,927,278.87	6,936,323,619.51
มูลค่าสุทธิ ณ วันที่ 30									
กันยายน 2563	39,698,823.80	3,456,055,731.84	780,061,310.11	1,424,298,673.02	35,516,079.45	26,502,781.36	648,930,556.03	127,005,356.68	6,538,069,312.29


(นางสาวปิพน จันทรวิจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภกร พงศบางโพธิ์) 19
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา



10. อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

อาคารและอุปกรณ์ของมหาวิทยาลัยก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ซึ่งได้คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานจนถึง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีจำนวน 1,183.96 ล้านบาท (ปี 2562: 1,122.98 ล้านบาท)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มหาวิทยาลัยมีครุภัณฑ์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินมูลค่าสุทธิจำนวน 51.68 ล้านบาท (2562: 55.68 ล้านบาท)

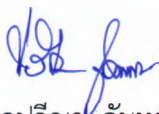
สิทธิการใช้ประโยชน์ภายในเขตป่าสงวนแห่งชาติ

มหาวิทยาลัยพะเยาก่อตั้งขึ้น โดยมีพื้นที่ส่วนหนึ่งตั้งอยู่บนพื้นที่เขตป่าสงวนแห่งชาติ ซึ่งได้รับอนุญาตตามประกาศกรมป่าไม้ เรื่อง กำหนดบริเวณพื้นที่ให้ส่วนราชการหรือองค์การของรัฐเข้าใช้ประโยชน์ภายในเขตป่าสงวนแห่งชาติ ฉบับที่ 31/2542 และ 32/2542 ปี 2542 ให้มหาวิทยาลัยก่อสร้างมหาวิทยาลัยนเรศวร ("มหาวิทยาลัยพะเยา") รวมเนื้อที่ 4,580 ไร่ โดยการอนุญาตให้เข้าใช้ประโยชน์ภายในเขตป่าสงวนแห่งชาติมีกำหนดระยะเวลาคราวละไม่เกิน 30 ปี ต่อมาเมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2556 ทางมหาวิทยาลัยได้รับอนุมัติให้เข้าใช้ประโยชน์ภายในเขตป่าสงวนแห่งชาติเพิ่มเติมจากพื้นที่เดิม เนื้อที่รวม 578 ไร่ 3 งาน 6 ตรว. ตามประกาศกรมป่าไม้ฉบับที่ 4/2556 ปัจจุบันมหาวิทยาลัยจึงมีเนื้อที่รวม 5,159 ไร่ โดยการอนุญาตให้เข้าใช้ประโยชน์ภายในเขตป่าสงวนแห่งชาติมีกำหนดระยะเวลาคราวละไม่เกิน 30 ปี หากการขออนุญาตในพื้นที่ที่ได้รับอนุญาตเดิมสิ้นอายุการอนุญาต ต้องยื่นคำขออนุญาตใหม่ต่อกรมป่าไม้เพื่อขออนุญาตใช้พื้นที่ต่อไป

ในวันที่ 7 พฤศจิกายน 2556 มหาวิทยาลัยได้จ่ายชำระค่าชดเชยในการใช้พื้นที่ทับพื้นที่ป่าไม้ ให้กรมป่าไม้จำนวน 51.59 ล้านบาท ก่อนการเข้าดำเนินการก่อสร้างศูนย์การแพทย์ในพื้นที่ที่ได้รับอนุญาตดังกล่าว

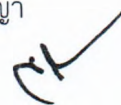
สัญญาโครงการลงทุนก่อสร้างอาคารหอพักนิสิต

เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2547 และวันที่ 30 ธันวาคม 2553 มหาวิทยาลัยนเรศวร ("มหาวิทยาลัยพะเยา") ได้จัดทำสัญญาโครงการลงทุนก่อสร้างอาคารหอพักนิสิตระยะที่ 1 มูลค่า 255 ล้านบาท และ ระยะที่ 2 มูลค่า 250 ล้านบาทตามลำดับ กับบริษัทเอกชนแห่งหนึ่ง ซึ่งเอกชนเป็นผู้ลงทุนในการก่อสร้างอาคารหอพักนิสิตและบริหารจัดการหอพักโดยได้รับค่าตอบแทนตามที่ระบุในสัญญา (ร้อยละ 5 และ 10) จากรายได้ค่าหอพักเป็นระยะเวลา 30 ปี อย่างไรก็ตามกรรมสิทธิ์ในอาคารพร้อมสิ่งก่อสร้าง ส่วนควบอื่น ๆ อุปกรณ์และระบบต่าง ๆ ตามสัญญาให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของมหาวิทยาลัย ณ วันที่ได้รับมอบสิทธิ์ ซึ่งมหาวิทยาลัยรับรู้สินทรัพย์ดังกล่าวในงบแสดงฐานะการเงินภายใต้ "อาคารและอุปกรณ์" พร้อมกันกับ "รายได้รอการรับรู้" และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการร่วมลงทุนหอพักในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตลอดอายุสัญญา



(นางสาวปิวิณา จันทรวิจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภกร พงศบางโพธิ์) 20

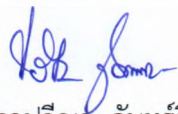
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

ในวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2555 มหาวิทยาลัยได้จัดทำสัญญาโครงการลงทุนก่อสร้างอาคารหอพักนิสิตระยะที่ 3 มูลค่า 165 ล้านบาท กับบริษัทเอกชนรายเดิม โดยได้รับคำตอบแทนตามที่ระบุในสัญญา (ร้อยละ 12.50) จากรายได้ค่าหอพัก และส่งมอบอาคารและอุปกรณ์ดังกล่าวให้กับมหาวิทยาลัยแล้วในวันที่ 27 พฤศจิกายน 2555

ในวันที่ 29 สิงหาคม 2555 มหาวิทยาลัยได้จัดทำสัญญาโครงการลงทุนก่อสร้างอาคารหอพักนิสิตระยะที่ 4 มูลค่า 120 ล้านบาท กับบริษัทเอกชนรายเดิม โดยได้รับคำตอบแทนตามที่ระบุในสัญญา (ร้อยละ 12.50) จากรายได้ค่าหอพัก และส่งมอบอาคารและอุปกรณ์ดังกล่าวให้กับมหาวิทยาลัยแล้วในวันที่ 24 มิถุนายน 2556

ในวันที่ 14 ตุลาคม 2556 มหาวิทยาลัยได้จัดทำสัญญาโครงการลงทุนก่อสร้างอาคารหอพักนิสิตระยะที่ 5 มูลค่า 145 ล้านบาท กับบริษัทเอกชนรายเดิม โดยได้รับคำตอบแทนตามที่ระบุในสัญญา (ร้อยละ 12.50) จากรายได้ค่าหอพัก และส่งมอบอาคารและอุปกรณ์ดังกล่าวให้กับมหาวิทยาลัยแล้วในวันที่ 10 สิงหาคม 2557

๐๙



(นางสาวปวีณา จันทรวิจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์) 21

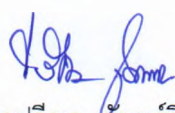
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	87,140,049.33	-	87,140,049.33
เพิ่มขึ้น	13,340,740.00	23,357,000.00	36,697,740.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	100,480,789.33	23,357,000.00	123,837,789.33
เพิ่มขึ้น	1,909,125.00	4,510,000.00	6,419,125.00
รับโอน/(โอนออก)	27,860,000.00	(27,860,000.00)	-
ตัดจำหน่าย	(14,342,600.00)	(7,000.00)	(14,349,600.00)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	115,907,314.33	-	115,907,314.33
ค่าตัดจำหน่าย			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	29,100,643.93	-	29,100,643.93
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	7,732,360.53	-	7,732,360.53
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	36,833,004.46	-	36,833,004.46
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	10,379,717.95	-	10,379,717.95
ตัดจำหน่าย	(6,333,820.82)	-	(6,333,820.82)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	40,878,901.59	-	40,878,901.59
มูลค่าสุทธิทางบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	63,647,784.87	23,357,000.00	87,004,784.87
มูลค่าสุทธิทางบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	75,028,412.74	-	75,028,412.74

๑๕


 (นางสาวปิวิณา จันทรวิจิตร)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์) 22
 อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

12. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
เงินประกัน	4,265,165.08	4,315,165.08
ลูกหนี้ค่าเบี้ยปรับ	14,081,550.33	14,081,550.33
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(14,081,550.33)	(14,081,550.33)
รวม	4,265,165.08	4,315,165.08

ลูกหนี้ค่าเบี้ยปรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 จำนวน 14.08 ล้านบาท เกิดจากเบี้ยปรับเงินเพิ่มที่มหาวิทยาลัยได้รับความเสียหายจากการถูกประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดินจากเทศบาลตำบลแม่กา (ดูหมายเหตุ 17) ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่มหาวิทยาลัยจะเรียกเก็บจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่ก่อให้เกิดความเสียหายดังกล่าว โดยปัจจุบันมหาวิทยาลัยได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยพะเยา ที่ 564/2560 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง อย่างไรก็ตามมหาวิทยาลัยได้พิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในงบการเงินแล้วทั้งจำนวน

13. เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
ครุภัณฑ์ค้างจ่าย	-	219,240.00
เจ้าหนี้ - หน่วยงานภาครัฐ	23,809,624.23	8,855,074.39
เจ้าหนี้ - หน่วยงานเอกชน	158,543,740.74	95,338,139.14
เจ้าหนี้ - บุคคลภายนอก	3,542,968.85	4,785,433.68
รวม	185,896,333.82	109,197,887.21

(นางสาวปวีณา จันทรวิจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภกร พงศบางโพธิ์) 23

อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

14. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	2,000,000.00	1,750,000.00
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	4,280,641.58	5,405,383.95
ค่าใช้จ่ายตอบแทนค้างจ่าย	413,860.00	611,507.50
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	564,391.15	5,912,383.63
รวม	7,258,892.73	13,679,275.08

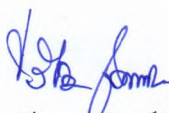
15. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
ยอดยกมา	184,000,000.00	200,000,000.00
ลดลงระหว่างปี	(16,000,000.00)	(16,000,000.00)
ยอดคงเหลือ	168,000,000.00	184,000,000.00
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(16,000,000.00)	(16,000,000.00)
สุทธิ	152,000,000.00	168,000,000.00

เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2555 ได้มีการลงนามในสัญญาเงินกู้กับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 250 ล้านบาท เพื่อนำมาจัดซื้อครุภัณฑ์การศึกษา ในการรับรองการจัดการเรียนการสอนและให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานของสภาวิชาชีพของกลุ่มวิทยาศาสตร์สุขภาพและวิทยาศาสตร์เทคโนโลยี โดยมหาวิทยาลัยได้มีการเบิกใช้เงินกู้ดังกล่าวทั้งจำนวนแล้วในปี 2556

ระยะเวลาในการชำระหนี้รวม 15 ปี แบ่งชำระทั้งสิ้น 180 งวด โดยจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมทุกเดือนกรกฎาคม และพฤศจิกายน โดยเริ่มจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมงวดแรกในเดือนกรกฎาคม 2556



(นางสาวปวีณา จันทร์จิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภกร พงศบางโพธิ์) 24

อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

ต่อมาเมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม 2557 มหาวิทยาลัยได้ทำบันทึกเพิ่มเติมต่อท้ายสัญญาโดยขยายระยะเวลาการชำระคืนเงินกู้จาก 180 เดือน เป็น 183 เดือนและเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระจากเดือนกรกฎาคมและพฤศจิกายนของทุกปี เป็นเดือนตุลาคมและกุมภาพันธ์ โดยเริ่มในปี 2557 รายละเอียดการจ่ายชำระคืนดังนี้

งวดที่จ่ายชำระ	ระยะเวลา	จำนวนเงินงวดละ
3-10	ตุลาคม 2557 - กุมภาพันธ์ 2560	5,000,000.00
11-20	ตุลาคม 2561 - กุมภาพันธ์ 2565	8,000,000.00
21-30	ตุลาคม 2566 - กุมภาพันธ์ 2570	12,000,000.00

อัตราดอกเบี้ยแบ่งเป็นช่วง ๆ ดังนี้ ปีที่ 1-2 อัตราดอกเบี้ย MLR-2.00% ต่อปี, ปีที่ 3-5 อัตราดอกเบี้ย MLR-1.50% ต่อปี, ปีที่ 6-7 อัตราดอกเบี้ย MLR-1.00% ต่อปี และปีที่ 8 เป็นต้นไป อัตราดอกเบี้ย MLR ต่อปี

16. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	52,574,456.00	61,936,520.00
<u>หัก ดอกเบี้ยรอการตัดบัญชี</u>	<u>(3,426,277.69)</u>	<u>(5,285,745.97)</u>
	49,148,178.31	56,650,774.03
<u>หัก</u> หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>(24,977,690.63)</u>	<u>(19,110,235.81)</u>
หนี้สินระยะยาวตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	<u>24,170,487.68</u>	<u>37,540,538.22</u>

๐๕


(นางสาวปิวิภา จันทรวิจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภกร พงศบางโพธิ์) 25
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

17. ประมาณการหนี้สินภาษีโรงเรือน

ประมาณการหนี้สินภาษีโรงเรือน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
ภาษีโรงเรือนและที่ดินสำหรับปี 2550 - 2556	66,870,220.00	83,597,493.00
เงินเพิ่มสำหรับปี 2550 - 2556	6,687,022.90	8,359,749.90
รวมภาษีโรงเรือนและที่ดินและเงินเพิ่ม	73,557,242.90	91,957,242.90
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(18,400,000.00)	(18,400,000.00)
สุทธิ	55,157,242.90	73,557,242.90

ค่าเบี้ยปรับเงินเพิ่มถูกบันทึกเป็นลูกหนี้ค่าเบี้ยปรับและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญทั้งจำนวนแล้วตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12

การประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดินสำหรับปี 2550 - 2556 (ประจำปีภาษี 2551 - 2557)

เมื่อวันที่ 19 มกราคม 2558 มหาวิทยาลัยได้รับหนังสือแจ้งประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดินจากเทศบาลตำบลแม่กา สำหรับรายได้ปี 2550 - 2556 ประจำปีภาษี 2551 - 2557 ให้ชำระค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินพร้อมเบี้ยปรับเงินเพิ่มรวมจำนวน 128.76 ล้านบาท โดยทั้งสองหน่วยงานได้เจรจาและเห็นชอบให้เสนอเรื่องให้คณะกรรมการพิจารณาชี้ขาดการยุติในการดำเนินคดีแพ่งของส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2549 พิจารณาชี้ขาด

ต่อมาเมื่อวันที่ 9 กันยายน 2559 มีหนังสือแจ้งมติคณะรัฐมนตรีจากสำนักงานอัยการสูงสุดถึงเทศบาลตำบลแม่กา ว่าคณะกรรมการพิจารณาชี้ขาดการยุติในการดำเนินคดีแพ่งของส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้พิจารณาแล้วตัดสินใจชี้ขาดให้มหาวิทยาลัยพะเยาชำระค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินสำหรับปี 2550 - 2556 ด้วยจำนวนเงินดังกล่าว ให้แก่เทศบาลตำบลแม่กา

ต่อมาเมื่อวันที่ 6 มกราคม 2560 ตามบันทึกเจรจากรณีข้อพิพาทภาษีโรงเรือนและที่ดินระหว่างเทศบาลตำบลแม่กากับมหาวิทยาลัยพะเยา ให้มหาวิทยาลัยพะเยาจ่ายชำระค่าภาษีโรงเรือนตามมติของคณะกรรมการชี้ขาดการดำเนินคดีแพ่งของส่วนงานราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้พิจารณา โดยมหาวิทยาลัยขอผ่อนชำระค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินและเงินเพิ่ม ของปีภาษี 2551 - 2557 รวมเป็นเงินจำนวน 128.76 ล้านบาท มหาวิทยาลัยได้เจรจาขอผ่อนชำระเป็นงวดงวดปี ปีที่ 1 - 6 ปีละ 18.40 ล้านบาท และปีที่ 7 จำนวน 18.36 ล้านบาท โดยเริ่มชำระตั้งแต่ปีงบประมาณ 2561



(นางสาวปวีณา จันทร์วิจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์) 26

อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

18. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
รายได้จากการจัดการศึกษารับล่วงหน้า	114,293,234.31	144,204,794.12
รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า	1,117,180.00	126,600.00
รายได้ค่าหอพักรับล่วงหน้า	425,530.00	1,524,522.65
เจ้าหนี้ - บุคลากรภายในมหาวิทยาลัย	7,153,009.68	4,502,180.35
เจ้าหนี้ - ส่วนงานของมหาวิทยาลัย	306,888.00	314,571.00
ค่าประกันสังคมรอนำส่ง	185,360.00	185,795.00
ค่าภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	657,362.66	1,792,883.29
เงินเกินบัญชี	239,278.50	266,034.50
หนี้สินหมุนเวียนอื่น ๆ	316,800.00	428,470.60
รวม	124,694,643.15	153,345,851.51

19. เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝากและเงินประกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
เจ้าหนี้ - เงินมัดจำประกันสัญญา	9,378,787.94	7,566,581.94
เจ้าหนี้ - ค่าประกัน	2,240,250.00	770,600.00
เงินรับฝาก - ค่าธรรมเนียมหอพักนิสิต	5,787,068.91	37,626,258.39
เงินรับฝาก - โครงการบริหารงานวิจัย	26,914,851.99	31,082,695.85
เงินรับฝาก - ค่าลงทะเบียน	71,832.13	14,805,687.25
เงินรับฝากแทนอื่น ๆ	19,099,202.44	9,737,965.38
รวม	63,491,993.41	101,589,788.81




(นางสาวปวีณา จันทร์วิจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภกร พงศบางโพธิ์) 27
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

20. รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
รายได้รอการรับรู้ - เงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์	99,060,406.78	71,082,706.80
รายได้รอการรับรู้ - อาคารและสิ่งปลูกสร้างบริจาค	26,502,781.40	29,031,093.90
รายได้รอการรับรู้ - ครุภัณฑ์บริจาค	35,516,079.45	29,800,835.57
รายได้รอการรับรู้ - จากการร่วมลงทุน	648,930,556.06	680,097,222.70
รวม	810,009,823.69	810,011,858.97

รายได้รอการรับรู้จากการร่วมลงทุนของมหาวิทยาลัย เกิดจากการทำสัญญาโครงการลงทุนก่อสร้างอาคารหอพักนิสิตกับบริษัทเอกชนแห่งหนึ่ง (ดูหมายเหตุ 10)

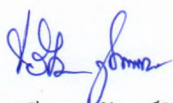
21. สำรองผลประโยชน์พนักงาน

รายการเคลื่อนไหวของสำรองผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม	184,380,540.34	141,972,128.76
เพิ่มขึ้นระหว่างปี (หมายเหตุ 31)	11,703,369.82	42,408,411.58
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(5,857,085.00)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน	190,226,825.16	184,380,540.34

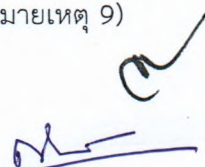
สำรองผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 จำนวน 190.23 ล้านบาท และ 184.38 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นการประมาณการเงินชดเชยตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการจ่ายเงินชดเชยของพนักงานมหาวิทยาลัย ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2560

ในระหว่างปีงบประมาณ 2563 มหาวิทยาลัยได้จัดสรรเงินจำนวน 39.15 ล้านบาท (ปี 2562: 39 ล้านบาท) เข้ากองทุนสวัสดิการพนักงานตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย กองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัย พ.ศ.2560 ซึ่งจัดตั้งขึ้นเพื่อใช้จ่ายเกี่ยวกับสวัสดิการให้กับพนักงานตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับมหาวิทยาลัย และตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด โดยสวัสดิการที่เบิกจ่ายจากกองทุนดังกล่าวรวมถึงเงินชดเชยของพนักงานในกรณีเกษียณอายุงาน และอื่นๆ ตามที่กำหนดในข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการจ่ายเงินชดเชยของพนักงานมหาวิทยาลัย ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2560 (ดูหมายเหตุ 9)



(นางสาวปิวิณา จันทรวิจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์) 28

อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

22. ทุนประเดิม

มหาวิทยาลัยพะเยาได้ถูกประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2553 ให้มีฐานะเป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐ คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยได้มีมติให้มหาวิทยาลัยเริ่มทำบัญชีเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2553 และได้มีการจัดทำทุนประเดิมของมหาวิทยาลัย โดยการนำสินทรัพย์ที่มีอยู่ทั้งหมดมาหักกับภาระหนี้สินที่มีอยู่ ส่วนที่มีจำนวนคงเหลือเท่าใดให้ถือเป็นทุนประเดิมของมหาวิทยาลัย

23. รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

รายการเคลื่อนไหวของรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

	หน่วย: บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	4,039,218,010.14
<u>บวก</u> รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	74,343,218.79
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	4,113,561,228.93
<u>บวก</u> รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	(211,627,705.52)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	3,901,933,523.41

24. รายได้จากรัฐบาล

รายได้จากรัฐบาล สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
รายได้จากเงินงบประมาณ - งบบุคลากร	684,790,800.00	662,565,900.00
รายได้จากเงินงบประมาณ - งบลงทุน	343,697,600.00	449,005,900.00
รายได้จากเงินงบประมาณ - งบดำเนินงาน	62,867,200.00	206,565,500.00
รายได้จากเงินงบประมาณ - งบเงินอุดหนุน	40,489,000.00	112,471,600.00
รายได้จากเงินงบประมาณ - งบกลาง	38,516,289.06	3,730,600.49
รวม	1,170,360,889.06	1,434,339,500.49


(นางสาวปิวิณา จันทร์วิจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์) 29
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

25. รายได้จากการจัดการศึกษา

รายได้จากการจัดการศึกษา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	816,293,278.51	881,044,698.95
รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ	4,655,426.10	5,976,589.86
รายได้ค่าสมัครสอบ	4,852,380.00	4,442,970.00
รายได้ค่าบริการการศึกษา	240,635.00	257,348.00
รายได้จากการดำเนินงานโรงเรียนสาธิต	13,720,033.25	16,064,393.76
รวม	839,761,752.86	907,786,000.57

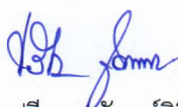
26. รายได้จากการบริหารสินทรัพย์

รายได้จากการบริหารสินทรัพย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
รายได้ค่าหอพัก	14,168,463.90	22,315,964.54
รายได้ค่าบำรุงสถานที่	-	183,000.00
รายได้ค่าเช่าสถานที่ ร้านค้า และค่าบริการห้องพัก	6,814,880.00	14,731,550.67
รายได้จากการร่วมลงทุนหอพัก	31,166,666.64	31,166,666.64
รวม	52,150,010.54	68,397,181.85

27. รายได้จากดอกเบี้ยรับและรายได้จากการลงทุน

รายได้จากดอกเบี้ยและรายได้จากการลงทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 จำนวนเงิน 4.76 ล้านบาท และ 9.80 ล้านบาทตามลำดับ ประกอบด้วยดอกเบี้ยรับเงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน 4.75 ล้านบาท และ 9.74 ล้านบาท ตามลำดับ



(นางสาวปวีณา จันทรวีจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภกร พงศบางโพธิ์) 30

อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

28. รายได้อุดหนุนจากแหล่งอื่น

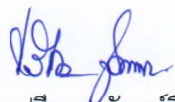
รายได้อุดหนุนจากแหล่งอื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
รายได้เงินอุดหนุนจากเงินนอกงบประมาณ	20,744,426.71	4,569,067.37
รายได้จากโครงการวิจัยและบริการวิชาการ	57,781,546.02	61,675,993.54
รายได้อุดหนุนจากโครงการผลิตแพทย์	16,318,944.89	13,500,245.42
รายได้จากเงินบริจาคที่ระบุวัตถุประสงค์	9,904,050.00	8,502,940.00
รายได้จากเงินบริจาคที่ไม่ระบุวัตถุประสงค์	4,154,182.09	1,578,227.90
รายได้จากสินทรัพย์บริจาค	10,105,858.68	10,964,397.40
รายได้สนับสนุนการจัดการศึกษาโรงเรียนสาธิต (โครงการ ห้องเรียนวิทยาศาสตร์ฯ)	18,550,188.91	22,292,090.16
อื่น ๆ	2,722,947.00	2,482,196.69
รวม	140,282,144.30	125,565,158.48

29. รายได้อื่น

รายได้อื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
รายได้จากการขายสินค้าและบริการอื่น	4,596,114.65	7,047,155.75
รายได้จากการให้บริการทางการแพทย์และวิชาการ	23,828,001.36	24,865,781.73
รายได้ค่าปรับผิดสัญญา	17,249,022.43	5,376,392.72
รายได้ค่าน้ำประปา	797,396.50	1,485,152.36
รายได้จากการขายซากสัตว์/ครุภัณฑ์	79,637.00	81,007.50
รายได้จากการจัดการฝึกอบรม	3,018,170.60	5,315,851.98
รายได้อื่น	5,725,630.73	5,643,473.05
รวม	55,293,973.27	49,814,815.09


(นางสาวปวีณา จันทร์วิจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์) 31
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

30. รายได้จากการรับโอนหน่วยงาน

ตามประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่อง การจัดตั้งสถาบันนวัตกรรมและถ่ายทอดเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 5 กรกฎาคม 2562 ได้เห็นควรให้จัดตั้งสถาบันนวัตกรรมและถ่ายทอดเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยพะเยา มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562 เป็นต้นไป โดยสถาบันดังกล่าวมีทุนประเดิม ยกมาจากการดำเนินงานก่อนการจัดตั้งสถาบันจำนวนเงิน 32.60 ล้านบาท มหาวิทยาลัยจึงรับรู้เป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ในปีงบประมาณ 2562 ทั้งจำนวน

31. ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ค่าใช้จ่ายบุคลากร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
เงินเดือน	692,691,353.25	652,724,057.53
เงินประจำตำแหน่ง	99,974,069.74	79,638,594.94
เงินเพิ่มพิเศษ	18,225,067.85	16,431,183.32
เงินเพิ่มค่าครองชีพ	713,004.00	674,164.00
ค่าจ้าง	105,142,052.45	116,687,355.42
เงินบำนาญ	1,318,136.88	1,318,136.88
ค่าช่วยเหลือการศึกษาบุตร	1,849,970.00	1,591,436.00
ค่ารักษาพยาบาล	736,327.93	935,974.11
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	11,703,369.82	42,408,411.58
เงินสมทบประกันสังคม	17,026,283.00	18,045,824.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	25,377,605.88	23,897,897.37
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	7,140,977.00	1,702,182.76
รวม	981,898,217.80	956,055,217.91

(นางสาวปวีณา จันทรวีจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์) 32

อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

32. ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ

ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

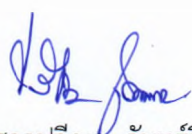
	หน่วย: บาท	
	2563	2562
ค่าตอบแทน	57,134,558.04	62,734,833.61
ค่าใช้สอย	13,999,284.39	17,665,387.06
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมและสัมมนา	10,534,622.39	17,526,930.83
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปปฏิบัติงาน	13,665,659.52	27,366,301.74
ค่าวัสดุ	50,812,568.75	77,853,113.42
ค่าเช่า	86,356,693.79	93,874,711.59
ค่าใช้จ่ายในการดูแลและบำรุงรักษา	87,360,317.04	113,080,439.77
รวม	319,863,703.92	410,101,718.02

33. ค่าสาธารณูปโภค

ค่าสาธารณูปโภค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
ค่าไฟฟ้า	38,931,476.60	47,952,767.58
ค่าน้ำประปา	71,545.83	115,041.57
ค่าไปรษณีย์และโทรเลข	1,134,948.57	1,185,782.00
ค่าโทรศัพท์และโทรสาร	1,395,133.74	1,362,944.62
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคมอื่น	7,329,925.40	7,096,152.00
ค่าขนส่งภายในประเทศ	13,687.00	38,980.00
รวม	48,876,717.14	57,751,667.77

๐๕



(นางสาวปิวิณา จันทรวิจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์) 33

อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

34. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

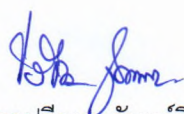
	หน่วย: บาท	
	2563	2562
ทุนการศึกษาบุคลากร	8,916,044.53	14,302,719.02
เงินสนับสนุนกิจกรรมภายในมหาวิทยาลัย	68,863,679.17	88,176,252.72
เงินสนับสนุนการวิจัย	78,367,511.54	124,802,292.67
ทุนการศึกษานิสิต	45,681,830.00	52,066,690.00
รวม	201,829,065.24	279,347,954.41

35. ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน	5,872,386.27	5,870,244.23
ค่าครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	2,292,072.94	726,842.87
ค่าครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	374,387.70	27,670.00
ค่าครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	3,371,252.00	388,025.60
ค่าครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	2,415,538.40	995,235.00
ค่าครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	444,050.80	640,380.23
ค่าครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (บริจาค)	34,190.00	2,692,560.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์อื่น ๆ	1,143,204.00	403,318.57
รวม	15,947,082.11	11,744,276.50

(๐๙)


(นางสาวปวีณา จันทรวิจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์) 34
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

36. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
ค่าตัดจำหน่ายส่วนปรับปรุงสิทธิการใช้ที่ดิน	1,719,804.65	1,719,804.64
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	359,299,638.10	372,741,033.50
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	455,850,545.46	419,556,478.40
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10,379,717.95	7,732,360.53
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์จากการบริจาค	9,286,185.26	8,105,992.10
รวม	836,535,891.42	809,855,669.17

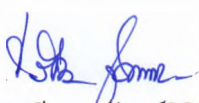
37. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ

ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายจากการฝึกอบรม	2,402,468.25	9,827,779.91
ขาดทุนจากการเลิกใช้สินทรัพย์และจำหน่ายสินทรัพย์	9,998,046.81	130,840.52
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ	43,497,000.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	861,098.15	749,597.55
รวม	56,758,613.21	10,708,217.98

ในระหว่างปี 2563 มหาวิทยาลัยได้รับเงินจากกระทรวงการคลังจำนวน 36 ล้านบาทโดยบันทึกเป็นรายได้จากเงินงบประมาณ - งบกลาง และสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมจำนวน 7 ล้านบาทโดยบันทึกเป็นรายได้อุดหนุนจากเงินนอกงบประมาณ เพื่อนำมาใช้จ่ายในโครงการจ้างงานประชาชนที่ได้รับผลกระทบจากเชื้อไวรัส โควิด 19 ซึ่งในปีงบประมาณ 2563 มหาวิทยาลัยได้มีการเบิกจ่ายเงินให้กับประชาชนตามโครงการแล้วรวม 43 ล้านบาท




(นางสาวปวีณา จันทร์วิจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์) 35
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

38. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย กองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับบุคลากรมหาวิทยาลัยพะเยา ที่จดทะเบียนแล้ว พ.ศ.2553 นั้น โดยที่เห็นสมควรจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับบุคลากรมหาวิทยาลัยพะเยา ที่จดทะเบียนแล้ว เพื่อเป็นสวัสดิการสำหรับบุคลากร ดังนั้น มหาวิทยาลัยและบุคลากรได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยจัดตั้งแล้วเสร็จและเริ่มจ่ายเงินสมทบกองทุนในปี 2557 เป็นปีแรก ซึ่งประกอบด้วยเงินที่บุคลากรจ่ายสะสมเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 ของค่าจ้างและเงินที่มหาวิทยาลัยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 100 ของเงินสะสมที่หักจากบุคลากร กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้นี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนไทยพาณิชย์ จำกัด และจะจ่ายให้แก่บุคลากรในกรณีที่ออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของมหาวิทยาลัย ในระหว่างปี 2563 มหาวิทยาลัยได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 25.38 ล้านบาท (ปี 2562: 23.90 ล้านบาท) รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายภายใต้ “ค่าใช้จ่ายบุคลากร” ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน (ดูหมายเหตุ 31)

39. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและภาระผูกพันตามสัญญา

39.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

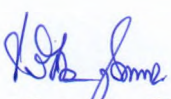
ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

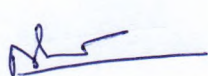
	หน่วย: บาท	
	2563	2562
สัญญาจ้างผู้รับเหมาก่อสร้างอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	352,371,657.31	365,680,000.00
สัญญาจัดซื้อครุภัณฑ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	184,017,947.85	54,521,530.00
รวม	536,389,605.16	420,201,530.00

39.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าในส่วนที่ไม่ได้บันทึกเป็นหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน

มหาวิทยาลัยได้ทำสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับการเช่ายานพาหนะและอุปกรณ์สำนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มหาวิทยาลัยมีภาระผูกพันในการจ่ายค่าเช่าตามสัญญาเช่าดังกล่าว ดังนี้

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
ภายในระยะเวลาหนึ่งปี	6,329,533.34	44,889,700.04
ระยะเวลามากกว่าหนึ่งปีถึงห้าปี	-	-
รวม	6,329,533.34	44,889,700.04


(นางสาวปวีณา จันทรวิจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุกกร พงศบางโพธิ์) 36
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

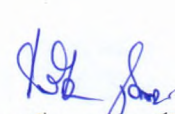
ในปีงบประมาณ 2562 มหาวิทยาลัยได้บันทึกสัญญาเช่าคอมพิวเตอร์สำหรับสัญญาเช่าที่เริ่มในปีงบประมาณ 2562 ซึ่งเข้าเงื่อนไขสัญญาเช่าทางการเงิน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องแล้ว และมหาวิทยาลัย อยู่ระหว่างดำเนินการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามมาตรฐานสำหรับสัญญาเช่าอื่น ๆ ที่ได้เริ่มดำเนินการเช่าตั้งแต่ ปีงบประมาณ 2562 เป็นต้นไป

39.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่า

มหาวิทยาลัยได้ทำสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่อาคารและยานพาหนะ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มหาวิทยาลัยมีภาระผูกพันในการจ่ายค่าเช่าตามสัญญาเช่าดังกล่าว ดังนี้

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
ภายในระยะเวลาหนึ่งปี	44,094,526.60	37,875,294.00
ระยะเวลามากกว่าหนึ่งปีถึงห้าปี	45,488,960.90	45,679,202.50
รวม	89,583,487.50	83,554,496.50




(นางสาวปวีณา จันทร์วิจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภกร พงศบางโพธิ์) 37
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

40. รายงานเปรียบเทียบงบประมาณและการเบิกจ่ายจริง

รายงานเปรียบเทียบงบประมาณและการเบิกจ่ายจริงสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย: พันบาท

รายการ	งบประมาณจัดสรร	ค่าใช้จ่าย		งบประมาณคงเหลือ	
		จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
งบบุคลากร	812,065.90	769,648.64	94.78	42,417.26	5.22
ค่าจ้างชั่วคราวรายเดือน	82,046.42	72,485.95	88.35	9,560.47	11.65
ค่าจ้างชั่วคราวรายวัน	5,019.48	4,461.49	88.88	557.99	11.12
เงินเดือน	725,000.00	692,701.20	95.54	32,298.80	4.46
งบดำเนินงาน	664,206.43	558,007.92	84.01	106,198.51	15.99
ค่าตอบแทน	172,791.96	157,526.39	91.17	15,265.57	8.83
ค่าใช้สอย	388,412.30	315,137.89	81.13	73,274.41	18.87
ค่าวัสดุ	33,541.19	28,697.43	85.56	4,843.76	14.44
ค่าสาธารณูปโภค	69,460.98	56,646.21	81.55	12,814.77	18.45
งบลงทุน	455,788.29	391,908.54	85.98	63,879.75	14.02
ครุภัณฑ์	311,481.75	289,670.84	93.00	21,810.91	7.00
สิ่งก่อสร้าง	144,306.54	102,237.70	70.85	42,068.84	29.15
งบเงินอุดหนุน	228,902.71	155,264.85	67.83	73,637.86	32.17
อุดหนุนการจัดการศึกษา	48,481.91	31,831.06	65.66	16,650.85	34.34
อุดหนุนสนับสนุนการจัดการศึกษา	161,971.04	111,314.95	68.73	50,656.09	31.27
อุดหนุนทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม	1,995.39	1,317.72	66.04	677.67	33.96
อุดหนุนวิจัย	12,531.53	7,342.89	58.60	5,188.64	41.40
อุดหนุนบริการวิชาการแก่สังคม	3,922.84	3,458.23	88.16	464.61	11.84
รวมทั้งสิ้น	2,160,963.33	1,874,829.95	86.76	286,133.38	13.24

(นางสาวปวีณา จันทรวีจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภกร พงศบางโพธิ์) 38

อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา