

รายงานการตรวจสอบงบการเงิน
มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง
ประจำงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๑



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

การไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ตามกฎหมายในการตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

เนื่องจากเรื่องที่ถูกกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าว

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ จำนวน ๑,๕๒๖,๒๗๓,๘๒๐.๑๖ บาท ซึ่งแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ซึ่งมีสัดส่วนร้อยละ ๗๖.๙๐ ของสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบความมีอยู่จริงและความครบถ้วน ถูกต้องของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ได้ เนื่องจากมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปางจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วน ถูกต้อง มีรายละเอียดทรัพย์สินไม่ตรงตามบัญชีและไม่สามารถสรุปผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามที่ระเบียบกำหนดได้ ซึ่งมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปางอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเพื่อปรับปรุงรายการให้ถูกต้องต่อไป สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถระบุได้ว่ามีรายการปรับปรุงใด ๆ ที่จำเป็นต่อบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ และองค์ประกอบในส่วนของงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี อย่างไรก็ตามเนื่องจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้



(นายพิชญวัชร วีระพงศ์เดช)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง



(นางเยาวนิต หล่อประดับเพชร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง

วันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๒

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	238,312,390.43	482,864.00
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	13,217,575.12	50,975.52
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	2,918,549.57	-
สินค้าคงเหลือ	8	1,080,834.54	-
วัสดุคงเหลือ	9	1,968,298.74	482,777.70
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		257,497,648.40	1,016,617.22
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	10	149,164,951.65	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	11	1,526,273,820.16	1,216,845,569.14
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12	737,449.69	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	13	51,000,000.00	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,727,176,221.50	1,216,845,569.14
รวมสินทรัพย์		1,984,673,869.90	1,217,862,186.36
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	14	15,068,899.43	2,351,093.73
เงินรับฝากระยะสั้น	15	35,360,165.42	477,864.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		50,429,064.85	2,828,957.73
รวมหนี้สิน		50,429,064.85	2,828,957.73
สินทรัพย์สุทธิ		1,934,244,805.05	1,215,033,228.63
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน	16	943,271,466.72	500,568,961.73
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		990,973,338.33	714,464,266.90
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		1,934,244,805.05	1,215,033,228.63

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....
 (นายจตุพร จันทรมา)
 ผู้อำนวยการกองกลาง

ลงชื่อ.....
 (รองศาสตราจารย์ ดร.สมเกียรติ สายธนู)
 อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	17	628,201,225.27	766,594,459.19
รายได้จากเงินนอกงบประมาณ	18	143,034,846.52	-
รายได้อื่น	19	95,270,425.13	-
รวมรายได้		<u>866,506,496.92</u>	<u>766,594,459.19</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	325,653,800.15	318,386,644.84
ค่าบำเหน็จบำนาญ	21	54,593,081.19	51,404,024.78
ค่าตอบแทน	22	14,502,416.00	2,593,550.00
ค่าวัสดุ	23	24,320,278.64	12,111,796.85
ค่าใช้จ่าย	24	103,303,101.51	31,518,518.00
ค่าสาธารณูปโภค	25	17,633,020.56	18,200,253.70
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	59,826,489.00	99,674,797.19
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	27	45,012,567.43	6,316,574.37
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	43,598,148.63	8,938,494.30
รวมค่าใช้จ่าย		<u>688,442,903.11</u>	<u>549,144,654.03</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>178,063,593.81</u>	<u>217,449,805.16</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นายจตุพร จันทร์มา)
ผู้อำนวยการกองกลาง

ลงชื่อ.....

(รองศาสตราจารย์ ดร.สมเกียรติ สายธนู)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - ตามที่รายงานไว้เดิม	500,568,961.73	497,002,848.74	-	997,571,810.47
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - หลังการปรับปรุง	500,568,961.73	497,002,848.74	-	997,571,810.47
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2560	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	11,613.00	-	11,613.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	217,449,805.16	-	217,449,805.16
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	500,568,961.73	714,464,266.90	-	1,215,033,228.63

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - ตามที่รายงานไว้เดิม	500,568,961.73	714,464,266.90	-	1,215,033,228.63
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	1,900,009.77	-	1,900,009.77
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - หลังการปรับปรุง	500,568,961.73	716,364,276.67	-	1,216,933,238.40
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2561	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	442,702,504.99	96,545,467.85	-	539,247,972.84
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	178,063,593.81	-	178,063,593.81
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	943,271,466.72	990,973,338.33	-	1,934,244,805.05

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นายจตุพร จันทร์มา)

ผู้อำนวยการกองกลาง

ลงชื่อ.....

(รองศาสตราจารย์ ดร.สมเกียรติ สายธนู)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
3	มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและแนวปฏิบัติทางบัญชี
4	สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
6	ลูกหนี้ระยะสั้น
7	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น
8	สินค้าคงเหลือ
9	วัสดุคงเหลือ
10	เงินลงทุนระยะยาว
11	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
12	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
13	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
14	เจ้าหนี้ระยะสั้น
15	เงินรับฝากระยะสั้น
16	ทุนของหน่วยงาน
17	รายได้จากงบประมาณ
18	รายได้จากเงินนอกงบประมาณ
19	รายได้อื่น
20	ค่าใช้จ่ายบุคลากร
21	ค่าบำเหน็จบำนาญ
22	ค่าตอบแทน
23	ค่าวัสดุ
24	ค่าใช้จ่าย
25	ค่าสาธารณูปโภค
26	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
27	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค
28	ค่าใช้จ่ายอื่น
29	ข้อมูลเพิ่มเติม

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง เป็นส่วนราชการในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ จัดการศึกษาในระดับปริญญาตรี ปริญญาโท ปริญญาเอก และระดับประกาศนียบัตรบัณฑิต ในสาขาวิชาการศึกษาศาสตร์ สาขาวิชาศิลปศาสตร์ สาขาวิชาวิทยาศาสตร์ สาขาวิชาบริหารธุรกิจและสาขาการบัญชี คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะวิทยาการจัดการ คณะวิทยาศาสตร์ และคณะเทคโนโลยีการเกษตร

มีส่วนราชการที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ ทำหน้าที่สนับสนุนการจัดการศึกษาอีก 4 ส่วนราชการ ได้แก่ สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักศิลปและวัฒนธรรม และสถาบันวิจัยและพัฒนา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาท้องถิ่น เสริมสร้างพลังปัญญาของแผ่นดิน พัฒนาคุณภาพการเรียนรู้เขตชุมชนปัญญาของท้องถิ่น สร้างสรรค์ศิลปวิทยา เพื่อความเจริญก้าวหน้าอย่างมั่นคงและยั่งยืน ของปวงชน โดยมีภาระหน้าที่ตามมาตรา 8 แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ.2547 โดยสรุป คือ มุ่งพัฒนาการจัดการศึกษาระดับปริญญาตรี และวิชาชีพชั้นสูงดำเนินการวิจัยการสร้างและพัฒนาองค์ความรู้ ให้เป็น องค์การแห่งการเรียนรู้ของสังคม ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม ส่งเสริมวิชาชีพครูคณาจารย์และบุคลากร ทางการศึกษา ทำนุบำรุงศาสนา และศิลปวัฒนธรรมศึกษา ส่งเสริมสืบสานโครงการอันเนื่องมาจาก แนวพระราชดำริ สนับสนุนการบริหาร การจัดการสิ่งแวดล้อม ทรัพยากรธรรมชาติ

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งอยู่เลขที่ 119 หมู่ที่ 9 บ้านหนองหัวหงอก ถนนลำปาง - แม่ทะ ตำบลชมพู อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง 52100 โทรศัพท์ 0 5423 7399 โทรสาร 0 5423 7388 - 9

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ได้แก่ พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. 2547 ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและประกาศที่เกี่ยวข้อง

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ แสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติ ทางการบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงาน การเงินของหน่วยงานภาครัฐ

รอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและแนวปฏิบัติทางบัญชี

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง รับรู้รายการตามหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงาน ภาครัฐ ฉบับที่ 2

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากคลัง เป็นเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลัง

เงินสดคงเหลือในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ตามแบบ 2141

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินฝากสถาบันการเงินธนาคารพาณิชย์แห่งประเทศไทย เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากประจำ ที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด

4.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณที่ให้ข้าราชการ พนักงานหรือเจ้าหน้าที่ยืมไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน โดยไม่มีดอกเบี้ยนับตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2561 รับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้าบุคคลภายนอก ลูกหนี้เงินมัดจำ ลูกหนี้คดีความทางแพ่ง

4.3 วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลือง/วัสดุสำนักงานที่หน่วยงานมีไว้เพื่อดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวรแสดงตามราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

4.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปางใช้ประโยชน์ในที่ดินของราชพัสดุ

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อาคารระหว่างก่อสร้าง แสดงตามราคาทุน

อุปกรณ์และครุภัณฑ์-Interface แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์ ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

15 – 40 ปี

2 – 12 ปี

2 – 15 ปี

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ได้รับรู้ในระบบ GFMS เป็นสินทรัพย์รายตัว มีการบันทึกยอดเข้าระบบโดยคำสั่ง ZGL_JV เป็นสินทรัพย์ Interface ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 268 ลงวันที่ 7 สิงหาคม 2552 เรื่อง การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรสำหรับมหาวิทยาลัยของรัฐ

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมโดยมีราคาหน่วยหนึ่งเกิน 20,000 บาท ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน 3 ปี

4.6 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง ภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เป็นต้น จะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการ

4.7 เงินรับฝากอื่น หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับฝากไว้ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินฝาก หรือเงินอื่น ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.8 การรับรู้รายได้

- รายได้จากเงินงบประมาณ รับรู้เมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกจากกรมบัญชีกลาง
- รายได้เงินนอกงบประมาณ รับรู้เมื่อเกิดรายได้
- รายได้แผ่นดิน รับรู้เมื่อได้รับเงิน
- รายได้แผ่นดินประเภทภาษีแสดงในงบการเงินด้วยยอดสุทธิจากการจ่ายคืนภาษีแล้ว
- รายได้แผ่นดินแสดงเป็นรายการต่างหากจากรายได้และค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมปกติ

โดยไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

4.9 รายได้แผ่นดิน หมายถึง รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ซึ่งแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินสดในมือ	19,920.00	-
เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย	229,497,342.17	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	7,000.00	7,000.00
เงินฝากคลัง	8,312,264.26	-
รายการเทียบเท่าเงินสดอื่น	475,864.00	475,864.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	238,312,390.43	482,864.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	772,552.35	-
ลูกหนี้การค้าบุคคลภายนอก	22,128.00	-
บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	12,283,294.77	50,975.52
ลูกหนี้เงินมัดจำ	1,500.00	-
ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง	138,100.00	-
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	13,217,575.12	50,975.52

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินให้กู้ระยะสั้น	2,918,549.57	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	2,918,549.57	-

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 8 สิ้นค้าคงเหลือ

	2561	2560
สิ้นค้าสำเร็จรูป	1,080,834.54	-
หัก ค่าเพื่อการปรับลดมูลค่าสิ้นค้า	-	-
รวมสิ้นค้าคงเหลือ-สุทธิ	1,080,834.54	-

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	2561	2560
วัสดุคงเหลือ	24,320,278.64	12,594,574.55
หัก วัสดุสำนักงานใช้ไป	22,351,979.90	12,111,796.85
รวมวัสดุคงเหลือสุทธิ	1,968,298.74	482,777.70

หมายเหตุ 10 เงินลงทุนระยะยาว

	2561	2560
เงินฝากประจำ -Interface	149,164,951.65	-
รวมเงินลงทุนระยะยาว	149,164,951.65	-

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ที่ดิน	136,794,747.00	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,608,824,877.64	1,443,312,429.14
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	490,960,075.13	448,413,405.10
อาคารและสิ่งปลูกสร้างสุทธิ	1,117,864,802.51	994,899,024.04
ครุภัณฑ์	461,876,978.17	418,532,433.23
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	382,106,183.72	350,223,906.03
ครุภัณฑ์สุทธิ	79,770,794.45	68,308,527.20
งานระหว่างก่อสร้าง	191,843,476.20	153,638,017.90
รวม ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	1,526,273,820.16	1,216,845,569.14

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 งานคลังไม่มีการบันทึกค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมบัญชีสินทรัพย์ของมหาวิทยาลัยในงบรายได้ (ระบบ 3 มิติมหาลัย) โดยบันทึกค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมดังกล่าวในงบแผ่นดิน (ระบบ 3 มิติมหาลัย) และในระบบ GFMS แทน เนื่องจากบัญชีสินทรัพย์ส่วนใหญ่ของมหาวิทยาลัยเบิกจ่ายมาจากเงินงบประมาณแผ่นดิน ซึ่งปัจจุบันงานพัสดุอยู่ระหว่างดำเนินการ จำแนกประเภทให้ถูกต้อง

ทั้งนี้ปี งบประมาณ พ.ศ. 2561 จึงไม่มีการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ทั้งหมดให้ตรงตามรายงานพัสดุ เนื่องจากอยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจสินทรัพย์ที่มีอยู่จริง หากดำเนินการแล้วจะปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค.0423.3/ว 150 ลงวันที่ 24 เมษายน 2556 เรื่อง แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อมูลผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนต่อไป

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,773,294.95	-
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,035,845.26	-
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	737,449.69	-

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 13 สิ้นทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	2561	2560
เงินลงทุนอื่น	51,000,000.00	-
รวมสิ้นทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	51,000,000.00	-

เงินลงทุนอื่นประกอบด้วย สลากออมสินพิเศษและสลากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร จำนวน 4 ฉบับ

1. สลากออมสินพิเศษ ล 7142954 - ล 7942953 จำนวน 800,000 หน่วย ๆ ละ 50 บาท เป็นเงิน 40,000,000 บาท ครบกำหนด 18 มิถุนายน 2564
2. สลากออมสินพิเศษ X 3161847 - X 3361846 จำนวน 200,000 หน่วย ๆ ละ 50 บาท เป็นเงิน 10,000,000 บาท ครบกำหนด 8 สิงหาคม 2563
3. สลากออมสินพิเศษ Q 7013465 - Q 7023464 จำนวน 10,000 หน่วย ๆ ละ 50 บาท เป็นเงิน 500,000 บาท ครบกำหนด 7 ตุลาคม 2562
4. สลาก ธ.ก.ส. ง 97653980 - ง 97658979 จำนวน 5,000 หน่วย ๆ ละ 100 บาท เป็นเงิน 500,000 บาท ครบกำหนด 10 พฤศจิกายน 2563

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	2561	2560
เจ้าหนี้การค้า-ภายนอก	650,980.00	40,960.00
เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ	15,201.00	-
เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	500.00	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	1,783,417.86	2,300,118.21
ใบสำคัญค้างจ่าย	12,282,324.57	10,015.52
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	156,656.00	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบุคคลภายนอก	56,170.00	-
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	114,000.00	-
รายได้รอการรับรู้	9,650.00	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	15,068,899.43	2,351,093.73

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะสั้น

	2561	2560
เงินรับฝากอื่น	35,358,165.42	475,864.00
เงินประกันอื่น	2,000.00	2,000.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	35,360,165.42	477,864.00

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 16 ทุนของหน่วยงาน

	2561	2560
		(หน่วย : บาท)
ทุนของหน่วยงานเงินงบประมาณ	500,568,961.73	500,568,961.73
ทุนของหน่วยงานเงินรายได้	167,474,673.37	-
กองทุนพัฒนาบุคลากรมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	21,102,280.97	-
กองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	193,299,914.31	-
กองทุนสนับสนุนการบริหารของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	2,069,425.75	-
กองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	27,341,600.73	-
กองทุนสวัสดิการภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	4,068,391.64	-
กองทุนพัฒนานักศึกษามหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	664,294.48	-
กองทุนส่งเสริมกิจการมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	1,080,765.72	-
กองทุนและการบริหารกองทุนวิจัย	11,302,883.49	-
กองทุนคณะครุศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	2,407,946.54	-
กองทุนคณะวิทยาศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	1,160,238.43	-
กองทุนคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	973,902.45	-
กองทุนคณะเทคโนโลยีการเกษตรมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	851,017.15	-
กองทุนคณะเทคโนโลยีการอุตสาหกรรมมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	87,523.56	-
กองทุนคณะวิทยาการจัดการมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	57,572.85	-
กองทุนสำนักศิลปะและวัฒนธรรมมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	785.00	-
กองทุนคณะวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศฯ	3,418,271.96	-
ศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพธุรกิจอ้อมปาง	367,170.24	-
ศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพธุรกิจทิพย์ธัญญา	727,522.00	-
ศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพธุรกิจกาสะลอง	4,172,601.87	-
โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	73,722.48	-
รวมทุนของหน่วยงานสุทธิ	943,271,466.72	500,568,961.73

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปางได้นำเงินนอกงบประมาณบันทึกในระบบ GFMIS เป็นปีแรก ทำให้บัญชีทุนของหน่วยงานมีการเปลี่ยนแปลงจากเดิม ซึ่งแสดงในหน่วยเบิกจ่ายเงินงบประมาณ 500,568,961.73 บาท บัญชีทุนของหน่วยเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ เพิ่มขึ้นระหว่างปี 442,702,504.99 บาท รวมบัญชีทุนของหน่วยงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวนทั้งสิ้น 943,271,466.72 บาท

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 17 รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	71,475,942.60	72,905,623.78
รายได้จากงบลงทุน	194,018,147.80	303,879,875.86
รายได้จากงบดำเนินการ	48,985,555.29	46,458,843.49
รายได้จากงบอุดหนุน	226,370,977.72	235,227,939.52
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	25,330,697.67	26,739,139.51
รายได้จากงบกลาง	62,374,056.95	81,516,687.34
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(354,152.76)	(133,650.31)
รวมรายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน - สุทธิ	628,201,225.27	766,594,459.19
รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือมปีเบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบลงทุน	31,510,325.00	75,666,952.50
รวมรายได้จากงบประมาณปีก่อน	31,510,325.00	75,666,952.50
รวมรายได้จากงบประมาณ	659,711,550.27	842,261,411.69

หมายเหตุ 18 รายได้จากเงินนอกงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	124,676,251.72	-
รายได้เงินนอกงบประมาณ	2,733,246.12	-
รายได้ค่าบริการการศึกษา	1,896,147.27	-
รายได้จากการขายสินค้า	1,623,258.00	-
รายได้ค่าบริการวิชาการ	11,758,707.41	-
รายได้ค่าเช่าสังหาริมทรัพย์	347,236.00	-
รวมรายได้จากเงินนอกงบประมาณ	143,034,846.52	-

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 19 รายได้อื่น

	2561	2560
รายได้ค่าขายแบบ	-	61,000.00
รายได้ค่าปรับ	8,415,856.30	7,582,100.61
รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	30,111,968.43	-
รายได้จากการบริจาค	885,695.00	-
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	3,216,386.84	-
รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น	1,985,250.84	-
รายได้อื่น	11,064,200.09	-
T/R ปรับเงินฝากคลัง	8,312,264.26	-
รายได้ค่าปรับอื่น	314.20	-
รายได้เงินเหลือจ่าย	31,278,489.17	-
รวมรายได้อื่น	<u>95,270,425.13</u>	<u>7,643,100.61</u>

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2561	2560
		(หน่วย : บาท)
เงินเดือน	65,181,482.60	63,772,507.71
โบนัส	85,640.00	85,640.00
ค่าล่วงเวลา	1,223,246.00	427,240.00
เงินประจำตำแหน่ง	9,732,984.00	7,595,426.00
เงินตอบแทนเต็มขั้น	-	20,374.14
ค่าจ้าง	220,977,829.57	220,994,968.40
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	4,934,998.00	4,390,400.00
เงินเดือนและค่าจ้างอื่น	-	75,000.00
ค่ารักษาพยาบาล	5,214,356.12	4,785,539.79
เงินช่วยการศึกษาบุตร	513,849.00	638,253.00
เงินช่วยเหลือกรณีเสียชีวิต	100,000.00	146,855.40
เงินชดเชย กบข.	747,785.20	762,339.20
เงินสมทบ กบข.	1,121,677.80	1,143,508.80
เงินสมทบ กสจ.	111,423.60	128,745.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5,796,955.00	5,027,664.00
ค่าเช่าบ้าน	479,474.00	469,160.00
ค่าเบี้ยประกันชีวิต	1,387,966.00	1,081,600.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	5,360,105.01	5,108,069.40
ค่าตอบแทนรถประจำตำแหน่ง	1,905,600.00	1,470,741.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	778,428.25	262,613.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	325,653,800.15	318,386,644.84

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 21 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	2561	2560
		(หน่วย : บาท)
เบี้ยหวัด	199,610.40	199,610.40
บำนาญ	39,682,701.84	36,877,332.26
เงินช่วยค่าครองชีพ	3,030,300.88	3,040,494.72
บำเหน็จ	466,057.80	837,753.00
บำเหน็จตกทอด	1,437,010.00	772,565.10
บำเหน็จดำรงชีพ	2,200,000.00	2,651,527.60
บำเหน็จรายเดือน	2,309,856.00	1,677,412.00
ค่ารักษาพยาบาล	5,042,300.47	5,322,329.70
เงินช่วยการศึกษาบุตร	35,150.00	25,000.00
เงินช่วยเหลือพิเศษบำนาญเสียชีวิต	190,093.80	-
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	54,593,081.19	51,404,024.78

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

	2561	2560
		(หน่วย : บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	14,464,384.00	2,593,550.00
เงินพิเศษและเงินเพิ่ม	38,032.00	-
รวมค่าตอบแทน	14,502,416.00	2,593,550.00

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

	2561	2560
		(หน่วย : บาท)
ค่าวัสดุ	24,320,278.64	12,111,796.85
รวมค่าวัสดุ	24,320,278.64	12,111,796.85

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

	2561	2560
ค่าเบี่ยงเลี้ยง	1,729,000.00	962,765.00
ค่าที่พัก	3,636,956.58	1,819,485.40
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	6,371,057.97	1,720,347.12
ค่าจ้างเหมาบริการ	16,708,145.37	12,881,602.01
ค่าธรรมเนียม	174,319.17	646.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	4,128,049.05	233,810.00
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด	1,734,543.20	172,791.60
ค่าใช้จ่ายด้านทุนการศึกษา	7,035,794.96	-
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	44,267,652.41	10,440,084.49
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางอื่น	5,060,755.37	2,183,004.47
ค่าเชื้อเพลิง	762,154.80	381,036.80
ค่าเบี้ยประกันภัย	1,630,202.02	-
ต้นทุนสินค้าและบริการ	1,422,763.51	-
ครุภัณฑ์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	274,090.00	-
ค่ารับรองและพิธีการ	82,217.00	-
ค่าวิจัยและพัฒนา	1,985,945.00	-
ค่าใช้สอยอื่น ๆ	6,299,455.10	722,945.11
รวมค่าใช้สอย	103,303,101.51	31,518,518.00

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

	2561	2560
ค่าไฟฟ้า	15,688,393.01	17,051,443.66
ค่าโทรศัพท์	629,397.93	116,289.38
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	797,091.62	627,483.66
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	518,138.00	405,037.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	17,633,020.56	18,200,253.70

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	2561	2560
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface	34,616,200.05	76,803,951.15
ครุภัณฑ์-Interface	24,838,920.88	22,870,846.04
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน-Interface	371,368.07	-
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>59,826,489.00</u>	<u>99,674,797.19</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	2561	2560
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	45,012,567.43	6,316,574.37
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>45,012,567.43</u>	<u>6,316,574.37</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

	2561	2560
ค่าใช้จ่ายอื่น	4,007,081.00	8,938,494.30
T/E โอนเงินให้ส่วนราชการ	8,312,264.26	-
T/E หน่วยงานนำส่งรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	31,278,803.37	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>43,598,148.63</u>	<u>8,938,494.30</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หมายเหตุที่ 29 ข้อมูลเพิ่มเติม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ได้นำเงินนอกงบประมาณบันทึกบัญชีในระบบ GFMS เป็นปีแรก เมื่อเทียบผลการดำเนินงานของปี 2561 กับปี 2560 จะเห็นได้ว่าในปี 2561 จะมียอดแสดงมูลค่าที่สูงกว่าเป็นส่วนใหญ่ ในปี 2560 แสดงมูลค่าต่ำกว่าเนื่องจาก สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับรองงบการเงินที่บันทึกในระบบ GFMS เท่านั้น ซึ่งในปี 2560 มหาวิทยาลัยยังไม่ได้ดำเนินการนำเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง บันทึกในระบบ GFMS

รายงานงบบุการเงิน ประจำปี พ.ศ. 2561 ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง เป็นการจัดทำงบบุการเงินในภาพรวมของส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 332 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2560 ที่ประกอบด้วยเงินงบประมาณแผ่นดิน เงินนอกงบประมาณที่อยู่ในการควบคุมของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ประกอบไปด้วย 22 งบบุดังนี้

1. งบบุรายได้มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
2. เงินอุดหนุนทั่วไป ค่าใช้จ่ายบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560
3. กองทุนพัฒนาบุคลากรมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
4. กองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
5. กองทุนสนับสนุนการบริหารของมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
6. กองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
7. กองทุนสวัสดิการภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
8. กองทุนพัฒนานักศึกษามหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
9. กองทุนส่งเสริมกิจการมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
10. กองทุนและการบริหารกองทุนวิจัย
11. กองทุนคณะครุศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
12. กองทุนคณะวิทยาศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
13. กองทุนคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
14. กองทุนคณะเทคโนโลยีการเกษตรมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
15. กองทุนคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
16. กองทุนคณะวิทยาการจัดการมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
17. กองทุนสำนักศิลปะและวัฒนธรรมมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
18. กองทุนสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
19. ศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพธุรกิจอ้อมปาง
20. ศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพธุรกิจทิพย์ธัญญา
21. ศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพธุรกิจกาสะลอง
22. โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

หมายเหตุที่ 29 ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

รายงานงบการเงินเล่มนี้ เป็นการจัดทำงบการเงินในภาพรวมของส่วนราชการ ซึ่งแต่ละหน่วยงานเป็นผู้จัดทำงบการเงินและนำเสนอให้ งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี เป็นผู้รวบรวม ซึ่งแสดงข้อมูลสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้และค่าใช้จ่าย ดังนี้

(1) ตามที่ประชุมคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ครั้งที่ 11/2561 เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2561 ระเบียบวาระที่ 5.5 เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานกองทุนภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มติที่ประชุมเห็นชอบรายงานผลการดำเนินงานกองทุนภายในมหาวิทยาลัย ทั้ง 16 กองทุน

(2) ตามที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 16/2561 เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2561 ระเบียบวาระที่ 4.3 เรื่อง รายงานงบการเงินศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพธุรกิจ มติที่ประชุมรับทราบการจัดทำงบการเงิน 3 ศูนย์ฝึกประสบการณ์

(3) ตามหนังสือ กค.621/2561 ลงวันที่ 13 พฤศจิกายน 2561 เรื่อง ขอความเห็นเรื่องการเปลี่ยนแปลงบัญชีทุนของหน่วยงาน (กองทุน)

จากการตรวจสอบงบทดลองในระบบ GFMS ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 พบว่าบัญชีสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนทุน บางรายการแสดงมูลค่าในระบบ GFMS สูง/(ต่ำ) ไปกว่าข้อมูลที่รายงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 รายงานงบการเงินนี้ จะแสดงมูลค่าไม่ตรงตามระบบ GFMS เนื่องจากไม่สามารถเข้าไปปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด กค 0410.3/ว 376 ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2561 เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS และอยู่ระหว่างดำเนินการขอรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี ประจำปี พ.ศ. 2561 ย้อนหลังทั้ง 12 เดือน (ตุลาคม 2560 - กันยายน 2561) พร้อมให้ผู้มีหน้าที่จัดทำงบการเงินของแต่ละกองทุน ศูนย์ สำนัก ตรวจสอบและรับรองความถูกต้อง ส่งให้งานคลังตามหนังสือ กค 628/2561 ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2561 ภายในวันจันทร์ที่ 17 ธันวาคม 2561 เพื่อจะทำการปรับปรุงบัญชีและหาข้อผิดพลาด โดยจะเร่งดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้แล้วเสร็จในงวดบัญชีที่เปิด (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562) ต่อไป

รายการระหว่างกัน งบการเงินนี้ตัดรายการระหว่างกัน 2 คู่บัญชีดังนี้

(1) ในงบการเงินของโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ได้รวมรายได้และค่าใช้จ่ายที่เบิกจากเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 44,850 บาท บันทึกตัดรายการระหว่างกันดังนี้

เดบิต รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	44,850.00
เครดิต ค่าใช้สอยอื่น ๆ	44,850.00

(2) บัญชีลูกหนี้มหาวิทยาลัยซึ่งกองทุน ศูนย์ สำนักต่าง ๆ ได้นำฝากเงินไว้กับมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยรับรู้รายการดังกล่าวเป็นเงินรับฝากอื่น เป็นจำนวนเงิน 9,258,207.98 บาท บันทึกตัดรายการระหว่างกันดังนี้

เดบิต เงินรับฝากอื่น	9,258,207.98
เครดิต ลูกหนี้มหาวิทยาลัย	9,258,207.98

หมายเหตุที่ 29 ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

หมายเหตุที่ 18 รายได้อื่น บัญชีรายได้จากการบริจาค รับรู้ชื่อบัญชีในระบบ GFMS เป็นบัญชีรายได้จากแสดมภ์ฤชากร จำนวน 885,695.00 บาท งานคลังได้ตรวจพบข้อผิดพลาดหลังจากที่ระบบ GFMS ปิดงวดไปแล้ว (15 พฤศจิกายน 2561) จึงไม่สามารถเข้าไปปรับปรุงบัญชีรายได้จากแสดมภ์ฤชากรเป็นรายได้จากการบริจาคได้ ทั้งนี้บัญชีรายได้ดังกล่าวจะถูกปิดเข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

หมายเหตุที่ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย บัญชีค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface ในระบบ GFMS รับรู้สูงไป 46,650.00 บาท ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์-Interface รับรู้ในระบบ GFMS ต่ำไป 46,650.00 บาท ทั้งนี้ค่าเสื่อมราคาทั้งสองรายการจะถูกปิดเข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

ในส่วน บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์-Interface ที่แสดงผลค่าสูง/ (ต่ำ) ไป นั้น งานคลังได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เรียบร้อยแล้ว ในงวดบัญชีที่ 2 เดือน พฤศจิกายน 2561 วันที่ผ่านรายการ 01.11.2018 เอกสารผ่านรายการเลขที่ 2019-100003401 บันทึกการรายการปรับปรุงบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface 46,650.00

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์-Interface

46,650.00