



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นของเรื่องทีกล่าวในวรรคก่อนในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด
เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ งบแสดงฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี แสดงรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน ๒๘๗,๗๔๗,๙๘๙.๘๒ บาท เงินลงทุนระยะสั้น จำนวน ๓๐๑,๖๖๐,๕๑๙.๕๔ บาท และเงินลงทุนระยะยาว จำนวน ๒๘๐,๐๑๒,๒๖๘.๙๐ บาท จากการส่งหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารจากสำนักงานใหญ่ของธนาคาร พบว่า มีบัญชีเงินฝากธนาคารซึ่งเปิดในนาม มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีซึ่งไม่ปรากฏในหลักฐานทางบัญชีและรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี จำนวน ๔๒ บัญชี เป็นเงิน ๘,๗๔๖,๖๓๕.๐๓ บาท ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน ๘,๒๐๘,๕๐๔.๘๗ บาท และเงินลงทุนระยะสั้น จำนวน ๕๓๘,๑๓๐.๑๖ บาท และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการตรวจสอบเพื่อให้ทราบว่าเงินฝากธนาคารคงเหลือดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดจากการรับ - จ่ายประเภทใด จำนวนเงินเท่าไร ดังนั้น ผลกระทบของการไม่นำข้อมูลดังกล่าวมาบันทึกในรายงานการเงินจึงไม่สามารถระบุได้

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีไม่ได้แสดงรายการลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิดซึ่งผิดสัญญาให้ทุนการศึกษาเพื่อพัฒนาบุคลากรและลูกหนี้กู้ยืมเงินกองทุนเพื่อเป็นทุนพัฒนาการศึกษา โดยจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อลูกหนี้ชำระเงิน จำนวน ๓ ราย และบันทึกเงินรับฝากระยะสั้น จำนวน ๑ ราย โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ได้รับخذใช้จ่ายลูกหนี้ดังกล่าว จำนวน ๔ ราย โดยบันทึกรับรู้เป็นรายได้อื่น จำนวน ๓ ราย เป็นเงิน ๓๒๕,๖๖๓.๗๘ บาท และบันทึกเป็นเงินรับฝากระยะสั้นจำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๖,๑๗๘.๒๕ บาท คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ จำนวน ๔ ราย เป็นเงิน ๑,๐๒๘,๓๑๘.๓๑ บาท หากมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช

- ๒ -

บันทึกการดังกล่าวตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดจะทำให้รายได้อื่นลดลง จำนวน ๓๒๕,๖๖๓.๗๘ บาท เงินรับฝากระยะสั้นเพิ่มขึ้น ๑๓๑,๓๐๓.๒๕ บาท สินทรัพย์ (ลูกหนี้) เพิ่มขึ้น ๑,๐๒๘,๓๑๘.๓๑ บาท รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมเพิ่มขึ้น จำนวน ๑,๒๒๒,๖๗๘.๘๔ บาท และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานเพื่อให้เห็นใจว่ามีลูกหนี้จำนวนเท่าไรที่มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรียังไม่ได้นำมาแสดงรายการในรายงานการเงิน

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินหมายเหตุ ๑๐ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีจัดประเภทและแสดงรายการโปรแกรมสำเร็จรูป จำนวน ๔๑,๖๘๗,๖๒๘.๔๒ บาท เป็นส่วนหนึ่งของครุภัณฑ์ จำนวนเงิน ๗๓๓,๙๔๒,๒๙๙.๒๔ บาท หากมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีบันทึกการดังกล่าวตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดจะทำให้ครุภัณฑ์ลดลง จำนวนเงิน ๔๑,๖๘๗,๖๒๘.๔๒ บาท และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๑๓ เงินรับฝากระยะยาว จำนวนเงิน ๒๓,๑๔๖,๕๘๐.๙๙ บาท ในจำนวนดังกล่าวเป็นเงินประกันค่าเสียหาย จำนวน ๒๒,๓๙๔,๓๗๓.๙๙ บาท ซึ่งต้องถอนคืนให้นักศึกษาเมื่อสำเร็จการศึกษาหรือพ้นสภาพจากการเป็นนักศึกษากรณีสำเร็จการศึกษา ถอนคืนให้นักเรียนโรงเรียนสาธิต ถอนคืนให้นักศึกษาหอพักและถอนคืนให้ผู้ประกันร้านค้าเมื่อครบสัญญาและมีได้ทำทรัพย์สินของมหาลัยราชภัฏเพชรบุรีเสียหายโดยขอคืนเท่ากับจำนวนเงินที่เหลืออยู่ หากไม่มารับคืนตามระยะเวลาที่กำหนดต้องส่งเป็นรายได้ของวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี แต่เงินประกันค่าเสียหายจำนวน ๒๒,๓๙๔,๓๗๓.๙๙ บาท ไม่มีรายละเอียดและหลักฐานเพื่อให้ทราบว่าเป็นของนักศึกษารายใด และรับเงินมาเมื่อวันที่ใด และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานที่เพียงพอเพื่อให้ทราบความมีอยู่จริงของเงินประกันดังกล่าวได้ ซึ่งอาจต้องมีการปรับปรุงลดเงินประกันค่าเสียหายดังกล่าวกับรายได้อื่น

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีในการดำเนินการต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช

- ๓ -

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช

- ๔ -

• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวกल्पฤกษ์ ทับสี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี

(นางนุจรีรา คำชื่น)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๒

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	287,747,989.82	284,519,291.95
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	1,933,187.02	1,650,765.59
เงินลงทุนระยะสั้น	7	301,660,519.54	256,980,115.63
สินค้าคงเหลือ	8	1,128,160.91	583,211.53
วัสดุคงเหลือ		1,661,442.08	1,550,394.54
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		120,208.51	211,897.24
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		594,251,507.88	545,495,676.48
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะยาว		432,000.00	-
เงินลงทุนระยะยาว	9	280,012,268.90	317,535,820.62
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	10	2,330,309,384.51	1,975,472,990.57
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,610,753,653.41	2,293,008,811.19
รวมสินทรัพย์		3,205,005,161.29	2,838,504,487.67

๒๕๖๑

dw

(นางภควัน จันทนเสวี)

ผู้อำนวยการกองกลางสำนักงานอธิการบดี



(ผศ.ดร.เสนาะ กลิ่นงาม)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	11	2,648,085.97	-
เงินรับฝากระยะสั้น	12	303,590,055.99	270,931,683.85
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>306,238,141.96</u>	<u>270,931,683.85</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	13	23,146,580.99	21,795,922.97
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>23,146,580.99</u>	<u>21,795,922.97</u>
รวมหนี้สิน		<u>329,384,722.95</u>	<u>292,727,606.82</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>2,875,620,438.34</u>	<u>2,545,776,880.85</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		312,190,951.45	261,685,751.45
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		2,563,429,486.89	2,284,091,129.40
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>2,875,620,438.34</u>	<u>2,545,776,880.85</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

dw

(นางภควัน จันทนเสวี)

ผู้อำนวยการกองกลางสำนักงานอธิการบดี



(ผศ.ดร.เสนาะ กลิ่นงาม)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
งบแสดงผลการดำเนินงานทางภาษี
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	14	682,873,376.13	750,368,521.93
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	15	237,278,852.02	247,755,038.57
รายได้อื่น	16	188,775,555.88	164,985,400.16
รวมรายได้		1,108,927,784.03	1,163,108,960.66
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	17	325,109,035.50	243,552,557.49
ค่าบำเหน็จบำนาญ	18	65,539,560.28	55,333,616.43
ค่าตอบแทน	19	17,969,819.41	41,963,989.84
ค่าใช้จ่าย	20	117,578,480.49	47,228,042.69
ค่าวัสดุ	21	142,481,008.11	136,259,756.16
ค่าสาธารณูปโภค	22	30,862,769.99	25,906,798.54
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	23	127,200,461.05	133,200,846.88
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	24	2,527,700.00	78,938,793.75
ค่าใช้จ่ายอื่น	25	224,191.66	26,794,899.23
รวมค่าใช้จ่าย		829,493,026.49	789,179,301.01
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		279,434,757.54	373,929,659.65
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

.....


(นางภควัน จันทนเสวี)

ผู้อำนวยการกองกลางสำนักงานอธิการบดี

.....


(ผศ.ดร.เสนาะ กลิ่นงาม)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า	รวม
		ค่าใช้จ่าย	สินทรัพย์สุทธิ/ทุน
		สะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2559 - ตามที่รายงานไว้เดิม	237,421,751.45	1,864,265,736.68	2,101,687,488.13
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		45,982,233.07	45,982,233.07
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2559 - หลังการปรับปรุง	237,421,751.45	1,910,247,969.75	2,147,669,721.20
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2560			
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/(ลด)	24,264,000.00	(86,500.00)	24,264,000.00
เงินปันผลจ่าย			(86,500.00)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		373,929,659.65	373,929,659.65
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560	261,685,751.45	2,284,091,129.40	2,545,776,880.85
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560 - ตามที่รายงานไว้เดิม	261,685,751.45	2,284,091,129.40	2,545,776,880.85
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		(4,500.05)	(4,500.05)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560 - หลังการปรับปรุง	261,685,751.45	2,284,086,629.35	2,545,772,380.80
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2560			
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/(ลด)	50,505,200.00		50,505,200.00
เงินปันผลจ่าย		(91,900.00)	(91,900.00)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		279,434,757.54	279,434,757.54
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561	312,190,951.45	2,563,429,486.89	2,875,620,438.34

565

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ดพ



(ผ.ศ.ดร.เสนาะ กิตินงาม)
 อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

(นางภคฉวี จันทนเสวี)
 ผู้อำนวยการกองกลางสำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ...					
งบบุคลากร	75,904,130.48			75,904,130.48	-
งบดำเนินงาน	40,171,332.52	-	-	39,075,096.64	1,096,235.88
งบลงทุน	257,560,837.00	-	5,755,000.00	251,792,887.00	12,950.00
งบอุดหนุน	192,244,500.00	-	-	192,243,552.86	947.14
งบรายจ่ายอื่น	29,851,200.00			29,851,200.00	-
รวม	595,732,000.00	-	5,755,000.00	588,866,866.98	1,110,133.02

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลือมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ...			
งบบุคลากร	-	-	-
งบดำเนินงาน	-	-	-
งบลงทุน	19,842,850.00	19,842,850.00	-
งบอุดหนุน	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	7,125,580.32	2,646,717.79	4,478,862.53
รวม	26,968,430.32	22,489,567.79	4,478,862.53

๐๙
๗

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ...					
งบบุคลากร	87,135,072.53			87,135,072.53	-
งบดำเนินงาน	43,546,310.00	-	-	42,285,687.73	1,260,622.27
งบลงทุน	262,931,140.00	-	19,842,850.00	262,804,830.00	126,310.00
งบอุดหนุน	183,981,600.00	-	-	183,981,542.33	57.67
งบรายจ่ายอื่น	26,526,119.68	7,125,580.32	-	26,295,677.55	230,442.13
รวม	604,120,242.21	7,125,580.32	19,842,850.00	602,502,810.14	1,617,432.07

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือในปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลือในปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ...			
งบบุคลากร	-	-	-
งบดำเนินงาน	-	-	-
งบลงทุน	53,701,100.00	53,701,100.00	-
งบอุดหนุน	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-
รวม	53,701,100.00	53,701,100.00	-

๒๖

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ	2560	(หน่วย:บาท) 2559
รายงานรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี		
รายได้ขายของเบ็ดเตล็ด	-	975,947.44
รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	1,044,060.25	-
รวม รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี	<u>1,044,060.25</u>	<u>975,947.44</u>
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	<u>1,044,060.25</u>	<u>975,947.44</u>
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	<u>1,044,060.25</u>	<u>975,947.44</u>
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	<u>-</u>	<u>-</u>

๑๗๖

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ประจำปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ	สารบัญ	หน้า
1.	ข้อมูลทั่วไป	1
2.	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน	1
3.	มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่	2
4.	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ	2
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5
6	ลูกหนี้ระยะสั้น	5
7	เงินลงทุนระยะสั้น	5
8	สินค้าคงเหลือ	6
9	เงินลงทุนระยะยาว	6
10	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	7
11	เจ้าหนี้ระยะสั้น	8
12	เงินรับฝากระยะสั้น	8
13	เงินรับฝากระยะยาว	10
14	รายได้จากงบประมาณ	11
15	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	12
16	รายได้อื่น	13
17	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15
18	ค่าบำเหน็จบำนาญ	16
19	ค่าตอบแทน	16
20	ค่าใช้จ่ายอื่น	17
21	ค่าวัสดุ	17
22	ค่าสาธารณูปโภค	18
23	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	18
24	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริการ	18
25	ค่าใช้จ่ายอื่น	19
26	การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน	19
27	การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	20
28	การจัดประเภทรายการใหม่	21

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ มีอำนาจหน้าที่ผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพ และเปิดให้การศึกษาตั้งแต่ระดับมัธยมศึกษาจนถึงระดับอุดมศึกษา วิจัยและพัฒนาองค์ความรู้ที่จำเป็น และเป็นประโยชน์ในการพัฒนาท้องถิ่น ชุมชนและประเทศ ให้บริการวิชาการ ถ่ายทอดองค์ความรู้เพื่อตอบสนองความต้องการชุมชน และประเทศ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี มีสถานที่ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 38 หมู่ 8 ถนนหาดเจ้าสำราญ ตำบลนาวิ่ง อำเภอเมือง จังหวัดเพชรบุรี 76000

กฎหมายที่สำคัญซึ่งกำหนดหน้าที่การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ได้แก่ พระราชบัญญัติราชภัฏ พ.ศ. 2547

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินประจำปี มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 67 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม พ.ศ. 2561 และรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินประจำปี ฉบับนี้ เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินประจำปี มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี จัดทำโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานโดยรวมที่เกิดขึ้นของมหาวิทยาลัยราชภัฏ รายงานการเงินนี้จึงรวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้นของหน่วยงานทุกแห่ง ไม่ว่าหน่วยงานนั้นจะเป็นหน่วยงานที่เสนอและจัดทำรายงานการเงินแยกต่างหากด้วยหรือไม่ และรวมรายการที่เกี่ยวกับเงินทุกแหล่งที่อยู่ในความรับผิดชอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี โดยไม่ตัดรายการที่เกิดขึ้นระหว่างกันภายในกลุ่ม

ในปี 2561 มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ได้มีการปรับเปลี่ยนระบบการเบิกจ่ายและระบบบัญชี จากเดิมระบบบริหารจัดการข้อมูลมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี (ระบบ MIS) จำแนกรายละเอียดรายการทางการเงิน ไม่เพียงพอ จึงดำเนินการปรับเปลี่ยนเป็นโปรแกรมบริหารระบบการเบิกจ่ายและระบบบัญชี (ระบบบัญชี 3 มิติ) เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ซึ่งสามารถจำแนกรายละเอียดรายการทางการเงินให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยการจัดกลุ่มรายการทางการเงินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันไว้ด้วยกัน ซึ่งจะทำให้หน่วยงานสามารถรายงานการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงินได้

รายงานการเงินจัดทำขึ้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปีงบประมาณ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2560 ถึง 30 กันยายน พ.ศ. 2561

๑๑๖
๓

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2560

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2560

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการเงินในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2561

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่อง ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดภายใน 3 เดือน เช่น เงินสดในมือ เงินฝากสถาบันและเงินฝากกระทรวงการคลัง แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด

4.2 ลูกหนี้

รับรู้ตามจำนวนเงินในสัญญาเดิม และเมื่อลูกหนี้ส่งใช้เงินยืมให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ แสดงด้วยมูลค่าที่ไม่ได้มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เนื่องจากลูกหนี้ส่วนใหญ่เป็นบุคลากรของมหาวิทยาลัยฯ มิใช่เป็นลูกหนี้การค้า ซึ่งการเป็นลูกหนี้มีการจัดทำสัญญาการยืมและการชดใช้คืนเงินยืมตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งคลัง พ.ศ. 2551 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืม

4.3 เงินลงทุน

เงินลงทุนแยกแสดงในงบแสดงฐานะการเงินเป็นเงินลงทุนระยะสั้นภายใต้หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียน และเงินลงทุนระยะยาวภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่มหาวิทยาลัยฯ ตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่สิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หากตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี จะจัดเป็นเงินลงทุนระยะยาว มหาวิทยาลัยฯ จัดประเภทเงินลงทุนเมื่อได้มาและทบทวนการจัดประเภทสิ้นปี

4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ เป็น น้ำมันใส และ น้ำมันหล่อลื่น ซึ่งเป็นสินค้าสำเร็จรูปซื้อมาเพื่อขายหรือให้บริการ ของสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อสวัสดิการของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี แสดงมูลค่าตามราคาที่ซื้อรวมด้วยค่าขนส่ง โดยตีราคาสินค้าคงเหลือตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

๖๕
๓

4.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่มหาวิทยาลัยฯ มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ และมีลักษณะไม่คงทนถาวร หรือตามปกติมีอายุการใช้งานไม่ยืนนาน สิ้นเปลือง หมดไป บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนการควบคุมการเก็บรักษาในคลังวัสดุของแต่ละคณะหรือสำนัก ณ วันสิ้นงวดบัญชีจะบันทึกบัญชีปรับปรุงวัสดุคงเหลือตามจำนวนที่ตรวจนับได้ โดยตีราคาทุนของวัสดุคงเหลือตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

4.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- **ที่ดิน** เป็นที่ดินที่ได้รับบริจาคแสดงตามราคาประเมินของสำนักงานที่ดินในพื้นที่ สำหรับที่ดินมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีที่ได้รับโอนและครอบครอง รวมทั้งใช้ประโยชน์ แต่ยังไม่ออกกรรมสิทธิ์จะแสดงข้อมูลเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- **อาคารและสิ่งปลูกสร้าง** รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหัก ค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

- **ครุภัณฑ์และอุปกรณ์** ได้แก่ ครุภัณฑ์ต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์ เมื่อสินทรัพย์นั้นมีสภาพลักษณะคงทนถาวร มีอายุการใช้งานยืนนาน เมื่อชำรุดเสียหายแล้วสามารถซ่อมแซมให้ใช้งานได้ดังเดิม แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- **ค่าเสื่อมราคา** บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 และแก้ไขเพิ่มเติมโดยกรมบัญชีกลาง ไม่มีราคาซาก และสินทรัพย์ที่หมดอายุการใช้งานแล้ว ให้คงมูลค่าไว้ 1 บาท จนกว่าจะมีการตัดจำหน่ายบัญชีสินทรัพย์ออกจากระบบบัญชี (ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา สำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง) การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวรเป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี เรื่องกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ประกาศ ณ วันที่ 15 กรกฎาคม 2560 มีรายละเอียดดังนี้

อาคารถาวร	40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15 ปี
สิ่งปลูกสร้าง	25 ปี
ครุภัณฑ์	5 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20 ปี

4.7 เจ้าหนี้

รับรู้เมื่อตรวจรับสินค้าหรือบริการจากผู้ขายหรือคู่สัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้ชำระเงินและสามารถระบุมูลค่าสินค้าและบริการได้ชัดเจน

4.8 รายได้จากเงินงบประมาณ

การรับรู้รายได้จากเงินงบประมาณ รับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

4.7.1 เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง ในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีมหาวิทยาลัยฯ

4.7.2 เมื่ออนุมัติการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้ว ในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน

4.7.3 เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

๑๐๐

กรณีเป็นเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน มหาวิทยาลัยฯ แสดงรายได้จากเงินงบประมาณ
ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกิน
ส่งคืน และงบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ
หน่วยงานผู้เบิกแทน

4.9 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา ซึ่งเป็นรายได้จากการ
ดำเนินงานตามภารกิจของมหาวิทยาลัย โดยมหาวิทยาลัยฯ ได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการ
ดำเนินงาน รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับเงิน เช่น ค่าบำรุงการศึกษา ค่ารักษาสภาพการเป็นนักศึกษา ค่าออกเอกสาร
ต่าง ๆ เป็นต้น

4.10 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่มหาวิทยาลัยฯ ไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิด
รายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดินและรายได้
แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยฯ แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบ
การเงินเป็นรายการแยกต่างหาก

๑๘

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี		สถาบันบริการน่าน้ำ		รวม	(หน่วย:บาท)
	2561	2560	2561	2560	2561	2560
หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด						
เงินสดในมือ	288,200.00	167,950.00	136,505.00	135,628.00	424,705.00	303,578.00
เงินสำรองจ่าย	-	-	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	415,663.39	184,515.00	-	-	415,663.39	184,515.00
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	189,655,453.16	270,540,427.26	5,516,758.66	6,750,831.53	195,172,211.82	277,291,258.79
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 3 เดือน	83,177,824.65	-	-	-	83,177,824.65	-
เงินฝากคลัง	8,532,584.96	6,714,940.16	-	-	8,532,584.96	6,714,940.16
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	282,069,726.16	277,607,832.42	5,678,263.66	6,911,459.53	287,747,989.82	284,519,291.95
หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น						
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	-	275,652.75	-	-	-	275,652.75
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	528,822.67	670,835.42	528,822.67	670,835.42
รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก	1,324,533.47	704,277.42	-	-	1,324,533.47	704,277.42
รายได้ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	79,830.88	-	-	-	79,830.88	-
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	1,404,364.35	979,930.17	528,822.67	670,835.42	1,933,187.02	1,650,765.59
หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น						
เงินฝากประจำ 6 เดือน	17,322,406.15	7,299,231.35	-	-	17,322,406.15	7,299,231.35
เงินฝากประจำ 12 เดือน	268,781,182.88	244,634,365.48	5,107,530.51	5,046,518.80	273,888,713.39	249,680,884.28
เงินฝากประจำไม่มีรายตัว	10,449,400.00	-	-	-	10,449,400.00	-
รวม เงินลงทุนระยะสั้น	296,552,989.03	251,933,596.83	5,107,530.51	5,046,518.80	301,660,519.54	256,980,115.63

58

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี	สถาบันบริการน้ำมันฯ	รวม	(หน่วย:บาท)
	2561	2561	2561	2560
หมายเหตุ 8 สินค้าคงเหลือ				
สินค้าสำเร็จรูป - น้ำมันใส	-	1,104,178.16	1,104,178.16	546,299.79
สินค้าสำเร็จรูป - น้ำมันหล่อลื่น	-	23,982.75	23,982.75	36,911.74
รวม สินค้าคงเหลือ	-	1,128,160.91	1,128,160.91	583,211.53
หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว				
เงินฝากประจำ 20 เดือน	28,153,621.25	-	28,153,621.25	28,153,621.25
เงินฝากประจำ 24 เดือน	129,869,647.65	-	129,869,647.65	243,393,199.37
เงินฝากประจำ 36 เดือน	13,989,000.00	-	13,989,000.00	13,989,000.00
เงินฝากประจำ 60 เดือน	32,000,000.00	-	32,000,000.00	32,000,000.00
เงินลงทุนสลากออมทรัพย์	73,000,000.00	3,000,000.00	76,000,000.00	-
รวม เงินลงทุนระยะยาว	277,012,268.90	3,000,000.00	280,012,268.90	317,535,820.62

08/08

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี	สถาบันบริการน้ำมา	รวม
	2560	2561	2561
	2561	2560	2560
ที่ดิน *	74,769,200.00	24,264,000.00	74,769,200.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,238,172,635.27	1,922,780,045.00	1,922,780,045.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	375,376,865.03	317,965,268.17	317,965,268.17
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-สุทธิ	1,862,795,770.24	1,604,814,776.83	1,604,814,776.83
ครุภัณฑ์	733,401,058.74	623,031,761.12	733,942,299.24
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	511,310,681.55	452,811,962.34	511,738,210.86
ครุภัณฑ์ สุทธิ	222,090,377.19	170,219,798.78	222,204,088.38
งานระหว่างก่อสร้าง	170,540,325.89	176,015,300.00	170,540,325.89
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	2,330,195,673.32	1,975,313,875.61	2,330,309,384.51

* ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ที่ดินจำนวน 74,769,200.00 บาท เป็นที่ดินที่มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ได้รับบริจาคตั้งแต่ ปี 2505 จำนวน 8 แปลง ราคาประเมินตามสำนักงานที่ดินจังหวัดเพชรบุรี

ที่ พบ. 0020.2/2834 ลงวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2561 เป็นเงิน 74,769,200.00 บาท โดยได้โอนกรรมสิทธิ์เป็นชื่อมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี จำนวน 2 แปลง เป็นเงิน 9,184,200 บาท ส่วนอีก 6 แปลง

เป็นเงิน 65,585,000 บาท ยังไม่สามารถโอนกรรมสิทธิ์ให้กับ ทางมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีได้ เนื่องจากเจ้าของที่ดินได้ถึงแก่กรรมเป็นระยะเวลาชานานมากแล้ว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ที่ดินจำนวน 24,264,000.00 บาท เป็นที่ดินที่มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ได้รับบริจาคตั้งแต่ ปี 2505 จำนวน 8 แปลง ราคาประเมินตามสำนักงานที่ดินจังหวัดเพชรบุรี

ที่ พบ. 0019.2/804 ลงวันที่ 14 มกราคม 2554 เป็นเงิน 24,264,000.00 บาท โดยได้โอนกรรมสิทธิ์เป็นชื่อมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี จำนวน 2 แปลง เป็นเงิน 3,504,000 บาท ส่วนอีก 6 แปลง

เป็นเงิน 20,760,000 บาท ยังไม่สามารถโอนกรรมสิทธิ์ให้กับ ทางมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีได้ เนื่องจากเจ้าของที่ดินได้ถึงแก่กรรมเป็นระยะเวลาชานานมากแล้ว

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี		สถาบันบริการน้ำมันฯ		รวม		(หน่วย:บาท)
	2561	2560	2561	2560	2561	2560	
หมายเหตุ 11 เจ้าหนี้ระยะสั้น							
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2,478,136.97	-	-	-	2,478,136.97	-	
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	165,539.00	-	-	-	165,539.00	-	
ใบสำคัญค้ำจ่าย	4,410.00	-	-	-	4,410.00	-	
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	2,648,085.97	-	-	-	2,648,085.97	-	
หมายเหตุ 12 เงินรับฝากระยะสั้น							
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	333,632.95	157,773.90	-	-	333,632.95	157,773.90	
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	-	-	-	53,746.25	-	53,746.25	
เงินรับฝาก - เงินค้ำประกันบัญชี กยศ.	156,680.98	156,485.31	-	-	156,680.98	156,485.31	
เงินรับฝาก - กรอ.ปีการศึกษา 2555	9,737.05	6,273.20	-	-	9,737.05	6,273.20	
เงินรับฝาก - โครงการเงินกู้ยืมเพื่อการศึกษา	-	-	-	-	-	-	
เงินรับฝาก - กรอ.ปีการศึกษา 2549,2551	1,064,723.79	1,064,685.32	-	-	1,064,723.79	1,064,685.32	
เงินรับฝาก - เงินบริจาคพลเอกสุรินทร์ พิกุลทอง	95,865.82	-	-	-	95,865.82	-	
เงินรับฝาก - เงินบริจาคนายชวลิต จงเจริญชัยสกุล	78,839.18	-	-	-	78,839.18	-	
เงินรับฝาก - การแข่งขันมีมารathonฯ 90 ปี	23,850.00	23,850.00	-	-	23,850.00	23,850.00	
เงินรับฝาก - โครงการอุปสมบทหมู่ 999 รูป	43,820.00	43,820.00	-	-	43,820.00	43,820.00	
เงินรับฝาก - บริจาคช่วยเหลืออุทกภัยภาคใต้	23,931.00	32,931.00	-	-	23,931.00	32,931.00	
เงินรับฝาก - กองทุนเพื่อการศึกษา	34,448.64	34,448.64	-	-	34,448.64	34,448.64	
เงินรับฝาก - กองทุนเพื่อการศึกษา(รศ.สายัณห์)	1,316,235.86	990,563.19	-	-	1,316,235.86	990,563.19	
เงินรับฝาก - กท.พัฒนา นศ.(กิจการ นศ.)	1,562,544.90	1,137,996.18	-	-	1,562,544.90	1,137,996.18	
เงินรับฝาก - กท.พัฒนา นศ.(ทุนการศึกษา)	14,222,339.85	13,783,289.39	-	-	14,222,339.85	13,783,289.39	

U
of

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี		สถานีบริการน้ำมันฯ		รวม	(หน่วย:บาท)
	2561	2560	2561	2560		
เงินรับฝาก - กท.สวัสดิการ นศ. มรภ.พบ	7,068,283.42	6,735,424.57	-	-	7,068,283.42	6,735,424.57
เงินรับฝาก - กองทุนวิจัย	8,302,090.90	10,118,450.60	-	-	8,302,090.90	10,118,450.60
เงินรับฝาก - กองทุนดร.โอมยง โดิชะทอง	98,676.28	98,553.05	-	-	98,676.28	98,553.05
เงินรับฝาก - เงินอุดหนุน(คตจ.บุคลากร)	254,897,244.82	222,141,845.32	-	-	254,897,244.82	222,141,845.32
เงินรับฝาก - เงินอุดหนุน(ทุนพัฒนา อ.)	1,650,028.18	1,647,967.57	-	-	1,650,028.18	1,647,967.57
เงินรับฝาก - กท.พัฒนา นศ.(กท.ส่งเสริม)	1,476,011.48	802,459.46	-	-	1,476,011.48	802,459.46
เงินรับฝาก - กท.เพื่อพัฒนา รร.สาธิต	126,436.29	125,076.04	-	-	126,436.29	125,076.04
เงินรับฝาก - กท.พัฒนามหาวิทยาลัยฯ	5,950,114.98	5,911,689.00	-	-	5,950,114.98	5,911,689.00
เงินรับฝาก - มูลนิธิการศึกษา ม.รภ.พบ.	201,159.85	200,908.63	-	-	201,159.85	200,908.63
เงินรับฝาก - กอล์ฟประเพณีฯ มรภ.พบ.	2,737.63	99.72	-	-	2,737.63	99.72
เงินรับฝาก - กท.การศึกษา มรภ.พบ.ในโอกาสก่อตั้งครบ 90 ปี	2,650,452.14	2,944,397.21	-	-	2,650,452.14	2,944,397.21
เงินรับฝาก - เงินอุดหนุนวิจัย	371,898.00	-	-	-	371,898.00	-
เงินรับฝาก - เงินอุดหนุนโครงการอื่นซึ่งมิใช่โครงการวิจัย	-	982,935.30	-	-	-	982,935.30
เงินประกันสัญญา	1,795,272.00	1,681,265.00	-	-	1,795,272.00	1,681,265.00
เงินประกันอื่น	-	-	33,000.00	54,750.00	33,000.00	54,750.00
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	303,557,055.99	270,823,187.60	33,000.00	108,496.25	303,590,055.99	270,931,683.85

๒๘๐

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี		สถาบันบริการน้ำดื่ม		รวม	(หน่วย:บาท)
	2561	2560	2561	2560	2561	2560
หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะยาว						
เงินประกันสัญญา-ระยะยาว	752,207.00	210,139.00	-	-	752,207.00	210,139.00
เงินรับฝาก - ค่าประกันฯ ปกติ	12,479,400.00	12,370,900.00	-	-	12,479,400.00	12,370,900.00
เงินรับฝาก - ค่าประกันฯ กศ.บป.	5,009,900.00	4,983,900.00	-	-	5,009,900.00	4,983,900.00
เงินรับฝาก - ค่าประกันฯ บัณฑิตศึกษา	1,421,000.00	1,390,000.00	-	-	1,421,000.00	1,390,000.00
เงินรับฝาก - ค่าประกันฯ ป.บัณฑิต	275,000.00	410,000.00	-	-	275,000.00	410,000.00
เงินรับฝาก - ค่าประกันฯ พยาบาล	113,500.00	106,000.00	-	-	113,500.00	106,000.00
เงินรับฝาก - ค่าประกันฯ รร.สาธิต	236,566.37	201,066.37	-	-	236,566.37	201,066.37
เงินรับฝาก - ค่าประกันหอพัก	2,723,917.60	2,123,917.60	-	-	2,723,917.60	2,123,917.60
เงินประกันอื่น - เงินประกันของเสียหาย โครงการร้านค้า	135,090.02	-	-	-	135,090.02	-
รวม เงินรับฝากระยะยาว	23,146,580.99	21,795,922.97	-	-	23,146,580.99	21,795,922.97

๒๕๖

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

	(หน่วย:บาท)			
	2561	2560	2561	2560
	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี		สถาบันบริการน้ำมันฯ	
	2561	2560	2561	2560
หมายเหตุ 14 รายได้จากงบประมาณ				
รายได้จากงบบุคลากร	75,925,430.48	87,189,287.69	-	-
รายได้จากงบดำเนินงาน	38,748,747.55	49,070,263.34	-	-
รายได้จากงบลงทุน	249,891,420.00	262,804,830.00	-	-
รายได้จากงบอุดหนุน	195,000,961.89	193,270,639.26	-	-
รายได้จากงบกลาง	71,173,617.45	77,127,013.60	-	-
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	29,852,640.00	27,948,484.91	-	-
หัก เบิกเงินส่งคืนงบประมาณ	209,009.03	743,096.87	-	-
รวม รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน-สุทธิ	660,383,808.34	696,667,421.93	-	-
รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือเมื่อเบิกจ่ายปีปัจจุบัน)				
รายได้จากงบลงทุน	19,842,850.00	53,701,100.00	-	-
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	2,646,717.79	-	-	-
รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ	22,489,567.79	53,701,100.00	-	-
รวม รายได้จากงบประมาณ	682,873,376.13	750,368,521.93	-	-
			682,873,376.13	750,368,521.93

08/08

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี		สถาบันบริการนันทนา		รวม	(หน่วย:บาท)
	2561	2560	2561	2560		
หมายเหตุ 15 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ						
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา-บ.กศ.	169,647,620.30	180,876,244.88	-	-	169,647,620.30	180,876,244.88
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา-กศ.บป.	19,397,481.72	20,907,466.27	-	-	19,397,481.72	20,907,466.27
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา-กศ.บป. ปช.	2,068,800.00	3,016,800.00	-	-	2,068,800.00	3,016,800.00
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา-กศ.บป. บพ.	916,200.00	2,961,000.00	-	-	916,200.00	2,961,000.00
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา-กศ.บป. หัวหิน	46,950.00	59,050.00	-	-	46,950.00	59,050.00
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา-กศ.บป. นครปฐม	350.00	550.00	-	-	350.00	550.00
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา-บัณฑิตศึกษา	5,082,850.00	6,973,792.00	-	-	5,082,850.00	6,973,792.00
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา-บัณฑิตศึกษา ประจวบฯ	500.00	900.00	-	-	500.00	900.00
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา-ป.บัณฑิต	1,890,350.00	1,724,800.00	-	-	1,890,350.00	1,724,800.00
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา-พยาบาล	27,988,200.00	22,184,370.24	-	-	27,988,200.00	22,184,370.24
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา-ร.สาธิต	7,602,950.00	5,885,283.03	-	-	7,602,950.00	5,885,283.03
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา-นศ.จีน	2,612,000.00	3,109,532.15	-	-	2,612,000.00	3,109,532.15
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา-สมทบ	400.00	400.00	-	-	400.00	400.00
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา-กศ.บป. ศูนย์ค่ายธรรมรัตน์	24,200.00	-	-	-	24,200.00	-
รายได้ให้บริการ-กศ.บป. ปราณมา	-	53,150.00	-	-	-	53,150.00
รายได้ให้บริการ-ป.โท นครปฐม	-	100.00	-	-	-	100.00
รายได้ให้บริการ-ป.โท บางสะพาน	-	1,600.00	-	-	-	1,600.00
รวม รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	237,278,852.02	247,755,038.57	-	-	237,278,852.02	247,755,038.57

08

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี		สถานีบริการน้ำมันฯ		รวม	(หน่วย:บาท)
	2561	2560	2561	2560		
หมายเหตุ 16 รายได้อื่น						
รายได้ศูนย์แม่แพะวิสาหกิจ	2,233,200.00	-	-	-	2,233,200.00	-
รายได้ลงทะเบียนบัณฑิต	1,287,800.00	1,280,000.00	-	-	1,287,800.00	1,280,000.00
รายได้ศูนย์ปฏิบัติการโรงแรม	3,051,150.00	1,567,878.92	-	-	3,051,150.00	1,567,878.92
รายได้ค่าหอพัก	10,035,146.00	7,886,963.49	-	-	10,035,146.00	7,886,963.49
รายได้ศูนย์บริหารจัดการสรวายน้ำ มรภ.พบ.	1,179,470.39	1,149,848.94	-	-	1,179,470.39	1,149,848.94
รายได้ค่าเช่าห้องประชุม	750,500.00	1,361,182.78	-	-	750,500.00	1,361,182.78
รายได้บริหารจัดการ-อิมเมเนียม 2	114,670.00	83,156.96	-	-	114,670.00	83,156.96
เงินกองทุนพัฒนาอาจารย์	739,080.90	1,203,609.13	-	-	739,080.90	1,203,609.13
รายได้วิจัยบูรณาการเครือข่ายชุมชน (สสส)	3,348,000.00	4,631,787.15	-	-	3,348,000.00	4,631,787.15
รายได้โครงการพิเศษ	86,520.00	129,228.33	-	-	86,520.00	129,228.33
รายได้แพทย์แผนไทย	1,471,383.00	1,609,584.31	-	-	1,471,383.00	1,609,584.31
รายได้ศูนย์ดูแลสุขภาพเด็กเล็ก	642,450.00	534,170.00	-	-	642,450.00	534,170.00
รายได้การจัดสอบ V-NET	437,970.00	447,200.00	-	-	437,970.00	447,200.00
รายได้โครงการจัดทำหนังสือ รอยเสด็จฯ เพชรบุรี	1,778,540.00	3,591.00	-	-	1,778,540.00	3,591.00
รายได้คณะเกษตร	12,810.00	300,202.49	-	-	12,810.00	300,202.49
รายได้โครงการร้านค้า	2,620,540.22	-	-	-	2,620,540.22	-
รายได้โครงการร้านค้าภายใน มรภ.พบ.	2,175,006.87	-	-	-	2,175,006.87	-
รายได้โครงการศูนย์ถ่ายเอกสาร มรภ.พบ.	1,723,901.08	-	-	-	1,723,901.08	-
รายได้ตู้เงินรับฝาก ATM	1,166,688.85	-	-	-	1,166,688.85	-
รายได้สถานีฝึกกลาง	205,223.65	-	-	-	205,223.65	-

05

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี		สถาบันบริการน้ำมันฯ		รวม	(หน่วย:บาท)
	2561	2560	2561	2560		
รายได้บริหารจัดการชุดครูย	6,440,497.20	-	-	-	6,440,497.20	-
รายได้โครงการแฟลตบุคลากร	6,089,065.53	-	-	-	6,089,065.53	-
รายได้ค่าเช่าพื้นที่ธนาคารและอื่น ๆ	1,306,168.63	-	-	-	1,306,168.63	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	801,182.15	934,207.42	-	-	801,182.15	934,207.42
เงินรางวัลจากเงินลงทุนทั่วไประยะยาว (สลาก)	340,300.00	-	1,800.00	-	342,100.00	-
รายได้อื่น	253,748.35	233,608.62	32,418.43	6,746.62	286,166.78	240,355.24
รายได้บริการวิชาการ	17,094,972.00	2,928,957.00	-	-	17,094,972.00	2,928,957.00
กองทุนเงินอุดหนุนวิจัย	-	19,361,832.65	-	-	-	19,361,832.65
รายได้ค่าปรับ	2,628,520.75	400,224.00	-	-	2,628,520.75	400,224.00
เฉพาะกิจ	-	8,744,080.72	-	-	-	8,744,080.72
รายได้เงินสนับสนุนชมรม PBRU Tech Start Up	-	100,000.00	-	-	-	100,000.00
รายได้จากการขายทอดตลาดบ้านพัก	-	158,000.00	-	-	-	158,000.00
โครงการสนับสนุนการสอนดนตรีไทย	-	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00
รายได้จากการขายอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	232,300.00	-	-	-	232,300.00	-
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	6,107,068.04	3,472,157.71	84,445.08	117,063.30	6,191,513.12	3,589,221.01
รายได้จากการจำหน่ายน้ำมันดีเซล	-	-	111,939,608.15	104,898,371.79	111,939,608.15	104,898,371.79
รายได้จากการจำหน่ายน้ำมันพลอสีน	-	-	130,184.28	138,759.85	130,184.28	138,759.85
รายได้ค่าเช่าในสถาบันบริการน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อสวัสดิการฯ	-	-	233,226.33	302,986.98	233,226.33	302,986.98
รวมรายได้อื่น	76,353,873.61	59,521,471.62	112,421,682.27	105,463,928.54	188,775,555.88	164,985,400.16

Ug

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี		สถานีบริการน้ำมันฯ		รวม	(หน่วย:บาท)
	2561	2560	2561	2560		
หมายเหตุ 17 ค่าใช้จ่ายบุคลากร						
เงินเดือน	71,038,488.66	202,547,020.68	1,643,395.67	1,459,263.11	72,681,884.33	204,006,283.79
ค่าล่วงเวลา	1,846,736.00	-	-	-	1,846,736.00	-
เงินประจำตำแหน่ง	8,349,926.45	-	28,800.00	25,500.00	8,378,726.45	25,500.00
ค่าจ้าง	187,847,977.24	30,226,573.00	-	-	187,847,977.24	30,226,573.00
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	3,920,200.00	-	-	-	3,920,200.00	-
เงินช่วยค่าครองชีพ	2,762,282.06	-	-	-	2,762,282.06	-
ค่ารักษาพยาบาล	2,873,953.32	2,873,625.12	-	-	2,873,953.32	2,873,625.12
เงินช่วยการศึกษาบุตร	561,744.50	-	-	-	561,744.50	-
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	80,940.00	-	-	-	80,940.00	-
เงินชดเชย กบข.	883,220.54	943,685.80	-	-	883,220.54	943,685.80
เงินสมทบ กบข.	1,324,830.81	1,415,528.70	-	-	1,324,830.81	1,415,528.70
เงินสมทบ กสจ.	3,429,680.47	106,421.40	-	-	3,429,680.47	106,421.40
เงินสมทบประกันสังคม	4,533,348.39	-	96,588.00	66,776.10	4,629,936.39	66,776.10
ค่าเช่าบ้าน	335,000.00	-	-	-	335,000.00	-
เงินตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเดือนขั้น	197,291.64	45,185.16	-	-	197,291.64	45,185.16
ค่าตอบแทนหมายเหตุจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง	1,925,920.00	1,846,185.37	-	-	1,925,920.00	1,846,185.37
ค่าใช้จ่ายงบกลาง	-	1,971,776.05	-	-	-	1,971,776.05
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการพนักงาน	-	-	51,876.34	25,017.00	51,876.34	25,017.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	31,376,835.41	-	-	-	31,376,835.41	-
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	323,288,375.49	241,976,001.28	1,820,660.01	1,576,556.21	325,109,035.50	243,552,557.49

๐๕

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี		สถานีบริการน้ำมันฯ		รวม	(หน่วย:บาท)
	2561	2560	2561	2560	2561	2560
หมายเหตุ 18 ค่าบำเหน็จบำนาญ						
เบี้ยหวัด	-	101,287.20	-	-	-	101,287.20
บำนาญ	46,185,531.36	40,998,724.19	-	-	46,185,531.36	40,998,724.19
เงินช่วยค่าครองชีพ	4,837,945.68	4,852,629.35	-	-	4,837,945.68	4,852,629.35
บำเหน็จ	2,549,042.00	-	-	-	2,549,042.00	-
บำเหน็จตกทอด	-	581,475.00	-	-	-	581,475.00
บำเหน็จดำรงชีพ	3,200,000.00	1,166,098.25	-	-	3,200,000.00	1,166,098.25
บำเหน็จรายเดือน	2,113,248.00	1,562,303.00	-	-	2,113,248.00	1,562,303.00
ค่ารักษาพยาบาล	6,527,506.04	6,071,099.44	-	-	6,527,506.04	6,071,099.44
เงินช่วยการศึกษาบุตร	25,000.00	-	-	-	25,000.00	-
เงินช่วยเหลือรายเดือน	101,287.20	-	-	-	101,287.20	-
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	65,539,560.28	55,333,616.43	-	-	65,539,560.28	55,333,616.43
หมายเหตุ 19 ค่าตอบแทน						
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	17,783,819.41	41,963,989.84	-	-	17,783,819.41	41,963,989.84
เงินประจำตำแหน่งพิเศษและเงินเพิ่ม	186,000.00	-	-	-	186,000.00	-
รวม ค่าตอบแทน	17,969,819.41	41,963,989.84	-	-	17,969,819.41	41,963,989.84

06
4

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี		สถาบันบริการนํ้ามันฯ		รวม		(หน่วย:บาท)
	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2560
หมายเหตุ 20 ค่าใช้สอย							
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	32,484,492.97	-	-	-	32,484,492.97	-	-
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	7,489,749.90	-	-	-	7,489,749.90	-	-
ค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา	6,185,558.69	-	15,278.43	9,786.92	6,200,837.12	9,786.92	9,786.92
ค่าเชื้อเพลิง	1,058,810.14	-	-	-	1,058,810.14	-	-
ค่าจ้างเหมาบริการ	25,036,933.97	-	-	-	25,036,933.97	-	-
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	19,876.95	-	75,524.12	64,743.00	95,401.07	64,743.00	64,743.00
ค่าเบี้ยประกันภัย	181,392.29	-	-	-	181,392.29	-	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	4,098,155.44	-	-	-	4,098,155.44	-	-
ค่ารับรองและพิธีการ	352,157.00	-	-	-	352,157.00	-	-
ค่าเช่า	7,114,985.13	-	-	-	7,114,985.13	-	-
ค่าวิจัยและพัฒนา	23,337,464.22	-	-	-	23,337,464.22	-	-
ค่าประชาสัมพันธ์	93,805.00	-	-	-	93,805.00	-	-
ขาดใช้ค่าเสียหาย	40,000.00	-	-	-	40,000.00	-	-
ค่าใช้สอยอื่น ๆ	9,994,296.24	47,153,512.77	-	-	9,994,296.24	47,153,512.77	47,153,512.77
รวม ค่าใช้สอย	117,487,677.94	47,153,512.77	90,802.55	74,529.92	117,578,480.49	47,228,042.69	
หมายเหตุ 21 ค่าวัสดุ							
ต้นทุนขาย - นํ้ามันใส	-	-	107,395,076.52	100,775,189.68	107,395,076.52	100,775,189.68	100,775,189.68
ต้นทุนขาย - นํ้ามันหล่อลื่น	-	-	95,018.99	96,939.76	95,018.99	96,939.76	96,939.76
ค่าวัสดุ	34,880,748.60	35,272,021.32	110,164.00	115,605.40	34,990,912.60	35,387,626.72	35,387,626.72
รวม ค่าวัสดุ	34,880,748.60	35,272,021.32	107,600,259.51	100,987,734.84	142,481,008.11	136,259,756.16	

5

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี	2561	2560	2561	2560	2561	2560	รวม	(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 22 ค่าสาธารณูปโภค									
ค่าไฟฟ้า	22,694,366.58	-	192,438.52	179,699.19	22,886,805.10	179,699.19			
ค่าประปา	5,741,854.74	-	159,411.55	135,909.02	5,901,266.29	135,909.02			
ค่าโทรศัพท์	444,320.76	-	21,958.48	21,481.15	466,279.24	21,481.15			
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	1,251,900.00	-	-	-	1,251,900.00	-			
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	356,519.36	-	-	-	356,519.36	-			
ค่าสาธารณูปโภคอื่น	-	25,569,709.18	-	-	-	25,569,709.18			
รวม ค่าสาธารณูปโภค	30,488,961.44	25,569,709.18	373,808.55	337,089.36	30,862,769.99	25,906,798.54			
หมายเหตุ 23 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย									
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	57,411,596.86	31,045,810.21	-	-	57,411,596.86	31,045,810.21			
ครุภัณฑ์	69,727,076.19	102,108,367.20	45,403.77	35,211.01	69,772,479.96	102,143,578.21			
ค่าตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด	16,384.23	11,458.46	-	-	16,384.23	11,458.46			
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	127,155,057.28	133,165,635.87	45,403.77	35,211.01	127,200,461.05	133,200,846.88			
หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริการ									
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน -หน่วยงานภาครัฐ	391,200.00	-	-	-	391,200.00	-			
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	2,135,500.00	78,938,793.75	-	-	2,135,500.00	78,938,793.75			
ค่าบริการจากบุคคล	-	-	1,000.00	-	1,000.00	-			
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริการ	2,526,700.00	78,938,793.75	1,000.00	-	2,527,700.00	78,938,793.75			

087

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี		สถาบันบริการน่านน้ำ		รวม	(หน่วย:บาท)
	2561	2560	2561	2560	2561	2560
หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายอื่น						
ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น	-	26,687,981.75	135,220.27	9,910.87	135,220.27	26,697,892.62
ค่าภาษีเงินได้บุคคล	-	-	2,100.00	10,604.36	2,100.00	10,604.36
ค่าภาษีรายปี	-	-	66,990.00	63,128.00	66,990.00	63,128.00
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	-	-	19,881.39	23,274.25	19,881.39	23,274.25
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	-	26,687,981.75	224,191.66	106,917.48	224,191.66	26,794,899.23

หมายเหตุ 26 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

บันทึกรายการผิดพลาดเกี่ยวกับครุภัณฑ์-interface	41,285,311.10	-	-	-	-	41,285,311.10
บันทึกรายการผิดพลาดเกี่ยวกับอาคารและสิ่งปลูกสร้าง-	-	-	-	-	-	-
บันทึกรายการผิดพลาดเกี่ยวกับบัญชีเงินรับฝาก	(0.05)	4,696,921.97	-	-	(0.05)	4,696,921.97
บันทึกรายการผิดพลาดเกี่ยวกับลูกหนี้การค้า	-	-	(4,500.00)	-	(4,500.00)	-
รวม การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน	(0.05)	45,982,233.07	(4,500.00)	-	(4,500.05)	45,982,233.07

50

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 27 การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

รายการ	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี			สถาบันบริการน้ำดื่มฯ			รวม		
	ทุน	ค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ทุน	ทุน	ค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ทุน	ทุน	ค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2559 - ตามที่รายงานไว้เดิม	237,421,751.45	1,853,050,585.17	2,090,472,336.62	-	11,215,151.51	11,215,151.51	237,421,751.45	1,864,265,736.68	2,101,687,488.13
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		45,982,233.07	45,982,233.07					45,982,233.07	45,982,233.07
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2559 - หลังการปรับปรุง	237,421,751.45	1,899,032,818.24	2,136,454,569.69	-	11,215,151.51	11,215,151.51	237,421,751.45	1,910,247,969.75	2,147,669,721.20
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2560									
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/(ลด)	24,264,000.00		24,264,000.00				24,264,000.00		24,264,000.00
เงินปันผลจ่าย									
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		371,583,769.93	371,583,769.93		2,345,889.72	2,345,889.72		(86,500.00)	(86,500.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560	261,685,751.45	2,270,616,588.17	2,532,302,339.62	-	13,474,541.23	13,474,541.23	261,685,751.45	2,284,091,129.40	2,545,776,880.85
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560 - ตามที่รายงานไว้เดิม	261,685,751.45	2,270,616,588.17	2,532,302,339.62	-	13,474,541.23	13,474,541.23	261,685,751.45	2,284,091,129.40	2,545,776,880.85
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		(0.05)	(0.05)		(4,500.00)	(4,500.00)		(4,500.05)	(4,500.05)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560 - หลังการปรับปรุง	261,685,751.45	2,270,616,588.12	2,532,302,339.57	-	13,470,041.23	13,470,041.23	261,685,751.45	2,284,086,629.35	2,545,772,380.80
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2561									
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/(ลด)	50,505,200.00		50,505,200.00				50,505,200.00		50,505,200.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		277,169,201.32	277,169,201.32		2,265,556.22	2,265,556.22		(91,900.00)	(91,900.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561	312,190,951.45	2,547,785,789.44	2,859,976,740.89	-	15,643,697.45	15,643,697.45	312,190,951.45	2,563,429,486.89	2,875,620,438.34

๐๕

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 28 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงิน ปี 2560 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการและการแสดงรายการในรายงานการเงิน ปี 2561

	ก่อนจัดประเภทใหม่			เพิ่ม/(ลด)			หลังจัดประเภทใหม่			(หน่วย : บาท)
	มหาวิทยาลัย ราชภัฏเพชรบุรี	สถาบันบริการน่าน้ำ	รวม	มหาวิทยาลัย ราชภัฏเพชรบุรี	สถาบันบริการน่าน้ำ	รวม	มหาวิทยาลัย ราชภัฏเพชรบุรี	สถาบันบริการน่าน้ำ	รวม	
สินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	583,211.53	583,211.53	-	583,211.53	583,211.53	583,211.53
วัสดุคงเหลือ	1,550,394.54	583,211.53	2,133,606.07	-	(583,211.53)	(583,211.53)	1,550,394.54	-	1,550,394.54	1,550,394.54
รายได้อื่น	59,521,471.62	105,685,043.80	165,206,515.42	-	(221,115.26)	(221,115.26)	59,521,471.62	105,463,928.54	164,985,400.16	164,985,400.16
ค่าวัสดุ	61,071,866.16	101,208,850.10	162,280,716.26	-	(221,115.26)	(221,115.26)	61,071,866.16	100,987,734.84	162,059,601.00	162,059,601.00
รายได้จากงบประมาณ	751,111,618.80	-	751,111,618.80	(743,096.87)	-	(743,096.87)	750,368,521.93	-	750,368,521.93	750,368,521.93
ค่าใช้จ่ายอื่น	27,431,078.62	106,917.48	27,537,996.10	(743,096.87)	-	(743,096.87)	26,687,981.75	106,917.48	26,794,899.23	26,794,899.23

สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้นและวัสดุคงเหลือลดลง จำนวน 583,211.53 บาท เนื่องจากรายการบัญชีสินค้าสำเร็จรูป-น้ำมัน จำนวน 546,299.79 บาท และรายการบัญชีสินค้าสำเร็จรูป-น้ำมันเหลือต้น
 จำนวน 36,911.74 บาท รวมเป็นจำนวน 583,211.53 บาท จากเดิมในรายงานการเงินปี 2560 แสดงรายการดังกล่าวอยู่ในวัสดุคงเหลือ จัดประเภทรายการใหม่โดยลดวัสดุคงเหลือ และเพิ่มสินค้าคงเหลือ
 ด้วยจำนวนเดียวกัน

รายได้อื่นลดลงและค่าวัสดุลดลง จำนวน 221,115.26 บาท เนื่องมาจากรายการบัญชีส่วนลดรับ จำนวน 221,115.26 บาท จากเดิมในรายงานการเงินปี 2560 แสดงรายการดังกล่าวอยู่ในรายได้อื่น
 จัดประเภทใหม่โดยลดรายได้อื่นและนำมาหักต้นทุนขายน้ำมัน จำนวน 221,115.26 บาท ส่งผลให้ค่าวัสดุลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน

รายได้จากงบประมาณลดลงและค่าใช้จ่ายอื่น และนำมาหักรายได้จากงบประมาณ ส่งผลให้รายได้จากงบประมาณลดลง ด้วยจำนวนเดียวกัน
 ดังกล่าวอยู่ในค่าใช้จ่ายอื่น จัดประเภทใหม่โดยลดค่าใช้จ่ายอื่น และนำมาหักรายได้จากงบประมาณลดลง ด้วยจำนวนเดียวกัน