กระทรวงวัฒนธรรม

กรมศิลปากร สำหรับ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ

เอกสารประกอบการชี้แจง (เพิ่มเติม)

เสนอ

ต่อคณะกรรมาธิการวิสามัญพิจารณา

ร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

งบประมาณ 2565

สภาผู้แทนราษฎร

****

สารบัญ

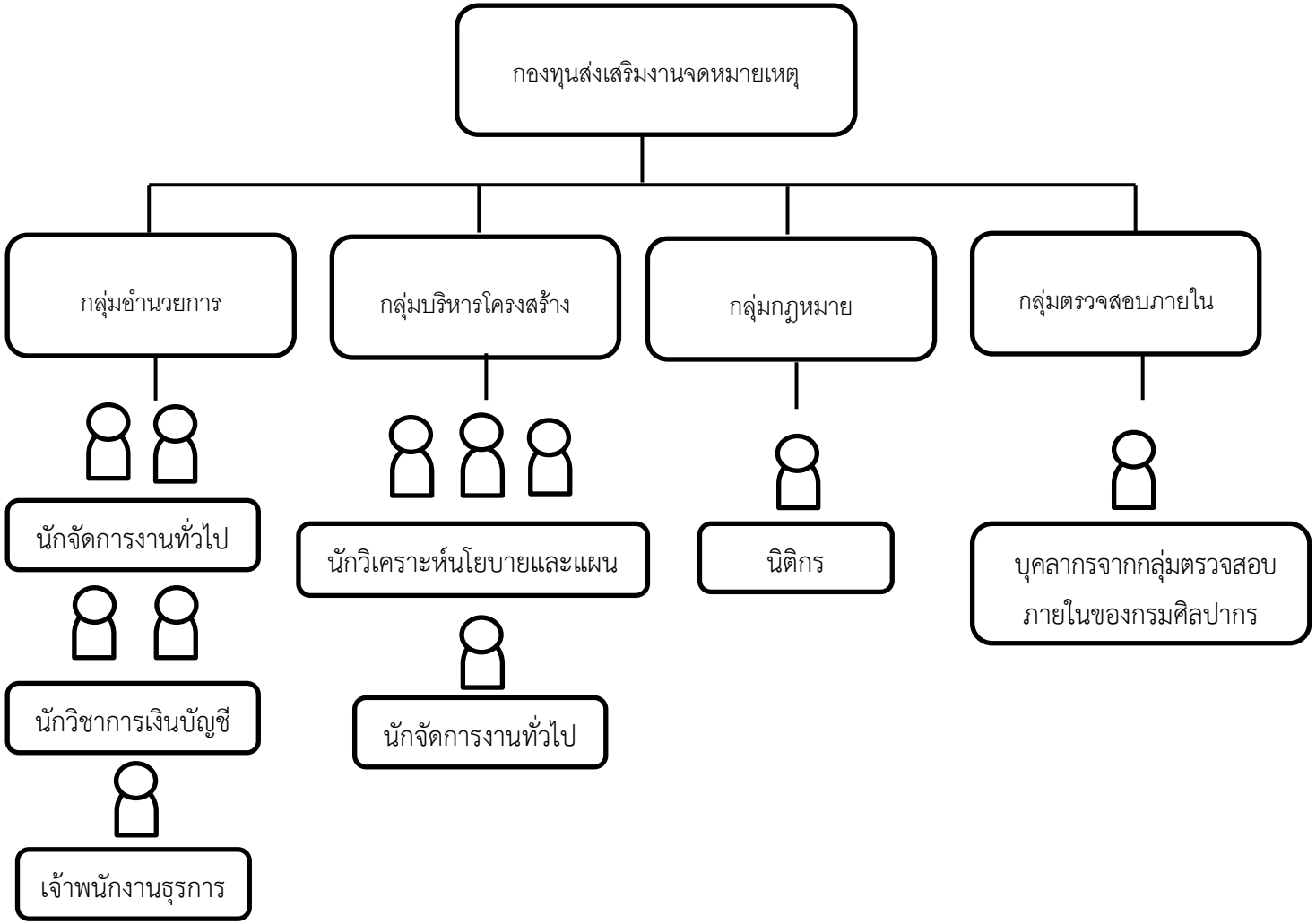
	หน้า
นางสาวศิริกัญญา ต้นสกุล กรรมาธิการ	
1. งบการเงินย้อนหลัง 3 ปี ซึ่งมีการระบุหมายเหตุงบการเงินด้วย	1
2. จำนวนบุคลากรของหน่วยงานมีจำนวนเท่าใด หน่วยงานมีการขอรับจัดสรรงบประมาณในส่วนค่าจ้างเหมาบริการสำหรับช่วยปฏิบัติราชการจำนวนเท่าใด และจำนวนบุคลากรจ้างเหมามีจำนวนเท่าใด	2
นายเรืองไกร สีกิจวัฒนะ โฆษกคณะกรรมมาธิการ	
3. เอกสารเกี่ยวกับรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน (รายงานของ สตง.) และงบการเงินซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของภาครัฐ และหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยขอข้อมูลดังกล่าวย้อนหลัง 3 ปี	3

1. งบการเงินย้อนหลัง 3 ปี ซึ่งมีการระบุหมายเหตุงบการเงินด้วย

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ ได้ดำเนินการรวบรวมเอกสารรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน (รายงานของ สตง.) และงบการเงินซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของภาครัฐ และหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยขอข้อมูลดังกล่าวย้อนหลัง 3 ปี เรียบร้อยแล้ว เอกสารแนบท้าย หน้า 6 เป็นต้นไป

2. จำนวนบุคลากรของหน่วยงานมีจำนวนเท่าใด
หน่วยงานมีการขอรับจัดสรรงบประมาณในส่วนค่าจ้างเหมาบริการ
สำหรับช่วยปฏิบัติราชการจำนวนเท่าใด และจำนวนบุคลากรจ้างเหมามีจำนวนเท่าใด

<u>ผังอัตราพนักงานกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ</u>



อัตราพนักงานกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุมีจำนวน 10 อัตรา

1. <u>กลุ่มอำนวยการ</u>

- นักจัดการงานทั่วไป 2 คน
- นักวิชาการเงินและบัญชี 2 คน
- เจ้าพนักงานธุรการ 1 คน

<u>กลุ่มอำนวยการมีหน้าที่รับผิดชอบ</u>

1. ดำเนินการด้านงานสารบรรณของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ
2. ดำเนินการในฐานะฝ่ายเลขานุการของการประชุมคณะกรรมการกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ
3. ดำเนินการด้านงานการเงินและบัญชีกองทุนส่งเสริมงานจดหมายหตุ
4. ดำเนินการด้านงานแผนและงบประมาณของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ
5. ดำเนินการด้านงานพัสดุ
6. ดำเนินการด้านงานการบริหารบุคคล
7. ปฏิบัติงานร่วมกับ หรือ สนับสนุนการปฏิบัติงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย

2. <u>กลุ่มบริหารงานโครงการ</u>

- นักวิเคราะห์นโยบายและแผน 3 คน
- นักจัดการทั่วไป 1 คน

<u>กลุ่มบริหารงานโครงการมีหน้าที่รับผิดชอบ</u>

1. ดำเนินการด้านงานแผนงาน โครงการ และกิจกรรมที่ขอรับเงินสนับสนุนจากกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ
2. ติดตาม ประเมินผล และรายงานโครงการและกิจกรรมที่ขอรับเงินสันสนุนจากกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ
3. ประสานงานกับหอจดหมายเหตุแห่งชาติในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
4. ดำเนินการพัฒนาระบบบริหารงานกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุให้ได้ผลสัมฤทธิ์ตามตัวชี้วัด
5. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

3. <u>กลุ่มกฎหมาย</u>

- นิติกร 1 คน

<u>กลุ่มกฎหมายมีหน้าที่รับผิดชอบ</u>

1. ศึกษาวิเคราะห์ ปรับปรุงแก้ไข กฎ ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับกองทุนส่งเสริมงานจดหมายหเหตุ ที่รับผิดชอบ หรือด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องให้เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ
2. ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำระเบียบ คำสั่ง ประกาศ ที่เกี่ยวข้องกับกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ
3. ดำเนินการเกี่ยวกับการยกร่างคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ และคณะอนุกรรมการชุดต่างๆ
4. ดำเนินการตอบข้อหารือ ข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับกองทุนส่งเสริงานจดหมายเหตุ
5. ปกิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย

4. <u>กลุ่มตรวจสอบภายใน</u>

- กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร ใช้บุคลากรจากกลุ่มตรวจสอบภายในของกรมศิลปากรช่วยทำหน้าที่ตรวจสอบภายในให้กับกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ

<u>กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบ</u>

1. ดำเนินการรวบรวมข้อมูล ตัวเลขหลักฐานและเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบและประเมินความเสี่ยง เพื่อใช้ในการวางแผนตรวจสอบประจำปี
2. ร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ
3. จัดเก็บข้อมูลเพื่อประกอบการจัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในของกงอทุนส่เงเสริมงานจดหมายเหตุ
4. ตรวจสอบ และประเมินผลระบบการปฏิบัติงานและควบคุมภายในด้านสิ่งต่างๆ ภายในกองทุนส่งเสริมงาจจดหมายหตุ วิเคราะห์ ประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีป้องกันหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม
5. รวบรวมพระราชบัญัติ กฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ประกาศที่เกี่ยวข้องกับงานจดหมายเหตุ
6. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

3. เอกสารเกี่ยวกับรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน (รายงานของ สตง.) และงบการเงินซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของภาครัฐ และหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยขอข้อมูลดังกล่าวย้อนหลัง 3 ปี

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ ได้ดำเนินการรวบรวมเอกสารรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน (รายงานของ สตง.) และงบการเงินซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของภาครัฐและหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยขอข้อมูลดังกล่าวย้อนหลัง 3 ปี เรียบร้อยแล้ว เอกสารแนบท้าย หน้า 6 เป็นต้นไป

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ

กรมศิลปากร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิบดีกรมศิลปากร

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอ และเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกรรณาภรณ์ ดำรงค์กิจการ)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 19

(นางสาวทัศนี กลิ่นอังกาบ)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 27 ธันวาคม 2561

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	5,515,773.91	2,907,579.08
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	166,148.00	139,075.00
สินค้าคงเหลือ	7	2,373,543.00	2,196,772.08
วัสดุคงเหลือ		468,813.36	1,039,528.33
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		**8,524,278.27**	**6,282,954.49**
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคาร และอุปกรณ์	8	3,491,996.42	4,604,061.38
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		**3,491,996.42**	**4,604,061.38**
รวมสินทรัพย์		**12,016,274.69**	**10,887,015.87**
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		367,205.00	527,710.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	9	347,889.00	73,430.00
เงินรับฝากระยะสั้น	10	121,524.20	32,500.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**836,618.20**	**633,640.00**
รวมหนี้สิน		**836,618.20**	**633,640.00**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**11,179,656.49**	**10,253,375.87**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
(นางพูนทิพย์ สร้อยสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกลุ่มคลังและพัสดุ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ

ลงชื่อ.....
(นายอนันต์ ชูโชติ)
อธิบดีกรมศิลปากร
ประธานกรรมการ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		11,179,656.49	10,253,375.87
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**11,179,656.49**	**10,253,375.87**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางพูนทิพย์ สร้อยสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกลุ่มคลังและพัสดุ

ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ

ลงชื่อ.....

(นายอนันต์ ชูโชติ)

อธิบดีกรมศิลปากร

ประธานกรรมการ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	11	2,663,875.00	2,910,237.00
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	12	19,800,000.00	18,960,000.00
รายได้อื่น	13	4,000.00	15,535.00
รวมรายได้		**22,467,875.00**	**21,885,772.00**
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	14	2,706,024.81	2,757,808.29
ค่าตอบแทน	15	242,605.00	68,999.00
ค่าใช้สอย	16	13,906,385.62	14,845,969.46
ค่าวัสดุ		3,171,414.91	4,511,795.81
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	17	326,129.08	375,127.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	18	1,349,539.96	1,210,171.42
ค่าใช้จ่ายอื่น	19	(160,505.00)	
รวมค่าใช้จ่าย		**21,541,594.38**	**23,769,870.98**
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		**926,280.62**	**(1,884,098.98)**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางพูนทิพย์ สร้อยสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกลุ่มคลังและพัสดุ

ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ

ลงชื่อ.....

(นายอนันต์ ชูโชติ)

อธิบดีกรมศิลปากร

ประธานกรรมการ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - ตามที่รายงานไว้เดิม		-	12,415,070.85	-	12,415,070.85
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - หลังการปรับปรุง		-	12,415,070.85	-	12,415,070.85
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2560					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด		-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		-	(2,161,694.98)	-	(2,161,694.98)
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน		-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560		-	10,253,375.87	-	10,253,375.87

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - ตามที่รายงานไว้เดิม		-	10,253,375.87	-	10,253,375.87
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - หลังการปรับปรุง		-	10,253,375.87	-	10,253,375.87
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2561					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด		-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		-	926,280.62	-	926,280.62
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน		-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561		-	11,179,656.49	-	11,179,656.49

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติจดหมายเหตุแห่งชาติ พ.ศ. 2556 มาตรา 24 เป็นหน่วยงานในสังกัดกรมศิลปากร กระทรวงวัฒนธรรม มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นทุนหมุนเวียนและใช้จ่ายสำหรับกิจการด้านเอกสารจดหมายเหตุ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ มีสถานที่ตั้งอยู่ที่สำนักหอจดหมายเหตุแห่งชาติ ถนนสามเสน ท่าวาสุกรี แขวงวชิระ เขตดุสิต กรุงเทพมหานคร 10300

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ ได้แก่ พระราชบัญญัติจดหมายเหตุแห่งชาติ พ.ศ. 2556 พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. 2540 พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 ระเบียบว่าด้วยการรักษาความลับของทางราชการ พ.ศ. 2544 และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. 2526 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2548

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน 19,800,000.00 บาท และกรมศิลปากรขออนุมัติประมาณการรายจ่ายกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 21,800,000.00 บาท จากกระทรวงการคลังโดยขอใช้เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2561 จำนวน 19,800,000.00 บาท และเงินรายได้กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ จำนวน 2,000,000.00 บาท ซึ่งกระทรวงการคลังได้อนุมัติตามหนังสือที่ กค 0406.6/16594 ลงวันที่ 26 กันยายน 2560 และการบริหารงบประมาณให้เป็นไปตามคู่มือระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของทุนหมุนเวียนตามนัยหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0427/ว 127 ลงวันที่ 9 เมษายน 2551

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ มีหน่วยงาน จำนวน 11 แห่ง ประกอบด้วย สำนักหอจดหมายเหตุแห่งชาติ กรุงเทพมหานคร หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ปทุมธานี หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ฯ เชียงใหม่ หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ฯ ตรัง หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ฯ สงขลา หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ฯ ยะลา หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระบรมโอรสาธิราชฯ อุบลราชธานี หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระบรมโอรสาธิราชฯ พะเยา หอจดหมายเหตุแห่งชาติ ที่ 12 จันทบุรี หอจดหมายเหตุแห่งชาติ สุพรรณบุรี และหอจดหมายเหตุนายกรัฐมนตรี พลเอกเปรม ติณสูลานนท์ ในเรื่องการรับเงินและการเบิกจ่ายเงินระบบเงินทุนหมุนเวียนกำหนดให้ส่วนกลาง กรมศิลปากร เป็นหน่วยงานเบิกจ่าย ดังนั้น การรับและการเบิกจ่ายของหน่วยงานที่อยู่ในส่วนภูมิภาค กรมบัญชีกลางได้เปิดบัญชีเงินฝากคลังให้กับหน่วยงานในส่วนภูมิภาคที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายให้กับหอจดหมายเหตุแห่งชาติ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและมีการจัดทำงบการเงินแยกต่างหากจากกรมศิลปากร กระทรวงวัฒนธรรม รายการบัญชีของกองทุนฯ ดังกล่าวจึงไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินของกรมศิลปากร

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ ใช้เจ้าหน้าที่และสินทรัพย์ของกรมศิลปากรในการปฏิบัติงาน โดยไม่ได้รับปันส่วนค่าใช้จ่ายจากกรมศิลปากร

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของกรมศิลปากร กระทรวงวัฒนธรรม และต้องจัดทำรายงานการเงินแยกต่างหากจากกรมศิลปากร ตามกฎหมายไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเกิดจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณทุกประเภทที่หน่วยงานมีอำนาจในการบริหารจัดการตามกฎหมาย รายการที่ปรากฏในงบการเงิน รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ประกาศ ณ วันที่ 5 กันยายน 2561 โดยให้ถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561

- ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน ประกาศ ณ วันที่ 21 กันยายน 2561 ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าวข้างต้น ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากสถาบันการเงิน (เงินฝากธนาคาร - เงินนอกงบประมาณ) หมายถึง เงินฝากของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุที่เปิดไว้กับธนาคารพาณิชย์ เพื่อรับเงินนอกงบประมาณที่เบิกจ่ายจากคลัง

เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่มีข้อกำหนดในการใช้จ่าย เพื่อใช้เป็นทุนหมุนเวียนและใช้จ่ายสำหรับกิจการด้านเอกสารจดหมายเหตุ ตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุน และการจัดหาผลประโยชน์ของเงินกองทุน พ.ศ. 2557

เงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ หมายถึง เงินฝากของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุที่ฝากไว้กับกองคลังของกรมศิลปากรในส่วนภูมิภาค

4.2 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ หมายถึง จำนวนเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานจ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงาน และ/หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐ เพื่อนำไปทดรองใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับคืนหรือรอการส่งชดใช้ใบสำคัญ

ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกจำนวนเงินที่กรมบัญชีกลางเป็นลูกหนี้ เมื่ออนุมัติการขอเบิกเงิน โดยวิธีจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานแต่กรมบัญชีกลางยังไม่ได้สั่งจ่ายเงินให้กับหน่วยงาน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

4.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบหรือวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขายหรือให้บริการ

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร

วัสดุที่ซื้อมาในระหว่างงวดรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน และควบคุมรายการวัสดุดังกล่าวในคลังวัสดุ ณ วันสิ้นปีงบประมาณปรับปรุงเป็นวัสดุคงเหลือตามจำนวนที่ตรวจนับได้ และแสดงราคาทุนของวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

4.5 อาคาร และอุปกรณ์

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์และแสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี ที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ดังนี้

- สินทรัพย์ที่มีราคาทุนต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 5,000.00 บาท บันทึกเป็นสินทรัพย์ และสินทรัพย์ที่มีราคาต่ำกว่า 5,000.00 บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายและบันทึกในทะเบียนคุมทรัพย์สิน

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 238 ลงวันที่ 9 กันยายน 2557 เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ดังนี้

ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 10 ปี

4.6 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้จากการจำหน่ายหนังสือและค่าบริการที่จัดเก็บตามพระราชบัญญัติจดหมายเหตุแห่งชาติ พ.ศ. 2556 จะรับรู้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อและนำส่งเงินกลุ่มคลังและพัสดุ กรมศิลปากร

4.7 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ เป็นเงินงบประมาณที่ส่วนราชการต้นสังกัด (กรมศิลปากร) บันทึกรายการขอเบิกเงินให้โดยเบิกหักผลักส่งไม่รับตัวเงิน และกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุรับรู้เป็นรายได้เมื่อกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากคลัง

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
เงินฝากสถาบันการเงิน กระแสรายวัน	181,741.00	15,250.00
เงินฝากคลัง	5,334,032.91	2,892,329.08
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**5,515,773.91**	**2,907,579.08**

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

เงินฝากคลัง จำนวน 5,334,032.91 บาท เป็นเงินที่กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุฝากไว้กับกระทรวงการคลัง ภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดไว้ในการใช้จ่าย

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	-	80,895.00
ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	166,148.00	58,180.00
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	**166,148.00**	**139,075.00**

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้ เงินยืมนอก งบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนด ชำระและการ ส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ ใบสำคัญ	เกินกำหนด ชำระและการส่ง ใช้ใบสำคัญ	**รวม**
2561	-	-	-	-
2560	80,895.00	-	-	**80,895.00**

หมายเหตุ 7 สินค้าคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
สินค้าสำเร็จรูป	2,373,543.00	2,196,772.08
รวมสินค้าคงเหลือ	**2,373,543.00**	**2,196,772.08**

หมายเหตุ 8 อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
ครุภัณฑ์	7,288,381.25	7,050,906.25
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,796,384.83)	(2,446,844.87)
ครุภัณฑ์ สุทธิ	3,491,996.42	4,604,061.38
รวมอาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	**3,491,996.42**	**4,604,061.38**

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
ใบสำคัญค้างจ่าย	347,889.00	73,430.00
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	**347,889.00**	**73,430.00**

หมายเหตุ 10 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
เงินประกันอื่น	121,524.20	32,500.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	**121,524.00**	**32,500.00**

หมายเหตุ 11 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
รายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก	2,024,261.00	2,265,427.00
รายได้จากการขายสินค้า - บุคคลภายนอก	639,614.00	644,810.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	**2,663,875.00**	**2,910,237.00**

หมายเหตุ 12 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	19,800,000.00	18,960,000.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	**19,800,000.00**	**18,960,000.00**

หมายเหตุ 13 รายได้อื่น

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
รายได้ค่าปรับ	-	10,735.00
รายได้จากการดำเนินการสอบ	4,000.00	4,200.00
รายได้อื่น	-	600.00
รวมรายได้อื่น	**4,000.00**	**15,535.00**

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
ค่าล่วงเวลา	829,440.00	1,120,060.00
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	1,801,745.81	1,570,761.29
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	74,839.00	66,987.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	**2,706,024.81**	**2,757,808.29**

หมายเหตุ 15 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	242,605.00	68,999.00
รวมค่าตอบแทน	**242,605.00**	**68,999.00**

หมายเหตุ 16 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	1,708,032.00	1,031,146.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	305,376.00	903,462.19
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	87,205.00	-
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	24,938.00	69,200.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	10,648,388.22	10,842,991.55
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	473,740.00	573,740.00
ค่าเช่า	64,639.90	-
ค่าประชาสัมพันธ์	573,466.50	1,376,970.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	20,600.00	48,459.72
รวมค่าใช้สอย	**13,906,385.62**	**14,845,969.46**

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 17 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	326,129.08	375,127.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	**326,129.08**	**375,127.00**

ต้นทุนขายสินค้าและบริการ จำนวน 326,129.08 บาท เป็นต้นทุนการจำหน่ายหนังสือ ประกอบด้วย

- หนังสือไปรษณียบัตรจดหมายเหตุ จำนวน 3,567.00 บาท
- หนังสือสมุดภาพจดหมายเหตุพระราชโอรสและพระราชธิดาในพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว จำนวน 37,346.00 บาท
- หนังสือฟิล์มกระจกจดหมายเหตุ : หนึ่งพันภาพประวัติศาสตร์รัตนโกสินทร์ จำนวน 99,966.08 บาท
- หนังสือสมุดภาพจดหมายเหตุพระเมรุมาศและพระเมรุในสมัยรัตนโกสินทร์ จำนวน 185,250.00 บาท

หมายเหตุ 18 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
ครุภัณฑ์	1,349,539.96	1,210,171.42
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	**1,349,539.96**	**1,210,171.42**

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	(12,988,756.57)	(14,484,347.71)
TE - ปรับเงินฝากคลัง	12,828,251.57	14,761,943.71
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	**(160,505.00)**	**277,596.00**

ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 160,505.00 บาท เกิดจากกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุได้ขอเบิกเงินนอกงบประมาณและกรมบัญชีกลางปรับลดเงินฝากคลังในเดือนกันยายน 2560 แต่มีการโอนเงินให้เจ้าหนี้ในเดือนตุลาคม 2560 ส่งผลให้บัญชี TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลางแสดงยอดสูงกว่าบัญชี TE -ปรับเงินฝากคลัง

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 20 การจัดประเภทใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงิน ปี 2560 มีการจัดประเภทบัญชีบางรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและจัดงบการเงินในปี 2561

(หน่วย : บาท)

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภทใหม่
ลูกหนี้ระยะสั้น	139,075.00	(139,075.00)	-
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	139,075.00	**139,075.00**
เจ้าหนี้ระยะสั้น	601,140.00	(601,140.00)	-
เจ้าหนี้การค้า	-	527,710.00	**527,710.00**
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	73,430.00	**73,430.00**
ค่าวัสดุ	4,886,922.81	(375,127.00)	**4,511,795.81**
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	375,127.00	**375,127.00**
รวม	**5,627,137.81**	-	**5,627,137.81**

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิบดีกรมศิลปากร

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุนตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกรรณาภรณ์ ดำรงค์กิจการ)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 19

(นางสาวนัยนา พลกูล)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 27 พฤษภาคม 2563

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	4,229,126.20	5,515,773.91
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	69,430.00	166,148.00
สินค้าคงเหลือ	7	2,259,742.10	2,373,543.00
วัสดุคงเหลือ		592,945.13	468,813.36
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		**7,151,243.43**	**8,524,278.27**
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคาร และอุปกรณ์	8	2,185,142.37	3,491,996.42
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		**2,185,142.37**	**3,491,996.42**
รวมสินทรัพย์		**9,336,385.80**	**12,016,274.69**
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		348,486.12	367,205.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	9	215,990.00	347,889.00
เงินรับฝากระยะสั้น	10	104,935.00	121,524.20
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**669,411.12**	**836,618.20**
รวมหนี้สิน		**669,411.12**	**836,618.20**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**8,666,974.68**	**11,179,656.49**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพูนทิพย์ สร้อยสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกลุ่มคลังและพัสดุ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ

(นายประทีป เพ็งตะโก)
อธิบดีกรมศิลปากร
ประธานกรรมการ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		8,666,974.68	11,179,656.49
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**8,666,974.68**	**11,179,656.49**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพูนทิพย์ สร้อยสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกลุ่มคลังและพัสดุ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ

(นายประทีป เพ็งตะโก)
อธิบดีกรมศิลปากร
ประธานกรรมการ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	11	1,942,716.00	2,663,875.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	12	21,000,000.00	19,800,000.00
รายได้อื่น	13	300.00	4,000.00
รวมรายได้		**22,943,016.00**	**22,467,875.00**
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	14	2,996,152.00	2,706,024.81
ค่าตอบแทน	15	75,804.00	242,605.00
ค่าใช้สอย	16	17,839,734.63	13,860,847.62
ค่าวัสดุ	17	2,972,271.11	3,216,952.91
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	18	113,800.90	326,129.08
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	19	1,326,854.05	1,349,539.96
ค่าใช้จ่ายอื่น	20	131,081.12	(160,505.00)
รวมค่าใช้จ่าย		**25,455,697.81**	**21,541,594.38**
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		**(2,512,681.81)**	**926,280.62**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพูนทิพย์ สร้อยสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกลุ่มคลังและพัสดุ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ

(นายประทีป เพ็งตะโก)
อธิบดีกรมศิลปากร
ประธานกรรมการ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	**10,253,375.87**	**10,253,375.87**
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2561		
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	926,280.62	926,280.62
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	**11,179,656.49**	**11,179,656.49**
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	**11,179,656.49**	**11,179,656.49**
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2562		
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	(2,512,681.81)	(2,512,681.81)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	**8,666,974.68**	**8,666,974.68**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพูนทิพย์ สร้อยสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกลุ่มคลังและพัสดุ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ

(นายประทีบ เพ็งตะโก)
อธิบดีกรมศิลปากร
ประธานกรรมการ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติจดหมายเหตุแห่งชาติ พ.ศ. 2556 มาตรา 24 เป็นหน่วยงานในสังกัดกรมศิลปากร กระทรวงวัฒนธรรม มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นทุนหมุนเวียนและใช้จ่ายสำหรับกิจการด้านเอกสารจดหมายเหตุ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ มีสถานที่ตั้งอยู่ที่สำนักหอจดหมายเหตุแห่งชาติ ถนนสามเสน ท่าวาสุกรี แขวงวชิระ เขตดุสิต กรุงเทพมหานคร 10300

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ ได้แก่ พระราชบัญญัติจดหมายเหตุแห่งชาติ พ.ศ. 2556 พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. 2540 พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 ระเบียบว่าด้วยการรักษาความลับของทางราชการ พ.ศ. 2544 ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. 2526 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2548 และระเบียบคณะกรรมการกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุน และการจัดหาผลประโยชน์ของเงินกองทุน พ.ศ. 2562

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน 21,000,000.00 บาท และกรมศิลปากรขออนุมัติประมาณการรายจ่ายกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จากกระทรวงการคลัง จำนวน 24,066,400.00 บาท โดยขอใช้เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2562 จำนวน 21,000,000.00 บาท และจากเงินรายได้กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ จำนวน 3,066,400.00 บาท ซึ่งกระทรวงการคลังได้อนุมัติตามหนังสือ ที่ กค 0406.6/14434 ลงวันที่ 14 กันยายน 2561 และการบริหารงบประมาณให้เป็นไปตามคู่มือระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของทุนหมุนเวียนตามนัยหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0427/ว 127 ลงวันที่ 9 เมษายน 2551

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ มีหน่วยงาน จำนวน 11 แห่ง ประกอบด้วย สำนักหอจดหมายเหตุแห่งชาติ กรุงเทพมหานคร หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ปทุมธานี หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ฯ เชียงใหม่ หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ฯ ตรัง หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ฯ สงขลา หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ฯ ยะลา หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระบรมโอรสาธิราชฯ อุบลราชธานี หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระบรมโอรสาธิราชฯ พะเยา หอจดหมายเหตุแห่งชาติ ที่ 12 จันทบุรี หอจดหมายเหตุแห่งชาติ สุพรรณบุรี และหอจดหมายเหตุนายกรัฐมนตรี พลเอกเปรม ติณสูลานนท์ ในเรื่องการรับเงินและการเบิกจ่ายเงินระบบเงินทุนหมุนเวียนกำหนดให้ส่วนกลาง กรมศิลปากร เป็นหน่วยงานเบิกจ่าย ดังนั้น การรับและการเบิกจ่ายของหน่วยงานที่อยู่ในส่วนภูมิภาค กรมบัญชีกลางได้เปิดบัญชีเงินฝากคลังให้กับหน่วยงานในส่วนภูมิภาคที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายให้กับหอจดหมายเหตุแห่งชาติ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและมีการจัดทำงบการเงินแยกต่างหากจากกรมศิลปากร กระทรวงวัฒนธรรม รายการบัญชีของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ จึงไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินของกรมศิลปากร

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ ใช้เจ้าหน้าที่และสินทรัพย์ของกรมศิลปากรในการปฏิบัติงาน โดยไม่ได้รับปันส่วนค่าใช้จ่ายจากกรมศิลปากร

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของกรมศิลปากร กระทรวงวัฒนธรรม และต้องจัดทำรายงานการเงินแยกต่างหากจากกรมศิลปากร ตามกฎหมายไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเกิดจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณทุกประเภทที่หน่วยงานมีอำนาจในการบริหารจัดการตามกฎหมาย รายการที่ปรากฏในงบการเงิน รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ในราชกิจจานุเบกษา ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าวข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากสถาบันการเงิน (เงินฝากธนาคาร - เงินนอกงบประมาณ) หมายถึง เงินฝากของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุที่เปิดไว้กับธนาคารพาณิชย์ เพื่อรับเงินนอกงบประมาณที่เบิกจ่ายจากคลัง

เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่มีข้อกำหนดในการใช้จ่าย เพื่อใช้เป็นทุนหมุนเวียนและใช้จ่ายสำหรับกิจการด้านเอกสารจดหมายเหตุ ตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุน และการจัดหาผลประโยชน์ของเงินกองทุน พ.ศ. 2557

เงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ หมายถึง เงินฝากของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุที่ฝากไว้กับกองคลังของกรมศิลปากรในส่วนภูมิภาค

4.2 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ หมายถึง จำนวนเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานจ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงาน และ/หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐ เพื่อนำไปทดรองใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับคืนหรือรอการส่งชดใช้ใบสำคัญ

ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกจำนวนเงินที่กรมบัญชีกลางเป็นลูกหนี้ เมื่ออนุมัติการขอเบิกเงิน โดยวิธีจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานแต่กรมบัญชีกลางยังไม่ได้สั่งจ่ายเงินให้กับหน่วยงาน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

4.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบหรือวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขายหรือให้บริการ

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร

วัสดุที่ซื้อมาในระหว่างงวดรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน และควบคุมรายการวัสดุดังกล่าวในคลังวัสดุ ณ วันสิ้นปีงบประมาณปรับปรุงเป็นวัสดุคงเหลือตามจำนวนที่ตรวจนับได้ และแสดงราคาทุนของวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.5 อาคาร และอุปกรณ์

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์และแสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ดังนี้

- สินทรัพย์ที่มีราคาทุนต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 5,000.00 บาท บันทึกเป็นสินทรัพย์ และสินทรัพย์ที่มีราคาต่ำกว่า 5,000.00 บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายและบันทึกในทะเบียนคุมทรัพย์สิน

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 238 ลงวันที่ 9 กันยายน 2557 เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ดังนี้

ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 10 ปี

4.6 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้จากการจำหน่ายหนังสือและค่าบริการที่จัดเก็บตามพระราชบัญญัติจดหมายเหตุแห่งชาติ พ.ศ. 2556 จะรับรู้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

4.7 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ เป็นเงินงบประมาณที่ส่วนราชการต้นสังกัด (กรมศิลปากร) บันทึกรายการขอเบิกเงินให้โดยเบิกหักผลักส่งไม่รับตัวเงิน และกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุรับรู้เป็นรายได้เมื่อกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากคลัง

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินสดในมือ	4,245.00	-
เงินฝากสถาบันการเงิน กระแสรายวัน	-	181,741.00
เงินฝากคลัง	4,224,881.20	5,334,032.91
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**4,229,126.20**	**5,515,773.91**

เงินฝากคลัง จำนวน 4,224,881.20 บาท เป็นเงินที่กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดไว้ในการใช้จ่าย

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	3,240.00	-
ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	66,190.00	166,148.00
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	**69,430.00**	**166,148.00**

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	รวม
2562	3,240.00	-	-	3,240.00
2561	-	-	-	-

หมายเหตุ 7 สินค้าคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
สินค้าสำเร็จรูป	2,259,742.10	2,373,543.00
รวมสินค้าคงเหลือ	**2,259,742.10**	**2,373,543.00**

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

	ครุภัณฑ์	รวม
ราคาทุน		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	7,050,906.25	7,050,906.25
ซื้อเพิ่ม	237,475.00	237,475.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	**7,288,381.25**	**7,288,381.25**
ซื้อเพิ่ม	20,000.00	20,000.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	**7,308,381.25**	**7,308,381.25**
ค่าเสื่อมราคาสะสม		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	2,446,844.87	2,446,844.87
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	1,349,539.96	1,349,539.96
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	**3,796,384.83**	**3,796,384.83**
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	1,326,854.05	1,326,854.05
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	**5,123,238.88**	**5,123,238.88**
มูลค่าสุทธิตามบัญชี		
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	**3,491,996.42**	**3,491,996.42**
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	**2,185,142.37**	**2,185,142.37**

หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	149,800.00	-
ใบสำคัญค้างจ่าย	66,190.00	347,889.00
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	**215,990.00**	**347,889.00**

หมายเหตุ 10 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินประกันอื่น	104,935.00	121,524.20
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	**104,935.00**	**121,524.00**

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 11 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก	1,748,526.00	2,024,261.00
รายได้จากการขายสินค้า - บุคคลภายนอก	194,190.00	639,614.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	**1,942,716.00**	**2,663,875.00**

หมายเหตุ 12 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	21,000,000.00	19,800,000.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	**21,000,000.00**	**19,800,000.00**

หมายเหตุ 13 รายได้อื่น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้จากการดำเนินการสอบ	-	4,000.00
รายได้อื่น	300.00	-
รวมรายได้อื่น	**300.00**	**4,000.00**

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าล่วงเวลา	704,990.00	829,440.00
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	2,199,529.00	1,801,745.81
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	88,678.00	74,839.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,955.00	-
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	**2,996,152.00**	**2,706,024.81**

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 15 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	75,804.00	242,605.00
รวมค่าตอบแทน	**75,804.00**	**242,605.00**

หมายเหตุ 16 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	2,832,647.83	1,708,032.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,570,834.00	305,376.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	-	87,205.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	12,755,839.80	10,648,388.22
ค่าธรรมเนียม	1,290.00	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	452,020.00	473,740.00
ค่าเช่า	60,903.00	64,639.90
ค่าประชาสัมพันธ์	166,200.00	573,466.50
รวมค่าใช้สอย	**17,839,734.63**	**13,860,847.62**

หมายเหตุ 17 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าวัสดุ	2,917,273.01	3,171,414.91
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	38,430.10	24,938.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	16,568.00	20,600.00
รวมค่าวัสดุ	**2,972,271.11**	**3,216,952.91**

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 18 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
สินค้าคงเหลือต้นงวด	2,373,543.00	2,196,772.08
บวก หนังสือที่พิมพ์เพิ่ม	-	502,900.00
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	2,373,543.00	2,699,672.08
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	(2,259,742.10)	(2,373,543.00)
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	**113,800.90**	**326,129.08**

ต้นทุนขายสินค้าและบริการ จำนวน 113,800.90 บาท เป็นต้นทุนการจำหน่ายหนังสือ ประกอบด้วย

- หนังสือไปรษณียบัตรจดหมายเหตุ จำนวน 7,743.00 บาท
- หนังสือสมุดภาพจดหมายเหตุพระราชโอรสและพระราชธิดาในพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว จำนวน 13,774.00 บาท
- หนังสือฟิล์มกระจกจดหมายเหตุ : หนึ่งพันภาพประวัติศาสตร์รัตนโกสินทร์ จำนวน 70,908.90 บาท
- หนังสือสมุดภาพจดหมายเหตุพระเมรุมาศและพระเมรุในสมัยรัตนโกสินทร์ จำนวน 21,375.00 บาท

หมายเหตุ 19 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์	1,326,854.05	1,349,539.96
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	**1,326,854.05**	**1,349,539.96**

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	(15,379,298.09)	(12,988,756.57)
TE - ปรับเงินฝากคลัง	15,510,379.21	12,828,251.57
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	**131,081.12**	**(160,505.00)**

บัญชี TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง จำนวน (15,379,298.09) บาท และบัญชี TE - ปรับเงินฝากคลัง จำนวน 15,510,379.21 บาท เป็นบัญชีระหว่างกัน แสดงยอดคงเหลือด้านเดบิต จำนวน 131,081.12 บาท เกิดจากกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุได้ขอเบิกเงินนอกงบประมาณและกรมบัญชีกลางปรับลดเงินฝากคลังในเดือนกันยายน 2561 แต่มีการโอนเงินให้เจ้าหนี้และกรมบัญชีกลางบันทึกนำส่งภาษีให้กรมสรรพากรในเดือนตุลาคม 2561 ส่งผลให้บัญชี TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลางแสดงยอดต่ำกว่ากว่าบัญชี TE - ปรับเงินฝากคลัง

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 21 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องและเปรียบเทียบกับการแสดงรายการในรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ทั้งนี้ไม่มีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ก่อนจัดประเภทรายการใหม่	จัดประเภทรายการใหม่	หลังจัดประเภทรายการใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561			
รายได้			
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	19,800,000.00	19,800,000.00
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	19,800,000.00	(19,800,000.00)	-
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้สอย	13,906,385.62	(45,538.00)	13,860,847.62
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	24,938.00	(24,938.00)	-
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	20,600.00	(20,600.00)	-
ค่าวัสดุ	3,171,414.91	45,538.00	3,216,952.91
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	-	24,938.00	24,938.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	-	20,600.00	20,600.00

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุนตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกรรณาภรณ์ ดำรงค์กิจการ)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 19

(นางสาวนัยนา พลกูล)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 28 ธันวาคม 2563

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	2,780,932.94	4,229,126.20
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	207,350.00	69,430.00
สินค้าคงเหลือ	7	3,417,776.56	2,259,742.10
วัสดุคงเหลือ	8	586,181.40	592,945.13
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		**6,992,240.90**	**7,151,243.43**
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	9	1,063,861.11	2,185,142.37
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		**1,063,861.11**	**2,185,142.37**
รวมสินทรัพย์		**8,056,102.01**	**9,336,385.80**
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		1,533,859.15	348,486.12
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	10	40,200.00	215,990.00
เงินรับฝากระยะสั้น	11	310,161.00	104,935.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**1,884,220.15**	**669,411.12**
รวมหนี้สิน		**1,884,220.15**	**669,411.12**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**6,171,881.86**	**8,666,974.68**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพูนทิพย์ สร้อยสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกลุ่มคลังและพัสดุ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ

(นายประทีป เพ็งตะโก)
อธิบดีกรมศิลปากร
ประธานกรรมการ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		6,171,881.86	8,666,974.68
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**6,171,881.86**	**8,666,974.68**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพูนทิพย์ สร้อยสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกลุ่มคลังและพัสดุ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ

(นายประทีป เพ็งตะโก)
อธิบดีกรมศิลปากร
ประธานกรรมการ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	12	1,781,108.00	1,942,716.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	13	20,774,200.00	21,000,000.00
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		50,000.00	-
รายได้อื่น	14	1,100.00	300.00
รวมรายได้		**22,606,408.00**	**22,943,016.00**
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15	2,766,315.00	2,996,152.00
ค่าตอบแทน	16	30,000.00	75,804.00
ค่าใช้สอย	17	17,707,884.14	17,839,734.63
ค่าวัสดุ	18	2,393,336.99	2,972,271.11
ค่าสาธารณูปโภค	19	16,644.00	-
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	20	106,703.40	113,800.90
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	21	1,207,844.26	1,326,854.05
ค่าใช้จ่ายอื่น	22	872,773.03	131,081.12
รวมค่าใช้จ่าย		**25,101,500.82**	**25,455,697.81**
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		**(2,495,092.82)**	**(2,512,681.81)**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพูนทิพย์ สร้อยสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกลุ่มคลังและพัสดุ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ

(นายประทีป เพ็งตะโก)
อธิบดีกรมศิลปากร
ประธานกรรมการ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	11,179,656.49	11,179,656.49
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2562		
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	(2,512,681.81)	(2,512,681.81)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	8,666,974.68	8,666,974.68
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	8,666,974.68	8,666,974.68
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2563		
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	(2,495,092.82)	(2,495,092.82)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	6,171,881.86	6,171,881.86

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพูนทิพย์ สร้อยสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกลุ่มคลังและพัสดุ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ

(นายประทีป เพ็งตะโก)
อธิบดีกรมศิลปากร
ประธานกรรมการ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติจดหมายเหตุแห่งชาติ พ.ศ. 2556 มาตรา 24 เป็นหน่วยงานในสังกัดกรมศิลปากร กระทรวงวัฒนธรรม มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นทุนหมุนเวียนและใช้จ่ายสำหรับกิจการด้านเอกสารจดหมายเหตุ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ (กองทุน) มีสถานที่ตั้งอยู่ที่สำนักหอจดหมายเหตุแห่งชาติ ถนนสามเสน ท่าวาสุกรี แขวงวชิระ เขตดุสิต กรุงเทพมหานคร 10300

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ ได้แก่ พระราชบัญญัติจดหมายเหตุแห่งชาติ พ.ศ. 2556 พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. 2540 พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 ระเบียบว่าด้วยการรักษาความลับของทางราชการ พ.ศ. 2544 ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. 2526 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2548 และระเบียบคณะกรรมการกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุน และการจัดหาผลประโยชน์ของเงินกองทุน พ.ศ. 2562

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กองทุนได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน 20,774,200.00 บาท และกรมศิลปากรขออนุมัติประมาณการรายจ่ายกองทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จากกระทรวงการคลัง จำนวน 24,374,200.00 บาท โดยขอใช้เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2563 จำนวน 20,774,200.00 บาท และจากเงินรายได้กองทุน จำนวน 3,600,000.00 บาท ซึ่งกระทรวงการคลังได้อนุมัติตามหนังสือ ที่ กค 0406.6/14877 ลงวันที่ 30 กันยายน 2562 และการบริหารงบประมาณให้เป็นไปตามคู่มือระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของทุนหมุนเวียนตามนัยหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0427/ว 127 ลงวันที่ 9 เมษายน 2551

กองทุนมีหน่วยงาน จำนวน 11 แห่ง ประกอบด้วย สำนักหอจดหมายเหตุแห่งชาติ กรุงเทพมหานคร หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ปทุมธานี หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ฯ เชียงใหม่ หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ฯ ตรัง หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ฯ สงขลา หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ฯ ยะลา หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระบรมโอรสาธิราชฯ อุบลราชธานี หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระบรมโอรสาธิราชฯ พะเยา หอจดหมายเหตุแห่งชาติที่ 12 จันทบุรี หอจดหมายเหตุแห่งชาติ สุพรรณบุรี และหอจดหมายเหตุนายกรัฐมนตรี พลเอกเปรม ติณสูลานนท์ ในเรื่องการรับเงินและการเบิกจ่ายเงินระบบเงินทุนหมุนเวียนกำหนดให้ส่วนกลาง กรมศิลปากร เป็นหน่วยงานเบิกจ่าย ดังนั้น การรับและการเบิกจ่ายของหน่วยงานที่อยู่ในส่วนภูมิภาค กรมบัญชีกลางได้เปิดบัญชีเงินฝากคลังให้กับหน่วยงานในส่วนภูมิภาคที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายให้กับหอจดหมายเหตุแห่งชาติ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

กองทุนเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและมีการจัดทำรายงานการเงินแยกต่างหากจากกรมศิลปากร กระทรวงวัฒนธรรม รายการบัญชีของกองทุนจึงไม่ได้รวมอยู่ในรายงานการเงินของกรมศิลปากร

กองทุนใช้เจ้าหน้าที่และสินทรัพย์ของกรมศิลปากรในการปฏิบัติงาน โดยไม่ได้รับปันส่วนค่าใช้จ่ายจากกรมศิลปากร

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 20 กันยายน 2561 และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินของกองทุน ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของกรมศิลปากร กระทรวงวัฒนธรรม และต้องจัดทำรายงานการเงินแยกต่างหากจากกรมศิลปากร ตามกฎหมายไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเกิดจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณทุกประเภทที่หน่วยงานมีอำนาจในการบริหารจัดการตามกฎหมาย รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินรวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ในราชกิจจานุเบกษา ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าวข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากสถาบันการเงิน (เงินฝากธนาคาร - เงินนอกงบประมาณ) หมายถึง เงินฝากของกองทุนที่เปิดไว้กับธนาคารพาณิชย์ เพื่อรับเงินนอกงบประมาณที่เบิกจ่ายจากคลัง

เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่มีข้อกำหนดในการใช้จ่าย เพื่อใช้เป็นทุนหมุนเวียนและใช้จ่ายสำหรับกิจการด้านเอกสารจดหมายเหตุ ตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุน และการจัดหาผลประโยชน์ของเงินกองทุน พ.ศ. 2562

เงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ หมายถึง เงินฝากของกองทุนที่ฝากไว้กับกองคลังของกรมศิลปากรในส่วนภูมิภาค

4.2 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ หมายถึง จำนวนเงินนอกงบประมาณที่กองทุนจ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงาน และ/หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐ เพื่อนำไปทดรองใช้จ่ายในการดำเนินงานของกองทุนซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับคืนหรือรอการส่งชดใช้ใบสำคัญ

ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกจำนวนเงินที่กรมบัญชีกลางเป็นลูกหนี้เมื่ออนุมัติการขอเบิกเงิน โดยวิธีจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานแต่กรมบัญชีกลางยังไม่ได้สั่งจ่ายเงินให้กับกองทุน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

4.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำที่ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายโดยไม่มีค่าตอบแทน แสดงมูลค่าตามราคาทุน

ราคาทุนของสินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย ต้นทุนทั้งหมดในการซื้อหรือสั่งทำ และต้นทุนอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อหรือสั่งทำสินค้านั้น

สินค้าคงเหลือจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายด้วยมูลค่าตามบัญชีของสินค้านั้น เมื่อมีการขายหรือแจกจ่ายสินค้าคงเหลือออกไป โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่มีการรับรู้รายได้ที่เกี่ยวข้อง ยกเว้นหนังสืออภินันทนาการที่จัดพิมพ์ก่อนปี 2563 รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่จัดพิมพ์และควบคุมรายการหนังสือดังกล่าวในคลังวัสดุ

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่กองทุนมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร

วัสดุที่ซื้อมาในระหว่างงวดรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน และควบคุมรายการวัสดุดังกล่าวในคลังวัสดุ ณ วันสิ้นปีงบประมาณปรับปรุงเป็นวัสดุคงเหลือตามจำนวนที่ตรวจนับได้ และแสดงราคาทุนของวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้รายการอุปกรณ์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำ ตั้งแต่ 5,000.00 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดต่ำกว่า 10,000.00 บาท และต่ำกว่า 5,000.00 บาท สำหรับรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายและบันทึกในทะเบียนคุมทรัพย์สิน

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 238 ลงวันที่ 9 กันยายน 2557 เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ดังนี้

ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 10 ปี

4.6 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้จากการจำหน่ายหนังสือและค่าบริการที่จัดเก็บตามพระราชบัญญัติจดหมายเหตุแห่งชาติ พ.ศ. 2556 จะรับรู้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

4.7 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ เป็นเงินงบประมาณที่ส่วนราชการต้นสังกัด (กรมศิลปากร) บันทึกรายการขอเบิกเงินให้โดยเบิกหักผลักส่งไม่รับตัวเงิน และกองทุนรับรู้เป็นรายได้เมื่อกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากคลัง

4.8 รายได้อื่น

รายได้ค่าปรับ เป็นรายได้ค่าปรับผิดสัญญารับจ้างหรือการซื้อขาย และอื่น ๆ ที่กองทุนได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เป็นรายได้เมื่อเบิกจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้าง

รายได้อื่น เป็นรายได้จากการดำเนินการคัดเลือกพนักงาน และรายได้อื่น ๆ ที่กองทุนได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับเงิน

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
เงินสดในมือ	-	4,245.00
เงินฝากคลัง	2,780,932.94	4,224,881.20
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**2,780,932.94**	**4,229,126.20**

เงินฝากคลัง จำนวน 2,780,932.94 บาท เป็นเงินที่กองทุนฝากไว้กับกระทรวงการคลัง ภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดไว้ในการใช้จ่าย

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	-	3,240.00
รายได้ค้างรับ	207,350.00	66,190.00
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	**207,350.00**	**69,430.00**

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	**รวม**
2563	-	-	-	-
2562	3,240.00	-	-	3,240.00

หมายเหตุ 7 สินค้าคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
สินค้าสำเร็จรูป		
หนังสือและสื่อสิ่งพิมพ์ - จำหน่าย	2,153,038.70	2,259,742.10
หนังสือและสื่อสิ่งพิมพ์ - อภินันทนาการ	1,264,737.86	-
รวมสินค้าคงเหลือ	**3,417,776.56**	**2,259,742.10**

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
วัสดุสำนักงาน	586,181.40	592,945.13
รวมวัสดุคงเหลือ	**586,181.40**	**592,945.13**

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

	ครุภัณฑ์	รวม
ราคาทุน		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	7,288,381.25	7,288,381.25
ซื้อเพิ่ม	20,000.00	20,000.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	**7,308,381.25**	**7,308,381.25**
ซื้อเพิ่ม	86,563.00	86,563.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	**7,394,944.25**	**7,394,944.25**
ค่าเสื่อมราคาสะสม		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	3,796,384.83	3,796,384.83
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	1,326,854.05	1,326,854.05
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	**5,123,238.88**	**5,123,238.88**
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	1,207,844.26	1,207,844.26
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	**6,331,083.14**	**6,331,083.14**
มูลค่าสุทธิตามบัญชี		
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	**2,185,142.37**	**2,185,142.37**
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	**1,063,861.11**	**1,063,861.11**

หมายเหตุ 10 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	-	149,800.00
ใบสำคัญค้างจ่าย	40,200.00	66,190.00
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	**40,200.00**	**215,990.00**

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 11 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
เงินประกันอื่น	310,161.00	104,935.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	**310,161.00**	**104,935.00**

หมายเหตุ 12 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
รายได้จากการขายสินค้า - บุคคลภายนอก	179,580.00	194,190.00
รายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก	1,601,528.00	1,748,526.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	**1,781,108.00**	**1,942,716.00**

หมายเหตุ 13 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	20,774,200.00	21,000,000.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	**20,774,200.00**	**21,000,000.00**

หมายเหตุ 14 รายได้อื่น

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
รายได้ค่าปรับ	1,100.00	-
รายได้อื่น	-	300.00
รวมรายได้อื่น	**1,100.00**	**300.00**

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ค่าล่วงเวลา	416,780.00	704,990.00
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	2,267,110.00	2,199,529.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	79,650.00	88,678.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,775.00	2,955.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	**2,766,315.00**	**2,996,152.00**

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 16 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	30,000.00	75,804.00
รวมค่าตอบแทน	**30,000.00**	**75,804.00**

หมายเหตุ 17 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	1,194,454.00	2,832,647.83
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	355,997.00	1,570,834.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	15,163,226.85	12,755,839.80
ค่าธรรมเนียม	1,710.00	1,290.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	473,065.00	452,020.00
ค่าเช่า	56,707.65	60,903.00
ค่าประชาสัมพันธ์	462,723.64	166,200.00
รวมค่าใช้สอย	**17,707,884.14**	**17,839,734.63**

หมายเหตุ 18 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ค่าวัสดุ	2,354,469.79	2,917,273.01
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	17,724.00	38,430.10
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	21,143.20	16,568.00
รวมค่าวัสดุ	**2,393,336.99**	**2,972,271.11**

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 19 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ค่าไปรษณีย์	16,644.00	-
รวมค่าสาธารณูปโภค	**16,644.00**	**-**

หมายเหตุ 20 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
สินค้าคงเหลือต้นงวด	2,259,742.10	2,373,543.00
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	2,259,742.10	2,373,543.00
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	(2,153,038.70)	(2,259,742.10)
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	**106,703.40**	**113,800.90**

ต้นทุนขายสินค้าและบริการ จำนวน 106,703.40 บาท เป็นต้นทุนการจำหน่ายหนังสือประกอบด้วย

- หนังสือไปรษณียบัตรจดหมายเหตุ จำนวน 1,740.00 บาท
- หนังสือสมุดภาพจดหมายเหตุพระราชโอรสและพระราชธิดาในพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว จำนวน 10,082.00 บาท
- หนังสือฟิล์มกระจกจดหมายเหตุ : หนึ่งพันภาพประวัติศาสตร์รัตนโกสินทร์ จำนวน 83,481.40 บาท
- หนังสือสมุดภาพจดหมายเหตุพระเมรุมาศและพระเมรุในสมัยรัตนโกสินทร์ จำนวน 11,400.00 บาท

หมายเหตุ 21 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์	1,207,844.26	1,326,854.05
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	**1,207,844.26**	**1,326,854.05**

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	(15,782,927.28)	(15,379,298.09)
TE - ปรับเงินฝากคลัง	16,655,700.31	15,510,379.21
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	**872,773.03**	**131,081.12**

บัญชี TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง จำนวน (15,782,927.28) บาท และบัญชี TE - ปรับเงินฝากคลัง จำนวน 16,655,700.31 บาท เป็นบัญชีระหว่างกัน แสดงยอดคงเหลือด้านเดบิต จำนวน 872,773.03 บาท เกิดจากกองทุนได้ขอเบิกเงินนอกงบประมาณและกรมบัญชีกลางปรับลดเงินฝากคลัง ในเดือนกันยายน 2563 แต่มีการโอนเงินให้เจ้าหนี้และกรมบัญชีกลางบันทึกนำส่งภาษีให้กรมสรรพากรในเดือน ตุลาคม 2563 ส่งผลให้บัญชี TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลางแสดงยอดต่ำกว่าบัญชี TE - ปรับเงินฝากคลัง