

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 โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุนตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเป็นจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเป็นจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

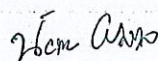
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางกรรณาภรณ์ ตำรงค์กิจการ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 19



(นางสาวนัยนา พลกุล)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

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		<u>7,151,243.43</u>	<u>8,524,278.27</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคาร และอุปกรณ์	8	<u>2,185,142.37</u>	<u>3,491,996.42</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>2,185,142.37</u>	<u>3,491,996.42</u>
รวมสินทรัพย์		<u>9,336,385.80</u>	<u>12,016,274.69</u>
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		<u>669,411.12</u>	<u>836,618.20</u>
รวมหนี้สิน		<u>669,411.12</u>	<u>836,618.20</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>8,666,974.68</u>	<u>11,179,656.49</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพูนทิพย์ สร้อยสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกลุ่มคลังและพัสดุ

ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ

(นายประทีป เพ็งตะโก)

อธิบดีกรมศิลปากร

ประธานกรรมการ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร

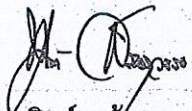
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		8,666,974.68	11,179,656.49
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>8,666,974.68</u>	<u>11,179,656.49</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางพูนทิพย์ สร้อยสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกลุ่มคลังและพัสดุ

ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ



(นายประทีป เพ็งตะโก)

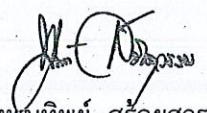
อธิบดีกรมศิลปากร

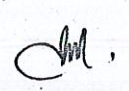
ประธานกรรมการ

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		<u>22,943,016.00</u>	<u>22,467,875.00</u>
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		<u>25,455,697.81</u>	<u>21,541,594.38</u>
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(2,512,681.81)</u>	<u>926,280.62</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

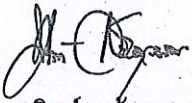

(นางพนทิพย์ สร้อยสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกลุ่มคลังและพัสดุ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ


(นายประทีป เพ็งตะโก)
อธิบดีกรมศิลปากร
ประธานกรรมการ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

	(หน่วย : บาท)	
	รายได้สูง(ต่ำ)	รวม
	กว่าค่าใช้จ่าย	สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
	สะสม	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


(นายประทีป 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 ท่าवासกรี 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 หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ เชียงใหม่ หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ ตรัง หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ สงขลา หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ ยะลา หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระบรมโอรสาธิราชฯ อุดรราชธานี หอจดหมายเหตุแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระบรมโอรสาธิราชฯ พะเยา หอจดหมายเหตุแห่งชาติ ที่ 12 จันทบุรี หอจดหมายเหตุแห่งชาติ สุพรรณบุรี และหอจดหมายเหตุนายกรัฐมนตรี พลเอกเปรม ติณสูลานนท์ ในเรื่องการบริหารเงินและการเบิกจ่ายเงินระบบเงินทุนหมุนเวียนกำหนดให้ส่วนกลาง 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

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ในราชกิจจานุเบกษา ดังนี้
มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในช่วงอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าวข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในช่วงที่นำมาถือปฏิบัติ

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 ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับคืนหรือรอการส่งคืนใช้ใบสำคัญ

ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกจำนวนเงินที่กรมบัญชีกลางเป็นลูกหนี้เมื่ออนุมัติการขอเบิกเงิน โดยวิธีจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานแต่กรมบัญชีกลางยังไม่ได้สั่งจ่ายเงินให้กับหน่วยงาน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

4.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบหรือวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขาย หรือให้บริการ

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร

วัสดุที่เข้ามาในระหว่างงวดรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน 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

- ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน 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) บันทึกรายการขอเบิกเงินให้โดยเบิกหักหลักส่งไม่รับตัวเงิน 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 เป็นเงินที่กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุฝากไว้กับกระทรวงการคลัง ภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อกำหนดไว้ในการใช้จ่าย

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	<u>69,430.00</u>	<u>166,148.00</u>

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้เงินยืม ในงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนด ชำระและการส่งใช้ ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระ และการส่งใช้ ใบสำคัญ	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	<u>2,259,742.10</u>	<u>2,373,543.00</u>

✓

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 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เจ้าหนี้ - หน่วยงานภาครัฐ	149,800.00	-
ใบสำคัญค้ำจ่าย	66,190.00	347,889.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	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	<u>1,942,716.00</u>	<u>2,663,875.00</u>

หมายเหตุ 12 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	21,000,000.00	19,800,000.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>21,000,000.00</u>	<u>19,800,000.00</u>

หมายเหตุ 13 รายได้อื่น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้จากการดำเนินการสอบ	-	4,000.00
รายได้อื่น	300.00	-
รวมรายได้อื่น	<u>300.00</u>	<u>4,000.00</u>

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	<u>2,996,152.00</u>	<u>2,706,024.81</u>

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 15 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	75,804.00	242,605.00
รวมค่าตอบแทน	<u>75,804.00</u>	<u>242,605.00</u>

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	<u>17,839,734.63</u>	<u>13,860,847.62</u>

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	<u>2,972,271.11</u>	<u>3,216,952.91</u>

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

- หนังสือโปรชนิยบัตรจดหมายเหตุ จำนวน 7,743.00 บาท

- หนังสือสมุดภาพจดหมายเหตุพระราชโอรสและพระราชธิดาในพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้า
เจ้าอยู่หัว จำนวน 13,774.00 บาท

- หนังสือฟิล์มกระจกจดหมายเหตุ : หนังสือภาพประวัติศาสตร์รัตนโกสินทร์ 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 และ
บัญชี TE - ปรับเงินฝากคลัง จำนวน 15,510,379.21 บาท เป็นบัญชีระหว่างกัน แสดงยอดคงเหลือด้านเดบิต จำนวน
131,081.12 บาท เกิดจากกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุได้ขอเบิกเงินนอกงบประมาณและกรมบัญชีกลางปรับลด
เงินฝากคลังในเดือนกันยายน 2561 แต่มีการโอนเงินให้เจ้าหน้าที่และกรมบัญชีกลางบันทึกนำส่งภาษีให้กรมสรรพากรในเดือน
ตุลาคม 2561 ส่งผลให้บัญชี TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลางแสดงยอดต่ำกว่าบัญชี
TE - ปรับเงินฝากคลัง

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 21 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องและเปรียบเทียบกับ การแสดงรายการในรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ทั้งนี้ไม่มีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	ก่อนจัดประเภท รายการใหม่	จัดประเภท รายการใหม่	หลังจัดประเภท รายการใหม่
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 ✓