

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 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอ และเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้ ✓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึง
ขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง
ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการ
ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกรรณภรณ์ ดำรงค์กิจการ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 19

(นางสาวทัศนีย์ กลิ่นอังกาบ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

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
ลูกหนี้ระยะสั้น	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
เจ้าหนี้ระยะสั้น	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	<u>11,179,656.49</u>	<u>10,253,375.87</u> ✓

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		<u>22,467,875.00</u>	<u>21,885,772.00</u>
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		<u>21,541,594.38</u>	<u>23,769,870.98</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>926,280.62</u>	<u>(1,884,098.98)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

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

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

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)			(หน่วย : บาท)		
		กว่าค่าใช้จ่าย	สะสม	ส่วนทุน	องค์ประกอบอื่น	รวม	ของสินทรัพย์สุทธิ/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
 งบประมาณเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)			(หน่วย : บาท)	
		มูลค่าใช้จ่าย	ส่วนทุน	องค์ประกอบอื่น	รวม	ของสินทรัพย์สุทธิ/
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) ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	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 อุดรราชธานี 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 สินทรัพย์หนี้สิน 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

๙

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 ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับคืนหรือรอการส่งคืนใช้ไปสำคัญ

ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกจำนวนเงินที่กรมบัญชีกลางเป็นลูกหนี้เมื่ออนุมัติการขอเบิกเงิน โดยวิธีจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานแต่กรมบัญชีกลางยังไม่ได้ส่งจ่ายเงินให้กับหน่วยงาน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

4.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบหรือวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขายหรือให้บริการ

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร

วัสดุที่เข้ามาในระหว่างงวดรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน และควบคุมรายการวัสดุดังกล่าวในคลังวัสดุ ณ วันสิ้นปีงบประมาณปรับปรุงเป็นวัสดุคงเหลือตามจำนวนที่ตรวจนับได้ และแสดงราคาทุนของวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

✓

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

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 จะรับรู้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อและนำส่งเงินกลุ่มคลังและพัสดุ กรมศิลปากร

4.7 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ เป็นเงินงบประมาณที่ส่วนราชการต้นสังกัด (กรมศิลปากร) บันทึกรายการขอเบิกเงินให้โดยเบิกหักหลักส่งไม่รับตัวเงิน 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

๙๔

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

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

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	2561	2560
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	-	80,895.00
ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	166,148.00	58,180.00
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>166,148.00</u>	<u>139,075.00</u>

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้	ยังไม่ถึงกำหนด	ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนด	(หน่วย : บาท)
เงินยืมนอก	ชำระและการ	และการส่งใช้	ชำระและการส่ง	รวม
งบประมาณ	ส่งใช้ใบสำคัญ	ใบสำคัญ	ใช้ใบสำคัญ	
2561	-	-	-	-
2560	80,895.00	-	-	80,895.00

หมายเหตุ 7 สินค้าคงเหลือ

	2561	2560
สินค้าสำเร็จรูป	2,373,543.00	2,196,772.08
รวมสินค้าคงเหลือ	<u>2,373,543.00</u>	<u>2,196,772.08</u>

หมายเหตุ 8 อาคาร และอุปกรณ์

	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	<u>3,491,996.42</u>	<u>4,604,061.38</u>

✓

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ใบสำคัญค้ำจ่าย	347,889.00	73,430.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>347,889.00</u>	<u>73,430.00</u>

หมายเหตุ 10 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินประกันอื่น	121,524.20	32,500.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>121,524.00</u>	<u>32,500.00</u>

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	<u>2,663,875.00</u>	<u>2,910,237.00</u>

หมายเหตุ 12 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	19,800,000.00	18,960,000.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>19,800,000.00</u>	<u>18,960,000.00</u>

หมายเหตุ 13 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้ค่าปรับ	-	10,735.00
รายได้จากการดำเนินการสอบ	4,000.00	4,200.00
รายได้อื่น	-	600.00
รวมรายได้อื่น	<u>4,000.00</u>	<u>15,535.00</u>

✓

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	<u>2,706,024.81</u>	<u>2,757,808.29</u>

หมายเหตุ 15 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	<u>242,605.00</u>	<u>68,999.00</u>
รวมค่าตอบแทน	<u>242,605.00</u>	<u>68,999.00</u>

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	<u>20,600.00</u>	<u>48,459.72</u>
รวมค่าใช้สอย	<u>13,906,385.62</u>	<u>14,845,969.46</u>

๗

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
- หนังสือสมุดภาพจดหมายเหตุพระราชโอรสและพระราชธิดาในพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้า

เจ้าอยู่หัว 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 แต่มีการโอนเงินให้เจ้าหน้าที่ในเดือนตุลาคม 2560 ส่งผลให้บัญชี TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลางแสดงยอดสูงกว่าบัญชี TE - ปรับเงินฝากคลัง

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 20 การจัดประเภทใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงิน ปี 2560 มีการจัดประเภทบัญชีบางรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับ
การจัดประเภทและจัดงบการเงินในปี 2561

	ก่อนจัด	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย : บาท) หลังจัด
	ประเภทใหม่		ประเภทใหม่
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	<u>5,627,137.81</u>	<u>-</u>	<u>5,627,137.81</u>

✓