

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ
ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุนตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงรายงานการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับรายงานการเงิน หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกรรณาภรณ์ ดำรงค์กิจการ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 19

(นางนุสรา หัสดี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 18 มกราคม 2565

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร

งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564	2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	3,748,382.73	2,780,932.94
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	29,750.00	207,350.00
สินค้าคงเหลือ	7	3,059,595.49	3,417,776.56
วัสดุคงเหลือ		660,808.13	586,181.40
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>7,498,536.35</u>	<u>6,992,240.90</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	8	448,670.18	1,063,861.11
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>448,670.18</u>	<u>1,063,861.11</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>7,947,206.53</u></u>	<u><u>8,056,102.01</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

๗๖๗
๗



(นางพูนทิพย์ สร้อยสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกลุ่มคลังและพัสดุ

ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ



(นายกิตติพันธ์ พานสุวรรณ)

อธิบดีกรมศิลปากร

ประธานกรรมการ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร

งบแสดงฐานะการเงิน

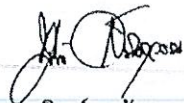
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564	2563
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		-	1,533,859.15
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	9	3,700.00	40,200.00
เงินรับฝากระยะสั้น	10	73,144.00	310,161.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>76,844.00</u>	<u>1,884,220.15</u>
รวมหนี้สิน		<u>76,844.00</u>	<u>1,884,220.15</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		7,870,362.53	6,171,881.86
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>7,870,362.53</u>	<u>6,171,881.86</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>7,947,206.53</u></u>	<u><u>8,056,102.01</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

พ.ศ.
๖๓



(นางพูนทิพย์ สร้อยสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกลุ่มคลังและพัสดุ

ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ



(นายกิตติพันธ์ พานสุวรรณ)

อธิบดีกรมศิลปากร

ประธานกรรมการ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2564	2563
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	11	1,462,695.00	1,781,108.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ		19,600,300.00	20,774,200.00
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		50.00	50,000.00
รายได้อื่น	12	1,399,358.15	1,100.00
รวมรายได้		<u>22,462,403.15</u>	<u>22,606,408.00</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	13	2,655,906.06	2,766,315.00
ค่าตอบแทน	14	36,964.00	30,000.00
ค่าใช้สอย	15	14,038,113.82	17,746,751.34
ค่าวัสดุ		3,198,494.52	2,354,469.79
ค่าสาธารณูปโภค	16	20,800.00	16,644.00
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	17	181,248.55	106,703.40
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	18	615,189.93	1,207,844.26
ค่าใช้จ่ายอื่น	19	17,205.60	872,773.03
รวมค่าใช้จ่าย		<u>20,763,922.48</u>	<u>25,101,500.82</u>
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>1,698,480.67</u>	<u>(2,495,092.82)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพูนทิพย์ สร้อยสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกลุ่มคลังและพัสดุ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ


(นายกิตติพันธ์ ทานสุวรรณ)
อธิบดีกรมศิลปากร
ประธานกรรมการ


พ.๗
๗

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	รายได้สูง กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	(หน่วย : บาท) รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	8,666,974.68	8,666,974.68
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2563		
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	(2,495,092.82)	(2,495,092.82)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	6,171,881.86	6,171,881.86
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	6,171,881.86	6,171,881.86
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564		
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	1,698,480.67	1,698,480.67
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	7,870,362.53	7,870,362.53

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางพูนทิพย์ สร้อยสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกลุ่มคลังและพัสดุ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ


(นายกิตติพันธ์ พานสุวรรณ)
อธิบดีกรมศิลปากร
ประธานกรรมการ

๗๗

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติจดหมายเหตุแห่งชาติ พ.ศ. 2556 มาตรา 24 เป็นหน่วยงานในสังกัดกรมศิลปากร กระทรวงวัฒนธรรม มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นทุนหมุนเวียน และใช้จ่ายสำหรับกิจการด้านเอกสารจดหมายเหตุ

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุมีสถานที่ตั้งอยู่ที่สำนักหอจดหมายเหตุแห่งชาติ 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 และระเบียบคณะกรรมการกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุน และการจัดหาผลประโยชน์ของเงินกองทุน พ.ศ. 2562

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน 19,600,300.00 บาท และกรมศิลปากรขออนุมัติประมาณการรายจ่ายกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จากกระทรวงการคลัง จำนวน 19,971,800.00 บาท โดยขอใช้เงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ. 2564 จำนวน 19,600,300.00 บาท และจากเงินรายได้กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ จำนวน 371,500.00 บาท ซึ่งกระทรวงการคลังได้อนุมัติตามหนังสือ ที่ กค 0406.6/17009 ลงวันที่ 30 กันยายน 2563 และการบริหารงบประมาณให้เป็นไปตามคู่มือระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของทุนหมุนเวียนตามนัย หนังสือกรมบัญชีกลาง 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 และ หอจดหมายเหตุนายกรัฐมนตรี พลเอกเปรม ติณสูลานนท์ ในเรื่องการรับเงินและการเบิกจ่ายเงินระบบเงินทุนหมุนเวียนกำหนดให้ส่วนกลาง กรมศิลปากร เป็นหน่วยงานเบิกจ่าย ดังนั้น การรับและการเบิกจ่ายของหน่วยงานที่อยู่ในส่วนภูมิภาค กรมบัญชีกลางได้เปิดบัญชีเงินฝากคลังให้กับหน่วยงานในส่วนภูมิภาคที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายให้กับหอจดหมายเหตุแห่งชาติ

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและมีการจัดทำรายงานการเงินแยกต่างหากจากกรมศิลปากร กระทรวงวัฒนธรรม รายการบัญชีของกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ จึงไม่ได้อยู่ในรายงานการเงินของกรมศิลปากร

กองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุใช้เจ้าหน้าที่และสินทรัพย์ของกรมศิลปากรในการปฏิบัติงาน โดยไม่ได้รับปันส่วนค่าใช้จ่ายจากกรมศิลปากร

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูล จึงเรียกกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุว่า "กองทุน"

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินของกองทุนฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี รายงานการเงินของกองทุน เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของกรมศิลปากร และต้องจัดทำรายงานการเงินแยกต่างหากจากกรมศิลปากร ตามกฎหมาย ไม่ว่ารายงานดังกล่าวจะเกิดจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณทุกประเภท ที่กองทุนมีอำนาจในการบริหารจัดการตามกฎหมาย รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาลและอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้กองทุนเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของกองทุน ที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของกองทุนเอง

ทั้งนี้ กองทุนไม่ได้จัดทำรายงานรายได้แผ่นดิน เนื่องจากเงินรายรับของเงินทุนตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุน และการจัดการหาผลประโยชน์เงินกองทุน พ.ศ. 2562 ข้อ 8 กองทุนประกอบด้วยเงินและทรัพย์สิน ดังต่อไปนี้ (1) ค่าบริการที่จัดเก็บตามพระราชบัญญัติจดหมายเหตุแห่งชาติ พ.ศ. 2556 (2) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (3) เงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือองค์กรอื่นทั้งในประเทศและต่างประเทศและเงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้ (4) ดอกผลของเงินหรือทรัพย์สินของกองทุน และ (5) รายได้อื่น ๆ จะนำส่งเข้าบัญชีกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุที่เปิดไว้กับกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ

ทางบัญชีและข้อผิดพลาด

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2564

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าวข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์และธนาคัตติ กองทุนจะรับรู้เงินสด และเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนเงินที่เท่ากันหรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิม ซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญ

เงินฝากสถาบันการเงิน (เงินฝากธนาคาร - เงินนอกงบประมาณ) หมายถึง เงินฝากของกองทุนที่เปิดไว้กับธนาคารพาณิชย์ เพื่อรับเงินนอกงบประมาณที่เบิกจ่ายจากคลัง

เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่กองทุนฝากไว้กับกระทรวงการคลัง กองทุนจะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ มีข้อกำหนดในการใช้จ่าย เพื่อใช้เป็นทุนหมุนเวียนและใช้จ่ายสำหรับกิจการด้านเอกสารจดหมายเหตุ ตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนส่งเสริมงานจดหมายเหตุ ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุน และการจัดหาผลประโยชน์ของเงินกองทุน พ.ศ. 2562

เงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ หมายถึง เงินฝากของกองทุนที่ฝากไว้กองคลังของกรมศิลปากรในส่วนภูมิภาค

4.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ หมายถึง จำนวนเงินนอกงบประมาณที่กองทุนจ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงาน และ/หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐ เพื่อนำไปทตรงใช้จ่ายในการดำเนินงานของกองทุน ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับคืนหรือรอการส่งคืนใช้ไปสำคัญ

ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกจำนวนเงินที่กรมบัญชีกลางเป็นลูกหนี้เมื่ออนุมัติการขอเบิกเงิน โดยจ่ายเงินเข้าบัญชีของกองทุนแต่กรมบัญชีกลางยังไม่ได้ส่งจ่ายเงินให้กับกองทุน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีลักษณะถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ราคาทุนของสินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย ต้นทุนทั้งหมดในการซื้อหรือสั่งทำ และต้นทุนอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อหรือสั่งทำสินค้านั้น

สินค้าคงเหลือจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายด้วยมูลค่าตามบัญชีของสินค้านั้น เมื่อมีการขายหรือแจกจ่ายสินค้าคงเหลือออกไป โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่มีการรับรู้รายได้ที่เกี่ยวข้อง ยกเว้นหนังสืออภิธานนาการที่จัดพิมพ์ก่อนปี 2563 รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่จัดพิมพ์และควบคุมรายการหนังสือดังกล่าวในคลังวัสดุ

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร

วัสดุที่ซื้อมาในระหว่างงวดรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน และควบคุมรายการวัสดุดังกล่าวในคลังวัสดุ ณ วันสิ้นปีงบประมาณปรับปรุงเป็นวัสดุคงเหลือตามจำนวนที่ตรวจนับได้ และแสดงราคาทุนของวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

4.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

กองทุนแสดงรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

กองทุนรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการใช้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กองทุนจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

ฟ๓

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ดังนี้

ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 - 15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 10 ปี

4.6 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้จากการจำหน่ายหนังสือและค่าบริการ ที่จัดเก็บตามพระราชบัญญัติจัดตั้งกรมศุลกากร พ.ศ. 2556 จะรับรู้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

4.7 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐเป็นเงินงบประมาณที่ส่วนราชการต้นสังกัด (กรมศิลปากร) บันทึกรายการขอเบิกเงินให้โดยเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน และกองทุนรับรู้เป็นรายได้เมื่อกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากคลัง

4.8 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริการ

รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริการ หมายถึง รายได้จากการอุดหนุนและบริการที่ได้รับ นอกเหนือจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ กองทุนจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับเงินหรือสินทรัพย์ ยกเว้นกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงินหรือสินทรัพย์ จะรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินหรือสินทรัพย์ และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนด

4.9 รายได้อื่น

รายได้อื่น เป็นรายได้จากการดำเนินการคัดเลือกพนักงาน และรายได้อื่น ๆ ที่กองทุนได้รับอนุญาต ให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับเงิน

4.10 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ค่าใช้จ่ายบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น ค่าตอบแทนพนักงานราชการ ค่าล่วงเวลา เงินสมทบกองทุนประกันสังคม เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน เป็นต้น กองทุนจะรับรู้ค่าใช้จ่ายบุคลากร เมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของกองทุน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายบุคลากรประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.11 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของกองทุน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ต้นทุนขายสินค้าและบริการ เป็นต้น กองทุนจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของกองทุน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2564	2563
เงินฝากสถาบันการเงิน	3,700.00	-
เงินฝากคลัง	3,744,682.73	2,780,932.94
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>3,748,382.73</u>	<u>2,780,932.94</u>

(หน่วย : บาท)

เงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน 3,700.00 บาท เป็นเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)

ประเภทกระแสรายวัน

เงินฝากคลัง จำนวน 3,744,682.73 บาท เป็นเงินที่กองทุนฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	2564	2563
รายได้ค้างรับ	29,750.00	207,350.00
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>29,750.00</u>	<u>207,350.00</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 7 สินค้าคงเหลือ

	2564	2563
สินค้าสำเร็จรูป		
หนังสือและสื่อสิ่งพิมพ์ - จำหน่าย	2,994,231.86	2,153,038.70
หนังสือและสื่อสิ่งพิมพ์ - อภินันทนาการ	65,363.63	1,264,737.86
รวม สินค้าคงเหลือ	<u>3,059,595.49</u>	<u>3,417,776.56</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	ครุภัณฑ์	(หน่วย : บาท) รวม
ราคาทุน		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	7,308,381.25	7,308,381.25
ซื้อเพิ่ม	86,563.00	86,563.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	7,394,944.25	7,394,944.25
จำหน่าย	(8,025.00)	(8,025.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	7,386,919.25	7,386,919.25
ค่าเสื่อมราคาสะสม		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	5,123,238.88	5,123,238.88
ค่าเสื่อมราคาประจำปีจากการดำเนินงาน	1,207,844.26	1,207,844.26
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	6,331,083.14	6,331,083.14
ค่าเสื่อมราคาประจำปีจากการดำเนินงาน	615,189.93	615,189.93
จำหน่าย	(8,024.00)	(8,024.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	6,938,249.07	6,938,249.07
มูลค่าสุทธิตามบัญชี		
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	1,063,861.11	1,063,861.11
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	448,670.18	448,670.18

หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	2564	(หน่วย : บาท) 2563
ใบสำคัญค้ำจ่าย	3,700.00	40,200.00
รวม เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	3,700.00	40,200.00

หมายเหตุ 10 เงินรับฝากระยะสั้น

	2564	(หน่วย : บาท) 2563
เงินรับฝากอื่น	30,000.00	-
เงินประกันอื่น	43,144.00	310,161.00
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	73,144.00	310,161.00

หมายเหตุ 11 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้จากการขายสินค้า	315,772.00	179,580.00
รายได้ค่าบริการ	<u>1,146,923.00</u>	<u>1,601,528.00</u>
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>1,462,695.00</u>	<u>1,781,108.00</u>

หมายเหตุ 12 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้ค่าปรับ	-	1,100.00
กำไรสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	299.00	-
รายได้อื่น	28,000.00	-
TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	11,886,081.36	-
TE - ปรับเงินฝากคลัง	<u>(10,515,022.21)</u>	-
รวม รายได้อื่น	<u>1,399,358.15</u>	<u>1,100.00</u>

บัญชี TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง จำนวน 11,886,081.36 บาท และบัญชี TE - ปรับเงินฝากคลัง จำนวน (10,515,022.21) บาท เป็นบัญชีระหว่างกัน แสดงยอดคงเหลือด้านเครดิต จำนวน 1,371,059.15 บาท เกิดจากกองทุนได้ขอเบิกเงินฝากคลังในเดือนกันยายน 2563 แต่กรมบัญชีกลางโอนเงินให้เจ้าหน้าที่ และบันทึกนำส่งภาษีให้กรมสรรพากรในเดือนตุลาคม 2563 ส่งผลให้บัญชี TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง แสดงยอดสูงกว่าบัญชี TE - ปรับเงินฝากคลัง

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าล่วงเวลา	338,920.00	416,780.00
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	2,260,200.00	2,267,110.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	54,300.00	79,650.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	<u>2,486.06</u>	<u>2,775.00</u>
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>2,655,906.06</u>	<u>2,766,315.00</u>

หมายเหตุ 14 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	<u>36,964.00</u>	<u>30,000.00</u>
รวม ค่าตอบแทน	<u>36,964.00</u>	<u>30,000.00</u>

หมายเหตุ 15 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	143,800.00	1,194,454.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	167,698.00	355,997.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	66,661.00	-
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	5,770.00	17,724.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	12,623,628.90	15,163,226.85
ค่าธรรมเนียม	300.00	1,710.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	671,475.00	473,065.00
ค่าเช่า	64,148.40	56,707.65
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	-	21,143.20
ค่าประชาสัมพันธ์	294,632.52	462,723.64
รวม ค่าใช้สอย	14,038,113.82	17,746,751.34

หมายเหตุ 16 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าไปรษณีย์	20,800.00	16,644.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	20,800.00	16,644.00

หมายเหตุ 17 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
สินค้าคงเหลือต้นงวด	2,153,038.70	2,259,742.10
<u>บวก</u> รับโอนหนังสือและสิ่งพิมพ์ - อภินันทนาการ	1,022,441.71	-
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	3,175,480.41	2,259,742.10
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	(2,994,231.86)	(2,153,038.70)
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	181,248.55	106,703.40

ต้นทุนขายสินค้าและบริการ จำนวน 181,248.55 บาท เป็นต้นทุนการจำหน่ายหนังสือ ประกอบด้วย

- หนังสือไปรษณีย์บัตรจดหมายเหตุ จำนวน 1,131.00 บาท
- หนังสือสมุดภาพจดหมายเหตุพระราชโอรสและพระราชธิดาในพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้า

เจ้าอยู่หัว "ยุวราชสกุลวงศ์" จำนวน 5,964.00 บาท

- หนังสือฟิล์มกระจกจดหมายเหตุ : หนึ่งพันภาพประวัติศาสตร์รัตนโกสินทร์ จำนวน 55,319.00 บาท
- หนังสือสมุดภาพจดหมายเหตุพระเมรุมาศและพระเมรุในสมัยรัตนโกสินทร์ จำนวน 4,275.00 บาท
- หนังสือประมวลภาพประวัติศาสตร์ไทย พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัวเสด็จประพาส

หัวเมืองปักษ์ใต้และแหลมมลายู จำนวน 110,300.95 บาท

- หนังสือพระฉัตรเกล้าของชาวไทย (ภาษาไทย - อังกฤษ) จำนวน 4,258.60 บาท

๑๒๓

หมายเหตุ 18 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	2564	2563
ครุภัณฑ์	615,189.93	1,207,844.26
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>615,189.93</u>	<u>1,207,844.26</u>

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายอื่น

	2564	2563
ค่าใช้จ่ายอื่น	17,205.60	-
TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	-	(15,782,927.28)
TE - ปรับเงินฝากคลัง	-	16,655,700.31
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>17,205.60</u>	<u>872,773.03</u>

หมายเหตุ 20 การจัดประเภทรายการใหม่

ในงวดบัญชีปี 2564 กองทุนได้เปลี่ยนแปลงรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ โดยจัดประเภทรายการให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 การจัดประเภทดังกล่าวส่งผลกระทบต่อการแสดงรายการในรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ดังนั้น เพื่อให้สอดคล้องและเปรียบเทียบกับ การแสดงรายการในรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 กองทุนจึงได้จัดประเภทรายการใหม่ ซึ่งมีผลกระทบต่องบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ดังนี้

	ก่อนรายการ จัดประเภทใหม่	รายการ จัดประเภทใหม่	หลังรายการ จัดประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563			
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	17,707,884.14	38,867.20	17,746,751.34
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	-	17,724.00	17,724.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	-	21,143.20	21,143.20
ค่าวัสดุ	2,393,336.99	(38,867.20)	2,354,469.79
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	17,724.00	(17,724.00)	-
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	21,143.20	(21,143.20)	-

๕๗