

เงินทุนหมุนเวียนการสังกัด กรมศิลปากร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	15,778,352.95	19,055,209.19
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		15,778,352.95	19,055,209.19
รวมสินทรัพย์		15,778,352.95	19,055,209.19
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		90,000.00	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	6	291,980.00	1,232,761.60
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7	65,850.00	84,221.12
รวมหนี้สินหมุนเวียน		447,830.00	1,316,982.72
รวมหนี้สิน		447,830.00	1,316,982.72
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		15,330,522.95	17,738,226.47
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		130,000.00	130,000.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		15,200,522.95	17,608,226.47
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		15,330,522.95	17,738,226.47

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายลลิต อิศรางกูร ณ อยุธยา)

ผู้อำนวยการสำนักงานการสังกัด

ผู้บริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังกัด



(นายประทีป เพ็งตะโก)

อธิบดีกรมศิลปากร

ประธานกรรมการเงินทุนหมุนเวียนการสังกัด

เงินทุนหมุนเวียนการสังคิต กรมศิลปากร
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)			
	หมายเหตุ	2563	2562
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	8	4,271,440.00	8,460,745.00
รายได้อื่น	9	13,106.66	-
รวมรายได้		<u>4,284,546.66</u>	<u>8,460,745.00</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	10	2,068,954.03	2,045,666.00
ค่าตอบแทน	11	2,975,902.00	4,852,375.00
ค่าใช้จ่ายสื่อ	12	1,328,935.00	1,670,445.00
ค่าวัสดุ	13	228,459.15	275,400.50
ค่าใช้จ่ายอื่น	14	90,000.00	(125,700.00)
รวมค่าใช้จ่าย		<u>6,692,250.18</u>	<u>8,718,186.50</u>
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(2,407,703.52)</u>	<u>(257,441.50)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นายลสิต อิศรางกูร ณ อยุธยา)
ผู้อำนวยการสำนักการสังคิต
ผู้บริหารเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต


(นายประทีป เพ็งตะโก)
อธิบดีกรมศิลปากร
ประธานกรรมการเงินทุนหมุนเวียนการสังคิต

เงินทุนหมุนเวียนการสังคีต กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เงินทุนหมุนเวียนการสังคีตเป็นหน่วยงานภายใต้สังกัดสำนักการสังคีต กรมศิลปากร กระทรวงวัฒนธรรม จัดตั้งขึ้นเมื่อปี พ.ศ. 2490 มีวัตถุประสงค์เพื่อเผยแพร่และส่งเสริมวัฒนธรรมของชาติ เกี่ยวกับการแสดงนาฏศิลป์ และดุริยางค์ศิลป์ตามแบบฉบับของชาติ และมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดการแสดงที่คงรูปแบบดั้งเดิม ที่มีมาแต่โบราณ มิให้สูญหายไปตามกาลเวลา ดำเนินการจัดการแสดงเพื่อเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรมด้านนาฏศิลป์ ดุริยางค์ไทย ดุริยางค์สากล และการแสดงพื้นบ้านภาคต่าง ๆ ให้บริการจัดการแสดงด้านนาฏศิลป์ ดุริยางค์ไทย ดุริยางค์สากล และการแสดงพื้นบ้านภาคต่าง ๆ แก่หน่วยงานทั้งภาครัฐ และเอกชน ส่งเสริมให้ประชาชนและเยาวชนของชาติ ได้รับความรู้เกี่ยวกับการแสดงนาฏศิลป์ ดุริยางค์ไทย ดุริยางค์สากล และการแสดงพื้นบ้าน ภาคต่าง ๆ ส่งเสริมให้เยาวชนมีส่วนร่วมในการแสดงกับศิลปินของกรมศิลปากร และส่งเสริมให้หน่วยงานต่าง ๆ ได้รับโอกาสในการขอใช้สถานที่โรงละครแห่งชาติ ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคจัดการแสดง และกิจกรรมอื่นใด ที่เกี่ยวข้องกับการอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรมของชาติ

เงินทุนหมุนเวียนการสังคีต (เงินทุน) มีสถานที่ตั้งอยู่บริเวณโรงละครแห่งชาติ เลขที่ 2 ถนนราชินี เขตพระนคร กรุงเทพมหานคร 10200 และมีหน่วยงานในส่วนภูมิภาค จำนวน 2 แห่ง คือ โรงละครแห่งชาติ ภาคตะวันตก จังหวัดสุพรรณบุรี และโรงละครแห่งชาติภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จังหวัดนครราชสีมา ซึ่งโรงละครแห่งชาติในส่วนภูมิภาคทั้ง 2 แห่ง ได้เปิดดำเนินงานตั้งแต่ปี พ.ศ. 2543

เงินทุนหมุนเวียนการสังคีต เป็นทุนหมุนเวียนที่ไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคล กฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของเงินทุน ได้แก่ ระเบียบกระทรวงศึกษาธิการ ว่าด้วยเงินทุนหมุนเวียนการสังคีต พ.ศ. 2524 และระเบียบกรมศิลปากร ว่าด้วยการจัดบรรเลงดุริยางค์และการแสดงนาฏศิลป์ พ.ศ. 2536 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559

เงินทุนไม่เคยได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เบิกจ่ายจากเงินรายได้ของเงินทุนภายใต้วงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกรมบัญชีกลาง

เงินทุนเป็นหน่วยงานภายใต้สังกัดสำนักการสังคีต กรมศิลปากร กระทรวงวัฒนธรรม มีหน่วยงานในส่วนภูมิภาค จำนวน 2 แห่ง คือ โรงละครแห่งชาติภาคตะวันตก จังหวัดสุพรรณบุรี และโรงละครแห่งชาติภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จังหวัดนครราชสีมา ซึ่งมีได้เป็นหน่วยเบิกจ่าย เงินทุนเป็นหน่วยเบิกจ่ายเฉพาะในส่วนกลาง ซึ่งสำนักการสังคีตเป็นผู้รับผิดชอบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ รายการบัญชีของหน่วยงานในส่วนภูมิภาค ได้บันทึกกรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้ เงินทุนเป็นหน่วยงานที่ไม่ต้องนำรายได้ส่งคลัง เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และมีการจัดทำรายงานการเงินแยกต่างหากจากกรมศิลปากร

เงินทุนใช้เจ้าหน้าที่และสินทรัพย์ของกรมศิลปากรในการปฏิบัติงาน โดยมีได้รับปันส่วนค่าใช้จ่ายจากกรมศิลปากร

หน้า

เงินทุนหมุนเวียนการสังคิต กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินของเงินทุน ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐรวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้นทั้งที่หน่วยงานในส่วนกลาง และหน่วยงานในส่วนภูมิภาคที่อยู่ภายใต้สังกัดเงินทุน

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ในราชกิจจานุเบกษา ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าวข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากคลัง หมายถึง เงินที่เงินทุนฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย และมีข้อจำกัดในการใช้จ่ายเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนและใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของเงินทุน รวมถึงเงินที่เงินทุนฝากไว้เพื่อจ่ายต่อบุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมายอันเป็นที่มาของเงินฝากคลัสนั้น

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องซึ่งมีระยะเวลารับกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด

น

เงินทุนหมุนเวียนการสังคิต กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ได้แก่ รายได้ค้างรับ และค้างรับจากกรมบัญชีกลาง แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกจำนวนเงินที่กรมบัญชีกลางเป็นลูกหนี้เมื่ออนุมัติการขอเบิกเงิน โดยวิธีการจ่ายเงินเข้าบัญชีของเงินทุน แต่กรมบัญชีกลางยังไม่ได้ส่งจ่ายเงินให้กับเงินทุน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

4.3 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าหรือบริการจากผู้ขาย และได้รับสินค้าหรือบริการแล้วแต่ยังไม่ได้ชำระเงิน และสามารถระบุมูลค่าสินค้าหรือบริการได้ชัดเจน

เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น หมายถึง เจ้าหนี้ที่ไม่ใช่เจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย และใบสำคัญค้างจ่าย

4.4 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่เงินทุนได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินค้าหรือบริการที่ยังไม่ได้ส่งมอบ แต่จะส่งมอบให้ในอนาคต และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อเงินทุนส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ว่าจ้าง

4.5 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่เงินทุนได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของเงินทุน จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อเงินทุนส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ว่าจ้าง

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินฝากสถาบันการเงิน ประเภท		
กระแสรายวัน	✓ 289,976.00	1,209,676.00
ออมทรัพย์	✓ 2,850.00	84,221.12
เงินฝากคลัง	✓ 15,485,526.95	17,761,312.07
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	✓ 15,778,352.95	19,055,209.19

เงินฝากคลัง จำนวน 15,485,526.95 บาท เป็นเงินที่เงินทุนฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

หน้า

เงินทุนหมุนเวียนการสังคิต กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 6 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ใบสำคัญค้ำจ่าย	✓ 289,976.00	1,209,676.00
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	✓ 2,004.00	23,085.60
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	✓ 291,980.00	1,232,761.60

หมายเหตุ 7 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	✓ 65,850.00	84,221.12
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	✓ 65,850.00	84,221.12

หมายเหตุ 8 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้ค่าการแสดงโฆษณา - ละคร	✓ 905,800.00	1,479,500.00
รายได้จากการบรรเลงดนตรี	✓ 62,000.00	445,500.00
รายได้ค่าบำรุงเครื่องโฆษณา - ละคร	✓ 263,640.00	487,200.00
รายได้จากการจำหน่ายบัตร	✓ 1,066,900.00	2,370,670.00
รายได้ค่าสาธารณูปโภค	✓ 671,400.00	1,246,300.00
รายได้ค่าบำรุงโรงละครฯ	✓ 330,000.00	660,775.00
รายได้เงินรางวัลการขอใช้โรงละครฯ	✓ 971,700.00	1,770,800.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	✓ 4,271,440.00	8,460,745.00

หมายเหตุ 9 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	✓ 511.65	-
รายได้อื่น	✓ 12,595.01	-
รวมรายได้อื่น	✓ 13,106.66	-

หน้า

เงินทุนหมุนเวียนการสังคิต กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 10 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าจ้าง	-	1,810,560.00
เงินตอบแทนพนักงานราชการ	1,982,729.03	-
เงินช่วยค่าครองชีพ	-	133,680.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	82,267.00	97,212.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,958.00	4,214.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	2,068,954.03	2,045,666.00

หมายเหตุ 11 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	2,975,902.00	4,852,375.00
รวมค่าตอบแทน	2,975,902.00	4,852,375.00

หมายเหตุ 12 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	41,415.00	42,150.00
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	758,100.00	1,061,930.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	123,150.00	183,705.00
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก	19,800.00	9,700.00
ค่าประชาสัมพันธ์	374,500.00	350,960.00
ค่าใช้สอยอื่น	11,970.00	22,000.00
รวมค่าใช้สอย	1,328,935.00	1,670,445.00

หมายเหตุ 13 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าวัสดุ	195,826.15	173,377.70
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	32,633.00	102,022.80
รวมค่าวัสดุ	228,459.15	275,400.50

หน้า

เงินทุนหมุนเวียนการสังคิต กรมศิลปากร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	✓ (6,534,909.94)	(8,966,433.70)
TE - ปรับเงินฝากคลัง	✓ 6,624,909.94	8,840,733.70
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	✓ 90,000.00	(125,700.00)

บัญชี TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง จำนวน (6,534,909.94) บาท และบัญชี TE - ปรับเงินฝากคลัง จำนวน 6,624,909.94 บาท เป็นบัญชีระหว่างกัน แสดงยอดคงเหลือด้านเดบิต จำนวน 90,000.00 บาท เกิดจากเงินทุนได้ขอเบิกเงินนอกงบประมาณและกรมบัญชีกลางปรับลดเงินฝากคลัง ในเดือนกันยายน 2563 แต่มีการโอนเงินให้เจ้าหน้าที่และกรมบัญชีกลางบันทึกนำส่งภาษีให้กรมสรรพากรในเดือน ตุลาคม 2563 ส่งผลให้บัญชี TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลางแสดงยอดต่ำกว่าบัญชี TE - ปรับเงินฝากคลัง

หมายเหตุ 15 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 มีการจัดประเภท รายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องและเปรียบเทียบกับ การแสดงรายการในรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ทั้งนี้ไม่มีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	ก่อนจัดประเภท รายการใหม่	จัดประเภท รายการใหม่	หลังจัดประเภท รายการใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562			
ค่าใช้จ่าย			
ค่าตอบแทน	1,256,600.00	3,595,775.00	4,852,375.00
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	1,256,600.00	3,595,775.00	4,852,375.00
ค่าใช้จ่ายสอย	5,266,220.00	(3,595,775.00)	1,670,445.00
ค่าใช้จ่ายสอยอื่น	3,617,775.00	(3,595,775.00)	22,000.00

หน้า