



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ปลัดกระทรวงวัฒนธรรม

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

หน้า



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้ เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่าง สมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น สาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการ สมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตาม ข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของ ประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

หน้า



- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกรรณาภรณ์ ตำรงค์กิจการ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 19

(นางสาวนัยนา พลกุล)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	67,033,880.39	71,273,872.80
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	39,448,533.10	34,479,406.54
วัสดุคงเหลือ		1,678,863.33	1,832,422.64
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		26.30	2,608.27
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>108,161,303.12</u>	<u>107,588,310.25</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	7	2,967,330,009.74	2,530,099,394.14
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8	30,956,863.85	28,827,249.67
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	9	6,000,000.00	6,000,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>3,004,286,873.59</u>	<u>2,564,926,643.81</u>
รวมสินทรัพย์		<u>3,112,448,176.71</u>	<u>2,672,514,954.06</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสุภัทร กิจเวช)

ผู้อำนวยการกองกลาง



(นางยุพา ทวีวัฒนะกิจบวร)

ปลัดกระทรวงวัฒนธรรม

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	10	132,518,728.40	163,488,056.20
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	11	463,338.06	16,050.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12	13,701,060.35	20,189,135.49
เงินรับฝากระยะสั้น	13	30,347,926.38	31,972,212.78
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		96.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>177,031,149.19</u>	<u>215,665,454.47</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	14	8,149,969.87	13,854,875.29
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว		3,800,000.00	3,800,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>11,949,969.87</u>	<u>17,654,875.29</u>
รวมหนี้สิน		<u>188,981,119.06</u>	<u>233,320,329.76</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>2,923,467,057.65</u>	<u>2,439,194,624.30</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		5,901,996.61	5,901,996.61
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	18	<u>2,917,565,061.04</u>	<u>2,433,292,627.69</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>2,923,467,057.65</u>	<u>2,439,194,624.30</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นางสุภัทรร กิจเวช)

ผู้อำนวยการกองกลาง

(นางยุพา ทวีวัฒนะกิจบวร)

ปลัดกระทรวงวัฒนธรรม

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
<b>รายได้</b>			
รายได้จากงบประมาณ	19	3,607,525,681.25	3,121,929,867.20
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		1,331,500.00	8,686,400.00
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	20	10,468,472.10	28,855,280.01
รายได้อื่น	21	984,250.00	(964,250.00)
<b>รวมรายได้</b>		<b>3,620,309,903.35</b>	<b>3,158,507,297.21</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	1,091,978,564.07	997,140,689.03
ค่าบำเหน็จบำนาญ	23	370,288,017.90	320,604,219.73
ค่าตอบแทน		32,978,803.19	53,806,971.00
ค่าใช้จ่ายสอย	24	1,113,537,004.73	780,321,784.08
ค่าวัสดุ	25	111,829,695.63	130,555,580.91
ค่าสาธารณูปโภค	26	61,465,641.03	54,731,641.50
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	155,327,800.67	108,299,883.14
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28	193,876,046.00	219,700,591.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	4,755,896.78	6,162,702.94
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>3,136,037,470.00</b>	<b>2,671,324,063.33</b>
<b>รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<b>484,272,433.35</b>	<b>487,183,233.88</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสุภัทธร กิจเวช)

ผู้อำนวยการกองกลาง

(นางยุพา ทวีวัฒนะกิจบวร)

ปลัดกระทรวงวัฒนธรรม

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงวัฒนธรรม มีภารกิจเกี่ยวกับการเป็นศูนย์กลางการบริหารของกระทรวงในการพัฒนายุทธศาสตร์ แปลงนโยบายของกระทรวง เป็นแผนปฏิบัติจัดสรรทรัพยากรและบริหารราชการทั่วไปของกระทรวง เพื่อการบรรลุเป้าหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์ ตามภารกิจของกระทรวง

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรมมีสถานที่ตั้งอยู่เลขที่ 10 ถนนเทียมร่วมมิตร แขวงห้วยขวาง เขตห้วยขวาง กรุงเทพฯ 10310

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม ได้แก่ กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม พ.ศ. 2562

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 2,843,358,200.00 บาท โดยแยกเป็นแผนงานบุคลากรภาครัฐ จำนวน 984,215,700.00 บาท แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ จำนวน 45,004,100.00 บาท แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม จำนวน 1,383,192,600.00 บาท แผนงานยุทธศาสตร์เสริมสร้างพลังทางสังคม จำนวน 362,227,000.00 บาท แผนงานขับเคลื่อนการแก้ไขปัญหาจังหวัดชายแดนภาคใต้ จำนวน 24,746,600.00 บาท แผนงานบูรณาการสร้างรายได้จากการท่องเที่ยว จำนวน 38,343,300.00 บาท แผนงานบูรณาการพัฒนาศูนย์ระดับภาค จำนวน 4,938,900.00 บาท และแผนงานบูรณาการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ จำนวน 690,000.00 บาท โดยหน่วยงานได้ออนเงินงบประมาณเบิกแทนกันให้กรมการศาสนา กรมศิลปากร กองทัพอากาศ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ สำนักงานศิลปวัฒนธรรมร่วมสมัย และสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน 3,021,700.00 บาท ประกอบด้วย แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม จำนวน 100,000.00 บาท แผนงานยุทธศาสตร์เสริมสร้างพลังทางสังคม จำนวน 2,461,700.00 บาท และแผนงานบูรณาการสร้างรายได้จากการท่องเที่ยว จำนวน 460,000.00 บาท

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรมมีหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด จำนวน 77 แห่ง โดยเป็นหน่วยเบิกจ่ายในภูมิภาค จำนวน 76 แห่ง และหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางอีก 1 แห่ง หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและไม่มีการจัดทำรายงานการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

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

พ



สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน (ต่อ)

รายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้นทั้งที่หน่วยงานส่วนกลาง หน่วยงานในส่วนภูมิภาค ไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเกิดจากเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณทุกประเภทที่หน่วยงานมีอำนาจในการบริหารจัดการตามกฎหมาย รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ที่สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรมเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการภายในอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงาน

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ในราชกิจจานุเบกษา ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าวข้างต้น จะไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินทรองราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งมียอดตรงกันข้ามกับรายการเงินทรองราชการรับจากคลังภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

- รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่มีวันครบกำหนดภายใน 3 เดือน แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินฝากคลัง เป็นเงินนอกงบประมาณที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่าย เพื่อจ่ายต่อให้กับบุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมาย หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินฝากคลัง

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

- ลูกหนี้ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งขึ้นสำหรับลูกหนี้ส่วนที่ คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ โดยพิจารณาจากประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ ข้อมูลประวัติการชำระหนี้ และหลักฐานการติดตามลูกหนี้แต่ละราย ร่วมกับการวิเคราะห์อายุลูกหนี้

- ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ หมายถึง จำนวนเงินในงบประมาณที่หน่วยงานจ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงาน และ/หรือ เจ้าหน้าที่ของรัฐ เพื่อนำไปทดรองใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการส่งชดใช้ไปสำคัญ

- ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ หมายถึง จำนวนเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานจ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงาน และ/หรือ เจ้าหน้าที่ของรัฐ เพื่อนำไปทดรองใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงานซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการส่งชดใช้ไปสำคัญ

4.3 วัสดุคงเหลือ

- วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

- วัสดุที่ซื้อมาในระหว่างงวดรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน และควบคุมรายการวัสดุดังกล่าวในคลังวัสดุ ณ วันสิ้นปีงบประมาณปรับปรุงเป็นวัสดุคงเหลือตามจำนวนที่ตรวจนับได้ แสดงตามราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

4.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงาน มีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้รายการอุปกรณ์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000.00 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- ครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่อหน่วยหรือต่อชุดต่ำกว่า 10,000.00 บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายและบันทึกในทะเบียนคุมทรัพย์สิน

- ราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

*W*

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

- ครุภัณฑ์ผลงานทางศิลปะ

กรณีซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปี 2559 ถึงปี 2561 บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น  
ในราคาทุนโดยไม่คิดค่าเสื่อมราคาตามคุณลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่มีมูลค่าสูงขึ้นตามกาลเวลา

กรณีซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปี 2562 หน่วยงานจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายอื่น ตามประกาศ  
กระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่  
วันที่ 20 กันยายน 2561 กำหนดให้ผลงานทางศิลปะถือเป็นสินทรัพย์มรดกวัฒนธรรม โดยมาตรฐานฉบับนี้  
ไม่ได้กำหนดให้หน่วยงานรับรู้สินทรัพย์มรดกทางวัฒนธรรมแม้จะเป็นไปตามคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้ของ  
รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งสอดคล้องกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29  
มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดย  
วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณที่กำหนดไว้ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43  
ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ดังนี้

อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อประโยชน์อื่น	8 - 40 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคาร	15 - 25 ปี
สิ่งปลูกสร้าง	5 - 25 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 - 30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 - 10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2 - 10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 - 15 ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

หน้า

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี
- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้  
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ 3 - 20 ปี

4.6 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์ โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนมาให้หน่วยงานในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.7 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากองค์การระหว่างประเทศหรือบุคคลใด ๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงินซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

4.8 รายได้จากงบประมาณ

รายได้จากงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- 1) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง ในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
- 2) เมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- 3) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง ในกรณีเป็นการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.9 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

12

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.10 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น

รายได้แผ่นดิน และรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงานแต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

4.11 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐ รับรู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์นั้น

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินตกรงราชการ	3,800,000.00	3,800,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	21,014,895.95	21,234,506.10
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	93,000.00	64,185.40
เงินฝากคลัง	42,125,984.44	46,175,181.30
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>67,033,880.39</u>	<u>71,273,872.80</u>

เงินตกรงราชการ จำนวน 3,800,000.00 บาท เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในสำนักงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตกรงราชการ พ.ศ. 2562 ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ทั้งนี้ ยอดคงเหลือสิ้นปีเป็นเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ทั้งจำนวน ซึ่งเป็นของส่วนกลาง จำนวน 2,000,000.00 บาท และของสำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดส่วนภูมิภาค จำนวน 1,800,000.00 บาท ยกเว้นสำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดบึงกาฬไม่ได้รับเงินตกรงราชการ

น.ค.

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

เงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน 21,014,895.95 บาท ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารประเภท  
กระแสรายวันและออมทรัพย์ ดังนี้

	2563	2562
ประเภทกระแสรายวัน		
เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	493,954.67	16,050.00
เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	19,910,902.06	17,130,089.73
เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	30,171.43	3,035,161.43
เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	249,364.79	375,551.94
ประเภทออมทรัพย์		
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	330,503.00	677,653.00
รวมเงินฝากสถาบันการเงิน	<u>21,014,895.95</u>	<u>21,234,506.10</u>

เงินฝากคลัง จำนวน 42,125,984.44 บาท เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลัง  
ภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมายโดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งเป็นเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินรับฝาก เงินมัดจำ  
ประกันสัญญา เงินช่วยเหลือบริจาค หรือเงินอื่นใด ที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้อง  
ส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม โดยสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบ  
ประกอบด้วย

	2563	2562
เงินฝากคลังส่วนกลาง	32,637,407.80	32,205,956.10
เงินฝากคลังส่วนภูมิภาค	9,488,576.64	13,969,225.20
รวมเงินฝากคลัง	<u>42,125,984.44</u>	<u>46,175,181.30</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	2563	2562
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	28,963,374.00	15,795,267.90
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	-	450,200.00
เงินจ่ายล่วงหน้า	-	7,617,880.00
รายได้ค้างรับ	10,485,159.10	10,616,058.64
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>39,448,533.10</u>	<u>34,479,406.54</u>

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น (ต่อ)

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้เงินยืม ในงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนด ชำระและการส่งใช้ ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระ และการส่งใช้ ใบสำคัญ	รวม
2563	25,477,725.00	209,140.00	3,276,509.00	28,963,374.00
2562	5,590,432.00	-	10,204,835.90	15,795,267.90

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้เงินยืม นอกงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนด ชำระและการส่งใช้ ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระ และการส่งใช้ ใบสำคัญ	รวม
2562	311,500.00	-	138,700.00	450,200.00

รายได้ค้างรับ จำนวน 10,485,159.10 บาท เป็นรายการบัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลางของ  
สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม (ส่วนกลาง) จำนวน 3,105,472.34 บาท และสำนักงานวัฒนธรรมจังหวัด  
ส่วนภูมิภาค จำนวน 7,379,507.37 บาท และดอกเบีย้ค้างรับเงินทอรองราชการ จำนวน 179.39 บาท

ฟ.อ.

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ราคาทุน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	งานระหว่าง ก่อสร้าง	(หน่วย : บาท) รวมทั้งสิ้น
ณ วันที่ 1 ต.ค. 2561	1,090,051,295.71	490,564,846.31	847,446,391.75	2,428,062,533.77
ซื้อเพิ่ม	5,888,643.26	531,351,327.99	135,837,232.10	673,077,203.35
สำรวจพบ	-	33,273.00	-	33,273.00
รับโอน	461,688.02	197,691.29	-	659,379.31
จำหน่าย	(182,000.00)	(16,442,264.16)	-	(16,624,264.16)
โอนเปลี่ยนแปลง	-	-	(11,760,250.00)	(11,760,250.00)
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2562	1,096,219,626.99	1,005,704,874.43	971,523,373.85	3,073,447,875.27
ซื้อเพิ่ม	190,821,552.48	321,647,769.58	70,447,000.00	582,916,322.06
รับโอน	-	8,729.67	-	8,729.67
จำหน่าย	-	(13,163,654.10)	-	(13,163,654.10)
โอนเปลี่ยนแปลง	893,668,861.45	-	(893,668,861.45)	-
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563	2,180,710,040.92	1,314,197,719.58	148,301,512.40	3,643,209,272.90



สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	งานระหว่าง ก่อสร้าง	(หน่วย : บาท) รวมทั้งสิ้น
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ต.ค. 2561	116,182,241.97	341,966,215.84	-	458,148,457.81
ค่าเสื่อมราคาประจำปี (ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน)	53,827,982.25	36,980,184.34	-	90,808,166.59
ค่าเสื่อมราคาประจำปี (ค่าใช้จ่ายจากการรับบริจาค)	-	9,845,216.79	-	9,845,216.79
สำรวจพบ	-	33,271.00	-	33,271.00
จำหน่าย	(171,528.77)	(15,315,102.29)	-	(15,486,631.06)
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2562	169,838,695.45	373,509,785.68	-	543,348,481.13
ค่าเสื่อมราคาประจำปี (ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน)	69,411,615.40	70,245,349.99	-	139,656,965.39
ค่าเสื่อมราคาประจำปี (ค่าใช้จ่ายจากการรับบริจาค)	-	5,670,449.46	-	5,670,449.46
จำหน่าย	-	(12,796,632.82)	-	(12,796,632.82)
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563	239,250,310.85	436,628,952.31	-	675,879,263.16
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2562	926,380,931.54	632,195,088.75	971,523,373.85	2,530,099,394.14
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563	1,941,459,730.07	877,568,767.27	148,301,512.40	2,967,330,009.74

54

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

งานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 148,301,512.40 บาท เป็นรายการปรับปรุงภูมิทัศน์พื้นที่บริเวณอาคารที่ทำการกระทรวงวัฒนธรรม จำนวน 3,991,062.40 บาท งานจ้างออกแบบโครงสร้างการพัฒนาศูนย์วัฒนธรรมระยะที่ 2 จำนวน 99,100,000.00 บาท งานจ้างตกแต่งภายในอาคารหอศิลป์ร่วมสมัยพร้อมที่จอดรถ จำนวน 29,970,000.00 บาท อาคารพิพิธภัณฑ์กลางแจ้งธรรมีพิบัติภัยสึนามิของสำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดพังงา จำนวน 8,247,000.00 บาท และโครงการบูรณะปรับปรุงศาลหลักเมืองของสำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดภูเก็ต จำนวน 6,993,450.00 บาท

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(หน่วย : บาท) รวม
ราคาทุน		
ณ วันที่ 1 ต.ค. 2561	39,482,210.10	39,482,210.10
ซื้อเพิ่ม	18,367,900.00	18,367,900.00
โอนเปลี่ยนแปลง	11,760,250.00	11,760,250.00
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2562	69,610,360.10	69,610,360.10
ซื้อเพิ่ม	12,130,000.00	12,130,000.00
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563	81,740,360.10	81,740,360.10
ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
ณ วันที่ 1 ต.ค. 2561	33,136,610.67	33,136,610.67
ค่าตัดจำหน่ายประจำปี (ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน)	7,646,499.76	7,646,499.76
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2562	40,783,110.43	40,783,110.43
ค่าตัดจำหน่ายประจำปี (ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน)	10,000,385.82	10,000,385.82
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563	50,783,496.25	50,783,496.25
มูลค่าสุทธิตามบัญชี		
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2562	28,827,249.67	28,827,249.67
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563	30,956,863.85	30,956,863.85

หน้า

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ต่อ)

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ จำนวน 30,956,863.85 บาท เป็นรายการบัญชีของสำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม (ส่วนกลาง) จำนวน 30,956,861.85 บาท ประกอบด้วย ระบบการสร้างอาชีพด้านวัฒนธรรม Thai Culture 4.0 จำนวน 1,266,182.77 บาท ระบบข้อมูลเสมือนจริงรากวัฒนธรรมอุปกรณ์สื่อสารเคลื่อนที่ (Cultural Mobile AR) จำนวน 3,172,968.03 บาท ระบบข้อมูลเทคโนโลยี ด้านศาสนา ศิลปะ และวัฒนธรรม ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบการสร้างอาชีพด้านวัฒนธรรมด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล (Thai Cultural 4.0) ในรูปแบบ Mobile Application จำนวน 1,279,150.69 บาท ระบบศูนย์ข้อมูลขนาดใหญ่ M - Culture Big Data ระยะที่ 1 จำนวน 5,255,890.41 บาท ระบบศูนย์ข้อมูลขนาดใหญ่ M - Culture Big Data ระยะที่ 2 จำนวน 17,650,483.38 บาท ระบบสารสนเทศการบริหารจัดการและอำนวยความสะดวก จำนวน 2,241,666.66 บาท และโปรแกรมอื่น ๆ จำนวน 90,519.91 บาท และเป็นรายการบัญชีของสำนักงานวัฒนธรรมจังหวัด จำนวน 2 แห่ง รวมจำนวน 2.00 บาท ประกอบด้วย สำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดสิงห์บุรี จำนวน 1.00 บาท และสำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดนครพนม จำนวน 1.00 บาท ซึ่งเป็นระบบเครือข่ายสัญญาณอินเทอร์เน็ต

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	6,000,000.00	6,000,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	6,000,000.00	6,000,000.00

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 6,000,000.00 บาท เป็นครุภัณฑ์ผลงานทางศิลปะ ที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปี 2559 ถึงปี 2561 บันทึกบัญชีในราคาทุนโดยไม่คิดค่าเสื่อมราคาตามคุณลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่มีมูลค่าสูงขึ้นตามกาลเวลา

หมายเหตุ 10 เจ้าหนี้การค้า

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	133,790.00	60,829.50
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	131,965,497.85	162,959,927.20
รับสินค้า/ใบสำคัญ	419,440.55	467,299.50
รวมเจ้าหนี้การค้า	132,518,728.40	163,488,056.20

หน้า

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เจ้าหนี้เงินโอน	2,000.00	16,050.00
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	461,338.06	-
<b>รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น</b>	<b>463,338.06</b>	<b>16,050.00</b>

เจ้าหนี้เงินโอน จำนวน 2,000.00 บาท เป็นของสำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดปราจีนบุรี ซึ่งเป็นเงินรายได้ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการร้านวิดิทัศน์รับแทนกรมส่งเสริมวัฒนธรรม

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เจ้าหนี้อื่น	1,919,157.17	4,077,047.10
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	2,918,609.59	3,904,009.43
ใบสำคัญค้างจ่าย	8,814,710.59	12,119,063.27
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	48,583.00	89,015.69
<b>รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น</b>	<b>13,701,060.35</b>	<b>20,189,135.49</b>

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินรับฝากอื่น	701,051.14	2,835,495.84
เงินประกันผลงาน	185,386.00	38,400.00
เงินประกันอื่น	29,461,489.24	29,098,316.94
<b>รวมเงินรับฝากระยะสั้น</b>	<b>30,347,926.38</b>	<b>31,972,212.78</b>

เงินรับฝากอื่น จำนวน 701,051.14 บาท เป็นรายการบัญชีของสำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม (ส่วนกลาง) และสำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดส่วนภูมิภาค ซึ่งรับเงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและจากจังหวัด เพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานซึ่งฝากไว้ที่กระทรวงการคลัง

กช

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากกระยะสั้น (ต่อ)

เงินประกันผลงาน จำนวน 185,386.00 บาท เป็นรายการบัญชีของสำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม (ส่วนกลาง) ซึ่งฝากไว้ที่กระทรวงการคลัง

เงินประกันอื่น จำนวน 29,461,489.24 บาท เป็นรายการบัญชีของสำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม (ส่วนกลาง) และสำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดส่วนภูมิภาค ซึ่งเป็นเงินประกันสัญญาฝากไว้ที่กระทรวงการคลัง

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ยอดยกมา	13,854,875.29	24,504,308.99
<u>บวก</u> รับเงินบริจาคระหว่างงวด	<u>1,298,956.00</u>	<u>3,892,750.00</u>
	15,153,831.29	28,397,058.99
<u>หัก</u> รับรู้รายได้จากค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รับบริจาค	<u>(5,670,449.46)</u>	<u>(9,845,216.79)</u>
รับรู้รายได้จากการใช้เงินรับบริจาค	<u>(1,333,411.96)</u>	<u>(4,696,966.91)</u>
<u>รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว</u>	<u>8,149,969.87</u>	<u>13,854,875.29</u>

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว จำนวน 8,149,969.87 บาท ประกอบด้วยสินทรัพย์รับบริจาค จำนวน 4,773,199.88 บาท และเงินรับบริจาค จำนวน 3,376,769.99 บาท ซึ่งฝากไว้ที่กระทรวงการคลัง

- สินทรัพย์รับบริจาค จำนวน 4,773,199.88 บาท เป็นสินทรัพย์รับบริจาคยกมาจากปีก่อน จำนวน 10,443,649.34 บาท รับรู้ค่าเสื่อมราคาประจำปีเป็นรายได้จากการรับบริจาค จำนวน 5,670,449.46 บาท

- เงินรับบริจาค จำนวน 3,376,769.99 บาท เป็นเงินรับบริจาคยกมาจากปีก่อน จำนวน 3,411,225.95 บาท รับเงินบริจาคระหว่างงวด จำนวน 1,298,956.00 บาท รับรู้การใช้เงินรับบริจาคระหว่างงวดเป็นรายได้จากการรับบริจาค จำนวน 1,333,411.96 บาท

หน้า

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย  
ในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	464,259,480.00	76,608,000.00
รวม	464,259,480.00	76,608,000.00

ภาระผูกพันเกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี มีจำนวน 5 สัญญา ประกอบด้วย

1. สัญญาเช่ารถยนต์โดยสาร 12 ที่นั่ง จำนวน 82 คัน จากบริษัท สยามราชธานี จำกัด (มหาชน) ระยะเวลาเช่า 4 ปี 5 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2565 ค่าเช่าเดือนละ 24,700.00 บาท/คัน รวมเป็นเงินที่ต้องจ่ายเดือนละ 2,025,400.00 บาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 คงเหลือภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวน 2 ปี รวมเป็นเงิน 48,609,600.00 บาท

2. สัญญาเช่ารถยนต์ ยี่ห้อ Volkswaken จำนวน 1 คัน ค่าเช่าเดือนละ 76,500.00 บาท และรถยนต์ยี่ห้อ NISSAN จำนวน 1 คัน ค่าเช่าเดือนละ 26,100.00 บาท รวมเป็นเงินที่ต้องจ่ายเดือนละ 102,600.00 บาท จากบริษัท สยามราชธานี จำกัด (มหาชน) ระยะเวลาเช่า 4 ปี 7 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2565

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 คงเหลือภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวน 2 ปี รวมเป็นเงิน 2,462,400.00 บาท

3. สัญญาเช่ารถยนต์ยี่ห้อ Toyota Hiluk Revo จำนวน 16 คัน จากบริษัท สยามราชธานี จำกัด (มหาชน) ระยะเวลาเช่า 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2563 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2568 ค่าเช่าเดือนละ 15,470.00 บาท/คัน รวมเป็นเงินที่ต้องจ่ายเดือนละ 247,520.00 บาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 คงเหลือภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวน 4 ปี 6 เดือน รวมเป็นเงิน 13,366,080.00 บาท

4. สัญญาเช่ารถยนต์ยี่ห้อ Toyota Commuter จำนวน 130 คัน จากบริษัท สยามราชธานี จำกัด (มหาชน) ระยะเวลาเช่า 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2563 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2568 อัตราค่าเช่าเดือนละ 24,690.00 บาท/คัน รวมเป็นเงินที่ต้องจ่ายเดือนละ 3,209,700.00 บาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 คงเหลือภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวน 4 ปี 6 เดือน รวมเป็นเงิน 173,323,800.00 บาท

หิว

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน (ต่อ)

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน (ต่อ)

5. สัญญาเช่ารถยนต์ยี่ห้อ Hino รุ่น FC9JJ1A-BBAHF จำนวน 98 คัน จากบริษัท สยามราชาธานี จำกัด (มหาชน) ระยะเวลาเช่า 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2563 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2568 ค่าเช่าเดือนละ 42,800.00 บาท/คัน รวมเป็นเงินที่ต้องจ่ายเดือนละ 4,194,400.00 บาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 คงเหลือภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวน 4 ปี 6 เดือน รวมเป็นเงิน 226,497,600.00 บาท

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้าง ปรับปรุง ตกแต่ง และจัดหาสินทรัพย์ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	122,867,887.02	239,032,345.23
อุปกรณ์และอื่น ๆ	243,466,000.00	557,797.60
รวม	<u>366,333,887.02</u>	<u>239,590,142.83</u>

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน จำนวน 366,333,887.02 บาท ในจำนวนนี้มีสัญญาที่มีวงเงินเกิน 1 ล้านบาท จำนวน 8 สัญญา จำนวนเงินตามสัญญา 634,624,177.52 บาท คงเหลือภาระผูกพันตามสัญญา จำนวน 364,618,677.52 บาท ประกอบด้วย

1. ค่าจ้างจัดทำเครื่องเกียรติยศประกอบศพในภารกิจพิธีการศพที่ได้รับพระราชทาน จำนวน 239,660,900.00 บาท

2. ค่าตกแต่งภายในอาคารหอศิลป์ร่วมสมัย พร้อมครุภัณฑ์ประจำอาคาร จำนวน 69,930,000.00 บาท

3. ค่าจ้างปรับปรุงพื้นที่โดยรอบอาคารที่ทำการกระทรวงวัฒนธรรมและหอศิลป์ร่วมสมัย (ส่วนที่ 2) จำนวน 9,460,500.00 บาท

4. ค่าจ้างทำระบบสารสนเทศการบริหารจัดการและอำนวยความสะดวก งานพิธีการศพที่ได้รับพระราชทาน จำนวน 3,371,400.00 บาท

5. ค่าจ้างติดตั้งระบบไฟส่องสว่างภายนอกอาคารที่ทำการกระทรวงวัฒนธรรมและหอศิลป์ร่วมสมัย จำนวน 2,900,000.00 บาท

6. ค่าติดตั้งงานระบบและปรับปรุงภูมิทัศน์บริเวณอาคารสำนักงานชั่วคราวกองพิธีการศพ จำนวน 5,539,000.00 บาท

7. ค่าก่อสร้างอาคารสำนักงานชั่วคราวกองพิธีการศพ จำนวน 9,756,877.52 บาท

8. ค่าก่อสร้างอาคารสำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดเชียงราย จำนวน 24,000,000.00 บาท

มี

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน (ต่อ)

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำนวน 48 สัญญา จำนวนเงินคงเหลือตามสัญญา 67,602,287.50 บาท เป็นสัญญาไม่เกิน 1 ปี ทั้งจำนวน

หมายเหตุ 16 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรมมีคดีความอยู่ระหว่างดำเนินการ ซึ่งอาจทำให้มีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น หากศาลมีคำพิพากษาให้สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม ชดใช้ค่าเสียหาย จำนวน 4 คดี ดังนี้

1. คดีหมายเลขดำที่ 1321/2555 และคดีหมายเลขแดงที่ 1419/2560

ผู้ฟ้องคดีในฐานะผู้ประกอบการสร้างและเขียนบทภาพยนตร์ ได้สร้างและกำกับภาพยนตร์ เรื่อง “เชกสเปียร์ต้องตาย” ซึ่งสร้างเสร็จสิ้นเดือนมีนาคม พ.ศ. 2555 ได้ยื่นคำขออนุญาตฉายภาพยนตร์ เรื่อง “เชกสเปียร์ต้องตาย” และภาพยนตร์ที่ใช้เป็นสื่อโฆษณาแผ่นวีซีดี ซึ่งสื่อโฆษณานุญาตให้ออกฉาย ให้เช่า แลกเปลี่ยน เพื่อจำหน่ายในราชอาณาจักร ต่อมา วันที่ 3 เมษายน 2555 คณะกรรมการพิจารณาภาพยนตร์และวีดิทัศน์คณะที่ 3 มีมติไม่อนุญาตให้ฉาย เนื่องจากจัดอยู่ในประเภทภาพยนตร์ที่ห้ามเผยแพร่ในราชอาณาจักร เมื่อวันที่ 17 เมษายน 2555 ผู้ฟ้องคดีได้ยื่นอุทธรณ์มติของคณะกรรมการเพื่อให้ยกเลิกมติห้ามเผยแพร่ภาพยนตร์เรื่องดังกล่าว ซึ่งคณะกรรมการภาพยนตร์และวีดิทัศน์แห่งชาติมีมติยกอุทธรณ์เมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม 2555 ต่อมาผู้ฟ้องคดีได้ยื่นฟ้องต่อศาลปกครองกลาง และศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษายกฟ้อง และเมื่อวันที่ 7 กันยายน 2560 ผู้ฟ้องคดีได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาของศาลปกครองชั้นต้นตามที่ศาลปกครองชั้นต้นยกฟ้องในคดียื่นฟ้องคณะกรรมการภาพยนตร์และวีดิทัศน์แห่งชาติ คณะกรรมการพิจารณาภาพยนตร์และวีดิทัศน์ และกรมส่งเสริมวัฒนธรรม ขอให้ร่วมกันชดใช้ค่าเสียหาย จำนวน 1,650,710.16 บาท พร้อมดอกเบี้ย ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

2. คดีหมายเลขดำที่ 1182/2556 และคดีหมายเลขแดงที่ 2144/2560

ผู้ฟ้องคดีในฐานะเป็นผู้รับใบอนุญาตประกอบกิจการร้านวีดิทัศน์ ได้กระทำการฝ่าฝืนเงื่อนไขการประกอบกิจการร้านวีดิทัศน์ตามกฎหมายว่าด้วยการอนุญาตและประกอบกิจการร้านวีดิทัศน์ พ.ศ. 2552 เนื่องจากได้มีการให้เยาวชนอายุไม่เกิน 18 ปี ใช้บริการเกินเวลาที่กฎหมายกำหนด คือ 22.00 นาฬิกา เป็นเหตุให้นายทะเบียนสั่งพักใช้ใบอนุญาต เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2556 โดยผู้ฟ้องคดีได้ยื่นอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการภาพยนตร์และวีดิทัศน์แห่งชาติและกรรมการได้มีมติยกอุทธรณ์ ต่อมาวันที่ 25 ธันวาคม 2560 ผู้ฟ้องคดีได้ยื่นฟ้องต่อศาลปกครองกลางและศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษายกฟ้อง ซึ่งผู้ฟ้องคดีไม่เห็นด้วยกับศาลปกครองกลางที่ยกฟ้อง จึงได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาของศาลปกครองกลางต่อศาลปกครองสูงสุด เมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2560 โดยเรียกค่าเสียหายจากสำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม จำนวน 560,891.18 บาท พร้อมดอกเบี้ย ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด



สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 16 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

3. คดีหมายเลขดำที่ 2069/2560 และ 1944/2561

ผู้ฟ้องคดีในฐานะมหาวิทยาลัย ได้ยื่นคำขออนุญาตก่อสร้างอาคารเรียนศิลปกรรมศาสตร์ ต่ออธิบดีกรมศิลปากร โดยทางกรมศิลปากรได้ส่งเจ้าหน้าที่เข้ามาตรวจสอบพื้นที่แล้วซึ่งได้เห็นรูปแบบและตำแหน่งที่จะทำการก่อสร้างอาคารโดยตลอดโดยไม่มีข้อทักท้วงใด ๆ ต่อมามหาวิทยาลัยจึงได้เริ่มลงมือก่อสร้างอาคารดังกล่าว เมื่อวันที่ 25 พฤศจิกายน 2559 อธิบดีกรมศิลปากรมีหนังสือแจ้งมหาวิทยาลัยว่า เห็นควรไม่อนุญาตให้ก่อสร้างอาคารเรียนศิลปกรรมศาสตร์ตามรูปแบบและตำแหน่งที่เสนอได้ ทั้งนี้ขอให้มหาวิทยาลัยเสนอเพื่อพิจารณาอีกครั้ง มหาวิทยาลัยจึงได้จัดทำผังแม่บททางกายภาพของมหาวิทยาลัยเสนอต่ออธิบดีกรมศิลปากรเพื่อประกอบการพิจารณาต่อไป และในวันที่ 30 พฤษภาคม 2560 กรมศิลปากรสั่งให้ระงับการก่อสร้างและรื้อถอนอาคารเรียนโดยให้เหตุผลว่าการก่อสร้างไม่ได้รับอนุญาตจากกรมศิลปากร และการปลูกสร้างดังกล่าวมีผลกระทบต่อคุณค่าอันโดดเด่นเป็นสากลของมรดกโลกนครประวัติศาสตร์พระนครศรีอยุธยา ซึ่งเป็นเหตุให้โบราณสถานเสียหาย ทำให้เสื่อมค่า หรือทำให้ไร้ประโยชน์ ผู้ฟ้องคดีได้ยื่นอุทธรณ์คำสั่งไม่อนุญาตก่อสร้าง และคำสั่งให้รื้อถอนอาคารเรียนศิลปกรรมศาสตร์ในวันที่ 29 กันยายน 2560 ปลัดกระทรวงวัฒนธรรมได้พิจารณาอุทธรณ์แล้วมีคำสั่งยกอุทธรณ์ของผู้ฟ้องคดี ทำให้มหาวิทยาลัยได้รับความเสียหาย ได้ยื่นฟ้องสำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรมและกระทรวงวัฒนธรรมต่อศาลปกครองกลาง เรียกค่าเสียหาย จำนวน 175,568,999.00 บาท พร้อมดอกเบี้ย คดีดังกล่าวปลัดกระทรวงวัฒนธรรมได้ส่งเรื่องให้อัยการแก้ต่างคดีและปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

4. คดีหมายเลขดำที่ พ 2124/2562

โจทก์ ได้ยื่นฟ้องสำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม (จำเลย) เป็นคดีหมายเลขดำที่ พ 2124/2562 ศาลแพ่ง โดยโจทก์กล่าวอ้างว่า ข้าราชการระดับนักวิชาการวัฒนธรรมชำนาญการในสังกัดของสำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรมปฏิบัติหน้าที่ราชการ โดยจงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรงทำให้โจทก์ได้รับความเสียหาย กรณีโจทก์และน้องสาวของสามีโจทก์ในขณะนั้นได้ไปติดต่อขอใบอนุญาตประกอบกิจการร้านวิดิทัศน์ ใช้ชื่อร้านว่า "สามดาว" ต่อสำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดฉะเชิงเทรา โดยมีนักวิชาการวัฒนธรรมชำนาญการ สำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นผู้พิจารณารับใบคำขออนุญาตของโจทก์ เมื่อใบอนุญาตได้รับอนุญาตจากนายทะเบียนประจำจังหวัดแล้ว นักวิชาการวัฒนธรรมชำนาญการมิได้แจ้งให้โจทก์ทราบเพื่อให้ไปรับใบอนุญาต แต่นำใบอนุญาตของโจทก์ส่งมอบให้แก่ น้องสาวของสามีโจทก์ ทั้ง ๆ ที่ทราบว่าน้องสาวของสามีโจทก์มิได้เป็นผู้ร้องขอใบอนุญาต และน้องสาวของสามีโจทก์ได้นำใบอนุญาตดังกล่าวไปใช้ทำการค้าโดยเปิดร้านชื่อว่า "สามดาว" อยู่ที่ 87/18 หมู่ 4 ถนนบางคล้า - แพลงยาว ตำบลท่าทองหลวง อำเภอบางคล้า จังหวัดฉะเชิงเทรา ซึ่งเป็นที่ตั้งตามใบอนุญาตดังกล่าว ต่อมาบริษัทเจ้าของลิขสิทธิ์เพลงได้แจ้งความร้องทุกข์ต่อเจ้าพนักงานสอบสวนสถานีตำรวจภูธรบางคล้า จังหวัดฉะเชิงเทราว่า ร้านสามดาว คาราโอเกะ ซึ่งมีน้องสาวของสามีโจทก์ผู้ดูแลร้าน เจ้าของตู้คาราโอเกะและโจทก์ในฐานะเจ้าของร้านตามใบอนุญาตประกอบกิจการร้านวิดิทัศน์ ร่วมกันกระทำละเมิดลิขสิทธิ์เพลงของบริษัทดังกล่าว ทำให้โจทก์ได้รับความเสียหายถูกจับกุมดำเนินคดีต่อศาล โจทก์จึงฟ้องให้สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรมรับผิดชอบตามพระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 โดยเรียกค่าเสียหาย รวมจำนวน 2,650,000.00 บาท พร้อมดอกเบี้ย ในปี 2563 ศาลแพ่งได้จำหน่ายคดีเสียจากสารบบความ เนื่องจากโจทก์ได้ขอถอนฟ้องจำเลย ตามคำร้องคดีหมายเลขดำที่ พ 2124/2562 ศาลแพ่ง ลงวันที่ 4 กันยายน 2563

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 17 คดีความอื่น ๆ

คดีหมายเลขดำที่ 1235/2560 สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรมยื่นฟ้องต่อศาลปกครองกลาง เรียกค่าเสียหายบริษัทผู้ถูกฟ้องคดี กรณีผิดสัญญาจ้างดำเนินการก่อสร้างอาคารหอศิลป์พร้อมที่จอดรถ เนื่องจากคู่สัญญาไม่สามารถส่งมอบงานได้ตามกำหนดเวลา โดยยื่นฟ้องต่อศาลปกครองกลางเรียกค่าเสียหายจากบริษัทผู้ถูกฟ้องคดี จำนวน 227,487,212.35 บาท และบริษัทผู้ค้ำประกัน จำนวน 51,457,250.00 บาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

หมายเหตุ 18 รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมต้นปี	2,433,292,627.69	1,949,872,999.78
หัก ปรับปรุงผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	-	(3,763,605.97)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมต้นปี - หลังปรับปรุง	2,433,292,627.69	1,946,109,393.81
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	484,272,433.35	487,183,233.88
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมปลายปี	2,917,565,061.04	2,433,292,627.69

หมายเหตุ 19 รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	908,769,606.56	783,810,860.87
รายได้จากงบดำเนินงาน	629,281,142.89	280,342,044.62
รายได้จากงบลงทุน	349,122,906.77	137,728,762.28
รายได้จากงบอุดหนุน	235,861,414.49	266,882,427.92
รายได้จากงบกลาง	534,055,874.10	473,330,871.22
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	486,142,134.18	465,583,572.00
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(15,062,981.96)	(22,104,934.26)
รวมรายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน - สุทธิ	3,128,170,097.03	2,385,573,604.65

หน้า

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
“ หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 19 รายได้จากงบประมาณ (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือมปีเบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบดำเนินงาน	13,548,356.81	13,447,217.82
รายได้จากงบลงทุน	157,959,997.60	40,741,621.16
รายได้จากงบอุดหนุน	168,900.00	12.15
รายได้จากงบกลาง	242,510,729.72	641,184,468.99
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	65,167,600.09	54,175,136.60
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	-	(13,192,194.17)
รวมรายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ	<u>479,355,584.22</u>	<u>736,356,262.55</u>
รวมรายได้จากงบประมาณ	<u>3,607,525,681.25</u>	<u>3,121,929,867.20</u>

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานจาก อปท.	2,719,371.00	8,438,260.00
รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	695,000.00	3,676,487.00
รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการลงทุนจาก อปท.	-	430,000.00
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	8,729.68	659,379.31
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน จากหน่วยงานอื่น	-	700,000.00
รายได้จากการรับบริจาค	<u>7,045,371.42</u>	<u>14,951,153.70</u>
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>10,468,472.10</u>	<u>28,855,280.01</u>

รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน จำนวน 8,729.68 บาท เป็นรายการรับโอนสินทรัพย์จากกรมศิลปากรทั้งจำนวน

รายได้จากการรับบริจาค จำนวน 7,045,371.42 บาท ประกอบด้วย รายการค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์รับบริจาค จำนวน 5,670,449.46 บาท รายการรับเงินบริจาค จำนวน 41,510.00 บาท และรายการทยอยการรับรู้จากการใช้จ่ายเงินบริจาค จำนวน 1,333,411.96 บาท

๙๖

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบเบิกการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 21 รายได้อื่น

	2563	2562
รายได้อื่น	20,000.00	-
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	39,515,004.18	66,777,974.04
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงิน นอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	(38,550,754.18)	(67,742,224.04)
รวมรายได้อื่น	<u>984,250.00</u>	<u>(964,250.00)</u>

บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง จำนวน 39,515,004.18 บาท และบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง จำนวน (38,550,754.18) บาท เป็นบัญชีระหว่างกัน แสดงยอดคงเหลือด้านเครดิต จำนวน 964,250.00 บาท เกิดจากสำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรมได้นำฝากเงินนอกงบประมาณในเดือนกันยายน 2562 และกรมบัญชีกลางปรับเพิ่มเงินฝากคลังในเดือนตุลาคม 2562 ส่งผลให้บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลังแสดงยอดสูงกว่าบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2563	2562
เงินเดือน	776,781,859.51	779,583,313.53
ค่าล่วงเวลา	23,813,941.05	11,425,723.00
เงินประจำตำแหน่ง	716,750.00	698,172.59
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	139,511,504.38	57,979,297.91
ค่ารักษาพยาบาล	52,564,716.36	55,177,690.05
เงินช่วยการศึกษาบุตร	5,812,111.00	6,074,915.25
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	-	558,082.80
เงินชดเชย กบข.	12,788,324.10	12,553,071.80
เงินสมทบ กบข.	19,182,486.21	18,829,607.67
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5,123,495.00	2,360,107.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	375,764.00	17,055.00
ค่าเช่าบ้าน	50,117,746.50	47,911,156.29
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	5,189,865.96	3,972,496.14
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>1,091,978,564.07</u>	<u>997,140,689.03</u>

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 23 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
บำนาญ	294,678,371.88	249,111,994.73
เงินช่วยค่าครองชีพ	7,283,204.58	7,321,299.99
บำเหน็จ	310,958.70	713,873.10
บำเหน็จตกทอด	5,793,940.46	7,748,502.09
บำเหน็จดำรงชีพ	28,716,722.80	28,062,266.45
ค่ารักษาพยาบาล	32,408,969.61	25,966,999.68
เงินช่วยการศึกษาบุตร	448,298.25	575,102.50
บำเหน็จบำนาญอื่น	647,551.62	1,104,181.19
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>370,288,017.90</u>	<u>320,604,219.73</u>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	37,510,708.89	62,659,881.95
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	36,115,677.17	73,039,950.54
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,068,839.84	7,744,989.03
ค่าจ้างเหมาบริการ	639,361,965.70	423,505,671.06
ค่าธรรมเนียม	11,000.00	75,700.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	11,613,645.84	18,684,306.58
ค่าเช่า	108,874,894.25	59,092,415.21
ค่าวิจัยและพัฒนา		1,400,000.00
ค่าใช้จ่ายผลึกส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	2,899,984.11	628,530.41
ค่าประชาสัมพันธ์	157,449,701.25	94,894,963.68
ค่าใช้สอยอื่น	115,630,587.68	38,595,375.62
รวมค่าใช้สอย	<u>1,113,537,004.73</u>	<u>780,321,784.08</u>

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าวัสดุ	81,351,539.06	109,544,022.11
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	13,619,973.64	11,265,639.81
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	16,858,182.93	9,745,918.99
รวมค่าวัสดุ	<u>111,829,695.63</u>	<u>130,555,580.91</u>

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าไฟฟ้า	31,306,737.96	26,066,584.56
ค่าประปา	1,543,702.63	1,160,671.10
ค่าโทรศัพท์	15,764,750.70	15,039,918.36
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	10,269,566.29	9,348,030.43
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	2,580,883.45	3,116,437.05
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>61,465,641.03</u>	<u>54,731,641.50</u>

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	69,411,615.40	53,827,982.25
ครุภัณฑ์	75,915,799.45	46,825,401.13
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10,000,385.82	7,646,499.76
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>155,327,800.67</u>	<u>108,299,883.14</u>

๓๕

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน -		
องค์กรไม่หวังผลกำไร >	175,033,296.00	164,412,251.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	1,606,110.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	17,236,640.00	55,288,340.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>193,876,046.00</u>	<u>219,700,591.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>193,876,046.00</u>	<u>219,700,591.00</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	367,021.28	1,137,633.10
ค่าใช้จ่ายอื่น	4,425,375.50	4,999,069.84
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน		
นอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	(41,319,525.79)	(41,717,717.39)
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	41,283,025.79	41,743,717.39
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>4,755,896.78</u>	<u>6,162,702.94</u>

บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง จำนวน (41,319,525.79) บาท และบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง จำนวน 41,283,025.79 บาท เป็นบัญชีระหว่างกัน แสดงยอดคงเหลือด้านเครดิต จำนวน 36,500.00 บาท เกิดจากสำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรมได้ขอเบิกเงินนอกงบประมาณและกรมบัญชีกลางปรับลดเงินฝากคลังในงบประมาณที่ขอเบิกเงิน แต่มีการโอนเงินให้เจ้าหน้าที่และกรมบัญชีกลางบันทึกนำส่งภาษีให้กรมสรรพากรในงบประมาณถัดไป ส่งผลให้บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลางแสดงยอดสูงกว่าบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม  
รายงานรายได้แผ่นดิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน - ภาษี	40,000.00	87,200.00
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	65,130,528.88	20,968,757.75
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	65,170,528.88	21,055,957.75
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนคลัง	-	(2,261.89)
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	65,170,528.88	21,053,695.86
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	64,709,190.82	21,053,695.86
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	461,338.06	-
ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(461,338.06)	-
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	-	-

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
รายได้แผ่นดิน - ภาษี		
รายได้ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตอื่น	40,000.00	87,200.00
รวมรายได้แผ่นดิน - ภาษี	40,000.00	87,200.00

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	243,331.00	875,316.00
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	21,624.40	17,545.15
รายได้อื่น	64,865,573.48	20,075,896.60
รวมรายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	65,130,528.88	20,968,757.75

112