



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์ กรมทรัพยากรธรณี (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์ กรมทรัพยากรธรณี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในดกค



การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

กนกพร



- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวณอมใจ ตีรวัฒน์พงศ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 10

(นางสาวกนกพจน์ บุตรอากาศ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ


กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	45,164,777.91	45,205,937.52
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	283,790.00	75,920.00
วัสดุคงเหลือ	7	346,924.67	416,838.26
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>45,795,492.58</u>	<u>45,698,695.78</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	8	6.00	6.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>6.00</u>	<u>6.00</u>
รวมสินทรัพย์		<u>45,795,498.58</u>	<u>45,698,701.78</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



(นายสมหมาย เตชวาล)
อธิบดีกรมทรัพยากรธรณี
ประธานคณะกรรมการบริหาร
กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์



(นายมนตรี เหลืองอิงคะสุต)
รองอธิบดีกรมทรัพยากรธรณี
กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการบริหาร
กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์


กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์


งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

	หมายเหตุ	2562	2561
(หน่วย : บาท)			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	9	145,412.45	386,085.00
เงินรับฝากระยะสั้น	10	70,750.00	91,650.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>216,162.45</u>	<u>477,735.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>216,162.45</u>	<u>477,735.00</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>45,579,336.13</u>	<u>45,220,966.78</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		30,000,000.00	30,000,000.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		15,579,336.13	15,220,966.78
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>45,579,336.13</u>	<u>45,220,966.78</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



 (นายสมหมาย เตชวาล)
 อธิบดีกรมทรัพยากรธรณี
 ประธานคณะกรรมการบริหาร
 กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์



 (นายมนตรี เหลืองอิงคะสุต)
 รองอธิบดีกรมทรัพยากรธรณี
 กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการบริหาร
 กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์

กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	11	8,487,700.00	7,620,705.00
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	12	65,026.00	79,070.00
รายได้อื่น	13	41,156.39	69,815.17
รวมรายได้		8,593,882.39	7,769,590.17
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	14	664,980.00	606,682.84
ค่าใช้จ่ายสอย	15	439,428.00	608,608.00
ค่าวัสดุ	16	95,845.04	102,490.44
ค่าเสื่อมราคา	17	-	11,333.26
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	18	7,035,260.00	3,472,378.00
รวมค่าใช้จ่าย		8,235,513.04	4,801,492.54
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		358,369.35	2,968,097.63

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นายสมหมาย เตชวาล)
 อธิบดีกรมทรัพยากรธรณี
 ประธานคณะกรรมการบริหาร
 กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์


 (นายมนตรี เหลืองอิงคะสุต)
 รองอธิบดีกรมทรัพยากรธรณี
 กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการบริหาร
 กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์

กองทุนจัดการซากกติกาดำบรรพ์
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ทุน	รายได้สูงกว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	(หน่วย : บาท) รวม
30,000,000.00	12,252,869.15	42,252,869.15
-	2,968,097.63	2,968,097.63
30,000,000.00	15,220,966.78	45,220,966.78
30,000,000.00	15,220,966.78	45,220,966.78
-	358,369.35	358,369.35
30,000,000.00	15,579,336.13	45,579,336.13

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายสมหมาย เตชวาล)
อธิบดีกรมทรัพยากรธรณี
ประธานคณะกรรมการบริหาร
กองทุนจัดการซากกติกาดำบรรพ์



(นายมนตรี เหลืองอิงคะสุต)
รองอธิบดีกรมทรัพยากรธรณี
กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการบริหาร
กองทุนจัดการซากกติกาดำบรรพ์

กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์ สังกัดกรมทรัพยากรธรณี กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติคุ้มครองซากดึกดำบรรพ์ พ.ศ. 2551 ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2551 และมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2551 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การบริหารจัดการซากดึกดำบรรพ์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถคุ้มครองซากดึกดำบรรพ์ที่มีคุณค่าไว้เป็นสมบัติของแผ่นดิน รวมถึงเป็นทุนสำหรับใช้จ่ายในการสนับสนุนและส่งเสริมการศึกษาวิจัยการอนุรักษ์ การพัฒนาการบริหารจัดการ แหล่งซากดึกดำบรรพ์ ซากดึกดำบรรพ์ การรวบรวมและจัดเก็บหลักฐานทางธรณีวิทยา และธรณีวิทยา และเก็บรักษาซากดึกดำบรรพ์ ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติคุ้มครองซากดึกดำบรรพ์ พ.ศ. 2551

เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2551 กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์ ได้รับเงินนอกงบประมาณจากรัฐบาล ในงบรายจ่ายอื่น จำนวน 30 ล้านบาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของกองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์ โดยแสดงยอดคงเหลือในบัญชีทุน ณ สิ้นงวดบัญชี

ที่ตั้งสำนักงาน 75/10 ถนนพระรามที่ 6 แขวงทุ่งพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพฯ 10400

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานการเงิน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง กค 0410.2/ว 67 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปีและหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม ของทุกปี

รายงานการเงินนี้เป็นการแสดงภาพรวมในระดับกรม ภายใต้ชื่อกองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์ ซึ่งเป็นหน่วยเบิกจ่าย เพื่อเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณที่ส่วนกลางเพียงหน่วยเดียว ภายใต้สังกัดกรมทรัพยากรธรณี กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของกองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์ โดยมีกองคุ้มครองซากดึกดำบรรพ์ กรมทรัพยากรธรณี เป็นผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการให้แก่กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์ภายใต้อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของกองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์ที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของกองทุน รายการดังกล่าวจะเป็นรายการที่เกิดจากเงินนอกงบประมาณที่รับจากรัฐบาล และเงินรายได้อันเกิดจากการบริหารจัดการกองทุนของหน่วยงาน

พิมพ์

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต มีรายละเอียดดังนี้

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

ผู้บริหารของกรมทรัพยากรธรณี ประเมินและเห็นว่า มาตรฐานการบัญชีภาครัฐข้างต้น จะไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ตราพท์ และธนาคณัติ หน่วยงานจะรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคาร ในราคาตามข้อมูลที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลัง หน่วยงานจะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยแสดงรายการดังกล่าวไว้ในรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

4.2 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้ระยะสั้น ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ รับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ และรายการขอเบิกเงินที่ยังไม่ได้รับเงินจากกรมบัญชีกลาง

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงราคาทุนและตีราคาโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

4.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- ที่ดิน แสดงในราคาประเมิน ส่วนใหญ่เป็นที่ดินราชพัสดุที่อยู่ในความดูแลของกรมธนารักษ์

- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน และแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงในราคาทุน

- อุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปี 2551 เป็นต้นไป ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000.00 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ส่วนที่มีราคาต่ำกว่าที่กำหนดดังกล่าวรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในปีที่จัดซื้อ และได้บันทึกไว้ในทะเบียนคุมสินทรัพย์

กนก

- ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงาน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 และที่แก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 238 ลงวันที่ 9 กันยายน 2557 เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ โดยกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ถาวรเพื่อการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ดังนี้

ครุภัณฑ์สำนักงาน	12 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่นๆ	15 ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงในราคาทุนหลังหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

4.6 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้รับรู้เมื่อตรวจรับสินค้าหรือบริการจากผู้ขายหรือคู่สัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้ชำระเงินและสามารถระบุมูลค่าสินค้าและบริการได้อย่างชัดเจน

4.7 รายได้รอการรับรู้

รายได้ของกองทุนที่เกิดจากการรับเงินตามโครงการช่วยเหลือหรือความร่วมมือระหว่างองค์กรต่างๆ หรือได้รับบริจาคเป็นเงินสดหรือสินทรัพย์ รับรู้เมื่อได้รับการบริจาคหรือได้รับความช่วยเหลือเป็นเงินหรือสินทรัพย์ และได้รับอนุญาตให้เก็บไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานโดย

- เงินที่ได้รับไม่ได้ระบุวัตถุประสงค์หรือสินทรัพย์ที่ได้รับก่อให้เกิดประโยชน์แก่กองทุนในรอบระยะเวลาบัญชีบันทึกบัญชีเป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่ได้รับ

- เงินที่ได้รับระบุวัตถุประสงค์ก่อให้เกิดประโยชน์แก่กองทุนมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่าย กรณีเป็นสินทรัพย์ที่ได้รับมา และก่อให้เกิดประโยชน์แก่หน่วยงานมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ให้รับรู้เป็นรายได้ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น

4.8 ทุน

รายได้งบรายจ่ายอื่นที่ได้รับจัดสรรจากรัฐบาล เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2551 จำนวน 30,000,000.00 บาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของกองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์ รับรู้เป็นทุนเริ่มแรกเมื่อเริ่มตั้งกองทุนฯ

4.9 รายได้

รายได้เงินนอกงบประมาณรับรู้เมื่อเกิดรายได้

รายได้กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์ ประกอบด้วย

(1) เงินที่รัฐบาลจัดสรรให้

(2) ค่าธรรมเนียมการอนุญาตที่ได้รับตามพระราชบัญญัตินี้

(3) เงินค่าตอบแทนและค่าธรรมเนียมอันเกิดจากแหล่งซากดึกดำบรรพ์ ตามมาตรา 24

(4) เงินค่าเข้าชม ค่าบริการอื่น หรือผลประโยชน์ใดๆ อันเกิดจากแหล่งซากดึกดำบรรพ์ ซากดึกดำบรรพ์ และพิพิธภัณฑ์ซากดึกดำบรรพ์ธรณีวิทยา และธรรมชาติวิทยา ที่อยู่ในความครอบครองของ กรมทรัพยากรธรณี ซึ่งกรมทรัพยากรธรณีเป็นผู้เรียกเก็บ

(5) เงิน หรือทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้

(6) ดอกผล หรือประโยชน์อื่นใด หรือรายได้อื่นที่เกิดจากกองทุนนี้

4.10 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	370,457.39	579,689.22
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	6,255.00	205,900.00
เงินฝากคลัง	44,788,065.52	44,420,348.30
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	45,164,777.91	45,205,937.52

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	76,480.00	8,400.00
รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก	9,000.00	5,000.00
รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ	198,310	39,720.00
ค้างรับจาก บก.	-	22,800.00
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	283,790.00	75,920.00

หมายเหตุ 7 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
วัสดุคงเหลือ	346,924.67	416,838.26
รวม วัสดุคงเหลือ	346,924.67	416,838.26

Handwritten signature

หมายเหตุ 8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ครุภัณฑ์	94,267.00	94,267.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(94,261.00)	(94,261.00)
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>6.00</u>	<u>6.00</u>

หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	-	205,900.00
ใบสำคัญค้ำจ่าย	6,255.00	22,800.00
ค้ำจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	139,157.45	126,600.00
ค้ำจ่ายอื่น - หน่วยงานภาครัฐ	-	30,785.00
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>145,412.45</u>	<u>386,085.00</u>

หมายเหตุ 10 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินประกันอื่น	70,750.00	91,650.00
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	<u>70,750.00</u>	<u>91,650.00</u>

หมายเหตุ 11 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ - บุคคลภายนอก	379,640.00	398,270.00
รายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก	8,088,060.00	7,182,435.00
รายได้เงินนำส่งเข้าทุนหมุนเวียน	20,000.00	40,000.00
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>8,487,700.00</u>	<u>7,620,705.00</u>

หมายเหตุ 12 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้จากการบริจาค	65,026.00	79,070.00
รวม รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	<u>65,026.00</u>	<u>79,070.00</u>

Handwritten signature

หมายเหตุ 13 รายได้อื่น

		(หน่วย : บาท)
	2562	2561
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	3,037.73	3,344.81
รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น	411.00	-
รายได้อื่น	37,707.66	66,470.36
รวม รายได้อื่น	<u>41,156.39</u>	<u>69,815.17</u>

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

		(หน่วย : บาท)
	2562	2561
ค่าล่วงเวลา	66,450.00	50,790.00
ค่าจ้าง	569,000.00	529,354.84
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	28,450.00	26,468.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	1,080.00	70.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>664,980.00</u>	<u>606,682.84</u>

หมายเหตุ 15 ค่าใช้สอย

		(หน่วย : บาท)
	2562	2561
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	86,642.00	201,368.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	8,453.00	-
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	22,500.00	47,000.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	135,683.00	154,780.00
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	53,100.00	60,000.00
ค่าธรรมเนียม	555.00	-
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมในประเทศ	132,495.00	145,460.00
รวม ค่าใช้สอย	<u>439,428.00</u>	<u>608,608.00</u>

หมายเหตุ 16 ค่าวัสดุ

		(หน่วย : บาท)
	2562	2561
ค่าวัสดุ	95,845.04	102,490.44
รวม ค่าวัสดุ	<u>95,845.04</u>	<u>102,490.44</u>

หมายเหตุ 17 ค่าเสื่อมราคา

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์อื่น Interface	-	11,333.26
รวม ค่าเสื่อมราคา	-	<u>11,333.26</u>

หมายเหตุ 18 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5,976,160.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - อปท.	1,059,100.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	3,472,378.00
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>7,035,260.00</u>	<u>3,472,378.00</u>

กมลพร