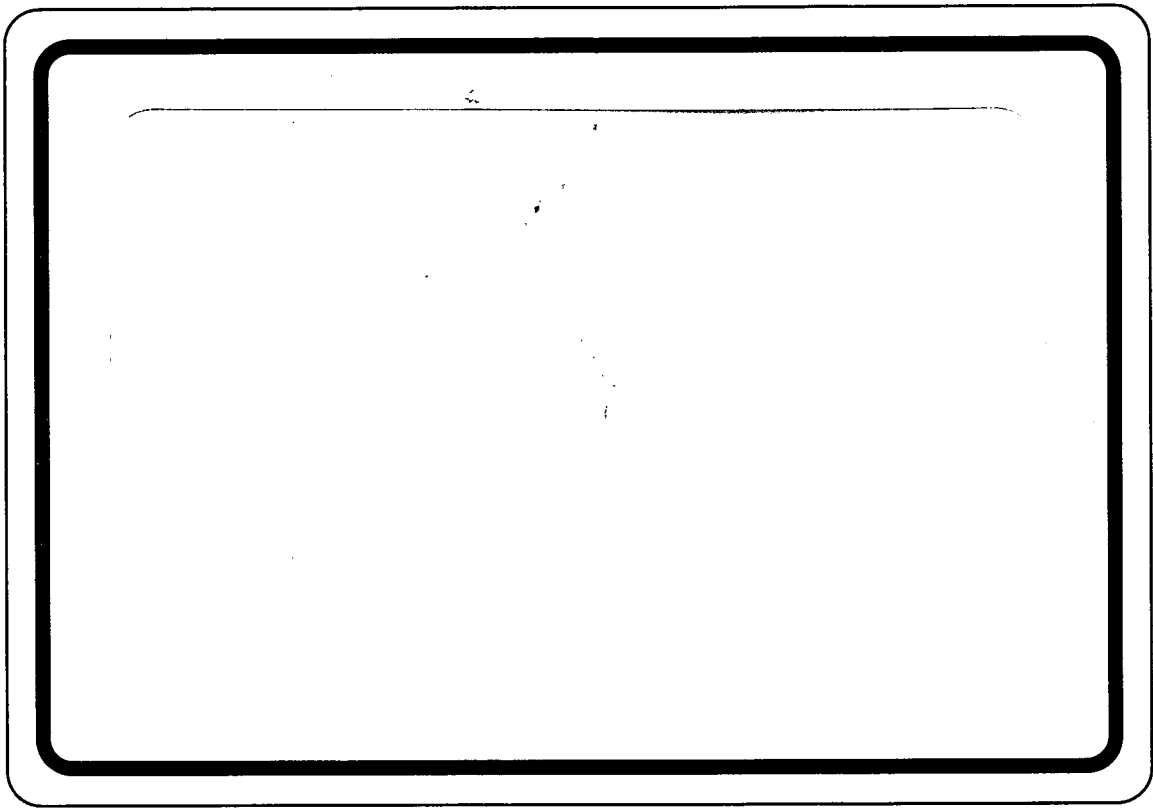




สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กรมส่งเสริมวัฒนธรรม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิบดีกรมส่งเสริมวัฒนธรรม

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกรมส่งเสริมวัฒนธรรม (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ กรมส่งเสริมวัฒนธรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการเงินรวมตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564 กำหนดให้การจัดทำรายงานการเงินรวมของหน่วยงานของรัฐต้องรวมหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมทุกแห่งของหน่วยงานของรัฐ คือ ทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล หน่วยงานบริการรูปแบบพิเศษ และหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมลักษณะอื่นใดที่มีกฎหมายกำหนดให้จัดทำรายงานการเงินแยกต่างหาก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

โดยให้หน่วยงานทั้งกลุ่มที่ถือเป็นหน่วยงานทางเศรษฐกิจจัดทำรายงานการเงินรวม ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐฉบับที่ 35 เรื่อง รายงานการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) ซึ่งกระทรวงการคลังยังมิได้ประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับดังกล่าว เป็นผลให้กรมส่งเสริมวัฒนธรรมมิได้นำทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล คือ กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรม และกองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรมจังหวัดที่อยู่ภายใต้การควบคุมมารวมใน รายงานการเงินของกรมส่งเสริมวัฒนธรรม ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการ ที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงาน การเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น สาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับ

การสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

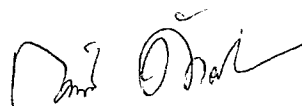
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางกรรณาภรณ์ ดำรงค์กิจการ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 19



(นางสาวนัยนา พลกุล)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

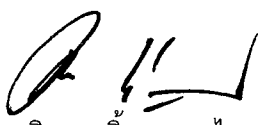
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 17 มกราคม 2565

กรมส่งเสริมวัฒนธรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)			
	หมายเหตุ	2564	2563 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	24,561,085.89	32,898,415.88
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	1,000.00	2,000.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	490,610.00	1,512,960.00
วัสดุคงเหลือ		2,197,803.14	2,051,632.18
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		27,250,499.03	36,465,008.06
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้อื่นระยะยาว	8	8,970,000.00	8,970,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	9	348,633,479.74	311,276,734.85
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10	6,576,678.35	5,827,426.30
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		364,180,158.09	326,074,161.15
รวมสินทรัพย์		391,430,657.12	362,539,169.21

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้


(นายอิสระ รัตตะกุลไพบูลย์)
เลขานุการกรม


(นายชาย นครชัย)
อธิบดีกรมส่งเสริมวัฒนธรรม

กรมส่งเสริมวัฒนธรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)			
	หมายเหตุ	2564	2563 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	11	4,033,464.45	4,876,114.20
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	12	1,000.00	2,000.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	13	11,620,938.03	22,132,082.40
เงินรับฝากระยะสั้น	14	6,910,490.36	14,985,384.38
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	15	1,096,073.75	1,650,130.54
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>23,661,966.59</u>	<u>43,645,711.52</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	16	9,270,016.16	8,927,502.92
เงินอุดหนุนระยะยาว		5,000,000.00	5,000,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>14,270,016.16</u>	<u>13,927,502.92</u>
รวมหนี้สิน		<u>37,931,982.75</u>	<u>57,573,214.44</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		104,710,079.06	104,710,079.06
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		<u>248,788,595.31</u>	<u>200,255,875.71</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>353,498,674.37</u>	<u>304,965,954.77</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>391,430,657.12</u>	<u>362,539,169.21</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

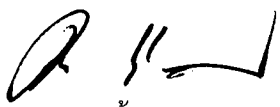

(นายอิสระ รัตระกุลไพบูลย์)
เลขานุการกรม


(นายชาย นครชัย)
อธิบดีกรมส่งเสริมวัฒนธรรม

กรมส่งเสริมวัฒนธรรม
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)			
	หมายเหตุ	2564	2563
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	20	797,516,137.57	780,849,499.42
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		3,882,523.06	9,457,549.20
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	21	4,141,406.54	10,827,493.37
รายได้อื่น		-	250,766.67
รวมรายได้		<u>805,540,067.17</u>	<u>801,385,308.66</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	151,679,529.67	157,564,054.71
ค่าบำเหน็จบำนาญ	23	55,298,474.49	47,397,984.97
ค่าตอบแทน		1,623,360.00	4,542,067.50
ค่าใช้สอย	24	260,198,294.75	260,893,204.80
ค่าวัสดุ		4,619,921.82	8,579,401.99
ค่าสาธารณูปโภค	25	15,080,081.12	18,297,463.39
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	31,081,974.02	28,896,031.29
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	27	95,119,800.00	52,590,000.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28	142,057,237.57	167,125,900.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	248,674.13	529,371.08
รวมค่าใช้จ่าย		<u>757,007,347.57</u>	<u>746,415,479.73</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>48,532,719.60</u></u>	<u><u>54,969,828.93</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นายอิสระ รัตระกูลไพบุลย์)

เลขานุการกรม



(นายชาย นครชัย)

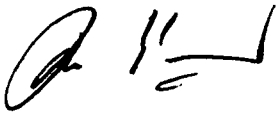
อธิบดีกรมส่งเสริมวัฒนธรรม

กรมส่งเสริมวัฒนธรรม
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง	รวม
		กว่าค่าใช้จ่าย	สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
		สะสม	ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	104,710,079.06	145,273,101.80	249,983,180.86
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	54,969,828.93	54,969,828.93
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	104,710,079.06	200,242,930.73	304,953,009.79
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	104,710,079.06	200,242,930.73	304,953,009.79
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	19 -	12,944.98	12,944.98
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	104,710,079.06	200,255,875.71	304,965,954.77
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	48,532,719.60	48,532,719.60
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	104,710,079.06	248,788,595.31	353,498,674.37

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้


(นายอิสระ รีวตระกูลไพบูลย์)
เลขานุการกรม


(นายชาย นครชัย)
อธิบดีกรมส่งเสริมวัฒนธรรม

กรมส่งเสริมวัฒนธรรม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กรมส่งเสริมวัฒนธรรม เดิมคือ สำนักงานคณะกรรมการวัฒนธรรมแห่งชาติ จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสำนักงานคณะกรรมการวัฒนธรรมแห่งชาติ พ.ศ. 2522 เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2522 ต่อมาในปี พ.ศ. 2545 ได้โอนมาสังกัดกระทรวงวัฒนธรรม และได้เปลี่ยนสถานะมาเป็น “กรมส่งเสริมวัฒนธรรม” สังกัดกระทรวงวัฒนธรรม ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม ที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2553 มีผลบังคับใช้วันที่ 24 กันยายน 2553 ใช้ชื่อย่อว่า “สวธ.” มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักในการศึกษา วิจัย และจัดการความรู้ด้านวัฒนธรรมเพื่อการพัฒนาและเผยแพร่ ส่งเสริมกระบวนการมีส่วนร่วมของภาคประชาสังคมในการอนุรักษ์ ฟื้นฟู สืบสาน ปกป้องคุ้มครองจารีตประเพณี ภูมิปัญญาและศิลปวัฒนธรรม ตลอดจนเสริมสร้างค่านิยมที่เหมาะสมในสังคม ส่งเสริม สนับสนุนการนำเนื้อหาสาระทางวัฒนธรรมมาใช้ในการพัฒนาเศรษฐกิจเชิงสร้างสรรค์พัฒนาแหล่งเรียนรู้ทางวัฒนธรรมให้เป็นศูนย์กลางการบริการเผยแพร่ และแลกเปลี่ยนวัฒนธรรมทุกระดับ และส่งเสริมและกำกับดูแลงานด้านภาพยนตร์และวีดิทัศน์

กรมส่งเสริมวัฒนธรรม มีสถานที่ตั้งอยู่เลขที่ 14 ถนนเทียมร่วมมิตร แขวงห้วยขวาง เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร 10310

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกรมส่งเสริมวัฒนธรรม ได้แก่ พระราชบัญญัติภาพยนตร์และวีดิทัศน์ พ.ศ. 2551 และพระราชบัญญัติวัฒนธรรมแห่งชาติ พ.ศ. 2553

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กรมส่งเสริมวัฒนธรรมได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 645,677,300.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 680,412,580.98 บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 96,691,100.00 บาท และงบประจำ จำนวน 548,986,200.00 บาท เพื่อใช้จ่ายใน 3 แผนงาน ประกอบด้วย แผนงานบุคลากรภาครัฐ จำนวน 125,140,400.00 บาท แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม จำนวน 308,614,700.00 บาท แผนงานยุทธศาสตร์ปรับเปลี่ยนค่านิยมและวัฒนธรรม จำนวน 211,922,200.00 บาท ซึ่งหน่วยงานได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมแผนงานบุคลากรภาครัฐ จำนวน 3,339,300.00 บาท และได้โอนเงินงบประมาณเบิกแทนกันให้สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม จำนวน 15,910,500.00 บาท ประกอบด้วย แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม จำนวน 14,410,500.00 บาท และแผนงานยุทธศาสตร์ปรับเปลี่ยนค่านิยมและวัฒนธรรม จำนวน 1,500,000.00 บาท

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กรมส่งเสริมวัฒนธรรมได้รับเงินงบประมาณเบิกแทนกันจากสำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม แผนงานยุทธศาสตร์เสริมสร้างพลังทางสังคม จำนวน 2,700.00 บาท และสำนักงานเลขาธิการนายกรัฐมนตรี แผนงานพื้นฐานด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ จำนวน 90,000.00 บาท



หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

กรมส่งเสริมวัฒนธรรม มีหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย จำนวน 1 แห่ง เป็นหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร นอกจากนี้หน่วยงาน มีทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคลภายใต้การควบคุม จำนวน 2 กองทุน คือ กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรม และ กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรมจังหวัด ซึ่งเป็นกองทุนที่เสนอรายงานและมีการจัดทำรายงานการเงินแยกต่างหาก จากกรมส่งเสริมวัฒนธรรม รายการบัญชีของกองทุนดังกล่าวจึงมิได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

กรมส่งเสริมวัฒนธรรมได้นำรายงานการเงินของเงินรายรับศูนย์วัฒนธรรมแห่งประเทศไทย มาบันทึกรวมกับรายงานการเงินของหน่วยงาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามระเบียบกรมส่งเสริม วัฒนธรรม ว่าด้วยเงินรายรับของศูนย์วัฒนธรรมแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2562 ประกาศ ณ วันที่ 9 เมษายน 2562 ข้อ 13 ที่กำหนดให้วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบัญชีให้จัดทำรวมอยู่ในบัญชีส่วนราชการที่เป็นไปตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (เดิมศูนย์วัฒนธรรมแห่งประเทศไทยจัดทำรายงานการเงิน แยกต่างหากจากกรมส่งเสริมวัฒนธรรม)

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูลจึงเรียกกกรมส่งเสริมวัฒนธรรมว่า “หน่วยงาน”

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินของหน่วยงานฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่น ในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินของหน่วยงาน ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ รวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้นในส่วนกลาง แต่ไม่รวมถึงรายการบัญชีของกองทุน ส่งเสริมงานวัฒนธรรม และกองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรมจังหวัด ที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน แต่ถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และต้องจัดทำรายงานการเงินแยกต่างหากจากหน่วยงานตามกฎหมาย ไม่ว่า รายการดังกล่าวจะเกิดจากเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณทุกประเภท ที่หน่วยงานมีอำนาจในการ บริหารจัดการตามกฎหมาย รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการ ดูแลรักษา และบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบ ของรายงานการเงิน ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564 กำหนดให้การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ จะต้องแสดงภาพรวมของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมทั้งการก่อหนี้ และการจัดทำรายงานการเงินรวมของหน่วยงานของรัฐต้องรวมหน่วยงานที่อยู่ ภายใต้การควบคุมทุกแห่งของหน่วยงานของรัฐ คือ ทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล หน่วยงานบริการรูปแบบพิเศษ

หน้า

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน (ต่อ)

และหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมลักษณะอื่นใดที่มีกฎหมายกำหนดให้จัดทำรายงานการเงินแยกต่างหาก โดยให้หน่วยงานทั้งกลุ่มที่ถือเป็นหน่วยงานทางเศรษฐกิจจัดทำรายงานการเงินรวม ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 35 เรื่อง การรายงานการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) อย่างไรก็ตามกระทรวงการคลังยังมิได้ ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 35 เรื่องรายงานการเงินรวม เป็นผลให้หน่วยงานมิได้นำ ทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล จำนวน 2 กองทุน ที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานมารวมเป็นรายงาน การเงินของหน่วยงาน

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ ทางบัญชีและข้อผิดพลาด

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็น สาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2564

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มี ผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์และธนาคาติ หน่วยงานจะรับรู้เงินสดและ เงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

เงินทรองราชการ หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย ปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การใช้จ่ายเงินทรองราชการจะบันทึกควบคุม โดยทะเบียน ยอดบัญชีเงินทรองราชการจะเป็นยอดคงที่ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ เมื่อหน่วยงานใช้จ่าย เงินทรองราชการแล้ว จะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาขอใช้เงินทรองราชการ หน่วยงานจะบันทึกรับรู้เงินทรองราชการเมื่อได้รับเงินควบคู่ไปกับการบันทึกเงินทรองราชการรับจากคลัง

มี

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนเงินที่เท่ากันหรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิม ซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญ

เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลัง หน่วยงานจะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

4.2 ลูกหนี้เงินยืม

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายให้กับข้าราชการ หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐ เพื่อนำไปท่ตรงใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการส่งชดใช้ใบสำคัญ เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ แสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

4.3 รายได้ค้างรับ

ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกจำนวนเงินที่กรมบัญชีกลางเป็นลูกหนี้ เมื่ออนุมัติการขอเบิกเงินโดยวิธีการจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงาน แต่กรมบัญชีกลางยังไม่ได้ส่งจ่ายเงินให้กับหน่วยงาน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร เช่น วัสดุสำนักงาน หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัสดุที่ซื้อมาในระหว่างงวดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน และควบคุมรายการวัสดุดังกล่าวในคลังวัสดุ ณ วันสิ้นปีงบประมาณปรับปรุงเป็นวัสดุคงเหลือตามจำนวนที่ตรวจนับได้ โดยแสดงในราคาทุนเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ที่ดิน เป็นที่ดินของการรถไฟแห่งประเทศไทยตามสัญญาเช่าที่ดิน เลขที่ 901640300 ฉบับลงวันที่ 24 กันยายน 2544 แก้ไขเพิ่มเติมล่าสุดโดยบันทึกต่อท้ายสัญญาเช่า ฉบับลงวันที่ 24 กันยายน 2544 (ครั้งที่สี่) เมื่อวันที่ 2 กันยายน 2564 ซึ่งหน่วยงานครอบครองและใช้ประโยชน์เพื่อสร้างอาคารสำนักงานและลานจอดรถ แต่ไม่ได้เป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์

หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000.00 บาทขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

หน้า

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

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

อาคารถาวร	15 - 40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8 - 15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 - 25 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 - 15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 - 30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 - 10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2 - 10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2 - 10 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์	5 - 15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 - 15 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

นค

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการจัดซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 2 - 20 ปี

4.7 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้ที่เกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้อื่น เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าหรือบริการจากผู้ขายและได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว โดยแสดงรายการเจ้าหนี้เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.8 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับ หรือจัดเก็บแทนรัฐบาล และมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้ของแผ่นดิน เช่น รายได้ภาษี รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าปรับ รายได้จากการขายสินทรัพย์และบริการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลังตามจำนวนเงินที่จัดเก็บแล้ว แต่ยังไม่ส่งคลังไม่ทันภายในปี เมื่อหน่วยงานปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ณ วันที่จัดทำรายงาน และแสดงรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลังเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยเปิดเผยรายได้แผ่นดินที่หน่วยงานได้รับทั้งหมดในระหว่างปีงบประมาณ หักด้วยจำนวนรายได้ที่นำส่งคลังแล้วจนถึงวันที่จัดทำรายงาน และจำนวนรายได้แผ่นดินที่รอนาส่งคลังไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ใบสำคัญค้างจ่าย เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย โดยแสดงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.10 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินหรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม เช่น เงินรับฝากอื่น เงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน หรือเงินอื่นใดซึ่งจะต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายเงิน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงิน โดยแสดงรายการเงินรับฝากในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียน หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณีตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในข้อผูกพัน

หน้า

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.11 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินทรัพย์ หรือบริการที่หน่วยงานยังไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์ หรือบริการให้ในขณะนั้นแต่จะส่งมอบให้ในอนาคต รายได้รับล่วงหน้า จึงเป็นหนี้สินหรือภาระผูกพันของหน่วยงานที่จะต้องส่งมอบสินทรัพย์ หรือให้บริการในอนาคต ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการดังกล่าวแล้ว หน่วยงานจะรับรู้รายได้รับล่วงหน้าเมื่อได้รับเงินและแสดงรายได้รับล่วงหน้าเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.12 เงินอุดหนุนการรับจากคลัง

เงินอุดหนุนการรับจากคลัง หมายถึง จำนวนเงินอุดหนุนการที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาล ไม่ว่าจะเป็นเงินอุดหนุนการของหน่วยงานซึ่งได้รับเพื่อเก็บไว้ทอดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานภายในหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และจะต้องส่งคืนรัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นต้องใช้ หรือเมื่อยุบเลิกหน่วยงาน เงินอุดหนุนการดังกล่าวเมื่อหน่วยงานนำไปใช้จ่ายแล้วจะต้องส่งใบสำคัญไปเบิกเงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณมาใช้ หน่วยงานจะบันทึกรับรู้เงินอุดหนุนการรับจากคลังเมื่อได้รับเงินและแสดงรายการเงินอุดหนุนการรับจากคลังเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.13 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ หรือบุคคลใด ๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเงินหรือสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงานที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงินหรือสินทรัพย์นั้น หน่วยงานจะรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อได้รับเงินหรือสินทรัพย์ และทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค หรือรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงินนั้น

4.14 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าดำเนินงาน หมายถึง สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์ โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนมาให้หน่วยงานในฐานะผู้เช่า หน่วยงานรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.15 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) กรณีเบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายต่อให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินกับคลัง

(2) กรณีที่เบิกหักผลส่งหรือเบิกจ่ายตรงจากรัฐบาลให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน โดยหน่วยงานไม่ได้รับตัวเงิน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง

หน้า

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.16 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง รายได้จากการที่บุคคลภายนอกมาขอใช้บริการสถานที่ศูนย์วัฒนธรรมแห่งประเทศไทย หน่วยงานจะบันทึกรับรู้รายการเงินฝากไม่มีรายตัวคู่กับบัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่นเมื่อได้รับเงิน และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อหน่วยงานถอนเงินจากบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัวเข้าบัญชีเงินฝากคลัง

4.17 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง หน่วยงานรับรู้รายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หน่วยงานจะปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เพื่อแสดงภาระผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำเงินส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป

4.18 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค หมายถึง รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ได้รับนอกเหนือจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ หน่วยงานจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับเงินหรือสินทรัพย์ ยกเว้นกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงินหรือสินทรัพย์ จะรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อได้รับเงินหรือสินทรัพย์ และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนด

4.19 รายได้อื่น

รายได้อื่น หมายถึง รายได้อื่น ๆ ที่หน่วยงานได้รับและไม่มีภาระผูกพันต้องนำส่งคลัง หน่วยงานจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับเงิน

4.20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ค่าใช้จ่ายบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายบุคลากรประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.21 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

น

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.22 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเป็นเงินอุดหนุนหรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่หน่วยงานภาครัฐอื่นเพื่อสนับสนุนงานตามภารกิจของหน่วยงานผู้รับ เช่น เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่รัฐบาลได้จัดสรรให้แก่กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรม หน่วยงานจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อได้เบิกหักผลส่งเงินงบประมาณให้แก่หน่วยงานผู้รับ และแสดงเป็นค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

4.23 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น นอกเหนือจากค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ หน่วยงานจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางหรือโอนสินทรัพย์ให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินตราพระราชการ	5,000,000.00	5,000,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	4,097,866.87	4,927,632.49
เงินฝากคลัง	15,463,219.02	22,970,783.39
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	24,561,085.89	32,898,415.88

เงินตราพระราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลื้กยอยในสำนักงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราพระราชการ พ.ศ. 2562 ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปี จำนวน 5,000,000.00 บาท เป็นเงินฝากธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภทออมทรัพย์ ชื่อบัญชี กรมส่งเสริมวัฒนธรรม (เงินตราพระราชการ)

เงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน 4,097,866.87 บาท ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันและออมทรัพย์ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ประเภทกระแสรายวัน		
เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	3,029,090.00	288,840.00
เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	27,610.00	-
เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	-	424,000.00
ประเภทออมทรัพย์		
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	1,024,486.87	3,439,616.95
เงินฝากไม่มีรายตัว	16,680.00	775,175.54
รวม เงินฝากสถาบันการเงิน	4,097,866.87	4,927,632.49

หน้า

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

เงินฝากคลัง จำนวน 15,463,219.02 บาท เป็นเงินนอกงบประมาณที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่าย เพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมายอันเป็นที่มาของเงินฝากคลัสนั้น หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินฝากคลัง ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินบริจาคกรมส่งเสริมวัฒนธรรม	3,530,969.37	6,590,598.93
เงินฝากเงินมัดจำประกันสัญญากรมส่งเสริมวัฒนธรรม	3,327,917.00	5,856,328.00
เงินรายรับของศูนย์วัฒนธรรมแห่งประเทศไทย	7,736,675.75	9,612,265.96
เงินช่วยเหลือจากต่างประเทศกรมส่งเสริมวัฒนธรรม	867,656.90	911,590.50
รวม เงินฝากคลัง	<u>15,463,219.02</u>	<u>22,970,783.39</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ลูกหนี้ส่วนราชการรับแทนกัน	<u>1,000.00</u>	<u>2,000.00</u>
รวม ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>1,000.00</u>	<u>2,000.00</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการรับแทนกัน จำนวน 1,000.00 บาท เป็นเงินค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการประกอบกิจการภาพยนตร์และกิจการวิดิทัศน์ที่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ซึ่งสำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดชลบุรีจัดเก็บแทนหน่วยงาน

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	107,580.00	850,710.00
รายได้ค้างรับ	<u>383,030.00</u>	<u>662,250.00</u>
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>490,610.00</u>	<u>1,512,960.00</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้ระยะสั้น (ต่อ)

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม ในงบประมาณ				(หน่วย : บาท)
	ยังไม่ถึงกำหนด ชำระ	ถึงกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	ถึงกำหนดชำระ เกินกว่า 15 วัน	รวม
2564	107,580.00	-	-	107,580.00
2563	850,710.00	-	-	850,710.00

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะยาว

			(หน่วย : บาท)
	2564	2563	
เงินยืมล่วงหน้า	8,970,000.00	8,970,000.00	
รวม ลูกหนี้ระยะยาว	8,970,000.00	8,970,000.00	

เงินยืมล่วงหน้า จำนวน 8,970,000.00 บาท เป็นเงินยืมล่วงหน้าค่าก่อสร้างอาคารวิศิษฐศิลปิน
ในอัตราร้อยละ 10 ของวงเงินตามสัญญาจ้างเลขที่ 75/2557 ลงวันที่ 29 เมษายน 2557 จำนวน 89,700,000.00 บาท
หน่วยงานบอกเลิกสัญญา เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2558 อยู่ระหว่างการฟ้องร้องดำเนินคดี โดยหน่วยงานเป็น
ผู้ถูกฟ้องคดี ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน 18

หน้า

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)			
	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน				
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ต.ค. 2562	906,835,977.24	361,762,510.77	11,092,850.90	1,279,691,338.91
ซื้อเพิ่ม	4,164,923.48	18,800,272.23	72,510,000.00	95,475,195.71
รับบริจาค	-	402,534.00	-	402,534.00
โอนเปลี่ยนประเภท	1,632,180.85	-	(1,632,180.85)	-
จำหน่าย	(221,500.00)	(5,507,200.06)	-	(5,728,700.06)
บริจาค	-	(1,287,000.00)	-	(1,287,000.00)
จำหน่ายสินทรัพย์รับบริจาค	-	(1,407,397.00)	-	(1,407,397.00)
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	912,411,581.57	372,763,719.94	81,970,670.05	1,367,145,971.56
การแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	(13,569.87)	-	(13,569.87)
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563 - หลังการปรับปรุง	912,411,581.57	372,750,150.07	81,970,670.05	1,367,132,401.69
ซื้อเพิ่ม	996,990.00	15,412,121.32	71,831,340.00	88,240,451.32
รับบริจาค	-	99,990.00	-	99,990.00
โอนเปลี่ยนประเภท	54,875,384.75	3,672,380.64	(58,547,765.39)	-
โอนเป็นค่าใช้จ่าย (ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา)	-	-	(20,243,558.66)	(20,243,558.66)
จำหน่าย	-	(9,267,553.73)	-	(9,267,553.73)
บริจาค	-	(11,745,513.52)	-	(11,745,513.52)
จำหน่ายสินทรัพย์รับบริจาค	-	(50,290.20)	-	(50,290.20)
บริจาคสินทรัพย์รับบริจาค	-	(185,936.00)	-	(185,936.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 2564	968,283,956.32	370,685,348.58	75,010,686.00	1,413,979,990.90

น.๒

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)			
	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ต.ค. 2562	789,672,197.08	245,734,248.62	-	1,035,406,445.70
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	6,079,253.09	22,290,216.88	-	28,369,469.97
จำหน่าย	(221,499.00)	(4,977,849.98)	-	(5,199,348.98)
บริจาค	-	(1,286,999.00)	-	(1,286,999.00)
จำหน่ายสินทรัพย์รับบริจาค	-	(1,407,386.00)	-	(1,407,386.00)
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	795,529,951.17	260,352,230.52	-	1,055,882,181.69
การแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	(26,514.85)	-	(26,514.85)
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563 - หลังการปรับปรุง	795,529,951.17	260,325,715.67	-	1,055,855,666.84
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	8,180,219.44	22,161,506.63	-	30,341,726.07
จำหน่าย	-	(9,018,881.60)	-	(9,018,881.60)
บริจาค	-	(11,595,785.95)	-	(11,595,785.95)
จำหน่ายสินทรัพย์รับบริจาค	-	(50,288.20)	-	(50,288.20)
บริจาคสินทรัพย์รับบริจาค	-	(185,926.00)	-	(185,926.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 2564	803,710,170.61	261,636,340.55	-	1,065,346,511.16
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563	116,881,630.40	112,424,434.40	81,970,670.05	311,276,734.85
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2564	164,573,785.71	109,049,008.03	75,010,686.00	348,633,479.74

หน้า

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

ในปี 2564 ครุภัณฑ์ดังกล่าวมีครุภัณฑ์รับบริจาคที่บันทึกเป็นรายได้รอการรับรู้ในบัญชีเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว ดังนี้

	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา สะสม	(หน่วย : บาท) มูลค่าสุทธิ ตามบัญชี
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ต.ค. 2563	24,847,631.28	(18,916,878.36)	5,930,752.92
จำหน่าย	(50,290.20)	50,288.20	(2.00)
บริจาค	(185,936.00)	185,926.00	(10.00)
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	-	(821,264.54)	(821,264.54)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 2564	<u>24,611,405.08</u>	<u>(19,501,928.70)</u>	<u>5,109,476.38</u>

งานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 75,010,686.00 บาท ประกอบด้วย

- ค่าจ้างเหมาปรับปรุงหออัครศิลปิน งวดที่ 1 - 4 จำนวน 69,253,200.00 บาท ตามสัญญาจ้างเลขที่ 77/2563 ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2563

- ค่าจ้างควบคุมงานปรับปรุงหออัครศิลปิน งวดที่ 1 - 4 จำนวน 2,578,140.00 บาท ตามสัญญาจ้างเลขที่ 76/2563 ลงวันที่ 14 กรกฎาคม 2563

- ค่าก่อสร้างอาคารวิศิษฐศิลปิน จังหวัดปทุมธานี งวดที่ 1 จำนวน 3,179,346.00 บาท ตามสัญญาจ้างเลขที่ 75/2557 ลงวันที่ 29 เมษายน 2557 ซึ่งงานยังไม่แล้วเสร็จ และอยู่ระหว่างดำเนินคดีตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน 18

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย : บาท) โปรแกรม คอมพิวเตอร์
ราคาทุน	
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ต.ค. 2562	12,247,791.67
จำหน่าย	(533,100.00)
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563	<u>11,714,691.67</u>
ซื้อเพิ่ม	1,489,500.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 2564	<u>13,204,191.67</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ต.ค. 2562	5,893,796.05
ค่าตัดจำหน่ายประจำปี	526,561.32
จำหน่าย	(533,092.00)
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563	<u>5,887,265.37</u>
ค่าตัดจำหน่ายประจำปี	740,247.95
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 2564	<u>6,627,513.32</u>
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563	<u>5,827,426.30</u>
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2564	<u>6,576,678.35</u>

หน้า

หมายเหตุ 11 เจ้าหนี้การค้า

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	4,018,464.45	4,846,414.20
รับสินค้า/ใบสำคัญ	15,000.00	29,700.00
รวม เจ้าหนี้การค้า	<u>4,033,464.45</u>	<u>4,876,114.20</u>

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	1,000.00	2,000.00
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>1,000.00</u>	<u>2,000.00</u>

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง จำนวน 1,000.00 บาท เป็นเงินค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการประกอบกิจการภาพยนตร์และกิจการวิดิทัศน์ที่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ซึ่งสำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดชลบุรีจัดเก็บแทนหน่วยงาน

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	1,250,000.00	219,407.43
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	2,001,343.29	1,254,359.33
ใบสำคัญค้างจ่าย	3,439,730.00	951,090.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - หน่วยงานภาครัฐ	9,398.00	10,354,780.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	4,920,466.74	9,352,445.64
รวม เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	<u>11,620,938.03</u>	<u>22,132,082.40</u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินรับฝากอื่น	1,262,573.36	8,369,056.38
เงินประกันผลงาน	2,320,000.00	760,000.00
เงินประกันอื่น	3,327,917.00	5,856,328.00
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	<u>6,910,490.36</u>	<u>14,985,384.38</u>

ฟิว

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น (ต่อ)

เงินรับฝากอื่น จำนวน 1,262,573.36 บาท เป็นเงินรับฝากที่มีวัตถุประสงค์ในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งส่วนใหญ่ฝากไว้ที่กระทรวงการคลังและธนาคารพาณิชย์ ดังนี้

1. เงินฝากกระทรวงการคลัง จำนวน 238,086.49 บาท เป็นเงินฝากคลังบัญชี 00901 เงินบริจาคกรมส่งเสริมวัฒนธรรม

2. เงินฝากธนาคารพาณิชย์ จำนวน 1,024,486.87 บาท ฝากไว้ที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขารัชดาภิเษก - ห้วยขวาง ได้แก่

- เงินสวัสดิการข้าราชการ จำนวน 608,886.87 บาท เป็นเงินฝากประเภทออมทรัพย์

- เงินอุดหนุนวิจัย จำนวน 415,600.00 บาท เป็นเงินฝากประเภทออมทรัพย์

เงินประกันผลงาน จำนวน 2,320,000.00 บาท เป็นเงินประกันค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการส่งเสริมและพัฒนาภาพลักษณ์ผ้าไทยสู่สากล ประจำปี 2564 งวดที่ 1 - 3 จำนวน 1,540,000.00 บาท เงินประกันค่าจ้างที่ปรึกษาศึกษาความเป็นไปได้การพัฒนาระบบฐานข้อมูลมรดกภูมิปัญญาทางวัฒนธรรมของชาติ งวดที่ 1 - 3 จำนวน 200,000.00 บาท และเงินประกันค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการพัฒนามรดกภูมิปัญญาทางวัฒนธรรมผ้าไทยสู่สากล ประจำปี 2564 งวดที่ 1 จำนวน 580,000.00 บาท

เงินประกันอื่น จำนวน 3,327,917.00 บาท เป็นเงินค้ำประกันสัญญาซึ่งฝากไว้ที่กระทรวงการคลัง บัญชี 00902 เงินฝากเงินมัดจำประกันสัญญากรมส่งเสริมวัฒนธรรม

หมายเหตุ 15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	1,079,393.75	874,955.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16,680.00	775,175.54
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>1,096,073.75</u>	<u>1,650,130.54</u>

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า จำนวน 1,079,393.75 บาท เป็นรายได้ค่าใช้สถานที่ศูนย์วัฒนธรรมแห่งประเทศไทย และหนี้สินหมุนเวียนอื่น จำนวน 16,680.00 บาท เป็นรายการเงินฝากไม่มีรายตัว ที่หน่วยงานยังไม่ได้นำส่งคลัง

He

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	สินทรัพย์ รับบริจาค	เงินสนับสนุน โครงการ	(หน่วย : บาท) รวม
ณ วันที่ 1 ต.ค. 2562	6,288,722.29	-	6,288,722.29
<u>บวก</u> รับบริจาคระหว่างงวด	402,534.00	13,000,000.00	13,402,534.00
	6,691,256.29	13,000,000.00	19,691,256.29
<u>หัก</u> รับรู้เป็นรายได้ (ค่าเสื่อมราคา)	(760,492.37)	-	(760,492.37)
จำหน่าย	(11.00)	-	(11.00)
ค่าใช้จ่ายดำเนินโครงการ		(10,003,250.00)	(10,003,250.00)
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563	5,930,752.92	2,996,750.00	8,927,502.92
<u>บวก</u> รับบริจาคระหว่างงวด	-	2,000,000.00	2,000,000.00
ปรับปรุงจากเงินรับฝากอื่น	-	2,373,439.78	2,373,439.78
	5,930,752.92	7,370,189.78	13,300,942.70
<u>หัก</u> รับรู้เป็นรายได้ (ค่าเสื่อมราคา)	(821,264.54)	-	(821,264.54)
จำหน่าย	(2.00)	-	(2.00)
บริจาค	(10.00)	-	(10.00)
ค่าใช้จ่ายดำเนินโครงการ	-	(3,209,650.00)	(3,209,650.00)
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2564	5,109,476.38	4,160,539.78	9,270,016.16

สินทรัพย์รับบริจาค จำนวน 5,109,476.38 บาท เป็นครุภัณฑ์ทั้งจำนวน

เงินสนับสนุนโครงการ จำนวน 4,160,539.78 บาท เป็นเงินสนับสนุนเพื่อจัดทำโครงการ จำนวน 11 โครงการ ซึ่งฝากไว้ที่บัญชีเงินฝากคลังบัญชี 00901 เงินรับบริจาคกรมส่งเสริมวัฒนธรรม จำนวน 3,292,882.88 บาท และเงินฝากคลังบัญชี 00904 เงินช่วยเหลือจากต่างประเทศกรมส่งเสริมวัฒนธรรม จำนวน 867,656.90 บาท

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพัน ดังนี้

1. ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวข้องกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	2564	2563
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	4,190,660.00	22,459,965.95
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	2,099,544.00	3,119,491.40
รวม	6,290,204.00	25,579,457.35

กค

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน (ต่อ)

2. ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2564			2563		
	วงเงิน ตามสัญญา	จำนวน สัญญา (ฉบับ)	ภาระผูกพัน	วงเงิน ตามสัญญา	จำนวน สัญญา (ฉบับ)	ภาระผูกพัน
ไม่เกิน 1 ปี	116,925,634.74	48	59,205,309.52	79,909,290.01	51	44,899,088.39
รวม	116,925,634.74	48	59,205,309.52	79,909,290.01	51	44,899,088.39

3. ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2564			2563		
	วงเงิน ตามสัญญา	จำนวน สัญญา (ฉบับ)	ภาระผูกพัน	วงเงิน ตามสัญญา	จำนวน สัญญา (ฉบับ)	ภาระผูกพัน
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	8,808,240.00	1	7,487,004.00	-	-	-
เกิน 5 ปี	168,412,036.00	1	150,030,667.00	-	-	-
รวม	177,220,276.00	2	157,517,671.00	-	-	-

หมายเหตุ 18 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีคดีความอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 2 คดี ซึ่งหน่วยงานเป็นผู้ถูกฟ้องคดี จำนวน 1 คดี และหน่วยงานเป็นผู้ฟ้องคดี จำนวน 1 คดี มีคดีความที่ศาลมีคำสั่งพิพากษาเรียบร้อยแล้วในระหว่างปี จำนวน 1 คดี มีรายละเอียด ดังนี้

1. คดีความอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 2 คดี

1.1 คดีความที่หน่วยงานเป็นผู้ถูกฟ้องคดี

- คดีหมายเลขดำที่ 1974/2558 ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2558 คดีหมายเลขแดงที่ 350/2562

ผู้ฟ้องคดีได้ยื่นฟ้องกรมส่งเสริมวัฒนธรรม (ผู้ถูกฟ้องคดี) ต่อศาลปกครองกลาง เรื่อง การก่อสร้างอาคารวิศิษฐ์ศิลป์ จังหวัดปทุมธานี เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2558 เนื่องจากผู้ถูกฟ้องคดีได้แก้ไขรูปแบบและรายการการก่อสร้างอาคารเป็นการผิดข้อตกลงในสัญญาจ้างและการส่งมอบพื้นที่ก่อสร้างให้กับผู้ฟ้องคดีซึ่งไม่เป็นไปตามสัญญาจ้างเลขที่ 75/2557 ลงวันที่ 29 เมษายน 2557 จำนวน 89,700,000.00 บาท โดยผู้ฟ้องคดีบอกเลิกสัญญา วันที่ 22 กันยายน 2558 และหน่วยงานบอกเลิกสัญญา วันที่ 22 ธันวาคม 2558 ผู้ฟ้องคดีขอให้ศาลปกครองกลางพิจารณา ดังนี้

1) ให้ผู้ถูกฟ้องคดีชำระค่าเสียหายเป็นเงิน จำนวน 3,758,642.72 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของเงินต้นนับตั้งแต่วันที่บอกเลิกสัญญา เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2558

2) ให้ผู้ถูกฟ้องคดีคืนหนังสือค้ำประกันสัญญา ของธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) สำนักงานใหญ่ เลขที่ 04101145001476 ลงวันที่ 29 เมษายน 2557 จำนวน 4,485,000.00 บาท

หน้า

หมายเหตุ 18 หนังสือที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

3) ให้ผู้ถูกฟ้องคดีคืนหนังสือค้ำประกันสัญญาเงินจ่ายล่วงหน้า ของธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) สำนักงานใหญ่ เลขที่ 04101145001620 ลงวันที่ 22 พฤษภาคม 2557 จำนวน 8,970,000.00 บาท และ

4) ให้ผู้ถูกฟ้องคดีคืนหนังสือค้ำประกันสัญญาเงินประกันผลงานที่ผู้ถูกฟ้องคดีได้หักไว้จากการจ่ายค่าจ้างที่ได้จ่ายให้ผู้ฟ้องคดีในงานงวดที่ 1 ของธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) สำนักงานใหญ่ เลขที่ 04101155002103 ลงวันที่ 5 มิถุนายน 2558 จำนวน 317,934.60 บาท

วันที่ 29 มีนาคม 2562 ศาลปกครองกลางมีคำพิพากษายกฟ้อง และผู้ฟ้องคดีได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด เป็นคดีหมายเลขดำที่ อ.215/2562 ลงวันที่ 27 พฤษภาคม 2562 ซึ่งคดีดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

1.2 คดีความที่หน่วยงานเป็นผู้ฟ้องคดี

- คดีหมายเลขดำที่ 2854/2563 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2563

ตามคดีหมายเลขดำที่ อ.215/2562 ลงวันที่ 27 พฤษภาคม 2562 ผู้ฟ้องคดีได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด และศาลปกครองสูงสุดยังไม่ได้มีคำพิพากษาวินิจฉัยจำนวนความเสียหายและจำนวนเงินตามสัญญา ซึ่งผู้รับจ้าง (ผู้ฟ้องคดี) มีสิทธิได้รับ ดังนั้นกรมส่งเสริมวัฒนธรรมจึงได้พิจารณายื่นฟ้องผู้รับจ้าง (ผู้ถูกฟ้องคดี) ต่อศาลปกครองกลาง และกรมส่งเสริมวัฒนธรรมได้มีหนังสือด่วนที่สุดที่ วธ 0503.5/4876 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2563 เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการดำเนินคดีปกครองแทนถึงอธิบดีอัยการ สำนักงานคดีปกครอง เพื่อขอความอนุเคราะห์พนักงานอัยการ สำนักงานคดีปกครองสำนักงานอัยการสูงสุด เป็นผู้แทนในการดำเนินกระบวนการพิจารณาในศาลปกครอง โดยกรมส่งเสริมวัฒนธรรม (ผู้ฟ้องคดี) ขอใช้สิทธิเรียกร้องเงินและค่าเสียหายอันเกิดจากการผิดสัญญา ดังนี้

1) เงินค่าจ้างล่วงหน้าคงเหลือที่ผู้ถูกฟ้องคดีได้รับจากผู้ฟ้องคดีไว้ จำนวน 6,372,666.00 บาท

2) เรียกเงินตามหลักประกันสัญญา หนังสือค้ำประกันสัญญา ของธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) สำนักงานใหญ่ เลขที่ 04101145001476 ลงวันที่ 29 เมษายน 2557 จำนวน 4,485,000.00 บาท ซึ่งผู้ถูกฟ้องคดีได้นำมาประกันการปฏิบัติตามสัญญาไว้

3) ขอให้ผู้ถูกฟ้องคดีชำระค่าไฟฟ้าที่ค้างจ่ายตั้งแต่วันที่ 15 กรกฎาคม 2557 ถึงวันที่ 18 มิถุนายน 2558 จำนวน 4,298.76 บาท

4) ความเสียหายจากรายการประมาณการ ประเมินค่าเสียหาย งานก่อสร้างอาคารวิจิตรศิลป์ จังหวัดปทุมธานี ของกรมศิลปากร จำนวน 19 รายการ จำนวนเงิน 4,223,227.30 บาท

5) ความเสียหายของผลงานทัศนศิลป์ของศิลปินแห่งชาติ จำนวน 31 ผลงาน รวมมูลค่าความเสียหาย จำนวน 870,000.00 บาท ซึ่งความเสียหายดังกล่าวเกิดจากความชื้นที่ห้องจัดแสดงผลงานไม่มีระบบทำความเย็น (Chiller)

ซึ่งคดีดังกล่าวอยู่ระหว่างรอผลการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุดคดีหมายเลขดำที่ อ.215/2562

นอ

หมายเหตุ 18 หนังสือที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

2. คดีความที่ศาลมีคำสั่งพิพากษาเรียบร้อยแล้วในระหว่างปี จำนวน 1 คดี

- คดีหมายเลขดำที่ 1783/2560 ลงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561

ผู้ฟ้องคดีเป็นข้าราชการสังกัดกรมส่งเสริมวัฒนธรรม ได้ยื่นฟ้องอธิบดีกรมส่งเสริมวัฒนธรรม และกรมส่งเสริมวัฒนธรรมต่อศาลปกครองกลาง เรื่อง คดีพิพาทเกี่ยวกับการที่หน่วยงานทางปกครองหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐกระทำการโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย ละเลยต่อหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนดให้ต้องปฏิบัติหรือปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวล่าช้าเกินสมควรและการกระทำละเมิดของหน่วยงานทางปกครองหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐ อันเกิดจากคำสั่งทางปกครอง หรือจากการละเลยต่อหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนดให้ต้องปฏิบัติหรือปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวล่าช้าเกินสมควร ลงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561 โดยขอให้ร่วมชดใช้ค่าเสียหาย จำนวน 10,500.00 บาท หรือจนกว่าศาลจะมีคำพิพากษา กรณีที่ผู้ถูกฟ้องคดีไม่อนุมัติให้ผู้ฟ้องคดีเบิกค่าเช่าซื้อบ้านเพื่อยุ่อาศัย เลขที่ 157/17 หมู่ที่ 5 หมู่บ้านพุกขาริวิล์ 54 ถนนบางไผ่ แยกวัดตึก ตำบลบางไผ่ อำเภอเมืองนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี โดยศาลปกครองกลางมีคำพิพากษาคดีหมายเลขแดงที่ 889/2564 ลงวันที่ 29 กรกฎาคม 2564 ให้พิจารณาอนุมัติคำขอเบิกเงินค่าเช่าซื้อบ้านดังกล่าวให้แล้วเสร็จภายใน 30 วัน นับแต่วันที่คดีถึงที่สุด โดยให้มีผลตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2560 เป็นต้นไป และตามหนังสือสำนักงานคดีปกครอง สำนักอัยการสูงสุด ด่วนที่สุด ที่ อส 0043.7/1084 ลงวันที่ 10 สิงหาคม 2564 เรื่อง แจ้งคำพิพากษาของศาลปกครองกลาง สำนักงานอัยการสูงสุดมีความเห็นว่าคำพิพากษาของศาลเห็นชอบแล้ว จึงเห็นควรไม่อุทธรณ์ หน่วยงานจึงได้แจ้งให้ผู้ฟ้องคดีทราบและได้ยื่นขอเบิกเงินค่าเช่าซื้อบ้านดังกล่าวเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2564

หมายเหตุ 19 ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน

ในปี 2564 หน่วยงานมีการแก้ไขข้อผิดพลาดรายการบัญชีของงวดก่อน ๆ ที่บันทึกไว้ไม่ถูกต้อง จึงต้องปรับปรุงรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 จำนวน 12,944.98 บาท ดังนี้

1. รายการปรับปรุงลดยอดบัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน 4,991.12 บาท เป็นรายการที่หน่วยงานได้จำหน่ายสินทรัพย์แล้ว แต่ไม่ได้บันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMS ตั้งแต่ปีงบประมาณก่อน ๆ มีผลทำให้ครุภัณฑ์สำนักงานแสดงยอดสูงไป จำนวน 13,569.87 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมสูงไป จำนวน 8,578.75 บาท จึงปรับปรุงให้ถูกต้องโดยลดยอดครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน 13,569.87 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม จำนวน 8,578.75 บาท และรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน 4,991.12 บาท ซึ่งรายการปรับปรุงดังกล่าวจะส่งผลให้ครุภัณฑ์สุทธิลดลง จำนวน 4,991.12 บาท

2. รายการปรับปรุงเพิ่มยอดบัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน 17,936.10 บาท เนื่องจากในปีงบประมาณก่อน หน่วยงานได้บันทึกบัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน 19,800.00 บาท ซึ่งกำหนดอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของครุภัณฑ์ดังกล่าว 10 ปี ค่าเสื่อมราคาประจำปี จำนวน 1,862.90 บาท แต่บันทึกอายุการให้ประโยชน์ในระบบ GFMS เป็น 10 เดือน มีผลทำให้ครุภัณฑ์สำนักงานแสดงยอดต่ำไป จำนวน 17,936.10 บาท ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน จึงปรับปรุงให้ถูกต้องโดยลดยอดบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม จำนวน 17,936.10 บาท และเพิ่มยอดบัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม ด้วยจำนวนเดียวกัน ซึ่งรายการปรับปรุงดังกล่าวจะส่งผลให้ครุภัณฑ์สุทธิเพิ่มขึ้น จำนวน 17,936.10 บาท

he

หมายเหตุ 19 ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน (ต่อ)

จากรายละเอียดดังกล่าวข้างต้น ส่งผลกระทบต่อรายงานการเงิน ดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	<u>ก่อนปรับปรุง</u>	<u>รายการปรับปรุง</u>	<u>หลังปรับปรุง</u>
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	311,263,789.87	12,944.98	311,276,734.85
ราคาทุน	1,367,145,971.56	(13,569.87)	1,367,132,401.69
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1,055,882,181.69)	26,514.85	(1,055,855,666.84)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	200,242,930.73	12,944.98	200,255,875.71
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ 30 ก.ย. 2563	200,242,930.73	12,944.98	200,255,875.71

หมายเหตุ 20 รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	124,965,820.11	126,758,730.50
รายได้จากงบดำเนินงาน	83,700,510.26	83,477,509.37
รายได้จากงบลงทุน	92,326,504.41	66,945,042.37
รายได้จากงบอุดหนุน	142,258,516.00	191,809,671.81
รายได้จากงบกลาง	74,076,557.47	67,821,349.08
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	207,945,108.67	212,977,476.09
หัก เบิกเกินส่งคืนงบประมาณ	(2,771,541.87)	(25,774,013.48)
รวม รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน - สุทธิ	<u>722,501,475.05</u>	<u>724,015,765.74</u>
รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ		
(เงินกันไว้เบิกเหลือเมื่อปีเบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบดำเนินงาน	27,306,123.27	7,260,001.49
รายได้จากงบลงทุน	25,659,426.65	31,029,077.19
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	22,049,112.60	18,544,655.00
รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ	<u>75,014,662.52</u>	<u>56,833,733.68</u>
รวม รายได้จากงบประมาณ	<u>797,516,137.57</u>	<u>780,849,499.42</u>

หน้า

หมายเหตุ 21 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้จากการรับบริจาค	4,141,406.54	10,827,493.37
รวม รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	4,141,406.54	10,827,493.37

รายได้จากการรับบริจาค จำนวน 4,141,406.54 บาท ประกอบด้วย รายได้จากรายการเบิกจ่ายเงินเพื่อดำเนินโครงการตามวัตถุประสงค์ของเงินรับบริจาค จำนวน 3,209,650.00 บาท รายการรับบริจาคครุภัณฑ์ จำนวน 99,990.00 บาท รายการรับบริจาคครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวน 10,490.00 บาท รายการค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์รับบริจาค จำนวน 821,264.54 บาท และรายการตัดจำหน่ายสินทรัพย์รับบริจาค จำนวน 12.00 บาท

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินเดือน	114,402,162.02	115,763,704.90
ค่าล่วงเวลา	744,300.00	1,131,880.00
ค่าจ้าง	11,894,186.02	14,363,108.14
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	3,693,960.00	3,346,118.70
ค่ารักษาพยาบาล	12,987,990.95	15,023,670.13
เงินช่วยการศึกษาบุตร	663,501.00	950,105.50
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	149,289.00	-
เงินชดเชย กบข.	1,707,883.58	1,693,379.36
เงินสมทบ กบข.	2,561,825.38	2,540,069.02
เงินสมทบ กสจ.	214,344.00	215,288.10
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	227,634.00	399,841.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	21,074.00	20,513.00
ค่าเช่าบ้าน	1,441,600.00	1,125,176.86
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	969,779.72	991,200.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	151,679,529.67	157,564,054.71

ค่าเช่าบ้าน จำนวน 1,441,600.00 บาท ได้รวมค่าเช่าซื้อบ้านของข้าราชการตามคำพิพากษาศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขแดงที่ 889/2564 ลงวันที่ 29 กรกฎาคม 2564 จำนวน 218,000.00 บาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน 18



หมายเหตุ 23 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
บำนาญ	36,524,932.02	32,297,305.17
เงินช่วยค่าครองชีพ	3,079,794.95	3,101,619.60
เงินบำเหน็จ	3,038,461.80	1,858,362.60
บำเหน็จตกทอด	1,105,269.67	-
บำเหน็จดำรงชีพ	2,945,284.00	2,694,590.70
ค่ารักษาพยาบาล	8,215,752.45	7,057,807.30
เงินช่วยการศึกษาบุตร	135,830.00	135,150.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	253,149.60	253,149.60
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>55,298,474.49</u>	<u>47,397,984.97</u>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	4,728,670.70	8,875,356.55
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	860,284.00	4,605,889.01
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	55,514,542.02	7,724,584.63
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	179,762.63	362,775.28
ค่าจ้างเหมาบริการ	39,623,953.00	47,363,018.58
ค่าธรรมเนียม	201,200.00	2,800.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	29,309,400.00	35,285,200.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	3,571,596.00	7,916,544.00
ค่าเช่า	9,593,806.55	10,706,918.74
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	1,185,763.23	896,650.93
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	7,896.00	395.00
ค่าประชาสัมพันธ์	112,271,841.67	132,415,867.57
ค่าใช้สอยอื่น	3,149,578.95	4,737,204.51
รวม ค่าใช้สอย	<u>260,198,294.75</u>	<u>260,893,204.80</u>

๙๖

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าไฟฟ้า	11,134,248.25	14,458,880.88
ค่าประปา	609,514.85	745,470.44
ค่าโทรศัพท์	1,156,243.02	1,188,659.67
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	1,893,900.00	1,650,000.00
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	286,175.00	254,452.40
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>15,080,081.12</u>	<u>18,297,463.39</u>

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,180,219.44	6,079,253.09
ครุภัณฑ์	22,161,506.63	22,290,216.88
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	740,247.95	526,561.32
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>31,081,974.02</u>	<u>28,896,031.29</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ จำนวน 95,119,800.00 บาท (ปี 2563 จำนวน 52,590,000.00 บาท) เป็นรายการค่าใช้จ่ายที่ให้กับกองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรม เพื่อใช้จ่ายเกี่ยวกับการส่งเสริมและสนับสนุนงานวัฒนธรรม

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาครัฐกิจ	69,390,200.00	74,530,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	68,477,300.00	82,535,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนดำเนินงาน - องค์กรระหว่างประเทศ	3,500,000.00	4,750,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	689,737.57	5,310,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>142,057,237.57</u>	<u>167,125,900.00</u>
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>142,057,237.57</u>	<u>167,125,900.00</u>

หน้า

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - ภาครัฐกิจ จำนวน 69,390,200.00 บาท ส่วนใหญ่
อุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายโครงการต่าง ๆ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
โครงการจัดการแสดงดนตรี “มรดกพื้นบ้านผานสุสานสู่สากล”	3,000,000.00
โครงการ “Good Mom Food Road”	1,100,000.00
โครงการผลิตและเผยแพร่หนังสือสารานุกรมไทย “ทำแล้วเท่แบบไทย”	1,700,000.00
โครงการจัดนิทรรศการออนไลน์ “พระเมตตากรุณาของสมเด็จพระพันปีหลวง”	3,000,000.00
โครงการ “เรื่องเล่าเราเอง” คนเลสาบ	4,000,000.00
โครงการพัฒนาผลิตภัณฑ์เครื่องแต่งกายผ้าไทยท้องถิ่น	6,000,000.00
โครงการไทยเทสเทอร์ราปี	15,000,000.00
โครงการ Thai Dishcovery	5,000,000.00
รายการวัฒนธรรมสร้างชาติ โดย สิทธิชัย พุ่งทอง	500,000.00
โครงการสืบสานเส้นทางวิถีมรดกวัฒนธรรมด้วยนวัตกรรมดิจิทัล	6,030,500.00
โครงการ “สุขสยาม แลนด์มาร์ค ไทย”	300,000.00
โครงการส่งเสริมและยกระดับทุนทางวัฒนธรรม	6,688,500.00
โครงการส่งต่อความรู้ทักษะชีวิตและมรดกภูมิปัญญา Healthy Day	500,000.00
โครงการ Writer Lab Thai Culture	1,000,000.00
โครงการเฉลิมพระเกียรติเฉลิมพระชนมพรรษารัชกาลที่ 10	3,000,000.00
โครงการศิลปินไทยคิดดี ทำดี ถวายในหลวงรัชกาลที่ 10	5,000,000.00
โครงการพัฒนามรดกภูมิปัญญาทางวัฒนธรรมผ้าไทยสู่สากล	7,040,000.00
โครงการจัดทำอีบุ๊คและประชาสัมพันธ์ “เสน่ห์ชุมชนลวัฒนธรรมวิถีถิ่น”	531,200.00
รวม ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - ภาครัฐกิจ	69,390,200.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร จำนวน 68,477,300.00 บาท ส่วนใหญ่
อุดหนุนให้กับมูลนิธิและสมาคมเป็นค่าใช้จ่ายโครงการต่าง ๆ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
โครงการมหรกรรมผ้าไหมไทยสู่เส้นทางโลกปีที่ 10	5,000,000.00
โครงการพัฒนาระบบหนังสือต้นแบบ	6,500,000.00
โครงการส่งเสริมศักยภาพเครือข่ายวัฒนธรรมปี 2564	6,500,000.00
โครงการจัดแสดงคอนเสิร์ตเฉลิมพระเกียรติฯ	2,000,000.00
โครงการผลิตสารคดี “ศิลปินแห่งชาติถวายคารวะลัย”	2,000,000.00
โครงการผลิตสารคดีองค์ความรู้และบันทึกภาพนิทรรศการ “หัวโขนชั้นครู”	1,000,000.00
โครงการจัดทำข้อมูลมรดกภูมิปัญญา “ผ้าขาวม้า”	4,000,000.00
โครงการเทศกาลศิลปะนานาชาติสงขลา	5,000,000.00

หน้า

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค (ต่อ)

โครงการสร้างภาพลักษณ์องค์กรยุคดิจิทัลกับสถานีวัฒนธรรม	5,800,000.00
โครงการจัดทำแผนพัฒนาวัฒนธรรมหนังสือและระบบหนังสือ	2,500,000.00
โครงการศิลปสุวรรณภูมิบนเส้นทางสายไหมทางทะเล	3,500,000.00
โครงการประกวดคลิปสั้นมรดกภูมิปัญญาทางวัฒนธรรม	1,000,000.00
โครงการรวบรวมและจัดทำภูมิทัศน์ทางวัฒนธรรม “อาหารไทยและวัฒนธรรมการกิน”	2,400,000.00
โครงการรวบรวมและจัดทำข้อมูล “กัญชาในฐานะมรดกภูมิปัญญาทางวัฒนธรรม”	5,000,000.00
โครงการอื่น ๆ	16,277,300.00
รวม ค่าใช้จ่ายอุดหนุนดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	68,477,300.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนดำเนินงาน - องค์กรระหว่างประเทศ จำนวน 3,500,000.00 บาท เป็นเงินอุดหนุนเพื่อส่งเสริมศิลปะและวัฒนธรรมประเพณีไทยให้กับสภาวัฒนธรรมไทยในต่างประเทศ

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น จำนวน 689,737.57 บาท เป็นเงินอุดหนุนเพื่อตอบแทนอาสาสมัครวัฒนธรรมของสภาวัฒนธรรมกรุงเทพมหานคร จำนวน 540,000.00 บาท และเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการบริจาคสินทรัพย์ให้กับหน่วยงานภายนอก จำนวน 149,737.57 บาท

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

	2564	2563 (หน่วย : บาท)
ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	248,674.13	529,371.08
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอก		
งบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	(18,899,829.38)	(27,752,566.81)
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	18,899,829.38	(27,752,566.81)
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	248,674.13	529,371.08

๙๘

หมายเหตุ 30 การจัดประเภทรายการใหม่

ในงวดบัญชีปี 2564 หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ โดยจัดประเภทรายการให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 การจัดประเภทดังกล่าวส่งผลกระทบต่อการแสดงรายการในรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ดังนั้น เพื่อให้สอดคล้องและเปรียบเทียบกับแสดงรายการในรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานจึงได้จัดประเภทรายการใหม่ ซึ่งมีผลกระทบต้องบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	ก่อนรายการ จัดประเภทใหม่	รายการ จัดประเภทใหม่	หลังรายการ จัดประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563			
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	259,633,778.59	1,259,426.21	260,893,204.80
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	-	362,775.28	362,775.28
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	-	896,650.93	896,650.93
ค่าวัสดุ	9,838,828.20	(1,259,426.21)	8,579,401.99
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	362,775.28	(362,775.28)	-
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	896,650.93	(896,650.93)	-

หน้า

หมายเหตุ 31 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน
รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน : บุคลากรภาครัฐ					
ผลผลิต : ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ ส่งเสริม และพัฒนาศาสนา ศิลปะและวัฒนธรรม					
งบบุคลากร	127,225,500.00	-	-	125,575,576.34	1,649,923.66
งบดำเนินงาน	1,254,200.00	-	-	1,226,434.68	27,765.32
รวม	128,479,700.00	-	-	126,802,011.02	1,677,688.98
รวมแผนงาน	128,479,700.00	-	-	126,802,011.02	1,677,688.98
แผนงาน : พื้นฐานด้านการสร้างโอกาสและ ความเสมอภาคทางสังคม					
ผลผลิตที่ 1 : มรดกภูมิปัญญาทางวัฒนธรรม ได้รับการเชิดชูและสืบสาน					
งบดำเนินงาน	4,420,000.00	-	20,000.00	4,395,810.29	4,189.71
งบลงทุน	4,237,200.00	-	-	4,236,744.80	455.20
รวม	8,657,200.00	-	20,000.00	8,632,555.09	4,644.91
ผลผลิตที่ 2 : ประชาชนได้รับการส่งเสริมค่านิยม และสืบทอดประเพณีและภูมิปัญญาท้องถิ่น					
งบดำเนินงาน	23,619,300.00	-	6,901,444.88	16,681,483.13	36,371.99
งบลงทุน	487,000.00	-	486,850.00	-	150.00
งบอุดหนุนทั่วไป	68,259,500.00	-	-	68,257,500.00	2,000.00
รวม	92,365,800.00	-	7,388,294.88	84,938,983.13	38,521.99
ผลผลิตที่ 3 : แหล่งเรียนรู้ทางวัฒนธรรมได้รับ การพัฒนาและเผยแพร่					
งบดำเนินงาน	78,909,300.00	-	16,110,934.64	62,429,645.40	368,719.96
งบลงทุน	93,979,918.00	-	5,803,354.00	88,114,659.58	61,904.42
งบอุดหนุนทั่วไป	15,350,982.00	-	-	15,343,516.05	7,465.95
งบรายจ่ายอื่น	4,941,000.00	-	-	4,882,890.00	58,110.00
รวม	193,181,200.00	-	21,914,288.64	170,770,711.03	496,200.33
รวมแผนงาน	294,204,200.00	-	29,322,583.52	264,342,249.25	539,367.23

หน้า

หมายเหตุ 31 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน (ต่อ)

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน : ยุทธศาสตร์ปรับเปลี่ยนค่านิยม และวัฒนธรรม					
โครงการที่ 1 : โครงการเสริมสร้างภาพลักษณ์ ความเป็นไทยสู่สากล					
งบอุดหนุนทั่วไป	25,850,000.00	-	-	25,850,000.00	-
งบรายจ่ายอื่น	70,770,700.00	-	26,090,230.00	44,596,124.42	84,345.58
รวม	96,620,700.00	-	26,090,230.00	70,446,124.42	84,345.58
โครงการที่ 2 : โครงการสร้างจิตสำนึก ค่านิยม และอัตลักษณ์ความเป็นไทย					
งบอุดหนุนทั่วไป	32,800,000.00	-	-	32,800,000.00	-
งบรายจ่ายอื่น	81,001,500.00	-	14,126,607.00	66,853,536.85	21,356.15
รวม	113,801,500.00	-	14,126,607.00	99,653,536.85	21,356.15
รวมแผนงาน	210,422,200.00	-	40,216,837.00	170,099,661.27	105,701.73
รวมแผนงานทั้งสิ้น	633,106,100.00	-	69,539,420.52	561,243,921.54	2,322,757.94

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (งบประมาณเบิกแทน)

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
เบิกแทนสำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม					
แผนงาน : ยุทธศาสตร์เสริมสร้างพลังทางสังคม					
โครงการที่ 1 : โครงการพัฒนาความร่วมมือ ด้านศิลปวัฒนธรรมและนำความเป็นไทยสู่สากล					
งบรายจ่ายอื่น	2,700.00	-	-	2,700.00	-
รวม	2,700.00	-	-	2,700.00	-
รวมแผนงาน	2,700.00	-	-	2,700.00	-
เบิกแทนสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี					
แผนงาน : พื้นฐานด้านการปรับสมดุล และพัฒนากระบวนการบริหารจัดการภาครัฐ					
ผลผลิตที่ 1 : การขับเคลื่อนการอำนวยความสะดวก บริหารราชการแผ่นดินของนายกรัฐมนตรี					
งบดำเนินงาน	90,000.00	-	-	90,000.00	-
รวม	90,000.00	-	-	90,000.00	-
รวมแผนงาน	90,000.00	-	-	90,000.00	-
รวมแผนงานเบิกแทนทั้งสิ้น	92,700.00	-	-	92,700.00	-

๗๘

หมายเหตุ 31 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน (ต่อ)

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (เงินกันปีงบประมาณ 2563)

(หน่วย : บาท)

รายการ	เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน : พื้นฐานด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม			
ผลผลิตที่ 1 : มรดกภูมิปัญญาทางวัฒนธรรมได้รับการเชิดชูและสืบสาน งบลงทุน	9,523.00	9,523.00	-
รวม	9,523.00	9,523.00	-
ผลผลิตที่ 2 : ประชาชนได้รับการส่งเสริมค่านิยม และสืบทอดประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น			
งบดำเนินงาน	6,196,634.12	5,987,775.62	208,858.50
งบลงทุน	1,399,894.40	1,399,894.40	-
รวม	7,596,528.52	7,387,670.02	208,858.50
ผลผลิตที่ 3 : แหล่งเรียนรู้ทางวัฒนธรรมได้รับการพัฒนาและเผยแพร่			
งบดำเนินงาน	21,135,376.67	20,104,739.88	1,030,636.79
งบลงทุน	24,170,039.95	24,170,039.95	-
งบรายจ่ายอื่น	1,167,647.60	1,167,647.60	-
รวม	46,473,064.22	45,442,427.43	1,030,636.79
รวมแผนงาน	54,079,115.74	52,839,620.45	1,239,495.29
แผนงาน : ยุทธศาสตร์ปรับเปลี่ยนค่านิยมและวัฒนธรรม			
โครงการที่ 1 : โครงการเสริมสร้างภาพลักษณ์ความเป็นไทยสู่สากล			
งบรายจ่ายอื่น	11,123,214.00	11,123,214.00	-
รวม	11,123,214.00	11,123,214.00	-
โครงการที่ 2 : โครงการสร้างจิตสำนึก ค่านิยม และอัตลักษณ์ความเป็นไทย			
งบรายจ่ายอื่น	5,276,216.00	5,276,216.00	-
รวม	5,276,216.00	5,276,216.00	-
รวมแผนงาน	16,399,430.00	16,399,430.00	-
รวมแผนงานทั้งสิ้น	70,478,545.74	69,239,050.45	1,239,495.29

หน้า

หมายเหตุ 31 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน (ต่อ)

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน : บุคลากรภาครัฐ					
ผลิต : ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ ส่งเสริมและพัฒนาศาสนา ศิลปะและวัฒนธรรม					
งบบุคลากร	126,602,033.98	-	-	126,602,033.98	-
งบดำเนินงาน	1,497,200.00	-	-	1,326,756.48	170,443.52
รวม	128,099,233.98	-	-	127,928,790.46	170,443.52
รวมแผนงาน	128,099,233.98	-	-	127,928,790.46	170,443.52
แผนงาน : พื้นฐานด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม					
ผลิตที่ 1 : มรดกภูมิปัญญาทางวัฒนธรรมได้รับการเชิดชูและสืบสาน					
งบดำเนินงาน	5,467,100.00	-	-	5,453,546.40	13,553.60
งบลงทุน	357,700.00	-	9,523.00	342,400.00	5,777.00
รวม	5,824,800.00	-	9,523.00	5,795,946.40	19,330.60
ผลิตที่ 2 : ประชาชนได้รับการส่งเสริมค่านิยมและสืบทอดประเพณีและภูมิปัญญาท้องถิ่น					
งบดำเนินงาน	25,627,883.70	-	6,196,634.12	19,405,424.23	25,825.35
งบลงทุน	2,909,046.30	-	1,399,894.40	1,505,633.30	3,518.60
งบอุดหนุน	68,348,500.00	-	-	68,260,000.00	88,500.00
รวม	96,885,430.00	-	7,596,528.52	89,171,057.53	117,843.95
ผลิตที่ 3 : แหล่งเรียนรู้ทางวัฒนธรรมได้รับการพัฒนาและเผยแพร่					
งบดำเนินงาน	79,540,087.00	10,354,780.00	10,780,596.67	58,342,927.97	61,782.36
งบลงทุน	89,464,624.00	996,990.00	23,173,049.95	65,176,978.37	117,605.68
งบอุดหนุน	13,816,000.00	-	-	13,816,000.00	-
งบรายจ่ายอื่น	7,127,589.00	-	1,167,647.60	5,957,546.35	2,395.05
รวม	189,948,300.00	11,351,770.00	35,121,294.22	143,293,452.69	181,783.09
รวมแผนงาน	292,658,530.00	11,351,770.00	42,727,345.74	238,260,456.62	318,957.64
แผนงาน : ยุทธศาสตร์การวิจัยและพัฒนานวัตกรรม					
โครงการที่ 1 : โครงการส่งเสริม สนับสนุนการวิจัยทางวัฒนธรรม					
งบอุดหนุน	5,040,000.00	-	-	5,040,000.00	-
รวม	5,040,000.00	-	-	5,040,000.00	-
รวมแผนงาน	5,040,000.00	-	-	5,040,000.00	-

หน้า

หมายเหตุ 31 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน (ต่อ)

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน : ยุทธศาสตร์ปรับเปลี่ยนค่านิยม และวัฒนธรรม					
โครงการที่ 1 : โครงการเสริมสร้างภาพลักษณ์ ความเป็นไทยสู่สากล					
งบอุดหนุน	47,550,900.00	-	-	47,525,900.00	25,000.00
งบรายจ่ายอื่น	73,610,500.00	-	11,123,214.00	62,482,720.83	4,565.17
รวม	121,161,400.00	-	11,123,214.00	110,008,620.83	29,565.17
โครงการที่ 2 : โครงการสร้างจิตสำนึก ค่านิยม และอัตลักษณ์ความเป็นไทย					
งบอุดหนุน	32,800,000.00	-	-	32,800,000.00	-
งบรายจ่ายอื่น	100,653,417.00	-	5,276,216.00	95,356,911.76	20,289.24
รวม	133,453,417.00	-	5,276,216.00	128,156,911.76	20,289.24
รวมแผนงาน	254,614,817.00	-	16,399,430.00	238,165,532.59	49,854.41
รวมแผนงานทั้งสิ้น	680,412,580.98	11,351,770.00	59,126,775.74	609,394,779.67	539,255.57

๙๖

หมายเหตุ 31 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน (ต่อ)

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกู้เบิกเหลื่อมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (เงินกู้ปีงบประมาณ 2562)

(หน่วย : บาท)

รายการ	เงินกู้เบิกเหลื่อมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน : พื้นฐานด้านการแก้ไขปัญหาความยากจน ลดความเหลื่อมล้ำ และสร้างความเติบโตจากภายใน ผลผลิตที่ 1 : มรดกภูมิปัญญาทางวัฒนธรรมได้รับการเชิดชูและสืบสาน งบดำเนินงาน	954,124.91	951,384.91	2,740.00
รวม	954,124.91	951,384.91	2,740.00
ผลผลิตที่ 2 : ประชาชนได้รับการส่งเสริมค่านิยม และสืบทอดประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น งบดำเนินงาน	221,002.50	207,352.50	13,650.00
งบลงทุน	366,716.00	366,716.00	-
รวม	587,718.50	574,068.50	13,650.00
ผลผลิตที่ 3 : แหล่งเรียนรู้ทางวัฒนธรรมได้รับการพัฒนาและเผยแพร่ งบดำเนินงาน	4,381,388.86	3,742,444.83	638,944.03
งบลงทุน	30,633,002.69	30,586,446.19	46,556.50
งบรายจ่ายอื่น	637,000.00	637,000.00	-
รวม	35,651,391.55	34,965,891.02	685,500.53
รวมแผนงาน	37,193,234.96	36,491,344.43	701,890.53
แผนงาน : ยุทธศาสตร์สร้างความเข้มแข็งของสถาบันทางสังคม ทุนทางวัฒนธรรม และชุมชน โครงการที่ 1 : โครงการเสริมสร้างภาพลักษณ์ความเป็นไทยสู่สากล งบรายจ่ายอื่น	3,212,157.00	3,206,005.00	6,152.00
รวม	3,212,157.00	3,206,005.00	6,152.00
โครงการที่ 2 : โครงการสร้างจิตสำนึก ค่านิยม และอัตลักษณ์ความเป็นไทย งบรายจ่ายอื่น	9,697,350.00	9,697,350.00	-
รวม	9,697,350.00	9,697,350.00	-
รวมแผนงาน	12,909,507.00	12,903,355.00	6,152.00
แผนงาน : บูรณาการสร้างรายได้จากการท่องเที่ยว กีฬา และวัฒนธรรม โครงการที่ 1 : โครงการส่งเสริมอุตสาหกรรมวัฒนธรรมสร้างสรรค์ เพื่อเพิ่มศักยภาพในการแข่งขัน งบรายจ่ายอื่น	25,000.00	25,000.00	-
รวม	25,000.00	25,000.00	-
รวมแผนงาน	25,000.00	25,000.00	-
รวมแผนงานทั้งสิ้น	50,127,741.96	49,419,699.43	708,042.53

หน้า

หมายเหตุ 32 รายงานรายได้แผ่นดิน

กรมส่งเสริมวัฒนธรรม

รายงานรายได้แผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน - ภาษี	2,970,655.00	5,075,718.00
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	1,417,899.89	1,316,571.81
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	4,388,554.89	6,392,289.81
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	-	(7,500.00)
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บสุทธิ	4,388,554.89	6,384,789.81
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(4,389,554.89)	(6,398,839.81)
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(1,000.00)	(14,050.00)
ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังปีก่อน	2,000.00	16,050.00
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(1,000.00)	(2,000.00)
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	-	-

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้แผ่นดิน - ภาษี		
รายได้ภาษีลักษณะอนุญาต	2,970,655.00	5,075,718.00
รวมรายได้แผ่นดิน - ภาษี	2,970,655.00	5,075,718.00

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	494,734.45	141,910.50
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	20,444.39	36,750.65
รายได้อื่น	902,721.05	1,137,910.66
รวมรายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	1,417,899.89	1,316,571.81

แน