



คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual)

สำหรับเจ้าหน้าที่บัญชี

ชื่องาน : กระบวนการจัดการงานบัญชี

ส่วนบัญชี
ฝ่ายบริหารองค์กร

ฉบับที่ ๑ ณ วันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๘

สารบัญ

หน้า

๑. วัตถุประสงค์	๑
๒. ขอบเขตงานตามข้อบังคับฯ ส่วนงานภายในของสำนักงานกองทุนฯ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑
๓. คำจำกัดความ	๑
๔. ผู้เกี่ยวข้อง	๖
๕. หน้าที่ความรับผิดชอบ	๖
๖. กฎหมายที่เกี่ยวข้อง.....	๖
๗. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	๗
๗.๑ กระบวนการงานปิดบัญชี	๗
๘. ภาคผนวก.....	๑๐
๙. รายชื่อคณะผู้จัดทำ.....	๒๔

คู่มือการปฏิบัติงาน ชื่องาน : กระบวนการจัดการงานบัญชี

๑. วัตถุประสงค์

- ๑.๑ เพื่อใช้เป็นคู่มือประกอบการปฏิบัติงานบัญชีของกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ให้มีมาตรฐาน ถูกต้องตามระเบียบหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง
- ๑.๒ เพื่อให้การบริหารงานงบประมาณ การเงิน การบัญชีมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเป็นที่เชื่อมั่นในผลงาน และการให้คำปรึกษา
- ๑.๓ เพื่อพัฒนาคน พัฒนางานให้เป็นระบบ
- ๑.๔ มีข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ เป็นเครื่องมือในการประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร

๒. ขอบเขตงานตามข้อบังคับฯ ส่วนงานภายในของสำนักงานกองทุนฯ พ.ศ. ๒๕๖๖

- ๒.๑ กำหนดแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ แผนปฏิบัติการ และแผนการใช้จ่ายงบประมาณ รวมถึงติดตามและรายงานผลการดำเนินการตามแผนของฝ่าย
- ๒.๒ ดำเนินการเกี่ยวกับการเงินและบัญชีของสำนักงาน รวมถึงการรับจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชีและงบการเงินของโครงการและของสำนักงาน
- ๒.๓ วางแผนการบริหารการเงิน ดูแลภาพรวมสถานะทางการเงินและสภาพคล่องรวมถึงการกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน
- ๒.๔ ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

๓. คำจำกัดความ

- ๓.๑ กองทุน หมายถึง กองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์
- ๓.๒ สำนักงาน หมายถึง สำนักงานกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์
- ๓.๓ คณะกรรมการ หมายถึง คณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์
- ๓.๔ คณะอนุกรรมการ หมายถึง คณะอนุกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ และคณะอนุกรรมการตามมาตรา ๒๑ (๑๓) แห่งพระราชบัญญัติกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ เช่น คณะอนุกรรมการเกี่ยวกับการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน
- ๓.๕ ผู้จัดการ หมายถึง ผู้จัดการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์
- ๓.๖ หลักฐานการจ่าย หมายถึง หลักฐานที่แสดงว่าได้มีการจ่ายเงินให้แก่ผู้รับหรือเจ้าหน้าที่ ตามข้อผูกพันโดยถูกต้องแล้ว
- ๓.๗ นโยบายการบัญชี หมายถึง หลักการโดยเฉพาะหลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติกฎเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่หน่วยงานใช้ในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงิน ซึ่งพิจารณาแล้วเห็นว่าเหมาะสมกับการนำไปใช้ในการบันทึกบัญชีรายการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน เพื่อแสดงผลการดำเนินงานฐานะการเงิน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของหน่วยงาน โดยถูกต้องตามที่ควรและสอดคล้องกับหลักการ และนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ เมื่อใช้นโยบายการบัญชีใดแล้วจะต้องถือปฏิบัติตามวิธีการบัญชีนี้น้อย่างสม่ำเสมอ เว้นแต่มีความจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงในรอบปีบัญชีใดก็ให้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงนั้นในรายงานการเงินปีนั้นๆ ด้วย

๓.๘ นโยบายการบัญชีทั่วไปของกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์

- ๑) ใช้หลักบัญชีคู่ (Double Entry) หมายถึง การกำหนดวิธีลงบัญชีสำหรับรายการการเงินที่เกิดขึ้นครั้งหนึ่งจะต้องลงบัญชีสองด้าน คือ เดบิตบัญชีหนึ่งและเครดิตอีกบัญชีหนึ่งด้วยจำนวนเงินที่เท่ากัน
- ๒) ใช้หลักการบัญชีแบบเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) หมายถึง หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้นมิใช่รับรู้เมื่อมีการรับ หรือจ่ายเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสด
- ๓) ใช้รอบระยะเวลาบัญชี (Accounting Period) ตามปีงบประมาณ คือ วันที่ ๑ ตุลาคมปีปัจจุบันถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ปีถัดไป โดยกำหนดรอบระยะเวลาบัญชี ๑ รอบเท่ากับ ๑ ปีงบประมาณ หรือ ๑๒ เดือน

๓.๙ นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ ประกอบด้วย

- ๑) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ แคลเชียร์เช็ค ดราฟต์ ตัวแลกเงิน กองทุนจะรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน
- ๒) ลูกหนี้ระยะสั้น หมายถึง ลูกหนี้ซึ่งคาดว่าจะได้รับชำระภายในรอบระยะเวลาบัญชีของกองทุนฯ เช่น ลูกหนี้เงินยืม ลูกหนี้โครงการปิดแล้วรอรับคืน ลูกหนี้อื่น และรับรู้ลูกหนี้ในกรณีนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และให้แสดงมูลค่า ตามบัญชีของลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงิน
- ๓) วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่กองทุนมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร ได้แก่ วัสดุสำนักงานกองทุนจะรับรู้วัสดุคงเหลือในราคาทุน และจะคำนวณราคาทุนของวัสดุคงเหลือโดยใช้วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน (FIFO) ซึ่งมีข้อสมมติฐานว่า วัสดุที่ซื้อก่อนจะถูกนำออกไปใช้ก่อนวัสดุคงเหลือปลายงวดจะสอดคล้องกับการบริหารวัสดุทั่วไป โดยเฉพาะวัสดุที่มีอายุการใช้งานจำกัดกองทุนจะแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนรายการหนึ่งในงบแสดงฐานะการเงิน
- ๔) เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนในธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ หรือ ธนาคารที่เป็นสถาบันการเงินเฉพาะกิจของรัฐ ประเภทเงินฝากออมทรัพย์พิเศษหรือเงินฝากประจำระยะสั้นไม่เกิน ๑๒ เดือน
- ๕) รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของกองทุน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับ ชำระเงิน เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากค้างรับกองทุนจะรับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงในงบแสดงฐานะการเงิน และเปิดเผยให้ทราบถึงประเภทของรายการรายได้ค้างรับไว้ในหมายเหตุประกอบงบ
- ๖) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์ประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่ กล่าวข้างต้น โดยแสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ๗) ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง ลูกหนี้ซึ่งคาดว่าจะได้รับชำระเกินรอบระยะเวลาบัญชีของกองทุนฯ เช่น เงินมัดจำ เงินประกัน และให้แสดงมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงิน
- ๘) ที่ดิน หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ที่กองทุนมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน กองทุนจะรับรู้ที่ดินตามราคาทุนเฉพาะที่ดินที่กองทุนมีกรรมสิทธิ์และให้แสดงที่ดินเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ในงบแสดงฐานะการเงิน สำหรับที่ราชพัสดุที่ กองทุนครอบครองและใช้ประโยชน์นั้น ให้แสดงข้อมูลเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

- ๙) อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างประเภทต่างๆ เช่น อาคารสำนักงาน อาคารที่ใช้เพื่อประโยชน์รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคารซึ่งเป็นต้นทุนในการตกแต่งต่อเติม หรือปรับปรุงตัวอาคารภายหลังจากที่จัดสร้างอาคารเสร็จแล้ว รวมทั้งงานระหว่างก่อสร้างที่ยังไม่เสร็จสมบูรณ์ ซึ่งจะบันทึกบัญชีเป็นอาคารระหว่างก่อสร้างไว้เมื่องานก่อสร้างเสร็จเรียบร้อยแล้วจึงจะโอนมาบันทึกเป็นอาคารและสิ่งปลูกสร้างประเภทนั้นๆ กองทุนจะรับรู้อาคารและสิ่งปลูกสร้างตามราคาทุนทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่ กองทุนมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่กองทุนได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานกองทุนจะต้องบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมเพื่อนำไปหักออกจากราคาทุนของสินทรัพย์เพื่อให้ได้มูลค่าสุทธิตามบัญชี และให้แสดงรายการอาคารเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยเปิดเผยรายละเอียดของราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสมและมูลค่าสุทธิตามบัญชีสำหรับอาคาร และสิ่งปลูกสร้างแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ๑๐) ครุภัณฑ์ หรืออุปกรณ์ต่างๆ เช่น ครุภัณฑ์สำนักงาน ยานพาหนะ เครื่องมือ อุปกรณ์ และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เป็นต้น กองทุนจะรับรู้ครุภัณฑ์ตามราคาทุน และบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมเพื่อนำไปหักออกจากราคาทุนของสินทรัพย์เพื่อให้ได้มูลค่าสุทธิตามบัญชีการรับรู้ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสม และให้แสดงรายการครุภัณฑ์เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยเปิดเผยรายละเอียดของราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสมและมูลค่าสุทธิตามบัญชีสำหรับอุปกรณ์แต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ๑๑) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่มีรูปร่างไม่สามารถมองเห็นสัมผัสไม่ได้ แต่สามารถตีราคาให้มีมูลค่าเป็นตัวเงินได้ เมื่อได้รับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะใช้ราคาทุนและจะต้องตัดบัญชีให้หมดไปภายในระยะเวลาที่ได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น อาทิเช่น โปรแกรม คอมพิวเตอร์
- ๑๒) ค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าตัดจำหน่ายสะสม หมายถึง ส่วนต้นทุนของสินทรัพย์อย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของอาคารและครุภัณฑ์รวมถึงสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ค่าเสื่อมราคาเกิดจากการสูญเสียดegradation ในการให้บริการของสินทรัพย์ถาวรอันเนื่องมาจากเวลาการใช้งาน และความล้าสมัย กองทุนรับรู้การสูญเสียดegradation ในการให้บริการของสินทรัพย์ในรูปของค่าเสื่อมราคาหักกับค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นประจำจนถึงรอบระยะเวลาบัญชี
- ๓.๑๐ นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับหนี้สิน ประกอบด้วย
- ๑) เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น หมายถึง เจ้าหนี้ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เจ้าหนี้อื่น เป็นต้น กองทุนจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ และเจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุนเมื่อกองทุนได้รับสินค้า บริการ และสินทรัพย์จากผู้ขายแล้ว การรับสินค้า บริการและสินทรัพย์นี้หมายถึงจุดที่กองทุนได้มีการตรวจรับและอนุมัติจ่ายเรียบร้อยแล้วและแสดงรายการเจ้าหนี้เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยให้เปิดเผยรายละเอียดประเภทเจ้าหนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่กองทุนมีต่อบุคคล
- ๒) หนี้สินหมุนเวียนอื่น หมายถึง หนี้สินประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น เช่น เงินมัดจำของเงินประกันสัญญา เป็นต้น และให้แสดงรายการดังกล่าวเป็นหนี้สิน

หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน โดยให้เปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- ๓) หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง หนี้สินประเภทอื่นๆ ที่มีอายุเกิน ๑ ปี เช่น เงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน เงินประกันอื่น ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของเจ้าหนี้ที่และลูกจ้าง เป็นต้น และให้แสดงรายการดังกล่าวเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน โดยให้เปิดเผยรายละเอียดประเภทเจ้าหนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ๔) ทุนสำนักงานไม่มีทุนประเดิม
- ๕) รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม หมายถึง การแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของกองทุนที่สะสมมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งกองทุนจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุน ณ วันที่จัดทำรายงาน
- ๖) รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หมายถึง การแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของกองทุนในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

๓.๑๑ นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับรายได้ ประกอบด้วย

- ๑) รายได้เงินอุดหนุน หมายถึง รายได้ที่ได้รับตามมาตรา ๖ ยกเว้นทุนประเดิมที่รัฐบาลจัดสรรให้กองทุนรับรู้เมื่อได้รับผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เงินสด แคมเปญเช็ค ดราฟต์ ตัวแลกเงิน การโอนผ่านธนาคาร บัตรเครดิต และให้แสดงรายได้จากเงินนี้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินโดยให้เปิดเผยประเภทของเงินงบประมาณที่ได้รับไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ๒) รายได้ดอกเบียร์รับ หมายถึง ค่าตอบแทนที่กองทุนได้รับจากการให้ผู้อื่นใช้ประโยชน์จากเงินหรือเงินทุน กองทุนจะรับรู้รายได้ดอกเบียร์รับเมื่อเกิดรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา และให้กองทุนแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- ๓) รายได้อื่น หมายถึง รายได้ประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น เช่น กำไร/ขาดทุนจากการจำหน่ายครุภัณฑ์ รายได้จากการจำหน่ายของประกวราคา รายได้ค่าปรับ รายได้เงินบริจาค รายได้ค่าธรรมเนียมสอบบัณฑิตที่รับรู้รายได้เมื่อเกิดรายได้ และให้กองทุนแสดง รายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

๓.๑๒ นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย ประกอบด้วย

- ๑) ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการและค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการดำเนินงานเอง หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่สำนักงานจ่ายเป็นเงินอุดหนุนโครงการหรือกิจกรรมตาม พ.ร.บ. กองทุนฯ โดยทั่วไป กองทุนจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายแก่ภาคีเครือข่ายและให้กองทุนแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ๒) ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคคลและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้างบำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น กองทุนจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นและให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ๓) ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานของกองทุน รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประเภทต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๔) ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

- ๑) ค่าเสื่อมราคา หมายถึง การปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคาเกิดจากการสูญเสียศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ถาวรอันเนื่องมาจากเวลาการใช้งานและความล้าสมัย กองทุนรับรู้การสูญเสียศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ถาวรในรูปของค่าเสื่อมราคาคู่กับค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นประจำในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ค่าเสื่อมราคาสำนักงานจะคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง ยกเว้นที่ดินไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคาเนื่องจากที่ดินมีอายุการใช้งานไม่จำกัดในการคำนวณ ค่าเสื่อมราคาให้กองทุนการกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์โดยการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- ๒) ค่าตัดจำหน่าย หมายถึง การปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น และจะรับรู้การสูญเสียศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ในรูปของค่าตัดจำหน่ายคู่กับค่าตัดจำหน่ายสะสมเป็นประจำในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี โดยใช้วิธีคำนวณค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงเช่นเดียวกับการคิดค่าเสื่อมราคาโดยให้มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่เกิน ๒๐ ปี

๓.๑๓ การปิดบัญชี (Closing Entries) หมายถึง การโอนบัญชีที่เกี่ยวข้องกับบัญชีทุน ซึ่งเป็นบัญชีชั่วคราว ได้แก่ บัญชีรายได้ (หมวด ๔) และบัญชีค่าใช้จ่าย (หมวด ๕) ไปยังบัญชีส่วนของทุน เพื่อหายอดคงเหลือของบัญชีส่วนของทุนที่ต้อง ณ วันสิ้นงวดบัญชีรวมทั้งการหายอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ (หมวด ๑) และบัญชีหนี้สิน (หมวด ๒) และบัญชีส่วนของทุน (หมวด ๓) เพื่อยกไปยังงวดบัญชีถัดไป

๓.๑๔ รายงานการเงิน คือ รายงานที่นำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานอย่างมีแบบแผน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของหน่วยงาน ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจและประเมินผลเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรหรือกล่าวโดยเฉพาะเจาะจงยิ่งขึ้น วัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินโดยทั่วไปกองทุนควรมุ่งที่การให้ข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ และเพื่อแสดงถึงความรับผิดชอบต่อสาธารณะของหน่วยงานเกี่ยวกับทรัพยากรที่รับผิดชอบ

๓.๑๕ ผังบัญชีเป็นที่กำหนดและรวบรวมชื่อบัญชีต่างๆ ที่จะใช้บันทึกการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์หนี้สินส่วนของทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย การบันทึกและรวบรวมข้อมูลเพื่อจัดทำรายงาน และรายงานการเงินต่างๆ เป็นต้องมีผังบัญชีที่ดีและครอบคลุมรายการบัญชีทั้งหมด เพื่อสามารถประมวลข้อมูลเพื่อจัดทำรายงานได้สะดวกรวดเร็ว

รหัสบัญชี คือ ตัวเลขที่กำหนดไว้แทนชื่อบัญชีตามผังบัญชี

ผังบัญชีของกองทุน ซึ่งแยกตามบัญชีแยกประเภทหลัก มีทั้งหมด ๕ ประเภท ได้แก่

- ๑ = สินทรัพย์ มียอดดุลทางด้าน “เดบิต”
- ๒ = หนี้สิน มียอดดุลทางด้าน “เครดิต”
- ๓ = ทุน มียอดดุลทางด้าน “เครดิต”
- ๔ = รายได้ มียอดดุลทางด้าน “เครดิต”
- ๕ = ค่าใช้จ่าย มียอดดุลทางด้าน “เดบิต”

๔. ผู้เกี่ยวข้อง

ลำดับ	ผู้รับผิดชอบ	บทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบ
๑	ผู้จัดการ	ลงนามในงบการเงิน ประจำปีไตรมาสและประจำปี
๒	รองผู้จัดการ	รับทราบงบการเงิน ประจำปีไตรมาสและประจำปี
๓	ผู้อำนวยการฝ่าย	ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีเอกสารหลักฐานการรับจ่ายเงิน
๔	ผู้อำนวยการส่วน	ตรวจสอบเอกสารบันทึกบัญชีและปิดงบการเงินประจำเดือนและไตรมาส วิเคราะห์งบการเงิน
๕	เจ้าหน้าที่	จัดทำเอกสารบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการจัดทำบัญชีสำหรับหน่วยงาน ภาครัฐ

๕. หน้าที่ความรับผิดชอบ

กระบวนการจัดการงานบัญชีจัดให้มีการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการจัดทำบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และจัดทำรายงานงบการเงินประจำปีไตรมาส เสนอผู้จัดการภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นงวดไตรมาส และรายงานต่อคณะกรรมการภายใน ๔๕ วัน นับจากวันสิ้นงวดไตรมาส โดยจัดทำ งบการเงินส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือบุคคลภายนอกตามที่คณะกรรมการแต่งตั้งตามความเห็นชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีบัญชี

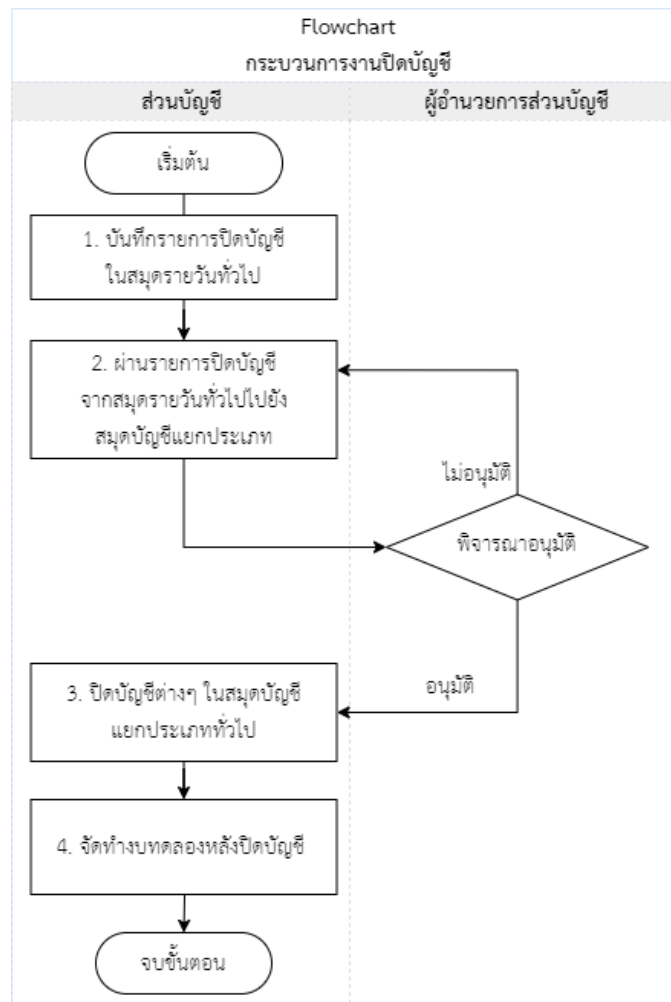
๖. กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. พระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติประมวลรัษฎากร พ.ศ. ๒๔๘๑
๔. ข้อบังคับคณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการจัดสรรเงินแก่โครงการหรือกิจกรรมที่เกี่ยวกับการพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๕. ข้อบังคับคณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วยการบริหารงานของสำนักงานกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ พ.ศ.๒๕๕๙
๖. ข้อบังคับคณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วยส่วนงานภายในของสำนักงานกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ พ.ศ.๒๕๕๙ และ พ.ศ. ๒๕๖๖
๗. ข้อบังคับคณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วยการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๘. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๙. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๗. วิธีการขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๗.๑ กระบวนการงานปิดบัญชี

๑) แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flowchart)



๒) รายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ระยะเวลาดำเนินการ (เริ่มต้น-สิ้นสุด) : ๒ วัน

ลำดับ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน	แบบฟอร์ม	เอกสารอ้างอิง
๑	การปิดบัญชี บันทึกการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป - บัญชีเจ้าหนี้ - บัญชีลูกหนี้ - บัญชีทั่วไป - บัญชีคำนวณค่าเสื่อมราคา	เจ้าหน้าที่บัญชี	๓ ชั่วโมง	ใบสำคัญทั่วไป (PI,AE,JV,FD)	-
๒	ผ่านรายการบัญชีจากบัญชีแต่ละประเภทไปยังสมุดบัญชีแยกประเภท	ผู้อำนวยการส่วนบัญชี	๓ ชั่วโมง	-	-
๓	ปิดบัญชีต่างๆ ในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปโดยหาคงเหลือยกไปและยกมาโดยในขั้นตอนนี้กองทุนฯ จะต้องจัดทำรายละเอียดประกอบดังนี้ ๑. รายละเอียดลูกหนี้ เช่น ลูกหนี้เงินยืม เป็นต้น จัดทำโดยเก็บรายละเอียดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวด ซึ่งยอดรวมที่ได้ต้องตรงกับยอดยกไปในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปของแต่ละบัญชี	เจ้าหน้าที่บัญชี	๒ วัน	รายละเอียดประกอบงบการเงิน	-
	๒. รายละเอียดเจ้าหนี้ เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เงินประกันของ เงินประกันสัญญา เป็นต้น จัดทำโดยเก็บรายละเอียดเจ้าหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวด ซึ่งยอดรวมที่ได้ต้องตรงกับยอดยกไป ในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปของแต่ละบัญชี	เจ้าหน้าที่บัญชี	๒ วัน	รายละเอียดประกอบงบการเงิน	-
	๓. งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ได้แก่ เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ และเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน โดยเปรียบเทียบยอดเงินคงเหลือในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุนฯ หากเกิดผลต่างให้ทำการหาสาเหตุ	เจ้าหน้าที่บัญชี	๒ วัน	งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร	-

ลำดับ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน	แบบฟอร์ม	เอกสารอ้างอิง
๔	จัดทำบทดลองหลังปิดบัญชี เพื่อเป็นการพิสูจน์ความถูกต้องของการปิดบัญชี บัญชีที่แสดงในงบทดลองหลังปิดบัญชี จะมีเฉพาะบัญชีหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของทุน โดยบัญชีแยกประเภทที่มีอยู่ในงบทดลองทั้งหมด สามารถแบ่งออกได้เป็น ๒ ส่วนใหญ่ๆ ดังนี้ ๑. บัญชีที่นำมาจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ได้แก่ บัญชีแยกประเภทหมวดสินทรัพย์ หมวดหนี้สิน หมวดส่วนของทุน เป็นบัญชีที่เมื่อได้มีการบันทึกรายการครั้งแรกแล้ว ก็จะมีรายการที่เกิดขึ้นต่อเนื่องกันไปหลายปี ไม่มีการปิดบัญชี ๒. บัญชีที่นำมาจัดทำงบรายได้และค่าใช้จ่าย ได้แก่ บัญชีหมวดรายได้ และบัญชี หมวดค่าใช้จ่าย เป็นบัญชีที่ได้มีการบันทึกรายการตั้งแต่ต้นงวด จนถึงวันปิดบัญชี เพื่อหาผลการดำเนินงานว่ามีรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดเท่าไร	ผู้อำนวยการส่วนบัญชี	๒ วัน	งบแสดงฐานะทางการเงิน	-

ตัวอย่างการจัดทำงบการเงิน
กองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่

หน่วย : บาท			
	หมายเหตุ	๒๕XX	๒๕XX
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		xxx	xxx
ลูกหนี้ระยะสั้น		xxx	xxx
วัสดุคงเหลือ		xxx	xxx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		xxx	xxx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		xxx	xxx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะยาว		xxx	xxx
อาคารและอุปกรณ์		xxx	xxx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		xxx	xxx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		xxx	xxx
รวมสินทรัพย์		xxx	xxx
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น		xxx	xxx
เงินรับฝากระยะสั้น		xxx	xxx
รวมหนี้สินหมุนเวียน		xxx	xxx
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว		xxx	xxx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		xxx	xxx
รวมหนี้สิน		xxx	xxx
ส่วนของทุน			
ทุน		xxx	xxx
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		xxx	xxx
รวมส่วนของทุน		xxx	xxx
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		xxx	xxx
หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			

กองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

	หมายเหตุ	๒๕๖๖	๒๕๖๖
หน่วย : บาท			
รายได้			
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		xxx	xxx
รายได้อื่น		xxx	xxx
รวมรายได้		xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร		xxx	xxx
ค่าตอบแทน		xxx	xxx
ค่าใช้สอย		xxx	xxx
ค่าวัสดุ		xxx	xxx
ค่าสาธารณูปโภค		xxx	xxx
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุน		xxx	xxx
รวมค่าใช้จ่าย		xxx	xxx
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		xxx	xxx

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

	หน่วย : บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx	xxx
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	xxx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx	xxx
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ สำหรับปี ๒๕xx	
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	xxx
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx	xxx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

	หน่วย : บาท		
	หมายเหตุ	๒๕XX	๒๕XX
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		xxx	xxx
ปรับกระทบยอดเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		xxx	xxx
วัสดุคงคลัง (เพิ่มขึ้น) ลดลง		xxx	xxx
ลูกหนี้ระยะสั้น (เพิ่มขึ้น) ลดลง		xxx	xxx
สินทรัพย์หมุนเวียน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		xxx	xxx
ลูกหนี้ระยะยาว (เพิ่มขึ้น) ลดลง		xxx	xxx
เจ้าหนี้ระยะสั้น เพิ่มขึ้น (ลดลง)		xxx	xxx
เงินรับฝากระยะสั้น เพิ่มขึ้น (ลดลง)		xxx	xxx
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		xxx	xxx
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร		xxx	xxx
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		xxx	xxx
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน		xxx	xxx
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ			
		xxx	xxx
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด		xxx	xxx
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด		xxx	xxx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน

หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป

๑.๑ กองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ (“กองทุนฯ”) จัดตั้งขึ้นตามความในพระราชบัญญัติกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ พ.ศ.๒๕๕๘ ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๓๒ ตอนที่ ๒๑ ก ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๕๘ และมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๘ โดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงวัฒนธรรมรักษาการตามพระราชบัญญัติ ดังนี้

วัตถุประสงค์ของการจัดตั้งกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์

๑. รณรงค์ ส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์
๒. ส่งเสริมให้มีการพัฒนาศักยภาพของผู้ผลิตสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์
๓. ส่งเสริมและสนับสนุนให้ประชาชนโดยเฉพาะเด็ก เยาวชนและครอบครัวมีทักษะในการรู้เท่าทันสื่อ เฝ้าระวังสื่อที่ไม่ปลอดภัยและไม่สร้างสรรค์ และสามารถใช้สื่อสารในการพัฒนาตนเอง ชุมชนและสังคม

๔. ส่งเสริมและสนับสนุนการมีส่วนร่วมของประชาชนอย่างกว้างขวาง เพื่อให้เกิดการพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์

๕. ส่งเสริมให้มีการศึกษาวิจัย อบรม พัฒนาองค์ความรู้และการสร้างนวัตกรรมด้านสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์

๖. ส่งเสริมบุคคล องค์กรชุมชน องค์กรเอกชน องค์กรสาธารณประโยชน์ ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ หรือหน่วยงานอื่นๆ ของรัฐ ที่ดำเนินกิจกรรมเกี่ยวกับสื่อให้มีการผลิตและพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์

๗. ดำเนินการและส่งเสริมให้มีสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ที่ทุกคนสามารถเข้าถึงและใช้ประโยชน์ได้อย่างทั่วถึง

๑.๒ ที่ตั้งกองทุนฯ

๑.๓ กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ได้แก่

๑.๓.๑ พระราชบัญญัติกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ พ.ศ.๒๕๕๘

๑.๓.๒ ประกาศกระทรวงวัฒนธรรม เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การได้รับเบี้ยประชุมหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นของประธานกรรมการ กรรมการ ที่ปรึกษา อนุกรรมการ และกรรมการสรรหา

๑.๓.๓ ข้อบังคับคณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วยคุณสมบัติลักษณะต้องห้าม วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่งของอนุกรรมการ ผู้ทรงคุณวุฒิ และการประชุมของคณะอนุกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ พ.ศ. ๒๕๕๙

๑.๓.๔ ข้อบังคับคณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วยส่วนงานภายในของสำนักงานกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ พ.ศ.๒๕๕๙

๑.๓.๕ ข้อบังคับคณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วย การบริหารงานของสำนักงานกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ พ.ศ.๒๕๕๙

๑.๓.๖ ข้อบังคับคณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วย การคัดเลือกผู้จัดการ การปฏิบัติงานและการมอบอำนาจของผู้จัดการ พ.ศ.๒๕๕๙

คู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการจัดการงานบัญชี

๑.๓.๗ ข้อบังคับคณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วยการเงิน พ.ศ.๒๕๕๙

๑.๓.๘ ข้อบังคับคณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วยการบริหารงานบุคคล พ.ศ.๒๕๕๙ (แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๑)

๑.๓.๙ ข้อบังคับคณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วยการค่าตอบแทน และค่ารับรอง พ.ศ.๒๕๕๙

๑.๓.๑๐ ข้อบังคับคณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๙

๑.๓.๑๑ ข้อบังคับคณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการจัดสรรเงินแก่โครงการหรือกิจกรรมฯ พ.ศ.๒๕๖๐ (แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑)

๑.๓.๑๒ ข้อบังคับคณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วยส่วนงานภายในของสำนักงานกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ พ.ศ.๒๕๖๑

๑.๓.๑๓ ข้อบังคับคณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วยการบริหารงานของสำนักงานกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ พ.ศ.๒๕๖๑

๑.๓.๑๔ ข้อบังคับคณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วยการจ่ายเงินสำรองกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น พ.ศ.๒๕๖๑

๑.๓.๑๕ ข้อบังคับคณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วย การปฏิบัติงานนอกเวลาทำงาน พ.ศ.๒๕๖๑

๑.๓.๑๖ ระเบียบสำนักงานกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงวดของโครงการหรือกิจกรรมตามสัญญาให้ทุนสนับสนุนจากกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ พ.ศ.๒๕๖๐

๑.๓.๑๗ ระเบียบสำนักงานกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงวดของโครงการหรือกิจกรรมตามสัญญาให้ทุนสนับสนุนจากกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ พ.ศ.๒๕๖๒

๑.๔ งบการเงินนี้ได้เสนอให้คณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ รับทราบเมื่อวันที่ ตามข้อบังคับคณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ ว่าด้วยการเงิน พ.ศ.๒๕๕๙ หมวด ๕ การบัญชีและรายงานการเงิน ข้อ ๗๓ และคณะกรรมการกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์มีมติที่ประชุมรับทราบ เพื่อนำส่งให้ผู้ตรวจสอบบัญชีภายนอกดำเนินการต่อไป

หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

๒.๑ งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กำหนด โดยกระทรวงการคลังและแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๕๗ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑ มาถือปฏิบัติกับงบการเงิน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายบัญชี

๒.๒ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ มีดังนี้

๒.๒.๑ กระทรวงการคลังได้ออกประกาศให้หน่วยงานของรัฐจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ในเรื่อง ดังต่อไปนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่องการนำเสนอรายงานทางการเงิน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่องนโยบายการบัญชี และการ

เปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๕ เรื่องต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๒ เรื่องสินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่องสัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔ เรื่องเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

๒.๒.๒ กระทรวงการคลังได้ออกประกาศเรื่องแนวปฏิบัติในการจัดทำรายงานทางการเงินภาพรวมสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๒ โดยเริ่มจัดทำรายงานทางการเงินภาพรวมสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นต้นไป

ฝ่ายบริหารได้ประเมินและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและแนวปฏิบัติข้างต้นไม่มีผลกระทบต่องบการเงินที่นำเสนอ

๒.๓ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ที่กองทุนฯ ยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๙ เรื่องรายได้จากการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่องรายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

ฝ่ายบริหารได้ประเมินและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและแนวปฏิบัติข้างต้นไม่มีผลกระทบต่องบการเงินที่นำเสนอ

หมายเหตุ ๓ สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

๓.๑ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนดที่เกินกว่า ๓ เดือน และเงินฝากที่มีภาระผูกพันนำไปค้ำประกัน

๓.๒ ลูกหนี้อื่น หมายถึง รายได้ค้างรับ และลูกหนี้เงินยืมที่ตรงจ่ายที่เป็นลูกหนี้ภายในหน่วยงาน กรณีให้เจ้าหน้าที่ยืมเงินเพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงานของกองทุนฯ โดยไม่มีดอกเบี้ย กองทุนฯ จะรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับ

๓.๓ วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร

วัสดุที่ซื้อมารับรู้เป็นสินทรัพย์ทั้งจำนวน และควบคุมรายการวัสดุ ณ วันสิ้นเดือน ปรับปรุงเป็นค่าใช้จ่ายตามจำนวนที่ใช้ไปและแสดงราคาทุนของวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

๓.๔ อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีเกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราทุน

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วย ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป และแสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๓๘ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๗ เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ประมาณการอายุการใช้งานของสินทรัพย์แสดงได้ ดังนี้

ส่วนปรับปรุงอาคาร	๑๐ ปี
ครุภัณฑ์	๓,๕ ปี

๓.๕ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	๓ ปี
--------------------	------

๓.๖ สัญญาเช่าดำเนินงาน หมายถึง สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของไม่ได้โอนมาให้หน่วยงานในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

๓.๗ การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

๓.๗.๑ รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค คือ รายได้จากเงินอุดหนุนจากกองทุนวิจัยและพัฒนากิจการกระจายเสียงกิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมเพื่อประโยชน์สาธารณะ (กทปส.) รับรู้เมื่อกองทุนพัฒนาสื่อปลอดภัยและสร้างสรรค์ได้รับเงิน รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐ รับรู้เมื่อได้รับเงิน ยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัด ที่ต้องปฏิบัติในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกิน

หนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้นหรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

๓.๗.๒ รายได้อื่น ได้แก่ ดอกเบี้ยรับ รายได้อื่น รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง เงินรับคืนโครงการรับรู้ตามเกณฑ์เงินสด

๓.๗.๓ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุน รับรู้เมื่อได้รับอนุมัติการจ่ายเงินจากผู้จัดการกองทุน

๓.๗.๔ ค่าใช้จ่ายอื่น รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

หมายเหตุ ๔ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	๒๕๖๖	๒๕๖๕
เงินสด	xxx	xxx
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	xxx	xxx
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xxx	xxx

หมายเหตุ ๕ ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	๒๕๖๖	๒๕๖๕
ลูกหนี้เงินทดรองจ่าย	xxx	xxx
ดอกเบี้ยค้างรับ	xxx	xxx
ลูกหนี้อื่น	xxx	xxx
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	xxx	xxx

หมายเหตุ ๖ วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	๒๕๖๖	๒๕๖๕
วัสดุคงเหลือ	xxx	xxx
รวม วัสดุคงเหลือ	xxx	xxx

หมายเหตุ ๗ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	๒๕๖๖	๒๕๖๕
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	xxx	xxx
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	xxx	xxx
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xxx	xxx

หมายเหตุ ๘ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประกอบด้วย

	ส่วนปรับปรุง อาคาร	ครุภัณฑ์	หน่วย : บาท รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕xx	xxx	xxx	xxx
เพิ่มขึ้น	xxx	xxx	xxx
ลดลง	(xxx)	(xxx)	(xxx)
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx (ปีก่อน)	xxx	xxx	xxx
เพิ่มขึ้น	xxx	xxx	xxx
ลดลง	(xxx)	(xxx)	(xxx)
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx (ปีปัจจุบัน)	xxx	xxx	xxx
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕xx	xxx	xxx	xxx
ค่าเสื่อมราคาประจำปี (ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน)	xxx	xxx	xxx
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx (ปีก่อน)	xxx	xxx	xxx
ค่าเสื่อมราคาประจำปี (ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน)	xxx	xxx	xxx
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx (ปีปัจจุบัน)	xxx	xxx	xxx
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx (ปีก่อน)	xxx	xxx	xxx
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx (ปีปัจจุบัน)	xxx	xxx	xxx

หมายเหตุ ๙ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	งานระหว่างทำ	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕xx	xxx	xxx	xxx
เพิ่มขึ้น	xxx	xxx	xxx
ลดลง	(xxx)	(xxx)	(xxx)
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx (ปีก่อน)	xxx	xxx	xxx
เพิ่มขึ้น	xxx	xxx	xxx
ลดลง	(xxx)	(xxx)	(xxx)
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx (ปีปัจจุบัน)	xxx	xxx	xxx
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕xx	xxx	xxx	xxx
ค่าตัดจำหน่ายประจำปี (ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน)	xxx	xxx	xxx
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx (ปีก่อน)	xxx	xxx	xxx
ค่าตัดจำหน่ายประจำปี (ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน)	xxx	xxx	xxx
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx (ปีปัจจุบัน)	xxx	xxx	xxx
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx (ปีก่อน)	xxx	xxx	xxx
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕xx (ปีปัจจุบัน)	xxx	xxx	xxx

หมายเหตุ ๑๐ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	๒๕xx	๒๕xx
ลูกหนี้เงินมัดจำ	xxx	xxx
เงินประกัน	xxx	xxx
รวม สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	xxx	xxx

หมายเหตุ ๑๑ เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	๒๕๖๖	๒๕๖๕
เจ้าหนี้ - บุคคลภายนอก	xxx	xxx
เจ้าหนี้ - เงินอุดหนุนโครงการ	xxx	xxx
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	xxx	xxx
รวม เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	xxx	xxx

หมายเหตุ ๑๒ หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	๒๕๖๖	๒๕๖๕
เงินประกันของ	xxx	xxx
เงินประกันสัญญา	xxx	xxx
เงินประกันผลงาน	xxx	xxx
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	xxx	xxx

หมายเหตุ ๑๓ หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	๒๕๖๖	๒๕๖๕
เงินประกันสัญญา – ระยะยาว	xxx	xxx
รวม หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	xxx	xxx

หมายเหตุ ๑๔ ภาระผูกพัน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท			
	๒๕๖๖		๒๕๖๕	
	ไม่เกิน ๑ ปี	เกิน ๑ ปี ไม่เกิน ๓ ปี	ไม่เกิน ๑ ปี	เกิน ๑ ปี ไม่เกิน ๓ ปี
ภาระผูกพันตามสัญญา				
เช่าดำเนินงาน	xxx	xxx	xxx	xxx
ภาระผูกพันตามสัญญา				
จ้างเหมาบริการ	xxx	xxx	xxx	xxx
ภาระผูกพันตามสัญญา				
จัดซื้อจัดจ้าง	xxx	xxx	xxx	xxx
รวม ภาระผูกพัน	xxx	xxx	xxx	xxx

หมายเหตุ ๑๕ รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	๒๕๖๖	๒๕๖๗
รายได้จากการอุดหนุนบริจาคเพื่อดำเนินงานอื่น	xxx	xxx
รายได้บริจาค	xxx	xxx
รวม รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	xxx	xxx

หมายเหตุ ๑๖ รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	๒๕๖๖	๒๕๖๗
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	xxx	xxx
รายได้ค่าปรับอื่น	xxx	xxx
รายได้จากการรับบริจาค	xxx	xxx
รายได้ค่าธรรมเนียมสมัครสอบ	xxx	xxx
รายได้อื่นๆ	xxx	xxx
รวม รายได้อื่น	xxx	xxx

หมายเหตุ ๑๗ ค่าใช้จ่ายบุคลากร ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	๒๕๖๖	๒๕๖๗
เงินเดือน	xxx	xxx
ค่าตอบแทนพิเศษ	xxx	xxx
ค่าล่วงเวลา	xxx	xxx
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	xxx	xxx
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	xxx	xxx
ค่าเบี้ยประกันสุขภาพ	xxx	xxx
ค่าตอบแทนบุคลากรอื่น	xxx	xxx
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	xxx	xxx

หมายเหตุ ๑๘ ค่าตอบแทน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	๒๕๖๖	๒๕๖๗
ค่าตอบแทนปฏิบัติงาน	xxx	xxx
รวม ค่าตอบแทน	xxx	xxx

หมายเหตุ ๑๙ ค่าใช้สอย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	๒๕๖๖	๒๕๖๖
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	xxx	xxx
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	xxx	xxx
ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก	xxx	xxx
ค่าธรรมเนียม	xxx	xxx
ค่าจ้างที่ปรึกษา	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม	xxx	xxx
ค่าเช่า	xxx	xxx
ค่าวิจัยและพัฒนา	xxx	xxx
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	xxx	xxx
ค่าประชาสัมพันธ์	xxx	xxx
ค่าใช้สอยอื่น	xxx	xxx
รวม ค่าใช้สอย	xxx	xxx

หมายเหตุ ๒๐ ค่าสาธารณูปโภค ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	๒๕๖๖	๒๕๖๖
ค่าไฟฟ้า	xxx	xxx
ค่าโทรศัพท์	xxx	xxx
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	xxx	xxx
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	xxx	xxx
รวม ค่าสาธารณูปโภค	xxx	xxx

หมายเหตุ ๒๑ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	๒๕๖๖	๒๕๖๖
ค่าเสื่อมราคา – ส่วนปรับปรุงอาคาร	xxx	xxx
ค่าเสื่อมราคา – ครุภัณฑ์	xxx	xxx
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ – ไม่มีตัวตน	xxx	xxx
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	xxx	xxx

หมายเหตุ ๒๒ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	๒๕๖๖	๒๕๖๗
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนโครงการขอรับทุน	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ		
- กองทุนฯ ดำเนินการ	xxx	xxx
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุน	xxx	xxx

๙. คณะผู้จัดทำ

คณะผู้จัดทำ		
นายปิยพงษ์ เชื้ออาษา	ผู้อำนวยการฝ่ายบริหารองค์กร	ผู้อำนวยการฝ่าย
นางสาวศุธิษา ศรีสำอางค์	ผู้อำนวยการส่วนงานบัญชี	ผู้อำนวยการส่วน
นางสาวศิริินภา พรหมมีพันธ์	เจ้าหน้าที่บัญชี	เจ้าหน้าที่