



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กรมวิทยาศาสตร์บริการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิบดีกรมวิทยาศาสตร์บริการ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกรมวิทยาศาสตร์บริการ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกรมวิทยาศาสตร์บริการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอ และเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงรายงานการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับรายงานการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้



ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่ ๘



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวกิตาการ แสงวิทยานุกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 7

(นางสาวธวัสนนท์ นฤนาท)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

กรมวิทยาศาสตร์บริการ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

สินทรัพย์	หมายเหตุ	หน่วย:บาท	
		2561	2560
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	98,842,829.23	12,941,166.60
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	29,292,033.19	17,752,113.31
วัสดุคงเหลือ		811,117.30	713,058.54
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		128,945,979.72	31,406,338.45
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคารและอุปกรณ์	7	490,058,975.60	423,987,125.84
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8	323,880.19	984,249.17
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		490,382,855.79	424,971,375.01
รวมสินทรัพย์		619,328,835.51	456,377,713.46

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

ลงชื่อ *พชรินทร์ หัตถมาตร*
(นางพัชรินทร์ หัตถมาตร)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
รักษาราชการแทน หัวหน้าฝ่ายการคลัง

ลงชื่อ *อภิตีกร สุขมวง*
(นางอุมภาพร สุขมวง)
อธิบดีกรมวิทยาศาสตร์บริการ

กรมวิทยาศาสตร์บริการ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

หนี้สิน	หมายเหตุ	หน่วย:บาท	
		2561	2560
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	9	7,195,986.13	12,892,407.99
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	10	2,700,478.80	-
เงินรับฝากระยะสั้น	11	17,865,762.46	10,697,444.87
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>27,762,227.39</u>	<u>23,589,852.86</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว		7,362,682.81	7,781,006.69
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว		1,000,000.00	1,000,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>8,362,682.81</u>	<u>8,781,006.69</u>
รวมหนี้สิน		<u>36,124,910.20</u>	<u>32,370,859.55</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>583,203,925.31</u>	<u>424,006,853.91</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		233,188,656.31	233,188,656.31
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		350,015,269.00	190,818,197.60
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>583,203,925.31</u>	<u>424,006,853.91</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ

นางพัชรินทร์ หัตถมาตร

(นางพัชรินทร์ หัตถมาตร)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รักษาราชการแทน หัวหน้าฝ่ายการคลัง

ลงชื่อ

นางอุมาพร สุขม่วง

(นางอุมาพร สุขม่วง)

อธิบดีกรมวิทยาศาสตร์บริการ

กรมวิทยาศาสตร์บริการ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	หน่วย:บาท	
		2561	2560
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	13	664,561,355.75	623,957,115.45
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	14	208,365,097.88	1,455,839.82
รายได้อื่น		-	1,246,259.05
รวมรายได้		872,926,453.63	626,659,214.32
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15	218,481,452.61	211,949,137.22
ค่าบำเหน็จบำนาญ	16	92,531,359.64	91,030,602.58
ค่าตอบแทน	17	3,150,578.00	2,433,248.00
ค่าใช้จ่ายสื่อ	18	137,745,508.88	141,631,051.58
ค่าวัสดุ	19	36,750,916.33	34,290,899.40
ค่าสาธารณูปโภค	20	20,732,106.55	21,212,184.35
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	21	82,513,776.47	72,472,434.45
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	22	121,559,797.44	7,209,679.47
ค่าใช้จ่ายอื่น	23	(78,290.89)	215,509.00
รวมค่าใช้จ่าย		713,387,205.03	582,444,746.05
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		159,539,248.60	44,214,468.27
ต้นทุนทางการเงิน		182,935.96	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		159,356,312.64	44,214,468.27

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

ลงชื่อ

นางพนัสนิ

(นางพัชรินทร์ หัตถมาตร)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
รักษาราชการแทน หัวหน้าฝ่ายการคลัง

ลงชื่อ

อุมพร สุชม่วง

(นางอุมพร สุชม่วง)

อธิบดีกรมวิทยาศาสตร์บริการ

กรมวิทยาศาสตร์บริการ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	หน่วย:บาท
			รวม สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - ตามรายงานไว้เดิม	233,188,656.31	146,603,701.33	379,792,357.64
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	28.00	28.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - หลังรายการปรับปรุง	233,188,656.31	146,603,729.33	379,792,385.64
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิสำหรับปี 2560			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	44,214,468.27	44,214,468.27
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	233,188,656.31	190,818,197.60	424,006,853.91
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - ตามรายงานไว้เดิม	233,188,656.31	190,818,197.60	424,006,853.91
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	12	(159,241.24)	(159,241.24)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - หลังรายการปรับปรุง	233,188,656.31	190,658,956.36	423,847,612.67
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิสำหรับปี 2561			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	159,356,312.64	159,356,312.64
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	233,188,656.31	350,015,269.00	583,203,925.31



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กรมวิทยาศาสตร์บริการ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561
 (หน่วย : บาท ยกเว้นตามที่ได้ระบุไว้)

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กรมวิทยาศาสตร์บริการ (วศ.) เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีหน้าที่ให้บริการด้านการวิเคราะห์ทดสอบในระดับเชี่ยวชาญของประเทศ วิจัยและพัฒนาเพื่อเสริมสร้างสมรรถนะด้านการทดสอบที่สามารถแข่งขันได้ในระดับสากล และเพื่อการยกระดับคุณภาพชีวิต

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งหลักอยู่เลขที่ 75/7 ถนนพระราม 6 แขวงทุ่งพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพฯ 10400

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 525,471,800 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 492,408,400 บาท) โดยจำแนกเป็นงบลงทุน จำนวน 121,816,000 บาท และงบประจำ จำนวน 403,655,800 บาท เพื่อใช้จ่ายในแผนงานที่ 1. แผนงานบุคลากรภาครัฐ สำหรับรายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ แผนงานที่ 2. แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ สำหรับผลผลิตที่ 1 การบริหารจัดการองค์กรให้มีประสิทธิภาพตามหลักธรรมาภิบาล ผลผลิตที่ 2 สินค้าได้รับการตรวจสอบ สอบเทียบคุณภาพ ผลผลิตที่ 3 ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ ผลผลิตที่ 4 กำลังคนทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา และผลผลิตที่ 5 การบริการสารสนเทศวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี แผนงานที่ 3. แผนงานยุทธศาสตร์ พัฒนาศักยภาพด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และนวัตกรรม สำหรับโครงการที่ 1 การพัฒนาศูนย์บริการทดสอบสินค้าแบบครบวงจร โครงการที่ 2 พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้านสอบเทียบเพื่อรองรับอุตสาหกรรมแปรรูปอาหาร โครงการที่ 3 ถ่ายทอดเทคโนโลยีให้แก่ผู้ประกอบการและชุมชน และโครงการที่ 4 พัฒนามาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรมเพื่อยกระดับคุณภาพสินค้า แผนงานที่ 4. แผนงานบูรณาการ สำหรับ แผนงาน 1. แผนงานบูรณาการพัฒนาอุตสาหกรรมศักยภาพ 2. แผนงานบูรณาการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม 3. แผนงานบูรณาการพัฒนาเศรษฐกิจดิจิทัล 4. แผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม 5. แผนงานบูรณาการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง

กรมวิทยาศาสตร์บริการ เป็นหน่วยงานที่มี 1 หน่วยเบิกจ่าย ไม่มีหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด และเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และได้จัดทำรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561
มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561 ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ
ทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินตราของราชการ เงินฝากสถาบันการเงิน และ
เงินฝากคลัง

เงินตราของราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลักย่อยในการ
ดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ จำนวน 1,000,000 บาท และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความ
จำเป็นในการใช้เงิน โดยจะรับรู้รายการเงินตราของราชการคู่กับรายการเงินตราของราชการรับจากคลังภายใต้หัวข้อ
หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินฝากสถาบันการเงิน เป็นเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มี
ดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

4.2 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไป
มีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุน และตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

4.3 อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดินเช่าจากสำนักงานทรัพย์สินพระมหากษัตริย์ มีพื้นที่ในความครอบครอง 11,211.15 ตารางวา มีกำหนดอายุสัญญาเช่า 30 ปี นับแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2543 และมีหน่วยงานร่วมใช้ประโยชน์จากพื้นที่ ดังนี้

1. กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
2. สำนักงานนวัตกรรมแห่งชาติ (องค์การมหาชน)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุง เป็นอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ แสดงมูลค่าสุทธิ ตามบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วย 5,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ที่ได้รับมาก่อนปี 2540 ไม่นำมาบันทึกบัญชี แต่บันทึกไว้ในทะเบียนคุมสินทรัพย์

อุปกรณ์ที่ได้รับมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2540 – 2545 บันทึกเป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าตั้งแต่ 30,000 บาทขึ้นไป ส่วนที่มีมูลค่าต่ำกว่า 30,000 บาท จะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในบัญชีครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ และมีการจัดทำทะเบียนคุมแยกไว้ต่างหาก

อุปกรณ์ที่ได้รับมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2546 เป็นต้นไป บันทึกเป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่า ตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป ส่วนที่มีมูลค่าต่ำกว่า 5,000 บาท จะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในบัญชีครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่า เกณฑ์และมีการจัดทำทะเบียนคุมแยกไว้ต่างหาก

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังนี้

รายการ	อายุการให้ประโยชน์ (ปี)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	15 - 40
อุปกรณ์	3 - 20

4.4 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าตามบัญชีด้วยราคาทุน หักค่าตัดจำหน่ายสะสม

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่จัดทำบันทึกเป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าเกินกว่า 20,000 บาท ส่วนที่มีมูลค่าไม่เกิน 20,000 บาท จะถูกบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงาน (ตามหนังสือสำนักงานงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร 0704/ว68 ลงวันที่ 29 เมษายน 2558)

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 3 – 5 ปี

4.5 สัญญาเช่า

-สัญญาเช่าดำเนินงานเป็นสัญญาเช่าเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ไม่ได้โอนความเสี่ยงหรือผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ไปให้แก่ผู้เช่า ผู้เช่าต้องรับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า นอกจากนี้จะมีเกณฑ์อื่นที่เป็นระบบซึ่งสะท้อนถึงระยะเวลาที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์ได้ดีกว่า

-สัญญาเช่าการเงินเป็นสัญญาที่เช่าทำให้เกิดการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของ พึ่งได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่

สัญญาเช่าการเงินทำให้เกิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพและค่าใช้จ่ายทางการเงินสำหรับงวดบัญชีแต่ละงวด นโยบายการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่เช่าต้องสอดคล้องกับวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เสื่อมสภาพซึ่งหน่วยงานเป็นเจ้าของ

4.6 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับบริจาคโดยผู้บริจาคได้ระบุวัตถุประสงค์การใช้ไว้เป็นการเฉพาะ หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์ดังกล่าวคู่กับรายการหนี้สินในบัญชีรายได้รอการรับรู้ระยะยาว และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ใช้เงินจากการบริจาคตามวัตถุประสงค์แล้วหรือรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคมานั้น

4.7 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

1. เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง ในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
2. เมื่อนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้ว ในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
3. เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง ในกรณีเป็นการเบิกหักผลส่งไม่ขอรับตัวเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน

4.8 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน ซึ่งหน่วยงานจะรับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่แสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในรายงานรายได้แผ่นดิน

4.9 รายได้จาการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่น รับรู้เมื่อได้รับเงิน หรือได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค

4.10 หน่วยงานมีภาระผูกพัน

สัญญาเช่าที่ดินกับสำนักงานทรัพย์สินพระมหากษัตริย์ ปีงบประมาณ 2561 - 2564 ปีละ 24,384,251 บาท

สัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ 17/2560 ก่อสร้างอาคารห้องปฏิบัติการเซรามิกและโรงงานต้นแบบสูง 2 ชั้น จำนวนเงิน 72,323,122.35 บาท

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	2561	2560
เงินตราพระราชการ	1,000,000.00	1,000,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	3,112,201.29	4,103,124.66
เงินฝากคลัง	94,730,627.94	7,838,041.94
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	98,842,829.23	12,941,166.60

เงินตราพระราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปฏิกิริยาในหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราพระราชการ พ.ศ. 2547 ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีประกอบด้วย เงินฝากธนาคารทั้งจำนวน

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

ประกอบด้วย	2561	2560
เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของกรมวิทย์ฯ	1,205,234.49	788,192.29
เงินทุนวิจัย	84,493,917.99	1,576,650.19
เงินฝากเงินบริจาคกรมวิทยาศาสตร์บริการ	1,775,327.46	1,580,053.46
เงินประกันสัญญาและเงินประกันของกรมวิทย์ฯ	7,256,148.00	3,893,146.00
รวมเงินฝากคลัง	94,730,627.94	7,838,041.94

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย

	2561	2560
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	536,107.38	647,032.59
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	462,730.00	-
เงินจ่ายล่วงหน้า	27,901,804.41	17,053,331.10
ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	391,391.40	51,749.62
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	29,292,033.19	17,752,113.31

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีแยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และ		เกินกำหนดชำระ และ	
	การส่งใช้ใบสำคัญ		การส่งใช้ใบสำคัญ	รวม
2561	535,947.38		160.00	536,107.38
2560	585,777.59		61,255.00	647,032.59

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 2 ราย บยร. 534/2561 จำนวน 2,400 บาท และ บยร. 535/2561 จำนวน 14,600 บาท รวมเป็นเงิน 17,000 บาท ทำการโอนเงินเข้าบัญชีของผู้ยืม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 และมีการส่งใช้ใบสำคัญแล้ว ภายในเดือนตุลาคม 2561

ลูกหนี้เงินยืมเกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญปีงบประมาณ 2561 จำนวน 160 บาท ได้ส่งคืนแล้ว ภายในเดือนตุลาคม พ.ศ. 2561

เงินจ่ายล่วงหน้า จำนวน 27,901,804.41 บาท เป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้างอาคารห้องปฏิบัติการ เซรามิกและโรงงานต้นแบบสูง 2 ชั้น จำนวน 2 สัญญา ได้แก่

1. บริษัท เจเทค ซีวิล เอ็นจิเนียริง จำกัด จำนวน 17,053,331.10 บาท สัญญาเลขที่ 17/2557 ลงวันที่ 26 มิถุนายน 2557

2. บริษัท พีวเจอร์ คอนสตรัคชั่น จำกัด จำนวน 10,848,473.31 บาท สัญญาเลขที่ 17/2560 ลงวันที่ 4 กรกฎาคม 2560

หมายเหตุ 7 อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

	2561	2560
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	487,764,104.94	488,181,934.94
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(293,549,745.93)	(275,303,655.34)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	194,214,359.01	212,878,279.60
อุปกรณ์	1,385,055,027.36	1,283,893,800.39
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1,162,221,299.75)	(1,108,726,080.15)
อุปกรณ์	222,833,727.61	175,167,720.24
อุปกรณ์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	5,359,858.61	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(2,842,206.51)	-
อุปกรณ์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	2,517,652.10	-
งานระหว่างก่อสร้าง	70,493,236.88	35,941,126.00
รวมอาคารและอุปกรณ์	490,058,975.60	423,987,125.84

งานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 70,493,236.88 บาท เป็นงานก่อสร้างอาคารห้องปฏิบัติการเซรามิก และโรงงานต้นแบบสูง 2 ชั้น จำนวน 2 สัญญา ได้แก่

1. บริษัท เจเทค ซีวิล เอ็นจิเนียริง จำกัด จำนวน 35,941,126 บาท สัญญาเลขที่ 17/2557 ลงวันที่ 26 มิถุนายน 2557 และบันทึกข้อตกลงแนบท้ายสัญญาจ้าง (แก้ไขเพิ่มเติมครั้งที่ 1) ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2559 ขยายระยะเวลาสิ้นสุดเป็นวันที่ 18 สิงหาคม 2559

กรมวิทยาศาสตร์บริการอยู่ระหว่างรวบรวมข้อมูลเพื่อดำเนินการฟ้องร้องค่าปรับและค่าเสียหายจากการบอกลักสัญญา กับบริษัท เจเทค ซีวิล เอ็นจิเนียริง จำกัด

2. บริษัท ฟิวเจอร์ คอนสตรัคชั่น จำกัด จำนวน 34,552,110.88 บาท สัญญาเลขที่ 17/2560 ลงวันที่ 4 กรกฎาคม 2560

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	2561	2560
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	38,214,656.25	38,214,656.25
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(37,890,776.06)	(37,230,407.08)
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	<u>323,880.19</u>	<u>984,249.17</u>

หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย

	2561	2560
เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	5,240,504.17	10,913,306.52
เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ	267,447.10	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	1,571,702.26	1,761,176.17
ใบสำคัญค้างจ่าย	116,332.60	217,925.30
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>7,195,986.13</u>	<u>12,892,407.99</u>

หมายเหตุ 10 เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 หน่วยงานมีหนี้สินคงเหลือตามสัญญาเช่าการเงินซึ่งเป็นการเช่ารถยนต์จำนวน 3 สัญญา กำหนดระยะเวลาของสัญญาแต่ละฉบับเป็นเวลา 5 ปี โดยหน่วยงานจะส่งมอบรถยนต์ที่เช่าคืนให้แก่ผู้ให้เช่าตามสภาพที่เป็นอยู่ในขณะนั้นภายใน 7 วัน นับจากวันที่สัญญาสิ้นสุดลง

รายละเอียดหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ต้องจ่ายในปีงบประมาณ 2562 - 2564 ดังนี้

รายการ	หนี้สินสัญญาเช่า	ดอกเบี้ย	รวม
1. สัญญาเลขที่ 2/2559 (รถนั่งส่วนบุคคล)	1,184,716.96	70,783.04	1,255,500.00
2. สัญญาเลขที่ 3/2559 (รถโดยสาร 12 ที่นั่ง)	1,202,989.43	95,630.57	1,298,620.00
3. สัญญาเลขที่ 4/2559 (รถบรรทุก 1 ตัน)	312,772.41	20,427.59	333,200.00
	<u>2,700,478.80</u>	<u>186,841.20</u>	<u>2,887,320.00</u>

หมายเหตุ 11 เงินรับฝากระยะสั้น ประกอบด้วย

	2561	2560
เงินรับฝากอื่น	2,706,765.78	2,481,861.27
เงินประกันผลงาน	7,902,848.68	4,322,437.60
เงินประกันอื่น	7,256,148.00	3,893,146.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>17,865,762.46</u>	<u>10,697,444.87</u>

หมายเหตุ 12 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ปี 2561 มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีจากสัญญาเช่าดำเนินงาน เป็นสัญญาเช่าการเงิน ตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินของกรมวิทยาศาสตร์บริการ ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ ตผ 0028/278 ลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2561 เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ของกรมวิทยาศาสตร์บริการ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า โดยปรับปรุงสัญญาเช่าจำนวน 3 ฉบับ

1. สัญญาเช่ารถยนต์เลขที่ 2/2559 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2558
2. สัญญาเช่ารถยนต์เลขที่ 3/2559 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2558
3. สัญญาเช่ารถยนต์เลขที่ 4/2559 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2558

ปรับปรุงด้วยบัญชียานพาหนะตามสัญญาเช่าการเงิน หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะภายใต้สัญญาเช่าการเงิน เข้าบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 159,241.24 บาท

หมายเหตุ 13 รายได้จากงบประมาณ ประกอบด้วย

	2561	2560
รายได้จากงบบุคลากร	190,462,072.83	183,921,978.80
รายได้จากงบดำเนินงาน	144,425,100.24	150,835,706.02
รายได้จากงบลงทุน	151,719,398.18	98,673,269.77
รายได้จากงบอุดหนุน	6,665,329.56	7,725,024.80
รายได้จากงบกลาง	119,845,240.86	141,626,658.42
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	53,791,211.32	44,129,342.65
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(2,346,997.24)	(2,954,865.01)
รวมรายได้จากงบประมาณ	<u>664,561,355.75</u>	<u>623,957,115.45</u>

หมายเหตุ 14 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค ประกอบด้วย

	2561	2560
รายได้จากการอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	207,751,526.62	1,199,026.62
รายได้จากการบริจาค	613,571.26	256,813.20
รวมรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	<u>208,365,097.88</u>	<u>1,455,839.82</u>

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายบุคลากร ประกอบด้วย

	2561	2560
เงินเดือน	138,585,702.23	135,440,824.26
ค่าล่วงเวลา	1,020,130.00	955,600.00
ค่าจ้าง	15,436,065.16	15,891,905.81
เงินค่าตอบแทนพนักงานราชการ	37,348,185.40	33,078,655.93
ค่ารักษาพยาบาล	16,794,679.65	17,373,827.56
เงินช่วยการศึกษาบุตร	1,006,339.25	1,028,808.00
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	-	77,940.00
เงินชดเชย กบข.	2,285,284.63	2,224,337.96
เงินสมทบ กบข.	3,427,927.05	3,336,507.00
เงินสมทบ กสจ.	371,237.60	381,225.60
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	1,393,321.00	1,257,318.00
ค่าเช่าบ้าน	-	28,000.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	812,580.64	874,187.10
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>218,481,452.61</u>	<u>211,949,137.22</u>

หมายเหตุ 16 ค่าบำเหน็จบำนาญ ประกอบด้วย

	2561	2560
เงินบำนาญ	59,827,416.42	57,276,973.56
เงินช่วยค่าครองชีพ	7,442,078.92	7,538,769.66
เงินบำเหน็จ	7,276,224.47	6,840,120.20
บำเหน็จตกทอด	1,586,722.50	529,686.00
บำเหน็จดำรงชีพ	2,477,107.70	4,022,950.05
ค่ารักษาพยาบาล	13,201,812.93	14,145,767.15
เงินช่วยการศึกษาบุตร	-	36,100.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	719,996.70	640,235.96
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>92,531,359.64</u>	<u>91,030,602.58</u>

หมายเหตุ 17 ค่าตอบแทน ประกอบด้วย

	2561	2560
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	3,150,578.00	2,246,048.00
ค่าตอบแทนอื่น	-	187,200.00
รวมค่าตอบแทน	<u>3,150,578.00</u>	<u>2,433,248.00</u>

หมายเหตุ 18 ค่าใช้สอย ประกอบด้วย

	2561	2560
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	14,310,041.16	13,529,990.87
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	7,762,425.63	8,413,513.65
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	12,369,443.82	6,866,695.67
ค่าจ้างเหมาบริการ	58,398,983.36	59,414,420.00
ค่าธรรมเนียม	397,182.50	53,330.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	8,580,000.00	14,426,500.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	647,900.00	1,135,820.00
ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์-หน่วยงานภาครัฐ	24,384,251.00	34,650,000.00
ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์-บุคคลภายนอก	219,400.00	186,600.00
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-บุคคลภายนอก	490,842.81	-
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	144,765.59	117,788.28
ค่าประชาสัมพันธ์	2,295,881.60	648,835.49
ค่าใช้จ่ายอื่น	7,744,391.41	2,187,557.62
รวมค่าใช้สอย	<u>137,745,508.88</u>	<u>141,631,051.58</u>

หมายเหตุ 19 ค่าวัสดุ ประกอบด้วย

	2561	2560
ค่าวัสดุ	35,319,698.13	32,869,136.47
ค่าเชื้อเพลิง	1,377,974.20	1,096,179.50
ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	53,244.00	325,583.43
รวมค่าวัสดุ	<u>36,750,916.33</u>	<u>34,290,899.40</u>

หมายเหตุ 20 ค่าสาธารณูปโภค ประกอบด้วย

	2561	2560
ค่าไฟฟ้า	17,376,948.41	17,855,071.73
ค่าน้ำประปา	840,392.49	1,057,447.45
ค่าโทรศัพท์	868,190.17	816,064.76
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	817,679.48	608,189.41
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	828,896.00	875,411.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>20,732,106.55</u>	<u>21,212,184.35</u>

หมายเหตุ 21 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ประกอบด้วย

	2561	2560
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	18,663,919.59	18,825,142.42
อุปกรณ์	63,189,487.90	52,986,923.04
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	660,368.98	660,368.99
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>82,513,776.47</u>	<u>72,472,434.45</u>

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค ประกอบด้วย

	2561	2560
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กร ไม่หวังผลกำไร	121,559,797.44	7,209,679.47
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>121,559,797.44</u>	<u>7,209,679.47</u>

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	2561	2560
ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	510.11	25.00
หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	(128,993,375.25)	(5,652,964.51)
ปรับเงินฝากคลัง	128,914,574.25	5,868,448.51
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>(78,290.89)</u>	<u>215,509.00</u>

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบัน และปีก่อน

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/ สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ (1) แผนงานบุคลากรภาครัฐ					
งบบุคลากร	191,373,187.79	-	-	191,369,952.79	3,235.00
งบดำเนินงาน	2,204,500.00	-	-	2,204,401.64	98.36
รวม	193,577,687.79	-	-	193,574,354.43	3,333.36
แผนงบประมาณ (2) แผนงานพื้นฐานการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ					
งบดำเนินงาน	63,832,700.00	-	705,735.00	61,794,132.32	1,332,832.68
งบลงทุน	13,348,900.00	-	-	13,348,660.98	239.02
งบเงินอุดหนุน	1,218,400.00	-	-	1,214,067.00	4,333.00
งบรายจ่ายอื่น	3,656,200.00	-	-	3,348,318.01	307,881.99
รวม	82,056,200.00	-	705,735.00	79,705,178.31	1,645,286.69
แผนงบประมาณ (3) แผนงานยุทธศาสตร์ พัฒนาศักยภาพด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และนวัตกรรม					
งบดำเนินงาน	33,761,500.00	-	899,505.00	31,884,835.37	977,159.63
งบลงทุน	40,728,100.00	-	3,864,858.71	36,854,083.20	9,158.09
งบเงินอุดหนุน	2,813,000.00	-	-	2,812,751.39	248.61
งบรายจ่ายอื่น	267,100.00	-	-	244,514.73	22,585.27
รวม	77,569,700.00	-	4,764,363.71	71,796,184.69	1,009,151.60
แผนงบประมาณ (4) แผนงานบูรณาการ					
งบดำเนินงาน	51,249,200.00	-	1,882,148.00	45,565,194.83	3,801,857.17
งบลงทุน	68,389,000.00	-	-	68,366,005.30	22,994.70
งบเงินอุดหนุน	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-
งบรายจ่ายอื่น	51,878,200.00	2,800,000.00	3,943,240.00	43,172,930.53	1,962,029.47
รวม	173,516,400.00	2,800,000.00	5,825,388.00	159,104,130.66	5,786,881.34
รวมทั้งสิ้น	526,719,987.79	2,800,000.00	11,295,486.71	504,179,848.09	8,444,652.99

กรมวิทยาศาสตร์บริการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2561

525,471,800.00

สำนักงานมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรมเบิกแทนกรมวิทยาศาสตร์บริการ

(100,000.00)

รับโอนจากกรมบัญชีกลาง รายการเงินเลื่อนเงินเดือนและเงินปรับวุฒิข้าราชการ

1,348,187.79

งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2561 ที่ได้รับจัดสรรทั้งสิ้น

526,719,987.79

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลือมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณปี 2560			
แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ			
งบดำเนินงาน	615,655.00	615,655.00	-
รวม	615,655.00	615,655.00	-
แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และนวัตกรรม			
งบดำเนินงาน	888,430.00	888,430.00	-
งบอุดหนุน	149,746.50	149,746.50	-
งบรายจ่ายอื่น	1,890,000.00	1,890,000.00	-
รวม	2,928,176.50	2,928,176.50	-
แผนงานบูรณาการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม			
งบดำเนินงาน	280,762.65	280,762.65	-
รวม	280,762.65	280,762.65	-
แผนงานบูรณาการส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา			
งบดำเนินงาน	115,480.82	115,480.82	-
งบลงทุน	740,250.00	740,250.00	-
รวม	855,730.82	855,730.82	-
งบกลาง - รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อ กรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น	3,344,800.00	3,344,800.00	-
รวม	3,344,800.00	3,344,800.00	-
รวมทั้งสิ้น	8,025,124.97	8,025,124.97	-
แผนงบประมาณปี 2559			
แผนงานส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา			
งบลงทุน	26,558,800.00	26,558,800.00	-
รวม	26,558,800.00	26,558,800.00	-
แผนงบประมาณปี 2558			
แผนงานส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา			
งบลงทุน	7,361,842.90	7,361,842.90	-
รวม	7,361,842.90	7,361,842.90	-

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

รายการ	งบบุคลากร	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ (1) แผนงานบุคลากรภาครัฐ					
งบบุคลากร	187,694,100.00	-	-	184,317,009.80	3,377,090.20
งบดำเนินงาน	2,749,900.00	-	-	2,249,881.30	500,018.70
รวม	190,444,000.00	-	-	186,566,891.10	3,877,108.90
แผนงบประมาณ (2) แผนงานพื้นฐานการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ					
งบดำเนินงาน	69,368,800.00	-	615,655.00	68,208,745.21	544,399.79
งบลงทุน	13,117,600.00	-	-	12,986,439.27	131,160.73
งบเงินอุดหนุน	1,202,800.00	-	-	1,123,536.00	79,264.00
งบรายจ่ายอื่น	4,452,200.00	-	-	3,784,644.28	667,555.72
รวม	88,141,400.00	-	615,655.00	86,103,364.76	1,422,380.24
แผนงบประมาณ (3) แผนงานยุทธศาสตร์ พัฒนาศักยภาพด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และนวัตกรรม					
งบดำเนินงาน	47,282,400.00	-	888,430.00	45,735,216.49	658,753.51
งบลงทุน	24,220,000.00	-	-	23,997,326.00	222,674.00
งบเงินอุดหนุน	3,640,000.00	-	149,746.50	3,490,253.47	0.03
งบรายจ่ายอื่น	30,828,200.00	-	1,890,000.00	26,547,616.04	2,390,583.96
รวม	105,970,600.00	-	2,928,176.50	99,770,412.00	3,272,011.50
แผนงบประมาณ (4) แผนงานบูรณาการ					
งบดำเนินงาน	27,737,830.00	-	396,243.47	26,745,488.89	596,097.64
งบลงทุน	59,543,770.00	-	740,250.00	57,550,936.00	1,252,584.00
งบเงินอุดหนุน	3,600,000.00	-	-	3,600,000.00	-
งบรายจ่ายอื่น	13,426,000.00	-	-	11,353,073.24	2,072,926.76
รวม	104,307,600.00	-	1,136,493.47	99,249,498.13	3,921,608.40
รวมทั้งสิ้น	488,863,600.00	-	4,680,324.97	471,690,165.99	12,493,109.04

กรมวิทยาศาสตร์บริการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2560	492,408,400.00
สำนักงบประมาณตัดคืนเงินค่าก่อสร้างอาคารเซรามิกและอาคารโรงงานต้นแบบ 2 ชั้น	(3,344,800.00)
สำนักงานมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรมเบิกแทนกรมวิทยาศาสตร์บริการ	(200,000.00)
คงเหลืองบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2560 ที่ได้รับจัดสรร	488,863,600.00
กรมวิทยาศาสตร์บริการขอคืนเงินจากงบกลาง-รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น	3,344,800.00



รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลือมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณปี 2559			
แผนงานส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา			
งบดำเนินงาน	3,484,575.02	3,471,343.96	13,231.06
งบลงทุน	27,950,300.00	1,373,095.00	26,577,205.00
งบรายจ่ายอื่น	4,242,866.63	4,242,866.00	0.63
รวม	35,677,741.65	9,087,304.96	26,590,436.69
แผนงานพัฒนาศักยภาพด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และนวัตกรรม			
งบดำเนินงาน	2,148,220.85	2,016,513.70	131,707.15
งบลงทุน	93,980.00	93,789.95	190.05
งบเงินอุดหนุน	8.00	-	8.00
รวม	2,242,208.85	2,110,303.65	131,905.20
รวมทั้งสิ้น	37,919,950.50	11,197,608.61	26,722,341.89
แผนงบประมาณปี 2558			
แผนงานส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา			
งบลงทุน	11,859,742.90	4,060,808.57	7,798,934.33
รวม	11,859,742.90	4,060,808.57	7,798,934.33

กรมวิทยาศาสตร์บริการ
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	2561	หน่วย:บาท 2560
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี	53,276,529.96	48,145,399.77
รวมรายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	53,276,529.96	48,145,399.77
รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	-	-
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	53,276,529.96	48,145,399.77
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(53,276,529.96)	(48,145,399.77)
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	-	-
 รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	49,596,121.32	44,043,515.00
รายได้ดอกเบี้ย	6,206.66	5,551.14
รายได้อื่น	3,674,201.98	4,096,333.63
รวมรายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี	53,276,529.96	48,145,399.77