



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของเงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

๑๗



ในการจัดทํางบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือ ความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็น การรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการ ที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน จากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น สาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมี ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผล ของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของ ผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวถนอมใจ ตีร์วัฒนพงศ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 10

(นางศุภรางค์ พิทยะเวสต์สุนทร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
		2560	2559
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	46,229,906.70	45,431,510.10
ลูกหนี้ระยะสั้น		34,740.00	-
สินค้าคงเหลือ	6	232,621.22	157,747.04
วัสดุคงเหลือ		21,215.25	24,043.32
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>46,518,483.17</u>	<u>45,613,300.46</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	7	6,615,185.84 ✓	6,670,630.93 ✓
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>6,615,185.84</u>	<u>6,670,630.93</u>
รวมสินทรัพย์		<u>53,133,669.01</u>	<u>52,283,931.39</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

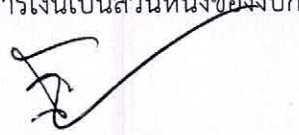
เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

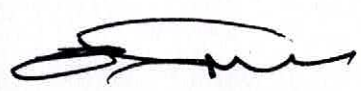
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
		2560	2559
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	8	569,427.04	401,710.65
เงินรับฝากระยะสั้น	9	77,156.62	96,385.08
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>646,583.66</u>	<u>498,095.73</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว		61,119.17	75,562.17
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>61,119.17</u>	<u>75,562.17</u>
รวมหนี้สิน		<u>707,702.83</u>	<u>573,657.90</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>52,425,966.18</u>	<u>51,710,273.49</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		500,000.00	500,000.00
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		51,925,966.18	51,210,273.49
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>52,425,966.18</u>	<u>51,710,273.49</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายโสภณ ทองดี)

รองอธิบดีกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง
ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง


(นายอูกกฤต สตฤมินทร์)

ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนา
ทรัพยากรทางทะเล ชายฝั่งทะเล และป่าชายเลน

เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
		2560	2559
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	10	19,535,104.00	18,731,241.00
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค		85,457.00	87,709.83
รายได้อื่น		18,749.17	31,390.61
รวมรายได้		19,639,310.17	18,850,341.44
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	11	4,910,195.16	5,551,253.67
ค่าบำเหน็จบำนาญ		871,860.00	-
ค่าตอบแทน		-	3,900.00
ค่าใช้จ่ายสอย	12	2,900,799.08	2,036,010.70
ค่าวัสดุ	13	6,322,520.01	6,673,581.47
ค่าสาธารณูปโภค	14	2,974,637.27	2,855,672.97
ค่าเสื่อมราคา	15	943,566.04	690,799.15
ค่าใช้จ่ายอื่น		39.92	-
รวมค่าใช้จ่าย		18,923,617.48	17,811,217.96
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		715,692.69	1,039,123.48

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	(หน่วย : บาท)	
			รวม	สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 - ตามที่รายงานไว้เดิม	500,000.00	50,171,301.02	50,671,301.02	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	(151.01)	(151.01)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 - หลังการปรับปรุง	500,000.00	50,171,150.01	50,671,150.01	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2559	-	1,039,123.48	1,039,123.48	
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	500,000.00	51,210,273.49	51,710,273.49	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	500,000.00	51,210,273.49	51,710,273.49	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2560	-	715,692.69	715,692.69	
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	500,000.00	51,925,966.18	52,425,966.18	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560				

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต เปิดดำเนินงานเมื่อวันที่ 11 กันยายน 2526 โดยใช้เงินงบประมาณแผ่นดินในส่วนของกรมประมง ต่อมาในปี 2529 ได้จัดตั้งเป็นเงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต บริหารงานโดยสถาบันวิจัยชีววิทยาและประมงทะเล สังกัดกรมประมง และได้รับเงินงบประมาณแผ่นดินเป็นทุนดำเนินการจำนวน 500,000.00 บาท มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการดำเนินงานปรับปรุงและขยายงานของสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต ให้เป็นแหล่งเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการประมง ชีวิตความเป็นอยู่ของสัตว์น้ำ และการอนุรักษ์สัตว์น้ำ และสิ่งแวดล้อมแก่เยาวชน นักเรียน นิสิต นักศึกษา และประชาชนทั่วไป รวมทั้งสนับสนุนนโยบายส่งเสริมการท่องเที่ยวของจังหวัดภูเก็ต และรัฐบาล

ต่อมาในปีงบประมาณ 2546 กรมประมงได้โอนกิจการบริหารและอำนาจหน้าที่ของสถาบันวิจัยชีววิทยาและประมงทางทะเลให้กับกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2545 มาตรา 60 (2) และหน่วยงานบริหารเงินทุนหมุนเวียนเปลี่ยนจากชื่อเดิม "สถาบันวิจัยวิทยาและประมงทะเล" เป็น "สถาบันวิจัยและพัฒนาทรัพยากรทางทะเล ชายฝั่งทะเล และป่าชายเลน" เป็นผู้บริหารเงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต ตั้งแต่วันที่ 9 ตุลาคม 2545 เป็นต้นมา และดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. 2558

รายได้เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต ประกอบด้วย

- (1) เงินที่รัฐบาลจัดสรรให้
- (2) เงินค่าเข้าชม ค่าบริการอื่น หรือผลประโยชน์ใดๆ อันเกิดจากการเข้าชมสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ ที่อยู่ในการครอบครองของสถาบันวิจัยและพัฒนาทรัพยากรทางทะเล ชายฝั่งทะเลและป่าชายเลน ตามระเบียบของกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งเป็นผู้เรียกเก็บ
- (3) เงิน หรือทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้
- (4) ดอกผล หรือประโยชน์ หรือรายได้อื่นที่เกิดจากเงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ

ที่ตั้งสำนักงาน ศูนย์วิจัยและพัฒนาทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง (สถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต) เลขที่ 51 หมู่ที่ 8 ตำบลวิชิต อำเภอเมือง จังหวัดภูเก็ต 83000

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423/ว 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557 เรื่อง แนวทางปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้เป็นการแสดงภาพรวมในระดับกรม ภายใต้ชื่อเงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต ซึ่งเป็นหน่วยเบิกจ่าย เพื่อเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณที่ศูนย์วิจัยและพัฒนาทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง ทะเลอันดามันเพียงหน่วยเดียว ภายใต้สังกัดกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

รายงานที่ปรากฏในงบการเงิน รวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของเงินทุนหมุนเวียน สถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต โดยมีสถาบันวิจัยและพัฒนาทรัพยากรทางทะเล ชายฝั่งทะเลและป่าชายเลน เป็นผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต ภายใต้อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย รวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของเงินทุน รายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดจากเงินนอกงบประมาณที่รับจากรัฐบาลและเงินรายได้อันเกิดจากการบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียนของหน่วยงาน

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต มีรายละเอียดดังนี้

3.1 มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2560

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

3.2 มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ผู้บริหารของเงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต ประเมินแล้วเห็นว่า มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ดังกล่าว จะไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ และธนาคา หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลัง หน่วยงานจะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยแสดงรายการดังกล่าวไว้ในรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

4.2 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้ระยะสั้น ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ รับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ และรายการขอเบิกเงินที่ยังไม่ได้รับจากกรมบัญชีกลาง

4.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินค้าสำเร็จรูปที่ซื้อมาเพื่อขายหรือให้บริการในสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ แสดงในราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินการ ตามปกติโดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงในราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

4.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- ที่ดิน เป็นที่ราชพัสดุที่อยู่ในความดูแลของกรมธนารักษ์
- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงในราคาทุน
- อุปกรณ์ที่ได้ตั้งแต่ปี 2551 เป็นต้นไป ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ ระบุเป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการ ที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ส่วนที่มีราคาต่ำกว่าที่กำหนดดังกล่าวระบุเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่จัดซื้อและบันทึกในทะเบียนคุมสินทรัพย์
- ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานที่สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ 2 และแก้ไขเพิ่มเติม โดยกำหนดอายุการใช้งาน ดังนี้

	อายุการใช้งาน
อาคารสำนักงาน อาคารที่พัก และอาคารเพื่อประโยชน์อื่น	40 ปี
สิ่งปลูกสร้างถาวร	15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 - 12 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	5 - 8 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 - 3 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2 - 8 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 - 10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 - 8 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	8 - 12 ปี

สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง ไม่คำนวณค่าเสื่อมราคา

สัตว์น้ำ ไม่ได้ระบุเป็นสินทรัพย์แต่มีทะเบียนคุม กรณีซื้อเพิ่มจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงในราคาทุนหลังหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

4.7 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้รับรู้เมื่อตรวจรับสินค้าหรือบริการจากผู้ขายหรือคู่สัญญาแล้ว แต่ไม่ได้ชำระเงินและสามารถระบุมูลค่าสินค้าและบริการได้อย่างชัดเจน

4.8 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ของเงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ เป็นเงินสดหรือสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค จะบันทึกรับรู้เมื่อได้รับบริจาคหรือได้รับความช่วยเหลือเป็นเงินหรือสินทรัพย์และได้รับอนุญาตให้เก็บไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงาน ดังนี้

- เงินที่ได้รับไม่ได้ระบุวัตถุประสงค์ก่อให้เกิดประโยชน์แก่เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ ภายในรอบระยะเวลาบัญชีบันทึกรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่ได้รับ
- เงินที่ได้รับระบุวัตถุประสงค์ก่อให้เกิดประโยชน์แก่เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี บันทึกรับรู้เป็นหนี้สิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่าย กรณีเป็นสินทรัพย์ที่ได้รับมาและก่อให้เกิดประโยชน์แก่หน่วยงานมากกว่าหนึ่งรอบบัญชี ให้รับรู้เป็นรายได้ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น

4.9 ทุน

เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณจากรัฐบาลเมื่อวันที่ 11 กันยายน 2526 จำนวน 500,000.00 บาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ โดยรับรู้เป็นทุนเริ่มแรกเมื่อเริ่มตั้งเงินทุนฯ

4.10 รายได้

- รายได้จากบริการให้บริการรับรู้เป็นรายได้เมื่อให้บริการแล้วเสร็จ
- รายได้จากจำหน่ายสินค้ารับรู้เป็นรายได้เมื่อส่งมอบสินค้า
- ดอกเบี้ยรับ รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

4.11 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการใช้ทรัพยากรของกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งไม่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายของเงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ

4.12 ต้นทุนขาย

ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป หมายถึง ต้นทุนของสินค้าที่ซื้อมาเพื่อขายจะรวมราคาซื้อและค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่จำเป็นเพื่อให้สินค้าพร้อมอยู่ในสภาพที่จะขาย คำนวณโดย สินค้าคงเหลือต้นงวดบวกซื้อระหว่างงวดหักสินค้าคงเหลือปลายงวด

ต้นทุนสินค้าฝากขาย หมายถึง ต้นทุนสินค้าของที่ระลึกที่มาฝากขายในสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ คำนวณโดยยอดขายหลังหักเปอร์เซ็นต์การวางจำหน่ายตามหมวดหมู่ของสินค้า ดังนี้

๑๗

หมวดหมู่ของสินค้า	เปอร์เซ็นต์การวางจำหน่าย
1. สินค้าประเภทอาหารที่มีวันหมดอายุภายใน 3 เดือน	ไม่น้อยกว่า 20 %
2. สินค้าประเภทอาหารที่มีวันหมดอายุมากกว่า 3 เดือน	ไม่น้อยกว่า 25 %
3. สินค้าประเภทเครื่องเขียน	ไม่น้อยกว่า 30 %
4. สินค้าประเภทของเล่น	ไม่น้อยกว่า 35 %
5. สินค้าประเภทของที่ระลึก	ไม่น้อยกว่า 35 %
6. สินค้าประเภทเครื่องประดับ	ไม่น้อยกว่า 40 %
7. สินค้าประเภทเสื้อผ้า เครื่องนุ่งห่ม ของใช้	ไม่น้อยกว่า 40 %
8. สินค้าอื่นๆ ที่นอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้น	ไม่น้อยกว่า 45 %

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2560	2559
เงินสด	56,014.00	-
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	800.00	-
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	200,000.00	200,000.00
เงินฝากคลัง	45,973,092.70	45,231,510.10
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>46,229,906.70</u>	<u>45,431,510.10</u>

หมายเหตุ 6 สินค้าคงเหลือ

	2560	2559
สินค้าสำเร็จรูป	232,621.22	157,747.04
หัก ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า	-	-
รวมสินค้าคงเหลือ	<u>232,621.22</u>	<u>157,747.04</u>

หมายเหตุ 7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	2560	2559
ครุภัณฑ์	14,259,893.65	13,684,846.78
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(7,644,707.81)	(7,014,215.85)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	<u>6,615,185.84</u>	<u>6,670,630.93</u>
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>6,615,185.84</u>	<u>6,670,630.93</u>

๑๒

หมายเหตุ 8 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	2560	2559
เจ้าหนี้การค้า - ภายนอก	258,335.04	146,001.80
ใบสำคัญค้ำจ่าย	311,092.00	255,708.85
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>569,427.04</u>	<u>401,710.65</u>

หมายเหตุ 9 เงินรับฝากระยะสั้น

	2560	2559
เงินประกันอื่น	67,300.62	96,385.08
เงินรับฝากเงินประกัน	9,856.00	-
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>77,156.62</u>	<u>96,385.08</u>

หมายเหตุ 10 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	2560	2559
รายได้ค่าจำหน่ายบัตร - บุคคลภายนอก	12,352,870.00	11,912,640.00
รายได้ค่าจำหน่ายของที่ระลึก - บุคคลภายนอก	4,599,262.00	4,073,188.00
รายได้ค่าจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม - บุคคลภายนอก	2,402,072.00	2,570,363.00
รายได้ค่าบริการ	180,900.00	175,050.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>19,535,104.00</u>	<u>18,731,241.00</u>

หมายเหตุ 11 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2560	2559
ค่าล่วงเวลา	441,650.00	512,200.00
ค่าจ้างประจำ	2,033,456.00	2,244,720.00
ค่าจ้างชั่วคราว	1,825,452.57	2,277,786.67
ค่าจ้างพนักงานทุนหมุนเวียน	217,550.00	-
เงินเพิ่มค่าครองชีพชั่วคราว	229,234.34	301,825.50
ค่ารักษาพยาบาล	22,432.25	58,117.50
เงินช่วยการศึกษาบุตร	28,200.00	28,430.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	112,220.00	128,174.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>4,910,195.16</u>	<u>5,551,253.67</u>

๑๗

หมายเหตุ 12 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าใช้จ่ายฝึกรอบรม	65,911.00	73,286.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,398,354.84	1,482,671.11
ค่าเบี้ยเลี้ยง	28,400.00	39,680.00
ค่าเช่าที่พัก	46,550.00	79,820.00
ค่ายานพาหนะ	160,558.00	208,206.10
ค่าเบี้ยประชุม	139,420.00	60,095.00
ค่าเบี้ยประกัน	5,087.12	3,200.14
ค่าเชื้อเพลิง	56,518.12	89,052.35
รวมค่าใช้สอย	<u>2,900,799.08</u>	<u>2,036,010.70</u>

หมายเหตุ 13 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ต้นทุนขาย	4,513,510.29	4,682,867.22
ค่าวัสดุ	1,809,009.72	1,990,714.25
รวมค่าวัสดุ	<u>6,322,520.01</u>	<u>6,673,581.47</u>

ต้นทุนขาย เกิดจากการให้บริการจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม และการจำหน่ายของที่ระลึก ให้กับผู้มาใช้บริการ
เข้าชมสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต ค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
ค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม	1,515,315.48	1,867,690.26
ค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายของที่ระลึก	2,998,194.81	2,815,176.96
รวมต้นทุนขาย	<u>4,513,510.29</u>	<u>4,682,867.22</u>

หมายเหตุ 14 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าไฟฟ้า	2,577,935.25	2,479,112.66
ค่าน้ำประปา	295,489.63	220,947.26
ค่าโทรศัพท์	20,320.39	27,213.05
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	80,892.00	128,400.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>2,974,637.27</u>	<u>2,855,672.97</u>

หมายเหตุ 15 ค่าเสื่อมราคา

		(หน่วย : บาท)
	2560	2559
ครุภัณฑ์	<u>943,566.04</u>	<u>690,799.15</u>
รวมค่าเสื่อมราคา	<u><u>943,566.04</u></u>	<u><u>690,799.15</u></u>