



สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้
(องค์การมหาชน)

รายงานการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

๒๕๖๔

โดย บริษัท สำนักงานสามสีบีบี ออดิต จำกัด



รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการ สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน)

ความเห็น

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

ข้าพเจ้าเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 35 ซึ่งอธิบายถึงการโอนย้ายหน่วยงานของ สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) เฉพาะในส่วนของศูนย์สร้างสรรค์งานออกแบบไปเป็นของสำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจสร้างสรรค์ (องค์การมหาชน) รวมถึงจำนวนเงิน สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของทุนที่โอนย้ายระหว่างหน่วยงาน ทั้งนี้ สบร. ยังคงมีภาระหนี้สินที่ยังมิได้โอนย้ายอีกจำนวน 26,474,041.89 บาท (ไม่รวมดอกเบี้ย) เนื่องจากยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับภาระทางภาษีที่อาจเกิดขึ้นจากการโอนทรัพย์สิน ซึ่งใช้ในการดำเนินงานให้แก่หน่วยงานดังกล่าว อีกทั้งยังไม่สามารถประมาณการมูลค่าที่แน่ชัดได้ และ สบร. ได้มีหนังสือขอหารือไปยังกรมสรรพากร ตามหนังสือ ที่สบร. 04/080 ลงวันที่ 19 มิถุนายน 2562 ซึ่งขณะนี้อยู่ในระหว่างการตอบกลับจากกรมสรรพากร สบร. ยังมิได้รับรู้ประมาณการหนี้สินจากเรื่องดังกล่าวไว้ในงบการเงินเพิ่มเติมจากยอดภาระหนี้สินที่ยังมิได้โอนย้ายตามจำนวนเงินดังกล่าว ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ได้มีเงื่อนไขในเรื่องนี้

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงรายงานการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่อรายงานการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น



ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน คือ การอ่านพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับรายงานการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับ การควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว ไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

Satut Uer

(ดร.จตุรวิทย์ เขียวชะอุ่ม)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่ 6356

48 ซอยจรัญสนิทวงศ์ 34 ถนนจรัญสนิทวงศ์

แขวงอรุณอมรินทร์ เขตบางกอกน้อย

กรุงเทพมหานคร 10700

วันที่ 5 มกราคม 2565

สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	277,211,414.13	333,708,613.90
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	1,048,988.54	1,948,058.93
เงินลงทุนระยะสั้น	7	253,173,924.17	252,543,065.65
สินค้าคงเหลือ	8	4,952,274.92	4,833,782.27
วัสดุคงเหลือ		113,142.93	109,119.24
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	4,117,394.85	4,048,800.46
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		540,617,139.54	597,191,440.45
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้อื่นระยะยาว	10	16,560,240.33	16,490,846.33
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	11	58,646,043.22	58,164,500.81
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	12	3,603,201.64	5,944,160.15
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	13	6,535,000.00	1,995,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		85,344,485.19	82,594,507.29
รวมสินทรัพย์		625,961,624.73	679,785,947.74

5.6

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางศศิธร ศิริรัตนากุล)

ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี



(นายอชิปต์ บำรุง)

ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้

สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	14	8,870,822.17	9,618,595.72
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	15	29,475,272.19	30,134,982.59
เงินรับฝากระยะสั้น	17	21,191,726.76	22,081,130.24
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	2,009,491.82	2,323,999.15
รวมหนี้สินหมุนเวียน		61,547,312.94	64,158,707.70
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	17	135,000.00	135,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		135,000.00	135,000.00
รวมหนี้สิน		61,682,312.94	64,293,707.70
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน	35	333,932,094.23	333,932,094.23
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	35	230,347,217.56	281,560,145.81
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		564,279,311.79	615,492,240.04
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		625,961,624.73	679,785,947.74

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางศศิธร ศิริรัตนากุล)

ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี



(นายอภิปต์ บำรุง)

ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้

สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน)

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2564	ปี 2563
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	20	288,296,900.00	325,814,800.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	21	7,630,617.88	18,608,384.50
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	22	300,000.00	0.00
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	23	420,697.55	1,288,051.03
รายได้อื่น	24	8,831,159.76	29,151,497.30
รวมรายได้		305,479,375.19	374,862,732.83
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	154,179,534.88	145,837,601.20
ค่าบำเหน็จบำนาญ	26	0.00	285,300.00
ค่าตอบแทน		661,204.28	772,738.12
ค่าใช้สอย	27	158,043,873.23	152,961,613.18
ค่าวัสดุ	28	11,242,768.09	7,888,349.63
ค่าสาธารณูปโภค	29	7,735,686.28	9,996,633.32
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	30	361,900.32	752,339.37
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	22,749,100.48	24,256,580.76
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	32	1,718,235.88	10,280,795.24
ค่าใช้จ่ายอื่น		0.00	150.00
รวมค่าใช้จ่าย		356,692,303.44	353,032,100.82
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(51,212,928.25)	21,830,632.01

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางศศิธร ศิริรัตนากุล)

ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี



(นายอธิปต์ บำรุง)

ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้

สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

ทุน	รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	333,932,094.23	593,661,608.03
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2563		
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	0.00	21,830,632.01
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	333,932,094.23	615,492,240.04
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	333,932,094.23	615,492,240.04
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564		
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	0.00	(51,212,928.25)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	333,932,094.23	564,279,311.79

5.๕-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางศศิธร ศิริรัตนกุล)

ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี



(นายอภิปิทย บำรุง)

ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้

สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
3	มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่
4	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
6	ลูกหนี้อื่นระยะสั้น
7	เงินลงทุนระยะสั้น
8	สินค้าคงเหลือ
9	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
10	ลูกหนี้อื่นระยะยาว
11	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ
12	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ
13	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
14	เจ้าหนี้การค้า
15	เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น
16	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
17	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
18	ภาระผูกพัน
19	หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น
20	รายได้จากงบประมาณ
21	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ
22	รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ
23	รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค
24	รายได้อื่น
25	ค่าใช้จ่ายบุคลากร

J.W.

สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	สารบัญ
26	ค่าบำเหน็จบำนาญ
27	ค่าใช้สอย
28	ค่าวัสดุ
29	ค่าสาธารณูปโภค
30	ต้นทุนขายสินค้าและบริการ
31	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
32	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค
33	ค่าใช้จ่ายอื่น
34	กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
35	การโอนย้ายหน่วยงาน
36	รายการพิเศษ
37	รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย
38	การจัดประเภทรายการใหม่
39	การอนุมัติรายงานการเงิน

ว.๖

สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

1.1 การจัดตั้งสำนักงาน

สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) จัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาการจัดตั้งสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2547 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 5 พฤษภาคม 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติมพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2561

1.2 วัตถุประสงค์ของสำนักงาน

1. เป็นองค์กรบริหารและจัดการความรู้ที่สมบูรณ์ หลากหลาย และเป็นองค์กรพัฒนาต่อ ยอดองค์ความรู้และยกระดับคุณภาพชีวิตที่สอดคล้องกับทิศทางการพัฒนาประเทศ
2. ให้บริการและพัฒนาแหล่งเรียนรู้ต้นแบบ ทั้งในรูปแบบของอุทยานการเรียนรู้ และพิพิธภัณฑ์การเรียนรู้
3. ส่งเสริมให้มีพื้นที่สร้างสรรค์ที่เอื้อต่อการเข้าถึงและการให้บริการด้านการเรียนรู้ และรวมทั้งพื้นที่ในการค้นคว้าแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และสร้างแรงบันดาลใจ ทั้งที่เป็นพื้นที่จริงทางกายภาพและพื้นที่เสมือนจริง
4. สนับสนุนและส่งเสริมให้ประชาชนทุกช่วงวัย โดยเฉพาะผู้ด้อยโอกาส สามารถเข้าถึงข้อมูลและความรู้ที่หลากหลาย เพื่อลดความเหลื่อมล้ำในการเข้าถึงความรู้
5. ส่งเสริมให้เด็กและเยาวชนมีนิสัยรักการอ่านและการเรียนรู้ รวมถึงพัฒนาทักษะที่หลากหลาย
6. สร้างสังคมการเรียนรู้ในภูมิภาค ท้องถิ่น และชุมชน เพื่อลดความเหลื่อมล้ำทางดิจิทัล รวมทั้งการนำความรู้ไปต่อยอดและขยายผล เพื่อสร้างรายได้และยกระดับชีวิตความเป็นอยู่
7. สร้างนวัตกรรมและพัฒนาการเรียนรู้รูปแบบใหม่ของคนทุกช่วงวัยรวมถึงกลุ่มผู้ด้อยโอกาส เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องนำไปเป็นต้นแบบขยายผล

สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) (สปร. หรือ Office of Knowledge Management and Development : OKMD) ในปัจจุบันมีหน่วยงาน 2 หน่วยงาน ประกอบด้วย

- สถาบันอุทยานการเรียนรู้ (สอ. หรือ Thailand Knowledge Park : TK Park)
- สถาบันพิพิธภัณฑ์การเรียนรู้แห่งชาติ (สพร. หรือ National Discovery Museum Institute : NDMI)

1.3 สถานที่ตั้งสำนักงาน

สำนักงานมีสถานที่ตั้งอยู่ที่ 69 อาคารวิทยาลัยการจัดการมหาวิทยาลัยมหิดล ชั้น 18-19 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

2.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

ตามข้อบังคับคณะกรรมการบริหารสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ ว่าด้วยงบการเงินและการบัญชี พ.ศ. 2562 หมวด 3 เรื่องการรายงานทางการเงินและบัญชี ข้อ 56 การบัญชีของสำนักงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง

รายงานการเงินฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนอรายงานการเงินตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.2/ว15 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563 และตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.2/ว479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 การนำเสนอรายงานการเงิน

สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) นำเสนอรายงานการเงินในภาพรวมโดยรายงานการเงินของสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ส่วนที่เป็นหน่วยงานกลาง 1 หน่วย และรายงานการเงินของหน่วยงานภายใน 2 หน่วย รวมเป็น 3 หน่วย

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน และในอนาคต

1) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน (มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2563)

2) หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับปรับปรุง) มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2563

3) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด (ฉบับปรับปรุง) มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2563

4) นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2564

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ทั้งในปัจจุบันและในอนาคตไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่ถือปฏิบัติ

จ.อ.

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
นโยบายการบัญชีที่สำคัญของสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) สรุป
ได้ดังต่อไปนี้ :-

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินสดในมือ และเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทางถาม
และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

4.2 ลูกหนี้เงินยืมระยะสั้น

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจาก
บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของ
หน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการ
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวน
ลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คง
ค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้เจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการ
ปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ ซึ่งอยู่ระหว่างรอการรับชำระ
คืนหรือรอการขดใช้ใบสำคัญหักล้าง

4.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ รับรู้ในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และคำนวณ
ราคาทุนของสินค้าคงเหลือ โดยใช้วิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่สำนักงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมี
มูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร สำนักงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

4.5 อาคาร และอุปกรณ์

- อาคารและอุปกรณ์ แสดงรายการตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
- อาคารและอุปกรณ์ รับรู้เมื่อหน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้วตามราคาทุน ที่มีมูลค่า
ขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว43 ลงวันที่
29 มกราคม 2562 เรื่องคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563
รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000.00 บาทขึ้นไป

5.12

4.5 อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

- ค่าเสื่อมราคา คำนวณจากราคาทุนของ อาคารและอุปกรณ์ โดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

<u>ประเภทสินทรัพย์</u>	<u>อายุการให้ประโยชน์ (ปี)</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10 - 20
ส่วนปรับปรุงอาคาร	3 - 10
ครุภัณฑ์และอุปกรณ์	3 - 5
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างทำ	

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี ที่เกิดจากราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน รับรู้เมื่อมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดเกินกว่า 20,000.00 บาท ขึ้นไป
- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

<u>ประเภทสินทรัพย์</u>	<u>อายุการให้ประโยชน์ (ปี)</u>
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 5
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	3 - 5

4.7 เจ้าหนี้

- เจ้าหนี้ รับรู้เมื่อมีการตรวจรับสินค้าหรือบริการจากผู้ขายหรือคู่สัญญา แต่ยังมีได้ชำระเงิน และสามารถระบุมูลค่าสินค้าและบริการได้ชัดเจน

- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังมีได้มีการชำระเงิน

4.8 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ เงินที่ได้รับระบุวัตถุประสงค์หรือสินทรัพย์ที่ได้รับที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่หน่วยงานมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ให้บันทึกเป็นหนี้สินและทยอยรับรู้เป็นรายได้อย่างสมเหตุสมผลตลอดเวลาเพื่อจับคู่รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

4.9 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณ รับรู้เมื่อได้รับเงินจากกรมบัญชีกลาง และบันทึกเป็นรายได้ทั้งจำนวนแล้วให้หน่วยงานภายใน 2 หน่วยงาน ตามที่ขอรับจัดสรร

๕๔

4.10 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานรับอนุญาตให้เก็บรายได้รายนั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

4.11 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค รับรู้เมื่อได้รับเงินช่วยเหลือหรือเงินบริจาค เงินที่ได้รับไม่ได้ระบุวัตถุประสงค์รับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน เงินที่ได้รับระบุวัตถุประสงค์ทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนค่าใช้จ่าย

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค กรณีที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน รับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนดโดย ให้ทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนค่าใช้จ่าย กรณีที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่รับรู้รายได้เมื่อได้รับรายได้ หรือเมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

4.12 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

เงินตราต่างประเทศ รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ให้บันทึกเป็นสกุลเงินบาท โดยการแปลงจำนวนเงินตราต่างประเทศ เป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

- ณ วันสิ้นงวดการรายงาน ให้แปลงค่ารายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นงวดรายงาน ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้

- กรณีที่มีการชำระเงินของรายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ให้แปลงยอดการชำระเงินให้เป็นเงินบาท ด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการชำระเงินของรายการที่เป็นตัวเงินหรือจากการรายงานรายการที่เป็นตัวเงิน ด้วยอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งแตกต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเดิมที่ใช้ในการบันทึกรายการครั้งแรกในระหว่างงวด หรือที่ได้รายงานไว้ในงบการเงินของงวดบัญชีก่อน ให้รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดบัญชานั้น

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
เงินสด		
เงินสดในมือ	90,000.00	80,310.00
เงินฝากธนาคาร		
ประเภทกระแสรายวัน	48,115.00	16,985.00
ประเภทออมทรัพย์	277,073,299.13	333,611,318.90
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	277,211,414.13	333,708,613.90

5.00

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 277,211,414.13 บาท มีรายการหนี้สินรอการจ่ายชำระ และเป็นเงินที่ต้องนำไปใช้จ่ายในการดำเนินงานโครงการตามภารกิจและภาระผูกพัน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 242,356,365.64 บาท คงเหลือ 34,855,048.49 บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโครงการตามภารกิจและรายจ่ายฝ่ายทุนสำหรับเตรียมการจัดตั้งและพัฒนาศูนย์การเรียนรู้แห่งชาติเพื่อเป็นแหล่งเรียนรู้ต้นแบบในการให้บริการองค์ความรู้และส่งเสริมการเรียนรู้ตลอดชีวิตเป็นพื้นที่การเรียนรู้สาธารณะในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	50,000.00	785,553.49
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	233,000.00	284,000.00
รายได้ค้างรับ	765,988.54	877,612.92
ลูกหนี้อื่น	0.00	892.52
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	1,048,988.54	1,948,058.93

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)				
ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ		รวม
		ไม่เกิน 15 วัน	เกินกว่า 15 วัน	
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ				
2564	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00
2563	785,553.49	0.00	0.00	785,553.49
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ				
2564	233,000.00	0.00	0.00	233,000.00
2563	284,000.00	0.00	0.00	284,000.00

5.๔

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น (ต่อ)

รายได้ค้างรับ ณ วันสิ้นปี ประกอบด้วย

				(หน่วย : บาท)
รายการ	สปร.	สอร.	สพร.	รวมทั้งสิ้น
- ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	199,140.45	49,935.71	26,286.07	275,362.23
- อื่น ๆ	0.00	0.00	490,626.31	490,626.31
รวมทั้งสิ้น	199,140.45	49,935.71	516,912.38	765,988.54

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

			(หน่วย : บาท)
			ปี 2564
			ปี 2563
เงินฝากประจำ 6 เดือน			
สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้	139,532,925.88	106,226,561.30	
สถาบันอุทยานการเรียนรู้	104,349,526.96	137,048,197.97	
สถาบันพิพิธภัณฑ์การเรียนรู้แห่งชาติ	9,291,471.33	9,268,306.38	
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	253,173,924.17	252,543,065.65	

เงินลงทุนระยะสั้น เป็นการนำเงินรายได้และเงินบริจาคของแต่ละหน่วยงาน จำนวน 250,000,000.00 บาท นำฝากเข้าในบัญชีเงินฝากประจำ 6 เดือน ของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขา ทำเนียบรัฐบาล ตามมติคณะกรรมการจัดการรายได้และเงินบริจาค ครั้งที่ 3/2557 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2557 เพื่อเป็นการเพิ่มรายได้และเป็นประโยชน์แก่สำนักงาน

เงินรายได้และเงินบริจาคในบัญชียังกล่าวมีไว้ใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของสำนักงานและของผู้บริจาค โดยในปีงบประมาณ 2563 - 2565 สปร. มีแผนงานใช้เงินรายได้และเงินบริจาคทั้งหมด สำหรับเตรียมการจัดตั้งและพัฒนาศูนย์การเรียนรู้แห่งชาติ เพื่อเป็นแหล่งเรียนรู้ต้นแบบในการให้บริการองค์ความรู้และส่งเสริมการเรียนรู้ตลอดชีวิตเป็นพื้นที่การเรียนรู้สาธารณะ (เป็นค่าออกแบบ / ค่าปรับปรุงและค่าใช้จ่ายในการพัฒนาจัดตั้งศูนย์การเรียนรู้แห่งชาติ) และนำเงินไป ใช้จ่ายดำเนินงานโครงการตามภารกิจในงานของสถาบันพิพิธภัณฑ์การเรียนรู้แห่งชาติ และสถาบันอุทยานการเรียนรู้

ตามบันทึกข้อความ สปร. 04/027 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2560 ได้มีการถอนเงินออกจากบัญชี จำนวน 80,000,000.00 บาท เพื่อใช้ในการบริหารจัดการเงินรายได้ตามแผนปีงบประมาณ 2560

S.๕

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น (ต่อ)

ตามบันทึกข้อความ สบร. 04/187 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2560 ได้ถอนเงินจำนวน 10,000,000.00 บาท เพื่อใช้ในการบริหารจัดการเงินรายได้ตามแผนปีงบประมาณ 2561

ตามบันทึกข้อความ สบร.04/104 ลงวันที่ 30 สิงหาคม 2561 ได้ถอนเงินจำนวน 63,118,227.26 บาท เข้าบัญชีรายได้ของศูนย์สร้างสรรค์งานออกแบบ (ศสอ.) เพื่อเตรียมการไว้ออนให้สำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจสร้างสรรค์ (องค์การมหาชน) (สศส.) ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งและบัญชีเงินลงทุนระยะสั้นได้รับ ดอกเบี้ย ณ วันที่ 25 มิถุนายน 2561 เป็นจำนวนเงิน 9,398,925.52 บาท

ตามบันทึกข้อความ สบร.04/119 ลงวันที่ 13 กันยายน 2562 ได้นำเงินรายได้นอกงบประมาณของแต่ละหน่วยงานไปฝากเข้าบัญชีเงินฝากประจำ 6 เดือน ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาทำเนียบรัฐบาล จำนวน 143,000,000.00 บาท และบัญชีเงินฝากประจำดังกล่าวได้รับดอกเบี้ยเพิ่มในระหว่างปีบัญชี จำนวน 1,065,463.97 บาท

ในระหว่างปีงบประมาณ 2563 และ 2564 สบร. ไม่ได้มีการฝาก - ถอนเงินจากบัญชีเงินฝากประจำ ทั้งนี้ได้รับดอกเบี้ยเพิ่ม ในปี 2563 และ ในปี 2564 จำนวน 2,196,903.42 บาท และ 630,858.52 บาท

หมายเหตุ 8 สินค้าคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
สินค้าสำเร็จรูป	4,952,274.92	4,833,782.27
รวมสินค้าคงเหลือ	4,952,274.92	4,833,782.27

สินค้าสำเร็จรูป เป็นสินค้าที่ผลิต และ/หรือ ซื้อมาเพื่อจำหน่ายในนิทรรศการและในกิจกรรมต่าง ๆ จำนวน 4,794,229.92 บาท และสินค้าได้รับบริจาคเพื่อนำมาจำหน่าย เช่น หนังสือ จำนวน 158,045.00 บาท ซึ่งสินค้าจำนวนดังกล่าวเป็นสินค้าคงเหลือของ สถาบันพิพิธภัณฑ์การเรียนรู้แห่งชาติ (สพร.) ทั้งจำนวน

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	4,039,024.98	3,868,224.74
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	78,369.87	180,575.72
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4,117,394.85	4,048,800.46

๕.๕

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า จำนวน 4,039,024.98 บาท จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

- สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้	จำนวน	403,120.91	บาท
- สถาบันอุทยานการเรียนรู้	จำนวน	3,186,081.84	บาท
- สถาบันพิพิธภัณฑ์การเรียนรู้แห่งชาติ	จำนวน	449,822.23	บาท

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
เงินมัดจำเช่าอาคาร โกดัง	16,040,375.80	15,970,981.80
เงินประกันการใช้ไฟฟ้า	437,714.53	437,714.53
เงินประกันการเดินสายเคเบิล	64,200.00	64,200.00
เงินมัดจำและเงินประกันอื่น	17,950.00	17,950.00
รวมลูกหนี้ระยะยาว	16,560,240.33	16,490,846.33

5.9

หมายเหตุ 11 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

(หน่วย : บาท)				
อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	ส่วนปรับปรุงอาคาร (ตกแต่งสำนักงาน)	ครุภัณฑ์	งานระหว่างทำ	รวม
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564				
ราคาทุน	333,118,089.89	455,924,034.64	835,648.00	1,204,070,451.13
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(333,118,050.89)	(432,344,225.68)	0.00	(1,145,424,407.91)
ราคาตามบัญชีปลายงวด-สุทธิ	39.00	23,579,808.96	835,648.00	58,646,043.22
รายการระหว่างปี ณ 30 กันยายน 2564				
ราคาตามบัญชีต้นงวด	333,118,089.89	445,078,132.69	6,928,100.00	1,184,998,125.00
ซื้อสินทรัพย์		10,626,525.20	520,448.00	25,465,849.38
โอนสินทรัพย์	0.00	148,730.00	(6,612,900.00)	(6,464,170.00)
ปรับปรุงรายการระหว่างปี				
- ปรับปรุงเป็นค่าใช้จ่าย	0.00	70,646.75	0.00	70,646.75
ราคาตามบัญชีปลายงวด	333,118,089.89	455,924,034.64	835,648.00	1,204,070,451.13
ค่าเสื่อมราคาสะสมต้นงวด	(333,118,050.89)	(419,168,285.25)	0.00	(1,126,833,624.19)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี 2564	0.00	(13,105,298.68)	0.00	(18,520,141.97)
ปรับปรุงรายการระหว่างปี				
- ปรับปรุงเป็นค่าใช้จ่าย	0.00	(70,641.75)	0.00	(70,641.75)
ค่าเสื่อมราคาสะสมปลายงวด	(333,118,050.89)	(432,344,225.68)	0.00	(1,145,424,407.91)
ราคาตามบัญชีปลายงวด-สุทธิ	39.00	23,579,808.96	835,648.00	58,646,043.22

5.10

หมายเหตุ 11 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)				
	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	ส่วนปรับปรุงอาคาร (ตกแต่งสำนักงาน)	ครุภัณฑ์	งานระหว่างทำ
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563				
ราคาทุน	333,118,089.89	399,873,802.42	445,078,132.69	6,928,100.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(333,118,050.89)	(374,547,288.05)	(419,168,285.25)	0.00
ราคาตามบัญชีปลายงวด-สุทธิ	39.00	25,326,514.37	25,909,847.44	6,928,100.00
				58,164,500.81
รายการระหว่างปี ณ 30 กันยายน 2563				
ราคาตามบัญชีต้นงวด	333,118,089.89	397,686,646.03	437,370,054.93	4,204,104.53
ซื้อสินทรัพย์	0.00	0.00	8,277,992.01	26,915,040.77
โอนสินทรัพย์	0.00	2,187,156.39	3,075,842.75	(5,262,999.14)
บริจาคสินทรัพย์	0.00	0.00	(2,022,788.38)	0.00
จำหน่ายสินทรัพย์	0.00	0.00	(1,622,968.62)	0.00
ปรับปรุงรายการระหว่างปี				
- ปรับปรุงเป็นครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	0.00	0.00	0.00	(264,010.87)
- ปรับปรุงเป็นค่าใช้จ่าย	0.00	0.00	0.00	(18,664,035.29)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	333,118,089.89	399,873,802.42	445,078,132.69	6,928,100.00
				1,184,998,125.00
ค่าเสื่อมราคาสะสมต้นงวด	(333,118,050.89)	(370,518,210.15)	(407,280,286.07)	0.00
ค่าเสื่อมราคาสะสมลดลงระหว่างปี 2563	0.00	0.00	3,645,608.00	0.00
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี 2563	0.00	(4,029,077.90)	(15,533,607.18)	0.00
ค่าเสื่อมราคาสะสมปลายงวด	(333,118,050.89)	(374,547,288.05)	(419,168,285.25)	0.00
ราคาตามบัญชีปลายงวด-สุทธิ	39.00	25,326,514.37	25,909,847.44	6,928,100.00
				58,164,500.81

58

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	(หน่วย : บาท)		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	รวม
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564			
ราคาทุน	140,455,304.71	71,100,871.00	211,556,175.71
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(136,852,177.07)	(71,100,797.00)	(207,952,974.07)
ราคาตามบัญชีปลายงวด-สุทธิ	3,603,127.64	74.00	3,603,201.64
รายการระหว่างปี ณ 30 กันยายน 2564			
ราคาตามบัญชีต้นงวด	138,567,304.71	71,100,871.00	209,668,175.71
ซื้อสินทรัพย์	1,888,000.00	0.00	1,888,000.00
ราคาตามบัญชีปลายงวด	140,455,304.71	71,100,871.00	211,556,175.71
ค่าตัดจำหน่ายสะสมต้นงวด	(132,623,218.56)	(71,100,797.00)	(203,724,015.56)
ค่าตัดจำหน่ายระหว่างปี 2564	(4,228,958.51)	0.00	(4,228,958.51)
ค่าตัดจำหน่ายสะสมปลายงวด	(136,852,177.07)	(71,100,797.00)	(207,952,974.07)
ราคาตามบัญชีปลายงวด-สุทธิ	3,603,127.64	74.00	3,603,201.64
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563			
ราคาทุน	138,567,304.71	71,100,871.00	209,668,175.71
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(132,623,218.56)	(71,100,797.00)	(203,724,015.56)
ราคาตามบัญชีปลายงวด-สุทธิ	5,944,086.15	74.00	5,944,160.15
รายการระหว่างปี ณ 30 กันยายน 2563			
ราคาตามบัญชีต้นงวด	138,575,319.01	71,100,871.00	209,676,190.01
บริจาคสินทรัพย์	(8,014.30)	0.00	(8,014.30)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	138,567,304.71	71,100,871.00	209,668,175.71
ค่าตัดจำหน่ายสะสมต้นงวด	(127,937,336.18)	(71,100,797.00)	(199,038,133.18)
ค่าตัดจำหน่ายสะสมลดลงระหว่างปี 2563	8,013.30	0.00	8,013.30
ค่าตัดจำหน่ายระหว่างปี 2563	(4,693,895.68)	0.00	(4,693,895.68)
ค่าตัดจำหน่ายสะสมปลายงวด	(132,623,218.56)	(71,100,797.00)	(203,724,015.56)
ราคาตามบัญชีปลายงวด-สุทธิ	5,944,086.15	74.00	5,944,160.15

56

หมายเหตุ 13 สิ้นทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
สิ้นทรัพย์รอการโอน	6,535,000.00	1,995,000.00
รวมสิ้นทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	6,535,000.00	1,995,000.00

สิ้นทรัพย์รอการโอน ได้แก่ ครุภัณฑ์สนับสนุนระบบห้องสมุดอัตโนมัติ แสดงด้วยราคาทุน โดยไม่มีการคิดค่าเสื่อมหน่วยงานได้ติดตั้งแล้วเสร็จภายในปีและอยู่ระหว่างการเตรียมการที่จำเป็นเพื่อส่งมอบให้แก่หน่วยงานอื่นไปใช้ประโยชน์และบริหารจัดการต่อไป ซึ่งคาดว่าจะสามารถโอนได้ภายในปีถัดไป

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้การค้า

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	4,692,183.78	5,660,867.21
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บุคคลภายนอก	4,178,638.39	3,957,728.51
รวมเจ้าหนี้การค้า	8,870,822.17	9,618,595.72

- เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก จำนวน 4,692,183.78 บาท จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

- สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้	จำนวน	1,042,888.20 บาท
- สถาบันอุทยานการเรียนรู้	จำนวน	2,566,184.74 บาท
- สถาบันพิพิธภัณฑ์การเรียนรู้แห่งชาติ	จำนวน	1,083,110.84 บาท

- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บุคคลภายนอก จำนวน 4,178,638.39 บาท เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากข้อตกลงในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น ค่าบริการทำความสะอาด ค่าบริการรักษาความปลอดภัย การบริการเครื่องถ่ายเอกสาร ค่าจ้างเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ค่าเช่าพื้นที่ ค่าเช่ารถยนต์ จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

- สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้	จำนวน	363,847.70 บาท
- สถาบันอุทยานการเรียนรู้	จำนวน	1,866,299.86 บาท
- สถาบันพิพิธภัณฑ์การเรียนรู้แห่งชาติ	จำนวน	1,948,490.83 บาท

๖๔

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
เจ้าหนี้สินค้าฝากขาย	16,223.37	63,797.99
เจ้าหนี้ - สำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจ สร้างสรรค์ (สศส.)	26,474,041.89	26,474,041.89
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	13,297.50	0.00
ใบสำคัญค้างจ่าย	1,023,012.58	1,670,192.74
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	200,000.00	200,000.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย รอนาส่ง	944,238.28	835,875.15
เจ้าหนี้ - บุคคลภายนอก	804,458.57	891,074.82
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	29,475,272.19	30,134,982.59

บัญชีเจ้าหนี้ - สำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจสร้างสรรค์ (สศส.) จำนวนเงิน 26,474,041.89 บาท (ไม่รวมดอกเบี้ย) อยู่ระหว่างรอโอนให้หน่วยงาน สำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจสร้างสรรค์ (องค์การมหาชน) (สศส.) ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 24 ตุลาคม 2561 ซึ่งมีมติอนุมัติให้โอนบรรดาหนี้ที่และอำนาจ กิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้งบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ของสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) (สปร.) เฉพาะในส่วนของศูนย์สร้างสรรค์งานออกแบบ (ศสอ.) ไปเป็นของสำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจสร้างสรรค์ (องค์การมหาชน) (สศส.) ตามที่กล่าวในหมายเหตุ 35

หมายเหตุ 16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	1,778,185.45	2,258,038.54
รายได้รอการรับรู้	231,306.37	65,960.61
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,009,491.82	2,323,999.15

- รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า จำนวน 1,778,185.45 บาท ประกอบด้วย ค่าสมาชิกห้องสมุดรับล่วงหน้าและเงินรับล่วงหน้าบัตรเงินสด ของ สอ. จำนวน 1,774,278.93 บาท และค่าสมาชิกห้องสมุดรับล่วงหน้าของ สพร. จำนวน 3,906.52 บาท

๕๑.

หมายเหตุ 17 เงินรับฝาก

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
เงินรับฝากระยะสั้น		
- เงินประกันสัญญา	5,737,977.10	5,641,626.25
- เงินประกันผลงาน	1,019,626.64	1,276,051.99
- เงินประกันอื่น	14,434,123.02	15,163,452.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	21,191,726.76	22,081,130.24
เงินรับฝากระยะยาว		
- เงินประกันสัญญาระยะเวลา 1-3 ปี	135,000.00	135,000.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	135,000.00	135,000.00
รวมเงินรับฝาก	21,326,726.76	22,216,130.24

- เงินประกันอื่น จำนวน 14,434,123.02 บาท คือ เงินประกันการยืมหนังสือของ สอธ. จำนวน 14,420,123.02 บาท และเป็นเงินประกันอื่น ของ สพร. จำนวน 14,000.00 บาท

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ไม่เกิน 1 ปี	6,257,691.41	950,547.00
รวม	6,257,691.41	950,547.00

ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาหน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการอื่น ๆ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 3,146,425.75 บาท (ปี 2563 จำนวน 2,531,414.90 บาท)

500

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน (ต่อ)

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	16,017,541.27	20,766,807.00
รวม	16,017,541.27	20,766,807.00

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ไม่เกิน 1 ปี	28,613,083.55	38,090,727.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	200,000.00	200,000.00
รวม	28,813,083.55	38,090,727.00

หมายเหตุ 19 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

สปร. มีคดีอยู่ระหว่างการฟ้องร้องดำเนินคดี โดยมีการเรียกร้องค่าเสียหาย รายละเอียด ดังนี้
คดีศาลปกครอง

1.1 คดีนางสาวเฉียดฉัตรโฉม ปริพนธ์พจนพิสุทธิ์

นางสาวเฉียดฉัตรโฉมฯ ยื่นฟ้อง สปร. เมื่อวันที่ 2 ตุลาคม 2557 ขอให้เพิกถอนหนังสือที่ สปร. 01/447 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2556 เรื่อง ผลการพิจารณาการจ่ายค่าตอบแทนการเลิกจ้างในการเกษียณอายุ และหนังสือที่สปร.01/276 ลงวันที่ 9 กรกฎาคม 2557 เรื่อง ผลการพิจารณาการจ่ายค่าตอบแทนการเลิกจ้างในการเกษียณอายุ พร้อมกับขอให้ สปร. ชำระเงินเป็นจำนวน 822,690.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปี ของต้นเงินจำนวน 731,280.00 บาท นับถัดจากวันฟ้องจนกว่าจะชำระเสร็จ

สปร. ยื่นคำให้การแก้คดีเมื่อวันที่ 21 มกราคม 2558

ศาลปกครองกลางมีคำพิพากษาเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2560 โดยศาลปกครองกลางพิพากษาให้ สปร. ชำระเงินให้แก่ นางสาวเฉียดฉัตรโฉม ปริพนธ์พจนพิสุทธิ์ จำนวน 822,690.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปี ของต้นเงิน จำนวน 731,280.00 บาท นับจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จสิ้น ทั้งนี้ ชำระให้เสร็จสิ้นภายใน 60 วัน นับแต่วันที่คดีถึงที่สุด ให้คืนค่าธรรมเนียมศาลทั้งหมดให้แก่ผู้ฟ้องคดี คำขออื่น นอกจากนี้ให้ยก

5.2

หมายเหตุ 19 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น (ต่อ)

1.1 คดีนางสาวเฉียดฉัตรโณม ปริพนธ์พจนพิสุทธิ์ (ต่อ)

สปร. ได้นำส่งประเด็นเหตุผลและข้อกฎหมายอุทธรณ์คำพิพากษาศาลปกครองกลางไปยังสำนักงานคดีปกครอง สำนักงานอัยการสูงสุด เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560 เพื่อดำเนินการอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด ภายในวันที่ 17 พฤศจิกายน 2560 ต่อไป

ศาลปกครองสูงสุดรับอุทธรณ์ไว้พิจารณาเป็นคดีหมายเลขดำที่ อร.378/2560 และเมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2561 นางสาวเฉียดฉัตรโณม ปริพนธ์พจนพิสุทธิ์ ได้ทำการแก้อุทธรณ์ยื่นต่อศาล เมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2564 ศาลปกครองสูงสุดกลับคำพิพากษาของศาลปกครองชั้นต้นเป็นยกฟ้อง และให้คืนค่าธรรมเนียมทั้งหมดในชั้นอุทธรณ์ และค่าธรรมเนียมในชั้นศาลปกครองชั้นต้น แก่ผู้ถูกฟ้อง ซึ่งในปัจจุบัน คดีถึงที่สุดแล้ว และ สปร. ได้รับค่าธรรมเนียมดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว

1.2 คดีนางสาวอัญชลี กวีวิโรจน์กุล

นางสาวอัญชลี ยื่นฟ้อง สปร. เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2557 ขอให้เพิกถอนคำสั่ง สปร. ที่ 4/2554 เรื่องการย้ายผู้ปฏิบัติงาน คำสั่ง สปร. ที่ 65/2555 เรื่อง การย้ายผู้ปฏิบัติงาน และคำสั่ง สปร. ที่ 4/2557 เรื่อง การย้ายผู้ปฏิบัติงานพร้อมกับเรียกให้ สปร. ชดเชยค่าสินไหมทดแทนพร้อมดอกเบี้ย เป็นเงินจำนวนรวมทั้งสิ้น 563,375.67 บาท จากการสูญเสียความก้าวหน้าในสายอาชีพเลขานุการ ผอ. สปร. ค่าเสียหายจากการถูกกลั่นแกล้ง การประเมินผลงานการโยกย้ายงานที่ทำให้อับอาย สะเทือนใจ เสียขวัญ สปร. ยื่นคำให้การแก้คดีเมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2558

ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษาเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2561 โดยพิพากษายกฟ้อง และนางสาวอัญชลี ได้อุทธรณ์คำพิพากษาศาลปกครองกลาง เมื่อวันที่ 26 ตุลาคม 2561 และศาลปกครองสูงสุดได้รับอุทธรณ์ไว้พิจารณาเป็นคดีหมายเลขดำที่ อบ.543/2561

สปร. นำส่งคำชี้แจงข้อเท็จจริงเพื่อทำคำแก้อุทธรณ์ไปยังสำนักงานอัยการสูงสุด เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562

ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

ทั้งนี้ หากศาลปกครองสูงสุด วินิจฉัยเห็นพ้องกับคำพิพากษาของศาลปกครองกลาง สปร. ไม่ต้องชำระค่าเสียหายข้างต้น แต่หากศาลไม่เห็นพ้องด้วย สปร. ต้องชำระค่าเสียหายตามข้างต้น พร้อมดอกเบี้ยนับจากวันฟ้องจนกว่าจะชำระเสร็จสิ้น ให้แก่นางสาวอัญชลี สำนักงานยังมีได้ตั้งประมาณการหนี้สินไว้ในรายการเงิน เนื่องจากคาดการณ์ว่าจะไม่ต้องจ่ายชำระในส่วนนี้

1.3 คดี บริษัท แม็กชิมัม เติบ จำกัด

บริษัท แม็กชิมัม เติบ จำกัด ยื่นฟ้อง สปร. เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2559 ขอให้ศาลมีคำพิพากษาหรือคำสั่ง ดังนี้

1) ระบุสัญญาจ้างและเพิกถอนสัญญาจ้างพัฒนาแอปพลิเคชันเพื่อเผยแพร่องค์ความรู้ ที่ สปร. ได้ทำสัญญาจ้างกับ บริษัท วิสตอม วาสท์ จำกัด เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2559

5.4

หมายเหตุ 19 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น (ต่อ)

1.3 คดี บริษัท แม็กชิมม์ เด็บ จำกัด (ต่อ)

2) เพิกถอนประกาศที่ได้ประกาศให้ บริษัท วิสดอม วาสท์ จำกัด เป็นผู้เสนอราคาที่ดีที่สุด ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2558 และเปลี่ยนแปลงประกาศผู้ชนะการเสนอราคาให้เป็นบริษัท แม็กชิมม์ เด็บ จำกัด

3) ให้ สบร.รับผิดชอบค่าเสื่อมราคาและเสียหาย ค่าใช้จ่าย จากการที่ต้องจัดทำข้อเสนอ ติดตามผล อันเกิดจากการปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ชอบ ไม่ถูกต้อง ของคณะกรรมการและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องนับจากวันที่มีเหตุถึงวันฟ้องเป็นจำนวนเงิน 58,032.00 บาท

4) ขดใช้เงินเป็นจำนวน 1,043,874.00 บาท ตามสิทธิที่ควรได้รับแต่ต้นหาก สบร. ไม่อาจทำสัญญาจ้างกับ บริษัท แม็กชิมม์ เด็บ จำกัด ได้

5) ให้คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาและผู้ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ได้รับการลงโทษตามกฎหมายและได้รับการลงโทษที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สบร. ได้ยื่นคำให้การแก้คดีเมื่อวันที่ 21 พฤศจิกายน 2559

บริษัท แม็กชิมม์ เด็บ จำกัด ได้คัดค้านคำให้การเมื่อวันที่ 23 ตุลาคม 2560

สบร. ขอยายระยะเวลาทำคำให้การเพิ่มเติมออกไปจำนวน 2 ครั้ง ซึ่งครบกำหนดในวันที่ 16 มกราคม 2561 และได้จัดส่งสรุปข้อเท็จจริงสำหรับทำคำให้การเพิ่มเติมไปยังสำนักงานคดีปกครอง สำนักงานอัยการสูงสุด เมื่อวันที่ 11 มกราคม 2561 เพื่อจัดทำคำให้การเพิ่มเติมต่อศาลปกครองกลางภายในวันที่ 16 มกราคม 2561

ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลางทั้งนี้ศาลปกครองกลางมีหมายแจ้งนัดฟังคำพิพากษาคดี ในวันที่ 20 ตุลาคม 2564

ต่อมาเมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2564 ศาลปกครองกลางอ่านคำพิพากษาโดยพิพากษายกฟ้อง

ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างระยะเวลายื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาของศาลปกครองชั้นต้น หากผู้ฟ้องไม่ยื่นอุทธรณ์ภายในเวลาที่กำหนด คดีจะสิ้นสุดตามคำพิพากษาศาลปกครองชั้นต้น

หมายเหตุ 20 รายได้จากงบประมาณ

ปีงบประมาณ 2564 และ ปีงบประมาณ 2563 สบร. ได้รับงบประมาณจากรัฐบาลเป็นเงินอุดหนุน จำนวน 288,296,900.00 บาท และ จำนวน 325,814,800.00 บาท ตามลำดับ ดังนี้

ปีงบประมาณ 2564		ปีงบประมาณ 2563	
ครั้งที่ 1 วันที่ 1 ตุลาคม 2563	68,698,400.00 บาท	ครั้งที่ 1 วันที่ 1 ตุลาคม 2562	141,134,800.00 บาท
ครั้งที่ 2 วันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2564	80,574,500.00 บาท	ครั้งที่ 2 วันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2563	182,651,600.00 บาท
ครั้งที่ 3 วันที่ 15 มีนาคม 2564	66,412,400.00 บาท	ครั้งที่ 3 วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2563	2,028,400.00 บาท
ครั้งที่ 4 วันที่ 25 มิถุนายน 2564	50,315,600.00 บาท		
ครั้งที่ 5 วันที่ 2 สิงหาคม 2564	22,296,000.00 บาท		
รวม	288,296,900.00 บาท	รวม	325,814,800.00 บาท

หมายเหตุ 21 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
รายได้จากการขายสินค้า	579,683.80	1,255,805.82
รายได้จากการให้บริการ	4,299,065.43	9,261,682.25
รายได้ค่าสมาชิก	551,732.74	1,150,481.14
รายได้ค่าสัมมนา	0.00	7,850.36
รายได้ค่าจำหน่ายบัตร	1,443,139.70	4,835,499.92
รายได้ค่าเช่าพื้นที่	539,899.46	1,409,363.55
รายได้ส่วนแบ่งร้านค้า	217,096.75	687,701.46
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	7,630,617.88	18,608,384.50

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงาน ภาครัฐ	300,000.00	0.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงาน ภาครัฐ	300,000.00	0.00

ในระหว่างปีงบประมาณ 2564 ได้รับเงินอุดหนุนเพื่อทำกิจกรรมและสนับสนุนการวิจัยและนวัตกรรมจากสำนักงานวิจัยแห่งชาติ

หมายเหตุ 23 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
สถาบันอุทยานการเรียนรู้	11,724.80	300,000.00
สถาบันพิพิธภัณฑ์การเรียนรู้แห่งชาติ	408,972.75	988,051.03
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	420,697.55	1,288,051.03

๕๔

หมายเหตุ 24

รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
รายได้ค่าสินไหมทดแทน	5,770,013.16	25,082,523.99
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	1,446,593.43	3,070,065.28
รายได้ค่าปรับ	268,926.41	453,900.75
รายได้อื่น	1,345,626.76	545,007.28
รวมรายได้อื่น	8,831,159.76	29,151,497.30

หมายเหตุ 25

ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
เงินเดือน	132,532,773.33	124,022,125.00
ค่าล่วงเวลา	63,345.44	265,462.21
ค่าตอบแทนพิเศษ/ผู้ได้รับเงินเต็มขั้น	224,750.00	184,020.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	9,521,696.05	8,912,068.65
ค่ารักษาพยาบาล	9,984,246.79	9,567,965.50
ค่าเบี้ยประกันชีวิต	132,222.09	103,070.28
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	307,716.00	544,935.00
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	165,000.00	165,000.00
เงินช่วยเหลือบุตร	20,000.00	10,000.00
ค่าเบี้ยประกันสุขภาพ	1,095,325.18	1,126,539.21
ค่าใช้จ่ายอื่น	132,460.00	936,415.35
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	154,179,534.88	145,837,601.20

หมายเหตุ 26

ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
สถาบันอุทยานการเรียนรู้	0.00	285,300.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	0.00	285,300.00

5.4.

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมภายในประเทศ	2,341,859.55	3,331,308.79
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมต่างประเทศ	12,845.26	169,595.00
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมบุคคลภายนอก	3,889,906.59	5,110,448.93
ค่าใช้จ่ายเดินทางในประเทศ	683,105.68	2,360,520.09
ค่าใช้จ่ายเดินทางต่างประเทศ	0.00	634,314.13
ค่าจัดกิจกรรม	20,432,917.84	30,092,210.32
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	18,668,060.52	15,297,351.85
ค่าจ้างเหมาบริการ	57,618,005.35	49,046,694.81
ค่าจ้างที่ปรึกษา	1,368,000.00	1,750,000.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,668,192.00	1,462,525.33
ค่าเช่าสิ่งหาทรัพย์สิน	8,942,521.23	8,326,216.32
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด	8,269,096.11	6,956,767.11
ค่าใช้จ่ายส่วนกลางนิติบุคคล	4,831,868.04	4,611,199.26
ค่าวิจัยและพัฒนา	8,877,348.00	4,187,721.00
ค่าประชาสัมพันธ์	10,676,312.90	11,457,433.60
ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าธรรมเนียมอื่น	106,294.92	91,087.65
ค่าขนส่ง	33,148.00	140,635.00
ค่าเบี้ยประกันภัย	1,489,509.52	964,940.60
ค่ารับรองและพิธีการ	1,370.00	27,359.32
ค่าถ่ายเอกสาร	148,539.62	1,078,827.09
ค่าจัดพิมพ์	941,072.11	1,547,057.48
ค่าจ้างแปลเอกสาร	10,700.00	20,000.00
ค่าสอบบัญชี	200,000.00	200,000.00
ค่าจ้างและบริการอื่น-บุคคลภายนอก	82,053.72	35,769.41
ค่าจ้างจัดทำหนังสือ สื่อ วารสารและนิตยสาร	5,250,635.00	2,558,615.02
ค่าไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	254,702.68	150,206.60
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	1,245,808.59	1,352,808.47
รวมค่าใช้จ่าย	158,043,873.23	152,961,613.18

5.0

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าวัสดุ	9,751,337.39	7,193,241.17
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	80,853.75	137,436.30
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	1,410,576.95	557,672.16
รวมค่าวัสดุ	11,242,768.09	7,888,349.63

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าไฟฟ้า	5,256,014.90	7,515,455.61
ค่าน้ำประปา	174,039.39	162,698.53
ค่าโทรศัพท์	725,189.99	738,037.18
ค่าสาธารณูปโภคอื่น	1,580,442.00	1,580,442.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	7,735,686.28	9,996,633.32

หมายเหตุ 30 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	361,900.32	752,339.37
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	361,900.32	752,339.37

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าเสื่อมราคา-ส่วนปรับปรุงอาคาร	5,414,843.29	4,029,077.90
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,008,308.64	2,425,405.28
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1,741,221.45	1,885,499.72

จ.น.

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1,829,207.82	2,325,026.94
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	5,763,150.97	6,876,967.99
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์การศึกษา	819,659.45	1,063,745.87
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	43,491.65	50,813.58
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ดนตรี	2,878.23	2,886.11
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และ การแพทย์	29,081.21	20,993.40
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์อื่น	868,299.26	882,268.29
ค่าตัดจำหน่าย-โปรแกรมคอมพิวเตอร์	4,228,958.51	4,693,895.68
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	22,749,100.48	24,256,580.76

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้	140,000.00	0.00
สถาบันอุทยานการเรียนรู้	1,578,235.88	8,065,105.24
สถาบันพิพิธภัณฑ์การเรียนรู้แห่งชาติ	0.00	2,215,690.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและ บริจาค	1,718,235.88	10,280,795.24

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	0.00	87.00
บริจาคสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายนอก	0.00	63.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	150.00

S.W.

หมายเหตุ 34 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

สปร. ได้มีมติจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพผู้ปฏิบัติงาน สปร. ขึ้น โดยเข้าร่วมในกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ภายใต้การบริหารของบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนทิสโก้ จำกัด เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2549 โดยคำนวณตั้งแต่วันที่ 18 มิถุนายน 2547 จนถึงวันจัดตั้งกองทุน แต่ทั้งนี้ไม่ก่อนวันที่บรรจุแต่งตั้งผู้นั้นเป็นผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งมีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่เข้าร่วม ดังนี้

1. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ทิสโก้ร่วมทุน 1 ซึ่งจดทะเบียนแล้ว
2. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ทิสโก้ร่วมทุน 2 ซึ่งจดทะเบียนแล้ว
3. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ทิสโก้ร่วมทุนมั่นคง ซึ่งจดทะเบียนแล้ว

โดย สปร. ให้ผู้ปฏิบัติงานจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินเดือน ในอัตราไม่ต่ำกว่า ร้อยละ 3 ของเงินเดือนที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับก่อนหักภาษี แต่ไม่เกินเงินสมทบที่สำนักงานจ่ายเข้ากองทุน และสำนักงานจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนในวันเดียวกับที่ผู้ปฏิบัติงานจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุน โดยเป็นอัตราเพิ่มขึ้นตามอายุงานของผู้ปฏิบัติงาน ดังนี้

อายุงานของผู้ปฏิบัติงาน	สำนักงานจ่ายเงินสะสม/ร้อยละของเงินเดือน
นับตั้งแต่วันที่เข้าทำงานแต่ยังไม่ครบปี	ร้อยละ 5
ตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป แต่ยังไม่ครบ 3 ปี	ร้อยละ 6
ตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไป แต่ยังไม่ครบ 5 ปี	ร้อยละ 7
ตั้งแต่ 5 ปีขึ้นไป	ร้อยละ 8

การขอรับเงินสะสม เงินสมทบ และประโยชน์จากกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ให้เป็นไปตามข้อบังคับของกองทุนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กรณีผู้ปฏิบัติงานมีเวลาปฏิบัติงานมาแล้วไม่น้อยกว่า 3 ปี ให้มีสิทธิได้รับเงินสมทบและผลประโยชน์ที่เกิดจากเงินดังกล่าวเมื่อผู้ปฏิบัติงานพ้นสภาพจากการเป็นผู้ปฏิบัติงานของสำนักงาน

หมายเหตุ 35 การโอนย้ายหน่วยงาน

ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 24 ตุลาคม 2561 มีมติอนุมัติให้โอนบรรดาหน้าที่และอำนาจ กิจการทรัพย์สิน สิทธิ หนี้ งบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ของสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) (สปร.) เฉพาะในส่วนของศูนย์สร้างสรรค์งานออกแบบ (ศสอ.) ไปเป็นของสำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจสร้างสรรค์ (องค์การมหาชน) (สศส.)

ในปีงบประมาณ 2562 สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) (สปร.) ได้โอนบรรดา หน้าที่และอำนาจ กิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้ ในส่วนของศูนย์สร้างสรรค์งานออกแบบ (ศสอ.) ให้แก่ สำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจสร้างสรรค์ (องค์การมหาชน) (สศส.) เรียบร้อยแล้ว โดยรายการของศูนย์สร้างสรรค์งานออกแบบ (ศสอ.) ที่ได้โอน ให้แก่ สำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจสร้างสรรค์ (องค์การมหาชน) (สศส.) ในระหว่างปีงบประมาณ 2562 สรุปได้ดังนี้

1. รายงานในงบการเงิน ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2561 ของ ศูนย์สร้างสรรค์งานออกแบบ (ศสอ.) ประกอบด้วย

1.1 รายงานงบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	จำนวนเงิน	467,789,829.66	บาท
หนี้สิน	จำนวนเงิน	23,316,028.01	บาท
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	จำนวนเงิน	444,473,801.65	บาท

1.2 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน (1 ตุลาคม 2561 ถึง 30 พฤศจิกายน 2561) ประกอบด้วย

รายได้	จำนวนเงิน	74,124.56	บาท
ค่าใช้จ่าย	จำนวนเงิน	42,750,528.35	บาท
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	จำนวนเงิน	42,676,403.79	บาท

2. โอนปิดบัญชี รับ-จ่าย ระหว่างกัน ของ ศูนย์สร้างสรรค์งานออกแบบ (ศสอ.) ที่โอนให้ สำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจสร้างสรรค์ (องค์การมหาชน) (สศส.) และโอนคืนให้ สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) (สปร.) ในระหว่างปี 2562 จำนวน 32,183,167.69 บาท

3. สำหรับเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) (สปร.) ได้โอนให้สำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจสร้างสรรค์ (องค์การมหาชน) (สศส.) เมื่อวันที่ 27 สิงหาคม 2561 จำนวนเงิน 34,978,200.00 บาท และเมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2561 จำนวนเงิน 215,883,055.20 บาท คงค้างจำนวนเงิน 26,474,041.89 บาท (ไม่รวมดอกผล) เนื่องจากยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับภาระทางภาษีที่อาจเกิดขึ้นจากการโอนทรัพย์สินซึ่งใช้ในการดำเนินงานให้แก่หน่วยงานดังกล่าว อีกทั้งยังไม่สามารถประมาณการมูลค่าที่ แน่ชัดได้ และสปร. ได้มีหนังสือขอหารือไปยังกรมสรรพากรตามหนังสือ ที่ สปร. 04/080 ลงวันที่ 19 มิถุนายน 2562 ซึ่งปัจจุบันอยู่ในระหว่างการตอบกลับจากกรมสรรพากร สปร. ยังมิได้รับรู้หนี้สินจากเรื่องดังกล่าวไว้ในรายงาน การเงินเพิ่มเติมจากยอดภาระหนี้สินที่ยังมิได้โอนย้ายตามจำนวนเงินดังกล่าว

หมายเหตุ 36 รายการพิเศษ

เมื่อวันที่ 10 เมษายน 2562 ได้เกิดเหตุเพลิงไหม้ ณ บริเวณ อาคารศูนย์การค้าเซ็นทรัลเวิลด์ ทำให้ สถานที่และทรัพย์สินของสถาบันอุทยานการเรียนรู้ต้นแบบและบริการ (TK park) ชั้น 8 ซึ่งเป็นหน่วยงานภายในของ สำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน) (สปร.) ได้รับความเสียหายจากน้ำดับเพลิงและเขม่าควัน ซึ่งขณะนี้บริษัท ทิพยประกันภัย จำกัด (มหาชน) อยู่ระหว่างการวิเคราะห์และประเมินความเสียหายในกรณีดังกล่าว

ที่ประชุมคณะกรรมการจัดการรายได้และเงินบริจาค ครั้งที่ 6/2562 เมื่อวันที่ 16 กันยายน 2562 มีมติเห็นชอบให้สถาบันอุทยานการเรียนรู้ ใช้เงินรายได้นอกงบประมาณดำเนินการปรับปรุง ซ่อมแซมและฟื้นฟูอุทยานการเรียนรู้ต้นแบบและบริการ ชั้น 8 ศูนย์การค้าเซ็นทรัลเวิลด์ที่ได้รับความเสียหายจากเหตุเพลิงไหม้ในวงเงินจำนวน 33,000,000.00 บาท และหากได้รับเงินค่าสินไหมทดแทนจาก บริษัท ทิพยประกันภัย จำกัด (มหาชน) จะนำส่งคืนเงินรายได้นอกงบประมาณของสถาบันอุทยานการเรียนรู้ต่อไป สำหรับทรัพย์สินที่เกิดความเสียหายจากเหตุเพลิงไหม้ ทางสถาบันอุทยานการเรียนรู้ (สอ.) อยู่ระหว่างดำเนินการรวบรวมข้อมูลของทรัพย์สินดังกล่าวเพื่อเสนอขอตัดขาดความเสียหายเมื่อมีความชัดเจนในค่าสินไหมทดแทนจากความเสียหายดังกล่าว

ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สบร. ได้รับค่าสินไหมทดแทนแล้ว ในจำนวน 25,082,523.99 บาท และตัดจำหน่ายทรัพย์สินที่ชำรุดเสียหาย จำนวน 87.00 บาท และในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สบร. ได้รับค่าสินไหมทดแทนเพิ่ม จำนวน 5,770,013.16 บาท ทำให้ สบร. ได้รับค่าสินไหมจำนวนทั้งสิ้น 30,852,537.15 บาท

หมายเหตุ 37 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รายการ	งบสุทธิหลังโอนเปลี่ยนแปลง	การสำรองเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ
1. แผนงานบุคลากรภาครัฐ	133,308,500.00	0.00	133,308,500.00	0.00
- โครงการรายการค่าใช้จ่าย บุคลากรภาครัฐระดับคุณภาพการศึกษาและการเรียนรู้ตลอดชีวิต	133,308,500.00	0.00	133,308,500.00	0.00
2. แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาคุณภาพการศึกษาและการเรียนรู้	56,002,900.00	0.00	56,002,900.00	0.00
- โครงการการบริหารจัดการความรู้ที่นำสู่การสร้างรายได้และยกระดับคุณภาพชีวิต	56,002,900.00	0.00	56,002,900.00	0.00
3. แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์	88,061,500.00	0.00	88,061,500.00	0.00
- โครงการต้นแบบแหล่งเรียนรู้รูปแบบใหม่ในด้านต่างๆ	69,081,400.00	0.00	69,081,400.00	0.00
- โครงการการพัฒนาองค์ความรู้ใหม่ด้านเศรษฐกิจและสังคม	18,980,100.00	0.00	18,980,100.00	0.00
4. แผนงานบูรณาการรัฐบาลดิจิทัล	10,924,000.00	0.00	10,924,000.00	0.00
- โครงการพัฒนาแพลตฟอร์ม	10,924,000.00	0.00	10,924,000.00	0.00
รวม	288,296,900.00	0.00	288,296,900.00	0.00

จ.อ.

หมายเหตุ 37 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย (ต่อ)

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

รายการ	งบสุทธิหลังโอน เปลี่ยนแปลง	การ สำรอง เงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ
1.แผนงานบุคลากรภาครัฐ	128,449,100.00	0.00	128,449,100.00	0.00
- โครงการรายการค่าใช้จ่าย บุคลากรภาครัฐระดับ คุณภาพการศึกษาและการเรียนรู้ตลอดชีวิต	128,449,100.00	0.00	128,449,100.00	0.00
2. แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาคุณภาพการศึกษาและการเรียนรู้	104,835,500.00	0.00	104,835,500.00	0.00
- โครงการการบริหารจัดการความรู้ที่นำสู่การสร้าง รายได้และยกระดับคุณภาพชีวิต	104,835,500.00	0.00	104,835,500.00	0.00
3. แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้าง ศักยภาพทรัพยากรมนุษย์	92,530,200.00	0.00	92,530,200.00	0.00
- โครงการต้นแบบแหล่งเรียนรู้รูปแบบใหม่ในด้านต่างๆ	74,191,600.00	0.00	74,191,600.00	0.00
- โครงการการพัฒนางานองค์ความรู้ใหม่ด้านเศรษฐกิจและสังคม	18,338,600.00	0.00	18,338,600.00	0.00
รวม	325,814,800.00	0.00	325,814,800.00	0.00

หมายเหตุ 38 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงิน ปี 2563 มีการจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงิน ปี 2564 ซึ่งไม่มีผลต่อรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายประจำปีและส่วนทุนตามที่ได้เคยรายงาน

(หน่วย : บาท)

	ก่อนจัดประเภท ใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภท ใหม่
เจ้าหนี้การค้า	10,509,670.54	(891,074.82)	9,618,595.72
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	29,243,907.77	891,074.82	30,134,982.59
เงินรับฝากระยะสั้น	0.00	22,081,130.24	22,081,130.24
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	24,405,129.39	(22,081,130.24)	2,323,999.15
เงินรับฝากระยะยาว	0.00	135,000.00	135,000.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	135,000.00	(135,000.00)	0.00
รวม	64,293,707.70	0.00	64,293,707.70

หมายเหตุ 39 การอนุมัติรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้ได้รับอนุมัติโดยผู้มีอำนาจของสำนักงานบริหารและพัฒนาองค์ความรู้ (องค์การมหาชน)
เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2565

5.2.

