



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย
กรมปศุสัตว์
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิบดีกรมปศุสัตว์

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย กรมปศุสัตว์ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย กรมปศุสัตว์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบ ด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2 ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน โดยกรมปศุสัตว์มิได้นำทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่ายที่ไม่เป็นนิติบุคคล จำนวน 1 ทุนหมุนเวียน ที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกรมปศุสัตว์ไปรวมในรายงานการเงินของกรมปศุสัตว์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



โดยสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายของทุนหมุนเวียนที่ไม่ได้นำไปแสดงรวมมีจำนวน 2,462.13 ล้านบาท 25.64 ล้านบาท 2,436.49 ล้านบาท 550.20 ล้านบาท และ 421.20 ล้านบาท ตามลำดับ

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงรายงานการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการตรวจสอบรายงานการเงินคือการอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับรายงานการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบ



ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกัน จะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่อง ที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสมบัติ ไชยกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 9

(นางสาวพิชญา เจริญจิตรทรัพย์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย กรมปศุสัตว์

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	1,795,272,564.57	1,648,900,637.30
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	1,994,631.40	782,584.39
สินค้าคงเหลือ	7	271,418,692.33	213,791,992.92
วัสดุคงเหลือ	8	573,153.69	627,365.52
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>2,069,259,041.99</u>	<u>1,864,102,580.13</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้อื่นระยะยาว	9	16,250,500.00	12,226,125.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	10	376,381,822.54	442,525,193.62
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	239,193.37	325,435.37
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>392,871,515.91</u>	<u>455,076,753.99</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>2,462,130,557.90</u></u>	<u><u>2,319,179,334.12</u></u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		11,214,869.97	8,643,153.48
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12	2,586,698.75	926,923.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>13,801,568.72</u>	<u>9,570,076.48</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	13	7,812,567.19	2,130,380.94
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	14	4,024,375.00	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>11,836,942.19</u>	<u>2,130,380.94</u>
รวมหนี้สิน		<u>25,638,510.91</u>	<u>11,700,457.42</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>2,436,492,046.99</u></u>	<u><u>2,307,478,876.70</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางเย็นจิต ทองยงค์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสรวิศ ธานีโต)

อธิบดีกรมปศุสัตว์

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย กรมปศุสัตว์

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
ทุนรับจากงบประมาณ	15,000,000.00	15,000,000.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2,421,492,046.99	2,292,478,876.70
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>2,436,492,046.99</u>	<u>2,307,478,876.70</u>

Mr.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางเย็นจิต ทองยงค์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสรวิศ ธานีโต)

อธิบดีกรมปศุสัตว์

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย กรมปศุสัตว์

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	15	547,426,139.00	487,190,839.50
รายได้อื่น	16	2,774,502.91	4,753,905.01
รวมรายได้		550,200,641.91	491,944,744.51
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	17	3,042,419.95	2,610,901.25
ค่าบำเหน็จบำนาญ	18	559,350.00	2,098,741.00
ค่าใช้สอย	19	14,422,637.66	555,541,056.19
ค่าวัสดุ	20	6,258,523.37	2,941,721.67
ค่าสาธารณูปโภค	21	2,409,051.08	2,154,598.08
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	22	379,332,573.53	410,925,364.05
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	23	15,179,969.28	15,435,430.42
รวมค่าใช้จ่าย		421,204,524.87	991,707,812.66
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		128,996,117.04	(499,763,068.15)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางเย็นจิต ทองยงค์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสรวิศ ธานีโต)

อธิบดีกรมปศุสัตว์

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย กรมปศุสัตว์
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

		(หน่วย : บาท)	
	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	15,000,000.00	2,791,850,340.41	2,806,850,340.41
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	391,604.44	391,604.44
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(499,763,068.15)	(499,763,068.15)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	15,000,000.00	2,292,478,876.70	2,307,478,876.70
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	15,000,000.00	2,292,478,876.70	2,307,478,876.70
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	17,053.25	17,053.25
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	128,996,117.04	128,996,117.04
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	15,000,000.00	2,421,492,046.99	2,436,492,046.99

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางเย็นจิต ทองยงค์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสรวิศ ธานีโต)

อธิบดีกรมปศุสัตว์

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย กรมปศุสัตว์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่ายเป็นเงินทุนหมุนเวียนที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของกรมปศุสัตว์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จัดตั้งตามมติคณะรัฐมนตรี มีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปใช้จ่ายในการผลิตวัคซีนชนิดต่าง ๆ สำหรับจำหน่ายในการป้องกันกำจัดโรคระบาดสัตว์และดำเนินการตามแผนการป้องกันและกำจัดโรคของกรมปศุสัตว์ โดยสำนักงบประมาณได้จัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2524 จำนวน 6 ล้านบาท ได้รับเพิ่มในปีงบประมาณ 2525 จำนวน 4 ล้านบาท ปีงบประมาณ 2526 จำนวน 5 ล้านบาท รวมเป็นเงินที่ได้รับจากงบประมาณทั้งสิ้น 15 ล้านบาท

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งหลักเป็นโรงงานผลิตวัคซีนอยู่ที่ ตำบลปากช่อง อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมาและกองคลังเป็นหน่วยงานสนับสนุนมีสถานที่ตั้ง ณ กรมปศุสัตว์ ถนนพญาไท แขวงทุ่งพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพฯ 10400 และหน่วยงานที่รับฝากขายวัคซีนตั้งอยู่ ณ สำนักงานปศุสัตว์เขต 9 เขตสำนักงานปศุสัตว์จังหวัด 77 จังหวัด

กรอบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย กรมปศุสัตว์ ได้แก่ ระเบียบกรมปศุสัตว์ว่าด้วยเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย พ.ศ.2534 ซึ่งข้อ 6 ของระเบียบดังกล่าวกำหนดให้เงินที่นำเข้าบัญชีเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย คือ เงินรับจากงบประมาณรายจ่าย เงินรับจากการจำหน่ายวัคซีน และเงินรับอื่น ๆ ซึ่งเกิดจากกิจการที่ใช้เงินทุนหมุนเวียนสำหรับการเบิกจ่ายให้เบิกตามรายการและภายในวงเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่กระทรวงการคลังอนุมัติ

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่ายได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 463,624,150 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ.2561 จำนวน 463,304,250 บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 52,971,540 บาท งบบุคลากร จำนวน 54,342,300 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 329,310,310 บาท เพื่อใช้ในการดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่ายสำหรับผลผลิตที่ 1 ผลิตวัคซีนโรคปากและเท้าเปื่อย ผลผลิตที่ 2 ผลิตวัคซีนอหิวาต์สุกรและกาฬโรคเป็ด ผลผลิตที่ 3 ผลิตวัคซีนสัตว์ปีก ผลผลิตที่ 4 ผลิตวัคซีนแบคทีเรีย

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และจัดทำรายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

jr

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดให้รายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐจัดทำขึ้นจะต้องเป็นรายงานการเงินที่รวมเงินทุกประเภท และหากมีหน่วยงานภายใต้การควบคุม ต้องจัดทำรายงานการเงินรวมที่รวมหน่วยงานย่อยทุกแห่งที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานของรัฐนั้น ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 35 เรื่อง รายงานการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) โดยรายงานการเงินของหน่วยงานระดับกรม ต้องแสดงภาพรวมของหน่วยงานส่วนกลาง หน่วยงานส่วนภูมิภาค และหน่วยงานย่อยภายใต้สังกัด รวมทั้งกิจกรรมเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ ไม่ว่าจะเป็นเงินนอกงบประมาณที่กฎหมายอนุญาตให้นำไปใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง เงินทุนหมุนเวียนหรือกองทุนเงินนอกงบประมาณที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงาน อย่างไรก็ตาม กระทรวงการคลังยังมิได้ประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 35 เรื่อง รายงานการเงินรวม เป็นผลให้มิได้นำเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่ายที่ไม่เป็นนิติบุคคล ที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกรมปศุสัตว์ไปรวมในรายงานการเงินของกรมปศุสัตว์

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบันกระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต ดังนี้

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2562
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2563

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินตราองราชการ เป็นเงินที่สำนักเทคโนโลยีชีวภัณฑ์สัตว์ได้รับจากเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย เพื่อตรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลักย่อยในการดำเนินงานของสำนักเทคโนโลยีชีวภัณฑ์สัตว์ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังและต้องคืนให้เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่ายเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

4.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณเป็นเงินที่เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่ายจ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงาน และ/หรือ เจ้าหน้าที่ของรัฐเพื่อนำไปใช้ตรงจ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงานซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการส่งคืนใช้ใบสำคัญ

4.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัสดุงานผลิต และวัสดุจากการผลิต
สินค้าสำเร็จรูป บันทึกตามราคาที่จำหน่ายให้ส่วนราชการ ซึ่งเป็นราคาที่กรมปศุสัตว์
กำหนด ตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน โดยบันทึกรายการรับสินค้าสำเร็จรูปเมื่อได้รับแจ้งยอดการผลิตสำเร็จจาก
สำนักเทคโนโลยีชีวภัณฑ์สัตว์ และบันทึกรายการจ่ายเมื่อมีการเบิกวัคซีนจากเขตต่าง ๆ โดยใช้ใบเบิกวัคซีน
ประกอบการบันทึกบัญชี

งานระหว่างทำ บันทึกตามราคาทุนของวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตแต่ละชนิดของส่วนผสม
โดยบันทึกรายการเมื่อการผลิตยังอยู่ระหว่างดำเนินการที่ยังไม่แล้วเสร็จเป็นสินค้าสำเร็จรูป

วัสดุงานผลิต และวัสดุจากการผลิต บันทึกตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่
ราคาใดจะต่ำกว่า ตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน โดยบันทึกรายการรับวัสดุเมื่อได้ตรวจรับแล้ว และบันทึก
รายการจ่ายเมื่อมีการเบิกวัสดุโดยใช้ใบเบิกวัสดุประกอบการบันทึกบัญชี

วัสดุจากการผลิต เป็นยอดคงเหลือของแอนติเจนเข้มข้น ซึ่งใช้ในการผลิตวัคซีนโรคปาก
และเท้าเปื่อย นำไปผสมรวมกับสารเคมีอื่น ๆ เพื่อผลิตเป็นวัคซีน ในการจัดทำบัญชีไม่สามารถใช้วิธีเข้าก่อน
ออกก่อนได้เพราะก่อนการผลิตวัคซีนโรคปากและเท้าเปื่อยแต่ละชุดต้องคำนวณหาปริมาณที่เหมาะสมก่อน
ทำให้การผลิตในแต่ละครั้งมีค่าความเข้มข้นไม่เท่ากัน และตามมติที่ประชุมคณะทำงานแก้ไขปัญหา
การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองการเงินของเงินทุนหมุนเวียนครั้งที่ 1/2553 วันที่ 6 กรกฎาคม 2553
ให้เริ่มบันทึกบัญชีในปี 2553

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิม มีไว้ใช้
ในการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน

4.5 ลูกหนี้ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว บุคคลภายนอก เป็นจำนวนเงินที่บุคคลภายนอกเป็นหนี้หน่วยงาน
เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย

4.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ที่ดิน แสดงตามราคาทุนเฉพาะที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ สำหรับที่ดินราชพัสดุ
ที่หน่วยงานครอบครองและใช้ประโยชน์ แต่ไม่ได้เป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์จะแสดงข้อมูลเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุ
ประกอบงบการเงิน

- อาคารและสิ่งปลูกสร้างรวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคารทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้าง
ที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน
แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตาม
ราคาทุน

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วย
ตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม



- ราคาทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

- ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยกรมบัญชีกลาง ดังนี้

อาคารถาวร	25 ปี
อาคารชั่วคราว	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	5 ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ 4 ปี

pr

4.8 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ หรือบุคคลใด ๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

4.9 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

กำหนดราคาจำหน่ายวัคซีนโรคปากและเท้าเปื่อย ตามคำสั่งกรมปศุสัตว์ที่ 89/2560 ลงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2560

	ราคาจำหน่ายเฉพาะ กรมปศุสัตว์ บาท/โดส	ราคาจำหน่าย ทั่วไป บาท/โดส
วัคซีนโรคปากและเท้าเปื่อย โค - กระบือ		
ชนิดไทรวาเลนท์ (FMD-RT)	6.00	20.00
ชนิดไบวาเลนท์ (FMD-RB)	6.00	15.00
ชนิดโมโนวาเลนท์ (ความเข้มข้นสูง) (FMD-RMC)	6.00	10.00
วัคซีนโรคปากและเท้าเปื่อย สุกร		
ชนิดไทรวาเลนท์ (F3T P)	11.00	20.00
ชนิดไบวาเลนท์ (FBI P)	9.00	15.00
ชนิดโมโนวาเลนท์ (ความเข้มข้นสูง) (FMD-PMC)	9.00	10.00

4.10 ค่าวัสดุ

- ค่าวัสดุ เป็นการบันทึกรายการวัสดุที่ใช้ไปในการดำเนินงานของเงินทุนที่ไม่ใช่ในงานผลิต

4.11 ต้นทุนขาย

- ต้นทุนขาย เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่ายมีหน้าที่ต้องผลิตวัคซีนป้องกันโรคสัตว์เพื่อจำหน่ายให้หน่วยงานของกรมปศุสัตว์และเกษตรกรโดยทั่วไป จึงต้องมีการบันทึกต้นทุนผลิตและต้นทุนขายตามระบบบัญชีทั่วไปเช่น ค่าจ้าง ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภคและค่าเสื่อมราคาที่ใช้ในการผลิต



หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินทดรองราชการ	1,000,000.00	1,000,000.00
เงินฝากคลัง	1,794,272,564.57	1,647,900,637.30
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,795,272,564.57	1,648,900,637.30

เงินฝากคลัง เป็นเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่ายที่ฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

ปีงบประมาณ 2561 เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย กรมปศุสัตว์ ได้นำทุนหรือผลกำไรส่วนเกินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0406.2/37117 ลงวันที่ 7 กันยายน 2561 เป็นจำนวนเงิน 543,030,000.00 บาท

เงินโอนระหว่างทาง เป็นการโอนเงินรายได้ที่เกิดจากกิจการที่ใช้เงินทุนหมุนเวียนที่หน่วยงานในส่วนภูมิภาคนำเข้าบัญชีเงินฝากคลังในส่วนกลาง ผ่านทางกรมบัญชีกลางแต่กรมปศุสัตว์ยังไม่ได้รับแจ้งการโอนขายบิลจากกรมบัญชีกลาง รายได้ดังกล่าวได้แก่

- รายได้จากการจำหน่ายวัคซีนให้กับเกษตรกรโดยสำนักงานปศุสัตว์อำเภอและสำนักงานปศุสัตว์จังหวัด ซึ่งเมื่อจำหน่ายวัคซีนแล้ว สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดต้องดำเนินการโอนขายบิลเพื่อนำส่งเงินเข้าบัญชีเงินฝากคลังให้กรมปศุสัตว์

- รายได้ที่สำนักเทคโนโลยีชีวภัณฑ์สัตว์ ได้รับไว้ต้องดำเนินการโอนขายบิลเพื่อนำส่งเงินเข้าบัญชีเงินฝากคลังให้กรมปศุสัตว์

ปีงบประมาณ 2561 เงินโอนระหว่างทาง จำนวน 562,348,805.13 บาท ได้ปรับปรุงบัญชีเป็นเงินฝากคลัง ตามหนังสืออนุมัติของกรมปศุสัตว์ ที่ กษ 0603/426 ลงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561

ในปี 2548 รัฐบาลได้ปรับเปลี่ยนและสั่งการให้ส่วนราชการเข้าสู่ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบ GFMS และเกิดข้อผิดพลาดจากรายงานเงินฝากคลังในระบบ GFMS เป็นจำนวนมาก โดยผิดพลาดตั้งแต่รายการยอดยกมา (กรมบัญชีกลางยกยอดเงินฝากคลังเข้าสู่ระบบผิดพลาด) รวมทั้งยอดที่เคลื่อนไหวในระหว่างปี ซึ่งเกิดจากความผิดพลาดของระบบ GFMS และเกิดจากหน่วยงานในส่วนภูมิภาคบันทึกรายการเข้าสู่ระบบผิดพลาด ซึ่งเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่ายได้กระทบยอดเพื่อหาสาเหตุผลต่างของเงินฝากคลังจากข้อมูลการบันทึกบัญชีผ่านระบบ GFMS และได้แก้ไขโดยปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้วในปีงบประมาณ 2561



หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	1,904,233.00	648,795.00
รายได้ค้างรับ	18,649.08	53,629.58
ลูกหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	71,749.32	80,159.81
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>1,994,631.40</u>	<u>782,584.39</u>

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
ลูกหนี้เงินยืม นอกงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนด ชำระและการส่ง ใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระ และการส่งใช้ ใบสำคัญ	รวม
2562	1,222,453.00	-	681,780.00	1,904,233.00
2561	648,795.00	-	-	648,795.00

หมายเหตุ 7 สินค้าคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
วัสดุงานผลิต	148,248,847.32	119,508,617.13
วัสดุจากการผลิต	58,375,303.80	40,493,109.90
สินค้าระหว่างผลิต	41,432,235.21	28,813,768.39
สินค้าสำเร็จรูป	23,362,306.00	24,976,497.50
รวม สินค้าคงเหลือ	<u>271,418,692.33</u>	<u>213,791,992.92</u>

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
วัสดุคงเหลือ	573,153.69	627,365.52

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้อื่นระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ลูกหนี้ที่อยู่ในระหว่างการสอบสวน	12,226,125.00	12,226,125.00
ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิด	4,024,375.00	-
รวม ลูกหนี้อื่นระยะยาว	16,250,500.00	12,226,125.00

ลูกหนี้ที่อยู่ในระหว่างการสอบสวน เป็นลูกหนี้รอกรมบัญชีกลางพิจารณาอนุมัติจำหน่ายหนี้ตามคำพิพากษาที่สิ้นสุดระยะเวลาการบังคับคดี รวมทั้งกรณีเจ้าพนักงานบังคับคดีได้มีคำสั่งงดเว้นการยึดทรัพย์สินของลูกหนี้เพราะไม่ปรากฏหลักฐานว่าลูกหนี้ตามคำพิพากษามีทรัพย์สินเพื่อการชำระหนี้

ในปีงบประมาณ 2562 ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิด จำนวน 4,024,375.00 บาท เป็นรายการที่ต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนให้แก่ทางราชการ เนื่องจากได้กระทำโดยประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรงในฐานะเป็นคณะกรรมการนับว้คชินและเวชภัณฑ์ ซึ่งต้องรับผิดชอบใช้ค่าเสียหายจำนวน 1 ใน 3 ของค่าเสียหายทั้งหมดจำนวน 12,226,125.00 บาท คิดเป็นจำนวนเงิน 4,075,375.00 บาท จากบุคคล 3 ราย โดยรับผิดชอบขอชดใช้ค่าเสียหายเป็นเงินคนละ 1,358,458.33 บาท

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	211,679,367.28	202,432,723.65
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	122,758,390.66	114,500,231.41
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	88,920,976.62	87,932,492.24
อุปกรณ์	2,116,902,676.91	2,072,159,411.66
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม อุปกรณ์	1,829,441,830.99	1,718,126,460.28
อุปกรณ์ - สุทธิ	287,460,845.92	354,032,951.38
งานระหว่างก่อสร้าง	-	559,750.00
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	376,381,822.54	442,525,193.62

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	344,968.00	344,968.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	105,774.63	19,532.63
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	239,193.37	325,435.37

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เจ้าหนี้ระยะสั้น	840.00	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2,585,858.75	926,923.00
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	2,586,698.75	926,923.00

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้รอการรับรู้	7,812,567.19	2,130,380.94

หมายเหตุ 14 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	4,024,375.00	-

หมายเหตุ 15 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้จากการขายสินค้า	547,426,139.00	487,190,839.50

หมายเหตุ 16 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้ค่าน้ำประปา	159,712.00	153,690.80
รายได้ดอกเบี้ยรับ	2,940.45	2,936.72
รายได้อื่น ๆ	2,545,314.46	4,596,118.49
กำไรขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	66,536.00	1,159.00
รวม รายได้อื่น	<u>2,774,502.91</u>	<u>4,753,905.01</u>

รายได้อื่น ๆ ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากการรับชำระหนี้ตามคำพิพากษาของศาล และค่าปรับจากการผิดสัญญา

หมายเหตุ 17 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าล่วงเวลา	97,820.00	66,600.00
ค่ารักษาพยาบาล	1,197,673.20	837,698.75
เงินช่วยการศึกษาบุตร	611,595.75	592,568.50
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	67,800.00	126,570.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	1,024,840.00	987,464.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	42,691.00	-
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>3,042,419.95</u>	<u>2,610,901.25</u>

หมายเหตุ 18 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
บำเหน็จ	-	1,551,436.00
บำเหน็จตกทอด	559,350.00	547,305.00
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>559,350.00</u>	<u>2,098,741.00</u>

jr

หมายเหตุ 19 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	2,112,860.53	2,097,775.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	773,040.60	791,320.62
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปต่างประเทศ	676,600.00	-
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,180,725.86	879,087.44
ค่าจ้างเหมาบริการ	5,907,798.45	4,943,982.80
ค่าธรรมเนียม	57,500.00	117,155.33
ค่าเบี้ยประกันภัย	63,319.01	-
ค่าจ้างที่ปรึกษา	1,275,375.00	3,428,450.00
ค่ารับรองและพิธีการ	-	71,770.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	360,653.00	161,605.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	2,014,765.21	19,910.00
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	-	543,030,000.00
รวม ค่าใช้สอย	14,422,637.66	555,541,056.19

หมายเหตุ 20 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าวัสดุ	3,875,938.83	1,456,214.84
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	1,451,743.90	1,438,508.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	930,840.64	46,998.83
รวม ค่าวัสดุ	6,258,523.37	2,941,721.67

หมายเหตุ 21 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าไฟฟ้า	1,241,739.01	993,097.26
ค่าโทรศัพท์	26,349.07	22,970.82
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	1,100,080.00	1,109,376.00
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	40,883.00	29,154.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	2,409,051.08	2,154,598.08

jn

หมายเหตุ 22 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ต้นทุนขาย	379,332,573.53	410,925,364.05

หมายเหตุ 23 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	8,258,159.25	8,124,500.50
ครุภัณฑ์	6,835,568.03	7,291,397.29
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	86,242.00	19,532.63
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>15,179,969.28</u>	<u>15,435,430.42</u>
