



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย
กรมปศุสัตว์
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิปไตยกรมปศุสัตว์

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย กรมปศุสัตว์ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย กรมปศุสัตว์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบ ด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2 ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน โดยกรมปศุสัตว์มิได้นำทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่ายที่ไม่เป็นนิติบุคคล จำนวน 1 ทุนหมุนเวียน ที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกรมปศุสัตว์ไปรวมในรายงานการเงินของกรมปศุสัตว์ โดยสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายของทุนหมุนเวียนที่ไม่ได้นำไปแสดงรวมมีจำนวน 2,545.49 ล้านบาท 24.09 ล้านบาท 2,521.40 ล้านบาท 528.58 ล้านบาท และ 443.56 ล้านบาท ตามลำดับ

พ.ศ.

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงรายงานการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินคือการอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับรายงานการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

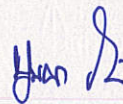
การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกัน จะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

๖๓๖

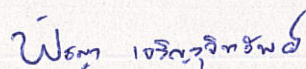
- ระบบและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อ ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของ ประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของ ผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงาน ต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผย ข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้อง ตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางสาวบุปผา วียะรัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 9



(นางสาวพิชญา เจริญรัจทรัพย์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย กรมปศุสัตว์

งบแสดงฐานะการเงิน

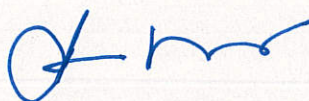
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	1,945,249,266.66	1,795,272,564.57
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	765,182.76	1,994,631.40
สินค้าคงเหลือ	7	293,101,651.72	271,418,692.33
วัสดุคงเหลือ	8	1,109,500.75	573,153.69
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>2,240,225,601.89</u>	<u>2,069,259,041.99</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้อื่นระยะยาว	9	16,214,500.00	16,250,500.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	10	288,893,369.58	376,381,822.54
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	152,951.37	239,193.37
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>305,260,820.95</u>	<u>392,871,515.91</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>2,545,486,422.84</u></u>	<u><u>2,462,130,557.90</u></u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		12,985,727.57	11,214,869.97
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12	611,806.30	2,586,698.75
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>13,597,533.87</u>	<u>13,801,568.72</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	13	6,503,467.71	7,812,567.19
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	14	3,988,375.00	4,024,375.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>10,491,842.71</u>	<u>11,836,942.19</u>
รวมหนี้สิน		<u>24,089,376.58</u>	<u>25,638,510.91</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>2,521,397,046.26</u></u>	<u><u>2,436,492,046.99</u></u>

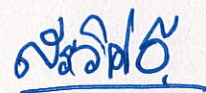
พิเศษ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางเย็นจิต ทองยงค์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสรวิศ ธาณีโต)

อธิบดีกรมปศุสัตว์

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย กรมปศุสัตว์

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

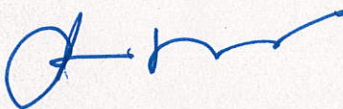
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2563	2562
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
ทุนรับจากงบประมาณ	15,000,000.00	15,000,000.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2,506,397,046.26	2,421,492,046.99
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>2,521,397,046.26</u>	<u>2,436,492,046.99</u>

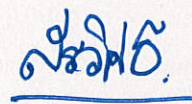
พิมพ์

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางเย็นจิต ทองยงค์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสรวิศ ธานีโต)

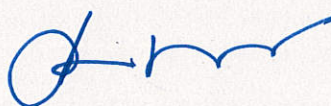
อธิบดีกรมปศุสัตว์

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่วย กรมปศุสัตว์
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2563	2562
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	16	525,655,800.00	547,426,139.00
รายได้อื่น	17	2,924,647.43	2,774,502.91
รวมรายได้		<u>528,580,447.43</u>	<u>550,200,641.91</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	18	2,948,069.25	3,042,419.95
ค่าบำเหน็จบำนาญ	19	4,226,187.00	559,350.00
ค่าใช้สอย	20	19,428,588.13	14,422,637.66
ค่าวัสดุ	21	4,343,966.93	6,258,523.37
ค่าสาธารณูปโภค	22	1,827,450.54	2,409,051.08
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	23	396,162,547.21	379,332,573.53
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	24	14,622,167.64	15,179,969.28
รวมค่าใช้จ่าย		<u>443,558,976.70</u>	<u>421,204,524.87</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>85,021,470.73</u>	<u>128,996,117.04</u>

พ.ศ.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางเย็นจิต ทองยงค์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสรวิศ ชานีโต)

อธิบดีกรมปศุสัตว์

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย กรมปศุสัตว์
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

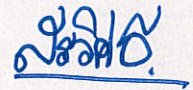
หมายเหตุ	ทุน	(หน่วย : บาท)	
		รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	15,000,000.00	2,292,478,876.70	2,307,478,876.70
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	17,053.25	17,053.25
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	128,996,117.04	128,996,117.04
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	<u>15,000,000.00</u>	<u>2,421,492,046.99</u>	<u>2,436,492,046.99</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	15,000,000.00	2,421,492,046.99	2,436,492,046.99
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	15 -	(116,471.46)	(116,471.46)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	85,021,470.73	85,021,470.73
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	<u>15,000,000.00</u>	<u>2,506,397,046.26</u>	<u>2,521,397,046.26</u>

ปี๒๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางเย็นจิต ทองยงค์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสรวิศ ธานีโต)
อธิบดีกรมปศุสัตว์

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย กรมปศุสัตว์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

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 จังหวัดนครราชสีมา และกองคลังเป็นหน่วยงานสนับสนุนมีสถานที่ตั้ง 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.2563 เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่ายได้รับประมาณการรายจ่ายประจำปี จำนวน 390,196,600 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำนวน 436,624,150 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 30,915,250 บาท งบบุคลากร จำนวน 61,551,150 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 294,145,900 บาท และงบรายจ่ายส่วนกลาง จำนวน 3,584,300 บาท เพื่อใช้ในการดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่ายสำหรับผลผลิตที่ 1 ผลิตวัคซีนโรคปากและเท้าเปื่อย ผลผลิตที่ 2 ผลิตวัคซีนอหิวาต์สุกรและกาฬโรคเป็ด ผลผลิตที่ 3 ผลิตวัคซีนสัตว์ปีก ผลผลิตที่ 4 ผลิตวัคซีนแบคทีเรีย

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงานการเงิน

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

W๖๗

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดให้รายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐจัดทำขึ้นจะต้องเป็น รายงานการเงินที่รวมเงินทุกประเภท และหากมีหน่วยงานภายใต้การควบคุมต้องจัดทำรายงานการเงินรวม ที่รวมหน่วยงานย่อยทุกแห่งที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานของรัฐนั้น ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 35 เรื่อง รายงานการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) โดยรายงานการเงินของหน่วยงานระดับกรม ต้องแสดงภาพรวมของหน่วยงานส่วนกลาง หน่วยงานส่วนภูมิภาค และหน่วยงานย่อยภายใต้สังกัด รวมทั้ง กิจกรรมเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ ไม่ว่าจะเป็นเงินนอกงบประมาณที่กฎหมายอนุญาตให้นำไปใช้จ่ายได้ โดยไม่ต้องนำส่งคลัง เงินทุนหมุนเวียนหรือกองทุนเงินนอกงบประมาณที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงาน อย่างไรก็ตาม กระทรวงการคลังยังมิได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 35 เรื่อง รายงานการเงินรวม เป็นผลให้มิได้นำเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่ายที่ไม่เป็นนิติบุคคล ที่อยู่ภายใต้การควบคุมของ กรมปศุสัตว์ไปรวมในรายงานการเงินของกรมปศุสัตว์

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบันกระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562 ดังนี้

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน วันที่มีผล บังคับใช้ 1 ตุลาคม 2563

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญ ต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินตราพระราชการ เป็นเงินที่สำนักเทคโนโลยีชีวภัณฑ์สัตว์ได้รับจากเงินทุนหมุนเวียน เพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย เพื่อทรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกล้อยในการดำเนินงานของสำนักเทคโนโลยีชีวภัณฑ์สัตว์ ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังและต้องคืนให้เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย เมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

4.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณเป็นเงินที่เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย จ่ายให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงาน และ/หรือ เจ้าหน้าที่ของรัฐเพื่อนำไปใช้ทรงจ่ายในการดำเนินงาน ของหน่วยงานซึ่งอยู่ในระหว่างรอรับชำระคืนหรือรอการส่งชดใช้ไปสำคัญ

๖๖๙

4.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัสดุงานผลิต และวัสดุจากการผลิต

สินค้าสำเร็จรูป บันทึกตามราคาที่จำหน่ายให้ส่วนราชการ ซึ่งเป็นราคาที่กรมปศุสัตว์กำหนด ตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน โดยบันทึกรายการรับสินค้าสำเร็จรูปเมื่อได้รับแจ้งยอดการผลิตสำเร็จจากสำนักเทคโนโลยีชีวภัณฑ์สัตว์ และบันทึกรายการจ่ายเมื่อมีการเบิกวัคซีนจากเขตต่าง ๆ โดยใช้ใบเบิกวัคซีนประกอบการบันทึกบัญชี

งานระหว่างทำ บันทึกตามราคาทุนของวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตแต่ละชนิดของส่วนผสม โดยบันทึกรายการเมื่อการผลิตยังอยู่ระหว่างดำเนินการที่ยังไม่แล้วเสร็จเป็นสินค้าสำเร็จรูป

วัสดุงานผลิต และวัสดุจากการผลิต บันทึกตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน โดยบันทึกรายการรับวัสดุเมื่อได้ตรวจรับแล้ว และบันทึกรายการจ่ายเมื่อมีการเบิกวัสดุโดยใช้ใบเบิกวัสดุประกอบการบันทึกบัญชี

วัสดุจากการผลิต เป็นยอดคงเหลือของแอนติเจนเข้มข้น ซึ่งใช้ในการผลิตวัคซีนโรคปากและเท้าเปื่อยนำไปผสมรวมกับสารเคมีอื่น ๆ เพื่อผลิตเป็นวัคซีน ในการจัดทำบัญชีไม่สามารถใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนได้เพราะก่อนการผลิตวัคซีนโรคปากและเท้าเปื่อยแต่ละชุดต้องคำนวณหาปริมาณที่เหมาะสมก่อน ทำให้การผลิตในแต่ละครั้งมีความเข้มข้นไม่เท่ากัน และตามมติที่ประชุมคณะกรรมการแก้ไขปัญหาการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองการเงินของเงินทุนหมุนเวียนครั้งที่ 1/2553 วันที่ 6 กรกฎาคม 2553 ให้เริ่มบันทึกบัญชีในปี 2553

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิม มีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน

4.5 ลูกหนี้ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว บุคคลภายนอก เป็นจำนวนเงินที่บุคคลภายนอกเป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย

4.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ที่ดิน แสดงตามราคาทุนเฉพาะที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ สำหรับที่ดินราชพัสดุที่หน่วยงานครอบครองและใช้ประโยชน์ แต่ไม่ได้เป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์จะแสดงข้อมูลเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- อาคารและสิ่งปลูกสร้างรวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคารทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

พศ๓

- ราคาทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน 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
--------------------	------

W๑๖

4.8 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ หรือบุคคลใด ๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

4.9 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน 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

๖๖๖

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินฝากธนาคาร	164,758.20	-
เงินทดรองราชการ	1,000,000.00	1,000,000.00
เงินฝากคลัง	1,944,084,508.46	1,794,272,564.57
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>1,945,249,266.66</u>	<u>1,795,272,564.57</u>

เงินฝากคลัง เป็นเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่ายที่ฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

เงินโอนระหว่างทาง เป็นการโอนเงินรายได้ที่เกิดจากกิจการที่ใช้เงินทุนหมุนเวียนที่หน่วยงานในส่วนภูมิภาคนำเข้าบัญชีเงินฝากคลังในส่วนกลาง ผ่านทางกรมบัญชีกลางแต่กรมปศุสัตว์ยังไม่ได้รับแจ้งการโอนขายบิลจากกรมบัญชีกลาง รายได้ดังกล่าวได้แก่

- รายได้จากการจำหน่ายวัคซีนให้กับเกษตรกรโดยสำนักงานปศุสัตว์อำเภอและสำนักงานปศุสัตว์จังหวัด ซึ่งเมื่อจำหน่ายวัคซีนแล้ว สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดต้องดำเนินการโอนขายบิลเพื่อนำส่งเงินเข้าบัญชีเงินฝากคลังให้กรมปศุสัตว์

- รายได้ที่สำนักเทคโนโลยีชีวภัณฑ์สัตว์ ได้รับไว้ต้องดำเนินการโอนขายบิลเพื่อนำส่งเงินเข้าบัญชีเงินฝากคลังให้กรมปศุสัตว์

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	674,225.00	1,904,233.00
รายได้ค้างรับ	21,684.42	18,649.08
ลูกหนี้อื่นบุคคลภายนอก	69,273.34	71,749.32
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>765,182.76</u>	<u>1,994,631.40</u>

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	รวม
2563	674,225.00	-	-	674,225.00
2562	1,222,453.00	-	681,780.00	1,904,233.00

หมายเหตุ 7 สิ้นค้าคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
วัสดุงานผลิต	166,108,242.58	148,248,847.32
วัสดุจากการผลิต	54,832,772.90	58,375,303.80
สินค้าระหว่างผลิต	57,377,439.24	41,432,235.21
สินค้าสำเร็จรูป	14,783,197.00	23,362,306.00
รวม สิ้นค้าคงเหลือ	<u>293,101,651.72</u>	<u>271,418,692.33</u>

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
วัสดุสำนักงาน	1,109,500.75	573,153.69
รวม วัสดุคงเหลือ	<u>1,109,500.75</u>	<u>573,153.69</u>

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้อื่นระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ลูกหนี้ที่อยู่ในระหว่างการสอบสวน	12,226,125.00	12,226,125.00
ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและละเมิด	3,988,375.00	4,024,375.00
รวม ลูกหนี้อื่นระยะยาว	<u>16,214,500.00</u>	<u>16,250,500.00</u>

ลูกหนี้ที่อยู่ในระหว่างการสอบสวน จำนวน 12,226,125.00 บาท เป็นลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างการพิจารณาอนุมัติจำหน่ายหนี้จากกรมบัญชีกลาง ตามคำพิพากษาที่สิ้นสุดระยะการบังคับคดี กรณีเจ้าพนักงานบังคับคดีมีคำสั่งงดเว้นการยึดทรัพย์เนื่องจากไม่ปรากฏสินทรัพย์เพื่อการชำระหนี้

ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิด จำนวน 3,988,375.00 บาท เป็นลูกหนี้ที่ต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนให้แก่ทางราชการ เนื่องจากได้กระทำโดยประมาทเลินเล่อ อย่างร้ายแรงในฐานะเป็นคณะกรรมการนับว้คดีขึ้นและเวชภัณฑ์ ซึ่งต้องรับผิดชอบใช้ค่าเสียหายจำนวน 1 ใน 3 ของค่าเสียหายทั้งหมดจำนวน 12,226,125.00 บาท คิดเป็นจำนวนเงิน 4,075,375.00 บาท จากบุคคล 3 ราย โดยรับผิดชอบใช้ค่าเสียหายเป็นเงินคนละ 1,358,458.33 บาท

วิเศษ

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	211,679,367.28	211,679,367.28
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(131,654,778.19)	(122,758,390.66)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-สุทธิ	80,024,589.09	88,920,976.62
อุปกรณ์	2,155,432,426.91	2,116,902,676.91
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์	(1,946,995,396.42)	(1,829,441,830.99)
อุปกรณ์-สุทธิ	208,437,030.49	287,460,845.92
งานระหว่างก่อสร้าง	431,750.00	-
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	288,893,369.58	376,381,822.54

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	344,968.00	344,968.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(192,016.63)	(105,774.63)
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	152,951.37	239,193.37

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เจ้าหนี้ระยะสั้น	-	840.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	611,806.30	2,585,858.75
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	611,806.30	2,586,698.75

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้รอการรับรู้	6,503,467.71	7,812,567.19
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	6,503,467.71	7,812,567.19

หมายเหตุ 14 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	3,988,375.00	4,024,375.00
รวม หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>3,988,375.00</u>	<u>4,024,375.00</u>

หมายเหตุ 15 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปีงบประมาณ 2563 เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่ายมีรายการแก้ไขข้อผิดพลาดจากการบันทึกบัญชี จำนวน 116,471.46 บาท เป็นรายการปรับปรุงรับรู้ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้างปีก่อนต่อไป ทำให้บัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน

หมายเหตุ 16 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้จากการจำหน่ายวัคซีน	525,655,800.00	547,426,139.00
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>525,655,800.00</u>	<u>547,426,139.00</u>

หมายเหตุ 17 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้ค่าน้ำประปา	157,136.80	159,712.00
รายได้ดอกเบี้ยรับ	2,584.09	2,940.45
กำไรขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	499.00	66,536.00
รายได้อื่นๆ	<u>2,764,427.54</u>	<u>2,545,314.46</u>
รวม รายได้อื่น	<u>2,924,647.43</u>	<u>2,774,502.91</u>

รายได้อื่น ๆ ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากการรับชำระหนี้ตามคำพิพากษาของศาล และค่าปรับจากการผิดสัญญา

พ.ศ.

หมายเหตุ 18 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ค่าล่วงเวลา	103,600.00	97,820.00
ค่ารักษาพยาบาล	1,305,526.50	1,197,673.20
เงินช่วยค่าการศึกษาบุตร	367,245.75	611,595.75
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	-	67,800.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	1,122,182.00	1,024,840.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	49,515.00	42,691.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>2,948,069.25</u>	<u>3,042,419.95</u>

หมายเหตุ 19 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
บำเหน็จ	4,226,187.00	-
บำเหน็จตกทอด	-	599,350.00
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>4,226,187.00</u>	<u>599,350.00</u>

หมายเหตุ 20 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	1,767,282.00	2,112,860.53
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	632,809.10	773,040.60
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปต่างประเทศ	-	676,600.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,560,748.37	1,180,725.86
ค่าจ้างเหมาบริการ	6,245,635.27	5,907,798.45
ค่าธรรมเนียม	36,800.00	57,500.00
ค่าเบี้ยประกันภัย	59,476.61	63,319.01
ค่าจ้างที่ปรึกษา	7,674,625.00	1,275,375.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	132,950.00	360,653.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	1,318,261.78	2,014,765.21
รวม ค่าใช้สอย	<u>19,428,588.13</u>	<u>14,422,637.66</u>

หมายเหตุ 21 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าวัสดุ	2,480,405.33	3,875,938.83
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	988,819.10	1,451,743.90
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	874,742.50	930,840.64
รวม ค่าวัสดุ	<u>4,343,966.93</u>	<u>6,258,523.37</u>

หมายเหตุ 22 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าไฟฟ้า	1,261,154.78	1,241,739.01
ค่าโทรศัพท์	20,740.16	26,349.07
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	521,304.00	1,100,080.00
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	24,251.60	40,883.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>1,827,450.54</u>	<u>2,409,051.08</u>

หมายเหตุ 23 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ต้นทุนขาย	<u>396,162,547.21</u>	<u>379,332,573.53</u>
รวม ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	<u>396,162,547.21</u>	<u>379,332,573.53</u>

หมายเหตุ 24 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,779,916.07	8,258,159.25
ครุภัณฑ์	5,756,009.57	6,835,568.03
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	86,242.00	86,242.00
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>14,622,167.64</u>	<u>15,179,969.28</u>

พอ