



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 งบรายได้และค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนอรายงานการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



การควบคุมภายในของหน่วยงาน การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนอรายงานการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(ลงชื่อ) **ณอม สุรวงศ์ตระกูล**
(นางสาวณอม สุรวงศ์ตระกูล)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 10

(ลงชื่อ) **สุนทรนิษฐ์ สุนทรโรทยาน**
(นางสาวสุนทรนิษฐ์ สุนทรโรทยาน)
ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 10 เมษายน 2557



สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

(หน่วย : บาท)

| | หมายเหตุ | 2556 | 2555 |
|-----------------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|
| สินทรัพย์ | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 2 | 175,416,279.39 | 115,635,280.99 |
| ลูกหนี้ระยะสั้น | 3 | 1,751,290.60 | 17,785,965.05 |
| วัสดุคงเหลือ | | 229,510.88 | 274,497.50 |
| สินค้าคงเหลือ | 4 | 895,678.95 | 5,582,523.63 |
| รายได้ค้างรับ | | 337,919.37 | 223,923.44 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | | 3,270,515.82 | 6,122,085.75 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 181,901,195.01 | 145,624,276.36 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) | 5 | 760,151,336.06 | 801,816,293.56 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) | 6 | 288,634,691.04 | 303,936,213.28 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ) | 7 | 3,397,802.36 | 1,783,180.80 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 1,052,183,829.46 | 1,107,535,687.64 |
| รวมสินทรัพย์ | | 1,234,085,024.47 | 1,253,159,964.00 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

(หน่วย : บาท)

| | หมายเหตุ | 2556 | 2555 |
|-----------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|
| หนี้สิน | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | |
| เจ้าหนี้ | 8 | 16,603,008.67 | 20,635,517.69 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | | 8,236,073.06 | 4,525,437.94 |
| เงินรับฝากและเงินประกัน | | 17,294,860.68 | 19,138,464.36 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | | 306,792.38 | 2,293,863.71 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | <u>42,440,734.79</u> | <u>46,593,283.70</u> |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | |
| รายได้รอการรับรู้ (สุทธิ) | | 1,702,982.65 | 1,660,500.90 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | <u>1,702,982.65</u> | <u>1,660,500.90</u> |
| รวมหนี้สิน | | <u>44,143,717.44</u> | <u>48,253,784.60</u> |
| สินทรัพย์สุทธิ | | <u>1,189,941,307.03</u> | <u>1,204,906,179.40</u> |
| สินทรัพย์สุทธิ | | | |
| ทุน | 9 | 1,021,951,779.90 | 1,021,951,779.90 |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม | 9 | 167,989,527.13 | 182,954,399.50 |
| รวมสินทรัพย์สุทธิ | | <u>1,189,941,307.03</u> | <u>1,204,906,179.40</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ) ศิริพงศ์ หังสพฤกษ์

ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง

(ดร.ศิริพงศ์ หังสพฤกษ์)

(ลงชื่อ) นายอินทร มาสุวรรณ

ผู้อำนวยการสำนักอำนวยการ

(นายอินทร มาสุวรรณ)

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

(หน่วย : บาท)

| | หมายเหตุ | 2556 | 2555 |
|-------------------------------------|----------|------------------------|------------------------|
| รายได้จากการดำเนินงาน | | | |
| รายได้จากรัฐบาล : | | | |
| รายได้จากงบประมาณ | | 420,897,000.00 | 330,000,000.00 |
| รวมรายได้จากรัฐบาล | | <u>420,897,000.00</u> | <u>330,000,000.00</u> |
| รายได้จากแหล่งอื่น : | | | |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | 10 | 32,210,214.77 | 11,339,981.04 |
| รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค | 11 | 23,019,119.83 | 22,544,266.58 |
| รายได้อื่น | 12 | 3,796,635.76 | 29,920,041.77 |
| รวมรายได้จากแหล่งอื่น | | <u>59,025,970.36</u> | <u>63,804,289.39</u> |
| รวมรายได้จากการดำเนินงาน | | <u>479,922,970.36</u> | <u>393,804,289.39</u> |
| ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน | | | |
| ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร | 13 | 60,164,763.35 | 57,771,454.40 |
| ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม | | 27,343,383.60 | 22,832,314.74 |
| ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง | | 30,005,544.33 | 30,346,152.47 |
| ค่าวัสดุและค่าใช้จ่ายสอย | 14 | 261,560,507.13 | 238,693,790.59 |
| ต้นทุนขาย | 15 | 840,723.50 | 1,308,499.77 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 16 | 14,788,019.84 | 7,618,064.53 |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน | 17 | 9,316,000.00 | 13,362,012.00 |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภาษี | | 327,787.86 | - |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 18 | 86,844,657.10 | 83,673,930.42 |
| ค่าสอบบัญชี | | 300,000.00 | 130,000.00 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | | 1,299,968.84 | 1,031,599.19 |
| รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน | | <u>492,791,355.55</u> | <u>456,767,818.11</u> |
| รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ | | <u>(12,868,385.19)</u> | <u>(62,963,528.72)</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

ความเป็นมา

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) จัดตั้งตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2547 โดยเริ่มจากพระราชกฤษฎีกาแบ่งส่วนราชการจากสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นกองพัฒนาเกษตรที่สูง ในวันที่ 15 มิถุนายน 2535 ต่อมาได้รับการยกฐานะเป็นสำนักงานพัฒนาเกษตรที่สูง เมื่อวันที่ 9 ตุลาคม 2545 และได้รับการจัดตั้งเป็นองค์การมหาชน ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) พ.ศ.2548 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 122 ตอนที่ 95 ก ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2548 ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 15 ตุลาคม 2548 ให้จัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงขึ้นในรูปแบบขององค์การมหาชนเพื่อให้มีการบริหารจัดการที่มีความคล่องตัว และมีการประสานความร่วมมือของภาคส่วนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเข้าด้วยกันได้ดียิ่งขึ้น

ต่อมาคณะรัฐมนตรีฯ ได้มีมติเมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2549 อนุมัติให้โอนกิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้สิน ของสำนักพัฒนาเกษตรที่สูง สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ซึ่งดำเนินการเกี่ยวกับการพัฒนาเกษตรที่สูง ซึ่งเป็นโครงการหลวงมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2536 ถึงวันที่ 9 ธันวาคม 2548 โอนไปเป็นของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) โดยโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 ของสำนักพัฒนาเกษตรที่สูง ตามหนังสือ สำนักงบประมาณ ที่ นร 0701/400 ลงวันที่ 27 เมษายน 2549 วงเงิน 43,948,655.00 บาท ไปตั้งจ่ายในงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) มีที่ตั้ง อาคารสำนักงาน เลขที่ 65 หมู่ 1 ถนนสุเทพ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ และได้รับอนุญาตจากกรมวิชาการเกษตร ให้ปรับปรุงพื้นที่ ชั้นที่ 1 ปักชำย ตึกสำนักวิจัยและพัฒนาวิทยาการหลังการเก็บเกี่ยวและแปรรูปผลผลิตเกษตร กรมวิชาการเกษตรใช้เป็นอาคารสำนักงานกรุงเทพฯ

สถาบันฯ ได้มีภารกิจตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2551 อนุมัติหลักการให้สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) เป็นผู้บริหารจัดการในการใช้ประโยชน์สวนเฉลิมพระเกียรติฯ ราชพฤกษ์ 2549 โดยการบริหารจัดการโครงการสวนเฉลิมพระเกียรติฯ ราชพฤกษ์ 2549 และคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 15 กันยายน 2552 อนุมัติเรื่องการโอนกิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ และงบประมาณของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ไปเป็นของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ต่อมากรมวิชาการเกษตรได้ส่งมอบพื้นที่และภารกิจบริหารจัดการสวนเฉลิมพระเกียรติฯ ราชพฤกษ์ 2549 ให้เป็นของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ในวันที่ 10 ธันวาคม 2552 ตามหนังสือด่วนที่สุดที่ กษ 0901.13/7325 ลงวันที่ 8 ธันวาคม 2552 และพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ พระราชทานชื่อจากเดิม “สวนเฉลิมพระเกียรติฯ ราชพฤกษ์ 2549” ให้ใช้ชื่อใหม่ว่า “อุทยานหลวงราชพฤกษ์” เมื่อวันที่ 23 มกราคม พ.ศ. 2553 และต่อมาสำนักราชเลขาธิการแจ้งชื่อภาษาอังกฤษว่า “Royal Park Rajapruek”

วัตถุประสงค์

1. ส่งเสริม สนับสนุนการวิจัยและการพัฒนางานโครงการหลวง
2. สนับสนุนการวิจัย รวบรวมและเก็บรักษาวัฏกรรมใหม่ เสริมสร้างและรักษาภูมิปัญญาท้องถิ่นตลอดจนรักษาคุณค่าของความหลากหลายทางชีวภาพบนพื้นที่สูง
3. ส่งเสริมและประสานความร่วมมือกับมูลนิธิโครงการหลวง ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจหน่วยงานของรัฐและสถาบันการศึกษาที่เกี่ยวข้อง และภาคเอกชนทั้งในและต่างประเทศในการศึกษา ค้นคว้า วิจัย พัฒนา และการถ่ายทอดข้อมูลและเทคโนโลยีบนพื้นที่สูงที่เหมาะสมสู่ชุมชน
4. จัดให้มีการศึกษา ค้นคว้า วิจัย พัฒนา และเผยแพร่ข้อมูลและสารสนเทศเกี่ยวกับการพัฒนาพื้นที่สูงอย่างครบวงจร เช่น ด้านการผลิต การตลาด มาตรฐานผลิตภัณฑ์การขนส่งสินค้า ตลอดจนเป็นศูนย์ประสานงานและ ส่งเสริมการดำเนินการดังกล่าว
5. ร่วมมือและแลกเปลี่ยนการพัฒนาทางวิชาการด้านการวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงในระดับนานาชาติ
6. ให้บริการด้านการให้คำปรึกษาและการให้บริการในด้านต่างๆ ที่เกี่ยวกับการพัฒนาพื้นที่สูงที่ได้จากการศึกษา ค้นคว้า วิจัย และพัฒนา
7. สนับสนุนและดำเนินการให้มีการรับรองมาตรฐานผลิตภัณฑ์ของสินค้าโครงการหลวงและสินค้าในโครงการของสถาบันจากหน่วยงานในและต่างประเทศ รวมทั้งดำเนินการให้มีการจดทะเบียนสิทธิบัตร เครื่องหมายการค้าและทรัพย์สินทางปัญญาอื่นๆ ทั้งในและต่างประเทศ
8. จัดนิทรรศการด้านการเกษตร ด้านความหลากหลายทางชีวภาพ และด้านอื่นๆ ดำเนินการบริหารจัดการแหล่งท่องเที่ยวและพักผ่อนทางด้านเกษตรและวัฒนธรรม รวมทั้งเป็นศูนย์เรียนรู้ทางการเกษตรและการอนุรักษ์พันธุ์พืช

หมายเหตุที่ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- 1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำ งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้างโดยเป็นไปตามข้อกำหนดในหลักการและนโยบายการบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ตามประกาศกระทรวงการคลังเมื่อวันที่ 11 กันยายน 2546 และรูปแบบรายงานตามหนังสือ ที่ กค.0423.2/ว 410 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2551
- 1.2 หน่วยงานที่เสนอรายงาน งบการเงินนี้เป็นการแสดงภาพรวมของ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
- 1.3 รอบระยะเวลาบัญชี (Account Period) สถาบันฯ กำหนดรอบระยะเวลาบัญชี โดยถือตามปีงบประมาณ โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ถึงวันที่ 30 กันยายน ในงวดถัดไป
- 1.4 การรับรู้รายได้
 - รายได้จากการดำเนินงาน รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis)
 - รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนตามที่ธนาคารกำหนด
 - รายได้จากการรับบริจาคสินทรัพย์ บันทึกเป็นหนี้สินภายใต้บัญชีรายได้รอการรับรู้ และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตามสัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคในแต่ละงวดบัญชี
 - รับรู้รายได้จากเงินอุดหนุนเมื่อได้รับเงินอุดหนุนจริง
- 1.5 การรับรู้ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis)
- 1.6 วัสดุคงเหลือ บันทึกรับรู้ในราคาทุนที่ได้มา และแสดงตามราคาทุนที่คำนวณโดยวิธี เข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

1.7 สิ้นค้าคงเหลือ สิ้นค้าสำเร็จรูปคงเหลือตีราคาทุนด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) โดยบันทึกบัญชีตามวิธีบันทึกเมื่อสิ้นงวด (Periodic Method)

1.8 อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (สุทธิ) แสดงราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม โดยปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ราคาทุนของสินทรัพย์ถาวรส่วนที่ได้รับโอนจากสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และที่ได้รับโอนจากกรมวิชาการเกษตร บันทึกราคาเริ่มต้นในราคาที่ได้รับโอนมาภายหลังจากที่ได้ตีราคาเพื่อใช้เกณฑ์คงค้างตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0528.2/ว 33545 ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน 2544 เรื่อง การตีราคาทรัพย์สิน

1.9 ค่าเสื่อมราคาและการตัดจำหน่าย คำนวณโดยวิธีเส้นตรง อายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาอาคารสิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ ที่สถาบันฯได้รับโอนมาจากสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เมื่อเริ่มจัดตั้งเป็นองค์การมหาชน และที่ได้รับโอนจากกรมวิชาการเกษตร คิดค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานที่ยังคงเหลืออยู่ของครุภัณฑ์นั้นตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

สำหรับสินทรัพย์ที่สถาบันฯจัดหามาภายหลัง ให้ถือปฏิบัติโดยใช้อัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ของกรมบัญชีกลางเป็นแนวทาง ดังนี้

| | ปี | อัตราค่าเสื่อมราคาร้อยละ/ต่อปี |
|-----------------------|--------|--------------------------------|
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 8 - 40 | 5 - 12.50 |
| ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ | 4 - 20 | 20 |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 5 | 5 - 20 |

การนับระยะเวลาการใช้งานเพื่อคำนวณค่าเสื่อมราคาหรือตัดจำหน่าย ใช้วิธีนับเป็นเดือน กล่าวคือสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับมาในระหว่างวันที่ 1-15 ของเดือนให้คิดค่าเสื่อมราคาเต็มเดือน หากได้รับมาหลังวันที่ 15 เป็นต้นไป ให้คิดค่าเสื่อมราคาในเดือนถัดไป

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน บันทึกบัญชีตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

1.10 สิทธิการใช้ประโยชน์ที่ดิน ได้รับโอนสิทธิจากกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ให้ใช้พื้นที่ของอุทยานแห่งชาติสุเทพ-ปุย เพื่อเป็นที่ตั้งสำนักงานและเพื่อการศึกษาและวิจัยโครงการหลวง จำนวน 2 พื้นที่ คือ

1. พื้นที่ด้านเหนือของอุทยานฯ เป็นที่ตั้งอาคารที่ทำการและห้องปฏิบัติการต่างๆ ต.สุเทพ อ.เมือง จ.เชียงใหม่ พื้นที่ 583.17 ไร่

2. พื้นที่ด้านใต้ของอุทยานฯ เพื่อใช้สำหรับงานศึกษาวิจัยด้านการปฏิบัติการต่างๆ ไร่แม่เหิยะ ต.หนองควาย อ.เมือง จ.เชียงใหม่ พื้นที่ 94.03 ไร่

3. สิทธิการใช้ประโยชน์บนพื้นที่ดินที่ได้รับโอนมาจากกรมวิชาการเกษตร จำนวน 3 แปลง รวมพื้นที่ 468 ไร่ 3 งาน 10 ตารางวา พร้อมอาคารและสิ่งปลูกสร้างซึ่งมีรั้วล้อมรอบ โดยมีอาณาเขตดังนี้

| | | |
|-------------|----|---------------------------|
| ทิศเหนือ | จด | พื้นที่มูลนิธิโครงการหลวง |
| ทิศใต้ | จด | พื้นที่ของกรมวิชาการเกษตร |
| ทิศตะวันออก | จด | ถนนราชพฤกษ์ |
| ทิศตะวันตก | จด | พื้นที่ของกรมวิชาการเกษตร |

1.11 ทุน บันทึกบัญชีมูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์หรือหนี้สินเป็นรายการปรับปรุงส่วนทุนของสถาบันฯ

หมายเหตุที่ 2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

| | (หน่วย : บาท) | |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2556 | 2555 |
| เงินสดในมือ | 100,000.00 | 100,000.00 |
| เงินฝากสถาบันการเงิน | | |
| - เงินฝากออมทรัพย์ | 171,132,214.64 | 111,427,336.65 |
| - เงินฝากประจำ | 4,184,064.75 | 4,107,944.34 |
| รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | <u>175,416,279.39</u> | <u>115,635,280.99</u> |

หมายเหตุที่ 3 ลูกหนี้ระยะสั้น

| | (หน่วย : บาท) | |
|----------------------------|---------------------|----------------------|
| | 2556 | 2555 |
| ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ | 4,000.00 | 1,416,898.81 |
| ลูกหนี้เงินยืม (สวัสดิการ) | 9,902.00 | 13,902.00 |
| พักเงินยืมในงบประมาณ | 433,578.85 | 312,074.76 |
| พักเงินยืมรายได้ | (13,600.00) | 112,575.00 |
| พักเงินยืมเหลือจ่าย | 98,216.00 | - |
| ลูกหนี้กรมสรรพากร | 973,724.50 | 15,401,813.48 |
| ลูกหนี้อื่น | 245,469.25 | 528,701.00 |
| รวม ลูกหนี้ระยะสั้น | <u>1,751,290.60</u> | <u>17,785,965.05</u> |

ลูกหนี้กรมสรรพากร จำนวน 973,724.50 บาท เป็นภาษีซื้อที่มีสิทธิขอคืนภาษี แต่อยู่ระหว่างการตรวจสอบของกรมสรรพากร ประกอบด้วย ภาษีซื้อของสถาบันฯ จำนวน 497,106.13 บาท และของอุทยานหลวงราชพฤกษ์ จำนวน 476,618.37 บาท

หมายเหตุที่ 4 สินค้าคงเหลือ

| | (หน่วย : บาท) | |
|-----------------------------|-------------------|---------------------|
| | 2556 | 2555 |
| วัตถุดิบปลายงวด | 26,840.75 | 6,001.64 |
| สินค้าคงเหลือ (น้ำดื่ม) | 583.12 | 16,999.03 |
| สินค้าคงเหลือ (ซื้อมาขายไป) | 826,324.08 | 1,056,261.96 |
| สินค้าสำเร็จรูป (ฝากขาย) | 41,931.00 | 4,503,261.00 |
| รวม สินค้าคงเหลือ | <u>895,678.95</u> | <u>5,582,523.63</u> |

หมายเหตุที่ 5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

| | (หน่วย : บาท) | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2556 | 2555 |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 941,439,062.22 | 933,097,614.79 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | 261,664,235.13 | 212,411,420.32 |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ) | 679,774,827.09 | 720,686,194.47 |
| อุปกรณ์ | 195,127,969.44 | 175,979,788.18 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | 115,513,433.90 | 95,386,915.09 |
| อุปกรณ์ (สุทธิ) | 79,614,535.54 | 80,592,873.09 |
| งานระหว่างก่อสร้าง | 761,973.43 | 537,226.00 |
| รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) | 760,151,336.06 | 801,816,293.56 |

หมายเหตุที่ 6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

| | (หน่วย : บาท) | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2556 | 2555 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (ถนน) | 395,134,436.11 | 394,424,846.51 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | 106,499,745.07 | 90,488,633.23 |
| รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) | 288,634,691.04 | 303,936,213.28 |

หมายเหตุที่ 7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)

| | (หน่วย : บาท) | |
|---------------------------------|---------------|--------------|
| | 2556 | 2555 |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 6,259,727.52 | 3,929,479.56 |
| หัก ค่าตัดจำหน่าย | 2,861,925.16 | 2,146,298.76 |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (สุทธิ) | 3,397,802.36 | 1,783,180.80 |
| รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ) | 3,397,802.36 | 1,783,180.80 |

๗

หมายเหตุที่ 8 เจ้าหนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2556 | 2555 |
| เจ้าหนี้ค่าวัสดุและบริการ - หน่วยงานของรัฐ | 1,905,640.60 | 841,980.60 |
| เจ้าหนี้ค่าวัสดุและบริการ - หน่วยงานภายนอก | 14,614,403.52 | 17,377,910.02 |
| เจ้าหนี้กรมสรรพากร | 21,002.18 | 853.74 |
| เจ้าหนี้ - รับฝากขาย | 41,931.00 | 2,326,069.50 |
| ภาษีขายรอเรียกเก็บ | 14,449.37 | 34,474.77 |
| เจ้าหนี้อื่น | 5,582.00 | 54,229.06 |
| รวม เจ้าหนี้ | <u>16,603,008.67</u> | <u>20,635,517.69</u> |

หมายเหตุที่ 9 ส่วนทุนและการเปลี่ยนแปลงในส่วนทุน

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | 2556 | 2555 |
| ทุน | | |
| ยอดยกมา | 1,021,951,779.90 | 1,021,951,779.90 |
| ทุนสุทธิ | <u>1,021,951,779.90</u> | <u>1,021,951,779.90</u> |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม | | |
| ยอดยกมา ณ วันต้นงวด | 182,954,399.50 | 251,327,344.83 |
| รายการปรับปรุงระหว่างงวด | (2,096,487.18) | (5,409,416.61) |
| | <u>180,857,912.32</u> | <u>245,917,928.22</u> |
| รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสำหรับงวด | (12,868,385.19) | (62,963,528.72) |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ วันสิ้นงวด | <u>167,989,527.13</u> | <u>182,954,399.50</u> |
| รวม สินทรัพย์สุทธิ | <u>1,189,941,307.03</u> | <u>1,204,906,179.40</u> |

ก

หมายเหตุที่ 10 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

| | 2556 | 2555 |
|---|----------------------|----------------------|
| รายได้จากการให้บริการ-หน่วยงานภาครัฐ (โครงการพัฒนาพื้นที่ลุ่มน้ำกก) | 1,121,495.33 | - |
| รายได้จากการให้บริการ-หน่วยงานภาครัฐ (โครงการลดปัญหาหมอกควัน) | 1,395,981.30 | - |
| รายได้จากการให้บริการฝึกอบรม | 371,799.07 | 188,509.36 |
| รายได้จากการให้บริการ - ยานพาหนะ | 2,397,548.71 | 439,381.80 |
| รายได้จากการจัดประชุมและสัมมนา - สถาบัน | 43,500.00 | - |
| รายได้จากการให้เช่าห้องพัก | 101,047.68 | 92,572.93 |
| รายได้จากการให้เช่าพื้นที่ | 6,216,630.09 | 1,756,925.28 |
| รายได้จากร้านกาแล | 960,000.00 | 960,000.00 |
| รายได้จากการจำหน่ายหนังสือ | 71,243.25 | 135,141.95 |
| รายได้ค่าเช่าร้านจำหน่ายผลิตภัณฑ์อาหารว่างและเครื่องดื่ม | 21,150.00 | - |
| รายได้จากการจำหน่ายสินค้า | 241,930.33 | 480,037.78 |
| รายได้จากการจำหน่ายบัตรบำรุงอุทยานหลวงราชพฤกษ์ | 18,004,812.67 | 3,866,934.59 |
| รายได้จากการจำหน่ายผลผลิตการเกษตร | 2,000.00 | - |
| รายได้จากการรับฝากขายสินค้า | 142,691.93 | 1,745,968.84 |
| รายได้จากการขายน้ำผลไม้ | 233.64 | 98,537.32 |
| รายได้จากการขายของที่ระลึก | 929,839.30 | 1,193,707.96 |
| รายได้จากการจำหน่ายน้ำดื่มอุทยานหลวงราชพฤกษ์ | 174,395.49 | 233,698.23 |
| รายได้จากการจำหน่ายพรรณไม้ | 13,915.98 | 148,565.00 |
| รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | 32,210,214.77 | 11,339,981.04 |

หมายเหตุที่ 11 รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค

| | 2556 | 2555 |
|--|----------------------|----------------------|
| เงินช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจาก - หน่วยงานภาครัฐ (ผืน) | 22,169,812.58 | 22,192,108.11 |
| รายได้จากการรับบริจาค | 849,307.25 | 352,158.47 |
| รวม รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค | 23,019,119.83 | 22,544,266.58 |

๗

หมายเหตุที่ 12 รายได้อื่น

| | (หน่วย : บาท) | |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------|
| | 2556 | 2555 |
| รายได้จากค่าปรับ | 1,375,473.08 | 1,682,455.57 |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน | 1,747,723.41 | 1,156,181.50 |
| รายได้อื่น | 673,439.27 | 23,710,462.86 |
| รายได้ระหว่างกัน - ภายในกรมเดียวกัน | - | 3,370,941.84 |
| รวม รายได้อื่น | <u>3,796,635.76</u> | <u>29,920,041.77</u> |

หมายเหตุที่ 13 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 2556 | 2555 |
| เงินเดือนและค่าจ้าง | 51,351,291.97 | 48,901,261.55 |
| ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ | 1,453,688.26 | 1,649,160.00 |
| ค่าครองชีพ | 1,622,020.35 | 1,451,548.13 |
| ค่าล่วงเวลา | 2,143,307.00 | 2,433,664.00 |
| เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเจ้าหน้าที่ | 2,551,791.02 | 2,436,298.72 |
| ค่าช่วยเหลือจัดงานศพ | - | 10,000.00 |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น | 6,000.00 | 9,000.00 |
| เงินเพิ่ม | 67,000.00 | - |
| ค่ารักษาพยาบาล | 804,398.75 | 740,098.50 |
| ค่าช่วยการศึกษาบุตร | 165,266.00 | 140,423.50 |
| รวม ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร | <u>60,164,763.35</u> | <u>57,771,454.40</u> |

๗

หมายเหตุที่ 14 ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย

| | | (หน่วย : บาท) |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2556 | 2555 |
| ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ | 2,940,154.83 | 2,022,338.19 |
| ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง | 10,129,387.19 | 9,752,759.46 |
| ค่าวัสดุทั่วไป | 77,832,920.08 | 80,077,894.75 |
| ค่าซ่อมแซม * | 6,384,924.40 | 11,577,827.13 |
| ค่าจ้างบริการ - หน่วยงานภายนอก | 119,438,834.01 | 101,247,278.89 |
| ค่าจ้างบริการ - หน่วยงานภาครัฐ | - | 600,000.00 |
| ค่าวิจัยและพัฒนา - หน่วยงานภาครัฐ | 18,173,875.00 | 10,212,459.50 |
| ค่าวิจัยและพัฒนา - บุคคลภายนอก | 2,908,000.00 | 4,043,350.00 |
| ค่าธรรมเนียม | 1,604,022.27 | 385,437.45 |
| ค่ารับรอง | 762,844.62 | 734,446.21 |
| ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก | 911,574.50 | 918,049.47 |
| ค่าเบี้ยประชุม | 4,496,200.00 | 4,823,600.00 |
| ค่าที่ปรึกษา | 3,113,000.00 | 2,313,125.19 |
| ค่าเบี้ยประกันภัย | 494,059.20 | 361,795.70 |
| ค่าใช้จ่ายในการประชุม | 4,491,804.89 | 3,895,911.73 |
| ค่าประชาสัมพันธ์ | 2,840,236.96 | 1,463,316.18 |
| ค่าจัดพิมพ์ | 1,432,469.44 | 1,879,506.70 |
| ค่าตอบแทนเฉพาะงาน | 1,513,100.00 | 1,466,059.81 |
| ค่าตอบแทนอื่น | 90,900.00 | 141,000.00 |
| ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ | - | 13,800.00 |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | 2,002,199.74 | 763,834.23 |
| รวม ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย | <u>261,560,507.13</u> | <u>238,693,790.59</u> |

ก

หมายเหตุที่ 15 ต้นทุนขาย

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|---------------|--------------|
| | 2556 | 2555 |
| วัตถุดิบต้นงวด | 6,001.64 | - |
| บวก ซื้อวัตถุดิบระหว่างงวด | 129,321.69 | 187,709.25 |
| วัตถุดิบที่มีไว้เพื่อผลิต | 135,323.33 | 187,709.25 |
| หัก วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด | 26,840.75 | 6,001.64 |
| วัตถุดิบใช้ไปในการผลิต (ต้นทุนการผลิต) | 108,482.58 | 181,707.61 |
| สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด | 34,317.32 | - |
| บวก ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป | 108,482.58 | 181,707.61 |
| สินค้าที่มีเพื่อขาย | 142,799.90 | 181,707.61 |
| หัก สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด | 583.12 | 16,999.03 |
| ต้นทุนขาย (สินค้าที่ผลิต) | 142,216.78 | 164,708.58 |
| สินค้าคงเหลือต้นงวด | 1,056,261.96 | 843,212.05 |
| บวก ซื้อสินค้าระหว่างงวด | 468,568.84 | 1,356,841.10 |
| สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย | 1,524,830.80 | 2,200,053.15 |
| หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด | 826,324.08 | 1,056,261.96 |
| ต้นทุนขาย (สินค้าซื้อไป) | 698,506.72 | 1,143,791.19 |
| รวมต้นทุนขาย | 840,723.50 | 1,308,499.77 |

หมายเหตุที่ 16 ค่าสาธารณูปโภค

| | (หน่วย : บาท) | |
|---------------------------|---------------|--------------|
| | 2556 | 2555 |
| ค่าไฟฟ้า | 10,038,225.27 | 4,742,716.99 |
| ค่าโทรศัพท์/โทรสาร | 332,492.18 | 363,962.24 |
| ค่าบริการสื่อสารโทรคมนาคม | 1,219,538.96 | 1,207,118.35 |
| ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลข | 177,310.07 | 429,959.46 |
| ค่าน้ำประปา | 3,020,453.36 | 874,307.49 |
| รวมค่าสาธารณูปโภค | 14,788,019.84 | 7,618,064.53 |

หมายเหตุที่ 17 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

(หน่วย : บาท)

| | 2556 | 2555 |
|---|---------------------|----------------------|
| บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยงานภาครัฐ | 9,116,000.00 | 8,583,000.00 |
| บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรไม่หวังกำไร | <u>200,000.00</u> | <u>4,779,012.00</u> |
| รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน | <u>9,316,000.00</u> | <u>13,362,012.00</u> |

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนในปี 2556 มีดังต่อไปนี้

- เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 9,116,000.00 บาท ประกอบด้วย
 - เงินสนับสนุนเพื่อดำเนินงานโครงการเพิ่มศักยภาพการฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมและเสริมสร้างคุณภาพชีวิตชุมชนบนพื้นที่สูงภายใต้ขอบเขตโครงการขยายผลโครงการหลวง 10 พื้นที่ 2 กิจกรรม ในท้องที่ 3 จังหวัด กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช จำนวน 4,558,000.00 บาท
 - เงินสนับสนุนเพื่อดำเนินงานโครงการเพิ่มศักยภาพการฟื้นฟู ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมและเสริมสร้างคุณภาพชีวิตชุมชนบนพื้นที่สูงภายใต้ขอบเขตโครงการขยายผล โครงการหลวง 20 พื้นที่ 2. กิจกรรม ในท้องที่ 6 จังหวัด กรมป่าไม้ จำนวน 4,558,000.00 บาท
- เงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรไม่หวังกำไร จำนวน 200,000.00 บาท เป็นเงินสนับสนุนการจัดสัมมนานานาชาติ เรื่อง 2012 International Symposium ระหว่างวันที่ 25-26 ตุลาคม 2555 มูลนิธิโครงการหลวง

หมายเหตุที่ 18 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

| | 2556 | 2555 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 49,991,400.05 | 48,774,072.61 |
| อุปกรณ์ | 20,126,518.81 | 18,313,544.27 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน | 16,011,111.84 | 16,013,517.27 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | <u>715,626.40</u> | <u>572,796.27</u> |
| รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | <u>86,844,657.10</u> | <u>83,673,930.42</u> |

๗

หมายเหตุที่ 19 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบัน (2556)

| รายการ | งบสุทธิ | การสำรองเงิน | ใบสั่งซื้อ/สัญญา | เบิกจ่าย | คงเหลือ |
|---------------|----------------|--------------|------------------|----------------|---------------|
| แผนงบประมาณ | | | | | |
| งบอุดหนุน | | | | | |
| - งบบุคลากร | 56,424,800.00 | - | - | 54,427,000.58 | 1,997,799.42 |
| - งบดำเนินงาน | 330,861,750.00 | - | 14,367,056.71 | 293,252,809.03 | 23,241,884.26 |
| - งบลงทุน | 33,610,450.00 | - | 12,545,900.00 | 18,547,625.93 | 2,516,924.07 |
| รวม | 420,897,000.00 | - | 26,912,956.71 | 366,227,435.54 | 27,756,607.75 |

หมายเหตุที่ 20 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีก่อน (2555)

| รายการ | เงินกันไว้ เบิกเหลือในปี (สุทธิ) | เบิกจ่าย | คงเหลือ |
|---------------|-------------------------------------|---------------|-----------|
| แผนงบประมาณ | | | |
| งบอุดหนุน | | | |
| - งบดำเนินงาน | 8,563,425.59 | 8,515,525.59 | 47,900.00 |
| - งบลงทุน | 1,862,408.00 | 1,862,408.00 | - |
| รวม | 10,425,833.59 | 10,377,933.59 | 47,900.00 |

๗