



รายงานการเงิน

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน 2561

๖๕ หมู่ ๑ ต.สุเทพ อ.เมือง จ.เชียงใหม่ ๕๐๒๐๐

โทรศัพท์ ๐-๕๓๓๒-๘๔๙๖-๘

บทนำ

รายงานการเงินนี้ เป็นการเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีแบบแผนตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ เพื่อแสดงฐานะการเงินและรายการทางบัญชีของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งารายงานการเงินในการตัดสินใจประเมินผลเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ว่าเป็นไปตาม วิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ พันธกิจ และหน้าที่ความรับผิดชอบตามที่กำหนดไว้หรือไม่ รายงานการเงินเล่มนี้ได้นำเสนอข้อมูล ดังนี้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับแหล่งที่มา การจัดสรร และการใช้ไปของทรัพยากรทางการเงิน
๒. ข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการจัดหาเงินมาใช้ในการดำเนินงาน ตามกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงาน
๓. ข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการจัดหาเงินมาใช้ในการดำเนินงานตามกิจกรรมต่าง ๆ ตลอดจนการชำระหนี้สินและข้อผูกพันต่าง ๆ
๔. ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินของหน่วยงานและการเปลี่ยนแปลงของฐานะการเงิน
๕. ข้อมูลในภาพรวม ที่จะเป็นประโยชน์ต่อการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานในรูปของต้นทุนการให้บริการ ประสิทธิภาพ และผลสำเร็จของงาน

ข้อมูลดังกล่าวและข้อมูลอื่นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเน เกี่ยวกับจำนวนทรัพยากรที่ต้องการใช้ในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและจำนวนทรัพยากรที่จะเกิดขึ้นจากการดำเนินงานต่อไป

กลุ่มงานคลัง
สำนักอำนวยการ
สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	259,186,913.07	185,830,508.21
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	4,305,730.17	4,931,407.01
เงินลงทุนระยะสั้น	7	270,312,402.50	220,306,290.89
สินค้าคงเหลือ	8	542,454.63	542,454.63
วัสดุคงเหลือ	9	441,205.94	409,669.76
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	1,358,972.70	2,187,316.61
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		536,147,679.01	414,207,647.11
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	11	-	50,000,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	12	612,441,682.72	645,055,364.74
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	13	249,747,718.32	262,064,499.79
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14	4,830,741.30	1,224,246.70
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		867,020,142.34	958,344,111.23
รวมสินทรัพย์		1,403,167,821.35	1,372,551,758.34

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	15	31,109,581.96	33,176,399.52
เงินรับฝากระยะสั้น	16	12,724,339.81	12,121,573.59
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	802,866.19	742,976.32
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>44,636,787.96</u>	<u>46,040,949.43</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	18	6,904,846.22	6,874,846.22
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>6,904,846.22</u>	<u>6,874,846.22</u>
รวมหนี้สิน		<u>51,541,634.18</u>	<u>52,915,795.65</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>1,351,626,187.17</u>	<u>1,319,635,962.69</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		1,021,951,779.90	1,021,951,779.90
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		329,674,407.27	297,684,182.79
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>1,351,626,187.17</u>	<u>1,319,635,962.69</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ		547,813,200.00	536,110,000.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	20	56,150,030.00	51,335,338.49
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	21	17,912,426.30	34,472,369.29
รายได้อื่น	22	6,211,693.17	7,749,397.05
รวมรายได้		628,087,349.47	629,667,104.83
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	95,165,483.06	92,982,405.53
ค่าตอบแทน	24	4,800.00	8,400.00
ค่าใช้จ่ายสอย	25	286,253,199.04	283,899,798.33
ค่าวัสดุ	26	117,529,090.00	106,521,572.37
ค่าสาธารณูปโภค	27	12,035,768.89	12,354,656.66
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	85,073,410.88	80,554,997.01
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	516,405.71	914,896.53
รวมค่าใช้จ่าย		596,578,157.58	577,236,726.43
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		31,509,191.89	52,430,378.40

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	(หน่วย : บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - ตามที่รายงานไว้เดิม	1,021,951,779.90	245,864,169.00	1,267,815,948.90	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	(610,364.61)	(610,364.61)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - หลังการปรับปรุง	1,021,951,779.90	245,253,804.39	1,267,205,584.29	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2560				
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	52,430,378.40	52,430,378.40	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	1,021,951,779.90	297,684,182.79	1,319,635,962.69	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - ตามที่รายงานไว้เดิม	1,021,951,779.90	297,684,182.79	1,319,635,962.69	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		481,032.59	481,032.59	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - หลังการปรับปรุง	1,021,951,779.90	298,165,215.38	1,320,116,995.28	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2561				
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	31,509,191.89	31,509,191.89	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	1,021,951,779.90	329,674,407.27	1,351,626,187.17	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	หน่วย : บาท	
หมายเหตุ	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมตามปกติ	31,509,191.89	52,430,378.40
ปรับกระทบรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	91,753,148.34	79,714,220.99
ค่าตัดจำหน่าย	2,163,162.50	840,776.02
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	0.00	87,941.39
ดอกเบี้ยรับ	0.00	(1,928,036.36)
รายได้จากการรับบริจาคการรับรู้โอนเป็นรายได้	0.00	(1,029,328.85)
เงินสดรับ/(จ่าย) จากรายการค่าใช้จ่ายบุคลากร	0.00	10,225.00
เงินสดรับ/(จ่าย) จากรายการค่าใช้จ่ายสอย	481,032.58	102,024.00
เงินสดรับ/(จ่าย) จากดอกเบี้ยเงินฝาก	0.01	3.21
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	125,906,535.32	130,228,203.80
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้ระยะสั้น	4,304,399.92	207,255.79
เงินลงทุนระยะสั้น	(50,006,111.61)	(90,306,290.89)
สินค้าคงเหลือ	0.00	(115,826.91)
วัสดุคงเหลือ	(31,536.18)	66,746.40
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	965,384.28	(952,048.88)
เงินลงทุนระยะยาว	50,000,000.00	(50,000,000.00)
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	(10,785,271.57)	(9,856,442.60)
เงินรับฝากระยะสั้น	602,766.22	(5,974,292.51)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4,992,580.43	54,577.17
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	125,948,746.81	(26,648,118.63)

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	หน่วย : บาท	
	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุน	0.00	0.00
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(52,592,341.95)	(61,038,472.71)
เงินสดรับจากการขายครุภัณฑ์	0.00	67,196.26
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	<u>(52,592,341.95)</u>	<u>(60,971,276.45)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	73,356,404.86	(87,619,395.08)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	<u>185,830,508.21</u>	<u>273,449,903.29</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	<u><u>259,186,913.07</u></u>	<u><u>185,830,508.21</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) จัดตั้งตามมติคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2547 โดยเริ่มจากพระราชกฤษฎีกาแบ่งส่วนราชการจากสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นกองพัฒนาเกษตรที่สูงในวันที่ 15 มิถุนายน 2535 ต่อมาได้รับยกฐานะเป็นสำนักงานพัฒนาเกษตรที่สูง เมื่อวันที่ 9 ตุลาคม 2545 และได้รับการจัดตั้งเป็นองค์การมหาชน ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2548 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 122 ตอนที่ 95 ก ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2548 ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 15 ตุลาคม 2548 ให้จัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงขึ้นในรูปแบบองค์การมหาชนเพื่อให้มีการบริหารจัดการที่มีความคล่องตัว และมีการประสานความร่วมมือของภาคส่วนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเข้าด้วยกันได้ดียิ่งขึ้น

ต่อมาคณะรัฐมนตรี ฯ ได้มีมติเมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2549 อนุมัติให้โอนกิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้สินของสำนักพัฒนาเกษตรที่สูง สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ซึ่งดำเนินการเกี่ยวกับการพัฒนาเกษตรที่สูงซึ่งเป็นโครงการหลวงมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2536 ถึงวันที่ 9 ธันวาคม 2548 โอนไปเป็นของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) โดยโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 ของสำนักพัฒนาเกษตรที่สูง ตามหนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร 0701/400 ลงวันที่ 27 เมษายน 2549 วงเงิน 43,948,655.00 บาท ไปตั้งจ่ายในงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) มีที่ตั้งอาคารสำนักงาน เลขที่ 65 หมู่ 1 ถนนสุเทพ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ และได้รับอนุญาตจากกรมวิชาการเกษตรให้ปรับปรุงพื้นที่ ชั้นที่ 1 ปักชำย ตึกสำนักวิจัยและพัฒนาวิทยาการหลังการเก็บเกี่ยวและแปรรูปผลผลิตเกษตร กรมวิชาการเกษตรใช้เป็นอาคารสำนักงานกรุงเทพฯ ฯ

สถาบันฯ ได้มีภารกิจ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2551 อนุมัติหลักการให้สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) เป็นผู้บริหารจัดการในการใช้ประโยชน์สวนเฉลิมพระเกียรติฯ ราชพฤกษ์ 2549 โดยการบริหารจัดการโครงการสวนเฉลิมพระเกียรติฯ ราชพฤกษ์ 2549 และคณะรัฐมนตรี ได้มีมติเมื่อวันที่ 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 รวบรวมและเก็บรักษาพันธุ์กรรมใหม่ เสริมสร้างและรักษาภูมิปัญญาท้องถิ่น ตลอดจนรักษาคุณค่าของความหลากหลายทางชีวภาพบนพื้นที่สูง
3. ส่งเสริมและประสานความร่วมมือกับมูลนิธิโครงการหลวง ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจหน่วยงานของรัฐ และสถาบันการศึกษาที่เกี่ยวข้อง และภาคเอกชนทั้งในและต่างประเทศในการศึกษา ค้นคว้า วิจัย พัฒนา และการถ่ายทอดข้อมูลและเทคโนโลยีบนพื้นที่สูงที่เหมาะสมสู่ชุมชน
4. จัดให้มีการศึกษา ค้นคว้า วิจัย พัฒนาและเผยแพร่ข้อมูลและสารสนเทศเกี่ยวกับการพัฒนาพื้นที่สูงอย่างครบวงจร เช่น ด้านการผลิต การตลาด มาตรฐานผลิตภัณฑ์ การขนส่งสินค้า ตลอดจนเป็นศูนย์ประสานงานและส่งเสริมการดำเนินการดังกล่าว
5. ร่วมมือและแลกเปลี่ยนการพัฒนาทางวิชาการด้านการวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงในระดับนานาชาติ
6. ให้บริการด้านการให้คำปรึกษาและการให้บริการในด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการพัฒนาพื้นที่สูงที่ได้จากการศึกษา ค้นคว้า วิจัย และพัฒนา
7. สนับสนุนและดำเนินการให้มีการรับรองมาตรฐานผลิตภัณฑ์ของสินค้าโครงการหลวงและสินค้าในโครงการของสถาบันจากหน่วยงานในและต่างประเทศ รวมทั้งดำเนินการให้มีการจดทะเบียนสิทธิบัตร เครื่องหมายการค้าและทรัพย์สินทางปัญญาอื่นๆ ทั้งในและต่างประเทศ
8. จัดนิทรรศการด้านการเกษตร ด้านความหลากหลายทางชีวภาพ และด้านอื่นๆ ดำเนินการบริหารจัดการแหล่งท่องเที่ยวและพักผ่อนทางด้านเกษตรและวัฒนธรรม รวมทั้งเป็นศูนย์เรียนรู้ทางการเกษตรและการอนุรักษ์พันธุ์พืช

หมายเหตุที่ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ 0410.3/ว357 ลงวันที่ 14 สิงหาคม 2561

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

หมายเหตุที่ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับปรับปรุงในระหว่างงวดที่มีการนำเสนอรายงานการเงิน โดยให้เริ่มถือปฏิบัติกับรายงานการเงินรอบระยะบัญชีปี 2561 เป็นต้นไป

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุที่ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด

4.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งขึ้นสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ โดยพิจารณาจากประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ข้อมูลประวัติการชำระหนี้ และหลักบานการติดตามลูกหนี้แต่ละราย ร่วมกับการวิเคราะห์อายุลูกหนี้

4.3 เงินลงทุนระยะสั้น

หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี รวมถึงเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อครบกำหนดที่มีระยะเวลาการฝากเกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี เงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินลงทุนในตราสารทุนและเงินลงทุนอื่น

4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบหรือวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขายหรือให้บริการ

สินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำแสดงมูลค่าตามราคาทุนมาตรฐาน (ซึ่งใกล้เคียงกับต้นทุนจริง) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนหมายถึงต้นทุนในการผลิตทั้งหมดรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการผลิต

วัตถุดิบและวัสดุการผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุนโดยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ค่าเผื่อการปรับมูลค่าสินค้าจะตั้งขึ้นสำหรับสินค้าที่ล้าสมัยหรือเสื่อมสภาพ

4.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนโดยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ค่าเผื่อการปรับมูลค่าวัสดุจะตั้งขึ้นสำหรับวัสดุที่เสื่อมสภาพ

4.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- ที่ดิน แสดงตามราคาทุนเฉพาะที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ สำหรับที่ดินราชพัสดุที่หน่วยงานครอบครอง และใช้ประโยชน์ แต่ไม่ได้เป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์จะแสดงข้อมูลเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างและแสดงตามราคาทุน

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- ราคาทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่ และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งหน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

- ค่าเสื่อมราคابันทักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้โดยกรมบัญชีกลาง ดังนี้

อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นคอนกรีต	40	ปี
อาคารและบ้านพักอาศัยและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นไม้	30	ปี
สิ่งปลูกสร้างถาวร	25	ปี
สิ่งปลูกสร้างชั่วคราว	15	ปี
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า ตามอายุสัญญาเช่าหรือไม่เกิน	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-12	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2-5	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5-15	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3-5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	5-30	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	3-10	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2-10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2-5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	2-5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	2-5	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5-10	ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

4.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อให้บริการแก่สาธารณะซึ่งจำเป็นต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจ เช่น ถนน เขื่อน อ่างเก็บน้ำ ระบบเครือข่ายการติดต่อสื่อสาร เป็นต้น หน่วยงานแสดงสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้โดยกรมบัญชีกลาง ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	20 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	10 ปี
สะพานคอนกรีต	20 ปี

-ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชี

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	6 ปี
สิทธิบัตร	5 ปี

4.9 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนมาให้หน่วยงานในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.9.1 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์กรระหว่างประเทศ หรือบุคคลใด ๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

4.9.2 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันที่จัดทำรายงาน

4.10 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- 1) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
- 2) เมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- 3) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลึกส่งไม่รับตัวเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสิทธิจากเงินงบประมาณเบิกเงินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.11 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในกำาดำเนินงานของหน่วยงาน จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

4.12 รายได้จากการอุดหนุนและบริการ

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐรับรู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริการเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินสด	185,564.00	354,116.50
เงินฝากสถาบันการเงิน	259,001,349.07	185,476,391.71
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	259,186,913.07	185,830,508.21

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	282,753.70	157,578.00
ลูกหนี้เงินยืม (รายได้)	66,000.00	-
ลูกหนี้จากการขายหนังสือ	-	525.00
บัญชีพักเงิน (รายได้)	(3,451.00)	-
บัญชีลูกหนี้อื่น	1,458,678.37	395,157.21
บัญชีลูกหนี้ - กรมสรรพากร	407,300.08	2,133,313.78
บัญชีรายได้ค้างรับอื่นๆ	2,094,449.02	2,244,833.02
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	<u>4,305,730.17</u>	<u>4,931,407.01</u>

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินฝากประจำ 6 เดือน	30,000,000.00	30,151,232.88
เงินฝากประจำ 12 เดือน	240,312,402.50	190,155,058.01
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>270,312,402.50</u>	<u>220,306,290.89</u>

หมายเหตุ 8 สินค้าคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
สินค้าสำเร็จรูป	-	-
สินค้าคงเหลือ	542,454.63	542,454.63
รวมสินค้าคงเหลือ	<u>542,454.63</u>	<u>542,454.63</u>

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

		(หน่วย : บาท)
	2561	2560
วัสดุคงเหลือ	441,205.94	409,669.76

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

		(หน่วย : บาท)
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า - ซื้อสินค้าและบริการ	313,659.56	370,271.35
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า - ค่าธรรมเนียมที่ราชพัสดุ	174,016.27	-
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า - ค่าเช่าที่ราชพัสดุ	116,857.14	115,552.26
ภาษีซื้อ	218,120.34	451,722.45
ภาษีซื้อรอใบกำกับภาษี	536,319.39	1,249,770.55
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,358,972.70	2,187,316.61

หมายเหตุ 11 เงินลงทุนระยะยาว

		(หน่วย : บาท)
	2561	2560
เงินฝากประจำ 14 เดือน	-	50,000,000.00

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

		(หน่วย : บาท)
	2561	2560
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,076,722,882.65	1,040,563,827.52
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(520,280,614.31)</u>	<u>(461,048,211.55)</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	556,442,268.34	579,515,615.97
อุปกรณ์	255,111,855.20	245,855,810.81
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(199,112,440.82)</u>	<u>(184,822,487.00)</u>
อุปกรณ์ (สุทธิ)	55,999,414.38	61,033,323.81
งานระหว่างก่อสร้าง	-	4,506,424.96
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	612,441,682.72	645,055,364.74

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	442,733,706.14	436,819,695.85
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(192,985,987.82)	(174,755,196.06)
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	249,747,718.32	262,064,499.79

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	6,557,291.40	4,804,366.96
สัญญาณภาพถ่ายดาวเทียมรายละเอียดสูง	1,992,797.96	1,992,797.96
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	4,035,747.66	830,747.66
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(8,566,828.38)	(6,403,665.88)
งานระหว่างทำ	811,732.66	-
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	4,830,741.30	1,224,246.70

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานของรัฐ	600,670.00	1,308,000.00
เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภายนอก	23,468,046.20	23,241,103.62
เจ้าหนี้ - รับฝากขาย	-	0.60
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	441.59	5,047.20
ภาษีขายรอเรียกเก็บ	4,967.08	8,214.29
เจ้าหนี้อื่น	1,206,244.02	4,130.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - หน่วยงานภาครัฐ	-	300,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	5,829,213.07	8,309,903.81
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	31,109,581.96	33,176,399.52

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินรับฝาก	6,959,175.74	6,340,102.04
เงินประกันสัญญา	4,332,864.06	3,831,887.14
เงินประกันผลงาน	1,051,725.01	1,318,164.41
เงินประกันอื่น	380,575.00	631,420.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>12,724,339.81</u>	<u>12,121,573.59</u>

หมายเหตุ 17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	36,796.09	42,375.14
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภงด 1	150,858.13	152,564.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานเอ	82,937.58	142,543.24
ภาษีขาย	194,951.52	180,403.18
รายได้รับล่วงหน้า	337,322.87	225,090.76
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>802,866.19</u>	<u>742,976.32</u>

หมายเหตุ 18 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้จากการบริจาคการรับรู้	6,904,846.22	6,874,846.22

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2561 ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	668,953.60	8,617,950.40

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ เป็นจำนวนรวม 529,049.10 บาท

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	6,379,350.00	9,160,276.16
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	963,629.45	1,915,969.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	<u>7,342,979.45</u>	<u>11,076,245.16</u>
รวม	<u><u>7,342,979.45</u></u>	<u><u>11,076,245.16</u></u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ไม่เกิน 1 ปี	17,363,299.64	9,294,474.57

หมายเหตุ 20 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้จากการให้บริการฝึกอบรม	763,242.98	53,056.09
รายได้จากการให้บริการ - ยานพาหนะ	959,869.24	1,883,309.90
รายได้จากการให้เช่าห้องพัก	1,709,425.37	1,332,201.42
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	4,436,681.45	4,240,131.32
รายได้ค่าเช่าจากร้านกาแล	960,000.00	960,000.00
รายได้จากการจำหน่ายหนังสือ	12,401.25	17,398.75
รายได้จากการจำหน่ายบัตรบำรุงอุทยานหลวงราชพฤกษ์	44,696,173.05	40,355,035.59
รายได้จากการจำหน่ายพรรณไม้และผลผลิตจากอุทยานฯ	197,960.00	89,990.00
บัญชีรายได้จากการขายสินค้า	1,150,025.31	1,835,825.71
บัญชีรายได้จากการรับฝากขายสินค้า	-	-
บัญชีรายได้จากการขายของที่ระลึก	810,807.50	457,226.34
รายได้จากการให้บริการและดำเนินงาน	416,948.53	-
รายได้จากการดำเนินงานกิจกรรมฐานการเรียนรู้	36,495.32	111,163.57
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	56,150,030.00	51,335,338.69

หมายเหตุ 21 รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจาก - หน่วยงานภาครัฐ (ฝัน)	10,380,926.30	22,913,040.44
รายได้จากการรับบริจาค	7,531,500.00	11,559,328.85
รวมรายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	17,912,426.30	34,472,369.29

หมายเหตุ 22 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้จากค่าปรับอื่น	545,398.71	2,338,262.62
รายได้จากการขายครุภัณฑ์ทุกประเภท	-	67,014.27
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	5,283,440.57	5,140,305.69
รายได้อื่น	382,853.89	203,814.47
รวมรายได้อื่น	6,211,693.17	7,749,397.05

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินเดือนและค่าจ้าง	82,986,893.68	80,491,044.33
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่	1,540,739.36	1,638,067.10
ค่าครองชีพ	1,865,302.69	1,929,160.15
ค่าล่วงเวลา	1,753,360.00	2,254,540.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเจ้าหน้าที่	4,830,345.10	4,519,682.45
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	3,000.00	43,000.00
เงินเพิ่ม	705,000.00	700,500.00
ค่ารักษาพยาบาล	1,254,792.23	1,222,001.50
ค่าช่วยการศึกษาบุตร	226,050.00	184,410.00
รวมค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	95,165,483.06	92,982,405.53

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	4,800.00	8,400.00

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	39,120,329.90	36,756,147.62
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	34,865,501.18	36,289,724.77
ค่าซ่อมแซม	3,152,729.57	4,288,073.92
ค่าจ้างบริการ - หน่วยงานภายนอก	148,936,206.66	143,370,693.45
ค่าจ้างบริการ - หน่วยงานภาครัฐ	939,740.00	1,444,000.00
ค่าจ้างเหมายานพาหนะเดินทางไปปฏิบัติงาน	6,028,290.00	5,694,100.00
ค่าวิจัยและพัฒนา - หน่วยงานภาครัฐ	22,205,000.00	26,087,000.00
ค่าวิจัยและพัฒนา - บุคคลภายนอก	1,155,000.00	1,075,000.00
ค่าธรรมเนียม	648,293.20	511,859.51
ค่ารับรอง	1,272,690.43	1,326,314.62
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก	4,237,257.92	3,992,691.54
ค่าเบี้ยประชุม	5,912,800.00	5,362,400.00
ค่าที่ปรึกษา	1,574,192.00	2,243,788.00
ค่าเบี้ยประกันภัย	801,181.76	808,703.90
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	11,010,022.28	12,015,954.20
ค่าประชาสัมพันธ์	3,315,926.57	1,087,302.81
ค่าจัดพิมพ์	1,078,037.57	1,546,043.99
รวมค่าใช้จ่าย	286,253,199.04	283,899,798.33

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ต้นทุนขาย	1,723,758.57	1,564,865.25
ค่าวัสดุ	103,449,991.05	93,833,090.84
ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	2,005,952.49	1,553,488.30
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	10,349,387.89	9,570,127.98
รวมค่าวัสดุ	<u>117,529,090.00</u>	<u>106,521,572.37</u>

ค่าวัสดุ จำนวน 103,449,991.05 บาท ส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อวัสดุการเกษตร วัสดุก่อสร้าง วัสดุสำนักงาน เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินงาน กิจกรรม ตามโครงการต่างๆ ของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง และเป็น การจัดซื้อปุ๋ยและพรรณไม้ต่างๆ เพื่อบำรุงรักษา ตกแต่งภูมิทัศน์ และเปลี่ยนแปลงพรรณไม้ตามฤดูกาลภายในสวน อุทยานหลวงราชพฤกษ์

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าไฟฟ้า	9,791,013.89	9,915,816.48
ค่าโทรศัพท์/โทรสาร	152,038.94	153,073.33
ค่าบริการสื่อสารโทรคมนาคม	557,836.18	716,602.63
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลข	240,664.00	262,281.00
ค่าน้ำประปา	1,294,215.88	1,306,883.22
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>12,035,768.89</u>	<u>12,354,656.66</u>

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	47,733,135.37	43,385,976.20
อุปกรณ์	16,946,321.25	18,697,249.65
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	18,230,791.76	17,630,995.14
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,163,162.50	840,776.02
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	85,073,410.88	80,554,997.01

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ขาดทุนจากการจำหน่ายครุภัณฑ์	11,324.62	154,955.66
ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	-	1,350.95
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-หน่วยงานภาครัฐ	100,000.00	-
ค่าตรวจสอบบัญชี-สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	-	300,000.00
ค่าภาษีธุรกิจอื่น	-	120.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	405,081.09	458,469.92
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	516,405.71	914,896.53

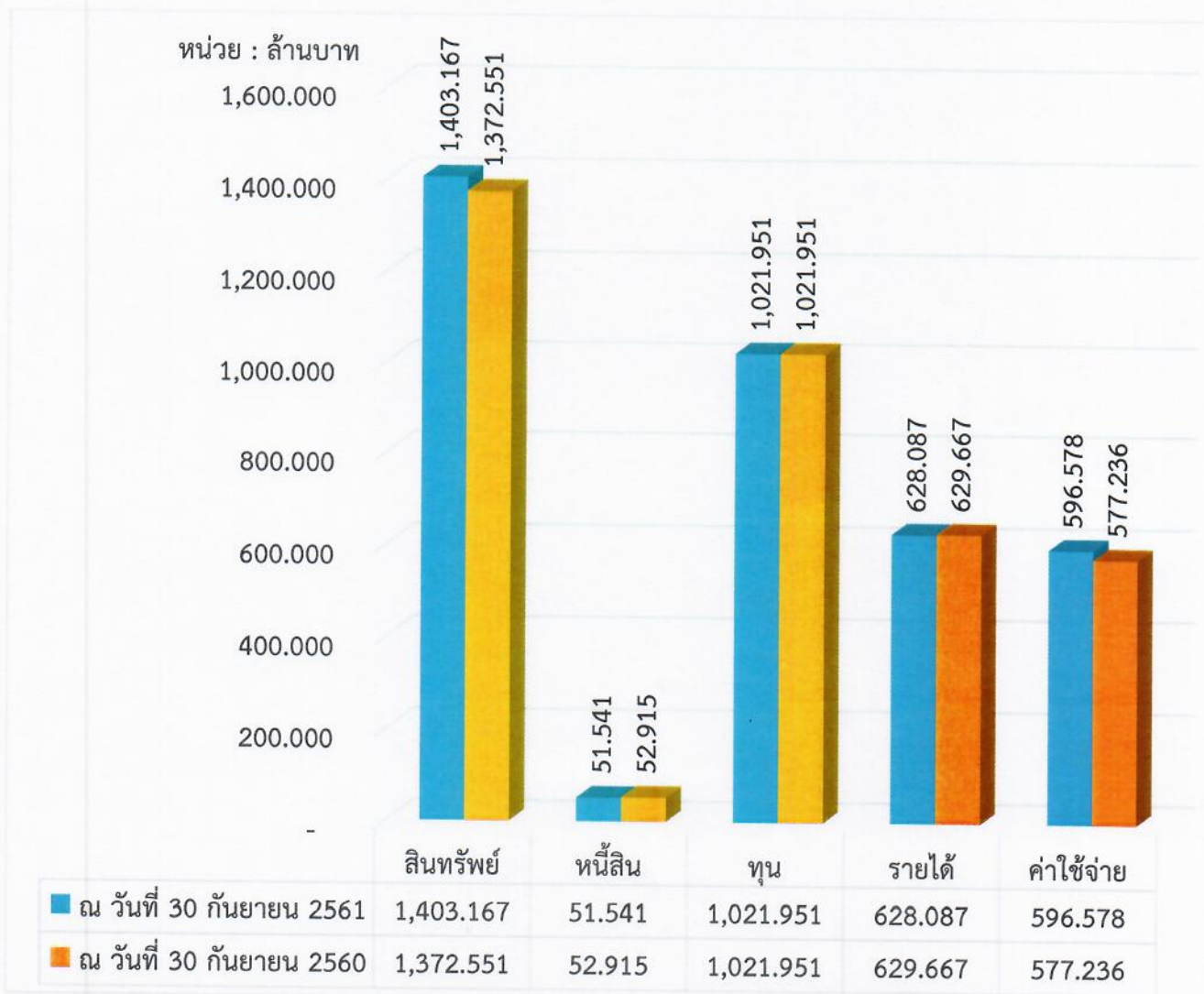
ผลการวิเคราะห์งบการเงิน

4.1.1 การวิเคราะห์งบการเงินตามแนวดิ่ง (Common Size Analysis)

ตารางที่ 1 งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานรวม ประจำปี 2561 และ 2560

รายการ	ปี 2561	ปี 2560	การเปลี่ยนแปลง เพิ่มขึ้น / (ลดลง)	
			จำนวน	ร้อยละ
งบแสดงฐานะการเงินรวม				
สินทรัพย์	1,403,167,821.35	1,372,551,758.34	30,616,063.01	2.23
หนี้สิน	51,541,634.18	52,915,795.65	(1,374,161.47)	(2.60)
ทุน	1,021,951,779.90	1,021,951,779.90	0.00	0
งบแสดงผลการดำเนินงาน				
รายได้	628,087,349.47	629,667,104.83	(1,579,755.36)	(0.25)
ค่าใช้จ่าย	596,578,157.58	577,236,726.43	19,341,431.15	3.35
กำไร (ขาดทุน)	31,509,191.89	52,430,378.40	(20,921,186.51)	(39.90)

แผนภูมิที่ 1 งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานรวม ประจำปี 2561 และ 2560



จากตารางที่ 1 และแผนภูมิที่ 1 พบว่างบแสดงฐานะการเงินรวมของสถาบัน ซึ่งแสดงรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน มีแนวโน้มเพิ่มสูงขึ้น โดยในปี 2561 มีสินทรัพย์รวม 1,403,167,821.35 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2560 เท่ากับ 30,616,063.01 คิดเป็นร้อยละ 2.23 หนี้สินรวม 51,541,634.18 บาท ลดลงจากปี 2560 เท่ากับ 1,374,161.47 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.60 และทุนรวมของปี 2561 และ 2560 มียอดเท่ากัน สำหรับงบแสดงผลการดำเนินงานรวมของสถาบัน พบว่าระหว่างปี 2560 – 2561 รายได้ ลดลงจากปี 2560 เท่ากับ 1,579,755.36 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.25 ในขณะที่ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากปี 2560 เท่ากับ 19,341,431.15 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.35 ทั้งนี้ สามารถวิเคราะห์งบการเงินตามแนวคิด (Common Size Analysis) ภายใต้งบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานของสถาบันตามโครงสร้างของงบการเงินในตารางที่ 2 ดังนี้

ตารางที่ 2 งบการเงินรวมจำแนกตามโครงสร้างงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานของสถาบัน

ประเภทรายการ	ประจำปีงบประมาณ				ผลต่าง	ร้อยละ
	2561		2560			
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ		
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	259,186,913.07	18.47	185,830,508.21	13.54	73,356,404.86	39.47
ลูกหนี้ระยะสั้น	4,305,730.17	0.31	4,931,407.01	0.36	(625,676.84)	(12.69)
เงินลงทุนระยะสั้น	270,312,402.50	19.26	220,306,290.89	16.05	50,006,111.61	22.70
สินค้าคงเหลือ	542,454.63	0.04	542,454.63	0.04	-	-
วัสดุคงเหลือ	441,205.94	0.03	409,669.76	0.03	31,536.18	7.70
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,358,972.70	0.10	2,187,316.61	0.16	(828,343.91)	(37.87)
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	536,147,679.01	38.21	414,207,647.11	30.18	121,940,031.90	29.44
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	50,000,000.00	3.64	(50,000,000.00)	100.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	612,441,682.72	43.65	645,055,364.74	47.00	(32,613,682.02)	(5.06)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	249,747,718.32	17.80	262,064,499.79	19.09	(12,316,781.47)	(4.70)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4,830,741.30	0.34	1,224,246.70	0.09	3,606,494.60	294.59
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	867,020,142.34	61.79	958,344,111.23	69.82	(91,323,968.89)	(9.53)
สินทรัพย์รวม	1,403,167,821.35	100.00	1,372,551,758.34	100.00	30,616,063.01	2.23
หนี้สินหมุนเวียน						
เจ้าหนี้ระยะสั้น	31,109,581.96	2.22	33,176,399.52	2.42	(2,066,817.56)	(6.23)
เงินรับฝากระยะสั้น	12,724,339.81	0.90	12,121,573.59	0.88	602,766.22	4.97
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	802,866.19	0.06	742,976.32	0.05	59,889.87	8.06
รวมหนี้สินหมุนเวียน	44,636,787.96	3.18	46,040,949.43	3.35	(1,404,161.47)	(3.05)
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	6,904,846.22	0.49	6,874,846.22	0.50	30,000.00	0.44
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	6,904,846.22	0.49	6,874,846.22	0.50	30,000.00	0.44
รวมหนี้สิน	51,541,634.18	3.67	52,915,795.65	3.86	(1,374,161.47)	(2.60)
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน						
ทุน	1,021,951,779.90	72.83	1,021,951,779.90	74.46	-	-
กำไร (ขาดทุน) สะสม	329,674,407.27	23.50	297,684,182.79	21.69	31,990,224.48	10.75
ทุนรวม	1,351,626,187.17	96.33	1,319,635,962.69	96.14	31,990,224.48	2.42
หนี้สินและส่วนทุนรวม	1,403,167,821.35	100.00	1,372,551,758.34	100.00	30,616,063.01	2.23

ประเภทรายการ	ประจำปีงบประมาณ				ผลต่าง	ร้อยละ
	2561		2560			
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ		
รายได้						
รายได้จากงบประมาณ	547,813,200.00	87.22	536,110,000.00	85.14	11,703,200.00	2.18
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	56,150,030.00	8.94	51,335,338.49	8.15	4,814,691.51	9.38
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	17,912,426.30	2.85	34,472,369.29	5.47	(16,559,942.99)	(48.04)
รายได้อื่น	6,211,693.17	0.99	7,749,397.05	1.23	(1,537,703.88)	(19.84)
รวมรายได้	628,087,349.47	100.00	629,667,104.83	100.00	(1,579,755.36)	(0.25)
ค่าใช้จ่าย						
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	95,165,483.06	15.95	92,982,405.53	16.11	2,183,077.53	2.35
ค่าตอบแทน	4,800.00	0.00	8,400.00	0.00	(3,600.00)	(42.86)
ค่าใช้จ่ายสอย	286,253,199.04	47.98	283,899,798.33	49.18	2,353,400.71	0.83
ค่าวัสดุ	117,529,090.00	19.70	106,521,572.37	18.45	11,007,517.63	10.33
ค่าสาธารณูปโภค	12,035,768.89	2.02	12,354,656.66	2.14	(318,887.77)	(2.58)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	85,073,410.88	14.26	80,554,997.01	13.95	4,518,413.87	5.61
ค่าใช้จ่ายอื่น	516,405.71	0.09	914,896.53	0.16	(398,490.82)	(43.56)
รวมค่าใช้จ่าย	596,578,157.58	100.00	577,236,726.43	100.00	19,341,431.15	3.35
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	31,509,191.89	5.28	52,430,378.40	9.08	(20,921,186.51)	(39.90)

จากตารางที่ 2 เป็นการแปลงค่าตัวเลขของรายการต่าง ๆ ให้อยู่ในรูปของร้อยละของรายการที่มีความสำคัญ โดยงบแสดงฐานะการเงินคือ สินทรัพย์รวม และงบแสดงผลการดำเนินงาน คือรายได้รวม รายละเอียดดังนี้

■ **งบแสดงฐานะการเงิน**

สินทรัพย์ ที่มีสัดส่วนต่อสินทรัพย์รวมสูงสุด ประกอบด้วย

- ที่ดิน อาคาร มีสัดส่วนประมาณร้อยละ 43-47 ต่อสินทรัพย์รวม
- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน มีสัดส่วนประมาณร้อยละ 17-19 ต่อสินทรัพย์รวม
- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด มีสัดส่วนประมาณร้อยละ 13-18 ต่อสินทรัพย์รวม
- เงินลงทุนระยะสั้น มีสัดส่วนประมาณ ร้อยละ 16-19 ต่อสินทรัพย์รวม

หนี้สินและส่วนของทุน สถาบันมีทุนสูงมากเมื่อเทียบกับหนี้สิน โดยมีสัดส่วนระหว่างหนี้สินกับทุน ประมาณร้อยละ 4 : 96 เมื่อวิเคราะห์ส่วนทุน พบว่าสัดส่วนของทุนสูงกว่ากำไรสะสม

■ **งบแสดงผลการดำเนินงาน**

- รายได้ส่วนใหญ่ของสถาบัน มาจากรายได้จากงบประมาณ ซึ่งเป็นสัดส่วนร้อยละ 85-87 ของรายได้ทั้งหมด เพิ่มขึ้นจากปี 2560 11,703,200 บาท ร้อยละ 2.18 รองลงมา คือรายได้จากการขายสินค้าและบริการ ร้อยละ 8 เพิ่มขึ้นจากปี 2561 เท่ากับ 4,814,691.51 บาท ร้อยละ 9.38 โดยเป็นการเพิ่มขึ้นของรายได้จากการจำหน่ายบัตรบำรุงอุทยานหลวงราชพฤกษ์ เนื่องจากขยายเวลาจัดงานเทศกาลชมสวนฤดูหนาวเพิ่มจากระยะเวลา 3 เดือนเป็น 4 เดือน และรายได้จากเงินช่วยเหลือและบริจาค ร้อยละ 3-5 ลดลงจากปี 2560 เท่ากับ 16,559,942.99 บาท ร้อยละ 48.01 เป็นการลดลงของรายได้จากเงินช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจาก-หน่วยงานภาครัฐ (โครงการผืน) เท่ากับ 12,532,114.14 บาท เนื่องจากมีการปรับบทบาทตามแผนแม่บท จากเดิม ปปส. เป็นเจ้าภาพหลัก โดยปรับเป็นให้สถาบันเป็นเจ้าภาพหลัก ปปส.เป็นหน่วยงานเสริมรับผิดชอบบางกิจกรรมเน้นงานด้านสังคม ส่วนรายได้จากการรับบริจาคMOU ลดลงจากปี 2560 เท่ากับ 4,027,828.85 บาท เนื่องจากหน่วยงานภาคีบาง

หน่วยงานมีการปรับเปลี่ยนนโยบายและโครงสร้างการทำงาน ทำให้ไม่สามารถสนับสนุนการดำเนินงานของอุทยานฯ รวมทั้งอุทยานได้มีรูปแบบการความร่วมมือกับหน่วยงานภาคีในรูปแบบความร่วมมือทางวิชาการ

- ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่ของสถาบัน มาจากค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นสัดส่วนร้อยละ 45-46 ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด เพิ่มขึ้นเท่ากับ 2,353,700.71 ร้อยละ 0.83 โดยเป็นการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เพิ่มขึ้นเท่ากับ 2,364,182.28 บาท ร้อยละ 6.43 เนื่องจากมีการจัดฝึกอบรมเพื่อถ่ายทอดองค์ความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ และเกษตรกรในพื้นที่ที่เข้าร่วมโครงการ รองลงมา คือค่าวัสดุ ร้อยละ 16-18 เพิ่มขึ้น เท่ากับ 11,007,517.63 ร้อยละ 10.33 เพิ่มขึ้นเท่ากับ 5,565,513.21 บาท ร้อยละ 3.88 เนื่องจากส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อวัสดุการเกษตร วัสดุก่อสร้าง วัสดุสำนักงาน เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินงาน กิจกรรม ตามโครงการต่าง ๆ ของสถาบัน และเป็นการจัดซื้อปุ๋ยและพรรณไม้ต่างๆ เพื่อบำรุงรักษา ตกแต่งภูมิทัศน์ และเปลี่ยนแปลงพรรณไม้ตามฤดูกาลภายในสวนอุทยาน หลวงราชพฤกษ์ และค่าใช้จ่ายบุคลากร ร้อยละ 14-15 เพิ่มขึ้นเท่ากับ 2,183,077.53 บาท ร้อยละ 2.35 โดยเป็นการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนและค่าจ้าง เพิ่มขึ้นเท่ากับ 2,495,849.35 บาท ร้อยละ 3.10 เนื่องจากมีการเพิ่มเงินเดือนประจำปีตามกรอบเงินเดือนปกติ ส่งผลให้เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเจ้าหน้าที่เพิ่มขึ้นเท่ากับ 310,662.65 บาท ร้อยละ 6.87

- ผลการดำเนินงาน ปี 2560-2561 พบว่าสถาบันมีกำไรลดลง เท่ากับ 20,921,186.51 บาท คิดเป็นร้อยละ 39.90

4.1.2 การวิเคราะห์งบการเงินด้วยอัตราส่วนทางการเงิน (Financial Ratio)

1. อัตราส่วนสภาพคล่อง (Current Ratio) ของสถาบัน ปี 2560-2561

รายการ	ปี 2561	ปี 2560
สินทรัพย์หมุนเวียน	536,147,679.01	414,207,647.11
หนี้สินหมุนเวียน	44,636,787.96	46,040,949.43
อัตราส่วนสภาพคล่อง	12.01 เท่า	9.00 เท่า

จากตาราง พบว่าสถาบันมีอัตราส่วนสภาพคล่องในภาพรวมเท่ากับ 9.00 – 12.01 เท่า แสดงว่าสถาบันมีสินทรัพย์หมุนเวียนสูงมากและสามารถชำระหนี้ระยะสั้นได้อย่างเพียงพอ

2. อัตราส่วนเชิงประยุक्त

2.1 อัตราส่วนโครงสร้างรายได้และค่าใช้จ่าย

อัตราส่วน	ปี 2561	ปี 2560
อัตราส่วนรายได้จากการขายสินค้าและบริการต่อรายได้งบประมาณ		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	56,150,030.00	51,335,338.49
รายได้จากงบประมาณ	547,813,200.00	536,110,000.00
ร้อยละ	10.24	9.57
อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมต่อรายได้รวม		
ค่าใช้จ่ายรวม	596,578,157.58	577,236,726.43
รายได้รวม	628,087,349.47	629,667,104.83
ร้อยละ	94.98	91.67
อัตราส่วนค่าใช้จ่ายบุคลากรต่อรายได้งบประมาณ		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	95,165,483.06	92,982,405.53
รายได้งบประมาณ	547,813,200.00	536,110,000.00
ร้อยละ	17.37	17.34

จากตารางสามารถสรุปได้ดังนี้

อัตราส่วนรายได้จากการขายสินค้าและบริการต่อรายได้งบประมาณ พบว่ารายได้ส่วนใหญ่ของสถาบันมาจากงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ส่วนรายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ส่วนเพิ่มเติมเพื่อให้สามารถจัดการบริหารองค์กรให้เพียงพอกับรายจ่าย จากตารางพบว่าในปี 2560-2561 สถาบันมีอัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมต่อรายได้รวมมีค่าประมาณร้อยละ 91-95 แสดงให้เห็นว่าในภาพรวม สถาบันมีค่าใช้จ่ายใกล้เคียงกับรายได้

การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานด้านการเงิน ไตรมาส 4

สถาบันมีผลการปฏิบัติงานร้อยละ 99.32 ผลการเบิกจ่ายเงิน 529,001,313.33 บาท (ร้อยละ 96.57) และงบประมาณคงเหลือ 18,811,886.67 บาท (ร้อยละ 3.43) รายละเอียดดังนี้

ยุทธศาสตร์	การปฏิบัติงาน ไตรมาส 4 (ร้อยละ)			งบประมาณที่ได้รับจัดสรร/แผนการใช้จ่าย	จ่ายจริง+การผูกพัน ไตรมาส 4		คงเหลือ	เป้าหมายรัฐบาล (ร้อยละ 96.00)
	แผน	ผล	ผลต่าง		จำนวนเงิน	ร้อยละ		
1. การวิจัย	100	100.00	-	84,453,000	82,115,834.94	97.23	2,337,165.06	สูงกว่าร้อยละ 0.57 (96.57 - 96.00)
2. การพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง	100	99.10	0.90	215,297,800	203,338,671.38	94.45	11,959,128.62	
3. พัฒนาอุทยานหลวงราชพฤกษ์เป็นแหล่งเรียนรู้	100	99.64	0.36	100,070,100	99,402,854.61	99.33	667,245.39	
4. การบริหารและพัฒนาองค์กร	100	98.53	1.47	147,992,300	144,143,952.40	97.40	3,848,347.60	
รวม	100	99.32	2.73	547,813,200	529,001,313.33	96.57	18,811,886.67	

หมายเหตุ : 1) ผลการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 - 30 กันยายน 2561 เท่ากับร้อยละ 99.47 และผลการใช้จ่ายงบประมาณรวมผูกพัน 510,869,369.25 บาท คิดเป็นร้อยละ 95.29 ของงบประมาณที่ได้รับ

2) เป้าหมายของรัฐบาลตามมติคณะรัฐมนตรี กำหนดเกณฑ์การใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ.2561 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 - 30 กันยายน 2561 เท่ากับ ร้อยละ 96.00

สรุปผลดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณเปรียบเทียบกับเป้าหมาย

1) ยุทธศาสตร์การวิจัย ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายร้อยละ 100 และผลการใช้จ่ายงบประมาณ ร้อยละ 97.23

2) ยุทธศาสตร์การสนับสนุนงานโครงการหลวงและพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง ผลการดำเนินงาน ร้อยละ 99.10 และผลการใช้จ่ายงบประมาณ ร้อยละ 94.45 กิจกรรมที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย แบ่งเป็น 2 ประเด็นคือ (1) ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ทำให้ความสำเร็จของงานไม่เป็นไปตามแผน ร้อยละ 100 (2) ไม่มีการเบิกจ่ายงบประมาณในบางกิจกรรม

ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ได้แก่ การประชุมคณะทำงานระดับอำเภอ ประชุมประจำเดือนของกลุ่มน้า่าน การจัดเวทีชุมชนเพื่อจัดทำแผนชุมชน ประชุมบูรณาการเรื่องการนำแผนชุมชนและแผนที่ดินรายแปลงไปใช้ประโยชน์ด้านการพัฒนา การสังเคราะห์และพัฒนาสื่อองค์ความรู้โครงการหลวงที่เหมาะสมกับสภาพภูมิสังคมของโครงการถ่ายทอดองค์ความรู้โครงการหลวงเพื่อการพัฒนาศักยภาพชุมชนบนพื้นที่สูง ซึ่งมีสาเหตุจากปัจจัยภายนอก เช่น จำนวนผู้เข้าร่วมไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ การผลิตสื่อที่เป็นความร่วมมือในการผลิตร่วมกับกศน. ในการผลิตสื่อดิจิทัล ซึ่งต้องมีการประชุมร่วมกับกศน. และใช้ประกอบการเรียนการสอนตามหลักสูตรที่พัฒนาไว้ โดยในปี 2562 จึงจะมีการจัดทำหลักสูตรการเรียนรู้ร่วมกับกศน. จึงยังไม่ได้ผลิต ประกอบกับแผนแม่บทโครงการยังไม่เสร็จจึงยังไม่สามารถดำเนินการได้ตามที่ตั้งเป้าหมายไว้ ไม่มีการเบิกจ่ายงบประมาณในบางกิจกรรม เช่น ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ค่าจ้างเจ้าหน้าที่ที่ไม่เต็มอัตราที่ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการ

3) ยุทธศาสตร์การพัฒนาอุทยานหลวงราชพฤกษ์เป็นแหล่งเรียนรู้ ผลการดำเนินงานร้อยละ 99.64 และผลการใช้จ่ายงบประมาณร้อยละ 99.33 กิจกรรมที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย คืองานจ้างเจ้าหน้าที่โครงการฐานข้อมูลพรรณไม้และการนำเสนอข้อมูลพรรณไม้กิจกรรม เจ้าหน้าที่โครงการลาออกช่วงเดือน ม.ค.61 และ ส.ค. - ก.ย.61 ทำให้ไม่ได้จัดจ้างเจ้าหน้าที่โครงการ จำนวน 3 เดือน

4) ยุทธศาสตร์การบริหารและพัฒนาองค์กร ผลการดำเนินงานร้อยละ 98.53 และผลการใช้จ่ายงบประมาณร้อยละ 97.40 กิจกรรมที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เช่น (1) จำนวนครั้งในการประชุม/การอบรมไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เช่น การประชุมคณะกรรมการโครงสร้างและพัฒนาบุคลากร การประชุมคณะกรรมการที่ปรึกษาพิเศษ การประชุมคณะกรรมการประสานงานและสนับสนุนงานโครงการหลวง การเข้าร่วมหลักสูตรอบรมโครงการของ Asian Productivity Organization (APO) (2) ดำเนินกิจกรรมไม่ครบตามแผน เช่น (2.1) กิจกรรมที่ระบุไว้ในการดำเนินงานของคณะทำงานคุณธรรม จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ดำเนินงานไม่ครบตามแผนที่ระบุไว้ (2.2) การปรับปรุงระเบียบ ข้อบังคับของสถาบันอยู่ระหว่างการแก้ไขปรับปรุงระเบียบ ทำให้ไม่สามารถจัดพิมพ์รูปเล่มระเบียบข้อบังคับได้ (2.3) จัดทำวารสารแนะนำสถาบัน และการจัดทำของที่ระลึกสถาบัน