



องค์การบริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษเพื่อการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน
(องค์การมหาชน)

งบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

องค์การบริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษเพื่อการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2560	25559
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	422,377,824.25	395,850,632.99
ลูกหนี้ระยะสั้น	5	880,047.50	3,723,503.44
สินค้าคงเหลือ		392,330.00	511,760.00
วัสดุคงเหลือ		804,678.70	656,464.31
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6	123,230.77	103,495.24
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		424,578,111.22	400,845,855.98
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	7	31,599,359.43	65,153,102.59
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	8	92,329,370.24	99,879,898.47
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9	14,969,324.95	20,820,006.41
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	10	22,473,334.52	4,082,433.74
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		161,371,389.14	189,935,441.21
รวมสินทรัพย์		585,949,500.36	590,781,297.19

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การบริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษเพื่อการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2560	25559
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	11	61,158,170.03	70,047,863.72
เงินรับฝากระยะสั้น	12	9,967,077.95	12,352,930.81
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	13	90,711,048.53	657,051.32
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>161,836,296.51</u>	<u>83,057,845.85</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
รายได้รอการรับรู้		127,000.29	235,274.97
ประมาณการหนี้สินระยะยาวจากผลประโยชน์พนักงาน		9,970,657.47	10,391,857.47
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>10,097,657.76</u>	<u>10,627,132.44</u>
รวมหนี้สิน		<u>171,933,954.27</u>	<u>93,684,978.29</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>414,015,546.09</u>	<u>497,096,318.90</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน	14	20,000,000.00	20,000,000.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		394,015,546.09	477,096,318.90
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>414,015,546.09</u>	<u>497,096,318.90</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

พันเอก

(ดร. นานกอดิภักดิ์ แสงสนิท)

ผู้อำนวยการองค์การบริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษเพื่อการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน (องค์การมหาชน)

(นางสาวกฤติกา ชัยวาลย์)

หัวหน้างานการเงิน และการบัญชี สำนักบริหารกลาง

องค์การบริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษเพื่อการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน (องค์การมหาชน)

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2560	25559
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	17	451,858,200.00	469,263,300.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		50,287.00	42,862.00
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค		108,274.68	103,687.63
รายได้อื่น	18	7,760,591.71	3,770,676.90
รวมรายได้		459,777,353.39	473,180,526.53
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	19	104,321,255.99	124,344,433.26
ค่าบำเหน็จบำนาญ	20	928,280.00	2,925,914.77
ค่าใช้จ่ายสอย	21	264,927,593.15	279,209,533.63
ค่าวัสดุ	22	1,009,394.09	917,534.65
ค่าสาธารณูปโภค	23	6,414,241.44	6,690,730.97
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	24	35,815,649.36	52,112,867.55
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	25	112,686,859.69	76,722,456.77
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานภาครัฐ		12,123,135.70	0.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		4,631,716.78	97,250.93
รวมค่าใช้จ่าย		542,858,126.20	543,020,722.53
รายได้ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(83,080,772.81)	(69,840,196.00)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การบริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษเพื่อการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน (องค์การมหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

(หน่วย : บาท)

	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(83,080,772.81)	(69,840,196.00)
รายการปรับปรุงกระหนยอดรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35,815,649.36	52,112,867.55
ขาดทุนจากการเลิกใช้สินทรัพย์	4,240.62	21,440.93
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	0.00	2,272,754.77
โอนงานระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	12,421,827.69	0.00
โอนสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย	12,123,135.70	70,000.00
บริจาคทรัพย์สินให้หน่วยงานอื่น	4,477,404.24	(103,687.63)
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค	(108,274.68)	0.00
รายได้ดอกเบี้ยรับ	(3,248,548.95)	(2,930,619.79)
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานก่อนการ เปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(21,595,338.83)	(18,397,440.17)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้ระยะสั้น	2,843,455.94	(1,102,599.17)
สินค้าคงเหลือ	119,430.00	(249,540.00)
วัสดุคงเหลือ	(148,214.39)	(57,814.92)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(370,085.53)	156,903.94
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(102,000.00)	(1,179,200.00)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	(8,889,693.69)	42,793,854.68
เงินรับฝากระยะสั้น	(2,385,852.86)	(1,186,233.00)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(90,053,997.21)	(82,582.03)
เงินสดจ่ายผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	(421,200.00)	(5,763,220.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>59,104,497.85</u>	<u>14,932,129.33</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การบริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษเพื่อการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน (องค์การมหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

	2560	2559
(หน่วย : บาท)		
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนระยะสั้น ลดลง	0.00	0.00
เงินสดจ่ายค่างานสินทรัพย์รอโอน	0.00	0.00
เงินสดจ่ายค่าปรับปรุงอาคารและซื้ออุปกรณ์	(35,467,855.54)	(17,969,955.87)
เงินสดจ่ายซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	(358,000.00)	(79,993.20)
เงินสดรับค่าดอกเบี้ย	3,248,548.95	2,930,619.79
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(32,577,306.59)</u>	<u>(15,119,329.28)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น/(ลดลง) สุทธิ	26,527,191.26	(187,199.95)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	<u>395,850,632.99</u>	<u>396,037,832.94</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายงวด	<u><u>422,377,824.25</u></u>	<u><u>395,850,632.99</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การบริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษเพื่อการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน (องค์การมหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	20,000,000.00	546,936,514.90	566,936,514.90
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	0.00	(69,840,196.00)	(69,840,196.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	<u>20,000,000.00</u>	<u>477,096,318.90</u>	<u>497,096,318.90</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	20,000,000.00	477,096,318.90	497,096,318.90
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	0.00	(83,080,772.81)	(83,080,772.81)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	<u>20,000,000.00</u>	<u>394,015,546.09</u>	<u>414,015,546.09</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การบริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษเพื่อการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน (องค์การมหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน
3	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
4	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
5	ลูกหนี้ระยะสั้น
6	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
7	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
8	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน
9	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
10	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
11	เจ้าหนี้ระยะสั้น
12	เงินรับฝากระยะสั้น
13	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
14	ทุน
15	ภาระผูกพัน
16	หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น
17	รายได้จากงบประมาณ
18	รายได้อื่น
19	ค่าใช้จ่ายบุคลากร
20	ค่าบำเหน็จบำนาญ
21	ค่าใช้จ่ายสอย
22	ค่าวัสดุ
23	ค่าสาธารณูปโภค
24	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
25	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

องค์การบริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษเพื่อการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน (องค์การมหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

1.1 การจัดตั้งองค์การฯ

องค์การบริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษเพื่อการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน (องค์การมหาชน) (องค์การฯ) ได้รับการจัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2546 ตามความในพระราชกฤษฎีกา จัดตั้งองค์การบริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษเพื่อการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2546 ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่ม 120 ตอนที่ 49ก โดยเริ่มดำเนินงานอย่างเป็นทางการเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2546

1.2 วัตถุประสงค์ขององค์การฯ คือ

1. ประสานงานการบริหารจัดการ การท่องเที่ยวระหว่างส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือหน่วยงานอื่นของรัฐ ที่มีอำนาจหน้าที่หรือได้รับมอบหมายให้บริหารจัดการการท่องเที่ยวไม่ว่าในระดับชาติ ระดับภูมิภาค หรือระดับท้องถิ่น
2. ประสานงานการใช้อำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือหน่วยงานอื่นของรัฐที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการพัฒนาเศรษฐกิจ สังคม ชุมชน ผังเมือง สิ่งแวดล้อม การท่องเที่ยว หรือการรักษาความสงบเรียบร้อย เพื่อบูรณาการการบริหารจัดการการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน
3. ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการพัฒนาและรักษาสิ่งแวดล้อมเพื่อการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน
4. ส่งเสริมการใช้ศักยภาพของหน่วยงานต่างๆ ทั้งภาครัฐและภาคเอกชน ในการพัฒนาตลาดการท่องเที่ยว
5. ส่งเสริมและสนับสนุนให้ประชาชนและชุมชนเข้ามามีส่วนร่วมในการอนุรักษ์และพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวในพื้นที่ชุมชนท้องถิ่นของตน
6. ส่งเสริมและสนับสนุนให้องค์กรส่วนท้องถิ่นและชุมชนท้องถิ่นจัดให้มีการบำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น หรือวัฒนธรรมอันดีงามของท้องถิ่น
7. ส่งเสริมการจัดทำข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับการท่องเที่ยว
8. ส่งเสริมการพัฒนาพื้นที่ที่มีศักยภาพในด้านการท่องเที่ยวเพื่อให้เกิดการจ้างงานและยกระดับคุณภาพชีวิต และความเป็นอยู่แห่งท้องถิ่นให้ดีขึ้น

1.3 สถานที่ตั้งสำนักงาน

องค์การบริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษเพื่อการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน (องค์การมหาชน) มีสำนักงานส่วนกลาง ตั้งอยู่เลขที่ 118/1 อาคารทิปโก้ ชั้น 31 ถนนพระราม 6 แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400 โดยมีสำนักงานพื้นที่พิเศษ ภายใต้การควบคุมดังนี้

1. สำนักงานพื้นที่พิเศษหมู่เกาะช้างและพื้นที่เชื่อมโยง (อพท.1)
ตั้งอยู่เลขที่ 222 หมู่ 3 ตำบลท่าโสม อำเภอเขาสมิง จังหวัดตราด 23150
2. สำนักงานพื้นที่พิเศษเมืองพัทยาและพื้นที่เชื่อมโยง (อพท.3)
ตั้งอยู่เลขที่ 105/1 หมู่ที่ 1 ถนนสุขุมวิท ตำบลนาเกลือ อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี 20150
3. สำนักงานพื้นที่พิเศษอุทยานประวัติศาสตร์สุโขทัย - ศรีสัชนาลัย - กำแพงเพชร (อพท.4)
ตั้งอยู่อาคารชั้นเซตเพลส เลขที่ 55/13 หมู่ 12 ถนนจรดวิถีถ่อง ตำบลบ้านกล้วย อำเภอเมืองสุโขทัย จังหวัดสุโขทัย 64000

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

1.3 สถานที่ตั้งสำนักงาน (ต่อ)

4. สำนักงานพื้นที่พิเศษเลย (อพท.5)

ตั้งอยู่เลขที่ 51/2 ถนนเสรีรัฐ ตำบลกุดป่อง อำเภอเมืองเลย จังหวัดเลย 42000

5. สำนักงานพื้นที่พิเศษเมืองเก่าน่าน (อพท.6)

ตั้งอยู่เลขที่ 55 ถนนมหาพรหม ตำบลในเวียง อำเภอเมืองน่าน จังหวัดน่าน 55000

6. สำนักงานพื้นที่พิเศษเมืองโบราณอุทอง (อพท.7)

ตั้งอยู่เลขที่ 939/3 หมู่ 6 ถนนมาลัยแมน ตำบลอุทอง อำเภออุทอง จังหวัดสุพรรณบุรี 72160

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำและนำเสนอการเงิน

(ก) งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ยกเว้นรูปแบบการแสดงผลการในงบการเงินซึ่งแสดงผลการตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค. 0423.2 / ว237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557

(ข) ในกรณีที่มีเหตุการณ์หรือสถานการณ์อื่นที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะไม่ได้กำหนดไว้ หรือกำหนดไว้ไม่ชัดเจน หรือไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงานขององค์การฯ ซึ่งเป็นหน่วยงานภาครัฐ องค์การฯ จะนำมาตรฐานและนโยบายบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้มาถือปฏิบัติ

(ค) งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

(ง) งบการเงินนี้เป็นงบการเงินรวม โดยรวมงบการเงินสำนักงานส่วนกลาง และงบการเงิน อพท. 1

และ อพท. 3 -7

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่อง ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือนนับแต่วันที่ได้มา เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด

3.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งขึ้นสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ โดยพิจารณาจากประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ ข้อมูลประวัติการชำระหนี้ และหลักฐานการติดตามลูกหนี้แต่ละราย ร่วมกับการวิเคราะห์อายุลูกหนี้

3.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย

องค์การฯ แสดงราคาสินค้าคงเหลือตามราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่าราคาทุนของสินค้าคงเหลือคำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

หมายเหตุ 3 สรุบบโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่องค์กรฯ มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุน และคำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.5 อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่องค์กรฯ มีกรรมสิทธิ์ และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่องค์กรฯ ได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000.00 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	5 - 20 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคาร/สินทรัพย์เช่า	5 ปี
ครุภัณฑ์	5 - 10 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี
คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี

รายการกำไรและขาดทุนจากการจำหน่าย กำหนดโดยเปรียบเทียบมูลค่าสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับราคาขาย โดยผลต่างจะแสดงรวมไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างทำ

3.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อให้บริการแก่สาธารณะ ซึ่งจำเป็นต้องการขยายตัวทางเศรษฐกิจ เช่น ถนน เขื่อน ท่าเทียบเรือ เป็นต้น องค์กรฯ แสดงสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่ประมาณการไว้ 20 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างทำ

3.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ตลอดอายุการใช้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 ปี
อนุสิทธิบัตร	6 ปี
ลิขสิทธิ์	50 ปี
เครื่องหมายการค้า	10 ปี

ไม่มีการตัดจ่ายสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนระหว่างพัฒนา

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.8 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่องค์การฯ ได้รับความช่วยเหลือหรือรับบริจาคจากรัฐบาล ต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ หรือบุคคลใดๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานขององค์การฯ ให้บรรลุวัตถุประสงค์ และสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการ ใช้จ่ายเงิน ซึ่งองค์การฯ ยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อการนั้น หรือตาม เกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

3.9 ผลประโยชน์พนักงาน

โครงการสมทบเงิน

องค์การฯ ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับเจ้าหน้าที่ ซึ่งบริหารจัดการโดยผู้จัดการกองทุนที่เป็น หน่วยงานภายนอก โดยองค์การฯ และเจ้าหน้าที่ที่สมัครเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จะจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุน ตามอัตราที่กำหนดไว้ตามข้อบังคับ อพท. ว่าด้วยการบริหารงานบุคคล พ.ศ. 2551

องค์การฯ จะไม่มีภาระผูกพันทางกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุমান ที่ต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมจาก จำนวนที่จ่ายสมทบไว้แล้วหากกองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายชำระภาระผูกพันจากการให้บริการของเจ้าหน้าที่ทั้ง ในงวดปัจจุบันและงวดก่อน ดังนั้นจำนวนเงินที่องค์การฯ จ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับ รอบระยะเวลาบัญชีที่เกี่ยวข้อง

โครงการผลประโยชน์พนักงานเมื่อเลิกจ้างและเกษียณอายุ

ตามข้อบังคับขององค์การฯ ผู้ปฏิบัติงานขององค์การฯ ที่ทำงานติดต่อกันครบ 120 วันเป็นต้นไป มีสิทธิได้รับเงิน ชดเชย เนื่องจากการเลิกจ้างไม่ว่าจะเป็นการสิ้นสุดสัญญา หรืออายุครบ 60 ปีบริบูรณ์ ตามอัตราที่กำหนดในข้อบังคับฯ โดยขึ้นอยู่กับระยะเวลาทำงาน ซึ่งอัตราที่ใช้ในปัจจุบันกำหนดไว้ต่ำสุดที่ไม่น้อยกว่าเงินเดือนเดือนสุดท้ายหนึ่งเดือน และสูงสุดไม่เกิน 10 เดือนของเงินเดือนเดือนสุดท้าย

องค์การฯ รับรู้ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานดังกล่าวข้างต้นตามประมาณการผลประโยชน์ที่ดีที่สุด ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต โดยประมาณการจากเงินเดือน อัตราการลาออก อายุงาน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ที่เกิดรายการนั้น ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์พนักงาน จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและกระจายต้นทุน ดังกล่าวตลอดระยะเวลาการจ้างงาน

องค์การฯ เลือกรับรู้ประมาณการหนี้สินดังกล่าวที่เพิ่มขึ้นในรอบปี โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับปีทั้งจำนวน และ องค์การฯ เลือกใช้วิธีการปรับทันทีเป็นต้นไป สำหรับงวดที่นำนโยบายบัญชีมาถือปฏิบัติ

3.10 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญและการจำหน่ายหนี้สูญ

องค์การฯ ได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยพิจารณาจากจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ โดยประมาณจาก ประสบการณ์ในการเรียกเก็บหนี้และวิเคราะห์ลูกหนี้แต่ละรายตามความเห็นของผู้บริหาร และตัดจำหน่ายเป็นหนี้สูญ ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติตามหลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญ ตามที่มติ ค.ร.ม. เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2552 กำหนดไว้

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.11 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

องค์การฯ บันทึกรับรู้รายได้ค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้างยกเว้นรายได้บางประเภทดังต่อไปนี้

- รายได้จากงบประมาณรับรู้เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง
- รายได้จากการขายสินค้าและบริการรับรู้เมื่อส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อหรือผู้ใช้แล้ว
- รายได้จากเงินช่วยเหลือและการรับบริจาค

กรณีได้รับเงินช่วยเหลือหรือเงินบริจาคเพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานโดยไม่ระบุวัตถุประสงค์หรือไม่มีข้อจำกัด จะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

กรณีได้รับเงินช่วยเหลือหรือเงินบริจาคที่ระบุวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายเพื่อการใดการหนึ่งโดยเฉพาะจะรับรู้รายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้น โดยใช้เกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นต่อการจับคู่รายได้จากการรับเงินช่วยเหลือหรือเงินบริจาคมกับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

กรณีได้รับการช่วยเหลือหรือการบริจาคเป็นสินทรัพย์ให้รับรู้รายได้ตามสัดส่วนของค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์นั้น และให้แสดงรายได้จากการรับบริจาคที่รับรู้ในแต่ละรอบบัญชีไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินขององค์การฯ

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เงินสด	225,661.05	300,015.53
เงินฝากธนาคาร		
ประเภทกระแสรายวัน	87,545.27	974,857.31
ประเภทออมทรัพย์	118,522,261.25	272,000,376.01
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	303,542,356.68	122,575,384.14
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>422,377,824.25</u>	<u>395,850,632.99</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ลูกหนี้เงินยืมตรง	739,428.00	2,263,577.00
เงินจ่ายล่วงหน้า	130,000.00	1,414,900.00
รายได้ค้างรับ	9,498.00	44,125.44
ลูกหนี้อื่น	1,121.50	901.00
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	<u>880,047.50</u>	<u>3,723,503.44</u>

ลูกหนี้เงินยืมตรงเป็นยอดที่เกิดขึ้น เนื่องจาก องค์การฯ ให้นักงานขององค์การฯ ยืมเงินเพื่อใช้สำหรับการดำเนินงาน ซึ่งองค์การฯ มีการกำหนดระเบียบ ข้อบังคับ สำหรับการให้ยืมเงินดังกล่าวว่าจะต้องมีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อน และจะต้องนำเงินมาคืนภายในเวลาที่กำหนด

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุลูกหนี้ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	รวม
2560	715,639.00		23,789.00	739,428.00
2559	2,070,718.00		192,859.00	2,263,577.00

หมายเหตุ 6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	123,230.77	103,495.24
สินทรัพย์รอการโอน	0.00	220,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u>123,230.77</u>	<u>323,495.24</u>

หมายเหตุ 7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)			
	ยอดคงเหลือ ณ 1 ต.ค.2559	เพิ่ม ระหว่างปี	ลด ระหว่างปี	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย.2560
ราคาทุน				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	31,769,923.92		12,253,800.00	19,516,123.92
ส่วนปรับปรุงอาคาร/สินทรัพย์เช่า	16,678,621.26		2,816,079.00	13,862,542.26
ครุภัณฑ์สำนักงาน	15,856,449.95		395,008.96	15,461,440.99
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5,259,427.00		444,450.00	4,814,977.00
คอมพิวเตอร์	35,436,241.27	1,677,196.69		37,113,437.96
ครุภัณฑ์อื่น	47,973,725.95		22,470,294.42	25,503,431.53
รวมอาคาร และอุปกรณ์	152,974,389.35	1,677,196.69	38,379,632.38	116,271,953.66

	(หน่วย : บาท)			
	ยอดคงเหลือ ณ 1 ต.ค.2559	เพิ่ม ระหว่างปี	ลด ระหว่างปี	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย.2560
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	14,734,348.85		4,832,377.31	9,901,971.54
ส่วนปรับปรุงอาคาร/สินทรัพย์เช่า	11,917,492.40		2,410,621.78	9,506,870.62
ครุภัณฑ์สำนักงาน	12,039,409.95	74,146.46	-	12,113,556.41
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	4,318,086.26	46,502.36	-	4,364,588.62
คอมพิวเตอร์	30,405,405.92	2,701,273.60	-	33,106,679.52
ครุภัณฑ์อื่น	24,626,543.38		8,947,615.86	15,678,927.52
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	98,041,286.76	2,821,922.42	16,190,614.95	84,672,594.23
งานระหว่างก่อสร้าง	10,220,000.00	2,821,922.42	16,190,614.95	-
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	65,153,102.59			31,599,359.43

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)			
	ยอดคงเหลือ ณ 1 ต.ค.2559	เพิ่ม ระหว่างปี	ลด ระหว่างปี	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย.2560
ราคาทุน				
ท่าเทียบเรือ	151,114,000.00	-	-	151,114,000.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ท่าเทียบเรือ	51,234,101.53	7,550,528.23	-	58,784,629.76
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	99,879,898.47			92,329,370.24

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

				(หน่วย : บาท)
	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม	ลด	ยอดคงเหลือ
	ณ 1 ต.ค.2559	ระหว่างปี	ระหว่างปี	ณ 30 ก.ย.2560
ราคาทุน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	54,527,539.25	6,310,959.90	-	60,838,499.15
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	634,914.50	700,000.00	-	1,334,914.50
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	55,162,453.75	7,010,959.90	-	62,173,413.65
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	34,223,572.59	12,845,054.57	-	47,068,627.16
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	118,874.75	16,586.79	-	135,461.54
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม	34,342,447.34	12,861,641.36	-	47,204,088.70
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	20,820,006.41			14,969,324.95

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

			(หน่วย : บาท)
	2560	2559	
เงินประกันสัญญาเช่าสำนักงาน	3,175,000.00	3,067,000.00	
สินทรัพย์รอการโอน	19,208,900.78	220,000.00	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	89,433.74	795,433.74	
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	22,473,334.52	4,082,433.74	

เงินจ่ายล่วงหน้าระยะยาว จำนวน 3,175,000 บาท เป็นเงินประกันสัญญาเช่าสำนักงานของสำนักงานส่วนกลาง และสำนักงานพื้นที่พิเศษเลย (อพท.5)

สินทรัพย์รอการโอน เป็นครุภัณฑ์ สิ่งปลูกสร้างโครงสร้างพื้นฐาน ที่องค์การฯ ดำเนินการหรือจัดสร้างแล้วเสร็จ เพื่อส่งมอบให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้ประโยชน์และบริหารจัดการต่อไป ซึ่งยังไม่สามารถคาดการณ์ได้ว่าจะสามารถโอนทรัพย์สินดังกล่าวได้เมื่อใด

หมายเหตุ 11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เจ้าหนี้การค้า	158,504.92	204,180.00
เช็คค้างจ่าย	58,041,397.00	33,958,551.61
ใบสำคัญค้างจ่าย	4,400.00	1,811,341.50
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	311,371.49	309,474.35
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพค้างจ่าย	550,000.00	250,000.00
เงินรางวัลประจำปี (โบนัส) ค้างจ่าย	0.00	31,500,009.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	2,092,496.62	2,014,307.26
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	61,158,170.03	70,047,863.72

เงินรางวัลประจำปี (โบนัส) ค้างจ่าย จำนวน 31,500,009 เป็นเงินรางวัลประจำปี (โบนัส) ที่จ่ายให้ผู้ปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 16,487,971 บาท และงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 15,012,038 บาท ตามระเบียบ อพท. ว่าด้วยการจัดสรรเงินรางวัลประจำปี (แก้ไขเพิ่มเติมครั้งที่ 1) พ.ศ.2559

หมายเหตุ 12 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เงินรับฝากอื่น	14,499.51	41,860.51
เงินประกันสัญญา	9,191,853.90	10,123,408.62
เงินประกันผลงาน	760,724.54	2,187,661.68
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	9,967,077.95	12,352,930.81

หมายเหตุ 13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	697,688.64	643,485.93
เบิกเกินส่งคืนคลัง	90,000,000.00	0.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	13,359.89	13,565.39
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	90,711,048.53	657,051.32

เงินเบิกเกินส่งคืนคลัง เป็นเงินงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เพื่อดำเนินโครงการ

หมายเหตุ 13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น (ต่อ)

ภายใต้แผนบูรณาการเสริมสร้างความเข้มแข็งและยั่งยืนให้กับเศรษฐกิจในประเทศ (กลุ่มจังหวัด) ซึ่งอยู่ภายใต้โครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจและการท่องเที่ยวเพชรบูรณ์ กิจกรรมส่งเสริมและประชาสัมพันธ์การท่องเที่ยว จำนวน 2 โครงการ วงเงินจำนวน 90,000,000 บาท ซึ่งองค์การฯ ได้ยุติการดำเนินโครงการดังกล่าวตามความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีความเห็นว่าการดำเนินโครงการไม่คุ้มค่าและยังไม่มีความชัดเจนในรายละเอียด ปัจจุบันอยู่ระหว่างรอส่งเงินงบประมาณคืนคลัง

หมายเหตุ 14 ทุนประเดิม

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารองค์การบริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษเพื่อการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน (องค์การมหาชน) ครั้งที่ 4/2546 วันที่ 7 ตุลาคม 2546 ได้อนุมัติจัดสรรเงินสนับสนุนที่ได้รับจากรัฐบาลเพื่อเป็นทุนประเดิมจำนวน 20,000,000 บาท

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน

องค์การฯ มีการทำสัญญาและมีหนี้สินคงค้างตามสัญญาที่มีสาระสำคัญ ณ วันสิ้นปีบัญชี มีจำนวน 136 รายการ รวมเป็นจำนวนเงิน 101,671,034.72 บาท แบ่งตามระยะเวลาการจ่ายชำระได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ :-		
- ไม่เกิน 1 ปี	13,380,798.06	43,588,117.32
- เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,900,000.00	25,664,303.50
- เกิน 5 ปี		1,030,000.00
รวม	<u>15,280,798.06</u>	<u>69,252,420.82</u>
ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างที่ปรึกษา :-		
- ไม่เกิน 1 ปี	9,739,521.60	15,653,475.40
- เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	9,865,935.00	15,735,138.50
รวม	<u>19,605,456.60</u>	<u>31,388,613.90</u>
รวมทั้งสิ้น	<u><u>34,886,254.66</u></u>	<u><u>100,641,034.72</u></u>

หมายเหตุ 16 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

องค์การฯ มีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากในระหว่างปี 2554 และ 2555 องค์การฯ โดยสำนักงานพื้นที่พิเศษเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี ได้มีการขอคืนภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคาร ต่อมาในปี 2556 องค์การฯ ได้โอนบรรดาอำนาจ หน้าที่ กิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้ และงบประมาณของสำนักงานพื้นที่พิเศษเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี ให้กับสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 21 พฤษภาคม 2556 ต่อมาในเดือนเมษายน 2559 สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 ได้ตรวจสอบภาษีและแจ้งการประเมินภาษีมูลค่าเพิ่มว่า การโอนบรรดาอำนาจ หน้าที่ กิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้ และงบประมาณดังกล่าวข้างต้น เจ้าพนักงานประเมินถือว่าเป็นการขายตามมาตรา 77/1(18) เป็นเหตุให้ภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารเข้าหลักเกณฑ์เป็นภาษีซื้อต้องห้ามตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฉบับที่ 42 ประกอบกับมาตรา 85/5(6) แห่งประมวลรัษฎากร ให้องค์การฯ ส่งคืนภาษีอากรที่สำนักงานพื้นที่พิเศษเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี รับคืนไปแล้วจำนวนเงิน 7,270,630.09 บาท พร้อมเบี้ยปรับจำนวนเงิน 6,619,724 บาท ปัจจุบัน องค์การฯ ได้อุทธรณ์ ต่อสำนักงานสรรพากรภาค 8 ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์

หมายเหตุ 17 รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
รายได้จากงบอุดหนุน	451,858,200.00	469,263,300.00
รวมรายได้จากงบประมาณ	<u>451,858,200.00</u>	<u>469,263,300.00</u>

ปีงบประมาณ 2560 องค์การได้รับงบประมาณจากรัฐบาลเป็นเงินอุดหนุน จำนวน 451,858,200 บาท ตามใบจัดสรรรายจ่ายงบประมาณเลขที่ 1000002286 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2559 เลขที่ 1000001401 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2559 เลขที่ 1000006617 ลงวันที่ 17 มีนาคม 2560 จำนวน 34,370,000 บาท จำนวน 233,095,500 บาท และจำนวน 184,392,700 บาท ตามลำดับ

ปีงบประมาณ 2559 องค์การได้รับงบประมาณจากรัฐบาลเป็นเงินอุดหนุน จำนวน 469,263,300 บาท ตามใบจัดสรรรายจ่ายงบประมาณเลขที่ 1000001627 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2558 และ 1000006612 ลงวันที่ 15 มีนาคม 2559 จำนวน 269,181,300 บาท และจำนวน 200,082,000 บาท ตามลำดับ

หมายเหตุ 18 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	3,248,548.95	2,930,619.79
รายได้ค่าปรับในการควบคุมงาน	3,148,624.20	621,044.22
รายได้อื่น	1,363,418.56	219,012.89
รวมรายได้อื่น	<u>7,760,591.71</u>	<u>3,770,676.90</u>

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2560	ปี 2559
เงินเดือนและค่าจ้าง	95,409,071.52	85,182,772.21
ค่าล่วงเวลา	910,152.12	805,424.49
ค่าจ้างที่ปรึกษาและผู้เชี่ยวชาญ	1,200,000.00	480,000.00
เงินรางวัลประจำปี (โบนัส)	0.00	31,500,009.00
เงินเพิ่มค่าครองชีพ	0.00	0.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	4,894,472.88	4,516,274.47
ค่ารักษาพยาบาล	574,062.50	298,121.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	157,254.25	132,830.25
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	1,176,242.72	1,429,001.84
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>104,321,255.99</u>	<u>124,344,433.26</u>

หมายเหตุ 20 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2560	ปี 2559
เงินชดเชยเมื่อออกจากงาน	928,280.00	1,204,060.00
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	0.00	1,721,854.77
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>928,280.00</u>	<u>2,925,914.77</u>

หมายเหตุ 21 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2560	ปี 2559
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	40,092,528.61	35,969,592.15
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	29,032,350.29	21,233,957.26
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	6,758,457.33	5,416,568.43
ค่าจ้างเหมาบริการ	3,239,533.69	3,698,712.00
ค่าธรรมเนียม	465,960.76	483,367.26
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	3,118,466.56	3,621,354.00
ค่าเช่า	20,471,959.71	19,398,417.96
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	475,134.33	335,396.20
ค่าวิจัยและพัฒนา	83,442,561.00	120,742,577.20

หมายเหตุ 21 ค่าใช้สอย (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2560	ปี 2559
ค่าประชาสัมพันธ์	71,953,969.28	62,585,908.02
ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน	202,585.00	652,519.50
ค่าใช้สอยอื่น	5,674,086.59	5,071,163.65
รวมค่าใช้สอย	<u>264,927,593.15</u>	<u>279,209,533.63</u>

ค่าศึกษาและวิจัยจำนวน 83,442,561 บาท คือค่าศึกษาและวิจัย - หน่วยงานภาครัฐ และค่าศึกษาและวิจัย - บุคคลภายนอก จำนวน 29,630,202 บาท และจำนวน 53,812,359 บาท ตามลำดับ

หมายเหตุ 22 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ต้นทุนขาย	44,430.00	35,460.00
ค่าวัสดุ	964,964.09	882,074.65
รวมค่าวัสดุ	<u>1,009,394.09</u>	<u>917,534.65</u>

หมายเหตุ 23 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าไฟฟ้า	2,733,418.35	2,781,104.22
ค่าน้ำประปา	84,316.04	83,131.63
ค่าโทรศัพท์	545,420.03	622,616.33
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	2,858,162.02	3,119,662.79
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	192,925.00	84,216.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>6,414,241.44</u>	<u>6,690,730.97</u>

หมายเหตุ 24 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,522,506.50	1,552,928.24
ค่าเสื่อมราคา - ส่วนปรับปรุงอาคาร/สินทรัพย์เช่า	1,709,413.63	1,748,024.59
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	1,027,194.38	911,535.45
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	307,313.36	341,297.52
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3,417,753.60	4,295,937.38
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์อื่น	7,419,298.30	20,340,168.50
ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	7,550,528.23	10,477,163.94
ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12,861,641.36	12,445,811.93
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>35,815,649.36</u>	<u>52,112,867.55</u>

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เงินบริจาค	14,863,646.00	4,722,026.27
เงินสนับสนุนกิจกรรมหน่วยงานอื่น	97,823,213.69	72,000,430.50
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>112,686,859.69</u>	<u>76,722,456.77</u>

เงินสนับสนุนกิจกรรมหน่วยงานอื่น จำนวน 97,823,213.69 บาท เป็นเงินที่องค์กรฯ สนับสนุนโครงการของหน่วยงานอื่น ที่เสนอขอรับการสนับสนุนงบประมาณเพื่อจัดทำโครงการ โดยโครงการที่เสนอขอรับการสนับสนุนนั้น ต้องมีวัตถุประสงค์ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรฯ และอยู่ในกรอบรายรับรายจ่ายงบประมาณที่คณะกรรมการบริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษ เพื่อการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืนอนุมัติแล้ว

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
ผลผลิต : พื้นที่ที่มีศักยภาพด้านการท่องเที่ยว ได้รับการพัฒนาเพื่อยกระดับมาตรฐาน ด้านการท่องเที่ยว งบอุดหนุน	173,559,200.00	0.00	0.00	173,559,200.00	0.00
ผลผลิต : การพัฒนาการท่องเที่ยวชุมชน อย่างยั่งยืน เงินอุดหนุน	110,124,600.00	0.00	0.00	110,124,600.00	0.00
ผลผลิต : ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ สร้าง รายได้จากการท่องเที่ยวและบริการ เงินอุดหนุน	115,297,500.00	0.00	0.00	115,297,500.00	0.00
ผลผลิต : โครงการพัฒนาสินค้าและบริการ การท่องเที่ยวตามนโยบายพัฒนาเชิงพื้นที่ เงินอุดหนุน	52,876,900.00	0.00	0.00	52,876,900.00	0.00
รวม	451,858,200.00	0.00	0.00	451,858,200.00	0.00

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
ผลผลิต : พื้นที่ที่มีศักยภาพด้านการท่องเที่ยว ได้รับการพัฒนาเพื่อยกระดับมาตรฐาน ด้านการท่องเที่ยว งบอุดหนุน	355,017,300.00	0.00	0.00	355,017,300.00	0.00
ผลผลิต : การพัฒนาการท่องเที่ยวชุมชน อย่างยั่งยืน เงินอุดหนุน	114,246,000.00	0.00	0.00	114,246,000.00	0.00
รวม	469,263,300.00	0.00	0.00	469,263,300.00	0.00