

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามควรตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในของสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชี



ที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

#### ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

(นางวารินทร์ ตูลาคุลด์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 6

(นางสาวเบญจวรรณ หลวงจันทร์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกลุ่ม

## สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

## งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	560,494,346.60	191,963,042.94
เงินลงทุนระยะสั้น	5	135,805,817.55	58,478,348.65
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	113,009.00	1,164,896.43
รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ	7	2,277,009.81	3,443,000.85
วัสดุคงเหลือ	8	1,871,279.49	2,235,049.31
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	5,602,389.43	6,456,010.55
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>706,163,851.88</b>	<b>263,740,348.73</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	10	287,550,289.75	257,527,722.84
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	61,037,254.21	75,812,837.85
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		5,742,733.94	6,720,426.08
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>354,330,277.90</b>	<b>340,060,986.77</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>1,060,494,129.78</b>	<b>603,801,335.50</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

18/1

## สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

## งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินงบประมาณเบิกจ่ายแทนกัน	12	393,535,456.16	-
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	10,723,040.04	4,894,228.89
เช็คค้างจ่าย		1,338,803.77	7,141,081.98
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		21,743,853.00	21,048,316.81
เงินมัดจำและเงินค้ำประกันรับ		7,847,397.14	4,323,686.70
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		6,552.06	130,103.38
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>435,195,102.17</u>	<u>37,537,417.76</u>
รวมหนี้สิน		<u>435,195,102.17</u>	<u>37,537,417.76</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>625,299,027.61</u>	<u>566,263,917.74</u>
สินทรัพย์สุทธิ			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		625,299,027.61	566,263,917.74
รวมสินทรัพย์สุทธิ		<u>625,299,027.61</u>	<u>566,263,917.74</u>



(นางสุรางคณา วายุภาพ)

ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)



(นางสาวบุญศรี กุลจันทร์)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)
<b>รายได้</b>			
รายได้จากงบประมาณ	14	488,110,500.00	429,990,600.00
รายได้อื่น	15	10,474,658.36	15,860,189.91
<b>รวมรายได้</b>		<b>498,585,158.36</b>	<b>445,850,789.91</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	16	132,273,424.78	114,827,841.95
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	17	174,709,785.64	184,374,943.27
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ		-	19,578.00
ค่าตอบแทนกรรมการ	18	2,883,200.00	3,119,100.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	19	129,683,638.07	106,288,046.83
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>439,550,048.49</b>	<b>408,629,510.05</b>
<b>รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<b>59,035,109.87</b>	<b>37,221,279.86</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูงกว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	-	541,601,608.88	541,601,608.88
รายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวด		(12,558,971.00)	(12,558,971.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2558		529,042,637.88	529,042,637.88
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	-	37,221,279.86	37,221,279.86
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	-	566,263,917.74	566,263,917.74
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	-	566,263,917.74	566,263,917.74
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2559			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	-	59,035,109.87	59,035,109.87
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	-	625,299,027.61	625,299,027.61

12/1

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

## งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)
หน่วย : บาท		
<b>กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน</b>		
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	59,035,109.87	37,221,279.86
<b>ปรับกระทบรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	129,683,638.07	106,288,046.83
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	461,043.72
รายได้ดอกเบี้ย	(8,143,504.95)	(9,433,994.84)
ดอกเบี้ยจ่าย	-	6,527.47
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	180,575,242.99	134,542,903.04
<b>สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง</b>		
ลูกหนี้ระยะสั้น	1,051,887.43	(247,491.78)
วัสดุคงเหลือ	363,769.82	(1,277,244.16)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	853,621.12	2,655,816.71
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	977,692.14	(62,991.15)
<b>หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)</b>		
เงินงบประมาณเบิกจ่ายแทนกัน	393,535,456.16	-
เจ้าหนี้	5,828,811.15	(7,990,524.64)
เช็คค้างจ่าย	(5,802,278.21)	(19,132,830.38)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	695,536.19	2,703,876.39
เงินมัดจำและค้ำประกันรับ	3,523,710.44	(922,072.16)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(123,551.32)	(1,600,650.04)
<b>กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	581,479,897.91	108,668,791.83
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุน :</b>		
เงินลงทุนระยะสั้น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(77,327,468.90)	115,600,417.87
จ่ายชำระค่าสินทรัพย์สัญญาเช่าการเงิน	-	(342,838.70)
จ่ายซื้ออุปกรณ์	(132,268,452.95)	(191,086,893.36)
จ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(12,662,168.39)	(28,888,407.22)
ดอกเบี้ยรับเป็นเงินสด	9,309,495.99	6,070,215.67
<b>กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมการลงทุน</b>	(212,948,594.25)	(98,647,505.74)
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ</b>	368,531,303.66	10,021,286.09
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด</b>	191,963,042.94	181,941,756.85
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด</b>	560,494,346.60	191,963,042.94

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

194



สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

(หน่วย : บาท ยกเว้นตามที่ได้ระบุไว้)

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) (สพธอ.) ได้จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2554 ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2554 โดยให้มีการโอนบรรดาอำนาจหน้าที่ กิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้และเงินงบประมาณของบรรดาภารกิจที่เกี่ยวกับการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารด้านการพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานปลัดกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารและบรรดาภารกิจที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา วิจัยและพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐานสารสนเทศที่สนับสนุนการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ มาเป็นของ สพธอ.

สพธอ. มีที่ตั้งอยู่ ณ อาคารเดอะไนน์ ทาวเวอร์ แกรนด์ พระรามเก้า (อาคารบี) ชั้น 20-22 เลขที่ 33/4 ถนนพระราม 9 แขวงห้วยขวาง เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร 10310 และมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง ดังนี้

1.1 พัฒนา ส่งเสริม และสนับสนุนการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ของประเทศ

1.2 พัฒนา ส่งเสริม และสนับสนุนการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่อุตสาหกรรมขนาดกลาง และขนาดย่อม และวิสาหกิจชุมชน

1.3 ศึกษาความต้องการโครงสร้างพื้นฐานสารสนเทศที่จะรองรับการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ธุรกิจบริการเกี่ยวกับธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ และการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐในด้านต่าง ๆ เพื่อจัดทำข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ของประเทศ

1.4 ศึกษา วิจัย และพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์เพื่อจัดทำข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรฐานเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

1.5 ส่งเสริม สนับสนุน และดำเนินการเผยแพร่ความรู้ และการให้บริการเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารด้านธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ตลอดจนดำเนินการฝึกอบรมเพื่อยกระดับทักษะเกี่ยวกับมาตรฐาน ความมั่นคงปลอดภัย หรือกรณีอื่นใดเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารด้านธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินและนโยบายการบัญชี

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย

124

การบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง การนำเสนอ งบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423/ว237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557

## 2.2 เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

## 2.3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ดังนี้

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2556

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2557

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชี และ ข้อผิดพลาด

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2559

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2560

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญ ต่องบการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

## 2.4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### 2.4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภท จ่ายคืนเมื่อทวงถาม และเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงและมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ ได้มา รวมถึงเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่จะครบกำหนดไม่เกินสามเดือนนับจากวันสิ้นปีบัญชี

### 2.4.2 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนที่ได้มา และคำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

12/1

#### 2.4.3 ส่วนปรับปรุงและตกแต่งสำนักงาน

ส่วนปรับปรุงและตกแต่งสำนักงานแสดงด้วยราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มาหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า จะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อมีราคาทุนต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงและตกแต่งสำนักงาน คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าอาคารสำนักงาน แต่ทั้งนี้ไม่เกิน 10 ปี โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

#### 2.4.4 อุปกรณ์

อุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มาหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า จะรับรู้เป็นสินทรัพย์ประเภทอุปกรณ์ต่าง ๆ ก็ต่อเมื่อมีราคาทุนต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ซึ่งไม่เกิน 5 ปี โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

#### 2.4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มาหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนก็ต่อเมื่อมีราคาทุนต่อหน่วยตั้งแต่ 20,000 บาท ขึ้นไป ซึ่งสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของ สพรอ. ส่วนใหญ่เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์

การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ซึ่งไม่เกิน 3 ปี

#### 2.4.6 การรับรู้รายได้

- รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้เมื่อได้รับเงินจัดสรรและอนุมัติฎีกาเบิกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง
- รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา

#### 2.4.7 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายอื่นจะรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

### 3. ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดในงวดก่อน

สพรอ. ปรับปรุงงบการเงิน ปี 2558 เนื่องจาก สพรอ. ได้บันทึกค่าตอบแทนพิเศษสำหรับปี 2557 เป็นค่าใช้จ่ายในปี 2558 จำนวน 12,558,971.00 บาท และ สพรอ. ไม่ได้บันทึกค่าตอบแทนพิเศษสำหรับปี 2558 เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จำนวน 13,969,055.00 บาท ทำให้การรับรู้ค่าใช้จ่ายผิดงวด ส่งผลกระทบให้ปี 2558 ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายต่ำไปจำนวน 13,969,055.00 บาท รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมปลายงวดสูงไปจำนวน 13,969,055.00 บาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรต่ำไปจำนวน 1,410,084.00 บาท จากการแก้ไขข้อผิดพลาดทำให้งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินเปลี่ยนแปลง ดังนี้

19/11

	ก่อนปรับปรุง	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	หลังปรับปรุง
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7,079,261.98	13,969,055.00	21,048,316.81
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	580,232,972.74	(13,969,055.00)	566,263,917.74
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	113,417,757.95	1,410,084.00	114,827,841.95

#### 4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	2559	2558
เงินสด	100,000.00	100,000.00
เงินฝากธนาคาร :-		
เงินฝากออมทรัพย์ - เงินเบิกจ่ายแทนกัน	393,912,301.02	-
เงินฝากออมทรัพย์	50,151,365.34	27,557,655.36
เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน	116,330,680.24	164,305,387.58
รวม	<u>560,494,346.60</u>	<u>191,963,042.94</u>

เงินฝากออมทรัพย์ - เงินเบิกจ่ายแทนกัน จำนวน 393,912,301.02 บาท เป็นเงินคงเหลือที่ได้รับจัดสรรจากกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ปัจจุบันคือ กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม) เพื่อดำเนินโครงการภายใต้โครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัล

#### 5. เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย

	2559	2558
เงินฝากประจำ 4 - 6 เดือน	135,805,817.55	58,478,348.65
รวม	<u>135,805,817.55</u>	<u>58,478,348.65</u>

#### 6. ลูกหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย

	2559	2558
ลูกหนี้การค้า	100,000.00	930,000.00
ลูกหนี้เงินยืมทตรงจ่าย	13,009.00	234,896.43
รวม	<u>113,009.00</u>	<u>1,164,896.43</u>

#### 7. รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ

รายได้ดอกเบี้ยค้างรับเป็นรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากออมทรัพย์ และเงินฝากประจำซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 จำนวน 2,277,009.81 บาท และ 3,443,000.85 บาท ตามลำดับ

*Ph*

## 8. วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	2559	2558
วัสดุหนังสือ วารสารและตำรา	1,616,596.20	1,468,335.88
วัสดุคอมพิวเตอร์	-	652,700.00
วัสดุอื่น ๆ	254,683.29	114,013.43
รวม	<u>1,871,279.49</u>	<u>2,235,049.31</u>

## 9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	2559	2558
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	3,971,875.78	5,575,050.06
เงินมัดจำและเงินค้ำประกัน	977,692.14	387,500.00
ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	434,554.20	290,017.09
ค่าสมาชิก หนังสือ วารสารจ่ายล่วงหน้า	211,438.50	143,606.05
ลูกหนี้อื่น	-	59,837.35
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6,828.81	-
รวม	<u>5,602,389.43</u>	<u>6,456,010.55</u>

## 10. ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

รายการ	ส่วนปรับปรุง		อุปกรณ์ สำนักงาน	อุปกรณ์ไฟฟ้า และวิทยุ	อุปกรณ์โฆษณา และเผยแพร่	อุปกรณ์ คอมพิวเตอร์	อุปกรณ์		รวม
	และตกแต่ง สำนักงาน	สำนักงาน					งานบ้าน งานครัว	งานระหว่างทำ	
<b>ราคาทุน</b>									
ยอดยกมาต้นงวด	92,368,494.89	37,921,727.82	17,418,388.63	5,310,652.07	192,238,529.22	3,390,712.15	31,766,490.00	380,414,994.78	226,371,977.60
เพิ่มขึ้นในงวด	462,240.00	1,073,670.27	186,788.52	-	20,505,004.80	8,667.00	110,047,973.00	132,284,345.59	191,086,893.36
รับโอนจากงาน ระหว่างทำ	-	-	-	-	66,311,107.17	-	(84,804,883.00)	(18,493,775.83)	(35,813,940.00)
จำหน่ายสินทรัพย์	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,229,936.18)
ยอดคงเหลือปลายงวด	92,830,734.89	38,995,398.09	17,605,177.15	5,310,652.07	279,054,641.19	3,399,379.15	57,009,580.00	494,205,562.54	380,414,994.78
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>									
ยอดยกมาต้นงวด	7,434,747.02	6,481,208.75	2,800,251.91	769,674.02	104,821,807.59	579,582.65	-	122,887,271.94	51,413,603.30
เพิ่มขึ้นในงวด	9,319,864.37	7,638,405.52	3,522,795.54	1,063,937.03	61,533,132.62	689,865.77	-	83,768,000.85	72,242,561.10
จำหน่ายสินทรัพย์	-	-	-	-	-	-	-	-	(768,892.46)
ยอดคงเหลือปลาย งวด	16,754,611.39	14,119,614.27	6,323,047.45	1,833,611.05	166,354,940.21	1,269,448.42	-	206,655,272.79	122,887,271.94
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>									
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559	76,076,123.50	24,875,783.82	11,282,129.70	3,477,041.02	112,699,700.98	2,129,930.73	57,009,580.00	287,550,289.75	-
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2558	84,933,747.87	31,440,519.07	14,618,136.72	4,540,978.05	87,416,721.63	2,811,129.50	31,766,490.00	-	257,527,722.84

## 11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

รายการ	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สิทธิการใช้ประโยชน์	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	รวม
				2558
<b>ราคาทุน</b>				
ยอดยกมาต้นงวด	112,594,132.15	11,514,982.26	5,345,011.20	129,454,125.61
เพิ่มขึ้นในงวด	10,042,584.13	3,257,571.76	-	13,300,155.89
รับโอนจาก				
งานระหว่างทำ	18,476,259.07	-	-	18,476,259.07
ตัดจำหน่าย	-	(9,755,874.73)	-	(9,755,874.73)
ยอดคงเหลือปลายงวด	141,112,975.35	5,016,679.29	5,345,011.20	151,474,665.84
<b>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>				
ยอดยกมาต้นงวด	45,594,155.87	5,433,885.71	2,613,246.18	53,641,287.76
เพิ่มขึ้นในงวด	37,469,317.89	7,293,800.89	1,788,879.82	46,551,998.60
ตัดจำหน่าย	-	(9,755,874.73)	-	(9,755,874.73)
ยอดคงเหลือปลายงวด	83,063,473.76	2,971,811.87	4,402,126.00	90,437,411.63
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>				
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559	58,049,501.59	2,044,867.42	942,885.20	61,037,254.21
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2558	66,999,976.28	6,081,096.55	2,731,765.02	75,812,837.85

## 12. เงินงบประมาณเบิกจ่ายแทนกัน

ในปีงบประมาณ 2559 สพธอ. ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณเบิกจ่ายแทนกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ปัจจุบันคือ กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม) จำนวน 396,561,500.00 บาท โดยได้รับเงินเมื่อวันที่ 7 เมษายน 2559 เพื่อดำเนินโครงการภายใต้โครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัล จำนวน 7 โครงการ ดังนี้

ชื่อโครงการ	จำนวนเงิน
1. โครงการ SMEs Go Online ซื้อขายมั่นใจ มีปัญหาเมื่อไร เราดูแล	91,600,000.00
2. โครงการพัฒนาฐานข้อมูล และข้อมูลเพื่อทำมาตรฐานสินค้าด้วยมาตรฐานสากล (UNSPSC) เพื่อให้ภาคธุรกิจภาคเอกชนสามารถนำไปต่อยอดธุรกิจของตนเองได้ต่อไป	28,655,500.00
3. โครงการส่งเสริมสิทธิในการใช้สื่อดิจิทัล โดยขอความร่วมมือของภาคสังคม และการกำกับดูแลตนเองที่เหมาะสม	83,561,600.00
4. โครงการจัดการการเปลี่ยนผ่านการใช้ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Invoice)	48,865,200.00
5. โครงการ e-Trade Facilitation	28,879,200.00
6. โครงการ Training : Digital Law and Security	20,000,000.00
7. โครงการประเมินความพร้อมของหน่วยงานและพัฒนาบุคลากร (CERT – Readiness)	95,000,000.00
	396,561,500.00

ในระหว่างปี มีการใช้จ่ายเงินจำนวน 3,371,409.90 บาท และมีดอกเบียรับ จำนวน 345,366.06 บาท คงเหลือภาระผูกพันที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น จำนวน 393,535,456.16 บาท

## 13. เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย

	2559	2558
เจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการ	10,605,955.99	4,894,228.89
เจ้าหนี้อื่น	117,084.05	-
รวม	10,723,040.04	4,894,228.89

## 14. รายได้จากงบประมาณ

สพธอ. ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปี 2559 จำนวน 488,110,500.00 บาท โดยได้รับเงินงบประมาณดังกล่าวเมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2558 จำนวน 390,274,500.00 บาท และวันที่ 24 มีนาคม 2559 จำนวน 97,836,000.00 บาท

*gk*



## 15. รายได้อื่น ประกอบด้วย

	2559	2558
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	822,289.72	2,901,037.38
รายได้ดอกเบี้ย	8,143,504.95	9,433,994.84
รายได้จากการประชาสัมพันธ์ในงานกิจกรรม	-	1,028,037.37
รายได้จากการให้ใช้พื้นที่	10,000.00	182,271.03
รายได้จากเงินช่วยเหลือการดำเนินงาน	280,373.83	655,439.25
รายได้ค่าปรับ	966,949.30	1,134,023.32
รายได้จากการดำเนินงานอื่น	251,540.56	521,509.21
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	3,877.51
รวม	<u>10,474,658.36</u>	<u>15,860,189.91</u>

## 16. ค่าใช้จ่ายบุคลากร ประกอบด้วย

	2559	2558
เงินเดือน	98,423,752.00	83,953,504.00
เงินประจำตำแหน่ง	1,589,732.00	1,864,430.00
เงินตอบแทนพิเศษ	12,681,630.00	13,969,055.00
ค่าตอบแทนใบประกาศนียบัตร	1,962,248.00	1,204,758.00
ค่าตอบแทนวิชาชีพ	1,115,515.00	1,174,209.00
ค่ารักษาพยาบาล	3,157,793.51	2,144,211.25
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	171,708.00	132,271.50
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	125,000.00	35,000.00
ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ	6,528,737.66	4,602,175.90
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	6,497,308.61	5,268,563.30
เงินชดเชย	-	269,664.00
ค่าสนับสนุนสวัสดิการภายใน	20,000.00	210,000.00
รวม	<u>132,273,424.78</u>	<u>114,827,841.95</u>

18/11

## 17. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ประกอบด้วย

	2559	2558
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	21,546,424.58	36,661,551.55
ค่าใช้จ่ายเดินทางปฏิบัติงานในประเทศ	2,047,588.30	1,572,257.99
ค่าใช้จ่ายเดินทางปฏิบัติงานต่างประเทศ	16,980,490.60	13,513,832.69
ค่าจ้างเหมาบริการ	20,967,565.20	24,639,332.29
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา - ครุภัณฑ์ และอุปกรณ์	10,733,802.24	4,344,294.93
ค่าเช่าและบริหารจัดการ	47,029,043.65	47,752,658.38
ค่าครุภัณฑ์ที่ไม่ถึงเกณฑ์	776,796.17	3,906,041.85
ค่าวัสดุ	7,737,944.91	6,456,371.02
ค่าสาธารณูปโภค	4,497,669.11	3,946,070.06
ค่าสอบบัญชี	300,000.00	300,000.00
ค่าจ้างที่ปรึกษาและค่าจ้างศึกษา	28,624,311.54	24,665,435.65
ค่าสื่อประชาสัมพันธ์และเผยแพร่	9,172,874.50	11,131,110.58
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	4,295,274.84	5,485,986.28
รวม	<u>174,709,785.64</u>	<u>184,374,943.27</u>

## 18. ค่าตอบแทนกรรมการ ประกอบด้วย

	2559	2558
ค่าเบี้ยประชุม		
- คณะกรรมการ	1,690,500.00	1,871,000.00
- คณะอนุกรรมการ	801,000.00	955,100.00
- คณะทำงาน	391,700.00	293,000.00
รวม	<u>2,883,200.00</u>	<u>3,119,100.00</u>

12/1

## 19. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ประกอบด้วย

	2559	2558
ค่าเสื่อมราคา		
- ส่วนปรับปรุงและตกแต่งสำนักงาน	9,319,864.37	7,434,747.02
- อุปกรณ์สำนักงาน	7,640,031.64	5,858,030.80
- อุปกรณ์โฆษณาและเผยแพร่	3,522,795.54	2,602,836.01
- อุปกรณ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1,063,937.03	743,838.22
- อุปกรณ์งานบ้านงานครัว	689,865.77	547,779.45
- อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	61,533,132.62	55,055,329.60
- อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	402,412.86
รวม ค่าเสื่อมราคา	<u>83,769,626.97</u>	<u>72,644,973.96</u>

	2559	2558
ค่าตัดจำหน่าย		
- โปรแกรมคอมพิวเตอร์	37,469,317.89	28,340,946.20
- สิทธิการให้ประโยชน์	6,655,813.39	3,535,700.11
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	1,788,879.82	1,766,426.56
รวม ค่าตัดจำหน่าย	<u>45,914,011.10</u>	<u>33,643,072.87</u>
รวม	<u>129,683,638.07</u>	<u>106,288,046.83</u>

194

## สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

รายงานฐานะการเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ 2559 และ 2558

หน่วย : บาท

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่ายจากคลัง	คงเหลือ
แผนงบประมาณปี 2559					
งบบุคลากร	-	-	-	-	-
งบดำเนินงาน	-	-	-	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบอุดหนุน	488,110,500.00	-	-	488,110,500.00	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	488,110,500.00	-	-	488,110,500.00	-

หน่วย : บาท

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่ายจากคลัง	คงเหลือ
แผนงบประมาณปี 2558					
งบบุคลากร	-	-	-	-	-
งบดำเนินงาน	-	-	-	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบอุดหนุน	429,990,600.00	-	-	429,990,600.00	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	429,990,600.00	-	-	429,990,600.00	-

19/5