



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี
ตั้งแต่วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2554 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2554

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ
พระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ แต่งตั้งคุณหญิงไข้ว



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 งบรายได้และค่าใช้จ่าย และงบกระแสเงินสดสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2554 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2554 ของสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) ซึ่งผู้บริหารของสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในรายงานการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้วางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่ารายงานการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในรายงานการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2554 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2554 ของสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

ด.พ. มีพันธ์

(นางคัทริยา มีเพชร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 6

น.ภ. โชว์ศรี

(นางภัทรา โชว์ศรี)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 27 มิถุนายน 2555

สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	36,137,995.56
ลูกหนี้ระยะสั้น		101,900.00
รายได้ค้างรับ		35,302.11
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5	433,095.34
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>36,708,293.01</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
อุปกรณ์ - สุทธิ	6	998,233.82
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	7	56,411.12
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>1,054,644.94</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>37,762,937.95</u></u>
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้		3,191,903.36
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		81,440.00
เงินรับฝากระยะสั้น		135,000.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>3,408,343.36</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,408,343.36</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u><u>34,354,594.59</u></u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554

หน่วย : บาท

หมายเหตุ

สินทรัพย์สุทธิ

รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

34,354,594.59

รวมสินทรัพย์สุทธิ

34,354,594.59

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสุรางคณา วายภาพ)

ผู้อำนวยการ



(นางสาวสุวรรณี ชัยลือกิจ)

รองผู้อำนวยการ

สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2554 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2554

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	
รายได้จากการดำเนินงาน		
รายได้จากรัฐบาล	8	41,368,784.00
รายได้จากแหล่งอื่น	9	9,242,141.82
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		50,610,925.82
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	10	10,147,099.74
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	11	4,800,738.21
ค่าตอบแทนกรรมการ	12	1,268,500.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	13	39,993.28
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		16,256,331.23
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		34,354,594.59

ง

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2554 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2554

หน่วย : บาท

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	34,354,594.59
ปรับกระทบรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน	
ค่าเสื่อมราคา	38,404.40
ค่าตัดจำหน่าย	1,588.88
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	34,394,587.87
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง	
ลูกหนี้ระยะสั้น	(101,900.00)
รายได้ค้างรับ	(35,302.11)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(433,095.34)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น	
เจ้าหนี้	3,191,903.36
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	81,440.00
เงินรับฝากระยะสั้น	135,000.00
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	37,232,633.78
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	(1,036,638.22)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(58,000.00)
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(1,094,638.22)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	36,137,995.56
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายงวด	36,137,995.56

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2554 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2554

(หน่วย : บาท ยกเว้นตามที่ได้ระบุไว้)

1. ความเป็นมา

สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) (สพธอ.) ได้จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2554 ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2554 โดยให้มีการโอนบรรดาอำนาจ หน้าที่ กิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้และเงินงบประมาณของบรรดาภารกิจที่เกี่ยวกับการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารด้านการพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานปลัดกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารและบรรดาภารกิจที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา วิจัยและพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐานสารสนเทศที่สนับสนุนการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ มาเป็นของ สพธอ. มีที่ตั้งอยู่ ณ ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ 80 พรรษา ชั้น 7 เลขที่ 120 หมู่ที่ 3 ถนนแจ้งวัฒนะ แขวงทุ่งสองห้อง กรุงเทพมหานคร 10210 โดยมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง ดังนี้

2. วัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง

- 2.1 พัฒนา ส่งเสริม และสนับสนุนการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ของประเทศ
- 2.2 พัฒนา ส่งเสริม และสนับสนุนการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่อุตสาหกรรมขนาดกลาง และขนาดย่อม และวิสาหกิจชุมชน
- 2.3 ศึกษาความต้องการโครงสร้างพื้นฐานสารสนเทศที่จะรองรับการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ธุรกิจบริการเกี่ยวกับธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ และการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ ในด้านต่าง ๆ เพื่อจัดทำข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ของประเทศ
- 2.4 ศึกษา วิจัย และพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์เพื่อจัดทำข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรฐานเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์
- 2.5 ส่งเสริม สนับสนุน และดำเนินการเผยแพร่ความรู้ และการให้บริการเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสารด้านธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ตลอดจนดำเนินการฝึกอบรมเพื่อยกระดับทักษะเกี่ยวกับมาตรฐาน ความมั่นคงปลอดภัย หรือกรณีอื่นใดเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารด้านธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

3. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินและนโยบายการบัญชี

3.1 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง โดยมีรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ แต่เนื่องจากรอบระยะเวลาบัญชีนี้เป็นรอบแรกที่ได้จัดตั้ง สพธอ. ดังนั้น จึงมีรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2554 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2554

3.2 เกณฑ์การวัดมูลค่า

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของรายงานการเงิน

3.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม และเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

3.4 อุปกรณ์

อุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มาหักค่าเสื่อมราคาสะสม และจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ประเภทอุปกรณ์ต่าง ๆ ก็ต่อเมื่อมีราคาทุนต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานไม่เกิน 5 ปี ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

3.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงด้วยราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มาหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนก็ต่อเมื่อมีราคาทุนต่อหน่วยตั้งแต่ 20,000 บาท ขึ้นไป ซึ่งสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของ สฟธอ. ส่วนใหญ่เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะตัดจำหน่ายตามอายุการให้ประโยชน์ที่เหมาะสม

3.6 การรับรู้รายได้

- รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้เมื่อเกิดรายได้
- รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา

3.7 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายอื่นจะรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

เงินสดย่อย	50,000.00
เงินฝากธนาคาร ออมทรัพย์	<u>36,087,995.56</u>
รวม	<u>36,137,995.56</u>

5. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

ลูกหนี้ภาษีเงินได้นิติบุคคล	92,056.07
ลูกหนี้ภาษีมูลค่าเพิ่ม	173,053.09
บัญชีพักภาษีซื้อ	<u>167,986.18</u>
รวม	<u>433,095.34</u>

6. อุปกรณ์ - สุธิ ประกอบด้วย

	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา สะสม	มูลค่าสุทธิ ตามบัญชี
อุปกรณ์สำนักงาน	402,020.93	10,768.21	391,252.72
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	607,150.00	26,931.62	580,218.38
อุปกรณ์งานบ้านงานครัว	<u>27,467.29</u>	<u>704.57</u>	<u>26,762.72</u>
รวม	<u>1,036,638.22</u>	<u>38,404.40</u>	<u>998,233.82</u>

7. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุธิ ประกอบด้วย

	ราคาทุน	ค่าตัดจำหน่าย สะสม	มูลค่าสุทธิ ตามบัญชี
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	<u>58,000.00</u>	<u>1,588.88</u>	<u>56,411.12</u>
รวม	<u>58,000.00</u>	<u>1,588.88</u>	<u>56,411.12</u>

8. รายได้จากรัฐบาล ประกอบด้วย

รายได้จากงบกลาง (เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานทั่วไป)		25,000,000.00
รายได้จากการรับโอนเงินโครงการจากสำนักปลัดกระทรวง เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร จำนวน 4 โครงการ		
- โครงการศึกษาแนวทางการกำกับธุรกิจบริการทาง ธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์	3,224,900.00	
- โครงการจัดทำแผนธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์	3,200,000.00	
- โครงการ National Root CA	6,443,884.00	
- โครงการผลักดันให้นำหลักเกณฑ์ วิธีการ และหรือ มาตรฐานที่กำหนดไปปฏิบัติ	<u>3,500,000.00</u>	<u>16,368,784.00</u>
รวม		<u>41,368,784.00</u>

9. รายได้อื่น ประกอบด้วย

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	9,205,607.48
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	36,533.98
อื่น ๆ	<u>0.36</u>
รวม	<u>9,242,141.82</u>

10. ค่าใช้จ่ายบุคลากร ประกอบด้วย

เงินเดือน	8,888,003.00
ค่ารักษาพยาบาล	229,703.50
ค่าเบี้ยประกันสุขภาพ	433,193.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	<u>596,200.24</u>
รวม	<u>10,147,099.74</u>

11. ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ประกอบด้วย

ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมในประเทศ	392,485.51
ค่าใช้จ่ายเดินทางปฏิบัติงานในประเทศ	90,198.90
ค่าใช้จ่ายเดินทางปฏิบัติงานต่างประเทศ	359,439.80
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,661,712.27
ค่าวัสดุ	435,361.41
ค่าครุภัณฑ์ที่ไม่ถึงเกณฑ์	291,401.40
ค่าเช่า	247,437.62
อื่น ๆ	<u>322,701.30</u>
รวม	<u>4,800,738.21</u>

ค่าจ้างเหมาบริการ จำนวน 2,661,712.27 บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าจ้างเหมาให้บริการรับแจ้งเหตุ และรับข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับการกระทำผิดด้านเทคโนโลยีสารสนเทศโครงการศูนย์ปฏิบัติการความปลอดภัยทางอินเทอร์เน็ต (1212) และโครงการ National Root CA



12. ค่าตอบแทนกรรมการ ประกอบด้วย

ค่าเบี้ยประชุม-คณะอนุกรรมการ	298,500.00
ค่าเบี้ยประชุม-คณะกรรมการบริหาร	<u>970,000.00</u>
รวม	<u>1,268,500.00</u>

13. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ประกอบด้วย

ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์	38,404.40
ค่าตัดจำหน่ายโปรแกรมคอมพิวเตอร์	<u>1,588.88</u>
รวม	<u>39,993.28</u> ๖
