

สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

.....

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง มีภารกิจเกี่ยวกับราชการประจำทั่วไปของกระทรวงและราชการที่มีได้กำหนดให้เป็นหน้าที่ของกรมใดกรมหนึ่งในสังกัดกระทรวงโดยเฉพาะรวมทั้งกำกับและเร่งรัด ตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติราชการของราชการในกระทรวงให้เป็นไปตามนโยบาย แนวทางและแผนการปฏิบัติราชการของกระทรวง โดยมีรายละเอียดอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

- 1.1 ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการจัดทำนโยบายของกระทรวงเพื่อเสนอต่อรัฐมนตรี
- 1.2 ประสานในการพัฒนาศักยภาพการบริหารของกระทรวง
- 1.3 ดำเนินการเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบที่อยู่ในความรับผิดชอบของกระทรวงและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- 1.4 ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจราชการของผู้ตรวจราชการกระทรวง และเรื่องราวร้องทุกข์ของสำนักงานปลัดกระทรวงและกระทรวง
- 1.5 ประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่กิจกรรม ตลอดจนผลงานของกระทรวง
- 1.6 เสนอความเห็นเพื่อกำหนดนโยบายและแผนการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร การใช้ประโยชน์ของข้อมูลของหน่วยงานในสังกัดกระทรวง และทำหน้าที่เป็นศูนย์ข้อมูลสารสนเทศของกระทรวง
- 1.7 ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารและพัฒนาบุคลากรของกระทรวง รวมถึงการกำหนดฐานและวางแผนเพื่อบริหารและพัฒนาบุคลากรของกระทรวง
- 1.8 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดให้เป็นหน้าที่ของสำนักงานปลัดกระทรวงหรือตามที่กระทรวงหรือคณะรัฐมนตรีมอบหมาย

หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2560 รายละเอียดงบประมาณจำแนกตามงบประมาณรายจ่าย ผลผลิต : การบริหารจัดการ การติดตามและการประเมินผลการปฏิบัติราชการ เป็นจำนวนเงิน 707,278,900.00 บาท

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้น ตามมาตรฐานและ นโยบาย การบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลัง ประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ นโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนอ งบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค.0423.2/ว 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557

รอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคมของปีปัจจุบัน ถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป

3. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและแนวนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2557 ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

แนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

ฝ่ายบริหารเชื่อว่าการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นมาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

มีผลบังคับใช้

ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม 1 ตุลาคม 2559

ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน 1 ตุลาคม 255

ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ 1 ตุลาคม 2560

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินทอรองราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทอรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปฏิกิริยอยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน และแสดงเป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งมียอดตรงกันข้ามกับรายการเงินทอรองราชการรับจากคลังภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินฝากคลัง เป็นเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลัง โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่ตราไว้

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

4.2 ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้เงินยืมที่มีให้ข้าราชการ พนักงานหรือเจ้าหน้าที่ยืมไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย รับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

4.3 รายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ บันทึกเป็นรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ ณ วันที่จัดทำรายงาน หรือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณตามจำนวนเงินงบประมาณที่ยังไม่ได้รับตามฎีกาเหลื่อมจ่าย เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี หรือเงินงบประมาณค้างเบิกข้ามปี

4.4 วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

4.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน กระทรวงการคลังใช้ประโยชน์ในที่ดินของที่ราชพัสดุ

อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมทั้งที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน

อาคารระหว่างการก่อสร้าง แสดงตามราคาทุน

อุปกรณ์และครุภัณฑ์ แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมโดยมีมูลค่าต่อหน่วย ต่อชุด หรือ ต่อกลุ่ม ตั้งแต่ 30,000 บาทขึ้นไป เฉพาะที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2540 - 2545 สำหรับรายการที่จัดซื้อหรือได้มาในปีงบประมาณ 2546 เป็นต้นไป จะบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ เฉพาะที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์กำหนดไว้ ดังนี้

อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นคอนกรีต	40 ปี
สิ่งปลูกสร้าง	25 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	11 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6 ปี

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมโดยมีราคาหน่วยหนึ่งเกิน 20,000 บาท ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4 ปี
---------------------	------

4.7 เจ้าหนี้ หมายถึง ภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุน เจ้าหนี้อื่น เป็นต้น จะบันทึกรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการ และสินทรัพย์จากผู้ขายแล้ว

4.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของสัญญา ข้อตกลงในสัญญา หรือจากบริการที่ได้รับแล้ว โดยประมาณค่าตามระยะเวลาที่เกิดค่าใช้จ่ายขึ้น

4.9 เงินรับฝาก หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับฝากไว้ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณประเภทเงินฝาก เงินมัดจำประกันสัญญา หรือเงินอื่น ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ สาม

4.10 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว หายยบันทึกรับรู้เป็นรายได้ตามค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคตลอด อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์

4.11 เงินทดรองราชการรับจากคลัง หมายถึง จำนวนเงินทดรองราชการที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาล เพื่อเก็บไว้ทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานภายในหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ

4.12 รายได้จากเงินงบประมาณ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับเงินจากคลัง กรณีเป็นเงินงบประมาณจ่ายขาดจากรัฐบาล หรือได้รับเงินงบประมาณที่เบิกเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพัน และบันทึก รับรู้เมื่อได้รับแจ้งหลักฐานการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ กรณีเป็นการเบิกหักผลส่งหรือเป็น การจ่ายตรงจากรัฐบาล

4.13 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค หมายถึง รายได้จากเงินโอนและบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐ รับรู้เมื่อได้รับเงิน ยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

4.14 รายได้แผ่นดิน หมายถึง รายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับยกเว้น รายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายการแยกต่างหาก

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เงินทดรองราชการรับจากคลัง	1,500,000.00	1,500,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน		
เงินฝากธนาคาร - ในงบประมาณ	125,660.00	900,685.02
เงินฝากธนาคาร - เงินนอกงบประมาณ	80,540.00	106,000.00
เงินฝากคลัง	1,868,286,462.82	1,760,499,369.79
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,869,992,662.82	1,763,006,054.81

เงินทดรองราชการรับจากคลัง จำนวน 1,500,000.00 บาท เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปฎิบัติงานในสำนักงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. 2547 ซึ่งต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และใบสำคัญที่เบิกจากเงินทดรองราชการแล้วรอเบิกชดเชย

เงินฝากคลัง จำนวน 1,868,286,462.82 บาท ประกอบด้วย

เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง (512) จำนวน 262,902,087.64 บาท เป็นเงินที่ได้รับจัดสรรจากเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นที่รอจัดสรร ร้อยละ 10 เข้าบัญชีเงินฝากของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานส่งเสริมสนับสนุนในกิจกรรมต่าง ๆ ตามวัตถุประสงค์ที่ขอจัดสรร ภายในสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง เช่น ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงและซื้อครุภัณฑ์สำหรับผู้บริหาร ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปตรวจราชการ โครงการคลินิกภาษี โครงการ CCO-MOF สัญจร เป็นต้น

เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ที่รอจัดสรร ร้อยละ 10 (935) จำนวน 721,494,120.82 บาท เป็นเงินที่ได้รับจากส่วนราชการระดับกรมสังกัดกระทรวงการคลัง ที่มีหน้าที่จัดเก็บภาษี ได้แก่ กรมสรรพากร กรมสรรพสามิต กรมศุลกากร ดำเนินงานจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต ค่าตอบแทนหรือรายได้อื่นใดให้แก่ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น โดยร้อยละ 90 เก็บไว้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจัดเก็บภาษีฯ ของกรมที่จัดเก็บภาษี และร้อยละ 10 นำส่งสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง เพื่อจัดสรรให้แก่ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลังเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการส่งเสริมสนับสนุนการจัดเก็บภาษีฯ ซึ่งขอบังคับกระทรวงการคลังว่าด้วยการหักเงินค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น พ.ศ. 2547 ข้อำหนดให้ส่วนราชการนำเงินค่าใช้จ่ายนี้ฝากไว้ที่กรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคลังจังหวัด หรือสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ แล้วแต่กรณี โดยเปิดบัญชีแยกต่างหากบัญชีเงินฝากอื่น ชื่อ “บัญชีเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นของ (ชื่อส่วนราชการ)” และให้สำนักงานปลัดกระทรวงการคลังจัดทำทะเบียนควบคุมการรับจ่ายเงินฝาก โดยแยกเป็นเงินที่รอการจัดสรร และเงินที่ได้รับการจัดสรร

เงินฝากโครงการพัฒนาบุคลากรของกระทรวงการคลัง (923) จำนวน 567,845,360.68 บาท เป็นเงินที่ได้รับจาก ส่วนราชการระดับ กรมซึ่งมีหน้าที่ จัดเก็บภาษีสังกัด กระทรวงการคลัง ได้แก่ กรมสรรพากร กรมสรรพสามิต กรมศุลกากร เพื่อใช้เป็นค่าใช้จ่ายในการ พัฒนาบุคลากรของ ส่วนราชการในสังกัด กระทรวงการคลัง ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขว่าด้วยการใช้จ่ายเงินเพื่อการพัฒนาบุคลากรของกระทรวงการคลัง ภายใต้กองทุนพัฒนาบุคลากรของกระทรวงการคลัง

เงินฝากสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง จำนวน 316,044,893.68 บาท เป็นเงินที่เปิดบัญชี ไว้เพื่อรองรับภารกิจดำเนินงานแต่ละเรื่องตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงการคลังได้รับมอบหมาย ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
	2560
เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน	1,500.00
เงินฝากต่าง ๆ สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง	316,043,393.68
รวม	316,044,893.68

เงินฝากต่าง ๆ สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง จำนวน 313,272,246.44 บาท ส่วนหนึ่งเป็นเงินฝากเพื่อโครงการก่อสร้างอาคารหอรัษฎการพิพัฒน์เฉลิมพระเกียรติฯ ที่รับโอนเงินมาจากสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลจำนวน 311,371,291.49 บาท

5.2 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม					(หน่วย : บาท)
	ยอดยกมาต้นงวด	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/โอน	ยอดคงเหลือปลายงวด	ยอดยกมาต้นงวด	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/โอน	ยอดคงเหลือปลายงวด	ยอดคงเหลือสุทธิ ณ วันที่ 30 ก.ย. 60	
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	406,685,656.80	47,049,254.80	1,730,000.00	452,004,911.60	300,794,089.77	10,910,744.02	0.00	311,704,833.79	140,300,077.81	
สิ่งปลูกสร้าง	4,870,098.75	0.00	0.00	4,870,098.75	4,870,096.75	0.00	0.00	4,870,096.75	2.00	
ครุภัณฑ์สำนักงาน	124,022,163.33	6,641,392.70	837,778.05	129,825,777.98	65,372,852.94	10,294,242.14	0.00	75,667,095.08	54,158,682.90	
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	62,171,783.00	0.00	0.00	62,171,783.00	55,922,971.54	3,525,822.70	0.00	59,448,794.24	2,722,988.76	
ครุภัณฑ์โฆษณา	142,254.30	263,050.00	0.00	405,304.30	142,252.30	13,404.72	0.00	155,657.02	249,647.28	
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1,309,254,403.98	79,493,782.68	0.00	1,388,748,186.66	1,093,424,958.26	108,350,809.20	4,940,819.52	1,196,834,947.96	191,913,238.72	
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	0.00	0.00	0.00	3,154,658.52	0.00	368,187.60	0.00	368,187.60	2,786,470.92	
งานระหว่างก่อสร้าง	113,820,800.00	0.00	0.00	113,820,800.00	0.00	0.00	27,428,817.00	27,428,817.00	86,391,982.93	
รวม	2,020,967,160.16	133,447,480.18	2,567,778.05	2,155,001,520.88	1,520,527,221.56	133,463,210.38	32,369,636.59	1,676,478,429.45	478,523,091.32	

กระทรวงการคลังใช้ที่ดินของที่ราชพัสดุแปลงหมายเลขทะเบียนที่ กท 141033 แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร รวมพื้นที่ทั้งหมด 44-2-53.2 ไร่ การใช้ประโยชน์ ประกอบด้วย

- 1) กระทรวงการคลัง
- 2) สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
- 3) กรมบัญชีกลาง
- 4) สำนักงบประมาณ
- 5) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- 6) กรมธนารักษ์

ยอดคงเหลือสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 25 60 จำนวน 478,523,091.32 บาท ในจำนวนนี้มีสินทรัพย์รับบริจาค จำนวน 180,404,894.75บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม จำนวน 179,836,386.94บาท ค่าเสื่อมราคาประจำปี จำนวน 568,507.81บาท(หมายเหตุ 5.6)

5.3 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม					(หน่วย : บาท)
	ยอดยกมาต้นงวด	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/โอน	ยอดคงเหลือปลายงวด	ยอดยกมาต้นงวด	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/โอน	ยอดคงเหลือปลายงวด	ยอดคงเหลือสุทธิ ณ วันที่ 30 ก.ย. 60	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,419,579,319.67	5,288,000.00	0.00	1,424,867,319.67	1,364,786,306.11	25,806,107.90	0.00	1,390,592,414.01	34,274,905.60	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	895,810,500.00	0.00	0.00	895,810,500.00	383,438,989.67	220,175,526.11	0.00	603,614,515.78	292,195,984.22	
รวม	2,315,389,819.67	5,288,000.00	0.00	2,320,677,819.67	1,748,225,295.84	245,981,634.01	0.00	1,994,206,929.85	326,470,889.82	

5.4 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	15,493,536.11	25,237,193.77
รับสินค้า/ใบสำคัญ	92,827.90	5,427,555.78
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	14,383,337.14	104,512.42
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	1,232,000.00	1,505,000.00
ใบสำคัญค้างจ่าย	1,414,566.28	776,190.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	35,584,982.27	37,193,795.69
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	68,201,249.70	70,244,237.66

5.5 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน	1,500.00	20,250.00
เงินฝากสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง	4,750,306.98	1,581,098.75
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	4,751,806.98	1,601,348.75

5.6 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ยอดยกมาต้นงวด	1,033,890.67	1,785,770.75
บวก รับบริจาคสินทรัพย์ในระหว่างปี	0.00	196,240.00
	1,033,890.67	1,982,010.75
หัก รับรู้เป็นรายได้ในปี (หมายเหตุ 5.10)	465,382.86	948,120.08
ยอดคงเหลือปลายงวด	568,507.81	1,033,890.67

5.7 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เงินฝากโครงการก่อสร้างหอรัษฎากรพิพัฒน์เฉลิมพระเกียรติ	311,371,291.49	311,371,291.49
เงินกองทุนพัฒนาบุคลากรของกระทรวงการคลัง	120,000.00	120,000.00
รวม เงินรับฝากระยะยาว	311,491,291.49	311,491,291.49

เงินฝากโครงการก่อสร้างหอรัษฎากรพิพัฒน์เฉลิมพระเกียรติ จำนวน 311,371,291.49 บาท เป็นเงินที่รับโอนมาจากสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลรวมดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

5.8 ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน

ในปี 2560 ได้มีการแก้ไขผลสะสมข้อผิดพลาดจากปีก่อน มีรายการ ดังนี้

รับคืนทุนการศึกษาระดับปริญญาโท จำนวนเงิน	75,772.78 บาท
ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก จำนวนเงิน	5,381,600.00 บาท
ค่าวัสดุ จำนวนเงิน	7,975.78 บาท

ซึ่งรายการรับคืนทุนการศึกษาระดับปริญญาโท บันทึกบัญชีไว้เป็นเงินรับฝากอื่น แต่ปรับปรุงบัญชีเป็นผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ส่วนรายการค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก และค่าวัสดุ ได้ตรวจสอบแล้วปรากฏว่ามีการยกเลิกใบสั่งซื้อสั่งจ้างที่มีการตรวจรับไว้ในปีก่อน

5.9 รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
รายได้งบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	119,746,679.77	116,778,711.83
รายได้จากงบลงทุน	18,623,003.93	35,888,069.20
รายได้จากงบดำเนินงาน	231,458,403.47	223,938,248.96
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	6,688,765,860.70	182,711,687.97
รายได้จากงบกลาง	121,752,173.86	16,634,291,130.45
(หัก) เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(787,084.29)	(1,369,184.95)
รวม รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน - สุทธิ	7,179,559,037.44	19,356,368,728.49
รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือมปีเบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบดำเนินงาน		6,180,000.00
รายได้จากงบลงทุน	740,353.00	115,551,000.00
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	15,126,375.93	127,325,635.90
รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ	21,258,004.93	249,056,635.90
รวม รายได้จากงบประมาณ	7,200,817,042.37	19,605,425,364.39

รายได้จากงบรายจ่ายอื่น จำนวน 6,688,765,860.70 บาท ส่วน ใหญ่ เป็นเงินงบประมาณเพื่อจ่ายให้กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.) จำนวน 6,400,000,000.- บาท (หมายเหตุ 5.17)

5.10 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินฝากหน่วยงานอื่น	626,346,639.79	716,693,101.16
รายได้จากทรัพย์สินบริจาค (หมายเหตุ 5.6)	465,382.86	948,120.08
รวม รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	626,812,022.65	717,641,221.24

5.11 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เงินเดือน	96,021,630.34	93,416,239.80
ค่าล่วงเวลา	1,230,040.00	1,124,240.00
เงินประจำตำแหน่ง	1,128,000.00	826,000.00
ค่าจ้าง	32,569,134.78	32,432,787.18
เงินค่าตอบแทนพนักงานราชการ	16,149,290.40	15,635,885.74
เงินรางวัลประจำปี	1,268,450.00	17,700.00
ค่ารักษาพยาบาล	12,143,540.28	10,881,519.89
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	67,800.00	0.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	843,903.50	812,992.00
เงินชดเชย กบข.	1,253,169.96	1,206,377.48
เงินสมทบ กบข.	1,879,754.97	1,809,566.21
เงินสมทบ กสจ.	216,981.43	215,949.60
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	1,888,288.00	1,874,796.29
ค่าเช่าบ้าน	184,000.00	180,000.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	3,945,400.00	2,975,612.90
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	170,789,383.66	163,409,667.09

5.12 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
บำนาญ	47,588,952.69	44,731,596.69
เงินช่วยค่าครองชีพ	15,435,776.15	16,547,354.59
บำเหน็จ	1,772,963.00	748,260.00
บำเหน็จตกทอด	5,549,754.61	6,761,877.51
บำเหน็จดำรงชีพ	2,379,077.00	2,425,584.35
ค่ารักษาพยาบาล	16,478,226.43	14,734,964.16
บำเหน็จบำนาญอื่น	684,864.30	999,371.40
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	89,889,614.18	86,949,008.70

5.13 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	1,929,850.00	50,000.00
ค่าตอบแทนอื่น	577,300.00	2,366,183.33
รวม ค่าตอบแทน	2,507,150.00	2,416,183.33

5.14 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	42,705,980.42	62,725,138.90
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	4,402,292.72	5,072,421.65
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	177,129,504.45	168,390,271.82
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	320,947.84	300,149.39
ค่าจ้างเหมาบริการ	41,962,289.83	92,133,456.63
ค่าธรรมเนียม	17,249,893.06	1,944,655.53
ค่าจ้างที่ปรึกษา	12,778,737.60	2,192,666.67
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	569,129.80	809,347.93
ค่าเช่า	1,264,800.00	1,329,800.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	1,534,295.96	565,291.60
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	126,642.25	41,165.00
ค่าใช้สอยอื่น	922,226.00	127,755.50
รวม ค่าใช้สอย	300,966,739.93	335,632,120.62

5.15 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าวัสดุ	9,978,231.21	11,009,248.06
รวม ค่าวัสดุ	9,978,231.21	11,009,248.06

5.16 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าไฟฟ้า	11,875,705.12	13,591,401.62
ค่าน้ำประปา	1,927,474.52	2,408,097.24
ค่าโทรศัพท์	1,563,904.11	2,166,528.26
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	225,284,477.39	222,347,740.48
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	380,370.17	360,204.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	241,031,931.31	240,873,971.60

5.17 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนให้กองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการศึกษา (หมายเหตุ 5.9)	6,400,000,000.00	18,500,000,000.00
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานกับหน่วยงาน		
เบิกหักผลส่งให้กรมธนารักษ์	4,176,282.50	5,969,058.79
เบิกหักผลส่งให้กรมบัญชีกลาง	194,066,464.00	205,011,252.90
เบิกหักผลส่งให้กรมศุลกากร	5,140,357.64	5,232,985.24
เบิกหักผลส่งให้กรมสรรพสามิต	4,524,533.00	16,146,454.09
เบิกหักผลส่งให้กรมสรรพากร	15,441,871.06	17,126,581.06
เบิกหักผลส่งให้สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ	38,647,290.14	24,239,588.01
เบิกหักผลส่งให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	56,294,091.76	36,912,675.49
เบิกหักผลส่งให้สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง	47,903,695.96	46,620,769.82
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	6,766,194,586.06	18,857,259,365.40

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานกับหน่วยงาน รวมจำนวน 366,194,586.06 บาท เป็นการเบิกหักผลส่งโอนเงินทุนการศึกษาให้กับส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง จำนวน 54,326,237.66 บาท และเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นที่รอจัดสรร ที่สำนักงานปลัดกระทรวงการคลังโอนให้หน่วยงานภายในสังกัดกระทรวงการคลัง ที่ขอใช้เงินฝากดังกล่าว จำนวน 311,868,348.40 บาท

5.18 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ปีปัจจุบันและปีก่อน

5.18.1 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีงบประมาณ 2560

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน : การเงินการคลัง					
ผลิต : การบริหารจัดการ					
การติดตามและการประเมินผล					
การปฏิบัติราชการของหน่วยงานในกำกับ					
งบบุคลากร	122,986,920.88	0.00	0.00	122,669,848.93	317,071.95
งบดำเนินงาน	213,894,123.29	0.00	231,235.30	205,930,727.68	7,732,160.31
งบรายจ่ายอื่น	234,693,376.00	5,657,669.65	0.00	222,803,937.00	6,231,769.35
รวม	571,574,420.17	5,657,669.65	231,235.30	551,404,513.61	14,281,001.61

5.18. 2 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ก่อนปีงบประมาณ 2560

(หน่วย : บาท)

	เงินกันไว้เบิก เหลือมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	ผูกพัน	คงเหลือ
แผนงาน : การเงินการคลัง				
ผลผลิต : การบริหารจัดการ				
การติดตามและการประเมินผล				
การปฏิบัติราชการของหน่วยงานในกำกับ				
งบลงทุน	166,064,362.00	740,353.00	163,497,400.00	1,826,609.00
งบรายจ่ายอื่น	69,075,732.79	15,126,375.53	20,548,349.07	33,401,007.79
รวม	242,109,132.79	21,258,004.53	184,045,749.07	36,805,342.79

สำนักงานปลัดกระทรวงการคลังได้รับงบประมาณรายจ่ายปี 25 60 ดังนี้ งบประมาณรายจ่ายปี 25 60 ซึ่งเป็นงบสุทธิ ของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง จำนวน 571,574,420.17 บาท และมีเงินกันไว้เบิกเหลือม ปีก่อนปีงบประมาณ 2560 จำนวน 242,109,132.79 บาท

5.18.3 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีงบประมาณ 2559

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน : การเงินการคลัง					
ผลผลิต : การบริหารจัดการ					
การติดตามและการประเมินผล					
การปฏิบัติราชการของหน่วยงานในกำกับ					
งบบุคลากร	113,474,600.00	0.00	0.00	114,306,955.20	(832,355.20)
งบดำเนินงาน	229,977,500.00	0.00	15,520,395.66	207,309,793.73	7,147,310.61
งบลงทุน	40,250,000.00	0.00	0.00	40,250,000.00	0.00
ที่ดิน	163,833,400.00	163,833,400.00	0.00	0.00	0.00
งบรายจ่ายอื่น	330,613,563.14	27,189,540.79	45,473,808.00	256,164,789.58	1,785,424.77
รวม	878,149,063.14	191,022,940.79	60,994,203.66	618,031,538.51	8,100,380.18

5.18.4 รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ก่อนปีงบประมาณ 2559

(หน่วย : บาท)

	เงินกันไว้เบิก เหลื่อมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	ผูกพัน	คงเหลือ
แผนงาน : การเงินการคลัง				
ผลผลิต : การบริหารจัดการ				
การติดตามและการประเมินผล				
การปฏิบัติราชการของหน่วยงานในกำกับ				
งบลงทุน	112,951,795.99	85,567,169.20	26,356,000.00	1,028,626.79
งบรายจ่ายอื่น	49,108,696.33	23,578,504.00	25,530,192.00	0.33
รวม	162,060,492.32	109,145,673.20	51,886,192.00	1,028,627.12

สำนักงานปลัดกระทรวงการคลังได้รับงบประมาณรายจ่ายปี 2559 ดังนี้ งบประมาณรายจ่ายปี 2559 ซึ่งเป็นงบสุทธิของสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง จำนวน 878,149,063.14 บาท และมีเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี 2559 จำนวน 162,060,492.32 บาท

สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

รายงานรายได้แผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

	2560	2559 (หน่วย : บาท)
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	604,935.00	719,295.00
รายได้อื่น	29,486,060.77	16,339,689.93
รวมรายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	30,090,995.77	17,058,984.93
รวม รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	30,090,995.77	17,058,984.93
(หัก) รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง		
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	30,090,995.77	17,058,984.93
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	30,090,995.77	17,058,984.93
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	-	-

รายได้อื่น จำนวน 29,486,060.77 บาท ส่วนหนึ่งมาจากรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น เงินคงเหลือจากการดำเนินโครงการเพื่อการสาธารณประโยชน์จากรายได้การออกสลากพิเศษเพื่อส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0401/คส. 2291 ลงวันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวนเงิน 18,515,791.48 บาท

.....