



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กรมบัญชีกลาง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิปไตยกรมบัญชีกลาง

ความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน และรายงานรายได้แผ่นดินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า เนื่องจากเรื่องที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้องมีนัยสำคัญ รายงานการเงินข้างต้นนี้ไม่ได้แสดงฐานะการเงินของกรมบัญชีกลาง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง

กรมบัญชีกลางได้นำส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ของกรมบัญชีกลางให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๓๓ ที่ กค 0401.7/65098 ลงวันที่ 29 ธันวาคม 2563 โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับรายงานการเงินดังกล่าว เมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2563 ปรากฏว่า

1. กรมบัญชีกลางได้เปิดเผยข้อมูลทั่วไป ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 1 ระบุว่ากรมบัญชีกลางมีภารกิจตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. 2559 ซึ่งขัดต่อข้อเท็จจริงที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังได้ออกกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 22 มีนาคม 2562 เพื่อปรับปรุงการแบ่งส่วนราชการและหน้าที่และอำนาจของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจที่เพิ่มขึ้นและเหมาะสมกับสภาพงานที่เปลี่ยนแปลงไป โดยให้ยกเลิกกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. 2559 ถือว่าไม่เป็นไปตามลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน เรื่อง ความเชื่อถือได้ ตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อ 13 ที่กำหนดว่าข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญ

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินตามที่เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2 ระบุว่า งบการเงินของกรมบัญชีกลางจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ รวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐฉบับที่ 2 ตามประกาศกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2546 การจัดประเภทการแสดงผลการ และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ว 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557 เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน โดยเกณฑ์การจัดทำงบการเงินที่กรมบัญชีกลางเลือกใช้ในการจัดทำงบการเงินตามที่กล่าวข้างต้น ไม่เป็นไปตามบทบัญญัติของมาตรา 68 แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังได้ออกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ลงวันที่ 5 กันยายน 2561 ให้ยกเลิกประกาศ กระทรวงการคลัง เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ลงวันที่ 6 มกราคม 2546 รวมทั้งให้ยกเลิกมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐทั้งหมดที่มีผลใช้บังคับตามประกาศ กระทรวงการคลัง ก่อนพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มีผลใช้บังคับ และให้หน่วยงานของรัฐ ที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่แนบท้ายประกาศนี้ นอกจากนี้ กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลาง กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 67 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.2/ว 15 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563 ให้หน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ ทุนหมุนเวียน และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และจัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด โดยกรมบัญชีกลางได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ ทุนหมุนเวียน และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) นำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่แนบท้ายหนังสือนี้ไปปรับใช้ โดยพิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงภายใต้หลักความมีสาระสำคัญเพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบในการนำเสนอ รายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีการที่ กระทรวงการคลังกำหนด และยกเลิกหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ว 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557 ที่กรมบัญชีกลางได้ระบุว่าใช้เป็นเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

3. กระทรวงการคลังได้ออกประกาศ เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จาก รายการไม่แลกเปลี่ยน ลงวันที่ 30 กันยายน 2562 ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 2 ธันวาคม 2562 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน โดยให้ถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป แต่รายงานการเงินของกรมบัญชีกลางมิได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับข้อเท็จจริงที่กรมบัญชีกลาง ยังไม่นำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ดังกล่าวที่ประกาศใช้แล้ว แต่ยังไม่มียกเลิกบังคับใช้ มาถือปฏิบัติ รวมทั้งข้อมูลที่ทราบหรือข้อมูลที่ประมาณได้อย่างสมเหตุสมผลที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผลกระทบที่เป็นไปได้ของการนำ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่มาถือปฏิบัติต่อรายงานการเงินของหน่วยงานในงวดที่เริ่มนำมาตรฐานดังกล่าวมา ถือปฏิบัติ ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 31 และ 32 ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

4. กรมบัญชีกลางบันทึกการปรับปรุงนอกระบบ GFMS สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยมี ข้อผิดพลาดเกิดขึ้นจำนวนมาก ไม่ว่าจะเป็นการไม่บันทึกการปรับปรุงนอกระบบ GFMS เพื่อแก้ไขข้อผิดพลาด ที่เกิดจากการบันทึกการในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องหรือการไม่ได้บันทึกการในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน หรือ มีข้อผิดพลาดเคลื่อนในการบันทึกการปรับปรุงนอกระบบ GFMS รวมทั้งมีข้อผิดพลาดในการบันทึกกลับรายการ

๘

ปรับปรุงนอกระบบ GFMS ของปีงบประมาณก่อนจำนวนมาก ไม่ว่าจะเกิดจากการไม่บันทึกกลับรายการ การบันทึกกลับรายการไม่ถูกต้อง หรือการบันทึกกลับรายการไม่ครบถ้วน

5. ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ของหน่วยเบิกจ่ายบางแห่ง แสดงผิดพลาด และสำนักงานคลังจังหวัดบางแห่งมียอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน แสดงให้เห็นว่าสำนักงานคลังจังหวัดดังกล่าวมิได้เปรียบเทียบบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ให้ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ด้านบัญชีการเงิน เรื่อง ความถูกต้อง ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 163 ลงวันที่ 20 เมษายน 2563

6. เงินทอรองราชการที่แสดงรายการรวมอยู่ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงินในส่วนที่เป็นเงินสดในมือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามรายงานฐานะเงินทอรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดบางแห่งไม่ตรงกับจำนวนเงินทอรองราชการ (เงินสดในมือ) ตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ถือเป็นการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ปรากฏตามเอกสารหลักฐาน และไม่ปฏิบัติตามลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน เรื่อง ความเชื่อถือได้ ตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อ 13 ที่กำหนดว่าข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มี ความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ

7. ตามที่ปรากฏว่ามีผลต่างระหว่างยอดคงเหลือของเงินฝากธนาคารและเงินรับฝากจากกองทุนหมุนเวียน (กองทุนสิ่งแวดล้อม) ที่กรมบัญชีกลางส่งให้ตรวจสอบกับยอดคงเหลือของเงินฝากธนาคารตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารและสำเนาสมุดเงินฝากธนาคาร จำนวน 3,082,454.69 บาท แสดงให้เห็นว่ามีข้อคลาดเคลื่อนในการบันทึกบัญชีรายการเกี่ยวกับเงินฝากธนาคารและเงินรับฝากจากกองทุนหมุนเวียน (กองทุนสิ่งแวดล้อม) ซึ่งขัดต่อข้อเท็จจริงที่ปรากฏตามเอกสารหลักฐาน ประกอบกับหน่วยเบิกจ่ายภายใต้กำกับของกรมบัญชีกลางหลายแห่งจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554 เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ แสดงให้เห็นว่ากรมบัญชีกลางมิได้จัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชีด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554 เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ด้านบัญชีการเงิน เรื่อง ความถูกต้อง ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 163 ลงวันที่ 20 เมษายน 2563 เนื่องจากผลกระทบของเหตุการณ์ดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่าอาจมีรายการปรับปรุงใด ๆ ที่จำเป็นต่อบัญชีเงินฝากธนาคารและบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมที่เกิดขึ้นกับบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง ทั้งที่บันทึกบัญชีและไม่ได้บันทึกบัญชี

8. กรมบัญชีกลางจัดส่งหนังสือขอยืนยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ครบถ้วนทุกบัญชี โดยเฉพาะบัญชีเงินฝากกองทุนสิ่งแวดล้อม บัญชีเงินฝากเงินสนับสนุนจากกองทุนการออมแห่งชาติ และบัญชีเงินฝากตามภารกิจเฉพาะตามนโยบายของรัฐบาล ประกอบกับข้อมูลตามเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีแสดงให้เห็นว่ามีค่าใช้จ่ายตามภารกิจเฉพาะตามนโยบายของรัฐบาลบางรายการที่เบิกจ่ายผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง



ที่มีได้นำมาบันทึกรวมเป็นเงินฝากสถาบันการเงินของกรมบัญชีกลางในระบบ GFMS หรือข้อมูลทางการเงินอื่นใดของกรมบัญชีกลาง อีกทั้งธุรกรรมทั้งหมดที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวมิได้บันทึกรวมอยู่ในระบบ GFMS หรือข้อมูลทางการเงินอื่นใดของกรมบัญชีกลาง การปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินของกรมบัญชีกลางตามวิธีการที่กล่าวข้างต้น ไม่สอดคล้องกับวิธีการบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารจากงบประมาณในระบบ GFMS และไม่ปฏิบัติตามแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินสำหรับมาตรการของรัฐอื่น เนื่องจากผลกระทบของเหตุการณ์ดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าอาจมีรายการปรับปรุงใด ๆ ที่จำเป็นต่อบัญชีเงินฝากธนาคารและบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมที่เกิดขึ้นกับบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางทั้งที่บันทึกบัญชีและไม่ได้บันทึกบัญชี

9. กรมบัญชีกลางเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินฝากคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4 ระบุว่า เงินฝากคลังเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 11,423,010,943.26 บาท ส่วนใหญ่เป็นเงินที่กรมบัญชีกลางได้รับฝากเงินกู้ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดอำนาจให้กระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2563 จำนวน 25,000 ล้านบาท ซึ่งขัดต่อข้อเท็จจริงที่ปรากฏตามเอกสารหลักฐานที่ยอดคงเหลือของเงินฝากคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 25,471.44 ล้านบาท ส่วนหนึ่งจำนวน 25,000 ล้านบาท เป็นยอดคงเหลือของเงินทุนสำรองจ่าย ตามมาตรา 45 แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 ที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังจ่ายจากคลัง และให้นำไปจ่ายได้ในกรณีที่มีความจำเป็นและเร่งด่วนเพื่อประโยชน์แก่ราชการแผ่นดิน และงบประมาณรายจ่าย งบกลาง รายการเงินสำรองเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นไม่เพียงพอ โดยอนุมัติคณะรัฐมนตรี และเมื่อได้จ่ายเงินไปแล้ว ให้ตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้ในกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายเพื่อสมทบเงินทุนนั้นไว้จ่ายต่อไปในโอกาสแรก ประกอบกับกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินทุนสำรองจ่าย ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 74 ลงวันที่ 22 เมษายน 2563 โดยให้กรมบัญชีกลางเปิดบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “เงินทุนสำรองจ่าย” เพื่อนำฝากเงินทุนสำรองจ่ายตามที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติ และอนุญาตให้หน่วยงานของรัฐที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้ใช้เงินทุนสำรองจ่ายเบิกเงินจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังดังกล่าว เพื่อนำไปใช้จ่ายตามที่ได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี โดยให้ปฏิบัติตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ทั้งนี้ คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้มีเงินทุนสำรองจ่าย จำนวน 50,000 ล้านบาท โดยนำฝากเงินทุนในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “เงินทุนสำรองจ่าย” ซึ่งหน่วยงานของรัฐได้เบิกเงินจากบัญชีดังกล่าว คงเหลือยอดตามบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง จำนวน 25,000 ล้านบาท ถือว่าการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินฝากคลังในรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางไม่ปฏิบัติตามลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน เรื่อง ความเชื่อถือได้ตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อ 13 ที่กำหนดว่าข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ

10. ข้อมูลยอดคงเหลือของลูกหนี้ระยะสั้นและลูกหนี้ระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบในงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5 และข้อ 8 ตามรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางสำหรับปี พ.ศ. 2563 จำนวน 23,639,156.79 บาท และ 75,635,086.83 บาท ตามลำดับ ไม่ตรงกับยอดคงเหลือลูกหนี้ระยะสั้นและลูกหนี้ระยะยาวที่แสดงรายการในรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางสำหรับปี พ.ศ. 2562 ที่ตรวจสอบแล้ว



11. เงินจ่ายล่วงหน้า จำนวน 1,774,185.00 บาท ซึ่งเป็นเงินจ่ายล่วงหน้าที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ภายในระยะเวลา 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ถือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนประเภทลูกหนี้ระยะสั้น แต่รายงานการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของกรมบัญชีกลาง แสดงรายการรวมเป็นลูกหนี้ระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 8 ถือเป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 62 ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

12. กรมบัญชีกลางบันทึกรายการปรับปรุงเงินจ่ายล่วงหน้าโครงการจัดทำบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้แก่ผู้มีสิทธิตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2560 สำหรับรายการค่าจัดเตรียมระบบและค่าบำรุงรักษาเครื่อง EDC โครงการจัดทำบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ จำนวน 48,015,708.00 บาท ที่กรมบัญชีกลางจะได้รับการบริการจากคู่สัญญาเป็นระยะเวลา 5 ปี โดยรับรู้รายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายสวัสดิการแห่งรัฐในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ทั้งจำนวน ซึ่งเป็นการบันทึกตัดรายการเงินจ่ายล่วงหน้าทั้งจำนวนและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายของงวดก่อนโดยการปรับปรุงกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบ GFMS ซึ่งขัดต่อข้อเท็จจริงที่ปรากฏตามเอกสารหลักฐาน ถือเป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 62 ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน และไม่ปฏิบัติตามลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน เรื่อง ความเชื่อถือได้ ตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อ 13 ที่กำหนดว่าข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ

13. กรมบัญชีกลางมิได้ปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลัง เมื่อสิ้นงวดรอบระยะเวลาบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลังมีมูลค่าและรายละเอียดเท่ากับวัสดุคงคลังที่คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีตรวจนับได้จริง นอกจากนี้ มูลค่าของวัสดุคงเหลือที่แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน กรมบัญชีกลางคำนวณโดยใช้จำนวนของวัสดุแต่ละรายการที่จัดซื้อครั้งล่าสุดก่อนวันสิ้นปีงบประมาณคูณด้วยราคาต่อหน่วยของวัสดุแต่ละรายการที่จัดซื้อครั้งล่าสุดก่อนวันสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งไม่เป็นไปตามนโยบายการบัญชีตามที่เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.4 ที่ระบุว่าวัสดุคงเหลือแสดงตามราคาทุนและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน ถือว่าการวัดมูลค่าของรายการที่แสดงในรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางขัดต่อข้อเท็จจริงและไม่เป็นไปตามลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน เรื่อง ความเชื่อถือได้ ตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อ 13 ที่กำหนดว่าข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ

14. กรมบัญชีกลางบันทึกรับรู้ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ได้มาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตามที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 3.5 ที่ระบุว่า อุปกรณ์และครุภัณฑ์ที่จัดซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 เป็นต้นไป ให้บันทึกเฉพาะรายการที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 ที่กำหนดมูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยให้บันทึกรับรู้ในบัญชีของหน่วยงานเฉพาะที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป

15. การบันทึกรับรู้รายการสินทรัพย์ตามโครงการเพิ่มประสิทธิภาพระบบการเฝ้าระวังตามมาตรการด้านความปลอดภัยของกรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต ประกอบด้วยกล้องวงจรปิดและอุปกรณ์ต่าง ๆ รวม 552 รายการ มูลค่า 14,538,500.00 บาท และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ รวม 41 รายการ มูลค่า 145,000.00 บาท กรมบัญชีกลางได้บันทึกรับรู้สินทรัพย์ดังกล่าวทั้งหมดรวมเป็น 1 รายการในหมวดครุภัณฑ์สำนักงาน มูลค่า 14,683,500.00 บาท

ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามวิธีการบันทึกบัญชีกรณีล้างพัสดุเป็นสินทรัพย์รายตัวหลายรายการ (ส่วนประกอบ) ที่กำหนดในคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 ทำให้รายงานการเงินของกรมบัญชีกลางแสดงรายการครุภัณฑ์สำนักงาน ค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสมสูงไป และค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ต่ำไป

16. โครงการ Data Center จำนวน 381,321,531.27 บาท ประกอบด้วย อาคารเพื่อประโยชน์อื่น สิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ครุภัณฑ์อื่น และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กรมบัญชีกลางบันทึกโอนงานระหว่างทำ - โครงการ Data Center ทั้งจำนวน เป็นอาคารเพื่อการพักอาศัย ส่งผลให้สินทรัพย์ทุกรายการภายใต้โครงการ Data Center คำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยอายุการให้ประโยชน์ของอาคารเพื่อการพักอาศัย จำนวน 40 ปี ถือเป็นการบันทึกบัญชีรายการในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องตามหมวดของสินทรัพย์ เนื่องจากโครงการนี้ประกอบด้วยสินทรัพย์หลายหมวด และสินทรัพย์แต่ละหมวดมีอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างจากอาคารเพื่อการพักอาศัย ทำให้ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ที่ประมวลผลและบันทึกรายการในระบบ GFMS ต่ำไป และเกิดข้อคลาดเคลื่อนในการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ในรายงานการเงิน ต่อมา กรมบัญชีกลางได้จัดทำรายการปรับปรุงนอกระบบ GFMS ที่ 63/063 โดยบันทึกรายการเช่นเดียวกับรายการที่กรมบัญชีกลางบันทึกปรับปรุงในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ด้วยวิธีการบันทึกโอนสินทรัพย์ และมีได้ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวในส่วนที่ใช้ประโยชน์ไปแล้วจนถึงวันที่ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามวิธีการบันทึกบัญชีกรณีสินทรัพย์บันทึกไว้ในบัญชีสินทรัพย์ผิดหมวด ที่กำหนดในคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 ที่กำหนดให้ใช้วิธีการโอนสินทรัพย์เฉพาะกรณีสินทรัพย์ที่มีอายุการใช้งานเท่ากัน สำหรับกรณีสินทรัพย์ตามโครงการ Data Center ที่มีอายุการใช้งานไม่เท่ากันตามข้อเท็จจริงที่กล่าวข้างต้น กรมบัญชีกลางต้องบันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายตัวที่บันทึกผิดหมวด รวมทั้งล้างบัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์รายตัวที่บันทึกผิดหมวด และปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์ในหมวดของสินทรัพย์ที่ถูกต้อง

17. กรมบัญชีกลางเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินอุดหนุนการรับจากคลังระยะสั้น ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 15 ระบุว่าเงินอุดหนุนการรับจากคลังระยะสั้น สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 50,297.47 ล้านบาท เป็นเงินยืมอุดหนุนการที่กรมบัญชีกลางอุดหนุนจ่ายให้ส่วนราชการเจ้าของข้อมูลสวัสดิการสังคม ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม ซึ่งขัดต่อข้อเท็จจริงที่ปรากฏตามเอกสารหลักฐานที่ยอดคงเหลือเงินอุดหนุนการรับจากคลังระยะสั้น ส่วนหนึ่งจำนวน 50,000 ล้านบาท เป็นเงินทุนสำรองจ่ายตามมาตรา 45 แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 รับจากคลัง เพื่อนำไปจ่ายกรณีที่มีความจำเป็นและเร่งด่วนเพื่อประโยชน์แก่ราชการแผ่นดิน ถือว่าการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินอุดหนุนการรับจากคลังระยะสั้นในรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางไม่เป็นไปตามลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน เรื่อง ความเชื่อถือได้ ตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อ 13 ที่กำหนดว่าข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีผลผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ

18. กรมบัญชีกลางเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินรับฝากระยะสั้น ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 16 ระบุว่า เงินรับฝากระยะสั้นสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ส่วนใหญ่เป็นเงินฝากที่ใช้เป็นหลักประกัน เป็นบัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดบัญชีไว้เพื่อรองรับการออกหนังสือค้ำประกัน และการชำระเงินค่าธรรมเนียมการออกหนังสือ

ค้าประกัน ซึ่งขัดต่อข้อเท็จจริงที่ปรากฏตามเอกสารหลักฐานที่ยอดคงเหลือของเงินรับฝากกระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ส่วนใหญ่เป็นเงินรับฝากอื่น จำนวน 616.12 ล้านบาท และเงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน จำนวน 20.19 ล้านบาท สำหรับเงินรับฝากอื่น ส่วนหนึ่งเป็นบัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดบัญชีไว้เพื่อรองรับการออกหนังสือค้ำประกัน และการชำระเงินค่าธรรมเนียมการออกหนังสือค้ำประกัน ในส่วนของเงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียนทั้งจำนวนเป็นรายการที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นครั้งแรก เป็นเงินรับฝากจากกองทุนสิ่งแวดล้อม ตามภารกิจเพื่อจ่ายเงินให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) เพื่อดำเนินโครงการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชนในการคัดแยกขยะที่ต้นทาง โดยมาตรา 29 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อม พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้อธิบดีกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง เป็นผู้จัดการกองทุนในเงินกองทุนส่วนที่จัดสรรให้ส่วนราชการหรือราชการส่วนท้องถิ่นสำหรับการลงทุนและดำเนินงานระบบบำบัดน้ำเสียรวม หรือระบบกำจัดของเสียรวมตามมาตรา 23 (1) และเงินกองทุนในส่วนอื่นที่คณะกรรมการกองทุนจัดสรรนอกเหนือจากมาตรา 23 (2) และ (3) และระเบียบคณะกรรมการกองทุนสิ่งแวดล้อม ว่าด้วยอำนาจหน้าที่ของผู้จัดการกองทุน การรับเงิน และเบิกจ่ายเงินกองทุนสิ่งแวดล้อม พ.ศ. 2552 ข้อ 8 ถือว่าการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินรับฝากกระยะสั้นในรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางไม่เป็นไปตามลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน เรื่อง ความเชื่อถือได้ ตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อ 13 ที่กำหนดว่าข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีผลผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ นอกจากนี้ กรมบัญชีกลางไม่ได้เปิดเผยข้อมูลรายละเอียดของเงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน ซึ่งเป็นรายการและจำนวนเงินที่มีสาระสำคัญ โดยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามที่กล่าวข้างต้นไม่สามารถทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินเข้าใจได้ในทันทีที่ใช้ข้อมูลดังกล่าว ถือว่าไม่เป็นไปตามลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน เรื่อง ความเข้าใจได้ ตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อ 11 และนโยบายการบัญชีสำหรับหนี้สินประเภทเงินรับฝากตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อ 56

19. กรมบัญชีกลางมีได้รับรู้หนี้สินที่เกิดจากภาระผูกพันที่กรมบัญชีกลางจะต้องจ่ายเงินคืนให้แก่กิจการแห่งหนึ่ง สำหรับกรณีกิจการดังกล่าวประสงค์ที่จะสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานของบุคลากรของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดที่เดินทางมาช่วยราชการ เพื่อสนับสนุนการขึ้นระบบ New GFMS Thai ณ กองระบบการคลังภาครัฐ จำนวน 210,000.00 บาท ต่อมา กรมบัญชีกลางได้ปรับเปลี่ยนแผนการดำเนินงานและยกเลิกโครงการ กิจการดังกล่าวจึงขอรับเงินสนับสนุนคืน โดยกรมบัญชีกลางได้ทำการเบิกจ่ายเงินและสั่งจ่ายเช็คในนามของกิจการ แต่สะกดชื่อของกิจการในเช็คผิดพลาด จึงเป็นเหตุให้ต้องยกเลิกเช็คและนำส่งเงินฝากคลังเพื่อเบิกจ่ายใหม่ อย่างไรก็ตาม กระบวนการรับ-นำส่งเงินตามระบบ GFMS ได้รับการออกแบบให้รองรับสำหรับรายการรับ-นำส่งเงินที่เกิดขึ้นเป็นประจำเท่านั้น โดยกำหนดให้หน่วยงานต้องบันทึกบัญชีเงินที่ได้รับมาทุกกรณีเป็นรายได้ในลำดับแรก กรมบัญชีกลางจึงบันทึกการนำส่งเงินฝากคลังดังกล่าวเป็นรายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น แต่กรมบัญชีกลางทำรายการเบิกเงินเพื่อจ่ายคืนให้แก่บริษัทฯ ไม่ทันสิ้นปีงบประมาณ จึงทำให้งานการเงินของกรมบัญชีกลางยังคงแสดงรายการดังกล่าวรวมเป็นรายได้จากการอุดหนุน โดยมีได้แสดงรายการดังกล่าวเป็นหนี้สิน ถือเป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับหนี้สินและส่วนทุนตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อ 42 และ ข้อ 43

20. กรมบัญชีกลางบันทึกรายการรายได้รอการรับรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค ซึ่งแสดงรายการรวมอยู่ในเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงิน โดยมีข้อคลาดเคลื่อนจำนวนมาก

ไม่ว่าจะเป็นการไม่บันทึกตัดบัญชีรายได้จากการรับรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค การทยอยตัดบัญชีรายได้จากการรับรู้เป็นรายได้ที่ไม่สอดคล้องกับสัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค หรือการไม่บันทึกบัญชีรายการรับสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาคเป็นรายได้จากการรับรู้ แต่บันทึกตัดบัญชีรายได้จากการรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ถือเป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับรายได้จากการรับรู้ รายได้จากเงินช่วยเหลือ และรายได้จากการรับบริจาค ข้อ 57 ข้อ 72 และ ข้อ 73

21. กรมบัญชีกลางมิได้แยกแสดงรายการรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐและรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาคในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ตามข้อกำหนดในหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ แต่นำมารวมแสดงรายการเป็นรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค และเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 23 ในขณะที่รายการรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐมีจำนวนเงินที่มีสาระสำคัญและลักษณะของข้อมูลมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงินแตกต่างจากรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจackson นอกจากนี้ กรมบัญชีกลางได้บันทึกรายการรับรู้รายได้เงินอุดหนุนโดยไม่สอดคล้องกับแหล่งเงิน อาทิ กรมบัญชีกลางได้รับรายได้เงินสนับสนุนจากหน่วยงานของรัฐแห่งหนึ่ง เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบเชื่อมต่อเว็บเซอร์วิส แต่บันทึกรายการในบัญชีรายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากแหล่งอื่น ซึ่งเป็นบัญชีที่ใช้สำหรับการบันทึกรายการรายได้เงินอุดหนุนจากแหล่งเงินอื่นที่มีใช้หน่วยงานของรัฐ

22. สำนักงานคลังจังหวัดหลายแห่งมีข้อผิดพลาดในการบันทึกรายการเกี่ยวกับเงินสนับสนุนที่ได้รับจากกองทุนการออมแห่งชาติ ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐ ไม่ว่าจะเป็นการบันทึกการรับรู้เงินสนับสนุนที่ได้รับจากกองทุนการออมแห่งชาติเป็นรายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น รายได้อื่น และเงินรับฝาก ในขณะที่บันทึกการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารจากบัญชีเงินสนับสนุนจากกองทุนการออมแห่งชาติของสำนักงานคลังจังหวัดหลายแห่งรวมอยู่ในรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ รวมทั้งการบันทึกรายการในบัญชีแยกประเภทไม่สอดคล้องกับรายการเคลื่อนไหวของเงินฝากธนาคารตามสำเนาสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) แสดงให้เห็นว่าการบันทึกการดังกล่าวขัดต่อข้อเท็จจริงที่ปรากฏตามเอกสารหลักฐาน และไม่เป็นไปตามลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน เรื่อง ความเชื่อถือได้ ตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อ 13 ที่กำหนดว่าข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ

23. กรมบัญชีกลางเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 21 ระบุว่า รายได้จากเงินกู้สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 3,511,434,000.00 บาท เป็นเงินที่กรมบัญชีกลางได้รับฝากเงินกู้ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดอำนาจให้กระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2563 ทั้งจำนวน โดยกรมบัญชีกลางมีหน้าที่ผ่านรายการและโอนเงินจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMS ตามที่หน่วยงานเจ้าของโครงการขอเบิก ซึ่งขัดต่อข้อเท็จจริงที่ปรากฏตามเอกสารหลักฐานที่รายได้จากเงินกู้นี้เป็นการรับเงินกู้สำหรับโครงการเพื่อช่วยเหลือ เยียวยา และชดเชย ให้แก่ประชาชน ซึ่งได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เพื่อช่วยเหลือผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐของกระทรวงการคลัง ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2563 เห็นชอบให้จ่ายเงินเยียวยาผ่านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ จำนวน 1,000 บาทต่อเดือน ระยะเวลา 3 เดือน

ให้แก่กลุ่มเป้าหมายที่เป็นผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ จำนวน 1,164,222 คน โดยกรมบัญชีกลางทำหน้าที่เบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิแทนสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ถือว่าการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล ในรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางไม่เป็นไปตามลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน เรื่อง ความเชื่อถือได้ ตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อ 13 ที่กำหนดว่าข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ

24. กรมบัญชีกลางได้จัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 โดยมีข้อผิดพลาดอย่างมีสาระสำคัญ และไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนและข้อมูลเปรียบเทียบตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลแสดงการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนในงวดปัจจุบันหรืองวดก่อนหน้าที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ กล่าวคือ

24.1 ข้อมูลแสดงการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 แต่ระบุว่าเป็นการกระทบยอดระหว่างยอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 30 กันยายน 2562 นอกจากนี้ จำนวนผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อนที่นำมาใช้ในการกระทบยอดแสดงข้อมูลที่ขัดกับข้อเท็จจริง จำนวนรายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่นำมาใช้ในการกระทบยอดไม่ตรงกับข้อมูลในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และจำนวนกำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนสำหรับงวดที่นำมาใช้ในการกระทบยอดไม่ตรงกับข้อมูลองค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 19 ส่งผลให้ยอดคงเหลือขององค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนและจำนวนรวมของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนที่แสดงในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ไม่ตรงกับยอดคงเหลือที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

24.2 ข้อมูลแสดงการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของงวดก่อนหน้าที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ แต่ระบุว่าเป็นการกระทบยอดระหว่างยอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และวันที่ 30 กันยายน 2561 นอกจากนี้ จำนวนกำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนสำหรับงวดที่นำมาแสดงเปรียบเทียบไม่ตรงกับข้อมูลตามงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ในรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ที่ตรวจสอบแล้ว และข้อมูลองค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 19 ส่งผลให้ยอดคงเหลือขององค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนและจำนวนรวมของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนที่แสดงในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ไม่ตรงกับยอดคงเหลือที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

25. กรมบัญชีกลางจัดทำรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน โดยแสดงข้อมูลงบสุทธิของงบรายจ่ายอื่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่ตรงกับเอกสารหลักฐานที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ และข้อมูลงบสุทธิและยอดเบิกจ่ายของงบรายจ่ายอื่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ ไม่ตรงกับรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีแสดงในรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ที่ตรวจสอบแล้ว

26. รายงานรายได้แผ่นดินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ที่กรมบัญชีกลางจัดทำขึ้น แสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญ โดยแสดงรายการรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บต่ำกว่ารายได้แผ่นดินที่น่าส่งคลัง จำนวน 16,695.22 บาท ในขณะที่แสดงรายการรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง จำนวน 2,662,560.11 บาท แสดงให้เห็นถึง

ข้อผิดพลาดของการบันทึกรายการเกี่ยวกับเงินรายได้แผ่นดินไม่ครบถ้วนและไม่ถูกต้องตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อ 71 และข้อ 88 ที่กำหนดว่ารายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง หน่วยงานจะรับรู้เงินรายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ เนื่องจากรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ และหน่วยงานจะรับรู้รายได้แผ่นดินนำส่งคลังเมื่อหน่วยงานนำเงินส่งคลังดังนั้น ณ วันที่จัดทำรายงาน รวมทั้งให้หน่วยงานปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เพื่อแสดงภาระผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำเงินส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป นอกจากนี้ กรมบัญชีกลางยังแสดงรายการรายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ ในส่วนของรายได้จากการขายสินค้าและบริการ และรายได้อื่น ไม่ตรงกับข้อมูลในรายงานรายได้แผ่นดินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ตามรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ที่ตรวจสอบแล้ว

27. กรมบัญชีกลางเปิดเผยข้อมูลรายได้จากงบประมาณ ตามหมายเหตุประกอบรายงานการเงิน ข้อ 20 ไม่ครบถ้วน โดยมีได้เปิดเผยข้อมูลรายได้จากงบอุดหนุน จำนวน 1,000,000,000.00 บาท ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของรายได้จากงบประมาณในปีปัจจุบัน ถือว่าไม่เป็นไปตามลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน เรื่อง ความเชื่อถือได้ตามหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ข้อ 13 และ ข้อ 17 ที่กำหนดว่า ข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มี ความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและต้องมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีสาระสำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีจดหมายบันทึก ด่วนที่สุด ที่ ตผ 0029.1/14 ลงวันที่ 15 มีนาคม 2564 แจ้งข้อบกพร่องจากการบันทึกรายการ การจัดประเภทรายการ รวมทั้งการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ปรากฏในรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 โดยกรมบัญชีกลางได้ตอบชี้แจงสรุปความว่า ข้อบกพร่องดังกล่าวเป็นความคลาดเคลื่อนของกรมบัญชีกลางในการจัดทำรายงานการเงิน

เนื่องจากผลกระทบจากข้อบกพร่องในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และข้อมูลทางการเงินที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ ตามที่กล่าวไว้ในข้อที่ 1 – 27 ส่งผลให้รายงานการเงินโดยรวมแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญและแผ่กระจายไปยังองค์ประกอบ บัญชี และรายการต่าง ๆ ในรายงานการเงิน รวมทั้งในส่วนของการเปิดเผยข้อมูลซึ่งถือเป็นข้อมูลพื้นฐานเพื่อให้ผู้ใช้รายงานการเงินเข้าใจรายงานการเงิน หากกรมบัญชีกลางปรับปรุงการบันทึกบัญชีรายการ รวมทั้งการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลให้ถูกต้องและครบถ้วนตามข้อเท็จจริงโดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด จะทำให้การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลต่าง ๆ ในรายงานการเงินแตกต่างจากรายงานการเงินที่กรมบัญชีกลางนำส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบอย่างมีนัยสำคัญ ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังไม่สามารถระบุถึงข้อเท็จจริงทั้งหมดและจำนวนเงินของรายการต่าง ๆ ที่จำเป็นต้องนำมาปรับปรุงรายงานการเงินที่กรมบัญชีกลางนำส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนด



โดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเด็นการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางสาวกนิษฐา ศิริวัฒน์ตระกูล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3



(นางสาวสุนิดา เจริญศิลป์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

กรมบัญชีกลาง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	25,755,404,630.82	14,164,358,807.47
ลูกหนี้ระยะสั้น	5	309,542,431.23	23,639,156.79
วัสดุคงเหลือ	6	9,024,019.73	6,178,857.43
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7	30,710.26	82,243.59
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		26,074,001,792.04	14,194,259,065.28
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะยาว	8	2,354,341.10	75,635,086.83
เงินลงทุนระยะยาว	9	2,704,800.00	3,427,200.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	10	2,318,885,074.68	2,313,637,660.96
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	11	236,582,205.67	268,354,458.35
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	12	398,570,720.66	398,570,720.66
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,959,097,142.11	3,059,625,126.80
รวมสินทรัพย์		29,033,098,934.15	17,253,884,192.08

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กรมบัญชีกลาง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	262,647,579.59	102,151,693.11
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	14	38,456.93	12,915.00
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น	15	50,297,469,200.00	4,857,000.00
เงินรับฝากระยะสั้น	16	648,831,986.73	4,641,449,134.80
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	25,670.04	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		51,209,012,893.29	4,748,470,742.91
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		25,640,594.88	19,789,055.72
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว		6,000,000.00	6,000,000.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	18	580,156.10	703,456.10
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		32,220,750.98	26,492,511.82
รวมหนี้สิน		51,241,233,644.27	4,774,963,254.73
สินทรัพย์สุทธิ		(22,208,134,710.12)	12,478,920,937.35
สินทรัพย์สุทธิ			
ทุน		550,629,156.67	550,629,156.67
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		(22,761,460,266.79)	11,924,872,980.68
องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	19	2,696,400.00	3,418,800.00
รวมสินทรัพย์สุทธิ		(22,208,134,710.12)	12,478,920,937.35

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางสุตารัตน์ รักจันทร์)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทน
เลขานุการกรม



(นางนิโลบล แว่ววัศรี)

รองอธิบดีกรมบัญชีกลาง ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

84

กรมบัญชีกลาง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	20	111,703,701,240.28	50,224,249,545.06
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	21	3,511,434,000.00	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	22	24,935,447.00	28,452,550.00
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	23	365,942,394.23	262,793,550.44
รายได้อื่น	24	465,703.78	1,662,596.74
รวมรายได้		115,606,478,785.29	50,517,158,242.24
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	44,521,211,740.98	37,517,799,555.28
ค่าบำเหน็จบำนาญ	26	570,668,128.84	545,248,546.00
ค่าตอบแทน	27	45,633,719.00	23,003,725.00
ค่าใช้สอย	28	472,278,678.17	459,954,282.45
ค่าวัสดุ	29	41,490,430.11	34,849,434.14
ค่าสาธารณูปโภค	30	46,797,384.18	46,189,407.17
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	490,830,405.72	412,173,911.07
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	32	78,537,648,200.82	1,086,560,538.79
ค่าใช้จ่ายอื่น	33	25,443,652,315.97	3,070,716.35
รวมค่าใช้จ่าย		150,170,211,003.79	40,128,850,116.25
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		(34,563,732,218.50)	10,388,308,125.99
ต้นทุนทางการเงิน		-	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(34,563,732,218.50)	10,388,308,125.99

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

81

กรมบัญชีกลาง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 - ตามที่รายงานไว้เดิม	550,629,156.67	11,924,872,980.68	3,418,800.00	12,478,920,937.35
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	(125,247,193.86)	-	(125,247,193.86)
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 - หลังการปรับปรุง	550,629,156.67	11,799,625,786.82	3,418,800.00	12,353,673,743.49
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2562				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-
รายการปรับเพิ่ม/ลด รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมโดยตรง	-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(34,561,086,053.61)	-	(34,561,086,053.61)
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	19	-	(319,200.00)	(319,200.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	550,629,156.67	(22,761,460,266.79)	3,099,600.00	(22,207,731,510.12)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรมบัญชีกลาง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วน ทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - ตามที่รายงานไว้เดิม	550,629,156.67	1,572,544,175.87	3,738,000.00	2,126,911,332.54
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	(35,979,321.18)	-	(35,979,321.18)
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - หลังการปรับปรุง	550,629,156.67	1,536,564,854.69	3,738,000.00	2,090,932,011.36
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2561				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-
รายการปรับเพิ่ม/ลด รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมโดยตรง	-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	10,388,308,125.99	-	10,388,308,125.99
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	19	-	(453,600.00)	(453,600.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	550,629,156.67	11,924,872,980.68	3,284,400.00	12,478,786,537.35



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรมบัญชีกลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุที่ 1 - ข้อมูลทั่วไป

กรมบัญชีกลาง เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง ก่อตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 7 ตุลาคม พ.ศ. 2433 ในครั้งแรกใช้ชื่อว่า "กรมสารบัญชี" และเปลี่ยนชื่อเป็น "กรมบัญชีกลาง" เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2458 และเปลี่ยนเป็น "กรมบัญชีกลาง" จนถึงปัจจุบัน โดยมีภารกิจตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. 2559 เกี่ยวกับการควบคุมดูแลการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินและของหน่วยงานภาครัฐให้เป็นไปโดยถูกต้อง มีวินัย คุ่มค่า โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ โดยการวางกรอบหลักเกณฑ์กลางให้หน่วยงานภาครัฐถือปฏิบัติ การให้บริการคำแนะนำปรึกษาด้านการเงินการคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน การบริหารเงินนอกงบประมาณ และการพัสดุภาครัฐ การดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารเงินคลังให้มีใช้จ่ายอย่างเพียงพอ และการเสนอข้อมูลในเชิงนโยบายการคลังแก่ฝ่ายบริหาร โดยประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดเสถียรภาพทางการคลัง รวมทั้งดำเนินการเกี่ยวกับการประเมินผลการคลังภาครัฐ การกำกับดูแลนโยบายและมาตรฐานค่าตอบแทน สวัสดิการ และสิทธิประโยชน์ของบุคลากรภาครัฐ

กรมบัญชีกลางมีสถานที่ตั้งหลักอยู่ในกระทรวงการคลัง ถนนพระรามที่ 6 แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400 และมีสำนักงานภูมิภาคตั้งอยู่ในจังหวัดต่าง ๆ ทั้ง 76 จังหวัด

กรมบัญชีกลางมีหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด จำนวน 86 แห่ง เป็นหน่วยเบิกจ่ายในภูมิภาค 85 แห่ง และหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง 1 แห่ง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกจากกัน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุที่ 2 - เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ตามประกาศกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2546 การจัดประเภท การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ว 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557 เรื่องแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

งบการเงินจัดทำขึ้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งปีโดยใช้ปีงบประมาณเป็นเกณฑ์ คือ เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2

หมายเหตุที่ 3 - สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินตราของราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อโดยตรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลักย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงินแสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งมียอดตรงกันข้ามกับรายการเงินตราของราชการรับจากคลัง ภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดของกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

๘

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

3.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งขึ้นสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ โดยพิจารณาจากประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ ข้อมูลประวัติการชำระหนี้ และหลักฐานการติดตามลูกหนี้แต่ละราย ร่วมกับการวิเคราะห์อายุลูกหนี้

3.3 เงินลงทุน

เงินลงทุนแยกแสดงในงบแสดงฐานะการเงินเป็นเงินลงทุนระยะสั้น ภายใต้หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียน และเงินลงทุนระยะยาว ภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หากมีความตั้งใจจะถือไว้เกินกว่า 1 ปี จะจัดเป็นเงินลงทุนระยะยาว

กรณีที่หน่วยงานจำหน่ายเงินลงทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาทุนตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่าย ซึ่งถือเป็นต้นทุนของเงินลงทุน จะกำหนดโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

3.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อน ออกก่อน

ค่าเผื่อการปรับมูลค่าวัสดุ จะตั้งขึ้นสำหรับวัสดุที่เสื่อมสภาพ

3.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 รับรู้ด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม เฉพาะที่มีมูลค่าตั้งแต่ 30,000 บาท ขึ้นไป และยังคงมีอายุการใช้งานเหลืออยู่ และที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 เป็นต้นไป โดยบันทึกเฉพาะที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป

อุปกรณ์และครุภัณฑ์ แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- อุปกรณ์และครุภัณฑ์ ที่จัดซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2540 - 2545 บันทึกเฉพาะที่มีมูลค่าตั้งแต่ 30,000 บาท ขึ้นไป ตามนโยบายการเปลี่ยนระบบบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง

- อุปกรณ์และครุภัณฑ์ ที่จัดซื้อหรือได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 รับรู้ราคาทุน ตั้งแต่ 30,000 บาท ขึ้นไป เฉพาะที่ยังมีอายุการใช้งานเหลืออยู่ เพื่อการนำเข้าระบบ GFMS

- อุปกรณ์และครุภัณฑ์ ที่จัดซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 เป็นต้นไป บันทึกเฉพาะที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป

- ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามจำนวนปีที่คาดว่าจะใช้งานทรัพย์สินนั้น โดยกรมบัญชีกลางกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพื่อใช้ในการคำนวณค่าเสื่อมราคา ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	25 - 40 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 12 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 - 8 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	10 - 20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2 - 10 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี

๘

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยใช้วิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

5 - 20 ปี

3.7 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือรับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงาน ไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชี เพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

3.8 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- 1) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
- 2) เมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- 3) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักส่งไม่รับตัวเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

3.9 รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล

รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล รับรู้เมื่อได้รับเงินในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินกู้ให้กับหน่วยงานโดยตรง หรือรับรู้เมื่อได้รับแจ้งการโอนเงินจากแหล่งเงินกู้ กรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายตรงให้กับเจ้าหน้าที่

3.10 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

3.11 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐรับรู้เมื่อได้รับเงิน ยกเว้นในกรณีที่มิมีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาค เป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

3.12 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน สำหรับรายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกด้วยราคาทุนเดิมแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

หมายเหตุที่ 4 - เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินสดในมือ	21,727.64	-
เงินทดรองราชการ	6,000,000.00	6,000,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	277,939,091.87	109,925,939.42
เงินฝากคลัง	25,471,443,811.31	14,048,432,868.05
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	25,755,404,630.82	14,164,358,807.47

เงินฝากสถาบันการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 168,013,152.45 บาท เป็นเงินบำรุงองค์การขององค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทยที่กรมบัญชีกลางได้รับจากกรมสรรพสามิตและกรมศุลกากรในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 118,364,569.00 บาท และได้นำส่งกระทรวงการคลังเป็นรายได้แผ่นดินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

เงินฝากคลัง ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินอุดหนุน/เงินบริจาค	77,509,322.66	9,697,025,321.27
เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน	83,300.00	78,250.00
เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น	253,537,084.61	182,874,814.80
เงินรายได้จากการดำเนินงาน	12,639,334.11	10,015,764.29
เงินประกันสัญญา/เงินมัดจำ	13,367,748.03	13,093,143.09
เงินท้องถิ่น	557,200.00	98,900.00
เงินฝากต่าง ๆ	11,988,491.22	9,923,512.71
เงินฝากเพื่อการจัดสรร/รอลงคริ	25,101,761,330.68	4,135,323,161.89
รวม เงินฝากคลัง	25,471,443,811.31	14,048,432,868.05

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมายโดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

เงินฝากคลังในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 11,423,010,943.26 บาท โดยส่วนใหญ่เป็นเงินที่กรมบัญชีกลางได้รับฝากเงินกู้ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดอำนาจให้กระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2563 จำนวน 25,000 ล้านบาท และส่วนหนึ่งเป็นเงินฝากคลังที่รับคืนจากข้าราชการที่ขอลาออกจากการเป็นสมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) และขอกลับไปใช้สิทธิในการรับบำนาญแบบเดิม (โครงการ UNDO) ตามพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 พ.ศ. 2557 จำนวน 100,781,783.00 บาท

ทั้งนี้ ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจปี 2562 ระยะที่ 2 มาตรการส่งเสริมการบริโภคภายในประเทศ “ชิมช้อปใช้” ให้การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย จำนวน 2,000 ล้านบาท โดยให้กรมบัญชีกลางเป็นผู้อนุมัติและดำเนินการแทนผ่านวิธีการเบิกจ่ายงบประมาณแทนกัน

หมายเหตุที่ 5 - ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ลูกหนี้เงินยืม - ในงบประมาณ	1,028,986.00	844,265.00
ลูกหนี้เงินยืม - นอกงบประมาณ	4,828,095.04	1,294,710.00
รายได้ค้างรับ	6,216,150.19	16,643,181.79
รวม	12,073,231.23	18,782,156.79
ลูกหนี้ - หน่วยงานภาครัฐ	297,469,200.00	4,857,000.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	297,469,200.00	4,857,000.00
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	309,542,431.23	23,639,156.79

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ) สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 297,469,200.00 บาท เป็นผลมาจากในระหว่างปี กรมบัญชีกลางได้จ่ายเงินทดรองราชการให้แก่ส่วนราชการเจ้าของโครงการสวัสดิการสังคม ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคมของรัฐบาล โดยกรมบัญชีกลางมีภารกิจในการรับจ่ายเงินโครงการดังกล่าวตามแผนงานโครงการ e-Payment ภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)			
ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	รวม
2563	605,101.00	3,340,500.00	1,911,480.04	5,857,081.04
2562	1,036,295.00	-	1,102,680.00	2,138,975.00

หมายเหตุที่ 6 - วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
วัสดุคงคลัง	9,024,019.73	6,178,857.43
รวม วัสดุคงเหลือ	9,024,019.73	6,178,857.43

หมายเหตุที่ 7 - สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	30,710.26	82,243.59
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	30,710.26	82,243.59

หมายเหตุที่ 8 - ลูกหนี้ระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินจ่ายล่วงหน้า - ระยะยาว	1,774,185.00	16,302,405.14
ลูกหนี้อื่น	580,156.10	59,332,681.69
รวม ลูกหนี้ระยะยาว	2,354,341.10	75,635,086.83

หมายเหตุที่ 9 - เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินลงทุนระยะยาว	8,400.00	8,400.00
ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	2,696,400.00	3,418,800.00
รวม เงินลงทุนระยะยาว	2,704,800.00	3,427,200.00

เงินลงทุนระยะยาว เป็นเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญของบริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) ซึ่งกรมบัญชีกลางได้รับมาจากการรับโอนทรัพย์สินจากคณะกรรมการกำกับดูแลและควบคุมจัดกิจการหรือทรัพย์สินของบุคคลที่เป็นศัตรูต่อสหประชาชาติ (ก.ท.ส.) ที่ยุบเลิกตามมติคณะรัฐมนตรี จำนวน 8,400 หุ้น ราคาหุ้นละ 1.00 บาท

ทั้งนี้ มูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญบริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ราคาหุ้นละ 322.00 บาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ราคาหุ้นละ 408.00 บาท มูลค่าลดลง จำนวน 722,400.00 บาท

หมายเหตุที่ 10 - ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,627,178,132.05	1,244,068,235.52
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	582,478,074.78	534,452,215.33
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	1,044,700,057.27	709,616,020.19
ครุภัณฑ์	2,872,811,834.72	2,543,110,831.05
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	1,855,853,640.33	1,591,510,121.90
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,016,958,194.39	951,600,709.15
งานระหว่างก่อสร้าง	257,226,823.02	652,420,931.62
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	2,318,885,074.68	2,313,637,660.96

หมายเหตุที่ 11 - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,377,193,233.37	1,317,859,255.37
หัก ค่าตัดจำหน่าย – โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,140,611,041.70	1,049,524,141.53
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (สุทธิ)	236,582,191.67	268,335,113.84
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	78,907,883.35	78,907,883.35
หัก ค่าตัดจำหน่าย – สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	78,907,869.35	78,888,538.84
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น (สุทธิ)	14.00	19,344.51
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	236,582,205.67	268,354,458.35

หมายเหตุที่ 12 - สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินฝากที่ใช้เป็นหลักประกัน	398,570,720.66	398,570,720.66
รวม สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	398,570,720.66	398,570,720.66

เงินฝากที่ใช้เป็นหลักประกัน เป็นบัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดบัญชีไว้เพื่อรองรับการออกหนังสือค้ำประกัน และการชำระเงินค่าธรรมเนียมการออกหนังสือค้ำประกัน

หมายเหตุที่ 13 - เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เจ้าหนี้การค้า	125,555,200.57	30,292,134.80
เจ้าหนี้อื่น	9,871,855.89	62,052,229.43
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	2,951,190.23	2,432,864.06
ใบสำคัญค้างจ่าย	123,585,300.35	7,355,464.82
เจ้าหนี้ที่มีการแลกเปลี่ยนอื่น	684,032.55	19,000.00
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	262,647,579.59	102,151,693.11

เจ้าหนี้ระยะสั้นสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 160,495,886.48 บาท ส่วนใหญ่เป็นเงินบำรุงองค์การขององค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทยที่กรมบัญชีกลางอยู่ระหว่างนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินแทนกรมสรรพสามิต จำนวน 113,160,337.00 บาท

๘

หมายเหตุที่ 14 - เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง	38,456.93	12,915.00
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>38,456.93</u>	<u>12,915.00</u>

หมายเหตุที่ 15 - เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินทดรองราชการรับจากคลัง - อื่น	50,297,469,200.00	4,857,000.00
รวม เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น	<u>50,297,469,200.00</u>	<u>4,857,000.00</u>

เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้นสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นเงินยืมทดรองราชการที่กรมบัญชีกลางทดรองจ่ายให้ส่วนราชการเจ้าของข้อมูลสวัสดิการสังคม ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม

หมายเหตุที่ 16 - เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน	20,187,170.61	-
เงินรับฝากอื่น	616,117,071.66	4,627,885,373.77
เงินประกันผลงาน	3,941,414.71	5,364,613.73
เงินประกันอื่น	8,586,329.75	8,199,147.30
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	<u>648,831,986.73</u>	<u>4,641,449,134.80</u>

เงินรับฝากระยะสั้นสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ส่วนใหญ่เป็นเงินฝากที่ใช้เป็นหลักประกัน เป็นบัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดบัญชีไว้เพื่อรองรับการออกหนังสือค้ำประกัน และการชำระเงินค่าธรรมเนียมการออกหนังสือค้ำประกัน

เงินรับฝากอื่น ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 4,011,768,302.11 บาท โดยกรมบัญชีกลางได้นำเงินที่รับคืนจากข้าราชการที่ขอลาออกจากการเป็นสมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) และชอกลับไปใช้สิทธิในการรับบำนาญแบบเดิม (โครงการ UNDO) ตามพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 พ.ศ. 2557 ส่งคืน กบข. จำนวน 4,033,561,831.21 บาท

หมายเหตุที่ 17 - หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	25,670.04	-
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>25,670.04</u>	<u>-</u>

หมายเหตุที่ 18 - หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	580,156.10	703,456.10
รวม หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>580,156.10</u>	<u>703,456.10</u>

หมายเหตุที่ 19 - องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย		
ยอดคงเหลือต้นงวด	3,418,800.00	3,738,000.00
การเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/ (ลดลง) ในระหว่างงวด	(722,400.00)	(319,200.00)
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>2,696,400.00</u>	<u>3,418,800.00</u>

กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 8,400 หุ้น มูลค่ายุดิธรรมของหุ้นสามัญดังกล่าวในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ลดลงจากปีก่อนหุ้นละ 86.00 บาท

หมายเหตุที่ 20 - รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	911,534,376.02	897,015,585.75
รายได้จากงบดำเนินงาน	231,866,396.46	214,217,880.18
รายได้จากงบลงทุน	89,296,511.81	281,832,993.79
รายได้จากงบกลาง	108,800,478,993.99	42,044,924,260.83
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	161,744,791.69	142,780,698.04
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(2,331,241.35)	(3,177,302.39)
รวม รายได้จากงบประมาณ - ปีปัจจุบัน (สุทธิ)	<u>111,192,589,828.62</u>	<u>43,577,594,116.20</u>
รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือเมื่อปี เบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบดำเนินงาน	35,048,086.55	37,504,443.29
รายได้จากงบลงทุน	236,514,720.67	174,415,971.93
รายได้จากงบกลาง	151,824,302.65	6,423,975,513.48
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	87,724,301.79	10,759,500.16
รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ	<u>511,111,411.66</u>	<u>6,646,655,428.86</u>
รวม รายได้จากงบประมาณ	<u>111,703,701,240.28</u>	<u>50,224,249,545.06</u>

หมายเหตุที่ 21 - รายได้จากเงินกู้และรายได้เงินจากรัฐบาล

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้จากเงินกู้	3,511,434,000.00	-
รวม รายได้จากเงินกู้และรายได้เงินจากรัฐบาล	3,511,434,000.00	-

รายได้จากเงินกู้สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นเงินที่กรมบัญชีกลางได้รับฝากเงินกู้ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดอำนาจให้กระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2563 ทั้งจำนวน โดยกรมบัญชีกลางมีหน้าที่ผ่านรายการและโอนเงินจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMS ตามที่หน่วยงานเจ้าของโครงการขอเบิกเงิน

หมายเหตุที่ 22 - รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้จากการขายสินค้า	-	-
รายได้ค่าบริการ	24,935,447.00	28,452,550.00
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	24,935,447.00	28,452,550.00

รายได้จากการขายสินค้าและบริการปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562 เป็นรายได้ซึ่งเรียกเก็บจากผู้เข้ารับการฝึกอบรมตามโครงการจัดฝึกอบรมของกรมบัญชีกลาง

หมายเหตุที่ 23 - รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากหน่วยงานภาครัฐ	360,018,105.66	259,934,149.05
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากแหล่งอื่น	1,717,329.38	-
รายได้จากการบริจาค	4,206,959.25	2,859,401.39
รวม รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	365,942,394.23	262,793,550.44

หมายเหตุที่ 24 - รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	137,978.78	118,116.92
รายได้เงินนอกงบประมาณ	18,050.00	8,584.00
รายได้อื่น	309,675.00	1,535,895.82
รวม รายได้อื่น	465,703.78	1,662,596.74

รายได้อื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ส่วนราชการรับเงินนอกฯ	-	4,024,490,334.71
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	-	3,380,774,967.36
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - เงินอุดหนุนราชการ	-	959,244,400.00
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ภายในกรมเดียวกัน	-	751,747,456.90
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ส่วนราชการโอนเงินนอกฯ	-	(3,375,748,715.37)
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	-	(4,028,024,753.88)
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - เงินอุดหนุนราชการ	-	(959,244,400.00)
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ภายในกรมเดียวกัน	-	(751,747,456.90)
รายได้อื่น	309,675.00	44,063.00
รวม รายได้อื่น	309,675.00	1,535,895.82

หมายเหตุที่ 25 - ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินเดือน	756,145,140.42	744,810,603.99
ค่าล่วงเวลา	5,538,680.27	4,351,208.65
เงินประจำตำแหน่ง	40,011,964.45	36,602,776.79
ค่าจ้าง	94,332,018.94	94,662,180.14
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	87,136,982.82	83,790,177.47
เงินช่วยค่าครองชีพ	2,425,794.93	2,116,232.73
เงินช่วยเหลือด้านการรักษาพยาบาล	77,414,552.40	73,497,765.16
เงินช่วยการศึกษาบุตร	5,316,279.25	6,259,730.50
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	38,799.00	232,000.50
เงินชดเชย กบข.	13,525,883.28	13,157,864.56
เงินสมทบ กบข.	20,288,825.06	19,736,796.70
เงินสมทบ กสจ.	826,976.00	852,708.91
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม/กองทุนเงินทดแทน	6,335,406.14	6,686,843.76
ค่าเช่าบ้าน	1,810,261.00	1,968,426.89
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	43,410,064,177.02	36,429,074,238.53
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	44,521,211,740.98	37,517,799,555.28

ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่นสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 6,980,989,938.49 บาท ส่วนใหญ่เป็นผลมาจากการจ่ายเงินสำรองให้กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการเพิ่มขึ้น



หมายเหตุที่ 26 - ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
บำนาญ	397,778,648.95	372,946,487.56
เงินช่วยค่าครองชีพ	43,935,211.59	45,363,397.11
บำเหน็จ	12,363,866.20	10,307,918.01
บำเหน็จตกทอด	11,951,464.38	18,252,637.87
บำเหน็จดำรงชีพ	24,202,519.55	25,353,447.75
ค่ารักษาพยาบาล	77,010,765.23	69,634,147.81
เงินช่วยการศึกษาบุตร	559,150.00	500,103.75
บำเหน็จบำนาญอื่น	2,866,502.94	2,890,406.14
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	570,668,128.84	545,248,546.00

หมายเหตุที่ 27 - ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	45,633,719.00	23,003,725.00
รวม ค่าตอบแทน	45,633,719.00	23,003,725.00

ค่าตอบแทนเฉพาะงานสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ส่วนใหญ่เป็นค่าตอบแทนที่จ่ายให้แก่ผู้สังเกตการณ์ที่เป็นบุคคลภายนอก

หมายเหตุที่ 28 - ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	37,459,770.15	93,135,018.25
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	7,863,412.94	13,799,293.55
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	191,874,989.03	119,825,016.61
ค่าจ้างเหมาบริการ	136,289,440.97	123,360,100.10
ค่าธรรมเนียม	37,733,937.85	37,571,505.13
ค่าจ้างที่ปรึกษา	38,180,250.00	46,253,345.85
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	16,488,426.19	15,415,565.83
ค่าเช่า	4,773,589.19	5,887,788.18
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	84,809.43	568,145.73
ค่าประชาสัมพันธ์	326,679.30	998,894.60
ค่าใช้สอยอื่น	1,203,373.12	3,139,608.62
รวม ค่าใช้สอย	472,278,678.17	459,954,282.45

หมายเหตุที่ 29 - ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าวัสดุ	23,188,706.28	26,476,723.74
ค่าเชื้อเพลิง	1,545,638.78	1,827,596.02
ครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	16,756,085.05	6,545,114.38
รวม ค่าวัสดุ	<u>41,490,430.11</u>	<u>34,849,434.14</u>

หมายเหตุที่ 30 - ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าไฟฟ้า	27,338,760.60	26,386,926.67
ค่าน้ำประปา	302,228.72	306,802.11
ค่าโทรศัพท์	5,828,470.59	6,156,370.86
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	9,298,718.98	9,226,143.01
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	4,029,205.29	4,113,164.52
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>46,797,384.18</u>	<u>46,189,407.17</u>

หมายเหตุที่ 31 - ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	53,205,535.33	46,529,760.49
ครุภัณฑ์	346,518,639.71	257,807,366.79
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	91,106,230.68	107,836,783.79
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>490,830,405.72</u>	<u>412,173,911.07</u>

หมายเหตุที่ 32 - ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	7,512.00	-
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	62,743,289,957.53	3,388,670.24
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	50,000.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น	15,794,300,731.29	1,083,171,868.55
รวม ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>78,537,648,200.82</u>	<u>1,086,560,538.79</u>
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>78,537,648,200.82</u>	<u>1,086,560,538.79</u>

หมายเหตุที่ 33 - ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	6,170,364.93	3,052,716.35
ค่าใช้จ่ายอื่น	25,437,481,951.04	18,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	25,443,652,315.97	3,070,716.35

ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ส่วนราชการรับเงินนอกฯ	(19,887,689,826.09)	-
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	(3,234,190,677.52)	-
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - เงินอุดหนุนราชการ	(3,462,075,800.00)	-
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ภายในกรมเดียวกัน	(754,169,725.69)	-
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินกู้	431,163,000.00	-
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ส่วนราชการโอนเงินนอกฯ	3,234,189,524.52	-
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	44,893,182,672.83	-
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - เงินอุดหนุนราชการ	3,462,075,800.00	-
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ภายในกรมเดียวกัน	754,169,725.69	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	827,257.30	18,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	25,437,481,951.04	18,000.00

ค่าใช้จ่ายอื่น สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ส่วนใหญ่เป็นเงินที่กรมบัญชีกลางได้รับฝากเงินกู้ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี เพื่อดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดอำนาจให้กระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟู เศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2563 โดยกรมบัญชีกลางมีหน้าที่ผ่านรายการและโอนเงินจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMS ตามที่หน่วยงานเจ้าของโครงการขอเบิกเงิน



กรมบัญชีกลาง

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ					
งบบุคลากร	937,476,400.00	-	-	918,672,373.48	18,804,026.52
งบดำเนินงาน	330,114,842.66	-	50,046,941.87	277,668,170.57	2,399,730.22
งบลงทุน	534,008,033.30	4,355,000.00	426,534,846.01	99,366,721.16	3,751,466.13
งบอุดหนุน	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	187,216,563.04	9,427,400.00	24,201,391.10	153,470,223.78	117,548.16
รวมเงินงบประมาณ	1,988,815,839.00	13,782,400.00	500,783,178.98	1,449,177,488.99	25,072,771.03

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลือมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ			
งบบุคลากร	-	-	-
งบดำเนินงาน	22,358,000.00	21,617,000.00	741,000.00
งบลงทุน	242,772,000.00	239,732,000.00	3,040,000.00
งบอุดหนุน	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	85,519,000.00	83,105,000.00	2,414,000.00
รวม	350,649,000.00	344,454,000.00	6,195,000.00

81

กรมบัญชีกลาง

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ					
งบบุคลากร	901,726,916.00	-	-	901,187,729.57	539,186.43
งบดำเนินงาน	247,717,536.50	-	22,357,918.33	225,311,388.86	48,229.31
งบลงทุน	520,996,774.48	-	239,345,994.89	281,650,779.59	-
งบอุดหนุน	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	191,383,573.02	6,002,360.00	79,516,228.31	105,864,984.71	-
รวมเงินงบประมาณ	1,861,824,800.00	6,002,360.00	341,220,141.53	1,514,014,882.73	587,415.74

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือในปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

(หน่วย : บาท)

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลือปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ			
งบบุคลากร	-	-	-
งบดำเนินงาน	15,255,009.47	15,092,856.37	162,153.10
งบลงทุน	18,825,482.54	18,825,482.54	-
งบอุดหนุน	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	1,075,408.60	1,040,728.60	34,680.00
รวม	35,155,900.61	34,959,067.51	196,833.10

81

กรมบัญชีกลาง
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน - ภาษี	-	-
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	559,797,769.18	580,106,888.89
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	559,797,769.18	580,106,888.89
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	-	-
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย	-	-
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	559,797,769.18	580,106,888.89
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	559,814,164.40	580,160,473.89
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(16,395.22)	(53,585.00)
หัก รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(2,662,560.11)	(53,585.00)
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	2,646,164.89	-
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	684,257.91	1,836,935.85
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	193,885,536.81	225,845,597.42
รายได้อื่น	365,227,974.46	3,281,607.85
รวมรายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	559,797,769.18	230,964,141.12

รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บและนำส่งสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ส่วนใหญ่ จำนวน 525,871,619.77 บาท เป็นการจัดเก็บและนำส่งเงินประเดิม เงินชดเชย และเงินดอกผล เข้ากองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539

