



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กรมบัญชีกลาง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกรมบัญชีกลาง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รายงานไว้เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2564 โดยแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินปี 2563 ว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้อง นั้น ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 38 กรมบัญชีกลางได้แก้ไขปรับปรุงข้อผิดพลาดของงวดก่อนให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ทั้งนี้ ข้อมูลเปรียบเทียบที่นำเสนอในปัจจุบันเป็นข้อมูลที่ได้แก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้องแล้วในเรื่องดังกล่าว

๒๓๗

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงรายงานการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงิน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการตรวจสอบรายงานการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับรายงานการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหาร

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุม ภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือ หยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถ ตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริต

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

หรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง แต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเด็นการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

5/10/2561



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางลดาวัลย์ โชติमानนท์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3

(นางสาวประภาพร ก้อนสูงเนิน)

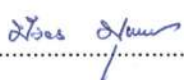
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กรมบัญชีกลาง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564	2563 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	25,866,743,373.59	25,758,407,891.78
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	252,344,467.83	322,399,334.74
วัสดุคงเหลือ	7	8,559,576.36	8,191,857.21
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	25,557,373,806.32	30,710.26
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		51,685,021,224.10	26,089,029,793.99
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะยาว	9	15,279,670.10	26,434,768.10
เงินลงทุนระยะยาว	10	3,376,800.00	2,704,800.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	11	2,229,403,324.44	2,316,595,406.30
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	12	410,110,323.65	226,136,785.47
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	13	398,570,720.66	398,570,720.66
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,056,740,838.85	2,970,442,480.53
รวมสินทรัพย์		54,741,762,062.95	29,059,472,274.52

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวบังอร มุกดาอุดม)
เลขานุการกรม


(นางสาววารี แวนแก้ว)
รองอธิบดีกรมบัญชีกลาง ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กรมบัญชีกลาง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564	2563 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	14	720,430,269.30	262,857,579.59
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	170,370.00	41,750.00
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น	16	50,000,000,000.00	50,297,469,200.00
เงินรับฝากระยะสั้น	17	587,939,833.14	651,881,979.86
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	18	25,557,353,775.04	25,670.04
รวมหนี้สินหมุนเวียน		76,865,894,247.48	51,212,276,179.49
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	19	21,669,963.03	25,640,594.88
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว		6,000,000.00	6,000,000.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	20	505,606.10	580,156.10
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		28,175,569.13	32,220,750.98
รวมหนี้สิน		76,894,069,816.61	51,244,496,930.47
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		550,629,156.67	550,629,156.67
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		(22,706,305,310.33)	(22,738,350,212.62)
องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	22	3,368,400.00	2,696,400.00
รวมสินทรัพย์สุทธิ		(22,152,307,753.66)	(22,185,024,655.95)
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		54,741,762,062.95	29,059,472,274.52

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวบังอร มุกดาอุดม)

เลขานุการกรม

(นางสาววารี แวนแก้ว)

รองอธิบดีกรมบัญชีกลาง ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กรมบัญชีกลาง

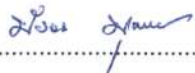
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564	2563 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	23	52,130,583,451.74	111,703,701,240.28
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	24	322,568,381,011.37	3,080,271,000.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	25	16,010,490.00	24,935,447.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	26	266,805,656.33	360,631,942.02
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	27	7,155,700.37	5,074,263.47
รายได้อื่น	28	48,254,484.24	465,307.49
รวมรายได้		375,037,190,794.05	115,175,079,200.26
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	29	50,627,585,423.98	44,521,291,340.98
ค่าบำเหน็จบำนาญ	30	604,687,143.85	570,668,128.84
ค่าตอบแทน	31	18,974,799.36	45,633,719.00
ค่าใช้จ่าย	32	453,113,975.49	472,278,678.17
ค่าวัสดุ	33	28,318,344.81	43,074,022.51
ค่าสาธารณูปโภค	34	47,440,397.67	46,798,232.18
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	495,987,473.34	492,543,306.21
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	36	322,664,494,413.47	78,548,728,748.82
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	4,197,881.46	25,012,489,315.97
รวมค่าใช้จ่าย		374,944,799,853.43	149,753,505,492.68
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		92,390,940.62	(34,578,426,292.42)
ต้นทุนทางการเงิน		-	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		92,390,940.62	(34,578,426,292.42)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวบังอร มุกดาอุดม)

เลขานุการกรม



(นางสาววารี แวนแก้ว)

รองอธิบดีกรมบัญชีกลาง ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

26/9

กรมบัญชีกลาง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ตามที่รายงานไว้เดิม	550,629,156.67	11,924,872,980.68	3,418,800.00	12,478,920,937.35
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	(84,796,900.88)	-	(84,796,900.88)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - หลังการปรับปรุง	550,629,156.67	11,840,076,079.80	3,418,800.00	12,394,124,036.47
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2563				
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(34,578,426,292.42)	-	(34,578,426,292.42)
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	22	-	(722,400.00)	(722,400.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 (ปรับปรุงใหม่)	550,629,156.67	(22,738,350,212.62)	2,696,400.00	(22,185,024,655.95)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ปรับปรุงใหม่	550,629,156.67	(22,738,350,212.62)	2,696,400.00	(22,185,024,655.95)
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	(60,346,038.33)	-	(60,346,038.33)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	550,629,156.67	(22,798,696,250.95)	2,696,400.00	(22,245,370,694.28)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	92,390,940.62	-	92,390,940.62
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	22	-	672,000.00	672,000.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	550,629,156.67	(22,706,305,310.33)	3,368,400.00	(22,152,307,753.66)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

นางสาวบังอร มุกดาอุดม
เลขานุการกรม

นางสาววารี แวนแก้ว
รองอธิบดีกรมบัญชีกลาง ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กรมบัญชีกลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุที่ 1 - ข้อมูลทั่วไป

กรมบัญชีกลาง เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง ก่อตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 7 ตุลาคม พ.ศ. 2433 ในครั้งแรกใช้ชื่อว่า "กรมสารบาญชี" และเปลี่ยนชื่อเป็น "กรมบาญชีกลาง" เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2458 และเปลี่ยนเป็น "กรมบัญชีกลาง" จนถึงปัจจุบัน โดยมีภารกิจตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. 2562 เกี่ยวกับการควบคุมดูแลการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินและของหน่วยงานภาครัฐให้เป็นไปโดยถูกต้อง มีวินัย คุ่มค่า โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ โดยการวางกรอบหลักเกณฑ์กลางให้หน่วยงานภาครัฐถือปฏิบัติ การให้บริการคำแนะนำปรึกษาด้านการเงินการคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน การบริหารเงินนอกงบประมาณ และการพัสดุภาครัฐ การดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารเงินคงคลังให้มีใช้จ่ายอย่างเพียงพอ และการเสนอข้อมูลในเชิงนโยบายการคลังแก่ฝ่ายบริหาร โดยประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดเสถียรภาพทางการคลัง รวมทั้งดำเนินการเกี่ยวกับการประเมินผลการคลังภาครัฐ การกำกับดูแลนโยบายและมาตรฐานค่าตอบแทนสวัสดิการ และสิทธิประโยชน์ของบุคลากรภาครัฐ

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

กรมบัญชีกลางมีหน่วยงานทั้งสิ้น จำนวน 108 หน่วยงาน ซึ่งแยกเป็นหน่วยงานส่วนกลางที่ไม่ได้เป็นหน่วยเบิกจ่าย จำนวน 22 แห่ง และหน่วยงานส่วนกลางที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายจำนวน 10 แห่ง สำหรับหน่วยงานในภูมิภาคเป็นหน่วยเบิกจ่ายทั้ง 76 แห่ง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำรายงานการเงินแยกจากกัน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุที่ 2 - เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รวมทั้งหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.2/ว 15 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563 และรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินจัดทำขึ้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งปี โดยใช้ปีงบประมาณเป็นเกณฑ์ คือ เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป

จปพ

หมายเหตุที่ 3 - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศยกเลิกมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังต่อไปนี้

1. หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ลงวันที่ 5 กันยายน 2561

2. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ลงวันที่ 5 กันยายน 2561

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

1. หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564 ลงวันที่ 8 เมษายน 2564

2. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564 ลงวันที่ 8 เมษายน 2564

3. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2564

นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564 ลงวันที่ 8 เมษายน 2564

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐข้างต้น ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุที่ 4 - สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินทรองราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งมียอดตรงกันข้ามกับรายการเงินทรองราชการรับจากคลัง ภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

2077

หมายเหตุที่ 4 – สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดของกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

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

4.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งขึ้นสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ โดยพิจารณาจากประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ ข้อมูลประวัติการชำระหนี้ และหลักฐานการติดตามลูกหนี้แต่ละราย ร่วมกับการวิเคราะห์อายุลูกหนี้

4.3 เงินลงทุน

เงินลงทุนแยกแสดงในงบแสดงฐานะการเงินเป็นเงินลงทุนระยะสั้น ภายใต้หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียน และเงินลงทุนระยะยาว ภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หากมีความตั้งใจจะถือไว้เกินกว่า 1 ปี จะจัดเป็นเงินลงทุนระยะยาว

กรณีที่หน่วยงานจำหน่ายเงินลงทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาทุนตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่าย ซึ่งถือเป็นต้นทุนของเงินลงทุน จะกำหนดโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ค่าเผื่อการปรับมูลค่าวัสดุ จะตั้งขึ้นสำหรับวัสดุที่เสื่อมสภาพ

4.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีด้วยราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

- อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 บันทึกเฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 30,000 บาท ขึ้นไป และยังคงมีอายุการใช้งานเหลืออยู่

- อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 - 2562 บันทึกเฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป

- อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป บันทึกเฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุที่ 4 – สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

อุปกรณ์และครุภัณฑ์ แสดงมูลค่าสุทธิด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- อุปกรณ์และครุภัณฑ์ ที่จัดซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2540 - 2545 บันทึกรายการเฉพาะที่มีมูลค่าตั้งแต่ 30,000 บาท ขึ้นไป ตามนโยบายการเปลี่ยนระบบบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง
- อุปกรณ์และครุภัณฑ์ ที่จัดซื้อหรือได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 รับรู้ราคาทุน ตั้งแต่ 30,000 บาท ขึ้นไป เฉพาะที่ยังมีอายุการใช้งานเหลืออยู่ เพื่อการนำเข้าระบบ GFMS
- อุปกรณ์และครุภัณฑ์ ที่จัดซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 - 2562 บันทึกเฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป
- อุปกรณ์และครุภัณฑ์ ที่จัดซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป บันทึกเฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
- ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามจำนวนปีที่คาดว่าจะใช้สินทรัพย์นั้น โดยกรมบัญชีกลางกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพื่อใช้ในการคำนวณค่าเสื่อมราคา ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	15 - 40 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 12 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	8 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	10 - 20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 - 15 ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี
- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยใช้วิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5 - 20 ปี
--------------------	-----------

20 ปี

หมายเหตุที่ 4 – สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.7 เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนมาให้หน่วยงานในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.8 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือรับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงาน ไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงินซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชี เพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

4.9 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- 1) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
- 2) เมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- 3) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จาก เงินงบประมาณ ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.10 รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล

รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล รับรู้เมื่อได้รับเงินในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินกู้ให้กับหน่วยงานโดยตรง หรือรับรู้เมื่อได้รับแจ้งการโอนเงินจากแหล่งเงินกู้ กรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายตรงให้กับเจ้าหนี้

4.11 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

4.12 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

สินทรัพย์ที่ได้มาก่อนวันที่ 1 ตุลาคม 2563

1) รายได้จากการโอนและบริจาคที่ไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดหาสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานไม่เกินหนึ่งปี รับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน

2) รายได้จากการโอนและบริจาคที่มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดหาสินทรัพย์ หรือได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี ทยอยรับรู้รายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นหรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

26/11/2563

หมายเหตุที่ 4 – สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

สินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป

รายได้จากการโอนและบริจาค ทั้งการได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์หรือได้รับเงินบริจาค หน่วยงานต้องปฏิบัติตามข้อจำกัดหรือเงื่อนไข (ภาระผูกพันในการส่งคืน) จากผู้บริจาค ดังนี้

- 1) กรณีไม่มีภาระผูกพันจากการรับบริจาค รับรู้เป็นสินทรัพย์รายได้ทั้งจำนวน
- 2) กรณีมีภาระผูกพันจากการรับบริจาค ส่วนที่ไม่ต้องรับรู้หนี้สิน ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์และรายได้ ส่วนของภาระผูกพันในปัจจุบันที่ยังไม่ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขให้รับรู้เป็นหนี้สิน

4.13 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน สำหรับรายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกด้วยราคาทุนเดิมแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

หมายเหตุที่ 5 - เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินสดในมือ	11,543.47	22,373.00
เงินตรองราชการ	6,000,000.00	6,000,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	363,687,824.94	280,941,707.47
เงินฝากคลัง	25,497,044,005.18	25,471,443,811.31
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	25,866,743,373.59	25,758,407,891.78

เงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน 363.69 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี “กรมบัญชีกลางเพื่อการจ่ายเงิน” เลขที่ 068-6-03697-2 เป็นบัญชีที่เปิดไว้เพื่อจ่ายเงินตามโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ระยะที่ 3 และโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ที่ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ ซึ่งเป็นโครงการช่วยเหลือวงเงินค่าซื้อสินค้าจากร้านธงฟ้าราคาประหยัดพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น และค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการจากร้านค้าหรือผู้ให้บริการที่เข้าร่วมโครงการคนละครึ่ง ให้แก่กลุ่มผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ จำนวน 200 บาทต่อคนต่อเดือน จำนวนไม่เกิน 13,650,159 คน และให้แก่ผู้ที่ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ จำนวน ไม่เกิน 2,500,000 คน เป็นระยะเวลา 6 เดือน (กรกฎาคม - ธันวาคม 2564) โดยเบิกจ่ายจากเงินกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2563

๖๒๗

หมายเหตุที่ 5 - เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

เงินฝากคลัง ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินอุดหนุน/เงินบริจาค	77,708,755.69	77,509,322.66
เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน	87,650.00	83,300.00
เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น	241,006,187.01	253,537,084.61
เงินรายได้จากการดำเนินงาน	14,082,320.89	12,639,334.11
เงินประกันสัญญา/เงินมัดจำ	13,089,331.58	13,367,748.03
เงินฝากสวัสดิการสังคม	557,200.00	557,200.00
เงินฝากต่าง ๆ	8,357,538.92	11,988,491.22
เงินฝากเพื่อรอจัดสรร/รอถอนคืน	25,142,155,021.09	25,101,761,330.68
รวม เงินฝากคลัง	25,497,044,005.18	25,471,443,811.31

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมายโดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

เงินฝากเพื่อรอจัดสรร/รอถอนคืน จำนวน 25,142.16 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินทุนสำรองจ่ายตามมาตรา 45 แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งบัญญัติให้มีเงินทุนจำนวนหนึ่งโดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังจ่ายจากคลัง เรียกว่า “เงินทุนสำรองจ่าย” เป็นจำนวนห้าหมื่นล้านบาท โดยให้นำไปจ่ายได้ในกรณีที่มีความจำเป็นและเร่งด่วนเพื่อประโยชน์แก่ราชการแผ่นดิน และงบประมาณรายจ่ายงบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นไม่เพียงพอ จำนวน 25,039.33 ล้านบาท และเงินที่ได้รับจากข้าราชการซึ่งเป็นผู้มีสิทธิในบำเหน็จบำนาญ ตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยนำฝากไว้ที่กระทรวงการคลัง ตามมาตรา 15 แห่งพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 พ.ศ. 2557 จำนวน 102.83 ล้านบาท โดยบันทึกบัญชีคู่กับเงินรับฝากอื่น (หมายเหตุที่ 17)

เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น จำนวน 241.01 ล้านบาท ซึ่งได้รับจัดสรรจากกระทรวงการคลัง สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างลูกจ้างชั่วคราว เพื่อบริหารโครงการต่าง ๆ ที่ดำเนินการต่อเนื่องของกรมบัญชีกลาง

รฟพ

หมายเหตุที่ 6 - ลูกหนี้ระยะสั้น

		(หน่วย : บาท)
	2564	2563
ลูกหนี้เงินยืม - ในงบประมาณ	85,452.00	1,028,986.00
ลูกหนี้เงินยืม - นอกงบประมาณ	2,189,250.16	4,828,095.04
เงินย่ำล่วงหน้า	11,249,438.17	12,854,733.00
รายได้ค้างรับ	238,820,327.50	6,218,320.70
รวม	252,344,467.83	24,930,134.74
ลูกหนี้ - หน่วยงานภาครัฐ	-	297,469,200.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	-	297,469,200.00
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	252,344,467.83	322,399,334.74

รายได้ค้างรับ จำนวน 238.82 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายการขอเบิกเงินเข้าบัญชีของกรมบัญชีกลาง (ในฐานะส่วนราชการ) เพื่อนำเงินไปจ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน

ลูกหนี้เงินยืมคงค้าง ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

				(หน่วย : บาท)
ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 15 วัน	รวม
2564	445,452.00	-	1,829,250.16	2,274,702.16
2563	605,101.00	3,340,500.00	1,911,480.04	5,857,081.04

หมายเหตุที่ 7 - วัสดุคงเหลือ

		(หน่วย : บาท)
	2564	2563
วัสดุคงคลัง	8,559,576.36	8,191,857.21
รวม วัสดุคงเหลือ	8,559,576.36	8,191,857.21

อ.พร

หมายเหตุที่ 8 – สิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
งบประมาณค้างรับเพื่อชดใช้เงินคงคลัง	25,557,336,692.00	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	37,114.32	30,710.26
รวม สิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น	25,557,373,806.32	30,710.26

งบประมาณค้างรับเพื่อชดใช้เงินคงคลัง จำนวน 25,557.34 ล้านบาท ประกอบด้วย

1) งบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้เงินคงคลัง จำนวน 596.67 ล้านบาท เป็นรายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังที่จ่ายจากเงินคงคลัง ตามพระราชบัญญัติเงินคงคลัง พ.ศ. 2491 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 7 (1) ได้แก่ เงินเบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ เงินสำรอง เงินสมทบและเงินชดเชยของข้าราชการ ค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาลและเงินช่วยเหลือ ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของรัฐ การยุบหลอมหรือทำลายเหรียญกษาปณ์ถอนคืนและเหรียญกษาปณ์ชำรุด เป็นต้น ซึ่งเป็นรายการจ่ายที่มีการอนุญาตให้จ่ายเงินได้แล้วตามกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ แต่เงินที่ตั้งไว้มีจำนวนไม่พอจ่ายและเหตุการณ์เกิดขึ้นให้มีความจำเป็นต้องจ่ายโดยเร็ว เมื่อได้จ่ายแล้วให้ตั้งเงินรายจ่ายเพื่อชดใช้ในกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ประจำปีงบประมาณ หรือในกฎหมายว่าด้วยโอนงบประมาณรายจ่าย หรือในกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณต่อไป

2) เงินทุนสำรองจ่าย จำนวน 24,960.67 ล้านบาท เป็นเงินรายจ่ายของหน่วยงานของรัฐที่ คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้ใช้เงินทุนสำรองจ่าย เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินมาตรการและวิธีการต่าง ๆ เพื่อควบคุมหรือยุติการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และช่วยเหลือเยียวยาผู้ได้รับผลกระทบทุกภาคส่วน เมื่อหน่วยงานของรัฐ ได้จ่ายเงินทุนสำรองจ่ายตามวิธีปฏิบัติในการใช้เงินทุนสำรองจ่าย ตามมาตรา 45 ของพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 และบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ได้รับอนุมัติแล้ว กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางจะตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้ในกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายเพื่อสมทบเงินทุนนั้นไว้จ่ายต่อไปในโอกาสแรก

พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 มาตรา 45 บัญญัติว่า ให้มีเงินทุนจำนวนหนึ่ง โดยให้รัฐมนตรีจ่ายจากคลัง เรียกว่า “เงินทุนสำรองจ่าย” เป็นจำนวนห้าหมื่นล้านบาท เงินทุนนี้ให้นำไปจ่ายได้ในกรณีที่มีความจำเป็นและเร่งด่วนเพื่อประโยชน์แก่ราชการแผ่นดิน และงบประมาณรายจ่ายขบกลาง รายการเงินสำรองจ่าย เพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นไม่เพียงพอ ทั้งนี้ โดยอนุมัติคณะรัฐมนตรี และเมื่อได้จ่ายเงินไปแล้ว ให้ตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้ในกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายเพื่อสมทบเงินทุนนั้นไว้จ่ายต่อไปในโอกาสแรก

ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้เงินคงคลัง จำนวน 596.67 ล้านบาท และงบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้เงินทุนสำรองจ่าย จำนวน 24,960.67 ล้านบาท ในพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 แล้ว โดยบันทึกบัญชีคู่กับงบประมาณค้างจ่ายชดใช้เงินคงคลัง (หมายเหตุที่ 18)

๑๒๗

หมายเหตุที่ 9 - ลูกหนี้ระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินจ่ายล่วงหน้า - ระยะยาว	14,774,064.00	25,854,612.00
ลูกหนี้อื่น	505,606.10	580,156.10
รวม ลูกหนี้ระยะยาว	15,279,670.10	26,434,768.10

เงินจ่ายล่วงหน้า - ระยะยาว จำนวน 14.77 ล้านบาท เป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าจัดเตรียมระบบและค่าบำรุงรักษาเครื่องรับชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์ (EDC) ตามโครงการจัดทำบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

หมายเหตุที่ 10 - เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินลงทุนระยะยาว	8,400.00	8,400.00
ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	3,368,400.00	2,696,400.00
รวม เงินลงทุนระยะยาว	3,376,800.00	2,704,800.00

เงินลงทุนระยะยาว จำนวน 3.38 ล้านบาท เป็นเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญของบริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) ซึ่งกรมบัญชีกลางได้รับมาจากการรับโอนทรัพย์สินจากคณะกรรมการกำกับดูแลและควบคุมจัดกิจการหรือทรัพย์สินของบุคคลที่เป็นศัตรูต่อสหประชาชาติ (ก.ท.ส.) ที่ยุบเลิกตามมติคณะรัฐมนตรี จำนวน 8,400 หุ้น ราคาหุ้นละ 1.00 บาท

ทั้งนี้ มูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญบริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ราคาหุ้นละ 402 บาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ราคาหุ้นละ 322 บาท มูลค่าเพิ่มขึ้น จำนวน 672,000.00 บาท

หมายเหตุที่ 11 - ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,684,417,793.23	1,627,178,132.05
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	645,423,014.51	582,471,870.33
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	1,038,994,778.72	1,044,706,261.72
ครุภัณฑ์	3,286,474,139.65	2,868,185,427.76
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	2,174,937,952.84	1,857,436,397.20
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	1,111,536,186.81	1,010,749,030.56
งานระหว่างก่อสร้าง	78,872,358.91	261,140,114.02
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	2,229,403,324.44	2,316,595,406.30

หมายเหตุที่ 12 – สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,708,575,231.64	1,377,193,233.37
หัก ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,298,464,921.99	1,151,056,461.90
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - สุทธิ	410,110,309.65	226,136,771.47
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	78,907,883.35	78,907,883.35
หัก ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	78,907,869.35	78,907,869.35
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - สุทธิ	14.00	14.00
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	410,110,323.65	226,136,785.47

หมายเหตุที่ 13 – สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินฝากที่ใช้เป็นหลักประกัน	398,570,720.66	398,570,720.66
รวม สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	398,570,720.66	398,570,720.66

เงินฝากที่ใช้เป็นหลักประกัน จำนวน 398.57 ล้านบาท เป็นเงินจากเงินฝากที่ใช้เป็นหลักประกัน ทั้งจำนวน ที่คงเหลือจากการออกหนังสือค้ำประกัน และการชำระเงินค่าธรรมเนียมการออกหนังสือค้ำประกัน ตาม บัญชีเงินฝากธนาคาร ชื่อบัญชี “กระทรวงการคลัง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเกี่ยวกับกรณีพิพาทระหว่างบริษัท Walter Bau AG (in Liquidation) กับราชอาณาจักรไทย” โดยบันทึกบัญชีคู่กับเงินรับฝากอื่น (หมายเหตุที่ 17)

หมายเหตุที่ 14 - เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เจ้าหนี้การค้า	481,108,986.78	125,555,200.57
เจ้าหนี้อื่น	6,134,093.20	10,081,855.89
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	2,645,956.81	2,951,190.23
ใบสำคัญค้างจ่าย	230,539,042.51	123,585,300.35
เจ้าหนี้ที่มีการแลกเปลี่ยนอื่น	2,190.00	684,032.55
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	720,430,269.30	262,857,579.59

26/11

หมายเหตุที่ 14 - เจ้าหนี้ระยะสั้น (ต่อ)

เจ้าหนี้การค้า จำนวน 481.11 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายการที่กรมบัญชีกลางเบิกจ่ายแทนสำนักงานเศรษฐกิจการคลังในโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ และโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ที่ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ และค่าบำรุงรักษาระบบคอมพิวเตอร์และค่าบริหารจัดการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

ใบสำคัญค้ำจ่าย จำนวน 230.54 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นเงินบำรุงองค์การรอกการจัสดร ซึ่งกรมบัญชีกลางอยู่ระหว่างนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินแทนกรมศุลกากรและกรมสรรพสามิต

หมายเหตุที่ 15 - เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	450.00	-
เงินรอนำส่งคลัง	169,920.00	41,750.00
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	170,370.00	41,750.00

เงินรอนำส่งคลัง จำนวน 0.17 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินรอนำส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ที่นำส่งไม่ทันภายในวันสิ้นงวด

หมายเหตุที่ 16 - เงินทรองราชการรับจากคลังระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินทุนสำรองจ่ายรับจากคลัง	50,000,000,000.00	50,000,000,000.00
เงินทรองราชการรับจากคลัง - อื่น	-	297,469,200.00
รวม เงินทรองราชการรับจากคลังระยะสั้น	50,000,000,000.00	50,297,469,200.00

เงินทุนสำรองจ่ายรับจากคลังจำนวน 50,000 ล้านบาท เป็นเงินทุนสำรองจ่ายรับจากคลังตามมาตรา 45 แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 เพื่อนำไปจ่ายกรณีที่มีความจำเป็นและเร่งด่วนเพื่อประโยชน์แก่ราชการแผ่นดิน และงบประมาณรายจ่ายงบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นไม่เพียงพอ

หมายเหตุที่ 17 - เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน	4,667,608.59	23,269,625.42
เงินรับฝากสวัสดิการ	557,200.00	557,200.00
เงินรับฝากอื่น	572,155,417.59	615,527,409.98
เงินประกันผลงาน	2,986,879.71	3,941,414.71
เงินประกันอื่น	7,572,727.25	8,586,329.75
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	587,939,833.14	651,881,979.86

หมายเหตุที่ 17 - เงินรับฝากกระยะสั้น (ต่อ)

เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน จำนวน 4.67 ล้านบาท เป็นเงินรับฝากจากกองทุนสิ่งแวดล้อมซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมีภารกิจในการจ่ายเงินให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) เพื่อดำเนินโครงการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชนในการคัดแยกขยะที่ต้นทาง

เงินรับฝากอื่น จำนวน 572.16 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินฝากที่ใช้เป็นหลักประกัน จำนวน 398.57 ล้านบาท (ตามหมายเหตุที่ 13) และเงินฝากคลังที่ได้รับจากข้าราชการซึ่งเป็นผู้มีสิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามมาตรา 15 แห่งพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 พ.ศ. 2557 จำนวน 102.83 ล้านบาท โดยบันทึกบัญชีคู่กับเงินฝากคลัง (หมายเหตุที่ 5)

หมายเหตุที่ 18 - หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
งบประมาณค้างจ่ายชดใช้เงินคงคลัง	25,557,336,692.00	-
เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	17,083.04	25,670.04
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	25,557,353,775.04	25,670.04

งบประมาณค้างจ่ายชดใช้เงินคงคลัง จำนวน 25,557.34 ล้านบาท ประกอบด้วย การตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้เงินคงคลัง จำนวน 596.67 ล้านบาท และเงินทุนสำรองจ่าย จำนวน 24,960.67 ล้านบาท โดยบันทึกบัญชีคู่กับงบประมาณค้างรับเพื่อชดใช้เงินคงคลัง (หมายเหตุที่ 8)

หมายเหตุที่ 19 - เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้รอการรับรู้	21,669,963.03	25,640,594.88
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	21,669,963.03	25,640,594.88

หมายเหตุที่ 20 - หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	505,606.10	580,156.10
รวม หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	505,606.10	580,156.10

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 0.51 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ทางละเมิดที่ยังไม่ชำระเงินให้กรมบัญชีกลาง ทั้งจำนวน เมื่อกรมบัญชีกลางได้รับเงินจะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป

จกพ

หมายเหตุที่ 21 - ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ไม่เกิน 1 ปี	124,748.92	80,649.78
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	190,029.00	165,529.00
รวม	<u>314,777.92</u>	<u>246,178.78</u>

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีการทำสัญญาจ้างเหมาบริการ โดยส่วนใหญ่เป็นการจ้างเหมาบริการบำรุงรักษาระบบงานต่าง ๆ ตลอดจนค่าซ่อมแซมอาคารกรมบัญชีกลาง และค่าจ้างเหมาบริการอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ไม่เกิน 1 ปี	157,736,938.36	188,257,316.42
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	17,120.00	19,854,500.00
รวม	<u>157,754,058.36</u>	<u>208,111,816.42</u>

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย : บาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2564	2563
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	11,547,528.16	32,919,349.06
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	66,265,454.08	391,201,801.88
รวม	<u>77,812,982.24</u>	<u>424,121,150.94</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญา ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ไม่เกิน 1 ปี	2,610,329.26	3,377,899.97
รวม	<u>2,610,329.26</u>	<u>3,377,899.97</u>

26/11

หมายเหตุที่ 22 - องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย		
ยอดคงเหลือต้นงวด	2,696,400.00	3,418,800.00
การเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/(ลดลง) ในระหว่างงวด	672,000.00	(722,400.00)
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>3,368,400.00</u>	<u>2,696,400.00</u>

การเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น/(ลดลง) ในระหว่างงวด เกิดจากกำไร/(ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนในหุ้นสามัญบริษัท ปูนซีเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 8,400 หุ้น มีมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณก่อนหน้า 80 บาท

หมายเหตุที่ 23 - รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	902,578,986.53	911,534,376.02
รายได้จากงบดำเนินงาน	228,828,241.09	231,866,396.46
รายได้จากงบลงทุน	60,640,412.20	89,296,511.81
รายได้จากงบอุดหนุน	-	1,000,000,000.00
รายได้จากงบกลาง	50,243,388,972.16	108,800,478,993.99
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	95,408,457.87	161,744,791.69
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(1,750,971.76)	(2,331,241.35)
รวม รายได้จากงบประมาณ (สุทธิ)	<u>51,529,094,098.09</u>	<u>111,192,589,828.62</u>
รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือปี เบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบดำเนินงาน	101,186,655.46	35,048,086.55
รายได้จากงบลงทุน	424,494,055.54	236,514,720.67
รายได้จากงบกลาง	14,091,297.24	151,824,302.65
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	61,717,345.41	87,724,301.79
รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ	<u>601,489,353.65</u>	<u>511,111,411.66</u>
รวม รายได้จากงบประมาณ	<u>52,130,583,451.74</u>	<u>111,703,701,240.28</u>

หมายเหตุที่ 24 - รายได้จากเงินกู้และรายได้จากรัฐบาล

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้จากเงินกู้	406,773,081,842.34	3,511,434,000.00
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - บก.โอนเงินกู้ให้หน่วยงาน	(84,204,700,830.97)	(431,163,000.00)
รวม รายได้จากเงินกู้และรายได้จากรัฐบาล	322,568,381,011.37	3,080,271,000.00

รายได้จากเงินกู้และรายได้จากรัฐบาล จำนวน 322,568.38 ล้านบาท เป็นรายได้ที่กรมบัญชีกลางได้รับมอบหมายให้เป็นหน่วยงานผู้เบิกแทนสำนักงานเศรษฐกิจการคลังสำหรับโครงการเงินกู้จากรัฐบาลเพื่อเบิกจ่ายในโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ตามโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ และผู้ที่ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ และโครงการเราชนะ ดังนี้

- โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ จำนวน 500 บาทต่อคนต่อเดือน เป็นระยะเวลา 3 เดือน (ตุลาคม - ธันวาคม 2563) รวมเป็นเงิน 1,500 บาทต่อคน
- โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ระยะที่ 2 จำนวน 500 บาทต่อคนต่อเดือน เป็นระยะเวลา 3 เดือน (มกราคม - มีนาคม 2564) รวมเป็นเงิน 1,500 บาทต่อคน
- โครงการเราชนะ จำนวน 3,500 บาท ต่อคนต่อเดือน เป็นระยะเวลา 2 เดือน (มกราคม - กุมภาพันธ์ 2564) รวมเป็นเงิน 7,000 บาทต่อคน
- โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ระยะที่ 3 จำนวน 200 บาทต่อคนต่อเดือน เป็นระยะเวลา 6 เดือน (กรกฎาคม - ธันวาคม 2564) รวมเป็นเงิน 1,200 บาทต่อคน
- โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ที่ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ จำนวน 200 บาทต่อคนต่อเดือน เป็นระยะเวลา 6 เดือน (กรกฎาคม - ธันวาคม 2564) รวมเป็นเงิน 1,200 บาทต่อคน

หมายเหตุที่ 25 - รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้ค่าบริการ	16,010,490.00	24,935,447.00
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	16,010,490.00	24,935,447.00

รายได้ค่าบริการ จำนวน 16.01 ล้านบาท เป็นรายได้ที่เรียกเก็บจากผู้เข้ารับบริการฝึกอบรมจากภายนอก ตามโครงการจัดฝึกอบรมของกรมบัญชีกลางทั้งจำนวน

2564

หมายเหตุที่ 26 - รายได้จากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	105,280.50	1,737,369.40
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินจากหน่วยงานอื่น	266,669,848.38	358,258,426.84
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	30,527.45	636,145.78
รวม รายได้จากการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ	266,805,656.33	360,631,942.02

รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินจากหน่วยงานอื่น จำนวน 266.67 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ที่กรมบัญชีกลางได้รับจัดสรรจากสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง เพื่อใช้ในการดำเนินโครงการที่เป็นภารกิจของกรมบัญชีกลางตามข้อบังคับกระทรวงการคลังว่าด้วยการหักเงินค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น พ.ศ. 2547 จำนวน 256.53 ล้านบาท

หมายเหตุที่ 27 - รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อดำเนินงานจากแหล่งอื่น	2,600,000.00	1,503,450.00
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการลงทุน	63,800.00	-
รายได้จากการบริจาค	4,491,900.37	3,570,813.47
รวม รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	7,155,700.37	5,074,263.47

หมายเหตุที่ 28 - รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้ดอกเบี้ยจากสถาบันการเงิน	102,394.28	137,582.49
รายได้เงินนอกงบประมาณ	4,350.00	18,050.00
รายได้อื่น ๆ	48,147,739.96	309,675.00
รวม รายได้อื่น	48,254,484.24	465,307.49

28/11/2564

หมายเหตุที่ 28 - รายได้อื่น (ต่อ)

รายได้อื่น ๆ ประกอบด้วย

		(หน่วย : บาท)
	2564	2563
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ส่วนราชการรับเงินนอกฯ	3,512,698,267.87	-
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	3,530,031,888.02	-
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - เงินอุดหนุนราชการ	729,201,500.00	-
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ภายในกรมเดียวกัน	683,400,161.60	-
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ส่วนราชการโอนเงินนอกฯ	(3,490,696,288.02)	-
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	(3,504,402,184.15)	-
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - เงินอุดหนุนราชการ	(729,201,500.00)	-
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ภายในกรมเดียวกัน	(683,400,161.60)	-
รายได้อื่น	516,056.24	309,675.00
รวม รายได้อื่น	48,147,739.96	309,675.00

หมายเหตุที่ 29 - ค่าใช้จ่ายบุคลากร

		(หน่วย : บาท)
	2564	2563
เงินเดือน	754,030,693.18	756,145,140.42
ค่าล่วงเวลา	2,363,114.74	5,618,280.27
เงินประจำตำแหน่ง	40,848,828.25	40,011,964.45
ค่าจ้าง	91,484,452.90	94,332,018.94
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	86,463,772.97	87,136,982.82
เงินช่วยค่าครองชีพ	1,664,750.24	2,425,794.93
เงินช่วยเหลือด้านการรักษาพยาบาล	71,997,746.57	77,414,552.40
เงินช่วยการศึกษาบุตร	4,441,437.75	5,316,279.25
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	-	38,799.00
เงินชดเชย กบข.	13,630,788.77	13,525,883.28
เงินสมทบ กบข.	20,446,183.13	20,288,825.06
เงินสมทบ กสจ.	725,630.76	826,976.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	4,531,141.06	6,335,406.14
ค่าเช่าบ้าน	2,081,529.04	1,810,261.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	49,532,875,354.62	43,410,064,177.02
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	50,627,585,423.98	44,521,291,340.98

หมายเหตุที่ 29 - ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น จำนวน 49,532.88 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินที่กรมบัญชีกลางได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 งบกลาง รายการเงินสำรอง เงินสมทบ และเงินชดเชยของข้าราชการ เพื่อจ่ายให้กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการโดยตรงเป็นรายเดือน ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2563 ถึงเดือนกันยายน 2564

หมายเหตุที่ 30 - ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
บำนาญ	427,644,255.68	397,778,648.95
เงินช่วยค่าครองชีพ	42,310,358.96	43,935,211.59
บำเหน็จ	13,928,658.55	12,363,866.20
บำเหน็จตกทอด	15,917,917.00	11,951,464.38
บำเหน็จดำรงชีพ	22,833,942.35	24,202,519.55
ค่ารักษาพยาบาล	78,799,870.98	77,010,765.23
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	453,853.75	559,150.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	2,798,286.58	2,866,502.94
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	604,687,143.85	570,668,128.84

หมายเหตุที่ 31 - ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	18,974,799.36	45,633,719.00
รวม ค่าตอบแทน	18,974,799.36	45,633,719.00

ค่าตอบแทนเฉพาะงาน จำนวน 18.97 ล้านบาท เป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติงานที่จ่ายให้แก่ผู้สังเกตการณ์ที่เป็นบุคคลภายนอกตามข้อตกลงคุณธรรม (Integrity Pact) โครงการความร่วมมือป้องกันการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

จฟพ

หมายเหตุที่ 32 - ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	26,642,006.42	37,459,770.15
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	5,369,524.18	7,863,412.94
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	198,549,317.72	191,874,989.03
ค่าจ้างเหมาบริการ	141,466,468.99	136,289,440.97
ค่าธรรมเนียม	37,564,708.80	37,733,937.85
ค่าจ้างที่ปรึกษา	20,871,500.00	38,180,250.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	15,275,378.90	16,488,426.19
ค่าเช่า	4,720,357.48	4,773,589.19
ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	393,415.04	84,809.43
ค่าประชาสัมพันธ์	292,559.00	326,679.30
ค่าใช้สอยอื่น	1,968,738.96	1,203,373.12
รวม ค่าใช้สอย	453,113,975.49	472,278,678.17

หมายเหตุที่ 33 - ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าวัสดุ	22,364,215.91	24,059,182.72
ค่าเชื้อเพลิง	1,309,653.97	1,545,638.78
ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	4,644,474.93	17,469,201.01
รวม ค่าวัสดุ	28,318,344.81	43,074,022.51

หมายเหตุที่ 34 - ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าไฟฟ้า	28,540,774.04	27,338,760.60
ค่าน้ำประปา	255,786.42	302,228.72
ค่าโทรศัพท์	5,575,763.73	5,828,470.59
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	9,318,161.98	9,298,718.98
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	3,749,911.50	4,030,053.29
รวม ค่าสาธารณูปโภค	47,440,397.67	46,798,232.18

หมายเหตุที่ 35 - ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	60,938,932.92	53,199,330.88
ครุภัณฑ์	329,060,148.67	348,101,396.58
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	105,988,391.75	91,242,578.75
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	495,987,473.34	492,543,306.21

หมายเหตุที่ 36 - ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	-	7,512.00
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	2,251,455.63	62,743,289,957.53
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์การไม่หวังผลกำไร	-	50,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ	322,569,074,078.34	15,701,157,219.43
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐ	93,168,879.50	104,224,059.86
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	322,664,494,413.47	78,548,728,748.82

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 322,569.07 ล้านบาท ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการท่องเที่ยวและมาตรการส่งเสริมการบริโภคในประเทศ “ชิมช้อปใช้” จำนวน 0.69 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือ เยียวยาและชดเชยให้แก่ประชาชน ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ตามโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐและผู้ที่ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ จำนวน 49,100.83 ล้านบาท และโครงการเราชนะ จำนวน 273,467.55 ล้านบาท

สำหรับค่าใช้จ่ายเพื่อช่วยเหลือ เยียวยาและชดเชยให้แก่ประชาชน ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 กรมบัญชีกลางได้รับมอบหมายให้เป็นหน่วยงานผู้เบิกแทนสำนักงานเศรษฐกิจการคลังเพื่อเบิกจ่ายในโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งเป็นการดำเนินการตามโครงการตามหมายเหตุที่ 24

หมายเหตุที่ 37 - ค่าใช้จ่ายอื่น

		(หน่วย : บาท)
	2564	2563
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	4,197,872.46	6,170,364.93
ค่าใช้จ่ายอื่น	9.00	25,006,318,951.04
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	4,197,881.46	25,012,489,315.97

ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

		(หน่วย : บาท)
	2564	2563
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 - 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	9.00	827,257.30
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	9.00	25,006,318,951.04

หมายเหตุที่ 38 - การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

หน่วยงานได้ปรับปรุงย้อนหลังข้อมูลเปรียบเทียบเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดในงวดก่อน ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดที่ส่งผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และรายงานฐานะการเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2563 มีดังนี้



หมายเหตุที่ 38 - การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)		
	ก่อนปรับปรุง	ปรับปรุง	ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	25,755,404,630.82	3,003,260.96	25,758,407,891.78
ลูกหนี้ระยะสั้น	309,542,431.23	12,856,903.51	322,399,334.74
วัสดุคงเหลือ	9,024,019.73	(832,162.52)	8,191,857.21
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะยาว	2,354,341.10	24,080,427.00	26,434,768.10
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	2,318,885,074.68	(2,289,668.38)	2,316,595,406.30
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	236,582,205.67	(10,445,420.20)	226,136,785.47
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	262,647,579.59	210,000.00	262,857,579.59
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการ			
อุดหนุนระยะสั้น	38,456.93	3,293.07	41,750.00
เงินรับฝากระยะสั้น	648,831,986.73	3,049,993.13	651,881,979.86
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (22,761,460,266.79)	23,110,054.17	(22,738,350,212.62)	
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563			
รายได้			
รายได้เงินกู้และรายได้เงินจากรัฐบาล	3,511,434,000.00	(431,163,000.00)	3,080,271,000.00
รายได้จากการอุดหนุนจาก			
หน่วยงานภาครัฐ	-	360,631,942.02	360,631,942.02
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	365,942,394.23	(360,868,130.76)	5,074,263.47
รายได้อื่น	465,703.78	(396.29)	465,307.49
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	44,521,211,740.98	79,600.00	44,521,291,340.98
ค่าวัสดุ	41,490,430.11	1,583,592.40	43,074,022.51
ค่าสาธารณูปโภค	46,797,384.18	848.00	46,798,232.18
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	490,830,405.72	1,712,900.49	492,543,306.21
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	78,537,648,200.82	11,080,548.00	78,548,728,748.82
ค่าใช้จ่ายอื่น	25,443,652,315.97	(431,163,000.00)	25,012,489,315.97

2/20

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 - ก่อนปรับปรุง

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์ สุทธิ/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	-	(125,257,193.86)	-	(125,257,193.86)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 - หลังการปรับปรุง	550,629,156.67	11,799,615,786.82	3,418,800.00	12,353,663,743.49
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2562				
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 2563	550,629,156.67	(22,761,470,266.79)	3,099,600.00	(22,207,741,510.12)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 - ปรับปรุงใหม่

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ตามที่รายงานไว้เดิม	550,629,156.67	11,924,872,980.68	3,418,800.00	12,478,920,937.35
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	(84,796,900.88)	-	(84,796,900.88)
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - หลังการปรับปรุง	550,629,156.67	11,840,076,079.80	3,418,800.00	12,394,124,036.47
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2563				
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(34,578,426,292.42)	-	(34,578,426,292.42)
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	22	-	(722,400.00)	(722,400.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	550,629,156.67	(22,738,350,212.62)	2,696,400.00	(22,185,024,655.95)

อ.ค.พ.

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - ก่อนปรับปรุง

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานบุคลากรภาครัฐ					
งบบุคลากร	937,476,400.00	-	-	918,672,373.48	18,804,026.52
งบดำเนินงาน	5,639,400.00	-	-	4,920,227.95	719,172.05
แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาประชาชนและการพัฒนาประสิทธิภาพภาครัฐ					
งบดำเนินงาน	324,475,442.66	-	50,046,941.87	272,747,942.62	1,680,558.17
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

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - ปรับปรุงใหม่

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานบุคลากรภาครัฐ					
งบบุคลากร	937,476,400.00	-	-	918,672,373.48	18,804,026.52
งบดำเนินงาน	5,639,400.00	-	-	4,920,227.95	719,172.05
แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาประชาชนและการพัฒนาประสิทธิภาพภาครัฐ					
งบดำเนินงาน	324,475,442.66	-	50,046,941.87	272,747,942.62	1,680,558.17
งบลงทุน	534,008,033.30	4,355,000.00	426,534,846.01	99,366,721.16	3,751,466.13
งบอุดหนุน	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	187,216,524.04	9,427,400.00	24,201,391.10	153,470,223.78	117,509.16
รวมเงินงบประมาณ	1,988,815,800.00	13,782,400.00	500,783,178.98	1,449,177,488.99	25,072,732.03

2/27

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานบุคลากรภาครัฐ					
งบบุคลากร	922,358,900.00	-	-	911,934,289.95	10,424,610.05
งบดำเนินงาน	5,479,200.00	-	-	5,427,638.30	51,561.70
แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาประชาชนและการพัฒนาประสิทธิภาพภาครัฐ					
งบดำเนินงาน	313,878,046.57	824,328.00	51,430,048.30	261,571,834.24	51,836.03
งบลงทุน	167,061,469.13	7,411,770.09	73,883,064.24	85,766,634.80	-
งบอุดหนุน	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	191,739,584.30	5,905,400.00	22,073,753.10	163,760,431.20	-
รวมเงินงบประมาณ	1,600,517,200.00	14,141,498.09	147,386,865.64	1,428,460,828.49	10,528,007.78

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลื่อมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาประชาชนและการพัฒนาประสิทธิภาพภาครัฐ			
งบบุคลากร	-	-	-
งบดำเนินงาน	53,835,811.87	52,811,517.58	1,024,294.29
งบลงทุน	430,889,846.01	430,234,845.94	655,000.07
งบอุดหนุน	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	29,839,921.10	29,553,921.10	286,000.00
รวม	514,565,578.98	512,600,284.62	1,965,294.36

faw

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานบุคลากรภาครัฐ					
งบบุคลากร	937,476,400.00	-	-	918,672,373.48	18,804,026.52
งบดำเนินงาน	5,639,400.00	-	-	4,920,227.95	719,172.05
แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาประชาชนและการพัฒนาประสิทธิภาพภาครัฐ					
งบดำเนินงาน	324,475,442.66	-	50,046,941.87	272,747,942.62	1,680,558.17
งบลงทุน	534,008,033.30	4,355,000.00	426,534,846.01	99,366,721.16	3,751,466.13
งบอุดหนุน	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	187,216,524.04	9,427,400.00	24,201,391.10	153,470,223.78	117,509.16
รวมเงินงบประมาณ	1,988,815,800.00	13,782,400.00	500,783,178.98	1,449,177,488.99	25,072,732.03

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลื่อมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาประชาชนและการพัฒนาประสิทธิภาพภาครัฐ			
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

9/11

กรมบัญชีกลาง
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน - ภาษี	-	-
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	506,775,980.42	559,801,249.40
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	506,775,980.42	559,801,249.40
<u>หัก</u> รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	-	-
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย	-	-
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	506,775,980.42	559,801,249.40
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	506,775,530.42	559,814,164.40
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	450.00	(12,915.00)
<u>หัก</u> รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(450.00)	12,915.00
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	-	-
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,317,231.00	684,257.91
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	166,233,187.20	193,889,017.03
รายได้อื่น	339,225,562.22	365,227,974.46
รวมรายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	506,775,980.42	559,801,249.40

รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บและนำส่งสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ส่วนใหญ่เป็นการจัดเก็บและนำส่งเงินประเดิม เงินชดเชย และเงินดอกผล เข้ากองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ฉกพ

