

รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

คณะรัฐมนตรีมีมติรับทราบรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีสาระสำคัญประกอบด้วย (๑) งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน (๒) งบแสดงฐานะการเงิน (๓) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน (๔) งบกระแสเงินสด (๕) รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ และ (๖) หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรับรองแล้ว ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ

สำเนา

ที่ นร ๐๕๐๓/๐๐๖๕๖

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๒๕ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๔/๕๔๒๙ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๖

ตามที่ได้เสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไปเพื่อดำเนินการ
ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๖ รับทราบรายงานการเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้เสนอรัฐสภาทราบต่อไป

จึงเรียนยืนยันมา ทั้งนี้ ได้เสนอรายงานในเรื่องนี้ไปยังสภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภา
ทราบต่อไปแล้ว และขอได้โปรดส่งรายงานฯ จำนวน ๕๐๐ ชุด ให้สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร
และรายงานฯ จำนวน ๔๖๐ ชุด ให้สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภาโดยตรงด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

อลิสสา มาพมงคล

(นางสาวอลิสสา มาพมงคล)

ผู้อำนวยการกองนิติธรรม ปฏิบัติราชการแทน

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

กองนิติธรรม

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๓๔๒ (รฟท.)

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : saraban@soc.go.th



ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๑๐.๔/ ๕๕๒๙



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๘ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี

๒. รายงานการเงินแผ่นดิน (บทวิเคราะห์) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๓. รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมรายงานการเงินแผ่นดิน (บทวิเคราะห์) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีทราบ โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๑) และ (๓) และเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๕ วรรคสาม บัญญัติให้กระทรวงการคลังรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบแล้วให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอรัฐสภา รวมทั้งสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติในด้าน (๖) การบริหารราชการแผ่นดิน การปรับปรุงกฎระเบียบเพื่ออำนวยความสะดวกแก่ประชาชน ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) กำกับบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ความเป็นมา

กระทรวงการคลังได้จัดทำรายงานการเงินแผ่นดินตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๕ โดยรายงานการเงินแผ่นดินจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับบัญชีการเงินแผ่นดินและมาตรฐานการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งใช้หลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) โดยใช้ข้อมูลบัญชีชุดรัฐบาลเป็นหลักในการจัดทำ

๑.๒ ผลการดำเนินการที่ผ่านมา

กระทรวงการคลังได้เสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ผ่านการตรวจสอบรับรองจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้วต่อคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๕ โดยคณะรัฐมนตรีได้มีมติรับทราบเมื่อวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๕ และได้เสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไปยังสภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภา ซึ่งในคราวประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๔ ครั้งที่ ๒๕ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่หนึ่ง) เมื่อวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๕ และในคราวประชุมวุฒิสภา ครั้งที่ ๑๐ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่สอง) เมื่อวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ ที่ประชุมสภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภาได้พิจารณารับทราบแล้ว

๒. เหตุผล ...

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เนื่องจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๕ วรรคสาม บัญญัติให้กระทรวงการคลังเสนอรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอรัฐสภา

๓.สาระสำคัญของเรื่อง

๓.๑ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบด้วย งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน งบกระแสเงินสด รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ และหมายเหตุประกอบรายงานการเงิน ซึ่งจัดทำตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับบัญชีการเงินแผ่นดินและมาตรฐานการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งใช้หลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) ยกเว้นงบกระแสเงินสด และรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณใช้เกณฑ์เงินสด

๓.๒ ขอบเขตของข้อมูลในรายงานการเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินแผ่นดิน ครอบคลุมรายการรับจ่ายเงินคงค้างที่เกิดขึ้นระหว่างกรมบัญชีกลาง และหน่วยงานของรัฐทั้งที่เป็นเงินรายได้แผ่นดิน เงินในงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานของรัฐ ผ่าไว้กับกระทรวงการคลัง รายการเงินลงทุน ที่ดินราชพัสดุ และหนี้สินที่เกิดจากการกู้ยืมของรัฐบาล ซึ่งกรมบัญชีกลาง ประมวลมาจากข้อมูลการรับจ่ายเงินที่หน่วยงานของรัฐบันทึกเข้ามาในระบบ GFMS และระบบ New GFMS Thai และข้อมูลหนี้สาธารณะจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ข้อมูลเงินลงทุนของรัฐบาลจากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และข้อมูลที่ดินราชพัสดุจากกรมธนารักษ์

๓.๓ สาระสำคัญของรายงานการเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบด้วย งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน งบกระแสเงินสด และรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

๑. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และ ๒๕๖๔

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม (ลด)	
	๒๕๖๕	๒๕๖๔	จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (หักถอนคืนรายได้)	๒,๓๗๙,๙๗๘.๖๐	๒,๒๐๕,๗๓๘.๙๑	๑๗๔,๒๓๙.๖๙	๗.๙๐
เงินนำส่งกำไรและเงินปันผลของแผ่นดิน	๑๕๐,๗๓๓.๐๙	๑๖๐,๐๖๙.๘๕	(๙,๓๓๖.๗๖)	(๕.๘๓)
รวมรายได้แผ่นดิน	๒,๕๓๐,๗๑๑.๖๙	๒,๓๖๕,๘๐๘.๗๖	๑๖๔,๙๐๒.๙๓	๖.๙๗
รายได้อื่น	๑๒๓,๙๑๗.๑๔	๑๘๐,๖๗๒.๗๕	(๕๖,๗๕๕.๖๑)	(๓๑.๔๑)
รวมรายได้	๒,๖๕๔,๖๒๘.๘๓	๒,๕๔๖,๔๘๑.๕๑	๑๐๘,๑๔๗.๓๒	๔.๒๕
ค่าใช้จ่าย				
รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน	๓,๐๗๖,๐๐๔.๙๗	๓,๑๓๘,๕๔๓.๖๗	(๖๒,๕๓๘.๗๐)	(๑.๙๙)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	๓๗๕.๗๕	๗๓๔.๙๔	(๓๕๙.๑๙)	(๔๘.๘๗)
- เพื่อการพัฒนาและฟื้นฟูเศรษฐกิจ	๔๓๕,๙๘๐.๙๗	๗๘๕,๓๓๓.๔๖	(๓๔๙,๓๕๓.๔๙)	(๔๔.๔๘)
- เพื่อแก้ปัญหา COVID 19	๕๑,๐๓๐.๑๐	๓๖,๙๓๔.๗๖	๑๔,๐๙๕.๓๔	๓๘.๑๖
ค่าใช้จ่ายอื่น				
รวมค่าใช้จ่าย	๓,๔๖๓,๓๑๕.๗๙	๓,๙๖๑,๕๔๗.๘๓	(๓๙๘,๑๕๖.๐๔)	(๑๐.๐๕)
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(๘๐๘,๖๘๖.๙๖)	(๑,๔๑๕,๐๖๖.๓๒)	๕๐๖,๓๗๙.๓๖	๓๕.๘๘

งบแสดง ...

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของรัฐบาลที่แสดงข้อมูลเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างปีตามเกณฑ์เงินสด และปรับปรุงรายการตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

๑.๑ รายได้

รัฐบาลมีรายได้รวมทั้งสิ้น จำนวน ๒,๖๕๔,๖๒๘.๘๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๐๘,๑๔๗.๓๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔.๒๕ ประกอบด้วยรายการที่สำคัญดังนี้

(๑) รายได้แผ่นดิน จำนวน ๒,๕๓๐,๗๑๑.๖๙ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๖๔,๙๐๒.๙๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖.๙๗ ประกอบด้วย

- รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (หักถอนคืนรายได้) ซึ่งเป็นรายได้จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและอื่น ๆ หักถอนคืนรายได้ คงเหลือเงินรายได้แผ่นดิน จำนวน ๒,๓๗๙,๙๗๘.๖๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๗๔,๒๓๙.๖๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๙๐ ประกอบด้วยภาษีการขายทั่วไป ภาษีทางตรง ภาษีสินค้าขาเข้า - ออก และการขายสิ่งของและบริการ

- เงินนำส่งกำไรและเงินปันผลของแผ่นดิน จำนวน ๑๕๐,๗๓๓.๐๙ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๙,๓๓๖.๗๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕.๘๓ โดยส่วนใหญ่เป็นของกองทุนรวมวายุภักษ์ หนึ่ง การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย และการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

(๒) รายได้อื่น จำนวน ๑๒๓,๙๑๗.๑๔ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๕๖,๗๕๕.๖๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๔๑ ประกอบด้วย รายได้เงินนอกงบประมาณ รายได้จากการอุดหนุน และกำไรที่เกิดขึ้นแล้วของเงินลงทุน

๑.๒ ค่าใช้จ่าย

รัฐบาลมีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น จำนวน ๓,๕๖๓,๓๙๑.๗๙ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓๙๘,๑๕๖.๐๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๐๕ ประกอบด้วยรายการที่สำคัญดังนี้

(๑) รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน จำนวน ๓,๐๗๖,๐๐๔.๙๗ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๖๒,๕๓๘.๗๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑.๙๙ โดยส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายจากงบอุดหนุน งบรายจ่ายอื่น งบดำเนินงาน และงบลงทุน

(๒) ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ ประกอบด้วย

- ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการพัฒนาและฟื้นฟูเศรษฐกิจ จำนวน ๓๗๕.๗๕ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓๕๙.๑๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๘.๘๗ โดยส่วนใหญ่เป็นเงินอุดหนุนเพื่อการก่อสร้างทางสายหลักระยะที่ ๒ (ADB)

- ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อแก้ปัญหาโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ จำนวน ๔๓๕,๙๘๐.๙๗ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓๔๙,๓๕๓.๔๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๔.๔๘ เป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา ฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม แก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

(๓) ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน ๕๑,๐๓๐.๑๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๔,๐๙๕.๓๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๘.๑๖ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีรายการขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ดอกเบี้ยจ่าย และค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น

๑.๓ รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน ๙๐๘,๗๖๒.๙๖ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๕๐๖,๓๐๓.๓๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๕.๗๘ เกิดจากการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย

๒. งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และ ๒๕๖๔

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม (ลด)	
	๒๕๖๕	๒๕๖๔	จำนวนเงิน	ร้อยละ
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน	๗๗๙,๗๔๖.๘๙	๘๒๙,๙๙๖.๔๗	(๕๐,๒๔๙.๕๘)	(๖.๐๕)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๗,๕๑๓,๗๕๐.๘๙	๗,๔๙๔,๓๔๕.๖๕	๑๙,๔๐๕.๒๔	๐.๒๖
รวมสินทรัพย์	๘,๒๙๓,๕๙๗.๗๘	๘,๓๒๔,๓๔๒.๑๒	(๓๐,๘๔๔.๓๔)	(๐.๓๗)
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน	๑,๘๒๒,๗๘๗.๒๐	๑,๖๓๓,๙๓๖.๐๗	๑๘๘,๘๕๑.๑๓	๑๑.๕๖
หนี้สินไม่หมุนเวียน	๗,๔๕๔,๑๗๒.๐๓	๗,๒๘๖,๑๑๒.๙๓	๑๖๘,๐๕๙.๑๐	๙.๑๗
รวมหนี้สิน	๙,๒๗๖,๙๕๙.๒๓	๘,๙๒๐,๐๔๙.๐๐	๓๕๖,๙๑๐.๒๓	๙.๖๑
ทุน				
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	๔,๒๖๔,๔๙๗.๓๗	๔,๒๓๑,๔๗๔.๔๙	๓๓,๐๒๒.๘๘	๐.๗๘
กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ	(๕,๗๙๖,๖๙๗.๙๓)	(๔,๘๘๘,๗๗๒.๗๐)	(๙๐๗,๙๒๕.๒๓)	(๑๘.๕๗)
	๔๘,๗๓๙.๑๑	๖๑,๕๙๑.๓๓	(๑๒,๘๕๒.๒๒)	(๒๐.๘๗)
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	(๑,๔๘๓,๔๖๑.๔๕)	(๕๙๕,๗๐๖.๘๘)	(๘๘๗,๗๕๔.๕๗)	(๑๔๙.๐๓)
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๘,๒๙๓,๕๙๗.๗๘	๘,๓๒๔,๓๔๒.๑๒	(๓๐,๘๔๔.๓๔)	(๐.๓๗)

งบแสดงฐานะการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงฐานะการเงินเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิหรือส่วนทุนของรัฐบาล ณ วันสิ้นปีงบประมาณ รวมถึงรายการค้างรับค้างจ่ายของรัฐบาล ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

๒.๑ สินทรัพย์

รัฐบาลมีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น จำนวน ๘,๒๙๓,๕๙๗.๗๘ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓๐,๘๔๔.๓๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๓๗ ประกอบด้วยรายการที่สำคัญดังนี้

(๑) สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน ๗๗๙,๗๔๖.๘๙ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๕๐,๒๔๙.๕๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖.๐๕ เนื่องจากการเพิ่มขึ้นและลดลงของรายการสินทรัพย์หมุนเวียน ประกอบด้วยรายการที่สำคัญดังนี้

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๐,๙๘๙.๑๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑.๗๗ เนื่องจากการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินเพิ่มขึ้น

- ลูกหนี้ระยะสั้นเพิ่มขึ้น จำนวน ๓,๕๗๑.๔๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๗๗ เนื่องจากส่วนราชการมีการเบิกเงินทดรองราชการ - เพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการในระหว่างที่ยังไม่ได้รับเงินงบประมาณรายจ่าย และเงินทดรองราชการอื่นเพิ่มขึ้น

- เงินให้กู้ยืมระยะสั้นลดลง จำนวน ๕๑,๒๒๖.๘๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๙.๖๙ เนื่องจากเงินให้กู้ยืม - หน่วยงานภาครัฐลดลง

- รายได้รัฐบาลค้างรับลดลง จำนวน ๑๔,๑๓๓.๔๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๔๖ เนื่องจากหน่วยงานของรัฐนำเงินส่งคลังได้ทันภายในรอบระยะเวลาการรายงานปัจจุบัน

- ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้น จำนวน ๕๔๑.๕๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๗.๕๑ เนื่องจากรัฐบาลจำหน่ายตั๋วเงินคลัง

(๒) สินทรัพย์ ...

(๒) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน ๗,๕๑๓,๗๕๐.๘๙ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๙,๔๐๕.๒๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๒๖ เนื่องจากการเพิ่มขึ้นและลดลงของรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ประกอบด้วยรายการที่สำคัญดังนี้

- เงินทุนสำรองจ่ายตามกฎหมายลดลง จำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ เนื่องจากได้ส่งคืนเงินทุนสำรองจ่ายตามกฎหมายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

- ลูกหนี้เงินทดรองราชการระยะยาวลดลง จำนวน ๑.๐๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๕ เนื่องจากสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และหน่วยงานอื่น ๆ นำเงินทดรองราชการส่งคืนคลัง

- เงินให้กู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น จำนวน ๔๗,๐๓๙.๖๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๘๙ เนื่องจากให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมเงินเพิ่มขึ้น โดยส่วนใหญ่เป็นของการรถไฟแห่งประเทศไทย และการรถไฟฟ้ามหานครแห่งประเทศไทย

- เงินลงทุนลดลง จำนวน ๑๐,๖๕๖.๒๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๔๘ เนื่องจากการปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาวให้เป็นมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด แสดงในรายการกำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ (Unrealized Gain/(loss)) รวมทั้งมีการจำหน่ายหุ้นธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)

- ที่ดินราชพัสดุเพิ่มขึ้น จำนวน ๓๓,๐๒๒.๘๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๖๗ เป็นรายการที่ดินราชพัสดุจากทะเบียนคุมที่ราชพัสดุของกรมธนารักษ์ ซึ่งมีมูลค่าตามราคาประเมินเพิ่มขึ้น

๒.๒ หนี้สิน

รัฐบาลมีหนี้สินและภาระผูกพันรวมทั้งสิ้น จำนวน ๙,๗๗๖,๙๕๙.๒๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๘๕๖,๙๑๐.๒๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙.๖๑ ประกอบด้วยรายการที่สำคัญดังนี้

(๑) หนี้สินหมุนเวียน จำนวน ๑,๘๒๒,๗๘๗.๒๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๘๘,๘๕๑.๑๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๕๖ เนื่องจากรัฐบาลมีเงินกู้ยืมระยะสั้น จากการจำหน่ายตั๋วเงินคลังเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณและเพื่อการบริหารหนี้ตั๋วสัญญาใช้เงินระยะสั้น รวมทั้งมีเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

(๒) หนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน ๗,๙๕๔,๑๗๒.๐๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๖๖๘,๐๕๙.๑๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙.๑๗ เนื่องจากการกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการกู้เงินภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๓ และพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคม จากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๔

๒.๓ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

รัฐบาลมีสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน (๑,๔๘๓,๔๖๑.๔๕) ล้านบาท สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๘๘๗,๗๕๔.๕๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๙.๐๓ เป็นผลจาก

(๑) ทุนเพิ่มขึ้น จำนวน ๓๓,๐๒๒.๘๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๗๘ เนื่องจากการปรับปรุงทุนของหน่วยงานจากการตีราคาเพิ่มขึ้นของมูลค่าที่ดินราชพัสดุโดยกรมธนารักษ์

(๒) รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมเพิ่มขึ้น จำนวน ๙๐๗,๙๒๕.๒๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๕๗ เนื่องจากการดำเนินงานประจำปีที่มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย จำนวน ๙๐๘,๗๖๒.๙๖ ล้านบาท และการปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่ายของปีก่อนเข้าบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน ๘๓๗.๗๓ ล้านบาท

(๓) กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ (Unrealized Gain/(loss)) ลดลง จำนวน ๑๒,๘๕๒.๒๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๘๗ เนื่องจากการมีกำไร/ขาดทุนสุทธิในหลักทรัพย์ ในความต้องการของตลาดระยะยาวลดลงตามมูลค่ายุติธรรม

๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และ ๒๕๖๔

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการเคลื่อนไหว	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม (ลด)	
	๒๕๖๕	๒๕๖๔	จำนวนเงิน	ร้อยละ
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ก่อนปรับปรุง	(๕๙๕,๗๐๖.๘๘)	๕๑๗,๖๔๐.๐๓	(๑,๑๑๓,๓๔๖.๙๑)	(๒๑๕.๐๘)
ปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่ายของปีก่อน	๘๓๗.๗๓	(๓,๓๐๑.๖๑)	๔,๑๓๙.๓๔	๑๒๕.๓๗
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ หลังปรับปรุง	(๕๙๔,๘๖๙.๑๕)	๕๑๔,๓๓๘.๔๒	(๑,๑๐๙,๕๒๗.๕๗)	(๒๑๕.๖๖)
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๖๕				
ส่วนเกินทุนจากการปรับมูลค่าที่ดินราชพัสดุ	๓๓,๐๒๒.๘๘	๒๒๑,๘๖๖.๖๐	(๑๘๘,๘๔๓.๗๒)	(๘๕.๑๒)
ผลจากการดำเนินงานประจำปีที่มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย	(๙๐๘,๗๖๒.๙๖)	(๑,๔๑๕,๐๖๖.๓๒)	๕๐๖,๓๐๓.๓๖	๓๕.๗๘
กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ	(๑๒,๘๕๒.๒๒)	๘๓,๑๕๔.๔๒	(๙๖,๐๐๖.๖๔)	(๑๑๕.๔๖)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	(๑,๔๘๓,๔๖๑.๕๕)	(๕๙๕,๗๐๖.๘๘)	(๘๘๗,๗๕๔.๕๗)	(๑๔๙.๐๓)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เป็นรายงานที่แสดงถึงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อแสดงถึงรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีของบัญชีทุน รายการปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่ายของปีก่อน ส่วนเกินทุนจากการปรับมูลค่าที่ดินราชพัสดุ ผลจากการดำเนินงานประจำปี และกำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ ดังนี้

รัฐบาลมีสินทรัพย์สุทธิตั้งสิ้น จำนวน (๑,๔๘๓,๔๖๑.๕๕) ล้านบาท เป็นผลจาก

- ปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่ายของปีก่อนเข้าบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๘๓๗.๗๓ ล้านบาท ซึ่งเกิดจากกำไร/ขาดทุนที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินกู้
- ส่วนเกินทุนจากการปรับมูลค่าที่ดินราชพัสดุ จำนวน ๓๓,๐๒๒.๘๘ ล้านบาท
- ผลจากการดำเนินงานประจำปีที่มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย ซึ่งส่งผลต่อบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน ๙๐๘,๗๖๒.๙๖ ล้านบาท

- กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ (Unrealized Gain/(loss)) ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาว เพื่อแสดงมูลค่ายุติธรรมส่งผลให้เกิดการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ จำนวน ๑๒,๘๕๒.๒๒ ล้านบาท

๔. งบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และ ๒๕๖๔

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม (ลด)	
	๒๕๖๕	๒๕๖๔	จำนวนเงิน	ร้อยละ
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
เงินสดรับ	๓,๗๖๐,๙๕๑.๓๓	๓,๙๐๗,๙๕๔.๗๗	(๑๔๗,๐๐๓.๔๔)	(๓.๗๖)
เงินสดจ่าย	๔,๑๙๒,๓๕๘.๖๙	๔,๔๖๕,๔๔๒.๔๐	(๒๗๓,๐๘๓.๗๑)	(๖.๑๒)
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	(๔๓๑,๔๐๗.๓๖)	(๕๕๗,๔๘๗.๖๓)	๑๒๖,๐๘๐.๒๗	๒๒.๖๒
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดรับ	๒๙.๐๗	๑,๘๕๔.๗๙	(๑,๘๒๕.๗๒)	(๙๘.๔๓)
เงินสดจ่าย	๒,๒๓๑.๓๓	๕,๗๖๐.๓๐	(๓,๕๒๘.๙๗)	(๖๑.๒๖)
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	(๒,๒๐๒.๒๖)	(๓,๙๐๕.๕๑)	๑,๗๐๓.๒๕	๔๓.๖๑
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับ	๒,๔๔๗,๘๙๖.๗๖	๒,๓๙๒,๓๐๔.๕๔	๕๕,๕๙๒.๒๒	๒.๓๒
เงินสดจ่าย	๒,๐๐๓,๒๙๗.๙๗	๑,๘๒๐,๒๓๖.๗๓	๑๘๓,๐๖๑.๒๔	๑๐.๐๖
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	๔๔๔,๕๙๘.๗๙	๕๗๒,๐๖๗.๘๑	(๑๒๗,๔๖๙.๐๒)	(๒๒.๒๘)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	๑๐,๙๘๙.๑๗	๑๐,๖๗๔.๖๗	๓๑๔.๕๐	๒.๙๕
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	๖๒๒,๐๕๖.๐๐	๖๑๑,๓๘๑.๓๓	๑๐,๖๗๔.๖๗	๑.๗๕
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายงวด	๖๓๓,๐๔๕.๑๗	๖๒๒,๐๕๖.๐๐	๑๐,๙๘๙.๑๗	๑.๗๗

งบกระแสเงินสด เป็นรายงานการเงินที่แสดงการเคลื่อนไหวของกระแสเงินสดของรัฐบาลในระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง แสดงข้อมูลเกี่ยวกับแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของรัฐบาล (เงินคงคลัง เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย และเงินฝากธนาคารกรุงไทย) ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

๔.๑ กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน เงินสดจ่ายมากกว่าเงินสดรับ จำนวน ๔๓๑,๔๐๗.๓๖ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๒๖,๐๘๐.๒๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๖๒ ประกอบด้วยรายการที่สำคัญดังนี้

(๑) เงินสดรับ จำนวน ๓,๗๖๐,๙๕๑.๓๓ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๔๗,๐๐๓.๔๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๗๖ เนื่องจากได้รับรายได้แผ่นดิน (หักถอนคืนรายได้) เพิ่มขึ้น จำนวน ๑๓๗,๓๓๔.๐๖ ล้านบาท รับชำระคืนเงินให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อเพิ่มขึ้น จำนวน ๖๔,๗๕๒.๗๘ ล้านบาท จากเงินรับฝากและอื่น ๆ ของกิจกรรมดำเนินงานลดลง จำนวน ๓๔๙,๐๙๐.๒๘ ล้านบาท

(๒) เงินสดจ่าย จำนวน ๔,๑๙๒,๓๕๘.๖๙ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒๗๓,๐๘๓.๗๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖.๑๒ เนื่องจากจ่ายจากเงินงบประมาณ (หักเบิกเกินส่งคืน) ของกิจกรรมดำเนินงานลดลง จำนวน ๒๖,๗๓๙.๑๑ ล้านบาท จ่ายเงินให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อเพิ่มขึ้น จำนวน ๔๖,๘๙๑.๖๐ ล้านบาท จ่ายคืนเงินรับฝากและอื่น ๆ ของกิจกรรมดำเนินงานลดลง จำนวน ๒๙๓,๒๓๖.๒๐ ล้านบาท

๔.๒ กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน เงินสดจ่ายมากกว่าเงินสดรับ จำนวน ๒,๒๐๒.๒๖ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑,๗๐๓.๒๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๓.๖๑ ประกอบด้วยรายการที่สำคัญดังนี้

(๑) เงินสดรับ ...

(๑) เงินสดรับ จำนวน ๒๙.๐๗ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑,๘๒๕.๗๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๔๓ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการจำหน่ายหุ้นของธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) เพียงรายเดียว

(๒) เงินสดจ่าย จำนวน ๒,๒๓๑.๓๓ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓,๕๒๘.๙๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๑.๒๖ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการซื้อหุ้นเพิ่มทุนของธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย และบริษัท บีบีจีไอ จำกัด (มหาชน)

๔.๓ กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน เงินสดรับมากกว่าเงินสดจ่าย จำนวน ๔๔๔,๕๙๘.๗๙ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๒๗,๔๖๙.๐๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๒๘ ประกอบด้วยรายการที่สำคัญดังนี้

(๑) เงินสดรับ จำนวน ๒,๔๔๗,๘๙๖.๗๖ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๕๕,๕๙๒.๒๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒.๓๒ เนื่องจากกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณเพิ่มขึ้น จำนวน ๔๓,๘๖๐.๒๔ ล้านบาท เงินกู้เพื่อรองรับกรณีรายได้จ่ายสูงกว่ารายได้ลดลง จำนวน ๑๒๖,๐๑๑.๐๗ ล้านบาท และเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้และเงินกู้อื่น ๆ เพิ่มขึ้น จำนวน ๑๓๗,๗๔๓.๐๕ ล้านบาท

(๒) เงินสดจ่าย จำนวน ๒,๐๐๓,๒๙๗.๙๗ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๘๓,๐๖๑.๒๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๐๖ เนื่องจากจ่ายชำระหนี้เงินกู้เพิ่มขึ้น จำนวน ๙,๑๔๐.๙๗ ล้านบาท และเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ เงินกู้อื่น ๆ และจ่ายดอกเบี้ยเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๓๓,๙๒๐.๒๗ ล้านบาท

๔.๔ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายงวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๖๓๓,๐๔๕.๑๗ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๐,๙๘๙.๑๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑.๗๗

๕. รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ

รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และ ๒๕๖๔

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม (ลด)	
	๒๕๖๕	๒๕๖๔	จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายรับ				
๑. รายได้แผ่นดิน	๒,๖๓๔,๘๖๕.๑๕	๒,๕๐๒,๕๓๑.๐๙	๑๓๒,๓๓๔.๐๖	๕.๔๙
๒. เงินกู้	๖๕๒,๕๕๒.๕๖	๗๓๔,๗๐๓.๓๙	(๘๒,๑๕๐.๘๓)	(๑๑.๑๘)
๓. เงินนอกงบประมาณ	๙๔๓,๒๙๔.๘๘	๑,๒๙๔,๒๑๐.๘๙	(๓๕๐,๙๑๖.๐๑)	(๒๗.๑๑)
รวมรายรับ	๔,๒๓๐,๗๑๒.๕๙	๔,๕๓๑,๔๔๕.๓๗	(๓๐๐,๗๓๒.๗๘)	(๖.๕๓)
รายจ่าย				
๔. รายจ่ายเงินในงบประมาณ	๒,๘๗๑,๕๒๙.๐๕	๒,๘๘๙,๑๒๗.๒๐	(๑๗,๕๙๘.๑๕)	(๐.๖๑)
๕. รายจ่ายเงินนอกงบประมาณ	๑,๓๒๘,๙๑๐.๗๐	๑,๖๒๕,๖๗๕.๘๖	(๒๙๖,๗๖๕.๑๖)	(๑๘.๖๕)
รวมรายจ่าย	๔,๒๐๐,๔๓๙.๗๕	๔,๕๑๔,๘๐๓.๐๖	(๓๑๔,๓๖๐.๓๑)	(๖.๙๖)
รายรับสูงกว่ารายจ่าย	๓๓๐,๒๗๒.๘๔	๑๖,๖๔๒.๓๑	๓๑๓,๖๓๐.๕๓	๑๑๑.๙๕

รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ เป็นรายงานที่แสดงการรับจ่ายเงินคงคลังตามเกณฑ์เงินสด เพื่อแสดงรายรับ รายจ่าย ที่เกี่ยวข้องกับรายได้แผ่นดิน เงินกู้ เงินนอกงบประมาณ และเงินในงบประมาณ ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

๕.๑ รายรับ จำนวน ๔,๒๓๐,๗๑๒.๕๙ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒๙๕,๗๓๒.๗๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖.๕๓ เนื่องจากได้รับเงินรายได้แผ่นดิน (หักถอนคืนรายได้) เพิ่มขึ้น จำนวน ๑๓๒,๓๓๔.๐๖ ล้านบาท เงินกู้เพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณเพิ่มขึ้น จำนวน ๔๓,๘๖๐.๒๔ ล้านบาท เงินกู้เพื่อรองรับกรณีรายได้จ่ายสูงกว่ารายได้ลดลง จำนวน ๑๒๖,๐๑๑.๐๗ ล้านบาท และเงินรับฝากรัฐบาล และอื่น ๆ ลดลง จำนวน ๓๕๐,๙๑๖.๐๑ ล้านบาท

๕.๒ รายจ่าย ...

๕.๒ รายจ่าย จำนวน ๔,๒๐๐,๔๓๙.๗๕ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓๑๔,๓๖๓.๓๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖.๙๖ เนื่องจากรายจ่ายจากเงินในงบประมาณ (หักเบิกเกินส่งคืน) ลดลง จำนวน ๑๗,๕๘๘.๑๕ ล้านบาท และจ่ายคืนเงินรับฝากรัฐบาลและอื่น ๆ ลดลง จำนวน ๒๙๖,๗๖๕.๑๖ ล้านบาท

๕.๓ รายรับสูงกว่ารายจ่าย จำนวน ๓๕,๒๗๒.๘๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๘,๖๓๐.๕๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๑๑.๙๕

๔. ผลการวิเคราะห์

รัฐบาลมีรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คิดเป็นร้อยละ ๔.๒๕ มีค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๐๕ ผลการดำเนินงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รัฐบาลมีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คิดเป็นร้อยละ ๓๕.๗๘ อย่างไรก็ตาม รัฐบาลยังสามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องได้ (Going Concern) เนื่องจากรัฐบาลมีอำนาจหน้าที่ในการจัดเก็บรายได้ ประกอบกับมีแนวโน้มในการจัดเก็บรายได้ที่เพิ่มสูงขึ้นภายหลังสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ คลี่คลาย และได้มีการผลักดันการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้อย่างต่อเนื่องด้วยการนำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการบริหารเงินคลังให้มีเพียงพอต่อการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐในแต่ละช่วงเวลา เพื่อสนับสนุนการบริหารและการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ รวมทั้งบริหารที่ราชพัสดุ โดยกำหนดแผนการบริหารจัดการที่ราชพัสดุ และกำหนดนโยบายในการดูแลการใช้ประโยชน์ในด้านการเช่าที่ราชพัสดุของผู้เช่าให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของสัญญาเช่า และบริหารจัดการให้เกิดความคุ้มค่า เหมาะสมกับศักยภาพที่ดิน และเกิดประโยชน์สูงสุดสำหรับการบริหารเงินลงทุนได้ดำเนินการส่งเสริมให้รัฐวิสาหกิจดำเนินกิจการอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และมีการประเมินผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และให้ความสำคัญกับการพิจารณาการลงทุนให้ครอบคลุมจากทุกแหล่งเงิน และการบริหารหนี้สินได้มีการวางแผนชำระหนี้ให้เหมาะสมกับการบริหารสภาพคล่อง หรือฐานะการคลังของแผ่นดินและไม่เป็นภาระการคลังในระยะยาว และเพื่อให้การบริหารหนี้สาธารณะมีความเสี่ยงต่ำภายใต้ต้นทุนที่เหมาะสม

๕. ข้อเสนอของส่วนราชการ

รับทราบรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และรายงานการเงินแผ่นดิน (บทวิเคราะห์) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อเสนอต่อรัฐสภา รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ และ ๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๒๒

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๒๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th