

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กรมบัญชีกลาง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิบดีกรมบัญชีกลาง

การไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ตามกฎหมายในการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน และรายงานรายได้แผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางได้ เนื่องจากเรื่องที่เกี่ยวข้องไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

กรมบัญชีกลางได้นำส่งรายงานการเงินระดับกรม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0401.3/57445 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2561 ปรากฏว่า

1. ข้อมูลทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบในรายงานการเงินที่กรมบัญชีกลางนำส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ไม่ตรงกับข้อมูลในรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบแล้ว
2. ข้อมูลทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินที่กรมบัญชีกลางนำส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบเป็นยอดคงเหลือที่แสดงในระบบ GFMS ซึ่งข้อมูลดังกล่าวยังมิได้นำรายการปรับปรุงนอกระบบของงวดก่อนและงวดปัจจุบันบันทึกในระบบ GFMS แต่อย่างใด รวมทั้งไม่มีรายละเอียดและเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงสำหรับงวดปัจจุบันให้ตรวจสอบ
3. รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน ตามรายงานการเงินระดับกรม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ที่กรมบัญชีกลางนำส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจมิได้เปิดเผยข้อมูล รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ให้เป็นไปตามรูปแบบงบการเงินและหลักการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับหน่วยงานภาครัฐโดยทั่วไป ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ที่กำหนดในแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ว 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557

๒.

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

4. กรมบัญชีกลางมิได้จัดทำรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่แสดงรายการในรายงานการเงินที่กรมบัญชีกลางนำส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ สำหรับรายงานหรือเอกสารหลักฐานที่กรมบัญชีกลางจำเป็นต้องจัดทำตามที่กฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกำหนดให้จัดทำเป็นรายวัน รายเดือน หรือรายปีตามแต่กรณี และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ร้องขอให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดของกรมบัญชีกลางนำส่งเพื่อใช้เป็นเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี ได้แก่ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร งบเทียบยอดเงินฝากคลัง สรุปสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้และทะเบียนคຸມລູກหนี้เงินยืมสรุปใบสำคัญที่ยังมิได้จ่ายเงิน รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ สรุปเงินรับฝากและทะเบียนคຸມเงินรับฝาก รายงานฐานะเงินท่ຣອງราชการและทะเบียนคຸມเงินท่ຣອງราชการ กรมบัญชีกลางมิได้นำส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบอย่างครบถ้วนทุกรายการ

5. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ติดตามทวงถามรายละเอียดและเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมาโดยตลอด และได้มีจดหมายบันทึก ด่วนที่สุด ลงวันที่ 21 มกราคม 2562 ขอให้อธิบดีกรมบัญชีกลางแก้ไขข้อมูลทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบในรายงานการเงินที่กรมบัญชีกลางนำส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ และนำส่งรายละเอียดและเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ประจำปีงบประมาณ 2561 ของกรมบัญชีกลางให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ โดยเร็วที่สุด ภายในวันที่ 28 มกราคม 2562 ซึ่งนับเป็นเวลา 120 วันหลังวันสิ้นปีงบประมาณ พร้อมทั้งแจ้งให้ทราบว่าหากพ้นกำหนดเวลาดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจำเป็นต้องพิจารณาว่ารายละเอียดและเอกสารหลักฐานที่กรมบัญชีกลางมิได้นำส่ง ถือว่าไม่มีพยานหลักฐานให้ตรวจสอบแต่อย่างใด และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งพยานหลักฐานดังกล่าว แต่กรมบัญชีกลางมิได้ตอบชี้แจงจดหมายบันทึกดังกล่าวแต่อย่างใด

เนื่องจากผลกระทบของเหตุการณ์ดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่าอาจมีรายการปรับปรุงใด ๆ ที่จำเป็นต่อรายการที่แสดงในรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางที่บันทึกบัญชีและไม่ได้บันทึกบัญชี และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีจนเป็นที่พอใจในความถูกต้องและครบถ้วนของการแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางได้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายของรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

๘.



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าว จากการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้

(นายเทอดพงษ์ พงษ์ศักดิ์ศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3

(นางสาวสุนิดา เจริญศิลป์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กรมบัญชีกลาง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2561	2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	4,942,208,036.50	4,416,581,172.32
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	224,632,694.76	16,502,752.12
วัสดุคงเหลือ	7	7,176,225.23	6,121,190.17
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	90,557.42	96,509.03
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		5,174,107,513.91	4,439,301,623.64
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะยาว	9	42,376,137.90	46,749,301.26
เงินลงทุนระยะยาว	10	3,746,400.00	4,200,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	11	1,804,570,087.46	1,527,111,261.59
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	12	280,517,936.32	280,576,232.81
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	13	398,604,765.74	400,922,757.33
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,529,815,327.42	2,259,559,552.99
รวมสินทรัพย์		7,703,922,841.33	6,698,861,176.63

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๘.

กรมบัญชีกลาง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

			(หน่วย : บาท)
	หมายเหตุ	2561	2560
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	14	254,715,210.00	97,366,766.92
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการเงินอุดหนุนระยะสั้น	15	-	500.00
เงินอุดหนุนการรับจากคลังระยะสั้น		212,228,300.00	-
เงินรับฝากระยะสั้น	16	5,069,699,651.82	4,644,173,255.93
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		270.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>5,536,643,431.82</u>	<u>4,741,540,522.85</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		21,408,669.41	17,336,135.40
เงินอุดหนุนการรับจากคลังระยะยาว		6,000,000.00	6,000,000.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	17	58,050.00	59,850.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>27,466,719.41</u>	<u>23,395,985.40</u>
รวมหนี้สิน		<u>5,564,110,151.23</u>	<u>4,764,936,508.25</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>2,139,812,690.10</u>	<u>1,933,924,668.38</u>
สินทรัพย์สุทธิ			
ทุน		550,629,156.67	550,629,156.67
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		1,585,445,533.43	1,379,103,911.71
องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	18	3,738,000.00	4,191,600.00
รวมสินทรัพย์สุทธิ		<u>2,139,812,690.10</u>	<u>1,933,924,668.38</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางสาวนิภา ลำเจียกเทศ)

รองอธิบดีกรมบัญชีกลาง ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมบัญชีกลาง



(นางนิโลบล แว่ววัศรี)

เลขานุการกรม

กรมบัญชีกลาง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	19	82,731,429,708.89	57,459,412,214.66
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	20	45,104,636.50	29,653,869.50
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	21	303,729,407.44	201,465,288.34
รายได้อื่น	22	4,944,240.45	2,499,701.19
รวมรายได้		83,085,207,993.28	57,693,031,073.69
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	31,670,973,828.21	29,317,769,825.60
ค่าบำเหน็จบำนาญ	24	518,703,970.21	499,877,895.39
ค่าตอบแทน	25	11,268,283.50	11,493,233.90
ค่าใช้สอย	26	606,969,648.60	404,377,781.85
ค่าวัสดุ	27	28,641,232.94	40,471,705.06
ค่าสาธารณูปโภค	28	44,508,326.94	45,519,813.29
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	347,351,003.55	344,582,243.68
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	30	49,645,125,429.87	27,089,640,213.38
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	6,346,449.32	986,776.69
รวมค่าใช้จ่าย		82,879,888,173.14	57,754,719,488.84
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		205,319,820.14	(61,688,415.15)
ต้นทุนทางการเงิน		-	-
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		205,319,820.14	(61,688,415.15)

8.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรมบัญชีกลาง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - ตามที่รายงานไว้เดิม	550,629,156.67	1,379,103,911.71	4,191,600.00	1,933,924,668.38
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	988,088.56	-	988,088.56
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - หลังการปรับปรุง	550,629,156.67	1,380,092,000.27	4,191,600.00	1,934,912,756.94
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2561				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	205,353,533.16	-	205,353,533.16
กำไร(ขาดทุน)จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	18	-	(453,600.00)	(453,600.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	550,629,156.67	1,585,445,533.43	3,738,000.00	2,139,812,690.10



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรมบัญชีกลาง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - ตามที่รายงานไว้เดิม	550,629,156.67	1,439,107,837.10	4,326,000.00	1,994,062,993.77
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	1,684,489.76	-	1,684,489.76
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - หลังการปรับปรุง	550,629,156.67	1,440,792,326.86	4,326,000.00	1,995,747,483.53
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2560				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(61,688,415.15)	-	(61,688,415.15)
กำไร(ขาดทุน)จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	18	-	134,400.00	134,400.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	550,629,156.67	1,379,103,911.71	4,460,400.00	1,934,193,468.38



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรมบัญชีกลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุที่ 1 - ข้อมูลทั่วไป

กรมบัญชีกลาง เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง ก่อตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 7 ตุลาคม พ.ศ. 2433 ในครั้งแรกใช้ชื่อว่า "กรมสารบาณชี" และเปลี่ยนชื่อเป็น "กรมบาณชีกลาง" เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2458 และเปลี่ยนเป็น "กรมบัญชีกลาง" จนถึงปัจจุบัน โดยมีภารกิจตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. 2559 เกี่ยวกับการควบคุมดูแลการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินและของหน่วยงานภาครัฐให้เป็นไปโดยถูกต้อง มีวินัย คุ่มค่า โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ โดยการวางกรอบหลักเกณฑ์กลางให้หน่วยงานภาครัฐถือปฏิบัติ การให้บริการคำแนะนำปรึกษาด้านการเงินการคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน การบริหารเงินนอกงบประมาณ และการพัสดุภาครัฐ การดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารเงินคงคลังให้มีใช้จ่ายอย่างเพียงพอ และการเสนอข้อมูลในเชิงนโยบายการคลังแก่ฝ่ายบริหาร โดยประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดเสถียรภาพทางการคลัง 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 หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและไม่มีภารกิจจัดทำงบการเงินแยกจากกัน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุที่ 2 - เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ การจัดประเภท การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ว 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557 เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

งบการเงินจัดทำขึ้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งปีโดยใช้ปีงบประมาณเป็นเกณฑ์ คือ เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป ตามหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ



หมายเหตุที่ 3 - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ที่มีผลบังคับใช้กับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป ประกอบด้วย

1. หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ
2. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน
3. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

และข้อผิดพลาด

4. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
5. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
6. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
7. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
8. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
9. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
10. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
11. นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน
12. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุที่ 4 - สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินตราพระราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งมียอดตรงกันข้ามกับรายการเงินตราพระราชการรับจากคลัง ภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดของกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

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

๘.

4.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งขึ้นสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ โดยพิจารณาจากประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ ข้อมูลประวัติการชำระหนี้ และหลักฐานการติดตามลูกหนี้แต่ละราย ร่วมกับการวิเคราะห์อายุลูกหนี้

4.3 เงินลงทุน

เงินลงทุนแยกแสดงในงบแสดงฐานะการเงินเป็นเงินลงทุนระยะสั้น ภายใต้หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียน และเงินลงทุนระยะยาว ภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน 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 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 GFMIS
- อุปกรณ์และครุภัณฑ์ ที่จัดซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 เป็นต้นไป บันทึกเฉพาะที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป
- ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามจำนวนปีที่คาดว่าจะใช้ทรัพย์สินนั้น 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 - 5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี
- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงาน

ทางการเงิน โดยใช้วิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

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

4.7 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือรับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงาน ไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชี เพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

4.8 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณ ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.9 รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล

รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล รับรู้เมื่อได้รับเงินในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินกู้ให้กับหน่วยงานโดยตรง หรือรับรู้เมื่อได้รับแจ้งการโอนเงินจากแหล่งเงินกู้ กรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายตรงให้กับเจ้าหน้าที่

๘.

4.10 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

4.11 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐรับรู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

4.12 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน สำหรับรายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกด้วยราคาทุนเดิมแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

หมายเหตุที่ 5 - เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินสดในมือ	697.20	4,203.85
เงินท่ตรงราชการ	6,000,000.00	6,000,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	288,288,763.00	87,887,407.99
เงินฝากคลัง	4,647,918,576.30	4,322,689,560.48
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>4,942,208,036.50</u>	<u>4,416,581,172.32</u>

เงินฝากสถาบันการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 200,401,355.01 บาท ส่วนใหญ่เป็นผลมาจากการรับเงินจากการจำหน่ายเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-Bidding)



เงินฝากคลัง ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน	32,500.00	34,505.00
เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น	236,228,379.91	146,363,181.66
เงินรายได้จากการดำเนินงาน	8,545,970.69	12,088,738.97
เงินประกันสัญญา/เงินมัดจำ	12,741,764.74	10,100,224.84
เงินรับฝากต่าง ๆ	9,366,308.41	8,319,090.39
เงินรับฝากเพื่อรอจัดสรร/รอถอนคืน	4,371,003,652.55	4,135,783,819.62
เงินฝากวัตถุประสงค์อื่น ๆ	10,000,000.00	10,000,000.00
รวม เงินฝากคลัง	<u>4,647,918,576.30</u>	<u>4,322,689,560.48</u>

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมายโดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย ทั้งนี้เงินฝากคลังในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ส่วนใหญ่เป็นเงินฝากคลังที่รับคืนจากข้าราชการที่ขอลาออกจากการเป็นสมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) และขอกลับไปใช้สิทธิในการรับบำนาญแบบเดิม (โครงการ UNDO) ตามพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 พ.ศ. 2557 ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กรณีจำนวนเงินก้อนที่ได้รับจาก กบข. ที่ผู้รับบำนาญต้องคืนเงินให้ส่วนราชการ และส่วนราชการนำเงินที่ได้รับคืนส่งฝากคลังระหว่างเดือนธันวาคม 2557 ถึงเดือน มิถุนายน 2558 เพื่อรอจ่ายคืนให้กับสมาชิก กบข. กรณีจำนวนเงินบำนาญที่เพิ่มขึ้นจากการขอกลับไปใช้สิทธิในการรับบำนาญแบบเดิมสูงกว่าจำนวนเงินก้อนที่ได้รับจาก กบข. ที่ผู้รับบำนาญต้องคืน โดยเริ่มจ่ายคืนตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2558 เป็นต้นไป เงินฝากเพื่อรอจัดสรร/รอถอนคืนดังกล่าว บันทึกบัญชีคู่กับเงินรับฝากอื่น

หมายเหตุที่ 6 - ลูกหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ลูกหนี้เงินยืม - ในงบประมาณ	512,722.64	361,679.00
ลูกหนี้เงินยืม - นอกงบประมาณ	532,928.00	1,760,140.00
เงินยืมล่วงหน้า	275,600.00	3,482,500.00
รายได้ค้างรับ	11,083,144.12	10,898,433.12
ลูกหนี้อื่น	212,228,300.00	-
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	<u>224,632,694.76</u>	<u>16,502,752.12</u>

ลูกหนี้ระยะสั้นสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 212,228,300.00 บาท เป็นผลมาจากในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กรมบัญชีกลางได้ดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2558 ซึ่งเห็นชอบแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan) โครงการบูรณาการฐานข้อมูล

สวัสดิการสังคมอยู่ในแผนงานโครงการ e-Payment ภาครัฐ โดยกรมบัญชีกลางมีภารกิจในการรับจ่ายเงินตามโครงการต่าง ๆ ที่ส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐได้ดำเนินการ เพื่อให้ภาครัฐสามารถจ่ายเงินสวัสดิการให้แก่ประชาชนได้โดยตรง ลดการซ้ำซ้อน และลดการทุจริต

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนด ชำระและการส่ง ใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระ และการส่งใช้ ใบสำคัญ	รวม
2561	526,420.00	-	519,230.64	1,045,650.64
2560	1,353,331.00	-	768,488.00	2,121,819.00

หมายเหตุที่ 7 - วัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
วัสดุคงคลัง	7,176,225.23	6,121,190.17
รวม วัสดุคงเหลือ	7,176,225.23	6,121,190.17

หมายเหตุที่ 8 - สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	90,557.42	96,509.03
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	90,557.42	96,509.03

หมายเหตุที่ 9 - ลูกหนี้ระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
เงินจ่ายล่วงหน้า - ระยะยาว	42,318,087.90	46,689,451.26
ลูกหนี้อื่น	58,050.00	59,850.00
รวม ลูกหนี้ระยะยาว	42,376,137.90	46,749,301.26

หมายเหตุที่ 10 - เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
เงินลงทุนระยะยาว	8,400.00	8,400.00
ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	3,738,000.00	4,191,600.00
รวม เงินลงทุนระยะยาว	3,746,400.00	4,200,000.00

เงินลงทุนระยะยาว 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 2561 ราคาหุ้นละ 446.00 บาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ราคาหุ้นละ 500.00 บาท

หมายเหตุที่ 11 - ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,206,881,270.88	1,146,727,815.22
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	500,738,620.97	466,311,512.52
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง สุทธิ	706,142,649.91	680,416,302.70
ครุภัณฑ์	1,909,472,337.63	1,720,709,185.02
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	1,370,160,084.19	1,204,570,897.03
ครุภัณฑ์ สุทธิ	539,312,253.44	516,138,287.99
งานระหว่างก่อสร้าง	559,115,184.11	330,556,670.90
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	1,804,570,087.46	1,527,111,261.59

หมายเหตุที่ 12 - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,207,068,455.37	1,087,499,006.67
หัก ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	926,713,863.56	807,230,118.37
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (สุทธิ)	280,354,591.81	280,268,888.30
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	78,907,883.35	78,907,883.35
หัก ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	78,744,538.84	78,600,538.84
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น (สุทธิ)	163,344.51	307,344.51
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	280,517,936.32	280,576,232.81

๘.

หมายเหตุที่ 13 - สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินฝากที่ใช้เป็นหลักประกัน	398,604,765.74	400,922,757.33
รวม สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u>398,604,765.74</u>	<u>400,922,757.33</u>

เงินฝากที่ใช้เป็นหลักประกัน เป็นบัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดบัญชีไว้เพื่อรองรับการออกหนังสือค้ำประกัน และการชำระเงินค่าธรรมเนียมการออกหนังสือค้ำประกัน

หมายเหตุที่ 14 - เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เจ้าหนี้การค้า	220,625,766.03	80,274,032.40
เจ้าหนี้อื่น	10,939,050.94	4,626,917.84
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	3,012,275.57	2,630,997.53
ใบสำคัญค้างจ่าย	4,600,346.53	6,963,954.89
เจ้าหนี้ที่มีการแลกเปลี่ยนอื่น	15,537,770.93	2,870,864.26
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>254,715,210.00</u>	<u>97,366,766.92</u>

เจ้าหนี้ระยะสั้นสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 140,351,733.60 บาท ส่วนหนึ่งเป็นผลมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีรายการระหว่างเบิกจ่ายตรงโครงการพัฒนาระบบเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

หมายเหตุที่ 15 - เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	500.00
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>-</u>	<u>500.00</u>

หมายเหตุที่ 16 - เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินรับฝากอื่น	5,045,358,021.87	4,623,027,680.65
เงินประกันผลงาน	5,317,404.40	5,899,317.82
เงินประกันอื่น	19,024,225.55	15,246,257.46
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	<u>5,069,699,651.82</u>	<u>4,644,173,255.93</u>

เงินรับฝากระยะสั้นสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ส่วนใหญ่เป็นเงินที่รับคืนจากข้าราชการที่ขอลาออกจากการเป็นสมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) ซึ่งขอกลับไปใช้สิทธิในการรับเงินบำนาญแบบเดิม (โครงการ UNDO) ตามพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 พ.ศ. 2557 โดยบันทึกคู่กับบัญชีเงินฝากคลัง

เงินรับฝากอื่น ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 422,330,341.22 บาท ส่วนหนึ่งเป็นผลมาจากในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กรมบัญชีกลางได้รับเงินจากการจำหน่ายเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-Bidding) และเงินบำรุงองค์การรอกการจัดสรรให้องค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทยซึ่งจัดเก็บตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดเก็บการนำส่งเงิน การดเว้น การยกเว้น การลดหย่อน และการขอคืนเงินบำรุงองค์การฯ สำหรับสุราและยาสูบ พ.ศ. 2557

หมายเหตุที่ 17 - หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	58,050.00	59,850.00
รวม หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>58,050.00</u>	<u>59,850.00</u>

หมายเหตุที่ 18 - องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย		
ยอดคงเหลือต้นงวด	4,191,600.00	4,326,000.00
การเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในระหว่างงวด	(453,600.00)	(134,400.00)
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>3,738,000.00</u>	<u>4,191,600.00</u>

กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท ปูนซีเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 8,400 หุ้น มูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญดังกล่าวในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ลดลงจากปีก่อนหุ้นละ 54.00 บาท

81.

หมายเหตุที่ 19 - รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	863,713,135.11	850,131,432.82
รายได้จากงบดำเนินงาน	212,017,009.13	209,846,515.61
รายได้จากงบลงทุน	211,289,807.22	132,770,622.06
รายได้จากงบกลาง	80,881,524,528.05	55,958,391,567.93
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	146,465,225.18	117,994,084.82
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(3,272,461.70)	(6,006,568.93)
รวม รายได้จากงบประมาณ (สุทธิ)	<u>82,311,737,242.99</u>	<u>57,263,127,654.31</u>
รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือเมื่อปี เบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบดำเนินงาน	25,186,506.80	17,689,905.21
รายได้จากงบลงทุน	77,444,022.22	46,523,229.64
รายได้จากงบกลาง	298,114,758.98	106,395,797.92
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	18,947,177.90	25,675,627.58
รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ	<u>419,692,465.90</u>	<u>196,284,560.35</u>
รวม รายได้จากงบประมาณ	<u>82,731,429,708.89</u>	<u>57,459,412,214.66</u>

หมายเหตุที่ 20 - รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้ค่าบริการ	45,104,636.50	29,653,869.50
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>45,104,636.50</u>	<u>29,653,869.50</u>

หมายเหตุที่ 21 - รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากหน่วยงานภาครัฐ	300,797,309.30	198,971,770.37
รายได้จากการบริจาค	2,932,098.14	2,493,517.97
รวม รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	<u>303,729,407.44</u>	<u>201,465,288.34</u>

๒.

หมายเหตุที่ 22 - รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	61,900.45	51,341.24
รายได้เงินนอกงบประมาณ	-	31,060.00
รายการหักกลับ	-	2,417,299.95
รายได้อื่น	7,340.00	-
รายได้ค่าปรับ	4,875,000.00	-
รวม รายได้อื่น	<u>4,944,240.45</u>	<u>2,499,701.19</u>

หมายเหตุที่ 23 - ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินเดือน	716,056,363.97	708,338,810.05
ค่าล่วงเวลา	2,390,681.80	4,252,826.93
เงินประจำตำแหน่ง	35,456,346.76	36,270,127.67
ค่าจ้าง	96,772,326.94	97,660,784.85
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	80,933,626.40	77,354,311.66
เงินช่วยค่าครองชีพ	1,115,992.46	687,195.96
เงินช่วยเหลือด้านการรักษาพยาบาล	75,362,177.69	78,810,849.83
เงินช่วยการศึกษาบุตร	6,608,526.22	7,201,210.50
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	106,251.60	86,166.00
เงินชดเชย กบข.	12,475,217.65	12,176,115.72
เงินสมทบ กบข.	18,712,826.67	18,264,173.54
เงินสมทบ กสจ.	867,081.82	883,970.40
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	6,605,532.59	6,564,774.94
ค่าเช่าบ้าน	1,397,800.00	1,720,798.81
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	30,616,113,075.64	28,267,497,708.74
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>31,670,973,828.21</u>	<u>29,317,769,825.60</u>

ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่นสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 2,348,615,366.90 บาท ส่วนใหญ่เป็นผลมาจากการจ่ายเงินสำรองให้กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการเพิ่มขึ้น

หมายเหตุที่ 24 - ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
บำนาญ	355,886,368.81	333,369,506.80
เงินช่วยค่าครองชีพ	47,118,283.20	48,584,754.63
บำเหน็จ	9,630,661.54	8,093,511.00
บำเหน็จตกทอด	8,519,522.48	15,325,241.83
บำเหน็จดำรงชีพ	21,109,954.65	15,529,295.00
ค่ารักษาพยาบาล	72,865,775.49	75,317,420.49
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	596,271.25	606,985.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	2,977,132.79	3,051,180.64
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>518,703,970.21</u>	<u>499,877,895.39</u>

หมายเหตุที่ 25 - ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	11,268,283.50	11,312,208.90
ค่าตอบแทนอื่น	-	181,025.00
รวม ค่าตอบแทน	<u>11,268,283.50</u>	<u>11,493,233.90</u>

หมายเหตุที่ 26 - ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	106,788,582.16	96,783,006.93
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	14,654,893.85	11,574,985.39
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	117,753,697.44	113,621,123.52
ค่าจ้างเหมาบริการ	195,332,447.30	55,100,841.16
ค่าธรรมเนียม	75,028,863.18	75,056,269.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	56,026,605.90	25,144,284.45
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	17,752,297.00	16,662,149.76
ค่าเช่า	6,394,214.36	6,096,773.55
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	9,561,639.52	699,257.84
ค่าประชาสัมพันธ์	1,354,861.40	1,571,586.50
ค่าใช้สอยอื่น	6,321,546.49	2,067,503.75
รวม ค่าใช้สอย	<u>606,969,648.60</u>	<u>404,377,781.85</u>

ค่าใช้จ่ายสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 202,591,866.75 บาท ส่วนใหญ่เป็นผลมาจากการดำเนินโครงการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

หมายเหตุที่ 27 - ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าวัสดุ	24,446,315.97	26,110,557.68
ค่าเชื้อเพลิง	1,984,812.50	1,860,845.77
ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	2,210,104.47	12,500,301.61
รวม ค่าวัสดุ	<u>28,641,232.94</u>	<u>40,471,705.06</u>

หมายเหตุที่ 28 - ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าไฟฟ้า	24,989,281.84	24,956,735.15
ค่าน้ำประปา	266,103.31	250,478.42
ค่าโทรศัพท์	6,019,563.26	6,204,108.40
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	9,764,555.28	10,189,733.35
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	3,468,823.25	3,918,757.97
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>44,508,326.94</u>	<u>45,519,813.29</u>

หมายเหตุที่ 29 - ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	35,363,250.74	34,578,462.49
ครุภัณฑ์	192,724,235.66	187,530,556.37
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	119,263,517.15	122,473,224.82
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>347,351,003.55</u>	<u>344,582,243.68</u>

หมายเหตุที่ 30 - ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	49,645,125,429.87	27,079,155,774.38
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น	-	10,484,439.00
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>49,645,125,429.87</u>	<u>27,089,640,213.38</u>

หมายเหตุที่ 31 - ค่าใช้จ่ายอื่น

		(หน่วย : บาท)
	2561	2560
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	377,869.78	455,231.59
ค่าใช้จ่ายอื่น	5,968,579.54	531,545.10
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>6,346,449.32</u>	<u>986,776.69</u>



.....

กรมบัญชีกลาง
รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ					
งบบุคลากร	869,667,103.76	-	-	869,667,103.76	-
งบดำเนินงาน	242,714,092.01	-	15,270,859.57	226,836,074.50	607,157.94
งบลงทุน	296,134,308.22	-	18,463,007.00	277,663,867.22	7,434.00
งบอุดหนุน	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	75,815,699.77	-	408,742.00	75,365,287.77	41,670.00
รวมเงินงบประมาณ	1,484,331,203.76	-	34,142,608.57	1,449,532,333.25	656,261.94

กรมบัญชีกลาง
รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ					
งบบุคลากร	858,069,703.03	-	-	858,069,703.03	-
งบดำเนินงาน	228,583,265.00	900,000.00	3,048,739.33	224,510,297.44	124,228.23
งบลงทุน	280,656,969.90	-	115,056,766.45	165,248,403.45	351,800.00
งบอุดหนุน	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	52,086,165.10	-	2,690,080.00	49,396,085.10	-
รวมเงินงบประมาณ	1,419,396,103.03	900,000.00	120,795,585.78	1,297,224,489.02	476,028.23

๑.

กรมบัญชีกลาง
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน - ภาษี	-	-
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	494,122,862.65,	540,443,243.03
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	494,122,862.65,	540,443,243.03
<u>หัก</u> รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	-	-
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย	-	-
รวมรายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	494,122,862.65,	540,443,243.03
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	494,089,649.63,	540,442,743.03
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	33,213.02,	500.00
<u>หัก</u> รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(500.00),	500.00
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	33,713.02,	-
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	4,231,307.53,	2,139,038.00
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	204,192,092.43,	232,086,462.24
รายได้อื่น	285,474,429.60,	306,217,742.79
รวมรายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	493,897,829.56,	540,443,243.03

รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บและนำส่งสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ส่วนใหญ่ จำนวน 464,602,659.46 บาท เป็นการจัดเก็บและนำส่งเงินประเดิม เงินชดเชย และเงินดอกผล เข้ากองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539

๙.