

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กรมทรัพยากรน้ำ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกรมทรัพยากรน้ำ (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของเรื่องที่กำลังไว้ในวรรคเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกรมทรัพยากรน้ำ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

1. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 3,314,779,940.87 บาท

1.1 งานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 2,428,221,719.35 บาท ในจำนวนนี้ พบว่า

1.1.1 มีงานที่ดำเนินการตรวจรับงานงวดสุดท้ายเรียบร้อยแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง เป็นสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น จำนวน 25 สัญญา มูลค่า 179,261,357.12 บาท ทำให้ยังไม่มีกรรับรู้ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่ปี 2547 - 2561 จำนวน 35,596,054.52 บาท ซึ่งหากปรับปรุงบัญชีดังกล่าวแล้ว จะทำให้งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 แสดงยอดที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ลดลง จำนวน 179,261,357.12 บาท สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิเพิ่มขึ้น จำนวน 143,665,302.60 บาท และรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมลดลง จำนวน 35,596,054.52 บาท และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 รับรู้ค่าเสื่อมราคาประจำปีเพิ่มขึ้น จำนวน 10,304,910.43 บาท และรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เคยแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อรายงานการเงินงวดก่อนในเรื่องนี้

1.1.2 มีงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 83,962,960.40 บาท เป็นยอดที่นำมาบันทึกบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ครั้งแรกตั้งแต่ปี 2548 และยังคงค้าง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Handwritten signature



ในบัญชีงานระหว่างก่อสร้างจนถึงปัจจุบัน เนื่องจากหน่วยงานไม่สามารถหาเอกสารประกอบรายการดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในการตรวจสอบความถูกต้องของรายการดังกล่าว ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการดังกล่าวหรือไม่เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวข้างต้น จะส่งผลกระทบต่อยอดสินทรัพย์ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินและค่าใช้จ่ายที่แสดงในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินอย่างมีสาระสำคัญ

1.2 หน่วยงานได้ส่งมอบครุภัณฑ์ จำนวน 267 รายการ ราคาทุน 14,445,580.46 บาท คิดเป็นมูลค่าสุทธิ 6,617,994.39 บาท ให้สำนักงานทรัพยากรน้ำแห่งชาติ ตามหนังสือกรมทรัพยากรน้ำด่วนที่สุด ที่ ทส 0601/1738 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2561 ซึ่งเป็นไปตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ 2/2561 สั่ง ณ วันที่ 22 มกราคม 2561 ให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน งบประมาณ สิทธิ หนี้ภาระผูกพัน และอัตรากำลังไปเป็นของสำนักงานทรัพยากรน้ำแห่งชาติ สินทรัพย์ที่ส่งมอบดังกล่าวยังคงแสดงอยู่ในรายงานการเงิน โดยยังอยู่ในขั้นตอนตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เนื่องจากสำนักงานทรัพยากรน้ำแห่งชาติอยู่ระหว่างดำเนินการสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ถาวรเพื่อรองรับการรับโอนครุภัณฑ์ มีผลทำให้งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 แสดงยอดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สูงไป จำนวน 6,617,994.39 บาท และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินแสดงยอดค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาคต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 231,678,611.79 บาท ในจำนวนนี้มีสินทรัพย์รอการโอนที่มีหลักฐานแสดงว่าหน่วยงานได้โอนสินทรัพย์ให้กับหน่วยงานอื่นแล้ว จำนวน 23 รายการ รวมเป็นเงิน 98,712,060.43 บาท แต่ไม่ได้บันทึกปรับปรุงรายการเพื่อโอนสินทรัพย์ดังกล่าวออกจากบัญชีของหน่วยงาน ทำให้งบแสดงฐานะการเงินแสดงยอดสินทรัพย์รอการโอนสูงไป จำนวน 98,712,060.43 บาท และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินแสดงยอดค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาคต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน

3. หน่วยงานไม่ได้รับรู้รายการค่าจ้างที่ปรึกษาเป็นค่าใช้จ่ายในงวดนี้ จำนวน 82,212,510.69 บาท ตามสัญญาเลขที่ 0601/45/2559 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2559 จ้างที่ปรึกษาตามโครงการออกแบบแหล่งน้ำเพื่อหาต้นทุนระบบประปาหมู่บ้านและเพิ่มประสิทธิภาพน้ำประปา ซึ่งคณะกรรมการตรวจการจ้างได้ตรวจรับงานเสร็จเรียบร้อยแล้วในงวดนี้ ทำให้ค่าใช้จ่ายที่แสดงในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินแสดงยอดต่ำไป จำนวน 82,212,510.69 บาท และหนี้สินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินแสดงยอดต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและ

๐/๗



ข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้วยจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงรายงานการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนี้ ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับรายงานการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหาร

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ



หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติตามของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

Alm



- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวณอมใจ ตีรวัฒนพงศ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 10


(นางศุภรางค์ พิทยะเวสต์สุนทร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กรมทรัพยากรน้ำ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	2561	(หน่วย : บาท) 2560 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	59,034,841.93	82,861,431.43
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	139,517,322.02	47,218,173.85
วัสดุคงเหลือ		21,129,052.86	24,203,464.26
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		48,170.70	1,563,149.21
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		219,729,387.51	155,846,218.75
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะยาว	7	4,543.74	12,943.74
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	8	3,314,779,940.87	3,826,373,552.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	9	37,343,833,187.84	38,398,934,423.13
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10	8,809,657.54	9,173,537.52
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		231,678,611.79	218,744,304.79
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		40,899,105,941.78	42,453,238,761.18
รวมสินทรัพย์		41,118,835,329.29	42,609,084,979.93

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้


(นายกิตติ จันทร์สอง)
เลขาธิการกรม



(นายสุวัฒน์ เปี่ยมปัจจัย)
อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ

กรมทรัพยากรน้ำ
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	2561	(หน่วย : บาท) 2560 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	11	51,196,435.04	58,208,569.27
เงินรับฝากระยะสั้น	12	100,145,411.30	103,247,484.67
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		8,400.00	8,400.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		151,350,246.34	161,464,453.94
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		17,637,925.83	16,735,992.40
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว		3,100,000.00	3,100,000.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		4,543.74	12,943.74
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		20,742,469.57	19,848,936.14
รวมหนี้สิน		172,092,715.91	181,313,390.08
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		40,946,742,613.38	42,427,771,589.85
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		451,953,929.02	451,953,929.02
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		40,494,788,684.36	41,975,817,660.83
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		40,946,742,613.38	42,427,771,589.85

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้


(นายกิตติ จันทรส่อง)
เลขาธิการกรม


(นายสุวัฒน์ เปี่ยมปัจจัย)
อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ


กรมทรัพยากรน้ำ
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

		(หน่วย : บาท)
	หมายเหตุ 2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้		
รายได้จากงบประมาณ	13	5,170,061,169.26
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล		172,317,748.08
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		211,763.00
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	14	30,070,367.86
รายได้อื่น		13,733,483.92
รวมรายได้		5,386,394,532.12
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15	845,630,081.91
ค่าบำเหน็จบำนาญ	16	287,710,602.74
ค่าตอบแทน	17	15,752,156.00
ค่าใช้จ่ายสอย	18	392,374,159.99
ค่าวัสดุ		37,173,025.96
ค่าสาธารณูปโภค	19	33,931,944.56
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	20	5,006,276,101.72
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	21	244,154,073.07
ค่าใช้จ่ายอื่น	22	4,421,362.64
รวมค่าใช้จ่าย		6,867,423,508.59
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(1,481,028,976.47)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นายกิตติ จันทร์สอง)

เลขาธิการกรม


 (นายสุวัฒน์ เปี่ยมปัจจัย)
 อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ

กรมทรัพยากรน้ำ
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนตน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมวดหมู่	หน่วย	รวม		(หน่วย : บาท)
		รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า	สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนตน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	451,953,929.02	42,047,820,679.01	42,499,774,608.03	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนตนสำหรับปี 2560	-	(72,003,018.18)	(72,003,018.18)	
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	451,953,929.02	41,975,817,660.83	42,427,771,589.85	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	451,953,929.02	41,808,026,960.33	42,259,980,889.35	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	167,790,700.50	167,790,700.50	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	23			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - หลังการปรับปรุง	451,953,929.02	41,975,817,660.83	42,427,771,589.85	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนตนสำหรับปี 2561	-	(1,481,028,976.47)	(1,481,028,976.47)	
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	451,953,929.02	40,494,788,684.36	40,946,742,613.38	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561				

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นายกิตติ จันทรวงศ์)

เลขาธิการกรม



(นายสุวัฒน์ เปี่ยมปัจจัย)

อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ

กรมทรัพยากรน้ำ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กรมทรัพยากรน้ำ เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ก่อตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 3 ตุลาคม 2545 อันเป็นผลมาจากการปฏิรูประบบราชการ เพื่อให้เป็นหน่วยงานที่ดำเนินภารกิจด้านการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำอย่างบูรณาการ โดยเน้นการมีส่วนร่วมของประชาชนในการดำเนินโครงการต่างๆ เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการปฏิบัติงานเกิดความเป็นธรรมและคำนึงถึงความยั่งยืน สอดคล้องกับภารกิจในการบริหารจัดการพัฒนาอนุรักษ์ พื้นฟู รวมทั้งการควบคุม ดูแล กำกับ ประสาน ติดตาม ประเมินผล และแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับทรัพยากรน้ำ พัฒนาวิชาการ กำหนดมาตรฐานและถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านทรัพยากรน้ำทั้งระดับภาพรวมและระดับลุ่มน้ำ เพื่อการจัดการทรัพยากรน้ำที่เป็นเอกภาพและยั่งยืน

ภารกิจหลัก

1. จัดทำนโยบายและแผน ส่งเสริมความร่วมมือการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำแบบบูรณาการอย่างเป็นระบบระดับประเทศและระหว่างประเทศ
2. ส่งเสริม สนับสนุน และเพิ่มศักยภาพการขับเคลื่อนองค์กรและเครือข่ายลุ่มน้ำ
3. อนุรักษ์ พื้นฟู พัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพ และรักษาความสมดุลระบบนิเวศของแหล่งน้ำ และพื้นที่ชุ่มน้ำ
4. พัฒนางค์ความรู้ ระบบข้อมูล กำหนดมาตรฐานด้านบริหารจัดการทรัพยากรน้ำ และระบบเตือนภัยแบบบูรณาการ เพื่อให้เกิดการนำไปใช้ของทุกภาคส่วน

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งเลขที่ 180/3 ซอย 34 ถนนพระราม 6 แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 5,755,858,300.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 7,918,161,800.00 บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 4,619,157,000.00 บาท และงบประจำ จำนวน 1,136,701,300.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในแผนงานบริหารจัดการน้ำอย่างบูรณาการตามผลผลิตที่ 1 การเพิ่มศักยภาพกลไกในการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำ ผลผลิตที่ 2 การปรับปรุงเพิ่มประสิทธิภาพ และบำรุงรักษาแหล่งน้ำ และผลผลิตที่ 3 การเพิ่มศักยภาพระบบพยากรณ์และเตือนภัยด้านน้ำ

กรมทรัพยากรน้ำมีหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด จำนวน 11 แห่ง ซึ่งเป็นหน่วยเบิกจ่ายในภูมิภาค และมีหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางอีก 1 แห่ง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำรายงานการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.2/ว 67 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงิน ประจำปีและหนังสือ ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

๑/๓

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี
รายงานการเงินของกรมทรัพยากรน้ำซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
รวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้นทั้งที่หน่วยงานในส่วนกลาง และหน่วยงานในส่วนภูมิภาค

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่ปรับปรุงใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ที่จะมีผลบังคับใช้
ในงวดอนาคต มีรายละเอียดดังนี้

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

ผู้บริหารของกรมทรัพยากรน้ำ ประเมินแล้วเห็นว่า มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มี
ผลกระทบต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินตราของราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปฏิกิริยา
ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน
แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งมียอดตรงกันข้ามกับรายการเงินตราของราชการรับจากคลัง
ภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

4.2 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงาน
ตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงในราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

๑๓

4.3 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงตามราคาทุนเฉพาะที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ สำหรับที่ดินราชพัสดุที่หน่วยงานครอบครองและใช้ประโยชน์ แต่ไม่ได้เป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์จะแสดงข้อมูลเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วย ตั้งแต่ 5,000.00 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน โดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

1. อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10 - 35 ปี
2. ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
3. ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7 ปี
4. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
5. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
6. ครุภัณฑ์การเกษตร	2 - 5 ปี
7. ครุภัณฑ์โรงงาน	3 - 7 ปี
8. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	3 - 7 ปี
9. ครุภัณฑ์สำรวจ	9 ปี
10. ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ และการแพทย์	5 - 8 ปี
11. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
12. ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
13. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4 ปี
14. อ่างเก็บน้ำ (เขื่อนดิน)	30 ปี
15. ฝ่ายน้ำล้น	25 ปี
16. ระบบส่งน้ำแบบท่อ	30 ปี
17. ระบบส่งน้ำแบบคลองลาด	15 ปี
18. โครงการอนุรักษ์ฟื้นฟูแหล่งน้ำ (หนอง บึง) (ที่มีพื้นที่มากกว่า 50 ไร่ ขึ้นไป)	20 ปี
19. โครงการอนุรักษ์ฟื้นฟูทางน้ำ (แม่น้ำ ลำคลอง) (ปรับปรุงฟื้นฟูทางน้ำ แม่น้ำ คูคลอง โดยเป็นลำน้ำหลักและสาขา)	15 ปี
20. โครงการปรับปรุง/ฟื้นฟูแหล่งน้ำ แหล่งน้ำธรรมชาติ (มีพื้นที่ต่ำกว่า 50 ไร่หรือทางน้ำที่มีขนาดเล็กกว่าทางน้ำสาขา)	10 ปี

๐๒/๓

- | | |
|---|------|
| 21. โครงการฝายเสริมระบบนิเวศน์แบบกึ่งถาวร | 3 ปี |
| 22. สถานีระบบเตือนภัยล่วงหน้า | 5 ปี |
| 23. สถานีตรวจวัดสถานภาพน้ำทางไกลอัตโนมัติ | 5 ปี |

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

4.4 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 ปี
สิทธิบัตร	5 ปี

4.5 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าระยะยาว เพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ ไม่ได้โอนมาให้หน่วยงานในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.6 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ หรือบุคคลใดๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผล ตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือบริจาค

4.7 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

- 1) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
- 2) เมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- 3) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลึกส่งไม่รับตัวเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.8 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดิน เป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดิน และรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นรายงานแยกต่างหาก

DT/MS

4.9 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐรับรู้เมื่อได้รับเงิน ยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2561	2560
เงินสดในมือ	20,000.00	-
เงินทศรองราชการ	3,100,000.00	3,100,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	5,054,802.77	7,967,227.36
เงินฝากคลัง	50,860,039.16	71,794,204.07
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	59,034,841.93	82,861,431.43

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรอนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมายซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

เงินทศรองราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในสำนักงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทศรองราชการ พ.ศ. 2547 ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และใบสำคัญที่เบิกจากเงินทศรองราชการแล้วรอเบิกขอใช้เงินทศรอง

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	2561	2560
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	23,758,806.00	19,516,224.00
เงินจ่ายล่วงหน้า	113,071,311.71	24,262,575.00
รายได้ค้างรับ	2,678,804.31	3,430,974.85
ลูกหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	8,400.00	8,400.00
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	139,517,322.02	47,218,173.85

ลูกหนี้เงินยืมและลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม	(หน่วย : บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	
2561	19,496,086.00	2,910,600.00	1,352,120.00	23,758,806.00
2560	18,425,224.00	1,091,000.00	-	19,516,224.00

๑๗

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้ระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ลูกหนี้ระยะยาว	4,543.74	12,943.74
รวมลูกหนี้ระยะยาว - สุทธิ	4,543.74	12,943.74

หมายเหตุ 8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,507,620,960.99	798,977,710.96
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(1,012,100,462.74)	(308,708,435.53)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	495,520,498.25	490,269,275.43
ครุภัณฑ์	1,906,726,906.19	1,758,232,715.64
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,515,689,182.92)	(1,276,614,696.13)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	391,037,723.27	481,618,019.51
งานระหว่างก่อสร้าง	2,398,784,189.11	2,712,560,477.18
บวก พักงานระหว่างก่อสร้าง	29,437,530.24	141,925,779.88
งานระหว่างก่อสร้าง - สุทธิ	2,428,221,719.35	2,854,486,257.06
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3,314,779,940.87	3,826,373,552.00

- กรมทรัพยากรน้ำ (ส่วนกลาง) เช่าที่ดินเนื้อที่ 1,402.84 ตารางวา ซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ มีกำหนดอายุสัญญาเช่า 3 ปี ตามสัญญาเช่าที่ดิน ฉบับที่ อร.025/2560 เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2560 กำหนดระยะเวลา 3 ปี วัตถุประสงค์การเช่า เพื่อใช้เป็นอาคารสำนักงาน และที่จอดรถ

ค่าเช่าและการชำระค่าเช่า

ค่าเช่ารายปี เป็นเงินปีละ 2,104,260.00 บาท นับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

การชำระค่าเช่ากำหนดชำระค่าเช่าล่วงหน้าภายในวันที่ 30 พฤศจิกายนของทุกปี มิฉะนั้นต้องชำระเบี้ยปรับร้อยละ 15 (สิบห้า) ต่อปี ของเงินจำนวนที่ค้างชำระแก่ผู้ให้เช่า

- หน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค ภาค 1 - 8 และ 10 - 11 ได้ขอใช้พื้นที่ของราชพัสดุ ตั้งเป็นสำนักงานโดยไม่มีรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

สำหรับหน่วยเบิกจ่ายภูมิภาค ภาค 9 ได้ขอใช้ที่ดินทุ่งเขาสมอแครง ซึ่งเป็นที่สาธารณะประโยชน์แปลงเลขที่ 2020/2508 บางส่วน เนื้อที่ประมาณ 8-3-48 ไร่ เพื่อใช้เป็นที่ตั้งสำนักงาน บ้านพักและอื่นๆ

- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000.00 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

๐๗

- ราคาทุน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุง ซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ 2/2561 สั่ง ณ วันที่ 22 มกราคม 2561 ให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน งบประมาณ สิทธิ หนี้ ภาระผูกพัน และอัตรากำลังไปเป็นของสำนักงานทรัพยากรน้ำแห่งชาติ ในการนี้ กรมทรัพยากรน้ำได้ส่งมอบครุภัณฑ์ จำนวน 267 รายการ รวมมูลค่าตามราคาทุน 14,445,580.46 บาท ให้สำนักงานทรัพยากรน้ำแห่งชาติ ตามหนังสือกรมทรัพยากรน้ำ ด่วนที่สุด ที่ ทส 0601/1738 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2561 สินทรัพย์ที่ส่งมอบยังคงแสดงอยู่ในรายงานการเงิน โดยยังอยู่ในขั้นตอนตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เนื่องจากสำนักงานทรัพยากรน้ำแห่งชาติอยู่ระหว่างดำเนินการสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ถาวรเพื่อรองรับการรับโอนครุภัณฑ์

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ถนน	365,450.00	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(40,621.45)	-
ถนน - สุทธิ	324,828.55	-
อ่างเก็บน้ำ	12,432,338.00	12,432,338.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(4,544,059.17)	(4,236,642.97)
อ่างเก็บน้ำ - สุทธิ	7,888,278.83	8,195,695.03
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	57,183,413,297.87	54,191,690,863.67
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(19,851,117,618.24)	(15,805,026,193.04)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	37,332,295,679.63	38,386,664,670.63
โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด	33,928,615.25	33,928,615.25
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด	(30,604,214.42)	(29,854,557.78)
โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด - สุทธิ	3,324,400.83	4,074,057.47
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	37,343,833,187.84	38,398,934,423.13

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	47,781,320.99	34,435,777.80
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(38,971,663.45)	(25,262,240.28)
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	8,809,657.54	9,173,537.52

หมายเหตุ 11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เจ้าหนี้การค้า	42,191,138.24	47,229,975.28
เจ้าหนี้อื่น	1,901,762.36	121,443.90
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7,103,534.44	10,857,150.09
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	51,196,435.04	58,208,569.27

หมายเหตุ 12 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินรับฝากอื่น	424,557.07	6,046,670.12
เงินประกันผลงาน	44,579,773.93	40,438,081.97
เงินประกันอื่น	55,141,080.30	56,762,732.58
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	100,145,411.30	103,247,484.67

หมายเหตุ 13 รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	730,656,125.00	739,060,515.98
รายได้จากงบดำเนินงาน	119,716,603.84	142,186,383.24
รายได้จากงบลงทุน	2,029,476,976.84	2,552,764,624.40
รายได้จากงบอุดหนุน	31,715,800.00	31,604,840.00
รายได้จากงบกลาง	382,098,907.65	361,347,251.53
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	150,484,944.09	154,270,499.70
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(12,193,605.49)	(11,617,892.00)
รวมรายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน - สุทธิ	3,431,955,751.93	3,969,616,222.85
รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือมปีเบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบดำเนินงาน	3,621,777.19	4,687,773.56
รายได้จากงบลงทุน	1,494,072,883.74	1,005,161,613.41
รายได้จากงบกลาง	205,938,314.16	222,554,973.32
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	34,472,442.24	61,263,646.69
รวมรายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ	1,738,105,417.33	1,293,668,006.98
รวมรายได้จากงบประมาณ	5,170,061,169.26	5,263,284,229.83

หมายเหตุ 14 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

	2561	2560
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากแหล่งอื่น	1,667,714.14	655,196.26
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการลงทุน	27,200,154.79	-
รายได้จากการบริจาค	1,202,498.93	1,351,461.15
รวมรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	30,070,367.86	2,006,657.41

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2561	2560
เงินเดือน	481,909,449.11	492,104,964.50
ค่าล่วงเวลา	6,795,090.00	9,943,998.00
ค่าจ้าง	155,909,311.86	161,310,238.00
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	94,008,661.64	87,805,664.27
เงินช่วยค่าครองชีพ	412,622.00	564,885.36
ค่ารักษาพยาบาล	59,801,477.36	55,792,213.51
เงินช่วยการศึกษาบุตร	7,492,687.25	7,835,208.75
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	817,985.40	1,024,842.63
เงินชดเชย กบข.	7,759,039.69	7,843,818.83
เงินสมทบ กบข.	11,638,559.53	11,765,728.22
เงินสมทบ กสจ.	4,315,271.91	4,478,181.69
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	3,708,038.00	3,501,783.00
ค่าเช่าบ้าน	9,745,010.74	11,133,088.06
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	1,316,877.42	2,844,175.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	845,630,081.91	857,948,789.82

หมายเหตุ 16 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	2561	2560
บำนาญ	176,672,859.49	165,747,605.53
เงินช่วยค่าครองชีพ	15,762,661.16	15,732,375.29
บำเหน็จ	46,496,551.94	42,342,379.04
บำเหน็จตกทอด	6,888,858.84	7,539,765.27
บำเหน็จดำรงชีพ	12,860,706.60	11,029,370.55
ค่ารักษาพยาบาล	28,452,203.46	27,604,326.35
เงินช่วยการศึกษาบุตร	576,761.25	511,170.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	287,710,602.74	270,506,992.03

Handwritten mark

หมายเหตุ 17 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าตอบแทนเฉพาะตำแหน่ง	-	398,090.00
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	15,752,156.00	11,204,039.00
ค่าตอบแทนอื่น	-	2,225,523.00
รวมค่าตอบแทน	15,752,156.00	13,827,652.00

หมายเหตุ 18 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	37,926,999.52	46,693,157.39
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	136,710,292.66	123,992,372.78
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	40,978,100.05	(1,823,453.40)
ค่าเชื้อเพลิง	14,025,427.34	13,521,478.20
ค่าจ้างเหมาบริการ	54,057,470.59	65,895,612.64
ค่าธรรมเนียม	373,485.82	1,277,898.24
ค่าจ้างที่ปรึกษา	72,311,318.39	187,849,408.42
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	24,588,096.74	23,150,650.90
ค่าเช่า	3,972,266.08	4,114,949.60
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	1,440,831.31	2,185,837.00
ค่าใช้จ่ายผลึกส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	733,664.50	843,053.24
ค่าประชาสัมพันธ์	1,572,690.50	8,004,517.19
ค่าใช้จ่ายอื่น	3,683,516.49	1,131,389.20
รวมค่าใช้จ่าย	392,374,159.99	476,836,871.40

หมายเหตุ 19 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าไฟฟ้า	17,097,152.55	14,635,317.93
ค่าน้ำประปา	1,025,971.26	1,065,629.24
ค่าโทรศัพท์	3,813,178.24	3,859,174.40
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	9,445,773.51	9,793,378.86
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	2,549,869.00	3,205,638.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	33,931,944.56	32,559,138.43

หมายเหตุ 20 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	702,881,978.98	64,280,442.38
ครุภัณฑ์	236,717,231.36	209,657,757.30
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,052,967,468.21	3,798,240,258.13
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13,709,423.17	5,342,489.71
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>5,006,276,101.72</u>	<u>4,077,520,947.52</u>

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน -		
องค์กรระหว่างประเทศ	29,795,534.68	30,526,614.40
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - อปท.	214,358,538.39	7,450,283.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>244,154,073.07</u>	<u>37,976,897.40</u>

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินการ - องค์กรระหว่างประเทศ เป็นการจ่ายเพื่อสนับสนุนประจำปีให้แก่คณะกรรมการแม่น้ำโขง (Mekong River Commission : MRC) ตามความตกลงว่าด้วยความร่วมมือในการพัฒนาแม่น้ำโขงอย่างยั่งยืน พ.ศ. 2538 เป็นการจ่ายตามความสามารถทางการเงินของแต่ละประเทศ โดยนำเอารายได้ประชาชาติต่อหัวประชากร พื้นที่ชลประทาน พื้นที่รับน้ำ และปริมาณน้ำของประเทศที่ไหลลงน้ำโขงที่อยู่ในลุ่มน้ำโขงตอนล่างของแต่ละประเทศมาคิดคำนวณ

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - อปท. เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการก่อสร้างตามโครงการปรับปรุง/อนุรักษ์ พื้นที่แหล่งน้ำที่มีปริมาตรเก็บกักน้ำน้อยกว่า 2 ล้านลูกบาศก์เมตร ซึ่งเป็นภารกิจที่สามารถถ่ายโอนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ได้โดยไม่ต้องกำหนดเกณฑ์ประเมินความพร้อมของ อปท. แบ่งเป็น 2 กรณี (อ้างถึงหนังสือที่ กค. 0423.3/31423 ลว. 7 ตุลาคม 2554)

1. กรณีทราบตั้งแต่ต้นว่าสินทรัพย์ที่จะดำเนินการก่อสร้างต้องส่งมอบให้ อปท. ตามนโยบายของรัฐบาลตามกฎหมาย หรือมีวัตถุประสงค์ในการช่วยเหลือชุมชน ในระหว่างการก่อสร้างให้บันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ทั้งโครงการ ในชื่อบัญชีสินทรัพย์รอการโอน (1213010105) ในหมวดสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น เมื่อมีการส่งมอบให้บันทึกยอดบัญชีสินทรัพย์รอการโอน และบันทึกค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (5107020103)

2. กรณีไม่ทราบตั้งแต่ต้นว่าสินทรัพย์ที่จะดำเนินการก่อสร้างต้องส่งมอบให้ อปท. และได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ของหน่วยงาน ต่อมาได้ส่งมอบให้ อปท. เมื่อมีการส่งมอบให้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ดังกล่าวออกจากหน่วยงาน และบันทึกปรับปรุงบัญชีค่าตัดจำหน่ายเป็นบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (5107020103)

Handwritten signature

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายอื่น

	2561	2560
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	72,193.56	155,323,067.81
TE – กรมบัญชีกลางโอนเงินกู้ให้หน่วยงาน	–	115,442.80
ค่าใช้จ่ายอื่น	4,349,169.08	1,507,720.00
TR – หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	(68,979,880.27)	(49,224,650.86)
TE – ปรับเงินฝากคลัง	55,969,606.35	49,299,847.86
	13,0	
โอนส่วนต่าง TR - TE เงินนอกงบประมาณเป็นรายได้อื่น	10,273.92	–
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	4,421,362.64	157,021,427.61

หมายเหตุ 23 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปีงบประมาณ 2561 กรมทรัพยากรน้ำได้ปรับปรุงรายการจากข้อผิดพลาดปีก่อน ดังนี้

1. บัญชีค่าเสื่อมราคา สูงไป จำนวนเงิน 223,981.51 บาท เนื่องจากการนำสินทรัพย์เข้าผิดเลขที่สัญญา จึงต้องตัดจำหน่ายสัญญาที่เข้าผิดไป เพื่อที่จะขึ้นสินทรัพย์ตัวใหม่ ระหว่างนั้นมีการเกิดค่าเสื่อมราคาเกิดขึ้น จึงมีการปรับปรุงบัญชีส่งผลให้กระทบบัญชีผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด

2. บัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้าง สูงไป จำนวนเงิน 27,217.89 บาท เกิดจากได้ล้างบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้างขึ้นเป็นสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานในปี 2552 ต่อมาในปี 2561 ได้มีการตรวจพบว่ามีกรณีเรียกคืนเงินค่างานก่อสร้างทำให้ค่างานลดลง จึงเกิดรายการเบิกเกินส่งคืนเพื่อให้สินทรัพย์มียอดที่ถูกต้องตามความเป็นจริง เนื่องจากการบันทึกเป็นสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานในปีก่อนจึงได้ทำการตัดจำหน่ายและปรับปรุงบัญชีตามมูลค่าของแต่ละโครงการหลังหักเบิกเกินส่งคืน

3. บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน สูงไป จำนวนเงิน 1,291,332.43 บาท สำนักงานได้บันทึกเป็นสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน แต่มาทราบภายหลังว่าต้องโอนให้ อปท. ที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ 2559 – 2560 จำนวน 9 รายการ

– เกิดจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานออกบางส่วน จำนวนเงิน 274,557.37 บาท เนื่องจากการส่งคืนเงินชดเชยค่าก่อสร้าง (ค่า k) ในปีที่เกิดเบิกจ่ายค่างาน จึงทำให้เกิดผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

4. บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ สูงไป จำนวนเงิน 31,187.00 บาท เกิดจากสำนักงานได้ล้างลูกหนี้ข้ามปี (บัญชีเงินยืมราชการ) จึงได้มีการปรับปรุงบัญชีใหม่ ในปีงบประมาณ 2561

5. บัญชีเงินจ่ายล่วงหน้า – ระยะยาว สูงไป จำนวนเงิน 18,988,824.00 บาท หน่วยงานไม่ได้ทำการปรับปรุงเงินจ่ายล่วงหน้าออกเป็นค่างาน (ค่าใช้จ่าย) ในแต่ละงวดที่มีการเบิกค่างาน ทำให้บัญชีเงินจ่ายล่วงหน้าคงค้างเกินจริง และทำให้รายจ่ายปีก่อนต่ำกว่าความเป็นจริง

	จำนวนเงิน (บาท)
สัญญา 53/55	583,830.00
สัญญา 18/58	540,000.00
สัญญา 36/59	486,444.00

0/1m

หมายเหตุ 23 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน (ต่อ)

สัญญา 40/59	8,440,875.00
สัญญา 54/59	631,125.00
สัญญา 56/59	8,126,850.00
สัญญา 15/60	179,700.00
รวม	18,988,824.00

6. บัญชีสินทรัพย์ สูงไป จำนวนเงิน 240,677.53 บาท พบว่า มีการบันทึกสินทรัพย์รายตัวในปีก่อน โดยบันทึกสินทรัพย์ซ้ำ จึงมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ซ้ำออกจากระบบ ทำให้เกิดผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดจากการแก้ไขดังกล่าว สัญญา 50/52

7. บัญชีเงินประกันอื่น (ประกันผลงาน) สูงไป จำนวนเงิน 99,568.00 บาท ระบบไม่ได้กันในส่วนที่เป็นเงินประกันผลงานไว้ และได้มีการบันทึกจ่ายค่างาน โดยบริษัทได้รับเป็นเงินค่างานสุทธิ (ค่างาน - เงินประกันผลงาน) โดยระบบไม่ได้กันในส่วนที่เป็นเงินประกันผลงานไว้ และค่างานที่บันทึกจ่ายก็ต่ำกว่าด้วยยอดที่เท่ากัน ในปี 2558

	จำนวนเงิน (บาท)
สัญญาเลขที่ ทส 0616/82/2558	99,550.00
สัญญาเลขที่ ทส 0616/88/2558	18.00
รวม	99,568.00

8. บัญชีเงินประกันอื่น (ประกันผลงาน) ต่ำไป จำนวนเงิน 3,838,134.42 บาท ระบบไม่ได้กันในส่วนที่เป็นเงินประกันผลงานไว้ และได้มีการบันทึกจ่ายค่างาน โดยบริษัทได้รับเป็นเงินค่างานสุทธิ (ค่างาน - เงินประกันผลงาน) โดยระบบไม่ได้กันในส่วนที่เป็นเงินประกันผลงานไว้ และค่างานที่บันทึกจ่ายก็ต่ำกว่าด้วยยอดที่เท่ากัน ในปี 2561 จึงทำการปรับบันทึกค่างานบันทึกจ่ายค่างานที่บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด และบันทึกเงินประกันผลงานเพิ่มที่บัญชีเงินประกันอื่น

	จำนวนเงิน (บาท)
สัญญาเลขที่ 55/59	1,138,250.00
สัญญาเลขที่ 59/59 (รวม 3 บริษัท)	2,699,884.42
รวม	3,838,134.42

9. บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก สูงไป จำนวนเงิน 23,941.59 บาท ปรับปรุงลดบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก พบว่าบันทึกในระบบแล้ว ไม่ได้จ่ายออก แต่ไปทำการจ่ายอีกประเภทเอกสาร ทำให้การบันทึกครั้งแรกคงค้างในระบบไม่ถูกจ่ายออก ปี 2553 จำนวน 20,375.00 บาท และปี 2558 จำนวน 3,566.59 บาท

10. บัญชีค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา สูงไป จำนวนเงิน 2,762,861.00 บาท ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ดังกล่าว ในสัญญาจ้างมีรายการสินทรัพย์และครุภัณฑ์แฝงอยู่ สัญญา 29/2559

- เกิดจากการบันทึกล้างบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้างในปีก่อนๆ เป็นค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ภายหลังตรวจพบว่าบางสัญญามีสินทรัพย์แฝงมาด้วย และบางสัญญาเป็นสินทรัพย์ทั้งโครงการ จึงมีการปรับปรุงบัญชี ส่งผลให้กระทบบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

๐๗/๓

หมายเหตุ 23 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน (ต่อ)

11. บัญชีค่าใช้จ่าย สูงไป เกิดจากสำนักงานได้ล้างบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย (บัญชีค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา) จำนวนเงิน 178,006,345.97 บาท จากผลการตรวจสอบของ สตง.สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 - 2560 ให้หน่วยงานบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามเกณฑ์ภารกิจของหน่วยงานโดยให้บันทึกเป็น สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (1208050101) จึงได้มีการปรับปรุงบัญชีใหม่ในปีงบประมาณ 2561 บันทึกค่าเบี่ยงในปีก่อนสูงไป จำนวนเงิน 9,000.00 บาท

12. บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน สูงไป จำนวนเงิน 76,481.49 บาท เกิดจากผลการปรับปรุงเงินประกันสัญญาที่บันทึกเป็นสินทรัพย์ไว้เกินกว่ามูลค่าปี 2559

	จำนวนเงิน (บาท)
สัญญาเลขที่ ทส 0616/82/2558	76,465.63
สัญญาเลขที่ ทส 0616/88/2558	15.86
รวม	76,481.49

13. บัญชีค่าจำหน่าย - อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ สูงไป จำนวนเงิน 4.00 บาท หน่วยงานได้นำครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์มาบันทึกเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ซึ่ง สตง.ตรวจพบ จึงทำการปรับออกจากสินทรัพย์รายตัว

14. บัญชีหนี้สิน สูงไป จำนวนเงิน 383,272.27 บาท กรณีที่ 1 มีตั้งค้างจ่ายในระบบแต่ไม่มีการจ่ายเงินเนื่องจากเกิดการยกเลิกรายการแต่ไม่ได้ทำการกลับรายการระบบบันทึกค่าใช้จ่ายค้างสิ้นปียกมามากไป และปรับปรุงกลับรายการค่าใช้จ่ายผิดปี

	จำนวนเงิน (บาท)
ปี 2556	34,805.37
ปี 2557	1,059.30
ปี 2559	332,770.00
ปี 2560	14,637.60
รวม	383,272.27

กรณีที่ 2 มีการบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายแต่ตรวจพบภายหลังว่ามีสินทรัพย์แฝงในสัญญาดังกล่าว จำนวนเงิน 7,949,624.70 บาท รายละเอียดดังนี้

	จำนวนเงิน (บาท)
สัญญา 52/58	10,000.00
สัญญา 9/59	28,000.00
สัญญา 14/59	10,000.00
สัญญา 30/59	7,447,313.20
สัญญา 35/59	273,000.00
สัญญา 56/59	181,311.50
รวม	7,949,624.70

15. บัญชีค่าใช้จ่าย สูงไป จำนวนเงิน 0.01 บาท เกิดจากปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือ ปี 2560 ของศูนย์สารสนเทศกรมทรัพยากรน้ำ เนื่องจากมีส่วนต่าง

๑/๓

หมายเหตุ 23 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)		
	ยอดก่อนปรับปรุง	รายการปรับปรุง	ยอดหลังปรับปรุง
งบแสดงฐานะทางการเงิน			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560			
ลูกหนี้ระยะสั้น	66,247,184.85	(19,029,011.00)	47,218,173.85
วัสดุคงเหลือ	24,203,464.27	(0.01)	24,203,464.26
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3,816,164,535.22	10,209,016.78	3,826,373,552.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	38,219,214,637.34	179,719,785.79	38,398,934,423.13
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8,951,226.02	222,311.50	9,173,537.52
เจ้าหนี้ระยะสั้น	(58,615,783.13)	407,213.86	(58,208,569.27)
เงินรับฝากระยะสั้น	(99,508,868.25)	(3,738,616.42)	(103,247,484.67)
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(41,808,026,960.33)	(167,790,700.50)	(41,975,817,660.83)
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560			
รายได้จากงบประมาณ	(5,263,315,416.83)	31,187.00	(5,263,284,229.83)
ค่าใช้จ่าย	643,097,999.61	(166,261,128.21)	476,836,871.40
ค่าวัสดุ	38,056,232.90	0.01	38,056,232.91
ค่าสาธารณูปโภค	32,574,835.33	(15,696.90)	32,559,138.43
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,079,337,735.13	(1,816,787.61)	4,077,520,947.52
ค่าใช้จ่ายอื่น	156,749,702.40	271,725.21	157,021,427.61
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(239,793,718.68)	167,790,700.50	(72,003,018.18)

หมายเหตุ 24 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 กรมทรัพยากรน้ำมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการผูกฟองคตี โดยมีรายละเอียดที่สำคัญ จำนวน 5 ราย รวมเป็นเงิน 160,756,954.01 บาท ประกอบด้วย

1. กรณีเรียกค่าเสียหายโครงการอนุรักษ์ฟื้นฟูแหล่งน้ำหนองบ่อ ม.14 อ.หนองหาน จ.อุดรธานี ซึ่งเป็นคดีปกครองหมายเลขดำที่ 225/2556 ห้างหุ้นส่วนจำกัด พินิจอุดรก่อสร้าง ผู้ฟ้องคดี โดยมีจำนวนทุนทรัพย์ 31,490,637.13 บาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

2. กรณีฟ้องเรียกเงินค่าก่อสร้างโครงการก่อสร้างอ่างเก็บน้ำบ้านแม่รำพัน จ.สุโขทัย ซึ่งเป็นคดีปกครองหมายเลขดำที่ 1430/2559 กิจการร่วมค้ารวมนคร - เทพมงคล ผู้ฟ้องคดี โดยมีจำนวนทุนทรัพย์ 52,887,049.88 บาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

DM

3. กรณีเรียกค่าเสียหายจากการไม่ได้รับเป็นผู้ดำเนินโครงการติดตั้งระบบเตือนภัยล่วงหน้า (Early Warning) ซึ่งเป็นคดีปกครองหมายเลขดำที่ 163/2560 บริษัท สยามทีซีเทคโนโลยี ผู้ฟ้องคดี โดยมีจำนวนทุนทรัพย์ จำนวน 42,208,000.00 บาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

4. กรณีฟ้องเรียกเงินค่าจ้างส่วนที่เหลือและเงินค้ำประกันล่วงหน้าโครงการก่อสร้างอนุรักษ์ฟื้นฟูแหล่งน้ำลำน้ำอิง จ.พะเยา ซึ่งเป็นคดีปกครองหมายเลขดำที่ 1040/2561 ห้างหุ้นส่วนจำกัด ทวีศักดิ์ก่อสร้างที่ 1 กับพวกรวม 2 คน ผู้ฟ้องคดี โดยมีจำนวนทุนทรัพย์ 15,602,326.00 บาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

5. กรณีฟ้องขอคืนค่าปรับ และค่าเสียหายโอกาสทางธุรกิจโครงการอนุรักษ์ฟื้นฟูแหล่งน้ำกุดบ้าน จ.สุรินทร์ ซึ่งเป็นคดีปกครองหมายเลขดำที่ 122/2561 ห้างหุ้นส่วนจำกัด หนึ่งหนอง ผู้ฟ้องคดี โดยมีจำนวนทุนทรัพย์ จำนวน 18,568,941.00 บาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองอุบลราชธานี

ด/ท

กรมทรัพยากรน้ำ
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน - ภาษี	-	-
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	184,841,346.40	194,292,059.06
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	184,841,346.40	194,292,059.06
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	14,000.00	-
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย	-	-
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บสุทธิ	184,827,346.40	194,292,059.06
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	184,827,346.40	194,292,059.06
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-
ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	-	-
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	20,315,774.10	28,030,349.50
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	8,291.13	8,391.28
รายได้อื่น	164,517,281.17	166,253,318.28
รวมรายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	184,841,346.40	194,292,059.06