



รายงานการเงินของแผ่นดิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

กค
04
7.3
352.4
2546

กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง



40976

กน
๐๙
๕-๓
35๒.๙
25๔6



รายงานรายรับ - รายจ่ายของแผ่นดิน

และ

งบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน

ประจำปีงบประมาณ พ. ศ. ๒๕๔๖

**กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง
สิ่งพิมพ์รัฐบาล
สมบัติห้องสมุดรัฐสภา**

ด่วนมาก

ที่ กค 0410.4/ 12813



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

19 กรกฎาคม 2547

เรื่อง รายงานการเงินของแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2546

กราบเรียน ฯพณฯ นายกรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการเงินของแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2546

กระทรวงการคลัง ขอเสนอรายงานการเงินของแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2546 ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรับรองแล้ว ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ 0009/667 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2547 ประกอบด้วย รายงานรายรับรายจ่ายตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2546 และงบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2546 มาเพื่อโปรดพิจารณาเสนอคณะรัฐมนตรี และเสนอรัฐสภา ตามนัยมาตรา 30 วรรคท้าย แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ.2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง


(นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร.0-2270-0578

โทรสาร 0-2273-9795



ด่วนมาก บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง โทร.0-2270-0578

ที่ กค 0410.4/ 11449

วันที่ 25 มิถุนายน 2547

เรื่อง รายงานการเงินของแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2546

เรียน รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ด้วยกระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลาง ขอเสนอรายงานการเงินของแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2546 (1 ตุลาคม 2545 – 30 กันยายน 2546) ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบรับรองแล้ว ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ 0009/667 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2547 โดยรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2546 ดังกล่าว เป็นการแสดงภาพรวมฐานะการเงินของรัฐบาลทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และภาระหนี้สินของแผ่นดิน ในส่วนที่กระทรวงการคลังควบคุมดูแลอยู่ทั้งหมด ซึ่งสาระสำคัญสรุปได้ ดังนี้

1. รายงานการเงินของแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2546 จัดทำตามระบบบัญชีเกณฑ์เงินสด ดังนั้นรายงานแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน จึงเป็นเพียงรายงานรับ-จ่ายเงินของแผ่นดินในภาพรวมประจำปี ที่มีได้แสดงสินทรัพย์ถาวร หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง

2. รายรับรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 มีทั้งสิ้น 1,044,413.73 ล้านบาท แยกเป็น

2.1 รายได้จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ และรายได้ที่รัฐวิสาหกิจนำส่งรวมทั้งสิ้น จำนวน 968,413.73 ล้านบาท สูงกว่าประมาณการที่ตั้งไว้ 143,413.73 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 17.38

2.2 เงินกู้เพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณประจำปี จำนวน 76,000.00 ล้านบาท โดยวิธีการจำหน่ายพันธบัตร ดังนี้

2.2.1 พันธบัตรรัฐบาล อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 อายุ 3 ปี จำนวน 15,000.00 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.125 อายุ 10 ปี จำนวน 14,500.00 ล้านบาท และอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.125 อายุ 20 ปี จำนวน 7,000.00 ล้านบาท

2.2.2 พันธบัตรรัฐบาล (Re-open) อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.125 อายุ 5 ปี และ 10 ปี จำนวน 15,500.00 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.625 อายุ 6 ปี จำนวน 5,000.00 ล้านบาท และอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.125 อายุ 20 ปี จำนวน 19,000.00 ล้านบาท

3. รายจ่ายจริง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2546 รวมทั้งสิ้น 1,017,187.48 ล้านบาท แยกเป็น

- 3.1 รายจ่ายตามงบประมาณ จำนวน 975,967.48 ล้านบาท ประกอบด้วย
 - 3.1.1 รายจ่ายตามแผนงาน โครงการ จำนวน 861,340.61 ล้านบาท ต่ำกว่าวงเงินงบประมาณรายจ่าย จำนวน 99,544.46 ล้านบาท หรือร้อยละ 10.36
 - 3.1.2 รายจ่ายชำระคืนต้นเงินกู้ จำนวน 38,969.82 ล้านบาท
 - 3.1.3 รายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือในปี (ปีงบประมาณ พ.ศ.2540 – พ.ศ.2545) จำนวน 75,657.05 ล้านบาท
- 3.2 รายจ่ายตามพระราชบัญญัติเงินคงคลัง พ.ศ.2491 (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) จำนวน 41,220.00 ล้านบาท
4. กลุ่มสินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 276,015.74 ล้านบาท ประกอบด้วย
 - 4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (เงินฝากธนาคาร, เงินระหว่างทางและบัตรภาษี) จำนวน 136,842.52 ล้านบาท
 - 4.2 ลูกหนี้ หรือเงินให้กู้ยืมเงินนอกงบประมาณ (เช็คขาดซื้อ เงินทดรองราชการ เงินยืม เงินเบ็ดเตล็ด รายจ่ายเงินคงคลังรอการชดใช้) จำนวน 61,085.30 ล้านบาท
 - 4.3 รายได้ค้างรับ จำนวน 2,511.66 ล้านบาท
 - 4.4 เงินให้กู้ (รัฐวิสาหกิจต่างๆ) จำนวน 75,576.26 ล้านบาท
5. กลุ่ม หนี้สิน จำนวน 1,912,536.31 ล้านบาท ประกอบด้วย
 - 5.1 หนี้สินระยะสั้น จำนวน 282,945.96 ล้านบาท ประกอบด้วย
 - 5.1.1 รายจ่ายค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (ฎีกาค้างจ่าย เช็คค้างจ่าย รายจ่ายตามงบประมาณค้างจ่าย รายได้ถอนคืนค้างจ่าย) จำนวน 9,677.95 ล้านบาท
 - 5.1.2 เงินนอกงบประมาณฝากคลัง (เงินโอนขายบิล เงินฝาก เงินทุนเงินเบ็ดเตล็ด) จำนวน 145,248.75 ล้านบาท
 - 5.1.3 สำรองเงินกันไว้เบิกเหลือในปี จำนวน 114,202.08 ล้านบาท
 - 5.1.4 ตัวเงินคลัง จำนวน 12,951.84 ล้านบาท
 - 5.1.5 เงินฝากเงินทดรองราชการเพื่อรองจ่ายตามโครงการเงินกู้ต่างประเทศ จำนวน 865.34 ล้านบาท
 - 5.2 หนี้สินระยะยาว จำนวน 1,629,590.35 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินกู้ในประเทศ จำนวน 1,292,341.27 ล้านบาท และเงินกู้ต่างประเทศ จำนวน 337,249.08 ล้านบาท
6. เงินลงทุนตามโครงการช่วยเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 1 จำนวน 56,714.14 ล้านบาท เป็นมูลค่าหุ้นนิติธรรมที่กระทรวงการคลังได้รับจากสถาบันการเงิน ตามการให้ความช่วยเหลือตามโครงการช่วยเพิ่มเงินกองทุน ชั้นที่ 1

7. เงินลงทุนตามโครงการช่วยเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 2 จำนวน 12,430.00 ล้านบาท เป็นมูลค่าหุ้นกู้ค้ำยสิทธิ์ที่กระทรวงการคลังได้รับจากสถาบันการเงิน ตามการให้ความช่วยเหลือตามโครงการช่วยเพิ่มเงินกองทุน ชั้นที่ 2

8. ภาระค้ำประกันการกู้เงินของรัฐวิสาหกิจ จำนวน 843,967.33 ล้านบาท เป็นการกู้จากต่างประเทศ จำนวน 327,870.64 ล้านบาท และกู้ภายในประเทศ จำนวน 516,096.69 ล้านบาท

9. กระทรวงการคลังได้ออกหนังสือรับประกันการลงทุนของต้นเงินในใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหุ้นสามัญ และหุ้นกู้แปลงสภาพ โดยมีภาระเพียงรับประกันการลงทุนของต้นเงินของผู้ถือใบแสดงสิทธิ มูลค่ารวมไม่เกิน 9,600.00 ล้านบาท

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นายสมหมาย ภาษี)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน



รายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เสนอ คณะรัฐมนตรี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2546 รายงานรายรับรายจ่ายของแผ่นดินและงบแสดงการเคลื่อนไหวของทุนแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในรายงานการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิנדังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า รายงานการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการ ทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กระทรวงการคลังใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในรายงานการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2546 รายงานรายรับรายจ่ายของแผ่นดินและการเคลื่อนไหวของทุนแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 เป็นไปตามกฎหมายและโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงินตามหมายเหตุประกอบรายงานการเงินของแผ่นดิน ข้อ 1

(คุณหญิงจรรววรรณ เมณฑกา)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางวัชรีย์ ศิริประเสริฐ)

ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 13 พฤษภาคม 2547

งบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน

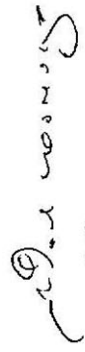
ณ วันที่ 30 กันยายน 2546

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	หมายเลข	หนี้สินและทุนแผ่นดิน	หมายเลข
เงินสด	2	ผูกค้างจ่าย	14
กรมธนารักษ์		เรืคค้างจ่าย	15
คลังจังหวัด		เงินโอนมาขยภค	16
เงินฝากธนาคารที่สำนักงานคลัง		รายจ่ายตามงบประมาณค้างจ่าย	17
เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย		รายได้โอนคืนค้างจ่าย	18
เช็คฝากธนาคารกรุงไทยเพื่อรอการเรียกเก็บ		สำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมี	19
ย้ายตัวเงินระหว่างทาง		ตัวเงินคลัง	20
บัตรภาษี	3	เงินฝาก	21
เช็คตัดซื้อ	4	เงินฝากเงินทรจธรองรายจ่ายตามโครงการเงินกู้ต่างประเทศ	22
รายได้ค้างรับ	5	เงินทุน	23
เงินทรจธรองรายการ	6	เงินเบ็ดเตล็ด	24
เงินอื่น	7	ทุนแผ่นดิน	25
เงินเบ็ดเตล็ด	8		
รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังรอการชดใช้	9		
รวม		รวม	
เงินให้กู้	10	จำนวนเงินที่จะได้รับชำระคืนจากลูกหนี้เงินให้กู้	
เงินลงทุนเพื่อการค้าระยะสั้นต่างประเทศ	11	สำรองเงินลงทุนเพื่อการค้าระยะสั้นต่างประเทศ	
เงินลงทุนตามโครงการช่วยเหลือเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 1	12	สำรองเงินลงทุนตามโครงการช่วยเหลือเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 1	
เงินลงทุนตามโครงการช่วยเหลือเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 2	13	สำรองเงินลงทุนตามโครงการช่วยเหลือเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 2	
จำนวนเงินที่จะต้องตัดจ่ายชำระหนี้เงินกู้		เงินกู้แผ่นดิน	26
รวมทั้งสิ้น		รวมทั้งสิ้น	
		1,974,750,227,837.55	1,974,750,227,837.55

๖๗๗

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินของแผ่นดินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายสมใจนึก เองตระกูล)

ปลัดกระทรวงการคลัง



(นายศานิต รางน้อย)

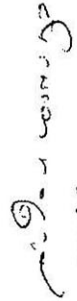
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

รายงานรายรับรายจ่ายของแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546

หน้า 20 : จาก 21

รายการ	งบประมาณทั้งสิ้น	รับจริง - จ่ายจริง	เงินคงไว้เกินพอเหลือมี	รวมรับจริง - จ่ายจริง และ เงินคงไว้เกินพอเหลือมี	สูง (ต่ำ) กว่างบประมาณ
งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 (หมายเหตุ 27)					
1. รายรับ					
1.1 รายได้	825,000,000.00	968,413,726.832.77	-	968,413,726.832.77	143,413,726.832.77
1.2 เงินกู้	174,900,000,000.00	76,000,000,000.00	-	76,000,000,000.00	(98,900,000,000.00)
รวมรายรับ	999,900,000,000.00	1,044,413,726.832.77	-	1,044,413,726.832.77	44,513,726.832.77
2. รายจ่ายตามงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546					
2.1 รายจ่ายตรงตาม	960,885,066,000.00	861,340,608,353.91	89,301,769,239.04	950,642,377,592.95	(10,242,688,407.05)
2.2 รายจ่ายชำระคืนเงินกู้	39,014,934,000.00	38,969,819,963.88	-	38,969,819,963.88	(45,114,036.12)
รวม	999,900,000,000.00	900,310,428,317.79	89,301,769,239.04	989,612,197,556.83	(10,287,802,443.17)
รายจ่ายตามงบประมาณปีก่อน					
3. รายจ่ายจากเงินต้นไว้เบิกเหลือมี (หลังปรับปรุง)					
3.1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545	88,856,115,326.10	68,708,360,552.54	20,147,754,773.56	88,856,115,326.10	-
3.2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544	10,211,926,767.73	6,730,152,383.09	3,481,774,384.64	10,211,926,767.73	-
3.3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	4,418,860,009.00	107,814,100.00	1,270,778,570.44	1,378,592,670.44	(3,040,267,338.56)
3.4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2542	18,981,663.00	-	-	-	(18,981,663.00)
3.5 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2541	70,723,200.00	70,723,200.00	-	70,723,200.00	-
3.6 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2540	39,998,400.00	39,998,400.00	-	39,998,400.00	-
รวม	103,616,605,365.83	75,657,048,635.63	24,900,307,728.64	100,557,356,364.27	(3,059,249,001.56)
รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง					
4. รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง	-	41,220,000,000.00	-	41,220,000,000.00	41,220,000,000.00
รวม	-	41,220,000,000.00	-	41,220,000,000.00	41,220,000,000.00
รวมของงบประมาณประจำปี	1,03,616,605,365.83	1,017,187,476,953.42	114,202,076,967.68	1,131,389,553,921.10	27,872,948,555.27
5.1 รายได้สูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายตามงบประมาณ	(174,900,000,000.00)	68,103,298,514.98	(89,301,769,239.04)	(21,198,470,724.06)	153,701,529,275.94
5.2 รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายตามงบประมาณ	-	144,103,298,514.98	(89,301,769,239.04)	54,801,529,275.94	54,801,529,275.94
6. ดุลการรับ - จ่ายเงิน	(103,616,605,365.83)	27,226,249,879.35	(114,202,076,967.68)	(86,975,827,088.33)	16,640,778,277.50

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินของแผ่นดินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายสมเ็จศักดิ์ เสงตะกุล)

ปลัดกระทรวงการคลัง

300



(นายชาติ กิ่งน้อย)

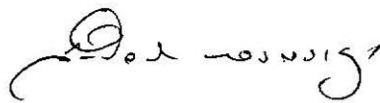
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

งบแสดงการเคลื่อนไหวของทุนแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546

หน่วย : บาท

รายการ	บาท
ทุนแผ่นดิน 1 ตุลาคม 2545	(93,032,791,123.74)
บวก รายการเพิ่มทุนแผ่นดิน	
รายรับประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546	1,044,413,726,832.77
ปรับปรุงรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545	2,960,148.38
ปิดสำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณ พ.ศ. 2542	18,981,663.00
ปิดสำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	3,040,267,338.56
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	489,614,797.76
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณ พ.ศ. 2544	130,137,544.10
ทุนแผ่นดินเพิ่มขึ้น	1,048,095,688,324.57
หัก รายการลดทุนแผ่นดิน	
รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546	900,310,428,317.79
ปรับปรุงรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	4,099,781.00
ปรับปรุงรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณ พ.ศ. 2544	2,140,077.83
ปรับปรุงรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545	228,591,199.46
รายจ่ายค่าใช้จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง	4,776,326,070.60
ปรับปรุงเงินสด กรมธนารักษ์	1,124,437.26
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณ พ.ศ. 2546	89,301,769,239.04
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณ พ.ศ. 2540	39,998,400.00
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณ พ.ศ. 2541	66,027,643.86
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณ พ.ศ. 2545	42,265,888,613.30
ปิดกระแสเงินเข้าทุนแผ่นดิน	1,167,688,441.05
ทุนแผ่นดินลดลง	1,038,164,082,221.19
ทุนแผ่นดิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2546	(83,101,185,020.36)

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินของแผ่นดินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายสมใจนึก เองครกุล)
ปลัดกระทรวงการคลัง



(นายศานิต รังน้อย)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

รายงานสรุปเงินรายได้แผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546

รายละเอียดประกอบ 1

หน่วย : บาท

ประเภทรายได้	ประมาณการ	รับจริง	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ
งบภาษีอากร	724,890,315,000.00	866,020,371,691.68	141,130,056,691.68
หมวดภาษีทางตรง	269,057,373,000.00	332,685,007,001.00	63,627,634,001.00
หมวดภาษีการขายทั่วไป	140,157,824,000.00	161,175,561,049.59	21,017,737,049.59
หมวดภาษีการขายเฉพาะ	212,268,546,000.00	261,678,619,050.84	49,410,073,050.84
หมวดภาษีสินค้าเข้า-ออก	101,851,697,000.00	109,181,943,074.38	7,330,246,074.38
หมวดภาษีลักษณะอนุญาติ	1,554,875,000.00	1,299,241,515.87	(255,633,484.13)
งบการขาส่งของ และ บริการ	19,180,872,000.00	12,340,803,591.11	(6,840,068,408.89)
งบรัฐพาณิชย์	37,000,000,000.00	58,647,704,372.49	21,647,704,372.49
รายได้อื่น	43,928,813,000.00	31,404,847,177.49	(12,523,965,822.51)
รวมทั้งสิ้น	825,000,000,000.00	968,413,726,832.77	143,413,726,832.77

หมายเหตุ มีรายรับประเภทเงินกู้ยืม 76,000,000,000.00 บาท



(นายสมชาติ รางน้อย)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

11/11/05

รายงานสรุปเงินรายได้ในงบประมาณ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546

หน่วย : บาท

ตัวบ่งชี้	งบประมาณรายจ่าย	รายจ่ายจริง เพียง 30 กันยายน	เงินที่นำเบิกหักต่อมี	รวมรายจ่ายและ เงินที่นำเบิกหักต่อมี	รวมรายจ่ายจริงและ เงินที่นำเบิกหักต่อมี	รวมรายจ่ายจริงและ เงินที่นำเบิกหักต่อมี ต่ำกว่างบประมาณรายจ่าย
งบกลาง	143,352,665,069.00	126,300,143,481.78	15,690,719,600.99	141,990,863,082.77	1,361,801,986.23	
สำนักงานรัฐมนตรี	32,251,050,914.30	24,341,985,881.27	7,735,904,816.31	32,077,890,697.58	173,160,216.72	
กระทรวงกลาโหม	79,923,271,800.00	69,704,998,947.21	9,847,297,193.44	79,552,296,140.65	370,975,659.35	
กระทรวงการคลัง	116,342,205,140.00	115,822,751,613.91	386,228,374.76	116,208,979,988.67	133,225,151.33	
กระทรวงการต่างประเทศ	5,014,016,940.00	4,818,625,544.43	127,557,367.83	4,946,182,912.26	67,834,027.74	
กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา	1,711,054,075.00	1,601,109,540.24	98,465,173.01	1,699,574,713.25	11,479,361.75	
กระทรวงการพัฒนากำลังคนและความมั่นคงของมนุษย์	3,742,686,902.00	3,573,046,294.75	33,402,931.71	3,606,449,226.46	136,237,675.54	
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	55,615,458,882.00	46,330,876,345.33	7,883,652,820.34	54,214,529,165.67	1,400,929,716.33	
กระทรวงคมนาคม	47,241,293,560.00	32,443,826,852.19	14,339,159,914.95	46,782,986,767.14	458,306,792.86	
กระทรวงมหาดไทย	18,263,762,854.00	12,123,072,873.67	5,656,364,334.99	17,779,437,208.66	484,325,645.34	
กระทรวงพลังงาน	2,175,018,164.00	1,358,269,224.88	761,926,905.67	2,119,296,130.55	55,722,033.45	
กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	1,470,279,613.00	959,397,978.34	486,535,076.30	1,445,933,054.64	24,346,558.36	
กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	5,214,370,640.00	4,331,316,073.68	458,464,023.14	4,789,780,096.82	424,590,543.18	
กระทรวงพาณิชย์	62,304,178,986.00	52,033,880,158.94	8,713,414,291.44	60,747,294,450.38	1,556,884,535.62	
กระทรวงมหาดไทย	9,800,835,540.00	9,122,557,943.63	439,771,483.17	9,562,329,426.80	238,506,113.20	
กระทรวงยุติธรรม	12,722,321,880.00	12,252,603,470.30	244,541,324.85	12,497,144,795.15	225,177,084.85	
กระทรวงแรงงาน	1,685,816,020.00	1,425,310,327.72	242,120,344.76	1,667,430,672.48	18,385,347.52	
กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	4,167,706,187.00	3,814,830,101.43	260,568,517.84	4,075,398,619.27	92,307,567.73	
กระทรวงศึกษาธิการ	187,979,198,232.70	178,705,688,202.09	7,692,328,742.58	186,398,016,944.67	1,581,181,288.03	
กระทรวงสาธารณสุข	42,793,097,300.00	41,519,999,507.63	1,105,681,772.29	42,625,681,279.92	167,416,020.08	
กระทรวงอุตสาหกรรม	3,607,449,290.00	2,512,259,414.38	955,766,250.74	3,468,025,665.12	139,423,624.88	
ส่วนราชการ ไม่สังกัดสำนักงานรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง	52,291,188,511.00	49,282,614,895.06	2,632,302,293.48	51,914,917,188.54	376,271,322.46	
หน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ	8,448,846,500.00	8,440,972,538.00	7,873,962.00	8,448,846,500.00		
รัฐวิสาหกิจ	42,453,777,700.00	38,162,001,806.93	3,502,621,722.45	41,664,623,529.38	789,154,170.62	
กองทุนและเงินหมุนเวียน	59,328,449,300.00	59,328,289,300.00		59,328,289,300.00	160,000.00	
รวมทั้งสิ้น	999,900,000,000.00	900,310,428,317.79	89,301,769,239.04	989,612,197,556.83	10,287,802,443.17	

นางสาว



(นางสาว นิต รุ่งน้อม)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

หมายเหตุประกอบ
รายงานการเงินของแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546

.....

1. หลักการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน

1.1 รายงานการเงินของแผ่นดินที่กระทรวงการคลังจัดทำและส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบ ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน รายงานรายรับรายจ่ายของแผ่นดินและงบแสดงการเคลื่อนไหวของทุนแผ่นดิน

1.2 รอบระยะเวลาบัญชี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ของปีหนึ่ง ถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

1.3 การรับรู้รายได้ – รายจ่าย

รายได้รับรู้ตามเกณฑ์เงินสด ยกเว้นรายได้จากการเบิกหักผลส่งตามฎีกาเบิกเงินซึ่งรับไว้ก่อนสิ้นปีงบประมาณจะรับรู้เป็นรายได้ ถึงแม้ว่าจะรับเงินหลังวันสิ้นปีงบประมาณ

รายจ่ายรับรู้ตามเกณฑ์เงินสด ยกเว้น

ก. รายจ่ายตามฎีกาเบิกเงินซึ่งรับไว้ก่อนสิ้นปีงบประมาณจะรับรู้เป็นรายจ่าย ถึงแม้ว่าจะจ่ายเงินหลังวันสิ้นปีงบประมาณ

ข. เงินกันไว้เบิกเหลือมปีบันทึกบัญชีเมื่อได้รับอนุมัติให้กันเงินไว้ได้ เว้นแต่เงินกันฯที่ได้รับอนุมัติในเดือนตุลาคมถึงเดือนธันวาคม ได้รวมในรายงานการเงินนี้ด้วย

1.4 สินทรัพย์ถาวร

สินทรัพย์ถาวรที่ได้มา รับรู้เป็นรายจ่ายทั้งจำนวน

1.5 เงินให้กู้

เงินให้กู้ตามพระราชบัญญัติให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินจากต่างประเทศ พ.ศ. 2519 เป็นเงินกู้ที่กู้มาเพื่อใช้จ่ายลงทุนในการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศโดยให้รัฐวิสาหกิจกู้ต่อ ส่วนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนซื้อ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (วันทำการ) ตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย

ว.ร.น.

1.6 เงินกู้

- เงินที่ได้รับจากการกู้เพื่อชดเชยการขาดดุลตามพระราชบัญญัติงบประมาณประจำปี รับรู้เป็นรายรับ
- เงินกู้เพื่อชดเชยการขาดดุลตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 เงินกู้ตามพระราชบัญญัติให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินจากต่างประเทศ พ.ศ. 2519 เงินกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อเสริมสร้างความมั่นคงของระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนขาย ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (วันทำการ) ตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย

2. เงินสด

จำนวน 15,802.03 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินสดที่กรมธนารักษ์ จำนวน 526.74 ล้านบาท และเงินสดที่สำนักงานคลัง จำนวน 15,275.29 ล้านบาท

3. บัตรภาษี

จำนวน 13,041.78 ล้านบาท เป็นเงินรายได้แผ่นดินที่กระทรวงการคลังได้รับไว้แทนเงินสดเพื่อการโอนชดใช้จากเงินนอกงบประมาณ (บัญชีเงินฝากเงินชดเชยการส่งสินค้าออก - กรมศุลกากร) ตามพระราชบัญญัติเงินชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. 2524 ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2546 บัญชีเงินฝากเงินชดเชยฯ มียอดเงินจำนวน 4,702.61 ล้านบาท จึงยังไม่สามารถโอนชดใช้ได้หมด นอกจากนี้ยังมีบัตรภาษีที่สำนักงานคลังนำส่งเข้ามาในเดือนกันยายน 2546 จำนวน 155.85 ล้านบาท ซึ่งอยู่ในระหว่างการย้ายตัวเงินระหว่างทางและลงรับในเดือนตุลาคม 2546

4. เช็คตัดข้อ

จำนวน 5.24 ล้านบาท เป็นเช็คตัดข้อ ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2546 ยังไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ ประกอบด้วย

	ล้านบาท
เช็คตัดข้อ - ส่วนกลาง	3.60
เช็คตัดข้อ - ส่วนภูมิภาค	1.64
รวมทั้งสิ้น	<u>5.24</u>
	<i>ว.ทพ</i>

5. รายได้ค้างรับ

จำนวน 2,511.66 ล้านบาท เป็นรายได้เบิกหักผลกส่งฎีกาเหลื่อมจ่ายและรายได้เหลื่อมรับ ในเดือน ตุลาคม 2546 ประกอบด้วย

	ล้านบาท
รายได้ค้างรับ – ส่วนกลาง	34.28
รายได้ค้างรับ – ส่วนภูมิภาค	<u>2,477.38</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>2,511.66</u>

6. เงินทรงรอราชการ

จำนวน 6,554.57 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
เงินทรงรอราชการ – ส่วนกลาง	3,387.59
เงินทรงรอราชการ – ส่วนภูมิภาค	<u>3,166.98</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>6,554.57</u>

7. เงินยืม

จำนวน 100.00 ล้านบาท เป็นเงินยืมเงินทุนสำรองจ่ายตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502

8. เงินเบ็ดเตล็ด

จำนวน 80.14 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
ส่วนกลาง	
เหรียญกษาปณ์ชำรุดจำหน่ายให้ บริษัท สยามพุงซานเมทัล จำกัด	78.45
กรมบัญชีกลางได้ตั้งรายจ่ายชดใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 แล้ว	
ส่วนภูมิภาค	
สำนักงานคลังจังหวัดอำนาจเจริญ	
- ยักยอกเงินสำรองจ่าย	1.63
- เงินสำรองจ่ายขาดบัญชี	<u>0.06</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>80.14</u>

เงินยักยอกเงินสำรองจ่าย อยู่ระหว่างขั้นตอนการดำเนินการตามกฎหมายเพื่อฟ้องล้มละลาย

เงินสำรองจ่ายขาดบัญชี เกิดจากการปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง และผู้รับผิดชอบอยู่ในระหว่างการผ่อนชำระหนี้

ว.พ.พ.

9. รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังรอการชดใช้

จำนวน 54,345.35 ล้านบาท เป็นยอดยกมา 17,065.35 ล้านบาท จ่ายเพิ่มในปีนี้ 41,220.00 ล้านบาท เป็นการจ่ายเงินคงคลังตามพระราชบัญญัติเงินคงคลัง พ.ศ. 2491

	ล้านบาท
ตามนัยมาตรา 7 (1)	
- ค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาลข้าราชการ ลูกจ้างและพนักงานของรัฐ	2,220.00
ตามนัยมาตรา 7 (4)	
- กรณีไถ่ถอนตัวเงินคลังที่ออกในปีงบประมาณก่อน ๆ	<u>39,000.00</u>
รวม	<u>41,220.00</u>

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2546 ได้รับงบประมาณรายจ่ายชดใช้รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง จำนวน 4,776.33 ล้านบาท ได้โอนชดใช้รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังรายการเงินเบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ (งบกลาง) ที่จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ.2544 จำนวน 3,940.00 ล้านบาท และชดใช้เงินเบ็ดเตล็ด รายการรับแลกเปลี่ยนลูกหนี้ชำระและเลิกใช้ จำนวน 836.33 ล้านบาท รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังรอการชดใช้ คงเหลือยกไป จำนวน 54,345.35 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
เงินประเดิมเพื่อเข้ากองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ	125.35
ค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาลข้าราชการ ลูกจ้างและพนักงานของรัฐ (งบกลาง)	2,220.00
กรณีไถ่ถอนตัวเงินคลังที่ออกในปีงบประมาณก่อน ๆ	<u>52,000.00</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>54,345.35</u>

ซึ่งได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายชดใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ.2547 จำนวน 13,125.35 ล้านบาท ส่วนที่เหลือจะขอตั้งงบประมาณรายจ่ายชดใช้ในปีงบประมาณถัดไป

ว.ร.

10. เงินให้กู้

จำนวน 75,576.26 ล้านบาท ประกอบด้วย

		ล้านบาท
เงินให้กู้ในรูปเงินบาท		
- จากเงินงบประมาณ	355.08	
- จากแหล่งอื่น	<u>459.82</u>	814.90
เงินให้กู้ในรูปเงินตราต่างประเทศ		<u>74,761.36</u>
รวมทั้งสิ้น		<u>75,576.26</u>

เงินให้กู้ส่วนใหญ่เป็นเงินให้รัฐวิสาหกิจต่าง ๆ กู้เป็นจำนวน 74,805.48 ล้านบาท

ในวคนี้รัฐวิสาหกิจ 2 แห่ง ได้แปลงหนี้สินในส่วนของเงินยืมรัฐบาลเป็นทุน จำนวน 18,220.30 ล้านบาท ตามมติคณะรัฐมนตรี

11. เงินลงทุนเพื่อการชำระหนี้ต่างประเทศ

จำนวน 594.70 ล้านบาท เป็นยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2546 เพื่อเตรียมไว้ชำระหนี้เงินกู้

12. เงินลงทุนตามโครงการช่วยเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 1

จำนวน 56,714.14 ล้านบาท เป็นการออกพันธบัตรตามโครงการช่วยเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 1 ของกระทรวงการคลังให้กับสถาบันการเงินต่างๆ ที่เข้าร่วมโครงการ โดยออกใบหุ้นบุริมสิทธิให้กระทรวงการคลัง ดังนี้

	ล้านบาท
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	31,191.99
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	19,919.95
บริษัท เงินทุนหลักทรัพย์ เอส จี สินเอเชีย จำกัด (มหาชน)	5,599.01
บริษัท เงินทุนทิสโก้ จำกัด (มหาชน)	<u>3.19</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>56,714.14</u>



13. เงินลงทุนตามโครงการช่วยเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 2

จำนวน 12,430.00 ล้านบาท เป็นการออกพันธบัตรตามโครงการช่วยเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 2 ของกระทรวงการคลังให้กับสถาบันการเงินต่างๆ ที่เข้าร่วมโครงการ โดยออกไปให้ผู้ด้อยสิทธิให้กระทรวงการคลัง ดังนี้

	ล้านบาท
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	8,638.00
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	1,287.00
ธนาคาร ดีบีเอส ไทยท努 จำกัด (มหาชน)	1,337.00
บริษัท เงินทุนทิสโก้ จำกัด (มหาชน)	331.00
บริษัท เงินทุนสินอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	153.00
บริษัท เงินทุนธนาชาติ จำกัด (มหาชน)	473.00
บริษัท เงินทุนเอเชียไฟแนนซ์ จำกัด (มหาชน)	26.00
บริษัท เงินทุนเอกชาติ จำกัด (มหาชน)	105.00
บริษัท เงินทุนบุคคลลภัย จำกัด (มหาชน)	<u>80.00</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>12,430.00</u>

14. ฎีกาค้างจ่าย

จำนวน 4,175.72 ล้านบาท เป็นฎีกาที่ได้รับและอนุมัติให้จ่ายเงินแล้ว แต่อยู่ในระหว่างดำเนินการตั้งจ่าย ซึ่งได้จ่ายแล้วในเดือนตุลาคม 2546 ส่วนหนึ่งของฎีกาค้างจ่ายเป็นการชำระคืนตัวเงินคลังที่ครบกำหนดชำระในวันที่ 1 ตุลาคม 2546 จำนวนเงิน 2,000.00 ล้านบาท

15. เช็คค้างจ่าย

จำนวน 6.92 ล้านบาท เป็นเช็คที่กระทรวงการคลังตั้งจ่ายแก่

	ล้านบาท
บริษัท ทศท. คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	0.30
บริษัท เทเลคอมเอเชียคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	5.71
องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ	<u>0.91</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>6.92</u>

ซึ่งหน่วยงานเหล่านี้ได้นำเช็คไปขึ้นเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยแล้ว ในเดือนตุลาคม 2546

๖๖๖

16. เงินโอนขายบิล

จำนวน 7,496.62 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
รับจังหวัด – จ่ายส่วนกลาง	1,665.62
รับส่วนกลาง – จ่ายจังหวัด	<u>5,831.00</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>7,496.62</u>

17. รายจ่ายตามงบประมาณค้างจ่าย

จำนวน 5,477.13 ล้านบาท เป็นรายจ่ายเหลือค้างจ่ายของส่วนราชการในเดือนตุลาคม 2546 ประกอบด้วย

	ล้านบาท
รายจ่ายตามงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546	
ส่วนกลาง	2,575.45
ส่วนภูมิภาค	<u>2,139.78</u>
รายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือในปี	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545	
ส่วนกลาง	363.21
ส่วนภูมิภาค	<u>238.80</u>
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544	
ส่วนกลาง	36.67
ส่วนภูมิภาค	<u>27.32</u>
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	
ส่วนกลาง	<u>95.90</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>5,477.13</u>

รวม

18. รายได้ถอนคืนค้างจ่าย

จำนวน 18.18 ล้านบาท เป็นรายได้ที่อนุมัติให้ถอนคืนเงินได้แล้ว แต่ ณ วันสิ้นงวดอยู่ในระหว่างดำเนินการส่งจ่าย ประกอบด้วย

	ล้านบาท
กระทรวงกลาโหม	
กองบัญชาการทหารสูงสุด	0.01
กระทรวงการคลัง	
กรมสรรพากร	15.32
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	
กรมชลประทาน	0.15
กระทรวงคมนาคม	
กรมทางหลวง	2.53
กรมการขนส่งทางบก	0.04
กระทรวงมหาดไทย	
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	0.08
กรมการปกครอง	0.02
ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง	
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	<u>0.03</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>18.18</u> ๖๖๖

19. สำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี

จำนวน 114,202.08 ล้านบาท มีรายละเอียด ดังนี้

		ล้านบาท
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2545		61,864.44
บวก สำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546	89,301.77	
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (โอนเพิ่ม)		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545	42,265.89	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544	9.83	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	0.45	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2541	66.03	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2540	<u>40.00</u>	<u>131,683.97</u>
		193,548.41
หัก รายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545	68,708.36	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544	6,730.15	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	107.81	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2541	70.72	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2540	40.00	
ปิดสำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	3,040.27	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2542	18.98	
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (โอนลด)		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544	139.97	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	<u>490.07</u>	<u>79,346.33</u>
ยอดคงเหลือยกไป		<u>114,202.08</u>

๖/๗

ยอดคงเหลือจำนวน 114,202.08 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ส่วนกลาง	ส่วนภูมิภาค	ล้านบาท รวม
สำรองเงินกันไว้เบิกเหลือในปี			
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546	53,580.53	35,721.24	89,301.77
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545	15,623.69	4,524.07	20,147.76
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544	2,314.78	1,166.99	3,481.77
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	-	1,270.78	1,270.78
รวมทั้งสิ้น	71,519.00	42,683.08	114,202.08

สำรองเงินกันไว้เบิกเหลือในปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 ได้โอนปิดบัญชีเงินทุนแผ่นดินในงวด
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 หักตั้งจำนวน

20. ตัวเงินค้ำ

จำนวน 12,951.84 ล้านบาท เป็นตัวเงินค้ำที่หมุนเวียนอยู่ ณ 30 กันยายน 2546

21. เงินฝาก

จำนวน 115,067.11 ล้านบาท เป็นเงินนอกงบประมาณที่ส่วนราชการต่าง ๆ นำฝากไว้ที่กระทรวง
การคลัง ประกอบด้วย

	ล้านบาท
เงินฝาก - ส่วนกลาง	58,415.01
เงินฝาก - ส่วนภูมิภาค	56,652.10
รวมทั้งสิ้น	115,067.11

22. เงินฝากเงินตรองราชการเพื่อรองจ่ายตามโครงการเงินกู้ต่างประเทศ

จำนวน 865.35 ล้านบาท มีส่วนราชการที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตรองโครงการเงินกู้ฯ รวม 19 หน่วยงาน
ในจำนวนนี้มีเงินตรองเพื่อรองจ่ายโครงการพัฒนาการศึกษา ครั้งที่ 4 - 6 ในส่วนที่สำนักงานคณะกรรมการ
ข้าราชการพลเรือนเบิกเงินตรองราชการแทนกระทรวงศึกษาธิการ ซึ่งสิ้นสุดโครงการแล้วเมื่อเดือน
กรกฎาคม 2531 และสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน ไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานเพื่อขอเบิก
เงินกู้ชุดใช้เงินตรองราชการได้ จำนวน 1.10 ล้านบาท ซึ่งกรมบัญชีกลางอนุมัติให้กระทรวงศึกษาธิการเบิกเงิน
งบประมาณรายจ่ายประจำปี 2547 นำไปใช้คืนเงินตรองราชการจำนวนดังกล่าวแล้ว ขณะนี้อยู่ระหว่าง
วางฎีกาเบิกหักผลส่งเพื่อใช้คืนเงินยืมตรองราชการ

ว.ร.ร.

23. เงินทุน

จำนวน 20,127.09 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
เงินทุน – ส่วนกลาง	19,355.62
เงินทุน – ส่วนภูมิภาค	<u>771.47</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>20,127.09</u>

เงินทุน – ส่วนกลาง คงเหลือ 19,355.62 ล้านบาท ในจำนวนนี้มีเงินทุนหมุนเวียน ซึ่งอยู่ในระหว่างการชำระบัญชี จำนวน 2 เงินทุน จำนวนเงิน 29.08 ล้านบาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 ตามราชกิจจานุเบกษา ให้ตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อกองทุนและเงินทุนหมุนเวียน เป็นจำนวน 59,328.45 ล้านบาท และเบิกจ่ายจริง 59,328.29 ล้านบาท กองทุนและเงินทุนต่าง ๆ ที่จ่ายจริงตามราชกิจจานุเบกษาได้ฝากเข้าบัญชีเงินทุนของกระทรวงการคลัง จำนวน 30,990.29 ล้านบาท ฝากเข้าบัญชีของส่วนราชการที่ธนาคารแห่งประเทศไทย จำนวน 28,338.00 ล้านบาท

24. เงินเบ็ดเตล็ด

จำนวน 2,557.93 ล้านบาท เป็นยอดเงินที่ค้างอยู่ในบัญชีเบ็ดเตล็ดประเภทจัดซื้อรายรับของสำนักงานคลังต่าง ๆ ณ วันสิ้นงวดบัญชี เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระบบการนำเงินส่งคลังวิธีใหม่ จากเดิมส่วนราชการต้องนำเงินส่งที่สำนักงานคลังเป็นการนำเงินส่งผ่านธนาคารพาณิชย์ โดยจะบันทึกบัญชีเงินเบ็ดเตล็ดประเภทจัดซื้อรายรับคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงานคลัง เมื่อสำนักงานคลังได้รับเอกสารใบนำส่งจากธนาคารจะนำมาบันทึกบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง และลดยอดบัญชีเงินเบ็ดเตล็ดประเภทจัดซื้อรายรับ ดังนั้นเมื่อสำนักงานคลังได้รับเอกสารใบนำส่งครบถ้วน บัญชีเบ็ดเตล็ดประเภทจัดซื้อรายรับนี้จะมียอดเป็นศูนย์ ปกติยอดคงค้างดังกล่าวจะได้รับการปรับปรุงให้เสร็จสิ้นในเดือนถัดไป

5/2/01

25. ทุนแผ่นดิน

จำนวน (83,101.19) ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

		ล้านบาท
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2545		(93,032.79)
บวก รายรับจริงในงวดนี้	1,044,413.73	
ปรับปรุงรายได้		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545	2.96	
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	489.61	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544	130.14	
ปิดสำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2542	18.98	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	<u>3,040.27</u>	<u>1,048,095.69</u>
		955,062.90
หัก รายจ่ายจริงในงวดนี้	900,310.43	
เงินกันไว้เบิกเหลือมปีงบประมาณ พ.ศ. 2546	89,301.77	
รายจ่ายขาดใช้รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง	4,776.33	
ปรับปรุงเงินสด ณ กรมธนารักษ์	1.12	
ปรับปรุงรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	4.10	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544	2.14	
ปรับปรุงรายจ่าย		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545	228.59	
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2540	40.00	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2541	66.03	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545	42,265.89	
ปิดกระแสเงิน	<u>1,167.69</u>	<u>1,038,164.09</u>
ยอดคงเหลือยกไป		<u>(83,101.19)</u>

รวม

26. เงินกู้แผ่นดิน

จำนวน 1,629,590.35 ล้านบาท ประกอบด้วย

	เงินตราต่างประเทศ	ล้านบาท
เงินกู้ในประเทศ		
ตัวเงินคลัง		95,000.00
พันธบัตร		1,152,144.28
ตัวสัญญาใช้เงิน		<u>45,000.00</u>
รวม - เงินบาท		1,292,144.28
พันธบัตรและเงินกู้ต่างประเทศ – เงินดอลลาร์สหรัฐ	4,913,000.00	<u>196.99</u>
รวมเงินกู้ในประเทศ		<u>1,292,341.27</u>
เงินกู้นอกประเทศ		
ดอลลาร์สหรัฐ		
เงินกู้ธนาคารโลก (IBRD)	2,349,174,557.96	94,193.44
เงินกู้จากธนาคารพัฒนาเอเชีย (ADB)	1,221,633,730.54	48,983.11
เงินกู้สมาคมพัฒนาระหว่างประเทศ (IDA)	80,732,109.94	3,237.07
เงินกู้กองทุนเพื่อพัฒนาการเกษตรระหว่างประเทศ (IFAD)	2,189.67	0.09
เงินกู้รัฐบาลสหรัฐ (AID)	67,439,422.43	2,704.08
เงินกู้กองทุน โอเปคเพื่อพัฒนาระหว่างประเทศ (OPEC)	237,157.42	9.51
เงินกู้เพื่อบูรณะและพัฒนาแห่งสหพันธ์		
สาธารณรัฐเยอรมนี (KFW)	13,917,648.00	558.05
CAPITAL MARKET	1,166,460,817.43	46,770.88
SKANDINAVISKA	18,054,543.50	723.92
EXPORTKRADIT	3,463,617.28	138.88
GOD	<u>79,416,630.98</u>	<u>3,184.32</u>
รวม	<u>5,000,532,425.15</u>	<u>200,503.35</u>

๒๖๖

สมบัติห้องสมุดรัฐสภา

21

27. งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546

รายรับ แยกเป็น 2 ประเภท

1) รายได้

รายได้แผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 ประมาณการทั้งสิ้น 825,000.00 ล้านบาท ได้รับจริง 968,413.73 ล้านบาท สูงกว่าประมาณการจำนวน 143,413.73 ล้านบาท หรือร้อยละ 17.38 ตามรายละเอียด ดังนี้

	ประมาณการ	รับจริง	รับจริง สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ	
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ
งบภาษีอากร	<u>724,890.32</u>	<u>866,020.37</u>	<u>141,130.05</u>	<u>19.47</u>
หมวดภาษีทางตรง	269,057.37	332,685.01	63,627.64	23.65
หมวดภาษีการขายทั่วไป	140,157.82	161,175.56	21,017.74	15.00
หมวดภาษีการขายเฉพาะ	212,268.55	261,678.62	49,410.07	23.28
หมวดภาษีสินค้าเข้า-ออก	101,851.70	109,181.94	7,330.24	7.20
หมวดภาษีลักษณะอนุญาต	1,554.88	1,299.24	(255.64)	(16.44)
งบการขายสิ่งของและบริการ	<u>19,180.87</u>	<u>12,340.80</u>	<u>(6,840.07)</u>	<u>(35.66)</u>
งบรัฐพาณิชย์	<u>37,000.00</u>	<u>58,647.71</u>	<u>21,647.71</u>	<u>58.51</u>
งบรายได้อื่น	<u>43,928.81</u>	<u>31,404.85</u>	<u>(12,523.96)</u>	<u>(28.51)</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>825,000.00</u>	<u>968,413.73</u>	<u>143,413.73</u>	<u>17.38</u>

รวม

	เงินตราต่างประเทศ	ล้านบาท
เงินญี่ปุ่น		
ธนาคารเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศ แห่งญี่ปุ่น (JBIC)	310,681,696,369.00	112,674.31
CAPITAL MARKET	35,000,000,000.00	12,693.38
PRIVATE FINANCIAL INSTITUTE	<u>19,305,000,000.00</u>	<u>7,001.31</u>
รวม	<u>364,986,696,369.00</u>	<u>132,369.00</u>
ดอลลาร์แคนาดา	21,862,982.18	650.74
โครนเดนมาร์ก	51,157,102.23	322.27
ยูโร	70,726,218.39	3,308.12
SDR		
เงินกู้กองทุนเพื่อพัฒนาการเกษตร ระหว่างประเทศ (IFAD)	1,667,564.80	95.60
รวมเงินกู้ต่างประเทศ		<u>337,249.08</u>
รวมเงินกู้ทั้งสิ้น		<u>1,629,590.35</u>

เงินกู้ทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 จำนวน 1,629,590.35 ล้านบาท เป็นการกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 จำนวน 483,276.00 ล้านบาท

เงินกู้ธนาคารโลก (IBRD) จำนวน 94,193.44 ล้านบาท และเงินกู้ธนาคารพัฒนาเอเชีย (ADB) จำนวน 48,983.11 ล้านบาท แสดงยอดตามสกุลเงินในสัญญาโดยคำนวณเป็นเงินบาท ตามประกาศอัตราแลกเปลี่ยนขายของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 กันยายน 2546 ซึ่งจำนวนเงินดังกล่าวอาจแตกต่างไปจากเงินบาทที่กำหนดจากสกุลเงินที่เป็นหนี้จริง เนื่องจากเงินที่ผู้ให้กู้จ่ายเป็นเงินสกุลอื่นที่มีใช้สกุลเงินในสัญญา

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2546 ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง แผนงานชำระหนี้เงินกู้ จำนวน 107,435.24 ล้านบาท จ่ายจริงเพียงวันที่ 30 กันยายน 2546 จำนวน 107,395.75 ล้านบาท เป็นการชำระหนี้ต้นเงินกู้จำนวน 38,969.82 ล้านบาท ค่าดอกเบี้ยจำนวน 67,586.01 ล้านบาท ค่าธรรมเนียมจำนวน 243.37 ล้านบาท และค่าจัดซื้อเงินตราต่างประเทศจำนวน 596.55 ล้านบาท

รวม

รายได้รับจริงปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 สูงกว่ารายได้รับจริงปีงบประมาณ พ.ศ. 2545 จำนวน 119,243.20 ล้านบาท หรือร้อยละ 14.04 ตามรายละเอียด ดังนี้

	รับจริง	รับจริง	รับจริง 2546 สูง (ต่ำ) กว่ารับจริง 2545	
	2546	2545	ล้านบาท	ร้อยละ
งบภาษีอากร	<u>866,020.37</u>	<u>753,014.82</u>	<u>113,005.55</u>	<u>15.01</u>
หมวดภาษีทางตรง	332,685.01	279,494.45	53,190.56	19.03
หมวดภาษีการขายทั่วไป	161,175.56	156,250.95	4,924.61	3.15
หมวดภาษีการขายเฉพาะ	261,678.62	220,796.83	40,881.79	18.52
หมวดภาษีสินค้าเข้า-ออก	109,181.94	95,287.34	13,894.60	14.58
หมวดภาษีลักษณะอนุญาต	1,299.24	1,185.25	113.99	9.62
งบการขายสิ่งของและบริการ	<u>12,340.80</u>	<u>17,265.20</u>	<u>(4,924.40)</u>	<u>(28.52)</u>
งบรัฐพาณิชย์	<u>58,647.71</u>	<u>53,965.67</u>	<u>4,682.04</u>	<u>8.68</u>
งบรายได้อื่น	<u>31,404.85</u>	<u>24,924.84</u>	<u>6,480.01</u>	<u>26.00</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>968,413.73</u>	<u>849,170.53</u>	<u>119,243.20</u>	<u>14.04</u>

2) เงินกู้

จำนวนเงิน 76,000.00 ล้านบาท เป็นการกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 โดยการออกพันธบัตรรัฐบาลทั้งจำนวน

ว.ร.น.

รายจ่าย

งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 จำนวน 999,900.00 ล้านบาท จ่ายจริงจำนวน 900,310.43 ล้านบาท หรือร้อยละ 90.04 ของเงินงบประมาณ และเงินกันไว้เบิกเหลือในปี จำนวน 89,301.77 ล้านบาท หรือร้อยละ 8.93 ของเงินงบประมาณ รวม 989,612.20 ล้านบาท ต่ำกว่างบประมาณรายจ่าย 10,287.80 ล้านบาท หรือร้อยละ 1.03 ของเงินงบประมาณ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 นอกจากมีรายจ่ายจริง จำนวน 900,310.43 ล้านบาท แล้วยังมีรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือในปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2540 จำนวน 40.00 ล้านบาท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2541 จำนวน 70.72 ล้านบาท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 จำนวน 107.81 ล้านบาท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 จำนวน 6,730.15 ล้านบาท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545 จำนวน 68,708.36 ล้านบาท และรายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง จำนวน 41,220.00 ล้านบาท รวมเป็นรายจ่ายทั้งสิ้น จำนวน 1,017,187.47 ล้านบาท

ตารางเปรียบเทียบรายจ่ายตามงบประมาณ

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.2545	ปีงบประมาณ พ.ศ.2546	สูง (ต่ำ)	%
1. วงเงินงบประมาณ	1,023,000.00	999,900.00	(23,100.00)	(2.26)
2. เบิกจ่ายในปีงบประมาณ	923,399.92	900,310.43	(23,089.49)	(2.50)
3. เงินกันไว้เบิกเหลือในปี (หลังปรับปรุงเพิ่ม)	88,856.12	89,301.77	445.65	0.50
สูง (ต่ำ) กว้างงบประมาณ (2 + 3 - 1) ร้อยละ	(10,743.96) (1.05)	(10,287.80) (1.03)		

28. ภาระการค้ำประกันการกู้เงิน

1) หนี้ที่อาจเกิดขึ้นภายหน้า เนื่องจากการที่รัฐบาลค้ำประกันการกู้เงินของรัฐวิสาหกิจ จำนวน 843,967.33 ล้านบาท โดยเป็นการกู้เงินจากต่างประเทศ จำนวน 327,870.64 ล้านบาท และกู้เงินภายในประเทศ จำนวน 516,096.69 ล้านบาท ซึ่งเงินกู้ภายในประเทศจำนวนดังกล่าวได้รวมการค้ำประกันเงินกู้ของ บริษัท บางจาก ปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) จำนวน 6,600 ล้านบาท

2) หนี้ตามภาระการค้ำประกัน มีหนี้ที่รัฐบาลต้องรับภาระแทนรัฐวิสาหกิจ จำนวน 107,644.66 ล้านบาท ประกอบด้วย

2.1) รัฐบาลรับภาระคืนต้นเงินแทนรัฐวิสาหกิจ จำนวน 94,316.96 ล้านบาท

2.2) รัฐบาลรับภาระคืนต้นเงินแทนรัฐวิสาหกิจ โดยรัฐวิสาหกิจจะคืนให้ภายหลังเมื่อฐานะทางการเงินดีขึ้น จำนวน 13,327.70 ล้านบาท

๑-๖๖

