



**รายงานการเงินของแผ่นดิน**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕**

**กรมบัญชีกลาง**  
**กระทรวงการคลัง**



**รายงานรายรับ - รายจ่ายของแผ่นดิน**

**และ**

**งบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๔**

**สมบัติห้องสมุดวุฒิสภา**

**สังพิมพ์รัฐบาล**

**กรมบัญชีกลาง  
กระทรวงการคลัง**



ที่ กค 0507.4/ 13๖44

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กท. 10400

✧ สิงหาคม 2545

เรื่อง รายงานการเงินของแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544

กราบเรียน ฯพณฯ นายกรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการเงินของแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544

กระทรวงการคลังขอเสนอรายงานการเงินของแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรับรองแล้ว ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ก๊ป ที่ คค 0009/2343 ลงวันที่ 14 มิถุนายน 2545 ประกอบด้วย รายงานรายรับรายจ่ายตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 และงบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดินสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 มาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรี และเสนอรัฐสภา ตามนัยมาตรา 30 วรรคท้าย แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

(นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

สำนักบัญชีและตรวจสอบภายใน

โทร. 0-2270-0578

โทรสาร 0-2273-9795



ที่ กค 0507.4/ 1๒3๑๗

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กท. 10400

1๖ กรกฎาคม 2545

เรื่อง รายงานการเงินของแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544

เรียน รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ด้วยกระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลาง ขอเสนอรายงานการเงินของแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 ( 1 ตุลาคม 2543 - 30 กันยายน 2544 ) ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรับรองแล้ว ต่เมหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ถับ ที่ ตผ 0009/2343 ลงวันที่ 14 มิถุนายน 2545 โดยรายงานการเงินดังกล่าว เป็นการแสดงภาพรวมฐานะการเงินของรัฐบาลทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และภาระหนี้สินของแผ่นดิน ในส่วนที่กระทรวงการคลังควบคุมดูแลอยู่ทั้งหมด ซึ่งสาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

1. รายงานการเงินของแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 จัดทำตามระบบบัญชีเกณฑ์เงินสด

2. รายรับรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 มีทั้งสิ้น 874,918.41 ล้านบาท เป็นรายได้จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ และรายได้ที่รัฐวิสาหกิจนำส่ง รวมทั้งสิ้นจำนวน 770,121.13 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 88.02 ของรายรับรวม และเงินกู้เพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณ จำนวน 104,797.28 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.98 ของรายรับรวม ซึ่งเป็นเงินกู้โดยวิธีจำหน่ายพันธบัตรออมทรัพย์ดังนี้

2.1 พันธบัตรออมทรัพย์ อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.75 อายุ 3 ปี จำนวน 6,698.73 ล้านบาทและอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.70 อายุ 5 ปี จำนวน 9,123.55 ล้านบาท

2.2 พันธบัตรรัฐบาล อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.125 อายุ 7 ปี จำนวน 14,950.00 ล้านบาท

2.3 พันธบัตรรัฐบาล (Re-open) อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.60 อายุ 7 ปี จำนวน 20,000.00 ล้านบาท และอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.20 อายุ 15 ปี จำนวน 17,950.00 ล้านบาท

2.4 ตั๋วสัญญาใช้เงิน อายุ 8 ปี จำนวน 10,000.00 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.00

2.5 ตั๋วเงินคลัง อายุ 28 และ 91 วัน จำนวน 26,075.00 ล้านบาท

3. รายจ่ายรวมทั้งสิ้น 897,706.21 ล้านบาท เป็นรายจ่ายตามงบประมาณ จำนวน 893,683.91 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.55 ของรายจ่ายรวม และรายจ่ายตามพระราชบัญญัติเงินคงคลัง พ.ศ. 2491 (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) จำนวน 4,022.30 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.45 ของรายจ่ายรวม สำหรับรายจ่ายตามงบประมาณ จำนวน 893,683.91 ล้านบาท ประกอบด้วย

3.1 รายจ่ายตามแผนงาน โครงการ จำนวน 788,522.85 ล้านบาท ต่ำกว่างบประมาณรายจ่ายจำนวน 97,793.35 ล้านบาท หรือร้อยละ 11.03

3.2 รายจ่ายชำระคืนต้นเงินกู้ จำนวน 22,943.91 ล้านบาท

3.3 รายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือในปี จำนวน 82,217.15 ล้านบาท

4. สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 230,930.77 ล้านบาท ประกอบด้วย

4.1 สินทรัพย์สภาพคล่อง (เงินสด เงินฝากธนาคาร เงินระหว่างทาง และ บัตรภาษี) จำนวน 88,413.71 ล้านบาท

4.2 ลูกหนี้ หรือเงินให้กู้ยืมเงินนอกงบประมาณ (เช็คขาดข้อง เงินทศรองราชการ เงินยืม เงินเบ็ดเตล็ด รายจ่ายเงินคงคลังรอการชดใช้) จำนวน 27,329.52 ล้านบาท

4.3 รายได้ค้างรับ จำนวน 96.23 ล้านบาท

4.4 เงินให้กู้ (รัฐวิสาหกิจต่างๆ) จำนวน 115,091.31 ล้านบาท

5. หนี้สินจำนวน 1,476,264.08 ล้านบาท ประกอบด้วย

5.1 หนี้สินระยะสั้น จำนวน 266,936.04 ล้านบาท ประกอบด้วย

5.1.1 รายจ่ายค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (ฎีกาค้างจ่าย เช็คค้างจ่าย เงินโอนบาทเนตค้างจ่าย รายจ่ายตามงบประมาณค้างจ่าย รายได้ถอนคืนค้างจ่าย) จำนวน 20,326.64 ล้านบาท

5.1.2 เงินนอกงบประมาณฝากคลัง (เงิน โอนขายบิล เงินฝาก เงินทุน) จำนวน 134,339.80 ล้านบาท

5.1.3 สำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี จำนวน 108,269.60 ล้านบาท

5.1.4 ตัวเงินคลัง จำนวน 4,000.00 ล้านบาท

5.2 หนี้สินระยะยาว จำนวน 1,209,328.04 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินกู้ในประเทศ จำนวน 799,095.98 ล้านบาท และเงินกู้ต่างประเทศ จำนวน 410,232.06 ล้านบาท

6. เงินลงทุน จำนวน 73,933.93 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินลงทุนเพื่อการชำระหนี้ต่างประเทศ จำนวน 1,792.93 ล้านบาท เงินลงทุนตามโครงการช่วยเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 1 จำนวน 59,711.00 ล้านบาท และเงินลงทุนตามโครงการช่วยเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 2 จำนวน 12,430.00 ล้านบาท

7. ภาระค้ำประกันการกู้เงินของรัฐวิสาหกิจ จำนวน 1,073,764.01 ล้านบาท เป็นการกู้จากต่างประเทศ จำนวน 447,457.30 ล้านบาท และกู้ภายในประเทศ จำนวน 626,306.71 ล้านบาท

สำหรับการเคลื่อนไหวของทุนแผ่นดินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 (ตามงบแสดงการเคลื่อนไหวของทุนแผ่นดินข้างล่างนี้) มีรายจ่ายสูงกว่ารายรับจำนวน 23,271.68 ล้านบาท และมีทุนแผ่นดินติดลบสะสมทั้งสิ้น จำนวน 151,096.58 ล้านบาท

งบแสดงการเคลื่อนไหวของทุนแผ่นดิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 – 2544

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	2543	2544
1. ทุนแผ่นดิน ยกมา	-126,452.88	-127,824.90
2. บวก รายการเพิ่มทุนแผ่นดิน	859,082.92	877,765.35
2.1 รายรับประจำปีงบประมาณ	855,616.28	874,918.41
2.2 ปิดสำรองเงินกันปี 2539 – 2541	3,466.64	2,841.24
2.3 รายการปรับปรุง		5.70
3. หัก รายการลดทุนแผ่นดิน	860,454.94	901,037.03
3.1 รายจ่ายประจำปีงบประมาณ	763,632.97	811,466.75
3.2 เงินกันไว้เบิกเหลือปีงบประมาณ	83,881.65	85,405.00
3.3 รายจ่ายชดใช้รายจ่ายตามกฎหมายเงินคลัง	12,921.08	3,325.89
3.4 รายการปรับปรุง	19.24	839.39
4. ทุนแผ่นดิน ณ สิ้นปี	-127,824.90	-151,096.58

จากงบแสดงการเคลื่อนไหวของทุนแผ่นดินข้างต้นนี้ เป็นการแสดงผลการรับ  
จ่ายเงินงบประมาณของรัฐบาล ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 - 2544 ในกรณีที่เกินดุล  
(รายรับสูงกว่ารายจ่าย) ก็จะทำให้ยอดทุนแผ่นดินเป็นบวก และในทางตรงกันข้ามในกรณีที่  
ขาดดุล (รายจ่ายสูงกว่ารายรับ) จะทำให้ทุนแผ่นดินติดลบ โดยเฉพาะหากรัฐบาลมีนโยบาย  
การบริหารงบประมาณแบบขาดดุล ทุนแผ่นดินมักจะติดลบ เนื่องจากรายรับจากภาษีอากรมัก  
จะต่ำกว่ารายจ่ายที่จะต้องจ่ายตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ทำให้ต้องกู้เงินมาชดเชยผลการ  
ขาดดุลงบประมาณดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายสุทธิพันธุ์ นิมมานเหมินท์)  
รองปลัดกระทรวงฯ ปฏิบัติราชการแทน  
ปลัดกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

สำนักบัญชีและตรวจสอบภายใน

โทร. 0-2270-0578

โทรสาร 0-2273-9795



รายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เสนอ คณะรัฐมนตรี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 รายงานรายรับรายจ่ายของแผ่นดินและงบแสดงการเคลื่อนไหวของทุนแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้อง และครบถ้วนของข้อมูลในรายงานการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 และรายรับรายจ่ายของแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 เป็นไปตามกฎหมายและโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามหลักการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงินตามหมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดิน ข้อ 1

(นางจารุวรรณ เมณฑกา)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายธเนศ ศรีจันทร์)

ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน รักษาการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบที่ 1

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 17 พฤษภาคม 2545



## งบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2544

หน่วย : บาท

สินทรัพย์		หนี้สินและทุนแผ่นดิน	
หมายเลข		หมายเลข	
2	เงินสด	14	ผูกค้ำจ่าย
	กรมธนารักษ์	15	เช็คค้ำจ่าย
	คลังจังหวัด	16	เงินโอนขายบิต
		17	รายจ่ายตามงบประมาณค้ำจ่าย
	เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย	18	รายได้ถอนคืนค้ำจ่าย
	เช็คฝากธนาคารกรุงไทยเพื่อรอการเรียกเก็บ	19	สำรองเงินกันไว้เบิกเพื่อมี
	ย้ายตัวเงินระหว่างทาง	20	ตัวเงินสด
3	บัตรภาษี	21	เงินฝาก
4	เช็คยึดข้อ	22	เงินฝากเงินทดรองราชการเพื่อจ่ายตามโครงการเงินกู้ต่างประเทศ
5	รายได้ค้างรับ	23	เงินทุน
6	เงินทดรองราชการ	24	ทุนแผ่นดิน
7	เงินยืม		
8	เงินมัดจำ		
9	รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังรอการขอคืนให้		
	<b>รวม</b>		<b>รวม</b>
10	เงินให้กู้		จำนวนเงินที่จะได้รับชำระคืนจากลูกหนี้เงินให้กู้
11	เงินลงทุนเพื่อการชำระหนี้ต่างประเทศ		สำรองเงินลงทุนเพื่อการชำระหนี้ต่างประเทศ
12	เงินลงทุนตามโครงการช่วยเหลือเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 1		สำรองเงินลงทุนตามโครงการช่วยเหลือเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 1
13	เงินลงทุนตามโครงการช่วยเหลือเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 2		สำรองเงินลงทุนตามโครงการช่วยเหลือเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 2
	จำนวนเงินที่จะต้องจัดชำระหนี้เงินกู้	25	เงินกู้แผ่นดิน
	<b>รวมทั้งสิ้น</b>		<b>รวมทั้งสิ้น</b>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินของแผ่นดินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
Office of the Auditor General

(นายสมใจนึก เองตระกูล)

ปลัดกระทรวงการคลัง

(นายวิสุทธิ์ ศรีสุพรรณ)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง



รายงานการรับทราบค่าของแผ่นดิน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544

หน่วย : บาท

รายการ	งบประมาณทั้งสิ้น	รับจริง - จ่ายจริง	เงินกับใช้เบิกเหลือมี	รวมรับจริง - จ่ายจริง และเงินกับใช้เบิกเหลือมี	คู่ กว้างประมาณ (ค่า)
<b>1. รายรับ</b>					
1.1 รายได้ (รายละเอียดประกอบ 1)	786,961,480,000.00	770,121,131,643.56	-	770,121,131,643.56	(16,840,348,356.44)
1.2 เงินกู้	105,000,000,000.00	104,797,280,000.00	-	104,797,280,000.00	(202,720,000.00)
รวมรายรับ	891,961,480,000.00	874,918,411,643.56	-	874,918,411,643.56	(17,043,068,356.44)
<b>2. รายจ่ายตามงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 (รายละเอียดประกอบ 2)</b>					
2.1 รายจ่ายธรรมดา	886,316,200,000.00	788,522,848,547.73	85,404,996,241.93	873,927,844,789.66	(12,388,355,210.34)
2.2 รายจ่ายทรัพย์สินเงินกู้	23,663,800,000.00	22,943,905,215.09	-	22,943,905,215.09	(739,894,784.91)
รวม	910,000,000,000.00	811,466,753,762.82	85,404,996,241.93	896,871,750,004.75	(13,128,249,995.25)
<b>รายละเอียดตามงบประมาณปีก่อน</b>					
3. รายจ่ายจากเงินกับใช้เบิกเหลือมี					
3.1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	83,881,652,332.17	72,424,403,608.05	11,735,198,776.60	84,159,602,384.65	277,950,052.48
3.2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2542	14,472,084,639.02	8,158,124,778.30	6,182,843,997.49	14,340,968,775.79	(131,115,863.23)
3.3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2541	5,397,944,678.02	1,305,659,392.76	2,728,605,970.71	4,034,265,363.49	(1,363,679,314.53)
3.4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2540	3,888,469,548.27	328,965,899.12	2,217,955,128.82	2,546,921,027.94	(1,341,548,520.33)
รวม	107,640,151,197.48	82,217,153,678.25	22,864,603,873.62	105,081,757,551.87	(2,558,393,645.61)
<b>รายละเอียดตามหมวดค่าใช้เงินคงคลัง</b>					
4. รายจ่ายตามหมวดค่าใช้เงินคงคลัง		4,022,303,164.00	-	4,022,303,164.00	4,022,303,164.00
รวม		4,022,303,164.00	-	4,022,303,164.00	4,022,303,164.00
<b>5. คู่ของงบประมาณประจำปี</b>					
รวมรายจ่ายทั้งสิ้น	1,017,640,151,197.48	897,706,210,605.07	108,269,600,115.55	1,005,975,810,720.62	(11,664,340,476.86)
5.1 รายได้สูง (ค่า) ภายจ่ายตามงบประมาณ	(123,038,520,000.00)	(41,345,622,119.26)	(85,404,996,241.93)	(126,750,618,361.19)	(3,712,098,361.19)
5.2 รายรับสูง (ค่า) ภายจ่ายตามงบประมาณ	(18,038,520,000.00)	63,451,657,880.74	(85,404,996,241.93)	(21,953,338,361.19)	(3,914,818,361.19)
<b>6. คู่ลดการรับ - จ่ายเงิน</b>					
รายรับสูง (ค่า) ภายจ่ายทั้งสิ้น	(125,678,671,197.48)	(22,787,798,961.51)	(108,269,600,115.55)	(131,057,399,077.06)	(5,378,727,879.58)

*(Signature)*

(นายอมรกิจ เสงฆะฤกษ์)  
ปลัดกระทรวงการคลัง

(นายวิฑูรย์ ศรีสุพรรณ)  
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

หมายเหตุ \* งบประมาณการรายได้ที่ลดภาษีที่จ่ายคืนจริง

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินของแผ่นดินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้  
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
Office of the Auditor General





รายงานสรุปเงินรายจ่ายในงบประมาณ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544

หน่วย : บาท

ส่วนราชการ	งบประมาณรายจ่าย	รายจ่ายจริง		เงินกู้ใช้เบิกเหลือมี	รวมรายจ่ายจริงและ		รวมรายจ่ายจริงและ เงินกู้ใช้เบิกเหลือมีค่า กว้างประมาณรายจ่าย
		เพียง 30 กันยายน			เงินกู้ใช้เบิกเหลือมี		
งบกลาง	84,248,290,220.00	79,631,808,081.96		3,860,675,219.99	83,492,483,301.95		755,806,918.05
สำนักงานรัฐมนตรี	7,713,471,300.00	6,684,061,967.07		795,064,777.73	7,479,126,744.80		234,344,555.20
กระทรวงกลาโหม	77,210,552,300.00	63,926,121,363.69		12,792,327,375.72	76,718,448,739.41		492,103,560.59
กระทรวงการคลัง	97,039,547,900.00	95,467,116,669.96		182,687,645.68	95,649,804,315.64		1,389,743,584.36
กระทรวงการต่างประเทศ	3,813,868,200.00	3,674,297,398.98		97,071,101.65	3,771,368,500.63		42,499,699.37
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	67,701,214,920.00	53,212,516,838.94		12,433,178,187.91	65,645,695,026.85		2,055,519,883.15
กระทรวงคมนาคม	46,743,468,320.00	30,928,232,877.02		14,956,366,020.67	45,884,598,897.69		858,869,422.31
กระทรวงพาณิชย์	4,495,874,120.00	3,727,036,508.41		468,060,466.60	4,195,096,975.01		300,777,144.99
กระทรวงมหาดไทย	107,385,792,640.00	87,055,484,123.61		18,776,893,343.41	105,832,377,467.02		1,553,415,372.98
กระทรวงแรงงานและสวัสดิการสังคม	16,950,682,600.00	16,284,889,612.23		549,028,913.25	16,833,918,525.48		116,764,074.52
กระทรวงยุติธรรม	1,679,659,360.00	1,330,401,904.24		280,396,364.85	1,610,798,269.09		68,961,090.91
กระทรวงวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และ สิ่งแวดล้อม	12,325,666,880.00	9,302,620,778.28		2,898,141,488.37	12,200,762,266.65		124,924,613.35
กระทรวงศึกษาธิการ	161,851,193,560.00	154,981,292,957.38		4,300,557,374.17	159,281,850,331.55		2,569,343,228.45
กระทรวงสาธารณสุข	59,647,422,980.00	55,682,200,203.62		3,322,066,985.62	59,004,267,189.24		643,155,790.76
กระทรวงอุตสาหกรรม	4,015,460,900.00	2,869,753,335.46		944,275,168.15	3,814,028,503.61		201,432,396.39
ทบวงมหาวิทยาลัย	32,350,621,100.00	27,997,627,927.22		3,754,557,508.73	31,752,185,435.95		598,435,664.05
ราชบัณฑิตยสถาน	40,300,700.00	33,732,920.53		3,565,012.50	37,317,933.03		2,982,766.97
สำนักพระราชวัง	1,058,540,000.00	1,024,013,541.50		6,478,604.57	1,030,492,146.07		28,047,853.93
สำนักราชเลขาธิการ	265,598,200.00	254,702,661.64		747,250.00	255,449,911.64		10,148,288.36
สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา	368,111,000.00	362,311,738.38		-	362,311,738.38		5,799,261.62
สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร	1,140,409,800.00	1,022,787,813.36		21,246,640.00	1,044,034,453.36		96,375,346.64
สำนักงานอัยการสูงสุด	2,074,208,300.00	1,569,760,274.63		63,976,237.58	1,633,736,512.21		440,471,787.79
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	42,762,741,800.00	40,310,973,050.09		2,354,672,109.11	42,665,645,159.20		97,096,640.80
สำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ	254,556,920.00	250,081,681.40		2,917,380.00	252,999,061.40		1,557,658.60
หน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ	9,092,209,380.00	8,954,388,743.62		136,374,491.00	9,090,763,234.62		1,446,145.38
รัฐวิสาหกิจ	32,274,306,400.00	29,593,605,489.60		2,403,650,564.67	31,997,256,054.27		277,050,345.73
กองทุนและเงินหมุนเวียน	35,496,210,000.00	35,334,933,100.00		-	35,334,933,100.00		161,276,900.00
รวมทั้งสิ้น	910,000,000,000.00	811,466,753,762.82		85,404,996,241.93	896,871,750,004.75		13,128,249,995.25

*(ลายวิสุทธิ ศรีสุพรรณ)*  
อธิบดีกรมบัญชีกลาง



งบแสดงการเคลื่อนไหวของทุนแผ่นดิน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544

หน่วย : บาท

รายการ	บาท
ทุนแผ่นดิน 1 ตุลาคม 2543	(127,824,901,009.71)
<b>บวก</b> รายการเพิ่มทุนแผ่นดิน	
รายรับประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544	874,918,411,643.56
ปรับปรุงรายได้ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2542	62,727.28
ปรับปรุงรายได้ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2543	622,205.14
ปิดสำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี งบประมาณ พ.ศ. 2540	1,350,227,929.68
ปิดสำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี งบประมาณ พ.ศ. 2541	1,364,711,231.81
ปิดสำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี งบประมาณ พ.ศ. 2542	126,100,160.23
ปิดสำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี งบประมาณ พ.ศ. 2543	198,181.49
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี งบประมาณ พ.ศ. 2542	5,015,521.00
<b>ทุนแผ่นดินเพิ่มขึ้น</b>	<b>877,765,349,600.19</b>
<b>หัก</b> รายการลดทุนแผ่นดิน	
รายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2544	811,466,753,762.82
ปรับปรุงรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2542	475,563.50
ปรับปรุงรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2543	156,026,203.27
ปิดกระแสเงินเข้าทุนแผ่นดิน	3,867,924.42
รายจ่ายชดให้รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง	3,325,894,813.00
ปรับปรุงเงินทดรองราชการ	391,108,304.61
เงินกันไว้เบิกเหลือมปีประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2544	85,404,996,241.93
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี งบประมาณ พ.ศ. 2540	8,679,409.35
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี งบประมาณ พ.ศ. 2541	1,079,100.87
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี งบประมาณ พ.ศ. 2543	278,148,233.97
<b>ทุนแผ่นดินลดลง</b>	<b>901,037,029,557.74</b>
ทุนแผ่นดิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2544	(151,096,580,967.26)

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินของแผ่นดินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายสมใจนึก เองตระกูล)

ปลัดกระทรวงการคลัง

(นายวิสุทธ์ ศรีสุพรรณ)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง



**หมายเหตุประกอบ**  
**รายงานการเงินของแผ่นดิน**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544**

.....

**1. หลักการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน**

1.1 รายงานการเงินของแผ่นดินที่กระทรวงการคลังจัดทำ และส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน รายงานรายรับรายจ่ายของแผ่นดิน และงบแสดงการเคลื่อนไหวของทุนแผ่นดิน

1.2 รอบระยะเวลาบัญชี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ของปีหนึ่ง ถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป

**1.3 การรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่าย**

รายได้รับรู้ตามเกณฑ์เงินสด ยกเว้นรายได้จากการเบิกหักผลกส่ง ตามฎีกาเบิกเงิน ซึ่งรับไว้ก่อนสิ้นปีงบประมาณจะรับรู้เป็นรายได้ ถึงแม้ว่าจะรับเงินหลังวันสิ้นปีงบประมาณ

รายจ่ายรับรู้ตามเกณฑ์เงินสด ยกเว้น

ก. รายจ่ายตามฎีกาเบิกเงินซึ่งรับไว้ก่อนสิ้นปีงบประมาณจะรับรู้เป็นรายจ่าย ถึงแม้ว่าจ่ายเงินหลังวันสิ้นปีงบประมาณ

ข. เงินกันไว้เบิกเหลือมปี บันทึกบัญชีเมื่อได้รับอนุมัติให้กันเงินไว้ได้ เว้นแต่เงินกันฯ ที่ได้รับอนุมัติในเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ได้รวมในรายงานการเงินนี้ด้วย

**1.4 สินทรัพย์ถาวร**

สินทรัพย์ถาวรที่ได้มา รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

**1.5 เงินให้กู้**

เงินให้กู้ตาม พระราชบัญญัติให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินจากต่างประเทศ พ.ศ. 2519 เป็นเงินกู้ที่กู้มาเพื่อใช้จ่ายลงทุนในการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ โดยให้รัฐวิสาหกิจกู้ต่อ ส่วนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนซื้อ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (วันทำการ) ตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย



### 1.6 เงินกู้

- เงินที่ได้รับจากการกู้เพื่อชดเชยการขาดดุลตามพระราชบัญญัติงบประมาณประจำปี รับรู้เป็นรายได้
- เงินกู้ เพื่อชดเชยการขาดดุล ตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 เงินกู้ตามพระราชบัญญัติให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินจากต่างประเทศ พ.ศ. 2519 เงินกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้ เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนา ระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อเสริมสร้างความมั่นคงของระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนขาย ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (วันทำการ) ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย

### 2. เงินสด

จำนวน 10,178.66 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินสดที่กรมธนารักษ์ จำนวน 447.55 ล้านบาท และเงินสดที่คลังจังหวัด จำนวน 9,731.11 ล้านบาท

### 3. บัตรภาษี

จำนวน 16,914.10 ล้านบาท เป็นเงินรายได้แผ่นดินที่กระทรวงการคลังได้รับไว้แทนเงินสด เพื่อรอการโอนชดใช้จากเงินนอกงบประมาณ (บัญชีเงินฝากเงินชดเชยการส่งสินค้าออก-กรมศุลกากร) ตามพระราชบัญญัติเงินชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. 2524 ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 บัญชีเงินฝากเงินชดเชยฯ มียอดเงินจำนวน 4,368.36 ล้านบาท จึงยังไม่สามารถโอนชดใช้ได้หมด นอกจากนี้ยังมีบัตรภาษีที่คลังจังหวัดนำส่งเข้ามาในเดือนกันยายน 2544 จำนวน 89.66 ล้านบาท ซึ่งอยู่ในระหว่างการย้ายตัวเงินระหว่างทางและลงรับในเดือนตุลาคม พฤศจิกายน 2544

### 4. เช็คขาดข้อง

จำนวน 1.26 ล้านบาท เป็นเช็คขาดข้องในเดือนกันยายน 2544 ซึ่งยังไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้



**5. รายได้ค้างรับ**

จำนวน 96.23 ล้านบาท เป็นรายได้เบิกหักผลึกส่งฎีกาเหลือมจ่ายและรายได้เหลือมรับ  
ในเดือนตุลาคม 2544 ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
รายได้ค้างรับ – ส่วนกลาง	65.74
รายได้ค้างรับ – ส่วนภูมิภาค	<u>30.49</u>
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b><u>96.23</u></b>

**6. เงินทรงรอราชการ**

จำนวน 6,367.33 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
เงินทรงรอราชการ – ส่วนกลาง	3,273.71
เงินทรงรอราชการ – ส่วนภูมิภาค	<u>3,093.62</u>
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b><u>6,367.33</u></b>

**7. เงินยืม**

จำนวน 100.00 ล้านบาท เป็นเงินยืมเงินทุนสำรองจ่ายตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ  
พ.ศ. 2502

**8. เงินเบ็ดเตล็ด**

จำนวน 838.63 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>	
<b>ส่วนกลาง</b>		
เหรียญกษาปณ์ชำรุดที่ได้รับอนุมัติให้ทำลาย		
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2532	2.97	
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2535	15.40	
เหรียญกษาปณ์ชำรุดจำหน่ายให้		
บริษัทผาแดง จำกัด	656.71	
บริษัทพุงซัน จำกัด	<u>161.25</u>	836.33
กรมบัญชีกลางจะขอตั้งรายจ่ายชดใช้ในปีถัดไป		



<b>ภูมิภาค</b>	<b>ล้านบาท</b>	
สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา		
- เงินสำรองจ่ายขาดบัญชี	0.37	
สำนักงานคลังจังหวัดอำนาจเจริญ		
- ชักยอกเงินรองจ่าย	1.63	
- เงินสำรองจ่ายขาดบัญชี	0.30	<u>2.30</u>
รวมทั้งสิ้น		<u>838.63</u>

เงินชักยอกเงินรองจ่าย อยู่ระหว่างขั้นตอนการดำเนินการตามกฎหมายเพื่อฟ้องล้มละลาย  
เงินสำรองจ่ายขาดบัญชี เกิดจากการปฏิบัติหน้าที่บกพร่อง และผู้รับผิดชอบอยู่ในระหว่างการ  
ผ่อนชำระหนี้

**9. รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังรอการชดใช้**

จำนวน 20,022.30 ล้านบาท เป็นยอดยกมา 19,325.90 ล้านบาท จ่ายเพิ่มในปีนี้ 4,022.30  
ล้านบาท เป็นการจ่ายเงินคงคลังตามพระราชบัญญัติเงินคงคลัง พ.ศ. 2491

	<b>ล้านบาท</b>
ตามนัยมาตรา 7 (1)	
- เงินเบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ (งบกลาง)	3,940.00
ตามนัยมาตรา 7 (2)	
- เงินคงคลังเพื่อเข้ากองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ	<u>82.30</u>
รวม	<u>4,022.30</u>

และได้จ่ายชดใช้ตามที่ได้ตั้งงบประมาณไว้ จำนวน 3,325.90 ล้านบาท คงเหลือยกไป  
จำนวน 20,022.30 ล้านบาท ประกอบด้วย



	<b>ล้านบาท</b>
เงินคงคลังเพื่อเข้ากองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ	82.30
เงินช่วยเหลือข้าราชการและลูกจ้าง (งบกลาง)	4,000.00
เงินเบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ (งบกลาง)	3,940.00
กรณีได้ถอนตัวสัญญาใช้เงินก่อนกำหนด	<u>12,000.00</u>
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b><u>20,022.30</u></b>

ยอดคงเหลือจำนวน 20,022.30 ล้านบาท ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายชดใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2545 จำนวน 16,082.30 ล้านบาท ส่วนที่เหลือขอตั้งงบประมาณรายจ่ายชดใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2546

10. **เงินให้กู้**

จำนวน 115,091.30 ล้านบาท ประกอบด้วย

		<b>ล้านบาท</b>
เงินให้กู้ในรูปเงินบาท		
- จากเงินงบประมาณ	6,341.28	
- จากแหล่งอื่น	<u>968.80</u>	7,310.08
เงินให้กู้ในรูปเงินตราต่างประเทศ		<u>107,781.22</u>
<b>รวมทั้งสิ้น</b>		<b><u>115,091.30</u></b>

เงินให้กู้ส่วนใหญ่เป็นเงินให้รัฐวิสาหกิจต่าง ๆ กู้เป็นจำนวน 113,494.45 ล้านบาท

11. **เงินลงทุนเพื่อการชำระหนี้ต่างประเทศ**

จำนวน 1,792.93 ล้านบาท เป็นการซื้อเงินตราต่างประเทศโดยใช้เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2544 เพื่อรอการชำระหนี้ต่างประเทศ ได้นำฝากไว้ที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ณ 30 กันยายน 2544 มีดอกเบี้ยจำนวน 0.30 ล้านบาท ได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินในเดือนตุลาคม 2544



## สมบัติห้องสมุดรัฐสภา

### 12. เงินลงทุนตามโครงการช่วยเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 1

จำนวน 59,711.00 ล้านบาท เป็นการออกพันธบัตรตามโครงการช่วยเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 1 ของกระทรวงการคลังให้กับสถาบันการเงินต่างๆ ที่เข้าร่วมโครงการ โดยออกใบหุ้นให้กระทรวงการคลัง ดังนี้

1. ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	จำนวน 31,192.04 ล้านบาท
2. ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	จำนวน 19,919.95 ล้านบาท
3. บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ เอส จี สีนเอเชีย จำกัด (มหาชน)	จำนวน 5,599.01 ล้านบาท
4. บริษัทเงินทุนทีสโก้ จำกัด (มหาชน)	จำนวน 3,000.00 ล้านบาท

### 13. เงินลงทุนตามโครงการช่วยเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 2

จำนวน 12,430.00 ล้านบาท เป็นการออกพันธบัตรตามโครงการช่วยเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 2 ของกระทรวงการคลังให้กับสถาบันการเงินต่างๆ ที่เข้าร่วมโครงการ โดยออกใบหุ้นให้กระทรวงการคลัง ดังนี้

1. ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	จำนวน 8,638.00 ล้านบาท
2. ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	จำนวน 1,287.00 ล้านบาท
3. ธนาคาร ดีบีเอส ไทยท努 จำกัด (มหาชน)	จำนวน 1,337.00 ล้านบาท
4. บริษัท เงินทุนทีสโก้ จำกัด (มหาชน)	จำนวน 331.00 ล้านบาท
5. บริษัท เงินทุนสินอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	จำนวน 153.00 ล้านบาท
6. บริษัท เงินทุนธชาติ จำกัด (มหาชน)	จำนวน 473.00 ล้านบาท
7. บริษัท เงินทุนเอเชียไฟแนนซ์ จำกัด (มหาชน)	จำนวน 26.00 ล้านบาท
8. บริษัท เงินทุนเอกชาติ จำกัด (มหาชน)	จำนวน 105.00 ล้านบาท
9. บริษัท เงินทุนบุคคลลักษ์ จำกัด (มหาชน)	จำนวน 80.00 ล้านบาท

### 14. ฎีกาค้างจ่าย

จำนวน 11,607.98 ล้านบาท เป็นฎีกาที่ได้รับและอนุมัติให้จ่ายเงินแล้ว แต่อยู่ในระหว่างดำเนินการส่งจ่าย ซึ่งได้จ่ายแล้วในเดือนตุลาคม 2544 ส่วนหนึ่งของฎีกาค้างจ่ายเป็นการชำระคืนตัวเงินคลังที่ครบกำหนดชำระในวันที่ 2 ตุลาคม 2544 จำนวนเงิน 6,000.00 ล้านบาท และครบกำหนดชำระในวันที่ 3 ตุลาคม 2544 จำนวนเงิน 5,000.00 ล้านบาท รวมทั้งรายการเช็คส่งจ่ายเงินคงคลังเพื่อรับแลกเปลี่ยนเหรียญแก่จังหวัดอุทัยธานี จำนวนเงิน 127.00 ล้านบาท



15. **เช็คค้างจ่าย**

จำนวน 8.48 ล้านบาท เป็นเช็คที่กระทรวงการคลังสั่งจ่ายแก่

ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	จำนวน 4.65 ล้านบาท
องค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย	จำนวน 1.10 ล้านบาท
องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ	จำนวน 1.33 ล้านบาท
บริษัท กรุงเทพมหานครขนส่ง จำกัด	จำนวน 1.00 ล้านบาท
บริษัท เทลคอมเอเชียคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	จำนวน 0.40 ล้านบาท

ซึ่งหน่วยงานเหล่านี้ได้นำเช็คไปขึ้นเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยแล้ว ในเดือนตุลาคม 2544

16. **เงินโอนขายบิล**

จำนวน 4,944.89 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
รับจังหวัด – จ่ายส่วนกลาง	262.04
รับส่วนกลาง – จ่ายจังหวัด	4,682.85
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>4,944.89</b>

17. **รายจ่ายตามงบประมาณค้างจ่าย**

จำนวน 7,607.43 ล้านบาท เป็นรายจ่ายเหลือมจ่ายของส่วนราชการในเดือนตุลาคม 2544

ประกอบด้วย

		ล้านบาท
รายจ่ายตามงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2544		
ส่วนกลาง	4,705.61	
ส่วนภูมิภาค	1,639.61	6,345.22
รายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2543		
ส่วนกลาง	899.34	
ส่วนภูมิภาค	17.94	917.28
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2542		
ส่วนกลาง	192.94	
ส่วนภูมิภาค	0.87	193.81



	<b>ล้านบาท</b>
- ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. 2541	
ส่วนกลาง	91.19
- ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. 2540	
ส่วนกลาง	<u>59.93</u>
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b><u>7,607.43</u></b>

**18. รายได้ถอนคืนค้างจ่าย**

จำนวน 1,102.75 ล้านบาท เป็นรายได้ที่อนุมัติให้ถอนคืนเงินได้แล้ว แต่ ณ วันสิ้นงวด อยู่ในระหว่างดำเนินการส่งจ่าย ประกอบด้วย

		<b>ล้านบาท</b>
<b><u>กระทรวงกลาโหม</u></b>		
กองทัพเรือ		127.37
<b><u>กระทรวงการคลัง</u></b>		
กรมสรรพากร	874.26	
กรมศุลกากร	<u>94.95</u>	969.21
<b><u>กระทรวงเกษตรและสหกรณ์</u></b>		
กรมชลประทาน		0.58
<b><u>กระทรวงมหาดไทย</u></b>		
กรมการปกครอง		2.23
<b><u>กระทรวงศึกษาธิการ</u></b>		
สำนักงานคณะกรรมการการประถมศึกษาแห่งชาติ		0.16
<b><u>กระทรวงสาธารณสุข</u></b>		
สำนักงานปลัดกระทรวง		0.04
<b><u>กระทรวงอุตสาหกรรม</u></b>		
กรมทรัพยากรธรณี		3.15
<b><u>สำนักงานตำรวจแห่งชาติ</u></b>		<u>0.01</u>
<b>รวมทั้งสิ้น</b>		<b><u>1,102.75</u></b>



**19. สำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี**

จำนวน 108,269.60 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

		<b>ล้านบาท</b>
ขอยกมา 1 ตุลาคม 2543		107,645.14
<b>บวก</b> ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2540	0.54	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2541	<u>0.05</u>	<u>0.59</u>
		107,645.73
<b>หัก</b> ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2540	4.42	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2542	<u>1.16</u>	<u>5.58</u>
ขอยกมาหลังปรับปรุง		107,640.15
<b>บวก</b> สำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2544	85,405.00	
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี (โอนเพิ่ม)		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	621.90	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2542	0.65	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2541	3.06	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2540	<u>8.68</u>	<u>86,039.29</u>
		193,679.44
<b>หัก</b> รายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	72,424.40	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2542	8,158.13	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2541	1,305.66	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2540	328.97	
ปิดสำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	0.20	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2542	126.10	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2541	1,364.76	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2540	1,350.23	



ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี (โอนตก)		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	343.75	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2542	5.66	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2541	<u>1.98</u>	<u>85,409.84</u>
ยอดคงเหลือยกไป		<u>108,269.60</u>

ยอดคงเหลือจำนวน 108,269.60 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ส่วนกลาง</u>	<u>ส่วนภูมิภาค</u>	<u>ล้านบาท</u> <u>รวม</u>
สำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี			
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544	39,825.27	45,579.73	85,405.00
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	7,873.18	3,862.02	11,735.20
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2542	5,085.60	1,097.25	6,182.85
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2541	1,813.21	915.39	2,728.60
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2540	<u>1,943.59</u>	<u>274.36</u>	<u>2,217.95</u>
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<u>56,540.85</u>	<u>51,728.75</u>	<u>108,269.60</u>

สำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2540 ได้โอนปิดบัญชีเข้าทุนแผ่นดิน  
ในงวดปีงบประมาณ พ.ศ. 2545 หมคทั้งจำนวน

20. ตัวเงินค้ำ

จำนวน 4,000.00 ล้านบาท เป็นตัวเงินค้ำที่หมุนเวียนอยู่ ณ 30 กันยายน 2544

21. เงินฝาก

จำนวน 107,415.76 ล้านบาท เป็นเงินนอกงบประมาณที่ส่วนราชการต่าง ๆ นำฝากไว้ที่  
กระทรวงการคลัง ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
เงินฝาก - ส่วนกลาง	55,922.83
เงินฝาก - ส่วนภูมิภาค	<u>51,492.93</u>
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<u>107,415.76</u>



**22. เงินฝากเงินทรงราชการเพื่อรองจ่ายตามโครงการเงินกู้ต่างประเทศ**

จำนวน 706.03 ล้านบาท มีส่วนราชการที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินทรงโครงการเงินกู้ฯ รวม 16 หน่วยงาน ในจำนวนนี้มีเงินทรงเพื่อรองจ่ายโครงการพัฒนาการศึกษา ครั้งที่ 6 ในส่วนของสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน ซึ่งสิ้นสุดโครงการแล้ว เมื่อเดือนกรกฎาคม 2531 และสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน ไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานเพื่อขอเบิกเงินกู้ฯ ชดใช้เงินทรงราชการได้ จำนวน 1.10 ล้านบาท ปัจจุบันได้แจ้งให้สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน ชดใช้หนี้คงค้างจำนวนดังกล่าวแล้ว

**23. เงินทุน**

จำนวน 21,273.12 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
เงินทุน – ส่วนกลาง	20,430.96
เงินทุน – ส่วนภูมิภาค	<u>842.16</u>
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<u><b>21,273.12</b></u>

เงินทุน – ส่วนกลาง คงเหลือ จำนวน 20,430.96 ล้านบาท ในจำนวนนี้มีเงินทุนหมุนเวียน ซึ่งอยู่ในระหว่างการชำระบัญชี จำนวน 3 เงินทุน จำนวนเงิน 28.58 ล้านบาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 ตามราชกิจจานุเบกษา ให้ตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อเป็นกองทุน และเงินทุนหมุนเวียน เป็นจำนวน 35,496.21 ล้านบาท และเป็นรายจ่ายจริงตามราชกิจจานุเบกษา จำนวน 35,334.93 ล้านบาท ซึ่งต่ำกว่าที่ตั้งงบประมาณรายจ่ายไว้ จำนวน 161.28 ล้านบาท กองทุนและเงินทุนต่าง ๆ ที่จ่ายจริงตามราชกิจจานุเบกษาได้ฝากเข้าบัญชีเงินทุนของกระทรวงการคลัง จำนวน 4,696.93 ล้านบาท และฝากเข้าบัญชีของส่วนราชการที่ธนาคารแห่งประเทศไทย จำนวน 30,638.00 ล้านบาท





25. เงินกู้แผ่นดิน

จำนวน 1,209,328.04 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>เงินตราต่างประเทศ</u>	<u>ล้านบาท</u>
<b>เงินกู้ในประเทศ</b>		
ตัวเงินค้ำ		74,000.00
พันธบัตร		688,438.28
ตัวสัญญาใช้เงิน		<u>36,400.00</u>
รวม - เงินบาท		798,838.28
พันธบัตรและเงินกู้ต่างประเทศ - ดอลลาร์ ส.ร.อ.	5,787,000.00	<u>257.70</u>
รวมเงินกู้ในประเทศ		<u>799,095.98</u>
<b>เงินกู้นอกประเทศ</b>		
<b>ดอลลาร์ ส.ร.อ.</b>		
เงินกู้ธนาคารโลก (IBRD)	2,491,181,766.20	110,934.07
เงินกู้จากธนาคารพัฒนาเอเชีย (ADB)	1,437,771,633.64	64,024.98
เงินกู้สมาคมพัฒนาระหว่างประเทศ (IDA)	87,485,444.34	3,895.79
เงินกู้กองทุนเพื่อพัฒนาการเกษตรระหว่างประเทศ(IFAD)	2,189.67	0.09
เงินกู้รัฐบาลสหรัฐ (AID)	73,561,337.00	3,275.74
เงินกู้กองทุนโอเปคเพื่อพัฒนาระหว่างประเทศ (OPEC)	1,457,493.42	64.90
เงินกู้เพื่อบูรณะและพัฒนาแห่งสหพันธ์		
สาธารณรัฐเยอรมนี (KFW)	15,470,000.00	688.89
CAPITAL MARKET	1,790,813,912.21	79,746.20
NATIONAL DEFENCE LOAN	30,985,100.00	1,379.79
SKANDINAVISKA	28,353,534.98	1,262.60
EXPORTKRADIT	5,663,882.29	252.21
GOD	<u>101,482,074.50</u>	<u>4,519.07</u>
รวม	<u>6,064,228,368.25</u>	<u>270,044.33</u>



		<b>ล้านบาท</b>
<b>เยนญี่ปุ่น</b>		
ธนาคารเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศ แห่งญี่ปุ่น (JBIC)	<u>362,062,253,840.00</u>	<u>135,672.33</u>
<b>มาร์คเยอรมนี</b>		
เงินกู้เพื่อบูรณะและพัฒนาแห่งสหพันธ์ สาธารณรัฐเยอรมนี (KFW)	<u>102,374,701.50</u>	<u>2,139.18</u>
<b>ดอลลาร์ คา나다</b>	<u>23,623,889.70</u>	<u>668.10</u>
<b>โครนเนอร์ เดนมาร์ก</b>	<u>85,577,102.23</u>	<u>470.02</u>
<b>ปอนด์สเตอร์ลิง</b>	<u>1,538,461.64</u>	<u>101.09</u>
<b>ฟรังก์ เบลเยียม</b>	<u>111,500,000.00</u>	<u>113.06</u>
<b>ออสเตรเลีย ดอลลิง</b>	<u>259,999,718.00</u>	<u>772.75</u>
<b>SDR</b>		
เงินกู้กองทุนเพื่อพัฒนาการเกษตร ระหว่างประเทศ (IFAD)	<u>4,376,336.80</u>	<u>251.20</u>
รวมเงินกู้ต่างประเทศ		<u>410,232.06</u>
<b>รวมเงินกู้ทั้งสิ้น</b>		<u>1,209,328.04</u>

เงินกู้ทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ.2544 จำนวน 1,209,328.04 ล้านบาท เป็นการกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 จำนวน 482,276.00 ล้านบาท

เงินกู้ธนาคารโลก (IBRD) จำนวน 110,934.07 ล้านบาท และเงินกู้ธนาคารพัฒนาเอเชีย (ADB) จำนวน 64,024.98 ล้านบาท แสดงยอดตามสกุลเงินในสัญญาโดยคำนวณเป็นเงินบาท ตามประกาศอัตราแลกเปลี่ยนขาของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 28 กันยายน 2544 ซึ่งจำนวนเงินดังกล่าวอาจแตกต่างไปจากเงินบาท ที่กำหนดจากสกุลเงินที่เป็นหนี้จริง เนื่องจากเงินที่ผู้ให้กู้จ่ายเป็นเงินสกุลอื่นที่มีใช้สกุลเงินในสัญญา



ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง แผนงานชำระหนี้เงินกู้ จำนวน 89,277.60 ล้านบาท จ่ายจริงเพียงวันที่ 30 กันยายน 2544 จำนวน 87,974.76 ล้านบาท เป็นการชำระหนี้เงินกู้ จำนวน 22,943.91 ล้านบาท ค่าดอกเบี้ย จำนวน 62,776.74 ล้านบาท ค่าธรรมเนียม จำนวน 433.67 ล้านบาท และค่าจัดซื้อเงินตราต่างประเทศ จำนวน 1,820.44 ล้านบาท

26. งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544

รายรับ แยกเป็น 2 ประเภท

1. รายได้

รายได้แผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 ประมาณการทั้งสิ้น 786,961.48 ล้านบาท ได้รับจริง 770,121.13 ล้านบาท ต่ำกว่าประมาณการจำนวน 16,840.35 ล้านบาท หรือ ร้อยละ 2.14 ดังรายละเอียดดังนี้

	ประมาณการ 2544	รับจริง 2544	รับจริง 2544 สูง (ต่ำ)	กว้างประมาณ ร้อยละ
	<u>ล้านบาท</u>	<u>ล้านบาท</u>	<u>ล้านบาท</u>	<u>ร้อยละ</u>
งบภาษีอากร	<u>699,630.77</u>	<u>679,300.72</u>	<u>(20,330.05)</u>	<u>(2.91)</u>
หมวดภาษีทางตรง	224,598.67	253,546.01	28,947.34	12.89
หมวดภาษีการขายทั่วไป	183,988.80	143,705.98	(40,282.82)	(21.89)
หมวดภาษีการขายเฉพาะ	191,912.92	190,026.52	(1,886.40)	(0.98)
หมวดภาษีสินค้าเข้า-ออก	97,639.83	90,432.16	(7,207.67)	(7.38)
หมวดภาษีสลักษณะอนุญาต	1,490.55	1,590.05	99.50	6.68
งบการขายสิ่งของและบริการ	<u>15,859.95</u>	<u>11,011.34</u>	<u>(4,848.61)</u>	<u>(30.57)</u>
งบรัฐพาณิชย์	<u>47,510.00</u>	<u>58,813.43</u>	<u>11,303.43</u>	<u>23.79</u>
งบรายได้อื่น	<u>23,960.76</u>	<u>20,995.64</u>	<u>(2,965.12)</u>	<u>(12.38)</u>
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b><u>786,961.48</u></b>	<b><u>770,121.13</u></b>	<b><u>(16,840.35)</u></b>	<b><u>(2.14)</u></b>



รายได้จริงปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 สูงกว่ารายได้จริงปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 จำนวน 22,429.85 ล้านบาท หรือร้อยละ 3.00 ดังรายละเอียดดังนี้

	รับจริง 2544	รับจริง 2543	รับจริง 2544 สูงกว่า (ต่ำ)	สูงกว่ารับจริง 2543 ร้อยละ
	<u>ล้านบาท</u>	<u>ล้านบาท</u>	<u>ล้านบาท</u>	<u>ร้อยละ</u>
งบภาษีอากร	679,300.72	652,290.65	27,010.07	4.14
หมวดภาษีทางตรง	253,546.01	235,425.40	18,120.61	7.70
หมวดภาษีการขายทั่วไป	143,705.98	157,416.65	(13,710.67)	(8.71)
หมวดภาษีการขายเฉพาะ	190,026.52	173,887.59	16,138.93	9.28
หมวดภาษีสินค้าเข้า-ออก	90,432.16	84,456.74	5,975.42	7.08
หมวดภาษีสักขณอนุญาต	1,590.05	1,104.27	485.78	43.99
งบการขายสิ่งของและบริการ	11,011.34	29,564.31	(18,552.97)	(62.76)
งบรัฐพาณิชย์	58,813.43	44,074.49	4,738.94	33.44
งบรายได้อื่น	20,995.64	21,761.83	(766.19)	(3.52)
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>770,121.13</b>	<b>747,691.28</b>	<b>22,429.85</b>	<b>3.00</b>

## 2. เงินกู้

จำนวนเงิน 104,797.28 ล้านบาท เป็นการกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2544 โดยการออกพันธบัตรออมทรัพย์ จำนวน 15,822.28 ล้านบาท พันธบัตรรัฐบาล จำนวน 52,900.00 ล้านบาท ตั๋วสัญญาใช้เงิน จำนวน 10,000.00 ล้านบาท และตั๋วเงินคลัง จำนวน 26,075.00 ล้านบาท



## รายจ่าย

งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 จำนวน 910,000.00 ล้านบาท  
จ่ายจริง จำนวน 811,466.75 ล้านบาท เงินกันไว้เบิกเหลือมปีจำนวน 85,405.00 ล้านบาท รวม  
896,871.75 ล้านบาท ต่ำกว่างบประมาณรายจ่าย 13,128.25 ล้านบาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 นอกจากมีรายจ่ายจริง จำนวน 811,466.75 ล้านบาท แล้ว  
ยังมีรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2540 จำนวน 328.97 ล้านบาท  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2541 จำนวน 1,305.66 ล้านบาท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2542 จำนวน  
8,158.13 ล้านบาท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 จำนวน 72,424.40 ล้านบาท และรายจ่ายตาม  
กฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง จำนวน 4,022.30 ล้านบาท รวมเป็นรายจ่ายทั้งสิ้นจำนวน 897,706.21  
ล้านบาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นจำนวนทั้งสิ้น 811,466.75  
ล้านบาท หรือร้อยละ 89.17 ของเงินงบประมาณ และมีการกันเงินไว้เบิกเหลือมปีเป็นจำนวน  
85,405.00 ล้านบาท หรือร้อยละ 9.39 ของเงินงบประมาณ

### ตารางเปรียบเทียบรายจ่ายตามงบประมาณ

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.2543	ปีงบประมาณ พ.ศ.2544
1. วงเงินงบประมาณ	860,000.00	910,000.00
2. เบิกจ่ายในปีงบประมาณ	763,632.97	811,466.75
3. เงินกันไว้เบิกเหลือมปี	83,881.65	85,405.00
สูง (ต่ำ) กว่างบประมาณ (2 + 3 - 1)	(12,485.38)	(13,128.25)
ร้อยละ	(1.45)	(1.44)

## 27. การการค้าประกันการกู้เงิน

หน้าที่อาจเกิดขึ้นภายหน้า เนื่องจากการที่รัฐบาลค้าประกันการกู้เงินของรัฐวิสาหกิจ จำนวน  
1,073,764.01 ล้านบาท เป็นการกู้เงินจากต่างประเทศ จำนวน 447,457.30 ล้านบาท และกู้ภายใน  
ประเทศ จำนวน 626,306.71 ล้านบาท ซึ่งมีเงินที่รัฐบาลรับประกันเงินต้นเงินแทน จำนวน 54,745.69  
ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

