



**รายงานการเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙**

**กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง**



งบประมาณฐานะการเงิน

และ

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

ประจำปีงบประมาณ พ. ศ. ๒๕๕๙

**กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง**

ที่ กค ๐๔๑๐.๔/๖๑๐๐๓



กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

กราบเรียน นายกรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

กระทรวงการคลัง ขอเสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งสำนักงาน
การตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรับรองแล้ว ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๒๙/๒๔๑๒
ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ และงบรายได้
และค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ มาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีและเสนอรัฐสภา
ตามนัยมาตรา ๗๕ วรรคท้าย แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๒๒

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๒๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๒๒

ที่ กค ๐๔๑๐.๔/ ๖๑๐๐๙ วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางขอเสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙) ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรับรองแล้ว ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๒๙/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ ซึ่งกระทรวงการคลัง จะต้องเสนอรายงานดังกล่าวต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอต่อรัฐสภา ตามนัยมาตรา ๗๕ วรรคท้าย แห่งพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จะแสดงฐานะการเงินของรัฐบาล และแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายในระหว่างปี สาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

๑. รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งจัดทำตามหลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) โดยใช้บัญชี ขุดรัฐบาลเป็นหลักในการจัดทำและปรับปรุงเพิ่มข้อมูลหนี้สาธารณะ เงินลงทุน และที่ดินราชพัสดุ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๒

๒. งบรายได้และค่าใช้จ่าย

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ และ ๒๕๕๘

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม(ลด)	
	๒๕๕๙	๒๕๕๘	จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (หักถอนคืนรายได้)	๒,๒๐๖,๔๖๓.๑๗	๒,๐๓๕,๑๑๙.๐๔	๑๗๑,๓๔๔.๑๓	๘.๔๒
เงินนำส่งกำไรและเงินปันผล (รัฐวิสาหกิจ)	๑๓๓,๗๒๖.๖๘	๑๖๑,๒๕๓.๗๔	(๒๗,๕๒๗.๐๖)	(๑๗.๐๗)
รวมรายได้แผ่นดิน	๒,๓๔๐,๑๘๙.๘๕	๒,๑๙๖,๓๗๒.๗๘	๑๔๓,๘๑๗.๐๗	๖.๕๕
ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย	๑๒,๒๔๑.๗๓	๗,๕๘๙.๓๒	๔,๖๕๒.๔๑	๖๑.๙๖
รายได้อื่น	๙๙,๙๕๓.๑๒	๑๓๕,๕๙๕.๔๓	(๓๕,๖๔๒.๓๑)	(๒๖.๒๙)
รวมรายได้	๒,๔๕๒,๔๘๔.๗๐	๒,๓๓๙,๕๕๗.๕๓	๑๑๒,๙๒๗.๑๗	๔.๘๒
ค่าใช้จ่าย				
รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน	๒,๗๓๒,๗๘๐.๕๕	๒,๕๑๒,๙๕๙.๔๔	๒๑๙,๘๒๑.๑๑	๘.๗๕
ค่าใช้จ่ายอื่น	๙๕,๖๐๘.๒๖	๘๓,๗๗๕.๓๙	๑๑,๘๓๒.๘๗	๑๔.๑๒
รวมค่าใช้จ่าย	๒,๘๒๘,๓๘๘.๘๑	๒,๕๙๖,๗๓๔.๘๓	๒๓๑,๖๕๓.๙๘	๘.๙๒
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(๓๗๕,๙๐๔.๑๑)	(๒๕๗,๑๗๗.๓๐)	(๑๑๘,๗๒๖.๘๑)	(๔๖.๑๘)

๒.๑ รายได้

รัฐบาลมีรายได้รวมทั้งสิ้น จำนวน ๒,๔๕๒,๔๓๔.๗๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๑๑๒,๘๗๗.๑๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔.๘๒ ประกอบด้วยรายการที่สำคัญ ดังนี้

(๑) รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน ซึ่งเป็นรายได้จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและอื่น ๆ หักถอนคืนรายได้คงเหลือเงินรายได้แผ่นดิน จำนวน ๒,๒๐๖,๔๖๓.๑๗ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๑๗๑,๓๔๔.๑๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘.๔๒ ประกอบด้วยรายได้ภาษีการขายเฉพาะ เพิ่มขึ้นจำนวน ๗๐,๐๑๖.๖๕ ล้านบาท ภาษีลักษณะการอนุญาต เพิ่มขึ้นจำนวน ๖๓,๘๕๐.๔๗ ล้านบาท ภาษีทางตรง เพิ่มขึ้นจำนวน ๑๘,๘๖๘.๙๕ ล้านบาท และรายได้แผ่นดินอื่น เพิ่มขึ้นจำนวน ๑๘,๖๐๘.๐๖ ล้านบาท

(๒) เงินนำส่งกำไรและเงินปันผลจากรัฐวิสาหกิจ จำนวน ๑๓๓,๗๒๖.๖๘ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๒๗,๕๒๗.๐๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๐๗ เนื่องจากรัฐวิสาหกิจนำส่งรายได้และเงินปันผลลดลง โดยส่วนใหญ่เป็นของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย และบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)

(๓) ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย จำนวน ๑๒,๒๙๑.๗๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๔,๗๐๒.๔๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๑.๙๖ เนื่องจากการออกพันธบัตรรัฐบาลเพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวน ๓๔,๖๐๘.๐๘ ล้านบาท และมีส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรเพิ่มขึ้นด้วยจำนวน ๑๔,๙๐๓.๒๐ ล้านบาท จึงปรับปรุงบัญชีส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรรัฐบาลเป็นรายได้เพิ่มขึ้นด้วยจำนวน ๔,๗๐๒.๔๑ ล้านบาท

(๔) รายได้อื่น จำนวน ๙๙,๙๕๓.๑๒ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๓๕,๖๔๒.๓๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๖.๒๙ เนื่องจากรายได้อุดหนุนที่ได้รับจากกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนากระบวนสถาบันการเงินเพื่อจ่ายชำระดอกเบี้ยและต้นเงินกู้ลดลง

๒.๒ ค่าใช้จ่าย

รัฐบาลมีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น จำนวน ๒,๘๒๘,๓๘๘.๘๑ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๒๓๑,๖๕๓.๙๘ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๘.๙๒ ประกอบด้วยรายการที่สำคัญ ดังนี้

(๑) รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน จำนวน ๒,๗๓๒,๗๘๐.๕๕ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๒๑๙,๘๒๑.๑๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘.๗๕ โดยส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายจากงบกลาง งบรายจ่ายอื่น และงบลงทุนเพิ่มขึ้น

(๒) ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน ๙๕,๖๐๘.๒๖ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๑๑,๘๓๒.๘๗ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๔.๑๒ เนื่องจากรัฐบาลได้มีการโอนเงินนอกงบประมาณที่ได้จากการกู้ตามโครงการเงินอุดหนุนโครงการไทยเข้มแข็งและเงินอุดหนุนเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำให้ส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจต่อไป

๒.๓ รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน ๓๗๕,๙๕๔.๑๑ ล้านบาท เกิดจากการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้

๓. งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ และ ๒๕๕๘

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม (ลด)	
	๒๕๕๙	๒๕๕๘	จำนวนเงิน	ร้อยละ
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน	๕๕๙,๐๔๗.๖๘	๕๕๘,๓๓๔.๒๔	๗๑๓.๔๔	๐.๑๓
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๖,๖๘๔,๙๓๙.๓๐	๖,๐๓๓,๕๐๐.๒๓	๖๕๑,๔๓๙.๐๗	๑๐.๘๐
รวมสินทรัพย์	๗,๒๔๓,๙๘๖.๙๘	๖,๕๙๑,๘๓๔.๔๗	๖๕๒,๑๕๒.๕๑	๙.๘๙
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน	๘๓๘,๑๘๕.๙๐	๗๕๘,๘๖๖.๑๓	๗๙,๒๘๙.๗๗	๑๐.๔๕
หนี้สินไม่หมุนเวียน	๔,๑๐๘,๐๖๗.๑๘	๓,๘๑๒,๖๓๘.๙๑	๒๙๕,๔๒๘.๒๗	๗.๗๕
รวมหนี้สิน	๔,๙๔๖,๒๕๓.๐๘	๔,๕๗๑,๕๐๕.๐๔	๓๗๔,๗๔๘.๐๔	๘.๒๐
สินทรัพย์สุทธิ	๒,๒๙๗,๗๓๓.๙๐	๒,๐๒๐,๓๒๙.๔๓	๒๗๗,๔๐๔.๔๗	๑๓.๗๓
ทุน	๓,๖๘๔,๒๒๐.๓๘	๓,๑๐๑,๕๘๓.๔๗	๕๘๒,๖๓๖.๙๑	๑๘.๗๙
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(๑,๔๒๕,๖๒๙.๓๔)	(๑,๒๙๙,๔๖๑.๒๘)	(๑๒๖,๑๖๘.๐๖)	๙.๗๑
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ	๓๙,๑๔๒.๘๖	๒๑๘,๑๗๗.๒๔	(๑๗๙,๐๓๔.๓๘)	(๘๒.๐๖)
รวม สินทรัพย์สุทธิ	๒,๒๙๗,๗๓๓.๙๐	๒,๐๒๐,๓๒๙.๔๓	๒๗๗,๔๐๔.๔๗	๑๓.๗๓

๓.๑ สินทรัพย์

รัฐบาลมีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น จำนวน ๗,๒๔๓,๙๘๖.๙๘ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๖๕๒,๑๕๒.๕๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙.๘๙ ประกอบด้วยรายการสำคัญ ดังนี้

(๑) สินทรัพย์หมุนเวียนรวม จำนวน ๕๕๙,๐๔๗.๖๘ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๗๑๓.๔๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๑๓ เนื่องจากการลดและเพิ่มของรายการสินทรัพย์หมุนเวียน ดังนี้

- เงินคงคลังเพิ่มขึ้น จำนวน ๔๓,๘๕๗.๑๐ ล้านบาท เนื่องจากการกู้ยืมเงินเพิ่มเติมจำนวน ๕๔,๑๕๔.๔๒ ล้านบาท

- ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมลดลง จำนวน ๒๘,๑๗๙.๒๖ ล้านบาท เนื่องจากการชำระคืนเงินให้กู้ยืมจากรัฐวิสาหกิจ

- เงินลงทุนระยะสั้นลดลง จำนวน ๑๖,๐๐๐.๐๐ ล้านบาท เนื่องจากรับเงินคืนจากการนำเงินฝากธนาคารเพื่อหาดอกผล

- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น จำนวน ๑,๐๓๕.๖๐ ล้านบาท เนื่องจากมีรายได้แผ่นดินค้างรับเพิ่มขึ้นจากหน่วยงานของรัฐที่นำเงินส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณ แต่จะนำส่งในต้นปีงบประมาณถัดไป

(๒) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนรวม จำนวน ๖,๖๘๔,๙๓๙.๓๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๖๕๑,๔๓๙.๐๗ ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๑๐.๘๐ เนื่องจากการลดและเพิ่มของรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ดังนี้

- กรมธนารักษ์ประเมินราคาที่ดินเพิ่มขึ้น จำนวน ๕๘๒,๖๓๖.๙๑ ล้านบาท ตามราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินปี พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๒

- ปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาว ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมเพื่อให้เป็นไปตามราคาตลาด แสดงในรายการกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น (Unrealized Gain/(loss)) โดยปรับมูลค่าเพิ่มขึ้น จำนวน ๖๓,๒๙๐.๘๙ ล้านบาท

- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น จำนวน ๕,๕๑๑.๒๗ ล้านบาท เนื่องจากเงินลงทุนเพิ่มในธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย และการปรับลดลงของค่าเผื่อการด้อยค่าของบริษัท ธนาคารพัฒนาสินทรัพย์ จำกัด และบริษัทย่อย เนื่องจากผลการดำเนินงานดีขึ้น และเงินให้กู้ระยะยาวของรัฐวิสาหกิจเพิ่มขึ้น

๓.๒ หนี้สิน

รัฐบาลมีหนี้สินและภาระผูกพัน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รวมทั้งสิ้นจำนวน ๔,๙๔๖,๒๕๓.๐๘ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๓๗๔,๗๑๘.๐๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘.๒๐ ประกอบด้วยรายการสำคัญ ดังนี้

(๑) หนี้สินหมุนเวียน จำนวน ๘๓๘,๑๘๕.๙๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๗๙,๒๘๙.๗๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๔๕ เนื่องจากเงินกู้ระยะสั้นที่ถึงกำหนดชำระในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพิ่มขึ้น

(๒) หนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน ๔,๑๐๘,๐๖๗.๑๘ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๒๙๕,๔๒๘.๒๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๗๕ เนื่องจากมีการออกพันธบัตรรัฐบาลและตั๋วสัญญาใช้เงิน เพื่อการชดเชยขาดดุลและเพื่อปรับโครงสร้างหนี้เพิ่มขึ้น

๓.๓ สินทรัพย์สุทธิ

รัฐบาลมีสินทรัพย์สุทธิหรือส่วนทุน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวน ๒,๒๙๗,๗๓๓.๙๐ ล้านบาท สินทรัพย์สุทธิเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๒๗๗,๔๓๔.๔๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๗๓ ประกอบด้วย

(๑) เป็นผลจากรายการส่วนทุนที่เพิ่มขึ้น จำนวน ๕๘๒,๖๓๖.๙๑ ล้านบาท เนื่องจากมีการปรับปรุงส่วนทุนของหน่วยงานจากการตีราคาเพิ่มขึ้นของมูลค่าที่ดินราชพัสดุโดยกรมธนารักษ์

(๒) เป็นผลจากการดำเนินงานประจำปีที่มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย ซึ่งส่งผลต่อบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม (ขาดทุนสะสมเพิ่มขึ้น) จำนวน ๑๑๘,๗๗๖.๘๑ ล้านบาท และปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่ายของปีก่อนเข้าบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมที่ส่งผลให้ขาดทุนสะสมเพิ่มขึ้น จำนวน ๗,๓๙๑.๒๕ ล้านบาท

(๓) เป็นผลจากการปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาว ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมแสดงในรายการกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น (Unrealized Gain/(loss)) ที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนวายุภักษ์ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ลดลง จำนวน ๒๔๒,๓๒๕.๒๗ ล้านบาท และปรับมูลค่าเพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวน ๖๓,๒๙๐.๘๙ ล้านบาท ส่งผลให้บัญชีกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิลดลง จำนวน ๑๗๙,๐๓๔.๓๘ ล้านบาท

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นายนิรันดร์ กัลยาณมิตร)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะรัฐมนตรี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินของรัฐบาลไทย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 งบรายได้และค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงินแผ่นดิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนอรายงานการเงินแผ่นดินเหล่านี้ตามหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินแผ่นดินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินแผ่นดิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของรายงานการเงินแผ่นดิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนอรายงานการเงินแผ่นดินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ที่ดินราชพัสดุ จำนวน 4,380,823.61 ล้านบาท ซึ่งแสดงรายการอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินของรายงานการเงินแผ่นดิน ประกอบด้วยที่ราชพัสดุซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดิน ปี 2559 – 2562 จำนวน 10,347 ล้านไร่ และที่ราชพัสดบบางส่วน จำนวน 0.009 ล้านไร่ ซึ่งไม่มีราคาประเมินที่กรมธนารักษ์ประกาศใช้ นอกจากนี้ การบันทึกข้อมูลระบบงานทะเบียนที่ราชพัสดุได้แสดงมูลค่าของที่ราชพัสดุผิดพลาดจำนวนหลายแปลง เนื่องจากมิได้ปรับปรุงข้อมูลราคาประเมินให้เป็นปัจจุบัน รวมทั้งมิได้บันทึกการจำหน่ายออกจากระบบงานทะเบียนที่ราชพัสดุให้ถูกต้อง ก่อนจัดส่งข้อมูลให้บันทึกบัญชี ทำให้รายงานการเงินแผ่นดินมิได้บันทึกรายการเกี่ยวกับที่ดินราชพัสดุอย่างครบถ้วนตามกำหนดเวลา รวมทั้งบันทึกรายการไม่ถูกต้องทั้งในด้านจำนวนเงิน งวดบัญชี และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่าอาจมีรายการปรับปรุงใด ๆ ที่จำเป็นต่อบัญชีที่ดินราชพัสดุที่บันทึกบัญชีและไม่ได้บันทึกบัญชี รวมถึงองค์ประกอบในส่วนของงบรายได้และค่าใช้จ่าย และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีจนเป็นที่พอใจในความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลดังกล่าวได้

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ายกเว้นผลกระทบตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินแผ่นดินข้างต้นนี้ได้จัดทำตามหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินที่กระทรวงการคลังกำหนด ในสาระสำคัญ

หลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดินข้อ 1 ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับหลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) ที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยกระทรวงการคลังเห็นว่ารายงานการเงินแผ่นดินดังกล่าวได้ให้สาระสำคัญของรายการที่แสดงในรายงานการเงินไว้ครบถ้วนแล้วเพื่อประโยชน์ในการบริหารงานของรัฐบาล ดังนั้น รายงานการเงินแผ่นดินอาจไม่เหมาะสมในการใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น ทั้งนี้ การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อรายงานการเงินแผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้เกี่ยวเนื่องจากเรื่องนี้

(นายประจักษ์ บุญยัง)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายเทอดพงษ์ พงษ์ศักดิ์ศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3

รัฐบาลไทย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

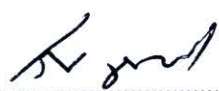
	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3	494,427,200,550.15
ลูกหนี้ระยะสั้น	4	40,005,108,220.54
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	5	16,665,902,225.18
รายได้รัฐบาลค้างรับ	6	7,546,122,877.40
ดอกเบียจ่ายล่วงหน้า	7	379,258,212.94
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		24,091,282.45
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		559,047,683,368.66
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้เงินตราองราชการระยะยาว	8	1,908,278,812.60
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	9	126,856,463,129.98
เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม	10	1,744,125,088,660.84
เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม	11	118,148,429,675.18
เงินลงทุนระยะยาว	12	313,077,421,546.86
ที่ดินราชพัสดุ	13	4,380,823,613,351.98
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		6,684,939,295,177.44
รวมสินทรัพย์		7,243,986,978,546.10


หมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินแผ่นดินนี้

รัฐบาลไทย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	50,530,144,615.03
เงินรับฝาก	15	273,929,187,961.70
เงินกู้ยืมระยะสั้น	16	133,583,130,276.09
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	17	379,460,218,711.35
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	18	683,217,744.13
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>838,185,899,308.30</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ยืมระยะยาว	19	4,097,637,872,382.69
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	20	10,429,310,899.16
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>4,108,067,183,281.85</u>
รวมหนี้สิน		<u>4,946,253,082,590.15</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>2,297,733,895,955.95</u>
สินทรัพย์สุทธิ		
ทุน	21	3,684,220,380,855.52
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	22	(1,425,629,345,715.48)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ	12	39,142,860,815.91
รวมสินทรัพย์สุทธิ		<u>2,297,733,895,955.95</u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินแผ่นดินนี้


.....
(นายประสงค์ พูนธเนศ)
ปลัดกระทรวงการคลัง


.....
(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

รัฐบาลไทย
งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
รายได้		
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน		2,603,987,210,843.64
เงินนำส่งกำไรและเงินปันผลของแผ่นดิน		133,726,675,288.26
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง		(397,524,037,402.23)
รวมรายได้แผ่นดิน		<u>2,340,189,848,729.67</u>
ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย		12,291,731,719.39
รายได้อื่น	23	99,953,124,987.95
รวมรายได้		<u><u>2,452,434,705,437.01</u></u>
ค่าใช้จ่าย		
รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน		2,611,873,287,278.71
หัก เงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน		(5,572,044,154.32)
		<u>2,606,301,243,124.39</u>
ดอกเบี้ยจ่ายในประเทศและต่างประเทศ		125,599,713,728.92
ค่าธรรมเนียมเงินกู้		879,600,157.88
รวมรายจ่ายจากเงินงบประมาณ	24	<u>2,732,780,557,011.19</u>
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย		2,233,014,368.11
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	25	49,324,589,829.24
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน		690,425,927.24
ค่าใช้จ่ายอื่น	26	43,360,231,629.87
รวมค่าใช้จ่าย		<u><u>2,828,388,818,765.65</u></u>
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>(375,954,113,328.64)</u></u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินแผ่นดินนี้



(นายประสงค์ พูนธเนศ)
ปลัดกระทรวงการคลัง



(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

รัฐบาลไทย
หมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุที่ 1 – หลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

1.1 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินแผ่นดินจัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามที่คณะรัฐมนตรีมีมติรับทราบเมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2552 โดยใช้ข้อมูลบัญชีชุดรัฐบาลเป็นหลักในการจัดทำ แสดงสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาล และรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีการรับและจ่ายเงินสด รวมทั้งรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้ค้างรับ ปรับเพิ่มเติมด้วยรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาลที่ไม่มีการรับจ่ายเงินสด โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนในการวัดมูลค่า เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดิน

1.2 ขอบเขตของข้อมูลในรายงาน

รายงานการเงินแผ่นดินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้ข้อมูลบัญชีที่กรมบัญชีกลางประมวลมาจากการรับ - จ่ายเงิน ที่หน่วยงานภาครัฐบันทึกเข้ามาในระบบ GFMS เป็นหลักในการจัดทำ โดยมีแนวทางการจัดทำ คือ

1. ใช้ข้อมูลบัญชีจากชุดรัฐบาลที่แสดงการรับจ่ายเงินคงค้างของรัฐบาลเป็นหลักซึ่งครอบคลุมถึงรายการที่เกิดจากรายได้แผ่นดิน เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่ส่วนราชการฝากไว้กับกระทรวงการคลัง
2. รวบรวมข้อมูลที่มีสาระสำคัญเฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาลมาปรับในบัญชีชุดรัฐบาล โดยข้อมูลเหล่านี้มาจากส่วนราชการที่ทำหน้าที่บริหารจัดการแทนรัฐบาล เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สาธารณะ ข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนของรัฐบาล ข้อมูลเกี่ยวกับที่ดินราชพัสดุ เป็นต้น
3. รวบรวมข้อมูลอื่นที่เป็นประโยชน์ต่อรัฐบาลจากส่วนราชการอื่น ๆ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบเพิ่มเติม เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน เป็นต้น

1.3 หน่วยงานที่เสนอรายงาน

รายงานการเงินแผ่นดินนี้เป็นการแสดงรายการทางการเงินที่เกิดจากรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีผลต่อฐานะการเงินของรัฐบาล รายการดังกล่าวแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ หน่วยงานที่เสนอรายงานในรายงานการเงินของรัฐบาล ประกอบด้วย รายงานการเงินของหน่วยงานกลาง ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลางในฐานะหน่วยงานกลางที่ดูแลเงินคงคลังของประเทศ ซึ่งครอบคลุมถึงรายการที่เกิดจากรายได้แผ่นดิน เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่ส่วนราชการฝากไว้กับกระทรวงการคลัง และรวมข้อมูลบางส่วนของส่วนราชการเฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นของรัฐบาล ได้แก่ ที่ดินราชพัสดุที่อยู่ในความดูแลของกรมธนารักษ์ เงินลงทุนที่อยู่ในความดูแลของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และเงินกู้แผ่นดิน ซึ่งอยู่ในความดูแลของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ โดยส่วนราชการนั้นเป็นผู้บริหารจัดการแทนรัฐบาล

หมายเหตุที่ 2 – สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้แผ่นดินรับรู้เมื่อมีการจัดเก็บแล้ว

ค่าใช้จ่ายรับรู้เมื่อหน่วยงานเบิกจ่ายเงินจากคลัง

รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงเงินลงทุน เงินให้กู้ และเงินกู้ของรัฐบาลรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.2 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้ระยะสั้นประกอบด้วยลูกหนี้จากส่วนราชการและบุคคลอื่น ลูกหนี้ส่วนราชการเป็นเงินทศรองราชการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องที่ส่วนราชการเบิกจ่ายเงินจากคลังแล้ว และรอการชดใช้คืน โดยใช้เงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณตามที่ระเบียบกำหนด ลูกหนี้บุคคลอื่นเป็นรายได้แผ่นดินและเงินนอกงบประมาณที่มีการนำส่งคลังแล้ว ซึ่งเป็นเช็คที่ยังเรียกเก็บเงินไม่ได้และรอการเรียกเก็บ

2.3 รายได้รัฐบาลค้างรับ

รายได้รัฐบาลค้างรับเป็นรายได้แผ่นดินที่มีการจัดเก็บภายในปีงบประมาณแล้ว แต่นำเงินส่งคลังไม่ทันภายในวันสิ้นปีงบประมาณ

2.4 ลูกหนี้เงินทศรองราชการระยะยาว

ลูกหนี้เงินทศรองราชการระยะยาวเป็นเงินทศรองราชการตามระเบียบที่ส่วนราชการเบิกเงินไปจากคลังเพื่อใช้จ่ายหมุนเวียนสำหรับรายการปลักย่อยในสำนักงาน ซึ่งยังไม่มีการใช้คืนจนกว่าจะหมดความจำเป็นในอนาคต

2.5 เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ

เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจเป็นเงินให้กู้ตามพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 เป็นเงินกู้เพื่อใช้จ่ายลงทุนในการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศโดยให้รัฐวิสาหกิจกู้ต่อ และส่วนหนึ่งเป็นเงินงบประมาณที่ให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืม เงินให้กู้แก่รัฐวิสาหกิจซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศที่มียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

2.6 เงินลงทุน

เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจ ทั้งกิจการที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายเฉพาะและบริษัทที่รัฐบาลมีสัดส่วนการถือครองส่วนทุนในกิจการตั้งแต่ร้อยละ 20 ขึ้นไป ใช้มูลค่าของเงินลงทุนที่แสดงตามวิธีส่วนได้เสีย ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เป็นราคาทุน

2.6.1 เงินลงทุนระยะยาวในตราสารทุนในความต้องการของตลาด ประเภทหลักทรัพย์เพื่อขาย แสดงตามมูลค่ายุติธรรม หักค่าเพื่อการด้อยค่า

2.6.2 เงินลงทุนระยะยาวในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดซึ่งจัดประเภทเป็นเงินลงทุนทั่วไป แสดงตามราคาทุน หักค่าเพื่อการด้อยค่า ✓/-

2.6.3 เงินลงทุนระยะยาวในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม และเงินลงทุนในหน่วยงานร่วม แสดงตามราคาทุน หักค่าเพื่อการด้อยค่า

กรณีหน่วยงานจำหน่ายเงินลงทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาทุนตามบัญชีของเงินลงทุน ที่จำหน่าย ถือเป็นต้นทุนของเงินลงทุน คำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

2.7 ที่ดินราชพัสดุ

ที่ดินราชพัสดุ เป็นที่ดินของทางราชการตามกฎหมายเกี่ยวกับที่ราชพัสดุ ณ วันที่ได้มา แสดงราคาทุน หรือราคาประเมิน และปรับมูลค่าที่ดินตามราคาประเมินที่กรมธนารักษ์ประกาศใช้

2.8 เงินรับฝาก

เงินรับฝากเป็นเงินนอกงบประมาณที่รัฐบาลโดยกระทรวงการคลังรับฝากไว้จากหน่วยงานภาครัฐ และหน่วยงานราชการอื่นตามกฎหมายการคลัง ซึ่งจะจ่ายคืนตามความต้องการของผู้ฝากเมื่อหน่วยงานผู้ฝากขอเบิก

2.9 เงินกู้ระยะสั้น

เงินกู้ระยะสั้นเป็นหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยซึ่งเกิดจากการกู้ยืมของรัฐบาลเพื่อการบริหาร เงินคลัง เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และเพื่อให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อ เงินกู้ระยะสั้นรายการหลัก เป็นตัวเงินคลังซึ่งแสดงตามมูลค่าสุทธิของเงินที่ได้รับจากการก่อหนี้

2.10 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาวเป็นหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยซึ่งเกิดจากการกู้ยืมของรัฐบาลเพื่อการชดเชย การขาดดุล เพื่อการบริหารการเงินของประเทศตามกฎหมายพิเศษ เพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมโดยให้ รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อหรือให้ส่วนราชการนำไปใช้จ่ายในโครงการพัฒนา รวมทั้งเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ รายการหลักเป็นพันธบัตรรัฐบาลซึ่งแสดงตามมูลค่าสุทธิหลังบวกส่วนเกินและส่วนต่ำกว่ามูลค่า ส่วนเกินหรือ ส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของพันธบัตรเกิดขึ้นเมื่อมีการออกจำหน่ายพันธบัตร และทยอยรับรู้เป็นรายได้หรือ ค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรง

2.11 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้ อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ในงวดบัญชี โดยแสดงไว้ภายใต้รายการกำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน ✓

หมายเหตุที่ 3 – เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : ล้านบาท)

เงินสดในมือ	2,386.30
เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย	480,226.84
เงินฝากสถาบันการเงิน	11,814.06
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	494,427.20

เงินสดในมือ จำนวน 2,386.30 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินสด ณ กรมธนารักษ์ จำนวน 1,291.09 ล้านบาท และเช็คฝากรอการเรียกเก็บ จำนวน 1,095.21 ล้านบาท

เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย จำนวน 480,226.84 ล้านบาท ประกอบด้วย

- เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย จำนวน 427,099.35 ล้านบาท เป็นบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน ที่กระทรวงการคลังเปิดบัญชีไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังเพื่อฝากเงินของรัฐบาล

- เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยจากเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF1) จำนวน 14,442.06 ล้านบาท เป็นเงินฝากของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อรับเงินที่ได้จากการกู้เงินรวมทั้งการปรับโครงสร้างหนี้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 มีใช้เงินคงคลัง

- เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยจากเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF3) จำนวน 2,081.75 ล้านบาท เป็นเงินฝากของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อรับเงินที่ได้จากการกู้เงินรวมทั้งการปรับโครงสร้างหนี้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่สอง พ.ศ. 2545 มีใช้เงินคงคลัง

- เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยจากเงินกู้เพื่อการบริหารหนี้ จำนวน 23,650.35 ล้านบาท เป็นเงินฝากของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารหนี้ มีใช้เงินคงคลัง

- เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยจากเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ไทยเข้มแข็ง จำนวน 12,953.33 ล้านบาท เป็นเงินฝากของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อรับเงินที่ได้จากการกู้เงิน เพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้สำหรับโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อฟื้นฟูและเสริมสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจ พ.ศ. 2552 มีใช้เงินคงคลัง

เงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน 11,814.06 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารกรุงไทยของกรมบัญชีกลาง (ส่วนกลาง) จำนวน 6,414.97 ล้านบาท เงินฝากธนาคารกรุงไทยของสำนักงานคลังจังหวัด (ส่วนภูมิภาค) จำนวน 5,399.09 ล้านบาท ที่เปิดไว้ให้ส่วนราชการในส่วนกลางและส่วนภูมิกำหนดนำเงินที่ต้องส่ง หรือฝากคลังมาฝากเข้าบัญชีก่อนโอนไปเข้าเงินคงคลัง

หมายเหตุที่ 4 – ลูกหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : ล้านบาท)

ลูกหนี้เงินทรองราชการ	29,822.62
รายได้ค้างรับ	10,181.43
ลูกหนี้เช็คขาดข้อง	1.06
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	40,005.11

ลูกหนี้เงินทรองราชการ จำนวน 29,822.62 ล้านบาท เป็นเงินที่ส่วนราชการเบิกจากคลังไปใช้จ่ายก่อน และรอเบิกเงินกู้หรือเงินงบประมาณมาชดใช้คืน ประกอบด้วย

(หน่วย : ล้านบาท)

เงินทรองราชการ – เพื่อโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ	11.55
เงินทรองราชการ – เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	28,849.74
เงินทรองราชการ – เพื่อหน่วยงานในต่างประเทศ	68.23
เงินทรองราชการอื่น	893.10
รวม ลูกหนี้เงินทรองราชการ	29,822.62

- เงินทรองราชการ – เพื่อโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ จำนวน 11.55 ล้านบาท เป็นเงินที่ส่วนราชการเบิกจากคลังเพื่อไปใช้จ่ายตามโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ ในกรณีที่การกู้เงินนั้นมีเงื่อนไขให้ผู้กู้ต้องทรองจ่ายเงินไปก่อนและเบิกเงินกู้คืนภายหลังตามระเบียบเงินทรองราชการเพื่อสำรองจ่ายตามโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ

- เงินทรองราชการ – เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ จำนวน 28,849.74 ล้านบาท เป็นเงินที่ส่วนราชการผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องเบิกจากคลังเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ หรือสนับสนุนการช่วยเหลือในระหว่างที่ยังไม่ได้รับเงินงบประมาณสำหรับการช่วยเหลือ และเบิกเงินงบประมาณมาชดใช้คืนภายหลังตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

- เงินทรองราชการ – เพื่อหน่วยงานในต่างประเทศ จำนวน 68.23 ล้านบาท เป็นเงินที่หน่วยงานที่มีสำนักงานในต่างประเทศ เบิกจากคลังเพื่อโอนเงินให้สำนักงานของตนมีเงินทรองจ่ายไปพลางก่อนในระหว่างที่ยังไม่ได้รับเงินงบประมาณ และเบิกเงินงบประมาณมาชดใช้คืนภายหลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการของส่วนราชการในต่างประเทศ

- เงินทรองราชการอื่น จำนวน 893.10 ล้านบาท เป็นเงินที่ส่วนราชการได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลังให้เบิกเงินทรองราชการเป็นกรณีพิเศษ สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการเฉพาะและเบิกเงินงบประมาณมาชดใช้คืนภายหลัง

หมายเหตุที่ 5 – เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น จำนวน 16,665.90 ล้านบาท ประกอบด้วย

(หน่วย : ล้านบาท)

เงินให้กู้ยืม - รัฐวิสาหกิจ	9,800.21
เงินให้ยืม - หน่วยงานภาครัฐ	1.73
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	6,863.96
รวม เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	16,665.90

ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ แสดงรวมเป็นส่วนหนึ่งของเงินให้กู้ยืมระยะสั้น

หมายเหตุที่ 6 – รายได้รัฐบาลค้างรับ

รายได้รัฐบาลค้างรับ จำนวน 7,546.12 ล้านบาท เป็นการปรับปรุงสิ้นปี กรณีหน่วยงานจัดเก็บรายได้แผ่นดินแล้ว แต่นำเงินส่งคลังไม่ทันภายในปีงบประมาณ ซึ่งได้นำส่งในปีงบประมาณถัดไป

หมายเหตุที่ 7 – ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า

ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า จำนวน 379.26 ล้านบาท เกิดจากส่วนลดที่ถูกหักจากเงินที่ได้รับจากการออกตราสารหนี้ระยะสั้นในรูปตั๋วเงินคลัง และตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกโดยรัฐบาล

หมายเหตุที่ 8 - ลูกหนี้เงินทดรองราชการระยะยาว

ลูกหนี้เงินทดรองราชการระยะยาว จำนวน 1,908.28 ล้านบาท เป็นเงินที่ส่วนราชการเบิกจากคลังเพื่อสำรองเป็นค่าใช้จ่ายในหน่วยงาน และเมื่อหมดความจำเป็นต้องใช้เงินทดรองราชการ ให้ส่วนราชการนำส่งคืนคลังตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ

หมายเหตุที่ 9 – เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 126,856.46 ล้านบาท เป็นเงินที่รัฐบาลให้กู้ต่อกับหน่วยงานภาครัฐและรัฐวิสาหกิจ มี 3 ลักษณะได้แก่ การให้กู้ต่อจากเงินงบประมาณ การให้กู้โดยตรงจากแหล่งเงินกู้ และการให้กู้ต่อจากเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ทางเศรษฐกิจ (SAL)

เงินให้กู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

(หน่วย : ล้านบาท)

เงินให้กู้ยืมระยะยาว - หน่วยงานภาครัฐ	1,129.31
เงินให้กู้ยืมระยะยาว - รัฐวิสาหกิจ	121,050.12
พักปรับมูลค่าเงินให้กู้ยืมระยะยาว - รัฐวิสาหกิจ	4,677.03
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	126,856.46

หมายเหตุที่ 10 – เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม

10.1 เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจนอกตลาดหลักทรัพย์

(หน่วย : บาท)

ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน ร้อยละ	เงินลงทุนยกมา	เพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ค่าเมื่อ การด้อยค่า	ราคาทุนสุทธิ
1 การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	331,461,143,111.19	-	-	331,461,143,111.19
2 การไฟฟ้านครหลวง	หุ้น	100.00	74,136,884,483.58	-	-	74,136,884,483.58
3 การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	หุ้น	100.00	124,300,904,828.25	-	-	124,300,904,828.25
4 การทางพิเศษแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	78,353,145,834.81	-	-	78,353,145,834.81
5 การรถไฟแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	-	-	-	-
6 การรถไฟฟ้ามหานครแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	-	-	-	-
7 การท่าเรือแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	25,153,740,634.69	-	-	25,153,740,634.69
8 สถาบันการบินพลเรือน	หุ้น	100.00	554,751,100.55	-	-	554,751,100.55
9 การประปานครหลวง	หุ้น	100.00	46,499,471,316.99	-	-	46,499,471,316.99
10 การประปาส่วนภูมิภาค	หุ้น	100.00	43,446,346,272.86	-	-	43,446,346,272.86
11 องค์การจัดการน้ำเสีย	หุ้น	100.00	75,818,012.39	-	-	75,818,012.39
12 การเคหะแห่งชาติ	หุ้น	100.00	10,653,719,744.23	-	-	10,653,719,744.23
13 โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง	หุ้น	100.00	27,888,225,904.09	-	-	27,888,225,904.09
14 โรงงานไฟฟ้า กรมสรรพสามิต	หุ้น	100.00	578,208,956.57	-	-	578,208,956.57
15 องค์การสุรา กรมสรรพสามิต	หุ้น	100.00	932,104,296.02	-	-	932,104,296.02
16 การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	12,734,842,462.86	-	-	12,734,842,462.86
17 องค์การเบตเตอร์ (งบการเงินปี 2547)	หุ้น	100.00	-	-	-	-
18 โรงพิมพ์ตำรวจ (งบการเงินปี 2547)	หุ้น	100.00	286,016,347.45	-	-	286,016,347.45
19 องค์การสวนพฤกษศาสตร์	หุ้น	100.00	189,951,197.88	-	-	189,951,197.88
20 การยางแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	33,234,437,728.76	-	-	33,234,437,728.76
21 องค์การสะพานปลา	หุ้น	100.00	227,496,318.32	-	-	227,496,318.32
22 องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (งบการเงินปี 2547)	หุ้น	100.00	3,669,974,912.24	-	-	3,669,974,912.24
23 องค์การตลาดเพื่อเกษตรกร (งบการเงินปี 2547)	หุ้น	100.00	232,403,725.23	-	-	232,403,725.23
24 สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล	หุ้น	100.00	9,234,649,872.11	-	-	9,234,649,872.11
25 องค์การตลาด	หุ้น	100.00	193,346,763.97	-	-	193,346,763.97
26 การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	2,380,917,346.74	-	-	2,380,917,346.74
27 องค์การคลังสินค้า (งบการเงินปี 2547)	หุ้น	100.00	918,840,717.76	-	(735,072,574.21)	183,768,143.55
28 สำนักงานธนาคารกรุงเทพ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ	หุ้น	100.00	2,824,812,873.29	-	-	2,824,812,873.29
29 การกีฬาแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	1,924,497,475.89	-	-	1,924,497,475.89
30 สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	2,494,208,203.26	-	-	2,494,208,203.26
31 องค์การพิพิธภัณฑ์วิทยาศาสตร์แห่งชาติ	หุ้น	100.00	1,423,837,069.69	-	-	1,423,837,069.69
32 องค์การเภสัชกรรม	หุ้น	100.00	11,850,056,656.92	-	-	11,850,056,656.92
33 องค์การสวนสัตว์ (งบการเงินปี 2545)	หุ้น	100.00	649,873,324.30	-	-	649,873,324.30
34 ธนาคารออมสิน	หุ้น	100.00	137,885,464,675.37	-	-	137,885,464,675.37
35 ธนาคารอาคารสงเคราะห์	หุ้น	100.00	49,466,921,158.55	-	-	49,466,921,158.55
36 ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	16,208,814,565.73	-	-	16,208,814,565.73
37 บริษัทตลาดรองสินเชื่อที่อยู่อาศัย	หุ้น	100.00	859,423,858.85	-	-	859,423,858.85
38 องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ	หุ้น	100.00	(30,203,938,650.22)*	-	-	(30,203,938,650.22)*
39 องค์การรับส่งสินค้าและพัสดุภัณฑ์	หุ้น	100.00	(1,283,836,506.33)*	-	-	(1,283,836,506.33)*
40 องค์การพอกหนัง	หุ้น	100.00	(84,698,291.89)*	-	-	(84,698,291.89)*
41 องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	450,936,302.93	-	-	450,936,302.93
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสัดส่วน (ร้อยละ) 100			1,053,376,188,054.32	-	(735,072,574.21)	1,052,641,115,480.11
42 บริษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน	หุ้นสามัญ	100.00	-	100,000.00	-	100,000.00
43 บริษัท ทีไอที จำกัด มหาชน	หุ้นสามัญ	100.00	126,319,543,993.94	-	-	126,319,543,993.94
44 บริษัท กสท. โทรคมนาคม จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	100.00	45,076,090,814.80	-	-	45,076,090,814.80
45 บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด	หุ้นสามัญ	100.00	13,552,889,012.50	-	-	13,552,889,012.50
46 บริษัท ส่งเสริมธุรกิจเกษตรกรไทย จำกัด	หุ้นสามัญ	100.00	-	-	-	-
47 บริษัท ไทยเดินเรือทะเล จำกัด	หุ้นสามัญ	100.00	-	-	-	-
48 บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด	หุ้นสามัญ	100.00	180,935,864.88	-	-	180,935,864.88
49 บริษัท ธนาคารพัฒนาสินทรัพย์ จำกัด	หุ้นสามัญ	100.00	895,467,977.81	-	-	895,467,977.81
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) 100			186,024,927,663.93	100,000.00	-	186,025,027,663.93
50 บริษัท ชนง จำกัด	หุ้นสามัญ	99.69	3,368,572,166.65	-	-	3,368,572,166.65
51 ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	หุ้นสามัญ	99.79	72,891,593,972.80	-	-	72,891,593,972.80
52 ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม แห่งประเทศไทย	หุ้นสามัญ	98.63	3,977,433,072.57	1,000,000,000.00	-	4,977,433,072.57
53 บริษัทประกันสินเชื่อสหกรณ์ขนาดย่อม	หุ้นสามัญ	95.49	6,104,079,434.61	-	-	6,104,079,434.61

(หน่วย : บาท)

	ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น สัดส่วน ร้อยละ	เงินลงทุนยกมา	เพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ค่าเมื่อ การด้อยค่า	ราคาทุนสุทธิ
54	บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	หุ้นสามัญ 90.91	923,565,757.18	-	-	923,565,757.18
55	บริษัท สหโรงแรมและการท่องเที่ยว จำกัด	หุ้นสามัญ 84.08	316,006,903.83	-	-	316,006,903.83
	รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) มากกว่า 80 แต่ไม่เกิน 100		87,581,251,307.64	1,000,000,000.00	-	88,581,251,307.64
	รวมเงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจนอกตลาดหลักทรัพย์		1,326,982,367,025.89	1,000,100,000.00	(735,072,574.21)	1,327,247,394,451.68

*เงินลงทุนที่ทุนยกมาคิดลบไม่นำมารวมคำนวณ

10.2 เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจในตลาดหลักทรัพย์

(หน่วย : บาท)

	ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น สัดส่วน ร้อยละ	เงินลงทุนยกมา	เพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ค่าเมื่อ การด้อยค่า	ราคาทุนสุทธิ
1	บริษัท การท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ 70.00	57,161,343,328.91	-	-	57,161,343,328.91
2	บริษัท อสมท. จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ 65.80	6,259,069,982.07	-	-	6,259,069,982.07
3	บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ 51.11	319,502,913,167.61	-	-	319,502,913,167.61
4	บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ 51.03	33,954,367,730.57	-	-	33,954,367,730.57
	รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) มากกว่า 50 แต่ไม่เกิน 80		416,877,694,209.16	-	-	416,877,694,209.16
	รวมเงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจในตลาดหลักทรัพย์		416,877,694,209.16	-	-	416,877,694,209.16
	รวมเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม		1,743,860,061,235.05	1,000,100,000.00	(735,072,574.21)	1,744,125,088,660.84

หมายเหตุที่ 11 – เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม

11.1 เงินลงทุนในหน่วยงานร่วมนอกตลาดหลักทรัพย์

(หน่วย : บาท)

	ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น สัดส่วน ร้อยละ	เงินลงทุนยกมา	เพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ค่าเมื่อ การด้อยค่า	ราคาทุนสุทธิ
1	บริษัท หินอ่อน จำกัด	หุ้นสามัญ 49.90	97,335,749.10	-	-	97,335,749.10
2	บริษัท ห้องปฏิบัติการกลางตรวจสอบผลิตภัณฑ์เกษตร และอาหาร จำกัด	หุ้นสามัญ 49.00	-	-	-	-
3	ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย	หุ้นสามัญ 48.54	996,942,340.51	-	-	996,942,340.51
4	บริษัท ทกลสุช จำกัด	หุ้นสามัญ 45.00	32,357.13	-	-	32,357.13
5	บริษัท ร่วมทุนยางพาราระหว่างประเทศ จำกัด	หุ้นสามัญ 44.44	292,517,785.89	-	-	292,517,785.89
6	บริษัท ไสว - ประภาส และบุตร จำกัด	หุ้นสามัญ 44.00	378,154,132.72	-	-	378,154,132.72
7	บริษัท เนารายณ์ภัณฑ์ จำกัด	หุ้นสามัญ 30.00	16,434,582.08	-	-	16,434,582.08
8	บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ 25.10	1,160,717,972.20	-	-	1,160,717,972.20
9	บริษัท ทราเวลแอนด์คอนเฟอเรนซ์ จำกัด	หุ้นสามัญ 25.00	-	-	-	-
10	บริษัท เหมืองแร่โปแตชอาเซียน จำกัด	หุ้นสามัญ 21.42	162,420,742.46	21,576,937.02	-	183,997,679.48
	รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) มากกว่า 20 แต่ไม่ถึง 50		3,104,555,662.09	21,576,937.02	-	3,126,132,599.11
11	บริษัท บางพระ กอล์ฟ อินดอร์ จำกัด	หุ้นสามัญ 20.00	48,218,770.37	-	-	48,218,770.37
	รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) 1 ถึง 20		48,218,770.37	-	-	48,218,770.37
	รวมเงินลงทุนในหน่วยงานร่วมนอกตลาดหลักทรัพย์		3,152,774,432.46	21,576,937.02	-	3,174,351,369.48

11.2 เงินลงทุนในหน่วยงานร่วมในตลาดหลักทรัพย์

(หน่วย : บาท)

	ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น สัดส่วน ร้อยละ	เงินลงทุนยกมา	เพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ค่าเมื่อ การด้อยค่า	ราคาทุนสุทธิ
1	ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ 26.11	113,752,747,932.57	-	-	113,752,747,932.57
2	บริษัท เอ็นอีพี อสังหาริมทรัพย์และอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ 21.79	172,680,369.46	-	-	172,680,369.46
	รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญ/หุ้นบุริมสิทธิ์สัดส่วน (ร้อยละ) มากกว่า 20 แต่ไม่ถึง 50		113,925,428,302.03	-	-	113,925,428,302.03
3	บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย	หุ้นสามัญ 9.98	1,048,650,003.67	-	-	1,048,650,003.67
	รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญ/หุ้นบุริมสิทธิ์สัดส่วน (ร้อยละ) 1 ถึง 20		1,048,650,003.67	-	-	1,048,650,003.67
	รวมเงินลงทุนในหน่วยงานร่วมในตลาดหลักทรัพย์		114,974,078,305.70	-	-	114,974,078,305.70
	รวมเงินลงทุนในหน่วยงานร่วม		118,126,852,738.16	21,576,937.02	-	118,148,429,675.18

W

หมายเหตุที่ 12 – เงินลงทุนระยะยาว

12.1 เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย

					(หน่วย : บาท)
ชื่อบริษัท	ราคาทุน	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	กำไร/(ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น	มูลค่ายุติธรรม	
บริษัทเอกชน					
1 ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	82,646,436.00	-	371,977,892.00	454,624,328.00	
2 ธนาคารทีเอสโก้	3,955,600.00	-	14,466,650.00	18,422,250.00	
3 บลจ.เอ็มเอฟซี จำกัด (มหาชน)	20,000,000.00	-	426,000,000.00	446,000,000.00	
4 บริษัท ยานภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)	123,045,768.00	-	(123,045,768.00)	-	
5 บริษัท ปุ๋ยเอ็นเอฟซี จำกัด (มหาชน)	55,920,447.90	-	(55,920,447.90)	-	
6 บริษัท หุงคาซาเบอร์ จำกัด (มหาชน)	15,000,000.00	-	(15,000,000.00)	-	
7 บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	479,856,000.00	-	(71,136,000.00)	408,720,000.00	
8 บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)	208,379.85	-	(61,979.85)	146,400.00	
9 บริษัท น้ำตาลนครบุรี จำกัด (มหาชน)	52,500.00	-	367,500.00	420,000.00	
10 บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวลล็อปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	110,000.00	-	(8,000.00)	102,000.00	
11 บริษัท ทรู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	420,000.00	-	(67,287.50)	352,712.50	
รวม	781,215,131.75	-	547,572,558.75	1,328,787,690.50	
รัฐวิสาหกิจ					
1 ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	27,500.00	-	27,500.00	55,000.00	
2 บริษัท ปตท.สผ. จำกัด (มหาชน)	12,650,224.00	-	9,468,608.00	22,118,832.00	
รวม	12,677,724.00	-	9,496,108.00	22,173,832.00	
รวมเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	793,892,855.75	-	557,063,454.25	1,350,961,522.50	
หน่วยลงทุน					
1 กองทุนรวมวายุภักษ์ หนึ่ง	272,405,414,450.36	(877,093,166.38)	38,585,792,149.17	310,114,113,433.14	
รวม	272,405,414,450.36	(877,093,166.38)	38,585,792,149.17	310,114,113,433.14	
รวม เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	273,199,307,306.11	(877,093,166.38)	39,142,860,815.91	311,465,074,955.64	

12.2 เงินลงทุนทั่วไป

ตราสารทุน

					(หน่วย : บาท)
ชื่อบริษัท	ราคาทุน	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ค่าเมื่อการด้อยค่า ของเงินลงทุน	ราคาทุนสุทธิ	
1 บริษัท กรุงเทพโทรทัศน์และวิทยุ จำกัด	304,000,000.00	-	-	304,000,000.00	
2 บริษัท บุญรอดบริวเวอรี่ จำกัด	31,800.00	-	-	31,800.00	
3 บริษัท อ็อกซิเจนภาคใต้ จำกัด	268,000.00	-	-	268,000.00	
4 บริษัท สยามซีดีอินเตอร์เนชั่นส์ จำกัด	14,940.00	-	-	14,940.00	
5 บริษัท หลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด	163,545,000.00	-	-	163,545,000.00	
6 บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด (TRIS)	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	
7 บริษัท เอ็นซีซี แมนเนจเม้นท์ จำกัด	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	
8 บริษัท ยูไนเต็ดไทยชิปปิง จำกัด	137,714,000.00	-	-	137,714,000.00	
9 บริษัท บางกอกเดินเรือและการค้า จำกัด	902,600.00	-	-	902,600.00	
10 บริษัท อุตสาหกรรมนมไทย จำกัด	500,000.00	-	-	500,000.00	
11 บริษัท เทรคสยาม จำกัด	24,000,000.00	-	-	24,000,000.00	
12 บริษัท อโยธยาธุรกิจ จำกัด	328,200.00	-	(328,200.00)	-	
13 บริษัท ชลสิน จำกัด	10,500,000.00	-	-	10,500,000.00	
14 บริษัท อิมทีเรียลเทคโนโลยีแอนด์เซอร์วิส จำกัด	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	
15 บริษัท เอเชีย แปซิฟิก ไปนดเซีย จำกัด	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	
16 บริษัท เอสทีเอกรูป (1993) จำกัด	19,736,080.00	-	(19,736,080.00)	-	
17 บริษัท อุตสาหกรรมอ่างเวียน จำกัด	2,659,800.00	-	-	2,659,800.00	
18 บริษัท ไทยยูนิค จำกัด	11,250.00	-	-	11,250.00	
19 บริษัท นูชั่นดารา จำกัด	100,000.00	-	(100,000.00)	-	
20 บริษัท ประจวบอุตสาหกรรม จำกัด	10,000.00	-	-	10,000.00	
21 บริษัท พาเลียมเน็ทเคอร์ทีบี จำกัด	2,145.00	-	-	2,145.00	

				(หน่วย : บาท)
ชื่อบริษัท	ราคาทุน	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ค่าเผื่อการด้อยค่า ของเงินลงทุน	ราคาทุนสุทธิ
22 บริษัท สหชาติเศรษฐกิจ จำกัด	103,950.00	-	-	103,950.00
23 บริษัท ไทยอ็ปซิม จำกัด	60,000.00	-	-	60,000.00
24 บริษัท กอล์ฟสามพราน จำกัด	47,250.00	-	(47,250.00)	-
25 บริษัท พิชญ์โลกอินเตอร์เวซการ จำกัด	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00
26 โรงพยาบาลสิโรส จำกัด	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00
27 โรงพยาบาลราชพฤกษ์ จำกัด (มหาชน)	10,000,000.00	4,700,000.00	-	14,700,000.00
28 บริษัท อมตะซิตี้ จำกัด	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00
29 บริษัท ลำไพล พาราเวจ จำกัด	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00
30 บริษัท ทักษิณชักริต จำกัด	2,500,000.00	-	-	2,500,000.00
31 บริษัท สบ้าย้อยพาราเวจ 93 จำกัด	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
32 บริษัท รอยัลกราฟท์ จำกัด	1,250,000.00	-	-	1,250,000.00
33 บริษัท ASEAN Bintulu Fertilizer Sdn Bhd.	390,000,000.00	-	-	390,000,000.00
34 บริษัท International Finance Corporation	21,157,298.10	-	-	21,157,298.10
35 บริษัท อ่าวขามเพอร์คานาเบอร์ฮัด จำกัด	89,128.12	-	-	89,128.12
36 บริษัท เอส ที เอ็ม เอส จำกัด	25,900.00	-	-	25,900.00
37 บริษัท เดวิส โดมอนด์ สตาร์ จำกัด	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
38 บริษัท เดวิส ซิลเวอร์ สตาร์ จำกัด	600,000.00	-	-	600,000.00
39 บริษัท เดวิส โคป้า คาบานา จำกัด	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
40 บริษัท ทิพย์สิน จำกัด (ระหว่างชำระบัญชี)	-	-	-	-
41 บริษัท บริหารมหานคร จำกัด (มหาชน)	-	-	-	-
42 บริษัท ประกันต่อสินเอเชีย	333,700,780.00	-	-	333,700,780.00
รวม เงินลงทุนทั่วไป	1,627,858,121.22	4,700,000.00	(20,211,530.00)	1,612,346,591.22
รวม เงินลงทุนระยะยาว				313,077,421,546.86

หมายเหตุที่ 13 – ที่ดินราชพัสดุ

ที่ดินราชพัสดุ จำนวน 4,380,823.61 ล้านบาท เป็นที่ดินราชพัสดุที่ขึ้นทะเบียนในระบบสารสนเทศ
ข้อมูลที่ดินราชพัสดุ จำนวน 10.356 ล้านไร่ ประกอบด้วย ที่ดินซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินปี 2559 - 2562
จำนวน 10.347 ล้านไร่ และที่ดินราชพัสดุดังกล่าว จำนวน 0.009 ล้านไร่ ซึ่งไม่มีราคาประเมินที่กรมธนารักษ์ประกาศใช้

หมายเหตุที่ 14 – ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จำนวน 50,530.14 ล้านบาท ประกอบด้วย ดอกเบี้ยค้างจ่าย จำนวน
42,050.73 ล้านบาท และค้างจ่ายส่วนราชการ จำนวน 8,479.41 ล้านบาท เป็นรายการที่หน่วยงานขอเบิกเงิน
ช่วงสิ้นปีงบประมาณ และได้รับอนุมัติการขอเบิกเงินแล้วแต่อยู่ระหว่างการดำเนินการส่งจ่ายเงิน ซึ่งได้จ่ายเงินให้
ในเดือนตุลาคม 2559

หมายเหตุที่ 15 – เงินรับฝาก

เงินรับฝาก จำนวน 273,929.19 ล้านบาท เป็นเงินรับฝากของรัฐบาลโดยกระทรวงการคลัง
รับฝากไว้จากหน่วยงานภาครัฐทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้เมื่อหน่วยงานขอเบิก ✓

หมายเหตุที่ 16 – เงินกู้ยืมระยะสั้น

(หน่วย : ล้านบาท)

ตัวเงินคลัง	80,000.00
ตัวสัญญาใช้เงินเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้	43,632.00
สัญญาเงินกู้ระยะสั้น	435.90
Euro Commercial Paper (ECP)	9,515.23
รวม เงินกู้ยืมระยะสั้น	133,583.13

ตัวเงินคลัง จำนวน 80,000.00 ล้านบาท เป็นตราสารหนี้ระยะสั้น อายุไม่เกิน 12 เดือน ออกตามขอบเขตของพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหารเงินสดของรัฐบาล เงินที่ได้จากการออกตัวเงินคลังได้นำไปสมทบเงินคงคลัง

วงเงินที่ออกตัวเงินคลังอยู่ในกรอบวงเงินที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้กู้เพื่อชดเชยการขาดดุลและเพื่อรักษาสภาพคล่อง มียอดยกมาจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 80,385.00 ล้านบาท และในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้กู้โดยออกตัวเงินคลังเพื่อรักษาสภาพคล่อง จำนวน 546,017.00 ล้านบาท และไถ่ถอนเป็นจำนวนเงิน 546,402.00 ล้านบาท คงเหลือเป็นจำนวนเงิน 80,000.00 ล้านบาท

ตัวสัญญาใช้เงินเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ จำนวน 43,632.00 ล้านบาท เป็นตราสารหนี้ระยะสั้น อายุไม่เกิน 12 เดือน ออกตามขอบเขตของกฎหมาย 2 ฉบับ ได้แก่

1. พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 เพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ FIDF1
2. พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่สอง พ.ศ. 2545 เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ FIDF3

สัญญาเงินกู้ระยะสั้น จำนวน 435.90 ล้านบาท เป็นเงินกู้ระยะสั้น อายุไม่เกิน 12 เดือน ออกภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 วัตถุประสงค์เพื่อนำเงินที่ได้ไปปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้เพื่อให้รัฐวิสาหกิจกู้ต่อ

Euro Commercial Paper (ECP) เป็นเงินกู้ยืมระยะสั้นของกระทรวงการคลังในตลาดเงินทุนต่างประเทศ ทั้งนี้ กระทรวงการคลังโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีได้จัดตั้ง ECP Programme เพื่อนำมาใช้ Refinance และกรณีโครงการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมตามแผนการก่อหนี้จากต่างประเทศ เป็นไปตามพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548

หมายเหตุที่ 17 – ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 379,460.22 ล้านบาท ประกอบด้วย

17.1 ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวสกุลเงินบาทที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 375,246.33 ล้านบาท ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)
พันธบัตรรัฐบาล	308,830.95
ตัวสัญญาใช้เงินระยะยาว	46,355.38
สัญญาเงินกู้ระยะยาว	20,060.00
รวม ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวสกุลเงินบาทที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	375,246.33

17.2 ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 4,213.89 ล้านบาท ประกอบด้วย

สกุลเงิน	เงินตราต่างประเทศ	(หน่วย : ล้านบาท)
ดอลลาร์สหรัฐ		
เงินกู้จากธนาคารโลก (IBRD)	7,004,932.88	244.30
เงินกู้จากธนาคารพัฒนาเอเชีย (ADB)	32,710,000.02	1,140.78
รวม	39,714,932.90	1,385.08
เยนญี่ปุ่น		
เงินกู้จากองค์การความร่วมมือระหว่างประเทศของญี่ปุ่น (JICA)	8,099,462,000.00	2,810.84
รวม	8,099,462,000.00	2,810.84
ดอลลาร์แคนาดา		
เงินกู้จากรัฐบาลแคนาดา (CIDA)	674,620.42	17.97
รวม	674,620.42	17.97
รวม ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		4,213.89

หมายเหตุที่ 18 – หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : ล้านบาท)
ดอกเบี้ยจ่าย – รับล่วงหน้าพันธบัตรรัฐบาล	665.75
ดอกเบี้ยจ่าย – รับล่วงหน้าตัว ECP	17.46
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	683.21



หมายเหตุที่ 19 – เงินกู้ยืมระยะยาว

(หน่วย : ล้านบาท)

เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท	
พันธบัตรรัฐบาล	3,646,084.35
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	210,570.53
สัญญาเงินกู้ระยะยาว	16,515.21
รวม เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท	3,873,170.09
เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ	
เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ – ระยะยาว	89,790.46
รวม เงินกู้ระยะยาวที่รัฐบาลกู้โดยตรง	3,962,960.55
เงินกู้อื่นรัฐบาล – ระยะยาว	3,014.26
ส่วนเกินกว่ามูลค่า	151,811.45
ส่วนต่ำกว่ามูลค่า	(20,148.39)
รวม เงินกู้ยืมระยะยาว	4,097,637.87

พันธบัตรรัฐบาล จำนวน 3,646,084.35 ล้านบาท ประกอบด้วย

1. พันธบัตรรัฐบาลที่ออกเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณ จำนวน 1,634,337.28 ล้านบาท และพันธบัตรรัฐบาลเพื่อการบริหารหนี้ จำนวน 1,042,127.07 ล้านบาท ออกภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 วัตถุประสงค์เพื่อชดเชยการขาดดุลและปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ และ/หรือ นำส่งคลังเพื่อแปลงตัวเงินคลังให้เป็นพันธบัตรรัฐบาล
2. พันธบัตรรัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF1) จำนวน 247,900.00 ล้านบาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 วัตถุประสงค์เพื่อชดเชยความเสียหาย และปรับโครงสร้างแหล่งเงินทุนของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน
3. พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษและพันธบัตรรัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF3) จำนวน 400,848.00 ล้านบาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่สอง พ.ศ. 2545 วัตถุประสงค์เพื่อชดเชยความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน
4. พันธบัตรรัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (TKK) จำนวน 320,872.00 ล้านบาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อฟื้นฟูและเสริมสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจ พ.ศ. 2552 วัตถุประสงค์เพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ ✓

ตัวสัญญาใช้เงิน จำนวน 210,570.53 ล้านบาท ออกตามขอบเขตของกฎหมาย 4 ฉบับ ได้แก่

1. ตัวสัญญาใช้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณ เพื่อให้กู้ต่อ และเพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ ออกภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551
2. ตัวสัญญาใช้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ FIDF1 ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541
3. ตัวสัญญาใช้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ FIDF3 ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่สอง พ.ศ. 2545
4. ตัวสัญญาใช้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ (TKK) ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อฟื้นฟูและเสริมสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจ พ.ศ. 2552

สัญญาเงินกู้ระยะยาว จำนวน 16,515.21 ล้านบาท เป็นเงินกู้เพื่อนำเงินไปให้รัฐวิสาหกิจกู้ต่อ และเพื่อดำเนินโครงการเงินกู้เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน ออกภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 และพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศ พ.ศ. 2555

เงินกู้ยืมรัฐบาล - ระยะยาว จำนวน 3,014.26 ล้านบาท เป็นการจำหน่ายหุ้น บริษัท อสมท. จำกัด (มหาชน) จำนวน 78,865,978 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 38.22 บาท ให้ธนาคารออมสินเมื่อวันที่ 21 สิงหาคม 2549 ภายใต้สัญญาซื้อคืนในราคาที่คำนวณจากต้นทุนที่ธนาคารรับซื้อพร้อมกับอัตราผลตอบแทนจากการลงทุนที่ตกลงกันภายในระยะเวลา 3 ปี เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2552 ครบกำหนดซื้อหุ้นคืน กระทรวงการคลังได้มีหนังสือขอยายสิทธิในการซื้อหุ้นคืนออกไปอีก 3 ปี และเมื่อครบกำหนดกระทรวงการคลังได้ขอยายสิทธิออกไปอีกทุกๆ 3 ปี โดยการจ่ายผลตอบแทนให้ธนาคารออมสิน ให้คำนวณโดยการเปรียบเทียบระหว่างเงินปันผลที่ธนาคารออมสินได้รับทั้งหมดกับอัตราผลตอบแทนตามหลักเกณฑ์เดิม และจะจ่ายชำระให้แก่ธนาคารออมสินเมื่อมีการรับซื้อหุ้นคืน

เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ - ระยะยาว จำนวน 89,790.46 ล้านบาท ประกอบด้วย

สกุลเงิน	เงินตราต่างประเทศ	(หน่วย : ล้านบาท)
ดอลลาร์สหรัฐ		
เงินกู้จากธนาคารพัฒนาแห่งเอเชีย (ADB)	252,232,032.54	8,796.72
เงินกู้จากธนาคารโลก (IBRD)	1,024,567,157.70	35,732.29
รวม	1,276,799,190.24	44,529.01
เยนญี่ปุ่น		
เงินกู้จากองค์การความร่วมมือระหว่างประเทศของญี่ปุ่น (JICA)	129,804,545,291.00	45,047.50
รวม	129,804,545,291.00	45,047.50
ดอลลาร์แคนาดา		
เงินกู้จากรัฐบาลแคนาดา (CIDA)	8,031,848.87	213.95
รวม	8,031,848.87	213.95
รวม เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ - ระยะยาว		89,790.46

หมายเหตุที่ 20 – หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 10,429.31 ล้านบาท เป็นหนี้ที่เกิดจากการที่รัฐบาลนำเงินฝากคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ให้สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน ตามสัญญาเงินยืมเลขที่ 1/2554 จำนวน 419.31 ล้านบาท และสัญญาเลขที่ 2/2554 จำนวน 710.00 ล้านบาท และเงินยืมจากกองทุนวิจัยและพัฒนากิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม เพื่อประโยชน์สาธารณะของสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2558 เพื่อนำไปใช้แทนเงินกู้บางส่วนสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนา ระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน จำนวน 9,300.00 ล้านบาท

หมายเหตุที่ 21 – ทุนของหน่วยงาน

	(หน่วย : ล้านบาท)				
	๑๒๑๒	ธนาภิษ	สคธ.	สบน.	รวม
ทุนยกมา ณ 1 ต.ค. 58	(15,535.65)	3,798,186.70	1,064,828.93	(1,745,896.51)	3,101,583.47
บวก ทุนเพิ่ม					
ปรับเพิ่มที่ดินราชพัสดุ	-	582,636.91	-	-	582,636.91
รวม ทุนของหน่วยงาน	<u>(15,535.65)</u>	<u>4,380,823.61</u>	<u>1,064,828.93</u>	<u>(1,745,896.51)</u>	<u>3,684,220.38</u>

หมายเหตุที่ 22 – รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : ล้านบาท)
บัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	1,299,461.28
บวก ปรับปรุงรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	60.39
	<u>1,299,521.67</u>
หัก ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดสุทธิ งวดนี้	(249,846.44)
	<u>1,049,675.23</u>
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิงวดนี้	375,954.11
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>1,425,629.34</u>

หมายเหตุที่ 23 – รายได้อื่น

	(หน่วย : ล้านบาท)
รายได้เงินนอกงบประมาณ	9,569.56
รายได้จากการอุดหนุน	88,319.31
รายได้ค่าธรรมเนียมการให้กู้ต่อ	1.10
รายได้ดอกเบี้ย	1,918.92
รายได้เงินปันผล	6.31
กำไรจากการขายเงินลงทุน	132.36
รายได้อื่น	5.56
รวม รายได้อื่น	<u>99,953.12</u>

หมายเหตุที่ 24 – รายจ่ายจากเงินงบประมาณ

รายจ่ายจากเงินงบประมาณ ที่จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 2,732,780.55 ล้านบาท ประกอบด้วย

1. รายจ่ายที่จ่ายจากเงินงบประมาณปีปัจจุบัน จำนวน 2,492,193.51 ล้านบาท ประกอบด้วย	
	(หน่วย : ล้านบาท)
รายจ่ายจากหน่วยงานหักเบิกเกินส่งคืน	2,365,714.20
ดอกเบียจ่ายในประเทศและต่างประเทศ	125,599.71
ค่าธรรมเนียมเงินกู้	879.60
รวม	<u>2,492,193.51</u>
2. รายจ่ายที่จ่ายจากเงินงบประมาณปีก่อน จำนวน 240,587.04 ล้านบาท	

หมายเหตุที่ 25 – ค่าใช้จ่ายอุดหนุน – หน่วยงานภาครัฐ

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน – หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 49,324.59 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการโอนเงินนอกงบประมาณที่ได้จากการกู้ให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจใช้จ่ายตามที่ได้รับอนุมัติโครงการ

หมายเหตุที่ 26 – ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : ล้านบาท)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	28.70
ขาดทุนจากการไถ่ถอนก่อนกำหนด	631.61
ดอกเบียจ่าย	42,533.40
ค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น	1.10
ค่าใช้จ่ายอื่น	165.42
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>43,360.23</u>

หมายเหตุที่ 27 – หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งมีได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย หนี้ที่รัฐบาลค้ำประกันการกู้เงินของรัฐวิสาหกิจ จำนวน 923,648.11 ล้านบาท โดยเป็นการกู้เงินจากต่างประเทศ จำนวน 96,578.20 ล้านบาท และกู้เงินภายในประเทศ จำนวน 827,069.91 ล้านบาท

หมายเหตุที่ 28 – หนี้สาธารณะ

หนี้สาธารณะ หมายถึง หนี้ที่กระทรวงการคลัง หน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือหนี้ที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน (การค้ำประกันหมายความรวมถึงการอวัลต์เงินด้วย) แต่ไม่รวมถึงหนี้ของรัฐวิสาหกิจที่ทำธุรกิจให้กู้ยืมเงินโดยกระทรวงการคลังมิได้ค้ำประกันการกู้เงิน จะทำเป็นสัญญาหรือออกตราสารหนี้ก็ได้ ประกอบด้วย

(หน่วย : ล้านบาท)

1. หนี้ที่รัฐบาลกู้โดยตรง

เงินกู้ระยะสั้น (หมายเหตุที่ 16)	133,583.13
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี (หมายเหตุที่ 17)	379,460.22
เงินกู้ยืมระยะยาว (หมายเหตุที่ 19)	3,962,960.55

รวม หนี้ที่รัฐบาลกู้โดยตรง

4,476,003.90

2. หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่ไม่เป็นสถาบันการเงิน

2.1 หนี้ที่รัฐบาลค้ำประกัน

หนี้ต่างประเทศ	95,812.28
หนี้ในประเทศ	327,781.50
รวม หนี้ที่รัฐบาลค้ำประกัน	<u>423,593.78</u>

2.2 หนี้ที่รัฐบาลไม่ค้ำประกัน

หนี้ต่างประเทศ	151,124.09
หนี้ในประเทศ	420,076.42
รวม หนี้ที่รัฐบาลไม่ค้ำประกัน	<u>571,200.51</u>

รวม หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่ไม่เป็นสถาบันการเงิน

994,794.29

3. หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน (รัฐบาลค้ำประกัน)

หนี้ต่างประเทศ	765.92
หนี้ในประเทศ	499,288.41

รวม หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน (รัฐบาลค้ำประกัน)

500,054.33

4. หนี้สินของหน่วยงานอื่นของรัฐ

หนี้ที่รัฐบาลไม่ค้ำประกัน	22,317.68
---------------------------	-----------

รวม หนี้สินของหน่วยงานอื่นของรัฐ

22,317.68

รวม หนี้สาธารณะ

5,993,170.20

หนี้สาธารณะส่วนที่แสดงรายการตามงบแสดงฐานะการเงินในรายงานการเงินแผ่นดิน แสดงรายการเฉพาะหนี้ที่รัฐบาลกู้โดยตรง จำนวน 4,476,003.90 ล้านบาท ✓

หมายเหตุที่ 29 – ข้อมูลรายจ่ายว่าด้วยกฎหมายเงินคงคลัง

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ยอดยกมา 1 ต.ค. 2558	จ่ายปี 2559	งบประมาณ ชุดใช้	คงเหลือ ยกไป
ตามนัยมาตรา 7 (1)				
- เงินเบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ	14,404.40	16,042.45	14,404.01	16,042.44
- ค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาลข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของรัฐ	-	11,035.82	-	11,035.82
- โครงการมาตรการรณรงค์คันแรกของ กรมสรรพสามิต	7,123.24	-	7,151.77	*-
- รายการยุบหลอมเหรียญกษาปณ์	318.90	-	318.90	-
รวม	21,846.54	27,078.27	21,875.08	27,078.26

รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังเป็นรายจ่ายที่ส่วนราชการทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคจ่ายจากเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ก่อนที่กฎหมายอนุญาตให้จ่าย ซึ่งเป็นการจ่ายเงินคงคลังตามพระราชบัญญัติเงินคงคลัง พ.ศ. 2491 มาตรา 7 (1) เมื่อได้จ่ายแล้วให้ตั้งงบประมาณชุดใช้ไว้ในกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่าย ในปีงบประมาณถัดไป

ยอดรายจ่ายจากเงินคงคลังในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ตามมาตรา 7 (1) ได้แสดงรวมอยู่ในรายจ่ายจากเงินงบประมาณ

รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง จำนวน 27,078.26 ล้านบาท ได้ตั้งงบประมาณชุดใช้แล้วตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

* ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 โครงการมาตรการรณรงค์คันแรกของกรมสรรพสามิตได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายชุดใช้เงินคงคลังเกินกว่ารายจ่ายจากเงินคงคลัง จึงทำให้ไม่มียอดรายจ่ายชุดใช้คงเหลือยกไป ✓

หมายเหตุที่ 30 - ข้อมูลการจ่ายเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2559

รายงานเปรียบเทียบการจ่ายเงินจากเงินงบประมาณ
ประจำปี พ.ศ. 2559

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณ	รายการจาก หน่วยงาน หัก เบิกเกินส่งคืน	ดอกเบี้ยจ่ายในประเทศ /ต่างประเทศ และค่าธรรมเนียมเงินกู้ และค่าใช้จ่าย ทางการเงินอื่น	ชำระคืนเงินกู้ และ จ่ายเงินลงทุน	รายการชดใช้เงิน คงคลัง	คงเหลือ 6 = 1-2-3-4-5
	1	2	3	4	5	
1. งบประมาณเพื่อหน่วยงาน						
งบบุคลากร	631,543.93	621,059.46				10,484.47
งบดำเนินงาน	161,032.39	150,294.65				10,737.74
งบลงทุน	344,613.64	262,344.04				82,269.60
งบอุดหนุน	547,744.09	526,427.18				21,316.91
งบรายจ่ายอื่น	624,746.25	401,991.66	126,479.31	46,599.54		49,675.74
งบกลาง	444,444.62	403,597.21				40,847.41
รวม	2,754,124.92	2,365,714.20	126,479.31	46,599.54		215,331.87
2 งบประมาณเพื่อ ชดใช้เงินคงคลัง	21,875.08				21,875.08	
รวมทั้งสิ้น	2,776,000.00	2,365,714.20	126,479.31	46,599.54	21,875.08	215,331.87

งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2559 จำนวน 2,776,000.00 ล้านบาท แยกเป็นงบประมาณรายจ่ายเพื่อหน่วยงาน จำนวน 2,754,124.92 ล้านบาท และงบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้เงินคงคลัง จำนวน 21,875.08 ล้านบาท ซึ่งการจ่ายเงินงบประมาณจากหน่วยงาน ประกอบด้วย รายการจากหน่วยงาน จำนวน 2,365,714.20 ล้านบาท รายการจ่ายเพื่อชำระดอกเบี้ยเงินกู้ในประเทศและต่างประเทศ จำนวน 125,599.71 ล้านบาท รายการจ่ายค่าธรรมเนียมเงินกู้ จำนวน 879.60 ล้านบาท รายการจ่ายชำระคืนต้นเงินกู้ จำนวน 46,577.86 ล้านบาท และเงินลงทุน จำนวน 21.68 ล้านบาท ✓ .

หมายเหตุที่ 31 - ข้อมูลรายได้แผ่นดินแยกตามประเภทรายได้

รายงานรายได้แผ่นดินแยกตามประเภทรายได้
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทรายได้แผ่นดิน	จำนวนเงิน
ภาษีทางตรง	958,220.92
ภาษีขายทั่วไป	768,162.61
ภาษีการขายเฉพาะ	561,489.35
ภาษีสินค้าเข้า - ออก	106,278.49
ภาษีลักษณะการอนุญาต	89,661.84
การขายสิ่งของและบริการ	26,034.18
รัฐพาณิชย์	133,727.01
รายได้อื่น	94,139.49
รวมรายได้แผ่นดิน	2,737,713.89
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	(397,524.04)
รวมทั้งสิ้น	2,340,189.85



สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
ปฏิบัติหน้าที่
สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ
เลขรับ..... 1745
วันที่..... 6 ก.พ. 2562
เวลา..... 10.43 น.

ที่ นร ๐๕๐๓/๕๐๐๓

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน เลขาธิการวุฒิสภา ปฏิบัติหน้าที่เลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๔/๑๑๙ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๒
และรายงานในเรื่องนี้

ด้วยกระทรวงการคลังได้เสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
มาเพื่อดำเนินการ ความละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ รับทราบรายงานการเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้เสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติทราบต่อไป

จึงเรียนมา เพื่อขอได้โปรดนำรายงานในเรื่องนี้เสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติทราบต่อไป
ทั้งนี้ ได้แจ้งให้กระทรวงการคลังส่งรายงานในเรื่องนี้ จำนวน ๗๕๐ ชุด ให้สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติโดยตรงต่อไปแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

(นายธีระพงษ์ วงศ์ศิวัชโรจน์)

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

กลุ่มงานบริหารทั่วไป
รับที่ ๐๗/๕๖ วันที่ ๖ กพ/๕๖
เวลา ๑๓.๖๖ น.ร.ม.
สำนักเลขาธิการ

กลุ่มงานพระราชบัญญัติ
รับที่ ๐๗/๕๖
วันที่ ๖ / ก.พ. / ๕๖
เวลา ๑๔.๑๕ น.

กองนิติธรรม

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๓๒๒

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘ (D/ส.แจ้งมติ ครม./010/นิตยช)



ที่ กค ๐๔๑๐.๔/ ๑๑๗

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๗ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีทราบ โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่ต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๑) และ (๓) รวมทั้งเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๕ ซึ่งกำหนดให้กระทรวงการคลังรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบแล้วให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอรัฐสภา ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ความเป็นมา

กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางได้นำระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) มาใช้ในการประมวลข้อมูลเกี่ยวกับการรับจ่ายเงินภาครัฐ และจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน ซึ่งประกอบด้วย งบรายได้และค่าใช้จ่าย งบแสดงฐานะการเงิน พร้อมหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยเริ่มปฏิบัติงานในระบบ GFMS ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และกรมบัญชีกลางได้เสนอแนวทางปรับปรุงการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินต่อคณะรัฐมนตรี ซึ่งคณะรัฐมนตรีมีมติรับทราบ เมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๒ โดยปรับเปลี่ยนวิธีการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินตามเกณฑ์เงินสด เป็นวิธีการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) โดยใช้ข้อมูลบัญชีรัฐบาลที่กรมบัญชีกลางจัดทำเป็นหลัก

๑.๒ ผลการดำเนินการที่ผ่านมา

กระทรวงการคลังได้เสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ที่ผ่านการตรวจสอบรับรองจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้ว ต่อคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๑ โดยคณะรัฐมนตรีได้มีมติรับทราบเมื่อวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๑ และได้เสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ไปยังสภานิติบัญญัติแห่งชาติเพื่อทราบ โดยสภานิติบัญญัติแห่งชาติมีมติรับทราบ เมื่อวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๑

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เนื่องจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๕ กำหนดให้กระทรวงการคลังรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบแล้วให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอรัฐสภา

นิตย

(นางสาวนิศาชล ชนะภักดี)

นิติกร กองนิติธรรม

๓. สารฯ...

๓. สารสำคัญของเรื่อง

๓.๑ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งประกอบด้วย งบรายได้ และค่าใช้จ่าย งบแสดงฐานะการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) โดยใช้ข้อมูลบัญชีจากชุดรัฐบาลที่แสดงการรับจ่ายเงินคงคลังของรัฐบาลเป็นหลัก และรวบรวมข้อมูลที่มีสาระสำคัญในส่วนสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาลจากหน่วยงานของรัฐที่ทำหน้าที่บริหารจัดการแทนรัฐบาล มาปรับปรุงในบัญชีชุดรัฐบาล โดยข้อมูลเหล่านี้ ได้แก่ ข้อมูลนี้สาธณะจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ข้อมูลเงินลงทุนของรัฐบาลจากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และข้อมูลที่ดินราชพัสดุจากกรมธนารักษ์

๓.๒ ขอบเขตของข้อมูลในรายงาน

รายงานการเงินแผ่นดิน ครอบคลุมรายการรับจ่ายเงินคงคลังที่เกิดขึ้นระหว่างกรมบัญชีกลาง และหน่วยงานของรัฐทั้งที่เป็นเงินรายได้แผ่นดิน เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานของรัฐ ผากไว้กับกระทรวงการคลัง รายการเงินลงทุน ที่ดินราชพัสดุ และหนี้สินที่เกิดจากการกู้ยืมของรัฐบาล ซึ่งกรมบัญชีกลางประมวลมาจากข้อมูลการรับจ่ายเงินที่หน่วยงานของรัฐบันทึกเข้ามาในระบบ GFMS และข้อมูลหนี้สาธารณะจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ข้อมูลเงินลงทุนของรัฐบาลจากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และข้อมูลที่ดินราชพัสดุจากกรมธนารักษ์ ความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลดังกล่าวขึ้นอยู่กับความถูกต้องในการบันทึกข้อมูลของหน่วยงานของรัฐ และความสมบูรณ์ของกระบวนการทำงานในระบบ GFMS

๓.๓ สารสำคัญของรายงานการเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกอบด้วย งบรายได้ และค่าใช้จ่าย และงบแสดงฐานะการเงิน สรุปได้ดังนี้

- ๑) งบรายได้และค่าใช้จ่าย

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ และ ๒๕๕๘

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม(ลด)	
	๒๕๕๙	๒๕๕๘	จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (หักถอนคืนรายได้)	๒,๒๐๖,๔๖๓.๑๗	๒,๐๓๕,๑๑๙.๐๔	๑๗๑,๓๔๔.๑๓	๘.๔๒
เงินนำส่งกำไรและเงินปันผล (รัฐวิสาหกิจ)	๑๓๓,๗๒๖.๖๘	๑๖๑,๒๕๓.๗๔	(๒๗,๕๒๗.๐๖)	(๑๗.๐๗)
รวมรายได้แผ่นดิน	๒,๓๔๐,๑๘๙.๘๕	๒,๑๙๖,๓๗๒.๗๘	๑๔๓,๘๑๗.๐๗	๖.๕๕
ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย	๑๒,๒๙๑.๗๓	๗,๕๘๙.๓๒	๔,๗๐๒.๔๑	๖๑.๙๖
รายได้อื่น	๙๙,๙๕๓.๑๒	๑๓๕,๕๙๕.๔๓	(๓๕,๖๔๒.๓๑)	(๒๖.๒๙)
รวมรายได้	๒,๔๕๒,๔๓๔.๗๐	๒,๓๓๙,๕๕๗.๕๓	๑๑๒,๘๗๗.๑๗	๔.๘๒
ค่าใช้จ่าย				
รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน	๒,๗๓๒,๗๘๐.๕๕	๒,๕๑๒,๙๕๙.๔๔	๒๑๙,๘๒๑.๑๑	๘.๗๕
ค่าใช้จ่ายอื่น	๙๕,๖๐๘.๒๖	๘๓,๗๗๕.๓๙	๑๑,๘๓๒.๘๗	๑๔.๑๒
รวมค่าใช้จ่าย	๒,๘๒๘,๓๘๘.๘๑	๒,๕๙๖,๗๓๔.๘๓	๒๓๑,๖๕๓.๙๘	๘.๙๒
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(๓๗๕,๙๕๔.๑๑)	(๒๕๗,๑๗๗.๓๐)	(๑๑๘,๗๗๖.๘๑)	(๔๖.๑๘)

๑.๑ รายได้

รัฐบาลมีรายได้รวมทั้งสิ้น จำนวน ๒,๔๕๒,๔๓๔.๗๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๑๑๒,๘๗๗.๑๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔.๘๒ ประกอบด้วยรายการที่สำคัญ ดังนี้

(๑) รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน ซึ่งเป็นรายได้จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและอื่น ๆ หักถอนคืนรายได้คงเหลือเงินรายได้แผ่นดิน จำนวน ๒,๒๐๖,๔๖๓.๑๗ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๑๗๑,๓๔๔.๑๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘.๔๒ ประกอบด้วยรายได้ภาษีการขายเฉพาะ เพิ่มขึ้นจำนวน ๗๐,๐๑๖.๖๕ ล้านบาท ภาษีลักษณะการอนุญาต เพิ่มขึ้นจำนวน ๖๓,๘๕๐.๔๗ ล้านบาท ภาษีทางตรง เพิ่มขึ้นจำนวน ๑๘,๘๖๘.๙๕ ล้านบาท และรายได้แผ่นดินอื่น เพิ่มขึ้นจำนวน ๑๘,๖๐๘.๐๖ ล้านบาท

(๒) เงินนำส่งกำไรและเงินปันผลจากรัฐวิสาหกิจ จำนวน ๑๓๓,๗๒๖.๖๘ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๒๗,๕๒๗.๐๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๐๗ เนื่องจากรัฐวิสาหกิจนำส่งรายได้และเงินปันผลลดลง โดยส่วนใหญ่เป็นของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย และบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)

(๓) ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย จำนวน ๑๒,๒๙๑.๗๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๔,๗๐๒.๔๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๑.๙๖ เนื่องจากการออกพันธบัตรรัฐบาลเพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวน ๓๔,๖๐๘.๐๘ ล้านบาท และมีส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรเพิ่มขึ้นด้วยจำนวน ๑๔,๙๐๓.๒๐ ล้านบาท จึงปรับปรุงบัญชีส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรรัฐบาลเป็นรายได้เพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเงิน ๔,๗๐๒.๔๑ ล้านบาท

(๔) รายได้อื่น จำนวน ๙๙,๙๕๓.๑๒ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๓๕,๖๔๒.๓๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๖.๒๙ เนื่องจากรายได้อุดหนุนที่ได้รับจากกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินเพื่อจ่ายชำระดอกเบี้ยและต้นเงินกู้ลดลง

๑.๒ ค่าใช้จ่าย

รัฐบาลมีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น จำนวน ๒,๘๒๘,๓๘๘.๘๑ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๒๓๑,๖๕๓.๙๘ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๘.๙๒ ประกอบด้วยรายการที่สำคัญ ดังนี้

(๑) รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน จำนวน ๒,๗๓๒,๗๘๐.๕๕ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๒๑๙,๘๒๑.๑๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘.๗๕ โดยส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายจากงบกลาง งบรายจ่ายอื่น และงบลงทุนเพิ่มขึ้น

(๒) ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน ๙๕,๖๐๘.๒๖ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๑๑,๘๓๒.๘๗ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๔.๑๒ เนื่องจากรวมเงินนอกงบประมาณที่ได้จากการกู้ตามโครงการเงินอุดหนุนโครงการไทยเข้มแข็งและเงินอุดหนุนเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจต่อไป

๑.๓ รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน ๓๗๕,๙๕๔.๑๑ ล้านบาท เกิดจากการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้

๒) งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ และ ๒๕๕๘

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม (ลด)	
	๒๕๕๙	๒๕๕๘	จำนวนเงิน	ร้อยละ
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน	๕๕๙,๐๔๗.๖๘	๕๕๘,๓๓๔.๒๔	๗๑๓.๔๔	๐.๑๓
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๖,๖๘๔,๙๓๙.๓๐	๖,๐๓๓,๕๐๐.๒๓	๖๕๑,๔๓๙.๐๗	๑๐.๘๐
รวมสินทรัพย์	๗,๒๔๓,๙๘๖.๙๘	๖,๕๙๑,๘๓๔.๔๗	๖๕๒,๑๕๒.๕๑	๙.๘๙
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน	๘๓๘,๑๘๕.๙๐	๗๕๘,๘๙๖.๑๓	๗๙,๒๘๙.๗๗	๑๐.๔๕
หนี้สินไม่หมุนเวียน	๔,๑๐๘,๐๖๗.๑๘	๓,๘๑๒,๖๓๘.๙๑	๒๙๕,๔๒๘.๒๗	๗.๗๕
รวมหนี้สิน	๔,๙๔๖,๒๕๓.๐๘	๔,๕๗๑,๕๓๕.๐๔	๓๗๔,๗๑๘.๐๔	๘.๒๐
สินทรัพย์สุทธิ	๒,๒๙๗,๗๓๓.๙๐	๒,๐๒๐,๒๙๙.๔๓	๒๗๗,๔๓๔.๔๗	๑๓.๗๓
ทุน	๓,๖๘๔,๒๒๐.๓๘	๓,๑๐๑,๕๘๓.๔๗	๕๘๒,๖๓๖.๙๑	๑๘.๗๙
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(๑,๔๒๕,๖๒๙.๓๔)	(๑,๒๙๙,๔๖๑.๒๘)	(๑๒๖,๑๖๘.๐๖)	๙.๗๑
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ	๓๙,๑๔๒.๘๖	๒๑๘,๑๗๗.๒๔	(๑๗๙,๐๓๔.๓๘)	(๘๒.๐๖)
รวม สินทรัพย์สุทธิ	๒,๒๙๗,๗๓๓.๙๐	๒,๐๒๐,๒๙๙.๔๓	๒๗๗,๔๓๔.๔๗	๑๓.๗๓

๒.๑ สินทรัพย์

รัฐบาลมีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น จำนวน ๗,๒๔๓,๙๘๖.๙๘ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๖๕๒,๑๕๒.๕๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙.๘๙ ประกอบด้วยรายการสำคัญ ดังนี้

(๑) สินทรัพย์หมุนเวียนรวม จำนวน ๕๕๙,๐๔๗.๖๘ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๗๑๓.๔๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๑๓ เนื่องจากมีการลดและเพิ่มของรายการสินทรัพย์หมุนเวียน ดังนี้

- เงินคงคลังเพิ่มขึ้น จำนวน ๔๓,๘๕๗.๑๐ ล้านบาท เนื่องจากมีการกู้ชดเชยขาดดุลเพิ่มขึ้นจำนวน ๕๔,๑๕๔.๔๒ ล้านบาท

- ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมลดลง จำนวน ๒๘,๑๗๙.๒๖ ล้านบาท เนื่องจากมีการชำระคืนเงินให้กู้ยืมจากรัฐวิสาหกิจ

- เงินลงทุนระยะสั้นลดลง จำนวน ๑๖,๐๐๐.๐๐ ล้านบาท เนื่องจากรับเงินคืนจากการนำเงินฝากธนาคารเพื่อหาคอกผล

- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น จำนวน ๑,๐๓๕.๖๐ ล้านบาท เนื่องจากมีรายได้แผ่นดินค้างรับเพิ่มขึ้นจากหน่วยงานของรัฐที่นำเงินส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณ แต่จะนำส่งในต้นปีงบประมาณถัดไป

(๒) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนรวม จำนวน ๖,๖๘๔,๙๓๙.๓๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๖๕๑,๔๓๙.๐๗ ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๑๐.๘๐ เนื่องจากมีการลดและเพิ่มของรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ดังนี้

- กรมธนารักษ์ประเมินราคาที่ดินเพิ่มขึ้น จำนวน ๕๘๒,๖๓๖.๙๑ ล้านบาท ตามราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินปี พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๒

- ปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาว ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมเพื่อให้เป็นไปตามราคาตลาด แสดงในรายการกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น (Unrealized Gain/(Loss)) โดยปรับมูลค่าเพิ่มขึ้น จำนวน ๖๓,๒๙๐.๘๙ ล้านบาท

- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น จำนวน ๕,๕๑๑.๒๗ ล้านบาท เนื่องจากเงินลงทุนเพิ่มในธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย และการปรับลดลงของค่าเผื่อการด้อยค่าของบริษัท ธนารักษ์พัฒนาสินทรัพย์ จำกัด และบริษัทย่อย เนื่องจากผลการดำเนินงานดีขึ้น และเงินให้กู้ระยะยาวของรัฐวิสาหกิจเพิ่มขึ้น

๒.๒ หนี้สิน

รัฐบาลมีหนี้สินและภาระผูกพัน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รวมทั้งสิ้น จำนวน ๔,๙๔๖,๒๕๓.๐๘ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๓๗๔,๗๑๘.๐๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘.๒๐ ประกอบด้วยรายการสำคัญ ดังนี้

(๑) หนี้สินหมุนเวียน จำนวน ๘๓๘,๑๘๕.๙๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๗๙,๒๘๙.๗๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๔๕ เนื่องจากเงินกู้ระยะสั้นที่ถึงกำหนดชำระ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพิ่มขึ้น

(๒) หนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน ๔,๑๐๘,๐๖๗.๑๘ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๒๙๕,๔๒๘.๒๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๗๕ เนื่องจากมีการออกพันธบัตรรัฐบาล และตัวสัญญาใช้เงิน เพื่อการชดเชยขาดดุลและเพื่อปรับโครงสร้างหนี้เพิ่มขึ้น

๒.๓ สินทรัพย์สุทธิ

รัฐบาลมีสินทรัพย์สุทธิหรือส่วนทุน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวน ๒,๒๙๗,๗๓๓.๙๐ ล้านบาท สินทรัพย์สุทธิเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๒๗๗,๔๓๔.๔๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๗๓ ประกอบด้วย

(๑) เป็นผลจากรายการส่วนทุนที่เพิ่มขึ้น จำนวน ๕๘๒,๖๓๖.๙๑ ล้านบาท เนื่องจากมีการปรับปรุงส่วนทุนของหน่วยงานจากการตีราคาเพิ่มขึ้นของมูลค่าที่ดินราชพัสดุโดยกรมธนารักษ์

(๒) เป็นผลจากการดำเนินงานประจำปีที่มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย ซึ่งส่งผลต่อบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม (ขาดทุนสะสมเพิ่มขึ้น) จำนวน ๑๑๘,๗๗๖.๘๑ ล้านบาท และปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่ายของปีก่อนเข้าบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมที่ส่งผลให้ขาดทุนสะสมเพิ่มขึ้น จำนวน ๗,๓๙๑.๒๕ ล้านบาท

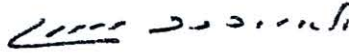
(๓) เป็นผลจากการปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาว ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมแสดงในรายการกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น (Unrealized Gain/(Loss)) ที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนรายักษ์ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ลดลง จำนวน ๒๔๒,๓๒๕.๒๗ ล้านบาท และปรับมูลค่าเพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวน ๖๓,๒๙๐.๘๙ ล้านบาท ส่งผลให้บัญชีกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิลดลง จำนวน ๑๗๙,๐๓๔.๓๘ ล้านบาท

๔. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นควรเสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ จึงขอส่งรายงานดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

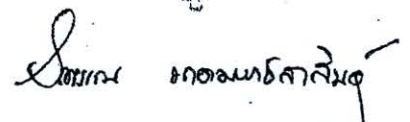
กองบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๒๒

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๒๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th

สำเนาถูกต้อง



(นางอรพรรณ นาคมหาลาสินธุ์)

นักบัญชีเชี่ยวชาญ

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองบัญชีภาครัฐ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) โทร. ๐ ๒๒๘๘ ๔๐๔๔

ที่ นร ๐๔๐๓(กร.๓)/๐๐ ๕๗

วันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ด้วยกระทรวงการคลังได้เสนอเรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีทราบ ซึ่งได้พิจารณาแล้วเห็นชอบ จึงเห็นควรให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

(นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์)

รองนายกรัฐมนตรี