



รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง



งบประมาณฐานะการเงิน

และ

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

ประจำปีงบประมาณ พ. ศ. ๒๕๕๘

**กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง**

ที่ กค ๐๔๑๐.๔/๖๖๖๖๖



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

กราบเรียน นายกรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

กระทรวงการคลัง ขอเสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรับรองแล้ว ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลับ ที่ ตผ ๐๐๒๒/๒๔๐๕ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๐ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ และงบรายได้และค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ มาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรี และเสนอรัฐสภา ตามนัยมาตรา ๓๐ วรรคท้าย แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

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 ๐๔๑๐.๔/๒๒๒๒๑ วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางขอเสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘) ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรับรองแล้ว ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลับ ที่ ตผ ๐๐๒๒/๒๔๐๕ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๐ ซึ่งกระทรวงการคลัง จะต้องเสนอรายงานดังกล่าวต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอต่อรัฐสภา ตามนัยมาตรา ๓๐ วรรคท้าย แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จะแสดงฐานะการเงินของรัฐบาล และแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายในระหว่างปี สาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

๑. รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งจัดทำตามหลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified accrual basis) โดยใช้บัญชีชุดรัฐบาลเป็นหลักในการจัดทำและปรับปรุงเพิ่มข้อมูลหนี้สาธารณะ เงินลงทุน และที่ดินราชพัสดุ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๒

๒. งบรายได้และค่าใช้จ่าย

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ และ ๒๕๕๗

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม(ลด)	
	๒๕๕๘	๒๕๕๗	จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (หักถอนคืนรายได้)	๒,๐๓๕,๑๑๙.๐๔	๑,๙๓๓,๐๗๔.๕๔	๑๐๒,๐๔๔.๕๐	๕.๒๘
เงินนำสงกำไรและเงินปันผล (รัฐวิสาหกิจ)	๑๖๑,๒๕๓.๗๔	๑๓๔,๘๓๕.๒๗	๒๖,๔๑๘.๔๗	๑๙.๕๙
รวมรายได้แผ่นดิน	๒,๑๙๖,๓๗๒.๗๘	๒,๐๖๗,๙๐๙.๘๑	๑๒๘,๔๖๒.๙๗	๖.๒๑
ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย	๗,๕๘๙.๓๒	๖,๑๘๘.๙๘	๑,๔๐๐.๓๔	๒๒.๖๓
รายได้อื่น	๑๓๕,๕๙๕.๔๓	๘๘,๘๘๕.๒๑	๔๖,๗๑๐.๒๒	๕๒.๕๕
รวมรายได้	๒,๓๓๙,๕๕๗.๕๓	๒,๑๖๒,๙๘๔.๐๐	๑๗๖,๕๗๓.๕๓	๘.๑๖
ค่าใช้จ่าย				
รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน	๒,๕๑๒,๙๕๙.๔๔	๒,๓๘๗,๕๖๑.๐๙	๑๒๕,๓๙๘.๓๕	๕.๒๕
ค่าใช้จ่ายอื่น	๘๓,๗๗๕.๓๙	๗๖,๕๒๓.๗๐	๗,๒๕๑.๖๙	๙.๔๘
รวมค่าใช้จ่าย	๒,๕๙๖,๗๓๔.๘๓	๒,๔๖๔,๐๘๔.๗๙	๑๓๒,๖๕๐.๐๔	๕.๓๘
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(๒๕๗,๑๗๗.๓๐)	(๓๐๑,๑๐๐.๗๙)	๔๓,๙๒๓.๔๙	(๑๔.๕๙)

๒.๑ รายได้

รัฐบาลมีรายได้รวมทั้งสิ้น จำนวน ๒,๓๓๙,๕๕๗.๕๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๑๗๖,๕๗๓.๕๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘.๑๖ ประกอบด้วยรายการที่สำคัญ ดังนี้

(๑) รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน ซึ่งเป็นรายได้จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและอื่น ๆ หักถอนคืนรายได้คงเหลือเงินรายได้แผ่นดิน จำนวน ๒,๐๓๕,๑๑๙.๐๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๑๐๒,๐๔๔.๕๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕.๒๘ ประกอบด้วยรายได้ภาษีการขายเฉพาะ เพิ่มขึ้นจำนวน ๔๖,๒๒๗.๖๗ ล้านบาท ภาษีลักษณะการอนุญาต เพิ่มขึ้นจำนวน ๒๐,๖๗๕.๓๑ ล้านบาท รายได้อื่น เพิ่มขึ้นจำนวน ๒๔,๑๑๕.๒๘ ล้านบาท และการถอนคืนรายได้ลดลง จำนวน ๑๗,๐๑๙.๕๖ ล้านบาท

(๒) เงินนำส่งกำไรและเงินปันผลจากรัฐวิสาหกิจ จำนวน ๑๖๑,๒๕๓.๗๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๒๖,๔๑๘.๔๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๕๙ เนื่องจาก รัฐวิสาหกิจนำส่งรายได้และเงินปันผลเพิ่มขึ้น ประกอบด้วย การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย และการไฟฟ้า ส่วนภูมิภาค

(๓) ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย จำนวน ๗,๕๘๙.๓๒ ล้านบาท เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๑,๔๐๐.๓๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๖๓ เนื่องจากมีการออก พันธบัตรรัฐบาลเพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๒๙๔,๙๕๘.๔๓ ล้านบาท และมีส่วนเกินมูลค่า พันธบัตรจำนวน ๑,๙๔๐.๑๒ ล้านบาท จึงปรับปรุงบัญชีส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรรัฐบาลเป็นค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น

(๔) รายได้อื่น จำนวน ๑๓๕,๕๙๕.๔๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๔๖,๗๑๐.๒๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๒.๕๕ เนื่องจากเป็นรายได้ที่ได้รับจากกองทุนเพื่อการฟื้นฟู และพัฒนาระบบสถาบันการเงิน จ่ายชำระดอกเบี้ยและต้นเงินกู้ ตามพระราชกำหนดปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ ที่กระทรวงการคลังฯ เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ กำหนดให้กองทุนฯ มีหน้าที่และรับผิดชอบเกี่ยวกับการชำระคืนต้นเงินกู้และการชำระดอกเบี้ยในส่วนที่เกี่ยวข้อง หนี้เงินกู้ที่กระทรวงการคลังฯ เพื่อช่วยเหลือการจัดการและฟื้นฟูสถาบันการเงินที่ประสบปัญหาวิกฤติทางการเงิน เมื่อปี ๒๕๔๐ ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังฯ เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุน เพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. ๒๕๔๑ และ พ.ศ. ๒๕๔๕

๒.๒ ค่าใช้จ่าย

รัฐบาลมีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น จำนวน ๒,๕๙๖,๗๓๔.๘๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๑๓๒,๖๕๐.๐๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕.๓๘ ประกอบด้วยรายการที่สำคัญ ดังนี้

(๑) รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน จำนวน ๒,๕๑๒,๙๕๙.๔๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๑๒๕,๓๙๘.๓๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕.๒๕ โดยส่วนใหญ่ เป็นค่าใช้จ่ายจากงบลงทุน งบอุดหนุน และงบบุคคลากรเพิ่มขึ้น

(๒) ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน ๘๓,๗๗๕.๓๙ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๗,๒๕๑.๖๙ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๙.๔๘ เนื่องจากมีการโอนเงินนอกงบประมาณที่ได้จากการกู้ ตามโครงการเงินอุดหนุนโครงการไทยเข้มแข็งและเงินอุดหนุนเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำให้ส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจต่อไป

รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน ๒๕๗,๑๗๗.๓๐ ล้านบาท เกิดจากการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ที่มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้

๓. งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ และ ๒๕๕๗

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม (ลด)	
	๒๕๕๘	๒๕๕๗	จำนวนเงิน	ร้อยละ
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน	๕๕๘,๓๓๔.๒๔	๕๗๘,๔๐๗.๔๙	(๒๐,๐๗๓.๒๕)	(๓.๔๗)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๖,๐๓๓,๕๐๐.๒๓	๖,๒๒๒,๑๑๑.๖๐	(๑๘๘,๖๑๑.๓๗)	(๓.๐๓)
รวมสินทรัพย์	๖,๕๙๑,๘๓๔.๔๗	๖,๘๐๐,๕๑๙.๐๙	(๒๐๘,๖๘๔.๖๒)	(๓.๐๗)
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน	๗๕๘,๘๙๖.๑๓	๗๗๙,๓๗๓.๒๑	(๒๐,๔๗๗.๐๘)	(๒.๖๓)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	๓,๘๑๒,๖๓๘.๙๑	๓,๕๓๐,๗๗๕.๓๑	๒๘๑,๘๖๓.๖๐	๗.๙๘
รวมหนี้สิน	๔,๕๗๑,๕๓๕.๐๔	๔,๓๑๐,๑๔๘.๕๒	๒๖๑,๓๘๖.๕๒	๖.๐๖
สินทรัพย์สุทธิ	๒,๐๒๐,๒๙๙.๔๓	๒,๔๙๐,๓๗๐.๕๗	(๔๗๐,๐๗๑.๑๔)	(๑๘.๘๘)
ทุน	๓,๑๐๑,๕๘๓.๔๗	๓,๒๒๙,๑๑๖.๙๒	(๑๒๗,๕๓๓.๔๕)	(๓.๙๕)
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(๑,๒๙๙,๕๖๑.๒๘)	(๑,๐๔๒,๙๐๕.๔๑)	(๒๕๖,๕๕๕.๘๗)	๒๔.๖๐
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ	๒๑๘,๑๗๗.๒๔	๓๐๙,๑๕๙.๐๖	(๘๕,๙๘๑.๘๒)	(๒๘.๒๗)
รวม สินทรัพย์สุทธิ	๒,๐๒๐,๒๙๙.๔๓	๒,๔๙๐,๓๗๐.๕๗	(๔๗๐,๐๗๑.๑๔)	(๑๘.๘๘)

๓.๑ สินทรัพย์

รัฐบาลมีสินทรัพย์ รวมทั้งสิ้นจำนวน ๖,๕๙๑,๘๓๔.๔๗ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๒๐๘,๖๘๔.๖๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๐๗ ประกอบด้วยรายการสำคัญ ดังนี้

(๑) สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน ๕๕๘,๓๓๔.๒๔ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๒๐,๐๗๓.๒๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๔๗ เนื่องจากจัดเก็บรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายจำนวน ๓๑๖,๕๘๖.๖๖ ล้านบาท ส่งผลให้เงินคงคลังลดลง

(๒) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน ๖,๐๓๓,๕๐๐.๒๓ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๑๘๘,๖๑๑.๓๗ ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ ๓.๐๓ เนื่องจากมีการลดและเพิ่มของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ดังนี้

- กรมธนารักษ์ปรับปรุงจำนวนที่ดินทั้งในกรุงเทพมหานครและต่างจังหวัด ลดลง ๔,๓๔๔.๑๑ ไร่ ทำให้มูลค่าของที่ดินราชพัสดุลดลง จำนวน ๑๒๗,๗๙๙.๖๑ ล้านบาท เนื่องจากบันทึก ราคาประเมินที่ดินราชพัสดุลาดเคลื่อน การจำหน่ายทะเบียนที่ราชพัสดุที่ขึ้นทะเบียนซ้ำซ้อน และเพิกถอนทะเบียนที่ราชพัสดุที่นำที่ดินที่ไม่ใช่ที่ราชพัสดุมาขึ้นทะเบียน

- ปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาวให้เป็นมูลค่ายุติธรรมเพื่อให้เป็นไปตามราคาตลาด แสดงในรายการกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น (Unrealized Gain/(loss)) โดยปรับมูลค่าลดลงจำนวน ๘๕,๙๘๑.๘๒ ล้านบาท

- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้นจำนวน ๒๕,๑๗๐.๐๖ ล้านบาท เนื่องจากลงทุนในรัฐวิสาหกิจการยางแห่งประเทศไทย ธนาคารพัฒนารัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย และเงินให้กู้ระยะยาวของรัฐวิสาหกิจเพิ่มขึ้น

๓.๒ หนี้สิน...

๓.๒ หนี้สิน

รัฐบาลมีหนี้สินและภาระผูกพัน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รวมทั้งสิ้นจำนวน ๔,๕๗๑,๕๓๕.๐๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๒๖๑,๓๘๖.๕๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖.๐๖ ประกอบด้วยรายการสำคัญ ดังนี้

(๑) หนี้สินหมุนเวียน จำนวน ๗๕๘,๘๙๖.๑๓ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๒๐,๔๗๗.๐๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒.๖๓ เนื่องจากเงินกู้ระยะสั้นที่ถึงกำหนดชำระในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ลดลง

(๒) หนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน ๓,๘๑๒,๖๓๘.๙๑ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๒๘๑,๘๖๓.๖๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๙๘ เนื่องจากมีการออกพันธบัตรรัฐบาลและตัวสัญญาใช้เงิน เพื่อการชดเชยขาดดุลและเพื่อปรับโครงสร้างหนี้

๓.๓ สินทรัพย์สุทธิ

รัฐบาลมีสินทรัพย์สุทธิหรือส่วนทุน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๒,๐๒๐,๒๙๙.๔๓ ล้านบาท สินทรัพย์สุทธิลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๔๗๐,๐๗๑.๑๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๘๘ ประกอบด้วย

(๑) เป็นผลจากการปรับปรุงลดทุนของหน่วยงาน จำนวน ๑๒๗,๕๓๓.๔๕ ล้านบาท เนื่องจากปรับปรุงลดจำนวนที่ดินราชพัสดุลดลง จำนวน ๔,๓๔๔.๑๑ ไร่ ซึ่งเป็นที่ดินทั้งในกรุงเทพมหานครและต่างจังหวัด รวมมูลค่าที่ดินราชพัสดุลดลง จำนวน ๑๒๗,๗๙๙.๖๑ ล้านบาท มีการเพิ่มเงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจจำนวน ๓๖๙.๓๔ ล้านบาท และรายได้อื่นลดลง จำนวน ๑๐๓.๑๘ ล้านบาท

(๒) เป็นผลจากการดำเนินงานประจำปีที่มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้สะสม จำนวน ๒๕๖,๕๕๕.๘๗ ล้านบาท

(๓) เป็นผลจากการปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาว ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมเพื่อให้เป็นไปตามราคาตลาด แสดงในรายการกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น (Unrealized Gain/(loss)) โดยปรับมูลค่าลดลงจำนวน ๘๕,๙๘๑.๘๒ ล้านบาท

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายจักรกฤษณ์ พาราพันธกุล)
รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายได้
รักษาการแทน ปลัดกระทรวงการคลัง



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะรัฐมนตรี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของรัฐบาลไทย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และงบรายได้และค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

กระทรวงการคลังเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามหลักการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กระทรวงการคลังพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของรายงานการเงินไม่ว่าจะเกิดการทุจริตหรือข้อผิดพลาดในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนอรายงานการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของส่วนราชการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในของส่วนราชการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กระทรวงการคลังใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้น รวมทั้งการประเมินการนำเสนอรายงานการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

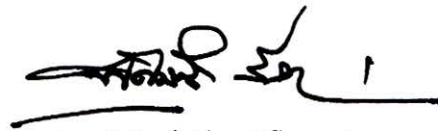
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุที่ 14 ที่ดินราชพัสดุ จำนวน 3,798,186.71 ล้านบาท ยังไม่แสดงราคาประเมินเป็นมูลค่าปัจจุบัน ควรจะต้องเป็นราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินของปี 2555 – 2558 ทำให้ไม่ทราบมูลค่าปัจจุบันของสินทรัพย์ดังกล่าว ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินกรมธนารักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ไว้อย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว ตามรายงานของผู้สอบบัญชี ลงวันที่ 11 มกราคม 2560

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของรัฐบาลไทยโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน ตามหมายเหตุที่ 1



(นายพิชิตฐ์ สีสาวชิโรภาส)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



(นายเทอดพงษ์ พงษ์ศักดิ์ศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 1

รัฐบาลไทย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3	450,570,096,775.11
ลูกหนี้ระยะสั้น	4	53,085,335,505.84
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	5	31,764,933,416.75
รายได้รัฐบาลค้างรับ	6	6,779,331,601.21
เงินลงทุนระยะสั้น	7	16,000,000,000.00
ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า	8	122,957,836.82
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		11,582,838.87
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		558,334,237,974.60
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้เงินทดรองราชการระยะยาว	9	1,914,346,332.60
เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ	10	122,284,935,211.54
เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม	11	1,742,408,614,278.59
เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม	12	118,126,852,738.16
เงินลงทุนระยะยาว	13	250,578,776,825.96
ที่ดินราชพัสดุ	14	3,798,186,705,282.73
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		6,033,500,230,669.58
รวมสินทรัพย์		6,591,834,468,644.18

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

รัฐบาลไทย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	48,072,926,507.16
เงินรับฝาก	16	280,745,233,557.31
เงินกู้ระยะสั้น	17	116,962,253,875.15
เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	18	312,424,899,877.13
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	19	690,820,558.66
รวมหนี้สินหมุนเวียน		758,896,134,375.41
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ระยะยาว	20	3,811,509,595,077.70
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	21	1,129,310,899.16
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		3,812,638,905,976.86
รวมหนี้สิน		4,571,535,040,352.27
สินทรัพย์สุทธิ		2,020,299,428,291.91
สินทรัพย์สุทธิ		
ทุน	22	3,101,583,472,786.27
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	23	(1,299,461,281,873.35)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ	13	218,177,237,378.99
รวมสินทรัพย์สุทธิ		2,020,299,428,291.91

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....

 (นายสมชัย สัจจพงษ์)
 ปลัดกระทรวงการคลัง

.....

 (นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ)
 อธิบดีกรมบัญชีกลาง

รัฐบาลไทย
งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
รายได้		
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน		2,419,464,003,999.56
เงินนำส่งกำไรและเงินปันผลของแผ่นดิน		161,253,741,734.32
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง		(384,344,964,740.95)
รวมรายได้แผ่นดิน		<u>2,196,372,780,992.93</u>
ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย		7,589,316,794.36
รายได้อื่น	24	<u>135,595,433,828.00</u>
รวมรายได้		<u><u>2,339,557,531,615.29</u></u>
ค่าใช้จ่าย		
รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน		2,404,702,022,153.62
หัก เงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน		(6,231,914,820.88)
		<u>2,398,470,107,332.74</u>
ดอกเบี้ยจ่ายในประเทศและต่างประเทศ		113,549,770,806.08
ค่าธรรมเนียมเงินกู้		939,567,752.46
รวมรายจ่ายจากเงินงบประมาณ	25	<u>2,512,959,445,891.28</u>
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน		3,846,037,939.44
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	26	30,725,185,643.83
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย		2,428,055,932.15
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	<u>46,776,108,144.49</u>
รวมค่าใช้จ่าย		<u><u>2,596,734,833,551.19</u></u>
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>(257,177,301,935.90)</u></u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายสมชัย สัจจพงษ์)
ปลัดกระทรวงการคลัง



(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดิน

หมายเหตุ	หน้า
1. หลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน	7
2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ	8
3. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	10
4. ลูกหนี้ระยะสั้น	11
5. เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	12
6. รายได้รัฐบาลค้างรับ	12
7. เงินลงทุนระยะสั้น	12
8. ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า	12
9. ลูกหนี้เงินทดรองราชการระยะยาว	13
10. เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ	13
11. เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม	13
12. เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม	15
13. เงินลงทุนระยะยาว	16
14. ที่ดินราชพัสดุ	17
15. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	17
16. เงินรับฝาก	18
17. เงินกู้ระยะสั้น	18
18. เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	18
19. หนี้สินหมุนเวียนอื่น	19
20. เงินกู้ระยะยาว	20
21. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	22
22. ทุนของหน่วยงาน	22
23. รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	22
24. รายได้อื่น	22
25. รายจ่ายจากเงินงบประมาณ	23
26. ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	23
27. ค่าใช้จ่ายอื่น	23
28. หนี้ที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า	24
29. หนี้สาธารณะ	24
30. ข้อมูลรายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง	25
31. ข้อมูลการจ่ายเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2558	26
32. ข้อมูลรายได้แผ่นดินแยกตามประเภทรายได้	27
33. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานการเงิน	27

รัฐบาลไทย

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หมายเหตุที่ 1 – หลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

1.1 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินของแผ่นดินจัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์ค่างแบบผสม (Modified Accrual Basis) โดยใช้ข้อมูลบัญชีชุดรัฐบาลเป็นหลักในการจัดทำ ตามที่คณะรัฐมนตรีมีมติรับทราบเมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2552

รายงานการเงินของแผ่นดินตามหลักเกณฑ์ค่างแบบผสม (Modified Accrual Basis) ที่กระทรวงการคลังจัดทำขึ้นนี้จะแสดงสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาล และรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีการรับและจ่ายเงินสด รวมทั้งรายการค่าใช้จ่ายค่างจ่าย รายได้ค่างรับ ปรับเพิ่มเติมด้วยรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาลที่ไม่มีการรับจ่ายเงินสด โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนในการวัดมูลค่า ยกเว้นที่เปิดเผยไว้เฉพาะเรื่องในนโยบายบัญชี

รายงานการเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบรายได้และค่าใช้จ่าย

1.2 ขอบเขตของข้อมูลในรายงาน

รายงานการเงินแผ่นดินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้ข้อมูลบัญชีที่กรมบัญชีกลางประมวลมาจากการรับ - จ่ายเงินที่หน่วยงานภาครัฐบันทึกเข้ามาในระบบ GFMS เป็นหลักในการจัดทำ โดยมีแนวทางการจัดทำ คือ

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

1.3 หน่วยงานที่เสนอรายงาน

รายงานการเงินนี้เป็นการแสดงรายการทางการเงินที่เกิดจากรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีผลต่อฐานะการเงินของรัฐบาล รายการดังกล่าวแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ หน่วยงานที่เสนอรายงานในรายงานการเงินของรัฐบาล ประกอบด้วย รายงานการเงินของหน่วยงานกลาง ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลางในฐานะหน่วยงานกลางที่ดูแลเงินค่างคลังของประเทศ ซึ่งครอบคลุมถึงรายการที่เกิดจากรายได้แผ่นดิน เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่ส่วนราชการฝากไว้กับกระทรวงการคลัง และรวมข้อมูลบางส่วนของส่วนราชการเฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นของรัฐบาล ได้แก่ ที่ดินราชพัสดุที่อยู่ในความดูแลของกรมธนารักษ์ เงินลงทุนที่อยู่ในความดูแลของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และเงินกู้แผ่นดินซึ่งอยู่ในความดูแลของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ โดยส่วนราชการนั้นเป็นผู้บริหารจัดการแทนรัฐบาล ✓/

หมายเหตุที่ 2 – สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ของแผ่นดินรับรู้เมื่อมีการจัดเก็บแล้ว

ค่าใช้จ่ายรับรู้เมื่อหน่วยงานเบิกจ่ายเงินจากคลัง

รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงเงินลงทุน เงินให้กู้และเงินกู้ของรัฐบาลรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.2 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้ระยะสั้นประกอบด้วยลูกหนี้จากส่วนราชการและบุคคลอื่น ลูกหนี้ส่วนราชการเป็นเงินทตรงราชการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องที่ส่วนราชการเบิกจ่ายเงินจากคลังแล้ว และรอการชดใช้คืนโดยใช้เงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณตามที่ระเบียบกำหนด ลูกหนี้บุคคลอื่นเป็นรายได้แผ่นดินและเงินนอกงบประมาณที่มีการนำส่งคลังแล้ว ซึ่งเป็นเช็คที่ยังเรียกเก็บเงินไม่ได้และรอการเรียกเก็บ

2.3 รายได้รัฐบาลค้างรับ

รายได้รัฐบาลค้างรับเป็นรายได้แผ่นดินที่มีการจัดเก็บภายในปีงบประมาณแล้ว แต่ยังไม่มีการนำเงินส่งคลังได้ทันภายในวันสิ้นปีงบประมาณ

2.4 ลูกหนี้เงินทตรงราชการระยะยาว

ลูกหนี้เงินทตรงราชการระยะยาวเป็นเงินทตรงราชการตามระเบียบที่ส่วนราชการเบิกเงินไปจากคลังเพื่อใช้จ่ายหมุนเวียนสำหรับรายการปลีกย่อยในสำนักงาน ซึ่งยังไม่มีการใช้คืนจนกว่าจะหมดความจำเป็นในอนาคต

2.5 เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ

เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจเป็นเงินให้กู้ตามพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 เป็นเงินกู้ที่กู้มาเพื่อใช้จ่ายลงทุนในการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศโดยให้รัฐวิสาหกิจกู้ต่อและส่วนหนึ่งเป็นเงินงบประมาณที่ให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืม เงินให้กู้แก่รัฐวิสาหกิจส่วนที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่มียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราซื้อถั่วเฉลี่ยทางโทรเลข ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (วันทำการ) ตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย

2.6 เงินลงทุน

เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจ ทั้งกิจการที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายเฉพาะและบริษัทที่รัฐบาลมีสัดส่วนการถือครองส่วนหุ้นในกิจการตั้งแต่ร้อยละ 20 ขึ้นไป แสดงในงบการเงินตามราคาทุนโดยใช้มูลค่าของเงินลงทุนที่แสดงตามวิธีส่วนได้เสีย ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เป็นราคาทุน

2.6.1 เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินฝากประจำที่มีระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี แสดงตามมูลค่าที่ตราไว้

2.6.2 เงินลงทุนระยะยาวในตราสารทุนในความต้องการของตลาด ประเภทหลักทรัพย์เพื่อขาย แสดงตามมูลค่ายุติธรรม หักค่าเพื่อการด้อยค่า ✓ !

2.6.3 เงินลงทุนระยะยาวในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดซึ่งจัดประเภทเป็นเงินลงทุนทั่วไป แสดงตามราคาทุน หักค่าเผื่อการด้อยค่า

2.6.4 เงินลงทุนระยะยาวในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุมและเงินลงทุนในหน่วยงานร่วม แสดงตามราคาทุน หักค่าเผื่อการด้อยค่า

กรณีหน่วยงานจำหน่ายเงินลงทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาทุนตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่าย ถือเป็นต้นทุนของเงินลงทุน คำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

2.7 ที่ดินราชพัสดุ

ที่ดินราชพัสดุ เป็นที่ดินของทางราชการตามกฎหมายเกี่ยวกับที่ราชพัสดุ ณ วันที่ได้มาแสดงราคาทุน หรือราคาประเมิน และปรับมูลค่าที่ดินตามราคาประเมินที่กรมธนารักษ์ประกาศใช้

2.8 เงินรับฝาก

เงินรับฝากเป็นเงินนอกงบประมาณที่รัฐบาลโดยกระทรวงการคลังรับฝากไว้จากหน่วยงานภาครัฐและหน่วยงานราชการอื่นตามกฎหมายการคลัง ซึ่งจะจ่ายคืนตามความต้องการของผู้ฝากเมื่อหน่วยงานผู้ฝากขอเบิก

2.9 เงินกู้ระยะสั้น

เงินกู้ระยะสั้นเป็นหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยซึ่งเกิดจากการกู้ยืมของรัฐบาลเพื่อการบริหารเงินคงคลัง เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และเพื่อการให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อ เงินกู้ระยะสั้นรายการหลักเป็นตั๋วเงินคลังซึ่งแสดงตามมูลค่าสุทธิของเงินที่ได้รับจากการก่อหนี้

2.10 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาวเป็นหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยซึ่งเกิดจากการกู้ยืมของรัฐบาลเพื่อการชดเชยการขาดดุล เพื่อการบริหารการเงินของประเทศตามกฎหมายพิเศษ เพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมโดยให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อหรือให้ส่วนราชการนำไปใช้จ่ายในโครงการพัฒนา รวมทั้งเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ รายการหลักเป็นพันธบัตรรัฐบาลซึ่งแสดงตามมูลค่าสุทธิหลังบวกส่วนเกินและส่วนต่ำกว่ามูลค่า ส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของพันธบัตรเกิดขึ้นเมื่อมีการออกจำหน่ายพันธบัตร และทยอยรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรง

2.11 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเกิดขึ้นในระหว่างปี แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งมียอดคงเหลืออยู่ ณ วันสิ้นงวด แปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน (อัตราปิด) ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (วันทำการ) ตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย

อัตราปิดในการแปลงค่าหนี้สิน ใช้อัตราถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทย คำนวณไว้

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากรายการระหว่างปีและการแปลงค่าสินทรัพย์
หนี้สินที่เป็นตัวเงิน ณ วันสิ้นงวดรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดบัญชี โดยแสดงไว้ภายใต้หัวข้อกำไร(ขาดทุน)
จากอัตราแลกเปลี่ยน

หมายเหตุที่ 3 – เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : ล้านบาท)
เงินสดในมือ	11,672.88
เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย	426,752.89
เงินฝากสถาบันการเงิน	12,144.33
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	450,570.10

เงินสดในมือ จำนวน 11,672.88 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินสด ณ กรมธนารักษ์ จำนวน
1,135.58 ล้านบาท และเช็คฝากรอการเรียกเก็บ จำนวน 10,537.30 ล้านบาท

เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย จำนวน 426,752.89 ล้านบาท ประกอบด้วย

- เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย จำนวน 402,364.53 ล้านบาท เป็นบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน
ที่กระทรวงการคลังเปิดบัญชีไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังเพื่อฝากเงินของรัฐบาล

- เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยจากเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ จำนวน 1,823.81 ล้านบาท
เป็นเงินฝากของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อรับเงินที่ได้จากการกู้
เงินรวมทั้งการปรับโครงสร้างหนี้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงิน และจัดการเงินกู้เพื่อ
ช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 มิใช่เงินคงคลัง

- เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยจากเงินกู้เพื่อการบริหารหนี้ จำนวน 18,899.77 ล้านบาท
เป็นเงินฝากของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อวัตถุประสงค์ในการ
บริหารหนี้ มิใช่เงินคงคลัง

- เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยจากเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ไทยเข้มแข็ง จำนวน
3,664.78 ล้านบาท เป็นเงินฝากของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อ
รับเงินที่ได้จากการกู้เงิน เพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้สำหรับโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ตามพระ
ราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อฟื้นฟูและเสริมสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจ พ.ศ. 2552 มิใช่เงิน
คงคลัง

เงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน 12,144.33 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารกรุงไทยของ
กรมบัญชีกลาง (ส่วนกลาง) จำนวน 5,890.20 ล้านบาท เงินฝากธนาคารกรุงไทยของสำนักงานคลังจังหวัด
(ส่วนภูมิภาค) จำนวน 6,254.13 ล้านบาท ที่เปิดไว้ให้ส่วนราชการในส่วนกลางและส่วนภูมิกำหนดเงินที่ต้องส่ง หรือ
ฝากคลังมาฝากเข้าบัญชีก่อนโอนไปเข้าเงินคงคลัง ✓ !

หมายเหตุที่ 4 – ลูกหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : ล้านบาท)

ลูกหนี้เงินตราของราชการ	42,166.07
รายได้ค้างรับ	10,918.21
ลูกหนี้เช็คขาดข้อง	1.06
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	53,085.34

ลูกหนี้เงินตราของราชการ จำนวน 42,166.07 ล้านบาท เป็นเงินที่ส่วนราชการเบิกจากคลังไปใช้จ่ายก่อน และรอเบิกเงินกู้หรือเงินงบประมาณมาชดใช้คืน ประกอบด้วย

(หน่วย : ล้านบาท)

เงินตราของราชการ – เพื่อโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ	11.55
เงินตราของราชการ – เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	41,051.15
เงินตราของราชการ – เพื่อหน่วยงานในต่างประเทศ	67.89
เงินตราของราชการอื่น	1,035.48
รวม ลูกหนี้เงินตราของราชการ	42,166.07

- เงินตราของราชการ – เพื่อโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ จำนวน 11.55 ล้านบาท เป็นเงินที่ส่วนราชการเบิกจากคลังเพื่อไปใช้จ่ายตามโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ ในกรณีที่การกู้เงินนั้นมีเงื่อนไขให้ผู้กู้ต้องทราจจ่ายเงินไปก่อนและเบิกเงินกู้คืนภายหลังตามระเบียบเงินตราของราชการเพื่อสำรองจ่ายตามโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ ซึ่งรัฐบาลตั้งไว้รอชดใช้จากส่วนราชการ

- เงินตราของราชการ – เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ จำนวน 41,051.15 ล้านบาท เป็นเงินที่ส่วนราชการผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องเบิกจากคลังเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ หรือสนับสนุนการช่วยเหลือในระหว่างที่ยังไม่ได้รับเงินงบประมาณสำหรับการช่วยเหลือ และเบิกเงินงบประมาณมาชดใช้คืนภายหลังตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราของราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

- เงินตราของราชการ – เพื่อหน่วยงานในต่างประเทศ จำนวน 67.89 ล้านบาท เป็นเงินที่หน่วยงานที่มีสำนักงานในต่างประเทศ เบิกจากคลังเพื่อโอนเงินให้สำนักงานของตนมีเงินตราจจ่ายไปพลางก่อนในช่วงต้นปีงบประมาณ ระหว่างที่ยังเบิกเงินงบประมาณไม่ทัน และเบิกเงินงบประมาณมาชดใช้คืนภายหลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราของราชการของส่วนราชการในต่างประเทศ

- เงินตราของราชการอื่น จำนวน 1,035.48 ล้านบาท เป็นเงินที่ส่วนราชการได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลังให้เบิกเงินตราของราชการเป็นกรณีพิเศษ สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการเฉพาะและเบิกเงินงบประมาณมาชดใช้คืนภายหลัง



หมายเหตุที่ 5 – เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น จำนวน 31,764.93 ล้านบาท เป็นเงินที่รัฐบาลให้หน่วยงานรัฐวิสาหกิจกู้ต่อจากเงินที่รัฐบาลกู้ยืมและเงินที่โอนไปให้กองทุนบริหารเงินกู้ฯ เพื่อนำไปบริหารให้เกิดดอกผลเพื่อนำไปสมทบชำระดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาล

	สกุลเงิน	(หน่วย : ล้านบาท)
1. บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)	USD	5,430.72
2. การรถไฟฯขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย	บาท	982.09
		6,412.81
3. กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและ พัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (กองทุนบริหารเงินกู้ฯ)	บาท	25,352.12
รวม เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		31,764.93

บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) กู้ต่อจากตัว Euro Commercial Paper (ECP) จำนวน 150 ล้านเหรียญสหรัฐ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 อัตราแลกเปลี่ยนสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ 1 ดอลลาร์ เท่ากับ 36.2048 บาท

หมายเหตุที่ 6 – รายได้รัฐบาลค้างรับ

รายได้รัฐบาลค้างรับ จำนวน 6,779.33 ล้านบาท เป็นการปรับปรุงสิ้นปี กรณีหน่วยงานจัดเก็บรายได้แผ่นดินแล้ว แต่นำเงินส่งคลังไม่ทันภายในปีงบประมาณ ซึ่งได้นำส่งในปีงบประมาณถัดไป

หมายเหตุที่ 7 – เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น จำนวน 16,000.00 ล้านบาท เป็นการนำเงินส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ไปฝากประจำไว้กับสถาบันการเงินเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในช่วงเวลาที่ยังไม่จำเป็นต้องใช้เงินส่วนเกินดังกล่าว

หมายเหตุที่ 8 – ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า

ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า จำนวน 122.96 ล้านบาท เกิดจากส่วนลดที่หักจากเงินที่ได้รับจากการออกตราสารหนี้ระยะสั้นในรูปตั๋วเงินคลัง ตั๋วสัญญาใช้เงิน และตัว Euro Commercial Paper (ECP) ที่ออกโดยรัฐบาลประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)
ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า – ตั๋วเงินคลัง	52.38
ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า – ตั๋วสัญญาใช้เงิน	57.96
ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า – ตัว Euro Commercial Paper	12.62
รวม ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า	122.96

หมายเหตุที่ 9 - ลูกหนี้เงินตราของราชการระยะยาว

ลูกหนี้เงินตราของราชการระยะยาว จำนวน 1,914.35 ล้านบาท เป็นเงินที่ส่วนราชการเบิกจากคลังเพื่อสำรองเป็นค่าใช้จ่ายในหน่วยงาน และเมื่อหมดความจำเป็นต้องใช้เงินตราของราชการ ให้ส่วนราชการนำส่งคืนคลังตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราของราชการ

หมายเหตุที่ 10 - เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ

เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ จำนวน 122,284.94 ล้านบาท เป็นเงินที่รัฐบาลให้หน่วยงานรัฐวิสาหกิจกู้ต่อจากเงินที่รัฐบาลกู้ยืม และส่วนหนึ่งเกิดจากการที่รัฐบาลชำระหนี้แทนรัฐวิสาหกิจและตั้งรัฐวิสาหกิจเป็นลูกหนี้ระยะยาว หน่วยงานรัฐวิสาหกิจที่ได้รับเงินกู้ ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)
1. การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (กฟภ.)	3,051.87
2. การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (กฟผ.)	73.35
3. บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)	18,102.40
4. การทางพิเศษแห่งประเทศไทย	16,178.90
5. ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธกส.)	13.33
6. ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	1.17
7. บริษัท ห้างปฏิบัติการกลางตรวจสอบผลิตภัณฑ์เกษตรและอาหาร จำกัด	1,299.32
8. อุตสาหกรรมท่องเที่ยว (อย.)	402.21
9. เทศบาลนครราชสีมา	41.12
10. การรถไฟฟ้ามหานครแห่งประเทศไทย	55,825.04
11. สำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ	1,129.31
12. การรถไฟแห่งประเทศไทย	26,166.92
รวม เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ	122,284.94

หมายเหตุที่ 11 - เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม

11.1 เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจนอกตลาดหลักทรัพย์

						(หน่วย : บาท)
ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน	เงินลงทุนยกมา	เพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ค่าเมื่อการตัดค่า	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

(หน่วย : บาท)

ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน ร้อยละ	เงินลงทุนยกมา	เพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ค่าเมื่อ การตัดค่า	ราคาหุ้นสุทธิ
14	โรงงานไฟ 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	องค์การเบตเคอร์ (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	32,865,098,951.38	369,338,777.38	-	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	สำนักงานธนาคารพาณิชย์ 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	บรรษัทตลาดรองสินเชื่อที่อยู่อาศัย	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			1,053,006,849,276.94	369,338,777.38	(735,072,574.21)	1,052,641,115,480.11
42	บริษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน	หุ้นสามัญ 100.00	-	-	-	-
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 อีกรุงเทพ จำกัด	หุ้นสามัญ 100.00	180,935,864.88	-	-	180,935,864.88
49	บริษัท ธนารักษ์พัฒนาสินทรัพย์ จำกัด	หุ้นสามัญ 100.00	895,467,977.81	-	(716,374,382.25)	179,093,595.56
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) 100			186,024,927,663.93	-	(716,374,382.25)	185,308,553,281.68
50	บริษัท ขนส่ง 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	2,977,433,072.57	1,000,000,000.00	-	3,977,433,072.57
53	บริษัทประกันสินเชื่อบุคคลกรมขนาดย่อม	หุ้นสามัญ 95.49	6,104,079,434.61	-	-	6,104,079,434.61
54	บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	หุ้นสามัญ 90.91	923,565,757.18	-	-	923,565,757.18
55	บริษัท สท.โรงแรมและการท่องเที่ยว จำกัด	หุ้นสามัญ 84.08	316,006,903.83	-	-	316,006,903.83
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) มากกว่า 80 แต่ไม่เกิน 100			86,581,251,307.64	1,000,000,000.00	-	87,581,251,307.64
รวมเงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจนอกตลาดหลักทรัพย์			1,325,613,028,248.51	1,369,338,777.38	(1,451,446,956.46)	1,325,530,920,069.43

11.2 เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจในตลาดหลักทรัพย์

							(หน่วย : บาท)
ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน	เงินลงทุนยกมา	เพิ่มขึ้น /	ค่าเมื่อ	ราคาหุ้นสุทธิ	
	ร้อยละ			(ลดลง)	การด้อยค่า		
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			1,742,490,722,457.67	1,369,338,777.38	(1,451,446,956.46)	1,742,408,614,278.59	

หมายเหตุที่ 12 – เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม

12.1 เงินลงทุนในหน่วยงานร่วมนอกตลาดหลักทรัพย์

							(หน่วย : บาท)
ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน	เงินลงทุนยกมา	เพิ่มขึ้น /	ค่าเมื่อ	ราคาหุ้นสุทธิ	
	ร้อยละ			(ลดลง)	การด้อยค่า		
1 บริษัท หินอ่อน จำกัด	หุ้นสามัญ	49.90	97,335,749.10	-	-	97,335,749.10	
2 บริษัท ห้องปฏิบัติการกลางตรวจสอบผลิตภัณฑ์เกษตรและอาหาร จำกัด	หุ้นสามัญ	49.00	-	-	-	-	
3 ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย	หุ้นสามัญ	48.54	996,942,340.51	-	-	996,942,340.51	
4 บริษัท ถกลสุข จำกัด	หุ้นสามัญ	45.00	32,357.13	-	-	32,357.13	
5 บริษัท ร่วมทุนยางพาราระหว่างประเทศ จำกัด	หุ้นสามัญ	44.44	183,093,985.89	109,423,800.00	-	292,517,785.89	
6 บริษัท ไสว – ประจักษ์ และบุตร จำกัด	หุ้นสามัญ	44.00	378,154,132.72	-	-	378,154,132.72	
7 บริษัท ณาจารย์ภัณฑ์ 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 เหมืองแร่ไปนตอซาเซียน จำกัด	หุ้นสามัญ	21.42	162,420,742.46	-	-	162,420,742.46	
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) มากกว่า 20 แต่ไม่ถึง 50			2,995,131,862.09	109,423,800.00	-	3,104,555,662.09	
11 บริษัท บางพระ กอล์ฟ อินเตอร์ 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			3,043,350,632.46	109,423,800.00	-	3,152,774,432.46	

12.2 เงินลงทุนในหน่วยงานร่วมในตลาดหลักทรัพย์

							(หน่วย : บาท)
ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน	เงินลงทุนยกมา	เพิ่มขึ้น /	ค่าเมื่อ	ราคาหุ้นสุทธิ	
	ร้อยละ			(ลดลง)	การด้อยค่า		
1 ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	26.11	113,752,747,932.57	-	-	113,752,747,932.57	
2 บริษัท เอ็นอีที อสังหาริมทรัพย์และอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	21.79	172,680,369.46	-	-	172,680,369.46	
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญ/หุ้นบุริมสิทธิสัดส่วน (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/หุ้นบุริมสิทธิสัดส่วน (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			118,017,428,938.16	109,423,800.00	-	118,126,852,738.16	

หมายเหตุที่ 13 – เงินลงทุนระยะยาว

13.1 เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย

	ชื่อบริษัท	ราคาทุน	กำไร/(ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น	(หน่วย : บาท) มูลค่ายุติธรรม
บริษัทเอกชน				
1	ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	82,646,436.00	328,972,888.00	411,619,324.00
2	ธนาคารทีลโก้	3,955,600.00	8,501,350.00	12,456,950.00
3	บลจ.เอ็มเอฟซี จำกัด (มหาชน)	20,000,000.00	555,000,000.00	575,000,000.00
4	บริษัท ยานกันท์ จำกัด (มหาชน)	123,045,768.00	(123,045,768.00)	-
5	บริษัท ปุยเอ็นเอฟซี จำกัด (มหาชน)	55,920,447.90	(55,920,447.90)	-
6	บริษัท ทุ่งคาฮาเบอร์ จำกัด (มหาชน)	15,000,000.00	(15,000,000.00)	-
7	บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	479,856,000.00	(43,056,000.00)	436,800,000.00
8	บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)	208,379.85	(95,579.85)	112,800.00
9	บริษัท น้ำตาลครบุรี จำกัด (มหาชน)	52,500.00	317,625.00	370,125.00
10	บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวลล็อปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	110,000.00	52,000.00	162,000.00
11	บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	420,000.00	67,500.00	487,500.00
	รวม	781,215,131.75	655,793,567.25	1,437,008,699.00
รัฐวิสาหกิจ				
1	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	27,500.00	25,937.50	53,437.50
2	บริษัท ปตท.สผ. จำกัด (มหาชน)	12,650,224.00	6,464,816.00	19,115,040.00
	รวม	12,677,724.00	6,490,753.50	19,168,477.50
หน่วยลงทุน				
1	กองทุนรวมวายุภักษ์ หนึ่ง	30,000,000,000.00	217,514,953,058.24	247,514,953,058.24
	รวม	30,000,000,000.00	217,514,953,058.24	247,514,953,058.24
	รวม เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	30,793,892,855.75	218,177,237,378.99	248,971,130,234.74

13.2 เงินลงทุนทั่วไป

ตราสารทุน

	ชื่อบริษัท	ราคาทุน	ค่าเผื่อการด้อยค่า ของเงินลงทุน	(หน่วย : บาท) 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 สยามซีดีอินชัวร์รันส์ 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 แมนเนจเม้นท์ฯ 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 เทรตสยาม จำกัด	24,000,000.00	-	24,000,000.00
12	บริษัท โอโยธยาธุรกิจ จำกัด	328,200.00	(328,200.00)	-
13	บริษัท ชลสิน จำกัด	10,500,000.00	-	10,500,000.00
14	บริษัท อิมพีเรียลเทคโนโลยีแมนเนจฯ จำกัด	100,000,000.00	-	100,000,000.00
15	บริษัท เอเชีย แปซิฟิค โปแตชฯ จำกัด	10,000,000.00	-	10,000,000.00

(หน่วย : บาท)			
ชื่อบริษัท	ราคาทุน	ค่าเผื่อการด้อยค่า ของเงินลงทุน	ราคาทุนสุทธิ
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 นูซันดารา จำกัด	100,000.00	(100,000.00)	-
20 บริษัท ประจวบอุตสาหกรรม จำกัด	10,000.00	-	10,000.00
21 บริษัท พาเลี่ยนเมนต์เตอร์กีบ๊าส จำกัด	2,145.00	-	2,145.00
22 บริษัท สหชาติเศรษฐกิจ จำกัด	103,950.00	-	103,950.00
23 บริษัท ไทยอิมป้อม จำกัด	60,000.00	-	60,000.00
24 บริษัท กอล์ฟสามพราน จำกัด	47,250.00	(47,250.00)	-
25 บริษัท พิษณุโลกอินเตอร์เวซการ จำกัด	30,000,000.00	-	30,000,000.00
26 โรงพยาบาลสิโรรส จำกัด	30,000,000.00	-	30,000,000.00
27 โรงพยาบาลราชพฤกษ์ จำกัด (มหาชน)	10,000,000.00	-	10,000,000.00
28 บริษัท อมตะซีดี จำกัด	6,000,000.00	-	6,000,000.00
29 บริษัท ลำไพล พาราเวด จำกัด	4,000,000.00	-	4,000,000.00
30 บริษัท ทักษิณชักริต จำกัด	2,500,000.00	-	2,500,000.00
31 บริษัท สะบ้าย้อยพาราเวด 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 อ่าวขามเพอร์ตานาเบอร์ฮัด จำกัด	89,128.12	-	89,128.12
36 บริษัท เอส ที เอ็ม เอส จำกัด	25,900.00	-	25,900.00
37 บริษัท เดวิส ไดมอนด์ 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 โคปา คาบานา จำกัด	1,000,000.00	-	1,000,000.00
40 บริษัท ทิพย์สิน จำกัด (ระหว่างชำระบัญชี)	-	-	-
41 บริษัท บริหารมหานคร จำกัด (มหาชน)	-	-	-
42 บริษัทประกันต่อสินเอเซีย	333,700,780.00	-	333,700,780.00
รวม เงินลงทุนทั่วไป	1,627,858,121.22	(20,211,530.00)	1,607,646,591.22
รวม เงินลงทุนระยะยาว			250,578,776,825.96

หมายเหตุที่ 14 - ที่ดินราชพัสดุ

ที่ดินราชพัสดุ จำนวน 3,798,186.71 ล้านบาท เป็นที่ดินราชพัสดุที่นำมาขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุ ในระบบสารสนเทศข้อมูลที่ดินราชพัสดุแล้ว จำนวน 10.35 ล้านไร่ ประกอบด้วย ที่ดินมีราคาประเมิน จำนวน 10.29 ล้านไร่ ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินปี 2555 - 2558 เป็นบางส่วน และยังไม่มียกประเมินอีก จำนวน 0.06 ล้านไร่

หมายเหตุที่ 15 - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จำนวน 48,072.93 ล้านบาท ประกอบด้วยดอกเบี้ยค้างจ่าย จำนวน 40,025.92 ล้านบาท และค้างจ่ายส่วนราชการ จำนวน 8,047.01 ล้านบาท เป็นรายการที่หน่วยงานขอเบิกเงินช่วยเหลือปีงบประมาณ และได้รับอนุมัติการขอเบิกเงินแล้วแต่อยู่ระหว่างการดำเนินการส่งจ่ายเงิน ซึ่งได้จ่ายเงินให้ในเดือนตุลาคม 2558

หมายเหตุที่ 16 – เงินรับฝาก

เงินรับฝาก จำนวน 280,745.23 ล้านบาท เป็นเงินรับฝากของรัฐบาลโดยกระทรวงการคลังรับฝากไว้จากหน่วยงานภาครัฐทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้เมื่อหน่วยงานขอเบิก

หมายเหตุที่ 17 – เงินกู้ระยะสั้น

	(หน่วย : ล้านบาท)
ตั๋วเงินคลัง	80,385.00
ตั๋วสัญญาใช้เงินระยะสั้น	31,097.09
ตั๋ว Euro Commercial Paper (ECP)	5,480.16
รวม เงินกู้ระยะสั้น	116,962.25

ตั๋วเงินคลัง จำนวน 80,385.00 ล้านบาท เป็นตราสารหนี้ระยะสั้น อายุไม่เกิน 12 เดือน ออกตามขอบเขตของพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 การออกตั๋วเงินคลังมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหารเงินสดของรัฐบาล เงินที่ประมูลตั๋วเงินคลังได้นำไปฝากสมทบเงินคงคลัง

วงเงินที่ออกตั๋วเงินคลังอยู่ในกรอบวงเงินที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้กู้เพื่อชดเชยการขาดดุลและเพื่อรักษาสภาพคล่อง มียอดยกมาจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำนวน 90,500.00 ล้านบาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้กู้โดยออกตั๋วเงินคลัง จำนวน 895,385.00 ล้านบาท และไถ่ถอนเป็นเงิน 905,500.00 ล้านบาท คงเหลือเป็นเงิน 80,385.00 ล้านบาท

ตั๋วสัญญาใช้เงินระยะสั้นจำนวน 31,097.09 ล้านบาท เป็นตราสารหนี้ระยะสั้น อายุไม่เกิน 12 เดือน ออกภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 วัตถุประสงค์เพื่อชดเชยการขาดดุลและปรับโครงสร้างหนี้

ตั๋ว Euro Commercial Paper (ECP) เป็นตราสารหนี้ระยะสั้นที่มีอายุตั้งแต่ 7 วัน ถึง 365 วัน ออกโดยกระทรวงการคลัง ทั้งนี้ กระทรวงการคลังโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีได้จัดตั้ง ECP Programme วงเงิน 2,000 ล้านดอลลาร์สหรัฐ เพื่อนำมาใช้ Refinance เงินกู้ต่างประเทศของภาครัฐบาล ตามพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 โดย ECP Programme ดังกล่าว จะสิ้นสุดในวันที่ 22 มิถุนายน 2562

ทั้งนี้ ภายใน ECP Programme ที่จัดตั้งขึ้น กระทรวงการคลังสามารถเบิกจ่ายเงินกู้ชำระคืนและเบิกจ่ายเงินกู้ใหม่ได้ตลอดเวลา แต่ขณะหนึ่งๆ วงเงินกู้รวมกันจะต้องไม่เกินวงเงินที่กำหนด คือ 2,000 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ยอดเงินกู้คงค้างภายใต้ ECP Programme ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 เป็นวงเงินรวม 150.00 ล้านดอลลาร์สหรัฐ เป็นเงินบาท จำนวน 5,480.16 ล้านบาท

หมายเหตุที่ 18 – เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 312,424.90 ล้านบาท ประกอบด้วย

18.1 เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 308,550.40 ล้านบาท เป็นเงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาทส่วนที่ถึงกำหนดชำระในรอบบัญชีถัดไป ประกอบด้วย

(หน่วย : ล้านบาท)

1. พันธบัตรรัฐบาลและเงินกู้แผ่นดินสกุลเงินบาทภายใต้พระราชบัญญัติบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548	133,917.41
2. ตั๋วสัญญาใช้เงินและพันธบัตรรัฐบาลภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนฟื้นฟูฯ ระยะที่ 2 พ.ศ. 2545 (FIDF1 และ FIDF3)	174,632.99
รวม เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	308,550.40

18.2 เงินกู้ต่างประเทศระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 3,874.50 ล้านบาท เป็นเงินกู้ระยะยาวสกุลเงินตราต่างประเทศส่วนที่ถึงกำหนดชำระในรอบบัญชีถัดไป ประกอบด้วย

สกุลเงิน	เงินตราต่างประเทศ	(หน่วย : ล้านบาท)
ดอลลาร์สหรัฐ		
เงินกู้จากธนาคารโลก (IBRD)	7,004,932.88	255.92
เงินกู้จากธนาคารพัฒนาเอเชีย (ADB)	32,710,000.02	1,195.04
รวม	39,714,932.90	1,450.96
เยนญี่ปุ่น		
เงินกู้จากองค์การความร่วมมือระหว่างประเทศของญี่ปุ่น (JICA)	7,847,521,000.00	2,405.09
ดอลลาร์แคนาดา		
เงินกู้จากรัฐบาลแคนาดา (CIDA)	674,620.42	18.45
เงินกู้ต่างประเทศระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		3,874.50
รวม เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		312,424.90

หมายเหตุที่ 19 – หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น จำนวน 690.82 ล้านบาท เป็นดอกเบี้ยจ่าย – รับล่วงหน้าพันธบัตรรัฐบาล และดอกเบี้ยจ่าย – รับล่วงหน้าตั๋ว Euro Commercial Paper (ECP) ที่ผู้ซื้อจ่ายให้กับรัฐบาลเป็นค่าดอกเบี้ยที่คิดตั้งแต่วันที่มีการจ่ายดอกเบี้ยครั้งสุดท้ายจนถึงวันที่ซื้อ กรณีออกจำหน่ายระหว่างงวดการจ่ายดอกเบี้ยและจะจ่ายคืนให้ผู้ถือเมื่อถึงงวดการจ่ายดอกเบี้ยครั้งถัดไป

(หน่วย : ล้านบาท)

ดอกเบี้ยจ่าย – รับล่วงหน้าพันธบัตรรัฐบาล	678.20
ดอกเบี้ยจ่าย – รับล่วงหน้าตั๋ว Euro Commercial Paper (ECP)	12.62
รวม ดอกเบี้ยจ่าย – รับล่วงหน้า	690.82



หมายเหตุที่ 20 – เงินกู้ระยะยาว

	หมายเหตุ	(หน่วย : ล้านบาท)
เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท		
พันธบัตรรัฐบาล	20.1	3,379,653.73
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	20.2	231,458.64
เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินบาท – ระยะยาว	20.4	41,573.21
รวม เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท		3,652,685.58
เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ		
เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ – ระยะยาว	20.5	80,013.56
รวม เงินกู้ระยะยาวที่รัฐบาลกู้โดยตรง		3,732,699.14
เงินกู้อื่นรัฐบาล – ระยะยาว (ขายเงินลงทุนโดยมีสัญญารับประกันซื้อคืน)	20.3	3,014.26
รวม		3,735,713.40
ส่วนเกินกว่ามูลค่า		98,023.11
ส่วนต่ำกว่ามูลค่า		(22,226.91)
รวม เงินกู้ระยะยาว		3,811,509.60

20.1 พันธบัตรรัฐบาล จำนวน 3,379,653.73 ล้านบาท ประกอบด้วย

1. พันธบัตรรัฐบาลที่ออกเพื่อชดเชยการขาดดุลและพันธบัตรรัฐบาลเพื่อการบริหารหนี้ จำนวน 2,263,033.73 ล้านบาท ออกภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 วัตถุประสงค์เพื่อชดเชยการขาดดุลและปรับโครงสร้างหนี้

2. พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษและพันธบัตรรัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF1) จำนวน 336,900.00 ล้านบาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 วัตถุประสงค์เพื่อชดเชยความเสียหายและปรับโครงสร้างแหล่งเงินทุนของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

3. พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษและพันธบัตรออมทรัพย์ (FIDF3) จำนวน 528,848.00 ล้านบาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินระยะที่สอง พ.ศ. 2545 วัตถุประสงค์เพื่อชดเชยความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

4. พันธบัตรออมทรัพย์ไทยเข้มแข็ง จำนวน 250,872.00 ล้านบาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อฟื้นฟูและเสริมสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจ พ.ศ. 2552 วัตถุประสงค์เพื่อใช้สมทบเงินคงคลัง

20.2 ตั๋วสัญญาใช้เงิน จำนวน 231,458.64 ล้านบาท ประกอบด้วย

1. ตั๋วสัญญาใช้เงินออกเพื่อชดเชยการขาดดุลและปรับโครงสร้างหนี้ จำนวน 150,437.53 ล้านบาท ออกภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 วัตถุประสงค์เพื่อชดเชยการขาดดุลและปรับโครงสร้างหนี้

2. ตั๋วสัญญาใช้เงินออกเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ จำนวน 42,980.97 ล้านบาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนา ระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 วัตถุประสงค์เพื่อชดใช้ความเสียหายและปรับโครงสร้างแหล่งเงินทุนของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนา ระบบสถาบันการเงิน

3. ตั๋วสัญญาใช้เงินออกเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ จำนวน 2,059.14 ล้านบาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนา ระบบสถาบันการเงินระยะที่สอง พ.ศ. 2545 วัตถุประสงค์เพื่อชดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนา ระบบสถาบันการเงิน

4. ตั๋วสัญญาใช้เงินออกเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ จำนวน 35,981.00 ล้านบาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อฟื้นฟูและเสริมสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจ พ.ศ. 2552 วัตถุประสงค์เพื่อใช้สมทบเงินคงคลัง

20.3 เงินกู้ยืมรัฐบาล – ระยะยาว จำนวน 3,014.26 ล้านบาท เป็นการจำหน่ายหุ้น บริษัท อสมท. จำกัด (มหาชน) จำนวน 78,865,978 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 38.22 บาท ให้ธนาคารออมสิน เมื่อวันที่ 21 สิงหาคม 2549 ภายใต้สัญญาซื้อคืนในราคาที่กำหนดจากต้นทุนที่ธนาคารรับซื้อพร้อมกับอัตราผลตอบแทนจากการลงทุนที่ตกลงกัน ภายในระยะเวลา 3 ปี เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2552 ครบกำหนดซื้อหุ้นคืน กระทรวงการคลังได้มีหนังสือขยายสิทธิ ในการซื้อหุ้นคืนออกไปอีก 3 ปี และต่อมาเมื่อวันที่ 3 กันยายน 2555 กระทรวงการคลังขยายเวลาซื้อหุ้นคืนออกไป อีก 3 ปี นับจากวันที่ 21 สิงหาคม 2555 ที่ครบกำหนด การจ่ายผลตอบแทนให้ธนาคารออมสินคำนวณตามเกณฑ์ เดิม โดยจะจ่ายชำระผลตอบแทนทั้งหมดให้ธนาคารออมสินเมื่อมีการรับซื้อหุ้นคืน

20.4 เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินบาท – ระยะยาว จำนวน 41,573.21 ล้านบาท ประกอบด้วย

1. เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินบาท – ระยะยาว จำนวน 28,025.21 ล้านบาท ออกภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 วัตถุประสงค์เพื่อให้รัฐวิสาหกิจกู้ต่อ

2. เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินบาท – ระยะยาว จำนวน 13,548.00 ล้านบาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศ พ.ศ. 2555 วัตถุประสงค์เพื่อนำไปใช้จ่ายในการวางระบบบริหารจัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศ

20.5 เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ – ระยะยาว จำนวน 80,013.56 ล้านบาท ประกอบด้วย

สกุลเงิน	เงินตราต่างประเทศ	(หน่วย : ล้านบาท)
ดอลลาร์สหรัฐ		
เงินกู้จากธนาคารพัฒนาเอเชีย (ADB)	279,529,723.06	10,212.45
เงินกู้จากธนาคารโลก (IBRD)	1,031,572,090.58	37,687.87
รวม	1,311,101,813.64	47,900.32
เยนญี่ปุ่น	104,004,870,379.00	31,875.20
ดอลลาร์แคนาดา	8,706,469.29	238.04
รวม เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ – ระยะยาว		80,013.56

หมายเหตุที่ 21 – หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 1,129.31 ล้านบาท เป็นหนี้ที่เกิดจากการที่รัฐบาลนำเงินฝากคลังของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ให้สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน (สสค.) กู้ตามสัญญากู้ต่อ เลขที่ 1/2554 จำนวน 425.00 ล้านบาท และสัญญาเลขที่ 2/2554 จำนวน 710.00 ล้านบาท ชำระคืนระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 แล้ว จำนวน 5.69 ล้านบาท

หมายเหตุที่ 22 – ทุนของหน่วยงาน

	(หน่วย : ล้านบาท)				
	9999	ธนากรักษ์	สคร.	สบน.	รวม
ทุนยกมา ณ 1 ต.ค. 57	(15,432.47)	3,925,986.31	1,064,459.59	(1,745,896.51)	3,229,116.92
บวก ทุนเพิ่ม					
ปรับปรุงเพิ่มทุนรัฐวิสาหกิจ	-	-	369.34	-	369.34
	(15,432.47)	3,925,986.31	1,064,828.93	(1,745,896.51)	3,229,486.26
หัก ทุนลด					
ปรับปรุงลดเงินเบ็ดเตล็ด	(103.18)	-	-	-	(103.18)
ปรับปรุงลดที่ดินราชพัสดุ	-	(127,799.61)	-	-	(127,799.61)
รวม ทุนของหน่วยงาน	(15,535.65)	3,798,186.70	1,064,828.93	(1,745,896.51)	3,101,583.47

หมายเหตุที่ 23 – รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : ล้านบาท)
บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	1,042,905.41
บวก ปรับปรุงรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	1,645.17
	1,044,550.58
หัก ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดสุทธิ งวดนี้	(2,266.60)
	1,042,283.98
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิงวดนี้	257,177.30
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	1,299,461.28

หมายเหตุที่ 24 – รายได้อื่น

	(หน่วย : ล้านบาท)
รายได้จากการอุดหนุน	122,782.87
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้	1,822.42
รายได้เงินปันผล	43.38
รายได้ค่าธรรมเนียมการให้กู้ต่อและค้ำประกัน	26.37
รายได้อื่น	24.38
รายได้เงินนอกงบประมาณ	10,896.01
รวม รายได้อื่น	135,595.43

หมายเหตุที่ 25 – รายจ่ายจากเงินงบประมาณ

รายจ่ายจากเงินงบประมาณ ที่จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 2,512,959.44 ล้านบาท ประกอบด้วย

1. รายจ่ายที่จ่ายจากเงินงบประมาณปีปัจจุบัน จำนวน 2,281,513.13 ล้านบาท ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)
รายจ่ายจากหน่วยงานหักเบิกเกินส่งคืน	2,167,023.79
ดอกเบี้ยจ่ายในประเทศและต่างประเทศ	113,549.77
ค่าธรรมเนียมเงินกู้	939.57
รวม	2,281,513.13

2. รายจ่ายที่จ่ายจากเงินงบประมาณปีก่อน จำนวน 231,446.31 ล้านบาท

หมายเหตุที่ 26 – ค่าใช้จ่ายอุดหนุน – หน่วยงานภาครัฐ

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน – หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 30,725.19 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการโอนเงินนอกงบประมาณที่ได้จากการกู้ให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจใช้จ่ายตามที่ได้รับอนุมัติโครงการ ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)
1. เงินอุดหนุนตามโครงการไทยเข้มแข็ง	13,352.80
2. เงินอุดหนุนเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำ	13,354.87
3. เงินอุดหนุนเพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน (DPL)	4,017.52
รวม	30,725.19

หมายเหตุที่ 27 – ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : ล้านบาท)
ดอกเบี้ยจ่าย	43,982.74
ค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น	26.37
ขาดทุนจากการได้ถอนก่อนกำหนด	1,165.76
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	27.37
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,254.97
รายจ่ายจากการยุบหลอมเหรียญ	318.90
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	46,776.11

หมายเหตุที่ 28 – หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

1. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า ซึ่งมีได้แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย รายการที่รัฐบาลค้ำประกันการกู้เงินของรัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นๆ ของรัฐ จำนวน 967,416.07 ล้านบาท โดยเป็นการกู้เงินจากต่างประเทศ จำนวน 102,905.98 ล้านบาท และกู้เงินภายในประเทศ จำนวน 864,510.09 ล้านบาท

2. หนี้ตามภาระค้ำประกันตามข้อ 1 มีหนี้ที่รัฐบาลรับประกันเงินต้นแทนรัฐวิสาหกิจ จำนวน 516,489.37 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

หมายเหตุที่ 29 – หนี้สาธารณะ

หนี้สาธารณะ หมายถึง หนี้ที่กระทรวงการคลัง หน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจกู้ และหนี้ที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน (การค้ำประกันหมายความรวมถึงการอวัลต์เงินด้วย) แต่ไม่รวมถึงหนี้ของรัฐวิสาหกิจที่ทำธุรกิจให้กู้ยืมเงินโดยกระทรวงการคลังมิได้ค้ำประกันการกู้เงินจะทำเป็นสัญญาหรือออกตราสารหนี้ก็ได้ ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)
1. หนี้ที่รัฐบาลกู้โดยตรง	
เงินกู้ระยะสั้น หมายเหตุที่ 17	116,962.25
เงินกู้ระยะยาวที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี หมายเหตุที่ 18	312,424.90
เงินกู้ระยะยาว หมายเหตุที่ 20	3,732,699.14
รวม หนี้ที่รัฐบาลกู้โดยตรง	4,162,086.29
2. หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่ไม่เป็นสถาบันการเงิน	
2.1 หนี้ที่รัฐบาลค้ำประกัน	
หนี้ต่างประเทศ	100,551.84
หนี้ในประเทศ	324,567.89
รวม หนี้ที่รัฐบาลค้ำประกัน	425,119.73
2.2 หนี้ที่รัฐบาลไม่ค้ำประกัน	
หนี้ต่างประเทศ	172,700.39
หนี้ในประเทศ	467,379.06
รวม หนี้ที่รัฐบาลไม่ค้ำประกัน	640,079.45
รวม หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่ไม่เป็นสถาบันการเงิน	1,065,199.18
3. หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน (รัฐบาลค้ำประกัน)	
หนี้ต่างประเทศ	2,354.14
หนี้ในประเทศ	539,942.21
รวม หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน (รัฐบาลค้ำประกัน)	542,296.35

✓ /

(หน่วย : ล้านบาท)

4. หนี้สินของหน่วยงานอื่นของรัฐ

หนี้ที่รัฐบาลไม่ค้ำประกัน	18,432.88
รวม หนี้สินของหน่วยงานอื่นของรัฐ	18,432.88
รวม หนี้สาธารณะ	5,788,014.70

หมายเหตุ

หนี้สาธารณะส่วนที่บันทึกบัญชีตามรายงานการเงิน จะบันทึกเฉพาะหนี้ตามข้อ 1 คือ หนี้ที่รัฐบาลกู้โดยตรงโดยหนี้ที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ จะบันทึกตามวันที่เกิดรายการด้วยสกุลเงินตราต่างประเทศนั้น ๆ และแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการโดยใช้อัตราซื้อถัวเฉลี่ยสำหรับรายการชำระหนี้และอัตราขายถัวเฉลี่ยสำหรับการกู้ยืมตามประกาศอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารแห่งประเทศไทย กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการแปลงค่าดังกล่าวรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายจากอัตราแลกเปลี่ยน

หมายเหตุที่ 30 – ข้อมูลรายจ่ายว่าด้วยกฎหมายเงินคงคลัง

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ยอดยกมา 1 ต.ค. 2557	จ่ายปี 2558	งบประมาณ ชุดใช้	คงเหลือ ยกไป
ตามนัยมาตรา 7 (1)				
- เงินเบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ	18,541.68	8,338.97	12,476.25	14,404.40
- เงินช่วยเหลือข้าราชการ ลูกจ้าง และ พนักงานของรัฐ	1,033.50	-	1,033.50	-
- เงินสำรอง เงินสมทบและชดเชยของ ข้าราชการ	3,026.14	-	3,026.14	-
- งบบุคลากร	135.00	-	135.00	-
- โครงการมาตรการรถยนต์คันแรกของ กรมสรรพสามิต	32,417.69	-	25,294.45	7,123.24
รวม	55,154.01	8,338.97	41,965.34	21,527.64

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

ยอดรายจ่ายจากเงินคงคลังในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ตามมาตรา 7 (1) ได้แสดงรวมอยู่ในรายจ่ายจากเงินงบประมาณ

รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง จำนวน 21,527.64 ล้านบาท ได้ตั้งงบประมาณชุดใช้แล้วตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

หมายเหตุที่ 31 - ข้อมูลการจ่ายเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2558

รายงานเปรียบเทียบการจ่ายเงินจากเงินงบประมาณ
ประจำปี พ.ศ. 2558

(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	613,283.48	608,088.58				5,194.90
งบดำเนินงาน	159,685.30	147,838.94				11,846.36
งบลงทุน	275,552.38	216,385.40				59,166.98
งบอุดหนุน	528,196.67	514,172.54				14,024.13
งบรายจ่ายอื่น	586,041.49	384,185.81	114,489.34	47,155.38		40,210.96
งบกลาง	370,275.34	296,352.52				73,922.82
รวม	2,533,034.66	2,167,023.79	114,489.34	47,155.38		204,366.15
2. งบประมาณเพื่อ ชดใช้เงินคงคลัง	41,965.34	-			41,965.34	0.00
รวมทั้งสิ้น	2,575,000.00	2,167,023.79	114,489.34	47,155.38	41,965.34	204,366.15

งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2558 จำนวน 2,575,000.00 ล้านบาท แยกเป็นงบประมาณ
รายจ่ายเพื่อหน่วยงาน จำนวน 2,533,034.66 ล้านบาท และงบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้เงินคงคลัง จำนวน
41,965.34 ล้านบาท ซึ่งการจ่ายเงินงบประมาณจากหน่วยงานและจ่ายชดใช้เงินคงคลัง ประกอบด้วย รายการจาก
หน่วยงาน จำนวน 2,167,023.79 ล้านบาท รายการเพื่อชำระดอกเบี้ยเงินกู้ในประเทศและต่างประเทศ จำนวน
113,549.77 ล้านบาท รายการค่าธรรมเนียมเงินกู้ จำนวน 939.57 ล้านบาท รายการชำระคืนต้นเงินกู้ จำนวน
47,155.38 ล้านบาท



หมายเหตุที่ 32 – ข้อมูลรายได้แผ่นดินแยกตามประเภทรายได้

รายงานรายได้แผ่นดินแยกตามประเภทรายได้
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

(หน่วย : บาท)

ประเภทรายได้แผ่นดิน	จำนวนเงิน
ภาษีทางตรง	939,351,967,395.39
ภาษีขายทั่วไป	753,588,221,246.61
ภาษีการขายเฉพาะ	491,472,704,395.95
ภาษีสินค้าเข้า - ออก	109,632,978,773.02
ภาษีลักษณะการอนุญาต	25,811,372,194.65
การขายสิ่งของและบริการ	21,972,818,840.89
รัฐพาณิชย์	161,256,919,851.32
รายได้อื่น	77,630,763,036.05
รวมรายได้แผ่นดิน	2,580,717,745,733.88
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	(384,344,964,740.95)
รวมทั้งสิ้น	2,196,372,780,992.93

หมายเหตุที่ 33 – เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานการเงิน

ตามหมายเหตุที่ 14 ที่ดินราชพัสดุ กรมธนารักษ์ได้ประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดิน รอบบัญชีปี 2559 - 2562 ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 ซึ่งผู้บริหารอยู่ระหว่างการพิจารณาผลกระทบ

ตามหมายเหตุที่ 20 เงินกู้ระยะยาวประเภทพันธบัตรรัฐบาล เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2555 ได้มีการออกพระราชกำหนดให้กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงินมีหน้าที่และรับผิดชอบเกี่ยวกับการชำระคืนต้นเงินกู้และดอกเบี้ยเงินกู้ ในส่วนที่เกี่ยวกับหนี้เงินกู้พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษและพันธบัตรรัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF1) และพันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษ และพันธบัตรออมทรัพย์ (FIDF3)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 กองทุนฟื้นฟูฯ ได้ชำระหนี้ต้นเงินของพันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษและพันธบัตรรัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF1) จำนวน 109,244.16 ล้านบาท ดอกเบี้ยเงินกู้ จำนวน 81,942.44 ล้านบาท และชำระหนี้ต้นเงินของพันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษ และพันธบัตรออมทรัพย์ (FIDF3) จำนวน 93,598.98 ล้านบาท ดอกเบี้ยเงินกู้ จำนวน 106,846.48 ล้านบาท ค่าธรรมเนียม จำนวน 11.15 ล้านบาท

.....



สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
ปฏิบัติหน้าที่
สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ
เลขรับ 5332
วันที่ 22 พฤศจิกายน 2561
เวลา 14.19 น.

ที่ นร ๐๕๐๓/๒๗๕๐

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการวุฒิสภา ปฏิบัติหน้าที่เลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๔/๖๐๕๕ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๑
และรายงานในเรื่องนี้

ด้วยกระทรวงการคลังได้เสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘
มาเพื่อดำเนินการ ความละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๑ รับทราบรายงานการเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้เสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติ
ทราบต่อไป

จึงเรียนมา เพื่อขอได้โปรดนำรายงานในเรื่องนี้เสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติทราบต่อไป
ทั้งนี้ ได้แจ้งให้กระทรวงการคลังส่งรายงานในเรื่องนี้ จำนวน ๗๕๐ ชุด ให้สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติโดยตรงต่อไปแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

(นายธีระพงษ์ วงศ์ศิระวิลาส)

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

กลุ่มทนายสิทธิกรที่ ๒
รับที่ 348/61 วันที่ 23 พฤษภาคม 61
เวลา 14.30 น. พรรณพช/...
ส.ก.กร.ช.ช.ช.

กองนิติธรรม

โทร. ๐๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๓๒๒ (พรรณาภา)

โทรสาร ๐๒๒๘๐ ๙๐๕๘ (D/ส.แจ้งมต.ร.ม./004)

กลุ่มงานพระราชบัญญัติ
รับที่ ๑๒๙/๒๕๖๑
วันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๑
เวลา ๑๕.๓๙ น.



ที่ กค ๐๔๑๐.๔/๒๐๕๕

กระทรวงการคลัง
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๗ เมษายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. รายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง รายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีทราบ โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่ต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๓) รวมทั้งเป็นไปตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ มาตรา ๓๐ ซึ่งกำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบแล้วให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอรัฐสภา ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ความเป็นมา

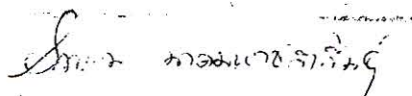
กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางได้นำระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) มาใช้ในการประมวลผลข้อมูลเกี่ยวกับการรับจ่ายเงินภาครัฐ และจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน ซึ่งประกอบด้วย งบรายได้และค่าใช้จ่าย งบแสดงฐานะการเงิน พร้อมหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยเริ่มปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และกรมบัญชีกลางได้เสนอแนวทางปรับปรุงการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินต่อคณะรัฐมนตรี ซึ่งคณะรัฐมนตรีมีมติรับทราบ เมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๒ โดยปรับเปลี่ยนวิธีการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินตามเกณฑ์เงินสด เป็นวิธีการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) โดยใช้ข้อมูลบัญชีรัฐบาลที่กรมบัญชีกลางจัดทำเป็นหลัก

๑.๒ ผลการดำเนินการที่ผ่านมา

กระทรวงการคลังได้เสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ที่ผ่านการตรวจสอบรับรองจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้ว ต่อคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ โดยคณะรัฐมนตรีได้มีมติรับทราบเมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ และได้เสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ไปยังสภานิติบัญญัติแห่งชาติเพื่อทราบ โดยสภานิติบัญญัติแห่งชาติมีมติรับทราบเมื่อวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เนื่องจากพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ มาตรา ๓๐ กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบแล้วให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอรัฐสภา


ศาสตราจารย์ ดร. อรรถาธิบาย

๓. สาร...

(โปรดพลิก)

๓. สารสำคัญของเรื่อง

๓.๑ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งประกอบด้วย งบรายได้ และค่าใช้จ่าย งบแสดงฐานะการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) โดยใช้ข้อมูลบัญชีจากชุดรัฐบาลที่แสดงการรับจ่ายเงินคงคลังของรัฐบาลเป็นหลัก และรวบรวมข้อมูลที่มีสาระสำคัญในส่วนสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาลจากส่วนราชการที่ทำหน้าที่บริหารจัดการแทนรัฐบาล มาปรับปรุงในบัญชีชุดรัฐบาล โดยข้อมูลเหล่านี้ ได้แก่ ข้อมูลหนี้สาธารณะจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ข้อมูลเงินลงทุนของรัฐบาลจากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และข้อมูลที่ราชพัสดุจากกรมธนารักษ์

๓.๒ ขอบเขตของข้อมูลในรายงาน

รายงานการเงินแผ่นดิน ครอบคลุมรายการรับจ่ายเงินคงคลังที่เกิดขึ้นระหว่าง กรมบัญชีกลางและหน่วยงานภาครัฐทั้งที่เป็นเงินรายได้แผ่นดิน เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ที่หน่วยงานภาครัฐฝากไว้กับกระทรวงการคลัง รายการเงินลงทุน ที่ราชพัสดุ และหนี้สินที่เกิดจากการกู้ยืมของรัฐบาล ซึ่งกรมบัญชีกลางประมวลมาจากข้อมูลการรับจ่ายเงินที่ส่วนราชการบันทึกเข้ามาในระบบ GFMS และข้อมูลหนี้สาธารณะจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ข้อมูลเงินลงทุนของรัฐบาลจากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และข้อมูลที่ราชพัสดุจากกรมธนารักษ์ ความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลดังกล่าว ขึ้นอยู่กับความถูกต้องในการบันทึกข้อมูลของส่วนราชการ และความสมบูรณ์ของกระบวนการทำงานในระบบ GFMS

๓.๓ สารสำคัญของรายงานการเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ประกอบด้วย งบรายได้ และค่าใช้จ่าย และงบแสดงฐานะการเงิน สรุปได้ดังนี้

๑) งบรายได้และค่าใช้จ่าย

งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ และ ๒๕๕๗

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม (ลด)	
	๒๕๕๘	๒๕๕๗	จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (หักถอนคืนรายได้)	๒,๐๓๕,๑๑๙.๐๔	๑,๙๓๓,๐๗๔.๕๔	๑๐๒,๐๔๔.๕๐	๕.๒๘
เงินนำส่งกำไรและเงินปันผล (รัฐวิสาหกิจ)	๑๖๑,๒๕๓.๗๔	๑๓๔,๘๓๕.๒๗	๒๖,๔๑๘.๔๗	๑๙.๕๙
รวมรายได้แผ่นดิน	๒,๑๙๖,๓๗๒.๗๘	๒,๐๖๗,๙๐๙.๘๑	๑๒๘,๔๖๒.๙๗	๖.๒๑
ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย	๗,๕๘๙.๓๒	๖,๑๘๘.๙๘	๑,๔๐๐.๓๔	๒๒.๖๓
รายได้อื่น	๑๓๕,๕๙๕.๔๓	๘๘,๘๘๕.๒๑	๔๖,๗๑๐.๒๒	๕๒.๕๕
รวมรายได้	๒,๓๓๙,๕๕๗.๕๓	๒,๑๖๒,๙๘๔.๐๐	๑๗๖,๕๗๓.๕๓	๘.๑๖
ค่าใช้จ่าย				
รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน	๒,๕๑๒,๙๕๙.๔๔	๒,๓๘๗,๕๖๑.๐๙	๑๒๕,๓๙๘.๓๕	๕.๒๕
ค่าใช้จ่ายอื่น	๘๓,๗๗๕.๓๙	๗๖,๕๒๓.๗๐	๗,๒๕๑.๖๙	๙.๔๘
รวมค่าใช้จ่าย	๒,๕๙๖,๗๓๔.๘๓	๒,๔๖๔,๐๘๔.๗๙	๑๓๒,๖๕๐.๐๔	๕.๓๘
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(๒๕๗,๑๗๗.๓๐)	(๓๐๑,๑๐๐.๗๙)	๔๓,๙๒๓.๔๙	(๑๔.๕๙)

๑.๑ รายได้

รัฐบาลมีรายได้รวมทั้งสิ้น จำนวน ๒,๓๓๙,๕๕๗.๕๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๑๗๖,๕๗๓.๕๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘.๑๖ ประกอบด้วยรายการที่สำคัญ ดังนี้

(๑) รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน ซึ่งเป็นรายได้จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและอื่น ๆ หักถอนคืนรายได้คงเหลือเงินรายได้แผ่นดิน จำนวน ๒,๐๓๕,๑๑๙.๐๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๑๐๒,๐๔๔.๕๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕.๒๘ โดยส่วนใหญ่เป็นรายได้ภาษีการขายเฉพาะ เพิ่มขึ้นจำนวน ๔๖,๒๒๗.๖๗ ล้านบาท ภาษีลักษณะการอนุญาต เพิ่มขึ้นจำนวน ๒๐,๖๗๕.๓๑ ล้านบาท รายได้อื่น เพิ่มขึ้นจำนวน ๒๔,๑๑๕.๒๘ ล้านบาท และการถอนคืนรายได้ลดลง จำนวน ๑๗,๐๑๙.๕๖ ล้านบาท

(๒) เงินนำส่งกำไรและเงินปันผลจากรัฐวิสาหกิจ จำนวน ๑๖๑,๒๕๓.๗๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๒๖,๔๑๘.๔๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๕๙ เนื่องจาก รัฐวิสาหกิจนำส่งรายได้และเงินปันผลเพิ่มขึ้น โดยส่วนใหญ่เป็นของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย และการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

(๓) ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย จำนวน ๗,๕๘๙.๓๒ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๑,๔๐๐.๓๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๖๓ เนื่องจากมีการออก พันธบัตรรัฐบาลเพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๒๙๔,๙๕๘.๔๓ ล้านบาท และมีส่วนเกินมูลค่า พันธบัตรจำนวน ๑,๙๔๐.๑๒ ล้านบาท จึงปรับปรุงบัญชีส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรรัฐบาลเป็นค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น

(๔) รายได้อื่น จำนวน ๑๓๕,๕๙๕.๔๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๔๖,๗๑๐.๒๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๒.๕๕ เนื่องจากเป็นรายได้ที่ได้รับจากกองทุนเพื่อการฟื้นฟู และพัฒนาระบบสถาบันการเงิน จ่ายชำระดอกเบี้ยและต้นเงินกู้ ตามพระราชกำหนดปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ ที่กระทรวงการคลังฯ เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ มาตรา ๔ กำหนดให้กองทุนฯ มีหน้าที่และรับผิดชอบเกี่ยวกับการชำระคืนต้นเงินกู้และการชำระดอกเบี้ยในส่วนที่เกี่ยวข้อง หนี้เงินกู้ที่กระทรวงการคลังฯ และจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูสถาบันการเงินที่ประสบปัญหาวิกฤติทางการเงินเมื่อปี ๒๕๔๐ ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังฯ เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือ กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. ๒๕๔๑ และ พ.ศ. ๒๕๔๕

๑.๒ ค่าใช้จ่าย

รัฐบาลมีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น จำนวน ๒,๕๙๖,๓๓๔.๘๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๑๓๒,๖๕๐.๐๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕.๓๘ ประกอบด้วยรายการที่สำคัญ ดังนี้

(๑) รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน จำนวน ๒,๕๑๒,๙๕๙.๔๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๑๒๕,๓๙๘.๓๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕.๒๕ โดยส่วนใหญ่ เป็นค่าใช้จ่ายจากงบลงทุน งบอุดหนุน และงบบุคคลากรเพิ่มขึ้น

(๒) ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน ๘๓,๓๗๕.๓๙ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๗,๒๕๑.๖๙ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๙.๔๘ เนื่องจากมีการโอนเงินนอกงบประมาณที่ได้จากการกู้ ตามโครงการเงินอุดหนุนโครงการไทยเข้มแข็งและเงินอุดหนุนเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำให้ส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจต่อไป

รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน ๒๕๗,๑๗๗.๓๐ ล้านบาท เกิดจากการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ที่มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้

๒) งบแสดง...

(โปรดพลิก)

๒) งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ และ ๒๕๕๗

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม (ลด)	
	๒๕๕๘	๒๕๕๗	จำนวนเงิน	ร้อยละ
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน	๕๕๘,๓๓๔.๒๔	๕๗๘,๔๐๗.๔๙	(๒๐,๐๗๓.๒๕)	(๓.๔๗)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๖,๐๓๓,๕๐๐.๒๓	๖,๒๒๒,๑๑๑.๖๐	(๑๘๘,๖๑๑.๓๗)	(๓.๐๓)
รวมสินทรัพย์	๖,๕๙๑,๘๓๔.๔๗	๖,๘๐๐,๕๑๙.๐๙	(๒๐๘,๖๘๔.๖๒)	(๓.๐๗)
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน	๗๕๘,๘๙๖.๑๓	๗๗๙,๓๗๓.๒๑	(๒๐,๔๗๗.๐๘)	(๒.๖๓)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	๓,๘๑๒,๖๓๘.๙๑	๓,๕๓๐,๗๗๕.๓๑	๒๘๑,๘๖๓.๖๐	๗.๙๘
รวมหนี้สิน	๔,๕๗๑,๕๓๕.๐๔	๔,๓๑๐,๑๔๘.๕๒	๒๖๑,๓๘๖.๕๒	๖.๐๖
สินทรัพย์สุทธิ	๒,๐๒๐,๒๙๙.๔๓	๒,๔๙๐,๓๗๐.๕๗	(๔๗๐,๐๗๑.๑๔)	(๑๘.๘๘)
ทุน	๓,๑๐๑,๕๘๓.๔๗	๓,๒๒๙,๑๑๖.๙๒	(๑๒๗,๕๓๓.๔๕)	(๓.๙๕)
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(๑,๒๘๙,๔๖๑.๒๘)	(๑,๐๔๒,๙๐๕.๔๑)	(๒๕๖,๕๕๕.๘๗)	๒๔.๖๐
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ	๒๑๘,๑๗๗.๒๘	๓๐๑,๑๕๙.๐๖	(๘๕,๙๘๑.๘๒)	(๒๘.๒๗)
รวม สินทรัพย์สุทธิ	๒,๐๒๐,๒๙๙.๔๓	๒,๔๙๐,๓๗๐.๕๗	(๔๗๐,๐๗๑.๑๔)	(๑๘.๘๘)

๒.๑ สินทรัพย์

รัฐบาลมีสินทรัพย์ รวมทั้งสิ้นจำนวน ๖,๕๙๑,๘๓๔.๔๗ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๒๐๘,๖๘๔.๖๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๐๗ ประกอบด้วยรายการสำคัญ ดังนี้

(๑) สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน ๕๕๘,๓๓๔.๒๔ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๒๐,๐๗๓.๒๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๔๗ เนื่องจากจัดเก็บรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายจำนวน ๓๐๖,๕๘๖.๖๖ ล้านบาท ส่งผลให้เงินคงคลังลดลง

(๒) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน ๖,๐๓๓,๕๐๐.๒๓ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๑๘๘,๖๑๑.๓๗ ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ ๓.๐๓ เนื่องจากการลดและเพิ่มของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ดังนี้

- กรมธนารักษ์ปรับปรุงจำนวนที่ดินทั้งในกรุงเทพมหานครและต่างจังหวัด ลดลง ๔,๓๔๔.๑๑ ไร่ ทำให้มูลค่าของที่ดินราชพัสดุลดลง จำนวน ๑๒๗,๗๙๙.๖๑ ล้านบาท เนื่องจากบันทึกราคาประเมินที่ดินราชพัสดุลาดเคลื่อน การจำหน่ายทะเบียนที่ราชพัสดุที่ขึ้นทะเบียนซ้ำซ้อน และเพิกถอนทะเบียนที่ราชพัสดุที่นำที่ดินที่ไม่ใช่ที่ราชพัสดุมาขึ้นทะเบียน

- ปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาว ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมเพื่อให้เป็นไปตามราคาตลาด แสดงในรายการกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น (Unrealized Gain/(loss)) โดยปรับมูลค่าลดลงจำนวน ๘๕,๙๘๑.๘๒ ล้านบาท

- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้นจำนวน ๒๕,๑๗๐.๐๖ ล้านบาท เนื่องจากลงทุนในรัฐวิสาหกิจการยางแห่งประเทศไทย ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย และเงินให้กู้ระยะยาวของรัฐวิสาหกิจเพิ่มขึ้น

๒.๒ หนี้สิน

รัฐบาลมีหนี้สินและภาระผูกพัน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รวมทั้งสิ้นจำนวน ๔,๕๗๑,๕๓๕.๐๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๒๖๑,๓๘๖.๕๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖.๐๖ ประกอบด้วยรายการสำคัญ ดังนี้

(๑) หนี้สินหมุนเวียน จำนวน ๗๕๘,๘๙๖.๑๓ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๒๐,๔๗๗.๐๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒.๖๓ เนื่องจากเงินกู้ระยะสั้นที่ถึงกำหนดชำระในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ลดลง

(๒) หนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน ๓,๘๑๒,๖๓๘.๙๑ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๒๘๑,๘๖๓.๖๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๔๘ เนื่องจากมีการออกพันธบัตรรัฐบาลและตัวสัญญาใช้เงิน เพื่อการชดเชยขาดดุลและเพื่อปรับโครงสร้างหนี้

๒.๓ สินทรัพย์สุทธิ

รัฐบาลมีสินทรัพย์สุทธิหรือส่วนทุน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๒,๐๒๐,๒๙๙.๔๓ ล้านบาท สินทรัพย์สุทธิลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๔๗๐,๐๗๑.๑๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๘๘ ประกอบด้วย

(๑) เป็นผลจากการปรับปรุงลดทุนของหน่วยงาน จำนวน ๑๒๗,๕๓๓.๔๕ ล้านบาท เนื่องจากปรับปรุงลดจำนวนที่ดินราชพัสดุลดลง จำนวน ๔,๓๔๔.๑๑ ไร่ ซึ่งเป็นที่ดินทั้งในกรุงเทพมหานครและต่างจังหวัด รวมมูลค่าที่ดินราชพัสดุลดลง จำนวน ๑๒๗,๗๙๙.๖๑ ล้านบาท มีการเพิ่มเงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจจำนวน ๓๖๙.๓๔ ล้านบาท และรายได้อื่นลดลง จำนวน ๑๐๓.๑๘ ล้านบาท

(๒) เป็นผลจากการดำเนินงานประจำปีที่มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้สะสม จำนวน ๒๕๖,๕๕๕.๘๗ ล้านบาท

(๓) เป็นผลจากการปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาว ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมเพื่อให้เป็นไปตามราคาตลาด แสดงในรายการกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น (Unrealized Gain/(loss)) โดยปรับมูลค่าลดลงจำนวน ๘๕,๙๘๑.๘๒ ล้านบาท

๔. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นควรเสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ จึงขอส่งรายงานดังกล่าว ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

โทร ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๒๒

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๒๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) โทร. ๐ ๒๒๘๘ ๔๐๔๙

ที่ นร ๐๔๐๓ (กร.๓) / ๓๕๙๙ วันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ด้วยกระทรวงการคลังได้เสนอเรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีทราบ ซึ่งได้พิจารณาแล้วเห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

(นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์)
รองนายกรัฐมนตรี

๑๗ เมษายน ๒๕๖๑

สมาน หอดมเทศาภิรมย์

โฆษกกระทรวง นายกรัฐมนตรี
ที่ประชุมที่ประชุม