



**รายงานการเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘**

**กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง**



งบประมาณฐานะการเงิน

และ

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘

กรมบัญชีกลาง

กระทรวงการคลัง



ที่ กค 0423.4/16998

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๒ กันยายน 2553

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548

กราบเรียน นายกรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548

กระทรวงการคลัง ขอเสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรับรองแล้ว ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ 0021/0723 ลงวันที่ 18 มีนาคม 2553 ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และงบรายได้และค่าใช้จ่าย สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 มาเพื่อโปรดพิจารณำเสนอ คณะรัฐมนตรีและเสนอรัฐสภา ตามนัยมาตรา 30 วรรคท้าย แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

(นายกรณ์ จาติกวณิช)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0578

โทรสาร 0 2273 9795



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง โทร. 0 2270 0578

ที่ กค 0423.4/9412 วันที่ 27 พฤษภาคม 2553

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548

เรียน รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลาง ขอเสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 (1 ตุลาคม 2547 – 30 กันยายน 2548) ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรับรองแล้ว ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ คผ 0021/0723 ลงวันที่ 18 มีนาคม 2553 ซึ่งกระทรวงการคลังจะต้องเสนอรายงานดังกล่าวต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอต่อรัฐสภา ตามนัยมาตรา 30 วรรคท้าย แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 จะแสดงฐานะการเงินของรัฐบาล และแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีการรับและจ่ายในระหว่างปีเป็นหลัก ซึ่งสาระสำคัญสรุปได้ ดังนี้

1. รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งจัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified accrual basis) ที่ใช้บัญชีชุดรัฐบาลเป็นหลักในการจัดทำและปรับปรุงเพิ่มข้อมูลหนี้สาธารณะ เงินลงทุน และที่ดินราชพัสดุ

2. สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 120,423.71 ล้านบาท ประกอบด้วย

2.1 เงินสด เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย และเงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน 108,754.53 ล้านบาท

2.2 ลูกหนี้ระยะสั้น (ลูกหนี้เงินตราของราชการ ลูกหนี้เช็คขัดข้อง และเช็คฝากธนาคารกรุงไทย เพื่อรอการเรียกเก็บ) จำนวน 7,150.02 ล้านบาท

2.3 รายได้รัฐบาลค้างรับ จำนวน 2,355.37 ล้านบาท เป็นรายได้แผ่นดินที่หน่วยงานจัดเก็บแล้ว แต่นำเงินส่งคลังไม่ทันภายในปีงบประมาณ

2.4 ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า จำนวน 2,162.16 ล้านบาท

2.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวน 1.63 ล้านบาท

3. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน 3,761,019.61 ล้านบาท ประกอบด้วย

3.1 ลูกหนี้เงินตราของราชการระยะยาว จำนวน 3,154.74 ล้านบาท

3.2 เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ จำนวน 40,688.00 ล้านบาท เป็นเงินที่รัฐบาลให้หน่วยงานรัฐวิสาหกิจกู้ต่อจากเงินที่รัฐบาลกู้ยืม

/3.3 เงินลงทุน...

- 3.3 เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจและบริษัทร่วม (ในตลาดหลักทรัพย์และนอกตลาดหลักทรัพย์)
จำนวน 1,147,675.34 ล้านบาท
- 3.4 เงินลงทุนระยะยาว (เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายและเงินลงทุนทั่วไป) จำนวน
77,466.18 ล้านบาท
- 3.5 ที่ดินราชพัสดุ จำนวน 2,492,035.35 ล้านบาท
- 4. หนี้สิน จำนวน 2,004,530.13 ล้านบาท ประกอบด้วย
 - 4.1 หนี้สินหมุนเวียน (หนี้สินระยะสั้น) จำนวน 441,389.53 ล้านบาท
 - 4.1.1 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย(ดอกเบี้ยค้างจ่าย และค้างจ่ายส่วนราชการ) จำนวน 43,342.21 ล้านบาท
 - 4.1.2 เงินรับฝากของรัฐบาล จำนวน 124,055.74 ล้านบาท
 - 4.1.3 เงินกู้ระยะสั้น (ตั๋วเงินคลัง และตั๋ว Euro Commercial Paper - ECP) จำนวน
186,034.64 ล้านบาท
 - 4.1.4 เงินกู้ระยะยาวเฉพาะส่วนที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี (พันธบัตรออมทรัพย์
พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษและพันธบัตรเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF1) พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษและ
พันธบัตรออมทรัพย์ (FIDF3) และพันธบัตรต่างประเทศ) จำนวน 79,141.73 ล้านบาท
 - 4.1.5 หนี้สินระยะสั้นอื่น จำนวน 8,815.21 ล้านบาท
 - 4.2 หนี้สินไม่หมุนเวียน (หนี้สินระยะยาว) จำนวน 1,563,140.60 ล้านบาท ประกอบด้วย
เงินกู้ในประเทศ จำนวน 1,326,867.90 ล้านบาท และเงินกู้ต่างประเทศ จำนวน 236,272.70 ล้านบาท
- 5. รายได้ จำนวน 1,356,250.53 ล้านบาท ประกอบด้วย
 - 5.1 รายได้แผ่นดินที่หน่วยงานจัดเก็บและนำส่ง จำนวน 1,200,122.45 ล้านบาท
 - 5.2 รายได้จาก การนำส่งกำไรสุทธิจากธนาคารแห่งประเทศไทย จำนวน 15,622.00 ล้านบาท
เป็นเงินกำไรสุทธิที่ธนาคารแห่งประเทศไทยนำส่งเข้ากองทุนเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชดใช้ความเสียหาย
ของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน
 - 5.3 กำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย จำนวน 120,735.56 ล้านบาท
 - 5.4 กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน จำนวน 7,383.19 ล้านบาท
 - 5.5 กำไรจากการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ จำนวน 3,754.37 ล้านบาท
 - 5.6 ส่วนเกินกว่ามูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย จำนวน 2,983.07 ล้านบาท
 - 5.7 รายได้อื่น จำนวน 5,649.89 ล้านบาท
- 6. ค่าใช้จ่าย จำนวน 1,299,809.55 ล้านบาท ประกอบด้วย
 - 6.1 รายจ่ายจากเงินงบประมาณที่จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 จำนวน 1,107,193.55 ล้านบาท

6.2 ส่วนต่ำกว่ามูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย จำนวน 617.17 ล้านบาท

6.3 ดอกเบี้ยจ่ายในประเทศ จำนวน 96,075.76 ล้านบาท

6.4 ดอกเบี้ยจ่ายต่างประเทศ จำนวน 9,024.20 ล้านบาท

6.5 ค่าธรรมเนียมเงินกู้ จำนวน 2,081.46 ล้านบาท

6.6 ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 84,817.41 ล้านบาท ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายอุดหนุน
หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 80,405.14 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 4,412.27 ล้านบาท

7. ภาระค่าประกันการกู้เงินของรัฐบาล ประกอบด้วย

7.1 ภาระค่าประกันการกู้เงินของรัฐวิสาหกิจ จำนวน 816,738.38 ล้านบาท เป็นการกู้
จากต่างประเทศ จำนวน 271,671.47 ล้านบาท และกู้ภายในประเทศ จำนวน 545,066.91 ล้านบาท

7.2 ภาระค่าประกันมูลค่าการลงทุนของต้นเงินในหลักทรัพย์ของบริษัท บางจาก
ปีโตรเลียม จำกัด (มหาชน) ตามมติคณะรัฐมนตรี ประกอบด้วย การรับประกันการลงทุนของต้นเงินใน
ใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหุ้นสามัญมูลค่ารวม 5,136.40 ล้านบาท และหุ้นกู้แปลงสภาพ
มูลค่ารวม 2,225.96 ล้านบาท

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นายณริศ ชัยสุตร)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะรัฐมนตรี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และงบรายได้และค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของรัฐบาลไทย ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้รับผิดชอบ ต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในรายงานการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า รายงานการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในรายงานการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุที่ 3.1 เรื่องข้อผิดพลาดเคลื่อนที่เกิดจากระบบ GFMS ไม่สมบูรณ์ ประกอบด้วย ข้อ 1) ระบบบันทึกค่าใช้จ่ายจ่ายตรงเจ้าหน้าที่ด้วยยอดสุทธิหลังภาษีและค่าปรับหัก ณ ที่จ่าย ซึ่งที่ถูกต้องควรบันทึกตามยอดขอเบิกที่รวมภาษีและค่าปรับหัก ณ ที่จ่าย ทำให้ค่าใช้จ่ายและรายได้ดำเนินไปด้วยยอดภาษีและค่าปรับหัก ณ ที่จ่าย ซึ่งไม่ทราบจำนวนที่แน่นอน แต่กรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบ GFMS ให้บันทึกค่าใช้จ่ายด้วยยอดขอเบิกที่รวมภาษีและค่าปรับหัก ณ ที่จ่ายแล้วในปี 2551 และข้อ 2) ลูกหนี้เงินตราของราชการ จำนวน 7,095.01 ล้านบาท ในระยะแรกของการใช้ระบบ GFMS การบันทึกรายการเบิกและชดเชยเงินตราของราชการยังไม่สมบูรณ์ จึงไม่สามารถสอบยืนยันเพื่อกระทบยอดกับหน่วยงานที่ดูแลเงินตราของราชการได้ ซึ่งอยู่ระหว่างการตรวจสอบของกรมบัญชีกลาง จึงยังไม่ทราบว่ามีการเคลื่อนย้ายจำนวนเท่าไร

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุที่ 3.2 เรื่องบัญชีพักที่รอการปรับปรุง ข้อ 3.2.1 หนี้สินหมุนเวียนอื่น มีบัญชีพักที่รอการปรับปรุง ยอดรวมสุทธิ จำนวน 8,061.71 ล้านบาท (ด้านเครดิต) และข้อ 3.2.2 เงินรับฝากมีบัญชีพักที่รอการปรับปรุง จำนวน 7,225.85 ล้านบาท (ด้านเดบิต) ซึ่งอยู่ระหว่างการสะสางของกรมบัญชีกลาง หากทราบยอดที่ถูกต้องผลการปรับปรุงจะกระทบบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General



ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุที่ 3.3 เรื่อง รายการคลาดเคลื่อนอื่น มีบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ซึ่งแสดงในรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน 784.83 ล้านบาท และที่ดินราชพัสดุที่กรมธนารักษ์ยังไม่ได้ประเมินราคา และยังไม่ได้บันทึกมูลค่า จำนวน 3 ล้านบาท มีผลทำให้ที่ดินราชพัสดุและทุนแสดงมูลค่าต่ำไปเท่ากับมูลค่าที่ดินที่ยังไม่มีราคาประเมิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบต่อรายงานการเงินของเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคสาม วรรคสี่ และวรรคห้า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของรัฐบาลไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

(คุณหญิงจรรววรรณ เมณฑกา)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวจิราภรณ์ พิริยะกิจไพบูลย์)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

รัฐบาลไทย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2548

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	108,754,530,330.42
ลูกหนี้ระยะสั้น	5	7,150,015,134.87
รายได้รัฐบาลค้างรับ	6	2,355,374,497.35
ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า	7	2,162,163,005.37
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		<u>1,628,500.00</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>120,423,711,468.01</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้เงินทดรองราชการระยะยาว		3,154,741,211.63
เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ	8	40,688,003,977.58
เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจและบริษัทร่วม	9	1,147,675,339,886.79
เงินลงทุนระยะยาว	10	77,466,177,093.00
ที่ดินราชพัสดุ	11	<u>2,492,035,352,455.38</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>3,761,019,614,624.38</u>
รวมสินทรัพย์		<u>3,881,443,326,092.39</u>

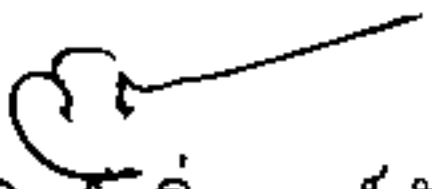



หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

รัฐบาลไทย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2548

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	43,342,211,345.07
เงินรับฝาก	13	124,055,740,458.24
เงินกู้ระยะสั้น	14	186,034,636,940.00
เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	15	79,141,726,665.40
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	<u>8,815,210,923.84</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>441,389,526,332.55</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ระยะยาว	17	<u>1,563,140,597,838.44</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,563,140,597,838.44</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,004,530,124,170.99</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>1,876,913,201,921.40</u>
สินทรัพย์สุทธิ		
ทุน	18	1,792,633,555,660.90
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	3.3	784,831,985.15
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>56,440,984,172.10</u>
		<u>57,225,816,157.25</u>
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	10	<u>27,053,830,103.25</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ		<u>1,876,913,201,921.40</u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



 (นายสถิตชัย ลิมพวงศ์พันธุ์)
 ปลัดกระทรวงการคลัง

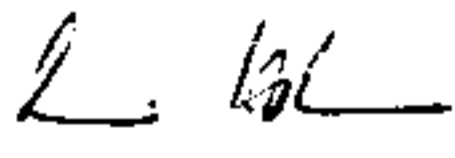

 (นายพงษ์ภาณุ เศวตรุนทร์)
 อธิบดีกรมบัญชีกลาง

รัฐบาลไทย
งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
รายได้		
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน		1,342,160,207,088.89
เงินนำส่งกำไรและเงินปันผล		78,978,087,630.79
<u>หัก</u> รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง		<u>(221,015,841,731.50)</u>
		1,200,122,452,988.18
รายได้จากการนำส่งกำไรสุทธิจาก สปท.		15,622,000,000.00
กำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	2.6	120,735,562,254.19
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		7,383,190,534.49
กำไรจากการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์	19	3,754,373,494.00
ส่วนเกินกว่ามูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย		2,983,063,503.12
รายได้อื่น	20	<u>5,649,888,792.49</u>
รวมรายได้		<u>1,356,250,531,566.47</u>
ค่าใช้จ่าย		
รายจ่ายจากเงินงบประมาณ	21	1,113,714,631,551.10
<u>หัก</u> เงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน		<u>(6,521,081,649.25)</u>
		1,107,193,549,901.85
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย		617,168,958.23
ดอกเบี้ยจ่ายในประเทศ		96,075,760,135.22
ดอกเบี้ยจ่ายต่างประเทศ		9,024,195,627.23
ค่าธรรมเนียมเงินกู้		2,081,461,863.49
ค่าใช้จ่ายอื่น	22	<u>84,817,410,908.35</u>
รวมค่าใช้จ่าย		<u>1,299,809,547,394.37</u>
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>56,440,984,172.10</u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นายสถิตย์ ลิ่มพงศ์พันธุ์)
ปลัดกระทรวงการคลัง


(นายพงษ์ภาณุ เศวตรุนทร์)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดิน

หมายเหตุ	หน้า
1. หลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน	7
2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ	8
3. ข้อคลาดเคลื่อนในรายงานการเงินแผ่นดิน	11
4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	12
5. ลูกหนี้ระยะสั้น	13
6. รายได้รัฐบาลค้างรับ	13
7. ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า	13
8. เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ	14
9. เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจและบริษัทร่วม	15
10. เงินลงทุนระยะยาว	18
11. ที่ดินราชพัสดุ	20
12. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	20
13. เงินรับฝาก	21
14. เงินกู้ระยะสั้น	21
15. เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	22
16. หนี้สินหมุนเวียนอื่น	22
17. เงินกู้ระยะยาว	23
18. ทุนของหน่วยงาน	25
19. กำไรจากการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์	25
20. รายได้อื่น	26
21. รายจ่ายจากเงินงบประมาณ	26
22. ค่าใช้จ่ายอื่น	27
23. หนี้ที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า	27
24. หนี้สาธารณะ	28
25. ข้อมูลรายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง	29



รัฐบาลไทย

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548

หมายเหตุที่ 1 – หลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

1.1 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินแผ่นดินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2547 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2548 นี้ จัดทำขึ้นตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ซึ่งใช้บังคับกับหน่วยงานภาครัฐ โดยใช้เกณฑ์ผสม (Modified accrual basis) ตามที่ได้เสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ และได้มีมติรับทราบแล้วเมื่อวันที่ 25 สิงหาคม พ.ศ. 2552 เพื่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาล ประกอบด้วย สินทรัพย์ทางการเงินของรัฐบาลซึ่งสามารถใช้สำหรับการดำเนินงานในอนาคต สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนของรัฐบาลที่หน่วยงานภาครัฐบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภาระหนี้สินของรัฐบาล รายได้ และค่าใช้จ่ายที่มีการรับและจ่ายเงินสดเป็นหลัก รวมทั้งแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายที่รับรู้เกี่ยวกับการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาลตามนโยบายบัญชีในเรื่องนั้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนในการวัดมูลค่า ยกเว้นที่เปิดเผยไว้เฉพาะเรื่องในนโยบายบัญชี

รายงานการเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบรายได้และค่าใช้จ่าย

1.2 หน่วยงานที่เสนอรายงาน

รายงานการเงินนี้เป็นการแสดงผลกระทบทางการเงินที่เกิดจากรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีผลต่อฐานะการเงินของรัฐบาล ผลกระทบดังกล่าวแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ หน่วยงานที่เสนอรายงานในรายงานการเงินของรัฐบาล ประกอบด้วยรายงานการเงินของหน่วยงานกลาง ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลางในฐานะหน่วยงานกลางที่ดูแลเงินคงคลังของประเทศ และรวมข้อมูลบางส่วนของส่วนราชการเฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นของรัฐบาล ได้แก่ ที่ดินราชพัสดุที่อยู่ในความดูแลของกรมธนารักษ์ เงินลงทุนที่อยู่ในความดูแลของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และเงินกู้แผ่นดินซึ่งอยู่ในความดูแลของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ โดยส่วนราชการนั้นเป็นผู้บริหารจัดการแทนรัฐบาล

1.3 ขอบเขตของข้อมูลในรายงาน

รายงานการเงินของรัฐบาล ครอบคลุมถึงรายการที่เกิดจากรายได้แผ่นดิน เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานภาครัฐฝากไว้กับกระทรวงการคลัง รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินนี้แสดงถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายของรัฐบาลทั้งที่เป็นเงินคงคลัง สินทรัพย์ทางการเงินอื่นของรัฐบาล สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน และหนี้สินที่เกิดจากการกู้ยืมของรัฐบาล ซึ่งกรมบัญชีกลางประมวลมาจากข้อมูล

การรับ-จ่ายเงินที่ส่วนราชการบันทึกเข้ามาในระบบ GFMS ความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลดังกล่าวขึ้นอยู่กับ การนำเข้าข้อมูลของส่วนราชการ และความสมบูรณ์ของกระบวนการทำงานในระบบ GFMS

1.4 การเปลี่ยนหลักเกณฑ์การจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินของรัฐบาลสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 เป็นการจัดทำตามเกณฑ์ผสม (Modified Accrual Basis) เพื่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาล และรับรู้รายได้ค่าใช้จ่ายที่มีการรับและ จ่ายเงินสดรวมทั้งรายการช่วงเหลือจ่าย ปรับเพิ่มเติมด้วยรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง ของสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาลที่ไม่มีการรับจ่ายเงินสด ซึ่งเป็นการเปลี่ยนแปลงจาก เกณฑ์ผสมแบบเดิม (Modified Cash Basis) ที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงินของแผ่นดินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 ที่รับรู้รายได้รายจ่ายที่เป็นเงินสดรวมทั้งรายการช่วงเหลือจ่าย และแสดงสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน รายการที่มีการนำเสนอในรายงานการเงินตามหลักเกณฑ์ใหม่ ได้นำไปปรับปรุงเป็นยอดยกมาโดยปรับกับ ทุนของรัฐบาล ตามหมายเหตุที่ 18

หมายเหตุที่ 2 – สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ของแผ่นดินรับรู้เมื่อมีการจัดเก็บแล้ว

ค่าใช้จ่ายรับรู้เมื่อหน่วยงานเบิกจ่ายเงินจากคลัง

2.2 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้ระยะสั้นประกอบด้วยลูกหนี้จากส่วนราชการและบุคคลอื่น ลูกหนี้ส่วนราชการเป็น เงินตรงราชการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องที่ส่วนราชการเบิกจ่ายเงินจากคลังแล้ว และรอการชดใช้คืนโดยใช้ เงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณตามที่ระเบียบกำหนด ลูกหนี้บุคคลอื่นเป็นรายได้แผ่นดินและเงินนอก งบประมาณที่มีการนำส่งคลังแล้ว ซึ่งเป็นเช็คที่ยังเรียกเก็บเงินไม่ได้ และรอการเรียกเก็บ

2.3 รายได้รัฐบาลค้างรับ

รายได้รัฐบาลค้างรับเป็นรายได้แผ่นดินที่มีการจัดเก็บภายในปีงบประมาณแล้ว แต่ยังไม่มีการ นำเงินส่งคลังได้ทันภายในวันสิ้นปีงบประมาณ

2.4 ลูกหนี้เงินตรงราชการระยะยาว

ลูกหนี้เงินตรงราชการระยะยาวเป็นเงินตรงราชการตามระเบียบที่ส่วนราชการเบิกเงินไป จากคลังเพื่อใช้จ่ายหมุนเวียนสำหรับรายการปลื้กย่อยในสำนักงาน ซึ่งยังไม่มีการใช้คืนจนกว่าจะหมดความจำเป็น ในอนาคต

2.5 เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ

เงินให้กู้รัฐวิสาหกิจเป็นเงินให้กู้ตามพระราชบัญญัติให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินจากต่างประเทศ พ.ศ. 2519 เป็นเงินกู้ที่กู้มาเพื่อใช้จ่ายลงทุนในการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศโดยให้รัฐวิสาหกิจกู้ต่อ และส่วนหนึ่งเป็นเงินงบประมาณที่ให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืม เงินให้กู้แก่รัฐวิสาหกิจส่วนที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่มียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (วันทำการ) ตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย

2.6 เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจ ทั้งกิจการที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายเฉพาะและบริษัทที่รัฐบาลมีสัดส่วนการถือครองส่วนหุ้นในกิจการตั้งแต่ร้อยละ 20 ขึ้นไป บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย (Equity Method) แสดงตามมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกิจการที่ไปลงทุนตามสัดส่วนที่รัฐบาลถือครอง ส่วนได้เสียในผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจตามสัดส่วนที่รัฐบาลถือครอง แสดงเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในรายการกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย เมื่อรัฐวิสาหกิจที่ลงทุนมีสินทรัพย์สุทธิติดลบ เงินลงทุนจะแสดงมูลค่าเป็นศูนย์และหยุดรับรู้ผลกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

2.7 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ตั้งใจจะถือจนครบกำหนดไถ่ถอน และเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่มีเจตนาจะถือไว้เพื่อประโยชน์ในเชิงนโยบายในระยะยาวหรือเพื่อหาผลประโยชน์ในระยะเวลายาวเกิน 1 ปี

เงินลงทุนระยะยาวในงบการเงินแสดงตามมูลค่าดังนี้

- 1) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด วัตถุประสงค์ ณ วันที่จัดทำรายงานด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
- 2) เงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด จัดเป็นประเภทหลักทรัพย์เพื่อขาย วัตถุประสงค์โดยใช้ราคายุติธรรม ณ วันที่จัดทำรายงาน ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับราคายุติธรรมของเงินลงทุนรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน แสดงไว้ภายใต้หัวข้อสินทรัพย์สุทธิ
- 3) เงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด จัดเป็นประเภทเงินลงทุนทั่วไป วัตถุประสงค์ ณ วันที่จัดทำรายงานโดยใช้ราคาทุน

2.8 ที่ดินราชพัสดุ

ที่ดินราชพัสดุเป็นที่ดินของทางราชการตามกฎหมายเกี่ยวกับที่ราชพัสดุ แสดงราคาทุน ณ วันที่ได้มา หรือราคาประเมิน ณ วันที่ขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุ



2.9 เงินรับฝาก

เงินรับฝากเป็นเงินนอกงบประมาณที่รัฐบาลโดยกระทรวงการคลังรับฝากไว้จากหน่วยงานภาครัฐและหน่วยงานราชการอื่นตามกฎหมายการคลัง ซึ่งจะจ่ายคืนตามความต้องการของผู้ฝากเมื่อหน่วยงานผู้ฝากขอเบิก

2.10 เงินกู้ระยะสั้น

เงินกู้ระยะสั้นเป็นหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยซึ่งเกิดจากการกู้ยืมของรัฐบาลเพื่อการบริหารเงินคงคลังเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และเพื่อให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อ เงินกู้ระยะสั้นรายการหลักเป็นตัวเงินคลังซึ่งแสดงตามมูลค่าสุทธิของเงินที่ได้รับจากการก่อหนี้ ส่วนลดที่เกิดขึ้นรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่ายเมื่อครบกำหนดไถ่ถอนตัว

2.11 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาวเป็นหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยซึ่งเกิดจากการกู้ยืมของรัฐบาลเพื่อการชดเชยการขาดดุลเพื่อการบริหารการเงินของประเทศตามกฎหมายพิเศษ เพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมโดยให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อหรือให้ส่วนราชการนำไปใช้จ่ายในโครงการพัฒนา รวมทั้งเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ รายการหลักเป็นพันธบัตรรัฐบาลซึ่งแสดงตามมูลค่าสุทธิของเงินที่ได้รับจากการก่อหนี้ ส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของพันธบัตรที่เกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบรายได้และค่าใช้จ่ายทันทีทั้งจำนวนเมื่อมีการออกจำหน่ายพันธบัตร

2.12 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเกิดขึ้นในระหว่างปี แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

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

อัตราปิดในการแปลงค่าสินทรัพย์ ใช้อัตราตัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้

อัตราปิดในการแปลงค่าหนี้สิน ใช้อัตราตัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากรายการระหว่างปีและการแปลงค่าสินทรัพย์หนี้สินที่เป็นตัวเงิน ณ วันสิ้นงวดรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบบัญชี โดยแสดงไว้ภายใต้หัวข้อกำไร(ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน

หมายเหตุที่ 3 – ข้อผิดพลาดเคลื่อนในรายงานการเงินแผ่นดิน

3.1 ข้อผิดพลาดเคลื่อนที่เกิดจากระบบ GFMS ไม่สมบูรณ์

1) ค่าใช้จ่าย กรณีจ่ายตรงเจ้าหน้าที่ที่มีภาษีและค่าปรับหัก ณ ที่จ่าย ระบบ GFMS จะบันทึกด้วยยอดสุทธิที่มีการจ่ายเงินออกไป จำนวน 205,386,977,201.25 บาท ไม่ได้บันทึกตามยอดขอเบิกซึ่งรวมภาษีและค่าปรับหัก ณ ที่จ่าย อย่างไรก็ตามระบบ GFMS กำหนดให้มีการตัดงบประมาณตามยอดที่ขอเบิก ส่วนการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายได้มีการพัฒนาระบบ GFMS ให้บันทึกบัญชีตามยอดที่ขอเบิกในปี 2551 แล้ว

2) ตามหมายเหตุที่ 5 บัญชีลูกหนี้เงินทดรองราชการ จำนวน 7,095,008,113.69 บาท ซึ่งในระยะแรกของการใช้ระบบ GFMS การบันทึกรายการเบิกและخذใช้คืนในระบบ GFMS ยังไม่สมบูรณ์ ทำให้บัญชีมีข้อผิดพลาดเคลื่อน กรมบัญชีกลางอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุง

3.2 บัญชีพักที่รอการปรับปรุง ซึ่งกรมบัญชีกลางอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุง

3.2.1 ตามหมายเหตุที่ 16 นี้สินหมุนเวียนอื่นมีบัญชีพักที่รอการปรับปรุง จำนวน 4 บัญชีรวมเป็นเงิน 8,061,714,694.04 บาท ประกอบด้วย

1) บัญชีพักเงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย จำนวน 2,015,703,591.06 บาท ด้านเครดิต เป็นบัญชีที่รับเงินเข้าธนาคารแห่งประเทศไทยแล้ว แต่ยังไม่ทราบประเภทของเงินที่ได้รับ ซึ่งเกิดจากส่วนราชการไม่บันทึกข้อมูลนำส่งเงินในระบบ GFMS ช่วงคู่ขนาน (การปฏิบัติงานตามระบบกรมบัญชีกลางกับระบบ GFMS พร้อมกันในช่วงเดือนตุลาคม 2547 – กุมภาพันธ์ 2548)

2) บัญชีพักเงินฝากธนาคารกรุงไทยของกรมบัญชีกลางและคลังจังหวัด จำนวน 5,936,775,683.89 บาท ด้านเครดิต เป็นบัญชีที่รับเงินเข้าธนาคารกรุงไทยแล้ว แต่ยังไม่ทราบประเภทของเงินที่ได้รับ เนื่องจากส่วนราชการไม่บันทึกข้อมูลนำส่งเงินในระบบ GFMS

3) บัญชีปรับเงินเบ็ดเตล็ด จำนวน 1,287,346,929.87 บาท ด้านเครดิต เป็นบัญชีที่ยกยอดมาก่อนใช้ระบบ GFMS ซึ่งเกิดจากการรับเงินเข้าธนาคารกรุงไทยในส่วนภูมิภาคแล้ว แต่ยังไม่ทราบประเภทของเงินที่ได้รับ

4) บัญชีพักปรับปรุงเงินฝากธนาคาร จำนวน 1,178,111,510.78 บาท ด้านเดบิต เป็นบัญชีพักที่เกิดจากผลต่างระหว่างบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทยของคลังจังหวัดกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร ผลต่างดังกล่าวมาจากการบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทยของคลังจังหวัดช้า ซึ่งส่วนใหญ่เกิดก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2548

3.2.2 ตามหมายเหตุที่ 13 เงินรับฝากมีบัญชีพักเงินรับฝากของรัฐบาล จำนวน 7,225,848,609.57 บาท ด้านเดบิต เป็นบัญชีที่เกิดจากการตั้งยอดช่วงคู่ขนานในระบบ GFMS เพื่อให้ยอดบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลถูกต้อง ซึ่งบัญชีนี้จะถูกหักล้างเป็นศูนย์ เมื่อส่วนราชการมาบันทึกรายการขอเบิกและนำส่งในระบบ



GFMS ครบถ้วน แต่เนื่องจากส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกและนำส่งในระบบเดิม (กรมบัญชีกลาง) โดยไม่นำรายการดังกล่าวมาบันทึกในระบบ GFMS บัญชีนี้จึงมียอดคงค้าง

3.3 รายการคลาดเคลื่อนอื่น

- ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด จำนวน 784,831,985.15 บาท ด้านเครดิต เป็นผลสุทธิของการปรับปรุงบัญชีในภาพรวม ซึ่งเกิดจากข้อผิดพลาดปีก่อนและปีปัจจุบัน โดยแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน หัวข้อสินทรัพย์สุทธิในส่วนของรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

- ตามหมายเหตุที่ 11 ที่ดินราชพัสดุ ยังมีที่ดินราชพัสดุที่กรมธนารักษ์ยังไม่ได้ประเมินราคาอีกจำนวน 3 ล้านไร่ ซึ่งไม่ทราบมูลค่า และอยู่ในระหว่างการดำเนินการประเมินราคาของกรมธนารักษ์

หมายเหตุที่ 4 – เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)
เงินสดในมือ	1,158,204,572.60
เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย	90,625,275,814.26
เงินฝากสถาบันการเงิน	<u>16,971,049,943.56</u>
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>108,754,530,330.42</u>

เงินสดในมือ จำนวน 1,158,204,572.60 บาท ประกอบด้วย เงินสด ณ สำนักงานคลังจังหวัด (ส่วนภูมิภาค) จำนวน 815,538,706.84 บาท และเงินสด ณ กรมธนารักษ์ จำนวน 342,665,865.76 บาท

เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย จำนวน 90,625,275,814.26 บาท ประกอบด้วย

- เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย จำนวน 87,090,490,842.99 บาท เป็นบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน ที่กระทรวงการคลังเปิดบัญชีไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังเพื่อฝากเงินของรัฐบาล

- เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยจากเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ จำนวน 3,534,784,971.27 บาท เป็นเงินฝากของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อรับเงินที่ได้จากการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ มิใช่เงินคงคลัง

เงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน 16,971,049,943.56 บาท ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารกรุงไทยของกรมบัญชีกลาง (ส่วนกลาง) จำนวน 7,440,968,304.27 บาท เงินฝากธนาคารกรุงไทยของสำนักงานคลังจังหวัด (ส่วนภูมิภาค) จำนวน 5,408,081,639.43 บาท ที่เปิดไว้ให้ส่วนราชการในส่วนกลางและส่วนภูมิกำเงินที่ต้องส่งหรือฝากคลัง มาฝากเข้าบัญชีก่อนโอนไปเข้าเงินคงคลัง และเงินฝากธนาคารกรุงไทยสกุลเงินตราต่างประเทศเพื่อชำระหนี้ จำนวน 4,121,999,999.86 บาท เป็นเงินฝากของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อจ่ายชำระหนี้ที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ



หมายเหตุที่ 5 – ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
ลูกหนี้เงินทดรองราชการ	7,134,969,991.37
ลูกหนี้เจ้าหนี้ค้ำช้อง	14,376,385.27
เช็คฝากธนาคารกรุงไทยเพื่อรอการเรียกเก็บ	<u>668,758.23</u>
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	<u>7,150,015,134.87</u>

ลูกหนี้เงินทดรองราชการ จำนวน 7,134,969,991.37 บาท เป็นเงินที่ส่วนราชการเบิกจากคลังไปใช้จ่ายก่อน และรอเบิกเงินกู้หรือเงินงบประมาณมาชดใช้คืน ประกอบด้วย

- เงินทดรองราชการ – เพื่อโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ	56,176,165.18
- เงินทดรองราชการ – เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	<u>7,038,831,948.51</u>
	7,095,008,113.69
- เงินทดรองราชการ – เพื่อหน่วยงานในต่างประเทศ	<u>39,961,877.68</u>
รวม ลูกหนี้เงินทดรองราชการ	<u>7,134,969,991.37</u>

หมายเหตุที่ 6 – รายได้รัฐบาลค้างรับ

รายได้รัฐบาลค้างรับ จำนวน 2,355,374,497.35 บาท เป็นการปรับปรุงสิ้นปี กรณีหน่วยงานจัดเก็บรายได้แผ่นดินแล้วแต่นำเงินส่งคลังไม่ทันภายในปีงบประมาณ ซึ่งได้นำส่งในปีงบประมาณถัดไป

หมายเหตุที่ 7 – ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า

ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า จำนวน 2,162,163,005.37 บาท เกิดจากส่วนลดที่ถูกหักจากเงินที่ได้รับจากการออกตราสารหนี้ระยะสั้นในรูปตั๋วเงินคลังและตั๋วเงินระยะสั้นประเภท Euro Commercial Paper ที่ออกโดยรัฐบาล



หมายเหตุที่ 8 – เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ

เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ จำนวน 40,688,003,977.58 บาท เป็นเงินที่รัฐบาลให้หน่วยงานรัฐวิสาหกิจกู้ต่อจากเงินที่รัฐบาลกู้ยืม และส่วนหนึ่งเกิดจากการที่รัฐบาลชำระหนี้แทนรัฐวิสาหกิจและตั้งรัฐวิสาหกิจเป็นลูกหนี้ระยะยาว หน่วยงานรัฐวิสาหกิจที่ได้รับเงินกู้ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (กฟภ.)	638,422,991.57
การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (กฟผ.)	161,152,868.78
การไฟฟ้านครหลวง (กฟน.)	2,883,624,000.00
องค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย (อทศ.)	5,891,716,800.00
บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)	19,334,946,969.08
การทำเรือแห่งประเทศไทย	75,578,460.00
ธนาคารอาคารสงเคราะห์ (ธอส.)	8,182,940,000.00
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธกส.)	60,042,479.26
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	1,173,778.61
บริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	83,198,364.13
การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	944,720,423.00
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อสม.)	81,556,594.10
บริษัท ห้องปฏิบัติการกลางตรวจสอบผลิตภัณฑ์เกษตรและอาหาร จำกัด	1,700,000,000.00
อุตสาหกรรมห้องเย็น (อย.)	402,205,819.57
เทศบาลนครนครราชสีมา	<u>246,724,429.48</u>
รวม	<u>40,688,003,977.58</u>



หมายเหตุที่ 9 – เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจและบริษัทร่วม

9.1 เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจ

เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจนอกตลาด

(หน่วย : บาท)

	ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน (ร้อยละ)	ราคาทุน	ส่วนได้เสีย
1.	การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย	ทุน	100.00	189,126,104,631.00	188,952,978,339.00
2.	การไฟฟ้านครหลวง	ทุน	100.00	41,278,470,549.85	47,152,167,931.44
3.	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	ทุน	100.00	66,836,050,007.56	80,462,037,868.32
4.	การทางพิเศษแห่งประเทศไทย	ทุน	100.00	63,106,525,269.90	63,791,769,954.42
5.	การรถไฟแห่งประเทศไทย	ทุน	100.00	17,462,423,589.39	11,074,922,426.91
6.	การรถไฟฟ้ามหานครแห่งประเทศไทย	ทุน	100.00	8,004,526,915.02	7,447,344,896.66
7.	การทำเรือแห่งประเทศไทย	ทุน	100.00	15,462,561,405.88	17,397,949,228.42
8.	สถาบันการบินพลเรือน	ทุน	100.00	348,199,418.85	340,508,395.65
9.	การประปานครหลวง	ทุน	100.00	23,691,636,522.46	28,388,597,913.85
10.	การประปาส่วนภูมิภาค	ทุน	100.00	29,927,539,004.03	30,760,545,276.53
11.	องค์การจัดการน้ำเสีย	ทุน	100.00	39,472,329.97	47,759,147.76
12.	การเคหะแห่งชาติ	ทุน	100.00	7,813,413,579.90	8,157,996,574.63
13.	โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง	ทุน	100.00	23,997,810,552.55	30,088,638,354.49
14.	โรงงานไฟฟ้ กรมสรรพสามิต	ทุน	100.00	166,211,303.55	262,993,624.90
15.	องค์การสุรา กรมสรรพสามิต	ทุน	100.00	807,908,900.01	914,525,358.19
16.	การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	ทุน	100.00	6,347,104,917.94	7,181,870,127.37
17.	องค์การเบตเตอร์ (งบการเงินปี 2547)	ทุน	100.00	62,136,016.08	62,136,016.08
18.	โรงพิมพ์ตำรวจ (งบการเงินปี 2547)	ทุน	100.00	228,963,595.85	228,963,595.85
19.	องค์การสวนพฤกษศาสตร์	ทุน	100.00	499,516,083.24	467,661,878.26
20.	สำนักงานกองทุนสงเคราะห์การทำสวนยาง	ทุน	100.00	6,205,983,041.94	6,879,255,421.15
21.	องค์การสวนยาง	ทุน	100.00	361,035,640.36	364,839,190.62
22.	องค์การสะพานปลา	ทุน	100.00	246,562,933.23	249,310,230.27
23.	องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (งบการเงินปี 2547)	ทุน	100.00	1,767,380,313.37	1,767,380,313.37
24.	องค์การตลาดเพื่อเกษตรกร (งบการเงินปี 2547)	ทุน	100.00	310,472,581.68	310,472,581.68
25.	สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล	ทุน	100.00	4,887,100,210.75	6,915,203,230.15
26.	องค์การตลาด	ทุน	100.00	148,593,099.65	151,914,911.96
27.	การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย	ทุน	100.00	1,925,031,290.77	1,978,822,856.34
28.	องค์การคลังสินค้า (งบการเงินปี 2547)	ทุน	100.00	675,122,188.19	675,122,188.19
29.	สำนักงานธนาคุณุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ	ทุน	100.00	996,546,005.05	1,148,355,936.79
30.	การกีฬาแห่งประเทศไทย	ทุน	100.00	2,535,385,146.30	2,555,307,688.35
31.	สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย	ทุน	100.00	1,329,008,026.88	1,372,587,845.76

✓

	ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน (ร้อยละ)	ราคาทุน	ส่วนได้เสีย
32.	องค์การพิพิธภัณฑวัตถุวิทยาาสตร์แห่งชาติ	ทุน	100.00	1,097,236,504.38	1,095,163,423.34
33.	องค์การเภสัชกรรม	ทุน	100.00	5,632,213,637.72	6,621,230,648.91
34.	องค์การสวนสัตว์ (งบการเงินปี 2545)	ทุน	100.00	1,692,973,958.41	1,692,973,958.41
35.	ธนาคารออมสิน	ทุน	100.00	67,870,176,723.02	80,211,717,080.93
36.	ธนาคารอาคารสงเคราะห์	ทุน	100.00	22,853,347,242.16	27,189,611,580.99
37.	ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย	ทุน	100.00	8,778,830,184.05	9,235,838,567.84
38.	บริษัทตลาดรองสินเชื่อที่อยู่อาศัย	ทุน	100.00	1,139,163,816.79	1,018,870,861.04
39.	องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ	ทุน	100.00	(30,203,938,650.22)	-
40.	องค์การรับส่งสินค้าและพัสดุภัณฑ์	ทุน	100.00	(1,283,836,506.33)	-
41.	องค์การพอกหนัง	ทุน	100.00	(84,698,291.89)	-
42.	องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย	ทุน	100.00	<u>(489,804,168.74)</u>	<u>-</u>
	รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสัดส่วน (ร้อยละ) 100			<u>593,596,459,520.55</u>	<u>674,615,345,424.82</u>
43.	บริษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน	หุ้นสามัญ	100.00	17,468,639,176.20	18,671,726,640.05
44.	บริษัท ทีไอที จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	100.00	104,956,930,132.00	111,647,666,663.00
45.	บริษัท กสท โทรคมนาคม จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	100.00	32,488,848,763.00	36,586,551,232.00
46.	บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด	หุ้นสามัญ	100.00	<u>9,534,040,751.97</u>	<u>9,881,708,890.88</u>
	รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) 100			<u>164,448,458,823.17</u>	<u>176,787,653,425.93</u>
47.	บริษัท ส่งเสริมธุรกิจเกษตรกรไทย จำกัด	หุ้นสามัญ	99.99	250,000,000.00	250,065,526.46
48.	บริษัท ไทยเคมิคอล จำกัด	หุ้นสามัญ	99.99	260,435,775.16	240,666,422.60
49.	บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด	หุ้นสามัญ	99.99	179,319,411.35	179,787,265.68
50.	บริษัท ธนาคารพัฒนาสินทรัพย์ จำกัด	หุ้นสามัญ	99.99	258,838,050.00	223,681,247.62
51.	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	หุ้นสามัญ	99.85	43,107,095,511.07	44,869,419,429.10
52.	บริษัท ขนส่ง จำกัด	หุ้นสามัญ	99.68	2,707,834,365.23	2,754,535,598.75
53.	ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและ ขนาดย่อมแห่งประเทศไทย	หุ้นสามัญ	95.31	3,942,856,483.83	4,007,247,108.35
54.	บริษัทประกันสินเชื่อบุคคลสหกรณ์ขนาดย่อม	หุ้นสามัญ	93.18	3,575,839,571.66	3,547,320,710.33
55.	บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	หุ้นสามัญ	90.91	925,534,050.85	925,534,050.85
56.	บริษัท สห โรงแรมและการท่องเที่ยว จำกัด	หุ้นสามัญ	84.08	<u>278,443,335.12</u>	<u>396,250,543.40</u>
	รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) มากกว่า 80 แต่ไม่เกิน 100			<u>55,486,196,554.27</u>	<u>57,394,507,903.14</u>
57.	บริษัท บริหารมหานคร จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	1.00	782.48	782.48
58.	บริษัท ทิพยสิน จำกัด	หุ้นสามัญ	0	<u>15,300,000.00</u>	<u>15,300,000.00</u>
	รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) ไม่เกิน 1			<u>15,300,782.48</u>	<u>15,300,782.48</u>
	รวมเงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจนอกตลาด			<u>813,546,415,680.47</u>	<u>908,812,807,536.37</u>



เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจในตลาด

(หน่วย : บาท)

ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน (ร้อยละ)	ราคาทุน	ส่วนได้เสีย
1. บริษัท อสมท. จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	77.28	4,321,610,974.73	5,174,665,174.27
2. บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	70.00	40,878,155,290.18	46,064,359,829.31
3. บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	53.77	29,337,119,671.80	32,980,588,374.33
4. บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	52.47	<u>86,249,246,145.69</u>	<u>131,123,366,350.37</u>
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ)มากกว่า 50 แต่ไม่ถึง 80			<u>160,786,132,082.40</u>	<u>215,342,979,728.28</u>
รวมเงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจในตลาด			<u>160,786,132,082.40</u>	<u>215,342,979,728.28</u>
รวม เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจ			<u>974,332,547,762.87</u>	<u>1,124,155,787,264.65</u>

9.2 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมนอกตลาด

(หน่วย : บาท)

ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน (ร้อยละ)	ราคาทุน	ส่วนได้เสีย
1. บริษัท หินอ่อน จำกัด	หุ้นสามัญ	49.90	95,330,036.62	97,761,151.89
2. บริษัท ห้องปฏิบัติการกลางตรวจสอบผลิตภัณฑ์เกษตร และอาหาร จำกัด	หุ้นสามัญ	49.00	72,869,882.78	(4,716,093.26)
3. บริษัท ถกสุข จำกัด	หุ้นสามัญ	45.00	1,850,172.37	318,179.05
4. บริษัท ไสว-ประภาส และบุตร จำกัด	หุ้นสามัญ	44.00	357,345,749.98	357,345,749.98
5. บริษัท ร่วมทุนของพาราระหว่างประเทศ จำกัด	หุ้นสามัญ	40.74	213,119,930.00	209,374,680.65
6. บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	39.65	865,668,375.88	815,665,991.44
7. บริษัท นารายณ์กัญช์ จำกัด	หุ้นสามัญ	30.00	8,274,735.00	11,085,269.70
8. บริษัท เหมืองแร่โปแตชอาเซียน จำกัด	หุ้นสามัญ	22.47	<u>197,201,380.46</u>	<u>185,255,297.04</u>
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ)มากกว่า 20 แต่ไม่ถึง 50			<u>1,811,660,263.09</u>	<u>1,672,090,226.49</u>
1. บริษัท บางพระ กอล์ฟ อินเตอร์ฯ จำกัด	หุ้นสามัญ	20.00	<u>61,151,032.60</u>	<u>61,151,032.60</u>
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) 1 ถึง 20			<u>61,151,032.60</u>	<u>61,151,032.60</u>
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมนอกตลาด			<u>1,872,811,295.69</u>	<u>1,733,241,259.09</u>

เงินลงทุนในบริษัทร่วมในตลาด

					(หน่วย : บาท)
	ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน (ร้อยละ)	ราคาทุน	ส่วนได้เสีย
1.	ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	31.18	8,202,287,918.38	9,619,340,839.42
2.	บริษัท เอ็นอีพี อสังหาริมทรัพย์และอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	22.38	131,383,347.17	143,784,785.90
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) มากกว่า 20 แต่ไม่ถึง 50				8,333,671,265.55	9,763,125,625.32
1.	ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	หุ้นบุริมสิทธิ	31.18	5,876,068,767.79	6,891,236,790.97
2.	ธนาคารสินเอเชีย จำกัด (มหาชน)	หุ้นบุริมสิทธิ	30.61	4,462,400,923.52	5,131,948,946.76
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นบุริมสิทธิสัดส่วน (ร้อยละ) มากกว่า 20 แต่ไม่ถึง 50				10,338,469,691.31	12,023,185,737.73
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมในตลาด				18,672,140,956.86	21,786,311,363.05
รวม เงินลงทุนในบริษัทร่วม				20,544,952,252.55	23,519,552,622.14
รวม เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจและบริษัทร่วม					1,147,675,339,886.79

ราคาทุนของเงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจและบริษัทร่วมบันทึกโดยใช้มูลค่าสุทธิตามบัญชี (สินทรัพย์สุทธิ) ของกิจการตามสัดส่วนการถือหุ้น หรือการร่วมลงทุน โดยใช้ตัวเลขที่ปรากฏในงบการเงินของกิจการปีล่าสุด เพื่อนำมาบันทึกยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2547 โดยปี 2548 เป็นปีแรกที่บันทึกรับรู้เงินลงทุนในระบบ GFMIS ซึ่งเดิมบันทึกเป็นรายจ่ายเมื่อจ่ายลงทุน

หมายเหตุที่ 10 – เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย

					(หน่วย : บาท)
	ชื่อบริษัท	ราคาทุน	กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้น	ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น	มูลค่ายุติธรรม
บริษัทเอกชน					
1.	ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	512,698,387.60	3,071,411,512.40	-	3,584,109,900.00
2.	ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	341,490,203.40	600,743,238.60	-	942,233,442.00
3.	ธนาคารทีสโก้	3,190,000.00	5,582,500.00	-	8,772,500.00
4.	บลจ.เอ็มเอฟซี จำกัด (มหาชน)	20,000,000.00	27,000,000.00	-	47,000,000.00
5.	ธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน)	19,836,306.00	-	(19,834,902.00)	1,404.00
6.	ธนาคารไทยธนาคาร จำกัด (มหาชน)	128,149,560.00	-	(128,074,122.00)	75,438.00
7.	บริษัท ยานกัมพ์ จำกัด (มหาชน)	123,045,768.00	-	(122,908,002.00)	137,766.00
8.	บริษัท ปูเอนเอฟซี จำกัด (มหาชน)	55,920,447.90	-	(50,372,055.90)	5,548,392.00
9.	บริษัท ทูงคาฮาเบอร์ จำกัด (มหาชน)	15,000,000.00	18,600,000.00	-	33,600,000.00
10.	บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	479,856,000.00	66,144,000.00	-	546,000,000.00
11.	ธนาคารยูโอบี รัคนสิน จำกัด (มหาชน)	74,600,872.00	-	(74,588,561.00)	12,311.00
12.	บริษัท อุตสาหกรรมปิโตรเคมีกัลป์ไทยฯ	142,379.85	-	(1,379.85)	141,000.00
รวม		1,773,929,924.75	3,789,481,251.00	(395,779,022.75)	5,167,632,153.00

ชื่อบริษัท	ราคาทุน	กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้น	ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น	มูลค่ายุติธรรม
รัฐวิสาหกิจ				
1. ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	19,625.00	6,875.00	-	26,500.00
2. บริษัท ปตท.สผ.จำกัด (มหาชน)	3,663,000.00	11,781,000.00	-	15,444,000.00
รวม	3,682,625.00	11,787,875.00	-	15,470,500.00
หน่วยลงทุน				
1. กองทุนรวมวายุภักษ์ หนึ่ง	30,000,000,000.00	23,618,100,000.00	-	53,618,100,000.00
2. กองทุนรวมเพื่อร่วมลงทุนในรัฐวิสาหกิจ	1,000,000,000.00	30,240,000.00	-	1,030,240,000.00
รวม	31,000,000,000.00	23,648,340,000.00	-	54,648,340,000.00
รวม เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	32,777,612,549.75	27,449,609,126.00	(395,779,022.75)	59,831,442,653.00
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		27,053,830,103.25		

เงินลงทุนทั่วไป

ตราสารทุน

ชื่อบริษัท	ราคาทุน	กำไร(ขาดทุน)	ราคาทุน
(หน่วย : บาท)			
1. บริษัท กรุงเทพโทรทัศน์และวิทยุ จำกัด	304,000,000.00	-	304,000,000.00
2. บริษัท บุญรอดบริวเวอรี่ จำกัด	31,800.00	-	31,800.00
3. บริษัท อีอิกซิเจนภาคใต้ จำกัด	268,000.00	-	268,000.00
4. บริษัท สยามซีดีอินชัวร์รันส์ จำกัด	1,940.00	-	1,940.00
5. บริษัท หลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด	107,339,930.00	-	107,339,930.00
6. บริษัท ไทยเรดคิง แอนด์ อินฟอร์แมชั่น จำกัด	5,000,000.00	-	5,000,000.00
7. บริษัท เอ็นซีซี แมนเนจเม้นท์ จำกัด	15,000,000.00	-	15,000,000.00
8. บริษัท ยูไนเต็ทไทยชิปปิ้ง จำกัด	137,714,000.00	-	137,714,000.00
9. บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	4,345,200,000.00	-	4,345,200,000.00
10. บริษัท บางกอกเคอเนลเรือและการค้า จำกัด	902,600.00	-	902,600.00
11. บริษัท อุตสาหกรรมนมไทย จำกัด	500,000.00	-	500,000.00
12. บริษัท เทรคสยาม จำกัด	24,000,000.00	-	24,000,000.00
13. บริษัท อโยธยาธุรกิจ จำกัด	328,200.00	-	328,200.00
14. บริษัท ชลสิน จำกัด	10,500,000.00	-	10,500,000.00
15. บริษัท อิมพีเรียลเทคโนโลยีเมเนจฯ จำกัด	100,000,000.00	-	100,000,000.00
16. บริษัท เอเชีย แปซิฟิก โปแตสเซียม จำกัด	10,000,000.00	-	10,000,000.00
17. ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย	99,000,000.00	-	99,000,000.00
รวม	5,159,786,470.00	-	5,159,786,470.00

ตราสารหนี้

	ชื่อบริษัท	จำนวนหุ้นกู้ด้วยสิทธิ	มูลค่าหุ้น	รวมเงิน
1.	ธนาคารทีบีเอสไทยท努 จำกัด (มหาชน)	1,337	1,000,000.00	1,337,000,000.00
2.	บริษัท เงินลงทุนเอกชาติ จำกัด (มหาชน)	105	1,000,000.00	105,000,000.00
3.	บริษัท เงินทุนเอเชียไฟแนนซ์ จำกัด (มหาชน)	26	1,000,000.00	26,000,000.00
4.	บริษัท เงินทุนธนาชาติ จำกัด (มหาชน)	473	1,000,000.00	473,000,000.00
5.	ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	1,287	1,000,000.00	1,287,000,000.00
6.	บริษัท เงินทุน ทิสโก้ จำกัด (มหาชน)	331	1,000,000.00	331,000,000.00
7.	บริษัท เงินทุนสินอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	153	1,000,000.00	153,000,000.00
8.	ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	8,638	1,000,000.00	8,638,000,000.00
	รวม	12,350	1,000,000.00	12,350,000,000.00

ใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์

	ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	จำนวนหน่วย	รวมเงิน
1.	บริษัท บงจากปีโตเลียม จำกัด	หุ้นสามัญ	12,4947,970	124,947,970.00
	รวม			124,947,970.00
	รวม เงินลงทุนทั่วไป			17,634,734,440.00
	รวม เงินลงทุนระยะยาว			77,466,177,093.00

หมายเหตุที่ 11 – ที่ดินราชพัสดุ

ที่ดินราชพัสดุ จำนวน 2,492,035,352,455.38 บาท เป็นที่ดินราชพัสดุที่ขึ้นทะเบียนทั่วประเทศ มีจำนวนทั้งสิ้น 9.21 ล้านไร่ โดยที่ดินราชพัสดุที่มีราคาประเมิน จำนวน 6.21 ล้านไร่ และไม่มีราคาประเมิน จำนวน 3 ล้านไร่

หมายเหตุที่ 12 – ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จำนวน 43,342,211,345.07 บาท ประกอบด้วย ดอกเบี้ยค้างจ่าย จำนวน 19,025,297,219.35 บาท และค้างจ่ายส่วนราชการ จำนวน 24,316,914,125.72 บาท ที่เป็นรายการที่หน่วยงานขอเบิกเงินช่วงสิ้นปีงบประมาณ และได้รับอนุมัติการขอเบิกเงินแล้วแต่อยู่ระหว่างดำเนินการส่งจ่ายเงิน ซึ่งได้จ่ายเงินให้ในเดือนตุลาคม 2548

หมายเหตุที่ 13 – เงินรับฝาก

	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากของรัฐบาล	131,281,589,067.81
พักเงินรับฝากของรัฐบาล (หมายเหตุ 3.2)	<u>(7,225,848,609.57)</u>
รวม เงินรับฝาก	<u>124,055,740,458.24</u>

เงินรับฝาก จำนวน 124,055,740,458.24 บาท เป็นเงินรับฝากของรัฐบาลโดยกระทรวงการคลังรับฝากไว้จากหน่วยงานภาครัฐทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้เมื่อหน่วยงานขอเบิก

หมายเหตุที่ 14 – เงินกู้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
ตั๋วเงินคลัง	170,000,000,000.00
ตั๋ว Euro Commercial Paper (ECP)	<u>16,034,636,940.00</u>
รวม เงินกู้ระยะสั้น	<u>186,034,636,940.00</u>

ตั๋วเงินคลัง เป็นตราสารหนี้ระยะสั้น อายุไม่เกิน 12 เดือน ออกตามขอบเขตของพระราชบัญญัติตั๋วเงินคลัง พ.ศ. 2487 และมาตรา 9 ทวิ แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติมต่อมาได้มีการยกเลิกกฎหมายดังกล่าวข้างต้น โดยพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 ปัจจุบันการออกตั๋วเงินคลังจึงอยู่ภายใต้ขอบเขตของพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 การออกตั๋วเงินคลังมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหารเงินสดของรัฐบาล เงินที่ประมูลตั๋วเงินคลังได้นำไปสมทบเงินคงคลัง

วงเงินที่ออกตั๋วเงินคลังอยู่ในกรอบวงเงินที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้กู้เพื่อชดเชยการขาดดุลในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2542 – 2547 รวมจำนวน 170,000 ล้านบาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้กู้โดยตั๋วเงินคลังเพื่อเสริมสภาพคล่องอีก จำนวน 471,000 ล้านบาท ในงวดนี้ได้ประมูลไปแล้ว 52 ครั้ง จำนวนเงิน 471,000 ล้านบาท ได้ถอนตัว 52 ครั้ง เป็นเงิน 471,000 ล้านบาท คงเหลือเป็นเงิน 170,000 ล้านบาท

ตั๋ว ECP (Euro Commercial Paper) เป็นตราสารหนี้ระยะสั้นที่มีอายุตั้งแต่ 7 วัน ถึง 365 วัน ออกโดยกระทรวงการคลัง ทั้งนี้ กระทรวงการคลังได้จัดตั้ง ECP Programme วงเงิน 2,000 ล้านดอลลาร์สหรัฐ เพื่อใช้เป็น Bridge Financing สำหรับการทำ Refinance เงินกู้ต่างประเทศของภาครัฐบาล ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังปรับโครงสร้างเงินกู้ต่างประเทศ พ.ศ. 2528 และ/หรือใช้สำหรับการลงทุนในโครงการลงทุนเพื่อการพัฒนาของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจต่าง ๆ ตามพระราชบัญญัติให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินต่างประเทศ พ.ศ. 2519 ปัจจุบันพระราชกำหนดและพระราชบัญญัติดังกล่าวถูกยกเลิก

โดยพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 โดย ECP Programme ดังกล่าว จะสิ้นสุดในวันที่ 22 มิถุนายน พ.ศ. 2552

ทั้งนี้ภายใน ECP Programme ที่จัดตั้งขึ้น กระทรวงการคลังสามารถเบิกจ่ายเงินกู้ชำระคืนและเบิกจ่ายเงินกู้ใหม่ได้ตลอดเวลา แต่ ณ ขณะหนึ่ง ๆ วงเงินกู้รวมกันจะต้องไม่เกินวงเงินที่กำหนด คือ 2,000 ล้านดอลลาร์ ขอดเงินกู้คงค้างภายใต้ ECP Programme ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2548 เป็นวงเงินรวม 390 ล้านดอลลาร์

หมายเหตุที่ 15 – เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 79,141,726,665.40 บาท ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
1. พันธบัตรออมทรัพย์	9,123,550,000.00
2. พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษและพันธบัตรเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF1)	65,000,000,000.00
3. พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษและพันธบัตรออมทรัพย์ (FIDF3)	5,000,000,000.00
4. พันธบัตรต่างประเทศ	<u>18,176,665.40</u>
รวม	<u>79,141,726,665.40</u>

หมายเหตุที่ 16 – หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)
บัญชีพักรอกการปรับปรุง (ตามหมายเหตุ 3.2)	
- พักเงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย	2,015,703,591.06
- พักเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางและคลังจังหวัด	5,936,775,683.89
- ปรับเงินเบ็ดเตล็ด	1,287,346,929.87
- พักปรับปรุงเงินฝากธนาคาร	<u>(1,178,111,510.78)</u>
	8,061,714,694.04
ดอกเบี้ยจ่าย – รับล่วงหน้า	554,715,038.03
ปรับเงินโอนขายบิล	<u>198,781,191.77</u>
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>8,815,210,923.84</u>

หมายเหตุที่ 17 – เงินกู้ระยะยาว

(หน่วย : บาท)

เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท	
พันธบัตรรัฐบาล	1,286,867,900,000.00
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	<u>40,000,000,000.00</u>
รวม เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท	<u>1,326,867,900,000.00</u>
เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ	
เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ – ระยะยาว	236,122,875,530.04
พันธบัตรต่างประเทศ	<u>149,822,308.40</u>
รวม เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ	<u>236,272,697,838.44</u>
รวม เงินกู้ระยะยาว	<u>1,563,140,597,838.44</u>

พันธบัตรรัฐบาล จำนวน 1,286,867,900,000.00 บาท ประกอบด้วย

1. พันธบัตรรัฐบาลที่ออกเพื่อชดเชยการขาดดุลและพันธบัตรรัฐบาลเพื่อการบริหารหนี้ จำนวน 276,400,000,000.00 บาท ออกภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 วัตถุประสงค์เพื่อชดเชยการขาดดุลและปรับโครงสร้างหนี้
2. พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษและพันธบัตรรัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF1) จำนวน 413,276,000,000.00 บาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 วัตถุประสงค์เพื่อชดใช้ความเสียหายและปรับโครงสร้างแหล่งเงินทุนของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน
3. พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษและพันธบัตรออมทรัพย์ (FIDF3) จำนวน 553,487,900,000.00 บาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินระยะที่สอง พ.ศ. 2545 วัตถุประสงค์เพื่อชดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน
4. พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษ (TIER1) จำนวน 31,354,000,000.00 บาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อเสริมสร้างความมั่นคงของระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 วัตถุประสงค์เพื่อใช้ดำเนินการเสริมสร้างความมั่นคงของระบบสถาบันการเงินภายในประเทศ โดยเป็นการออกพันธบัตรเพื่อแลกกับหุ้นบุริมสิทธิของสถาบันการเงินที่เข้าร่วมโครงการ โดยออกในจำนวนที่เท่ากัน
5. พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษ (TIER2) จำนวน 12,350,000,000.00 บาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อเสริมสร้างความมั่นคงของระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 วัตถุประสงค์เพื่อใช้ดำเนินการเสริมสร้างความมั่นคงของระบบสถาบันการเงินภายในประเทศ โดยเป็นการออกพันธบัตรเพื่อแลกกับหุ้นกู้ด้อยสิทธิของสถาบันการเงินที่เข้าร่วมโครงการ โดยออกในจำนวนที่เท่ากัน



ตัวสัญญาใช้เงิน จำนวน 40,000,000,000.00 บาท เป็นตัวสัญญาใช้เงินที่ออกตามมาตรา 9 ทวิ แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ต่อมาได้มีการยกเลิกโดยพระราชบัญญัติ การบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 เงินที่ได้จากการออกตัวสัญญาใช้เงินได้นำส่งคลังเพื่อนำไปชดเชยการขาดดุล

เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ – ระยะเวลา จำนวน 236,122,875,530.04 บาท ประกอบด้วย

สกุลเงิน	เงินตราต่างประเทศ	หน่วย : บาท
ดอลลาร์สหรัฐ	2,990,899,146.95	122,948,386,683.25
เยนญี่ปุ่น	299,717,123,246.00	109,384,461,582.74
ดอลลาร์แคนาดา	20,102,459.70	707,908,118.34
โครนเดนมาร์ก	20,372,101.73	135,714,867.30
ยูโร	59,358,792.97	<u>2,946,404,278.41</u>
รวมเงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ		<u>236,122,875,530.04</u>

พันธบัตรต่างประเทศ จำนวน 149,822,308.40 บาท หรือ 4,039,000.- เหรียญสหรัฐ ออกภายใต้ พระราชบัญญัติกู้เงินเพื่อพัฒนาอาชีวศึกษา พ.ศ. 2509 พระราชบัญญัติกู้เงินเพื่อพัฒนาการศึกษาโรงเรียนมัธยม แบบประสม พ.ศ. 2514 และกฎกระทรวงการคลัง ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2511 วัตถุประสงค์เพื่อใช้ดำเนินโครงการ พัฒนาอาชีวศึกษาจัดซื้อครุภัณฑ์ต่างประเทศตามโครงการจัดตั้งคณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาริบัติ และ พัฒนาการศึกษาโรงเรียนมัธยมแบบประสม

หมายเหตุที่ 18 – ทุนของหน่วยงาน

(หน่วย : บาท)

	9999	ธนากรักษ์	สคร.	สบน.	รวม
ทุนชกมา ณ 1 ต.ค. 47	(75,333,451,180.09)	-	-	-	(75,333,451,180.09)
บวก ทุนเพิ่ม					
ปรับปรุงหนี้สิน	1,827,450,203.78	-	3,181,067,167.38	1,159,414,016.38	6,167,931,387.54
ปิดหนี้สินเข้าทุน	164,002,404,670.22	-	-	-	164,002,404,670.22
ยกยอดที่ดินราชพัสดุ	-	2,492,035,352,455.38	-	-	2,492,035,352,455.38
ยกยอดเงินลงทุน	-	-	1,073,301,070,763.41	-	1,073,301,070,763.41
ยกยอดสินทรัพย์	-	-	-	75,157,522,742.69	75,157,522,742.69
รวม ทุนเพิ่ม	165,829,854,874.00	2,492,035,352,455.38	1,076,482,137,930.79	76,316,936,759.07	3,810,664,282,019.24
หัก ทุนลด					
ปิดสินทรัพย์เข้าทุน	105,789,841,706.28	-	-	-	105,789,841,706.28
ปรับปรุงสินทรัพย์	257,735,822.29	-	-	-	257,735,822.29
ปรับปรุงเงินลงทุน	-	-	14,436,265,000.00	-	14,436,265,000.00
ยกยอดหนี้สิน	-	-	-	1,822,213,432,649.68	1,822,213,432,649.68
รวม ทุนลด	106,047,577,528.57	-	14,436,265,000.00	1,822,213,432,649.68	1,942,697,275,178.25
รวม ทุนของหน่วยงาน	(15,551,173,834.66)	2,492,035,352,455.38	1,062,045,872,930.79	(1,745,896,495,890.61)	1,792,633,555,660.90

รายการที่ปรับปรุงทุนเพิ่มและลด เกิดจากการเปลี่ยนแปลงเกณฑ์การจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

(หมายเหตุที่ 1.4)

หมายเหตุที่ 19 – กำไรจากการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์

กำไรจากการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ จำนวน 3,754,373,494.00 บาท เป็นการนำหุ้นบุริมสิทธิของสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ตามโครงการช่วยเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 1 จำนวน 410,841,981 หุ้น เป็นเงิน 10,681,891,506.00 บาท ไปแลกกับที่ดินทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ จำนวน 424-0-78 ไร่ ราคาประเมิน 14,436,265,000.00 บาท

A✓

หมายเหตุที่ 20 – รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินปันผลอื่น	729,920,600.00
รายรับจากการขายเงินลงทุน	924,254,363.20
ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	25,437,671.23
รายได้เงินนอกงบประมาณ	<u>3,970,276,158.06</u>
รวม รายได้อื่น	<u>5,649,888,792.49</u>

หมายเหตุที่ 21 – รายจ่ายจากเงินงบประมาณ

รายจ่ายจากเงินงบประมาณ ที่จ่ายในปีงบประมาณ 2548 จำนวน 1,107,193,549,901.85 บาท ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
งบบุคลากร	340,696,131,174.63
งบดำเนินงาน	85,216,849,764.76
งบลงทุน	106,318,312,474.70
งบอุดหนุน	202,885,099,825.75
งบรายจ่ายอื่น	142,672,231,909.40
งบกลาง	<u>235,926,006,401.86</u>
รวม	1,113,714,631,551.10
หัก เบิกเกินส่งคืน	<u>(6,521,081,649.25)</u>
รวม รายจ่ายจากเงินงบประมาณ	<u>1,107,193,549,901.85</u>

หมายเหตุที่ 22 – ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน – หน่วยงานภาครัฐ	80,405,137,308.41
หนี้สูญ – เงินให้กู้	965,400.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>4,411,308,199.94</u>
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>84,817,410,908.35</u>

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน – หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 80,405,137,308.41 บาท เป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุนที่เกิดจากการออกพันธบัตรเพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

หมายเหตุที่ 23 – หนี้ที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง

1. หนี้ที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง ซึ่งมีได้แสดงในงบการเงินรวมของแผ่นดิน เนื่องจากการที่รัฐบาลค้ำประกันการกู้เงินของรัฐวิสาหกิจ จำนวน 816,738,381,414.11 บาท โดยเป็นการกู้เงินจากต่างประเทศ จำนวน 271,671,465,752.81 บาท และกู้เงินภายในประเทศ จำนวน 545,066,915,661.30 บาท

2. หนี้ตามภาระค้ำประกันตามข้อ 1 มีหนี้ที่รัฐบาลต้องรับภาระแทนรัฐวิสาหกิจ จำนวน 84,156,794,635.51 บาท ประกอบด้วย

2.1 รัฐบาลรับภาระคืนต้นเงินแทนรัฐวิสาหกิจ จำนวน 74,829,094,635.51 บาท

2.2 รัฐบาลรับภาระคืนต้นเงินแทนรัฐวิสาหกิจโดยต้นเงินจะเป็นเงินยืม ซึ่งรัฐวิสาหกิจจะคืนให้ภายหลังเมื่อฐานะทางการเงินดีขึ้น จำนวน 9,327,700,000.00 บาท

3. ภาระการรับประกันการลงทุนของต้นเงินในหลักทรัพย์ของบริษัท บางจาก ปีโตรเลียม จำกัด (มหาชน) ซึ่งพ้นสภาพการรัฐวิสาหกิจหลังตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม พ.ศ. 2546 และ วันที่ 16 ธันวาคม พ.ศ. 2546 ประกอบด้วย

3.1 การรับประกันการลงทุนของต้นเงินในใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหุ้นสามัญ มูลค่ารวม 5,136.40 ล้านบาท

3.2 การรับประกันการลงทุนของต้นเงินในใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหุ้นกู้แปลงสภาพ มูลค่ารวม 2,225.96 ล้านบาท

A ✓

หมายเหตุที่ 24 – หนี้สาธารณะ

หนี้สาธารณะ หมายถึง หนี้ที่กระทรวงการคลัง หน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ และหนี้ที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน (การค้ำประกันหมายความรวมถึงการอวัลต์ตัวเงินด้วย) แต่ไม่รวมถึงหนี้ของรัฐวิสาหกิจที่ทำธุรกิจให้กู้ยืมเงิน โดยกระทรวงการคลังมิได้ค้ำประกันการกู้เงิน จะทำเป็นสัญญาหรือออกตราสารหนี้ก็ได้ ประกอบด้วย

(หน่วย : ล้านบาท)

1. หนี้ที่รัฐบาลกู้โดยตรง	
เงินกู้ระยะสั้น หมายเหตุที่ 14	186,034.64
เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี หมายเหตุที่ 15	79,141.73
เงินกู้ระยะยาว หมายเหตุที่ 17	<u>1,563,140.60</u>
รวม หนี้รัฐบาลกู้โดยตรง	<u>1,828,316.97</u>
2. หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่ไม่เป็นสถาบันการเงิน	
หนี้ที่รัฐบาลค้ำประกัน	662,419.67
หนี้ที่รัฐบาลไม่ค้ำประกัน	<u>352,619.23</u>
รวม หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่ไม่เป็นสถาบันการเงิน	<u>1,015,038.90</u>
3. หนี้สินของกองทุนฟื้นฟูฯ	
หนี้ที่รัฐบาลค้ำประกัน	40,000.00
หนี้ที่รัฐบาลไม่ค้ำประกัน	<u>397,739.00</u>
รวม หนี้สินของกองทุนฟื้นฟูฯ	<u>437,739.00</u>
4. หนี้รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงินที่รัฐบาลค้ำประกัน	
รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน	<u>114,318.63</u>
รวม หนี้รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงินที่รัฐบาลค้ำประกัน	<u>114,318.63</u>
รวม หนี้สาธารณะ	<u>3,395,413.50</u>

หนี้สาธารณะส่วนที่บันทึกบัญชีตามรายงานการเงิน จะบันทึกเฉพาะหนี้ตามข้อ 1 คือ หนี้ที่รัฐบาลกู้โดยตรงจำนวน 1,828,316.97 ล้านบาท โดยหนี้ที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ จะบันทึกตามวันที่เกิดรายการด้วยสกุลเงินตราต่างประเทศนั้น ๆ และแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ โดยใช้อัตราซื้อถัวเฉลี่ยสำหรับรายการชำระหนี้และอัตราขายถัวเฉลี่ยสำหรับการกู้ยืม ตามประกาศอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารแห่งประเทศไทย กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการแปลงค่าดังกล่าวรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายจากอัตราแลกเปลี่ยน

หมายเหตุที่ 25 – ข้อมูลรายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ยอดยกมา 1 ต.ค. 2547	จ่ายปี 2548	งบประมาณค่าใช้จ่าย	คงเหลือยกไป
ตามนัยมาตรา 7 (1)				
- เงินเบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ	21,345.00	30,472.22	-	51,817.22
- เงินช่วยเหลือข้าราชการ ลูกจ้างและ พนักงานราชการ	152.00	379.65	-	531.65
- เงินสมทบของลูกจ้างประจำ	153.00	53.28	-	206.28
- เงินสำรอง เงินสมทบและชดเชยของ ข้าราชการ	1,410.00	-	-	1,410.00
- ค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาล	11,320.00	10,864.28	2,220.00	19,964.28
ข้าราชการ ลูกจ้างและพนักงานราชการ				
- เงินเดือนและค่าจ้างของข้าราชการและ ลูกจ้างประจำ	4,663.70	-	-	4,663.70
ตามนัยมาตรา 7 (2)				
- รายการเหรียญกษาปณ์ชำรุดและเลิกใช้	123.90	152.08	123.90	152.08
ตามนัยมาตรา 7 (4)				
- ใ้ถอนพันธบัตรรัฐบาล	51,773.73	367.00	25,075.00	27,065.73
รวม	90,941.33	42,288.51	27,418.90	105,810.94

รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังเป็นรายจ่ายที่ส่วนราชการทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคจ่ายจากเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ก่อนที่กฎหมายอนุญาตให้จ่าย ซึ่งเป็นการจ่ายเงินคงคลังตามพระราชบัญญัติเงินคงคลัง พ.ศ. 2491 มาตรา 7 (1) , (2) และ (4) เมื่อได้จ่ายแล้วให้ตั้งงบประมาณค่าใช้จ่ายไว้ในกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายในปีงบประมาณถัดไป

ยอดรายจ่ายจากเงินคงคลังในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ตามมาตรา 7(1) ได้แสดงรวมอยู่ในรายจ่ายจากเงินงบประมาณ มาตรา 7(2) ได้แสดงรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายอื่น และมาตรา 7(4) บันทึกบัญชีโดยการลดยอดหนี้สินไม่หมุนเวียนในส่วนของพันธบัตรรัฐบาล