



**รายงานการเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑**

**กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง**

ที่ กค ๐๔๑๐.๔/๖๒๗๒



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๗ เมษายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

กราบเรียน นายกรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

กระทรวงการคลัง ขอเสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรับรองแล้ว ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๒๙/๐๘๘๑ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๒ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และรายงานการรับจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ มาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรี และเสนอรัฐสภา ตามนัยมาตรา ๗๕ วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๒๒

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๒๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๒๒

ที่ กค ๐๔๑๐.๔/ ๒๒๗๑

วันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางขอเสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑) ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรับรองแล้ว ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๒๙/๐๘๘๑ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๒ ซึ่งกระทรวงการคลัง จะต้องเสนอรายงานดังกล่าวต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอต่อรัฐสภา ตามนัยมาตรา ๗๕ วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จะแสดงฐานะการเงินของรัฐบาล และแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินในระหว่างปี สาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

๑. รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และรายงาน การรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ ซึ่งจัดทำตามหลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) โดยใช้ บัญชีชุดรัฐบาลเป็นหลักในการจัดทำและปรับปรุงเพิ่มข้อมูลหนี้สาธารณะ เงินลงทุน และที่ดินราชพัสดุ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๒

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และ ๒๕๖๐

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม(ลด)	
	๒๕๖๑	๒๕๖๐	จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (หักถอนคืนรายได้)	๒,๓๔๕,๔๒๗.๖๐	๒,๑๗๑,๘๕๕.๒๑	๑๗๓,๕๗๒.๓๙	๗.๙๙
เงินนำส่งกำไรและเงินปันผล (รัฐวิสาหกิจ)	๑๕๗,๐๔๑.๔๒	๑๖๒,๒๖๕.๔๐	(๕,๒๒๓.๙๘)	(๓.๒๒)
รวมรายได้แผ่นดิน	๒,๕๐๒,๔๖๙.๐๒	๒,๓๓๔,๑๒๐.๖๑	๑๖๘,๓๔๘.๔๑	๗.๒๑
ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย	๑๔,๖๒๑.๕๔	๑๔,๓๙๔.๐๑	๒๒๗.๕๓	๑.๕๘
รายได้อื่น	๘๙,๕๕๒.๗๒	๙๔,๙๗๐.๔๒	(๕,๓๗๗.๗๐)	(๕.๖๖)
รวมรายได้	๒,๖๐๖,๖๔๓.๒๘	๒,๔๔๓,๔๘๕.๐๔	๑๖๓,๑๕๘.๒๔	๖.๖๘
ค่าใช้จ่าย				
รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน	๒,๘๘๑,๒๘๖.๖๕	๒,๗๙๖,๖๔๐.๑๔	๘๔,๖๔๖.๕๑	๓.๐๓
ค่าใช้จ่ายอื่น	๔๘,๓๐๗.๙๗	๗๔,๕๕๕.๐๒	(๒๖,๒๔๗.๐๕)	(๓๕.๒๐)
รวมค่าใช้จ่าย	๒,๙๒๙,๕๙๔.๖๒	๒,๘๗๑,๑๙๕.๑๖	๕๘,๓๙๙.๔๖	๒.๐๓
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(๓๒๒,๙๕๑.๓๔)	(๔๒๗,๗๑๐.๑๒)	(๑๐๔,๗๕๘.๗๘)	(๒๔.๕๐)

๒.๑ รายได้

รัฐบาลมีรายได้รวมทั้งสิ้น จำนวน ๒,๖๐๖,๖๘๓.๒๘ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๑๖๓,๑๙๘.๒๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖.๖๘ ประกอบด้วย รายการที่สำคัญ ดังนี้

(๑) รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน ซึ่งเป็นรายได้จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและอื่น ๆ หักถอนคืนรายได้ คงเหลือเงินรายได้แผ่นดิน จำนวน ๒,๓๔๕,๔๒๗.๖๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๑๗๓,๕๗๒.๓๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๙๙ ประกอบด้วย รายได้ภาษีทางตรงเพิ่มขึ้น จำนวน ๕๙,๔๘๓.๑๙ ล้านบาท ภาษีการขายทั่วไปเพิ่มขึ้น จำนวน ๕๓,๘๖๙.๐๖ ล้านบาท ภาษีการขายเฉพาะเพิ่มขึ้น จำนวน ๒๒,๖๔๕.๗๔ ล้านบาท ภาษีสินค้าเข้า - ออกเพิ่มขึ้น จำนวน ๔,๓๔๖.๖๘ ล้านบาท ภาษีลักษณะการอนุญาตเพิ่มขึ้น จำนวน ๓๓,๙๓๙.๙๙ ล้านบาท รายได้แผ่นดินอื่นเพิ่มขึ้น จำนวน ๘,๕๘๕.๙๔ ล้านบาท และถอนคืนรายได้เพิ่มขึ้น จำนวน ๙,๒๙๘.๒๑ ล้านบาท

(๒) เงินนำส่งกำไรและเงินปันผลจากรัฐวิสาหกิจ จำนวน ๑๕๗,๐๔๑.๔๒ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๕,๒๒๓.๙๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๒๒ เนื่องจากรัฐวิสาหกิจ นำส่งรายได้และเงินปันผลลดลง โดยส่วนใหญ่เป็นของการยาสูบแห่งประเทศไทย การท่าเรือแห่งประเทศไทย การไฟฟ้านครหลวง และบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)

(๓) ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย จำนวน ๑๔,๖๒๑.๕๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๒๒๗.๕๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑.๕๘ เนื่องจากการออกพันธบัตรรัฐบาล และมีส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรเพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงปรับปรุงบัญชีส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรรัฐบาล เป็นรายได้เพิ่มขึ้น

(๔) รายได้อื่น จำนวน ๘๙,๕๙๒.๗๒ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๕,๓๗๗.๗๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕.๖๖ เนื่องจากรายได้อุดหนุนที่ได้รับจากกองทุนเพื่อการฟื้นฟู และพัฒนาระบบสถาบันการเงินเพื่อจ่ายชำระดอกเบี้ยและต้นเงินกู้ลดลง

๒.๒ ค่าใช้จ่าย

รัฐบาลมีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น จำนวน ๒,๙๒๙,๕๙๔.๖๒ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๕๘,๓๙๙.๔๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒.๐๓ ประกอบด้วย รายการที่สำคัญ ดังนี้

(๑) รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน จำนวน ๒,๘๘๑,๒๘๖.๖๕ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๘๔,๖๔๖.๕๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๐๓ โดยส่วนใหญ่ เป็นค่าใช้จ่ายจากงบอุดหนุน งบรายจ่ายอื่น และงบบุคลากรเพิ่มขึ้น

(๒) ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน ๔๘,๓๐๗.๙๗ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๒๖,๒๔๗.๐๕ ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ ๓๕.๒๐ เนื่องจากรัฐบาลได้มีการโอนเงินนอกงบประมาณที่ได้จากการปฏิบัติตามโครงการเงินอุดหนุนโครงการไทยเข้มแข็งและเงินอุดหนุนเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำให้ส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจต่อไป และดอกเบี้ยจ่ายลดลง

๒.๓ รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน ๓๒๒,๙๑๑.๓๔ ล้านบาท เกิดจากการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้

๓. งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และ ๒๕๖๐

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม (ลด)	
	๒๕๖๑	๒๕๖๐	จำนวนเงิน	ร้อยละ
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน	๘๔๘,๔๐๙.๑๑	๖๓๔,๖๗๙.๙๒	๒๑๓,๗๒๙.๑๙	๓๓.๖๘
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๖,๙๘๕,๔๖๒.๘๗	๖,๙๐๗,๗๓๒.๐๔	๗๗,๗๓๐.๘๓	๑.๑๓
รวมสินทรัพย์	๗,๘๓๓,๘๗๑.๙๘	๗,๕๔๒,๔๑๑.๙๖	๒๙๑,๔๖๐.๐๒	๓.๘๖
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน	๑,๐๖๖,๙๕๕.๓๐	๘๔๗,๘๑๗.๒๙	๒๑๙,๑๓๘.๐๑	๒๕.๘๕
หนี้สินไม่หมุนเวียน	๔,๙๖๒,๒๘๑.๖๙	๔,๖๓๕,๕๒๔.๒๒	๓๒๖,๗๕๗.๔๗	๗.๐๕
รวมหนี้สิน	๖,๐๒๙,๒๓๖.๙๙	๕,๔๘๓,๓๔๑.๕๑	๕๔๕,๘๙๕.๔๘	๙.๙๖
สินทรัพย์สุทธิ	๑,๘๐๔,๖๓๔.๙๙	๒,๐๕๙,๐๗๐.๔๕	(๒๕๔,๔๓๕.๔๖)	(๑๒.๓๖)
ทุน	๓,๘๕๕,๒๖๖.๔๐	๓,๘๗๕,๑๐๒.๘๘	๒๐,๑๖๓.๕๒	๐.๕๓
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(๒,๑๙๐,๕๗๗.๗๒)	(๑,๘๑๓,๗๒๔.๔๑)	(๓๗๖,๘๕๓.๓๑)	(๑๗.๕๔)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ	๑๓๙,๙๔๖.๓๑	๘๗,๖๘๑.๙๘	๕๒,๒๕๔.๓๓	๕๙.๕๙
รวม สินทรัพย์สุทธิ	๑,๘๐๔,๖๓๔.๙๙	๒,๐๕๙,๐๗๐.๔๕	(๒๕๔,๔๓๕.๔๖)	(๑๒.๓๖)

๓.๑ สินทรัพย์

รัฐบาลมีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น จำนวน ๗,๘๓๓,๘๗๑.๙๘ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๒๙๑,๔๖๐.๐๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๘๖ ประกอบด้วย รายการสำคัญ ดังนี้

(๑) สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน ๘๔๘,๔๐๙.๑๑ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๒๑๓,๗๒๙.๑๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๓.๖๘ เนื่องจากมีการลดและเพิ่มของรายการสินทรัพย์หมุนเวียน ดังนี้

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๐๒,๑๒๙.๖๗ ล้านบาท เนื่องจากมีการกู้ยืมเงินเพิ่ม

- เงินให้กู้ยืมระยะสั้นเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๐๔,๑๓๙.๑๙ ล้านบาท เนื่องจากโอนเงินให้กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

- ลูกหนี้ระยะสั้นลดลง จำนวน ๕,๑๑๖.๙๘ ล้านบาท เนื่องจากลูกหนี้เงินทอรองราชการ - เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติลดลง

- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๒,๕๗๗.๓๑ ล้านบาท เนื่องจากมีรายได้แผ่นดินค้างรับเพิ่มขึ้นจากหน่วยงานของรัฐที่นำเงินส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณ แต่จะนำส่งในต้นปีงบประมาณถัดไป

(๒) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน ๖,๙๘๕,๔๖๒.๘๗ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๗๗,๗๓๐.๘๓ ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๑.๑๓ เนื่องจากมีการเพิ่มของรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ดังนี้

- กรมธนารักษ์...

- กรมธนารักษ์ประเมินราคาที่ดินเพิ่มขึ้น จำนวน ๒๐,๑๖๓.๕๒ ล้านบาท ตามราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินปี พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๒
- เงินให้กู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น จำนวน ๕,๐๔๑.๔๙ ล้านบาท เนื่องจากให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมเพิ่มขึ้น
- ปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาว ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมเพื่อให้เป็นไปตามราคาตลาด แสดงในรายการกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น (Unrealized Gain/(loss)) โดยปรับมูลค่าเพิ่มขึ้น จำนวน ๕๒,๑๕๔.๓๒ ล้านบาท
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น จำนวน ๓๗๑.๕๐ ล้านบาท เนื่องจากซื้อหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท บริหารสินทรัพย์ ธนาครอิสลามแห่งประเทศไทย จำกัด จำนวน ๔๗๕.๐๐ ล้านบาท ลูกหนี้เงินตราของราชการระยะยาวเพิ่มขึ้น จำนวน ๘๒.๔๑ ล้านบาท และปรับปรุงค่าเผื่อต่อมูลค่าของเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุมเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๘๕.๙๑ ล้านบาท เป็นผลให้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นลดลงด้วยจำนวนเงินเดียวกัน

๓.๒ หนี้สิน

รัฐบาลมีหนี้สินและภาระผูกพัน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งสิ้น จำนวน ๖,๐๒๙,๒๓๖.๙๙ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๕๔๕,๘๙๕.๔๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙.๙๖ ประกอบด้วย รายการสำคัญ ดังนี้

(๑) หนี้สินหมุนเวียน จำนวน ๑,๐๖๖,๙๕๕.๓๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๒๑๙,๑๓๘.๐๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๘๕ เนื่องจากเงินกู้ระยะสั้นที่ถึงกำหนดชำระ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพิ่มขึ้น

(๒) หนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน ๔,๙๖๒,๒๘๑.๖๙ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๓๒๖,๗๕๗.๔๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๐๕ เนื่องจากมีการออกพันธบัตรรัฐบาล และตัวสัญญาใช้เงิน เพื่อการชดเชยขาดดุลและเพื่อปรับโครงสร้างหนี้เพิ่มขึ้น

๓.๓ สินทรัพย์สุทธิ

รัฐบาลมีสินทรัพย์สุทธิหรือส่วนทุน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑,๘๐๔,๖๓๔.๙๙ ล้านบาท สินทรัพย์สุทธิลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๒๕๔,๔๓๕.๔๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๓๖ เป็นผลจาก

(๑) รายการส่วนทุนที่เพิ่มขึ้น จำนวน ๒๐,๑๖๓.๕๒ ล้านบาท เนื่องจากมีการปรับปรุงส่วนทุนของหน่วยงานจากการตีราคาเพิ่มขึ้นของมูลค่าที่ดินราชพัสดุโดยกรมธนารักษ์

(๒) การดำเนินงานประจำปีที่มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย ซึ่งส่งผลต่อบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม (ขาดทุนสะสมเพิ่มขึ้น) จำนวน ๓๒๒,๙๑๑.๓๔ ล้านบาท และปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่ายของปีก่อนเข้าบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมที่ส่งผลให้ขาดทุนสะสมเพิ่มขึ้น จำนวน ๓,๙๔๑.๙๖ ล้านบาท

(๓) การปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาว ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมแสดงในรายการกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น (Unrealized Gain/(loss)) เพิ่มขึ้น จำนวน ๕๒,๑๕๔.๓๒ ล้านบาท

๔. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการเคลื่อนไหว	จำนวนเงิน
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	๒,๐๕๙,๐๗๐.๔๕
หัก ปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่ายของปีก่อนเข้าบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(๓,๙๔๑.๙๖)
ผลจากการดำเนินงานประจำปีที่มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย	(๓๒๒,๙๑๑.๓๔)
บวก ส่วนเกินจากการตีราคาที่ดินราชพัสดุเพิ่มขึ้น	๑,๗๓๒,๒๑๗.๑๕
ผลการปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาว	๒๐,๑๖๓.๕๒
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑	๑,๘๐๔,๖๓๕.๙๙

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ เป็นรายงานที่แสดงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิของรัฐบาล ซึ่งเกิดจากรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่แสดงไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังสินทรัพย์สุทธิ โดยใช้ข้อมูลจากงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

๕. งบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

(หน่วย : ล้านบาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	
เงินสดรับ	๓,๐๙๘,๐๐๘.๒๕
เงินสดจ่าย	๓,๓๗๙,๔๗๘.๕๖
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	(๒๘๑,๔๗๐.๓๑)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	
เงินสดรับ	-
เงินสดจ่าย	๔๗๕.๐๐
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	(๔๗๕.๐๐)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	
เงินสดรับ	๑,๔๑๕,๖๕๖.๗๙
เงินสดจ่าย	๑,๐๓๑,๕๘๑.๘๑
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	๓๘๔,๐๗๔.๙๘
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	๑๐๒,๑๒๙.๖๗
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	๕๙๒,๕๒๑.๙๐
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	๖๙๔,๖๕๑.๕๗

๕.๑ กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน เงินสดจ่ายมากกว่าเงินสดรับ จำนวน ๒๘๑,๔๗๐.๓๑ ล้านบาท ประกอบด้วย รายการสำคัญ ดังนี้

(๑) เงินสดรับ จำนวน ๓,๐๙๘,๐๐๘.๒๕ ล้านบาท ได้รับจากรายได้แผ่นดิน (หักถอนคืนรายได้) จำนวน ๒,๕๕๕,๑๕๗.๖๒ ล้านบาท รับชำระคืนเงินให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อ จำนวน ๘๒,๕๙๘.๐๖ ล้านบาท เงินรับฝาก จำนวน ๔๕๙,๒๓๕.๒๕ ล้านบาท เงินตรงราชการจ่ายคืนคลัง จำนวน ๑,๐๑๖.๐๒ ล้านบาท และอื่น ๆ จำนวน ๑.๓๐ ล้านบาท

(๒) เงินสดจ่าย จำนวน ๓,๓๗๙,๔๗๘.๕๖ ล้านบาท จ่ายจากเงินงบประมาณ (หักเบิกเกินส่งคืน) จำนวน ๒,๔๓๓,๓๕๖.๔๒ ล้านบาท จ่ายเงินให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อ จำนวน ๑๗๘,๗๔๘.๕๗ ล้านบาท จ่ายคืนเงินรับฝาก จำนวน ๗๕๘,๖๑๕.๙๒ ล้านบาท จ่ายเงินตรงราชการจ่ายคืนคลัง จำนวน ๘,๔๕๐.๒๕ ล้านบาท และอื่น ๆ จำนวน ๓๑๗.๔๐ ล้านบาท

๕.๒ กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน เงินสดจ่ายมากกว่าเงินสดรับ จำนวน ๔๗๕.๐๐ ล้านบาท เกิดจากเงินสดจ่ายจากการซื้อเงินลงทุนบริษัท บริหารสินทรัพย์ ธนาคารอิสลาม แห่งประเทศไทย จำกัด

๕.๓ กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน เงินสดรับมากกว่าเงินสดจ่าย จำนวน ๓๘๔,๐๗๔.๙๘ ล้านบาท ประกอบด้วย รายการสำคัญ ดังนี้

(๑) เงินสดรับ จำนวน ๑,๔๑๕,๖๕๖.๗๙ ล้านบาท ได้รับจากเงินกู้ จำนวน ๑,๔๑๔,๓๙๗.๙๕ ล้านบาท และจากเงินอุดหนุน จำนวน ๑,๒๕๘.๘๔ ล้านบาท

(๒) เงินสดจ่าย จำนวน ๑,๐๓๑,๕๘๑.๘๑ ล้านบาท จ่ายชำระหนี้เงินกู้ จำนวน ๑,๐๒๘,๔๖๓.๕๗ ล้านบาท และจ่ายดอกเบี้ย จำนวน ๓,๑๑๘.๒๔ ล้านบาท

๕.๔ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๑๐๒,๑๒๙.๖๗ ล้านบาท

๖. รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ

รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

(หน่วย : ล้านบาท)

รายรับ	
๑. รายได้แผ่นดิน	๒,๕๕๕,๑๕๗.๖๒
๒. เงินกู้	๘๙๐,๙๕๕.๘๔
๓. เงินนอกงบประมาณ	๕๖๐,๒๕๒.๕๗
รวมรายรับ	๓,๙๐๖,๓๖๖.๐๓
รายจ่าย	
๔. รายจ่ายจากเงินในงบประมาณ	๒,๖๔๕,๔๐๐.๖๑
๕. รายจ่ายชำระคืนเงินกู้	๓๘๓,๙๑๓.๐๐
๖. รายจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ	๗๖๗,๓๗๓.๕๗
รวมรายจ่าย	๓,๗๙๖,๖๘๗.๑๘
รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่าย	๑๐๙,๖๗๘.๘๕

รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ เป็นรายงานการรับและจ่ายเงินคงคลังของรัฐบาล ในรอบระยะเวลาบัญชีสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ซึ่งการเพิ่มขึ้นของเงินคงคลังจะเกิดจากการจัดเก็บรายได้แผ่นดิน เงินกู้และเงินนอกงบประมาณ และการลดลงของเงินคงคลังจะเกิดจากการจ่ายเงินงบประมาณ ชำระคืนเงินกู้และจ่ายเงินนอกงบประมาณ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายรับสูงกว่ารายจ่าย เป็นผลให้เงินคงคลังเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๐๙,๖๗๘.๘๕ ล้านบาท

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นายนรินทร์ กัลยาณมิตร)
รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะรัฐมนตรี

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินของรัฐบาลไทย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ สำหรับปี สิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินแผ่นดิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ได้จัดทำตามหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินที่กระทรวงการคลังกำหนด ในสาระสำคัญ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบ ของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน แผ่นดิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไป ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอ และเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ใน การแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น - หลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดินข้อ 1 ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับหลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) ที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน แผ่นดินที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยกระทรวงการคลังเห็นว่ารายงานการเงินแผ่นดินดังกล่าวได้ให้ สาระสำคัญของรายการที่แสดงในรายงานการเงินไว้ครบถ้วนแล้วเพื่อประโยชน์ในการบริหารงานของรัฐบาล ดังนั้น รายงานการเงินแผ่นดินอาจไม่เหมาะสมในการใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มิได้แสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในเรื่องนี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงินแผ่นดิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินเหล่านี้ตามหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินแผ่นดินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินแผ่นดินจากการใช้รายงานการเงินแผ่นดินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงินแผ่นดิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

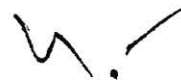
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินแผ่นดิน หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นายประจักษ์ บุญยัง)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



(นายเทอดพงษ์ พงษ์ศักดิ์ศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 21 มีนาคม 2562

รัฐบาลไทย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561


	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3	644,651,569,670.67
ลูกหนี้ระยะสั้น	4	23,696,872,311.54
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	5	155,508,037,249.86
รายได้รัฐบาลค้างรับ	6	23,140,055,016.02
ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า	7	1,401,742,675.52
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		10,839,668.55
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		848,409,116,592.16
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้เงินทดรองราชการระยะยาว	8	2,110,633,046.60
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	9	154,084,060,708.12
เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม	10	1,744,439,065,680.66
เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม	11	118,007,927,984.33
เงินลงทุนระยะยาว	12	414,951,548,254.72
ที่ดินราชพัสดุ	13	4,551,869,635,725.04
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		6,985,462,871,399.47
รวมสินทรัพย์		7,833,871,987,991.63

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินแผ่นดินนี้


รัฐบาลไทย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	59,702,537,494.92
เงินรับฝาก	15	380,970,917,124.35
เงินกู้ยืมระยะสั้น	16	160,613,663,696.36
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	17	464,931,969,906.18
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	18	736,213,405.51
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,066,955,301,627.32</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ยืมระยะยาว	19	4,951,281,693,488.68
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	20	11,000,000,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>4,962,281,693,488.68</u>
รวมหนี้สิน		<u>6,029,236,995,116.00</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>1,804,634,992,875.63</u>
สินทรัพย์สุทธิ		
ทุน	21	3,855,266,403,228.58
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	22	(2,190,577,717,507.26)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ	12.1	139,946,307,154.31
รวมสินทรัพย์สุทธิ		<u>1,804,634,992,875.63</u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินแผ่นดินนี้


.....

(นายประสงค์ พูนธเนศ)
ปลัดกระทรวงการคลัง

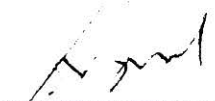

.....

(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง


รัฐบาลไทย
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
รายได้		
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน		2,774,495,665,253.85
เงินนำส่งกำไรและเงินปันผลของแผ่นดิน		157,041,424,967.12
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง		(429,068,062,892.55)
รวมรายได้แผ่นดิน		2,502,469,027,328.42
ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย		14,621,536,273.61
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		1,250,318,670.30
รายได้อื่น	23	88,342,398,722.82
รวมรายได้		2,606,683,280,995.15
ค่าใช้จ่าย		
รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน		2,747,969,878,551.42
หัก เงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน		(5,450,320,923.46)
		2,742,519,557,627.96
ดอกเบี้ยจ่ายในประเทศและต่างประเทศ		138,344,099,956.48
ค่าธรรมเนียมเงินกู้		422,993,179.95
รวมรายจ่ายจากเงินงบประมาณ	24	2,881,286,650,764.39
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย		2,744,732,994.94
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	25	3,592,608,325.95
ค่าใช้จ่ายอื่น	26	41,970,628,933.34
รวมค่าใช้จ่าย		2,929,594,621,018.62
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(322,911,340,023.47)

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินแผ่นดินนี้

.....


(นายประสงค์ พูนธเนศ)
ปลัดกระทรวงการคลัง

.....


(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

✓ ✓

รัฐบาลไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ตามที่รายงานไว้เดิม	3,835,102,882,660.63	(1,863,724,414,853.84)	87,691,985,837.65	2,059,070,453,644.44
รายการปรับปรุงรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมต้นงวด	-	-	-	
ผลสะสมของการแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน	-	(3,941,962,629.95)	-	(3,941,962,629.95)
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 หลังการปรับปรุง	3,835,102,882,660.63	(1,867,666,377,483.79)	87,691,985,837.65	2,055,128,491,014.49
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2561				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(322,911,340,023.47)	-	(322,911,340,023.47)
ส่วนเกินจากการตีราคาที่ดิน	20,163,520,567.95	-	-	20,163,520,567.95
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	-	-	52,254,321,316.66	52,254,321,316.66
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	3,855,266,403,228.58	(2,190,577,717,507.26)	139,946,307,154.31	1,804,634,992,875.63

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินแผ่นดินนี้

9.-

รัฐบาลไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
เงินสดรับ :		
จากรายได้แผ่นดิน		
ภาษีทางตรง		1,028,571,858,416.81
ภาษีการขายทั่วไป		843,383,385,690.15
ภาษีการขายเฉพาะ		603,641,317,676.58
ภาษีสินค้าขาเข้า - ออก		102,893,370,808.30
ภาษีลักษณะการอนุญาต		47,894,029,581.35
การขายสิ่งของและบริการ		35,156,304,813.08
รัฐพาณิชย์		157,043,106,367.12
รายได้อื่น		48,062,592,669.76
หัก ถอนคืนรายได้		(311,488,347,394.33)
		2,555,157,618,628.82
รับชำระคืนเงินให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อ		82,598,054,299.06
จากเงินรับฝาก		459,235,253,045.47
เงินทดรองราชการจ่ายคืนคลัง		1,016,021,158.82
อื่นๆ		1,301,951.19
รวมเงินสดรับ		3,098,008,249,083.36
เงินสดจ่าย :		
จากเงินงบประมาณ		
งบบุคลากร		611,250,235,572.56
งบดำเนินงาน		173,287,874,766.48
งบลงทุน		373,592,311,340.18
งบอุดหนุน		391,557,665,619.95
งบรายจ่ายอื่น		448,891,766,057.00
งบกลาง		440,226,888,415.38
หัก เบิกเกินส่งคืน		(5,450,320,923.46)
		2,433,356,420,848.09
จ่ายเงินให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อ		178,748,569,354.16
จ่ายคืนเงินรับฝาก		758,615,925,476.32
จ่ายเงินทดรองราชการจ่ายคืนคลัง		8,440,246,009.16
อื่นๆ		317,400,156.00
รวมเงินสดจ่าย		3,379,478,561,843.73
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		(281,470,312,760.37)

รัฐบาลไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับ :		
จากการขายเงินลงทุน		-
เงินสดจ่าย :		
จากการซื้อเงินลงทุน		475,000,000.00
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน		(475,000,000.00)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับ :		
จากเงินกู้เพื่อชดเชยการขาดดุล		507,480,493,004.64
จากเงินกู้เพื่อบริหารสภาพคล่อง		383,475,346,481.24
จากเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้		523,442,116,273.65
จากเงินกู้อื่นๆ		-
จากเงินอุดหนุนอื่น		1,258,837,933.08
รวมเงินสดรับ		1,415,656,793,692.61
เงินสดจ่าย :		
งบชำระหนี้		211,569,193,218.00
ชำระคืนเงินกู้เพื่อชดเชยการขาดดุล		-
ชำระคืนเงินกู้เพื่อบริหารสภาพคล่อง		383,913,000,000.00
ชำระคืนเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้		432,981,380,000.00
ชำระคืนเงินกู้อื่นๆ		-
จ่ายดอกเบี้ย		3,118,241,895.19
รวมเงินสดจ่าย		1,031,581,815,113.19
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน		384,074,978,579.42
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ		102,129,665,819.05
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด		542,521,903,851.62
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายงวด		644,651,569,670.67

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินแผ่นดินนี้

รัฐบาลไทย
รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

รายรับ :

1. รายได้แผ่นดิน	2,555,157,618,628.82
1.1 รายได้ภาษีอากร	2,626,383,962,173.19
1.2 รายได้จากการขายสิ่งของและบริการ	35,156,304,813.08
1.3 รายได้รัฐพาณิชย์	157,043,106,367.12
1.4 รายได้อื่น	48,062,592,669.76
1.5 หัก ถอนคืนรายได้แผ่นดิน	(311,488,347,394.33)
2. เงินกู้	890,955,839,485.88
2.1 เงินกู้เพื่อการบริหารสภาพคล่อง	383,475,346,481.24
2.2 เงินกู้เพื่อชดเชยการขาดดุล	507,480,493,004.64
3. เงินนอกงบประมาณ	460,252,576,155.48
3.1 เงินรับฝากของรัฐบาล	459,235,253,045.47
3.2 เงินอุดหนุนราชการ	1,016,021,158.82
3.3 อื่นๆ	1,301,951.19

รวมรายรับ

3,906,366,034,270.18

รายจ่าย :

4. รายจ่ายเงินในงบประมาณ	2,645,400,614,066.09
4.1 รายจ่ายบุคคลากร	611,250,235,572.56
4.2 รายจ่ายงบลงทุน	373,592,311,340.18
4.3 รายจ่ายงบดำเนินงาน	173,287,874,766.48
4.4 รายจ่ายงบอุดหนุน	391,557,665,619.95
4.5 รายจ่ายงบรายจ่ายอื่น	449,366,766,057.00
4.6 รายจ่ายงบกลาง	440,226,888,415.38
4.7 รายจ่ายงบชำระหนี้	211,569,193,218.00
4.8 หัก เบิกเกินส่งคืน	(5,450,320,923.46)
5. รายจ่ายเงินนอกงบประมาณ	383,913,000,000.00
5.1 ชำระคืนเงินกู้	383,913,000,000.00
6. รายจ่ายเงินนอกงบประมาณ	767,373,571,641.48
6.1 เงินรับฝากของรัฐบาล	758,615,925,476.32
6.2 เงินอุดหนุนราชการ	8,440,246,009.16
6.3 อื่นๆ	317,400,156.00

รวมรายจ่าย

3,796,687,185,707.57

รายรับสูง(ต่ำ)กว่ารายจ่าย

109,678,848,562.61

รัฐบาลไทย

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุที่ 1 – หลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

1.1 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

การจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยรายงานการเงินแผ่นดินจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับบัญชีการเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งใช้หลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) ตามที่คณะรัฐมนตรีมีมติรับทราบเมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2552 โดยใช้ข้อมูลบัญชีชุดรัฐบาลเป็นหลักในการจัดทำ แสดงการรับจ่ายเงินคงค้างเป็นหลัก และรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีการรับและจ่ายเงินสด รวมทั้งรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้ค้างรับ ปรับเพิ่มเติมด้วยรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาลที่ไม่มีการรับจ่ายเงินสด โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนในการวัดมูลค่า ยกเว้นที่เปิดเผยไว้เฉพาะเรื่องในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดิน

1.2 ขอบเขตของข้อมูลในรายงาน

รายงานการเงินแผ่นดินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้ข้อมูลบัญชีที่กรมบัญชีกลางประมวลมาจากการรับ – จ่ายเงิน ที่หน่วยงานภาครัฐบันทึกเข้ามาในระบบ GFMS เป็นหลักในการจัดทำ โดยมีแนวทางการจัดทำ คือ

1. ใช้ข้อมูลบัญชีจากชุดรัฐบาลที่แสดงการรับจ่ายเงินคงค้างของรัฐบาลเป็นหลักซึ่งครอบคลุมถึงรายการที่เกิดจากรายได้แผ่นดิน เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่ส่วนราชการฝากไว้กับกระทรวงการคลัง
2. รวบรวมข้อมูลที่มีสาระสำคัญเฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาลมาปรับในบัญชีชุดรัฐบาล โดยข้อมูลเหล่านี้มาจากส่วนราชการที่ทำหน้าที่บริหารจัดการแทนรัฐบาล ได้แก่ ข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สาธารณะ ข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนของรัฐบาล ข้อมูลเกี่ยวกับที่ดินราชพัสดุ เป็นต้น

1.3 หน่วยงานที่เสนอรายงาน

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

หมายเหตุที่ 2 – สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้แผ่นดิน เป็นรายได้ที่รัฐบาลได้รับจากหน่วยงานของรัฐ ซึ่งทำหน้าที่จัดเก็บรายได้แทนรัฐบาล โดยแสดงรายการรายได้แผ่นดินในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และเปิดเผยประเภทของรายได้แผ่นดินไว้ในหมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดิน

รายได้อื่น บันทึกรับรู้เมื่อเกิดรายได้ โดยมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของรายได้ และสามารถวัดมูลค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

รายจ่ายจากเงินงบประมาณ เป็นจำนวนเงินที่รัฐบาลได้จัดสรรให้แก่ส่วนราชการตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี บันทึกรับรู้เมื่อมีการจ่ายเงินหรือในปีที่มีการตั้งงบประมาณขอใช้ โดยแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดิน

ค่าใช้จ่ายอื่น บันทึกรับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น โดยมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่ายและสามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงเงินลงทุน เงินให้กู้ และเงินกู้ของรัฐบาลรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.2 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้ระยะสั้นประกอบด้วยลูกหนี้จากส่วนราชการและบุคคลอื่น ลูกหนี้ส่วนราชการเป็นเงินทตรงราชการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องที่ส่วนราชการเบิกจ่ายเงินจากคลังแล้ว และรอการชดใช้คืน โดยใช้เงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณตามที่ระเบียบกำหนด ลูกหนี้บุคคลอื่นเป็นรายได้แผ่นดินและเงินนอกงบประมาณที่มีการนำส่งคลังแล้ว โดยเป็นเช็คที่ยังเรียกเก็บเงินไม่ได้และรอการเรียกเก็บ

2.3 รายได้รัฐบาลค้างรับ

รายได้รัฐบาลค้างรับเป็นรายได้แผ่นดินที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บแทนรัฐบาลภายในปีงบประมาณ แต่ยังไม่ได้นำเงินส่งคลังได้ทันภายในวันสิ้นปีงบประมาณ

2.4 ลูกหนี้เงินทตรงราชการระยะยาว

ลูกหนี้เงินทตรงราชการระยะยาวเป็นเงินทตรงราชการที่ส่วนราชการได้รับจากรัฐบาล ไม่ว่าจะเป็นเงินทตรงราชการที่ได้รับเพื่อสำรองเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานภายในหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ ซึ่งส่วนราชการจะต้องนำส่งคืนคลังตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทตรงราชการ พ.ศ. 2547 เมื่อหมดความจำเป็นต้องใช้หรือเมื่อยุบเลิกหน่วยงาน หรือเงินทตรงราชการที่ส่วนราชการได้รับเพื่อนำไปใช้จ่ายก่อนตามวัตถุประสงค์เฉพาะ บันทึกรับรู้ลูกหนี้เงินทตรงราชการเมื่อได้จ่ายเงิน

2.5 เงินให้กู้

เงินให้กู้เป็นเงินที่รัฐบาลให้หน่วยงานรัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อจากเงินที่รัฐบาลกู้ เป็นเงินให้กู้ตามพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 ที่กู้มาเพื่อใช้จ่ายลงทุนในการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ และส่วนหนึ่งเกิดจากการที่รัฐบาลชำระหนี้แทนรัฐวิสาหกิจและตั้งรัฐวิสาหกิจเป็นลูกหนี้ รวมถึงเงินที่โอนไปให้กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตราสารหนี้ในประเทศ เพื่อนำไปบริหารให้เกิดดอกผลและนำไปสมทบชำระดอกเบี้ยพันธบัตร จำแนกเป็นเงินให้กู้ระยะสั้นและเงินให้กู้ระยะยาวที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี เงินให้กู้แก่รัฐวิสาหกิจซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศที่มียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี แปรลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราซื้อถั่วเฉลี่ย ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย

2.6 เงินลงทุน

เงินลงทุนเป็นสินทรัพย์ที่รัฐบาลมีไว้เพื่อเพิ่มความมั่นคงให้กับรัฐบาล ไม่ว่าจะอยู่ในรูปของส่วนแบ่งที่จะได้รับ ในรูปของราคาที่เพิ่มขึ้น หรืออยู่ในรูปของประโยชน์อย่างอื่นที่รัฐบาลได้รับ

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

2.6.1 เงินลงทุนระยะยาวในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด ประเภทหลักทรัพย์เมื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาการรายงาน ผลต่างของราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนบันทึกในรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน เป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ซึ่งตั้งพักไว้จนกระทั่งได้จำหน่ายหลักทรัพย์จึงจะรับรู้ผลต่างนั้นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

2.6.2 เงินลงทุนระยะยาวในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดซึ่งจัดประเภทเป็นเงินลงทุนทั่วไป แสดงตามราคาทุนเดิมหักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาการรายงาน

2.6.3 เงินลงทุนระยะยาวในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุมและเงินลงทุนในหน่วยงานร่วม แสดงตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาการรายงาน

กรณีหน่วยงานจำหน่ายเงินลงทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่าย ถือเป็นต้นทุนของเงินลงทุน คำนวณโดยใช้วิธีถั่วเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก โดยต้องบันทึกกลับบัญชีทุกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนที่จำหน่ายเพื่อรับรู้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

2.7 ที่ดินราชพัสดุ

ที่ดินราชพัสดุเป็นที่ดินของทางราชการตามกฎหมายเกี่ยวกับที่ราชพัสดุ บันทึกรับรู้ ณ วันที่ได้มาด้วยราคาทุน หรือราคาประเมิน และปรับมูลค่าที่ดินตามราคาประเมินที่กรมธนารักษ์ประกาศใช้

2.8 เงินรับฝาก

เงินรับฝากเป็นเงินที่กระทรวงการคลังหรือรัฐบาลได้รับฝากไว้จากหน่วยงานของรัฐทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค อาจเป็นเงินนอกงบประมาณประเภทเงินฝาก เงินมัดจำประกันสัญญา หรือเงินอื่นใดซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้เมื่อหน่วยงานผู้ฝากขอเบิก บันทึกรับรู้เป็นหนี้สินเมื่อได้รับเงินจนกว่าจะมีการจ่ายคืน ✓

2.9 เงินกู้ระยะสั้น

เงินกู้ระยะสั้นเป็นหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยซึ่งเกิดจากการกู้ยืมของรัฐบาลที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี รายการหลักเป็นตัวสัญญาใช้เงิน กรณีที่เป็นตัวที่มีส่วนลดแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิของตัวตามมูลค่าหน้าตัวที่จะต้องชำระคืนเมื่อครบกำหนดไถ่ถอนหักด้วยส่วนลด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และกรณีที่เป็นตัวที่ไม่หักส่วนลด แต่ต้องชำระดอกเบี้ยเมื่อครบกำหนดไถ่ถอน ส่วนลดที่ถูกหักไว้ถือเป็นดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า ซึ่งเป็นบัญชีปรับมูลค่าตัวสัญญาใช้เงินและทยอยรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่ายเมื่อเกิดขึ้นตลอดอายุของตัวสัญญาใช้เงิน

2.10 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาวเป็นหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยซึ่งเกิดจากการกู้ยืมของรัฐบาลโดยมีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี รายการหลักเป็นพันธบัตรรัฐบาลซึ่งแสดงตามมูลค่าสุทธิของพันธบัตรตามมูลค่าที่ตราไว้บวกส่วนเกินหรือหักส่วนต่ำกว่ามูลค่าพันธบัตร ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาการรายงาน

2.11 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

การบันทึกรายการครั้งแรกของรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

ณ วันสิ้นงวดการรายงาน รายการที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปีงบประมาณตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย ส่วนรายการที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศ ซึ่งบันทึกไว้ด้วยราคาทุนเดิมหรือมูลค่ายุติธรรม แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ หรืออัตราแลกเปลี่ยน ณ ขณะที่กำหนดมูลค่ายุติธรรมนั้น

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย โดยแสดงไว้ภายใต้รายการกำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน

หมายเหตุที่ 3 – เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)
เงินสดในมือ	5,766,654,756.05
เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย	622,449,235,946.20
เงินฝากสถาบันการเงิน	16,435,678,968.42
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>644,651,569,670.67</u>

เงินสดในมือ จำนวน 5,766,654,756.05 บาท ประกอบด้วย เงินสด ณ กรมธนารักษ์ จำนวน 906,163,147.45 บาท และเช็คฝากธนาคารเรียกเก็บ จำนวน 4,860,491,608.60 บาท

เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย จำนวน 622,449,235,946.20 บาท ประกอบด้วย

- เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย จำนวน 611,234,082,340.84 บาท เป็นบัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่กระทรวงการคลังเปิดบัญชีไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังเพื่อฝากเงินของรัฐบาล ✓/

- เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยจากเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF1) จำนวน 815,510,650.97 บาท เป็นเงินฝากของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อรับเงินที่ได้จากการกู้เงินรวมทั้งการปรับโครงสร้างหนี้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงิน และจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 มีใช้เงินคงคลัง

- เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยจากเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF3) จำนวน 1,265,479,706.61 บาท เป็นเงินฝากของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อรับเงินที่ได้จากการกู้เงินรวมทั้งการปรับโครงสร้างหนี้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงิน และจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่สอง พ.ศ. 2545 มีใช้เงินคงคลัง

- เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยจากเงินกู้เพื่อการบริหารหนี้ จำนวน 5,719,496,514.66 บาท เป็นเงินฝากของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารหนี้ มีใช้เงินคงคลัง

- เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยจากเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ไทยเข้มแข็ง จำนวน 3,414,666,733.12 บาท เป็นเงินฝากของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อรับเงินที่ได้จากการกู้เงิน เพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้สำหรับโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อฟื้นฟูและเสริมสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจ พ.ศ. 2552 มีใช้เงินคงคลัง

เงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน 16,435,678,968.42 บาท ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารกรุงไทย ของกรมบัญชีกลาง (ส่วนกลาง) จำนวน 11,982,408,609.46 บาท เงินฝากธนาคารกรุงไทยของสำนักงานคลังจังหวัด (ส่วนภูมิภาค) จำนวน 4,453,270,358.96 บาท ที่เปิดไว้ให้ส่วนราชการในส่วนกลางและส่วนภูมิกำหนดเงินที่ต้องส่ง หรือฝากคลัง มาฝากเข้าบัญชีก่อนโอนไปเข้าเงินคงคลัง

หมายเหตุที่ 4 – ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
ลูกหนี้เงินตราของราชการ	13,605,868,275.35
รายได้ค้างรับ	10,089,947,206.72
ลูกหนี้เช็คขัดข้อง	1,056,829.47
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	23,696,872,311.54

ลูกหนี้เงินตราของราชการ จำนวน 13,605,868,275.35 บาท เป็นเงินที่ส่วนราชการเบิกจากคลัง ไปใช้จ่ายก่อน และรอเบิกเงินกู้หรือเงินงบประมาณมาชดเชยคืน ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
เงินตราของราชการ – เพื่อโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ	11,553,949.44
เงินตราของราชการ – เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	11,995,870,126.47
เงินตราของราชการ – เพื่อหน่วยงานในต่างประเทศ	78,115,899.44
เงินตราของราชการอื่น	1,520,328,300.00
รวม ลูกหนี้เงินตราของราชการ	13,605,868,275.35

- เงินอุดหนุนราชการ - เพื่อโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ จำนวน 11,553,949.44 บาท เป็นเงินที่ส่วนราชการเบิกจากคลังเพื่อไปใช้จ่ายตามโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ ในกรณีที่การกู้เงินนั้นมีเงื่อนไขให้ผู้กู้ต้องตรงจ่ายเงินไปก่อนและเบิกเงินกู้คืนภายหลังตามระเบียบเงินอุดหนุนราชการเพื่อรองจ่ายตามโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ พ.ศ. 2521

- เงินอุดหนุนราชการ - เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ จำนวน 11,995,870,126.47 บาท เป็นเงินที่ส่วนราชการผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องเบิกจากคลังเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ หรือสนับสนุนการช่วยเหลือ ในระหว่างที่ยังไม่ได้รับเงินงบประมาณสำหรับการช่วยเหลือ และเบิกเงินงบประมาณมาชดใช้คืนภายหลังตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. 2556 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- เงินอุดหนุนราชการ - เพื่อหน่วยงานในต่างประเทศ จำนวน 78,115,899.44 บาท เป็นเงินที่หน่วยงานที่มีสำนักงานในต่างประเทศ เบิกจากคลังเพื่อโอนเงินให้สำนักงานของตนมีเงินอุดหนุนจ่ายไปพลางก่อน ในระหว่างที่ยังไม่ได้รับเงินงบประมาณ และเบิกเงินงบประมาณมาชดใช้คืนภายหลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการของส่วนราชการในต่างประเทศ พ.ศ. 2550

- เงินอุดหนุนราชการอื่น จำนวน 1,520,328,300.00 บาท เป็นเงินที่ส่วนราชการได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลังให้เบิกเงินอุดหนุนราชการเป็นกรณีพิเศษ สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการเฉพาะและเบิกเงินงบประมาณมาชดใช้คืนภายหลัง

หมายเหตุที่ 5 - เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น จำนวน 155,508,037,249.86 บาท ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
เงินให้กู้ยืม - รัฐวิสาหกิจ	15,093,663,696.36
เงินให้กู้ยืม - หน่วยงานภาครัฐ	104,191,533,150.58
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	36,222,840,402.92
รวม เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	155,508,037,249.86

ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ แสดงรวมเป็นส่วนหนึ่งของเงินให้กู้ยืมระยะสั้น

หมายเหตุที่ 6 - รายได้รัฐบาลค้างรับ

รายได้รัฐบาลค้างรับ จำนวน 23,140,055,016.02 บาท เป็นการปรับปรุงสิ้นปี กรณีหน่วยงานจัดเก็บรายได้แผ่นดินแล้ว แต่นำเงินส่งคลังไม่ทันภายในปีงบประมาณ ซึ่งได้นำส่งในปีงบประมาณถัดไป

หมายเหตุที่ 7 - ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า

ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า จำนวน 1,401,742,675.52 บาท เกิดจากส่วนลดที่ถูกหักจากเงินที่ได้รับจากการออกตราสารหนี้ระยะสั้นในรูปตั๋วเงินคลัง และตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกโดยรัฐบาล

หมายเหตุที่ 8 - ลูกหนี้เงินตราองราชการระยะยาว

ลูกหนี้เงินตราองราชการระยะยาว จำนวน 2,110,633,046.60 บาท เป็นเงินที่ส่วนราชการเบิกจากคลังเพื่อสำรองเป็นค่าใช้จ่ายในหน่วยงาน และเมื่อหมดความจำเป็นต้องใช้เงินตราองราชการ ให้ส่วนราชการนำส่งคืนคลังตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราองราชการ

หมายเหตุที่ 9 - เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 154,084,060,708.12 บาท เป็นเงินที่รัฐบาลให้กู้ต่อกับรัฐวิสาหกิจ มี 3 ลักษณะได้แก่ การให้กู้ยืมเงินจากเงินงบประมาณ การให้กู้ต่อโดยเบิกจ่ายเงินโดยตรงจากแหล่งเงินกู้ และการให้กู้ต่อจากเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ทางเศรษฐกิจ (SAL)

หมายเหตุที่ 10 - เงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุม

10.1 เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจนอกตลาดหลักทรัพย์

							(หน่วย : บาท)
ข้อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน ร้อยละ	เงินลงทุนยกมา	เพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ค่าเผื่อ การตัดยค่า	ราคาทุนสุทธิ	
1	การไฟฟ้าผลิตแห่งประเทศไทย	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	การทำเรือแห่งประเทศไทย	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	การยาสูบแห่งประเทศไทย	หุ้น 100.00	27,888,225,904.09	-	-	27,888,225,904.09	
14	โรงงานไฟฟ้ กรมสรรพสามิต	หุ้น 100.00	578,208,956.57	-	-	578,208,956.57	
15	องค์การสุรา กรมสรรพสามิต	หุ้น 100.00	932,104,296.02	-	-	932,104,296.02	
16	การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	หุ้น 100.00	12,734,842,462.86	-	-	12,734,842,462.86	
17	องค์การเบตเตอร์	หุ้น 100.00	-	-	-	-	
18	โรงพิมพ์ตำรวจ	หุ้น 100.00	286,016,347.45	-	-	286,016,347.45	
19	องค์การสวนพฤกษศาสตร์	หุ้น 100.00	189,951,197.88	-	-	189,951,197.88	
20	การยางแห่งประเทศไทย	หุ้น 100.00	33,234,437,728.76	-	-	33,234,437,728.76	
21	องค์การสะพานปลา	หุ้น 100.00	227,496,318.32	-	-	227,496,318.32	
22	องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้	หุ้น 100.00	3,669,974,912.24	-	-	3,669,974,912.24	
23	องค์การตลาดเพื่อเกษตรกร	หุ้น 100.00	232,403,725.23	-	(185,922,980.18)	46,480,745.05	
24	สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล	หุ้น 100.00	9,234,649,872.11	-	-	9,234,649,872.11	
25	องค์การตลาด กระทรวงมหาดไทย	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	หุ้น 100.00	918,840,717.76	-	(735,072,574.21)	183,768,143.55	
28	สำนักงานธนาคารแห่งประเทศไทย 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	องค์การพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ	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	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)*	

(หน่วย : บาท)

ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน ร้อยละ	เงินลงทุนยกมา	เพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ค่าเมื่อ การด้อยค่า	ราคาทุนสุทธิ
39 องค์การรับส่งสินค้าและพัสดุภัณฑ์	หุ้น	100.00	(1,283,836,506.33)*	-	-	(1,283,836,506.33)*
40 องค์การพอกหนัง	หุ้น	100.00	(84,698,291.89)*	-	-	(84,698,291.89)*
41 องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	450,936,302.93	-	-	450,936,302.93
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสัดส่วน (ร้อยละ) 100			1,053,376,188,054.32	-	(920,995,554.39)	1,052,455,192,499.93
42 บริษัท บริหารสินทรัพย์ ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย จำกัด	หุ้นสามัญ	100.00	25,000,000.00	475,000,000.00	-	500,000,000.00
43 บริษัท ทีไอที จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	100.00	126,319,543,993.94	-	-	126,319,543,993.94
44 บริษัท กสท. โทรคมนาคม จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	100.00	45,076,090,814.80	-	-	45,076,090,814.80
45 บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด	หุ้นสามัญ	100.00	13,552,889,012.50	-	-	13,552,889,012.50
46 บริษัท ส่งเสริมธุรกิจเกษตรกรรมไทย จำกัด	หุ้นสามัญ	100.00	-	-	-	-
47 บริษัท ไทยเดินเรือทะเล จำกัด	หุ้นสามัญ	100.00	-	-	-	-
48 บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด	หุ้นสามัญ	100.00	180,935,864.88	-	-	180,935,864.88
49 บริษัท อมารีภัณฑาคารสินทรัพย์ จำกัด	หุ้นสามัญ	100.00	895,467,977.81	-	-	895,467,977.81
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) 100			186,049,927,663.93	475,000,000.00	-	186,524,927,663.93
50 บริษัท ขนส่ง จำกัด	หุ้นสามัญ	99.69	3,368,572,166.65	-	-	3,368,572,166.65
51 ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	หุ้นสามัญ	99.78	72,891,593,972.80	-	-	72,891,593,972.80
52 ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม แห่งประเทศไทย	หุ้นสามัญ	98.88	4,977,433,072.57	-	-	4,977,433,072.57
53 บริษัท ประกันสินเชื่อบุคคลสหกรณ์ขนาดย่อม	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 สหโรงแรมและการท่องเที่ยว จำกัด	หุ้นสามัญ	84.08	316,006,903.83	-	-	316,006,903.83
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) มากกว่า 80 แต่ไม่เกิน 100			88,581,251,307.64	-	-	88,581,251,307.64
รวมเงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจนอกตลาดหลักทรัพย์			1,328,007,367,025.89	475,000,000.00	(920,995,554.39)	1,327,561,371,471.50

*เงินลงทุนที่ทุนยกมาคิดลบไม่นำมารวมคำนวณ

10.2 เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจในตลาดหลักทรัพย์

(หน่วย : บาท)

ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน ร้อยละ	เงินลงทุนยกมา	เพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ค่าเมื่อ การด้อยค่า	ราคาทุนสุทธิ
1 บริษัท ทำอากาศไทย 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			1,744,885,061,235.05	475,000,000.00	(920,995,554.39)	1,744,439,065,680.66

หมายเหตุที่ 11 – เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม

11.1 เงินลงทุนในหน่วยงานร่วมนอกตลาดหลักทรัพย์

(หน่วย : บาท)

ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน ร้อยละ	เงินลงทุนยกมา	เพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ค่าเมื่อ การด้อยค่า	ราคาทุนสุทธิ
1 บริษัท หินอ่อน จำกัด	หุ้นสามัญ	49.90	97,335,749.10	-	-	97,335,749.10
2 บริษัท ห้องปฏิบัติการกลาง (ประเทศไทย) จำกัด	หุ้นสามัญ	49.00	-	-	-	-
3 ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย	หุ้นสามัญ	48.54	996,942,340.51	-	-	996,942,340.51
4 บริษัท ถกลสูข จำกัด	หุ้นสามัญ	45.00	32,357.13	-	-	32,357.13
5 บริษัท ร่วมทุนทางพารารระหว่างประเทศ จำกัด	หุ้นสามัญ	44.44	292,517,785.89	-	-	292,517,785.89
6 บริษัท ไสว – ประภาส และบุตร จำกัด	หุ้นสามัญ	44.00	378,154,132.72	-	-	378,154,132.72
7 บริษัท นารายณ์ภิเษย์ 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 ทราเวลแอนด์คอนเฟลเรนซ์ จำกัด	หุ้นสามัญ	25.00	-	-	-	-
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) มากกว่า 20 แต่ไม่ถึง 50			2,942,134,919.63	-	-	2,942,134,919.63
10 บริษัท อาเซียนโปรดัคชัน จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	20.00	264,395,128.46	-	-	264,395,128.46
11 บริษัท บางพระกอล์ฟ อินเทอร์เน็ตเซ็นทรัล จำกัด	หุ้นสามัญ	20.00	28,218,770.37	-	(28,218,770.37)	-
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) 1 ถึง 20			292,613,898.83	-	(28,218,770.37)	264,395,128.46
รวมเงินลงทุนในหน่วยงานร่วมนอกตลาดหลักทรัพย์			3,234,748,818.46	-	(28,218,770.37)	3,206,530,048.09

11.2 เงินลงทุนในหน่วยงานร่วมในตลาดหลักทรัพย์

						(หน่วย : บาท)
ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น สัดส่วน ร้อยละ	เงินลงทุนยกมา	เพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ค่าเผื่อ การด้อยค่า	ราคาทุนสุทธิ	
1	ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ 25.92	113,752,747,932.57	-	-	113,752,747,932.57
	รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญ/หุ้นบุริมสิทธิสัดส่วน (ร้อยละ) มากกว่า 20 แต่ไม่ถึง 50		113,752,747,932.57	-	-	113,752,747,932.57
2	บริษัท บางจากคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	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		114,801,397,936.24	-	-	114,801,397,936.24
	รวมเงินลงทุนในหน่วยงานร่วม		118,036,146,754.70	-	(28,218,770.37)	118,007,927,984.33

หมายเหตุที่ 12 – เงินลงทุนระยะยาว

12.1 เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย

					(หน่วย : บาท)
ชื่อบริษัท	ราคาทุน	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	กำไร/(ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น	มูลค่ายุติธรรม	
บริษัทเอกชน					
1	ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	82,646,436.00	-	375,049,678.00	457,696,114.00
2	ธนาคารทีเอสบี โฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	3,955,600.00	-	25,432,275.00	29,387,875.00
3	บลจ.เอ็มเอฟซี จำกัด (มหาชน)	20,000,000.00	-	318,000,000.00	338,000,000.00
4	บริษัท ยานกัมภ์ จำกัด (มหาชน)	123,045,768.00	-	(123,045,768.00)	-
5	บริษัท ปุยเอ็นเอฟซี จำกัด (มหาชน)	55,920,447.90	-	(50,019,565.30)	5,900,882.60
6	บริษัท ทุงคาซาเบอร์ จำกัด (มหาชน)	15,000,000.00	-	(15,000,000.00)	-
7	บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	479,856,000.00	-	(33,696,000.00)	446,160,000.00
8	บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)	208,379.85	-	(4,379.85)	204,000.00
9	บริษัท น้ำตาลครบุรี จำกัด (มหาชน)	52,500.00	-	173,250.00	225,750.00
10	บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวลล็อปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	110,000.00	-	(48,800.00)	61,200.00
11	บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	420,000.00	-	(112,962.50)	307,037.50
12	บริษัท เอ็นอีพี อสังหาริมทรัพย์และอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	172,680,369.46	-	(72,092,097.06)	100,588,272.40
13	บริษัท โรงพยาบาลราชพฤกษ์ จำกัด (มหาชน)	14,700,000.00	-	66,150,000.00	80,850,000.00
	รวม	968,595,501.21	-	490,785,630.29	1,459,381,131.50
รัฐวิสาหกิจ					
1	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	27,500.00	-	35,625.00	63,125.00
2	บริษัท ปตท.สผ. จำกัด (มหาชน)	12,650,224.00	-	29,675,936.00	42,326,160.00
	รวม	12,677,724.00	-	29,711,561.00	42,389,285.00
หน่วยลงทุน					
1	กองทุนรวมวายุภักษ์ หนึ่งใน	271,528,321,283.98	-	139,425,809,963.02	410,954,131,247.00
2	กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย	1,000,000,000.00	-	-	1,000,000,000.00
	รวม	272,528,321,283.98	-	139,425,809,963.02	411,954,131,247.00
	รวม เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	273,509,594,509.19	-	139,946,307,154.31	413,455,901,663.50

12.2 เงินลงทุนทั่วไป

ตราสารทุน

					(หน่วย : บาท)
ชื่อบริษัท	ราคาทุน	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ค่าเผื่อการด้อยค่า ของเงินลงทุน	ราคาทุนสุทธิ	
1	บริษัท กรุงเทพโทรทัศน์และวิทยุ จำกัด	304,000,000.00	-	-	304,000,000.00
2	บริษัท บุญรอดบริวเวอรี่ จำกัด	31,800.00	-	-	31,800.00
3	บริษัท อ็อกซิเจนภาคใต้ จำกัด	268,000.00	-	-	268,000.00
4	บริษัท สยามซีดีประกันภัย จำกัด (มหาชน)	14,940.00	-	-	14,940.00
5	บริษัท หลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	163,545,000.00	-	-	163,545,000.00

					(หน่วย : บาท)
ชื่อบริษัท	ราคาทุน	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ค่าเมื่อการด้อยค่า ของเงินลงทุน	ราคาทุนสุทธิ	
6	บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
7	บริษัท เอ็นซีซี แมนเนจเม้นท์ จำกัด	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00
8	บริษัท ยูไนเต็ดไทยชิปปิง จำกัด	137,714,000.00	-	-	137,714,000.00
9	บริษัท บางกอกเดนมาร์กเรือและการค้า จำกัด	902,600.00	-	-	902,600.00
10	บริษัท อุตสาหกรรมนมไทย จำกัด	500,000.00	-	-	500,000.00
11	บริษัท เทรคสยาม จำกัด	24,000,000.00	-	-	24,000,000.00
12	บริษัท อโยธยาธุรกิจ จำกัด	328,200.00	-	(328,200.00)	-
13	บริษัท ชลสิน จำกัด	10,500,000.00	-	-	10,500,000.00
14	บริษัท อิมพีเรียลเทคโนโลยีแมนเงา จำกัด (มหาชน)	100,000,000.00	-	(100,000,000.00)	-
15	บริษัท เอเชีย แปซิฟิค โปแตช จำกัด	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
16	บริษัท เอสทีเอกรูป (1993) จำกัด (มหาชน)	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 บูชันดารา จำกัด	100,000.00	-	(100,000.00)	-
20	บริษัท ประจวบอุตสาหกรรม จำกัด	10,000.00	-	-	10,000.00
21	บริษัท พาเลียเมนท์เทอร์กีสบิว 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 ทีชฌูโลกอินเตอร์เวซการ จำกัด	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00
26	บริษัท โรงพยาบาลสิโรตส จำกัด (มหาชน)	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00
27	บริษัท อมตะซิตี้ จำกัด	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00
28	บริษัท ลำไพล พาราวัค จำกัด	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00
29	บริษัท ทักษิณซักรีด จำกัด	2,500,000.00	-	-	2,500,000.00
30	บริษัท สะบาย้อยอาหารวัค 93 จำกัด	2,000,000.00	-	(2,000,000.00)	-
31	บริษัท รอยัลคราฟท์ จำกัด	1,250,000.00	-	-	1,250,000.00
32	บริษัท ASEAN Binitulu Fertilizer Sdn Bhd	390,000,000.00	-	-	390,000,000.00
33	บริษัท International Finance Corporation	21,157,298.10	-	-	21,157,298.10
34	บริษัท อ่าวขามเทอร์คานาเบอร์รี่ จำกัด	89,128.12	-	-	89,128.12
35	บริษัท เอส ที เอ็ม เอส จำกัด	25,900.00	-	-	25,900.00
36	บริษัท เดวิส โดมอนต์ สตาร์ จำกัด	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
37	บริษัท เดวิส ซิลเวอร์ สตาร์ จำกัด	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
38	บริษัท เดวิส โคลปา คาบานา จำกัด	600,000.00	-	-	600,000.00
39	บริษัท ทิพยสิน จำกัด	-	-	-	-
40	บริษัท บริหารมหานคร จำกัด (มหาชน)	-	-	-	-
41	บรรษัทประกันต่อแห่งเอเชีย	333,700,780.00	-	-	333,700,780.00
	รวม เงินลงทุนทั่วไป	1,617,858,121.22	-	(122,211,530.00)	1,495,646,591.22
	รวม เงินลงทุนระยะยาว				414,951,548,254.72

หมายเหตุที่ 13 – ที่ดินราชพัสดุ

ที่ดินราชพัสดุ จำนวน 4,551,869,635,725.04 บาท เป็นที่ดินราชพัสดุที่ขึ้นทะเบียนในระบบสารสนเทศข้อมูลที่ดินราชพัสดุทั่วประเทศ เพิ่มจากปีก่อน จำนวน 20,163,520,567.95 บาท เนื่องจากมีการประเมินราคาที่ดินราชพัสดุเพิ่มขึ้น

หมายเหตุที่ 14 – ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จำนวน 59,702,537,494.92 บาท ประกอบด้วย ดอกเบี้ยค้างจ่าย จำนวน 50,237,011,621.44 บาท และค้างจ่ายส่วนราชการ จำนวน 9,465,525,873.48 บาท เป็นรายการที่หน่วยงานขอเบิกเงินช่วงสิ้นปีงบประมาณ และได้รับอนุมัติการขอเบิกเงินแล้วแต่อยู่ระหว่างการดำเนินการส่งจ่ายเงิน ซึ่งได้จ่ายเงินให้ในเดือนตุลาคม 2561

หมายเหตุที่ 15 – เงินรับฝาก

เงินรับฝาก จำนวน 380,970,917,124.35 บาท เป็นเงินรับฝากของรัฐบาลโดยกระทรวงการคลังรับฝากไว้จากหน่วยงานภาครัฐทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้เมื่อหน่วยงานขอเบิก

หมายเหตุที่ 16 – เงินกู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
ตัวสัญญาใช้เงิน - ระยะสั้น	24,788,000,000.00
ตัวสัญญาใช้เงินเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้	120,732,000,000.00
สัญญาเงินกู้ยืมระยะสั้น	15,093,663,696.36
รวม เงินกู้ยืมระยะสั้น	160,613,663,696.36

ตัวสัญญาใช้เงินระยะสั้น จำนวน 24,788,000,000.00 บาท เป็นตราสารหนี้ระยะสั้น อายุไม่เกิน 1 ปี ออกตามพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ตัวสัญญาใช้เงินเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ จำนวน 120,732,000,000.00 บาท เป็นตราสารหนี้ระยะสั้น อายุไม่เกิน 12 เดือน ออกตามขอบเขตของกฎหมาย 2 ฉบับ ได้แก่

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

สัญญาเงินกู้ระยะสั้น จำนวน 15,093,663,696.36 บาท เป็นเงินกู้ระยะสั้น อายุไม่เกิน 12 เดือน ออกภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

หมายเหตุที่ 17 – ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 464,931,969,906.18 บาท ประกอบด้วย

17.1 ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวสกุลเงินบาทที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 459,289,600,736.24 บาท เป็นเงินกู้ยืมระยะยาวสกุลเงินบาท ที่จะครบกำหนดชำระในรอบบัญชีถัดไป ประกอบด้วย

๒

(หน่วย : บาท)

พันธบัตรรัฐบาล	417,144,427,000.00
ตั๋วสัญญาใช้เงินระยะยาว	1,033,333,333.32
สัญญาเงินกู้ระยะยาว	41,111,840,402.92
รวม ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวสกุลเงินบาทที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	459,289,600,736.24

17.2 ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 5,642,369,169.94 บาท เป็นเงินกู้ยืมระยะยาวสกุลเงินตราต่างประเทศ ที่จะครบกำหนดชำระในรอบบัญชีถัดไป ประกอบด้วย

สกุลเงิน	เงินตราต่างประเทศ	(หน่วย : บาท)
ดอลลาร์สหรัฐ		
เงินกู้ยืมจากธนาคารโลก (IBRD)	96,775,766.26	3,152,635,104.72
เงินกู้ยืมจากธนาคารพัฒนาเอเชีย (ADB)	32,710,000.02	1,065,583,857.65
รวม	129,485,766.28	4,218,218,962.37
เยนญี่ปุ่น		
เงินกู้ยืมจากองค์การความร่วมมือระหว่างประเทศของญี่ปุ่น (JICA)	4,865,302,000.00	1,407,210,758.67
รวม	4,865,302,000.00	1,407,210,758.67
ดอลลาร์แคนาดา		
เงินกู้ยืมจากรัฐบาลแคนาดา (CIDA)	674,620.42	16,939,448.90
รวม	674,620.42	16,939,448.90
รวม ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		5,642,369,169.94
รวม ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		464,931,969,906.18

หมายเหตุที่ 18 – หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากอื่น	358,276,029.46
ดอกเบี้ยจ่าย – รับล่วงหน้าพันธบัตรรัฐบาล	377,616,297.80
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	321,078.25
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	736,213,405.51

หมายเหตุที่ 19 – เงินกู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย : บาท)
เงินกู้ยืมระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท	
พันธบัตรรัฐบาล	4,196,864,028,000.00
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	444,309,296,291.83
สัญญาเงินกู้ระยะยาว	105,549,712,548.99
รวม เงินกู้ยืมระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท	4,746,723,036,840.82

(หน่วย : บาท)

เงินกู้ยืมระยะยาวที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ

เงินกู้ยืมแผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ – ระยะยาว	77,688,183,587.63
รวม เงินกู้ยืมระยะยาวที่รัฐบาลกู้โดยตรง	4,824,411,220,428.45
เงินกู้ยืมอื่นรัฐบาล – ระยะยาว	3,014,257,679.16
ส่วนเกินกว่ามูลค่า	157,114,129,713.42
ส่วนต่ำกว่ามูลค่า	(33,257,914,332.35)
รวม เงินกู้ยืมระยะยาว	4,951,281,693,488.68

พันธบัตรรัฐบาล จำนวน 4,196,864,028,000.00 บาท ประกอบด้วย

1. พันธบัตรรัฐบาลที่ออกเพื่อชดเชยการขาดดุลและพันธบัตรรัฐบาลเพื่อการบริหารหนี้ จำนวน 3,300,276,028,000.00 บาท ออกภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 วัตถุประสงค์เพื่อชดเชยการขาดดุลและปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ และ/หรือ นำส่งคลังเพื่อแปลงตัวเงินคลังให้เป็นพันธบัตรรัฐบาล

2. พันธบัตรรัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF1) จำนวน 238,900,000,000.00 บาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 วัตถุประสงค์เพื่อชดใช้ความเสียหาย และปรับโครงสร้างแหล่งเงินทุนของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงิน

3. พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษและพันธบัตรรัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF3) จำนวน 344,498,000,000.00 บาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่สอง พ.ศ. 2545 วัตถุประสงค์เพื่อชดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงิน

4. พันธบัตรรัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (TKK) จำนวน 313,190,000,000.00 บาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อฟื้นฟูและเสริมสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจ พ.ศ. 2552 วัตถุประสงค์เพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้

ตัวสัญญาใช้เงิน จำนวน 444,309,296,291.83 บาท ออกตามขอบเขตของกฎหมาย 4 ฉบับ ได้แก่

1. ตัวสัญญาใช้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณ เพื่อให้กู้ต่อ และเพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ ออกภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551

2. ตัวสัญญาใช้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ FIDF1 ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541

3. ตัวสัญญาใช้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ FIDF3 ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่ 2 พ.ศ. 2545

4. ตัวสัญญาใช้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ (TKK) ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อฟื้นฟูและเสริมสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจ พ.ศ. 2552

สัญญาเงินกู้ระยะยาว จำนวน 105,549,712,548.99 บาท เป็นเงินกู้ที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 วัตถุประสงค์เพื่อให้รัฐวิสาหกิจกู้ต่อ และดำเนินโครงการเงินกู้เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน (DPL) และโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาการบริหารจัดการน้ำ และระบบขนส่งทางถนนระยะเร่งด่วน : มาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจระยะที่ 2

เงินกู้ยืมอื่นรัฐบาล - ระยะยาว จำนวน 3,014,257,679.16 บาท เป็นการจำหน่ายหุ้นบริษัท อสมท. จำกัด (มหาชน) จำนวน 78,865,978 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 38.22 บาท ให้ธนาคารออมสินเมื่อวันที่ 21 สิงหาคม 2549 ภายใต้สัญญาซื้อคืนในราคาที่กำหนดจากต้นทุนที่ธนาคารรับซื้อพร้อมกับอัตราผลตอบแทนจากการลงทุนที่ตกลงกันภายในระยะเวลา 3 ปี เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2552 ครบกำหนดซื้อหุ้นคืน กระทรวงการคลังได้มีหนังสือขยายสิทธิในการซื้อหุ้นคืนออกไปอีก 3 ปี และเมื่อครบกำหนดกระทรวงการคลังได้ขอขยายสิทธิออกไปอีกทุกๆ 3 ปี โดยการจ่ายผลตอบแทนให้ธนาคารออมสิน ให้คำนวณโดยการเปรียบเทียบระหว่างเงินปันผลที่ธนาคารออมสินได้รับทั้งหมดกับอัตราผลตอบแทนตามหลักเกณฑ์เดิม และจะจ่ายชำระให้แก่ธนาคารออมสินเมื่อมีการรับซื้อหุ้นคืน

เงินกู้ยืมแผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ - ระยะยาว จำนวน 77,688,183,587.63 บาท ประกอบด้วย

สกุลเงิน	เงินตราต่างประเทศ	(หน่วย : บาท)
ดอลลาร์สหรัฐ		
เงินกู้ยืมจากธนาคารพัฒนาแห่งเอเชีย (ADB)	278,931,045.39	9,086,652,986.36
เงินกู้ยืมจากธนาคารโลก (IBRD)	920,786,458.56	29,996,184,224.57
รวม	1,199,717,503.95	39,082,837,210.93
เยนญี่ปุ่น		
เงินกู้ยืมจากองค์การความร่วมมือระหว่างประเทศของญี่ปุ่น (JICA)	132,894,295,837.00	38,437,548,762.11
รวม	132,894,295,837.00	38,437,548,762.11
ดอลลาร์แคนาดา		
เงินกู้ยืมจากรัฐบาลแคนาดา (CIDA)	6,682,608.03	167,797,614.59
รวม	6,682,608.03	167,797,614.59
รวม เงินกู้ยืมแผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ - ระยะยาว		77,688,183,587.63

หมายเหตุที่ 20 - หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 11,000,000,000.00 บาท เป็นเงินยืมจากกองทุนวิจัยและพัฒนากิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม เพื่อประโยชน์สาธารณะของสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2558 เพื่อนำไปใช้แทนเงินกู้บางส่วนสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน

หมายเหตุที่ 21 – ทุนของหน่วยงาน

	2559	ธนวรรษ	ศค.	สนน.	รวม
ทุนยกมา ณ 1 ต.ค. 60	(15,535,648,429.79)	4,531,706,115,157.09	1,064,828,926,534.39	(1,745,896,510,601.06)	3,835,102,882,660.63
บวก ทุนเพิ่ม					
ปรับเพิ่มที่ดินราชพัสดุ	-	20,163,520,567.95	-	-	20,163,520,567.95
รวม ทุนของหน่วยงาน	<u>(15,535,648,429.79)</u>	<u>4,551,869,635,725.04</u>	<u>1,064,828,926,534.39</u>	<u>(1,745,896,510,601.06)</u>	<u>3,855,266,403,228.58</u>

หมายเหตุที่ 22 – รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)
บัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	1,863,724,414,853.84
บวก ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดสุทธิ งวดนี้	3,941,962,629.95
	<u>1,867,666,377,483.79</u>
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิงวดนี้	322,911,340,023.47
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>2,190,577,717,507.26</u>

หมายเหตุที่ 23 – รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินนอกงบประมาณ	7,253,959,828.49
รายได้จากการอุดหนุน	77,798,978,931.59
รายได้ดอกเบี้ย	3,158,650,576.05
รายได้ค่าธรรมเนียมการให้กู้ต่อและค้ำประกัน	718,617.85
รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น	107,780,751.56
รายได้อื่น	22,310,017.28
รวม รายได้อื่น	<u>88,342,398,722.82</u>

หมายเหตุที่ 24 – รายจ่ายจากเงินงบประมาณ

รายจ่ายจากเงินงบประมาณ ที่จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 2,881,286,650,764.39 บาท ประกอบด้วย

1. รายจ่ายที่จ่ายจากเงินงบประมาณปีปัจจุบัน จำนวน 2,649,824,925,120.65 บาท ประกอบด้วย	(หน่วย : บาท)
รายจ่ายจากหน่วยงานหักเบิกเงินสงคิน	2,511,155,031,055.01
ดอกเบี้ยจ่ายในประเทศและต่างประเทศ	138,246,900,885.69
ค่าธรรมเนียมเงินกู้	422,993,179.95
รวม	<u>2,649,824,925,120.65</u>

2. รายจ่ายที่จ่ายจากเงินงบประมาณปีก่อน จำนวน 231,461,725,643.74 บาท ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
รายจ่ายจากหน่วยงานหักเบิกเกินส่งคืน	231,364,526,572.95
ดอกเบี้ยจ่ายในประเทศและต่างประเทศ	97,199,070.79
รวม	231,461,725,643.74

หมายเหตุที่ 25 – ค่าใช้จ่ายอุดหนุน – หน่วยงานภาครัฐ

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน – หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 3,592,608,325.95 บาท เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการโอนเงินนอกงบประมาณที่ได้จากการกู้ให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจใช้จ่ายตามที่ได้รับอนุมัติโครงการ

หมายเหตุที่ 26 – ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)
ค่าธรรมเนียม	18,156.00
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	434.44
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน	18,049,190.42
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน	285,922,980.18
ขาดทุนจากการไถ่ถอนก่อนกำหนด	2,266,153,633.86
ค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น	718,617.85
ดอกเบี้ยจ่าย	39,082,383,920.59
ยุบหลอมเหรียญกษาปณ์	317,382,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	41,970,628,933.34

หมายเหตุที่ 27 – หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งมีได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วยหนี้ที่รัฐบาลค้ำประกันการกู้เงินของรัฐวิสาหกิจ จำนวน 781,219.30 ล้านบาท โดยเป็นการกู้เงินจากต่างประเทศ จำนวน 72,299.22 ล้านบาท และกู้เงินภายในประเทศ จำนวน 708,920.08 ล้านบาท

✓

หมายเหตุที่ 28 – หนี้สาธารณะ

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

(หน่วย : ล้านบาท)

1. หนี้ที่รัฐบาลกู้โดยตรง	
เงินกู้ยืมระยะสั้น (หมายเหตุที่ 16)	160,613.66
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี (หมายเหตุที่ 17)	464,931.97
เงินกู้ยืมระยะยาว (หมายเหตุที่ 19)	4,824,411.22
รวม หนี้ที่รัฐบาลกู้โดยตรง	5,449,956.85
2. หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่ไม่เป็นสถาบันการเงิน	
2.1 หนี้ที่รัฐบาลค้ำประกัน	
หนี้ต่างประเทศ	72,127.07
หนี้ในประเทศ	341,457.30
รวม หนี้ที่รัฐบาลค้ำประกัน	413,584.37
2.2 หนี้ที่รัฐบาลไม่ค้ำประกัน	
หนี้ต่างประเทศ	106,028.67
หนี้ในประเทศ	434,516.70
รวม หนี้ที่รัฐบาลไม่ค้ำประกัน	540,545.37
รวม หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่ไม่เป็นสถาบันการเงิน	954,129.74
3. หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน (รัฐบาลค้ำประกัน)	
หนี้ต่างประเทศ	172.15
หนี้ในประเทศ	367,462.78
รวม หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน (รัฐบาลค้ำประกัน)	367,634.93
4. หนี้สินของหน่วยงานอื่นของรัฐ	
หนี้ที่รัฐบาลไม่ค้ำประกัน	8,968.54
รวม หนี้สินของหน่วยงานอื่นของรัฐ	8,968.54
รวม หนี้สาธารณะ	6,780,690.06

หนี้สาธารณะส่วนที่แสดงรายการตามงบแสดงฐานะการเงินในรายงานการเงินแผ่นดิน แสดงรายการเฉพาะหนี้ที่รัฐบาลกู้โดยตรง จำนวน 5,449,956.85 ล้านบาท

หมายเหตุที่ 29 - ข้อมูลรายจ่ายว่าด้วยกฎหมายเงินคงคลัง

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ยอดยกมา 1 ต.ค. 2560	จ่ายปี 2561	งบประมาณ ขอใช้	คงเหลือ ยกไป
ตามนัยมาตรา 7 (1)				
- เงินเบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ	36,010.09	50,168.89	36,010.09	50,168.89
- เงินช่วยเหลือข้าราชการ ลูกจ้าง และ พนักงานของรัฐ		75.38		75.38
- เงินสำรอง เงินสมทบ และเงินชดเชย ของข้าราชการ		883.60		883.60
- ค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาลข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของรัฐ	13,631.83	11,264.21	13,631.83	11,264.21
- รายการยุบหลอมเหรียญกษาปณ์		317.38		317.38
รวม	49,641.92	62,709.46	49,641.92	62,709.46

รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังเป็นรายจ่ายที่ส่วนราชการทั้งส่วนกลางและภูมิภาคจ่ายจากเงินคงคลังบัญชีที่ 2 ก่อนที่กฎหมายอนุญาตให้จ่าย ซึ่งเป็นการจ่ายเงินคงคลังตามพระราชบัญญัติเงินคงคลัง พ.ศ. 2491 มาตรา 7 (1) เมื่อได้จ่ายแล้วให้ตั้งงบประมาณขอใช้ไว้ในกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่าย ในปีงบประมาณถัดไป

ยอดรายจ่ายจากเงินคงคลังในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ตามมาตรา 7 (1) ได้แสดงรวมอยู่ในรายจ่ายจากเงินงบประมาณ

รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง จำนวน 62,709.46 ล้านบาท อยู่ระหว่างขอตั้งงบประมาณขอใช้เงินคงคลังในร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หมายเหตุที่ 30 - ข้อมูลการจ่ายเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2561

รายงานเปรียบเทียบการจ่ายเงินจากเงินงบประมาณ
ประจำปี พ.ศ. 2561

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบประมาณ	รายจ่ายจากหน่วยงาน หัก เบิกเกินส่งคืน	ดอกเบี้ยจ่ายในประเทศ /ต่างประเทศ และค่าธรรมเนียมเงินกู้ และค่าใช้จ่าย ทางการเงินอื่น	ชำระคืนเงินกู้ และ จ่ายเงินลงทุน	รายจ่ายชดใช้ เงินคงคลัง	คงเหลือ 6 = 1-2-3-4-5
	1	2	3	4	5	
1. งบประมาณเพื่อหน่วยงาน						
งบบุคลากร	625,872,900,716.09	618,254,941,772.76				7,617,958,943.33
งบดำเนินงาน	182,961,171,458.51	159,553,489,708.94				23,407,681,749.57
งบลงทุน	412,181,685,638.50	282,021,436,470.88				130,160,249,167.62
งบอุดหนุน	615,460,282,437.11	589,834,940,466.12				25,625,341,970.99
งบรายจ่ายอื่น	743,485,733,251.26	478,135,834,833.68	138,669,894,065.64	75,299,631,058.57		51,380,373,293.37
งบกลาง	420,396,303,498.53	383,354,387,802.63				37,041,915,695.90
รวม	3,000,358,077,000.00	2,511,155,031,055.01	138,669,894,065.64	75,299,631,058.57		275,233,520,820.78
2 งบประมาณเพื่อ ชดใช้เงินคงคลัง	49,641,923,000.00				49,641,922,915.81	84.19
รวมทั้งสิ้น	3,050,000,000,000.00	2,511,155,031,055.01	138,669,894,065.64	75,299,631,058.57	49,641,922,915.81	275,233,520,904.97

งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2561 จำนวน 3,050,000.00 ล้านบาท แยกเป็นงบประมาณ
รายจ่ายเพื่อหน่วยงาน จำนวน 3,000,358.08 ล้านบาท และงบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้เงินคงคลัง จำนวน
49,641.92 ล้านบาท ซึ่งการจ่ายเงินงบประมาณจากหน่วยงาน ประกอบด้วย รายจ่ายจากหน่วยงาน จำนวน
2,511,155.03 ล้านบาท รายจ่ายเพื่อชำระดอกเบี้ยเงินกู้ในประเทศและต่างประเทศ จำนวน 138,246.90 ล้านบาท
รายจ่ายค่าธรรมเนียมเงินกู้ จำนวน 422.99 ล้านบาท รายจ่ายชำระคืนต้นเงินกู้ จำนวน 74,824.63 ล้านบาท และ
เงินลงทุน จำนวน 475.00 ล้านบาท

หมายเหตุที่ 31 - ข้อมูลรายได้แผ่นดินแยกตามประเภทรายได้

รายงานรายได้แผ่นดินแยกตามประเภทรายได้
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

(หน่วย : บาท)

ประเภทรายได้แผ่นดิน	จำนวนเงิน
ภาษีทางตรง	1,045,815,231,164.81
ภาษีการขายทั่วไป	843,175,015,910.53
ภาษีการขายเฉพาะ	617,698,075,255.86
ภาษีสินค้าเข้า - ออก	103,266,489,493.28
ภาษีลักษณะการอนุญาต	47,895,621,461.56
การขายสิ่งของและบริการ	33,867,489,257.08
รัฐพาณิชย์	157,043,106,367.12
รายได้อื่น	82,776,061,310.73
รวมรายได้แผ่นดิน	2,931,537,090,220.97
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	(429,068,062,892.55)
รวมทั้งสิ้น	2,502,469,027,328.42

หมายเหตุที่ 32 - เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานการเงินแผ่นดิน

เงินกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 (FIDF1) และระยะที่สอง พ.ศ. 2545 (FIDF3)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ซึ่งมีหน้าที่และรับผิดชอบเกี่ยวกับการชำระคืนต้นเงินกู้และดอกเบี้ยเงินกู้ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับหนี้เงินกู้พันธบัตรรัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF1) และพันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษ และพันธบัตรรัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF3) ได้ชำระหนี้ต้นเงินของพันธบัตรรัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF1) จำนวน 130,535.99 ล้านบาท ดอกเบี้ยเงินกู้ จำนวน 108,388.75 ล้านบาท อื่น ๆ จำนวน 365.69 ล้านบาท และชำระหนี้ต้นเงินของพันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษ และพันธบัตรรัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF3) จำนวน 158,558.65 ล้านบาท ดอกเบี้ยเงินกู้ จำนวน 145,891.66 ล้านบาท ค่าธรรมเนียม จำนวน 11.15 ล้านบาท และอื่นๆ จำนวน 1,331.73 ล้านบาท ✓

.....



สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
ปฏิบัติหน้าที่
สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ
5162
เลขรับ.....
วันที่..... 10 พ.ค. 2562
เวลา..... 10.00 น.

ที่ นร ๐๕๐๓/๑๖๒๕๐

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๗ พฤษภาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน เลขาธิการวุฒิสภา ปฏิบัติหน้าที่เลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๔/๖๓๖๒ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๒
และรายงานในเรื่องนี้

ด้วยกระทรวงการคลังได้เสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
มาเพื่อดำเนินการ ความละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๒ รับทราบรายงานการเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้เสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติทราบต่อไป

จึงเรียนมา เพื่อขอได้โปรดนำรายงานในเรื่องนี้เสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติทราบต่อไป
ทั้งนี้ ได้แจ้งให้กระทรวงการคลังส่งรายงานในเรื่องนี้ จำนวน ๗๕๐ ชุด ให้สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติโดยตรงต่อไปแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

(นายธีระพงษ์ วงศ์ศิวัชวิลาส)

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

กลุ่มงานบริหารทั่วไป
รับที่..... ๕๗๗/๘๖ วันที่ ๑๐/พค./๖๒
เวลา ๑๑.๕๓ น. พ.ร.บ.
ผู้อำนวยการประชุม

กลุ่มงานพระราชบัญญัติ
รับที่..... ๒๒๒๒/๒๕๖๒
วันที่ ๑๐ / พ.ค. / ๒๕๖๒
เวลา..... ๑๔.๕๕ น.

กองนิติธรรม

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๓๒๒

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘ (D/ส.แจ้งมติ ครม./013/นิทษล)

ที่ กค ๐๔๑๐.๔/๖๓๖๒



กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๔ เมษายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

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

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ความเป็นมา

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

๑.๒ ผลการดำเนินการที่ผ่านมา

กระทรวงการคลังได้เสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่ผ่านการตรวจสอบรับรองจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้ว ต่อคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๒ โดยคณะรัฐมนตรีได้มีมติรับทราบ เมื่อวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ และได้เสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ไปยังสภานิติบัญญัติแห่งชาติเพื่อทราบแล้ว

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เนื่องจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๕ กำหนดให้กระทรวงการคลังต้องรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบแล้ว ให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอรัฐสภา

๓. สารสำคัญของเรื่อง

๓.๑ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ และหมายเหตุประกอบงบการเงิน จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) ตามที่คณะรัฐมนตรีมีมติรับทราบ เมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๒

๓.๒ ขอบเขตของข้อมูลในรายงาน

รายงานการเงินแผ่นดิน ครอบคลุมรายการรับจ่ายเงินคงค้างที่เกิดขึ้นระหว่างกรมบัญชีกลาง และหน่วยงานของรัฐทั้งที่เป็นเงินรายได้แผ่นดิน เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานของรัฐฝากไว้กับกระทรวงการคลัง รายการเงินลงทุน ที่ดินราชพัสดุ และหนี้สินที่เกิดจากการกู้ยืมของรัฐบาล ซึ่งกรมบัญชีกลางประมวลมาจากข้อมูลการรับจ่ายเงินที่หน่วยงานของรัฐบันทึกเข้ามาในระบบ GFMS และข้อมูลหนี้สาธารณะจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ข้อมูลเงินลงทุนของรัฐบาลจากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และข้อมูลที่ดินราชพัสดุจากกรมธนารักษ์ ความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลดังกล่าวขึ้นอยู่กับความถูกต้องในการบันทึกข้อมูลของหน่วยงานของรัฐ และความสมบูรณ์ของกระบวนการทำงานในระบบ GFMS

๓.๓ สารสำคัญของรายงานการเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ สรุปสาระสำคัญดังนี้

๑. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และ ๒๕๖๐

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม(ลด)	
	๒๕๖๑	๒๕๖๐	จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (หักถอนคืนรายได้)	๒,๓๔๕,๔๒๗.๖๐	๒,๑๗๑,๘๕๕.๒๑	๑๗๓,๕๗๒.๓๙	๗.๙๙
เงินนำส่งกำไรและเงินปันผล (รัฐวิสาหกิจ)	๑๕๗,๐๔๑.๔๒	๑๖๒,๒๖๕.๔๐	(๕,๒๒๓.๙๘)	(๓.๒๒)
รวมรายได้แผ่นดิน	๒,๕๐๒,๔๖๙.๐๒	๒,๓๓๔,๑๒๐.๖๑	๑๖๘,๓๔๘.๔๑	๗.๒๑
ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย	๑๔,๖๒๑.๕๔	๑๔,๓๙๔.๐๑	๒๒๗.๕๓	๑.๕๘
รายได้อื่น	๘๙,๕๙๒.๗๒	๙๔,๘๗๐.๔๒	(๕,๒๗๗.๗๐)	(๕.๖๖)
รวมรายได้	๒,๖๐๖,๖๘๓.๒๘	๒,๔๔๓,๔๘๕.๐๔	๑๖๓,๑๙๘.๒๔	๖.๖๘
ค่าใช้จ่าย				
รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน	๒,๘๘๑,๒๘๖.๖๕	๒,๗๙๖,๖๔๐.๑๔	๘๔,๖๔๖.๕๑	๓.๐๓
ค่าใช้จ่ายอื่น	๔๘,๓๐๗.๙๗	๗๔,๕๕๕.๐๒	(๒๖,๒๔๗.๐๕)	(๓๕.๒๐)
รวมค่าใช้จ่าย	๒,๙๒๙,๕๙๔.๖๒	๒,๘๗๑,๑๙๕.๑๖	๕๘,๓๙๙.๔๖	๒.๐๓
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(๓๒๒,๙๑๑.๓๔)	(๔๒๗,๗๑๐.๑๒)	(๑๐๔,๗๙๘.๗๘)	(๒๔.๕๐)

๑.๑ รายได้

รัฐบาลมีรายได้รวมทั้งสิ้น จำนวน ๒,๖๐๖,๖๘๓.๒๘ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๑๖๓,๑๙๘.๒๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖.๖๘ ประกอบด้วย รายการที่สำคัญ ดังนี้

(๑) รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน ซึ่งเป็นรายได้จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและอื่น ๆ หักถอนคืนรายได้ คงเหลือเงินรายได้แผ่นดิน จำนวน ๒,๓๔๕,๔๒๗.๖๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๑๗๓,๕๗๒.๓๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๙๙ ประกอบด้วย รายได้ภาษีทางตรงเพิ่มขึ้น จำนวน ๕๙,๔๘๓.๑๙ ล้านบาท ภาษีการขายทั่วไปเพิ่มขึ้น จำนวน ๕๓,๘๖๙.๐๖ ล้านบาท ภาษีการขายเฉพาะเพิ่มขึ้น จำนวน ๒๒,๖๔๕.๗๔ ล้านบาท ภาษีสินค้าเข้า - ออกเพิ่มขึ้น จำนวน ๔,๓๔๖.๖๘ ล้านบาท ภาษีลักษณะการอนุญาต เพิ่มขึ้น จำนวน ๓๓,๙๓๙.๙๙ ล้านบาท รายได้แผ่นดินอื่นเพิ่มขึ้น จำนวน ๘,๕๘๕.๙๔ ล้านบาท และถอนคืนรายได้ เพิ่มขึ้น จำนวน ๙,๒๙๘.๒๑ ล้านบาท

(๒) เงินนำส่งกำไรและเงินปันผลจากรัฐวิสาหกิจ จำนวน ๑๕๗,๐๔๑.๔๒ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๕,๒๒๓.๙๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๒๒ เนื่องจากรัฐวิสาหกิจ นำส่งรายได้และเงินปันผลลดลง โดยส่วนใหญ่เป็นของการยาสูบแห่งประเทศไทย การท่าเรือแห่งประเทศไทย การไฟฟ้านครหลวง และบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)

(๓) ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย จำนวน ๑๔,๖๒๑.๕๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๒๒๗.๕๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑.๕๘ เนื่องจากมีการออกพันธบัตรรัฐบาล และมีส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรเพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงปรับปรุงบัญชีส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรรัฐบาล เป็นรายได้เพิ่มขึ้น

(๔) รายได้อื่น จำนวน ๘๙,๕๙๒.๗๒ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๕,๓๗๗.๗๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕.๖๖ เนื่องจากรายได้อุดหนุนที่ได้รับจากกองทุนเพื่อการฟื้นฟู และพัฒนาระบบสถาบันการเงินเพื่อจ่ายชำระดอกเบี้ยและต้นเงินกู้ลดลง

๑.๒ ค่าใช้จ่าย

รัฐบาลมีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น จำนวน ๒,๙๒๙,๕๙๔.๖๒ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๕๘,๓๙๙.๕๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒.๐๓ ประกอบด้วย รายการที่สำคัญ ดังนี้

(๑) รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน จำนวน ๒,๘๘๑,๒๘๖.๖๕ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๘๔,๖๔๖.๕๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๐๓ โดยส่วนใหญ่ เป็นค่าใช้จ่ายจากงบอุดหนุน งบรายจ่ายอื่น และงบบุคลากรเพิ่มขึ้น

(๒) ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน ๔๘,๓๐๗.๙๗ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๒๖,๒๔๗.๐๕ ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ ๓๕.๒๐ เนื่องจากมีการโอนเงินนอกงบประมาณที่ได้จากการกู้ ตามโครงการเงินอุดหนุนโครงการไทยเข้มแข็งและเงินอุดหนุนเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำให้ส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจกู้ต่อ และดอกเบี้ยจ่ายลดลง

๑.๓ รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน ๓๒๒,๙๑๑.๓๔ ล้านบาท เกิดจากการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้

๒. งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และ ๒๕๖๐

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม (ลด)	
	๒๕๖๑	๒๕๖๐	จำนวนเงิน	ร้อยละ
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน	๘๔๘,๕๐๙.๑๑	๖๓๔,๖๗๙.๙๒	๒๑๓,๗๒๙.๑๙	๓๓.๖๘
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๖,๙๘๕,๕๖๒.๘๗	๖,๙๐๗,๗๓๒.๐๔	๗๗,๗๓๐.๘๓	๑.๑๓
รวมสินทรัพย์	๗,๘๓๓,๘๗๑.๙๘	๗,๕๔๒,๔๑๑.๙๖	๒๙๑,๔๖๐.๐๒	๓.๘๖
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน	๑,๐๖๖,๙๕๕.๓๐	๘๔๗,๘๑๗.๒๘	๒๑๙,๑๓๘.๐๒	๒๕.๘๕
หนี้สินไม่หมุนเวียน	๔,๙๖๖,๒๘๑.๖๙	๔,๖๓๕,๕๒๔.๒๒	๓๓๐,๗๕๗.๔๗	๗.๐๕
รวมหนี้สิน	๖,๐๓๓,๒๓๖.๙๙	๕,๔๘๓,๓๔๑.๕๐	๕๕๐,๘๙๕.๔๙	๙.๙๖
สินทรัพย์สุทธิ	๑,๘๐๐,๖๓๔.๙๙	๒,๐๕๙,๐๗๐.๔๕	(๒๕๘,๔๓๕.๔๖)	(๑๒.๓๖)
ทุน	๓,๘๕๕,๒๖๖.๔๐	๓,๘๓๕,๑๐๒.๘๘	๒๐,๑๖๓.๕๒	๐.๕๓
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(๒,๑๕๔,๕๗๗.๗๒)	(๑,๘๖๓,๗๒๔.๔๓)	(๒๘๖,๘๕๓.๓๑)	(๑๗.๕๔)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ	๓๓๙,๙๔๖.๓๑	๘๗,๖๘๑.๙๘	๒๖๒,๒๖๔.๓๓	๕๙.๕๙
รวม สินทรัพย์สุทธิ	๑,๘๐๐,๖๓๔.๙๙	๒,๐๕๙,๐๗๐.๔๕	(๒๕๘,๔๓๕.๔๖)	(๑๒.๓๖)

๒.๑ สินทรัพย์

รัฐบาลมีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น จำนวน ๗,๘๓๓,๘๗๑.๙๘ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๒๙๑,๔๖๐.๐๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๘๖ ประกอบด้วย รายการสำคัญ ดังนี้

(๑) สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน ๘๔๘,๕๐๙.๑๑ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๒๑๓,๗๒๙.๑๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๓.๖๘ เนื่องจากมีการลดและเพิ่มของรายการสินทรัพย์หมุนเวียน ดังนี้

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๐๒,๑๒๙.๖๗ ล้านบาท เนื่องจากมีการกู้ยืมเงินเพิ่ม

- เงินให้กู้ยืมระยะสั้นเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๐๔,๑๓๙.๑๙ ล้านบาท เนื่องจากโอนเงินให้กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

- ลูกหนี้ระยะสั้นลดลง จำนวน ๕,๑๑๖.๙๘ ล้านบาท เนื่องจากลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการ - เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติลดลง

- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๒,๕๗๗.๓๑ ล้านบาท เนื่องจากมีรายได้แผ่นดินค้างรับเพิ่มขึ้นจากหน่วยงานของรัฐที่นำเงินส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณ แต่จะนำส่งในต้นปีงบประมาณถัดไป

(๒) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน ๖,๙๘๕,๕๖๒.๘๗ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๗๗,๗๓๐.๘๓ ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๑.๑๓ เนื่องจากมีการเพิ่มของรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ดังนี้

- กรมธนารักษ์ประเมินราคาที่ดินเพิ่มขึ้น จำนวน ๒๐,๑๖๓.๕๒ ล้านบาท ตามราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินปี พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๒

- เงินให้กู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น จำนวน ๕,๐๔๑.๔๙ ล้านบาท เนื่องจากให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมเพิ่มขึ้น

- ปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาว ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมเพื่อให้เป็นไปตามราคาตลาด แสดงในรายการกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น (Unrealized Gain/(loss)) โดยปรับมูลค่าเพิ่มขึ้น จำนวน ๕๒,๑๕๔.๓๒ ล้านบาท

- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น จำนวน ๓๗๑.๕๐ ล้านบาท เนื่องจากซื้อหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท บริหารสินทรัพย์ ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย จำกัด จำนวน ๔๗๕.๐๐ ล้านบาท ลูกหนี้เงินตราของราชการระยะยาวเพิ่มขึ้น จำนวน ๘๒.๔๑ ล้านบาท และปรับปรุงค่าเผื่อด้อยค่าของเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุมเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๘๕.๙๑ ล้านบาท เป็นผลให้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นลดลงด้วยจำนวนเงินเดียวกัน

๒.๒ หนี้สิน

รัฐบาลมีหนี้สินและภาระผูกพัน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งสิ้น จำนวน ๖,๐๒๙,๒๓๖.๙๙ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๕๔๕,๘๙๕.๔๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙.๙๖ ประกอบด้วยรายการสำคัญ ดังนี้

(๑) หนี้สินหมุนเวียน จำนวน ๑,๐๖๖,๙๕๕.๓๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๒๑๙,๓๓๘.๐๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๘๕ เนื่องจากเงินกู้ระยะสั้นที่ถึงกำหนดชำระ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพิ่มขึ้น

(๒) หนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน ๔,๙๖๒,๒๘๑.๖๙ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๓๒๖,๗๕๗.๔๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๐๕ เนื่องจากมีการออกพันธบัตรรัฐบาล และตัวสัญญาใช้เงิน เพื่อการชดเชยขาดดุลและเพื่อปรับโครงสร้างหนี้เพิ่มขึ้น

๒.๓ สินทรัพย์สุทธิ

รัฐบาลมีสินทรัพย์สุทธิหรือส่วนทุน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑,๘๐๔,๖๓๔.๙๙ ล้านบาท สินทรัพย์สุทธิลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๒๕๔,๔๓๕.๔๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๓๖ เป็นผลจาก

(๑) รายการส่วนทุนที่เพิ่มขึ้น จำนวน ๒๐,๑๖๓.๕๒ ล้านบาท เนื่องจากมีการปรับปรุงส่วนทุนของหน่วยงานจากการตีราคาเพิ่มขึ้นของมูลค่าที่ดินราชพัสดุโดยกรมธนารักษ์

(๒) การดำเนินงานประจำปีที่มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย ซึ่งส่งผลต่อบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม (ขาดทุนสะสมเพิ่มขึ้น) จำนวน ๓๒๒,๙๑๑.๓๔ ล้านบาท และปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่ายของปีก่อนเข้าบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมที่ส่งผลให้ขาดทุนสะสมเพิ่มขึ้น จำนวน ๓,๙๔๑.๙๖ ล้านบาท

(๓) การปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาว ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมแสดงในรายการกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น (Unrealized Gain/(loss)) เพิ่มขึ้น จำนวน ๕๒,๒๕๔.๓๒ ล้านบาท

๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

รายการเคลื่อนไหว	จำนวนเงิน
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	๒,๐๕๙,๐๗๐.๔๕
หัก ปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่ายของปีก่อนเข้าบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(๓,๙๔๑.๙๖)
ผลจากการดำเนินงานประจำปีที่มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย	(๓๒๒,๙๑๑.๓๔)
	๑,๗๓๔,๑๑๗.๑๕
บวก ส่วนเกินจากการตีราคาที่ดินราชพัสดุเพิ่มขึ้น	๒๐,๑๖๓.๕๒
ผลการปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาว	๕๒,๒๕๕.๓๒
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑	๑,๘๐๙,๖๓๕.๙๙

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ เป็นรายงานที่แสดงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิของรัฐบาล ซึ่งเกิดจากรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่แสดงไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังสินทรัพย์สุทธิ โดยใช้ข้อมูลจากงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

๔. งบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

รายการ	จำนวนเงิน
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	
เงินสดรับ	๓,๐๙๘,๐๐๘.๒๕
เงินสดจ่าย	(๓,๓๗๙,๔๗๘.๕๖)
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	(๒๘๑,๔๗๐.๓๑)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	
เงินสดรับ	-
เงินสดจ่าย	๔๗๕.๐๐
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	(๔๗๕.๐๐)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	
เงินสดรับ	๑,๔๑๕,๖๕๖.๗๙
เงินสดจ่าย	(๑,๐๓๑,๕๘๑.๘๑)
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	๓๘๔,๐๗๔.๙๘
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	๑๐๒,๑๒๙.๖๗
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	๕๕๒,๕๒๑.๙๐
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	๖๕๔,๖๕๑.๕๗

๔.๑ กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน เงินสดจ่ายมากกว่าเงินสดรับ จำนวน ๒๘๑,๔๗๐.๓๑ ล้านบาท ประกอบด้วย รายการสำคัญ ดังนี้

(๑) เงินสดรับ จำนวน ๓,๐๙๘,๐๐๘.๒๕ ล้านบาท ได้รับจากรายได้แผ่นดิน (หักถอนคืนรายได้) จำนวน ๒,๕๕๕,๑๕๗.๖๒ ล้านบาท รับชำระคืนเงินให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อ จำนวน ๘๒,๕๙๘.๐๖ ล้านบาท เงินรับฝาก จำนวน ๔๕๙,๒๓๕.๒๕ ล้านบาท เงินทดรองราชการจ่ายคืนคลัง จำนวน ๑,๐๑๖.๐๒ ล้านบาท และอื่น ๆ จำนวน ๑.๓๐ ล้านบาท

(๒) เงินสดจ่าย จำนวน ๓,๓๗๙,๔๗๘.๕๖ ล้านบาท จ่ายจากเงินงบประมาณ (หักเบิกเกินส่งคืน) จำนวน ๒,๔๓๓,๓๕๖.๔๒ ล้านบาท จ่ายเงินให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อ จำนวน ๑๗๘,๗๔๘.๕๗ ล้านบาท จ่ายคืนเงินรับฝาก จำนวน ๗๕๘,๖๑๕.๙๒ ล้านบาท จ่ายเงินทดรองราชการจ่ายคืนคลัง จำนวน ๘,๔๔๐.๒๕ ล้านบาท และอื่น ๆ จำนวน ๓๑๗.๔๐ ล้านบาท

๔.๒ กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน เงินสดจ่ายมากกว่าเงินสดรับ จำนวน ๔๗๕.๐๐ ล้านบาท เกิดจากเงินสดจ่ายจากการซื้อเงินลงทุนบริษัท บริหารสินทรัพย์ ธนาคารอิสลาม แห่งประเทศไทย จำกัด

๔.๓ กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน เงินสดรับมากกว่าเงินสดจ่าย จำนวน ๓๘๔,๐๗๔.๙๘ ล้านบาท ประกอบด้วย รายการสำคัญ ดังนี้

(๑) เงินสดรับ จำนวน ๑,๔๑๕,๖๕๖.๗๙ ล้านบาท ได้รับจากเงินกู้ จำนวน ๑,๔๑๔,๓๙๗.๙๕ ล้านบาท และจากเงินอุดหนุน จำนวน ๑,๒๕๘.๘๔ ล้านบาท

(๒) เงินสดจ่าย จำนวน ๑,๐๓๑,๕๘๑.๘๑ ล้านบาท จ่ายชำระหนี้เงินกู้ จำนวน ๑,๐๒๘,๔๖๓.๕๗ ล้านบาท และจ่ายดอกเบี้ย จำนวน ๓,๑๑๘.๒๔ ล้านบาท

๔.๔ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๑๐๒,๑๒๙.๖๗ ล้านบาท

๕. รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ

รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

(หน่วย : ล้านบาท)

รายรับ	
๑. รายได้แผ่นดิน	๒,๕๕๕,๑๕๗.๖๒
๒. เงินกู้	๘๙๐,๙๕๕.๘๔
๓. เงินนอกงบประมาณ	๔๖๐,๒๕๒.๕๗
รวมรายรับ	๓,๙๐๖,๓๖๖.๐๓
รายจ่าย	
๔. รายจ่ายจากเงินในงบประมาณ	๒,๖๔๕,๔๐๐.๖๑
๕. รายจ่ายชำระคืนเงินกู้	๓๘๓,๙๑๓.๐๐
๖. รายจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ	๗๖๗,๓๗๓.๕๗
รวมรายจ่าย	๓,๗๙๖,๖๘๗.๑๘
รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่าย	๑๐๙,๖๗๘.๘๕

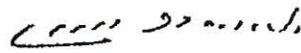
รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ เป็นรายงานการรับและจ่ายเงินคงคลังของรัฐบาลในรอบระยะเวลาบัญชีสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ซึ่งการเพิ่มขึ้นของเงินคงคลังจะเกิดจากการจัดเก็บรายได้แผ่นดิน เงินกู้และเงินนอกงบประมาณ และการลดลงของเงินคงคลังจะเกิดจากการจ่ายเงินงบประมาณ ชำระคืนเงินกู้และจ่ายเงินนอกงบประมาณ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายรับสูงกว่ารายจ่าย เป็นผลให้เงินคงคลังเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๐๘,๖๗๘.๘๕ ล้านบาท

๔. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นควรเสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ จึงขอส่งรายงานดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

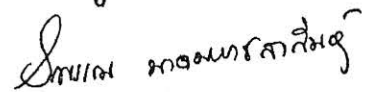
ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

สำนักงานกฤษฎีกา



(นางอรพรรณ นาคมหาชลาลัย)

นักบัญชีเชี่ยวชาญ

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองบัญชีภาครัฐ

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 ๔๐๔๔

ที่ นร ๐๔๐๓(กร.๓)/๓๘๙๖

วันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ด้วยกระทรวงการคลังได้เสนอเรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีทราบ ซึ่งได้พิจารณาแล้วเห็นชอบ จึงเห็นควรให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

(นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์)

รองนายกรัฐมนตรี