

ที่ กค 0410.4/ 16809



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รับที่ ๒๒.๘.๖๕
วันที่ ๒๒.๘.๖๕ เวลา ๑๕.๐๐

๘ กันยายน ๒๕๔๘

เรื่อง รายงานการเงินของแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๗

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการเงินของแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๗ จำนวน ๒,๕๐๐ เล่ม

ด้วยพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๐๒ มาตรา ๓๐ กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรายงานผลการตรวจสอบรายงานการรับจ่ายเงินของแผ่นดินประจำปีของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเสนอต่อคณะรัฐมนตรี เพื่อเสนอรัฐสภาต่อไป

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบรับรองรายงานการรับจ่ายเงินของแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๗ แล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าว จำนวน ๒,๕๐๐ เล่ม มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอรัฐสภาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายวราเทพ รัตนากร)

รัฐมนตรีช่วยว่าการฯ รักษาการแทน
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มวิเคราะห์และประมวลบัญชีแผ่นดิน

โทร.๐-๒๒๗๐-๐๕๗๘

โทรสาร ๐-๒๒๗๓-๙๗๙๕



รายงานการเงินของแผ่นดิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๗

กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง



รายงานรายรับ - รายจ่ายของแผ่นดิน

และ

งบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๗

**กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง**

ด่วนมาก
ที่ กค 0410.4/ 13716



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

1 สิงหาคม 2548

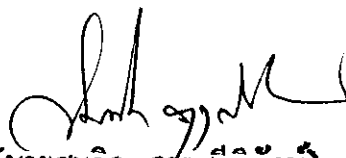
เรื่อง รายงานการเงินของแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547

กราบเรียน ฯพณฯ นายกรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการเงินของแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547

กระทรวงการคลัง ขอเสนอรายงานการเงินของแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2547 ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรับรองแล้ว ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ศพ 0009/562 ลงวันที่ 19 เมษายน 2548 ประกอบด้วย รายงานรายรับรายจ่ายตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2547 และงบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดินสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 มาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีและเสนอรัฐสภา ตามนัยมาตรา 30 วรรคท้าย แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง


(นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. 0-2270-0578

โทรสาร. 0-2273-9795



ด่วนมาก บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง โทร 0-2270-0578

ที่ กค.0410.4/ 13469

วันที่ 29 กรกฎาคม 2548

เรื่อง รายงานการเงินของแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547

เรียน รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ด้วยกระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลาง ขอเสนอรายงานการเงินของแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 (1 ตุลาคม 2546 -30 กันยายน 2547) ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบรับรองแล้ว ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ดพ 0009/562 ลงวันที่ 19 เมษายน 2548 โดยรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 ดังกล่าว เป็นการแสดงภาพรวมฐานะการเงินของรัฐบาลทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และภาระหนี้สินของแผ่นดิน ในส่วนที่กระทรวงการคลังควบคุมดูแลอยู่ทั้งหมด ซึ่งสาระสำคัญสรุปได้ ดังนี้

1. รายงานการเงินของแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน รายงานรายรับรายจ่ายของแผ่นดิน และงบแสดงความเคลื่อนไหวของทุนแผ่นดิน ซึ่งจัดทำขึ้นตามระบบบัญชีเกณฑ์เงินสด

2. รายรับรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 มีทั้งสิ้น 1,201,111.02 ล้านบาท แยกเป็นรายได้จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียมต่างๆ และรายได้ที่รัฐวิสาหกิจนำส่ง รวมทั้งสิ้น จำนวน 1,111,111.02 ล้านบาท สูงกว่าประมาณการที่ตั้งไว้ 47,511.02 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 4.47 และเงินกู้เพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณประจำปี จำนวน 90,000.00 ล้านบาท โดยวิธีการ ดังนี้

2.1 จำหน่ายพันธบัตรรัฐบาล (Re-open) อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.625 อายุ 7 ปี จำนวน 15,000.00 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.125 อายุ 10 ปี จำนวน 10,000.00 ล้านบาท และอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.50 อายุ 15 ปี จำนวน 5,000.00 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 30,000 ล้านบาท

2.2 ออกตั๋วเงินคลัง อายุ 28 , 91 และ 182 วัน จำนวน 60,000.00 ล้านบาท

3. รายจ่ายจริงรวมทั้งสิ้น 1,194,452.13 ล้านบาท แยกเป็นรายจ่ายตามงบประมาณ จำนวน 1,105,854.70 ล้านบาท และรายจ่ายตามพระราชบัญญัติเงินคงคลัง พ.ศ. 2491 (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) จำนวน 88,597.43 ล้านบาท สำหรับรายจ่ายตามงบประมาณ จำนวน 1,105,854.70 ล้านบาท ประกอบด้วย

/3.1 รายจ่าย.....

3.1 รายจ่ายตามแผนงาน โครงการ จำนวน 993,971.67 ล้านบาท ต่ำกว่าวงเงินงบประมาณ รายจ่ายจำนวน 140,498.92 ล้านบาท หรือร้อยละ 12.39

3.2 รายจ่ายชำระคืนต้นเงินกู้ จำนวน 29,029.41 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.63 ของยอดรายจ่าย ตามงบประมาณทั้งสิ้น

3.3 รายจ่ายจากเงินกู้เงินกู้ยืมปี (ปีงบประมาณ พ.ศ.2544 - 2546) จำนวน 82,853.62 ล้านบาท

4. สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 321,924.92 ล้านบาท ประกอบด้วย

4.1 สินทรัพย์สภาพคล่อง (เงินสด เงินฝากธนาคาร เงินระหว่างทาง และบัตรภาษี)
จำนวน 157,416.94 ล้านบาท

4.2 ลูกหนี้ หรือเงินให้กู้ยืมเงินนอกงบประมาณ (เช็คขาดข้อง เงินอุดหนุนราชการ เงินยืม เงินเบ็ดเตล็ด รายจ่ายเงินคงคลังรอการชดเชย) จำนวน 98,417.17 ล้านบาท

4.3 รายได้ค้างรับ จำนวน 3,945.76 ล้านบาท

4.4 เงินให้กู้ (รัฐวิสาหกิจต่าง ๆ) จำนวน 62,145.05 ล้านบาท

5. เงินลงทุน ประกอบด้วย เงินลงทุนตามโครงการช่วยเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 1 จำนวน 36,283.38 ล้านบาท เงินลงทุนตามโครงการช่วยเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 2 จำนวน 2,430.00 ล้านบาท และเงินลงทุน เพื่อการชำระหนี้ต่างประเทศ จำนวน 5,236.62 ล้านบาท

6. หนี้สิน จำนวน 2,150,192.80 ล้านบาท ประกอบด้วย

6.1 หนี้สินระยะสั้น จำนวน 335,113.33 ล้านบาท ประกอบด้วย

6.1.1 รายจ่ายค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (ถูกค้างจ่าย เช็คค้างจ่าย รายจ่ายตาม งบประมาณค้างจ่าย รายได้ถอนคืนค้างจ่าย) จำนวน 11,791.75 ล้านบาท

6.1.2 เงินนอกงบประมาณฝากคลัง (เงินโอนขายบิล เงินฝาก เงินทุน เงินเบ็ดเตล็ด) จำนวน 158,112.10 ล้านบาท

6.1.3 สำรองเงินกู้เงินกู้ยืมปี จำนวน 149,276.77 ล้านบาท

6.1.4 ตัวเงินคลัง จำนวน 14,725.63 ล้านบาท

6.1.5 เงินฝากเงินอุดหนุนราชการ เพื่อรองจ่ายตามโครงการเงินกู้ต่างประเทศ จำนวน 1,207.08 ล้านบาท

6.2 หนี้สินระยะยาว จำนวน 1,815,079.47 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินกู้ในประเทศ จำนวน 1,491,497.62 ล้านบาท และเงินกู้ต่างประเทศ จำนวน 323,581.85 ล้านบาท

7. ภาระค้ำประกันการกู้เงินของรัฐบาล ประกอบด้วย

7.1 ภาระค้ำประกันการกู้เงินของรัฐวิสาหกิจ จำนวน 789,929.74 ล้านบาท เป็นการกู้จากต่างประเทศ จำนวน 301,618.11 ล้านบาท และกู้ภายในประเทศ จำนวน 488,311.63 ล้านบาท

7.2 ภาระค้ำประกันมูลค่าการลงทุนของเงินในหลักทรัพย์ของบริษัทบางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) ตามมติคณะรัฐมนตรี ประกอบด้วย การรับประกันการลงทุนของเงินในผลประโยชน์ที่เกิดจากหุ้นสามัญ มูลค่ารวม 5,136.40 ล้านบาท และหุ้นกู้แปลงสภาพมูลค่ารวม 2,610.95 ล้านบาท

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นายประกอบ ตันติยาพงศ์)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน



รายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เสนอ คณะรัฐมนตรี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 รายงานรายรับรายจ่ายของแผ่นดินและงบแสดงการเคลื่อนไหวของทุนแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในรายงานการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า รายงานการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการ ทั้งที่เป็นจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กระทรวงการคลังใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในรายงานการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 รายรับรายจ่ายของแผ่นดินและการเคลื่อนไหวของทุนแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 เป็นไปตามกฎหมายและโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงินตามหมายเหตุประกอบรายงานการเงินของแผ่นดิน ข้อ 1

Danirat

(นายจิระรัตน์ นพวงศ์ ณ อยุธยา)

รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน รักษาราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

Kaew

(นางสาววิไลลักษณ์ อัญมณีรัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 4 เมษายน 2548

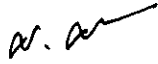
งบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

หน่วย: บาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ			หนี้สินและทุนแผ่นดิน	หมายเหตุ	
เงินสด	2			ผูกค้ำจ่าย	14	3,246,739,847.03
กรมธนารักษ์		415,204,305.76		เช็คค้ำจ่าย	15	1,610,000.00
สำนักงานคลัง		17,093,215,826.31	17,508,420,132.07	เงินโอนขายบิล	16	2,064,630,583.18
เงินฝากธนาคารที่สำนักงานคลัง			2,253,223,762.16	รายจ่ายตามงบประมาณค้ำจ่าย	17	8,429,534,972.38
เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย			118,961,734,557.44	รายได้ดอกเบี้ยค้ำจ่าย	18	113,861,671.19
เช็คฝากธนาคารกรุงไทยเพื่อรอการเรียกเก็บ			3,326,139,093.09	สำรองเงินกันไว้เบิกเหลือปี	19	149,276,772,194.06
ย้ายตัวเงินระหว่างทาง			518,924,997.99	ตัวเงินคลัง	20	14,725,632,476.16
บัตรภาษี	3		14,848,502,706.28	เงินฝาก	21	128,439,899,008.40
เช็คขาดข้อ	4		3,859,529.17	เงินฝากเงินทดรองราชการเพื่อรองจ่ายตามโครงการเงินกู้ต่างประเทศ	22	1,207,080,979.52
รายได้ค้ำรับ	5		3,945,762,201.97	เงินทุน	23	23,418,014,107.75
เงินทดรองราชการ	6		7,370,347,021.77	เงินเบ็ดเตล็ด	24	4,189,556,842.36
เงินยืม	7		100,000,000.00	ทุนแผ่นดิน	25	(75,333,451,180.09)
เงินเบ็ดเตล็ด	8		125,533,500.00			
รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังรอการชดใช้	9		90,817,434,000.00			
รวม			259,779,881,501.94	รวม		259,779,881,501.94
เงินให้กู้	10		62,145,048,223.18	จำนวนเงินที่จะได้รับชำระคืนจากลูกหนี้เงินให้กู้		62,145,048,223.18
เงินลงทุนเพื่อการชำระหนี้ต่างประเทศ	11		5,236,619,429.57	สำรองเงินลงทุนเพื่อการชำระหนี้ต่างประเทศ		5,236,619,429.57
เงินลงทุนตามโครงการช่วยเหลือเงินกองทุนขั้นที่ 1	12		36,283,385,186.50	สำรองเงินลงทุนตามโครงการช่วยเหลือเงินกองทุนขั้นที่ 1		36,283,385,186.50
เงินลงทุนตามโครงการช่วยเหลือเงินกองทุนขั้นที่ 2	13		12,430,000,000.00	สำรองเงินลงทุนตามโครงการช่วยเหลือเงินกองทุนขั้นที่ 2		12,430,000,000.00
จำนวนเงินที่ต้องจัดหาชำระหนี้เงินกู้			1,815,079,473,389.39	เงินกู้แผ่นดิน	26	1,815,079,473,389.39
รวมทั้งสิ้น			2,190,954,407,730.58	รวมทั้งสิ้น		2,190,954,407,730.58

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินของแผ่นดินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นายสุกฤตน์ ควณิกุล)
ปลัดกระทรวงการคลัง

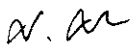

(นายบุญศักดิ์ เจียมปรีชา)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

รายงานรายรับรายจ่ายของแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547

หน่วย:บาท

รายการ	งบประมาณทั้งสิ้น	รับจริง - จ่ายจริง	เงินกันไว้เบิกเหลือในปี	รวมรับจริง - จ่ายจริง และ เงินกันไว้เบิกเหลือในปี	สูง (ต่ำ) กว่างบประมาณ
งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 (หมายเหตุ 27)					
1. รายรับ					
1.1 รายได้ (รายละเอียดประกอบ 1)	1,063,600,000,000.00	1,111,111,016,577.04	-	1,111,111,016,577.04	47,511,016,577.04
1.2 เงินกู้	99,900,000,000.00	90,000,000,000.00	-	90,000,000,000.00	(9,900,000,000.00)
รวมรายรับ	1,163,500,000,000.00	1,201,111,016,577.04	-	1,201,111,016,577.04	37,611,016,577.04
2. รายจ่ายตามงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 (รายละเอียดประกอบ 2)					
2.1 รายจ่ายธรรมดา	1,134,470,593,507.00	993,971,671,628.46	120,162,354,205.63	1,114,134,025,834.09	(20,336,567,672.91)
2.2 รายจ่ายชำระคืนต้นเงินกู้	29,029,406,493.00	29,029,406,493.00	-	29,029,406,493.00	-
รวม	1,163,500,000,000.00	1,023,001,078,121.46	120,162,354,205.63	1,143,163,432,327.09	(20,336,567,672.91)
รายจ่ายตามงบประมาณปีก่อน					
3. รายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือในปี					
3.1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546	90,610,612,477.43	71,590,767,436.59	19,019,845,040.84	90,610,612,477.43	-
3.2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545	20,167,727,566.30	11,161,488,283.31	9,001,881,682.64	20,163,369,965.95	(4,357,600.35)
3.3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544	3,481,774,384.64	101,363,661.00	1,092,691,264.95	1,194,054,925.95	(2,287,719,458.69)
3.4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	1,270,778,570.44	-	-	-	(1,270,778,570.44)
รวม	115,530,892,998.81	82,853,619,380.90	29,114,417,988.43	111,968,037,369.33	(3,562,855,629.48)
รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง					
4. รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง	-	88,597,434,000.00	-	88,597,434,000.00	88,597,434,000.00
รวม	-	88,597,434,000.00	-	88,597,434,000.00	88,597,434,000.00
รวมรายจ่ายทั้งสิ้น	1,279,030,892,998.81	1,194,452,131,502.36	149,276,772,194.06	1,343,728,903,696.42	64,698,010,697.61
5. คูลดของงบประมาณประจำปี					
5.1 รายได้สูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายตามงบประมาณ	(99,900,000,000.00)	88,109,938,455.58	(120,162,354,205.63)	(32,052,415,750.05)	67,847,584,249.95
5.2 รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายตามงบประมาณ	-	178,109,938,455.58	(120,162,354,205.63)	57,947,584,249.95	57,947,584,249.95
6. คูลดการรับ - จ่ายเงิน					
รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายทั้งสิ้น	(115,530,892,998.81)	6,658,885,074.68	(149,276,772,194.06)	(142,617,887,119.38)	(27,086,994,120.57)

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินของแผ่นดินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นายสุภรณ์ อัตถกุล)
ปลัดกระทรวงการคลัง

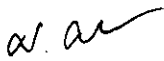

(นายบุญศักดิ์ เจียมปรีชา)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

งบแสดงการเคลื่อนไหวของทุนแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547

หน่วย: บาท

รายการ	บาท
ทุนแผ่นดิน 1 ตุลาคม 2546	(83,101,185,020.36)
<u>บวก</u> รายการเพิ่มทุนแผ่นดิน	
รายรับประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547	1,201,111,016,577.04
ปรับปรุงรายได้ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2546	10,702,559.23
ปิดสำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี งบประมาณ พ.ศ. 2543	1,270,778,570.44
ปิดสำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี งบประมาณ พ.ศ. 2544	2,287,719,458.69
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี งบประมาณ พ.ศ. 2545	4,357,600.35
ทุนแผ่นดินเพิ่มขึ้น	1,204,684,574,765.75
<u>หัก</u> รายการลดทุนแผ่นดิน	
รายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2547	1,023,001,078,121.46
ปรับปรุงรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2545	70,900.00
ปรับปรุงรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2546	203,672,486.47
รายจ่ายชดใช้รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง	52,203,794,310.00
เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี งบประมาณ พ.ศ. 2547	120,162,354,205.63
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี งบประมาณ พ.ศ. 2546	1,308,843,238.39
ปิดกระแสเงินเข้าทุนแผ่นดิน	37,027,663.53
ทุนแผ่นดินลดลง	1,196,916,840,925.48
ทุนแผ่นดิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2547	(75,333,451,180.09)

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินของแผ่นดินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นายสุกรัตน์ คิวตันกุล)
ปลัดกระทรวงการคลัง


(นายบุญศักดิ์ เจียมปรีชา)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

รายงานสรุปเงินรายได้แผ่นดิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547

หน่วย : บาท

ประเภทรายได้	ประมาณการ	รับจริง	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ
งบภาษีอากร	937,764,353,000.00	992,700,813,018.22	54,936,460,018.22
หมวดภาษีทางตรง	364,112,738,000.00	408,075,576,115.28	43,962,838,115.28
หมวดภาษีการขายทั่วไป	187,850,026,000.00	189,096,921,974.00	1,246,895,974.00
หมวดภาษีการขายเฉพาะ	284,748,366,000.00	290,558,979,042.23	5,810,613,042.23
หมวดภาษีสินค้าเข้า-ออก	99,479,975,000.00	102,823,574,180.25	3,343,599,180.25
หมวดภาษีสักหณะอนุญาต	1,573,248,000.00	2,145,761,706.46	572,513,706.46
งบการขายสิ่งของ และ บริการ	38,907,178,000.00	44,858,398,273.32	5,951,220,273.32
งบรัฐพาณิชย์	52,777,000,000.00	52,086,258,271.95	(690,741,728.05)
รายได้อื่น	34,151,469,000.00	21,465,547,013.55	(12,685,921,986.45)
รวมทั้งสิ้น	1,063,600,000,000.00	1,111,111,016,577.04	47,511,016,577.04

หมายเหตุ มีรายรับประเภทเงินกู้ยืม 90,000,000,000.00 บาท


 (นายบุญศักดิ์ เจียมวิริหา)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

รายงานสรุปเงินรายจ่ายในงบประมาณ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547

หน่วย : บาท

ส่วนราชการ	งบประมาณรายจ่าย	รายจ่ายจริง เพียง 30 กันยายน	เงินกันไว้เบิกเหลือในปี	รวมรายจ่ายจริงและ เงินกันไว้เบิกเหลือในปี	รวมรายจ่ายจริงและ เงินกันไว้เบิกเหลือในปี ต่ำกว่างบประมาณรายจ่าย
งบกลาง	249,058,576,118.00	181,114,732,429.01	61,467,617,014.35	242,582,349,443.36	6,476,226,674.64
สำนักนายกรัฐมนตรี	7,481,099,790.00	6,478,551,452.18	787,749,599.26	7,266,301,051.44	214,798,738.56
กระทรวงกลาโหม	80,866,793,604.00	73,543,521,101.19	6,998,996,699.28	80,542,517,800.47	324,275,803.53
กระทรวงการคลัง	131,849,410,252.00	131,094,020,447.46	675,071,186.98	131,769,091,634.44	80,318,617.56
กระทรวงการต่างประเทศ	5,450,032,592.00	5,114,990,985.83	296,648,802.41	5,411,639,788.24	38,392,803.76
กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา	2,603,327,610.00	2,050,820,793.85	446,678,694.56	2,497,499,488.41	105,828,121.59
กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์	4,054,653,592.00	3,980,717,431.00	41,768,151.64	4,022,485,582.64	32,168,009.36
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	52,411,252,980.00	44,876,034,639.48	6,103,698,998.78	50,979,733,638.26	1,431,519,341.74
กระทรวงคมนาคม	51,807,135,025.00	37,904,657,174.83	13,764,017,163.81	51,668,674,338.64	138,460,686.36
กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	15,978,039,460.00	13,302,796,922.56	1,909,593,527.58	15,212,390,450.14	765,649,009.86
กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	2,210,964,034.00	1,373,977,148.94	770,333,700.22	2,144,310,849.16	66,653,184.84
กระทรวงพลังงาน	1,571,587,028.00	1,318,050,361.46	229,644,643.19	1,547,695,004.65	23,892,023.35
กระทรวงพาณิชย์	4,652,007,780.00	4,026,235,757.78	332,840,306.64	4,359,076,064.42	292,931,715.58
กระทรวงมหาดไทย	102,917,381,510.00	88,557,151,826.75	9,068,039,044.51	97,625,190,871.26	5,292,190,638.74
กระทรวงยุติธรรม	11,400,865,825.00	9,909,257,643.32	1,088,738,286.30	10,997,995,929.62	402,869,895.38
กระทรวงแรงงาน	13,011,335,459.00	12,660,458,706.85	233,008,854.50	12,893,467,561.35	117,867,897.65
กระทรวงวัฒนธรรม	2,275,105,190.00	2,039,281,953.20	216,960,787.26	2,256,242,740.46	18,862,449.54
กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	5,140,168,460.00	4,318,019,940.88	458,594,858.93	4,776,614,799.81	363,553,660.19
กระทรวงศึกษาธิการ	197,840,445,426.00	189,298,406,772.99	6,481,114,277.58	195,779,521,050.57	2,060,924,375.43
กระทรวงสาธารณสุข	48,006,821,259.00	46,356,554,341.03	1,165,077,588.57	47,521,631,929.60	485,189,329.40
กระทรวงอุตสาหกรรม	3,059,988,620.00	2,467,323,394.97	459,534,346.71	2,926,857,741.68	133,130,878.32
ส่วนราชการในสังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง หน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ	57,951,423,086.00	54,143,828,963.18	2,530,705,756.81	56,674,534,719.99	1,276,888,366.01
รัฐวิสาหกิจ	9,768,464,400.00	9,765,785,762.00	2,677,830.00	9,768,463,592.00	808.00
กองทุนและเงินทุนหมุนเวียน	39,933,298,500.00	35,106,079,770.72	4,633,244,085.76	39,739,323,856.48	193,974,643.52
	62,199,822,400.00	62,199,822,400.00	-	62,199,822,400.00	-
ยอดรวมทั้งสิ้น	1,163,500,000,000.00	1,023,001,078,121.46	120,162,354,205.63	1,143,163,432,327.09	20,336,567,672.91

(นายบุญศักดิ์ เจียมปรีชา)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

หมายเหตุประกอบ
รายงานการเงินของแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547

.....

1. หลักการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงิน

1.1 รายงานการเงินของแผ่นดินที่กระทรวงการคลังจัดทำและส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบ ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินของแผ่นดิน รายงานรายรับรายจ่ายของแผ่นดินและงบแสดงการเคลื่อนไหวของทุนแผ่นดิน

1.2 รอบระยะเวลาบัญชี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ของปีหนึ่ง ถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

1.3 การรับรู้รายได้ – รายจ่าย

รายได้รับรู้ตามเกณฑ์เงินสด ยกเว้นรายได้จากการเบิกหักผลส่งตามฎีกาเบิกเงินซึ่งรับไว้ก่อนสิ้นปีงบประมาณจะรับรู้เป็นรายได้ ถึงแม้ว่าจะรับเงินหลังวันสิ้นปีงบประมาณ

รายจ่ายรับรู้ตามเกณฑ์เงินสด ยกเว้น

ก. รายจ่ายตามฎีกาเบิกเงินซึ่งรับไว้ก่อนสิ้นปีงบประมาณจะรับรู้เป็นรายจ่าย ถึงแม้ว่าจะจ่ายเงินหลังวันสิ้นปีงบประมาณ

ข. เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีบันทึกบัญชีเมื่อได้รับอนุมัติให้กันเงินไว้ได้ รวมทั้งเงินกันฯที่ได้รับอนุมัติในเดือนตุลาคมถึงเดือนพฤศจิกายน ได้รวมในรายงานการเงินนี้ด้วย

1.4 สินทรัพย์ถาวร

สินทรัพย์ถาวรที่ได้มา รับรู้เป็นรายจ่ายทั้งจำนวน

1.5 เงินให้กู้

เงินให้กู้ตามพระราชบัญญัติให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินจากต่างประเทศ พ.ศ. 2519 เป็นเงินกู้ที่กู้มาเพื่อใช้จ่ายลงทุนในการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศโดยให้รัฐวิสาหกิจกู้ต่อ ส่วนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนซื้อ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (วันทำการ) ตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย



1.6 เงินกู้

- เงินที่ได้รับจากการกู้เพื่อชดเชยการขาดดุลตามพระราชบัญญัติงบประมาณประจำปี รับรู้เป็นรายรับ

- เงินกู้เพื่อชดเชยการขาดดุลตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 เงินกู้ตามพระราชบัญญัติให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินจากต่างประเทศ พ.ศ. 2519 เงินกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 และระยะที่สอง พ.ศ. 2545 พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อเสริมสร้างความมั่นคงของระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนขาย ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (วันทำการ) ตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย

2. เงินสด

จำนวน 17,508.42 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินสดที่กรมธนารักษ์ จำนวน 415.20 ล้านบาท และเงินสดที่สำนักงานคลัง (ส่วนภูมิภาค) จำนวน 17,093.22 ล้านบาท

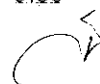
3. บัตรภาษี

จำนวน 14,848.50 ล้านบาท เป็นเงินรายได้แผ่นดินที่กระทรวงการคลังได้รับไว้แทนเงินสดเพื่อการโอนชดใช้จากเงินนอกงบประมาณ (บัญชีเงินฝากเงินชดเชยการส่งสินค้าออก - กรมศุลกากร) ตามพระราชบัญญัติเงินชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ผลิตในราชอาณาจักร พ.ศ. 2524 ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 บัญชีเงินฝากเงินชดเชยฯ มียอดเงินจำนวน 9,673.61 ล้านบาท จึงยังไม่สามารถโอนชดใช้ได้หมด นอกจากนี้ยังมีบัตรภาษีที่สำนักงานคลังนำส่งเข้ามาในเดือนกันยายน 2547 จำนวน 97.03 ล้านบาท ซึ่งอยู่ในระหว่างการย้ายตัวเงินระหว่างทางและลงรับในปีงบประมาณถัดไป

4. เช็คขาดข้อง

จำนวน 3.86 ล้านบาท เป็นเช็คขาดข้องที่ยังไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ ประกอบด้วย

	ล้านบาท
เช็คขาดข้อง - ส่วนกลาง	2.80
เช็คขาดข้อง - ส่วนภูมิภาค	1.06
รวมทั้งสิ้น	3.86



5. รายได้ค้างรับ

จำนวน 3,945.76 ล้านบาท เป็นรายได้เบิกหักผลส่งฎีกาเหลือจ่ายและรายได้เหลือรับในเดือน ตุลาคม 2547 ประกอบด้วย

	ล้านบาท
รายได้ค้างรับ – ส่วนกลาง	65.01
รายได้ค้างรับ – ส่วนภูมิภาค	<u>3,880.75</u>
รวมทั้งสิ้น	3,945.76

6. เงินทดรองราชการ

จำนวน 7,370.35 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
เงินทดรองราชการ – ส่วนกลาง	3,262.81
เงินทดรองราชการ – ส่วนภูมิภาค	<u>4,107.54</u>
รวมทั้งสิ้น	7,370.35

7. เงินยืม

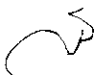
จำนวน 100.00 ล้านบาท เป็นเงินยืมเงินทุนสำรองจ่ายตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502

8. เงินเบ็ดเตล็ด

จำนวน 125.53 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
ส่วนกลาง	
เหรียญกษาปณ์ชำรุดจำหน่ายให้ บริษัท สยามพวงซันเมทัล จำกัด	123.90
กรมบัญชีกลางได้ตั้งรายจ่ายชดใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 แล้ว	
ส่วนภูมิภาค	
สำนักงานคลังจังหวัดอำนาจเจริญ	
- ยักยอกเงินสำรองจ่าย	<u>1.63</u>
รวมทั้งสิ้น	125.53

เงินยักยอกเงินสำรองจ่าย จำนวน 1.63 ล้านบาท ศาลล้มละลายกลางได้มีคำพิพากษาเมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2547 ให้ถูกหนี้ล้มละลาย และกรมบังคับคดีสั่งปิดคดี เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2547



9. รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังรอการชดใช้

จำนวน 90,817.43 ล้านบาท เป็นยอดยกมา 54,345.35 ล้านบาท จ่ายเพิ่มในปี 88,597.43 ล้านบาท เป็นการจ่ายเงินคงคลังตามพระราชบัญญัติเงินคงคลัง พ.ศ. 2491

	ล้านบาท
ตามนัยมาตรา 7 (1)	
- เงินช่วยเหลือข้าราชการลูกจ้างและพนักงานของรัฐ	152.00
- เงินสมทบของลูกจ้างประจำ	153.00
- เงินสำรอง เงินสมทบและเงินชดเชยของข้าราชการ	1,410.00
- ค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาลข้าราชการ ลูกจ้างและพนักงานของรัฐ	9,100.00
- เงินเบี้ยหวัดบำเหน็จบำนาญ	21,345.00
- เงินเดือนและค่าจ้างของข้าราชการและลูกจ้างประจำ	4,663.70
ตามนัยมาตรา 7 (4)	
- กรณีไถ่ถอนพันธบัตรรัฐบาลก่อนกำหนด	51,773.73
รวม	88,597.43

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2547 ได้รับงบประมาณรายจ่ายชดใช้รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง จำนวน 52,203.80 ล้านบาท เพื่อชดใช้

	ล้านบาท
1) เงินเบ็ดเตล็ดรายการรับแลกเปลี่ยนเหรียญกษาปณ์ชำรุดและเลิกใช้	78.45
2) รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังรอการชดใช้	
- เงินประเดิมของสมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ	125.35
- ไถ่ถอนตั๋วเงินคลังที่ออกในปีงบประมาณก่อน ๆ	52,000.00
	52,125.35
	52,203.80

รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังรอการชดใช้ คงเหลือยกไปจำนวน 90,817.43 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
เงินช่วยเหลือข้าราชการลูกจ้างและพนักงานของรัฐ	152.00
เงินสมทบของลูกจ้างประจำ	153.00
เงินสำรอง เงินสมทบและเงินชดเชยของข้าราชการ	1,410.00
ค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาลข้าราชการ ลูกจ้างและพนักงานของรัฐ	11,320.00
เงินเบี้ยหวัดบำเหน็จบำนาญ	21,345.00
เงินเดือนและค่าจ้างของข้าราชการและลูกจ้างประจำ	4,663.70
กรณีไถ่ถอนพันธบัตรรัฐบาลก่อนกำหนด	51,773.73
รวมทั้งสิ้น	90,817.43

ซึ่งได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายชดใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ.2548 จำนวน 27,418.91 ล้านบาท ส่วนที่เหลือจะขอตั้งงบประมาณรายจ่ายชดใช้ในปีงบประมาณถัดไป

10. เงินให้กู้

จำนวน 62,145.05 ล้านบาท ประกอบด้วย

		ล้านบาท
เงินให้กู้ในรูปแบบเงินบาท		
- จากเงินงบประมาณ	1,994.56	
- จากแหล่งอื่น	<u>452.31</u>	2,446.87
เงินให้กู้ในรูปแบบเงินตราต่างประเทศ		<u>59,698.18</u>
รวมทั้งสิ้น		<u>62,145.05</u>

เงินให้กู้ส่วนใหญ่เป็นเงินให้รัฐวิสาหกิจต่าง ๆ กู้เป็นจำนวน 61,980.14 ล้านบาท

11. เงินลงทุนเพื่อการชำระหนี้ต่างประเทศ

จำนวน 5,236.62 ล้านบาท เป็นยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 เพื่อเตรียมไว้ชำระหนี้เงินกู้

12. เงินลงทุนตามโครงการช่วยเหลือเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 1

จำนวน 36,283.39 ล้านบาท เป็นการออกพันธบัตรตามโครงการช่วยเหลือเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 1 ของกระทรวงการคลังให้กับสถาบันการเงินต่างๆ ที่เข้าร่วมโครงการ โดยออกใบหุ้นบุริมสิทธิ์ให้กระทรวงการคลัง ดังนี้

	ล้านบาท
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	10,761.24
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	19,919.95
บริษัท เงินทุนหลักทรัพย์ เอส ซี สีนเอเชีย จำกัด (มหาชน)	5,599.01
บริษัท เงินทุนทีสโก้ จำกัด (มหาชน)	<u>3.19</u>
รวมทั้งสิ้น	36,283.39



13. เงินลงทุนตามโครงการช่วยเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 2

จำนวน 12,430.00 ล้านบาท เป็นการออกพันธบัตรตามโครงการช่วยเพิ่มเงินกองทุนชั้นที่ 2 ของกระทรวงการคลังให้กับสถาบันการเงินต่างๆ ที่เข้าร่วมโครงการ โดยออกใบหุ้นกู้ค้ำยสิทธิ์ให้กระทรวงการคลัง ดังนี้

	ล้านบาท
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	8,638.00
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	1,287.00
ธนาคาร คีบีเอส ไทยทูล จำกัด (มหาชน)	1,337.00
บริษัท เงินทุนทิสโก้ จำกัด (มหาชน)	331.00
บริษัท เงินทุนสินอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	153.00
บริษัท เงินทุนธนชาติ จำกัด (มหาชน)	473.00
บริษัท เงินทุนเอเชียไฟแนนซ์ จำกัด (มหาชน)	26.00
บริษัท เงินทุนเอกชาติ จำกัด (มหาชน)	105.00
บริษัท เงินทุนบุคคัลลีย์ จำกัด (มหาชน)	80.00
รวมทั้งสิ้น	12,430.00

14. ฎีกาค้างจ่าย

จำนวน 3,246.74 ล้านบาท เป็นฎีกาที่ได้รับและอนุมัติให้จ่ายเงินแล้ว แต่อยู่ในระหว่างดำเนินการส่งจ่าย ซึ่งได้จ่ายแล้วในเดือนตุลาคม 2547

15. เช็คค้างจ่าย

จำนวน 1.61 ล้านบาท เป็นเช็คที่กระทรวงการคลังส่งจ่ายแก่

	ล้านบาท
บริษัท ทู คอรัปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	1.40
องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ	0.21
รวมทั้งสิ้น	1.61

ซึ่งหน่วยงานเหล่านี้ได้นำเช็คไปจ่ายเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยแล้ว ในเดือนตุลาคม 2547

16. เงินโอนขายบิล

จำนวน 2,064.63 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
รับจังหวัด – จ่ายส่วนกลาง	2,029.81
รับส่วนกลาง – จ่ายจังหวัด	<u>34.82</u>
รวมทั้งสิ้น	2,064.63

17. รายจ่ายตามงบประมาณค้างจ่าย

จำนวน 8,429.53 ล้านบาท เป็นรายจ่ายเหลือค้างจ่ายของส่วนราชการในเดือนตุลาคม 2547 ประกอบด้วย

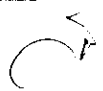
		ล้านบาท
รายจ่ายตามงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547		
ส่วนกลาง	3,776.83	
ส่วนภูมิภาค	<u>3,836.21</u>	7,613.04
รายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546		
ส่วนกลาง	411.37	
ส่วนภูมิภาค	<u>65.88</u>	477.25
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545		
ส่วนกลาง	309.07	
ส่วนภูมิภาค	<u>30.17</u>	<u>339.24</u>
รวมทั้งสิ้น		8,429.53



18. รายได้ถอนคืนค้างจ่าย

จำนวน 113.86 ล้านบาท เป็นรายได้ที่อนุมัติให้ถอนคืนเงินได้แล้ว แต่ ณ วันสิ้นสุดอยู่ในระหว่าง
ดำเนินการส่งจ่าย ประกอบด้วย

	ล้านบาท
กระทรวงกลาโหม	
กองทัพอากาศ	3.09
กระทรวงการคลัง	
กรมบัญชีกลาง	0.01
กรมศุลกากร	93.07
กรมสรรพสามิต	0.04
กรมสรรพากร	4.74
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	
สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	0.02
กรมชลประทาน	0.01
กรมประมง	0.01
กรมปศุสัตว์	0.01
กรมพัฒนาที่ดิน	0.31
กรมวิชาการเกษตร	1.21
กระทรวงพาณิชย์	
สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์	0.37
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	6.52
กระทรวงมหาดไทย	
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	1.64
กรุงเทพมหานคร	0.91
กระทรวงวัฒนธรรม	
กรมศิลปากร	1.55
กระทรวงศึกษาธิการ	
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์	0.02
มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ	0.03
กระทรวงสาธารณสุข	
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	0.30
รวมทั้งสิ้น	113.86



19. สำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี

จำนวน 149,276.77 ล้านบาท มีรายละเอียด ดังนี้

		ล้านบาท
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2546		114,202.08
บวก สำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547	120,162.35	
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (โอนเพิ่ม)		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546	1,308.84	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545	19.98	121,491.17
		235,693.25
หัก รายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546	71,590.77	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545	11,161.49	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544	101.36	
ปิดสำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544	2,287.72	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	1,270.78	
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (โอนลด)		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545	4.36	86,416.48
ยอดคงเหลือยกไป		149,276.77



ยอดคงเหลือจำนวน 149,276.77 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ส่วนกลาง	ส่วนภูมิภาค	ล้านบาท รวม
สำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี			
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547	86,962.60	33,199.75	120,162.35
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546	14,652.56	4,367.29	19,019.85
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545	6,460.15	2,541.73	9,001.88
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544	-	1,092.69	1,092.69
รวมทั้งสิ้น	108,075.31	41,201.46	149,276.77

สำรองเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 ได้โอนปิดบัญชีเข้าทุนแผ่นดินในงวด
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 หมดทั้งจำนวน

20. ตัวเงินค้ำ

จำนวน 14,725.63 ล้านบาท เป็นตัวเงินค้ำที่หมุนเวียนอยู่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

21. เงินฝาก

จำนวน 128,439.90 ล้านบาท เป็นเงินนอกงบประมาณที่ส่วนราชการต่าง ๆ นำฝากไว้ที่กระทรวง
การคลัง ประกอบด้วย

	ล้านบาท
เงินฝาก – ส่วนกลาง	74,243.39
เงินฝาก – ส่วนภูมิภาค	54,196.51
รวมทั้งสิ้น	128,439.90



22. เงินฝากเงินทอรองราชการเพื่อรองจ่ายตามโครงการเงินกู้ต่างประเทศ

จำนวน 1,207.08 ล้านบาท มีส่วนราชการที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินทอรองโครงการเงินกู้ ๑
รวม 19 หน่วยงาน

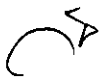
23. เงินทุน

จำนวน 23,418.01 ล้านบาท เป็นเงินของกองทุนและเงินทุนหมุนเวียนที่ฝากที่กระทรวงการคลัง
ประกอบด้วย

	ล้านบาท
เงินทุน – ส่วนกลาง	22,573.32
เงินทุน – ส่วนภูมิภาค	<u>844.69</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>23,418.01</u>

24. เงินเบ็ดเตล็ด

จำนวน 4,189.56 ล้านบาท เป็นยอดเงินที่ค้างอยู่ในบัญชีเบ็ดเตล็ดประเภทจัดซื้อรายรับ
ของสำนักงานคลังต่าง ๆ ณ วันสิ้นงวดบัญชี เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระบบการนำเงินส่งคลังวิธีใหม่
จากเดิมส่วนราชการต้องนำเงินส่งที่สำนักงานคลังเป็นการนำเงินส่งผ่านธนาคารพาณิชย์ โดยจะบันทึกบัญชี
เงินเบ็ดเตล็ดประเภทจัดซื้อรายรับคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงานคลัง เมื่อสำนักงานคลังได้รับ
เอกสารใบนำส่งจากธนาคารจะนำมาบันทึกบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง และลดยอดบัญชีเงินเบ็ดเตล็ด
ประเภทจัดซื้อรายรับ ดังนั้นเมื่อสำนักงานคลังได้รับเอกสารใบนำส่งครบถ้วน บัญชีเบ็ดเตล็ดประเภทจัดซื้อ
รายรับนี้จะมียอดเป็นศูนย์ ปกติยอดคงค้างดังกล่าวจะได้รับการปรับปรุงให้เสร็จสิ้นในเดือนถัดไป



25. ทุนแผ่นดิน

จำนวน (75,333.45) ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

		ล้านบาท
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2546		(83,101.19)
บวก รายรับจริงในงวดนี้	1,201,111.02	
ปรับปรุงรายได้		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545	10.70	
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545	4.36	
ปิดสำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543	1,270.78	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544	<u>2,287.72</u>	<u>1,204,684.58</u>
		1,121,583.39
หัก รายจ่ายจริงในงวดนี้	1,023,001.08	
เงินกันไว้เบิกเหลือมปีงบประมาณ พ.ศ. 2547	120,162.35	
รายจ่ายขาดให้รายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง	52,203.80	
ปรับปรุงรายจ่าย		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545	0.07	
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546	203.67	
ปรับปรุงสำรองเงินกันไว้เบิกเหลือมปี		
- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546	1,308.84	
ปิดบัญชีกระแสเงิน	<u>37.03</u>	<u>1,196,916.84</u>
ยอดคงเหลือยกไป		<u>(75,333.45)</u>



26. เงินกู้แผ่นดิน

จำนวน 1,815,079.47 ล้านบาท ประกอบด้วย

	เงินตราต่างประเทศ	ล้านบาท
เงินกู้ในประเทศ		
ตั๋วเงินคลัง		155,000.00
พันธบัตร		1,260,058.45
ตั๋วสัญญาใช้เงิน		<u>76,253.00</u>
รวม - เงินบาท		1,491,311.45
พันธบัตรและเงินกู้ต่างประเทศ - เงินดอลลาร์สหรัฐ	4,476,000.00	<u>186.17</u>
รวมเงินกู้ในประเทศ		<u>1,491,497.62</u>
เงินกู้ต่างประเทศ		
ดอลลาร์สหรัฐ		
เงินกู้ธนาคารโลก (IBRD)	936,904,972.82	38,969.81
เงินกู้จากธนาคารพัฒนาเอเชีย (ADB)	558,252,449.18	23,220.06
เงินกู้สมาคมพัฒนาระหว่างประเทศ (IDA)	76,879,343.14	3,197.73
เงินกู้รัฐบาลสหรัฐ (AID)	62,307,238.05	2,591.62
เงินกู้เพื่อบูรณะและพัฒนาแห่งสหพันธ์		
สาธารณรัฐเยอรมนี (KFW)	2,355,292.00	97.97
CAPITAL MARKET	2,386,460,817.43	99,262.93
SKANDINAVISKA	12,905,047.66	536.78
EXPORTKRADIT	2,204,847.89	91.71
GOD	72,229,840.42	3,004.34
EURO COMMERCIAL PAPER	<u>466,057,923.40</u>	<u>19,385.31</u>
รวม	<u>4,576,557,771.99</u>	<u>190,358.26</u>



	เงินตราต่างประเทศ	ล้านบาท
เงินกู้ต่างประเทศ (ต่อ)		
เงินญี่ปุ่น		
ธนาคารเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศ		
แห่งญี่ปุ่น (JBIC)	288,323,840,111.00	108,548.45
CAPITAL MARKET	35,000,000,000.00	13,176.83
PRIVATE FINANCIAL INSTITUTE	<u>19,305,000,000.00</u>	<u>7,267.97</u>
รวม	<u>342,628,840,111.00</u>	<u>128,993.25</u>
ดอลลาร์แคนาดา	20,983,478.37	<u>689.42</u>
โครนเดนมาร์ก	34,252,101.73	<u>236.78</u>
ยูโร	64,257,091.27	<u>3,304.14</u>
รวมเงินกู้ต่างประเทศ		<u>323,581.85</u>
รวมเงินกู้ทั้งสิ้น		<u>1,815,079.47</u>

เงินกู้ทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 จำนวน 1,815,079.47 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นการกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 จำนวน 479,529.00 ล้านบาท และระยะที่สอง พ.ศ. 2545 จำนวน 474,687.90 ล้านบาท

เงินกู้ธนาคารโลก (IBRD) จำนวน 38,969.81 ล้านบาท และเงินกู้ธนาคารพัฒนาเอเชีย (ADB) จำนวน 23,220.06 ล้านบาท แสดงยอดตามสกุลเงินในสัญญากู้โดยคำนวณเป็นเงินบาท ตามประกาศอัตราแลกเปลี่ยนขายของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 ซึ่งจำนวนเงินดังกล่าวอาจแตกต่างไปจากเงินบาทที่กำหนดจากสกุลเงินที่เป็นหนี้จริง เนื่องจากเงินที่ผู้ให้กู้จ่ายเป็นเงินสกุลอื่นที่มีใช้สกุลเงินในสัญญา

ในแต่ละปีจะมีการตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อชำระคืนเงินกู้ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ แผนงานจัดการทรัพย์สินและหนี้สินของรัฐ งานจัดการเงินกู้ จำนวน 120,255.85 ล้านบาท จ่ายจริงเพียงวันที่ 30 กันยายน 2547 จำนวน 120,255.02 ล้านบาท เป็นการชำระหนี้คืนเงินกู้ จำนวน 29,029.41 ล้านบาท ค่าดอกเบี้ย จำนวน 82,201.38 ล้านบาท ค่าธรรมเนียม จำนวน 3,761.24 ล้านบาท และค่าจัดซื้อเงินตราต่างประเทศ จำนวน 5,262.99 ล้านบาท



27. งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547

รายรับ แยกเป็น 2 ประเภท

1) รายได้

รายได้แผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 งบประมาณทั้งสิ้น 1,063,600.00 ล้านบาท ได้รับจริง 1,111,111.02 ล้านบาท สูงกว่าประมาณการจำนวน 47,511.02 ล้านบาท หรือร้อยละ 4.47 ตามรายละเอียด ดังนี้

	ประมาณการ	รับจริง	รับจริง สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ	
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ
งบภาษีอากร	937,764.35	992,700.81	54,936.46	5.86
หมวดภาษีทางตรง	364,112.74	408,075.58	43,962.84	12.07
หมวดภาษีการขายทั่วไป	187,850.03	189,096.92	1,246.89	0.66
หมวดภาษีการขายเฉพาะ	284,748.36	290,558.98	5,810.62	2.04
หมวดภาษีสินค้าเข้า-ออก	99,479.97	102,823.57	3,343.60	3.36
หมวดภาษีลักษณะอนุญาต	1,573.25	2,145.76	572.51	36.39
งบการขายสิ่งของและบริการ	38,907.18	44,858.40	5,951.22	15.30
งบรัฐพาณิชย์	52,777.00	52,086.26	(690.74)	(1.31)
งบรายได้อื่น	34,151.47	21,465.55	(12,685.92)	(37.15)
รวมทั้งสิ้น	1,063,600.00	1,111,111.02	47,511.02	4.47



รายได้จริงปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 สูงกว่ารายได้จริงปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 จำนวน 142,697.29 ล้านบาท หรือร้อยละ 14.74 ตามรายละเอียด ดังนี้

	รับจริง 2547	รับจริง 2546	รับจริง 2547 สูง (ต่ำ) กว่ารับจริง 2546	
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ
งบภาษีอากร	<u>992,700.81</u>	<u>866,020.37</u>	<u>126,680.44</u>	<u>14.63</u>
หมวดภาษีทางตรง	408,075.58	332,685.01	75,390.57	22.66
หมวดภาษีการขายทั่วไป	189,096.92	161,175.56	27,921.36	17.32
หมวดภาษีการขายเฉพาะ	290,558.98	261,678.62	28,880.36	11.04
หมวดภาษีสินค้าเข้า-ออก	102,823.57	109,181.94	(6,358.37)	(5.82)
หมวดภาษีลักษณะอนุญาต	2,145.76	1,299.24	846.52	65.16
งบการขายสิ่งของและบริการ	<u>44,858.40</u>	<u>12,340.80</u>	<u>32,517.60</u>	<u>263.50</u>
งบรัฐพาณิชย์	<u>52,086.26</u>	<u>58,647.71</u>	<u>(6,561.45)</u>	<u>(11.19)</u>
งบรายได้อื่น	<u>21,465.55</u>	<u>31,404.85</u>	<u>(9,939.30)</u>	<u>(31.65)</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>1,111,111.02</u>	<u>968,413.73</u>	<u>142,697.29</u>	<u>14.74</u>

2) เงินกู้

จำนวนเงิน 90,000.00 ล้านบาท เป็นการกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 โดยการออกพันธบัตรรัฐบาล จำนวน 30,000.00 ล้านบาท ตัวเงินคลัง จำนวน 60,000.00 ล้านบาท



รายจ่าย

งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 จำนวน 1,163,500.00 ล้านบาท จ่ายจริงจำนวน 1,023,001.08 ล้านบาท หรือร้อยละ 87.92 ของเงินงบประมาณ และเงินกู้ไว้เบิกเหลื่อมปี จำนวน 120,162.35 ล้านบาท หรือร้อยละ 10.33 ของเงินงบประมาณ รวม 1,143,163.43 ล้านบาท ต่ำกว่างบประมาณ รายจ่าย 20,336.57 ล้านบาท หรือร้อยละ 1.75 ของเงินงบประมาณ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 นอกจากมีรายจ่ายจริง จำนวน 1,023,001.08 ล้านบาท แล้วยังมีรายจ่าย จากเงินกู้ไว้เบิกเหลื่อมปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 จำนวน 101.36 ล้านบาท ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2545 จำนวน 11,161.49 ล้านบาท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 จำนวน 71,590.77 ล้านบาท และรายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง จำนวน 88,597.43 ล้านบาท รวมเบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน 1,194,452.13 ล้านบาท

ตารางเปรียบเทียบรายจ่ายตามงบประมาณ

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.2546	ปีงบประมาณ พ.ศ.2547	สูง (ต่ำ)	%
1. วงเงินงบประมาณ	999,900.00	1,163,500.00	163,600.00	16.36
2. เบิกจ่ายในปีงบประมาณ	900,310.43	1,023,001.08	122,690.65	13.63
3. เงินกู้ไว้เบิกเหลื่อมปี (หลังปรับปรุงเพิ่ม)	90,610.61	120,162.35	29,551.74	32.61
สูง (ต่ำ) กว่างบประมาณ (2 + 3 - 1)	(8,978.96)	(20,336.57)		
ร้อยละ	(0.90)	(1.75)		

เงินกู้ไว้เบิกเหลื่อมปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 ที่สูงขึ้น ส่วนใหญ่เป็นเงินกู้ไว้เบิกเหลื่อมปี สำหรับงบกลาง



ปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 รายจ่ายจริงจำนวน 1,023,001.08 ล้านบาท ประกอบด้วยรายจ่ายตามแผนงานโครงการ จำนวน 841,886.35 ล้านบาท และรายจ่ายจากงบกลาง จำนวน 181,114.73 ล้านบาท ดังรายละเอียด ดังนี้

หมวดรายจ่ายงบกลาง	ล้านบาท
981 เงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น	11,943.81
902 ค่าใช้จ่ายจัดงานเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ฯ เฉลิมพระชนมพรรษา 6 รอบ	108.35
901 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบสารสนเทศ	126.60
920 เงินเบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ	77,027.38
971 เงินช่วยเหลือข้าราชการ ลูกจ้างและพนักงานของรัฐ	1,932.77
917 เงินสำรอง เงินสมทบและเงินชดเชยของข้าราชการ	16,988.27
914 เงินสมทบของลูกจ้างประจำ	429.50
908 ค่าใช้จ่ายตามมาตรการพัฒนาและบริหารกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง	13,737.55
907 ค่าใช้จ่ายการปรับเงินค่าตอบแทนบุคลากรภาครัฐ	133.71
945 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเสด็จพระราชดำเนินและต้อนรับประมุขต่างประเทศ	385.64
957 ค่าใช้จ่ายตามโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	1,330.92
939 เงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อดำเนินการตามแผน ยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด	11,225.99
916 ค่าใช้จ่ายเพื่อการเสริมสร้างศักยภาพการแข่งขันและการพัฒนาที่ยั่งยืน ของประเทศ	16,840.91
928 ค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาลข้าราชการ ลูกจ้างและพนักงานของรัฐ	16,994.27
964 ค่าใช้จ่ายในการชำระหนี้กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง	11,525.00
935 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการรักษาความมั่นคงของประเทศ	379.06
936 เงินราชการลับในการรักษาความมั่นคงของประเทศ	5.00
รวม	181,114.73



28. ภาระการค้ำประกันการกู้เงิน

1) หนี้ที่อาจเกิดขึ้นภายหน้า เนื่องจากการที่รัฐบาลค้ำประกันการกู้เงินของรัฐวิสาหกิจ จำนวน 789,929.74 ล้านบาท โดยเป็นการกู้เงินจากต่างประเทศ จำนวน 301,618.11 ล้านบาท และกู้เงินภายในประเทศ จำนวน 488,311.63 ล้านบาท

2) หนี้ตามภาระการค้ำประกันตามข้อ 1 มีหนี้ที่รัฐบาลต้องรับภาระแทนรัฐวิสาหกิจ จำนวน 98,610.86 ล้านบาท ประกอบด้วย

2.1) รัฐบาลรับภาระคืนต้นเงินแทนรัฐวิสาหกิจ จำนวน 88,283.16 ล้านบาท

2.2) รัฐบาลรับภาระคืนต้นเงินแทนรัฐวิสาหกิจ โดยรัฐวิสาหกิจจะคืนให้ภายหลังเมื่อฐานะทางการเงินดีขึ้น จำนวน 10,327.70 ล้านบาท

3) ภาระการค้ำประกันมูลค่าการลงทุนของต้นเงินในหลักทรัพย์ของ บริษัท บางจาก ปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) ซึ่งพ้นสภาพการเป็นรัฐวิสาหกิจแล้วตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2546 และวันที่ 19 ธันวาคม 2546 ประกอบด้วย

3.1) การรับประกันการลงทุนของต้นเงินในใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหุ้นสามัญมูลค่ารวม 5,136.40 ล้านบาท

3.2) การรับประกันการลงทุนของต้นเงินในใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหุ้นกู้แปลงสภาพ มูลค่ารวม 2,610.95 ล้านบาท

