

ที่ นร ๐๕๐๓/ว ๒๕๐

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๓ ตุลาคม ๒๕๕๕

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

เรียน รัฐมนตรีทุกท่าน (ยกเว้นรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง)

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๒๓.๔/๑๖๓๓๘
ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๕๕ และรายงานในเรื่องนี้

ด้วยกระทรวงการคลังได้เสนอรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔
ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรับรองแล้ว มาเพื่อดำเนินการ ความละเอียดปรากฏตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๕๕

๑. รับทราบรายงานดังกล่าวตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้เสนอรัฐสภาทราบต่อไป

๒. เห็นชอบข้อเสนอนี้ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
รับไปพิจารณาดำเนินการต่อไป

จึงเรียนยืนยันมา เพื่อโปรดดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรีต่อไป ทั้งนี้ ได้เสนอรายงาน
ดังกล่าวไปยังสภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภาต่อไปแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

๑๐.

(นายอำนาจ พัวเวส)

ผู้อำนวยการสำนักกิตติกรรม ปฏิบัติราชการแทน

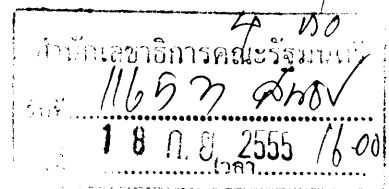
เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สำนักกิตติกรรม

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๓๐๖ (สารวัตร)

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘ (K1167/D/ส)

ผอ.กลุ่ม
จนท.
จนท.พิมพ์/ทาน:...../...../.....



ที่ กค ๐๔๒๓.๔/๑๖๓๓๔

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๗ กันยายน ๒๕๕๕

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จำนวน ๒๐๐ เล่ม

ด้วยกระทรวงการคลังได้จัดทำ รายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้ตรวจสอบรับรองเรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอคณะรัฐมนตรีตามที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๓) รวมทั้งเป็นไปตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๓๐ ซึ่งกำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปี ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอรัฐสภา

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ความเป็นมา

กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางได้นำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) มาใช้ในการประมวลข้อมูลเกี่ยวกับการรับจ่ายเงินภาครัฐ และจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย พร้อมหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยเริ่มปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ตั้งแต่ปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๔๘ ซึ่งในระยะแรกยังขาดความพร้อมของระบบและบุคลากร ทำให้ข้อมูลในระบบ GFMIS ทั้งของหน่วยงานกลางและหน่วยงานภาครัฐมีข้อคลาดเคลื่อน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบรับรองรายงานการเงินแผ่นดินได้ จากปัญหาดังกล่าว กรมบัญชีกลางจึงได้เสนอแนวทางแก้ไขปัญหาการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินต่อคณะรัฐมนตรี ซึ่งคณะรัฐมนตรีมีมติรับทราบเมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๒ โดยปรับเปลี่ยนวิธีการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน จากวิธีรวมงบการเงินของส่วนราชการทุกแห่งเป็นวิธีการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินตามเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) โดยใช้ข้อมูลบัญชีชุดรัฐบาลที่กรมบัญชีกลางจัดทำเป็นหลัก

๑.๒ ผลการดำเนินการที่ผ่านมา

กระทรวงการคลังได้เสนอรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ที่ผ่านการตรวจสอบรับรองจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้ว ต่อคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ โดยคณะรัฐมนตรีได้มีมติรับทราบเมื่อวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ และได้เสนอรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ไปยังรัฐสภา ซึ่งในคราวประชุมวุฒิสภา ครั้งที่ ๔ (สมัยสามัญทั่วไป) วันจันทร์ที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๔ ที่ประชุมได้รับทราบเรียบร้อยแล้ว

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เนื่องจากพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๓๐ กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ต้องรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปี ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอรัฐสภา

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

/๔. สาระสำคัญ...



๔. สารสำคัญของเรื่อง

๔.๑ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย และหมายเหตุประกอบงบการเงิน จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) โดยใช้ข้อมูลบัญชีจากชุดรัฐบาลที่แสดงการรับจ่ายเงินคงคลังของรัฐบาลเป็นหลัก และรวบรวมข้อมูลที่มีสาระสำคัญในส่วนสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาลจากส่วนราชการที่ทำหน้าที่บริหารจัดการแทนรัฐบาล มาปรับปรุงในบัญชีชุดรัฐบาล โดยข้อมูลเหล่านี้ได้แก่ ข้อมูลหนี้สาธารณะจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ข้อมูลเงินลงทุนของรัฐบาลจากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และข้อมูลที่ราชพัสดุจากกรมธนารักษ์

๔.๒ ขอบเขตของข้อมูลในรายงาน

รายงานการเงินแผ่นดิน ครอบคลุมรายการรับจ่ายเงินคงคลังที่เกิดขึ้นระหว่างกรมบัญชีกลางและหน่วยงานภาครัฐทั้งที่เป็นเงินรายได้แผ่นดิน เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ที่หน่วยงานภาครัฐฝากไว้กับกระทรวงการคลัง รายการเงินลงทุน ที่ราชพัสดุ และหนี้สินที่เกิดจากการกู้ยืมของรัฐบาล ซึ่งกรมบัญชีกลางประมวลมาจากข้อมูลการรับจ่ายเงินที่ส่วนราชการบันทึกเข้ามาในระบบ GFMS และข้อมูลหนี้สาธารณะจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ข้อมูลเงินลงทุนของรัฐบาลจากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และข้อมูลที่ราชพัสดุจากกรมธนารักษ์ ความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลดังกล่าวขึ้นอยู่กับความถูกต้องในการบันทึกข้อมูลของส่วนราชการ และความสมบูรณ์ของกระบวนการทำงานในระบบ GFMS

๔.๓ สารสำคัญของรายงานการเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน และงบรายได้และค่าใช้จ่าย สรุปได้ดังนี้

๑) งบรายได้และค่าใช้จ่าย

งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

(หน่วย: ล้านบาท)

รายได้	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙	อัตราส่วนร้อยละ แนวดิ่ง
รายได้แผ่นดิน:		
- รายได้แผ่นดินจากหน่วยงานภาครัฐ (หักถอนคืนรายได้)	๑,๒๔๗,๖๓๔.๔๙	๘๒.๔๕
- เงินนำส่งกำไรและเงินปันผล (รัฐวิสาหกิจ)	๗๖,๖๒๗.๔๕	๕.๐๖
รายได้ที่ไม่เป็นตัวเงิน	๑๗๖,๐๓๒.๑๑	๑๑.๖๓
รายได้อื่น	๑๒,๙๓๑.๐๘	๐.๘๕
รวมรายได้	๑,๔๓๓,๒๒๕.๑๓	๑๐๐.๐๐
ค่าใช้จ่าย		
รายจ่ายจากเงินงบประมาณ	๑,๓๕๖,๒๕๔.๓๕	๘๙.๖๓
ค่าใช้จ่ายอื่น	๑๓๐,๑๒๘.๓๖	๘.๖๐
รวมค่าใช้จ่าย	๑,๔๘๖,๓๘๒.๗๑	๙๘.๒๓
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๒๖,๘๔๒.๔๒	๑.๗๗

/๑.๑ รายได้...



๑.๑ รายได้

รัฐบาลมีรายได้สุทธิรวมทั้งสิ้น จำนวน ๑,๕๑๓,๒๒๕.๑๓ ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้แผ่นดินที่หน่วยงานภาครัฐนำส่ง ซึ่งเป็นรายได้จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและอื่นๆ หักถอนคืนจากคลังคงเหลือเงินรายได้แผ่นดินนำส่งสุทธิ จำนวน ๑,๒๔๗,๖๓๔.๔๙ ล้านบาท หรือร้อยละ ๘๒.๔๕ ของรายได้รวม ส่วนที่เหลือเป็นรายได้จากการนำส่งกำไรและเงินปันผลจากรัฐวิสาหกิจ จำนวน ๗๖,๖๒๗.๔๕ ล้านบาท หรือร้อยละ ๕.๐๖ กำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งเป็นรายการปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ที่ไม่เป็นตัวเงินตามหลักการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด จำนวน ๑๗๖,๐๓๒.๑๑ ล้านบาท หรือร้อยละ ๑๑.๖๓ และรายได้อื่น จำนวน ๑๒,๙๓๑.๐๘ ล้านบาท หรือร้อยละ ๐.๘๕

๑.๒ ค่าใช้จ่าย

รัฐบาลมีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น จำนวน ๑,๔๘๖,๓๘๒.๗๑ ล้านบาท หรือร้อยละ ๙๘.๒๓ ของรายได้รวม ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นรายจ่ายจากเงินงบประมาณ (ปีปัจจุบันและปีก่อน) รวมทั้งสิ้น จำนวน ๑,๓๕๖,๒๕๔.๓๕ ล้านบาท หรือร้อยละ ๘๙.๖๓ ของรายได้รวม รายจ่ายดังกล่าวรวมดอกเบี้ยเงินกู้ในประเทศและต่างประเทศ ค่าธรรมเนียมเงินกู้ รวมจำนวน ๙๓,๒๒๓.๕๗ ล้านบาท ส่วนที่เหลือเป็นค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน ๑๓๐,๑๒๘.๓๖ ล้านบาท หรือร้อยละ ๘.๖๐ ของรายได้รวม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ รัฐบาลมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย จำนวน ๒๖,๘๔๒.๔๒ ล้านบาท หรือร้อยละ ๑.๗๗ ของรายได้รวม

๒) งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙

สินทรัพย์	(หน่วย: ล้านบาท)	
	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙	อัตราส่วนร้อยละ แนวดิ่ง
สินทรัพย์หมุนเวียน	๑,๕๖๖,๙๐๑.๓๐	๓.๘๒
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๓,๙๔๙,๙๓๑.๕๒	๙๖.๑๘
รวมสินทรัพย์	๕,๕๑๖,๘๓๒.๘๒	๑๐๐.๐๐
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน	๖๗๖,๖๙๓.๘๐	๑๖.๔๘
หนี้สินไม่หมุนเวียน	๑,๕๑๕,๖๔๐.๑๔	๓๖.๙๑
รวมหนี้สิน	๒,๑๙๒,๓๓๓.๙๔	๕๓.๓๘
สินทรัพย์สุทธิ	๓,๓๒๔,๕๐๘.๘๘	๖๖.๖๒

๒.๑ สินทรัพย์

รัฐบาลมีสินทรัพย์ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ รวมทั้งสิ้นจำนวน ๕,๕๑๖,๘๓๒.๘๒ ล้านบาท ประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน ๑,๕๖๖,๙๐๑.๓๐ ล้านบาท หรือร้อยละ ๓.๘๒ ของสินทรัพย์รวม ซึ่งส่วนใหญ่เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน ๑๓๙,๒๓๗.๑๒ ล้านบาท และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน ๓,๙๔๙,๙๓๑.๕๒ ล้านบาท หรือร้อยละ ๙๖.๑๘ ของสินทรัพย์รวม ซึ่งส่วนใหญ่เป็นที่ดินราชพัสดุที่กรมธนารักษ์ได้ประเมินราคาและขึ้นทะเบียนไว้แล้ว จำนวน ๒,๕๐๖,๐๘๐.๑๐ ล้านบาท รองลงมาเป็นเงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจ เงินลงทุนระยะยาว และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน ๑,๓๐๘,๔๑๖.๑๑ ๙๓,๑๖๑.๔๕ และ ๔๒,๒๗๓.๘๖ ล้านบาท ตามลำดับ

/๒.๒ หนี้สิน...



๒.๒ หนี้สิน

รัฐบาลมีหนี้สินและภาระผูกพัน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ รวมทั้งสิ้น จำนวน ๒,๑๙๒,๓๓๓.๙๔ ล้านบาท หรือร้อยละ ๕๓.๓๘ ของสินทรัพย์รวม ประกอบด้วย หนี้สินหมุนเวียน จำนวน ๖๗๖,๖๙๓.๘๐ ล้านบาท หรือร้อยละ ๑๖.๔๘ ของสินทรัพย์รวม ซึ่งส่วนใหญ่เป็นเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระในปีงบประมาณปัจจุบัน จำนวน ๔๕๓,๒๔๓.๐๙ ล้านบาท และหนี้สินไม่หมุนเวียนซึ่งเป็นเงินกู้ระยะยาว จำนวน ๑,๕๑๕,๖๔๐.๑๔ ล้านบาท หรือร้อยละ ๓๖.๙๑ ของสินทรัพย์รวม

๒.๓ สินทรัพย์สุทธิ

รัฐบาลมีสินทรัพย์สุทธิหรือส่วนทุน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ จำนวน ๑,๙๑๔,๔๙๘.๘๘ ล้านบาท หรือร้อยละ ๔๖.๖๒ ของสินทรัพย์รวม สินทรัพย์สุทธิส่วนใหญ่จะเป็นรายการทุนของหน่วยงาน จำนวน ๑,๘๐๘,๗๙๖.๙๙ ล้านบาท หรือร้อยละ ๙๔.๔๘ ของสินทรัพย์สุทธิ

๔.๔ ปัญหาและข้อเสนอแนะ

๔.๔.๑ ปัญหา

จากการนำข้อมูลจากส่วนราชการที่ทำหน้าที่บริหารจัดการแทนรัฐบาล มารวมกับข้อมูลบัญชีรัฐบาลในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน พบปัญหาสรุปได้ดังนี้

๑) ส่วนราชการที่ทำหน้าที่บริหารจัดการแทนรัฐบาล ส่งข้อมูลที่ใช้ประกอบการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินล่าช้าเกินระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด อีกทั้งข้อมูลมีข้อผิดพลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องทำให้รายงานการเงินแผ่นดินต้องล่าช้าตามไปด้วย

๒) กรมธนารักษ์บันทึกข้อมูลที่ดินราชพัสดุโดยแสดงค่าต่ำกว่าความเป็นจริง เนื่องจากที่ดินบางส่วนไม่ทราบมูลค่าและยังไม่มีมีการประเมินราคา ทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินแผ่นดินไม่ถูกต้อง

๓) บุคลากรด้านบัญชีของหน่วยงานภาครัฐสับเปลี่ยนหมุนเวียนบ่อย การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง ทำให้การปฏิบัติงานในระบบ GFMS เกิดการผิดพลาด ส่งผลให้ข้อมูลคลาดเคลื่อนทั้งของรัฐบาลและหน่วยงาน

๔) ข้อมูลเงินนอกงบประมาณ (เงินรับฝากของรัฐบาลและเงินทอรองราชการ) ที่เกิดจากการยกยอด และการรับจ่ายช่วงคู่ขนานของการใช้ระบบ GFMS และระบบเดิม ซึ่งเป็นข้อมูลระหว่างรัฐบาลและหน่วยงานภาครัฐที่ยังมีข้อผิดพลาดเคลื่อนไม่ตรงกัน โดยหน่วยงานไม่สามารถหาหลักฐานมาประกอบการปรับปรุงบัญชี

๔.๔.๒ ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้รายงานการเงินแผ่นดินมีความถูกต้องครบถ้วน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรับรองแบบไม่มีเงื่อนไข เห็นควรเสนอแนะเพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับไปพิจารณาดำเนินการดังนี้

๑) ขอให้สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และกรมธนารักษ์ กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการส่งข้อมูลให้กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้องและจัดส่งข้อมูลภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒) ขอให้ผู้บริหารของกรมธนารักษ์กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบบันทึกที่ดินราชพัสดุให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน เพื่อให้ข้อมูลที่ดินราชพัสดุแสดงมูลค่าที่ถูกต้อง

๓) ขอให้ผู้บริหารของหน่วยงานภาครัฐทุกแห่งกำชับให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบการเงินและบัญชีตรวจสอบและบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน โดยเฉพาะข้อมูลเงินนอกงบประมาณ

/๕. ข้อเสนอ...



๕. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นควรเสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ ต่อคณะรัฐมนตรี จึงขอส่งรายงานดังกล่าว ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรด

๑. ทราบตามข้อ ๔.๑ - ๔.๔ และนำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป
๒. พิจารณาให้ความเห็นชอบตามข้อ ๔.๔.๒

ขอแสดงความนับถือ



(นายกิตติรัตน์ ณ ระนอง)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๒๔

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๒๔





รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙

กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง



งบประมาณฐานะการเงิน

และ

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙

กรมบัญชีกลาง

กระทรวงการคลัง

ที่ กค ๐๔๒๓.๔/๑๑๖๑



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๔ กรกฎาคม ๒๕๕๕

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

กราบเรียน นายกรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

กระทรวงการคลัง ขอเสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรับรองแล้ว ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลับ ที่ ตผ ๐๐๑๘/๒๕๒๙ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๕๔ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ และงบรายได้และค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ มาเพื่อโปรดพิจารณา นำเสนอคณะรัฐมนตรีและเสนอรัฐสภา ตามนัยมาตรา ๓๐ วรรคท้าย แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

(นายกิตติรัตน์ ณ ระนอง)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๒๔

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๒๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๒๔

ที่ กค ๐๔๒๓.๔/๑๗/นค วันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๕๕

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕

เรียน รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางขอเสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๔๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕) ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรับรองแล้ว ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลับ ที่ ตม ๐๐๑๘/๒๕๒๕ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๕๔ ซึ่งกระทรวงการคลัง จะต้องเสนอรายงานดังกล่าวต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอต่อรัฐสภา ตามนัยมาตรา ๓๐ วรรคท้าย แห่งพระราชบัญญัติ วิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จะแสดงฐานะการเงินของรัฐบาล และแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีการรับและจ่ายในระหว่างปี ซึ่ง สาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

๑. รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งจัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified accrual basis) ตามที่ได้ เสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบและมีมติรับทราบแล้วเมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๒ โดยใช้บัญชีรัฐบาลเป็นหลัก ในการจัดทำและปรับปรุงเพิ่มข้อมูลหนี้สาธารณะ เงินลงทุน และที่ดินราชพัสดุ

๒. งบรายได้และค่าใช้จ่าย

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ และ ๒๕๕๔

(หน่วย: ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		ผลต่าง	อัตราส่วนร้อยละ	
	๒๕๕๕	๒๕๕๔		แนวดิ่ง	แนวนอน
รายได้					
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงานภาครัฐ (หักถอนคืนรายได้)	๑,๒๔๗,๖๓๔.๔๙	๑,๑๒๑,๑๔๔.๓๗	๑๒๖,๔๙๐.๑๒	๘๒.๕๕	
เงินนำส่งกำไรและเงินปันผล (รัฐวิสาหกิจ)	๗๖,๖๒๗.๕๕	๙๔,๖๐๐.๐๙	(๑๗,๙๗๒.๖๔)	๕.๐๖	
รวมรายได้แผ่นดิน	๑,๓๒๔,๒๖๑.๙๔	๑,๒๑๕,๗๔๔.๔๖	๑๐๘,๕๑๗.๔๘	๘๗.๕๑	๘.๙๓
รายได้ที่ไม่เป็นตัวเงิน	๑๗๖,๐๓๒.๑๑	๑๓๑,๘๗๓.๑๓	๔๔,๑๕๘.๙๘	๑๑.๖๓	
รายได้อื่น	๑๒,๙๓๑.๐๘	๘,๖๓๒.๙๔	๔,๒๙๘.๑๔	๐.๘๕	
รวมรายได้	๑,๕๑๓,๒๒๕.๑๓	๑,๓๕๖,๒๕๐.๕๓	๑๕๖,๙๗๔.๖๐	๑๐๐.๐๐	๑๑.๕๗
ค่าใช้จ่าย					
รายจ่ายจากเงินงบประมาณ	๑,๓๕๖,๒๕๔.๓๕	๑,๒๑๔,๓๗๔.๙๗	๑๔๑,๘๗๙.๓๘	๘๙.๖๓	๑๑.๖๘
ค่าใช้จ่ายอื่น	๑๓๐,๑๒๘.๓๖	๘๕,๔๓๔.๕๘	๔๔,๖๙๓.๗๘	๘.๖๐	
รวมค่าใช้จ่าย	๑,๔๘๖,๓๘๒.๗๑	๑,๒๙๙,๘๐๙.๕๕	๑๘๖,๕๗๓.๑๖	๙๘.๒๓	๑๔.๓๕
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๒๖,๘๔๒.๔๒	๕๖,๔๔๐.๙๘	(๒๙,๕๙๘.๕๖)	๑.๗๗	(๕๒.๔๔)

๒.๑ รายได้

รัฐบาลมีรายได้สุทธิรวมทั้งสิ้น จำนวน ๑,๕๑๓,๒๒๕.๑๓ ล้านบาทเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน ๑๕๖,๙๗๔.๖๐ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๑.๕๗ ส่วนใหญ่เป็นรายได้แผ่นดินที่หน่วยงานภาครัฐ นำส่ง ซึ่งเป็นรายได้จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและอื่นๆ หักถอนคืนจากคลังคงเหลือเงินรายได้แผ่นดินนำส่งสุทธิ จำนวน ๑,๒๔๗,๖๓๔.๔๙ ล้านบาท หรือร้อยละ ๘๒.๔๕ ของรายได้รวม ส่วนที่เหลือเป็นรายได้จากการ นำส่งกำไรและเงินปันผลจากรัฐวิสาหกิจ จำนวน ๗๖,๖๒๗.๔๕ ล้านบาท หรือร้อยละ ๕.๐๖ กำไรจากเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย และกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งเป็นรายการปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ที่ไม่เป็นตัวเงิน ตามหลักการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด จำนวน ๑๗๖,๐๓๒.๑๑ ล้านบาท หรือร้อยละ ๑๑.๖๓ และรายได้อื่น จำนวน ๑๒,๙๓๑.๐๘ ล้านบาท หรือร้อยละ ๐.๘๕

๒.๒ ค่าใช้จ่าย

รัฐบาลมีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น จำนวน ๑,๔๘๖,๓๘๒.๗๑ ล้านบาท หรือร้อยละ ๙๘.๒๓ ของรายได้รวม เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน ๑๘๖,๕๗๓.๑๖ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๔.๓๕ ค่าใช้จ่าย ส่วนใหญ่เป็นรายจ่ายจากเงินงบประมาณ (ปีปัจจุบันและปีก่อน) รวมทั้งสิ้น จำนวน ๑,๓๕๖,๒๕๔.๓๕ ล้านบาท หรือร้อยละ ๘๙.๖๓ ของรายได้รวม เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน ๑๔๑,๘๗๙.๓๘ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๑.๖๘ รายจ่ายดังกล่าวรวมดอกเบี้ยเงินกู้ในประเทศและต่างประเทศ ค่าธรรมเนียมเงินกู้ รวมจำนวน ๙๓,๒๒๓.๕๗ ล้านบาท นอกนั้นเป็นค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน ๑๓๐,๑๒๘.๓๖ ล้านบาท หรือร้อยละ ๘.๖๐ ของรายได้รวม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ รัฐบาลมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย จำนวน ๒๖,๘๔๒.๔๒ ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน ๒๙,๕๙๘.๕๖ ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ ๕๒.๔๔

๓. งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙ และ ๒๕๔๘

(หน่วย: ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		ผลต่าง	อัตราส่วนร้อยละ	
	๒๕๔๙	๒๕๔๘		แนวดิ่ง	แนวนอน
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน	๑๕๖,๙๐๑.๓๐	๑๒๐,๔๒๓.๗๑	๓๖,๔๗๗.๕๙	๓.๘๒	๓๐.๒๙
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๓,๙๔๙,๙๓๑.๕๒	๓,๗๖๑,๐๑๙.๖๑	๑๘๘,๙๑๑.๙๑	๙๖.๑๘	๕.๐๒
รวมสินทรัพย์	๔,๑๐๖,๘๓๒.๘๒	๓,๘๘๑,๔๔๓.๓๒	๒๒๕,๓๘๙.๕๐	๑๐๐.๐๐	๕.๘๑
หนี้สิน					
หนี้สินหมุนเวียน	๖๗๖,๖๙๓.๘๐	๔๔๑,๓๘๙.๕๒	๒๓๕,๓๐๔.๒๘	๑๖.๔๘	๕๓.๓๑
หนี้สินไม่หมุนเวียน	๑,๕๑๕,๖๔๐.๑๔	๑,๕๖๓,๑๔๐.๖๐	(๔๗,๕๐๐.๔๖)	๓๖.๙๑	(๓.๐๔)
รวมหนี้สิน	๒,๑๙๒,๓๓๓.๙๔	๒,๐๐๔,๕๓๐.๑๒	๑๘๗,๘๐๓.๘๒	๕๓.๓๘	๙.๓๗
สินทรัพย์สุทธิ	๑,๙๑๔,๕๙๘.๘๘	๑,๘๗๖,๙๑๓.๒๐	๓๗,๕๘๕.๖๘	๔๖.๖๒	๒.๐๐

๓.๑ สินทรัพย์

รัฐบาลมีสินทรัพย์ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รวมทั้งสิ้น จำนวน ๔,๑๐๖,๘๓๒.๘๒ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน ๒๒๕,๓๘๙.๕๐ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๕.๘๑ ประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน ๑๕๖,๙๐๑.๓๐ ล้านบาท หรือร้อยละ ๓.๘๒ ของสินทรัพย์รวม เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน ๓๖,๔๗๗.๕๙ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๓๐.๒๙ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน ๑๓๙,๒๓๗.๑๒ ล้านบาท และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน ๓,๙๔๙,๙๓๑.๕๒ ล้านบาท หรือร้อยละ ๙๖.๑๘ ของสินทรัพย์รวม เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน ๑๘๘,๙๑๑.๙๑ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๕.๐๒ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นที่ดินราชพัสดุที่กรมธนารักษ์ได้ประเมินราคาและขึ้นทะเบียนไว้แล้ว จำนวน ๒,๕๐๖,๐๘๐.๑๐ ล้านบาท รองลงมาเป็นเงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจ เงินลงทุนระยะยาว และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน ๑,๓๐๘,๔๑๖.๑๑ ๙๓,๑๖๑.๔๕ และ ๔๒,๒๗๓.๘๖ ล้านบาท ตามลำดับ

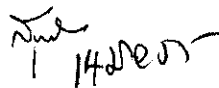
๓.๒ หนี้สิน

รัฐบาลมีหนี้สินและภาระผูกพัน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รวมทั้งสิ้น จำนวน ๒,๑๙๒,๓๓๓.๙๔ ล้านบาท หรือร้อยละ ๕๓.๓๘ ของสินทรัพย์รวม เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน ๑๘๗,๘๐๓.๘๒ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๙.๓๗ ประกอบด้วย หนี้สินหมุนเวียน จำนวน ๖๗๖,๖๙๓.๘๐ ล้านบาท หรือร้อยละ ๑๖.๔๘ ของสินทรัพย์รวม เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน ๒๓๕,๓๐๔.๒๘ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๕๓.๓๑ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระ ในปีงบประมาณปัจจุบัน จำนวน ๔๕๓,๒๔๓.๐๙ ล้านบาท และหนี้สินไม่หมุนเวียนซึ่งเป็นเงินกู้ระยะยาว จำนวน ๑,๕๑๕,๖๔๐.๑๔ ล้านบาท หรือร้อยละ ๓๖.๙๑ ของสินทรัพย์รวม ลดลงจากปีก่อน จำนวน ๔๗,๕๐๐.๕๖ ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ ๓.๐๔

๓.๓ สินทรัพย์สุทธิ

รัฐบาลมีสินทรัพย์สุทธิหรือส่วนทุน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวน ๑,๙๑๔,๔๙๘.๘๘ ล้านบาท หรือร้อยละ ๔๖.๖๒ ของสินทรัพย์รวม เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน ๓๗,๕๘๕.๖๘ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๒.๐๐ สินทรัพย์สุทธิส่วนใหญ่จะเป็นรายการทุนของหน่วยงาน จำนวน ๑,๘๐๘,๗๙๖.๙๙ ล้านบาท หรือร้อยละ ๙๔.๔๘ ของสินทรัพย์สุทธิ เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจำนวน ๑๖,๑๖๓.๔๓ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๐.๙๐ ซึ่งเป็นผลมาจากการปรับปรุงรายการยกยอดที่ดินราชพัสดุของกรมธนารักษ์ รายการยกยอดเงินลงทุนของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจและการปรับปรุงรายการยกยอดสินทรัพย์ของหน่วยงานภาครัฐ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางสาวสุภา ปิยะจิตติ)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะรัฐมนตรี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และงบรายได้และค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของรัฐบาลไทย ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้รับผิดชอบ ต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในรายงานการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า รายงานการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการ ทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน การประเมิน ความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่ง กระทรวงการคลังเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอ ในรายงานการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุป ที่เป็นเกณฑ์ อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยกเว้นเรื่องที่กล่าวในวรรคที่สาม และสี่

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุที่ 3 เรื่องข้อคลาดเคลื่อนในรายงานการเงินแผ่นดิน ซึ่งกรมบัญชีกลาง อยู่ระหว่างตรวจสอบและสะสางเพื่อปรับปรุงบัญชี เกี่ยวกับลูกหนี้เงินทดรองราชการ จำนวน 11,413.53 ล้านบาท มีข้อคลาดเคลื่อนจากการบันทึกในระบบ GFMS ในระยะแรกที่ยังไม่สมบูรณ์ บัญชีพักเงินรับฝากรัฐบาล จำนวน 4,904.78 ล้านบาท (ด้านเดบิต) อยู่ระหว่างสะสาง และรายการคลาดเคลื่อนอื่น คือ ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด รวมหักไว้ในส่วนของรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมโดยมียอดสุทธิด้านเดบิต จำนวน 18,985.06 ล้านบาท และ ที่ดินราชพัสดุยังไม่ได้ประเมินราคา ซึ่งยังไม่ได้บันทึกมูลค่าอีกประมาณ 3 ล้านไร่

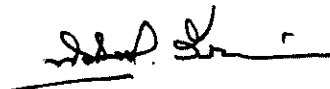
ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุที่ 13 เงินรับฝากของรัฐบาล จำนวน 169,306.26 ล้านบาท สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ทดสอบย้อนกลับหน่วยราชการบางหน่วย ปรากฏว่าส่วนใหญ่ยอดไม่ตรงกัน ซึ่งแต่ละหน่วยราชการอยู่ระหว่างตรวจสอบหาสาเหตุ จึงยังไม่ทราบยอดที่ถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

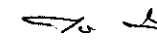
จากการตรวจสอบการจ่ายเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายพันธบัตรรัฐบาล (FIDF3) ให้แก่ กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนากระบบสถาบันการเงิน ในงวดนี้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.) ได้รับ ดอกเบี้ยรับล่วงหน้าจากการจำหน่ายพันธบัตรดังกล่าว จำนวน 804.39 ล้านบาท ซึ่งเป็นดอกเบี้ยค้างจ่าย ของพันธบัตร ณ วันที่จำหน่าย ซึ่งบันทึกหักไว้ในบัญชีดอกเบี้ยรับล่วงหน้าเพื่อรอจ่ายดอกเบี้ยพันธบัตร เมื่อครบกำหนดการจ่ายตามที่กำหนดไว้ แต่ สบน. ได้จ่ายเงินดังกล่าวไปพร้อมกับเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายพันธบัตร ให้แก่กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนากระบบสถาบันการเงิน โดยบันทึกเงินที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ ทำให้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวสูงไปจำนวน 804.39 ล้านบาท และตามหมายเหตุที่ 20 สบน. มีรายการจากเงินงบประมาณ ซึ่งส่วนหนึ่ง จำนวน 1,078.55 ล้านบาท เป็นการจ่ายดอกเบี้ยสำหรับดอกเบี้ยที่ได้รับล่วงหน้าไว้ แต่ได้นำไปจ่ายให้ กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนากระบบสถาบันการเงิน เมื่อครบกำหนดจ่ายดอกเบี้ย จึงขอจ่ายจากเงินงบประมาณ ซึ่งดอกเบี้ยจ่ายดังกล่าว ประกอบด้วย ดอกเบี้ยที่เคยรับล่วงหน้าไว้ในปี 2548 จำนวน 554.72 ล้านบาท และในปี 2549 จำนวน 523.83 ล้านบาท (เป็นส่วนหนึ่งของดอกเบี้ยรับล่วงหน้าในงวดนี้ จำนวน 804.39 ล้านบาท ที่ครบกำหนดจ่าย ในงวดนี้) และบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง โดยบันทึกเพิ่มรายการระหว่างหน่วยงาน จำนวน 1,078.55 ล้านบาท และ ลดบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ ด้วยจำนวนเดียวกัน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นว่ายกเว้นผลของการปรับปรุงรายงานการเงินที่อาจจำเป็น ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถตรวจสอบหลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมเกี่ยวกับข้อคลาดเคลื่อน ในรายงานการเงินที่อธิบายไว้ในวรรคสาม และเงินรับฝากของรัฐบาลในวรรคสี่ รวมทั้งหากบันทึกรายการบัญชี ในวรรคห้าให้ถูกต้อง รายงานการเงินข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของรัฐบาลไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชี ที่กระทรวงการคลังกำหนด


(นายพิศิษฐ์ ลีลาวชิโรภาส)

รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน รักษาการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน


(นางสาวจรรยา เฟื่องปรีชา)

ผู้อำนวยการสำนัก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 7 กันยายน 2554

รัฐบาลไทย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2549

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	139,237,119,206.42
ลูกหนี้ระยะสั้น	5	12,088,088,529.98
รายได้รัฐบาลค้างรับ	6	1,762,075,006.66
ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า	7	3,812,387,230.39
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		<u>1,628,500.00</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>156,901,298,473.45</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้เงินทดรองราชการระยะยาว		2,483,827,148.63
เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ	8	39,790,030,176.37
เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจและบริษัทร่วม	9	1,308,416,105,987.41
เงินลงทุนระยะยาว	10	93,161,454,171.36
ที่ดินราชพัสดุ	11	<u>2,506,080,100,175.00</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>3,949,931,517,658.77</u>
รวมสินทรัพย์		<u>4,106,832,816,132.22</u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

รัฐบาลไทย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2549

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	58,565,617,883.62
เงินรับฝาก	13	164,401,475,517.96
เงินกู้ระยะสั้น	14	291,006,821,994.57
เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	15	162,236,274,601.29
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	<u>483,607,525.77</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>676,693,797,523.21</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ระยะยาว	17	<u>1,515,640,136,878.34</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,515,640,136,878.34</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,192,333,934,401.55</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>1,914,498,881,730.67</u>
สินทรัพย์สุทธิ		
ทุน	18	1,808,796,991,425.58
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม – ยกมา		56,464,871,382.60
หัก ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	3.3	<u>(18,985,060,894.29)</u>
		37,479,810,488.31
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>26,842,416,493.23</u>
		64,322,226,981.54
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ	10	<u>41,379,663,323.55</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ		<u>1,914,498,881,730.67</u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายอารีพงศ์ กุชอุ่ม)

ปลัดกระทรวงการคลัง



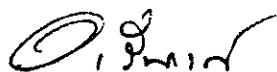
(นายรังสรรค์ ศรีวรศาสตร์)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

รัฐบาลไทย
งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
รายได้		
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน		1,474,405,461,888.33
เงินนำส่งกำไรและเงินปันผลของแผ่นดิน		76,627,448,983.79
<u>หัก</u> รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง		<u>(226,770,967,377.65)</u>
รวมรายได้แผ่นดิน		1,324,261,943,494.47
กำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		155,029,299,530.38
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		21,002,809,812.74
ส่วนเกินกว่ามูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย		819,122,321.26
รายได้อื่น	19	<u>12,111,952,368.82</u>
รวมรายได้		<u>1,513,225,127,527.67</u>
ค่าใช้จ่าย		
รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน		1,267,037,621,794.33
<u>หัก</u> เงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน		<u>(4,006,837,159.22)</u>
		1,263,030,784,635.11
ดอกเบี้ยจ่ายในประเทศและต่างประเทศ		92,943,386,271.83
ค่าธรรมเนียมเงินกู้		<u>280,182,130.41</u>
รวมรายจ่ายจากเงินงบประมาณ	20	1,356,254,353,037.35
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย		4,312,223,753.92
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน – หน่วยงานภาครัฐ	2.2 21	119,393,143,673.57
ค่าใช้จ่ายอื่น	22	<u>6,422,990,569.60</u>
รวมค่าใช้จ่าย		<u>1,486,382,711,034.44</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>26,842,416,493.23</u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายอารีพงศ์ ภูษุม)
ปลัดกระทรวงการคลัง



(นายรังสรรค์ ศรีวรศาสตร์)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดิน

หมายเหตุ	หน้า
1. หลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน	7
2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ	8
3. ข้อคลาดเคลื่อนในรายงานการเงินแผ่นดิน	10
4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	11
5. ลูกหนี้ระยะสั้น	12
6. รายได้รัฐบาลค้างรับ	12
7. ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า	12
8. เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ	13
9. เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจและบริษัทร่วม	14
10. เงินลงทุนระยะยาว	17
11. ที่ดินราชพัสดุ	19
12. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	19
13. เงินรับฝาก	19
14. เงินกู้ระยะสั้น	20
15. เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	21
16. หนี้สินหมุนเวียนอื่น	22
17. เงินกู้ระยะยาว	22
18. ทุนของหน่วยงาน	24
19. รายได้อื่น	25
20. รายจ่ายจากเงินงบประมาณ	25
21. ค่าใช้จ่ายอุดหนุน – หน่วยงานภาครัฐ	26
22. ค่าใช้จ่ายอื่น	26
23. หนี้ที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า	26
24. หนี้สาธารณะ	27
25. ข้อมูลรายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง	28
26. ข้อมูลการจ่ายเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2549	29

รัฐบาลไทย

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินแผ่นดิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549

หมายเหตุที่ 1 – หลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

1.1 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินแผ่นดินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2548 ถึง วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2549 นี้ จัดทำขึ้นตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ซึ่งใช้บังคับกับหน่วยงานภาครัฐ โดยใช้เกณฑ์ผสม (Modified accrual basis) ตามที่ได้เสนอกณะรัฐมนตรีเพื่อทราบและได้มีมติรับทราบแล้วเมื่อวันที่ 25 สิงหาคม พ.ศ. 2552 เพื่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาล ประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินของรัฐบาลซึ่งสามารถใช้สำหรับการดำเนินงานในอนาคต สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนของรัฐบาลที่หน่วยงานภาครัฐบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภาระหนี้สินของรัฐบาล รายได้ และค่าใช้จ่ายที่มีการรับและจ่ายเงินสดเป็นหลัก รวมทั้งรายการช่วงเลื่อมจ่ายและปรับเปลี่ยนด้วยรายได้และค่าใช้จ่ายที่รับรู้เกี่ยวกับการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินของรัฐบาลตามนโยบายบัญชีในเรื่องนั้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนในการวัดมูลค่า ยกเว้นที่เปิดเผยไว้เฉพาะเรื่องในนโยบายบัญชี

รายงานการเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบรายได้และค่าใช้จ่าย

1.2 หน่วยงานที่เสนอรายงาน

รายงานการเงินนี้เป็นการแสดงผลกระทบทางการเงินที่เกิดจากรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีผลต่อฐานะการเงินของรัฐบาล ผลกระทบดังกล่าวแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ หน่วยงานที่เสนอรายงานในรายงานการเงินของรัฐบาล ประกอบด้วย รายงานการเงินของหน่วยงานกลาง ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลางในฐานะหน่วยงานกลางที่ดูแลเงินคงคลังของประเทศ และรวมข้อมูลบางส่วนของส่วนราชการเฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นของรัฐบาล ได้แก่ ที่ดินราชพัสดุที่อยู่ในความดูแลของกรมธนารักษ์ เงินลงทุนที่อยู่ในความดูแลของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และเงินกู้แผ่นดินซึ่งอยู่ในความดูแลของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ โดยส่วนราชการนั้นเป็นผู้บริหารจัดการแทนรัฐบาล

1.3 ขอบเขตของข้อมูลในรายงาน

รายงานการเงินของรัฐบาล ครอบคลุมถึงรายการที่เกิดจากรายได้แผ่นดิน เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานภาครัฐฝากไว้กับกระทรวงการคลัง รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินนี้แสดงถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายของรัฐบาลทั้งที่เป็นเงินคงคลัง สินทรัพย์ทางการเงินอื่นของรัฐบาล สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน และหนี้สินที่เกิดจากการกู้ยืมของรัฐบาล ซึ่งกรมบัญชีกลางประมวลมาจากการรับ-จ่ายเงินที่ส่วนราชการบันทึกเข้ามาในระบบ GFMS ความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลดังกล่าวขึ้นอยู่กับการนำเข้าข้อมูลของส่วนราชการ และความสมบูรณ์ของกระบวนการทำงานในระบบ GFMS

หมายเหตุที่ 2 – สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ของแผ่นดินรับรู้เมื่อมีการจัดเก็บแล้ว

ค่าใช้จ่ายรับรู้เมื่อหน่วยงานเบิกจ่ายเงินจากคลัง

รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงเงินลงทุน เงินให้กู้และเงินกู้ของรัฐบาลรับรู้

ตามเกณฑ์คงค้าง

2.2 ค่าใช้จ่ายอุดหนุน – หน่วยงานภาครัฐ

เป็นค่าใช้จ่ายจากการโอนเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายพันธบัตรรัฐบาล (FIDF 3) ให้กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ตามพระราชกำหนดให้กระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะเวลาสอง พ.ศ. 2545

2.3 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้ระยะสั้นประกอบด้วยลูกหนี้จากส่วนราชการและบุคคลอื่น ลูกหนี้ส่วนราชการเป็นเงินทดรองราชการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องที่ส่วนราชการเบิกจ่ายเงินจากคลังแล้ว และรอการชดเชยคืนโดยใช้เงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณตามที่ระเบียบกำหนด ลูกหนี้บุคคลอื่นเป็นรายได้แผ่นดินและเงินนอกงบประมาณที่มีการนำส่งคลังแล้ว ซึ่งเป็นเช็คที่ยังเรียกเก็บเงินไม่ได้และรอการเรียกเก็บ

2.4 รายได้รัฐบาลค้างรับ

รายได้รัฐบาลค้างรับเป็นรายได้แผ่นดินที่มีการจัดเก็บภายในปีงบประมาณแล้ว แต่ยังไม่มีการนำเงินส่งคลังได้ทันภายในวันสิ้นปีงบประมาณ

2.5 ลูกหนี้เงินทดรองราชการระยะยาว

ลูกหนี้เงินทดรองราชการระยะยาวเป็นเงินทดรองราชการตามระเบียบที่ส่วนราชการเบิกเงินไปจากคลัง เพื่อใช้จ่ายหมุนเวียนสำหรับรายการปลีกย่อยในสำนักงาน ซึ่งยังไม่มีการใช้คืนจนกว่าจะหมดความจำเป็นในอนาคต

2.6 เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ

เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ เป็นเงินให้กู้ตามพระราชบัญญัติให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินจากต่างประเทศ พ.ศ. 2519 เป็นเงินกู้ที่กู้มาเพื่อใช้จ่ายลงทุนในการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ โดยให้รัฐวิสาหกิจกู้ต่อและส่วนหนึ่งเป็นเงินงบประมาณที่ให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืม เงินให้กู้แก่รัฐวิสาหกิจส่วนที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่มียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราซื้อถัวเฉลี่ยทางโทรเลข ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (วันทำการ) ตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย

2.7 เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจและบริษัทร่วม

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

2.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ตั้งใจจะถือจนครบกำหนดไถ่ถอนและเงินลงทุนในตราสารทุนที่มีเจตนาจะถือไว้เพื่อประโยชน์ในเชิงนโยบายในระยะยาวหรือเพื่อหาผลประโยชน์ในระยะเวลาเกิน 1 ปี

เงินลงทุนระยะยาวในงบการเงินแสดงตามมูลค่าดังนี้

- 1) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดมูลค่า ณ วันที่จัดทำรายงานด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
- 2) เงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด จัดเป็นประเภทหลักทรัพย์เพื่อขายมูลค่าโดยใช้ราคายุติธรรม ณ วันที่จัดทำรายงาน ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับราคายุติธรรมของเงินลงทุนรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน แสดงไว้ภายใต้หัวข้อสินทรัพย์สุทธิ
- 3) เงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด จัดเป็นประเภทเงินลงทุนทั่วไป มูลค่า ณ วันที่จัดทำรายงานโดยใช้ราคาทุน

2.9 ที่ดินราชพัสดุ

ที่ดินราชพัสดุเป็นที่ดินของทางราชการตามกฎหมายเกี่ยวกับที่ราชพัสดุ แสดงราคาทุน ณ วันที่ได้มา หรือราคาประเมิน ณ วันที่ขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุ

2.10 เงินรับฝาก

เงินรับฝากเป็นเงินนอกงบประมาณที่รัฐบาลโดยกระทรวงการคลังรับฝากไว้จากหน่วยงานภาครัฐและหน่วยงานราชการอื่นตามกฎหมายการคลัง ซึ่งจะจ่ายคืนตามความต้องการของผู้ฝากเมื่อหน่วยงานผู้ฝากขอเบิก

2.11 เงินกู้ระยะสั้น

เงินกู้ระยะสั้นเป็นหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยซึ่งเกิดจากการกู้ยืมของรัฐบาลเพื่อการบริหารเงินคงคลัง เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และเพื่อการให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อ เงินกู้ระยะสั้นรายการหลักเป็นตัวเงินคลังซึ่งแสดงตามมูลค่าสุทธิของเงินที่ได้รับจากการก่อหนี้ ส่วนลดที่เกิดขึ้นรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่ายเมื่อครบกำหนดไถ่ถอนตัว

2.12 เงินกู้ระยะยาว

เงินกู้ระยะยาวเป็นหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยซึ่งเกิดจากการกู้ยืมของรัฐบาลเพื่อการชดเชยการขาดดุล เพื่อการบริหารการเงินของประเทศตามกฎหมายพิเศษ เพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมโดยให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อหรือให้ส่วนราชการนำไปใช้จ่ายในโครงการพัฒนา รวมทั้งเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ รายการหลักเป็นพันธบัตรรัฐบาลซึ่งแสดงตามมูลค่าสุทธิของเงินที่ได้รับจากการก่อหนี้ ส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของพันธบัตรที่เกิดขึ้น รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบรายได้และค่าใช้จ่ายทันทีทั้งจำนวน เมื่อมีการออกจำหน่ายพันธบัตร

2.13 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเกิดขึ้นในระหว่างปี แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้ อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

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

อัตราปิดในการแปลงค่าสินทรัพย์ ใช้อัตราตัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทย คำนวณไว้

อัตราปิดในการแปลงค่าหนี้สิน ใช้อัตราตัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์ขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทย คำนวณไว้

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากรายการระหว่างปีและการแปลงค่าสินทรัพย์ หนี้สินที่เป็นตัวเงิน ณ วันสิ้นงวดรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบบัญชี โดยแสดงไว้ภายใต้หัวข้อกำไร(ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน

หมายเหตุที่ 3 – ข้อคลาดเคลื่อนในรายงานการเงินแผ่นดิน

3.1 ข้อคลาดเคลื่อนที่เกิดจากระบบ GFMS ไม่สมบูรณ์

ตามหมายเหตุที่ 5 บัญชีลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ จำนวน 11,413,525,085.03 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนที่เกิดจากการบันทึกรายการเบิกและชดใช้คืนเงินอุดหนุนราชการในระบบ GFMS ในระยะแรกยังไม่สมบูรณ์ กรมบัญชีกลางอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุง

3.2 บัญชีพักที่รอการปรับปรุง ซึ่งกรมบัญชีกลางอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุง

ตามหมายเหตุที่ 13 เงินรับฝากมีบัญชีพักเงินรับฝากของรัฐบาล จำนวน 4,904,780,141.44 บาท ด้านเดบิต เป็นบัญชีที่เกิดจากการตั้งยอดช่วงคู่ขนานในระบบ GFMS เพื่อให้ยอดบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลถูกต้อง บัญชีนี้จะถูกหักล้างเป็นศูนย์ เมื่อส่วนราชการมาบันทึกการขอเบิกและนำส่งในระบบ GFMS ครบถ้วน แต่เนื่องจากส่วนราชการบันทึกการขอเบิกและนำส่งในระบบเดิม (กรมบัญชีกลาง) โดยไม่นำรายการดังกล่าว มาบันทึกในระบบ GFMS บัญชีนี้จึงมียอดคงค้าง

3.3 รายการคลาดเคลื่อนอื่น

- ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด จำนวน 18,985,060,894.29 บาท ด้านเดบิตเป็นผลสุทธิของการปรับปรุงบัญชี ซึ่งรวมรายการคงค้างของบัญชีพักเงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย บัญชีพักเงินฝากธนาคารกรุงไทยของกรมบัญชีกลางและคลังจังหวัด และบัญชีปรับเงินเบ็ดเตล็ดที่เกิดจากข้อผิดพลาดปีก่อนและปีปัจจุบัน โดยแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินหัวข้อสินทรัพย์สุทธิในส่วนของรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

- ตามหมายเหตุที่ 11 ที่ดินราชพัสดุ ยังมีที่ดินราชพัสดุที่กรมธนารักษ์ยังไม่ได้ประเมินราคาอีกจำนวน 3 ล้านไร่ ซึ่งไม่ทราบมูลค่าและอยู่ในระหว่างการดำเนินการประเมินราคาของกรมธนารักษ์

หมายเหตุที่ 4 – เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

เงินสดในมือ	1,103,912,746.58
เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย	129,839,630,710.48
เงินฝากสถาบันการเงิน	<u>8,293,575,749.36</u>
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>139,237,119,206.42</u>

เงินสดในมือ จำนวน 1,103,912,746.58 บาท ประกอบด้วย เงินสด ณ สำนักงานคลังจังหวัด (ส่วนภูมิภาค) จำนวน 756,257,320.82 บาท และเงินสด ณ กรมธนารักษ์ จำนวน 347,655,425.76 บาท

เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย จำนวน 129,839,630,710.48 บาท ประกอบด้วย

- เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย จำนวน 129,332,555,262.97 บาท เป็นบัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่กระทรวงการคลังเปิดบัญชีไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังเพื่อฝากเงินของรัฐบาล

- เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยจากเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ จำนวน 507,075,447.51 บาทเป็นเงินฝากของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อรับเงินที่ได้จากการกู้เงินรวมทั้งการปรับโครงสร้างหนี้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงิน และจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 มิใช่เงินคงคลัง

เงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน 8,293,575,749.36 บาท ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารกรุงไทยของกรมบัญชีกลาง (ส่วนกลาง) จำนวน 3,545,043,636.02 บาท เงินฝากธนาคารกรุงไทยของสำนักงานคลังจังหวัด (ส่วนภูมิภาค) จำนวน 4,445,964,169.71 บาท ที่เปิดไว้ให้ส่วนราชการในส่วนกลางและส่วนภูมิกำหนดำเนินการที่ต้องส่งหรือฝากคลัง มาฝากเข้าบัญชีก่อนโอนไปเข้าเงินคงคลัง และบัญชีเงินฝากกรุงไทย ณ สำนักงานคลังด้านจ่าย จำนวน 302,567,943.63 บาท เป็นบัญชีที่เปิดไว้เพื่อให้กรมบัญชีกลางโอนเงินไปให้สำนักงานคลังจังหวัด เพื่อใช้แลกเปลี่ยนผูกขาดจากประชาชน

หมายเหตุที่ 5 – ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
ลูกหนี้เงินทดรองราชการ	11,712,969,109.67
ลูกหนี้เช็คขาดข้อ	1,056,849.47
เช็คฝากธนาคารกรุงไทยเพื่อรอการเรียกเก็บ	668,758.23
คอกเบี้ยค้างรับ	<u>373,393,812.61</u>
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	<u>12,088,088,529.98</u>

ลูกหนี้เงินทดรองราชการ จำนวน 11,712,969,109.67 บาท เป็นเงินที่ส่วนราชการเบิกจากคลังไปใช้จ่ายก่อน และรอเบิกเงินกู้หรือเงินงบประมาณมาชดใช้คืน ประกอบด้วย

เงินทดรองราชการ – เพื่อโครงการเงินกู้จากต่างประเทศ	17,901,200.18
เงินทดรองราชการ – เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ (หมายเหตุ 3)	11,413,525,085.03
เงินทดรองราชการ – เพื่อหน่วยงานในต่างประเทศ	40,166,584.46
เงินทดรองราชการอื่น	<u>241,376,240.00</u>
รวม ลูกหนี้เงินทดรองราชการ	<u>11,712,969,109.67</u>

หมายเหตุที่ 6 – รายได้รัฐบาลค้างรับ

รายได้รัฐบาลค้างรับ จำนวน 1,762,075,006.66 บาท เป็นการปรับปรุงสิ้นปี กรณีหน่วยงานจัดเก็บรายได้แผ่นดินแล้ว แต่นำเงินส่งคลังไม่ทันภายในปีงบประมาณ ซึ่งได้นำส่งในปีงบประมาณถัดไป

หมายเหตุที่ 7 – คอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า

คอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า จำนวน 3,812,387,230.39 บาท เกิดจากการประมาณขายตั๋วเงินคลังและตั๋วเงินระยะสั้นประเภท Euro Commercial Paper (ECP) ซึ่งเมื่อครบกำหนดจะขายคืนผู้ซื้อตามมูลค่าหน้าตั๋ว ผลต่างระหว่างราคาขายและมูลค่าหน้าตั๋วบันทึกเป็นคอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า และจะบันทึกตัดบัญชีคอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้ารับรู้เป็นคอกเบี้ยจ่ายเมื่อตัวครบกำหนดได้ถอน ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
คอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้าตั๋วเงินคลัง	3,806,834,912.58
คอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้าตั๋ว ECP	<u>5,552,317.81</u>
รวม คอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า	<u>3,812,387,230.39</u>

หมายเหตุที่ 8 – เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ

เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ จำนวน 39,790,030,176.37 บาท เป็นเงินที่รัฐบาลให้หน่วยงานรัฐวิสาหกิจกู้ต่อจากเงินที่รัฐบาลกู้ยืม และส่วนหนึ่งเกิดจากการที่รัฐบาลชำระหนี้แทนรัฐวิสาหกิจและตั้งรัฐวิสาหกิจเป็นลูกหนี้ระยะยาว หน่วยงานรัฐวิสาหกิจที่ได้รับเงินกู้ ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

1. การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (กฟภ.)	556,282,704.14
2. การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (กฟผ.)	151,635,202.26
3. การไฟฟ้านครหลวง (กฟน.)	2,533,624,000.00
4. องค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย (อทศ.)	5,392,209,600.00
5. บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)	17,706,456,795.46
6. การท่าเรือแห่งประเทศไทย	37,789,230.00
7. การทางพิเศษแห่งประเทศไทย	2,549,256,634.10
8. ธนาคารอาคารสงเคราะห์ (ธอส.)	7,489,180,000.00
9. ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธกส.)	58,375,779.26
10. ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	1,173,778.61
11. บริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	66,771,568.56
12. การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	864,625,831.00
13. องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อสม.)	54,279,171.93
14. บริษัท ห้องปฏิบัติการกลางตรวจสอบผลิตภัณฑ์เกษตรและอาหาร จำกัด	1,700,000,000.00
15. อุตสาหกรรมห้องเย็น (อย.)	402,205,819.57
16. เทศบาลนครนครราชสีมา	<u>226,164,061.48</u>
รวม เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ	<u>39,790,030,176.37</u>



หมายเหตุที่ 9 – เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจและบริษัทร่วม

9.1 เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจ

เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจนอกตลาดหลักทรัพย์

					(หน่วย : บาท)
ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน (ร้อยละ)	ราคาหุ้น	มูลค่าตามวิธี ส่วนได้เสีย	
1. การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	189,126,104,631.00	229,586,635,239.00	
2. การไฟฟ้านครหลวง	หุ้น	100.00	41,278,470,549.85	53,485,582,409.63	
3. การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	หุ้น	100.00	66,836,050,007.56	93,350,523,547.19	
4. การทางพิเศษแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	63,106,525,269.90	65,951,549,188.93	
5. การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	17,462,423,589.39	4,672,156,521.78	
6. การท่าเรือแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	8,004,526,915.02	13,943,714,589.43	
7. สถาบันการบินพลเรือน	หุ้น	100.00	15,462,561,405.88	18,754,887,216.67	
8. การประปานครหลวง	หุ้น	100.00	348,199,418.85	340,508,395.65	
9. การประปาส่วนภูมิภาค	หุ้น	100.00	23,691,636,522.46	33,320,382,987.83	
10. องค์การจักษุภัณฑ์	หุ้น	100.00	29,927,539,004.03	30,790,649,276.53	
11. องค์การเคหะแห่งชาติ	หุ้น	100.00	39,472,329.97	58,808,036.01	
12. โรงงานยาสูบ กระทรวงการคลัง	หุ้น	100.00	7,813,413,579.90	8,157,996,574.63	
13. โรงงานไฟฟ้า กรมสรรพสามิต	หุ้น	100.00	23,997,810,552.55	35,300,087,818.34	
14. องค์การสุรา กรมสรรพสามิต	หุ้น	100.00	166,211,303.55	456,154,162.61	
15. การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	807,908,900.01	1,055,486,918.94	
16. องค์การเบตเตอร์ (งบการเงินปี 2547)	หุ้น	100.00	6,347,104,917.94	7,181,870,127.37	
17. โรงพิมพ์ตำรวจ (งบการเงินปี 2547)	หุ้น	100.00	62,136,016.08	29,628,256.08	
18. องค์การสวนพฤกษศาสตร์	หุ้น	100.00	228,963,595.85	238,762,524.63	
19. สำนักงานกองทุนสงเคราะห์การทำสวนยาง	หุ้น	100.00	499,516,083.24	434,207,458.60	
20. องค์การสวนยาง	หุ้น	100.00	6,205,983,041.94	7,928,822,681.73	
21. องค์การสะพานปลา	หุ้น	100.00	361,035,640.36	558,083,831.49	
22. องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (งบการเงินปี 2547)	หุ้น	100.00	246,562,933.23	249,310,230.27	
23. องค์การตลาดเพื่อเกษตรกร (งบการเงินปี 2547)	หุ้น	100.00	1,767,380,313.37	1,868,759,606.80	
24. สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล	หุ้น	100.00	310,472,581.68	-	
25. องค์การตลาด	หุ้น	100.00	4,887,100,210.75	9,534,047,528.92	
26. องค์การรถไฟแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	148,593,099.65	150,292,290.59	
27. การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	1,925,031,290.77	2,027,332,961.25	
28. องค์การคลังสินค้า (งบการเงินปี 2547)	หุ้น	100.00	675,122,188.19	675,122,188.19	
29. สำนักงานธนาคารแห่งประเทศไทย กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ	หุ้น	100.00	996,546,005.05	1,368,971,005.14	
30. การกีฬาแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	2,535,385,146.30	2,596,363,593.64	
31. สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	1,329,008,026.88	1,447,465,700.46	

	ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน (ร้อยละ)	ราคาทุน	มูลค่าตามวิธี ส่วนได้เสีย
32.	องค์การพิพิธภัณฑ์วิทยาศาสตร์แห่งชาติ	หุ้น	100.00	1,097,236,504.38	1,113,201,884.62
33.	องค์การเกษตรกรรม	หุ้น	100.00	5,632,213,637.72	7,714,246,101.19
34.	องค์การสวนสัตว์ (งบการเงินปี 2545)	หุ้น	100.00	1,692,973,958.41	1,896,991,449.18
35.	ธนาคารออมสิน	หุ้น	100.00	67,870,176,723.02	90,281,054,776.47
36.	ธนาคารอาคารสงเคราะห์	หุ้น	100.00	22,853,347,242.16	29,518,328,567.79
37.	ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	8,778,830,184.05	7,889,761,517.38
38.	บรรษัทตลาดรองสินเชื่อที่อยู่อาศัย	หุ้น	100.00	1,139,163,816.79	920,185,979.21
39.	องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ	หุ้น	100.00	(30,203,938,650.22)	-
40.	องค์การรับส่งสินค้าและพัสดุภัณฑ์	หุ้น	100.00	(1,283,836,506.33)	-
41.	องค์การพอกหนัง	หุ้น	100.00	(84,698,291.89)	-
42.	องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย	หุ้น	100.00	(489,804,168.74)	-
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสัดส่วน (ร้อยละ) 100				<u>593,596,459,520.55</u>	<u>764,847,933,144.17</u>
43.	บริษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน	หุ้นสามัญ	100.00	17,468,639,176.20	19,042,743,555.53
44.	บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	100.00	104,956,930,132.00	118,628,889,992.00
45.	บริษัท กสท. โทรคมนาคม จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	100.00	32,488,848,763.00	36,586,551,232.00
46.	บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด	หุ้นสามัญ	100.00	<u>9,534,040,751.97</u>	<u>9,881,708,890.88</u>
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) 100				<u>164,448,458,823.17</u>	<u>184,139,893,670.41</u>
47.	บริษัท ส่งเสริมธุรกิจเกษตรกรรมไทย จำกัด	หุ้นสามัญ	99.99	420,000,000.00	421,519,090.93
48.	บริษัท ไทยเดินเรือทะเล จำกัด	หุ้นสามัญ	99.99	260,435,775.16	218,517,556.31
49.	บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด	หุ้นสามัญ	99.99	179,319,411.35	179,787,265.68
50.	บริษัท ธนาคารพัฒนาสินทรัพย์ จำกัด	หุ้นสามัญ	99.99	258,838,050.00	367,040,784.75
51.	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	หุ้นสามัญ	99.85	43,107,095,511.07	44,869,419,429.10
52.	บริษัท ขนส่ง จำกัด	หุ้นสามัญ	99.68	2,707,834,365.23	2,984,732,541.62
53.	ธนาคารพัฒนารัฐวิสาหกิจขนาดกลางและ ขนาดย่อมแห่งประเทศไทย	หุ้นสามัญ	95.31	6,442,856,483.83	3,757,813,142.81
54.	บริษัท ประกันสินเชื่อดูสหกรณ์ขนาดย่อม	หุ้นสามัญ	93.18	3,575,839,571.66	3,852,502,133.38
55.	บริษัท วิสาหกิจพัฒนาแห่งประเทศไทย จำกัด	หุ้นสามัญ	90.91	925,534,050.85	928,709,042.49
56.	บริษัท สหโรงแรมและการท่องเที่ยว จำกัด	หุ้นสามัญ	84.08	<u>278,443,335.12</u>	<u>448,145,307.27</u>
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) มากกว่า 80 แต่ไม่เกิน 100				<u>58,156,196,554.27</u>	<u>58,028,186,294.34</u>
57.	บริษัท บริหารมหานคร จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	1.00	782.48	782.48
58.	บริษัท ทิพยสิน จำกัด	หุ้นสามัญ	0	<u>15,300,000.00</u>	<u>15,300,000.00</u>
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) ไม่เกิน 1				<u>15,300,782.48</u>	<u>15,300,782.48</u>
รวมเงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจนอกตลาดหลักทรัพย์				<u>816,216,415,680.47</u>	<u>1,007,031,313,891.40</u>



เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจในตลาดหลักทรัพย์

					(หน่วย : บาท)
ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน (ร้อยละ)	ราคาทุน	มูลค่าตามวิธี ส่วนได้เสีย	
1. บริษัท อสมท. จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	77.28	4,321,610,974.73	6,337,684,083.61	
2. บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	70.00	40,878,155,290.18	53,329,317,094.26	
3. บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	53.77	29,337,119,671.80	37,814,900,490.97	
4. บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	52.47	<u>86,249,246,145.69</u>	<u>180,976,750,138.64</u>	
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) มากกว่า 50 แต่ไม่ถึง 80			<u>160,786,132,082.40</u>	<u>278,458,651,807.48</u>	
รวมเงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจในตลาดหลักทรัพย์			<u>160,786,132,082.40</u>	<u>278,458,651,807.48</u>	
รวม เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจ			<u>977,002,547,762.87</u>	<u>1,285,489,965,698.88</u>	

9.2 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมนอกตลาดหลักทรัพย์

					(หน่วย : บาท)
ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน (ร้อยละ)	ราคาทุน	มูลค่าตามวิธี ส่วนได้เสีย	
1. บริษัท หินอ่อน จำกัด	หุ้นสามัญ	49.90	95,330,036.62	100,818,361.01	
2. บริษัท ถกลสุข จำกัด	หุ้นสามัญ	45.00	1,850,172.37	202,676.43	
3. บริษัท ไสว-ประภาส และบุตร จำกัด	หุ้นสามัญ	44.00	357,345,749.98	357,345,749.98	
4. บริษัท ร่วมทุนยางพาราระหว่างประเทศ จำกัด	หุ้นสามัญ	40.74	213,119,930.00	209,374,680.65	
5. บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	39.65	865,668,375.88	779,839,430.75	
6. บริษัท นารายณ์กัญช์ จำกัด	หุ้นสามัญ	30.00	8,274,735.00	12,648,308.10	
7. บริษัท เหมืองแร่โปแตชอาเซียน จำกัด	หุ้นสามัญ	22.47	<u>197,201,380.46</u>	<u>185,255,297.04</u>	
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) มากกว่า 20 แต่ไม่ถึง 50			<u>1,738,790,380.31</u>	<u>1,645,484,503.96</u>	
บริษัท บางพระ กอล์ฟ อินเตอร์ฯ จำกัด	หุ้นสามัญ	20.00	<u>61,151,032.60</u>	<u>62,755,460.60</u>	
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) 1 ถึง 20			<u>61,151,032.60</u>	<u>62,755,460.60</u>	
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมนอกตลาดหลักทรัพย์			<u>1,799,941,412.91</u>	<u>1,708,239,964.56</u>	

เงินลงทุนในบริษัทร่วมในตลาดหลักทรัพย์

				(หน่วย : บาท)
ชื่อบริษัท	ประเภทหุ้น	สัดส่วน (ร้อยละ)	ราคาทุน	มูลค่าตามวิธี ส่วนได้เสีย
1. ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	31.18	14,078,356,686.17	15,692,082,744.04
2. บริษัท เอ็นอีพี อสังหาริมทรัพย์และอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	หุ้นสามัญ	22.38	131,383,347.17	161,672,773.75
3. ธนาคารสินเชิย จำกัด (มหาชน)	หุ้นบุริมสิทธิ์	30.61	<u>4,462,400,923.52</u>	<u>5,364,144,806.18</u>
รวมเงินลงทุนประเภทหุ้นสามัญสัดส่วน (ร้อยละ) มากกว่า 20 แต่ไม่ถึง 50			<u>18,672,140,956.86</u>	<u>21,217,900,323.97</u>
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมในตลาดหลักทรัพย์			<u>18,672,140,956.86</u>	<u>21,217,900,323.97</u>
รวม เงินลงทุนในบริษัทร่วม			<u>20,472,082,369.77</u>	<u>22,926,140,288.53</u>
รวม เงินลงทุนในรัฐวิสาหกิจและบริษัทร่วม			<u>997,474,630,132.64</u>	<u>1,308,416,105,987.41</u>

หมายเหตุที่ 10 – เงินลงทุนระยะยาว

10.1 เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย

				(หน่วย : บาท)
ชื่อบริษัท	ราคาทุน	กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้น	ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น	มูลค่ายุติธรรม
บริษัทเอกชน				
1. ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	512,698,387.60	3,139,680,272.40	-	3,652,378,660.00
2. ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	341,490,203.40	757,531,542.60	-	1,099,021,746.00
3. ธนาคารทีสโก้	3,190,000.00	5,582,500.00	(1,595,000.00)	7,177,500.00
4. บลจ.เอ็มเอฟซี จำกัด (มหาชน)	20,000,000.00	310,000,000.00	-	330,000,000.00
5. ธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน)	19,836,306.00	-	(19,835,236.80)	1,069.20
6. ธนาคารไทยธนาคาร จำกัด (มหาชน)	128,149,560.00	-	(128,075,310.00)	74,250.00
7. บริษัท ยานกัมพ์ จำกัด (มหาชน)	123,045,768.00	-	(122,980,121.40)	65,646.60
8. บริษัท ฟู่อันเอฟซี จำกัด (มหาชน)	55,920,447.90	-	(50,372,055.90)	5,548,392.00
9. บริษัท พุ่งคาฮาเบอร์ จำกัด (มหาชน)	15,000,000.00	18,600,000.00	(8,700,000.00)	24,900,000.00
10. บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	479,856,000.00	636,480,000.00	-	1,116,336,000.00
11. บริษัท อุตสาหกรรมปิโตรเคมีกัลไทยฯ	<u>208,379.85</u>	<u>-</u>	<u>(2,879.85)</u>	<u>205,500.00</u>
รวม	<u>1,699,395,052.75</u>	<u>4,867,874,315.00</u>	<u>(331,560,603.95)</u>	<u>6,235,708,763.80</u>

	ชื่อบริษัท	ราคาทุน	กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้น	ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น	มูลค่ายุติธรรม
รัฐวิสาหกิจ					
1.	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	19,625.00	8,875.00	-	28,500.00
2.	บริษัท ปตท.สผ. จำกัด (มหาชน)	4,884,000.00	12,606,000.00	-	17,490,000.00
	รวม	4,903,625.00	12,614,875.00	-	17,518,500.00
หน่วยลงทุน					
1.	กองทุนรวมวายุภักษ์ หนึ่ง	30,000,000,000.00	35,802,600,000.00	-	65,802,600,000.00
2.	กองทุนรวมเพื่อร่วมลงทุนในรัฐวิสาหกิจ	1,000,000,000.00	30,240,000.00	(95,400,000.00)	934,840,000.00
	รวม	31,000,000,000.00	35,832,840,000.00	(95,400,000.00)	66,737,440,000.00
ใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจาก					
หุ้นสามัญของบริษัทบางจากปิโตรเลียม					
		124,947,970.00	1,093,294,737.50	-	1,218,242,707.50
	รวม	124,947,970.00	1,093,294,737.50	-	1,218,242,707.50
	รวม เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	32,829,246,647.75	41,806,623,927.50	(426,960,603.95)	74,208,909,971.30
	กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ		41,379,663,323.55		

10.2 เงินลงทุนทั่วไป

ตราสารทุน

	ชื่อบริษัท	ราคาทุน	ลงทุนเพิ่ม	ราคาทุน
				(หน่วย : บาท)
1.	บริษัท กรุงเทพโทรทัศน์และวิทยุ จำกัด	304,000,000.00	-	304,000,000.00
2.	บริษัท บุญรอดบริวเวอรี่ จำกัด	31,800.00	-	31,800.00
3.	บริษัท ออกลิเจนภาคใต้ จำกัด	268,000.00	-	268,000.00
4.	บริษัท สยามซีดีอินเตอร์แอส จำกัด	1,940.00	-	1,940.00
5.	บริษัท หลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด	107,339,930.00	-	107,339,930.00
6.	บริษัท ไทยเรดคิง แอนด์ อินฟอร์เมชั่น จำกัด	5,000,000.00	-	5,000,000.00
7.	บริษัท เอ็นซีซี แมนเนจเม้นท์ จำกัด	15,000,000.00	-	15,000,000.00
8.	บริษัท ยูไนเต็ลไทยชิปปิง จำกัด	137,714,000.00	-	137,714,000.00
9.	บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	4,345,200,000.00	-	4,345,200,000.00
10.	บริษัท บางกอกเคมิคัลและเกร็ด จำกัด	902,600.00	-	902,600.00
11.	บริษัท อุตสาหกรรมนมไทย จำกัด	500,000.00	-	500,000.00
12.	บริษัท เทรคสยาม จำกัด	24,000,000.00	-	24,000,000.00
13.	บริษัท โอโยธยาธุรกิจ จำกัด	328,200.00	-	328,200.00
14.	บริษัท ชลสิน จำกัด	10,500,000.00	-	10,500,000.00
15.	บริษัท อิมพีเรียลเทคโนโลยีแอนด์แมเนจ จำกัด	100,000,000.00	-	100,000,000.00
16.	บริษัท เอเชีย แปซิฟิค โปแตช จำกัด	10,000,000.00	-	10,000,000.00
17.	บริษัท เอสทีเอกรู๊ป (1993) จำกัด	99,000,000.00	20,757,730.06	119,757,730.06
	รวม	5,159,786,470.00	20,757,730.06	5,180,544,200.06



ตารางหนี้

	ชื่อบริษัท	จำนวนหุ้นกู้ด้วยสิทธิ	มูลค่าหุ้น	รวมเงิน
1.	ธนาคารดีบีเอสไทยท努 จำกัด (มหาชน)	1,337	1,000,000.00	1,337,000,000.00
2.	บริษัท เงินทุนเอเชียไฟแนนซ์ จำกัด (มหาชน)	26	1,000,000.00	26,000,000.00
3.	ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	1,287	1,000,000.00	1,287,000,000.00
4.	บริษัท เงินทุน ทิสโก้ จำกัด (มหาชน)	331	1,000,000.00	331,000,000.00
5.	บริษัท เงินทุนสินอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	153	1,000,000.00	153,000,000.00
6.	ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	8,638	1,000,000.00	8,638,000,000.00
7.	บริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	2,000,000	1,000.00	2,000,000,000.00
	รวม	2,011,772		13,772,000,000.00
	รวม เงินลงทุนทั่วไป			18,952,544,200.06
	รวม เงินลงทุนระยะยาว			93,161,454,171.36

หมายเหตุที่ 11 – ที่ดินราชพัสดุ

ที่ดินราชพัสดุ จำนวน 2,506,080,100,175.00 บาท เป็นที่ดินราชพัสดุที่ขึ้นทะเบียนทั่วประเทศ มีจำนวนทั้งสิ้น 9.27 ล้านไร่ เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 0.06 ล้านไร่ โดยที่ดินราชพัสดุที่มีราคาประเมิน จำนวน 6.27 ล้านไร่ และไม่มีราคาประเมิน จำนวน 3 ล้านไร่

หมายเหตุที่ 12 – ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จำนวน 58,565,617,883.62 บาท ประกอบด้วย คอกเบี้ยค้างจ่าย จำนวน 19,208,944,842.76 บาท เป็นคอกเบี้ยค้างจ่ายของเงินกู้ในประเทศและต่างประเทศที่เกิดจากการปรับปรุงบัญชี ช่วงสิ้นปีงบประมาณ และค้างจ่ายส่วนราชการ จำนวน 39,356,673,040.86 บาท เป็นรายการที่หน่วยงานขอเบิกเงิน ช่วงสิ้นปีงบประมาณ และได้รับอนุมัติการขอเบิกเงินแล้วแต่อยู่ระหว่างดำเนินการส่งจ่ายเงิน ซึ่งได้จ่ายเงินให้ในเดือนตุลาคม 2549

หมายเหตุที่ 13 – เงินรับฝาก

(หน่วย : บาท)

เงินรับฝากของรัฐบาล	169,306,255,659.40
พักเงินรับฝากของรัฐบาล (หมายเหตุ 3.2)	(4,904,780,141.44)
รวม เงินรับฝาก	164,401,475,517.96

เงินรับฝาก จำนวน 164,401,475,517.96 บาท เป็นเงินรับฝากของรัฐบาลโดยกระทรวงการคลัง รับฝากไว้จากหน่วยงานภาครัฐทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้เมื่อหน่วยงานขอเบิก

หมายเหตุที่ 14 – เงินกู้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

ตั๋วเงินคลัง	250,000,000,000.00
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	10,000,000,000.00
ตั๋ว ECP (Euro Commercial Paper)	<u>31,006,821,994.57</u>
รวม เงินกู้ระยะสั้น	<u>291,006,821,994.57</u>

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

วงเงินที่ออกตั๋วเงินคลังอยู่ในกรอบวงเงินที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้กู้เพื่อชดเชยการขาดดุลในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2542 – 2547 รวมจำนวน 170,000 ล้านบาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 ตามอนุมัติคณะรัฐมนตรีลงวันที่ 29 พฤศจิกายน 2548 อนุมัติให้กู้โดยออกตั๋วเงินคลังเพื่อบริหารกระแสเงินจำนวน 80,000 ล้านบาท และเพื่อรักษาสภาพคล่องอีก จำนวน 750,200 ล้านบาทในงวดนี้ได้ประมูลเพิ่มขึ้น 52 ครั้ง จำนวนเงิน 830,200 ล้านบาท และไถ่ถอนตั๋วเงินคลัง 52 ครั้งเป็นเงิน 750,200 ล้านบาท คงเหลือ เป็นเงิน 250,000 ล้านบาท

ตั๋วสัญญาใช้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ เป็นตราสารหนี้ระยะสั้นที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี ที่ออกมาเพื่อความคล่องตัวในการบริหารหนี้ (FIDF1) ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2548 ภายในงวดไม่เกิน 50,000 ล้านบาท ในงวดนี้ได้ประมูลไปแล้ว 4 ครั้ง จำนวนเงิน 20,000 ล้านบาท ไถ่ถอน 2 ครั้ง จำนวนเงิน 10,000 ล้านบาท คงเหลือจำนวน 10,000 ล้านบาท

ตั๋ว ECP (Euro Commercial Paper) เป็นตราสารหนี้ระยะสั้นที่มีอายุตั้งแต่ 7 วัน ถึง 365 วัน ออกโดยกระทรวงการคลัง ทั้งนี้ กระทรวงการคลังได้จัดตั้ง ECP Programme วงเงิน 2,000 ล้านดอลลาร์สหรัฐ เพื่อใช้เป็น Bridge Financing สำหรับการทำ Refinance เงินกู้ต่างประเทศของภาครัฐบาล ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ต่างประเทศ พ.ศ. 2528 และ/หรือใช้สำหรับการลงทุนในโครงการลงทุนเพื่อการพัฒนาของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจต่าง ๆ ตามพระราชบัญญัติให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินต่างประเทศ พ.ศ. 2519 ปัจจุบันพระราชกำหนดและพระราชบัญญัติดังกล่าว ถูกยกเลิกโดยพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 โดย ECP Programme ดังกล่าว จะสิ้นสุดในวันที่ 22 มิถุนายน พ.ศ. 2552

ทั้งนี้ภายใน ECP Programme ที่จัดตั้งขึ้น กระทรวงการคลังสามารถเบิกจ่ายเงินกู้ชำระคืนและเบิกจ่ายเงินกู้ใหม่ได้ตลอดเวลา แต่ ณ ขณะหนึ่ง ๆ วงเงินกู้รวมกันจะต้องไม่เกินวงเงินที่กำหนด คือ 2,000 ล้านดอลลาร์สหรัฐ

ยอดเงินกู้คงค้างภายใต้ ECP Programme ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 เป็นวงเงินรวม 823.83 ล้านดอลลาร์สหรัฐ เป็นเงินบาท จำนวน 31,006.82 ล้านบาท

หมายเหตุที่ 15 – เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 162,236,274,601.29 บาท ประกอบด้วย

15.1 เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 116,731,020,000.00 บาท เป็นเงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาทส่วนที่ถึงกำหนดชำระในรอบบัญชีถัดไป ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
1. พันธบัตรรัฐบาลเพื่อชดเชยการขาดดุลและเพื่อการบริหารหนี้	37,000,000,000.00
2. พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษและพันธบัตรรัฐบาลเพื่อปรับโครงสร้างหนี้	35,000,000,000.00
3. พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษและพันธบัตรออมทรัพย์	<u>44,731,020,000.00</u>
รวม เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>116,731,020,000.00</u>

15.2 เงินกู้ต่างประเทศระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 45,505,254,601.29 บาท เป็นเงินกู้ระยะยาวสกุลเงินตราต่างประเทศ ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในรอบบัญชีถัดไป ประกอบด้วย

สกุลเงิน	เงินตราต่างประเทศ	หน่วย : บาท
ดอลลาร์สหรัฐ		
เงินกู้จากธนาคารพัฒนาแห่งเอเชีย (ADB)	38,261,746.25	1,440,068,822.13
เงินกู้จากธนาคารโลก (IBRD)	265,484,402.10	9,992,116,087.16
เงินกู้จากธนาคารแมนฮัตตัน (JPMorgan)	<u>600,000,000.00</u>	<u>22,582,380,000.00</u>
รวม	<u>903,746,148.35</u>	<u>34,014,564,909.29</u>
เยนญี่ปุ่น		
เงินกู้จากองค์การความร่วมมือระหว่างประเทศของญี่ปุ่น (JICA)	<u>35,762,014,000.00</u>	<u>11,474,242,191.90</u>
รวม	<u>35,762,014,000.00</u>	<u>11,474,242,191.90</u>
พันธบัตรต่างประเทศ – ดอลลาร์สหรัฐ	<u>437,000.00</u>	<u>16,447,500.10</u>
รวม	<u>437,000.00</u>	<u>16,447,500.10</u>
รวม เงินกู้ต่างประเทศระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		<u>45,505,254,601.29</u>
รวม เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		<u>162,236,274,601.29</u>

หมายเหตุที่ 16 – หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

คอกเบี้ยจ่าย – รับล่วงหน้า	284,826,334.00
ปรับเงินโอนขายบิล	<u>198,781,191.77</u>
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>483,607,525.77</u>

คอกเบี้ยจ่าย – รับล่วงหน้า จำนวน 284,826,334.00 บาท เป็นคอกเบี้ยที่ผู้ซื้อพันธบัตรจ่ายให้กับรัฐบาล เป็นค่าคอกเบี้ยที่คิดตั้งแต่วันที่มีการจ่ายคอกเบี้ยครั้งสุดท้ายจนถึงวันที่ซื้อพันธบัตร กรณีออกจำหน่ายพันธบัตรระหว่างวงจรการจ่ายคอกเบี้ย ประกอบด้วย

1. พันธบัตรรัฐบาลออกภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ	101,300,304.00
2. พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษและพันธบัตรออมทรัพย์ (FIDF 3)	<u>183,526,030.00</u>
รวม	<u>284,826,334.00</u>

หมายเหตุที่ 17 – เงินกู้ระยะยาว

(หน่วย : บาท)

เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท

พันธบัตรรัฐบาล	1,363,897,940,000.00
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	<u>35,000,000,000.00</u>
รวม เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท	<u>1,398,897,940,000.00</u>

เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ

เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ – ระยะยาว	116,623,074,823.84
พันธบัตรต่างประเทศ	<u>119,122,054.50</u>
รวม เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ	<u>116,742,196,878.34</u>

รวม เงินกู้ระยะยาว

1,515,640,136,878.34

พันธบัตรรัฐบาล จำนวน 1,363,897,940,000.00 บาท ประกอบด้วย

1. พันธบัตรรัฐบาลที่ออกเพื่อชดเชยการขาดดุลและพันธบัตรรัฐบาลเพื่อการบริหารหนี้ จำนวน 273,900,000,000.00 บาท ออกภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 วัตถุประสงค์เพื่อชดเชยการขาดดุลและปรับโครงสร้างหนี้

2. พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษและพันธบัตรรัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF1) จำนวน 418,276,000,000.00 บาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 วัตถุประสงค์เพื่อชดเชยความเสียหายและปรับโครงสร้างแหล่งเงินทุนของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

3. พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษและพันธบัตรออมทรัพย์ (FIDF3) จำนวน 628,595,940,000.00 บาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงินระยะที่สอง พ.ศ. 2545 วัตถุประสงค์เพื่อชดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงิน

4. พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษ (TIER1) จำนวน 31,354,000,000.00 บาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อเสริมสร้างความมั่นคงของระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 วัตถุประสงค์เพื่อใช้ดำเนินการเสริมสร้างความมั่นคงของระบบสถาบันการเงินภายในประเทศ โดยเป็นการออกพันธบัตรเพื่อแลกกับหุ้นบุริมสิทธิของสถาบันการเงินที่เข้าร่วมโครงการโดยออกในจำนวนที่เท่ากัน

5. พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษ (TIER 2) จำนวน 11,772,000,000.00 บาท ออกภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อเสริมสร้างความมั่นคงของระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 วัตถุประสงค์เพื่อใช้ดำเนินการเสริมสร้างความมั่นคงของระบบสถาบันการเงินภายในประเทศ โดยเป็นการออกพันธบัตร เพื่อแลกกับหุ้นกู้ด้อยสิทธิของสถาบันการเงินที่เข้าร่วมโครงการโดยออกในจำนวนที่เท่ากัน

ตัวสัญญาใช้เงิน จำนวน 35,000,000,000.00 บาท เป็นตัวสัญญาใช้เงินที่ออกตามมาตรา 9 ทวิ แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ต่อมาได้มีการยกเลิกโดยพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 เงินที่ได้จากการออกตัวสัญญาใช้เงินได้นำส่งคลังเพื่อนำไปชดเชยการขาดดุล

เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ – ระยะยาว จำนวน 116,623,074,823.84 บาท ประกอบด้วย

สกุลเงิน	เงินตราต่างประเทศ	หน่วย : บาท
ดอลลาร์สหรัฐ		
เงินกู้จากธนาคารคอค ซาซิงคโปร์ (FRN)	500,000,000.00	18,818,650,000.00
เงินกู้จากรัฐบาลสหรัฐอเมริกา (AID)	225,019,298.94	8,469,118,860.00
เงินกู้จากธนาคารโลก (IBRD)	80,948,521.52	3,046,683,789.00
เงินกู้จากสมาคมพัฒนาระหว่างประเทศ (IDA)	70,126,008.74	2,639,353,628.75
เงินกู้จากธนาคารพัฒนาแห่งเอเชีย (ADB)	31,697,358.55	1,193,002,992.96
เงินกู้จากรัฐบาลเดนมาร์ก (ABN AMRO)	25,290,069.29	951,849,924.89
เงินกู้จากรัฐบาลเดนมาร์ก (NORDEA A/S)	22,430,680.72	844,230,259.46
เงินกู้จากรัฐบาลสหรัฐอเมริกา (CCC)	3,247,151.39	122,214,011.01
เงินกู้จากรัฐบาลสวีเดน (Skandinaviska)	2,606,056.18	98,084,918.26
เงินกู้เพื่อบูรณะและพัฒนาแห่งสหพันธ์ (KFW)	1,498,820.00	56,411,537.99
เงินกู้จากรัฐบาลเดนมาร์ก (Danske Bank)	1,074,531.62	40,442,468.94
เงินกู้จากรัฐบาลนอร์เวย์ (Christiania II)	944,934.80	35,564,794.55
รวม	964,883,431.75	36,315,607,185.81



เงินญี่ปุ่น

เงินกู้จากองค์การความร่วมมือระหว่างประเทศของญี่ปุ่น (JICA)	146,760,178,379.00	47,088,003,232.90
เงินกู้จาก CAPITAL MARKET	74,000,000,000.00	23,742,900,000.00
เงินกู้จาก PRIVATE FINANCIAL INSTITUTE	19,305,000,000.00	6,194,009,250.00
รวม	240,065,178,379.00	77,024,912,482.90

ยูโร

เงินกู้เพื่อบูรณะและพัฒนาแห่งสหพันธ์ (KFW)	39,955,262.33	1,914,580,255.85
เงินกู้จากรัฐบาลออสเตรีย (Austria Creditanstalt)	12,281,695.65	588,515,520.33
เงินกู้จากรัฐบาลเบลเยียม (Belgium)	1,555,536.67	74,538,361.71
รวม	53,792,494.65	2,577,634,137.89
ดอลลาร์แคนาดา	19,222,005.94	653,134,928.83
โครนเดนมาร์ก	8,056,831.23	51,786,088.41
รวมเงินกู้ผ่านคินสกุลเงินต่างประเทศ – ระยะยาว		116,623,074,823.84

พันธบัตรกรณีพิเศษที่เป็นเงินตราต่างประเทศ จำนวน 119,122,054.50 บาท หรือ 3,165,000 เหรียญสหรัฐ ออกภายใต้พระราชบัญญัติกู้เงินเพื่อพัฒนาอาชีวศึกษา พ.ศ. 2509 พระราชบัญญัติกู้เงินเพื่อพัฒนาการศึกษา โรงเรียนมัธยมแบบประสม พ.ศ. 2514 และกฎกระทรวงการคลัง ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2511 วัตถุประสงค์เพื่อใช้ดำเนินโครงการพัฒนาอาชีวศึกษาจัดซื้อครุภัณฑ์ต่างประเทศตามโครงการจัดตั้งคณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี และพัฒนาการศึกษาโรงเรียนมัธยมแบบประสม

หมายเหตุที่ 18 – ทุนของหน่วยงาน

	(หน่วย : บาท)				
	9999	ธนาคาร	สคร.	สบน.	รวม
ทุนยกมา ณ 1 ต.ค. 48	(15,551,173,834.66)	2,492,035,352,455.38	1,062,045,872,930.79	(1,745,896,495,890.61)	1,792,633,555,660.90
บวก ทุนเพิ่ม					
ปรับปรุงสินทรัพย์	107,600,915.78	-	-	4,910.14	107,605,825.92
ยกยอดสินทรัพย์	11,101,839.73	-	-	-	11,101,839.73
ยกยอดที่ดินราชพัสดุ	-	14,044,747,719.62	-	-	14,044,747,719.62
ยกยอดเงินลงทุน	-	-	2,000,000,000.00	-	2,000,000,000.00
รวม ทุนเพิ่ม	118,702,755.51	14,044,747,719.62	2,000,000,000.00	4,910.14	16,163,455,385.27
หัก ทุนลด					
ปรับปรุงสินทรัพย์	-	-	-	19,611.55	19,611.55
ปรับปรุงหนี้สิน	-	-	-	9.04	9.04
รวม ทุนลด	-	-	-	19,620.59	19,620.59
รวม ทุนของหน่วยงาน	(15,432,471,079.15)	2,506,080,100,175.00	1,064,045,872,930.79	(1,745,896,510,601.06)	1,808,796,991,425.58

หมายเหตุที่ 19 – รายได้อื่น

(หน่วย : บาท)

รายได้ดอกเบี้ย	418,115,775.85
กำไรจากการไถ่ถอนก่อนกำหนด	37,895,663.01
รายได้เงินนอกงบประมาณ	9,106,669,859.56
รายได้อื่น	<u>2,549,271,070.40</u>
รวม รายได้อื่น	<u>12,111,952,368.82</u>

หมายเหตุที่ 20 – รายจ่ายจากเงินงบประมาณ

รายจ่ายจากเงินงบประมาณ ที่จ่ายในปีงบประมาณ 2549 จำนวน 1,356,254,353,037.35 บาท ประกอบด้วย

1. รายจ่ายที่จ่ายจากเงินงบประมาณปีปัจจุบัน จำนวน 1,231,002,472,765.99 บาท ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

รายจ่ายจากหน่วยงานหักเบิกเกินส่งคืน	1,137,778,904,363.75
ดอกเบี้ยจ่ายในประเทศและต่างประเทศ	92,943,386,271.83
ค่าธรรมเนียมเงินกู้	<u>280,182,130.41</u>
รวม	<u>1,231,002,472,765.99</u>

รายจ่ายจากหน่วยงานหักเบิกเกินส่งคืน จำนวน 1,137,778,904,363.75 บาท ได้รวมรายจ่ายจากการชำระคืนดอกเบี้ยจ่าย – รับล่วงหน้า ที่รับในปี 2548 และปี 2549 ซึ่งครบกำหนดจ่ายคืนในปี 2549 จำนวน 554,715,038.03 บาท และ 523,834,006.00 บาท ตามลำดับ กรณีดังกล่าวเกิดจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ได้อนเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายพันธบัตรรัฐบาล (FIDF 3) ให้กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนากระบวนการเงินทั้งหมด ซึ่งรวมทั้งดอกเบี้ยจ่าย-รับล่วงหน้า เมื่อครบกำหนดจ่ายดอกเบี้ย จึงได้เบิกเงินงบประมาณ เพื่อชำระค่าดอกเบี้ยและชำระคืนดอกเบี้ยจ่าย-รับล่วงหน้า

2. รายจ่ายที่จ่ายจากเงินงบประมาณปีก่อน จำนวน 125,251,880,271.36 บาท

หมายเหตุที่ 21 – ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน – หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 119,393,143,673.57 บาท เป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุนที่เกิดจากการโอนเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายพันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษ เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

หมายเหตุที่ 22 – ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายอื่น	5,203,416,964.35
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>1,219,573,605.25</u>
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>6,422,990,569.60</u>

หมายเหตุที่ 23 – หนี้ที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

1. หนี้ที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า ซึ่งมีได้แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วยรายการที่รัฐบาลค้ำประกันการกู้เงินของรัฐวิสาหกิจ จำนวน 666,525,117,572.96 บาท โดยเป็นการกู้เงินจากต่างประเทศ จำนวน 211,020,501,630.17 บาท และกู้เงินภายในประเทศ จำนวน 455,504,615,942.79 บาท

2. หนี้ตามภาระค้ำประกันตามข้อ 1 มีหนี้ที่รัฐบาลต้องรับภาระแทนรัฐวิสาหกิจ จำนวน 74,859,092,945.76 บาท ประกอบด้วย

2.1 รัฐบาลรับภาระคืนต้นเงินแทนรัฐวิสาหกิจ จำนวน 64,857,292,945.76 บาท

2.2 รัฐบาลรับภาระคืนต้นเงินแทนรัฐวิสาหกิจโดยต้นเงินจะเป็นเงินยืม ซึ่งรัฐวิสาหกิจจะคืนให้ภายหลังเมื่อฐานะทางการเงินดีขึ้น จำนวน 10,001,800,000.00 บาท

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

3.1 การรับประกันการลงทุนของต้นเงินในใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหุ้นสามัญ มูลค่ารวม 5,136,405,105.00 บาท

3.2 การรับประกันการลงทุนของต้นเงินในใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหุ้นผู้แปลงสภาพ มูลค่ารวม 2,175,960,000.00 บาท

หมายเหตุที่ 24 – หนี้สาธารณะ

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

(หน่วย : ล้านบาท)

1. หนี้ที่รัฐบาลกู้โดยตรง	
เงินกู้ระยะสั้น หมายเหตุที่ 14	291,006.82
เงินกู้ระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี หมายเหตุที่ 15	162,236.27
เงินกู้ระยะยาว หมายเหตุที่ 17	<u>1,515,640.14</u>
รวม หนี้ที่รัฐบาลกู้โดยตรง	<u>1,968,883.23</u>
2. หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่ไม่เป็นสถาบันการเงิน	
หนี้ที่รัฐบาลค้ำประกัน	523,737.78
หนี้ที่รัฐบาลไม่ค้ำประกัน	<u>389,849.18</u>
รวม หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่ไม่เป็นสถาบันการเงิน	<u>913,586.96</u>
3. หนี้สินของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูฯ	
หนี้ที่รัฐบาลไม่ค้ำประกัน	<u>273,515.17</u>
รวม หนี้สินของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูฯ	<u>273,515.17</u>
4. หนี้องค์การของรัฐอื่น ๆ	
หนี้ที่รัฐบาลค้ำประกัน	29,326.83
หนี้ที่รัฐบาลไม่ค้ำประกัน	<u>51,101.67</u>
รวม หนี้องค์การของรัฐอื่น ๆ	<u>80,428.50</u>
รวม หนี้สาธารณะ	<u>3,236,413.86</u>

หมายเหตุ

หนี้สาธารณะส่วนที่บันทึกบัญชีตามรายงานการเงิน จะบันทึกเฉพาะหนี้ตามข้อ 1 คือ หนี้ที่รัฐบาลกู้โดยตรงจำนวน 1,968,883.23 ล้านบาท โดยหนี้ที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ จะบันทึกตามวันที่เกิดรายการด้วยสกุลเงินตราต่างประเทศนั้น ๆ และแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการโดยใช้อัตราซื้อถัวเฉลี่ยสำหรับรายการชำระหนี้และอัตราขายถัวเฉลี่ยสำหรับการกู้ยืม ตามประกาศอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารแห่งประเทศไทย ถ้าไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการแปลงค่าดังกล่าวรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายจากอัตราแลกเปลี่ยน

หมายเหตุที่ 25 – ข้อมูลรายจ่ายตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ยอดยกมา 1 ต.ค. 2548	จ่ายปี 2549	งบประมาณชุดใช้	คงเหลือยกไป
ตามนัยมาตรา 7 (1)				
- เงินเบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ	51,817.22	9,460.04	21,345.00	39,932.26
- เงินช่วยเหลือข้าราชการ ลูกจ้างและ พนักงานราชการ	531.65	1,470.84	152.00	1,850.49
- เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	4,663.70	6,536.06	4,700.00	6,499.76
- เงินสมทบของลูกจ้างประจำ	206.28	63.90	153.00	117.18
- เงินสำรอง เงินสมทบและชดเชยของ ข้าราชการ	1,410.00	-	1,410.00	-
- ค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาลข้าราชการ ลูกจ้างและพนักงานราชการ	19,964.28	17,140.39	9,100.00	28,004.67
ตามนัยมาตรา 7 (2)				
- รายการเหรียญกษาปณ์ชำรุดและเลิกใช้	152.08	118.45	152.08	118.45
ตามนัยมาตรา 7 (4)				
- ใต้ถอนพันธบัตรรัฐบาล	27,065.73	550.63	26,985.73	630.63
รวม	105,810.94	35,340.31	63,997.81	77,153.44

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

ยอดรายจ่ายจากเงินคงคลังในปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 ตามมาตรา 7(1) ได้แสดงรวมอยู่ในรายจ่ายจากเงินงบประมาณ มาตรา 7(2) ได้แสดงรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายอื่น และมาตรา 7(4) บันทึกบัญชีโดยการลดยอดหนี้สินไม่หมุนเวียนในส่วนของพันธบัตรรัฐบาล

หมายเหตุที่ 26 – ข้อมูลการจ่ายเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2549

รายงานเปรียบเทียบการจ่ายเงินจากเงินงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. 2549

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบประมาณ	รายจ่ายจากหน่วยงาน หัก เบิกเงินสงเคราะห์	ดอกเบี้ยจ่ายในประเทศ / ต่างประเทศ และ ค่าธรรมเนียมเงินกู้	เงินกู้	เงินลงทุน	คงเหลือ 6 = 1-2-3-4-5
	1	2	3	4	5	
งบบุคลากร	380,108,357,520.00	373,303,567,032.56				6,804,790,487.44
งบดำเนินงาน	85,304,851,400.00	80,983,817,309.12				4,321,034,090.88
งบลงทุน	130,491,212,280.00	85,042,380,134.00				45,448,832,146.00
งบอุดหนุน	241,214,464,320.00	222,861,581,393.17				18,352,882,926.83
งบรายจ่ายอื่น	287,440,689,300.00	142,823,686,806.99	93,223,568,402.24	36,546,421,767.02	170,000,000.00	14,677,012,323.75
งบกลาง	235,440,425,180.00	232,763,871,687.91			2,500,000,000.00	176,553,492.09
รวม	1,360,000,000,000.00	1,137,778,904,363.75	93,223,568,402.24	36,546,421,767.02	2,670,000,000.00	89,781,105,466.99

งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2549 จำนวน 1,360,000.00 ล้านบาท จ่ายจริง จำนวน 1,270,218.89 ล้านบาท หรือร้อยละ 93.40 โดยแบ่งเป็น รายจ่ายที่หน่วยงานเบิกจ่าย จำนวน 1,137,778.90 ล้านบาท รายจ่ายเพื่อชำระดอกเบี้ยเงินกู้ในประเทศและต่างประเทศ จำนวน 92,943.39 ล้านบาท รายจ่ายค่าธรรมเนียมเงินกู้ จำนวน 280.18 ล้านบาท รายจ่ายชำระคืนค้ำเงินกู้ จำนวน 36,546.42 ล้านบาท และจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุน จำนวน 2,670.00 ล้านบาท