



สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รหัสเรื่อง : ส31216 ดิม
รับที่ : ๘5703/๘2 ส.ก.วิ.๒ กม.
วันที่ : 24 เม.ย. 62 เวลา : 15:44

ที่ กค ๐๔๑๐.๔/๖๓๖๒

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๔ เมษายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

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

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

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ความเป็นมา

กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางได้นำระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) มาใช้ในการประมวลข้อมูลเกี่ยวกับการรับจ่ายเงินภาครัฐ และจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน ซึ่งประกอบด้วย งบรายได้และค่าใช้จ่าย งบแสดงฐานะการเงิน พร้อมหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยเริ่มปฏิบัติงานในระบบ GFMS ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และกรมบัญชีกลางได้เสนอแนวทางปรับปรุงการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินต่อคณะรัฐมนตรี ซึ่งคณะรัฐมนตรีมีมติรับทราบ เมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๒ โดยปรับเปลี่ยนวิธีการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินตามเกณฑ์เงินสด เป็นวิธีการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) โดยใช้ข้อมูลบัญชีชุดรัฐบาลที่กรมบัญชีกลางจัดทำเป็นหลัก

๑.๒ ผลการดำเนินการที่ผ่านมา

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

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เนื่องจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๕ กำหนดให้กระทรวงการคลังต้องรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบแล้ว ให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอรัฐสภา

๓. สารสำคัญของเรื่อง

๓.๑ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

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

๓.๒ ขอบเขตของข้อมูลในรายงาน

รายงานการเงินแผ่นดิน ครอบคลุมรายการรับจ่ายเงินคงคลังที่เกิดขึ้นระหว่างกรมบัญชีกลาง และหน่วยงานของรัฐทั้งที่เป็นเงินรายได้แผ่นดิน เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานของรัฐ ฝากไว้กับกระทรวงการคลัง รายการเงินลงทุน ที่ดินราชพัสดุ และหนี้สินที่เกิดจากการกู้ยืมของรัฐบาล ซึ่งกรมบัญชีกลางประมวลมาจากข้อมูลการรับจ่ายเงินที่หน่วยงานของรัฐบันทึกเข้ามาในระบบ GFMIS และข้อมูลหนี้สาธารณะจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ข้อมูลเงินลงทุนของรัฐบาลจากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และข้อมูลที่ดินราชพัสดุจากกรมธนารักษ์ ความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลดังกล่าวขึ้นอยู่กับความถูกต้องในการบันทึกข้อมูลของหน่วยงานของรัฐ และความสมบูรณ์ของกระบวนการทำงานในระบบ GFMIS

๓.๓ สารสำคัญของรายงานการเงินแผ่นดิน

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

๑. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และ ๒๕๖๐

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม(ลด)	
	๒๕๖๑	๒๕๖๐	จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (หักถอนคืนรายได้)	๒,๓๔๔,๔๒๗.๖๐	๒,๑๗๑,๘๕๕.๒๑	๑๗๓,๕๗๒.๓๙	๗.๙๙
เงินนำส่งกำไรและเงินปันผล (รัฐวิสาหกิจ)	๑๕๗,๐๔๓.๔๒	๑๖๒,๒๖๕.๔๐	(๕,๒๒๓.๙๘)	(๓.๒๒)
รวมรายได้แผ่นดิน	๒,๕๐๒,๔๖๙.๐๒	๒,๓๓๔,๑๒๐.๖๑	๑๖๘,๓๔๘.๔๑	๗.๒๓
ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย	๑๔,๖๒๑.๕๔	๑๔,๓๙๔.๐๓	๒๒๗.๕๑	๑.๕๘
รายได้อื่น	๘๙,๕๙๐.๗๒	๙๔,๙๗๐.๔๒	(๕,๓๗๙.๗๐)	(๕.๖๖)
รวมรายได้	๒,๖๐๖,๖๘๓.๒๘	๒,๔๔๓,๔๘๕.๐๔	๑๖๓,๑๙๘.๒๔	๖.๖๘
ค่าใช้จ่าย				
รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน	๒,๘๘๑,๒๘๖.๖๕	๒,๗๙๖,๖๔๐.๑๔	๘๘,๖๔๖.๕๑	๓.๐๓
ค่าใช้จ่ายอื่น	๔๘,๓๐๗.๙๗	๗๔,๕๕๕.๐๒	(๒๖,๒๔๗.๐๕)	(๓๕.๒๐)
รวมค่าใช้จ่าย	๒,๙๒๙,๕๙๔.๖๒	๒,๘๗๑,๑๙๕.๑๖	๕๘,๓๙๙.๔๖	๒.๐๓
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(๓๒๒,๙๑๑.๓๔)	(๔๒๗,๗๑๐.๑๒)	(๑๐๔,๗๙๘.๗๘)	(๒๔.๕๐)

๑.๑ รายได้

รัฐบาลมีรายได้รวมทั้งสิ้น จำนวน ๒,๖๐๖,๖๘๓.๒๘ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๑๖๓,๑๘๘.๒๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖.๖๘ ประกอบด้วย รายการที่สำคัญ ดังนี้

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

(๒) เงินนำส่งกำไรและเงินปันผลจากรัฐวิสาหกิจ จำนวน ๑๕๗,๐๔๑.๔๒ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๕,๒๒๓.๘๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๒๒ เนื่องจากรัฐวิสาหกิจ นำส่งรายได้และเงินปันผลลดลง โดยส่วนใหญ่เป็นของการยาสูบแห่งประเทศไทย การท่าเรือแห่งประเทศไทย การไฟฟ้านครหลวง และบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)

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

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

๑.๒ ค่าใช้จ่าย

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

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

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

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

๒. งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และ ๒๕๖๐

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม (ลด)	
	๒๕๖๑	๒๕๖๐	จำนวนเงิน	ร้อยละ
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน	๘๔๘,๔๐๙.๑๑	๖๓๔,๖๗๙.๙๒	๒๑๓,๗๒๙.๑๙	๓๓.๖๘
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๖,๙๘๕,๔๖๒.๘๗	๖,๙๐๗,๗๓๒.๐๔	๗๗,๗๓๐.๘๓	๑.๑๓
รวมสินทรัพย์	๗,๘๓๓,๘๗๑.๙๘	๗,๕๔๒,๔๑๑.๙๖	๒๙๑,๔๖๐.๐๒	๓.๘๖
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน	๑,๐๖๖,๙๕๕.๓๐	๘๔๗,๘๑๗.๒๙	๒๑๙,๑๓๘.๐๑	๒๕.๘๕
หนี้สินไม่หมุนเวียน	๔,๙๖๒,๒๘๑.๖๙	๔,๖๓๕,๕๒๔.๒๒	๓๒๖,๗๕๗.๔๗	๗.๐๕
รวมหนี้สิน	๖,๐๒๙,๒๓๖.๙๙	๕,๔๘๓,๓๔๑.๕๑	๕๔๕,๘๙๕.๔๘	๙.๙๖
สินทรัพย์สุทธิ	๑,๘๐๔,๖๓๔.๙๙	๒,๐๕๙,๐๗๐.๔๕	(๒๕๔,๔๓๕.๔๖)	(๑๒.๓๖)
ทุน	๓,๘๕๕,๒๖๖.๔๐	๓,๘๓๕,๑๐๒.๘๘	๒๐,๑๖๓.๕๒	๐.๕๓
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(๒,๑๙๐,๕๗๗.๗๒)	(๑,๘๖๓,๗๒๔.๔๑)	(๓๒๖,๘๕๓.๓๓)	(๑๗.๕๔)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ	๑๓๙,๙๔๖.๓๑	๘๗,๖๙๑.๙๘	๕๒,๒๕๔.๓๓	๕๙.๕๙
รวม สินทรัพย์สุทธิ	๑,๘๐๔,๖๓๔.๙๙	๒,๐๕๙,๐๗๐.๔๕	(๒๕๔,๔๓๕.๔๖)	(๑๒.๓๖)

๒.๑ สินทรัพย์

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

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

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๐๒,๑๒๙.๖๗ ล้านบาท เนื่องจากการกู้ยืมระยะสั้นเพิ่มขึ้น

- เงินให้กู้ยืมระยะสั้นเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๐๔,๑๓๙.๑๙ ล้านบาท เนื่องจากโอนเงินให้กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

- ลูกหนี้ระยะสั้นลดลง จำนวน ๕,๑๑๖.๙๘ ล้านบาท เนื่องจากลูกหนี้เงินทดรองราชการ - เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติลดลง

- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๒,๕๗๗.๓๑ ล้านบาท เนื่องจากมีรายได้แผ่นดินค้างรับเพิ่มขึ้นจากหน่วยงานของรัฐที่นำเงินส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณ แต่จะนำส่งในต้นปีงบประมาณถัดไป

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

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

- เงินให้กู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น จำนวน ๕,๐๔๑.๔๙ ล้านบาท เนื่องจากให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมเพิ่มขึ้น

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

- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น จำนวน ๓๗๑.๕๐ ล้านบาท เนื่องจากซื้อหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท บริหารสินทรัพย์ ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย จำกัด จำนวน ๔๗๕.๐๐ ล้านบาท ลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการระยะยาวเพิ่มขึ้น จำนวน ๘๒.๔๑ ล้านบาท และปรับปรุงค่าเผื่อด้อยค่าของเงินลงทุนในหน่วยงานที่ถูกควบคุมเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๘๕.๙๑ ล้านบาท เป็นผลให้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นลดลง ด้วยจำนวนเงินเดียวกัน

๒.๒ หนี้สิน

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

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

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

๒.๓ สินทรัพย์สุทธิ

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

(๑) รายการส่วนทุนที่เพิ่มขึ้น จำนวน ๒๐,๑๖๓.๕๒ ล้านบาท เนื่องจากการปรับปรุง ส่วนทุนของหน่วยงานจากการตีราคาเพิ่มขึ้นของมูลค่าที่ดินราชพัสดุโดยกรมธนารักษ์

(๒) การดำเนินงานประจำปีที่มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย ซึ่งส่งผลต่อบัญชีรายได้ต่ำกว่า ค่าใช้จ่ายสะสม (ขาดทุนสะสมเพิ่มขึ้น) จำนวน ๓๒๒,๙๑๑.๓๔ ล้านบาท และปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่าย ของปีก่อนเข้าบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมที่ส่งผลให้ขาดทุนสะสมเพิ่มขึ้น จำนวน ๓,๙๔๑.๙๖ ล้านบาท

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

๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการเคลื่อนไหว	จำนวนเงิน
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	๒,๐๕๙,๐๗๐.๕๕
หัก ปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่ายของปีก่อนเข้าบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(๓,๙๔๑.๙๖)
ผลจากการดำเนินงานประจำปีที่มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย	(๓๒๒,๙๑๑.๓๔)
บวก ส่วนเกินจากการตีราคาที่ดินราชพัสดุเพิ่มขึ้น	๑,๗๓๒,๒๑๗.๑๕
ผลการปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาว	๒๐,๑๖๓.๕๒
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑	๕๒,๒๕๔.๓๒
	๑,๘๐๔,๖๓๔.๙๙

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ เป็นรายงานที่แสดงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิของรัฐบาล ซึ่งเกิดจากรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่แสดงไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังสินทรัพย์สุทธิ โดยใช้ข้อมูลจากงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

๔. งบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

(หน่วย : ล้านบาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	
เงินสดรับ	๓,๐๙๘,๐๐๘.๒๕
เงินสดจ่าย	๓,๓๗๙,๔๗๘.๕๖
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	(๒๘๑,๔๗๐.๓๑)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	
เงินสดรับ	-
เงินสดจ่าย	๔๗๕.๐๐
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	(๔๗๕.๐๐)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	
เงินสดรับ	๑,๔๑๕,๖๕๖.๗๙
เงินสดจ่าย	๑,๐๓๑,๕๕๑.๘๑
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	๓๘๔,๐๗๔.๙๘
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	๑๐๒,๑๒๙.๖๗
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	๕๔๒,๕๒๑.๙๐
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	๖๔๔,๖๕๑.๕๗

๔.๑ กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน เงินสดจ่ายมากกว่าเงินสดรับ จำนวน ๒๘๑,๔๗๐.๓๑ ล้านบาท ประกอบด้วย รายการสำคัญ ดังนี้

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

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

๔.๒ กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน เงินสดจ่ายมากกว่าเงินสดรับ จำนวน ๔๗๕.๐๐ ล้านบาท เกิดจากเงินสดจ่ายจากการซื้อเงินลงทุนบริษัท บริหารสินทรัพย์ ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย จำกัด

๔.๓ กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน เงินสดรับมากกว่าเงินสดจ่าย จำนวน ๓๘๔,๐๗๔.๙๘ ล้านบาท ประกอบด้วย รายการสำคัญ ดังนี้

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

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

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

๕. รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ

รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

(หน่วย : ล้านบาท)

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

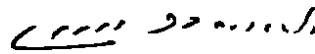
รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ เป็นรายงานการรับและจ่ายเงินคงคลังของรัฐบาลในรอบระยะเวลาบัญชีสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ซึ่งการเพิ่มขึ้นของเงินคงคลังจะเกิดจากการจัดเก็บรายได้แผ่นดิน เงินกู้และเงินนอกงบประมาณ และการลดลงของเงินคงคลังจะเกิดจากการจ่ายเงินงบประมาณ ค่าระคืนเงินกู้และจ่ายเงินนอกงบประมาณ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายรับสูงกว่ารายจ่าย เป็นผลให้เงินคงคลังเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๐๙,๖๗๘.๘๕ ล้านบาท

๔. ข้อเสนอของส่วนราชการ

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๒๒

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๒๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th