

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๑๐.๔/๖๐๕๗



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๗ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี

๒. รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๓. บทวิเคราะห์รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พร้อมบทวิเคราะห์รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีทราบ โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่ต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๑) และ (๓) และเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๕ วรรคสาม กำหนดให้กระทรวงการคลังรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบแล้วให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอรัฐสภา รวมทั้งสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติในด้าน (๖) การบริหารราชการแผ่นดินการปรับปรุงกฎระเบียบเพื่ออำนวยความสะดวกแก่ประชาชน ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) กำกับบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ความเป็นมา

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

๑.๒ ผลการดำเนินการที่ผ่านมา

กระทรวงการคลังได้เสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่ผ่านการตรวจสอบรับรองจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้ว ต่อคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๓ โดยคณะรัฐมนตรีได้มีมติรับทราบ เมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๓ และได้เสนอรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไปยังสภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภา ซึ่งในคราวประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๒ ครั้งที่ ๑๑ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่หนึ่ง) เป็นพิเศษ วันพฤหัสบดีที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๓ และในคราวประชุมวุฒิสภา ครั้งที่ ๒๑ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่หนึ่ง) วันอังคารที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ ที่ประชุมทั้ง ๒ สภาได้พิจารณารับทราบแล้ว

๒. เหตุผล...

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เนื่องจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๕ วรรคสาม กำหนดให้กระทรวงการคลังต้องรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบแล้ว ให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอรัฐสภา

๓. สารสำคัญของเรื่อง

๓.๑ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน งบกระแสเงินสด รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ และหมายเหตุประกอบงบการเงิน จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับบัญชีการเงินแผ่นดิน ซึ่งใช้หลักเกณฑ์คงค้างแบบผสม (Modified Accrual Basis) ตามที่คณะรัฐมนตรีมีมติรับทราบ เมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๒

๓.๒ ขอบเขตของข้อมูลในรายงาน

รายงานการเงินแผ่นดิน ครอบคลุมรายการรับจ่ายเงินคงค้างที่เกิดขึ้นระหว่างกรมบัญชีกลาง และหน่วยงานของรัฐทั้งที่เป็นเงินรายได้แผ่นดิน เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานของรัฐ ผ่ากับกระทรวงการคลัง รายการเงินลงทุน ที่ดินราชพัสดุ และหนี้สินที่เกิดจากการกู้ยืมของรัฐบาล ซึ่งกรมบัญชีกลาง ประมวลมาจากข้อมูลการรับจ่ายเงินที่หน่วยงานของรัฐบันทึกเข้ามาในระบบ GFMS และข้อมูลนี้สาธารณะ จากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ข้อมูลเงินลงทุนของรัฐบาลจากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ และข้อมูลที่ดินราชพัสดุจากกรมธนารักษ์

๓.๓ สารสำคัญของรายงานการเงินแผ่นดิน

รายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบด้วย งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน งบกระแสเงินสด และรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ สรุปสาระสำคัญ ดังนี้

๑. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และ ๒๕๖๒

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม (ลด)	
	๒๕๖๓	๒๕๖๒	จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (หักถอนคืนรายได้)	๒,๑๙๐,๘๕๗.๐๔	๒,๓๗๐,๒๖๘.๖๐	(๑๗๙,๔๑๑.๕๖)	(๗.๕๗)
เงินนำส่งกำไรและเงินปันผลของแผ่นดิน	๑๘๘,๘๖๐.๗๔	๑๖๙,๑๕๕.๔๙	๑๙,๗๐๕.๒๕	๑๑.๖๕
รวมรายได้แผ่นดิน	๒,๓๗๙,๗๑๗.๗๘	๒,๕๓๙,๔๒๔.๐๙	(๑๕๙,๗๐๖.๓๑)	(๖.๒๙)
รายได้อื่น	๑๘๔,๖๗๔.๘๗	๑๓๖,๗๙๘.๖๘	๕๗,๘๗๖.๑๙	๓๕.๐๐
รวมรายได้	๒,๕๖๔,๓๙๒.๖๕	๒,๖๗๖,๒๒๒.๗๗	(๑๑๑,๘๓๓.๑๒)	(๔.๑๘)
ค่าใช้จ่าย				
รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน	๓,๐๖๐,๓๐๗.๔๓	๒,๙๗๓,๙๐๓.๒๐	๘๖,๔๐๔.๒๓	๒.๙๑
ค่าใช้จ่ายตามมาตรการของรัฐ	๒๕,๐๐๐.๐๐	๐.๐๐	๒๕,๐๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ				
- เพื่อการพัฒนาและฟื้นฟูเศรษฐกิจ	๒,๙๐๑.๖๐	๓,๙๗๓.๑๘	(๑,๐๗๑.๕๘)	(๒๖.๙๗)
- เพื่อแก้ปัญหา COVID 19	๓๓๙,๐๗๒.๑๓	๐.๐๐	๓๓๙,๐๗๒.๑๓	๑๐๐.๐๐
ค่าใช้จ่ายอื่น	๗๕,๕๓๘.๕๗	๕๓,๓๕๗.๓๗	๒๒,๑๘๑.๒๐	๗๔.๒๒
รวมค่าใช้จ่าย	๓,๔๗๒,๘๑๙.๑๓	๓,๐๒๗,๒๓๓.๖๕	๔๔๕,๕๘๕.๔๘	๑๕.๙๔
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(๙๐๘,๔๒๗.๐๘)	(๓๕๕,๐๑๐.๘๘)	(๕๕๓,๔๑๖.๒๐)	๑๗๒.๐๐

งบแสดงผล...

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของรัฐบาลที่แสดงข้อมูลเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างปีตามเกณฑ์เงินสด และปรับปรุงรายการตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

๑.๑ รายได้

รัฐบาลมีรายได้รวมทั้งสิ้น จำนวน ๒,๕๖๔,๓๙๒.๖๕ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑๑๑,๘๓๓.๗๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔.๑๘ ประกอบด้วย รายการที่สำคัญ ดังนี้

(๑) รายได้แผ่นดินรวมทั้งสิ้น จำนวน ๒,๓๗๙,๗๑๗.๗๘ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑๕๙,๗๑๐.๓๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๙ ประกอบด้วย

- รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (หักถอนคืนรายได้) ซึ่งเป็นรายได้จากภาษีอากรค่าธรรมเนียมและอื่น ๆ หักถอนคืนรายได้ คงเหลือเงินรายได้แผ่นดิน จำนวน ๒,๑๙๐,๘๕๗.๐๔ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑๗๙,๔๑๑.๕๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๕๗ ประกอบด้วย รายได้ภาษีทางตรง ภาษีการขายทั่วไป ภาษีการขายเฉพาะ และภาษีสินค้าเข้า - ออก

- เงินนำส่งกำไรและเงินปันผลของแผ่นดิน จำนวน ๑๘๘,๘๖๐.๗๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑๙,๗๐๑.๒๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๖๕ ได้แก่ การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย บริษัท กสท โทรคมนาคม จำกัด (มหาชน) สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล การท่าเรือแห่งประเทศไทย และธนาคารออมสิน เป็นต้น

(๒) รายได้อื่น จำนวน ๑๘๔,๖๗๔.๘๗ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๔๗,๘๗๖.๕๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๕.๐๐ ประกอบด้วย รายได้เงินนอกงบประมาณ ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย และรายได้ค่าธรรมเนียมการให้กู้ต่อและค้าประกัน

๑.๒ ค่าใช้จ่าย

รัฐบาลมีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น จำนวน ๓,๕๐๒,๘๑๙.๗๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๔๘๑,๕๘๕.๙๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๙๔ ประกอบด้วย รายการที่สำคัญ ดังนี้

(๑) รายจ่ายจากเงินงบประมาณจากหน่วยงาน จำนวน ๓,๐๖๐,๓๐๗.๔๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๘๖,๔๐๔.๒๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒.๙๑ โดยส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายจากงบกลาง งบอุดหนุน และงบบุคคลากร

(๒) ค่าใช้จ่ายตามมาตรการของรัฐ จำนวน ๒๕,๐๐๐.๐๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งจำนวน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ เป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายจากเงินทุนสำรองจ่ายตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔๕ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายตามมาตรการของรัฐช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ โดยคณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๓

(๓) ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ ประกอบด้วยรายการ ดังนี้

- ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการพัฒนาและฟื้นฟูเศรษฐกิจ จำนวน ๒,๙๐๑.๖๐ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑,๐๗๑.๕๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๖.๙๗ ได้แก่ เงินอุดหนุนเพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการน้ำ เงินอุดหนุนเพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและพัฒนาโครงการพื้นฐาน (DPL) และเงินอุดหนุนเพื่อการก่อสร้างทางสายหลักระยะที่ ๒ (ADB)

- ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อแก้ปัญหา COVID 19 จำนวน ๓๓๙,๐๗๒.๑๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งจำนวน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ เป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

(๔) ค่าใช้จ่าย...

(๔) ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน ๗๕,๕๓๘.๕๗ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๓๒,๑๘๑.๒๐ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๗๔.๒๒ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน และรายการยุบหลอมเหรียญกษาปณ์ รวมทั้งมีรายการปรับปรุงผลขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วของเงินลงทุน และขาดทุนจากการไถ่ถอนก่อนกำหนดเพิ่มขึ้น

๑.๓ รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน ๙๓๘,๔๒๗.๐๘ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๕๙๓,๔๑๙.๗๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๗๒.๐๐ เกิดจากการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้

๒. งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และ ๒๕๖๒

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม (ลด)	
	๒๕๖๓	๒๕๖๒	จำนวนเงิน	ร้อยละ
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน	๘๑๒,๓๕๙.๙๔	๖๕๓,๒๔๔.๑๒	๑๕๙,๑๑๕.๘๒	๒๔.๓๖
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๗,๑๓๙,๓๑๕.๐๕	๗,๑๘๔,๖๕๗.๐๒	(๔๕,๓๔๑.๙๗)	(๐.๖๓)
รวมสินทรัพย์	๗,๙๕๑,๖๗๔.๙๙	๗,๘๓๗,๙๐๑.๑๔	๑๑๓,๗๗๓.๘๕	๑.๔๕
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน	๑,๔๓๒,๕๕๐.๔๙	๙๑๒,๗๓๓.๗๔	๕๑๙,๘๑๖.๗๕	๕๖.๙๕
หนี้สินไม่หมุนเวียน	๖,๐๐๑,๔๘๘.๔๗	๕,๓๕๗,๖๔๘.๔๘	๖๔๓,๘๓๙.๙๙	๑๒.๐๒
รวมหนี้สิน	๗,๔๓๔,๐๓๘.๙๖	๖,๒๗๐,๓๘๒.๒๒	๑,๑๖๓,๖๕๖.๗๔	๑๘.๕๖
สินทรัพย์สุทธิ	๕๑๗,๖๔๐.๐๓	๑,๕๖๗,๕๑๘.๙๒	(๑,๐๔๙,๘๗๘.๘๙)	(๖๖.๙๘)
ทุน	๔,๐๐๙,๖๐๗.๘๙	๔,๐๐๙,๖๐๗.๘๙	๐.๐๐	๐.๐๐
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(๓,๔๙๐,๔๐๔.๗๗)	(๒,๕๓๑,๙๘๒.๐๗)	(๙๕๘,๔๒๒.๗๐)	๓๗.๐๖
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ	(๒๑,๕๖๓.๐๙)	๘๙,๘๓๓.๑๐	(๑๑๑,๔๙๖.๑๙)	(๑๒๓.๙๙)
รวม สินทรัพย์สุทธิ	๕๑๗,๖๔๐.๐๓	๑,๕๖๗,๕๑๘.๙๒	(๑,๐๔๙,๘๗๘.๘๙)	(๖๖.๙๘)
รวม หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ	๗,๙๕๑,๖๗๔.๙๙	๗,๘๓๗,๙๐๑.๑๔	๑๑๓,๗๗๓.๘๕	๑.๔๕

งบแสดงฐานะการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงฐานะการเงินเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ หรือส่วนทุนของรัฐบาล ณ วันที่จัดทำรายงาน รวมถึงรายการค้างรับ ค้างจ่ายของรัฐบาล ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

๒.๑ สินทรัพย์

รัฐบาลมีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น จำนวน ๗,๙๕๑,๖๗๔.๙๙ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑๑๓,๗๗๓.๘๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑.๔๕ ประกอบด้วย รายการที่สำคัญ ดังนี้

(๑) สินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน ๘๑๒,๓๕๙.๙๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑๕๙,๑๑๕.๘๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๔.๓๖ เนื่องจากการเพิ่มขึ้นและลดลงของรายการสินทรัพย์หมุนเวียน ดังนี้

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ จำนวน ๗๓,๙๕๖.๖๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๗๖ เนื่องจากการกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณเพิ่มขึ้น

- ลูกหนี้ระยะสั้นเพิ่มขึ้น จำนวน ๑,๙๙๗.๘๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙.๗๑ เนื่องจากส่วนราชการเบิกเงินทดรองราชการ - เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติในระหว่างที่ยังไม่ได้รับเงินงบประมาณรายจ่าย และรายได้ค้างรับจากหน่วยงานภาครัฐ และหน่วยงานภายนอกลดลง

- เงินให้กู้ยืมระยะสั้นเพิ่มขึ้น จำนวน ๓,๔๑๔.๒๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖.๕๙ เนื่องจากมีเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปีเพิ่มขึ้น

- รายได้รัฐบาลค้างรับเพิ่มขึ้น จำนวน ๗๙,๖๑๖.๗๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๘๔.๙๓ เนื่องจากหน่วยงานของรัฐนำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลังไม่ทันภายในปีงบประมาณ แต่จะนำส่งเงินเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่

- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๓๐.๒๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๐.๙๐ เนื่องจากดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้น เกิดจากรัฐบาลออกจำหน่ายตั๋วเงินคลังเพิ่มขึ้น

(๒) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน ๗,๑๓๙,๓๑๕.๐๕ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๔๕,๓๔๑.๙๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๖๓ เนื่องจากมีการเพิ่มขึ้นและลดลงของรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ดังนี้

- เงินทุนสำรองจ่ายตามกฎหมายเพิ่มขึ้น จำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ เนื่องจากพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔๕ กำหนดให้มีเงินทุนจำนวนหนึ่งโดยให้รัฐมนตรีจ่ายจากคลัง เรียกว่า “เงินทุนสำรองจ่าย” เป็นจำนวนห้าหมื่นล้านบาท เงินทุนนี้ให้นำไปจ่ายได้ในกรณีที่มีความจำเป็นและเร่งด่วนเพื่อประโยชน์แก่ราชการแผ่นดิน และงบประมาณรายจ่ายงบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นไม่เพียงพอ ทั้งนี้ โดยอนุมัติคณะรัฐมนตรี และเมื่อได้จ่ายเงินไปแล้วให้ตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้ในกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายเพื่อสมทบเงินทุนนั้นไว้จ่ายต่อไปในโอกาสแรก

- ลูกหนี้เงินทรองราชการระยะยาวเพิ่มขึ้น จำนวน ๐.๓๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๑ เนื่องจากส่วนราชการเบิกเงินเพื่อสำรองเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติราชการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒

- เงินให้กู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น จำนวน ๓๗,๗๘๘.๙๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๔๔ เนื่องจากให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมเงินเพิ่มขึ้น ได้แก่ การรถไฟฯขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย การรถไฟแห่งประเทศไทย และกรุงเทพมหานคร

- เงินลงทุนลดลง จำนวน ๑๓๓,๑๓๑.๒๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕.๙๓ เนื่องจากจำหน่ายหุ้นบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อลดสัดส่วนการถือหุ้นให้ต่ำกว่าร้อยละ ๕๐ จำนวน ๒,๑๐๙.๑๔ ล้านบาท จำหน่ายหุ้นบริษัท หินอ่อน จำกัด ทั้งจำนวน ๙๗.๓๓ ล้านบาท ซื้อหุ้นเพิ่มทุนธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร และธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย จำนวน ๙,๐๐๐.๐๐ ล้านบาท ปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาวให้เป็นมูลค่ายุติธรรมเพื่อให้เป็นไปตามราคาตลาด แสดงในรายการกำไร/(ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น (Unrealized Gain/(loss)) โดยปรับมูลค่าลดลง จำนวน ๑๓๙,๙๑๖.๔๗ ล้านบาท ลดมูลค่าที่ตราไว้ของหน่วยลงทุนกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย จำนวน ๘.๔๑ ล้านบาท จำหน่ายเงินลงทุนทั่วไป จำนวน ๐.๙๒ ล้านบาท และได้รับหุ้นเพิ่มจากนิติเหตุ จำนวน ๑.๐๐ ล้านบาท

๒.๒ หนี้สิน

รัฐบาลมีหนี้สินและภาระผูกพันรวมทั้งสิ้น จำนวน ๗,๔๓๔,๐๓๔.๙๖ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑,๑๖๓,๖๕๒.๗๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๕๖ ประกอบด้วยรายการที่สำคัญ ดังนี้

(๑) หนี้สินหมุนเวียน จำนวน ๑,๔๓๒,๕๕๐.๔๙ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๕๑๙,๘๑๖.๗๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๖.๙๕ เนื่องจากรัฐบาลมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากการจำหน่ายตั๋วเงินคลังเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณ และเพื่อการบริหารหนี้เพิ่มขึ้น รวมทั้งมีเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีเพิ่มขึ้น

(๒) หนี้สิน...

(๒) หนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน ๖,๐๐๑,๔๘๔.๔๗ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๖๔๓,๘๓๕.๙๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๐๒ เนื่องจากการกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลเงินงบประมาณเพิ่มขึ้น และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีการกู้เงินภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒.๓ สินทรัพย์สุทธิ

รัฐบาลมีสินทรัพย์สุทธิหรือส่วนทุน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๕๑๗,๖๔๐.๐๓ ล้านบาท สินทรัพย์สุทธิลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑,๐๔๙,๘๗๘.๘๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๘๘ เป็นผลจาก

(๑) การดำเนินงานประจำปีที่มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย ซึ่งส่งผลต่อบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม (ขาดทุนสะสมเพิ่มขึ้น) จำนวน ๙๓๘,๔๒๗.๐๘ ล้านบาท ปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่ายของปีก่อนเข้าบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมที่ส่งผลให้ขาดทุนสะสมลดลง จำนวน ๔.๓๘ ล้านบาท ส่งผลให้รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม (ขาดทุนสะสมเพิ่มขึ้น) จำนวน ๙๓๘,๔๒๒.๗๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๗.๐๖

(๒) ปรับปรุงรายการกำไร/(ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น (Unrealized Gain/(loss)) ลดลงสุทธิ จำนวน ๑๑๑,๔๕๖.๑๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๒๓.๙๙ ซึ่งเกิดจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาวลดลงตามมูลค่ายุติธรรม จำนวน ๑๓๙,๙๑๖.๔๗ ล้านบาท หักด้วยขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน จำนวน ๒๘,๔๖๐.๒๘ ล้านบาท

๓. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และ ๒๕๖๒

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการเคลื่อนไหว	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม (ลด)	
	๒๕๖๓	๒๕๖๒	จำนวนเงิน	ร้อยละ
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ก่อนปรับปรุง	๑,๕๖๗,๕๑๘.๙๒	๑,๘๐๔,๖๓๔.๙๙	(๒๓๗,๑๑๖.๐๗)	(๑๓.๑๔)
ปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่ายของปีก่อน	๔.๓๘	(๕๑๖.๕๘)	๕๒๐.๙๖	(๑๐๐.๘๕)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ หลังปรับปรุง	๑,๕๖๗,๕๒๓.๓๐	๑,๘๐๔,๑๑๘.๔๑	(๒๓๖,๕๙๕.๑๑)	(๑๓.๑๑)
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี ๒๕๖๓				
ส่วนเกินจากการตีราคาที่ดินราชพัสดุเพิ่มขึ้น	-	๑๕๕,๓๔๑.๔๙	(๑๕๕,๓๔๑.๔๙)	(๑๐๐.๐๐)
รายการปรับปรุงจากการโอนทรัพย์สินและหนี้สินของโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวของการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย				
ให้กรุงเทพมหานคร	-	๔,๑๑๙.๖๑	(๔,๑๑๙.๖๑)	(๑๐๐.๐๐)
ผลจากการดำเนินงานประจำปีที่มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย	(๙๓๘,๔๒๗.๐๘)	(๓๔๕,๐๐๗.๓๘)	(๕๙๓,๔๑๙.๗๐)	๑๗๒.๐๐
ปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมเกิดผลขาดทุน	(๑๑๑,๔๕๖.๑๙)	(๕๐,๐๕๓.๒๑)	(๖๑,๔๐๒.๙๘)	๑๒๒.๖๘
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓	๕๑๗,๖๔๐.๐๓	๑,๕๖๗,๕๑๘.๙๒	(๑,๐๔๙,๘๗๘.๘๙)	(๖๖.๙๘)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เป็นรายงานที่แสดงถึงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อแสดงถึงรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีของบัญชีทุน รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดของเงินลงทุน และส่วนเกินทุนจากการตีราคา ดังนี้

รัฐบาลมีสินทรัพย์สุทธิรวมทั้งสิ้น จำนวน ๕๑๗,๖๔๐.๐๓ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑,๐๔๔,๘๗๘.๘๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๙๘ เป็นผลจาก

- ปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่ายของปีก่อนเข้าบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมที่ส่งผลให้ขาดทุนสะสมลดลง จำนวน ๔.๓๘ ล้านบาท

- การดำเนินงานประจำปีที่มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย ซึ่งส่งผลต่อบัญชีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม (ขาดทุนสะสมเพิ่มขึ้น) จำนวน ๙๓๘,๔๒๗.๐๘ ล้านบาท

- ปรับปรุงรายการกำไร/(ขาดทุน) ที่ยังไม่มีเกิดขึ้น (Unrealized Gain/(loss)) ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดระยะยาว เพื่อแสดงมูลค่ายุติธรรมส่งผลให้เกิดผลขาดทุนจำนวน ๑๑๑,๔๕๖.๑๙ ล้านบาท

๔. งบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และ ๒๕๖๒

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม (ลด)	
	๒๕๖๓	๒๕๖๒	จำนวนเงิน	ร้อยละ
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
เงินสดรับ	๓,๓๖๑,๘๓๔.๒๗	๓,๒๗๐,๗๗๖.๖๕	๙๑,๐๕๗.๖๒	๒.๗๘
เงินสดจ่าย	๓,๙๗๔,๙๔๐.๙๓	๓,๕๐๘,๘๙๙.๖๘	๕๖๖,๐๔๑.๒๕	๑๓.๒๘
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	(๖๑๓,๑๐๖.๖๖)	(๒๓๘,๑๒๓.๐๓)	(๓๗๕,๙๘๓.๖๓)	๑๕๗.๔๗
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดรับ	๘๗๘.๖๔	-	-	๑๐๐.๐๐
เงินสดจ่าย	๙,๐๐๐.๐๐	๒,๐๐๐.๑๐	๖,๙๙๙.๙๐	๓๔๙.๙๘
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	(๘,๑๒๑.๓๖)	(๒,๐๐๐.๑๐)	(๖,๑๒๑.๓๖)	๓๐๖.๐๕
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับ	๑,๓๒๖,๓๓๗.๖๗	๑,๐๖๔,๘๖๗.๘๗	๒๖๑,๔๖๙.๘๐	๒๔.๕๕
เงินสดจ่าย	๖๓๑,๑๕๓.๐๑	๙๓๑,๙๗๑.๖๒	(๓๐๐,๘๑๘.๖๑)	(๓๒.๖๘)
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	๖๙๕,๑๘๔.๖๖	๑๓๒,๘๙๖.๒๕	๕๖๒,๒๘๘.๔๑	๔๒๓.๑๐
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	๗๓,๙๕๖.๖๔	(๑๐๗,๒๒๖.๘๘)	๑๘๑,๑๘๓.๕๒	๑๖๘.๙๗
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	๕๓๗,๔๒๔.๖๙	๖๔๔,๖๕๑.๕๗	(๑๐๗,๒๒๖.๘๘)	(๑๖.๖๓)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายงวด	๖๑๑,๓๘๑.๓๓	๕๓๗,๔๒๔.๖๙	๗๓,๙๕๖.๖๔	๑๓.๗๖

งบกระแสเงินสด เป็นรายงานการเงินที่แสดงการเคลื่อนไหวของกระแสเงินสดของรัฐบาลในระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง แสดงข้อมูลเกี่ยวกับแหล่งที่มาและใช้ไปของเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสดของรัฐบาล (เงินคงคลัง เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย เงินฝากธนาคารกรุงไทย) ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

๔.๑ กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน เงินสดจ่ายมากกว่าเงินสดรับ จำนวน ๖๑๓,๑๐๖.๖๖ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๓๓๔,๙๘๓.๖๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๕๗.๔๗ ประกอบด้วย รายการที่สำคัญ ดังนี้

(๑) เงินสดรับ จำนวน ๓,๓๖๑,๘๓๔.๒๗ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๙๑,๐๕๗.๖๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒.๗๘ เกิดจากได้รับรายได้แผ่นดิน (หักถอนคืนรายได้) ลดลง จำนวน ๒๓๔,๒๘๓.๗๒ ล้านบาท รับชำระคืนเงินให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อลดลง จำนวน ๙๗,๑๕๒.๐๐ ล้านบาท จากเงินรับฝากและอื่น ๆ เพิ่มขึ้น จำนวน ๔๒๒,๔๙๓.๓๔ ล้านบาท

(๒) เงินสดจ่าย จำนวน ๓,๙๗๔,๙๔๐.๙๓ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๔๖๖,๐๔๑.๒๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๒๘ เนื่องจากจ่ายจากเงินงบประมาณ (หักเบิกเกินส่งคืน) เพิ่มขึ้น จำนวน ๑๕๘,๒๓๒.๑๖ ล้านบาท จ่ายจากเงินทุนสำรองจ่ายเพิ่มขึ้น จำนวน ๒๕,๐๐๐.๐๐ ล้านบาท จ่ายเงินให้รัฐวิสาหกิจกู้ยืมต่อลดลง จำนวน ๑๕,๑๐๖.๓๕ ล้านบาท จ่ายคืนเงินรับฝาก และอื่น ๆ เพิ่มขึ้น จำนวน ๒๙๗,๘๗๕.๔๔ ล้านบาท

๔.๒ กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน เงินสดจ่ายมากกว่าเงินสดรับ จำนวน ๘,๑๒๑.๓๖ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๖,๑๒๑.๒๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๐๖.๐๕ ประกอบด้วย

(๑) เงินสดรับ จำนวน ๘๗๘.๖๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งจำนวน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีการจำหน่ายเงินลงทุนของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน ๒๗๘.๘๕ ล้านบาท บริษัท หินอ่อน จำกัด จำนวน ๓๐๒.๕๐ ล้านบาท ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน ๒๙๖.๒๑ ล้านบาท และเงินลงทุนหน่วยงานอื่น จำนวน ๑.๐๘ ล้านบาท

(๒) เงินสดจ่าย จำนวน ๙,๐๐๐.๐๐ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๖,๙๙๙.๙๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๔๙.๙๘ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีการซื้อหุ้นเพิ่มทุนธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร และธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมแห่งประเทศไทย จำนวน ๙,๐๐๐.๐๐ ล้านบาท

๔.๓ กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน เงินสดรับมากกว่าเงินสดจ่าย จำนวน ๖๙๕,๑๘๔.๖๖ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๕๖๒,๒๘๘.๔๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๒๓.๑๐ ประกอบด้วย รายการที่สำคัญ ดังนี้

(๑) เงินสดรับ จำนวน ๑,๓๒๖,๓๓๗.๖๗ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๒๖๑,๔๖๙.๘๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๔.๕๕ เนื่องจากกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุล งบประมาณ ประจำปีงบประมาณเพิ่มขึ้น จำนวน ๑๑๙,๔๐๑.๐๕ ล้านบาท เงินกู้เพื่อชดเชยการขาดดุล งบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (สำหรับเบิกจ่ายกันเหลือในปี) จำนวน ๑๑๐,๕๐๗.๑๑ ล้านบาท เงินกู้เพื่อรองรับกรณีรายได้สูงกว่ารายได้ จำนวน ๒๑๘,๖๖๖.๐๔ ล้านบาท เงินกู้เพื่อบริหารหนี้ จำนวน ๕๙,๘๕๑.๒๒ ล้านบาท และเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้และเงินกู้อื่น ๆ ลดลง จำนวน ๒๔๖,๙๕๕.๖๒ ล้านบาท

(๒) เงินสดจ่าย จำนวน ๖๓๑,๑๕๓.๐๑ ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๓๐๐,๘๑๘.๖๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๒.๒๘ เนื่องจากจ่ายชำระหนี้เงินกู้ลดลง จำนวน ๓๐๐,๒๐๗.๔๘ ล้านบาท และจ่ายดอกเบี้ยลดลง จำนวน ๖๑๑.๑๓ ล้านบาท

๔.๔ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายงวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๗๓,๙๕๖.๖๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๗๖

๕. รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ

รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และ ๒๕๖๒

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีงบประมาณ พ.ศ.		เพิ่ม (ลด)	
	๒๕๖๓	๒๕๖๒	จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายรับ				
๑. รายได้แผ่นดิน	๒,๓๖๗,๕๑๙.๙๘	๒,๖๐๓,๘๐๓.๗๐	(๒๓๔,๒๘๓.๗๒)	(๙.๐๐)
๒. เงินกู้	๘๑๑,๗๙๐.๗๖	๓๖๓,๒๑๖.๕๖	๔๔๘,๕๗๔.๒๐	๑๒๓.๕๐
๓. เงินนอกงบประมาณ	๙๐๕,๒๓๗.๐๑	๔๘๑,๘๖๗.๐๓	๔๒๓,๓๗๑.๙๘	๘๗.๘๖
รวมรายรับ	๔,๐๘๔,๕๔๗.๗๕	๓,๔๔๘,๘๘๗.๒๙	๖๓๕,๖๖๐.๔๖	๑๘.๕๐
รายจ่าย				
๔. รายจ่ายเงินในงบประมาณ	๒,๗๙๓,๘๗๓.๙๙	๒,๖๖๗,๗๑๗.๕๔	๑๒๖,๑๕๖.๔๕	๔.๕๓
๕. รายจ่ายจากเงินทุนสำรองจ่าย	๒๕,๐๐๐.๐๐	-	๒๕,๐๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐
๖. รายจ่ายเงินนอกงบประมาณ	๑,๒๐๖,๕๒๖.๕๒	๘๙๙,๖๕๑.๐๗	๓๐๖,๘๗๕.๔๕	๓๔.๑๑
รวมรายจ่าย	๔,๐๒๕,๔๐๐.๕๑	๓,๕๖๗,๓๖๘.๖๑	๔๕๘,๐๓๑.๙๐	๑๒.๘๔
รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่าย	๕๙,๑๔๗.๒๔	(๑๒๐,๔๘๑.๓๒)	๑๗๙,๖๓๐.๕๖	๑๔๙.๐๙

รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ เป็นรายงานที่แสดงการรับจ่ายเงินคงคลังตามเกณฑ์เงินสด เพื่อแสดงรายรับ รายจ่าย ที่เกี่ยวข้องกับรายได้แผ่นดิน เงินกู้ เงินนอกงบประมาณ เงินงบประมาณ ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(๑) รายรับ จำนวน ๔,๐๘๔,๕๔๗.๗๕ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๖๓๕,๖๖๐.๔๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๕๐ เนื่องจากได้รับเงินรายได้แผ่นดิน (หักถอนคืนรายได้) ลดลงจำนวน ๒๓๔,๒๘๓.๗๒ ล้านบาท เงินกู้เพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณเพิ่มขึ้น จำนวน ๒๒๙,๙๐๘.๑๖ ล้านบาท เงินกู้เพื่อรองรับกรณีรายจ่ายสูงกว่ารายได้ จำนวน ๒๑๘,๖๖๖.๐๔ ล้านบาท และจากเงินรับฝากและอื่น ๆ เพิ่มขึ้น จำนวน ๔๒๓,๓๗๑.๙๘ ล้านบาท

(๒) รายจ่าย จำนวน ๔,๐๒๕,๔๐๐.๕๑ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๔๕๘,๐๓๑.๙๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๘๔ เนื่องจากรายจ่ายจากเงินงบประมาณ (หักเบิกเกินส่งคืน) เพิ่มขึ้น จำนวน ๑๒๖,๑๕๖.๔๕ ล้านบาท รายจ่ายจากเงินทุนสำรองจ่ายเพิ่มขึ้น จำนวน ๒๕,๐๐๐.๐๐ ล้านบาท และจ่ายเงินรับฝากและอื่น ๆ เพิ่มขึ้น จำนวน ๓๐๖,๘๗๕.๔๕ ล้านบาท

(๓) รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่าย จำนวน ๕๙,๑๔๗.๒๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑๗๙,๖๓๐.๕๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๔๙.๐๙

๔. ข้อเสนอของส่วนราชการ

รับทราบรายงานการเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และบทวิเคราะห์
รายงานการเงินแผ่นดินฯ เพื่อเสนอต่อรัฐสภา รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ และ ๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๒๒

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๒๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th