

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ปลัดกระทรวงมหาดไทย

การไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย และรายงานรายได้แผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินข้างต้นของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยได้ เนื่องจากเรื่องที่เกี่ยวข้องไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็น ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าว

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบว่ารายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 มีข้อคลาดเคลื่อนที่ทำให้การแสดงผลข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ดังนี้

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ของส่วนกลางและสำนักงานจังหวัด ซึ่งแสดงยอดคงเหลือผิดคู่บัญชีจำนวน 61.04 ล้านบาท โดยไม่ทราบสาเหตุ รายการฝากเงิน - ถอนเงิน บัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงานจังหวัดจำนวน 3.45 ล้านบาท และ 5.36 ล้านบาท ตามลำดับ ไม่บันทึกบัญชี และมีรายการไม่บันทึกการจ่ายเงินธนาคารตั้งแต่ปีงบประมาณ 2554 - 2555 จำนวน 1.80 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ของสำนักงานจังหวัดมียอดผิดคู่บัญชี จำนวน 1.30 ล้านบาท โดยไม่ทราบสาเหตุ และมีรายการที่ไม่สามารถพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารได้ จำนวน 2.69 ล้านบาท

เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันและประเภทออมทรัพย์ ถูกปิดบัญชีแล้ว แต่ยังมียอดคงเหลือในบัญชี จำนวน 7.18 ล้านบาท และ 0.91 ล้านบาท ตามลำดับ โดยไม่ทราบสาเหตุ

2/10/61

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



2. ลูกหนี้ระยะสั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบว่า ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และลูกหนี้เงินยืม นอกงบประมาณ ของส่วนกลางและสำนักงานจังหวัดมียอดคงเหลือค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 - 2560 จำนวน 51.75 ล้านบาท และ 1.02 ล้านบาท ตามลำดับ และมียอดผิดคู่บัญชี จำนวน 1.43 ล้านบาท โดยไม่ทราบสาเหตุ

เงินจ่ายล่วงหน้าของสำนักงานจังหวัด จำนวน 13.72 ล้านบาท เป็นรายการที่จ่ายชำระค่างานให้ ผู้รับจ้างแล้ว แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีเงินจ่ายล่วงหน้าในระบบ GFMS

3. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบว่า มีบัญชีพักสินทรัพย์ จำนวน 18,849.85 ล้านบาท เป็นของส่วนกลางและสำนักงานจังหวัด 57 จังหวัด ไม่ได้โอนบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ ทำให้ไม่มีการคำนวณ ค่าเสื่อมราคา ทำให้ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน เป็นยอดที่สูงเกินจริง ซึ่งหน่วยงานไม่มี เอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

ครุภัณฑ์ของสำนักงานจังหวัด จำนวน 8.10 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาสะสม จำนวน 8.10 ล้านบาท ได้จำหน่ายไปแล้ว แต่ยังไม่ได้นำบันทึกตัดจำหน่าย

สินทรัพย์กลุ่ม Interface ของสำนักงานจังหวัด มูลค่าสุทธิ 143.14 ล้านบาท บันทึกประเภท สินทรัพย์ไม่ถูกต้อง ทำให้คิดค่าเสื่อมราคาไม่ตรงตามจริง และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมแสดงยอดผิดคู่บัญชี จำนวน 3.35 ล้านบาท โดยไม่ทราบสาเหตุ

4. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบว่า มีการบันทึกบัญชีพักโปรแกรมคอมพิวเตอร์ จำนวน 5.25 ล้านบาท และบัญชีพักสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น จำนวน 0.25 ล้านบาท โดยไม่ได้โอนเป็นสินทรัพย์ จึงไม่มีการคำนวณค่าตัดจำหน่ายตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 - 2550 และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด จำนวน 2.00 ล้านบาท ไม่มีการคำนวณค่าตัดจำหน่ายตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 ทำให้รายงานการเงินแสดงรายการสินทรัพย์ ไม่มีตัวตนสุทธิสูงเกินจริง

5. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบว่า สินทรัพย์ถาวรอื่นของสำนักงานจังหวัด จำนวน 90.33 ล้านบาท เป็นยอดคงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 ไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคา และไม่มีรายละเอียดให้ ตรวจสอบทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีได้

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นของสำนักงานจังหวัด จำนวน 3.01 ล้านบาท เป็นยอดคงค้างในบัญชี ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 โดยไม่ทราบสาเหตุ

๑๒๓๓



6. เจ้าหนี้ระยะสั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบว่า เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอกของสำนักงานจังหวัด จำนวน 4.17 ล้านบาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 โดยไม่ทราบสาเหตุ

บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญของสำนักงานจังหวัด 14 แห่ง จำนวน 24.25 ล้านบาท เป็นรายการ ค้างนานและไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอกของสำนักงานจังหวัด จำนวน 2.61 ล้านบาท เป็นยอด ค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 โดยไม่ทราบสาเหตุ

ใบสำคัญค้างจ่ายของส่วนกลาง จำนวน 19,902.91 ล้านบาท เป็นการบันทึกรายการโดย กรมสรรพากร เป็นยอดค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 - 2559 โดยไม่ทราบสาเหตุ และใบสำคัญค้างจ่ายของ สำนักงานจังหวัด แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชี จำนวน 1.33 ล้านบาท โดยไม่ทราบสาเหตุ และเป็นรายการคงค้าง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 - 2556 จำนวน 2.47 ล้านบาท ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

7. เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบว่า บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกันของ ส่วนกลาง และสำนักงานจังหวัด จำนวน 139.93 ล้านบาท เป็นยอดคงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 โดยไม่ทราบ สาเหตุ และไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ ทำให้ไม่สามารถยืนยันความครบถ้วนถูกต้องได้

เจ้าหนี้ยอดคงค้างอุดหนุนท้องถิ่น จำนวน 87,277.98 ล้านบาท ซึ่งเป็นยอดที่หน่วยงานรอกการ จัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มียอดต่างจากบัญชีเงินฝากคลังเพื่อรอจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 76,065.80 ล้านบาท โดยไม่ทราบสาเหตุ

8. เงินรับฝากระยะสั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบว่า บัญชีเงินรับฝากอื่นของส่วนกลาง จำนวน 4,671.19 ล้านบาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 - 2559 ซึ่งหน่วยงานอยู่ระหว่างการตรวจสอบและ ปรับปรุงแก้ไข

เงินประกันอื่นของส่วนกลาง จำนวน 5.02 ล้านบาท ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบและของ สำนักงานจังหวัด แสดงยอดผิดดุลบัญชี จำนวน 4.84 ล้านบาท

9. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบว่า บัญชีหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ของสำนักงานจังหวัด มี ยอดคงเหลือ 2.35 ล้านบาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 โดยไม่ทราบสาเหตุ

เนื่องจากข้อผิดพลาดเคลื่อนที่กล่าวมาข้างต้น หน่วยงานไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบเพื่อ พิสูจน์หายอดที่ถูกต้องได้ ทำให้มีความไม่แน่นอนและไม่ทราบผลกระทบ ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใดเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ดังนั้น สำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่สามารถระบุได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงยอดคงเหลือในบัญชีดังกล่าวเพียงใด

2/10/57



ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี อย่างไรก็ตามเนื่องจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้

(นางสาวสุวิมล เดชานุกุลกิจ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางปราณี ศิริรัตน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 9 พฤศจิกายน 2561

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2560	2559
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	35,184,392,700.05	31,828,997,255.96
ลูกหนี้ระยะสั้น	7	1,146,571,422.02	1,454,213,204.13
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		13,382,378,984.17	13,280,861,670.96
วัสดุคงเหลือ		25,592,057.20	25,866,102.26
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	116,592.00	250,961.70
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>49,739,051,755.44</u>	<u>46,590,189,195.01</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะยาว		-	173,674.10
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	9	37,752,013,261.51	37,383,402,073.31
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	10	2,284,522,836.33	1,987,260,403.46
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	21,613,834.69	33,660,147.91
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	12	94,228,539.00	96,413,539.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>40,152,378,471.53</u>	<u>39,500,909,837.78</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>89,891,430,226.97</u></u>	<u><u>86,091,099,032.79</u></u>

๒๓๓

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2560	2559
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	22,647,925,058.60	20,497,669,440.54
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	14	87,417,910,369.16	86,579,510,290.55
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะสั้น		26,600.00	846,476.10
เงินรับฝากระยะสั้น	15	5,708,964,280.03	5,907,464,364.74
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	3,651,259.52	623,537.26
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>115,778,477,567.31</u>	<u>112,986,114,109.19</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	17	3,530,567.00	37,967.00
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว		26,565,000.00	26,565,000.00
เงินรับฝากระยะยาว		143,075.00	143,075.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		2,354,819.29	2,354,819.29
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>32,593,461.29</u>	<u>29,100,861.29</u>
รวมหนี้สิน		<u>115,811,071,028.60</u>	<u>113,015,214,970.48</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>(25,919,640,801.63)</u>	<u>(26,924,115,937.69)</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		7,755,129,953.29	7,755,129,953.29
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		(33,674,770,754.92)	(34,679,245,890.98)
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>(25,919,640,801.63)</u>	<u>(26,924,115,937.69)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายพรพจน์ เพ็ญพาส)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดกระทรวงมหาดไทย

(นางโสรยา พานิชพงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2560	2559
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	18	8,737,043,474.22	44,793,785,383.27
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	19	3,700,842.50	5,536,216.60
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	20	682,640,355.21	323,860,386.49
รายได้อื่น	21	393,629,291.78	71,490,976.97
รวมรายได้		<u>9,817,013,963.71</u>	<u>45,194,672,963.33</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	1,989,071,962.23	2,024,623,550.28
ค่าบำเหน็จบำนาญ	23	1,372,328,146.24	1,311,740,116.93
ค่าตอบแทน	24	20,228,277.00	217,245,562.26
ค่าใช้จ่ายสอย	25	3,111,831,416.89	28,014,578,388.85
ค่าวัสดุ	26	219,904,887.77	2,928,326,007.26
ค่าสาธารณูปโภค	27	512,065,807.83	535,965,506.98
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	1,681,238,293.26	1,309,733,492.29
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	29	8,544,466.83	38,378,114.97
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	60,450,237.70	46,287,924.49
รวมค่าใช้จ่าย		<u>8,975,663,495.75</u>	<u>36,426,878,664.31</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>841,350,467.96</u>	<u>8,767,794,299.02</u>

๒/๗๓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 - ตามที่รายงานไว้เดิม	7,755,129,953.29	(43,457,371,086.08)	(35,702,241,132.79)
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	10,630,439.88	10,630,439.88
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 - หลังการปรับปรุง	7,755,129,953.29	(43,446,740,646.20)	(35,691,610,692.91)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2559			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	8,767,494,755.22	8,767,494,755.22
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	7,755,129,953.29	(34,679,245,890.98)	(26,924,115,937.69)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - ตามที่รายงานไว้เดิม	7,755,129,953.29	(34,679,245,890.98)	(26,924,115,937.69)
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	162,811,957.39	162,811,957.39
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - หลังการปรับปรุง	7,755,129,953.29	(34,516,433,933.59)	(26,761,303,980.30)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2560			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	841,663,178.67	841,663,178.67
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	7,755,129,953.29	(33,674,770,754.92)	(25,919,640,801.63)

21/กท

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เป็นหน่วยงานส่วนราชการระดับกรม สังกัดกระทรวงมหาดไทย ก่อตั้งขึ้นพร้อมกับกระทรวงมหาดไทยเมื่อวันที่ 1 เมษายน 2435 โดยพระบรมราชโองการของพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว (รัชกาลที่ 5) และในปี พ.ศ. 2476 ใช้ชื่อว่า “กรมปลัด” ตามพระราชบัญญัติจัดตั้งกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2476 ต่อมามีการปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม จึงเปลี่ยนชื่อเป็น “สำนักงานปลัดกระทรวง”

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงมหาดไทย พ.ศ. 2553 ได้กำหนดให้สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยมีภารกิจเกี่ยวกับการพัฒนายุทธศาสตร์และแปลงนโยบายของกระทรวงเป็นแผนการปฏิบัติงาน จัดสรรทรัพยากรและบริหารราชการทั่วไปของกระทรวง การรักษาความมั่นคงภายใน การรักษาความสงบเรียบร้อย และอำนวยความสะดวก และการส่งเสริมและสนับสนุนการบริหารราชการ ส่วนภูมิภาค เพื่อให้บรรลุเป้าหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์ตามภารกิจของกระทรวง

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 93 ถนนอัษฎางค์ แขวงราชบพิธ เขตพระนคร กรุงเทพมหานคร 10200

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวนทั้งสิ้น 4,941,260,571.29 บาท ประกอบด้วย งบประมาณที่ได้รับจัดสรรที่ใช้ในการบริหาร จำนวน 4,916,883,031.29 บาท และงบประมาณเบิกแทนส่วนราชการอื่น จำนวน 24,377,540.00 บาท

1) งบประมาณที่ได้รับจัดสรรที่ใช้ในการบริหาร จำนวน 4,916,883,031.29 บาท ดังนี้

- งบบุคลากร	จำนวน	1,712,936,631.29	บาท
- งบดำเนินงาน	จำนวน	1,036,437,646.17	บาท
- งบลงทุน	จำนวน	1,454,819,755.07	บาท
- งบอุดหนุน	จำนวน	11,350,000.00	บาท
- งบรายจ่ายอื่น	จำนวน	<u>701,338,998.76</u>	บาท
รวม	จำนวน	<u>4,916,883,031.29</u>	บาท

ปลัด

2) เบิกแทนส่วนราชการอื่น จำนวน 24,377,540.00 บาท ประกอบด้วย

- สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี (สปน.)	จำนวน	5,325,500.00	บาท
- สำนักงานเลขาธิการนายกรัฐมนตรี (สลก.)	จำนวน	5,695,440.00	บาท
- สำนักงานคุ้มครองผู้บริโภค (สคบ.)	จำนวน	4,356,600.00	บาท
- เงินราชการลับ (สสน.)	จำนวน	<u>9,000,000.00</u>	บาท
รวม	จำนวน	<u>24,377,540.00</u>	บาท

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยมีหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด จำนวน 77 แห่ง ประกอบด้วย สำนักงานจังหวัดทั่วประเทศ จำนวน 76 แห่ง และส่วนกลาง จำนวน 1 แห่ง หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวไม่ได้เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและไม่มีการจัดทำรายงานการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางบัญชี เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงินตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ว 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ รวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้นทั้งที่หน่วยงานในส่วนกลาง และหน่วยงานในส่วนภูมิภาคที่อยู่ภายใต้สังกัดกรม รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินรวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง

รอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ถึง วันที่ 30 กันยายน

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

มาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลบังคับในอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ วันที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561

2/10/61

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน วันที่มีผลบังคับใช้ สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ วันที่มีผลบังคับใช้ สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2560

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน วันที่มีผลบังคับใช้สำหรับ รอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561

ฝ่ายบริหารของหน่วยงานได้ประเมินและเห็นว่าหากมีการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ดังกล่าวข้างต้นมาถือปฏิบัติ จะไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินสำหรับงวดที่เริ่มใช้ มาตรฐานดังกล่าว

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินทรองราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย ปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็น ในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งมียอดตรงข้ามกับรายการเงินทรองราชการ รับจากคลังภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนด ที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนด ภายใน 3 เดือน แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด

4.2 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงาน ตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือ มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

4.3 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้างรวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มี กรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิ ตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ส่วนอาคารที่อยู่ในระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้สินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วย ตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

2/กท

ราคาทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์ อยู่ในสถานที่ และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการ ซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดย วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยกรมบัญชีกลาง ดังนี้

อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นคอนกรีต	40	ปี
อาคารและบ้านพักอาศัยและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นไม้	15	ปี
สิ่งปลูกสร้างถาวร	20	ปี
สิ่งปลูกสร้างชั่วคราว	10	ปี
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า ตามอายุสัญญาเช่าหรือไม่เกิน	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 12	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6 - 15	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	3 - 8	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 10	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 - 10	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2 - 10	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 - 10	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5 - 15	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 - 5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 - 5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	2 - 5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	2 - 5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 - 5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 - 5	ปี

ที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา

ปภพ

4.4 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อให้บริการแก่สาธารณะ ซึ่งจำเป็นต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจ เช่น ถนน สะพาน เขื่อน อ่างเก็บน้ำ ระบบเครือข่ายการติดต่อสื่อสาร เป็นต้น หน่วยงานแสดงสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10 - 20	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 - 50	ปี
เขื่อนดิน	20 - 50	ปี
เขื่อนปูน	50 - 80	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 - 80	ปี

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	6	ปี
สิทธิบัตร	5	ปี

4.6 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์กรระหว่างประเทศ หรือบุคคลใด ๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

4.7 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- 1) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
- 2) เมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- 3) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

๒๓๓

4.8 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

4.9 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐ รับรู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเมื่อเกิดขึ้น หรือตามเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

หมายเหตุ 5 ข้อคลาดเคลื่อนในรายงานการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 รายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยมีข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชี ดังนี้

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 35,184,392,700.05 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

5.1.1 เงินสดในมือ

บัญชีเงินสดในมือของสำนักงานจังหวัดร้อยเอ็ด กำแพงเพชร และจังหวัดพัทลุง จำนวน 8,800.14 บาท 3,350.00 บาท และ 114,700.00 บาท ตามลำดับ แสดงยอดคงเหลือผิดพลาดบัญชี เกิดจากการบันทึกรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน

5.1.2 พักเงินนำส่ง

บัญชีพักเงินนำส่งตามหลักการลงบัญชีต้องมียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณเป็นศูนย์ แต่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 บัญชีพักเงินนำส่งของสำนักงานจังหวัดเชียงใหม่ สมุทรสาคร เชียงราย และจังหวัดตาก มียอดคงเหลือทางด้านเครดิต จำนวน 180,550.00 บาท 98,874.32 บาท 7,888.50 บาท และ 609,000.00 บาท ตามลำดับ และสำนักงานจังหวัดพัทลุง ลพบุรี มียอดคงเหลือด้านเดบิต จำนวน 6,943.00 บาท 25,791.60 บาท ตามลำดับ ส่งผลให้บัญชีพักเงินนำส่งในภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยมียอดคงเหลือเป็นด้านเครดิตจำนวนรวม 863,578.22 บาท ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับบัญชีเงินสดในมือ พบว่ายอดเงินสดในมือคงเหลือตามบัญชีของสำนักงานจังหวัดดังกล่าวข้างต้นมียอดคงเหลือต่ำกว่าบัญชีพักเงินนำส่งที่ค้างอยู่จำนวน 627,696.50 บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักงานจังหวัดตาก มีการปรับปรุงแล้ว

ปลกท

5.1.3 เงินทรองราชการ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 เงินทรองราชการเพื่อใช้หมุนเวียนในส่วนกลาง จำนวน 5,000,000.00 บาท มีลูกหนี้เงินยืม - เงินทรองราชการ รอการตรวจสอบ จำนวน 24,034.00 บาท และ ใบสำคัญเงินทรองราชการที่ยังไม่ได้โอนเงินงบประมาณค่าใช้จ่าย รอการตรวจสอบ จำนวน 420,754.15 บาท ส่งผลให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องได้เป็นเงินรวม 444,788.15 บาท

5.1.4 เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)

1) ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ของส่วนกลาง สำนักงานจังหวัดหนองบัวลำภู ลำปาง เชียงราย สุโขทัย และจังหวัดยะลา จำนวน 48,890,969.86 บาท 1,068,455.00 บาท 91,970.08 บาท 10,065,065.17 บาท 746,234.50 บาท และ 173,803.95 บาท ตามลำดับ แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชีโดยไม่ทราบสาเหตุ

2) เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ของส่วนกลาง เลขที่บัญชี 159-6-00834-2 มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

- มีรายการฝากเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารแต่ไม่ได้บันทึกการรับเงินในระบบ GFMIS จำนวน 3,452,181.79 บาท

- มีรายการถอนเงินจากบัญชีธนาคารแต่ไม่ได้บันทึกการจ่ายในระบบ GFMIS จำนวน 5,360,385.84 บาท

- มีผลต่างจากการกระทบยอดคงเหลือของเงินฝากธนาคารกับยอดคงเหลือในระบบ GFMIS ที่ไม่สามารถหาสาเหตุได้ จำนวน 101,893.17 บาท

3) เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ของส่วนกลาง เลขที่บัญชี 159-6-00836-9 มียอดคงเหลือในธนาคารจำนวน 464,764.23 บาท ซึ่งเป็นยอดไม่เคลื่อนไหวมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 ไม่สามารถตรวจสอบที่มาของเงินดังกล่าวได้

4) เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ของสำนักงานจังหวัดอุทัยธานี เลขที่ 619-6-02561-9 ไม่ได้บันทึกการจ่ายเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2554 - 2555 จำนวน 1,798,698.63 บาท ส่งผลให้ยอดคงเหลือในระบบ GFMIS สูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน

5.1.5 เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)

1) ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ของสำนักงานจังหวัดพะเยา จำนวน 1,298,434.98 บาท แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชีโดยไม่ทราบสาเหตุ

2) เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ของสำนักงานจังหวัดอุทัยธานี เลขที่บัญชี 619-6-03652-1 มีใบสำคัญค้ำจ่ายปีงบประมาณ 2554 ที่จ่ายชำระเจ้าหนี้แล้วแต่ยังไม่ได้ล้างในระบบ GFMIS จำนวน 668,000.00 บาท และมีรายการที่ไม่สามารถพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารได้ จำนวน 2,693,325.70 บาท โดยไม่ทราบสาเหตุ

2/10/60

5.1.6 เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทยประเภทกระแสรายวัน สาขานราธิวาส เลขที่บัญชี 905-6-03695-5 ของสำนักงานจังหวัดนราธิวาสซึ่งถูกปิดบัญชีแล้ว แต่ในระบบ GFMS ยังคงมียอดคงเหลือจำนวน 7,176,516.45 บาท โดยไม่ทราบสาเหตุ

5.1.7 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 บัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์เลขที่บัญชี 905-1-78170-9 ของสำนักงานจังหวัดนราธิวาสซึ่งถูกปิดบัญชีแล้ว แต่ในระบบ GFMS ยังคงมียอดคงเหลือจำนวน 908,743.05 บาท โดยไม่ทราบสาเหตุ

5.2 ลูกหนี้ระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ลูกหนี้ระยะสั้น จำนวน 1,146,571,422.02 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

5.2.1 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

1) ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณมียอดคงเหลือค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 – 2560 เป็นของส่วนกลาง จำนวน 45,531,722.95 บาท สำนักงานจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 2,817,898.00 บาท อุบลราชธานี จำนวน 1,448,200.00 บาท ระยอง จำนวน 948,700.00 บาท และจังหวัดพิจิตร จำนวน 1,006,800.00 บาท

2) ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณของสำนักงานจังหวัดพะเยา จำนวน 1,434,805.00 บาท แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชีโดยไม่ทราบสาเหตุ

5.2.2 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณของสำนักงานจังหวัดหนองบัวลำภู จำนวน 1,015,710.00 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2553 – 2559 ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

5.2.3 เงินจ่ายล่วงหน้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 เงินจ่ายล่วงหน้าของสำนักงานจังหวัดปทุมธานี มียอดคงเหลือ จำนวน 13,722,000.00 บาท เป็นรายการค้างนานซึ่งเป็นของสัญญาจ้างเลขที่ 1/2550 ลงวันที่ 18 กรกฎาคม 2550 และจ่ายชำระค่างานให้ผู้รับจ้างแล้ว แต่ไม่บันทึกล้างเงินจ่ายล่วงหน้าในระบบ GFMS ส่งผลให้ยอดคงเหลือสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน

5.3 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นของสำนักงานจังหวัดสมุทรสงคราม มียอดคงเหลือ จำนวน 116,592.00 บาท เป็นรายการยกยอดตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

๒๒๓

5.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์มียอดคงเหลือ จำนวน 37,752,013,261.51 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

5.4.1 พักสินทรัพย์

บัญชีพักสินทรัพย์จำนวน 18,849,851,202.24 บาท เป็นของส่วนกลางและสำนักงานจังหวัด 57 จังหวัด ซึ่งไม่ได้โอนบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ จึงไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาในระบบ GFMS ทำให้ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป ได้แก่

- พักที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	จำนวน	5,509,500.00 บาท
- พักอาคารเพื่อการพักอาศัย	จำนวน	80,504,190.27 บาท
- พักอาคารสำนักงาน	จำนวน	434,488,294.69 บาท
- พักอาคารราชพัสดุ - สำนักงาน	จำนวน	8,971,800.00 บาท
- พักอาคารเพื่อประโยชน์อื่น	จำนวน	462,237,781.71 บาท
- พักส่วนปรับปรุงอาคาร	จำนวน	550,000.00 บาท
- พักสิ่งปลูกสร้าง	จำนวน	2,331,732,372.33 บาท
- พักสิ่งปลูกสร้างที่ราชพัสดุ	จำนวน	35,521,576.32 บาท
- พักครุภัณฑ์สำนักงาน	จำนวน	306,102,652.20 บาท
- พักครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	จำนวน	217,014,277.07 บาท
- พักครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	จำนวน	133,327,314.26 บาท
- พักครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	จำนวน	44,085,238.68 บาท
- พักครุภัณฑ์การเกษตร	จำนวน	579,026,255.78 บาท
- พักครุภัณฑ์โรงงาน	จำนวน	50,032,104.82 บาท
- พักครุภัณฑ์ก่อสร้าง	จำนวน	743,410,982.25 บาท
- พักครุภัณฑ์สำรวจ	จำนวน	7,105,954.36 บาท
- พักครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	จำนวน	46,351,659.65 บาท
- พักครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	จำนวน	221,042,589.96 บาท
- พักครุภัณฑ์การศึกษา	จำนวน	76,871,605.46 บาท
- พักครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	จำนวน	99,009,703.05 บาท
- พักครุภัณฑ์กีฬา	จำนวน	24,663,191.11 บาท
- พักครุภัณฑ์ดนตรี	จำนวน	3,857,600.00 บาท
- พักครุภัณฑ์สนาม	จำนวน	5,010,996.00 บาท
- พักครุภัณฑ์อื่น	จำนวน	490,957,411.02 บาท
- พักงานระหว่างก่อสร้าง	จำนวน	12,442,466,151.25 บาท

ปภท

5.4.2 ครุภัณฑ์

สำนักงานจังหวัดอุทัยธานี สำนักงานจังหวัดระยอง และสำนักงานจังหวัดร้อยเอ็ด มีรายการสินทรัพย์ที่เป็นรถยนต์นั่งประจำตำแหน่งผู้ว่าราชการจังหวัด จำนวน 8 รายการ ราคาทุนรวม 8,100,000.00 บาท และมีค่าเสื่อมราคาสะสมรวม 8,099,992.00 บาท ซึ่งได้จำหน่ายไปแล้ว แต่ไม่ได้บันทึกตัดจำหน่ายรายการสินทรัพย์ดังกล่าวออกจากระบบ GFMS ทำให้ยอดคงเหลือของครุภัณฑ์และค่าเสื่อมราคาสะสมสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว

5.4.3 สินทรัพย์กลุ่ม Interface *Interface (5.4.2)*

1) สำนักงานจังหวัดรวม 9 จังหวัด ได้แก่ เชียงใหม่ ลำปาง พิจิตร โลก ภาพสินธุ์ สกลนคร พระนครศรีอยุธยา สมุทรสงคราม สงขลา และจังหวัดปัตตานี มีบัญชีสินทรัพย์ บัญชีค่าเสื่อมราคา และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมซึ่งส่วนหนึ่งได้แสดงไว้ในบัญชีสินทรัพย์กลุ่ม Interface มูลค่าสุทธิรวมทั้งสิ้น 143,142,307.08 บาท เป็นการจัดประเภทสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง และไม่เหมาะสมกับการดำเนินงาน เนื่องจากสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยไม่ได้เป็นหน่วยงานที่รับอนุญาตให้ใช้ระบบ Interface

2) การแสดงค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์กลุ่ม Interface ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง

3) สำนักงานจังหวัดเชียงใหม่ มียอดค่าเสื่อมราคาสะสมของบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง Interface จำนวน 3,349,500.00 บาท แสดงยอดผิดดุลบัญชี โดยไม่ทราบสาเหตุ

5.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนมียอดคงเหลือ จำนวน 21,613,834.69 บาท ประกอบด้วย สินทรัพย์ไม่มีตัวตนของส่วนกลางจำนวน 10,164,784.89 บาท และส่วนภูมิภาคจำนวน 11,449,049.80 บาท ซึ่งมีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

5.5.1 พักโปรแกรมคอมพิวเตอร์

สำนักงานจังหวัดปทุมธานี สระบุรี เชียงใหม่ ตาก และจังหวัดสมุทรสงคราม มีบัญชีพักโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 - 2550 แต่สำนักงานจังหวัดดังกล่าวไม่ได้บันทึกโอนเป็นสินทรัพย์จำนวน 499,690.00 บาท 3,090,000.00 บาท 320,000.00 บาท 1,245,000.00 บาท และ 92,400.00 บาท ตามลำดับ จึงไม่มีการคำนวณค่าตัดจำหน่ายในระบบ GFMS ทำให้ค่าตัดจำหน่ายและค่าตัดจำหน่ายสะสมต่ำไป และรายงานการเงินแสดงสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิสูงไป

5.5.2 พักสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

สำนักงานจังหวัดตากมีบัญชีพักสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น จำนวน 249,000.00 บาท ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปีงบประมาณ 2550 แต่ไม่ได้บันทึกโอนเป็นสินทรัพย์ จึงไม่มีการคำนวณค่าตัดจำหน่ายในระบบ GFMS ทำให้ค่าตัดจำหน่ายและค่าตัดจำหน่ายสะสมต่ำไป และรายงานการเงินแสดงสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิสูงไป

ว.กท

5.5.3 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด

สำนักงานจังหวัดสมุทรสงคราม มีบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด จำนวน 2,000,000.00 บาท ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 ไม่มีการคำนวณค่าตัดจำหน่าย ทำให้ค่าตัดจำหน่ายและค่าตัดจำหน่ายสะสมต่ำไป และรายงานการเงินแสดงสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิสูงไป

5.6 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น มียอดคงเหลือ จำนวน 94,228,539.00 บาท ประกอบด้วย บัญชีสินทรัพย์ถาวรอื่น จำนวน 91,093,639.00 บาท และบัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 3,134,900.00 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนดังนี้

5.6.1 บัญชีสินทรัพย์ถาวรอื่น

1) สำนักงานจังหวัดนครศรีธรรมราชมีบัญชีอาคารชุดโรงปรกณ์ทางทหาร คือ เครื่องคั้นอาวุธและวัตถุระเบิดชนิดประตู่จำนวน 759,000.00 บาท ซึ่งเป็นครุภัณฑ์อื่น แต่บันทึกไว้ในบัญชีสินทรัพย์ถาวรอื่น จึงเป็นการบันทึกบัญชีผิดประเภท ไม่เป็นไปตามผังบัญชีของระบบ GFMIS และมีการคำนวณค่าเสื่อมราคาในระบบ GFMIS ไม่ถูกต้อง

2) สินทรัพย์ถาวรอื่นของสำนักงานจังหวัดนครศรีธรรมราช กำแพงเพชร จันทบุรี ศรีสะเกษ เลย สกลนคร เชียงใหม่ และจังหวัดนครสวรรค์ จำนวน 10,255,550.00 บาท 63,114,742.00 บาท 1,900,000.00 บาท 129,000.00 บาท 133,500.00 บาท 2,310,000.00 บาท 289,500.00 บาท และ 12,202,345.00 บาท ตามลำดับ เป็นรายการคงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 ซึ่งไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบและไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคา ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีดังกล่าวในระบบ GFMIS ได้

5.6.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

บัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นของสำนักงานจังหวัดนครนายกและจังหวัดสมุทรสาครมียอดคงเหลือ จำนวน 2,100,000.00 บาท และ 914,900.00 บาท ตามลำดับ เป็นเงินที่สำนักงานจังหวัดดังกล่าวหักไว้เพื่อเป็นเงินประกันผลงานโครงการซึ่งเป็นยอดคงค้างในบัญชีตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 โดยไม่ทราบสาเหตุ

5.7 เจ้าหนี้ระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 เจ้าหนี้ระยะสั้นมียอดคงเหลือ จำนวน 22,647,925,058.60 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

5.7.1 เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอกของสำนักงานจังหวัดเชียงใหม่ และจังหวัดสมุทรสงคราม จำนวน 2,350,160.00 บาท และ 1,819,726.28 บาท ตามลำดับ เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 โดยไม่ทราบสาเหตุ

๒/๓๗

5.7.2 รับสินค้า/ใบสำคัญ

บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ ของสำนักงานจังหวัด 14 แห่ง จำนวน 24,245,784.88 บาท เป็นรายการค้างนานและไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 อยู่ระหว่างตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไข

5.7.3 ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอกของสำนักงานจังหวัดเชียงราย สมุทรสาคร และจังหวัดพัทลุง จำนวน 1,124,075.00 บาท 188,203.40 บาท และ 1,296,314.00 บาท ตามลำดับ เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 โดยไม่ทราบสาเหตุ

5.7.4 ใบสำคัญค้างจ่าย

1) ใบสำคัญค้างจ่ายของส่วนกลาง หน่วยเบิกจ่าย 1500299999 จำนวน 19,902,911,100.27 บาท ซึ่งเป็นการบันทึกรายการโดยกรมสรรพากร เป็นยอดคงเหลือค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 - 2559 โดยไม่ทราบสาเหตุ

2) ใบสำคัญค้างจ่ายของสำนักงานจังหวัดตากและจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 668,265.12 บาท และ 660,078.95 บาท ตามลำดับ แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชี โดยไม่ทราบสาเหตุ

3) ใบสำคัญค้างจ่ายของสำนักงานจังหวัดอุทัยธานี มียอดคงเหลือจำนวน 2,718,350.58 บาท ซึ่งในจำนวนนี้เป็นรายการคงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 - 2556 จำนวน 2,466,698.68 บาท ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

5.8 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้นมียอดคงเหลือจำนวน 87,417,910,369.16 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

5.8.1 บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน

บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน มียอดคงเหลือจำนวน 139,931,093.29 บาท เป็นของส่วนกลาง สำนักงานจังหวัดอุดรธานี เชียงใหม่ พัทลุง และจังหวัดปัตตานี จำนวน 139,670,230.79 บาท 207,300.00 บาท 29,462.50 บาท 10,600.00 บาท และ 13,500.00 บาท ตามลำดับ เป็นยอดคงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 โดยไม่ทราบสาเหตุ ทำให้ไม่สามารถยืนยันความครบถ้วนถูกต้องได้

2/ภก

5.8.2 เจ้าหน็องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น

เจ้าหน็องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 87,277,979,275.87 บาท เป็นของ ส่วนกลาง สำนักงานจังหวัดอุดรธานี มหาสารคาม และจังหวัดร้อยเอ็ด จำนวน 86,890,187,432.47 บาท 298,731,667.67 บาท 37,000,000.00 บาท และ 52,060,175.73 บาท ตามลำดับ ซึ่งบัญชีดังกล่าวเป็น รายการบัญชีที่สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยแสดงยอดเพื่อรอกการจัดสรรให้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติจัดสรรเงินภาษีสุรา พ.ศ. 2527 พระราชบัญญัติจัดสรรภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 และ พระราชบัญญัติจัดสรรรายได้ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะให้แก่ราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2534 ซึ่งบัญชีสำหรับรอกการจัดสรรให้้องค์รปกครองส่วนท้องถิ่นดังกล่าวเปิดเผยไว้ในบัญชีเงินฝากคลัง จำนวน 3 บัญชี ได้แก่ บัญชีเงินฝากกระทรวงมหาดไทยประเภทภาษีสุรา (บัญชีเงินฝาก 00902) จำนวน 935,998,908.28 บาท บัญชีเงินฝากกระทรวงมหาดไทยประเภทภาษีสรรพสามิต (บัญชีเงินฝาก 00903) จำนวน 3,125,053,344.85 บาท บัญชีเงินฝากกระทรวงมหาดไทยประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม (บัญชีเงินฝาก 00913) จำนวน 6,763,337,369.28 บาท รวมเป็นเงินฝากคลังเพื่อรอกจัดสรรให้แก่้องค์รปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งสิ้น 10,824,389,622.41 บาท ทำให้บัญชีเงินฝากคลังที่มีไว้เพื่อจ่ายหนี้สินกับบัญชีเจ้าหน็องค์รปกครอง ส่วนท้องถิ่น มีผลต่างกันจำนวน 76,065,797,810.06 บาท โดยไม่ทราบสาเหตุ

5.9 เงินทรองราชการรับจากคลังระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 เงินทรองราชการรับจากคลังระยะสั้น มียอดคงเหลือจำนวน 26,600.00 บาท เป็นเงินทรองราชการรับจากคลัง - เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติของสำนักงานจังหวัด นครสวรรค์ทั้งจำนวน ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

5.10 เงินรับฝากระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 เงินรับฝากระยะสั้น มียอดคงเหลือจำนวน 5,708,964,280.03 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

5.10.1 เงินรับฝากอื่น

- 1) เงินรับฝากอื่นของส่วนกลาง จำนวน 4,671,191,460.81 บาท เป็นรายการค้างนาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 - 2559 อยู่ระหว่างการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไข
- 2) เงินรับฝากอื่นของสำนักงานจังหวัดพะเยา มียอดคงเหลือ จำนวน 23,578.72 บาท แสดงยอดผิดดุลบัญชี โดยไม่ทราบสาเหตุ

๒/๒๓๓

5.10.2 เงินประกันอื่น

1) ส่วนกลาง มียอดคงเหลือ จำนวน 5,560,820.52 บาท ในจำนวนนี้ไม่มีรายละเอียดเงินประกันอื่นให้ตรวจสอบ จำนวน 5,019,535.75 บาท

2) ส่วนภูมิภาค

- สำนักงานจังหวัดปทุมธานี และจังหวัดตาก มียอดคงเหลือ จำนวน 52,123.50 บาท และ 4,790,573.00 บาท ตามลำดับ แสดงยอดผิดคู่บัญชี

- สำนักงานจังหวัดระยองมียอดคงเหลือ จำนวน 8,486,890.52 บาท ซึ่งบันทึกการจ่ายเงินประกันอื่นในบัญชีเงินรับฝากอื่น ตามเอกสารเลขที่ 1000003634 เลขที่ 1000002403 เลขที่ 11000000517 และเลขที่ 1000019431 จำนวน 182,350.00 บาท 94,999.95 บาท 81,026.40 บาท และ 7,475.00 บาท ตามลำดับ รวมเป็นเงิน 365,851.35 บาท ทำให้บัญชีเงินรับฝากอื่นแสดงยอดคงเหลือต่ำไป และบัญชีเงินประกันอื่นแสดงยอดคงเหลือสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน

5.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 หนี้สินหมุนเวียนอื่นมียอดคงเหลือ จำนวน 3,651,259.52 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

1) บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งของส่วนกลาง สำนักงานจังหวัดเชียงราย พะเยา และจังหวัดกระบี่ จำนวน 196,589.87 บาท จำนวน 30,252.16 บาท 5,525.00 บาท และ 61,968.40 บาท ตามลำดับ เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2550 - 2555 อยู่ระหว่างปรับปรุงแก้ไข

2) บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งของสำนักงานจังหวัดสมุทรสงคราม และจังหวัดยะลา มียอดคงเหลือ จำนวน 240,251.01 บาท และ 84,651.00 บาท ตามลำดับ แสดงยอดผิดคู่บัญชี อยู่ระหว่างปรับปรุงแก้ไข

5.12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาวของสำนักงานจังหวัดสงขลา จำนวน 37,967.00 บาท เป็นรายการยกยอดเข้าระบบ GFMS ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

5.13 เงินรับฝากระยะยาว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 เงินรับฝากระยะยาวของสำนักงานจังหวัดตากมียอดคงเหลือ จำนวน 143,075.00 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 โดยไม่ทราบสาเหตุและไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

5.14 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นของสำนักงานจังหวัดชัยนาท มียอดคงเหลือ จำนวน 2,354,819.29 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 โดยไม่ทราบสาเหตุ

๒๒๓

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เงินสดในมือ	(497,375.48)	(4,000,076.29)
เงินทรองราชการ	26,565,000.00	26,565,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	22,548,629,890.83	20,167,287,938.98
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	3,843,265.05	3,601,615.11
เงินฝากคลัง	12,605,851,919.65	11,635,542,778.16
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>35,184,392,700.05</u>	<u>31,828,997,255.96</u>

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 35,184,392,700.05 บาท เป็นยอดที่มีความคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.1

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	689,552,933.19	925,555,533.93
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	83,424,045.94	91,329,539.84
เงินจ่ายล่วงหน้า	347,123,885.42	310,494,879.42
รายได้ค้างรับ	26,470,557.47	126,833,250.94
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	<u>1,146,571,422.02</u>	<u>1,454,213,204.13</u>

ลูกหนี้ระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 1,146,571,422.02 บาท เป็นยอดที่มีความคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.2

๒/๓๓

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	2560	(หน่วย : บาท) 2559
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	134,369.70
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	116,592.00	116,592.00
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>116,592.00</u>	<u>250,961.70</u>

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 116,592.00 บาท เป็นยอดที่มีความคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.3

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	2560	(หน่วย : บาท) 2559
ที่ดิน	<u>19,163,014.53</u>	<u>19,163,014.53</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	19,335,595,159.20	18,083,168,890.60
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	<u>(4,146,674,682.71)</u>	<u>(3,601,016,177.65)</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	<u>15,188,920,476.49</u>	<u>14,482,152,712.95</u>
ครุภัณฑ์	11,438,056,933.62	11,154,372,988.08
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	<u>(6,350,616,849.43)</u>	<u>(5,775,830,925.13)</u>
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	<u>5,087,440,084.19</u>	<u>5,378,542,062.95</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	<u>17,456,489,686.30</u>	<u>17,503,544,282.88</u>
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>37,752,013,261.51</u>	<u>37,383,402,073.31</u>

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 37,752,013,261.51 บาท เป็นยอดที่มีความคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.4

๒.๓๗

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ถนน	2,317,308,232.76	2,177,773,581.76
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(1,416,459,684.78)	(1,281,839,564.18)
ถนน - สุทธิ	<u>900,848,547.98</u>	<u>895,934,017.58</u>
สะพาน	128,629,542.22	124,589,542.22
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(19,152,078.69)	(16,300,923.98)
สะพาน - สุทธิ	<u>109,477,463.53</u>	<u>108,288,618.24</u>
เขื่อน	288,602,907.71	284,711,907.71
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	(56,134,464.68)	(50,385,193.43)
เขื่อน - สุทธิ	<u>232,468,443.03</u>	<u>234,326,714.28</u>
อ่างเก็บน้ำ	55,017,697.58	49,966,182.05
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(2,755,898.64)	(3,502,874.61)
อ่างเก็บน้ำ - สุทธิ	<u>52,261,798.94</u>	<u>46,463,307.44</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	1,619,072,303.68	924,348,621.70
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(629,605,720.83)	(222,100,875.78)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	<u>989,466,582.85</u>	<u>702,247,745.92</u>
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	<u><u>2,284,522,836.33</u></u>	<u><u>1,987,260,403.46</u></u>

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	167,361,216.41	167,353,916.41
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(149,499,953.61)	(137,885,689.59)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - สุทธิ	<u>17,861,262.80</u>	<u>29,468,226.82</u>
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	33,406,133.00	33,406,133.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	(29,653,561.11)	(29,214,211.91)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - สุทธิ	<u>3,752,571.89</u>	<u>4,191,921.09</u>
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	<u><u>21,613,834.69</u></u>	<u><u>33,660,147.91</u></u>

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 21,613,834.69 บาท เป็นยอดที่มีความคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.5

21 กย 60

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
สินทรัพย์ถาวรอื่น	91,093,639.00	93,083,639.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3,134,900.00	3,329,900.00
รวม สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u>94,228,539.00</u>	<u>96,413,539.00</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 94,228,539.00 บาท เป็นยอดที่มีความคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.6

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เจ้าหนี้การค้า	195,519,486.56	317,346,271.76
เจ้าหนี้อื่น	19,231,708.19	5,746,075.02
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	2,608,592.40	3,172,203.56
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	1,246,255.18	9,030,227.25
ใบสำคัญค้างจ่าย	22,429,319,016.27	20,162,374,662.95
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>22,647,925,058.60</u>	<u>20,497,669,440.54</u>

เจ้าหนี้ระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 22,647,925,058.60 บาท เป็นยอดที่มีความคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.7

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	87,277,979,275.87	86,439,560,168.33
เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	139,931,093.29	139,949,509.29
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - กงค.	-	612.93
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>87,417,910,369.16</u>	<u>86,579,510,290.55</u>

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 87,417,910,369.16 บาท เป็นยอดที่มีความคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.8

2.10.1

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เงินรับฝากอื่น	5,013,838,013.75	5,026,256,341.40
เงินประกันผลงาน	175,100.00	1,235,925.00
เงินประกันอื่น	694,951,166.28	879,972,098.34
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	<u>5,708,964,280.03</u>	<u>5,907,464,364.74</u>

เงินรับฝากระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 5,708,964,280.03 บาท เป็นยอดที่มีความคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.10

หมายเหตุ 16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
พักหักล้างการรับโอนสินทรัพย์	3,096,292.77	-
เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	554,966.75	623,537.26
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>3,651,259.52</u>	<u>623,537.26</u>

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 3,651,259.52 บาท เป็นยอดที่มีความคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.11

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
รายได้รอการรับรู้	3,530,567.00	37,967.00
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	<u>3,530,567.00</u>	<u>37,967.00</u>

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 3,530,567.00 บาท เป็นยอดที่มีความคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.12

ปลกท

หมายเหตุ 18 รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
รายได้จากงบบุคลากร	1,704,214,061.19	1,613,943,450.81
รายได้จากงบดำเนินงาน	989,934,028.31	1,049,054,698.98
รายได้จากงบลงทุน	2,026,102,550.88	2,407,551,821.67
รายได้จากงบอุดหนุน	144,467,135.40	490,339,496.81
รายได้จากงบกลาง	3,055,357,967.29	38,058,036,608.01
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	843,477,150.93	1,271,126,640.77
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(26,509,419.78)	(96,267,333.78)
รวม รายได้จากงบประมาณ	<u>8,737,043,474.22</u>	<u>44,793,785,383.27</u>

หมายเหตุ 19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
รายได้บริการอื่น	2,411,002.50	2,195,928.50
รายได้ค่าเช่า	1,289,840.00	3,340,288.10
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>3,700,842.50</u>	<u>5,536,216.60</u>

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากหน่วยงานภาครัฐ	96,793,131.29	44,045,857.65
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากแหล่งอื่น	26,301,020.00	179,685,400.00
รายได้จากการบริจาค	-	793,888.84
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการลงทุน	559,546,203.92	99,335,240.00
รวม รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	<u>682,640,355.21</u>	<u>323,860,386.49</u>

๒๓๓

หมายเหตุ 21 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
รายได้เงินนอกงบประมาณ	185,337.50	127,497.50
รายการปรับเงินฝากคลัง	313,785,291.14	(4,634,040.40)
รายการเงินทดรองราชการ	819,876.10	(819,876.10)
รายได้อื่น	78,838,787.04	76,817,395.97
รวม รายได้อื่น	<u>393,629,291.78</u>	<u>71,490,976.97</u>

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เงินเดือน	1,346,754,246.15	1,276,738,266.72
ค่าล่วงเวลา	29,956,127.90	72,530,294.20
เงินประจำตำแหน่ง	117,537,346.74	119,940,437.35
ค่าจ้าง	179,685,918.90	251,045,837.96
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	87,541,706.54	79,319,279.44
เงินช่วยค่าครองชีพ	13,061,261.04	13,404,988.12
เงินรางวัลประจำปี	70,000.00	228,000.00
ค่ารักษาพยาบาล	112,237,769.06	108,463,749.26
เงินช่วยการศึกษาบุตร	12,900,240.50	12,893,597.88
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	899,242.20	1,750,858.27
เงินชดเชย กบข.	18,220,995.60	16,373,332.55
เงินสมทบ กบข.	27,309,274.04	24,379,896.46
เงินสมทบ กสจ.	3,759,278.40	3,836,803.22
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	3,386,437.00	3,277,442.56
ค่าเช่าบ้าน	31,501,197.06	29,975,758.80
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	4,250,921.10	10,465,007.49
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>1,989,071,962.23</u>	<u>2,024,623,550.28</u>

ปาก

หมายเหตุ 23 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เบี้ยหวัด	-	29,100.00
บำนาญ	958,712,055.86	887,583,482.56
เงินช่วยค่าครองชีพ	127,043,017.66	130,175,273.54
บำเหน็จ	39,295,332.95	34,422,160.88
บำเหน็จตกทอด	35,928,263.50	41,706,661.63
บำเหน็จดำรงชีพ	42,271,090.35	56,126,834.05
ค่ารักษาพยาบาล	156,977,191.69	147,254,874.91
เงินช่วยการศึกษาบุตร	2,068,213.25	1,646,713.75
บำเหน็จบำนาญอื่น	10,032,980.98	12,795,015.61
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>1,372,328,146.24</u>	<u>1,311,740,116.93</u>

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	93,000.00	-
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	15,318,537.00	17,320,130.00
ค่าตอบแทนอื่น	4,816,740.00	199,925,432.26
รวม ค่าตอบแทน	<u>20,228,277.00</u>	<u>217,245,562.26</u>

ปลัด

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	215,443,565.33	361,011,790.77
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	83,504,452.52	103,764,975.29
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	236,728,606.07	2,458,473,760.69
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,285,864,101.34	24,670,545,401.24
ค่าธรรมเนียม	1,512,046.60	5,513,696.12
ค่าจ้างที่ปรึกษา	13,648,490.00	106,658,994.98
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	40,875,940.30	30,503,690.47
ค่าเช่า	124,091,788.88	133,454,502.53
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	2,249,059.13	2,946,561.93
ค่าประชาสัมพันธ์	19,751,052.71	25,623,723.41
ค่าใช้สอยอื่น	88,162,314.01	116,081,291.42
รวม ค่าใช้สอย	<u>3,111,831,416.89</u>	<u>28,014,578,388.85</u>

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ต้นทุนขาย	-	1,030.00
ค่าวัสดุ	187,512,368.62	2,853,304,720.64
ค่าเชื้อเพลิง	29,485,897.57	62,959,207.82
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	2,906,621.58	12,061,048.80
รวม ค่าวัสดุ	<u>219,904,887.77</u>	<u>2,928,326,007.26</u>

๒๓๗

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าไฟฟ้า	192,154,210.26	224,026,462.26
ค่าประปา	29,423,060.22	32,222,181.68
ค่าโทรศัพท์	29,476,202.78	30,446,544.44
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	247,247,940.99	236,812,471.44
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลข	13,764,393.58	12,457,847.16
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>512,065,807.83</u>	<u>535,965,506.98</u>

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	599,224,077.26	482,321,054.14
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์	518,151,183.38	587,537,372.13
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	551,809,419.40	213,375,191.22
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12,053,613.22	26,499,874.80
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>1,681,238,293.26</u>	<u>1,309,733,492.29</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	-	100,000.00
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	13,150.00	30,279,176.81
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	-	500,000.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	3,000,000.00	3,000,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรระหว่างประเทศ	5,471,116.83	4,382,438.16
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	60,200.00	116,500.00
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>8,544,466.83</u>	<u>38,378,114.97</u>

๗๓๓

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

	2560	(หน่วย : บาท) 2559
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	27,860.39	10,266,445.45
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	36,000.00	3,000.00
ค่าใช้จ่ายในการรักษาความมั่นคงของประเทศ	9,000,000.00	9,000,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	53,668,224.87	24,774,251.43
รายการหักกลับ	(2,281,847.56)	2,244,227.61
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>60,450,237.70</u>	<u>46,287,924.49</u>

ป.ภท

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ : แผนงานพื้นฐานด้านความมั่นคงของประเทศ					
งบดำเนินงาน	354,171.24	-	-	354,165.18	6.06
งบลงทุน	333,600.00	333,600.00	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	65,926,728.76	11,825,697.00	8,429,386.50	41,885,188.00	3,786,457.26
รวม	66,614,500.00	12,159,297.00	8,429,386.50	42,239,353.18	3,786,463.32
แผนงบประมาณ : แผนงานบูรณาการสร้างความปรองดองและสมานฉันท์					
งบรายจ่ายอื่น	36,807,200.00	-	-	34,947,147.20	1,860,052.80
รวม	36,807,200.00	-	-	34,947,147.20	1,860,052.80
แผนงบประมาณ : แผนงานสนับสนุนการป้องกันปราบปรามและบำบัดรักษาผู้ติดยาเสพติดกระทรวงมหาดไทย					
งบรายจ่ายอื่น	25,154,000.00	-	-	24,988,884.07	165,115.93
รวม	25,154,000.00	-	-	24,988,884.07	165,115.93
แผนงบประมาณ : แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ					
งบดำเนินงาน	446,492,263.00	-	54,178,670.90	385,919,289.43	6,394,302.67
งบลงทุน	192,931,637.00	471,200.00	30,738,645.00	161,694,007.50	27,784.50
รวม	639,423,900.00	471,200.00	84,917,315.90	547,613,296.93	6,422,087.17
แผนงบประมาณ : แผนงานบูรณาการพัฒนาพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษ					
งบลงทุน	103,210.00	-	101,980.00	-	1,230.00
งบรายจ่ายอื่น	5,646,790.00	-	149,900.00	5,106,400.55	390,489.45
รวม	5,750,000.00	-	251,880.00	5,106,400.55	391,719.45
แผนงบประมาณ : แผนงานพื้นฐานด้านปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ					
งบดำเนินงาน	534,298,011.93	-	26,411,585.00	506,164,552.56	1,721,874.37
งบลงทุน	1,261,375,768.07	6,987,202.46	292,246,522.20	961,854,868.01	287,175.40
งบอุดหนุน	11,350,000.00	-	-	10,794,440.23	555,559.77
งบรายจ่ายอื่น	512,210,020.00	6,920,018.00	35,023,871.31	462,497,303.28	7,768,827.41
รวม	2,319,233,800.00	13,907,220.46	353,681,978.51	1,941,311,164.08	10,333,436.95
แผนงบประมาณ : แผนงานบูรณาการป้องกัน ปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ					
งบลงทุน	75,540.00	-	-	72,500.00	3,040.00
งบรายจ่ายอื่น	50,414,260.00	-	420,068.18	45,141,979.98	4,852,211.84
รวม	50,489,800.00	-	420,068.18	45,214,479.98	4,855,251.84

๑/๓๓

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ : แผนงานบูรณาการอำนวยความสะดวกทางธุรกิจ					
งบรายจ่ายอื่น	5,180,000.00	-	-	-	5,180,000.00
รวม	5,180,000.00	-	-	-	5,180,000.00
แผนงบประมาณ : แผนงานบุคลากรภาครัฐ					
งบบุคลากร	1,712,936,631.29	-	-	1,710,763,861.35	2,172,769.94
งบดำเนินงาน	55,293,200.00	-	-	43,599,684.76	11,693,515.24
รวม	1,768,229,831.29	-	-	1,754,363,546.11	13,866,285.18
ค่าใช้จ่ายสนับสนุนการดำเนินงานด้านการคุ้มครองผู้บริโภค (เบิกแทนสำนักงานคุ้มครองผู้บริโภค สำนักงานนายกรัฐมนตรี)					
งบรายจ่ายอื่น	4,356,600.00	-	-	4,212,851.39	143,748.61
รวม	4,356,600.00	-	-	4,212,851.39	143,748.61
ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการธรรมาภิบาลจังหวัด (เบิกแทนสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี สำนักงานนายกรัฐมนตรี)					
งบรายจ่ายอื่น	5,325,500.00	-	-	5,137,538.75	187,961.25
รวม	5,325,500.00	-	-	5,137,538.75	187,961.25
เงินราชการลับ (เบิกแทนสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี สำนักงานนายกรัฐมนตรี)					
งบรายจ่ายอื่น	9,000,000.00	-	-	9,000,000.00	-
รวม	9,000,000.00	-	-	9,000,000.00	-
ค่าตอบแทนผู้ช่วยรัฐมนตรี (เบิกแทนสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี สำนักงานนายกรัฐมนตรี)					
งบบุคลากร	5,245,440.00	-	-	5,245,440.00	-
งบดำเนินงาน	450,000.00	-	-	450,000.00	-
รวม	5,695,440.00	-	-	5,695,440.00	-
รวมทั้งสิ้น	4,941,260,571.29	26,537,717.46	447,700,629.09	4,419,830,102.24	47,192,122.50

๒/๓๓

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

(หน่วย : บาท)

รายการ	เงินกันไว้เบิกเหลือมปีสุทธิ	เบิกจ่าย	คงเหลือ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556			
แผนงาน : การพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารราชการแผ่นดิน			
งบลงทุน	45,217,400.00	-	45,217,400.00
รวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2556	45,217,400.00	-	45,217,400.00
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557			
แผนงาน : การพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารราชการแผ่นดิน			
งบลงทุน	4,514,554.83	-	4,514,554.83
	4,514,554.83	-	4,514,554.83
แผนงาน : การพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารราชการแผ่นดิน			
งบลงทุน	27,713,500.00	-	27,713,500.00
งบรายจ่ายอื่น	6,573,000.00	-	6,573,000.00
	34,286,500.00	-	34,286,500.00
แผนงาน : การพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารราชการแผ่นดิน			
งบรายจ่ายอื่น	550,750.00	156,000.00	394,750.00
งบลงทุน	66,390,070.00	-	66,390,070.00
	66,940,820.00	156,000.00	66,784,820.00
แผนงาน : การรองรับการเข้าสู่ประชาคมอาเซียน			
งบลงทุน	35,559,900.00	-	35,559,900.00
	35,559,900.00	-	35,559,900.00
รวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2557	141,301,774.83	156,000.00	141,145,774.83
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558			
แผนงาน : การพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารราชการแผ่นดิน			
งบลงทุน	5,127,850.00	-	5,127,850.00
รวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2558	5,127,850.00	-	5,127,850.00
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			
แผนงาน : การพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารราชการแผ่นดิน			
งบรายจ่ายอื่น	1,108,800.00	1,108,800.00	-
	1,108,800.00	1,108,800.00	-

ป.ภค

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกู้ไว้เบิกหลัอมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

(หน่วย : บาท)

รายการ	เงินกู้ไว้เบิกหลัอมปีสุทธิ	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน : การพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารราชการแผ่นดิน			
งบรายจ่ายอื่น	888,000.00	640,200.00	247,800.00
งบลงทุน	13,975,428.02	1,890,240.00	12,085,188.02
	14,863,428.02	2,530,440.00	12,332,988.02
รวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	15,972,228.02	3,639,240.00	12,332,988.02
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560			
แผนงาน : พื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ			
งบดำเนินงาน	53,630,448.68	53,217,785.74	412,662.94
งบลงทุน	31,209,845.00	31,008,727.00	201,118.00
	84,840,293.68	84,226,512.74	613,780.94
แผนงาน : พื้นฐานด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบบริหารจัดการภาครัฐ			
งบดำเนินงาน	25,958,128.14	25,634,479.13	323,649.01
งบลงทุน	299,233,724.66	114,373,638.80	184,860,085.86
งบรายจ่ายอื่น	41,761,661.00	34,749,347.00	7,012,314.00
	366,953,513.80	174,757,464.93	192,196,048.87
แผนงาน : บูรณาการพัฒนาพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษ			
งบลงทุน	101,980.00	101,980.00	-
	101,980.00	101,980.00	-
แผนงาน : พื้นฐานด้านความมั่นคงของประเทศ			
งบรายจ่ายอื่น	20,404,983.50	14,316,440.80	6,088,542.70
งบลงทุน	333,600.00	328,605.56	4,994.44
	20,738,583.50	14,645,046.36	6,093,537.14
แผนงาน : บูรณาการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ			
งบรายจ่ายอื่น	400,000.00	400,000.00	-
	400,000.00	400,000.00	-
แผนงาน : บูรณาการเสริมสร้างความเข้มแข็งและยั่งยืนให้กับเศรษฐกิจภายในประเทศ			
(57032 เบิกแทนกรมป่าไม้)			
งบดำเนินงาน	22,272,720.00	-	22,272,720.00
	22,272,720.00	-	22,272,720.00
รวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	495,307,090.98	274,131,004.03	221,176,086.95
รวมทั้งสิ้น	702,926,343.83	277,926,244.03	425,000,099.80

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

รายงานรายได้แผ่นดิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2560	2559
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน - ภาษี	-	42,514.02
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	122,653,044.91	439,940,321.46
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	122,653,044.91	439,982,835.48
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	2,285,943.43	444,510.69
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย	-	609.80
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	120,367,101.48	439,537,714.99
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(120,054,390.77)	(439,837,258.79)
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	312,710.71	(299,543.80)
ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	312,710.71	(299,543.80)
รายได้แผ่นดิน - ภาษี		
รายได้ภาษีทางตรง	-	32,514.02
รายได้ภาษีอื่น	-	10,000.00
รวมรายได้แผ่นดิน - ภาษี	-	42,514.02
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	17,933,514.91	17,192,308.15
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	115,222.61	82,882.68
รายได้อื่น	104,604,307.39	422,665,130.63
รวม รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	122,653,044.91	439,940,321.46

จ.ภก.