

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ปลัดกระทรวงมหาดไทย

การไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และรายงานรายได้แผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินข้างต้นของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยได้ เนื่องจากเรื่องที่เกี่ยวข้องในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็น ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าว

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบว่ารายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 มีข้อคลาดเคลื่อนที่ทำให้การแสดงผลข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ดังนี้

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ของสำนักงานจังหวัด ซึ่งแสดงยอดคงเหลือผิดคู่บัญชี จำนวน 10.23 ล้านบาท โดยไม่ทราบสาเหตุ และมีรายการไม่บันทึกการจ่ายเงินธนาคารตั้งแต่ปีงบประมาณ 2554 - 2561 จำนวน 1.80 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ของสำนักงานจังหวัดมียอดผิดคู่บัญชี จำนวน 1.30 ล้านบาท โดยไม่ทราบสาเหตุ และมีรายการที่ไม่ได้ล้างในระบบ GFMS จำนวน 3.36 ล้านบาท

เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันและประเภทออมทรัพย์ สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยปิดบัญชีเงินฝากกับธนาคารแล้ว แต่ยังมียอดคงเหลือตามบัญชีในระบบ GFMS จำนวน 7.18 ล้านบาท และ 0.91 ล้านบาท ตามลำดับ โดยไม่ทราบสาเหตุ

ปลัดท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



2. ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบว่า ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และลูกหนี้เงินยืม นอกงบประมาณ ของส่วนกลางและสำนักงานจังหวัดมียอดคงเหลือค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 - 2561 จำนวน 62.28 ล้านบาท และ 1.02 ล้านบาท ตามลำดับ และมียอดผิดคู่บัญชี จำนวน 1.13 ล้านบาท โดยไม่ทราบสาเหตุ

เงินจ่ายล่วงหน้าของสำนักงานจังหวัด จำนวน 13.72 ล้านบาท เป็นรายการที่จ่ายชำระค่างาน ให้ผู้รับจ้างแล้ว แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีเงินจ่ายล่วงหน้าในระบบ GFMS

3. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบว่า มีบัญชีพักสินทรัพย์ จำนวน 16,205.03 ล้านบาท เป็นของส่วนภูมิภาค ไม่ได้โอนบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ ทำให้ไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคา ทำให้ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน เป็นยอดที่สูงเกินจริง ซึ่งหน่วยงานไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

สินทรัพย์กลุ่ม Interface ของสำนักงานจังหวัด มูลค่าสุทธิ 143.14 ล้านบาท บันทึกประเภทสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง ทำให้คิดค่าเสื่อมราคาไม่ตรงตามจริง และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมแสดงยอดผิดคู่บัญชี จำนวน 3.35 ล้านบาท โดยไม่ทราบสาเหตุ

4. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบว่า มีการบันทึกบัญชีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ จำนวน 5.25 ล้านบาท และบัญชีพักสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น จำนวน 0.74 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 และไม่มีการแยกให้ตรวจสอบทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีได้

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นของสำนักงานจังหวัด จำนวน 3.01 ล้านบาท เป็นยอดคงค้างในบัญชี ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 โดยไม่ทราบสาเหตุ

6. เจ้าหนี้การค้า

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบว่า เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอกของสำนักงานจังหวัด จำนวน 4.18 ล้านบาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 โดยไม่ทราบสาเหตุ

บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญของสำนักงานจังหวัด 16 แห่ง จำนวน 24.75 ล้านบาท เป็นรายการค้างนานและไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548

ปลกท



7. เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

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

เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 87,420.03 ล้านบาท ซึ่งเป็นยอดที่หน่วยงานรอกการ จัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มียอดสูงกว่าบัญชีเงินฝากคลังเพื่อรอจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 77,293.87 ล้านบาท โดยไม่ทราบสาเหตุ

8. เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบว่า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอกของสำนักงาน จังหวัด จำนวน 2.61 ล้านบาท เป็นยอดค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 โดยไม่ทราบสาเหตุ

ใบสำคัญค้ำจ่ายของส่วนกลาง จำนวน 22,235.93 ล้านบาท เป็นการบันทึกรายการโดย กรมสรรพากร เป็นยอดค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 - 2560 โดยไม่ทราบสาเหตุ และใบสำคัญค้ำจ่ายของ สำนักงานจังหวัด แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชี จำนวน 4.06 ล้านบาท โดยไม่ทราบสาเหตุ และเป็นรายการคงค้าง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 - 2556 จำนวน 2.47 ล้านบาท ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

9. เงินรับฝากระยะสั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบว่า บัญชีเงินรับฝากอื่นของส่วนกลาง จำนวน 4,671.19 ล้านบาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 - 2560 ซึ่งหน่วยงานอยู่ระหว่างการตรวจสอบและ ปรับปรุงแก้ไข และสำนักงานจังหวัดแสดงยอดผิดดุลบัญชี จำนวน 0.45 ล้านบาท

เงินประกันอื่นของสำนักงานจังหวัด จำนวน 11.81 ล้านบาท แสดงยอดผิดดุลบัญชี

10. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบว่า บัญชีหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ของสำนักงานจังหวัด มียอดคงเหลือ 2.35 ล้านบาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 โดยไม่ทราบสาเหตุ

เนื่องจากข้อผิดพลาดเคลื่อนที่กล่าวมาข้างต้น หน่วยงานไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบเพื่อ พิสูจน์หายยอดที่ถูกต้องได้ ทำให้มีความไม่แน่นอนและไม่ทราบผลกระทบ ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใดเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ดังนั้น สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่สามารถระบุได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงยอดคงเหลือในบัญชีดังกล่าวเพียงใด

ปลกท



ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเรื่องที่เกี่ยวข้องไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้

(นางสาวสุวิมล เดชานุกุลกิจ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางปราณี ศิริรัตน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 28 มิถุนายน 2562

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	36,033,962,219.19	35,184,392,700.05
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		14,734,440,955.39	13,382,378,984.17
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7, 34	1,254,878,826.05	1,146,571,422.02
วัสดุคงเหลือ		27,054,100.90	25,592,057.20
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	116,592.00	116,592.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>52,050,452,693.53</u>	<u>49,739,051,755.44</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	9	36,689,553,856.87	37,752,013,261.51
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	10	2,628,415,074.49	2,284,522,836.33
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	12,119,448.16	21,613,834.69
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	12	94,221,289.00	94,228,539.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>39,424,309,668.52</u>	<u>40,152,378,471.53</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>91,474,762,362.05</u></u>	<u><u>89,891,430,226.97</u></u>

๖/๓๓๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสรียา พานิชวงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย



(นายพรพจน์ เพ็ญพาส)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	13, 34	240,071,136.38	195,519,486.56
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	14	87,559,964,485.42	87,417,910,369.16
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	15	24,858,733,330.82	22,452,405,572.04
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น	16	26,600.00	26,600.00
เงินรับฝากระยะสั้น	17	5,317,766,841.05	5,708,964,280.03
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	18	470,600.93	3,651,259.52
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>117,977,032,994.60</u>	<u>115,778,477,567.31</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	19	3,185,789.22	3,530,567.00
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว		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>32,248,683.51</u>	<u>32,593,461.29</u>
รวมหนี้สิน		<u>118,009,281,678.11</u>	<u>115,811,071,028.60</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>(26,534,519,316.06)</u>	<u>(25,919,640,801.63)</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		7,755,129,953.29	7,755,129,953.29
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		(34,289,649,269.35)	(33,674,770,754.92)
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>(26,534,519,316.06)</u>	<u>(25,919,640,801.63)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้


(นางไสรยา พานิชพงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย


(นายพรพจน์ เพ็ญพาส)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย ปฏิบัติราชการแทน
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

๑.๒๕๖๑

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	20	7,954,811,091.54	8,737,043,474.22
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	21	1,799,216.80	3,700,842.50
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	22	130,225,199.55	682,640,355.21
รายได้อื่น	23	88,806,771.34	393,629,291.78
รวมรายได้		<u>8,175,642,279.23</u>	<u>9,817,013,963.71</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	2,004,854,524.09	1,989,071,962.23
ค่าบำเหน็จบำนาญ	25	1,446,622,240.05	1,372,328,146.24
ค่าตอบแทน	26	13,861,000.72	20,228,277.00
ค่าใช้จ่ายสอย	27	3,023,017,749.28	3,111,831,416.89
ค่าวัสดุ	28	248,354,343.79	219,904,887.77
ค่าสาธารณูปโภค	29	464,672,515.29	512,065,807.83
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	1,642,909,786.30	1,681,238,293.26
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	31	31,944.00	-
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	32, 34	8,674,924.10	8,544,466.83
ค่าใช้จ่ายอื่น	33	24,035,509.81	60,450,237.70
รวมค่าใช้จ่าย		<u>8,877,034,537.43</u>	<u>8,975,663,495.75</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(701,392,258.20)</u>	<u>841,350,467.96</u>

๒๒๓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางโสธรยา พานิชวงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย


(นายพรพจน์ เพ็ญพาส)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย ปฏิบัติราชการแทน
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

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 ต่อมา มีการปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม จึงเปลี่ยนชื่อเป็น “สำนักงานปลัดกระทรวง”

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

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 93 ถนนอัษฎางค์ แขวงราชบพิธ เขตพระนคร กรุงเทพมหานคร 10200

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 5,183,086,541.24 บาท และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม จำนวน 1,788,637,129.33 บาท รวมทั้งสิ้น 6,971,723,670.57 บาท ประกอบด้วย งบประมาณที่ได้รับจัดสรรที่ใช้ในการบริหาร จำนวน 6,949,093,430.57 บาท และงบประมาณเบิกแทนส่วนราชการอื่น จำนวน 22,630,240.00 บาท

1) งบประมาณที่ได้รับจัดสรรที่ใช้ในการบริหาร จำนวน 6,949,093,430.57 บาท ดังนี้

- งบบุคลากร	จำนวน	1,752,362,101.24	บาท
- งบดำเนินงาน	จำนวน	1,021,992,785.88	บาท
- งบลงทุน	จำนวน	1,623,030,315.00	บาท
- งบอุดหนุน	จำนวน	10,857,000.00	บาท
- งบรายจ่ายอื่น	จำนวน	<u>2,540,851,228.45</u>	บาท
รวม	จำนวน	<u>6,949,093,430.57</u>	บาท

ปลัด

2) เบิกแทนส่วนราชการอื่น จำนวน 22,630,240.00 บาท ประกอบด้วย			
- สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี (สปน.)	จำนวน	5,410,000.00	บาท
- สำนักงานเลขาธิการนายกรัฐมนตรี (สกก.)	จำนวน	5,845,440.00	บาท
- สำนักงานคุ้มครองผู้บริโภค (สคบ.)	จำนวน	2,274,800.00	บาท
- สำนักงานเลขาธิการนายกรัฐมนตรี (เงินราชการลับ (สสน.))	จำนวน	9,000,000.00	บาท
- กรมทรัพยากรน้ำ	จำนวน	<u>100,000.00</u>	บาท
รวม	จำนวน	<u>22,630,240.00</u>	บาท

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยมีหน่วยงานภายใต้สังกัดระดับหน่วยเบิกจ่ายจำนวน 77 แห่ง ประกอบด้วย สำนักงานจังหวัดทั่วประเทศ จำนวน 76 แห่ง และส่วนกลาง จำนวน 1 แห่ง หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวไม่ได้เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและไม่มีการจัดทำรายงานการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งประกอบด้วยหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 67 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

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

รอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ถึง วันที่ 30 กันยายน

๑/๓๗

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากการแลกเปลี่ยน วันที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ วันที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน วันที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน วันที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561

ฝ่ายบริหารของหน่วยงานได้ประเมินและเห็นว่าหากมีการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ดังกล่าวข้างต้นมาถือปฏิบัติ จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการการเงินสำหรับงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดตรงราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทตรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งมียอดตรงข้ามกับรายการเงินตรงราชการรับจากคลังภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด

4.2 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

4.3 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้างรวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ส่วนอาคารที่อยู่ในระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

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

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

๖/๓๗

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 เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

4.7 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- 1) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
- 2) เมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- 3) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักหลักส่งไม่รับตัวเงิน

๒/๒๖/๖๓

4.8 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

4.9 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐ รับรู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเมื่อเกิดขึ้น หรือตามเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

หมายเหตุ 5 ข้อคลาดเคลื่อนในรายงานการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 รายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยมีข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชี ดังนี้

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 36,033,962,219.19 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

5.1.1 เงินสดในมือ

บัญชีเงินสดในมือของสำนักงานจังหวัดร้อยเอ็ด สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน สำนักงานจังหวัดกำแพงเพชร และสำนักงานจังหวัดพัทลุง จำนวน 8,800.14 บาท 0.04 บาท 50.00 บาท และ 114,700.00 บาท ตามลำดับ แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชี เกิดจากการบันทึกและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน

5.1.2 พักเงินนำส่ง

บัญชีพักเงินนำส่งตามหลักการลงบัญชีต้องมียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณเป็นศูนย์ แต่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บัญชีพักเงินนำส่งของสำนักงานจังหวัดพระนครศรีอยุธยา สำนักงานจังหวัดลพบุรี สำนักงานจังหวัดสิงห์บุรี สำนักงานจังหวัดเชียงใหม่ สำนักงานจังหวัดเชียงราย สำนักงานจังหวัดตาก และสำนักงานจังหวัดสมุทรสาคร มียอดคงเหลือทางด้านเครดิต จำนวน 110.00 บาท 221,778.69 บาท 46,030.00 บาท 180,550.00 บาท 7,888.50 บาท 654,000.00 บาท และ 98,874.32 บาท ตามลำดับ และส่วนกลาง สำนักงานจังหวัดสมุทรสงคราม และสำนักงานจังหวัดพัทลุง มียอดคงเหลือด้านเดบิต จำนวน 248,000.00 บาท 465,030.00 บาท และ 6,943.00 บาท ตามลำดับ ส่งผลให้บัญชีพักเงินนำส่งในภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยมียอดคงเหลือเป็นด้านเครดิตจำนวนรวม 489,258.51 บาท ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับบัญชีเงินสดในมือ พบว่ายอดเงินสดในมือคงเหลือตามบัญชีของสำนักงานจังหวัดดังกล่าวข้างต้นมียอดคงเหลือต่ำกว่าบัญชีพักเงินนำส่งที่ค้างค้างอยู่จำนวน 155,171.94 บาท โดยไม่ทราบสาเหตุ

2/7/61

5.1.3 บัญชีพักรอ clearing

บัญชีพักรอ clearing ของส่วนกลางและสำนักงานจังหวัดสมุทรสงคราม มียอดคงเหลือ จำนวน 713,030.00 บาท เกิดจากการบันทึกการนำส่งเงินฝากเป็นเช็คโดยหน่วยเบิกจ่ายได้บันทึกการนำส่งเงินเรียบร้อยแล้ว แต่ระบบ GFMS ยังไม่ได้ประมวลผล

5.1.4 เงินทรองราชการ

เงินทรองราชการเพื่อใช้หมุนเวียนของส่วนกลาง จำนวน 5,000,000.00 บาท มีลูกหนี้เงินยืม - เงินทรองราชการ รอการตรวจสอบ จำนวน 24,034.00 บาท และใบสำคัญเงินทรองราชการที่ยังไม่ได้โอนเงินงบประมาณชุดใช้ รอการตรวจสอบ จำนวน 420,754.15 บาท ส่งผลให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องได้เป็นเงินรวม 444,788.15 บาท

5.1.5 เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)

1) เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ของสำนักงานจังหวัดบึงกาฬ สำนักงานจังหวัดลำปาง สำนักงานจังหวัดเชียงราย และสำนักงานจังหวัดนครสวรรค์ จำนวน 25,360.00 บาท 125,370.08 บาท 10,065,065.17 บาท และ 19,165.95 บาท ตามลำดับ แสดงยอดคงเหลือผิดพลาดบัญชีโดยไม่ทราบสาเหตุ

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

- มีรายการฝากเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารแต่ไม่ได้บันทึกรับเงินในระบบ GFMS จำนวน 439,068.00 บาท

- มีรายการถอนเงินจากบัญชีธนาคารแต่ไม่ได้บันทึกการจ่ายในระบบ GFMS จำนวน 739,077.59 บาท อยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อมูล

- มีผลต่างจากการกระทบยอดคงเหลือของเงินฝากธนาคารกับยอดคงเหลือในระบบ GFMS ที่ไม่สามารถหาสาเหตุได้ จำนวน 419,033.71 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 GFMS ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2554 - 2561 จำนวน 1,798,699.63 บาท ส่งผลให้ยอดคงเหลือในระบบ GFMS สูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน

5.1.6 เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)

1) เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ของสำนักงานจังหวัดพะเยา และสำนักงานจังหวัดบึงกาฬ จำนวน 1,298,434.98 บาท และ 5,040.00 บาท ตามลำดับ แสดงยอดคงเหลือผิดพลาดบัญชีโดยไม่ทราบสาเหตุ

ฝาก

2) เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ของสำนักงานจังหวัดอุทัยธานี เลขที่บัญชี 619-6-03652-1 มีใบสำคัญค้ำจ่ายปีงบประมาณ 2548 ที่จ่ายชำระเจ้าหน้าที่แล้วแต่ยังไม่ได้ล้างในระบบ GFMS จำนวน 3,362,921.11 บาท อยู่ระหว่างตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไข

5.1.7 เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน

บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทยประเภทกระแสรายวัน สาขานราธิวาส เลขที่บัญชี 905-6-03695-5 ของสำนักงานจังหวัดนราธิวาสซึ่งถูกปิดบัญชีแล้ว แต่ในระบบ GFMS ยังคงมียอดคงเหลือ จำนวน 7,176,516.45 บาท โดยไม่ทราบสาเหตุ

5.1.8 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์

บัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์เลขที่บัญชี 905-1-78170-9 ของสำนักงานจังหวัดนราธิวาสซึ่งถูกปิดบัญชีแล้ว แต่ในระบบ GFMS ยังคงมียอดคงเหลือ จำนวน 908,743.05 บาท โดยไม่ทราบสาเหตุ

5.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น จำนวน 1,254,878,826.05 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

5.2.1 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

1) ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณมียอดคงเหลือค้ำนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 - 2561 เป็นของส่วนกลาง จำนวน 61,530,467.00 บาท และสำนักงานจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 746,250.00 บาท

2) ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณของสำนักงานจังหวัดพะเยา จำนวน 1,132,057.00 บาท แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชีโดยไม่ทราบสาเหตุ

5.2.2 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณของสำนักงานจังหวัดหนองบัวลำภู จำนวน 1,015,710.00 บาท เป็นรายการค้ำนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2553 - 2559 ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

5.2.3 เงินจ่ายล่วงหน้า

เงินจ่ายล่วงหน้าของสำนักงานจังหวัดปทุมธานี มียอดคงเหลือ จำนวน 13,722,000.00 บาท เป็นรายการค้ำนานซึ่งเป็นของสัญญาจ้างเลขที่ 1/2550 ลงวันที่ 18 กรกฎาคม 2550 และจ่ายชำระค้ำงานให้ผู้รับจ้างแล้ว แต่ไม่บันทึกล้างเงินจ่ายล่วงหน้าในระบบ GFMS ส่งผลให้ยอดคงเหลือ สูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน

2/2/61

5.3 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นของสำนักงานจังหวัดสมุทรสงคราม มียอดคงเหลือ จำนวน 116,592.00 บาท เป็นรายการยกยอดตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

5.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์มียอดคงเหลือ จำนวน 36,689,553,856.87 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

5.4.1 พักสินทรัพย์

บัญชีพักสินทรัพย์จำนวน 16,205,033,105.15 บาท เป็นของส่วนภูมิภาค ซึ่งไม่ได้โอนบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ จึงไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาในระบบ GFMIS ทำให้ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป ได้แก่

- พักที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	จำนวน	5,509,500.00 บาท
- พักอาคารเพื่อการพักอาศัย	จำนวน	59,326,690.27 บาท
- พักอาคารสำนักงาน	จำนวน	434,488,294.69 บาท
- พักอาคารราชพัสดุ - สำนักงาน	จำนวน	8,971,800.00 บาท
- พักอาคารเพื่อประโยชน์อื่น	จำนวน	445,681,513.67 บาท
- พักส่วนปรับปรุงอาคาร	จำนวน	550,000.00 บาท
- พักสิ่งปลูกสร้าง	จำนวน	2,095,284,092.20 บาท
- พักสิ่งปลูกสร้างที่ราชพัสดุ	จำนวน	28,827,376.32 บาท
- พักครุภัณฑ์สำนักงาน	จำนวน	260,109,837.80 บาท
- พักครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	จำนวน	193,109,787.07 บาท
- พักครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	จำนวน	107,307,536.05 บาท
- พักครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	จำนวน	34,636,680.72 บาท
- พักครุภัณฑ์การเกษตร	จำนวน	431,581,381.78 บาท
- พักครุภัณฑ์โรงงาน	จำนวน	44,708,404.82 บาท
- พักครุภัณฑ์ก่อสร้าง	จำนวน	658,683,161.68 บาท
- พักครุภัณฑ์สำรวจ	จำนวน	4,723,494.36 บาท
- พักครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	จำนวน	41,990,424.65 บาท
- พักครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	จำนวน	201,937,480.66 บาท
- พักครุภัณฑ์การศึกษา	จำนวน	73,506,500.96 บาท
- พักครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	จำนวน	90,231,108.37 บาท
- พักครุภัณฑ์กีฬา	จำนวน	15,216,482.11 บาท
- พักครุภัณฑ์ดนตรี	จำนวน	3,536,080.00 บาท

- พักครุภัณฑ์สนาม	จำนวน	3,717,741.00 บาท
- พักครุภัณฑ์อื่น	จำนวน	406,268,751.05 บาท
- พักงานระหว่างก่อสร้าง	จำนวน	10,555,128,984.92 บาท

5.4.2 สินทรัพย์กลุ่ม Interface *กลุ่ม 5.4.2*

1) สำนักงานจังหวัดรวม 9 จังหวัด ได้แก่ เชียงใหม่ ลำปาง พิชณุโลก กาฬสินธุ์ สกลนคร พระนครศรีอยุธยา สมุทรสงคราม สงขลา และปัตตานี 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 แสดงยอดผิดคู่บัญชี โดยไม่ทราบสาเหตุ

5.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนมียอดคงเหลือ จำนวน 12,119,448.16 บาท ประกอบด้วย สินทรัพย์ไม่มีตัวตนของส่วนกลาง จำนวน 3,075,863.26 บาท และส่วนภูมิภาค จำนวน 9,043,584.90 บาท ซึ่งมีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

5.5.1 พักโปรแกรมคอมพิวเตอร์

สำนักงานจังหวัดปทุมธานี สำนักงานจังหวัดสระบุรี สำนักงานจังหวัดเชียงใหม่ สำนักงานจังหวัดตาก และสำนักงานจังหวัดสมุทรสงคราม มีบัญชีพักโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 - 2550 แต่สำนักงานจังหวัดดังกล่าวไม่ได้บันทึกโอนเป็นสินทรัพย์ จำนวน 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

สำนักงานจังหวัดตาก และสำนักงานจังหวัดจันทบุรี มีบัญชีพักสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น จำนวน 249,000.00 บาท และ 486,000.00 บาท ตามลำดับ ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปีงบประมาณ 2550 จนถึงปัจจุบัน แต่ไม่ได้บันทึกโอนเป็นสินทรัพย์ จึงไม่มีการคำนวณค่าตัดจำหน่ายในระบบ GFMS ทำให้ค่าตัดจำหน่ายและค่าตัดจำหน่ายสะสมต่ำไป และรายงานการเงินแสดงสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิสูงไป

2.1.7.7

5.5.3 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด

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

5.6 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นมียอดคงเหลือ จำนวน 94,221,289.00 บาท ประกอบด้วย บัญชีสินทรัพย์ถาวรอื่น จำนวน 91,093,639.00 บาท และบัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 3,127,650.00 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนดังนี้

5.6.1 สินทรัพย์ถาวรอื่น

1) สำนักงานจังหวัดนครศรีธรรมราชมีบัญชีอาวุธยุทธโธปกรณ์ทางทหาร คือ เครื่องคันอาวุธและวัตถุระเบิดชนิดประตู่ จำนวน 759,000.00 บาท ซึ่งเป็นครุภัณฑ์อื่น แต่บันทึกไว้ในบัญชีสินทรัพย์ถาวรอื่น จึงเป็นการบันทึกบัญชีผิดประเภท ไม่เป็นไปตามผังบัญชีของระบบ GFMS และไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง .

2) บัญชีสินทรัพย์ถาวรอื่นของสำนักงานจังหวัดนครศรีธรรมราช สำนักงานจังหวัดกำแพงเพชร สำนักงานจังหวัดจันทบุรี สำนักงานจังหวัดศรีสะเกษ สำนักงานจังหวัดเลย สำนักงานจังหวัดสกลนคร สำนักงานจังหวัดเชียงใหม่ และสำนักงานจังหวัดนครสวรรค์ 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 เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 ซึ่งไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบและไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคา ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีดังกล่าวในระบบ GFMS ได้

5.6.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

บัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นของสำนักงานจังหวัดนครนายก และสำนักงานจังหวัดสมุทรสาคร มียอดคงเหลือ จำนวน 2,100,000.00 บาท และ 914,900.00 บาท ตามลำดับ เป็นเงินที่สำนักงานจังหวัดดังกล่าวหักไว้เพื่อเป็นเงินประกันผลงานโครงการซึ่งเป็นยอดค้างนานในบัญชีตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 โดยไม่ทราบสาเหตุ

5.7 เจ้าหนี้การค้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เจ้าหนี้การค้ามียอดคงเหลือ จำนวน 240,071,136.38 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

5.7.1 เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอกของสำนักงานจังหวัดเชียงใหม่ และสำนักงานจังหวัดสมุทรสงคราม จำนวน 2,350,160.00 บาท และ 1,827,501.28 บาท ตามลำดับ เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 โดยไม่ทราบสาเหตุ

2/10/61

5.7.2 รับสินค้า/ใบสำคัญ

บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญของสำนักงานจังหวัด 16 แห่ง จำนวน 24,750,779.88 บาท เป็นรายการค้างนานและไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 อยู่ระหว่างตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไข

5.8 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้นมียอดคงเหลือ จำนวน 87,559,964,485.42 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

5.8.1 เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน

เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน มียอดคงเหลือ จำนวน 139,931,093.29 บาท เป็นของส่วนกลาง สำนักงานจังหวัดอุดรธานี สำนักงานจังหวัดเชียงใหม่ สำนักงานจังหวัดพัทลุง และสำนักงานจังหวัดปัตตานี จำนวน 139,670,230.79 บาท 207,300.00 บาท 29,462.50 บาท 10,600.00 บาท และ 13,500.00 บาท ตามลำดับ เป็นยอดค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 โดยไม่ทราบสาเหตุ ทำให้ไม่สามารถยืนยันความครบถ้วนถูกต้องได้

5.8.2 เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 87,420,033,392.13 บาท เป็นของส่วนกลาง สำนักงานจังหวัดอุดรธานี สำนักงานจังหวัดมหาสารคาม และสำนักงานจังหวัดร้อยเอ็ด จำนวน 86,995,917,833.60 บาท 303,950,430.78 บาท 61,431,726.68 บาท และ 58,733,401.07 บาท ตามลำดับ ซึ่งบัญชีดังกล่าวเป็นรายการบัญชีที่สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยแสดงยอดเพื่อรอการจัดสรรให้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติจัดสรรเงินภาษีสุรา พ.ศ. 2527 พระราชบัญญัติจัดสรรภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 และพระราชบัญญัติจัดสรรรายได้ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะให้แก่ราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2534 ซึ่งบัญชีสำหรับรอการจัดสรรให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดังกล่าวเปิดเผยไว้ในบัญชีเงินฝากคลังจำนวน 4 บัญชี ได้แก่ บัญชีเงินฝากกระทรวงมหาดไทยประเภทภาษีสุรา (บัญชีเงินฝาก 15002-0902) จำนวน 1,265,920,682.16 บาท บัญชีเงินฝากกระทรวงมหาดไทยประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม (บัญชีเงินฝาก 15002-0913) จำนวน 4,889,332,071.94 บาท บัญชีเงินฝากกระทรวงมหาดไทยประเภทภาษีสรรพสามิต (บัญชีเงินฝาก 15002-0903) จำนวน 3,540,009,708.46 บาท และเงินที่เก็บได้ตามกฎหมายอุทยาน (บัญชีเงินฝาก 15002-0920) จำนวน 6,789,464.28 บาท รวมเป็นเงินฝากคลังเพื่อรอจัดสรรให้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งสิ้น 9,702,051,926.84 บาท ทำให้บัญชีเงินฝากคลังที่มีไว้เพื่อจ่ายหนี้สินกับบัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีผลต่าง จำนวน 77,293,865,906.76 บาท โดยไม่ทราบสาเหตุ

5.9 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้นมียอดคงเหลือ จำนวน 24,858,733,330.82 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

๖/๑๓๖

5.9.1 ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก ของสำนักงานจังหวัดเชียงราย สำนักงานจังหวัดสมุทรสาคร และสำนักงานจังหวัดพัทลุง จำนวน 1,124,075.00 บาท 188,203.40 บาท และ 1,296,314.00 บาท ตามลำดับ เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

5.9.2 ใบสำคัญค้างจ่าย

1) ใบสำคัญค้างจ่ายของส่วนกลาง หน่วยเบิกจ่าย 1500299999 จำนวน 22,235,926,569.16 บาท ซึ่งเป็นการบันทึกรายการโดยกรมสรรพากร เป็นยอดคงเหลือค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 - 2560 โดยไม่ทราบสาเหตุ

2) ใบสำคัญค้างจ่ายของสำนักงานจังหวัดตาก สำนักงานจังหวัดนครสวรรค์ และสำนักงานจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 1,818,675.13 บาท 3,317.73 บาท และ 2,235,814.72 บาท ตามลำดับ แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชี โดยไม่ทราบสาเหตุ

3) ใบสำคัญค้างจ่ายของสำนักงานจังหวัดอุทัยธานี มียอดคงเหลือ จำนวน 2,637,291.68 บาท ซึ่งในจำนวนนี้เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 - 2556 จำนวน 2,466,698.68 บาท ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

5.10 เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น มียอดคงเหลือ จำนวน 26,600.00 บาท เป็นเงินทดรองราชการรับจากคลัง - เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติของสำนักงานจังหวัดนครสวรรค์ทั้งจำนวน ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

5.11 เงินรับฝากระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เงินรับฝากระยะสั้น มียอดคงเหลือ จำนวน 5,317,766,841.05 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

5.11.1 เงินรับฝากอื่น

1) เงินรับฝากอื่นของส่วนกลาง จำนวน 4,671,190,660.81 บาท เป็นรายการค้างนาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 - 2560 อยู่ระหว่างการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไข

2) เงินรับฝากอื่นของสำนักงานจังหวัดพะเยา และสำนักงานจังหวัดน่าน จำนวน 23,578.72 บาท และ 429,132.00 บาท ตามลำดับ แสดงยอดผิดดุลบัญชี โดยไม่ทราบสาเหตุ

5.11.2 เงินประกันอื่น

- สำนักงานจังหวัดปทุมธานี สำนักงานจังหวัดตาก และสำนักงานจังหวัดสุโขทัย มียอดคงเหลือ จำนวน 52,123.50 บาท 10,841,552.50 บาท และ 917,069.50 บาท ตามลำดับ แสดงยอดผิดดุลบัญชี

บาท

- สำนักงานจังหวัดกาฬสินธุ์ และสำนักงานจังหวัดกำแพงเพชร มีบัญชีเงินประกันอื่นที่ไม่มีการเคลื่อนไหว จำนวน 6,000.00 บาท และ 12,100.00 บาท ตามลำดับ อยู่ระหว่างการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไข

5.11.3 เงินประกันผลงาน

สำนักงานจังหวัดอุบลราชธานี และสำนักงานจังหวัดร้อยเอ็ด มีบัญชีเงินประกันผลงานที่ไม่มีการเคลื่อนไหว จำนวน 14,925.00 บาท และ 45,000.00 บาท ตามลำดับ อยู่ระหว่างการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไข

5.12 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 หนี้สินหมุนเวียนอื่นมียอดคงเหลือ จำนวน 470,600.93 บาท ซึ่งเป็นบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งทั้งจำนวน มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

1) บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งของส่วนกลาง จำนวน 196,589.87 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 โดยไม่ทราบสาเหตุ

2) บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งของสำนักงานจังหวัดเชียงราย สำนักงานจังหวัดพะเยา และสำนักงานจังหวัดกระบี่ จำนวน 30,252.16 บาท 5,525.00 บาท และ 61,968.40 บาท ตามลำดับ เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2550 - 2555 ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

3) บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งของสำนักงานจังหวัดสมุทรสงคราม และสำนักงานจังหวัดยะลา มียอดคงเหลือ จำนวน 240,251.01 บาท และ 84,651.00 บาท ตามลำดับ แสดงยอดผิดดุลบัญชีโดยไม่ทราบสาเหตุ

5.13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาวของสำนักงานจังหวัดสงขลา จำนวน 37,967.00 บาท เป็นรายการยกยอดเข้าระบบ GFMS ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

5.14 เงินรับฝากระยะยาว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เงินรับฝากระยะยาวของสำนักงานจังหวัดตาก มียอดคงเหลือจำนวน 143,075.00 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 โดยไม่ทราบสาเหตุและไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

5.15 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นของสำนักงานจังหวัดชัยนาท มียอดคงเหลือจำนวน 2,354,819.29 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 โดยไม่ทราบสาเหตุ

๑/๓๓

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินสดในมือ	(736,080.90)	(497,375.48)
เงินตรงราชการ	26,565,000.00	26,565,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	24,904,709,912.85	22,548,629,890.83
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	3,161,379.13	3,843,265.05
เงินฝากคลัง	11,100,262,008.11	12,605,851,919.65
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>36,033,962,219.19</u>	<u>35,184,392,700.05</u>

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 36,033,962,219.19 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ตามหมายเหตุ 5.1

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	770,720,757.89	689,552,933.19
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	80,994,513.34	83,424,045.94
เงินจ่ายล่วงหน้า	349,269,469.27	347,123,885.42
รายได้ค้างรับ	53,894,085.55	26,470,557.47
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>1,254,878,826.05</u>	<u>1,146,571,422.02</u>

ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 1,254,878,826.05 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ตามหมายเหตุ 5.2

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	116,592.00	116,592.00
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>116,592.00</u>	<u>116,592.00</u>

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 116,592.00 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ตามหมายเหตุ 5.3

2/3ก

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	2561	2560
ที่ดิน	19,163,014.53	19,163,014.53
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	21,522,122,039.01	19,335,595,159.20
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(4,854,060,666.03)	(4,146,674,682.71)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	16,668,061,372.98	15,188,920,476.49
ครุภัณฑ์	11,425,351,896.58	11,438,056,933.62
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(6,952,127,158.80)	(6,350,616,849.43)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	4,473,224,737.78	5,087,440,084.19
งานระหว่างก่อสร้าง	15,529,104,731.58	17,456,489,686.30
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	36,689,553,856.87	37,752,013,261.51

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 36,689,553,856.87 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ตามหมายเหตุ 5.4

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	2561	2560
ถนน	2,549,556,319.53	2,317,308,232.76
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(1,540,484,178.51)	(1,416,459,684.78)
ถนน - สุทธิ	1,009,072,141.02	900,848,547.98
สะพาน	164,211,886.82	128,629,542.22
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(22,701,797.99)	(19,152,078.69)
สะพาน - สุทธิ	141,510,088.83	109,477,463.53
เขื่อน	301,388,737.71	288,602,907.71
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	(61,948,686.76)	(56,134,464.68)
เขื่อน - สุทธิ	239,440,050.95	232,468,443.03
อ่างเก็บน้ำ	69,478,971.88	55,017,697.58
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(3,849,631.05)	(2,755,898.64)
อ่างเก็บน้ำ - สุทธิ	65,629,340.83	52,261,798.94
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	1,976,819,292.47	1,619,072,303.68
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(804,055,839.61)	(629,605,720.83)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	1,172,763,452.86	989,466,582.85
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	2,628,415,074.49	2,284,522,836.33

2/กท

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	176,449,716.41	167,361,216.41
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(168,129,490.92)	(149,499,953.61)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - สุทธิ	<u>8,320,225.49</u>	<u>17,861,262.80</u>
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	33,892,133.00	33,406,133.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	(30,092,910.33)	(29,653,561.11)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - สุทธิ	<u>3,799,222.67</u>	<u>3,752,571.89</u>
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	<u><u>12,119,448.16</u></u>	<u><u>21,613,834.69</u></u>

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 12,119,448.16 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.5

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
สินทรัพย์ถาวรอื่น	91,093,639.00	91,093,639.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3,127,650.00	3,134,900.00
รวม สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u><u>94,221,289.00</u></u>	<u><u>94,228,539.00</u></u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 94,221,289.00 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.6

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้การค้า

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	203,858,385.57	164,063,133.09
รับสินค้า - ใบสำคัญ (GR/IR)	36,212,750.81	31,456,353.47
รวม เจ้าหนี้การค้า	<u><u>240,071,136.38</u></u>	<u><u>195,519,486.56</u></u>

เจ้าหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 240,071,136.38 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.7

2/7/61

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

		(หน่วย : บาท)
	2561	2560
เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	87,420,033,392.13	87,277,979,275.87
เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	139,931,093.29	139,931,093.29
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>87,559,964,485.42</u>	<u>87,417,910,369.16</u>

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 87,559,964,485.42 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ตามหมายเหตุ 5.8

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

		(หน่วย : บาท)
	2561	2560
เจ้าหนี้อื่น	28,547,735.64	19,231,708.19
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	2,623,068.36	2,608,592.40
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	632,571.12	1,246,255.18
ใบสำคัญค้างจ่าย	24,826,929,955.70	22,429,319,016.27
รวม เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	<u>24,858,733,330.82</u>	<u>22,452,405,572.04</u>

เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 24,858,733,330.82 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ตามหมายเหตุ 5.9

หมายเหตุ 16 เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะสั้น

		(หน่วย : บาท)
	2561	2560
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง - เพื่อช่วยเหลือ		
ผู้ประสบภัยพิบัติ	26,600.00	26,600.00
รวม เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะสั้น	<u>26,600.00</u>	<u>26,600.00</u>

เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 26,600.00 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ตามหมายเหตุ 5.10

๒๒/๑๖

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากกระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินรับฝากอื่น	4,989,426,352.95	5,013,838,013.75
เงินประกันผลงาน	1,731,825.00	175,100.00
เงินประกันอื่น	326,608,663.10	694,951,166.28
รวม เงินรับฝากกระยะสั้น	<u>5,317,766,841.05</u>	<u>5,708,964,280.03</u>

เงินรับฝากกระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 5,317,766,841.05 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.11

หมายเหตุ 18 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
พักหักล้างการรับโอนสินทรัพย์	-	3,096,292.77
เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	470,600.93	554,966.75
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>470,600.93</u>	<u>3,651,259.52</u>

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 470,600.93 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.12

หมายเหตุ 19 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้รอการรับรู้	3,185,789.22	3,530,567.00
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	<u>3,185,789.22</u>	<u>3,530,567.00</u>

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 3,185,789.22 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ตามหมายเหตุ 5.13

21/10/61

หมายเหตุ 20 รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้จากงบบุคลากร	1,732,904,424.78	1,704,214,061.19
รายได้จากงบดำเนินงาน	967,863,677.83	989,934,028.31
รายได้จากงบลงทุน	1,224,956,757.62	2,026,102,550.88
รายได้จากงบอุดหนุน	22,926,854.00	144,467,135.40
รายได้จากงบกลาง	3,051,776,333.34	3,055,357,967.29
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	981,969,075.82	843,477,150.93
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(27,586,031.85)	(26,509,419.78)
รวม รายได้จากงบประมาณ	<u>7,954,811,091.54</u>	<u>8,737,043,474.22</u>

หมายเหตุ 21 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้บริการอื่น	339,299.30	2,411,002.50
รายได้ค่าเช่า	1,459,917.50	1,289,840.00
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>1,799,216.80</u>	<u>3,700,842.50</u>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากหน่วยงานภาครัฐ	116,892,958.21	96,793,131.29
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากแหล่งอื่น	12,690,000.00	26,301,020.00
รายได้จากการบริจาค	642,235.34	-
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการลงทุน	6.00	559,546,203.92
รวม รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>130,225,199.55</u>	<u>682,640,355.21</u>

2/17/17

หมายเหตุ 23 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้เงินนอกงบประมาณ	265,237.50	185,337.50
รายการปรับเงินฝากคลัง	(155,987.82)	313,785,291.14
รายการเงินทดรองราชการ	-	819,876.10
รายได้อื่น	88,697,521.66	78,838,787.04
รวม รายได้อื่น	<u>88,806,771.34</u>	<u>393,629,291.78</u>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินเดือน	1,381,112,344.65	1,346,754,246.15
ค่าล่วงเวลา	22,585,919.20	29,956,127.90
เงินประจำตำแหน่ง	119,686,381.88	117,537,346.74
ค่าจ้าง	163,182,350.57	179,685,918.90
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	94,590,184.39	87,541,706.54
เงินช่วยค่าครองชีพ	11,921,044.04	13,061,261.04
เงินรางวัลประจำปี	3,600.00	70,000.00
ค่ารักษาพยาบาล	109,057,043.16	112,237,769.06
เงินช่วยการศึกษาบุตร	12,184,860.16	12,900,240.50
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	742,391.34	899,242.20
เงินชดเชย กบข.	19,248,601.71	18,220,995.60
เงินสมทบ กบข.	28,872,888.14	27,309,274.04
เงินสมทบ กสจ.	3,756,704.38	3,759,278.40
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	3,707,399.59	3,386,437.00
ค่าเช่าบ้าน	31,803,607.55	31,501,197.06
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	2,399,203.33	4,250,921.10
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>2,004,854,524.09</u>	<u>1,989,071,962.23</u>

๒๒๓๓

หมายเหตุ 25 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
บำนาญ	1,018,964,052.64	958,712,055.86
เงินช่วยค่าครองชีพ	122,990,954.27	127,043,017.66
บำเหน็จ	41,235,748.44	39,295,332.95
บำเหน็จตกทอด	43,854,530.13	35,928,263.50
บำเหน็จดำรงชีพ	41,748,746.80	42,271,090.35
ค่ารักษาพยาบาล	163,620,267.37	156,977,191.69
เงินช่วยการศึกษาบุตร	2,274,538.00	2,068,213.25
บำเหน็จบำนาญอื่น	11,933,402.40	10,032,980.98
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>1,446,622,240.05</u>	<u>1,372,328,146.24</u>

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	-	93,000.00
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	13,846,000.72	15,318,537.00
ค่าตอบแทนอื่น	15,000.00	4,816,740.00
รวม ค่าตอบแทน	<u>13,861,000.72</u>	<u>20,228,277.00</u>

บันทึก

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	289,019,481.99	215,443,565.33
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	76,992,641.77	83,504,452.52
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	243,277,079.78	236,728,606.07
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,050,910,800.99	2,285,864,101.34
ค่าธรรมเนียม	10,965,029.45	1,512,046.60
ค่าจ้างที่ปรึกษา	30,472,512.00	13,648,490.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	63,036,213.49	40,875,940.30
ค่าเช่า	154,644,207.20	124,091,788.88
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	5,016,668.23	2,249,059.13
ค่าประชาสัมพันธ์	13,481,839.40	19,751,052.71
ค่าใช้สอยอื่น	85,201,274.98	88,162,314.01
รวม ค่าใช้สอย	<u>3,023,017,749.28</u>	<u>3,111,831,416.89</u>

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าวัสดุ	208,856,110.70	187,512,368.62
ค่าเชื้อเพลิง	27,635,136.83	29,485,897.57
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	11,863,096.26	2,906,621.58
รวม ค่าวัสดุ	<u>248,354,343.79</u>	<u>219,904,887.77</u>

๒๒๓๗

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

		(หน่วย : บาท)
	2561	2560
ค่าไฟฟ้า	169,959,412.63	192,154,210.26
ค่าประปา	28,125,132.73	29,423,060.22
ค่าโทรศัพท์	28,178,170.67	29,476,202.78
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	226,120,517.14	247,247,940.99
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลข	12,289,282.12	13,764,393.58
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>464,672,515.29</u>	<u>512,065,807.83</u>

หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

		(หน่วย : บาท)
	2561	2560
ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	704,070,680.83	599,224,077.26
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์	624,870,208.15	518,151,183.38
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	294,740,014.79	551,809,419.40
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	19,228,882.53	12,053,613.22
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>1,642,909,786.30</u>	<u>1,681,238,293.26</u>

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

		(หน่วย : บาท)
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	31,944.00	-
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>31,944.00</u>	<u>-</u>

2/1/61

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	2561	2560
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	255,415.52	13,150.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	3,000,000.00	3,000,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรระหว่างประเทศ	5,399,508.58	5,471,116.83
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	20,000.00	60,200.00
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	8,674,924.10	8,544,466.83

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายอื่น

	2561	2560
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	941,822.40	27,860.39
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	36,000.00
ค่าใช้จ่ายในการรักษาความมั่นคงของประเทศ	9,000,000.00	9,000,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	14,384,521.75	53,668,224.87
รายการหักกลับ	(290,834.34)	(2,281,847.56)
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	24,035,509.81	60,450,237.70

หมายเหตุ 34 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบงบการเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีการจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภท และแสดงรายการในงบการเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภทใหม่
(หน่วย : บาท)			
งบแสดงฐานะการเงิน			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะสั้น	1,146,571,422.02	(1,146,571,422.02)	-
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	1,146,571,422.02	1,146,571,422.02

2/10/60

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย : บาท) หลังจัดประเภทใหม่
<u>หนี้สินหมุนเวียน</u>			
เจ้าหนี้การค้า	-	195,519,486.56	195,519,486.56
เจ้าหนี้อะยะสั้น	22,647,925,058.60	(22,647,925,058.60)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	22,452,405,572.04	22,452,405,572.04
<u>งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน</u>			
<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560</u>			
<u>ค่าใช้จ่าย</u>			
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุน และบริจาค	8,544,466.83	(8,544,466.83)	-
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่น และบริจาค	-	8,544,466.83	8,544,466.83

๖๒๓๓

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

รายงานรายได้แผ่นดิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2561	2560
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน - ภาษี	-	-
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	80,611,026.42	122,653,044.91
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	80,611,026.42	122,653,044.91
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	(179,760.00)	(2,285,943.43)
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย	-	-
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	80,431,266.42	120,367,101.48
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(80,553,538.73)	(120,054,390.77)
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(122,272.31)	312,710.71
ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	(122,272.31)	312,710.71
รายได้แผ่นดิน - ภาษี		
รายได้ภาษีทางตรง	-	-
รายได้ภาษีอื่น	-	-
รวมรายได้แผ่นดิน - ภาษี	-	-
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	10,900,256.37	17,933,514.91
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	87,469.87	115,222.61
รายได้อื่น	69,623,300.18	104,604,307.39
รวม รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	80,611,026.42	122,653,044.91

๒๒๓๓