

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ปลัดกระทรวงมหาดไทย

การไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ตามกฎหมายในการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน หมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และรายงานรายได้แผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานได้ เนื่องจากเรื่องที่เกี่ยวข้องในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

จากการตรวจสอบรายงานการเงินของ สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 โดยทดสอบรายการตามความมีสาระสำคัญจากการบันทึกรายการบัญชี เอกสารหลักฐานประกอบรายการบัญชีที่แสดงความครบถ้วน ถูกต้อง และความมีอยู่จริงของรายงานการเงิน พบประเด็นจากการตรวจสอบ คือ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5 ข้อผิดพลาดเคลื่อนในรายงานการเงิน เป็นการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเกิดจากการบันทึกรายการบัญชีไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และรายการที่ไม่สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ดังนี้

### 1. การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

#### 1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดในมือ ของสำนักงานจังหวัด 2 แห่ง จำนวน 123,500.14 บาท แสดงยอดคงเหลือผิดพลาดบัญชีด้านเครดิต เกิดจากการบันทึกรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และไม่สามารถหาเอกสาร หลักฐาน และรายละเอียดของสาเหตุข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ตรวจสอบ

พักเงินนำส่ง ต้องมียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณเป็นศูนย์ แต่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ของสำนักงานจังหวัด 4 แห่ง มียอดคงเหลือผิดพลาดบัญชีด้านเครดิต จำนวน 280,014.27 บาท และของสำนักงานจังหวัด 3 แห่ง มียอดคงเหลือด้านเดบิต จำนวน 451,843.00 บาท โดยไม่ทราบสาเหตุ

เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ของสำนักงานจังหวัด 3 แห่ง มียอดคงเหลือผิดพลาดบัญชีด้านเครดิต จำนวน 2 แห่ง จำนวนเงิน 9,852,145.25 บาท และไม่ได้บันทึกรายการจ่ายเงินในระบบ GFMS ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2554 - 2561 จำนวน 1 แห่ง จำนวนเงิน 93,249.95 บาท และส่วนกลาง มีรายการนำเงินฝากธนาคาร จำนวน 133,762.82 บาท ถอนเงินฝากธนาคาร จำนวน 1,313,269.63 บาท แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMS มีการบันทึกรายการจ่ายเข้าในระบบ GFMS จำนวน 562,020.77 บาท และมีผลต่างจากการกระทบยอดเงินฝากธนาคารกับยอดคงเหลือตามบัญชีในระบบ GFMS จำนวน 138,946.56 บาท ซึ่งไม่มีเอกสาร หลักฐาน และรายละเอียดของสาเหตุข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ตรวจสอบ

๒๓๗

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ของสำนักงานจังหวัด 2 แห่ง แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชีด้านเครดิต จำนวน 1,593,762.09 บาท โดยไม่ทราบสาเหตุ และสำนักงานจังหวัด 1 แห่ง มีใบสำคัญค้ำจ่ายตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 ที่จ่ายชำระเจ้าหนี้แล้วแต่ยังไม่ได้บันทึกภายในระบบ GFMIS จำนวน 2,694,921.11 บาท ซึ่งไม่มีเอกสาร หลักฐาน และรายละเอียดของใบสำคัญค้ำจ่ายให้ตรวจสอบ

เงินฝากธนาคาร ของสำนักงานจังหวัด 1 แห่ง ประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี 905-6-03695-5 และประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี 905-1-78170-9 ซึ่งถูกปิดบัญชีแล้ว แต่ในระบบ GFMIS ยังคงมียอดคงเหลือจำนวน 7,176,516.45 บาท และ 908,743.05 บาท ตามลำดับ ซึ่งไม่มีเอกสาร หลักฐาน และรายละเอียดของการบันทึกรายการบัญชีให้ตรวจสอบ

1.2 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ของสำนักงานจังหวัด 1 แห่ง จำนวน 1,436,390.00 บาท แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชีด้านเครดิต โดยไม่ทราบสาเหตุ และไม่มีเอกสารการบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMIS และรายละเอียดทะเบียนลูกหนี้รายตัวให้ตรวจสอบ

1.3 ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง Interface ของสำนักงานจังหวัด 1 แห่ง จำนวน 3,349,500.00 บาท แสดงยอดผิดดุลบัญชีด้านเดบิต โดยไม่ทราบสาเหตุ และไม่มีเอกสาร หลักฐาน และรายละเอียดการบันทึกรายการบัญชีให้ตรวจสอบ

1.4 ใบสำคัญค้ำจ่าย ของสำนักงานจังหวัด 2 แห่ง จำนวน 4,332,836.97 บาท แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชีด้านเดบิต โดยไม่ทราบสาเหตุ และไม่มีเอกสาร หลักฐาน และรายละเอียดการบันทึกรายการบัญชีให้ตรวจสอบ

1.5 เงินรับฝากอื่น ของส่วนกลาง จำนวน 4,671,190,660.81 บาท เป็นรายการค้างนาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 - 2560 และของสำนักงานจังหวัด 2 แห่ง จำนวน 889,955.72 บาท แสดงยอดผิดดุลบัญชีด้านเดบิต โดยไม่ทราบสาเหตุ และไม่มีเอกสาร หลักฐาน และรายละเอียดการบันทึกรายการบัญชีให้ตรวจสอบ

1.6 เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ของสำนักงานจังหวัด 2 แห่ง จำนวน 324,902.01 บาท แสดงยอดผิดดุลบัญชีด้านเดบิต โดยไม่ทราบสาเหตุ และไม่มีเอกสาร หลักฐาน และรายละเอียดการบันทึกรายการบัญชีให้ตรวจสอบ

## 2. รายการที่ไม่สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

2.1 เงินทดรองราชการเพื่อใช้หมุนเวียนของส่วนกลาง จำนวน 5,000,000.00 บาท มีลูกหนี้เงินยืม - เงินทดรองราชการ รอการตรวจสอบ จำนวน 24,034.00 บาท และใบสำคัญเงินทดรองราชการที่ยังไม่ได้โอนเงินงบประมาณมาใช้ รอการตรวจสอบ จำนวน 420,727.15 บาท ไม่มีเอกสาร หลักฐาน และรายละเอียดเกี่ยวกับการควบคุมลูกหนี้เงินยืมและการส่งใช้ใบสำคัญเงินทดรองราชการให้ตรวจสอบ

2.2 เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ของส่วนกลาง เลขที่บัญชี 159-6-00836-9 จำนวน 464,764.23 บาท เป็นยอดไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 ไม่มีเอกสารแสดงแหล่งที่มาของเงินดังกล่าว ให้ตรวจสอบ ส่งผลให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้อง ของบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ที่บันทึกในระบบ GFMIS ได้

๒๓๓



2.3 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ของส่วนกลาง จำนวน 61,530,467.00 บาท เป็นรายการ ค้างงาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2557 - 2561 ได้มีการส่งใช้เงินยืมเป็นใบสำคัญแล้ว จำนวน 46,237,283.84 บาท และเป็นเงินสด จำนวน 15,293,183.16 บาท แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีหักล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS ซึ่งส่งผล ให้การแสดงรายการบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในระบบ GFMS แสดงยอดไม่ถูกต้อง และของสำนักงานจังหวัด 1 แห่ง จำนวน 746,250.00 บาท เป็นรายการค้างงานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 ไม่มีเอกสาร หลักฐาน การยืม เงินในงบประมาณในการยกยอดและรายละเอียดการควบคุมลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณรายตัวให้ตรวจสอบ

2.4 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ของสำนักงานจังหวัด 1 แห่ง จำนวน 1,015,710.00 บาท เป็นรายการค้างงานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2553 - 2559 ไม่มีเอกสาร หลักฐาน การยืมเงินนอกงบประมาณและ รายละเอียดการควบคุมลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณให้ตรวจสอบ

2.5 เงินจ่ายล่วงหน้า ของสำนักงานจังหวัด 12 แห่ง จำนวน 165,798,398.19 บาท เป็นรายการ ค้างงานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2550 - 2560 ไม่มีเอกสาร หลักฐาน และรายละเอียดการควบคุมการจ่ายเงินล่วงหน้า ให้ตรวจสอบ

2.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ของสำนักงานจังหวัด 1 แห่ง จำนวน 116,592.00 บาท เป็นรายการ ยกยอดตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 ไม่มีเอกสาร หลักฐาน และรายละเอียดการได้มาของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ให้ตรวจสอบ

2.7 พักสินทรัพย์ ของส่วนกลางและสำนักงานจังหวัด 55 แห่ง จำนวน 14,383,763,893.39 บาท ไม่ได้โอนบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ และไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาในระบบ GFMS ไม่มีเอกสาร หลักฐาน แสดงการได้มาของการบันทึกบัญชีเป็นพักสินทรัพย์ให้ตรวจสอบ ทำให้ ไม่สามารถพิสูจน์ความถูกต้องของการแสดงรายการบัญชีอาคาร และอุปกรณ์ ในรายงานการเงิน

2.8 สินทรัพย์กลุ่ม Interface ของสำนักงานจังหวัด 8 แห่ง จำนวน 143,103,367.64 บาท ไม่มีเอกสารแสดงการได้มา และรายละเอียดการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์นอกระบบ GFMS ของสินทรัพย์ กลุ่ม Interface

#### 2.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

พักโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ของสำนักงานจังหวัด 5 แห่ง จำนวน 5,247,090.00 บาท และพักสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น ของสำนักงานจังหวัด 1 แห่ง จำนวนเงิน 249,000.00 บาท ไม่มีเอกสาร หลักฐาน แสดงการได้มาของการบันทึกบัญชีเป็นพักโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้ตรวจสอบ ทำให้ไม่สามารถพิสูจน์ ความถูกต้องของบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในรายงานการเงิน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด ของสำนักงานจังหวัด 1 แห่ง จำนวน 2,000,000.00 บาท ไม่มีเอกสารแสดงการได้มาของสินทรัพย์ และรายละเอียดการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ นอกระบบ GFMS ให้ตรวจสอบ

#### 2.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ถาวรอื่น ของสำนักงานจังหวัด 7 แห่ง จำนวน 90,201,137.00 บาท เป็นรายการ ค้างงานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 ไม่มีเอกสาร หลักฐาน การบันทึกรายการบัญชีและรายละเอียดแสดงการ ได้มาของสินทรัพย์ถาวรอื่นให้ตรวจสอบ ส่งผลให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีดังกล่าว ในระบบ GFMS ได้

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ของสำนักงานจังหวัด 2 แห่ง จำนวน 3,014,900.00 บาท เป็นเงินประกันผลงานโครงการซึ่งเป็นยอดค้างงานในบัญชีตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 ไม่มีเอกสาร หลักฐาน การบันทึกรายการบัญชีและรายละเอียดของที่มาของเงินประกันผลงานให้ตรวจสอบ

ปลกท





2.11 เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ของสำนักงานจังหวัด 2 แห่ง จำนวน 4,177,661.28 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 ไม่มีเอกสาร หลักฐาน การบันทึกรายการบัญชีและรายละเอียดการควบคุมเจ้าหนี้การค้ารายตัวให้ตรวจสอบ

2.12 รับสินค้า/ใบสำคัญ ของสำนักงานจังหวัด 19 แห่ง จำนวน 20,610,716.88 บาท เป็นรายการค้างนานและไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 ไม่มีเอกสาร หลักฐาน การบันทึกรายการบัญชีและรายละเอียดทะเบียนคุมการรับสินค้า/ใบสำคัญให้ตรวจสอบ ซึ่งทำให้การแสดงรายการค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2548 ไม่ถูกต้อง เนื่องจากจะต้องบันทึกหักล้างใบสำคัญไปตั้งเบิกเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปี และส่งผลให้บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม แสดงรายการไม่ถูกต้อง

### 2.13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน ของส่วนกลางและสำนักงานจังหวัด 3 แห่ง จำนวน 143,999,756.29 บาท เป็นยอดค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 ไม่มีเอกสาร หลักฐาน ในการบันทึกรายการบัญชีและรายละเอียดที่แสดงการรับเงินรายได้แทนหน่วยงานอื่นให้ตรวจสอบ

เจ้าหนี้ยกครุภัณฑ์ของรัฐท้องถิ่น เป็นบัญชีที่แสดงยอดเพื่อรอการจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติที่เกี่ยวข้อง มียอดคงเหลือ จำนวน 87,838,139,432.52 บาท แต่เมื่อตรวจสอบกับบัญชีเงินฝากคลัง ที่ใช้สำหรับจัดสรรให้เจ้าหนี้ยกครุภัณฑ์ของรัฐท้องถิ่น มียอดคงเหลือ จำนวน 8,933,191,440.77 บาท ยอดคงเหลือต่ำกว่าบัญชีเจ้าหนี้ยกครุภัณฑ์ของรัฐท้องถิ่น จำนวน 78,904,947,991.75 บาท ซึ่งไม่สามารถตรวจสอบหาข้อเท็จจริงได้ เนื่องจากไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชีและรายละเอียดการควบคุมเกี่ยวกับการจัดสรรเงินให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก ของสำนักงานจังหวัด 3 แห่ง จำนวน 2,608,592.40 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 ไม่มีเอกสาร หลักฐาน ในการบันทึกรายการบัญชีและรายละเอียดการควบคุมค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นให้ตรวจสอบ

ใบสำคัญค้างจ่าย ของส่วนกลาง หน่วยเบิกจ่าย 1500299999 จำนวน 27,312,388,493.96 บาท เป็นการแสดงยอดค้างจ่ายที่บันทึกรายการโดยกรมสรรพากร และหน่วยงานไม่มีเอกสาร หลักฐาน ประกอบการบันทึกรายการบัญชีให้ตรวจสอบ

2.14 เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง - เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ของสำนักงานจังหวัด 1 แห่ง จำนวน 26,600.00 บาท ไม่มีเอกสาร หลักฐาน ในการบันทึกรายการบัญชีให้ตรวจสอบ

### 2.15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ของส่วนกลาง และสำนักงานจังหวัด 24 แห่ง จำนวน 782,611.94 บาท เป็นรายการค้างนานที่หน่วยงานไม่ได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน และไม่มีเอกสาร หลักฐาน การบันทึกรายการบัญชีให้ตรวจสอบ ซึ่งส่งผลให้รายได้แผ่นดินแสดงรายการไม่ครบถ้วน

2.16 รายได้รอการรับรู้ ของสำนักงานจังหวัด 1 แห่ง จำนวน 37,967.00 บาท เป็นรายการยกยอดเข้าระบบ GFMS ไม่มีเอกสาร หลักฐาน การบันทึกรายการบัญชีให้ตรวจสอบ ซึ่งส่งผลให้รายได้จากการรับบริจาคแสดงรายการไม่ครบถ้วน

2.17 เงินประกันอื่นระยะยาว ของสำนักงานจังหวัด 1 แห่ง จำนวน 143,075.00 บาท เป็นรายการค้างนาน ไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชีและรายละเอียดการควบคุมเกี่ยวกับเงินประกันอื่นระยะยาวให้ตรวจสอบ

*ปลวก*



2.18 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ของสำนักงานจังหวัด 1 แห่ง จำนวน 2,354,819.29 บาท เป็นรายการค้างนาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 ไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชีและรายละเอียด หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นให้ตรวจสอบ

จากกรณีดังกล่าวข้างต้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่น ให้เป็นที่พอใจได้ จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เสนอรายงานโดยไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตามรายงานผู้สอบบัญชีลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๒ ยังไม่ได้รับการแก้ไขข้อมูลที่ ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญเกี่ยวกับยอดคงเหลือผิดดุลบัญชี ซึ่งส่งผลกระทบต่อ การเปรียบเทียบ ตัวเลขงวดปัจจุบันกับตัวเลขเปรียบเทียบ

#### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบ เกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจาก การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

#### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน ดังกล่าวจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐาน การสอบบัญชี อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการ แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐาน เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้

(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางปราณี ศิริรัตน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 27 มีนาคม 2563

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	37,777,580,303.64	36,033,962,219.19
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	910,966,103.71	1,254,878,826.05
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		16,044,263,333.64	14,734,440,955.39
วัสดุคงเหลือ		29,575,273.44	27,054,100.90
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	116,592.00	116,592.00
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>54,762,501,606.43</b>	<b>52,050,452,693.53</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	9	36,710,831,118.30	36,689,553,856.87
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	10	2,940,117,474.90	2,628,415,074.49
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	9,566,226.36	12,119,448.16
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	12	93,930,561.62	94,221,289.00
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>39,754,445,381.18</b>	<b>39,424,309,668.52</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>94,516,946,987.61</b>	<b>91,474,762,362.05</b>

๒๓๓๗

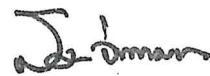
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางงไสรยา พานิชพงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย



(นายสมคิด จันทมฤก)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	13	158,211,550.77	240,071,136.38
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	27,509,036,066.43	24,858,733,330.82
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	87,982,139,723.33	87,559,964,485.42
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะสั้น	16	26,600.00	26,600.00
เงินรับฝากระยะสั้น	17	5,233,708,987.32	5,317,766,841.05
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	18	514,663.07	470,600.93
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>120,883,637,590.92</u>	<u>117,977,032,994.60</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	19	4,920,885.53	3,185,789.22
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>33,983,779.82</u>	<u>32,248,683.51</u>
รวมหนี้สิน		<u>120,917,621,370.74</u>	<u>118,009,281,678.11</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>(26,400,674,383.13)</u>	<u>(26,534,519,316.06)</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		7,755,129,953.29	7,755,129,953.29
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		(34,155,804,336.42)	(34,289,649,269.35)
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>(26,400,674,383.13)</u>	<u>(26,534,519,316.06)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ปลกท

  
(นางงไสรยา พานิชวงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง  
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

  
(นายสมคิด จันทมฤก)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย ปฏิบัติราชการแทน  
ปลัดกระทรวงมหาดไทย



สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	20	8,807,485,818.32	7,954,811,091.54
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	21	2,602,281.00	1,799,216.80
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	22	189,448,534.78	130,225,199.55
รายได้อื่น	23	51,882,074.77	88,806,771.34
รวมรายได้		<u>9,051,418,708.87</u>	<u>8,175,642,279.23</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	2,052,553,724.14	2,004,854,524.09
ค่าบำเหน็จบำนาญ	25	1,543,564,662.91	1,446,622,240.05
ค่าตอบแทน	26	4,911,421.00	13,861,000.72
ค่าใช้สอย	27	2,728,608,451.68	3,023,017,749.28
ค่าวัสดุ	28	177,496,910.71	248,354,343.79
ค่าสาธารณูปโภค	29	543,851,845.43	464,672,515.29
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	1,297,112,759.69	1,642,909,786.30
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	31	3,350,000.00	31,944.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	32	20,060,490.20	8,674,924.10
ค่าใช้จ่ายอื่น	33	344,617,461.72	24,035,509.81
รวมค่าใช้จ่าย		<u>8,716,127,727.48</u>	<u>8,877,034,537.43</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>335,290,981.39</u>	<u>(701,392,258.20)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
(นางสรียา พานิชพงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง  
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

  
(นายสมคิด จันทมฤก)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย ปฏิบัติราชการแทน  
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

๒๒๓๗



สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

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 และอำนวยความสะดวกและเป็นธรรม และการส่งเสริมและสนับสนุนการบริหารราชการส่วนภูมิภาค เพื่อให้บรรลุเป้าหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์ตามภารกิจของกระทรวง

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 93 ถนนอัษฎางค์ แขวงราชบพิธ เขตพระนคร กรุงเทพมหานคร 10200

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2562 จำนวน 5,598,248,500.00 บาท รั้งงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม จำนวน 183,969,500.00 บาท และรั้งงบประมาณเบิกแทนจากส่วนราชการอื่น จำนวน 21,406,044.00 บาท รวมทั้งสิ้นจำนวน 5,803,624,044.00 บาท โดยการใช้จ่ายแบ่งออกเป็น ดังนี้

1) งบประมาณที่ใช้ในการบริหาร จำนวน 5,774,185,000.00 บาท ประกอบด้วย

- งบบุคลากร	จำนวน	1,802,938,400.00	บาท
- งบดำเนินงาน	จำนวน	1,111,337,500.00	บาท
- งบลงทุน	จำนวน	2,202,005,500.00	บาท
- งบอุดหนุน	จำนวน	10,704,700.00	บาท
- งบรายจ่ายอื่น	จำนวน	<u>647,198,900.00</u>	บาท
รวม	จำนวน	<u>5,774,185,000.00</u>	บาท

ปวงกต

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

2) เบิกแทนส่วนราชการอื่น จำนวน 21,406,044.00 บาท ประกอบด้วย

- สำนักงานเลขาธิการนายกรัฐมนตรี (สลด.)	จำนวน	5,851,940.00	บาท
- สำนักงานเลขาธิการนายกรัฐมนตรี (เงินราชการลับ)	จำนวน	9,000,000.00	บาท
- สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี (กรจ.)	จำนวน	6,187,180.00	บาท
- สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค (สคบ.)	จำนวน	<u>366,924.00</u>	บาท
รวม	จำนวน	<u>21,406,044.00</u>	บาท

3) โอนให้ส่วนราชการอื่นเบิกแทน จำนวน 8,033,000.00 บาท ประกอบด้วย

- กรมสุขภาพจิต	จำนวน	1,500,000.00	บาท
- กรมการปกครอง	จำนวน	<u>6,533,000.00</u>	บาท
รวม	จำนวน	<u>8,033,000.00</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

ปลัด

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากการแลกเปลี่ยน วันที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน วันที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

ฝ่ายบริหารของหน่วยงานได้ประเมินและเห็นว่าหากมีการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ดังกล่าวข้างต้นมาถือปฏิบัติ จะไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินสำหรับงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### 4.1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อตรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งมียอดตรงข้ามกับรายการเงินทดรองราชการรับจากคลังภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

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

#### 4.2. วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

#### 4.3. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้างรวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ส่วนอาคารที่อยู่ในระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้สินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

2/ภก

#### 4.3 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

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

#### 4.4 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

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

งบท

#### 4.4 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (ต่อ)

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) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

#### 4.8 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

#### 4.9 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐ รับรู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริการเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเมื่อเกิดขึ้น หรือตามเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

ปภท



## หมายเหตุ 5 ข้อคลาดเคลื่อนในรายงานการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 รายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยมีข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชี ดังนี้

### 5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 37,777,580,303.64 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

#### 5.1.1 เงินสดในมือ

บัญชีเงินสดในมือของสำนักงานจังหวัดร้อยเอ็ด และสำนักงานจังหวัดพัทลุง จำนวน 8,800.14 บาท และ 114,700.00 บาท ตามลำดับ แสดงยอดคงเหลือผิดพลาดบัญชี เกิดจากการบันทึกและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน

#### 5.1.2 พักเงินนำส่ง

บัญชีพักเงินนำส่งตามหลักการลงบัญชีต้องมียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณเป็นศูนย์ แต่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 บัญชีพักเงินนำส่งของสำนักงานจังหวัดลพบุรี สำนักงานจังหวัดเชียงใหม่ สำนักงานจังหวัดเชียงราย และสำนักงานจังหวัดสมุทรสาคร มียอดคงเหลือทางด้านเครดิต จำนวน 108,201.45 บาท 65,050.00 บาท 7,888.50 บาท และ 98,874.32 บาท ตามลำดับ และสำนักงานจังหวัดหนองคาย สำนักงานจังหวัดกำแพงเพชร และสำนักงานจังหวัดพัทลุง มียอดคงเหลือด้านเดบิต จำนวน 34,900.00 บาท 410,000.00 บาท และ 6,943.00 บาท ตามลำดับ ส่งผลให้บัญชีพักเงินนำส่งในภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยมียอดคงเหลือเป็นด้านเดบิต จำนวนรวม 171,828.73 บาท โดยไม่ทราบสาเหตุ

#### 5.1.3 เงินตรองราชการ

เงินตรองราชการเพื่อใช้หมุนเวียนของส่วนกลาง จำนวน 5,000,000.00 บาท มีลูกหนี้เงินยืม - เงินตรองราชการ รอกการตรวจสอบ จำนวน 24,034.00 บาท และใบสำคัญเงินตรองราชการที่ยังไม่ได้โอนเงินงบประมาณมาใช้ รอกการตรวจสอบ จำนวน 420,727.15 บาท ส่งผลให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องได้เป็นเงินรวม 444,761.15 บาท

#### 5.1.4 เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)

1) เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ของสำนักงานจังหวัดลำปาง และสำนักงานจังหวัดเชียงราย จำนวน 125,370.08 บาท และ 9,726,775.17 บาท ตามลำดับ แสดงยอดคงเหลือผิดพลาดบัญชี โดยไม่ทราบสาเหตุ

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

- มีรายการฝากเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารแต่ไม่ได้บันทึกรับเงินในระบบ

GFMIS จำนวน 133,762.82 บาท

2/ภาพ

#### 5.1.4 เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (ต่อ)

- มีรายการถอนเงินจากบัญชีธนาคารแต่ไม่ได้บันทึกการจ่ายในระบบ GFMIS และบันทึกการจ่ายซ้ำ รวมจำนวน 751,248.86 บาท ซึ่งอยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อมูล

- มีผลต่างจากการกระทบยอดคงเหลือของเงินฝากธนาคารกับยอดคงเหลือในระบบ GFMIS ที่ไม่สามารถหาสาเหตุได้ จำนวน 138,946.56 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 ไม่ได้บันทึกรายการจ่ายเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2554 - 2561 จำนวน 93,249.95 บาท ส่งผลให้ยอดคงเหลือในระบบ GFMIS สูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน

#### 5.1.5 เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)

1) เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ของสำนักงานจังหวัดสมุทรปราการ และสำนักงานจังหวัดพะเยา จำนวน 295,327.11 บาท และ 1,298,434.98 บาท ตามลำดับ แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชีโดยไม่ทราบสาเหตุ

2) เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ของสำนักงานจังหวัดอุทัยธานี เลขที่บัญชี 619-6-03652-1 มีใบสำคัญค้ำจ่ายปีงบประมาณ 2548 ที่จ่ายชำระเจ้าหน้าที่แล้วแต่ยังไม่ได้ล้างในระบบ GFMIS จำนวน 2,694,921.11 บาท อยู่ระหว่างการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไข

#### 5.1.6 เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน

บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทยประเภทกระแสรายวัน สาขานราธิวาส เลขที่บัญชี 905-6-03695-5 ของสำนักงานจังหวัดนราธิวาสซึ่งถูกปิดบัญชีแล้ว แต่ในระบบ GFMIS ยังคงมียอดคงเหลือจำนวน 7,176,516.45 บาท โดยไม่ทราบสาเหตุ

#### 5.1.7 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์

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

#### 5.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น จำนวน 910,966,103.71 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

##### 5.2.1 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

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

2/10/62

### 5.2.1 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (ต่อ)

2) ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณของสำนักงานจังหวัดพะเยา จำนวน 1,436,390.00 บาท แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชีโดยไม่ทราบสาเหตุ

### 5.2.2 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

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

### 5.2.3 เงินจ่ายล่วงหน้า

เงินจ่ายล่วงหน้ามียอดคงเหลือค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2550 - 2560 จำนวน 179,995,598.19 บาท เป็นของส่วนกลางและสำนักงานจังหวัด 13 จังหวัด อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเพื่อปรับปรุงแก้ไข

### 5.3 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นของสำนักงานจังหวัดสมุทรสงคราม มียอดคงเหลือ จำนวน 116,592.00 บาท เป็นรายการยกยอดตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

### 5.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์มียอดคงเหลือ จำนวน 36,710,831,118.30 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

#### 5.4.1 พักสินทรัพย์

บัญชีพักสินทรัพย์จำนวน 14,383,763,893.39 บาท เป็นของส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ซึ่งไม่ได้โอนบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ จึงไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาในระบบ GFMS ทำให้ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป ได้แก่

- พักที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	จำนวน	5,509,500.00 บาท
- พักอาคารเพื่อการพักอาศัย	จำนวน	56,612,790.27 บาท
- พักอาคารสำนักงาน	จำนวน	456,066,359.69 บาท
- พักอาคารราชพัสดุ - สำนักงาน	จำนวน	8,971,800.00 บาท
- พักอาคารเพื่อประโยชน์อื่น	จำนวน	438,140,497.67 บาท
- พักส่วนปรับปรุงอาคาร	จำนวน	150,000.00 บาท
- พักสิ่งปลูกสร้าง	จำนวน	1,252,428,594.73 บาท
- พักสิ่งปลูกสร้างที่ราชพัสดุ	จำนวน	28,827,376.32 บาท
- พักครุภัณฑ์สำนักงาน	จำนวน	209,403,830.93 บาท
- พักครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	จำนวน	185,509,227.07 บาท
- พักครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	จำนวน	100,915,161.05 บาท
- พักครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	จำนวน	32,102,230.72 บาท

2/20/62

#### 5.4.1 พักสินทรัพย์ (ต่อ)

- พักครุภัณฑ์การเกษตร	จำนวน	394,948,371.78 บาท
- พักครุภัณฑ์โรงงาน	จำนวน	45,307,104.82 บาท
- พักครุภัณฑ์ก่อสร้าง	จำนวน	573,790,111.14 บาท
- พักครุภัณฑ์สำรวจ	จำนวน	4,718,494.36 บาท
- พักครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	จำนวน	41,759,924.65 บาท
- พักครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	จำนวน	201,388,818.66 บาท
- พักครุภัณฑ์การศึกษา	จำนวน	73,506,500.96 บาท
- พักครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	จำนวน	89,445,742.37 บาท
- พักครุภัณฑ์กีฬา	จำนวน	13,979,502.11 บาท
- พักครุภัณฑ์ดนตรี	จำนวน	3,380,080.00 บาท
- พักครุภัณฑ์สนาม	จำนวน	3,105,741.00 บาท
- พักครุภัณฑ์อื่น	จำนวน	456,087,525.55 บาท
- พักงานระหว่างก่อสร้าง	จำนวน	9,707,708,607.54 บาท

#### 5.4.2 สินทรัพย์กลุ่ม Interface

1) สำนักงานจังหวัดรวม 8 จังหวัด ได้แก่ สกลนคร เชียงใหม่ ลำปาง พิษณุโลก สมุทรสงคราม สงขลา กาฬสินธุ์ และปัตตานี มีบัญชีสินทรัพย์ บัญชีค่าเสื่อมราคา และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม ซึ่งส่วนหนึ่งได้แสดงไว้ในบัญชีสินทรัพย์กลุ่ม Interface มูลค่าสุทธิรวมทั้งสิ้น 143,103,367.64 บาท เป็นการจัดประเภทสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง และไม่เหมาะสมกับการดำเนินงาน เนื่องจากสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ไม่ได้เป็นหน่วยงานที่รับอนุญาตให้ใช้ระบบ 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 2562 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนมียอดคงเหลือ จำนวน 9,566,226.36 บาท ประกอบด้วย สินทรัพย์ไม่มีตัวตนของส่วนกลาง จำนวน 893,538.62 บาท และส่วนภูมิภาค จำนวน 8,672,687.74 บาท ซึ่งมีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

##### 5.5.1 พักโปรแกรมคอมพิวเตอร์

สำนักงานจังหวัดปทุมธานี สระบุรี เชียงใหม่ ตาก และสมุทรสงคราม 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

2/กท

### 5.5.2 พักสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

สำนักงานจังหวัดตาก มีบัญชีพักสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น จำนวน 249,000.00 บาท ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปีงบประมาณ 2550 แต่ไม่ได้บันทึกโอนเป็นสินทรัพย์ จึงไม่มีการคำนวณค่าตัดจำหน่ายในระบบ GFMIS ทำให้ค่าตัดจำหน่ายและค่าตัดจำหน่ายสะสมต่ำไป และรายงานการเงินแสดงสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิสูงไป

### 5.5.3 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด

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

## 5.6 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นมียอดคงเหลือ จำนวน 93,930,561.62 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนดังนี้

### 5.6.1 สินทรัพย์ถาวรอื่น

1) สำนักงานจังหวัดนครศรีธรรมราชมีบัญชีอาวุธยุทธโปกรณ์ทางทหาร คือ เครื่องกันอาวุธและวัตถุระเบิดชนิดประตู จำนวน 759,000.00 บาท ซึ่งเป็นครุภัณฑ์อื่น แต่บันทึกไว้ในบัญชีสินทรัพย์ถาวรอื่น จึงเป็นการบันทึกบัญชีผิดประเภท ไม่เป็นไปตามผังบัญชีของระบบ GFMIS และไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง

2) บัญชีสินทรัพย์ถาวรอื่นของสำนักงานจังหวัดนครศรีธรรมราช กำแพงเพชร จันทบุรี ศรีสะเกษ สกลนคร เชียงใหม่ และนครสวรรค์ จำนวน 10,255,550.00 บาท 63,114,742.00 บาท 1,900,000.00 บาท 129,000.00 บาท 2,310,000.00 บาท 289,500.00 บาท และ 12,202,345.00 บาท ตามลำดับ เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 ซึ่งไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบและไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคา ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีดังกล่าวในระบบ GFMIS 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 2562 เจ้าหนี้การค้ามียอดคงเหลือ จำนวน 158,211,550.77 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

๒๒๓๗



### 5.7.1 เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

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

### 5.7.2 รับสินค้า/ใบสำคัญ

บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญของสำนักงานจังหวัด 19 จังหวัด เป็นรายการค้างนานและไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 จำนวน 20,610,716.88 บาท อยู่ระหว่างตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไข

### 5.8 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้นมียอดคงเหลือ จำนวน 27,509,036,066.43 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

#### 5.8.1 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 โดยไม่ทราบสาเหตุ

#### 5.8.2 ใบสำคัญค้างจ่าย

- 1) ใบสำคัญค้างจ่ายของส่วนกลาง หน่วยเบิกจ่าย 1500299999 จำนวน 27,312,388,493.96 บาท ซึ่งเป็นการบันทึกรายการโดยกรมสรรพากร ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ
- 2) ใบสำคัญค้างจ่ายของสำนักงานจังหวัดเชียงใหม่ และสำนักงานจังหวัดตาก จำนวน 2,242,324.72 บาท และ 2,090,512.25 บาท ตามลำดับ แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชี โดยไม่ทราบสาเหตุ

### 5.9 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้นมียอดคงเหลือจำนวน 87,982,139,723.33 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

#### 5.9.1 เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน

เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน มียอดคงเหลือ จำนวน 143,999,756.29 บาท เป็นของส่วนกลาง สำนักงานจังหวัดอุดรธานี พัทลุง และปัตตานี จำนวน 143,768,356.29 บาท 207,300.00 บาท 10,600.00 บาท และ 13,500.00 บาท ตามลำดับ เป็นยอดค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 โดยไม่ทราบสาเหตุ ทำให้ไม่สามารถยืนยันความครบถ้วนถูกต้องได้

2/ภก

### 5.9.2 เจ้าหน็องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น

เจ้าหน็องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 87,838,139,432.52 บาท เป็นของ ส่วนกลาง สำนักงานจังหวัดอุดรธานี มหาสารคาม และร้อยเอ็ด จำนวน 87,399,810,770.11 บาท 310,340,628.60 บาท 61,431,726.68 บาท และ 66,556,307.13 บาท ตามลำดับ ซึ่งบัญชีดังกล่าวเป็น รายการบัญชีที่สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยแสดงยอดเพื่อรอกการจัดสรรให้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติจัดสรรเงินภาษีสุรา พ.ศ. 2527 พระราชบัญญัติจัดสรรภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 และ พระราชบัญญัติจัดสรรรายได้ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะให้แก่ราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2534 ซึ่งบัญชีสำหรับรอกการจัดสรรให้้องค์รปกครองส่วนท้องถิ่นดังกล่าวเปิดเผยไว้ในบัญชีเงินฝากคลัง จำนวน 4 บัญชี ได้แก่ บัญชีเงินฝากกระทรวงมหาดไทยประเภทภาษีสุรา (บัญชีเงินฝาก 15002-0902) จำนวน 1,051,984,433.09 บาท บัญชีเงินฝากกระทรวงมหาดไทยประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม (บัญชีเงินฝาก 15002-0913) จำนวน 4,251,889,671.31 บาท บัญชีเงินฝากกระทรวงมหาดไทยประเภทภาษีสรรพสามิต (บัญชีเงินฝาก 15002-0903) จำนวน 3,622,527,872.09 บาท และเงินที่เก็บได้ตามกฎหมายอุทยาน (บัญชีเงินฝาก 15002-0920) จำนวน 6,789,464.28 บาท รวมเป็นเงินฝากคลังเพื่อรอกจัดสรรให้แก่้องค์รปกครอง ส่วนท้องถิ่นทั้งสิ้น จำนวน 8,933,191,440.77 บาท ทำให้บัญชีเงินฝากคลังที่มีไว้เพื่อจ่ายหนี้สินกับบัญชี เจ้าหน็องค์รปกครองส่วนท้องถิ่นมีผลต่าง จำนวน 78,904,947,991.75 บาท โดยไม่ทราบสาเหตุ

### 5.10 เงินทรองราชการรับจากคลังระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เงินทรองราชการรับจากคลังระยะสั้น มียอดคงเหลือ จำนวน 26,600.00 บาท เป็นเงินทรองราชการรับจากคลัง - เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติของสำนักงานจังหวัด นครสวรรค์ทั้งจำนวน ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

### 5.11 เงินรับฝากระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เงินรับฝากระยะสั้น มียอดคงเหลือ จำนวน 5,233,708,987.32 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 866,377.00 บาท ตามลำดับ แสดงยอดผิดดุลบัญชี โดยไม่ทราบสาเหตุ

#### 5.11.2 เงินประกันอื่น

- สำนักงานจังหวัดสุโขทัย และสำนักงานจังหวัดกระบี่ มียอดคงเหลือ จำนวน 1,066,867.35 บาท และ 1,215,623.57 บาท ตามลำดับ แสดงยอดผิดดุลบัญชี
- สำนักงานจังหวัดกาฬสินธุ์ และสำนักงานจังหวัดกำแพงเพชร มีบัญชีเงินประกันอื่น ที่ไม่มีการเคลื่อนไหว จำนวน 6,000.00 บาท และ 12,100.00 บาท ตามลำดับ อยู่ระหว่างการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไข

2/20/62

### 5.11.3 เงินประกันผลงาน

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

### 5.12 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 หนี้สินหมุนเวียนอื่นมียอดคงเหลือ จำนวน 514,663.07 บาท ซึ่งเป็นบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งทั้งจำนวน มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

- 1) บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งของส่วนกลาง จำนวน 196,589.87 บาท เป็นรายการค้างนาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 โดยไม่ทราบสาเหตุ
- 2) บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งของส่วนภูมิภาค จำนวน 24 จังหวัด เป็นเงิน 586,022.07 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2550 - 2561 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 2562 เงินรับฝากระยะยาวของสำนักงานจังหวัดตาก มียอดคงเหลือ จำนวน 143,075.00 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 โดยไม่ทราบสาเหตุและไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

### 5.15 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นของสำนักงานจังหวัดชัยนาท มียอดคงเหลือ จำนวน 2,354,819.29 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 โดยไม่ทราบสาเหตุ

### หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินสดในมือ	1,087,429.62	(736,080.90)
เงินตรองราชการ	26,565,000.00	26,565,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	27,496,293,211.84	24,904,709,912.85
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	655,749.19	3,161,379.13
เงินฝากคลัง	10,252,978,912.99	11,100,262,008.11
<b>รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</b>	<b>37,777,580,303.64</b>	<b>36,033,962,219.19</b>

๒๑๓๗

### หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 37,777,580,303.64 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ตามหมายเหตุ 5.1

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรอนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

เงินทดรองราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในสำนักงาน ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. 2547 ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปี ประกอบด้วย เงินสดและเงินฝากธนาคาร และใบสำคัญที่เบิกจากเงินทดรองราชการแล้วรอเบิกชดเชย

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมายโดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 10,252,978,912.99 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 11,100,262,008.11 บาท) ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินฝากไม่ระบุชื่อบัญชีในฐานข้อมูล (00678)	1,681.93	1,681.93
บัญชีเงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของสำนักงาน (00770)	791,122.67	569,401.25
เงินฝากต่าง ๆ (00901)	412,926.45	412,926.45
เงินฝากกระทรวงมหาดไทยประเภทภาษีสุรา (00902)	1,051,984,433.09	1,265,920,682.16
เงินฝากกระทรวงมหาดไทยประเภทภาษีสรรพสามิต (00903)	3,622,527,872.09	3,540,009,708.46
เงินฝากกระทรวงมหาดไทยค.แทรกแซงตลาดข้าวเปลือก (00904)	4,367,930.00	4,367,930.00
เงินฝากต่าง ๆ ของสำนักงานจังหวัด (00907)	41,524,137.97	41,524,137.97
เงินฝากไม่ระบุชื่อบัญชีในฐานข้อมูล (00911)	96,063,991.15	96,063,991.15
เงินฝากไม่ระบุชื่อบัญชีในฐานข้อมูล (00912)	31,671.09	31,671.09
เงินฝากกระทรวงมหาดไทยประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม (00913)	4,251,889,671.31	4,889,332,071.94
เงินฝากกระทรวงมหาดไทยประเภทภาษีธุรกิจเฉพาะ (00914)	1,648,343.86	1,648,343.86
เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของวิทยาลัย (00919)	47.67	47.67
เงินฝากองค์การบริหารส่วนตำบล (00920)	6,789,464.28	6,789,464.28
เงินฝากไม่ระบุชื่อบัญชีในฐานข้อมูล (00924)	123,832,309.93	123,832,309.93
เงินฝากศูนย์ดำรงธรรม นำรอยยิ้มสู่ประชาชน (00928)	16,928,224.29	16,928,224.29
เงินฝากไม่ระบุชื่อบัญชีในฐานข้อมูล (00930)	7,868.47	7,868.47

๒๒๓๗

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินฝากทุนสำรองจ่ายโครงการอาสาพัฒนาท้องถิ่น (00931)	1,874.38	1,874.38
เงินฝากกระทรวงมหาดไทยประเภทภาษีการค้า (00932)	126,685,812.81	126,680,738.99
เงินฝากสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (00937)	3,971,451.74	4,952,339.52
เงินฝากโครงการประสานการดำเนินงานตามนโยบายและแผน (05001)	3,769,207.04	3,769,207.04
เงินฝากเงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน (10599)	587,875.00	-
เงินฝากโครงการตามยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด (10630)	28,215.00	28,215.00
เงินฝากรายได้จากการให้บริการในสถานที่ท่องเที่ยว (10679)	929,151.74	-
เงินอุดหนุนเพื่อโครงการต่าง ๆ (10697)	1,177,064.47	572,447.83
เงินฝากเงินกู้โครงการส่งเสริมและยกระดับ (10766)	231,745.00	486,755.00
เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของสำนักงานจังหวัด (10770)	5,606,450.19	5,910,231.45
เงินฝากเงินนอกงบประมาณตามมาตรการส่งเสริม (10776)	39,964,317.12	104,758,570.41
เงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันจังหวัด (10788)	12,500.00	23,975.00
เงินฝากต่าง ๆ สำนักงานจังหวัด (10799)	12,339,044.17	11,054,287.22
เงินฝากต่าง ๆ (10901)	1,362,912.48	2,323,667.48
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย (ภาษีสุรา) (10902)	359,499.34	3,013,300.47
เงินฝากกท.ประเภทภาษีสรรพสามิต (10903)	43,855.37	43,855.37
โครงการแทรกแซง (10904)	630.21	630.21
เงินฝากต่าง ๆ ของสำนักงานจังหวัด (10907)	185,214,981.75	213,008,372.46
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทค่าปรับจราจร (10908)	542,017.00	542,017.00
เงินฝากของกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีซีเมน (10910)	75,465.29	75,465.29
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย (ภาษีมูลค่าเพิ่ม) (10911)	(9,307.08)	(9,307.08)
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม (10913)	625,956,537.82	611,746,057.14
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีธุรกิจเฉพาะ (10914)	1,510,330.02	1,472,980.02
เงินบริจาคถ้าเขาบิน (10915)	4,441,399.62	4,441,399.62
เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของสำนักงานจังหวัด (10919)	313,313.00	240,713.00
บัญชีเงินฝากกองทุนอนุรักษ์มรดกไทย (10923)	1,377,118.87	-

2/กค



หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

	2562	2561
สำนักงานจังหวัด (10930)	53,429.35	53,429.35
เงินฝากทุนสำรองจ่ายโครงการอาสาพัฒนาท้องถิ่น (10931)	4,141.27	4,141.27
เงินฝากกระทรวงมหาดไทยประเภทภาษีการค้า (10932)	13,978.37	13,978.37
เงินฝากกระทรวงมหาดไทยประเภทภาษีค่าธรรมเนียม (10934)	1,151.75	1,151.75
โครงการประสานการดำเนินงานตามนโยบายงานป้องกัน (11101)	86,237.60	86,237.60
โครงการอำนวยความสะดวกแก่ประชาชน (11102)	618.30	618.30
โครงการสนับสนุนและสร้างเสริมภาพลักษณ์ (11106)	4,047.72	4,047.72
โครงการช่วยเหลือปรับปรุงงาน กรอ.จังหวัดใต้ (11107)	5,482.72	5,482.72
โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศของกระทรวงมหาดไทย (11108)	4,047.72	4,047.72
โครงการตามแผนยุทธศาสตร์ร่วมเศรษฐกิจชุมชน (11109)	5,479,881.76	5,479,881.76
งานแก้ไขปัญหาเสพติดเร่งด่วน (12101)	420,110.91	420,110.91
โครงการลานกีฬาต้านยาเสพติดระดับจังหวัด (12201)	1,530,070.83	1,530,070.83
โครงการกำจัดขยะมูลฝอยเมืองท่องเที่ยว (12202)	268,369.50	268,369.50
โครงการจัดหาอุปกรณ์และครุภัณฑ์ (12203)	181,082.25	181,082.25
โครงการปรับปรุงพัฒนาสวนนกชัยนาทเพื่อการท่องเที่ยว (12204)	161,400.00	161,400.00
โครงการประสานการดำเนินงานตามนโยบายและแผน (15001)	1,076,738.84	1,076,738.84
โครงการปรับปรุงสภาพภูมิทัศน์เมืองเชียงใหม่ (15102)	2,283,219.44	2,283,219.44
โครงการก่อสร้างศูนย์สาธิตการตลาดด่านชายแดน (15104)	100,000.00	100,000.00
เงินชดเชยค่างานก่อสร้าง (16401)	132,903.96	132,903.96
โครงการจัดสร้างและส่งเสริมพัฒนากิจกรรมตลาด (17101)	76.00	76.00
โครงการพัฒนาและฟื้นฟูแหล่งท่องเที่ยวสวนสัตว์ (17106)	636,000.00	636,000.00
เงินฝากตามมาตรการเสริมการพัฒนาชนบท (17107)	442,131.78	442,131.78
โครงการพัฒนาการท่องเที่ยวถ้าผาทำผล (17110)	334,863.00	334,863.00
เงินฝาก มพข.โครงการอะเมซิงเขาฉะกรรจ์ (17116)	1,214.00	1,214.00
โครงการปรับปรุงภูมิทัศน์เกาะกลางน้ำ (17119)	2,200.00	2,200.00
โครงการสร้างจิตสำนึกผู้นำชุมชนในการอนุรักษ์ (17205)	72,525.00	72,525.00

ปาก

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
โครงการปรับปรุงภูมิทัศน์ริมน้ำแม่ฮ่องสอน (17207)	11.20	11.20
เงินฝากตามมาตรการเสริมการพัฒนาชนบทและชุมชน (17210)	30,700.00	30,700.00
โครงการปรับปรุงหมู่บ้านประมงปากนาย (17213)	67,470.00	67,470.00
โครงการปรับปรุงภูมิทัศน์ทุ่งดอกไม้พร้อม (17216)	3,000.00	3,000.00
โครงการปรับปรุงน้ำตกศรีดิษฐ์ (17217)	20,980.00	20,980.00
โครงการบูรณะถนนลาดยางสายบ้านกู่พระโกนา (17226)	830,114.02	830,114.02
โครงการปรับปรุงพิพิธภัณฑสถานหอยหินโบราณ 150 ปี (17231)	30,684.00	30,684.00
โครงการปรับปรุงศูนย์ส่งเสริมการท่องเที่ยว (17235)	15,500.00	15,500.00
โครงการปรับปรุงสระน้ำหนองเรียงเป็นแหล่งท่องเที่ยว (17236)	229,314.00	229,314.00
โครงการก่อสร้างถนนลาดยางเข้าอุทยานแห่งชาติ (17237)	44,704.67	44,704.67
โครงการปรับปรุงภูมิทัศน์น้ำตกกร้อน (17241)	70,001.00	70,001.00
โครงการสร้างที่พักริมทางด้านทิศเหนือของจังหวัด (17243)	52,000.00	52,000.00
โครงการศูนย์จำหน่ายผลิตภัณฑ์และพืชผลการเกษตร (17267)	70,492.00	70,492.00
โครงการก่อสร้างถนนภายในสวนนกชัยนาท (17275)	187,873.00	187,873.00
เงินฝากตามมาตรการเสริมการพัฒนาชนบท (17289)	7,000.00	7,000.00
เงินฝากตามมาตรการเสริมการพัฒนาชนบท (17291)	2,000.00	2,000.00
โครงการก่อสร้างปรับปรุงโฮยางาด (17294)	1,245.00	1,245.00
โครงการก่อสร้างสวนหย่อมถนนรัชชูปการ (ริมคลอง) (17298)	89,634.57	89,634.57
โครงการปรับปรุงโบราณสถาน (กำแพงเมืองร้อยเอ็ด) (17299)	69,949.53	69,949.53
เงินฝาก มพช. (โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว) (17403)	111,894.75	111,894.75
เงินฝากกระทรวงมหาดไทยประเภทค่าปรับจรรยาจร (20908)	23,375.00	23,375.00
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย ป.ภาษีมูลค่าเพิ่ม (20913)	2,429,889.58	2,429,889.58
รวม	<u>10,252,978,912.99</u>	<u>11,100,262,008.11</u>

ปลกท

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	2562	(หน่วย : บาท) 2561
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	522,581,849.69	770,720,757.89
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	77,070,423.34	80,994,513.34
เงินจ่ายล่วงหน้า	292,181,048.76	349,269,469.27
รายได้ค้างรับ	19,132,781.92	53,894,085.55
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>910,966,103.71</u>	<u>1,254,878,826.05</u>

ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 910,966,103.71 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน

ตามหมายเหตุ 5.2

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	2562	(หน่วย : บาท) 2561
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	116,592.00	116,592.00
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>116,592.00</u>	<u>116,592.00</u>

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 116,592.00 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน

ตามหมายเหตุ 5.3

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	2562	(หน่วย : บาท) 2561
ที่ดิน	19,163,014.53	19,163,014.53
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	22,573,494,345.64	21,522,122,039.01
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,522,943,523.53)	(4,854,060,666.03)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	<u>17,050,550,822.11</u>	<u>16,668,061,372.98</u>
ครุภัณฑ์	11,712,797,062.62	11,425,351,896.58
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(7,482,229,914.75)	(6,952,127,158.80)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	<u>4,230,567,147.87</u>	<u>4,473,224,737.78</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	15,410,550,133.79	15,529,104,731.58
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>36,710,831,118.30</u>	<u>36,689,553,856.87</u>

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 36,710,831,118.30 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน

ตามหมายเหตุ 5.4

2/10/67

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ถนน	2,729,132,321.05	2,549,556,319.53
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(1,656,750,779.41)	(1,540,484,178.51)
ถนน - สุทธิ	<u>1,072,381,541.64</u>	<u>1,009,072,141.02</u>
สะพาน	160,012,535.06	164,211,886.82
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(27,015,141.03)	(22,701,797.99)
สะพาน - สุทธิ	<u>132,997,394.03</u>	<u>141,510,088.83</u>
เขื่อน	319,951,307.71	301,388,737.71
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	(68,488,814.31)	(61,948,686.76)
เขื่อน - สุทธิ	<u>251,462,493.40</u>	<u>239,440,050.95</u>
อ่างเก็บน้ำ	67,016,890.68	69,478,971.88
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(5,917,162.51)	(3,849,631.05)
อ่างเก็บน้ำ - สุทธิ	<u>61,099,728.17</u>	<u>65,629,340.83</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2,367,436,664.61	1,976,819,292.47
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(945,260,346.95)	(804,055,839.61)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	<u>1,422,176,317.66</u>	<u>1,172,763,452.86</u>
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	<u><u>2,940,117,474.90</u></u>	<u><u>2,628,415,074.49</u></u>

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	176,944,716.41	176,449,716.41
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(170,799,719.79)	(168,129,490.92)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - สุทธิ	<u>6,144,996.62</u>	<u>8,320,225.49</u>
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	33,892,133.00	33,892,133.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	(30,470,903.26)	(30,092,910.33)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - สุทธิ	<u>3,421,229.74</u>	<u>3,799,222.67</u>
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	<u><u>9,566,226.36</u></u>	<u><u>12,119,448.16</u></u>

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 9,566,226.36 บาท ในจำนวนนี้มีรายการในบัญชีพักสินทรัพย์ไม่มีตัวตนส่วนหนึ่งทั้งของส่วนกลางและส่วนภูมิภาคที่ไม่ได้บันทึกโอนเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทำให้ไม่มีการคำนวณค่าตัดจำหน่ายในระบบ GFMS ซึ่งมิใช่ข้อผิดพลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.5

ปลวก

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
สินทรัพย์ถาวรอื่น	90,960,139.00	91,093,639.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2,970,422.62	3,127,650.00
รวม สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u>93,930,561.62</u>	<u>94,221,289.00</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 93,930,561.62 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.6

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้การค้า

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	127,088,141.48	203,858,385.57
รับสินค้า - ใบสำคัญ (GR/IR)	31,123,409.29	36,212,750.81
รวม เจ้าหนี้การค้า	<u>158,211,550.77</u>	<u>240,071,136.38</u>

เจ้าหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 158,211,550.77 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.7

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	56,226,185.88	25,824,330.64
เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	8,080,833.00	2,723,405.00
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	51,192,062.39	632,571.12
ใบสำคัญค้างจ่าย	27,390,870,092.76	24,826,929,955.70
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	2,666,892.40	2,623,068.36
รวม เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	<u>27,509,036,066.43</u>	<u>24,858,733,330.82</u>

เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 27,509,036,066.43 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ตามหมายเหตุ 5.8

2/10/25

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	87,838,139,432.52	87,420,033,392.13
เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	143,999,756.29	139,931,093.29
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	534.52	-
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>87,982,139,723.33</u>	<u>87,559,964,485.42</u>

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 87,982,139,723.33 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ตามหมายเหตุ 5.9

หมายเหตุ 16 เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
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 2562 จำนวน 26,600.00 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ตามหมายเหตุ 5.10

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินรับฝากอื่น	4,980,750,645.01	4,989,426,352.95
เงินประกันผลงาน	382,625.00	1,731,825.00
เงินประกันอื่น	252,575,717.31	326,608,663.10
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	<u>5,233,708,987.32</u>	<u>5,317,766,841.05</u>

เงินรับฝากระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 5,233,708,987.32 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ตามหมายเหตุ 5.11

๒๓กค



หมายเหตุ 18 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	514,663.07	470,600.93
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>514,663.07</u>	<u>470,600.93</u>

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 514,663.07 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.12

หมายเหตุ 19 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้รอการรับรู้	4,920,885.53	3,185,789.22
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	<u>4,920,885.53</u>	<u>3,185,789.22</u>

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 4,920,885.53 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ตามหมายเหตุ 5.13

หมายเหตุ 20 รายได้จากงบประมาณ

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้จากงบบุคลากร	1,776,545,955.96	1,732,904,424.78
รายได้จากงบดำเนินงาน	1,101,784,406.42	967,863,677.83
รายได้จากงบลงทุน	1,818,859,326.28	1,224,956,757.62
รายได้จากงบอุดหนุน	50,219,942.63	22,926,854.00
รายได้จากงบกลาง	3,168,127,850.41	3,051,776,333.34
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	908,867,008.01	981,969,075.82
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(16,918,671.39)	(27,586,031.85)
รวม รายได้จากงบประมาณ	<u>8,807,485,818.32</u>	<u>7,954,811,091.54</u>

๒๒๓๗

หมายเหตุ 21 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

		(หน่วย : บาท)
	2562	2561
รายได้บริการอื่น	476,831.00	339,299.30
รายได้ค่าเช่า	2,125,450.00	1,459,917.50
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>2,602,281.00</u>	<u>1,799,216.80</u>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

		(หน่วย : บาท)
	2562	2561
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงาน หน่วยงานภาครัฐ	132,066,421.98	116,892,958.21
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจาก อปท.	14,500,000.00	12,490,000.00
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานอื่น	200,000.00	200,000.00
รายได้จากการบริจาค	10,283,537.96	642,235.34
รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการลงทุนจาก อปท.	2,000,000.00	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	30,398,574.84	6.00
รวม รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>189,448,534.78</u>	<u>130,225,199.55</u>

หมายเหตุ 23 รายได้อื่น

		(หน่วย : บาท)
	2562	2561
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	26,554.89	-
รายได้เงินนอกงบประมาณ	514,237.05	265,237.50
รายการปรับเงินฝากคลัง	(271.00)	(155,987.82)
รายได้อื่น	51,341,553.83	88,697,521.66
รวม รายได้อื่น	<u>51,882,074.77</u>	<u>88,806,771.34</u>

๒๖๓๗

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินเดือน	1,413,203,339.23	1,381,112,344.65
ค่าล่วงเวลา	15,100,117.73	22,585,919.20
เงินประจำตำแหน่ง	126,506,348.09	119,686,381.88
ค่าจ้าง	164,232,856.55	163,182,350.57
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	100,148,514.58	94,590,184.39
เงินช่วยค่าครองชีพ	8,558,770.73	11,921,044.04
เงินรางวัลประจำปี	25,200.00	3,600.00
ค่ารักษาพยาบาล	113,119,780.46	109,057,043.16
เงินช่วยการศึกษาบุตร	12,097,627.75	12,184,860.16
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	1,412,954.20	742,391.34
เงินชดเชย กบข.	20,149,394.59	19,248,601.71
เงินสมทบ กบข.	30,224,091.76	28,872,888.14
เงินสมทบ กสจ.	3,744,729.24	3,756,704.38
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	3,853,821.67	3,707,399.59
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	133,442.56	-
ค่าเช่าบ้าน	36,928,396.09	31,803,607.55
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	3,114,338.91	2,399,203.33
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>2,052,553,724.14</u>	<u>2,004,854,524.09</u>

หมายเหตุ 25 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
บำนาญ	1,086,898,965.64	1,018,964,052.64
เงินช่วยค่าครองชีพ	119,629,868.26	122,990,954.27
บำเหน็จ	44,473,779.11	41,235,748.44
บำเหน็จตกทอด	37,963,033.59	43,854,530.13
บำเหน็จดำรงชีพ	81,329,048.30	41,748,746.80
ค่ารักษาพยาบาล	160,151,848.47	163,620,267.37
เงินช่วยการศึกษาบุตร	2,418,538.00	2,274,538.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	10,699,581.54	11,933,402.40
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>1,543,564,662.91</u>	<u>1,446,622,240.05</u>

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	4,911,421.00	13,846,000.72
ค่าตอบแทนอื่น	-	15,000.00
รวม ค่าตอบแทน	<u>4,911,421.00</u>	<u>13,861,000.72</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	264,456,028.78	289,019,481.99
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	77,067,092.33	76,992,641.77
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	440,906,152.64	243,277,079.78
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	1,631,199,782.39	2,045,383,238.92
ค่าจ้างเหมาบริการ - หน่วยงานภาครัฐ	7,511,337.25	5,527,562.07
ค่าธรรมเนียม	224,634.50	10,965,029.45
ค่าจ้างที่ปรึกษา	27,066,000.00	30,472,512.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	33,268,747.14	63,036,213.49
ค่าเช่า - หน่วยงานภาครัฐ	3,421,403.29	1,958,584.67
ค่าเช่า - บุคคลภายนอก	157,526,572.07	152,685,622.53
ค่าใช้จ่ายผลึกส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	5,513,764.79	5,016,668.23
ค่าประชาสัมพันธ์	12,250,703.30	13,481,839.40
ค่าใช้สอยอื่น	68,196,233.20	85,201,274.98
รวม ค่าใช้สอย	<u>2,728,608,451.68</u>	<u>3,023,017,749.28</u>

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าวัสดุ	147,538,484.97	208,856,110.70
ค่าเชื้อเพลิง	19,930,350.04	27,635,136.83
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	10,028,075.70	11,863,096.26
รวม ค่าวัสดุ	<u>177,496,910.71</u>	<u>248,354,343.79</u>

2/10/17

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าไฟฟ้า	212,611,185.14	169,959,412.63
ค่าประปา	32,821,434.48	28,125,132.73
ค่าโทรศัพท์	27,365,581.09	28,178,170.67
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	259,630,738.86	226,120,517.14
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลข	11,422,905.86	12,289,282.12
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>543,851,845.43</u>	<u>464,672,515.29</u>

หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	552,903,056.95	704,070,680.83
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์	530,909,380.75	624,870,208.15
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	229,666,170.04	294,740,014.79
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(16,365,848.05)	19,228,882.53
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>1,297,112,759.69</u>	<u>1,642,909,786.30</u>

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,350,000.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	-	31,944.00
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>3,350,000.00</u>	<u>31,944.00</u>

บาท

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

		(หน่วย : บาท)
	2562	2561
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	-	255,415.52
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน -		
องค์กรไม่หวังผลกำไร	3,000,000.00	3,000,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน -		
องค์กรระหว่างประเทศ	5,284,715.83	5,399,508.58
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	59,876.00	20,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน อปท.	11,715,898.37	-
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>20,060,490.20</u>	<u>8,674,924.10</u>

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายอื่น

		(หน่วย : บาท)
	2562	2561
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	311,199,550.74	941,822.40
ค่าใช้จ่ายในการรักษาความมั่นคงของประเทศ	9,000,000.00	9,000,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	25,817,150.01	14,384,521.75
รายการหักกลับ	(1,399,239.03)	(290,834.34)
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>344,617,461.72</u>	<u>24,035,509.81</u>

๒๓๓



สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

รายงานรายได้แผ่นดิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2562	2561
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	202,198,155.56	80,611,026.42
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	<u>202,198,155.56</u>	<u>80,611,026.42</u>
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	(90,909.00)	(179,760.00)
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย	-	-
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	<u>202,107,246.56</u>	<u>80,431,266.42</u>
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(201,065,431.70)	(80,553,538.73)
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	1,041,814.86	(122,272.31)
ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(534.52)	-
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	<u>1,041,280.34</u>	<u>(122,272.31)</u>
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	9,091,897.54	10,900,256.37
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	108,138.28	87,469.87
รายได้อื่น	192,998,119.74	69,623,300.18
รวม รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	<u>202,198,155.56</u>	<u>80,611,026.42</u>

๒๓๓