



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

---

---



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ปลัดกระทรวงมหาดไทย

การไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ตามกฎหมายในการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานได้ เนื่องจากเรื่องที่เกี่ยวข้องไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5 ข้อคลาดเคลื่อนในรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยที่แสดงยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เป็นรายการที่แสดงยอดผิดดุลบัญชี และรายการค้างนาน ยอดไม่เคลื่อนไหว เกิดจากการบันทึกรายการบัญชีไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และจากการยกยอดเข้าระบบตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 ที่หน่วยงานไม่สามารถหาหลักฐานประกอบรายการข้อคลาดเคลื่อนให้ตรวจสอบได้ ซึ่งหน่วยงานอยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อมูลและบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามรายการบัญชี ดังนี้

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด มียอดคงเหลือ จำนวน 28,415,459,200.59 บาท ในจำนวนนี้มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

1.1 เงินสดในมือ ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 1 แห่ง แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชี ด้านเครดิต จำนวน 114,700.00 บาท เกิดจากการบันทึกและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน

1.2 พักเงินนำส่ง ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 7 แห่ง มียอดคงเหลือ จำนวน 226,650.33 บาท แสดงยอดคงเหลือด้านเดบิต 3 แห่ง จำนวน 338,159.55 บาท และยอดคงเหลือผิดดุลบัญชี ด้านเครดิต 4 แห่ง จำนวน 111,509.22 บาท ซึ่งโดยปกติต้องมียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณเป็นศูนย์

1.3 เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 1 แห่ง แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชีด้านเครดิต จำนวนเงิน 126,225.00 บาท โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานให้ตรวจสอบ

๒๓๗

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



1.4 เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 1 แห่ง แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชีด้านเครดิต จำนวนเงิน 125,370.08 บาท โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานให้ตรวจสอบ

1.5 เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ของส่วนกลาง เลขที่บัญชี 159-6-00834-2 บันทึกบัญชีในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ดังนี้

- ไม่บันทึกบัญชีรายการรับเงินในระบบ GFMS จำนวน 97,977.07 บาท
- มีรายการถอนเงินจากบัญชีธนาคาร แต่ไม่บันทึกการจ่ายในระบบ GFMS จำนวน 238,833.07 บาท
- บันทึกการจ่ายซ้ำ จำนวน 562,020.77 บาท
- มีผลต่างจากการกระทบยอดคงเหลือของเงินฝากธนาคารกับยอดคงเหลือตามบัญชีในระบบ GFMS จำนวน 258,243.94 บาท

1.6 เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ของส่วนกลาง เลขที่บัญชี 159-6-00836-9 จำนวน 464,764.23 บาท เป็นยอดไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 โดยไม่มีเอกสารแสดงแหล่งที่มาของเงินดังกล่าวให้ตรวจสอบ

1.7 เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 2 แห่ง แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชีด้านเครดิต จำนวนเงิน 1,593,762.09 บาท โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานให้ตรวจสอบ

1.8 เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ของส่วนกลาง หน่วยเบิกจ่าย 1500299999 จำนวน 16,062,558,072.89 บาท เป็นรายการที่หน่วยงานไม่ทำรายการขอจ่ายในระบบ GFMS เนื่องจากเป็นการบันทึกขอเบิกโดยกรมสรรพากร และหน่วยงานไม่มีเอกสาร หลักฐานประกอบการบันทึกรายการบัญชีให้ตรวจสอบ

1.9 เงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทกระแสรายวัน ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 1 แห่ง เลขที่บัญชี 905-6-03695-5 และประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี 905-1-78170-9 ซึ่งถูกปิดบัญชีเงินฝากกับธนาคารแล้ว แต่ในระบบ GFMS ยังคงมียอดคงเหลือ จำนวน 7,176,516.45 บาท และ 908,743.05 บาท ตามลำดับ

เนื่องจากผลกระทบดังกล่าวตามข้อ 1.1 - ข้อ 1.9 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ในงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6

2. ลูกหนี้อื่นระยะสั้น มียอดคงเหลือ จำนวน 842,368,112.92 บาท ในจำนวนนี้มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

*2/จาก*



2.1 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ของส่วนกลาง จำนวน 61,530,467.00 บาท เป็นรายการค้างนาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2557 - 2561 และของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 44 แห่ง จำนวน 341,011,383.21 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 - 2562 ไม่ได้บันทึกบัญชีหักล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS ซึ่งส่งผลให้การแสดงรายการบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในระบบ GFMS แสดงยอดไม่ถูกต้อง

2.2 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 1 แห่ง จำนวน 1,434,955.00 บาท แสดงยอดคงเหลือผิดดุลบัญชีด้านเครดิต โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานให้ตรวจสอบ

2.3 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค จำนวน 2 แห่ง จำนวน 61,297,610.50 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 - 2559 ไม่มีเอกสาร หลักฐานให้ตรวจสอบ

2.4 เงินจ่ายล่วงหน้า ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 4 แห่ง จำนวน 12,074,989.59 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2550 - 2562 โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานให้ตรวจสอบ

เนื่องจากผลกระทบดังกล่าวตามข้อ 2.1 - ข้อ 2.4 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อรายการลูกหนี้อื่นระยะสั้น ในงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7

3. ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน ของส่วนกลาง มียอดคงเหลือ จำนวน 14,905,923,827.03 บาท เป็นรายการที่กรมบัญชีกลางบันทึกผ่านรายการและหน่วยงานไม่มีเอกสาร หลักฐานประกอบงบการเงินรายการบัญชีให้ตรวจสอบ

เนื่องจากผลกระทบดังกล่าวข้างต้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อรายการลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น ในงบแสดงฐานะการเงิน

4. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 1 แห่ง มียอดคงเหลือ จำนวน 116,592.00 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานให้ตรวจสอบ

เนื่องจากผลกระทบดังกล่าวข้างต้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อรายการสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ในงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8

5. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มียอดคงเหลือ จำนวน 32,983,021,122.18 บาท ในจำนวนนี้มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

5.1 พักสินทรัพย์ ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 38 แห่ง จำนวน 9,322,964,046.39 บาท ไม่ได้โอนบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ และไม่มีมูลค่าประเมินราคาในระบบ GFMS ไม่มีเอกสาร หลักฐานให้ตรวจสอบ ทำให้ไม่สามารถพิสูจน์ความถูกต้องของการแสดงรายการบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ในรายงานการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



5.2 สินทรัพย์กลุ่ม Interface ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 7 แห่ง จำนวน 141,019,867.64 บาท ไม่มีเอกสารแสดงการได้มา และรายละเอียดการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์นอกระบบ GFMS ของสินทรัพย์กลุ่ม Interface และสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ไม่ได้เป็นหน่วยงานที่รับอนุญาตให้ใช้ระบบ Interface

5.3 ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ Interface ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 2 แห่ง จำนวน 3,382,500.00 บาท แสดงยอดผิดคู่บัญชีด้านเดบิต โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานให้ตรวจสอบ

5.4 อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด ของส่วนกลาง และหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 51 แห่ง จำนวน 7,093,319,179.00 บาท เป็นรายการยกยอดเข้าระบบตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 ไม่มีเอกสารแสดงการได้มาของสินทรัพย์ และรายละเอียดการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์นอกระบบ GFMS ให้ตรวจสอบ

5.5 ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด ของส่วนกลาง และหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 51 แห่ง จำนวน 2,735,073,883.88 บาท เป็นรายการยกยอดเข้าระบบตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานให้ตรวจสอบ

5.6 ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด ของส่วนกลาง และหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 52 แห่ง จำนวน 1,567,112,440.58 บาท เป็นรายการยกยอดเข้าระบบตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 โดยไม่มีเอกสารแสดงการได้มาของสินทรัพย์ และรายละเอียดการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์นอกระบบ GFMS ให้ตรวจสอบ

5.7 ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด ของส่วนกลาง และหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 52 แห่ง จำนวน 1,497,408,248.93 บาท เป็นรายการยกยอดเข้าระบบตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานให้ตรวจสอบ

เนื่องจากผลกระทบดังกล่าวตามข้อ 5.1 - ข้อ 5.7 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ในงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9

6. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน มียอดคงเหลือ จำนวน 4,480,082.11 บาท ในจำนวนนี้มีข้อคลาดเคลื่อนดังนี้

6.1 พักโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 2 แห่ง จำนวน 1,337,400.00 บาท และพักรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 1 แห่ง จำนวน 249,000.00 บาท เป็นรายการที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี 2549 - 2550 โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานให้ตรวจสอบ ทำให้ไม่สามารถพิสูจน์ความถูกต้องของบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้

6.2 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 1 แห่ง จำนวน 2,000,000.00 บาท เป็นรายการที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานให้ตรวจสอบ และไม่มีการคำนวณค่าตัดจำหน่าย

2/7/51



เนื่องจากผลกระทบดังกล่าวตามข้อ 6.1 - ข้อ 6.2 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11

7. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น มียอดคงเหลือ จำนวน 93,987,539.00 บาท ในจำนวนนี้มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

7.1 สินทรัพย์ถาวรอื่น ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 7 แห่ง จำนวน 90,201,137.00 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานให้ตรวจสอบ ส่งผลให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีดังกล่าวในระบบ GFMS ได้

7.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 3 แห่ง จำนวน 3,027,400.00 บาท เป็นเงินประกันผลงานโครงการซึ่งเป็นยอดค้างนานในบัญชีตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 - 2560 โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานให้ตรวจสอบ

เนื่องจากผลกระทบดังกล่าวตามข้อ 7.1 - ข้อ 7.2 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ในงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12

8. เจ้าหนี้การค้า มียอดคงเหลือ จำนวน 199,482,142.25 บาท ในจำนวนนี้มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

รับสินค้าใบสำคัญ ของส่วนกลางและหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 12 แห่ง จำนวน 7,407,409.09 บาท เป็นรายการค้างนานและไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานให้ตรวจสอบ ซึ่งทำให้การแสดงรายการค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2548 ไม่ถูกต้อง เนื่องจากจะต้องบันทึกหักล้างใบสำคัญไปตั้งเบิกเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปี และส่งผลให้บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม แสดงรายการไม่ถูกต้อง

เนื่องจากผลกระทบดังกล่าวข้างต้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อรายการเจ้าหนี้การค้า ในงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13

9. เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น มียอดคงเหลือ จำนวน 16,232,555,030.21 บาท ในจำนวนนี้มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

9.1 ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 3 แห่ง จำนวน 2,608,592.40 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานให้ตรวจสอบ

9.2 ใบสำคัญ ค้างจ่าย ของส่วนกลาง หน่วยเบิกจ่าย 1500299999 จำนวน 16,108,513,130.34 บาท เป็นการแสดงยอดค้างจ่ายที่บันทึกรายการโดยกรมสรรพากร และหน่วยงาน ไม่มีเอกสาร หลักฐานประกอบการบันทึกรายการบัญชีให้ตรวจสอบ

2/ภกฟ



เนื่องจากผลกระทบดังกล่าวตามข้อ 9.1 - ข้อ 9.2 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อรายการเจ้าหน้าที่ระยะสั้น ในงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14

10. เจ้าหน้าที่เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น มียอดคงเหลือ จำนวน 88,502,443,625.35 บาท ในจำนวนนี้มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

10.1 เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน ของส่วนกลางและหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 2 แห่ง จำนวน 139,888,130.79 บาท เป็นยอดค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานให้ตรวจสอบ

10.2 เจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ของส่วนกลางและหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 2 แห่ง เป็นบัญชีที่แสดงยอดเพื่อรอการจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติที่เกี่ยวข้อง มียอดคงเหลือ จำนวน 88,362,554,485.15 บาท แต่เมื่อตรวจสอบกับบัญชีเงินฝากคลัง ที่ใช้สำหรับจัดสรรให้เจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มียอดคงเหลือ จำนวน 11,506,441,061.33 บาท ยอดคงเหลือต่ำกว่าบัญชีเจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 76,856,113,423.82 บาท ซึ่งไม่สามารถตรวจสอบหาข้อเท็จจริงได้ เนื่องจากไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชีและรายละเอียดการควบคุมเกี่ยวกับการจัดสรรเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ตรวจสอบ

เนื่องจากผลกระทบดังกล่าวตามข้อ 10.1 - ข้อ 10.2 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อรายการเจ้าหน้าที่เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น ในงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15

11. เงินรับฝากระยะสั้น มียอดคงเหลือ จำนวน 5,240,621,345.72 บาท ในจำนวนนี้มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

11.1 เงินรับฝากอื่น ของส่วนกลาง จำนวน 4,671,259,553.14 บาท เป็นรายการค้างนาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 - 2562 โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานในการบันทึกรายการบัญชีและทะเบียนการควบคุมเงินรับฝากอื่นให้ตรวจสอบ

11.2 เงินรับฝากอื่น ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 2 แห่ง จำนวน 1,077,080.72 บาท แสดงยอดผิดดุลบัญชีด้านเดบิต โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานและรายละเอียดการบันทึกรายการบัญชีให้ตรวจสอบ

11.3 เงินประกันอื่น ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 3 แห่ง จำนวน 2,663,362.04 บาท แสดงยอดผิดดุลบัญชีด้านเดบิต โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานและรายละเอียดการบันทึกรายการบัญชีให้ตรวจสอบ

เนื่องจากผลกระทบดังกล่าวตามข้อ 11.1 - ข้อ 11.3 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อรายการเงินรับฝากระยะสั้น ในงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17

๒๒ กพ



12. หนี้สินหมุนเวียนอื่น มียอดคงเหลือ จำนวน 355,421.72 บาท ในจำนวนนี้มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ของส่วนกลาง และหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 5 แห่ง จำนวน 353,021.72 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 - 2562 ที่หน่วยงานไม่ได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน และไม่มีเอกสาร หลักฐานการบันทึกรายการบัญชีให้ตรวจสอบ ซึ่งส่งผลให้รายได้แผ่นดินแสดงรายการไม่ครบถ้วน

เนื่องจากผลกระทบดังกล่าวข้างต้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่า จำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อรายการหนี้สินหมุนเวียนอื่น ในงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 18

13. เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว บัญชีรายได้รอการรับรู้ มียอดคงเหลือ จำนวน 4,691,952.19 บาท ในจำนวนนี้มีหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 1 แห่ง จำนวน 37,967.00 บาท เป็นรายการค้างนานเกิดจากการยกยอดเข้าระบบ GFMS ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 โดยไม่มีเอกสาร หลักฐานการบันทึก รายการบัญชีให้ตรวจสอบ

เนื่องจากผลกระทบดังกล่าวข้างต้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่า จำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อรายการเจ้าหนี้เงินโอน และรายการอุดหนุนระยะยาว ในงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 19

14. เงินรับฝากระยะยาว ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 1 แห่ง มียอดคงเหลือ จำนวน 29,900.00 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 โดยไม่มีเอกสารประกอบการบันทึก รายการบัญชี และรายละเอียดการควบคุมเกี่ยวกับเงินรับฝากระยะยาวให้ตรวจสอบ

เนื่องจากผลกระทบดังกล่าวข้างต้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่า จำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อรายการเงินรับฝากระยะยาว ในงบแสดงฐานะการเงิน

15. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค 1 แห่ง มียอดคงเหลือ จำนวน 2,354,819.29 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 โดยไม่มีเอกสารประกอบการบันทึก รายการบัญชีและรายละเอียดหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นให้ตรวจสอบ

เนื่องจากผลกระทบดังกล่าวข้างต้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่า จำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อรายการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ในงบแสดงฐานะการเงิน

2/ภาค



ตามข้อ 1 - ข้อ 15 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีจดหมายบันทึกที่ ตผ 0043(2)/35/2564 ขอให้ปลัดกระทรวงมหาดไทยให้ข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อประกอบการตรวจสอบภายในวันที่ 18 มิถุนายน 2564 ซึ่งปลัดกระทรวงมหาดไทยยังไม่สามารถหาเอกสาร หลักฐานเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อผิดพลาดและข้อคลาดเคลื่อน ตามจดหมายบันทึกดังกล่าว และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใดเพื่อให้ได้ หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอกับรายการที่เกี่ยวข้องกับบัญชีดังกล่าวข้างต้น โดยเฉพาะ รายการยกยอดตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 ที่สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไข ปรับปรุง อาจจะส่งผลให้การแสดงยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดของสินทรัพย์ หนี้สิน และรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ไม่ถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เคยแสดงความเห็นในรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 แบบไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าว เนื่องจากหน่วยงานมีการบันทึกรายการ บัญชีไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานแสดงควมมีอยู่จริงของสินทรัพย์ จำนวน 14,887,244,887.15 บาท และหนี้สิน จำนวน 111,068,816,641.30 บาท

#### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

#### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน ดังกล่าวจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐาน การสอบบัญชี อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวได้

๒๓๓





สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้

(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางปราณี ศิริรัตน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

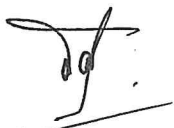
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	28,415,459,200.59	37,777,580,303.64
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	842,368,112.92	910,966,103.71
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		14,905,923,827.03	16,044,263,333.64
วัสดุคงเหลือ		16,879,623.47	29,575,273.44
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	116,592.00	116,592.00
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>44,180,747,356.01</b>	<b>54,762,501,606.43</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	9	32,983,021,122.18	36,710,831,118.30
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	10	3,376,015,035.91	2,940,117,474.90
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	4,480,082.11	9,566,226.36
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	12	93,987,539.00	93,930,561.62
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>36,457,503,779.20</b>	<b>39,754,445,381.18</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>80,638,251,135.21</b>	<b>94,516,946,987.61</b>

๒๓๓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางไสริยา พานิชวงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย



(นายสมคิด จันทมฤก)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	13	199,482,142.25	158,211,550.77
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	16,232,555,030.21	27,509,036,066.43
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15	88,502,443,625.35	87,982,139,723.33
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น	16	-	26,600.00
เงินรับฝากระยะสั้น	17	5,240,621,345.72	5,233,708,987.32
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	18	355,421.72	514,663.07
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>110,175,457,565.25</u>	<u>120,883,637,590.92</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	19	4,691,952.19	4,920,885.53
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว		26,565,000.00	26,565,000.00
เงินรับฝากระยะยาว		29,900.00	143,075.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		2,354,819.29	2,354,819.29
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>33,641,671.48</u>	<u>33,983,779.82</u>
รวมหนี้สิน		<u>110,209,099,236.73</u>	<u>120,917,621,370.74</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>(29,570,848,101.52)</u>	<u>(26,400,674,383.13)</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		7,757,300,953.29	7,755,129,953.29
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		(37,328,149,054.81)	(34,155,804,336.42)
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>(29,570,848,101.52)</u>	<u>(26,400,674,383.13)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

๒๗๓

  
(นางศรีสรยา พานิชวงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง  
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

  
(นายสมคิด จันทมฤก)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย ปฏิบัติราชการแทน  
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	20	7,615,085,267.46	8,807,485,818.32
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	21	24,854,847.50	2,602,281.00
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	22	187,838,427.70	189,448,534.78
รายได้อื่น	23	38,486,416.39	51,882,074.77
รวมรายได้		<u>7,866,264,959.05</u>	<u>9,051,418,708.87</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	2,054,346,917.73	2,052,553,724.14
ค่าบำเหน็จบำนาญ	25	1,612,660,061.36	1,543,564,662.91
ค่าตอบแทน	26	3,656,784.00	4,911,421.00
ค่าใช้สอย	27	2,118,087,865.73	2,728,608,451.68
ค่าวัสดุ	28	162,434,688.23	177,496,910.71
ค่าสาธารณูปโภค	29	280,913,629.34	543,851,845.43
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	2,584,620,238.61	1,297,112,759.69
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	31	3,350,000.00	3,350,000.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	32	21,193,131.81	20,060,490.20
ค่าใช้จ่ายอื่น	33	168,287,725.65	344,617,461.72
รวมค่าใช้จ่าย		<u>9,009,551,042.46</u>	<u>8,716,127,727.48</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(1,143,286,083.41)</u>	<u>335,290,981.39</u>

๒๖๓๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
(นางงไสรยา พานิชพงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย



(นายสมคิด จันทมฤก)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

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. 2563 หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2563 จำนวน 6,244,963,400.- บาท รัฐบาลงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม จำนวน 109,591,900.- บาท และรัฐบาลงบประมาณเบิกแทนจากส่วนราชการอื่น จำนวน 25,416,608.- บาท รวมทั้งสิ้นจำนวน 6,379,971,908.- บาท โดยการใช้จ่ายแบ่งออกเป็น ดังนี้

1) งบประมาณที่ใช้ในการบริหาร จำนวน 5,618,738,900.- บาท ประกอบด้วย

- งบบุคลากร	จำนวน	1,821,910,000.00	บาท
- งบดำเนินงาน	จำนวน	1,060,057,720.29	บาท
- งบลงทุน	จำนวน	2,257,955,768.43	บาท
- งบอุดหนุน	จำนวน	11,106,826.70	บาท
- งบรายจ่ายอื่น	จำนวน	467,708,584.58	บาท
รวม	จำนวน	<u>5,618,738,900.00</u>	บาท

๒๖๓



หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

2) เบิกแทนส่วนราชการอื่น จำนวน 25,416,608.- บาท ประกอบด้วย			
- สำนักงานเลขาธิการนายกรัฐมนตรี (สลค.)	จำนวน	8,424,480.00	บาท
- สำนักงานเลขาธิการนายกรัฐมนตรี (เงินราชการลับ)	จำนวน	9,000,000.00	บาท
- สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี (กธจ.)	จำนวน	5,612,673.00	บาท
- สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค (สคบ.)	จำนวน	2,325,115.00	บาท
- สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (กพ.)	จำนวน	54,340.00	บาท
รวม	จำนวน	<u>25,416,608.00</u>	บาท
3) โอนให้ส่วนราชการอื่นเบิกแทน จำนวน 1,500,000.- บาท ประกอบด้วย			
- กรมสุขภาพจิต (งบรายจ่ายอื่น)	จำนวน	1,500,000.00	บาท
รวม	จำนวน	<u>1,500,000.00</u>	บาท
4) นำเข้า พ.ร.บ. โอนงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 734,316,400.- บาท ประกอบด้วย			
- งบดำเนินงาน	จำนวน	3,892,400.00	บาท
- งบลงทุน	จำนวน	689,018,900.00	บาท
- งบรายจ่ายอื่น	จำนวน	41,405,100.00	บาท
รวม	จำนวน	<u>734,316,400.00</u>	บาท

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

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

ปลัด

## หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน (ต่อ)

รายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ รวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้นทั้งที่หน่วยงานในส่วนกลาง และหน่วยงาน ในส่วนภูมิภาคที่อยู่ภายใต้สังกัดกรม รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินรวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และ ค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบ ในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึง องค์ประกอบของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงาน ของหน่วยงานเอง

รอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ถึง วันที่ 30 กันยายน

## หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน วันที่มีผลบังคับใช้ สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

ฝ่ายบริหารของหน่วยงานได้ประเมินและเห็นว่าหากมีการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ดังกล่าวข้างต้นมาถือปฏิบัติ จะไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินสำหรับงวดที่เริ่มใช้ มาตรฐานดังกล่าว

## หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### 4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินทรองราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย ปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็น ในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งมียอดตรงข้ามกับรายการเงินทรองราชการ รับจากคลังภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

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

2/กท

#### 4.2 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงาน ตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

#### 4.3 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้างรวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มี กรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิ ตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ส่วนอาคารที่อยู่ในระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รัับรู้สินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วย ตั้งแต่ 10,000 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
สิ่งปลูกสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นหลัก	10	ปี
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า ตามอายุสัญญาเช่าหรือไม่เกิน	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 12	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6 - 15	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 10	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	3 - 12	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 - 10	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2 - 10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	3 - 8	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5 - 15	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 - 5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 - 5	ปี

๒/๑๓๓

#### 4.3 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

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

ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน 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 รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงินซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

ปภท

#### 4.7 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

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

#### 4.8 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

#### 4.9 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐ รู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเมื่อเกิดขึ้น หรือตามเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

### หมายเหตุ 5 ข้อคลาดเคลื่อนในรายงานการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 รายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยมีข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชี ดังนี้

#### 5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 28,415,459,200.59 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

##### 5.1.1 เงินสดในมือ

บัญชีเงินสดในมือของสำนักงานจังหวัดพัทลุง จำนวน 114,700.- บาท แสดงยอดคงเหลือผิดพลาดบัญชี เกิดจากการบันทึกและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน

##### 5.1.2 พักเงินนำส่ง

บัญชีพักเงินนำส่งตามหลักการลงบัญชีต้องมียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณเป็นศูนย์ แต่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือจำนวน 226,650.33 บาท มีรายละเอียด ดังนี้

๒๖๓๗



### 5.1.2 พักเงินนำส่ง (ต่อ)

ลำดับ	รหัสจังหวัด	จังหวัด	ข้อคลาดเคลื่อน	จำนวนเงิน (บาท)
1	1600	ลพบุรี	ไม่ทราบสาเหตุ	49,809.55
2	4600	กาฬสินธุ์	นำส่งเงิน ณ วันที่ 30 ก.ย. 63 อยู่ระหว่างรอ Clearing	85,000.00
3	5000	เชียงใหม่	นำส่งเงินธนาคารแต่ไม่บันทึกรับและนำส่งในระบบ GFMIS จำนวน 65,050.- บาท และนำส่งเงิน ณ วันที่ 30 ก.ย. 63 อยู่ระหว่างรอ Clearing จำนวน 260,000.- บาท	194,950.00
4	5700	เชียงราย	นำส่งเงินธนาคารแต่ไม่บันทึกรับและนำส่งในระบบ GFMIS ปีเก่า	(7,888.50)
5	6200	กำแพงเพชร	นำส่งเงินธนาคารแต่ไม่บันทึกรับและนำส่งในระบบ GFMIS ปีปัจจุบัน	(4,746.40)
6	7400	สมุทรสาคร	นำส่งเงินธนาคารแต่ไม่บันทึกรับและนำส่งในระบบ GFMIS ปีเก่า	(98,874.32)
7	9300	พัทลุง	บันทึกรับและนำส่งซ้ำ จำนวน 9,100.- บาท นำส่งเงิน ธนาคารแต่ไม่บันทึกรับและนำส่งในระบบ GFMIS ปีเก่า จำนวน 700.- บาท	8,400.00
รวม พักเงินนำส่งคงเหลือ				<u>226,650.33</u>

### 5.1.3 เงินทรองราชการ

เงินทรองราชการเพื่อใช้หมุนเวียนของส่วนกลาง จำนวน 5,000,000.- บาท มีลูกหนี้เงินยืม - เงินทรองราชการ รอกการตรวจสอบ จำนวน 24,034.- บาท และใบสำคัญเงินทรองราชการที่ยังไม่ได้โอนเงินงบประมาณขอใช้ รอกการตรวจสอบ จำนวน 420,727.15 บาท ส่งผลให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องได้ เป็นเงินรวม 444,761.15 บาท

### 5.1.4 เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังแสดงยอดคงเหลือผิดพลาดของสำนักงานจังหวัดลพบุรี จำนวน 126,225.- บาท โดยไม่ทราบสาเหตุ

### 5.1.5 เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)

1) เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ของสำนักงานจังหวัดลำปาง จำนวน 125,370.08 บาท แสดงยอดคงเหลือผิดพลาดบัญชี โดยไม่ทราบสาเหตุ

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

มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

*ปภก*

#### 5.1.5 เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (ต่อ)

- มีรายการฝากเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารแต่ไม่ได้บันทึกรับเงินในระบบ GFMIS จำนวน 97,977.07 บาท

- มีรายการถอนเงินจากบัญชีธนาคารแต่ไม่ได้บันทึกการจ่ายในระบบ GFMIS เป็นเงินจำนวน 238,833.07 บาท และบันทึกการจ่ายเข้า เป็นเงินจำนวน 562,020.77 บาท ซึ่งอยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อมูล

- มีผลต่างจากการกระทบยอดคงเหลือของเงินฝากธนาคารกับยอดคงเหลือในระบบ GFMIS ที่ไม่สามารถหาสาเหตุได้ จำนวน 258,243.94 บาท

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

#### 5.1.6 เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)

เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ของสำนักงานจังหวัดสมุทรปราการ และพะเยา จำนวน 295,327.11 บาท และ 1,298,434.98 บาท ตามลำดับ แสดงยอดคงเหลือผิดพลาดบัญชี โดยไม่ทราบสาเหตุ

#### 5.1.7 เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน

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

#### 5.1.8 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์

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

### 5.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น จำนวน 842,368,112.92 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

#### 5.2.1 ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

1) ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณมียอดคงเหลือค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 - 2562 ของส่วนกลาง จำนวน 61,530,467.- บาท และส่วนภูมิภาค จำนวน 341,011,383.21 บาท

2) ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณของสำนักงานจังหวัดพะเยา จำนวน 1,434,955.- บาท แสดงยอดคงเหลือผิดพลาดบัญชีโดยไม่ทราบสาเหตุ

ปลกท

### 5.2.2 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ของสำนักงานจังหวัดหนองบัวลำภู และสมุทรปราการ จำนวน 929,810.- บาท และ 60,367,800.50 บาท ตามลำดับ เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 - 2559 ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

### 5.2.3 เงินจ่ายล่วงหน้า

เงินจ่ายล่วงหน้า มียอดคงเหลือค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2550 - 2562 จำนวน 12,074,989.59 บาท เป็นของส่วนภูมิภาค 4 จังหวัด

### 5.3 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นของสำนักงานจังหวัดสมุทรสงคราม มียอดคงเหลือ จำนวน 116,592.- บาท เป็นรายการยกยอดตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

### 5.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มียอดคงเหลือจำนวน 32,983,021,122.18 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

#### 5.4.1 พักสินทรัพย์

บัญชีพักสินทรัพย์ จำนวน 9,322,964,046.39 บาท ของส่วนภูมิภาค จำนวน 38 จังหวัด ซึ่งไม่ได้โอนบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ จึงไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาในระบบ GFMS ทำให้ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป ได้แก่

- พักที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	จำนวน	1,149,500.00	บาท
- พักอาคารเพื่อการพักอาศัย	จำนวน	10,473,694.39	บาท
- พักอาคารสำนักงาน	จำนวน	243,182,404.89	บาท
- พักอาคารราชพัสดุ - สำนักงาน	จำนวน	8,971,800.00	บาท
- พักอาคารเพื่อประโยชน์อื่น	จำนวน	359,050,256.16	บาท
- พักส่วนปรับปรุงอาคาร	จำนวน	550,000.00	บาท
- พักสิ่งปลูกสร้าง	จำนวน	597,807,327.40	บาท
- พักสิ่งปลูกสร้าง ที่ราชพัสดุ	จำนวน	26,769,576.32	บาท
- พักครุภัณฑ์สำนักงาน	จำนวน	139,449,595.99	บาท
- พักครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	จำนวน	102,554,165.60	บาท
- พักครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	จำนวน	85,626,280.09	บาท
- พักครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	จำนวน	14,563,653.39	บาท
- พักครุภัณฑ์การเกษตร	จำนวน	188,158,450.88	บาท
- พักครุภัณฑ์โรงงาน	จำนวน	18,396,723.82	บาท

๒๖๓

#### 5.4.1 พักสินทรัพย์ (ต่อ)

- พักครุภัณฑ์ก่อสร้าง	จำนวน	437,707,588.32	บาท
- พักครุภัณฑ์สำรวจ	จำนวน	2,692,114.36	บาท
- พักครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	จำนวน	13,226,071.84	บาท
- พักครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	จำนวน	146,033,082.76	บาท
- พักครุภัณฑ์การศึกษา	จำนวน	16,496,018.00	บาท
- พักครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	จำนวน	24,276,887.46	บาท
- พักครุภัณฑ์กีฬา	จำนวน	5,960,960.00	บาท
- พักครุภัณฑ์ดนตรี	จำนวน	1,918,800.00	บาท
- พักครุภัณฑ์สนาม	จำนวน	1,699,500.00	บาท
- พักครุภัณฑ์อื่น	จำนวน	212,362,843.55	บาท
- พักงานระหว่างก่อสร้าง	จำนวน	6,663,886,751.17	บาท
รวม	จำนวน	<u>9,322,964,046.39</u>	บาท

#### 5.4.2 สินทรัพย์กลุ่ม Interface

1) ส่วนภูมิภาค จำนวน 7 จังหวัด ได้แก่ สำนักงานจังหวัดสกลนคร เชียงใหม่ ลำปาง พิษณุโลก สมุทรสงคราม สงขลา และกาฬสินธุ์ มีบัญชีสินทรัพย์ บัญชีค่าเสื่อมราคา และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม ซึ่งส่วนหนึ่งได้แสดงไว้ในบัญชีสินทรัพย์กลุ่ม Interface มูลค่าสุทธิรวมทั้งสิ้น 141,019,867.64 บาท เป็นการจับประเภทสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง และไม่เหมาะสมกับการดำเนินงาน เนื่องจากสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยไม่ได้เป็นหน่วยงานที่รับอนุญาตให้ใช้ระบบ Interface

2) การแสดงค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์กลุ่ม Interface ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง

3) สำนักงานจังหวัดเชียงใหม่ และกาฬสินธุ์ มียอดค่าเสื่อมราคาสะสมของบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง Interface จำนวน 3,349,500.- บาท และ 33,000.- บาท ตามลำดับ แสดงยอดผิดดุลบัญชี เนื่องจากบันทึกบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

#### 5.4.3 สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด

1) บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด มียอดคงเหลือจำนวน 7,093,319,179.- บาท เป็นรายการยกยอดเข้าระบบตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 ของส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค จำนวน 51 จังหวัด

2) บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด มียอดคงเหลือจำนวน 2,735,073,883.88 บาท เป็นรายการยกยอดเข้าระบบตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 ของส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค จำนวน 51 จังหวัด

3) บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด มียอดคงเหลือจำนวน 1,567,112,440.58 บาท เป็นรายการยกยอดเข้าระบบตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 ของส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค จำนวน 52 จังหวัด

ปภท

#### 5.4.3 สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด (ต่อ)

4) บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด มียอดคงเหลือจำนวน 1,497,408,248.93 บาท เป็นรายการยกยอดเข้าระบบตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 ของส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค จำนวน 52 จังหวัด

#### 5.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนมียอดคงเหลือจำนวน 4,480,082.11 บาท ประกอบด้วย สินทรัพย์ไม่มีตัวตนของส่วนกลาง จำนวน 413,082.83 บาท และส่วนภูมิภาค จำนวน 4,066,999.28 บาท ซึ่งมีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

##### 5.5.1 พักโปรแกรมคอมพิวเตอร์

สำนักงานจังหวัดตาก และสมุทรสงคราม มีบัญชีพักโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 - 2550 แต่สำนักงานจังหวัดดังกล่าวไม่ได้บันทึกโอนเป็นสินทรัพย์ จำนวน 1,245,000.- บาท และ 92,400.- บาท ตามลำดับ จึงไม่มีการคำนวณค่าตัดจำหน่ายในระบบ GFMS ทำให้ค่าตัดจำหน่ายและค่าตัดจำหน่ายสะสมต่ำไป และรายงานการเงินแสดงสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิสูงไป

##### 5.5.2 พักสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

สำนักงานจังหวัดตาก มีบัญชีพักสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น จำนวน 249,000.- บาท ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปีงบประมาณ 2550 แต่ไม่ได้บันทึกโอนเป็นสินทรัพย์ จึงไม่มีการคำนวณค่าตัดจำหน่ายในระบบ GFMS ทำให้ค่าตัดจำหน่ายและค่าตัดจำหน่ายสะสมต่ำไป และรายงานการเงินแสดงสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิสูงไป

##### 5.5.3 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด

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

#### 5.6 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น มียอดคงเหลือจำนวน 93,987,539.- บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

##### 5.6.1 สินทรัพย์ถาวรอื่น

1) สำนักงานจังหวัดนครศรีธรรมราชมีบัญชีอาคารชุดโยปกรณ์ทางทหาร คือ เครื่องคันอาวุธและวัตถุระเบิดชนิดประตู่ จำนวน 759,000.- บาท ซึ่งเป็นครุภัณฑ์อื่น แต่บันทึกไว้ในบัญชีสินทรัพย์ถาวรอื่น จึงเป็นการบันทึกบัญชีผิดประเภท ไม่เป็นไปตามผังบัญชีของระบบ GFMS และไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง

๒๓๓



### 5.6.1 สิทธิพัสดุอื่น (ต่อ)

2) บัญชีสิทธิพัสดุอื่นของสำนักงานจังหวัดจันทบุรี ศรีสะเกษ สกลนคร เชียงใหม่ นครสวรรค์ กำแพงเพชร และนครศรีธรรมราช จำนวน 1,900,000.- บาท 129,000.- บาท 2,310,000.- บาท 289,500.- บาท 12,202,345.- บาท 63,114,742.- บาท และ 10,255,550.- บาท ตามลำดับ เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 ซึ่งไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบและไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคา ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีดังกล่าวในระบบ GFMS ได้

### 5.6.2 สิทธิไม่หมุนเวียนอื่น

บัญชีสิทธิไม่หมุนเวียนอื่นของสำนักงานจังหวัดนครนายก เชียงราย และสมุทรสาคร มียอดคงเหลือจำนวน 2,100,000.- บาท 12,500.- บาท และ 914,900.- บาท ตามลำดับ เป็นเงินที่สำนักงานจังหวัดดังกล่าวหักไว้เพื่อเป็นเงินประกันผลงานโครงการซึ่งเป็นยอดค้างนานในบัญชีตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 - 2560 โดยไม่ทราบสาเหตุ

## 5.7 เจ้าหนี้การค้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เจ้าหนี้การค้า มียอดคงเหลือจำนวน 199,482,142.25 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

### 5.7.1 เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอกของส่วนกลาง จำนวน 2,390.- บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2552 - 2557 โดยไม่ทราบสาเหตุ

### 5.7.2 รับสินค้า/ใบสำคัญ

บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญของส่วนกลางและส่วนภูมิภาคจำนวน 12 จังหวัด เป็นเงินจำนวน 529,640.59 บาท และ 6,877,768.50 บาท ตามลำดับ เป็นรายการค้างนานและไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 อยู่ระหว่างตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไข

## 5.8 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น มียอดคงเหลือจำนวน 16,232,555,030.21 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

### 5.8.1 ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก ของสำนักงานจังหวัดเชียงราย สมุทรสาคร และพัทลุง จำนวน 1,124,075.- บาท 188,203.40 บาท และ 1,296,314.- บาท ตามลำดับ เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 โดยไม่ทราบสาเหตุ

### 5.8.2 ใบสำคัญค้างจ่าย

ใบสำคัญค้างจ่ายของส่วนกลาง หน่วยเบิกจ่าย 1500299999 จำนวน 16,108,513,130.34 บาท ซึ่งเป็นการบันทึกรายการโดยกรมสรรพากร ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

2/บาท

### 5.9 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น มียอดคงเหลือจำนวน 88,502,443,625.35 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

#### 5.9.1 เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน

เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน มียอดคงเหลือจำนวน 139,888,730.79 บาท ของส่วนกลาง สำนักงานจังหวัดอุดรธานี และพัทลุง จำนวน 139,670,230.79 บาท 207,300.- บาท และ 10,600.- บาท ตามลำดับ เป็นยอดค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 โดยไม่ทราบสาเหตุ ทำให้ไม่สามารถยืนยันความครบถ้วนถูกต้องได้

#### 5.9.2 เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 88,362,554,485.15 บาท ของส่วนกลาง สำนักงานจังหวัดมหาสารคาม และร้อยเอ็ด จำนวน 88,230,710,257.80 บาท 61,431,726.68 บาท และ 70,412,500.67 บาท ตามลำดับ ซึ่งบัญชีดังกล่าวเป็นรายการบัญชีที่สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยแสดงยอดเพื่อรอการจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติจัดสรรเงินภาษีสุรา พ.ศ. 2527 พระราชบัญญัติจัดสรรภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 และพระราชบัญญัติจัดสรรรายได้ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะให้แก่ราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2534 ซึ่งบัญชีสำหรับรอการจัดสรรให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดังกล่าวเปิดเผยไว้ในบัญชีเงินฝากคลัง จำนวน 6 บัญชี รวมเป็นเงินฝากคลังเพื่อรอจัดสรรให้แก่้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งสิ้น 11,506,441,061.33 บาท ทำให้บัญชีเงินฝากคลังที่มีไว้เพื่อจ่ายหนี้สินกับบัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีผลต่างจำนวน 76,856,113,423.82 บาท โดยไม่ทราบสาเหตุ รายละเอียด ดังนี้

<u>รหัสบัญชีย่อย</u>	<u>ชื่อบัญชี</u>	<u>จำนวนเงินคงเหลือ</u> (บาท)
0902	บัญชีเงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีสุรา	2,054,626,701.19
0903	บัญชีเงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีสรรพสามิต	4,200,966,660.53
0913	บัญชีเงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม	5,054,889,602.54
0914	บัญชีเงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีธุรกิจเฉพาะ	2,973,034.19
0932	บัญชีเงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีการค้า	126,737,942.39
0920	บัญชีเงินฝากองค์การบริหารส่วนตำบล ประเภทที่เก็บตามกฎหมายอุทยาน	66,247,120.49
	<b>รวม</b>	<b>11,506,441,061.33</b>

๒๒๗

### 5.10 เงินรับฝากกระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เงินรับฝากกระยะสั้น มียอดคงเหลือจำนวน 5,240,621,345.72 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

#### 5.10.1 เงินรับฝากอื่น

- 1) เงินรับฝากอื่นของส่วนกลาง จำนวน 4,671,259,553.14 บาท เป็นรายการค้างนาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 - 2562 อยู่ระหว่างการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไข
- 2) เงินรับฝากอื่นของสำนักงานจังหวัดพะเยา และน่าน จำนวน 23,578.72 บาท และ 1,053,502.- บาท ตามลำดับ แสดงยอดผิดดุลบัญชี โดยไม่ทราบสาเหตุ

#### 5.10.2 เงินประกันอื่น

- สำนักงานจังหวัดสุโขทัย กระบี่ และนราธิวาส มียอดคงเหลือจำนวน 1,240,964.50 บาท 1,275,675.56 บาท และ 146,721.98 บาท ตามลำดับ แสดงยอดผิดดุลบัญชี
- สำนักงานจังหวัดกาฬสินธุ์ และกำแพงเพชร มีบัญชีเงินประกันอื่นที่ไม่มีการเคลื่อนไหว จำนวน 6,000.- บาท และ 12,100.- บาท ตามลำดับ อยู่ระหว่างการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไข

#### 5.10.3 เงินประกันผลงาน

สำนักงานจังหวัดอุบลราชธานี มีบัญชีเงินประกันผลงานไม่มีการเคลื่อนไหว จำนวน 14,925.- บาท อยู่ระหว่างการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไข

### 5.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หนี้สินหมุนเวียนอื่นมียอดคงเหลือจำนวน 355,421.72 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

- 1) บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งของส่วนกลาง จำนวน 196,589.87 บาท เป็นรายการค้างนาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 โดยไม่ทราบสาเหตุ
- 2) บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งของส่วนภูมิภาค จำนวน 5 จังหวัด เป็นเงิน 156,431.85 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2550 - 2562 ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

### 5.12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาวของสำนักงานจังหวัดสงขลา จำนวน 37,967.- บาท เป็นรายการบัญชีรายได้รอการรับรู้ยกยอดเข้าระบบ GFMS ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

### 5.13 เงินรับฝากกระยะยาว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เงินรับฝากกระยะยาวของสำนักงานจังหวัดตาก มียอดคงเหลือจำนวน 29,900.- บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 โดยไม่ทราบสาเหตุและไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

ปลกท

#### 5.14 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นของสำนักงานจังหวัดชัยนาท มียอดคงเหลือ จำนวน 2,354,819.29 บาท เป็นรายการค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 โดยไม่ทราบสาเหตุ

#### 5.15 พูน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 บัญชีพูนของหน่วยงาน มียอดคงเหลือจำนวน 7,757,300,953.29 บาท บันทึกลับัญชีสูงไป จำนวน 2,171,000.- บาท เกิดจากการบันทึกบัญชีทรัพย์สินของสำนักงานจังหวัดสุรินทร์ผิดพลาด อยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง

#### หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินสดในมือ	1,255,963.05	1,087,429.62
เงินทรองราชการ	26,565,000.00	26,565,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	16,289,196,137.37	27,496,293,211.84
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	455,274.19	655,749.19
เงินฝากคลัง	12,097,986,825.98	10,252,978,912.99
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	28,415,459,200.59	37,777,580,303.64

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 28,415,459,200.59 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.1

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรอนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

เงินทรองราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในสำนักงาน ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. 2547 ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปี ประกอบด้วย เงินสดและเงินฝากธนาคาร และใบสำคัญที่เบิกจากเงินทรองราชการแล้วรอเบิกชดเชย

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 12,097,986,825.98 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 10,252,978,912.99 บาท) ประกอบด้วย

ปลวกท

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

		(หน่วย : บาท)
	2563	2562
เงินฝากไม่ระบุชื่อบัญชีในฐานข้อมูล (00678)	1,681.93	1,681.93
บัญชีเงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของสำนักงาน (00770)	432,372.97	791,122.67
เงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน (00788)	7,511,927.50	-
เงินฝากต่าง ๆ (00901)	412,926.45	412,926.45
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีสุรา (00902)	2,054,626,701.19	1,051,984,433.09
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีสรรพสามิต (00903)	4,200,966,660.53	3,622,527,872.09
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย ค. แทรกแข่งตลาดข้าวเปลือก (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
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม (00913)	5,054,889,602.54	4,251,889,671.31
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีธุรกิจเฉพาะ (00914)	2,973,034.19	1,648,343.86
เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของวิทยาลัย (00919)	-	47.67
เงินฝากองค์การบริหารส่วนตำบล (00920)	66,247,120.49	6,789,464.28
เงินฝากไม่ระบุชื่อบัญชีในฐานข้อมูล (00924)	123,832,309.93	123,832,309.93
เงินฝากศูนย์ดำรงธรรม นำรอยยิ้มสู่ประชาชน (00928)	16,554,339.31	16,928,224.29
เงินฝากไม่ระบุชื่อบัญชีในฐานข้อมูล (00930)	7,868.47	7,868.47
เงินฝากทุนสำรองจ่ายโครงการอาสาพัฒนาท้องถิ่น (00931)	4,347.65	1,874.38
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีการค้า (00932)	126,737,942.39	126,685,812.81
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทค่าธรรมเนียมล้อเลื่อน (00934)	464.08	-
เงินฝากสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (00937)	3,534,248.35	3,971,451.74
โครงการประสานการดำเนินงานตามนโยบายและแผน (05001)	3,770,394.12	3,769,207.04
บัญชีเงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน เงินประกันอื่น (10599)	661,702.00	587,875.00
เงินฝากค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการตามยุทธศาสตร์ (10630)	-	28,215.00
รายได้จากการให้บริการในสถานที่ท่องเที่ยววิมานพญาแถน (10679)	1,590,918.83	929,151.74
บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อโครงการต่าง ๆ (10697)	563,299.82	1,177,064.47

2/10/17

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

		(หน่วย : บาท)
	2563	2562
เงินฝากเงินกู้โครงการส่งเสริมและยกระดับธรรมาภิบาล (10766)	376,915.00	231,745.00
เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของสำนักงานจังหวัด (10770)	3,961,137.38	5,606,450.19
เงินฝากเงินนอกงบประมาณตามมาตรการส่งเสริม (10776)	24,634,240.80	39,964,317.12
บัญชีเงินบริจาคที่ได้รับจากภาคเอกชน (10787)	50,000,000.00	-
เงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันจังหวัด (10788)	41,096.00	12,500.00
เงินฝากต่าง ๆ สำนักงานจังหวัด (10799)	4,072,748.12	12,339,044.17
เงินฝากต่าง ๆ มหาดไทย (10901)	1,777,427.88	1,362,912.48
เงินฝากสำนักงานจังหวัดบุรีรัมย์ (10902)	727,379.65	359,499.34
สำนักงานจังหวัด (10903)	-	43,855.37
โครงการแทรกแซง (10904)	630.21	630.21
เงินฝากต่าง ๆ ของสำนักงานจังหวัด (10907)	188,818,106.56	185,214,981.75
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทค่าปรับจราจร (10908)	137,475.00	542,017.00
เงินฝากของกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีซีเมนต์ (10910)	74,615.29	75,465.29
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย (ภาษีมูลค่าเพิ่ม) (10911)	-	(9,307.08)
บัญชีเงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม (10913)	12,527,439.63	625,956,537.82
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีธุรกิจเฉพาะ (10914)	203,344.69	1,510,330.02
เงินอนุรักษ์มรดกไทย (10915)	10,765.00	4,441,399.62
เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของสำนักงานจังหวัด (10919)	64,412.07	313,313.00
บัญชีเงินฝากกองทุนอนุรักษ์มรดกไทย (10923)	1,377,118.87	1,377,118.87
สำนักงานจังหวัด (10930)	-	53,429.35
เงินฝากทุนสำรองจ่ายโครงการอาสาพัฒนาท้องถิ่นฯ (10931)	-	4,141.27
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีการค้า (10932)	-	13,978.37
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีค่าธรรมเนียมและล้อ (10934)	-	1,151.75
โครงการประสานการดำเนินงานตามนโยบายงานป้องกัน (11101)	22.19	86,237.60
โครงการอำนวยความสะดวกแก่ประชาชน (11102)	-	618.30
โครงการสนับสนุนและสร้างเสริมภาพลักษณ์ (11106)	-	4,047.72

21/11/2563

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

		(หน่วย : บาท)
	2563	2562
โครงการช่วยเหลือปรับปรุงงาน กรอ.จังหวัดใต้ (11107)	-	5,482.72
โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศของกระทรวงมหาดไทย (11108)	-	4,047.72
โครงการตามแผนยุทธศาสตร์ร่วมเศรษฐกิจชุมชน (11109)	1,136,107.12	5,479,881.76
งานแก้ไขปัญหายาเสพติดเร่งด่วน (12101)	65,865.57	420,110.91
โครงการลานกีฬาต้านยาเสพติดระดับจังหวัด (12201)	211,512.30	1,530,070.83
โครงการกำจัดขยะมูลฝอยเมืองท่องเที่ยว (12202)	222,169.50	268,369.50
โครงการจัดหาอุปกรณ์และครุภัณฑ์ (12203)	-	181,082.25
โครงการปรับปรุงพัฒนาสวนนกชยันนาทเพื่อการท่องเที่ยว (12204)	-	161,400.00
โครงการประสานการดำเนินงานตามนโยบายและแผน (15001)	2,095.57	1,076,738.84
โครงการปรับปรุงสภาพภูมิทัศน์เมืองเชียงใหม่ (15102)	-	2,283,219.44
โครงการก่อสร้างศูนย์สาธิตการตลาดด่านชายแดน (15104)	-	100,000.00
เงินชดเชยค่างานก่อสร้าง (16401)	132,903.96	132,903.96
โครงการจัดสร้างและส่งเสริมพัฒนากิจกรรมตลาด (17101)	-	76.00
โครงการพัฒนาและฟื้นฟูแหล่งท่องเที่ยวสวนสัตว์ (17106)	-	636,000.00
เงินฝากตามมาตรการเสริมการพัฒนาชนบท (17107)	-	442,131.78
โครงการพัฒนาการท่องเที่ยวถ้ำผาท่าพล (17110)	-	334,863.00
เงินฝาก มพช. โครงการอะเมซิงเขาฉะกรรจ์ (17116)	-	1,214.00
โครงการปรับปรุงภูมิทัศน์เกาะกลางน้ำ (17119)	-	2,200.00
โครงการสร้างจิตสำนึกผู้นำชุมชนในการอนุรักษ์ (17205)	-	72,525.00
โครงการปรับปรุงภูมิทัศน์ริมแม่น้ำฮ่องสอน (17207)	-	11.20
เงินฝากตามมาตรการเสริมการพัฒนาชนบทและชุมชน (17210)	-	30,700.00
โครงการปรับปรุงหมู่บ้านประมงปากนาย (17213)	-	67,470.00
โครงการปรับปรุงภูมิทัศน์ทุ่งดอกไม้พร้อม (17216)	-	3,000.00
โครงการปรับปรุงน้ำตกศรีดิษฐ์ (17217)	-	20,980.00
โครงการบูรณะถนนลาดยางสายบ้านปู่พระโกนา (17226)	-	830,114.02
โครงการปรับปรุงพิพิธภัณฑ์หอยหินโบราณ 150 ปี (17231)	-	30,684.00

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

	2563	2562
โครงการปรับปรุงศูนย์ส่งเสริมการท่องเที่ยว (17235)	-	15,500.00
โครงการปรับปรุงสระน้ำหนองเรียงเป็นแหล่งท่องเที่ยว (17236)	-	229,314.00
โครงการก่อสร้างถนนลาดยางเข้าอุทยานแห่งชาติ (17237)	44,704.67	44,704.67
โครงการปรับปรุงภูมิทัศน์น้ำตกกร้อน (17241)	-	70,001.00
โครงการสร้างที่พักริมทางด้านทิศเหนือของจังหวัด (17243)	52,000.00	52,000.00
โครงการศูนย์จำหน่ายผลิตภัณฑ์และพืชผลการเกษตร (17267)	-	70,492.00
โครงการก่อสร้างถนนภายในสวนนกชัยนาท (17275)	-	187,873.00
เงินฝากตามมาตรการเสริมการพัฒนาชนบท (17289)	7,000.00	7,000.00
เงินฝากตามมาตรการเสริมการพัฒนาชนบท (17291)	-	2,000.00
โครงการก่อสร้างปรับปรุงโหยงกาด (17294)	-	1,245.00
โครงการก่อสร้างสวนหย่อมถนนรัชชูปการ (ริมคลอง) (17298)	-	89,634.57
โครงการปรับปรุงโบราณสถาน (กำแพงเมืองร้อยเอ็ด) (17299)	-	69,949.53
เงินฝาก มพข. (โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว) (17403)	-	111,894.75
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทค่าปรับจรรยาจร (20908)	-	23,375.00
เงินฝากกระทรวงมหาดไทย ป. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (20913)	-	2,429,889.58
รวม	<u>12,097,986,825.98</u>	<u>10,252,978,912.99</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	2563	2562
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	409,639,200.02	522,581,849.69
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	72,903,043.34	77,070,423.34
เงินจ่ายล่วงหน้า	337,521,162.16	292,181,048.76
รายได้ค้างรับ	22,304,707.40	19,132,781.92
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>842,368,112.92</u>	<u>910,966,103.71</u>

ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 842,368,112.92 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.2

2/17/63



หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	116,592.00	116,592.00
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	116,592.00	116,592.00

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 116,592.- บาท มีข้อคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.3

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ที่ดิน	2,149,500.00	19,163,014.53
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	24,369,281,827.48	22,573,494,345.64
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(7,141,309,051.85)	(5,522,943,523.53)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	17,227,972,775.63	17,050,550,822.11
ครุภัณฑ์	11,741,269,765.80	11,712,797,062.62
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(8,767,906,624.05)	(7,482,229,914.75)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	2,973,363,141.75	4,230,567,147.87
งานระหว่างก่อสร้าง	12,779,535,704.80	15,410,550,133.79
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	32,983,021,122.18	36,710,831,118.30

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 32,983,021,122.18 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.4

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ถนน	3,017,717,397.09	2,729,132,321.05
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(1,917,226,009.10)	(1,656,750,779.41)
ถนน - สุทธิ	1,100,491,387.99	1,072,381,541.64
สะพาน	168,045,265.93	160,012,535.06
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(31,468,153.44)	(27,015,141.03)
สะพาน - สุทธิ	136,577,112.49	132,997,394.03

บาท

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (ต่อ)

	2563	2562
เชื่อน	320,330,807.71	319,951,307.71
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เชื่อน	(74,759,760.76)	(68,488,814.31)
เชื่อน - สุทธิ	<u>245,571,046.95</u>	<u>251,462,493.40</u>
อ่างเก็บน้ำ	68,800,890.68	67,016,890.68
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(7,316,309.08)	(5,917,162.51)
อ่างเก็บน้ำ - สุทธิ	<u>61,484,581.60</u>	<u>61,099,728.17</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3,122,320,619.68	2,367,436,664.61
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,290,429,712.80)	(945,260,346.95)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	<u>1,831,890,906.88</u>	<u>1,422,176,317.66</u>
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	<u><u>3,376,015,035.91</u></u>	<u><u>2,940,117,474.90</u></u>

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	2563	2562
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	176,396,026.41	176,944,716.41
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(174,612,665.88)	(170,799,719.79)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - สุทธิ	<u>1,783,360.53</u>	<u>6,144,996.62</u>
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	33,506,133.00	33,892,133.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	(30,809,411.42)	(30,470,903.26)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - สุทธิ	<u>2,696,721.58</u>	<u>3,421,229.74</u>
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	<u><u>4,480,082.11</u></u>	<u><u>9,566,226.36</u></u>

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 4,480,082.11 บาท ในจำนวนนี้มีรายการในบัญชี  
 พักสินทรัพย์ไม่มีตัวตนส่วนหนึ่งทั้งของส่วนกลางและส่วนภูมิภาคที่ไม่ได้บันทึกโอนเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทำให้ไม่มี  
 การคำนวณค่าตัดจำหน่ายในระบบ GFMS ซึ่งมีข้อคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.5

ป.ก.ค.

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
สินทรัพย์ถาวรอื่น	90,960,139.00	90,960,139.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3,027,400.00	2,970,422.62
รวม สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u>93,987,539.00</u>	<u>93,930,561.62</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 93,987,539.00 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.6

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้การค้า

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	191,715,418.82	127,088,141.48
รับสินค้า - ใบสำคัญ (GR/IR)	7,766,723.43	31,123,409.29
รวม เจ้าหนี้การค้า	<u>199,482,142.25</u>	<u>158,211,550.77</u>

เจ้าหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 199,482,142.25 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.7

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	30,739,320.17	56,226,185.88
เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	-	8,080,833.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - หน่วยงานภาครัฐ	181,245.45	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	2,632,614.71	2,666,892.40
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	14,547,750.48	51,192,062.39
ใบสำคัญค้างจ่าย	16,184,454,099.40	27,390,870,092.76
รวม เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	<u>16,232,555,030.21</u>	<u>27,509,036,066.43</u>

เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 16,232,555,030.21 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.8

2/10/63

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	88,362,554,485.15	87,838,139,432.52
เจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	139,888,730.79	143,999,756.29
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	409.41	534.52
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>88,502,443,625.35</u>	<u>87,982,139,723.33</u>

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 88,502,443,625.35 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.9

หมายเหตุ 16 เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินทดรองราชการรับจากคลัง - เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	-	26,600.00
รวม เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น	<u>-</u>	<u>26,600.00</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินรับฝากอื่น	4,999,799,621.53	4,980,750,645.01
เงินประกันผลงาน	202,925.00	382,625.00
เงินประกันอื่น	240,618,799.19	252,575,717.31
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	<u>5,240,621,345.72</u>	<u>5,233,708,987.32</u>

เงินรับฝากระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 5,240,621,345.72 บาท มีข้อคลาดเคลื่อน

ตามหมายเหตุ 5.10

*ปภท*

หมายเหตุ 18 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	355,421.72	514,663.07
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>355,421.72</u>	<u>514,663.07</u>

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 355,421.72 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.11

หมายเหตุ 19 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้รอการรับรู้	4,691,952.19	4,920,885.53
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	<u>4,691,952.19</u>	<u>4,920,885.53</u>

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 4,691,952.19 บาท มีข้อคลาดเคลื่อนตามหมายเหตุ 5.12

หมายเหตุ 20 รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้จากงบบุคลากร	1,760,246,809.48	1,776,545,955.96
รายได้จากงบดำเนินงาน	1,109,163,163.72	1,101,784,406.42
รายได้จากงบลงทุน	1,638,662,376.40	1,818,859,326.28
รายได้จากงบอุดหนุน	11,258,873.50	50,219,942.63
รายได้จากงบกลาง	2,624,675,808.81	3,168,127,850.41
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	483,090,319.11	908,867,008.01
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(12,012,083.56)	(16,918,671.39)
รวม รายได้จากงบประมาณ	<u>7,615,085,267.46</u>	<u>8,807,485,818.32</u>

บาท

หมายเหตุ 21 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

		(หน่วย : บาท)
	2563	2562
รายได้ค่าบริการ	700.00	-
รายได้บริการอื่น	21,966,637.50	476,831.00
รายได้ค่าเช่า	2,887,510.00	2,125,450.00
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>24,854,847.50</u>	<u>2,602,281.00</u>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

		(หน่วย : บาท)
	2563	2562
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงาน หน่วยงานภาครัฐ	169,008,296.84	132,066,421.98
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงาน จาก อปท.	3,135,158.20	14,500,000.00
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานอื่น	763,089.82	200,000.00
รายได้จากการบริจาค	1,617,233.34	10,283,537.96
รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการลงทุนจาก อปท.	6,922,500.00	2,000,000.00
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	6,392,149.50	30,398,574.84
รวม รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>187,838,427.70</u>	<u>189,448,534.78</u>

หมายเหตุ 23 รายได้อื่น

		(หน่วย : บาท)
	2563	2562
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	1,645.14	26,554.89
รายได้เงินนอกงบประมาณ	477,690.54	514,237.05
รายการปรับเงินฝากคลัง	108,363.90	(271.00)
รายได้อื่น	37,898,716.81	51,341,553.83
รวม รายได้อื่น	<u>38,486,416.39</u>	<u>51,882,074.77</u>

บาท

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินเดือน	1,416,052,489.65	1,413,203,339.23
ค่าล่วงเวลา	12,999,341.00	15,100,117.73
เงินประจำตำแหน่ง	129,450,243.92	126,506,348.09
ค่าจ้าง	149,967,323.28	164,232,856.55
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	104,696,765.37	100,148,514.58
เงินช่วยค่าครองชีพ	9,548,251.43	8,558,770.73
เงินรางวัลประจำปี	18,000.00	25,200.00
ค่ารักษาพยาบาล	116,579,843.97	113,119,780.46
เงินช่วยการศึกษาบุตร	10,755,444.25	12,097,627.75
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	857,853.18	1,412,954.20
เงินชดเชย กบข.	20,350,409.96	20,149,394.59
เงินสมทบ กบข.	30,525,614.91	30,224,091.76
เงินสมทบ กสจ.	3,568,030.63	3,744,729.24
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	3,306,664.79	3,853,821.67
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	169,170.15	133,442.56
ค่าเช่าบ้าน	42,988,969.45	36,928,396.09
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	2,489,701.79	3,114,338.91
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	22,800.00	-
<b>รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร</b>	<b>2,054,346,917.73</b>	<b>2,052,553,724.14</b>

หมายเหตุ 25 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
บำนาญ	1,150,278,386.01	1,086,898,965.64
เงินช่วยค่าครองชีพ	116,752,515.42	119,629,868.26
บำเหน็จ	60,298,351.03	44,473,779.11
บำเหน็จตกทอด	42,585,287.82	37,963,033.59
บำเหน็จดำรงชีพ	65,739,004.75	81,329,048.30
ค่ารักษาพยาบาล	162,668,395.18	160,151,848.47
เงินช่วยการศึกษาบุตร	1,428,660.00	2,418,538.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	12,909,461.15	10,699,581.54
<b>รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ</b>	<b>1,612,660,061.36</b>	<b>1,543,564,662.91</b>

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

		(หน่วย : บาท)
	2563	2562
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	3,656,784.00	4,911,421.00
รวม ค่าตอบแทน	<u>3,656,784.00</u>	<u>4,911,421.00</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

		(หน่วย : บาท)
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	103,643,349.89	264,456,028.78
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	48,661,792.39	77,067,092.33
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	281,069,738.47	440,906,152.64
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	1,290,101,573.13	1,631,199,782.39
ค่าจ้างเหมาบริการ - หน่วยงานภาครัฐ	8,665,377.82	7,511,337.25
ค่าธรรมเนียม	3,145,618.30	224,634.50
ค่าจ้างที่ปรึกษา	1,799,700.00	27,066,000.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	15,738,425.13	33,268,747.14
ค่าเช่า - หน่วยงานภาครัฐ	4,314,331.56	3,421,403.29
ค่าเช่า - บุคคลภายนอก	306,234,834.00	157,526,572.07
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	16,600,342.62	5,513,764.79
ค่าประชาสัมพันธ์	13,222,772.00	12,250,703.30
ค่าใช้สอยอื่น	24,890,010.42	68,196,233.20
รวม ค่าใช้สอย	<u>2,118,087,865.73</u>	<u>2,728,608,451.68</u>

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

		(หน่วย : บาท)
	2563	2562
ค่าวัสดุ	116,822,171.83	147,538,484.97
ค่าเชื้อเพลิง	17,959,250.61	19,930,350.04
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	27,653,265.79	10,028,075.70
รวม ค่าวัสดุ	<u>162,434,688.23</u>	<u>177,496,910.71</u>

ปัทมา



หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

		(หน่วย : บาท)
	2563	2562
ค่าไฟฟ้า	186,938,778.85	212,611,185.14
ค่าประปา	29,288,964.57	32,821,434.48
ค่าโทรศัพท์	24,507,677.64	27,365,581.09
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	29,522,792.61	259,630,738.86
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลข	10,655,415.67	11,422,905.86
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>280,913,629.34</u>	<u>543,851,845.43</u>

หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

		(หน่วย : บาท)
	2563	2562
ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,162,159,478.67	552,903,056.95
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์	954,991,628.20	530,909,380.75
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	463,297,134.08	229,666,170.04
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4,171,997.66	(16,365,848.05)
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>2,584,620,238.61</u>	<u>1,297,112,759.69</u>

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

		(หน่วย : บาท)
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,350,000.00	3,350,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>3,350,000.00</u>	<u>3,350,000.00</u>

ปลกษ

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

		(หน่วย : บาท)
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	8,937,139.03	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - อปท.	15,000.00	-
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน -		
องค์กรไม่หวังผลกำไร	3,000,000.00	3,000,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน -		
องค์กรระหว่างประเทศ	5,693,726.70	5,284,715.83
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	20,000.00	59,876.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน อปท.	3,527,266.08	11,715,898.37
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>21,193,131.81</u>	<u>20,060,490.20</u>

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายอื่น

		(หน่วย : บาท)
	2563	2562
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	106,872,814.66	311,199,550.74
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	80,890.00	-
ค่าใช้จ่ายในการรักษาความมั่นคงของประเทศ	9,089,000.00	9,000,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	54,167,336.67	25,817,150.01
รายการหักกลับ	(1,922,315.68)	(1,399,239.03)
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>168,287,725.65</u>	<u>344,617,461.72</u>

ปจท

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย  
รายงานรายได้แผ่นดิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2563	2562
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน - ภาษี	850.00	-
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	105,747,909.15	202,198,155.56
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	105,748,759.15	202,198,155.56
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	(1,487.50)	(90,909.00)
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	105,747,271.65	202,107,246.56
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(106,067,794.00)	(201,065,431.70)
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(320,522.35)	1,041,814.86
ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	125.11	(534.52)
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	(320,397.24)	1,041,280.34

ปีงบประมาณ 2563 รายได้แผ่นดินสุทธิมียอดคงเหลือจำนวน (320,397.24) บาท เป็นรายการที่มีข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีของส่วนภูมิภาค ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากสำนักงานจังหวัดชลบุรีบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง โดยการนำเงินอุดหนุนปีก่อนที่ต้องจ่ายคืนองค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรีมาบันทึกลดเงินรายได้แผ่นดินจำนวน 256,809.00 บาท และไม่ทราบสาเหตุอีก 13 จังหวัด จำนวน 63,588.24 บาท

รายได้แผ่นดิน - ภาษี		
รายได้ภาษีอื่น	850.00	-
รวมรายได้แผ่นดิน - ภาษี	850.00	-
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	13,968,039.92	9,091,897.54
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	84,406.33	108,138.28
รายได้อื่น	91,695,462.90	192,998,119.74
รวม รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	105,747,909.15	202,198,155.56

๒๒๓๗