



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณรวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

(นางณิพาพร ปันยานนท์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 4

(นางสุไวรรณ์ เพียรเพิ่มภัทร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	9,182,849.68	3,343,510.99
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	87,095,875.42	99,080,345.19
วัสดุคงเหลือ		1,582,611.62	2,352,077.73
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>97,861,336.72</u>	<u>104,775,933.91</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

อาคาร และอุปกรณ์	7	191,074,929.46	28,597,024.55
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8	3,079.03	880,919.96
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>191,078,008.49</u>	<u>29,477,944.51</u>

รวมสินทรัพย์

	<u>288,939,345.21</u>	<u>134,253,878.42</u>
--	-----------------------	-----------------------

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

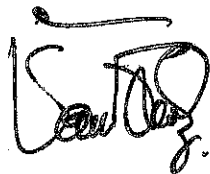
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

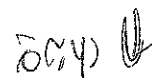
	หมายเหตุ	2559	2558
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	9	60,502,723.15	82,543,305.15
เงินรับฝากระยะสั้น		39.05	82,803.67
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>60,502,762.20</u>	<u>82,626,108.82</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		1,384,123.16	1,057,586.23
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว		1,000,000.00	1,000,000.00
เงินรับฝากระยะยาว	10	90,289,173.15	87,699,621.11
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>92,673,296.31</u>	<u>89,757,207.34</u>
รวมหนี้สิน		<u>153,176,058.51</u>	<u>172,383,316.16</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>135,763,286.70</u>	<u>(38,129,437.74)</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		84,328,885.24	84,328,885.24
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		51,434,401.46	(122,458,322.98)
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>135,763,286.70</u>	<u>(38,129,437.74)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชัยวัฒน์ ทองคำคูณ)

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร



(นางสาวอัญชลี ศิริรัตนรังษี)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

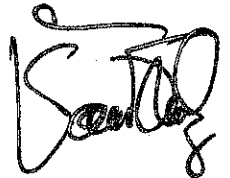
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2559	2558
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	12	531,157,791.74	616,635,182.11
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	13	174,713,437.50	81,778,150.00
รายได้จากการอุดหนุนและเงินบริจาค	14	5,714,111.07	2,598,741.69
รายได้อื่น		4,010.00	54,365.00
รวมรายได้		<u>711,589,350.31</u>	<u>701,066,438.80</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15	97,431,133.31	96,485,892.57
ค่าบำเหน็จบำนาญ	16	21,114,296.91	14,144,500.66
ค่าตอบแทน	17	72,410.00	91,780.00
ค่าใช้สอย	18	446,758,057.72	489,388,242.78
ค่าวัสดุ		2,980,351.79	1,900,695.44
ค่าสาธารณูปโภค	19	4,990,796.35	5,217,786.64
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	20	15,678,615.19	14,409,752.73
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันทางการเงิน		-	-
ค่าใช้จ่ายอื่น		(39,884,508.86)	52,151,013.54
รวมค่าใช้จ่าย		<u>549,141,152.41</u>	<u>673,789,664.36</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย		<u>162,448,197.90</u>	<u>27,276,774.44</u>

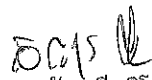
๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชัยวัฒน์ ทองคำคูณ)

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร



(นางสาวอัญชลี ศิริรัตนรังษี)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	หน่วย : บาท
				รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558-ตามที่รายงานไว้เดิม	84,328,885.24	(122,458,322.98)	-	(38,129,437.74)
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน 11	-	11,444,526.54	-	11,444,526.54
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558-หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2559	84,328,885.24	(111,013,796.44)	-	(26,684,911.20)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	162,448,197.90	-	162,448,197.90
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	84,328,885.24	51,434,401.46	-	135,763,286.70

๒๕๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร (สนข.) เป็นหน่วยงานหนึ่งในสังกัดกระทรวงคมนาคม ก่อตั้งตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2554 และพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2545 โดยโอนอำนาจหน้าที่ของสำนักงานคณะกรรมการจัดการระบบการจราจรทางบก (สจร.) อำนาจหน้าที่ของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ในส่วนของสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและสื่อสาร (บางส่วน) และอำนาจหน้าที่ของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการพาณิชย์นาวี (บางส่วน)

สนข. มีภารกิจเกี่ยวกับการเสนอแนะนโยบายและจัดทำแผนหลัก แผนแม่บท และยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบการขนส่งและจราจร ความปลอดภัยและสิ่งแวดล้อมในระบบการขนส่งของประเทศ

สนข. ตั้งอยู่เลขที่ 35 ถนนเพชรบุรี แขวงทุ่งพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ว237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557

หน่วยงานได้เลือกถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่องนโยบายการบัญชีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด สำหรับการจัดทำงบการเงินสำหรับปี 2557 ก่อนวันที่กำหนดให้ถือปฏิบัติ ซึ่งมาตรฐานดังกล่าวมีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2557 เนื่องจากฝ่ายบริหารเห็นว่าทำให้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบกันได้ดีขึ้น

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายบัญชี

งบการเงินของ สนข. เป็นการแสดงภาพรวมในระดับกรม ซึ่งมีหน่วยเบิกจ่าย 1 หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง รายการที่ปรากฏในงบการเงิน รวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาลในภาพรวม แต่ สนข. เป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาลภายใต้อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของสนข. ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงาน ไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเป็นรายการที่เกิดจากเงินในงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบันกระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินในงวดปัจจุบัน

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินตราของราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งมียอดตรงกันข้ามกับรายการเงินตราของราชการรับจากคลังภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

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

4.2 ลูกหนี้ระยะสั้น

รับรู้ตั้งแต่วันที่บันทึกรายการขอเบิกเงินตามจำนวนเงินในสัญญาการยืมเงิน ไม่ว่าจะจ่ายให้ยืมจากเงินงบประมาณ หรือเงินนอกงบประมาณ

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

4.4 อาคารและอุปกรณ์

4.4.1 อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

4.4.2 อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

4.4.3 ราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 และที่แก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 238 ลงวันที่ 9 กันยายน 2557

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	15 - 40	ปี
อุปกรณ์	2 - 12	ปี

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี
- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

* โปรแกรมคอมพิวเตอร์	2 - 20	ปี
----------------------	--------	----

4.6 เจ้าหนี้ระยะสั้น

4.6.1 เจ้าหนี้การค้า

- รับรู้เมื่อตรวจรับสินค้า หรือบริการจากผู้ขายหรือคู่สัญญาแล้ว

4.6.2 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

- รับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายค้างจ่าย โดยประมาณค่าตามระยะเวลาที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้น

4.7 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

4.7.1 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ หรือบุคคลใดๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผล ตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค โดยรับรู้ดังนี้

4.7.1.1 รายได้รอการรับรู้ รับรู้เมื่อได้รับบริจาคหรือได้รับความช่วยเหลือเป็นเงินหรือสินทรัพย์และได้รับอนุญาตให้เก็บไว้เพื่อดำเนินงาน

4.7.1.2 เงินบริจาคที่ได้รับไม่ได้ระบุวัตถุประสงค์ หรือสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ส่วนราชการ ภายในรอบระยะเวลาบัญชี บันทิกเป็นสินทรัพย์และรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดบัญชีนั้นๆ

4.7.1.3 เงินบริจาคที่ได้รับระบุวัตถุประสงค์ หรือสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ส่วนราชการมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี บันทิกเป็นหนี้สิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาคเพื่อจับคู่รายได้ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

4.8 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุน

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับหรือจัดเก็บแทนรัฐบาล และมีภาระผูกพันจะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน รับรู้เมื่อปิดบัญชีรายได้แผ่นดิน และบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ณ วันที่จัดทำรายงาน

4.9 ทุน

ทุนรับรู้เมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเกิดจากผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สิน

4.10 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

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

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.11 รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล

รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลรับรู้เมื่อได้รับเงินในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินกู้ให้กับหน่วยงานโดยตรง หรือรับรู้เมื่อได้รับแจ้งการโอนเงินจากแหล่งเงินกู้ กรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินตรงให้กับเจ้าหนี้

4.12 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดิน และรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

4.13 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐหรือรับเงินจากหน่วยงานอื่นรับรู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับเงินช่วยเหลือหรือบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
เงินทอรองราชการ	1,000,000.00	1,000,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	6,767,809.83	799,167.60
เงินฝากคลัง	1,415,039.85	1,544,343.39
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>9,182,849.68</u>	<u>3,343,510.99</u>

เงินทอรองราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปฏิกยอยในสำนักงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทอรองราชการ พ.ศ.2547 ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคารและใบสำคัญที่เบิกจากเงินทอรองราชการแล้วรอเบิกชดเชย

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมายโดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

เงินฝากคลังจำนวน 1,415,039.85 บาท (ปี 2558 จำนวน 1,544,343.39 บาท) ซึ่งแสดงอยู่ในเงินฝากคลังข้างต้น เป็นเงินนอกงบประมาณที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมายอันเป็นที่มาของเงินฝากคลังนั้น หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินฝากคลังดังนี้

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
เงินฝากเงินประกันผลงาน	628,205.85	529,029.39
เงินฝากเงินประกันสัญญา	786,834.00	1,015,314.00
	<u>1,415,039.85</u>	<u>1,544,343.39</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	136,204.00	194,753.89
เงินจ่ายล่วงหน้า	86,403,276.49	98,838,875.00
รายได้ค้างรับ	556,394.93	46,716.30
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	<u>87,095,875.42</u>	<u>99,080,345.19</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม ในงบประมาณ	หน่วย : บาท			
	ยังไม่ถึงกำหนด	ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระและการส่ง ใช้ใบสำคัญ	และการส่งใช้ ใบสำคัญ	และการส่งใช้ ใบสำคัญ	
ปี 2559	136,204.00	-	-	136,204.00
ปี 2558	194,753.89	-	-	194,753.89

หมายเหตุ 7 อาคาร และอุปกรณ์

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	118,097,507.87	118,097,507.87
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(115,738,155.47)	(115,285,930.53)
อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง-สุทธิ	2,359,352.40	2,811,577.34
ครุภัณฑ์และอุปกรณ์	205,717,770.57	200,439,682.57
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์และอุปกรณ์	(185,975,443.52)	(174,654,235.36)
ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ -สุทธิ	19,742,327.05	25,785,447.21
งานระหว่างก่อสร้าง	168,973,250.01	-
รวมอาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	191,074,929.46	28,597,024.55

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8,019,979.54	8,887,001.51
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(8,016,900.51)	(8,006,081.55)
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	3,079.03	880,919.96

หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
เจ้าหนี้การค้า	59,150,240.51	81,501,782.00
เจ้าหนี้อื่น	187,179.54	43,537.10
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	369,329.10	420,849.75
ใบสำคัญค้างจ่าย	795,974.00	577,136.30
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>60,502,723.15</u>	<u>82,543,305.15</u>

หมายเหตุ 10 เงินรับฝากระยะยาว

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
เงินประกันผลงาน-ระยะยาว	85,595,402.15	85,543,861.11
เงินประกันอื่น-ระยะยาว	4,693,771.00	2,155,760.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>90,289,173.15</u>	<u>87,699,621.11</u>

หมายเหตุ 11 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

สนข. ได้ปรับปรุงรายการผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาดที่ได้ตรวจพบในงวดปี 2558 จำนวน 11,444,526.54 บาท ประกอบด้วย อาคารและอุปกรณ์ จำนวน 12,375,720.33 บาท ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน 88.43 บาท เงินประกันอื่น จำนวน 931,250.00 บาท และเงินรับฝากอื่น จำนวน 32.22 บาท

หมายเหตุ 12 รายได้จากงบประมาณ

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	79,945,972.87	81,389,694.68
รายได้จากงบดำเนินงาน	32,416,540.72	35,990,922.04
รายได้จากงบลงทุน	108,482,697.00	60,856,949.48
รายได้จากงบกลาง	55,617,408.80	26,539,457.34
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	180,212,636.20	296,256,169.56
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(2,537,918.73)	(1,560,927.89)
รวมรายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน-สุทธิ	<u>454,137,336.86</u>	<u>499,472,265.21</u>

	2559	หน่วย : บาท 2558
รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ (เงินกันไว้ เบิกเหลื่อมปีเบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบดำเนินงาน :	3,786,487.08	4,739,792.00
รายได้จากงบลงทุน	13,684,999.00	6,109,482.20
รายได้จากงบกลาง	11,713,000.00	-
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	47,835,968.80	106,313,642.70
รวมรายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ	77,020,454.88	117,162,916.90
รวมรายได้จากงบประมาณ	531,157,791.74	616,635,182.11

หมายเหตุ 13 รายได้จากเงินกู้และรายได้เงินจากรัฐบาล

สนข.ได้รับเงินกู้โดยสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะเป็นผู้ดำเนินการกู้เงิน และจ่ายผ่านกรมบัญชีกลาง ภายใต้โครงการเงินกู้เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน (Development Policy Loan : DPL) สำหรับโครงการดำเนินงานบริหารจัดการระบบตัวร่วม (Program Management Services : PMS) และโครงการจัดทำระบบศูนย์บริหารจัดการรายได้กลาง (Central Clearing House : CCH)

หมายเหตุ 14 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

	2559	หน่วย : บาท 2558
รายได้จากการอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	5,381,560.00	2,560,000.00
รายได้จากการบริจาค	332,551.07	38,741.69
รวมรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	5,714,111.07	2,598,741.69

สนข.ได้รับเงินจาก สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน (สนพ.) ภายใต้โครงการ “ศึกษาแนวทางการติดตามประเมิน (Tracking) การใช้พลังงานที่ลดได้จากมาตรการภาคขนส่ง จำนวน 4,221,560.00 บาท และ สนข.ได้รับเงินจากกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กปถ.) กรรมาการขนส่งทางบก ภายใต้โครงการสำหรับ ดำเนินโครงการศึกษาวิจัย เรื่อง ยกระดับความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนให้กับประชาชนและนักท่องเที่ยวบน โครงข่ายถนนในพื้นที่อำเภอเกาะสมุยและอำเภอเกาะพะงัน จำนวน 1,160,000.00 บาท

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
เงินเดือน	59,910,799.07	62,824,894.70
ค่าล่วงเวลา	1,583,400.00	1,690,280.00
เงินประจำตำแหน่ง	1,451,367.73	1,807,446.77
ค่าจ้าง	8,738,880.00	8,320,683.13
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	9,881,361.61	9,268,694.89
เงินช่วยค่าครองชีพ	68,180.00	86,818.70
ค่ารักษาพยาบาล	12,153,621.67	8,528,213.54
เงินช่วยการศึกษาบุตร	320,562.75	472,289.00
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	301,170.00	-
เงินชดเชย กบข.	945,712.82	1,122,596.60
เงินสมทบ กบข.	1,418,569.26	1,683,895.34
เงินสมทบ กสจ.	244,922.40	233,552.60
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	412,586.00	398,527.00
ค่าเช่าบ้าน	-	48,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>97,431,133.31</u>	<u>96,485,892.27</u>

หมายเหตุ 16 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
บำนาญ	12,581,029.82	9,322,501.08
เงินช่วยค่าครองชีพ	1,131,993.36	1,065,209.36
บำเหน็จ	1,405,044.30	1,593,060.15
บำเหน็จดำรงชีพ	1,400,000.00	200,000.00
บำเหน็จตกทอด	2,691,982.30	461,431.90
ค่ารักษาพยาบาล	1,819,035.93	1,395,086.97
เงินช่วยการศึกษาบุตร	22,000.00	44,000.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	63,211.20	63,211.20
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>21,114,296.91</u>	<u>14,144,500.66</u>

หมายเหตุ 17 ค่าตอบแทน

หน่วย : บาท

	2559	2558
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	32,400.00	40,800.00
ค่าตอบแทนอื่น	40,010.00	50,980.00
รวมค่าตอบแทน	<u>72,410.00</u>	<u>91,780.00</u>

หมายเหตุ 18 ค่าใช้สอย

หน่วย : บาท

	2559	2558
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	6,260,981.26	5,171,112.06
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,216,756.65	1,559,406.48
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	7,070,320.82	5,068,893.86
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	155,410.25	140,645.11
ค่าจ้างเหมาบริการ	7,700,901.00	6,275,709.00
ค่าธรรมเนียม	1,400.00	-
ค่าจ้างที่ปรึกษา	419,468,996.54	458,321,285.26
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,430,045.00	1,644,040.00
ค่าเช่า	735,120.00	490,080.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	80,897.23	1,376,359.08
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	13,718.47	51,245.33
ค่าประชาสัมพันธ์	2,442,445.00	9,049,256.00
ค่าใช้สอยอื่น	181,065.50	240,210.60
รวมค่าใช้สอย	<u>446,758,057.72</u>	<u>489,388,242.78</u>

หมายเหตุ 19 ค่าสาธารณูปโภค

หน่วย : บาท

	2559	2558
ค่าไฟฟ้า	3,968,242.23	4,202,961.53
ค่าประปา	236,528.14	198,323.32
ค่าโทรศัพท์	548,224.54	551,016.35
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	42,886.44	42,886.44
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	194,915.00	222,599.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>4,990,796.35</u>	<u>5,217,786.64</u>

๒๒

หมายเหตุ 20 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	452,224.94	426,892.66
ครุภัณฑ์	14,348,566.32	12,419,522.04
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	877,823.93	1,563,338.03
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>15,678,615.19</u>	<u>14,409,752.73</u>

๕๖

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ:					
พัฒนาโครงสร้าง					
พื้นฐานและระบบ					
โลจิสติกส์					
งบบุคลากร	91,292,600.00	-	-	79,990,028.13	11,302,571.87
งบดำเนินงาน	48,573,602.00	9,190,752.49	5,819,092.00	31,282,849.51	2,280,908.00
งบลงทุน	202,067,148.00	399,156.00	88,469,500.00	113,198,393.01	98.99
งบรายจ่ายอื่น	198,752,850.00	1,479,861.00	19,947,800.00	177,325,189.00	-
รวม	540,686,200.00	11,069,769.49	114,236,392.00	401,796,459.65	13,583,578.86

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ.2558

รายการ	เงินกันไว้เบิกจ่าย เหลือมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ:			
พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน			
และระบบโลจิสติกส์			
งบดำเนินงาน	5,165,402.95	3,784,640.73	1,380,762.22
งบลงทุน	14,324,910.00	10,030,434.50	4,294,475.50
งบรายจ่ายอื่น	28,491,250.00	18,795,520.00	9,695,730.00
รวม	47,981,562.95	32,610,595.23	15,370,967.72

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ.2557

รายการ	เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือม ปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ:			
พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน			
งบลงทุน	3,042,708.47	3,038,780.00	3,928.47
งบรายจ่ายอื่น	66,116,808.00	14,096,377.00	52,020,431.00
รวม	69,159,516.47	17,135,157.00	52,024,359.47

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ.2556

รายการ	เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ:			
พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน			
งบลงทุน	792,166.78	792,100.00	66.78
รวม	792,166.78	792,100.00	66.78

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ.2553

รายการ	เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ: พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบการบริหาร			
การขนส่งสินค้าและบริการ			
งบรายจ่ายอื่น	904,899.00	-	904,899.00
รวม	904,899.00	-	904,899.00

๕๕
๕๕

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

รายงานรายได้แผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

2559

2558

รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ

รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

958.00

838,000.00

รายได้อื่น

5,297,325.86

937,959.58

รวมรายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี

5,298,283.86

1,775,959.58

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

(5,298,283.86)

(1,775,959.58)

รวมรายได้แผ่นดินสุทธิ

-

๕๖