รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12 ซึ่งอธิบายถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน และสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจรได้ปรับปรุงงบการเงินงวดก่อนย้อนหลัง ข้อมูลในงบการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ที่แสดงเปรียบเทียบมีการปรับปรุงใหม่แล้ว ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวบรรลุน ศิริสิงห์สังชัย)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 11

(นางสุไลวรรณ์ เพียรเพิ่มภัทร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	3,632,493.28	4,369,601.53
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	102,901,724.40	67,242,295.23
วัสดุคงเหลือ		1,727,845.97	2,230,799.16
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		**108,262,063.65**	**73,842,695.92**
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคาร และอุปกรณ์	7	45,367,268.82	83,785,136.97
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8	24,140,610.94	45,570,602.35
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		**69,507,879.76**	**129,355,739.32**
รวมสินทรัพย์		**177,769,943.41**	**203,198,435.24**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นายสราวุธ ทรงศิวิไล)

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

ลงชื่อ.....

(นางผาณิต มั่งมี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	9	76,712,217.95	48,882,525.93
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	10	1,455,062.90	1,718,508.51
เงินรับฝากระยะสั้น		1,043.28	231,499.45
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**78,168,324.13**	**50,832,533.89**
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		146,161.03	378,745.57
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว		1,000,000.00	1,000,000.00
เงินรับฝากระยะยาว	11	67,661,554.61	97,696,527.94
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		**68,807,715.64**	**99,075,273.51**
รวมหนี้สิน		**146,976,039.77**	**149,907,807.40**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**30,793,903.64**	**53,290,627.84**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		84,328,885.24	84,328,885.24
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		(53,534,981.60)	(31,038,257.40)
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**30,793,903.64**	**53,290,627.84**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นายสราวุธ ทรงศิวิไล)

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

ลงชื่อ.....

(นางผาณิต มั่งมี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	13	528,069,464.76	551,744,747.79
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	14	46,629,262.50	87,356,718.74
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	15	7,744,140.83	17,062,036.48
รายได้อื่น		6,020.00	324,803.00
รวมรายได้		**582,448,888.09**	**656,488,306.01**
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	16	111,165,440.41	104,823,016.60
ค่าบำเหน็จบำนาญ	17	19,351,705.47	19,972,152.77
ค่าตอบแทน	18	96,820.00	151,680.00
ค่าใช้สอย	19	413,557,260.88	536,727,869.58
ค่าวัสดุ		3,826,787.59	3,243,528.09
ค่าสาธารณูปโภค	20	5,256,122.21	5,368,223.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	21	63,792,131.65	64,987,040.11
ค่าใช้จ่ายอื่น		(12,100,655.92)	729,531.27
รวมค่าใช้จ่าย		**604,945,612.29**	**736,003,041.42**
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		**(22,496,724.20)**	**(79,514,735.41)**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นายสราวุธ ทรงศิวิไล)

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

ลงชื่อ.....

(นางผาณิต มั่งมี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559-ตามที่รายงานไว้เดิม		84,328,885.24	51,434,401.46	-	135,763,286.70
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		-	(2,957,923.45)	-	(2,957,923.45)
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด-ปรับปรุงใหม่		-	(79,514,735.41)	-	(79,514,735.41)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560-ปรับปรุงใหม่		84,328,885.24	(31,038,257.40)	-	53,290,627.84
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560-ตามที่รายงานไว้เดิม		84,328,885.24	109,658,727.10	-	193,987,612.34
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	12	-	(140,696,984.50)	-	(140,696,984.50)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560-ปรับปรุงใหม่		84,328,885.24	(31,038,257.40)	-	53,290,627.84
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2561					
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		-	(22,496,724.20)	-	(22,496,724.20)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561		84,328,885.24	(53,534,981.60)	-	30,793,903.64

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

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

สนข. มีภาระกิจเกี่ยวกับการเสนอแนะนโยบายและจัดทำแผนหลัก แผนแม่บท และยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบการขนส่งและจราจร ความปลอดภัยและสิ่งแวดล้อมในระบบการขนส่งของประเทศ

สนข. ตั้งอยู่เลขที่ 35 ถนนเพชรบุรี แขวงทุ่งพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินของ สนข. เป็นการแสดงภาพรวมในระดับกรม ซึ่งมีหน่วยเบิกจ่าย 1 หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาลในภาพรวม แต่ สนข. เป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาลภายใต้อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของ สนข. ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงาน ไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเป็นรายการที่เกิดจากเงินในงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1	เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13	เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17	เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ	เรื่อง เงินลงทุน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9	เรื่อง รายได้จากการแลกเปลี่ยน

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ และธนาณัติ หน่วยงานจะรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

- เงินทดรองราชการ คือ เงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการจะบันทึกควบคุมโดยทะเบียนยอดบัญชีเงินทดรองราชการจะเป็นยอดคงที่ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ เมื่อหน่วยงานใช้จ่ายเงินทดรองราชการแล้ว

จะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาชดใช้เงินทดรองราชการ หน่วยงานจะบันทึกรับรู้เงินทดรองราชการเมื่อได้รับเงินควบคู่ไปกับการบันทึกเงินทดรองราชการรับจากคลัง และให้แสดงรายการเงินทดรองราชการในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

- เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลัง หน่วยงานจะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยแสดงรายการเงินฝากคลังในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

4.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

- รับรู้ตั้งแต่วันที่บันทึกรายการขอเบิกเงินตามจำนวนเงินในสัญญาการยืมเงิน ไม่ว่าจะจ่ายให้ยืมจากเงินงบประมาณ หรือเงินนอกงบประมาณ

- เงินจ่ายล่วงหน้า คือ ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคต หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร ได้แก่ วัสดุสำนักงาน หน่วยงานจะรับรู้วัสดุคงเหลือในราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

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

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 238 ลงวันที่ 9 กันยายน 2557 เรื่องหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	15 - 40	ปี
อุปกรณ์	2 - 12	ปี

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ 3 ปี

4.6 เจ้าหนี้การค้า

- รับรู้เมื่อตรวจรับสินค้า หรือบริการจากผู้ขายหรือคู่สัญญาแล้ว

4.7 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ใบสำคัญค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และค้างจ่ายอื่น

- รับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายค้างจ่าย โดยประมาณค่าตามระยะเวลาที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้น

4.8 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

4.8.1 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ หรือบุคคลใดๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผล ตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค โดยรับรู้ดังนี้

4.8.1.1 รายได้รอการรับรู้ รับรู้เมื่อได้รับบริจาคหรือได้รับความช่วยเหลือเป็นเงินหรือสินทรัพย์และได้รับอนุญาตให้เก็บไว้เพื่อดำเนินงาน

4.8.1.2 เงินบริจาคที่ได้รับไม่ได้ระบุวัตถุประสงค์ หรือสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ส่วนราชการ ภายในรอบระยะเวลาบัญชี บันทึกเป็นสินทรัพย์และรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดบัญชีนั้นๆ

4.8.1.3 เงินบริจาคที่ได้รับระบุวัตถุประสงค์ หรือสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ส่วนราชการมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี บันทึกเป็นหนี้สิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาคเพื่อจับคู่รายได้ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

4.9 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุน

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับหรือจัดเก็บแทนรัฐบาล และมีภาระผูกพันจะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน รับรู้เมื่อปิดบัญชีรายได้แผ่นดิน และบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ณ วันที่จัดทำรายงาน

4.10 ทุน

ทุนรับรู้เมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเกิดจากผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สิน

4.11 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

1) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน

2) เมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน

3) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลักส่งไม่รับตัวเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.12 รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล

รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลรับรู้เมื่อได้รับเงินในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินกู้ให้กับหน่วยงานโดยตรง หรือรับรู้เมื่อได้รับแจ้งการโอนเงินจากแหล่งเงินกู้ กรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินตรงให้กับเจ้าหนี้

4.13 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดิน และรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

4.14 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐหรือรับเงินจากหน่วยงานอื่นรับรู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงินหรือได้รับเงินช่วยเหลือหรือบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับ ตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

หน่วย : บาท

	2561	2560
เงินทดรองราชการ	1,000,000.00	1,000,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	363,538.28	1,911,214.45
เงินฝากคลัง	2,268,955.00	1,458,387.08
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**3,632,493.28**	**4,369,601.53**

เงินทดรองราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในสำนักงาน ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ.2547 ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และใบสำคัญที่เบิกจากเงินทดรองราชการแล้วรอเบิกชดเชย

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

เงินฝากคลังจำนวน 2,268,955.00 บาท (ปี 2560 จำนวน 1,458,387.08 บาท) ซึ่งแสดงอยู่ในเงินฝากคลังข้างต้น เป็นเงินนอกงบประมาณที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมายอันเป็นที่มาของเงินฝากคลังนั้น หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินฝากคลัง ดังนี้

หน่วย : บาท

	2561	2560
เงินฝากเงินประกันผลงาน	-	670,294.08
เงินฝากเงินประกันสัญญา	2,268,955.00	788,093.00
	2,268,955.00	**1,458,387.08**

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

หน่วย : บาท

	2561	2560
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	433,400.00	20,600.00
เงินจ่ายล่วงหน้า	102,245,993.75	66,817,893.75
รายได้ค้างรับ	222,330.65	403,801.48
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	**102,901,724.40**	**67,242,295.23**

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

หน่วย:บาท

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	รวม
ปี 2561	433,400.00	-	-	433,400.00
ปี 2560	20,600.00	-	-	20,600.00

หมายเหตุ 7 อาคาร และอุปกรณ์

หน่วย : บาท

	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	118,097,507.87	118,097,507.87
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(116,642,605.34)	(116,190,380.40)
อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง-สุทธิ	**1,454,902.53**	**1,907,127.47**
ครุภัณฑ์และอุปกรณ์	307,711,081.93	304,253,394.10
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์และอุปกรณ์	(263,798,715.64)	(222,375,384.60)
ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ -สุทธิ	**43,912,366.29**	**81,878,009.50**
งานระหว่างก่อสร้าง	-	-
รวมอาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	**45,367,268.82**	**83,785,136.97**

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : บาท

	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	71,874,203.81	71,364,203.81
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(47,733,592.87)	(25,793,601.46)
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	**24,140,610.94**	**45,570,602.35**

หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้การค้า

หน่วย : บาท

	2561	2560
เจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ	-	3,735,000.00
เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	76,712,217.95	44,100,125.93
เจ้าหนี้การค้า Interface/ไม่ระบุรายละเอียด	-	1,047,400.00
รวมเจ้าหนี้การค้า	**76,712,217.95**	**48,882,525.93**

หมายเหตุ 10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

หน่วย : บาท

	2561	2560
เจ้าหนี้อื่น	18,984.00	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	462,615.05	414,768.76
ใบสำคัญค้างจ่าย	221,340.00	612,391.25
ค้างจ่ายอื่น	752,123.85	691,348.50
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	**1,455,062.90**	**1,718,508.51**

หมายเหตุ 11 เงินรับฝากระยะยาว

หน่วย : บาท

	2561	2560
เงินประกันผลงาน-ระยะยาว	62,076,108.61	93,203,127.94
เงินประกันอื่น-ระยะยาว	5,585,446.00	4,493,400.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	**67,661,554.61**	**97,696,527.94**

หมายเหตุ 12 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี 2561 หน่วยงานได้ปรับปรุงรายการผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน จำนวน 140,696,984.50 บาท และปรับปรุงรายการข้อมูลในงบการเงินปี 2560 ที่แสดงเปรียบเทียบให้เสมือนหน่วยงานได้บันทึกรายการดังกล่าวมาตั้งแต่ต้น ประกอบด้วย การบันทึกครุภัณฑ์และอุปกรณ์ต่ำไป จำนวน 99,552,571.86 บาท มีผลให้การคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์และอุปกรณ์ต่ำไป จำนวน 32,360,069.72 บาท การบันทึกสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต่ำไป จำนวน 66,092,152.70 บาท มีผลให้ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต่ำไป จำนวน 20,521,764.35 บาท การบันทึกงานระหว่างก่อสร้างสูงไป จำนวน 253,459,874.99 บาท และการบันทึกค่าจ้างที่ปรึกษาต่ำไป จำนวน 87,815,150.43 บาท ส่งผลให้รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดปี 2560 สูงไปทั้งสิ้นจำนวน 140,696,984.50 บาท

<u>ผลกระทบต่องบการเงินปี 2560</u>

งบแสดงฐานะการเงิน

	ยอดตามที่รายงานไว้เดิม	ปรับปรุง เพิ่ม (ลด)	ปรับปรุงใหม่
ครุภัณฑ์และอุปกรณ์	204,700,822.24	99,552,571.86	304,253,394.10
ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์และอุปกรณ์	190,015,314.88	32,360,069.72	222,375,384.60
งานระหว่างก่อสร้าง	253,459,874.99	(253,459,874.99)	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5,272,051.11	66,092,152.70	71,364,203.81
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	5,271,837.11	20,521,764.35	25,793,601.46
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	109,658,727.10	(140,696,984.50)	(31,038,257.40)

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์และอุปกรณ์	11,650,181.08	32,360,069.72	44,010,250.80
ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,800.03	20,521,764.35	20,524,564.38
ค่าจ้างที่ปรึกษา	422,971,100.32	87,815,150.43	510,786,250.75
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย	61,182,249.09	(140,696,984.50)	(79,514,735.41)

หมายเหตุ 13 รายได้จากงบประมาณ

หน่วย : บาท

	2561	2560
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	92,967,973.96	86,234,265.49
รายได้จากงบดำเนินงาน	28,641,396.05	27,882,197.49
รายได้จากงบลงทุน	154,749,628.02	188,006,825.39
รายได้จากงบกลาง	34,862,006.94	35,673,149.73
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	37,037,864.23	71,470,152.85
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(219,376.29)	(819,182.61)
รวมรายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน-สุทธิ	**348,039,492.91**	**408,447,408.34**
รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ (เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีเบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบดำเนินงาน	6,337,111.40	7,055,603.09
รายได้จากงบลงทุน	108,359,841.65	55,709,196.36
รายได้จากงบกลาง	27,435,185.75	16,399,000.00
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	37,897,833.05	64,133,540.00
รวมรายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ	**180,029,971.85**	**143,297,339.45**
รวมรายได้จากงบประมาณ	**528,069,464.76**	**551,744,747.79**

หมายเหตุ 14 รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล

สนข.ได้รับเงินกู้โดยสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะเป็นผู้ดำเนินการกู้เงิน และจ่ายผ่านกรมบัญชีกลาง ภายใต้โครงการเงินกู้เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน (Development Policy Loan : DPL) สำหรับโครงการดำเนินงานบริหารจัดการระบบตั๋วร่วม (Program Management Services : PMS) และโครงการจัดทำระบบศูนย์บริหารจัดการรายได้กลาง (Central Clearing House: CCH) จำนวน 46,629,262.50 บาท

หมายเหตุ 15 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

หน่วย : บาท

	2561	2560
รายได้จากการอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	7,481,400.00	16,791,940.00
รายได้จากการบริจาค	262,740.83	270,096.48
รวมรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	**7,744,140.83**	**17,062,036.48**

สนข.ได้รับเงินอุดหนุนจาก สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน (สนพ.) ภายใต้กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน แผนเพิ่มประสิทธิภาพการใช้พลังงาน โครงการสนับสนุนทุนการศึกษา จำนวน 231,500.00 บาท และจากกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน (พ.พ.) ภายใต้โครงการศึกษาแนวทางการพัฒนาการบริหารจัดการและอนุรักษ์พลังงานในการขนส่งทางอากาศในประเทศ จำนวน 7,249,900.00 บาท

หมายเหตุ 16 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

หน่วย : บาท

	2561	2560
เงินเดือน	71,724,542.94	65,762,796.49
ค่าล่วงเวลา	1,337,370.00	1,465,720.00
เงินประจำตำแหน่ง	2,126,118.71	1,581,790.33
ค่าจ้าง	8,117,220.00	8,474,739.97
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	11,778,134.98	10,739,019.73
เงินช่วยค่าครองชีพ	130,492.26	93,507.74
ค่ารักษาพยาบาล	11,379,872.48	12,269,655.23
เงินช่วยการศึกษาบุตร	338,372.75	375,626.00
เงินชดเชย กบข.	1,152,282.69	1,049,399.33
เงินสมทบ กบข.	1,728,424.00	1,574,098.98
เงินสมทบ กสจ.	223,905.60	235,408.80
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	472,304.00	441,354.00
ค่าเช่าบ้าน	46,800.00	150,300.00
ค่าตอบแทนเหมาจ่ายรถประจำตำแหน่ง	609,600.00	609,600.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	**111,165,440.41**	**104,823,016.60**

หมายเหตุ 17 ค่าบำเหน็จบำนาญ

หน่วย : บาท

	2561	2560
บำนาญ	13,996,086.72	13,505,655.06
เงินช่วยค่าครองชีพ	1,131,993.36	1,131,993.36
บำเหน็จ	1,527,588.00	2,317,225.00
บำเหน็จดำรงชีพ	200,000.00	699,722.50
ค่ารักษาพยาบาล	2,407,826.19	2,229,345.65
เงินช่วยการศึกษาบุตร	25,000.00	25,000.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	63,211.20	63,211.20
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	**19,351,705.47**	**19,972,152.77**

หมายเหตุ 18 ค่าตอบแทน

หน่วย : บาท

	2561	2560
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	96,820.00	148,080.00
ค่าตอบแทนอื่น	-	3,600.00
รวมค่าตอบแทน	**96,820.00**	**151,680.00**

หมายเหตุ 19 ค่าใช้สอย

หน่วย : บาท

	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	4,127,656.50	4,845,456.96
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,591,761.42	1,111,682.34
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	6,557,904.26	4,808,602.58
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	195,259.55	199,202.33
ค่าจ้างเหมาบริการ	17,308,508.43	7,780,696.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	376,698,402.33	510,786,250.75
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,850,880.00	1,682,284.00
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด	422,400.00	718,200.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	158,677.90	445,438.62
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	2,079.99	16,769.00
ค่าประชาสัมพันธ์	4,595,043.50	3,308,234.00
ค่าใช้สอยอื่น	48,687.00	1,025,053.00
รวมค่าใช้สอย	**413,557,260.88**	**536,727,869.58**

หมายเหตุ 20 ค่าสาธารณูปโภค

หน่วย : บาท

	2561	2560
ค่าไฟฟ้า	3,844,157.38	3,984,854.26
ค่าประปา	372,289.77	290,849.11
ค่าโทรศัพท์	714,369.46	787,874.23
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	51,507.60	48,980.40
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	273,798.00	255,665.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	**5,256,122.21**	**5,368,223.00**

หมายเหตุ 21 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

หน่วย : บาท

	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	452,224.94	452,224.93
ครุภัณฑ์	41,399,915.30	44,010,250.80
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	21,939,991.41	20,524,564.38
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	**63,792,131.65**	**64,987,040.11**

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ: แผนงานบุคลากร					
ภาครัฐ					
งบบุคลากร	93,857,614.89	-	-	93,857,614.89	-
งบดำเนินงาน	1,174,769.00	-	-	1,147,598.00	27,171.00
แผนงบประมาณ:แผนงานพื้นฐาน					
ด้านการสร้างความสามารถในการ					
แข่งขันของประเทศ					
งบดำเนินงาน	36,380,133.95	-	7,587,512.49	26,904,556.21	1,888,065.25
งบลงทุน	3,769,666.05	-	552,510.55	3,174,271.90	42,883.60
งบรายจ่ายอื่น	14,920,400.00	-	3,602,174.70	11,318,172.30	53.00
แผนงบประมาณ:แผนงานบูรณาการ					
พัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์					
งบลงทุน	328,550,550.00	1,475,596.00	143,680,904.00	183,224,050.00	170,000.00
งบรายจ่ายอื่น	15,425,350.00	-	-	15,425,350.00	-
แผนงบประมาณ:แผนงานบูรณาการ					
การพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพ					
การใช้พลังงานที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม					
งบลงทุน	8,112,500.00	-	-	8,112,500.00	-
รวม	502,190,983.89	1,475,596.00	155,423,101.74	343,164,113.30	2,128,172.85

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

รายการ	เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลื่อมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ:แผนงานพื้นฐาน			
ด้านการสร้างความสามารถในการ			
แข่งขันของประเทศ			
งบดำเนินงาน	6,387,659.00	6,387,659.00	-
งบลงทุน	21,891,250.00	15,678,750.00	6,212,500.00
งบรายจ่ายอื่น	29,995,213.85	5,090,213.85	24,905,000.00
แผนงบประมาณ:แผนงานบูรณาการ			
พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้าน			
คมนาคมและระบบโลจิสติกส์			
งบลงทุน	5,323,353.60	5,323,353.60	-
งบรายจ่ายอื่น	13,245,400.00	13,245,400.00	-
แผนงบประมาณ:แผนงานบูรณาการ			
สร้างความเสมอภาคเพื่อรองรับ			
สังคมผู้สูงอายุ			
งบรายจ่ายอื่น	1,174,000.00	1,174,000.00	-
แผนงบประมาณ:แผนงานบูรณาการ			
เสริมสร้างความเข้มแข็งและยั่งยืน			
ให้กับเศรษฐกิจภายในประเทศ			
งบลงทุน	60,265,101.00	60,265,101.00	-
รวม	138,281,977.45	107,164,477.45	31,117,500.00

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ.2559

รายการ	เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลื่อมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ: พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน			
และระบบโลจิสติกส์			
งบลงทุน	26,976,250.00	25,946,250.00	1,030,000.00
งบรายจ่ายอื่น	1,479,861.00	-	1,479,861.00
รวม	28,456,111.00	25,946,250.00	2,509,861.00

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ.2558

รายการ	เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลื่อมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ: พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน			
และระบบโลจิสติกส์			
งบลงทุน	2,436,856.46	2,436,856.46	-
งบรายจ่ายอื่น	1,424,130.00	-	1,424,130.00
รวม	3,860,986.46	2,436,856.46	1,424,130.00

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ.2557

รายการ	เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลื่อมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ: พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน			
งบรายจ่ายอื่น	507,816.00	95,316.00	412,500.00
รวม	507,816.00	95,316.00	412,500.00

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

รายงานรายได้แผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	20,005.00	855,781.00
รายได้อื่น	6,706,753.93	12,624,888.72
รวมรายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี	6,726,758.93	13,480,669.72
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(6,726,758.93)	(13,480,669.72)
รวมรายได้แผ่นดินสุทธิ	-	-