



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12 ซึ่งอธิบายถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดก่อน และสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจรได้ปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง รายการข้อมูลในงบการเงินปี 2561 ที่แสดงเปรียบเทียบมีการปรับปรุงใหม่แล้ว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ทั้งนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑๖๗

(นางสาวบรรลูน ศิริสิงห์สังข์ชัย)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 11

๑๖๗

(นางสุไลวรรณ เพียรเพิ่มภัทร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 18 มีนาคม 2563

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

2561

(ปรับปรุงใหม่)

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

หมายเหตุ	2562	2561	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	16,199,363.74	3,632,493.28
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	51,880,434.50	102,901,724.40
วัสดุคงเหลือ		2,337,197.40	1,727,845.97
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>70,416,995.64</u>	<u>108,262,063.65</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	7	14,449,053.20	46,014,550.92
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8	2,890,708.56	24,140,610.94
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>17,339,761.76</u>	<u>70,155,161.86</u>

รวมสินทรัพย์

		<u>87,756,757.40</u>	<u>178,417,225.51</u>
--	--	----------------------	-----------------------

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

ลงชื่อ.....

พภาณี มั่งมี

(นางพภาณี มั่งมี)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

ลงชื่อ.....

อรรถ

(นายชยธรรม พรหมศร)

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2562	2561
		(ปรับปรุงใหม่)

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้า	9	8,591,478.52	76,712,217.95
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	10	1,319,872.65	1,455,062.90
เงินรับฝากระยะสั้น		117.74	1,043.28
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>9,911,468.91</u>	<u>78,168,324.13</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		6,585.30	146,161.03
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว		1,000,000.00	1,000,000.00
เงินรับฝากระยะยาว	11	59,039,649.00	67,661,554.61
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>60,046,234.30</u>	<u>68,807,715.64</u>

รวมหนี้สิน

	<u>69,957,703.21</u>	<u>146,976,039.77</u>
--	----------------------	-----------------------

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

	<u>17,799,054.19</u>	<u>31,441,185.74</u>
--	----------------------	----------------------

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ทุน		84,328,885.24	84,328,885.24
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		(66,529,831.05)	(52,887,699.50)

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

	<u>17,799,054.19</u>	<u>31,441,185.74</u>
--	----------------------	----------------------

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

ลงชื่อ..... พภาณี มั่งมี

(นางพภาณี มั่งมี)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

ลงชื่อ..... อรรถ

(นายชยธรรม์ พรหมศร)

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	13	592,300,683.01	528,069,464.76
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	14	61,675,236.25	46,629,262.50
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	15	16,105,475.73	7,744,140.83
รายได้อื่น		17,681.00	6,020.00
รวมรายได้		670,099,075.99	582,448,888.09
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	16	107,475,711.09	111,165,440.41
ค่าบำเหน็จบำนาญ	17	24,282,513.38	19,351,705.47
ค่าตอบแทน		111,404.00	96,820.00
ค่าใช้จ่ายสอย	18	480,098,414.06	412,378,353.43
ค่าวัสดุ		4,199,869.66	4,180,725.04
ค่าสาธารณูปโภค	19	5,179,450.06	5,256,122.21
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	20	62,108,157.80	63,969,819.55
ค่าใช้จ่ายอินเทอร์เน็ตระหว่างหน่วยงาน	21	285,687.49	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	22	-	(12,100,655.92)
รวมค่าใช้จ่าย		683,741,207.54	604,298,330.19
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(13,642,131.55)	(21,849,442.10)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางผาณิต มั่งมี)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

ลงชื่อ.....

(นายชยธรรม์ พรหมศร)

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า		หน่วย : บาท
		ค่าใช้จ่ายสะสม	รวม	สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560-ตามที่รายงานไว้เดิม	84,328,885.24	(31,038,257.40)		53,290,627.84
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2561				
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(21,849,442.10)		(21,849,442.10)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561-ปรับปรุงใหม่	84,328,885.24	(52,887,699.50)		31,441,185.74
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561-ตามที่รายงานไว้เดิม	84,328,885.24	(53,534,981.60)		30,793,903.64
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	647,282.10		647,282.10
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561-ปรับปรุงใหม่	84,328,885.24	(52,887,699.50)		31,441,185.74
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2562				
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(13,642,131.55)		(13,642,131.55)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	84,328,885.24	(66,529,831.05)		17,799,054.19
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้				

ลงชื่อ..... *ผกนิศ มั่งมี*

(นางผกนิศ มั่งมี)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

ลงชื่อ..... *อนุช*

(นายชยธรรม์ พรหมศร)

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

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

สนข. มีภารกิจเกี่ยวกับการเสนอแนะนโยบายและจัดทำแผนหลัก แผนแม่บท และยุทธศาสตร์ การพัฒนาระบบการขนส่งและจราจร ความปลอดภัยและสิ่งแวดล้อมในระบบการขนส่งของประเทศ

สนข. ตั้งอยู่เลขที่ 35 ถนนเพชรบุรี แขวงทุ่งพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร

ต่อมาได้มีการตราพระราชบัญญัติ ปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 18) พ.ศ. 2562 จัดตั้งกรมการขนส่งทางราง เมื่อวันที่ 15 เมษายน 2562 มาตรา 5 บัญญัติให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน งบประมาณ สิทธิ หนี้ ภาระผูกพัน ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง และอัตรากำลังของสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร กระทรวงคมนาคม เฉพาะสำนักงานโครงการพัฒนาระบบราง ไปเป็นของกรมการขนส่งทางราง กระทรวงคมนาคม

คณะกรรมการพิจารณาโอนทรัพย์สิน งบประมาณ หนี้ ภาระผูกพัน ข้าราชการ ลูกจ้างและอัตรากำลังของสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร กระทรวงคมนาคม ไปเป็นของกรมการขนส่งทางราง กระทรวงคมนาคม ได้มีมติให้ตัดโอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน งบประมาณ สิทธิ หนี้ ภาระผูกพัน ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง และอัตรากำลังของ สนข. ไปเป็นของกรมการขนส่งทางราง เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2562

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชีรายงานการเงินของ สนข. เป็นการแสดงภาพรวมในระดับกรม ซึ่งมีหน่วยเบิกจ่าย 1 หน่วยเบิกจ่าย ในส่วนกลาง รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล ในภาพรวม แต่ สนข. เป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาลภายใต้อำนาจหน้าที่ตาม

กฎหมาย และรวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของ สนข. ใช้เพื่อประโยชน์ ในการดำเนินงานไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเป็นรายการที่เกิดจากเงินในงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคตมีดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้สำหรับ รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้สำหรับ รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบต่อความเป็นสาระสำคัญ ต่องบการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ตราพด และธนาคาณัติ หน่วยงานจะรับรู้เงินสดและเงินฝาก ธนาการในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

- เงินทดรองราชการ คือ เงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทอดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อย ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการจะบันทึกควบคุมโดยทะเบียน ยอดบัญชีเงินทดรองราชการจะเป็นยอดคงที่ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ เมื่อหน่วยงานใช้จ่ายเงินทดรองราชการแล้ว จะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาขอใช้เงินทดรองราชการ หน่วยงานจะบันทึกรับรู้เงินทดรอง ราชการเมื่อได้รับเงินควบคุมไปกับการบันทึกเงินทดรองราชการรับจากคลัง

- เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลัง หน่วยงาน จะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

4.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

- รับรู้ตั้งแต่วันที่บันทึกรายการขอเบิกเงินตามจำนวนเงินในสัญญาการยืมเงิน ไม่ว่าจะจ่ายให้ยืม จากเงินงบประมาณ หรือเงินนอกงบประมาณ

- เงินจ่ายล่วงหน้า คือ ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับ ประโยชน์ตอบแทนในอนาคต หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไป มีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร ได้แก่ วัสดุสำนักงาน หน่วยงานจะรับรู้วัสดุคงเหลือในราคาทุน โดยวิธี เข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

๙๕

4.4 อาคารและอุปกรณ์

4.4.1 อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงาน มีกรรมสิทธิ์ และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิ ตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

4.4.2 อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วย ตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

4.4.3 ราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์ อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซม ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดย วิธีเส้นตรงโดยปันส่วนอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แต่ละประเภท ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 238 ลงวันที่ 9 กันยายน 2557 เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา สินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	15 - 40	ปี
อุปกรณ์	2 - 12	ปี

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี
- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3	ปี
--------------------	---	----

4.6 เจ้าหนี้การค้า

เกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก และรับรู้เมื่อตรวจรับสินค้า หรือ บริการจากผู้ขายหรือคู่สัญญาแล้ว

4.7 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ใบสำคัญค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และค้างจ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย คือ จำนวนเงินที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญาหรือจากบริการที่ได้รับแล้ว และจะรับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

4.8 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาล ต่างประเทศ องค์กรระหว่างประเทศ หรือบุคคลใดๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุ

วัตถุประสงค์ และสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสด ที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบ และสมเหตุสมผล ตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค โดยรับรู้ดังนี้

4.8.1 รายได้รอการรับรู้ รับรู้เมื่อได้รับบริจาคหรือได้รับความช่วยเหลือเป็นเงิน หรือสินทรัพย์และได้รับอนุญาตให้เก็บไว้เพื่อดำเนินงาน

4.8.2 เงินบริจาคที่ได้รับไม่ได้ระบุวัตถุประสงค์ หรือสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ส่วนราชการ ภายในรอบระยะเวลาบัญชี บันทึกเป็นสินทรัพย์และรับรู้ เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดบัญชีนั้นๆ

4.8.3 เงินบริจาคที่ได้รับระบุวัตถุประสงค์ หรือสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคที่ก่อให้เกิด ประโยชน์แก่ส่วนราชการมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี บันทึกเป็นหนี้สิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์ สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาคเพื่อจับคู่รายได้ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

4.9 เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว

จำนวนเงินอุดหนุนราชการที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลซึ่งได้รับเพื่อเก็บไว้อุดหนุนจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย ปลีกย่อยในการดำเนินงานภายในหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และจะต้องส่งคืนรัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็น ต้องใช้ หรือเมื่อยุบเลิกหน่วยงาน

4.10 เงินรับฝาก

จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืนหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอก งบประมาณที่รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใดซึ่งจะต้องจ่ายคืน ให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม

4.11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุน

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับหรือจัดเก็บแทนรัฐบาล และมี ภาระผูกพันจะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน รับรู้เมื่อปิดบัญชีรายได้แผ่นดิน และบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ณ วันที่จัดทำรายงาน

4.12 ทุน

ทุนรับรู้เมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเกิดจากผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สิน

4.13 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมเป็นการแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานที่ สะสมมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งหน่วยงานจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุนหรือสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ จัดทำรายงาน

4.14 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

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

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.15 รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล

รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลรับรู้เมื่อได้รับเงินในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินกู้ให้กับหน่วยงานโดยตรง หรือรับรู้เมื่อได้รับแจ้งการโอนเงินจากแหล่งเงินกู้ กรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินตรงให้กับเจ้าหน้าที่

4.16 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดิน และรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

4.17 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐหรือรับเงินจากหน่วยงานอื่นรับรู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงินหรือได้รับเงินช่วยเหลือหรือบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับ ตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2562	2561
เงินทตรงราชการ	1,000,000.00	1,000,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	7,728,684.74	363,538.28
เงินฝากคลัง	7,470,679.00	2,268,955.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>16,199,363.74</u>	<u>3,632,493.28</u>

๕๖

เงินทรองราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในสำนักงาน ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. 2562 ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และใบสำคัญที่เบิกจากเงินทรองราชการแล้วรอเบิกชดเชย

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุ ข้อจำกัดในการใช้จ่าย

เงินฝากคลัง เป็นเงินนอกงบประมาณที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่น ตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมายอันเป็นที่มาของเงินฝากคลั้่งนั้น หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินฝากคลัง ดังนี้

	2562	2561
เงินฝากเงินประกันผลงาน	3,316,491.00	-
เงินฝากเงินประกันสัญญา	4,154,188.00	2,268,955.00
	<u>7,470,679.00</u>	<u>2,268,955.00</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	2562	2561
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	52,580.00	433,400.00
เงินจ่ายล่วงหน้า	51,605,689.50	102,245,993.75
รายได้ค้างรับ	<u>222,165.00</u>	<u>222,330.65</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>51,880,434.50</u>	<u>102,901,724.40</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม ในงบประมาณ	หน่วย:บาท			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนด	ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	
	ชำระและการส่งใช้ ใบสำคัญ	และการส่งใช้ ใบสำคัญ	และการส่งใช้ ใบสำคัญ	
ปี 2562	52,580.00	-	-	52,580.00
ปี 2561	433,400.00	-	-	433,400.00

หมายเหตุ 7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	หน่วย : บาท		
	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	อุปกรณ์	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 (ตามที่รายงานไว้เดิม)	118,097,507.87	307,711,081.93	425,808,589.80
การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน (หมายเหตุข้อ 12)	-	824,970.00	824,970.00
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 (ปรับปรุงใหม่)	118,097,507.87	308,536,051.93	426,633,559.80
เพิ่มขึ้น	783,400.00	7,797,891.07	8,581,291.07
โอนออก	-	(2,254,705.85)	(2,254,705.85)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	<u>118,880,907.87</u>	<u>314,079,237.15</u>	<u>432,960,145.02</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 (ตามที่รายงานไว้เดิม)	116,642,605.34	263,798,715.64	380,441,320.98
ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา			
การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน (หมายเหตุข้อ 12)	-	177,687.90	177,687.90
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 (ปรับปรุงใหม่)	116,642,605.34	263,976,403.54	380,619,008.88
ค่าเสื่อมราคา	472,318.66	39,388,782.64	39,861,101.30
โอนออก	-	(1,969,018.36)	(1,969,018.36)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	<u>117,114,924.00</u>	<u>301,396,167.82</u>	<u>418,511,091.82</u>
มูลค่าสุทธิทางบัญชี			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561(ตามที่รายงานไว้เดิม)	1,454,902.53	43,912,366.29	45,367,268.82
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561(ปรับปรุงใหม่)	1,454,902.53	44,559,648.39	46,014,550.92
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	1,765,983.87	12,683,069.33	14,449,053.20

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	หน่วย : บาท		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	71,874,203.81	-	71,874,203.81
เพิ่มขึ้น	587,906.86	409,247.26	997,154.12
โอนออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	<u>72,462,110.67</u>	<u>409,247.26</u>	<u>72,871,357.93</u>

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ต่อ)

	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	หน่วย : บาท รวม
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	47,733,592.87	-	47,733,592.87
ค่าตัดจำหน่าย	<u>22,185,389.10</u>	<u>61,667.40</u>	<u>22,247,056.50</u>
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	<u>69,918,981.97</u>	<u>61,667.40</u>	<u>69,980,649.37</u>
มูลค่าสุทธิทางบัญชี			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	24,140,610.94	-	24,140,610.94
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	2,543,128.70	347,579.86	2,890,708.56
หมายเหตุ 9	เจ้าหนี้การค้า		หน่วย : บาท
		2562	2561
	เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	1,107,078.52	76,712,217.95
	เจ้าหนี้การค้า Interface หน่วยงานภาครัฐ	5,749,199.96	-
	เจ้าหนี้การค้า Interface ภายนอก	<u>1,735,200.04</u>	<u>-</u>
	รวมเจ้าหนี้การค้า	<u>8,591,478.52</u>	<u>76,712,217.95</u>
หมายเหตุ 10	เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น		หน่วย : บาท
		2562	2561
	เจ้าหนี้อื่น	-	18,984.00
	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	391,589.40	462,615.05
	ใบสำคัญค้างจ่าย	223,872.00	221,340.00
	ค้างจ่ายอื่น	<u>704,411.25</u>	<u>752,123.85</u>
	รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	<u>1,319,872.65</u>	<u>1,455,062.90</u>
หมายเหตุ 11	เงินรับฝากระยะยาว		หน่วย : บาท
		2562	2561
	เงินประกันผลงาน-ระยะยาว	51,326,510.00	62,076,108.61
	เงินประกันอื่น-ระยะยาว	<u>7,713,139.00</u>	<u>5,585,446.00</u>
	รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>59,039,649.00</u>	<u>67,661,554.61</u>

หมายเหตุ 12 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี 2562 หน่วยงานได้ปรับปรุงรายการผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน จำนวน 647,282.10 บาท และปรับปรุงรายการข้อมูลในงบการเงินปี 2561 ที่แสดงเปรียบเทียบเสมือนหน่วยงานได้บันทึก รายการดังกล่าวมาตั้งแต่ต้น ประกอบด้วย

1. การบันทึกอุปกรณ์ (ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์) ที่รับมอบจากโครงการที่ปรึกษาต่ำไป จำนวน 824,970.00 บาท บาท และมีการบันทึกค่าจ้างที่ปรึกษา (บันทึกรวมไว้ในค่าใช้จ่าย) สูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน มีผลให้การคำนวณค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ต่ำไป จำนวน 177,687.90 บาท และส่งผลให้รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสุทธิงวดปี 2561 ต่ำไปทั้งสิ้น จำนวน 647,282.10 บาท

2. การจัดประเภทรายการใหม่โดยปรับปรุงโอนค่าใช้จ่ายเป็นค่าวัสดุ จำนวน 353,937.45 บาท ประกอบด้วย ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน 195,259.55 บาท และค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวน 158,677.90 บาท

ผลกระทบต่องบการเงินปี 2561

งบแสดงฐานะการเงิน

	ยอดตามที่รายงานไว้เดิม	ปรับปรุงเพิ่ม (ลด)	ปรับปรุงใหม่
อุปกรณ์	307,711,081.93	824,970.00	308,536,051.93
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์	263,798,715.64	177,687.90	263,976,403.54
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(53,534,981.60)	647,282.10	(52,887,699.50)
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
ค่าจ้างที่ปรึกษา (ค่าใช้จ่าย)	376,698,402.33	(824,970.00)	375,873,432.33
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง (ค่าใช้จ่าย)	195,259.55	(195,259.55)	-
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (ค่าใช้จ่าย)	158,677.90	(158,677.90)	-
ค่าวัสดุ	3,826,787.59	353,937.45	4,180,725.04
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์	41,399,915.30	177,687.90	41,577,603.20
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(22,496,724.20)	647,282.10	(21,849,442.10)

๕๕

หมายเหตุ 13 รายได้จากงบประมาณ

	หน่วย : บาท	
	2562	2561
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	92,725,804.84	92,967,973.96
รายได้จากงบดำเนินงาน	27,274,681.20	28,641,396.05
รายได้จากงบลงทุน	224,670,889.62	154,749,628.02
รายได้จากงบกลาง	14,492,679.16	34,862,006.94
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	36,061,474.88	37,037,864.23
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	<u>(81,926.07)</u>	<u>(219,376.29)</u>
รวมรายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน-สุทธิ	<u>395,143,603.63</u>	<u>348,039,492.91</u>
รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ (เงินกันไว้ เบิกเหลือมอบเบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบดำเนินงาน	7,356,164.24	6,337,111.40
รายได้จากงบลงทุน	149,248,066.43	108,359,841.65
รายได้จากงบกลาง	15,787,848.71	27,435,185.75
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	<u>24,765,000.00</u>	<u>37,897,833.05</u>
รวมรายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ	<u>197,157,079.38</u>	<u>180,029,971.85</u>
รวมรายได้จากงบประมาณ	<u>592,300,683.01</u>	<u>528,069,464.76</u>

หมายเหตุ 14 รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล

สนช.ได้รับเงินกู้โดยสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะเป็นผู้ดำเนินการกู้เงิน และจ่ายผ่านกรมบัญชีกลาง ภายใต้โครงการจัดทำระบบศูนย์บริหารจัดการรายได้กลาง (Central Clearing House: CCH) จำนวน 61,675,236.25 บาท

หมายเหตุ 15 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	หน่วย : บาท	
	2562	2561
รายได้จากการอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	15,965,900.00	7,481,400.00
รายได้จากการบริจาค	<u>139,575.73</u>	<u>262,740.83</u>
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>16,105,475.73</u>	<u>7,744,140.83</u>

สนช.ได้รับเงินอุดหนุนจาก สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน (สนพ.) ภายใต้กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน แผนเพิ่มประสิทธิภาพการใช้พลังงาน โครงการสนับสนุนทุนการศึกษา จำนวน 195,900.00 บาท จากกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน (พ.พ.) ภายใต้โครงการศึกษาแนวทางการพัฒนาการบริหารจัดการและอนุรักษ์พลังงานในการขนส่งทางอากาศในประเทศ จำนวน 8,285,600.00 บาท และจากสำนักงาน

บริหารกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน (ส.กทอ.) ภายใต้โครงการแนวทางการติดตามประเมิน (Tracking) การใช้พลังงานที่ลดได้จากการพัฒนาระบบรถไฟฟ้าทางคู่ จำนวน 4,592,400 บาท และภายใต้โครงการติดตามประเมิน (Tracking) การใช้พลังงานที่ลดได้จากมาตรการภาคขนส่งด้วยการพัฒนาระบบรถไฟฟ้าขนส่งมวลชน จำนวน 2,892,000 บาท

หมายเหตุ 16 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	หน่วย : บาท	
	2562	2561
เงินเดือน	71,776,162.54	71,724,542.94
ค่าล่วงเวลา	1,493,540.00	1,337,370.00
เงินประจำตำแหน่ง	1,887,848.38	2,126,118.71
ค่าจ้าง	7,857,414.00	8,117,220.00
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	11,474,036.43	11,778,134.98
เงินช่วยค่าครองชีพ	111,930.74	130,492.26
ค่ารักษาพยาบาล	8,321,445.10	11,379,872.48
เงินช่วยการศึกษาบุตร	301,988.00	338,372.75
เงินชดเชย กบข.	1,164,497.87	1,152,282.69
เงินสมทบ กบข.	1,746,746.81	1,728,424.00
เงินสมทบ กสจ.	225,140.22	223,905.60
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	438,241.00	472,304.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	20,320.00	-
ค่าเช่าบ้าน	46,800.00	46,800.00
ค่าตอบแทนเหมาจ่ายรถประจำตำแหน่ง	<u>609,600.00</u>	<u>609,600.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>107,475,711.09</u>	<u>111,165,440.41</u>

หมายเหตุ 17 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	หน่วย : บาท	
	2562	2561
บำนาญ	16,069,746.24	13,996,086.72
เงินช่วยค่าครองชีพ	1,134,553.36	1,131,993.36
บำเหน็จ	2,790,492.00	1,527,588.00
บำเหน็จดำรงชีพ	1,873,704.50	200,000.00
ค่ารักษาพยาบาล	2,350,806.08	2,407,826.19
เงินช่วยการศึกษาบุตร	-	25,000.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	<u>63,211.20</u>	<u>63,211.20</u>
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>24,282,513.38</u>	<u>19,351,705.47</u>

หมายเหตุ 18 ค่าใช้สอย

	2562	หน่วย : บาท 2561 (ปรับปรุงใหม่)
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	2,831,881.29	4,127,656.50
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,389,473.48	1,591,761.42
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,483,344.62	6,557,904.26
ค่าจ้างเหมาบริการ	6,187,730.30	17,308,508.43
ค่าจ้างที่ปรึกษา	457,707,233.06	375,873,432.33
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,713,220.00	1,850,880.00
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด	422,400.00	422,400.00
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	72,564.31	2,079.99
ค่าประชาสัมพันธ์	5,244,652.00	4,595,043.50
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>45,915.00</u>	<u>48,687.00</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>480,098,414.06</u>	<u>412,378,353.43</u>

หมายเหตุ 19 ค่าสาธารณูปโภค

	2562	หน่วย : บาท 2561
ค่าไฟฟ้า	4,110,847.13	3,844,157.38
ค่าประปา	371,999.46	372,289.77
ค่าโทรศัพท์	473,185.23	714,369.46
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	44,221.24	51,507.60
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	<u>179,197.00</u>	<u>273,798.00</u>
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>5,179,450.06</u>	<u>5,256,122.21</u>

หมายเหตุ 20 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	2562	หน่วย : บาท 2561 (ปรับปรุงใหม่)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	472,318.66	452,224.94
อุปกรณ์	39,388,782.64	41,577,603.20
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	<u>22,247,056.50</u>	<u>21,939,991.41</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>62,108,157.80</u>	<u>63,969,819.55</u>

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน

สนข. ได้ตัดโอนสินทรัพย์ให้กรมการขนส่งทางราง ได้แก่ ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน 10.00 บาท
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 281,190.39 บาท และครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ จำนวน 4,487.10 บาท รวมเป็น
จำนวน 285,687.49 บาท

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายอื่น

	2562	หน่วย : บาท 2561
TR-ส่วนราชการรับเงินนอกงบประมาณ	(62,939,142.25)	(59,974,267.50)
TE-ปรับเงินฝากคลัง	<u>62,939,142.25</u>	<u>47,873,611.58</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>-</u>	<u>(12,100,655.92)</u>

1/3

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร
รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

รายการ	งบสุทธิ	การ สำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ: แผนงานบุคลากร					
ภาครัฐ					
งบบุคลากร	93,055,605.07	-	-	93,055,605.07	-
งบดำเนินงาน	1,189,080.00	-	-	1,166,748.02	22,331.98
แผนงบประมาณ: แผนงานพื้นฐาน					
ด้านการสร้างความสามารถในการ					
แข่งขันของประเทศ					
งบดำเนินงาน	35,382,162.88	-	6,480,903.04	25,769,897.79	3,131,362.05
งบลงทุน	16,245,671.12	-	407,563.00	4,654,108.12	11,184,000.00
งบรายจ่ายอื่น	145,000.00	-	-	145,000.00	-
แผนงบประมาณ: แผนงานบูรณาการ					
พัฒนาด้านคมนาคมและระบบ					
โลจิสติกส์					
งบลงทุน	182,688,800.00	-	45,311,387.50	137,377,412.50	-
งบรายจ่ายอื่น	6,324,900.00	-	-	6,324,900.00	-
แผนงบประมาณ: แผนงานบูรณาการ					
การพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพ					
การใช้พลังงานที่เป็นมิตรกับ					
สิ่งแวดล้อม					
งบลงทุน	15,887,500.00	-	-	15,887,500.00	-
แผนงบประมาณ: แผนงานบูรณาการ					
ขับเคลื่อนเขตพัฒนาพิเศษภาค					
ตะวันออก					
งบลงทุน	9,275,000.00	-	2,375,000.00	6,900,000.00	-
รวม	360,193,719.07	-	54,574,853.54	291,281,171.50	14,337,694.03

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

รายการ	เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ:แผนงานพื้นฐาน			
ด้านการสร้างความสามารถในการ			
แข่งขันของประเทศ			
งบดำเนินงาน	7,587,512.49	7,425,872.49	161,640.00
งบลงทุน	552,510.55	552,510.55	-
งบรายจ่ายอื่น	3,602,174.70	3,602,174.70	-
แผนงบประมาณ:แผนงานบูรณาการ			
พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้าน			
คมนาคมและระบบโลจิสติกส์			
งบลงทุน	145,156,500.00	138,159,000.00	6,997,500.00
รวม	156,898,697.74	149,739,557.74	7,159,140.00

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

รายการ	เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ:แผนงานพื้นฐาน			
ด้านการสร้างความสามารถในการ			
แข่งขันของประเทศ			
งบลงทุน	6,212,500.00	-	6,212,500.00
งบรายจ่ายอื่น	24,905,000.00	-	24,905,000.00
รวม	31,117,500.00	-	31,117,500.00

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ.2559

รายการ	เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ: พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน			
และระบบโลจิสติกส์			
งบลงทุน	783,400.00	783,400.00	-
งบรายจ่ายอื่น	1,479,861.00	1,479,861.00	-
รวม	2,263,261.00	2,263,261.00	-

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ.2558

รายการ	เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ: พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน			
และระบบโลจิสติกส์			
งบรายจ่ายอื่น	1,424,130.00	1,424,130.00	-
รวม	1,424,130.00	1,424,130.00	-

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ.2557

รายการ	เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ: พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน			
งบรายจ่ายอื่น	412,500.00	412,500.00	-
รวม	412,500.00	412,500.00	-

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

รายงานรายได้แผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ			
รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		46,310.00	20,005.00
รายได้อื่น		1,329,319.91	6,706,753.93
รวมรายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี		1,375,629.91	6,726,758.93
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		(1,375,629.91)	(6,726,758.93)
รวมรายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี		-	-

๒๖