

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12 ซึ่งอธิบายถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน และสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจรได้ปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง รายการข้อมูลในงบการเงินปี 2562 ที่แสดงเปรียบเทียบมีการปรับปรุงใหม่แล้ว

ทั้งนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



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 การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวบรรลุน คิริสิงห์สังข์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 11

(นายบุญชาย ชุมแสงศิริ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

		(หน่วย : บาท)	
		2563	2562
		(ปรับปรุงใหม่)	
		หมายเหตุ	
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	11,599,208.09	16,199,363.74
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	30,340,996.61	50,208,357.50
วัสดุคงเหลือ		2,381,591.78	2,337,197.40
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		44,321,796.48	68,744,918.64
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	7	7,733,943.12	14,449,053.20
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8	366,425.41	2,890,708.56
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		8,100,368.53	17,339,761.76
รวมสินทรัพย์		52,422,165.01	86,084,680.40

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ..... *ผกฉัตร มั่งมี*

(นางผกฉัตร มั่งมี)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

ลงชื่อ..... *CH*

(นายปัญญา ชูพานิช)

รองผู้อำนวยการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	9	18,243,210.81	8,591,478.52
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		302.86	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	10	4,616,776.96	1,319,872.65
เงินรับฝากระยะสั้น		7,533.09	117.74
รวมหนี้สินหมุนเวียน		22,867,823.72	9,911,468.91
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		129,398.10	6,585.30
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว		1,000,000.00	1,000,000.00
เงินรับฝากระยะยาว	11	35,695,944.00	59,039,649.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		36,825,342.10	60,046,234.30
รวมหนี้สิน		59,693,165.82	69,957,703.21
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		(7,271,000.81)	16,126,977.19
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		84,328,885.24	84,328,885.24
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		(91,599,886.05)	(68,201,908.05)
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		(7,271,000.81)	16,126,977.19

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางผาณิต มั่งมี)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

ลงชื่อ.....

(นายปัญญา ชูพานิช)

รองผู้อำนวยการฯ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	13	337,404,441.65	592,300,683.01
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล		-	61,675,236.25
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	14	20,324,813.20	16,105,475.73
รายได้อื่น		11,024.00	17,681.00
รวมรายได้		357,740,278.85	670,099,075.99
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15	105,499,943.80	107,475,711.09
ค่าบำเหน็จบำนาญ	16	26,083,689.92	24,282,513.38
ค่าตอบแทน		78,663.00	111,404.00
ค่าใช้จ่ายสอย	17	229,907,346.85	480,098,414.06
ค่าวัสดุ		4,218,088.46	4,199,869.66
ค่าสาธารณูปโภค	18	4,800,775.39	5,179,450.06
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	19	10,248,753.43	62,108,157.80
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	20	300,996.00	1,957,764.49
รวมค่าใช้จ่าย		381,138,256.85	685,413,284.54
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(23,397,978.00)	(15,314,208.55)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางผาณิต มั่งมี)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

ลงชื่อ.....

(นายปัญญา ชูพานิช)

รองผู้อำนวยการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร
 งบประมาณการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	หน่วย : บาท
			รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 - ตามที่รายงานไว้เดิม	84,328,885.24	(52,887,699.50)	31,441,185.74
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2562			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด (ปรับปรุงใหม่)	-	(15,314,208.55)	(15,314,208.55)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ปรับปรุงใหม่	84,328,885.24	(68,201,908.05)	16,126,977.19
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ตามที่รายงานไว้เดิม	84,328,885.24	(66,529,831.05)	17,799,054.19
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	12	(1,672,077.00)	(1,672,077.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ปรับปรุงใหม่	84,328,885.24	(68,201,908.05)	16,126,977.19
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2563			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(23,397,978.00)	(23,397,978.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	84,328,885.24	(91,599,886.05)	(7,271,000.81)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ..... *พาริชา มั่งมี*

(นางพาริชา มั่งมี)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

ลงชื่อ..... *ศษ*

(นายปัญญา ชูพานิช)

รองผู้อำนวยการฯ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร (สนข.) เป็นหน่วยงานหนึ่งในสังกัดกระทรวงคมนาคม ก่อตั้งตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2554 และพระราชบัญญัติปรับปรุง กระทรวง 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 จัดตั้ง กรมการขนส่งทางราง เมื่อวันที่ 15 เมษายน 2562 มาตรา 5 บัญญัติให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน งบประมาณ สิทธิ หนี้ ภาระผูกพัน ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง และอัตรากำลังของสำนักงานนโยบายและแผน การขนส่งและจราจร กระทรวงคมนาคม เฉพาะสำนักงานโครงการพัฒนาระบบราง ไปเป็นของกรมการขนส่งทางราง กระทรวงคมนาคม

คณะกรรมการพิจารณาโอนทรัพย์สิน งบประมาณ หนี้ ภาระผูกพัน ข้าราชการ ลูกจ้างและอัตรากำลัง ของสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร กระทรวงคมนาคม ไปเป็นของกรมการขนส่งทางราง กระทรวงคมนาคม ได้มีมติให้ตัดโอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน งบประมาณ สิทธิ หนี้ ภาระผูกพัน ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง และอัตรากำลังของ สนข. ไปเป็นของกรมการขนส่งทางราง ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 2562

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวง การคลังกำหนด ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชี ภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงาน การเงินของหน่วยงานภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ 37 ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี รายงานการเงินของ สนข. เป็นการแสดงภาพรวมในระดับกรม ซึ่งมีหน่วยเบิกจ่าย 1 หน่วยเบิกจ่าย ในส่วนกลาง รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล ในภาพรวม แต่ สนข. เป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาลภายใต้อำนาจหน้าที่

ตามกฎหมาย และรวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของ สนข. ใช้เพื่อประโยชน์ ในการดำเนินงานไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเป็นรายการที่เกิดจากเงินในงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการเงินในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้สำหรับ รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบต่อ อย่างเป็นทางการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสด เงินตราของราชการ เงินฝากสถาบันการเงิน เงินฝากคลัง และรายการเทียบเท่าเงินสดอื่น

- เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ และธนาคณัติ หน่วยงานจะรับรู้เงินสดและเงินฝาก ธนาकारในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

- เงินตราของราชการ คือ เงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อตรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อย ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การใช้จ่ายเงินตราของราชการจะบันทึกควบคุมโดยทะเบียน ยอดบัญชีเงินตราของราชการจะเป็นยอดคงที่ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ เมื่อหน่วยงานใช้จ่ายเงินตราของราชการแล้ว จะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาขอใช้เงินตราของราชการ หน่วยงานจะบันทึกรับรู้เงินตราของ ราชการเมื่อได้รับเงินควบคุมไปกับการบันทึกเงินตราของราชการรับจากคลัง

- เงินฝากสถาบันการเงิน เป็นเงินฝากประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม

- เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลัง หน่วยงาน จะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

- รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่อง ซึ่งมีระยะเวลาครบ กำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่มีวันที่กำหนด ภายใน 3 เดือน แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด



4.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

- รับรู้ตั้งแต่วันที่บันทึกรายการขอเบิกเงินตามจำนวนเงินในสัญญาการยืมเงิน ไม่ว่าจะจ่ายให้ยืมจากเงินงบประมาณ หรือเงินนอกงบประมาณ

- เงินจ่ายล่วงหน้า คือ ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคต หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร ได้แก่ วัสดุสำนักงาน หน่วยงานจะรับรู้วัสดุคงเหลือในราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

4.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

4.4.1 อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

4.4.2 อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ แสดงราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม เฉพาะที่มีมูลค่าต่อหน่วยหรือต่อชุดที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป คำนวณค่าเสื่อมราคาตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ส่วนที่มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาทต่อหน่วย ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อและบันทึกไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สินโดยไม่คิดค่าเสื่อมราคา

4.4.3 ราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงโดยป็นส่วนอย่างมีระบบตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	15 - 40	ปี
อุปกรณ์	2 - 12	ปี

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี
- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	2	ปี

4.6 เจ้าหนี้การค้า

เกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก และรับรู้เมื่อตรวจรับสินค้า หรือบริการจากผู้ขายหรือคู่สัญญาแล้ว

4.7 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ใบสำคัญค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และค้างจ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย คือ จำนวนเงินที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญาหรือจากบริการที่ได้รับแล้ว และจะรับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

4.8 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ หรือบุคคลใดๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผล ตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค โดยรับรู้ดังนี้

4.8.1 รายได้รอการรับรู้ รับรู้เมื่อได้รับบริจาคหรือได้รับความช่วยเหลือเป็นเงินหรือสินทรัพย์และได้รับอนุญาตให้เก็บไว้เพื่อดำเนินงาน

4.8.2 เงินบริจาคที่ได้รับไม่ได้ระบุวัตถุประสงค์ หรือสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ส่วนราชการ ภายในรอบระยะเวลาบัญชี บันทึกเป็นสินทรัพย์และรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดบัญชีนั้นๆ

4.8.3 เงินบริจาคที่ได้รับระบุวัตถุประสงค์ หรือสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ส่วนราชการมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี บันทึกเป็นหนี้สิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาคเพื่อจับคู่รายได้ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

4.9 เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว

จำนวนเงินอุดหนุนราชการที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลซึ่งได้รับเพื่อเก็บไว้อุดหนุนจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานภายในหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และจะต้องส่งคืนรัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นต้องใช้ หรือเมื่อยุบเลิกหน่วยงาน

4.10 เงินรับฝาก

จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืนหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใดซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม

4.11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุน

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับหรือจัดเก็บแทนรัฐบาล และมีภาระผูกพันจะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน รับรู้เมื่อปิดบัญชีรายได้แผ่นดิน และบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ณ วันที่จัดทำรายงาน

4.12 ทุน

ทุนรับรู้เมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเกิดจากผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สิน

4.13 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมเป็นการแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานที่สะสมมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งหน่วยงานจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุนหรือสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่จัดทำรายงาน

4.14 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

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

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.15 รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล

รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลรับรู้เมื่อได้รับเงินในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินกู้ให้กับหน่วยงานโดยตรง หรือรับรู้เมื่อได้รับแจ้งการโอนเงินจากแหล่งเงินกู้ กรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินตรงให้กับเจ้าหนี้

4.16 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดิน และรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

4.17 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐหรือรับเงินจากหน่วยงานอื่นรับรู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงินหรือได้รับเงินช่วยเหลือหรือบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับ ตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

1/24

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2563	2562
เงินทอรองราชการ	1,000,000.00	1,000,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	4,083,288.09	7,728,684.74
เงินฝากคลัง	6,515,920.00	7,470,679.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	11,599,208.09	16,199,363.74

หน่วย : บาท

2562

เงินทอรองราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปฏิกยอยในสำนักงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทอรองราชการ พ.ศ.2562 ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และใบสำคัญที่เบิกจากเงินทอรองราชการแล้วรอเบิกชดเชย

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

เงินฝากคลัง เป็นเงินนอกงบประมาณที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมายอันเป็นที่มาของเงินฝากคลังกั้นนั้น หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินฝากคลัง ดังนี้

	2563	2562
เงินฝากเงินประกันผลงาน	2,766,491.00	3,316,491.00
เงินฝากเงินประกันสัญญา	3,749,429.00	4,154,188.00
	6,515,920.00	7,470,679.00

หน่วย : บาท

2562

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	2563	2562
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	5,000.00	52,580.00
เงินจ่ายล่วงหน้า	30,213,393.75	49,933,612.50
รายได้ค้างรับ	122,602.86	222,165.00
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	30,340,996.61	50,208,357.50

หน่วย : บาท

2562

(ปรับปรุงใหม่)

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม ในงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนด ชำระและการส่งใช้ ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระ และการส่งใช้ ใบสำคัญ	หน่วย:บาท
				รวม
ปี 2563	5,000.00	-	-	5,000.00
ปี 2562	52,580.00	-	-	52,580.00

หมายเหตุ 7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ราคาทุน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง		อุปกรณ์	หน่วย : บาท
	รวม	รวม	รวม	รวม
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	118,880,907.87	314,079,237.15	432,960,145.02	
เพิ่มขึ้น	-	1,310,356.20	1,310,356.20	
โอนออก	-	(824,970.00)	(824,970.00)	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	<u>118,880,907.87</u>	<u>314,564,623.35</u>	<u>433,445,531.22</u>	
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	117,114,924.00	301,396,167.82	418,511,091.82	
ค่าเสื่อมราคา	162,072.69	7,562,397.59	7,724,470.28	
โอนออก	-	(523,974.00)	(523,974.00)	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	<u>117,276,996.69</u>	<u>308,434,591.41</u>	<u>425,711,588.10</u>	
มูลค่าสุทธิทางบัญชี				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	1,765,983.87	12,683,069.33	14,449,053.20	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	1,603,911.18	6,130,031.94	7,733,943.12	

1.44

หมายเหตุ 8 สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน

	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	หน่วย : บาท รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	72,462,110.67	409,247.26	72,871,357.93
เพิ่มขึ้น	-	-	-
โอนออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	<u>72,462,110.67</u>	<u>409,247.26</u>	<u>72,871,357.93</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	69,918,981.97	61,667.40	69,980,649.37
ค่าตัดจำหน่าย	2,319,659.53	204,623.62	2,524,283.15
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	<u>72,238,641.50</u>	<u>266,291.02</u>	<u>72,504,932.52</u>
มูลค่าสุทธิทางบัญชี			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	2,543,128.70	347,579.86	2,890,708.56
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	223,469.17	142,956.24	366,425.41

หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้การค้า

	2563	2562
เจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ	675,000.00	-
เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	17,568,210.81	1,107,078.52
เจ้าหนี้การค้า Interface-หน่วยงานภาครัฐ	-	5,749,199.96
เจ้าหนี้การค้า Interface-ภายนอก	-	1,735,200.04
รวมเจ้าหนี้การค้า	<u>18,243,210.81</u>	<u>8,591,478.52</u>

หมายเหตุ 10 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	2563	2562
เจ้าหนี้อื่น	3,459,948.06	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	383,094.25	391,589.40
ใบสำคัญค้างจ่าย	122,300.00	223,872.00
ค้างจ่ายอื่น	651,434.65	704,411.25
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	<u>4,616,776.96</u>	<u>1,319,872.65</u>

๒๗

หมายเหตุ 11 เงินรับฝากระยะยาว

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
เงินประกันผลงาน-ระยะยาว	28,548,569.00	51,326,510.00
เงินประกันอื่น-ระยะยาว	6,515,920.00	7,713,139.00
เงินรับฝากอื่น-ระยะยาว	631,455.00	-
รวมเงินรับฝากระยะยาว	35,695,944.00	59,039,649.00

หมายเหตุ 12 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในงวดปี 2563 หน่วยงานพบว่า เกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีในงวดปี 2562 จำนวน 1,672,077.00 บาท เนื่องจากในงวดปี 2562 หน่วยงานมิได้บันทึกตัดโอนเงินจ่ายล่วงหน้า (ลูกหนี้อื่นระยะสั้น) โครงการศึกษาระบบกำกับดูแลกิจการขนส่งทางรางสำหรับประเทศไทย ให้กรมการขนส่งทางราง ส่งผลให้เงินจ่ายล่วงหน้า (ลูกหนี้อื่นระยะสั้น) แสดงยอดสูงไป และ ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน แสดงยอดต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน หน่วยงานจึงต้องปรับปรุงรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา ต้นปี 2563 จำนวน 1,672,077.00 บาท และปรับปรุงรายการข้อมูลในงบการเงินงวดปี 2562 ที่แสดงเปรียบเทียบให้เสมือนหน่วยงานได้บันทึกรายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายมาตั้งแต่ต้น

ผลกระทบต่อการเงินงวดปี 2562

งบแสดงฐานะการเงิน

	ยอดตามที่รายงาน ไว้เดิม	ปรับปรุงเพิ่ม (ลด)	ปรับปรุงใหม่
เงินจ่ายล่วงหน้า (ลูกหนี้อื่นระยะสั้น)	51,605,689.50	(1,672,077.00)	49,933,612.50
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(66,529,831.05)	(1,672,077.00)	(68,201,908.05)
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	285,687.49	1,672,077.00	1,957,764.49
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย	(13,642,131.55)	(1,672,077.00)	(15,314,208.55)

หมายเหตุ 13 รายได้จากงบประมาณ

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	91,514,807.51	92,725,804.84
รายได้จากงบดำเนินงาน	24,175,160.99	27,274,681.20
รายได้จากงบลงทุน	66,900,652.95	224,670,889.62
รายได้จากงบกลาง	37,279,795.56	14,492,679.16
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	5,222,300.00	36,061,474.88
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(222,355.20)	(81,926.07)
รวมรายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน-สุทธิ	224,870,361.81	395,143,603.63
รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ (เงินกันไว้ เบิกเหลือเมื่อปีเบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบดำเนินงาน	6,240,637.28	7,356,164.24
รายได้จากงบลงทุน	57,424,251.56	149,248,066.43
รายได้จากงบกลาง	-	15,787,848.71
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	48,869,191.00	24,765,000.00
รวมรายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ	112,534,079.84	197,157,079.38
รวมรายได้จากงบประมาณ	337,404,441.65	592,300,683.01

หมายเหตุ 14 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
รายได้จากการอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	20,212,900.00	15,965,900.00
รายได้จากการบริจาค	111,913.20	139,575.73
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	20,324,813.20	16,105,475.73

สนช.ได้รับเงินอุดหนุนจาก สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน (สนพ.) ภายใต้กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน แผนเพิ่มประสิทธิภาพการใช้พลังงาน โครงการสนับสนุนทุนการศึกษา จำนวน 55,900.00 บาท
 รับจากสำนักงานบริหารกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน (ส.กทอ.) ภายใต้โครงการแนวทางการติดตามประเมิน (Tracking) การใช้พลังงานที่ลดได้จากการพัฒนาระบบรถไฟฟ้าทางคู่ จำนวน 11,481,000.00 บาท และ
 ภายใต้โครงการติดตามประเมิน (Tracking) การใช้พลังงานที่ลดได้จากมาตรการภาคขนส่งด้วยการพัฒนาระบบรถไฟฟ้าขนส่งมวลชน จำนวน 8,676,000.00 บาท

144

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2563	2562
เงินเดือน	71,660,216.64	71,776,162.54
ค่าล่วงเวลา	1,313,280.00	1,493,540.00
เงินประจำตำแหน่ง	1,962,366.66	1,887,848.38
ค่าจ้าง	7,456,665.81	7,857,414.00
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	10,724,777.83	11,474,036.43
เงินช่วยค่าครองชีพ	94,801.26	111,930.74
ค่ารักษาพยาบาล	7,413,483.51	8,321,445.10
เงินช่วยการศึกษาบุตร	403,123.25	301,988.00
เงินชดเชย กบข.	1,176,766.76	1,164,497.87
เงินสมทบ กบข.	1,765,150.14	1,746,746.81
เงินสมทบ กสจ.	212,516.58	225,140.22
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	355,035.00	438,241.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	19,538.00	20,320.00
ค่าเช่าบ้าน	46,800.00	46,800.00
ค่าตอบแทนเหมาจ่ายรถประจำตำแหน่ง	895,422.36	609,600.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	105,499,943.80	107,475,711.09

หมายเหตุ 16 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	2563	2562
บำนาญ	17,169,784.44	16,069,746.24
เงินช่วยค่าครองชีพ	1,139,673.36	1,134,553.36
บำเหน็จ	2,841,457.00	2,790,492.00
บำเหน็จดำรงชีพ	1,466,946.95	1,873,704.50
ค่ารักษาพยาบาล	3,402,616.97	2,350,806.08
บำเหน็จบำนาญอื่น	63,211.20	63,211.20
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	26,083,689.92	24,282,513.38

หมายเหตุ 17 ค่าใช้สอย

	2563	หน่วย : บาท 2562
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	1,700,851.80	2,831,881.29
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	798,890.33	1,389,473.48
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,314,283.16	4,483,344.62
ค่าจ้างเหมาบริการ	6,715,280.00	6,187,730.30
ค่าจ้างที่ปรึกษา	211,774,121.06	457,707,233.06
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,202,145.00	1,713,220.00
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด	105,600.00	422,400.00
ค่าใช้จ่ายผลึกส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	5,585.00	72,564.31
ค่าประชาสัมพันธ์	3,231,607.50	5,244,652.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	58,983.00	45,915.00
รวมค่าใช้จ่าย	229,907,346.85	480,098,414.06

หมายเหตุ 18 ค่าสาธารณูปโภค

	2563	หน่วย : บาท 2562
ค่าไฟฟ้า	3,910,186.41	4,110,847.13
ค่าประปา	279,161.68	371,999.46
ค่าโทรศัพท์	410,362.82	473,185.23
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	45,888.48	44,221.24
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	155,176.00	179,197.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	4,800,775.39	5,179,450.06

หมายเหตุ 19 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	2563	หน่วย : บาท 2562
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	162,072.69	472,318.66
อุปกรณ์	7,562,397.59	39,388,782.64
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,524,283.15	22,247,056.50
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	10,248,753.43	62,108,157.80

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน

สนข. ได้มีการตัดโอนสินทรัพย์ให้กรมบัญชีกลางภายใต้งานจ้างบันทึกข้อมูลส่วนบุคคล และข้อมูลเพื่อการเติมเงินลงในบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ สำหรับผู้มีสิทธิตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2560 ให้เป็นไปตามมาตรฐานกลางระบบตัวร่วม (แมงมุม) ซึ่งเป็นครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 300,996.00 บาท



สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร
รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ : แผนงานบุคลากร					
ภาครัฐ					
งบบุคลากร	93,450,300.00	-	-	91,891,084.60	1,559,215.40
งบดำเนินงาน	689,300.00	-	-	429,116.60	260,183.40
แผนงบประมาณ : แผนงานพื้นฐาน					
ด้านการสร้างความสามารถในการ					
แข่งขัน					
งบดำเนินงาน	31,623,000.00	891,000.00	6,386,721.57	22,679,535.09	1,665,743.34
งบลงทุน	2,354,700.00	-	1,308,462.30	1,019,266.20	26,971.50
งบรายจ่ายอื่น	41,000.00	-	-	-	41,000.00
แผนงบประมาณ : แผนงานบูรณาการ					
พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและ					
ระบบโลจิสติกส์					
งบลงทุน	152,682,200.00	3,833,000.00	81,385,806.25	67,463,393.75	-
งบรายจ่ายอื่น	5,181,300.00	-	-	5,181,300.00	-
แผนงบประมาณ : แผนงานบูรณาการ					
ขับเคลื่อนเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก					
งบลงทุน	13,725,000.00	-	-	13,725,000.00	-
รวม	299,746,800.00	4,724,000.00	89,080,990.12	202,388,696.24	3,553,113.64

114

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

รายการ	เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ : แผนงานพื้นฐาน			
ด้านการสร้างความสามารถในการ			
แข่งขันของประเทศ			
งบดำเนินงาน	6,480,903.04	6,238,443.04	242,460.00
งบลงทุน	407,563.00	407,563.00	-
แผนงบประมาณ : แผนงานบูรณาการ			
พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบโลจิสติกส์			
งบลงทุน	45,311,387.50	45,311,387.50	-
แผนงบประมาณ : แผนงานบูรณาการ			
ขับเคลื่อนเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก			
งบลงทุน	2,375,000.00	2,375,000.00	-
รวม	54,574,853.54	54,332,393.54	242,460.00

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

รายการ	เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ : แผนงานพื้นฐาน			
ด้านการสร้างความสามารถในการ			
แข่งขันของประเทศ			
งบดำเนินงาน	161,640.00	161,640.00	-
แผนงบประมาณ : แผนงานบูรณาการ			
พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบโลจิสติกส์			
งบลงทุน	6,997,500.00	6,740,708.56	256,791.44
รวม	7,159,140.00	6,902,348.56	256,791.44

๗

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

รายการ	เงินกันไว้เบิกจ่ายเหลือมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ : แผนงานพื้นฐาน			
ด้านการสร้างความสามารถในการ			
แข่งขันของประเทศ			
งบดำเนินงาน	6,212,500.00	6,195,112.50	17,387.50
แผนงบประมาณ : แผนงานบูรณาการ			
พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบโลจิสติกส์			
งบรายจ่ายอื่น	24,905,000.00	24,905,000.00	-
รวม	31,117,500.00	31,100,112.50	17,387.50

114

สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

รายงานรายได้แผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ			
รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี		17,224,308.67	1,375,629.91
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		17,224,308.67	1,375,629.91
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ		17,224,308.67	1,375,629.91
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		(17,224,005.81)	(1,375,629.91)
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		302.86	-
<u>ปรับ</u> รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		(302.86)	-
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ		-	-

