



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ เลขาธิการนายกรัฐมนตรี

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของเรื่องที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จำนวน 406,205,591.03 บาท สำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี ยังบันทึกบัญชีรายการทรัพย์สินไม่ครบถ้วน ดังนี้

1. อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ได้แก่ บ้านพิษณุโลก จำนวน 13 หลัง อาคารในทำเนียบรัฐบาล จำนวน 7 หลัง ซึ่งอยู่ระหว่างการตีราคาทรัพย์สินจากกรมธนารักษ์

2. กรมโยธาธิการและผังเมืองได้เบิกเงินงบประมาณรายจ่าย งบลงทุน แทนสำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการปรับปรุงสิ่งก่อสร้างในพื้นที่ทำเนียบรัฐบาล และได้ดำเนินการปรับปรุงสิ่งก่อสร้างจริงแล้ว แต่สำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรียังไม่ได้ดำเนินการรับโอนสินทรัพย์ข้ามกรม ในระบบทรัพย์สินแต่อย่างไร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อหาหลักฐานการสอบบัญชี ที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับรายการสินทรัพย์และมูลค่าที่แท้จริงของสินทรัพย์ดังกล่าว หากต้องมีการปรับปรุงรายการจะมีผลกระทบต่อรายงานการเงินทำให้บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์รวม และค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น และผลการดำเนินงานลดลง

__/



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับ การตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐาน เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐาน การสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็น อย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเห็นมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบรายงาน การเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับรายงานการเงินหรือกับความรู้ ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

หากในการปฏิบัติงานข้างต้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าข้อมูลอื่นมีการแสดง ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องรายงานข้อเท็จจริงนั้น ตามที่กล่าวไว้ ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐาน การสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับรายการสินทรัพย์และมูลค่าที่แท้จริงของสินทรัพย์ดังกล่าว หากต้องมี การปรับปรุงรายการจะมีผลกระทบต่อรายงานการเงินทำให้บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์รวมและ ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น และผลการดำเนินงานลดลง ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าข้อมูลอื่น ที่เกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับ การควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูล ที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

๗



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจสอบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้คุณลักษณะและการสังเกตและสังสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจลวงการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของ การควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของ ประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

๗๙



● สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

● ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบทจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดิน

✓ ๑๖

(นางปวันรัตน์ เวชุวัฒน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 1

๗๔๙ อ๊ะ. ๘๙.

(นางสาวญาดา อิ่มสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 2562 2561

(ปรับปรุงใหม่)

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	122,400,425.35	102,743,243.38
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	14,985,973.50	10,946,560.06
วัสดุคงเหลือ		75,221.14	102,091.99
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>137,461,619.99</u>	<u>113,791,895.43</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้อื่นระยะยาว	7	211,033.04	211,033.04
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	8,24	406,205,591.03	487,134,936.49
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9	179,366.92	2,447,249.17
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>406,595,990.99</u>	<u>489,793,218.70</u>
รวมสินทรัพย์		<u>544,057,610.98</u>	<u>603,585,114.13</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวมาลินี แซ่เจ้า)

(นางสาวปราณี ศรีประเสริฐ)

ผู้อำนวยการสำนักงานเลขานุการ

รองเลขานุการนายกรัฐมนตรีฝ่ายบริหาร

ปฏิบัติราชการแทน เลขานุการนายกรัฐมนตรี

สำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2562	2561
		(ปรับปรุงใหม่)

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	10	63,411,848.61	24,872,839.00
เงินรับฝากระยะสั้น	11	3,453,159.33	1,657,308.40
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>66,865,007.94</u>	<u>26,530,147.40</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เจ้าหนี้เงินโอนและการอุดหนุนระยะยาว	12	40,373,052.00	37,915,915.34
เงินท่องราชการรับจากคลังระยะยาว		80,000,000.00	80,000,000.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		208,033.04	208,033.04
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>120,581,085.04</u>	<u>118,123,948.38</u>
รวมหนี้สิน		<u>187,446,092.98</u>	<u>144,654,095.78</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>356,611,518.00</u>	<u>458,931,018.35</u>

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ทุน		27,217,759.39	27,217,759.39
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	24	329,393,758.61	431,713,258.96
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>356,611,518.00</u>	<u>458,931,018.35</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวมาลินี แซ่เจ้า)

(นางสาวปราณี ศรีประเสริฐ)

ผู้อำนวยการสำนักงานเลขานุการ

รองเลขาธิการนายกรัฐมนตรีฝ่ายบริหาร

ปฏิบัติราชการแทน เลขาธิการนายกรัฐมนตรี

สำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2562	2561
----------	------	------

(ปรับปรุงใหม่)

รายได้

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	13	1,982,901,214.05	21,024,933,133.73
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค		375,029.00	316,000.00
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค		17,081,729.52	4,546,920.91
รายได้อื่น		19,806.24	19,185.73
รวมรายได้		2,000,377,778.81	21,029,815,240.37

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบุคลากร	14	258,392,861.08	253,324,322.77
ค่าทำเนื้องาน	15	133,232,566.03	114,079,420.91
ค่าตอบแทน	16	17,066,914.27	28,999,138.14
ค่าใช้สอย	17	231,640,151.75	193,447,614.53
ค่าวัสดุ	18	28,973,249.67	16,466,034.09
ค่าสาธารณูปโภค	19	32,086,607.73	31,904,875.68
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	20,24	112,326,254.26	139,252,509.19
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	21	1,198,908,000.00	20,257,417,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	22	90,070,674.37	90,000,189.00
รวมค่าใช้จ่าย		2,102,697,279.16	21,124,891,104.31
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	24	(102,319,500.35)	(95,075,863.94)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวมาลินี แซ่ເອາ)

(นางสาวปราณี ศรีประเสริฐ)

ผู้อำนวยการสำนักงานเลขานุการ

รองเลขานุการนายกรัฐมนตรีฝ่ายบริหาร

ปฏิบัติราชการแทน เลขานุการนายกรัฐมนตรี

สำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี

งบประมาณเบ็ดเตล็ดประจำเดือนกันยายน 2562

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้ด้วย/(ต่ำ) กว่า	องค์ประกอบของอื่นของ	รวม
คำใช้จ่ายสะสม		เงินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	เงินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - ตามที่รายงานໄว้ไว้ตาม ผลสรุปงบประมาณแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	24	27,217,759.39	507,679,013.13	- 534,896,772.52
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสิ่นทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2561 รายได้ด้วย/(ต่ำ) กว่าคำใช้จ่ายสำหรับงวด		27,217,759.39	526,789,122.90	- 554,006,882.29
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 - ตามที่รายงานໄว้ไว้ตาม ผลสรุปงบประมาณแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	24	-	(95,075,863.94)	- (95,075,863.94)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 - ตามที่รายงานໄว้ไว้ตาม ผลสรุปงบประมาณแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		27,217,759.39	431,713,258.96	- 458,931,018.35
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 - ตามที่รายงานໄว้ไว้ตาม การเปลี่ยนแปลงในสิ่นทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2562 รายได้ด้วย/(ต่ำ) กว่าคำใช้จ่ายสำหรับงวด		27,217,759.39	431,713,258.96	- (102,319,500.35)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562		27,217,759.39	329,393,758.61	- 356,611,518.00

หมายเหตุ ประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

หมายเหตุ สำหรับงวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(นางสาวมาลินี แซ่เจ้า)

(นางสาวปราณี ศรีประเสริฐ)

ผู้อำนวยการสำนักงานเลขานุการ

รองเลขานุการรัฐมนตรีฝ่ายบริหาร

ปฏิบัติราชการแทน เลขาธิการนายกรัฐมนตรี

สำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน
3	มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่
4	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
6	ลูกหนี้อื่นระยะสั้น
7	ลูกหนี้อื่นระยะยาว
8	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
9	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
10	เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น
11	เงินรับฝากระยะสั้น
12	เจ้าหนี้เงินโอนและการอุดหนุนระยะยาว
13	รายได้จากการประมาณ
14	ค่าใช้จ่ายบุคลากร
15	ค่าบำเหน็จบำนาญ
16	ค่าตอบแทน
17	ค่าใช้สอย
18	ค่าวัสดุ
19	ค่าสาธารณูปโภค
20	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
21	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค
22	ค่าใช้จ่ายอื่น
23	เงินงบประมาณให้หน่วยงานอื่นเบิกแทน
24	การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน
25	การจัดประเภทรายการใหม่
26	ภาระผูกพัน

สำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี เป็นหน่วยงานราชการระดับกรม สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการขั้นตรงต่อนายกรัฐมนตรี มีเลขานุการนายกรัฐมนตรี ซึ่งเป็นข้าราชการการเมือง เป็นหัวหน้าส่วนราชการ

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี สำนักนายกรัฐมนตรี พ.ศ. 2559 กำหนดอำนาจหน้าที่ของสำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี ให้มีภารกิจเกี่ยวกับการปฏิบัติราชการด้านการเมือง ด้านวิชาการ ด้านเลขานุการตลอดจนเป็นศูนย์ประสานการบริหารราชการของนายกรัฐมนตรี รองนายกรัฐมนตรี และรัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี รวมทั้งข้าราชการการเมืองในสังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี เพื่อให้การบริหารราชการแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มุ่งผลสัมฤทธิ์และเป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และเสริมสร้างภาพลักษณ์ผู้นำประเทศไทย โดยให้มีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

- 1) เสนอแนะและเร่งรัดการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์และนโยบายการบริหารประเทศ
- 2) อำนวยการ และประสานงานกิจกรรมทางการเมืองในนามรัฐบาลกับรัฐสภา และองค์กรตามรัฐธรรมนูญ
- 3) กำกับ ติดตาม และรายงานผลการดำเนินงานตามนโยบายและยุทธศาสตร์ของรัฐบาล และข้อสั่งการของนายกรัฐมนตรี รวมทั้งรับฟังความเห็น และประสานการให้ความช่วยเหลือประชาชนตามที่ได้รับมอบหมาย
- 4) เป็นศูนย์สารสนเทศ เพื่อการบริหารราชการแผ่นดินของนายกรัฐมนตรี รวมทั้งเป็นศูนย์กลางประสานข้อสนเทศในระดับรัฐบาล
- 5) ดำเนินงานเกี่ยวกับงานพิธีการในนามรัฐบาล นายกรัฐมนตรี รองนายกรัฐมนตรี และรัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี รวมทั้งดำเนินการต้อนรับประมุข ผู้นำ และบุคคลสำคัญจากต่างประเทศ เดินทางมาเยือนประเทศไทย
- 6) เผยแพร่และประชาสัมพันธ์นโยบาย ยุทธศาสตร์ และผลงานของรัฐบาล
- 7) ดำเนินการด้านการต่างประเทศของนายกรัฐมนตรี รองนายกรัฐมนตรี และรัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี และข้าราชการการเมืองสังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี
- 8) รวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ และเสนอความเห็นเพื่อการสั่งการของนายกรัฐมนตรี รองนายกรัฐมนตรี และรัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี รวมทั้งจัดทำรายงาน ช่วยอำนวยการ และจัดเตรียมข้อมูล ประเด็นการประชุมหารือ และคอกล่าวสุนทรพจน์
- 9) อำนวยการและประสานราชการต่างๆ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติราชการให้แก่นายกรัฐมนตรี รองนายกรัฐมนตรี รัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี และข้าราชการการเมืองสังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี
- 10) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของสำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี หรือตามที่นายกรัฐมนตรีหรือคณะรัฐมนตรีมอบหมาย

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

โครงสร้างส่วนราชการสำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี ประกอบด้วย 2 สำนัก 6 กอง 2 ศูนย์ และ 2 กลุ่ม ดังนี้

- 1) สำนักงานเลขานุการ
- 2) กองการต่างประเทศ
- 3) กองงานนายกรัฐมนตรี
- 4) กองประสานงานการเมือง
- 5) กองประสานนโยบายและยุทธศาสตร์
- 6) กองพิธีการ
- 7) กองสถานที่ ยานพาหนะ และรักษาความปลอดภัย
- 8) ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
- 9) สำนักโฆษณา
- 10) กลุ่มตรวจสอบภายใน
- 11) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
- 12) ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต

1.1 วิสัยทัศน์ (Vision)

อำนวยการขับเคลื่อนการบริหารราชการแผ่นดินของนายกรัฐมนตรีเพื่อการพัฒนาประเทศอย่างยั่งยืน

1.2 พันธกิจ (Mission)

1.2.1 อำนวยการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์และนโยบายการบริหารประเทศของนายกรัฐมนตรี ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

1.2.2 เสริมสร้างภาพลักษณ์ของนายกรัฐมนตรีเพื่อสร้างความเชื่อมั่นและเข้าใจอันดีระหว่างประชาชนและรัฐบาล

1.2.3 ส่งเสริมการบริหารจัดการองค์กรสู่ความเป็นเลิศอย่างต่อเนื่องและบูรณาการความร่วมมือจากทุกภาคส่วนอย่างเป็นระบบ

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งรวมถึงเรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 67 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี 2561 เป็นต้นไป และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานรัฐ

รายงานการเงินของสำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรีแสดงภาพรวมในระดับกรม ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาลภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบ

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน (ต่อ)

ของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง ไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเป็นรายการที่เกิดจากเงินในงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้น ในหน่วยงานส่วนกลาง

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต ถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
ถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
ฝ่ายบริหารเชื่อว่า มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดอื่นที่มีสภาพคล่องสูง เช่นเดียวกับเงินสดและเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมถึงเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาที่กำหนด (เงินฝากประจำ เกิน 3 เดือน) รวมถึงเงินที่รองราชการ เงินฝากคลัง และเงินฝากไม่มีรายตัว

เงินที่รองราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทดลองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อย ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งมียอดคงเหลือกับรายการเงินที่รองราชการรับจากคลังระยะยาว ภายใต้หัวข้อนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

4.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้อื่นระยะสั้นเป็นจำนวนเงินท่องค์กร บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐค้างชำระแก่ หน่วยงานเป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากการรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีลูกหนี้ที่จะได้รับชำระคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี แต่ไม่รวมถึงการให้กู้ยืมและการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ เป็นสิ่งของที่มีลักษณะโดยสภาพไม่คงทนถาวร ใช้แล้วสิ้นเปลืองหมดไป ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ รับรู้มูลค่าแสดงตามราคาน้ำดื่มโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

4.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากการคานหักค่าเสื่อมราคางาน

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากการคานหักค่าเสื่อมราคางาน

- ราคาน้ำดื่มของอาคารและอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาน้ำดื่มของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

- ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 โดยกรมบัญชีกลาง ดังนี้

อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อการพักอาศัย	15 - 40 ปี
อาคารเพื่อประโยชน์อื่นและสิ่งปลูกสร้าง	5 - 25 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 - 8 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 15 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 - 10 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5 - 8 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 - 12 ปี

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	2 - 15 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	2 - 15 ปี

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.6 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น เป็นจำนวนเงินที่หน่วยงานค้างชำระแก่องค์กร บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่น เป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากการยืมที่ทำให้หน่วยงานมีภาระหนี้ที่ต้องชำระภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี แต่ไม่รวมถึงการกู้ยืม และรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน

4.7 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝากระยะสั้น เป็นจำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้ตามอำนาจหน้าที่ แต่เป็นเงินที่หน่วยงานไม่อาจนำไปใช้จ่ายได้ตามปกติ โดยหน่วยงานมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สามตามกฎหมาย ซึ่งจะต้องจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี

4.8 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

รายได้จากการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากหน่วยอื่น เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้จากการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผล ตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

4.9 ทุน

รับรู้เมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเกิดจากผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สิน

4.10 รายได้จากการเงินงบประมาณ

รายได้จากการเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- 1) เมื่อยื่นคำขอเบิกจ่ายกรรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
- 2) เมื่ออนุมัติจ่ายให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายเงินตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- 3) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากการบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลสั่งไม่รับตัวเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากการเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน ไม่ว่าจะเป็นการเบิกจากงบประมาณปีปัจจุบัน หรืองบประมาณปีก่อนที่ได้รับการกันเงินไว้เบิกเหลือมีปี และรวมทั้งงบประมาณรายจ่ายและแผนงานของหน่วยงาน และงบกลาง ส่วนงบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากการเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.11 รายได้อื่นจากรัฐบาล

รายได้อื่นจากรัฐบาล เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับเบิกจ่ายเงินจากคลัง

4.12 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้ เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.13 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดิน เป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินกองบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดิน และรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

4.14 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐรับรู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จ่ายอย่างรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

4.15 รายได้อื่น

รายได้อื่นเป็นรายได้ซึ่งเกิดจากการรายการอื่น ๆ รวมถึงรายได้เงินกองบประมาณที่ได้รับ การยกเว้นให้หักไว้จากการจัดเก็บรายได้แผ่นดิน รายได้จากการลงทุน และรายได้ที่เกิดจากการบันทึกรายการที่หน่วยงานบริหารจัดการแทนรัฐบาลแต่ไม่รวมถึงรายได้แผ่นดิน

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินทดองราชการ	80,000,000.00	80,000,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	30,076,775.96	12,291,189.92
เงินฝากคลัง	12,323,649.39	10,452,053.46
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>122,400,425.35</u>	<u>102,743,243.38</u>

เงินทดองราชการ จำนวนเงิน 80,000,000 บาท ประกอบด้วย เงินทดองราชการสำหรับภารกิจประจำ จำนวน 30,000,000 บาท และภารกิจเร่งด่วน จำนวน 50,000,000 บาท ซึ่งกระทรวงการคลังอนุมัติให้สำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรีไว้สำหรับใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในหน่วยงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดองราชการ พ.ศ. 2547 และถูกยกเลิกไปโดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดองราชการ พ.ศ. 2562 ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2562 เป็นต้นไป

๖๒

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการที่ยืบเท่าเงินสด (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินฝากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย		
เงินฝากธนาคาร - ในงบประมาณ	22,783,948.13	6,295,881.83
เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณ	1,345,070.00	67,356.50
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	5,947,757.83	5,927,951.59
รวมเงินฝากสถาบันการเงิน	<u>30,076,775.96</u>	<u>12,291,189.92</u>

เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์ จำนวนเงิน 5,947,757.83 บาท เป็นเงินที่ได้รับมอบตั้งแต่สมัย
จอมพล ป. พิบูลสงคราม เป็นนายกรัฐมนตรี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อหดร่องใช้จ่ายตามงบประมาณรายจ่าย
ในทุกหมวดรายจ่ายในการกิจกรรมการเมือง งานตามนโยบาย และงานประจำ รวมถึงค่าใช้จ่ายซึ่งเกี่ยวกับ
งานตามนโยบายที่ไม่ได้เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ

เงินฝากคลัง จำนวนเงิน 12,323,649.39 บาท ซึ่งแสดงรวมอยู่ในเงินฝากคลังข้างต้น เป็นเงิน
นอกงบประมาณที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมาย
อันเป็นที่มาของเงินฝากคลังนั้น หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงาน
ตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินฝากคลัง ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน	75,745.00	-
เงินฝากเงินประกันสัญญา	2,553,440.08	757,589.15
เงินฝากคลังอื่น ๆ	9,694,464.31	9,694,464.31
รวมเงินฝากคลัง	<u>12,323,649.39</u>	<u>10,452,053.46</u>

เงินฝากคลังอื่น ๆ ที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่าย ได้แก่

1. เงินรับบริจาค จำนวนเงิน 8,794,745.06 บาท เป็นเงินบริจาคจากบริษัท การบินไทย จำกัด
(มหาชน) เพื่อนำไปใช้ในการพัฒนาศักยภาพของประเทศ

2. เงินฝากเงินสนับสนุนการพัฒนาระบบความปลอดภัยการสื่อสารและเครื่องวิทยุคมนาคม
แบบสังเคราะห์ความถี่ จำนวนเงิน 1,449.25 บาท เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากสำนักงานคณะกรรมการ
กิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เพื่อใช้ในการกิจกรรมการปฏิบัติงานของ
นายกรัฐมนตรี คณะกรรมการรัฐบาลและบุคคลสำคัญ

3. เงินรับฝากอื่น จำนวนเงิน 898,270 บาท ประกอบด้วย

3.1 เงินรับฝาก - จัดทำวารสารตีกีไทยคู่ฟ้า จำนวนเงิน 219,540 บาท เป็นเงินสนับสนุนเพื่อจัดทำ
วารสาร “ไทยคู่ฟ้า” ฉบับรายเดือนเพื่อเผยแพร่การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล

จำนวน

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

- 3.2 เงินรับฝาก - โครงการจัดซื้อครุภัณฑ์ทางการแพทย์ จำนวนเงิน 14,000 บาท เป็นเงินสนับสนุนเพื่อจัดทำครุภัณฑ์ทางการแพทย์ประจำสถานบริการทางการแพทย์ฉุกเฉินทำเนียบรัฐบาล
- 3.3 เงินรับฝาก - เงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวนเงิน 300,000 บาท
- 3.4 เงินรับฝาก - เงินสนับสนุนงานวันเด็ก จำนวนเงิน 30,000 บาท
- 3.5 เงินรับฝาก - เงินสนับสนุนจากคณะกรรมการเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน จำนวนเงิน 334,730 บาท

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	11,902,796.50	8,101,301.42
รายได้ค้างรับ	3,083,177.00	2,845,258.64
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	14,985,973.50	10,946,560.06

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุลูกหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนด ชำระและการส่งใช้ ในสำคัญ	ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ ในสำคัญ	เกินกำหนดชำระ และการส่งใช้ ในสำคัญ	รวม
	2562	2561	2562	2561
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ				
2562	10,086,442.08	-	1,816,354.42	11,902,796.50
2561	6,590,297.50	-	1,511,003.92	8,101,301.42

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ลูกหนี้อื่น - ระยะยาว	208,033.04	208,033.04
เงินจ่ายล่วงหน้า - ระยะยาว	3,000.00	3,000.00
รวมลูกหนี้อื่นระยะยาว	211,033.04	211,033.04

จด

หมายเหตุ 8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

-18-

หมายเหตุ 8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

รายการ	ค่าเสื่อมราคาสะสม			ราคากำบังบัญชี		
	ยอดคงเหลือ (ปรับฐานใหม่)	ยอดคงเหลือ ณ 1 ต.ค. 2561	เพิ่ม ลด	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2562	เพิ่ม ลด	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2562
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	189,467,639.02	507,437.50	15,451,949.99	174,523,126.53	162,035,111.78	16,160,420.77
ครุภัณฑ์งานบ้านเรือน	15,339,651.04	1,788,295.60	-	17,127,946.64	12,913,480.79	1,534,108.09
ครุภัณฑ์การฟาร์มา	199,983.00	-	-	199,983.00	149,626.61	49,875.88
ครุภัณฑ์อื่น	1,048,786.72	-	-	1,048,786.72	-	-
ครุภัณฑ์ไมโครบิโอด้วย	91,610,880.96	20,372.80	5,272,206.45	86,359,047.31	91,610,200.96	20,371.80
รวมครุภัณฑ์	928,966,694.73	29,220,073.72	86,673,989.14	871,512,779.31	699,306,851.58	89,234,734.77
รวม	1,473,704,892.84	29,220,073.72	86,773,989.14	1,416,150,977.42	1,002,610,456.35	110,078,743.81
งานระหว่างก่อสร้าง	16,040,500.00	-	-	16,040,500.00	-	-
รวมทั้งสิ้น	1,489,745,392.84	29,220,073.72	86,773,989.14	1,432,191,477.42	1,002,610,456.35	110,078,743.81
						86,703,313.77
						1,025,985,886.39
						390,165,091.03
						16,040,500.00 /
						16,040,500.00
						406,205,591.03 /
						487,134,936.49

โดย
บัญชี

หมายเหตุ 8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ) จำนวน 406,205,591.03 บาท ยังไม่ได้รวมรายการทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ดังนี้

1. อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ยังไม่ได้บันทึกบัญชีอาคารก่อนปี 2548 ได้แก่ บ้านพิษณุโลก จำนวน 13 หลัง อาคารในทำเนียบรัฐบาล จำนวน 7 หลัง อยู่ระหว่างรอการตีราคางานรัฐบาล ตามหนังสือที่ กค 0316/8249 ลงวันที่ 2 สิงหาคม 2553 เรื่อง ขอให้เจ้าหน้าที่มาสำรวจอาคารและสิ่งปลูกสร้างเพื่อตีราคางานรัฐบาล

2. สำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี ได้โอนเงินงบประมาณปี 2557 งบลงทุน รายการปรับปรุงสิ่งก่อสร้าง จำนวน 166,264,000 บาท ให้กรมโยธาธิการและผังเมืองเบิกแทน เพื่อดำเนินการปรับปรุงสิ่งก่อสร้างในพื้นที่ทำเนียบรัฐบาล กรมโยธาธิการและผังเมืองได้ดำเนินการปรับปรุงสิ่งก่อสร้างเสร็จแล้ว อยู่ระหว่างรอขึ้นทะเบียนทรัพย์สิน

บก.

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการ	ค่าตัดจำหนี้สังคม			ราคาตามบัญชี			(บาท)	
	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือ ณ 1 ต.ค. 2561	เพิ่ม	ลด	ณ 1 ต.ค. 2561	เพิ่ม	ลด	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	20,992,945.79	-	-	20,992,945.79	18,545,707.62	2,267,882.25	-	20,813,589.87
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	139,100.00	-	-	139,100.00	139,098.00	-	-	139,098.00
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - ไม่ระบุรายละเอียด	5,168,650.00	-	-	5,168,650.00	5,168,641.00	-	-	5,168,641.00
รวม	26,300,695.79	-	-	26,300,695.79	23,853,446.62	2,267,882.25	-	26,121,328.87
								179,366.92
								2,447,249.17
								2,447,249.17

(หน่วย : บาท)
ราคาตามบัญชี

(สุทธิ)

หมายเหตุ 10 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เจ้าหนี้บุคคลภายนอก	21,195,923.38	6,074,952.38
เจ้าหนี้อื่น	5,520.00	260,574.08
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	42,210,405.23	18,537,312.54
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	<u>63,411,848.61</u>	<u>24,872,839.00</u>

หมายเหตุ 11 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินรับฝากอื่น	899,719.25	899,719.25
เงินประกันอื่น	2,553,440.08	757,589.15
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>3,453,159.33</u>	<u>1,657,308.40</u>

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินรับฝากอื่น ประกอบด้วย		
เงินรับฝาก - เงินสนับสนุนพัฒนาระบบความปลอดภัย	1,449.25	1,449.25
เงินรับฝาก - โครงการจัดซื้อครุภัณฑ์ทางการแพทย์	14,000.00	14,000.00
เงินรับฝาก - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก / งานวันเด็ก	330,000.00	330,000.00
เงินรับฝาก - จัดทำวารสารตีกีฬา	219,540.00	219,540.00
เงินรับฝาก - เงินสนับสนุนกองทุนเพื่อส่งเสริม การอนรักษ์พลังงาน	334,730.00	334,730.00
รวมเงินรับฝากอื่น	<u>899,719.25</u>	<u>899,719.25</u>

จำนวน

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้เงินโอนและการอุดหนุนระยะยาว ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินสตอร์บบริจาครอการรับรู้รายได้ ยกมา	<u>8,794,745.06</u>	<u>8,794,745.06</u>
รายได้จากการรับรู้ระยะยาว ยกมา	29,121,170.28	9,136,003.96
<u>บวก รายการระหว่างงวด</u>	<u>11,177,921.18</u>	<u>24,532,087.23</u>
<u>หัก รายการระหว่างงวด</u>	<u>40,299,091.46</u>	<u>33,668,091.19</u>
รายได้จากการรับรู้ระยะยาว ยกไป	(8,720,784.52)	(4,546,920.91)
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและการอุดหนุนระยะยาว	<u>31,578,306.94</u>	<u>29,121,170.28</u>
	<u>40,373,052.00</u>	<u>37,915,915.34</u>

หมายเหตุ 13 รายได้จากการบประมาณ

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้จากการบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากการบุคลากร	220,057,406.56	214,607,350.92
รายได้จากการดำเนินงาน	186,909,583.63	164,405,403.07
รายได้จากการลงทุน	9,801,542.03	13,801,050.17
รายได้จากการบกคลัง	160,547,588.05	140,918,649.73
รายได้จากการรายจ่ายอื่น	250,274,254.05	20,312,976,549.83
<u>หัก เปิกเกินส่วนคงเหลือของบประมาณ</u>	<u>(5,242,223.17)</u>	<u>(3,433,028.27)</u>
รวมรายได้จากการบประมาณปีปัจจุบัน - สุทธิ	<u>822,348,151.15</u>	<u>20,843,275,975.45</u>

รายได้จากการบประมาณปีก่อน ๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือปี)

เบิกจ่ายปีปัจจุบัน

รายได้จากการดำเนินงาน	12,233,981.32	9,792,472.62
รายได้จากการลงทุน	5,067,654.93	53,207,970.00
รายได้จากการบกคลัง	1,137,627,506.65	118,534,408.66
รายได้จากการรายจ่ายอื่น	5,623,920.00	122,307.00
รวมรายได้จากการบประมาณปีก่อน ๆ	<u>1,160,553,062.90</u>	<u>181,657,158.28</u>
รวมรายได้จากการบประมาณ	<u>1,982,901,214.05</u>	<u>21,024,933,133.73</u>

รายได้จากการบประมาณปีปัจจุบัน รายได้จากการรายจ่ายอื่น จำนวนเงิน 250,274,254.05 บาท
ส่วนหนึ่งเป็นเงินที่โอนให้กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง จำนวนเงิน 115,908,000 บาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการ
บริหารจัดการกองทุนหมู่บ้าน

๗๙

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	2562	2561
เงินเดือน		146,158,648.52	145,825,569.92
ค่าล่วงเวลา		6,432,770.00	7,372,330.00
เงินประจำตำแหน่ง		6,230,168.44	7,603,262.06
ค่าจ้าง		33,147,003.87	33,389,436.97
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ		34,551,616.73	28,677,563.51
เงินช่วยค่าครองชีพ		264,606.93	227,621.77
ค่ารักษาพยาบาล		19,389,410.04	18,721,209.68
เงินช่วยการศึกษาบุตร		1,282,270.75	1,421,507.25
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต		61,080.00	54,570.00
เงินขาดเชย กบข.		2,039,143.31	1,914,915.23
เงินสมทบ กบข.		3,058,714.96	2,872,372.83
เงินสมทบ กสจ.		859,707.87	841,855.23
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม		1,342,012.00	1,168,471.00
ค่าเช่าบ้าน		429,341.18	333,500.00
เงินสมทบกองทุนทดแทน		1,874.00	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น		3,144,492.48	2,900,137.32
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร		<u>258,392,861.08</u>	<u>253,324,322.77</u>

หมายเหตุ 15 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	2562	2561
บำนาญ		85,433,443.18	74,167,060.00
เงินช่วยค่าครองชีพ		11,087,076.45	11,077,052.61
บำเหน็จ		9,634,316.42	9,788,160.00
บำเหน็จตกทอด		2,828,770.50	2,017,017.30
บำเหน็จดำรงชีพ		7,376,269.00	2,321,119.50
ค่ารักษาพยาบาล		13,876,959.78	14,039,620.17
เงินช่วยการศึกษาบุตร		4,000.00	25,000.00
บำเหน็จบำนาญอื่น		2,991,730.70	644,391.33
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ		<u>133,232,566.03</u>	<u>114,079,420.91</u>

บก.

หมายเหตุ 16 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	16,782,064.27	28,817,475.14
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	<u>284,850.00</u>	<u>181,663.00</u>
รวมค่าตอบแทน	<u>17,066,914.27</u>	<u>28,999,138.14</u>

หมายเหตุ 17 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	3,344,417.50	2,249,810.90
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	48,621,431.39	78,924,642.88
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	18,857,086.23	10,981,666.01
ค่าจ้างเหมาบริการ	59,020,804.13	47,916,457.65
ค่าธรรมเนียม	366,500.00	5,357.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	3,982,620.50	5,889,573.00
ค่าเช่า	17,114,352.43	7,238,536.81
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	1,003,073.03	7,709,287.77
ค่าประชาสัมพันธ์	18,893,150.55	12,540,517.30
ค่าใช้สอยอื่น	60,436,715.99	19,991,765.21
รวมค่าใช้สอย	<u>231,640,151.75</u>	<u>193,447,614.53</u>

หมายเหตุ 18 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าวัสดุ	27,628,768.34	14,201,202.07
ค่าเชื้อเพลิง	711,427.53	545,021.30
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	633,053.80	1,719,810.72
รวมค่าวัสดุ	<u>28,973,249.67</u>	<u>16,466,034.09</u>

บํ

หมายเหตุ 19 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าไฟฟ้า	21,078,986.90	20,510,679.35
ค่าประปา	2,111,525.79	2,280,297.98
ค่าโทรศัพท์	5,330,736.70	4,783,620.35
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	3,565,358.34	4,330,278.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>32,086,607.73</u>	<u>31,904,875.68</u>

หมายเหตุ 20 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

	2562	2561 (ปรับปรุงใหม่)
ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	20,844,009.04	20,432,363.26
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	19,928,109.97	23,828,315.18
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	30,382,782.53	38,788,322.79
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	13,747,021.13	9,322,104.13
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	7,063,400.20	8,465,964.12
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การเกษตร	209,144.22	426,226.75
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	13,482.00	15,434.68
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำรวจ	2,768.18	3,250.00
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	123,250.00	123,250.00
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	16,160,420.77	29,369,713.46
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	1,534,108.09	2,663,691.99
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การกีฬา	49,875.88	50,017.77
รวมค่าเสื่อมราคา	<u>110,058,372.01</u>	<u>133,488,654.13</u>
ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,267,882.25	5,763,855.06
รวมค่าตัดจำหน่าย	<u>2,267,882.25</u>	<u>5,763,855.06</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>112,326,254.26</u>	<u>139,252,509.19</u>

๖๙

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	115,908,000.00	20,194,417,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	1,083,000,000.00	63,000,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>1,198,908,000.00</u>	<u>20,257,417,000.00</u>

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ จำนวนเงิน 115,908,000 บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น จำนวนเงิน 1,083,000,000 บาท เป็นค่าใช้จ่ายเงินทุลเกล้าฯ ทั้งจำนวน

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ขาดทุนสูญจากการจำหน่ายสินทรัพย์	70,674.37	189.00
ค่าใช้จ่ายในการรักษาความมั่นคงของประเทศ	90,000,000.00	90,000,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>90,070,674.37</u>	<u>90,000,189.00</u>

หมายเหตุ 23 เงินงบประมาณให้หน่วยงานอื่นเบิกแทน

สำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี โอนเงินงบประมาณปี 2557 - 2562 ให้หน่วยงานอื่นเบิกแทนเพื่อสร้าง ปรับปรุงซ่อมแซม อาคารดำเนินการรัฐบาล ตึกสันติไมตรี ตึกไทยคู่ฟ้า อาคารเรือนรับรอง ตึกบัญชาการ 1 ตึกบัญชาการ 2 อาคาร 41 บ้านพิษณุโลก จำนวน 5 หน่วยงาน มียอดเงินเบิกจ่ายงบประมาณไปแล้ว ดังนี้

(หน่วย : บาท)

หน่วยงาน	เงินงบประมาณให้ หน่วยงานอื่นเบิกแทน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ
กองทัพบก	301,428,308.04	297,985,275.00	3,443,033.04
กรมโพธารักษ์และการจัดการเมือง	171,235,280.00	170,707,197.70	528,082.30
กรมศิลปากร	159,119,570.00	152,880,000.00	6,239,570.00
กรุงเทพมหานคร	39,716,990.00	38,761,679.33	955,310.67
การไฟฟ้านครหลวง	15,662,000.00	15,662,000.00	-
รวมทั้งสิ้น	<u>687,162,148.04</u>	<u>675,996,152.03</u>	<u>11,165,996.01</u>

๑๙

หมายเหตุ 24 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปีงบประมาณ 2562 สำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี ได้ปรับปรุงบัญชีรับรู้สินทรัพย์จากการตีราคาสินทรัพย์ของกรมธนารักษ์ รายการอาคารบ้านมั่งคึกคิต บ้านพักรับรองแหลมแท่น จังหวัดชลบุรี และบ้านพักรับรองชะอำ จังหวัดเพชรบุรี ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 75,873,347.76 บาท ค่าเสื่อมราคามีจำนวน 57,663,720.18 บาท และสินทรัพย์มีมูลค่าสุทธิคงเหลือ จำนวน 18,209,627.42 บาท จึงได้ปรับปรุงข้อมูลในรายงานการเงินปี 2561 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบให้เสมือนว่าหน่วยงานได้บันทึกรายการดังกล่าวมาตั้งแต่ต้น ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ก่อนปรับปรุง	รายการปรับปรุง	หลังปรับปรุง
--------------	----------------	--------------

วันที่ 30 กันยายน 2561

งบแสดงฐานะการเงิน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	468,925,309.07	18,209,627.42	487,134,936.49
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	413,503,631.54	18,209,627.42	431,713,258.96

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ค่าเสื่อมราคและตัดจำหน่าย	138,352,026.84	900,482.35	139,252,509.19
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(94,175,381.59)	(900,482.35)	(95,075,863.94)

หมายเหตุ 25 การจัดประเภทรายการใหม่

ได้มีการจัดประเภทแสดงรายการใหม่ในรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภทใหม่
-------------------	------------	-------------------

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ระยะยาว	211,033.04	(211,033.04)	-
ลูกหนี้อื่นระยะยาว	-	211,033.04	211,033.04
รวมลินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>211,033.04</u>	<u>-</u>	<u>211,033.04</u>

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น	24,872,839.00	(24,872,839.00)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	24,872,839.00	24,872,839.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>24,872,839.00</u>	<u>-</u>	<u>24,872,839.00</u>

บญ

หมายเหตุ 26 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ สัญญาเช่ารายนี้ จำนวน 2 สัญญา ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ไม่เกิน 1 ปี	16,336,332.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	48,722,161.00
รวม	<u>65,058,493.00</u>

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย : บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	10,255,000.00
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	29,220,981.00
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	<u>39,475,981.00</u>

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำนวน 2 สัญญา เป็นเงิน 4,029,406 บาท

จำนวน

สำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

2562 2561

รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ

รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	17,680,338.41	14,405,084.27
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	17,680,338.41	14,405,084.27
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	17,680,338.41	14,405,084.27
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	-	-

รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี

		(หน่วย : บาท)
	2562	2561
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	12,343,845.00	151,559.05
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	242,480.96	246,521.18
รายได้อื่น	5,094,012.45	14,007,004.04
รวมรายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	17,680,338.41	14,405,084.27

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ จำนวนเงิน 12,343,845 บาท ประกอบด้วย รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น จำนวนเงิน 2,447 บาท รายได้ค่าของเบ็ดเตล็ด จำนวนเงิน 12,341,398 บาท และรายได้อื่น จำนวนเงิน 5,094,012.45 บาท ประกอบด้วย รายได้ค่าปรับอื่น จำนวนเงิน 51,365.04 บาท รายได้เงินเหลือจ่าย จำนวนเงิน 2,779,547.96 บาท และรายได้ที่ไม่ใช้ภาษีอื่น จำนวนเงิน 2,263,099.45 บาท