

สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี
รับที่ ๐๖๖๓๐
วันที่ ๓๑ มี.ค ๖๔ เวลา ๙.๔๖ น.

ที่ ตผ ๐๐๒๗/๐๕๗/๙

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ถนนพระรามที่ ๖ กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี

กคจ(ก)จ
กคช

เรียน เลขาธิการนายกรัฐมนตรี

๓๑ มี.ค ๖๔

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี ที่ นร ๐๔๐๑.๕/๑๒๖๔๙ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของ
สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี จำนวน ๒ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑ ได้ตรวจสอบ
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี เสร็จแล้ว
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

✓ เวน

(นางปวันรัตน์ เวหวัสน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๔๐๑

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๐

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit1@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ เลขาธิการนายกรัฐมนตรี

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จำนวน 499,743,636.21 บาท สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี ไม่ได้บันทึกโอนสินทรัพย์ข้ามกรมในระบบสินทรัพย์ จากการให้กรมยุทธโยธาทหารบก และกรมศิลปากรเบิกเงินงบประมาณรายจ่าย งบลงทุน แทนสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี เพื่อเป็นค่าใช้จ่าย ในการปรับปรุงสิ่งก่อสร้างในพื้นที่ทำเนียบรัฐบาลและการปรับปรุงสิ่งก่อสร้างนั้นได้เสร็จสิ้นแล้ว จึงเป็นการบันทึก รับรู้รายการทรัพย์สินไม่ครบถ้วน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่ง หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับมูลค่าที่แท้จริงของรายการทรัพย์สินดังกล่าว ซึ่งหากต้อง ปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมสินทรัพย์ และรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ในงบแสดงฐานะการเงิน และค่าเสื่อมราคา รวมค่าใช้จ่ายและรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ ในงบแสดงผล การดำเนินงานทางการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ การตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



การตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรื่องอื่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เคยตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ของสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรีและเสนอรายงานไว้ โดยแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเนื่องจากไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับมูลค่าที่แท้จริงของรายการอาคารบ้านพิชญโลก จำนวน 13 หลัง และอาคารในทำเนียบรัฐบาล จำนวน 7 หลัง ในงวดปี 2563 สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรีได้บันทึกข้อมูลค่าของทรัพย์สินดังกล่าวตามการตีราคาจากกรมธนารักษ์ และได้ปรับปรุงรายงานการเงินย้อนหลังที่นำมาเปรียบเทียบให้ถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14 แล้ว

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงรายงานการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารได้จัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการตรวจสอบรายงานการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับรายงานการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

ตามที่อธิบายในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จำนวน 499,743,636.21 บาท สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรีไม่ได้บันทึกทรัพย์สินในบัญชีในระบบสินทรัพย์ จากการให้กรมยุทธโยธาทหารบกและกรมศิลปากรเบิกเงินงบประมาณรายจ่าย งบลงทุน แทนสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงสิ่งก่อสร้างในพื้นที่ทำเนียบรัฐบาลและการปรับปรุงสิ่งก่อสร้างนั้นได้เสร็จสิ้นแล้ว จึงเป็นการบันทึกบัญชีรายการทรัพย์สินไม่ครบถ้วน ดังนั้น หากผู้บริหารจัดทำข้อมูลอื่นจากรายงานการเงินที่แสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงดังกล่าว ข้อมูลอื่นจะแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญด้วยเหตุเดียวกันกับการรับรู้รายการทรัพย์สินไม่ครบถ้วน และรายการอื่นในรายงานประจำปี ซึ่งเป็นผลกระทบจากการรับรู้รายการทรัพย์สินไม่ครบถ้วนดังกล่าวข้างต้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี ซึ่งสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรีได้เผยแพร่ต่อสาธารณะตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2563 โดยสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรีนำรายงานการเงินที่ยังไม่ผ่านการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแสดงไว้ในรายงานประจำปี โดยแสดงไว้เพียงงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ภายหลังการตรวจสอบได้มีการปรับปรุงรายงานการเงินที่ส่งให้ตรวจสอบ ส่งผลให้ข้อมูลที่แสดงในรายงานประจำปีแสดงผลแตกต่างกับรายงานการเงินที่ตรวจสอบแล้ว ดังนี้

รายการ	รายงานการเงิน ตามรายงาน ประจำปี (บาท)	รายงานการเงิน ที่ตรวจสอบเสร็จแล้ว (บาท)	ผลต่าง
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	406,205,591.03	494,768,082.31	(88,562,491.28)
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2562			
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	169,989,974.44	119,706,459.70	50,283,514.74
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	79,516,053.56	32,714,584.53	46,801,469.03
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2563			
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	36,319,901.73	83,121,370.76	(46,801,469.03)
ค่าใช้จ่าย	156,659,278.60	154,855,258.60	1,804,020.00

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อแจ้งข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญให้กับผู้ใช้รายงานทราบแล้ว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของ



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางปวันรัตน์ เวหวัสน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 1

(นางสาวนฤตา อิมสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

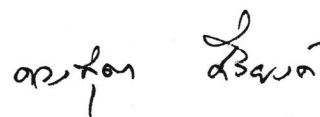
	หมายเหตุ	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	134,089,828.04	122,400,425.35
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	17,720,804.51	14,985,973.50
วัสดุคงเหลือ		51,574.14	75,221.14
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>151,862,206.69</u>	<u>137,461,619.99</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้อื่นระยะยาว	7	3,000.00	211,033.04
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	8,14	499,743,636.21	494,768,082.31
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9	1,897.60	179,366.92
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>499,748,533.81</u>	<u>495,158,482.27</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>651,610,740.50</u></u>	<u><u>632,620,102.26</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวมาลินี แช่เอา)

ผู้อำนวยการสำนักงานเลขาธิการ



(นางสาวดวงสุดา ศรียงค์)

รองเลขาธิการนายกรัฐมนตรีฝ่ายบริหาร

ปฏิบัติราชการแทน เลขาธิการนายกรัฐมนตรี

สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	10	54,833,240.06	63,411,848.61
เงินรับฝากระยะสั้น	11	7,935,040.53	3,453,159.33
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>62,768,280.59</u>	<u>66,865,007.94</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	12	32,714,584.53	40,373,052.00
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว		80,000,000.00	80,000,000.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		-	208,033.04
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>112,714,584.53</u>	<u>120,581,085.04</u>
รวมหนี้สิน		<u>175,482,865.12</u>	<u>187,446,092.98</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>476,127,875.38</u>	<u>445,174,009.28</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		27,217,759.39	27,217,759.39
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	14	448,910,115.99	417,956,249.89
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>476,127,875.38</u>	<u>445,174,009.28</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวมาลินี แซ่เอา)

ผู้อำนวยการสำนักงานเลขาธิการ



(นางสาวดวงสุดา ศรียงค์)

รองเลขาธิการนายกรัฐมนตรีฝ่ายบริหาร

ปฏิบัติราชการแทน เลขาธิการนายกรัฐมนตรี

สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	15	957,160,081.25	1,982,901,214.05
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		198,300.00	375,029.00
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	16	83,121,370.76	17,081,729.52
รายได้อื่น		17,766.44	19,806.24
รวมรายได้		1,040,497,518.45	2,000,377,778.81
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	17	268,353,601.74	258,392,861.08
ค่าบำเหน็จบำนาญ	18	144,877,741.12	133,232,566.03
ค่าตอบแทน	19	23,215,067.70	17,066,914.27
ค่าใช้สอย	20	154,855,258.60	231,640,151.75
ค่าวัสดุ	21	22,133,083.50	28,973,249.67
ค่าสาธารณูปโภค	22	30,214,218.33	32,086,607.73
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	14,23	106,444,678.36	119,706,459.70
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	24	184,950,000.00	1,198,908,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	25	74,500,003.00	90,070,674.37
รวมค่าใช้จ่าย		1,009,543,652.35	2,110,077,484.60
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	14	30,953,866.10	(109,699,705.79)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวมาลินี แซ่เอา)

ผู้อำนวยการสำนักงานเลขาธิการ

(นางสาวดวงสุดา ศรียงค์)

รองเลขาธิการนายกรัฐมนตรีฝ่ายบริหาร
 ปฏิบัติราชการแทน เลขาธิการนายกรัฐมนตรี

สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 - ตามที่รายงานไว้เดิม	27,217,759.39	431,713,258.96	-	458,931,018.35
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	14 -	95,942,696.72	-	95,942,696.72
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2562	27,217,759.39	527,655,955.68	-	554,873,715.07
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวดก่อนปรับปรุง	-	(102,319,500.35)	-	(102,319,500.35)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด ปรับปรุง	-	(7,380,205.44)	-	(7,380,205.44)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	27,217,759.39	417,956,249.89	-	445,174,009.28
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ตามที่รายงานไว้เดิม	27,217,759.39	329,393,758.61	-	356,611,518.00
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดก่อนปี 2562	14 -	95,942,696.72	-	95,942,696.72
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปี 2562	-	(7,380,205.44)	-	(7,380,205.44)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2563	27,217,759.39	417,956,249.89	-	445,174,009.28
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	30,953,866.10	-	30,953,866.10
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	27,217,759.39	448,910,115.99	-	476,127,875.38
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้				

(นางสาวมาลินี แซ่เฮา)

ผู้อำนวยการสำนักงานเลขาธิการ

(นางสาวดวงสุดา ศรียงค์)

รองเลขาธิการนายกรัฐมนตรีฝ่ายบริหาร
ปฏิบัติราชการแทน เลขาธิการนายกรัฐมนตรี

สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ

สารบัญ

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

๑๒

สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี เป็นหน่วยงานราชการระดับกรม สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการขึ้นตรงต่อนายกรัฐมนตรี มีเลขาธิการนายกรัฐมนตรี ซึ่งเป็นข้าราชการการเมือง เป็นหัวหน้าส่วนราชการ

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี สำนักนายกรัฐมนตรี พ.ศ. 2559 กำหนดอำนาจหน้าที่ของสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี ให้มีภารกิจเกี่ยวกับการปฏิบัติราชการด้านการเมือง ด้านวิชาการ ด้านเลขานุการ ตลอดจนเป็นศูนย์ประสานการบริหารราชการของนายกรัฐมนตรี รองนายกรัฐมนตรี และรัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี รวมทั้งข้าราชการการเมืองในสังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี เพื่อให้การบริหารราชการแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มุ่งผลสัมฤทธิ์และเป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และเสริมสร้างภาพลักษณ์ผู้นำประเทศ โดยให้มีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

- 1) เสนอแนะและเร่งรัดการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์และนโยบายการบริหารประเทศ
- 2) อำนวยการ และประสานงานกิจการทางการเมืองในนามรัฐบาลกับรัฐสภา 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 รวมทั้งจัดทำวาระงาน ช่วยอำนวยการ และจัดเตรียมข้อมูล ประเด็นการประชุมหารือ และคำกล่าวสุนทรพจน์
- 9) อำนวยการและประสานราชการต่าง ๆ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติราชการให้แก่นายกรัฐมนตรี รองนายกรัฐมนตรี รัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี และข้าราชการการเมืองสังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี
- 10) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี หรือตามที่นายกรัฐมนตรีหรือคณะรัฐมนตรีมอบหมาย

กษ

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

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

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

1.1 วิสัยทัศน์ (Vision)

อำนวยความสะดวกการบริหารราชการแผ่นดินของนายกรัฐมนตรีเพื่อการพัฒนาประเทศอย่างยั่งยืน

1.2 พันธกิจ (Mission)

1.2.1 อำนวยความสะดวกยุทธศาสตร์และนโยบายการบริหารประเทศของนายกรัฐมนตรี 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 เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี 2561 เป็นต้นไป และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินของสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรีแสดงภาพรวมในระดับกรม ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาลภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบ

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน (ต่อ)

ของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง ไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเป็นรายการที่เกิดจากเงินในงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นในหน่วยงานส่วนกลาง

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

ถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

เป็นต้นไป

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดอื่นที่มีสภาพคล่องสูงเช่นเดียวกับเงินสดและเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมถึงเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาที่กำหนด (เงินฝากประจำเกิน 3 เดือน) รวมถึงเงินทดรองราชการ เงินฝากคลัง และเงินฝากไม่มีรายตัว

เงินทดรองราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อสำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลิกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งมียอดตรงกันข้ามกับรายการเงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว ภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

4.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้อื่นระยะสั้นเป็นจำนวนเงินที่องค์กร บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐค้างชำระแก่หน่วยงานเป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีลูกหนี้ที่จะได้รับชำระคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี แต่ไม่รวมถึงการให้กู้ยืมและรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ เป็นสิ่งของที่มีลักษณะโดยสภาพไม่คงทนถาวร ใช้แล้วสิ้นเปลืองหมดไป ซึ่งหน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ รับรู้มูลค่าแสดงตามราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

ณ ๓๑/๑๒/๖๓

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ยกเว้นสินทรัพย์ที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดินอาคาร และอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- ราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

- ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน 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

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	2 - 15 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	2 - 15 ปี

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.6 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น เป็นจำนวนเงินที่หน่วยงานค้างชำระแก่องค์กร บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่น เป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีภาระหนี้ที่ต้องชำระภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี แต่ไม่รวมถึงการกู้ยืม และรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน

4.7 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝากระยะสั้น เป็นจำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้ตามอำนาจหน้าที่ แต่เป็นเงินที่หน่วยงานไม่อาจนำไปใช้จ่ายได้ตามปกติ โดยหน่วยงานมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สามตามกฎหมาย ซึ่งจะต้องจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี

4.8 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากหน่วยอื่น เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผล ตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

4.9 ทุน

รับรู้เมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเกิดจากผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สิน

4.10 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- 1) เมื่อยื่นคำขอเบิกจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
- 2) เมื่ออนุมัติจ่ายให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายเงินตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- 3) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน ไม่ว่าจะเป็นการเบิกจากงบประมาณปีปัจจุบันหรืองบประมาณปีก่อนที่ได้รับการกันเงินไว้เบิกเหลือในปี และรวมทั้งงบประมาณรายจ่ายและแผนงานของหน่วยงานและงบกลาง ส่วนงบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.11 รายได้อื่นจากรัฐบาล

รายได้อื่นจากรัฐบาล เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับเบิกจ่ายเงินจากคลัง

4.12 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.13 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดิน เป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดิน และรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

4.14 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐรับรู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

4.15 รายได้อื่น

รายได้อื่นเป็นรายได้ซึ่งเกิดจากรายการอื่น ๆ รวมถึงรายได้เงินนอกงบประมาณที่ได้รับ การยกเว้นให้หักไว้จากการจัดเก็บรายได้แผ่นดิน รายได้จากการลงทุน และรายได้ที่เกิดจากการบันทึกรายการที่หน่วยงานบริหารจัดการแทนรัฐบาลแต่ไม่รวมถึงรายได้แผ่นดิน

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินทรองราชการ	80,000,000.00	80,000,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	37,360,042.45	30,076,775.96
เงินฝากไม่มีรายตัว	2,785,076.18	-
เงินฝากคลัง	13,944,709.41	12,323,649.39
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>134,089,828.04</u>	<u>122,400,425.35</u>

เงินทรองราชการ จำนวนเงิน 80,000,000 บาท ประกอบด้วย เงินทรองราชการสำหรับภารกิจประจำ จำนวนเงิน 30,000,000 บาท และภารกิจเร่งด่วน จำนวนเงิน 50,000,000 บาท ซึ่งกระทรวงการคลังอนุมัติให้สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรีมีไว้สำหรับใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในหน่วยงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. 2562

๒๒

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
เงินฝากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย		
เงินฝากธนาคาร - ในงบประมาณ	31,394,518.18	22,783,948.13
เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณ	-	1,345,070.00
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	5,965,524.27	5,947,757.83
รวมเงินฝากสถาบันการเงิน	<u>37,360,042.45</u>	<u>30,076,775.96</u>

เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์จำนวนเงิน 5,965,524.27 บาท เป็นเงินที่ได้รับมอบตั้งแต่สมัยจอมพล ป. พิบูลสงคราม เป็นนายกรัฐมนตรี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทอดรองใช้จ่ายตามงบประมาณรายจ่ายในทุกหมวดรายจ่ายในการกิจการการเมือง งานตามนโยบาย และงานประจำ รวมถึงค่าใช้จ่ายซึ่งเกี่ยวกับงานตามนโยบายที่ไม่ได้เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
เงินฝากไม่มีรายตัว ประกอบด้วย		
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	1,061,214.82	-
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	1,723,861.36	-
รวมเงินฝากไม่มีรายตัว	<u>2,785,076.18</u>	<u>-</u>

เงินฝากไม่มีรายตัว จำนวนเงิน 2,785,076.18 บาท ประกอบด้วย เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน จำนวนเงิน 1,723,861.36 บาท เป็นบัญชีที่ใช้สำหรับผ่านบัญชีเงินเดือนข้าราชการการเมืองและพนักงานของสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี และเงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์ จำนวนเงิน 1,061,214.82 บาท เป็นบัญชีเงินอุดหนุนโครงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำรัฐธรรมนูญเพื่อรณรงค์

๒๒

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

เงินฝากคลัง จำนวนเงิน 13,944,709.41 บาท เป็นเงินนอกงบประมาณที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่าย เพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมายอันเป็นที่มาของเงินฝากคลัสนั้น หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้ เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินฝากคลัง ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน	-	75,745.00
เงินฝากเงินประกันสัญญา	4,616,424.35	2,553,440.08
เงินฝากคลังอื่น ๆ	9,328,285.06	9,694,464.31
รวมเงินฝากคลัง	13,944,709.41	12,323,649.39

เงินฝากคลังอื่น ๆ ที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่าย จำนวนเงิน 9,328,285.06 บาท ประกอบด้วย

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

2. เงินรับฝากอื่น จำนวนเงิน 533,540.00 บาท ประกอบด้วย

2.1 เงินรับฝาก - จัดทำวารสารตีพิมพ์ไทยคู่ฟ้า จำนวนเงิน 219,540.00 บาท เป็นเงินสนับสนุนเพื่อจัดทำวารสาร “ไทยคู่ฟ้า” ฉบับรายเดือนเพื่อเผยแพร่การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล

2.2 เงินรับฝาก - โครงการจัดซื้อครุภัณฑ์ทางการแพทย์ จำนวนเงิน 14,000.00 บาท เป็นเงินสนับสนุนเพื่อจัดหาครุภัณฑ์ทางการแพทย์ประจำสถานบริการทางการแพทย์ฉุกเฉินทำเนียบรัฐบาล

2.3 เงินรับฝาก - เงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวนเงิน 300,000.00 บาท

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	10,764,238.27	11,902,796.50
รายได้ค้างรับ	6,956,566.24	3,083,177.00
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	17,720,804.51	14,985,973.50

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น (ต่อ)

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุลูกหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ยังไม่ถึงกำหนด ชำระและการส่งใช้ ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระ และการส่งใช้ ใบสำคัญ	รวม
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ				
2563	10,390,571.38	-	373,666.89	10,764,238.27
2562	10,086,442.08	-	1,816,354.42	11,902,796.50

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ลูกหนี้อื่น - ระยะยาว	-	208,033.04
เงินยืมล่วงหน้า - ระยะยาว	3,000.00	3,000.00
รวมลูกหนี้อื่นระยะยาว	3,000.00	211,033.04

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เงินยืมล่วงหน้า - ระยะยาว จำนวนเงิน 3,000 บาท เป็นเงินค่าประกัน
อุปกรณ์ในการติดตั้งจุดรับสัญญาณโทรทัศน์ ให้กับบริษัท ทูริชชั่นส์ กรุป จำกัด ซึ่งกำหนดชำระคืนเงินเมื่อเลิกใช้งาน

กป.

หมายเหตุ 8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ราคาตามบัญชี (สุทธิ)	ราคาตามบัญชี (สุทธิ)
	ยอดคงเหลือ		ยอดคงเหลือ		ยอดคงเหลือ		ยอดคงเหลือ		ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือ
	ณ 1 ต.ค. 2562 (ปรับปรุงใหม่)	เพิ่ม	ลด	ณ 30 ก.ย. 2563	ณ 1 ต.ค. 2562 (ปรับปรุงใหม่)	เพิ่ม	ลด	ณ 30 ก.ย. 2563	ณ 30 ก.ย. 2563	ณ 30 ก.ย. 2562 (ปรับปรุงใหม่)
อาคารเพื่อการพักอาศัย	15,903,075.00	-	-	15,903,075.00	11,991,640.60	276,673.83	-	12,268,314.43	3,634,760.57	3,911,434.40
อาคารสำนักงาน	495,159,328.00	-	-	495,159,328.00	298,652,979.70	6,407,006.04	-	305,059,985.74	190,099,342.26	196,506,348.30
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	159,931,013.86	56,704,258.50	-	216,635,272.36	102,654,130.46	6,387,325.67	-	109,041,456.13	107,593,816.23	57,276,883.40
อาคารไม่ระบุรายละเอียด	216,823,498.79	-	-	216,823,498.79	173,532,357.46	10,841,174.95	-	184,373,532.41	32,449,966.38	43,291,141.33
สิ่งปลูกสร้าง	25,831,554.46	6,368,079.24	-	32,199,633.70	17,725,528.30	1,072,631.45	-	18,798,159.75	13,401,473.95	8,106,026.16
รวมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	913,648,470.11	63,072,337.74	-	976,720,807.85	604,556,636.52	24,984,811.94	-	629,541,448.46	347,179,359.39	309,091,833.59
ครุภัณฑ์สำนักงาน	167,862,209.37	7,133,854.50	-	174,996,063.87	142,218,977.40	14,735,544.15	-	156,954,521.55	18,041,542.32	25,643,231.97
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	177,333,667.00	50,000.00	-	177,383,667.00	137,725,392.29	26,612,476.56	-	164,337,868.85	13,045,798.15	39,608,274.71
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	125,105,322.02	3,607,259.83	6,955.00	128,705,626.85	53,068,480.43	14,267,405.25	6,954.00	67,328,931.68	61,376,695.17	72,036,841.59
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	89,343,920.92	16,752,413.69	45,080.00	106,051,254.61	72,111,629.19	11,533,732.74	45,078.00	83,600,283.93	22,450,970.68	17,232,291.73
ครุภัณฑ์การเกษตร	3,388,046.25	470,388.00	-	3,858,434.25	2,987,543.13	215,238.89	-	3,202,782.02	655,652.23	400,503.12
ครุภัณฑ์โรงงาน	25,838,090.00	14,656.64	-	25,852,746.64	25,837,952.00	1,878.40	-	25,839,830.40	12,916.24	138.00
ครุภัณฑ์สำรวจ	32,500.00	-	-	32,500.00	30,540.10	1,300.00	-	31,840.10	659.90	1,959.90
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2,364,133.55	37,813.93	-	2,401,947.48	2,355,625.04	12,275.49	-	2,367,900.53	34,046.95	8,508.51
ครุภัณฑ์วิทยุโทรศัพท์และการแพทย์	986,000.00	-	-	986,000.00	742,552.05	123,250.00	-	865,802.05	120,197.95	243,447.95

62

หมายเหตุ 8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ราคาตามบัญชี (สุทธิ)	ราคาตามบัญชี (สุทธิ)
	ยอดคงเหลือ		ยอดคงเหลือ		ยอดคงเหลือ		ยอดคงเหลือ		ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือ
	ณ 1 ต.ค. 2562 (ปรับปรุงใหม่)	เพิ่ม	ลด	ณ 30 ก.ย. 2563	ณ 1 ต.ค. 2562 (ปรับปรุงใหม่)	เพิ่ม	ลด	ณ 30 ก.ย. 2563	ณ 30 ก.ย. 2563	ณ 30 ก.ย. 2562 (ปรับปรุงใหม่)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	174,523,126.53	19,085,514.02	-	193,608,640.55	162,744,044.56	12,243,007.01	-	174,987,051.57	18,621,588.98	11,779,081.97
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	17,127,946.64	1,018,527.59	-	18,146,474.23	14,447,588.88	1,535,822.10	-	15,983,410.98	2,163,063.25	2,680,357.76
ครุภัณฑ์การกีฬา	199,983.00	-	-	199,983.00	199,502.49	466.51	-	199,969.00	14.00	480.51
ครุภัณฑ์อื่น	1,048,786.72	-	-	1,048,786.72	1,048,782.72	-	-	1,048,782.72	4.00	4.00
ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด	86,359,047.31	-	-	86,359,047.31	86,358,420.31	-	-	86,358,420.31	627.00	627.00
รวมครุภัณฑ์	871,512,779.31	48,170,428.20	52,035.00	919,631,172.51	701,877,030.59	81,282,397.10	52,032.00	783,107,395.69	136,523,776.82	169,635,748.72
รวม	1,785,161,249.42	111,242,765.94	52,035.00	1,896,351,980.36	1,306,433,667.11	106,267,209.04	52,032.00	1,412,648,844.15	483,703,136.21	478,727,582.31
งานระหว่างก่อสร้าง	16,040,500.00	-	-	16,040,500.00	-	-	-	-	16,040,500.00	16,040,500.00
รวมทั้งสิ้น	1,801,201,749.42	111,242,765.94	52,035.00	1,912,392,480.36	1,306,433,667.11	106,267,209.04	52,032.00	1,412,648,844.15	499,743,636.21	494,768,082.31

๒๒

หมายเหตุ 8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ) จำนวน 499,743,636.21 บาท ยังไม่ได้รวมรายการทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี ได้ออเงินงบประมาณปี 2557 - 2562 งบลงทุน รายการปรับปรุงสิ่งก่อสร้างให้หน่วยงานอื่นเบิกแทน เพื่อดำเนินการปรับปรุงสิ่งก่อสร้างในความครอบครองของสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี ดังนี้

1. กรมยุทธโยธาทหารบก จำนวนเงิน 281,018,108.04 บาท ในจำนวนนี้สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี ได้รับทะเบียนประวัติอาคารงานก่อสร้างอาคารเรือนรับรองทำเนียบรัฐบาลจากกรมยุทธโยธาทหารบกแล้ว จำนวนเงิน 136,987,000.00 บาท ซึ่งสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรีได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงการโอนสินทรัพย์ถาวรอาคารเรือนรับรองทำเนียบรัฐบาลจากกองทัพบกมาเป็นของสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี ขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการ

2. กรมศิลปากร จำนวนเงิน 159,119,570.00 บาท

ทั้งสองหน่วยงานได้ดำเนินการปรับปรุงสิ่งก่อสร้างเสร็จแล้วแต่สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรียังไม่มี การรับโอนสินทรัพย์ข้ามกรมในระบบทรัพย์สิน

๒๒

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				ราคาตามบัญชี (สุทธิ)	(หน่วย : บาท) ราคาตามบัญชี (สุทธิ)
	ยอดคงเหลือ		ยอดคงเหลือ		ยอดคงเหลือ		ยอดคงเหลือ		ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือ
	ณ 1 ต.ค. 2562	เพิ่ม	ลด	ณ 30 ก.ย. 2563	ณ 1 ต.ค. 2562	เพิ่ม	ลด	ณ 30 ก.ย. 2563	ณ 30 ก.ย. 2563	ณ 30 ก.ย. 2562
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	20,992,945.79	-	-	20,992,945.79	20,813,589.87	177,469.32	-	20,991,059.19	1,886.60	179,355.92
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	139,100.00	-	-	139,100.00	139,098.00	-	-	139,098.00	2.00	2.00
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ -										
ไม่ระบุรายละเอียด	5,168,650.00	-	-	5,168,650.00	5,168,641.00	-	-	5,168,641.00	9.00	9.00
รวม	26,300,695.79	-	-	26,300,695.79	26,121,328.87	177,469.32	-	26,298,798.19	1,897.60	179,366.92

ณ

หมายเหตุ 10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เจ้าหนี้บุคคลภายนอก	5,621,180.16	21,195,923.38
เจ้าหนี้อื่น	2,125,042.49	5,520.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	47,087,017.41	42,210,405.23
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>54,833,240.06</u>	<u>63,411,848.61</u>

หมายเหตุ 11 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินรับฝากอื่น	3,318,616.18	899,719.25
เงินประกันอื่น	4,616,424.35	2,553,440.08
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>7,935,040.53</u>	<u>3,453,159.33</u>

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินรับฝากอื่น ประกอบด้วย		
เงินรับฝาก - เงินสนับสนุนพัฒนาระบบความปลอดภัย	-	1,449.25
เงินรับฝาก - โครงการจัดซื้อครุภัณฑ์ทางการแพทย์	14,000.00	14,000.00
เงินรับฝาก - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก / งานวันเด็ก	300,000.00	330,000.00
เงินรับฝาก - จัดทำวารสารตึกไทยคู่ฟ้า	219,540.00	219,540.00
เงินรับฝาก - เงินสนับสนุนกองทุนเพื่อส่งเสริม การอนุรักษ์พลังงาน	-	334,730.00
เงินรับฝาก - เงินฝากบัญชีกระแสรัยวันที่ใช้ผ่าน บัญชีโอนเงินเดือน	1,723,861.36	-
เงินรับฝาก - บัญชีเงินอุดหนุนโครงการมีส่วนร่วมฯ	1,061,214.82	-
รวมเงินรับฝากอื่น	<u>3,318,616.18</u>	<u>899,719.25</u>

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว ประกอบด้วย

	2563	2562
เงินสตรับบริจาครอการรับรู้รายได้ ยกมา	8,794,745.06	8,794,745.06
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว ยกมา	31,578,306.94	29,121,170.28
บวก รายการระหว่างงวด	2,175,115.00	11,177,921.18
	33,753,421.94	40,299,091.46
หัก รายการระหว่างงวด	(9,833,582.47)	(8,720,784.52)
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว ยกไป	23,919,839.47	31,578,306.94
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	32,714,584.53	40,373,052.00

หมายเหตุ 13 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ จากสัญญาเช่ารถยนต์ จำนวน 3 สัญญา ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
ไม่เกิน 1 ปี	21,873,967.20
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	53,614,040.60
รวม	75,488,007.80

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

อุปกรณ์ และอื่น ๆ

รวม

(หน่วย : บาท)

36,881,909.00

56,727,617.16

93,609,526.16

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำนวน 1 สัญญา เป็นเงิน 5,148,538.26 บาท

หมายเหตุ 14 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปีงบประมาณ 2563 สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี ได้ปรับปรุงรับรู้บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ได้แก่ บ้านพิษณุโลก จำนวน 13 หลัง อาคารในทำเนียบรัฐบาล จำนวน 7 หลัง ตามการตีราคาจากกรมธนารักษ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวนเงิน 369,010,272.00 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม จำนวนเงิน 280,447,780.72 บาท และสินทรัพย์ มีมูลค่าสุทธิคงเหลือ จำนวนเงิน 88,562,491.28 บาท จึงได้ปรับปรุงข้อมูลในรายงานการเงินปี 2562 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ ให้เสมือนว่าหน่วยงานได้บันทึกการรายการดังกล่าวมาตั้งแต่ต้น ดังนี้

	ก่อนปรับปรุง	รายการปรับปรุง 1 ต.ค. 2561	รายการปรับปรุง ระหว่างปี 2562	หลังปรับปรุง (หน่วย : บาท)
วันที่ 30 กันยายน 2562				
งบแสดงฐานะการเงิน				
อาคารพักอาศัย	6,432,555.00	9,470,520.00	-	15,903,075.00
อาคารสำนักงาน	188,737,488.00	306,421,840.00	-	495,159,328.00
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	119,693,967.86	40,237,046.00	-	159,931,013.86
สิ่งปลูกสร้าง	12,950,688.46	12,880,866.00	-	25,831,554.46
อาคารไม่ระบุรายละเอียด	216,823,498.79	-	-	216,823,498.79
	544,638,198.11	369,010,272.00	-	913,648,470.11
รวมครุภัณฑ์	871,512,779.31	-	-	871,512,779.31
งานระหว่างก่อสร้าง	16,040,500.00	-	-	16,040,500.00
รวมที่ดินอาคารและอุปกรณ์	1,432,191,477.42	369,010,272.00	-	1,801,201,749.42
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารพักอาศัย	(4,794,046.40)	(7,008,183.80)	(189,410.40)	(11,991,640.60)
ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารสำนักงาน	(65,772,385.30)	(226,752,157.60)	(6,128,436.80)	(298,652,979.70)
ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	(72,073,983.50)	(29,775,406.04)	(804,740.92)	(102,654,130.46)
ค่าเสื่อมราคาสะสม - สิ่งปลูกสร้าง	(7,936,083.14)	(9,531,827.84)	(257,617.32)	(17,725,528.30)
ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารไม่ระบุ รายละเอียด	(173,532,357.46)	-	-	(173,532,357.46)
	(324,108,855.80)	(273,067,575.28)	(7,380,205.44)	(604,556,636.52)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(701,877,030.59)	-	-	(701,877,030.59)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม - ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(1,025,985,886.39)	(273,067,575.28)	(7,380,205.44)	(1,306,433,667.11)
รวม ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	406,205,591.03	95,942,696.72	(7,380,205.44)	494,768,082.31
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	329,393,758.61	95,942,696.72	(7,380,205.44)	417,956,249.89
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน				
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	112,326,254.26	-	7,380,205.44	119,706,459.70
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(102,319,500.35)	-	(7,380,205.44)	(109,699,705.79)

หมายเหตุ 15 รายได้จากงบประมาณ

		(หน่วย : บาท)
	2563	2562
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	231,274,609.22	220,057,406.56
รายได้จากงบดำเนินงาน	172,793,088.05	186,909,583.63
รายได้จากงบลงทุน	4,895,885.52	9,801,542.03
รายได้จากงบกลาง	381,494,768.06	160,547,588.05
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	113,146,687.72	250,274,254.05
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(23,677,310.71)	(5,242,223.17)
รวมรายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน - สุทธิ	879,927,727.86	822,348,151.15
รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ (เงินกันไว้เบิกเลื่อนปี)		
เบิกจ่ายปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบดำเนินงาน	12,814,145.35	12,233,981.32
รายได้จากงบลงทุน	36,328,053.85	5,067,654.93
รายได้จากงบกลาง	13,882,294.19	1,137,627,506.65
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	14,207,860.00	5,623,920.00
รวมรายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ	77,232,353.39	1,160,553,062.90
รวมรายได้จากงบประมาณ	957,160,081.25	1,982,901,214.05

หมายเหตุ 16 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

		(หน่วย : บาท)
	2563	2562
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	72,104,788.29	-
รายได้จากการบริจาค	11,016,582.47	17,081,729.52
รวมรายได้จากเงินอุดหนุนและบริจาค	83,121,370.76	17,081,729.52

๒๒

หมายเหตุ 17 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินเดือน	155,342,696.72	146,158,648.52
ค่าล่วงเวลา	6,505,520.00	6,432,770.00
เงินประจำตำแหน่ง	7,242,082.30	6,230,168.44
ค่าจ้าง	31,661,719.32	33,147,003.87
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	37,040,764.57	34,551,616.73
เงินช่วยค่าครองชีพ	260,938.54	264,606.93
ค่ารักษาพยาบาล	18,527,264.62	19,389,410.04
เงินช่วยการศึกษาบุตร	1,177,248.75	1,282,270.75
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	71,130.00	61,080.00
เงินชดเชย กบข.	2,136,411.37	2,039,143.31
เงินสมทบ กบข.	3,204,617.05	3,058,714.96
เงินสมทบ กสจ.	826,942.50	859,707.87
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	1,257,715.00	1,342,012.00
ค่าเช่าบ้าน	506,300.00	429,341.18
เงินสมทบกองทุนทดแทน	74,651.00	1,874.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	2,517,600.00	3,144,492.48
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>268,353,601.74</u>	<u>258,392,861.08</u>

หมายเหตุ 18 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
บำนาญ	91,048,964.52	85,433,443.18
เงินช่วยค่าครองชีพ	10,913,016.29	11,087,076.45
บำเหน็จ	12,243,115.71	9,634,316.42
บำเหน็จตกทอด	5,792,443.00	2,828,770.50
บำเหน็จดำรงชีพ	4,738,446.00	7,376,269.00
ค่ารักษาพยาบาล	16,443,717.35	13,876,959.78
เงินช่วยการศึกษาบุตร	-	4,000.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	3,698,038.25	2,991,730.70
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>144,877,741.12</u>	<u>133,232,566.03</u>

หมายเหตุ 19 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	22,850,566.70	16,782,064.27
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	364,501.00	284,850.00
รวมค่าตอบแทน	<u>23,215,067.70</u>	<u>17,066,914.27</u>

หมายเหตุ 20 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	1,524,378.00	3,344,417.50
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	14,554,885.06	48,621,431.39
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	11,822,962.79	18,857,086.23
ค่าจ้างเหมาบริการ	55,495,429.62	59,020,804.13
ค่าธรรมเนียม	200,000.00	366,500.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	8,969,618.00	3,982,620.50
ค่าเช่า	20,305,062.89	17,114,352.43
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	3,256,400.97	1,003,073.03
ค่าประชาสัมพันธ์	5,513,336.82	18,893,150.55
ค่าใช้สอยอื่น	33,213,184.45	60,436,715.99
รวมค่าใช้สอย	<u>154,855,258.60</u>	<u>231,640,151.75</u>

หมายเหตุ 21 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ค่าวัสดุ	18,825,654.82	27,628,768.34
ค่าเชื้อเพลิง	478,716.10	711,427.53
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	2,828,712.58	633,053.80
รวมค่าวัสดุ	<u>22,133,083.50</u>	<u>28,973,249.67</u>

ก.วิ

หมายเหตุ 22 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าไฟฟ้า	20,964,124.44	21,078,986.90
ค่าประปา	1,816,708.15	2,111,525.79
ค่าโทรศัพท์	3,141,468.34	5,330,736.70
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	4,291,917.40	3,565,358.34
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>30,214,218.33</u>	<u>32,086,607.73</u>

หมายเหตุ 23 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
		(ปรับปรุงใหม่)
ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	24,984,811.94	28,224,214.48
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	14,735,544.15	19,928,109.97
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	26,612,476.56	30,382,782.53
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	14,267,405.25	13,747,021.13
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	11,533,732.74	7,063,400.20
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การเกษตร	215,238.89	209,144.22
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โรงงาน	1,878.40	-
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	12,275.49	13,482.00
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำรวจ	1,300.00	2,768.18
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	123,250.00	123,250.00
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	12,243,007.01	16,160,420.77
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	1,535,822.10	1,534,108.09
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การกีฬา	466.51	49,875.88
รวมค่าเสื่อมราคา	<u>106,267,209.04</u>	<u>117,438,577.45</u>
ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	<u>177,469.32</u>	<u>2,267,882.25</u>
รวมค่าตัดจำหน่าย	<u>177,469.32</u>	<u>2,267,882.25</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>106,444,678.36</u>	<u>119,706,459.70</u>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	-	115,908,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	184,950,000.00	1,083,000,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>184,950,000.00</u>	<u>1,198,908,000.00</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น จำนวนเงิน 184,950,000 บาท เป็นค่าใช้จ่ายเงินทูลเกล้าฯ จำนวนเงิน 110,000,000 บาท และค่าใช้จ่ายเงินปีพระบรมวงศานุวงศ์ จำนวนเงิน 74,950,000 บาท

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	3.00	70,674.37
ค่าใช้จ่ายในการรักษาความมั่นคงของประเทศ	74,500,000.00	90,000,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>74,500,003.00</u>	<u>90,070,674.37</u>

หมายเหตุ 26 เงินงบประมาณให้หน่วยงานอื่นเบิกแทน

สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี โอนเงินงบประมาณปี 2557 - 2563 ให้หน่วยงานอื่นเบิกแทนเพื่อสร้าง ปรับปรุง ซ่อมแซม อาคารทำเนียบรัฐบาล ตึกสันติไมตรี ตึกไทยคู่ฟ้า อาคารเรือนรับรอง ตึกบัญชาการ 1 ตึกบัญชาการ 2 อาคาร 41 และบ้านพิษณุโลก มียอดเบิกจ่ายเงินงบประมาณไปแล้ว ดังนี้

หน่วยงานผู้เบิกแทน	เงินงบประมาณ ให้หน่วยงานอื่น เบิกแทน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ
กรมยุทธโยธาทหารบก	316,603,408.04	303,261,700.00	13,341,708.04
กรมศิลปากร	159,119,570.00	152,880,000.00	6,239,570.00
รวมทั้งสิ้น	<u>475,722,978.04</u>	<u>456,141,700.00</u>	<u>19,581,278.04</u>

๑๒

สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	9,935,866.21	17,680,338.41
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	9,935,866.21	17,680,338.41
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	9,935,866.21	17,680,338.41
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	-	-

รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	95,657.00	12,343,845.00
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	257,734.90	242,480.96
รายได้อื่น	9,582,474.31	5,094,012.45
รวมรายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	9,935,866.21	17,680,338.41

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 รายได้อื่น จำนวนเงิน 9,582,474.31 บาท ประกอบด้วย รายได้ค่าปรับอื่น 1,238,123.99 บาท รายได้เงินเหลือจ่าย จำนวนเงิน 4,720,713.57 บาท รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น จำนวนเงิน 2,858,464.65 บาท รายได้ทรัพย์สินและขดเชย จำนวนเงิน 765,172.10 บาท และรายได้จากการขายสินค้าและบริการ จำนวนเงิน 95,657.00 บาท (ประกอบด้วย รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น 16,957.00 บาท รายได้ค่าของเบ็ดเตล็ด 6,700.00 บาท รายได้ขายเอกสารจัดซื้อ 72,000.00 บาท)

ณ