

# สำเนา

## ด่วนที่สุด

ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๑๗๗

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี  
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

กราบเรียน/เรียน รอง-นรม., รัฐ-นร., กระทรวง, กรม, เลขา-คสช.

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
- สำเนาหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๕/๖๓๕๗ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๒
  - สำเนาหนังสือสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๓๒/๖๔๘ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒
  - สำเนาหนังสือสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ด่วนที่สุด ที่ นร ๑๑๑๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๒
  - สำเนาหนังสือสำนักงาน ก.พ.ร. ที่ นร ๑๒๐๐/๕๕ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๒

ด้วยกระทรวงการคลังได้เสนอรายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ไปเพื่อดำเนินการ ซึ่งสำนักงบประมาณ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และสำนักงาน ก.พ.ร. ได้เสนอความเห็นและข้อสังเกตไปเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีด้วย ความละเอียดปรากฏตามสำเนาหนังสือที่ส่งมาด้วยนี้

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ว่า

- รับทราบรายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้กระทรวงการคลังรับข้อสังเกตของสำนักงาน ก.พ.ร. เกี่ยวกับการจัดทำรายงานครั้งถัดไปไปพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วย
- ให้หน่วยงานของรัฐทุกแห่งส่งข้อมูลรายงานการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- ให้รัฐมนตรีเจ้าสังกัดให้ความสำคัญ ควบคุม กำกับดูแลหน่วยงานภายใต้สังกัด ให้ส่งรายงานการเงินของหน่วยงานภายในระยะเวลาที่กำหนด หากไม่สามารถส่งรายงานการเงินให้กระทรวงการคลังได้ตามกำหนด หน่วยงานต้องรายงานเหตุผลหรือปัญหาอุปสรรคต่อรัฐมนตรีเจ้าสังกัด และกระทรวงการคลังทราบ

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดทราบ/จึงเรียนยืนยันมา/จึงเรียนยืนยันมาและถือปฏิบัติต่อไป/จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ/จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ (อย่างยิ่ง )

ธีระพงษ์ วงศ์ศิวัชวิลาส

(นายธีระพงษ์ วงศ์ศิวัชวิลาส)

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

กองพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษ

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๖๔๒ (เรณูทิพย์), ๑๕๒๒ (กัลยา)

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๑๔๕๖ www.soc.go.th

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ spt55@soc.go.th

หมายเหตุ	อัยการสูงสุด	:	จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดทราบ
	รอง-นรม., รัฐ-นร	:	จึงเรียนยืนยันมา
	กระทรวง	:	จึงเรียนยืนยันมาและถือปฏิบัติต่อไป
	กรม	:	จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป
	องค์กรอิสระ, คสช.	:	จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

# ด่วนที่สุด

ที่ นร ๐๗๓๒/๖๕๖



สำนักงานประมาณ

ถนนพระรามที่ ๖ กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐

๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล) ๑๔๘๘๑ ลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๒

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีขอให้สำนักงานประมาณเสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี กรณีกระทรวงการคลังเสนอเรื่อง รายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้คณะรัฐมนตรีพิจารณา ดังนี้

๑. รับทราบรายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. ให้ความเห็นชอบข้อเสนอแนะ ดังนี้

๒.๑ ให้หน่วยงานของรัฐทุกแห่งส่งข้อมูลรายงานการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๒ ให้รัฐมนตรีเจ้าสังกัดให้ความสำคัญ ควบคุม กำกับดูแล หน่วยงานภายใต้สังกัด ส่งรายงานการเงินของหน่วยงานภายในระยะเวลาที่กำหนด หากไม่ส่งรายงานการเงินให้กระทรวงการคลัง ได้ตามกำหนด หน่วยงานต้องรายงานเหตุผล หรือปัญหาอุปสรรคต่อรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

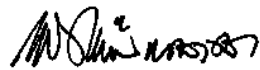
สำนักงานประมาณพิจารณาแล้วขอเรียนว่า รายงานการเงินรวมภาครัฐ มีวัตถุประสงค์ เพื่อแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในภาพรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรา ๗๐ และมาตรา ๗๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้รัฐบาลมีข้อมูลทางการเงินและบัญชีในภาพรวมของประเทศ เพื่อประโยชน์ในการบริหารสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของแผ่นดิน รวมทั้งเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจเชิงนโยบายด้านการเงินการคลัง นอกจากนี้ การแสดงข้อมูลทางการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ แสดงให้เห็นฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งสะท้อนศักยภาพในการบริหารสินทรัพย์และความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำรายงานฯ มีความสมบูรณ์และเป็นการส่งเสริมความมีวินัยและความโปร่งใสทางการเงินการคลังของหน่วยงานภาครัฐ รวมทั้งเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี และการตัดสินใจเชิงนโยบายด้านการเงินการคลังอย่างมีประสิทธิภาพ คุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุด ตามนัยของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงเห็นสมควรที่คณะรัฐมนตรี

/จะรับทราบ...

จะรับทราบรายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้ความเห็นชอบข้อเสนอแนะ  
ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายเดชาวิวัฒน์ ณ สงขลา)

ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ

กองยุทธศาสตร์การงบประมาณ

โทร. ๐ ๒๒๖๕ ๑๕๙๖

โทรสาร ๐ ๒๒๗๓ ๙๓๖๙

ผู้อำนวยการ;  
นางสาวกัญญา แซ่เอี้ยว  
(นางสาวกัญญา แซ่เอี้ยว)  
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ  
๙ พ.ค. ๖๑

# ด่วนที่สุด

ที่ นร ๑๑๑๓/ว(ล)๒๕๖๒



สำนักงานสภาพัฒนาการ  
เศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ  
๙๖๒ ถนนกรุงเกษม กรุงเทพฯ ๑๐๑๐๐

๓/ พฤษภาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล) ๑๔๘๘๑  
ลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๒

ตามที่สำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรีขอให้สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ  
เสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการรัฐมนตรี เรื่อง รายงานการเงินรวมภาครัฐ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของกระทรวงการคลัง ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติพิจารณาแล้ว เห็นควรรับทราบรายงาน  
การเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้ความเห็นชอบตามข้อเสนอแนะของกระทรวงการคลัง  
เพื่อให้รายงานการเงินรวมภาครัฐมีข้อมูลอย่างครบถ้วน และสามารถนำมาประกอบการพิจารณาการบริหารจัดการ  
ด้านการเงินการคลังของประเทศให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายทศพร ศิริสัมพันธ์)

เลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวกัญญา แซ่เอี้ย)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ  
ส. น. ๖๖๖

กองยุทธศาสตร์และการวางแผนเศรษฐกิจมหภาค

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๔๐๘๕ ต่อ ๖๔๗๑

โทรสาร ๐ ๒๒๘๑ ๔๘๘๒

E-mail : Napaschon@nesdb.go.th



ที่ นร ๑๒๐๐/๕๙

สำนักงาน ก.พ.ร.  
ถนนพิษณุโลก  
กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐

๒ พฤษภาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล) ๑๔๘๘๑ ลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๒

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรีขอให้สำนักงาน ก.พ.ร. เสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับรายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการรัฐมนตรี ความละเอียดครบถ้วนแล้ว นั้น

สำนักงาน ก.พ.ร. พิจารณาแล้ว เห็นควรที่คณะกรรมการรัฐมนตรีจะรับทราบรายงานดังกล่าว และกำกับให้หน่วยงานของรัฐทุกหน่วยเคร่งครัดในการส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนดตามที่กระทรวงการคลังเสนอ ทั้งนี้ สำนักงาน ก.พ.ร. มีข้อสังเกตเพิ่มเติมว่า โดยที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๗ บัญญัติให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐเสนอให้คณะกรรมการรัฐมนตรีรับทราบ เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการและเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจเชิงนโยบายด้านการเงินการคลัง และเมื่อพิจารณาในสาระของรายงานที่เสนอในครั้ง นี้พบว่าเนื้อหาส่วนใหญ่เป็นข้อเท็จจริงเชิงตัวเลขในแต่ละด้าน ดังนั้น ในการจัดทำรายงานครั้งถัดไป หากกระทรวงการคลังจะได้จัดทำบทวิเคราะห์เพิ่มเติม เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการรัฐมนตรี เช่น มีประเด็นหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายด้านใดที่รัฐบาลพึงระมัดระวังในอนาคต ก็จะเป็นประโยชน์ตามเจตนารมณ์ของกฎหมายข้างต้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายปรกรณ์ นิลประพันธ์)

เลขาธิการ ก.พ.ร.

กองพัฒนาระบบราชการ ๑

โทร ๐ ๒๓๕๖ ๙๙๙๙ ต่อ ๘๘๗๓ (นางสาวสาวิตรี) และ ๘๘๕๕ (นายณลินา)

โทรสาร ๐ ๒๒๘๑ ๘๒๔๘

www.opdc.go.th

สำเนาถูกต้อง,

นิตยา ทรัพย์

(นางสาวกัญญา แซ่เอี้ยว)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

๙ นว ๖๖

# ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๑๐.๘/๖๓๕๗



กระทรวงการคลัง  
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๕ เมษายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี  
๒. รายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง รายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีทราบ โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๑) รวมทั้งเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๗ ซึ่งกำหนดให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐเสนอต่อคณะรัฐมนตรี ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

## ๑. ความเป็นมา

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์การอัยการ องค์การมหาชน หุ่นยนต์ที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) และหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณส่งให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ เพื่อให้คณะรัฐมนตรีและกระทรวงการคลังมีข้อมูลทางการเงินการบัญชีในภาพรวมของประเทศ เพื่อประโยชน์ในการบริหารสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของแผ่นดิน

## ๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๗ กำหนดให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในภาพรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ เสนอต่อคณะรัฐมนตรีภายในสองร้อยสี่สิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้คณะรัฐมนตรีรับทราบรายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการและเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจเชิงนโยบายด้านการเงินการคลัง

## ๓.สาระสำคัญของรายงานการเงินรวมภาครัฐ

รายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ จำนวน ๘,๓๕๑ หน่วยงาน จากทั้งหมด ๘,๔๒๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๑๘ โดยมีหน่วยงานของรัฐที่ไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาตามมาตรา ๗๐ จำนวน ๗๒ หน่วยงาน และหน่วยงานของรัฐที่ไม่ส่งรายงานการเงิน จำนวน ๖๙ หน่วยงาน (รายชื่อหน่วยงานของรัฐดังกล่าวปรากฏในภาคผนวก ก และภาคผนวก ข ในเล่มรายงานการเงินรวมภาครัฐตามลำดับ)

๓.๑ รายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

สินทรัพย์รวม ๑๔๗.๗๘ แสนล้านบาท เป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ๕๙.๙๔ แสนล้านบาท (ส่วนใหญ่เป็นที่ราชพัสดุ ๔๕.๕๒ แสนล้านบาท) รองลงมาเป็นเงินลงทุนระยะยาว ๔๒.๘๙ แสนล้านบาท (ส่วนใหญ่เป็นเงินลงทุนภายใต้การดูแลของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ๒๒.๗๗ แสนล้านบาท)

หนี้สินรวม ๗๗ แสนล้านบาท เป็นเงินกู้ยืมระยะยาว ๔๙.๕๐ แสนล้านบาท (ส่วนใหญ่เป็นเงินกู้ยืมระยะยาวที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ๔๔.๔๘ แสนล้านบาท) รองลงมาเป็นประมาณการหนี้สินระยะยาว ๑๒.๗๓ แสนล้านบาท (ส่วนใหญ่เป็นประมาณการหนี้สินประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพของกองทุนประกันสังคม ๑๒.๖๙ แสนล้านบาท)

รายได้รวม ๓๓.๕๔ แสนล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ภาษี ๒๖.๔๘ แสนล้านบาท

ค่าใช้จ่ายรวม ๓๒.๑๗ แสนล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร ๙.๒๐ แสนล้านบาท ค่าตอบแทน วัสดุ สาธารณูปโภค ๖.๒๑ แสนล้านบาท ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนและบริจาค ๕.๕๐ แสนล้านบาท และค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ ๒.๗๓ แสนล้านบาท

๓.๒ รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ ประกอบด้วย

สินทรัพย์รวม ๑๕๐.๘๘ แสนล้านบาท เป็นของรัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ ๖๕.๐๑ แสนล้านบาท และรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงินของรัฐ ๘๕.๘๗ แสนล้านบาท

- รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ สินทรัพย์ส่วนใหญ่เป็นของ บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ๒๓.๔๖ แสนล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๖ ของสินทรัพย์รวม การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย ๙.๓๑ แสนล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๔ ของสินทรัพย์รวม และการรถไฟแห่งประเทศไทย ๖.๔๓ แสนล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐ ของสินทรัพย์รวม

- รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงินของรัฐ สินทรัพย์ส่วนใหญ่เป็นของ บริษัท ธนาकार กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ๒๖.๕๖ แสนล้านบาท รองลงมาเป็นธนาकारออมสิน ๒๖.๒๙ แสนล้านบาท และธนาकारเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ๑๖.๙๖ แสนล้านบาท

หนี้สินรวม ๑๒๔.๔๗ แสนล้านบาท เป็นของรัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ ๔๔.๑๕ แสนล้านบาท และรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงินของรัฐ ๘๐.๓๒ แสนล้านบาท

- รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ หนี้สินส่วนใหญ่เป็นขององค์การคลังสินค้า ๕.๙๔ แสนล้านบาท รองลงมาเป็นการรถไฟฟ้ายานขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย ๓.๖๑ แสนล้านบาท และองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ๑.๑๓ แสนล้านบาท

- รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงินของรัฐ หนี้สินส่วนใหญ่เป็นของธนาकारออมสิน ๒๔.๒๙ แสนล้านบาท รองลงมาเป็นบริษัท ธนาकारกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ๒๓.๗๕ แสนล้านบาท และธนาकारเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ๑๕.๖๖ แสนล้านบาท

รายได้รวม ๔๑.๙๗ แสนล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากการดำเนินงาน ๓๙.๙๑  
แสนล้านบาท ค่าใช้จ่ายรวม ๓๗.๙๑ แสนล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นต้นทุนขายสินค้าและการให้บริการ ๒๗.๙๖  
แสนล้านบาท

- รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ ที่มีผลขาดทุนสูงสุด คือ การรถไฟ  
แห่งประเทศไทย ๐.๑๔ แสนล้านบาท รองลงมาเป็นองค์การคลังสินค้า ๐.๐๗ แสนล้านบาท

- รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงินของรัฐ ที่มีผลขาดทุนสูงสุด คือ ธนาคารอิสลาม  
แห่งประเทศไทย ๐.๐๒๒๙ แสนล้านบาท รองลงมาเป็นธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม  
แห่งประเทศไทย ๐.๐๐๖๖ แสนล้านบาท

๓.๓ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย

สินทรัพย์รวม ๖.๕๒ แสนล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินสดและเงินฝากธนาคาร  
๓.๕๐ แสนล้านบาท เงินลงทุนระยะสั้น ๑.๗๘ แสนล้านบาท

หนี้สินรวม ๑.๔๗ แสนล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายจ่ายค้างจ่าย ๐.๙๕ แสนล้านบาท  
เงินสะสมของ อปท. ๕.๐๕ แสนล้านบาท ประกอบด้วย เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ ๒.๒๘ แสนล้านบาท  
(ไม่รวมเงินสะสมส่วนของกรุงเทพมหานคร)

รายได้รวม ๖.๒๗ แสนล้านบาท รายได้ส่วนใหญ่ ประกอบด้วย ภาษีจัดสรร  
จากรัฐบาล ๓.๑๙ แสนล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๑ ของรายได้รวม เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ๒.๑๔ แสนล้านบาท  
เป็นร้อยละ ๓๔ ของรายได้รวม

ค่าใช้จ่ายรวมของ อปท. ๕.๔๘ แสนล้านบาท ประกอบด้วย เงินเดือน ๑.๔๙  
แสนล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๗ ของค่าใช้จ่ายรวม รองลงมาเป็นค่าที่ดิน สิ่งก่อสร้าง และครุภัณฑ์ ๑.๑๔  
แสนล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๑ ของค่าใช้จ่ายรวม

๓.๔ รายงานการเงินรวมภาครัฐ ประกอบด้วย

สินทรัพย์รวม ๒๘๑.๑๘ แสนล้านบาท เป็นสินทรัพย์ของสถาบันการเงินของรัฐ  
๘๒.๘๙ แสนล้านบาท และเป็นของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ๑๙๘.๒๙ แสนล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่  
อยู่ในรูปของที่ราชพัสดุ ๔๕.๕๒ แสนล้านบาท เงินลงทุนภายใต้การดูแลของสำนักงานคณะกรรมการนโยบาย  
รัฐวิสาหกิจ ๒๒.๗๗ แสนล้านบาท

หนี้สินรวม ๒๐๐.๑๐ แสนล้านบาท เป็นหนี้สินของสถาบันการเงินของรัฐ ๗๙.๕๙  
แสนล้านบาท และเป็นของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ๑๒๐.๕๑ แสนล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นเงินกู้ยืม  
ระยะยาวที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ๔๙.๔๘ แสนล้านบาท

รายได้รวม ๗๗.๐๕ แสนล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ภาษี ๒๖.๔๘ แสนล้านบาท  
และรายได้จากการขายสินค้าและบริการ ๔๓.๔๙ แสนล้านบาท (ร้อยละ ๙๒ เป็นของรัฐวิสาหกิจ)

ค่าใช้จ่ายรวม ๗๒.๔๑ แสนล้านบาท เป็นต้นทุนขายและบริการ ๒๘.๔๙ แสนล้านบาท  
(ร้อยละ ๙๘ เป็นของรัฐวิสาหกิจ) รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร ๑๓.๐๑ แสนล้านบาท (ร้อยละ ๗๑ เป็นของ  
หน่วยงานของรัฐ)



#### ๔. ข้อเสนอของส่วนราชการ

๔.๑ รับทราบรายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

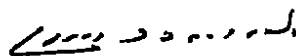
๔.๒ ให้ความเห็นชอบข้อเสนอแนะ ดังนี้

๔.๒.๑ ให้หน่วยงานของรัฐทุกแห่งส่งข้อมูลรายงานการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนดตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๒.๒ ให้รัฐมนตรีเจ้าสังกัดให้ความสำคัญ ควบคุม กำกับดูแล หน่วยงานภายใต้สังกัด ส่งรายงานการเงินของหน่วยงานภายในระยะเวลาที่กำหนด หากไม่สามารถส่งรายงานการเงินให้กระทรวงการคลังได้ตามกำหนด หน่วยงานต้องรายงานเหตุผล หรือปัญหาอุปสรรคต่อรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบต่อไป

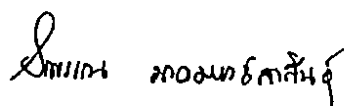
ขอแสดงความนับถือ



(นายอนันต์ศักดิ์ ตันติวงรงค์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

สำเนาถูกต้อง



(นางอรพรรณ นาคมหาศาลสินธุ์)

นักบัญชีเชี่ยวชาญ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกองบัญชีภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๒๑

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๒๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th



# ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) โทร. ๐ ๒๒๘๘ ๔๐๔๙

ที่ นร ๐๔๐๓(กร.๓)/ ๓๙๙๗

วันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ด้วยกระทรวงการคลังได้เสนอเรื่อง รายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีทราบ ซึ่งได้พิจารณาแล้วเห็นชอบด้วย จึงเห็นควรให้นำเรื่องดังกล่าว เสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

(นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์)

รองนายกรัฐมนตรี

เอกสารประกอบเรื่องเพื่อทราบ  
(หากไม่มีข้อทักท้วงให้ถือเป็นเรื่องที่ ครม.  
เห็นชอบ/อนุมัติ) เรื่องที่ ๒๑



รายงานการเงินรวมภาครัฐ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

กระทรวงการคลัง  
กรมบัญชีกลาง

เมษายน ๒๕๖๒

## คำนำ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๗ กำหนดให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ เพื่อแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในภาพรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย (๑) รายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ซึ่งประกอบด้วย ข้อมูลจากรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ตามมาตรา ๗๕ และรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรา ๗๐ ยกเว้นรายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (๒) รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ (๓) รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) (๔) รายงานการเงินรวมภาครัฐ เพื่อให้คณะรัฐมนตรีและกระทรวงการคลังมีข้อมูลทางการเงินและบัญชีในภาพรวมของประเทศ เพื่อประโยชน์ในการบริหารสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายของแผ่นดิน

กระทรวงการคลังได้รวบรวมรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ จำนวน ๘,๓๕๑ หน่วยงาน จากจำนวนทั้งหมด ๘,๔๒๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๑๘ เพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์กรอัยการ องค์กรมหาชน ทุนหมุนเวียน ที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) และหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้ การจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐจำเป็นต้องอาศัยความร่วมมือจากหน่วยงานเจ้าของข้อมูล และหน่วยงานที่กำกับดูแลให้การจัดทำบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน จึงขอขอบคุณหน่วยงานของรัฐและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มา ณ โอกาสนี้ด้วย

กระทรวงการคลัง

เมษายน ๒๕๖๒

## สารบัญ

	หน้า
บทสรุปสำหรับผู้บริหาร	๑
รายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	๕
รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑๒
รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	๓๑
รายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	๓๘
<b>ภาคผนวก</b>	
ภาคผนวก ก รายชื่อหน่วยงานของรัฐที่ไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาตามมาตรา ๗๐	๔๙
ภาคผนวก ข รายชื่อหน่วยงานของรัฐที่ไม่ส่งรายงานการเงิน	๕๒

## บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๗ กำหนดให้กระทรวงการคลัง จัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ ประกอบด้วย

๑. รายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย ข้อมูลจากรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณตามมาตรา ๗๕ จำนวน ๑ หน่วยงาน และรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรา ๗๐ ยกเว้นรายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ ส่วนราชการ หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์การอัยการ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด จำนวน ๕๐๑ หน่วยงาน จากทั้งหมด ๕๑๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๔๓

๒. รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ ประกอบด้วย รายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจ จำนวน ๕๖ หน่วยงาน จากทั้งหมด ๕๘ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๕๕

๓. รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประกอบด้วย รายงานการเงินของ อปท. จำนวน ๗,๗๙๓ หน่วยงาน จากทั้งหมด ๗,๘๕๒ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๒๕

๔. รายงานการเงินรวมภาครัฐ ประกอบด้วย รายงานการเงินของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ รายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจ และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๘,๓๕๑ หน่วยงาน จากทั้งหมด ๘,๔๒๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๑๘ รายงานการเงินรวมภาครัฐตามมาตรา ๗๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สรุปสาระสำคัญได้ ดังต่อไปนี้

รายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

- สินทรัพย์รวม ๑๔๗.๗๘ แสนล้านบาท เป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ๕๙.๙๔ แสนล้านบาท (ส่วนใหญ่ที่ราชพัสดุ ๔๕.๕๒ แสนล้านบาท) รองลงมาเป็นเงินลงทุนระยะยาว ๔๒.๘๙ แสนล้านบาท (ส่วนใหญ่เป็นเงินลงทุนภายใต้การดูแลของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ๒๒.๗๗ แสนล้านบาท)

- หนี้สินรวม ๗๗ แสนล้านบาท เป็นเงินกู้ยืมระยะยาว ๔๙.๕๐ แสนล้านบาท (ส่วนใหญ่เป็นเงินกู้ยืมระยะยาวที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ๔๙.๔๘ แสนล้านบาท) รองลงมา เป็นประมาณการหนี้สินระยะยาว ๑๒.๗๓ แสนล้านบาท (ส่วนใหญ่เป็นประมาณการหนี้สินประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพของกองทุนประกันสังคม ๑๒.๖๙ แสนล้านบาท)

- รายได้รวม ๓๓.๕๔ แสนล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ภาษี ๒๖.๔๘ แสนล้านบาท

ตารางที่ ๑ รายได้ภาษีหลักของรัฐบาล

หน่วย : แสนล้านบาท

รายการ	๒๕๖๑
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	๗.๙๓
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	๖.๖๔
ภาษีสรรพสามิต	๕.๗๖
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	๓.๑๙
อากรขาเข้าและอากรขาออก	๑.๐๖

- ค่าใช้จ่ายรวม ๓๒.๑๗ แสนล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร ๙.๒๐ แสนล้านบาท ค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุ สาธารณูปโภค ๖.๒๑ แสนล้านบาท ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนและบริจาค ๕.๕๐ แสนล้านบาท และค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ ๒.๗๓ แสนล้านบาท

รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ ประกอบด้วย

- สินทรัพย์รวม ๑๕๐.๘๘ แสนล้านบาท เป็นของรัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ ๖๕.๐๑ แสนล้านบาท และรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงินของรัฐ ๘๕.๘๗ แสนล้านบาท

รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ สินทรัพย์ส่วนใหญ่เป็นของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ๒๓.๔๖ แสนล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๖ ของสินทรัพย์รวม การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย ๙.๓๑ แสนล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๔ ของสินทรัพย์รวม และการรถไฟแห่งประเทศไทย ๖.๔๓ แสนล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐ ของสินทรัพย์รวม

รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงินของรัฐ สินทรัพย์ส่วนใหญ่เป็นของบริษัท ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ๒๖.๕๖ แสนล้านบาท รองลงมาเป็นธนาคารออมสิน ๒๖.๒๙ แสนล้านบาท และธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ๑๖.๙๖ แสนล้านบาท

- หนี้สินรวม ๑๒๔.๔๗ แสนล้านบาท เป็นของรัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ ๔๔.๑๕ แสนล้านบาท และรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงินของรัฐ ๘๐.๓๒ แสนล้านบาท

ตารางที่ ๒ รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐที่มีสัดส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์สูงสุด ๕ อันดับ

หน่วย : แสนล้านบาท

หน่วยงาน	สินทรัพย์	หนี้สิน	สัดส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์
องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ	๐.๐๘	๑.๑๓	๑๔.๑๓
องค์การคลังสินค้า	๐.๕๗	๕.๙๔	๑๐.๔๒
องค์การตลาดเพื่อเกษตรกร	๐.๒๕	๐.๒๕	๑.๐๐
การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย	๓.๘๒	๓.๖๑	๐.๙๕
บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	๐.๑๖	๐.๑๕	๐.๙๔

รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงินของรัฐ หนี้สินส่วนใหญ่เป็นของธนาคารออมสิน ๒๔.๒๙ แสนล้านบาท รองลงมาเป็นบริษัท ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ๒๓.๗๕ แสนล้านบาท และธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ๑๕.๖๖ แสนล้านบาท

- รายได้รวม ๔๑.๙๗ แสนล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากการดำเนินงาน ๓๙.๙๑ แสนล้านบาท
- ค่าใช้จ่ายรวม ๓๗.๙๑ แสนล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นต้นทุนขายสินค้าและการให้บริการ ๒๗.๙๖

แสนล้านบาท

ตารางที่ ๓ รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐที่มีผลขาดทุนสูงสุด ๕ อันดับ

หน่วย : แสนล้านบาท

หน่วยงาน	๒๕๖๑
การรถไฟแห่งประเทศไทย	๐.๑๔
องค์การคลังสินค้า	๐.๐๗
องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ	๐.๐๖
บริษัท อสมท จำกัด (มหาชน)	๐.๐๓
บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)	๐.๐๒

รัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงินของรัฐ ที่มีผลขาดทุนเป็นของธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย ๐.๐๒๒๙ แสนล้านบาท และธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย ๐.๐๐๖๖ แสนล้านบาท



รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย

- สินทรัพย์รวม ๖.๕๒ แสนล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินสดและเงินฝากธนาคาร ๓.๕๐ แสนล้านบาท เงินลงทุนระยะสั้น ๑.๗๘ แสนล้านบาท
- หนี้สินรวม ๑.๔๗ แสนล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายจ่ายค้างจ่าย ๐.๙๕ แสนล้านบาท เงินสะสมของ อปท. ๕.๐๕ แสนล้านบาท ประกอบด้วย เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ ๒.๒๘ แสนล้านบาท (ไม่รวมเงินสะสม ส่วนของกรุงเทพมหานคร)
- รายได้รวม ๖.๒๗ แสนล้านบาท รายได้ส่วนใหญ่ ประกอบด้วย ภาษีจัดสรรจากรัฐบาล ๓.๑๙ แสนล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๑ ของรายได้รวม เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ๒.๑๔ แสนล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๔ ของรายได้รวม
- ค่าใช้จ่ายรวมของ อปท. ๕.๔๘ แสนล้านบาท ประกอบด้วย เงินเดือน ๑.๔๙ แสนล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๗ ของค่าใช้จ่ายรวม รองลงมาเป็นค่าที่ดิน สิ่งก่อสร้าง และครุภัณฑ์ ๑.๑๔ แสนล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๑ ของค่าใช้จ่ายรวม

รายงานการเงินรวมภาครัฐ ประกอบด้วย

- สินทรัพย์รวม ๒๘๑.๑๘ แสนล้านบาท เป็นสินทรัพย์ของสถาบันการเงินของรัฐ ๘๒.๘๙ แสนล้านบาท และเป็นของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ๑๙๘.๒๙ แสนล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่อยู่ในรูปของที่ราชพัสดุ ๔๕.๕๒ แสนล้านบาท เงินลงทุนภายใต้การดูแลของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ๒๒.๗๗ แสนล้านบาท
- หนี้สินรวม ๒๐๐.๑๐ แสนล้านบาท เป็นหนี้สินของสถาบันการเงินของรัฐ ๗๙.๕๙ แสนล้านบาท และเป็นของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ๑๒๐.๕๑ แสนล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นเงินกู้ยืมระยะยาวที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ๔๙.๔๘ แสนล้านบาท
- รายได้รวม ๗๗.๐๕ แสนล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ภาษี ๒๖.๔๘ แสนล้านบาท และรายได้จากการขายสินค้าและบริการ ๔๓.๔๙ แสนล้านบาท (ร้อยละ ๙๒ เป็นของรัฐวิสาหกิจ)
- ค่าใช้จ่ายรวม ๗๒.๔๑ แสนล้านบาท เป็นต้นทุนขายและบริการ ๒๘.๔๙ แสนล้านบาท (ร้อยละ ๙๘ เป็นของรัฐวิสาหกิจ) รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร ๑๓.๐๑ แสนล้านบาท (ร้อยละ ๗๑ เป็นของหน่วยงานของรัฐ)

รายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ  
ยกเว้นรัฐวิสาหกิจและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐยกเว้นรัฐวิสาหกิจและอปท.  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท  
๒๕๖๑

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	๑,๓๘๒,๐๕๗.๙๕
ลูกหนี้ระยะสั้น	๑๘๒,๕๑๑.๖๙
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	๒,๑๐๖.๒๖
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	๓๗๒,๘๗๒.๒๖
เงินลงทุนระยะสั้น	๘๒๗,๖๖๕.๗๑
สินค้าคงเหลือ	๑๐,๙๒๙.๑๗
วัสดุคงเหลือ	๓๑,๐๐๘.๐๐
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	๑๕,๗๒๖.๒๐
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>๒,๘๒๔,๘๗๗.๒๕</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ระยะยาว	๒๗,๓๐๔.๕๒
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	๒๒.๘๘
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	๑๗๒,๔๓๒.๓๒
เงินลงทุนระยะยาว	๔,๒๘๘,๗๓๑.๒๙
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	๕,๙๙๔,๑๒๓.๐๓
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	๖๕๔,๙๕๑.๐๖
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๑๑,๑๙๔.๕๑
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	๑๗๒,๖๙๓.๘๙
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	๒๓๓,๔๖๖.๘๕
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>๑๑,๕๕๔,๙๒๐.๓๕</u>

สินทรัพย์อื่น

รวมสินทรัพย์

๓๙๘,๔๔๘.๘๖
<u>๑๔,๗๗๘,๒๔๖.๕๕</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐยกเว้นรัฐวิสาหกิจและอปท.

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท

๒๕๖๑

หนี้สินและส่วนทุน

หนี้สินหมุนเวียน	
เจ้าหนี้ระยะสั้น	๒๑๘,๑๙๗.๖๕
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	๑๘๕,๓๗๒.๗๘
เงินกู้ยืมระยะสั้น	๖๒๘,๑๖๐.๘๑
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินครบกำหนดชำระใน ๑ ปี	๔๔๒.๖๒
เงินรับฝากระยะสั้น	๒๓๙,๗๗๔.๓๖
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	๕๙๙.๕๗
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	๒๔,๒๒๑.๓๕
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>๑,๒๙๗,๗๖๙.๑๔</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน	
เจ้าหนี้ระยะยาว	๗,๐๘๓.๖๘
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	๔๕,๓๘๙.๓๓
เงินกู้ยืมระยะยาว	๔,๙๕๐,๑๑๒.๗๒
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว	๑๘,๑๒๙.๕๓
เงินรับฝากระยะยาว	๒๘,๑๔๓.๖๕
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	๑,๒๗๓,๓๔๐.๐๐
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	๘๐,๓๗๒.๐๘
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>๖,๔๐๒,๕๗๐.๙๙</u>
รวมหนี้สิน	<u>๗,๗๐๐,๓๔๐.๑๓</u>
ส่วนทุน	
ส่วนทุน	<u>๗,๐๗๗,๙๐๖.๓๒</u>
รวมส่วนทุน	<u>๗,๐๗๗,๙๐๖.๓๒</u>
รวมหนี้สินและส่วนทุน	<u><u>๑๔,๗๗๘,๒๔๖.๕๕</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐยกเว้นรัฐวิสาหกิจและอปท.  
งบแสดงผลการดำเนินงาน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท  
๒๕๖๑

รายได้

รายได้แผ่นดิน	
รายได้ภาษี	๒,๖๔๘,๓๐๙.๒๐
รายได้นอกจากภาษี	๒๕๕,๓๗๘.๑๕
หัก รายได้แผ่นดินจัดสรรและถอนคืน	(๔๕๒,๐๘๐.๕๘)
รวมรายได้แผ่นดิน	๒,๔๕๑,๖๐๖.๗๗
รายได้ของหน่วยงานของรัฐ	
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	๓๗๑,๗๒๒.๕๓
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	๑๔๘,๗๔๓.๕๗
รายได้อื่น	๓๘๑,๘๕๙.๘๕
รวมรายได้ของหน่วยงาน	๙๐๒,๓๒๕.๙๕
รวมรายได้	๓,๓๕๓,๙๓๒.๗๒

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๙๒๐,๓๒๗.๙๑
ค่าบำเหน็จบำนาญ	๒๗๓,๓๙๑.๗๑
ค่าตอบแทน	๘๑,๒๓๐.๐๐
ค่าใช้สอย	๓๕๑,๖๔๔.๒๘
ค่าวัสดุ	๑๕๑,๐๔๘.๕๑
ต้นทุนขายและบริการ	๕๔,๕๔๘.๕๖
ค่าสาธารณูปโภค	๓๖,๗๑๑.๗๑
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	๑๙๐,๘๑๙.๐๓
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	๕๕๐,๔๖๔.๓๓
ค่าใช้จ่ายอื่น	๖๐๖,๗๑๓.๖๒
รวมค่าใช้จ่าย	๓,๒๑๖,๘๙๙.๖๖
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๑๓๗,๐๓๓.๐๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐยกเว้นรัฐวิสาหกิจและอปท.  
รายละเอียดรายได้แผ่นดิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท  
๒๕๖๑

รายได้ภาษี

รายได้ภาษีทางตรง	๑,๐๙๐,๓๐๔.๗๑
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	๓๑๙,๐๒๐.๑๔
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	๖๖๓,๕๓๔.๑๕
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม	๑๐๗,๕๓๐.๒๘
ภาษีเงินได้อื่น	๒๒๐.๑๔
รายได้ภาษีทางอ้อม	๑,๕๕๒,๐๙๕.๗๘
ภาษีการขายทั่วไป	๘๖๘,๖๔๕.๔๕
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	๗๙๓,๐๗๔.๗๗
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	๖๐,๓๗๑.๗๑
อากรแสตมป์	๑๕,๑๙๗.๙๔
ภาษีการขายทั่วไปอื่น	๑.๐๓
ภาษีการขายเฉพาะ	๕๗๖,๙๖๓.๘๖
ภาษีสรรพสามิต	๕๗๕,๘๑๗.๓๗
ภาษีบริการเฉพาะ	๑,๑๔๖.๔๙
อากรขาเข้าและอากรขาออก	๑๐๖,๔๘๖.๔๗
อากรขาเข้า	๑๐๖,๓๔๒.๐๙
อากรขาออก	๑๔๔.๓๘
รายได้ภาษีอื่น	๕,๙๐๘.๗๑
ภาษีทรัพยากรธรรมชาติ	๓,๘๒๙.๘๔
ภาษีลักษณะอนุญาต	๑,๐๗๒.๗๕
ภาษีลักษณะอื่น	๑,๐๐๖.๑๒
รวมรายได้ภาษี	<u>๒,๖๔๘,๓๐๙.๒๐</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐยกเว้นรัฐวิสาหกิจและอปท.  
รายละเอียดรายได้แผ่นดิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท  
๒๕๖๑

รายได้้นอกจากภาษี

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	๓๘,๕๙๓.๕๐
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	๓๓,๖๕๘.๗๙
รายได้จากเงินนำส่งของรัฐวิสาหกิจ	๑๒๔,๔๕๔.๗๙
รายได้อื่นของแผ่นดิน	๕๘,๖๗๑.๐๗
รวมรายได้้นอกจากภาษี	<u>๒๕๕,๓๗๘.๑๕</u>

รายได้แผ่นดินจัดสรรและถอนคืน

รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	๓๐๑,๗๕๐.๗๔
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย	๑๕๐,๓๒๙.๘๔
รวมรายได้แผ่นดินจัดสรรและถอนคืน	<u>๔๕๒,๐๘๐.๕๘</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ  
ยกเว้นรัฐวิสาหกิจและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

๑. ข้อมูลทั่วไป

การจัดทำรายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ยกเว้นรัฐวิสาหกิจและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีวัตถุประสงค์เพื่อการบริหารเท่านั้น ไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียทั่วไป โดยกระทรวงการคลังได้รวบรวมข้อมูลงบการเงินของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) ประกอบด้วย รัฐบาล ส่วนราชการ หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์กรอัยการ องค์กรมหาชน มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ และทุนหมุนเวียน จำนวน ๕๐๒ หน่วยงาน จากทั้งหมด ๕๑๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๔๓ หน่วยงานของรัฐที่ไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาตามมาตรา ๗๐ จำนวน ๕๓ หน่วยงาน และหน่วยงานของรัฐที่ไม่ส่งรายงานการเงิน จำนวน ๘ หน่วยงาน (รายชื่อหน่วยงานของรัฐดังกล่าวปรากฏในภาคผนวก ก และภาคผนวก ข ในเล่มรายงานการเงินรวมภาครัฐตามลำดับ)

๒. ขอบเขตและข้อจำกัดในการจัดทำรายงานการเงิน

๒.๑ มาตรฐานการบัญชีที่รัฐบาลและหน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งนำมาใช้มีความแตกต่างกัน ดังนี้

๒.๑.๑ ส่วนราชการ หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์กรอัยการ องค์กรมหาชนบางหน่วยงาน ส่วนใหญ่ใช้หลักการนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒.๑.๒ องค์กรมหาชนบางหน่วยงาน ทุนหมุนเวียนบางหน่วยงาน และมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

๒.๒ รอบระยะเวลาบัญชีของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑



๒.๓ การจัดทำรายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐเป็นการรวบรวมรายงานทางการเงินบัญชีในหน้ารายงานการเงินของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐแต่ละแห่ง ข้อมูลรายการระหว่างหน่วยงานของรัฐยังไม่สามารถเก็บรวบรวมได้อย่างสมบูรณ์ เนื่องจากระบบบัญชีของหน่วยงานของรัฐส่วนใหญ่ไม่ได้ออกแบบมาเพื่อรองรับการจัดทำรายงานการเงินรวม อย่างไรก็ตาม กระทรวงการคลังได้ดำเนินการตัดรายการที่เป็นรายการระหว่างหน่วยงานของรัฐ และระหว่างหน่วยงานของรัฐกับรัฐบาลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ

๒.๔ เงินส่วนของรัฐบาล ในกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและกองทุนการออมแห่งชาติ จะถูกแสดงรายการเป็นสินทรัพย์อื่นในรายงานการเงินรวมภาครัฐ

รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท

๒๕๖๑

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	๕๕๕,๕๓๔.๑๗
ลูกหนี้ระยะสั้น	๔๑๘,๕๒๘.๒๙
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	๔,๑๑๔.๘๓
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	๑,๕๕๔.๑๕
เงินลงทุนระยะสั้น	๔๖๑,๔๙๓.๐๗
สินค้าคงเหลือ	๒๒๙,๗๔๕.๖๔
วัสดุคงเหลือ	๕๑,๑๓๙.๐๓
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	๙๓,๑๒๘.๑๒
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>๑,๘๑๕,๒๓๗.๓๐</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ระยะยาว	๗๙,๗๔๕.๘๖
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	๗๐,๖๕๙.๘๕
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	๑๗,๕๑๙.๐๓
เงินลงทุนระยะยาว	๑๘๔,๔๓๔.๒๓
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	๒,๖๙๖,๑๒๐.๐๒
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	๔๙๔,๙๘๐.๐๕
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๑๒๙,๒๑๗.๙๓
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	๒๖,๑๖๘.๕๐
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	๙๘๗,๐๗๓.๑๐
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>๔,๖๘๕,๙๑๘.๕๗</u>
สินทรัพย์ของสถาบันการเงินของรัฐ	<u>๘,๕๘๗,๑๑๐.๕๒</u>
รวมสินทรัพย์	<u><u>๑๕,๐๘๘,๒๖๖.๓๙</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท  
๒๕๖๑

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

**หนี้สินหมุนเวียน**

เจ้าหนี้ระยะสั้น	๑,๐๖๕,๑๙๕.๑๖
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	๔๙,๘๓๕.๐๐
เงินกู้ยืมระยะสั้น	๙๙,๔๙๘.๗๘
ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	๒๕๖,๐๑๙.๑๑
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินครบกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	๒๐,๘๓๘.๘๔
เงินรับฝากระยะสั้น	๔๓,๙๙๘.๔๐
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	๓,๓๑๘.๔๙
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	๑๕๙,๐๐๐.๕๔

**รวมหนี้สินหมุนเวียน** ๑,๖๘๗,๗๐๔.๓๒

**หนี้สินไม่หมุนเวียน**

เจ้าหนี้ระยะยาว	๑๔,๖๘๓.๘๖
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	๓๓๒,๓๐๐.๘๖
เงินกู้ยืมระยะยาว	๑,๐๖๐,๐๑๔.๗๗
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว	๓๔๓,๔๙๐.๓๗
เงินรับฝากระยะยาว	๖๔,๓๓๒.๐๕
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	๒๖๐,๘๕๔.๑๒
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	๖๕๑,๒๓๒.๙๐

**รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน** ๒,๗๒๖,๙๐๘.๙๓

**หนี้สินของสถาบันการเงินของรัฐ** ๘,๐๓๒,๑๖๗.๔๙

**รวมหนี้สิน** ๑๒,๔๔๖,๗๘๐.๗๔

**ส่วนของผู้ถือหุ้น**

ส่วนของรัฐบาล	๑,๔๗๐,๖๓๔.๑๖
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	๑,๑๗๐,๘๕๑.๔๙
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	<u>๒,๖๔๑,๔๘๕.๖๕</u>

**รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น** ๑๕,๐๘๘,๒๖๖.๓๙

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ  
งบแสดงผลการดำเนินงาน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท

๒๕๖๑

รายได้

รายได้จากการดำเนินงาน	๓,๙๙๐,๕๙๔.๔๗
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	๖๙,๗๘๗.๙๓
รายได้อื่น	๑๓๖,๓๓๘.๒๔
<b>รวมรายได้</b>	<b>๔,๑๙๖,๗๒๐.๖๔</b>

ค่าใช้จ่าย

ต้นทุนขายสินค้าและการให้บริการ	๒,๗๙๕,๕๘๙.๔๗
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	๒๓๑,๑๒๖.๑๕
ค่าตอบแทนกรรมการ	๑,๙๓๒.๔๑
ค่าตอบแทนอื่น	๒๓๒.๔๓
ค่าใช้สอย	๒๖,๘๒๗.๓๖
ค่าวัสดุ	๒๗๕.๘๐
ค่าสาธารณูปโภค	๔,๑๙๒.๑๕
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	๒๐๖,๒๒๑.๒๖
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	๔๘,๖๒๑.๙๔
ค่าใช้จ่ายอื่น	๔๗๖,๔๒๑.๓๒
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>๓,๗๙๑,๔๔๐.๒๙</b>

รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

๔๐๕,๒๘๐.๓๕

รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิของรัฐบาล

๒๔๗,๒๙๘.๕๖

รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

๑๕๗,๙๘๑.๗๙

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑**

**๑. ข้อมูลทั่วไป**

การจัดทำรายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีวัตถุประสงค์เพื่อการบริหารเท่านั้น ไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียทั่วไป โดยกระทรวงการคลังได้รวบรวมข้อมูลรายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๕๖ หน่วยงาน จากทั้งหมด ๕๘ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๕๕ รัฐวิสาหกิจที่ไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาตามมาตรา ๗๐ จำนวน ๑๙ หน่วยงาน และรัฐวิสาหกิจที่ไม่ส่งรายงานการเงิน จำนวน ๒ หน่วยงาน (รายชื่อหน่วยงานดังกล่าวปรากฏในภาคผนวก ก และภาคผนวก ข ในเล่มรายงานการเงินรวมภาครัฐตามลำดับ)

**๒. เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน**

๒.๑ รอบระยะเวลาบัญชีของรัฐวิสาหกิจ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

๒.๒ รายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจ จัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ  
ที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

	หมายเหตุ	หน่วย : ล้านบาท ๒๕๖๑
<b>สินทรัพย์</b>		
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	๓	๕๕๕,๕๓๔.๑๗
ลูกหนี้ระยะสั้น	๔	๔๑๘,๕๒๘.๒๙
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	๕	๔,๑๑๔.๘๓
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	๖	๑,๕๕๔.๑๕
เงินลงทุนระยะสั้น	๗	๔๖๑,๔๙๓.๐๗
สินค้าคงเหลือ	๘	๒๒๙,๗๔๕.๖๔
วัสดุคงเหลือ		๕๑,๑๓๙.๐๓
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	๙	๙๓,๑๒๘.๑๒
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>๑,๘๑๕,๒๓๗.๓๐</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		
ลูกหนี้ระยะยาว	๑๐	๗๙,๗๔๕.๘๖
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	๑๑	๗๐,๖๕๙.๘๕
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	๑๒	๑๗,๕๑๙.๐๓
เงินลงทุนระยะยาว	๑๓	๑๘๔,๔๓๔.๒๓
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	๑๔	๒,๖๙๖,๑๒๐.๐๒
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	๑๕	๔๙๔,๙๘๐.๐๕
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๑๖	๑๒๙,๒๑๗.๙๓
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		๒๖,๑๖๘.๕๐
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	๑๗	๙๘๗,๐๗๓.๑๐
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>๔,๖๘๕,๙๑๘.๕๗</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>๖,๕๐๑,๑๕๕.๘๗</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

	หมายเหตุ	หน่วย : ล้านบาท ๒๕๖๑
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	๑๘	๑,๐๖๕,๑๙๕.๑๖
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	๑๙	๔๙,๘๓๕.๐๐
เงินกู้ยืมระยะสั้น	๒๐	๙๙,๔๙๘.๗๘
ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	๒๑	๒๕๖,๐๑๙.๑๑
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินครบกำหนดชำระภายใน ๑ ปี		๒๐,๘๓๘.๘๔
เงินรับฝากระยะสั้น	๒๒	๔๓,๙๙๘.๔๐
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น		๓,๓๑๘.๘๙
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	๒๓	๑๕๙,๐๐๐.๕๔
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>๑,๖๘๗,๗๐๘.๓๒</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		
เจ้าหนี้ระยะยาว	๒๔	๑๔,๖๘๓.๘๖
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		๓๓๒,๓๐๐.๘๖
เงินกู้ยืมระยะยาว	๒๕	๑,๐๖๐,๐๑๔.๗๗
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว		๓๔๓,๔๙๐.๓๗
เงินรับฝากระยะยาว	๒๖	๖๔,๓๓๒.๐๕
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	๒๗	๒๖๐,๘๕๔.๑๒
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	๒๘	๖๕๑,๒๓๒.๙๐
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>๒,๗๒๒,๙๐๘.๙๓</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>๔,๔๑๐,๖๑๗.๒๕</b>
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		
ส่วนของรัฐบาล		๑,๑๗๐,๗๗๔.๕๘
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		๙๑๕,๗๖๘.๐๔
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<b>๒,๐๘๖,๕๔๒.๖๒</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<b>๖,๕๐๑,๑๕๙.๘๗</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ  
งบแสดงผลการดำเนินงาน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

	หมายเหตุ	หน่วย : ล้านบาท ๒๕๖๑
<b>รายได้</b>		
รายได้จากการดำเนินงาน	๒๙	๓,๗๒๑,๒๓๔.๖๙
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	๓๐	๓๓,๘๓๓.๗๒
รายได้อื่น	๓๑	๑๑๕,๕๒๖.๗๘
<b>รวมรายได้</b>		<b>๓,๘๗๐,๕๙๕.๑๙</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>		
ต้นทุนขายสินค้าและการให้บริการ	๓๒	๒,๗๙๕,๕๘๙.๔๗
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		๑๖๗,๑๐๘.๐๔
ค่าตอบแทนกรรมการ		๑,๗๙๓.๒๙
ค่าตอบแทนอื่น	๓๓	๒๓๒.๔๓
ค่าใช้จ่ายสอย	๓๔	๒๖,๘๒๗.๓๖
ค่าวัสดุ		๒๗๕.๘๐
ค่าสาธารณูปโภค		๔,๑๙๒.๑๕
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		๒๐๖,๒๒๑.๒๖
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	๓๕	๑๕,๕๑๐.๑๒
ค่าใช้จ่ายอื่น	๓๖	๓๓๘,๔๕๖.๖๙
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>๓,๕๕๖,๒๐๖.๖๑</b>
<b>รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<b>๓๑๔,๓๘๘.๕๘</b>
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิของรัฐบาล		๑๗๗,๙๙๒.๘๕
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		๑๓๖,๓๙๕.๗๓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

### ๑. ข้อมูลทั่วไป

การจัดทำรายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีวัตถุประสงค์เพื่อการบริหารเท่านั้น ไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียทั่วไป โดยกระทรวงการคลังได้รวบรวมข้อมูลรายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๔๕ หน่วยงาน จากทั้งหมด ๔๗ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๕.๗๔

### ๒. เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน

๒.๑ รอบระยะเวลาบัญชีของรัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

๒.๒ รายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ จัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท

๒๕๖๑

หมายเหตุ ๓	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	
	เงินสดในมือ	๑๑,๒๓๒.๑๙
	เงินฝากสถาบันการเงิน	๓๑๙,๕๕๘.๐๒
	เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๓ เดือน	๑๑๕,๖๙๓.๓๐
	รายการระหว่างธนาคารและตลาดเงินสุทธิ	๑๘,๐๒๕.๙๒
	รายการเทียบเท่าเงินสดอื่น	๙๑,๑๒๕.๗๔
	รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>๕๕๕,๕๓๕.๑๗</u>
หมายเหตุ ๔	ลูกหนี้ระยะสั้น	
	ลูกหนี้การค้า	๓๑๙,๕๓๓.๓๘
	ลูกหนี้อื่น	๙๐,๕๓๘.๓๓
	เงินจ่ายล่วงหน้า	๖,๖๒๑.๒๘
	รายได้ค้างรับ	๕,๙๐๐.๕๙
	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(๓,๙๖๕.๑๙)
	รวมลูกหนี้ระยะสั้น	<u>๔๑๘,๕๒๘.๒๙</u>
หมายเหตุ ๕	ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	
	ลูกหนี้เงินโอน	๒๒.๐๙
	ลูกหนี้รายการอุดหนุน	๖,๑๑๘.๓๘
	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(๒,๐๒๕.๖๔)
	รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>๔,๑๑๕.๘๓</u>
หมายเหตุ ๖	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	
	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	๑,๕๕๔.๑๕
	รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>๑,๕๕๔.๑๕</u>
หมายเหตุ ๗	เงินลงทุนระยะสั้น	
	เงินฝากประจำ	๑๔๘,๕๕๙.๙๘
	เงินลงทุนในตราสารหนี้	๗,๔๒๓.๕๒
	เงินลงทุนระยะสั้นอื่น	๓๐๕,๖๐๙.๕๗
	รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>๔๖๑,๕๙๓.๐๗</u>

รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท  
๒๕๖๑

หมายเหตุ ๘	สินค้าคงเหลือ	
	วัตถุดิบ	๒,๒๕๘.๕๑
	สินค้าระหว่างผลิต	๗,๒๐๙.๗๘
	สินค้าสำเร็จรูป	๓๗,๘๑๘.๗๐
	สินค้าคงเหลืออื่น	๑๘๒,๔๕๘.๖๕
	รวมสินค้าคงเหลือ	<u>๒๒๙,๗๔๕.๖๔</u>
หมายเหตุ ๙	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	
	ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	๙,๔๕๗.๕๐
	สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	๒,๙๐๐.๖๕
	สินทรัพย์รอการโอน	๒๐,๖๒๒.๓๙
	ทรัพย์สินรอการขายสุทธิ	๕,๙๖๑.๕๙
	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	๕๔,๑๘๕.๙๙
	รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>๙๓,๑๒๘.๑๒</u>
หมายเหตุ ๑๐	ลูกหนี้ระยะยาว	
	ลูกหนี้การค้า	๒๘,๙๕๐.๕๔
	ลูกหนี้อื่น	๒๗,๒๘๓.๓๑
	เงินจ่ายล่วงหน้า	๒๓,๖๒๑.๗๙
	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(๑๐๙.๗๘)
	รวมลูกหนี้ระยะยาว	<u>๗๙,๗๔๕.๘๖</u>
หมายเหตุ ๑๑	ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	
	ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาวอื่น	๗๐,๖๕๙.๘๕
	รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	<u>๗๐,๖๕๙.๘๕</u>
หมายเหตุ ๑๒	เงินให้กู้ยืมระยะยาว	
	เงินให้กู้ยืมระยะยาว	๑๗,๓๗๐.๙๘
	เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น	๑๔๘.๐๕
	รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>๑๗,๕๑๙.๐๓</u>

รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท  
๒๕๖๑

หมายเหตุ ๑๓ เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนในหน่วยงานร่วม	๗๒,๖๖๐.๑๕
เงินฝากประจำ-ระยะยาว	๒๒,๕๐๙.๕๒
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	๔,๑๑๓.๓๔
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารทุนเพื่อขาย	๒๕,๙๐๒.๓๐
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	๕๙,๒๔๘.๙๒
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>๑๘๔,๔๓๔.๒๓</u>

หมายเหตุ ๑๔ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน	๒๑๙,๒๒๓.๘๘
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	๖๖๔,๖๕๒.๔๓
ครุภัณฑ์	๖๘๗,๙๖๖.๗๖
งานระหว่างก่อสร้าง	๓๐๗,๐๒๗.๐๐
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์อื่น	๘๑๗,๒๔๙.๙๕
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	<u>๒,๖๙๖,๑๒๐.๐๒</u>

หมายเหตุ ๑๕ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนน	๑๐๒,๒๖๙.๗๙
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	๓๙๒,๗๑๐.๒๖
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	<u>๔๙๔,๙๘๐.๐๕</u>

หมายเหตุ ๑๖ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	๑๐,๕๒๔.๘๖
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	๑๑๘,๖๙๓.๐๗
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	<u>๑๒๙,๒๑๗.๙๓</u>

หมายเหตุ ๑๗ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดักบัญชี	๔๐,๙๔๖.๑๓
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีอื่น	๘๐๕.๑๐
ลูกหนี้รอخذใช้ตามนโยบายของรัฐ	๑๖๑,๒๒๔.๔๑
สินทรัพย์ถาวรอื่น	๑๑๑,๒๑๐.๐๔
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	๖๗๒,๘๘๗.๕๒
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u>๙๘๗,๐๗๓.๑๐</u>

รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท  
๒๕๖๑

หมายเหตุ ๑๘	เจ้าหนี้ระยะสั้น	
	เจ้าหนี้การค้า	๗๕๘,๕๐๓.๒๖
	เจ้าหนี้อื่น	๑๕๖,๙๕๑.๕๒
	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	๑๔๗,๖๑๖.๙๘
	เจ้าหนี้ของสถาบันการเงิน	๒,๑๒๓.๔๐
	รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>๑,๐๖๕,๑๙๕.๑๖</u>
หมายเหตุ ๑๙	เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	
	เจ้าหนี้เงินโอน	๓๒,๖๐๗.๑๘
	เจ้าหนี้รายการอุดหนุน	๑๗,๒๒๗.๘๒
	รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>๔๙,๘๓๕.๐๐</u>
หมายเหตุ ๒๐	เงินกู้ยืมระยะสั้น	
	เงินกู้ยืมระยะสั้นที่เป็นสกุลเงินบาท	๖๐,๔๖๔.๔๗
	เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น	๓๙,๐๓๔.๓๑
	รวมเงินกู้ยืมระยะสั้น	<u>๙๙,๔๙๘.๗๘</u>
หมายเหตุ ๒๑	ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	
	เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท	๑๗๒,๙๕๐.๘๓
	เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ	๑,๒๕๙.๕๖
	เงินกู้ระยะยาวอื่นที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	๗๑,๘๐๘.๗๒
	รวมส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	<u>๒๔๖,๐๑๙.๑๑</u>
หมายเหตุ ๒๒	เงินรับฝากระยะสั้น	
	เงินรับฝากอื่น	๔๐,๑๓๐.๙๖
	เงินประกันสัญญา	๑,๙๒๘.๖๕
	เงินประกันผลงาน	๑,๔๖๖.๗๗
	เงินประกันอื่น	๔๗๒.๐๒
	รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>๔๓,๙๙๘.๔๐</u>
หมายเหตุ ๒๓	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	
	รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	๔๒,๑๓๑.๔๒
	รายได้รับล่วงหน้าอื่น	๒๘,๖๗๑.๘๒
	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	๘๘,๑๙๗.๓๐
	รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>๑๕๘,๐๐๐.๕๔</u>

รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท  
๒๕๖๑

หมายเหตุ ๒๔	เจ้าหนี้ระยะยาว	
	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	๘,๘๑๒.๓๕
	เจ้าหนี้ระยะยาวอื่น	๕,๘๗๑.๕๑
	รวมเจ้าหนี้ระยะยาว	<u>๑๔,๖๘๓.๘๖</u>
หมายเหตุ ๒๕	เงินกู้ยืมระยะยาว	
	เงินกู้ยืมระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท	๗๒๘,๙๑๗.๖๘
	เงินกู้ยืมระยะยาวที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ	๒๐๐,๙๖๒.๑๒
	เงินกู้ยืมระยะยาวอื่น	๑๓๐,๑๓๔.๙๗
	รวมเงินกู้ยืมระยะยาว	<u>๑,๐๖๐,๐๑๔.๗๗</u>
หมายเหตุ ๒๖	เงินรับฝากระยะยาว	
	เงินรับฝากอื่น-ระยะยาว	๒,๑๕๔.๐๑
	เงินประกันสัญญา-ระยะยาว	๑,๓๘๐.๐๔
	เงินประกันอื่น-ระยะยาว	๖๐,๗๙๘.๐๐
	รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>๖๔,๓๓๒.๐๕</u>
หมายเหตุ ๒๗	ประมาณการหนี้สินระยะยาว	
	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	๑๔๑,๔๑๕.๖๓
	ประมาณการหนี้สินระยะยาวอื่น	๑๑๙,๔๓๘.๔๙
	รวมประมาณการหนี้สินระยะยาว	<u>๒๖๐,๘๕๔.๑๒</u>
หมายเหตุ ๒๘	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	
	หนี้สินภาษีเงินได้รอดัดบัญชี	๓๑,๙๑๐.๖๐
	รายได้รอดัดบัญชีอื่น	๒๔,๑๕๑.๘๑
	เจ้าหนี้รอชดใช้ตามนโยบายของรัฐ	๖๐๖.๕๙
	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	๕๙๔,๕๖๓.๙๐
	รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>๖๕๑,๒๓๒.๙๐</u>



รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท  
๒๕๖๑

หมายเหตุ ๒๙ รายได้จากการดำเนินงาน

รายได้ค่าขายสินค้า

๓,๒๗๐,๔๓๙.๒๕

รายได้ค่าบริการ

๑๙๑,๕๗๘.๘๗

รายได้จากการดำเนินงานอื่น

๒๕๙,๒๑๖.๕๗

รวมรายได้จากการดำเนินงาน

๓,๗๖๑,๒๓๔.๖๙

หมายเหตุ ๓๐ รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงาน

๑๔,๘๘๒.๒๓

รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการลงทุน

๑๑,๖๐๙.๙๒

รายได้จากการบริจาค

๕๔๙.๑๕

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคอื่น

๖,๗๙๒.๔๒

รวมรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

๓๓,๘๓๓.๗๒

หมายเหตุ ๓๑ รายได้อื่น

รายได้ค่าเช่า

๔,๔๘๓.๒๑

รายได้ค่าสัมปทาน

๕,๔๖๐.๖๒

รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล

๑๘,๕๔๘.๓๓

กำไรจากการประเมินราคาและขายเงินลงทุน

๑,๘๒๙.๕๙

รายได้อื่น

๘๕,๒๐๕.๐๓

รวมรายได้อื่น

๑๑๕,๕๒๖.๗๘

หมายเหตุ ๓๒ ต้นทุนขายสินค้าและการให้บริการ

ต้นทุนขายสินค้า

๗๕๕,๒๓๖.๖๓

ต้นทุนการให้บริการ

๑๐๐,๒๔๑.๙๐

ต้นทุนขายสินค้าและการให้บริการอื่น

๑,๙๙๐,๑๑๐.๙๔

รวมต้นทุนขายสินค้าและการให้บริการ

๒,๗๙๕,๕๘๙.๔๗

รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงินของรัฐ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท  
๒๕๖๑

หมายเหตุ ๓๓ ค่าตอบแทนอื่น

ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง  
ค่าตอบแทนอื่น  
รวมค่าตอบแทนอื่น

๓๖.๓๐

๑๙๖.๑๓

๒๓๒.๔๓

หมายเหตุ ๓๔ ค่าใช้สอย

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม  
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง  
ค่าใช้สอยอื่น  
รวมค่าใช้สอย

๒๗๘.๑๘

๓๒๑.๗๘

๒๖,๒๒๗.๔๐

๒๖,๘๒๗.๓๖

หมายเหตุ ๓๕ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน  
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน  
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาคอื่น  
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

๘,๘๓๒.๑๙

๖,๖๐๖.๗๓

๗๑.๒๐

๑๕,๕๑๐.๑๒

หมายเหตุ ๓๖ ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร  
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ  
ค่าใช้จ่ายอื่น  
ต้นทุนทางการเงิน  
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภาษี  
รวมค่าใช้จ่ายอื่น

๘๓,๙๑๕.๘๘

๒๙๑.๙๔

๑๐๑,๔๑๓.๐๕

๙๐,๗๙๘.๓๒

๖๒,๐๓๗.๕๐

๓๓๘,๔๕๖.๖๙

รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ  
ที่เป็นสถาบันการเงินของรัฐ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงินของรัฐ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท

๒๕๖๑

สินทรัพย์

เงินสด	๑๐๒,๓๔๘.๔๘
รายการระหว่างธนาคารและตลาดเงินสุทธิ	๙๗๒,๐๒๕.๗๙
สิทธิในการเรียกคืนหลักทรัพย์	๖๖,๘๖๓.๘๙
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	๓๘,๙๙๖.๙๖
เงินลงทุนสุทธิ	๕๙๔,๘๙๑.๗๗
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมสุทธิ	๑๒,๖๘๔.๘๑
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ	๕,๒๘๓,๕๑๗.๖๓
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้ตามสุรกรรมนโยบายรัฐและดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ	๑,๐๑๙,๕๖๙.๗๖
ลูกหนี้รอการชดเชยจากรัฐบาลตามโครงการนโยบายรัฐ	๒๙๕,๐๒๒.๘๑
ภาระของลูกค้ำจากการรับรอง	๑๙๔.๙๑
ทรัพย์สินรอการขายสุทธิ	๘๐,๑๒๖.๙๕
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	๖๙,๑๙๓.๒๓
ค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นสุทธิ	๔,๐๑๘.๘๘
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	๒,๖๗๑.๙๙
สินทรัพย์อื่นสุทธิ	๔๔,๙๖๒.๖๖
<b>รวมสินทรัพย์</b>	<b>๘,๕๘๗,๑๑๐.๕๒</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงินของรัฐ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท

๒๕๖๑

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สิน

เงินรับฝาก	๖,๗๖๐,๑๐๔.๐๘
รายการระหว่างธนาคารและตลาดเงินสุทธิ	๓๓๕,๔๑๘.๐๓
หนี้สินจ่ายคืนเมื่อทวงถาม	๘,๙๒๘.๔๐
ภาระในการส่งคืนหลักทรัพย์	๕๓,๓๔๖.๙๕
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	๓๓,๘๔๘.๘๕
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืม	๕๘๗,๐๓๕.๘๑
เจ้าหนี้ตามธุรกรรมนโยบายรัฐ	๓,๖๕๒.๐๔
ภาระของธนาคารจากการรับรอง	๑๙๔.๙๑
ประมาณการหนี้สิน	๘๙,๖๖๕.๒๐
หนี้สินอื่น	๑๕๙,๙๗๓.๒๒
<b>รวมหนี้สิน</b>	<b>๘,๐๓๒,๑๖๗.๔๙</b>

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ส่วนของรัฐบาล	๒๙๙,๘๕๙.๕๘
ส่วนได้ส่วนเสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	๒๕๕,๐๘๓.๔๕
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	<b>๕๕๔,๙๔๓.๐๓</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	<b>๘,๕๘๗,๑๑๐.๕๒</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงินของรัฐ  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท  
๒๕๖๑

รายได้ดอกเบี้ย	๓๓๒,๘๔๓.๕๖	
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	๑๑๐,๖๐๓.๖๙	
รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ		๒๒๒,๒๓๙.๘๗
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	๔๒,๒๐๘.๙๘	
ค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมและบริการ	๑๐,๓๑๔.๒๔	
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการสุทธิ		๓๑,๘๙๔.๗๔
กำไร(ขาดทุน) สุทธิจากธุรกรรมเพื่อค้าและปริวรรตเงินตราต่างประเทศ		๔,๙๕๕.๑๖
กำไร(ขาดทุน) สุทธิจากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม		๘๗๔.๐๘
กำไร(ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน		๘,๓๑๐.๘๐
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน) จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		๕๒๗.๙๔
รายได้จากการดำเนินงานอื่นๆ		๒๑,๓๖๘.๖๕
รายได้จากธุรกรรมนโยบายรัฐ		๓๕,๙๕๔.๒๑
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		๓๒๖,๑๒๕.๔๕
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่นๆ		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		๖๔,๐๑๘.๑๑
ค่าตอบแทนกรรมการ		๑๓๙.๑๒
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์		๑๕,๔๖๐.๕๒
ค่าภาษีอากร		๔,๖๐๐.๑๒
อื่นๆ		๓๐,๓๑๓.๒๕
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่นๆ		๑๑๔,๕๓๑.๑๒
ค่าใช้จ่ายจากธุรกรรมนโยบายรัฐ		๓๓,๑๑๑.๘๒
หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ และขาดทุนจากการด้อยค่า		๘๓,๐๑๓.๑๘
กำไร(ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		๙๕,๔๖๙.๓๓
ภาษีเงินได้		๔,๕๗๗.๕๖
กำไร(ขาดทุน) สุทธิ		๙๐,๘๙๑.๗๗
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน) สุทธิ		
ส่วนที่เป็นของรัฐบาล		๖๙,๓๐๕.๗๑
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		๒๑,๕๘๖.๐๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงินของรัฐ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

๑. ข้อมูลทั่วไป

การจัดทำรายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงินของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีวัตถุประสงค์เพื่อการบริหารเท่านั้น ไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียทั่วไป โดยกระทรวงการคลังได้รวบรวมข้อมูลรายงานการเงินของสถาบันการเงินของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑๑ หน่วยงาน จากทั้งหมด ๑๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๒. เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน

๒.๑ รอบระยะเวลาบัญชีของรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงินของรัฐ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

๒.๒ รายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงินของรัฐ จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

รายงานการเงินรวมของ  
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑



รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

งบแสดงฐานะการเงินรวม  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท

	หมายเหตุ	๒๕๖๑		รวม
		อปท.	กทม.	
<b>สินทรัพย์</b>				
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	๔	๒๘๓,๓๐๐.๘๔	๖๖,๔๔๘.๙๖	๓๔๙,๗๔๙.๘๐
เงินฝากกระทรวงการคลัง		๑๐๐.๓๒	๑.๙๙	๑๐๒.๓๑
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ		๙,๒๑๔.๑๖	-	๙,๒๑๔.๑๖
ลูกหนี้ค่าภาษี		๑,๑๕๐.๓๓	๗๖.๐๖	๑,๒๒๖.๓๙
ลูกหนี้รายได้อื่นๆ		๔๒๘.๖๔	๘๑.๔๙	๕๑๐.๑๓
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		๒,๙๕๘.๑๘	-	๒,๙๕๘.๑๘
ลูกหนี้อื่นๆ		๔๒๒.๙๔	๐.๔๔	๔๒๓.๓๘
ลูกหนี้เงินยืม	๕	๙๘๕.๓๕	๐.๗๕	๙๘๖.๑๐
เงินลงทุนระยะสั้น-เงินฝากประจำ		๑๗๗,๓๕๒.๓๘	๑๕๘.๗๙	๑๗๗,๕๑๑.๑๗
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		๒๗๘.๘๑	๐.๒๙	๒๗๙.๑๐
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>๔๗๖,๑๙๑.๙๕</b>	<b>๖๖,๗๖๘.๗๗</b>	<b>๕๔๒,๙๖๐.๗๒</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>				
หุ้นในโรงพิมพ์อาสาสมัครกษัตริย์		๐.๕๔	๐.๑๔	๐.๖๘
ทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้		๕๐,๗๙๖.๕๔	-	๕๐,๗๙๖.๕๔
เงินลงทุนระยะยาว	๖	๕๕,๒๑๘.๙๓	-	๕๕,๒๑๘.๙๓
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	๗	๑,๓๘๘.๑๕	๑,๙๘๙.๗๑	๓,๓๗๗.๘๖
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>๕๖,๓๙๓.๑๖</b>	<b>๑,๙๘๙.๘๕</b>	<b>๕๘,๓๘๓.๐๑</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>๕๓๒,๕๘๕.๑๑</b>	<b>๖๘,๗๕๘.๖๒</b>	<b>๖๐๑,๓๔๓.๗๓</b>
<b>หนี้สิน</b>				
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>				
รายจ่ายค้างจ่าย	๘	๙๓,๘๘๑.๑๓	๑,๔๐๐.๙๔	๙๕,๒๘๒.๐๗
ฎีกาค้างจ่าย		๑,๓๑๑.๘๓	-	๑,๓๑๑.๘๓
รายจ่ายผิดส่งไปสำคัญ		๑๓๙.๒๔	-	๑๓๙.๒๔
เงินรับฝาก		๑๖,๖๔๗.๘๘	๒,๖๒๖.๓๓	๑๙,๒๗๔.๒๑
เจ้าหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	๙	๒,๔๕๒.๗๔	-	๒,๔๕๒.๗๔
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		๖๔๐.๖๒	๒๑๕.๒๘	๘๕๕.๙๐
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>๑๑๕,๑๑๓.๔๔</b>	<b>๔,๒๔๒.๕๕</b>	<b>๑๑๙,๓๕๕.๙๙</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>				
เจ้าหนี้เงินกู้	๑๐	๒๐,๐๒๔.๘๑	-	๒๐,๐๒๔.๘๑
รายได้รอรับรู้		-	๗,๐๗๖.๖๘	๗,๐๗๖.๖๘
เงินรับฝากระยะยาว		-	๗๔๔.๗๔	๗๔๔.๗๔
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		๑๑๑.๐๘	-	๑๑๑.๐๘
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>๒๐,๑๓๕.๘๙</b>	<b>๗,๘๒๑.๔๒</b>	<b>๒๗,๙๕๗.๓๑</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>๑๓๕,๒๔๙.๓๓</b>	<b>๑๒,๐๖๓.๙๗</b>	<b>๑๔๗,๓๑๓.๓๐</b>
<b>เงินสะสม</b>				
<b>เงินสะสม</b>	๑๑	๒๘๘,๙๒๔.๒๕	๕๖,๖๙๔.๖๕	๓๔๕,๖๑๘.๙๐
<b>เงินทุนสำรองเงินสะสม</b>		๑๕๙,๒๒๒.๕๓	-	๑๕๙,๒๒๒.๕๓
<b>รวมเงินสะสม</b>		<b>๔๔๘,๑๔๖.๗๘</b>	<b>๕๖,๖๙๔.๖๕</b>	<b>๕๐๔,๘๔๑.๔๓</b>
<b>รวมหนี้สินและเงินสะสม</b>		<b>๕๘๓,๓๙๖.๑๑</b>	<b>๖๘,๗๕๘.๖๒</b>	<b>๖๕๒,๑๕๔.๗๓</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น**  
**งบแสดงผลการดำเนินงานรวม**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑**

หน่วย : ล้านบาท

	๒๕๖๑		รวม
	อปท.	กทม.	
<b>รายได้</b>			
ภาษีอากร	๒๖,๕๗๙.๔๓	๒๐,๐๖๔.๖๙	๔๖,๖๔๔.๑๒
ค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต	๖,๘๓๑.๒๕	-	๖,๘๓๑.๒๕
รายได้จากทรัพย์สิน	๕,๗๓๙.๕๖	-	๕,๗๓๙.๕๖
รายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์	๒,๕๗๐.๑๓	-	๒,๕๗๐.๑๓
รายได้เบ็ดเตล็ด	๑,๗๖๓.๖๐	๕๘๕.๘๙	๒,๓๔๙.๔๙
รายได้จากทุน	๑,๑๖๖.๗๘	-	๑,๑๖๖.๗๘
ภาษีจัดสรร	๒๕๒,๕๕๔.๓๕	๖๖,๓๗๙.๔๗	๓๑๘,๙๓๓.๘๒
เงินอุดหนุนทั่วไป	๑๙๙,๔๘๒.๑๕	๑๙,๓๓๗.๐๐	๒๑๘,๘๑๙.๑๕
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	๒๘,๕๑๐.๗๑	-	๒๘,๕๑๐.๗๑
<b>รวมรายได้</b>	<b>๕๒๐,๑๙๗.๙๔</b>	<b>๑๐๖,๓๖๗.๐๕</b>	<b>๖๒๖,๕๖๔.๙๙</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
งบกลาง	๙๘,๐๔๙.๙๐	๑,๖๖๐.๔๙	๙๙,๗๑๐.๓๙
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	๒๐,๙๓๓.๙๐	-	๒๐,๙๓๓.๙๐
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	๓๐๖,๖๘๕.๑๖	-	๓๐๖,๖๘๕.๑๖
ค่าใช้จ่ายบุคลากรของกรุงเทพมหานคร	-	๒๑,๕๗๔.๖๗	๒๑,๕๗๔.๖๗
ค่าตอบแทน	๑๕,๒๗๙.๔๑	๗,๙๓๕.๕๑	๒๓,๒๑๔.๙๒
ค่าใช้จ่ายอื่น	๕๓,๖๒๗.๐๘	-	๕๓,๖๒๗.๐๘
ค่าวัสดุ	๒๕,๗๒๙.๓๓	๖๓.๓๑	๒๕,๗๙๒.๖๔
ค่าสาธารณูปโภค	๗,๐๘๗.๒๑	๑,๔๐๖.๗๗	๘,๔๙๓.๙๘
ค่าครุภัณฑ์	๑๙,๕๓๘.๖๔	๕,๕๖๖.๘๙	๒๕,๑๐๕.๕๓
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	๙๐,๔๔๒.๗๘	๓,๗๗๗.๓๓	๙๔,๒๒๐.๑๑
รายจ่ายอื่น	๗๘๘.๑๕	๒๘,๐๐๘.๗๘	๒๘,๗๙๖.๙๓
เงินอุดหนุน	๒๕,๒๑๑.๑๘	๒๐,๑๕๕.๖๓	๔๕,๓๖๖.๘๑
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>๙๕๘,๓๗๐.๗๒</b>	<b>๙๐,๑๒๖.๓๘</b>	<b>๑,๐๔๘,๔๙๗.๑๐</b>
<b>รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>	<b>๖๑,๘๒๗.๒๒</b>	<b>๑๖,๒๔๐.๖๗</b>	<b>๗๘,๐๖๗.๘๙</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

๑. ข้อมูลทั่วไป

การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้บริหารทราบข้อมูลการเงินการคลังท้องถิ่น เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจเชิงนโยบาย ด้านการเงินการคลังในภาพรวม กระทรวงการคลัง ได้รวบรวมข้อมูลรายงานการเงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๗,๗๙๓ หน่วยงาน จากทั้งหมด ๗,๘๕๒ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๒๕ ประกอบด้วย

ประเภท	จำนวนรวมทั้งสิ้น	จำนวนหน่วยงานที่ส่งข้อมูล ปี ๒๕๖๑
๑. องค์การบริหารส่วนจังหวัด	๗๖ หน่วยงาน	๗๖ หน่วยงาน
๒. เทศบาล		
เทศบาลนคร	๓๐ หน่วยงาน	๓๐ หน่วยงาน
เทศบาลเมือง	๑๗๘ หน่วยงาน	๑๗๘ หน่วยงาน
เทศบาลตำบล	๒,๒๓๓ หน่วยงาน	๒,๒๒๔ หน่วยงาน
๓. องค์การบริหารส่วนตำบล	๕,๓๓๓ หน่วยงาน	๕,๒๘๓ หน่วยงาน
๔. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบพิเศษ (กรุงเทพมหานคร และเมืองพัทยา)	๒ หน่วยงาน	๒ หน่วยงาน
รวมทั้งสิ้น	๗,๘๕๒ หน่วยงาน	๗,๗๙๓ หน่วยงาน

อนึ่ง รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรวบรวมโดยสำนักงานคลังจังหวัด ดังนั้น ข้อมูลรายงานการเงินรวมนี้ จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้สำหรับการบริหารเท่านั้น ไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูล กับผู้มีส่วนได้เสียทั่วไป

๒. เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

๑. รายงานการเงินของกรุงเทพมหานครจัดทำตามคู่มือการบัญชีกรุงเทพมหานคร ซึ่งเป็นไปตามหลักการ บัญชีเกณฑ์คงค้าง สำหรับรายงานการเงินของ อปท. อื่น ได้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินของ อปท. ตามประกาศของกระทรวงมหาดไทยโดยมีเนื้อหาที่สำคัญ โดยสรุป ดังนี้

๑.๑ การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรจะแบ่งการบันทึกโดยพิจารณาจากแหล่งเงินที่ซื้อสินทรัพย์ถาวร เป็น ๒ วิธี คือ การซื้อจากแหล่งเงินกู้จะบันทึกเป็นทรัพย์สินจากเงินกู้ ซึ่งแสดงเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินและไม่มีคิดค่าเสื่อมราคา สำหรับการซื้อจากแหล่งเงินอื่นที่ไม่ใช่เงินกู้ เช่น เงินรายได้ เงินสะสม หรือเงินทุนสำรองเงินสะสม จะบันทึกเป็นรายจ่ายค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง แสดงเป็นรายจ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงาน

๑.๒ กรณีเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่ได้รับแจ้งการจัดสรรแล้ว แต่ยังไม่ได้นำเงินไปเบิกจ่าย หรือยังไม่ได้นำเงินไปดำเนินการตามโครงการที่ได้รับอนุมัติ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ อปท. จะต้องขอคืนเงินกับสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด และบันทึกบัญชีรายรับ คู่กับบัญชีรายจ่ายค้ำจุนจากรัฐบาล และบันทึกบัญชีรายจ่าย คู่กับบัญชีรายจ่ายค้ำจุน

๑.๓ ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นลูกหนี้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับ การอนุมัติให้กู้ยืมตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน ซึ่ง อปท. แต่ละหน่วยงานจะได้รับเงินจัดสรรเพื่อดำเนินการโครงการ เมื่อได้รับเงินจัดสรร อปท. จะบันทึกบัญชี เงินฝากธนาคาร คู่กับบัญชีเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และเมื่อให้กลุ่มอาชีพหรือ กลุ่มเกษตรกรกู้ยืมจะบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน คู่กับบัญชีเงินฝากธนาคาร

๑.๔ เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการ เทศบาล เป็นเงินสมทบที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาลสมทบเข้าเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหาร ส่วนจังหวัดและเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ในอัตราร้อยละ ๑๐ ของเงินสะสม ประจำปีหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม โดยองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาลไม่สามารถถอนเงินฝากได้ แต่สามารถกู้เงินจากกองทุนเงินฝากได้

๑.๕ เงินทุนสำรองเงินสะสม เป็นเงินที่ อปท. กักยอดเงินสะสมประจำปีไว้ร้อยละยี่สิบห้า ของทุกปี ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อที่ ๘๗

๒. การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. กรมบัญชีกลางได้รวมรายงานการเงินของ อปท. ตามที่ สำนักงานคลังจังหวัดบันทึกข้อมูลผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ โดยยังไม่มีมาตรการ ระหว่างหน่วยงานในการบันทึกข้อมูลของสำนักงานคลังได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีของ อปท. บางรายการ ที่สำคัญเพื่อให้เป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ได้แก่

๒.๑ ตัดรายการทรัพย์สินตามงบทรัพย์สินและรายการทุนทรัพย์สินออกจากงบแสดงฐานะการเงิน และไปแสดงไว้ในหมายเหตุ ๓ ข้อมูลทรัพย์สินแทน เนื่องจากรายการดังกล่าวแสดงราคาทุน ไม่มีการคำนวณ ค่าเสื่อมราคา

๒.๒ ปรับปรุงรายการเงินสดและเงินฝากธนาคาร โดยกำหนดให้เงินฝากประจำที่มีอายุมากกว่า ๓ เดือนถึง ๑ ปี เป็นเงินลงทุนระยะสั้น และมากกว่า ๑ ปี เป็นเงินลงทุนระยะยาว

๒.๓ ปรับปรุงเงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเงินฝากเงินทุนส่งเสริม กิจการเทศบาล เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

๒.๔ ปรับปรุงเจ้าหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียน

**รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑**

หน่วย: ล้านบาท

	๒๕๖๑		รวม
	อปท.	กทม.	
<b>หมายเหตุ ๓ ข้อมูลทรัพย์สิน</b>			
<b>อสังหาริมทรัพย์</b>			
๑. ที่ดิน	๓๗,๑๐๐.๓๗	๗,๙๑๐.๕๕	๔๕,๐๑๐.๙๒
๒. อาคาร	๑๘๑,๒๕๘.๕๘	๒๒,๑๖๑.๑๙	๒๐๓,๔๑๙.๗๗
๓. บ้านพัก	๑,๖๗๒.๓๔	๓,๗๙๕.๘๐	๕,๔๖๘.๑๔
๔. สนามเด็กเล่น	๑๑๔.๕๖	-	๑๑๔.๕๖
๕. สนามกีฬา	๑,๘๓๕.๙๕	-	๑,๘๓๕.๙๕
๖. สระว่ายน้ำ	๑๓๒.๐๑	-	๑๓๒.๐๑
๗. สะพาน	๒๑๖.๘๘	๑๔,๑๕๕.๓๘	๑๔,๓๗๒.๒๖
๘. ถนน	๔,๒๘๒.๓๒	๘,๙๐๕.๘๓	๑๓,๑๘๘.๑๕
๙. รั้ว	๑,๕๘๖.๙๙	-	๑,๕๘๖.๙๙
๑๐. บ่อน้ำ	๙๑๐.๓๙	๐.๐๗	๙๑๐.๔๖
๑๑. อ่างเก็บน้ำ	๙๔๙.๕๙	๒๒.๓๗	๙๗๑.๙๖
๑๒. เขื่อน	๔๒๑.๔๓	๑๑,๑๑๖.๔๕	๑๑,๕๓๗.๘๘
๑๓. ระบบบำบัดน้ำเสียและสิ่งปฏิกูล - กทม.	-	๓,๔๙๓.๙๔	๓,๔๙๓.๙๔
๑๔. ระบบควบคุมการระบายน้ำ - กทม.	-	๒,๐๗๒.๕๓	๒,๐๗๒.๕๓
๑๕. ท่าเทียบเรือ - กทม.	-	๗๕.๑๙	๗๕.๑๙
๑๖. ระบบเครือข่ายการติดต่อสื่อสาร - กทม.	-	๒.๐๑	๒.๐๑
๑๗. ระบบขนส่งมวลชน - กทม.	-	๕,๘๙๔.๓๓	๕,๘๙๔.๓๓
๑๘. อสังหาริมทรัพย์อื่น ๆ	๕๗,๘๔๓.๖๔	-	๕๗,๘๔๓.๖๔
<b>รวมอสังหาริมทรัพย์</b>	<b>๒๘๘,๓๒๕.๐๕</b>	<b>๗๙,๖๐๙.๖๔</b>	<b>๓๖๗,๙๓๔.๖๙</b>
<b>สังหาริมทรัพย์</b>			
๑. ครุภัณฑ์สำนักงาน	๔๑,๓๔๘.๐๑	๔๙๒.๐๙	๔๑,๘๔๐.๑๐
๒. ครุภัณฑ์การศึกษา	๗,๒๗๕.๙๖	๒๖.๑๘	๗,๓๐๒.๑๔
๓. ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	๑๑๒,๘๙๓.๕๖	๖,๘๙๙.๘๗	๑๑๙,๗๙๓.๔๓
๔. ครุภัณฑ์การเกษตร	๕,๕๑๙.๓๘	๑,๗๔๑.๘๘	๗,๒๖๑.๒๖
๕. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	๖,๕๐๙.๐๘	๑๗.๐๕	๖,๕๒๖.๑๓
๖. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	๙,๔๓๖.๘๓	๙๑๒.๖๖	๑๐,๓๔๙.๔๙
๗. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๗,๙๐๘.๐๕	๑,๔๐๙.๕๐	๙,๓๑๗.๕๕
๘. ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์หรือการแพทย์	๔,๐๒๓.๑๐	๑,๑๕๓.๐๖	๕,๑๗๖.๑๖
๙. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	๒,๕๐๕.๘๗	๑๑๒.๒๘	๒,๖๑๘.๑๕
๑๐. ครุภัณฑ์โรงงาน	๑,๘๘๑.๙๔	๑,๒๗๗.๙๒	๓,๑๕๙.๘๖
๑๑. ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	๓,๓๒๖.๐๕	-	๓,๓๒๖.๐๕
๑๒. ครุภัณฑ์กีฬา	๔,๔๕๓.๓๑	๑๑๘.๓๗	๔,๕๗๑.๖๘
๑๓. ครุภัณฑ์สำรวจ	๗๖๐.๑๐	๑๓๒.๑๔	๘๙๒.๒๔
๑๔. ครุภัณฑ์อาวุธ	๑๘.๑๒	-	๑๘.๑๒
๑๕. ครุภัณฑ์ดนตรีและนาฏศิลป์	๑,๐๙๒.๓๑	๑๖๐.๓๒	๑,๒๕๒.๖๓
๑๖. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๙,๔๘๒.๒๗	๘๘๕.๒๓	๑๐,๓๖๗.๕๐
๑๗. ครุภัณฑ์โยธา	๔,๓๕๙.๗๑	-	๔,๓๕๙.๗๑
๑๘. ครุภัณฑ์อื่น ๆ	๑๐,๕๐๒.๖๐	๑๓๙.๕๒	๑๐,๖๔๒.๑๒
๑๙. สังหาริมทรัพย์อื่น ๆ	๓,๕๕๕.๐๐	๒๔,๖๗๗.๐๔	๒๘,๒๓๒.๐๔
<b>รวมสังหาริมทรัพย์</b>	<b>๒๓๖,๘๕๒.๒๕</b>	<b>๔๐,๑๗๕.๑๑</b>	<b>๒๗๗,๐๒๗.๓๖</b>
<b>รวมทรัพย์สิน</b>	<b>๕๒๕,๑๗๗.๓๐</b>	<b>๑๒๙,๗๘๔.๗๕</b>	<b>๖๕๔,๙๖๒.๐๕</b>

รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย: ล้านบาท

	๒๕๖๑		รวม
	อปท.	กทม.	
<b>หมายเหตุ ๔ เงินสดและเงินฝากธนาคาร</b>			
เงินสด	๔๓๙.๐๒	-	๔๓๙.๐๒
เงินฝาก-กระแสรายวัน	๕,๑๑๒.๑๕	๘๔๙.๐๑	๕,๙๖๑.๑๖
เงินฝาก-ออมทรัพย์/เผื่อเรียก	๒๗๐,๐๗๒.๙๖	๑๔,๙๙๓.๐๙	๒๘๕,๐๖๖.๐๕
เงินฝาก-ประจำ	๗,๖๗๖.๗๑	๕๐,๖๐๖.๗๒	๕๘,๒๘๓.๔๓
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดอื่น	-	๐.๑๔	๐.๑๔
<b>รวม</b>	<b>๒๘๓,๓๐๐.๘๔</b>	<b>๖๖,๔๕๘.๙๖</b>	<b>๓๔๙,๗๕๙.๘๐</b>
<b>หมายเหตุ ๕ ลูกหนี้เงินยืม</b>			
ลูกหนี้เงินยืม	๒๘๓.๕๐	๐.๗๕	๒๘๔.๒๕
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	๗๐๑.๘๕	-	๗๐๑.๘๕
<b>รวมลูกหนี้เงินยืม</b>	<b>๙๘๕.๓๕</b>	<b>๐.๗๕</b>	<b>๙๘๖.๑๐</b>
เงินลงทุนระยะยาว - เงินฝากประจำ	๒๘,๐๔๒.๘๙	-	๒๘,๐๔๒.๘๙
เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการรองการบริหารส่วนจังหวัด	๖,๒๘๕.๓๒	-	๖,๒๘๕.๓๒
เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	๒๐,๘๗๙.๔๓	-	๒๐,๘๗๙.๔๓
เงินฝากกองทุน-เงินลงทุนส่งเสริมอาชีพ	๑๑.๒๙	-	๑๑.๒๙
<b>รวมเงินฝากกองทุน</b>	<b>๕๕,๒๑๘.๙๓</b>	<b>-</b>	<b>๕๕,๒๑๘.๙๓</b>
<b>หมายเหตุ ๗ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น</b>			
พันธบัตร/หุ้น	๒๖.๕๑	๔๙.๙๙	๗๖.๕๐
เงินประกัน	๔.๓๗	(๐.๓๕)	๔.๐๒
เงินขาดบัญชี	๔๙๗.๕๗	-	๔๙๗.๕๗
รายจ่ายจากเงินกู้รอค่าใช้จ่าย	๕๗๙.๒๑	-	๕๗๙.๒๑
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	๑,๕๖๘.๘๑	๑,๕๖๘.๘๑
อื่น ๆ	๘๐.๔๔	๓๗๖.๒๖	๔๕๖.๗๕
<b>รวม</b>	<b>๑,๑๘๘.๑๕</b>	<b>๑,๙๘๙.๗๑</b>	<b>๓,๑๗๗.๘๖</b>
<b>หมายเหตุ ๘ รายจ่ายค้างจ่าย</b>			
งบกลาง	๙๖๕.๐๖	-	๙๖๕.๐๖
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	๒.๕๓	-	๒.๕๓
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	๕๑.๑๘	-	๕๑.๑๘
ค่าตอบแทน	๓,๘๓๗.๘๔	-	๓,๘๓๗.๘๔
ค่าใช้จ่าย	๓,๒๑๑.๒๐	-	๓,๒๑๑.๒๐
ค่าวัสดุ	๑,๗๒๒.๗๒	-	๑,๗๒๒.๗๒
ค่าสาธารณูปโภค	๕๓.๙๐	-	๕๓.๙๐
ค่าครุภัณฑ์	๑๒,๒๑๑.๓๐	-	๑๒,๒๑๑.๓๐
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	๗๐,๗๙๘.๘๓	-	๗๐,๗๙๘.๘๓
รายจ่ายอื่น	๒๙๘.๖๗	๑,๔๐๐.๖๓	๑,๖๙๙.๓๐
เงินอุดหนุน	๗๒๗.๙๐	๐.๓๑	๗๒๘.๒๑
<b>รวม</b>	<b>๙๓,๘๘๑.๑๓</b>	<b>๑,๔๐๐.๙๔</b>	<b>๙๕,๒๘๒.๐๗</b>

รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย: ล้านบาท

	๒๕๖๑		
	อปท.	กทม.	รวม
<b>หมายเหตุ ๙ เจ้าหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี</b>			
<b>เจ้าหนี้เงินกู้สถาบันการเงิน</b>			
ธนาคารกรุงไทย	๕๕๖.๕๐	-	๕๕๖.๕๐
ธนาคารออมสิน	๓๘๐.๖๑	-	๓๘๐.๖๑
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	๙๗.๐๑	-	๙๗.๐๑
สถาบันการเงินอื่น	๒๑๑.๖๐	-	๒๑๑.๖๐
<b>รวม</b>	<b>๑,๒๔๕.๗๒</b>	<b>-</b>	<b>๑,๒๔๕.๗๒</b>
<b>เจ้าหนี้เงินกู้กองทุน</b>			
เงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัด	๔๑.๔๑	-	๔๑.๔๑
เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	๑,๑๓๙.๔๒	-	๑,๑๓๙.๔๒
กองทุนพัฒนาเมืองในภูมิภาค	๑๘.๑๑	-	๑๘.๑๑
กองทุนอื่น	๖๓.๐๘	-	๖๓.๐๘
<b>รวม</b>	<b>๑,๒๕๒.๐๒</b>	<b>-</b>	<b>๑,๒๕๒.๐๒</b>
<b>รวมเจ้าหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี</b>	<b>๒,๔๙๗.๗๔</b>	<b>-</b>	<b>๒,๔๙๗.๗๔</b>
<b>หมายเหตุ ๑๐ เจ้าหนี้เงินกู้</b>			
<b>เจ้าหนี้เงินกู้สถาบันการเงิน</b>			
ธนาคารกรุงไทย	๓,๕๒๖.๘๓	-	๓,๕๒๖.๘๓
ธนาคารออมสิน	๔,๑๔๓.๗๙	-	๔,๑๔๓.๗๙
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	๑,๒๕๘.๘๒	-	๑,๒๕๘.๘๒
สถาบันการเงินอื่น	๑๒.๑๙	-	๑๒.๑๙
<b>รวม</b>	<b>๘,๙๔๑.๖๓</b>	<b>-</b>	<b>๘,๙๔๑.๖๓</b>
<b>เจ้าหนี้เงินกู้กองทุน</b>			
เงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัด	๒,๒๘๘.๒๖	-	๒,๒๘๘.๒๖
เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	๘,๕๘๓.๗๖	-	๘,๕๘๓.๗๖
กองทุนพัฒนาเมืองในภูมิภาค	๑๔๗.๒๐	-	๑๔๗.๒๐
กองทุนอื่น	๖๓.๙๖	-	๖๓.๙๖
<b>รวม</b>	<b>๑๑,๐๘๓.๑๘</b>	<b>-</b>	<b>๑๑,๐๘๓.๑๘</b>
<b>รวมเจ้าหนี้เงินกู้</b>	<b>๒๐,๐๒๙.๘๑</b>	<b>-</b>	<b>๒๐,๐๒๙.๘๑</b>
<b>หมายเหตุ ๑๑ เงินสะสม</b>			
หุ้นในโรงพิมพ์อาสารักษาดินแดน	๕๐.๐๔	-	๕๐.๐๔
เงินฝาก ก.ส.อ หรือ ก.ส.ท.	๒๗,๐๑๒.๘๒	-	๒๗,๐๑๒.๘๒
ลูกหนี้ค่าภาษี	๑,๒๐๖.๔๑	-	๑,๒๐๖.๔๑
ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	๒,๐๕๗.๖๔	-	๒,๐๕๗.๖๔
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ที่ชำระหนี้แล้ว	๒๗,๓๘๔.๘๔	-	๒๗,๓๘๔.๘๔
เงินสะสมที่ไม่สามารถนำไปใช้ได้อื่น	๒,๗๗๖.๒๕	-	๒,๗๗๖.๒๕
เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	๒๒๘,๔๓๖.๒๕	-	๒๒๘,๔๓๖.๒๕
ส่วนทุนของกรุงเทพมหานคร	-	๕๖,๖๙๔.๖๕	๕๖,๖๙๔.๖๕
<b>รวม</b>	<b>๒๘๘,๙๒๔.๒๕</b>	<b>๕๖,๖๙๔.๖๕</b>	<b>๓๔๕,๖๑๘.๙๐</b>

รายงานการเงินรวมภาครัฐ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑



รายงานการเงินรวมภาครัฐ  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท  
๒๕๖๑

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	๒,๒๓๐,๑๕๑.๒๑
ลูกหนี้ระยะสั้น	๖๑๒,๐๗๒.๔๘
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	๖,๐๓๙.๔๓
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	๓๒๓,๑๐๙.๙๑
เงินลงทุนระยะสั้น	๑,๔๔๘,๗๐๖.๙๔
สินค้าคงเหลือ	๒๔๐,๖๗๔.๘๑
วัสดุคงเหลือ	๘๒,๑๔๗.๐๓
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	๑๐๙,๑๐๒.๔๐
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>๕,๐๕๒,๐๐๔.๒๑</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ระยะยาว	๑๐๖,๘๙๒.๖๑
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	๔๖.๒๓
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	๓๕,๕๕๖.๕๓
เงินลงทุนระยะยาว	๒,๗๘๓,๐๙๖.๕๗
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	๘,๗๔๑,๐๓๙.๕๙
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	๑,๑๔๙,๙๓๑.๑๑
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๑๔๐,๔๑๒.๔๔
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	๑๙๘,๘๖๒.๓๙
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	๑,๒๒๒,๘๑๙.๓๓
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>๑๔,๓๗๘,๖๕๖.๘๐</u>

สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์ของสถาบันการเงินของรัฐ

รวมสินทรัพย์

๓๙๘,๔๔๘.๘๖
<u>๘,๒๘๘,๗๓๒.๒๖</u>
<u>๒๘,๑๑๗,๘๔๒.๑๓</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รายงานการเงินรวมภาครัฐ  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท  
๒๕๖๑

หนี้สินและส่วนทุน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น

๑,๓๗๖,๔๖๐.๕๓

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

๒๓๕,๒๐๗.๗๘

เงินกู้ยืมระยะสั้น

๙๒๔,๘๕๔.๙๕

ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินครบกำหนดชำระใน ๑ ปี

๒๑,๒๘๑.๔๖

เงินรับฝากระยะสั้น

๓๐๓,๐๔๖.๙๗

ประมาณการหนี้สินระยะสั้น

๓,๙๑๘.๐๖

หนี้สินหมุนเวียนอื่น

๑๘๔,๐๗๗.๗๙

รวมหนี้สินหมุนเวียน

๓,๐๔๘,๘๕๗.๕๙

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะยาว

๒๑,๗๖๗.๕๔

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

๓๗๗,๖๙๐.๑๙

เงินกู้ยืมระยะยาว

๕,๘๗๕,๓๖๓.๐๔

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว

๓๖๑,๖๑๙.๙๐

เงินรับฝากระยะยาว

๙๓,๒๒๐.๔๔

ประมาณการหนี้สินระยะยาว

๑,๕๓๔,๑๙๔.๑๒

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

๗๓๘,๗๙๒.๗๔

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

๙,๐๐๒,๖๔๗.๙๗

หนี้สินของสถาบันการเงินของรัฐ

๗,๙๕๘,๗๑๗.๖๓

รวมหนี้สิน

๒๐,๐๕๐,๕๐๕.๕๖

ส่วนทุน

ส่วนของรัฐบาล

๖,๙๓๖,๗๗๗.๕๐

ส่วนได้ส่วนเสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

๑,๑๗๐,๘๕๑.๔๙

รวมส่วนทุน

๘,๑๐๗,๖๒๘.๙๙

รวมหนี้สินและส่วนทุน

๒๘,๑๕๘,๑๓๔.๕๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รายงานการเงินรวมภาครัฐ  
งบแสดงผลการดำเนินงาน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท

๒๕๖๑

รายได้

รายได้แผ่นดิน

รายได้ภาษี

๒,๖๔๘,๓๐๙.๑๖

รายได้้นอกจากภาษี

๑๐๓,๒๒๘.๙๕

หัก รายได้แผ่นดินจัดสรรและถอนคืน

(๕๕๒,๐๘๐.๕๖)

รวมรายได้แผ่นดิน

๒,๒๙๙,๔๕๗.๕๕

รายได้ของหน่วยงานของรัฐ

รายได้ภาษีจัดเก็บเองของ อปท.

๕๖,๖๔๔.๑๒

รายได้ภาษีที่ได้รับจัดสรรของ อปท.

๓๑๘,๙๓๓.๘๒

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

๔,๓๔๘,๘๘๗.๖๐

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

๑๙๒,๔๐๑.๐๙

รายได้อื่น

๔๙๘,๓๓๐.๙๔

รวมรายได้ของหน่วยงาน

๕,๔๐๕,๑๙๗.๕๗

รวมรายได้

๗,๗๐๔,๖๕๕.๑๒

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบุคลากร

๑,๓๐๐,๖๔๕.๗๙

ค่าบำเหน็จบำนาญ

๒๗๓,๓๙๑.๗๑

ค่าตอบแทน

๑๐๖,๖๐๘.๗๖

ค่าใช้จ่ายสอย

๔๓๒,๐๙๘.๗๒

ค่าวัสดุ

๑๗๑,๘๙๙.๘๔

ต้นทุนขายและบริการ

๒,๘๔๙,๐๖๓.๕๗

ค่าสาธารณูปโภค

๔๕,๓๘๙.๓๕

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

๓๙๗,๐๔๐.๒๙

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

๔๒๕,๔๗๔.๓๕

ค่าใช้จ่ายอื่น

๑,๒๓๙,๑๖๔.๐๙

รวมค่าใช้จ่าย

๗,๒๔๐,๗๗๖.๔๗

รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

๕๖๓,๘๗๘.๖๕

รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิของรัฐบาล

๓๐๕,๘๙๖.๘๖

รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

๑๕๗,๙๘๑.๗๙

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รายงานการเงินรวมภาครัฐ  
รายละเอียดรายได้แผ่นดิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท  
๒๕๖๑

รายได้ภาษี

รายได้ภาษีทางตรง

๑,๐๙๐,๓๐๔.๗๐

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

๓๑๙,๐๒๐.๑๔

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

๖๖๓,๕๓๔.๑๕

ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

๑๐๗,๕๓๐.๒๘

ภาษีเงินได้อื่น

๒๒๐.๑๓

รายได้ภาษีทางอ้อม

๑,๕๕๒,๐๙๕.๗๗

ภาษีการขายทั่วไป

๘๖๘,๖๕๕.๕๔

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

๗๙๓,๐๗๔.๗๗

ภาษีธุรกิจเฉพาะ

๖๐,๓๗๑.๗๑

อากรแสตมป์

๑๕,๑๙๗.๙๔

ภาษีการขายทั่วไปอื่น

๑.๐๒

ภาษีการขายเฉพาะ

๕๗๖,๖๖๓.๘๖

ภาษีสรรพสามิต

๕๗๕,๘๑๗.๓๗

ภาษีบริการเฉพาะ

๑,๑๔๖.๔๙

อากรขาเข้าและอากรขาออก

๑๐๖,๔๘๖.๔๗

อากรขาเข้า

๑๐๖,๓๔๒.๐๙

อากรขาออก

๑๔๔.๓๘

รายได้ภาษีอื่น

๕,๙๐๘.๖๙

ภาษีทรัพยากรธรรมชาติ

๓,๘๒๙.๘๔

ภาษีลักษณะอนุญาติ

๑,๐๗๒.๗๕

ภาษีลักษณะอื่น

๑,๐๐๖.๑๐

รวมรายได้ภาษี

๒,๖๔๘,๓๐๙.๑๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รายงานการเงินรวมภาครัฐ  
รายละเอียดรายได้แผ่นดิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท  
๒๕๖๑

รายได้้นอกจากภาษี

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	๓๘,๕๙๓.๕๑
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	๕,๙๖๔.๓๕
รายได้อื่นของแผ่นดิน	๕๘,๖๗๑.๐๙
รวมรายได้้นอกจากภาษี	<u>๑๐๓,๒๒๘.๙๕</u>

รายได้แผ่นดินจัดสรรและถอนคืน

รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	๓๐๑,๗๕๐.๗๓
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย	๑๕๐,๓๒๙.๘๓
รวมรายได้แผ่นดินจัดสรรและถอนคืน	<u>๔๕๒,๐๘๐.๕๖</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**รายงานการเงินรวมภาครัฐ**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑**

**๑. ข้อมูลทั่วไป**

การจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีวัตถุประสงค์เพื่อการบริหารเท่านั้น ไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียทั่วไป โดยกระทรวงการคลังได้รวบรวมข้อมูลจากรายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) ประกอบด้วย รัฐบาล ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์การอัยการ องค์การมหาชน ทุณหมนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด จำนวน ๘,๓๕๑ หน่วยงาน จากทั้งหมด ๘,๔๒๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๑๘

หน่วยงาน	จำนวน	จำนวนหน่วยงานที่ส่งข้อมูลประจำปี ๒๕๖๑		
		ส่งข้อมูลภายในระยะเวลาที่กำหนด	ไม่ส่งข้อมูลภายในระยะเวลาที่กำหนด	ไม่ส่งข้อมูล
๑. รัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ	๕๑๐	๔๔๙	๕๓	๘
๒. รัฐวิสาหกิจ	๕๘	๓๗	๑๙	๒
๓. องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	๗,๘๕๒	๗,๗๙๓	-	๕๙
<b>รวม</b>	<b>๘,๔๒๐</b>	<b>๘,๒๗๙</b>	<b>๗๒</b>	<b>๖๙</b>

**๒. ขอบเขตและข้อจำกัดในการจัดทำรายงานการเงิน**

๒.๑ มาตรฐานการบัญชีที่รัฐบาลและหน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งนำมาใช้มีความแตกต่างกัน ดังนี้

๒.๑.๑ ส่วนราชการ หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์การอัยการ องค์การมหาชนบางหน่วยงาน และตุณหมนเวียนบางหน่วยงาน ใช้หลักการนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒.๑.๒ องค์การมหาชนบางหน่วยงาน ตุณหมนเวียนบางหน่วยงาน มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นของรัฐใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และมาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

๒.๑.๓ องค์กร...

๒.๑.๓ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำ ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามประกาศของกระทรวงมหาดไทย

๒.๑.๔ กรุงเทพมหานครใช้คู่มือการบัญชีกรุงเทพมหานคร ซึ่งเป็นไปตามหลักบัญชี เกณฑ์คงค้าง

๒.๒ รอบระยะเวลาบัญชีของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

๒.๓ การจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐเป็นการรวบรวมรายงานทางการเงินบัญชีในหน้ารายงาน การเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐแต่ละแห่ง ข้อมูลรายการระหว่างหน่วยงานของรัฐยังไม่สามารถ เก็บรวบรวมได้อย่างสมบูรณ์ เนื่องจากระบบบัญชีของหน่วยงานของรัฐส่วนใหญ่ไม่ได้ออกแบบมาเพื่อรองรับ การจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ อย่างไรก็ตาม กระทรวงการคลังได้ดำเนินการตัดรายการระหว่าง หน่วยงานของรัฐและระหว่างหน่วยงานของรัฐกับรัฐบาลกลางในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ

๒.๔ เงินส่วนของรัฐบาล ในกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและกองทุนการออมแห่งชาติ จะถูกแสดงรายการเป็นสินทรัพย์อื่นในรายงานการเงินรวมของรัฐ

๒.๕ ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๑ โดย นายกรัฐมนตรีเป็นประธาน ได้มีมติให้กระทรวงการคลังแยกรายงานการเงินของธนาคารแห่งประเทศไทย (ธปท.) ออกจากหน่วยงานของรัฐอื่นเพื่อให้เกิดความชัดเจน เพราะหนี้สินของ ธปท. ไม่ได้เกี่ยวข้องกับฐานะการคลัง ของประเทศ แต่รายงานการเงินของ ธปท. ยังต้องแสดงไว้ในรายการเงินรวมภาครัฐเพื่อให้เป็นไปตามนัย มาตรา ๗๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายงานการเงินรวมของธนาคารแห่งประเทศไทย  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑



รายงานการเงินรวมของธนาคารแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท

	หมายเหตุ	๒๕๖๑
<b>สินทรัพย์</b>		
เงินสดและเงินฝาก ทองคำ	๑	๑,๐๒๗,๐๔๘.๐๕ ๒๑๐,๓๙๕.๘๐
สิทธิซื้อส่วนสำรองและสิทธิพิเศษถอนเงิน		๖๗,๘๘๐.๒๔
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	๒	๕,๗๕๘,๐๙๒.๓๙
เงินให้กู้ยืม	๓	๔,๑๓๔.๗๓
ลูกหนี้การค้า		๗.๐๐
สินค้าคงเหลือ		๒,๔๔๕.๓๔
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	๔	๑๐,๙๒๐.๔๘
สินทรัพย์อื่น	๕	๓๗๘,๗๗๖.๗๔
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>๗,๔๕๙,๗๐๐.๗๗</b>
<b>หนี้สินและทุน</b>		
<b>หนี้สิน</b>		
เงินรับฝาก	๖	๗๗๕,๒๖๘.๕๑
ธนบัตรออกใช้ (บัญชีทุนสำรองเงินตรา)		๑,๖๒๐,๕๓๗.๗๔
สิทธิพิเศษถอนเงินที่ได้รับจัดสรร		๔๓,๘๓๗.๕๙
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน		๕๙๔,๕๕๑.๐๐
ตราสารหนี้ธนาคารแห่งประเทศไทย	๗	๔,๔๘๑,๑๑๘.๔๑
เจ้าหนี้การค้า		๕๙.๖๐
หนี้สินอื่น	๘	๓๓๑,๕๓๔.๘๐
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>๗,๘๔๖,๙๐๗.๖๕</b>
<b>ทุน</b>		
ทุนประเดิม		๙,๙๕๘.๔๖
สำรองพิเศษ		๘๗๘,๗๙๖.๓๘
เงินจัดสรรตามกฎหมาย		๒๗,๓๐๗.๙๓
เงินสำรองเพื่อรักษาระดับกำไรนำส่งรัฐ		๖๒๔.๐๘
เงินสำรองทั่วไป		๙๙๓.๘๕
เงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สิน		(๒๕๖,๐๒๙.๓๘)
ขาดทุนสะสม		(๘๗๐,๙๓๘.๑๙)
ขาดทุนสุทธิสำหรับงวด		(๑๗๗,๙๒๐.๐๑)
<b>รวมทุน</b>		<b>(๓๘๗,๒๐๖.๘๘)</b>
<b>รวมหนี้สินและทุน</b>		<b>๗,๔๕๙,๗๐๐.๗๗</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รายงานการเงินรวมของธนาคารแห่งประเทศไทย  
งบแสดงผลการดำเนินงาน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

	หน่วย : ล้านบาท
หมายเหตุ	๒๕๖๑
<b>รายได้</b>	
ดอกเบียร์รับ	๑๒๑,๗๓๙.๓๔
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนสุทธิ	๓,๐๐๕.๒๘
ค่าธรรมเนียม	๕๓๓.๖๗
รายได้อื่น	๒,๑๔๐.๓๕
<b>รวมรายได้</b>	<u>๑๒๗,๔๑๘.๖๔</u>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>	
ดอกเบียร์จ่าย	๘๗,๓๔๖.๑๙
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ	๒๐๐,๖๗๒.๕๕
ต้นทุนขาย	๒,๐๔๙.๐๒
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	๕,๘๕๕.๖๑
ค่าใช้จ่ายอื่น	๙,๕๒๕.๒๘
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<u>๓๐๕,๓๓๘.๖๕</u>
<b>รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>	<u>(๑๗๗,๙๒๐.๐๑)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รายงานการเงินรวมของธนาคารแห่งประเทศไทย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท  
๒๕๖๑

หมายเหตุ ๑ เงินสดและเงินฝาก		
เงินสด		๔.๔๙
เงินฝากในประเทศ		๑,๐๕๕.๘๘
เงินฝากต่างประเทศ		๑,๐๒๕,๙๘๘.๖๘
รวมเงินสดและเงินฝาก		<u>๑,๐๒๗,๐๔๘.๐๕</u>
หมายเหตุ ๒ เงินลงทุนในหลักทรัพย์		
หลักทรัพย์ในประเทศ		๔๐๐,๖๕๓.๑๗
หลักทรัพย์ต่างประเทศ		๕,๓๕๗,๔๓๙.๒๒
รวมเงินลงทุนในหลักทรัพย์		<u>๕,๗๕๘,๐๙๒.๓๙</u>
หมายเหตุ ๓ เงินให้กู้ยืม		
เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน		๒,๕๗๐.๔๙
การจัดสรรวงเงินแก่กองทุนการเงินระหว่างประเทศ		๑,๕๖๔.๒๔
รวมเงินให้กู้ยืม		<u>๔,๑๓๔.๗๓</u>
หมายเหตุ ๔ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		
ที่ดิน		๓,๔๒๕.๗๒
อาคารและสิ่งปลูกสร้างสุทธิ		๓,๘๖๗.๙๕
อุปกรณ์สุทธิ		๓,๑๑๗.๔๕
สินทรัพย์ระหว่างทำ		๕๐๙.๓๖
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		<u>๑๐,๙๒๐.๔๘</u>
หมายเหตุ ๕ สินทรัพย์อื่น		
สิทธิรับคืนตราสารหนี้ตามสัญญาซื้อคืน		๑๘๘,๙๑๔.๙๕
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์		๑,๗๖๒.๙๑
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ		๒๕๘.๗๐
สินทรัพย์อื่น		๑๘๗,๘๔๐.๑๘
รวมสินทรัพย์อื่น		<u>๓๗๘,๗๗๖.๗๔</u>

รายงานการเงินรวมของธนาคารแห่งประเทศไทย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท  
๒๕๖๑

หมายเหตุ ๖ เงินรับฝาก

เงินรับฝากจากรัฐบาล	๖๒๘,๔๕๔.๓๗
เงินรับฝากจากสถาบันการเงิน	๑๑๐,๘๕๗.๒๘
เงินรับฝากแบบมีดอกเบีย	๑๘,๐๒๓.๐๐
เงินรับฝากอื่น	๑๗,๙๓๓.๘๖
รวมเงินรับฝาก	<u>๗๗๕,๒๖๘.๕๑</u>

หมายเหตุ ๗ ตราสารหนี้ธนาคารแห่งประเทศไทย

พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	๓,๒๖๒,๐๘๘.๔๑
ตราสารหนี้อื่น	๑,๒๑๙,๐๓๐.๐๐
รวมตราสารหนี้ธนาคารแห่งประเทศไทย	<u>๔,๔๘๑,๑๑๘.๔๑</u>

หมายเหตุ ๘ หนี้สินอื่น

ภาระผูกพันที่ต้องส่งคืนตราสารหนี้	๑๘๘,๙๑๔.๙๖
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	๑,๙๓๗.๔๕
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	๓,๒๗๕.๑๗
หนี้สินอื่น	๑๓๗,๔๐๗.๒๒
รวมหนี้สินอื่น	<u>๓๓๑,๕๓๔.๘๐</u>

หมายเหตุ ๙ ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าธรรมเนียมจ่าย	๔๘๙.๗๗
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกรรมการ	๓๖.๖๔
ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์	๑,๓๒๓.๙๒
ค่าใช้จ่ายอื่น	๗,๕๗๔.๙๕
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>๙,๔๒๕.๒๘</u>

# ภาคผนวก

## ภาคผนวก ก

รายชื่อหน่วยงานของรัฐที่ไม่ส่งรายงานการเงิน

ภายในระยะเวลาตามมาตรา ๗๐

## รายชื่อหน่วยงานของรัฐที่ไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาตามมาตรา ๗๐

รายชื่อหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑. กรมประชาสัมพันธ์
๒. สำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ
๓. สำนักงานส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ
๔. สำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ
๕. สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ
๖. สำนักงานพัฒนาฟิงคนคร
๗. สถาบันเทคโนโลยีป้องกันประเทศ
๘. กรมการท่องเที่ยว
๙. กรมกิจการเด็กและเยาวชน
๑๐. กรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ
๑๑. ศูนย์ส่งเสริมศิลปาชีพระหว่างประเทศ
๑๒. สถาบันวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับแห่งชาติ
๑๓. กรุงเทพมหานคร
๑๔. สถาบันอนุญาโตตุลาการ
๑๕. สำนักงานนวัตกรรมแห่งชาติ
๑๖. มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย
๑๗. มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช
๑๘. มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์
๑๙. มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรธานี
๒๐. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก
๒๑. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
๒๒. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
๒๓. สถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ
๒๔. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ
๒๕. สถาบันดนตรีกัลยาณีวัฒนา
๒๖. โรงพยาบาลบ้านแพ้ว

๒๗. สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล
๒๘. สำนักงานพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก (EEC)
๒๙. กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนบน ๒ (ลพบุรี)
๓๐. นครนายก
๓๑. สมุทรปราการ
๓๒. สมุทรสาคร
๓๓. นครศรีธรรมราช
๓๔. กลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอันดามัน (ภูเก็ต)
๓๕. ภูเก็ต
๓๖. ปัตตานี
๓๗. กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง (ขอนแก่น)
๓๘. ตาก
๓๙. กำแพงเพชร
๔๐. เงินทุนหมุนเวียนศูนย์อำนวยการสร้างอาวุธ
๔๑. กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร
๔๒. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อจัดทำแผ่นป้ายทะเบียนรถ
๔๓. เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต
๔๔. กองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรมเสริมจังหวัด
๔๕. กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ
๔๖. กองทุนส่งเสริมศิลปประร่วมสมัย
๔๗. กองทุนพัฒนาไฟฟ้า
๔๘. กองทุนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม
๔๙. กองทุนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศสำหรับอุตสาหกรรมเป้าหมาย
๕๐. กองทุนพัฒนาเอสเอ็มอีตามแนวประชารัฐ
๕๑. กองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร
๕๒. สำนักงานการบินพลเรือนแห่งประเทศไทย
๕๓. กองทุนป้องกันและปราบปรามยาเสพติด



รายชื่อรัฐวิสาหกิจ ประกอบด้วย

๑. องค์การตลาดเพื่อเกษตรกร
๒. องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
๓. การยางแห่งประเทศไทย
๔. การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
๕. องค์การเภสัชกรรม
๖. องค์การสุรา กรมสรรพสามิต
๗. โรงงานยาสูบ
๘. การท่าเรือแห่งประเทศไทย
๙. การรถไฟแห่งประเทศไทย
๑๐. บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด
๑๑. บริษัท อสมท จำกัด (มหาชน)
๑๒. บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด
๑๓. องค์การคลังสินค้า
๑๔. การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย
๑๕. สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งประเทศไทย
๑๖. องค์การสวนพฤกษศาสตร์
๑๗. องค์การจัดการน้ำเสีย
๑๘. การกีฬาแห่งประเทศไทย
๑๙. สำนักงานธนานุเคราะห์

# ภาคผนวก ข

รายชื่อหน่วยงานของรัฐที่ไม่ส่งรายงานการเงิน

## รายชื่อหน่วยงานของรัฐที่ไม่ส่งรายงานการเงิน

รายชื่อหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

๑. สถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน
๒. สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา
๓. กรมจังหวัดลพบุรี
๔. กองทุนพัฒนาเทคโนโลยีเพื่อการศึกษา
๕. กองทุนเพื่อพัฒนาการอาชีวศึกษาและการฝึกอบรมวิชาชีพ
๖. กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง
๗. สถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน)
๘. กองทุนประกันวินาศภัย

รายชื่อรัฐวิสาหกิจ ประกอบด้วย

๑. บริษัท สหโรงแรมไทยและการท่องเที่ยว จำกัด
๒. บริษัท ห้องปฏิบัติการกลาง (ประเทศไทย) จำกัด

รายชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย

- ๑) เทศบาลตำบล จำนวน ๙ แห่ง
- |                  |                              |
|------------------|------------------------------|
| ๑. แก่งเสี้ยน    | สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี    |
| ๒. แคนดง         | สำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ |
| ๓. สำโรงทาบ      | สำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์  |
| ๔. น้ำก่ำ        | สำนักงานคลังจังหวัดนครพนม    |
| ๕. บ้านโป่ง      | สำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่ |
| ๖. หนองฝ้าย      | สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี |
| ๗. สีชมพู        | สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น   |
| ๘. ทราชนูล       | สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น   |
| ๙. ปากน้ำหลังสวน | สำนักงานคลังจังหวัดชุมพร     |

๒) องค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน ๕๐ แห่ง

๑. สองคอน	สำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี
๒. ตงสวรรค์	สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู
๓. นิคมพัฒนา	สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู
๔. บ้านโคก	สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู
๕. ช่องสาธิตา	สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี
๖. เกาะรัง	สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี
๗. หนองกระเปียน	สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี
๘. ยางราก	สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี
๙. วัดโคก	สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท
๑๐. กุดจอก	สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท
๑๑. กะบกเตี้ย	สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท
๑๒. เมืองซิดชิน	สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี
๑๓. คลองหลวงแพ่ง	สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา
๑๔. เมืองเก่า	สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา
๑๕. นาแฉม	สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี
๑๖. ดงกระทงยาม	สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี
๑๗. บ้านนา	สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก
๑๘. นางิ้ว	สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย
๑๙. วังโมกข์	สำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร
๑๙. บางสมบุรณ์	สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก
๑๙. หนองบอน	สำนักงานคลังจังหวัดสระแก้ว
๒๐. หนองเอื้อง	สำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์
๒๑. สระบัว	สำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์
๒๒. แก่ใหญ่	สำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์
๒๓. หุ่งกุลา	สำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์
๒๔. คอนแรด	สำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์
๒๕. หนองขวาว	สำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์
๒๖. ช่างปี่	สำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์

๒๗. หนองเหล็ก	สำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์
๒๘. ทับทัน	สำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์
๒๙. สะกาต	สำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์
๓๐. สำโรงทาบ	สำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์
๓๑. จรัส	สำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์
๓๒. บึง	สำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์
๓๓. หนองเทพ	สำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์
๓๔. อมก๋อย	สำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่
๓๕. ไร่อ้อย	สำนักงานคลังจังหวัดอุดรดิตถ์
๓๖. หนองหลวง,	สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด
๓๗. ท่าสีดา	สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด
๓๘. พุ่งยาว	สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๓๙. แม่ฮี้	สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๔๐. โป่งสา	สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๔๑. ห้วยเกตุ	สำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร
๔๒. วังสำโรง	สำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร
๔๓. โพนทะเล	สำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร
๔๔. สากเหล็ก	สำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร
๔๕. วังทับไทร	สำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร
๔๖. ไส้โว่	สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี
๔๗. เจ็ดริ้ว	สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร
๔๘. บางสะแก	สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม
๔๙. บึงนคร	สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์
๕๐. เกาะพยาม	สำนักงานคลังจังหวัดระนอง