



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ปลัดกระทรวงคมนาคม

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักงาน ปลัดกระทรวงคมนาคม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

มทก๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

#### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

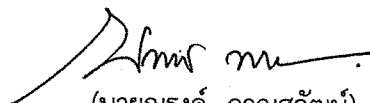
20/11/62



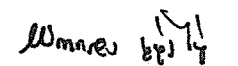
• สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

  
(นายณรงค์ ภาณุวัฒน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 12

  
(นางผกากรอง เฉ่งไธ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

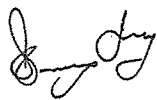
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

|                                | หมายเหตุ | 2562           | 2561           |
|--------------------------------|----------|----------------|----------------|
| <b>สินทรัพย์</b>               |          |                |                |
| <b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>      |          |                |                |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 5        | 51,015,648.73  | 33,886,361.47  |
| ลูกหนี้ระยะสั้น                | 6        | 5,573,534.61   | 3,708,044.75   |
| วัสดุคงเหลือ                   |          | 4,524,887.82   | 3,602,064.30   |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น         |          | 230,636.67     | 176,302.32     |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน          |          | 61,344,707.83  | 41,372,772.84  |
| <b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>   |          |                |                |
| อาคาร และอุปกรณ์               | 7        | 136,407,346.34 | 148,150,688.31 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน            | 8        | 38,593,801.38  | 33,862,671.76  |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน       |          | 175,001,147.72 | 182,013,360.07 |
| รวมสินทรัพย์                   |          | 236,345,855.55 | 223,386,132.91 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางจิตราวรรณ ม่วงดี)

ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง



(นายชัยวัฒน์ ปองคำคุณ)

ปลัดกระทรวงคมนาคม

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

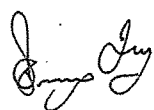
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

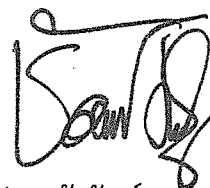
| หมายเหตุ                               | 2562           | 2561           |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| หนี้สิน                                |                |                |
| หนี้สินหมุนเวียน                       |                |                |
| เจ้าหนี้การค้า 9                       | 24,478,526.16  | 19,948,617.48  |
| เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น 10                | 20,934,376.66  | 11,692,249.71  |
| เงินรับฝากระยะสั้น 11                  | 29,177,884.66  | 27,146,919.32  |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน                    | 74,590,787.48  | 58,787,786.51  |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน                    |                |                |
| เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว | 13,576,359.58  | 354,351.02     |
| เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว       | 4,000,000.00   | 4,000,000.00   |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน                 | 17,576,359.58  | 4,354,351.02   |
| รวมหนี้สิน                             | 92,167,147.06  | 63,142,137.53  |
| สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน                 | 144,178,708.49 | 160,243,995.38 |
| สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน                 |                |                |
| ทุน                                    | 109,906,225.66 | 109,906,225.66 |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม            | 34,272,482.83  | 50,337,769.72  |
| รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน              | 144,178,708.49 | 160,243,995.38 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางจิตราวรรณ ม่วงดี)

ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง



(นายชัยวัฒน์ ทองคำคูณ)

ปลัดกระทรวงคมนาคม

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

|                                                    | หมายเหตุ | 2562                    | 2561                    |
|----------------------------------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|
| <b>รายได้</b>                                      |          |                         |                         |
| รายได้จากงบประมาณ                                  | 13       | 1,081,075,339.63        | 1,268,826,208.85        |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ                     |          | 900.00                  | 1,800.00                |
| รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค                   | 14       | 4,239,317.39            | 2,484,622.95            |
| รายได้อื่น                                         | 15       | 14,595,319.93           | 11,977,003.67           |
| <b>รวมรายได้</b>                                   |          | <b>1,099,910,876.95</b> | <b>1,283,289,635.47</b> |
| <b>ค่าใช้จ่าย</b>                                  |          |                         |                         |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร                                  | 16       | 192,201,735.49          | 181,938,509.73          |
| ค่าบำเหน็จบำนาญ                                    | 17       | 489,344,994.49          | 495,236,406.11          |
| ค่าตอบแทน                                          | 18       | 1,217,548.39            | 1,377,767.50            |
| ค่าใช้สอย                                          | 19       | 179,793,548.64          | 170,030,693.25          |
| ค่าวัสดุ                                           | 20       | 8,388,464.20            | 9,138,896.46            |
| ค่าสาธารณูปโภค                                     | 21       | 122,774,702.52          | 122,895,113.81          |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย                      | 22       | 61,029,505.11           | 73,315,854.90           |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค               | 23       | 57,039,665.00           | 245,231,389.75          |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                                     | 24       | 4,186,000.00            | 2,824,294.96            |
| <b>รวมค่าใช้จ่าย</b>                               |          | <b>1,115,976,163.84</b> | <b>1,301,988,926.47</b> |
| <b>รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน</b> |          | <b>(16,065,286.89)</b>  | <b>(18,699,291.00)</b>  |
| <b>รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>                |          | <b>(16,065,286.89)</b>  | <b>(18,699,291.00)</b>  |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางจิตราวรรณ ม่วงดี)

ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง

(นายชัยวัฒน์ ทองคำคูณ)

ปลัดกระทรวงคมนาคม



สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม เป็นหน่วยงานในสังกัดกระทรวงคมนาคม ก่อตั้งตามพระราชบัญญัติกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2484 และพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2545 สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม มีภารกิจเกี่ยวกับการพัฒนายุทธศาสตร์และแปลงนโยบายของกระทรวงเป็นแผนปฏิบัติจัดสรรทรัพยากรและบริหารราชการทั่วไป รวมทั้งงานกำกับและเร่งรัดตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงให้บรรลุเป้าหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์ตามภารกิจของกระทรวง

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ตั้งอยู่เลขที่ 38 ถนนราชดำเนินนอก แขวงวัดโสมนัส เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย กรุงเทพมหานคร

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 613,499,459.74 บาท โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 89,191,200 บาท และงบประจำ จำนวน 524,308,259.74 บาท เพื่อใช้จ่ายในแผนงานทั้งหมด 6 แผนงาน ประกอบด้วย 1) แผนงานบุคลากรภาครัฐ (ด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ) 2) แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ 3) แผนงานยุทธศาสตร์สร้างเสริมให้คนมีสุขภาวะที่ดี 4) แผนงานบูรณาการพัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์ 5) แผนงานบูรณาการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัล 6) แผนงานบูรณาการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยแบ่งเป็น 3 ผลผลิต ได้แก่ ผลผลิตที่ 1 รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบโลจิสติกส์ ผลผลิตที่ 2 การบริหาร จัดการ นโยบาย แผน และมาตรการด้านการคมนาคมขนส่ง ผลผลิตที่ 3 การกำกับดูแล ส่งเสริม และพัฒนาด้านการขนส่งทางอากาศ และ 5 โครงการ ได้แก่ 1) โครงการขับเคลื่อนการดำเนินงานโครงการความร่วมมือด้านรถไฟระหว่างไทย - จีน 2) โครงการควบคุมและพัฒนาระบบบริหารจัดการความปลอดภัยด้านคมนาคมขนส่งอย่างบูรณาการ 3) โครงการพัฒนางานด้านค้นหาและช่วยเหลืองานนิรภัยการบินและสอบสวนด้านการบินพลเรือนตามมาตรฐานองค์การการบินพลเรือนระหว่างประเทศ (ICAO) 4) โครงการบูรณาการการทำงานและบริการของภาครัฐสู่การเป็นรัฐบาลดิจิทัล 5) โครงการดำเนินงานในลักษณะบูรณาการการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้และแสดงรายการในรายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบาย

การบัญชี  
2562

## หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน (ต่อ)

รายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงิน ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง ไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเป็นรายการที่เกิดจากเงินในงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ

## หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต ดังนี้

3.1 กระทรวงการคลังได้ประกาศมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากการแลกเปลี่ยน โดยมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

3.2 กระทรวงการคลังได้ประกาศมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน โดยมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป

3.3 กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักการและนโยบายการบัญชี เกี่ยวกับเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้สินทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งหน่วยงานต้องบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ โดยการกำหนดมูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้รายการครุภัณฑ์ ให้หน่วยงานรับรู้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในบัญชีของหน่วยงานเฉพาะที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป โดยให้ถือปฏิบัติสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 เป็นต้นไป ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ฝ่ายบริหารของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคมได้ประเมินและเห็นว่าหากมีการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นมาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่จะนำเสนอ

## หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### 4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินตราของราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งมียอดตรงกันข้ามกับรายการเงินตราของราชการรับจากคลังภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

- รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่อง ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน

### 4.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้เงินยืม เป็นลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตั้งแต่วันที่บันทึกรายการขอเบิกเงินตามจำนวนเงินในสัญญาการยืมเงินไม่ว่าจะจ่ายให้ยืมจากเงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ

#### หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

##### 4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุน และตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

##### 4.4 อาคาร และอุปกรณ์

- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วย ตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- ราคาทุนของอาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์ อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิมถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซม ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

- ค่าเสื่อมราคา บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยใช้วิธีเส้นตรงในการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร โดยมีอายุการใช้งาน ดังนี้

| <u>รายการ</u>                          | <u>อายุการใช้งาน (ปี)</u> |
|----------------------------------------|---------------------------|
| อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อประโยชน์อื่น | 30 ปี                     |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน                       | 8 ปี                      |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง               | 6 ปี                      |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ                  | 5 ปี                      |
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่                | 5 ปี                      |
| ครุภัณฑ์การเกษตร                       | 5 ปี                      |
| ครุภัณฑ์ก่อสร้าง                       | 5 ปี                      |
| ครุภัณฑ์สำรวจ                          | 5 ปี                      |
| ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์         | 5 ปี                      |
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์                    | 4 ปี                      |
| ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว                 | 4 ปี                      |
| ครุภัณฑ์อื่น                           | 4 ปี                      |

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

มคก ๒๕๖

#### หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

##### 4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี
- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

4 ปี

##### 4.6 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนมาให้หน่วยงานในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

##### 4.7 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ หรือบุคคลใดๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

##### 4.8 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับหรือจัดเก็บแทนรัฐบาล และมีภาระผูกพันจะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน รับรู้เมื่อปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ณ วันที่จัดทำรายงาน

##### 4.9 ทุน

รับรู้เมื่อเริ่มปฏิบัติตามบัญชีเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเกิดจากผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สิน

##### 4.10 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

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

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

นนท. ๒๖

#### หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

##### 4.11 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดิน และรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

##### 4.12 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐรับรู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

#### หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

|                                    | หน่วย : บาท   |               |
|------------------------------------|---------------|---------------|
|                                    | 2562          | 2561          |
| เงินตราพระราชการ                   | 4,000,000.00  | 4,000,000.00  |
| เงินฝากสถาบันการเงิน               | 27,199,520.65 | 26,022,351.79 |
| เงินฝากคลัง                        | 19,816,128.08 | 3,864,009.68  |
| รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 51,015,648.73 | 33,886,361.47 |

เงินตราพระราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปฏิกิริยาในสำนักงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราพระราชการ พ.ศ.2547 ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีประกอบด้วย เงินสด จำนวน 140,782.31 บาท เงินฝากธนาคาร จำนวน 3,221,650.41 บาท ลูกหนี้เงินตราพระราชการ จำนวน 482,480 บาท และใบสำคัญที่เบิกจากเงินตราพระราชการแล้วรอเบิกชดเชย จำนวน 155,087.28 บาท

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ยซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

เงินฝากคลัง จำนวน 19,816,128.08 บาท (ปี 2561 จำนวน 3,864,009.68 บาท) ซึ่งแสดงรวมอยู่ในเงินฝากคลังข้างต้นเป็นเงินนอกงบประมาณที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมายอันเป็นที่มาของเงินฝากคลัสนั้น หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินฝากคลัง ดังนี้

มทก. 123

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

หน่วย : บาท

|                                              | 2562          | 2561         |
|----------------------------------------------|---------------|--------------|
| เงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน             | 2,700.00      | 1,800.00     |
| เงินฝากอื่นๆ                                 |               |              |
| เงินประกันสัญญา                              | 3,694,367.68  | 2,871,173.98 |
| เงินประกันของ                                | 2,575,353.00  | 686,453.00   |
| เงินประกันผลงาน                              | -             | 270,342.90   |
| เงินกองทุนเพื่อศาสนกิจ                       | 10,427.40     | 10,427.40    |
| เงินสนับสนุนค่าเบี้ยประชุม และค่าใช้จ่าย     |               |              |
| เกี่ยวกับงานพิจารณาอุทธรณ์                   | 200,000.00    | 23,812.40    |
| เงินสนับสนุนการจัดกิจกรรมเฉลิมพระเกียรติ     |               |              |
| ในโอกาสพระราชพิธีบรมราชาภิเษก                | 25,000.00     | -            |
| เงินสนับสนุนการดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษา    |               |              |
| ศึกษา สำรวจเพื่อการประเมินและให้ข้อเสนอแนะใน |               |              |
| การปรับปรุงและออกแบบโครงการพื้นฐานการขนส่ง   |               |              |
| สาธารณะและความปลอดภัยในการเดินทางทางถนน      |               |              |
| เพื่อเข้าถึงระบบขนส่งสาธารณะสำหรับคนพิการ    |               |              |
| เด็ก และผู้สูงอายุของกระทรวงคมนาคม ระยะที่ 4 | 6,000,000.00  | -            |
| เงินสนับสนุนการดำเนินโครงการนำร่องจัดตั้ง    |               |              |
| ศูนย์ปฏิบัติการความปลอดภัยคมนาคม             | 7,308,280.00  | -            |
| รวม เงินฝากคลัง                              | 19,816,128.08 | 3,864,009.68 |

เงินฝากคลังอื่นๆ ที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่าย ได้แก่

1. เงินประกันสัญญา และเงินประกันของ เป็นเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับฝากไว้และจะต้องมีการจ่ายคืนให้กับผู้ฝากต่อไป
2. เงินกองทุนเพื่อศาสนกิจ เป็นเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมศาสนกิจและสาธารณกุศล
3. เงินสนับสนุนค่าเบี้ยประชุม และค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับงานพิจารณาอุทธรณ์ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับมาจากการทางพิเศษแห่งประเทศไทย เพื่อสนับสนุนเกี่ยวกับการดำเนินงานพิจารณาอุทธรณ์
4. เงินสนับสนุนการจัดกิจกรรมเฉลิมพระเกียรติในโอกาสพระราชพิธีบรมราชาภิเษก เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานในสังกัดกระทรวงคมนาคม

๒๒๓๓๐

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

5. เงินสนับสนุนการดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษาศึกษา สำรวจเพื่อการประเมินและให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงและออกแบบโครงสร้างพื้นฐานการขนส่งสาธารณะและความปลอดภัยในการเดินทางทางถนนเพื่อเข้าถึงระบบขนส่งสาธารณะสำหรับคนพิการ เด็ก และผู้สูงอายุ ของกระทรวงคมนาคม ระยะที่ 4 เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กปถ.) กรมการขนส่งทางบก

6. เงินสนับสนุนการดำเนินโครงการนำร่องจัดตั้งศูนย์ปฏิบัติการความปลอดภัยคมนาคม เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กปถ.) กรมการขนส่งทางบก

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

|                           | หน่วย : บาท         |                     |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
|                           | 2562                | 2561                |
| ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ  | 2,745,064.19        | 2,585,711.00        |
| ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ | 765,000.00          | -                   |
| รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก | 436.90              | 54.83               |
| ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง    | 2,063,033.52        | 1,122,278.92        |
| รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น   | <u>5,573,534.61</u> | <u>3,708,044.75</u> |

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุลูกหนี้ ดังนี้

|                |                                       |                                 |                                  | หน่วย : บาท  |
|----------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------|
| ลูกหนี้เงินยืม | ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ไปสำคัญ | ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ไปสำคัญ | เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ไปสำคัญ | รวม          |
| ในงบประมาณ :   |                                       |                                 |                                  |              |
| 2562           | 1,766,711.00                          | -                               | 978,353.19                       | 2,745,064.19 |
| 2561           | 2,585,711.00                          | -                               | -                                | 2,585,711.00 |
| นอกงบประมาณ :  |                                       |                                 |                                  |              |
| 2562           | 765,000.00                            | -                               | -                                | 765,000.00   |
| 2561           | -                                     | -                               | -                                | -            |

2000/12/1

หมายเหตุ 7 อาคาร และอุปกรณ์

|                                               | 2562           | 2561           |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง                         | 129,943,738.63 | 129,643,932.03 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 96,534,049.58  | 91,477,475.84  |
| อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ                | 33,409,689.05  | 38,166,456.19  |
| ครุภัณฑ์                                      | 361,427,952.00 | 353,410,272.25 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์              | 311,959,585.71 | 274,914,328.13 |
| ครุภัณฑ์ - สุทธิ                              | 49,468,366.29  | 78,495,944.12  |
| งานระหว่างก่อสร้าง                            | 53,529,291.00  | 31,488,288.00  |
| รวม อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ                  | 136,407,346.34 | 148,150,688.31 |

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

|                                            | 2562           | 2561           |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์                         | 251,956,433.47 | 225,723,243.47 |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 213,362,632.09 | 191,860,571.71 |
| รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ            | 38,593,801.38  | 33,862,671.76  |

หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้การค้า

|                                 | 2562          | 2561          |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ | -             | 400,000.00    |
| เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก    | 24,478,526.16 | 19,548,617.48 |
| รวม เจ้าหนี้การค้า              | 24,478,526.16 | 19,948,617.48 |

หมายเหตุ 10 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

|                                         | 2562          | 2561          |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| เจ้าหนี้อื่น                            | 1,336,731.57  | 1,734,426.93  |
| ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย                  | 1,994,992.19  | 2,071,240.95  |
| ใบสำคัญค้างจ่าย                         | 3,122,787.52  | 2,652,424.44  |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - หน่วยงานภาครัฐ | 172,200.00    | -             |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก    | 14,307,665.38 | 5,234,157.39  |
| รวม เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น                | 20,934,376.66 | 11,692,249.71 |

รวม 12



หมายเหตุ 11 เงินรับฝากกระยะสั้น

|                         | หน่วย : บาท   |               |
|-------------------------|---------------|---------------|
|                         | 2562          | 2561          |
| เงินรับฝากอื่น          | 22,740,253.98 | 22,655,022.43 |
| เงินประกันผลงาน         | 167,910.00    | 663,927.01    |
| เงินประกันอื่น          |               |               |
| เงินประกันสัญญา         | 3,694,367.68  | 2,871,173.98  |
| เงินประกันผลงาน         | -             | 270,342.90    |
| เงินประกันของ           | 2,575,353.00  | 686,453.00    |
| รวม เงินรับฝากกระยะสั้น | 29,177,884.66 | 27,146,919.32 |

หมายเหตุ 12 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 ดังนี้

|                           | หน่วย : บาท   |               |
|---------------------------|---------------|---------------|
|                           | 2562          | 2561          |
| ไม่เกิน 1 ปี              | 9,177,120.00  | 8,115,120.00  |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 11,940,240.00 | 16,077,360.00 |
| รวม ภาระผูกพัน            | 21,117,360.00 | 24,192,480.00 |

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคมได้ทำสัญญาเช่ารถยนต์กับบริษัท นัมเบอร์วัน คาร์เรนท์ทอลล์ จำกัด จำนวน 25 คัน และบริษัท วสุธารूप จำกัด จำนวน 2 คัน บริษัท ช.พัฒนา คาร์เรนท์ จำกัด จำนวน 3 คัน และบริษัท สยามคาร์เรนท์ จำกัด จำนวน 1 คัน ประกอบด้วย สัญญาที่เริ่มตั้งแต่เดือนตุลาคม 2558 ถึงเดือนกันยายน 2566

มณฑล (จ)

หมายเหตุ 13 รายได้จากงบประมาณ

|                                                                         | หน่วย : บาท             |                         |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                         | <u>2562</u>             | <u>2561</u>             |
| รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน                                             |                         |                         |
| รายได้จากงบบุคลากร                                                      | 164,809,373.57          | 152,504,204.10          |
| รายได้จากงบดำเนินงาน                                                    | 208,482,674.80          | 202,818,618.34          |
| รายได้จากงบลงทุน                                                        | 22,607,253.96           | 14,999,406.71           |
| รายได้จากงบอุดหนุน                                                      | 25,963,900.00           | 245,466,500.00          |
| รายได้จากงบกลาง                                                         | 511,869,204.07          | 513,827,964.48          |
| รายได้จากงบรายจ่ายอื่น                                                  | 70,233,104.15           | 60,588,657.51           |
| หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ                                          | 8,439,412.43            | 8,379,075.67            |
| รวม รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน - สุทธิ                                 | <u>995,526,098.12</u>   | <u>1,181,826,275.47</u> |
| รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือเมื่อปีเบิกจ่ายปีปัจจุบัน) |                         |                         |
| รายได้จากงบดำเนินงาน                                                    | 17,248,103.87           | 23,934,610.17           |
| รายได้จากงบลงทุน                                                        | 29,476,406.22           | 25,119,890.41           |
| รายได้จากงบกลาง                                                         | 31,923,424.95           | 28,217,774.93           |
| รายได้จากงบรายจ่ายอื่น                                                  | 6,901,306.47            | 9,727,657.87            |
| รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ                                           | <u>85,549,241.51</u>    | <u>86,999,933.38</u>    |
| รวม รายได้จากงบประมาณ                                                   | <u>1,081,075,339.63</u> | <u>1,268,826,208.85</u> |

หมายเหตุ 14 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

|                                            | หน่วย : บาท         |                     |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                            | <u>2562</u>         | <u>2561</u>         |
| รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน | -                   | 9.00                |
| รายได้จากการบริจาค                         | 4,239,317.39        | 2,484,613.95        |
| รวม รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค       | <u>4,239,317.39</u> | <u>2,484,622.95</u> |

หมายเหตุ 15 รายได้อื่น

|                                         | หน่วย : บาท          |                      |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                         | <u>2562</u>          | <u>2561</u>          |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน   | 1,215.18             | 391.52               |
| เงินค่าลงทะเบียนฝึกอบรม                 | 11,702,104.75        | 11,959,112.15        |
| เงินสนับสนุนการดำเนินงานจากหน่วยงานอื่น | 2,892,000.00         | 17,500.00            |
| รวม รายได้อื่น                          | <u>14,595,319.93</u> | <u>11,977,003.67</u> |

รวม

หมายเหตุ 16 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

|                                                  | 2562                  | 2561                  |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| เงินเดือนข้าราชการ                               | 123,553,912.78        | 121,090,392.35        |
| เงินเดือนข้าราชการการเมือง                       | 3,627,695.17          | 3,347,878.73          |
| เงินตอบแทนรายเดือนและเงินเพิ่มค่าครองชีพชั่วคราว | 6,942,063.40          | 7,311,302.18          |
| เงินตอบแทนพิเศษผู้ได้รับเงินเต็มขั้น             | 88,125.32             | 217,852.40            |
| เงินประจำตำแหน่ง                                 | 4,920,790.97          | 5,495,721.73          |
| ค่าล่วงเวลา                                      | 2,358,790.00          | 1,752,800.00          |
| ค่าจ้าง                                          | 9,687,147.10          | 9,878,907.68          |
| ค่าตอบแทนพนักงานราชการ                           | 16,980,277.42         | 11,541,457.84         |
| ค่ารักษาพยาบาล                                   | 15,609,688.64         | 12,140,612.90         |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร                             | 832,590.00            | 791,611.50            |
| เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต                  | -                     | 67,800.00             |
| เงินชดเชย กบข.                                   | 2,091,403.91          | 2,032,922.68          |
| เงินสมทบ กบข.                                    | 3,137,105.84          | 3,049,384.04          |
| เงินสมทบ กสจ.                                    | 233,460.00            | 231,458.60            |
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม                        | 206,910.00            | 191,620.00            |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน                          | 9,160.00              | -                     |
| ค่าเช่าบ้าน                                      | 266,313.00            | 60,000.00             |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น                            | 1,656,301.94          | 2,736,787.10          |
| รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร                            | <u>192,201,735.49</u> | <u>181,938,509.73</u> |

หมายเหตุ 17 ค่าบำเหน็จบำนาญ

|                      | 2562                  | 2561                  |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| บำนาญ                | 90,708,781.74         | 89,714,625.32         |
| เงินช่วยค่าครองชีพ   | 216,180,552.18        | 223,292,974.98        |
| บำเหน็จ              | 2,167,212.00          | 3,167,404.74          |
| เงินบำเหน็จตกทอด     | 29,858,035.27         | 30,509,043.36         |
| เงินบำเหน็จดำรงชีพ   | 5,802,427.60          | 2,525,152.60          |
| ค่ารักษาพยาบาล       | 140,416,656.37        | 142,458,173.01        |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร | 32,350.00             | 174,407.00            |
| บำเหน็จบำนาญอื่น     | 4,178,979.33          | 3,394,625.10          |
| รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ  | <u>489,344,994.49</u> | <u>495,236,406.11</u> |

ผู้รับบำเหน็จบำนาญของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562  
มีจำนวน 2,113 คน

หมายเหตุ 18 ค่าตอบแทน

|                        | 2562                | 2561                |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง    | 543,548.39          | 600,000.00          |
| ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน | 674,000.00          | 777,767.50          |
| รวม ค่าตอบแทน          | <u>1,217,548.39</u> | <u>1,377,767.50</u> |

หมายเหตุ 19 ค่าใช้สอย

|                                    | 2562                  | 2561                  |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม                  | 29,872,068.24         | 25,895,193.27         |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง                  | 30,577,948.25         | 34,653,968.31         |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา            | 34,376,818.96         | 33,109,037.04         |
| ค่าจ้างเหมาบริการ                  | 9,255,887.00          | 14,633,844.48         |
| ค่าธรรมเนียม                       | 70,088.08             | 29,680.00             |
| ค่าจ้างที่ปรึกษา                   | 8,670,312.00          | 4,774,251.80          |
| ค่าใช้จ่ายในการประชุม              | 21,379,232.24         | 16,955,876.26         |
| ค่าเช่า                            | 15,965,118.50         | 15,699,781.48         |
| ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน | 624,513.35            | 881,179.39            |
| ค่าประชาสัมพันธ์                   | 27,553,459.00         | 19,550,604.00         |
| ค่าใช้สอยอื่น                      | 1,448,103.02          | 3,847,277.22          |
| รวม ค่าใช้สอย                      | <u>179,793,548.64</u> | <u>170,030,693.25</u> |

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเป็นค่าใช้จ่ายที่เบิกจากเงินในงบประมาณ จำนวน 18,697,067.22 บาท (ปี 2561 จำนวน 15,438,214.82 บาท) และเงินนอกงบประมาณ จำนวนเงิน 11,175,001.02 บาท (ปี 2561 จำนวน 10,456,978.45 บาท)

หมายเหตุ 20 ค่าวัสดุ

|                               | 2562                | 2561                |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| ค่าวัสดุ                      | 7,722,810.24        | 6,647,279.61        |
| ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง    | 450,094.81          | 413,334.80          |
| ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | 215,559.15          | 2,078,282.05        |
| รวม ค่าวัสดุ                  | <u>8,388,464.20</u> | <u>9,138,896.46</u> |

มูลค่า ๑)

หมายเหตุ 21 ค่าสาธารณูปโภค

|                              | 2562           | 2561           |
|------------------------------|----------------|----------------|
| ค่าไฟฟ้า                     | 7,732,501.91   | 7,018,262.22   |
| ค่าน้ำประปา                  | 158,397.83     | 145,777.78     |
| ค่าโทรศัพท์                  | 1,347,216.78   | 1,419,071.01   |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 113,536,586.00 | 114,312,002.80 |
| รวม ค่าสาธารณูปโภค           | 122,774,702.52 | 122,895,113.81 |

หมายเหตุ 22 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

|                                   | 2562          | 2561          |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง             | 5,056,573.74  | 4,724,510.91  |
| ครุภัณฑ์                          | 34,470,870.99 | 44,451,302.84 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน               | 21,502,060.38 | 24,140,041.15 |
| รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 61,029,505.11 | 73,315,854.90 |

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

|                                                        | 2562          | 2561           |
|--------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ                     | 55,161,065.00 | 243,896,000.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรระหว่างประเทศ | 1,878,600.00  | 1,335,389.75   |
| รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค               | 57,039,665.00 | 245,231,389.75 |

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายอื่น

|                                           | 2562         | 2561         |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|
| ค่าใช้จ่ายอื่น                            | 2,284,000.00 | 2,824,294.96 |
| ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง | 9,528,883.63 | 2,826,324.50 |
| หัก รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับ     |              |              |
| เงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง            | 7,626,883.63 | 1,902,000.00 |
| รวม ค่าใช้จ่ายอื่น                        | 4,186,000.00 | 2,824,294.96 |

รายการระหว่างหน่วยงานมีผลต่างจำนวน 1,902,000 บาท เกิดจากปีงบประมาณ 2562 (30 กันยายน 2562) มีการวางเบิกเงินนอกงบประมาณ (เงินฝากคลัง) ผ่านระบบ GFMS ค่าจ้างจัดนิทรรศการ และกิจกรรมสร้างการรับรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของกระทรวงคมนาคมและความปลอดภัยภายใต้แนวคิด One Transport for All ในงานมหกรรมวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ ประจำปี 2562 จ่ายตรงให้กับผู้ขายซึ่งมีการโอนจ่ายเงินในปีงบประมาณ 2563 (3 ตุลาคม 2562)

แนบไฟล์

หมายเหตุ 25 หนังสือที่อาจเกิดขึ้น

คดีปกครอง คดีหมายเลขดำที่ 880/2555 คดีหมายเลขแดงที่ 2318/2558 โดยคดีนี้ศาลปกครองกลาง ได้มีคำพิพากษาเมื่อวันที่ 30 กันยายน 2558 ให้กระทรวงคมนาคมชำระค่าสินไหมทดแทนแก่ผู้ฟ้องคดีที่ 1 เป็นเงินจำนวน 115,680 บาท และผู้ฟ้องคดีที่ 2 เป็นเงินจำนวน 45,120 บาท (รวม 160,800 บาท) ให้แล้วเสร็จ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่คดีถึงที่สุด ซึ่งสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคมได้ยื่นอุทธรณ์คดีดังกล่าวเมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2558 ต่อศาลปกครองสูงสุด ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณา คดีนี้จึงยังไม่ถึงที่สุด

นายทนาย

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม  
รายงานรายได้แผ่นดิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

| หมายเหตุ                     | หน่วย : บาท  |              |
|------------------------------|--------------|--------------|
|                              | 2562         | 2561         |
| รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ      |              |              |
| รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี     | 6,164,266.74 | 3,863,798.24 |
| รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ   | 6,164,266.74 | 3,863,798.24 |
| รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บสุทธิ | 6,164,266.74 | 3,863,798.24 |
| รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง       | 6,164,266.74 | 3,863,798.24 |
| รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง     | -            | -            |
| รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ     | -            | -            |

รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี

|                                | หน่วย : บาท  |              |
|--------------------------------|--------------|--------------|
|                                | 2562         | 2561         |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | 24,503.00    | 242,910.50   |
| รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล     | 15,677.39    | 12,903.59    |
| รายได้อื่น                     | 6,124,086.35 | 3,607,984.15 |
| รวม รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี | 6,164,266.74 | 3,863,798.24 |

รวม