



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ปลัดกระทรวงคมนาคม

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักงาน ปลัดกระทรวงคมนาคม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

๒๓๓๒

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

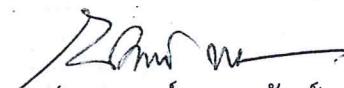
มทก.ย



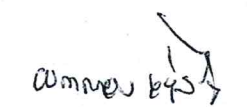
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน


(นายณรงค์ ภาณุสุวัฒน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 12


(นางผกากรอง เฉ่งไส)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

		หน่วย : บาท	
หมายเหตุ		<u>2563</u>	<u>2562</u>
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	43,915,328.74	51,015,648.73
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	1,369,825.07	5,573,534.61
วัสดุคงเหลือ		4,291,984.84	4,524,887.82
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		76,316.11	230,636.67
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>49,653,454.76</u>	<u>61,344,707.83</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคาร และอุปกรณ์	7	168,723,720.90	136,407,346.34
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8	36,172,656.90	38,593,801.38
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>204,896,377.80</u>	<u>175,001,147.72</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>254,549,832.56</u></u>	<u><u>236,345,855.55</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางจิตราวรรณ ม่วงดี)
ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง



(นายชยธรรม์ พรหมศร)
ปลัดกระทรวงคมนาคม

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

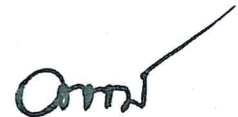
		หน่วย : บาท	
หมายเหตุ		2563	2562
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	9	21,943,548.00	24,478,526.16
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	10	5,270,704.66	20,934,376.66
เงินรับฝากระยะสั้น	11	25,499,994.58	29,177,884.66
รวมหนี้สินหมุนเวียน		52,714,247.24	74,590,787.48
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		10,230,379.11	13,576,359.58
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว		4,000,000.00	4,000,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		14,230,379.11	17,576,359.58
รวมหนี้สิน		66,944,626.35	92,167,147.06
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		187,605,206.21	144,178,708.49
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		109,906,225.66	109,906,225.66
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		77,698,980.55	34,272,482.83
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		187,605,206.21	144,178,708.49

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางจิตราวรรณ ม่วงดี)

ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง



(นายชัยธรรม พรหมศร)

ปลัดกระทรวงคมนาคม

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2563	2562
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	13	1,118,628,940.82	1,081,075,339.63
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		11,900.00	900.00
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	14	5,432,570.87	4,239,317.39
รายได้อื่น	15	9,282,151.54	14,595,319.93
รวมรายได้		1,133,355,563.23	1,099,910,876.95
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	16	196,855,526.03	192,201,735.49
ค่าบำเหน็จบำนาญ	17	491,850,645.24	489,344,994.49
ค่าตอบแทน	18	1,151,000.00	1,217,548.39
ค่าใช้สอย	19	146,193,266.91	179,793,548.64
ค่าวัสดุ	20	10,887,253.99	8,388,464.20
ค่าสาธารณูปโภค	21	135,447,227.92	122,774,702.52
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	22	57,765,007.49	61,029,505.11
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	23	48,354,258.93	57,039,665.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	24	1,424,879.00	4,186,000.00
รวมค่าใช้จ่าย		1,089,929,065.51	1,115,976,163.84
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		43,426,497.72	(16,065,286.89)
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		43,426,497.72	(16,065,286.89)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางจิตราวรรณ ม่วงดี)
ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง

(นายชยธรรม์ พรหมศร)
ปลัดกระทรวงคมนาคม

ฉก.กคจ.

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

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. 2563 หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 556,003,680 บาท โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 108,733,100 บาท และงบประจำ จำนวน 447,270,580 บาท เพื่อใช้จ่ายในแผนงานทั้งหมด 4 แผนงาน ประกอบด้วย 1) แผนงานบุคลากรภาครัฐ 2) แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน 3) แผนงานบูรณาการพัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์ 4) แผนงานบูรณาการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยแบ่งเป็น 2 ผลผลิต ได้แก่ ผลผลิตที่ 1 รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบโลจิสติกส์ ผลผลิตที่ 2 การบริหารจัดการ นโยบาย แผน และมาตรการด้านการคมนาคมขนส่ง และ 3 โครงการ ได้แก่ 1) โครงการขับเคลื่อนการดำเนินงานโครงการความร่วมมือด้านรถไฟระหว่างไทย - จีน 2) โครงการพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานข้อมูลคมนาคมขนส่งแบบบูรณาการ เพื่อสนับสนุนการกำหนดนโยบายและการบริหารจัดการด้านคมนาคมขนส่ง 3) โครงการดำเนินงานในลักษณะบูรณาการการป้องกันปราบปรามทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน (ต่อ)

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ดังนี้ มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

- กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักการและนโยบายบัญชี เกี่ยวกับเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้สินทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งหน่วยงานต้องบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์โดยการกำหนดมูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้รายการครุภัณฑ์ 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

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

ฝ่ายบริหารของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ได้ประเมินและเห็นว่าหากมีการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นมาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินสำหรับปีที่ใช้มาตรฐานดังกล่าว

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินทรองราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งมีโดยตรงกันข้ามกับรายการเงินทรองราชการรับจากคลังภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

- รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่อง ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน

4.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้เงินยืม เป็นลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตั้งแต่วันที่บันทึกการขอเบิกเงินตามจำนวนเงินในสัญญาการยืมเงินไม่ว่าจะจ่ายให้ยืมจากเงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ

วทกคช

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 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- ราคาทุนของอาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิมถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

- ค่าเสื่อมราคา บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยใช้วิธีเส้นตรงในการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร โดยมีอายุการใช้งาน ดังนี้

รายการ	อายุการใช้งาน (ปี)
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

บันทึก

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี
- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

4 ปี

4.6 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงหรือผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ไม่ได้โอนมาให้แก่หน่วยงานในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.7 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ หรือบุคคลใดๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

4.8 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับหรือจัดเก็บแทนรัฐบาล และมีภาระผูกพันจะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน รับรู้เมื่อปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ณ วันที่จัดทำรายงาน

4.9 ทุน

รับรู้เมื่อเริ่มปฏิบัติตามบัญชีเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเกิดจากผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สิน

4.10 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

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

รวม(๕)

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสิทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.11 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับยกเว้น รายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

4.12 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐรับรู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มิใช่เงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
เงินตราพระราชการ	4,000,000.00	4,000,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	27,239,326.57	27,199,520.65
เงินฝากคลัง	12,676,002.17	19,816,128.08
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	43,915,328.74	51,015,648.73

เงินตราพระราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปฏิกิริยาในสำนักงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราพระราชการ พ.ศ.2547 ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีประกอบด้วย เงินสด จำนวน 211,057.35 บาท เงินฝากธนาคาร จำนวน 3,246,931.45 บาท ลูกหนี้เงินตราพระราชการ จำนวน 360,301.20 บาท และใบสำคัญที่เบิกจากเงินตราพระราชการแล้วรอเบิกชดเชย จำนวน 181,710 บาท

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ยซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

เงินฝากคลัง จำนวน 12,676,002.17 บาท (ปี 2562 จำนวน 19,816,128.08 บาท) ซึ่งแสดงรวมอยู่ในเงินฝากคลังข้างต้นเป็นเงินนอกงบประมาณที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมายอันเป็นที่มาของเงินฝากคลัสนั้น หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินฝากคลัง ดังนี้

หมายเหตุ

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

หน่วย : บาท

	2563	2562
เงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน	14,600.00	2,700.00
เงินฝากอื่นๆ		
เงินประกันสัญญา	2,440,883.78	3,694,367.68
เงินประกันของ	54,526.00	2,575,353.00
เงินกองทุนเพื่อศาสนิก	10,427.40	10,427.40
เงินสนับสนุนค่าเบี้ยประชุม และค่าใช้จ่าย		
เกี่ยวกับงานพิจารณาอุทธรณ์	200,000.00	200,000.00
เงินสนับสนุนการจัดกิจกรรมเฉลิมพระเกียรติ		
ในโอกาสพระราชพิธีบรมราชาภิเษก	25,000.00	25,000.00
เงินสนับสนุนการดำเนินโครงการจ้างที่ปรึกษา		
ศึกษา สำรวจเพื่อการประเมินและให้ข้อเสนอแนะ		
ในการปรับปรุงและออกแบบโครงการพื้นฐาน		
การขนส่งสาธารณะและความปลอดภัยใน		
การเดินทางทางถนนเพื่อเข้าถึงระบบขนส่ง		
สาธารณะสำหรับคนพิการ เด็ก และผู้สูงอายุ		
ของกระทรวงคมนาคม ระยะที่ 4	3,604,000.00	6,000,000.00
เงินสนับสนุนการดำเนินโครงการนำร่องจัดตั้ง		
ศูนย์ปฏิบัติการความปลอดภัยคมนาคม	6,326,564.99	7,308,280.00
รวม เงินฝากคลัง	<u>12,676,002.17</u>	<u>19,816,128.08</u>

เงินฝากคลังอื่นๆ ที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่าย ได้แก่

1. เงินประกันสัญญา และเงินประกันของ เป็นเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับฝากไว้และจะต้องมีการจ่ายคืนให้กับผู้ฝากต่อไป
2. เงินกองทุนเพื่อศาสนิก เป็นเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมศาสนิกและสาธารณกุศล
3. เงินสนับสนุนค่าเบี้ยประชุม และค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับงานพิจารณาอุทธรณ์ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับมาจากการทางพิเศษแห่งประเทศไทย เพื่อสนับสนุนเกี่ยวกับการดำเนินงานพิจารณาอุทธรณ์
4. เงินสนับสนุนการจัดกิจกรรมเฉลิมพระเกียรติในโอกาสพระราชพิธีบรมราชาภิเษก เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานในสังกัดกระทรวงคมนาคม

หมายเหตุ

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

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

6. เงินสนับสนุนการดำเนินโครงการนำร่องจัดตั้งศูนย์ปฏิบัติการความปลอดภัยคมนาคม เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กปถ.) กรมการขนส่งทางบก

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	540,566.30	2,745,064.19
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	21,429.31	765,000.00
เงินจ่ายล่วงหน้า	275,940.00	-
รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก	312.07	436.90
ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	531,577.39	2,063,033.52
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>1,369,825.07</u>	<u>5,573,534.61</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุลูกหนี้ ดังนี้

				หน่วย : บาท
ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	รวม
ในงบประมาณ :				
2563	540,566.30	-	-	540,566.30
2562	1,766,711.00	-	978,353.19	2,745,064.19
นอกงบประมาณ :				
2563	-	-	21,429.31	21,429.31
2562	765,000.00	-	-	765,000.00

(ต่อ)

หมายเหตุ 7 อาคาร และอุปกรณ์

หน่วย : บาท

	<u>2563</u>	<u>2562</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	131,100,549.24	129,943,738.63
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	101,616,041.36	96,534,049.58
อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	<u>29,484,507.88</u>	<u>33,409,689.05</u>
ครุภัณฑ์	421,331,584.96	361,427,952.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	343,328,412.94	311,959,585.71
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	<u>78,003,172.02</u>	<u>49,468,366.29</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	61,236,041.00	53,529,291.00
รวม อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>168,723,720.90</u>	<u>136,407,346.34</u>

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : บาท

	<u>2563</u>	<u>2562</u>
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	270,849,477.47	251,956,433.47
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	234,676,820.57	213,362,632.09
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	<u>36,172,656.90</u>	<u>38,593,801.38</u>

หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้การค้า

หน่วย : บาท

	<u>2563</u>	<u>2562</u>
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	21,943,548.00	24,478,526.16
รวม เจ้าหนี้การค้า	<u>21,943,548.00</u>	<u>24,478,526.16</u>

หมายเหตุ 10 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

หน่วย : บาท

	<u>2563</u>	<u>2562</u>
เจ้าหนี้อื่น	1,646,302.04	1,336,731.57
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	568,572.83	1,994,992.19
ใบสำคัญค้างจ่าย	1,821,251.95	3,122,787.52
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - หน่วยงานภาครัฐ	-	172,200.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	1,234,577.84	14,307,665.38
รวม เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	<u>5,270,704.66</u>	<u>20,934,376.66</u>

รวม

หมายเหตุ 11 เงินรับฝากระยะสั้น

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
เงินรับฝากอื่น	22,828,994.80	22,740,253.98
เงินประกันผลงาน	175,590.00	167,910.00
เงินประกันอื่น		
เงินประกันสัญญา	2,440,883.78	3,694,367.68
เงินประกันของ	54,526.00	2,575,353.00
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	25,499,994.58	29,177,884.66

หมายเหตุ 12 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ดังนี้

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
ไม่เกิน 1 ปี	8,253,120.00	9,177,120.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	4,875,120.00	11,940,240.00
รวม ภาระผูกพัน	13,128,240.00	21,117,360.00

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคมได้ทำสัญญาเช่ารถยนต์กับบริษัท นัมเบอร์วัน คาร์เรนท์ทัล จำกัด จำนวน 22 คัน และบริษัท วสุธารูป จำกัด จำนวน 2 คัน บริษัท ช.พัฒนา คาร์เรนท์ จำกัด จำนวน 3 คัน และบริษัท สยามคาร์เรนท์ จำกัด จำนวน 1 คัน ประกอบด้วย สัญญาที่เริ่มตั้งแต่เดือนตุลาคม 2559 ถึงเดือนมีนาคม 2568

พทกช

หมายเหตุ 13 รายได้จากงบประมาณ

	2563	2562
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน	-	
รายได้จากงบบุคลากร	171,775,094.11	164,809,373.57
รายได้จากงบดำเนินงาน	217,297,727.02	208,482,674.80
รายได้จากงบลงทุน	37,271,107.06	22,607,253.96
รายได้จากงบอุดหนุน	1,932,000.00	25,963,900.00
รายได้จากงบกลาง	559,443,719.19	511,869,204.07
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	25,759,263.11	70,233,104.15
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	5,811,228.86	8,439,412.43
รวม รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน - สุทธิ	1,007,667,681.63	995,526,098.12
รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือมปีเบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบดำเนินงาน	19,221,902.75	17,248,103.87
รายได้จากงบลงทุน	50,907,426.44	29,476,406.22
รายได้จากงบกลาง	11,862,596.00	31,923,424.95
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	28,969,334.00	6,901,306.47
รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ	110,961,259.19	85,549,241.51
รวม รายได้จากงบประมาณ	1,118,628,940.82	1,081,075,339.63

หมายเหตุ 14 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	2563	2562
รายได้จากการบริจาค	5,432,570.87	4,239,317.39
รวม รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	5,432,570.87	4,239,317.39

หมายเหตุ 15 รายได้อื่น

	2563	2562
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	1,369.34	1,215.18
เงินค่าลงทะเบียนฝึกอบรม	9,280,782.20	11,702,104.75
เงินสนับสนุนการดำเนินงานจากหน่วยงานอื่น	-	2,892,000.00
รวม รายได้อื่น	9,282,151.54	14,595,319.93

หมายเหตุ

หมายเหตุ 16 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2563	2562
เงินเดือนข้าราชการ	126,468,377.82	123,553,912.78
เงินเดือนข้าราชการการเมือง	5,794,080.00	3,627,695.17
เงินตอบแทนรายเดือนและเงินเพิ่มค่าครองชีพชั่วคราว	7,028,750.72	6,942,063.40
เงินตอบแทนพิเศษผู้ได้รับเงินเต็มขั้น	221,606.54	88,125.32
เงินประจำตำแหน่ง	5,985,325.80	4,920,790.97
ค่าล่วงเวลา	2,291,210.00	2,358,790.00
ค่าจ้าง	10,347,835.49	9,687,147.10
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	15,800,632.03	16,980,277.42
ค่ารักษาพยาบาล	13,832,344.46	15,609,688.64
เงินช่วยการศึกษาบุตร	829,235.00	832,590.00
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	78,150.00	-
เงินชดเชย กบข.	2,222,035.10	2,091,403.91
เงินสมทบ กบข.	3,333,052.64	3,137,105.84
เงินสมทบ กสจ.	246,596.40	233,460.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	190,181.00	206,910.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	12,984.00	9,160.00
ค่าเช่าบ้าน	48,000.00	266,313.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	2,125,129.03	1,656,301.94
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>196,855,526.03</u>	<u>192,201,735.49</u>

หมายเหตุ 17 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	2563	2562
บำนาญ	93,255,743.21	90,708,781.74
เงินช่วยค่าครองชีพ	213,847,067.59	216,180,552.18
บำเหน็จ	2,167,212.00	2,167,212.00
เงินบำเหน็จตกทอด	32,566,373.43	29,858,035.27
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	5,000,384.20	5,802,427.60
ค่ารักษาพยาบาล	140,192,864.81	140,416,656.37
เงินช่วยการศึกษาบุตร	150,826.00	32,350.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	4,670,174.00	4,178,979.33
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>491,850,645.24</u>	<u>489,344,994.49</u>

ผู้รับบำเหน็จบำนาญของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

มีจำนวน 2,019 คน

๒๕๖๓

หมายเหตุ 18 ค่าตอบแทน

	2563	2562
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	600,000.00	543,548.39
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	551,000.00	674,000.00
รวม ค่าตอบแทน	<u>1,151,000.00</u>	<u>1,217,548.39</u>

หมายเหตุ 19 ค่าใช้สอย

	2563	2562
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	20,743,679.21	29,872,068.24
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	15,796,840.86	30,577,948.25
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	37,442,712.85	34,376,818.96
ค่าจ้างเหมาบริการ	10,500,283.40	9,255,887.00
ค่าธรรมเนียม	108,426.33	70,088.08
ค่าจ้างที่ปรึกษา	21,401,028.00	8,670,312.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	8,185,671.40	21,379,232.24
ค่าเช่า	17,511,768.50	15,965,118.50
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	796,457.88	624,513.35
ค่าประชาสัมพันธ์	13,143,200.00	27,553,459.00
ค่าใช้สอยอื่น	563,198.48	1,448,103.02
รวม ค่าใช้สอย	<u>146,193,266.91</u>	<u>179,793,548.64</u>

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเป็นค่าใช้จ่ายที่เบิกจากเงินในงบประมาณ จำนวน 12,324,322.36 บาท (ปี 2562 จำนวน 18,697,067.22บาท) และเงินนอกงบประมาณ จำนวนเงิน 8,419,356.85 บาท (ปี 2562 จำนวน 11,175,001.02 บาท)

หมายเหตุ 20 ค่าวัสดุ

	2563	2562
ค่าวัสดุ	8,265,337.24	7,722,810.24
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	284,795.89	450,094.81
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	2,337,120.86	215,559.15
รวม ค่าวัสดุ	<u>10,887,253.99</u>	<u>8,388,464.20</u>

ณ ๓๑/๑๒/๖๓

หมายเหตุ 21 ค่าสาธารณูปโภค

	2563	2562
ค่าไฟฟ้า	7,833,241.70	7,732,501.91
ค่าน้ำประปา	140,155.90	158,397.83
ค่าโทรศัพท์	1,272,416.88	1,347,216.78
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	126,201,413.44	113,536,586.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>135,447,227.92</u>	<u>122,774,702.52</u>

หมายเหตุ 22 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	2563	2562
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	5,081,991.78	5,056,573.74
ครุภัณฑ์	31,368,827.23	34,470,870.99
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	21,314,188.48	21,502,060.38
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>57,765,007.49</u>	<u>61,029,505.11</u>

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	2563	2562
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	46,476,919.00	55,161,065.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรระหว่างประเทศ	1,877,339.93	1,878,600.00
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>48,354,258.93</u>	<u>57,039,665.00</u>

รวม (๒)

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายอื่น

หน่วย : บาท				
		2563	2562	
ค่าใช้จ่ายอื่น		3,207,079.00		2,284,000.00
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	9,941,808.91		9,528,883.63	
หัก รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับ				
เงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	11,724,008.91	(1,782,200.00)	7,626,883.63	1,902,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น		1,424,879.00		4,186,000.00

รายการระหว่างหน่วยงานมีผลต่างจำนวน 119,800 - 1,902,000 = (1,782,200) บาท เกิดจากในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีการวางฎีกาหักเงินประกันผลงานในเดือนกรกฎาคม 2563 จำนวน 119,800 บาท ยังมิได้จ่ายคืนของสัญญาที่ สปค.31/2563 สัญญาจ้างที่ปรึกษาโครงการการศึกษา สํารวจ เพื่อการประเมินและให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงและออกแบบโครงสร้างพื้นฐานการขนส่งสาธารณะ และความปลอดภัยในการเดินทางทางถนน เพื่อเข้าถึงระบบขนส่งสาธารณะสำหรับคนพิการ เด็ก และผู้สูงอายุของกระทรวงคมนาคม ระยะที่ 4 ค่าจ้างงวดที่ 1 และงวดที่ 2 จำนวนทั้งสิ้น 2,396,000 บาท และมีการโอนจ่ายเงินตามฎีกา X2955/62 (วางเบิกวันที่ 30 กันยายน 2562) ค่าจ้างจัดนิทรรศการและกิจกรรมสร้างการรับรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของกระทรวงคมนาคมและความปลอดภัยภายใต้แนวคิด One Transport for All ในงานมหกรรมวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ ประจำปี 2562 จำนวน 1,902,000 บาท ในวันที่ 3 ตุลาคม 2562

หมายเหตุ 25 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

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

พททชว

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	2563	หน่วย : บาท 2562
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ			
รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี		1,965,120.51	6,164,266.74
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		1,965,120.51	6,164,266.74
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บสุทธิ		1,965,120.51	6,164,266.74
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		1,965,120.51	6,164,266.74
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		-	-
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ		-	-

รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี

	2563	หน่วย : บาท 2562
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	10,870.00	24,503.00
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	18,890.32	15,677.39
รายได้อื่น	1,935,360.19	6,124,086.35
รวม รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	1,965,120.51	6,164,266.74

รวม