



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น - เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบรายงานการเงิน ข้อ 2 ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน โดยสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง มิได้นำทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล จำนวน 1 กองทุนที่อยู่ภายใต้การควบคุมของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง มารวมในรายงานการเงินของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เนื่องจากกระทรวงการคลังยังมิได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 35 เรื่อง รายงานการเงินรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในเรื่องนี้

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีแต่ไม่รวมถึงรายงานการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินคือการอ่านและการพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับรายงานการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหาร

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

๐๕



- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางลดาวัลย์ โชติमानนท์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3

(นางสาวฉลวยศรี วิษุฒทอง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

			(หน่วย : บาท)
	หมายเหตุ	2564	2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	1,277,967,709.98	1,546,477,663.59
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	11,111,458.56	11,406,119.60
วัสดุคงเหลือ		4,520,153.61	3,786,597.82
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		3,757.36	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,293,603,079.51	1,561,670,381.01
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	7	17,583,593,118.81	17,423,683,118.81
อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	8	56,899,628.09	49,961,787.30
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	9	41,267,057.12	18,768,804.07
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		17,681,759,804.02	17,492,413,710.18
รวมสินทรัพย์		18,975,362,883.53	19,054,084,091.19

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ).....

(นางสาวพรวิภา ศิริบุษงค์)

เลขาธิการกรม

(ลงชื่อ).....

(นายพรชัย ฐีระเวช)

ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564	2563
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	10	110,834,143.18	672,876,804.74
เงินรับฝากระยะสั้น	11	662,323.00	888,024.00
เงินกู้ยืมระยะสั้น	12	450,606,345.64	569,306,758.31
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	13	22,095,254.20	64,702,240.60
รวมหนี้สินหมุนเวียน		584,198,066.02	1,307,773,827.65
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	14	351,727.78	301,846.02
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว		700,000.00	700,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,051,727.78	1,001,846.02
รวมหนี้สิน		585,249,793.80	1,308,775,673.67
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		3,036,743,072.64	3,036,743,072.64
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		15,353,370,017.09	14,708,565,344.88
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		18,390,113,089.73	17,745,308,417.52
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		18,975,362,883.53	19,054,084,091.19

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ).....

(นางสาวพรวิสา ศิริบุบผะ)

เลขานุการกรม

(ลงชื่อ).....

(นายพรชัย รัฐระเวช)

ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2564	2563
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	16	1,001,018,810.82	47,745,333,745.51
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	17	35,618,981.12	128,411,815.44
รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล	18	110,381,887,223.78	185,851,701,598.94
รายได้อื่น		80,877.44	67,078.95
รวมรายได้		111,418,605,893.16	233,725,514,238.84
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	19	194,821,173.07	193,096,810.69
ค่าบำเหน็จบำนาญ	20	50,336,820.13	45,252,235.16
ค่าตอบแทน		115,179.96	61,839.98
ค่าใช้สอย	21	31,448,487.40	36,740,076.30
ค่าวัสดุ	22	5,601,077.26	7,892,300.23
ค่าสาธารณูปโภค	23	11,273,445.04	12,207,220.81
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	24	24,546,697.25	25,155,935.41
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25	90,514,284,355.22	230,939,149,530.27
ค่าใช้จ่ายอื่น	26	19,941,422,825.41	(29,625,408.79)
รวมค่าใช้จ่าย		110,773,850,060.74	231,229,930,540.06
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		644,755,832.42	2,495,583,698.78

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ).....

(นางสาวพรวสา ศิริบุพงค์)

เลขานุการกรม

(ลงชื่อ).....

(นายพรชัย รัฐระเวช)

ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบ อื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ตามที่รายงานไว้เดิม	3,036,743,072.64	12,224,108,064.10	-	15,260,851,136.74
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	(11,126,418.00)	-	(11,126,418.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - หลังการปรับปรุง	3,036,743,072.64	12,212,981,646.10	-	15,249,724,718.74
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2563				
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	2,495,583,698.78	-	2,495,583,698.78
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	3,036,743,072.64	14,708,565,344.88	-	17,745,308,417.52

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบ อื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	3,036,743,072.64	14,708,565,344.88	-	17,745,308,417.52
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	15	-	48,839.79	48,839.79
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	3,036,743,072.64	14,708,614,184.67	-	17,745,357,257.31
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	644,755,832.42	-	644,755,832.42
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	3,036,743,072.64	15,353,370,017.09	-	18,390,113,089.73

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ).....

(นางสาวพรวิสา ศิริพงษ์)

เลขานุการกรม

(ลงชื่อ).....

(นายพรชัย จูระเวช)

ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน
3	มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่
4	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
6	ลูกหนี้ระยะสั้น
7	เงินลงทุนระยะยาว
8	อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ
9	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ
10	เจ้าหนี้ระยะสั้น
11	เงินรับฝากระยะสั้น
12	เงินกู้ยืมระยะสั้น
13	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
14	เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว
15	การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน
16	รายได้จากงบประมาณ
17	รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค
18	รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล
19	ค่าใช้จ่ายบุคลากร
20	ค่าบำเหน็จบำนาญ
21	ค่าใช้จ่ายสอย
22	ค่าวัสดุ
23	ค่าสาธารณูปโภค
24	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
25	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค
26	ค่าใช้จ่ายอื่น
27	ภาระผูกพัน

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานเศรษฐกิจการคลังเป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง มีฐานะเทียบเท่ากรม จัดตั้งเมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2504 โดยมีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเสนอแนะและออกแบบนโยบายและมาตรการด้านการคลัง ระบบการเงิน รวมทั้งเศรษฐกิจมหภาค และเศรษฐกิจระหว่างประเทศที่มีคุณภาพต่อกระทรวงการคลัง เพื่อส่งเสริมการพัฒนาอย่างยั่งยืน รวมทั้งการพัฒนาระบบบริหารที่มีมาตรฐานและเทคโนโลยีที่ทันสมัย โดยยึดหลักธรรมาภิบาล ตลอดจนเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจและการยอมรับในนโยบายและผลงานของกลุ่มเป้าหมาย บุคคล และหน่วยงานทั่วไปทั้งในประเทศและต่างประเทศโดยให้อำนาจหน้าที่ ดังนี้

1. ด้านนโยบายการคลังและนโยบายภาษีอากร

มีหน้าที่เสนอแนะและออกแบบนโยบาย แผน และมาตรการเกี่ยวกับการคลังและภาษีอากร เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล

2. ด้านนโยบายการเงิน นโยบายการออม และการลงทุน

มีหน้าที่เสนอแนะและออกแบบนโยบาย แผน และมาตรการเกี่ยวกับระบบการเงิน การออม การลงทุนและการพัฒนาตลาดทุน ตลอดจนวางแผนและดำเนินการเกี่ยวกับความร่วมมือทางการเงินและการธนาคารระหว่างประเทศและองค์กรระหว่างประเทศ เพื่อให้เหมาะสมกับสถานการณ์และเป้าหมายในเชิงนโยบายเศรษฐกิจมหภาคและเศรษฐกิจจุลภาคของประเทศ

3. ด้านนโยบายเศรษฐกิจมหภาคและเศรษฐกิจระหว่างประเทศ

ทำหน้าที่เสนอแนะและออกแบบนโยบาย และมาตรการเกี่ยวกับเศรษฐกิจมหภาคและเศรษฐกิจระหว่างประเทศ รวมทั้งวางแผนประสานและดำเนินการเกี่ยวกับความร่วมมือทางการเงินและการคลังระหว่างประเทศและองค์กรระหว่างประเทศเพื่อให้เป็นไปตามข้อผูกพันระหว่างประเทศและสอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

4. ด้านอื่น ๆ

ทำหน้าที่ปฏิบัติการอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของสำนักงานหรือตามที่กระทรวงหรือคณะรัฐมนตรีมอบหมาย หน่วยงานมีสถานที่ตั้งหลักอยู่ในกระทรวงการคลัง ถนนพระรามที่ 6 เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400 และมีสำนักงานที่ปรึกษาเศรษฐกิจและการคลังในต่างประเทศ 3 ประเทศ ได้แก่ ประจำกรุงลอนดอน สหราชอาณาจักรและยุโรป ประจำกรุงวอชิงตัน ประเทศสหรัฐอเมริกา และประจำกรุงโตเกียว ประเทศญี่ปุ่น

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รวมทั้งหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 15 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563 และรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 ยกเว้นเรื่องดังนี้

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564 กำหนดให้การจัดทำรายงานการเงินรวมของหน่วยงานของรัฐ

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน (ต่อ)

ต้องรวมหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การควบคุมทุกแห่งของหน่วยงานของรัฐนั้น คือ ทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล หน่วยงานบริการรูปแบบพิเศษ และหน่วยงานที่อยู่ในความควบคุมลักษณะอื่นใดที่มีกฎหมายกำหนดให้จัดทำรายงานการเงิน แยกต่างหาก โดยให้หน่วยงานทั้งกลุ่มที่ถือเป็นหน่วยงานทางเศรษฐกิจจัดทำรายการเงินรวม ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 35 เรื่องรายงานการเงินรวม (เมื่อมีประกาศใช้) อย่างไรก็ตาม กระทรวงการคลังยังมิได้ประกาศใช้ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 35 เรื่อง รายงานการเงินรวม เป็นผลให้สำนักงานเศรษฐกิจการคลังมิได้นำทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล จำนวน 1 กองทุน ที่อยู่ภายใต้การควบคุมของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง มารวมในรายงานการเงินของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

รอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม และสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2564

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี

ผู้บริหารของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินตราพระราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทอดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปฏิกิริยาในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งมียอดตรงกันข้ามกับรายการเงินตราพระราชการรับจากคลัง ภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด

CR

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.2 เงินลงทุนในองค์กรระหว่างประเทศ

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่รับผิดชอบดูแลการลงทุนในองค์กรทางการเงินระหว่างประเทศ ได้แก่ องค์กรในกลุ่มธนาคารโลกและธนาคารพัฒนาเอเชีย เป็นต้น เพื่อสนับสนุนการลดความยากจน การพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศให้เจริญเติบโตอย่างยั่งยืน อันจะส่งผลให้การลงทุนของภาคเอกชนทั้งในประเทศและต่างประเทศได้ประโยชน์ เงินลงทุนเหล่านี้เป็นเงินลงทุนในหุ้นที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด จัดประเภทเป็นเงินลงทุนทั่วไปและรับรู้ในราคาทุน ค่าเผื่อการปรับมูลค่าจะตั้งขึ้นเมื่อมีหลักฐานชัดเจนว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากเงินลงทุนต่ำกว่าราคาทุนอย่างเป็นสาระสำคัญ

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนและตีราคาวัสดุคงเหลือ โดยวิธี เข้าก่อนออกก่อน

4.4 อาคารและอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม โดยปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

อุปกรณ์ที่ได้มาก่อนปี 2540 ไม่นำมาบันทึกบัญชี แต่บันทึกไว้ในทะเบียนคุมสินทรัพย์

อุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2540-2545 บันทึกเฉพาะที่มีมูลค่าตั้งแต่ 30,000 บาท ขึ้นไป

อุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2546 เป็นต้นไป บันทึกเฉพาะที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป กรณีไม่เข้าเกณฑ์ขั้นต่ำจะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

อุปกรณ์ที่จัดซื้อในต่างประเทศ บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนเดียวกับอัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้เมื่อโอนเงินงบประมาณให้หน่วยงานในต่างประเทศ

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารสำนักงาน	40	ปี
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	15	ปี
สิ่งปลูกสร้าง	15-25	ปี
อุปกรณ์	4-8	ปี

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.6 เงินกู้ยืมระยะสั้น

เป็นตั๋วสัญญาใช้เงินคลังที่ออกโดยกระทรวงการคลัง เพื่อชำระค่าหุ้น หรือการจ่ายกรณีอื่นที่ไม่ใช่การจ่ายชำระค่าหุ้น เช่น การบริจาค การให้การอุดหนุนหรือสนับสนุน ให้แก่องค์กรระหว่างประเทศ เช่น ธนาคารโลก ธนาคารพัฒนาเอเชีย สมาคมพัฒนาการระหว่างประเทศ และสถาบันประกันการลงทุนพหุภาคี เป็นต้น การบันทึกบัญชีถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/18488 ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2554 ดังนี้

- การออกตั๋วสัญญาใช้เงิน กรณีจ่ายชำระค่าหุ้นจะรับรู้เป็นเงินลงทุน กรณีที่ไม่ใช่การจ่ายชำระค่าหุ้นจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรระหว่างประเทศ
- เมื่อเบิกเงินงบประมาณเพื่อจ่ายชำระตั๋วสัญญาใช้เงินจะผลักส่งเข้าบัญชีเงินฝากคลัง
- เมื่อจ่ายเงินฝากคลังเพื่อชำระตั๋วสัญญาใช้เงินจะบันทึกลดตั๋วสัญญาใช้เงินคู่กับบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง

4.7 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค โดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

4.8 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

- 1) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
- 2) เมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- 3) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลักส่งไม่รับตัวเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.9 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

4.10 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

รายได้จากการโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐรับรู้เมื่อได้รับเงิน ยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์

๐๕

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

4.11 รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล

รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลเกิดจากการดำเนินการตามโครงการเงินกู้เพื่อการแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ซึ่งประกอบด้วย

- โครงการที่สำนักงานเศรษฐกิจการคลังเป็นผู้ดำเนินการเบิกจ่ายแทนกัน คือ โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมภาคการท่องเที่ยวของการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา โครงการเราเที่ยวด้วยกัน

- โครงการที่ดำเนินการเบิกจ่ายโดยสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ได้แก่ โครงการคนละครึ่ง และโครงการยิ่งใช้ยิ่งได้

รับรู้รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลังในกรณีที่หน่วยงานเบิกจ่ายเงินกู้ฝากคลัง

4.12 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

การแปลงค่ารายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นในระหว่างปีเป็นเงินบาทใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้ตราปิด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน กำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการรับเงินหรือจ่ายชำระเงินเป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าวแสดงรวมอยู่ในงบรายได้และค่าใช้จ่าย

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินทอรองราชการ	700,000.00	700,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	12,018,178.96	718,685,110.20
เงินฝากคลัง	<u>1,265,249,531.02</u>	<u>827,092,553.39</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>1,277,967,709.98</u>	<u>1,546,477,663.59</u>

เงินทอรองราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลั๊กย่อยในสำนักงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทอรองราชการ พ.ศ. 2562 ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีงบประมาณประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และใบสำคัญที่เบิกจากเงินทอรองราชการแล้วรอเบิกชดเชย

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดการใช้จ่าย

๑๕

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	102,000.00	300,000.00
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	-	5,600.00
ลูกหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	10,125,163.95	10,667,239.60
รายได้ค้างรับ	<u>884,294.61</u>	<u>433,280.00</u>
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	<u>11,111,458.56</u>	<u>11,406,119.60</u>

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)				
ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
ในงบประมาณ	ชำระ	ไม่เกิน 15 วัน	เกินกว่า 15 วัน	
2564	102,000.00	-	-	102,000.00
2563	300,000.00	-	-	300,000.00
ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
นอกงบประมาณ	ชำระ	ไม่เกิน 15 วัน	เกินกว่า 15 วัน	
2564	-	-	-	-
2563	5,600.00	-	-	5,600.00

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะยาว

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่รับผิดชอบดูแลการเข้าเป็นสมาชิกในองค์กรทางการเงินระหว่างประเทศในนามกระทรวงการคลังแทนรัฐบาลไทย ซึ่งองค์กรดังกล่าว ประกอบด้วย The International Bank for Reconstruction and Development (IBRD) และบรรษัทการเงินระหว่างประเทศ (International Finance Corporation : IFC) ในกลุ่มของธนาคารโลก (World Bank) สมาคมพัฒนาการระหว่างประเทศ (The International Development Association : IDA) สถาบันประกันการลงทุนพหุภาคี (The Multilateral Investment Guarantee Agency : MIGA) ธนาคารพัฒนาเอเชีย (Asian Development Bank : ADB) กองทุนเพื่อการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานในภูมิภาคอาเซียน (ASEAN Infrastructure Fund : AIF) และธนาคารเพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานเอเชีย (Asian Infrastructure Investment Bank : AIIB) และยอดคงเหลือเงินลงทุนในแต่ละองค์กร มีดังนี้

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะยาว (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
The International Bank for Reconstruction and Development (IBRD)	2,884,468,827.31	2,586,546,427.31
บริษัทการเงินระหว่างประเทศ (International Finance Corporation : IFC)	333,309,932.80	240,464,932.80
สมาคมพัฒนาการระหว่างประเทศ (The International Development Association : IDA)	577,051,723.16	417,141,723.16
สถาบันประกันการลงทุนพหุภาคี (The Multilateral Investment Guarantee Agency : MIGA)	64,063,562.46	64,063,562.46
ธนาคารพัฒนาเอเชีย (Asian Development Bank : ADB)	3,168,874,073.08	3,475,442,373.08
กองทุนเพื่อการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานในภูมิภาคอาเซียน (ASEAN Infrastructure Fund : AIF)	464,827,500.00	549,026,600.00
ธนาคารเพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานเอเชีย (Asian Infrastructure Investment Bank : AIIB)	<u>10,090,997,500.00</u>	<u>10,090,997,500.00</u>
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>17,583,593,118.81</u>	<u>17,423,683,118.81</u>

หมายเหตุ 8 อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	63,168,255.10	62,512,001.63
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	<u>52,758,484.57</u>	<u>50,906,328.60</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-สุทธิ	<u>10,409,770.53</u>	<u>11,605,673.03</u>
ครุภัณฑ์	331,486,869.38	306,095,330.76
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	<u>287,875,011.82</u>	<u>276,812,216.49</u>
ครุภัณฑ์-สุทธิ	<u>43,611,857.56</u>	<u>29,283,114.27</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	<u>2,878,000.00</u>	<u>9,073,000.00</u>
รวมอาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	<u>56,899,628.09</u>	<u>49,961,787.30</u>

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	260,575,405.59	227,975,405.59
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม-โปรแกรมคอมพิวเตอร์	<u>219,308,349.47</u>	<u>209,206,602.52</u>
โปรแกรมคอมพิวเตอร์-สุทธิ	<u>41,267,056.12</u>	<u>18,768,803.07</u>
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	684,800.00	684,800.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	<u>684,799.00</u>	<u>684,799.00</u>
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	<u>1.00</u>	<u>1.00</u>
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	<u>41,267,057.12</u>	<u>18,768,804.07</u>

หมายเหตุ 10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เจ้าหนี้การค้า	1,498,604.30	669,563,211.54
เจ้าหนี้อื่น	106,610,000.00	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	718,938.11	679,811.20
ใบสำคัญค้างจ่าย	393,182.27	536,142.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>1,613,418.50</u>	<u>2,097,640.00</u>
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>110,834,143.18</u>	<u>672,876,804.74</u>

ในระหว่างปีงบประมาณ 2564 สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ได้มีการบริจาคในการเพิ่มทุนครั้งที่ 19 ของสมาคมพัฒนาการระหว่างประเทศ (The International Development Association 19 : IDA 19) ลงวันที่ 15 มกราคม 2564 จำนวน 159,910,000.00 บาท และได้ออกตั๋วสัญญาใช้เงินสำหรับการบริจาคในการเพิ่มทุนครั้งที่ 19 ของสมาคมพัฒนาการระหว่างประเทศ (The International Development Association 19 : IDA 19) จำนวน 53,300,000.00 บาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เจ้าหนี้อื่นคงเหลือจำนวน 106,610,000.00 บาท 

หมายเหตุ 11 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินรับฝากอื่น	25,000.00	25,000.00
เงินประกันอื่น	<u>637,323.00</u>	<u>863,024.00</u>
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>662,323.00</u>	<u>888,024.00</u>

หมายเหตุ 12 เงินกู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ยอดยกมา	569,306,758.31	698,224,541.64
บวก ออกตั๋วสัญญาใช้เงินเพิ่ม	88,909,660.00	72,977,500.00
ปรับผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,031,757.33	482,716.67
หัก ไถ่ถอนตั๋วสัญญาใช้เงิน	<u>208,641,830.00</u>	<u>202,378,000.00</u>
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้น	<u>450,606,345.64</u>	<u>569,306,758.31</u>

ในระหว่างปีงบประมาณ 2564 ได้ออกตั๋วสัญญาใช้เงินสำหรับการบริจาคในการเพิ่มทุนครั้งที่ 12 ของกองทุนพัฒนาเอเชีย (The Asian Development Fund 13 : ADF 13) จำนวน 35,609,660.00 บาท และได้ออกตั๋วสัญญาใช้เงินสำหรับการบริจาคในการเพิ่มทุนครั้งที่ 19 ของสมาคมพัฒนาการระหว่างประเทศ (The International Development Association 19 : IDA 19) จำนวน 53,300,000.00 บาท และได้ไถ่ถอนตั๋วสัญญาใช้เงินเมื่อมีการเรียกชำระเงินจำนวน 208,641,830.00 บาท ณ วันสิ้นงวดบัญชีได้ปรับมูลค่าตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกให้สถาบันประกันการลงทุนพหุภาคี (MIGA) เพิ่มขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ จำนวน 1,031,757.33 บาท

เงินกู้ยืมระยะสั้นเป็นตั๋วสัญญาใช้เงิน ประเภทจ่ายเมื่อทวงถาม และไม่มีดอกเบี้ย โดยฝากตั๋วสัญญาใช้เงินไว้ที่ธนาคารแห่งประเทศไทย ประกอบด้วย ตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกให้

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
สมาคมพัฒนาการระหว่างประเทศ (IDA)	261,520,140.80	249,030,140.80
สถาบันประกันการลงทุนพหุภาคี (MIGA)	15,529,109.40	14,497,352.07
ธนาคารพัฒนาเอเชีย (ADB)	<u>173,557,095.44</u>	<u>305,779,265.44</u>
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้น	<u>450,606,345.64</u>	<u>569,306,758.31</u>



หมายเหตุ 12 เงินกู้ยืมระยะสั้น (ต่อ)

รายละเอียดตัวสัญญาใช้เงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

รายการ	ยอดคงเหลือ (บาท)	กำหนดไถ่ถอนภายใน 1 ปี	กำหนดไถ่ถอนเกินกว่า 1 ปี
- MIGA	15,529,109.40	-	15,529,109.40
- IDA	261,520,140.80	33,900,000.00	227,620,140.80
- ADF XII	29,125,000.00	9,304,000.00	19,821,000.00
- ADF 13	17,804,830.00	17,804,830.00	-
- GCI V	126,627,265.44	126,627,265.44	-
รวม	450,606,345.64	187,636,095.44	262,970,250.20

หมายเหตุ 13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

	<u>2564</u>	<u>2563</u>
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>22,095,254.20</u>	<u>64,702,240.60</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>22,095,254.20</u>	<u>64,702,240.60</u>

หนี้สินหมุนเวียนอื่น จำนวน 22,095,254.20 บาท ประกอบด้วย

- 1) รายการรับคืนเงินจากผู้สละสิทธิโครงการเพื่อช่วยเหลือ เยียวยา และชดเชยให้แก่ประชาชน ซึ่งได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ จำนวน 360,000.00 บาท
- 2) รายการรับคืนเงินจากการโอนเงินให้ผู้กู้ที่เข้าข่ายได้รับสิทธิตามหลักเกณฑ์ของโครงการคนละครึ่ง จำนวน 9,282,529.00 บาท
- 3) รายการรับคืนเงินจากการโอนเงินให้ผู้กู้ที่เข้าข่ายได้รับสิทธิตามหลักเกณฑ์ของโครงการเราชนะ จำนวน 2,327,561.25 บาท
- 4) รายการลูกหนี้ตามคำพิพากษา คดีหมายเลขดำที่ พ.4349/2560 คดีหมายเลขแดงที่ พ.4342/2561 จากการฟ้องเรียกค่าเสียหาย บริษัท โอทีสแควร์ จำกัด สำหรับสัญญาจ้างโครงการปรับปรุงโครงสร้างระบบสารสนเทศชั้นพื้นฐานของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ และทดแทนของเดิม จำนวน 10,125,163.95 บาท

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	<u>2564</u>	<u>2563</u>
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว	<u>351,727.28</u>	<u>301,846.02</u>
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	<u>351,727.28</u>	<u>301,846.02</u>

PS

หมายเหตุ 15 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี 2564 หน่วยงานพบว่า รายได้รอการรับรู้ที่บันทึกจากสินทรัพย์รับบริจาคการรับรู้มียอดต่ำเกินไปเนื่องจากค่าเสื่อมราคาที่ดินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีค่าคลาดเคลื่อน เมื่อเทียบกับค่าเสื่อมราคาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จากในระบบ GFMS จึงทำให้ยอดรายได้รอการรับรู้ต่ำเกินไป 48,839.79 บาท และรายได้จากการบริจาคต่ำเกินไป 48,839.79 บาท หน่วยงานจึงต้องปรับปรุงรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาต้นปี 2564 จำนวน 48,839.79 บาท และปรับปรุงรายการข้อมูลรายงานการเงินปี 2564 ที่แสดงเปรียบเทียบให้เหมือนหน่วยงานได้บันทึกรายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายมาตั้งแต่ต้น

หมายเหตุ 16 รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	142,149,022.40	138,015,691.38
รายได้จากงบดำเนินงาน	47,752,097.07	55,824,317.03
รายได้จากงบลงทุน	3,132,946.76	11,144,208.08
รายได้จากงบกลาง	84,491,479.35	45,062,036,530.03
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	663,454,882.00	2,447,569,847.55
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	<u>182,378.97</u>	<u>767,381.90</u>
รวมรายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน-สุทธิ	<u>940,798,048.61</u>	<u>47,713,823,212.17</u>

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือในปี เบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบดำเนินงาน	2,997,654.34	2,757,930.15
รายได้จากงบลงทุน	53,709,199.87	25,837,643.19
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	<u>3,513,908.00</u>	<u>2,914,960.00</u>
รวมรายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ	<u>60,220,762.21</u>	<u>31,510,533.34</u>
รวม รายได้จากงบประมาณ	<u>1,001,018,810.82</u>	<u>47,745,333,745.51</u>

หมายเหตุ 17 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากหน่วยงานภาครัฐ	35,427,852.67	128,141,465.68
รายได้จากการบริจาค	<u>191,128.45</u>	<u>270,349.76</u>
รวมรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	<u>35,618,981.12</u>	<u>128,411,815.44</u>

หมายเหตุ 18 รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	110,381,887,223.78	185,851,701,598.94
รวมรายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล	<u>110,381,887,223.78</u>	<u>185,851,701,598.94</u>

รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล จำนวน 110,381,887,223.78 บาท เป็นเงินกู้ของรัฐบาล ตามโครงการเงินกู้เพื่อการแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ซึ่งนำไปใช้ในโครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมภาคการท่องเที่ยวของ การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา โครงการเราเที่ยวด้วยกัน โครงการคนละครึ่ง และโครงการยิ่งใช้ยิ่งได้

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินเดือน	119,084,048.79	116,085,193.53
ค่าล่วงเวลา	600,810.00	1,293,710.00
ค่าจ้าง	35,367,465.46	34,769,758.96
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	5,753,789.81	5,647,275.00
ค่ารักษาพยาบาล	10,203,519.94	10,634,836.78
เงินช่วยการศึกษาบุตร	378,651.00	704,976.00
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	118,230.00	-
เงินชดเชย กบข.	2,051,990.28	1,967,759.47
เงินสมทบ กบข.	3,077,985.39	2,951,639.27
เงินสมทบ กสจ.	91,681.20	97,234.20
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	848,861.00	1,224,859.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	58,239.00	60,027.28
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	<u>17,185,901.20</u>	<u>17,659,541.20</u>
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>194,821,173.07</u>	<u>193,096,810.69</u>



หมายเหตุ 20 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
บำนาญ	36,366,790.36	33,456,325.20
เงินช่วยค่าครองชีพ	2,311,714.80	2,314,732.80
บำเหน็จ	3,220,320.30	1,523,532.00
บำเหน็จดำรงชีพ	3,004,790.00	2,037,714.80
ค่ารักษาพยาบาล	5,157,340.67	5,655,391.36
เงินช่วยการศึกษาบุตร	68,000.00	56,675.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	<u>207,864.00</u>	<u>207,864.00</u>
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>50,336,820.13</u>	<u>45,252,235.16</u>

หมายเหตุ 21 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	4,615,186.73	8,527,313.82
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	810,147.61	3,177,732.15
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	9,893,505.50	12,472,380.06
ค่าจ้างเหมาบริการ	3,942,430.38	3,544,938.10
ค่าธรรมเนียม	15,100.00	10,753.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	596,513.00	966,877.00
ค่าเช่า	1,835,328.00	1,764,483.84
ค่าวิจัยและพัฒนา	1,823,509.32	-
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	171,344.60	137,430.44
ค่าประชาสัมพันธ์	3,880,366.00	201,160.00
ค่าใช้สอยอื่น	<u>3,865,056.26</u>	<u>5,937,007.89</u>
รวมค่าใช้สอย	<u>31,448,487.40</u>	<u>36,740,076.30</u>

๐๕

หมายเหตุ 22 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
ค่าวัสดุ	4,432,320.03	4,885,412.82
ค่าเชื้อเพลิง	121,560.00	223,785.30
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	<u>1,047,197.23</u>	<u>2,783,102.11</u>
รวมค่าวัสดุ	<u>5,601,077.26</u>	<u>7,892,300.23</u>

หมายเหตุ 23 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
ค่าไฟฟ้า	5,984,701.96	6,684,917.55
ค่าโทรศัพท์	1,286,231.25	1,360,289.49
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	3,285,043.83	3,673,558.77
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	<u>717,468.00</u>	<u>488,455.00</u>
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>11,273,445.04</u>	<u>12,207,220.81</u>

หมายเหตุ 24 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,852,155.97	1,679,891.29
ครุภัณฑ์	12,592,794.33	11,968,127.56
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	<u>10,101,746.95</u>	<u>11,507,916.56</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>24,546,697.25</u>	<u>25,155,935.41</u>

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายโอนทรัพย์สินระหว่างหน่วยงาน	39,788,538.52	64,470,431.33
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรระหว่างประเทศ	35,609,660.00	22,977,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	<u>90,438,886,156.70</u>	<u>230,851,701,598.94</u>
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>90,514,284,355.22</u>	<u>230,939,149,530.27</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>90,514,284,355.22</u>	<u>230,939,149,530.27</u>

ในปีงบประมาณ 2564 ได้บันทึกรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรระหว่างประเทศ จากการออกตั๋วสัญญาใช้เงินสำหรับการบริจาคในการเพิ่มทุนครั้งที่ 12 ของกองทุนพัฒนาเอเชีย (The Asian Development Fund 13 : ADF 13) เป็นจำนวนเงิน 35,609,660.00 บาท

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น จำนวน 90,438,886,156.70 บาท เป็นค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ จากการดำเนินการตามโครงการเงินกู้เพื่อการแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

ประกอบด้วย

- การเบิกจ่ายแทนกันโดยสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมภาคการท่องเที่ยวของการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา โครงการเราเที่ยวด้วยกัน	7,740,696,029.10
- การเบิกจ่ายโดยสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง โครงการคนละครึ่ง	83,209,985,630.70
- การเบิกจ่ายโดยสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง โครงการยิ่งใช้ยิ่งได้	96,744,496.90
	<u>91,047,426,156.70</u>

หัก

- การนำเงินค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ โครงการเพื่อช่วยเหลือ เยียวยา และชดเชยให้แก่ประชาชนซึ่งได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ส่งคืนคลัง (ตามหมายเหตุข้อ 26)	608,540,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	<u>90,438,886,156.70</u>



หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	1.00	54,084.56
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,031,757.33	(34,582,393.33)
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>19,940,391,067.08</u>	<u>4,902,899.98</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>19,941,422,825.41</u>	<u>(29,625,408.79)</u>

ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 19,940,391,067.08 บาท ประกอบด้วย

- 1) นำส่งรายการรับคืนเงินจากผู้ละสิทธิโครงการเพื่อช่วยเหลือ เยียวยา และชดเชยให้แก่ประชาชน ซึ่งได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ จำนวน 608,540,000.00 บาท
- 2) นำส่งรายการรับคืนเงินจากการโอนเงินให้ผู้เข้าข่ายได้รับสิทธิตามหลักเกณฑ์ของการเบิกจ่าย แทนกันโดยสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมภาคการท่องเที่ยวของการท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา โครงการเราเที่ยวด้วยกัน จำนวน 2,622,033.70 บาท
- 3) นำส่งรายการรับคืนเงินจากการโอนเงินให้ผู้เข้าข่ายได้รับสิทธิตามหลักเกณฑ์ของโครงการคนละครึ่ง จำนวน 19,331,839,033.38 บาท
- 4) รายได้ที่เกิดจากรัฐบาลโอนเงินจากบัญชีเงินคงคลังประเภทเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน จำนวน 2,610,000.00 บาท

หมายเหตุ 27 ภาระผูกพัน

- มูลค่าหุ้นทุนส่วนที่ยังไม่มีการเรียกชำระ (Callable shares) ในองค์กรระหว่างประเทศ

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่รับผิดชอบดูแลการเข้าเป็นสมาชิกในองค์กรทางการเงินระหว่างประเทศ ในนามกระทรวงการคลังแทนรัฐบาลไทย ซึ่งมีการถือหุ้นทุนในองค์กรในกลุ่มธนาคารโลก (World Bank) ธนาคารพัฒนาเอเชีย (Asian Development Bank) และสถาบันประกันการลงทุนพหุภาคี (The Multilateral Investment Guarantee Agency : MIGA) เป็นต้น โดยมูลค่าของหุ้นทุนส่วนหนึ่งยังไม่มี การเรียกชำระ เนื่องจากในข้อตกลงหรือสัญญาการเป็นสมาชิกในองค์กรระหว่างประเทศกำหนดให้มูลค่าหุ้นส่วนนี้เป็น ส่วนของ Callable shares กล่าวคือ สมาชิกจะจ่ายชำระเงินสำหรับมูลค่าหุ้นส่วนนี้ก็ต่อเมื่อองค์กรต้องการเงิน เพื่อนำไปชำระภาระผูกพันหรือหนี้สินขององค์กร ซึ่งจะเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ค่อนข้างจำกัด ในอดีตที่ผ่านมา ยังไม่มีองค์กรระหว่างประเทศแจ้งให้ชำระค่าหุ้นในส่วนดังกล่าวแต่อย่างใด ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีมูลค่าหุ้นทุนส่วนที่ยังไม่มีการเรียกชำระ (Callable shares) ในองค์กรระหว่างประเทศในสกุลเงินต่างประเทศและมูลค่าที่เทียบเท่าในสกุลเงินบาท ดังนี้

๒๕

หมายเหตุ 27 ภาระผูกพัน (ต่อ)

	บาท	ดอลลาร์สหรัฐ
- The International Bank for Reconstruction and Development (IBRD)	42,967,054,220.90	1,260,370,957.00
- สถาบันประกันการลงทุนพหุภาคี (The Multilateral Investment Guarantee Agency : MIGA)	221,739,279.07	6,504,373.00
- ธนาคารพัฒนาเอเชีย (Asian Development Bank : ADB)	66,160,159,922.95	1,940,704,234.66
- ธนาคารเพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานเอเชีย (Asian Infrastructure Investment Bank : AIIB)	<u>38,931,693,600.00</u>	<u>1,142,000,000.00</u>
รวมภาระผูกพัน	<u>148,280,647,022.92</u>	<u>4,349,579,564.66</u>

หมายเหตุ : อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

1 ดอลลาร์สหรัฐ เท่ากับ 34.0908 บาท (ข้อมูลจาก ธนาคารแห่งประเทศไทย)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย : บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2564	2563
อุปกรณ์ และอื่นๆ	132,936,075.00	49,014,232.00
รวม	<u>132,936,075.00</u>	<u>49,014,232.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์



สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานบุคลากรภาครัฐ					
งบบุคลากร	146,101,500.00	-	-	143,239,890.25	2,861,609.75
งบดำเนินงาน	8,350,800.00	-	-	7,455,221.00	895,579.00
รวม	154,452,300.00	-	-	150,695,111.25	3,757,188.75

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานพื้นฐานด้าน การสร้างความสามารถ ในการแข่งขัน					
งบดำเนินงาน	45,394,791.74	-	1,968,302.50	40,160,559.62	3,265,929.62
งบลงทุน	137,660,058.26	-	132,993,641.00	3,191,796.76	1,474,620.50
งบรายจ่ายอื่น	664,579,650.00	-	-	663,636,923.00	942,727.00
รวม	847,634,500.00	-	134,961,943.50	706,989,279.38	5,683,277.12
รวมทั้งสิ้น	1,002,086,800.00	-	134,961,943.50	857,684,390.63	9,440,465.87

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือในปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

รายการ	เงินกันไว้เบิก เหลือในปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานพื้นฐานด้าน การสร้างความสามารถ ในการแข่งขัน			
งบดำเนินงาน	2,712,280.00	2,712,280.00	-
งบลงทุน	51,705,609.87	51,588,609.87	117,000.00
งบรายจ่ายอื่น	3,717,650.00	3,571,350.00	146,300.00
รวม	58,135,539.87	57,872,239.87	263,300.00

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานบุคลากรภาครัฐ					
งบบุคลากร	141,572,000.00	-	-	139,080,372.25	2,491,627.75
งบดำเนินงาน	8,249,400.00	-	-	8,231,511.48	17,888.52
รวม	149,821,400.00	-	-	147,311,883.73	2,509,516.27

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานพื้นฐานด้าน การสร้างความสามารถ ในการแข่งขัน					
งบดำเนินงาน	50,145,457.49		2,712,280.00	46,581,057.73	852,119.76
งบลงทุน	71,456,870.65	3,892,000.00	47,813,609.87	13,197,248.08	6,554,012.70
งบรายจ่ายอื่น	2,449,096,371.86	2,439,000.00	1,278,650.00	2,445,271,808.43	106,913.43
รวม	2,570,698,700.00	6,331,000.00	51,804,539.87	2,505,050,114.24	7,513,045.89
รวมทั้งสิ้น	2,720,520,100.00	6,331,000.00	51,804,539.87	2,652,361,997.97	10,022,562.16

๒๕

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย : บาท)	
หมายเหตุ	2564	2563
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี	228,021,983.55	70,819,330.93
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	<u>228,021,983.55</u>	<u>70,819,330.93</u>
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	<u>228,021,983.55</u>	<u>70,819,330.93</u>
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	228,021,983.55	70,819,330.93
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	<u>-</u>	<u>-</u>

PS