

กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
วันที่ ๒๐๖๔ วันที่ ๑๖ มี.ค. ๒๕๖๕
ผู้ส่ง.....
เวลารับ..... เวลาส่ง.....



ที่ ตผ ๐๐๓๔/๑๔๒๕๐

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๓ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

เรียน อธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

อ้างถึง หนังสือกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ค่วนที่สุด ที่ พม ๐๖๐๑.๐๔/๑๖๖๙๘ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ของกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๘ ได้ตรวจสอบ
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ เสร็จแล้ว
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางรสสุคนธ์ เคนพะนาน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๘ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๘

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๑๕๑

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๐

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit8@oag.go.th

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิปไตยกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานมีกองทุนที่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคลอยู่ภายใต้การควบคุมกำกับ จำนวน 1 กองทุน ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม พ.ศ. 2546 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2550 มาตรา 24 ให้จัดตั้งกองทุนขึ้นกองทุนหนึ่งในสำนักงานปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ เรียกว่า “กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม” เพื่อเป็นทุนใช้จ่ายในการจัดสวัสดิการสังคม และเป็นเครื่องมือในการขับเคลื่อนให้พระราชบัญญัติส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมบรรลุผลสำเร็จตามเจตนารมณ์ของกฎหมาย คือ การให้ภาคส่วนต่าง ๆ ได้เข้ามามีส่วนร่วมในการจัดสวัสดิการสังคม และเพื่อประโยชน์ในการเสริมสร้างความมั่นคงทางสังคมให้เป็นอย่างทั่วถึงเหมาะสมและเป็นธรรม ในงวดบัญชีปี 2558 มีการปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2558 ให้มีผลบังคับใช้วันที่ 6 มีนาคม 2558 ซึ่งทำให้กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม เดิมสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ เปลี่ยนมาสังกัดกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้ฯ



ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมได้รับจัดสรรงบประมาณจากรัฐบาลจำนวน 90 ล้านบาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 90 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของหน่วยงาน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สุกรี



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Sangwan Lawan

(นางรสสุคนธ์ เคนพะนาน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 8

รุ่งฤดี จันทิมา

(นางสาวรุ่งฤดี จันทิมา)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบแสดงฐานะการเงิน

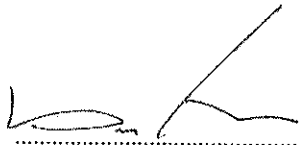
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564	2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	360,499,036.64	297,289,178.34
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	4,293,243.30	9,068,343.34
เงินลงทุนระยะสั้น	7	6,430,804.17	6,407,591.15
วัสดุคงเหลือ		4,774,871.97	4,326,425.26
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>375,997,956.08</u>	<u>317,091,538.09</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะยาว	8	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	9	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	10	1,550,076,382.53	1,622,965,053.86
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	13,196,395.12	12,250,419.96
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		51,800.00	51,800.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>1,563,324,577.65</u>	<u>1,635,267,273.82</u>
รวมสินทรัพย์		<u>1,939,322,533.73</u>	<u>1,952,358,811.91</u>

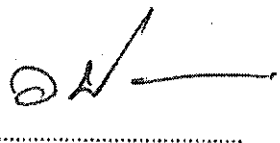
๕๐๗๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



(นายพนพร ปสันตา)

เลขานุการกรม



(นายอนุกุล ปิดแก้ว)

อธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

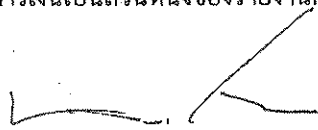
กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

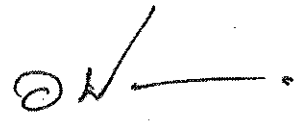
		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2564	2563
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	12	27,533,395.43	25,279,263.85
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	13	3,578,391.45	13,578,391.45
เงินรับฝากระยะสั้น	14	30,517,846.13	30,651,664.45
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	15	19,772,995.80	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>81,402,628.81</u>	<u>69,509,319.75</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว	16	50,795,436.40	53,109,596.64
เงินอุดหนุนจากรัฐบาลระยะยาว	17	8,736,050.00	8,736,050.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	18	254,869.95	254,869.95
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>59,786,356.35</u>	<u>62,100,516.59</u>
รวมหนี้สิน		<u>141,188,985.16</u>	<u>131,609,836.34</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		475,961,320.07	475,961,320.07
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		1,322,172,228.50	1,344,787,655.50
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>1,798,133,548.57</u>	<u>1,820,748,975.57</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>1,939,322,533.73</u>	<u>1,952,358,811.91</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายณพพร ปันตา)

เลขานุการกรม



(นายอนุกูล ปัดแก้ว)

อธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ


กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564	2563
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	19	2,515,258,856.42	2,581,320,627.95
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	20	847,014.00	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		786,600.00	154,800.00
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	21	7,478,429.96	6,561,843.75
รายได้อื่น	22	46,953,986.64	86,424,330.64
รวมรายได้		<u>2,571,324,887.02</u>	<u>2,674,461,602.34</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	821,384,432.22	841,083,455.48
ค่าบำเหน็จบำนาญ	24	526,216,754.18	503,736,422.40
ค่าตอบแทน	25	4,590,090.45	3,570,935.50
ค่าใช้จ่ายสอย	26	274,116,983.72	346,129,388.14
ค่าวัสดุ	27	214,110,135.92	213,128,566.20
ค่าสาธารณูปโภค	28	52,590,936.77	54,589,825.22
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	152,953,294.37	158,476,063.27
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	30	550,336,684.75	519,745,012.11
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	2,333,365.15	3,413,786.90
รวมค่าใช้จ่าย		<u>2,598,632,677.53</u>	<u>2,643,873,455.22</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(27,307,790.51)</u>	<u>30,588,147.12</u>

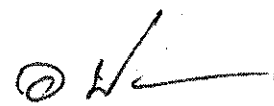
๕๗๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายนพพร ปันต๊ะ)

เลขานุการกรม



(นายอนุกูล ปัดแก้ว)

อธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ /ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ตามที่รายงานไว้เดิม	475,961,320.07	1,315,653,562.98	-	1,791,614,883.05
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	(1,460,842.44)	-	(1,460,842.44)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - หลังการปรับปรุง	475,961,320.07	1,314,192,720.54	-	1,790,154,040.61
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2563				
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	30,588,147.12	-	30,588,147.12
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	-	6,787.84	-	6,787.84
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	475,961,320.07	1,344,787,655.50	-	1,820,748,975.57

(หน่วย : บาท)

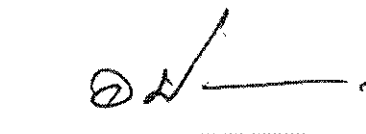
หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ /ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	475,961,320.07	1,344,787,655.50	-	1,820,748,975.57
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	32	4,691,648.47	-	4,691,648.47
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	475,961,320.07	1,349,479,303.97	-	1,825,440,624.04
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(27,307,790.51)	-	(27,307,790.51)
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	-	715.04	-	715.04
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	475,961,320.07	1,322,172,228.50	-	1,798,133,548.57

๕๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายพนพร ปันตดา)
เลขานุการกรม



(นายอนุชิต ปิณฑแก้ว)
อธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	สารบัญ	หน้า
1	ข้อมูลทั่วไป	9
2	เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน	10
3	มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่	10
4	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ	11
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	16
6	ลูกหนี้ระยะสั้น	19
7	เงินลงทุนระยะสั้น	20
8	ลูกหนี้ระยะยาว	20
9	เงินให้กู้ยืมระยะยาว	21
10	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	22
11	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	23
12	เจ้าหนี้ระยะสั้น	23
13	เงินอุดหนุนการรับจากคลังระยะสั้น	23
14	เงินรับฝากระยะสั้น	24
15	รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	25
16	รายได้รอการรับรู้ระยะยาว	25
17	เงินอุดหนุนการรับจากคลังระยะยาว	25
18	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	26
19	รายได้จากงบประมาณ	26
20	รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	27
21	รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	27
22	รายได้อื่น	27
23	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	28
24	ค่าบำเหน็จบำนาญ	28
25	ค่าตอบแทน	29
26	ค่าใช้จ่าย	29
27	ค่าวัสดุ	29
28	ค่าสาธารณูปโภค	30
29	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30
30	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	30
31	ค่าใช้จ่ายอื่น	32
32	การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน	32
33	ภาระผูกพัน	33

กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2558 ให้ไว้ ณ วันที่ 27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2558 มีผลบังคับใช้วันที่ 6 มีนาคม 2558 และกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ พ.ศ. 2559 ให้ไว้ ณ วันที่ 28 ตุลาคม พ.ศ. 2559 ให้กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการมีภารกิจเกี่ยวกับการพัฒนาสังคม การจัดสวัสดิการสังคม การสังคมสงเคราะห์ การคุ้มครองและพิทักษ์สิทธิ และการให้บริการสวัสดิการสังคมแก่คนไร้ที่พึ่ง ผู้ทำการขอทาน สมาชิกนิคมสร้างตนเอง ราษฎรบนพื้นที่สูงและกลุ่มเป้าหมายพิเศษ รวมถึงการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาสังคมและการจัดสวัสดิการสังคม โดยการมีส่วนร่วมของภาคส่วนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการจัดกิจกรรมตามโครงการพิเศษ มีการแบ่งส่วนราชการ ดังนี้

- (1) สำนักงานเลขานุการกรม
- (2) กองคุ้มครองสวัสดิภาพและเสริมสร้างคุณภาพชีวิต
- (3) กองพัฒนาสังคมกลุ่มเป้าหมายพิเศษ
- (4) กองยุทธศาสตร์และแผนงาน
- (5) สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมแห่งชาติ

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งหลักอยู่ในกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ เลขที่ 1034 ถนนกรุงเกษม แขวงมหานาค เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย กรุงเทพฯ 10100 และมีสำนักงานภูมิภาคตั้งอยู่ในจังหวัดต่าง ๆ ทั้ง 76 จังหวัด

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย จำนวน 1,862,086,592.28 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 1,942,881,024.45 บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 80,420,636.14 บาท และงบประจำ จำนวน 1,781,665,956.14 บาท เพื่อใช้จ่าย

แผนงานที่ 1 : บุคลากรภาครัฐ

แผนงานที่ 2 : พื้นฐานด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม

ผลผลิตที่ 1 : ข้อเสนอเชิงนโยบายเพื่อการพัฒนาทางด้านสังคม

แผนงานที่ 3 : ยุทธศาสตร์เสริมสร้างพลังทางสังคม

โครงการที่ 1 : โครงการส่งเสริมบทบาทและพัฒนาศักยภาพอาสาสมัคร เครือข่ายและภาคประชาสังคม

แผนงานที่ 4 : ยุทธศาสตร์สร้างหลักประกันทางสังคม

โครงการที่ 1 : โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพคนไร้ที่พึ่งและคนขอทาน

โครงการที่ 2 : โครงการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตประชากรกลุ่มเป้าหมายพิเศษในพื้นที่

แผนงานที่ 5 : บูรณาการขับเคลื่อนการแก้ไขปัญหาจังหวัดชายแดนภาคใต้

โครงการที่ 1 : โครงการตำบลมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน ในจังหวัดชายแดนภาคใต้

๒๐๑๕

กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ มีหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย สถานคุ้มครองคนไร้ที่พึ่ง จำนวน 11 แห่ง ศูนย์คุ้มครองคนไร้ที่พึ่ง จำนวน 77 แห่ง นิคมสร้างตนเอง จำนวน 43 แห่ง ศูนย์พัฒนารัฐกรบนพื้นที่สูง จำนวน 16 แห่ง ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาทักษะชีวิต จำนวน 3 แห่ง ศูนย์ประสานงานโครงการพระราชดำริ จำนวน 3 แห่ง พิพิธภัณฑสถานเรียนรู้ราชกรบนพื้นที่สูง จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 1 แห่ง โดยแบ่งความรับผิดชอบในการบริหารจัดการเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณภายในส่วนที่ได้รับการจัดสรร จำนวน 103 หน่วยเบิกจ่าย จำแนกเป็นหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง จำนวน 1 หน่วยเบิกจ่าย และหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค จำนวน 102 หน่วยเบิกจ่าย

หน่วยเบิกจ่ายรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของ แต่ละแห่ง หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของ หน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินของกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563

รายงานการเงินนี้ จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่น ในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินของกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐรวมรายการที่เกิดขึ้นในส่วนกลางและหน่วยงานในส่วนภูมิภาคที่อยู่ภายใต้สังกัดกรม แต่ไม่รวมถึงรายการบัญชีของกองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมที่อยู่ภายใต้สังกัดกรม แต่ถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและต้องจัดทำรายงานการเงินแยกต่างหากจากกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการตามกฎหมาย ไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเกิดจากงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณทุกประเภทที่ หน่วยงานมีอำนาจในการบริหารจัดการตามกฎหมาย รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวมแต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่ ดังนี้

รูป

3.1 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

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

3.2 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2564
- ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 นโยบายการบัญชีสำหรับสินทรัพย์

4.1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ตราพัต และธนาคัต หน่วยงำนจะรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ แสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน
- เงินทดรองราชการ คือ เงินที่หน่วยงำนได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลักย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงำนตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการจะบันทึกควบคุมโดยทะเบียน ยอดบัญชีเงินทดรองราชการจะเป็นยอดคงที่ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ เมื่อหน่วยงำนใช้จ่ายเงินทดรองราชการแล้ว จะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาขอใช้เงินทดรองราชการ หน่วยงำนจะบันทึกรับรู้เงินทดรองราชการเมื่อได้รับเงินควบคุมไปกับการบันทึกเงินทดรองราชการรับจากคลัง และให้แสดงรายการเงินทดรองราชการในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน
- รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนเงินที่เท่ากันหรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิม ซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญ
- เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงำนฝากไว้กับกระทรวงการคลัง หน่วยงำนจะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยแสดงรายการเงินฝากคลังในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

4.1.2 ลูกหนี้เงินยืม

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงำนกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ แสดงมูลค่าที่ได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

สูง

4.1.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น คือ เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

4.1.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานจะวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

4.1.5 ลูกหนี้ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง ลูกหนี้ซึ่งมีระยะเวลาหนี้ค้างชำระเกินกว่า 2 ปี หรืออยู่ระหว่างดำเนินคดีฟ้องร้องขอใช้ค่าเสียหาย ลูกหนี้รอการตัดจำหน่ายหนี้สูญ และดอกเบี้ยค้างรับจากการชำระบัญชียิบเล็กเงินทุนหมุนเวียนการนิคมประชาสงเคราะห์ หน่วยงานจะบันทึกรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่ปรากฏและตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวน

4.1.6 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้เป็นหนี้ที่ค้างชำระเกินกว่า 2 ปี เต็มจำนวน

4.1.7 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมระยะยาว หมายถึง เงินทุนหมุนเวียนการนิคมประชาสงเคราะห์ที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมโดยคิดดอกเบี้ย และมีกำหนดการชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานรับรู้เงินให้กู้ตามยอดคงค้างจากการชำระบัญชียิบเล็กเงินทุนหมุนเวียนการนิคมประชาสงเคราะห์ และตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้เต็มจำนวน

4.1.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- หน่วยงานแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
- หน่วยงานรับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นอุปกรณ์เมื่อมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการใช้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0401.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

รูปที่ ๑

อาคารถาวร	15 - 40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรียน	8 - 15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 - 25 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 - 30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 - 10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2 - 10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2 - 10 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5 - 15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์การกีฬา	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 - 15 ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

4.1.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการจัดซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 2 - 20 ปี

4.2 นโยบายการบัญชีสำหรับหนี้สิน

4.2.1 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้จะเกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุน เจ้าหนี้อื่น เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ และเจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุนเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการและสินทรัพย์จากผู้ขายแล้ว การรับสินค้าและบริการและสินทรัพย์นี้หมายถึงจุดที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว และให้หน่วยงานแสดงรายการเจ้าหนี้เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยให้เปิดเผยรายละเอียดประเภทเจ้าหนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

รุ่งฤดี

4.2.2 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย คือ จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมายข้อตกลงในสัญญาหรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายและให้หน่วยงานแสดงค่าใช้จ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียน ในงบแสดงฐานะการเงิน

4.2.3 เงินทรองราชการรับจากคลัง

เงินทรองราชการรับจากคลัง คือ เงินทรองราชการที่หน่วยงานได้รับเพื่อนำไปใช้จ่าย ตามวัตถุประสงค์ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และเมื่อหน่วยงานนำไปใช้จ่ายแล้วต้องส่งใบสำคัญไปเบิกเงินงบประมาณมาชดใช้ หน่วยงานจะบันทึกบัญชีเงินทรองราชการรับจากคลังเมื่อได้รับเงิน ซึ่งจะต้องส่งคืนรัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นต้องใช้ หรือเมื่อยุบเลิกหน่วยงาน ได้แก่ เงินทรองราชการรับจากคลัง - เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ และเงินทรองราชการรับจากคลัง - อื่น ๆ เพื่อการเยียวยาและช่วยเหลือผู้ได้รับความเสียหายกรณีเหตุการณ์ความไม่สงบทางการเมือง แสดงรายการเงินทรองราชการรับจากคลังเป็นหนี้สินหมุนเวียน หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี ในงบแสดงฐานะการเงิน

4.2.4 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก คือ จำนวนที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืนหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใดซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายคืน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงินและให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี และหากรายการและจำนวนเงินมีสาระสำคัญ ให้เปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.3 นโยบายการบัญชีสำหรับส่วนทุน

4.3.1 ทุน

หน่วยงานจะบันทึกบัญชีทุนเมื่อเริ่มตั้งหน่วยงานหรือเมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์ คงค้าง โดยหน่วยงานจะต้องสำรวจสินทรัพย์และหนี้สินเพื่อยกยอดบัญชีด้วยจำนวนผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สิน ในบัญชีทุน

4.3.2 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมจะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน ที่สะสมมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งหน่วยงานจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุนหรือสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่จัดทำรายงาน

4.4 นโยบายการบัญชีสำหรับรายได้

4.4.1 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

1) กรณีที่เบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายต่อให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของ หน่วยงาน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินกับคลัง

2) กรณีที่เบิกหักผลส่งหรือเบิกจ่ายตรงจากรัฐบาลให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน โดยหน่วยงานไม่ได้รับตัวเงิน รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง

4.4.2 รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล

หน่วยงานรับรู้รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล ดังนี้

- (1) เมื่อได้รับเงินในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินกู้ ให้กับหน่วยงานโดยตรง หรือ
- (2) รับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินตรงให้แก่เจ้าหน้าที่

4.4.3 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายการทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีย่อจจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอน หรือ ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช้สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่ผู้โอนในกรณีที่ผิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไขจึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

4.4.4 รายได้อื่น

รายได้อื่น คือ รายได้จากการดำเนินงานตามภารกิจ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงานได้บางส่วนหรือทั้งหมด จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ใช้บริการ ได้แก่ เงินบำรุงกิจการนิคม เงินเพื่อการบูรณะทรัพย์สิน ค่าที่พักคนเดินทาง

4.4.5 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง หน่วยงานรับรู้เงินรายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน หน่วยงานจะปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เพื่อแสดงภาระผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำเงินส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป

๓๗๕

4.5 นโยบายการบัญชีสำหรับค่าใช้จ่าย

4.5.1 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคคลและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.5.2 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นและแสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.5.3 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุนหรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย และแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2564	(หน่วย : บาท) 2563
เงินสดในมือ	460.00	262,680.55
เงินตรอรองราชการ	8,736,050.00	18,736,050.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	19,331,675.95	12,637,822.66
เงินฝากไม่มีรายตัว	369,250.00	189,800.00
เงินฝากคลัง	332,061,600.69	265,462,825.13
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>360,499,036.64</u>	<u>297,289,178.34</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 360,499,036.64 บาท ไม่มีภาระผูกพัน เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานตามภารกิจ

รับ

5.1) เงินอุดหนุนราชการ ประกอบด้วย

	2564	2563
เงินอุดหนุนราชการ - เพื่อการเยียวยาและช่วยเหลือ ผู้ได้รับความเสียหายกรณีเหตุการณ์ความไม่สงบ	-	10,000,000.00
เงินอุดหนุนราชการ - เพื่อการดำเนินงาน	8,736,050.00	8,736,050.00
รวม เงินอุดหนุนราชการ	8,736,050.00	18,736,050.00

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เงินอุดหนุนราชการ - เพื่อการดำเนินงานคงเหลือ จำนวน 8,736,050.00 บาท ประกอบด้วย

1) เงินอุดหนุนราชการของส่วนกลาง จำนวน 6,000,000.00 บาท เป็นเงินอุดหนุนราชการเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของส่วนกลาง จำนวน 4,020,000.00 บาท และโอนจัดสรรให้หน่วยงาน ส่วนภูมิภาคตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 439 ลงวันที่ 2 ธันวาคม 2552 จำนวน 66 แห่ง ๆ ละ 30,000.00 บาท เป็นเงินจำนวน 1,980,000.00 บาท

2) เงินอุดหนุนราชการของส่วนภูมิภาค จำนวน 2,736,050.00 บาท ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบและแก้ไข จำนวน 20,000.00 บาท เกิดจากกรมบัญชีกลางทำรายการเอกสารยกยอดเพิ่มเข้ามาในงบทดลองตามหนังสือที่ กค 0423.4/22512 ลงวันที่ 28 กรกฎาคม 2557 เรื่อง การปรับปรุงเงินอุดหนุนราชการ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการได้มีหนังสือถึงกรมบัญชีกลาง ที่ พม 0601.04/13629 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 เรื่อง ขอดำเนินการปรับปรุงยอดบัญชีเงินอุดหนุนราชการ ของสำนักส่งเสริมและสนับสนุนวิชาการ 8 จำนวน 20,000.00 บาท (เดิมเป็นเงินอุดหนุนราชการของสถานสงเคราะห์คนชราบ้านลพบุรี กรมประชาสงเคราะห์ ถ่ายโอนภารกิจไปยังองค์การบริหารส่วนจังหวัด)

5.2) เงินฝากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

	2564	2563
เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	4,924.04	23,868.00
เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	10,345,184.37	3,678,594.17
เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	57,766.00	52,500.00
เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	6,124,722.84	6,018,963.31
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	2,799,078.70	2,863,897.18
รวม เงินฝากสถาบันการเงิน	19,331,675.95	12,637,822.66

3076

5.2.1) เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน ประกอบด้วย

	2564	2563
เงินรับฝากผู้ให้บริการในสถานคุ้มครอง	5,912,461.07	5,883,235.07
เงินรับฝากสมทบค่าน้ำค่าไฟ	78,008.77	135,728.24
เงินรับฝากอื่น	134,253.00	-
รวม เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	6,124,722.84	6,018,963.31

5.2.2) เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน ประกอบด้วย

	2564	2563
เงินรับฝากผู้ให้บริการในสถานคุ้มครอง	1,884,997.91	1,952,094.18
เงินบริจาคเจาะจง - MOL	914,080.79	911,803.00
รวม เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	2,799,078.70	2,863,897.18

5.3) เงินฝากคลัง ประกอบด้วย

	2564	2563
เงินบำรุงกิจการนิคม	253,278,946.52	187,680,053.80
เงินประกันสัญญา	20,003,361.47	20,035,724.62
เงินรายได้ค่าที่พักคนเดินทาง	4,095,157.97	5,278,123.13
เงินบริจาคเจาะจง	8,311,678.71	7,617,895.09
เงินบริจาคทั่วไป	4,278,738.12	3,727,737.22
เงินฝากเพื่อรับชำระหนี้การนิคม	1,939,287.04	1,628,189.92
เงินฝากคลังไอออนขายบิล	11,530,721.64	1,781,952.92
เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของกรม	695,574.40	10,718,289.40
เงินทุนฝักอาชีพ	57,386.88	57,386.88
เงินรับฝากผู้ให้บริการในสถานคุ้มครอง	7,364.00	7,364.00
เงินฝากสะสมค่าอาหาร	-	749,107.21
เงินรับฝากอื่น	188,862.87	232,999.87
เงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน	82,920.00	-
เงินทุนวิจัย	1,643,600.00	-
เงินฝากสะสมค่าอาหารรอตรวจสอบ	3,201,847.68	3,201,847.68
เงินบริจาคเจาะจงรอตรวจสอบ	22,746,153.39	22,746,153.39
รวม เงินฝากคลัง	332,061,600.69	265,462,825.13

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	2564	2563
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	1,197,817.00	6,533,658.00
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	971,080.00	971,080.00
รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ	26.37	2,911.37
รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก	-	2,375.31
ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	2,124,319.93	1,558,318.66
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	4,293,243.30	9,068,343.34

6.1) ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืมใน งบประมาณ	(หน่วย : บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนด	ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระและการส่งใช้ ใบสำคัญ	และการส่งใช้ ใบสำคัญ	และการส่งใช้ ใบสำคัญ	
2564	1,197,817.00	-	-	1,197,817.00
2563	5,236,728.00	21,120.00	1,275,810.00	6,533,658.00

6.2) ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืมนอก งบประมาณ	(หน่วย : บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนด	ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระและการส่งใช้ ใบสำคัญ	และการส่งใช้ ใบสำคัญ	และการส่งใช้ ใบสำคัญ	
2564	-	-	971,080.00	971,080.00
2563	-	-	971,080.00	971,080.00

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ จำนวน 971,080.00 บาท เป็นลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณของนิคมสร้างตนเองกระเสี้ยว จังหวัดสุพรรณบุรี ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2560 ไม่มีการเคลื่อนไหว โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้รายงานผลการตรวจสอบให้อธิบดีทราบ และอธิบดีมอบหมายให้กลุ่มกฎหมายดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริง ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

รุ่งนภ

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินฝากประจำ	6,430,804.17	6,407,591.15
รวม เงินลงทุนระยะสั้น	6,430,804.17	6,407,591.15

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เงินลงทุนระยะสั้น จำนวน 6,430,804.17 บาท เป็นเงินฝากประจำประเภท 3 เดือน ของกองทุนสงเคราะห์ผู้ประสบภัย ซึ่งเป็นเงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์เพื่อนำดอกผลมาใช้จ่ายช่วยเหลือประชาชน ผู้มีรายได้น้อยที่ประสบปัญหาทางสังคม ไม่มีรายการเคลื่อนไหวเป็นเวลานาน มีเพียงดอกเบี้ยรับเพิ่มขึ้นระหว่างปี จำนวน 23,213.02 บาท

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ลูกหนี้ฟุ้งคดี		
- ฟุ้งล้มละลาย	226,810.00	226,810.00
- คดีละเมิด	254,869.95	254,869.95
- ลูกหนี้คดีแพ่ง	8,317.00	8,317.00
รวม ลูกหนี้ฟุ้งคดี	489,996.95	489,996.95
ลูกหนี้เงินยืมค้างชำระ	325,400.00	325,400.00
ลูกหนี้ระยะยาวอื่น	36,670.00	36,670.00
ดอกเบี้ยค้างรับของเงินทุนหมุนเวียนการนิคม ประชาชนสงเคราะห์	25,468,079.65	32,891,426.35
รวม ลูกหนี้ระยะยาว	26,320,146.60	33,743,493.30
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(26,320,146.60)	(33,743,493.30)
รวม ลูกหนี้ระยะยาว (สุทธิ)	-	-

8.1) ลูกหนี้ฟุ้งคดี จำนวน 489,996.95 บาท ประกอบด้วย

- (1) ลูกหนี้ฟุ้งล้มละลาย นายสุทัศน์ สองเมือง และนายพรหม นภาอารักษ์
- (2) ลูกหนี้คดีละเมิด นายสุเจนต์ อินทรศร
- (3) ลูกหนี้คดีแพ่ง นายเจริญ ลอแห

กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้มีหนังสือขอจำหน่ายหนี้สูญ ลูกหนี้ตามคำพิพากษา ตามหนังสือ ที่ พม 0316.4/5659 ลงวันที่ 10 พฤษภาคม 2556 และกรมบัญชีกลางได้มีหนังสือที่ กค 0410.4/13727 ลงวันที่ 8 เมษายน 2558 ขอให้กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ จัดส่งข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม ซึ่งกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้มีหนังสือ ที่ พม 0603.7/1397 ลงวันที่ 24 เมษายน 2558 ชี้แจงกรมบัญชีกลางแล้ว ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างรอ กรมบัญชีกลางพิจารณาอนุมัติจำหน่ายหนี้สูญ ซึ่งลูกหนี้ฟุ้งคดีดังกล่าวได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวนแล้ว

๕๖๙๕

8.2) ลูกหนี้เงินยืมค้างชำระ จำนวน 325,400.00 บาท เป็นลูกหนี้เงินยืมค้างชำระของสถานสงเคราะห์คนชราภูเก็ต (ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุภูเก็ต) ไม่มีรายละเอียดประกอบการยืม มียอดคงค้างในบัญชีตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ปัจจุบันอยู่ระหว่างฟ้องคดี ซึ่งลูกหนี้เงินยืมค้างชำระดังกล่าวได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวนแล้ว

8.3) ลูกหนี้ระยะยาวอื่น จำนวน 36,670.00 บาท เป็นลูกหนี้ค่าปุ๋ยวิทยาศาสตร์ของนิคมสร้างตนเองจังหวัดลพบุรี เพื่อส่งเสริมอาชีพให้กับสมาชิกนิคมสร้างตนเอง โดยมีได้ให้กู้เป็นต้นทุนแต่ให้เป็นวัสดุประเภทปุ๋ยแทนและไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งปัจจุบันลูกหนี้บางรายไม่อยู่ในแปลงที่ดิน บางรายเสียชีวิตไม่สามารถรับสภาพหนี้ได้ ซึ่งลูกหนี้ระยะยาวอื่นดังกล่าวได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวนแล้ว

8.4) ดอกเบี้ยค้างรับของเงินทุนหมุนเวียนการนิคมประชาสงเคราะห์ เกิดจากในระหว่างปีงบประมาณ 2554 กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการรับโอนดอกเบี้ยค้างรับจากเงินทุนหมุนเวียนการนิคมประชาสงเคราะห์ ซึ่งได้ยุบเลิกตามมติคณะรัฐมนตรีวันที่ 24 สิงหาคม 2547 และตามมติคณะกรรมการชำระบัญชีเงินทุนหมุนเวียนการนิคมประชาสงเคราะห์ ครั้งที่ 6 เมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2554 ที่มีมติให้ยุบเลิกเงินทุนหมุนเวียนการนิคมประชาสงเคราะห์ สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และตามบันทึกสำนักพัฒนาสังคม ที่ พม 0318/7785 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2554 เรื่อง โอนปิดหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS ของบัญชีเงินทุนหมุนเวียนการนิคมประชาสงเคราะห์ และกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMS โดยจัดประเภทอยู่ในลูกหนี้ระยะยาว ซึ่งดอกเบี้ยค้างรับดังกล่าวได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้วเต็มจำนวน ในงวดปี 2564 มียอดยกมาต้นงวด จำนวน 32,891,426.35 บาท ได้รับชำระในงวดนี้ จำนวน 7,423,346.70 บาท คงเหลือปลายงวด จำนวน 25,468,079.65 บาท

หมายเหตุ 9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	2564	2563
(หน่วย : บาท)		
เงินให้กู้ยืม - บุคคลภายนอก		
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมของเงินทุนหมุนเวียนการนิคมประชาสงเคราะห์		
ยอดยกมาต้นงวด	209,837,120.81	218,086,049.37
หัก รับชำระระหว่างงวด	(6,458,935.87)	(8,248,928.56)
ยอดปลายงวด	203,378,184.94	209,837,120.81
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(203,378,184.94)	(209,837,120.81)
ยอดคงเหลือปลายงวด	-	-
รวม เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	-

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมของเงินทุนหมุนเวียนการนิคมประชาสงเคราะห์ เกิดจากในระหว่างปีงบประมาณ 2554 กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการรับโอนสินทรัพย์และทุนจากเงินทุนหมุนเวียนการนิคมประชาสงเคราะห์ ซึ่งได้ยุบเลิกตามมติคณะรัฐมนตรีวันที่ 24 สิงหาคม 2547 และตามมติคณะกรรมการชำระบัญชีเงินทุนหมุนเวียนการนิคมประชาสงเคราะห์ ครั้งที่ 6 เมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2554 ที่มีมติให้ยุบเลิกเงินทุนหมุนเวียนการนิคมประชาสงเคราะห์ สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และตามบันทึกสำนักพัฒนาสังคม ที่ พม 0318/7785 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2554 เรื่อง โอนปิดหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS ของบัญชีเงินทุนหมุนเวียนการนิคมประชาสงเคราะห์ และกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMS ซึ่งลูกหนี้เงินให้กู้ยืมดังกล่าวได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้วเต็มจำนวน ในงวดปี 2564 มียอดยกมาต้นงวด จำนวน 209,837,120.81 บาท ได้รับชำระในงวดนี้ จำนวน 6,458,935.87 บาท และคงเหลือปลายงวด จำนวน 203,378,184.94 บาท

3076

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,458,708,187.93	2,421,472,003.48
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	<u>(1,123,481,032.06)</u>	<u>(1,031,921,454.60)</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	<u>1,335,227,155.87</u>	<u>1,389,550,548.88</u>
ครุภัณฑ์	1,055,322,187.60	1,051,155,028.51
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	<u>(845,929,760.94)</u>	<u>(822,603,523.53)</u>
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	<u>209,392,426.66</u>	<u>228,551,504.98</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	<u>5,456,800.00</u>	<u>4,863,000.00</u>
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>1,550,076,382.53</u>	<u>1,622,965,053.86</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ จำนวน 1,550,076,382.53 บาท ในจำนวนนี้ มีงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 5,456,800.00 บาท ประกอบด้วย

(1) สัญญาจ้างก่อสร้างของสถานคุ้มครองคนไร้ที่พึ่งวังทอง จังหวัดพิษณุโลก ก่อสร้างอาคารเอนกประสงค์พร้อมรื้อถอน สัญญาเลขที่ 002/2564 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 มูลค่าตามสัญญา จำนวน 2,750,000.00 บาท กำหนดชำระเงิน 5 งวด รับรู้เป็นงานระหว่างก่อสร้างในงวดบัญชีนี้ 1 งวด เป็นเงินจำนวน 550,000.00 บาท กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 27 สิงหาคม 2564 แต่เนื่องด้วยขณะที่ได้ทำการก่อสร้างอาคารเอนกประสงค์พร้อมรื้อถอนนั้น เป็นช่วงสถานการณ์โควิด ทำให้มีการขยายระยะเวลาการก่อสร้างออกไป

(2) สัญญาจ้างก่อสร้างของสถานคุ้มครองคนไร้ที่พึ่งจังหวัดยะลา ก่อสร้างอาคารนอน คสล. 2 ชั้น พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ สัญญาเลขที่ 323/2564 ลงวันที่ 5 เมษายน 2564 มูลค่าตามสัญญา จำนวน 6,000,000.00 บาท กำหนดชำระเงิน 8 งวด รับรู้งานระหว่างก่อสร้างในงวดบัญชีนี้ 2 งวด เป็นเงินจำนวน 1,500,000.00 บาท กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(3) สัญญาจ้างก่อสร้างของศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาทักษะชีวิตห้วยสัตว์ใหญ่ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ก่อสร้างอาคารที่ทำการชั้นเดียว พร้อมถมดินและสิ่งประกอบ สัญญาเลขที่ 1/2564 ลงวันที่ 29 มีนาคม 2564 มูลค่าตามสัญญา จำนวน 5,678,000.00 บาท กำหนดชำระเงิน 6 งวด รับรู้งานระหว่างก่อสร้างในงวดบัญชีนี้ 4 งวด เป็นเงินจำนวน 3,406,800.00 บาท กำหนดแล้วเสร็จวันที่ 25 กันยายน 2564 แต่เนื่องด้วยขณะที่ได้ทำการก่อสร้างอาคารเอนกประสงค์พร้อมรื้อถอนนั้น เป็นช่วงสถานการณ์โควิด ทำให้มีการขยายระยะเวลาการก่อสร้างออกไป

ในงวดบัญชีปี 2564 กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการได้ดำเนินการตัดโอนที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ของหน่วยเบิกจ่ายที่ถูกตัดโอนภารกิจไปสังกัดกรมอื่นตามโครงสร้างใหม่ จำนวน 5,740.75 บาท ซึ่งบันทึกบัญชีคู่กับบัญชีค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน ตามหมายเหตุ 30.2

ในงวดบัญชีปี 2564 มีค่าเสื่อมราคาประจำปี จำนวน 149,947,804.53 บาท ตามหมายเหตุ 29

รุ่งนภ

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	46,184,011.95	64,273,282.27
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	<u>(32,987,616.83)</u>	<u>(52,022,862.31)</u>
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	<u>13,196,395.12</u>	<u>12,250,419.96</u>

ในงวดบัญชีปี 2564 มีค่าตัดจำหน่ายประจำปี จำนวน 3,005,489.84 บาท ตามหมายเหตุ 29

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เจ้าหนี้การค้า	14,580,726.24	18,915,333.37
เจ้าหนี้อื่น	284,545.72	449,410.45
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	2,667,078.61	3,152,078.48
ใบสำคัญค้างจ่าย	9,978,570.11	2,762,441.55
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	<u>22,474.75</u>	-
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>27,533,395.43</u>	<u>25,279,263.85</u>

หมายเหตุ 13 เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินทดรองราชการรับจากคลัง - อื่น ๆ	-	10,000,000.00
เงินทดรองราชการรับจากคลัง - ช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	<u>3,578,391.45</u>	<u>3,578,391.45</u>
รวม เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น	<u>3,578,391.45</u>	<u>13,578,391.45</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะสั้น จำนวน 3,578,391.45 บาท เป็นเงินทดรองราชการรับจากคลัง - ช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติทั้งจำนวน เกิดจากกรมบัญชีกลางทำรายการเอกสารยกยอดเพิ่มเข้ามาในงบทดลอง ตามหนังสือที่ กค 0423.4/22512 ลงวันที่ 28 กรกฎาคม 2557 เรื่อง การปรับปรุงเงินทดรองราชการ ประกอบด้วย

- (1) ศูนย์พัฒนาราชภัฏรบนพื้นที่สูง จังหวัดตาก จำนวน 3,165,997.23 บาท
- (2) ศูนย์พัฒนาราชภัฏรบนพื้นที่สูง จังหวัดน่าน จำนวน 251,394.22 บาท
- (3) สถานสงเคราะห์เด็กบ้านสงขลา จังหวัดสงขลา จำนวน 161,000.00 บาท

กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการได้มีหนังสือถึงกรมบัญชีกลาง ที่ พม 0601.04/1359 ลงวันที่ 29 พฤศจิกายน 2560 เรื่อง ขอความร่วมมือในการตรวจสอบการยกยอดบัญชีบัญชีพัก - เงินทดรองราชการในระบบ GFMIS

สรุป

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินรับฝากอื่น	10,514,484.66	10,029,411.28
เงินประกันอื่น	20,003,361.47	20,622,253.17
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	<u>30,517,846.13</u>	<u>30,651,664.45</u>

14.1) เงินรับฝากอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินรับฝากผู้ให้บริการในสถานคุ้มครอง	7,804,822.98	7,842,693.25
เงินรับฝากเพื่อการรับชำระหนี้การนิคมประจวบฯ	1,939,287.04	1,628,189.92
เงินรับฝากประกันรอนำสงรายได้แผ่นดิน	286,677.25	173,877.25
เงินรับฝากสมทบค่าน้ำค่าไฟ	78,008.77	135,728.24
เงินรับฝากเงินอุดหนุนภาครัฐ	285,350.00	105,900.00
เงินรับฝากประกันสัญญา	-	34,240.00
เงินรับฝากประกันการใช้ที่ดิน	-	9,000.00
เงินรับฝากยกยอดกรมบัญชีกลางรอตรวจสอบ	98,885.62	98,885.62
เงินรับฝากอื่น	21,453.00	897.00
รวม เงินรับฝากอื่น	<u>10,514,484.66</u>	<u>10,029,411.28</u>

14.2) เงินประกันอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินประกันสัญญาส่วนกลาง	891,661.07	1,125,076.07
เงินประกันสัญญาส่วนภูมิภาค	5,009,779.95	4,666,217.80
เงินประกันการใช้ที่ดินส่วนกลาง	1,303,620.25	1,363,620.25
เงินประกันการใช้ที่ดินส่วนภูมิภาค	12,798,300.20	13,467,339.05
รวม เงินประกันอื่น	<u>20,003,361.47</u>	<u>20,622,253.17</u>

375

หมายเหตุ 15 รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	19,772,995.80	-
รวม รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	<u>19,772,995.80</u>	<u>-</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า จำนวน 19,772,995.80 เป็นการจัดเก็บรายได้เงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินบำรุงกิจการนิคมที่จัดเก็บมาล่วงหน้าตามสัญญาอนุญาตให้ใช้ที่ดิน โดยจะถือเป็นรายได้ในรอบบัญชีถัดไป

หมายเหตุ 16 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
สินทรัพย์รับบริจาค	14,003,988.07	14,594,728.34
เงินรับบริจาคเจาะจง	14,045,294.94	15,768,714.91
เงินรับบริจาคเจาะจงรอตรวจสอบ	22,746,153.39	22,746,153.39
รวม รายได้รอการรับรู้ระยะยาว	<u>50,795,436.40</u>	<u>53,109,596.64</u>

หมายเหตุ 17 เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง - เพื่อการดำเนินงาน	8,736,050.00	8,736,050.00
รวม เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว	<u>8,736,050.00</u>	<u>8,736,050.00</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง - เพื่อการดำเนินงาน จำนวน 8,736,050.00 บาท เป็นเงินอุดหนุนราชการรับจากคลังเพื่อการใช้จ่ายในการดำเนินงาน เมื่อหมดความจำเป็นต้องคืนกระทรวงการคลัง โดยนำฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ประกอบด้วย

17.1) เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังของส่วนกลาง จำนวน 6,000,000.00 บาท เป็นเงินอุดหนุนราชการเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของส่วนกลาง จำนวน 4,020,000.00 บาท และโอนจัดสรรให้หน่วยงาน ส่วนภูมิภาคตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 439 ลงวันที่ 2 ธันวาคม 2552 จำนวน 66 แห่ง ๆ ละ 30,000.00 บาท เป็นเงินจำนวน 1,980,000.00 บาท

17.2) เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังของส่วนภูมิภาค จำนวน 2,736,050.00 บาท ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบและแก้ไข จำนวน 20,000.00 บาท เกิดจากกรมบัญชีกลางทำรายการเอกสารยกยอดเพิ่มเข้ามาในงบทดลองตามหนังสือที่ กค 0423.4/22512 ลงวันที่ 28 กรกฎาคม 2557 เรื่อง การปรับปรุงเงินอุดหนุนราชการกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการได้มีหนังสือถึงกรมบัญชีกลาง ที่ พม 0601.04/13629 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 เรื่อง ขอดำเนินการปรับปรุงยอดบัญชีเงินอุดหนุนราชการ ของสำนักส่งเสริมและสนับสนุนวิชาการ 8 จำนวน 20,000.00 บาท (เดิมเป็นเงินอุดหนุนราชการของสถานสงเคราะห์คนชราบ้านลพบุรี กรมประชาสงเคราะห์ ถ่ายโอนภารกิจไปยังองค์การบริหารส่วนจังหวัด)

๕๗

หมายเหตุ 18 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ลูกหนี้คดีละเมิด	254,869.95	254,869.95
รวม หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>254,869.95</u>	<u>254,869.95</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 254,869.95 บาท เป็นลูกหนี้คดีละเมิดตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2523 ของนายสุเจนต์ อินทรศร ซึ่งกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้มีหนังสือ ที่ พม 0316.4/5659 ลงวันที่ 10 พฤษภาคม 2556 ถึงกรมบัญชีกลางเพื่อรายงานการดำเนินคดีและขออนุมัติเป็นหนี้สูญและยุติเรื่องการดำเนินคดีกับลูกหนี้ อยู่ระหว่างรอการพิจารณา

หมายเหตุ 19 รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน	2564	2563
รายได้จากงบบุคลากร	749,337,894.69	763,330,499.28
รายได้จากงบดำเนินงาน	534,156,356.61	611,329,030.23
รายได้จากงบลงทุน	66,994,342.48	78,900,183.30
รายได้จากงบอุดหนุน	459,598,930.00	427,540,100.00
รายได้จากงบกลาง	573,596,666.56	554,926,052.40
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	92,487,631.00	91,478,398.74
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(5,569,976.98)	(8,614,350.76)
รวม รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน - สุทธิ	<u>2,470,601,844.36</u>	<u>2,518,889,913.19</u>
รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ (เงินกันไว้เบิก เหลือในปีเบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบดำเนินงาน	19,551,576.11	12,307,058.10
รายได้จากงบลงทุน	25,105,435.95	50,104,997.06
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	-	18,659.60
รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ	<u>44,657,012.06</u>	<u>62,430,714.76</u>
รวม รายได้จากงบประมาณ	<u>2,515,258,856.42</u>	<u>2,581,320,627.95</u>

ในงวดบัญชีปี 2564 รายได้จากงบรายจ่ายอื่น จำนวน 92,487,631.00 บาท ในจำนวนนี้มีงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2564 ของกองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม จำนวน 90,000,000.00 บาท รวมอยู่ด้วย บันทึกบัญชีคู่กับบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ ตามหมายเหตุ 30.1

377

หมายเหตุ 20 รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
TR - หน่วยงานรับเงินกู้จากรัฐบาล	847,014.00	-
รวม รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	847,014.00	-

ในงวดบัญชีปี 2564 รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล จำนวน 847,014.00 บาท เป็นรายได้ตามที่ได้รับการจัดสรรเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของศูนย์พัฒนาราชภูรบนพื้นที่สูงจังหวัดอุทัยธานี โดยดำเนินโครงการส่งเสริมการต่อยอดผ้ากะเหรี่ยงร่วมสมัย บันทึกบัญชีคู่กับบัญชีค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ ตามหมายเหตุ 30.5

หมายเหตุ 21 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้จากการช่วยเหลือ ดำเนินงานหน่วยงานภาครัฐ	1,848,600.00	-
รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	140,000.00	1,264,500.00
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	98,008.02	100,756.05
รายได้จากการบริจาค	5,391,821.94	5,196,587.70
รวม รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	7,478,429.96	6,561,843.75

หมายเหตุ 22 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	-	2,885.00
รายได้เงินนอกงบประมาณ	46,931,411.64	86,685,605.33
รายได้เพื่อการบูรณะทรัพย์สินของกรม	22,575.00	50,840.31
รายการปรับเงินฝากคลัง	-	(315,000.00)
รวม รายได้อื่น	46,953,986.64	86,424,330.64

รายได้เงินนอกงบประมาณ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้เงินบำรุงกิจการนิคม	46,419,081.64	75,206,420.93
รายได้ค่าที่พักคนเดินทาง	512,330.00	983,290.00
รายได้เงินชดเชยค่ารถถอนสิ่งปลูกสร้าง (สถานคุ้มครองคนไร้ที่พึ่งทับกวาง จ.สระบุรี)	-	10,495,894.40
รวม รายได้เงินนอกงบประมาณ	46,931,411.64	86,685,605.33

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินเดือน	258,853,381.34	264,293,191.16
ค่าล่วงเวลา	3,223,771.73	4,717,049.94
ค่าจ้าง	120,747,422.25	140,520,038.55
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	371,086,377.08	357,041,033.35
เงินช่วยค่าครองชีพ	1,822,183.20	2,053,738.62
ค่ารักษาพยาบาล	28,976,234.16	31,470,002.53
เงินช่วยการศึกษาบุตร	2,090,594.00	2,694,824.50
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	390,414.00	1,366,729.24
เงินชดเชย กบข.	4,199,930.38	4,185,478.73
เงินสมทบ กบข.	6,299,740.73	6,275,826.02
เงินสมทบ กสจ.	3,245,357.11	3,783,499.28
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	9,253,005.20	13,068,117.45
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	651,360.00	608,240.24
ค่าเช่าบ้าน	7,149,609.42	5,643,643.96
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	3,395,051.62	3,362,041.91
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>821,384,432.22</u>	<u>841,083,455.48</u>

หมายเหตุ 24 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
บำนาญ	278,316,231.85	276,165,997.21
เงินช่วยค่าครองชีพ	28,644,363.30	30,329,353.06
บำเหน็จ	137,293,433.27	121,946,703.27
บำเหน็จตกทอด	12,531,936.22	9,553,139.64
บำเหน็จดำรงชีพ	10,685,960.25	14,219,689.70
ค่ารักษาพยาบาล	54,614,730.21	48,541,113.15
เงินช่วยการศึกษาบุตร	376,080.59	457,782.50
บำเหน็จบำนาญอื่น	3,754,018.49	2,522,643.87
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>526,216,754.18</u>	<u>503,736,422.40</u>

๕๗๕

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	4,590,090.45	3,570,935.50
รวม ค่าตอบแทน	<u>4,590,090.45</u>	<u>3,570,935.50</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	40,471,705.76	88,899,685.26
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	11,193,471.12	23,067,441.28
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	38,792,224.13	48,101,665.23
ค่าจ้างเหมาบริการ	165,806,512.02	162,730,816.51
ค่าธรรมเนียม	87,458.00	256,783.61
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	3,383,440.00	3,846,701.91
ค่าเช่า	5,837,321.65	6,805,561.97
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	1,282,725.51	717,287.09
ค่าประชาสัมพันธ์	5,143,111.80	7,702,886.80
ค่าใช้จ่ายอื่น	2,119,013.73	4,000,558.48
รวม ค่าใช้สอย	<u>274,116,983.72</u>	<u>346,129,388.14</u>

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าวัสดุ	193,191,940.68	188,972,546.66
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	18,563,365.24	18,169,409.01
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	2,354,830.00	5,986,610.53
รวม ค่าวัสดุ	<u>214,110,135.92</u>	<u>213,128,566.20</u>

สรุป

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าไฟฟ้า	32,168,652.62	34,185,487.71
ค่าน้ำประปา	8,585,696.71	8,022,038.89
ค่าโทรศัพท์	5,603,949.60	6,411,790.42
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	6,232,637.84	5,970,508.20
รวม ค่าสาธารณูปโภค	52,590,936.77	54,589,825.22

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	94,879,203.04	94,372,116.84
ครุภัณฑ์	55,068,601.49	60,582,106.49
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	-	9,869.68
	149,947,804.53	154,964,093.01
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3,005,489.84	3,511,970.26
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	152,953,294.37	158,476,063.27

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	90,000,000.00	90,000,000.00
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	5,740.75	3,080,912.11
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	446,517,930.00	412,017,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	12,966,000.00	14,647,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ	847,014.00	-
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	550,336,684.75	519,745,012.11

30.1) ในงวดบัญชีปี 2564 ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 90,000,000.00 บาท ซึ่งเป็นการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2564 ให้กับกองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมทั้งจำนวน เป็นรายการผลส่งไม่รับตัวเงินคู่กับบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - รับเงินงบรายจ่ายอื่นจากรัฐบาล ตามหมายเหตุ 19

ผู้ทำ

30.2) ในงวดบัญชีปี 2564 ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน จำนวน 5,740.75 บาท เกิดจากการโอนสินทรัพย์ หนี้สิน และทุนของหน่วยงานภายใต้สังกัดกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการถูกตัดโอนภารกิจไปสังกัดกรมใหม่ ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2558 ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 6 มีนาคม 2558 โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานที่ถูกตัดโอนภารกิจไปสังกัดกรมอื่นตามโครงสร้างใหม่ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
- สำนักงานปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์	1.00
- กรมกิจการผู้สูงอายุ	5,737.75
- กรมกิจการเด็กและเยาวชน	1.00
- กรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ	1.00
รวม	5,740.75

30.3) ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน ประกอบด้วย

	2564	2563
เงินอุดหนุนสงเคราะห์ครอบครัวผู้มีรายได้น้อยและผู้ไร้ที่พึ่ง	260,305,000.00	234,896,000.00
เงินอุดหนุนโครงการสนับสนุนองค์กรเอกชนสาธารณประโยชน์ ด้านสวัสดิการสังคม	150,000,000.00	150,000,000.00
เงินอุดหนุนเงินสงเคราะห์ผู้ติดเชื้อเอชไอวีและครอบครัว	16,938,000.00	15,668,000.00
เงินอุดหนุนสงเคราะห์ด้านเงินทุนประกอบอาชีพ	6,165,000.00	6,130,000.00
เงินอุดหนุนสนับสนุนการดำเนินงานสภาวิชาชีพสังคมสงเคราะห์	4,000,000.00	3,200,000.00
เงินอุดหนุนช่วยเหลือเยียวยาด้านการเงินตามหลักมนุษยธรรมเหตุการณ์ 14 ต.ค. 2516	1,400,300.00	2,023,100.00
เงินอุดหนุนสงเคราะห์คนไทยตกทุกข์ได้ยากในประเทศกลับภูมิลำเนาเดิม	54,730.00	100,000.00
ค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนบทบาทองค์กรพัฒนาเอกชนในการดำเนินงานให้การช่วยเหลือและพัฒนาศักยภาพคนไร้ที่พึ่งฯ	5,690,900.00	-
เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายงานพระธรรมจาริก	1,484,000.00	-
เงินอุดหนุนช่วยเหลือเยียวยาด้านการเงินตามหลักมนุษยธรรมเหตุการณ์ความรุนแรงทางการเมือง พ.ศ. 2556 - 2557	480,000.00	-
รวม ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	446,517,930.00	412,017,100.00

3076

30.4) ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายงานพระธรรมจาริก	12,966,000.00	14,647,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	<u>12,966,000.00</u>	<u>14,647,000.00</u>

30.5) ในงวดบัญชีปี 2564 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตราการของรัฐ จำนวน 847,014.00 บาท เป็นรายจ่ายตามที่ได้รับการจัดสรรเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของศูนย์พัฒนารัฐบาลบนพื้นที่สูงจังหวัดอุทัยธานี โดยดำเนินโครงการส่งเสริมการต่อยอดผ้ากะเหรี่ยงร่วมสมัย บันทึกบัญชีคู่กับบัญชี TR - หน่วยงานรับเงินกู้จากรัฐบาล ตามหมายเหตุ 20

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	2,288,049.11	3,240,259.26
ค่าใช้จ่ายอื่น	72,069.33	84,640.00
TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	(10,133,359.05)	(14,438,184.85)
TE - ปรับเงินฝากคลัง	10,106,605.76	14,527,072.49
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>2,333,365.15</u>	<u>3,413,786.90</u>

หมายเหตุ 32 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในงวดบัญชีปี 2564 บัญชีผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน จำนวน 4,691,648.47 บาท เกิดขึ้นจากการบันทึกปรับปรุงบัญชีของงวดบัญชีที่ผ่านมาและบันทึกรายการไม่ครบถ้วน มีผลทำให้ข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ซึ่งเกิดจากรายการดังต่อไปนี้

1. หน่วยงานปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้สำหรับบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์รับบริการคลาดเคลื่อน จำนวน 340,443.96 บาท หน่วยงานปรับปรุงบัญชีโดย เดบิตบัญชีผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาดและเครดิตบัญชีรายได้รอการรับรู้

2. หน่วยงานนำเงินประกันสัญญามาบันทึกบัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ จำนวน 18,188.00 บาท หน่วยงานปรับปรุงบัญชีโดย เดบิตบัญชีผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาดและเครดิตบัญชีเงินประกันสัญญา

3. หน่วยงานมีสินทรัพย์ คือ อาคารอเนกประสงค์กองหนึ่งใจ...เดียวกัน ภายในบ้านราชวิถี จำนวน 2,997,000.00 บาท ซึ่งตรวจสอบพบภายหลังว่าไม่ได้มีการบันทึกสินทรัพย์รายตัวไว้ในระบบ GFMS หน่วยงานปรับปรุงบัญชีโดย เดบิตบัญชีหักสินทรัพย์และเครดิตผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด

4. หน่วยงานบันทึกบัญชีสินทรัพย์คลาดเคลื่อน โดยบันทึกสินทรัพย์ไว้ผิดพลาด จำนวน 2,053,280.43 บาท หน่วยงานปรับปรุงบัญชีโดย เดบิตบัญชีหักสินทรัพย์และเครดิตผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด

ข้อผิดพลาดทางบัญชีตามรายการข้างต้น หน่วยงานได้บันทึกปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชีปี 2564 แล้ว โดยปรับปรุงกับบัญชีผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด ซึ่งอยู่ภายใต้บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

๕๗๕

หมายเหตุ 33 ภาระผูกพัน

กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ มีภาระผูกพันตามสัญญา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 16 รายการ จำนวนเงิน 17,832,332.70 บาท มีรายละเอียด ดังนี้

ลำดับที่	ขยายเวลาเบิกจ่ายตาม แผนงบประมาณ (เงินกัน)	แหล่งของเงิน	จำนวน (รายการ)	จำนวนเงิน (บาท)
1	เงินงบประมาณ			
	2564	งบดำเนินงาน	7	13,938,285.00
		งบลงทุน	7	2,166,047.70
		งบรายจ่ายอื่น	2	1,728,000.00
		รวม	16	17,832,332.70

ผู้ทำ

.....

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ / สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานงบประมาณ					
1. แผนงาน : บุคลากรภาครัฐ					
งบบุคลากร	757,254,100.00	-	-	752,492,867.38	4,761,232.62
งบดำเนินงาน	23,987,400.00	-	-	19,758,583.68	4,228,816.32
รวมแผนงานที่ 1	781,241,500.00	-	-	772,251,451.06	8,990,048.94
2. แผนงาน : พื้นฐานด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม					
ผลผลิตที่ 1 : ข้อเสนอเชิงนโยบายเพื่อพัฒนางานด้านสังคม					
งบดำเนินงาน	120,494,975.94	-	536,294.70	114,520,992.68	5,437,688.56
งบลงทุน	4,894,636.14	-	214,488.00	4,669,705.14	10,443.00
รวมแผนงานที่ 2	125,389,612.08	-	750,782.70	119,190,697.82	5,448,131.56
3. แผนงาน : ยุทธศาสตร์เสริมสร้างพลังทางสังคม					
โครงการที่ 1 : โครงการส่งเสริมบทบาทและพัฒนาศักยภาพอาสาสมัคร เครือข่ายและภาคประชาสังคม					
งบดำเนินงาน	15,670,655.50	-	340,000.00	11,828,882.77	3,501,772.73
งบเงินอุดหนุน	160,000,000.00	-	-	159,690,900.00	309,100.00
รวมแผนงานที่ 3	175,670,655.50	-	340,000.00	171,519,782.77	3,810,872.73
4. แผนงาน : ยุทธศาสตร์สร้างหลักประกันทางสังคม					
โครงการที่ 1 : โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพคนไร้ที่พึ่งและคนขอทาน					
งบดำเนินงาน	231,130,675.70	-	299,664.00	229,500,560.03	1,330,451.67
งบลงทุน	42,774,100.00	-	13,716,200.00	29,057,286.00	614.00
งบเงินอุดหนุน	287,864,049.00	-	-	285,343,030.00	2,521,019.00
รวม	561,768,824.70	-	14,015,864.00	543,900,876.03	3,852,084.67
โครงการที่ 2 : โครงการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตประชากรกลุ่มเปราะบางพิเศษในพื้นที่					
งบดำเนินงาน	117,156,100.00	-	987,525.00	114,116,643.11	2,051,931.89
งบลงทุน	32,751,900.00	-	7,597.00	32,744,154.99	148.01
งบเงินอุดหนุน	14,514,000.00	-	-	14,450,000.00	64,000.00
งบรายจ่ายอื่น	4,526,000.00	-	1,728,000.00	2,460,961.00	337,039.00
รวม	168,948,000.00	-	2,723,122.00	163,771,759.10	2,453,118.90
รวมแผนงานที่ 4	730,716,824.70	-	16,738,986.00	707,672,635.13	6,305,203.57

สรุป

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ / สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
5. แผนงาน : บูรณาการขับเคลื่อนการแก้ไขปัญหาจังหวัดชายแดนภาคใต้					
โครงการที่ 1 : โครงการตำบลมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน ในจังหวัดชายแดนภาคใต้					
งบดำเนินงาน	49,068,000.00	-	-	49,067,908.44	91.56
รวมแผนงานที่ 5	49,068,000.00	-	-	49,067,908.44	91.56
รวมงบประมาณทั้งสิ้น	1,862,086,592.28	-	17,829,768.70	1,819,702,475.22	24,554,348.36

งบประมาณคงเหลือ จำนวน 24,554,318.36 บาท พับไปทั้งจำนวน
ผู้ทำ

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือเมื่อปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ปี 2563)

(หน่วย : บาท)

รายการ	เงินกันไว้เบิกเหลือเมื่อปี 2563	เบิกจ่ายปี 2564	คงเหลือ
แผนงานงบประมาณ			
1. แผนงาน : พื้นฐานด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม			
ผลผลิตที่ 1 : ข้อเสนอเชิงนโยบายเพื่อการพัฒนาทางด้านสังคม			
งบดำเนินงาน	24,800.00	24,800.00	-
งบลงทุน	1,053,900.00	1,053,900.00	-
รวมแผนงานที่ 1	1,078,700.00	1,078,700.00	-
2. แผนงาน : ยุทธศาสตร์สร้างหลักประกันทางสังคม			
โครงการที่ 1 : โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพคนไร้ที่พึ่งและคนขอทาน			
งบดำเนินงาน	1,139,200.00	1,139,200.00	-
งบลงทุน	7,710,000.00	7,537,152.16	172,847.84
รวม	8,849,200.00	8,676,352.16	172,847.84
โครงการที่ 2 : โครงการส่งเสริมบทบาทและพัฒนาศักยภาพอาสาสมัคร เครือข่าย และภาคประชาสังคม			
งบดำเนินงาน	479,895.00	479,895.00	-
รวม	479,895.00	479,895.00	-
โครงการที่ 3 : โครงการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตประชากรกลุ่มเปราะบางพิเศษในพื้นที่			
งบดำเนินงาน	2,695,746.00	2,695,746.00	-
งบลงทุน	16,763,000.00	16,746,216.00	16,784.00
รวม	19,458,746.00	19,441,962.00	16,784.00
รวมแผนงานที่ 2	28,787,841.00	28,598,209.16	189,631.84
รวมทั้งสิ้น	29,866,541.00	29,676,909.16	189,631.84

งบประมาณคงเหลือ จำนวน 189,631.84 บาท พับไปทั้งจำนวน

สรุป

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ / สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานงบประมาณ					
1. แผนงาน : บุคลากรภาครัฐ					
งบบุคลากร	780,672,500.00	-	-	765,034,998.52	15,637,501.48
งบดำเนินงาน	24,033,400.00	-	-	22,844,420.02	1,188,979.98
รวมแผนงานที่ 1	804,705,900.00	-	-	787,879,418.54	16,826,481.46
2. แผนงาน : พื้นฐานด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม					
ผลผลิตที่ 1 : ข้อเสนอเชิงนโยบายเพื่อพัฒนางานด้านสังคม					
งบดำเนินงาน	128,797,581.78	-	24,800.00	126,190,847.19	2,581,934.59
งบลงทุน	13,650,100.00	-	1,053,900.00	12,594,346.20	1,853.80
รวมแผนงานที่ 2	142,447,681.78	-	1,078,700.00	138,785,193.39	2,583,788.39
3. แผนงาน : ยุทธศาสตร์สร้างหลักประกันทางสังคม					
โครงการที่ 1 : โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพคนไร้ที่พึ่งและคนขอทาน					
งบดำเนินงาน	258,380,021.88	-	1,139,200.00	255,952,994.80	1,287,827.08
งบลงทุน	28,653,900.00	-	7,710,000.00	20,943,686.97	213.03
งบเงินอุดหนุน	260,080,640.00	-	-	258,817,100.00	1,263,540.00
รวม	547,114,561.88	-	8,849,200.00	535,713,781.77	2,551,580.11
โครงการที่ 2 : โครงการส่งเสริมบทบาทและพัฒนาศักยภาพอาสาสมัคร เครือข่าย และภาคประชาสังคม					
งบดำเนินงาน	19,261,160.79	-	479,895.00	18,505,068.28	276,197.51
รวม	19,261,160.79	-	479,895.00	18,505,068.28	276,197.51
โครงการที่ 3 : โครงการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตประชากรกลุ่มเปราะบางพิเศษในพื้นที่					
งบดำเนินงาน	152,649,520.00	-	2,695,746.00	149,373,279.18	580,494.82
งบลงทุน	60,327,600.00	717,000.00	16,046,000.00	43,563,281.80	1,318.20
งบเงินอุดหนุน	167,856,000.00	-	-	167,847,000.00	9,000.00
งบรายจ่ายอื่น	1,566,000.00	-	-	1,355,600.74	210,399.26
รวม	382,399,120.00	717,000.00	18,741,746.00	362,139,161.72	801,212.28
รวมแผนงานที่ 3	948,774,842.67	717,000.00	28,070,841.00	916,358,011.77	3,628,989.90

475

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ / สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
4. แผนงาน : บูรณาการขับเคลื่อนการแก้ไขปัญหายาเสพติดชายแดนภาคใต้					
โครงการที่ 1 : โครงการตำบลมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน ในจังหวัดชายแดนภาคใต้					
งบดำเนินงาน	44,777,200.00	-	-	44,776,519.91	680.09
รวมแผนงานที่ 4	44,777,200.00	-	-	44,776,519.91	680.09
5. แผนงาน : บูรณาการการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ					
โครงการที่ 1 : โครงการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ					
งบดำเนินงาน	2,175,400.00	-	-	2,033,500.00	141,900.00
รวมแผนงานที่ 5	2,175,400.00	-	-	2,033,500.00	141,900.00
รวมงบประมาณทั้งสิ้น	1,942,881,024.45	717,000.00	29,149,541.00	1,889,832,643.61	23,181,839.84

งบประมาณคงเหลือ จำนวน 23,181,839.84 บาท พบไปทั้งหมดจำนวน

๓๗๕

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกู้ไว้เบิกเหลื่อมปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ปี 2562)

(หน่วย : บาท)

รายการ	เงินกู้ไว้เบิกเหลื่อมปี 2562	เบิกจ่ายปี 2563	คงเหลือ
แผนงานงบประมาณ			
แผนงาน : ยุทธศาสตร์สร้างความมั่นคงและลดความเหลื่อมล้ำทางด้านเศรษฐกิจและสังคม			
โครงการที่ 1 : โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพคนไร้ที่พึ่งและคนขอทาน			
งบลงทุน	52,555,721.58	52,171,831.58	383,890.00
รวม	52,555,721.58	52,171,831.58	383,890.00
โครงการที่ 2 : โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพสมาชิกนิคมสร้างตนเอง			
งบดำเนินงาน	1,500,000.00	1,500,000.00	-
รวม	1,500,000.00	1,500,000.00	-
โครงการที่ 3 : โครงการส่งเสริมบทบาทและพัฒนาศักยภาพอาสาสมัคร เครือข่ายและภาคประชาสังคม			
งบดำเนินงาน	2,400,000.00	2,400,000.00	-
รวม	2,400,000.00	2,400,000.00	-
รวมทั้งสิ้น	56,455,721.58	56,071,831.58	383,890.00

งบประมาณคงเหลือ จำนวน 383,890.00 บาท พับไปทั้งจำนวน

๕๗๕

กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	21,578,806.79	27,801,895.69
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	21,578,806.79	27,801,895.69
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	21,578,806.79	27,801,895.69
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(21,578,091.75)	(27,799,152.30)
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	715.04	2,743.39
ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	4,044.45
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	715.04	6,787.84

รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี จำนวน 21,578,806.79 บาท ประกอบด้วย

	2564	2563
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	2,272,534.08	2,254,554.28
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	49,474.33	68,484.87
รายได้อื่น	19,256,798.38	25,478,856.54
รวม รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	21,578,806.79	27,801,895.69

สรุป