

สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558	
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	59,765,660,184.19	48,767,515,267.15
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	625,239,599.05	12,141,842,887.07
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	9,366,043,899.89	31,764,933,416.75
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	5,612,940,784.36	5,455,726,323.28
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>75,369,884,467.49</u>	<u>98,130,017,894.25</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	9	126,856,463,129.97	122,284,935,211.54
อาคาร และอุปกรณ์	10	29,686,842.74	35,169,948.77
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	1,538,041.07	1,998,155.51
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>126,887,688,013.78</u>	<u>122,322,103,315.82</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>202,257,572,481.27</u></u>	<u><u>220,452,121,210.07</u></u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	12	32,531,326,898.65	70,117,249,758.86
เงินกู้ยืมระยะสั้น	13	133,583,130,276.09	116,962,253,875.15
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	14	379,460,218,711.36	312,424,899,877.13
เงินรับฝากระยะสั้น	15	3,620,272,822.28	4,332,321,206.08
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	665,754,157.62	6,353,808,408.96
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>549,860,702,866.00</u>	<u>510,190,533,126.18</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	17	532,215.59	758,202.59
เงินกู้ยืมระยะยาว	18	4,110,181,503,362.46	3,815,668,017,895.32
เงินกู้อื่น	19	9,300,000,000.00	-
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว		1,000,000.00	1,000,000.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		7,424,365,719.47	6,302,459,375.19
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>4,126,907,401,297.52</u>	<u>3,821,972,235,473.10</u>
รวมหนี้สิน		<u>4,676,768,104,163.52</u>	<u>4,332,162,768,599.28</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>(4,474,510,531,682.25)</u>	<u>(4,111,710,647,389.21)</u>
สินทรัพย์สุทธิ			
ทุน	20	(1,745,948,795,386.54)	(1,745,948,795,386.54)
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	21	(2,728,561,736,295.71)	(2,365,761,852,002.67)
รวมสินทรัพย์สุทธิ		<u>(4,474,510,531,682.25)</u>	<u>(4,111,710,647,389.21)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
		ปี 2559	ปี 2558
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	22	173,212,054,429.09	161,777,684,646.00
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	23	45,122,857.09	10,964,032.84
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	24	47,540.00	10,360.00
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	25	88,375,791,787.22	269,277,295,338.43
รายได้อื่น	26	(108,316,790,860.59)	1,840,100,916.81
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		153,316,225,752.81	432,906,055,294.08
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	87,642,245.14	78,678,358.94
ค่าบำเหน็จบำนาญ	28	8,541,683.00	9,095,781.78
ค่าตอบแทน	29	208,080.00	2,746,020.00
ค่าใช้จ่ายสอย	30	80,607,065.82	79,608,984.73
ค่าวัสดุ	31	2,921,474.27	4,889,980.14
ค่าสาธารณูปโภค	32	4,853,433.73	4,571,661.95
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	33	15,821,627.71	27,060,751.57
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	34	1,957,804,176.44	4,046,489,634.67
ค่าใช้จ่ายอื่น	35	374,106,832,973.63	309,503,163,245.23
รวมค่าใช้จ่าย		376,265,232,759.74	313,756,304,419.01
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		(222,949,007,006.93)	119,149,750,875.07
ต้นทุนทางการเงิน	36	(168,176,984,096.55)	(257,263,529,274.66)
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานตามปกติ		(391,125,991,103.48)	(138,113,778,399.59)
รายได้แผ่นดินสุทธิ		1,102,007.65	26,370,307.46
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(391,124,889,095.83)	(138,087,408,092.13)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ	ทุน	(หน่วย : บาท)		
		รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 - ตามที่รายงานไว้เดิม	(1,745,948,795,386.54)	-	-	(1,745,948,795,386.54)
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 - หลังการปรับปรุง	(1,745,948,795,386.54)	(2,294,377,833,053.71)	-	(4,040,326,628,440.25)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุนสำหรับปี 2559				
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีปัจจุบัน	-	(43,059,014,146.17)	-	(43,059,014,146.17)
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(391,124,889,095.83)	-	(391,124,889,095.83)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	20,21	(1,745,948,795,386.54)	(2,728,561,736,295.71)	(4,474,510,531,682.25)

สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.) เป็นส่วนราชการในระดับกรม สังกัดกระทรวงการคลัง จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 9 ตุลาคม 2545 ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2545

สบน. เป็นองค์กรที่มีภารกิจเสนอแนะนโยบาย รวมทั้งดำเนินการก่อหนี้และบริหารหนี้สาธารณะ โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของประเทศโดยมีบทบาทด้านงานบริหารจัดการหนี้สาธารณะในฐานะหน่วยงาน (Agency) ซึ่งดำเนินการตามภารกิจเช่นเดียวกับส่วนราชการอื่น และงานบริหารหนี้สาธารณะในฐานะหน่วยงานกลาง (Core Agency) ประกอบไปด้วย การก่อหนี้ที่กระทรวงการคลังได้ผูกพันในฐานะผู้กู้ในนามรัฐบาลของราชอาณาจักรไทย ทั้งนี้ในประเทศและต่างประเทศ การบริหารจัดการหนี้คงค้าง รวมถึงการบริหารการชำระหนี้

ปี พ.ศ. 2548 มีการประกาศใช้ “พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548” ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2548 และมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ เพื่อให้การบริหารหนี้สาธารณะมีประสิทธิภาพ ซึ่งเดิมได้บัญญัติไว้ในกฎหมายหลายฉบับและสมควรให้มีหน่วยงานกลางเป็นหน่วยงานเดียว ทำหน้าที่รับผิดชอบในการบริหารหนี้สาธารณะอย่างมีระบบมีประสิทธิภาพ และควบคุมดูแลการก่อหนี้โดยรวม เพื่อให้ภาระหนี้สาธารณะอยู่ในระดับที่สอดคล้องกับฐานะการเงินการคลังของประเทศ ซึ่งกำหนดให้กระทรวงการคลังเป็นผู้มีอำนาจในการกู้เงินหรือค้ำประกันในนามรัฐบาล แต่เพียงผู้เดียวโดยอนุมัติคณะรัฐมนตรี กำหนดให้มีคณะกรรมการนโยบายและกำกับการบริหารหนี้สาธารณะ ซึ่งมีอำนาจหน้าที่รายงานสถานะหนี้สาธารณะ เสนอแผนการบริหารหนี้สาธารณะ จัดทำหลักเกณฑ์ในการบริหารหนี้ เสนอการออกกฎกระทรวงและปฏิบัติการอื่น

สบน. มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับกิจการทั่วไปของคณะกรรมการนโยบายและกำกับการบริหารหนี้สาธารณะ และมีอำนาจหน้าที่ในการศึกษาวิเคราะห์โครงสร้างหนี้สาธารณะ หนี้รัฐวิสาหกิจที่ทำธุรกิจให้กู้ยืมเงิน และสถาบันการเงินภาครัฐที่กระทรวงการคลังไม่ได้ค้ำประกัน รวบรวมข้อมูลประมาณการความต้องการเงินภาครัฐ และการบริหารหนี้สาธารณะ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการนโยบายและกำกับการบริหารหนี้สาธารณะ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารหนี้สาธารณะ ให้คำปรึกษาแนะนำ ส่งเสริมหน่วยงานของรัฐในการบริหารจัดการหนี้ ติดตามการปฏิบัติตามสัญญาและประเมินผลการใช้จ่ายเงินกู้ ปฏิบัติงานธุรการของคณะกรรมการนโยบายและกำกับการบริหารหนี้สาธารณะ และปฏิบัติการอื่น

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดหางบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ว 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557 เรื่อง แนวปฏิบัติการบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน

รอบระยะเวลาบัญชีใช้ปีงบประมาณเป็นเกณฑ์ คือ เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ของปีหนึ่งถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ปัจจุบันกระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2560

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual basis) โดยเป็นไปตามข้อกำหนดในหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ตามประกาศกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ 11 กันยายน 2546

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินตราของราชการ บันทึกบัญชีเมื่อได้รับเงินและบันทึกบัญชีคู่กับเงินตราของราชการรับจากคลังระยะยาว เงินตราของราชการมีไว้สำหรับตรองใช้จ่ายตามงบประมาณรายจ่าย ดังต่อไปนี้

1. งบบุคลากรเฉพาะค่าจ้างซึ่งไม่มีกำหนดจ่ายเป็นงวดแน่นอนเป็นประจำ แต่จำเป็นต้องจ่ายให้ลูกจ้างแต่ละวันหรือแต่ละคราวเมื่อเสร็จสิ้นงานที่จ้าง

2. งบดำเนินงานยกเว้นค่าไฟฟ้าและน้ำประปา

3. งบกลางเฉพาะที่จ่ายเป็นเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร และเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล

4. งบอื่นที่จ่ายในลักษณะเช่นเดียวกับ 1 หรือ 2

- รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนด ที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด

4.3 ลูกหนี้เงินยืม บันทึกบัญชีตามจำนวนเงินในสัญญายืม ไม่ว่าจะจ่ายจากเงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ และไม่ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

4.4 รายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ บันทึกเป็นรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ ณ วันที่จัดทำรายงานหรือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตามจำนวนเงินงบประมาณที่ยังไม่ได้รับตามฎีกาเหลื่อมจ่าย เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีหรือเงินงบประมาณค้างเบิกข้ามปี

4.5 รายได้ค้างรับ บันทึกตามจำนวนเงินที่ยังไม่ได้รับจนถึงสิ้นปีงบประมาณ

4.6 วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองที่มีไว้เพื่อใช้งานในการดำเนินงานปกติโดยทั่วไป มีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงในราคาทุน โดยตีราคาวัสดุคงเหลือตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

4.7 ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า เป็นส่วนลดที่ให้แก่ผู้ซื้อตั๋วเงินคลังและตั๋วสัญญาใช้เงินเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (R-Bill)

4.8 เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ

เงินให้กู้ยืม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้หน่วยงาน บุคคลภายนอก หรือรัฐวิสาหกิจยืมหรือกู้ โดยอาจมีดอกเบี้ยหรือไม่ดอกเบี้ยก็ได้ เงินให้กู้ยืมระยะยาวส่วนที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี นับจากวันสิ้นรอบ

ระยะเวลาในงบการเงิน จะแสดงไว้เป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นภายใต้หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียน หน่วยงานแสดงเงินให้กู้ยืมตามมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูงจะตั้งขึ้นสำหรับเงินให้กู้ยืมที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้

4.9 อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ) เป็นสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่อหน่วยต่อชุดหรือต่อกลุ่ม ตั้งแต่ 30,000 บาทขึ้นไป เฉพาะที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2540 - 2545 สำหรับรายการที่จัดซื้อหรือได้มาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 เป็นต้นไป จะรับรู้เฉพาะที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป โดยแสดงราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ) แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

4.11 เจ้าหนี้ บันทึกรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าหรือบริการ เมื่อหน่วยงานได้ตรวจรับสินค้าหรือบริการจากผู้ขายแล้ว แต่ยังไม่ได้ชำระเงิน และสามารถระบุมูลค่าสินค้าหรือบริการได้ชัดเจน

4.12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เกิดขึ้นจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญา หรือจากบริการที่ได้รับ เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายดำเนินงานค้างจ่ายและดอกเบี้ยค้างจ่าย โดยการประมาณค่าตามระยะเวลาที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้น สำหรับใบสำคัญค้างจ่ายจะรับรู้เมื่อได้รับใบขอเบิกเงินจากข้าราชการ พนักงานราชการ หรือลูกจ้าง รวมถึงการรับใบสำคัญที่ตรงจ่ายจากเงินตรงราชการ

4.13 รายได้รับล่วงหน้า บันทึกรับรู้รายได้รับล่วงหน้า เมื่อได้รับเงินตามจำนวนการใช้จ่ายเงินรวมถึงการรับเงินสนับสนุน

4.14 เงินกู้ระยะสั้น เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังกึ่งในนามรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทย ซึ่งเป็นส่วนของงานหนี้สาธารณะ ประกอบด้วย

1) เงินกู้ในประเทศ ได้แก่ เงินกู้ที่เกิดจากการออกตั๋วเงินคลัง (T-Bill) ตั๋วสัญญาใช้เงินระยะสั้น (R-Bill และ PN) เงินกู้ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน และส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปีของพันธบัตรรัฐบาล ตั๋วสัญญาใช้เงิน (PN) และสัญญาเงินกู้ระยะยาว (Long Term Loan)

2) เงินกู้ต่างประเทศ ได้แก่ ตั๋ว Euro Commercial Paper (ECP) และส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปีของ Samurai Bond และเงินกู้ตามสัญญากู้เงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ

4.15 เงินกู้ระยะยาว เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังกึ่งในนามรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทย ซึ่งเป็นส่วนของงานหนี้สาธารณะ ประกอบด้วย

1) เงินกู้ในประเทศ ได้แก่ เงินกู้ที่เกิดจากการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน สัญญาเงินกู้ระยะยาวจากสถาบันการเงิน และพันธบัตร ซึ่งพันธบัตรรับรู้ตามมูลค่าที่ตราไว้หักหรือบวกด้วยส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าพันธบัตรที่เกิดขึ้นเมื่อมีการออกจำหน่ายพันธบัตร และทยอยรับรู้ส่วนเกินและส่วนต่ำกว่ามูลค่าตามอายุพันธบัตรโดยวิธีเส้นตรง

2) เงินกู้ต่างประเทศ ได้แก่ เงินกู้ที่เกิดจากการออก Samurai Bond และเงินกู้ตามสัญญากู้เงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ

4.16 หนี้สาธารณะ หมายถึง หนี้ที่กระทรวงการคลัง หน่วยงานของรัฐ หรือรัฐวิสาหกิจ หรือหนี้ที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน (ค้ำประกัน รวมถึงการอวัลตัวเงิน) แต่ไม่รวมถึงหนี้ของรัฐวิสาหกิจที่ทำธุรกิจให้กู้ยืมเงิน โดยกระทรวงการคลังมิได้ค้ำประกัน การกู้เงินจะทำเป็นสัญญาหรือออกตราสารหนี้ก็ได้

4.17 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ ได้บันทึกสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศตามวันที่เกิดรายการด้วยสกุลเงินตราต่างประเทศนั้นๆ และแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการโดยสินทรัพย์และหนี้สินคงเหลือ ณ วันจัดทำรายงาน หรือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ได้แปลงค่าเงินตราต่างประเทศของสินทรัพย์และหนี้สินคงเหลือ โดยใช้อัตราซื้อสำหรับสินทรัพย์ และอัตราขายสำหรับหนี้สิน ตามอัตราแลกเปลี่ยนอ้างอิง

ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการแปลงค่าดังกล่าวรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายจากอัตราแลกเปลี่ยน

4.18 ทุน รับรู้เมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างซึ่งเกิดจากผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สิน

4.19 การรับรู้รายได้

4.19.1 รายได้จากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณรับรู้เมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกจากกรมบัญชีกลาง

4.19.2 รายได้อื่น รับรู้ตามเกณฑ์คงค้างเมื่อเกิดรายการ

4.20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายงบกลาง รับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

4.21 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย คำนวณโดยวิธีเส้นตรงไม่มีราคาซาก (ราคาซาก = 0) สินทรัพย์ที่หมดอายุการใช้งานแล้วให้คงมูลค่าไว้ในบัญชี 1 บาท จนกว่าจะมีการจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบบัญชี การตีราคาสินทรัพย์ การคิดค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายได้กำหนดประเภทสินทรัพย์และอายุการใช้งานของสินทรัพย์ต่างๆ ดังนี้

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)
ส่วนปรับปรุงอาคาร	15 - 25
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
เงินตราพระราชการ	1,000,000.00	1,000,000.00
เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยจากเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้	14,442,057,275.57	12,057,275.57
เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยจากการกู้เงินเพื่อช่วยเหลือกองทุนฟื้นฟู	2,081,747,436.82	1,811,747,436.82
เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยเพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง	12,953,338,365.99	3,664,778,149.11
เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยจากการกู้เงินเพื่อการบริหารหนี้	23,650,350,606.91	18,899,771,920.40
เงินฝากคลัง	6,637,166,498.90	8,378,160,485.25
เงินฝากไม่มีรายตัว	-	16,000,000,000.00
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	59,765,660,184.19	48,767,515,267.15

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรอนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมายซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

เงินตราพระราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีย่อยในสำนักงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราพระราชการ พ.ศ. 2547 ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย เงินสด เงินฝากธนาคารและใบสำคัญที่เบิกจากเงินตราพระราชการแล้วรอเบิกชดเชย

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ยซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

เงินฝากคลัง จำนวน 6,637,166,498.90 บาท ซึ่งแสดงรวมอยู่ในเงินฝากคลังข้างต้นเป็นเงินนอกงบประมาณที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมายอันเป็นที่มาของเงินฝากคลัสนั้น หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินฝากคลัง ดังนี้

	ปี 2559	ปี 2558
เงินฝากเก็บค่าใช้จ่ายภาษีท้องถิ่นของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	9,974,414.19	7,110,509.77
เงินประกันสัญญา	367,712.19	455,442.57
เงินฝากเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างทางเศรษฐกิจ	4,162.73	4,162.73
เงินฝากค่าธรรมเนียมการค้ำประกันและค่าธรรมเนียมการให้กู้ต่อ	22,870,078.85	-
เงินฝากเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างภาคราชการ 1	1,198,596,540.42	1,159,596,540.42
เงินฝากเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างภาคราชการ 2	1,139,364,055.20	1,109,256,652.11
เงินฝากเงินกู้เพื่อสนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของ ส่วนราชการ	-	39,000,000.00
เงินฝากคลังไทยเข้มแข็ง	1,798,389,839.76	3,613,978,656.35
เงินฝากเงินกู้สำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาาระบบบริหาร	2,131,913,932.67	2,239,649,261.05
เงินฝากเงินกู้เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	333,159,234.43	181,314,072.26
เงินฝากเงินกองทุนพัฒนาบุคลากรสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ	541,267.69	1,470,210.00
เงินฝากเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศ	1,741,610.77	26,198,477.99
เงินทุนวิจัย	243,650.00	126,500.00
รวม เงินฝากคลัง	6,637,166,498.90	8,378,160,485.25

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	ปี 2559	ปี 2558
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	-	502,577.00
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	509,710.00	1,314,718.00
รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ	624,494,733.67	1,228,837,215.40
รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก	-	10,911,100,634.27
ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	235,155.38	87,742.40
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	625,239,599.05	12,141,842,887.07

ลูกหนี้เงินยืม ณ 30 กันยายน 2559 แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม	(หน่วย : บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและ การส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ ใบสำคัญ	
2559	509,710.00	-	-	509,710.00
2558	1,817,295.00	-	-	1,817,295.00

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
เงินให้กู้ยืม - รัฐวิสาหกิจ	9,255,371,400.92	6,176,283,875.15
ปรับมูลค่าเงินให้กู้ต่อสกุลเงินต่างประเทศ - ระยะสั้น	108,945,585.43	236,530,000.00
เงินให้ยืม - หน่วยงานภาครัฐ	1,726,913.54	25,352,119,541.60
รวม เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	9,366,043,899.89	31,764,933,416.75

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	523,513.85	438,854.24
ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า - ตัวเงินคลัง	392,786,178.45	235,656,376.98
พักรับ/จ่ายเงินกรณีบริหารหนี้ แบบไม่มีตัวเงิน	5,219,631,092.06	5,219,631,092.06
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5,612,940,784.36	5,455,726,323.28

ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า จำนวน 392,786,178.45 บาท เกิดจากการจำหน่ายตั๋วเงินคลังและตั๋วสัญญาใช้เงิน เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (R-Bill) ในราคาต่ำกว่ามูลค่าหน้าตั๋ว ซึ่งเมื่อครบกำหนดจะจ่ายคืนผู้ซื้อเต็มมูลค่าหน้าตั๋ว ผลต่างระหว่างราคาขายและมูลค่าหน้าตั๋วบันทึกเป็นดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า โดย สบн. จะบันทึกตัดบัญชีดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้ารับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

หมายเหตุ 9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
เงินให้กู้ยืมระยะยาว - หน่วยงานภาครัฐ	1,129,310,899.16	1,129,310,899.16
เงินให้กู้ยืมระยะยาว - รัฐวิสาหกิจ	121,050,119,875.36	118,798,865,843.45
พักปรับมูลค่าเงินให้กู้ระยะยาว	4,677,032,355.45	2,356,758,468.93
รวม เงินให้กู้ยืมระยะยาว	126,856,463,129.97	122,284,935,211.54

เงินให้กู้ยืมระยะยาวเป็นเงินให้กู้ต่อกับรัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานของรัฐ มี 3 ลักษณะ

1. การให้กู้ต่อจากเงินงบประมาณ การบันทึกบัญชีในระบบ GFMS เมื่อหน่วยงานที่กู้เงินรับเงินจากกรมบัญชีกลาง สบн. จะบันทึกรับรู้เงินให้กู้ยืมระยะยาว - รัฐวิสาหกิจคู่กับบัญชีหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น และเมื่อรับชำระหนี้จากลูกหนี้ บันทึกการรับเงินคู่กับบัญชีรายได้จากรัฐวิสาหกิจชำระหนี้เงินให้กู้ต่อ พร้อมกับบันทึกลดยอดบัญชีเงินให้กู้ยืมระยะยาว - รัฐวิสาหกิจคู่กับบัญชีหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

2. การให้กู้โดยตรงจากแหล่งเงินกู้ การบันทึกบัญชีในระบบ GFMS เมื่อหน่วยงานลูกหนี้ผู้กู้ได้รับเงินกู้จากแหล่งเงินกู้โดยตรง

3. การให้กู้ต่อจากเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ทางเศรษฐกิจ (SAL) เป็นเงินกู้ยืมที่กระทรวงการคลัง ซึ่งสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะได้ทำความตกลงในการกู้กับสำนักงานส่งเสริมกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ โดยคณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้นำเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ทางเศรษฐกิจ (SAL) เพื่อสนับสนุนภารกิจของสำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน (สสค.)

การบันทึกบัญชีในระบบ GFMS เมื่อหน่วยงานที่กู้เงินรับเงินจากกรมบัญชีกลาง สบง. จะบันทึกบัญชีเงินให้กู้ยืมระยะยาว - หน่วยงานภาครัฐ คู่กับบัญชีพักเงินให้ยืม/เงินให้กู้ และเมื่อรับชำระหนี้จากลูกหนี้ บันทึกการรับชำระเงินคู่กับบัญชีพักเงินให้ยืม/เงินให้กู้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจมียอดคงเหลือ จำนวนเงิน 125,727,152,230.81 บาท ประกอบด้วย

	เงินตราต่างประเทศ	อัตราแลกเปลี่ยน	จำนวนเงิน (บาท)
ดอลลาร์สหรัฐ	USD	500,000,000.00	17,262,150,000.00
ดอลลาร์แคนาดา	CAD	8,706,469.29	227,235,365.88
เยน	JPY	967,556,532.91	32,808,197,184.87
บาท			75,429,569,680.06
รวม เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ			125,727,152,230.81

เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 แปลงค่าโดยใช้ อัตราซื้อถัวเฉลี่ยทางโทรเลขตามประกาศอัตราแลกเปลี่ยนอ้างอิงของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ จำแนกตามแหล่งเงินให้กู้ ได้ดังนี้

	ปี 2559	ปี 2558
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	11,665,900.00	13,332,600.00
บริษัท หอปฏิบัติการกลางตรวจสอบ ผลิตภัณฑ์	1,253,535,498.08	1,299,318,388.89
การไฟฟ้าฝ่ายผลิต	68,050,697.76	73,350,192.00
เทศบาลนครราชสีมา	-	41,120,749.48
องค์การอุตสาหกรรมท่องเที่ยว	402,205,819.57	402,205,819.57
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	-	1,173,778.61
การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	227,235,365.88	3,051,871,001.41
บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)	17,262,150,000.00	18,102,400,000.00
การทางพิเศษแห่งประเทศไทย	15,978,898,157.36	16,178,898,157.36
การรถไฟฟ้านครราชสีมาแห่งประเทศไทย	52,120,707,060.10	55,825,035,619.81
การรถไฟแห่งประเทศไทย	38,402,703,732.06	26,166,918,005.25
รวม เงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจ	125,727,152,230.81	121,155,624,312.38

ในรายการเงินให้กู้ระยะยาวแก่รัฐวิสาหกิจนี้มีลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้ 1 ราย ได้แก่

	ปี 2559	ปี 2558
องค์การอุตสาหกรรมท่องเที่ยว (อยู่ระหว่างชำระบัญชี)	402,205,819.57	402,205,819.57
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	-	1,173,778.61
รวม ลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้	402,205,819.57	403,379,598.18

หมายเหตุ 10 อาคาร และอุปกรณ์

	ปี 2559	ปี 2558
ส่วนปรับปรุงอาคาร	16,390,485.05	16,390,485.05
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ส่วนปรับปรุงอาคาร	(9,123,400.93)	(7,420,185.72)
ส่วนปรับปรุงอาคาร - สุทธิ	7,267,084.12	8,970,299.33
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10,136,040.95	9,555,239.12
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน	(5,445,572.75)	(5,902,585.94)
ครุภัณฑ์สำนักงาน - สุทธิ	4,690,468.20	3,652,653.18
ครุภัณฑ์ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5,298,722.00	6,319,300.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	(3,901,065.28)	(5,262,563.08)
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง - สุทธิ	1,397,656.72	1,056,736.92
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1,614,993.87	2,312,623.87
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	(1,507,287.51)	(2,089,361.80)
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ - สุทธิ	107,706.36	223,262.07
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	2,325,716.57	2,175,716.57
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	(2,004,457.65)	(1,786,395.74)
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ - สุทธิ	321,258.92	389,320.83
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	138,078,205.11	131,809,869.41
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(122,181,856.27)	(110,947,505.90)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ - สุทธิ	15,896,348.84	20,862,363.51
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	59,150.02	59,150.02
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	(52,830.44)	(43,837.09)
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว - สุทธิ	6,319.58	15,312.93
รวม อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	29,686,842.74	43,685,766.19

สบน. ใช้อาคารสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ชั้น 4 และ 5 เป็นที่ตั้งสำนักงาน โดยสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ใช้พื้นที่ของที่ราชพัสดุ

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	52,516,227.50	52,516,227.50
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(50,978,186.43)	(50,518,071.99)
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	1,538,041.07	1,998,155.51

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
เจ้าหนี้การค้า	1,975,170.20	2,610,200.11
รับสินค้า/ใบสำคัญ	-	33,853.45
เจ้าหนี้อื่น	35,532.00	35,438.00
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	32,528,858,714.25	70,110,923,439.34
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	237,176.82	286,682.47
ใบสำคัญค้างจ่าย	220,305.38	75,132.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	-	3,285,013.49
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	32,531,326,898.65	70,117,249,758.86

หมายเหตุ 13 เงินกู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
เงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินบาท		
ตั๋วเงินคลัง	80,000,000,000.00	80,385,000,000.00
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	11,097,093,875.15
ตั๋วสัญญาใช้เงินเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (R-Bill)	43,632,000,000.00	20,000,000,000.00
สัญญาเงินกู้ระยะสั้น	435,899,000.00	-
รวม เงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินบาท	124,067,899,000.00	111,482,093,875.15
เงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินต่างประเทศ		
ตั๋ว ECP	9,401,639,344.70	5,194,190,000.00
ปรับมูลค่าเงินกู้แผ่นดินสกุลเงิน ตปท. ระยะสั้น	113,591,931.39	285,970,000.00
รวม เงินกู้ระยะสั้นสกุลเงินต่างประเทศ	9,515,231,276.09	5,480,160,000.00
รวม เงินกู้ยืมระยะสั้น	133,583,130,276.09	116,962,253,875.15

ตั๋วเงินคลัง (Treasury Bills) จำนวน 80,000,000,000 บาท เป็นตราสารหนี้ระยะสั้น อายุไม่เกิน 12 เดือน ออกตามขอบเขตของพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 โดยให้กระทรวงการคลังโดยอนุมัติคณะรัฐมนตรีมีอำนาจกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลและบริหารสภาพคล่อง เป็นเครื่องมือในการบริหารเงินสดของรัฐบาล เงินที่ได้จากการออกตั๋วเงินคลังได้นำส่งคลังเพื่อสมทบเงินคลัง ในการออกตั๋วเงินคลัง จะเกิดค่าใช้จ่าย ได้แก่ ค่าธรรมเนียมในการจำหน่ายและการเป็นนายทะเบียน ร้อยละ 0.01 ของวงเงินจำหน่าย แต่ลดลงกึ่งหนึ่งเหลือร้อยละ 0.005 ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

ตั๋วสัญญาใช้เงินเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (Debt Restructuring Bills : R-Bill) จำนวน 43,632,000,000 บาท เป็นตราสารหนี้ระยะสั้น อายุไม่เกิน 12 เดือนเช่นเดียวกับตั๋วเงินคลัง ออกตามขอบเขตของกฎหมาย 2 ฉบับ ได้แก่

1) พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 เพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ FIDF1 ตามมาตรา 7

2) พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่สอง พ.ศ. 2545 เพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ FIDF3 ตามมาตรา 7

สัญญาเงินกู้ระยะสั้น (Short Term Loan) จำนวน 435,899,000 บาท ดำเนินการตามขอบเขตของพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 โดยให้กระทรวงการคลังโดยอนุมัติคณะรัฐมนตรีมีอำนาจกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ เงินที่ได้นำไปปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้เพื่อให้รัฐวิสาหกิจกู้ต่อ ตามมาตรา 20 (4) และมาตรา 25

การทำสัญญาเงินกู้ระยะสั้นอยู่ในกรอบวงเงินที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้กู้เงินในแต่ละปีงบประมาณเพื่อนำไปปรับโครงสร้างหนี้ โดยกระทรวงการคลังสามารถทำสัญญาเงินกู้กับผู้ให้กู้โดยตรง จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการทำสัญญาเงินกู้

* **แหล่งเงินที่นำมาชำระคืนเงินกู้ตามกฎหมายแต่ละฉบับ** ยังมีที่มาจากเงินส่วนเกินมูลค่า (Premium) ที่ได้รับจากการกู้เงินภายใต้แต่ละกฎหมายอีกแหล่งหนึ่งด้วย

การกู้เงินภายใต้ ECP Programme จำนวน 9,515,231,276.09 บาท เป็นเงินกู้ระยะสั้นของกระทรวงการคลังในตลาดเงินทุนต่างประเทศ สำหรับการทำ Refinance และการลงทุนโครงการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมตามแผนการบริหารหนี้สาธารณะประจำปี โดยกรณีการทำ Refinance เป็นไปตามมาตรา 15 และ 24 แห่งพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และกรณีโครงการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมตามแผนการก่อหนี้จากต่างประเทศ เป็นไปตามมาตรา 22 และ 25 แห่งพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548

หมายเหตุ 14 ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
		ปี 2559	ปี 2558
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวสกุลเงินบาท			
ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี			
- พันธบัตรรัฐบาล	18.1	308,830,952,000.00	238,417,036,000.00
- ตั๋วสัญญาใช้เงิน - ระยะยาว	18.2	46,355,373,559.57	37,936,029,718.70
- สัญญาเงินกู้ระยะยาว	18.3	20,059,998,943.81	32,197,335,845.79
รวม ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวสกุลเงินบาท		375,246,324,503.38	308,550,401,564.49
ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี			
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวสกุลเงิน ตปท.			
ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี			
- เงินกู้แผ่นดินสกุลเงิน	18.4	4,213,894,207.98	3,874,498,312.64
ต่างประเทศ - ระยะยาว			
รวม ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		379,460,218,711.36	312,424,899,877.13

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
เงินรับฝากอื่น	3,619,408,460.33	4,330,864,688.93
เงินประกันผลงาน	481,840.76	977,235.13
เงินประกันอื่น	382,521.19	479,282.02
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	3,620,272,822.28	4,332,321,206.08

หมายเหตุ 16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
ดอกเบี้ยจ่ายรับล่วงหน้า	665,754,157.62	6,353,808,408.96
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	665,754,157.62	6,353,808,408.96

ดอกเบี้ยจ่ายรับล่วงหน้า จำนวน 665,754,157.62 บาท เกิดจาก ณ วันประมุขชายพันธบัตรรัฐบาล เป็นค่าดอกเบี้ยที่คิดตั้งแต่วันที่มีการจ่ายดอกเบี้ยครั้งสุดท้ายจนถึงวันที่ซื้อพันธบัตรกรณีออกจำหน่ายพันธบัตรระหว่างงวดการจ่ายดอกเบี้ย

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
รายได้รอการรับรู้	532,215.59	758,202.59
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	532,215.59	758,202.59

รายได้รอการรับรู้ จำนวน 532,215.59 บาท เกิดจากการบันทึกที่กรับบริจาคครุภัณฑ์สำนักงาน โดยจะทยอยตัดรายได้รอการรับรู้ตามค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ที่รับบริจาคของปีงบประมาณ

หมายเหตุ 18 เงินกู้ยืมระยะยาว

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
		ปี 2559	ปี 2558
เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินบาท			
- พันธบัตรรัฐบาล	18.1	3,954,915,303,000.00	3,618,070,768,000.00
- ตั๋วสัญญาใช้เงิน - ระยะยาว	18.2	256,925,898,088.18	269,394,668,496.05
- ส่วนเกินกว่ามูลค่า		172,087,593,401.44	110,879,483,484.36
- ส่วนต่ำกว่ามูลค่า		(24,866,642,532.97)	(27,910,611,766.86)
- เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินบาท - ระยะยาว	18.3	36,575,212,551.06	73,770,548,387.72
รวม เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาททั้งสิ้น		4,395,637,364,507.71	4,044,204,856,601.27
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาทที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		(375,246,324,503.38)	(308,550,401,564.49)
รวม เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาท - สุทธิ		4,020,391,040,004.33	3,735,654,455,036.78
เงินกู้ระยะยาวที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ			
- เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ - ระยะยาว		82,708,277,920.26	75,320,028,192.78
- ปรับมูลค่าเงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ - ระยะยาว		11,296,079,645.85	8,568,032,978.40
รวม เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศทั้งสิ้น		94,004,357,566.11	83,888,061,171.18
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวสกุลเงิน ตปท. ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		(4,213,894,207.98)	(3,874,498,312.64)
รวม เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศ - สุทธิ	18.4	89,790,463,358.13	80,013,562,858.54
รวม เงินกู้ระยะยาว - สุทธิ		4,110,181,503,362.46	3,815,668,017,895.32

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ เป็นดังนี้

(หน่วย : บาท)

รายการ	อัตรา ดอกเบี้ย (%)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้รัฐบาลที่จะครบกำหนดชำระ					รวม
		ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	5 - 10 ปี	10 ปีขึ้นไป		
1. พันธบัตรรัฐบาล	3.9506	308,830,952,000.00	1,236,353,879,000.00	998,183,489,000.00	1,411,546,983,000.00	3,954,915,303,000.00	
2. ตั๋วสัญญาใช้เงิน	3.0016	46,355,373,559.57	107,137,191,195.17	24,433,333,333.44	79,000,000,000.00	256,925,898,088.18	
3. เงินกู้ยืม สถาบันการเงิน สกุลเงินบาท	2.1248	20,059,998,943.81	16,515,213,607.25	-	-	36,575,212,551.06	
4. เงินกู้ยืม สถาบันการเงิน และองค์กร สกุลเงิน ตปท.	1.0881	4,213,894,207.98	26,140,393,118.39	34,481,651,021.01	29,168,419,218.73	94,004,357,566.11	
รวม		379,460,218,711.36	1,386,146,676,920.81	1,057,098,473,354.45	1,519,715,402,218.73	4,342,420,771,205.35	

หมายเหตุ : การคำนวณหนี้ต่างประเทศใช้อัตราแลกเปลี่ยนขายของธนาคารพาณิชย์ที่ประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 ได้แก่

1 เหรียญสหรัฐ เท่ากับ 34.8755 บาท

100 เยน เท่ากับ 34.7041 บาท

1 เหรียญแคนาดา เท่ากับ 26.6382 บาท

หนี้คงค้างที่เกิดจากการออกพันธบัตรรัฐบาล จำนวน 3,954,915,303,000.00 บาท เป็นการกู้เงินตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 (FIDF1) และระยะที่สอง พ.ศ. 2545 (FIDF3) จำนวน 865,748,000,000.00 บาท ซึ่งภาระการจ่ายดอกเบี้ยและคืนเงินต้นเป็นของกองทุนฟื้นฟูฯ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ตามพระราชกำหนดปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ที่กระทรวงการคลังกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

เงินกู้ระยะยาวสกุลเงินต่างประเทศส่วนใหญ่เป็นเงินที่รัฐบาลกู้เพื่อนำไปให้รัฐวิสาหกิจกู้ต่อโดยรัฐวิสาหกิจเป็นผู้รับผิดชอบในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้น

หมายเหตุ 18.1 พันธบัตรรัฐบาล ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ครบกำหนดชำระ ภายใน 1 ปี	เกิน 1 ปี	รวม
1. พันธบัตรรัฐบาลที่ออกเพื่อชดเชยการขาดดุล งบประมาณ	72,460,000,000.00	1,593,297,301,000.00	1,665,757,301,000.00
2. พันธบัตรรัฐบาลเพื่อการบริหารหนี้	19,370,952,000.00	1,083,167,050,000.00	1,102,538,002,000.00
3. พันธบัตรรัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF1)	89,000,000,000.00	247,900,000,000.00	336,900,000,000.00
4. พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษและพันธบัตร รัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF3)	128,000,000,000.00	400,848,000,000.00	528,848,000,000.00
5. พันธบัตรรัฐบาลที่ออกเพื่อการปรับ โครงสร้างหนี้ (TKK)	-	320,872,000,000.00	320,872,000,000.00
รวม พันธบัตรรัฐบาล	308,830,952,000.00	3,646,084,351,000.00	3,954,915,303,000.00

พันธบัตรรัฐบาลที่ออกเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณ จำนวน 1,665,757,301,000 บาท ออกตาม มาตรา 9 ทวิ แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ต่อมาได้มีการยกเลิกโดยออกตาม ความในมาตรา 20 (1) แห่งพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 โดยให้กระทรวงการคลังโดยอนุมัติคณะรัฐมนตรีมีอำนาจกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณหรือเมื่อมีรายจ่ายสูงกว่า รายได้ เงินที่ได้จากการจำหน่ายพันธบัตรได้นำส่งคลังเพื่อชดเชยการขาดดุล ในการออกพันธบัตรจะเกิดค่าใช้จ่าย ได้แก่ ค่าธรรมเนียมในการจำหน่ายและการเป็นนายทะเบียน ร้อยละ 0.1 ของราคาพันธบัตรที่จำหน่ายได้ ดอกเบี้ยที่ชำระและ ต้นเงินกู้ตามพันธบัตรที่ชำระคืน แต่ลดลงกึ่งหนึ่งเหลือร้อยละ 0.05 ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

พันธบัตรรัฐบาลเพื่อการบริหารหนี้ จำนวน 1,102,538,002,000 บาท ออกตามมาตรา 14 มาตรา 20 (3) และมาตรา 24 แห่งพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 โดยให้กระทรวงการคลังโดยอนุมัติคณะรัฐมนตรีมีอำนาจกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ และ/หรือ แปลงตัวเงินคลัง เงินที่ได้จากการจำหน่ายพันธบัตรได้นำไปปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ และ/หรือ นำส่งคลังเพื่อแปลงตัวเงินคลังให้เป็น พันธบัตรรัฐบาล ในการออกพันธบัตรจะเกิดค่าใช้จ่าย ได้แก่ ค่าธรรมเนียมในการจำหน่ายและการเป็นนายทะเบียน ร้อยละ 0.1 ของราคาพันธบัตรที่จำหน่ายได้ ดอกเบี้ยที่ชำระและต้นเงินกู้ตามพันธบัตรที่ชำระคืน แต่ลดลงกึ่งหนึ่งเหลือร้อยละ 0.05 ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

พันธบัตรรัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF1) จำนวน 336,900,000,000 บาท ออกตาม พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบ สถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 วงเงินกู้ 500,000,000,000 บาท โดยให้กระทรวงการคลังโดยอนุมัติคณะรัฐมนตรีมีอำนาจ กู้เงินจากแหล่งเงินกู้ในประเทศ เพื่อชดเชยความเสียหายและปรับโครงสร้างแหล่งเงินทุนของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและ พัฒนาระบบสถาบันการเงิน โดยเงินที่นำมาชำระคืนต้นเงินกู้รวมถึงดอกเบี้ยเงินกู้มาจากเงินในบัญชีสะสมเพื่อการชำระ คืนต้นเงินกู้ชดเชยความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน - 2 อันเนื่องมาจากพระราชกำหนด ปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ที่กระทรวงการคลังกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2555 ซึ่งแหล่งที่มาของเงินในบัญชีดังกล่าวประกอบด้วย

- 1) เงินกำไรสุทธิที่ธนาคารแห่งประเทศไทยนำส่งเป็นรายได้ตามกฎหมายว่าด้วยธนาคารแห่งประเทศไทยในแต่ละปีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละเก้าสิบ
- 2) เงินที่สถาบันการเงินนำส่งธนาคารแห่งประเทศไทย
- 3) เงินหรือสินทรัพย์ของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ตามจำนวนที่คณะรัฐมนตรีกำหนด
- 4) เงินโอนจากบัญชีกองทุนเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชุดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษและพันธบัตรรัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (FIDF3) จำนวน 528,848,000,000 บาท ออกตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่สอง พ.ศ. 2545 โดยให้กระทรวงการคลังโดยอนุมัติคณะรัฐมนตรี มีอำนาจกู้เงินบาท เพื่อชดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน โดยเงินที่นำมาชำระคืนต้นเงินกู้รวมถึงดอกเบี้ยเงินกู้มาจากเงินในบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชุดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน - 2 อันเนื่องมาจากพระราชกำหนดปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ที่กระทรวงการคลังกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2555 โดยในส่วนของเงินที่นำมาชำระคืนต้นเงินกู้ยังมีที่มาจากเงินในบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชุดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ซึ่งเป็นเงินจากสินทรัพย์คงเหลือในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีตามกฎหมายว่าด้วยเงินตราหลังจากการจ่ายเมื่อสิ้นปี อีกแหล่งหนึ่งเช่นเดียวกับในทุกงวดที่ผ่านมา

พันธบัตรรัฐบาลเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ (TKK) จำนวน 320,872,000,000 บาท ออกตามมาตรา 8 แห่งพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อฟื้นฟูและเสริมสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจ พ.ศ. 2552 โดยให้กระทรวงการคลังโดยอนุมัติคณะรัฐมนตรีมีอำนาจกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ ในการออกพันธบัตรจะเกิดค่าใช้จ่ายได้แก่ ค่าธรรมเนียมในการจำหน่ายและการเป็นนายทะเบียน ร้อยละ 0.1 ของราคาพันธบัตรที่จำหน่ายได้ ดอกเบี้ยที่ชำระและต้นเงินกู้ตามพันธบัตรที่ชำระคืน แต่ลดลงกึ่งหนึ่งเหลือร้อยละ 0.05 ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

หมายเหตุ 18.2 ตัวสัญญาใช้เงิน - ระยะยาว ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	<u>ครบกำหนดชำระ</u>	<u>เกิน 1 ปี</u>	<u>รวม</u>
	<u>ภายใน 1 ปี</u>		
ตัวสัญญาใช้เงิน - ระยะยาว	46,355,373,559.57	210,570,524,528.61	256,925,898,088.18
รวม ตัวสัญญาใช้เงิน - ระยะยาว	46,355,373,559.57	210,570,524,528.61	256,925,898,088.18

ตัวสัญญาใช้เงิน (Promissory Note : PN) จำนวน 256,925,898,088.18 บาท ออกตามขอบเขตของกฎหมาย 4 ฉบับ ได้แก่

- 1) พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 เพื่อนำเงินไปชดเชยการขาดดุลงบประมาณตามมาตรา 20 (1) และเพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะตามมาตรา 14 มาตรา 20 (3) และมาตรา 24
- 2) พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2541 เพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ FIDF1 ตามมาตรา 7

3) พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงิน ระยะที่สอง พ.ศ. 2545 เพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ FIDF3 ตามมาตรา 7

4) พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อฟื้นฟูและเสริมสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจ พ.ศ. 2552 เพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ TTK ตามมาตรา 8

การออกตั๋วสัญญาใช้เงินอยู่ในกรอบวงเงินที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้กู้เงินในแต่ละปีงบประมาณเพื่อชดเชยการขาดดุลและเพื่อปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ภายใต้แต่ละกฎหมาย โดยกระทรวงการคลังสามารถออกตั๋วสัญญาใช้เงินให้กับผู้ให้กู้โดยตรง จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน

หมายเหตุ 18.3 สัญญาเงินกู้ระยะยาว ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	<u>ครบกำหนดชำระ</u> <u>ภายใน 1 ปี</u>	<u>เกิน 1 ปี</u>	<u>รวม</u>
สัญญาเงินกู้ระยะยาว	20,059,998,943.81	16,515,213,607.25	36,575,212,551.06
รวม สัญญาเงินกู้ระยะยาว	20,059,998,943.81	16,515,213,607.25	36,575,212,551.06

สัญญาเงินกู้ระยะยาว (Long Term Loan) จำนวน 36,575,212,551.06 บาท ดำเนินการตามขอบเขตของกฎหมาย 2 ฉบับ ได้แก่

1) พระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 เพื่อนำเงินไปให้รัฐวิสาหกิจกู้ต่อ ตามมาตรา 20 (4) และมาตรา 25 และเพื่อดำเนินโครงการเงินกู้เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน (DPL) ตามมาตรา 20 มาตรา 22 และมาตรา 23

2) พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศ พ.ศ. 2555 เพื่อนำเงินไปใช้จ่ายในการวางระบบบริหารจัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศ ตามมาตรา 3 การทำสัญญาเงินกู้ระยะยาวอยู่ในกรอบวงเงินที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้กู้เงินในแต่ละปีงบประมาณเพื่อนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ภายใต้แต่ละกฎหมาย โดยกระทรวงการคลังสามารถทำสัญญาเงินกู้กับผู้ให้กู้โดยตรง จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการทำสัญญาเงินกู้

หมายเหตุ 18.4 เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ - ระยะยาว ประกอบด้วย

เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ - ระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือ จำนวน 89,790,463,358.13 บาท ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ - ระยะยาว	78,494,383,712.28
ปรับมูลค่าเงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ - ระยะยาว	11,296,079,645.85
รวม เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ - ระยะยาว	89,790,463,358.13

เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ - ระยะยาว จำนวน 78,494,383,712.28 บาท เป็นยอดเงินกู้ต่างประเทศคงเหลือที่แปลงค่าเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยนถาวร ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2550 ซึ่งเป็นวันที่บันทึกการยกยอดเข้าในระบบ GFMS

ปรับมูลค่าเงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ - ระยะยาว จำนวน 11,296,079,645.85 บาท เป็นบัญชีที่ใช้บันทึกมูลค่าที่เปลี่ยนแปลงซึ่งเกิดจากการปรับมูลค่าเงินตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นงวด

เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ - ระยะยาว จำแนกตามสกุลเงินและแหล่งเงินกู้

(หน่วย : บาท)

	ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี		ครบกำหนดชำระเกิน 1 ปี	
	เงินตราต่างประเทศ	เงินบาท	เงินตราต่างประเทศ	เงินบาท
หนี้ที่รัฐบาลกู้โดยตรง				
หนี้ต่างประเทศ				
ดอลลาร์สหรัฐ				
เงินกู้จากธนาคารพัฒนาแห่งเอเชีย (ADB)	32,710,000.02	1,140,777,605.70	252,232,032.54	8,796,718,250.85
เงินกู้จากธนาคารโลก (IBRD)	7,004,932.88	244,300,536.66	1,024,567,157.70	35,732,291,908.37
รวมเงินดอลลาร์สหรัฐ	39,714,932.90	1,385,078,142.36	1,276,799,190.24	44,529,010,159.22
เงินญี่ปุ่น				
เงินกู้องค์การความร่วมมือระหว่างประเทศญี่ปุ่น (JICA)	8,099,462,000.00	2,810,845,391.94	129,804,545,291.00	45,047,499,202.33
รวมเงินเงินญี่ปุ่น	8,099,462,000.00	2,810,845,391.94	129,804,545,291.00	45,047,499,202.33
ดอลลาร์แคนาดา				
เงินกู้จากรัฐบาลแคนาดา	674,620.42	17,970,673.67	8,031,848.87	213,953,996.58
รวมเงินดอลลาร์แคนาดา	674,620.42	17,970,673.67	8,031,848.87	213,953,996.58
รวมหนี้เงินกู้แผ่นดินสกุลเงินต่างประเทศ		4,213,894,207.97		89,790,463,358.13

หมายเหตุ 19 เงินกู้อื่น

(หน่วย : บาท)

	ปี 2559	ปี 2558
เงินกู้ยืมระยะยาว - หน่วยงานภาครัฐ	9,300,000,000.00	-
รวม เงินกู้อื่น	9,300,000,000.00	-

เงินกู้ยืมระยะยาว - หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 9,300,000,000.00 บาท ได้ยืมเงินจากสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) เพื่อนำไปใช้แทนเงินกู้บางส่วน สำหรับโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนนระยะเร่งด่วน

หมายเหตุ 20 ทุน

สินทรัพย์และหนี้สินที่รับโอนจากกรมบัญชีกลางเนื่องจากการโอนงานบริหารหนี้สาธารณะมาให้ สบ. ดำเนินการโดยบันทึกยอดสินทรัพย์สุทธิไว้ในบัญชีทุน จำนวน 1,745,948,795,386.54 บาท มีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์

เงินฝากธนาคารกรุงไทยสกุลเงินตราต่างประเทศเพื่อชำระหนี้	5,236,619,429.57
เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้	2,512,108,225.06
ลูกหนี้ระยะยาว	65,992,740,695.12
ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด	5,515,958.65
รวมสินทรัพย์	73,746,984,308.40

หนี้สิน

ตั๋วเงินคลัง	(170,000,000,000.00)
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	(70,000,000,000.00)
พันธบัตรรัฐบาล	(1,254,725,625,639.20)
ตั๋ว ECP	(19,329,694,714.20)
เงินกู้ต่างประเทศของแผ่นดินระยะยาว	(303,410,184,115.43)
รวมหนี้สิน	(1,817,465,504,468.83)
หนี้สินสูงกว่าสินทรัพย์รับโอนเข้าบัญชีทุน	(1,743,718,520,160.43)
- ปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยนสินทรัพย์และหนี้สินรับโอนที่เป็นเงินตรา ต่างประเทศให้ถูกต้องตามที่กรมบัญชีกลางสั่งการโดยบันทึกเป็นรายได้ คู่กับบัญชีทุน	(2,230,275,226.11)
รวมทุนรับโอน (ทุนเริ่มต้นตามเกณฑ์คงค้าง)	(1,745,948,795,386.54)

หมายเหตุ 21 รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย : บาท)

	ปี 2559	ปี 2558
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	(2,294,377,833,053.71)	(2,215,612,397,170.30)
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิงวดนี้	(391,124,889,095.83)	(138,087,408,092.13)
	(2,685,502,722,149.54)	(2,353,699,805,262.43)
ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด ปี 2559	(43,059,014,146.17)	(12,062,046,740.24)
รวม รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ วันสิ้นงวด	2,728,561,736,295.71	(2,365,761,852,002.67)

หมายเหตุ 22 รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	60,441,586.95	55,623,268.26
รายได้จากงบดำเนินงาน	25,229,314.93	24,670,238.73
รายได้จากงบลงทุน	25,310,806.70	2,404,484.45
รายได้จากงบกลาง	17,733,567.61	18,016,272.94
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	173,061,916,542.24	161,656,519,523.58
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(640,353.12)	(877,491.43)
รวม รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน - สุทธิ	173,189,991,465.31	161,756,356,296.53
รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ (เงินกันไว้เหลือมอบปีเบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบบุคลากร	-	-
รายได้จากงบดำเนินงาน	1,692,378.43	4,720,975.78
รายได้จากงบลงทุน	1,283,920.48	869,735.50
รายได้จากงบกลาง	-	-
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	19,086,664.87	15,737,638.19
รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ	22,062,963.78	21,328,349.47
รวม รายได้จากงบประมาณ	173,212,054,429.09	161,777,684,646.00

หมายเหตุ 23 รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
รายได้จากเงินกู้	45,122,857.09	10,964,032.84
รวม รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	45,122,857.09	10,964,032.84

หมายเหตุ 24 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
รายได้ค่าบริการ	47,540.00	10,360.00
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	47,540.00	10,360.00

หมายเหตุ 25 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
รายได้จากการอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น	87,962,953,412.94	266,762,236,290.80
รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	333,994,503.49	2,468,359,244.49
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงิน จากหน่วยงานอื่น	78,617,883.79	46,468,641.14
รายได้จากการบริจาค	225,987.00	231,162.00
รวม รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	88,375,791,787.22	269,277,295,338.43

รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น จำนวน 87,962,953,412.94 บาท เป็นรายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการโอนเงินของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน เพื่อชำระหนี้ที่กู้ภายใต้พระราชกำหนดปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ที่กระทรวงการคลังกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2555

รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 333,994,503.49 บาท เป็นรายได้จากผลตอบแทนจากการลงทุนที่ได้รับจากกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ

รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินจากหน่วยงานอื่น จำนวน 78,617,883.79 บาท เป็นรายได้ที่เกิดจากการรับโอนเงินระหว่างส่วนราชการ ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นอัตโนมัติ

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	4,424,794.52	105,388,186.30
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้	2,021,632,234.17	1,730,074,717.92
รายได้เงินนอกงบประมาณ	22,870,078.85	-
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - เงินนอกงบประมาณ ตัวเงินคลัง	545,109,077,962.49	904,292,865,643.98
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - เงินนอกงบประมาณ ตัวเงินคลัง	(544,542,802,219.83)	(894,197,728,897.03)
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - เงินกู้แปลงตัวเงินคลัง	(110,937,603,577.89)	(10,115,000,000.00)
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	47,723,963,242.43	19,676,830,385.84
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	(47,724,032,035.88)	(19,676,847,186.74)
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - เงินตรงราชการ	-	250,000.00
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - เงินตรงราชการ	-	(250,000.00)
รายได้อื่น	5,678,660.55	24,518,066.54
รวม รายได้อื่น	108,316,790,860.59	1,840,100,916.81

รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณตัวเงินคลัง จำนวน 545,109,077,962.49 บาท เป็นรายได้นอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับเพื่อไถ่ถอนตัวเงินคลัง - เงินต้น ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นอัตโนมัติ

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - เงินนอกงบประมาณตัวเงินคลัง จำนวน 544,542,802,219.83 บาท เป็นรายการที่เกิดจากการไถ่ถอนตัวเงินคลัง ซึ่งเป็นรายการบัญชีที่เกิดขึ้นอัตโนมัติ

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - เงินกู้แปลงตัวเงินคลัง จำนวน 110,937,603,577.89 บาท เป็นรายการบัญชีที่เกิดขึ้นอัตโนมัติเมื่อหน่วยงานกู้เงินเพื่อแปลงตัวเงินคลัง เป็นบัญชีระหว่างหน่วยงานกับบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กู้เงินแปลงตัว ซึ่งจะตัดรายการระหว่างกรมบัญชีกลางกับหน่วยงาน

รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง จำนวน 47,723,963,242.43 บาท เป็นรายการที่เกิดขึ้นเมื่อหน่วยงานนำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นอัตโนมัติ

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง จำนวน 47,724,032,035.88 บาท เป็นรายการบัญชีที่เกิดขึ้นอัตโนมัติ เมื่อหน่วยงานนำเงินนอกงบประมาณจากส่วนราชการฝากคลัง บัญชีดังกล่าวถือเป็นบัญชีรายการระหว่างกัน ซึ่งจะตัดรายการระหว่างกรมบัญชีกลางกับหน่วยงาน

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
เงินเดือน	59,384,023.17	54,276,101.31
เงินตอบแทนเต็มขั้น	2,276.64	12,329.38
ค่าล่วงเวลา	96,800.00	86,550.00
ค่าจ้าง	15,371,198.98	12,473,452.68
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	1,960,680.00	1,936,458.71
ค่ารักษาพยาบาล	5,957,459.38	5,830,250.91
เงินช่วยการศึกษาบุตร	164,575.00	158,105.00
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	11,400.00	209,430.00
เงินชดเชย กบข.	967,154.36	946,599.25
เงินสมทบ กบข.	1,450,731.55	1,419,898.94
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	824,208.00	684,627.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	1,451,738.06	644,555.76
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	87,642,245.14	78,678,358.94

หมายเหตุ 28 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
บำนาญ	5,645,120.35	4,426,332.47
เงินช่วยค่าครองชีพ	377,918.88	348,158.88
บำเหน็จตกทอด	127,908.00	2,349,804.60
บำเหน็จดำรงชีพ	1,080,308.00	800,000.00
ค่ารักษาพยาบาล	1,290,727.77	1,116,445.83
เงินช่วยการศึกษาบุตร	19,700.00	55,040.00
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	8,541,683.00	9,095,781.78

หมายเหตุ 29 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	100,480.00	57,460.00
ค่าตอบแทนอื่น	107,600.00	2,688,560.00
รวม ค่าตอบแทน	208,080.00	2,746,020.00

หมายเหตุ 30 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมในประเทศ	7,630,468.64	6,162,565.25
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมต่างประเทศ	5,450,095.84	8,269,454.98
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคคลภายนอก	2,752,297.54	1,840,938.55
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางในประเทศ	210,277.80	320,211.95
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางต่างประเทศ	2,791,898.05	3,880,555.40
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,930.00	14,498.50
ค่าจ้างเหมาบริการ	31,714,447.66	26,741,643.16
ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย	-	3,000.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	21,941,865.82	19,981,812.99
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	659,141.10	528,077.25
ค่าเช่า	4,634,861.80	-
ค่าใช้จ่ายผลึกส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	6,002.00	10,334,344.70
ค่าประชาสัมพันธ์	2,223,288.73	790,044.50
ค่าใช้สอยอื่น	587,490.84	741,837.50
รวม ค่าใช้สอย	80,607,065.82	79,608,984.73

หมายเหตุ 31 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
ค่าวัสดุ	2,921,474.27	4,889,980.14
รวม ค่าวัสดุ	2,921,474.27	4,889,980.14

หมายเหตุ 32 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
ค่าไฟฟ้า	2,216,968.76	2,469,520.21
ค่าโทรศัพท์	941,071.99	919,016.46
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	1,510,598.68	975,506.28
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลข	184,794.30	207,619.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	4,853,433.73	4,571,661.95

หมายเหตุ 33 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
ค่าเสื่อมราคา - ส่วนปรับปรุงอาคาร	1,703,215.21	1,742,041.16
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	1,003,502.38	930,000.86
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	947,999.20	802,022.54
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	174,932.85	168,558.40
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	218,061.91	222,233.91
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	11,304,808.37	18,502,243.28
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	8,993.35	8,993.36
ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	85,614.44	3,909,535.80
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	374,500.00	775,122.26
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15,821,627.71	27,060,751.57

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	1,930,277,614.20	4,019,117,426.63
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	27,526,562.24	27,372,208.04
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	1,957,804,176.44	4,046,489,634.67

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายอื่น

หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2559	ปี 2558
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	199,958.46	33,020.34
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินต่างประเทศ	592,170,801.17	10,584,735,749.95
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินกู้ให้หน่วยงาน	35.1 47,560,974,526.95	27,966,245,925.49
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุล	35.2 325,220,992,978.59	271,065,570,176.81
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	35.3 (49,364,071,804.25)	(30,794,966,213.62)
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	35.4 49,464,956,668.78	30,681,544,586.26
รายได้ระหว่างหน่วยงาน - ภายในกรมเดียวกัน	35.5 (9,378,000,000.00)	(113,597,494,032.57)
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ภายในกรมเดียวกัน	35.6 9,378,000,000.00	113,597,494,032.57
ขาดทุนจากการไถ่ถอนก่อนกำหนด	35.7 631,609,843.93	-
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	374,106,832,973.63	309,503,163,245.23

หมายเหตุ 35.1 ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลางโอนเงินกู้ให้หน่วยงาน จำนวน 47,560,974,526.95 บาท เป็นรายการที่เกิดจากการที่รัฐบาลโอนเงินกู้ให้หน่วยงาน ซึ่งเป็นรายการบัญชีที่เกิดขึ้นอัตโนมัติ

หมายเหตุ 35.2 ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุล จำนวน 325,220,992,978.59 บาท เป็นรายการบัญชีที่เกิดขึ้นอัตโนมัติเมื่อหน่วยงานกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุล เป็นบัญชีระหว่างหน่วยงานกับบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - กู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุล ซึ่งจะตัดรายการระหว่างกรมบัญชีกลางกับหน่วยงาน

หมายเหตุ 35.3 รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง จำนวน 49,364,071,804.25 บาท เป็นรายการที่เกิดจากกรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน ซึ่งเป็นรายการบัญชีที่เกิดขึ้นอัตโนมัติ

หมายเหตุ 35.4 ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง จำนวน 49,464,956,668.78 บาท เป็นรายการบัญชีที่เกิดขึ้นอัตโนมัติเมื่อหน่วยงานขอเบิกเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังไว้ เป็นบัญชีระหว่างหน่วยงานกับบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง ซึ่งจะตัดรายการระหว่างกรมบัญชีกลางกับหน่วยงาน

หมายเหตุ 35.5 รายได้ระหว่างกัน - ภายในกรมเดียวกัน จำนวน 9,378,000,000.00 บาท เป็นรายการบัญชีที่เกิดขึ้นอัตโนมัติ เป็นบัญชีที่ใช้บันทึกการโอนสินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกันของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้รหัสหน่วยงานเดียวกัน

หมายเหตุ 35.6 ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน - ภายในกรมเดียวกัน จำนวน 9,378,000,000.00 บาท เป็นรายการบัญชีที่เกิดขึ้นอัตโนมัติ เป็นบัญชีที่ใช้บันทึกการโอนสินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกันของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้รหัสหน่วยงานเดียวกัน

หมายเหตุ 35.7 ขาดทุนจากการไถ่ถอนก่อนกำหนด จำนวน 631,609,843.93 บาท เป็นบัญชีผลต่างที่เกิดจากราคาไถ่ถอนสูงกว่าราคาตามบัญชีของพันธบัตรรัฐบาล

หมายเหตุ 36 ตั้ทุนทางการเงิน

	หมายเหตุ	หมายเหตุ (หน่วย : บาท)	
		ปี 2559	ปี 2558
ดอกเบีย้จ่าย	36.1	167,296,281,931.02	256,297,591,214.74
ค่าธรรมเนียมเงินกู้		879,600,157.88	930,874,149.90
ตั้ทุนทางการเงินอื่น		1,102,007.65	35,063,910.02
รวม ตั้ทุนทางการเงิน		168,176,984,096.55	257,263,529,274.66

หมายเหตุ 36.1 ดอกเบีย้จ่าย ประกอบด้วย

	หมายเหตุ	หมายเหตุ	
		ปี 2559	ปี 2558
ดอกเบีย้จ่ายในประเทศระยะสั้น		2,354,905,803.91	1,643,826,117.58
ดอกเบีย้จ่ายในประเทศระยะยาว	36.1.1	163,428,334,847.22	253,587,231,054.31
ดอกเบีย้จ่ายต่างประเทศระยะสั้น		65,453,632.02	65,548,363.65
ดอกเบีย้จ่ายต่างประเทศระยะยาว		1,813,587,647.87	1,472,985,679.20
ส่วนเกินกว่ามูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย	36.1.2	(366,000,000.00)	(472,000,000.00)
รวม ดอกเบีย้จ่าย		167,296,281,931.02	256,297,591,214.74

หมายเหตุ 36.1.1 ดอกเบีย้จ่ายในประเทศ - ระยะยาว จำนวน 163,428,334,847.22 บาท เป็นรายจ่ายจากเงินงบประมาณ และจากกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงิน ซึ่งในงวดนี้มีการเบิกเงินสำหรับจ่ายดอกเบีย้พันธบัตร ตั้สัญญาใช้เงิน (PN) และสัญญาเงินกู้ระยะยาว

หมายเหตุ 36.1.2 ส่วนเกินกว่ามูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย จำนวน 366,000,000.00 บาท เกิดขึ้นเมื่อบันทึกจำนวนเงินที่ได้รับจากการขายพันธบัตรโดยวิธีการประมูลสูงกว่ามูลค่าพันธบัตร โดยทยอยรับรู้ตามอายุพันธบัตร

หมายเหตุ 37 หนี้สาธารณะ

สบน. มีหน้าที่จัดทำรายงานสถานะหนี้สาธารณะ เสนอคณะกรรมการนโยบายและกำกับการบริหารหนี้สาธารณะเพื่อรายงานคณะรัฐมนตรี โดยหนี้สาธารณะรายงานให้ ครม.ทราบ ประกอบด้วย หนี้ที่รัฐบาลกู้โดยตรง หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่ไม่เป็นสถาบันการเงิน หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน และหนี้สินของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูฯ และหนี้หน่วยงานอื่นของรัฐ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 รายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	ตามงบการเงิน*		ตามที่รายงาน กรม.**	
	เงินตรา	เงินบาท	เงินตรา	เงินบาท
	ต่างประเทศ		ต่างประเทศ	
1. หนี้ที่รัฐบาลกู้โดยตรง				
1.1 หนี้ต่างประเทศ				
<u>ดอลลาร์สหรัฐ</u>				
เงินกู้จากธนาคารพัฒนาแห่งเอเชีย	284.94	9,937.50	284.94	8,996.51
เงินกู้จากธนาคารโลก	1,031.57	35,976.59	1,031.57	33,200.40
เงินกู้จากตลาดเงินทุนต่างประเทศ	150.00	5,231.33	150.00	5,231.33
รวมเงินดอลลาร์สหรัฐ	1,466.51	51,145.42	1,466.51	47,428.24
<u>เยนญี่ปุ่น</u>				
เงินกู้จากธนาคารเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศญี่ปุ่น	137,904.01	47,858.34	137,904.01	46,791.85
เงินกู้จากตลาดเงินทุนต่างประเทศ (NOMURA,CITI-SG)	12,344.09	4,283.91	12,344.09	4,283.91
รวมเงินเยนญี่ปุ่น	150,248.10	52,142.25	150,248.10	51,075.75
<u>ดอลลาร์แคนาดา</u>				
เงินกู้จากรัฐบาลแคนาดา	8.71	231.92	8.71	231.92
รวมเงินดอลลาร์แคนาดา	8.71	231.92	8.71	231.92
รวมหนี้ต่างประเทศ		103,519.59		98,735.91
1.2 หนี้ในประเทศ				
เงินกู้ชุดขายการขาดดุลงบประมาณและการบริหารหนี้				
- พันธบัตร		2,683,295.30		2,683,295.30
- ตั๋วสัญญาใช้เงิน (PN)		178,225.96		178,225.96
- ตั๋วเงินคงคลัง (T-Bill)		80,000.00		80,000.00
เงินกู้ชุดใช้ความเสียหายให้แก่กองทุนเพื่อการฟื้นฟูฯ				
- พันธบัตร FIDF 1		336,900.00		336,900.00
- พันธบัตร FIDF 3		528,848.00		528,848.00
- ตั๋วสัญญาใช้เงิน (R-Bill)		43,632.00		43,632.00
- ตั๋วสัญญาใช้เงิน (PN)		39,718.94		39,718.94
เงินกู้เพื่อฟื้นฟูและเสริมสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจ (TKK)				
- พันธบัตร		320,872.00		320,872.00
- ตั๋วสัญญาใช้เงิน (PN)		38,981.00		38,981.00
เงินกู้สำหรับโครงการเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำและอนาคตประเทศ (WAF)		9,000.00		9,000.00

(หน่วย : ล้านบาท)

	ตามงบการเงิน*		ตามที่รายงาน กรม.**	
	เงินตรา	เงินบาท	เงินตรา	เงินบาท
	ต่างประเทศ		ต่างประเทศ	
เงินกู้เพื่อรัฐวิสาหกิจกู้ต่อ		58,794.51		58,794.51
เงินกู้บาททดแทนการกู้เงินตราต่างประเทศ				
- เพื่อใช้ในการดำเนินโครงการเงินกู้ DPL		4,216.60		4,216.60
- เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำ และระบบขนส่งทางถนนระยะเร่งด่วน		50,000.00		50,000.00
รวมหนี้ในประเทศ		4,372,484.31		4,372,484.31
รวมหนี้รัฐบาลกู้โดยตรง		4,476,003.90		4,471,220.22
2. หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่ไม่เป็นสถาบันการเงิน				
2.1 หนี้ที่รัฐบาลค้ำประกัน				
- หนี้ต่างประเทศ				95,812.28
- หนี้ในประเทศ				327,781.50
รวมหนี้ที่รัฐบาลค้ำประกัน				423,593.78
2.2 หนี้ที่รัฐบาลไม่ค้ำประกัน				
- หนี้ต่างประเทศ				151,124.09
- หนี้ในประเทศ				420,076.42
รวมหนี้ที่รัฐบาลไม่ค้ำประกัน				571,200.51
รวมหนี้ของรัฐวิสาหกิจที่ไม่เป็นสถาบันการเงิน				994,794.29
3. หนี้ของรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน (รัฐบาลค้ำประกัน)				
- หนี้ต่างประเทศ				765.92
- หนี้ในประเทศ				499,288.41
รวมหนี้ของรัฐวิสาหกิจที่เป็นสถาบันการเงิน				500,054.33
4. หนี้สินของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน				
4.1 หนี้ที่รัฐบาลค้ำประกัน				-
4.2 หนี้ที่รัฐบาลไม่ค้ำประกัน				-
รวมหนี้สินของกองทุนเพื่อการฟื้นฟู				-
5. หนี้หน่วยงานอื่นของรัฐ				
5.1 หนี้ที่รัฐบาลค้ำประกัน				-
5.2 หนี้ที่รัฐบาลไม่ค้ำประกัน				22,317.69
รวมหนี้สินหน่วยงานอื่นของรัฐ				22,317.69
สรุป ภาระหนี้รวมทั้งสิ้น (1)+(2)+(3)+(4)+(5)				5,988,386.53

หมายเหตุ *แปลงค่าเงินตราต่างประเทศด้วยอัตราแลกเปลี่ยนอัตราขายอ้างอิงตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ **สำหรับสัญญาที่ได้บริหารความเสี่ยงโดยการแปลงหนี้เป็นสกุลเงินบาทแปลงค่าเงินตราต่างประเทศด้วยอัตราแลกเปลี่ยนที่ทำการบริหารความเสี่ยง

ข้อมูลเพิ่มเติม

1) หนี้สาธารณะ หมายถึง หนี้ที่กระทรวงการคลัง หน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจหรือหนี้ที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน (การค้ำประกันหมายความรวมถึงการอวัลต์เงินด้วย) แต่ไม่รวมถึงหนี้ของรัฐวิสาหกิจที่ทำธุรกิจให้กู้ยืมเงิน โดยกระทรวงการคลังมิได้ค้ำประกันการกู้เงิน จะทำเป็นสัญญาหรือออกตราสารหนี้ก็ได้

2) หนี้สาธารณะส่วนที่บันทึกบัญชีในงบการเงินของ สบн.จะบันทึกบัญชีเฉพาะหนี้ที่รัฐบาลกู้โดยตรง จำนวน 4,476,003.90 ล้านบาท ดังนี้

	หมายเหตุ	(หน่วย : ล้านบาท)
เงินกู้ระยะสั้น	13	133,583.49
ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	14	379,460.22
เงินกู้ระยะยาว	18	3,962,960.19
รวม หนี้รัฐบาลกู้โดยตรง		4,476,003.90

สำหรับหนี้สาธารณะส่วนที่รัฐบาลค้ำประกันและไม่ค้ำประกัน (หนี้ที่หน่วยงานของรัฐกู้ยืมเอง) จะไม่ได้บันทึกในงบการเงินของ สบн.

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/ สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน การเงิน การคลัง งานบริหารจัดการหนี้สาธารณะ					
งบบุคลากร	62,556,100.00	-	-	61,344,703.17	1,211,396.83
งบดำเนินงาน	29,459,500.00	3,500,000.00	-	25,932,414.20	27,085.80
งบลงทุน	25,443,600.00	131,000.00	-	25,310,806.70	1,793.30
งบอุดหนุน	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	5,208,300.00	1,050,000.00	1,700,000.00	2,447,510.11	10,789.89
รวม	122,667,500.00	4,681,000.00	1,700,000.00	115,035,434.18	1,251,065.82
แผนงานบริหารจัดการหนี้ ภาครัฐ งานบริหารการชำระหนี้ของ รัฐบาล					
งบรายจ่ายอื่น	173,057,208,900.00	-	-	173,057,173,059.08	35,840.92
รวม	173,057,208,900.00	-	-	173,057,173,059.08	35,840.92
รวมทั้งสิ้น	173,179,876,400.00	4,681,000.00	1,700,000.00	173,172,208,493.26	1,286,906.74

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือในปี ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

(หน่วย : บาท)

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลือในปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน การเงิน การคลัง งานบริหารจัดการหนี้สาธารณะ			
งบบุคลากร	-	-	-
งบดำเนินงาน	770,611.40	770,611.40	-
งบลงทุน	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	18,792,244.50	2,447,510.11	16,344,734.39
รวม	19,562,855.90	3,218,121.51	16,344,734.39
แผนงานบริหารจัดการหนี้ภาครัฐ งานบริหารการชำระหนี้ของรัฐบาล			
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-
รวม	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	19,562,855.90	3,218,121.51	16,344,734.39

สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	ปี 2559	ปี 2558
		(หน่วย : บาท)
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน - ภาษี	-	-
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	1,008,286,238.66	626,817,154.62
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	1,008,286,238.66	626,817,154.62
<u>หัก</u> รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	22,870,078.85	-
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย	-	-
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	985,416,159.81	626,817,154.62
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	984,314,152.16	600,446,847.16
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		
<u>ปรับ</u> รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	1,102,007.65	26,370,307.46