

กรมส่งเสริมสหกรณ์
รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

กรมส่งเสริมสหกรณ์ ได้จัดทำรายงานการเงินจากการพิมพ์ข้อมูล
ออกจากระบบ GFMIS เมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2562

กรมส่งเสริมสหกรณ์
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	27,008,845.19	31,813,508.17
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	21,450,283.92	107,763,089.54
วัสดุคงเหลือ	7	6,386,285.52	7,516,074.21
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		5,162.76	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		54,850,577.39	147,092,671.92
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	8	695,220,815.12	607,392,247.75
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9	30,450,921.80	10,207,556.26
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		725,671,736.92	617,599,804.01
รวมสินทรัพย์		780,522,314.31	764,692,475.93

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
(นางอุไร ทับเทศ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

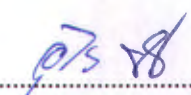
ลงชื่อ.....
(นายพิเชษฐ์ วิริยะพาหะ)
อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์

กรมส่งเสริมสหกรณ์
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

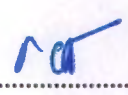
(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	10	29,031,542.54	118,853,914.68
เจ้าหนี้เงิน โอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	11	5.61	5,115.04
เงินรับฝากระยะสั้น	12	19,227,519.87	23,428,134.72
รวมหนี้สินหมุนเวียน		48,259,068.02	142,287,164.44
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงิน โอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	13	2,349,226.62	2,728,189.41
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว		5,390,000.00	5,400,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		7,739,226.62	8,128,189.41
รวมหนี้สิน		55,998,294.64	150,415,353.85
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		724,524,019.67	614,277,122.08
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		344,796,051.81	344,796,051.81
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		379,727,967.86	269,481,070.27
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		724,524,019.67	614,277,122.08

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

ลงชื่อ..... 

(นางอุไร ทับเทศ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ..... 

(นายพิเชษฐ์ วิริยะพาหะ)
อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์

กรมส่งเสริมสหกรณ์
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	14	4,467,437,054.47	6,323,897,324.58
รายได้จากการให้บริการ		13,100.00	4,400.00
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค		1,159,259.97	898,393.56
รายได้อื่น		4,802,133.42	-
รวมรายได้		4,473,411,547.86	6,324,800,118.14
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15	2,065,107,818.36	2,032,630,974.98
ค่าบำเหน็จบำนาญ	16	1,008,337,829.96	949,156,186.27
ค่าตอบแทน	17	752,802.00	999,513.00
ค่าใช้จ่ายสอย	18	617,650,113.29	555,938,958.89
ค่าวัสดุ	19	95,892,755.65	94,949,440.07
ค่าสาธารณูปโภค	20	53,191,249.39	46,955,722.67
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	21	130,850,811.30	104,944,050.90
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	22	391,080,951.01	2,452,288,513.82
ค่าใช้จ่ายอื่น	23	474,267.39	206,618.03
รวมค่าใช้จ่าย		4,363,338,598.35	6,238,069,978.63
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		110,072,949.51	86,730,139.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางอุไร ทับเทศ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นายพิเชษฐ์ วิริยะพาหะ)

อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์

กรมส่งเสริมสหกรณ์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กรมส่งเสริมสหกรณ์ เป็นหน่วยงานระดับกรม สังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จัดตั้งขึ้นตามคำสั่งคณะปฏิวัติฉบับที่ 217 ลงวันที่ 29 กันยายน 2515 ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2515 ให้โอนอำนาจหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวกับการส่งเสริมการสหกรณ์ของ สำนักงานปลัดกระทรวงพัฒนาการแห่งชาติ กรมสหกรณ์ที่ดิน กรมสหกรณ์พาณิชย์และชนกิจ เป็นกรมส่งเสริมสหกรณ์ มีภารกิจตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมส่งเสริมสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ.2557 เกี่ยวกับการส่งเสริม เผยแพร่ และให้ความรู้เกี่ยวกับอุดมการณ์ หลักการ และวิธีการสหกรณ์ให้แก่บุคลากรสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและประชาชนทั่วไป ส่งเสริมสนับสนุน คุ้มครอง และพัฒนาระบบสหกรณ์ให้มีความเข้มแข็ง โดยการพัฒนากระบวนการเรียนรู้ในการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ เพิ่มขีดความสามารถในด้านการบริหารจัดการ การดำเนินธุรกิจให้มีประสิทธิภาพ และมีการเชื่อมโยงธุรกิจสหกรณ์ทุกระดับสากล เพื่อให้สมาชิกสหกรณ์มีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้นทั้งทางด้านเศรษฐกิจและสังคม

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 12 ถนนกรุงเกษม แขวงวัดสามพระยา เขตพระนคร กรุงเทพมหานคร และมีสำนักงานภูมิภาคตั้งอยู่ในจังหวัดต่าง ๆ ทั้ง 76 จังหวัด

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกรมส่งเสริมสหกรณ์ ได้แก่พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 กรมฯ ใต้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 3,062,081,407.59 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ.2561 จำนวน 5,484,732,630.06 บาท) ประกอบด้วย งบบุคลากร 1,781,411,161.78 บาท งบดำเนินงาน 847,872,715.81 บาท งบลงทุน 121,293,010 บาท งบเงินอุดหนุน 300,456,320 บาท งบรายจ่ายอื่น 11,048,200 บาท เพื่อใช้จ่ายในแผนงานบูรณาการพัฒนาศักยภาพการผลิตภาคการเกษตร แผนงานบูรณาการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัล แผนงานยุทธศาสตร์สร้างความมั่นคงและลดความเหลื่อมล้ำทางด้านเศรษฐกิจและสังคม แผนงานบุคลากรภาครัฐ และแผนงานด้านการแก้ไขปัญหาความยากจน ลดความเหลื่อมล้ำและสร้างการเติบโตจากภายใน

กรมส่งเสริมสหกรณ์ มีหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน 97 หน่วยเบิกจ่าย ได้แก่ สำนักงานสหกรณ์จังหวัด 76 หน่วยเบิกจ่าย ศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีการสหกรณ์ 20 หน่วยเบิกจ่าย และหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง 1 หน่วยเบิกจ่าย ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง และหน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้ นอกจากนี้ กรมส่งเสริมสหกรณ์มีเงินทุนหมุนเวียนภายใต้ความรับผิดชอบจำนวน 1 ทุนคือกองทุนพัฒนาสหกรณ์

ซึ่งจัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อให้สมาชิกผู้จัดหาปัจจัยการผลิต รวบรวมผลผลิต และเพื่อลงทุนในทรัพย์สิน เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและมีการจัดทำงานการเงินแยกต่างหากจากกรมส่งเสริมสหกรณ์ รายการบัญชีของเงินกองทุนพัฒนาสหกรณ์ดังกล่าว จึงไม่ได้นำมาแสดงรวมอยู่ในงบการเงินของกรมส่งเสริมสหกรณ์ฉบับนี้ และยังมีเงินทุนหมุนเวียนอื่น ที่อยู่ในความควบคุมของกรมส่งเสริมสหกรณ์ดังนี้

- กองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร
- กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร
- กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถแข่งขันของประเทศ
- เงินรายได้นิคมสหกรณ์
- เงินทุนหมุนเวียนส่งเสริมสหกรณ์โคนมหนองโพราชบุรี จำกัด
- เงินกองทุนส่งเสริมสหกรณ์ตามโครงการเขื่อนเขาแหลม
- เงินที่ได้รับความช่วยเหลือจากมูลนิธิฟรีดริค เอแบร์ท

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุดที่ กค 0410.2/ว 67 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี โดยรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่องรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 มีผลใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

- | | | |
|------------------------------------|--------|---|
| - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 | เรื่อง | การนำเสนอรายงานการเงิน |
| - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 | เรื่อง | นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง
ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด |
| - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 | เรื่อง | ต้นทุนการกู้ยืม |
| - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 | เรื่อง | สินค้าคงเหลือ |
| - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 | เรื่อง | สัญญาเช่า |
| - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 | เรื่อง | เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน |
| - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 | เรื่อง | อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน |
| - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 | เรื่อง | ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ |
| - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 | เรื่อง | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน |
| - นโยบายการบัญชีภาครัฐ | เรื่อง | เงินลงทุน |

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต มีผลใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากการแลกเปลี่ยน

ผู้บริหารของกรมส่งเสริมสหกรณ์ ได้ประเมินและเห็นว่า มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินทรองราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งมียอดตรงกันข้ามกับรายการเงินทรองราชการรับจากคลัง ภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

4.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับ โดยไม่ต้องตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร ได้แก่ วัสดุสำนักงาน แสดงตามราคาทุน โดยใช้วิธีถัวเฉลี่ย ถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ค่าเผื่อการปรับมูลค่าวัสดุจะตั้งขึ้นสำหรับวัสดุที่เสื่อมสภาพ

4.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- ราคาทุนของอาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรง เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

- ค่าเสื่อมราคา บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ดังนี้

อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นคอนกรีต	40 ปี
อาคารและบ้านพักอาศัยและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นไม้	30 ปี
สิ่งปลูกสร้างถาวร	15 ปี
สิ่งปลูกสร้างชั่วคราว	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	8 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2-5 ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5 ปี
--------------------	------

4.6 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับบริจาค โดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับการช่วยเหลือหรือบริจาค

4.7 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- 1) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
- 2) เมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิ ได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- 3) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.8 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่จะแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายการแยกต่างหาก

4.9 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคเป็นรายได้ที่ได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จึงจะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้นหรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

	(หน่วย : บาท)	
หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2562	2561
เงินสดในมือ	5,250.48	2,319.43
เงินตรองราชการ	5,390,000.00	5,400,000.00
พักเงินนำส่ง	(37,200.00)	266,750.00
พักรอ Clearing	-	(303,950.00)
เงินฝากสถาบันการเงิน	2,414,685.32	3,031,283.45
เงินฝากคลัง	<u>19,236,109.39</u>	<u>23,417,105.29</u>
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>27,008,845.19</u>	<u>31,813,508.17</u>

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคารที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานปกติ และรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรอนำส่งหรือนำฝากคลัง ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

เงินตรองราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในสำนักงาน ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตรองราชการ พ.ศ.2547 ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และใบสำคัญที่เบิกจากเงินตรองราชการแล้วรอเบิกชดเชย

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย สำหรับเงินฝากคลัง จำนวน 19,236,109.39 บาท (ปี 2561 จำนวน 23,417,105.29 บาท) เป็นเงินนอกงบประมาณที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมายอันเป็นที่มาของเงินฝากคลัสนั้น โดยที่หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินฝากคลัง ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินประกันสัญญา	14,834,826.16	18,709,208.06
เงินฝากคลังอื่น ๆ	4,401,283.23	4,707,897.23
	<u>19,236,109.39</u>	<u>23,417,105.29</u>

เงินฝากคลังอื่น ๆ ได้แก่

1. เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน จำนวน 47,339.22 บาท เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับชดใช้ความเสียหายหรือสิ้นเปลืองของทรัพย์สินที่เกิดจากการกระทำละเมิดที่ได้รับไว้ในระหว่างปี และเป็นเงินบำรุงหรือเงินสมทบค่าน้ำและค่าไฟฟ้า ในอัตราร้อยละ 50 ของเงินที่ได้รับจากการให้หน่วยงานภาครัฐใช้สถานที่ ซึ่งสามารถนำไปใช้จ่ายได้ ตามหลักเกณฑ์การขยายเวลาการเบิกจ่ายเงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของกรมบัญชีกลาง

2. เงินรับฝากผู้ชำระบัญชีและเงินรับฝากอื่น ๆ จำนวน 4,353,944.01 บาท เป็นเงินที่ผู้ชำระบัญชีวางเงินไว้ค่อนนายทะเบียนสหกรณ์เพื่อประโยชน์แก่เจ้าหนี้ และถ้าเจ้าหนี้ไม่รับเงินไปจนพ้นกำหนดสองปี นับแต่วันที่ผู้ชำระบัญชีวางเงินไว้ค่อนนายทะเบียนสหกรณ์ เจ้าหนี้นี้ย่อมหมดสิทธิในเงินจำนวนนั้น และให้นายทะเบียนสหกรณ์จัดส่งเป็นรายได้ของสันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทย

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น	2562	2561
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	16,051,645.21	28,884,416.11
รายได้ค้างรับ	5,398,638.71	78,878,673.43
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	<u>21,450,283.92</u>	<u>107,763,089.54</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	รวม
2562	15,244,222.21	-	807,423.00	16,051,645.21
2561	26,636,838.21	168,910.90	2,078,667.00	28,884,416.11

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 7 วัสดุคงเหลือ

	2562	2561
วัสดุคงเหลือ	6,386,285.52	7,516,074.21
หัก ค่าเพื่อการปรับลดมูลค่าวัสดุ	-	-
รวม วัสดุคงเหลือ - สุทธิ	<u>6,386,285.52</u>	<u>7,516,074.21</u>

กรมส่งเสริมสหกรณ์
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
หมายเหตุ 8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	969,797,345.58	941,528,121.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	679,954,191.27	647,988,108.68
อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	289,843,154.31	293,540,012.32
ครุภัณฑ์	1,429,861,544.67	1,276,207,170.50
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,030,322,383.86	979,482,025.07
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	399,539,160.81	296,725,145.43
งานระหว่างก่อสร้าง	5,838,500.00	17,127,090.00
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	695,220,815.12	607,392,247.75

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
หมายเหตุ 9 สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน		
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	49,127,350.00	23,363,000.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	18,676,428.20	13,155,443.74
รวม สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	30,450,921.80	10,207,556.26

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
หมายเหตุ 10 เจ้าหนี้ระยะสั้น		
เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	15,865,822.69	27,627,882.34
เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ	1,042,237.97	2,156,937.28
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	2,273,456.47	2,392,677.91
ใบสำคัญค้างจ่าย	5,480,822.96	80,045,361.17
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก	4,369,202.45	6,631,055.98
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	29,031,542.54	118,853,914.68

กรมส่งเสริมสหกรณ์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
หมายเหตุ 11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	2562	2561
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	5.61	5,115.04
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5.61	5,115.04
หมายเหตุ 12 เงินรับฝากระยะสั้น	2562	2561
เงินรับฝากอื่น	4,392,693.71	4,705,876.66
เงินประกันอื่น	14,834,826.16	18,722,258.06
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	19,227,519.87	23,428,134.72
		(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	2562	2561
รายได้รอการรับรู้	2,349,226.62	2,728,189.41
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	2,349,226.62	2,728,189.41
		(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 14 รายได้จากงบประมาณ	2562	2561
รายได้จากงบบุคลากร	1,772,185,330.66	1,762,151,937.70
รายได้จากงบดำเนินงาน	828,974,713.69	765,832,955.52
รายได้จากงบลงทุน	116,508,382.00	132,731,365.97
รายได้จากงบอุดหนุน	291,899,281.52	2,251,122,648.17
รายได้จากงบกลาง	1,208,446,761.73	1,139,254,051.59
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	6,184,975.50	57,152,122.67
<u>หัก</u> เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(31,579,394.55)	(76,467,037.45)
รวม รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน-สุทธิ	4,192,620,050.55	6,031,778,044.17

กรมส่งเสริมสหกรณ์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือมปี เบิกจ่ายปีปัจจุบัน)

รายได้จากงบดำเนินงาน	32,600,796.07	29,795,466.61
รายได้จากงบลงทุน	131,043,912.55	53,731,256.55
รายได้จากงบอุดหนุน	109,338,766.00	-
รายได้จากงบกลาง	1,786,483.52	207,074,445.57
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	47,045.78	1,518,111.68
รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ	274,817,003.92	292,119,280.41
รวม รายได้จากงบประมาณ	4,467,437,054.47	6,323,897,324.58

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2562	2561
เงินเดือน	1,176,655,366.34	1,166,312,152.70
ค่าล่วงเวลา	4,771,970.04	5,079,589.01
ค่าจ้าง	227,527,971.15	234,499,878.70
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	376,570,705.83	365,240,785.74
เงินช่วยค่าครองชีพ	853,427.84	896,513.80
ค่ารักษาพยาบาล	121,821,367.25	114,434,717.08
เงินช่วยการศึกษาบุตร	13,585,068.14	14,159,402.63
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	1,141,607.40	1,751,583.72
เงินชดเชย กบข.	20,028,368.81	19,517,202.03
เงินสมทบ กบข.	30,062,188.20	29,274,770.86
เงินสมทบ กสจ.	6,502,016.65	6,663,557.62
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	14,179,715.63	14,040,592.68
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	608,226.72	-
ค่าเช่าบ้าน	67,421,081.45	57,396,730.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	3,378,736.91	3,363,498.41
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	2,065,107,818.36	2,032,630,974.98

กรมส่งเสริมสหกรณ์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

	(หน่วย : บาท)	
หมายเหตุ 16 ค่าบำเหน็จบำนาญ	2562	2561
บำนาญ	642,792,724.53	595,988,148.72
เงินช่วยค่าครองชีพ	64,586,132.57	66,801,454.16
บำเหน็จ	10,939,562.20	9,858,491.80
บำเหน็จตกทอด	26,163,705.54	37,984,034.75
บำเหน็จดำรงชีพ	52,118,604.95	38,456,150.70
ค่ารักษาพยาบาล	107,607,457.85	105,728,425.37
เงินช่วยการศึกษาบุตร	2,251,193.75	2,104,290.50
บำเหน็จบำนาญอื่น	101,878,448.57	92,235,190.27
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	1,008,337,829.96	949,156,186.27

	(หน่วย : บาท)	
หมายเหตุ 17 ค่าตอบแทน	2562	2561
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	752,802.00	999,513.00
รวม ค่าตอบแทน	752,802.00	999,513.00

กรมส่งเสริมสหกรณ์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

	(หน่วย : บาท)	
หมายเหตุ 18 ค่าใช้สอย	2562	2561
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	232,430,761.43	189,448,653.09
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	108,648,101.31	105,201,761.76
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	18,359,357.87	19,734,545.47
ค่าจ้างเหมาบริการ	171,429,724.83	162,715,819.87
ค่าธรรมเนียม	716,583.99	1,323,303.70
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	44,000,245.83	32,858,749.78
ค่าเช่า	19,168,472.18	19,687,628.22
ค่าใช้จ่ายผลิตส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	1,346,210.42	323,285.42
ค่าประชาสัมพันธ์	19,161,669.15	22,031,881.44
ค่าใช้สอยอื่น	2,388,986.28	2,613,330.14
รวม ค่าใช้สอย	617,650,113.29	555,938,958.89

	(หน่วย : บาท)	
หมายเหตุ 19 ค่าวัสดุ	2562	2561
ค่าวัสดุ	58,511,125.07	59,240,842.70
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	32,645,964.26	34,081,515.42
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	4,735,666.32	1,627,081.95
รวม ค่าวัสดุ	95,892,755.65	94,949,440.07

กรมส่งเสริมสหกรณ์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
หมายเหตุ 20 ค่าสาธารณูปโภค	2562	2561
ค่าไฟฟ้า	28,785,657.85	27,146,246.22
ค่าน้ำประปา	2,461,864.90	2,231,747.06
ค่าโทรศัพท์	9,864,154.75	7,966,339.95
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	7,107,753.79	4,631,025.68
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	4,971,818.10	4,980,363.76
รวม ค่าสาธารณูปโภค	53,191,249.39	46,955,722.67
		(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 21 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2562	2561
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	32,171,934.70	33,415,169.68
ครุภัณฑ์	93,157,892.14	68,845,641.32
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5,520,984.46	2,683,239.90
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	130,850,811.30	104,944,050.90
		(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	2562	2561
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	9,886,868.07	314,172,880.34
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-หน่วยธุรกิจอื่น	64,663,668.40	508,130,416.34
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	53,879,003.24	539,303,595.46
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	128,429,539.71	1,361,606,892.14
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	262,651,411.30	1,090,681,621.68
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	262,651,411.30	1,090,681,621.68
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	391,080,951.01	2,452,288,513.82

กรมส่งเสริมสหกรณ์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

	(หน่วย : บาท)	
หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายอื่น	2562	2561
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	175,939.62	75,867.71
ค่าใช้จ่ายอื่น	247,012.73	130,750.32
TE-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	51,315.04	-
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	474,267.39	206,618.03

TE-หน่วยงาน โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง
 สสจ.นครราชสีมา รับเงินเบิกเกินส่งคืนกันยายน 2561
 นำส่งธนาคาร 4 ตุลาคม 2561

กรมส่งเสริมสหกรณ์
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	74,958,940.87	16,964,877.46
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	<u>74,958,940.87</u>	<u>16,964,877.46</u>
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	-	(9,000.00)
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บสุทธิ	<u>74,958,940.87</u>	<u>16,955,877.46</u>
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(75,010,250.30)	(16,950,762.42)
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	5.61	5,115.04
ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(5.61)	(5,115.04)
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	<u><u>(51,315.04)</u></u>	<u><u>-</u></u>

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	11,919,671.26	5,563,048.00
รายได้ดอกเบี้ย	1,464,055.22	363,353.53
รายได้อื่น	61,465,214.39	10,946,475.93
รายได้จากการขายเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง	110,000.00	92,000.00
รวม รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี	<u><u>74,958,940.87</u></u>	<u><u>16,964,877.46</u></u>

รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	75,010,250.30
รายได้รอนำส่งเป็นดอกเบี้ยเงินฝากของ สสจ. จันทบุรี	5.61
สสจ. นครราชสีมา รับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน	51,315.04
กันยายน 2561 นำส่งตุลาคม 2561	