เรียน ผอ.กค.

กลุ่มงานบัญชี
เลขรับ 1059
วันที่ 7 เม.ย. 2563
เวลา 15.25 น.

6051
17410

กองคลัง 8995
เลขรับ ๗ เม.ย. ๒๕๖๓
วันที่

ที่ ตผ ๐๐๓๔/๐๕๕๗

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๗ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของสำนักงานประกันสังคม กระทรวงแรงงาน

เรียน เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

อ้างถึง หนังสือสำนักงานประกันสังคม ด่วนที่สุด ที่ รง ๐๖๐๓/๔๘๗๕๑ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของสำนักงานประกันสังคม กระทรวงแรงงาน จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึงสำนักงานประกันสังคม กระทรวงแรงงาน ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของสำนักงานประกันสังคม กระทรวงแรงงาน เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๘ ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของสำนักงานประกันสังคม กระทรวงแรงงาน เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางกุลิสราพ์ บุญทับ)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๘ ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๘
โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๑๔๐๙
โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๐
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit8@oag.go.th

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

สำนักงานประกันสังคม กระทรวงแรงงาน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานประกันสังคม ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักงานประกันสังคม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินดังต่อไปนี้

1. หมายเหตุประกอบงบการเงิน 2 เรื่อง เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานมีกองทุนที่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคลอยู่ภายใต้การควบคุมกำกับ จำนวน 2 กองทุน ได้แก่ กองทุนประกันสังคม และกองทุนเงินทดแทน โดยกองทุนประกันสังคมได้จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 มาตรา 21 กำหนดให้มีการจัดตั้ง “กองทุนประกันสังคม” ขึ้นในสำนักงานประกันสังคม เพื่อเป็นทุนใช้จ่ายให้ผู้ประกันตนได้รับประโยชน์ทดแทน และกองทุนเงินทดแทนได้จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 มาตรา 26

กำหนดให้มีการจัดตั้ง "กองทุนเงินทดแทน" ขึ้นในสำนักงานประกันสังคมเพื่อจ่ายเป็นเงินทดแทนแก่ลูกจ้างแทนนายจ้างซึ่งมีหน้าที่ต้องจ่ายเงินสมทบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กองทุนประกันสังคม ได้รับจัดสรรงบประมาณจากรัฐบาลในงบเงินอุดหนุนเงินสมทบกองทุนประกันสังคม โดยสำนักงานประกันสังคมเป็นผู้รับงบประมาณแทน และโอนให้กับกองทุนประกันสังคมจำนวน 46,108,600,300.00 บาท ในส่วนของกองทุนเงินทดแทน ไม่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

2. หมายเหตุประกอบงบการเงิน 8 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และหมายเหตุประกอบงบการเงิน 29 เรื่อง การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ในเรื่องงานระหว่างก่อสร้างที่ดำเนินการแล้วเสร็จส่งมอบงานและมีการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน รวมทั้งได้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์แล้ว แต่ยังไม่ได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ อย่างไรก็ดี ในงวดปี 2562 สำนักงานประกันสังคมได้แก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวแล้ว โดยใช้วิธีปรับบัญชีย้อนหลัง

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

3. หมายเหตุประกอบงบการเงิน 9 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน 29 เรื่อง การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ในเรื่องโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนาที่ดำเนินการแล้วเสร็จและส่งมอบงานครบถ้วน รวมทั้งได้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์แล้ว แต่ยังไม่ได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ อย่างไรก็ดี ในงวดปี 2562 สำนักงานประกันสังคมได้แก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวแล้ว โดยใช้วิธีปรับบัญชีย้อนหลัง

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงาน

การตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกุลิสราพ์ บุญทับ)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 8

(นางสาวสุมาลี ทองเรือง)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 13 มีนาคม 2563

สำนักงานประกันสังคม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	3,428,571,342.07	3,459,206,351.61
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	42,647,688.87	11,008,125.29
วัสดุคงเหลือ	7	28,906,449.59	32,814,830.31
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		3,500,125,480.53	3,503,029,307.21
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	8	3,217,372,509.45	3,842,457,036.84
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9	144,167,456.75	189,219,670.87
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,361,539,966.20	4,031,676,707.71
รวมสินทรัพย์		6,861,665,446.73	7,534,706,014.92

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....

(นางเบญจวรรณ แสงแผ้ว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

.....

(นายทศพล กฤตวงศ์วิมาน)
เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

สำนักงานประกันสังคม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	10	194,360,704.60	174,319,993.06
เงินรับฝากระยะสั้น	11	61,106,586.16	70,330,003.22
เงินเพื่อบริหารงานสำนักงานประกันสังคม	12	3,341,969,005.14	3,368,345,622.02
รวมหนี้สินหมุนเวียน		3,597,436,295.90	3,612,995,618.30
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	13	2,318,261.96	1,219,641.16
เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว	14	1,505,000.00	1,505,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		3,823,261.96	2,724,641.16
รวมหนี้สิน		3,601,259,557.86	3,615,720,259.46
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		3,260,405,888.87	3,918,985,755.46
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน	15	2,039,137,080.00	2,039,137,080.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		1,221,268,808.87	1,879,848,675.46
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		3,260,405,888.87	3,918,985,755.46

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....

(นางเบญจวรรณ แสงแผ้ว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

.....

(นายทศพล กฤตวงศ์วิมาน)

เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

สำนักงานประกันสังคม
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	16	47,365,534,839.37	43,829,120,920.93
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	17	4,300,571,602.16	3,853,336,746.09
รายได้อื่น	18	6,600.00	302,300.00
รวมรายได้		51,666,113,041.53	47,682,759,967.02
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	19	2,352,156,999.79	2,298,274,323.94
ค่าบำเหน็จบำนาญ	20	230,757,009.44	195,031,600.80
ค่าตอบแทน	21	101,735,352.00	100,069,272.00
ค่าใช้สอย	22	2,123,791,090.78	1,735,160,070.51
ค่าวัสดุ	23	154,741,558.88	141,325,696.23
ค่าสาธารณูปโภค	24	347,408,154.66	337,323,519.84
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	977,180,246.83	329,102,054.08
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	46,217,484,346.27	42,711,620,391.89
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	3,826,414.19	5,496,661.15
รวมค่าใช้จ่าย		52,509,081,172.84	47,853,403,590.44
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(842,968,131.31)	(170,643,623.42)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....

(นางเบญจวรรณ แสงแผ้ว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

.....

(นายทศพล กฤตวงศ์วิมาน)
เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

สำนักงานประกันสังคม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - ตามที่รายงานไว้เดิม		1,612,484,018.22	3,132,682,411.48	-	4,745,166,429.70
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		-	(1,003,950,035.77)	-	(1,003,950,035.77)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - หลังการปรับปรุง		1,612,484,018.22	2,128,732,375.71	-	3,741,216,393.93
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2561					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่มขึ้น		426,653,061.78	-	-	426,653,061.78
รายการปรับลด รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมโดยตรง		-	(78,240,076.83)	-	(78,240,076.83)
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		-	(170,643,623.42)	-	(170,643,623.42)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 - หลังการปรับปรุง		2,039,137,080.00	1,879,848,675.46	-	3,918,985,755.46
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2562					
รายการปรับเพิ่ม รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมโดยตรง		-	184,388,264.72	-	184,388,264.72
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		-	(842,968,131.31)	-	(842,968,131.31)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562		2,039,137,080.00	1,221,268,808.87	-	3,260,405,888.87

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สำนักงานประกันสังคม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ	สารบัญ	หน้า
1	ข้อมูลทั่วไป	10
2	เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน	12
3	มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่	13
4	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ	13
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	22
6	ลูกหนี้ระยะสั้น	22
7	วัสดุคงเหลือ	23
8	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	24
9	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	24
10	เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	25
11	เงินรับฝากระยะสั้น	26
12	เงินเพื่อบริหารงานสำนักงานประกันสังคม	26
13	เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	27
14	เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว	27
15	ทุน	28
16	รายได้จากงบประมาณ	28
17	รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28
18	รายได้อื่น	29
19	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	29
20	ค่าบำเหน็จบำนาญ	30
21	ค่าตอบแทน	31
22	ค่าใช้สอย	31
23	ค่าวัสดุ	32
24	ค่าสาธารณูปโภค	32
25	ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	32
26	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	33
27	ค่าใช้จ่ายอื่น	33
28	ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า	33
29	การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน	35

สำนักงานประกันสังคม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานประกันสังคม เป็นส่วนราชการมีฐานะเป็นกรมในสังกัดกระทรวงแรงงาน จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 3 กันยายน 2533 มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักในการดำเนินการตามกฎหมาย 2 ฉบับ โดยในระยะเริ่มแรกให้ความคุ้มครองลูกจ้างในสถานประกอบการที่มีลูกจ้างตั้งแต่ 20 คนขึ้นไป ต่อมาได้ขยายการบังคับใช้กับสถานประกอบการที่มีลูกจ้างตั้งแต่ 10 คนขึ้นไป และปัจจุบันได้ขยายการบังคับใช้กับสถานประกอบการที่มีลูกจ้างตั้งแต่ 1 คนขึ้นไป ซึ่งให้ความคุ้มครองผู้ประกันตนตามกฎหมายประกันสังคม 7 กรณี คือ 1) กรณีประสบอันตราย หรือเจ็บป่วย รวมทั้งการส่งเสริมสุขภาพ และการป้องกันโรค 2) ทุพพลภาพ 3) ตายอันไม่เนื่องจากการทำงาน 4) คลอดบุตร 5) สงเคราะห์บุตร 6) ชราภาพ และ 7) ว่างงาน และให้ความคุ้มครองแก่ลูกจ้างตามกฎหมายเงินทดแทน 4 กรณี คือ 1) กรณีประสบอันตราย หรือเจ็บป่วย 2) สูญเสียอวัยวะ 3) ทุพพลภาพ 4) ตาย หรือสูญหาย อันเนื่องจากการทำงาน

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งหลักอยู่ที่ เลขที่ 88/28 หมู่ 4 ถนนติวานนท์ ตำบลตลาดขวัญ อำเภอเมือง จังหวัดนนทบุรี 11000 และมีสำนักงานภูมิภาคตั้งอยู่ในจังหวัดต่าง ๆ ทั้ง 76 จังหวัด และศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพคนงานประจำภาค จำนวน 5 แห่ง

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงานประกันสังคม ได้แก่ พระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2537) ฉบับที่ 3 (พ.ศ. 2542) และฉบับที่ 4 (พ.ศ. 2558) และพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2561)

สำนักงานประกันสังคม ได้รับเงินจัดสรรเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสำนักงานประกันสังคม ดังนี้

1. เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 47,021,109,502.78 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 43,518,708,636.88 บาท) โดยแยกเป็น งบประจำ จำนวน 912,509,202.78 บาท และงบเงินอุดหนุน จำนวน 46,108,600,300.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในแผนงบประมาณ

แผนงานที่ 1 : บุคลากรภาครัฐ (ด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ)

- รายการที่ 1 : รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ พัฒนา และยกระดับผลิตภาพแรงงาน

แผนงานที่ 2 : ยุทธศาสตร์พัฒนาและยกระดับผลิตภาพแรงงาน

- โครงการที่ 1 : ลูกจ้าง ผู้ประกันตน มีสิทธิได้รับสิทธิประโยชน์ภายใต้กฎหมายประกันสังคม
- โครงการที่ 2 : แรงงานนอกระบบผู้มีสิทธิได้สมัครเข้าสู่ความคุ้มครองภายใต้กฎหมายประกันสังคม

แผนงานที่ 3 : บูรณาการพัฒนาระบบประกันสุขภาพ

- โครงการที่ 1 : ผู้ประกันตนมีสิทธิได้รับประโยชน์ด้านบริการทางการแพทย์ภายใต้กฎหมายประกันสังคม

2. เงินนอกงบประมาณ หน่วยงานได้รับเงินจัดสรรเงินนอกงบประมาณจากกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทน เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสำนักงานประกันสังคม ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม ของแต่ละปี ตามแผนยุทธศาสตร์ของหน่วยงานระยะเวลา 5 ปี (พ.ศ. 2558 - 2562) (5 ประเด็นยุทธศาสตร์พัฒนาองค์กร บวก 1 ประเด็นยุทธศาสตร์เพื่อก้าวสู่ความเป็นอาเซียน) ดังนี้

1) เงินนอกงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากกองทุนประกันสังคมตามมาตรา 24 แห่งพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยคณะกรรมการประกันสังคมอาจจัดสรรเงินกองทุนไม่เกินร้อยละสิบของเงินสมทบของแต่ละปีเพื่อจ่ายตามมาตรา 18 และเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของสำนักงาน ซึ่งในปีปฏิทิน พ.ศ. 2562 คณะกรรมการประกันสังคมได้จัดสรรเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของสำนักงานประกันสังคม จำนวน 4,673,247,200.00 บาท (ปีปฏิทิน พ.ศ. 2561 จำนวน 4,841,167,600.00 บาท) คิดเป็นร้อยละ 2.02 ของเงินที่ได้รับจัดสรรต่อเงินสมทบที่จัดเก็บได้โดยการประมาณการ แบ่งเป็น

- งบบุคลากร	จำนวน	1,271,340,200.00	บาท
- งบดำเนินงาน	จำนวน	2,702,618,700.00	บาท
- งบลงทุน	จำนวน	263,855,600.00	บาท
- งบเงินอุดหนุน	จำนวน	124,850,000.00	บาท
- งบรายจ่ายอื่น	จำนวน	310,582,700.00	บาท

2) เงินนอกงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากกองทุนเงินทดแทน โดยกระทรวงแรงงานมีอำนาจจัดสรรเงินตามมาตรา 28 วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งในปีปฏิทิน พ.ศ. 2562 กระทรวงแรงงานได้จัดสรรเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายตามมาตรา 28 วรรคสอง จำนวน 238,835,390.00 บาท (ปีปฏิทิน พ.ศ. 2561 จำนวน 253,412,056.00 บาท) คิดเป็นร้อยละ 12.18 ของดอกผลของกองทุนปีปฏิทิน พ.ศ. 2561 โดยประมาณการ ประกอบด้วย

2.1 เงินที่ได้รับจัดสรรจากกองทุนไม่เกินร้อยละยี่สิบสองของดอกผลของกองทุนต่อปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบำบัดและส่งเสริมการฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงานของลูกจ้าง และเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมหรือป้องกันเกี่ยวกับความปลอดภัยในการทำงานและค่าใช้จ่ายตามมาตรา 43 จำนวน 189,543,390.00 บาท (ปีปฏิทิน พ.ศ. 2561 จำนวน 206,985,406.00 บาท) คิดเป็นร้อยละ 9.67 ของดอกผลของกองทุนปีปฏิทิน พ.ศ. 2561 โดยประมาณการ แบ่งเป็น

- งบดำเนินงาน	จำนวน	106,584,600.00	บาท
- งบลงทุน	จำนวน	19,897,010.00	บาท
- งบเงินอุดหนุน	จำนวน	56,977,200.00	บาท
- งบรายจ่ายอื่น	จำนวน	6,084,580.00	บาท

2.2 เงินที่ได้รับจัดสรรจากกองทุนไม่เกินร้อยละสามของดอกผลของกองทุนต่อปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทน และค่าใช้จ่ายตามมาตรา 43 จำนวน 49,292,000.00 บาท (ปีปฏิทิน พ.ศ. 2561 จำนวน 46,426,650.00 บาท) คิดเป็นร้อยละ 2.51 ของดอกผลของกองทุนปีปฏิทิน พ.ศ. 2561 โดยประมาณการ แบ่งเป็น

- งบดำเนินงาน	จำนวน	27,762,000.00	บาท
- งบรายจ่ายอื่น	จำนวน	21,530,000.00	บาท

สำนักงานประกันสังคม มีหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดจำนวน 82 แห่ง โดยแบ่งออกเป็นหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางจำนวน 1 แห่ง หน่วยเบิกจ่ายในภูมิภาค จำนวน 76 แห่ง และศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพคนงานประจำภาค จำนวน 5 แห่ง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและไม่มีการจัดทำรายงานการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบทางการเงิน เว้นแต่จะเปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

สำนักงานประกันสังคม เป็นส่วนราชการมีฐานะเป็นกรมในสังกัดกระทรวงแรงงาน รายงานการเงินของสำนักงานประกันสังคม ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ รวมรายการที่เกิดขึ้นทั้งที่หน่วยงานส่วนกลางและหน่วยงานส่วนภูมิภาคที่อยู่ภายใต้การควบคุมของสำนักงาน แต่ไม่รวมถึงรายการบัญชีของกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทนที่อยู่ภายใต้การควบคุมของสำนักงาน แต่ถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และต้องจัดทำรายงานการเงินแยกต่างหากจากสำนักงานประกันสังคมตามกฎหมาย ไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเกิดจากเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณทุกประเภทที่หน่วยงานมีอำนาจในการบริหารจัดการตามกฎหมาย รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง

สำนักงานประกันสังคม มีกองทุนที่ไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคลภายใต้การควบคุมกำกับ จำนวน 2 กองทุน ได้แก่

1. กองทุนประกันสังคม โดยมียอดรวมสินทรัพย์รวมและรายได้รวม ดังนี้

รายการ	สำนักงานประกันสังคม	ร้อยละ	กองทุนประกันสังคม	ร้อยละ
ยอดรวมสินทรัพย์	6,861,665,446.73	0.31	2,215,672,575,499.67	99.69
ยอดรวมรายได้	51,666,113,041.53	14.55	303,358,919,401.46	85.45

2. กองทุนเงินทดแทน โดยมียอดรวมสินทรัพย์รวมและรายได้รวม ดังนี้

รายการ	สำนักงานประกันสังคม	ร้อยละ	กองทุนเงินทดแทน	ร้อยละ
ยอดรวมสินทรัพย์	6,861,665,446.73	9.47	65,585,064,075.69	90.53
ยอดรวมรายได้	51,666,113,041.53	88.87	6,468,578,633.82	11.13

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต คือ

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากการแลกเปลี่ยน ให้ถือปฏิบัติกับรายงานการเงิน มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

ฝ่ายบริหารของสำนักงานประกันสังคมได้ประเมินผลกระทบเมื่อมีการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่มาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อรายงานการเงินของสำนักงานประสังคมในงวดที่นำมาปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินสดและเงินฝากธนาคาร

เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ และเช็ค ซึ่งนอกจากส่วนที่ถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรอการนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

หน่วยงานจะรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

- เงินทดรองราชการ คือ เงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการจะบันทึกควบคุมโดยทะเบียน ยอดบัญชีเงินทดรองราชการจะเป็นยอดคงที่ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ เมื่อหน่วยงาน

ใช้จ่ายเงินทดรองราชการแล้ว จะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาชดใช้เงินทดรองราชการ หน่วยงานจะบันทึกรับรู้เงินทดรองราชการเมื่อได้รับเงินควบคู่ไปกับการบันทึกเงินทดรองราชการรับจากคลัง และแสดงรายการเงินทดรองราชการไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

- เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลัง หน่วยงานจะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยแสดงรายการเงินฝากคลังในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

- เงินฝากไม่มีรายตัว เป็นเงินฝากประเภทกระแสรายวันและออมทรัพย์ที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้งธนาคารรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินเอกชน เพื่อรับ - จ่ายเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMIS ได้แก่ บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา บัญชีที่ 1 และบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา บัญชีที่ 2

4.2 ลูกหนี้ระยะสั้น

- ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ หน่วยงานรับรู้ลูกหนี้ในกรณีนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และแสดงมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้เงินยืมในรายการลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยแสดงรายละเอียดของลูกหนี้เงินยืมแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง หมายถึง รายได้จากเงินงบประมาณที่เกิดขึ้นแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้รับเงิน โดยหน่วยงานจะบันทึกรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ ณ วันที่จัดทำรายงาน หรือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยจำนวนหนี้สินที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างไว้แล้ว และเบิกเงินงบประมาณมาเพื่อจ่ายชำระหนี้ ซึ่งยอดเงินที่หน่วยงานบันทึกเป็นรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ คือ จำนวนหนี้สินที่บันทึกไว้แล้วและดำเนินการเบิกเงินงบประมาณในลักษณะเป็นเงินเหลื่อมจ่าย (จำนวนเงินที่ส่งคำขอเบิกเงินจากคลังภายในวันที่ 30 กันยายน ซึ่งได้รับเงินในปีงบประมาณถัดไป) โดยแสดงรายการค้างรับจากกรมบัญชีกลางเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานรับรู้วัสดุคงเหลือในราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า โดยแสดงรายการวัสดุคงเหลือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

ค่าเผื่อการปรับมูลค่าวัสดุจะตั้งขึ้นสำหรับวัสดุที่เสื่อมสภาพ

4.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- การรับรู้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน และหน่วยงานคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี โดยหน่วยงานรับรู้ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์เมื่อเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ คือ

1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และ

2. สามารถวัดมูลค่าต้นทุน หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ได้อย่างน่าเชื่อถือ

สำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประเภทครุภัณฑ์ โดยปกติจะมีลักษณะคงทนถาวร มีอายุการใช้งานยืนนาน เมื่อชำรุดเสียหายแล้วสามารถซ่อมแซมให้ใช้งานได้ดังเดิม โดยสภาพเมื่อใช้แล้วไม่สิ้นเปลืองหมดไป ไม่แปรสภาพหรือเปลี่ยนสภาพไปในระยะเวลาอันสั้น

- เกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้และการวัดมูลค่าสินทรัพย์

ที่ดิน แสดงตามราคาทุนเฉพาะที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ สำหรับที่ดินราชพัสดุที่หน่วยงานครอบครองและใช้ประโยชน์แต่ไม่ได้เป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ จะแสดงข้อมูลเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ โดยอุปกรณ์ที่ได้มาก่อนปี 2540 ไม่นำมาบันทึกบัญชี แต่บันทึกไว้ในทะเบียนคุมสินทรัพย์ อุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2540 - 2545 บันทึกเฉพาะที่มีมูลค่าตั้งแต่ 30,000.00 บาทขึ้นไป และอุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2546 เป็นต้นไป บันทึกเฉพาะที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5,000.00 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานะและสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับผลประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิมถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ค่าเสื่อมราคาบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

- อาคาร		
1) อาคารถาวร	30	ปี
2) อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8	ปี
- สิ่งปลูกสร้าง	15	ปี
- ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
- ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	8	ปี
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	10	ปี
- ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8	ปี
- ครุภัณฑ์การเกษตร	8	ปี
- ครุภัณฑ์โรงงาน		
1) เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
2) เครื่องจักรกล	8	ปี
- ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
1) เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
2) เครื่องจักรกล	8	ปี
- ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	8	ปี
- ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
- ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
- ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
- ครุภัณฑ์กีฬาและดนตรี	5	ปี
- ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้ และไม่มีลักษณะทางกายภาพ โดยรายการที่ถือเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต้องอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน และต้องก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการ หากรายการใดที่อยู่ภายใต้ขอบเขตการถือปฏิบัติของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือไม่เป็นไปตามคำนิยามของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หน่วยงานจะรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มา หรือรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายในเพื่อก่อให้เกิดรายการนั้นเป็นค่าใช้จ่ายทันที

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อยู่ระหว่างการพัฒนาแสดงตามราคาทุน

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

- โปรแกรมคอมพิวเตอร์ 8 ปี

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนระหว่างพัฒนา

4.6 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้เกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุน เจ้าหนี้อื่น เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการและเจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุน เมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการและสินทรัพย์จากผู้ขายแล้ว การรับสินค้าและบริการและสินทรัพย์นี้หมายถึงจุดที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว และแสดงรายการเจ้าหนี้เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยเปิดเผยรายละเอียดประเภทเจ้าหนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย คือ จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายชำระเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และทำการจ่ายชำระเงินในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญา หรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย และแสดงรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.8 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง คือ จำนวนเงินรายได้ที่หน่วยงานได้รับหรือจัดเก็บแทนรัฐบาล และมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้ของแผ่นดิน เช่น รายได้ค่าน้ำประปาและค่าไฟฟ้า รายได้ค่าปรับ รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ของศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพคนงานภาค เป็นต้น ซึ่งหน่วยงานรับรู้รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังเมื่อหน่วยงานปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ณ วันที่จัดทำรายงาน โดยแสดงรายการรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงาน และเปิดเผยรายได้แผ่นดินที่หน่วยงานได้รับทั้งหมดในระหว่างปีงบประมาณ หักด้วยจำนวนรายได้ที่นำส่งคลังแล้วจนถึงวันที่จัดทำรายงาน และจำนวนรายได้แผ่นดินที่รอนำส่งคลังไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.9 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืนหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายคืน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงิน และแสดงรายการเงินรับฝากไว้ในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียน หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี หากรายการและจำนวนเงินมีสาระสำคัญจะเปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.10 เงินเพื่อบริหารงานสำนักงานประกันสังคม

เงินเพื่อบริหารงานสำนักงานประกันสังคม เป็นเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับจัดสรรจากกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทน เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสำนักงานประกันสังคม โดยบันทึกรับรู้เป็นหนี้สินเมื่อได้รับเงินจากกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทน และเมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิ รวมถึงกรณีที่หน่วยงานนำส่งรายได้ดอกเบี้ย เงินฝากธนาคาร รายได้อื่น และรายได้เงินเหลือจ่ายให้แก่กองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทนไม่ทันในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งแสดงด้วยยอดคงเหลือสุทธิเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย

1. เงินที่ได้รับจัดสรรจากกองทุนประกันสังคม

เงินกองทุนเพื่อบริหารงานสำนักงานประกันสังคม เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจัดสรรตามพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 จากกองทุนประกันสังคม ซึ่งกองบริหารการเงินและการบัญชีเป็นผู้โอนจัดสรรให้กองคลังตามระเบียบเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงานในส่วนกลาง หรือกองคลังเป็นผู้โอนจัดสรรให้สำนักงานประกันสังคมจังหวัดตามระเบียบ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงานในส่วนภูมิภาค

2. เงินที่ได้รับจัดสรรจากกองทุนเงินทดแทน

2.1 เงินค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูและส่งเสริมความปลอดภัยในการทำงาน เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจัดสรรตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 จากกองทุนเงินทดแทน ซึ่งกองบริหารการเงินและการบัญชีเป็นผู้โอนจัดสรรให้กองคลังตามระเบียบเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงานในส่วนกลางหรือกองคลังเป็นผู้โอนจัดสรรให้ศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพคนงานประจำภาคตามระเบียบ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงานในส่วนภูมิภาค

2.2 เงินเพื่อดำเนินงานกองทุนเงินทดแทน เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจัดสรรตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 จากกองทุนเงินทดแทน ซึ่งกองบริหารการเงินและการบัญชีเป็นผู้โอนจัดสรรให้กองคลังตามระเบียบ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทนส่วนกลาง

4.11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค โดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์ แต่หน่วยงานจะตั้งพักรายได้ไว้ทางด้านหนี้สินเป็นรายได้รอการรับรู้ แล้วจึงทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค โดยแสดงรายการรายได้รอการรับรู้เป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.12 เงินทดรองราชการรับจากคลัง

เงินทดรองราชการรับจากคลัง คือ จำนวนเงินทดรองราชการที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลไม่ว่าจะเป็นเงินทดรองราชการของหน่วยงานซึ่งได้รับเพื่อเก็บไว้ทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานภายในหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และจะต้องส่งคืนรัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นต้องใช้หรือเมื่อยุบเลิกหน่วยงาน หรือเงินทดรองราชการที่หน่วยงานได้รับเพื่อนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์เฉพาะ เช่น เงินทดรองราชการรับจากคลังเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เงินทดรองราชการรับจากคลังตามโครงการเงินกู้ต่างประเทศ เงินทดรองราชการดังกล่าวนี้ เมื่อหน่วยงานนำไปใช้จ่ายแล้วจะต้องส่งใบสำคัญไปเบิกเงินงบประมาณหรือเงินกู้มาชดใช้ หน่วยงานบันทึกรับรู้เงินทดรองราชการรับจากคลังเมื่อได้รับเงิน และแสดงรายการเงินทดรองราชการรับจากคลังเป็นหนี้สินหมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณีในงบแสดงฐานะการเงิน

4.13 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน คือ หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ หน่วยงานรับรู้ประมาณการหนี้สินเป็นหนี้สินของหน่วยงานเมื่อประมาณการหนี้สินนั้นทำให้หน่วยงานมีภาระผูกพันในปัจจุบันแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันนั้น รวมทั้งสามารถประมาณมูลค่าของภาระผูกพันนั้นได้อย่างสมเหตุสมผล เช่น การฟ้องร้องตามกฎหมาย หากหน่วยงานพิจารณาจากหลักฐานทั้งหมดที่มีอยู่แล้วเห็นว่าผลของเหตุการณ์ในอดีตทำให้หน่วยงานมีภาระผูกพัน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแล้ว หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินดังกล่าวด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่หน่วยงานจะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น แต่หากหน่วยงานพิจารณาจากหลักฐานทั้งหมดแล้วเห็นว่า หน่วยงานไม่น่าจะมีภาระผูกพันในปัจจุบันอยู่ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ก็จะยังไม่รับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน แต่จะเปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หากข้อมูลดังกล่าวมีนัยสำคัญสำหรับการวิเคราะห์และการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงิน ในกรณีที่หน่วยงานรับรู้ประมาณการหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินนั้น หน่วยงานจะทบทวนประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน และปรับปรุงประมาณการหนี้สินดังกล่าวให้เป็นประมาณการที่ดีที่สุดสำหรับวันนั้น และหน่วยงานจะกลับบัญชีประมาณการหนี้สินหากความน่าจะเป็นที่หน่วยงานจะสูญเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจเพื่อชำระภาระผูกพันนั้นไม่อยู่ในระดับเป็นไปได้ค่อนข้างแน่อีกต่อไป

4.14 รายได้จากเงินงบประมาณ

หน่วยงานได้รับเงินงบประมาณจากรัฐบาล ได้แก่ งบบุคลากร และงบดำเนินงาน โดยได้รับเงินงบประมาณในลักษณะตามแผนการใช้จ่ายเงินเพื่อผลิตผลผลิตตามบทบาทภารกิจที่ตกลงกันไว้ หากใช้ไม่หมดต้องนำเงินที่เหลือส่งคืนคลัง หรือได้รับเงินงบประมาณโดยไม่มีตัวเงินผ่านมือที่หน่วยงานแต่เป็นการเบิกหักผลักส่งหรือเป็นการจ่ายตรงจากรัฐบาลให้กับเจ้าหนี้ของหน่วยงาน โดยภาพรวมหน่วยงานรับรู้รายได้จากเงินงบประมาณดังนี้

1. กรณีที่เบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายต่อให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน ให้รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินจากคลัง

2. กรณีที่เบิกหักผลักส่งหรือเบิกจ่ายตรงจากรัฐบาลให้แก่เจ้าหนี้ของหน่วยงาน โดยหน่วยงานไม่ได้รับตัวเงิน ให้รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินโดยเปิดเผยประเภทของเงินงบประมาณที่ได้รับไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.15 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

- รายได้เงินรับโอน เป็นรายได้จากเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับจัดสรรจากกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทน ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น และงบเงินอุดหนุน โดยได้รับเงินนอกงบประมาณในลักษณะตามแผนการใช้จ่ายเงินเพื่อผลิตผลผลิตตามบทบาทภารกิจที่ตกลงกันไว้ตามแผนยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน

หน่วยงานรับรู้รายได้เงินรับโอนเมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน และแสดงรายการรายได้เงินรับโอนในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินที่ขอเบิกสุทธิ

- รายได้จากการรับบริจาค เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับบริจาคเป็นเงินหรือสินทรัพย์ เพื่อไว้ใช้จ่ายในการดำเนินงาน หน่วยงานรับรู้รายได้จากการรับบริจาคเมื่อได้รับเงินหรือสินทรัพย์ ซึ่งการรับบริจาคอาจมีข้อจำกัดในการใช้หรือไม่ก็ได้ เช่น หน่วยงานอาจได้รับบริจาคเป็นเงินสดที่มีข้อกำหนดให้ใช้จ่ายเพื่อการใดการหนึ่งโดยเฉพาะเจาะจง หรืออาจได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ซึ่งก่อให้เกิดผลประโยชน์แก่หน่วยงานเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ในกรณีดังกล่าว หน่วยงานจะรับรู้รายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นต่อการจับคู่รายได้จากการรับบริจาคกับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ในกรณีได้รับเงินบริจาคที่มีข้อกำหนดให้ใช้จ่ายเพื่อการใดการหนึ่งโดยเฉพาะเจาะจง จะรับรู้รายได้จากการรับบริจาคในงวดเดียวกับการเกิดค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้น หรือในกรณีได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์จะรับรู้รายได้จากการรับบริจาคตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ หน่วยงานแสดงรายการรายได้จากการรับบริจาคไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

4.16 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง รายได้แผ่นดินได้แก่ รายได้แผ่นดินที่ไม่ใช่ภาษี เช่น รายได้ค่าน้ำประปาและค่าไฟฟ้า รายได้ค่าปรับ รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ของศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพคนงานภาค เป็นต้น หน่วยงานรับรู้เงินรายได้แผ่นดินเมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณ วันที่จัดทำรายงาน หน่วยงานจะปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังเพื่อแสดงภาระผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำเงินส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป

ทั้งนี้ หน่วยงานได้จัดทำรายงานรายได้แผ่นดินแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

4.17 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคคลและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น แสดงรายการในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.18 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่ใช้จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น แสดงรายการไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.19 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุนหรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่หน่วยงานหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้ อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น เงินสมทบกองทุนประกันสังคมฝ่ายรัฐบาล ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย แสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และเปิดเผยค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.20 รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง

รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง หมายถึง เงินรายได้แผ่นดินที่หน่วยงานจัดเก็บและนำส่งคลังแล้ว ไม่ว่าจะเป็นรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีประเภทต่าง ๆ หรือรายได้อื่นที่มีกฎหมายกำหนดให้ต้องนำส่งคลัง หน่วยงานรับรู้รายได้แผ่นดินนำส่งคลังเมื่อหน่วยงานนำเงินส่งคลัง และ ณ วันที่จัดทำรายงาน จะปิดบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง และบัญชีรายได้แผ่นดินเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เพื่อแสดงให้เห็นภาระผูกพันของหน่วยงานที่จะต้องนำรายได้แผ่นดินส่งคลังในปีงบประมาณถัดไป

4.21 ค่าเช่า

ค่าเช่า คือ ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานต้องจ่ายตามสัญญาเช่าหรือข้อตกลงที่ผู้ให้เช่าให้สิทธิแก่ผู้เช่าในการใช้สินทรัพย์สำหรับงวดเวลาที่ตกลงกันเพื่อแลกเปลี่ยนกับค่าตอบแทน ซึ่งได้ชำระในงวดเดียวหรือหลายงวด เช่น ค่าเช่าอาคาร ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ค่าเช่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เป็นต้น หน่วยงานรับรู้ค่าเช่าเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง และแสดงรายการเป็นค่าใช้สอยไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

4.22 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวไว้ข้างต้น โดยรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้นและเข้าเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย แสดงรายการในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และเปิดเผยค่าใช้จ่ายอื่นประเภทต่าง ๆ ที่มีสาระสำคัญไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินสดในมือ	8,385.96	22,218.34
เงินทดรองราชการ	1,505,000.00	1,505,000.00
เงินฝากธนาคารในงบประมาณ	114,664.50	79,800.00
เงินฝากคลัง	18,579,196.99	19,337,853.99
เงินฝากไม่มีรายตัว	5,000.00	-
เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา บัญชีที่ 1	3,408,191,094.62	3,438,093,479.28
เงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา บัญชีที่ 2	168,000.00	168,000.00
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**3,428,571,342.07**	**3,459,206,351.61**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เงินฝากคลัง จำนวน 18,579,196.99 บาท ซึ่งในจำนวนนี้มีเงินฝากคลัง จำนวน 11,003,000.00 บาท ที่ได้รับจากองค์การเภสัชกรรม จากการนำเงินกองทุนประกันสังคมไปจัดซื้อยาและสำนักงานประกันสังคมได้ถอนเงินฝากคลัง นำส่งเข้าเป็นรายได้ของกองทุนประกันสังคม เมื่อวันที่ 11 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ลูกหนี้เงินยืมเงินนอกงบประมาณ	42,523,365.71	10,789,987.80
ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	2,400.00	125,740.00
ลูกหนี้เงินมัดจำ	4,500.00	4,500.00
ลูกหนี้อื่น	117,423.16	87,897.49
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	**42,647,688.87**	**11,008,125.29**

ลูกหนี้เงินยืมและลูกหนี้อื่น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้เงินยืม - นอกงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	รวม
2562	6,597,547.05	10,076.00	35,915,742.66	42,523,365.71
2561	8,592,217.72	5,540.00	2,192,230.08	10,789,987.80

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณที่เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ จำนวน 35,915,742.66 บาท เป็นของส่วนกลางจำนวน 35,901,637.66 บาท ส่วนภูมิภาคจำนวน 14,105.00 บาท

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้อื่น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	รวม
2562	-	117,423.16	-	117,423.16
2561	-	87,897.49	-	87,897.49

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ลูกหนี้อื่น จำนวน 117,423.16 บาท ในจำนวนนี้มีลูกหนี้อื่น จำนวน 108,728.79 บาท ซึ่งสำนักงานประกันสังคมได้สำรองจ่ายเงินให้ผู้อำนวยการสำนักงานประกันสังคมกรุงเทพมหานครพื้นที่ 3 (นางเชี่ยมกี่ นิลทองคำ) เพื่อนำไปชดใช้ค่าเสียหายและเยียวยาผู้ประกันตน ที่ได้รับผลกระทบจากการทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ (นางอัญชลี บุญเส็ง) กรณีรับเงินชราภาพผู้ประกันตนตามมาตรา 40 ทางไปรษณีย์ธนาณัติ จำนวนทั้งสิ้น 16 ราย เพียงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563 คดีอยู่ระหว่างการดำเนินการตามหมายเหตุ 28

หมายเหตุ 7 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
วัสดุคงคลัง - ส่วนกลาง	22,068,429.00	24,117,513.02
วัสดุคงคลัง - ส่วนภูมิภาค	6,838,020.59	8,697,317.29
รวม วัสดุคงเหลือ	28,906,449.59	32,814,830.31

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 วัสดุคงคลังของส่วนกลาง จำนวน 22,068,429.00 บาท ได้รวมวัสดุคงเหลือของสำนักงานประกันสังคมกรุงเทพมหานครพื้นที่ 1 - 12 แล้ว และในส่วนภูมิภาค จำนวน 6,838,020.59 บาท ได้รวมวัสดุคงเหลือของสำนักงานประกันสังคมจังหวัดทุกจังหวัด และวัสดุคงเหลือของศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพคนงานประจำภาค 1 - 5 แล้ว

หมายเหตุ 8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

	2562	2561 (ปรับปรุงใหม่)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	3,425,635,215.26	3,277,979,518.69
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(1,634,362,534.74)	(1,507,160,025.80)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	**1,791,272,680.52**	**1,770,819,492.89**
อุปกรณ์	4,276,334,513.23	4,228,649,976.40
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์	(2,926,334,291.98)	(2,219,539,453.34)
อุปกรณ์ - สุทธิ	**1,350,000,221.25**	**2,009,110,523.06**
งานระหว่างก่อสร้าง	**76,099,607.68**	**62,527,021.76**
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	**3,217,372,509.45**	**3,842,457,036.84**

ในงวดปี 2562 มีค่าเสื่อมราคา จำนวน 892,256,532.71 บาท ตามหมายเหตุ 25

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 62,527,021.76 บาท (ตามรายงานเดิม จำนวน 1,009,479,226.10 บาท) สำนักงานประกันสังคมได้ดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน โดยใช้วิธีปรับบัญชีย้อนหลัง ตามหมายเหตุ 29

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 76,099,607.68 บาท แยกเป็นของส่วนกลาง จำนวน 4,735,000.00 บาท และส่วนภูมิภาค จำนวน 71,364,607.68 บาท โดยในระหว่างงวดมีการรับรู้ตามค่างวดก่อสร้าง จำนวน 6,298,886.48 บาท และโอนงานระหว่างก่อสร้างเป็นอาคาร และอุปกรณ์ จำนวน 939,678,504.90 บาท ซึ่งเป็นการรับรู้รายการในงวดปัจจุบัน จำนวน 381,682,174.10 บาท และรับรู้เป็นผลจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน จำนวน 557,996,330.80 บาท

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย : บาท)

	2562	2561 (ปรับปรุงใหม่)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	729,076,058.28	669,309,558.28
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(585,862,601.53)	(500,938,887.41)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - สุทธิ	**143,213,456.75**	**168,370,670.87**
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	**954,000.00**	**20,849,000.00**
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	**144,167,456.75**	**189,219,670.87**

ในงวดปี 2562 มีค่าตัดจำหน่าย จำนวน 84,923,714.12 บาท ตามหมายเหตุ 25

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา จำนวน 20,849,000.00 บาท (ตามรายงานเดิม จำนวน 1,932,862,500.00 บาท) สำนักงานประกันสังคมได้ดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน โดยใช้วิธีปรับบัญชีย้อนหลัง ตามหมายเหตุ 29

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา จำนวน 954,000.00 บาท เป็นของส่วนกลางทั้งจำนวน โดยในระหว่างงวดมีการรับรู้ตามค่างวดการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ จำนวน 39,871,500.00 บาท รับรู้เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ จำนวน 296,670,017.28 บาท รับรู้เป็นอาคารและอุปกรณ์ จำนวน 1,430,724,642.00 บาท และรับรู้เป็นผลจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน จำนวน 244,385,340.72

หมายเหตุ 10 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	151,706,070.64	143,933,058.96
รับสินค้า / ใบสำคัญ	3,257,300.00	-
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	-	657,989.50
เจ้าหนี้อื่น	11,236.73	-
ใบสำคัญค้างจ่าย	3,493,068.58	3,866,713.99
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	34,263,572.40	24,027,264.84
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	1,629,456.25	1,834,965.77
รวม เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	**194,360,704.60**	**174,319,993.06**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก จำนวน 151,706,070.64 บาท ในจำนวนนี้มีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก จำนวน 29,826,500.00 บาท ได้ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เนื่องจากได้ดำเนินการแล้วเสร็จและส่งมอบงานครบถ้วนตามสัญญา รวมทั้งได้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ดังกล่าวแล้ว แต่ยังไม่สามารถจ่ายชำระเงินค่าจ้างให้กับผู้รับจ้างได้ โดยรายการดังกล่าวมีคดีความที่อยู่ระหว่างการฟ้องร้องตามสัญญาเลขที่ จ 074/2550 ลงวันที่ 22 สิงหาคม 2550 และสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเลขที่ จ 074.1/2550 ลงวันที่ 15 กันยายน 2551 ซึ่งสำนักงานประกันสังคมได้ว่าจ้างธุรกิจค้าร่วม เอส โอ เอ คอนเซอร์เทียม ให้ดำเนินการโครงการจ้างพัฒนาระบบสารสนเทศงานประกันสังคม กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ 24 เดือน มูลค่าตามสัญญา จำนวน 49,300,000.00 บาท รวมจำนวน 11 งวด มีการจ่ายชำระค่าจ้างแล้วในงวดที่ 1 ถึงงวดที่ 7 จำนวน 19,473,500.00 บาท ส่วนงวดที่ 8 ถึงงวดที่ 11 จำนวน 29,826,500.00 บาท ยังไม่ได้มีการจ่ายชำระ เนื่องจากส่งมอบงานล่าช้าเกินกำหนด และผู้รับจ้างได้ฟ้องศาลปกครองกลางให้สำนักงานประกันสังคมชำระค่างวดตามสัญญางวดที่ 8 ถึงงวดที่ 11 เป็นเงินจำนวน 29,826,500.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราผิดนัดร้อยละเจ็ดครึ่งของต้นเงิน นับแต่วันที่ 8 สิงหาคม 2557 จนถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2559 จำนวน 748 วัน คิดเป็นดอกเบี้ย จำนวน 4,584,292.19 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 34,410,792.19 บาท โดยให้สำนักงานประกันสังคมชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละเจ็ดครึ่งของต้นเงิน นับถัดจาก

วันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระหนี้เสร็จสิ้นตามคดีหมายเลขดำที่ 1347/2559 ทั้งนี้ สำนักงานประกันสังคมได้โต้แย้งและฟ้องเรียกค่าปรับจากผู้รับจ้างตามคดีหมายเลขดำที่ 1140/2560 ต่อมาสำนักงานคดีปกครองสำนักงานอัยการสูงสุด มีหมายแจ้งคำสั่งศาลปกครองให้รวมการพิจารณาคดีหมายเลขดำที่ 1347/2559 และคดีหมายเลขดำที่ 1140/2560 เพียงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563 คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง ตามหมายเหตุ 28

หมายเหตุ 11 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินรับฝากอื่น	18,493,612.99	19,326,085.78
เงินประกันอื่น	42,612,973.17	51,003,917.44
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	**61,106,586.16**	**70,330,003.22**

หมายเหตุ 12 เงินเพื่อบริหารงานสำนักงานประกันสังคม

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินกองทุนเพื่อบริหารงานสำนักงานประกันสังคม	3,225,650,505.94	3,200,722,875.06
เงินค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูและส่งเสริมความปลอดภัยในการทำงาน	76,239,410.54	128,683,774.16
เงินเพื่อดำเนินงานกองทุนเงินทดแทน	40,079,088.66	38,938,972.80
รวม เงินเพื่อบริหารงานสำนักงานประกันสังคม	**3,341,969,005.14**	**3,368,345,622.02**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เงินเพื่อบริหารงานสำนักงานประกันสังคม จำนวน 3,341,969,005.14 บาท เป็นเงินที่ได้รับจัดสรรจากกองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทน ซึ่งจำนวนนี้ได้รวมเงินจัดสรรตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม - 31 ธันวาคม 2562 แล้ว ประกอบด้วย

1. เงินกองทุนเพื่อบริหารงานสำนักงานประกันสังคม จำนวน 3,225,650,505.94 บาท แบ่งเป็นของส่วนกลาง จำนวน 2,555,330,083.92 บาท และส่วนภูมิภาค จำนวน 670,320,422.02 บาท ซึ่งเป็นเงินที่ได้รับจัดสรรจากกองทุนประกันสังคมไม่เกินร้อยละสิบของเงินสมทบของแต่ละปีเพื่อจ่ายตามมาตรา 18 และเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของสำนักงานประกันสังคม จำนวน 3,223,628,121.93 บาท และรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้อื่น รายได้เงินเหลือจ่าย ที่ต้องนำส่งเป็นรายได้ของกองทุนประกันสังคมอีก จำนวน 2,022,384.01 บาท

2. เงินค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูและส่งเสริมความปลอดภัยในการทำงาน จำนวน 76,239,410.54 บาท แบ่งเป็นของส่วนกลาง จำนวน 31,427,173.39 บาท และศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพคนงานประจำภาค จำนวน 44,812,237.15 บาท ซึ่งเป็นเงินที่ได้รับจัดสรรจากกองทุนเงินทดแทนไม่เกินร้อยละยี่สิบสองของดอกผล

ของกองทุนต่อปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบำบัดรักษาและส่งเสริมการฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงานของลูกจ้าง และเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมหรือป้องกันเกี่ยวกับความปลอดภัยในการทำงาน จำนวน 75,779,339.73 บาท และรายได้เงินเหลือจ่าย ที่ต้องนำส่งเป็นรายได้ของกองทุนเงินทดแทนอีก จำนวน 460,070.81 บาท

3. เงินเพื่อดำเนินงานกองทุนเงินทดแทน จำนวน 40,079,088.66 บาท เป็นของส่วนกลางทั้งจำนวน ซึ่งเป็นเงินที่ได้รับจัดสรรจากกองทุนเงินทดแทนไม่เกินร้อยละสามของดอกผลของกองทุนต่อปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทนและเป็นค่าใช้จ่ายตามมาตรา 43 จำนวน 40,067,899.89 บาท และรายได้อื่น รายได้เงินเหลือจ่าย ที่ต้องนำส่งเป็นรายได้ของกองทุนเงินทดแทนอีก จำนวน 11,188.77 บาท

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้รอการรับรู้ - ส่วนกลาง	833,473.65	928,383.79
รายได้รอการรับรู้ - ส่วนภูมิภาค	1,484,788.31	291,257.37
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	**2,318,261.96**	**1,219,641.16**

หมายเหตุ 14 เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินทดรองราชการรับจากคลัง - ส่วนกลาง	1,500,000.00	1,500,000.00
เงินทดรองราชการรับจากคลัง - ส่วนภูมิภาค	5,000.00	5,000.00
รวม เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว	**1,505,000.00**	**1,505,000.00**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว จำนวน 1,505,000.00 บาท ในจำนวนนี้มีเงินทดรองราชการรับจากคลังของจังหวัดยโสธร จำนวน 5,000.00 บาท ซึ่งกรมบัญชีกลางบันทึกปรับปรุงยอดยกมาในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ในงวดปี 2561 และตามหนังสือสำนักงานประกันสังคม ด่วนที่สุด ที่ รง 0603/44369 ลงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2562 สำนักงานประกันสังคมได้แจ้งยืนยันให้กรมบัญชีกลางทราบว่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 สำนักงานประกันสังคมมียอดคงเหลือบัญชีเงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว จำนวน 1,500,000.00 บาท เพียงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563 กรมบัญชีกลางอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ โดยขอความร่วมมือสำนักงานประกันสังคมจังหวัดยโสธรจัดส่งข้อมูล เอกสาร และหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางเพื่อประกอบการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป

หมายเหตุ 15 ทุน

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ทุนของหน่วยงาน - ส่วนกลาง	915,965,876.53	915,965,876.53
ทุนของหน่วยงาน - ส่วนภูมิภาค	1,123,171,203.47	1,123,171,203.47
รวม ทุนของหน่วยงาน	**2,039,137,080.00**	**2,039,137,080.00**

หมายเหตุ 16 รายได้จากงบประมาณ

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้จากงบบุคลากร	868,467,894.76	858,312,499.40
รายได้จากงบดำเนินงาน	41,618,808.76	35,909,917.17
รายได้จากงบอุดหนุน	46,108,600,300.00	42,620,469,500.00
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	-	105,360.00
รายได้จากงบกลาง	347,232,757.54	314,767,853.34
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(384,921.69)	(444,208.98)
รวม รายได้จากงบประมาณ	**47,365,534,839.37**	**43,829,120,920.93**

หมายเหตุ 17 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้เงินรับโอน	4,299,093,958.28	3,841,560,972.96
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานอื่น	631,000.00	-
รายได้จากการบริจาค	846,643.88	11,775,773.13
รวม รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	**4,300,571,602.16**	**3,853,336,746.09**

ในงวดปี 2562 รายได้เงินรับโอน จำนวน 4,299,093,958.28 บาท เป็นรายได้เงินรับโอนจากกองทุนประกันสังคม จำนวน 4,092,367,946.10 บาท และกองทุนเงินทดแทน จำนวน 206,726,012.18 บาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานและการดำเนินงานของสำนักงานประกันสังคม ประกอบด้วย

1. รายได้เงินรับโอนจากกองทุนประกันสังคม

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้เงินรับโอนงบบุคลากร	1,172,706,213.15	1,131,631,554.91
รายได้เงินรับโอนงบดำเนินงาน	2,306,996,222.15	166,827,844.91
รายได้เงินรับโอนงบลงทุน	284,979,036.26	2,073,490,960.98
รายได้เงินรับโอนงบอุดหนุน	38,285,392.53	39,024,576.47
รายได้เงินรับโอนงบรายจ่ายอื่น	289,401,082.01	187,458,932.77
รวม รายได้เงินรับโอนจากกองทุนประกันสังคม	**4,092,367,946.10**	**3,598,433,870.04**

2. รายได้เงินรับโอนจากกองทุนเงินทดแทน

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้เงินรับโอนงบดำเนินงาน	90,305,497.03	100,473,177.57
รายได้เงินรับโอนงบลงทุน	37,311,909.28	70,003,854.86
รายได้เงินรับโอนงบอุดหนุน	60,177,200.00	62,091,060.00
รายได้เงินรับโอนงบรายจ่ายอื่น	18,931,405.87	10,559,010.49
รวม รายได้เงินรับโอนจากกองทุนเงินทดแทน	**206,726,012.18**	**243,127,102.92**

หมายเหตุ 18 รายได้อื่น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้เงินนอกงบประมาณ	6,600.00	302,300.00
รวม รายได้อื่น	**6,600.00**	**302,300.00**

ในงวดปี 2562 รายได้เงินนอกงบประมาณ จำนวน 6,600.00 บาท เป็นรายได้จากการรับสมัครสอบพนักงานราชการในส่วนภูมิภาคทั้งจำนวน

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินเดือน	761,950,259.77	754,147,237.16
ค่าล่วงเวลา	110,020,983.00	108,158,499.00
เงินประจำตำแหน่ง	10,706,154.10	9,657,727.94

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเต็มขั้น	7,508,532.18	3,092,685.92
ค่าจ้าง	1,214,466,697.21	1,179,747,469.51
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	41,406,381.17	38,840,369.08
ค่าครองชีพ	9,144,610.68	10,664,633.48
ค่ารักษาพยาบาล	72,352,272.65	75,455,658.55
เงินช่วยการศึกษาบุตร	7,877,257.25	8,295,436.00
เงินช่วยเหลือกรณีเสียชีวิต	718,277.58	975,459.09
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	3,174,982.79	3,271,990.60
เงินชดเชยสมาชิก กบข.	12,335,234.78	12,070,363.10
เงินสมทบสมาชิก กบข.	18,502,852.12	18,105,544.84
เงินสมทบสมาชิก กสจ.	1,785,414.30	1,805,524.29
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	40,491,756.00	40,652,774.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	1,753,503.00	-
ค่าเช่าบ้าน	36,548,994.66	31,588,999.31
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	1,412,836.55	1,743,952.07
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	**2,352,156,999.79**	**2,298,274,323.94**

ในงวดปี 2562 เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน จำนวน 1,753,503.00 บาท เป็นเงินสมทบส่วนของนายจ้างที่จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเงินทดแทน ตามนัยมาตรา 44 แห่งพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2561 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 9 ธันวาคม 2561

หมายเหตุ 20 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เบี้ยหวัด	913,461.60	919,546.37
บำนาญปกติ	162,319,186.89	140,887,641.27
เงินช่วยค่าครองชีพ	7,249,414.67	7,329,904.31
บำเหน็จ	3,806,281.80	1,612,425.00
บำเหน็จตกทอด	7,716,068.56	3,939,746.40
บำเหน็จดำรงชีพ	19,635,277.45	13,875,675.30
บำเหน็จรายเดือน	5,933,729.00	3,915,464.00

หมายเหตุ 20 ค่าบำเหน็จบำนาญ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินช่วยการศึกษาบุตร	401,240.00	391,924.00
ค่ารักษาพยาบาล	22,326,665.97	21,633,365.87
เงินช่วยเหลือกรณีเสียชีวิต	455,683.50	525,908.28
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	**230,757,009.44**	**195,031,600.80**

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าตอบแทนพิเศษพนักงานสำนักงานประกันสังคม	92,548,190.00	89,910,770.00
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	9,187,162.00	10,158,502.00
รวม ค่าตอบแทน	**101,735,352.00**	**100,069,272.00**

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	140,952,935.93	110,633,811.06
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	62,215,181.92	55,814,132.50
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	627,932,606.02	354,046,111.69
ค่าเชื้อเพลิง	23,828,245.43	24,888,837.49
ค่าจ้างเหมาบริการ	442,998,750.68	368,831,791.92
ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย	193,905.44	199,871.23
ค่าธรรมเนียม	419,983,111.02	301,335,857.34
ค่าตรวจสอบบัญชี	2,200,000.00	1,500,000.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	51,799,433.60	38,163,854.20
ค่าเบี้ยประกันชีวิต	45,000.00	115,200.00
ค่าเบี้ยประกันภัย	955,991.69	994,143.72
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	38,081,840.55	47,980,108.22
ค่ารับรองและพิธีการ	713,306.65	552,624.00
ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์	51,715,899.66	52,143,455.69
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ดอื่น	89,906,053.56	78,073,389.76
ค่าใช้จ่ายผลักส่งรายได้แผ่นดิน	38,461.00	26,931.00

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าประชาสัมพันธ์	129,069,496.60	261,652,190.34
ชดใช้ค่าเสียหาย	161,400.00	50,474.65
ค่าใช้สอยอื่น	40,999,471.03	38,157,285.70
รวม ค่าใช้สอย	**2,123,791,090.78**	**1,735,160,070.51**

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าวัสดุ	136,598,260.49	131,693,400.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	18,143,298.39	9,632,296.23
รวม ค่าวัสดุ	**154,741,558.88**	**141,325,696.23**

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าไฟฟ้า	93,938,013.18	83,012,816.45
ค่าประปา	5,038,893.92	4,221,709.34
ค่าโทรศัพท์	17,871,987.92	14,686,136.16
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	153,303,743.49	156,799,066.04
ค่าบริการไปรษณีย์	77,255,516.15	78,603,791.85
รวม ค่าสาธารณูปโภค	**347,408,154.66**	**337,323,519.84**

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

	2562	2561 (ปรับปรุงใหม่)
ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	126,462,198.36	104,274,877.74
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์	765,794,334.35	176,878,006.08
รวม ค่าเสื่อมราคา ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	**892,256,532.71**	**281,152,883.82**
ค่าตัดจำหน่ายโปรแกรมคอมพิวเตอร์	84,923,714.12	47,949,170.26
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	**977,180,246.83**	**329,102,054.08**

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	46,157,617,500.00	42,673,732,720.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
- ภาคครัวเรือน	6,939,578.99	7,225,151.89
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	36,830,507.28	28,122,980.00
ค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนา	16,096,760.00	2,539,540.00
รวม ค่าใช้จ่ายอุดหนุนอื่นและบริจาค	**46,217,484,346.27**	**42,711,620,391.89**

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561 (ปรับปรุงใหม่)
ขาดทุนจากการจำหน่ายครุภัณฑ์	2,273,534.19	3,663,411.15
ค่าใช้จ่ายด้านทุนการศึกษา	1,552,880.00	1,833,250.00
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	**3,826,414.19**	**5,496,661.15**

หมายเหตุ 28 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ภาระผูกพันเกี่ยวกับลูกหนี้อื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 สำนักงานประกันสังคมได้สำรองจ่ายเงินให้กับผู้อำนวยการสำนักงานประกันสังคมกรุงเทพมหานครพื้นที่ 3 (นางเชี่ยมกี่ นิลทองคำ) จำนวน 108,728.79 บาท เพื่อนำไปชดใช้ค่าเสียหายและเยียวยาผู้ประกันตนที่ได้รับผลกระทบจากการทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ (นางอัญชลี บุญเส็ง) กรณีรับเงินชราภาพผู้ประกันตนตามมาตรา 40 ทางไปรษณีย์ธนาณัติ จำนวนทั้งสิ้น 16 ราย โดยผู้ทำละเมิด (นางอัญชลี บุญเส็ง) ต้องรับผิดชอบชดใช้เงินคืนให้สำนักงานประกันสังคมในความเสียหายที่เกิดขึ้นทั้งหมด เป็นเงินจำนวน 152,922.63 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละเจ็ดครึ่งต่อปี นับแต่วันทำละเมิด และผู้ค้ำประกัน (นายวิเชียร บุญเส็ง) ต้องรับผิดชอบชดใช้ในความเสียหายที่เกิดขึ้นตามวงเงินค้ำประกันเป็นเงินจำนวน 50,000.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละเจ็ดครึ่งต่อปี นับแต่วันที่ผู้ทำละเมิด (นางอัญชลี บุญเส็ง) ทำละเมิด เพียงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563 ในส่วนของผู้ทำละเมิด อยู่ระหว่างดำเนินการใช้มาตรการบังคับทางปกครองในการยึด อายัด และขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ทำละเมิด เพื่อนำเงินมาชำระค่าสินไหมทดแทน และในส่วนของผู้ค้ำประกัน อยู่ระหว่างดำเนินการยื่นฟ้องของสำนักงานอัยการพิเศษ ฝ่ายคดีศาลแขวง 5

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 สำนักงานประกันสังคม มีคดีความที่อยู่ระหว่างการฟ้องร้อง จำนวน 4 คดี ดังนี้

1. คดีหมายเลขดำที่ 1984/2558 ระหว่าง บริษัท เอบีซี เท็คโนโลยี จำกัด ผู้ฟ้องคดีที่ 1 กับ บริษัท โมทีฟ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน) ผู้ฟ้องคดีที่ 2 กับสำนักงานประกันสังคม ผู้ถูกฟ้องคดี สืบเนื่องจากสำนักงานประกันสังคมได้ตกลงทำสัญญาเช่าจัดหาและดำเนินงานระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศแรงงานกับผู้ฟ้องคดีและมีปัญหาพิพาทกันเกี่ยวกับค่าปรับงาน งวดที่ 3 และงานงวดที่ 7 เรื่อง การคิดค่าปรับไม่ถูกต้องของสำนักงานประกันสังคม ผู้ฟ้องคดีฟ้องให้สำนักงานประกันสังคมจ่ายค่าปรับที่คิดเกินไป จำนวนเงิน 46,153,689.71 บาท และดอกเบี้ยในอัตราร้อยละเจ็ดครึ่งต่อปีนับถึงวันฟ้อง เป็นจำนวนเงิน 15,355,888.92 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 61,509,587.63 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละเจ็ดครึ่งต่อปีจากต้นเงิน 46,153,689.71 บาท นับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่ผู้ฟ้องคดีทั้งสอง และให้สำนักงานประกันสังคมชำระค่าธรรมเนียมศาลแทนผู้ฟ้องคดีทั้งสอง เพียงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563 คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

2. คดีหมายเลขดำที่ 1347/2559 ระหว่าง บริษัท โมทีฟ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน) ผู้ฟ้องคดีที่ 1 บริษัท เอบีซี เท็คโนโลยี จำกัด ผู้ฟ้องคดีที่ 2 ธุรกิจค้าร่วม เอส โอ เอ คอนเซอร์เทียม ผู้ฟ้องคดีที่ 3 กับสำนักงานประกันสังคม ผู้ถูกฟ้องคดี สืบเนื่องจากสำนักงานประกันสังคมจ้างพัฒนาระบบสารสนเทศงานประกันสังคมกับผู้ฟ้องคดี มีปัญหาพิพาทเกี่ยวกับสำนักงานประกันสังคมยังไม่ได้จ่ายค่าจ้าง เนื่องจากมีการส่งมอบงานล่าช้าเกินกำหนด ผู้ฟ้องคดีฟ้องให้สำนักงานประกันสังคมชำระค่างวดงานตามสัญญาจ้างชำระค่าจ้างและค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน ค่าเช่าอุปกรณ์ คืนหนังสือค้ำประกันธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) และชำระค่าสินไหมทดแทนเพื่อความเสียหายจากการส่งมอบหนังสือค้ำประกันล่าช้า จำนวนเงินรวม 102,702,753.16 บาท เพียงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563 คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

3. คดีหมายเลขดำที่ 1140/2560 ระหว่างสำนักงานประกันสังคม ผู้ฟ้องคดี กับ บริษัท โมทีฟ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน) ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 1 บริษัท เอบีซี เท็คโนโลยี จำกัด ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 2 ธุรกิจร่วมค้า เอส โอ เอ คอนเซอร์เทียม ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 3 ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 4 สืบเนื่องจากสำนักงานประกันสังคมจ้างพัฒนาระบบสารสนเทศงานประกันสังคมกับถูกผู้ฟ้องคดี ส่วนผู้ถูกฟ้องคดีที่ 4 เป็นผู้ออกหนังสือค้ำประกัน เนื่องจากผู้ถูกฟ้องคดีส่งมอบงานล่าช้า สำนักงานประกันสังคมคิดค่าปรับเป็นจำนวนเงิน 64,040,700.00 บาท และหักจากค่าจ้างที่ผู้ถูกฟ้องคดียังไม่ได้เบิกจำนวนเงิน 29,823,500.00 บาท คงเหลือค่าปรับที่ผู้ถูกฟ้องต้องจ่ายชำระให้สำนักงานประกันสังคม เป็นจำนวนเงิน 34,217,200.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยผิดนัดอัตราร้อยละเจ็ดครึ่งต่อปี และสำนักงานประกันสังคมฟ้องเรียกค้ำประกันตามสัญญาจากธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) จำนวนเงิน 2,465,000.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยผิดนัดอัตราร้อยละเจ็ดครึ่งต่อปี สำนักงานอัยการสูงสุดมีหมายแจ้งคำสั่งศาลปกครองให้รวมการพิจารณาคดีหมายเลขดำที่ 1347/2559 และคดีหมายเลขดำที่ 1140/2560 เพียงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563 คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

4. คดีหมายเลขดำที่ 1040/2556 ห้างหุ้นส่วนจำกัด จุฑาทิพย์ พรอพเพอร์ตี้ ผู้ฟ้องคดี กับ สำนักงานประกันสังคม ผู้ถูกฟ้องคดี ประเด็นพิพาท ให้ผู้ถูกฟ้องคดีคืนหลักประกันเนื่องจากผิดสัญญาจ้างและขอให้ศาลปกครองขอนแก่นมีคำพิพากษาหรือคำสั่งให้ผู้ถูกฟ้องชำระเงิน เป็นจำนวนเงิน 1,557,292.00 บาท ให้แก่ผู้ฟ้องคดี พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละเจ็ดครึ่งต่อปีของต้นเงิน จำนวน 1,513,746.00 บาท นับจากวันฟ้องคดีเป็นต้นไป จนกว่าผู้ถูกฟ้องคดีจะชำระเสร็จสิ้น เพียงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563 คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

หมายเหตุ 29 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในงวดบัญชีปี 2562 สำนักงานประกันสังคมได้มีการแก้ไขข้อผิดพลาด โดยใช้วิธีปรับบัญชีย้อนหลัง ทำให้มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ลดลงจำนวน 1,195,036,641.29 บาท ผลสะสมของการแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลกระทบต่อรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน 1,195,036,641.29 บาท

(หน่วย : บาท)

	30 กันยายน 2561 การแสดงรายการเดิม	30 กันยายน 2561 เพิ่มขึ้น(ลดลง)	30 กันยายน 2561 การแสดงรายการใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	3,121,387,862.00	721,069,174.84	3,842,457,036.84
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,105,325,487.00	(1,916,105,816.13)	189,219,670.87
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	5,226,713,349.00	(1,195,036,641.29)	4,031,676,707.71
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	3,074,885,316.75	(1,195,036,641.29)	1,879,848,675.46
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
ค่าใช้จ่าย			
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	325,852,284.07	3,249,770.01	329,102,054.08
ขาดทุนจากการจำหน่ายครุภัณฑ์	214,840.36	3,448,570.79	3,663,411.15
รวมค่าใช้จ่าย	326,067,124.43	6,698,340.80	332,765,465.23
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย	(163,945,282.62)	6,698,340.80	(170,643,623.42)

สำนักงานประกันสังคม

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน : บุคลากรภาครัฐ (ด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ)	912,509,202.78	-	-	912,402,914.33	106,288.45
รายการ : ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ พัฒนา และยกระดับผลิตภาพแรงงาน	912,509,202.78	-	-	912,402,914.33	106,288.45
- งบบุคลากร	872,440,502.78	-	-	872,440,502.78	-
- งบดำเนินงาน	40,068,700.00	-	-	39,962,411.55	106,288.45
แผนงาน : ยุทธศาสตร์การพัฒนาและยกระดับผลิตภาพแรงงาน	29,010,199,200.00	-	-	29,010,199,200.00	-
โครงการ : ลูกจ้าง ผู้ประกันตนมีสิทธิได้รับสิทธิประโยชน์ภายใต้กฎหมายประกันสังคม	28,350,517,000.00	-	-	28,350,517,000.00	-
- งบเงินอุดหนุน					
อุดหนุนเฉพาะกิจ : เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	28,350,517,000.00	-	-	28,350,517,000.00	-
โครงการ : แรงงานนอกระบบผู้มีสิทธิได้สมัครเข้าสู่ความคุ้มครองภายใต้กฎหมายประกันสังคม	659,682,200.00	-	-	659,682,200.00	-
- งบเงินอุดหนุน					
อุดหนุนเฉพาะกิจ : เงินสมทบกองทุนประกันสังคม ผู้ประกันตนตามมาตรา 40	659,682,200.00	-	-	659,682,200.00	-
แผนงาน : บูรณาการพัฒนาระบบประกันสุขภาพ	17,098,401,100.00	-	-	17,098,401,100.00	-
โครงการ : ผู้ประกันมีสิทธิได้รับสิทธิประโยชน์ด้านบริการทางการแพทย์ภายใต้กฎหมายประกันสังคม	17,098,401,100.00	-	-	17,098,401,100.00	-
- งบเงินอุดหนุน					
อุดหนุนเฉพาะกิจ : เงินสมทบกองทุนประกันสังคม เพื่อรักษาพยาบาลผู้ประกันตน	17,098,401,100.00	-	-	17,098,401,100.00	-
รวม	47,021,109,502.78	-	-	47,021,003,214.33	106,288.45

สำนักงานประกันสังคม

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงาน : บุคลากรภาครัฐ (ด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ)	898,239,136.88	-	-	897,807,072.76	432,064.12
รายการ : ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ พัฒนา และยกระดับผลิตภาพแรงงาน	898,239,136.88	-	-	897,807,072.76	432,064.12
- งบบุคลากร	862,715,336.88	-	-	862,715,336.88	-
- งบดำเนินงาน	35,523,800.00	-	-	35,091,735.88	432,064.12
แผนงาน : ยุทธศาสตร์การพัฒนาและยกระดับผลิตภาพแรงงาน	27,550,044,800.00	-	-	27,550,044,800.00	-
โครงการ : ลูกจ้าง ผู้ประกันตนมีสิทธิได้รับสิทธิประโยชน์ภายใต้กฎหมายประกันสังคม	27,024,386,500.00	-	-	27,024,386,500.00	-
- งบเงินอุดหนุน					
อุดหนุนเฉพาะกิจ : เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	27,024,386,500.00	-	-	27,024,386,500.00	-
โครงการ : แรงงานนอกระบบผู้มีสิทธิได้สมัครเข้าสู่ความคุ้มครองภายใต้กฎหมายประกันสังคม	525,658,300.00	-	-	525,658,300.00	-
- งบเงินอุดหนุน					
อุดหนุนเฉพาะกิจ : เงินสมทบกองทุนประกันสังคม ผู้ประกันตนตามมาตรา 40	525,658,300.00	-	-	525,658,300.00	-
แผนงาน : บูรณาการพัฒนาระบบประกันสุขภาพ	15,070,424,700.00	-	-	15,070,424,700.00	-
โครงการ : ผู้ประกันมีสิทธิได้รับสิทธิประโยชน์ด้านบริการทางการแพทย์ภายใต้กฎหมายประกันสังคม	15,070,424,700.00	-	-	15,070,424,700.00	-
- งบเงินอุดหนุน					
อุดหนุนเฉพาะกิจ : เงินสมทบกองทุนประกันสังคม เพื่อรักษาพยาบาลผู้ประกันตน	15,070,424,700.00	-	-	15,070,424,700.00	-
รวม	43,518,708,636.88	-	-	43,518,276,572.76	432,064.12
งบประมาณเบิกแทนกัน (เบิกแทนสำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน)					
แผนงาน : พื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ	368,520.00	-	-	105,360.00	263,160.00
- งบรายจ่ายอื่น : ค่าใช้จ่ายในการสำรวจข้อมูลความต้องการแรงงานและการขาดแคลนแรงงานของสถานประกอบการ	368,520.00	-	-	105,360.00	263,160.00

สำนักงานประกันสังคม

รายงานรายได้แผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ			
รายได้แผ่นดิน - นอกภาษี			
รายได้ค่าของเบ็ดเตล็ด		18,831.50	28,061.00
รายได้จากการขายเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง		66,000.00	47,000.00
รายได้จากการขายครุภัณฑ์		2,810.00	160.00
รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน		746,263.50	954,480.89
รายได้ที่มิใช่ภาษีอื่น		474,445.61	434,601.46
รวมรายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี		1,308,350.61	1,464,303.35
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		1,308,350.61	1,464,303.35
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ		1,308,350.61	1,464,303.35
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		1,308,350.61	1,464,303.35
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ		-	-