



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก
สำหรับระยะเวลาดังแต่วันที่ 1 กันยายน 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับระยะเวลาดังตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561 และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และผลการดำเนินงานสำหรับระยะเวลาดังตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561 โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอ และเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๙

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางอติษฐา เอียนชัยวัฒนา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 16

(นางสาวรส คุ่มรุ่งเรือง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 22 มกราคม 2562

สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

		(หน่วย : บาท)
		2561
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	164,323,114.99
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	734,582.33
วัสดุคงเหลือ	7	20,330.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	1,343,126.64
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>166,421,153.96</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	9	8,336,132.10
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>8,336,132.10</u>
รวมสินทรัพย์		<u>174,757,286.06</u>

๙๒

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ)

(นางสุนทรี มิ่งประยูร)

(ลงชื่อ)

(นายณัฐวุฒิ พงศ์สิริ)

ผู้อำนวยการ สำนักเพิ่มประสิทธิภาพองค์กร 1

รองเลขาธิการ สายงานเพิ่มประสิทธิภาพองค์กร

(ลงชื่อ).....

(นายคณิต แสงสุพรรณ)

เลขาธิการคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก

สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	10	14,149,728.44
เงินรับฝากระยะสั้น	11	4,694,965.37
รวมหนี้สิน		18,844,693.81
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		155,912,592.25

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ทุน

รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

155,912,592.25

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

155,912,592.25

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ)

(นางสุนทรี มิ่งประยูร)

(ลงชื่อ)

(นายณัฐวุฒิ พงศ์สิริ)

ผู้อำนวยการ สำนักเพิ่มประสิทธิภาพองค์กร 1

รองเลขาธิการ สายงานเพิ่มประสิทธิภาพองค์กร

(ลงชื่อ)

(นายคณิศ แสงสุพรรณ)

เลขาธิการคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก

สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก

งบแสดงผลการดำเนินงาน

สำหรับระยะเวลาดังแต่วันที่ 1 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561
รายได้		
รายได้จากการอุดหนุน	12	20,000,000.00
รายได้อื่น	13	95.28
รวมรายได้		<u>20,000,095.28</u>
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	14	5,970,974.29
ค่าใช้จ่าย	15	15,300,744.31
ค่าวัสดุ	16	423,493.97
ค่าสาธารณูปโภค	17	705,802.64
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	18	155,228.62
ค่าใช้จ่ายอื่น	19	15.76
รวมค่าใช้จ่าย		<u>22,556,259.59</u>
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>(2,556,164.31)</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ)

(นางสุนทรี มิ่งประยูร)

(ลงชื่อ)

(นายณัฐวุฒิ พงศ์สิริ)

ผู้อำนวยการ สำนักเพิ่มประสิทธิภาพองค์กร 1

รองเลขาธิการ สายงานเพิ่มประสิทธิภาพองค์กร

(ลงชื่อ).....

(นายคณิต แสงสุพรรณ)

เลขาธิการคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก

สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2561 - รับโอนมาจาก สกยศ.	0.00	158,468,756.56	0.00	158,468,756.56
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	0.00	0.00	0.00	0.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2561 - หลังการปรับปรุง	0.00	158,468,756.56	0.00	158,468,756.56
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับเดือนกันยายน 2561				
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	0.00	(2,556,164.31)	0.00	(2,556,164.31)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	0.00	155,912,592.25	0.00	155,912,592.25

๙

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก จัดตั้งขึ้นโดยพระราชบัญญัติเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก พ.ศ. 2561 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 135 ตอนที่ 34 ก วันที่ 14 พฤษภาคม 2561 เป็นต้นไป ในบทเฉพาะกาล มาตรา 70 กำหนดให้โอนบรรดาหน้าที่และอำนาจ กิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้ ความรับผิดชอบ รวมทั้งงบประมาณ ของสำนักงานเพื่อการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออกตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ 2/2560 เรื่องการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก ลงวันที่ 17 มกราคม 2560 ที่มีอยู่ในวันก่อนที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับไปเป็นของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ทั้งนี้ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ได้รับโอนบรรดาหน้าที่และอำนาจ กิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้ ความรับผิดชอบ รวมทั้งงบประมาณ ตามมาตรา 70 จากสำนักงานเพื่อการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก ในวันที่ 1 กันยายน 2561

สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก มีฐานะเป็นนิติบุคคลที่เป็นหน่วยงานของรัฐแต่ไม่เป็นราชการหรือรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณและกฎหมายอื่น แต่ในกรณีที่รัฐจะจัดสรรเงินอุดหนุนทั่วไปหรืองบประมาณอื่นใดให้แก่สำนักงาน ให้สำนักงานมีหน้าที่จัดสรรเงินงบประมาณให้แก่สำนักงานโดยตรง อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก โดยมีนายกรัฐมนตรีเป็นประธานกรรมการ และให้สำนักงานจัดทำนโยบายและแผนภาพรวมเพื่อการพัฒนาเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก แผนการใช้ประโยชน์ที่ดินในภาพรวม แผนพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบสาธารณูปโภค แผนการดำเนินงาน และแผนการให้บริการภาครัฐแบบเบ็ดเสร็จครบวงจรที่สะดวกและรวดเร็ว เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับประโยชน์สูงสุดและให้การใช้พื้นที่มีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งกำหนดหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรับผิดชอบการดำเนินการเสนอต่อคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก เพื่อให้ความเห็นชอบ

ปัจจุบัน สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษ ตั้งอยู่เลขที่ 72 อาคาร กสท โทรคมนาคม ตระกูลวัดม่วงแค ถนนเจริญกรุง แขวงบางรัก เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร 10500

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

การนำเสนองบการเงินนี้จัดขึ้นภายใต้พระราชบัญญัติเขตพัฒนาภาคตะวันออก พ.ศ. 2561 ตามมาตรา 25 แห่งพระราชบัญญัติเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก พ.ศ. 2561 กำหนดให้สำนักงานวางแผนและรักษาไว้ซึ่งระบบบัญชีที่เหมาะสมโดยถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและสอดคล้องกับระบบบัญชีที่กระทรวงการคลังได้วางไว้ และมาตรา 70 กำหนดให้โอนบรรดาหน้าที่และอำนาจ กิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้ ความรับผิดชอบ รวมทั้งงบประมาณของสำนักงานเพื่อการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออกตามที่มีอยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับไปเป็นของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ได้รับโอนบรรดาทรัพย์สิน หนี้สิน รวมทั้งงบประมาณตามวิธีการทางบัญชีในระบบบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ในวันที่ 1 กันยายน 2561 ที่ได้ปิดบัญชีของสำนักงานเพื่อการพัฒนา

เศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก ในระบบบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ในวันที่ 31 สิงหาคม 2561

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และได้จัดทำรายงานงบการเงินตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่องรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกได้กำหนดปีบัญชีตรงกับปีงบประมาณ ซึ่งวันสิ้นงวดการบัญชี คือวันที่ 30 กันยายน ของทุกปี

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินฝากกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์

3.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึงลูกหนี้ภายในหน่วยงาน กรณีให้เจ้าหน้าที่ยืมเงินเพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย สำนักงานฯ จะรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่ได้รับโดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึงของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร

วัสดุที่ซื้อมาในระหว่างงวดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน และควบคุมรายการดังกล่าวในคลังวัสดุ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ปรับปรุงเป็นวัสดุคงเหลือตามจำนวนที่ตรวจนับได้ และแสดงราคาทุนของวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

3.4 อาคาร และอุปกรณ์

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ จะรับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000.00 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคา บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 238 ลงวันที่ 9 กันยายน 2557 เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

ครุภัณฑ์สำนักงาน 5 ปี

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ 5 ปี

3.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ 5-20 ปี

๙๘

3.6 รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล รับรู้เมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกจากกรมบัญชีกลาง ทั้งนี้ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ได้รับโอนเงินอุดหนุนในนามสำนักงานเพื่อการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก ตามมาตรา 70 แห่งพระราชบัญญัติเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก พ.ศ. 2561 ดังนี้

3.6.1 รับรู้เป็นรายได้ภายใต้งบการเงินของสำนักงานเพื่อการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจภาคตะวันออก ตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ 2/2560 เรื่องการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก

เบิกงบเงินอุดหนุนทั่วไป ก่อนพระราชบัญญัติเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก พ.ศ. 2561 มีผลบังคับใช้ วันที่ 15 พฤษภาคม 2561

(หน่วย : บาท)

2561

งบกลาง

42,131,444.60

งบปกติ

47,924,600.00

เบิกงบเงินอุดหนุนทั่วไป นับจากวันที่พระราชบัญญัติเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก พ.ศ. 2561 มีผลบังคับใช้ วันที่ 15 พฤษภาคม 2561 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561

(หน่วย : บาท)

2561

งบกลาง

105,155,900.00

งบปกติ

45,181,000.00

ทั้งนี้งบประมาณที่ได้ตาม 3.6.1 ได้บันทึกเงินได้ ของสำนักงานเพื่อการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก ในงวดบัญชี วันที่ 1 ตุลาคม 2560 จนถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561 ซึ่งมีการปิดสำนักงานเพื่อการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2561 โอนยอดเข้ามาในบัญชีของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกแล้วในหมวดรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

3.6.2 รับรู้เป็นรายได้ภายใต้งบการเงินของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ตามพระราชบัญญัติเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก พ.ศ. 2561

เบิกงบเงินอุดหนุนทั่วไป นับจากที่บันทึกรายการบัญชีในนามสำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก วันที่ 1 กันยายน 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

2561

งบกลาง

20,000,000.00

3.7 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้และค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

๙

หมายเหตุ 4 รายการรับโอน กิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ นี้

ตามมาตรา 70 กำหนดให้โอนบรรดาหน้าที่และอำนาจ กิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ นี้ ความรับผิดชอบทั้งงบประมาณของสำนักงานเพื่อการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออกตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ 2/2560 เรื่อง การพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก ลงวันที่ 17 มกราคม พุทธศักราช 2560 ที่มีอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับไปเป็นของสำนักงาน ดังรายการดังนี้

สำนักงานเพื่อการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2561

(หน่วย : บาท)

2561

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด 156,095,095.54

ลูกหนี้ระยะสั้น 6,756,982.80

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น 527,691.25

รวม สินทรัพย์หมุนเวียน 163,379,769.59

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ 7,898,067.22

รวม สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน 7,898,067.22

รวม สินทรัพย์ 171,277,836.81

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น 7,954,664.70

เงินรับฝากระยะสั้น 4,854,415.55

รวม หนี้สินหมุนเวียน 12,809,080.25

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ทุน

รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม 158,468,756.56

รวม สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน 158,468,756.56

รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ที่ได้รับโอนมาจากสำนักงานเพื่อการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก ได้ถูกบันทึกโอนมาอยู่ในส่วนของทุนของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออกด้วยจำนวนเงิน 158,468,756.56 บาท เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

๙

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

2561

เงินฝาก - Interface

164,323,114.99

รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

164,323,114.99

เงินฝาก - Interface ประกอบด้วยเงินฝากประเภทกระแสรายวัน ธนาคารกรุงไทย สาขา กรมโรงงานอุตสาหกรรม เลขที่บัญชี 986-0-66704-7 จำนวน 164,298,089.13 บาท และเงินฝากประเภท ออมทรัพย์ธนาคารกรุงไทย สาขากรมโรงงานอุตสาหกรรม จำนวน 25,025.86 บาท

ยอดรวมรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ที่ปรากฏในรายงานการเงินของส่วนราชการ ตามระบบ GFMS แสดงรายการทางด้านเครดิตด้วยจำนวน 144,323,114.99 บาท ซึ่งจำนวนดังกล่าว ประกอบด้วย รายการเงินฝาก-Interface แสดงด้วยยอดเดบิต จำนวน 164,323,114.99 บาท และเงินฝาก ไม่มีรายตัว แสดงด้วยยอดด้านเครดิต จำนวน 20,000,000.00 บาท เป็นผลมาจากกระบวนการขอเบิกเงิน งบประมาณจากระบบ GFMS ของสำนักงานฯ ทำให้ไม่ครบถ้วนตามขั้นตอนที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือ ที่ กค 0423.3/364 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2551 เรื่องแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุน ในระบบ GFMS ของหน่วยงานลักษณะพิเศษ

ทางสำนักงานฯ ได้ทำการปรับปรุงยอดดังกล่าวในระบบ GFMS ในวันที่ 11 มกราคม 2562 เป็นที่เรียบร้อยแล้ว มีผลทำให้ยอดรวมรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 164,323,114.99 บาท เป็นยอดที่ถูกต้องตามความเป็นจริง

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

2561

ลูกหนี้เงินยืมตรง

734,582.33

รวม ลูกหนี้ระยะสั้น

734,582.33

เป็นเงินยืมตรงที่เจ้าหน้าที่ของสำนักงานฯ ได้ยืมไปเพื่อสำรองจ่าย ค่าใช้จ่ายในการ ปฏิบัติงานต่าง ๆ ของสำนักงาน

หมายเหตุ 7 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

2561

ค่าวัสดุสำนักงาน

20,330.00

รวม วัสดุคงเหลือ

20,330.00

๙๒

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

	2561
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	1,343,126.64
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,343,126.64

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวน 1,343,126.64 บาท ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าในประเทศ
จำนวน 671,792.20 บาท และค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า จำนวน 671,334.44 บาท

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

(หน่วย : บาท)

	2561
ครุภัณฑ์ - Interface	9,693,427.20
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ - Interface	(1,357,295.10)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	8,336,132.10
รวม ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	8,336,132.10

รายการครุภัณฑ์ - Interface ประกอบด้วยรายการ ครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์เทคโนโลยีและ
การสื่อสารครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ และรายการครุภัณฑ์ไม่มีตัวตน ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์

หมายเหตุ 10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2561
เจ้าหนี้อื่นๆ - ภายนอก	1,898,485.27
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12,251,243.17
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	14,149,728.44

หมายเหตุ 11 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2561
เงินรับฝากอื่น	618,477.39
เงินประกันอื่น	4,076,487.98
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	4,694,965.37

๘๘

หมายเหตุ 11 เงินรับฝากระยะสั้น (ต่อ)

เงินรับฝากอื่น คือ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย และ เงินประกันอื่น คือ เงินประกันสัญญา เงินประกันผลงานและเงินประกันอื่นๆ ที่เรียกเก็บไว้เพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติงานอย่างหนึ่งอย่างใด หรือเพื่อเป็นประกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่สำนักงานจากการปฏิบัติของบุคคลอื่น ซึ่งไม่ต้องบันทึกรายละเอียดบัญชีรายตัวในระบบ GFMIS

หมายเหตุ 12 รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)
	2561
รายได้จากงบประมาณ	20,000,000.00
รวม รายได้จากงบประมาณ	<u>20,000,000.00</u>

หมายเหตุ 13 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)
	2561
รายได้ดอกเบี้ยรับเงินฝากจากสถาบันการเงิน	94.86
รายได้อื่น	0.10
รายได้จากค่าปรับอื่น	0.32
รวม รายได้อื่น	<u>95.28</u>

รายได้จากค่าปรับอื่น เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นจากผลต่างทศนิยม จากการรับคืนเงินยืมทดรองของเจ้าหน้าที่สำนักงาน ซึ่งสำนักงานได้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้ใช้ในการดำเนินการ โดยบันทึกเข้าระบบ GFMIS ซึ่งมีข้อคลาดเคลื่อน เนื่องจากบันทึกเป็นรายได้ค่าปรับอื่น ภายใต้งบหมวดบัญชีรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ ซึ่งที่ถูกต้องต้องบันทึกเป็นรายได้ค่าปรับ ภายใต้งบหมวดบัญชีรายได้อื่น

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)
	2561
เงินเดือน	6,639,594.40
ค่าเบี้ยประกันชีวิต อุบัติเหตุ และสุขภาพ	(670,940.61)
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	2,320.50
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>5,970,974.29</u>

๙

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ต่อ)

ค่าเบี้ยประกันสุขภาพ ที่แสดงในงบการเงินด้วยจำนวน (670,940.61) เป็นผลมาจากการบันทึกบัญชีรับรู้รายการเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน และได้ถูกปิดบัญชี ในระบบ GFMS ของสำนักงานเพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก รหัสหน่วยงาน 2211 และได้ถูกปิดบัญชีรับรู้เป็น รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก รหัสหน่วยงาน 2520 แล้วเมื่อวันที่ 1 กันยายน 2561 ดังนั้น ในวันสิ้นงวดบัญชีได้มีการปรับปรุงรับรู้เป็นค่าเบี้ยประกันสุขภาพจ่ายล่วงหน้า จึงส่งให้ยอดดังกล่าวแสดงจำนวนเงินติดลบ

ดังนั้นรายการค่าเบี้ยประกันสุขภาพ ของทั้งสองหน่วยเบิกจ่าย ได้ถูกปิดเข้าบัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมประจำปี 2561 ยอดติดลบดังกล่าว จะไม่ส่งผลกระทบต่อรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 15 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)
	2561
ค่าใช้จ่ายเดินทางในประเทศ	834,795.00
ค่าใช้จ่ายเดินทางต่างประเทศ	2,858,970.81
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	14,312.70
ค่าใช้จ่ายเหมาบริการ - ภายนอก	430,175.23
ค่าธรรมเนียม	30,360.51
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	596,588.20
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-ภายนอก	1,810,843.88
ค่าประชาสัมพันธ์	8,417,477.30
ค่าใช้สอยอื่นๆ	307,220.68
รวม ค่าใช้สอย	<u>15,300,744.31</u>

หมายเหตุ 16 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)
	2561
ค่าวัสดุสำนักงาน	107,615.97
ครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	315,878.00
รวม ค่าวัสดุ	<u>423,493.97</u>

หมายเหตุ 17 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)
	2561
ค่าไฟฟ้า	325,280.00
ค่าน้ำประปา	120,077.98
ค่าโทรศัพท์	257,701.66
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	2,743.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>705,802.64</u>

หมายเหตุ 18 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)
	2561
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ - Interface	155,228.62
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>155,228.62</u>

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)
	2561
ค่าใช้จ่ายอื่น	15.76
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>15.76</u>

๙๖