



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559
ถึงวันที่ 30 กันยายน 2559

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงิน เฉพาะกิจ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559 ถึง วันที่ 30 กันยายน 2559 รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุม ภายใน ที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตาม ตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้าน จรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับ จำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุม ภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของหน่วยงาน เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิผล ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการ บัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการ ประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”
พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



2

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2559 โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

(นายเทอดพงษ์ พงษ์ศักดิ์ศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 1

(นางอติษฐา เอี่ยมชัยวัฒนา)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 26 กันยายน 2560

กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	1,888,805,341.86
ลูกหนี้ระยะสั้น	5	15,345,443.88
เงินลงทุนระยะสั้น	6	5,295,000,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>7,199,150,785.74</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>7,199,150,785.74</u></u>
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	7	1,371,525.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,371,525.00</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากระยะยาว	8	10,325.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>10,325.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,381,850.00</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>7,197,768,935.74</u></u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		<u>7,197,768,935.74</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>7,197,768,935.74</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๗๑.

(นายกฤษฎา จินะวิจารณ์)

กรรมการและเลขานุการ

คณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

นางสาวจิน ธีระลักษณ์

(นางสาวจิน ธีระลักษณ์)

เลขานุการกรม

กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2559

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
รายได้		
รายได้จากสถาบันการเงินเฉพาะกิจ	9	7,168,128,410.60
รายได้ดอกเบี้ย		36,192,876.14
รายได้อื่น		400.00
รวมรายได้		<u>7,204,321,686.74</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าตอบแทน	10	6,533,000.00
ค่าใช้จ่าย	11	19,751.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>6,552,751.00</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>7,197,768,935.74</u></u>

๐

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Na

(นายกฤษฎา จินะวิจารณ์)

กรรมการและเลขานุการ

คณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

นางสาวจิน ธีร์ญลักษณ์

(นางสาวจิน ธีร์ญลักษณ์)

เลขานุการกรม

กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2559

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2559				
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	7,197,768,935.74	-	7,197,768,935.74
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	-	7,197,768,935.74	-	7,197,768,935.74

๑

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ จัดตั้งขึ้นในสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ตามพระราชบัญญัติกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ พ.ศ. 2558 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้สำหรับการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินให้มั่นคงและมีเสถียรภาพ ช่วยเหลือหรือสนับสนุนทางการเงินแก่สถาบันการเงินเฉพาะกิจ และเสริมสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจและทางการเงินของประเทศ

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินของกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจได้จัดทำขึ้นตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 โดยบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

การแสดงรายการในงบการเงิน ปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ว 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557

รอบระยะเวลาบัญชีใช้ปีงบประมาณเป็นเกณฑ์ โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคมของปีหนึ่งถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มดำเนินการของกองทุน โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด

3.2 เงินลงทุน

เงินลงทุนแยกแสดงในงบแสดงฐานะการเงินเป็นเงินลงทุนระยะสั้นภายใต้หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียน และเงินลงทุนระยะยาวภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หากมีความตั้งใจจะถือไว้เกินกว่า 1 ปี จะจัดเป็นเงินลงทุนระยะยาว

3.3 รายได้จากสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

หมายถึง เงินรายได้ที่กำหนดให้สถาบันการเงินเฉพาะกิจนำส่งเข้ากองทุนพัฒนาสถาบันการเงินเฉพาะกิจตามมาตรา 15 และเงินเพิ่มตามมาตรา 16 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ พ.ศ. 2558 โดยกองทุนไม่มีภาระผูกพันต้องจ่ายเงินคืนและสถาบันการเงินเฉพาะกิจไม่มีฐานะเป็นเจ้าของกองทุน โดยรับรู้เป็นรายได้ของกองทุนเมื่อกองทุนมีสิทธิได้รับและทราบจำนวนเงินที่แน่นอนแล้ว

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
เงินฝากธนาคารกรุงไทย (ออมทรัพย์)-บัญชีหลัก	50,290,842.86
เงินฝากธนาคารกรุงไทย (ออมทรัพย์)-ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	13,514,499.00
เงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ (ประจำ 3 เดือน)	<u>1,825,000,000.00</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>1,888,805,341.86</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
ดอกเบี้ยยค้างรับ	<u>15,345,443.88</u>
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	<u>15,345,443.88</u>

หมายเหตุ 6 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
เงินฝากธนาคารออมสิน (ประจำ 12 เดือน)	867,500,000.00
เงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ (ประจำ 6 เดือน)	1,825,000,000.00
เงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ (ประจำ 12 เดือน)	<u>2,602,500,000.00</u>
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>5,295,000,000.00</u>

หมายเหตุ 7 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,128,525.00
ใบสำคัญค้างจ่าย	<u>243,000.00</u>
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>1,371,525.00</u>

หมายเหตุ 8 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
เงินประกันสัญญา	<u>10,325.00</u>
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>10,325.00</u>

หมายเหตุ 9 รายได้จากสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 สถาบันการเงินเฉพาะกิจ ทั้ง 4 แห่ง ได้นำส่งเงินเข้ากองทุนในอัตรา ร้อยละ 0.18 ต่อปีของยอดเงินที่ได้รับจากประชาชน จำนวน 2 ครั้ง ซึ่งเป็นไปตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การกำหนดอัตราเงินนำส่งเข้ากองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ลงวันที่ 29 ตุลาคม 2558 และประกาศ คณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ เรื่อง การกำหนดยอดเงินที่ได้รับจากประชาชนและการคำนวณเงินนำส่งเข้ากองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2558 ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)
ครั้งที่ 1 - งวดปี 2558 นำส่งเข้ากองทุน ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559	3,494,758,887.19
ครั้งที่ 2 - งวดปี 2559 (งวดที่ 1) นำส่งเข้ากองทุน ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2559	<u>3,673,369,523.41</u>
รวมรายได้จากสถาบันการเงินเฉพาะกิจ	<u><u>7,168,128,410.60</u></u>

หมายเหตุ 10 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนกรรมการ	<u>6,533,000.00</u>
รวมค่าตอบแทน	<u><u>6,533,000.00</u></u>

หมายเหตุ 11 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	400.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	<u>19,351.00</u>
รวมค่าใช้สอย	<u><u>19,751.00</u></u>

๑.

กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

รายงานการรับ - จ่ายเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2559

(หน่วย:บาท)

รายรับ :

รายรับจากการดำเนินงาน

7,168,138,735.60

รายรับจากดอกเบี้ย

20,847,432.26

รายรับอื่น

400.00

รวมรายรับ

7,188,986,567.86

รายจ่าย :

รายจ่ายจากการดำเนินงาน

5,181,226.00

รวมรายจ่าย

5,181,226.00

เงินคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

7,183,805,341.86

๑.