



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุนตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



เกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- สรุปลักษณะเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กมลธ

(นางลดาวัลย์ โชติมานนท์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3

วิภากร วิภูษณ

(นางสาวฉลวยศรี วิภูษณ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2564	2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	4,237,812,966.15	31,381,949.90
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	16,306,358.14	74,599,233.15
เงินลงทุนระยะสั้น	7	18,571,347,707.78	24,111,347,707.78
วัสดุคงเหลือ		194,465.42	199,995.11
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		22,825,661,497.49	24,217,528,885.94
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	8	5,320,000,000.00	-
อุปกรณ์ - สุทธิ	9	282,917.82	1,432,686.65
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	10	4.00	561,821.17
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		5,320,282,921.82	1,994,507.82
รวมสินทรัพย์		28,145,944,419.31	24,219,523,393.76
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		43,760.17	89,275.28
เงินรับฝากระยะสั้น	11	6,705.00	1,870.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		50,465.17	91,145.28
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	12	-	6,705.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	13	6.00	2,266.82
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		6.00	8,971.82
รวมหนี้สิน		50,471.17	100,117.10
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		28,145,893,948.14	24,219,423,276.66
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		28,145,893,948.14	24,219,423,276.66
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		28,145,944,419.31	24,219,523,393.76

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(ลงชื่อ) 

(นางสาวพรวสา ศิริพงษ์ศ์)

เลขานุการกรม

(ลงชื่อ) 

(นายพชัย สิริระเวช)

กรรมการและเลขานุการ

คณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2564	2563
รายได้			
รายได้จากสถาบันการเงินเฉพาะกิจ	14	6,715,113,281.47	9,305,009,356.45
รายได้จากการบริจาค	15	2,260.82	29,412.62
รายได้ดอกเบี้ย		227,322,253.25	329,938,537.78
รายได้อื่น		-	1,009,102.00
รวมรายได้		<u>6,942,437,795.54</u>	<u>9,635,986,408.85</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าเพิ่มทุนของสถาบันการเงินเฉพาะกิจ	16	2,999,999,989.05	8,999,999,989.80
ค่าพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ	17	2,688,758.00	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	18	2,107,606.84	2,018,259.27
ค่าตอบแทน	19	8,429,400.00	8,069,100.00
ค่าใช้จ่าย	20	858,485.80	904,056.95
ค่าวัสดุ	21	171,298.37	192,905.04
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	22	1,711,586.00	4,870,809.44
รวมค่าใช้จ่าย		<u>3,015,967,124.06</u>	<u>9,016,055,120.50</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>3,926,470,671.48</u>	<u>619,931,288.35</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ)

(นางสาวพรวิสา ศิริบุษงค์)

เลขานุการกรม

(ลงชื่อ)

(นายพรชัย สุธีระเวช)

กรรมการและเลขานุการ

คณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ตามที่รายงานไว้เดิม	- 23,599,491,988.31	-	23,599,491,988.31
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2563			
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	- 619,931,288.35	-	619,931,288.35
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	- 24,219,423,276.66	-	24,219,423,276.66

(หน่วย:บาท)

ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	- 24,219,423,276.66	-	24,219,423,276.66
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564			
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	- 3,926,470,671.48	-	3,926,470,671.48
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	- 28,145,893,948.14	-	28,145,893,948.14

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ)

(นางสาวพรวิสา ศิริพงษ์ศ์)

เลขานุการกรม

(ลงชื่อ)

(นายพรชัย รัฐระเวช)

กรรมการและเลขานุการ

คณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ จัดตั้งขึ้นในสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ตามพระราชบัญญัติกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ พ.ศ. 2558 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้สำหรับการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินให้มั่นคงและมีเสถียรภาพ ช่วยเหลือหรือสนับสนุนทางการเงินแก่สถาบันการเงินเฉพาะกิจ และเสริมสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจและทางการเงินของประเทศ

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินของกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจได้จัดทำขึ้นตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564 และระบบบัญชีกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/7124 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2560 โดยบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

การแสดงรายการในรายงานการเงิน ปฏิบัติตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563

รอบระยะเวลาบัญชีใช้ปีงบประมาณเป็นเกณฑ์ โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคมของปีหนึ่งถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มดำเนินการของกองทุน โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2564

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น ไม่มีผลกระทบต่อความเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีของกองทุนถือปฏิบัติตามระบบบัญชีกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/7124 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2560

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

4.2 เงินลงทุน

เงินลงทุนแยกแสดงในงบแสดงฐานะการเงินเป็นเงินลงทุนระยะสั้นภายใต้หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียน และเงินลงทุนระยะยาวภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หากมีความตั้งใจจะถือไว้เกินกว่า 1 ปี จะจัดเป็นเงินลงทุนระยะยาว

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนและตีราคาวัสดุคงเหลือ โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

4.4 อุปกรณ์

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วย ตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนของอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุง ซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิมถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ครุภัณฑ์สำนักงาน

10 ปี

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

3 ปี

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

3 ปี

4.6 รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว (หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น)

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือรับบริจาคโดยมีผู้มอบให้ หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงาน ยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผล ตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคา ของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

4.7 รายได้จากสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

หมายถึง เงินรายได้ที่กำหนดให้สถาบันการเงินเฉพาะกิจนำส่งเข้ากองทุนพัฒนาสถาบัน การเงินเฉพาะกิจตามมาตรา 15 และเงินเพิ่มตามมาตรา 16 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงิน เฉพาะกิจ พ.ศ. 2558 โดยกองทุนไม่มีภาระผูกพันต้องจ่ายคืนและสถาบันการเงินเฉพาะกิจไม่มีฐานะเป็นเจ้าของ กองทุน โดยรับรู้เป็นรายได้ของกองทุนเมื่อกองทุนมีสิทธิได้รับและทราบจำนวนเงินที่แน่นอนแล้ว

4.8 รายได้จากการบริจาค

รายได้จากการได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
เงินฝากธนาคารกรุงไทย (ออมทรัพย์) - บัญชีหลัก	37,676,342.82	31,261,024.62
เงินฝากธนาคารกรุงไทย (ออมทรัพย์) - ค่าใช้จ่าย	136,623.33	120,925.28
ในการดำเนินงาน		
เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์	4,200,000,000.00	-
การเกษตร		
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>4,237,812,966.15</u>	<u>31,381,949.90</u>

Pin

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ลูกหนี้เงินยืม	248,700.00	1,200.00
ดอกเบี้ยค้างรับ	<u>16,057,658.14</u>	<u>74,598,033.15</u>
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	<u>16,306,358.14</u>	<u>74,599,233.15</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 15 วัน	รวม
2564	248,700.00	-	-	248,700.00
2563	1,200.00	-	-	1,200.00

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ประจำ 4 เดือน)	-	3,000,000,000.00
เงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ (ประจำ 6 เดือน)	-	400,000,000.00
เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ประจำ 9 เดือน)	-	3,000,000,000.00
เงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ (ประจำ 12 เดือน)	18,571,347,707.78	10,711,347,707.78
เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ประจำ 12 เดือน)	<u>-</u>	<u>7,000,000,000.00</u>
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>18,571,347,707.78</u>	<u>24,111,347,707.78</u>

P.13

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564	ปี 2563
เงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ (ประจำ 24 เดือน)	5,320,000,000.00	-
รวมเงินลงทุนระยะยาว	5,320,000,000.00	-

หมายเหตุ 9 อุปกรณ์ - สุทธิ

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564	ปี 2563
ครุภัณฑ์สำนักงาน	464,975.90	464,975.90
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน	215,867.47	169,369.88
ครุภัณฑ์สำนักงาน - สุทธิ	249,108.43	295,606.02
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	8,238,785.51	8,238,785.51
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	8,204,976.12	7,101,704.88
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ - สุทธิ	33,809.39	1,137,080.63
รวมอุปกรณ์ - สุทธิ	282,917.82	1,432,686.65

หมายเหตุ 10 สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564	ปี 2563
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	6,413,000.00	6,413,000.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	6,412,996.00	5,851,178.83
รวมสิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	4.00	561,821.17

หมายเหตุ 11 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564	ปี 2563
เงินรับฝาก - ระยะสั้น	-	1,870.00
เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น	6,705.00	-
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	6,705.00	1,870.00

หมายเหตุ 12 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
เงินประกันสัญญา - ระยะยาว	-	6,705.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>-</u>	<u>6,705.00</u>

หมายเหตุ 13 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	6.00	2,266.82
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>6.00</u>	<u>2,266.82</u>

หมายเหตุ 14 รายได้จากสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

สถาบันการเงินเฉพาะกิจ ทั้ง 4 แห่ง ได้นำส่งเงินเข้ากองทุนปีละ 2 ครั้ง ซึ่งเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ เรื่อง การกำหนดยอดเงินที่ได้รับจากประชาชน และการคำนวณเงินนำส่งเข้ากองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ลงวันที่ 17 สิงหาคม 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)	
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563		
ครั้งที่ 1 - งวดปี 2562 (งวดที่ 2) นำส่งเข้ากองทุน ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563		6,105,137,895.68
ครั้งที่ 2 - งวดปี 2563 (งวดที่ 1) นำส่งเข้ากองทุน ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2563		<u>3,199,871,460.77</u>
รวมรายได้จากสถาบันการเงินเฉพาะกิจ		<u>9,305,009,356.45</u>
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564		
ครั้งที่ 1 - งวดปี 2563 (งวดที่ 2) นำส่งเข้ากองทุน ณ วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2564		3,331,990,140.84
ครั้งที่ 2 - งวดปี 2564 (งวดที่ 1) นำส่งเข้ากองทุน ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2564		<u>3,383,123,140.63</u>
รวมรายได้จากสถาบันการเงินเฉพาะกิจ		<u>6,715,113,281.47</u>



หมายเหตุ 15 รายได้จากการบริจาค

(หน่วย:บาท)

	ปี 2564	ปี 2563
รายได้จากการบริจาค	2,260.82	29,412.62
รวมรายได้จากการบริจาค	2,260.82	29,412.62

หมายเหตุ 16 ค่าเพิ่มทุนของสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 15 ตุลาคม 2562 ได้เห็นชอบกรอบวงเงินเพิ่มทุนธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย (ธพว.) จำนวน 6,000,000,000.00 บาท (หกพันล้านบาทถ้วน) และมติคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ครั้งที่ 6/2562 เมื่อวันที่ 9 ตุลาคม 2562 ได้ให้ความเห็นชอบในหลักการให้ใช้เงินกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ เพื่อเพิ่มทุนให้แก่ ธพว. จำนวน 6,000,000,000.00 บาท (หกพันล้านบาทถ้วน) ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวงเงินที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเห็นชอบ โดยให้แบ่งจ่ายเงินเพื่อการเพิ่มทุนดังกล่าวออกเป็นงวดสำหรับงวดที่ 1 จำนวน 3,000,000,000.00 บาท (สามพันล้านบาทถ้วน) และงวดที่ 2 จำนวน 3,000,000,000.00 บาท (สามพันล้านบาทถ้วน) โดยในปีงบประมาณ 2563 ได้มีการจ่ายเงินเพิ่มทุนให้แก่ ธพว. รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 2,999,999,989.80 บาท (สองพันเก้าร้อยเก้าสิบเก้าล้านเก้าแสนเก้าหมื่นเก้าพันเก้าร้อยแปดสิบเก้าบาทแปดสิบสตางค์) (คำนวณตามราคาหุ้น)

และมติคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ครั้งที่ 7/2563 เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2563 ได้มีมติเห็นชอบการจัดสรรเงินกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ เพื่อการเพิ่มทุนให้แก่ ธพว. สำหรับงวดที่ 2 จำนวน 3,000,000,000.00 บาท (สามพันล้านบาทถ้วน) โดยในปีงบประมาณ 2564 ได้มีการจ่ายเงินเพิ่มทุนให้แก่ ธพว. รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 2,999,999,989.05 บาท (สองพันเก้าร้อยเก้าสิบเก้าล้านเก้าแสนเก้าหมื่นเก้าพันเก้าร้อยแปดสิบเก้าบาทห้าสตางค์) (คำนวณตามราคาหุ้น)

หมายเหตุ 17 ค่าพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

มติคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ครั้งที่ 2/2561 เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2561 ได้ให้ความเห็นชอบการสนับสนุนเงินจากกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ให้แก่ธนาคารอาคารสงเคราะห์ เพื่อดำเนินโครงการพัฒนาระบบฐานข้อมูลอสังหาริมทรัพย์มือสอง จำนวน 31,100,000.00 บาท (สามสิบเอ็ดล้านบาทหนึ่งแสนบาทถ้วน) และคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ได้มีมติเห็นชอบการปรับวงดการจ่ายเงินสนับสนุนและการปรับตัวชี้วัดการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินโครงการพัฒนาระบบฐานข้อมูลอสังหาริมทรัพย์มือสอง เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2562 ตามระเบียบวาระเวียนคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ครั้งที่ 2/2562 โดยแบ่งการชำระเงินให้ธนาคารอาคารสงเคราะห์ออกเป็น 6 งวด โดยในปีงบประมาณ 2562 ได้มีการจ่ายเงินให้กับธนาคารอาคารสงเคราะห์แล้ว ดังนี้ งวดที่ 1 จำนวน 9,789,535.00 บาท (เก้าล้านเจ็ดแสนแปดหมื่นเก้าพันห้าร้อยสามสิบบาทถ้วน) และจ่ายเงินงวดที่ 2 จำนวน 9,789,535.00 บาท (เก้าล้านเจ็ดแสนแปดหมื่นเก้าพันห้าร้อยสามสิบบาทถ้วน) และจ่ายเงินงวดที่ 2 จำนวน 9,789,535.00 บาท (เก้าล้านเจ็ดแสนแปดหมื่นเก้าพันห้าร้อยสามสิบบาทถ้วน) และจ่ายเงินงวดที่ 2 จำนวน 9,789,535.00 บาท (เก้าล้านเจ็ดแสนแปดหมื่นเก้าพันห้าร้อยสามสิบบาทถ้วน)

AP

แก้พันห้าร้อยสามสิบห้าบาทถ้วน) รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 19,579,070.00 บาท (สิบเก้าล้านห้าแสนเจ็ดหมื่นเก้าพันเจ็ดสิบบาทถ้วน) สำหรับในปีงบประมาณ 2563 ไม่มีการจ่ายเงินดังกล่าวให้กับธนาคารอาคารสงเคราะห์

และมติคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ครั้งที่ 6/2563 เมื่อวันที่ 24 กันยายน 2563 ได้ให้ความเห็นชอบการปรับวงดการจ่ายเงินสนับสนุนเพื่อดำเนินโครงการพัฒนาระบบฐานข้อมูลสังหาริมทรัพย์มือสองงวดที่ 3 ถึงงวดที่ 6 เพื่อให้สอดคล้องกับจำนวนเงินที่ธนาคารอาคารสงเคราะห์ได้ดำเนินการจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างจริง ทำให้วงเงินในสัญญา รวมจำนวน 6 งวด ลดลงจาก 31,100,000.00 บาท (สามสิบเอ็ดล้านหนึ่งแสนบาทถ้วน) เป็นจำนวน 29,325,000.00 บาท (ยี่สิบเก้าล้านสามแสนสองหมื่นห้าพันบาทถ้วน) และมติคณะกรรมการบริหารและอำนวยการในคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ในคราวการประชุม ครั้งที่ 2/2564 เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2564 ได้เห็นชอบให้กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ดำเนินการจ่ายเงินสนับสนุนให้แก่ธนาคารอาคารสงเคราะห์ในงวดที่ 3 จำนวนเงิน 2,688,758.00 บาท (สองล้านหกแสนแปดหมื่นแปดพันเจ็ดร้อยห้าสิบบาทถ้วน)

หมายเหตุ 18 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าจ้าง	2,051,554.84	1,919,166.55
ค่าล่วงเวลา	1,200.00	27,470.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	49,009.00	67,650.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	<u>5,843.00</u>	<u>3,972.72</u>
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>2,107,606.84</u></u>	<u><u>2,018,259.27</u></u>

หมายเหตุ 19 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าตอบแทนกรรมการ	<u>8,429,400.00</u>	<u>8,069,100.00</u>
รวมค่าตอบแทน	<u><u>8,429,400.00</u></u>	<u><u>8,069,100.00</u></u>

๒๗

หมายเหตุ 20 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	23,504.00	35,216.95
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	815,343.80	841,200.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	17,605.00	27,630.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>2,033.00</u>	<u>10.00</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>858,485.80</u>	<u>904,056.95</u>

หมายเหตุ 21 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ค่าวัสดุ	154,242.57	185,629.04
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	<u>17,055.80</u>	<u>7,276.00</u>
รวมค่าวัสดุ	<u>171,298.37</u>	<u>192,905.04</u>

หมายเหตุ 22 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2564	ปี 2563
ครุภัณฑ์สำนักงาน	46,497.59	46,497.59
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1,103,271.24	2,712,042.62
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	<u>561,817.17</u>	<u>2,112,269.23</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>1,711,586.00</u>	<u>4,870,809.44</u>

