

กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ
เลขที่รับ..... 76
วัน/เดือน/ปี..... 28 12 63
เวลา..... 6.32

ศสค. เลขรับ 4135
27 เม.ย. 2563 เวลา 11:51 น.
ที่ ศค0029/0839
ถว. 20 เม.ย. 2563

ศสค. เลขรับ 9398
22 เม.ย. 63 เวลา 13:14
ที่ ศค0029/0839
ถว 20 เม.ย. 63

ศสค. เลขรับ 4135
เลขที่รับ..... 81.
วัน/เดือน/ปี..... 28-4-63.
เวลา..... 15.49

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ 6 กทม. ๑๐๕๐๐

ที่ ศค ๐๐๒๙/๐๘๓๙

๒๐ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

อ้างถึง หนังสือสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ที่ กค ๑๐๑๖/๑๙๗๕๗ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ จำนวน ๔ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ได้ส่งรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๓ ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

กสค.

ขอแสดงความนับถือ

Rome

27 Dec 63

(นายลวณ แสงสนิท)

ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

M. My

(นางสาวกนิษฐา ศิริวัฒน์ตระกูล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๓ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะอนุชุด / อนุบันร / คณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบ
๒๘/4/๖๓ ๒๘ เม. ๖๓

ผู้ตรวจการ
๒๘ เม. ๖๓

ส่ง ศสค.

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๓
โทร. ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๘๖
โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๐
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit3@oag.go.th

ท. ๘.
(นางฉัฐษา มานะกิจ)
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ
ปฏิบัติราชการแทน ผอ.สพท.
๒๒ ๒๒.๖ ๒๒.๖

ผู้ตรวจการ
๒๘ เม. ๖๓

เรียน ผู้อำนวยการ
๒๘ เม. ๖๓

๒๘ เม. ๖๓



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบ



เกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปลักษณะเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว ไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวกนิษฐา ศิริวัฒนตระกูล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3

(นางสาวสายทอง สิทธิประสาท)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 10 เมษายน 2563

กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	36,183,182.12	16,748,654,969.03
ลูกหนี้ระยะสั้น	5	55,090,269.86	59,605,237.98
เงินลงทุนระยะสั้น	6	23,501,347,707.78	10,850,000,000.00
วัสดุคงเหลือ		142,176.24	191,801.44
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		23,592,763,336.00	27,658,452,008.45
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์	7	4,145,331.35	6,780,479.71
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8	2,674,090.40	4,811,757.07
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		6,819,421.75	11,592,236.78
รวมสินทรัพย์		23,599,582,757.75	27,670,044,245.23
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะสั้น	9	52,385.00	120,815.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		52,385.00	120,815.00
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	10	6,705.00	10,325.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	11	31,679.44	62,279.46
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		38,384.44	72,604.46
รวมหนี้สิน		90,769.44	193,419.46
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		23,599,491,988.31	27,669,850,825.77
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		23,599,491,988.31	27,669,850,825.77
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		23,599,491,988.31	27,669,850,825.77

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๐๐๐๐๐ ๙๙

(นายลวณ แสงสนิท)

กรรมการและเลขานุการ

คณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

วิไล ฐิตะภักดิ์

(นายชุมพล สุวรรณกิจบริหาร)

เลขานุการกรม

กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากสถาบันการเงินเฉพาะกิจ	12	11,770,960,189.82	11,064,107,036.60
รายได้จากการบริจาค	13	30,600.02	28,335.16
รายได้ดอกเบี้ย		275,093,573.69	283,542,703.00
รายได้อื่น		760.00	-
รวมรายได้		12,046,085,123.53	11,347,678,074.76
ค่าใช้จ่าย			
ค่าเพิ่มทุนของสถาบันการเงินเฉพาะกิจ	14	16,078,652,292.22	-
ค่าพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ	15	19,579,070.00	-
ค่าใช้จ่ายเพื่อคืนเงินให้สถาบันการเงินเฉพาะกิจ	16	2,836,064.56	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	17	1,650,996.92	1,063,383.30
ค่าตอบแทน	18	7,519,500.00	7,528,800.00
ค่าใช้จ่าย	19	1,072,164.39	278,383.00
ค่าวัสดุ	20	234,467.87	143,244.98
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	21	4,899,405.03	3,263,017.72
รวมค่าใช้จ่าย		16,116,443,960.99	12,276,829.00
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(4,070,358,837.46)	11,335,401,245.76

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

นาย ลวณ แสงสนิท

(นาย ลวณ แสงสนิท)

กรรมการและเลขานุการ

คณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

นาย ชุมพล สุวรรณกิจบริหาร

(นาย ชุมพล สุวรรณกิจบริหาร)

เลขานุการกรม

กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	16,334,449,580.01	-	16,334,449,580.01
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2561				
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	11,335,401,245.76	-	11,335,401,245.76
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	-	27,669,850,825.77	-	27,669,850,825.77

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	27,669,850,825.77	-	27,669,850,825.77
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2562				
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(4,070,358,837.46)	-	(4,070,358,837.46)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	-	23,599,491,988.31	-	23,599,491,988.31

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สมพงษ์ น.

(นายสมพงษ์ แสงสนิท)

กรรมการและเลขานุการ

คณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

ชัชวาล สุวรรณกิจบริหาร

(นายชัชวาล สุวรรณกิจบริหาร)

เลขานุการกรม

กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ จัดตั้งขึ้นในสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ตามพระราชบัญญัติกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ พ.ศ. 2558 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้สำหรับการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินให้มั่นคงและมีเสถียรภาพ ช่วยเหลือหรือสนับสนุนทางการเงินแก่สถาบันการเงินเฉพาะกิจ และเสริมสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจและทางการเงินของประเทศ

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินของกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจได้จัดทำขึ้นตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 และระบบบัญชีกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/7124 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2560 โดยบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

การแสดงรายการในงบการเงิน ปฏิบัติตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 โดยบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

รอบระยะเวลาบัญชีใช้ปีงบประมาณเป็นเกณฑ์ โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคมของปีหนึ่งถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มดำเนินการของกองทุน โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีของกองทุนถือปฏิบัติตามระบบบัญชีกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/7124 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2560

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 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนและตีราคาวัสดุคงเหลือ โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.4 อุปกรณ์

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วย ตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนของอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งานต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุง ซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิมถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ครุภัณฑ์สำนักงาน	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี

3.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 ปี
--------------------	------

3.6 รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว (หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น)

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับความช่วยเหลือรับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

3.7 รายได้จากสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

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

3.8 รายได้จากการบริจาค

รายได้จากการได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2562	ปี 2561
เงินฝากธนาคารกรุงไทย (ออมทรัพย์)-บัญชีหลัก	36,092,556.83	55,444,706.26
เงินฝากธนาคารกรุงไทย (ออมทรัพย์)-ค่าใช้จ่าย	90,625.29	13,210,262.77
ในการดำเนินงาน		
เงินฝากธนาคารออมสิน (ประจำ 1 เดือน)	-	16,100,000,000.00
เงินฝากธนาคารออมสิน (ประจำ 3 เดือน)	-	580,000,000.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>36,183,182.12</u>	<u>16,748,654,969.03</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2562	ปี 2561
ลูกหนี้เงินยืม	1,320.00	5,000.00
ดอกเบี้ยค้างรับ	<u>55,088,949.86</u>	<u>59,600,237.98</u>
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	<u>55,090,269.86</u>	<u>59,605,237.98</u>

หมายเหตุ 6 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2562	ปี 2561
เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ประจำ 6 เดือน)	5,000,000,000.00	-
เงินฝากธนาคารออมสิน (ประจำ 12 เดือน)	-	2,660,000,000.00
เงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ (ประจำ 12 เดือน)	<u>18,501,347,707.78</u>	<u>8,190,000,000.00</u>
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>23,501,347,707.78</u>	<u>10,850,000,000.00</u>

หมายเหตุ 7 อุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2562	ปี 2561
ครุภัณฑ์สำนักงาน	464,975.90	464,975.90
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์สำนักงาน	<u>122,872.29</u>	<u>76,374.70</u>
ครุภัณฑ์สำนักงาน-สุทธิ	<u>342,103.61</u>	<u>388,601.20</u>
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	8,192,890.00	8,066,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	<u>4,389,662.26</u>	<u>1,674,421.49</u>
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์-สุทธิ	<u>3,803,227.74</u>	<u>6,391,878.51</u>
งานระหว่างทำ	-	-
รวมอุปกรณ์-สุทธิ	<u>4,145,331.35</u>	<u>6,780,479.71</u>

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2562	ปี 2561
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	6,413,000.00	6,413,000.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม-โปรแกรมคอมพิวเตอร์	<u>3,738,909.60</u>	<u>1,601,242.93</u>
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	<u>2,674,090.40</u>	<u>4,811,757.07</u>

หมายเหตุ 9 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2562	ปี 2561
เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น	<u>52,385.00</u>	<u>120,815.00</u>
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>52,385.00</u>	<u>120,815.00</u>

หมายเหตุ 10 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2562	ปี 2561
เงินประกันสัญญา - ระยะยาว	<u>6,705.00</u>	<u>10,325.00</u>
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>6,705.00</u>	<u>10,325.00</u>

หมายเหตุ 11 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2562	ปี 2561
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว	<u>31,679.44</u>	<u>62,279.46</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>31,679.44</u>	<u>62,279.46</u>

หมายเหตุ 12 รายได้จากสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

สถาบันการเงินเฉพาะกิจ ทั้ง 4 แห่ง ได้นำส่งเงินเข้ากองทุนปีละ 2 ครั้ง ซึ่งเป็นไปตามประกาศ คณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ เรื่อง การกำหนดยอดเงินที่ได้รับจากประชาชนและการคำนวณเงินนำส่งเข้ากองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2558 ประกอบด้วย

(หน่วย:บาท)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ครั้งที่ 1 - งวดปี 2560 (งวดที่ 2) นำส่งเข้ากองทุน ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2561	5,412,765,810.14
ครั้งที่ 2 - งวดปี 2561 (งวดที่ 1) นำส่งเข้ากองทุน ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2561	<u>5,651,341,226.46</u>
รวมรายได้จากสถาบันการเงินเฉพาะกิจ	<u>11,064,107,036.60</u>

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ครั้งที่ 1 - งวดปี 2561 (งวดที่ 2) นำส่งเข้ากองทุน ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562	5,773,740,620.77
ครั้งที่ 2 - งวดปี 2562 (งวดที่ 1) นำส่งเข้ากองทุน ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2562	<u>5,997,219,569.05</u>
รวมรายได้จากสถาบันการเงินเฉพาะกิจ	<u>11,770,960,189.82</u>

หมายเหตุ 13 รายได้จากการบริจาค

(หน่วย:บาท)

	ปี 2561	ปี 2562
รายได้จากการบริจาค	<u>30,600.02</u>	<u>28,335.16</u>
รวมรายได้จากการบริจาค	<u>30,600.02</u>	<u>28,335.16</u>

หมายเหตุข้อ 14 ค่าเพิ่มทุนของสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

ตามมติคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ครั้งที่ 3/2561 เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2561 ให้ความเห็นชอบในหลักการของการใช้เงินกองทุนฯ เพื่อเพิ่มทุนให้แก่ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย จำนวน 16,100,000,000.00 บาท และคณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติการใช้เงินของกองทุนเพื่อเพิ่มทุนดังกล่าว ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ เมื่อวันที่ 4 กันยายน 2561 การเพิ่มทุนแบ่งเป็น 2 งวด แต่ต้องไม่เกินจำนวนเงินที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติ โดยในปีงบประมาณ 2562 ได้มีการจ่ายเงินค่าเพิ่มทุน ดังนี้ งวดที่ 1 จำนวน 6,785,355,443.00 บาท จ่ายเมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2561 และงวดที่ 2 จำนวน 9,293,296,849.22 บาท จ่ายเมื่อวันที่ 5 พฤศจิกายน 2561 รวมจ่ายค่าเพิ่มทุนเป็นจำนวนทั้งสิ้น 16,078,652,292.22 บาท

หมายเหตุข้อ 15 ค่าพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

มติคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ครั้งที่ 2/2561 เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2561 ได้ให้ความเห็นชอบการสนับสนุนเงินจากกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ให้แก่ธนาคารอาคารสงเคราะห์ เพื่อดำเนินโครงการพัฒนาฐานข้อมูลสิ่งทหริมทรัพย์มือสอง จำนวน 31,100,000.00 บาท และคณะรัฐมนตรี ได้มีมติอนุมัติการใช้เงินของกองทุนเพื่อดำเนินโครงการดังกล่าว เมื่อวันที่ 4 กันยายน 2561 และคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ได้มีมติเห็นชอบการปรับงวดการจ่ายเงินสนับสนุนและการปรับตัวชีวิต การประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินโครงการพัฒนาฐานข้อมูลสิ่งทหริมทรัพย์มือสอง เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2562 ตามระเบียบวาระเวียนคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจครั้งที่ 2/2562 โดยแบ่ง การชำระเงินให้ธนาคารอาคารสงเคราะห์ออกเป็น 6 งวด โดยในปีงบประมาณ 2562 ได้มีการจ่ายเงินให้กับธนาคาร อาคารสงเคราะห์แล้ว ดังนี้ งวดที่ 1 จำนวน 9,789,535.00 บาท และจ่ายเงินงวดที่ 2 จำนวน 9,789,535.00 บาท รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 19,579,070.00 บาท

หมายเหตุ 16 ค่าใช้จ่ายเพื่อคืนเงินให้สถาบันการเงินเฉพาะกิจ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2562	ปี 2561
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	2,798,771.74	-
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	<u>37,292.82</u>	-
รวมค่าใช้จ่ายเพื่อคืนเงินให้สถาบันการเงินเฉพาะกิจ	<u>2,836,064.56</u>	-

หมายเหตุ 17 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2562	ปี 2561
ค่าจ้าง	1,571,824.98	1,018,555.30
ค่าล่วงเวลา	15,150.00	2,150.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	62,110.00	42,678.00
เงินสมทบกองทุนทดแทน	<u>1,911.94</u>	-
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>1,650,996.92</u>	<u>1,063,383.30</u>

หมายเหตุ 18 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2562	ปี 2561
ค่าตอบแทนกรรมการ	<u>7,519,500.00</u>	<u>7,528,800.00</u>
รวมค่าตอบแทน	<u>7,519,500.00</u>	<u>7,528,800.00</u>

หมายเหตุ 19 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2562	ปี 2561
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	138,698.49	35,139.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	906,865.90	96,300.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	26,600.00	24,194.00
ค่าใช้สอยอื่น	<u>-</u>	<u>122,750.00</u>
รวมค่าใช้สอย	<u>1,072,164.39</u>	<u>278,383.00</u>

หมายเหตุ 20 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2562	ปี 2561
ค่าวัสดุ	207,001.67	124,755.38
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	<u>27,466.20</u>	<u>18,489.60</u>
รวมค่าวัสดุ	<u>234,467.87</u>	<u>143,244.98</u>

หมายเหตุ 21 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	ปี 2562	ปี 2561
ครุภัณฑ์สำนักงาน	46,497.59	44,191.67
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	2,715,240.77	1,642,978.56
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	<u>2,137,666.67</u>	<u>1,575,847.49</u>
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>4,899,405.03</u>	<u>3,263,017.72</u>

กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

รายงานการรับ - จ่ายเงิน

ประจำปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย:บาท)

เงินคงเหลือ ณ วันต้นงวด	<u>27,598,654,969.03</u>
รายรับ :	
รายรับจากเงินงบประมาณ	-
รายรับจากการดำเนินงาน	11,771,012,204.98
รายรับจากดอกเบี้ย	279,604,861.81
รายรับอื่น	760.00
รวมรายรับ	<u>12,050,617,826.79</u>
รายจ่าย :	
รายจ่ายบุคลากร	1,571,824.98
รายจ่ายจากการดำเนินงาน	16,110,016,024.74
รายจ่ายครุภัณฑ์	154,056.20
รายจ่ายที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	-
รายจ่ายอื่น	-
รวมรายจ่าย	<u>16,111,741,905.92</u>
เงินคงเหลือ ณ วันปลายงวด	<u><u>23,537,530,889.90</u></u>

วิมล งาม

(นายลวรรณ แสงสนิท)

กรรมการและเลขานุการ

คณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

วิมล งาม

(นายชุมพล สุวรรณกิจบริหาร)

เลขานุการกรม