

รายงานผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. สรุปผลการดำเนินงานของกองทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑.๑ รายงานผลการลงทุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กองทุนได้บริหารเงินที่ได้รับจากการกู้เงินล่วงหน้าเพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ (Pre – Funding) พันธบัตรรัฐบาลรุ่น LB๒๒๖A ครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ วงเงินรวม ๕๘,๔๖๖,๘๐๑,๘๑๓.๔๐ บาท โดยคณะอนุกรรมการด้านการลงทุนมีมติเห็นชอบให้ กปพ. ฝากเงินไม่เกินร้อยละ ๔๐ คิดเป็น ๒๓,๓๘๑,๑๐๙,๐๔๕.๓๖ บาท และมอบหมายให้ผู้บริหารสินทรัพย์ทั้ง ๔ ราย ได้แก่ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด บริหารจัดการไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ คิดเป็น ๓๕,๐๘๕,๖๙๒,๗๖๘.๐๔ บาท สำหรับการกำกับติดตามการลงทุนพบว่า เมื่อครบกำหนดอายุการลงทุนในวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๕ กปพ. ได้รับผลตอบแทนจากการฝากเงินรวมจำนวน ๒๓,๑๗๑,๓๒๔.๓๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๖๑ ต่อปี และได้รับผลตอบแทนจากการบริหารเงินของผู้บริหารสินทรัพย์รวมจำนวน ๒๒,๒๒๕,๖๘๘.๙๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๓๙ ต่อปี รวมเป็นเงินจำนวน ๔๕,๓๙๗,๐๑๓.๒๙ บาท คิดเป็นผลตอบแทนเฉลี่ยร้อยละ ๐.๔๘ ต่อปี ทั้งนี้ กปพ. ได้ส่งมอบเงินต้นและผลตอบแทนที่ได้รับจากการ Pre – Funding พันธบัตรรัฐบาลรุ่น LB๒๒๖A ให้กับกระทรวงการคลังแล้วเมื่อวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวนรวม ๕๘,๕๐๘,๘๖๑,๘๑๓.๔๐ บาท สำหรับการกำกับติดตามการลงทุนพบว่า ผู้บริหารสินทรัพย์ทั้ง ๔ ราย บริหารจัดการการลงทุนเงิน Pre – Funding พันธบัตรรัฐบาลรุ่น LB๒๒๖A เป็นไปตามนโยบายและกรอบการลงทุนที่ กปพ. กำหนด พร้อมทั้งได้จัดส่งรายงานรายวันและรายงานรายเดือนให้ กปพ. อย่างครบถ้วนตามกำหนดเวลา โดยในส่วนของ การบริหารความเสี่ยงเป็นไปตามกรอบหลักเกณฑ์การบริหารความเสี่ยงที่ กปพ. กำหนด

๑.๒ ผลการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔

ตามข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประกอบด้วย การประเมินผล ๖ ด้าน ได้แก่ ๑) ด้านการเงิน ๒) ด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ๓) ด้านการปฏิบัติการ ๔) ด้านการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ๕) ด้านการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง และ ๖) ด้านการดำเนินงานตามนโยบายรัฐ/กระทรวงการคลัง โดยปี ๒๕๖๔ กองทุนได้รับผลประเมิน ๔.๙๔๕๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน สูงกว่าปี ๒๕๖๓ ที่ได้รับผลประเมิน ๔.๙๐๕๗ คะแนน

๑.๓ การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

กองทุนสามารถดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ครบถ้วนทุกปัจจัยเสี่ยง และระดับความรุนแรงของทุกปัจจัยเสี่ยงสามารถลดลงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด พร้อมทั้งได้ทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงและจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีการกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงครบทุกปัจจัยเสี่ยงครอบคลุมการปฏิบัติงานทุกด้าน ทั้งความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน และความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ สำหรับการควบคุมภายในกองทุนได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในเพื่อให้มีสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่ครบถ้วนเพียงพอ ประกอบด้วย ระบบข้อร้องเรียน การสอบทานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และการกำหนดขอบเขตระดับอำนาจในการอนุมัติต่างๆ ซึ่งผลปรากฏว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไม่มีการร้องเรียนและไม่พบความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และกองทุนปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑.๔ การตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายในของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบของกองทุนได้เข้าตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ การดำเนินการด้านการลงทุน ด้านการพัฒนาบุคลากร และด้านการประเมินระบบการควบคุมภายในภาพรวมของกองทุนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยวิธีสอบทานเอกสาร และหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง สัมภาษณ์หรือสอบถามผู้บริหารของกองทุนและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานของกองทุนมีความถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ผู้บริหารของกองทุนได้เข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบกับผู้ตรวจสอบภายในครบทุกครั้งที่ได้รับการตรวจสอบ และกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบได้อย่างชัดเจนและครบถ้วนทุกข้อเสนอแนะ โดยรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการกองทุนเพื่อให้คณะกรรมการกองทุนได้มอบนโยบายการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบ

๑.๕ การบริหารจัดการสารสนเทศและดิจิทัล

กองทุนได้จัดทำแผนการพัฒนาระบบฐานข้อมูลสารสนเทศและประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนด ๕ แผนงาน ได้แก่ ๑) โครงการระบบการคำนวณและการรายงานผลมูลค่าหน่วยลงทุน ๒) โครงการระบบการรับคำสั่งซื้อขายผ่านระบบออนไลน์ ๓) โครงการระบบการรายงานผลการดำเนินงานของ กปพ. ในรูปแบบ Infographic รายไตรมาส ๔) โครงการระบบบริหารการนำส่งคืนเงิน Pre – Funding ให้กระทรวงการคลัง และ ๕) โครงการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศภายในองค์กรเพื่อเพิ่มความคล่องตัวและลดการใช้กระดาษ ซึ่งได้มีการดำเนินการแล้วเสร็จร้อยละ ๑๐๐ ของแผนงานและบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด

๑.๖ การบริหารทรัพยากรบุคคล

กองทุนได้จัดให้มีปัจจัยพื้นฐานในการบริหารทรัพยากรบุคคล โดยมีการประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคลเพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์ของกองทุนเพื่อให้ทิศทางยุทธศาสตร์ และแนวปฏิบัติทางการบริหารทรัพยากรบุคคลตอบสนอง สนับสนุน และเป็นไปในแนวทางเดียวกันกับยุทธศาสตร์ของกองทุน โดยให้เกิดการมุ่งเน้นผลลัพธ์และการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ให้สนับสนุนความสำเร็จตามประเด็นยุทธศาสตร์ของกองทุน และมีมาตรฐานกำหนดตำแหน่งและคำบรรยายลักษณะงานเพื่อกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและคุณสมบัติของแต่ละตำแหน่งงานที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนและผู้จัดการกองทุน รวมทั้งได้มีการจัดทำและดำเนินงานตามแผนการบริหารทรัพยากรบุคคลระยะยาวที่มีการปรับรูปแบบการปฏิบัติงาน การเรียนรู้และการพัฒนาบุคลากรเพื่อรองรับความปกติใหม่ (New Normal) การพัฒนาการเรียนรู้ด้านดิจิทัล (Digital Literacy) การสร้างประสบการณ์ให้กับพนักงานเพื่อเพิ่มความผูกพัน (Employee Engagement) และการวางแผนอัตรากำลัง (Workforce Planning) สำหรับการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ทบทวนให้สอดคล้องและรองรับการดำเนินงานในสถานการณ์แพร่ระบาดโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) โดยสามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จร้อยละ ๑๐๐ ของแผนงาน โดยมีผลการดำเนินงานดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดและมีการจัดทำงานผลการดำเนินงานตามแผนที่มีรายละเอียดเกี่ยวกับปัจจัยสำเร็จปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วน

๒. ฐานะทางการเงินของกองทุนและผลการใช้จ่ายงบประมาณ

๒.๑ ฐานะการเงินในส่วนของการลงทุน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กองทุนมีมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของเงินลงทุนที่อยู่ระหว่างบริหารจัดการจำนวน ๔๒,๙๓๖,๖๔๒,๑๘๗.๒๐ บาท ซึ่งมีกำหนดส่งคืนให้กระทรวงการคลังในวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

๒.๒ ฐานะการเงินในส่วนบัญชีผลตอบแทนสะสม

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ บัญชีผลตอบแทนสะสมของกองทุนมีจำนวน ๑,๙๒๕,๔๑๖.๑๔ บาท ซึ่งจะต้องส่งคืนให้กระทรวงการคลังเพื่อนำไปชำระดอกเบี้ยจากการกู้เงินล่วงหน้าเพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะต่อไป

๒.๓ ฐานะการเงินในส่วนของการดำเนินงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กองทุนมีเงินคงเหลือต้นงวดจำนวน ๔๓,๔๕๖,๑๐๘.๔๖ บาท มีรายรับจากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวน ๒๗๘,๙๗๓.๙๔ บาท และมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานรวม จำนวน ๖,๘๙๙,๖๔๗.๗๔ บาท ทำให้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มีเงินคงเหลือในส่วนของบัญชีการดำเนินงานจำนวน ๓๖,๘๓๕,๔๓๔.๖๖ บาท โดยมีรายละเอียดผลการใช้จ่ายงบประมาณปรากฏดังตาราง

ตาราง: ฐานะการเงินของ กปพ. ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

รายการ	จำนวน (บาท)
เงินคงเหลือต้นงวด (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔)	๔๓,๔๕๖,๑๐๘.๔๖
บวก ดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์รวม งวดเดือนธันวาคม ๒๕๖๔	๗,๓๓๔.๔๔
ดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์รวม งวดเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕	๕,๖๓๙.๕๐
ดอกเบี้ยเงินฝากประจำ ๑๒ เดือน ธ.อาคารสงเคราะห์ ครบกำหนด ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๕	๒๖๖,๐๐๐.๐๐
รายรับรวม	๒๗๘,๙๗๓.๙๔
หัก ค่าเช่าอาคารสำนักงาน	๘๗๔,๑๐๘.๘๐
ค่าไฟฟ้า	๑๑๑,๑๖๗.๓๔
ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมคณะกรรมการกองทุนฯ และคณะอนุกรรมการ	๕๘๕,๕๒๖.๐๐
ค่าใช้จ่ายในการประชุมคณะทำงานเพื่อช่วยปฏิบัติงานของกองทุนฯ	๙๗๒,๒๗๐.๐๐
ค่าใช้จ่ายในการจัดทำบัญชีบริหารสินทรัพย์ของกองทุน	๒๒๕,๐๐๐.๐๐
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศ	๓,๒๐๘,๕๑๑.๐๐
ค่าตอบแทนผู้จัดการกองทุนฯ	๘๖๔,๐๐๐.๐๐
ค่าตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ สตง.	๘๐,๐๐๐.๐๐
ค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อลิขสิทธิ์การเข้าใช้งานโปรแกรมประมวลผลแบบคลาวด์	๓,๘๐๐.๖๔
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมสัมมนาในประเทศ	๖,๕๐๐.๐๐
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	๓๐๐.๐๐
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๔ นำส่งสรรพากร	๒๒,๑๔๐.๕๙
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๕ รอ นำส่งกรมสรรพากร	(๕๓,๖๗๖.๖๓)
ค่าใช้จ่ายรวม	๖,๘๙๙,๖๔๗.๗๔
เงินคงเหลือปลายงวด (วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)	๓๖,๘๓๕,๔๓๔.๖๖

๓. การตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุน

กองทุนได้จัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และนำส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ในฐานะผู้สอบบัญชีของกองทุน เพื่อดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าว ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ทั้งนี้ สตง. ได้ดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนดังกล่าวแล้ว โดยมีความเห็นว่า รายงานการเงินดังกล่าวแสดงฐานะการเงินของ กองทุน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และผลการดำเนินงาน

สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

๔. ปัญหา/อุปสรรค

๔.๑ การบริหารเงิน Pre – Funding ได้รับผลกระทบจากความผันผวนของตลาดตราสารหนี้ทั้งจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน ได้แก่ ความขัดแย้งระหว่างสหพันธรัฐรัสเซียและประเทศยูเครนที่คาดว่าจะยืดเยื้อทำให้ราคาพลังงานเพิ่มสูงขึ้นกดดันให้อัตราเงินเพื่อเพิ่มสูงขึ้น ส่งผลให้ประเทศต่างๆ เริ่มมีการปรับขึ้นของอัตราดอกเบี้ยนโยบายเพื่อชะลอผลกระทบจากสภาวะเงินเฟ้อ ทำให้อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลไทยปรับตัวสูงขึ้น

๔.๒ กระทรวงการคลัง โดยสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะมีการปรับแผนการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ล่วงหน้า (Pre – Funding) จากแผนเดิมที่มีการกำหนดไว้ ทำให้ กปพ. ต้องมีการทบทวนและปรับแผนการลงทุนเพื่อให้การลงทุนเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และนโยบายและกรอบการลงทุนที่ กปพ. กำหนด

๕. ข้อเสนอแนะ

๕.๑ พัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และกลไกการรับฟังข้อคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเพิ่มขึ้น

๕.๒ ทบทวนเกณฑ์การประเมินผู้บริหารสินทรัพย์ โดยกำหนดเกณฑ์ในลักษณะให้ reward กับผู้ที่ได้รับผลตอบแทนอันดับ ๑