

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 26 พฤศจิกายน 2551
ถึงวันที่ 30 กันยายน 2552



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และงบรายได้และค่าใช้จ่าย สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 26 พฤศจิกายน 2551 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2552 ของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ซึ่งผู้บริหารของกองทุนเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในรายงานการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้วางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า รายงานการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในรายงานการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และผลการดำเนินงานสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 26 พฤศจิกายน 2551 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2552 ของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

(นางสาวจิราภรณ์ พิริยะกิจไพบูลย์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบ

(นางพิชิตา รอดกิจ)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ

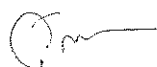
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	940,210.19
รายได้ค้างรับ		624.42
รวมสินทรัพย์		940,834.61
สินทรัพย์สุทธิ		940,834.61
สินทรัพย์สุทธิ		
ทุน		-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	3.2	940,834.61
รวมสินทรัพย์สุทธิ		940,834.61

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายสตีชัย ลิมพงค์พันธุ์)

ประธานกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้
เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ



(นายจักรกฤตชัย พาราพันธุล)

ผู้จัดการกองทุนบริหารเงินกู้
เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ

และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 26 พฤศจิกายน 2551 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2552

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	
รายได้จากการดำเนินงาน		
รายได้จากรัฐบาล		
รายได้จากงบประมาณ	3.3	1,000,000.00
รวมรายได้จากรัฐบาล		<u>1,000,000.00</u>
รายได้จากแหล่งอื่น		
รายได้อื่น		706.61
รวมรายได้จากแหล่งอื่น		<u>706.61</u>
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		<u>1,000,706.61</u>
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		
ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย	3.4	59,872.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		<u>59,872.00</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		<u>940,834.61</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 26 พฤศจิกายน 2551 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2552

.....

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

1.1 ความเป็นมา

กระทรวงการคลังเล็งเห็นความสำคัญในการพัฒนาลาดการเงินไทย ซึ่งรวมถึงตลาดตราสารหนี้จึงมีการจัดทำแผนการพัฒนาลาดตราสารหนี้ไทย โดยการกำหนดให้มีการออกพันธบัตรเพื่อใช้เป็นอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงเพื่อใช้ในการพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ โดยพันธบัตรที่ออกเพื่อใช้เป็นอัตราอ้างอิงจะต้องมีสภาพคล่องในตลาดรองสามารถซื้อขายได้ง่าย เพื่อให้ราคาของตราสารสะท้อนถึงอุปสงค์และอุปทานในตลาดได้ใกล้เคียงความเป็นจริงรวมทั้งเป็นการสร้างความมั่นใจให้กับนักลงทุนและผู้ระดมทุนที่จะมีอุปทานพันธบัตรรัฐบาลในตลาดอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เกิดการพัฒนาลาดตราสารหนี้ที่ยั่งยืน ดังนั้น กระทรวงการคลังจำเป็นต้องออกพันธบัตรเพื่อใช้เป็นอัตราอ้างอิงในตลาดตราสารหนี้ในประเทศที่มีวงเงินต่อรุ่นขนาดใหญ่เพียงพอ และประกอบกับความต้องการที่จะเพิ่มขีดความสามารถในการบริหารการชำระหนี้ภาครัฐ โดยเฉพาะตราสารหนี้ที่มีวงเงินขนาดใหญ่ ซึ่งจะครบกำหนดในคราวเดียวกันไม่ให้เกิดการกระจุกตัว

ในปี 2555 จะมีพันธบัตรออมทรัพย์ช่วยชาติวงเงิน 206,023 ล้านบาทครบกำหนดชำระหนี้ ซึ่งต้องมีการปรับโครงสร้างหนี้ในวันเดียว แต่เนื่องจากที่ผ่านมาสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะจะสามารถระดมเงินจากตลาดเพื่อทำการปรับโครงสร้างหนี้ได้ในวงเงินไม่เกิน 50,000 ล้านบาทภายในวันเดียว ทั้งนี้ หากวงเงินของตราสารหนี้ที่จะทำการปรับโครงสร้างหนี้สูงกว่า 50,000 ล้านบาท จะเป็นความเสี่ยงของกระทรวงการคลังในการปรับโครงสร้างหนี้ดังกล่าว จึงได้มีการแก้ไขพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ ฉบับที่ 1 พ.ศ. 2548 เพื่อให้กระทรวงการคลังสามารถทยอยกู้เงินเป็นการล่วงหน้าได้ไม่เกินสิบสองเดือนก่อนวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ

1.2 การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

กองทุนได้จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 2 มีนาคม พ.ศ. 2551 ตามพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 ในหมวด 5 ว่าด้วยกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ กำหนดให้กองทุนเป็นนิติบุคคล มีฐานะเป็นหน่วยงานของรัฐที่ไม่เป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หรือรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณหรือกฎหมายอื่น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อบริหารเงินที่ได้รับจากการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะตามมาตรา 24 /1 และการกู้เงินเพื่อพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศตามมาตรา 25/1 ทั้งนี้ตามมาตรา 36/4 กำหนดว่า เงินและทรัพย์สินของกองทุนไม่ต้องนำส่งคลังตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณและกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง

เมื่อวันที่ 26 พฤศจิกายน 2551 กองทุนได้รับเงินงบประมาณงวดแรกจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ เป็นเงิน 1,000,000 บาท

กวิษ

1.3 แหล่งที่มาของเงินกองทุน

- 1.3.1 เงินที่ได้รับจากการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะตามมาตรา 24/1
- 1.3.2 เงินที่ได้รับจากการกู้เงินเพื่อพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศตามมาตรา 25/1
- 1.3.3 เงินอุดหนุนรัฐบาล
- 1.3.4 เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการดำเนินการของกองทุน
- 1.3.5 เงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคหรือมอบให้กองทุน
- 1.3.6 ดอกผลของเงินหรือทรัพย์สินของกองทุน

1.4 รายจ่ายของเงินกองทุน

- 1.4.1 เงินในบัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ ให้นำไปใช้จ่ายดังนี้
 1. ชำระเงินต้นของหนี้สาธารณะซึ่งทำการปรับโครงสร้างหนี้ตามมาตรา 24/1
 2. ชำระดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวกับการกู้เงินตามมาตรา 24/1
 3. ชำระค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด
 4. ชำระค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด
- 1.4.2 เงินในบัญชีพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ให้นำไปใช้จ่ายดังนี้
 1. ปล่อยตราสารหนี้ที่ออกตามมาตรา 25/1
 2. ชำระดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวกับการกู้เงินตามมาตรา 25/1
 3. ชำระค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด
 4. ชำระค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 หลักการบัญชี กองทุนใช้หลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐฉบับที่ 2 ตามประกาศกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ 11 กันยายน 2546 และจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ว 410 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2551 เรื่องรูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 เป็นต้นไป

รอบระยะเวลาบัญชีงวดแรกนี้เริ่มตั้งแต่วันที่ 26 พฤศจิกายน 2551 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552

รอบระยะเวลาบัญชี ตามปีงบประมาณเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

2.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินสดหรือสินทรัพย์ที่เปรียบเสมือนเงินสด เช่น เช็ค ตัวแลกเงิน ฯลฯ และเงินลงทุนระยะสั้นที่เป็นเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน รับรู้ตามมูลค่าที่ตราไว้

2.3 รายได้

- 2.3.1 จากเงินงบประมาณ รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับเงิน
- 2.3.2 จากดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.4 ค่าใช้จ่าย รับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย โดยจ่ายตามหลักเกณฑ์ วิธีการและอัตราค่าใช้จ่ายตามที่คณะกรรมการกำหนด

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 940,210.19 บาท เป็นเงินฝากประเภทออมทรัพย์ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
บัญชีปรับ โครงสร้างหนี้สาธารณะ 1	940,128.00
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ	82.19
รวม	<u>940,210.19</u>

3.2 รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน 940,834.61 บาท เป็นรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานในงวดนี้ทั้งจำนวน

3.3 รายได้จากงบประมาณ จำนวน 1,000,000 บาท เป็นเงินงบประมาณงวดแรกที่ได้รับจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ในวันที่ 26 พฤศจิกายน 2551 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั่วไปของกองทุน

3.4 ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการกองทุน	58,000.00
ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม	1,872.00
รวม	<u>59,872.00</u>

ก.ก.

.....