



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้จัดการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และงบรายได้ค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบบโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนอรายงานการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางการบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนอรายงานการเงินโดยรวม

AP

สำนักงาน...

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(นางสาวจุไรรัตน์ ทิพย์เสถียร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 1

(นางสาวฉวยศรี วิชุษากรณ์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

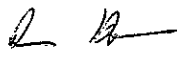
Office of the Auditor General

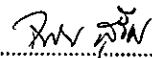
วันที่ 17 มีนาคม 2557

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3	873,385,194.76
เงินลงทุนระยะสั้น	4	70,000,000.00
รายได้ค้างรับ	5	6,373,042.71
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		949,758,237.47
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
อุปกรณ์ (สุทธิ)	6	667,833.61
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		667,833.61
รวมสินทรัพย์		950,426,071.08
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ	7	870,343,772.24
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	8	37,132.26
เงินรับฝากระยะสั้น		28,871.60
รวมหนี้สินหมุนเวียน		870,409,776.10
รวมหนี้สิน		870,409,776.10
สินทรัพย์สุทธิ		80,016,294.98
สินทรัพย์สุทธิ		
ทุน		-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	9	80,016,294.98
รวมสินทรัพย์สุทธิ		80,016,294.98

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นายพงษ์ภาณุ เศวตรุนทร์)
ประธานกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้
เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ


.....
(นางสาวจุฬารัตน์ สุธีธร)
ผู้จัดการกองทุนบริหารเงินกู้
เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ
งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

	หมายเหตุ	(หน่วย: บาท)
รายได้จากการดำเนินงาน		
รายได้จากแหล่งอื่น		
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน		1,420,167.18
รายได้อื่น	10	57,410,000.00
รวมรายได้จากแหล่งอื่น		<u>58,830,167.18</u>
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		<u>58,830,167.18</u>
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		
ค่าวัสดุ และค่าใช้จ่าย	11	1,041,345.75
ค่าตอบแทนบุคลากร	12	1,689,000.00
ค่าสาธารณูปโภค		134,757.75
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง		173,524.47
ค่าใช้จ่ายอื่น	13	300,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		<u>3,338,627.97</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>55,491,539.21</u></u>

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

หมายเหตุที่ 1 การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

1.1 ความเป็นมา

กระทรวงการคลังเล็งเห็นความสำคัญในการพัฒนาตลาดการเงินไทย ซึ่งรวมถึงตลาดตราสารหนี้จึงมีการจัดทำแผนการพัฒนาตลาดตราสารหนี้ไทย โดยการกำหนดให้มีการออกพันธบัตรเพื่อใช้เป็นอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงเพื่อใช้ในการพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ โดยพันธบัตรที่ออกเพื่อใช้เป็นอัตราอ้างอิงจะต้องมีสภาพคล่องในตลาดรองสามารถซื้อขายได้ง่าย เพื่อให้ราคาของตราสารสะท้อนถึงอุปสงค์และอุปทานในตลาดได้ใกล้เคียงความเป็นจริงรวมทั้งเป็นการสร้างความมั่นใจให้กับนักลงทุนและผู้ระดมทุนที่จะมีอุปทานพันธบัตรรัฐบาลในตลาดอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดการพัฒนาตลาดตราสารหนี้อย่างยั่งยืน ดังนั้น กระทรวงการคลังจำเป็นต้องออกพันธบัตรเพื่อใช้เป็นอัตราอ้างอิงในตลาดตราสารหนี้ในประเทศที่มีวงเงินต่อรุ่นขนาดใหญ่เพียงพอ และประกอบกับความต้องการที่จะเพิ่มขีดความสามารถในการบริหารการชำระหนี้ภาครัฐ โดยเฉพาะตราสารหนี้ที่มีวงเงินขนาดใหญ่ ซึ่งจะครบกำหนดในคราวเดียวกันไม่ให้เกิดการกระจุกตัว

ในปี พ.ศ. 2556 จะมีพันธบัตรวงเงิน 99,000 ล้านบาท ครบกำหนดชำระหนี้ ซึ่งต้องมีการปรับโครงสร้างหนี้ในวันเดียว แต่เนื่องจากที่ผ่านมาสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะจะสามารถระดมเงินจากตลาด เพื่อทำการปรับโครงสร้างหนี้ได้ในวงเงินไม่เกิน 50,000 ล้านบาท ภายในวันเดียว ทั้งนี้ หากวงเงินของตราสารหนี้ที่จะทำการปรับโครงสร้างหนี้สูงกว่า 50,000 ล้านบาท จะเป็นความเสี่ยงของกระทรวงการคลังในการปรับโครงสร้างหนี้ดังกล่าว จึงได้มีการแก้ไขพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 เพื่อให้กระทรวงการคลังสามารถทยอยกู้เงินเป็นการล่วงหน้าได้ไม่เกินสิบสองเดือนก่อนวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ

1.2 การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

กองทุนได้จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 2 มีนาคม พ.ศ. 2551 ตามพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 ในหมวด 5 ว่าด้วยกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ กำหนดให้กองทุนเป็นนิติบุคคล มีฐานะเป็นหน่วยงานของรัฐที่ไม่เป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หรือรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณหรือกฎหมายอื่น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อบริหารเงินที่ได้รับจากการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะตามมาตรา 24 /1 และการกู้เงินเพื่อพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศตามมาตรา 25/1 ทั้งนี้ ตามมาตรา 36/4 กำหนดว่า เงินและทรัพย์สินของกองทุนไม่ต้องนำส่งคลังตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณและกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง

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 ให้นำไปใช้จ่าย ดังนี้

1. ชำระเงินต้นของหนี้สาธารณะซึ่งทำการปรับโครงสร้างหนี้ตามมาตรา 24/1
2. ชำระดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวกับการกู้เงินตามมาตรา 24/1
3. ชำระค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด
4. ชำระค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด

1.4.2 เงินในบัญชีพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ให้นำไปใช้จ่าย ดังนี้

1. ใถ่ถอนตราสารหนี้ที่ออกตามมาตรา 25/1
2. ชำระดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวกับการกู้เงินตามมาตรา 25/1
3. ชำระค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด
4. ชำระค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด

หมายเหตุที่ 2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

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

รอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

2.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินสดหรือสินทรัพย์ที่เปรียบเสมือนเงินสด เช่น เช็ค ตัวแลกเงิน ฯลฯ และเงินลงทุนระยะสั้นที่เป็นเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน รับรู้ตามมูลค่าที่ตราไว้

2.3 เงินลงทุนระยะสั้น เป็นเงินฝากประจำที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินโดยมีเงื่อนไขการฝากที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

2.4 อุปกรณ์ (สุทธิ) อุปกรณ์และครุภัณฑ์แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม โดยมีมูลค่าต่อหน่วย ต่อชุด หรือต่อกลุ่มที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป ถ้าต่ำกว่า 5,000 บาท จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดนั้น

2.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

2.6 เจ้าหนี้ รับรู้เมื่อตรวจรับสินค้าหรือบริการจากผู้ขายหรือคู่สัญญาแล้ว แต่ยังมีได้ชำระเงินและสามารถระบุมูลค่าสินค้าและบริการได้ชัดเจน

2.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เกิดขึ้นจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญา หรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย เป็นต้น โดยการประมาณค่าตามระยะเวลาที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆ

2.8 รายได้

- 2.8.1 จากเงินงบประมาณ รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับเงิน
 2.8.2 จากดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.9 ค่าใช้จ่าย รับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย โดยจ่ายตามหลักเกณฑ์ วิธีการและอัตราค่าใช้จ่าย

2.10 ค่าเสื่อมราคา คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ไม่มีราคาซาก (ราคาซาก = 0) สินทรัพย์ที่หมดอายุการใช้งาน คงมูลค่าไว้ในบัญชี 1 บาท จนกว่าจะมีการจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบบัญชี การคิดค่าเสื่อมราคาได้กำหนด ประเภทสินทรัพย์และอายุการใช้งานของสินทรัพย์ต่างๆ ดังนี้

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5

หมายเหตุที่ 3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

เงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์	
บัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ 1	8,091,463.18
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ	12,890.59
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR)	865,280,840.99
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	873,385,194.76

บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) จำนวน 865,280,840.99 บาท เป็นผลตอบแทนจากการที่กองทุนนำเงินที่ได้รับจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะไปลงทุน ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าวจะต้องส่งคืนให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

หมายเหตุที่ 4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น จำนวน 70,000,000.00 บาท เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำ 12 เดือน

ณ

หมายเหตุที่ 5 รายได้ค้างรับ เป็นดอกเบียค้างรับ จำนวน 6,373,042.71 บาท ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
บัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ 1 (ออมทรัพย์)	10,588.40
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ	16.21
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR)	5,062,931.25
บัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ 1 (ฝากประจำ 12 เดือน)	1,299,506.85
รวมรายได้ค้างรับ	6,373,042.71

หมายเหตุที่ 6 อุปกรณ์ (สุทธิ) ประกอบด้วย

	ราคาทุน(ยกมา)	ค่าเสื่อมราคาสะสม	สุทธิ
ครุภัณฑ์สำนักงาน	797,578.00	(192,750.68)	604,827.32
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	86,456.00	(23,449.71)	63,006.29
รวมอุปกรณ์ (สุทธิ)	884,034.00	(216,200.39)	667,833.61

หมายเหตุที่ 7 เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 870,343,772.24 บาท เป็นผลตอบแทนจากการที่กองทุนนำเงินที่ได้รับมอบจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะไปลงทุน โดยกองทุนจะต้องส่งคืนเงินต้นและผลตอบแทนจากการลงทุนให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ซึ่งเงินดังกล่าวสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะได้แจ้งให้กองทุนช่วยดำเนินการเก็บรักษาไว้ในบัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะสำหรับรอการชำระค่าดอกเบียที่เกิดขึ้นจากการกู้เงินตามมาตรา 24/1 ต่อไป

ณ สิ้นปีงบประมาณ 2555 เงินผลตอบแทนจากการลงทุนที่กองทุนช่วยเก็บรักษาไว้และยังไม่ได้นำส่งให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะมีจำนวน 1,229,382,891.88 บาท ประกอบด้วย เงินในบัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะจำนวน 1,227,298,472.89 บาท และดอกเบียค้างรับจำนวน 2,084,418.99 บาท

ในปีงบประมาณ 2556 กองทุนได้รับเงินจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะจากการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ก่อนกำหนด (Pre-funding) ของพันธบัตรรัฐบาล รุ่น LB133A จำนวน 59,729,081,895.04 บาท ซึ่งกองทุนได้นำเงินดังกล่าวไปลงทุนโดยว่าจ้างผู้บริหารสินทรัพย์ภายนอกจำนวน 3 ราย ประกอบด้วยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กลีกรไทย จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด และกองทุนนำเงินจำนวนหนึ่งไปบริหารเอง โดยได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนทั้งสิ้น 197,390,871.61 บาท ซึ่งมีค่าใช้จ่ายประกอบด้วยค่าธรรมเนียมการจัดการของผู้บริหารสินทรัพย์และค่าธรรมเนียมการให้บริการของผู้รับฝากทรัพย์สินรวมเป็นเงิน 697,850.64 บาท คงเหลือผลตอบแทนจากการลงทุนหลังหักค่าใช้จ่ายจำนวน 196,693,020.97 บาท

ในการนี้ กองทุนได้ส่งคืนเงินต้นจำนวน 59,729,081,895.04 บาท และนำส่งเงินที่เป็นผลตอบแทนจากการลงทุนในบัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะจำนวน 525,437,995.37 บาท ให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะสำหรับชำระดอกเบียที่เกิดขึ้นจากการกู้เงินตามมาตรา 24/1

(P.1)

คณะกรรมการกองทุนได้มีมติเห็นชอบให้นำเงินผลตอบแทนจากการลงทุนในบัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะจำนวน 57,410,000.00 บาท ไปเป็นงบประมาณของกองทุนสำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการต่อไป โดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 มาตรา 36/6

ทั้งนี้ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะได้ออนเงินผลตอบแทนจากการลงทุนเหลือจ่ายจากการชำระค่าดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลในปีงบประมาณ 2555 จำนวน 1,726,913.54 บาท ให้แก่กองทุนเก็บรักษาเพิ่มเติม และกองทุนได้รับดอกเบี้ยเงินฝากจากเงินผลตอบแทนจากการลงทุนในบัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะจำนวน 20,326,009.97 บาท

ณ สิ้นปีงบประมาณ 2556 กองทุนมีเงินผลตอบแทนจากการลงทุนที่ช่วยเก็บรักษาไว้และยังไม่ได้นำส่งให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะในบัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะจำนวน 865,280,840.99 บาท และดอกเบี้ยค้างรับจำนวน 5,062,931.25 บาท

หมายเหตุที่ 8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
ค่าไฟฟ้า	12,132.26
ค่าธรรมเนียมการจัดทำบัญชีและงบการเงินรวมของผู้รับฝากทรัพย์สิน	25,000.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	37,132.26

หมายเหตุที่ 9 รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	24,524,755.77
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	55,491,539.21
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมปลายงวด	80,016,294.98

หมายเหตุที่ 10 รายได้อื่น

รายได้อื่น จำนวน 57,410,000.00 บาท เป็นเงินที่กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศได้รับจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะเพื่อใช้ในการดำเนินงาน

หมายเหตุที่ 11 ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	284,423.00
ค่าเช่าอาคารสำนักงาน	695,766.36
ค่าเสื่อมราคา	61,156.39
รวมค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย	1,041,345.75

(A) 10/4