



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้จัดการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามควรตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงาน...

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



2

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

(นายเทอดพงษ์ พงษ์ศักดิ์ศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 1

(นางสาวฉวยศรี วิษุภรณ์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ

และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2558	2557
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	25,421,474,865.60	251,511,224.60
เงินลงทุนระยะสั้น		-	70,000,000.00
ลูกหนี้เงินยืม	6	86,400.00	99,000.00
รายได้ค้างรับ	7	93,562.90	2,405,701.49
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		25,421,654,828.50	324,015,926.09
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์ (สุทธิ)	8	433,856.71	550,845.16
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		433,856.71	550,845.16
รวมสินทรัพย์		25,422,088,685.21	324,566,771.25
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	9	25,355,020,840.00	247,007,354.80
ใบสำคัญค้ำจ่าย	10	789,539.57	845,748.82
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	11	451,538.15	88,727.92
เงินรับฝากระยะสั้น		30,325.45	2,086.48
รวมหนี้สินหมุนเวียน		25,356,292,243.17	247,943,918.02
รวมหนี้สิน		25,356,292,243.17	247,943,918.02
สินทรัพย์สุทธิ		65,796,442.04	76,622,853.23
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		65,796,442.04	76,622,853.23
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		65,796,442.04	76,622,853.23

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายพร อนันตศิลป์)

ประธานกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้
เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ

(นายสุวิชัย โจรنوانิช)

ผู้จัดการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

	หมายเหตุ	2558	2557
(หน่วย:บาท)			
รายได้			
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน		962,040.02	2,122,116.72
รวมรายได้		<u>962,040.02</u>	<u>2,122,116.72</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าตอบแทนบุคลากร	12	1,436,177.40	1,849,800.00
ค่าใช้จ่าย	13	1,869,838.96	1,838,488.62
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	14	422,141.84	1,573,794.11
ค่าสาธารณูปโภค	15	143,304.56	136,487.29
ค่าเสื่อมราคา	16	116,988.45	116,988.45
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	17	7,800,000.00	-
รวมค่าใช้จ่าย		<u>11,788,451.21</u>	<u>5,515,558.47</u>
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(10,826,411.19)</u>	<u>(3,393,441.75)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	80,016,294.98	-	80,016,294.98
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 - หลังการปรับปรุง	-	80,016,294.98	-	80,016,294.98
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2557				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(3,393,441.75)	-	(3,393,441.75)
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	-	76,622,853.23	-	76,622,853.23

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาศูนย์กลางตราสารหนี้ในประเทศ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

		รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	76,622,853.23	-	76,622,853.23
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 - หลังการปรับปรุง	-	76,622,853.23	-	76,622,853.23
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2558				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(10,826,411.19)	-	(10,826,411.19)
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	-	65,796,442.04	-	65,796,442.04

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

1.1 ความเป็นมา

กระทรวงการคลังเล็งเห็นความสำคัญในการพัฒนาตลาดการเงินไทย ซึ่งรวมถึงตลาดตราสารหนี้ จึงมีการจัดทำแผนการพัฒนาตลาดตราสารหนี้ไทย โดยการกำหนดให้มีการออกพันธบัตรเพื่อใช้เป็นอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง เพื่อใช้ในการพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ โดยพันธบัตรที่ออกเพื่อใช้เป็นอัตราอ้างอิงจะต้องมีสภาพคล่องในตลาดรอง สามารถซื้อขายได้ง่าย เพื่อให้ราคาของตราสารสะท้อนถึงอุปสงค์และอุปทานในตลาดได้ใกล้เคียงความเป็นจริงรวมทั้งเป็นการสร้างความมั่นใจให้กับนักลงทุนและผู้ระดมทุนที่จะมีอุปทานพันธบัตรรัฐบาลในตลาดอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดการพัฒนาตลาดตราสารหนี้อย่างยั่งยืน ดังนั้น กระทรวงการคลังจำเป็นต้องออกพันธบัตรเพื่อใช้เป็นอัตราอ้างอิงในตลาดตราสารหนี้ในประเทศที่มีวงเงินต่อรุ่นขนาดใหญ่เพียงพอ และประกอบกับความต้องการที่จะเพิ่มขีดความสามารถในการบริหารการชำระหนี้ภาครัฐ โดยเฉพาะตราสารหนี้ที่มีวงเงินขนาดใหญ่ ซึ่งจะครบกำหนดในคราวเดียวกันไม่ให้เกิดการกระจุกตัว

ในปี พ.ศ. 2558 มีพันธบัตรที่ครบกำหนดชำระหนี้ในวันเดียวกัน วงเงิน 152,572 ล้านบาท ซึ่งได้รับจัดสรรงบประมาณชำระคืนต้นเงินกู้ จำนวน 16,300 ล้านบาท ทำให้ต้องปรับโครงสร้างหนี้ จำนวน 136,272 ล้านบาท โดยต้องปรับโครงสร้างหนี้ในวันเดียว แต่เนื่องจากที่ผ่านมาสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะจะสามารถระดมเงินจากตลาดเพื่อทำการปรับโครงสร้างหนี้ได้ในวงเงินไม่เกิน 50,000 ล้านบาท ภายในวันเดียว ทั้งนี้ หากวงเงินของตราสารหนี้ที่จะทำการปรับโครงสร้างหนี้สูงกว่า 50,000 ล้านบาท จะเป็นความเสี่ยงของกระทรวงการคลังในการปรับโครงสร้างหนี้ดังกล่าว ซึ่งตามพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 กำหนดให้กระทรวงการคลังสามารถทยอยกู้เงินเป็นการล่วงหน้าได้ไม่เกินสิบสองเดือนก่อนวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ

1.2 การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

กองทุนได้จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 2 มีนาคม พ.ศ. 2551 ตามพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (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. ชำระดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการกู้เงินตามมาตรา 24/1
3. ชำระค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด
4. ชำระค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด

1.4.2 เงินในบัญชีพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ให้นำไปใช้จ่าย ดังนี้

1. โถงถอนตราสารหนี้ที่ออกตามมาตรา 25/1
2. ชำระดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการกู้เงินตามมาตรา 25/1
3. ชำระค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด
4. ชำระค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ตามประกาศกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2546

กองทุนปฏิบัติงานด้านบัญชีตามแนวปฏิบัติของกระทรวงการคลังตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ว 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557 เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน รอบระยะเวลาบัญชีใช้ปีงบประมาณโดยเริ่มต้นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ของปีหนึ่ง ถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่และปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2557 เป็นต้นไป

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการเงินในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2559
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2559
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2560

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด คือ เงินสดหรือสินทรัพย์ที่เปรียบเสมือนเงินสด เช่น เช็ค ตั๋วแลกเงิน ฯลฯ และเงินลงทุนระยะสั้นที่เป็นเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน รับรู้ตามมูลค่าที่ตราไว้

๒๓

4.2 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น คือ เงินฝากประจำที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินโดยมีเงื่อนไขการฝากที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

4.3 ลูกหนี้เงินยืม

ลูกหนี้เงินยืมบันทึกรับรู้ตามจำนวนเงินในสัญญายืม

4.4 อุปกรณ์ (สุทธิ)

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วย ตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทันทีค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ไม่มีราคาซาก (ราคาซาก = 0) สินทรัพย์ที่หมดอายุการใช้งาน คงมูลค่าไว้ในบัญชี 1 บาท จนกว่าจะมีการจำหน่ายสินทรัพย์ ออกจากระบบบัญชี โดยมีอายุการใช้งานโดยประมาณ ดังนี้

<u>ประเภทสินทรัพย์</u>	<u>อายุการใช้งาน (ปี)</u>
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

<u>ประเภทสินทรัพย์</u>	<u>อายุการใช้งาน (ปี)</u>
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5

4.6 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ รับรู้เมื่อตรวจรับสินค้าหรือบริการจากผู้ขายหรือคู่สัญญาแล้ว แต่ยังมีได้ชำระเงินและสามารถระบุ มูลค่าสินค้าและบริการได้ชัดเจน

4.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เกิดขึ้นจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญา หรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย เป็นต้น โดยการประมาณค่าตามระยะเวลาที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้นๆ

4.8 รายได้

4.8.1 จากเงินงบประมาณ รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับเงิน

4.8.2 จากดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.9 ค่าใช้จ่าย

รับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย โดยจ่ายตามหลักเกณฑ์ วิธีการและอัตราค่าใช้จ่าย

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2558	2557
เงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์	66,450,516.39	5,463,326.23
บัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ 1		
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ	13,019.97	12,955.12
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR)	4,618,701.18	246,034,943.25
บัญชีกองทุนเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ (Public Debt Restructuring Fund)	25,350,392,628.06	-
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	25,421,474,865.60	251,511,224.60

ในปีงบประมาณ 2558 บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) จำนวน 4,618,701.18 บาท เป็นผลตอบแทนจากการที่กองทุนนำเงินที่ได้รับจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะไปลงทุน ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าวจะต้องส่งคืนให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ รวมทั้งบัญชีกองทุนเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ (Public Debt Restructuring Fund) จำนวน 25,350,392,628.06 บาท เป็นเงินที่กองทุนได้รับจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่ได้กู้เงินล่วงหน้าเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้พันธบัตรที่ครบกำหนดไถ่ถอนในวันที่ 11 ธันวาคม 2558 โดยกองทุนนำไปลงทุนหาผลตอบแทนก่อนที่พันธบัตรที่ครบกำหนดไถ่ถอนจะครบกำหนดชำระ ซึ่งกองทุนต้องส่งคืนให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ตามที่พันธบัตรที่ครบกำหนดไถ่ถอนนั้นครบกำหนดชำระในวันที่ 11 ธันวาคม 2558

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินยืม

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม				(หน่วย:บาท)
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	รวม
2558	86,400.00	-	-	86,400.00
2557	-	-	99,000.00	99,000.00

หมายเหตุ 7 รายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)	
	2558	2557
บัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ 1 (ออมทรัพย์)	84,035.74	7,574.94
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ	16.40	16.37
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR)	9,510.76	972,411.55
บัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ (ฝากประจำ 12 เดือน)	-	1,425,698.63
รวม รายได้ค้างรับ	93,562.90	2,405,701.49

หมายเหตุ 8 อุดหนุน (สุทธิ)

	(หน่วย:บาท)	
	2558	2557
ครุภัณฑ์สำนักงาน	797,578.00	797,578.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน	(392,145.18)	(292,447.93)
ครุภัณฑ์สำนักงาน สุทธิ	405,432.82	505,130.07
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	86,456.00	86,456.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(58,032.11)	(40,740.91)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ สุทธิ	28,423.89	45,715.09
รวม อุดหนุน (สุทธิ)	433,856.71	550,845.16

หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 25,355,020,840.00 บาท ประกอบด้วยผลตอบแทนจากการที่กองทุนนำเงินที่ได้รับมอบจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะไปลงทุน จำนวน 4,628,211.94 บาท โดยกองทุนจะต้องส่งคืนผลตอบแทนจากการลงทุนให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ซึ่งเงินดังกล่าวสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะได้แจ้งให้กองทุนเก็บรักษาไว้ในบัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) และอีกส่วนหนึ่งเป็นวงเงินที่สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะกู้ล่วงหน้าเพื่อปรับโครงสร้างหนี้แล้วนำส่งให้กองทุนนำไปบริหาร จำนวน 25,350,392,628.06 บาท โดยกองทุนจะต้องส่งคืนเงินดังกล่าวให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ในวันที่ 11 ธันวาคม 2558

ณ สิ้นปีงบประมาณ 2557 เงินผลตอบแทนจากการลงทุนที่กองทุนเก็บรักษาไว้และยังไม่ได้นำส่งให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะมี จำนวน 247,007,354.80 บาท ประกอบด้วย เงินในบัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) จำนวน 246,034,943.25 บาท และดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน 972,411.55 บาท

ในปีงบประมาณ 2558 กองทุนได้รับเงินจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะจากการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ ก่อนกำหนด (Pre - funding) จำนวน 87,148,135,270.85 บาท เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ก่อนกำหนดของพันธบัตรรัฐบาลรุ่น LB155A จำนวน 61,797,742,642.79 บาท และพันธบัตรรัฐบาลรุ่น LB15DA จำนวน 25,350,392,628.06 บาท ซึ่งกองทุนได้นำเงินดังกล่าวไปลงทุนโดยว่าจ้างผู้บริหารสินทรัพย์ภายนอก จำนวน 4 ราย ประกอบด้วยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กลีกรไทย จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ธนชาติ จำกัด ซึ่งกองทุนนำเงินจำนวนหนึ่งไปฝากกับธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินเฉพาะกิจ โดยในปีงบประมาณ 2558 กองทุนได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนทั้งสิ้น 492,290,131.52 บาท และมีค่าใช้จ่ายรวม จำนวน 7,167,590.38 บาท ประกอบด้วยค่าธรรมเนียมการจัดการของผู้บริหารสินทรัพย์ จำนวน 6,468,532.59 บาท และค่าธรรมเนียมการให้บริการของผู้รับฝากทรัพย์สิน จำนวน 699,057.79 บาท คงเหลือผลตอบแทนจากการลงทุนหลังหักค่าใช้จ่าย จำนวน 485,122,541.14 บาท

ในการนี้ กองทุนได้ส่งคืนเงินต้นที่ได้กู้ล่วงหน้าเพื่อปรับโครงสร้างหนี้พันธบัตรรัฐบาล รุ่น LB155A ให้กับสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะแล้ว จำนวน 61,797,742,642.79 บาท และนำส่งเงินที่เป็นผลตอบแทนจากการลงทุนในบัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) จำนวน 728,434,210.33 บาท ให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะสำหรับชำระดอกเบี้ยของเงินกู้ที่เกิดขึ้นจากการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ก่อนกำหนด ตามมาตรา 24/1 และกองทุนได้รับดอกเบี้ยเงินฝากจากเงินผลตอบแทนจากการลงทุนในบัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) จำนวน 1,895,427.13 บาท

ณ สิ้นปีงบประมาณ 2558 กองทุนมีเงินกู้ที่สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะกู้ล่วงหน้าเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ของพันธบัตรรัฐบาลรุ่น LB15DA ที่นำส่งให้กองทุนนำไปบริหารในบัญชีกองทุนเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ (Public Debt Restructuring Fund) จำนวน 25,350,392,628.06 บาท และเงินผลตอบแทนจากการลงทุนที่เก็บรักษาไว้และยังไม่ได้นำส่งให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะในบัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) จำนวน 4,618,701.18 บาท และดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน 9,510.76 บาท

หมายเหตุ 10 ใบสำคัญค้ำจ่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2558	2557
ค่าตอบแทนคณะกรรมการเพื่อช่วยปฏิบัติงานของกองทุน	144,000.00	72,000.00
ค่าตอบแทนผู้จัดการกองทุน	68,750.00	68,750.00
ค่าใช้จ่ายจัดสัมมนาในประเทศ	493,436.80	-
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการต่างประเทศ	83,352.77	704,998.82
รวม ใบสำคัญค้ำจ่าย	789,539.57	845,748.82

หมายเหตุ 11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	2558	2557
ค่าไฟฟ้า	64,315.43	12,100.42
ค่าธรรมเนียมการจัดทำบัญชีและงบการเงินรวมของผู้รับฝากทรัพย์สิน	50,000.00	25,000.00
ค่าเช่าอาคารสำนักงาน	257,222.72	-
ค่าประชาสัมพันธ์	-	51,627.50
ค่าตรวจสอบบัญชี	80,000.00	-
รวม ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	451,538.15	88,727.92

หมายเหตุ 12 ค่าตอบแทนบุคลากร

	2558	2557
ค่าตอบแทนคณะกรรมการเพื่อช่วยปฏิบัติงานของกองทุน	864,000.00	1,024,800.00
ค่าตอบแทนผู้จัดการกองทุน	572,177.40	825,000.00
รวม ค่าตอบแทนบุคลากร	1,436,177.40	1,849,800.00

หมายเหตุ 13 ค่าใช้สอย

	2558	2557
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	223,734.00	400,933.00
ค่าเช่าอาคารสำนักงาน	771,668.16	731,187.12
ค่าตรวจสอบบัญชี	80,000.00	-
ค่าประชาสัมพันธ์	-	51,627.50
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม - ในประเทศ	493,436.80	353,821.00
ค่าธรรมเนียมการจัดทำบัญชีและงบการเงินรวมของผู้รับฝากทรัพย์สิน	300,000.00	300,000.00
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	1,000.00	920.00
รวม ค่าใช้สอย	1,869,838.96	1,838,488.62

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

	2558	2557
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปประชุมในต่างประเทศ	422,141.84	1,573,794.11
รวม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	422,141.84	1,573,794.11

หมายเหตุ 15 ค่าสาธารณูปโภค

	2558	2557
ค่าไฟฟ้า	142,448.56	135,631.29
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	856.00	856.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>143,304.56</u>	<u>136,487.29</u>

หมายเหตุ 16 ค่าเสื่อมราคา

	2558	2557
ครุภัณฑ์สำนักงาน	99,697.25	99,697.25
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	17,291.20	17,291.20
รวม ค่าเสื่อมราคา	<u>116,988.45</u>	<u>116,988.45</u>

หมายเหตุ 17 ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน

	2558	2557
นำเงินสภาพคล่องส่วนเกินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน	7,800,000.00	-
รวม ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	<u>7,800,000.00</u>	<u>-</u>

ในปีงบประมาณ 2558 ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน จำนวน 7,800,000.00 บาท เป็นค่าใช้จ่ายจากการนำเงินสภาพคล่องส่วนเกินของ กปพ. นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 27 มกราคม 2558

หมายเหตุ 18 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออก โดยผู้จัดการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2560

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

รายงานรายได้แผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

	2558	2557
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน - ภาษี	-	-
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	7,800,000.00	-
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	7,800,000.00	-
หัก		
รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	-	-
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย	-	-
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	7,800,000.00	-
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	7,800,000.00	-
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-
ปรับ	-	-
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	-	-

๗๖

		(หน่วย:บาท)
	2558	2557
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี		
รายได้อื่น	7,800,000.00	-
รวม รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	<u>7,800,000.00</u>	<u>-</u>

D. S.