



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามควรตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ การตรวจสอบรวมถึงการประเมิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



2

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

(นายเทอดพงษ์ พงษ์ศักดิ์ศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 1

(นางสาวอวลยศรี วิสุwan)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

	หมายเหตุ	2559	2558 (หน่วย:บาท)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	64,970,934.66	25,421,474,865.60
ลูกหนี้เงินยืม	6	-	86,400.00
รายได้ค้างรับ	7	67,124.41	93,562.90
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>65,038,059.07</u>	<u>25,421,654,828.50</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์ (สุทธิ)	8	316,868.26	433,856.71
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>316,868.26</u>	<u>433,856.71</u>
รวมสินทรัพย์		<u>65,354,927.33</u>	<u>25,422,088,685.21</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	9	3,104,649.43	25,355,020,840.00
ใบสำคัญค้ำจ่าย	10	-	789,539.57
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	11	172,548.98	451,538.15
เงินรับฝากระยะสั้น		42,021.37	30,325.45
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>3,319,219.78</u>	<u>25,356,292,243.17</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,319,219.78</u>	<u>25,356,292,243.17</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>62,035,707.55</u>	<u>65,796,442.04</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		62,035,707.55	65,796,442.04
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>62,035,707.55</u>	<u>65,796,442.04</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายวุฒิพล ริมสาคร)

ประธานกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้
เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ

(นายประภาศ คงเอียด)

ผู้จัดการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2559	2558
รายได้			
	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	283,737.95	962,040.02
รวมรายได้		<u>283,737.95</u>	<u>962,040.02</u>
ค่าใช้จ่าย			
	ค่าตอบแทนบุคลากร	12 897,000.00	1,436,177.40
	ค่าใช้จ่าย	13 1,690,065.00	1,869,838.96
	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	14 1,193,590.00	422,141.84
	ค่าสาธารณูปโภค	15 146,828.99	143,304.56
	ค่าเสื่อมราคา	16 116,988.45	116,988.45
	ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	17 -	7,800,000.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>4,044,472.44</u>	<u>11,788,451.21</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(3,760,734.49)</u>	<u>(10,826,411.19)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบริหารเงินเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ/ 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
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	65,796,442.04	-	65,796,442.04
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 - หลังการปรับปรุง	-	65,796,442.04	-	65,796,442.04
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2559				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(3,760,734.49)	-	(3,760,734.49)
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	-	62,035,707.55	-	62,035,707.55

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

1.1 ความเป็นมา

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

ในปี พ.ศ. 2559 มีพันธบัตรที่ครบกำหนดชำระหนี้ในวันเดียวกัน วงเงิน 82,230 ล้านบาท ซึ่งได้รับจัดสรรงบประมาณชำระคืนต้นเงินกู้ จำนวน 9,230 ล้านบาท ทำให้ต้องปรับโครงสร้างหนี้ จำนวน 73,000 ล้านบาท เนื่องจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะจะสามารถระดมเงินจากตลาดเพื่อทำการปรับโครงสร้างหนี้ได้ในวงเงินไม่เกิน 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 หรือรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ หรือกฎหมายอื่น 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. ใ้ถอนตราสารหนี้ที่ออกตามมาตรา 25/1
2. ชำระดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวกับการกู้เงินตามมาตรา 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

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2560
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2561
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน วันที่มีผลบังคับใช้

1 ตุลาคม 2561

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2561

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบต่อความเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด คือ เงินสดหรือสินทรัพย์ที่เปรียบเสมือนเงินสด เช่น เช็ค ตัวแลกเงิน ฯลฯ และเงินลงทุนระยะสั้นที่เป็นเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน รับรู้ตามมูลค่าที่ตราไว้



4.2 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น คือ เงินฝากประจำที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินโดยมีเงื่อนไขการฝากที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

4.3 ลูกหนี้เงินยืม

ลูกหนี้เงินยืมบันทึกรับรู้ตามจำนวนเงินในสัญญาเงินยืม

4.4 อุปกรณ์ (สุทธิ)

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วย ตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงไม่มีราคาซาก (ราคาซาก = 0) สินทรัพย์ที่หมดอายุการใช้งาน คงมูลค่าไว้ในบัญชี 1 บาท จนกว่าจะมีการจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบบัญชี 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 แต่ยังมีได้ชำระเงินและสามารถระบุมูลค่าสินค้าและบริการได้ชัดเจน

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

AMB

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2559	2558
เงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์		
บัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ 1	61,860,570.47	66,450,516.39
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ	13,081.19	13,019.97
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR)	3,097,283.00	4,618,701.18
บัญชีกองทุนเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ (Public Debt Restructuring Fund)	-	25,350,392,628.06
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	64,970,934.66	25,421,474,865.60

ในปีงบประมาณ 2559 บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) จำนวน 3,097,283.00 บาท เป็นผลตอบแทนจากการที่กองทุนนำเงินที่ได้รับจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะไปลงทุน ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าวจะต้องส่งคืนให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ รวมทั้งบัญชีกองทุนเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ (Public Debt Restructuring Fund) เป็นบัญชีรับเงินที่กองทุนได้รับจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่ได้กู้เงินล่วงหน้าเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สำหรับนำไปลงทุนหาผลตอบแทน ก่อนที่พันธบัตรหรือตราสารหนี้ที่ครบกำหนดไถ่ถอนจะครบกำหนดชำระ ซึ่งกองทุนต้องส่งคืนให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ตามที่พันธบัตรหรือตราสารหนี้ที่ครบกำหนดไถ่ถอนนั้นครบกำหนดชำระ โดย ณ สิ้นปีงบประมาณ 2559 บัญชีกองทุนเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ (Public Debt Restructuring Fund) ไม่มีจำนวนเงินคงค้างอยู่ในบัญชี

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินยืม

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม				(หน่วย:บาท)
	ยังไม่ถึงกำหนด ชำระและการส่ง ใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระ และการส่งใช้ ใบสำคัญ	รวม
2559	-	-	-	-
2558	86,400.00	-	-	86,400.00

Handwritten signature/initials

หมายเหตุ 7 รายได้ค้างรับ

		(หน่วย:บาท)
	2559	2558
บัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ 1 (ออมทรัพย์)	59,745.65	84,035.74
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ	12.33	16.40
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR)	7,366.43	9,510.76
รวม รายได้ค้างรับ	67,124.41	93,562.90

หมายเหตุ 8 อุปกรณ์ (สุทธิ)

		(หน่วย:บาท)
	2559	2558
ครุภัณฑ์สำนักงาน	797,578.00	797,578.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน	(491,842.43)	(392,145.18)
ครุภัณฑ์สำนักงาน สุทธิ	305,735.57	405,432.82
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	86,456.00	86,456.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(75,323.31)	(58,032.11)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ สุทธิ	11,132.69	28,423.89
รวม อุปกรณ์ (สุทธิ)	316,868.26	433,856.71

หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 3,104,649.43 บาท เป็นผลตอบแทนจากการที่กองทุนนำเงินที่ได้รับมอบจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะไปลงทุน ซึ่งเงินผลตอบแทนดังกล่าวสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะได้แจ้งให้กองทุนเก็บรักษาไว้ในบัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) โดยกองทุนจะต้องส่งคืนผลตอบแทนจากการลงทุนให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะเมื่อสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะเรียกชำระคืน

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

ในปีงบประมาณ 2559 กองทุนได้ส่งคืนเงินต้นที่ได้กู้ล่วงหน้าเพื่อปรับโครงสร้างหนี้พันธบัตรรัฐบาลรุ่น LB15DA ให้กับสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะแล้ว จำนวน 25,350,392,628.06 บาท และต่อมากองทุนได้รับเงินจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะจากการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ก่อนกำหนด (Pre - funding) จำนวน 29,897,590,561.40 บาท เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ก่อนกำหนดของพันธบัตรรัฐบาลรุ่น SBST166A จำนวน 82,230,290,000.00 บาท ซึ่งกองทุนได้นำเงินดังกล่าวไปลงทุนโดยว่าจ้างผู้บริหารสินทรัพย์ภายนอก จำนวน 4 ราย

ประกอบด้วยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ธนชาติ จำกัด ซึ่งกองทุนนำเงินจำนวนหนึ่งไปฝากกับธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

โดยในปีงบประมาณ 2559 กองทุนได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนทั้งสิ้น จำนวน 338,499,375.30 บาท และมีค่าใช้จ่ายรวม จำนวน 6,527,174.05 บาท ประกอบด้วยค่าธรรมเนียมการจัดการของผู้บริหารสินทรัพย์ จำนวน 5,849,447.35 บาท และค่าธรรมเนียมการให้บริการของผู้รับฝากทรัพย์สิน จำนวน 677,726.70 บาท คงเหลือผลตอบแทนจากการลงทุนหลังหักค่าใช้จ่าย จำนวน 331,972,201.25 บาท อย่างไรก็ตาม บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) มีผลตอบแทนจากการลงทุนที่เก็บรักษาไว้อยู่ในบัญชีก่อนการรับผลตอบแทนที่ได้จากการลงทุนของกองทุนเงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ก่อนกำหนดในพันธบัตรรัฐบาลรุ่น LB15DA และ SBST166A จำนวน 4,618,701.18 บาท รวมทั้งดอกเบี้ยเงินฝากจากบัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) ดังกล่าวจำนวน 500,884.06 บาท ดังนั้น จึงมีผลตอบแทนจากการลงทุนคงเหลือในบัญชีรวม จำนวน 337,091,786.49 บาท

ในการนี้ กองทุนได้ส่งคืนเงินต้นที่ได้กู้ล่วงหน้าเพื่อปรับโครงสร้างหนี้พันธบัตรรัฐบาลรุ่น SBST166A ให้กับสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะแล้ว จำนวน 29,897,590,561.40 บาท และนำส่งเงินที่เป็นผลตอบแทนจากการลงทุนในบัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) จำนวน 333,994,503.49 บาท ให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะสำหรับชำระดอกเบี้ยของเงินกู้ที่เกิดขึ้นจากการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ก่อนกำหนดตามมาตรา 24/1

ณ สิ้นปีงบประมาณ 2559 กองทุนมีเงินผลตอบแทนจากการลงทุนที่เก็บรักษาไว้และยังไม่ได้นำส่งให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะในบัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) จำนวน 3,097,283.00 บาท และดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน 7,366.43 บาท

หมายเหตุ 10 ใบสำคัญค้ำจ่าย

	2559	2558
ค่าตอบแทนคณะกรรมการเพื่อช่วยปฏิบัติงานของกองทุน	-	144,000.00
ค่าตอบแทนผู้จัดการกองทุน	-	68,750.00
ค่าใช้จ่ายจัดสัมมนาในประเทศ	-	493,436.80
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการต่างประเทศ	-	83,352.77
รวม ใบสำคัญค้ำจ่าย	-	789,539.57

หมายเหตุ 11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	2559	2558
ค่าไฟฟ้า	12,548.98	64,315.43
ค่าธรรมเนียมการจัดทำบัญชีและงบการเงินรวมของผู้รับฝากทรัพย์สิน	-	50,000.00
ค่าเช่าอาคารสำนักงาน	-	257,222.72
ค่าตรวจสอบบัญชี	160,000.00	80,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	172,548.98	451,538.15

หมายเหตุ 12 ค่าตอบแทนบุคลากร

		(หน่วย:บาท)
	2559	2558
ค่าตอบแทนคณะกรรมการเพื่อช่วยปฏิบัติงานของกองทุน	72,000.00	864,000.00
ค่าตอบแทนผู้จัดการกองทุน	825,000.00	572,177.40
รวม ค่าตอบแทนบุคลากร	<u>897,000.00</u>	<u>1,436,177.40</u>

หมายเหตุ 13 ค่าใช้สอย

		(หน่วย:บาท)
	2559	2558
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	357,223.00	223,734.00
ค่าเช่าอาคารสำนักงาน	809,619.00	771,668.16
ค่าตรวจสอบบัญชี	80,000.00	80,000.00
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม - ในประเทศ	267,323.00	493,436.80
ค่าธรรมเนียมการจัดทำบัญชีและงบการเงินรวมของผู้รับฝากทรัพย์สิน	175,000.00	300,000.00
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	900.00	1,000.00
รวม ค่าใช้สอย	<u>1,690,065.00</u>	<u>1,869,838.96</u>

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

		(หน่วย:บาท)
	2559	2558
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปประชุมในต่างประเทศ	1,193,590.00	422,141.84
รวม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	<u>1,193,590.00</u>	<u>422,141.84</u>

หมายเหตุ 15 ค่าสาธารณูปโภค

		(หน่วย:บาท)
	2559	2558
ค่าไฟฟ้า	145,223.99	142,448.56
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	1,605.00	856.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>146,828.99</u>	<u>143,304.56</u>

หมายเหตุ 16 ค่าเสื่อมราคา

		(หน่วย:บาท)
	2559	2558
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

		(หน่วย:บาท)
	2559	2558
นำเงินสภาพคล่องส่วนเกินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน	-	7,800,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	-	7,800,000.00

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