



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน  
กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ  
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ  
ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

*Handwritten signature*

ในการ...



ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

#### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือ ความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็น การรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน จากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบ วิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผล ของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

สรุปเกี่ยวกับ...



- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายเทอดพงษ์ พงษ์ศักดิ์ศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 1

(นางสาวอุทัยศรี วิษุภรณ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

## กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ

และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2560	2559
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	29,844,340,341.53	64,970,934.66
เงินลงทุนระยะสั้น	6	50,000,000.00	-
รายได้ค้างรับ	7	504,019.69	67,124.41
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>29,894,844,361.22</u>	<u>65,038,059.07</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์ (สุทธิ)	8	206,040.32	316,868.26
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>206,040.32</u>	<u>316,868.26</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>29,895,050,401.54</u></u>	<u><u>65,354,927.33</u></u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	9	29,837,351,867.58	3,104,649.43
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	10	117,692.92	172,548.98
เงินรับฝากระยะสั้น		28,817.04	42,021.37
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>29,837,498,377.54</u>	<u>3,319,219.78</u>
รวมหนี้สิน		<u><u>29,837,498,377.54</u></u>	<u><u>3,319,219.78</u></u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>57,552,024.00</u></u>	<u><u>62,035,707.55</u></u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		57,552,024.00	62,035,707.55
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>57,552,024.00</u></u>	<u><u>62,035,707.55</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายจักรกฤตภูมิ พาราพันธกุล)

ประธานกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้  
เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ  
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ



(นายภูมิศักดิ์ อรัญญาเกษมสุข)

ผู้จัดการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ  
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ  
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

		(หน่วย:บาท)	
		2560	2559
	หมายเหตุ		
รายได้			
	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	530,439.35	283,737.95
รวมรายได้		<u>530,439.35</u>	<u>283,737.95</u>
ค่าใช้จ่าย			
	ค่าตอบแทนบุคลากร	11 825,000.00	897,000.00
	ค่าใช้จ่าย	12 2,289,707.84	1,690,065.00
	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	13 1,644,385.63	1,193,590.00
	ค่าสาธารณูปโภค	14 144,201.49	146,828.99
	ค่าเสื่อมราคา	15 110,827.94	116,988.45
รวมค่าใช้จ่าย		<u>5,014,122.90</u>	<u>4,044,472.44</u>
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(4,483,683.55)</u>	<u>(3,760,734.49)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ  
และพัฒนาศูนย์กลางตราสารหนี้ในประเทศ  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
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
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	62,035,707.55	-	62,035,707.55
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		-		-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		-		-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - หลังการปรับปรุง	-	62,035,707.55	-	62,035,707.55
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2560				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-			-
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		(4,483,683.55)		(4,483,683.55)
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน			-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	-	57,552,024.00	-	57,552,024.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

#### หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

##### 1.1 ความเป็นมา

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

ในปี พ.ศ. 2560 มีพันธบัตรที่ครบกำหนดชำระหนี้ในวันเดียวกัน วงเงิน 293,682.952 ล้านบาท ซึ่งไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณชำระคืนต้นเงินกู้ ทำให้ต้องปรับโครงสร้างหนี้ทั้งจำนวน เนื่องจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะจะสามารถระดมเงินจากตลาดเพื่อทำการปรับโครงสร้างหนี้ได้ในวงเงินไม่เกิน 50,000 ล้านบาท ภายในวันเดียว ทั้งนี้ หากวงเงินของตราสารหนี้ที่จะทำการปรับโครงสร้างหนี้สูงกว่า 50,000 ล้านบาท จะเป็นความเสี่ยงของกระทรวงการคลังในการปรับโครงสร้างหนี้ดังกล่าว ซึ่งตามพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 กำหนดให้กระทรวงการคลังสามารถทยอยกู้เงินเป็นการล่วงหน้าได้ไม่เกินสิบสองเดือน ก่อนวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ

##### 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. โฉ่ถอนตราสารหนี้ที่ออกตามมาตรา 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 กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลัง วันที่ 1 ตุลาคม 2559

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2559
  - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2559
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการในปัจจุบัน

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- 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

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการในปัจจุบัน  
ที่นำมาถือปฏิบัติ

## 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

ลูกหนี้เงินยืมบันทึกรับรู้ตามจำนวนเงินในสัญญา

### 4.4 อุปกรณ์ (สุทธิ)

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วย ตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคابันทักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงไม่มีราคาซาก (ราคาซาก = 0) สินทรัพย์ที่หมดอายุการใช้งาน คงมูลค่าไว้ในบัญชี 1 บาท จนกว่าจะมีการจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบบัญชี โดยมีอายุการใช้งานโดยประมาณ ดังนี้

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5

### 4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ประเภทสินทรัพย์	อายุการใช้งาน (ปี)
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 *ป.ม.*

## 4.9 ค่าใช้จ่าย

รับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย โดยจ่ายตามหลักเกณฑ์ วิธีการและอัตราค่าใช้จ่าย

## หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2560	2559
เงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์		
บัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ 1	7,073,872.67	61,860,570.47
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ	13,130.22	13,081.19
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR)	45,097,673.18	3,097,283.00
บัญชีกองทุนเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ (Public Debt Restructuring Fund)	29,792,155,665.46	-
<b>รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</b>	<b>29,844,340,341.53</b>	<b>64,970,934.66</b>

ในปีงบประมาณ 2560 บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) จำนวน 45,097,673.18 บาท เป็นผลตอบแทนจากการที่กองทุนนำเงินที่ได้รับจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะไปลงทุน ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าวจะต้องส่งคืนให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะรวมทั้งบัญชีกองทุนเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ (Public Debt Restructuring Fund) เป็นบัญชีรับเงินที่กองทุนได้รับจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่ได้กู้เงินล่วงหน้าเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สำหรับนำไปลงทุนหาผลตอบแทนก่อนที่พันธบัตรหรือตราสารหนี้ที่ครบกำหนดไถ่ถอนจะครบกำหนดชำระ ซึ่งกองทุนต้องส่งคืนให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะตามที่พันธบัตรหรือตราสารหนี้ที่ครบกำหนดไถ่ถอนนั้นครบกำหนดชำระ โดย ณ สิ้นปีงบประมาณ 2560 บัญชีกองทุนเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ (Public Debt Restructuring Fund) มีจำนวน 29,792,155,665.46 บาท

## หมายเหตุ 6 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2560	2559
เงินฝากประจำ 6 เดือน	50,000,000.00	-
<b>รวม เงินลงทุนระยะสั้น</b>	<b>50,000,000.00</b>	<b>-</b>

กองทุนฯ ได้เปิดบัญชีเงินฝากประจำ 6 เดือน ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) สาขารัชโยธิน ชื่อบัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ บัญชีเลขที่ 111-128314-9 จำนวน 50,000,000.00 บาท

## หมายเหตุ 7 รายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)	
	2560	2559
บัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ 1 (ออมทรัพย์)	8,766.01	59,745.65
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ	12.41	12.33
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR)	98,528.94	7,366.43
บัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ (ประจำ 6 เดือน)	396,712.33	-
<b>รวม รายได้ค้างรับ</b>	<b>504,019.69</b>	<b>67,124.41</b>

## หมายเหตุ 8 อุปกรณ์ (สุทธิ)

	(หน่วย:บาท)	
	2560	2559
ครุภัณฑ์สำนักงาน	797,578.00	797,578.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน	(591,539.68)	(491,842.43)
<b>ครุภัณฑ์สำนักงาน สุทธิ</b>	<b>206,038.32</b>	<b>305,735.57</b>
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	86,456.00	86,456.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(86,454.00)	(75,323.31)
<b>ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ สุทธิ</b>	<b>2.00</b>	<b>11,132.69</b>
<b>รวม อุปกรณ์ (สุทธิ)</b>	<b>206,040.32</b>	<b>316,868.26</b>

## หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 29,837,351,867.58 บาท ประกอบด้วย ผลตอบแทนจากการที่กองทุนนำเงินที่ได้รับมอบจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะไปลงทุน จำนวน 45,196,202.12 บาท โดยกองทุนจะต้องส่งคืนผลตอบแทนจากการลงทุนให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ซึ่งเงินดังกล่าวสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะได้แจ้งให้กองทุนเก็บรักษาไว้ในบัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) และอีกส่วนหนึ่งเป็นวงเงินที่สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะกู้ล่วงหน้าเพื่อปรับโครงสร้างหนี้แล้วนำส่งให้กองทุนนำไปบริหาร จำนวน 29,792,155,665.46 บาท โดยกองทุนจะต้องส่งคืนเงินดังกล่าวให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะในวันที่ 10 ตุลาคม 2560

ณ สิ้นปีงบประมาณ 2559 เงินผลตอบแทนจากการลงทุนที่กองทุนเก็บรักษาไว้และยังไม่ได้นำส่งให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะมี จำนวน 3,104,649.43 บาท ประกอบด้วย เงินในบัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) จำนวน 3,097,283.00 บาท และดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน 7,366.43 บาท

ในปีงบประมาณ 2560 กองทุนได้รับเงินจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะจากการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ก่อนกำหนด (Pre-funding) ของพันธบัตรรัฐบาลรุ่น LB176A จำนวน 118,515,301,596.28 บาท ภายใต้วงเงินที่ครบกำหนด จำนวน 218,682,952,000.00 บาท และพันธบัตรรัฐบาลรุ่น LB170A จำนวน

*pu*

29,792,155,665.46 บาท ภายใต้วงเงินที่ครบกําหนด จำนวน 75,000,000,000.00 บาท ซึ่งกองทุนได้นำเงินดังกล่าวไปลงทุนโดยว่าจ้างผู้บริหารสินทรัพย์ภายนอก จำนวน 4 ราย ประกอบด้วยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด ซึ่งกองทุนนำเงินจำนวนหนึ่งไปฝากกับธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

โดยในปีงบประมาณ 2560 กองทุนได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนทั้งสิ้น จำนวน 284,963,254.20 บาท และมีค่าใช้จ่ายรวม จำนวน 5,724,343.85 บาท ประกอบด้วยค่าธรรมเนียมการจัดการของผู้บริหารสินทรัพย์ จำนวน 5,116,076.24 บาท และค่าธรรมเนียมการให้บริการของผู้รับฝากทรัพย์สิน จำนวน 608,267.61 บาท คงเหลือผลตอบแทนจากการลงทุนหลังหักค่าใช้จ่าย จำนวน 279,238,910.35 บาท อย่างไรก็ตาม บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) มีผลตอบแทนจากการลงทุนที่เกิดขึ้นก่อนการรับผลตอบแทนที่ได้จากการลงทุนของธากูเงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ก่อนกำหนดในพันธบัตรรัฐบาลรุ่น SBST166A จำนวน 3,097,283.00 บาท รวมทั้งดอกเบี้ยเงินฝากจากบัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) ดังกล่าว จำนวน 37,024.85 บาท ดังนั้น จึงมีผลตอบแทนจากการลงทุนคงเหลือในบัญชีรวม จำนวน 282,373,218.20 บาท

ในการนี้ กองทุนได้ส่งคืนเงินต้นที่ได้กู้ล่วงหน้าเพื่อปรับโครงสร้างหนี้พันธบัตรรัฐบาลรุ่น LB176A ให้กับสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะแล้ว จำนวน 118,515,301,596.28 บาท และนำส่งเงินที่เป็นผลตอบแทนจากการลงทุนในบัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) จำนวน 237,275,545.02 บาท ให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะสำหรับชำระดอกเบี้ยของเงินกู้ที่เกิดขึ้นจากการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ก่อนกำหนดตามมาตรา 24/1

ณ สิ้นปีงบประมาณ 2560 กองทุนมีเงินกู้ที่สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะกู้ล่วงหน้าเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ของพันธบัตรรัฐบาลรุ่น LB170A ที่นำส่งให้กองทุนนำไปบริหารในบัญชีกองทุนเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ (Public Debt Restructuring Fund) จำนวน 29,792,155,665.46 บาท และมีเงินผลตอบแทนจากการลงทุนที่เกิดขึ้นแล้วและยังไม่ได้นำส่งให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะในบัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) จำนวน 45,097,673.18 บาท และดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน 98,528.94 บาท

#### หมายเหตุ 10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	2560	2559
ค่าไฟฟ้า	12,692.92	12,548.98
ค่าธรรมเนียมการจัดทำบัญชีและงบการเงินรวมของผู้รับฝากทรัพย์สิน	25,000.00	-
ค่าตรวจสอบบัญชี	80,000.00	160,000.00
<b>รวม ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</b>	<b>117,692.92</b>	<b>172,548.98</b>

*Handwritten signature*

## หมายเหตุ 11 ค่าตอบแทนบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2560	2559
ค่าตอบแทนคณะกรรมการเพื่อช่วยปฏิบัติงานของกองทุน	-	72,000.00
ค่าตอบแทนผู้จัดการกองทุน	825,000.00	825,000.00
<b>รวม ค่าตอบแทนบุคลากร</b>	<b>825,000.00</b>	<b>897,000.00</b>

## หมายเหตุ 12 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2560	2559
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,215,381.00	357,223.00
ค่าเช่าอาคารสำนักงาน	847,569.84	809,619.00
ค่าตรวจสอบบัญชี	-	80,000.00
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม - ในประเทศ	76,637.00	267,323.00
ค่าธรรมเนียมการจัดทำบัญชีและงบการเงินรวมของผู้รับฝากทรัพย์สิน	150,000.00	175,000.00
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	120.00	900.00
<b>รวม ค่าใช้สอย</b>	<b>2,289,707.84</b>	<b>1,690,065.00</b>

## หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

	(หน่วย:บาท)	
	2560	2559
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปประชุมในต่างประเทศ	1,644,385.63	1,193,590.00
<b>รวม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง</b>	<b>1,644,385.63</b>	<b>1,193,590.00</b>

## หมายเหตุ 14 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2560	2559
ค่าไฟฟ้า	144,201.49	145,223.99
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	-	1,605.00
<b>รวม ค่าสาธารณูปโภค</b>	<b>144,201.49</b>	<b>146,828.99</b>

## หมายเหตุ 15 ค่าเสื่อมราคา

	(หน่วย:บาท)	
	2560	2559
ครุภัณฑ์สำนักงาน	99,697.25	99,697.25
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	11,130.69	17,291.20
<b>รวม ค่าเสื่อมราคา</b>	<b>110,827.94</b>	<b>116,988.45</b>

200

หมายเหตุ 16 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออก โดยผู้จัดการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและ  
พัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ เมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2561

---