



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ
ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกองทุน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ณงนง

(นางลดาวัลย์ โชติมานนท์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3

ณงนง วิษณุภรณ์

(นางสาวฉลวยศรี วิษณุภรณ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ

และพัฒนาศูนย์กลางตราสารหนี้ในประเทศ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564	2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	85,387,703,556.80	1,490,385,374.65
เงินลงทุนระยะสั้น	6	38,000,000.00	40,000,000.00
รายได้ค้างรับ	7	77,948.43	161,802.42
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		85,425,781,505.23	1,530,547,177.07
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์	8	62,388.60	78,267.40
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		62,388.60	78,267.40
รวมสินทรัพย์		85,425,843,893.83	1,530,625,444.47
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	9	85,382,247,673.62	1,483,824,722.95
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	10	114,296.67	116,284.69
เงินรับฝากระยะสั้น		22,140.59	22,661.02
รวมหนี้สินหมุนเวียน		85,382,384,110.88	1,483,963,668.66
รวมหนี้สิน		85,382,384,110.88	1,483,963,668.66
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		43,459,782.95	46,661,775.81
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		43,459,782.95	46,661,775.81
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		85,425,843,893.83	1,530,625,444.47

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางแพตริเซีย มงคลวนิช)

ผู้จัดการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาศูนย์กลางตราสารหนี้ในประเทศ


(นางสาวชอุณหจิต สังข์ใหม่)

ประธานกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้
เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาศูนย์กลางตราสารหนี้ในประเทศ

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

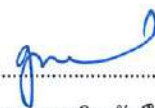
		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2564	2563
รายได้			
	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	406,019.70	708,008.40
	รายได้อื่น	-	1.00
รวมรายได้		406,019.70	708,009.40
ค่าใช้จ่าย			
	ค่าตอบแทนบุคลากร	825,000.00	825,000.00
	ค่าใช้จ่าย	2,646,587.80	2,662,786.80
	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	-	3,070.00
	ค่าสาธารณูปโภค	120,545.96	137,225.57
	ค่าเสื่อมราคา	15,878.80	7,772.42
รวมค่าใช้จ่าย		3,608,012.56	3,635,854.79
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(3,201,992.86)	(2,927,845.39)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางแพตริเซีย มงคลวนิช)

ผู้จัดการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ



(นางสาวชุมหจิต สังข์ใหม่)

ประธานกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้
เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	(หน่วย : บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	49,589,621.20	-	49,589,621.20
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		-		-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		-		-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - หลังการปรับปรุง	-	49,589,621.20	-	49,589,621.20
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2563				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-			-
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		(2,927,845.39)		(2,927,845.39)
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน			-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	46,661,775.81	-	46,661,775.81
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	46,661,775.81	-	46,661,775.81
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		-		-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		-		-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	-	46,661,775.81	-	46,661,775.81
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-			-
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		(3,201,992.86)		(3,201,992.86)
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน			-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	-	43,459,782.95	-	43,459,782.95

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้


(นางแพตริเซีย มงคลวนิช)

ผู้จัดการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ


(นางสาวชุนหิต สังข์ใหม่)

ประธานกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้
เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

1.1 ความเป็นมา

กระทรวงการคลังเล็งเห็นความสำคัญในการพัฒนาตลาดการเงินไทย ซึ่งรวมถึงตลาดตราสารหนี้ จึงมีการจัดทำแผนการพัฒนาตลาดตราสารหนี้ไทย โดยการกำหนดให้มีการออกพันธบัตรเพื่อใช้เป็นอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงเพื่อใช้ในการพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ โดยพันธบัตรที่ออกเพื่อใช้เป็นอัตราอ้างอิงจะต้องมีสภาพคล่องในตลาดรองสามารถซื้อขายได้ง่าย เพื่อให้ราคาของตราสารสะท้อนถึงอุปสงค์และอุปทานในตลาดได้ใกล้เคียงความเป็นจริง รวมทั้งเป็นการสร้างความมั่นใจให้กับนักลงทุนและผู้ระดมทุนที่จะมีอุปทานพันธบัตรรัฐบาลในตลาดอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดการพัฒนาตลาดตราสารหนี้ที่ยั่งยืน ดังนั้น กระทรวงการคลังจำเป็นต้องออกพันธบัตรเพื่อใช้เป็นอัตราอ้างอิงในตลาดตราสารหนี้ในประเทศที่มีวงเงินต่อรุ่นขนาดใหญ่เพียงพอ และประกอบกับความต้องการที่จะเพิ่มขีดความสามารถในการบริหารการชำระหนี้ภาครัฐ โดยเฉพาะตราสารหนี้ที่มีวงเงินขนาดใหญ่ ซึ่งจะครบกำหนดในคราวเดียวกันไม่ให้เกิดการกระจุกตัว

ในปี พ.ศ. 2564 มีพันธบัตรที่ครบกำหนดชำระหนี้ในวันเดียวกัน ในวันที่ 14 กรกฎาคม 2564 วงเงิน 80,391 ล้านบาท และวันที่ 17 ธันวาคม 2564 วงเงิน 85,000 ล้านบาท ซึ่งไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณชำระคืนเงินกู้ ทำให้ต้องปรับโครงสร้างหนี้ทั้งจำนวน 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. ชำระดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการกู้เงินตามมาตรา 24/1
3. ชำระค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด
4. ชำระค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด

1.4.2 เงินในบัญชีพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ให้นำไปใช้จ่าย ดังนี้

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

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้และมีผลบังคับใช้แล้ว รวมถึงการนำเสนอรายงานการเงิน ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รอบระยะเวลาบัญชีใช้ปีงบประมาณเป็นเกณฑ์ คือ เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ของปีหนึ่งถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2564

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

๒๕

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่เป็นเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน รับรู้ตามมูลค่าที่ตราไว้

4.2 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น คือ เงินฝากประจำที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินโดยมีเงื่อนไขการฝากที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

4.3 ลูกหนี้เงินยืม

ลูกหนี้เงินยืมบันทึกรับรู้ตามจำนวนเงินในสัญญา ยืม โดยไม่มีดอกเบี้ย

4.4 อุปกรณ์ (สุทธิ)

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วย ตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคابันทักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน 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 แต่ยังมีได้ชำระเงินและสามารถ ระบุมูลค่าสินค้าและบริการได้ชัดเจน

4.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เกิดขึ้นจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญา หรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย เป็นต้น โดยการประมาณค่า ตามระยะเวลาที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้น ๆ

4.8 รายได้

4.8.1 รายได้จากเงินงบประมาณ รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับเงิน

4.8.2 รายได้จากดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง



4.9 ค่าใช้จ่าย

รับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย โดยจ่ายตามหลักเกณฑ์ วิธีการและอัตราค่าใช้จ่าย

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินฝากธนาคาร - ประเภทออมทรัพย์		
บัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ 1	5,442,798.41	6,582,449.04
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ	13,310.05	13,276.88
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR)	134,341.63	289,648.73
บัญชีกองทุนเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ (Public Debt Restructuring Fund)	85,382,113,106.71	1,483,500,000.00
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	85,387,703,556.80	1,490,385,374.65

ในปีงบประมาณ 2564 บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) จำนวน 134,341.63 บาท เป็นผลตอบแทนจากการที่กองทุนนำเงินที่ได้รับจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะไปลงทุน ซึ่งเงินจำนวนดังกล่าวจะต้องส่งคืนให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ รวมทั้งบัญชีกองทุนเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ (Public Debt Restructuring Fund) เป็นบัญชีรับเงินที่กองทุนได้รับจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่ได้กู้เงินล่วงหน้าเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สำหรับนำไปลงทุนหาผลตอบแทนก่อนที่พันธบัตรหรือตราสารหนี้ที่ครบกำหนดไถ่ถอนจะครบกำหนดชำระ ซึ่งกองทุนต้องส่งคืนให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะตามที่พันธบัตรหรือตราสารหนี้ที่ครบกำหนดไถ่ถอนนั้นครบกำหนดชำระ โดย ณ สิ้นปีงบประมาณ 2564 บัญชีกองทุนเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ (Public Debt Restructuring Fund) มีจำนวน 85,382,113,106.71 บาท

หมายเหตุ 6 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ใบรับเงินฝากประจำ ระยะเวลา 1 ปี	38,000,000.00	40,000,000.00
รวม เงินลงทุนระยะสั้น	38,000,000.00	40,000,000.00

กองทุนได้เปิดบัญชีเงินฝากประจำกับธนาคารอาคารสงเคราะห์ ประเภทใบรับเงินฝากประจำ ระยะเวลา 1 ปี เลขที่บัญชี 198250053287 จำนวน 38,000,000.00 บาท

หมายเหตุ 7 รายได้ค้างรับ

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
บัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ 1 (ออมทรัพย์)	4,109.29	5,299.10
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ	8.39	8.34
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR)	225.28	35,074.22
ใบรับเงินฝากประจำ (ระยะเวลา 1 ปี)	73,605.47	121,420.76
รวม รายได้ค้างรับ	77,948.43	161,802.42

หมายเหตุ 8 อุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ครุภัณฑ์สำนักงาน	797,578.00	797,578.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน	(797,532.00)	(797,532.00)
ครุภัณฑ์สำนักงาน - สุทธิ	46.00	46.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	165,850.00	165,850.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(103,507.40)	(87,628.60)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ - สุทธิ	62,342.60	78,221.40
รวม อุปกรณ์ - สุทธิ	62,388.60	78,267.40

หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ

เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 85,382,247,673.62 บาท ประกอบด้วย วงเงินที่สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะกู้ล่วงหน้าเพื่อปรับโครงสร้างหนี้แล้วนำส่งให้กองทุนนำไปบริหาร จำนวน 85,382,113,106.71 บาท โดยกองทุนจะต้องส่งคืนเงินดังกล่าวให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะในวันที่ 17 ธันวาคม 2564 และอีกส่วนหนึ่งเป็นผลตอบแทนที่ได้รับจากการลงทุน จำนวน 134,566.91 บาท ซึ่งเงินดังกล่าวสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะได้แจ้งให้กองทุนเก็บรักษาไว้ในบัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) โดยกองทุนจะต้องส่งคืนให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะตามที่กำหนด

ณ สิ้นปีงบประมาณ 2563 เงินผลตอบแทนจากการลงทุนที่กองทุนเก็บรักษาไว้และยังไม่ได้นำส่งให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะมีจำนวน 324,722.95 บาท ประกอบด้วย เงินในบัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) จำนวน 289,648.73 บาท และดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน 35,074.22 บาท

ในปีงบประมาณ 2564 กองทุนได้รับเงินจากสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะจากการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ก่อนกำหนด (Pre - Funding) ของพันธบัตรรัฐบาลรุ่น ILB217A จำนวน 50,657,921,534.85 บาท และพันธบัตรรัฐบาลรุ่น LB21DA จำนวน 85,382,113,106.71 บาท ประกอบกับสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

ได้มอบหมายให้กองทุนนำเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ก่อนกำหนดของพันธบัตรรัฐบาลรุ่น LB206A บางส่วนไปลงทุนต่อ เป็นจำนวน 1,483,500,000.00 บาท ซึ่งกองทุนได้นำเงินดังกล่าวทั้งหมดไปลงทุนโดยว่าจ้างผู้บริหารสินทรัพย์ภายนอก จำนวน 4 ราย ประกอบด้วย บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กลิกรไทย จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด

โดยในปีงบประมาณ 2564 กองทุนได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนทั้งสิ้น จำนวน 100,914,198.42 บาท และมีค่าใช้จ่ายรวม จำนวน 4,563,501.62 บาท ประกอบด้วย ค่าธรรมเนียมการจัดการของผู้บริหารสินทรัพย์ จำนวน 3,998,677.70 บาท และค่าธรรมเนียมการให้บริการของผู้รับฝากทรัพย์สิน จำนวน 564,823.92 บาท คงเหลือผลตอบแทนจากการลงทุนหลังหักค่าใช้จ่าย จำนวน 96,350,696.80 บาท อย่างไรก็ตาม บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) มีผลตอบแทนจากการลงทุนเดิมที่เก็บรักษาไว้อยู่ในบัญชี จำนวน 289,648.73 บาท รวมทั้งดอกเบี้ยเงินฝากจากบัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) ดังกล่าว จำนวน 77,984.51 บาท ดังนั้น จึงมีผลตอบแทนจากการลงทุนคงเหลือในบัญชีรวม จำนวน 96,718,330.04 บาท

ในการนี้ กองทุนได้ส่งคืนเงินต้นที่ได้กู้ล่วงหน้าเพื่อปรับโครงสร้างหนี้พันธบัตรรัฐบาลรุ่น LB206A บางส่วนที่สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะมอบหมายให้นำไปลงทุนต่อ จำนวน 1,483,500,000.00 บาท และเงินต้นที่ได้กู้ล่วงหน้าเพื่อปรับโครงสร้างหนี้พันธบัตรรัฐบาลรุ่น ILB217A จำนวน 50,657,921,534.85 บาท รวมทั้ง ได้นำส่งเงินที่เป็นผลตอบแทนจากการลงทุนในบัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) จำนวน 96,583,988.41 บาท ให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะสำหรับชำระดอกเบี้ยเงินกู้ที่เกิดจากการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ก่อนกำหนดตามมาตรา 24/1

ณ สิ้นปีงบประมาณ 2564 กองทุนมีเงินกู้ที่สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะกู้ล่วงหน้าเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ของพันธบัตรรัฐบาลรุ่น LB21DA ที่นำส่งให้กองทุนนำไปบริหารในบัญชีกองทุนเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ (Public Debt Restructuring Fund) จำนวน 85,382,113,106.71 บาท และมีเงินผลตอบแทนจากการลงทุนที่เก็บรักษาไว้และยังไม่ได้นำส่งให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะในบัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ (PDDR) จำนวน 134,341.63 บาท และดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน 225.28 บาท

หมายเหตุ 10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าไฟฟ้า	9,296.67	11,284.69
ค่าธรรมเนียมการจัดทำบัญชีและงบการเงินรวมของผู้รับฝากทรัพย์สิน	25,000.00	25,000.00
ค่าตรวจสอบบัญชี	80,000.00	80,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	114,296.67	116,284.69

หมายเหตุ 11 ค่าตอบแทนบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าตอบแทนผู้จัดการกองทุน	825,000.00	825,000.00
รวม ค่าตอบแทนบุคลากร	825,000.00	825,000.00

หมายเหตุ 12 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,425,279.00	1,421,822.00
ค่าเช่าอาคารสำนักงาน	874,108.80	874,108.80
ค่าตรวจสอบบัญชี	80,000.00	80,000.00
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม - ในประเทศ	16,900.00	11,556.00
ค่าธรรมเนียมการจัดทำบัญชีและงบการเงินรวมของผู้รับฝากทรัพย์สิน	250,000.00	275,000.00
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	300.00	300.00
รวม ค่าใช้สอย	2,646,587.80	2,662,786.80

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปประชุมในต่างประเทศ	-	3,070.00
รวม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	-	3,070.00

หมายเหตุ 14 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าไฟฟ้า	120,545.96	134,817.57
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	-	2,408.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	120,545.96	137,225.57

หมายเหตุ 15 ค่าเสื่อมราคา

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ครุภัณฑ์สำนักงาน	-	6,597.82
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	15,878.80	1,174.60
รวม ค่าเสื่อมราคา	15,878.80	7,772.42

หมายเหตุ 16 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออก โดยผู้จัดการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2565