

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้
และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553



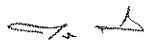
รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

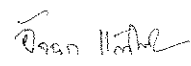
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 และงบรายได้และค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ซึ่งผู้บริหารของกองทุนเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในรายงานการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่ารายงานการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กองทุนใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารของกองทุนเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในรายงานการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด


(นางสาวจรรยา เพ็งปรีชา)

ผู้อำนวยการสำนัก


(นางสาวอัจฉรา แก้วรัตนปัทมา)

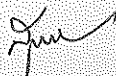
ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
Office of the Auditor General
วันที่ 24 เมษายน 2555

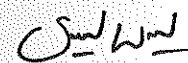
กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2554	2553
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	30,356,659.66	10,786,802.16
รายได้ค้างรับ		47,699.68	6,839.60
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		30,404,359.34	10,793,641.76
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
งานระหว่างก่อสร้าง		577,158.00	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		577,158.00	-
รวมสินทรัพย์		30,981,517.34	10,793,641.76
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		469,730.00	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		80,000.00	-
เงินรับฝากระยะสั้น		556.43	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		550,286.43	-
รวมหนี้สิน		550,286.43	-
สินทรัพย์สุทธิ		30,431,230.91	10,793,641.76
สินทรัพย์สุทธิ			
ทุน		-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	3.2	30,431,230.91	10,793,641.76
รวมสินทรัพย์สุทธิ		30,431,230.91	10,793,641.76

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางสาวสุภา ปิยะจิตติ)
ประธานกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้
เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ



(นายจักรกฤตภูมิ พาราพันธกุล)
ผู้จัดการกองทุนบริหารเงินกู้
เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ

ซึ่งแนบ

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ
และพัฒนาศูนย์กลางตราสารหนี้ในประเทศ
งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		2554	2553
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้จากรัฐบาล			
รายได้จากงบประมาณ	3.3	23,141,800.00	10,000,000.00
รวมรายได้จากรัฐบาล		<u>23,141,800.00</u>	<u>10,000,000.00</u>
รายได้จากแหล่งอื่น			
รายได้อื่น		128,045.27	21,186.90
รวมรายได้จากแหล่งอื่น		<u>128,045.27</u>	<u>21,186.90</u>
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		<u>23,269,845.27</u>	<u>10,021,186.90</u>
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน			
ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย	3.4	2,456,722.59	69,025.00
ค่าตอบแทน	3.5	700,000.00	99,354.75
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง		474,677.53	-
ค่าสาธารณูปโภค		856.00	-
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		<u>3,632,256.12</u>	<u>168,379.75</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		<u>19,637,589.15</u>	<u>9,852,807.15</u>

ธกท

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

.....

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

1.1 ความเป็นมา

กระทรวงการคลังเล็งเห็นความสำคัญในการพัฒนาลาดการเงินไทย ซึ่งรวมถึงตลาดตราสารหนี้ซึ่งมีการจัดทำแผนการพัฒนาลาดตราสารหนี้ไทย โดยการกำหนดให้มีการออกพันธบัตรเพื่อใช้เป็นอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงเพื่อใช้ในการพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ โดยพันธบัตรที่ออกเพื่อใช้เป็นอัตราอ้างอิงจะต้องมีสภาพคล่องในตลาดรอง สามารถซื้อขายได้ง่าย เพื่อให้ราคาของตราสารสะท้อนถึงอุปสงค์และอุปทานในตลาดได้ใกล้เคียงความเป็นจริง รวมทั้งเป็นการสร้างความมั่นใจให้กับนักลงทุนและผู้ระดมทุนที่จะมีอุปทานพันธบัตรรัฐบาลในตลาดอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดการพัฒนาลาดตราสารหนี้ที่ยั่งยืน ดังนั้น กระทรวงการคลังจำเป็นต้องออกพันธบัตรเพื่อใช้เป็นอัตราอ้างอิงในตลาดตราสารหนี้ในประเทศที่มีวงเงินต่อรุ่นขนาดใหญ่เพียงพอ และประกอบกับความต้องการที่จะเพิ่มขีดความสามารถในการบริหารการชำระหนี้ภาครัฐ โดยเฉพาะตราสารหนี้ที่มีวงเงินขนาดใหญ่ ซึ่งจะครบกำหนดในคราวเดียวกันไม่ให้เกิดการกระจุกตัว

ในปี 2555 จะมีพันธบัตรออมทรัพย์ช่วยชาติวงเงิน 206,023 ล้านบาท ครบกำหนดชำระหนี้ ซึ่งต้องมีการปรับโครงสร้างหนี้ในวันเดียว แต่เนื่องจากที่ผ่านมาสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะจะสามารถระดมเงินจากตลาดเพื่อทำการปรับโครงสร้างหนี้ได้วงเงินไม่เกิน 50,000 ล้านบาท ภายในวันเดียว ทั้งนี้ หากวงเงินของตราสารหนี้ที่จะทำการปรับโครงสร้างหนี้สูงกว่า 50,000 ล้านบาท จะเป็นความเสี่ยงของกระทรวงการคลังในการปรับโครงสร้างหนี้ดังกล่าว จึงได้มีการแก้ไขพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 เพื่อให้กระทรวงการคลังสามารถทยอยกู้เงินเป็นการล่วงหน้าได้ไม่เกินสิบสองเดือน ก่อนวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ

1.2 การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

กองทุนได้จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 2 มีนาคม พ.ศ. 2551 ตามพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 ในหมวด 5 ว่าด้วยกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศ กำหนดให้กองทุนเป็นนิติบุคคล มีฐานะเป็นหน่วยงานของรัฐที่ไม่เป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หรือรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณหรือกฎหมายอื่น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อบริหารเงินที่ได้รับจากการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะตามมาตรา 24/1 และการกู้เงินเพื่อพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศตามมาตรา 25/1 ทั้งนี้ตามมาตรา 36/4 กำหนดว่า เงินและทรัพย์สินของกองทุนไม่ต้องนำส่งคลังตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณและกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง

1.3 แหล่งที่มาของเงินกองทุน

1.3.1 เงินที่ได้รับจากการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะตามมาตรา 24/1

1.3.2 เงินที่ได้รับจากการกู้เงินเพื่อพัฒนาลาดตราสารหนี้ในประเทศตามมาตรา 25/1

1.3.3 เงินอุดหนุนรัฐบาล

ซึ่งคง

- 1.3.4 เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการดำเนินการของกองทุน
- 1.3.5 เงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคหรือมอบให้กองทุน
- 1.3.6 ดอกผลของเงินหรือทรัพย์สินของกองทุน

1.4 รายจ่ายของเงินกองทุน

- 1.4.1 เงินในบัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ ให้นำไปใช้จ่ายดังนี้
 - 1. ชำระเงินต้นของหนี้สาธารณะซึ่งทำการปรับโครงสร้างหนี้ตามมาตรา 24/1
 - 2. ชำระดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการกู้เงินตามมาตรา 24/1
 - 3. ชำระค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด
 - 4. ชำระค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด
- 1.4.2 เงินในบัญชีพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ให้นำไปใช้จ่ายดังนี้
 - 1. ใ้ถอนตราสารหนี้ที่ออกตามมาตรา 25/1
 - 2. ชำระดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการกู้เงินตามมาตรา 25/1
 - 3. ชำระค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด
 - 4. ชำระค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนตามที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 หลักการบัญชี กองทุนใช้หลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐฉบับที่ 2 ตามประกาศกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ 11 กันยายน 2546 และจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ว 410 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2551 เรื่อง รูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 เป็นต้นไป

รอบระยะเวลาบัญชี ตามปีงบประมาณเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

2.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินสดหรือสินทรัพย์ที่เปรียบเสมือนเงินสด เช่น เช็ค ตั๋วแลกเงิน ฯลฯ และเงินลงทุนระยะสั้นที่เป็นเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน รับรู้ตามมูลค่าที่ตราไว้

2.3 รายได้

- 2.3.1 จากเงินงบประมาณ รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับเงิน
- 2.3.2 จากดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- 2.4 ค่าใช้จ่าย รับรู้เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายโดยจ่ายตามหลักเกณฑ์ วิธีการและอัตราค่าใช้จ่ายตามที่คณะกรรมการกำหนด

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 กองทุนมีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 30,356,659.66 บาท และ 10,786,802.16 บาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

ซึ่งจก

(หน่วย : บาท)

	<u>2554</u>	<u>2553</u>
เงินสด	556.43	-
บัญชีปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ 1	30,343,349.19	10,775,040.87
บัญชีกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ	12,754.04	11,761.29
รวม	<u><u>30,356,659.66</u></u>	<u><u>10,786,802.16</u></u>

3.2 รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย : บาท)

	<u>2554</u>	<u>2553</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	10,793,641.76	940,834.61
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	19,637,589.15	9,852,807.15
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมปลายงวด	<u><u>30,431,230.91</u></u>	<u><u>10,793,641.76</u></u>

3.3 รายได้จากงบประมาณ กองทุนได้รับเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553 ผ่านทางสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ จำนวน 23,141,800 บาท และ 10,000,000 บาท ตามลำดับ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั่วไปของกองทุน

3.4 ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	<u>2554</u>	<u>2553</u>
ค่าตกแต่งอาคารสำนักงาน	1,771,492.00	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	411,779.00	69,025.00
ค่าเช่าอาคารสำนักงาน	173,941.59	-
ค่าประชาสัมพันธ์	99,510.00	-
รวม	<u><u>2,456,722.59</u></u>	<u><u>69,025.00</u></u>

3.5 ค่าตอบแทน ในปีงบประมาณ 2554 และ 2553 กองทุนมีค่าตอบแทนจำนวน 700,000 บาท และ 99,354.75 บาท ตามลำดับ เป็นเงินค่าตอบแทนที่จ่ายให้แก่คณะทำงานเพื่อช่วยปฏิบัติงานของกองทุน



.....