

๒๕๖๑

๒๕๖๑



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม

กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมแห่งชาติ

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามหมายเหตุ 8 บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมต้นงวดวันที่ 1 ตุลาคม 2560 ปรากฏยอดรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน 14,363,963.60 บาท ในจำนวนนี้มีค่าใช้จ่ายสนับสนุนโครงการ สำหรับปี 2557 สำหรับปี 2558 สำหรับปี 2559 และสำหรับปี 2560 ที่ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน 11,995,656.00 บาท จำนวน 34,222,021.00 บาท จำนวน 31,570,846.50 บาท และจำนวน 48,379,930.00 บาท ตามลำดับ ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้

ตามหมายเหตุ 12.1 ค่าใช้จ่ายสนับสนุนโครงการ จำนวน 68,678,099.00 บาท สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ในจำนวนนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ จำนวน 46,104,987.00 บาท เนื่องจากกองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย จำนวนดังกล่าวให้ตรวจสอบได้ และไม่สามารถใช้วิธีตรวจสอบอื่นให้ได้มาซึ่งความครบถ้วนถูกต้องของค่าใช้จ่ายจำนวนดังกล่าวได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการดังกล่าวหรือไม่เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวข้างต้น จะมีผลกระทบต่อค่าใช้จ่ายสนับสนุนโครงการและผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



มีความเป็นอิสระจากกองทุนตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบในด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกองทุน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง



อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(ลงชื่อ) กุณิสราภ์ บุญทับ

(นางกุณิสราภ์ บุญทับ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 8

(ลงชื่อ) สายสมร บุญแสง

(นางสาวสายสมร บุญแสง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 9 สิงหาคม 2562

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

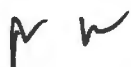
กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	2561	(หน่วย : บาท) 2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	20,349,825.86	15,120,191.12
ลูกหนี้ระยะสั้น		164,388.00	14,990.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>20,514,213.86</u>	<u>15,135,181.12</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ครุภัณฑ์	6	404,468.60	501,444.95
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>404,468.60</u>	<u>501,444.95</u>
รวมสินทรัพย์		<u>20,918,682.46</u>	<u>15,636,626.07</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	7	22,906.15	589.67
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>22,906.15</u>	<u>589.67</u>
รวมหนี้สิน		<u>22,906.15</u>	<u>589.67</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>20,895,776.31</u>	<u>15,636,036.40</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		30,000,000.00	30,000,000.00
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	8	(9,104,223.69)	(14,363,963.60)
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>20,895,776.31</u>	<u>15,636,036.40</u>

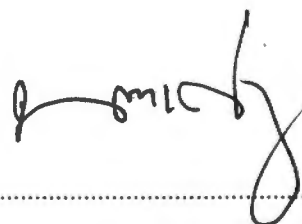
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวธิดาพร เสาวณะ)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

คณะกรรมการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมแห่งชาติ



(นางนภา เศรษฐกร)

อธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2561	2560
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ		110,000,000.00	110,000,000.00
รายได้ดอกเบี้ยรับ		244,069.92	222,781.53
รายได้อื่น		1,589,077.40	937,778.45
รวมรายได้		<u>111,833,147.32</u>	<u>111,160,559.98</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	9	3,555,618.00	3,411,562.00
ค่าใช้จ่ายสอย	10	4,191,488.68	4,976,523.62
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	11	209,860.35	220,406.53
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	12	98,616,440.38	108,712,370.05
รวมค่าใช้จ่าย		<u>106,573,407.41</u>	<u>117,320,862.20</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	13	<u>5,259,739.91</u>	<u>(6,160,302.22)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวธิตาพร เสาวนะ)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

คณะกรรมการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมแห่งชาติ

(นางนภา เศรษฐกร)

อธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/ (ต่ำ)กว่า	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	(หน่วย : บาท)	
					ค่าใช้จ่ายสะสม	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559		30,000,000.00	(8,203,661.38)	-		21,796,338.62
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		-	(6,160,302.22)	-		(6,160,302.22)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560		<u>30,000,000.00</u>	<u>(14,363,963.60)</u>	-		<u>15,636,036.40</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560		30,000,000.00	(14,363,963.60)	-		15,636,036.40
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		-	5,259,739.91	-		5,259,739.91
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561		<u>30,000,000.00</u>	<u>(9,104,223.69)</u>	-		<u>20,895,776.31</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมเป็นกองทุนหนึ่งที่ตั้งขึ้นในสำนักงานปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ตามมาตรา 24 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม พ.ศ. 2546 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2550 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นทุนค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมตามพระราชบัญญัตินี้ เพื่อสนับสนุนให้กับองค์การสวัสดิการสังคม (หน่วยงานของรัฐที่ดำเนินงานด้านการจัดสวัสดิการสังคมองค์กรสาธารณประโยชน์ องค์กรสวัสดิการชุมชน) ในการจัดสวัสดิการสังคมหรือการปฏิบัติงานด้านการจัดสวัสดิการสังคมโดยมีคณะกรรมการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมแห่งชาติ เรียกโดยย่อว่า “ก.ส.ค.” มีหน้าที่เสนอแนะ ให้ความเห็นต่อคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับนโยบาย ไขกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เสนอแผนพัฒนางานเพื่ออนุมัติเป็นแผนแม่บทและให้ความเห็นชอบแผนงานและโครงการต่าง ๆ รวมถึงวางระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการกำกับดูแลและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรสาธารณประโยชน์ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้โดยมีคณะกรรมการบริหารกองทุนดำเนินการบริหารกองทุนฯ ให้เป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมแห่งชาติกำหนด

ในปีงบประมาณ 2548 ได้รับอนุมัติงบประมาณจากสำนักงบประมาณเป็นทุนเพิ่มเติมจำนวน 30,000,000.00 บาท โดยเปิดบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังเมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2548 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0414/6675 ลงวันที่ 1 มีนาคม 2548 ซึ่งถือเป็นวันเริ่มดำเนินการ และกองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมเริ่มต้นบันทึกข้อมูลเข้าระบบบริหารการเงินภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ได้จัดทำบททดลองตามแบบ บข.05 ในระบบ GFMS เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2549 โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว112 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2549 เรื่อง การจัดทำบททดลองตามแบบ บข.05 ในระบบ GFMS ของทุนหมุนเวียน

ในงวดบัญชีปี 2558 มีการปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2558 ให้มีผลบังคับใช้วันที่ 6 มีนาคม 2558 ซึ่งทำให้กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม เดิมสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ เปลี่ยนเป็นสังกัดกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม ตั้งอยู่ เลขที่ 1034 ถนนกรุงเกษม แขวงมหานาค เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย กรุงเทพมหานคร 10100

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่น ในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้เป็นการแสดงรายการทางบัญชีของกองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาลและอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวมแต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบ ในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึง องค์ประกอบของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ภายใต้สังกัดที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 แต่ยังไม่มียผลบังคับใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	วันที่มีผลบังคับใช้
ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน	1 ตุลาคม 2561
ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	1 ตุลาคม 2561
ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	1 ตุลาคม 2561
ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จาก การแลกเปลี่ยน	1 ตุลาคม 2562
ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ	1 ตุลาคม 2561
ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า	1 ตุลาคม 2561
ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน	1 ตุลาคม 2561
ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1 ตุลาคม 2561
ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	1 ตุลาคม 2561
ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1 ตุลาคม 2561
นโยบายการบัญชีภาครัฐ	
เรื่อง เงินลงทุน	1 ตุลาคม 2561

ฝ่ายบริหารของกองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้ประเมินผลกระทบเมื่อมีการนำมาตราฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่มาถือปฏิบัติ จะไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อรายงานการเงินของกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการในงวดที่นำมาปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่อง มีระยะเวลากำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากออมทรัพย์พิเศษ เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่มีวันครบกำหนดภายใน 3 เดือน แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด

4.2 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร

- จัดซื้อตามความจำเป็น และรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ซึ่ง ณ วันสิ้นงวดบัญชีได้ตรวจนับวัสดุคงเหลือ หากมีวัสดุคงเหลือจะปรับปรุงวัสดุคงเหลือเป็นสินทรัพย์และลดยอดค่าใช้จ่ายระหว่างปี

4.3 ครุภัณฑ์

แสดงในราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังนี้

ประเภทครุภัณฑ์	อายุการใช้งาน (ปี)
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 - 12 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี

ครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า 5,000.00 บาท ตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่ได้มา

4.4 การรับรู้รายได้

- รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้เมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง
- รายได้ของกองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมรับรู้เมื่อเกิดรายได้

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินสด	526.50	-
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	18,554,727.36	13,325,619.12
เงินฝากคลัง	1,794,572.00	1,794,572.00
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	20,349,825.86	15,120,191.12

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 20,349,825.86 บาท

ไม่มีภาระผูกพัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ จำนวน 18,554,727.36 บาท

เป็นเงินฝากธนาคารของส่วนกลาง จำนวน 16,857,852.72 บาท และของส่วนภูมิภาค จำนวน 1,696,874.64 บาท เพื่อใช้เป็นทุนใช้จ่ายในการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมหรือการปฏิบัติงานด้านการจัดสวัสดิการสังคม

หมายเหตุ 6 ครุภัณฑ์

	ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2560	เพิ่มขึ้น	ลดลง	(หน่วย : บาท) ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2561
ราคาทุน				
ครุภัณฑ์สำนักงาน	49,700.00	-	-	49,700.00
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	666,448.00	11,000.00	-	677,448.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3,315,661.28	101,885.00	(23,123.00)	3,394,423.28
รวม ครุภัณฑ์	4,031,809.28	112,885.00	(23,123.00)	4,121,571.28
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ครุภัณฑ์สำนักงาน	(37,620.17)	(4,141.67)	-	(41,761.84)
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	(570,723.74)	(55,108.18)	-	(625,831.92)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(2,922,020.42)	(150,610.50)	23,122.00	(3,049,508.92)
รวม ค่าเสื่อมราคาสะสม	(3,530,364.33)	(209,860.35)	23,122.00	(3,717,102.68)
รวม ครุภัณฑ์ - สุทธิ	501,444.95	(96,975.35)	(1.00)	404,468.60
ค่าเสื่อมราคาประจำปี				209,860.35

	ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	(หน่วย : บาท) ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2560
ราคาทุน				
ครุภัณฑ์สำนักงาน	49,700.00	-	-	49,700.00
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	666,448.00	-	-	666,448.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3,226,345.28	119,216.00	(29,900.00)	3,315,661.28
รวม ครุภัณฑ์	3,942,493.28	119,216.00	(29,900.00)	4,031,809.28
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ครุภัณฑ์สำนักงาน	(33,478.50)	(4,141.67)	-	(37,620.17)
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	(504,078.94)	(66,644.80)	-	(570,723.74)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(2,802,299.36)	(149,620.06)	29,899.00	(2,922,020.42)
รวม ค่าเสื่อมราคาสะสม	(3,339,856.80)	(220,406.53)	29,899.00	(3,530,364.33)
รวม ครุภัณฑ์ - สุทธิ	602,636.48	(101,190.53)	(1.00)	501,444.95
ค่าเสื่อมราคาประจำปี				220,406.53

หมายเหตุ 7 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ใบสำคัญค้ำจาย	15,000.00	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	7,906.15	589.67
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	22,906.15	589.67

หมายเหตุ 8 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมต้นงวด	(14,363,963.60)	(8,203,661.38)
<u>บวก</u> รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	<u>5,259,739.91</u>	<u>(6,160,302.22)</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมปลายงวด	(9,104,223.69)	(14,363,963.60)

หมายเหตุ 9 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าจ้าง	3,343,252.00	3,239,362.00
ค่าล่วงเวลา	93,600.00	53,700.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	118,766.00	118,500.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	3,555,618.00	3,411,562.00

หมายเหตุ 10 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	2,271,021.90	2,108,400.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	273,718.98	705,859.31
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,046,810.80	636,259.00
ค่าธรรมเนียม	2,600.00	2,000.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	365,800.00	1,472,296.31
ค่าจ้างที่ปรึกษา	184,900.00	-
ค่าวัสดุ	21,400.00	51,709.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	25,237.00	-
รวม ค่าใช้สอย	4,191,488.68	4,976,523.62

หมายเหตุ 11 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ครุภัณฑ์สำนักงาน	4,141.67	4,141.67
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	55,108.18	66,644.80
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	150,610.50	149,620.06
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>209,860.35</u>	<u>220,406.53</u>

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายสนับสนุนโครงการ	68,678,099.00	76,649,460.65
ค่าใช้จ่ายสนับสนุนการปฏิบัติงานฯ ของจังหวัด	29,938,341.38	32,062,909.40
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>98,616,440.38</u>	<u>108,712,370.05</u>

12.1 ค่าใช้จ่ายสนับสนุนโครงการ เป็นเงินที่กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม สนับสนุนเพื่อการจัดสวัสดิการสังคมสำหรับงานโครงการต่าง ๆ ที่ผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการพิจารณา ให้เงินอุดหนุนแล้ว ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
โครงการที่รับเงินสนับสนุนโครงการ		
จากกองทุนฯ ส่วนกลาง		
- องค์กรสาธารณประโยชน์ - ในประเทศ	960,300.00	2,099,700.00
- องค์กรสาธารณประโยชน์ - ต่างประเทศ	2,460,985.00	2,249,964.65
	<u>3,421,285.00</u>	<u>4,349,664.65</u>
โครงการที่รับเงินสนับสนุนโครงการ		
จากกองทุนฯ ส่วนภูมิภาค	65,256,814.00	72,299,796.00
รวม ค่าใช้จ่ายสนับสนุนโครงการ	<u>68,678,099.00</u>	<u>76,649,460.65</u>

12.2 ค่าใช้จ่ายสนับสนุนการปฏิบัติงานฯ ของจังหวัด เป็นเงินที่กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม สนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัด (พมจ.) และสำนักงานพัฒนาสังคมกรุงเทพมหานครในการดำเนินการตามภารกิจของกองทุนฯ ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
ค่าจ้าง	17,560,443.76	17,435,734.55
ค่าล่วงเวลา	41,720.00	24,278.00
เงินสมทบประกันสังคม	665,332.00	673,351.00
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	2,140,017.62	3,557,357.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	879,960.51	1,169,775.88
ค่าจ้างเหมาบริการ	167,126.50	122,193.50
ค่าธรรมเนียม	2,203.00	2,153.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	7,208,852.00	7,775,990.30
ค่าเช่า	-	32,000.00
ค่าวัสดุ	1,011,075.46	1,021,090.77
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	117,573.00	136,305.90
ค่าโทรศัพท์	13,961.98	-
ค่าบริการไปรษณีย์	37,193.00	24,049.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	92,882.55	88,630.50
รวมค่าใช้จ่ายสนับสนุนการปฏิบัติงานฯ ของจังหวัด	29,938,341.38	32,062,909.40

หมายเหตุ 13 ผลการดำเนินงาน

ในงวดบัญชีปี 2561 กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมมีรายได้รวมจำนวน 111,833,147.32 บาท เป็นรายได้จากงบประมาณ จำนวน 110,000,000.00 บาท และรายได้อื่น ๆ อีกจำนวน 1,833,147.32 บาท และมีค่าใช้จ่ายรวมจำนวน 106,573,407.41 บาท เป็นค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค จำนวน 98,616,440.38 บาท ค่าใช้สอย จำนวน 4,191,488.68 บาท และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ อีกจำนวน 3,765,478.35 บาท มีผลทำให้รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิในงวดนี้ จำนวน 5,259,739.91 บาท