



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม
กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมแห่งชาติ

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นของเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามหมายเหตุ 9 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมต้นงวดวันที่ 1 ตุลาคม 2561 ปรากฏยอดรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน 9,104,223.69 บาท ในจำนวนนี้มีค่าใช้จ่ายสนับสนุนโครงการ สำหรับปี 2557 ที่ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน 3,470,167.00 บาท สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมดังกล่าวได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุนตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๕๗

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

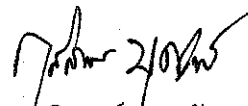
๕๐๙



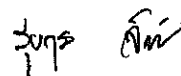
• สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน


(นางกุลิสราห์ บุญทับ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 8



(นางสาวรุ่งฤดี จันทิมา)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

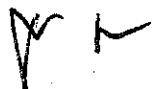
กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

	หมายเหตุ	2562	(หน่วย : บาท) 2561
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	10,660,870.22	20,349,825.86
ลูกหนี้ระยะสั้น		35,145.00	164,388.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>10,696,015.22</u>	<u>20,514,213.86</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ครุภัณฑ์	6	3,620,975.57	404,468.60
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>3,620,975.57</u>	<u>404,468.60</u>
รวมสินทรัพย์		<u>14,316,990.79</u>	<u>20,918,682.46</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	7	3,548.51	22,906.15
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>3,548.51</u>	<u>22,906.15</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว	8	12,800.00	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>12,800.00</u>	<u>-</u>
รวมหนี้สิน		<u>16,348.51</u>	<u>22,906.15</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>14,300,642.28</u>	<u>20,895,776.31</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		30,000,000.00	30,000,000.00
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	9	(15,699,357.72)	(9,104,223.69)
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>14,300,642.28</u>	<u>20,895,776.31</u>


หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวธิดาพร เสาวณะ)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

คณะกรรมการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมแห่งชาติ



(นายสุทธิ จันทรวงษ์)

อธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ		90,000,000.00	110,000,000.00
รายได้ดอกเบี้ยรับ		174,522.96	244,069.92
รายได้อื่น		3,310,965.85	1,589,077.40
รวมรายได้		<u>93,485,488.81</u>	<u>111,833,147.32</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	10	6,524,125.00	3,555,618.00
ค่าใช้จ่ายสื่อ	11	9,010,587.07	4,191,488.68
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	12	189,725.11	209,860.35
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	13	84,348,151.74	98,616,440.38
รวมค่าใช้จ่าย		<u>100,072,588.92</u>	<u>106,573,407.41</u>
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	14	<u>(6,587,100.11)</u>	<u>5,259,739.91</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวธิดาพร เสาวณะ)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

คณะกรรมการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมแห่งชาติ

(นายสุทธิ จันทรวงษ์)

อธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม
 งบประมาณการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

	หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/ (ต่ำกว่า)	องค์ประกอบอื่น		(หน่วย : บาท)
				ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560		30,000,000.00	(14,363,963.60)	-	-	15,636,036.40
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายรับงวด		-	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>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561		30,000,000.00	(9,104,223.69)	-	-	20,895,776.31
ปรับปรุงรายได้สูง(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม		-	(8,033.92)	-	-	(8,033.92)
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		-	(6,587,100.11)	-	-	(6,587,100.11)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562		<u>30,000,000.00</u>	<u>(15,699,357.72)</u>	-	-	<u>14,300,642.28</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ	สารบัญ	หน้า
1	ข้อมูลทั่วไป	8
2	เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน	9
3	มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	9
4	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ	9
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	10
6	ครุภัณฑ์	11
7	เจ้าหนี้ระยะสั้น	12
8	รายได้รอการรับรู้ระยะยาว	12
9	รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	12
10	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	12
11	ค่าใช้จ่าย	13
12	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	13
13	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	13
14	ผลการดำเนินงาน	15
15	ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	15

15
15/7/62

กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมเป็นกองทุนหนึ่งที่ตั้งขึ้นในสำนักงานปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ตามมาตรา 24 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม พ.ศ. 2546 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2550 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นทุนค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมตามพระราชบัญญัตินี้ เพื่อสนับสนุนให้กับองค์การสวัสดิการสังคม (หน่วยงานของรัฐ ที่ดำเนินงานด้านการจัดสวัสดิการสังคมองค์กรสาธารณประโยชน์ องค์กรสวัสดิการชุมชน) ในการจัดสวัสดิการสังคมหรือการปฏิบัติงานด้านการจัดสวัสดิการสังคมโดยมีคณะกรรมการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมแห่งชาติ เรียกโดยย่อว่า "ก.ส.ค." มีหน้าที่เสนอแนะ ให้ความเห็นต่อคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับนโยบาย แก้ไขกฎหมาย 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

๕๗๕

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 ซึ่งเป็นของรัฐบาลและอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวมแต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ภายใต้สังกัดที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ดังนี้

นโยบายการบัญชีภาครัฐ

วันที่มีผลบังคับใช้

ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากกิจการแลกเปลี่ยน

1 ตุลาคม 2562

ฝ่ายบริหารของกองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้ประเมินผลกระทบเมื่อมีการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่มาถือปฏิบัติ 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 โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความเสี่ยงสูง

จัดซื้อตามความจำเป็น และรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ซึ่ง ณ วันสิ้นงวดบัญชีได้ตรวจนับ วัสดุคงเหลือ หากมีวัสดุคงเหลือจะปรับปรุงวัสดุคงเหลือเป็นสินทรัพย์และลดยอดค่าใช้จ่ายระหว่างปี

ผู้ทำ

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)	
	2562	2561
เงินสด	-	526.50
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	8,866,298.22	18,554,727.36
เงินฝากคลัง	<u>1,794,572.00</u>	<u>1,794,572.00</u>
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>10,660,870.22</u>	<u>20,349,825.86</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 10,660,870.22 บาท

ไม่มีภาระผูกพัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ จำนวน 8,866,298.22 บาท เป็นเงินฝากธนาคารของส่วนกลาง จำนวน 7,837,941.31 บาท และของส่วนภูมิภาค จำนวน 1,028,356.91 บาท เพื่อใช้เป็นทุนใช้จ่ายในการส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมหรือการปฏิบัติงานด้านการจัดสวัสดิการสังคม

3075

หมายเหตุ 6 ครุภัณฑ์

	ยอดยกมา			(หน่วย : บาท)
	1 ตุลาคม 2561	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2562
ราคาทุน				
ครุภัณฑ์สำนักงาน	49,700.00	-	-	49,700.00
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	677,448.00	-	(33,063.00)	644,385.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3,394,423.28	3,414,289.00	(458,656.18)	6,350,056.10
รวม ครุภัณฑ์	4,121,571.28	3,414,289.00	(491,719.18)	7,044,141.10
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ครุภัณฑ์สำนักงาน	(41,761.84)	(4,141.67)	-	(45,903.51)
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	(625,831.92)	(20,405.75)	33,623.75	(612,613.92)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(3,049,508.92)	(165,177.69)	450,038.51	(2,764,648.10)
รวม ค่าเสื่อมราคาสะสม	(3,717,102.68)	(189,725.11)	483,662.26	(3,423,165.53)
รวม ครุภัณฑ์ - สุทธิ	404,468.60	3,224,563.89	(8,056.92)	3,620,975.57
ค่าเสื่อมราคาประจำปี				189,725.11

	ยอดยกมา			(หน่วย : บาท)
	1 ตุลาคม 2560	เพิ่มขึ้น	ลดลง	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

3094

หมายเหตุ 7 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ใบสำคัญค้ำจ่าย	-	15,000.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	3,548.51	7,906.15
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>3,548.51</u>	<u>22,906.15</u>

หมายเหตุ 8 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ยอดยกมา	-	-
บวก รับบริจาคเพิ่มระหว่างงวด	16,000.00	-
หัก รับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาค ตัดจำหน่าย	(3,200.00)	-
รวม รายได้รอการรับรู้ระยะยาว	<u>12,800.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 9 รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมต้นงวด	(9,104,223.69)	(14,363,963.60)
บวก ปรับปรุงรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(8,033.92)	-
บวก รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	<u>(6,587,100.11)</u>	<u>5,259,739.91</u>
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมปลายงวด	<u>(15,699,357.72)</u>	<u>(9,104,223.69)</u>

หมายเหตุ 10 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าจ้าง	6,323,670.00	3,343,252.00
ค่าล่วงเวลา	70,900.00	93,600.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	129,555.00	118,766.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>6,524,125.00</u>	<u>3,555,618.00</u>

๒๗

หมายเหตุ 11 ค่าใช้สอย

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	5,759,328.58	2,271,021.90
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	157,791.60	273,718.98
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,105,743.40	1,046,810.80
ค่าธรรมเนียม	1,200.00	2,600.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	613,449.04	365,800.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	-	184,900.00
ค่าวัสดุ	276,373.52	21,400.00
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	58,989.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	37,711.93	25,237.00
รวม ค่าใช้สอย	<u>9,010,587.07</u>	<u>4,191,488.68</u>

หมายเหตุ 12 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	2562	2561
ครุภัณฑ์สำนักงาน	4,141.67	4,141.67
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	20,405.75	55,108.18
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	165,177.69	150,610.50
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>189,725.11</u>	<u>209,860.35</u>

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายสนับสนุนโครงการ	57,404,379.00	68,678,099.00
ค่าใช้จ่ายสนับสนุนการปฏิบัติงานฯ ของจังหวัด	26,943,772.74	29,938,341.38
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>84,348,151.74</u>	<u>98,616,440.38</u>

13.1 ค่าใช้จ่ายสนับสนุนโครงการ เป็นเงินที่กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมสนับสนุนเพื่อการจัดสวัสดิการสังคมสำหรับงานโครงการต่าง ๆ ที่ผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการพิจารณาให้เงินอุดหนุนแล้ว ประกอบด้วย

ฯพณฯ

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
โครงการที่รับเงินสนับสนุนโครงการ		
จากกองทุนฯ ส่วนกลาง		
- องค์กรสาธารณประโยชน์ - ในประเทศ	1,879,396.00	960,300.00
- องค์กรสาธารณประโยชน์ - ต่างประเทศ	738,506.00	2,460,985.00
	<u>2,617,902.00</u>	<u>3,421,285.00</u>
โครงการที่รับเงินสนับสนุนโครงการ		
จากกองทุนฯ ส่วนภูมิภาค	54,786,477.00	65,256,814.00
รวม ค่าใช้จ่ายสนับสนุนโครงการ	<u>57,404,379.00</u>	<u>68,678,099.00</u>

13.2 ค่าใช้จ่ายสนับสนุนการปฏิบัติงานฯ ของจังหวัด เป็นเงินที่กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม สนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัด (พมจ.) และสำนักพัฒนาสังคมกรุงเทพมหานครในการดำเนินการตามภารกิจของกองทุนฯ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าจ้าง	15,298,088.46	17,560,443.76
ค่าล่วงเวลา	1,680.00	41,720.00
เงินสมทบประกันสังคม	701,422.74	665,332.00
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	1,572,685.15	2,140,017.62
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	1,502,849.81	879,960.51
ค่าจ้างเหมาบริการ	101,976.00	167,126.50
ค่าธรรมเนียม	2,759.00	2,203.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	6,791,231.93	7,208,852.00
ค่าวัสดุ	747,971.57	1,011,075.46
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	87,413.00	117,573.00
ค่าโทรศัพท์	3,724.08	13,961.98
ค่าบริการไปรษณีย์	37,665.00	37,193.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	94,306.00	92,882.55
รวม ค่าใช้จ่ายสนับสนุนการปฏิบัติงานฯ ของจังหวัด	<u>26,943,772.74</u>	<u>29,938,341.38</u>

หมายเหตุ 14 ผลการดำเนินงาน

ในงวดบัญชีปี 2562 กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมมีรายได้รวมจำนวน 93,485,488.81 บาท เป็นรายได้จากงบประมาณ จำนวน 90,000,000.00 บาท รายได้ดอกเบี้ย จำนวน 174,522.96 บาท และรายได้อื่น ๆ อีก จำนวน 3,310,965.85 บาท และมีค่าใช้จ่ายรวม จำนวน 100,072,588.92 บาท เป็นค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค จำนวน 84,348,151.74 บาท ค่าใช้สอย จำนวน 9,010,587.07 บาท และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ อีก จำนวน 6,713,850.11 บาท มีผลทำให้รายได้ต่ำกว่า ค่าใช้จ่ายสุทธิในงวดนี้ จำนวน 6,587,100.11 บาท

หมายเหตุ 15 ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ในงวดบัญชีปี 2562 กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคมอยู่ระหว่างดำเนินการเรียกคืน เงินอุดหนุนจากองค์การพัฒนาสังคมป้องกันบรรเทาสาธารณภัย แม่สะเรียง โดยหากองค์การฯ ดังกล่าวยังไม่ ชดใช้เงินคืน จะดำเนินการประสานพนักงานอัยการ เพื่อดำเนินคดีต่อไป

