



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กองทุนผู้สูงอายุ

กรมกิจการผู้สูงอายุ

กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการผู้สูงอายุแห่งชาติ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนผู้สูงอายุ กรมกิจการผู้สูงอายุซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนผู้สูงอายุ กรมกิจการผู้สูงอายุ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุนตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน 18 เรื่อง ภาระผูกพัน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ข้อ 18.1 เงินขาดบัญชี เกิดจากรายการรับชำระหนี้จากลูกหนี้เงินกู้ยืมเงินทุนประกอบอาชีพ จำนวน 71,420.00 บาท แต่ไม่ได้นำเงินสดฝากเข้าบัญชีธนาคาร ของกองทุนผู้สูงอายุ จังหวัดปทุมธานี โดยกองทุนได้แจ้งให้สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดปทุมธานี แต่งตั้งคณะกรรมการสืบสวนข้อเท็จจริง เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องแล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้



ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกองทุน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

๕๓



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกุลิสราห์ บุญทับ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 8

(นางสาวรุ่งฤดี จันทิมา)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กองทุนผู้สูงอายุ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

		(หน่วย : บาท)	
		2561	2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	1,346,842,800.35	454,066,068.44
วัสดุคงเหลือ		948,286.74	592,729.87
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,347,791,087.09	454,658,798.31
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้เงินกู้	6	656,230,260.31	595,809,198.16
ครุภัณฑ์	7	11,314,997.27	8,971,348.29
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8	384,272.16	499,210.16
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		667,929,529.74	605,279,756.61
รวมสินทรัพย์		2,015,720,616.83	1,059,938,554.92

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวสุชาดา ทรพนันท์)

ผู้อำนวยการกองบริหารกองทุนผู้สูงอายุ



(นางสุจิตรา พิทยานรเศรษฐ์)

อธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ

กองทุนผู้สูงอายุ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

		(หน่วย : บาท)	
หมายเหตุ	2561	2560	
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	9	182,862.14	151,422.88
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	10	1,737,994.57	1,643,278.67
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,920,856.71	1,794,701.55
รวมหนี้สิน		1,920,856.71	1,794,701.55
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		2,013,799,760.12	1,058,143,853.37

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		30,000,000.00	30,000,000.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		1,983,799,760.12	1,028,143,853.37
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		2,013,799,760.12	1,058,143,853.37

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

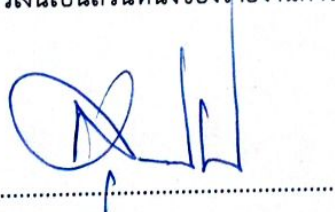

.....
(นางสาวสุชาดา ทรพรนันท์)
ผู้อำนวยการกองบริหารกองทุนผู้สูงอายุ


.....
(นางสุจิตรา พิทยานรเศรษฐ์)
อธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ

กองทุนผู้สูงอายุ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2561	2560
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ		38,000,000.00	40,000,000.00
รายได้เงินภาษีสรรพสามิตและสุรายาสูบ	11	2,010,981,514.82	-
รายได้ดอกเบี้ยรับ		477,726.38	524,812.58
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค		1,887,715.82	8,170.50
รายได้อื่น		164,820.12	534,255.00
รวมรายได้		<u>2,051,511,777.14</u>	<u>41,067,238.08</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	12	11,841,986.51	10,703,398.52
ค่าใช้จ่ายอื่น	13	5,933,222.70	4,802,311.13
ค่าวัสดุ	14	158,149.77	1,793,982.48
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15	2,075,877.21	1,325,118.91
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	16	1,075,846,634.20	49,272,828.98
รวมค่าใช้จ่าย		<u>1,095,855,870.39</u>	<u>67,897,640.02</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	17	<u>955,655,906.75</u>	<u>(26,830,401.94)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวสุชาดา ทรพน์นันทน์)

ผู้อำนวยการกองบริหารกองทุนผู้สูงอายุ



(นางสุจิตรา พิทยานรเศรษฐ์)

อธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ

กรมกิจการผู้สูงอายุ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	30,000,000.00	1,054,974,255.31	-	1,084,974,255.31
รายได้(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(26,830,401.94)	-	(26,830,401.94)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	30,000,000.00	1,028,143,853.37	-	1,058,143,853.37
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	30,000,000.00	1,028,143,853.37	-	1,058,143,853.37
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	955,655,906.75	-	955,655,906.75
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	30,000,000.00	1,983,799,760.12	-	2,013,799,760.12

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

๒๗

กองทุนผู้สูงอายุ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ	สารบัญ	หน้า
1	ข้อมูลทั่วไป	9
2	เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน	11
3	มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่	12
4	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ	12
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	14
6	ลูกหนี้เงินกู้	15
7	ครุภัณฑ์	16
8	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	17
9	เจ้าหนี้ระยะสั้น	18
10	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	18
11	รายได้เงินภาษีสรรพสามิตและสุรयाสูบ	19
12	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	19
13	ค่าใช้จ่าย	19
14	ค่าวัสดุ	20
15	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	20
16	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	20
17	ผลการดำเนินงาน	22
18	ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	22

๒๗๕

กองทุนผู้สูงอายุ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

ตามพระราชบัญญัติผู้สูงอายุ พ.ศ. 2546 มาตรา 13 บัญญัติให้จัดตั้ง “กองทุนผู้สูงอายุ” ขึ้นในสำนักงานส่งเสริมสวัสดิภาพและพิทักษ์เด็ก เยาวชน ผู้ด้อยโอกาส และผู้สูงอายุ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นทุนในการใช้จ่ายเกี่ยวกับการคุ้มครอง การส่งเสริม และการสนับสนุนผู้สูงอายุตามพระราชบัญญัติผู้สูงอายุ พ.ศ. 2546 เพื่อดำเนินการในเรื่องสิทธิและประโยชน์ของผู้สูงอายุให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีคณะกรรมการผู้สูงอายุแห่งชาติ เรียกโดยย่อว่า “กผส.” โดยมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

1. กำหนดนโยบายและแผนหลักเกี่ยวกับการคุ้มครอง การส่งเสริม และการสนับสนุน สถานภาพ บทบาท และกิจกรรมของผู้สูงอายุโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี ทั้งนี้ ต้องส่งเสริมและสนับสนุนให้สถาบันครอบครัวได้มีส่วนร่วมในการช่วยเหลือผู้สูงอายุ
2. กำหนดแนวทางปฏิบัติตามนโยบายและแผนหลักตามข้อ 1 ตลอดจนประสานงาน ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามนโยบายและแผนหลักดังกล่าว
3. พิจารณาให้การสนับสนุนและช่วยเหลือกิจกรรมของหน่วยงานของรัฐและภาคเอกชน เกี่ยวกับการสงเคราะห์และการพัฒนาผู้สูงอายุ
4. กำหนดระเบียบเกี่ยวกับการบริหารกองทุน การจัดหาผลประโยชน์และการจัดการ กองทุนโดยความเห็นชอบของกระทรวงการคลังตามมาตรา 20 (1)
5. กำหนดระเบียบเกี่ยวกับการพิจารณาอนุมัติการจ่ายเงินเพื่อการคุ้มครอง การส่งเสริม และการสนับสนุนผู้สูงอายุตามมาตรา 20 (2)
6. กำหนดระเบียบเกี่ยวกับการจัดทำรายงานสถานะการเงินและการบริหารกองทุนตามมาตรา 20 (3)
7. กำหนดระเบียบเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินกองทุนโดย ความเห็นชอบของกระทรวงการคลังตามมาตรา 21
8. กำหนดระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้
9. เสนอความเห็นและข้อสังเกตต่อคณะรัฐมนตรีให้มีหรือแก้ไขกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการ คุ้มครอง การส่งเสริม และการสนับสนุน สถานภาพ บทบาท และกิจกรรมของผู้สูงอายุ
10. เสนอรายงานสถานการณ์เกี่ยวกับผู้สูงอายุของประเทศต่อคณะรัฐมนตรีอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
11. พิจารณาเรื่องอื่นใดเกี่ยวกับผู้สูงอายุตามที่พระราชบัญญัตินี้หรือกฎหมายอื่นบัญญัติ ให้เป็นอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการหรือตามที่คณะรัฐมนตรีมอบหมาย

. ๒๗

การบริหารจัดการ

กองทุนผู้สูงอายุ บริหารจัดการโดยคณะกรรมการบริหารกองทุนผู้สูงอายุ มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

1. บริหารกองทุน รวมทั้งดำเนินการเกี่ยวกับการจัดหาผลประโยชน์และการจัดการกองทุนให้เป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการผู้สูงอายุแห่งชาติกำหนด
2. พิจารณานุมัติการจ่ายเงิน เพื่อการคุ้มครอง การส่งเสริมและการสนับสนุนผู้สูงอายุตามระเบียบที่คณะกรรมการผู้สูงอายุแห่งชาติกำหนด
3. รายงานสถานะการเงิน และการบริหารกองทุนต่อคณะกรรมการผู้สูงอายุแห่งชาติ ตามระเบียบที่คณะกรรมการผู้สูงอายุแห่งชาติกำหนด

กรณีมีหน่วยงานขอรับการสนับสนุนจากกองทุนผู้สูงอายุ คณะกรรมการบริหารกองทุนจะพิจารณานุมัติการจ่ายเงินตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่ประกาศกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการผู้สูงอายุแห่งชาติ

ในปีงบประมาณ 2548 ได้รับอนุมัติงบประมาณจากสำนักงบประมาณเป็นทุนประเดิม จำนวน 30,000,000.00 บาท โดยเปิดบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ที่กรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2548 ซึ่งถือเป็นวันเริ่มดำเนินงานของกองทุนผู้สูงอายุ

ในวาระปี 2558 มีการปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2558 ให้มีผลบังคับใช้วันที่ 6 มีนาคม 2558 ซึ่งทำให้กองทุนผู้สูงอายุ เดิมสังกัดสำนักงานส่งเสริมสวัสดิภาพและพิทักษ์เด็ก เยาวชน ผู้ด้อยโอกาส และผู้สูงอายุ เปลี่ยนเป็นสังกัดกรมกิจการผู้สูงอายุ ซึ่งเป็นไปตาม

มาตรา 3 ให้ยกเลิกความในมาตรา 17 แห่งพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2545 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ 11) พ.ศ. 2556 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา 17 กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ มีส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

- (1) สำนักงานรัฐมนตรี
- (2) สำนักงานปลัดกระทรวง
- (3) กรมกิจการเด็กและเยาวชน
- (4) กรมกิจการผู้สูงอายุ
- (5) กรมกิจการสตรีและสถาบันครอบครัว
- (6) กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ
- (7) กรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ”

มาตรา 9 ให้โอนบรรดาอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีของส่วนราชการในกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ และของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างของส่วนราชการในกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ดังต่อไปนี้ ไปเป็นอำนาจหน้าที่ของกรมกิจการผู้สูงอายุ กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ หรือของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างของกรมกิจการผู้สูงอายุ กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ แล้วแต่กรณี

(1) กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ เฉพาะ

(ก) สำนักบริการสวัสดิการสังคม เฉพาะงานเกี่ยวกับผู้สูงอายุ

(ข) สถานสงเคราะห์ผู้สูงอายุ

(2) สำนักงานส่งเสริมสวัสดิภาพและพิทักษ์เด็ก เยาวชน ผู้ด้อยโอกาส และผู้สูงอายุ เฉพาะ

(ก) กองส่งเสริมและพัฒนาเครือข่าย เฉพาะงานเกี่ยวกับผู้สูงอายุ

(ข) สำนักส่งเสริมและพิทักษ์ผู้สูงอายุ

(ค) งานตามกฎหมายว่าด้วยผู้สูงอายุ

มาตรา 10 ให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน งบประมาณ สิทธิ หนี้ ภาระผูกพัน ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง และอัตรากำลังของส่วนราชการตามมาตรา 9 ไปเป็นของกรมกิจการผู้สูงอายุ กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

มาตรา 11 ให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน งบประมาณ สิทธิ หนี้ ภาระผูกพัน ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้าง และอัตรากำลังของสำนักงานส่งเสริมสวัสดิภาพและพิทักษ์เด็ก เยาวชน ผู้ด้อยโอกาส และผู้สูงอายุ เฉพาะกองกลาง หน่วยตรวจสอบภายใน และกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ไปเป็นของกรมกิจการเด็กและเยาวชน และกรมกิจการผู้สูงอายุ ทั้งนี้ ตามที่ อ.ก.พ. กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์กำหนด โดยคำนึงถึงความสมัครใจของบุคคลที่จะถูกโอนประกอบกับประโยชน์ของทางราชการด้วย

มาตรา 12 ให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้ และบุคลากรของกองทุนผู้สูงอายุ ในสำนักงานส่งเสริมสวัสดิภาพและพิทักษ์เด็ก เยาวชน ผู้ด้อยโอกาส และผู้สูงอายุ ตามกฎหมายว่าด้วยผู้สูงอายุ ไปเป็นของกองทุนผู้สูงอายุในกรมกิจการผู้สูงอายุ กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

กองทุนผู้สูงอายุ กรมกิจการผู้สูงอายุ ตั้งอยู่เลขที่ 255 อาคารพิชเยนทรโยธิน ภายในบริเวณสถานสงเคราะห์เด็กหญิงบ้านราชวิถี ถนนราชวิถี แขวงทุ่งพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร 10400

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่องรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่น ในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้เป็นการแสดงรายการทางบัญชีของกองทุนผู้สูงอายุ กรมกิจการผู้สูงอายุ รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาลและอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวมแต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคภายใต้สังกัดที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 แต่ยังไม่มียกเลิกฉบับใช้ในปีงบประมาณ 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 รายได้จากการแลกเปลี่ยน	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

ฝ่ายบริหารของกองทุนผู้สูงอายุ กรมกิจการผู้สูงอายุได้ประเมินผลกระทบเมื่อมีการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่มาถือปฏิบัติ จะไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อรายงานการเงิน

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

4.2 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร

- จัดซื้อตามความจำเป็น และรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ซึ่ง ณ วันสิ้นงวดบัญชีได้ตรวจนับวัสดุคงเหลือ หากมีวัสดุคงเหลือจะปรับปรุงวัสดุคงเหลือเป็นสินทรัพย์และลดยอดค่าใช้จ่ายระหว่างปี

ทำ

4.3 ลูกหนี้เงินกู้

ลูกหนี้เงินกู้เป็นการให้กู้ยืมแก่ผู้สูงอายุ เพื่อเป็นทุนประกอบอาชีพ แบ่งออกเป็น 2 ประเภท

1) การกู้ยืมรายบุคคล รายละไม่เกิน 30,000.00 บาท

2) การกู้ยืมรายกลุ่ม กลุ่มละไม่น้อยกว่า 5 คน กลุ่มละไม่เกิน 100,000.00 บาท

โดยการกู้ยืมเงินทุนเพื่อประกอบอาชีพสำหรับผู้สูงอายุทั้งรายบุคคลและรายกลุ่ม ต้องชำระคืนเป็นรายงวด ภายในระยะเวลา 3 ปี โดยไม่คิดดอกเบี้ย โดยปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการผู้สูงอายุแห่งชาติ ว่าด้วยการพิจารณาอนุมัติการจ่ายเงิน การจัดทำรายงานสถานะการเงิน และการบริหารกองทุนผู้สูงอายุ พ.ศ. 2548 ซึ่งออกตามความในพระราชบัญญัติผู้สูงอายุ พ.ศ. 2548 และประกาศคณะกรรมการบริหารกองทุนผู้สูงอายุ เรื่อง หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขอื่นที่ให้การสนับสนุนทางการเงินจากกองทุนผู้สูงอายุ

4.4 ครุภัณฑ์

แสดงในราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังนี้

<u>ประเภทครุภัณฑ์</u>	<u>อายุการใช้งาน (ปี)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคาร	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 - 12 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	8 ปี

ครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า 5,000.00 บาท ตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่ได้มา

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- แสดงในราคาทุน หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม
- ค่าตัดจำหน่าย คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ 5 ปี

4.6 ทุน

รับรู้เมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างซึ่งเกิดจากการรับเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2548 เพื่อใช้เป็นทุนในการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ จำนวน 30,000,000.00 บาท

4.7 การรับรู้รายได้

- รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้เมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง
- รายได้ของกองทุนผู้สูงอายุรับรู้เมื่อเกิดรายได้
- รายได้ดอกเบี้ยรับ รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงผลอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง
- เงินจากการรับบริจาค รับรู้เป็นรายได้จากการบริจาคในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น ๆ

๒๗

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินสดในมือ	71,420.00	-
เงินฝากสถาบันการเงิน		
- เงินฝากธนาคาร ประเภท - ออมทรัพย์	237,543,879.38	62,944,401.31
- เงินฝากธนาคาร ประเภท - กระแสรายวัน	366,524.34	2,764,173.02
	237,910,403.72	65,708,574.33
เงินระหว่างทาง	890,900.00	347,293.00
เงินฝากคลัง	1,107,970,076.63	388,010,201.11
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,346,842,800.35	454,066,068.44

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 1,346,842,800.35 บาท ไม่มีภาระผูกพันเพื่อเป็นทุนใช้จ่ายเกี่ยวกับการคุ้มครอง การส่งเสริม และการสนับสนุนผู้สูงอายุ เพื่อให้ผู้สูงอายุมีศักยภาพความมั่นคงและคุณภาพชีวิตที่ดี รวมทั้งมีการพัฒนาตนเองและมีส่วนร่วมในกิจกรรมทางสังคม

5.2 เงินสดในมือ จำนวน 71,420.00 บาท เป็นการแสดงรายการตามหลักฐานการรับชำระหนี้เงินกู้ยืมเงินทุนประกอบอาชีพ แต่ไม่มีเงินสดคงเหลือในรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน และไม่ได้มีการนำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคาร ทำให้เงินขาดบัญชี ตามหมายเหตุ 18.1

5.3 เงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน 237,910,403.72 บาท ประกอบด้วย

- เงินฝากธนาคารประเภท - ออมทรัพย์ จำนวน 237,543,879.38 บาท เป็นเงินฝากธนาคารของส่วนกลาง จำนวน 225,186,763.26 บาท และเงินฝากธนาคารของส่วนภูมิภาค จำนวน 12,357,116.12 บาท

- เงินฝากธนาคารประเภท - กระแสรายวัน จำนวน 366,524.34 บาท เป็นเงินฝากธนาคารของส่วนกลางทั้งจำนวน

5.4 เงินระหว่างทาง จำนวน 890,900.00 บาท เป็นเงินรับชำระหนี้จากผู้กู้ยืมผ่านระบบเคาน์เตอร์ เซอร์วิส ณ สิ้นปีงบประมาณ ซึ่งกองทุนได้ทำการลดยอดบัญชีลูกหนี้เงินกู้ในงวดบัญชีปี 2561 แล้ว แต่กองทุนยังไม่ได้รับโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร โดยกองทุนได้รับโอนเงินจากบริษัทเคาน์เตอร์ เซอร์วิส จำกัด ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2561

5.5 เงินฝากคลัง ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินฝากคลัง - บัญชีกองทุนผู้สูงอายุ	108,287,461.81	338,010,201.11
เงินฝากคลัง - เงินภาษีสรรพสามิตและสุรายาสูบ	999,682,614.82	-
รวม เงินฝากคลัง	1,107,970,076.63	338,010,201.11

๕๗๕

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เงินฝากคลัง จำนวน 1,107,970,076.63 บาท ในจำนวนนี้เป็นเงินฝากคลัง - เงินภาษีสรรพสามิตและสุรยาสูบ จำนวน 999,682,614.82 บาท ในงวดบัญชีปี 2561 กรมกิจการผู้สูงอายุได้ส่งเงินให้กองทุน จำนวน 2,010,981,514.82 บาท ตามหมายเหตุ 11 และกองทุนได้จ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายสวัสดิการแห่งรัฐ จำนวน 1,011,298,900.00 บาท ตามหมายเหตุ 16.1

ตามมติคณะรัฐมนตรีเห็นชอบเมื่อวันที่ 23 พฤษภาคม 2560 ให้กระทรวงการคลังดำเนินมาตรการให้เงินช่วยเหลือเพื่อการยังชีพแก่ผู้สูงอายุที่มีรายได้น้อย โดยมีหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดเก็บ การนำส่งเงิน การยกเว้น การลดหย่อน และการขอคืนเงินบำรุงกองทุนผู้สูงอายุ สำหรับสินค้าสุราและยาสูบ พ.ศ. 2561 กำหนดให้กรมศุลกากร และกรมสรรพสามิต มีหน้าที่นำส่งเงินบำรุงกองทุนจากภาษีสรรพสามิตและสุรยาสูบในอัตราร้อยละ 2 ของภาษีที่เก็บจากสินค้าสุราและยาสูบตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต โดยวิธีโอนขายบิลเข้าบัญชีเงินฝากคลังของกรมกิจการผู้สูงอายุ ชื่อบัญชี “กรมกิจการผู้สูงอายุสำหรับภาษีสรรพสามิตและยาสูบ” ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป และกรมกิจการผู้สูงอายุต้องผลัดส่งเงินจากบัญชีดังกล่าวให้กองทุน ภายในวันที่ 20 ของเดือนถัดไป และแจ้งการนำส่งเงินบำรุงกองทุนและหลักฐานการนำส่งเงินให้กองทุนทราบ ภายใน 5 วันทำการนับแต่วันนำส่งเงินให้กองทุน และตามระเบียบคณะกรรมการผู้สูงอายุแห่งชาติ ว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการ เงื่อนไข การรับเงิน การจัดสรรเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพแก่ผู้สูงอายุที่มีรายได้น้อย พ.ศ. 2561

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินกู้

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ยอดยกมา	595,809,198.16	517,867,787.18
บวก ให้กู้ระหว่างงวด	271,103,730.00	265,087,550.00
	866,912,928.16	782,955,337.18
หัก รับชำระหนี้ระหว่างงวด	(210,682,667.85)	(187,146,139.02)
ลูกหนี้เงินกู้คงเหลือปลายงวด	656,230,260.31	595,809,198.16

ลูกหนี้เงินกู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 สามารถวิเคราะห์อายุลูกหนี้เงินกู้ที่ค้างชำระได้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินกู้ค้างชำระ	บุคคล	จำนวนเงิน	กลุ่ม	จำนวนเงิน	รวม จำนวนเงิน
	(ราย)	(บาท)	(ราย)	(บาท)	(บาท)
ชำระปกติ	23,902	381,427,697.15	2	55,976.00	381,483,673.15
ค้างชำระ > 1 - 6 เดือน	2,824	44,582,746.00	3	44,740.00	44,627,486.00
ค้างชำระ > 6 - 12 เดือน	5,419	127,646,551.60	-	-	127,646,551.60
ค้างชำระ > 12 เดือนขึ้นไป	6,755	102,454,629.56	4	17,920.00	102,472,549.56
รวม	38,900	656,111,624.31	9	118,636.00	656,230,260.31

สรุป

ลูกหนี้เงินกู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 สามารถวิเคราะห์อายุลูกหนี้เงินกู้ที่ค้างชำระได้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินกู้ค้างชำระ	บุคคล	จำนวนเงิน	กลุ่ม	จำนวนเงิน	รวม จำนวนเงิน
	(ราย)	(บาท)	(ราย)	(บาท)	(บาท)
ชำระปกติ	22,091	382,643,154.60	1	10,200.00	382,653,354.60
ค้างชำระ > 1 - 6 เดือน	4,414	70,856,764.14	5	126,800.00	70,983,564.14
ค้างชำระ > 6 - 12 เดือน	2,739	62,076,311.00	-	-	62,076,311.00
ค้างชำระ > 12 เดือนขึ้นไป	5,331	79,987,897.42	6	108,071.00	80,095,968.42
รวม	34,575	595,564,127.16	12	245,071.00	595,809,198.16

หมายเหตุ 7 ครุภัณฑ์

	ขอยกมา			(หน่วย : บาท)
	30 กันยายน 2560	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2561
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคาร	5,194,269.00	285,000.00	-	5,479,269.00
ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,172,020.41	-	-	2,172,020.41
ครุภัณฑ์โขนและแผนผัง	205,184.00	1,295,788.19	-	1,500,972.19
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3,272,842.40	2,723,800.00	-	5,996,642.40
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	199,918.80	-	-	199,918.80
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	1,601,000.00	-	-	1,601,000.00
รวม ครุภัณฑ์	12,645,234.61	4,304,588.19	-	16,949,822.80
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคาร	(532,455.66)	(530,670.74)	-	(1,063,126.40)
ครุภัณฑ์สำนักงาน	(183,022.03)	(181,001.70)	-	(364,023.73)
ครุภัณฑ์โขนและแผนผัง	(164,412.18)	(134,071.82)	-	(298,484.00)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(2,347,249.53)	(875,086.19)	-	(3,222,335.72)
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	(14,350.34)	(39,983.76)	-	(54,334.10)
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(432,396.58)	(200,125.00)	-	(632,521.58)
รวม ค่าเสื่อมราคาสะสม	(3,673,886.32)	(1,960,939.21)	-	(5,634,825.53)
รวม ครุภัณฑ์ - สุทธิ	8,971,348.29	2,343,648.98	-	11,314,997.27
ค่าเสื่อมราคาประจำปี ตามหมายเหตุ 15				1,960,939.21

ผู้ทบทวน

	(หน่วย : บาท)		
	ยอดยกมา		ยอดคงเหลือ
	30 กันยายน 2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง 30 กันยายน 2560
ราคาทุน			
ส่วนปรับปรุงอาคาร	1,522,464.75	3,671,804.25	- 5,194,269.00
ครุภัณฑ์สำนักงาน	153,151.90	2,018,868.51	- 2,172,020.41
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	205,184.00	-	- 205,184.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3,272,842.40	-	- 3,272,842.40
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	-	199,918.80	- 199,918.80
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	818,000.00	783,000.00	- 1,601,000.00
รวม ครุภัณฑ์	5,971,643.05	6,673,591.56	- 12,645,234.61
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ส่วนปรับปรุงอาคาร	(22,524.14)	(509,931.52)	- (532,455.66)
ครุภัณฑ์สำนักงาน	(47,989.21)	(135,032.82)	- (183,022.03)
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	(135,030.61)	(29,381.57)	- (164,412.18)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(1,887,164.25)	(460,085.28)	- (2,347,249.53)
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	-	(14,350.34)	- (14,350.34)
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(314,593.84)	(117,802.74)	- (432,396.58)
รวม ค่าเสื่อมราคาสะสม	(2,407,302.05)	(1,266,584.27)	- (3,673,886.32)
รวม ครุภัณฑ์ - สุทธิ	3,564,341.00	5,407,007.29	- 8,971,348.29
ค่าเสื่อมราคาประจำปี			1,266,584.27

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย : บาท)		
	ยอดยกมา		ยอดคงเหลือ
	30 กันยายน 2560	เพิ่มขึ้น	ลดลง 30 กันยายน 2561
ราคาทุน			
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	649,690.00	-	- 649,690.00
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	649,690.00	-	- 649,690.00
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(150,479.84)	(114,938.00)	- (265,417.84)
รวม ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(150,479.84)	(114,938.00)	- (265,417.84)
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	499,210.16	(114,938.00)	- 384,272.16
ค่าตัดจำหน่ายประจำปี ตามหมายเหตุ 15			114,938.00

30/9/59

	(หน่วย : บาท)		
	ยอดยกมา		ยอดคงเหลือ
	30 กันยายน 2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง 30 กันยายน 2560
ราคาทุน			
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	150,000.00	499,690.00	- 649,690.00
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	150,000.00	499,690.00	- 649,690.00
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(91,945.20)	(58,534.64)	- (150,479.84)
รวม ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(91,945.20)	(58,534.64)	- (150,479.84)
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	58,054.80	441,155.36	- 499,210.16
ค่าตัดจำหน่ายประจำปี			58,534.64

หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เจ้าหนี้การค้า	112,605.67	81,303.42
ค่าประกันสังคมค้างจ่าย	69,900.00	69,600.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	356.47	519.46
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	182,862.14	151,422.88

หมายเหตุ 10 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินรับโอนรถตรวจสอบ	1,539,280.40	1,439,011.50
เงินรับชำระหนี้จากลูกหนี้เกินบัญชี	144,366.17	149,919.17
เงินรับฝากอื่น	54,348.00	54,348.00
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,737,994.57	1,643,278.67

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เงินรับโอนรถตรวจสอบ จำนวน 1,539,280.40 บาท เป็นรายการรับเงินกองทุนที่ผ่านธนาคารอยู่ระหว่างรอหลักฐาน ซึ่งเป็นเงินรับโอนรถตรวจสอบของส่วนกลาง จำนวน 1,257,375.27 บาท และเงินรับโอนรถตรวจสอบของส่วนภูมิภาค จำนวน 281,905.13 บาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เงินรับฝากอื่น จำนวน 54,348.00 บาท เป็นรายการรับเงินจากสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดอำนาจเจริญ ซึ่งอยู่ระหว่างการตรวจสอบ

ง/ก

หมายเหตุ 11 รายได้เงินภาษีสรรพสามิตและสุรாயาสูบ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้เงินภาษีสรรพสามิตและสุรாயาสูบ	2,010,981,514.82	-
รวม รายได้เงินภาษีสรรพสามิตและสุรாயาสูบ	<u>2,010,981,514.82</u>	<u>-</u>

ในงวดบัญชีปี 2561 รายได้ภาษีสรรพสามิตและสุรாயาสูบ จำนวน 2,010,981,514.82 บาท เป็นปีแรกที่ได้เงินจากภาษีสรรพสามิตและสุรாயาสูบในอัตราร้อยละ 2 ของภาษีที่เก็บจากสินค้าสุราและยาสูบตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต โดยกรมศุลกากร และกรมสรรพสามิต โดยมีหน้าที่นำส่งเงินบำรุงกองทุน ซึ่งจะบันทึกบัญชีคู่กับบัญชีเงินฝากคลัง - เงินภาษีสรรพสามิตและสุรாயาสูบ ตามหมายเหตุ 5.5

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	11,335,333.51	10,212,442.68
เงินช่วยค่าครองชีพ	42,490.00	36,216.84
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	353,253.00	388,019.00
ค่าล่วงเวลา	100,510.00	52,320.00
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	10,400.00	14,400.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>11,841,986.51</u>	<u>10,703,398.52</u>

หมายเหตุ 13 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	3,258,464.58	2,952,372.94
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	215,883.00	156,901.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	27,638.50	-
ค่าจ้างเหมาบริการ	520,976.00	573,245.00
ค่าธรรมเนียม	120,869.55	39,177.16
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	506,375.00	515,670.00
ค่าเช่า	26,400.00	-
ค่าวิจัยและพัฒนา	475,000.00	-
ค่าประชาสัมพันธ์	342,100.00	195,000.00
ค่าใช้สอย	7,420.00	12,000.00
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	2,700.00	2,700.00
ค่าสาธารณูปโภค	429,396.07	355,245.03
รวม ค่าใช้สอย	<u>5,933,222.70</u>	<u>4,802,311.13</u>

สรุป

หมายเหตุ 14 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าวัสดุ	146,429.66	906,160.13
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	11,720.11	887,822.35
รวม ค่าวัสดุ	<u>158,149.77</u>	<u>1,793,982.48</u>

หมายเหตุ 15 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าเสื่อมราคา - ส่วนปรับปรุงอาคาร	530,670.74	509,931.52
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	181,001.70	135,032.82
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	134,071.82	29,381.57
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	875,086.19	460,085.28
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	39,983.76	14,350.34
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	200,125.00	117,802.74
	<u>1,960,939.21</u>	<u>1,266,584.27</u>
ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	114,938.00	58,534.64
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>2,075,877.21</u>	<u>1,325,118.91</u>

หมายเหตุ 16 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐ	1,011,298,900.00	-
ค่าใช้จ่ายสนับสนุนโครงการ	32,315,345.00	18,309,479.00
ค่าใช้จ่ายสนับสนุนการปฏิบัติงานฯ ของจังหวัด	32,232,389.20	30,963,349.98
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>1,075,846,634.20</u>	<u>49,272,828.98</u>

16.1 ในงวดบัญชีปี 2561 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐ จำนวน 1,011,298,900.00 บาท เป็นปีแรกที่มีการจ่ายเงินสงเคราะห์ เพื่อการยังชีพแก่ผู้สูงอายุที่มีรายได้น้อยที่ได้รับสิทธิในโครงการ ลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ โดยจ่ายเงินผ่านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ บันทึกบัญชีคู่กับบัญชีเงินฝากคลัง - เงินภาษีสรรพสามิตและสุรयाสูบ ตามหมายเหตุ 5.5

4/5

16.2 ค่าใช้จ่ายสนับสนุนโครงการ เป็นเงินที่กองทุนผู้สูงอายุสนับสนุนกิจกรรมผู้สูงอายุ ในลักษณะเงินอุดหนุนโครงการให้กับองค์กรของผู้สูงอายุ/องค์กรที่ทำงานด้านผู้สูงอายุ ที่ผ่านการพิจารณาอนุมัติให้เงินอุดหนุนจากคณะกรรมการบริหารกองทุนผู้สูงอายุพิจารณาแล้ว ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
โครงการขององค์กรผู้สูงอายุจากส่วนกลาง	3,144,049.00	3,453,964.00
โครงการขององค์กรผู้สูงอายุจากส่วนภูมิภาค	29,171,296.00	14,855,515.00
รวม ค่าใช้จ่ายสนับสนุนโครงการ	32,315,345.00	18,309,479.00

16.3 ค่าใช้จ่ายสนับสนุนการปฏิบัติงานฯ ของจังหวัด เป็นเงินที่กองทุนผู้สูงอายุสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัด (พมจ.) ในการดำเนินการตามภารกิจของกองทุนฯ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าจ้าง	25,965,719.14	25,263,384.80
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	90,000.00	90,000.00
เงินสมทบประกันสังคม	2,188,110.00	2,141,024.00
ค่าล่วงเวลา	114,560.00	77,120.00
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	-	25,302.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	620,903.60	680,737.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	6,340.00	1,700.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	202,884.50	137,536.30
ค่าธรรมเนียม	10,450.00	8,829.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	248,615.00	124,542.00
ค่าประชาสัมพันธ์	42,081.00	52,000.00
ค่าใช้สอยอื่น	59,838.45	42,734.00
ค่าวัสดุ	1,970,673.24	1,374,923.69
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	286,720.41	468,831.04
ค่าสาธารณูปโภค	425,493.86	474,686.15
รวม ค่าใช้จ่ายสนับสนุนการปฏิบัติงานฯ ของจังหวัด	32,232,389.20	30,963,349.98

3076

หมายเหตุ 17 ผลการดำเนินงาน

ในงวดบัญชีปี 2561 กองทุนผู้สูงอายุมีรายได้รวมจำนวน 2,051,511,777.14 บาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ภาษีสรรพสามิตและสุรยาสูบ จำนวน 2,010,981,514.82 บาท รายได้จากงบประมาณ จำนวน 38,000,000.00 บาท และรายได้อื่น ๆ อีก จำนวน 2,530,262.32 บาท และมีค่าใช้จ่ายรวมจำนวน 1,095,855,870.39 บาท เป็นค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค จำนวน 1,075,846,634.20 บาท ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 11,841,986.51 บาท และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ อีก จำนวน 8,167,249.68 บาท มีผลทำให้รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิในงวดนี้ จำนวน 955,655,906.75 บาท

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

18.1 เงินขาดบัญชี

กองทุนผู้สูงอายุได้ตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ของกองทุนผู้สูงอายุ จังหวัดปทุมธานี พบว่า บัญชีเงินสดในมือแสดงยอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 71,420.00 บาท ไม่มียอดเงินสดคงเหลือในรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน และไม่ได้นำเงินสดฝากเข้าบัญชีธนาคาร ทำให้เงินขาดบัญชีเป็นเงินจำนวน 71,420.00 บาท โดยกองทุนผู้สูงอายุได้แจ้งให้สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดปทุมธานี ตรวจสอบข้อเท็จจริง ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ พม 0405/9466 ลงวันที่ 27 สิงหาคม 2563 เรื่อง ขอความร่วมมือตรวจสอบข้อเท็จจริง กรณีกองทุนผู้สูงอายุ จังหวัดปทุมธานี เงินขาดจากบัญชี ณ สิ้นเดือนกันยายน 2561 โดยสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดปทุมธานีได้ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริง พบว่า มีเงินขาดบัญชีจริง เนื่องจากไม่มียอดเงินสดคงเหลือในรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน และไม่มีการนำฝากเงินเข้าบัญชีธนาคาร และสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดปทุมธานี ได้รายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริง กรณีกองทุนผู้สูงอายุ จังหวัดปทุมธานี เงินขาดจากบัญชี ณ สิ้นเดือนกันยายน 2561 ตามหนังสือลับ ที่ ปท 0005/07 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2563 และได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสืบสวนข้อเท็จจริง ตามคำสั่งจังหวัดปทุมธานี ลับ ที่ 8245/2563 สั่ง ณ วันที่ 17 กันยายน พ.ศ. 2563 เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

18.2 การฟ้องร้องดำเนินคดีลูกหนี้กองทุนผู้สูงอายุ

ณ วันที่ 25 กันยายน 2563 กองทุนผู้สูงอายุในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคมีการฟ้องร้องดำเนินคดีลูกหนี้กองทุนผู้สูงอายุ จำนวนทั้งสิ้น 66 คดี ในพื้นที่ 5 จังหวัด ได้แก่ จังหวัดกรุงเทพมหานคร จังหวัดกาญจนบุรี จังหวัดเชียงใหม่ จังหวัดปทุมธานี และจังหวัดศรีสะเกษ ทุนทรัพย์ที่ฟ้องรวมทั้งสิ้น จำนวน 1,473,114.00 บาท โดยอยู่ในกระบวนการในชั้นศาล ดังต่อไปนี้

1. ศาลชั้นต้น จำนวน 64 คดี ทุนทรัพย์รวมจำนวน 1,422,114.00 บาท
2. ศาลอุทธรณ์ เป็นกรณีอุทธรณ์การเจ้าของคดีได้อุทธรณ์คำพิพากษาของศาลให้แก่โจทก์ เนื่องจากอัยการเจ้าของคดีเห็นว่าคำพิพากษาของศาลยังไม่เป็นไปตามกฎหมาย จำนวน 2 คดี ทุนทรัพย์รวมจำนวน 51,000.00 บาท

