

กรมการพัฒนาชุมชน
เลขที่ 24978
วันที่ 28 ธ.ค. 2565
เวลา 13.53

งานการเงินและบัญชี
1301
วันที่ 28 ธ.ค. 65
เวลา 14.65

ที่ ตผ ๐๐๔๓/๕๕๖๐

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒

ธันวาคม ๒๕๖๕

สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
เลขที่รับ 6449
วันที่ 28/12/65 เวลา 14.10 น.

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

เรียน อธิบดีกรมการพัฒนาชุมชน
ประธานกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

อ้างถึง หนังสือกรมการพัฒนาชุมชน ที่ มท ๐๔๑๖.๑/๘๑๐๐ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี จำนวน ๒ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมการพัฒนาชุมชนได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗ ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

C. N.S.

(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๕๕

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๘๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit17@oag.go.th

กองทุนสตรี
 กลุ่มอำนาจการ
 กลุ่มกฎหมาย
 กลุ่มพัฒนา
 กลุ่มนโยบาย

กท
28 S.ค. 2565



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิบดีกรมการพัฒนาชุมชน ประธานกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

การไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ตามกฎหมายในการตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของกองทุนได้ เนื่องจากเรื่องที่เกี่ยวข้องไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรีได้นำส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ตามหนังสือกรมการพัฒนาชุมชน ที่ มท 0416.1/8100 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2564 จากการตรวจสอบปรากฏว่า

1. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอสำหรับรายการบัญชีดังต่อไปนี้

1.1. บัญชีเงินให้กู้ยืมระยะสั้น จำนวน 2,268.94 ล้านบาท และบัญชีเงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 2,877.97 ล้านบาท รวมเป็นเงินให้กู้ยืมทั้งสิ้นตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 5,146.91 ล้านบาท จากการตรวจสอบพบว่า

1.1.1 ยอดคงเหลือของบัญชีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีจำนวนรวมทั้งสิ้น 5,146.91 ล้านบาท แต่ยอดตามรายละเอียดที่สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี (สกส.) ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ มีจำนวนรวมทั้งสิ้น 4,226.66 ล้านบาท เกิดผลต่างจำนวน 920.25 ล้านบาท โดยกองทุนไม่สามารถชี้แจงและแสดงเอกสารหลักฐานสาเหตุของผลต่างให้ตรวจสอบได้ *None*

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



1.1.2 ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2564 กองทุนปรับปรุงลดยอดบัญชีเงินให้กู้ยืมคู่กับบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม รวมจำนวน 1,775.13 ล้านบาท โดยกองทุนไม่สามารถชี้แจงและแสดงหลักฐานให้ตรวจสอบได้ว่าการปรับปรุงดังกล่าวเกิดจากสาเหตุใดและเป็นการปรับปรุงลดยอดของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมรายใด

1.2 บัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น (เงินรับรองตรวจสอบ) ตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีจำนวน 222.88 ล้านบาท จากการตรวจสอบพบว่า

1.2.1 ยอดคงเหลือบัญชีเงินรับรองตรวจสอบ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564 ตามรายการเคลื่อนไหวเงินรับรองตรวจสอบที่ สกส. ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบมีจำนวน 148.59 ล้านบาท ซึ่งต่ำกว่ายอดคงเหลือบัญชีเงินรับรองตรวจสอบที่แสดงในรายงานการเงินงวดปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบแล้วที่มีจำนวน 150.47 ล้านบาท อยู่จำนวน 1.88 ล้านบาท

1.2.2 ยอดคงเหลือบัญชีเงินรับรองตรวจสอบ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 222.88 ล้านบาท แต่ยอดตามรายละเอียดทะเบียนคุมเงินรับรองตรวจสอบที่ สกส. ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบมีจำนวน 237.49 ล้านบาท เกิดผลต่าง จำนวน 14.61 ล้านบาท

ผลการตรวจสอบตามข้อ 1.2.1 และ 1.2.2 กองทุนไม่สามารถชี้แจงและแสดงเอกสารหลักฐานสาเหตุของผลต่างให้ตรวจสอบได้

2. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ 2563 เจ้าหน้าที่ของกรมการพัฒนาชุมชนผู้ทำหน้าที่เบิกจ่ายเงินฝากคลังของกองทุนในระบบ GFMIS ได้เบียดบังเอาเงินของทางราชการ ซึ่งปัจจุบันอยู่ในระหว่างการสอบทานความเสียหายของคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด จึงไม่สามารถสรุปจำนวนเงินที่ส่งผลกระทบต่อรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

จากผลกระทบของรายการดังกล่าวตามข้อ 1 - 2 ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่าอาจมีรายการปรับปรุงใด ๆ ที่จำเป็นต่อรายการที่แสดงในรายงานการเงินของกองทุนหรือไม่ และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใด เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอจนสามารถเชื่อมั่นในความถูกต้องและครบถ้วนของการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินของกองทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ได้ ซึ่งเป็นสถานการณ์เดียวกันกับการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

นอกจากเรื่องที่เป็นเหตุให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินตามที่กล่าวข้างต้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังพบการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ดังนี้ *Noted*

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



1. การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินที่เป็นสถานการณ์ที่เกิดขึ้นเช่นเดียวกันกับปีก่อน

1.1 กองทุนไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ยืมที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/20163 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2560 เรื่อง ระบบบัญชีกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี และไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564 เรื่อง หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ย่อหน้าที่ 37 ที่กล่าวว่า “...หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้เมื่อได้จ่ายเงินให้กู้แก่บุคคลอื่นและตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ การประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในย่อหน้าที่ 81 - 82 และให้แสดงรายการเงินให้กู้ด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงาน และให้เปิดเผยจำนวนค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นรายการหักจากเงินให้กู้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน” ดังนั้น จึงส่งผลให้เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่แสดงอยู่ในรายงานการเงินแสดงยอดสูงเกินจริง

1.2 กองทุนบันทึกบัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินกู้ รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น (ผิตนัด) และรายได้ค่าปรับ ตามเกณฑ์เงินสด โดยเก็บรวบรวมข้อมูลการรับชำระเงินจากทะเบียนคุมรับ - จ่ายเงินฝากธนาคารมาประกอบการจัดทำรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ซึ่งไม่เป็นไปตามหมายเหตุฯ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน ที่ระบุว่า “งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้างที่จัดทำด้วยมือ ใช้หลักบัญชีคู่ (Double Entry) และใช้เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis)...”

2. การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินที่เกิดขึ้นในงวดปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กล่าวคือ ตามหมายเหตุฯ 2 กองทุนเปิดเผยว่ารายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 จัดทำขึ้นตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 67 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี รวมถึงการนำเสนอรายงานการเงิน ถือเป็นปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งเป็นเกณฑ์การจัดทำงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐที่กรมบัญชีกลางยกเลิกแล้ว โดยเกณฑ์การจัดทำงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้องจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 และที่ กค 0410.2/ว 15 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563



ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวจากการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเรื่องที่เกี่ยวข้องในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุนตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้

(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางสาววรรณนิศา วงษ์สวัสดิ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 21 ธันวาคม 2565

1. งบแสดงฐานะการเงิน

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	2564	(หน่วย : บาท) 2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	1,307,790,076.27	1,701,667,353.38
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	3,999,355.02	5,395,974.00
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	2,268,937,982.24	2,378,249,942.84
วัสดุคงเหลือ		2,039,927.09	954,467.65
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	-	1,053,743,975.79
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		3,582,767,340.62	5,140,011,713.66
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	9	2,877,971,814.09	2,067,864,085.88
ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (สุทธิ)	10	1,427,395.95	2,957,572.14
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	11	8,041,415.88	8,683,444.14
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,887,440,625.92	2,079,505,102.16
รวมสินทรัพย์		6,470,207,966.54	7,219,516,815.82

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางสาวสุวรรณา รอดเรือง)

ผู้อำนวยการกลุ่มอำนวยการ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี



(นายสมคิด จันทมฤก)

อธิบดีกรมการพัฒนาชุมชน
ประธานกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี *Wan*

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)
 2563

หนี้สิน	หมายเหตุ	2564	2563
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	12	902,178.79	1,147,580.21
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		139,790.00	139,790.00
เงินรับฝากกระยะสั้น	13	3,932,759.71	1,324,264.39
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	14	222,884,218.99	150,471,845.52
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>227,858,947.49</u>	<u>153,083,480.12</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากกระยะยาว		-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		-	-
รวมหนี้สิน		<u>227,858,947.49</u>	<u>153,083,480.12</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>6,242,349,019.05</u>	<u>7,066,433,335.70</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		5,800,000,000.00	5,800,000,000.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		442,349,019.05	1,266,433,335.70
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>6,242,349,019.05</u>	<u>7,066,433,335.70</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางสาวสุวรรณา รอดเรือง)

ผู้อำนวยการกลุ่มอำนวยการ รักษาการในตำแหน่ง
 ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี



(นายสมคิด จันทมฤก)

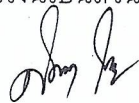
อธิบดีกรมการพัฒนาชุมชน
 ประธานกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี *Nomae*

2. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	2564	2563
(หน่วย : บาท)			
รายได้			
รายได้ดอกเบี้ยเงินกู้		10,659,049.94	58,890,656.55
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร		1,785,204.07	2,045,332.67
รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น (ผิดนัด)		32,860,653.02	15,221,958.96
รายได้ค่าปรับ		2,835,443.89	7,959,632.93
รายได้บริการบุคคลภายนอก (ครน.สอบ แข่งขัน)		981,613.46	2,140,600.00
รายได้จากการอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ		89,050,200.00	-
รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น		123,336.54	-
รายได้อื่น		480,577.24	102,483,464.08
รวมรายได้		<u>138,776,078.16</u>	<u>188,741,645.19</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15	60,610,252.05	40,731,486.97
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม		61,477,466.48	57,769,489.44
ค่าตอบแทน	16	2,264,470.00	33,146,639.00
ค่าวัสดุ	17	20,416,947.72	22,037,337.77
ค่าใช้จ่าย	18	129,111,537.46	92,817,921.05
ค่าสาธารณูปโภค	19	2,850,726.43	2,620,018.77
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	20	3,127,618.85	4,151,887.32
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน		174,143,230.00	267,978,714.00
ค่าใช้จ่ายผลึกส่งเป็นรายได้แผ่นดิน		123,336.54	-
ค่าใช้จ่ายจ้างที่ปรึกษา		10,530,000.00	
ค่าใช้จ่ายอื่น		5,592.94	54,500.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>464,661,178.47</u>	<u>521,307,994.32</u>
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(325,885,100.31)</u>	<u>(332,566,349.13)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางสาวสุวรรณา รอดเรือง)

ผู้อำนวยการกลุ่มอำนวยการ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี



(นายสมคิด จันทมฤก)

อธิบดีกรมการพัฒนาชุมชน
ประธานกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

3. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
3	มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่และ มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่
4	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
6	ลูกหนี้ระยะสั้น
7	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น
8	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
9	เงินให้กู้ยืมระยะยาว
10	ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (สุทธิ)
11	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)
12	เจ้าหนี้ระยะสั้น
13	เงินรับฝากระยะสั้น
14	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
15	ค่าใช้จ่ายบุคลากร
16	ค่าตอบแทน
17	ค่าวัสดุ
18	ค่าใช้สอย
19	ค่าสาธารณูปโภค
20	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

Womani

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 12 เมษายน 2559 ให้ควรวรวมกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี และกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี กรมการพัฒนาชุมชน เข้าเป็นทุนหมุนเวียนเดียวกัน โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2559 ซึ่งทำให้การบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี อยู่ในความรับผิดชอบของกรมการพัฒนาชุมชน กระทรวงมหาดไทย ซึ่งกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. 2558 และข้อบังคับคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ว่าด้วยการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี พ.ศ. 2559 ตามข้อบังคับคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ว่าด้วยการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี พ.ศ. 2559 กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี เรียกโดยย่อว่า “คกส.” มีหน้าที่ กำหนดนโยบาย ยุทธศาสตร์ มาตรการ และแนวทางในการบริหารงานกองทุน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี พิจารณาอนุมัติแผนการดำเนินงานประจำปี กำหนดข้อบังคับเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล การเงิน การพัสดุ ตลอดจนการกำหนดค่าตอบแทนสิทธิประโยชน์หรือสวัสดิการต่าง ๆ ของบุคลากรกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี กำกับดูแลการบริหารจัดการและติดตามการดำเนินงาน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน แต่งตั้งผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี แต่งตั้งคณะอนุกรรมการ คณะทำงาน เพื่อพิจารณาหรือปฏิบัติงานตามที่คณะกรรมการบริหารมอบหมาย

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี มีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. เป็นแหล่งเงินทุนหมุนเวียนดอกเบี้ยต่ำ ในการสร้างโอกาสให้สตรีเข้าถึงแหล่งเงินทุนสำหรับการลงทุนเพื่อการพัฒนาอาชีพ สร้างงาน สร้างรายได้ หรือเสริมสร้างความเข้มแข็งทางด้านเศรษฐกิจให้แก่สตรีและองค์กรของสตรี
2. เป็นแหล่งเงินทุนเพื่อการส่งเสริมบทบาทและพัฒนาศักยภาพสตรีและเครือข่ายสตรี ในการเฝ้าระวังดูแลและแก้ไขปัญหาของสตรี การส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตของสตรี นำไปสู่การสร้างสวัสดิภาพหรือสวัสดิการเพื่อคุ้มครองและพิทักษ์สิทธิของสตรีและผู้ด้อยโอกาสอื่น ๆ ในสังคม
3. เป็นแหล่งเงินทุนเพื่อการส่งเสริม สนับสนุนการจัดกิจกรรมในการพัฒนาบทบาทสตรี การสร้างภาวะผู้นำ การพัฒนาองค์ความรู้ เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งทางด้านสังคมให้แก่สตรีและองค์กรของสตรี
4. เป็นแหล่งเงินทุนเพื่อสนับสนุนโครงการอื่น ๆ ที่เป็นการแก้ไขปัญหาและพัฒนาสตรีตามที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นสมควร

สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี จัดตั้งตามข้อบังคับคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ว่าด้วยการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี พ.ศ. 2559 ข้อ 12 กำหนดให้กองทุนมีสำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี เรียกโดยย่อว่า “สกส.” โดยมีผู้อำนวยการกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ซึ่งแต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ทำหน้าที่บริหารสำนักงาน และบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์

สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี (สกส.) ตั้งอยู่ที่ กรมการพัฒนาชุมชน ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ 80 พรรษา 5 ธันวาคม 2550 อาคารรัฐประศาสนภักดี ชั้น 3 (ฝั่งทิศใต้) ถนนแจ้งวัฒนะ แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพมหานคร 10210

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กระทรวงการคลัง ได้อนุมัติแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวนเงิน 2,108,036,300 บาท จำแนกงบประมาณตามประเภทรายจ่าย ดังนี้ งบบริหาร จำนวน 402,036,300 บาท (ประกอบด้วย งบบุคลากร จำนวน 67,204,584 บาท งบดำเนินงาน 333,137,006 บาท และงบลงทุน จำนวน 1,694,710 บาท) งบเงินทุนหมุนเวียน

จำนวน 1,478,000,000 บาท และงบเงินอุดหนุน จำนวน 228,000,000 บาท เพื่อดำเนินการบริหารกองทุน ตามแผนการใช้จ่ายเงิน

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี มีหน่วยงานที่รับผิดชอบ ดังนี้

1. สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี (สกส.) มีหน้าที่ เป็นสำนักงานเลขานุการของคณะกรรมการบริหาร ดำเนินการต่าง ๆ ของกองทุน ศึกษารวบรวม และวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุน เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการดำเนินงานของกองทุน ดำเนินการและประสานงานกับส่วนราชการ หน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ และองค์กรต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานกองทุน รวบรวมและจัดทำระบบฐานข้อมูลการดำเนินงาน กองทุน ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่คณะกรรมการบริหารมอบหมาย

2. สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด เป็นสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนา บทบาทสตรีระดับจังหวัด (อกส.จ.) และสำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี เป็นสำนักงานเลขานุการ คณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีกรุงเทพมหานคร (อกส.กทม.)

3. สำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอ เป็นสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการกลั่นกรองและติดตาม การดำเนินงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีอำเภอ

การใช้จ่ายเงินของกองทุน ให้เป็นไปเพื่อกิจการ ดังต่อไปนี้

1. เป็นแหล่งเงินทุนหมุนเวียนหรือแหล่งเงินทุนตามวัตถุประสงค์ของกองทุน
2. เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารกองทุน

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้หลักบัญชีคู่ (Double Entry) และใช้เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/20163 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2560 เรื่อง ระบบบัญชีกองทุนพัฒนา บทบาทสตรี ซึ่งกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกองทุน โดยวางระบบภายใต้ ข้อบังคับคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ว่าด้วยการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี พ.ศ. 2559 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ เวอร์ชัน 2560 และการปฏิบัติงาน ในระบบ GFMS ในปัจจุบัน และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 67 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี รวมถึงการนำเสนอรายงานการเงิน ถือปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงาน การเงินของหน่วยงานของรัฐ

ระบบบัญชีกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี เป็นระบบบัญชีที่แยกต่างหากจากระบบบัญชีของชุดส่วนราชการ ซึ่งการบริหารและการดำเนินงานของกองทุนมีทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค จำนวน 76 จังหวัดที่ทำหน้าที่รับและ จ่ายเงินแทนกองทุน ควบคุมการรับและจ่ายเงินกองทุนไว้ในทะเบียนหรือรายงานที่กำหนด และทุกสิ้นเดือนให้จัดทำ รายงานประจำเดือนส่งให้กองทุน โดยสำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีมีหน้าที่จัดทำบัญชีในภาพรวมของกองทุนฯ

รอบระยะเวลาบัญชี (Accounting Period) ตามปีงบประมาณ เริ่มตั้งแต่ คือ วันที่ 1 ตุลาคม ปีปัจจุบันถึงวันที่ 30 กันยายน ปีถัดไป

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่ ในระหว่างปีปัจจุบันกระทรวงการคลังได้ ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 9 เรื่องรายได้จากรายการแลกเปลี่ยน ให้ถือปฏิบัติกับรายงาน การเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 ใช้หลักบัญชีคู่ (Double Entry) เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis)

4.2 ใช้รอบระยะเวลาบัญชี (Accounting Period) ตามปีงบประมาณ 

4.3 วัสดุ วัสดุที่จัดซื้อเป็นค่าใช้จ่าย เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีให้ตรวจนับวัสดุคงเหลือด้วยราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (First in-First out : FIFO)

4.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเอกสารแทนตัวเงิน เช่น เช็ค ครีฟ ธนาณัติ เป็นต้น
- เงินฝากธนาคาร (ประเภทออมทรัพย์และประเภทกระแสรายวัน) เป็นการนำเงินฝากหรือถอนเงินจากบัญชีเงินฝากที่เปิดไว้กับธนาคาร
- เงินฝากคลัง เป็นการนำฝากหรือเบิกจ่ายเงินที่ฝากไว้กับกระทรวงการคลัง
- เงินฝากกองคลัง-หน่วยงานภาครัฐ เป็นบัญชีเงินฝากของกองทุนที่ฝากไว้กับกรมการพัฒนาชุมชน (กองคลัง) / สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด

4.5 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืมกองทุน เป็นรายการเมื่อให้เจ้าหน้าที่ยืมเงินไปทตรงใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุน และให้เจ้าหน้าที่ส่งคืนด้วยใบสำคัญและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี)

4.6 เงินให้กู้ยืม - ระยะสั้น เงินให้กู้ยืม - ระยะยาว

ใช้บันทึกรับรู้เมื่อได้จ่ายเงินให้สมาชิกที่กู้ยืมแล้ว โดยมีสัญญากู้ยืมเงินเป็นหลักฐานและตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ยืมในส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ โดยพิจารณาจากสมาชิกที่กู้ยืมแต่ละรายและรับรู้เฉพาะเงินให้กู้ยืมรายที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้เมื่อสิ้นปีงบประมาณ กองทุนจะตัดจำหน่ายหนี้สูญได้ก็ต่อเมื่อผู้มีอำนาจอนุมัติให้จำหน่ายเป็นหนี้สูญแล้ว

เงินให้กู้ยืม - ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินกองทุนให้สมาชิกกู้ยืม โดยมีกำหนดจะจ่ายคืนภายในระยะเวลา 1 ปี

เงินให้กู้ยืม - ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่กองทุนให้สมาชิกกู้ยืม โดยมีกำหนดจะจ่ายคืนในระยะเวลาเกินกว่า 1 ปี

ในระบบการควบคุมลูกหนี้เงินให้กู้ยืม กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ได้ใช้โปรแกรมจัดการทะเบียนลูกหนี้ (Smart Account Receivable Application : SARA) ซึ่งเป็นโปรแกรมการบริหารงานทั้งด้านทะเบียนสมาชิก ทะเบียนลูกหนี้ ทะเบียนโครงการ การรับชำระหนี้ การออกเอกสารต่าง ๆ (หนังสือสัญญา Bill Payment / หนังสือแจ้งหนี้ / หนังสือทวงหนี้ / ใบเสร็จรับเงิน เป็นต้น) เชื่อมโยงระบบการชำระคืนเงินด้วย Bill Payment กับธนาคาร 3 ธนาคาร (กรุงไทย ออมสิน และ ธกส.)

4.8 วัสดุคงคลัง

เป็นรายการวัสดุ สิ่งของที่โดยสภาพเมื่อใช้แล้วย่อมสิ้นเปลืองหมดไป มิใช่ใช้ในการดำเนินงานตามปกติของกองทุน โดยไม่มีวัตถุประสงค์ในการขาย หรือเพื่อการขาย และบันทึกเมื่อตรวจนับสิ้นปีด้วยราคาทุน

4.9 ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (สุทธิ)

- ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ต่าง ๆ จัดหาจากเงินกองทุนหรือที่ได้รับบริจาค สามารถใช้หรือได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ดังกล่าวเกิน 1 ปี ในการดำเนินงานของกองทุน ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป ครุภัณฑ์บันทึกไว้ในราคาทุนด้วยมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป กรณีไม่ทราบราคาทุน ให้ใช้มูลค่ายุติธรรมและให้มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน สำหรับครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท ให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและให้มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ซึ่งเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ให้หน่วยงานถือปฏิบัติสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป การคำนวณค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ทุกสิ้นปี โดยวิธีเส้นตรง (Straight - Line Method) สำหรับอายุการใช้งาน และอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 238 ลงวันที่ 9 กันยายน 2557 เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ *Noni*

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานที่กำหนด ดังนี้

รายการ	อายุการใช้งาน (ปี)
1. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3
2. ครุภัณฑ์สำนักงาน	3
3. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5
4. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2
5. ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)

- แสดงในราคาทุนด้วยมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป ในกรณีไม่ทราบราคาทุนให้ใช้ราคามูลค่ายุติธรรม สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท ให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย การคำนวณค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนทุกสิ้นปี โดยใช้วิธีเส้นตรง (Straight – Line Method) สำหรับอายุการใช้งานและอัตราค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 238 ลงวันที่ 9 กันยายน 2557 เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานที่กำหนด ดังนี้

รายการ	อายุการใช้งาน (ปี)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	20

เกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ให้หน่วยงานถือปฏิบัติสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป และอายุการใช้งานและอัตราค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์

4.11 รายได้ดอกเบี้ย

ให้รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

4.12 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ให้บันทึกรับรู้เมื่อกองทุน ได้จัดสรรเงินหรือสินทรัพย์ไปเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุน โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุน (ระบุประเภท) ตามประเภทของการจัดสรรเงินนั้น ๆ เช่น ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน – ภาคครัวเรือน, ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น เป็นต้น *Woma*

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2564	2563
เงินฝากธนาคาร (ประเภทออมทรัพย์)	281,948,514.93	-
เงินฝากธนาคาร (กระแสรายวัน)	772,377.40	268,463.94
เงินฝากคลัง	968,269,664.08	1,233,296,384.28
เงินฝากกองคลัง – หน่วยงานภาครัฐ (พช.)	54,551,025.94	468,102,505.16
รายการเทียบเท่าเงินสดอื่น	2,248,493.92	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,307,790,076.27	1,701,667,353.38

เงินฝากธนาคาร (กระแสรายวัน) บัญชีในส่วนกลาง เป็นบัญชีที่เปิดไว้กับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภทกระแสรายวัน เพื่อรับเงินนอกงบประมาณที่เบิกจ่ายจากคลัง ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินและการนำเงินส่งคลังตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) โดยสำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีเป็นผู้เบิก มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนเงิน 772,377.40 บาท

เงินฝากกระทรวงการคลัง เป็นบัญชีที่ฝากไว้กับกระทรวงการคลัง รหัสบัญชีย่อย 0983 ใช้บันทึกรายการรับและจ่ายเงินของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนเงิน 968,269,664.08 บาท

เงินฝากกองคลัง – หน่วยงานภาครัฐ เป็นบัญชีเงินรับฝากของเงินทุนหมุนเวียนที่ฝากไว้กับส่วนราชการที่รับผิดชอบทุนหมุนเวียนในส่วนภูมิภาค (สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด) ซึ่งเปิดบัญชีบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง รหัสบัญชีย่อย 10962 เพื่อรับจ่ายเงินกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 54,551,025.94 บาท

รายการเทียบเท่าเงินสดอื่น เป็นบัญชีพักเงินนำส่งที่สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัดถอนเงินออกจากบัญชีธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ฝากไว้กับบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ของสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด เพื่อรอนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากกองคลัง – หน่วยงานภาครัฐ (พช.) จำนวน 2,248,493.92 บาท

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	2564	2563
ลูกหนี้เงินยืมกองทุน	3,870,939.00	5,395,974.00
รายได้ค้างรับ	128,416.02	-
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	3,999,355.02	5,395,974.00

ปี 2564 ตามทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมกองทุนคงเหลือ ณ วันสิ้นปี จำนวนเงิน 3,870,939.00 บาท ซึ่งเป็นของสำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี (อกส.จ.) ทั้งจำนวน

	(หน่วย : บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและ การส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและ การส่งใช้ใบสำคัญ	รวม
2564	1,896,044.00	98,550.00	1,876,345.00	3,870,939.00

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	2,268,937,982.24	2,378,249,942.84
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>2,268,937,982.24</u>	<u>2,378,249,942.84</u>

ที่มา : เก็บข้อมูลยอดเงินให้กู้ยืมจากหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้เงินให้กู้ยืมคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ของ อกส.จ./กทม.

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
- เงินฝากธนาคาร (ประเภทออมทรัพย์)	-	1,053,622,775.79
- เงินฝากธนาคาร (ประเภทกระแสรายวัน)	-	121,200.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>-</u>	<u>1,053,743,975.79</u>

- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 กองทุนพัฒนาบทบาทสตรีได้ปรับปรุงกลับรายการสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เป็นรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวนเงิน 1,053,743,975.79 บาท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินให้กู้ยืมระยะยาว		
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมระยะยาว	2,877,971,814.09	2,067,864,085.88
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>2,877,971,814.09</u>	<u>2,067,864,085.88</u>

ที่มา : เก็บข้อมูลยอดเงินให้กู้ยืมจากหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้เงินให้กู้ยืมคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ของ อกส.จ./กทม.

หมายเหตุ 10 ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (สุทธิ)

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ครุภัณฑ์สำนักงาน	4,311,307.88	5,451,307.88
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ค.สำนักงาน	4,272,363.06	4,563,515.90
ครุภัณฑ์สำนักงาน (สุทธิ)	<u>38,944.82</u>	<u>887,791.98</u>
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	16,599,880.25	15,355,480.25
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ค.คอมพิวเตอร์	16,376,734.95	14,082,085.99
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (สุทธิ)	<u>223,145.30</u>	<u>1,273,394.26</u>
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	2,685,183.94	2,546,169.54

ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	2,685,183.94	2,546,169.54
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ค.โฆษณาฯ	2,558,723.39	2,538,120.55
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ (สุทธิ)	126,460.55	8,048.99
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	48,904.00	48,904.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ค.งานบ้านงานครัว	48,900.00	48,900.00
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว (สุทธิ)	4.00	4.00
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	2,678,965.00	1,978,965.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ค.ยานพาหนะ	1,640,123.72	1,190,632.09
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ (สุทธิ)	1,038,841.28	788,332.91
รวมครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (สุทธิ)	1,427,395.95	2,957,572.14

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)

	2564	2563
โปรแกรมคอมพิวเตอร์-ฐานข้อมูลโครงการ-56	5,687,300.00	5,687,300.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	2,463,457.89	2,179,092.89
โปรแกรมฐานข้อมูลโครงการ (สุทธิ)	3,223,842.11	3,508,207.11
โปรแกรมฐานบริหารงบประมาณ	300,000.00	300,000.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	121,315.07	106,315.07
โปรแกรมฐานบริหารงบประมาณ (สุทธิ)	178,684.93	193,684.93
โปรแกรมคอมพิวเตอร์-ฐานข้อมูลสมาชิก-56	2,942,500.00	2,942,500.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	1,262,050.34	1,114,925.34
โปรแกรมฐานข้อมูลสมาชิก (สุทธิ)	1,680,449.66	1,827,574.66
โปรแกรมฐานคอมพิวเตอร์-58	3,217,000.71	3,217,000.71
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	1,067,438.46	906,588.42
โปรแกรมฐานคอมพิวเตอร์ (สุทธิ)	2,149,562.25	2,310,412.29
โปรแกรมจัดการ สนง. Officestd2016	931,200.00	931,200.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	134,194.85	87,634.85
โปรแกรมจัดการ สนง. Officestd2016 (สุทธิ)	797,005.15	843,565.15
โปรแกรมจัดการ สนง. Officestd2019	12,000.00	
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม- โปรแกรมofficestdฯ	128.22	
โปรแกรมจัดการ สนง. Officestd2016 (สุทธิ)	11,871.78	
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	8,041,415.88	8,683,444.14

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	2564	2563
เจ้าหนี้	431,894.68	614,275.39
ใบสำคัญค้ำจ่าย	265,300.00	337,555.00
ค่าไฟฟ้าค้ำจ่าย	25,556.30	28,138.50

	ค่าโทรศัพท์ค้างจ่าย	55,463.74	54,099.31
	ค่าบริการไปรษณีย์ค้างจ่าย	90,138.00	69,190.00
	ค่าสื่อสารโทรคมนาคมค้างจ่าย	33,826.07	44,322.01
	รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	902,178.79	1,147,580.21
หมายเหตุ 13	เงินรับฝากระยะสั้น		(หน่วย : บาท)
		2564	2563
	เงินรับฝากอื่น	3,066,106.46	230,403.44
	เงินประกันอื่น	866,653.25	1,088,006.53
	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	-	5,854.42
	รวมเงินรับฝากระยะสั้น	3,932,759.71	1,324,264.39
หมายเหตุ 14	หนี้สินหมุนเวียนอื่น		(หน่วย : บาท)
		2564	2563
	เงินรับรอตรวจสอบ	222,884,218.99	150,471,845.52
	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-
	รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	222,884,218.99	150,471,845.52
หมายเหตุ 15	ค่าใช้จ่ายบุคลากร		(หน่วย : บาท)
		2564	2563
	เงินเดือนพนักงานกองทุน	55,750,270.00	35,258,765.33
	ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว	3,129,351.05	3,914,855.64
	เงินสมทบ - ประกันสังคม	1,730,631.00	1,557,866.00
	รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	60,610,252.05	40,731,486.97
หมายเหตุ 16	ค่าตอบแทน		(หน่วย : บาท)
		2564	2563
	ค่าล่วงเวลา	1,998,920.00	1,944,292.00
	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	26,800.00	30,981,140.00
	เงินช่วยเหลือแก่ผู้ช่วยราชการ	238,750.00	221,207.00
	รวมค่าตอบแทน	2,264,470.00	33,146,639.00

- เงินช่วยเหลือแก่ผู้ช่วยราชการ เป็นค่าตอบแทนพิเศษรายเดือนสำหรับการปฏิบัติงานในพื้นที่จังหวัดชายแดนใต้ (พนักงานกองทุน ในพื้นที่จังหวัดปัตตานี ยะลา และนราธิวาส) *Wana*

หมายเหตุ 17 ค่าวัสดุ

	2564	2563
ค่าวัสดุ	20,069,897.72	21,652,477.77
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	347,050.00	384,860.00
รวมค่าวัสดุ	<u>20,416,947.72</u>	<u>22,037,337.77</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 18 ค่าใช้สอย

	2564	2563
ค่าจ้างเหมาบริการ – บุคคลภายนอก	6,801,329.09	21,288,952.25
ค่าจ้างเหมาบริการ – หน่วยงานภาครัฐ	820,820.00	-
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	758,834.24	882,922.89
ค่าเบี้ยเลี้ยง	4,777,991.00	4,647,412.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	9,523,421.87	13,052,620.85
ค่าที่พัก	78,411.00	136,311.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	77,999,585.70	50,593,416.00
ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ – บุคคลภายนอก	1,677,480.00	1,677,480.00
ค่าประชาสัมพันธ์	26,310,080.00	-
ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย	284,157.00	393,327.00
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	44,780.00	97,131.00
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	24,820.00	30,520.50
ค่าเบี้ยประกันภัย	1,827.56	1,827.56
ค่าใช้สอยอื่น	8,000.00	16,000.00
รวมค่าใช้สอย	<u>129,111,537.46</u>	<u>92,817,921.05</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 19 ค่าสาธารณูปโภค

	2564	2563
ค่าโทรศัพท์	827,833.53	782,172.59
ค่าบริการไปรษณีย์	1,133,702.34	870,284.40
ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	-	1,155.60
ค่าไฟฟ้า	437,309.13	449,045.55
ค่าสื่อสารและโทรคมนาคม	451,881.43	517,360.63
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>2,850,726.43</u>	<u>2,620,018.77</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 20 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	2564	2563
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	473,011.54	1,847,035.77
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1,530,484.58	1,136,528.33
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	20,602.84	108,449.65
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	-	10,180.53
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	449,491.63	395,793.00
ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมฐานข้อมูลโครงการ 56	284,365.00	284,365.00
ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมบริหารงบประมาณ 56	15,000.00	15,000.00
ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมฐานข้อมูลสมาชิก 56	147,125.00	147,125.00
ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมคอมพิวเตอร์ 58	160,850.04	160,850.04
ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมจัดการ สнг.	46,560.00	46,560.00
Officestd2016		
ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมจัดการ สнг.	128.22	-
Officestd2019		
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,127,618.85	4,151,887.32

Nomu