



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี กรมการพัฒนาชุมชน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

การไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ตามกฎหมายในการตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของกองทุนได้ เนื่องจากเรื่องที่เกี่ยวข้องไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรีได้นำส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ตามหนังสือกรมการพัฒนารัฐบาล ที่ มท 0416.1/6481 ลงวันที่ 27 พฤศจิกายน 2563 จากการตรวจสอบปรากฏว่า

1. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอสำหรับรายการบัญชีดังต่อไปนี้

1.1 สำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัดบันทึกรายการบัญชีทุกรายการที่เกิดขึ้นในสมุดรายวันทั่วไปและบัญชีแยกประเภทเดือนละหนึ่งครั้ง ทั้งนี้ ยกเว้นบัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการบันทึกรายการปีละหนึ่งครั้ง

การปฏิบัติดังกล่าวไม่เป็นไปตามวิธีการบัญชีแบบเกณฑ์คงค้าง ซึ่งให้บันทึกรายการบัญชีทุกครั้งเมื่อมีรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีเกิดขึ้น นอกจากนี้ยังส่งผลให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าในระหว่างงวดบัญชีของแต่ละเดือน ได้มีการบันทึกรายการบัญชีครบถ้วน ถูกต้อง ทันท่วงทีหรือไม่มีรวมถึงไม่สามารถเชื่อมั่นได้ว่ารายงานการเงินของกองทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ถูกต้องตามควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

1.2 บัญชีเงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ ตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีจำนวน 468.10 ล้านบาท เมื่อตรวจสอบกับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ GFMS ของกรมการพัฒนาชุมชน บัญชีเงินฝาก 10962 บัญชีเงินกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี จำนวน 55.29 ล้านบาท เกิดผลต่างจำนวน 412.81 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากในงวดบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กองทุนปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดโดยบันทึกบัญชีเงินให้กู้ยืมเป็นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนในงวดปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ส่งผลให้บัญชีค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนแสดงยอดสูงไป จำนวน 56.70 ล้านบาท และบัญชีเงินให้กู้ยืมแสดงยอดต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน ต่อมาในงวดบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กองทุนได้ปรับปรุงเพิ่มยอดบัญชีเงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 56.70 ล้านบาท คู่กับบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ซึ่งการปรับปรุงดังกล่าวส่งผลให้บัญชีเงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 แสดงยอดสูงไป จำนวน 56.70 ล้านบาท สำหรับผลต่างที่เหลือ จำนวน 356.11 ล้านบาท กองทุนไม่สามารถแสดงเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบได้

1.3 บัญชีเงินให้กู้ยืมระยะสั้น จำนวน 2,378.25 ล้านบาท และบัญชีเงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 2,067.86 ล้านบาท รวมเป็นเงินให้กู้ยืมทั้งสิ้นตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 4,446.11 ล้านบาท จากการตรวจสอบพบว่า

1.3.1 กองทุนได้บันทึกปรับปรุงลดยอดคงเหลือเงินให้กู้ยืมให้ตรงกับข้อมูลจากระบบทะเบียนลูกหนี้ (Smart Account Receivable Application : SARA) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2563 รวมจำนวน 984.49 ล้านบาท โดยกองทุนไม่สามารถชี้แจงและแสดงหลักฐานให้ตรวจสอบได้ว่าการปรับปรุงดังกล่าวเกิดจากสาเหตุใดและเป็นการปรับปรุงลดยอดของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมรายใด

1.3.2 การตรวจสอบความมีอยู่จริงของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว โดยการยืนยันยอดลูกหนี้เงินให้กู้ยืม แต่เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับข้อมูลจากสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีกรุงเทพมหานคร และสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด ที่แจ้งว่าเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวมีจำนวนรวมทั้งสิ้น 4,474.86 ล้านบาท เกิดผลต่างจำนวน 28.75 ล้านบาท และเมื่อตรวจสอบรายการตามหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวตามหนังสือยืนยันยอดพบว่า มียอดรวมทั้งสิ้น 4,593.09 ล้านบาท ซึ่งไม่ตรงกับยอดรวมที่แสดงอยู่ในหนังสือยืนยันยอดที่มีจำนวน 4,474.86 ล้านบาท เกิดผลต่างจำนวน 118.23 ล้านบาท โดยกองทุนไม่สามารถแสดงเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบได้ ส่งผลให้ไม่สามารถตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของบัญชีเงินให้กู้ยืม

1.4 บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม มียอดคงเหลือตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 1,266.43 ล้านบาท ในจำนวนนี้ส่วนหนึ่งเกิดจากการบันทึกยอดคงเหลือตามสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ของสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีกรุงเทพมหานคร และสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จำนวน 1,053.74 ล้านบาท เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น พร้อมทั้งรับรู้บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมด้วยจำนวนเดียวกัน ส่งผลให้บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมตามงบแสดงฐานะการเงินสูงเกินไป จำนวน 1,053.74 ล้านบาท สำหรับผลต่างที่เหลือ จำนวน 212.69 ล้านบาท กองทุนไม่สามารถแสดงเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

2. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบข้อมูลว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เจ้าหน้าที่ของกรมการพัฒนาชุมชนผู้ทำหน้าที่เบิกจ่ายเงินฝากคลังของกองทุนในระบบ GFMS ได้เบียดบังเอาเงินของทางราชการไป โดยประมาณค่าความเสียหายเบื้องต้นเป็นเงินจำนวน 26.08 ล้านบาท ทั้งนี้ ยังไม่สามารถระบุผลกระทบที่มีต่อรายงานการเงินของกองทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ได้ เนื่องจากปัจจุบันอยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อเท็จจริงของคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบ

จากผลกระทบของรายการดังกล่าวตามข้อ 1 - 2 ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่าอาจมีรายการปรับปรุงใด ๆ ที่จำเป็นต่อรายการที่แสดงในรายงานการเงินของกองทุนหรือไม่ และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใด เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอจนสามารถเชื่อมั่นในความถูกต้องและครบถ้วนของการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินของกองทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ได้ ซึ่งเป็นสถานการณ์เดียวกันกับการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

นอกจากเรื่องที่เป็นเหตุให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินตามที่กล่าวข้างต้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังพบการแสดงผลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต้องบ่งแสดงฐานะการเงินของกองทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และบ่งแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ดังนี้

1. กองทุนได้นำเงินที่ได้รับคืนจากสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัดในแต่ละจังหวัดจำนวน 99.07 ล้านบาท มาบันทึกเป็นรายได้อื่น ซึ่งเงินที่ได้รับคืนดังกล่าวนี้ ไม่เข้านิยามการเป็นรายได้ตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ย่อหน้าที่ 3 จึงส่งผลให้รายงานการเงินของกองทุนแสดงรายได้ และรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมสูงไปด้วยจำนวนดังกล่าว

2. กองทุนไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ยืมที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/20163 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2560 เรื่อง ระบบบัญชีกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี และไม่เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 เรื่อง หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ย่อหน้าที่ 36 ที่กล่าวว่า "...หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้เมื่อได้จ่ายเงินให้กู้แก่บุคคลอื่นและตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ การประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในย่อหน้าที่ 84 - 85 และให้แสดงรายการเงินให้กู้ด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงาน และให้เปิดเผยจำนวนค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นรายการหักจากเงินให้กู้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน" ดังนั้น จึงส่งผลให้เงินให้กู้ยืมระยะสั้น และเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่แสดงอยู่ในรายงานการเงินแสดงยอดสูงเกินจริง

3. กองทุนบันทึกบัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินกู้ รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น (ผิวนัด) และรายได้ค่าปรับ ตามเกณฑ์เงินสด โดยเก็บข้อมูลการรับชำระหนี้จากทะเบียนคุมรับ - จ่ายเงินฝากคลัง มาประกอบการจัดทำรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ซึ่งไม่เป็นไปตามหมายเหตุฯ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน ที่ระบุว่า "งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้างที่จัดทำด้วยมือ ใช้หลักบัญชีคู่ (Double Entry) และใช้เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis)..."

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

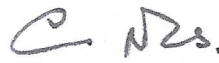
ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาคีรัฐและนโยบายการบัญชีภาคีรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

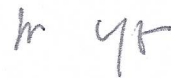
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเรื่องที่เกี่ยวข้องในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุนตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้



(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17



(นางสาววรรณนิตา วงษ์สวัสดิ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 25 พฤษภาคม 2565

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

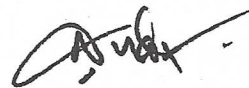
สินทรัพย์	หมายเหตุ	2563	2562
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	1,701,667,353.38	2,057,955,381.45
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	5,395,974.00	1,585,660.79
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	2,378,249,942.84	2,694,346,686.90
วัสดุคงเหลือ		954,467.65	1,218,979.18
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	1,053,743,957.79	1,233,824,985.12
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		5,140,011,713.66	5,988,931,693.44
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	9	2,067,864,085.88	1,340,414,649.05
ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (สุทธิ)	10	2,957,572.14	6,455,559.42
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	11	8,683,444.14	9,337,344.18
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,079,505,102.16	1,356,207,552.65
รวมสินทรัพย์		7,219,516,815.82	7,345,139,246.09

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางทรงลักษณ์ วรรณภัย)

ผู้ตรวจราชการกรม ปฏิบัติหน้าที่
ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี



(นายสุทธิพงษ์ จุลเจริญ)

อธิบดีกรมการพัฒนาชุมชน
ประธานกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	12	1,147,580.21	3,980,117.98
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		139,790.00	139,790.00
เงินรับฝาก	13	1,324,264.39	849,828.33
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	14	150,471,845.52	163,756,589.72
รวมหนี้สินหมุนเวียน		153,083,480.12	168,726,326.03
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว		-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		-	-
รวมหนี้สิน		153,083,480.12	168,726,326.03
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		7,066,433,335.70	7,176,412,920.06
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		5,800,000,000.00	5,800,000,000.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		1,266,433,335.70	1,376,412,920.06
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		7,066,433,335.70	7,176,412,920.06

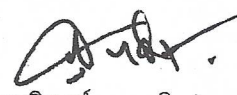
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางทรงลักษณ์ วรรณภัย)

ผู้ตรวจราชการกรม ปฏิบัติหน้าที่

ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี



(นายสุทธิพงษ์ จุลเจริญ)

อธิบดีกรมการพัฒนาชุมชน

ประธานกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	2563	2562
(หน่วย : บาท)			
รายได้			
รายได้ดอกเบี้ยเงินกู้		58,890,656.55	58,369,714.67
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร		2,045,332.67	4,066,811.41
รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น (ผิคนัด)		15,221,958.96	9,524,215.16
รายได้ค่าปรับ		7,959,632.93	9,729,647.26
รายได้ค่าปรับอื่น		-	99,000.00
รายได้บริการบุคคลภายนอก (คชน.สอบแข่งขัน)		2,140,600.00	-
รายได้อื่น		102,483,464.08	12,026,359.86
รวมรายได้		188,741,645.19	93,815,748.36
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15	40,731,486.97	46,321,747.00
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม		57,769,489.44	160,100,274.82
ค่าตอบแทน	16	33,146,639.00	20,562,160.00
ค่าวัสดุ	17	22,037,337.77	24,821,397.01
ค่าใช้จ่ายสอย	18	92,817,921.05	111,817,460.46
ค่าสาธารณูปโภค	19	2,620,018.77	2,797,293.91
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	20	4,151,887.32	4,238,584.87
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน		267,978,714.00	292,273,481.00
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน		-	99,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		54,500.00	605,639.93
รวมค่าใช้จ่าย		521,307,994.32	663,637,039.00
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(332,566,349.13)	(569,821,290.64)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางทรงลักษณ์ วรภัย)

ผู้ตรวจราชการกรม ปฏิบัติหน้าที่

ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี



(นายสุทธิพงษ์ จุลเจริญ)

อธิบดีกรมการพัฒนาชุมชน

ประธานกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

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	เจ้าหนี้
13	เงินรับฝาก
14	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
15	ค่าใช้จ่ายบุคลากร
16	ค่าตอบแทน
17	ค่าวัสดุ
18	ค่าใช้จ่าย
19	ค่าสาธารณูปโภค
20	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 12 เมษายน 2559 ให้ควรวรวมกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี และกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี กรมการพัฒนาชุมชน เข้าเป็นทุนหมุนเวียนเดียวกัน โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2559 ซึ่งทำให้การบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี อยู่ในความรับผิดชอบของ กรมการพัฒนาชุมชน กระทรวงมหาดไทย ซึ่งกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติการบริหาร ทุนหมุนเวียน พ.ศ. 2558 และข้อบังคับคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ว่าด้วยการบริหารกองทุน พัฒนาบทบาทสตรี พ.ศ. 2559 ตามข้อบังคับคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ว่าด้วยการบริหาร กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี พ.ศ. 2559 กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี เรียกโดยย่อว่า “คกส.” มีหน้าที่ กำหนดนโยบาย ยุทธศาสตร์ มาตรการ และแนวทางในการบริหารงานกองทุนให้เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี พิจารณานุมัติแผนการดำเนินงานประจำปี กำหนดข้อบังคับเกี่ยวกับการ บริหารงานบุคคล การเงิน การพัสดุ ตลอดจนการกำหนดค่าตอบแทนสิทธิประโยชน์หรือสวัสดิการต่าง ๆ ของบุคลากรกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี กำกับดูแลการบริหารจัดการและติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของกองทุน แต่งตั้งผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี แต่งตั้งคณะกรรมการ คณะทำงาน เพื่อพิจารณาหรือปฏิบัติงานตามที่คณะกรรมการบริหารมอบหมาย

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี มีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. เป็นแหล่งเงินทุนหมุนเวียนดอกเบี้ยต่ำ ในการสร้างโอกาสให้สตรีเข้าถึงแหล่งเงินทุนสำหรับ การลงทุนเพื่อการพัฒนาอาชีพ สร้างงาน สร้างรายได้ หรือเสริมสร้างความเข้มแข็งทางด้านเศรษฐกิจให้แก่สตรีและ องค์กรของสตรี
2. เป็นแหล่งเงินทุนเพื่อการส่งเสริมบทบาทและพัฒนาศักยภาพสตรีและเครือข่ายสตรี ในการเฝ้าระวังดูแลและแก้ไขปัญหาของสตรี การส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตของสตรี นำไปสู่การสร้างสวัสดิภาพ หรือสวัสดิการเพื่อคุ้มครองและพิทักษ์สิทธิของสตรีและผู้ด้อยโอกาสอื่น ๆ ในสังคม
3. เป็นแหล่งเงินทุนเพื่อการส่งเสริม สนับสนุนการจัดกิจกรรมในการพัฒนาบทบาทสตรี การสร้างภาวะผู้นำ การพัฒนาองค์ความรู้ เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งทางด้านสังคมให้แก่สตรีและองค์กรของสตรี
4. เป็นแหล่งเงินทุนเพื่อสนับสนุนโครงการอื่น ๆ ที่เป็นการแก้ไขปัญหาและพัฒนาสตรี ตามที่คณะกรรมการพิจารณาเห็นสมควร

สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี จัดตั้งตามข้อบังคับคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนา บทบาทสตรี ว่าด้วยการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี พ.ศ. 2559 ข้อ 12 กำหนดให้กองทุนมีสำนักงานกองทุน พัฒนาบทบาทสตรี เรียกโดยย่อว่า “สกส.” โดยมีผู้อำนวยการกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ซึ่งแต่งตั้งโดย คณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี 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. 2563 กระทรวงการคลัง ได้อนุมัติแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวนเงิน 2,142,067,976 บาท จำแนกงบประมาณตามประเภทรายจ่าย ดังนี้ งบบริหาร จำนวน 359,067,976 บาท (ประกอบด้วย งบบุคลากร จำนวน 50,044,512 บาท งบดำเนินงาน 308,275,064 บาท และงบลงทุน จำนวน 748,400 บาท) งบเงินทุนหมุนเวียน จำนวน 1,478,000,000 บาท และงบเงินอุดหนุน จำนวน 305,000,000 บาท เพื่อดำเนินการบริหารกองทุนตามแผนการใช้จ่ายเงิน

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี มีหน่วยงานที่รับผิดชอบ ดังนี้

1. สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี (สกส.) มีหน้าที่ เป็นสำนักงานเลขานุการของคณะกรรมการบริหาร ดำเนินการต่าง ๆ ของกองทุน ศึกษารวบรวม และวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุน เผยแพร่ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการดำเนินงานของกองทุน ดำเนินการและประสานงานกับส่วนราชการ หน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ และองค์กรต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานกองทุน รวบรวมและจัดทำระบบฐานข้อมูล การดำเนินงานกองทุน ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่คณะกรรมการบริหารมอบหมาย
2. สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด เป็นสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด (อกส.จ.) และสำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี เป็นสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีกรุงเทพมหานคร (อกส.กทม.)
3. สำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอ เป็นสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการกลั่นกรองและติดตามการดำเนินงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีอำเภอ

การใช้จ่ายเงินของกองทุน ให้เป็นไปเพื่อกิจการ ดังต่อไปนี้

1. เป็นแหล่งเงินทุนหมุนเวียนหรือแหล่งเงินทุนตามวัตถุประสงค์ของกองทุน
2. เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารกองทุน

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้างที่จัดทำด้วยมือ ใช้หลักบัญชีคู่ (Double Entry) และใช้เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/20163 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2560 เรื่องระบบบัญชีกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ซึ่งกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกองทุน โดยวางระบบภายใต้ข้อบังคับคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ว่าด้วยการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี พ.ศ. 2559 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ฝั่งบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ เวอร์ชัน 2560 และการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในปัจจุบัน และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 67 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี รวมถึงการนำเสนอรายงานการเงินถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

ระบบบัญชีกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี เป็นระบบบัญชีที่แตกต่างหากจากระบบบัญชีของชุดส่วนราชการ ซึ่งการบริหารและการดำเนินงานของกองทุนมีทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคจำนวน 76 จังหวัดที่ทำหน้าที่รับและจ่ายเงินแทนกองทุน ควบคุมการรับและจ่ายเงินกองทุนไว้ในทะเบียนหรือรายงานที่กำหนด และทุกสิ้นเดือนให้จัดทำรายงานประจำเดือนส่งให้กองทุน โดยสำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีมีหน้าที่จัดทำบัญชีในภาพรวมของกองทุนฯ

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่ ในระหว่างปีปัจจุบันกระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 9 เรื่องรายได้จากรายการแลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้กับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 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 ดราฟ ธนาคณัติ เป็นต้น

- เงินฝากธนาคาร (ประเภทออมทรัพย์และประเภทกระแสรายวัน) เป็นการนำเงินฝากหรือถอนเงินจากบัญชีเงินฝากที่เปิดไว้กับธนาคาร

- เงินฝากคลัง เป็นการนำฝากหรือเบิกจ่ายเงินที่ฝากไว้กับกระทรวงการคลัง

- เงินฝากกองคลัง-หน่วยงานภาครัฐ เป็นบัญชีเงินฝากของกองทุนที่ฝากไว้กับกรมการพัฒนาชุมชน (กองคลัง) / สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด

4.5 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืมกองทุน เป็นรายการเมื่อให้เจ้าหน้าที่ยืมเงินไปทตรงใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุน และให้เจ้าหน้าที่ส่งใช้คืนด้วยใบสำคัญและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี)

4.6 เงินให้กู้ยืม - ระยะสั้น เงินให้กู้ยืม - ระยะยาว

ใช้บันทึกรับรู้เมื่อได้จ่ายเงินให้สมาชิกที่กู้ยืมแล้ว โดยมีสัญญากู้ยืมเงินเป็นหลักฐาน และตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ยืมในส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ โดยพิจารณาจากสมาชิกที่กู้ยืมแต่ละรายและรับรู้เฉพาะเงินให้กู้ยืมรายที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้เมื่อสิ้นปีงบประมาณ กองทุนจะตัดจำหน่ายหนี้สูญได้ก็ต่อเมื่อผู้มีอำนาจอนุมัติให้จำหน่ายเป็นหนี้สูญแล้ว

เงินให้กู้ยืม - ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินกองทุนให้สมาชิกกู้ยืม โดยมีกำหนดจะจ่ายเงินภายในระยะเวลา 1 ปี

เงินให้กู้ยืม - ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่กองทุนให้สมาชิกกู้ยืม โดยมีกำหนดจะจ่ายเงินในระยะเวลาเกินกว่า 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.)

4.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

เป็นการบันทึกทรัพย์สินเงินฝากธนาคารที่สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดเปิดไว้เพื่อรับจ่ายเงินของกองทุน ในการดำเนินงานเกี่ยวกับการช่วยเหลือ การส่งเสริมและการสนับสนุนเพื่อการพัฒนาศักยภาพสตรี เครือข่ายสตรี และองค์กรสตรี

4.8 วัสดุคงคลัง

เป็นรายการวัสดุ สิ่งของที่โดยสภาพเมื่อใช้แล้วย่อมสิ้นเปลืองหมดไป มีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติของกองทุน โดยไม่มีวัตถุประสงค์ในการขาย หรือเพื่อรอการขาย และบันทึกเมื่อตรวจนับสิ้นปีด้วยราคาทุน

4.9 ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (สุทธิ)

- ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ต่าง ๆ จัดหาจากเงินกองทุนหรือที่ได้รับบริจาค สามารถใช้หรือได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ดังกล่าวเกิน 1 ปี ในการดำเนินงานของกองทุน ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป ครุภัณฑ์บันทึกบัญชีในราคาทุนด้วยมูลค่าตั้งแต่ 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) สำหรับอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 238 ลงวันที่ 9 กันยายน 2557 เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานที่กำหนด ดังนี้

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

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)

- แสดงในราคาทุนด้วยมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป ในกรณีไม่ทราบราคาทุนให้ใช้ราคามูลค่ายุติธรรม สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท ให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย การคำนวณค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนทุกสิ้นปี โดยใช้วิธีเส้นตรง (Straight - Line Method) สำหรับอายุการใช้งาน และอัตราค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง 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 ให้หน่วยงานถือปฏิบัติสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาในงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป และอายุการใช้งาน และอัตราค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์	

4.11 รายได้ดอกเบี้ย

ให้รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

4.12 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ให้บันทึกรับรู้เมื่อกองทุน ได้จัดสรรเงินหรือสินทรัพย์ไปเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกองทุน โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุน (ระบุประเภท) ตามประเภทของการจัดสรรเงินนั้น ๆ เช่น ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน, ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น เป็นต้น *h*

กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุที่ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินฝากธนาคาร (กระแสรายวัน)	268,463.94	285,030.00
เงินฝากคลัง	1,233,296,384.28	1,637,530,938.80
เงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ	468,102,505.16	420,139,412.65
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,701,667,353.38	2,057,955,381.45

เงินฝากธนาคาร (กระแสรายวัน) บัญชีในส่วนกลาง เป็นบัญชีที่เปิดไว้กับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภทกระแสรายวัน เพื่อรับเงินนอกงบประมาณที่เบิกจ่ายจากคลัง ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) โดยสำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีเป็นผู้เบิก มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวนเงิน 268,463.94 บาท

เงินฝากกระทรวงการคลัง เป็นบัญชีที่ฝากไว้กับกระทรวงการคลัง รหัสบัญชีย่อย 0983 ใช้บันทึกรายการรับและจ่ายเงินของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวนเงิน 1,233,296,384.28 บาท

เงินฝากกองคลัง - หน่วยงานภาครัฐ เป็นบัญชีเงินรับฝากของเงินทุนหมุนเวียนที่ฝากไว้กับส่วนราชการที่รับผิดชอบเงินทุนหมุนเวียนในส่วนภูมิภาค (สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด) ซึ่งเปิดบัญชีบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง รหัสบัญชีย่อย 10962 เพื่อรับจ่ายเงินกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 468,102,505.16 บาท

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ลูกหนี้เงินยืมกองทุน	5,395,974.00	697,481.00
รายได้ค้างรับ	-	888,179.79
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	5,395,974.00	1,585,660.79

ลูกหนี้เงินยืมกองทุน ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ไปสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและ การส่งใช้ไปสำคัญ	เกินกำหนดชำระและ การส่งใช้ไปสำคัญ	รวม
2563	1,336,200.00	4,059,774.00	-	5,395,974.00
2562	436,051.00	261,430.00	-	697,481.00

ปี 2563 ตามทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมกองทุนคงเหลือ ณ วันสิ้นปี จำนวนเงิน 5,395,974.00 บาท ซึ่งเป็นของสำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี (สกส.) ทั้งจำนวน ประกอบด้วย

ที่	เลขที่สัญญา	ชื่อผู้ยืม	ว/ด/ป ครบกำหนด	จำนวนเงินยืม (บาท)	ส่งใช้ (บาท)	คงเหลือ (บาท)
1.	31/2563	น.ส.สุวรรณ และ น.ส.ธัญชนก	8 กย.2563	4,082,000.00	22,226.00	4,059,774.00
2.	36/2563	นางพัชรินทร์ และ น.ส.ปวีณา	20 ตค.2563	626,100.00	-	626,100.00
3.	37/2563	น.ส.สุวรรณ และ น.ส.ปยุตา	26 ตค.2563	710,100.00	-	710,100.00
รวมทั้งสิ้น (บาท)				5,418,200.00	22,226.00	5,395,974.00

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	2,378,249,942.84	2,694,346,686.90
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>2,378,249,942.84</u>	<u>2,694,346,686.90</u>

ที่มา : เก็บข้อมูลยอดเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากทะเบียนคุมลูกหนี้ในระบบ SARA

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
- เงินฝากธนาคาร (ประเภทออมทรัพย์)	1,053,622,775.79	1,230,583,759.99
- เงินฝากธนาคาร (ประเภทกระแสรายวัน)	121,200.00	3,241,225.13
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>1,053,743,975.79</u>	<u>1,233,824,985.12</u>

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เป็นการบันทึกบัญชีรายการบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดที่เปิดไว้เพื่อรับ - จ่ายเงินของกองทุน ในการดำเนินงานเกี่ยวกับการช่วยเหลือ การส่งเสริมและการสนับสนุนเพื่อการพัฒนาศักยภาพสตรี เครือข่ายสตรี และองค์กรสตรี ซึ่งบัญชีเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (ประเภทออมทรัพย์) เป็นบัญชีที่เปิดไว้กับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ธนาคารออมสิน และธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ชื่อบัญชี "กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี (จังหวัด)" มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวนเงิน 1,053,622,775.79 บาท

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (ประเภทกระแสรายวัน) เป็นบัญชีที่เปิดไว้รองรับบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ทั้ง 3 ธนาคาร ได้แก่ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ธนาคารออมสิน และธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ชื่อบัญชี "กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี (จังหวัด)" มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวนเงิน 121,200.00 บาท

หมายเหตุ 9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินให้กู้ยืมระยะยาว		
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมระยะยาว	2,067,864,085.88	1,340,414,649.05
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>2,067,864,085.88</u>	<u>1,340,414,649.05</u>

ที่มา : เก็บข้อมูลยอดเงินให้กู้ยืมระยะยาวจากทะเบียนคุมลูกหนี้ในระบบ SARA

หมายเหตุ 10 ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (สุทธิ)

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	15,355,480.25	15,355,480.25
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ค.คอมพิวเตอร์	(14,082,085.99)	(12,945,557.66)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (สุทธิ)	<u>1,273,394.26</u>	<u>2,409,922.59</u>
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5,451,307.88	5,451,307.88
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ค.สำนักงาน	(4,563,515.90)	(2,716,480.13)
ครุภัณฑ์สำนักงาน (สุทธิ)	<u>887,791.98</u>	<u>2,734,827.75</u>
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	2,546,169.54	2,546,169.54
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ค.โฆษณาฯ	(2,538,120.55)	(2,429,670.90)
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ (สุทธิ)	<u>8,048.99</u>	<u>116,498.64</u>
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	48,904.00	48,904.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ค.งานบ้านงานครัว	(48,900.00)	(38,719.47)
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว (สุทธิ)	<u>4.00</u>	<u>10,184.53</u>
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	1,978,965.00	1,978,965.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ค.ยานพาหนะ	(1,190,632.09)	(794,839.09)
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ (สุทธิ)	<u>788,332.91</u>	<u>1,184,125.91</u>
รวมครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>2,957,572.14</u>	<u>6,455,559.42</u>

หมายเหตุ 11 สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
โปรแกรมฐานข้อมูลโครงการ	5,687,300.00	5,687,300.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมฯโครงการ	(2,179,092.89)	(1,894,727.89)
โปรแกรมฐานข้อมูลโครงการ (สุทธิ)	3,508,207.11	3,792,572.11
โปรแกรมฐานข้อมูลสมาชิก	2,942,500.00	2,942,500.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมฯสมาชิก	(1,114,925.34)	(967,800.34)
โปรแกรมฐานข้อมูลสมาชิก (สุทธิ)	1,827,574.66	1,974,699.66
โปรแกรมฐานบริหารงบประมาณ	300,000.00	300,000.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมบริหารงบฯ	(106,315.07)	(91,315.07)
โปรแกรมฐานบริหารงบประมาณ (สุทธิ)	193,684.93	208,684.93
โปรแกรมฐานคอมพิวเตอร์	3,217,000.71	3,217,000.71
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(906,588.42)	(745,738.38)
โปรแกรมฐานคอมพิวเตอร์ (สุทธิ)	2,310,412.29	2,471,262.33
โปรแกรมจัดการ สนง. Officestd2016	931,200.00	931,200.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมofficestdฯ	(87,634.85)	(41,074.85)
โปรแกรมจัดการ สนง. Officestd2016 (สุทธิ)	843,565.15	890,125.15
รวมสิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	8,683,444.14	9,337,344.18

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เจ้าหนี้	614,275.39	-
ใบสำคัญค้ำจ่าย	337,555.00	3,814,827.00
ค่าไฟฟ้าค้ำจ่าย	28,138.50	23,177.24
ค่าโทรศัพท์ค้ำจ่าย	54,099.31	70,544.74
ค่าบริการไปรษณีย์ค้ำจ่าย	69,190.00	71,569.00
ค่าสื่อสารโทรคมนาคมค้ำจ่าย	44,322.01	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	1,147,580.21	3,980,117.98

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
เงินรับฝากอื่น	230,403.44	107,228.30
เงินประกันอื่น	1,088,006.53	742,600.03
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	5,854.42	-
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>1,324,264.39</u>	<u>849,828.33</u>

หมายเหตุ 14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
เงินรับรอตตรวจสอบ	150,471,845.52	163,756,589.72
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>150,471,845.52</u>	<u>163,756,589.72</u>

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
เงินเดือนพนักงานกองทุน	35,258,765.33	40,108,261.00
ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว	3,914,855.64	4,245,751.00
เงินสมทบ - ประกันสังคม	1,557,866.00	1,967,735.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>40,731,486.97</u>	<u>46,321,747.00</u>

หมายเหตุ 16 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ค่าล่วงเวลา	1,944,292.00	2,272,840.00
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	30,981,140.00	18,049,320.00
เงินช่วยเหลือแก่ผู้ช่วยราชการ	221,207.00	240,000.00
รวมค่าตอบแทน	<u>33,146,639.00</u>	<u>20,562,160.00</u>

- เงินช่วยเหลือแก่ผู้ช่วยราชการ เป็นค่าตอบแทนพิเศษรายเดือนสำหรับการปฏิบัติงานในพื้นที่จังหวัดชายแดนใต้ (พนักงานกองทุน ในพื้นที่จังหวัดปัตตานี ยะลา และนราธิวาส) h

หมายเหตุ 17 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าวัสดุ	21,652,477.77	24,413,097.01
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	384,860.00	408,300.00
รวมค่าวัสดุ	<u>22,037,337.77</u>	<u>24,821,397.01</u>

หมายเหตุ 18 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	21,288,952.25	38,840,592.67
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	882,922.89	550,356.82
ค่าเบี้ยเลี้ยง	4,647,412.00	4,379,585.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	13,052,620.85	14,554,710.37
ค่าที่พัก	136,311.00	423,300.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	50,593,416.00	50,907,132.56
ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ - บุคคลภายนอก	1,677,480.00	1,677,480.00
ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย	393,327.00	367,285.00
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	97,131.00	74,040.68
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	30,520.50	31,149.80
ค่าเบี้ยประกันภัย	1,827.56	1,827.56
ค่าใช้สอยอื่น	16,000.00	10,000.00
รวมค่าใช้สอย	<u>92,817,921.05</u>	<u>111,817,460.46</u>

หมายเหตุ 19 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าโทรศัพท์	782,172.59	179,164.55
ค่าบริการไปรษณีย์	870,284.40	1,189,362.11
ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	1,155.60	3,511.20
ค่าไฟฟ้า	449,045.55	493,275.20
ค่าสื่อสารและโทรคมนาคม	514,360.63	931,980.85
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>2,620,018.77</u>	<u>2,797,293.91</u>

หมายเหตุ 20 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	1,847,035.77	1,682,622.30
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1,136,528.33	1,000,412.41
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	108,449.65	499,806.13
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	10,180.53	11,536.15
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	395,793.00	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	160,850.03
ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมจัดการ สนง.Officestd2016	46,560.00	41,074.85
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>4,151,887.32</u>	<u>4,238,584.87</u>