



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน  
กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

---

---



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการกองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน  
ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุนตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบต่อกรรมการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปรูว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปรูของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางลดาวัลย์ โชติमानนท์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3

(นางสาวฉลวยศรี วิชาภรณ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

## กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน


งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564	2563
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	480,061,342.91	480,134,738.25
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	34,675.01	29,217.36
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>480,096,017.92</b>	<b>480,163,955.61</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินให้ยืมระยะยาว	7	61,324,897.60	61,324,897.60
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>61,324,897.60</b>	<b>61,324,897.60</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>541,420,915.52</b>	<b>541,488,853.21</b>
<b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
ทุน	8	500,000,000.00	500,000,000.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		41,420,915.52	41,488,853.21
<b>รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		<b>541,420,915.52</b>	<b>541,488,853.21</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



(นางปานทิพย์ ศรีพิมล)

ผู้อำนวยการสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการ

กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน



(นายกฤษฎา จินะวิจารณ์)

ปลัดกระทรวงการคลัง

ประธานกรรมการ

กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน

กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน  
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	2564	2563
รายได้			(หน่วย : บาท)
รายได้อื่น	9	<u>118,162.31</u>	<u>205,628.75</u>
รวมรายได้		<u>118,162.31</u>	<u>205,628.75</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	10	<u>186,100.00</u>	<u>186,100.00</u>
รวมค่าใช้จ่าย		<u>186,100.00</u>	<u>186,100.00</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(67,937.69)</u>	<u>19,528.75</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

*นาง ปานทิพย์ ศรีพิมล*

(นางปานทิพย์ ศรีพิมล)

ผู้อำนวยการสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ  
 กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการ  
 กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน

*นาย กฤษฏา จินะวิจารณ์*

(นายกฤษฏา จินะวิจารณ์)

ปลัดกระทรวงการคลัง  
 ประธานกรรมการ  
 กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน

กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	(หน่วย : บาท)
				รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ตามที่รายงานไว้เดิม	500,000,000.00	41,469,324.46	-	541,469,324.46
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - หลังการปรับปรุง	500,000,000.00	41,469,324.46	-	541,469,324.46
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2563				
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	19,528.75	-	19,528.75
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	8 500,000,000.00	41,488,853.21	-	541,488,853.21

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	(หน่วย : บาท)
				รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	500,000,000.00	41,488,853.21	-	541,488,853.21
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	500,000,000.00	41,488,853.21	-	541,488,853.21
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(67,937.69)	-	(67,937.69)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	8 500,000,000.00	41,420,915.52	-	541,420,915.52

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

*นางปานทิพย์ ศรีพิมพ์*

(นางปานทิพย์ ศรีพิมพ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ  
 กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการ  
 กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน

*นายภูษฎา จินะวิจารณ์*

(นายภูษฎา จินะวิจารณ์)

ปลัดกระทรวงการคลัง  
 ประธานกรรมการ  
 กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน

กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน (กองทุนฯ) จัดตั้งขึ้นในกระทรวงการคลัง โดยให้อยู่ในความดูแลรับผิดชอบของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ตามมาตรา 51 แห่งพระราชบัญญัติการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน พ.ศ. 2562 (พ.ร.บ. การร่วมลงทุนฯ ปี 2562) ซึ่งได้ประกาศใช้ในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2562 และมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 11 มีนาคม 2562 เป็นต้นไป เพื่อมีวัตถุประสงค์ในการสนับสนุนโครงการร่วมลงทุนในกิจการเกี่ยวกับโครงสร้างพื้นฐานและบริการสาธารณะ ตามแผนการจัดทำโครงการร่วมลงทุน และการสนับสนุน สคร. ในการจัดทำแผนการจัดทำโครงการร่วมลงทุน และแผนงานพัฒนาฐานข้อมูลและองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน และแผนงานดำเนินการเผยแพร่ อบรม ให้ความรู้ และให้คำแนะนำที่เกี่ยวข้องกับการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน โดยมีแหล่งที่มาของเงินกองทุนฯ ดังนี้

1. เงินและทรัพย์สินที่ได้รับโอนมาตามมาตรา 66
2. เงินอุดหนุนจากรัฐบาล
3. ค่าธรรมเนียมการขายเอกสารสำหรับการคัดเลือกเอกชน และค่าธรรมเนียมการประเมินข้อเสนอ
4. เงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการดำเนินงานของกองทุนฯ
5. เงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคหรือมอบให้กองทุนฯ
6. ดอกผลของเงินหรือทรัพย์สินของกองทุนฯ

พ.ร.บ. การร่วมลงทุนฯ ปี 2562 ได้กำหนดให้กองทุนฯ มีคณะกรรมการกองทุนฯ ซึ่งประกอบด้วย ปลัดกระทรวงการคลัง เป็นประธานกรรมการ เลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ผู้อำนวยการสำนักงานอธิบดีกรมบัญชีกลาง เป็นกรรมการ ให้ผู้อำนวยการ สคร. เป็นกรรมการและเลขานุการ และข้าราชการในสำนักงานที่ผู้อำนวยการ สคร. แต่งตั้งหนึ่งคนเป็นผู้ช่วยเลขานุการ โดยคณะกรรมการกองทุนฯ มีหน้าที่และอำนาจดังต่อไปนี้

1. กำกับดูแลการบริหารจัดการกองทุนฯ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ
2. กำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการขอรับจัดสรรเงินจากกองทุนฯ
3. พิจารณาอนุมัติการใช้เงินกองทุนฯ ตามที่กำหนดไว้ใน พ.ร.บ. การร่วมลงทุนฯ ปี 2562
4. ออกระเบียบหรือคำสั่งเกี่ยวกับการบริหารกิจการของกองทุนฯ หลักเกณฑ์และวิธีการในการเก็บรักษา รับและจ่ายเงินของกองทุนฯ และค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนฯ
5. รายงานผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกองทุนฯ ต่อคณะกรรมการนโยบายการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน (คณะกรรมการนโยบายฯ) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
6. จัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อเสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีบัญชี และส่งรายงานการเงินที่ สตง. ตรวจสอบแล้ว พร้อมกับรายงานการสอบบัญชี ต่อคณะกรรมการนโยบายฯ พิจารณาต่อไป

*PS*



## หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

คณะกรรมการกองทุนฯ ได้อาศัยอำนาจตาม พ.ร.บ. การร่วมลงทุนฯ ปี 2562 วางระเบียบคณะกรรมการกองทุนฯ ว่าด้วยการบริหารกิจการ หลักเกณฑ์และวิธีการในการเก็บรักษา รับและจ่ายเงิน และค่าใช้จ่ายในการบริหารของกองทุนฯ พ.ศ. 2562 โดยมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 13 กันยายน 2562 เป็นต้นไป โดยให้ สคร. ปฏิบัติงานธุรการและฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการกองทุนฯ รับมอบและจัดเก็บรักษาเงินและทรัพย์สินของกองทุนฯ การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ จัดทำประมาณการรายจ่าย จัดให้มีการตรวจสอบภายในกองทุนฯ ประสานงานในการดำเนินงานกองทุนฯ กับหน่วยงานอื่นหรือบุคคลใดๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ หรือที่คณะกรรมการกองทุนฯ มอบหมาย

## หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้และมีผลบังคับใช้แล้ว รวมถึงการนำเสนอรายงานการเงินถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ

รอบระยะเวลาบัญชีใช้ปีงบประมาณเป็นเกณฑ์คือ เริ่มต้นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ของปีหนึ่งถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

## หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

- |                                    |        |   |
|------------------------------------|--------|---|
| - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 | เรื่อง | รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน                                |
| - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3  | เรื่อง | นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด |

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2564

- |                        |        |          |
|------------------------|--------|----------|
| - นโยบายการบัญชีภาครัฐ | เรื่อง | บัตรภาษี |
|------------------------|--------|----------|

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

PS

## หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### 4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดหรือทรัพย์สินที่เปรียบเทียบเสมือนเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน

- เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

### 4.2 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนแยกแสดงในงบแสดงฐานะการเงินเป็นเงินลงทุนระยะสั้นภายใต้หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียน โดยเงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินฝากที่หน่วยงานฝากไว้กับสถาบันการเงิน โดยมีเงื่อนไขการฝากเงินที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

### 4.3 เงินให้ยืมระยะสั้น

เงินให้ยืมระยะสั้น หมายถึง เงินที่จัดสรรให้หน่วยงานเจ้าของโครงการเพื่อจ้างที่ปรึกษา กรณีหน่วยงานเจ้าของโครงการมิได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดินหรือมีงบประมาณไม่เพียงพอ และบันทึกปรับลดเมื่อได้รับเงินคืนในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี

### 4.4 ดอกเบี้ยค้างรับ

ดอกเบี้ยค้างรับ หมายถึง ดอกเบี้ยค้างรับจากเงินฝากสถาบันการเงิน

### 4.5 เงินให้ยืมระยะยาว

เงินให้ยืมระยะยาว หมายถึง เงินที่จัดสรรให้หน่วยงานเจ้าของโครงการเพื่อจ้างที่ปรึกษา กรณีหน่วยงานเจ้าของโครงการมิได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดินหรือมีงบประมาณไม่เพียงพอ และบันทึกปรับลดเมื่อได้รับเงินคืนในระยะเวลาเกินกว่า 1 ปี

### 4.6 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญา หรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายโดยการประมาณค่าตามระยะเวลาที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้น และใบสำคัญค้างจ่ายจะบันทึกรับรู้เมื่อได้รับใบขอเบิกเงินจากข้าราชการหรือลูกจ้าง รวมถึงการรับใบสำคัญที่สำรองจ่ายจากเงินทดรองราชการ

## หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินฝากสถาบันการเงิน	89,915,823.42	44,698,976.90
เงินฝากคลัง	390,145,519.49	435,435,761.35
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>480,061,342.91</u>	<u>480,134,738.25</u>

#### หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

คณะกรรมการกองทุนฯ ในคราวประชุมครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2562 อนุมัติให้เปิดบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน และบัญชีเงินฝากออมทรัพย์กับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดยให้ใช้ชื่อบัญชี “กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน” ในทั้ง 2 บัญชี และให้นำเงินจำนวน 90 ล้านบาท ฝากไว้ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สำหรับนำไปใช้ตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ และนำไปใช้จ่ายเท่าที่จำเป็นตามมาตรา 53 แห่ง พ.ร.บ. การร่วมลงทุนฯ ปี 2562 เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการบริหารงานกองทุนฯ โดยปัจจุบันกองทุนฯ มีเงินฝากไว้กับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และกระทรวงการคลัง ในชื่อบัญชี “กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน” ดังนี้

1. เงินฝากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย เงินฝากที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขากระทรวงการคลัง จำนวน 2 บัญชี ได้แก่ บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ 068-6-03596-8 และบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 068-0-20639-6 จำนวน 89,915,823.42 บาท

2. เงินฝากคลัง ได้แก่ บัญชีเงินฝากคลังที่กระทรวงการคลัง รหัสหน่วยงาน 8171 รหัสเจ้าของบัญชี (รหัสศูนย์ต้นทุน) 8017100000 รหัสบัญชีเงินฝาก 00983 ประเภท 8100 จำนวน 390,145,519.49 บาท

#### หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้ค้างรับ	34,675.01	29,217.36
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	34,675.01	29,217.36

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กองทุนฯ มีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ ดังนี้

ประเภทเงินฝาก	จำนวนเงิน (บาท)	อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ)	ดอกเบี้ยค้างรับ (บาท)
บัญชีเงินฝากออมทรัพย์	89,915,823.42	0.250	34,675.01
<b>รวม</b>	<b>89,915,823.42</b>		<b>34,675.01</b>

#### หมายเหตุ 7 เงินให้ยืมระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
เงินให้ยืมระยะยาว	61,324,897.60	61,324,897.60
รวม เงินให้ยืมระยะยาว	61,324,897.60	61,324,897.60

P6

#### หมายเหตุ 7 เงินให้ยืมระยะยาว (ต่อ)

กองทุนฯ ได้รับเงินและทรัพย์สินโอนตามมาตรา 66 แห่ง พ.ร.บ. การร่วมลงทุนฯ ปี 2562 เนื่องจากกองทุนฯ ได้จัดสรรเงินสำหรับโครงการ 2 โครงการ ภายใต้ พ.ร.บ. ร่วมลงทุนฯ ปี 2556 จำนวน 61,324,897.60 บาท ประกอบด้วย 1) โครงการศูนย์เปลี่ยนถ่ายรูปแบบการขนส่งสินค้าเชียงของจังหวัดเชียงราย ของกรมการขนส่งทางบก จำนวน 15,000,000.00 บาท เพื่อว่าจ้างที่ปรึกษาตามมาตรา 25 แห่ง พ.ร.บ. ร่วมลงทุนฯ ปี 2556 และ 2) โครงการทางหลวงพิเศษระหว่างเมืองสายบางปะอิน - นครราชสีมา (โครงการ M6) และสายบางใหญ่ - กาญจนบุรี (โครงการ M81) ในส่วนการดำเนินงานและบำรุงรักษา (O&M) ของกรมทางหลวง จำนวน 46,324,897.60 บาท เพื่อว่าจ้างที่ปรึกษาตามมาตรา 33 และมาตรา 37 แห่ง พ.ร.บ. ร่วมลงทุนฯ ปี 2556

#### หมายเหตุ 8 ทุน

กองทุนฯ ได้รับเงินหรือทรัพย์สินโอนตามมาตรา 66 แห่ง พ.ร.บ. การร่วมลงทุนฯ ปี 2562 โดยเป็นทุนของกองทุนร่วมลงทุนฯ จำนวน 500,000,000.00 บาท

#### หมายเหตุ 9 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	118,162.31	205,628.75
รวม รายได้อื่น	<u>118,162.31</u>	<u>205,628.75</u>

กองทุนฯ ได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวน 118,162.31 บาท ประกอบด้วย ดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ จำนวน 83,487.30 บาท และรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ของเงินฝากออมทรัพย์ จำนวน 34,675.01 บาท (หมายเหตุ 6)

#### หมายเหตุ 10 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	186,100.00	186,100.00
รวม ค่าใช้สอย	<u>186,100.00</u>	<u>186,100.00</u>

ค่าใช้จ่ายในการประชุม จำนวน 186,100.00 บาท ประกอบด้วย ค่าประโยชน์ตอบแทนของคณะกรรมการกองทุนฯ จำนวน 4 ครั้ง เป็นเงินทั้งสิ้น 184,000.00 บาท (อัตราค่าประโยชน์ตอบแทนตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ประโยชน์ตอบแทนของกรรมการ อนุกรรมการ และผู้เชี่ยวชาญ ตาม พ.ร.บ. ร่วมลงทุนฯ ปี 2562 พ.ศ. 2562) และค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน 2,100.00 บาท

#### หมายเหตุ 11 การอนุมัติรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออก โดยผู้อำนวยการสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการกองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชนเมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2565