



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการกองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุนตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับ



การควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร



• สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางลดาวัลย์ โชติमानนท์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ 3

(นางสาวจิราภา บุญทองกุล)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกลุ่ม

กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน

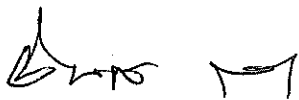
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	494,984,542.09	526,893,661.42
ลูกหนี้ระยะสั้น	5	134,975.61	86,168.47
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		495,119,517.70	526,979,829.89
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้ยืมระยะยาว	6	14,600,000.00	14,600,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		14,600,000.00	14,600,000.00
รวมสินทรัพย์		509,719,517.70	541,579,829.89
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน	7	500,000,000.00	500,000,000.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		9,719,517.70	41,579,829.89
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		509,719,517.70	541,579,829.89

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายอิทธิ วัฒนกุล)

ผู้อำนวยการสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ
กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการ
กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน



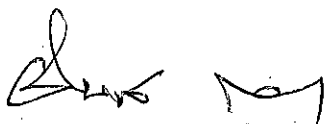
(นายสารณ แสงสนิท)

ปลัดกระทรวงการคลัง
ประธานกรรมการ
กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน

กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

			(หน่วย : บาท)
	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้			
รายได้อื่น	8	489,687.81	343,439.37
รวมรายได้		<u>489,687.81</u>	<u>343,439.37</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	9	222,000.00	184,525.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน	10	32,128,000.00	-
รวมค่าใช้จ่าย		<u>32,350,000.00</u>	<u>184,525.00</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(31,860,312.19)</u>	<u>158,914.37</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายอิทธิดี วิวัฒนกุล)

ผู้อำนวยการสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ
 กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการ
 กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน



(นายวรรณ แสงสนิท)
 ปลัดกระทรวงการคลัง
 ประธานกรรมการ

กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน

กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

					(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	
			ส่วนทุน	ส่วนทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	500,000,000.00	41,420,915.52	-	541,420,915.52	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	500,000,000.00	41,420,915.52	-	541,420,915.52	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565					
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	158,914.37	-	158,914.37	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	7 500,000,000.00	41,579,829.89	-	541,579,829.89	
หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	
			ส่วนทุน	ส่วนทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	500,000,000.00	41,579,829.89	-	541,579,829.89	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	500,000,000.00	41,579,829.89	-	541,579,829.89	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566					
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(31,860,312.19)	-	(31,860,312.19)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	7 500,000,000.00	9,719,517.70	-	509,719,517.70	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายอิทธิดี วัฒนกุล)

ผู้อำนวยการสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการ

กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน



(นายสรณ แสงสนิท)

ปลัดกระทรวงการคลัง

ประธานกรรมการ

กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน

กองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

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 ผู้อำนวยการสำนักงานประมาณ อธิบดีกรมบัญชีกลาง 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 พร้อมกับรายงานการสอบบัญชีต่อคณะกรรมการนโยบายฯ พิจารณาต่อไป

5

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 กับหน่วยงานอื่นหรือบุคคลใด ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ หรือที่คณะกรรมการกองทุนฯ มอบหมาย

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินของกองทุนฯ ได้จัดทำขึ้นตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564 ระบบบัญชีกองทุนส่งเสริมการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/03139 ลงวันที่ 27 มกราคม 2558 และระบบบัญชีกองทุนส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/41301 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2563

การแสดงรายการในรายงานการเงิน ปฏิบัติตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ 2 ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563

รอบระยะเวลาบัญชีใช้ปีงบประมาณเป็นเกณฑ์คือ เริ่มต้นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ของปีหนึ่งถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

- เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

3.2 ดอกเบี้ยค้างรับ

ดอกเบี้ยค้างรับ หมายถึง ดอกเบี้ยค้างรับจากเงินฝากสถาบันการเงิน

3.3 เงินให้ยืมระยะยาว

เงินให้ยืมระยะยาว หมายถึง เงินที่จัดสรรให้หน่วยงานเจ้าของโครงการเพื่อจ้างที่ปรึกษา กรณีหน่วยงานเจ้าของโครงการมิได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดินหรือมีงบประมาณไม่เพียงพอ และบันทึกปรับลดเมื่อได้รับเงินคืนในระยะเวลาเกินกว่า 1 ปี

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
เงินฝากสถาบันการเงิน	104,839,022.60	136,748,141.93
เงินฝากคลัง	390,145,519.49	390,145,519.49
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>494,984,542.09</u>	<u>526,893,661.42</u>

คณะกรรมการกองทุนฯ ในคราวประชุมครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2562 อนุมัติให้เปิดบัญชี เงินฝากกระแสรายวัน และบัญชีเงินฝากออมทรัพย์กับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดยให้ใช้ชื่อบัญชี “กองทุน ส่งเสริมการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน” ในทั้ง 2 บัญชี และให้นำเงินจำนวน 90,000,000.00 บาท ฝากไว้ในบัญชี เงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สำหรับนำไปใช้ตามวัตถุประสงค์ของกองทุนฯ และนำไปใช้จ่าย เท่าที่จำเป็นตามมาตรา 53 แห่ง พ.ร.บ. การร่วมลงทุนฯ ปี 2562 เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการบริหารงานกองทุนฯ ต่อมาคณะกรรมการกองทุนฯ ในคราวประชุมครั้งที่ 4/2564 เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2564 ได้มีมติเห็นชอบการปรับ กรอบวงเงินในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์กับธนาคารกรุงไทย เป็นเงินจำนวน 140,000,000.00 บาท โดยปัจจุบัน กองทุนฯ มีเงินฝากไว้กับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และกระทรวงการคลัง ในชื่อบัญชี “กองทุนส่งเสริม การร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน” ดังนี้

1. เงินฝากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย เงินฝากที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขากระทรวงการคลัง จำนวน 2 บัญชี ได้แก่ บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ 068-6-03596-8 และบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 068-0-20639-6 จำนวนรวมทั้งสิ้น 104,839,022.60 บาท
2. เงินฝากคลัง ได้แก่ บัญชีเงินฝากคลังที่กระทรวงการคลัง รหัสหน่วยงาน 8171 รหัสเจ้าของบัญชี (รหัสศูนย์ต้นทุน) 8017100000 รหัสบัญชีเงินฝาก 00983 ประเภท 8100 จำนวน 390,145,519.49 บาท

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ	134,975.61	86,168.47
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	<u>134,975.61</u>	<u>86,168.47</u>



หมายเหตุ 6 เงินให้ยืมระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
เงินให้ยืมระยะยาว	14,600,000.00	14,600,000.00
รวม เงินให้ยืมระยะยาว	<u>14,600,000.00</u>	<u>14,600,000.00</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มียอดคงเหลือของเงินให้ยืมระยะยาว จำนวน 14,600,000.00 บาท ซึ่งมาจากการจัดสรรเงินจากกองทุนส่งเสริมการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ (กองทุนร่วมลงทุนฯ) ให้แก่โครงการศูนย์เปลี่ยนถ่ายรูปแบบการขนส่งสินค้าเชียงของ จังหวัดเชียงราย ของกรมการขนส่งทางบก

หมายเหตุ 7 ทุน

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

หมายเหตุ 8 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	489,687.81	343,439.37
รวม รายได้อื่น	<u>489,687.81</u>	<u>343,439.37</u>

หมายเหตุ 9 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	222,000.00	184,525.00
รวม ค่าใช้สอย	<u>222,000.00</u>	<u>184,525.00</u>

ค่าใช้จ่ายในการประชุม จำนวน 222,000.00 บาท ประกอบด้วย ค่าประโยชน์ตอบแทนของคณะกรรมการกองทุนฯ จำนวน 5 ครั้ง เป็นเงินทั้งสิ้น 222,000.00 บาท (อัตราค่าประโยชน์ตอบแทนตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ประโยชน์ตอบแทนของกรรมการและอนุกรรมการ ตาม พ.ร.บ. การร่วมลงทุนฯ ปี 2562 พ.ศ. 2562)

หมายเหตุ 10 ค่าใช้จ่ายอุดหนุน

		(หน่วย : บาท)
	2566	2565
- โครงการบำบัดน้ำเสียคลองเตย ของกรุงเทพมหานคร	23,728,000.00	-
- โครงการแพลตฟอร์มการค้าดิจิทัลระหว่างประเทศไทย (Thailand National Digital Trade Platform)	8,400,000.00	-
ของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ		
รวม ค่าใช้จ่ายอุดหนุน	<u>32,128,000.00</u>	<u>-</u>

