



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของเรื่องที่ถูกกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 21 บัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ จำนวน 169.87 ล้านบาท เป็นเงินที่กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศโอนให้สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการสำหรับปี 2562 แล้ว แต่สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ และยังไม่ได้เบิกจ่ายเงินเพื่อชำระหนี้ตามข้อผูกพัน โดยกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศไม่ได้ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ และไม่นำรายการเงินฝากธนาคารในต่างประเทศของสำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ มาบันทึกไว้ในรายงานการเงินของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด เป็นผลให้งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 แสดงยอดสินทรัพย์ต่ำไป งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 แสดงยอดค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศสูงไป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 26 กองทุนส่งเสริม การค้าระหว่างประเทศโอนเงินให้สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ เป็นค่าใช้จ่ายของโครงการที่ได้รับอนุมัติ จากคณะกรรมการบริหารกองทุนให้ดำเนินการแล้ว จะบันทึกเป็นลูกหนี้เงินโอนในทะเบียนคุม โดยใช้หนังสือ อนุมัติจ่ายเป็นหลักฐาน ปรากฏว่า ลูกหนี้เงินโอนตามทะเบียนคุม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มีลูกหนี้เงินโอน ปี 2541 - 2558 จำนวน 451.16 ล้านบาท ประกอบด้วย ลูกหนี้เงินโอนที่พบเอกสารหลักฐานประกอบการ หักล้างเงินโอน จำนวน 340.58 ล้านบาท และลูกหนี้เงินโอนที่ไม่พบเอกสารหลักฐานประกอบการหักล้างเงินโอน จำนวน 110.58 ล้านบาท อยู่ระหว่างการดำเนินการสอบสวนข้อเท็จจริงของคณะทำงานตรวจสอบข้อเท็จจริง และ ลูกหนี้เงินโอน ปี 2559 - 2562 จำนวน 180.95 ล้านบาท อยู่ระหว่างดำเนินการ ทั้งนี้ ความเห็นของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงินไม่ได้มีเงื่อนไขในเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบ เกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดง ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้ เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูล ที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผล

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

2.2 -

(นางสาวมนัสนันท์ ปราปตานุ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 16

Sirisa

(นางสาวสุกัลยา เกิดนิมิตร์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561 ปรับปรุงใหม่
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	2,652,130,322.45	3,132,629,340.16
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	74,917,907.43	17,702,376.12
เงินลงทุนระยะสั้น		-	316,275,293.11
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>2,727,048,229.88</u>	<u>3,466,607,009.39</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้อื่นระยะยาว	7	2,890,771.95	3,178,997.55
เงินลงทุนระยะยาว	8	6,000,000.00	6,000,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	9	397,150.68	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10	14,683,767.12	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	11	75,000.00	148,440.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>24,046,689.75</u>	<u>9,327,437.55</u>
รวมสินทรัพย์		<u>2,751,094,919.63</u>	<u>3,475,934,446.94</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12	121,978,011.26	127,917,890.61
เงินรับฝากระยะสั้น	13	13,088,850.41	23,833,095.27
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	14	51,867,105.12	41,674,597.16
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>186,933,966.79</u>	<u>193,425,583.04</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะยาว		-	89,073.37
เงินรับฝากระยะยาว	15	133,303,910.26	127,667,186.84
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>133,303,910.26</u>	<u>127,756,260.21</u>
รวมหนี้สิน		<u>320,237,877.05</u>	<u>321,181,843.25</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>2,430,857,042.58</u>	<u>3,154,752,603.69</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน	16	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		430,857,042.58	1,154,752,603.69
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>2,430,857,042.58</u>	<u>3,154,752,603.69</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



(นายเอกฉัตร ศีตวรรัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



(นายสมเด็จ สุขสมบูรณ์)

อธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)			
	หมายเหตุ	2562	2561 ปรับปรุงใหม่
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	18	409,522,463.88	454,535,583.12
รายได้อื่น	19	31,297,220.92	35,180,706.38
รวมรายได้		<u>440,819,684.80</u>	<u>489,716,289.50</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	3,724,433.00	3,036,528.00
ค่าตอบแทน		5,314,802.06	5,130,721.45
ค่าใช้สอย	21	1,069,486,973.46	762,721,652.48
ค่าสาธารณูปโภค	22	2,363,471.94	1,519,391.80
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	23	269,082.20	-
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	24	82,548,645.34	51,166,214.90
ค่าใช้จ่ายอื่น	25	1,007,837.91	491,358.45
รวมค่าใช้จ่าย		<u>1,164,715,245.91</u>	<u>824,065,867.08</u>
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(723,895,561.11)</u>	<u>(334,349,577.58)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายเอกฉัตร ศีตวรรัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



(นายสมเด็จ สุสมบูรณ์)

อธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - ตามที่รายงานไว้เดิม	2,000,000,000.00	1,422,339,244.76	3,422,339,244.76
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน - ปรับปรุงปี 2561	-	54,297,163.94	54,297,163.94
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน - ปรับปรุงปี 2562	17 -	12,465,772.57	12,465,772.57
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี 2561	2,000,000,000.00	1,489,102,181.27	3,489,102,181.27
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(334,349,577.58)	(334,349,577.58)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	2,000,000,000.00	1,154,752,603.69	3,154,752,603.69
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 - ตามที่รายงานไว้เดิม	2,000,000,000.00	1,142,045,856.89	3,142,045,856.89
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	17 -	12,706,746.80	12,706,746.80
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี 2562	2,000,000,000.00	1,154,752,603.69	3,154,752,603.69
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(723,895,561.11)	(723,895,561.11)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	2,000,000,000.00	430,857,042.58	2,430,857,042.58

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายเอกฉัตร ศีตวรรัตน์)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



(นายสมเด็จ สุขสมบูรณ์)
อธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ จัดตั้งขึ้นโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 13 แห่งพระราชบัญญัติการส่งออกป้อนอกและการนำเข้าในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ. 2522 เพื่อเป็นทุนหมุนเวียนสำหรับใช้จ่ายเกี่ยวกับการส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศในสังกัดกระทรวงพาณิชย์ การบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศเป็นในรูปคณะกรรมการ เรียกว่า คณะกรรมการพัฒนาการส่งออก ต่อมาได้เปลี่ยนเป็นคณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ มีอำนาจและหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงพาณิชย์ว่าด้วยการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ พ.ศ. 2541 ต่อมายกเลิกและได้ออกระเบียบกระทรวงพาณิชย์ว่าด้วยการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ พ.ศ. 2561 เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน

แหล่งที่มาของเงินกองทุนตามมาตรา 13 แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าว ประกอบด้วย

1. ค่าธรรมเนียมพิเศษ ตามมาตรา 6
2. เงินและทรัพย์สินอื่นที่ได้รับจากรัฐบาล หรือจากแหล่งต่าง ๆ ภายในประเทศ หรือต่างประเทศ

หรือองค์การระหว่างประเทศ หรือบุคคลอื่น

3. ดอกผลของเงินกองทุน

นอกจากนี้ กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศได้มีการจัดหารายได้จากกิจกรรมต่าง ๆ ภายใต้โครงการ ดังนี้

1. โครงการกิจกรรมแสดงสินค้า
2. โครงการกิจกรรมคณะผู้แทนการค้า
3. โครงการฝึกอบรมสัมมนา
4. โครงการห้องแสดงสินค้าถาวร
5. โครงการเอกสารโฆษณา

โดยจัดเก็บตามประกาศคณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ เรื่อง หลักเกณฑ์การสนับสนุนเงินกิจกรรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ พ.ศ. 2559 อาศัยอำนาจตามความในข้อ 6 (3) ของระเบียบกระทรวงพาณิชย์ว่าด้วยการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ พ.ศ. 2541 และมติคณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2559 ให้คณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ เป็นผู้กำหนดหลักเกณฑ์และอัตราการสนับสนุนเงินกิจกรรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

เงินและทรัพย์สินอื่นตามวรรคสองและวรรคสามให้ส่งเข้ากองทุน โดยไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน



หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 67 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 และแสดงรายการในรายงานการเงินถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว มีดังนี้

3.1 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดปัจจุบัน

3.2 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ที่จะ มีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่อง ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน เป็นต้น

4.2 เงินลงทุน

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หากมีความตั้งใจจะถือไว้เกินกว่า 1 ปี จะจัดเป็นเงินลงทุนระยะยาว

เงินฝากประจำ ที่มีกำหนดจ่ายคืนเกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี จัดเป็นเงินลงทุนระยะสั้น เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกิน 1 ปี จัดเป็นเงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ซึ่งจัดประเภทเป็นเงินลงทุนทั่วไป แสดงตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

4.3 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป โดยแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนของอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซม ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ได้แก่ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ อายุการให้ประโยชน์ 5 ปี

4.4 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ อายุการให้ประโยชน์ 2 ปี

4.5 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน กองทุนฯ จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับเงิน ประกอบด้วย รายได้จากการจัดเก็บค่าธรรมเนียมจะรับรู้เมื่อได้รับเงินจากกรมการค้าต่างประเทศ และ รายได้จากเอกชนเข้าร่วมงานกรณีที่ เป็นรายได้ของโครงการที่ดำเนินงานในปีงบประมาณปัจจุบันจะรับรู้เมื่อได้รับเงินจากผู้ประกอบการที่ประสงค์เข้าร่วมงานแสดงสินค้า กรณีที่เป็นรายได้ของโครงการที่ดำเนินงานในปีงบประมาณถัดไปจะรับรู้เป็นรายได้รับล่วงหน้าเมื่อได้รับเงินจากผู้ประกอบการที่ประสงค์เข้าร่วมงานแสดงสินค้าโดยจะบันทึกเป็นรายได้จากเอกชนเข้าร่วมงาน ณ วันที่ 1 ตุลาคม ของปีงบประมาณที่ดำเนินโครงการนั้น

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.6 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน ซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.7 การบันทึกรายการบัญชีของหน่วยงานในสังกัดในต่างประเทศ

ในการเบิกจ่ายเงินให้หน่วยงานในต่างประเทศกำหนดให้กองทุนฯ เป็นผู้เบิกจ่ายจากงบดำเนินงาน โดยจะบันทึกบัญชีเป็นบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศไว้เพื่อรอเอกสารใบสำคัญ/สรุปรายงานรับ - จ่าย มาหักล้างและจะบันทึกหักล้างกับบัญชีค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับเอกสารใบสำคัญ/สรุปรายงานการใช้จ่ายเงินและได้ตรวจสอบความถูกต้องแล้ว โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/04517 ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2553 เรื่อง การปฏิบัติด้านการเงินและบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐในต่างประเทศ

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินสด	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	68,487,395.65	666,780,526.84
เงินฝากกระทรวงการคลัง	2,583,642,926.80	2,465,848,813.32
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>2,652,130,322.45</u>	<u>3,132,629,340.16</u>

เงินฝากกระทรวงการคลัง เป็นเงินที่กองทุนฯ ต้องนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากที่เปิดไว้กับกระทรวงการคลัง ตามประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง มาตรฐานการเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ การบัญชี การรายงานทางการเงินและการตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน ณ วันที่ 20 พฤศจิกายน 2560 โดยกำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนนำเงินที่ได้รับฝากเข้าบัญชีของทุนหมุนเวียนที่เปิดไว้กับกระทรวงการคลังและห้ามมิให้นำเงินไปใช้จ่ายก่อนส่งเข้าบัญชีเงินฝาก

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
		ปรับปรุงใหม่
ลูกหนี้		
ลูกหนี้เงินยืม	8,379,609.76	15,666,337.58
รวมลูกหนี้	8,379,609.76	15,666,337.58
รายได้ค้ำรับ		
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้ำรับ	103,956.34	2,036,038.54
รายได้ค่าธรรมเนียมค้ำรับ	66,600.00	-
ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง	66,367,741.33	-
รวมรายได้ค้ำรับ	66,538,297.67	2,036,038.54
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	74,917,907.43	17,702,376.12

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญไม่เกิน 2 เดือน	เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญเกิน 2 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี	รวม
2562	5,563,624.04	2,815,985.72	-	8,379,609.76
2561	11,643,770.17	3,577,050.51	445,516.90	15,666,337.58

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 8,379,609.76 บาท เป็นลูกหนี้ที่กองทุนฯ จ่ายให้กับข้าราชการและภาคเอกชนยืมเป็นค่าใช้จ่ายตามแผนงาน โครงการของกองทุนฯ หรือกิจกรรมที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ให้ดำเนินการแล้ว โดยมีสัญญาการยืมเงินเป็นหลักฐานซึ่งผู้ยืมจะต้องส่งใช้ใบสำคัญคู่จ่ายและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายใน 15 วัน นับแต่วันเดินทางกลับ หรือวันสิ้นสุดระยะเวลาตามแผนงาน งานโครงการ หรือกิจกรรม และกรณีเงินยืมในนามของส่วนราชการ หรือหน่วยงานภาคเอกชนให้ส่งใบสำคัญคู่จ่ายที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้แทนผู้มีอำนาจภาคเอกชนและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายใน 45 วัน นับแต่วันสิ้นสุดแผนงานโครงการ งานหรือกิจกรรมนั้น

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
		ปรับปรุงใหม่
ลูกหนี้		
ลูกหนี้เงินยืม	86,824.40	240,973.00
ลูกหนี้เงินทดรองจ่าย	1,432,750.15	1,566,827.15
รวมลูกหนี้	1,519,574.55	1,807,800.15
รายได้ค้ำรับ		
รายได้ค่าเข้าร่วมโครงการค้ำรับ	1,371,197.40	1,371,197.40
รวมรายได้ค้ำรับ	1,371,197.40	1,371,197.40
รวม ลูกหนี้อื่นระยะยาว	2,890,771.95	3,178,997.55

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 86,824.40 บาท ประกอบด้วย ลูกหนี้เงินยืม สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า (สนค.) จำนวน 67,641.40 บาท ซึ่งอยู่ระหว่างหารือกรมบัญชีกลางเพื่อขอเบิกค่าใช้จ่ายส่วนที่เกินจากที่ระบุตามสัญญาเงินยืม ตามหนังสือกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ด่วนที่สุด ที่ พณ 0901.3/3024 ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2561 โดยขอความอนุเคราะห์ให้กรมบัญชีกลางแจ้งผลการหารือดังกล่าว ตามหนังสือกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ที่ พณ 0901.3/3078 ลงวันที่ 21 มิถุนายน 2562 และหนังสือที่ พณ 0901.3/5366 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2562 และลูกหนี้เงินยืมกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน 19,183 บาท ซึ่งเป็นส่วนที่ต้องคืนเงินเพิ่มเติม โดยในปี 2547 กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้ยืมเงิน จำนวน 4,650,000 บาท ได้ส่งหลักฐานการหักล้างเงินยืม จำนวน 4,264,702.71 บาท และส่งใช้เงินเหลือจ่าย จำนวน 366,114.29 บาท คงเหลือเงินยืมที่ต้องคืนกองทุนฯ จำนวน 19,183 บาท ซึ่งใบสำคัญที่ส่งหักล้างเงินยืมมีส่วนหนึ่งที่ตรวจสอบไม่พบหลักฐานการใช้จ่ายเงิน จำนวน 1,208,510 บาท กองทุนฯ โดยคณะทำงานสะสางรายการทางบัญชี มีหนังสือ ที่ พณ 0901.3/5294 ลงวันที่ 12 กันยายน 2561 ถึงกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ขอให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาลงนามรับรองค่าใช้จ่ายตามงบหน้าหลักฐานใบสำคัญจ่าย โดยกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีหนังสือ ที่ กษ 0230/50 ลงวันที่ 3 มกราคม 2562 นำส่งสำเนางบหน้าหลักฐานใบสำคัญจ่ายพร้อมรับรองสำเนาถูกต้องว่า มีการจ่ายเงินในการดำเนินงานตามโครงการจริง จำนวน 1,208,510 บาท กองทุนฯ อยู่ระหว่างการรวบรวมเอกสารเพื่อประกอบการหารือกรมบัญชีกลางเกี่ยวกับการหาแนวทางหักล้างลูกหนี้เงินยืมดังกล่าวต่อไป

ลูกหนี้เงินทดรองจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 1,432,750.15 บาท เป็นลูกหนี้คงค้าง ตั้งแต่ปี 2546 ถึงปี 2550 ซึ่งเกิดจากการทดรองจ่ายเงินแทนเงินงบประมาณ เงินส่งเสริมสินค้าไทย และทดรองจ่ายระหว่างเงินกองทุนฯ กับเงินกิจกรรม โดยใช้หนังสืออนุมัติจ่ายเป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชีลูกหนี้ เมื่อมีการส่งเบิกใบสำคัญจ่ายจะนำเงินส่งใช้ลูกหนี้เงินทดรองจ่ายทั้งจำนวนทันที ซึ่งอยู่ระหว่างคณะทำงานสะสางรายการทางบัญชี ดำเนินการสืบค้นข้อมูลเพิ่มเติม จำนวน 1,071,951.34 บาท และจำนวน 360,798.81 บาท คณะทำงานตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีหนี้สินทางบัญชีและการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ของกลุ่มงานคลังดำเนินการรวบรวมข้อมูล เพื่อนำมา

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้ระยะยาว (ต่อ)

ประกอบการศึกษาของคณะทำงานสะสางรายการทางบัญชีในการปรับปรุงรายการหรือดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

รายได้ค่าเข้าร่วมโครงการค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 1,371,197.40 บาท เป็นรายได้ที่กองทุนฯ จะได้รับจากผู้ประกอบการในการเข้าร่วมโครงการงานแสดงสินค้าซึ่งยังไม่ได้รับชำระเงินในงวดที่เกิดรายการ รายได้ค่าเข้าร่วมโครงการค้างรับเป็นรายการคงค้างของปี 2544 ถึงปี 2547 กองทุนฯ ได้หารือกรมบัญชีกลางเพื่อขอแนวทางการปรับปรุงรายการทางบัญชี ตามหนังสือกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศที่ พณ 0901.3/4724 ลงวันที่ 17 กันยายน 2562 กรมบัญชีกลางมีหนังสือที่ กค 0406.4/3055 ลงวันที่ 21 มกราคม 2563 ตอบข้อหารือว่าเห็นควรให้กองทุนตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีดังกล่าว หากพบข้อเท็จจริงในปีใดให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามความเป็นจริงในปีที่ตรวจพบข้อเท็จจริงนั้นตามแนวทางหรือวิธีปฏิบัติทางบัญชีของกองทุนฯ สำหรับรายการที่ไม่มีหลักฐานเพื่อปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องได้ เห็นควรให้นำผลสรุปข้อเท็จจริงของคณะทำงานสะสางรายการทางบัญชีฯ และคณะทำงานตรวจสอบข้อเท็จจริงฯ เสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อหาข้อยุติก่อนการกำหนดแนวทางการปรับปรุงรายการทางบัญชีต่อไป

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	จำนวนหุ้น (หุ้น)	มูลค่า ต่อหุ้น	เรียกชำระ มูลค่า ต่อหุ้น	จำนวนเงิน	
				2562	2561
บริษัท เทรตสยาม จำกัด	240,000	100	25	6,000,000.00	6,000,000.00
เงินลงทุนในตราสารทุน				6,000,000.00	6,000,000.00
รวม เงินลงทุนระยะยาว				6,000,000.00	6,000,000.00

เงินลงทุนระยะยาว จำนวน 6,000,000 บาท เป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ได้แก่ บริษัท เทรตสยาม จำกัด โดยเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2542 ลงทุน จำนวน 240,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 25 บาท สำหรับปีงบประมาณ 2562 กองทุนฯ ได้รับเงินปันผลจากการดำเนินงานของบริษัทประจำปี 2561 จำนวน 240,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 7.70 บาท เป็นเงินจำนวน 1,848,000 บาท

วิน

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

ครุภัณฑ์

ราคาทุน

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561

-

เพิ่มขึ้น

400,000.00

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

400,000.00

ค่าเสื่อมราคาสะสม

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561

-

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี

(2,849.32)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(2,849.32)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

397,150.68

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย : บาท)

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

ราคาทุน

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561

-

เพิ่มขึ้น

14,950,000.00

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

14,950,000.00

ค่าตัดจำหน่ายสะสม

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561

-

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี

(266,232.88)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(266,232.88)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

14,683,767.12

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

2562

2561

เช่าซื้อ

75,000.00

148,440.00

รวม สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

75,000.00

148,440.00

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

เช็คขัดข้อง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 75,000 บาท เป็นเช็คที่ได้รับจากบริษัทที่ชำระค่าเข้าร่วมโครงการแต่ไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ ทางธนาคารจึงส่งเช็คคืน ประกอบด้วย เช็คขัดข้อง ปี 2546 บริษัท โพสท์เอ็กซ์เพรส จำกัด จำนวน 25,000 บาท และปี 2549 บริษัท ภูคำ เทรด แอนด์ ทราเวล จำกัด จำนวน 50,000 บาท ศาลมีคำพิพากษาให้ชำระเงินพร้อมดอกเบี้ยให้กองทุนฯ แต่ปรากฏว่าบริษัทไม่มีทรัพย์สินใดที่จะสามารถนำมาชำระให้กับกองทุนฯ ได้ และพบว่ามูลหนี้ตามคำพิพากษาของศาลกำหนดอายุความ 10 ปี จึงเป็นมูลหนี้ที่ขาดอายุความไม่อาจฟ้องร้องให้บังคับคดี กองทุนฯ โดยคณะทำงานประสานรายการทางบัญชีมีหนังสือถึงกรมบัญชีกลางตามหนังสือกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ที่ พณ 0901.3/5810 ลงวันที่ 3 ตุลาคม 2561 เพื่อขออนุมัติปรับปรุงรายการทางบัญชี กรมบัญชีกลางได้มีหนังสือ ที่ กค 0406.4/46880 ลงวันที่ 30 ตุลาคม 2561 ให้กองทุนฯ จัดส่งข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม ซึ่งกองทุนฯ ได้นำส่งข้อมูลเพิ่มเติมให้กรมบัญชีกลางแล้วตามหนังสือกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ที่ พณ 0901.3 /6497 ลงวันที่ 9 พฤศจิกายน 2561 กองทุนฯ ได้มีหนังสือกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ที่ พณ 0901.3/6529 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562 ถึงกรมบัญชีกลางเพื่อติดตามผลการขออนุมัติปรับปรุงรายการดังกล่าว กรมบัญชีกลางมีหนังสือที่ กค 0406.4/17593 ลงวันที่ 22 เมษายน 2563 อนุมัติให้กองทุนตัดบัญชีเช็คขัดข้องเป็นหนี้สูญ โดยกองทุนฯ ได้บันทึกปรับปรุงรายการเมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2563 และได้รายงานผลการดำเนินการปรับปรุงรายการดังกล่าวให้กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศทราบ และอยู่ระหว่างนำเสนอรายงานต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ทราบต่อไป

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
		ปรับปรุงใหม่
เจ้าหนี้ - ธนาคาร	149,979.98	696,207.47
เจ้าหนี้อื่น	-	29,633.53
ใบสำคัญร่อยจ่าย	121,828,031.28	116,125,469.63
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ลูกหนี้เงินยืม	-	11,066,579.98
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>121,978,011.26</u>	<u>127,917,890.61</u>

เจ้าหนี้ - ธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 149,979.98 บาท เป็นเจ้าหนี้ที่เกิดจากกองทุนฯ มีหนังสือขอให้ธนาคารสำรองจ่ายแทนให้กับสำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ เพื่อใช้ในการดำเนินโครงการ/กิจกรรมในต่างประเทศ และกองทุนฯ จะชำระหนี้ให้เมื่อได้รับเอกสารแจ้งจากธนาคาร โดยกองทุนฯ ชำระหนี้ให้ธนาคารครบถ้วนแล้วในเดือนตุลาคม 2562

ใบสำคัญร่อยจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 121,828,031.28 บาท เป็นรายการค้างจ่ายที่กองทุนฯ ดำเนินการเบิกจ่ายตามโครงการให้บริษัท หรือเจ้าหน้าที่ หรือบุคคล ซึ่งยังมีได้จ่ายชำระภายในวันสิ้นงวดบัญชี โดยกองทุนฯ จะดำเนินการจ่ายชำระให้ครบถ้วนภายในงวดบัญชีถัดไป

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
		ปรับปรุงใหม่
เงินรับฝาก	9,714.34	12,991,601.45
เงินรับรอการตรวจสอบ	4,596,267.07	3,972,458.32
เงินประกันสัญญา	8,482,869.00	6,869,035.50
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	<u>13,088,850.41</u>	<u>23,833,095.27</u>

เงินรับฝาก ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 9,714.34 บาท เป็นเงินที่กองทุนฯ ได้รับเข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์จากการรับคืนเงินเหลือจ่ายเกินกว่าเงินโอนของสำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ หรือเงินที่ได้รับชดเชยเกินกว่าเงินยืมจากลูกหนี้ อยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสารหลักฐานเพื่อพิจารณาการปรับปรุงรายการหรือดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

เงินรับรอการตรวจสอบ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 4,596,267.07 บาท เป็นเงินที่กองทุนฯ ได้รับโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ซึ่งไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินโอนทำให้ไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินได้ อยู่ระหว่างการตรวจสอบเอกสารหลักฐานเพื่อดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่เจ้าของเงินที่โอนดังกล่าวต่อไป

เงินประกันสัญญา ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 8,482,869 บาท เป็นเงินที่กองทุนฯ ได้รับจากบริษัทเอกชนเพื่อประกันการทำสัญญาจัดจ้างกับกองทุนฯ โดยจะจ่ายคืนให้บริษัทเมื่อบริษัทดำเนินการตามสัญญาจัดจ้างเสร็จสมบูรณ์และดำเนินการขอคืนเงินประกันสัญญา

หมายเหตุ 14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	546,838.27	720,921.56
รายได้รับล่วงหน้า	51,320,266.85	40,953,675.60
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>51,867,105.12</u>	<u>41,674,597.16</u>

รายได้รับล่วงหน้า จำนวน 51,320,266.85 บาท เป็นเงินที่กองทุนฯ ได้รับจากผู้ประกอบการในการเข้าร่วมงานแสดงสินค้าที่ดำเนินโครงการในปีงบประมาณ 2563 โดยกองทุนฯ จะบันทึกรับรู้เป็นรายได้ในวันที่ 1 ตุลาคม 2562

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
		ปรับปรุงใหม่
เงินรับฝาก	96,376,072.90	90,637,495.76
เงินรับรองการตรวจสอบ	29,359,342.32	29,374,342.32
เงินประกันสัญญา	497,515.00	584,368.72
เงินมัดจำและเงินประกันความเสียหาย	7,070,980.04	7,070,980.04
รวม เงินรับฝากระยะยาว	<u>133,303,910.26</u>	<u>127,667,186.84</u>

เงินรับฝาก ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 96,376,072.90 บาท ประกอบด้วย

1. เงินรับฝากของปี 2536 ถึงปี 2558 รวมจำนวน 82,763,651.64 บาท คณะทำงานสืบสวนรายการทางบัญชีของกองทุนฯ อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานเพิ่มเติมเพื่อพิจารณาปรับปรุงรายการทางบัญชีหรือดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป จำนวน 81,895,330.78 บาท และจำนวน 868,320.86 บาท กองทุนฯ อยู่ระหว่างนำเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ พิจารณาให้ความเห็นชอบในการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0406.4/19429 ลงวันที่ 7 พฤษภาคม 2562

2. เงินรับฝากของปี 2559 ถึงปี 2561 จำนวน 13,612,421.26 บาท อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานเพิ่มเติม

เงินรับรองการตรวจสอบ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 29,359,342.32 บาท เป็นรายการค้างค้างตั้งแต่ปี 2545 ถึงปี 2555 กองทุนฯ ได้หารือกรมบัญชีกลางเพื่อขอแนวทางการปรับปรุงรายการทางบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ที่ พณ 0901.3/4724 ลงวันที่ 17 กันยายน 2562 กรมบัญชีกลางมีหนังสือที่ กค 0406.4/3055 ลงวันที่ 21 มกราคม 2563 ตอบข้อหารือว่าเห็นควรให้กองทุนฯ ตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีดังกล่าว หากพบข้อเท็จจริงในปีใดให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามความเป็นจริงในปีที่ตรวจพบข้อเท็จจริงนั้นตามแนวทางหรือวิธีปฏิบัติทางบัญชีของกองทุนฯ สำหรับรายการที่ไม่มีหลักฐานเพื่อปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องได้ เห็นควรให้นำผลสรุปข้อเท็จจริงของคณะทำงานสืบสวนรายการทางบัญชีฯ และคณะทำงานตรวจสอบข้อเท็จจริงฯ เสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อหาข้อยุติก่อนการกำหนดแนวทางการปรับปรุงรายการทางบัญชีต่อไป

เงินประกันสัญญา ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 497,515 บาท เป็นเงินที่กองทุนฯ ได้รับจากบริษัทเอกชนเพื่อประกันการทำสัญญาจัดจ้างกับกองทุนฯ ประกอบด้วย เงินประกันสัญญาปี 2561 จำนวน 457,015 บาท ซึ่งอยู่ระหว่างการจ่ายเงินให้แก่บริษัท และเงินประกันสัญญาปี 2558 จำนวน 40,500 บาท ของบริษัท เอซีที ลอจิสติกส์ (ประเทศไทย) จำกัด เนื่องจากบริษัทไม่สามารถดำเนินการได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยบริษัทได้ชำระค่าปรับให้กองทุนฯ จำนวน 74,250 บาท ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการพิจารณาหาข้อยุติร่วมกันระหว่างบริษัท กลุ่มงานนิติการ กลุ่มงานพัสดุ และการพิจารณาเพื่อตรวจรับงานของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว (ต่อ)

เงินมัดจำและเงินประกันความเสียหาย ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 7,070,980.04 บาท เป็นเงินที่กองทุนฯ ได้รับจากผู้ประกอบการเพื่อมัดจำในการเข้าร่วมงานแสดงสินค้า ตั้งแต่ปี 2534 ถึงปี 2549 กองทุนฯ ได้หารือกรมบัญชีกลางเพื่อขอแนวทางการปรับปรุงรายการเงินมัดจำและเงินประกันความเสียหาย ตามหนังสือกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ที่ พณ 0901.3/6574 ลงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2561 ซึ่งกรมบัญชีกลาง มีหนังสือที่ กค 0406.4/19429 ลงวันที่ 7 พฤษภาคม 2562 ตอบข้อหารือดังกล่าว ให้กองทุนฯ มีหนังสือส่งทาง ไปรษณีย์ลงทะเบียนแจ้งให้ผู้ประกอบการซึ่งได้วางเงินมัดจำหรือเงินประกันมารับเงินคืนภายในระยะเวลาที่กำหนด และมีเงื่อนไขว่าหากพ้นระยะเวลาที่กำหนดแล้วผู้ประกอบการไม่มารับเงินคืน กองทุนฯ จะนำเงินดังกล่าวส่งคลังเป็น รายได้แผ่นดิน กองทุนฯ มีหนังสือถึงผู้ประกอบการจำนวน 244 ราย ซึ่งมีผู้ประกอบการติดต่อขอรับเงินคืน จำนวน 14 ราย เป็นเงิน 233,000 บาท และมีผู้ประกอบการไม่มารับเงินคืน จำนวน 230 ราย เป็นเงิน 6,837,980.04 บาท โดยกองทุนฯ รวบรวมรายละเอียดการคืนเงินให้แก่ผู้ประกอบการ เพื่อขอความเห็นชอบการนำเงินมัดจำและ เงินประกันฯ จ่ายคืนผู้ประกอบการและส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน บรรจุเข้าวาระการประชุมคณะกรรมการบริหาร กองทุนฯ ครั้งที่ 1/2563 วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2563 ซึ่งที่ประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีมติให้ความเห็นชอบ ในเรื่องดังกล่าว โดยกองทุนฯ ได้จ่ายเงินมัดจำและเงินประกันความเสียหายคืนให้ผู้ประกอบการ จำนวน 14 ราย เป็นเงิน 233,000 บาท แล้วเสร็จในเดือน มีนาคม 2563 และนำเงินมัดจำและเงินประกันความเสียหายที่ ผู้ประกอบการไม่มารับเงินคืน จำนวน 6,837,980.04 บาท ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน เมื่อวันที่ 7 เมษายน 2563 เรียบร้อยแล้ว

หมายเหตุ 16 ทุน

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ทุน	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00

คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้จัดเก็บค่าธรรมเนียมพิเศษในอัตราไม่เกินร้อยละ 0.5 ตามมาตรา 6 ของ พระราชบัญญัติการส่งออกป้อนอกและการนำเข้าในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ. 2522 เพื่อตั้งเป็นกองทุนเริ่มแรก จำนวน 300,000,000 บาท ต่อมาวันที่ 15 พฤษภาคม 2533 คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้เพิ่มทุนเป็น จำนวน 2,000,000,000 บาท

หมายเหตุ 17 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี 2562 กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศมีการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน ดังนี้

- การปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากและเงินรับรอการตรวจสอบ ที่มาจากการรับคืนเงินเหลือจ่ายในปีก่อน ของสำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ ซึ่งกองทุนฯ สามารถตรวจสอบเอกสารการหักล้างเงินโอนได้ในปัจจุบัน
- การปรับปรุงบัญชีใบสำคัญค้างจ่ายที่คงค้างนาน ตั้งแต่ปี 2543 ถึงปี 2556 ซึ่งได้รับอนุมัติจาก กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ตามหนังสือที่ 0901.3/5285 ลงวันที่ 8 สิงหาคม 2562

หมายเหตุ 17 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน (ต่อ)

กองทุนฯ บันทึกผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อนดังกล่าว โดยการปรับปรุงรายงานการเงินงวดก่อนย้อนหลัง ข้อมูลในรายงานการเงินสำหรับปีงบประมาณ 2561 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ มีการปรับปรุงใหม่ให้เสมือนกองทุนฯ ได้บันทึกรายการดังกล่าวมาตั้งแต่ปีก่อน ๆ ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อนดังกล่าวต้องบ่งแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และบ่งแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ดังนี้

(หน่วย : บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ลดลง	16,305.24
ลูกหนี้อื่นระยะยาว ลดลง	651,743.34
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น ลดลง	255,156.67
เงินรับฝากระยะสั้น ลดลง	2,122.80
เจ้าหนี้อื่นระยะยาว ลดลง	11,700,284.05
เงินรับฝากระยะยาว ลดลง	1,417,231.86
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม เพิ่มขึ้น	12,706,746.80

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ค่าใช้จ่ายลดลง	650,211.74
ค่าใช้จ่ายอื่น เพิ่มขึ้น	409,237.51
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ เพิ่มขึ้น	240,974.23

หมายเหตุ 18 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้จากการจัดเก็บค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าธรรมเนียมอาหารสัตว์	66,600.00	-
รายได้ค่าธรรมเนียมข้าว	53,730,016.29	53,653,436.46
รวมรายได้จากการจัดเก็บค่าธรรมเนียม	53,796,616.29	53,653,436.46
รายได้จากเอกชนเข้าร่วมงาน	355,725,847.59	400,882,146.66
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	409,522,463.88	454,535,583.12

หมายเหตุ 19 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	1,849,006.90	29,239,453.87
รายได้ค่าปรับ	7,910,757.67	317,149.00
รายได้อื่น ๆ		
เงินปันผลจากเงินลงทุนระยะยาว	1,848,000.00	1,704,000.00
รายได้ดอกเบี้ยผิวน้ำจากการค้ำเงินสนับสนุนล่าช้า	-	3,878,186.88
รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	19,689,456.35	41,916.63
รวมรายได้อื่น ๆ	21,537,456.35	5,624,103.51
รวม รายได้อื่น	31,297,220.92	35,180,706.38

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินเดือนและค่าจ้างอื่น	3,109,738.00	2,477,799.00
ค่าล่วงเวลา	487,100.00	458,220.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	123,266.00	100,509.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	4,329.00	-
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	3,724,433.00	3,036,528.00

หมายเหตุ 21 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
		ปรับปรุงใหม่
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	4,049,081.62	7,700.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	56,314,235.24	44,380,618.74
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	14,920.00	24,130.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	486,492,462.77	407,944,630.40
ค่าธรรมเนียม	5,679,622.62	2,009,187.31
ค่าจ้างที่ปรึกษา	5,336,937.53	5,986,886.25
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,047,408.77	463,960.77
ค่าเช่า	112,870,006.33	72,128,934.86
ค่าประชาสัมพันธ์	209,991,536.85	96,896,701.21
ค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ	169,867,994.16	113,545,761.09
ค่าใช้สอยอื่น	17,822,767.57	19,333,141.85
รวม ค่าใช้สอย	<u>1,069,486,973.46</u>	<u>762,721,652.48</u>

ค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากกองทุนฯ โอนเงินให้สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ การบันทึกบัญชีถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/04517 ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2553 เรื่อง การปฏิบัติด้านการเงินและบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐในต่างประเทศ โดยบันทึกไว้ในบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ เมื่อสำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศส่งเอกสารใบสำคัญที่เกิดขึ้นจริงจะบันทึกหักล้างบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศคู่กับบัญชีค่าใช้จ่ายตามประเภทรายการที่เกิดขึ้น หากมีเงินเหลือจ่ายที่นำส่งทันภายในปีงบประมาณจะบันทึกลดยอดบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ หากนำส่งข้ามปีงบประมาณจะบันทึกคู่กับบัญชีรายได้อื่น ๆ (รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า)

ค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ สำหรับปี 2562 จำนวน 169,867,994.16 บาท ประกอบด้วย

- ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการปี 2562 จำนวน 91,202,922.27 บาท ซึ่งกองทุนฯ ใช้ไม่หมดภายในปีงบประมาณ มีเงินเหลือจ่าย จำนวน 9,283,885.75 บาท

- เงินที่สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ ยังไม่ได้นำไปใช้จ่าย กองทุนฯ ขออนุมัติผูกพันมาดำเนินโครงการในปีงบประมาณ 2563 จำนวน 78,665,071.89 บาท โดยในปี 2563 กองทุนฯ ใช้เงินไปจำนวน 53,952,386.93 บาท คงเหลือเงินเหลือจ่าย จำนวน 24,712,684.96 บาท



หมายเหตุ 22 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าไฟฟ้า	2,021,218.67	1,090,091.66
ค่าประปา	101,748.64	-
ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	235,710.97	100,320.94
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	4,793.66	328,979.20
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>2,363,471.94</u>	<u>1,519,391.80</u>

หมายเหตุ 23 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	2,849.32	-
ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	266,232.88	-
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>269,082.20</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - ภาครัฐกิจ	82,548,645.34	51,166,214.90
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>82,548,645.34</u>	<u>51,166,214.90</u>

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค เป็นเงินที่กองทุนฯ สนับสนุนค่าใช้จ่ายให้แก่บริษัทหรือภาคเอกชน (สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย สภาผู้ส่งสินค้าทางเรือแห่งประเทศไทย หรือสมาคมการค้าที่เป็นสมาชิกของสภาฯ ดังกล่าว) ที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ให้เข้าร่วมโครงการส่งเสริมและเพิ่มศักยภาพของผู้ประกอบการส่งออกขนาดกลางและขนาดย่อมในการเข้าร่วมงานแสดงสินค้าในต่างประเทศที่กองทุนฯ หรือหน่วยงานอื่นของภาครัฐมิได้จัดกิจกรรมดังกล่าว เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน การซื้อขาย และการพัฒนาสินค้าในการเข้าสู่ตลาดต่างประเทศอย่างมีประสิทธิภาพ โดยโครงการส่งเสริมและเพิ่มศักยภาพของผู้ประกอบการส่งออกขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs Pro-active Program) เริ่มดำเนินการตั้งแต่ปี 2556 ตามมติคณะกรรมการกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2556 ซึ่งการดำเนินโครงการจะกำหนดให้ดำเนินการต่อเนื่องคราวละ 3 ปี

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
		ปรับปรุงใหม่
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,007,837.91	491,358.45
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>1,007,837.91</u>	<u>491,358.45</u>

หมายเหตุ 26 เรื่องอื่น

กองทุนฯ โอนเงินให้สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศสำหรับเป็นค่าใช้จ่ายของโครงการที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ให้ดำเนินการแล้ว จะบันทึกเป็นลูกหนี้เงินโอนและใช้หนังสืออนุมัติจ่ายเป็นหลักฐานในการบันทึกในทะเบียนคุมลูกหนี้เงินโอน และเมื่อสำนักงานฯ ดำเนินการเสร็จสิ้นจะส่งใบสำคัญพร้อมเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) เพื่อหักล้างเงินโอน ตั้งแต่ปี 2558 เป็นต้นไป กองทุนฯ บันทึกรายการโอนเงินให้สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศเป็นบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/04517 ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2553 เรื่อง การปฏิบัติด้านการเงินและบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐในต่างประเทศ และจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินโอนเพื่อควบคุมการหักล้างเงินโอน ลูกหนี้เงินโอนตามทะเบียนคุม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มีจำนวน 632,116,764.19 บาท ประกอบด้วย

1. ลูกหนี้เงินโอน ปี 2541 - 2558 จำนวน 451,162,679.43 บาท ประกอบด้วย

1.1 ลูกหนี้เงินโอน จำนวน 340,580,452.82 บาท พบเอกสารหลักฐานประกอบการหักล้างเงินโอน ซึ่งอยู่ระหว่างเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อให้ความเห็นชอบก่อนทำความตกลงกับกรมบัญชีกลางในการขออนุมัติใช้เพียงใบเสร็จรับเงิน หรือใบสำคัญรับเงิน หรือใบรับรองแทนการจ่ายเงิน หรือสำเนาเอกสารการจ่ายเงิน เพื่อหักล้างลูกหนี้เงินโอน จำนวน 324,570,949.19 บาท และ จำนวน 16,009,503.63 บาท อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบและติดตามเอกสารกับผู้รับผิดชอบโครงการเพิ่มเติม

1.2 ลูกหนี้เงินโอน จำนวน 110,582,226.61 บาท ไม่พบเอกสารหลักฐานประกอบการหักล้างเงินโอน คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ได้แต่งตั้งคณะทำงานประสานรายการทางบัญชีเพื่อพิจารณาตรวจสอบข้อเท็จจริง พร้อมเสนอความเห็น ข้อเสนอแนะ แนวทางในการปรับปรุงรายการทางบัญชีให้เป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อย กองทุนฯ มีหนังสือถึงกรมบัญชีกลางตามหนังสือกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ที่ พณ 0901.3/2873 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2561 เพื่อขอความอนุเคราะห์ยกเว้นการตรวจสอบรายการลูกหนี้เงินโอนคงค้างที่ไม่พบเอกสารหลักฐานประกอบการหักล้างระหว่างปีงบประมาณ 2541 ถึงปี 2558 ต่อมากรมบัญชีกลางได้มีหนังสือที่ กค 0406.4/40891 ลงวันที่ 27 กันยายน 2561 แจ้งว่ารายการเงินโอนคงค้างอยู่ระหว่างการดำเนินการสอบข้อเท็จจริง ซึ่งกองทุนฯ ยังไม่ได้ข้อสรุปผลการดำเนินการดังกล่าวจึงไม่สามารถยกเว้นการตรวจสอบรายการลูกหนี้เงินโอนคงค้างดังกล่าวได้ โดยให้กองทุนฯ เร่งรัดดำเนินการสอบสวนข้อเท็จจริงโดยเร็ว ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะทำงานตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีหนี้สินทางบัญชีและการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ของกลุ่มงานคลัง

หมายเหตุ 26 เรื่องอื่น (ต่อ)

2. ลูกหนี้เงินโอน ปี 2559 - 2562 จำนวน 180,954,084.76 บาท ประกอบด้วย ลูกหนี้เงินโอนปี 2559 จำนวน 1,746,845.62 บาท อยู่ระหว่างการดำเนินการของกลุ่มงานนิติการ ลูกหนี้เงินโอน ปี 2561 จำนวน 9,339,244.98 บาท อยู่ระหว่างเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อขออนุมัติการขยายกรอบระยะเวลาการดำเนินโครงการ และลูกหนี้เงินโอนปี 2562 จำนวน 169,867,994.16 บาท อยู่ระหว่างติดตามเอกสารการดำเนินโครงการเพิ่มเติม



.....

