



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

การไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจสอบงบการเงินของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินของกองทุนได้ เนื่องจากเรื่องที่เกี่ยวข้องไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบลูกหนี้เงินโอน พบว่า กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ บันทึกรายการโอนเงินให้สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายตามโครงการที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ เป็นบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/04517 ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2553 เรื่อง การปฏิบัติด้านการเงินและบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐในต่างประเทศ และได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินโอนเพื่อควบคุมการหักล้างเงินโอน ซึ่งลูกหนี้เงินโอนตามทะเบียนคุม ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มียอดคงเหลือจำนวน 506,970,645.93 บาท เป็นลูกหนี้ที่ค้างนานตั้งแต่ ปี 2541 จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการหักล้างเงินโอนภายหลังวันสิ้นงวด ตั้งแต่ปี 2561 จนถึงปัจจุบัน (กันยายน 2561) พบว่า ลูกหนี้เงินโอนจำนวน 162,799,171.68 บาท ไม่มีเอกสารหลักฐานการหักล้างเงินโอนให้ตรวจสอบ นอกจากนี้บัญชีลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 24,116,057.94 บาท มีส่วนหนึ่งจำนวน 1,531,748.85 บาท ไม่มีเอกสารหลักฐานการหักล้างเงินยืมให้ตรวจสอบ ทั้งนี้ ลูกหนี้เงินโอนและลูกหนี้เงินยืมที่ไม่มีเอกสารหลักฐานการหักล้างให้ตรวจสอบอยู่ระหว่างการดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงของคณะทำงานสะสางรายการทางบัญชีของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ในสถานการณ์ดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าลูกหนี้เงินโอนและลูกหนี้เงินยืมมีการจ่ายค่าใช้จ่ายตามโครงการที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศจริง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี อย่างไรก็ตามเนื่องจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุนตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้

(นางสาวสิริกาญจน์ การิกานจน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 16

(นางสาวสุกัลยา เกิดนิมิตร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 21 กันยายน 2561



กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2560	2559
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	1,497,556,843.19	1,866,068,304.69
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	35,958,149.42	121,940,270.22
เงินลงทุนระยะสั้น	7	2,406,310,420.53	2,278,522,185.38
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	148,440.00	148,440.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		3,939,973,853.14	4,266,679,200.29
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	9	6,000,000.00	6,000,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		6,000,000.00	6,000,000.00
รวมสินทรัพย์		3,945,973,853.14	4,272,679,200.29
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	10	260,052,141.42	67,594,870.18
เงินรับฝากระยะสั้น	11	225,653,434.29	210,637,248.11
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	12	37,929,032.67	46,564,165.38
รวมหนี้สินหมุนเวียน		523,634,608.38	324,796,283.67
รวมหนี้สิน		523,634,608.38	324,796,283.67
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		3,422,339,244.76	3,947,882,916.62
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน	13	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	14	1,422,339,244.76	1,947,882,916.62
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		3,422,339,244.76	3,947,882,916.62

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายภูสิต รัตนกุล เสรีเริงฤทธิ์)

รองอธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ



(นายเอกฉัตร ศีตวรรัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2560	2559
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	15	491,200,960.42	354,382,381.15
รายได้อื่น	16	42,617,824.33	80,491,823.95
รวมรายได้		533,818,784.75	434,874,205.10
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	17	2,141,604.35	133,760.00
ค่าตอบแทน	18	5,610,832.99	4,611,906.26
ค่าใช้จ่ายสอย	19	1,016,157,688.75	2,899,547,228.41
ค่าวัสดุ	20	98,103.24	93,921.14
ค่าสาธารณูปโภค	21	1,285,833.17	2,043,004.51
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	22	111,189,692.52	61,735,621.06
รวมค่าใช้จ่าย		1,136,483,755.02	2,968,165,441.38
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(602,664,970.27)	(2,533,291,236.28)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

(หน่วย : บาท)

	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 - ตามที่รายงานไว้เดิม	2,000,000,000.00	4,371,460,982.83	6,371,460,982.83
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	109,713,170.07	109,713,170.07
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี 2559	2,000,000,000.00	4,481,174,152.90	6,481,174,152.90
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(2,533,291,236.28)	(2,533,291,236.28)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	2,000,000,000.00	1,947,882,916.62	3,947,882,916.62
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - ตามที่รายงานไว้เดิม	2,000,000,000.00	1,947,882,916.62	3,947,882,916.62
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	77,121,298.41	77,121,298.41
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี 2560	2,000,000,000.00	2,025,004,215.03	4,025,004,215.03
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(602,664,970.27)	(602,664,970.27)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	2,000,000,000.00	1,422,339,244.76	3,422,339,244.76

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ จัดตั้งขึ้นโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 13 แห่งพระราชบัญญัติการส่งออกป็นอกและการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ. 2522 เพื่อใช้จ่ายเกี่ยวกับการส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ การบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศเป็นในรูปคณะกรรมการ เรียกว่า คณะกรรมการพัฒนาการส่งออก ต่อมาได้เปลี่ยนเป็นคณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ มีอำนาจและหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงพาณิชย์ว่าด้วยการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ พ.ศ. 2532 โดยคณะรัฐมนตรีอนุมัติให้จัดเก็บค่าธรรมเนียมพิเศษในอัตราไม่เกินร้อยละ 0.5 ตามมาตรา 6 ของพระราชบัญญัติการส่งออกป็นอกและการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ. 2522 เพื่อตั้งเป็นกองทุนเริ่มแรกจำนวน 300,000,000.00 บาท ต่อมาเมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2533 คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้เพิ่มทุนเป็นจำนวน 2,000,000,000.00 บาท และที่มาของทุนเป็นเช่นเดียวกับทุนเริ่มแรก นอกจากนี้ กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศได้มีการจัดหารายได้จากกิจกรรมต่าง ๆ ภายใต้โครงการ ดังนี้

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

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ว 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

ในระหว่างปี 2560 กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ดังนี้

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ วันที่มีผลบังคับใช้

1 ตุลาคม 2560

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2561

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญ ต่องบการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ



หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

4.2 เงินลงทุน

เงินลงทุนแยกแสดงในงบแสดงฐานะการเงินเป็นเงินลงทุนระยะสั้นภายใต้หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียนและเงินลงทุนระยะยาวภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

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 อุปกรณ์

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ การจัดซื้อครุภัณฑ์ด้วยเงินกองทุน บันทึกลงเป็นสินทรัพย์ถาวรของกองทุนและจัดทำทะเบียนคุมแล้ว จึงโอนให้กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศทันทีโดยไม่ต้องบันทึกรับรู้ค่าเสื่อมราคา

4.4 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน กองทุนจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับเงิน ประกอบด้วย รายได้จากการจัดเก็บค่าธรรมเนียมจะรับรู้เมื่อได้รับเงินจากกรมการค้าต่างประเทศ และรายได้จากเอกชนเข้าร่วมงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงินจากผู้ประกอบการที่ประสงค์เข้าร่วมงานแสดงสินค้า

4.5 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน ซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาการรายงาน กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.6 การบันทึกรายการบัญชีของหน่วยงานในสังกัดในต่างประเทศ

ในการเบิกจ่ายเงินให้หน่วยงานในต่างประเทศกำหนดให้กองทุนเป็นผู้เบิกจ่ายจากงบดำเนินงาน โดยจะบันทึกบัญชีเป็นบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศไว้เพื่อรอเอกสารใบสำคัญ/สรุปรายงานรับ - จ่าย มาหักล้างและจะบันทึกหักล้างกับบัญชีค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับเอกสารใบสำคัญ/สรุปรายงานการใช้จ่ายเงินและได้ตรวจสอบความถูกต้องแล้ว โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/04517 ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2553 เรื่อง การปฏิบัติด้านการเงินและบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐในต่างประเทศ

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เงินสด	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน - กระแสรายวัน	(3,841,012.19)	(1,562,953.23)
- ออมทรัพย์	1,052,149,588.89	1,249,189,989.95
รวมเงินฝากสถาบันการเงิน	1,048,308,576.70	1,247,627,036.72
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	449,248,266.49	618,441,267.97
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,497,556,843.19	1,866,068,304.69

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ลูกหนี้		
ลูกหนี้เงินยืม	24,116,057.94	107,849,268.10
ลูกหนี้เงินทอรองจ่าย	2,451,983.19	4,133,162.79
รวมลูกหนี้	26,568,041.13	111,982,430.89
รายได้ค้างรับ		
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	8,018,910.89	8,229,572.68
รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ	-	209,547.35
รายได้ค่าเข้าร่วมโครงการค้างรับ	1,371,197.40	1,518,719.30
รวมรายได้ค้างรับ	9,390,108.29	9,957,839.33
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	35,958,149.42	121,940,270.22

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
ลูกหนี้เงินยืม	2560	2559
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	14,765,942.92	98,097,159.77
ถึงกำหนดชำระแต่ไม่เกิน 1 ปี	8,378,417.50	7,337,400.00
เกินกำหนดชำระ 3 ปีขึ้นไป	971,697.52	2,414,708.33
รวม	24,116,057.94	107,849,268.10

ร.ท.

ลูกหนี้เงินยืม เป็นลูกหนี้ที่กองทุนฯ จ่ายให้กับข้าราชการและภาคเอกชนยืมเป็นค่าใช้จ่ายตามแผนงาน โครงการของกองทุนฯ หรือกิจกรรมที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ให้ดำเนินการแล้ว โดยมีสัญญา การยืมเงินเป็นหลักฐานซึ่งผู้ยืมจะต้องส่งใบสำคัญคู่จ่ายและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายใน 15 วัน นับแต่วันเดินทางกลับ หรือวันสิ้นสุดระยะเวลาตามแผนงาน งาน โครงการ หรือกิจกรรม และกรณีเงินยืมในนามของส่วนราชการ หรือ หน่วยงานภาคเอกชนให้ส่งใบสำคัญคู่จ่ายที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้แทนผู้มีอำนาจภาคเอกชน และเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายใน 45 วัน นับแต่วันสิ้นสุดแผนงานโครงการ งานหรือ กิจกรรมนั้น ลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 24,116,057.94 บาท มีส่วนหนึ่งจำนวน 1,531,748.85 บาท เป็นลูกหนี้ที่ค้างนาน ตั้งแต่ปี 2547 จนถึงปัจจุบัน (กันยายน 2561) ซึ่งเป็นลูกหนี้ค้างค้างของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์จากเงินยืม จำนวน 4,650,000.00 บาท ได้ส่งคืนเงินเหลือจ่าย จำนวน 366,114.29 บาท ส่งใบสำคัญหักล้างเงินยืม จำนวน 4,283,885.71 บาท โดยใบสำคัญที่ส่งหักล้างเงินยืม พบหลักฐานการใช้จ่าย จำนวน 2,768,966.71 บาท ประกอบด้วย หลักฐานที่สามารถหักล้างเงินยืมได้ จำนวน 2,752,136.86 บาท และต้องให้จ่ายเงินเพิ่มเติม จำนวน 16,829.85 บาท ไม่พบหลักฐานการใช้จ่าย จำนวน 1,514,919.00 บาท กองทุนฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานทางบัญชี อยู่ระหว่างดำเนินการขอความร่วมมือลูกหนี้ตรวจสอบค้นหาเอกสารใบสำคัญในส่วนที่ไม่พบ หลักฐานการใช้จ่าย จำนวน 1,514,919.00 บาท และให้ลูกหนี้จ่ายเงินเพิ่มเติม จำนวน 16,829.85 บาท เพื่อ ประกอบการหักล้างเงินยืมตามสัญญาการยืมเงินดังกล่าว

ลูกหนี้เงินทรองจ่าย เป็นลูกหนี้ที่เกิดจากการทรองจ่ายเงินแทนกันระหว่างแหล่งเงินต่างๆ โดยใช้ หนังสืออนุมัติจ่ายเป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชีลูกหนี้ เมื่อมีการส่งใบสำคัญจ่ายมาขอเบิกเงินจากแหล่งเงิน ที่ถูกต้องจะนำเงินส่งใช้ลูกหนี้เงินทรองจ่ายทั้งจำนวนทันที ลูกหนี้เงินทรองจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 2,451,983.19 บาท มีส่วนหนึ่งจำนวน 2,246,156.75 บาท กองทุนฯ ยังมีได้รับขอใช้เงินที่ทรองจ่ายตั้งแต่ ปี 2546 จนถึงปัจจุบัน (กันยายน 2561) กองทุนฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบรายงานทางบัญชี อยู่ระหว่างดำเนินการ ตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้เงินทรองจ่ายแต่ละรายการ อาทิ การขอความร่วมมือผู้เกี่ยวข้องขอทราบรายละเอียด เพิ่มเติม เพื่อประกอบการสรุปรายงานคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ พิจารณาการปรับปรุงรายการ และหรือ ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ลูกหนี้เงินโอน เป็นลูกหนี้ที่กองทุนฯ โอนเงินให้สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ สำหรับ เป็นค่าใช้จ่ายของโครงการที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ให้ดำเนินการแล้ว โดยใช้หนังสือ อนุมัติจ่ายเป็นหลักฐานในการบันทึกในทะเบียนคุมลูกหนี้เงินโอน และเมื่อสำนักงานฯ ดำเนินการเสร็จสิ้นจะ ส่งใบสำคัญพร้อมเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) เพื่อหักล้างเงินโอน ตั้งแต่ปี 2558 เป็นต้นไป กองทุนฯ บันทึกรายการ โอนเงินให้สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ เป็นบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/04517 ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2553 เรื่อง การปฏิบัติด้านการเงินและบัญชีสำหรับ หน่วยงานภาครัฐในต่างประเทศ และได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินโอนเพื่อควบคุมการหักล้างเงินโอน ซึ่งลูกหนี้ เงินโอนตามทะเบียนคุม ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มียอดคงเหลือจำนวน 506,970,645.93 บาท เป็นลูกหนี้ ที่ค้างนานตั้งแต่ปี 2541 จนถึงปัจจุบัน (กันยายน 2561) โดยพบเอกสารประกอบการหักล้างเงินโอน ซึ่งอยู่ระหว่าง ดำเนินการตรวจสอบหลักฐานการใช้จ่ายที่หักล้างเงินโอนได้ จำนวน 344,171,474.25 บาท และไม่พบหลักฐาน ประกอบการหักล้างเงินโอน จำนวน 162,799,171.68 บาท ซึ่งประกอบด้วย ลูกหนี้เงินโอนของปี 2541 ถึงปี 2555

จำนวน 151,232,163.45 บาท ลูกหนี้เงินโอนของปี 2556 ถึงปี 2559 จำนวน 3,032,822.14 บาท และลูกหนี้เงินโอนของปี 2542 ถึงปี 2552 จำนวน 8,534,186.09 บาท ซึ่งกองทุนฯ ได้ตรวจพบในเดือนสิงหาคม 2561 กองทุนฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบรายงานการทางบัญชีฯ อยู่ระหว่างดำเนินการขอความร่วมมือลูกหนี้เงินโอนตรวจสอบค้นหาเอกสารในส่วนที่ไม่พบหลักฐานการหักล้างเงินโอน จำนวน 162,799,171.68 บาท เพื่อประกอบการหักล้างเงินโอนดังกล่าว และกองทุนฯ ได้มีหนังสือถึงกรมบัญชีกลางตามหนังสือกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศที่ พณ 0901.3/2873 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2561 เพื่อขอความอนุเคราะห์ยกเว้นการตรวจสอบรายการลูกหนี้เงินโอนคงค้างที่ไม่พบเอกสารประกอบการหักล้างระหว่างปีงบประมาณ 2541 - 2558 และในส่วนที่ดำเนินการตรวจสอบติดตามเอกสารกับผู้รับผิดชอบโครงการจนถึงที่สุดแล้ว กองทุนฯ จะมีหนังสือแจ้งไปที่กลุ่มงานนิติการเพื่อดำเนินการตามระเบียบต่อไป

รายได้ค่าเข้าร่วมโครงการค้างรับ เป็นรายได้ที่กองทุนฯ จะได้รับจากผู้ประกอบการในการเข้าร่วมโครงการงานแสดงสินค้าซึ่งยังไม่ได้รับชำระเงินในงวดที่เกิดรายการ รายได้ค่าเข้าร่วมโครงการค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 1,371,197.40 บาท กองทุนฯ ยังมิได้รับชำระตั้งแต่ปี 2544 จนถึงปัจจุบัน (กันยายน 2561) กองทุนฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบรายงานการทางบัญชีฯ ดำเนินการขอความร่วมมือผู้ประกอบการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินค่าเข้าร่วมโครงการ เพื่อสรุปข้อมูลรายงานคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ พิจารณาการปรับปรุงรายการ และหรือดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เงินฝากสถาบันการเงิน		
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 6 เดือน	2,406,310,420.53	2,278,522,185.38
รวมเงินฝากสถาบันการเงิน	<u>2,406,310,420.53</u>	<u>2,278,522,185.38</u>
รวม เงินลงทุนระยะสั้น	<u><u>2,406,310,420.53</u></u>	<u><u>2,278,522,185.38</u></u>

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เช็คขาดข้อง	148,440.00	148,440.00
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u><u>148,440.00</u></u>	<u><u>148,440.00</u></u>

เช็คขาดข้อง เป็นการนำเช็คที่ได้รับจากบริษัทที่ชำระค่าเข้าร่วมโครงการ แต่ไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ทางธนาคารจึงส่งเช็คคืน เช็คขาดข้อง ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 148,440.00 บาท มีส่วนหนึ่งจำนวน 75,000.00 บาท ไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ เนื่องจากเป็นเช็คขาดข้องของบริษัทที่ศาลมีคำพิพากษาให้บริษัทชำระเงินพร้อมดอกเบี้ยให้กองทุนฯ แต่บริษัทมิได้นำเงินมาชำระให้กองทุนฯ จากการตรวจสอบข้อมูลโดยคณะกรรมการตรวจสอบรายงานการทางบัญชีฯ พบว่ามูลหนี้ตามคำพิพากษาของศาล กำหนดอายุความ 10 ปี จึงเป็นมูลหนี้

ที่ขาดอายุความ ไม่อาจฟ้องร้องให้บังคับคดีได้ คณะทำงานสะสางรายการทางบัญชีฯ อยู่ระหว่างสรุปข้อมูล เช็คขัดข้องรายงานคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติการปรับปรุงรายการดังกล่าวตัดเป็นหนี้สูญ และดำเนินการปรับปรุงรายการทางบัญชีต่อไป และเช็คขัดข้อง จำนวน 73,440.00 บาท อยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อเท็จจริง

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	จำนวนหุ้น (หุ้น)	มูลค่า ต่อหุ้น	เรียกชำระ มูลค่า ต่อหุ้น	จำนวนเงิน	
				2560	2559
บริษัท เทรตสยาม จำกัด	240,000	100.00	25.00	6,000,000.00	6,000,000.00
เงินลงทุนในตราสารทุน				6,000,000.00	6,000,000.00
รวม เงินลงทุนระยะยาว				<u>6,000,000.00</u>	<u>6,000,000.00</u>

เงินลงทุนในตราสารทุน เป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด บริษัท เทรตสยาม จำกัด จำนวน 6,000,000.00 บาท

หมายเหตุ 10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2560	2559
เจ้าหนี้ - ธนาคาร	3,640,075.08	3,368,528.53
เจ้าหนี้อื่น	-	145,056.54
ใบสำคัญค้ำจ่าย	13,222,668.34	13,543,974.60
ใบสำคัญรอตรวจจ่าย	220,992,883.40	50,537,310.51
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย - ลูกหนี้เงินยืม	22,196,514.60	-
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>260,052,141.42</u>	<u>67,594,870.18</u>

เจ้าหนี้ - ธนาคาร เป็นเจ้าหนี้ที่เกิดจากกองทุนฯ มีหนังสือขอให้ธนาคารสำรองจ่ายแทนให้กับ สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ เพื่อใช้ในการดำเนินโครงการ/กิจกรรมในต่างประเทศ และกองทุนฯ จะชำระหนี้ให้เมื่อได้รับเอกสารแจ้งจากธนาคาร เจ้าหนี้ - ธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 3,640,075.08 บาท กองทุนฯ ชำระหนี้ให้ธนาคารครบถ้วนแล้วในเดือนตุลาคม 2560

ใบสำคัญค้ำจ่าย เป็นรายการค้ำจ่ายที่เกิดจากส่วนเกินของการส่งใบสำคัญเพื่อขอใช้เงินยืม/เงินโอน จากลูกหนี้ ซึ่งอยู่ระหว่างรอการตรวจสอบเพื่อจ่ายคืนให้กับลูกหนี้ หรือเจ้าของเงินที่ลูกหนี้นำเงินมาใช้จ่ายก่อน หรือนำไปปรับปรุงบัญชีต่อไป ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 13,222,668.34 บาท มีส่วนหนึ่ง จำนวน 12,023,457.20 บาท ยังมีได้ตรวจสอบใบสำคัญและจ่ายคืนให้กับลูกหนี้ ตั้งแต่ปี 2544 จนถึงปัจจุบัน (กันยายน 2561) กองทุนฯ โดยคณะทำงานสะสางรายการทางบัญชีฯ อยู่ระหว่างสรุปข้อมูลใบสำคัญค้ำจ่าย เพื่อรายงานคณะกรรมการ บริหารกองทุนฯ พิจารณาการปรับปรุงรายการ และหรือดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ใบสำคัญรอตระจาย เป็นรายการค้ำจ่ายที่เกิดจากการที่บริษัท หรือเจ้าหน้าที่ หรือบุคคล ส่งใบสำคัญ เพื่อเบิกจ่ายเงินตามโครงการ แต่กองทุนฯ เบิกจ่ายเงินไม่ทันในวันสิ้นงวดบัญชีนั้น ซึ่งเริ่มบันทึกบัญชีในปี 2547 ใบสำคัญรอตระจาย ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 220,992,883.40 บาท กองทุนฯ จ่ายเงินให้แก่บริษัท เจ้าหน้าที่ หรือบุคคล ครบถ้วนแล้วในเดือนพฤษภาคม 2561

ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย - ลูกหนี้เงินยืม เป็นรายการค้ำจ่ายที่เกิดจากการที่ลูกหนี้ส่งเอกสารใบสำคัญเพื่อ ขอใช้เงินยืม ซึ่งกองทุนฯ ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญไม่ทันในวันสิ้นงวดบัญชีนั้น ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย - ลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 22,196,514.60 บาท กองทุนฯ ได้ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญเพื่อหักล้าง ลูกหนี้เงินยืม ครบถ้วนแล้วในเดือนกุมภาพันธ์ 2561

หมายเหตุ 11 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เงินรับฝาก	155,233,143.73	195,073,038.45
เงินรับรองการตรวจสอบ	54,838,295.80	-
เงินประกันสัญญา	8,519,014.72	8,353,707.72
เงินมัดจำและเงินประกันความเสียหาย	7,062,980.04	7,210,501.94
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	225,653,434.29	210,637,248.11

เงินรับฝาก เป็นเจ้าหน้าที่ที่เกิดจากกองทุนฯ และโครงการกิจกรรมต่างๆ รับโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝาก ออมทรัพย์ หรือเงินที่ได้รับขอใช้เกินเงินยืม/เงินโอนจากลูกหนี้ หรือเงินที่ได้รับจากสำนักงานส่งเสริมการค้า ในต่างประเทศ ซึ่งอยู่ระหว่างรอการตรวจสอบเอกสารหลักฐานเพื่อจ่ายคืนให้กับเจ้าของเงินที่โอนหรือ นำไปปรับปรุงบัญชีต่อไป เงินรับฝาก ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 155,233,143.73 บาท มีส่วนหนึ่ง จำนวน 107,388,751.53 บาท กองทุนฯ ยังมีได้ตรวจสอบเพื่อจ่ายคืนให้กับเจ้าของเงินที่โอน ตั้งแต่ปี 2536 จนถึงปัจจุบัน (กันยายน 2561) กองทุนฯ โดยคณะทำงานสะสางรายการทางบัญชี ดำเนินการประสานเจ้าหน้าที่ ผู้เกี่ยวข้องในการสอบถามข้อมูลเพิ่มเติม เพื่อรายงานคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ พิจารณาการปรับปรุงรายการ และหรือดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

เงินรับรองการตรวจสอบ เป็นเงินที่กองทุนฯ ได้รับโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ซึ่งไม่ทราบ แหล่งที่มาของเงินโอนทำให้ไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินได้ ซึ่งอยู่ระหว่างรอการตรวจสอบเอกสารหลักฐานเพื่อ ดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่เจ้าของเงินที่โอนดังกล่าวต่อไป โดยกองทุนฯ เริ่มบันทึกบัญชีในปี 2540 ตามมติที่ ประชุมคณะทำงานสะสางรายการทางบัญชี ครั้งที่ 1/2560 เงินรับรองการตรวจสอบ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 54,838,295.80 บาท มีส่วนหนึ่งจำนวน 29,374,342.32 บาท ยังไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินได้ ตั้งแต่ปี 2545 จนถึงปัจจุบัน (กันยายน 2561) กองทุนฯ โดยคณะทำงานสะสางรายการทางบัญชี ดำเนินการประสาน เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องในการสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้เป็นเจ้าของเงินโอนต่อไป

เงินประกันสัญญา เป็นเงินที่กองทุนฯ ได้รับจากบริษัทเอกชนเพื่อประกันการทำสัญญาจัดจ้างกับกองทุนฯ ซึ่งจะจ่ายคืนให้บริษัท เมื่อบริษัทดำเนินการตามสัญญาจัดจ้างเสร็จสมบูรณ์และดำเนินการขอคืนเงินประกันสัญญา เงินประกันสัญญา ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 8,519,014.72 บาท มีส่วนหนึ่งจำนวน 584,368.72 บาท กองทุนฯ ยังมิได้จ่ายคืนให้กับบริษัทเอกชน ตั้งแต่ปี 2534 จนถึงปัจจุบัน (กันยายน 2561) กองทุนฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบรายงานการทางบัญชีฯ ดำเนินการประสานบริษัทผู้เกี่ยวข้อง ขอให้ตรวจสอบข้อมูลเงินประกันสัญญา และอยู่ระหว่างสรุปข้อมูลรายงานคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติปรับปรุงรายการเงินประกันสัญญาเป็นรายได้ของกองทุนฯ

เงินมัดจำและเงินประกันความเสียหาย เป็นเงินที่กองทุนฯ ได้รับจากผู้ประกอบการเพื่อมัดจำในการเข้าร่วมงานแสดงสินค้า หากผู้ประกอบการไม่เข้าร่วมงานจากเหตุผลไม่ผ่านการคัดเลือกของกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กองทุนฯ จะคืนเงินหรือยึดเงินได้ต่อเมื่อผิดสัญญา หรือเป็นการประกันความเสียหายจากการที่ผู้ประกอบการตกแต่งคูหา เช่น ทำให้คูหาเสียหาย เป็นต้น ซึ่งกองทุนฯ จะจ่ายคืนเมื่อสิ้นสุดโครงการเงินมัดจำและเงินประกันความเสียหาย ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 7,062,980.04 บาท กองทุนฯ ยังมิได้จ่ายคืนให้กับผู้ประกอบการตั้งแต่ปี 2534 จนถึงปัจจุบัน (กันยายน 2561) กองทุนฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบรายงานการทางบัญชีฯ ดำเนินการประสานบริษัทผู้เกี่ยวข้องในการตรวจสอบข้อมูลเงินมัดจำและเงินประกันความเสียหาย และอยู่ระหว่างสรุปข้อมูลรายงานคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติปรับปรุงรายการเงินมัดจำและเงินประกันความเสียหายเป็นรายได้ของกองทุนฯ

หมายเหตุ 12 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	447,532.67	234,232.98
รายได้รับล่วงหน้า	37,481,500.00	46,329,932.40
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>37,929,032.67</u>	<u>46,564,165.38</u>

หมายเหตุ 13 ทุน

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ทุน	<u>2,000,000,000.00</u>	<u>2,000,000,000.00</u>

คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้จัดเก็บค่าธรรมเนียมพิเศษในอัตราไม่เกินร้อยละ 0.5 ตามมาตรา 6 ของพระราชบัญญัติการส่งออกป็นอกและการนำเข้าในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ. 2522 เพื่อตั้งเป็นกองทุนเริ่มแรก จำนวน 300.00 ล้านบาท ต่อมาวันที่ 15 พฤษภาคม 2533 คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้เพิ่มทุนเป็น จำนวน 2,000.00 ล้านบาท

หมายเหตุ 14 รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ยอดคงเหลือยกมา	1,947,882,916.62	4,371,460,982.83
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	77,121,298.41	109,713,170.07
	<u>2,025,004,215.03</u>	<u>4,481,174,152.90</u>
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	(602,664,970.27)	(2,533,291,236.28)
ยอดคงเหลือยกไป	<u>1,422,339,244.76</u>	<u>1,947,882,916.62</u>

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นระหว่างปี 2560 และ 2559 ส่วนใหญ่เกิดจาก

- การรับคืนเงินเหลือจ่ายจากสำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศที่นำส่งข้ามปีงบประมาณโดยบันทึก
รับเงินเหลือจ่ายคู่กับบัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

- การปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากจากการส่งคืนเงินเหลือจ่ายในปีก่อนของสำนักงานส่งเสริมการค้า
ในต่างประเทศ ซึ่งตรวจสอบเอกสารการหักล้างเงินโอนในปีปัจจุบัน โดยบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากคู่กับ
บัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

- การรับเงินรายได้ค่าเข้าร่วมโครงการที่ผู้ประกอบการชำระเงินผ่านสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
หรือสำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศเพื่อเข้าร่วมงานแสดงสินค้า ซึ่งการดำเนินโครงการเสร็จสิ้นในปีก่อน
แต่นำส่งรายได้ค่าเข้าร่วมโครงการให้กองทุนฯ ในปีปัจจุบัน โดยบันทึกรับเงินรายได้ค่าเข้าร่วมโครงการคู่กับ
บัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

หมายเหตุ 15 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
รายได้จากการจัดเก็บค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าธรรมเนียมอาหารสัตว์	-	5,400.00
รายได้ค่าธรรมเนียมข้าว	53,637,501.75	53,637,900.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บค่าธรรมเนียม	<u>53,637,501.75</u>	<u>53,643,300.00</u>
รายได้จากเอกชนเข้าร่วมงาน	437,563,458.67	300,739,081.15
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>491,200,960.42</u>	<u>354,382,381.15</u>

กองทุนฯ มีรายได้ตามพระราชบัญญัติการส่งออกปศุสัตว์และการนำเข้าในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า
พ.ศ. 2522 โดยกรมการค้าต่างประเทศเป็นผู้จัดเก็บและโอนให้กองทุนฯ ทั้งจำนวน

รายได้ค่าธรรมเนียมอาหารสัตว์ เป็นรายได้ที่เรียกเก็บตามประกาศกระทรวงพาณิชย์ว่าด้วยการ
กำหนดค่าธรรมเนียมพิเศษการนำเข้าข้าวโพด ปลายป่น และกากถั่วเหลือง พ.ศ. 2533

รายได้ค่าธรรมเนียมข้าว เป็นรายได้ที่เรียกเก็บจากการจัดเก็บค่าธรรมเนียมพิเศษในการส่งออก
สินค้าข้าวไปสหภาพยุโรป

หมายเหตุ 16 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	40,801,953.24	77,878,583.56
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	99,524.82	559,135.14
รายได้ค่าปรับ	232,947.30	89,840.00
รายได้อื่นๆ	1,483,398.97	1,964,265.25
รวม รายได้อื่น	<u>42,617,824.33</u>	<u>80,491,823.95</u>

หมายเหตุ 17 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เงินเดือนและค่าจ้างอื่น	1,636,451.35	-
ค่าล่วงเวลา	436,050.00	133,760.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	69,103.00	-
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>2,141,604.35</u>	<u>133,760.00</u>

หมายเหตุ 18 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าตอบแทนอื่น	5,610,832.99	4,611,906.26
รวม ค่าตอบแทน	<u>5,610,832.99</u>	<u>4,611,906.26</u>

3/11

หมายเหตุ 19 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	57,648,702.20	51,571,214.14
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	51,775.40	27,860.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	514,044,985.01	230,297,610.36
ค่าธรรมเนียมน	255,938.76	283,725.49
ค่าจ้างที่ปรึกษา	12,703,667.50	3,610,429.13
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	672,625.00	205,800.00
ค่าเช่า	34,722,897.39	86,698,560.62
ค่าวิจัยและพัฒนา	-	360,000.00
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	83,000,000.00	2,324,950,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	148,021,450.12	130,985,080.77
ค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ	144,676,467.12	55,032,846.98
ค่าใช้จ่ายอื่น	20,359,180.25	15,524,100.92
รวม ค่าใช้สอย	<u>1,016,157,688.75</u>	<u>2,899,547,228.41</u>

ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากกระทรวงการคลังกำหนดให้
 ทุนหมุนเวียนนำเงินสภาพคล่องส่วนเกินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ตามมติคณะรัฐมนตรีวันที่ 27 มกราคม 2558
 โดยให้รับรู้เงินที่นำส่งเป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน โดยถือปฏิบัติตามหนังสือ
 กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0423.3/ว84 ลงวันที่ 6 มีนาคม 2558 เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการนำ
 เงินสภาพคล่องส่วนเกินของทุนหมุนเวียนส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

ค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากกองทุนโอนเงินให้สำนักงานส่งเสริม
 การค้าในต่างประเทศ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ
 การบันทึกบัญชีถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/04517 ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2553
 เรื่อง การปฏิบัติด้านการเงินและบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐในต่างประเทศ โดยบันทึกไว้ในบัญชีค่าใช้จ่าย
 หน่วยงานในต่างประเทศ เมื่อสำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศส่งเอกสารใบสำคัญที่เกิดขึ้นจริงจะบันทึก
 หักล้างบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศคู่กับบัญชีค่าใช้จ่ายตามประเภทรายการที่เกิดขึ้น หากมีเงินเหลือจ่าย
 ที่นำส่งทันภายในปีงบประมาณจะบันทึกลดยอดบัญชีค่าใช้จ่าย หากนำส่งข้ามปีงบประมาณจะบันทึกคู่กับ
 บัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

ว.ร.ค.

หมายเหตุ 20 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าวัสดุ	98,103.24	93,921.14
รวม ค่าวัสดุ	98,103.24	93,921.14

หมายเหตุ 21 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าไฟฟ้า	164,996.07	138,142.86
ค่าประปา	15,261.52	5,234.26
ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	62,004.64	41,548.82
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	1,043,570.94	1,788,445.04
ค่าสาธารณูปโภคอื่น	-	69,633.53
รวม ค่าสาธารณูปโภค	1,285,833.17	2,043,004.51

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาครัฐกิจ	111,189,692.52	61,735,621.06
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	111,189,692.52	61,735,621.06

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค เป็นเงินที่กองทุนฯ สนับสนุนค่าใช้จ่ายให้แก่ SME หรือ ภาคเอกชน (สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย สภาผู้ส่งสินค้าทางเรือแห่งประเทศไทย หรือสมาคมการค้าที่เป็นสมาชิกของสภาฯ ดังกล่าว) ที่เข้าร่วมโครงการส่งเสริมและเพิ่มศักยภาพของผู้ประกอบการส่งออกขนาดกลางและขนาดย่อมในการเข้าร่วมงานแสดงสินค้าในต่างประเทศที่กองทุนฯ หรือหน่วยงานอื่นของภาครัฐมีได้จัดกิจกรรมดังกล่าว เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน การซื้อการขาย และการพัฒนาสินค้าในการเข้าสู่ตลาดต่างประเทศอย่างมีศักยภาพ

.....