



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รายงานไว้เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2563 โดยแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ว่ากเว้นการไม่ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ จำนวน 169.87 ล้านบาท ที่กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศโอนเงินจ่ายให้สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศแต่การดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จ ในปี 2563 กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีดังกล่าว ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 16 ซึ่งนำมาแสดงเปรียบเทียบใหม่ในเรื่องนี้แล้ว

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตเรื่อง กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศโอนเงินให้สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ เป็นค่าใช้จ่ายของโครงการที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนให้ดำเนินการแล้ว จะบันทึกเป็นลูกหนี้เงินโอนในทะเบียนคุม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รายงานไว้เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2563 โดยแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ว่ายกเว้นการไม่ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ จำนวน 169.87 ล้านบาท ที่กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศโอนเงินจ่ายให้สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศแต่การดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จ ในปี 2563 กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีดังกล่าว ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 16 ซึ่งนำมาแสดงเปรียบเทียบใหม่ในเรื่องนี้แล้ว

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตเรื่อง กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศโอนเงินให้สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ เป็นค่าใช้จ่ายของโครงการที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนให้ดำเนินการแล้ว จะบันทึกเป็นลูกหนี้เงินโอนในทะเบียนคุม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



โดยใช้หนังสืออนุมัติจ่ายเป็นหลักฐาน ปรากฏว่า ลูกหนี้เงินโอนตามทะเบียนคุม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดลูกหนี้เงินโอน จำนวน 450.56 ล้านบาท เป็นลูกหนี้เงินโอน ปี 2541 - 2558 จำนวน 448.81 ล้านบาท ประกอบด้วย ลูกหนี้เงินโอนที่พบเอกสารหลักฐานประกอบการหักล้างเงินโอน จำนวน 338.72 ล้านบาท และ ลูกหนี้เงินโอนที่ไม่พบเอกสารหลักฐานประกอบการหักล้างเงินโอน จำนวน 110.09 ล้านบาท อยู่ระหว่างการดำเนินการสอบสวนข้อเท็จจริงของคณะทำงานตรวจสอบข้อเท็จจริง และลูกหนี้เงินโอน ปี 2559 จำนวน 1.75 ล้านบาท อยู่ระหว่างดำเนินการ ทั้งนี้ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงินไม่ได้มีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมที่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวมนัสนันท์ ปราปศากุน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 16

(นางระวีวรรณ เหมือนนิล)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562 ปรับปรุงใหม่
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	2,828,838,665.46	2,652,130,322.45
เงินจ่ายให้หน่วยงานในต่างประเทศ	6	139,075,484.21	169,867,994.16
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	38,074,099.82	74,917,907.43
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		3,005,988,249.49	2,896,916,224.04
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้อื่นระยะยาว	8	2,812,868.90	2,890,771.95
เงินลงทุนระยะยาว	9	6,000,000.00	6,000,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	10	3,317,150.68	397,150.68
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	7,208,767.12	14,683,767.12
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		-	75,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		19,338,786.70	24,046,689.75
รวมสินทรัพย์		3,025,327,036.19	2,920,962,913.79
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12	54,378,378.14	121,978,011.26
เงินรับฝากระยะสั้น	13	36,741,510.81	13,088,850.41
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		-	51,867,105.12
รวมหนี้สินหมุนเวียน		91,119,888.95	186,933,966.79
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	14	120,797,955.96	133,303,910.26
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		120,797,955.96	133,303,910.26
รวมหนี้สิน		211,917,844.91	320,237,877.05
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		2,813,409,191.28	2,600,725,036.74
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน	15	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		813,409,191.28	600,725,036.74
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		2,813,409,191.28	2,600,725,036.74

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



(นางสาวอรไท เล็กสกุลชัย)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



(นายสมเด็จ สุขสมบูรณ์)
อธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

			(หน่วย : บาท)
	หมายเหตุ	2563	2562
			ปรับปรุงใหม่
รายได้			
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	17	695,000,000.00	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	18	266,357,008.49	409,522,463.88
รายได้อื่น	19	7,517,397.07	31,297,220.92
รวมรายได้		<u>968,874,405.56</u>	<u>440,819,684.80</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	3,509,073.10	3,724,433.00
ค่าตอบแทน		2,344,689.48	5,314,802.06
ค่าใช้สอย	21	660,335,861.13	899,618,979.30
ค่าวัสดุ		12,450.30	-
ค่าสาธารณูปโภค	22	3,358,770.68	2,363,471.94
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	23	7,555,000.00	269,082.20
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	24	78,999,406.33	82,548,645.34
ค่าใช้จ่ายอื่น	25	75,000.00	1,007,837.91
รวมค่าใช้จ่าย		<u>756,190,251.02</u>	<u>994,847,251.75</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>212,684,154.54</u>	<u>(554,027,566.95)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวอรไท เล็กสกุลชัย)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

(นายสมเด็จ สุขสมบูรณ์)
อธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	2,000,000,000.00	1,154,752,603.69	-	3,154,752,603.69
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2562				
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(554,027,566.95)	-	(554,027,566.95)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	2,000,000,000.00	600,725,036.74	-	2,600,725,036.74
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ตามที่รายงานไว้เดิม	2,000,000,000.00	430,857,042.58	-	2,430,857,042.58
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	16	-	-	169,867,994.16
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - หลังการปรับปรุง	2,000,000,000.00	600,725,036.74	-	2,600,725,036.74
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2563				
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	212,684,154.54	-	212,684,154.54
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	2,000,000,000.00	813,409,191.28	-	2,813,409,191.28

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวอรไท เล็กสกุลชัย)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

(นายสมเด็จ สุขสมบูรณ์)
อธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ จัดตั้งขึ้นโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 13 แห่งพระราชบัญญัติการส่งออกป็นอกและการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า 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

dk

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือกระทรวงการคลัง 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 2562

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดปัจจุบัน

3.2 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

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

ak

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.3 เงินจ่ายให้หน่วยงานในต่างประเทศ

รายการเบิกจ่ายเงินให้หน่วยงานในต่างประเทศกำหนดให้กองทุนฯ เป็นผู้เบิกจ่ายจากงบดำเนินงาน โดยกองทุนฯ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนเมื่อขอเบิกเงินและบันทึกไว้ในบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ ณ วันสิ้นปีงบประมาณหน่วยงานในต่างประเทศมีเงินเหลือจ่ายที่ต้องนำส่งหรือเงินรอจ่ายเพื่อดำเนินโครงการที่ยังไม่สิ้นสุด ให้กองทุนฯ ปรับลดค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศและรับรู้เป็นสินทรัพย์ในชื่อบัญชี เงินจ่ายให้หน่วยงานในต่างประเทศ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/16820 ลงวันที่ 17 เมษายน 2563 เรื่องแนวทางการบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารในต่างประเทศ ของกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

4.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป ยกเว้นรายการที่ได้มาก่อนปี 2563 รับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อมีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป โดยแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนของอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซม ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ได้แก่ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ อายุการให้ประโยชน์ 5 ปี

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ อายุการให้ประโยชน์ 2 ปี

4.6 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน กองทุนฯ จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับเงิน ประกอบด้วย รายได้จากการจัดเก็บค่าธรรมเนียมจะรับรู้เมื่อได้รับเงินจากกรมการค้าต่างประเทศ และรายได้จากเอกชนเข้าร่วมงานกรณีที่ เป็นรายได้ของโครงการที่ดำเนินงานในปีงบประมาณปัจจุบันจะรับรู้เมื่อได้รับเงินจากผู้ประกอบการที่ประสงค์เข้าร่วมงานแสดงสินค้า กรณีที่เป็นรายได้ของโครงการที่ดำเนินงานในปีงบประมาณถัดไปจะรับรู้เป็นรายได้รับล่วงหน้าเมื่อได้รับเงินจากผู้ประกอบการที่ประสงค์เข้าร่วมงานแสดงสินค้า โดยจะบันทึกเป็นรายได้จากเอกชนเข้าร่วมงาน ณ วันที่ 1 ตุลาคม ของปีงบประมาณที่ดำเนินโครงการนั้น

4.7 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน ซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.8 การบันทึกรายการบัญชีของหน่วยงานในสังกัดในต่างประเทศ

ในการเบิกจ่ายเงินให้หน่วยงานในต่างประเทศกำหนดให้กองทุนฯ เป็นผู้เบิกจ่าย โดยจะบันทึกบัญชีเป็นบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศไว้เพื่อรอเอกสารใบสำคัญ/สรุปรายงานรับ - จ่าย มาหักล้าง ในกรณีเป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินงาน และงบรายจ่ายอื่นจะบันทึกบัญชีเป็นบัญชีค่าใช้จ่าย กรณีเป็น งบลงทุนบันทึกเป็นบัญชีพักสินทรัพย์ การหักล้างบัญชีค่าใช้จ่ายและพักสินทรัพย์เกิดขึ้นเมื่อได้รับเอกสาร ใบสำคัญ/รายงานการใช้จ่ายเงิน และได้ตรวจสอบความถูกต้องแล้วโดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/04517 ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2553 เรื่อง การปฏิบัติด้านการเงินและบัญชีสำหรับหน่วยงาน ภาครัฐในต่างประเทศ ต่อมากรมฯ ได้ขอหารือกรมบัญชีกลางเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศเหลือจ่าย ซึ่งกรมบัญชีกลางตอบข้อหารือตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/16820 ลงวันที่ 17 เมษายน 2563 เรื่อง แนวทางการบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารในต่างประเทศของกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ โดยกองทุนฯ นำมาถือเป็นแนวปฏิบัติ

4.9 การบันทึกรายการบัญชีเงินอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ

ในการเบิกจ่ายเงินให้กับส่วนราชการ กำหนดให้กองทุนฯ เป็นผู้เบิกจ่ายจากงบดำเนินงาน ตามภารกิจของส่วนราชการหรือกิจกรรมที่ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ กรณีการยืมเงิน ให้กองทุนฯ รับรู้เงินที่จ่ายในชื่อบัญชีเงินให้ยืม-หน่วยงานภาครัฐ โดยมีหนังสือรับรองการขอเบิก เป็นหลักฐาน ซึ่งส่วนราชการจะต้องนำส่งบหน้าหลักฐานใบสำคัญจ่ายที่ผ่านการรับรองจากหัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้ที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมายหรือผู้มีอำนาจและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายใน 45 วัน นับแต่วันสิ้นสุดโครงการ และกรณีเบิกค่าใช้จ่าย ให้กองทุนฯ รับรู้ในชื่อบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ โดยการบันทึกบัญชี รายการที่เบิกจ่ายให้กับส่วนราชการเป็นเงินอุดหนุน ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/43748 ลงวันที่ 30 กันยายน 2562 และกรมฯ เห็นชอบตามแนวทางดังกล่าวเมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2562 กองทุนฯ จึงบันทึกบัญชีเงินที่จ่ายให้กับส่วนราชการเป็นเงินอุดหนุนตั้งแต่เดือนธันวาคม 2562 เป็นต้นไป

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินฝากสถาบันการเงิน	64,666,645.64	68,487,395.65
เงินฝากกระทรวงการคลัง	2,764,172,019.82	2,583,642,926.80
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,828,838,665.46	2,652,130,322.45

เงินฝากกระทรวงการคลัง เป็นเงินที่กองทุนฯ ต้องนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากที่เปิดไว้กับ กระทรวงการคลัง ตามประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง มาตรฐานการเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ การบัญชี การรายงานทางการเงินและการตรวจสอบภายในของ ทุนหมุนเวียน ณ วันที่ 20 พฤศจิกายน 2560 โดยกำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มีทุนหมุนเวียนนำเงินที่ได้รับ ฝากเข้าบัญชีของทุนหมุนเวียนที่เปิดไว้กับกระทรวงการคลังและห้ามมิให้นำเงินไปใช้จ่ายก่อนส่งเข้าบัญชีเงินฝาก

Handwritten signature

หมายเหตุ 6 เงินจ่ายให้หน่วยงานในต่างประเทศ

บัญชีเงินจ่ายให้หน่วยงานในต่างประเทศ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 จำนวน 139,075,484.21 บาท และ 169,867,994.16 บาท ตามลำดับ เป็นเงินที่กองทุนฯ โอนเงินให้สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ซึ่งเป็นรายการที่บันทึกปรับปรุงจากบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศที่ไม่สามารถนำส่งหักล้างได้ทันภายในปีงบประมาณ และในปีงบประมาณถัดไปเมื่อสำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศนำส่งเงินเหลือจ่ายจะบันทึกปรับลดเงินจ่ายให้หน่วยงานในต่างประเทศคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคารและรับรู้กำไร/ขาดทุนที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน หากนำส่งเอกสารใบสำคัญให้บันทึกปรับลดคู่กับบัญชีค่าใช้จ่าย ตามประเภทรายการที่เกิดขึ้น โดยการบันทึกบัญชีถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/16820 ลงวันที่ 17 เมษายน 2563 เรื่อง แนวทางการบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารในต่างประเทศของกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เงินจ่ายให้หน่วยงานในต่างประเทศ จำนวน 139,075,484.21 บาท ประกอบด้วยรายการคงค้าง ปี 2563 จำนวน 133,763,942.43 บาท และปี 2562 จำนวน 5,311,541.78 บาท โดยในปีงบประมาณ 2564 เพียงเดือนพฤษภาคม 2564 รายการคงค้างปี 2563 จำนวน 133,763,942.43 บาท มีการหักล้างเป็นเงินเหลือจ่าย จำนวน 42,942,373.80 บาท และเป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 58,556,222.26 บาท รายการคงค้างปี 2562 จำนวน 5,311,541.78 บาท มีการหักล้างเป็นเงินเหลือจ่าย จำนวน 584.15 บาท และเป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 5,310,957.63 บาท คงเหลือรายการคงค้างปี 2563 จำนวน 32,265,346.37 บาท อยู่ระหว่างติดตามเอกสารการดำเนินโครงการกับสำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ จำนวน 2,946,716.14 บาท และเป็นโครงการที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ จำนวน 29,318,630.23 บาท

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ลูกหนี้		
ลูกหนี้เงินยืม	25,120.00	8,379,609.76
เงินให้ยืมหน่วยงานภาครัฐ	5,331,628.00	-
รวมลูกหนี้	<u>5,356,748.00</u>	<u>8,379,609.76</u>
รายได้ค้างรับ		
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	40,703.27	103,956.34
รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ	-	66,600.00
ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	<u>32,676,648.55</u>	<u>66,367,741.33</u>
รวมรายได้ค้างรับ	<u>32,717,351.82</u>	<u>66,538,297.67</u>
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u><u>38,074,099.82</u></u>	<u><u>74,917,907.43</u></u>

Ala

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น (ต่อ)

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระและการส่งใช้ ใบสำคัญ	และการส่งใช้ใบสำคัญ ไม่เกิน 2 เดือน	และการส่งใช้ใบสำคัญ เกิน 2 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี	
2563	25,120.00	-	-	25,120.00
2562	5,563,624.04	2,815,985.72	-	8,379,609.76

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 25,120 บาท เป็นลูกหนี้ที่กองทุนฯ จ่ายให้กับข้าราชการยืมเป็นค่าใช้จ่ายตามแผนงาน โครงการของกองทุนฯ หรือกิจกรรมที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ให้ดำเนินการแล้ว โดยมีสัญญาการยืมเงินเป็นหลักฐานซึ่งผู้ยืมจะต้องส่งใช้ใบสำคัญคู่จ่ายและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายใน 15 วัน นับแต่วันเดินทางกลับ หรือวันสิ้นสุดระยะเวลาตามแผนงาน งานโครงการหรือกิจกรรมนั้น

เงินให้ยืมหน่วยงานภาครัฐ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 5,331,628 บาท เป็นเงินที่กองทุนฯ จ่ายให้กับส่วนราชการ ในกรณีที่ส่วนราชการยืมเงินเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อดำเนินงานโครงการตามภารกิจของส่วนราชการ หรือกิจกรรมที่ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ประกอบด้วยกรมการค้าต่างประเทศ จำนวน 2,655,828 บาท โครงการส่งเสริมประชาสัมพันธ์ภาพลักษณ์ข้าวหอมมะลิไทยและข้าวคุณลักษณะพิเศษต่างๆ ในงาน THAIFEX-ANUGA ASIA 2020 และโครงการจัดจ้างบริษัทเพื่อให้คำปรึกษา และคำแนะนำทางเทคนิคและกฎหมายในกรณีที่สาธารณรัฐอินเดียเปิดการไต่สวนการอุดหนุนสินค้า Fiberboards จากไทย และกรมการค้าภายใน จำนวน 2,675,800 บาท โครงการส่งเสริมพัฒนาข้าวหอมมะลิให้มีคุณภาพของประเทศไทย โดยมีหนังสือรับรองการขอเบิกเป็นหลักฐาน ซึ่งส่วนราชการจะต้องนำเสนอหน้าหลักฐานใบสำคัญจ่ายที่ผ่านการรับรองจากหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมายหรือผู้มีอำนาจและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายใน 45 วัน นับแต่วันสิ้นสุดแผนงานโครงการ งานหรือกิจกรรมนั้น

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้อื่นระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ลูกหนี้		
ลูกหนี้เงินยืม	67,641.40	86,824.40
ลูกหนี้เงินทตรงจ่าย	1,374,030.10	1,432,750.15
รวมลูกหนี้	1,441,671.50	1,519,574.55
รายได้ค้างรับ		
รายได้ค่าเข้าร่วมโครงการค้างรับ	1,371,197.40	1,371,197.40
รวมรายได้ค้างรับ	1,371,197.40	1,371,197.40
รวม ลูกหนี้อื่นระยะยาว	2,812,868.90	2,890,771.95

plw

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะยาว (ต่อ)

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 67,641.40 บาท เป็นลูกหนี้เงินยืมสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า (สนค.) ซึ่งอยู่ระหว่างหารือกรมบัญชีกลางเพื่อขอเบิกค่าใช้จ่ายส่วนที่เกินจากที่ระบุตามสัญญาเงิน ตามหนังสือกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ด่วนที่สุด ที่ พณ 0901.3/3024 ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2561 โดยขอความอนุเคราะห์ให้กรมบัญชีกลางแจ้งผลการหารือดังกล่าว ตามหนังสือกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ที่ พณ 0901.3/3078 ลงวันที่ 21 มิถุนายน 2562 หนังสือที่ พณ 0901.3/5366 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2562 หนังสือที่ พณ 0901.3/3066 ลงวันที่ 2 กรกฎาคม 2563 และหนังสือที่ พณ 0901.3/550 ลงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2564

ลูกหนี้เงินทรองจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 1,374,030.10 บาท เป็นลูกหนี้คงค้างตั้งแต่ปี 2546 ถึงปี 2550 ซึ่งเกิดจากการทรองจ่ายเงินแทนเงินงบประมาณ เงินส่งเสริมสินค้าไทย และทรองจ่ายระหว่างเงินกองทุนฯ กับเงินกิจกรรม โดยใช้หนังสืออนุมัติจ่ายเป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชีลูกหนี้ เมื่อมีการส่งเบิกใบสำคัญจ่ายจะนำเงินส่งใช้ลูกหนี้เงินทรองจ่ายทั้งจำนวนทันที ซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการสืบสวนข้อเท็จจริงของคณะทำงานตรวจสอบข้อเท็จจริง กรณีหนี้สินทางบัญชีและการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ของกลุ่มงานคลังเพื่อนำมาประกอบการพิจารณาของคณะทำงานสะสางรายการทางบัญชีในการปรับปรุงรายการหรือดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

รายได้ค่าเข้าร่วมโครงการค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 1,371,197.40 บาท เป็นรายได้ที่กองทุนฯ จะได้รับจากผู้ประกอบการในการเข้าร่วมโครงการงานแสดงสินค้าซึ่งยังไม่ได้รับชำระเงินในงวดที่เกิดรายการ รายได้ค่าเข้าร่วมโครงการค้างรับเป็นรายการค้างของปี 2544 ถึงปี 2547 กองทุนฯ ได้หารือกรมบัญชีกลางเพื่อขอแนวทางการปรับปรุงรายการทางบัญชี ตามหนังสือกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ที่ พณ 0901.3/4724 ลงวันที่ 17 กันยายน 2562 และกรมบัญชีกลางมีหนังสือที่ กค 0406.4/3055 ลงวันที่ 21 มกราคม 2563 ตอบข้อหารือว่าเห็นควรให้กองทุนตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีดังกล่าว หากพบข้อเท็จจริงในปีใดให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามความเป็นจริงในปีที่ตรวจพบข้อเท็จจริงนั้น ตามแนวทางหรือวิธีปฏิบัติทางบัญชีของกองทุน สำหรับรายการที่ไม่พบหลักฐานเพื่อปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องได้ เห็นควรให้นำผลสรุปข้อเท็จจริงของคณะทำงานสะสางรายการทางบัญชีฯ และคณะทำงานตรวจสอบข้อเท็จจริงฯ เสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อหาข้อยุติก่อนกำหนดแนวทางการปรับปรุงบัญชี โดยกรมฯ ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบตามคำสั่งที่ 112/2563 ลงวันที่ 25 พฤษภาคม 2563 ซึ่งผลการสอบสวนความรับผิดชอบตามคำสั่งดังกล่าว และกรมฯ เห็นชอบให้ยุติเรื่องดังกล่าว ปัจจุบันอยู่ระหว่างการรวบรวมข้อมูล สรุปผลการดำเนินการคณะทำงานตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีหนี้สินทางบัญชีฯ และแจ้งผลให้คณะกรรมการสะสางฯ ทราบ เพื่อนำมาพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	จำนวนหุ้น (หุ้น)	มูลค่า ต่อหุ้น	เรียกชำระ		จำนวนเงิน	
			มูลค่า ต่อหุ้น	2563	2562	
บริษัท เทตสยาม จำกัด	240,000	100	25	6,000,000.00	6,000,000.00	
รวม เงินลงทุนระยะยาว				6,000,000.00	6,000,000.00	

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว (ต่อ)

เงินลงทุนระยะยาว จำนวน 6,000,000 บาท เป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ได้แก่ บริษัท เทรดสยาม จำกัด โดยเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2542 ลงทุน จำนวน 240,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 25 บาท สำหรับปีงบประมาณ 2563 กองทุนฯ ได้รับเงินปันผลจากการดำเนินงานของบริษัท ประจำปี 2562 จำนวน 240,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 9.11 บาท เป็นเงินจำนวน 2,186,400 บาท

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

ครุภัณฑ์	
ราคาทุน	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	-
เพิ่มขึ้น	400,000.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	400,000.00
เพิ่มขึ้น	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	400,000.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(2,849.32)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	(2,849.32)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(80,000.00)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	(82,849.32)
งานระหว่างก่อสร้าง	3,000,000.00
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	397,150.68
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	3,317,150.68

abw

หมายเหตุ 11 สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย : บาท)

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	
<u>ราคาทุน</u>	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	-
เพิ่มขึ้น	14,950,000.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	14,950,000.00
เพิ่มขึ้น	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	14,950,000.00
<u>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</u>	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	-
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(266,232.88)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	(266,232.88)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(7,475,000.00)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	(7,741,232.88)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	14,683,767.12
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	7,208,767.12

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
เจ้าหนี้ - ธนาคาร	2,329,960.03	149,979.98
ใบสำคัญรอกจ่าย	52,048,418.11	121,828,031.28
รวม เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	<u>54,378,378.14</u>	<u>121,978,011.26</u>

เจ้าหนี้ - ธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 2,329,960.03 บาท เป็นเจ้าหนี้ที่เกิดจากกองทุนฯ มีหนังสือขอให้ธนาคารสำรองจ่ายแทนให้กับสำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ เพื่อใช้ในการดำเนินโครงการ/กิจกรรมในต่างประเทศ และกองทุนฯ จะชำระหนี้ให้เมื่อได้รับเอกสารแจ้งจากธนาคาร โดยกองทุนฯ ชำระหนี้ให้ธนาคารครบถ้วนแล้วในเดือนตุลาคม 2563

ใบสำคัญรอกจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 52,048,418.11 บาท เป็นรายการค้างจ่ายที่กองทุนฯ ดำเนินการเบิกจ่ายตามโครงการให้บริษัท หรือเจ้าหน้าที่ หรือบุคคล ซึ่งยังมีได้จ่ายชำระภายในวันสิ้นงวดบัญชี โดยกองทุนฯ จะดำเนินการจ่ายชำระให้ครบถ้วนภายในงวดบัญชีถัดไป



หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินรับฝาก	2,075,228.38	9,714.34
เงินรับรองการตรวจสอบ	23,849,670.43	4,596,267.07
เงินประกันสัญญา	10,166,607.00	8,482,869.00
เงินประกันอื่น	650,005.00	-
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	36,741,510.81	13,088,850.41

เงินรับฝาก ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 2,075,228.38 บาท เป็นเงินที่กองทุนฯ ได้รับเข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง จากการรับคืนเงินเหลือจ่ายเกินกว่าเงินโอนของสำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ หรือเงินที่ได้รับชดเชยเกินกว่าเงินยืมจากลูกหนี้ อยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสารหลักฐานเพื่อพิจารณาการปรับปรุงรายการหรือดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

เงินรับรองการตรวจสอบ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 23,849,670.43 บาท เป็นเงินที่กองทุนฯ ได้รับโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ซึ่งไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินโอนทำให้ไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินได้ โดยมีรายการหักล้างในปีงบประมาณ 2564 แล้ว จำนวน 23,450,720.43 บาท คงเหลือจำนวน 398,950 บาท อยู่ระหว่างการตรวจสอบเอกสารหลักฐานเพื่อดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่เจ้าของเงินที่โอนดังกล่าวต่อไป

เงินประกันสัญญา ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 10,166,607 บาท เป็นเงินที่กองทุนฯ ได้รับจากบริษัทเอกชนเพื่อประกันการทำสัญญาจัดจ้างกับกองทุนฯ โดยจะจ่ายคืนให้บริษัทเมื่อบริษัทดำเนินการตามสัญญาจัดจ้างเสร็จสมบูรณ์และดำเนินการขอคืนเงินประกันสัญญา

เงินประกันอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 650,005 บาท เป็นเงินที่กองทุนฯ ได้รับจากบริษัทเอกชนที่เข้าร่วมโครงการประกวดราคาจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ e-bidding กับกองทุนฯ โดยจะจ่ายคืนเงินประกันให้บริษัทเมื่อการดำเนินการประกวดราคาเสร็จสิ้น

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินรับฝาก	90,549,363.64	96,376,072.90
เงินรับรองการตรวจสอบ	29,359,342.32	29,359,342.32
เงินประกันสัญญา	889,250.00	497,515.00
เงินมัดจำและเงินประกันความเสียหาย	-	7,070,980.04
รวม เงินรับฝากระยะยาว	120,797,955.96	133,303,910.26

ola

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะยาว (ต่อ)

เงินรับฝาก ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 90,549,363.64 บาท ประกอบด้วย

1. เงินรับฝากของปี 2536 ถึงปี 2558 รวมจำนวน 76,927,228.04 บาท คณะทำงานสะสางรายการทางบัญชีของกองทุนฯ อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานเพิ่มเติมเพื่อพิจารณาปรับปรุงรายการทางบัญชีหรือดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

2. เงินรับฝากของปี 2560 ถึงปี 2562 จำนวน 13,622,135.60 บาท อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานเพิ่มเติมเพื่อพิจารณาปรับปรุงรายการทางบัญชีหรือดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

เงินรับรอการตรวจสอบ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 29,359,342.32 บาท เป็นรายการคงค้างตั้งแต่ปี 2545 ถึงปี 2555 กองทุนฯ ได้หารือกรมบัญชีกลางเพื่อขอแนวทางการปรับปรุงรายการทางบัญชี ตามหนังสือกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ที่ พณ 0901.3/4724 ลงวันที่ 17 กันยายน 2562 กรมบัญชีกลางมีหนังสือที่ กค 0406.4/3055 ลงวันที่ 21 มกราคม 2563 ตอบข้อหารือว่าเห็นควรให้กองทุนฯ ตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีดังกล่าว หากพบข้อเท็จจริงในปีใดให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามความเป็นจริงในปีที่ตรวจพบข้อเท็จจริงนั้นตามแนวทางหรือวิธีปฏิบัติทางบัญชีของกองทุนฯ สำหรับรายการที่ไม่พบหลักฐานเพื่อปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องได้ เห็นควรให้นำผลสรุปข้อเท็จจริงของคณะทำงานสะสางรายการทางบัญชีฯ และคณะทำงานตรวจสอบข้อเท็จจริงฯ เสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อหาข้อยุติก่อนการกำหนดแนวทางการปรับปรุงรายการทางบัญชีต่อไป

เงินประกันสัญญา ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 889,250 บาท เป็นเงินที่กองทุนฯ ได้รับจากบริษัทเอกชนเพื่อประกันการทำสัญญาจัดจ้างกับกองทุนฯ ประกอบด้วย เงินประกันสัญญาปี 2562 จำนวน 848,750 บาท ซึ่งอยู่ระหว่างการจ่ายเงินให้แก่บริษัท และเงินประกันสัญญาปี 2558 จำนวน 40,500 บาท ของบริษัท เอซีที ลอจิสติกส์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งบริษัทไม่สามารถดำเนินการขนส่งสินค้าตัวอย่างเข้าร่วมงานแสดงสินค้า AUTOMECH 2015 ได้ทันภายในระยะเวลาที่สัญญากำหนด โดยบริษัทได้ชำระค่าปรับให้กองทุนฯ จำนวน 74,250 บาท แต่กองทุนฯ ยังไม่ได้คืนเงินประกันสัญญา เนื่องจากยังไม่ได้จ่ายเงินตามสัญญาจ้างให้กับบริษัท การเบิกจ่ายเงินดังกล่าวอยู่ระหว่างนำเสนอข้อเท็จจริงเพิ่มเติมต่อคณะกรรมการก้านกรองโครงการขอใช้เงินกองทุนฯ เพื่อเสนอให้คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ พิจารณานอนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าขนส่งตัวอย่างสินค้าให้แก่บริษัท เพื่อกองทุนฯ จะได้ดำเนินการจ่ายเงินค่าประกันต่อไป



หมายเหตุ 15 ทุน

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ทุน	<u>2,000,000,000.00</u>	<u>2,000,000,000.00</u>

คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้จัดเก็บค่าธรรมเนียมพิเศษในอัตราไม่เกินร้อยละ 0.5 ตามมาตรา 6 ของพระราชบัญญัติการส่งออกไปนอกและการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ. 2522 เพื่อตั้งเป็นกองทุนเริ่มแรก จำนวน 300,000,000 บาท ต่อมาวันที่ 15 พฤษภาคม 2533 คณะรัฐมนตรีอนุมัติให้เพิ่มทุนเป็นจำนวน 2,000,000,000 บาท

หมายเหตุ 16 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี 2563 กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศมีการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน ดังนี้ การปรับปรุงบัญชีเงินจ่ายให้หน่วยงานในต่างประเทศ ซึ่งเดิมบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ จำนวน 169,867,994.16 บาท ในปี 2563 ได้ปฏิบัติตามแนวทางการบันทึกบัญชี ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/16820 ลงวันที่ 17 เมษายน 2563 เรื่อง แนวทางการบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารในต่างประเทศของกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

กองทุนฯ บันทึกผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อนดังกล่าว โดยการปรับปรุงรายงานการเงินงวดก่อนย้อนหลัง ข้อมูลในรายงานการเงินสำหรับปีงบประมาณ 2562 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ มีการปรับปรุงใหม่ให้เสมือนกองทุนฯ ได้บันทึกการดังกล่าวมาตั้งแต่ปีก่อน ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อนต้องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	ยอดคงเหลือ ก่อนปรับปรุง	รายการปรับปรุง	ยอดคงเหลือ หลังปรับปรุง
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562			
เงินจ่ายให้หน่วยงานในต่างประเทศ	-	169,867,994.16	169,867,994.16
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	430,857,042.58	169,867,994.16	600,725,036.74
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562			
ค่าใช้จ่าย	1,069,486,973.46	(169,867,994.16)	899,618,979.30
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(723,895,561.11)	169,867,994.16	(554,027,566.95)

หมายเหตุ 17 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค จำนวน 695,000,000 บาท เป็นรายได้ที่กองทุนฯ ได้รับเงินจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2563 จากสำนักงานงบประมาณผ่านกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การช่วยเหลือและสนับสนุนการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินของกองทุนฯ

หมายเหตุ 18 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้จากการจัดเก็บค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าธรรมเนียมอาหารสัตว์	425,565.00	66,600.00
รายได้ค่าธรรมเนียมข้าว	53,637,010.95	53,730,016.29
รวมรายได้จากการจัดเก็บค่าธรรมเนียม	<u>54,062,575.95</u>	<u>53,796,616.29</u>
รายได้จากเอกชนเข้าร่วมงาน	<u>212,294,432.54</u>	<u>355,725,847.59</u>
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u><u>266,357,008.49</u></u>	<u><u>409,522,463.88</u></u>

หมายเหตุ 19 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	217,136.68	1,849,006.90
รายได้ค่าปรับ	74,250.00	7,910,757.67
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,642,242.36	-
รายได้อื่น ๆ		
เงินปันผลจากเงินลงทุนระยะยาว	2,186,400.00	1,848,000.00
รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	953,591.06	19,689,456.35
รายได้อื่น	<u>2,443,776.97</u>	<u>-</u>
รวมรายได้อื่น ๆ	<u>5,583,768.03</u>	<u>21,537,456.35</u>
รวม รายได้อื่น	<u><u>7,517,397.07</u></u>	<u><u>31,297,220.92</u></u>

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินเดือนและค่าจ้างอื่น	3,140,837.44	3,109,738.00
ค่าล่วงเวลา	253,310.00	487,100.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	109,770.00	123,266.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	<u>5,155.66</u>	<u>4,329.00</u>
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>3,509,073.10</u></u>	<u><u>3,724,433.00</u></u>

dlw

หมายเหตุ 21 ค่าใช้สอย

		(หน่วย : บาท)
	2563	2562
		ปรับปรุงใหม่
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	5,632,590.00	4,049,081.62
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	25,224,689.46	56,314,235.24
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	4,690.00	14,920.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	383,011,469.17	486,492,462.77
ค่าธรรมเนียมน	23,404,897.09	5,679,622.62
ค่าจ้างที่ปรึกษา	1,283,932.25	5,336,937.53
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	322,528.00	1,047,408.77
ค่าเช่า	88,079,615.21	112,870,006.33
ค่าประชาสัมพันธ์	122,278,031.20	209,991,536.85
ค่าสอบบัญชี	250,000.00	250,000.00
ค่ารับรองและพิธีการ	8,757,607.02	15,053,026.31
ค่าใช้สอยอื่น ๆ	2,085,811.73	2,519,741.26
รวม ค่าใช้สอย	<u>660,335,861.13</u>	<u>899,618,979.30</u>

หมายเหตุ 22 ค่าสาธารณูปโภค

		(หน่วย : บาท)
	2563	2562
ค่าไฟฟ้า	3,104,506.17	2,021,218.67
ค่าประปา	14,811.40	101,748.64
ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	239,453.11	235,710.97
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	-	4,793.66
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>3,358,770.68</u>	<u>2,363,471.94</u>

หมายเหตุ 23 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

		(หน่วย : บาท)
	2563	2562
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	80,000.00	2,849.32
ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	7,475,000.00	266,232.88
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>7,555,000.00</u>	<u>269,082.20</u>

abu

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	9,799,381.07	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคธุรกิจ	69,200,025.26	82,548,645.34
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>78,999,406.33</u>	<u>82,548,645.34</u>

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 9,799,381.07 บาท เป็นเงินที่กองทุนฯ จ่ายให้กับกรมการค้าต่างประเทศ จำนวน 9,403,670.25 บาท กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ จำนวน 41,525.24 บาท และกรมทรัพย์สินทางปัญญา จำนวน 354,185.58 บาท เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อดำเนินโครงการตามภารกิจของส่วนราชการหรือกิจกรรมที่ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ การบันทึกบัญชีเงินที่จ่ายให้กับส่วนราชการเป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุน เป็นไปตามแนวทางการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายของกองทุนฯ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด หนังสือที่ กค 0410.3/43748 ลงวันที่ 30 กันยายน 2562 และกรมฯ เห็นชอบตามแนวทางดังกล่าวเมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2562 โดยกองทุนฯ บันทึกบัญชีเงินที่จ่ายให้กับส่วนราชการเป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุน ตั้งแต่เดือนธันวาคม 2562 เป็นต้นไป

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ภาคธุรกิจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 69,200,025.26 บาท เป็นเงินที่กองทุนฯ สนับสนุนค่าใช้จ่ายให้แก่บริษัทหรือภาคเอกชน (สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย สภาผู้ส่งสินค้าทางเรือแห่งประเทศไทย หรือสมาคมการค้าที่เป็นสมาชิกของสภาฯ ดังกล่าว) ที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ให้เข้าร่วมโครงการส่งเสริมและเพิ่มศักยภาพของผู้ประกอบการส่งออกขนาดกลางและขนาดย่อมในการเข้าร่วมงานแสดงสินค้าในต่างประเทศที่กองทุนฯ หรือหน่วยงานอื่นของภาครัฐมิได้จัดกิจกรรมดังกล่าว เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน การซื้อการขาย และการพัฒนาสินค้าในการเข้าสู่ตลาดต่างประเทศอย่างมีศักยภาพ โดยโครงการส่งเสริมและเพิ่มศักยภาพของผู้ประกอบการส่งออกขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs Pro-active Program) เริ่มดำเนินการตั้งแต่ปี 2556 ตามมติคณะกรรมการกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2556 ซึ่งการดำเนินโครงการจะกำหนดให้ดำเนินการต่อเนื่องคราวละ 3 ปี

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	75,000.00	-
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	1,007,837.91
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>75,000.00</u>	<u>1,007,837.91</u>

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 75,000 บาท เป็นรายการที่กองทุนฯ ดำเนินการปรับปรุงจากบัญชีเช็คขัดข้องของ บริษัท โปสท์เอ็กซ์เพรส จำกัด จำนวน 25,000 บาท และ บริษัท ภูคำ เทรด แอนด์ ทราเวล จำกัด จำนวน 50,000 บาท เป็นหนี้สูญ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0406.4/17593 ลงวันที่ 22 เมษายน 2563 อนุมัติให้กองทุนฯ ตัดบัญชีเช็คขัดข้องเป็นหนี้สูญ โดยกองทุนฯ ได้บันทึกปรับปรุงรายการเมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2563 และได้รายงานผลการดำเนินการปรับปรุงรายการดังกล่าวให้กรมฯ ทราบ และอยู่ระหว่างนำรายงานต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ทราบต่อไป

หมายเหตุ 26 เรื่องอื่น

กองทุนฯ โอนเงินให้สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศสำหรับเป็นค่าใช้จ่ายของโครงการที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ให้ดำเนินการแล้ว จะบันทึกเป็นลูกหนี้เงินโอนและใช้หนังสืออนุมัติจ่ายเป็นหลักฐานในการบันทึกในทะเบียนคุมลูกหนี้เงินโอน และเมื่อสำนักงานฯ ดำเนินการเสร็จสิ้นจะส่งใบสำคัญพร้อมเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) เพื่อหักล้างเงินโอน ตั้งแต่ปี 2558 เป็นต้นไป กองทุนฯ บันทึกการโอนเงินให้สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศเป็นบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/04517 ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2553 เรื่อง การปฏิบัติด้านการเงินและบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐในต่างประเทศ และจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินโอนเพื่อควบคุมการหักล้างเงินโอนลูกหนี้เงินโอนตามทะเบียนคุม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีจำนวน 450,563,113.55 บาท ประกอบด้วย

1. ลูกหนี้เงินโอน ปี 2541 - 2558 จำนวน 448,816,267.93 บาท ประกอบด้วย

1.1 ลูกหนี้เงินโอน จำนวน 338,719,458.12 บาท พบเอกสารหลักฐานประกอบการหักล้างเงินโอน ซึ่งอยู่ระหว่างจัดทำข้อมูลลูกหนี้เงินโอนนำส่งกรมบัญชีกลาง เพื่อขอทำความตกลงกับกรมบัญชีกลางในการขออนุโลมใช้เพียงใบเสร็จรับเงิน หรือใบสำคัญรับเงิน หรือใบรับรองแทนใบเสร็จ หรือสำเนาเอกสารการจ่ายเงิน เพื่อหักล้างลูกหนี้เงินโอน จำนวน 323,874,363.99 บาท และ จำนวน 14,845,094.13 บาท อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบและติดตามเอกสารกับผู้รับผิดชอบโครงการเพิ่มเติม

1.2 ลูกหนี้เงินโอน จำนวน 110,096,809.81 บาท ไม่พบเอกสารหลักฐานประกอบการหักล้างเงินโอน คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ได้แต่งตั้งคณะทำงานประสานรายการทางบัญชีเพื่อพิจารณาตรวจสอบข้อเท็จจริงพร้อมเสนอความเห็น 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 แจ้งว่ารายการเงินโอนคงค้างอยู่ระหว่างการดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริง ซึ่งกองทุนฯ ยังไม่ได้ข้อสรุปผลการดำเนินการดังกล่าวจึงไม่สามารถยกเว้นการตรวจสอบรายการลูกหนี้เงินโอนคงค้างดังกล่าวได้ โดยให้กองทุนฯ เร่งรัดดำเนินการสอบสวนข้อเท็จจริงโดยเร็ว ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะทำงานตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีหนี้สินทางบัญชีและการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ของกลุ่มงานคลัง

2. ลูกหนี้เงินโอน ปี 2559 จำนวน 1,746,845.62 บาท อยู่ระหว่างการดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงของกลุ่มงานนิติการ

.....