

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน  
เงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร  
กู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ประธานกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืม  
เพื่อชำระหนี้สิน

การไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ตามกฎหมายในการตรวจสอบรายงานการเงินของเงินทุนหมุนเวียน เพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เนื่องจากเรื่องที่กำลังไต่สวนในวรรคก่อนในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าว

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

รายการที่ไม่สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 5 ข้อคลาดเคลื่อนจากการปรับปรุงบัญชี ตามข้อบังคับ คณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ พ.ศ. 2559 มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2559 ได้เปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจากเดิมร้อยละ 6 ต่อปี เป็นร้อยละ 4 ต่อปี ประกอบกับมติคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ ให้ลูกหนี้เงินกู้ยืม แสดงความต้องการในการปรับโครงสร้างหนี้ และการปรับจำนวนงวดคงเหลือสามารถปรับลดได้แต่ไม่สามารถขยายระยะเวลาได้ โดยมีผลในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 4 ต่อปี ตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2559 ซึ่งเงินทุนหมุนเวียนฯ ได้รับชำระเงินกู้ยืม และดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในอัตราร้อยละ 6 ต่อปี จนถึงงวดเดือนมีนาคม 2560 ต่อมาภายหลังจึงมีการจัดทำสัญญาเงินกู้ยืม ฉบับใหม่ โดยให้มีผลตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2559 ทำให้เกิดผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่รับชำระไว้จริงกับจำนวนเงินที่ต้องรับชำระตามสัญญาฉบับใหม่ระหว่างช่วงเดือนธันวาคม 2559 - เดือนมีนาคม 2560 จึงต้องมีการแก้ไขข้อมูลการรับชำระเงินกู้ยืมและดอกเบี้ยเงินกู้ยืมพร้อมทั้งต้องปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งเงินทุนหมุนเวียนฯ ได้ตรวจสอบ ข้อมูลและแก้ไขข้อผิดพลาดกับบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม รวมรายการปรับปรุงด้านเดบิต 17 รายการ เป็นเงินจำนวน 4,117,476.97 บาท และด้านเครดิต 17 รายการ เป็นเงินจำนวน 4,115,557.77 บาท คิดเป็นร้อยละ 89.02 และ 88.98 ของรายได้รวม ตามลำดับ โดยไม่ได้จัดทำใบโอนและเอกสารประกอบการลงบัญชี รวมทั้งไม่สามารถชี้แจงรายละเอียดของรายการปรับปรุงแต่ละรายการได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่น ให้เป็นที่มั่นใจในความถูกต้อง ครบถ้วน ของรายการดังกล่าวได้ จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงบัญชีและระบุจำนวนเงินที่ต้องนำมาปรับปรุง รายการเหล่านี้หรือไม่ เพียงใด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



### ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของหน่วยงาน

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวจากการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาววิมลวรรณ ชื่นชม)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 18

(นางสาวศิริลักษณ์ ฉิ่งทองคำ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 15 พฤษภาคม 2562

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน

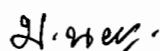
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	34,974,122.68	28,898,458.06
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	12,530,993.79	11,946,265.38
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>47,505,116.47</b>	<b>40,844,723.44</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	8	98,421,059.84	100,869,667.96
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>98,421,059.84</b>	<b>100,869,667.96</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>145,926,176.31</b>	<b>141,714,391.40</b>
<b>หนี้สิน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	9	26,288.67	5,728.64
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>26,288.67</b>	<b>5,728.64</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>26,288.67</b>	<b>5,728.64</b>
<b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		<b>145,899,887.64</b>	<b>141,708,662.76</b>
<b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
ทุน		100,000,000.00	100,000,000.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		45,899,887.64	41,708,662.76
<b>รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		<b>145,899,887.64</b>	<b>141,708,662.76</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวมณฑา น้อยแยม)

ผู้อำนวยการสำนักการคลังและงบประมาณ

กรรมการ



(นายสรศักดิ์ เพียรเวช)

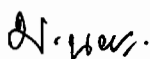
เลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร

ประธานกรรมการ

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

		2561	2560
	หมายเหตุ		
รายได้			
ดอกเบียเงินกู้รับ	10	4,625,144.08	4,393,386.24
รวมรายได้		<u>4,625,144.08</u>	<u>4,393,386.24</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจการเงินทุนหมุนเวียน	10	432,000.00	399,400.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>432,000.00</u>	<u>399,400.00</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>4,193,144.08</u>	<u>3,993,986.24</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวมณฑา น้อยแยม)

ผู้อำนวยการสำนักการคลังและงบประมาณ  
กรมการ



(นายสรศักดิ์ เพ็ญเวช)

เลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร  
ประธานกรรมการ

## เงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

### หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน จัดตั้งขึ้นเมื่อปี พ.ศ. 2540 โดยรัฐบาลจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2540 ผ่านสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรเพื่อเป็นทุนหมุนเวียน จำนวน 100 ล้านบาท มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้าราชการกู้ยืมเพื่อนำไปชำระหนี้สิน

ตามข้อบังคับคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สินว่าด้วยเงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน พ.ศ. 2559 ข้อ 12 กำหนดให้มี “คณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน” ประกอบด้วย เลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรเป็นประธานกรรมการ ผู้แทนกระทรวงการคลัง ผู้แทนสำนักงบประมาณ ผู้แทนสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรและผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวนไม่เกินสามคนซึ่งประธานกรรมการแต่งตั้งโดยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง จากผู้ที่มีความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์ด้านการเงิน เศรษฐศาสตร์ การลงทุน กฎหมายหรือด้านอื่นที่เกี่ยวข้องเป็นกรรมการ ให้ผู้บริหารเงินทุนหมุนเวียนเป็นกรรมการและเลขานุการ

ผู้บริหารเงินทุนหมุนเวียน หมายถึง ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร ที่คณะกรรมการแต่งตั้ง เพื่อทำหน้าที่บริหารเงินทุนหมุนเวียน

ตามข้อบังคับข้อ 16 ให้คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

1) กำหนดนโยบาย กำกับดูแลการบริหารจัดการ และติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเงินทุนหมุนเวียน

2) กำหนดข้อบังคับว่าด้วยการบริหารงานบุคคล การเงิน การพัสดุ ตลอดจนการกำหนดค่าตอบแทน สิทธิประโยชน์หรือสวัสดิการต่าง ๆ ของผู้บริหารเงินทุนหมุนเวียน พนักงาน และลูกจ้าง ให้สอดคล้องกับมาตรฐานที่คณะกรรมการนโยบายการบริหารเงินทุนหมุนเวียนกำหนด

3) พิจารณานุมัติแผนการดำเนินงานประจำปี

4) กำหนดหลักเกณฑ์ แนวทางการพิจารณาให้กู้ยืมเงินทุนหมุนเวียน รวมทั้งการพิจารณานุมัติการให้กู้ยืมเงิน

5) แต่งตั้งผู้บริหารเงินทุนหมุนเวียน

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน ตั้งอยู่ที่อาคารสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร ถนนประดิพัทธ์ แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400

## หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

เงินให้กู้ยืม เกิดจากการให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมจากเงินทุนหมุนเวียนเพื่อชำระหนี้สินตามจำนวนที่คณะกรรมการพิจารณาอนุมัติให้แต่ละรายกู้ยืมภายในวงเงิน 50 เท่า ของเงินเดือน แต่ไม่เกิน 500,000.00 บาท โดยผ่อนชำระเงินกู้และดอกเบี้ยเงินกู้ในอัตราร้อยละ 4 ต่อปี ทุกเดือน ให้เสร็จสิ้นภายในกำหนดระยะเวลาสิบห้าปีนับตั้งแต่วันที่ได้รับเงินเพื่อนำไปชำระหนี้ ตามข้อบังคับคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สินว่าด้วย เงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน พ.ศ. 2559

จำนวนเงินต้นที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปีนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาในรายงานการเงิน จะแสดงไว้เป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นภายใต้หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียน ส่วนที่จะถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาในรายงานการเงิน จะแสดงไว้เป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาวภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ ไม่หมุนเวียน ในงบแสดงฐานะการเงิน

รอบระยะเวลาบัญชี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

## หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลัง วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ดังนี้

- 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

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่ (ต่อ)

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 หลักการบัญชี ใช้ระบบบัญชีคู่ เกณฑ์คงค้าง โดยถือปฏิบัติตามระบบบัญชีเงินทุนหมุนเวียน เพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0528.2/34796 ลงวันที่ 29 กันยายน 2540

4.2 เงินฝากคลัง จะบันทึกบัญชีเมื่อได้รับเงินจากค่าผ่อนชำระเงินกู้และดอกเบี้ย และได้นำฝากคลัง ในบัญชีชื่อ “บัญชีเงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน” และบันทึกบัญชีเมื่อมีการถอนเงินตามจำนวนที่กระทรวงการคลังอนุมัติเพื่อจ่ายให้กู้ยืม

4.3 เงินให้กู้ยืม จะบันทึกบัญชีเมื่อมีการจ่ายเงินให้กับผู้กู้ และเมื่อมีการรับชำระคืนเงินกู้ยืม

4.4 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

- รายได้ ดอกเบี้ยเงินกู้ รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

หมายเหตุ 5 ข้อคลาดเคลื่อนจากการปรับปรุงบัญชี

ข้อบังคับคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ พ.ศ. 2559 มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2559 ได้เปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจากเดิมร้อยละ 6 ต่อปี เป็นร้อยละ 4 ต่อปี ประกอบมติคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ ในคราวประชุมครั้งที่ 10/2559 เมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2559 ให้ลูกหนี้เงินกู้ยืม แสดงความต้องการในการปรับโครงสร้างหนี้ และการปรับจำนวนงวดคงเหลือสามารถปรับลดได้แต่ไม่สามารถขยายระยะเวลาได้ โดยมีผลในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 4 ต่อปี ตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2559 ซึ่งเงินทุนหมุนเวียนฯ ได้รับชำระเงินกู้ยืมและดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในอัตราร้อยละ 6 ต่อปี จนถึงงวดเดือนมีนาคม 2560 แล้วจึงมีการจัดทำสัญญาเงินกู้ยืมฉบับใหม่ โดยให้มีผลตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2559 ทำให้เกิดผลต่างระหว่างเงินที่รับชำระไว้จริงกับเงินที่ต้องรับชำระตามสัญญาฉบับใหม่ในงวดเดือนธันวาคม 2559 – เดือนมีนาคม 2560 จึงต้องมีการแก้ไขข้อมูลการรับชำระเงินกู้ยืมและดอกเบี้ยเงินกู้ยืม และปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง

เงินทุนหมุนเวียนฯ ได้ตรวจสอบข้อมูลและแก้ไขโดยการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดกับบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม โดยไม่ได้จัดทำใบโอนและเอกสารประกอบการลงบัญชี รวมรายการปรับปรุงด้านเดบิตจำนวน 17 รายการ เป็นเงิน 4,117,476.97 บาท และด้านเครดิต จำนวน 17 รายการ เป็นเงิน 4,115,557.77 บาท

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินสด	34,974,122.68	28,898,458.06
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>34,974,122.68</u>	<u>28,898,458.06</u>



### เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดทางกฎหมายโดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

#### หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินให้กู้ยืมที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	1,119,425.74	321,862.71
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	11,411,568.05	11,624,402.67
<b>รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น</b>	<b>12,530,993.79</b>	<b>11,946,265.38</b>

#### หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินให้กู้ยืมที่ครบกำหนดชำระคืนเกินกว่า 1 ปี	109,832,627.89	112,494,070.63
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	11,411,568.05	11,624,402.67
<b>รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว</b>	<b>98,421,059.84</b>	<b>100,869,667.96</b>

#### หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เจ้าหนี้ระยะสั้น	26,288.67	5,728.64
<b>รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น</b>	<b>26,288.67</b>	<b>5,728.64</b>

#### หมายเหตุ 10 ผลการดำเนินงาน

ในงวดปีงบประมาณ 2561 คณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ ได้อนุมัติให้ข้าราชการและลูกจ้างประจำ สังกัดสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเงิน จำนวน 43 ราย เป็นเงินจำนวน 15,000,000.00 บาท มีลูกหนี้เงินให้กู้ยืมคงเหลือมาจากปีก่อน จำนวน 407 ราย เป็นเงินจำนวน 112,815,933.34 บาท รวมเป็นลูกหนี้เงินให้กู้ยืมทั้งสิ้น จำนวน 450 ราย รวมเป็นเงินจำนวนทั้งสิ้น 127,815,933.34 บาท และในงวดนี้ได้รับชำระหนี้เป็นรายเดือนทุกเดือน รวมเป็นเงินจำนวน 11,707,395.60 บาท และรับชำระกรณีครบกำหนดตามสัญญา และปิดบัญชีก่อนครบกำหนด จำนวน 36 ราย เป็นเงินจำนวน 5,156,484.11 บาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีลูกหนี้เงินให้กู้ยืมคงเหลือจำนวน 414 ราย เป็นเงินจำนวนทั้งสิ้น 110,952,053.63 บาท

รายได้จากดอกเบี้ยเงินกู้รับ จำนวน 4,625,144.08 บาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 231,757.84 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.28 และมีค่าใช้จ่ายในการบริหารและดำเนินงาน เป็นค่าเบี้ยประชุมของคณะกรรมการและคณะอนุกรรมการ จำนวนเงินทั้งสิ้น 432,000.00 บาท ทำให้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย จำนวน 4,193,144.08 บาท