

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการ

สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ประธานกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร  
กู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน

### ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



### ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงาน

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาววิมลวรรณ ชินชม)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 18

(นางสาวศิริลักษณ์ นิ่งทองคำ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2563	2562	
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	51,953,032.49	31,793,392.72
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6	12,155,565.02	12,969,756.46
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>64,108,597.51</b>	<b>44,763,149.18</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	7	90,081,156.72	105,378,154.93
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>90,081,156.72</b>	<b>105,378,154.93</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>154,189,754.23</b>	<b>150,141,304.11</b>
<b>หนี้สิน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	8	15,000.00	1,000.00
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>15,000.00</b>	<b>1,000.00</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>15,000.00</b>	<b>1,000.00</b>
<b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		<b>154,174,754.23</b>	<b>150,140,304.11</b>
<b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
ทุน		100,000,000.00	100,000,000.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		54,174,754.23	50,140,304.11
<b>รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>		<b>154,174,754.23</b>	<b>150,140,304.11</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวณทนา น้อยแยม)

ผู้อำนวยการสำนักการคลังและงบประมาณ  
กรมการ

(นางพรพิศ เพชรเจริญ)

เลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร  
ประธานกรรมการ

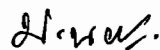
เงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

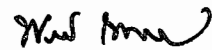
	หมายเหตุ	2563	2562
รายได้			
ดอกเบียเงินกู้รับ	9	4,458,503.75	4,629,616.47
รวมรายได้		<u>4,458,503.75</u>	<u>4,629,616.47</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจการเงินทุนหมุนเวียน	9	424,000.00	389,200.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>424,000.00</u>	<u>389,200.00</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>4,034,503.75</u>	<u>4,240,416.47</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวมณฑา น้อยแยม)

ผู้อำนวยการสำนักการคลังและงบประมาณ  
กรรมการ



(นางพรพิศ เพชรเจริญ)

เลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร  
ประธานกรรมการ

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

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 เพื่อกำหนดหน้าที่บริหารเงินทุนหมุนเวียน

ตามข้อบังคับข้อ 16 ให้คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

1) กำหนดนโยบาย กำกับดูแลการบริหารจัดการ และติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเงินทุนหมุนเวียน

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

3) พิจารณาอนุมัติแผนการดำเนินงานประจำปี

4) กำหนดหลักเกณฑ์ แนวทางการพิจารณาให้กู้ยืมเงินทุนหมุนเวียน รวมทั้งการพิจารณาอนุมัติการให้กู้ยืมเงิน

5) แต่งตั้งผู้บริหารเงินทุนหมุนเวียน

เงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน ตั้งอยู่ที่อาคารสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร เลขที่ 1111 ถนนสามเสน แขวงถนนนครไชยศรี เขตดุสิต กรุงเทพมหานคร 10300

## หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

เงินให้กู้ยืม เกิดจากการให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมจากเงินทุนหมุนเวียนเพื่อชำระหนี้สินตามจำนวนที่คณะกรรมการพิจารณาอนุมัติให้แต่ละรายกู้ยืมภายในวงเงิน 50 เท่าของเงินเดือน แต่ไม่เกิน 500,000.00 บาท โดยผ่อนชำระเงินกู้และดอกเบี้ยเงินกู้ในอัตราร้อยละ 4 ต่อปี ทุกเดือนให้เสร็จสิ้นภายในกำหนดระยะเวลาสิบห้าปีนับตั้งแต่วันที่ได้รับเงินเพื่อนำไปชำระหนี้ ตามข้อบังคับคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สินว่าด้วยเงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน พ.ศ. 2559

จำนวนเงินต้นที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปีนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาในรายงานการเงิน จะแสดงไว้เป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นภายใต้หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียน ส่วนที่จะถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งปีนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาในรายงานการเงิน จะแสดงไว้เป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาวภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ในงบแสดงฐานะการเงิน

รอบระยะเวลาบัญชี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

## หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

## หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 หลักการบัญชี ใช้ระบบบัญชีคู่ เกณฑ์คงค้าง โดยถือปฏิบัติตามระบบบัญชีเงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0528.2/34796 ลงวันที่ 29 กันยายน 2540

4.2 เงินฝากคลัง จะบันทึกรับรู้เมื่อได้รับเงินจากค่าผ่อนชำระเงินกู้และดอกเบี้ย และได้นำฝากคลังในบัญชีชื่อ “บัญชีเงินทุนหมุนเวียนเพื่อให้ข้าราชการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเพื่อชำระหนี้สิน” และบันทึกรับรู้เมื่อมีการถอนเงินตามจำนวนที่กระทรวงการคลังอนุมัติเพื่อจ่ายให้กู้ยืม



หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.3 เงินให้กู้ยืม จะบันทึกรับรู้เมื่อมีการจ่ายเงินให้กับผู้กู้ และเมื่อมีการรับชำระคืนเงินกู้ยืม

4.4 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

- รายได้ ดอกเบี้ยเงินกู้ รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินฝากคลัง	51,938,032.49	31,792,392.72
เงินฝากธนาคารกรุงไทย	15,000.00	1,000.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>51,953,032.49</u>	<u>31,793,392.72</u>

เงินฝากคลัง จำนวน 51,938,032.49 บาท เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดทางกฎหมายโดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

หมายเหตุ 6 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินให้กู้ยืมที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	302,478.08	542,260.58
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	11,853,086.94	12,427,495.88
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>12,155,565.02</u>	<u>12,969,756.46</u>

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เงินให้กู้ยืมที่ครบกำหนดชำระคืนเกินกว่า 1 ปี	101,934,243.66	117,805,650.81
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	11,853,086.94	12,427,495.88
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>90,081,156.72</u>	<u>105,378,154.93</u>

หมายเหตุ 8 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เจ้าหนี้ระยะสั้น	15,000.00	1,000.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>15,000.00</u>	<u>1,000.00</u>

เจ้าหนี้ระยะสั้น จำนวน 15,000.00 บาท คือ ค่าเบี้ยประชุมค้างจ่าย

หมายเหตุ 9 ผลการดำเนินงาน

ในงวดปีงบประมาณ 2563 คณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ ได้อนุมัติให้ข้าราชการและลูกจ้างประจำ สังกัดสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรกู้ยืมเงิน จำนวน 22 ราย เป็นเงินจำนวน 5,468,300.00 บาท มีลูกหนี้เงินให้กู้ยืมคงเหลือยกมาจากปีก่อน จำนวน 450 ราย เป็นเงินจำนวน 118,347,911.39 บาท รวมเป็นลูกหนี้เงินให้กู้ยืมทั้งสิ้น จำนวน 472 ราย รวมเป็นเงินจำนวนทั้งสิ้น 123,816,211.39 บาท และในงวดนี้ได้รับชำระหนี้เป็นรายเดือนทุกเดือน รวมเป็นเงินจำนวน 12,744,409.81 บาท และรับชำระหนี้ครบกำหนดตามสัญญา และปิดบัญชีก่อนครบกำหนด จำนวน 50 ราย เป็นเงินจำนวน 8,835,079.84 บาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีลูกหนี้เงินให้กู้ยืมคงเหลือจำนวน 422 ราย เป็นเงินจำนวนทั้งสิ้น 102,236,721.74 บาท

รายได้จากดอกเบี้ยเงินกู้รับ จำนวน 4,458,503.75 บาท ลดลงจากปีก่อน จำนวน 171,112.72 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.70 และมีค่าใช้จ่ายในการบริหารและดำเนินงาน เป็นค่าเบี้ยประชุมของคณะกรรมการและคณะอนุกรรมการ จำนวนเงินทั้งสิ้น 424,000.00 บาท ทำให้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย จำนวน 4,034,503.75 บาท