

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี สิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามควร ตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับ จำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณา การควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของหน่วยงาน เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็น ต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสม ของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ และผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๕ และข้อ ๑๔ ซึ่งระบุว่ากองทุนสงเคราะห์ลูกจ้างมีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้เงินสงเคราะห์และดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับที่ค้างชำระเกิน ๒ ปี ในอัตราร้อยละ ๑๐๐ และมีค่าใช้จ่ายอื่น ซึ่งประกอบด้วยหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้เงินสงเคราะห์ลูกจ้างและหนี้สงสัยจะสูญ - ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ลูกจ้างค้างรับรวมเป็นจำนวน ๓๘,๘๒๒,๐๖๙.๓๒ บาท ทั้งนี้ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อการเงินไม่ได้มีเงื่อนไขในเรื่องนี้

สุวิมล เคนานุกุลกิจ
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ ๑๘

จุฑามาศ จำคำสอน
ผู้อำนวยการกลุ่ม



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

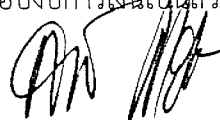
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2558	2557
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	32,801,646.93	36,364,656.61
ลูกหนี้ระยะสั้น	5	112,988,288.33	121,018,561.66
เงินลงทุนระยะสั้น	6	158,464,454.96	153,965,748.56
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7	8,303,546.16	10,433,493.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		312,557,936.38	321,782,460.33
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	8	64,017.12	75,267.12
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		64,017.12	75,267.12
รวมสินทรัพย์		312,621,953.50	321,857,727.45
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น		9,380.00	8,830.00
เงินรับฝากระยะสั้น	9	1,187,251.54	990,879.91
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		179,299.44	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,375,930.98	999,709.91
รวมหนี้สิน		1,375,930.98	999,709.91
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		311,246,022.52	320,858,017.54
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		400,000,000.00	400,000,000.00
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		(88,753,977.48)	(79,141,982.46)
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		311,246,022.52	320,858,017.54

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายสมบุรณ์ ตริยศิลาพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคุ้มครองแรงงาน

(นายสุเมธ มโหสถ)

อธิบดีกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน

9 ม.ค. 59

กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2558	2557
รายได้			
รายได้ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์	10	17,462,931.38	18,223,578.08
รายได้ค่าปรับรับ		7,725,666.86	6,629,261.02
รายได้อื่น	11	4,437,055.01	6,128,126.88
รวมรายได้		<u>29,625,653.25</u>	<u>30,980,965.98</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	12	285,000.00	262,130.00
ค่าใช้สอย	13	22,299.00	13,459.00
ค่าวัสดุ		-	80,000.00
ค่าเสื่อมราคา	8	11,250.00	11,250.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	14	38,822,069.32	5,481,483.08
รวมค่าใช้จ่าย		<u>39,140,618.32</u>	<u>5,848,322.08</u>
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>(9,514,965.07)</u>	<u>25,132,643.90</u>
ต้นทุนทางการเงิน		-	-
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(9,514,965.07)</u>	<u>25,132,643.90</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทงสงเคราะห้ลูกจ้าง
งบแสดงการเปล่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธื/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย : บาท)				
หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธื/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธื/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 - ตามที่รายงานไว้เดิม	400,000,000.00	(104,274,626.36)	-	295,725,373.64
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปล่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 - หลังการปรับปรุง	400,000,000.00	(104,274,626.36)	-	295,725,373.64
การเปล่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธื/ส่วนทุนสำหรับปี 2557				
การเปล่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	25,132,643.90	-	25,132,643.90
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	400,000,000.00	(79,141,982.46)	-	320,858,017.54
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 - ตามที่รายงานไว้เดิม	400,000,000.00	(79,141,982.46)	-	320,858,017.54
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	(97,029.95)	-	(97,029.95)
ผลสะสมของการเปล่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 - หลังการปรับปรุง	400,000,000.00	(79,239,012.41)	-	320,760,987.59
การเปล่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธื/ส่วนทุนสำหรับปี 2558				
การเปล่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(9,514,965.07)	-	(9,514,965.07)
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	400,000,000.00	(88,753,977.48)	-	311,246,022.52

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

๑ ๓๓๐๗

กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 มีวัตถุประสงค์เพื่อสงเคราะห์ลูกจ้างในกรณีที่ลูกจ้างออกจากงานหรือตาย หรือในกรณีอื่นตามที่กำหนดโดยคณะกรรมการกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง กองทุนฯ ได้รับงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2543 จำนวน 200.00 ล้านบาท งบประมาณรายจ่ายประจำปี 2545 จำนวน 50.00 ล้านบาท งบประมาณรายจ่ายประจำปี 2551 จำนวน 100.00 ล้านบาท และงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2553 จำนวน 50.00 ล้านบาท รวมเป็นเงินกองทุน 400.00 ล้านบาท

กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง ประกอบด้วย

1. เงินสะสมและเงินสมทบ
2. เงินที่ตกเป็นของกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง ตามมาตรา 133 และมาตรา 136 แห่งพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541
3. เงินเพิ่มตามมาตรา 131 แห่งพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541
4. เงินค่าปรับที่ได้รับจากการลงโทษผู้กระทำความผิดตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541
5. เงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้
6. เงินอุดหนุนจากรัฐบาล
7. เงินรายได้อื่น
8. เงินดอกผลของกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง

การจ่ายเงินกองทุนฯ ให้จ่ายในกรณีดังต่อไปนี้

1. จ่ายเป็นเงินสงเคราะห์ตามระเบียบที่คณะกรรมการกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้างกำหนด
2. จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง
3. จ่ายเป็นเงินลงทุนเพื่อการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุนฯ ตามระเบียบที่คณะกรรมการกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้างกำหนด

กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง มีสถานที่ตั้งอยู่ในสำนักคุ้มครองแรงงาน กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน กระทรวงแรงงาน ถนนมิตรไมตรี แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพมหานคร 10400

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ว 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557

กนกพร

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 มีระบบการบันทึกบัญชีแยกต่างหากจากระบบบัญชีส่วนราชการ

3.2 ระบบบัญชีของกองทุนฯ ปฏิบัติตามระบบบัญชีคู่ตามที่ได้ความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง การบันทึกบัญชีถือปฏิบัติตามเกณฑ์คงค้าง

3.3 เป็นระบบรวมศูนย์ (Centralized) โดยให้กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้างควบคุมดูแลการบริหารงานและการรับ - จ่ายเงินกองทุน และให้สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัด 76 จังหวัด สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานกรุงเทพมหานครพื้นที่ 1 -10 รายงานการรับ - จ่ายเงินประจำเดือน พร้อมทั้งรวบรวมเอกสารที่เกี่ยวข้องส่งกองทุนฯ เพื่อบันทึกรายการบัญชีชุดกองทุน

3.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินทროงจ่าย เป็นเงินสดที่กลุ่มงานกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง และสำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัด มีไว้ใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการบริหารของกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง โดยเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง พ.ศ. 2542 ข้อ 16 ในหมวดรายจ่าย ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ค่าสาธารณูปโภคและรายจ่ายอื่น ตามที่คณะกรรมการเห็นชอบ

- รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินฝากสถาบันการเงิน

3.5 ลูกหนี้เงินสงเคราะห์ และค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญ - ลูกหนี้เงินสงเคราะห์ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้

ลูกหนี้เงินสงเคราะห์ เป็นลูกหนี้ที่กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้างจ่ายเงินสงเคราะห์ให้ลูกจ้างแทนนายจ้างเพื่อบรรเทาความเดือดร้อนในกรณีที่นายจ้างไม่จ่ายเงินชดเชยหรือในกรณีอื่นที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง และตั้งนายจ้าง/สถานประกอบกิจการเป็นลูกหนี้ของกองทุนฯ เพื่อติดตามเรียกเก็บเงินสงเคราะห์คืนกองทุนฯ

ลูกหนี้เงินสงเคราะห์ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหักค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญ - ลูกหนี้เงินสงเคราะห์ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ โดยจัดประเภทเป็นลูกหนี้ระยะสั้นภายใต้หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

ค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญ - ลูกหนี้เงินสงเคราะห์ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้พิจารณาจากประสบการณ์ที่ผ่านมา โดยประมาณนั้นสงสัยจะสูญของลูกหนี้เงินสงเคราะห์ที่ค้างชำระเกินกว่า 2 ปีขึ้นไป ในอัตราร้อยละ 100 ระยะเวลา นับจากวันถัดไปที่ลูกจ้างลงลายมือชื่อรับเงินในแบบ สก. 1

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น เป็นเงินลงทุนที่กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้างตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน แสดงในงบแสดงฐานะการเงินภายใต้หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียน

3.7 ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับ และค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญ - ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้

ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับ จะหยุดรับรู้ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์เมื่อลูกหนี้เงินสงเคราะห์ค้างชำระเกิน 2 ปี ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับจะแสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหักค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญของบัญชีดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับจัดประเภทเป็นลูกหนี้ระยะสั้นภายใต้หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5/11/2561

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ที่ค้างรับที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ พิจารณาจากประสบการณ์ที่ผ่านมา โดยประมาณหนี้สงสัยจะสูญของดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ที่ค้างชำระนานเกินกว่า 2 ปีขึ้นไป ในอัตราร้อยละ 100 ระยะเวลา นับจากวันถัดไปที่ลูกจ้างลงลายมือชื่อรับเงินในแบบ สกส. 1

3.8 เงินรับฝาก ณ สรพ. / สสค. และเงินรับฝาก - จากนายจ้าง

เป็นเงินที่รับฝากจากนายจ้าง (เงินที่นายจ้างต้องจ่ายให้ลูกจ้างโดยผ่านกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง ตามคำสั่งพนักงานตรวจแรงงานแต่ลูกจ้างยังไม่ได้รับเงิน) เงินดังกล่าวได้ฝากไว้ที่สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน กรุงเทพมหานครพื้นที่ (สรพ.) และสำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัด (สสค.)

เงินรับฝาก ณ สรพ. / สสค. บันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ (ประเภทสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น) คู่กับบัญชีเงินรับฝาก - นายจ้าง (หนี้สินหมุนเวียนประเภทเงินรับฝากระยะสั้น) ซึ่งทั้งสองรายการแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน

3.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000.00 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
- ค่าเสื่อมราคา บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยกรมบัญชีกลาง
- อุปกรณ์ของกองทุนฯ ได้แก่ ครุภัณฑ์สำนักงาน อายุการใช้งาน 8 ปี

3.10 รายได้ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์

รายได้ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ รับรู้เป็นรายได้โดยคำนวณจากเงินสงเคราะห์ที่กองทุนฯ จ่ายให้ลูกจ้างแทนนายจ้างโดยคิดดอกเบี้ยจากเงินดังกล่าวจากนายจ้างในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี ระยะเวลา นับจากวันถัดไปที่ลูกจ้างลงลายมือชื่อรับเงินในแบบ สกส. 1

3.11 รายได้ค่าปรับรับ

รายได้ค่าปรับรับ เป็นเงินค่าปรับที่ได้รับจากการลงโทษผู้กระทำความผิดตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 รับรู้เมื่อเกิดรายได้

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2558	2557
เงินท่ตรงจ่าย	81,000.00	81,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	32,720,646.93	36,283,656.61
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>32,801,646.93</u>	<u>36,364,656.61</u>

เงินท่ตรงจ่าย จำนวน 81,000.00 บาท เป็นเงินที่กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้างมีไว้เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนฯ ที่กลุ่มงานกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง จำนวน 5,000.00 บาท และสำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัด 76 จังหวัด จังหวัดละ 1,000.00 บาท

เงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน 32,720,646.93 บาท ประกอบด้วย เงินฝากกระแสรายวันธนาคารกรุงไทย จำนวน 7,177.49 บาท เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารกรุงไทย จำนวน 31,126,367.58 บาท และเงินฝากออมทรัพย์พิเศษธนาคารอาคารสงเคราะห์ จำนวน 1,587,101.86 บาท

กมล

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2558	2557
ลูกหนี้เงินสงเคราะห์	455,669,697.00	439,895,516.86
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(360,912,291.71)	(331,166,170.58)
ลูกหนี้เงินสงเคราะห์ - สุทธิ	94,757,405.29	108,729,346.28
ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับ	125,808,086.03	110,538,886.03
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(107,943,224.30)	(98,867,276.11)
ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับ - สุทธิ	17,864,861.73	11,671,609.92
ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงินค้างรับ	366,021.31	617,605.46
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	112,988,288.33	121,018,561.66

- ลูกหนี้เงินสงเคราะห์ จำนวน 455,669,697.00 บาท เป็นลูกหนี้ที่เกิดจากนายจ้างไม่จ่ายเงินให้ลูกจ้างตามสิทธิที่ลูกจ้างพึงได้รับตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 กองทุนฯ จึงจ่ายเงินให้แก่ลูกจ้างเพื่อบรรเทาความเดือดร้อนแทนนายจ้างและตั้งนายจ้างเป็นลูกหนี้ของกองทุนฯ พร้อมทั้งคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละสิบห้าต่อปีตามมาตรา 135 แห่งพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541

ลูกหนี้จำนวนดังกล่าว เป็นลูกหนี้คงค้างตั้งแต่ปี 2543 - 2558 มีจำนวน 780 ราย โดยเป็นลูกหนี้ปี 2543 - 2556 จำนวน 360,912,291.71 บาท กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้างรับรู้เป็นค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวน คงเหลือลูกหนี้เงินสงเคราะห์ - สุทธิ จำนวน 94,757,405.29 บาท

ในงวดนี้กองทุนฯ ได้ประมาณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้เงินสงเคราะห์ที่ค้างนานเกิน 2 ปี ในอัตราร้อยละ 100 คิดเป็นจำนวน 360,912,291.71 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากงวดก่อน 29,746,121.13 บาท

- ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับ เป็นดอกเบี้ยที่กองทุนฯ คำนวณจากเงินที่กองทุนฯ จ่ายสงเคราะห์ให้กับลูกจ้างแทนนายจ้าง โดยคิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15 ต่อปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 กองทุนฯ มีดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับ จำนวน 125,808,086.03 บาท ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ จำนวน 107,943,224.30 บาท (ประมาณหนี้สงสัยจะสูญในอัตราร้อยละ 100 ของดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับที่ค้างชำระเกิน 2 ปี) คงเหลือดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับ - สุทธิ จำนวน 17,864,861.73 บาท

ในงวดนี้กองทุนฯ บันทึกดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับเพิ่มขึ้น จำนวน 15,269,200.00 บาท และค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับ เพิ่มขึ้น จำนวน 9,075,948.19 บาท ตามลำดับ

กมล

หมายเหตุ 6 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2558	2557
เงินฝากประจำ 3 เดือน ธนาคารอาคารสงเคราะห์	51,146,149.59	0.00
เงินฝากประจำ 3 เดือน ธนาคารอิสลามฯ	0.00	50,000,000.00
เงินฝากประจำ 6 เดือน ธนาคารกรุงไทย	1,497,523.51	1,474,578.97
เงินฝากประจำ 12 เดือน ธนาคารกรุงไทย	91,625.58	90,049.71
เงินฝากประจำ 12 เดือน ธนาคารอาคารสงเคราะห์	105,729,156.28	0.00
เงินฝากประจำ 12 เดือน ธนาคารอิสลามฯ	0.00	102,401,119.88
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>158,464,454.96</u>	<u>153,965,748.56</u>

ในงวดบัญชีปี 2558 บัญชีเงินฝากประจำ 12 เดือน ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทยครบกำหนด กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้างได้นำฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ ประเภทเงินฝากประจำ 12 เดือน ทั้งจำนวน พร้อมดอกเบี้ยอีกจำนวน 3,328,036.40 บาท รวมทั้งสิ้นจำนวน 105,729,156.28 บาท

หมายเหตุ 7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2558	2557
เงินโอนให้จังหวัด	6,960,769.65	9,385,140.26
เงินรับฝาก ณ สรพ. / สสค.	1,161,628.50	986,879.91
เงินจ่ายให้ สรพ.	181,148.01	61,473.33
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>8,303,546.16</u>	<u>10,433,493.50</u>

เงินโอนให้จังหวัด จำนวน 6,960,769.65 บาท เป็นยอดคงเหลือตามบัญชีประกอบด้วยเงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากกระแสรายวันที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดเพื่อใช้จ่ายตามที่ได้รับอนุมัติ เงินโอนให้จังหวัดจำนวนดังกล่าวสูงกว่ายอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร รวมจำนวน 89,266.02 บาท ประกอบด้วย

(1) ยอดคงเหลือตามบัญชีสูงกว่าใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 124,715.02 บาท เกิดจาก

- สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัด (สสค.) จำนวน 3 แห่ง จ่ายเงินเข้าและจ่ายเงินเกินสิทธิให้กับลูกจ้าง เป็นเงินรวม 40,500.00 บาท โดยลูกจ้างที่ได้รับเงินเกินสิทธิ จำนวน 2 ราย เป็นเงิน 4,500.00 บาท ได้ส่งคืนเงินแล้วเมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2559

- มีเงินรอตรวจสอบ จำนวน 8,215.00 บาท

- เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชีปฏิบัติงานของ สสค. อุดรธานี ปลอมแปลงเอกสารกระทำการทุจริตต่อหน้าที่ โดยเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินในเช็คและปลอมแปลงลายมือชื่อในการจ่ายเช็คเพื่อนำเงินไปใช้ส่วนตัว จำนวน 76,000.00 บาท เหตุการณ์ดังกล่าวเกิดขึ้นเมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2558 ต่อมาสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดในฐานะหัวหน้าส่วนราชการเป็นผู้นำเงินมาชดเชยคืนกองทุนฯ เมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2559 โดยจะใช้สิทธิเรียกร้องทางแพ่งต่อไป ส่วนการดำเนินคดีอาญา เมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2558 ได้มีการร้องทุกข์กล่าวโทษดำเนินคดีต่อพนักงานสอบสวนสถานีตำรวจภูธร อำเภอเมืองอุดรธานีแล้ว

- เป็นผลต่างยกมาของปี 2554 จำนวน 0.02 บาท

กนกพร

(2) ยอดคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่าใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 35,449.00 บาท เกิดจาก

- สสค. อุดรธานี มีเงินรับฝากจากนายจ้างโอนเข้าผิดบัญชี จำนวน 1,900.00 บาท ซึ่งมีการถอนเงินคืนลูกจ้างแล้วในเดือนเมษายน 2559

- ค่าธรรมเนียมธนาคาร จำนวน 2,649.00 บาท ซึ่งธนาคารตัดบัญชีแล้วในเดือนมกราคม 2559

- เช็คที่มีสิทธิรับเงินยังไม่ได้นำไปขึ้นเงิน จำนวน 30,900.00 บาท โดยเป็นของ สสค. เพชรบูรณ์ จำนวน 18,000.00 บาท สสค. สมุทรปราการ จำนวน 12,900.00 บาท (เช็คดังกล่าวขึ้นเงินแล้วในงวดปี 2559)

เงินรับฝาก ณ สรพ. / สสค. จำนวน 1,161,628.50 บาท เป็นเงินรับฝากจากนายจ้าง (เงินที่นายจ้างต้องจ่ายให้ลูกจ้างโดยผ่านกองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง ตามคำสั่งพนักงานตรวจแรงงานแต่ลูกจ้างยังไม่มารับ) และเงินดังกล่าวได้ฝากไว้ที่สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานกรุงเทพมหานครพื้นที่ (สรพ.) และสำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัด (สสค.) ในจำนวนนี้เป็นเงินที่ค้างนานไม่มีการเคลื่อนไหวตั้งแต่ปี 2543 ถึงปี 2556 จำนวน 741,274.05 บาท สาเหตุเนื่องจากลูกจ้างเป็นคนต่างด้าวเดินทางกลับประเทศไปแล้วและลูกจ้างที่เป็นคนไทยไม่ทราบที่อยู่จึงไม่สามารถติดตามให้ลูกจ้างมารับเงินได้ ทั้งนี้ กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้างอยู่ระหว่างการศึกษากำหนดวิธีการแก้ไขปัญหาดังกล่าว

เงินจ่ายให้ สรพ. จำนวน 181,148.01 บาท เป็นเงินที่จ่ายให้สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน กรุงเทพมหานครพื้นที่ (สรพ.) เพื่อดำเนินการจ่ายเงินให้ลูกจ้างตามที่ได้รับอนุมัติ ประกอบด้วย (1) เช็คที่มีสิทธิรับเงินยังไม่ได้นำไปขึ้นเงิน จำนวน 171,008.01 บาท ซึ่งผู้มีสิทธิได้รับเงินได้นำไปขึ้นเงินทั้งจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 6 มกราคม 2559 (2) เงินที่ สรพ. 7 จ่ายให้ลูกจ้างไปแล้ว จำนวน 10,140.00 บาท แต่ยังไม่สามารถหาหลักฐาน แบบ สกล. 1 เพื่อบันทึกบัญชีตั้งเป็นลูกหนี้เงินสงเคราะห์ลูกจ้างและหักล้างเงินจ่ายให้ สรพ. ได้

หมายเหตุ 8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

	2558	2557
ครุภัณฑ์	90,000.00	90,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(25,982.88)	(14,732.88)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	<u>64,017.12</u>	<u>75,267.12</u>
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	11,250.00	11,250.00

หมายเหตุ 9 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2558	2557
เงินรับฝาก - นายจ้าง	1,161,628.50	986,879.91
เงินรับฝากอื่น	<u>25,623.04</u>	<u>4,000.00</u>
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>1,187,251.54</u>	<u>990,879.91</u>

หมายเหตุ 10 รายได้ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์

รายได้ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ จำนวน 17,462,931.38 บาท เป็นดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นในกรณีที่กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้างจ่ายเงินสงเคราะห์ให้กับลูกจ้างแทนนายจ้างและตั้งนายจ้างเป็นลูกหนี้ของกองทุนฯ พร้อมทั้งคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี ตามมาตรา 135 แห่งพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 โดยในจำนวนนี้ส่วนใหญ่เป็นดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับ จำนวน 15,269,200.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 87.44 ของรายได้ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์

ผู้แทน

หมายเหตุ 11 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2558	2557
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	4,437,054.36	6,022,372.13
รายได้อื่น	0.65	105,754.75
รวมรายได้อื่น	<u>4,437,055.01</u>	<u>6,128,126.88</u>

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2558	2557
ค่าจ้างชั่วคราว	216,000.00	216,000.00
เงินสมทบประกันสังคม	9,000.00	9,000.00
ค่าล่วงเวลา	60,000.00	37,130.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>285,000.00</u>	<u>262,130.00</u>

หมายเหตุ 13 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2558	2557
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	9,819.00	12,659.00
ค่าฤชาขาขอรับชำระหนี้	12,480.00	800.00
รวมค่าใช้สอย	<u>22,299.00</u>	<u>13,459.00</u>

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 38,822,069.32 บาท ประกอบด้วย หนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้เงินสงเคราะห์ จำนวน 29,746,121.13 บาท และหนี้สงสัยจะสูญ - ดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับ จำนวน 9,075,948.19 บาท โดยกองทุนฯ ได้ประมาณหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้เงินสงเคราะห์และดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับในอัตราร้อยละ 100 ของลูกหนี้เงินสงเคราะห์ และดอกเบี้ยเงินสงเคราะห์ค้างรับ ที่ค้างค้างชำระนานเกิน 2 ปีขึ้นไปตามลำดับ ซึ่งกองทุนฯ คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้

อนุมัติ