



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
คณะกรรมการกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (กองทุนฯ) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรื่องอื่น

นอกจากรายงานที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังปรากฏในรายงานนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังมีข้อเสนอแนะในรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



กองทุนฯ มีภาระผูกพัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 3,733,038,037.44 บาท ประกอบด้วย ภาระผูกพันเงินอุดหนุนโครงการ จำนวน 3,141,043,087.33 บาท และภาระผูกพันจากสัญญาซื้อขาย จำนวน 591,994,950.11 บาท เป็นภาระผูกพันที่ต้องจ่ายในปี 2563 จำนวน 2,875,124,455.67 บาท ประกอบด้วย ภาระผูกพันเงินอุดหนุนโครงการ จำนวน 2,371,405,845.33 บาท และภาระผูกพันจากสัญญาซื้อขาย จำนวน 503,718,610.34 บาท (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 17) รวมถึงหนี้สินหมุนเวียน จำนวน 277,208,526.13 บาท แต่กองทุนฯ มีความสามารถในการชำระภาระผูกพัน จำนวน 1,349,089,542.56 บาท จากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ระยะสั้น และเงินลงทุนระยะสั้น เห็นได้ว่ากองทุนฯ อาจขาดสภาพคล่องหรือมีการจ่ายเงินที่ล่าช้ารวมถึงอาจส่งผลกระทบต่อโครงการใหม่ และการใช้จ่ายเงินตามแผนดำเนินงานของปี 2563

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ติดตามผลการดำเนินการของกองทุนฯ ตามรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ สำหรับปี 2557 เกี่ยวกับเงินสนับสนุนโครงการที่จ่ายให้กับผู้รับทุนที่เป็นมูลนิธิ สมาคม และบุคคลธรรมดาในการหักภาษี ณ ที่จ่ายของกองทุนฯ ตามข้อมูลของรายงานฯ ดังกล่าว กรมสรรพากรได้ดำเนินการเรียกเก็บภาษีจากผู้รับเงินสนับสนุนโครงการ “ผู้ดำเนินงาน” ดังกล่าวแล้วอย่างต่อเนื่องแต่ยังไม่ครบถ้วน หลังจากกองทุนฯ ได้รับหนังสือกรมสรรพากร ด่วนที่สุด ที่ กค 0723/577 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2558 กองทุนฯ ยังไม่ได้ดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากผู้รับเงินสนับสนุนหรือผู้ดำเนินการตามประมวลรัษฎากรให้เป็นไปตามหนังสือแจ้งจากกรมสรรพากรดังกล่าว จนกระทั่งเมื่อเดือนกรกฎาคม 2560 กองทุนฯ ได้ใช้รูปแบบสัญญา/ข้อตกลงที่เปลี่ยนแปลงไปจากเดิมเป็นสัญญาตัวแทน โดยหักภาษี ณ ที่จ่ายจากผู้รับเงินสนับสนุนโครงการที่เรียกว่า “ผู้ดำเนินงาน” เฉพาะส่วนของค่าตอบแทน จึงไม่เป็นไปตามหนังสือของกรมสรรพากรที่แจ้งให้กองทุนฯ ดำเนินการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 1 ของยอดเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 50(4) แห่งประมวลรัษฎากร

กองทุนฯ ได้รับหนังสือกรมสรรพากร ด่วนที่สุด ที่ กค 0710/6611 ลงวันที่ 22 สิงหาคม 2561 เรื่อง ผลการพิจารณาเอกสารหลักฐานที่กองทุนฯ นำส่งเพิ่มเติม นั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะได้ตรวจสอบและพิจารณาจากข้อเท็จจริงประกอบกับเอกสารหลักฐานการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องเป็นกรณี ๆ ไป ว่าข้อตกลงดำเนินงานสร้างเสริมสุขภาพมีลักษณะเป็นสัญญาจ้างทำของตามมาตรา 587 หรือสัญญาตัวแทนตามมาตรา 797 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ซึ่งวิธีการบันทึกบัญชีต้องเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม หากกองทุนฯ มีข้อตกลงดำเนินงานที่มีลักษณะเป็นสัญญาตัวแทนดังกล่าว ประธานกรรมการกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ ได้มีคำสั่ง ที่ 6/2562 แต่งตั้งคณะกรรมการศึกษาทบทวนแบบสัญญาสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง เมื่อวันที่ 25 พฤศจิกายน 2562

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง



- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ปัทมาภรณ์ สุคันธเสวี

(นางสาวปัทมาภรณ์ สุคันธเสวี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 22

ณิศาณันท์ เคนพะนาน

(นางรสุคนธ์ เคนพะนาน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	338,210,696.39	273,825,687.71
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	32,765,779.50	58,536,797.64
เงินลงทุนระยะสั้น	7	978,113,066.67	961,161,895.22
วัสดุคงเหลือ		110,773.25	126,047.19
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	2,758,080.02	3,304,305.74
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,351,958,395.83	1,296,954,733.50
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	9	418,580,906.48	441,383,092.46
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10	47,046,872.89	46,137,781.53
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	11	41,712,877.00	45,231,387.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		507,340,656.37	532,752,260.99
รวมสินทรัพย์		1,859,299,052.20	1,829,706,994.49

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางวิภาดา วงศ์เจริญวิทยา)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน



(นายสุปริดา อุดุลยานนท์)

ผู้จัดการกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ

กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	2562	2561
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	12 27,571,175.75	48,133,571.46
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13 227,645,490.68	-
เงินรับฝากระยะสั้น	14 21,722,653.61	19,308,981.78
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	15 269,206.09	133,689.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	277,208,526.13	67,576,242.24
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากระยะยาว	23,132,503.15	23,297,695.07
รายได้รอการรับรู้	1,048,227.19	615,077.65
ประมาณการหนี้สินเงินบำนาญ	16 21,058,604.15	22,614,999.13
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	45,239,334.49	46,527,771.85
รวมหนี้สิน	322,447,860.62	114,104,014.09
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	1,536,851,191.58	1,715,602,980.40
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
ทุนประเดิม	19 (19,409,330.15)	(19,409,330.15)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	20 1,549,785,383.88	599,606,984.75
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน	6,475,137.85	6,937,121.44
หนี้ตกเป็นไปตาม พรบ. กองทุนเพื่อความเสมอภาค พ.ศ. 2561	-	1,128,468,204.36
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	1,536,851,191.58	1,715,602,980.40

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางวิภาดา วงศ์เจริญวิทยา)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน



(นายสุปรีตา อุดยานนท์)

ผู้จัดการกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ

กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

			หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากเงินบำรุงกองทุน	21	4,170,060,556.67	4,039,578,818.08
เงินอุดหนุนโครงการเหลือจ่ายรับคืน		190,546,410.32	209,547,807.18
รายได้อื่น	22	32,994,403.80	60,033,208.58
รวมรายได้		4,393,601,370.79	4,309,159,833.84
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการ	23	3,876,418,736.33	3,931,252,007.02
ค่าใช้จ่ายบริหารโครงการ	24	355,156,582.50	347,555,643.47
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	138,944,474.99	153,123,292.17
ค่าตอบแทน	26	30,957,132.22	17,244,130.54
ค่าใช้สอย	27	90,945,390.50	88,249,874.91
ค่าวัสดุ	28	697,152.86	1,240,662.14
ค่าสาธารณูปโภค	29	8,264,957.96	7,847,674.74
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	56,975,537.00	59,775,432.16
ค่าใช้จ่ายอื่น		2,313,045.20	4,233,867.81
รวมค่าใช้จ่าย		4,560,673,009.56	4,610,522,584.96
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(167,071,638.77)	(301,362,751.12)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางวิภาดา วงศ์เจริญวิทยา)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน



(นายสุปรีดา อุดยานนท์)

ผู้จัดการกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ

กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หน่วย : บาท รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
	(19,409,330.15)	900,969,735.87	20,231,401.98	901,791,807.70
	-	(301,362,751.12)	-	(301,362,751.12)
	-	-	(13,294,280.54)	(13,294,280.54)
	-	-	1,128,468,204.36	1,128,468,204.36
	(19,409,330.15)	599,606,984.75	1,135,405,325.80	1,715,602,980.40
	(19,409,330.15)	599,606,984.75	1,135,405,325.80	1,715,602,980.40
	-	768,274.06	-	768,274.06
	-	(29,041,618.18)	-	(29,041,618.18)
	-	1,145,523,382.02	-	1,145,523,382.02
	-	-	(1,128,468,204.36)	(1,128,468,204.36)
	(19,409,330.15)	1,716,857,022.65	6,937,121.44	1,704,384,813.94
	-	(167,071,638.77)	-	(167,071,638.77)
	-	-	(461,983.59)	(461,983.59)
	(19,409,330.15)	1,549,785,383.88	6,475,137.85	1,536,851,191.58

รวม

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - ตามที่รายงานไว้เดิม
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน
หนี้ที่ได้ตกเป็นพับ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 - ตามที่รายงานไว้เดิม
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน
โอนกำไรระหว่างงวดเข้า กสศ.
โอนสินทรัพย์และหนี้สินเข้า กสศ.

หนี้ที่ตกเป็นพับตาม พรบ. กองทุนเพื่อความเสมอภาค พ.ศ. 2561
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 - หลังการปรับปรุง
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท
2561

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายกิจกรรมตามปกติ	(167,071,638.77)	(301,362,751.12)
--	------------------	------------------

รายการปรับกระทบรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายเป็นเงินสดรับ (จ่าย)

จากกิจกรรมดำเนินงาน

ค่าเสื่อมราคา	39,057,541.25	39,918,152.79
ค่าตัดจำหน่าย	17,917,995.75	19,762,124.65
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	170,914.70	614,394.29
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	91,016.19	-
ส่วนเกินราคาหลักทรัพย์ระยะสั้น	1,036,811.64	2,229,504.80
กำไรจากการซื้อขายหลักทรัพย์	(3,726,275.95)	(15,328,830.13)
รายการปรับปรุงที่นำมาปรับลดยอดสะสมโดยตรง	768,274.06	-
รายได้ดอกเบี้ย	(13,325,027.27)	(21,135,906.21)
รายได้เงินปันผล	(1,542,968.62)	(2,316,905.29)
โอนผลสะสมให้ กสศ.	(11,986,440.52)	-
โอนทรัพย์สิน	668,828.00	948,241.23

กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(137,940,969.54)	(276,671,974.99)
---	------------------	------------------

(เพิ่มขึ้น) ลดลงในลูกหนี้	20,287,208.54	(13,985,911.26)
(เพิ่มขึ้น) ลดลงในรายได้ค้างรับ	6,530,821.36	(6,993,677.68)
(เพิ่มขึ้น) ลดลงในรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ	(1,047,011.76)	2,193,181.42
(เพิ่มขึ้น) ลดลงในวัสดุคงเหลือ	15,273.94	(25,105.13)
(เพิ่มขึ้น) ลดลงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	546,225.72	(41,531.20)
(เพิ่มขึ้น) ลดลงในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3,518,510.00	2,132,948.18
(เพิ่มขึ้น) ลดลงในเงินลงทุนบำนาญ	1,556,394.98	574,370.98
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเจ้าหนี้จากการซื้อขายหลักทรัพย์	(16,887,409.51)	9,751,421.66
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเจ้าหนี้ระยะสั้น	(3,674,986.20)	(7,415,199.88)
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเจ้าหนี้เงินโอนและเงินอุดหนุนระยะสั้น	227,645,490.68	(689,000.00)
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเงินรับฝากระยะสั้น	2,413,671.83	(647,971.79)
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในหนี้สินหมุนเวียนอื่น	135,517.09	6,000.00
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเงินรับฝากระยะยาว	(165,191.92)	(332,673.93)
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในรายได้รอการรับรู้	433,149.54	(7,442,698.43)
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในประมาณการหนี้สินเงินบำนาญ	(1,556,394.98)	(559,779.49)

เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน

	101,810,299.77	(300,147,601.54)
--	----------------	------------------

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

	หน่วย : บาท	
	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับ :		
เงินสดรับจากเงินลงทุนระยะสั้น	576,955,488.12	1,317,415,286.11
ดอกเบี้ยรับ	13,325,027.27	21,135,906.21
เงินปันผลรับ	1,542,968.62	2,316,905.29
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะสั้น	3,726,275.95	15,328,830.13
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	150,794.72
รวมเงินสดรับจากกิจกรรมลงทุน	595,549,759.96	1,356,347,722.46
เงินสดจ่าย :		
เงินสดจ่ายจากเงินลงทุนระยะสั้น	(596,961,849.78)	(798,962,959.65)
เงินสดจ่ายจากการซื้อสินทรัพย์	(16,683,136.82)	(3,323,375.71)
เงินสดจ่ายจากการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(19,330,064.45)	(10,430,152.25)
รวมเงินสดจ่ายจากกิจกรรมลงทุน	(632,975,051.05)	(812,716,487.61)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(37,425,291.09)	543,631,234.85
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายจากการชำระเงินกู้ยืมระยะยาว	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	64,385,008.68	243,483,633.31
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	273,825,687.71	30,342,054.40
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายงวด	338,210,696.39	273,825,687.71



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (กองทุนฯ) ได้จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544 เมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2544 โดยรับโอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้สิน เงินงบประมาณ รายได้มาจากสำนักงานสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2543 ซึ่งกองทุนฯ มีฐานะเป็นนิติบุคคลตั้งอยู่ ณ อาคารศูนย์เรียนรู้สุขภาวะ เลขที่ 99/8 ซอยงามดูพลี แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพมหานคร 10120

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนฯ ได้แก่ พระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544

กองทุนฯ มีวัตถุประสงค์ ดังนี้

- 1.1 ส่งเสริมและสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพในประชากรทุกวัยตามนโยบายสุขภาพแห่งชาติ
- 1.2 สร้างความตระหนักเรื่องพฤติกรรมความเสี่ยงจากการบริโภคสุรา ยาสูบ หรือสาร หรือสิ่งอื่นที่ทำลายสุขภาพและสร้างความเชื่อในการสร้างเสริมสุขภาพแก่ประชาชนทุกระดับ
- 1.3 สนับสนุนการรณรงค์ให้ลดบริโภคสุรา ยาสูบ หรือสาร หรือสิ่งอื่นที่ทำลายสุขภาพ ตลอดจนให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- 1.4 ศึกษาวิจัยหรือสนับสนุนให้มีการศึกษาวิจัย ฝึกอบรม หรือดำเนินการให้มีการประชุมเกี่ยวกับการสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ
- 1.5 พัฒนาความสามารถของชุมชนในการสร้างเสริมสุขภาพโดยชุมชน หรือองค์กรเอกชน องค์กรสาธารณประโยชน์ ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ หรือหน่วยงานอื่นของรัฐ
- 1.6 สนับสนุนการรณรงค์สร้างเสริมสุขภาพผ่านกิจกรรมต่าง ๆ ในลักษณะที่เป็นสื่อเพื่อให้ประชาชน สร้างเสริมสุขภาพให้แข็งแรง ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์และลดการบริโภคสุรายาสูบ หรือสาร หรือสิ่งอื่นที่ทำลายสุขภาพ

ตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ 11 พฤษภาคม 2553 เห็นชอบการจัดตั้งสำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน (สสค.) ให้เป็นหน่วยงานภายในกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (สสส.) สสค. จึงดำเนินงานภายใต้ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน พ.ศ. 2553 (ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2553) มีอำนาจหน้าที่โดยทั่วไปในการสนับสนุนการปฏิรูปการศึกษา โดยส่งเสริมให้เกิดสังคมแห่งการเรียนรู้เพื่อขับเคลื่อนสังคมไทยให้มีจิตสำนึกแห่งการเรียนรู้ตลอดชีวิต และเพื่อให้เยาวชนไทยมีคุณภาพสูงขึ้นมีสุขภาวะที่ดีขึ้น

ทั้งนี้ งบการเงินของสำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน ได้นำมารวมไว้ในงบการเงินของกองทุนฯ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2559 ถึงปีงบประมาณ 2561 เนื่องจากสำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน ได้จัดตั้งเป็นกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา (กสศ.) ตามพระราชบัญญัติกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา พ.ศ. 2561 เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2561 ดังนั้น รายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2562 จึงแสดงรายการเฉพาะของกองทุนฯ

ในปีงบประมาณ 2562 กองทุนฯ ได้จัดสรรงบประมาณในการดำเนินงานโดยจัดสรรเป็นเงินสนับสนุนโครงการประจำปี 2562 จำนวน 4,241.88 ล้านบาท และบริหารจัดการสำนักงานเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของสำนักงาน จำนวน 357.26 ล้านบาท



หมายเหตุที่ 2 เกณฑ์การจัดทางการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ดังนี้ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้ในช่วงอนาคต มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากการแลกเปลี่ยน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

ผู้บริหารของหน่วยงานได้ประเมินและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับใหม่ จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

หมายเหตุที่ 4 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วยเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร และเงินฝากสถาบันการเงินที่มีไว้เพื่อการดำเนินงานและมีระยะเวลาคงกำหนดไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินฝากธนาคารที่มีไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการลงทุน หรือมีไว้เพื่อใช้เป็นหลักประกัน หรือมีข้อกำหนดในการใช้

4.2 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้ แสดงตามมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยพิจารณาจากลูกหนี้แต่ละราย และรับรู้เฉพาะจำนวนเงินที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้เป็นหนี้สงสัยจะสูญ ยกเว้นลูกหนี้เงินยืม ซึ่งเป็นการยืมเงินของเจ้าหน้าที่ และลูกจ้าง เพื่อไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน ให้แสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ต้องตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ เป็นรายได้ของกองทุนฯ ซึ่งเกิดขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน เช่น รายได้จากเงินบำรุงกองทุนค้างรับ รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ จะรับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ แสดงไว้เป็นรายการลูกหนี้ระยะสั้น

4.3 เงินลงทุน

4.3.1 เกณฑ์การจัดประเภทเงินลงทุน

กองทุนฯ จัดหลักทรัพย์ที่จัดการโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย โดยถือเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ในการดำเนินการจัดการให้เป็นไปตามนโยบายทางการเงินและข้อกำหนดที่ได้ตกลงกัน



หมายเหตุที่ 4 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.3 เงินลงทุน (ต่อ)

4.3.2 นโยบายด้านเงินลงทุน

- การซื้อขายหลักทรัพย์ บันทึกด้วยวันส่งคำสั่งซื้อขาย (Trade Date)
- ค่าธรรมเนียมที่เกิดจากการบริหารจัดการหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมรักษาหลักทรัพย์ และค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง
- ส่วนเกินหรือส่วนลดราคาหลักทรัพย์จากการซื้อหลักทรัพย์ ตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรง

- เงินลงทุนในตราสารหนี้ ตราสารทุน ที่เป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด และเงินฝากประจำ มีเจตนาที่จะถือไว้เพื่อหาผลประโยชน์ในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี กองทุนฯ จัดเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย
- หลักทรัพย์เพื่อขายที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นงวด แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนจะแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนทุน ณ วันสิ้นงวด และรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการซื้อขายหลักทรัพย์ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทันทีเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นด้วยส่วนต่างของราคาสุทธิที่ได้รับกับราคาเฉลี่ยตามบัญชีของหลักทรัพย์เพื่อขายนั้น

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ แสดงตามราคาทุนที่คำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

4.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000.00 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนของ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้กองทุนฯ ได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ค่าเสื่อมราคابันทักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน ดังนี้

กรรมสิทธิ์ในอาคารชุด	20 ปี
อาคารศูนย์เรียนรู้สุขภาวะ	25 ปี
ครุภัณฑ์อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์เครื่องตกแต่งสำนักงาน	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์เช่า	5 ปี

ซึ่งในปี 2557 มีการเปลี่ยนประมาณการทางบัญชีในการคำนวณค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์อุปกรณ์คอมพิวเตอร์จาก 5 ปี เป็น 3 ปี สำหรับครุภัณฑ์อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ซื้อตั้งแต่ปี 2557

หมายเหตุที่ 4 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เป็นสินทรัพย์ที่ต้องจัดซื้อ/จัดหามา และไม่มีรูปธรรมซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่กองทุนฯ ถือครองไว้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงาน หรือบริหารงาน เช่น โปรแกรมคอมพิวเตอร์ รายจ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อจัดทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำหรับการใช้งานของกองทุนฯ ถือเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยต้นทุนทางตรงที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาซึ่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น สุทธิจากค่าตัดจำหน่ายสะสมที่คำนวณตามวิธีเส้นตรง ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์และระบบงานอื่น 5 ปี

4.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย คือ จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อตกลงในสัญญาหรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินอุดหนุนโครงการ ค่าใช้จ่ายในการบริหารโครงการ ค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงาน และเงินเดือนหรือค่าจ้าง เป็นต้น โดยจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บริหารโครงการ และค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น

4.8 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน คือ หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระกองทุนฯ จะรับรู้ประมาณการหนี้สินเป็นหนี้สินเมื่อประมาณการหนี้สินนั้นทำให้กองทุนฯ มีภาระผูกพันในปัจจุบันแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น รวมทั้งสามารถประมาณมูลค่าของภาระผูกพันนั้นได้อย่างสมเหตุสมผล โดยรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการหนี้สินที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ประมาณการหนี้สินเงินบำนาญ รับรู้หนี้สิน เงินบำนาญคำนวณจากเงินเดือนเดือนสุดท้ายคูณด้วยจำนวนปีของเวลาที่ทำงานให้กับกองทุนฯ ซึ่งต้องมีระยะเวลาการทำงานไม่น้อยกว่า 4 ปี และจะจ่ายเงินบำนาญ ให้แก่ผู้มีสิทธิเมื่อออกจากงาน ตามระเบียบว่าด้วยสวัสดิการและประโยชน์เกื้อกูลอื่นสำหรับบุคลากรของสำนักงาน พ.ศ. 2547 และต่อมากองทุนฯ ได้ออกระเบียบว่าด้วยสวัสดิการและประโยชน์เกื้อกูลอื่นสำหรับบุคลากรของสำนักงาน พ.ศ. 2554 โดยได้เปลี่ยนจากการจ่ายเงินบำนาญเป็นการจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับบุคลากรใหม่ทั้งหมดที่เริ่มปฏิบัติงานหลังระเบียบฯ พ.ศ. 2554 แสดงไว้เป็นรายการหนี้สินไม่หมุนเวียน

4.9 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น หมายถึง รายการข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

(1) ภาระผูกพันที่อาจเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งภาระผูกพันนี้จะเกิดขึ้นจริงก็ต่อเมื่อได้รับการยืนยันจากการเกิดขึ้นหรือไม่เกิดขึ้นของเหตุการณ์ในอนาคตอย่างน้อยหนึ่งเหตุการณ์ และต้องเป็นเหตุการณ์ที่กองทุนฯ ไม่สามารถควบคุมได้ทั้งหมด

(2) ภาระผูกพันในปัจจุบันที่เกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีตแต่ไม่สามารถบันทึกรับรู้เป็นหนี้สินได้ เนื่องจากยังมีความไม่แน่นอนว่ากองทุนฯ จะต้องสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อนำไปชำระภาระผูกพันนั้น หรือไม่สามารถวัดมูลค่าของภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือเพียงพอ

กองทุนฯ ไม่รับรู้หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในงบแสดงฐานะการเงิน แต่เปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน



หมายเหตุที่ 4 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.10 รายได้จากการดำเนินงาน

รายได้จากเงินบำรุงกองทุน เป็นรายได้ที่กองทุนฯ ได้รับจากกรรมสรรพสามิตและกรมศุลกากร ตามพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544 กองทุนฯ รับรู้เมื่อได้รับแจ้งว่ารายได้ได้เกิดขึ้น และกองทุนฯ สามารถประมาณจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ รายได้ที่เกิดขึ้นแต่ยังไม่ได้รับเงินจะบันทึกเป็นรายได้พร้อมกับการรับรู้รายได้ค้างรับเป็นสินทรัพย์

4.11 รายได้เงินอุดหนุนโครงการเหลือจ่ายรับคืน

รายได้เงินอุดหนุนโครงการเหลือจ่ายรับคืน เป็นการนำส่งเงินคงเหลือจากการดำเนินโครงการคืนให้แก่กองทุนฯ เฉพาะกรณีการคืนเงินหลังรอบระยะเวลาบัญชีการเบิกจ่ายเงิน แต่หากการคืนเงินเกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกับการเบิกจ่ายเงินจะนำไปปรับลดยอดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการ

4.12 รายได้อื่น

รายได้อื่น คือ รายได้ประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวในหมายเหตุ 4.10 และ 4.11 จะบันทึกรับรู้รายได้อื่นเมื่อเกิดรายได้ และเข้าเกณฑ์การรับรู้รายได้

รายได้ดอกเบี้ย กองทุนฯ รับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนวณจากอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง สำหรับการลงทุนในหุ้นกู้หรือพันธบัตรที่มีส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่าราคาที่ตราไว้ กองทุนฯ อาจทำการตัดจำหน่ายส่วนเกินหรือส่วนต่ำดังกล่าวเพื่อปรับกับดอกเบี้ยรับสำหรับงวด โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หากดอกเบี้ยที่คำนวณได้มีจำนวนไม่แตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญกับดอกเบี้ยที่คำนวณโดยใช้วิธีผลตอบแทนที่แท้จริง แสดงไว้เป็นรายการรายได้อื่น

รายได้เงินปันผล กองทุนฯ รับรู้รายได้เงินปันผลทั้งจำนวน ณ วันที่ทราบแน่นอนว่า กองทุนฯ มีสิทธิในเงินปันผล โดยไม่มีการทยอยรับรู้ แสดงไว้เป็นรายได้อื่น

4.13 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการ

เงินอุดหนุนโครงการ เป็นค่าใช้จ่ายของกองทุนฯ ที่จ่ายเพื่อสนับสนุนโครงการที่เป็นภารกิจของกองทุนในการดำเนินงานสร้างเสริมสุขภาพโดยจ่ายเป็นเงินสนับสนุนโครงการ ค่าจ้างเหมาดำเนินการศึกษาวิจัย พัฒนา สำรวจ และดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการทำงานเพื่อจัดทำบริการหรือปฏิบัติการกิจสร้างเสริมสุขภาพ โดยมีเงื่อนไขให้ผู้ดำเนินงานตามข้อตกลงดำเนินงานสร้างเสริมสุขภาพต้องปฏิบัติและส่งมอบงานที่กำหนดไว้แก่กองทุนฯ เงินที่จ่ายเพื่อให้การอุดหนุนโครงการจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเงินอุดหนุนนั้นได้รับอนุมัติให้แก่ผู้มีสิทธิแล้ว และแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หากมีเงินเหลือจ่ายส่งคืนภายในปีงบประมาณ กองทุนฯ จะนำไปปรับลดยอดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการ แต่หากนำส่งเงินภายหลังปีที่เบิกจ่ายจะบันทึกเป็นรายได้เงินอุดหนุนโครงการเหลือจ่ายรับคืน

4.14 ค่าใช้จ่ายบริหารโครงการ

ค่าใช้จ่ายบริหารโครงการ เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนา การบริหาร หรือกำกับโครงการ เพื่อให้การดำเนินงานโครงการสำเร็จลุล่วง เช่น ค่าจ้างเหมา ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้างเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น



หมายเหตุที่ 4 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.15 ค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงาน

ค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงาน เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อใช้ในการบริหารสำนักงาน เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าวัสดุและค่าใช้จ่ายสอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย เป็นต้น แสดงเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้างเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

ค่าสวัสดิการเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสวัสดิการด้านสุขภาพ และรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับสวัสดิการ ซึ่งกำหนดไว้ในระเบียบสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพว่าด้วยสวัสดิการและประโยชน์เกื้อกูลอื่นสำหรับบุคลากรของสำนักงาน พ.ศ. 2547 ให้จัดตั้งกองทุนสวัสดิการสำหรับบุคลากรของกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (กองทุนสวัสดิการ) และเบิกจ่ายเงินจากบัญชีกองทุนการสร้างเสริมสุขภาพในส่วนของการบริหารจัดการเข้าบัญชีกองทุนสวัสดิการปีละครั้ง โดยจ่ายตามอัตราเบี้ยประกันภัยหมู่คิดคำนวณสำหรับจำนวนบุคลากรทั้งหมดรวมถึงผู้มีสิทธิของแต่ละปี โดยให้จ่ายเงินเข้ากองทุนสวัสดิการในอัตราไม่เกินอัตราการประกันสุขภาพหมู่ระดับปานกลางถึงระดับสูงที่สำรวจได้

ค่าธรรมเนียมการจัดให้เช่าที่ดินซึ่งจ่ายสำหรับการเช่าที่ดินเพื่อก่อสร้างศูนย์เรียนรู้สุขภาพะบันทึกลงเป็นค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี และตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่า 30 ปี

หมายเหตุที่ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2562	หน่วย : บาท 2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
เงินสด	-	20,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	338,210,696.39	259,613,884.40
	<u>338,210,696.39</u>	<u>259,633,884.40</u>
สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน		
เงินสด	-	13,740.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	14,178,063.31
	<u>-</u>	<u>14,191,803.31</u>
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>338,210,696.39</u>	<u>273,825,687.71</u>

หมายเหตุที่ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	2562	หน่วย : บาท 2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
ลูกหนี้เงินยืม	75,031.08	1,090,680.00
ลูกหนี้อื่น	911,181.93	898,973.49
ลูกหนี้จากการจำหน่ายหลักทรัพย์	157,550.27	17,089,727.53
รายได้ค้างรับ	31,622,016.22	37,088,225.54
	<u>32,765,779.50</u>	<u>56,167,606.56</u>
สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน		
ลูกหนี้เงินยืม	-	2,369,191.08
	<u>-</u>	<u>2,369,191.08</u>
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	<u>32,765,779.50</u>	<u>58,536,797.64</u>



หมายเหตุที่ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น (ต่อ)

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 5 ราย รวมเป็นเงิน 75,031.08 บาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 20 ราย รวมเป็นเงิน 1,090,680.00 บาท เป็นลูกหนี้เงินยืมที่เกิดจากกองทุนฯ ได้ทศรองจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่กองทุนฯ เพื่อใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในหนังสือสัญญาเงินทศรองจ่าย ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม	หน่วย : บาท			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระ และส่งใช้ ใบสำคัญ	เกินกำหนด ชำระและส่งใช้ ใบสำคัญ	รวม
2561	1,000,200.00	-	90,480.00	1,090,680.00
2562	75,031.08	-	-	75,031.08

หมายเหตุที่ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	หน่วย : บาท	
	2562	2561
เงินลงทุนบริหารจัดการโดยกองทุนฯ		
เงินฝากสถาบันการเงิน - เงินบำนาญ		
- ประเภทยอมทรัพย์	1,572,067.54	14,872.03
- ประเภทประจำระยะเวลา 5 เดือน	-	10,024,686.33
- ประเภทประจำระยะเวลา 6 เดือน	9,340,498.64	4,310,432.78
- ประเภทประจำระยะเวลา 9 เดือน	-	8,265,007.99
- ประเภทประจำระยะเวลา 12 เดือน	10,146,037.97	-
	21,058,604.15	22,614,999.13
เงินลงทุนบริหารจัดการโดยบริษัทจัดการหลักทรัพย์		
เงินฝากออมทรัพย์	7,673,512.85	6,657,991.18
เงินฝากประจำ	45,000,000.00	115,000,000.00
บัตรเงินฝาก	-	10,000,000.00
พันธบัตร ธปท.	324,164,610.01	342,279,088.33
พันธบัตรรัฐบาล	288,958,961.43	110,371,196.43
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	21,850,610.89	49,397,118.27
หุ้นกู้ภาคเอกชน	228,731,818.19	241,843,929.98
หุ้นสามัญ	40,674,949.15	62,997,571.90
	957,054,462.52	938,546,896.09
รวม เงินลงทุนระยะสั้น	978,113,066.67	961,161,895.22

หมายเหตุที่ 7 เงินลงทุนระยะสั้น (ต่อ)

ระยะเวลาคงเหลือของตราสารหนี้

	หน่วย : บาท			30 กันยายน 2562
	ครบกำหนด			รวม
	1 ปี	มากกว่า 1 ปี - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
พันธบัตร ธปท.	160,245,019.02	163,919,590.99	-	324,164,610.01
พันธบัตรรัฐบาล	14,217,608.10	251,698,121.91	23,043,231.42	288,958,961.43
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	5,010,199.00	16,840,411.89	-	21,850,610.89
หุ้นกู้ภาคเอกชน	49,619,142.23	171,693,286.99	7,419,388.97	228,731,818.19
	<u>229,091,968.35</u>	<u>604,151,411.78</u>	<u>30,462,620.39</u>	<u>863,706,000.52</u>

รายงานสถานะเงินลงทุนที่บริหารจัดการโดยบริษัทจัดการหลักทรัพย์

	หน่วย : บาท	2562	2561
สินทรัพย์			
เงินฝากออมทรัพย์		7,673,512.85	6,657,991.18
เงินฝากประจำ		45,000,000.00	115,000,000.00
บัตรเงินฝาก		-	10,000,000.00
พันธบัตร ธปท.		324,164,610.01	342,279,088.33
พันธบัตรรัฐบาล		288,958,961.43	110,371,196.43
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ		21,850,610.89	49,397,118.27
หุ้นกู้ภาคเอกชน		228,731,818.19	241,843,929.98
หุ้นสามัญ		40,674,949.15	62,997,571.90
รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ		4,729,230.47	4,005,349.65
ลูกหนี้จากการขายหลักทรัพย์		157,550.27	17,089,727.53
รวม สินทรัพย์		<u>961,941,243.26</u>	<u>959,641,973.27</u>
หนี้สิน		99,996.75	16,986,124.41
ทุน - เงินลงทุนบริหารจัดการโดยบริษัทจัดการหลักทรัพย์			
ทุนเริ่มต้น		143,593,231.03	143,593,231.03
กำไรขาดทุนที่ยังไม่รับรู้		6,475,137.85	6,937,121.44
กำไรสะสม		811,772,877.63	792,125,496.39
รวม ทุน - เงินลงทุนบริหารจัดการโดยบริษัทจัดการ		<u>961,841,246.51</u>	<u>942,655,848.86</u>
รวม หนี้สินและทุน		<u>961,941,243.26</u>	<u>959,641,973.27</u>

หมายเหตุที่ 7 เงินลงทุนระยะสั้น (ต่อ)

ผลการดำเนินงานของเงินลงทุนที่บริหารจัดการโดยบริษัทจัดการหลักทรัพย์

	หน่วย : บาท	
	2562	2561
รายได้		
รายได้ดอกเบี้ย	16,405,250.98	24,230,017.36
เงินปันผล	1,542,968.62	2,316,905.29
รายได้อื่น ๆ	24,000.00	-
รวมรายได้	17,972,219.60	26,546,922.65
ค่าใช้จ่าย		
ตัดจำหน่ายส่วนเกิน - ส่วนลดราคาหลักทรัพย์	1,036,811.64	2,229,504.80
ค่าใช้จ่ายกิจกรรมลงทุน	1,014,302.67	1,389,968.72
รวมค่าใช้จ่าย	2,051,114.31	3,619,473.52
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	15,921,105.29	22,927,449.13
กำไร (ขาดทุน) จากการขายหลักทรัพย์	3,726,275.95	15,328,830.13
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	19,647,381.24	38,256,279.26
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่รับรู้	6,475,137.85	6,937,121.44
สินทรัพย์สุทธิ - เพิ่มขึ้น (ลดลง)	26,122,519.09	45,193,400.70

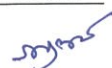
หมายเหตุที่ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : บาท	
	2562	2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,758,080.02	3,175,403.13
	2,758,080.02	3,175,403.13
สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน		
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	128,902.61
	-	128,902.61
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2,758,080.02	3,304,305.74

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 2,758,080.02 บาท ได้รวมค่าธรรมเนียมการจัดให้เช่ารถตัดหญ้าใน 1 ปี จำนวน 2,104,380.00 บาท เป็นการจัดประเภทรายการจากสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ซึ่งเป็นค่าธรรมเนียมการจัดให้เช่าที่ดินราชพัสดุจากกรมธนารักษ์เป็นเวลา 30 ปี เพื่อก่อสร้างอาคารศูนย์เรียนรู้สุขภาวะ

หมายเหตุที่ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	หน่วย : บาท	
	2562	2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
อาคารสำนักงาน	562,438,455.44	562,438,455.44
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(173,713,120.25)	(150,868,036.08)
อาคารสำนักงาน - สุทธิ	388,725,335.19	411,570,419.36
ส่วนปรับปรุงอาคาร	28,471,953.03	25,123,436.47
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(21,151,000.18)	(16,860,561.12)
ส่วนปรับปรุงอาคาร - สุทธิ	7,320,952.85	8,262,875.35
สิ่งปลูกสร้าง	1,258,670.00	1,258,670.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(856,870.70)	(669,836.72)
สิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	401,799.30	588,833.28
ระบบอาคาร	106,013,501.89	105,985,901.90
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(104,598,762.99)	(105,701,668.90)
ระบบอาคาร - สุทธิ	1,414,738.90	284,233.00
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	152,680,624.21	151,733,365.58
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(142,141,581.24)	(138,417,910.40)
เครื่องตกแต่งสำนักงาน - สุทธิ	10,539,042.97	13,315,455.18
อุปกรณ์สำนักงาน	23,795,154.29	24,687,020.53
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(19,981,765.56)	(22,044,996.24)
อุปกรณ์สำนักงาน - สุทธิ	3,813,388.73	2,642,024.29
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	32,223,686.66	33,640,921.27
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(27,859,376.30)	(30,481,093.42)
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ - สุทธิ	4,364,310.36	3,159,827.85
ครุภัณฑ์งานครัว	3,020,464.24	3,038,546.44
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(2,429,614.32)	(2,048,924.51)
ครุภัณฑ์งานครัว - สุทธิ	590,849.92	989,621.93
ครุภัณฑ์ไฟฟ้า	649,203.97	649,203.97
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(466,215.71)	(342,757.72)
ครุภัณฑ์ไฟฟ้า - สุทธิ	182,988.26	306,446.25
งานระหว่างก่อสร้าง	1,227,500.00	-
	418,580,906.48	441,119,736.49



หมายเหตุที่ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

	2562	หน่วย : บาท 2561
สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน		
อุปกรณ์สำนักงาน	-	2,343,184.39
ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(2,148,838.34)
อุปกรณ์สำนักงาน - สุทธิ	-	194,346.05
 เครื่องตกแต่งสำนักงาน	-	1,902,255.16
ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(1,899,392.91)
เครื่องตกแต่งสำนักงาน - สุทธิ	-	2,862.25
 อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	-	1,957,458.17
ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(1,891,324.50)
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ - สุทธิ	-	66,133.67
 ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์เช่า	-	7,945,980.22
ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(7,945,966.22)
ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์เช่า - สุทธิ	-	14.00
	-	263,355.97
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	418,580,906.48	441,383,092.46

งานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 1,227,500.00 บาท เป็นค่าดำเนินการก่อสร้างอาคาร “ศูนย์เรียนรู้
สุขภาวะ” ซึ่งสร้างบนที่ดินราชพัสดุเนื้อที่ 3-0-99 ไร่ ที่เช่าจากกรมธนารักษ์ โดยตั้งอยู่ที่ซอยงามดูพลี
ถนนพระราม 4 แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพมหานคร เพื่อเป็นแหล่งศึกษาเรียนรู้ด้านการส่งเสริม
สุขภาวะทุกมิติ และเป็นสำนักงานของกองทุนฯ มีค่าออกแบบศูนย์เด็กเล็ก 660,000.00 บาท และค่าปรับปรุง
ห้องประชุมและห้องรับรอง 567,500.00 บาท



หมายเหตุที่ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)
 กระบะพบยอดรายการเคลื่อนไหว ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	กรรมสิทธิ์ใน อาคารสำนักงาน	ส่วนปรับปรุง อาคาร	สิ่งปลูกสร้าง	ระบบอาคาร	เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	อุปกรณ์สำนักงาน	อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	ครุภัณฑ์ งานครัว	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า	ส่วนปรับปรุง สินทรัพย์เข้า	งานระหว่าง ก่อสร้าง	หน่วย : บาท
												รวม
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ												
ยอดยกมา ณ 1 ต.ค. 2561 (สุทธิ)	411,570,419.36	8,262,875.35	588,833.28	284,233.00	13,318,317.43	2,836,370.34	3,225,961.52	989,621.93	306,446.25	14.00	-	441,383,092.46
บวก ยอดที่เพิ่มขึ้น												
จากการซื้อ	-	-	-	1,136,801.19	655,258.37	2,681,480.46	4,594,996.00	68,480.80	-	-	7,546,120.00	16,683,136.82
โอนเป็นสินทรัพย์	-	3,348,516.56	-	236,791.00	2,948,703.44	21,400.00	-	-	-	-	-	6,555,411.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม - จำหน่าย	-	-	-	1,345,940.20	2,254,640.53	3,589,488.08	6,012,074.61	86,386.57	-	-	-	13,288,529.99
รายการปรับปรุง	-	-	-	-	-	5,012.86	1,476.26	-	-	-	-	6,489.12
หัก ยอดที่ลดลง												
จากการจำหน่าย	-	-	-	(1,345,992.20)	(2,419,912.18)	(3,594,746.70)	(6,012,230.61)	(86,563.00)	-	-	-	(13,459,444.69)
ค่าเสื่อมราคา	(22,845,084.17)	(4,290,439.06)	(187,033.98)	(243,034.29)	(5,978,311.37)	(1,531,270.26)	(3,391,833.75)	(467,076.38)	(123,457.99)	-	-	(39,057,541.25)
โอนงานระหว่างก่อสร้าง	-	-	-	-	(236,791.00)	-	-	-	-	-	(6,318,620.00)	(6,555,411.00)
โอน สสค.	-	-	-	-	(2,862.25)	(194,346.05)	(66,133.67)	-	-	(14.00)	-	(263,355.97)
ยอดยกไป ณ 30 ก.ย. 2562 (สุทธิ)	388,725,335.19	7,320,952.85	401,799.30	1,414,738.90	10,539,042.97	3,813,388.73	4,364,310.36	590,849.92	182,988.26	-	1,227,500.00	418,580,906.48

วณิก

หมายเหตุที่ 10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	2562	หน่วย : บาท 2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
โปรแกรมคอมพิวเตอร์และระบบงาน	124,202,650.95	111,035,976.00
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(82,815,162.56)	(65,685,155.62)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - สุทธิ	41,387,488.39	45,350,820.38
โปรแกรมระหว่างพัฒนา	5,659,384.50	375,000.00
	47,046,872.89	45,725,820.38
สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน		
โปรแกรมคอมพิวเตอร์และระบบงาน	-	14,032,229.43
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	-	(13,620,268.28)
	-	411,961.15
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	47,046,872.89	46,137,781.53

กระทบบยอตรายการเคลื่อนไหวสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ

	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	โปรแกรม ระหว่างพัฒนา	หน่วย : บาท รวม
ยอดยกมา ณ 1 ต.ค. 2561 - สุทธิ	45,350,820.38	375,000.00	45,725,820.38
ยอดที่เพิ่มขึ้น			
จากการซื้อ	8,215,839.70	11,114,224.75	19,330,064.45
โอน / รายการปรับปรุง	5,829,840.25	-	5,829,840.25
ค่าตัดจำหน่ายสะสม - จำหน่าย	787,988.81	-	787,988.81
ยอดที่ลดลง			
จากการจำหน่าย	(879,005.00)	-	(879,005.00)
โอน / รายการปรับปรุง	-	(5,829,840.25)	(5,829,840.25)
ค่าตัดจำหน่าย	(17,917,995.75)	-	(17,917,995.75)
	41,387,488.39	5,659,384.50	47,046,872.89



หมายเหตุที่ 10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ต่อ)

สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน

	หน่วย : บาท		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรมระหว่างพัฒนา	รวม
ยอดยกมา ณ 1 ต.ค. 2561 - สุทธิ	411,961.15	-	411,961.15
ยอดที่ลดลง			
จากการจำหน่าย	(411,961.15)	-	(411,961.15)
	-	-	-
ยอดยกไป ณ 30 ก.ย. 2562 - สุทธิ	41,387,488.39	5,659,384.50	47,046,872.89

หมายเหตุที่ 11 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : บาท	
	2562	2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
เงินมัดจำและเงินประกันอื่น	1,553,450.00	1,651,450.00
ค่าธรรมเนียมการจัดให้เช่ารถตัดบัญชีส่วนที่เกิน 1 ปี	39,807,855.00	41,912,245.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	351,572.00	351,572.00
	41,712,877.00	43,915,267.00
สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน		
เงินมัดจำและเงินประกันอื่น	-	3,200.00
เงินประกันการเช่าทรัพย์สิน	-	1,312,920.00
	-	1,316,120.00
รวม สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	41,712,877.00	45,231,387.00

กองทุนฯ ได้เช่าที่ราชพัสดุจากกรมธนารักษ์เป็นเวลา 30 ปี เพื่อก่อสร้างอาคารศูนย์เรียนรู้สุขภาวะ สัญญาเช่ามีกำหนดระยะเวลาเช่านับตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2552 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2582 โดยจ่ายค่าเช่าเป็นรายปีและจ่ายค่าธรรมเนียมการจัดให้เช่าเมื่อเริ่มสัญญาเช่าครั้งเดียวเป็นจำนวนเงิน 63,131,400.00 บาท ซึ่งกองทุนฯ จะตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ณ สิ้นปีงบประมาณ 2562 มียอดค่าธรรมเนียมการจัดให้เช่ารถตัดบัญชี จำนวนเงิน 39,807,855.00 บาท

ทรงยศ

หมายเหตุที่ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

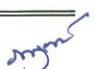
	2562	หน่วย : บาท 2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
เจ้าหนี้การค้า	25,960,794.08	21,486,237.88
เจ้าหนี้อื่น	630,474.14	2,277,600.47
เจ้าหนี้จากการซื้อขายหลักทรัพย์	-	16,887,409.51
ค่าธรรมเนียมเงินลงทุนค้ำจ่าย	99,996.75	98,714.90
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้ำจ่าย	879,910.78	813,340.10
	<u>27,571,175.75</u>	<u>41,563,302.86</u>
สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน		
เชื้ครอจ่าย	-	53,521.00
เจ้าหนี้เงินยืมระหว่างโครงการ	-	2,151,874.00
เจ้าหนี้อื่น	-	3,031,982.47
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้ำจ่าย	-	978.69
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	-	1,331,912.44
	<u>-</u>	<u>6,570,268.60</u>
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>27,571,175.75</u>	<u>48,133,571.46</u>

หมายเหตุที่ 13 ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย

	2562	หน่วย : บาท 2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย - เงินอุดหนุนโครงการ	206,732,547.39	-
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย - อื่นๆ	20,912,943.29	-
รวม ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	<u>227,645,490.68</u>	<u>-</u>

หมายเหตุที่ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

	2562	หน่วย : บาท 2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
เงินประกัน	21,722,653.61	19,184,356.78
	<u>21,722,653.61</u>	<u>19,184,356.78</u>
สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน		
เงินประกัน	-	124,625.00
	<u>-</u>	<u>124,625.00</u>
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	<u>21,722,653.61</u>	<u>19,308,981.78</u>



หมายเหตุที่ 15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	2562	หน่วย : บาท 2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
รายได้รับล่วงหน้า	155,289.00	133,689.00
เงินรับโอนรอตรวจสอบ	113,917.09	-
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>269,206.09</u>	<u>133,689.00</u>

หมายเหตุที่ 16 ประมาณการหนี้สินเงินบำเหน็จ

	2562	หน่วย : บาท 2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
ประมาณการหนี้สินเงินบำเหน็จ	21,058,604.15	22,614,999.13
รวม ประมาณการหนี้สินเงินบำเหน็จ	<u>21,058,604.15</u>	<u>22,614,999.13</u>

ประมาณการหนี้สินเงินบำเหน็จ จำนวนเงิน 21,058,604.15 บาท สำหรับผู้จัดการและเจ้าหน้าที่ โดยเงินบำเหน็จคำนวณจากเงินเดือนเดือนสุดท้ายคูณด้วยจำนวนปีของเวลาที่ทำงานให้กับกองทุนฯ ตามระเบียบสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพว่าด้วยสวัสดิการและประโยชน์เกื้อกูลอื่นสำหรับบุคลากรของสำนักงาน พ.ศ. 2547 ลงวันที่ 29 ธันวาคม 2547 และต่อมากองทุนฯ ได้ออกระเบียบสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพว่าด้วยสวัสดิการและประโยชน์เกื้อกูลอื่นสำหรับบุคลากรของสำนักงาน พ.ศ. 2554 เปลี่ยนจากการจ่ายเงินบำเหน็จเป็นการจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

หมายเหตุที่ 17 ภาระผูกพัน

17.1 ภาระผูกพันเงินอุดหนุนโครงการ

	ปี 2562		ปี 2561	
ปีงบประมาณ อนุมัติ	จำนวน สัญญา	ภาระผูกพันคงเหลือ (บาท)	จำนวน สัญญา	ภาระผูกพันคงเหลือ (บาท)
ปี 2551	-	-	1	252,000.00
ปี 2552	-	-	1	3,124,000.00
ปี 2553	3	362,000.00	7	40,156,680.00
ปี 2554	-	-	6	5,922,421.75
ปี 2555	2	20,000.00	16	31,758,845.88
ปี 2556	9	1,788,200.00	26	22,357,063.00
ปี 2557	13	9,818,081.00	41	36,553,692.00
ปี 2558	33	23,872,944.10	124	117,133,963.20
ปี 2559	77	44,561,125.00	262	318,229,723.64
ปี 2560	202	159,214,678.67	829	760,875,698.76
ปี 2561	723	836,964,460.24	1,974	2,398,067,806.75
ปี 2562	1,632	2,064,441,598.32	-	-
	<u>2,694</u>	<u>3,141,043,087.33</u>	<u>3,287</u>	<u>3,734,431,894.98</u>

หมายเหตุที่ 17 ภาระผูกพัน (ต่อ)

17.1 ภาระผูกพันเงินอุดหนุนโครงการ (ต่อ)

กองทุนฯ มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายเงินอุดหนุนให้ผู้รับเงินอุดหนุน 2,694 สัญญา เป็นเงิน 3,141,043,087.33 บาท โดยยังมีได้แสดงเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด เนื่องจากผู้รับเงินอุดหนุนและผู้บริหารจัดการโครงการยังดำเนินโครงการต่าง ๆ ไม่แล้วเสร็จตามข้อกำหนดที่ได้รับระบุในข้อตกลงรับเงินอุดหนุน ซึ่งถือเป็นเพียงภาระผูกพันที่กองทุนฯ จะต้องกันเงินไว้เพื่อจ่าย หากผู้รับเงินอุดหนุนและผู้บริหารจัดการโครงการสามารถดำเนินการได้ตามข้อตกลง

ภาระผูกพันซึ่งกองทุนฯ คาดการณ์ว่าจะต้องจ่ายตามข้อตกลงหากผู้รับเงินอุดหนุนสามารถดำเนินการได้ตามข้อตกลง ดังนี้

ปีงบประมาณ	จำนวนเงิน (บาท)
ปี 2563	2,371,405,845.33
ปี 2564	703,724,615.00
ปี 2565	65,912,627.00
รวม	<u>3,141,043,087.33</u>

17.2 ภาระผูกพันอื่น

เป็นภาระผูกพันจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างที่เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการบริหารจัดการโครงการ และบริหารจัดการสำนักงาน และบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย และระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

ครบกำหนดจ่าย	สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อการบริหารจัดการ โครงการ	สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อการบริหารจัดการ สำนักงาน	หน่วย : บาท
			รวมทั้งสิ้น
ปี 2563	456,751,714.72	46,966,895.62	503,718,610.34
ปี 2564	77,540,779.09	5,405,002.39	82,945,781.48
ปี 2565	1,518,150.00	2,697,789.29	4,215,939.29
ปี 2566	-	938,604.00	938,604.00
ปี 2567	-	176,015.00	176,015.00
รวม	<u>535,810,643.81</u>	<u>56,184,306.30</u>	<u>591,994,950.11</u>

	หน่วย : บาท	
	2562	2561
ไม่เกิน 1 ปี	503,718,610.34	588,015,819.76
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	88,276,339.77	168,087,941.52
รวม	<u>591,994,950.11</u>	<u>756,103,761.28</u>



หมายเหตุที่ 18 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

- ณ วันที่ 9 กรกฎาคม 2555 มีอดีตเจ้าหน้าที่ยื่นฟ้องกองทุนฯ เนื่องจากการบอกเลิกสัญญาจ้างต่อศาลปกครองกลาง หมายเลขคดีดำที่ 1099/2555 โดยเรียกร้องค่าเสียหายเป็นเงินทั้งสิ้น 5,499,533.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปี นับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปและเมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2555 กองทุนฯ ได้มอบหมายให้พนักงานอัยการฟ้องแย้งเนื่องจากผิดสัญญาจ้างแรงงาน และเรียกร้องค่าเสียหายเป็นเงินทั้งสิ้น 1,028,673.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปี นับถัดจากวันที่เลิกจ้างเป็นต้นไป (วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2555) และเมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2558 สำนักงานอัยการสูงสุดได้ส่งสำเนาหมายแจ้งคำสั่งศาล ลงวันที่ 26 พฤศจิกายน 2558 ด้วยผู้ถูกฟ้องคดีทั้งสองฟ้องแย้งมาในคำให้การ และขอให้ชดเชยค่าเสียหาย จำนวนเงิน 989,173.00 บาท ต่อมาเมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2560 พนักงานอัยการได้รับแจ้งจากศาลปกครองกลางว่าศาลมีคำสั่งกำหนดให้วันที่ 12 เมษายน 2560 เป็นวันสิ้นสุดการแสวงหาข้อเท็จจริง ต่อมาเมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2561 พนักงานอัยการได้มีหนังสือแจ้งให้กองทุนฯ ทราบว่า ศาลปกครองกลางได้กำหนดให้วันที่ 24 พฤษภาคม 2561 เป็นวันนั่งพิจารณาคดีครั้งแรก และเมื่อวันที่ 2 สิงหาคม 2561 พนักงานอัยการได้มีหนังสือแจ้งให้กองทุนฯ ทราบว่า ศาลปกครองกลางได้นัดฟังคำพิพากษาในวันที่ 29 สิงหาคม 2561 และเมื่อวันที่ 6 กันยายน 2561 พนักงานอัยการได้มีหนังสือแจ้งคำพิพากษาศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขแดงที่ 1644/2561 โดยศาลปกครองกลางได้พิพากษายกคำร้องของผู้ฟ้องคดีและให้ผู้ฟ้องคดีชดเชยค่าเสียหายแก่ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 1 จำนวน 1,041,153.10 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปีของเงินต้น 1,028,673.00 บาท นับถัดจากวันฟ้องแย้งเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จ ทั้งนี้ภายใน 60 วัน นับแต่วันที่คดีถึงที่สุด และให้คืนค่าธรรมเนียมศาลบางส่วนตามส่วนของการชนะคดีให้แก่ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 1 คำขออื่นนอกจากนี้ให้ยก คดีถึงที่สุด ไม่มีการอุทธรณ์คำพิพากษา (อยู่ระหว่างการบังคับคดี)

- ณ วันที่ 28 สิงหาคม 2555 บริษัท เอ.เอส.เอ การช่าง จำกัด ได้ยื่นฟ้องกองทุนฯ ต่อศาลปกครองกลาง หมายเลขคดีดำที่ 1716/2555 อ้างว่ากองทุนฯ ผิดสัญญารับเหมาก่อสร้างงานระบบและอุปกรณ์ประกอบอาคารศูนย์เรียนรู้สุขภาวะ โดยเรียกร้องค่าก่อสร้างและค่าเสียหายพร้อมดอกเบี้ยเป็นเงินทั้งสิ้น 131,075,473.39 บาท แต่ทั้งนี้กองทุนฯ ได้ส่งเรื่องดังกล่าวให้อธิบดีอัยการฝ่ายคดีปกครอง สำนักงานคดีปกครอง เพื่อให้มอบหมายพนักงานอัยการให้ดำเนินการแก้ต่างคดีดังกล่าวและฟ้องแย้งเนื่องจากผิดสัญญาจ้างก่อสร้าง เมื่อวันที่ 13 มีนาคม 2556 โดยขอให้เรียกร้องค่าเสียหายพร้อมดอกเบี้ยจนถึงวันที่ฟ้องแย้งเป็นจำนวนเงิน 115,210,567.39 บาท และเมื่อวันที่ 10 มกราคม 2557 ธนาคารกรุงศรีอยุธยาจำกัด (มหาชน) ได้ชำระเงินตามหนังสือค้ำประกัน จำนวนเงิน 24,285,000.00 บาท กองทุนฯ จึงขอแก้ไขเพิ่มเติมคำฟ้องแย้ง (ครั้งที่ 2) เมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2557 ลดจำนวนทุนทรัพย์ส่วนที่ฟ้องแย้งเหลือจำนวน 97,819,789.57 บาท ต่อมาเมื่อวันที่ 7 มกราคม 2558 บริษัท เอ.เอส.เอ การช่าง จำกัด ได้ยื่นคำร้องขอไกล่เกลี่ยต่อศาลปกครองกลาง และศาลปกครองกลางได้ส่งหนังสือสำเนาคำร้องขอไกล่เกลี่ย ลงวันที่ 19 มกราคม 2558 และเมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2558 บริษัท เอ.เอส.เอ การช่าง จำกัด ได้ทำการยื่นคำร้องขอแก้ไขเพิ่มเติม โดยอ้างว่ากองทุนฯ แจ้งข้อมูลอันเป็นเท็จแก่ธนาคารเรียกให้ชำระเงินค้ำประกัน 31,562,000.00 บาท เกินกว่าภาระค้ำประกันจริง ต่อมาเมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2558 กองทุนฯ ยื่นคำแถลงคัดค้านคำร้องขอแก้ไขเพิ่มเติมและคำขอชี้แจงเพิ่มเติม (เรื่องทุนทรัพย์) วันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2559 สำนักงานคดีปกครอง สำนักงานอัยการสูงสุด มีหนังสือที่ อส 0027.2/394 แจ้งว่าศาลปกครองกลางได้มีหมายแจ้งกำหนดวันสิ้นสุดการแสวงหาข้อเท็จจริงให้วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2559 เป็นวันสิ้นสุดการแสวงหาข้อเท็จจริง วันที่ 9 มิถุนายน 2560 สำนักงานคดีปกครอง สำนักงานอัยการสูงสุด มีหนังสือที่ อส 0027.2/1030 แจ้งว่าศาลปกครองกลางให้เพิกถอนกระบวนการพิจารณาตั้งแต่ขึ้นกำหนดวันสิ้นสุดการแสวงหาข้อเท็จจริงในวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2559 เป็นต้นไป และมีคำสั่งให้ กองทุนฯ ชี้แจงข้อเท็จจริงเพิ่มเติมและจัดส่งพยานหลักฐาน ได้แก่ (1) สำเนาหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร 0203/ว 109 ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2532 (2) ให้กองทุนฯ ตรวจสอบและคำนวณเงินเพิ่มค่างานก่อสร้าง (ค่า K) ในงานงวดที่ 1 ถึงงวดที่ 7 แล้วจัดส่งให้สำนักงานประมาณ



หมายเหตุที่ 18 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

พิจารณาตรวจสอบ (3) ให้กองทุนฯ ชี้แจงว่ากองทุนฯ ได้รับความเสียหายเนื่องจากบริษัท เอ.เอส.เอ การช่าง จำกัด ไม่ปฏิบัติตามสัญญาอย่างไรบ้าง เป็นจำนวนเท่าใด หากเป็นกรณีที่กองทุนฯ ต้องชำระเงินเพิ่มค่างานก่อสร้าง (ค่า K) ให้แก่ บริษัท เอ.เอส.เอ การช่าง จำกัด เมื่อนำเงินดังกล่าวมาหักออกจากค่าเสียหายที่บริษัท เอ.เอส.เอ การช่าง จำกัด ได้รับแล้วคงเหลือค่าเสียหายเป็นจำนวนเท่าใด และ (4) ให้กองทุนฯ ส่งสำเนาเอกสารแนบท้ายสัญญาจ้าง ตามที่ระบุในข้อ 23 ของสัญญาเลขที่ 8/2553 ลงวันที่ 29 กรกฎาคม 2553 เมื่อวันที่ 4 กรกฎาคม 2560 กองทุนฯ มีหนังสือขอความเห็นชอบเงินชดเชยค่างานก่อสร้าง (ค่า K) ส่งถึงสำนักงบประมาณ วันที่ 1 กันยายน 2560 สำนักงบประมาณมีหนังสือเห็นชอบให้กองทุนฯ จ่ายเงินชดเชยค่างานก่อสร้าง (ค่า K) จำนวน 805,739.29 บาท วันที่ 25 กันยายน 2560 กองทุนฯ ชี้แจงข้อเท็จจริงและจัดส่งเอกสารหลักฐานตามคำสั่งศาล เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2560 สำนักงานคดีปกครอง สำนักงานอัยการสูงสุดมีหนังสือที่ อส 0027.2/2122 แจ้งว่าผู้ฟ้องคดีได้ยื่นคำชี้แจงข้อเท็จจริงเพิ่มเติมต่อศาล

เมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2560 สำนักงานคดีปกครอง สำนักงานอัยการสูงสุดมีหนังสือที่ อส 0027.2/2405 แจ้งว่าผู้ถูกฟ้องคดียื่นคำร้องขอส่งเอกสารเพิ่มเติมต่อศาล ศาลจึงมีคำสั่งให้ผู้ถูกฟ้องคดีทั้งสองทำคำชี้แจงยื่นต่อศาล

เมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2561 กองทุนฯ มีหนังสือ ที่ สสส.ผ.1/683/2561 ชี้แจงข้อเท็จจริงว่าเมื่อได้รับเอกสารแล้ว กองทุนฯ ส่งให้บริษัทที่ปรึกษาก่อสร้าง (บริษัท วิศวกรที่ปรึกษา อาร์ เค วี จำกัด) ตรวจสอบเอกสาร บัดนี้กองทุนฯ ได้รับเอกสารจากบริษัทที่ปรึกษาก่อสร้าง (บริษัท วิศวกรที่ปรึกษา อาร์ เค วี จำกัด) เรียบร้อยแล้ว โดยบริษัทฯ รับรองเอกสารเบิกเงินงวดที่ 7 ของบริษัท เอ.เอส.เอ. การช่าง จำกัด และกองทุนฯ ได้ส่งหนังสือถึงสำนักงบประมาณเพื่อตรวจสอบและอนุมัติเงินชดเชยค่างานก่อสร้าง (ค่า K) งวดที่ 7 ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนด ตามมติคณะรัฐมนตรีซึ่งแจ้งตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร 0203/ว 109 ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2532

เมื่อวันที่ 3 เมษายน 2561 กองทุนฯ มีหนังสือ ที่ สสส.ผ.1/683/2561 ขอย้ายระยะเวลาชี้แจงข้อเท็จจริงเนื่องจากสำนักงบประมาณได้แจ้งอย่างไม่เป็นทางการโดยขอให้กองทุนฯ ส่งเอกสารเพิ่มเติมเพื่อประกอบการตรวจสอบ กองทุนฯ จึงร้องขอเอกสารจากบริษัทที่ปรึกษาก่อสร้าง (บริษัท วิศวกรที่ปรึกษา อาร์ เค วี จำกัด) และอยู่ระหว่างดำเนินการค้นหาเอกสารเพิ่มเติม เพื่อจัดส่งให้กับสำนักงบประมาณต่อไป

เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2561 กองทุนฯ มีหนังสือ ที่ สสส.ผ.1/1452/2561 ขอย้ายระยะเวลาชี้แจงข้อเท็จจริงเนื่องจากกองทุนฯ ได้รับเอกสารจากบริษัทที่ปรึกษาก่อสร้าง (บริษัท วิศวกรที่ปรึกษา อาร์ เค วี จำกัด) เรียบร้อยแล้ว และได้ส่งเอกสารเงินชดเชยค่าก่อสร้าง (ค่า K) งวด 7 ให้สำนักงบประมาณพิจารณาและตรวจสอบ แต่กองทุนฯ ยังไม่ได้รับผลการพิจารณาและตรวจสอบจากสำนักงบประมาณ

เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2561 กองทุนฯ มีหนังสือ ที่ สสส.ผ.1/2366/2561 ขอย้ายระยะเวลาชี้แจงข้อเท็จจริง เนื่องจากสำนักงบประมาณได้ร้องขอให้ส่งรายละเอียดค่างานก่อสร้างตามสัญญาแบบปรับราคา (ค่า K) งวดที่ 7 เพิ่มเติมและกองทุนฯ ได้ดำเนินการส่งเอกสารดังกล่าวให้สำนักงบประมาณเรียบร้อยแล้ว

เมื่อวันที่ 19 กรกฎาคม 2561 สำนักงบประมาณ มีหนังสือ ที่ นร 0727/14960 แจ้งให้กองทุนฯ ทราบว่าสำนักงบประมาณได้พิจารณาตรวจสอบการคำนวณเงินเพิ่มค่างานก่อสร้างตามสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) งวดที่ 7 แล้ว เห็นชอบให้กองทุนฯ จ่ายเงินชดเชยค่างานก่อสร้างตามสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) ให้แก่ผู้รับจ้างที่เป็นคู่สัญญา จำนวน 396,760.43 บาท

เมื่อวันที่ 2 สิงหาคม 2561 กองทุนฯ มีหนังสือที่ สสส.ผ.1/2847/2561 ชี้แจงข้อเท็จจริงเพิ่มเติมให้พนักงานอัยการทราบเพื่อประกอบการทำคำแถลงยื่นต่อศาลปกครองกลางต่อไป



หมายเหตุที่ 18 หนังสือที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

● บริษัท ฟิลลิป มอร์ริส (ไทยแลนด์) ลิมิเตด ได้มีหนังสือลงวันที่ 25 มิถุนายน 2557 ขอคืนเงินบำรุงกองทุน (ตามใบขนสินค้าขาเข้า จำนวน 380 ฉบับ) พร้อมทั้งได้แนบ (1) สำเนาคำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ ที่ กอ 3/2547/ป.2 (5.1) ลงวันที่ 30 กันยายน 2547 (สำหรับใบขนสินค้าขาเข้า จำนวน 245 ฉบับ ที่มีการนำส่งเงินบำรุงกองทุน) (2) สำเนาคำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ ที่ กอ 7/2548/ป.2 (2.6) ลงวันที่ 26 กรกฎาคม 2548 (สำหรับใบขนสินค้าขาเข้า จำนวน 122 ฉบับ ที่มีการนำส่งเงินบำรุงกองทุน) และ (3) สำเนาคำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ ที่ กอ 19/2549/ป.3 (1ร)/2549 (4.4 - 6) ลงวันที่ 19 มิถุนายน 2549 (สำหรับใบขนสินค้าขาเข้า จำนวน 13 ฉบับ ที่มีการนำส่งเงินบำรุงกองทุน) และ บริษัท ฟิลลิป มอร์ริส (ไทยแลนด์) ลิมิเตด ได้มีหนังสือลงวันที่ 25 มิถุนายน 2557 ขอคืนเงินบำรุงกองทุน (ตามใบขนสินค้าขาเข้า จำนวน 118 ฉบับ) พร้อมทั้งได้แนบสำเนาคำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ ที่ กอ 81/2555/ป.7/2555 (4.1) ลงวันที่ 12 กันยายน 2555 (สำหรับใบขนสินค้าขาเข้า จำนวน 118 ฉบับ ที่มีการนำส่งเงินบำรุงกองทุน รวมเป็นเงิน 19,464,276.00 บาท)

กรมสรรพสามิต มีหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค 0615/27263 ลงวันที่ 18 ตุลาคม 2559 เรื่อง ขอเชิญประชุมเกี่ยวกับการคืนเงินบำรุงกองทุน ในวันพฤหัสบดีที่ 20 ตุลาคม 2559 เวลา 10.00 น.

กองทุนฯ ได้มีหนังสือด่วนที่สุด ที่ สสส.สนย./3196/2559 ลงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2559 ขอให้กรมสรรพสามิตยืนยันจำนวนเงินบำรุงกองทุนที่จะคืนให้แก่บริษัท ฟิลลิป มอร์ริส (ไทยแลนด์) ลิมิเตด และวิธีการคืนเงินบำรุงกองทุนว่าจะสามารถคืนผ่านกรมสรรพสามิตได้หรือไม่

กรมสรรพสามิต ได้มีหนังสือด่วน ที่ กค 0615/30256 ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2559 แจ้งเรื่องการขอคืนเงินบำรุงกองทุน ดังนี้ 1) กรมสรรพสามิตส่งรายละเอียดการคืนเงินค่าแถมปียาสู่ใบขนที่กรมฯ ได้คืนเงินค่าแถมปียาสู่ที่ชำระไว้เกินให้กับบริษัท ฟิลลิป มอร์ริส (ไทยแลนด์) ลิมิเตด จำนวน 620 ฉบับ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,254,747,263.78 บาท (หนึ่งพันสองร้อยห้าสิบล้านเจ็ดแสนสี่หมื่นเจ็ดพันสองร้อยหกสิบสามบาทเจ็ดสิบแปดสตางค์) เพื่อประกอบการพิจารณาการคืนเงินบำรุงกองทุนต่อไป 2) วิธีการคืนเงินบำรุงกองทุนไม่สามารถคืนเงินผ่านกรมสรรพสามิตได้ เนื่องจากพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544 มาตรา 14 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดเก็บ การส่งเงิน การยกเว้น และการขอคืนเงินบำรุงกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ สำหรับสุราและยาสูบ พ.ศ. 2544 ไม่ได้ให้อำนาจในการคืนไว้

กองทุนฯ มีหนังสือ ที่ สสส.ผ.1/3324/2559 ลงวันที่ 29 พฤศจิกายน 2559 ถึงปลัดกระทรวงการคลัง เรื่อง ขอรื้อแนวทางการคืนเงินบำรุงกองทุน และมีหนังสือที่ สสส.ผ.1/3323/2559 ลงวันที่ 29 พฤศจิกายน 2559 ถึงเลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่อง ขอรื้อแนวทางการคืนเงินบำรุงกองทุน ตามพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544

เมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2560 กองทุนฯ กรมสรรพสามิต และกรมบัญชีกลาง ได้มีการประชุมหารือแนวทางการคืนเงินบำรุงกองทุน ให้แก่ บริษัท ฟิลลิป มอร์ริส (ไทยแลนด์) ลิมิเตด

กองทุนฯ มีหนังสือ ที่ สสส.ผ.1/751/2560 ลงวันที่ 15 มีนาคม 2560 ถึงเลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่อง ขอลอการหารือแนวทางการคืนเงินบำรุงกองทุนฯ ตามพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544



หมายเหตุที่ 18 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

กรมสรรพสามิต ได้มีหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0603/15580 ลงวันที่ 20 มิถุนายน 2560 แจ้งการออกระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดเก็บ การส่งเงิน การยกเว้น และการขอคืนเงินบำรุงกองทุน สนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ สำหรับสุราและยาสูบ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2560 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมความในข้อ 9 ของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดเก็บ การส่งเงิน การยกเว้น และการขอคืนเงินบำรุงกองทุนสนับสนุน การสร้างเสริมสุขภาพ สำหรับสุราและยาสูบ พ.ศ. 2544 โดยกำหนดให้การคืนเงินบำรุงกองทุนให้แก่ผู้มีหน้าที่ เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ให้กองทุนฯ เป็นผู้ดำเนินการ

กองทุนฯ มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ สสส.ผ.5/2291/2560 ลงวันที่ 26 กรกฎาคม 2560 ถึงอธิบดี กรมศุลกากร เรื่อง การคืนเงินบำรุงกองทุนให้กับบริษัท ฟิลลิป มอร์ริส (ไทยแลนด์) ลิมิเตด โดยขอให้กรมศุลกากร อธิบายและคำนวณเงินที่กองทุนฯ จะต้องคืนให้แก่บริษัท ฟิลลิป มอร์ริส (ไทยแลนด์) ลิมิเตด และมีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ สสส.ผ.5/2294/2560 ลงวันที่ 26 กรกฎาคม 2560 ถึงอธิบดีกรมสรรพสามิต เรื่อง การคืนเงินบำรุงกองทุนให้กับ บริษัท ฟิลลิป มอร์ริส (ไทยแลนด์) ลิมิเตด โดยขอให้กรมสรรพสามิตตรวจสอบและแจ้งยอดเงินที่ถูกต้องให้กองทุนฯ ทราบเพื่อเสนอคณะกรรมการกองทุนฯ ทราบ

กรมศุลกากร มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค 0519(ส)/791 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2560 ถึงกองทุนฯ เรื่อง ขอส่งข้อมูลเพื่อประกอบการคืนเงินบำรุงกองทุนให้กับ บริษัท ฟิลลิป มอร์ริส (ไทยแลนด์) ลิมิเตด

กองทุนฯ มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ สสส.ผ.1/2873/2560 ลงวันที่ 8 กันยายน 2560 ถึง ปลัดกระทรวงการคลัง เรื่อง ขอรื้อแนวทางปฏิบัติในการคืนเงินบำรุงกองทุน

กรมสรรพสามิต มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค 0615/24348 ลงวันที่ 12 กันยายน 2560 เรื่อง การคืนเงินบำรุงกองทุนให้กับบริษัท ฟิลลิป มอร์ริส (ไทยแลนด์) ลิมิเตด ขอให้กองทุนฯ ตรวจสอบรายละเอียด ใบขน จำนวน 135 ฉบับ ว่าเป็นใบขนในช่วงเวลาก่อนพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544 มีผลบังคับใช้หรือไม่ หากเป็นช่วงเวลาดังกล่าวก็จะมีไม่มีการนำส่งเงินบำรุงกองทุน

กรมสรรพสามิต มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค 0603/34673 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2560 ตอบข้อหารือว่า กรมสรรพสามิตได้หารือกรมบัญชีกลางในประเด็นข้อกฎหมายและแนวทางปฏิบัติแล้ว มีความเห็นพ้องกัน ดังนี้

1. พระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544 กำหนดให้การคืนเงินบำรุง กองทุน กระทำได้ในกรณีผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบได้รับการยกเว้น หรือคืนภาษีสุราและยาสูบ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้น การคืนเงินบำรุง กองทุนดังกล่าว จึงเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดเก็บ การส่งเงิน การยกเว้น และการ ขอคืนเงินบำรุงกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ สำหรับสุราและยาสูบ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2560 ที่กำหนดให้ กองทุนฯ เป็นผู้ดำเนินการคืนเงินบำรุงกองทุนให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และ ให้กรมสรรพสามิตเป็นผู้ดำเนินการคืนเงินบำรุงกองทุนให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุรา

2. เนื่องจากเงินบำรุงกองทุนมิใช่เงินที่นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ดังนั้น การตรวจสอบ การขอคืนเงินบำรุงกองทุน จึงไม่อยู่ในบังคับที่จะต้องดำเนินการตามข้อบังคับกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการหัก รายรับจ่ายขาดและการถอนคืนเงินรายรับ พ.ศ. 2550 ทั้งนี้ เพื่อให้การคืนเงินเป็นไปโดยรวดเร็ว กองทุนฯ ควรขอ ความอนุเคราะห์ไปยังกรมศุลกากรเพื่อให้คำแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ในการดำเนินการตรวจสอบเอกสารการขอคืน เงินบำรุงกองทุนให้เป็นไปตามคำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์กรมศุลกากรต่อไป

3. สิทธิเรียกร้องการคืนเงินบำรุงกองทุน (อายุความตามกฎหมาย) เนื่องจากพระราชบัญญัติ กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544 ไม่มีการกำหนดเรื่องดังกล่าวไว้ ดังนั้นจึงเป็นกรณีที่ต้อง เติบเคียงกับกฎหมายทั่วไป



หมายเหตุที่ 18 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

บริษัท ฟิลลิป มอร์ริส (ไทยแลนด์) ลิมิเตด มีหนังสือลงวันที่ 28 ธันวาคม 2560 ถึงกองทุนฯ เรื่อง ขอยื่นอุทธรณ์และคัดค้านการประเมินเงินบำรุงกองทุนฯ

กองทุนฯ มีหนังสือ ที่ สสส.ผ.1/4016/2560 ลงวันที่ 29 ธันวาคม 2560 ถึงกรรมการผู้จัดการ บริษัท ฟิลลิป มอร์ริส (ไทยแลนด์) ลิมิเตด เรื่อง ขอยื่นอุทธรณ์และคัดค้านการประเมินเงินบำรุงกองทุน

กองทุนฯ มีหนังสือ ที่ สสส.ผ.5/220/2561 ลงวันที่ 23 มกราคม 2561 ถึงอธิบดีกรมศุลกากร เรื่อง ขอความอนุเคราะห์แนะนำในการดำเนินการตรวจสอบขอคืนเงินบำรุงกองทุนให้เป็นไปตามคำวินิจฉัย

กองทุนฯ มีหนังสือ ที่ สสส.ผ.1/2081/2561 ลงวันที่ 14 มิถุนายน 2561 เรื่อง ขอลอนเรื่องคืนถึงเลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา เนื่องจากกรมสรรพสามิต ได้มีหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0603/15580 ลงวันที่ 20 มิถุนายน 2560 แจ้งการออกระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดเก็บ การส่งเงิน การยกเว้น และการขอคืนเงินบำรุงกองทุนให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยยาสูบ ให้กองทุนฯ เป็นผู้ดำเนินการ ดังนั้น จึงไม่มีเหตุที่จะต้องขอหารือ

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา มีหนังสือที่ นร 0912/203 ลงวันที่ 3 กรกฎาคม 2561 แจ้งว่าได้จำหน่ายเรื่องหารือออกจากสารบบแล้ว

กองทุนฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบรายละเอียดการขอคืนเงินบำรุงกองทุนจากใบขนสินค้าที่ได้รับแจ้งจากบริษัท ฟิลลิป มอร์ริส (ไทยแลนด์) ลิมิเตด พบว่า เป็นใบขนสินค้าในช่วงเวลาที่พระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544 มีผลบังคับใช้และตรงกับใบขนสินค้าที่กรมสรรพสามิตนำส่งรายได้ภาษีให้กับกองทุนฯ จำนวน 19,308,121.92 บาท จึงได้นำเสนอคณะกรรมการกองทุนฯ ในวันที่ 30 ตุลาคม 2562 โดยมีมติให้กองทุนฯ คืนเงินบำรุงกองทุนแก่บริษัท ฟิลลิป มอร์ริส (ไทยแลนด์) ลิมิเตด จำนวน 19,308,121.92 บาท ซึ่งกองทุนฯ ได้นำส่งเงินดังกล่าวให้กับบริษัท ฟิลลิป มอร์ริส (ไทยแลนด์) ลิมิเตด แล้ว เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2563

หมายเหตุที่ 19 ทุนประเดิม

พระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544 บทเฉพาะกาล มาตรา 43 ระบุว่า เมื่อได้มีการจัดตั้งกองทุนตามพระราชบัญญัตินี้ให้ถือว่า การดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของสำนักงานสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2543 เสร็จสิ้นลง และให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้สิน เงินงบประมาณ รายได้ ไปเป็นของกองทุนฯ ตามพระราชบัญญัตินี้ ซึ่งสินทรัพย์ หนี้สิน และรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมที่ได้รับโอนมาจากสำนักงานสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ ณ วันที่ 8 พฤศจิกายน 2544 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท
สินทรัพย์	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	119,240,909.28
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	958,042.63
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	7,632,019.94
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	459,885.34
รวม	128,290,857.19
หนี้สิน	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	540,031.11
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	160,156.23
เงินยืมจากเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างทางเศรษฐกิจ	147,000,000.00
รวม	147,700,187.34
ทุนประเดิม	(19,409,330.15)

หมายเหตุที่ 20 รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	หน่วย : บาท	
	2562	2561
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	599,606,984.75	900,969,735.87
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิงวดปัจจุบัน	(167,071,638.77)	(301,362,751.12)
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	768,274.06	-
โอนกำไรสุทธิเข้า กสศ.	(29,041,618.18)	-
โอนสินทรัพย์และหนี้สินเข้า กสศ.	1,145,523,382.02	-
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>1,549,785,383.88</u>	<u>599,606,984.75</u>

หมายเหตุที่ 21 รายได้จากเงินบำรุงกองทุน

	หน่วย : บาท	
	2562	2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
เงินบำรุงกองทุนที่เรียกเก็บจากภาษีสุรา	2,832,974,338.77	2,655,628,447.08
เงินบำรุงกองทุนที่เรียกเก็บจากภาษียาสูบ	1,337,086,217.90	1,359,935,852.62
	<u>4,170,060,556.67</u>	<u>4,015,564,299.70</u>
สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน		
รายได้เงินอุดหนุนจาก สกว.	-	15,550,703.38
รายได้เงินอุดหนุนจากมูลนิธิรางวัล	-	197,535.00
สมเด็จพระเจ้าฟ้ามหจักรี		
รายได้จากมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์	-	396,800.00
รายได้จากเงินสนับสนุนจากแหล่งอื่น	-	7,869,480.00
	<u>-</u>	<u>24,014,518.38</u>
รวม รายได้จากเงินบำรุงกองทุน	<u>4,170,060,556.67</u>	<u>4,039,578,818.08</u>

รายได้จากเงินบำรุงกองทุนเป็นรายได้ที่กองทุนฯ จัดเก็บจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบในอัตราร้อยละ 2 ของภาษีที่เก็บจากสุราและยาสูบตามกฎหมายว่าด้วยสุราและกฎหมายว่าด้วยยาสูบ โดยให้กรมสรรพสามิตและกรมศุลกากรเป็นผู้ดำเนินการเรียกเก็บเงินบำรุงกองทุนเพื่อนำส่งเป็นรายได้ของกองทุนฯ โดยไม่ต้องนำส่งกระทรวงการคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามนัยมาตรา 11 มาตรา 12 มาตรา 13 มาตรา 14 และมาตรา 15 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. 2544

หมายเหตุที่ 22 รายได้อื่น

	2562	หน่วย : บาท 2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
รายได้ดอกเบี้ย		
ดอกเบี้ยเงินลงทุนบริหารโดยกองทุนฯ	1,972,137.70	872,051.84
ดอกเบี้ยเงินลงทุนบริหารโดยบริษัทจัดการ หลักทรัพย์	16,405,250.98	24,230,017.36
รายได้เงินปันผล	1,542,968.62	2,316,905.29
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน	3,726,275.95	15,328,830.13
รายได้อื่น	9,347,770.55	17,142,694.34
	<u>32,994,403.80</u>	<u>59,890,498.96</u>
สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน		
รายได้ดอกเบี้ย	-	39,186.66
รายได้อื่น	-	103,522.96
	-	<u>142,709.62</u>
รวม รายได้อื่น	<u>32,994,403.80</u>	<u>60,033,208.58</u>

หมายเหตุที่ 23 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการ

	2562	หน่วย : บาท 2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
เงินอุดหนุนโครงการ	3,463,259,576.62	3,676,649,294.58
เงินอุดหนุนโครงการ - รมรณรงค์สร้างกระแสสังคม	446,534,220.18	290,981,319.10
หัก รับคืนเงินอุดหนุนโครงการ	(33,375,060.47)	(54,164,540.41)
	<u>3,876,418,736.33</u>	<u>3,913,466,073.27</u>
สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน		
เงินอุดหนุนโครงการ	-	18,005,344.74
หัก รับคืนเงินอุดหนุนโครงการ	-	(219,410.99)
	-	<u>17,785,933.75</u>
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการ	<u>3,876,418,736.33</u>	<u>3,931,252,007.02</u>

การให้เงินอุดหนุนโครงการต่าง ๆ กองทุนฯ ถือเป็นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการการเบิกจ่ายเงินดังกล่าว จะจ่ายตามงวดงานที่ดำเนินการแล้วเสร็จ หากมีเงินอุดหนุนคงเหลือทางโครงการต้องโอนเงินดังกล่าวคืนให้กับกองทุนฯ

สำหรับเงินอุดหนุนที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับผู้รับเงินอุดหนุน เนื่องจากการดำเนินโครงการต่าง ๆ ยังไม่แล้วเสร็จตามข้อกำหนดที่ได้รับไว้ในข้อตกลงรับเงินอุดหนุนจะไม่แสดงเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินแต่ถือเป็นเพียงภาระผูกพันที่กองทุนฯ จะต้องกันเงินไว้เพื่อจ่าย หากผู้รับเงินอุดหนุนไม่สามารถดำเนินการตามข้อตกลงจะไม่มีสิทธิรับเงินงวดต่อไปตามที่ระบุไว้ในข้อตกลง

หมายเหตุที่ 24 ค่าใช้จ่ายบริหารโครงการ

	หน่วย : บาท	
	2562	2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	742,570.94	844,052.80
ค่าตอบแทน	54,501,137.07	31,564,476.98
ค่าใช้สอย		
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	16,424.15	68,116.02
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	10,940,882.54	9,318,103.71
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	14,312,676.52	14,814,014.77
ค่าจ้างเหมาบริการ	99,558,663.11	94,820,543.68
ค่าธรรมเนียม	1,010,217.83	695,165.10
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	71,405,102.28	83,196,990.81
ค่าเช่า	1,004,624.20	1,255,879.87
ค่าประชาสัมพันธ์	86,597,675.54	73,995,919.25
ค่าใช้สอยอื่น	5,514,603.91	5,418,696.84
ค่าวัสดุ	1,112,039.84	581,808.03
ค่าสาธารณูปโภค	8,439,964.57	8,418,500.41
	<u>355,156,582.50</u>	<u>324,992,268.27</u>
สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน		
ค่าตอบแทนอื่น	-	162,570.00
ค่าใช้สอย		
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	21,900.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	-	5,603,685.00
ค่าธรรมเนียม	-	4,754.00
ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม	-	4,965,948.89
ค่าวิจัยและพัฒนา	-	392,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	-	10,816,367.39
ค่าใช้สอยอื่น	-	596,149.92
	<u>-</u>	<u>22,563,375.20</u>
รวม ค่าใช้จ่ายบริหารโครงการ	<u>355,156,582.50</u>	<u>347,555,643.47</u>

กรกฎ

หมายเหตุที่ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2562	หน่วย : บาท 2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
เงินเดือน	105,952,359.43	102,107,835.59
ค่าสวัสดิการ	5,079,640.65	5,502,543.57
ค่าจ้าง	14,596,082.00	17,673,914.53
ค่าตอบแทนผลงาน/เงินรางวัล	304,406.50	10,057,516.16
ค่าสนับสนุนการศึกษาเจ้าหน้าที่	499,100.00	-
เงินช่วยเหลือบุตร/การศึกษามบุตร	632,257.50	633,618.75
ค่ารักษาพยาบาล	120,752.02	25,087.22
ค่าเบี้ยประกันชีวิต	367,313.07	367,644.29
ค่าตอบแทนนอกสภาพการณ์ปกติ	118,100.00	122,100.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	11,274,463.82	10,774,952.06
	<u>138,944,474.99</u>	<u>147,265,212.17</u>
สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน		
เงินเดือน	-	4,894,555.00
ค่าจ้าง	-	137,685.00
เงินชดเชยบุคลากร สสค. เกษียณอายุ	-	825,840.00
	<u>-</u>	<u>5,858,080.00</u>
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>138,944,474.99</u>	<u>153,123,292.17</u>

หมายเหตุที่ 26 ค่าตอบแทน

	2562	หน่วย : บาท 2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
ค่าตอบแทนอื่น	30,957,132.22	17,112,130.54
	<u>30,957,132.22</u>	<u>17,112,130.54</u>
สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน		
ค่าตอบแทนอื่น	-	132,000.00
	<u>-</u>	<u>132,000.00</u>
รวม ค่าตอบแทน	<u>30,957,132.22</u>	<u>17,244,130.54</u>



หมายเหตุที่ 27 ค่าใช้สอย

	หน่วย : บาท	
	2562	2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	2,314,147.50	1,172,017.40
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,728,908.95	2,163,680.58
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	8,906,618.72	3,333,393.83
ค่าจ้างเหมาบริการ	27,188,827.96	27,482,957.64
ค่าจ้างที่ปรึกษา	290,000.00	206,500.00
ค่าธรรมเนียม	550,070.23	1,122,026.44
ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม	17,292,056.50	15,017,211.89
ค่าเช่า	11,720,968.92	7,847,665.40
ค่าโฆษณาและเผยแพร่	15,960,570.23	13,072,792.46
ค่าใช้สอยอื่น	4,993,221.49	10,535,043.36
	<u>90,945,390.50</u>	<u>81,953,289.00</u>
สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน		
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	-	102,950.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	28,301.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	-	24,396.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	-	1,675,648.54
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	-	2,924.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	-	353,829.00
ค่าเช่า	-	3,391,702.96
ค่าใช้สอยอื่น	-	716,834.41
	<u>-</u>	<u>6,296,585.91</u>
รวม ค่าใช้สอย	<u>90,945,390.50</u>	<u>88,249,874.91</u>

หมายเหตุที่ 28 ค่าวัสดุ

	หน่วย : บาท	
	2562	2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองสำนักงาน	631,685.46	881,067.65
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองคอมพิวเตอร์	6,420.00	133,878.40
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองงานครัว	59,047.40	88,397.25
	<u>697,152.86</u>	<u>1,103,343.30</u>
สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน		
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองสำนักงาน	-	68,229.19
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองงานครัว	-	69,089.65
	<u>-</u>	<u>137,318.84</u>
รวม ค่าวัสดุ	<u>697,152.86</u>	<u>1,240,662.14</u>

หมายเหตุที่ 29 ค่าสาธารณูปโภค

	2562	2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
ค่าไฟฟ้า	796,609.92	425,782.03
ค่าน้ำประปา	79,377.69	90,000.00
ค่าโทรศัพท์	124,846.53	93,128.52
ค่าโทรศัพท์มือถือ/เครื่องมือสื่อสารอื่น	3,295,849.40	3,104,924.21
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	1,486,263.72	1,334,077.33
ค่าไปรษณีย์และขนส่ง	2,482,010.70	2,548,565.50
	<u>8,264,957.96</u>	<u>7,596,477.59</u>
สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน		
ค่าไฟฟ้า	-	97,760.10
ค่าโทรศัพท์	-	22,694.36
ค่าโทรศัพท์มือถือ/เครื่องมือสื่อสารอื่น	-	130,742.69
	<u>-</u>	<u>251,197.15</u>
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u><u>8,264,957.96</u></u>	<u><u>7,847,674.74</u></u>

หมายเหตุที่ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	2562	2561
กองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ		
ค่าเสื่อมราคา		
กรรมสิทธิ์ในอาคารสำนักงาน	27,135,523.23	27,304,039.31
สิ่งปลูกสร้าง	187,033.98	136,459.70
อุปกรณ์สำนักงาน	1,531,270.26	1,713,156.26
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	5,978,311.37	6,479,511.17
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	3,391,833.75	3,450,369.07
ครุภัณฑ์งานครัว	467,076.38	488,555.08
ครุภัณฑ์ไฟฟ้า	123,457.99	129,840.56
ระบบอาคาร	243,034.29	103,607.16
ค่าตัดจำหน่าย		
โปรแกรมคอมพิวเตอร์และระบบงาน	17,917,995.75	19,431,558.96
	<u>56,975,537.00</u>	<u>59,237,097.27</u>

หมายเหตุที่ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (ต่อ)

	2562	หน่วย : บาท 2561
สำนักงานส่งเสริมสังคมแห่งการเรียนรู้และคุณภาพเยาวชน		
ค่าเสื่อมราคา		
อุปกรณ์สำนักงาน	-	65,290.34
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	-	1,328.40
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	-	39,503.62
ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์เช่า	-	3.00
ค่าตัดจำหน่าย		
โปรแกรมคอมพิวเตอร์และระบบงาน	-	432,209.53
	-	538,334.89
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	56,975,537.00	59,775,432.16

หมายเหตุที่ 31 งบการเงินของกองทุนสวัสดิการ

กองทุนสวัสดิการได้รับการจัดตั้งขึ้นตามประกาศสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ เรื่อง การจัดสวัสดิการภายในสำนักงาน พ.ศ. 2555 การบริหารจัดการกองทุนสวัสดิการฝ่ายบริหารได้แบ่งเงินออกเป็น 2 กองทุน ได้แก่ กองทุนสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลและกิจกรรม และกองทุนสวัสดิการศูนย์อาหาร โดยงบการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ของทั้ง 2 กองทุนแสดงได้ดังนี้

31.1 กองทุนสวัสดิการ - ค่ารักษาพยาบาลและกิจกรรม

งบแสดงฐานะการเงิน

	2562	หน่วย : บาท 2561
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3,933,835.30	4,948,515.66
เงินลงทุนระยะสั้น	4,520,357.53	4,451,361.42
ลูกหนี้อื่น	29,945.51	-
เงินสนับสนุนสวัสดิการค้างรับ	172,570.24	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	4,445.19	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	8,661,153.77	9,399,877.08
รวมสินทรัพย์	8,661,153.77	9,399,877.08

หมายเหตุที่ 31 งบการเงินของกองทุนสวัสดิการ (ต่อ)

31.1 กองทุนสวัสดิการ – ค่ารักษาพยาบาลและกิจกรรม (ต่อ)

งบแสดงฐานะการเงิน

	2562	หน่วย : บาท 2561
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	204,467.93	64,672.33
เจ้าหนี้อื่น	-	20,697.35
รวมหนี้สินหมุนเวียน	204,467.93	85,369.68
รวมหนี้สิน	204,467.93	85,369.68
รวมสินทรัพย์สุทธิ	8,456,685.84	9,314,507.40
สินทรัพย์สุทธิ		
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	9,314,507.40	8,775,093.94
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิงวด	(867,337.56)	539,413.46
รายการปรับปรุง – ปีก่อนบันทึกเข้า	9,516.00	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ	8,456,685.84	9,314,507.40

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

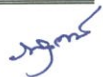
	2562	หน่วย : บาท 2561
รายได้จากการดำเนินงาน		
รายได้เงินอุดหนุนจากกองทุน	5,048,908.24	4,880,906.65
รายได้ดอกเบี้ย	88,778.09	84,448.83
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	5,137,686.33	4,965,355.48
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		
ค่ารักษาพยาบาล	5,816,569.18	4,256,085.32
ค่ากิจกรรม	188,454.71	169,856.70
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	6,005,023.89	4,425,942.02
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	(867,337.56)	539,413.46

หมายเหตุที่ 31 งบการเงินของกองทุนสวัสดิการ (ต่อ)

31.2 กองทุนสวัสดิการ – ศูนย์อาหาร

งบแสดงฐานะการเงิน

	2562	หน่วย : บาท 2561
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6,238,200.86	5,376,271.25
เงินสนับสนุนสวัสดิการค้ำรับ - พนักงาน TOR	-	458,380.32
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - ค่าเช่า	998.00	-
รายได้ค่าอาหารงานประชุมค้ำรับ	468,700.00	171,250.00
ดอกเบียค้ำรับ	5,715.61	-
สินค้ำคงเหลือ	28,684.06	48,125.78
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	6,742,298.53	6,054,027.35
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	44,008.45	79,387.14
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	44,008.45	79,387.14
รวมสินทรัพย์	6,786,306.98	6,133,414.49
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้	-	2,856.25
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	54,767.39	23,502.54
เงินสนับสนุนสวัสดิการรับล่วงหน้า	68,000.00	64,000.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	122,767.39	90,358.79
รวมหนี้สิน	122,767.39	90,358.79
รวมสินทรัพย์สุทธิ	6,663,539.59	6,043,055.70
สินทรัพย์สุทธิ		
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	6,043,055.70	5,823,782.93
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิงวดปัจจุบัน	629,347.50	219,272.77
รายการปรับปรุง - รายได้ปีก่อนสูงไป	(8,863.61)	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ	6,663,539.59	6,043,055.70



หมายเหตุที่ 31 งบการเงินของกองทุนสวัสดิการ (ต่อ)

31.2 กองทุนสวัสดิการ – ศูนย์อาหาร (ต่อ)

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

	2562	หน่วย : บาท 2561
รายได้จากการดำเนินงาน		
รายได้จากการขายและบริการ	5,296,599.00	4,867,582.00
รายได้เงินสนับสนุนสวัสดิการ	844,000.00	855,500.00
รายได้จากการเติมเงินบัตรอาหาร	-	600.00
รายได้ดอกเบี้ย	25,754.26	13,228.23
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	6,166,353.26	5,736,910.23
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		
ต้นทุนขายอาหารและเครื่องดื่ม	3,160,018.86	3,176,026.92
ค่าสวัสดิการพนักงาน	1,793,221.00	1,742,107.00
ค่าสวัสดิการ – ฌาปนกิจ	46,600.00	35,840.00
ค่าสวัสดิการ – เยี่ยมพนักงาน	4,387.00	-
ค่าสวัสดิการอื่น	3,000.00	-
เงินเดือน - ผู้ประสานงาน	336,000.00	315,871.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	5,000.00	60.00
ค่าเช่าอุปกรณ์ – สำนักงาน	5,988.00	1,996.00
ค่าอุปกรณ์ – งานครัว	1,495.00	6,377.00
ค่าส่งเสริมการขาย	-	5,115.00
ค่าใช้จ่ายเดินทางและยานพาหนะ	8,176.00	14,135.00
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	2,210.00	748.00
ค่าสาธารณูปโภค	-	45,811.03
ค่าเสื่อมราคา	55,348.69	65,765.00
ค่าทำบัญชีและที่ปรึกษา	115,560.00	102,720.00
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	1.21	65.51
หนี้สูญ	-	5,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,537,005.76	5,517,637.46
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	629,347.50	219,272.77



หมายเหตุที่ 32 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ตามข้อบังคับกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพว่าด้วยการบริหารงานบุคคล พ.ศ. 2559 ประกาศวันที่ 9 มี.ค. 2559 หมวด 8 ข้อ 80 ให้สำนักงานกองทุนร่วมกับผู้จัดการและเจ้าหน้าที่ดำเนินการตกลงกันเพื่อจัดให้มี “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ” เพื่อเป็นสวัสดิการแก่ผู้จัดการและเจ้าหน้าที่ของกองทุน ทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินเดือน ให้ผู้จัดการหรือเจ้าหน้าที่ซึ่งเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพในอัตราร้อยละของเงินเดือนก่อนหักภาษี โดยให้สำนักงานกองทุนหักจากเงินเดือนดังกล่าว และให้สำนักงานกองทุนจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพในวันเดียวกับที่ผู้จัดการหรือเจ้าหน้าที่จ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพในอัตราร้อยละของเงินเดือนของผู้จัดการหรือเจ้าหน้าที่ ก่อนหักภาษีตามอัตราที่ระบุไว้ตามข้อบังคับกองทุนฯ ทั้งนี้ผู้จัดการหรือเจ้าหน้าที่สามารถเลือกอัตราจ่ายเงินสะสมได้ปีละหนึ่งครั้ง และเมื่อผู้จัดการหรือเจ้าหน้าที่อายุงานตั้งแต่ 2 ปีขึ้นไปสิ้นสุดสมาชิกภาพกองทุนสำรองเลี้ยงชีพให้มีสิทธิได้รับเงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินสมทบเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าว บริหารจัดการโดยหลักทรัพย์จัดการกองทุนกสิกรไทย (กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เค มาสเตอร์ พูล ฟินด์ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 กองทุนฯ จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพในปีดังกล่าวข้างต้น เป็นจำนวนเงิน 11,274,463.82 บาท

อัตรการจ่ายเงินสะสมของผู้จัดการหรือเจ้าหน้าที่	อัตรการจ่ายเงินสมทบของกองทุน
ร้อยละ 3 - 5 ของเงินเดือน	ร้อยละ 10 ของเงินเดือน
ร้อยละ 6 - 10 ของเงินเดือน	ร้อยละ 11 ของเงินเดือน
ร้อยละ 11 - 12 ของเงินเดือน	ร้อยละ 12 ของเงินเดือน

อายุงาน (นับแต่วันที่เริ่มปฏิบัติงาน)	เงินสมทบและผลประโยชน์จากเงินสมทบของกองทุน
น้อยกว่า 2 ปี	ร้อยละ 0
ตั้งแต่ 2 ปี แต่ไม่ถึง 4 ปี	ร้อยละ 50
ตั้งแต่ 4 ปีขึ้นไป	ร้อยละ 100



