

ประกาศกระทรวงแรงงาน

เรื่อง รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินกองทุนเงินทดแทน
สำนักงานประกันสังคม ประจำปี ๒๕๕๘

เพื่ออนุวัติตามมาตรา ๓๐ แห่งพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. ๒๕๓๗ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงแรงงานได้ประกาศรายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินกองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม สำหรับปีสิ้นสุด ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ ซึ่งเลขาธิการสำนักงานประกันสังคมได้รับรองและผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบและแสดงความเห็นแล้วแนบท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

พลตำรวจเอก อุดมย์ แสงสิงแก้ว

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงแรงงาน



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

กองทุนเงินทดแทน

สำนักงานประกันสังคม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการกองทุนเงินทดแทน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของหน่วยงาน เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 6.1 เงินลงทุนระยะสั้น หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินสมทบ หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และหมายเหตุ 14 เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว

ทั้งนี้การแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินมิได้เกี่ยวข้องกับเรื่องที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตข้างต้น

(นางกุลิศราห์ บุญทับ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 18

(นางสาวจันทร์เพ็ญ ขาญสุกิจเมธี)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2558	2557
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	2,515,339,216.83	1,554,893,699.20
เงินลงทุนระยะสั้นสุทธิ	6.1	7,045,850,894.35	7,860,829,002.45
ลูกหนี้เงินสมทบสุทธิ	7	201,610,437.50	229,517,585.06
ลูกหนี้เงินลงทุน		36,319,132.08	-
ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ		4,489,387.00	2,957,026.00
วัสดุคงคลัง		3,835,245.55	4,483,965.17
รายได้ค้างรับ	8	297,085,748.27	286,621,744.31
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	1,062,553.91	984,743.46
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		10,105,592,615.49	9,940,287,765.65
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาวสุทธิ	6.2	37,966,261,559.85	34,932,061,429.95
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	10	552,244,283.07	564,946,840.62
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		38,518,505,842.92	35,497,008,270.57
รวมสินทรัพย์		48,624,098,458.41	45,437,296,036.22



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2558	2557
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินฝากจากนายจ้าง	11	66,986,612.13	70,089,655.89
เงินสมทบรับล่วงหน้า		286,616,679.44	300,035,669.85
เงินรับฝากและเงินประกัน		3,665,228.44	3,240,593.30
เจ้าหนี้เงินลงทุน		-	243,578,923.03
เจ้าหนี้เงินนอกงบประมาณ		6,076,090.28	9,424,024.26
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	12	11,421,298.72	6,866,897.45
รวมหนี้สินหมุนเวียน		374,765,909.01	633,235,763.78
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
รายได้รอการรับรู้		202,372.30	181,272.50
สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสับอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว	13	1,748,317,000.00	1,753,944,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,748,519,372.30	1,754,125,272.50
รวมหนี้สิน		2,123,285,281.31	2,387,361,036.28
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		46,500,813,177.10	43,049,934,999.94

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2558	2557
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		426,653,061.78	426,653,061.78
กองทุนสะสม		45,841,143,733.85	41,881,028,027.86
เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว	14	649,995,203.06	650,135,036.25
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน		(416,978,821.59)	92,118,874.05
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>46,500,813,177.10</u>	<u>43,049,934,999.94</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สุรเดช วลีอิทธิกุล

(นายสุรเดช วลีอิทธิกุล)

เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

ป.ณ.

(นางสาวพรณิกา เหลืองสุริย์)

ผู้อำนวยการกองบริหารการเงินและการบัญชี

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

		2558	(หน่วย : บาท) 2557
รายได้	หมายเหตุ		
เงินสมทบ	15	4,107,358,930.17	4,219,534,898.72
เงินเพิ่มตามกฎหมาย		59,030,724.82	54,555,120.64
ส่วนลดรับ		17,545,340.70	18,303,867.40
รายได้ค่าปรับ		245,000.00	248,000.00
ดอกเบี้ยรับ		1,445,227,289.48	1,447,253,985.88
เงินปันผลรับ		234,341,320.89	130,063,671.14
กำไรจากการขายหลักทรัพย์		8,774,083.26	85,574,740.14
รายได้เงินผูกพันที่ผู้มีสิทธิไม่มารับ		3,893,260.87	5,081,996.50
รายได้อื่น		4,439,961.57	(344,612.80)
รวมรายได้	17	5,880,855,911.76	5,960,271,667.62
ค่าใช้จ่าย			
เงินทดแทน	16	1,668,711,451.45	1,699,317,864.41
หนี้สูญ		4,067,257.10	6,301,164.34
หนี้สงสัยจะสูญ		23,909,106.83	38,695,683.81
ค่าใช้จ่ายอื่น		1,818,163.00	1,408,397.00
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม		16,052,681.50	7,261,847.32
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ		7,605,983.86	23,076,614.15
ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ		88,291,829.42	73,789,934.47
ค่าสาธารณูปโภค		6,109,895.77	6,018,256.78
ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์		955,477.98	759,301.60
ค่าใช้จ่ายงบเงินอุดหนุน		64,921,247.00	68,714,802.02
ค่าใช้จ่ายงบรายจ่ายอื่น		4,197,687.16	2,382,000.00
ค่าจำหน่ายครุภัณฑ์		40,913.73	
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		40,660,583.84	39,310,068.71
รวมค่าใช้จ่าย	17	1,927,342,278.64	1,967,035,934.61
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนรายการเงินทดแทนที่เกิดขึ้นจากการตั้ง -			
สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว		3,953,513,633.12	3,993,235,733.01
บวก(หัก) เงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว		5,627,000.00	(11,411,000.00)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	17	3,959,140,633.12	3,981,824,733.01

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

หมายเหตุ	ทุน	กองทุนเงินทดแทน สะสม	เงินเพื่อบริหาร กองทุนเงินทดแทน ที่จัดสรรแล้ว	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	(หน่วย : บาท)	
					รวม	สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	426,653,061.78	37,936,700,722.80	644,538,322.10	(48,413,997.72)	38,959,478,108.96	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน						
- ปรับปรุงรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม ปี 2556	-	168,541,800.97	-	-	168,541,800.97	
- ปรับปรุงงานระหว่างก่อสร้าง (งบสะสม) ปี 2556	-	(206,039,228.92)	-	-	(206,039,228.92)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 - หลังการปรับปรุง	426,653,061.78	37,899,203,294.85	644,538,322.10	(48,413,997.72)	38,921,980,681.01	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี 2557						
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	-	3,981,824,733.01	-	-	3,981,824,733.01	
เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว ปี 2557	-	-	5,596,714.15	-	5,596,714.15	
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน	-	-	-	140,532,871.77	140,532,871.77	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	426,653,061.78	41,881,028,027.86	650,135,036.25	92,118,874.05	43,049,934,999.94	

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม
 แสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

หมายเหตุ	ทุน	กองทุนเงินทดแทน สะสม	เงินเพื่อบริหาร กองทุนเงินทดแทน ที่จัดสรรแล้ว	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	(หน่วย : บาท)	
					รวม	สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
	426,653,061.78	41,881,028,027.86	650,135,036.25	92,118,874.05	43,049,934,999.94	
	-	975,072.87	-	-	975,072.87	
	426,653,061.78	41,882,003,100.73	650,135,036.25	92,118,874.05	43,050,910,072.81	
	-	3,959,140,633.12	-	-	3,959,140,633.12	
	-	-	(139,833.19)	-	(139,833.19)	
	-	-	-	(509,097,695.64)	(509,097,695.64)	
	426,653,061.78	45,841,143,733.85	649,995,203.06	(416,978,821.59)	46,500,813,177.10	

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557
 ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน
 - ปรับปรุงรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม ปี 2557
 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 - หลังการปรับปรุง
 การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี 2558
 รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี
 เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว ปี 2558
 ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน
 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

หมายเหตุประกอบงบการเงินนี้เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หมายเหตุ	2558	2557
(หน่วย : บาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย - สุทธิ		3,959,140,633.12	3,981,824,733.01
ปรับ กระทบยอดเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน			
สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว		(5,627,000.00)	11,411,000.00
รายได้เงินผูกพันที่ผู้มีสิทธิไม่มารับ		(3,893,260.87)	(5,081,996.50)
หนี้สูญ		4,067,257.10	6,301,164.34
หนี้สงสัยจะสูญ		23,909,106.83	38,695,683.81
ส่วนตัดจำหน่ายเงินลงทุนระยะสั้น		(25,254,383.35)	(32,704,833.15)
ส่วนเกินตัดจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาว		32,968,759.54	23,914,082.15
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		40,660,583.84	34,123,603.08
ดอกเบี้ยรับ		(1,445,227,289.48)	(1,447,253,985.88)
เงินปันผลรับ		(234,341,320.89)	(130,063,671.14)
กำไรจากการจำหน่ายหลักทรัพย์		(8,774,083.26)	(85,574,740.14)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนการเปลี่ยนแปลง -			
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		2,337,629,002.58	2,395,591,039.58
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง			
ลูกหนี้เงินสมทบ		(69,216.37)	(12,063,182.80)
ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ		(1,532,361.00)	11,912,981.00
วัสดุคงคลัง		648,719.62	(1,811,033.11)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(77,810.45)	285,691.66
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)			
เงินฝากจากนายจ้าง		790,217.11	5,714,922.38
เงินสมทบรับล่วงหน้า		(13,418,990.41)	(6,916,624.29)
เงินประกัน		424,635.14	(242,558.65)
เจ้าหนี้เงินนอกงบประมาณ		(3,347,933.98)	706,337.17
ใบสำคัญค้ำจ่าย		73,064.53	2,442,027.47
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย		(7,816.96)	(19,196.81)
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย		4,960,651.93	2,201,919.35
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		(463,389.36)	118,164.29
รายได้รอการรับรู้		21,099.80	(38,097.45)
รับดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์		7,591,428.56	5,340,891.04
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		2,333,221,300.74	2,403,223,280.83

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะสั้น		(7,794,724,537.20)	(33,582,463,142.78)
เงินสดรับจากตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด และ			
จากการขายเงินลงทุนระยะสั้น		19,863,000,000.00	36,476,577,058.84
เงินสดรับจากการไถ่ถอนเงินฝากประจำ		1,250,000,000.00	-
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว		(16,555,019,674.97)	(7,079,333,677.90)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว		228,796,439.62	499,790,850.97
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		(26,006,093.61)	(32,136,564.73)
ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย เพิ่มขึ้น(ลดลง)		(8,108.87)	4,972.42
รับดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์		5,484,184.92	3,298,875.11
รับดอกเบี้ยเงินฝากประจำ		48,544,130.14	62,988,270.52
รับดอกเบี้ยเงินลงทุน		1,374,591,541.90	1,410,977,355.73
รับเงินปันผล		232,893,320.89	130,063,671.14
รับเงินจากการปรับลดมูลค่าเงินลงทุน		-	2,223,496.59
รับเงินจากค่าธรรมเนียมการรับซื้อคืนหุ้นกู้		270,000.00	-
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(1,372,178,797.18)	(2,108,008,834.09)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับ(จ่าย)สุทธิจากเงินบริหารกองทุนเงินทดแทน		(596,985.93)	5,596,714.15
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน		(596,985.93)	5,596,714.15
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น สุทธิ		960,445,517.63	300,811,160.89
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นปี		1,554,893,699.20	1,254,082,538.31
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายปี	5	2,515,339,216.83	1,554,893,699.20

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

1.1 วัตถุประสงค์ของการจัดตั้งกองทุนเงินทดแทน

กองทุนเงินทดแทน จัดตั้งขึ้นตามความในข้อ 3 แห่งประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 103 ลงวันที่ 16 มีนาคม 2515 และต่อมาได้มีการตราพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2537 โดยกองทุนเงินทดแทนมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นกองทุนในการจ่ายเงินทดแทนแทนนายจ้างให้แก่ลูกจ้างซึ่งประสบอันตราย เจ็บป่วย หรือตายเนื่องจากการทำงาน หรือป้องกันรักษาผลประโยชน์ให้นายจ้าง หรือเจ็บป่วยเป็นโรคซึ่งเกิดขึ้นตามลักษณะหรือสภาพของงานหรือโรคซึ่งเกิดขึ้นเนื่องจากการทำงานให้นายจ้าง

1.2 เงินกองทุนเงินทดแทน

1.2.1 เงินกองทุนเงินทดแทน ตามมาตรา 27 แห่งพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 ประกอบด้วย

1. เงินกองทุนเงินทดแทนตามมาตรา 26 วรรคสอง
2. เงินสมทบ
3. ผลประโยชน์ของกองทุนตามมาตรา 29
4. เงินเพิ่มตามมาตรา 46
5. เงินที่ตกเป็นของกองทุนตามมาตรา 47
6. เงินค่าปรับที่ได้จากการเปรียบเทียบตามมาตรา 66
7. ทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้หรือเงินอุดหนุน
8. รายได้อื่น
9. ดอกผลของกองทุน

1.2.2 เงินค่าใช้จ่ายในการบำบัดรักษาและส่งเสริมฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงานและส่งเสริมหรือป้องกันความปลอดภัย และเงินเพื่อดำเนินงานกองทุนเงินทดแทน กำหนดไว้ตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 มาตรา 28 วรรคสอง ว่ากระทรวงแรงงานมีอำนาจจัดสรรเงินกองทุนไม่เกินร้อยละสิบสองของดอกผลของกองทุนต่อปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบำบัดรักษาและส่งเสริมการฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงานของลูกจ้างตามที่กระทรวงแรงงานประกาศกำหนด และเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมหรือป้องกันเกี่ยวกับความปลอดภัยในการทำงาน และไม่เกินร้อยละสามของดอกผลของกองทุนต่อปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทนและค่าใช้จ่ายตามมาตรา 43



1.2.3 เงินสะสมเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทน กำหนดไว้ตามระเบียบสำนักงานประกันสังคม ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินกองทุนเงินทดแทนไปใช้ในการบำบัดรักษาและส่งเสริมการฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงาน ส่งเสริมหรือป้องกันเกี่ยวกับความปลอดภัยในการทำงาน และการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทน พ.ศ. 2549 ข้อ 13 วรรคสอง ว่าเมื่อสิ้นปีงบประมาณแล้วยังมีเงินเหลือจ่ายหรือจ่ายไม่หมดให้นำส่งคืนกองคลังเพื่อเป็นเงินสะสมคงเหลือไว้ใช้ต่อไป สำหรับการใช้เงินสะสมคงเหลือเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ

1.3 การบริหารเงินกองทุนเงินทดแทน

1.3.1 การบริหารเงินลงทุน

สำนักงานประกันสังคมบริหารเงินลงทุนเองทั้งสิ้น

1.3.2 การเก็บรักษาสินทรัพย์จากการลงทุน

ปี 2558 สำนักงานประกันสังคมได้ว่าจ้างธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้เก็บรักษาสินทรัพย์จากการลงทุนของสำนักงานประกันสังคม โดยมีหน้าที่หลักในการเป็นตัวแทนของสำนักงานประกันสังคมในการชำระราคาเงินลงทุน รับมอบ ส่งมอบ เก็บรักษา และติดตามสิทธิประโยชน์จากการถือครองสินทรัพย์จากการลงทุนให้สำนักงานประกันสังคม เป็นระยะเวลา 3 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

1.3.3 กรอบและสัดส่วนการลงทุน

สำนักงานประกันสังคม นำเงินกองทุนเงินทดแทนไปจัดหาผลประโยชน์สำหรับการลงทุนตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทน ว่าด้วยการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุนเงินทดแทน พ.ศ. 2547 ดังต่อไปนี้

1.3.3.1 การลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความมั่นคงสูง ไม่น้อยกว่าร้อยละหกสิบของเงินกองทุน ประกอบด้วย

(1) เงินฝาก บัตรเงินฝากของธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้ง หรือธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน คำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย

(2) ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ โดยมีกระทรวงการคลังหรือธนาคารแห่งประเทศไทย หรือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินเป็นผู้ออก หรือเป็นผู้รับรอง รับอาวัล คำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย

(3) ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ ที่ตราสาร ผู้ออกตราสาร ผู้คำประกันหรืออาวัลตราสารได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (Investment Grade)

1.3.3.2 การลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความเสี่ยง ไม่เกินกว่าร้อยละสี่สิบของเงินกองทุน ประกอบด้วย



- (1) เงินฝาก บัตรเงินฝาก ของธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่มีการค้าประกันเงินต้นและดอกเบี้ยจากกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน
- (2) ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่ไม่ได้กำหนดไว้ใน 1.3.3.1
- (3) หน่วยลงทุน หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหน่วยลงทุน
- (4) หุ้น ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ตราสารอนุพันธ์ หรือการทำธุรกรรมทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยง
- (5) การลงทุนอื่นให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกองทุนเงินทดแทนกำหนด โดยความเห็นชอบของกระทรวงแรงงาน

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ การนำเสนอ งบการเงินถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ ว237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557 เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

การนำเสนองบการเงิน กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม ได้นำงบการเงินกองทุน เพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนและงบการเงินสะสมเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนมารวมกับงบการเงินกองทุนเงินทดแทน เพื่อนำเสนองบการเงินรวมของกองทุนเงินทดแทน

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐาน และนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ดังนี้

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2556

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น กำหนดให้หน่วยงานจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด หมายถึง เงินสด เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ หรือ เอกสารอื่นๆ ซึ่งถือเสมือนเงินสด เช่น เช็ค ดร๊าฟ จากรายการรับ-จ่าย

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่อง ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน

4.2 เงินลงทุน

เงินลงทุนแยกแสดงในงบแสดงฐานะการเงินเป็นเงินลงทุนระยะสั้นภายใต้หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียน และเงินลงทุนระยะยาวภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่ตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หากมีความตั้งใจจะถือไว้เกินกว่า 1 ปี จะจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว

กองทุนเงินทดแทนจัดประเภทเงินลงทุนเมื่อได้มา และทบทวนการจัดประเภทตราสารหนี้จากเงินลงทุนระยะยาว เป็นเงินลงทุนระยะสั้นทุกครั้งที่มียอายุคงเหลือของหลักทรัพย์ไม่เกิน 1 ปี โดยแสดงมูลค่าเงินลงทุน ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน ดังนี้

4.2.1 การจัดประเภทเงินลงทุนและแสดงมูลค่าเงินลงทุน

ก. เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

ข. เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กองทุนเงินทดแทนรับรู้รายการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เข้าส่วนทุนในงบแสดงฐานะการเงิน

ค. ต้นทุนของเงินลงทุน คำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

4.2.2 การประเมินมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์

ก. ตราสารทุนในความต้องการของตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด (Close Price) จากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาการรายงาน

ข. หน่วยลงทุนในความต้องการของตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมด้วยมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (Net Assets Value) จากกองทุนรวม (www.thaimutualfund.com) “โครงการให้เงินทำงานผ่านกองทุนรวม” โดยสมาคมจัดการลงทุน (AIMC) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาการรายงาน

ค. ตราสารหนี้ในความต้องการของตลาดแสดงมูลค่ายุติธรรมอ้างอิงตามราคายุติธรรมจากการคำนวณในส่วนของ Bond Price (www.ibond.thaibma.or.th) โดยใช้ราคา Market Yield จากสมาคมตลาด ตราสารหนี้ไทย (ThaiBMA) ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาการรายงาน

4.3 ลูกหนี้เงินสมทบสุทธิ แสดงด้วยเงินสมทบที่นายจ้างค้างชำระ หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของยอดเงินสมทบค้างชำระ

4.4 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นการคำนวณจากยอดลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ และถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้นเพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ เพื่อให้คงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิของลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บได้



หลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญซึ่งคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทนได้ให้ความเห็นชอบ ดังนี้

หนี้ค้างชำระ	1 ปี	ไม่เกิน	2 ปี	ร้อยละ	25
หนี้ค้างชำระ	2 ปี	ไม่เกิน	3 ปี	ร้อยละ	50
หนี้ค้างชำระ	3 ปี	ไม่เกิน	4 ปี	ร้อยละ	75
หนี้ค้างชำระ	4 ปี	ขึ้นไป		ร้อยละ	100

4.5 ลูกหนี้เงินลงทุน หมายถึง ลูกหนี้จากการที่กองทุนเงินทดแทนขายหลักทรัพย์ให้แก่คู่ค้า โดยจะบันทึกบัญชีเป็นลูกหนี้เงินลงทุน ณ วันขาย และกองทุนเงินทดแทนจะได้รับเงินเมื่อครบกำหนดรับชำระ

4.6 วัสดุคงคลัง หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิม มีมูลค่าไม่สูง มีอายุการใช้งานสั้น และเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่ายซึ่งมิได้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงานโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขายแสดงตามราคาทุน

4.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ

- ที่ดิน แสดงตามราคาทุนเฉพาะที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ สำหรับที่ดินราชพัสดุ ที่หน่วยงานครอบครองและใช้ประโยชน์ แต่ไม่ได้เป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์จะแสดงไว้เพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ โดยอุปกรณ์ที่ได้มาก่อนปี 2540 ไม่นำมาบันทึกบัญชีแต่บันทึกไว้ในทะเบียนคุมสินทรัพย์ อุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2540 – 2545 บันทึกเฉพาะที่มีมูลค่าตั้งแต่ 30,000.00 บาทขึ้นไป และอุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2546 เป็นต้นไป บันทึกเฉพาะที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5,000.00 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพพร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับผลประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

4.8 เงินฝากจากนายจ้าง หมายถึง เงินที่เก็บจากนายจ้างในอัตราร้อยละ 25 ของเงินสมทบทั้งปี เพื่อเป็นการประกันการจ่ายเงินสมทบ กรณีนายจ้างขอชำระเงินสมทบเป็นงวด

4.9 เงินสมทบรับล่วงหน้า หมายถึง เงินสมทบประจำปี ซึ่งมีกำหนดชำระภายในวันที่ 31 มกราคม ปีถัดไป แต่นายจ้างมาชำระเงินในเดือนธันวาคม



4.10 เจ้าหนี้เงินลงทุน หมายถึง เจ้าหนี้จากการที่กองทุนเงินทดแทนซื้อหลักทรัพย์จากคู่ค้า โดยจะบันทึกบัญชีเป็นเจ้าหนี้เงินลงทุน ณ วันซื้อ และกองทุนเงินทดแทนจะจ่ายเงินเมื่อครบกำหนดจ่ายชำระ

4.11 รายได้รอการรับรู้ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงานซึ่งหน่วยงานยังไม่อาจรับรู้รายได้

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้อย่างสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

4.12 สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบนานตรายที่เกิดขึ้นแล้ว หมายถึง การสำรองเงินไว้ใช้จ่ายเป็นเงินทดแทนให้แก่ลูกจ้างว่าจะได้รับเงินทดแทนตามสิทธิเมื่อเกิดเหตุการณ์ไม่คาดคิดในอนาคตเพื่อสอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ

ตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทนว่าด้วยวิธีการคำนวณเงินสำรองเงินทดแทนกองทุนเงินทดแทน พ.ศ.2556 กำหนดให้คำนวณเงินสำรองเงินทดแทนกองทุนเงินทดแทนปีละหนึ่งครั้ง โดยคำนวณจากหลักเกณฑ์ดังนี้

เงินสำรองเงินทดแทน = ค่าเฉลี่ยของเงินทดแทนใน 10 ปีที่ผ่านมา + $(1.282 \times \text{ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของเงินทดแทนใน 10 ปีที่ผ่านมา})$

4.13 กองทุนสะสม หมายถึง เงินกองทุนเงินทดแทนสะสมเพื่อจ่ายเงินทดแทน

4.14 เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว หมายถึง เงินเหลือจ่ายหรือจ่ายไม่หมดจากเงินค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูและส่งเสริมฯ และเงินบริหารสำนักงานกองทุนเงินทดแทนในแต่ละปี และให้นำส่งคืนกองคลัง เพื่อเป็นเงินสะสมคงเหลือไว้ใช้ต่อไป สำหรับการใช้เงินสะสมคงเหลือเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายต่างๆ ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ

4.15 กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน หมายถึง การรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมสูงกว่า(ต่ำกว่า)ราคาทุนของหลักทรัพย์เพื่อขาย ณ วันสิ้นปี

4.16 เงินสมทบ หมายถึง เงินสมทบที่เรียกเก็บจากนายจ้าง ประกอบด้วย เงินสมทบประจำงวด เงินสมทบประจำปี เงินสมทบจากการรายงานค่าจ้าง และเงินสมทบจากการตรวจบัญชี

4.17 เงินเพิ่มตามกฎหมาย หมายถึง จำนวนเงินที่นายจ้างต้องชำระเนื่องจากนำส่งเงินสมทบช้าหรือส่งไม่ครบจำนวนภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด เช่น กรณีที่นายจ้างไม่ชำระเงินสมทบภายในเวลาที่กำหนดจะคิดเงินเพิ่มตามกฎหมายในอัตราร้อยละ 3 ต่อเดือน ตั้งแต่วันพ้นกำหนดชำระจนถึงวันที่ชำระ

4.18 ส่วนลดรับ หมายถึง กรณีที่ลูกจ้างหรือผู้มีสิทธิขอรับค่าทดแทนในคราวเดียวเต็มจำนวนหรือเป็นระยะเวลาอย่างอื่น สำนักงานจะหักส่วนลดในอัตราร้อยละ 2 ต่อปีของค่าทดแทนที่ได้รับ

4.19 รายได้ค่าปรับ หมายถึง เงินค่าปรับที่ได้จากการเปรียบเทียบปรับ ตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 มาตรา 66



4.20 ดอกเบี้ยรับ รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงผลตอบแทนที่แท้จริง

4.21 กำไร(ขาดทุน)จากการขายหลักทรัพย์ หมายถึง กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการขายหลักทรัพย์

4.22 รายได้เงินผูกพันที่ผู้มีสิทธิไม่มารับ หมายถึง เงินสมทบและเงินทดแทนที่ผู้มีสิทธิไม่มาขอรับเงินภายใน 3 ปีนับแต่วันถึงกำหนดจ่าย จะโอนเป็นรายได้ของกองทุนเงินทดแทน

4.23 รายได้อื่น หมายถึง เงินเกิน รายได้อื่น

4.24 เงินทดแทน ประกอบด้วย ค่าทดแทน ค่ารักษาพยาบาล ค่าทำศพ และค่าฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงาน

4.25 หนี้สูญ หมายถึง เงินสมทบค้างชำระที่สำนักงานประกันสังคมได้ติดตามทวงถามอย่างถึงที่สุดแล้วแต่นายจ้างไม่สามารถชำระหนี้ได้ จึงตัดจำหน่ายออกจากบัญชี โดยมีหลักเกณฑ์การตัดหนี้สูญดังนี้

นายจ้างรายใดเป็นบุคคลล้มละลาย หรือได้จดทะเบียนเลิกกิจการ หรือหยุดประกอบการ โดยมีได้จดทะเบียนเลิกกิจการ หรือถูกถอนทะเบียนการประกอบกิจการ และไม่อยู่ในฐานะที่จะชำระหนี้ได้ หรือในกรณีนั้นนั้นหมดอายุความในการใช้สิทธิเรียกร้อง ก็ให้จำหน่ายออกจากบัญชีเป็นหนี้สูญ โดยผู้มีอำนาจดังต่อไปนี้เป็นผู้อนุมัติ

1. เลขธิการ สำหรับหนี้รายละไม่เกินห้าหมื่นบาท
2. คณะกรรมการ สำหรับหนี้รายละเกินห้าหมื่นบาทแต่ไม่เกินห้าแสนบาท
3. รัฐมนตรีตามข้อเสนอของคณะกรรมการฯ สำหรับหนี้เกินรายละห้าแสนบาทขึ้นไป

4.26 หนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง หนี้ค้างชำระที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้

4.27 ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าตอบแทนให้แก่แพทย์และค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น

4.28 ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ได้แก่ ค่าล่วงเวลา ค่าใช้จ่ายในการประชุม ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าประชาสัมพันธ์ ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าเชื้อเพลิง ค่าวัสดุทั่วไป

4.29 ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.30 ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีลักษณะคงทน และมีอายุการใช้งานเกินกว่า 1 ปี มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดไม่เกิน 5,000.00 บาท ซึ่งได้บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายประเภทครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ และไม่ต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี

4.31 ค่าใช้จ่ายงบเงินอุดหนุน หมายถึง เงินอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ เงินอุดหนุนสถานายจ้าง ค่าจ้างตามสัญญาจ้าง ค่าวิจัยและพัฒนา



4.32 ค่าใช้จ่ายงบรายจ่ายอื่น หมายถึง รายจ่ายที่ไม่เข้าลักษณะประเภทงบรายจ่ายใด งบรายจ่ายหนึ่งหรือรายจ่ายที่สำนักงานประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ เช่น เงินราชการลับ เงินค่าปรับที่จ่ายคืนให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ค่าจ้างที่ปรึกษา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ต่างประเทศชั่วคราว ค่าใช้จ่ายสำหรับหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ (ส่วนราชการ) ค่าใช้จ่ายสำหรับกองทุน หรือเงินทุนหมุนเวียน รายจ่ายเพื่อชำระหนี้เงินกู้

4.33 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เพื่อรับรู้การได้รับผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจที่หน่วยงานได้รับจากสินทรัพย์นั้นในงวดบัญชีปัจจุบัน

4.34 เงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการตั้งสำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีที่กำหนดให้เป็นเกณฑ์คงค้าง

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2558	2557
เงินสด	4.29	5.59
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน และออมทรัพย์	1,949.20	1,549.30
- เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน	561.85	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>2,515.34</u>	<u>1,554.89</u>

หมายเหตุ 6 เงินลงทุน

เงินลงทุนกองทุนเงินทดแทน สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 จำนวน 45,012.11 ล้านบาท และ 42,792.89 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นการลงทุนตามกรอบและสัดส่วนการลงทุน โดยลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความมั่นคงสูง หรือมีอัตราความเสี่ยงต่ำไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 ของเงินกองทุน จำนวน 34,564.17 ล้านบาท และ 34,494.45 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 76.79 และ 80.61 ของเงินลงทุนตามลำดับ และลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความเสี่ยงไม่เกินร้อยละ 40 ของเงินกองทุน จำนวน 10,447.94 ล้านบาท และ 8,298.44 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 23.21 และ 19.39 ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ประกอบด้วยเงินลงทุน ดังนี้



6.1 เงินลงทุนระยะสั้นสุทธิ

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2558	2557
	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย
เงินฝากประจำไม่เกิน 12 เดือน	1,050.00	2,300.00
ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนดภายใน 1 ปี		
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	5,315.85	4,449.83
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	680.00	1,111.00
รวมตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนดภายใน 1 ปี	5,995.85	5,560.83
รวมเงินลงทุนระยะสั้นสุทธิ	7,045.85	7,860.83

ในปี 2558 สำนักงานประกันสังคมได้ยุติข้อตกลงโครงการสวัสดิการการเงินกู้เพื่อที่อยู่อาศัยของสำนักงานประกันสังคม ที่ได้ทำบันทึกข้อตกลงไว้กับธนาคารอาคารสงเคราะห์ ตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยสำนักงานประกันสังคมได้ทยอยถอนคืนเงินต้นครบกำหนดบางส่วน สำหรับเงินต้นที่ยังไม่ครบกำหนดจำนวน 1,161.85 ล้านบาท ทางสำนักงานประกันสังคมมีความจำเป็นต้องดำรงไว้จนกว่าจะครบกำหนด เพื่อให้เกิดผลประโยชน์สูงสุดต่อกองทุน

6.2 เงินลงทุนระยะยาวสุทธิ

	(หน่วย : ล้านบาท)			
	2558		2557	
	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	46.08	45.06	-	-
ตราสารหนี้ที่อยู่ในความต้องการของตลาด	6,897.90	6,481.94	4,620.32	4,712.44
รวม	6,943.98	6,527.00	4,620.32	4,712.44
บวก(หัก) ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(416.98)	-	92.12	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	6,527.00	6,527.00	4,712.44	4,712.44
ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	27,556.46		26,100.98	
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	3,882.80		4,118.64	
รวมตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด	31,439.26		30,219.62	
รวมเงินลงทุนระยะยาวสุทธิ	37,966.26		34,932.06	
รวมเงินลงทุน	45,012.11		42,792.89	

6.3 ระยะเวลาคงเหลือของตราสารหนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	2558				
	1 ปี	เกิน 1 - 5 ปี	เกิน 5 - 10 ปี	เกิน 10 ปี	รวม
หลักทรัพย์เพื่อขาย					
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					
พันธบัตรรัฐบาล	-	-	-	46.08	46.08
รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	-	-	-	46.08	46.08
บวก(หัก) ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	-	-	-	(1.02)	(1.02)
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	-	-	-	45.06	45.06
ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด					
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					
พันธบัตรรัฐบาล	3,976.03	6,456.98	6,268.86	4,966.62	21,668.49
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	1,040.00	4,410.00	3,340.00	1,083.00	9,873.00
หุ้นกู้รัฐวิสาหกิจ	-	508.00	136.00	187.00	831.00
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	-	-	200.00	200.00
ตั๋วเงินคลัง	299.82	-	-	-	299.82
รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	5,315.85	11,374.98	9,744.86	6,436.62	32,872.31
ตราสารหนี้ภาคเอกชน					
หุ้นกู้	680.00	3,022.80	810.00	50.00	4,562.80
รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน	680.00	3,022.80	810.00	50.00	4,562.80
รวมตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด	5,995.85	14,397.78	10,554.86	6,486.62	37,435.11
รวมตราสารหนี้	5,995.85	14,397.78	10,554.86	6,531.68	37,480.17

(หน่วย : ล้านบาท)

2557

	1 ปี	เกิน 1 - 5 ปี	เกิน 5 - 10 ปี	เกิน 10 ปี	รวม
ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด					
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					
พันธบัตรรัฐบาล	3,496.27	7,747.08	4,072.20	4,737.70	20,053.25
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	289.96	3,590.00	4,180.00	1,063.00	9,122.96
หุ้นกู้รัฐวิสาหกิจ	50.00	508.00	136.00	187.00	881.00
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	-	-	200.00	200.00
ตั๋วเงินคลัง	613.60	-	-	-	613.60
รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	4,449.83	11,845.08	8,388.20	6,187.70	30,870.81
ตราสารหนี้ภาคเอกชน					
หุ้นกู้	1,111.00	3,159.64	639.00	-	4,909.64
รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน	1,111.00	3,159.64	639.00	-	4,909.64
รวมตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด	5,560.83	15,004.72	9,027.20	6,187.70	35,780.45
รวมตราสารหนี้	5,560.83	15,004.72	9,027.20	6,187.70	35,780.45

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินสมทบสุทธิ

(หน่วย : ล้านบาท)

	2558	2557
ลูกหนี้เงินสมทบ	601.77	605.77
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	400.16	376.25
รวมลูกหนี้เงินสมทบ - สุทธิ	201.61	229.52

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ลูกหนี้เงินสมทบตามบัญชีมียอดคงเหลือ จำนวน 601.77 ล้านบาท ตามรายละเอียดลูกหนี้เงินสมทบรายตัวมียอดคงเหลือจำนวน 603.82 ล้านบาท ซึ่งยอดคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่า รายละเอียดรายตัวจำนวน 2.05 ล้านบาท ขณะนี้สำนักงานประกันสังคมอยู่ระหว่างการตรวจสอบหาผลต่าง

ในปี 2558 และ 2557 กองทุนเงินทดแทนได้ตัดหนี้สูญ จำนวน 4.07 ล้านบาท และ 6.30 ล้านบาท ตามลำดับ ตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทนว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินของ กองทุนเงินทดแทน พ.ศ. 2547



หมายเหตุ 8 รายได้ค้างรับ

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2558	2557
ดอกเบี้ยเงินฝากประจำและออมทรัพย์ค้างรับ	19.76	24.93
ดอกเบี้ยพันธบัตรและหุ้นกู้ค้างรับ	273.84	261.69
ดอกเบี้ยตั๋วสัญญาใช้เงินค้างรับ	2.04	-
เงินปันผลหุ้นสามัญค้างรับ	1.45	-
รวมรายได้ค้างรับ	297.09	286.62

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2558	2557
เงินสดรอการตรวจสอบ	0.07	0.07
ลูกหนี้อื่น	0.55	0.55
เงินรอเรียกคืน	0.44	0.36
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1.06	0.98

เงินสดรอการตรวจสอบ จำนวน 0.07 ล้านบาท เป็นเงินขาดบัญชี เนื่องจากเมื่อวันที่ 8 - 9 มกราคม 2553 สำนักงานประกันสังคมจังหวัดยโสธรถูกโจรกรรมตู้নিরায়เป็นจำนวนเงิน 0.07 ล้านบาท คดีอาญาอยู่ระหว่างการดำเนินการของพนักงานสอบสวนสถานีตำรวจภูธรอำเภอเมืองยโสธรสำหรับคดีแพ่ง คณะกรรมการพิจารณาชี้ขาดการยุติในการดำเนินคดีแพ่งของส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้พิจารณาตัดสินชี้ขาดว่าสำนักงานประกันสังคมไม่อาจเรียกร้องให้องค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึกฯ รับผิดชอบใช้ค่าเสียหายในส่วนที่เกินจากเงินจำนวน 20,000.00 บาท และคณะกรรมการพิจารณาชี้ขาดการยุติในการดำเนินคดีแพ่งของส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้นำคำวินิจฉัยชี้ขาดเสนอคณะรัฐมนตรีโดยคณะรัฐมนตรีได้รับทราบแล้ว ตามหนังสือสำนักงานอัยการสูงสุด ที่ อส 0020/16022 ลงวันที่ 18 พฤศจิกายน 2556 ขณะนี้สำนักงานประกันสังคมอยู่ระหว่างดำเนินการหารือกรมบัญชีกลางถึงแนวทางการดำเนินการต่อไป ตามหนังสือศาลากลางจังหวัดยโสธร ที่ ยส 0030/10591 ลงวันที่ 6 กรกฎาคม 2558

ลูกหนี้อื่น จำนวน 0.55 ล้านบาท เป็นเงินขาดบัญชี เนื่องจากในปี 2541 - 2543 เจ้าหน้าที่ของสำนักงานประกันสังคมจังหวัดอำนาจเจริญ คือ คนที่หนึ่ง ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี 4 มีหน้าที่รับ - จ่ายเงิน แต่ได้กระทำการทุจริต โดยนำเงินของกองทุนไปใช้ส่วนตัว จำนวน 0.55 ล้านบาท คนที่สอง ตำแหน่งนักวิชาการประกันสังคม 7 มีหน้าที่ตรวจสอบหลักฐานการรับ - จ่ายเงิน การบันทึกบัญชี แต่ได้ละเว้นมิได้ทำการตรวจสอบ จึงเป็นช่องทางให้ผู้มีหน้าที่รับ - จ่ายเงินกระทำการทุจริต และคนที่สาม ตำแหน่งนักวิชาการประกันสังคม 7 ในฐานะรักษาราชการแทนประกันสังคมจังหวัด ขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินการตรวจสอบทรัพย์สินทางบัญชีธนาคารของลูกหนี้เพื่อดำเนินการบังคับคดี แต่ปัจจุบันยังไม่ปรากฏทรัพย์สินทางบัญชีธนาคารของลูกหนี้

ต่อมา จังหวัดอำนาจเจริญ ได้ทำหนังสือที่ อจ 0030/6318 (7418) ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2557 ถึงปลัดกระทรวงการคลังเพื่อขออนุมัติจำหน่ายหนี้ที่สิ้นสุดระยะเวลาการบังคับคดีกรณีไม่พบหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินของลูกหนี้ จำนวน 551,789.73 บาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างรอกระทรวงการคลังอนุมัติจำหน่ายหนี้สูญ

เมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2559 จังหวัดอำนาจเจริญ ได้ทำหนังสือที่ อจ 0030/1230 ขอทราบผลการพิจารณากรณีขออนุมัติจำหน่ายหนี้ที่สิ้นสุดระยะเวลาการบังคับคดี กรณีไม่พบหลักฐานหรือทรัพย์สินของลูกหนี้ ปัจจุบันอยู่ระหว่างรอกระทรวงการคลังอนุมัติจำหน่ายหนี้สูญ

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ

(หน่วย : ล้านบาท)

	ราคาทุน	2558	
		ค่าเสื่อม	ราคาสุทธิ
		ราคาสะสม	
บ่อบาดาล	0.94	(0.14)	0.80
อาคาร	604.17	(150.71)	453.46
สิ่งปลูกสร้าง	84.44	(48.03)	36.41
ครุภัณฑ์และอุปกรณ์	176.54	(114.97)	61.57
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	866.09	(313.85)	552.24
ค่าเสื่อมราคาประจำปี			40.66

	ราคาทุน	2557	
		ค่าเสื่อม	ราคาสุทธิ
		ราคาสะสม	
บ่อบาดาล	0.94	(0.07)	0.87
อาคาร	573.37	(130.65)	442.72
สิ่งปลูกสร้าง	84.44	(42.53)	41.91
ครุภัณฑ์และอุปกรณ์	163.80	(101.66)	62.14
งานระหว่างก่อสร้าง	17.31	-	17.31
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	839.86	(274.91)	564.95
ค่าเสื่อมราคาประจำปี			39.31

หมายเหตุ 11 เงินฝากจากนายจ้าง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 เงินฝากจากนายจ้าง จำนวน 66.99 ล้านบาท และ 70.09 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินที่กองทุนเรียกเก็บจากนายจ้างจำนวนร้อยละสิบห้าของเงินสมทบ ซึ่งคำนวณโดยประมาณตลอดทั้งปี เพื่อเป็นการประกันการจ่ายเงินสมทบกรณีที่นายจ้างได้รับอนุญาตให้ ผ่อนชำระเงินสมทบเป็นงวด

หมายเหตุ 12 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2558	2557
เจ้าหนี้	0.77	0.87
เจ้าหนี้กองทุนประกันสังคม	0.19	0.52
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	0.44	0.45
เงินรอจ่ายคืน	-	0.04
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7.50	2.54
ใบสำคัญค้างจ่าย	2.52	2.44
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	11.42	6.86

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 มียอดคงเหลือ จำนวน 7.50 ล้านบาท ซึ่งมี ผลต่างในส่วนของการใช้จ่ายค้างจ่ายในงบเงินค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูและส่งเสริมความปลอดภัยในการทำงาน (22%) เป็นจำนวน 0.14 ล้านบาท เป็นผลต่างระหว่างยอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 6.58 ล้านบาท และ ยอดคงเหลือตามรายละเอียด ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จำนวน 6.44 ล้านบาท ขณะนี้สำนักงานประกันสังคม อยู่ระหว่างการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างดังกล่าว

หมายเหตุ 13 สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสับอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2558	2557
ยอดต้นปี	1,753.94	1,742.53
<u>บวก(หัก) ปรับปรุงสำรองเงินทดแทนฯ สำหรับปี</u>	<u>(5.62)</u>	<u>11.41</u>
ยอดปลายปี	1,748.32	1,753.94

หมายเหตุ 14 เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว จำนวน 650.00 ล้านบาท และ 650.14 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินเหลือจ่ายหรือจ่ายไม่หมดจาก เงินค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูและส่งเสริมสมรรถภาพในการทำงาน และเงินบริหารสำนักงานกองทุนเงินทดแทน ในแต่ละปี และให้นำส่งคืนกองคลังเพื่อเป็นเงินสะสมคงเหลือไว้ใช้ต่อไป สำหรับการใช้เงินสะสมคงเหลือเพื่อเป็น ค่าใช้จ่ายต่างๆ ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ



คณะกรรมการกองทุนเงินทดแทน (ชุดที่ 9) ประชุมเมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2558 มีมติให้ยกράง และแก้ไขระเบียบสำนักงานประกันสังคมว่าด้วย การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำ เงินกองทุนเงินทดแทนไปใช้ในการบำบัดรักษา และส่งเสริมการฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงาน ส่งเสริมหรือ ป้องกันเกี่ยวกับความปลอดภัยในการทำงาน และการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทน พ.ศ. 2549 เป็นร่าง ระเบียบคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทนว่าด้วยการงบประมาณ การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินกองทุนเงินทดแทนไปใช้ในการบำบัดรักษา และส่งเสริมการฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงาน ส่งเสริมหรือป้องกันเกี่ยวกับความปลอดภัยในการทำงาน และการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทน หมวดที่ 3 การรับเงิน ข้อ 15 เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้นำเงินรายได้อื่น เงินเหลือจ่ายหรือจ่ายไม่หมดให้ส่งคืน กองทุนเงินทดแทน ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สำนักงานประกันสังคมประกาศกำหนด ปัจจุบันอยู่ระหว่าง ดำเนินการแก้ไข

หมายเหตุ 15 เงินสมทบ

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2558	2557
เงินสมทบประจำงวด	268.97	254.89
เงินสมทบประจำปี	3,346.43	3,308.29
เงินสมทบจากการรายงานค่าจ้าง	517.78	609.85
เงินสมทบจากการตรวจบัญชี	(25.82)	46.50
รวมเงินสมทบ	<u>4,107.36</u>	<u>4,219.53</u>

หมายเหตุ 16 เงินทดแทน

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2558	2557
ค่าทดแทน	957.60	970.85
ค่ารักษาพยาบาล	688.29	706.35
ค่าทำศพ	17.82	19.05
ค่าฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงาน	5.00	3.07
รวมเงินทดแทน	<u>1,668.71</u>	<u>1,699.32</u>

หมายเหตุ 17 ผลการดำเนินงาน

ในปี 2558 กองทุนเงินทดแทนมีรายได้ทั้งสิ้นจำนวน 5,880.85 ล้านบาท ส่วนใหญ่ของรายได้ มาจากเงินสมทบ เงินเพิ่มตามกฎหมาย ส่วนลดรับ เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ และกำไรจากการขายหลักทรัพย์ กองทุนเงินทดแทนมีค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นจำนวน 1,927.34 ล้านบาท ส่วนใหญ่ของค่าใช้จ่ายมาจากเงินทดแทน และมี เงินทดแทนที่เกิดจากการตั้งสำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว จำนวน 5.63 ล้านบาท ทำให้ กองทุนเงินทดแทนมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิจำนวน 3,959.14 ล้านบาท



กองทุนเงินทดแทนได้รับผลตอบแทนต่อการลงทุน ร้อยละ 2.63

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 กองทุนเงินทดแทนมีสถานประกอบการที่ขึ้นทะเบียนกองทุนเงินทดแทนทั้งสิ้น 393,433 แห่ง และมีลูกจ้างทั้งสิ้น 9,336,317 คน จำนวนสถานประกอบการและลูกจ้างเพิ่มขึ้นจากปี 2557 จำนวน 5,678 แห่ง และ 203,561 คน ตามลำดับ

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

สำนักงานประกันสังคมถูกฟ้องร้องดำเนินคดีจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ในคดีที่เกี่ยวกับการดำเนินงานของกองทุนเงินทดแทน โดยโจทก์ฟ้องให้สำนักงานประกันสังคมจ่ายเงินและฟ้องเรียกค่าเสียหายจำนวน 32 คดี รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 51.33 ล้านบาท ประกอบด้วย

คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น	จำนวน	10	คดี	ทุนทรัพย์	30.63	ล้านบาท
คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา	จำนวน	22	คดี	ทุนทรัพย์	20.70	ล้านบาท
รวม	จำนวน	32	คดี	ทุนทรัพย์	51.33	ล้านบาท

