

ประกาศกระทรวงแรงงาน

เรื่อง รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินกองทุนเงินทดแทน
สำนักงานประกันสังคม ประจำปี ๒๕๖๒

เพื่ออนุวัติตามมาตรา ๓๐ แห่งพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. ๒๕๓๗ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติเงินทดแทน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงแรงงานได้ประกาศรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินกองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ ซึ่งเลขธิการสำนักงานประกันสังคมได้รับรอง และผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบและแสดงความเห็นแล้ว แนบท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๕ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔
สุชาติ ชมกลิ่น
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงแรงงาน



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กองทุนเงินทดแทน

สำนักงานประกันสังคม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นของเรื่องที่กำลังไต่สวนในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเงินทดแทน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13 เงินทดแทนค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 86.33 ล้านบาท เป็นภาระผูกพันที่กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม ต้องจ่ายให้กับลูกจ้างหรือผู้มีสิทธิ แต่ลูกจ้างหรือผู้มีสิทธิยังไม่ได้รับเงิน โดยในงวดปี 2562 กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม ได้บันทึกรับรู้บัญชีเงินทดแทนค้างจ่ายเป็นปีแรก และไม่ได้ปรับปรุงย้อนหลังสำหรับรายงานการเงินในงวดก่อน ๆ ซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการนี้หรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการดังกล่าวจะมีผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินที่นำข้อมูลมาแสดงรายการเปรียบเทียบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจ



เงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกุลิสราห์ บุญทับ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 8

(นางสาวสุมาลี ทองเรือง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	713,203,070.91	524,538,758.18
เงินลงทุนระยะสั้น	6.1	10,340,884,011.77	11,732,961,233.11
ลูกหนี้เงินสมทบ	7	110,306,380.53	133,764,133.45
ลูกหนี้เงินลงทุน	8	4,615,102.50	200,290.91
รายได้ค้างรับ	9	238,188,602.58	248,853,157.68
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	28,324,457.10	87,767,281.66
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>11,435,521,625.39</u>	<u>12,728,084,854.99</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	6.2	<u>54,092,112,640.40</u>	<u>47,426,921,215.09</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>54,092,112,640.40</u>	<u>47,426,921,215.09</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>65,527,634,265.79</u></u>	<u><u>60,155,006,070.08</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวพรณิกา เหลืองสุรีย์)

ผู้อำนวยการกองบริหารการเงินและการบัญชี

(นายทศพล กฤตวงศ์วิมาน)

เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินฝากจากนายจ้าง	11	48,404,404.50	50,427,864.91
เงินสมทบรับล่วงหน้า	12	270,441,164.18	246,815,651.04
เงินรับฝากและเงินประกัน		1,539,950.00	1,539,950.00
เงินทดแทนค้างจ่าย	13	86,332,595.44	-
ค่าตอบแทนให้แก่แพทย์ค้างจ่าย		32,200.00	-
เจ้าหนี้เงินลงทุน	14	204,433,242.41	21,090,384.63
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	15	1,840,998.99	1,578,979.39
รวมหนี้สินหมุนเวียน		613,024,555.52	321,452,829.97
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายฯ	16	1,770,527,000.00	1,742,298,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,770,527,000.00	1,742,298,000.00
รวมหนี้สิน		2,383,551,555.52	2,063,750,829.97
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		63,144,082,710.27	58,091,255,240.11
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
กองทุนสะสม		61,429,977,199.16	57,581,645,700.01
เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว	17	5,001.18	119,867.49
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน	6.1,6.2	1,714,100,509.93	509,489,672.61
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		63,144,082,710.27	58,091,255,240.11

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวพรณิกา เหลืองสุรีย์)
ผู้อำนวยการกองบริหารการเงินและการบัญชี

(นายทศพล กฤตวงศ์วิมาน)
เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

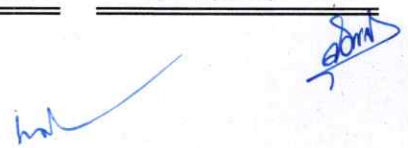
กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

		2562	(หน่วย : บาท) 2561
รายได้			
เงินสมทบ	18	4,016,695,083.48	3,414,458,963.56
เงินเพิ่มตามกฎหมาย		45,127,346.82	54,878,037.54
ส่วนลดรับ		26,461,795.39	17,743,301.09
รายได้ค่าปรับ		317,000.00	281,000.00
ดอกเบี้ยรับ		1,453,774,621.99	1,413,610,898.10
เงินปันผลรับ		483,240,417.99	449,799,272.58
กำไรจากการขายหลักทรัพย์		207,532,503.27	76,939,233.29
รายได้เงินผูกพันที่ผู้มีสิทธิไม่มารับ		5,286,271.18	13,810,168.96
รายได้อื่น		2,959,336.84	6,278,657.70
รวมรายได้		6,241,394,376.96	5,447,799,532.82
ค่าใช้จ่าย			
เงินทดแทน	19	2,170,146,683.01	1,799,155,532.53
ค่าใช้จ่ายที่จัดสรรให้แก่สำนักงานประกันสังคม			
- ในการฟื้นฟูสมรรถภาพและส่งเสริมความปลอดภัย		167,424,381.25	149,379,093.18
- ในการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทน		38,471,869.56	33,506,388.86
หนี้สูญ		814,607.87	50,206.00
หนี้สงสัยจะสูญ		(5,116,662.90)	2,355,342.48
ค่าใช้จ่ายอื่น		1,625,400.00	4,831,022.09
ค่าใช้จ่ายงบรายจ่ายอื่น		114,738.00	37,034.40
รวมค่าใช้จ่าย		2,373,481,016.79	1,989,314,619.54
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนรายการเงินทดแทนที่เกิดขึ้นจากการตั้ง -			
สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบนันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว		3,867,913,360.17	3,458,484,913.28
(หัก) เงินทดแทนสำหรับการประสบนันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว		(32,168,563.15)	(10,658,195.78)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	20	3,835,744,797.02	3,447,826,717.50
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			

.....


(นางสาวพรณิกา เหลืองสุรีย์)

ผู้อำนวยการกองบริหารการเงินและการบัญชี

.....


(นายทศพล กฤตวงศ์วิมาน)

เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ	กองทุนสะสม	เงินเพื่อบริหาร	องค์ประกอบอื่น	(หน่วย : บาท)
		กองทุนเงินทดแทน ที่จัดสรรแล้ว	ของสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	53,118,429,724.33	694,251,157.02	1,125,676,190.60	54,938,357,071.95
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	1,015,389,258.18	(694,131,289.53)	-	321,257,968.65
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 - หลังการปรับปรุง	54,133,818,982.51	119,867.49	1,125,676,190.60	55,259,615,040.60
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี 2561				
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	3,447,826,717.50	-	-	3,447,826,717.50
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน	-	-	(616,186,517.99)	(616,186,517.99)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 - หลังการปรับปรุง	57,581,645,700.01	119,867.49	509,489,672.61	58,091,255,240.11
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี 2562				
รับคืนเงินเหลือจ่ายปีเก่า	12,586,702.13	-	-	12,586,702.13
เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว	-	(114,866.31)	-	(114,866.31)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี	3,835,744,797.02	-	-	3,835,744,797.02
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน	-	-	1,204,610,837.32	1,204,610,837.32
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 - หลังการปรับปรุง	61,429,977,199.16	5,001.18	1,714,100,509.93	63,144,082,710.27

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย - สุทธิ	3,835,744,797.02	3,447,826,717.50
ปรับ กระทบยอดเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		
สำรองเงินทดแทนสำหรับประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว	32,168,563.15	10,658,195.78
รายได้เงินผูกพันที่มีสิทธิไม่มารับ	(5,286,271.18)	(13,810,168.96)
หนี้สูญ	814,607.87	50,206.00
หนี้สงสัยจะสูญ	(5,116,662.90)	2,355,342.48
ดอกเบี้ยรับ	(1,453,774,621.99)	(1,413,610,898.10)
เงินปันผลรับ	(483,240,417.99)	(449,799,272.58)
รายได้อื่น ๆ เงินลงทุน	(240,000.00)	(45,000.00)
หนี้สูญรับคืน	(24,562.38)	-
กำไรจากการจำหน่ายหลักทรัพย์	(207,532,503.27)	(76,939,233.29)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนการเปลี่ยนแปลง-		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	1,713,512,928.33	1,506,685,888.83
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้เงินสมทบ	27,759,807.95	(4,358,052.13)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	59,442,824.56	(75,032,358.78)
รับคืนหนี้สูญ	24,562.38	-
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เงินฝากจากนายจ้าง	(2,023,460.41)	(5,595,661.50)
เงินสมทบรับล่วงหน้า	24,743,600.12	(18,402,000.65)
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	100,826.71	852.64
เงินทดแทนค้างจ่าย	86,332,595.44	-
ค่าตอบแทนให้แก่แพทย์ค้างจ่าย	32,200.00	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	388,182.08	162,057.25
รับดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์	4,669,741.93	4,134,214.64
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,914,983,809.09	1,407,594,940.30

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด และ		
จากการขายเงินลงทุนระยะสั้น	23,843,599,899.30	12,389,223,377.83
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะสั้น	(15,398,544,572.01)	(7,710,238,328.20)
เงินฝากธนาคารประจำไม่เกิน 12 เดือน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(290,000,000.00)	806,000,000.00
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว	838,813,671.14	553,718,928.42
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว	(12,746,772,512.83)	(10,434,268,519.37)
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เพิ่มขึ้น (ลดลง)	1,631.86	(2,271.20)
รับดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์	2,586,035.47	2,174,978.39
รับดอกเบี้ยเงินฝากประจำ	10,273,150.69	28,693,952.32
รับดอกเบี้ยเงินลงทุน	1,519,471,946.21	1,432,055,968.73
รับเงินปันผล	481,539,417.99	448,701,517.58
รับค่าธรรมเนียมจากการประชุม	240,000.00	-
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(1,738,791,332.18)	(2,483,940,395.50)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับสุทธิจากเงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว	12,471,835.82	309,547,531.83
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	12,471,835.82	309,547,531.83
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	188,664,312.73	(766,797,923.37)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นปี	524,538,758.18	1,291,336,681.55
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายปี	713,203,070.91	524,538,758.18

หมายเหตุประกอบงบกระแสเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

เงินสด	2,241,500.98	2,077,346.34
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์และกระแสรายวัน	716,682,974.68	538,231,978.20
เงินสดฝากสำนักงานใหญ่/เขตพื้นที่/จังหวัด/สาขา	(5,721,404.75)	(15,770,566.36)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	713,203,070.91	524,538,758.18

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ	สารบัญ	หน้า
1	ข้อมูลทั่วไป	11
2	เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน	15
3	มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่	15
4	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ	15
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	19
6	เงินลงทุน	20
7	ลูกหนี้เงินสมทบ	24
8	ลูกหนี้เงินลงทุน	24
9	รายได้ค้างรับ	25
10	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	25
11	เงินฝากจากนายจ้าง	26
12	เงินสมทบรับล่วงหน้า	26
13	เงินทดแทนค้างจ่าย	26
14	เจ้าหนี้เงินลงทุน	27
15	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	27
16	สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว	27
17	เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว	27
18	เงินสมทบ	28
19	เงินทดแทน	28
20	ผลการดำเนินงาน	28
21	ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า	28



กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

1.1 วัตถุประสงค์ของการจัดตั้งกองทุนเงินทดแทน

กองทุนเงินทดแทน จัดตั้งขึ้นตามความในข้อ 3 แห่งประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 103 ลงวันที่ 16 มีนาคม 2515 และต่อมาได้มีการตราพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติเงินทดแทน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2561 ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม 2561 โดยกองทุนเงินทดแทนมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นกองทุนในการจ่ายเงินทดแทนแทนนายจ้างให้แก่ลูกจ้างซึ่งประสบอันตราย เจ็บป่วย หรือตายเนื่องจากการทำงาน หรือป้องกันรักษาผลประโยชน์ให้แก่ นายจ้าง หรือเจ็บป่วยเป็นโรคซึ่งเกิดขึ้นตามลักษณะหรือสภาพของงานหรือโรคซึ่งเกิดขึ้นเนื่องจากการทำงานให้แก่ นายจ้าง

1.2 เงินกองทุนเงินทดแทน

1.2.1 เงินกองทุนเงินทดแทน ตามมาตรา 27 แห่งพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติเงินทดแทน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2561 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 เงินสะสมเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทน กำหนดไว้ตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทน ว่าด้วยการงบประมาณ การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินกองทุนเงินทดแทนไปใช้ในการบำบัดรักษาและส่งเสริมการฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงาน ส่งเสริมหรือป้องกันเกี่ยวกับความปลอดภัยในการทำงาน และการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทน พ.ศ. 2560 หมวด 3 การรับเงิน ข้อ 15 วรรคสอง “เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้นำเงินรายได้อื่น เงินเหลือจ่าย หรือจ่ายไม่หมด ส่งคืนกองทุนตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สำนักงานประกันสังคมประกาศกำหนด”

1.3 การบริหารเงินกองทุนเงินทดแทน

1.3.1 การบริหารเงินลงทุน

สำนักงานประกันสังคมบริหารเงินลงทุนเองทั้งสิ้น

1.3.2 การเก็บรักษาสินทรัพย์จากการลงทุน

ปี 2561 สำนักงานประกันสังคมได้ว่าจ้างธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้เก็บรักษาสินทรัพย์จากการลงทุนในประเทศและต่างประเทศของสำนักงานประกันสังคม เป็นระยะเวลา 2 ปี 6 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2561 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยผู้เก็บรักษาสินทรัพย์

จากการลงทุนมีหน้าที่หลักในการเป็นตัวแทนของสำนักงานประกันสังคมในการชำระราคาเงินลงทุน รับมอบ ส่งมอบ เก็บรักษา และติดตามสิทธิประโยชน์จากการถือครองสินทรัพย์จากการลงทุนให้สำนักงานประกันสังคม

1.3.3 กรอบและสัดส่วนการลงทุน

สำนักงานประกันสังคม นำเงินกองทุนเงินทดแทนไปจัดหาผลประโยชน์สำหรับการลงทุนตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทน ว่าด้วยการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุนเงินทดแทน พ.ศ. 2562 ดังต่อไปนี้

1.3.3.1 การลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความมั่นคงสูง หรือมีความเสี่ยงต่ำอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือหลายอย่างรวมกัน ไม่น้อยกว่าร้อยละหกสิบของเงินกองทุน ดังต่อไปนี้

- (1) เงินฝากหรือบัตรเงินฝากของธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น
- (2) เงินฝากหรือบัตรเงินฝากของธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน หรือธนาคารที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีถิ่นที่อยู่นอกราชอาณาจักร ที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน
- (3) ตราสารแห่งหนี้ที่ออกโดยกระทรวงการคลังหรือธนาคารแห่งประเทศไทย
- (4) ตราสารแห่งหนี้ที่รัฐวิสาหกิจไทยเป็นผู้ออก โดยมีกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลับหลัง หรือผู้ค้ำประกันทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิด หรือตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน
- (5) ตราสารแห่งหนี้ที่รัฐบาลต่างประเทศ รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ สถาบันการเงินของรัฐบาลต่างประเทศ หรือสถาบันการเงินระหว่างประเทศเป็นผู้ออก โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน
- (6) ตราสารแห่งหนี้ที่รัฐบาลต่างประเทศ รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ สถาบันการเงินของรัฐบาลต่างประเทศ หรือสถาบันการเงินระหว่างประเทศเป็นผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลับหลัง หรือผู้ค้ำประกันทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิดชอบ โดยตราสารหรือผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลับหลัง หรือผู้ค้ำประกัน ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน
- (7) ตราสารแห่งหนี้ที่องค์การมหาชนของรัฐหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้ออก โดยมีกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลับหลัง หรือผู้ค้ำประกันทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน
- (8) ตราสารแห่งหนี้ที่องค์การมหาชนของรัฐบาลต่างประเทศหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่างประเทศเป็นผู้ออก โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน
- (9) ตราสารแห่งหนี้ที่ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงินธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ธนาคารที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีถิ่นที่อยู่นอกราชอาณาจักร หรือนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือต่างประเทศเป็นผู้ออก โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน
- (10) ตราสารแห่งหนี้ที่ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน ธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ธนาคารที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีถิ่นที่อยู่นอกราชอาณาจักร หรือนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือต่างประเทศเป็นผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลับหลัง

หรือผู้ค้าประกันทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้รับรอง ผู้อวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้าประกันได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(11) ตราสารแห่งหนี้ที่เกิดจากการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ โดยตราสาร หรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(12) ตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝงและหุ้นกู้อนุพันธ์ ที่กระทรวงการคลังหรือธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นผู้ออก

(13) ตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝงและหุ้นกู้อนุพันธ์ ที่มีนโยบายคุ้มครองเงินต้นเต็มจำนวนที่รัฐวิสาหกิจไทยเป็นผู้ออก โดยมีกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้าประกันทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิด โดยตราสาร หรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(14) ตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝงและหุ้นกู้อนุพันธ์ ที่มีนโยบายคุ้มครองเงินต้นเต็มจำนวนที่รัฐบาลต่างประเทศ รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ สถาบันการเงินของรัฐบาลต่างประเทศ สถาบันการเงินระหว่างประเทศ ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน ธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ธนาคารที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีถิ่นที่อยู่นอกราชอาณาจักร หรือนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือต่างประเทศ เป็นผู้ออก โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(15) หน่วยลงทุนกองทุนรวมตลาดเงิน หรือหน่วยลงทุนของกองทุนรวม ที่มีนโยบายการลงทุนในหลักทรัพย์ตามข้อ 1.3.3.1 (1) - (14)

(16) ธุรกิจการซื้อโดยมีสัญญาขายคืนที่มีหลักทรัพย์ค้ำประกันเป็น หลักทรัพย์ตามข้อ 1.3.3.1 (1) - (4)

(17) ตราสารอนุพันธ์ที่มีวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการลงทุนในหลักทรัพย์ เฉพาะตามข้อ 1.3.3.1 (1) - (15)

1.3.3.2 การลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความเสี่ยงอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่าง รวมกันไม่เกินกว่าร้อยละสิบของเงินกองทุน ดังต่อไปนี้

(1) เงินฝากหรือบัตรเงินฝากตามข้อ 1.3.3.1 (2) ที่ไม่ได้รับการจัดอันดับ ความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(2) ตราสารแห่งหนี้ตามข้อ 1.3.3.1 (4) ที่กระทรวงการคลังมิได้เป็นผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้าประกัน หรือกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้าประกันเงินต้นหรือดอกเบี้ยไม่เต็มจำนวนหรือจำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้ออกไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(3) ตราสารแห่งหนี้ตามข้อ 1.3.3.1 (6) ที่มีการรับรอง อวัล สลักหลัง ค้ำประกันทั้งเงินต้นหรือดอกเบี้ยไม่เต็มจำนวนหรือจำกัดความรับผิด โดยผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้าประกันได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(4) ตราสารแห่งหนี้ตามข้อ 1.3.3.1 (7) ที่กระทรวงการคลังมิได้เป็นผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลักหลังหรือผู้ค้าประกัน หรือกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้าประกันเงินต้นหรือดอกเบี้ยไม่เต็มจำนวนหรือจำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้ออกไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน



(5) ตราสารแห่งหนี้ตามข้อ 1.3.3.1 (10) ที่มีการรับรอง อาวัล สลากหลัง คำประกันทั้งเงินต้นหรือดอกเบี้ยไม่เต็มจำนวนหรือจำกัดความรับผิด โดยผู้รับรอง ผู้รับอาวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกัน ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(6) ตราสารตามข้อ 1.3.3.1 (13) หรือ (14) ที่ไม่มีนโยบายคุ้มครองเงินต้นเต็มจำนวน โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(7) ตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุนที่ออกโดยนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือต่างประเทศ โดยตราสารและผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(8) หุ้น ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่โอนสิทธิได้ ซึ่งออกโดยรัฐวิสาหกิจไทย บริษัทจดทะเบียน หรือบริษัทที่เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเพื่อนำหุ้นเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ ใบแสดงสิทธิ ในผลประโยชน์ที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิง (Depository Receipt: DR)

(9) หน่วยลงทุนของกองทุนรวมที่มีนโยบายการลงทุนในหลักทรัพย์ตามข้อ 1.3.3.2 (1) - (8)

(10) หน่วยลงทุนของกองทุน หรือหน่วยทรัสต์ หรือใบทรัสต์ของกองทรัสต์ที่มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน

(11) หน่วยลงทุนของกองทุนที่มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ หรือหน่วยทรัสต์ หรือใบทรัสต์ของกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (Real Estate Investment Trusts : REITs)

(12) หน่วยลงทุนของกองทุนที่มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อลงทุนในสินค้าโภคภัณฑ์

(13) ธุรกิจการซื้อโดยมีสัญญาขายคืนที่มีหลักทรัพย์ค้ำประกันเป็นหลักหลักทรัพย์ตามข้อ 1.3.3.2 (1) - (12)

(14) ธุรกิจการขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

(15) ธุรกิจให้ยืมและยืมหลักทรัพย์

(16) ตราสารอนุพันธ์ที่มีวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการลงทุนในหลักทรัพย์ เฉพาะตามข้อ 1.3.3.2 (1) - (12)

(17) หลักทรัพย์ตามข้อ 1.3.3.1 (2) (4) - (11) (13) (14) และข้อ 1.3.3.2 (2) - (7) ที่ภายหลังจากลงทุนแล้ว ตราสาร ผู้ออก หรือผู้รับรอง ผู้รับอาวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกัน ได้รับการปรับลดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับต่ำกว่าระดับน่าลงทุน

1.3.3.3 กรณีที่ปรากฏในภายหลังว่าการนำเงินกองทุนไปจัดหาผลประโยชน์ไม่เป็นไปตามข้อ 1.3.3.1 และข้อ 1.3.3.2 ให้สำนักงานดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามระเบียบนี้ตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่คณะกรรมการประกาศกำหนดโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของกองทุนเป็นสำคัญ

1.3.3.4 การนำเงินกองทุนไปจัดหาผลประโยชน์ตามข้อ 1.3.3.1 และข้อ 1.3.3.2 ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 67 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี แสดงรายการในรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้แสดงรายการภาพรวมทางบัญชีในระดับกรม ซึ่งประกอบด้วยรายการทางบัญชีที่เกิดขึ้นในหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคภายใต้สังกัดสำนักงานประกันสังคม กระทรวงแรงงาน รวม 76 จังหวัด

ในปี 2562 กองทุนเงินทดแทนมีการบันทึกรายการบัญชีเพิ่ม จำนวน 1 รายการ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ได้แก่ รายการเงินทดแทนค้างจ่าย

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต คือ

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากการแลกเปลี่ยน ให้ถือปฏิบัติกับรายงานการเงิน มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

ฝ่ายบริหารของสำนักงานประกันสังคมได้ประเมินผลกระทบเมื่อมีการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่มาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อรายงานการเงินของสำนักงานประกันสังคมในงวดที่นำมาปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด หมายถึง เงินสด เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ หรือเอกสารอื่น ๆ ซึ่งถือเสมือนเงินสด เช่น เช็ค ดราฟ และธนาคติจากรายการรับ - จ่าย หน่วยงานจะรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

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

4.2 เงินลงทุน

เงินลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้ที่มีความตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน จัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นและแสดงรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน และเงินลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้ที่มีความตั้งใจจะถือไว้เกินกว่า 1 ปี จัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาวและแสดงรายการเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน



เงินลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้จะมีการจัดประเภทเงินลงทุนทุกครั้งเมื่อได้มา และ ทบทวนการจัดประเภทของตราสารหนี้จากเงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนระยะสั้นและแสดงรายการ เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินทุกครั้งที่มีอายุคงเหลือของหลักทรัพย์ไม่เกิน 1 ปี โดยแสดง มูลค่าเงินลงทุน ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน ดังนี้

4.2.1 การจัดประเภทเงินลงทุนและแสดงมูลค่าเงินลงทุน

(1) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ลงทุนในประเทศที่จะถือจนครบกำหนด แสดงมูลค่า ตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

(2) เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ลงทุนในประเทศซึ่งอยู่ในความต้องการ ของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กองทุนเงินทดแทนรับรู้รายการ เปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เข้างบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

(3) เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ลงทุนในประเทศซึ่งอยู่ในความต้องการ ของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กองทุนเงินทดแทนรับรู้รายการ เปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เข้าส่วนทุนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.2.2 ต้นทุนของเงินลงทุน

คำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

4.2.3 การประเมินมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์

(1) ตราสารทุนที่ลงทุนในประเทศในความต้องการของตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรม คำนวณโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด (Close Price) จากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันทำการ สิ้นสุดท้ายของรอบระยะเวลาการรายงาน

(2) หน่วยลงทุนที่ลงทุนในประเทศในความต้องการของตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรม ด้วยมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (Net Assets Value) จากกองทุนรวม (www.thaimutualfund.com) “โครงการ ให้เงินทำงานผ่านกองทุนรวม” โดยสมาคมจัดการลงทุน (AIMC) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาการรายงาน

(3) ตราสารหนี้ที่ลงทุนในประเทศในความต้องการของตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรม อ้างอิงตามราคายุติธรรม จากการคำนวณในส่วนของ Bond Price โดยคำนวณจากอัตราผลตอบแทน (Yield) จากสมาคมตราสารหนี้ไทย (Thai BMA) (www.ibond.thaibma.or.th) ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลา การรายงาน

4.2.4 ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

กองทุนเงินทดแทนจะคำนวณราคาทุนเทียบกับราคาดุลค่ายุติธรรม ผลต่างที่ได้ นำไปปรับกับเงินลงทุนตามประเภทเงินลงทุนนั้น เพื่อให้เงินลงทุนแสดงมูลค่าที่แท้จริง ณ วันสิ้นงวด

4.3 ลูกหนี้เงินสมทบ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากนายจ้าง ตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2561 หมวด 5 เงินสมทบ มาตรา 44 อันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน รับรู้ลูกหนี้เงินสมทบตามมูลค่าสุทธิ ที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้เงินสมทบส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ สำหรับการแสดงรายการลูกหนี้เงินสมทบจะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยยอดสุทธิ และให้เปิดเผย จำนวนค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นรายการหักจากลูกหนี้เงินสมทบไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.4 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นการคำนวณจากยอดลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ และถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้นเพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ เพื่อให้คงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิของลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บได้

หลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญซึ่งคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทนได้ให้ความเห็นชอบตามมติคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทน ครั้งที่ 13/2548 เมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2548 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 ปีขึ้นไป			ร้อยละ	100

4.5 ลูกหนี้เงินลงทุน หมายถึง ลูกหนี้จากการที่กองทุนเงินทดแทนขายหลักทรัพย์ให้แก่คู่ค้า โดยจะบันทึกบัญชีเป็นลูกหนี้เงินลงทุน ณ วันขาย ซึ่งกองทุนเงินทดแทนจะได้รับเงินเมื่อครบกำหนดรับชำระ

4.6 เงินฝากจากนายจ้าง หมายถึง เงินที่เก็บจากนายจ้างในอัตราร้อยละ 25 ของเงินสมทบทั้งปี เพื่อเป็นการประกันการจ่ายเงินสมทบ กรณีนายจ้างขอชำระเงินสมทบเป็นงวด และรับรู้เมื่อนายจ้างนำเงินมาวางเป็นเงินประกัน

4.7 เงินสมทบรับล่วงหน้า หมายถึง เงินสมทบประจำปี ซึ่งมีกำหนดชำระภายในวันที่ 31 มกราคม ปีถัดไป แต่นายจ้างมาชำระเงินในเดือนธันวาคม และนายจ้างชำระเงินสมทบสูงกว่ายอดในใบแจ้งหนี้หรือกองทุนเงินทดแทนได้ตรวจบัญชีนายจ้างแล้วจะต้องจ่ายเงินคืนให้แก่ นายจ้าง แต่นายจ้างยังไม่มาขอรับเงินคืน

4.8 เงินทดแทนค้างจ่าย หมายถึง ค่าทดแทน ค่ารักษาพยาบาล ค่าทำศพ และค่าฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงาน ที่วินิจฉัยสั่งจ่ายแล้ว แต่ลูกจ้างหรือผู้มีสิทธิตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 ยังไม่มารับเงิน

4.9 เจ้าหนี้เงินลงทุน หมายถึง เจ้าหนี้จากการที่กองทุนเงินทดแทนซื้อหลักทรัพย์จากคู่ค้า โดยจะบันทึกบัญชีเป็นเจ้าหนี้เงินลงทุน ณ วันซื้อ และกองทุนเงินทดแทนจะจ่ายเงินเมื่อครบกำหนดจ่ายชำระ

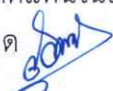
4.10 สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสออันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว หมายถึง การสำรองเงินไว้ใช้จ่ายเป็นเงินทดแทนให้แก่ลูกจ้างว่าจะได้รับเงินทดแทนตามสิทธิเมื่อเกิดเหตุการณ์ไม่คาดคิดในอนาคต

ตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทน ว่าด้วยวิธีการคำนวณเงินสำรองเงินทดแทน กองทุนเงินทดแทน พ.ศ. 2556 กำหนดให้คำนวณเงินสำรองเงินทดแทนกองทุนเงินทดแทนปีละหนึ่งครั้ง โดยคำนวณจากหลักเกณฑ์ ดังนี้

เงินสำรองเงินทดแทน = ค่าเฉลี่ยของเงินทดแทนใน 10 ปีที่ผ่านมา + (1.282 x ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของเงินทดแทนใน 10 ปีที่ผ่านมา)

4.11 กองทุนสะสม หมายถึง เงินกองทุนเงินทดแทนสะสมเพื่อจ่ายเงินทดแทน

4.12 เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว หมายถึง เงินเหลือจ่ายหรือจ่ายไม่หมดจากเงินค่าใช้จ่ายในการบำบัดรักษาและส่งเสริมฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงานและส่งเสริมหรือป้องกันความปลอดภัย และเงินเพื่อดำเนินงานกองทุนเงินทดแทนในแต่ละปี และให้นำส่งคืนกองทุนตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สำนักงานประกันสังคมประกาศกำหนด



4.13 กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน หมายถึง การรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมสูง (ต่ำ) กว่าราคาทุนของหลักทรัพย์เมื่อขาย ณ วันสิ้นปี

4.14 เงินสมทบ หมายถึง เงินสมทบที่เรียกเก็บจากนายจ้าง โดยพิจารณาจากประเภทกิจการที่นายจ้างดำเนินการ ประกอบด้วย เงินสมทบประจำงวด เงินสมทบประจำปี เงินสมทบจากการรายงานค่าจ้าง และเงินสมทบจากการตรวจบัญชี รับรู้เมื่อมีสิทธิได้รับชำระ

4.15 เงินเพิ่มตามกฎหมาย หมายถึง จำนวนเงินที่นายจ้างต้องชำระเนื่องจากนำส่งเงินสมทบช้าหรือส่งไม่ครบจำนวนภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด จะคิดเงินเพิ่มตามกฎหมายในอัตราร้อยละ 2 ต่อเดือนของเงินสมทบที่ต้องจ่าย ตั้งแต่วันพ้นกำหนดชำระจนถึงวันที่ชำระ ทั้งนี้ เงินเพิ่มที่คำนวณได้ต้องไม่เกินจำนวนเงินสมทบที่นายจ้างต้องจ่าย รับรู้เมื่อได้รับชำระเงินเพิ่มตามกฎหมายจากนายจ้าง

4.16 ส่วนลดรับ หมายถึง กรณีที่ลูกจ้างหรือผู้มีสิทธิขอรับค่าทดแทนในคราวเดียวเต็มจำนวนหรือเป็นระยะเวลาอย่างอื่น สำนักงานประกันสังคมจะหักส่วนลดในอัตราร้อยละ 2 ต่อปีของค่าทดแทนที่ได้รับ

4.17 รายได้ค่าปรับ หมายถึง เงินค่าปรับที่ได้จากการเปรียบเทียบปรับ ตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2561 มาตรา 66 รับรู้เมื่อได้รับชำระค่าปรับ

4.18 ดอกเบี้ยรับ รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงผลตอบแทนที่แท้จริง

4.19 กำไร (ขาดทุน) จากการขายหลักทรัพย์ หมายถึง กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการขายหลักทรัพย์

4.20 รายได้เงินผูกพันที่ผู้มีสิทธิไม่มารับ หมายถึง เงินสมทบและเงินทดแทนที่ผู้มีสิทธิไม่มาขอรับเงินภายใน 3 ปีนับแต่วันถึงกำหนดจ่าย จะโอนเป็นรายได้ของกองทุนเงินทดแทน

4.21 รายได้อื่น หมายถึง รายได้ที่กองทุนเงินทดแทนได้รับนอกจากเงินสมทบ เช่น เงินเกินรายได้หนี้สูญรับคืน และรายได้อื่น ๆ ได้แก่ เงินโอนผ่านธนาคารไม่รู้เป็นของนายจ้างรายได้เมื่อครบ 2 ปี กองทุนเงินทดแทนจะรับรู้เป็นรายได้อื่น ๆ นายจ้างเขียนเช็คมากกว่าเงินสมทบที่ต้องชำระ ซึ่งนายจ้างไม่ประสงค์ขอรับเงินคืน เป็นต้น

4.22 ค่าทดแทน ประกอบด้วย ค่าทดแทน ค่ารักษาพยาบาล ค่าทำศพ และค่าฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงาน

4.23 ค่าใช้จ่ายที่จัดสรรให้แก่สำนักงานประกันสังคม ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสมรรถภาพและส่งเสริมความปลอดภัย และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทน ซึ่งเป็นการจัดสรรเงินให้แก่สำนักงานประกันสังคม ตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2561 ตามมาตรา 28 วรรคสอง โดยการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน และตั้งแต่วัดปี 2561 เป็นต้นไป กองทุนเงินทดแทนจะปรับลดค่าใช้จ่ายที่จัดสรรให้แก่สำนักงานประกันสังคม ตามจำนวนเงินเหลือจ่ายที่สำนักงานประกันสังคมต้องส่งคืนกองทุนทุกสิ้นปี ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สำนักงานประกันสังคมประกาศกำหนด ตามหมายเหตุ 17



4.24 หนี้สูญ หมายถึง เงินสมทบค้างชำระที่สำนักงานประกันสังคมได้ติดตามทวงถามอย่างถึงที่สุดแล้ว แต่นายจ้างไม่สามารถชำระหนี้ได้ จึงตัดจำหน่ายออกจากบัญชี โดยมีหลักเกณฑ์การตัดหนี้สูญดังนี้

นายจ้างรายใดเป็นบุคคลล้มละลายหรือได้จดทะเบียนเลิกกิจการ หรือหยุดประกอบกิจการ โดยมีได้จดทะเบียนเลิกกิจการ หรือถูกถอนทะเบียนการประกอบกิจการและไม่อยู่ในฐานะที่จะชำระหนี้ได้ หรือในกรณีหนึ่งนั้นหมดอายุความในการใช้สิทธิเรียกร้องก็ให้จำหน่ายออกจากบัญชีเป็นหนี้สูญโดยผู้มีอำนาจดังต่อไปนี้เป็นผู้อนุมัติ

1. เลขานุการ สำหรับหนี้รายละไม่เกินห้าหมื่นบาท
2. คณะกรรมการ สำหรับหนี้รายละไม่เกินห้าหมื่นบาทขึ้นไป แต่ไม่เกินห้าแสนบาท
3. รัฐมนตรีตามข้อเสนอของคณะกรรมการ สำหรับหนี้รายละเกินห้าแสนบาทขึ้นไป

4.25 หนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง หนี้ค้างชำระที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้

4.26 ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าตอบแทนให้แก่แพทย์และค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น

4.27 ค่าใช้จ่ายงบรายจ่ายอื่น หมายถึง รายจ่ายที่เกิดขึ้นจากการใช้จ่ายเงินเหลือจ่ายที่เก็บไว้ที่รายการเงินสะสมเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทน ซึ่งเป็นค่าเงินทดแทนที่จ่ายให้ลูกจ้างที่ประสบอันตรายเนื่องจากการทำงานแต่ไม่สามารถระบุรายจ่ายที่ทำให้ประสบอันตรายนั้นได้เนื่องจากลูกจ้างรายนั้นมีนายจ้างหลายรายที่กระทำงานในลักษณะเดียวกัน

4.28 เงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการตั้งสำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีที่กำหนดให้เป็นเกณฑ์คงค้าง

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2562	2561
เงินสด	2.24	2.08
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	0.61	1.98
- ออมทรัพย์	716.07	536.26
เดินสะพัดสำนักงานใหญ่/เขตพื้นที่/จังหวัด/สาขา	(5.72)	(15.78)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>713.20</u>	<u>524.54</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่/เขตพื้นที่/จังหวัด/สาขา จำนวน 5.72 ล้านบาท มียอดดุลด้านเครดิต เกิดจากยอดยกมาที่มีความคลาดเคลื่อนในช่วงรอยต่อของระบบใหม่ รวมถึงการส่งเอกสารระหว่างกันของสำนักงานใหญ่ เขตพื้นที่ จังหวัดและสาขาที่รับแทน กับเขตพื้นที่ จังหวัดและสาขาที่รับผิดชอบ อาจทำให้การบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วนทุกฝ่าย โดยปกติรายการระหว่างกันของสำนักงานใหญ่ เขตพื้นที่ จังหวัดและสาขา จะมียอดเท่ากับศูนย์

หมายเหตุ 6 เงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินลงทุน จำนวน 64,432.99 ล้านบาท เป็นการลงทุนตามกรอบและสัดส่วนการลงทุน โดยลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความมั่นคงสูง หรือมีอัตราความเสี่ยงต่ำไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 ของเงินกองทุน จำนวน 50,923.79 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 79.03 และลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความเสี่ยงไม่เกินร้อยละ 40 ของเงินกองทุน จำนวน 13,509.20 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 20.97 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วยเงินลงทุน ดังนี้

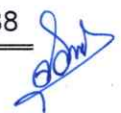
6.1 เงินลงทุนระยะสั้น

	2562		2561	
	ราคาทุน/ ราคาทุน/ ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาทุน/ ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม
เงินฝากประจำไม่เกิน 12 เดือน	1,250.00	-	960.00	-
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	4,450.00	4,455.42	4,652.05	4,651.14
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	857.11	860.33	43.05	43.06
รวม	5,307.11	5,315.75	4,695.10	4,694.20
บวก (หัก) ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	8.64	-	(0.90)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	5,315.75	5,315.75	4,694.20	4,694.20
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	2,342.44		3,969.19	
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	1,432.69		2,109.57	
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี	3,775.13		6,078.76	
รวมเงินลงทุนระยะสั้น - สุทธิ	10,340.88		11,732.96	

6.2 เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย : ล้านบาท)

	2562		2561	
	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	9,395.10	9,955.56	5,460.94	5,434.75
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	5,160.24	5,246.03	1,689.99	1,685.20
ตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด	11,939.99	12,999.20	11,508.04	12,049.41
รวม	26,495.33	28,200.79	18,658.97	19,169.36
บวก ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	1,705.46	-	510.39	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	28,200.79	28,200.79	19,169.36	19,169.36
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	23,649.74		24,579.07	
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	2,241.58		3,678.49	
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	25,891.32		28,257.56	
รวมเงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ	54,092.11		47,426.92	
รวมเงินลงทุน	64,432.99		59,159.88	



6.3 ระยะเวลาคงเหลือของตราสารหนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	1 ปี	เกิน 1-5 ปี	2562 เกิน 5-10 ปี	เกิน 10 ปี	รวม
หลักทรัพย์เพื่อขาย					
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					
พันธบัตรรัฐบาล	4,348.98	1,301.59	1,733.01	4,701.88	12,085.46
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	100.00	1,077.26	336.11	199.25	1,712.62
หุ้นกู้รัฐวิสาหกิจ	1.02	46.00	-	-	47.02
รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	4,450.00	2,424.85	2,069.12	4,901.13	13,845.10
ตราสารหนี้ภาคเอกชน					
หุ้นกู้	857.11	4,318.76	841.48	-	6,017.35
รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน	857.11	4,318.76	841.48	-	6,017.35
รวม	5,307.11	6,743.61	2,910.60	4,901.13	19,862.45
บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	8.64	119.71	136.82	389.72	654.89
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	5,315.75	6,863.32	3,047.42	5,290.85	20,517.34
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด					
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					
พันธบัตรรัฐบาล	592.44	5,238.55	5,791.08	6,377.65	17,999.72
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	1,750.00	3,401.00	1,902.10	603.36	7,656.46
หุ้นกู้รัฐวิสาหกิจ	-	136.00	-	-	136.00
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	-	-	200.00	200.00
รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	2,342.44	8,775.55	7,693.18	7,181.01	25,992.18
ตราสารหนี้ภาคเอกชน					
หุ้นกู้	1,432.69	1,634.58	607.00	-	3,674.27
รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน	1,432.69	1,634.58	607.00	-	3,674.27
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	3,775.13	10,410.13	8,300.18	7,181.01	29,666.45
รวมตราสารหนี้	9,090.88	17,273.45	11,347.60	12,471.86	50,183.79

๑๐๓

(หน่วย : ล้านบาท)

	2561				
	1 ปี	เกิน 1-5 ปี	เกิน 5-10 ปี	เกิน 10 ปี	รวม
หลักทรัพย์เพื่อขาย					
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					
พันธบัตรรัฐบาล	4,652.05	2,760.44	450.34	1,497.51	9,360.34
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	-	615.65	137.00	-	752.65
รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	4,652.05	3,376.09	587.34	1,497.51	10,112.99
ตราสารหนี้ภาคเอกชน					
หุ้นกู้	43.05	1,689.99	-	-	1,733.04
รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน	43.05	1,689.99	-	-	1,733.04
รวม	4,695.10	5,066.08	587.34	1,497.51	11,846.03
บวก (หัก) ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(0.90)	(24.12)	3.75	(10.61)	(31.88)
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	4,694.20	5,041.96	591.09	1,486.90	11,814.15
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด					
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					
พันธบัตรรัฐบาล	2,971.25	4,720.00	5,043.60	6,823.18	19,558.03
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	997.94	4,671.00	2,248.97	736.31	8,654.22
หุ้นกู้รัฐวิสาหกิจ	-	136.00	-	-	136.00
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	-	-	200.00	200.00
รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	3,969.19	9,527.00	7,292.57	7,759.49	28,548.25
ตราสารหนี้ภาคเอกชน					
หุ้นกู้	2,109.57	2,791.48	700.02	187.00	5,788.07
รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน	2,109.57	2,791.48	700.02	187.00	5,788.07
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	6,078.76	12,318.48	7,992.59	7,946.49	34,336.32
รวมตราสารหนี้	10,772.96	17,360.44	8,583.68	9,433.39	46,150.47

[Signature]

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินสมทบ

(หน่วย : ล้านบาท)

	2562	2561
ลูกหนี้เงินสมทบ	516.61	545.19
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(406.30)	(411.42)
รวมลูกหนี้เงินสมทบ - สุทธิ	110.31	133.77

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ลูกหนี้เงินสมทบ จำนวน 110.31 ล้านบาท และในงวดนี้กองทุนเงินทดแทนได้ตัดหนี้สูญเป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 0.81 ล้านบาท ตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทนว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน ของกองทุนเงินทดแทน พ.ศ. 2562 ข้อ 28

ลูกหนี้เงินสมทบ - สุทธิ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุ ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

ปี 2562	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ลูกหนี้เงินสมทบ	1.36	0.38	514.87	516.61
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(406.30)	(406.30)
ลูกหนี้เงินสมทบ - สุทธิ	1.36	0.38	108.57	110.31

ปี 2561	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ลูกหนี้เงินสมทบ	16.54	0.26	528.39	545.19
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(411.42)	(411.42)
ลูกหนี้เงินสมทบ - สุทธิ	16.54	0.26	116.97	133.77

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้เงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ลูกหนี้เงินลงทุน จำนวน 4.62 ล้านบาท เป็นลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน ซึ่งได้รับชำระในเดือนมกราคม 2563 ทั้งจำนวน

หมายเหตุ 9 รายได้ค้างรับ

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2562	2561
ดอกเบียเงินฝากประจำและออมทรัพย์ค้างรับ	17.49	6.10
ดอกเบียพันธบัตรและหุ้นกู้ค้างรับ	214.18	235.89
ดอกเบียตั๋วสัญญาใช้เงินค้างรับ	-	2.04
เงินปันผลหุ้นสามัญค้างรับ	6.52	4.82
รวมรายได้ค้างรับ	238.19	248.85

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2562	2561
เงินสดรอการตรวจสอบ	0.07	0.07
ลูกหนี้กองทุนประกันสังคม	0.01	0.22
ลูกหนี้อื่น	27.96	86.84
เงินรอเรียกคืน	0.28	0.64
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	28.32	87.77

เงินสดรอการตรวจสอบ จำนวน 0.07 ล้านบาท เป็นเงินขาดบัญชี เนื่องจากเมื่อวันที่ 8 - 9 มกราคม 2553 สำนักงานประกันสังคมจังหวัดยโสธรถูกโจรกรรมตู้নিরায় เป็นจำนวนเงิน 0.07 ล้านบาท คดีอาญาอยู่ระหว่างการดำเนินการของพนักงานสอบสวนสถานีตำรวจภูธรอำเภอเมืองยโสธร สำหรับคดีแพ่ง คณะกรรมการพิจารณาชี้ขาดการยุติในการดำเนินคดีแพ่งของส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้นำคำวินิจฉัยชี้ขาดเสนอคณะรัฐมนตรี โดยคณะรัฐมนตรีได้รับทราบแล้ว สำนักงานประกันสังคมอยู่ระหว่างดำเนินการหารือกรมบัญชีกลางถึงแนวทางการดำเนินการต่อไป ตามหนังสือศาลากลางจังหวัดยโสธรที่ ยส 0030/2803 ลงวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2562 ปัจจุบันยังไม่ได้รับการแจ้งผลจากกรมบัญชีกลาง

ลูกหนี้อื่น จำนวน 27.96 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินเหลือจ่ายของเงินที่กองทุนเงินทดแทนจัดสรรให้แก่สำนักงานประกันสังคมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงานประกันสังคมสำหรับปี 2562 เงินเหลือจ่ายฯ ปีก่อน จำนวน 27.41 ล้านบาท และลูกหนี้อื่น ๆ จำนวน 0.55 ล้านบาท

ลูกหนี้อื่น ๆ จำนวน 0.55 ล้านบาท เป็นเงินขาดบัญชี เนื่องจากในปี 2541 - 2543 เจ้าหน้าที่ของสำนักงานประกันสังคมจังหวัดอำนาจเจริญ คือ คนที่หนึ่ง ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี 4 มีหน้าที่รับ - จ่ายเงิน แต่ได้กระทำการทุจริต โดยนำเงินของกองทุนไปใช้ส่วนตัว จำนวน 0.55 ล้านบาท คนที่สองตำแหน่ง นักวิชาการประกันสังคม 7 มีหน้าที่ตรวจสอบหลักฐานการรับ - จ่ายเงิน การบันทึกบัญชี แต่ได้ละเว้นมิได้ทำการตรวจสอบ จึงเป็นช่องทางให้ผู้มีหน้าที่รับ - จ่ายเงินกระทำการทุจริต และคนที่สาม ตำแหน่ง นักวิชาการประกันสังคม 7 ในฐานะรักษาราชการแทนประกันสังคมจังหวัด และได้ดำเนินการตรวจสอบทรัพย์สินทางบัญชีธนาคารของลูกหนี้ เพื่อดำเนินการบังคับคดี แต่ไม่ปรากฏทรัพย์สินทางบัญชีธนาคารของลูกหนี้

ต่อมา จังหวัดอำนาจเจริญ ได้ทำหนังสือขออนุมัติจำหน่ายหนี้ที่สิ้นสุดระยะเวลาการบังคับคดี กรณีไม่พบหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินของลูกหนี้ จำนวน 0.55 ล้านบาท และได้ทำหนังสือขอทราบผลการพิจารณาจำหน่ายหนี้ดังกล่าวแล้ว ตามหนังสือศาลากลางจังหวัดอำนาจเจริญ ที่ อจ 0030/6382 (8583) ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2561 ปัจจุบันอยู่ระหว่างรอกระทรวงการคลังอนุมัติจำหน่ายหนี้สูญ

หมายเหตุ 11 เงินฝากจากนายจ้าง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินฝากจากนายจ้าง จำนวน 48.40 ล้านบาท เป็นเงินที่กองทุนเรียกเก็บจากนายจ้างจำนวนร้อยละยี่สิบห้าของเงินสมทบ ซึ่งคำนวณโดยประมาณตลอดทั้งปี เพื่อเป็นการประกันการจ่ายเงินสมทบกรณีที่นายจ้างได้รับอนุญาตให้ผ่อนชำระเงินสมทบเป็นงวด

หมายเหตุ 12 เงินสมทบรับล่วงหน้า

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2562	2561
เงินสมทบประจำปี 2562 ที่นายจ้างชำระก่อนกำหนด	-	16.55
เงินสมทบประจำปี 2563 ที่นายจ้างชำระก่อนกำหนด	52.27	-
เงินสมทบที่นายจ้างชำระไว้เกิน	218.17	230.26
รวมเงินสมทบรับล่วงหน้า	<u>270.44</u>	<u>246.81</u>

หมายเหตุ 13 เงินทดแทนค้างจ่าย

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2562	2561
ค่าทดแทนค้างจ่าย	52.38	-
ค่ารักษาพยาบาลค้างจ่าย	33.12	-
ค่าทำศพค้างจ่าย	0.69	-
ค่าฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงานค้างจ่าย	0.14	-
รวมเงินทดแทนค้างจ่าย	<u>86.33</u>	<u>-</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินทดแทนค้างจ่าย จำนวน 86.33 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินทดแทนค้างจ่ายในปี 2562 จำนวน 70.79 ล้านบาท และปีก่อน ๆ (ตั้งแต่ปี 2544 - 2561) จำนวน 15.54 ล้านบาท เกิดขึ้นเนื่องจากค่าทดแทน ค่ารักษาพยาบาล ค่าทำศพ และค่าฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงาน ที่วินิจัยสั่งจ่ายแล้ว แต่ลูกจ้างหรือผู้มีสิทธิตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ.2537 ยังไม่มารับเงิน และกองทุนไม่ได้ดำเนินการบันทึกบัญชีตั้งแต่ปี พ.ศ.2544 โดยมีการบันทึกบัญชีในปี 2562 เป็นปีแรก



หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้เงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เจ้าหนี้เงินลงทุน จำนวน 204.43 ล้านบาท เป็นเจ้าหนี้เงินลงทุนในตราสารหนี้และหน่วยลงทุน ซึ่งได้จ่ายชำระในเดือนมกราคม 2563 ทั้งจำนวน

หมายเหตุ 15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2562	2561
เจ้าหนี้	1.04	0.86
เจ้าหนี้กองทุนประกันสังคม	0.01	0.01
เจ้าหนี้อื่น	0.30	0.30
เงินรอจ่ายคืน	0.03	0.05
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	0.46	0.36
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	1.84	1.58

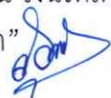
หมายเหตุ 16 สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสับอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2562	2561
ยอดต้นปี	1,742.30	1,744.56
บวก (หัก) ปรับปรุงสำรองเงินทดแทนฯ สำหรับปี	28.23	(2.26)
ยอดปลายปี	1,770.53	1,742.30

หมายเหตุ 17 เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2562	2561
เงินสะสมเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทน	0.01	0.12
รวมเงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว	0.01	0.12

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว จำนวน 0.01 ล้านบาท เป็นเงินเหลือจ่ายหรือจ่ายไม่หมดจากเงินค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูและส่งเสริมสมรรถภาพในการทำงาน และเงินบริหารสำนักงานกองทุนเงินทดแทนในแต่ละปี และให้นำส่งคืนกองทุนเงินทดแทนตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทน ว่าด้วยการงบประมาณ การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินกองทุนเงินทดแทนไปใช้ในการบำบัดรักษาและส่งเสริมการฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงาน ส่งเสริมหรือป้องกันเกี่ยวกับความปลอดภัยในการทำงาน และการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทน พ.ศ. 2560 หมวด 3 การรับเงิน ข้อ 15 วรรคสอง “เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้นำเงินรายได้อื่น เงินเหลือจ่ายหรือจ่ายไม่หมด ส่งคืนกองทุนตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สำนักงานประกันสังคมประกาศกำหนด”



หมายเหตุ 18 เงินสมทบ

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2562	2561
เงินสมทบประจำงวด	170.26	191.60
เงินสมทบประจำปี	3,379.59	2,915.80
เงินสมทบจากการรายงานค่าจ้าง	488.63	368.00
เงินสมทบจากการตรวจบัญชี	(21.78)	(60.94)
รวมเงินสมทบ	<u>4,016.70</u>	<u>3,414.46</u>

หมายเหตุ 19 เงินทดแทน

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	2562	2561
ค่าทดแทน	1,293.98	978.09
ค่ารักษาพยาบาล	849.97	796.50
ค่าทำศพ	21.72	19.26
ค่าฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงาน	4.48	5.30
รวมเงินทดแทน	<u>2,170.15</u>	<u>1,799.15</u>

หมายเหตุ 20 ผลการดำเนินงาน

ในปี 2562 กองทุนเงินทดแทนมีรายได้ทั้งสิ้น จำนวน 6,241.39 ล้านบาท เนื่องจากรายได้เงินสมทบ เงินเพิ่มตามกฎหมาย ดอกเบี้ยรับ เงินปันผลรับ และกำไรจากการขายหลักทรัพย์ และมีค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น จำนวน 2,373.48 ล้านบาท เนื่องจากค่าใช้จ่ายเงินทดแทน รวมถึงเงินทดแทนที่เกิดจากการตั้งสำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว จำนวน 32.17 ล้านบาท ส่งผลให้กองทุนเงินทดแทนมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 3,835.74 ล้านบาท

ในปี 2562 กองทุนเงินทดแทนมีอัตราผลตอบแทนจากการลงทุน เท่ากับร้อยละ 5.46

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กองทุนเงินทดแทนมีสถานประกอบการที่ขึ้นทะเบียนกองทุนเงินทดแทนทั้งสิ้น 428,821 แห่ง และมีลูกจ้างทั้งสิ้น 11,710,823 คน จำนวนสถานประกอบการและลูกจ้างเพิ่มขึ้นจากปี 2561 จำนวน 32,427 แห่ง และ 1,173,585 คน ตามลำดับ

หมายเหตุ 21 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

สำนักงานประกันสังคมถูกฟ้องร้องดำเนินคดีจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นในคดีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนเงินทดแทน โดยโจทก์ยื่นฟ้องสำนักงานประกันสังคมให้จ่ายเงินและเรียกร้องค่าเสียหายจำนวน 7 คดี รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 16.76 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลยุติธรรม ดังนี้

ศาลชั้นต้น	จำนวน	4	คดี	ทุนทรัพย์	0.10	ล้านบาท
ศาลฎีกา	จำนวน	3	คดี	ทุนทรัพย์	16.66	ล้านบาท
รวม	จำนวน	<u>7</u>	คดี	ทุนทรัพย์	<u>16.76</u>	ล้านบาท