ประกาศกระทรวงแรงงาน

เรื่อง รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินกองทุนเงินทดแทน
สำนักงานประกันสังคม ประจำปี ๒๕๖๑

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

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓
หม่อมราชวงศ์จัตุมงคล โสภณกุล
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงแรงงาน

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กองทุนเงินทดแทน

สำนักงานประกันสังคม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการกองทุนเงินทดแทน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

กระทรวงแรงงาน มีอำนาจจัดสรรเงินของกองทุนเงินทดแทนในสำนักงานประกันสังคม ไม่เกินร้อยละยี่สิบสองของดอกผลของกองทุนต่อปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบำบัดรักษาและส่งเสริมการฟื้นฟูสมรรถภาพและค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมหรือป้องกันเกี่ยวกับความปลอดภัยในการทำงานของลูกจ้างตามที่กระทรวงแรงงานประกาศกำหนด การดำเนินงานดังกล่าวเป็นภารกิจของศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพคนงาน

ภาค 1 - 5 ในสำนักงานประกันสังคม และไม่เกินร้อยละสามของดอกผลของกองทุนต่อปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทนในสำนักงานประกันสังคม ซึ่งเป็นไปตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 28 เงินที่กองทุนเงินทดแทนจัดสรรให้กับศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพคนงาน ภาค 1 - 5 และสำนักงานกองทุนเงินทดแทน เป็นกรรมสิทธิ์ของสำนักงานประกันสังคม โดยต้องบันทึกรับรู้รายการรับจ่ายทางบัญชีในรายงานการเงินของสำนักงานประกันสังคม แต่กองทุนเงินทดแทนได้นำรายการดังกล่าวมารวมในรายงานการเงินของกองทุนเงินทดแทน ในงวดบัญชีนี้กองทุนเงินทดแทนได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน และข้อ 5 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุข้างต้น โดยในปี 2561 กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม ได้นำรายการทางบัญชีเกี่ยวกับเงินกองทุนเพื่อบริหารสำนักงานกองทุนเงินทดแทน (3%) และเงินค่าใช้จ่ายในการบำบัดรักษาและส่งเสริมการฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงาน และส่งเสริมหรือป้องกันเกี่ยวกับความปลอดภัยในการทำงานของศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพคนงาน ภาค 1 - 5 (22%) ออกจากรายงานการเงิน และได้ปรับปรุงบัญชีย้อนหลังของกองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม สำหรับปี 2560 จึงมีผลทำให้รายการสินทรัพย์ลดลงจำนวน 951,681,381.37 บาท หนี้สินลดลงจำนวน 16,839,934.48 บาท และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนลดลงจำนวน 934,841,446.89 บาท

ทั้งนี้ การแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงินยังเป็นแบบไม่มีเงื่อนไข

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องประสิทธิภาพในการจัดเก็บหนี้ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้นำเรื่องดังกล่าวมาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบรายงานการเงินและในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องนี้

ในปี 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของกองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม มีรายได้รวมทั้งสิ้นจำนวน 5,447.80 ล้านบาท ในจำนวนนี้เป็นเงินรายได้จากเงินสมทบจำนวน 3,414.46 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 62.68 ของรายได้รวมทั้งสิ้น โดยรายได้จากเงินสมทบส่วนใหญ่เป็นเงินสมทบประจำปี รวมทั้งสิ้นจำนวน 2,915.80 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 85.40 ของรายได้จากเงินสมทบตามหมายเหตุ 18

การออกใบแจ้งหนี้เงินสมทบประจำปี 2561 กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม ได้ออกใบแจ้งหนี้เงินสมทบประจำปี 2561 ทั้งหมดจำนวน 482,134 ฉบับ รวมจำนวนเงิน 3,473.56 ล้านบาท ประกอบด้วย ใบแจ้งหนี้เงินสมทบประจำปีของหน่วยงานราชการ จำนวน 37,761 ฉบับ รวมจำนวนเงิน 21.04 ล้านบาท และเป็นใบแจ้งหนี้เงินสมทบประจำปีของหน่วยงานเอกชน จำนวน 444,373 ฉบับ รวมจำนวนเงิน 3,452.52 ล้านบาท ซึ่งครบกำหนดชำระในวันที่ 31 มกราคม 2561 เพียงวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ใบแจ้งหนี้เงินสมทบประจำปีของหน่วยงานเอกชน ยังมียอดค้างชำระ จำนวน 8,270 ฉบับ รวมจำนวนเงิน 28.48 ล้านบาท นอกจากนี้ยังมีเงินสมทบประจำปีค้างชำระตั้งแต่ปี 2535 ถึงปี 2560 เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 317.79 ล้านบาท ซึ่งสะท้อนถึงประสิทธิภาพในการจัดเก็บหนี้ของกองทุนเงินทดแทน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ใช้วิธีการตรวจสอบที่สำคัญ ดังนี้

1. ทำความเข้าใจกระบวนการประเมินเงินสมทบประจำปี ประเมินความเพียงพอเพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลที่นำมาจัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับการออกใบแจ้งประเมินเงินสมทบประจำปีของกองทุนเงินทดแทนสำนักงานประกันสังคมมีความน่าเชื่อถือ

2. สอบทานการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีแต่ไม่รวมถึงรายงานการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้นซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบรายงานการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับรายงานการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกุลิสราพ์ บุญทับ)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 8

(นางสาวรุ่งฤดี จันทิมา)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 12 กรกฎาคม 2562

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	524,538,758.18	1,291,336,681.55
เงินลงทุนระยะสั้น	7.1	11,732,961,233.11	10,200,099,685.17
ลูกหนี้เงินสมทบ	8	133,764,133.45	131,157,656.71
ลูกหนี้เงินลงทุน	9	200,290.91	52,092,608.84
รายได้ค้างรับ	10	248,853,157.68	259,209,952.19
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	87,767,281.66	1,024,486.06
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		12,728,084,854.99	11,934,921,070.52
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	7.2	47,426,921,215.09	45,091,276,733.06
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		47,426,921,215.09	45,091,276,733.06
รวมสินทรัพย์		60,155,006,070.08	57,026,197,803.58

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ .....
(นางสาวพรรณิกา เหลืองสุรีย์)
ผู้อำนวยการกองบริหารการเงินและการบัญชี

ลงชื่อ .....
(นายอนันต์ชัย อุทัยพัฒนาชีพ)
เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินฝากจากนายจ้าง	12	50,427,864.91	56,023,526.41
เงินสมทบรับล่วงหน้า	13	246,815,651.04	265,217,651.69
เงินรับฝากและเงินประกัน		1,539,950.00	1,539,950.00
เจ้าหนี้เงินลงทุน	14	21,090,384.63	18,845,262.74
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	15	1,578,979.39	1,652,222.72
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**321,452,829.97**	**343,278,613.56**
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายฯ	16	1,742,298,000.00	1,744,562,118.07
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		**1,742,298,000.00**	**1,744,562,118.07**
รวมหนี้สิน		**2,063,750,829.97**	**2,087,840,731.63**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**58,091,255,240.11**	**54,938,357,071.95**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
กองทุนสะสม		57,581,645,700.01	53,118,429,724.33
เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว	17	119,867.49	694,251,157.02
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน	7.1,7.2	509,489,672.61	1,125,676,190.60
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**58,091,255,240.11**	**54,938,357,071.95**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ .....
(นางสาวพรรณิกา เหลืองสุรีย์)
ผู้อำนวยการกองบริหารการเงินและการบัญชี

ลงชื่อ .....
(นายอนันต์ชัย อุทัยพัฒนาชีพ)
เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
เงินสมทบ	18	3,414,458,963.56	3,549,409,961.58
เงินเพิ่มตามกฎหมาย		54,878,037.54	60,383,551.15
ส่วนลดรับ		17,743,301.09	16,619,844.33
รายได้ค่าปรับ		281,000.00	214,000.00
ดอกเบี้ยรับ		1,413,610,898.10	1,438,075,246.35
เงินปันผลรับ		449,799,272.58	352,485,010.36
กำไรจากการขายหลักทรัพย์		76,939,233.29	99,888,787.46
รายได้เงินผูกพันที่ผู้มีสิทธิไม่มารับ		13,810,168.96	4,536,502.70
รายได้อื่น		6,278,657.70	9,065,051.81
รวมรายได้		**5,447,799,532.82**	**5,530,677,955.74**
ค่าใช้จ่าย			
เงินทดแทน	19	1,799,155,532.53	1,710,041,611.76
ค่าใช้จ่ายที่จัดสรรให้แก่สำนักงานประกันสังคม			
- ในการฟื้นฟูสมรรถภาพและส่งเสริมความปลอดภัย		149,379,093.18	245,484,287.00
- ในการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทน		33,506,388.86	45,870,440.00
หนี้สูญ		50,206.00	138,003.84
หนี้สงสัยจะสูญ		2,355,342.48	(2,662,458.39)
ค่าใช้จ่ายอื่น		4,831,022.09	1,952,804.85
ค่าใช้จ่ายงบรายจ่ายอื่น		37,034.40	457,034.40
รวมค่าใช้จ่าย		**1,989,314,619.54**	**2,001,281,723.46**
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนรายการเงินทดแทนที่เกิดขึ้นจากการตั้ง -			
สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว		3,458,484,913.28	3,529,396,232.28
<u>บวก</u> (<u>หัก</u>) เงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว		(10,658,195.78)	1,907,000.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	20	**3,447,826,717.50**	**3,531,303,232.28**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ .....
(นางสาวพรรณิกา เหลืองสุรีย์)
ผู้อำนวยการกองบริหารการเงินและการบัญชี

ลงชื่อ .....
(นายอนันต์ชัย อุทัยพัฒนาชีพ)
เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ทุน	กองทุนเงินทดแทนสะสม	เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว	องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 - ตามที่รายงานไว้เดิม		426,653,061.78	50,089,660,852.50	648,723,468.15	462,233,255.42	51,627,270,637.85
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี						
- ปรับลดในส่วนงานเงินค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสมรรถภาพและส่งเสริมความปลอดภัย		(425,683,562.72)	(107,389,207.04)	(47,481,276.50)	-	(580,554,046.26)
- ปรับลดในส่วนงานเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทน		(969,499.06)	(1,529,778.25)	3,848,248.97	-	1,348,971.66
- กลับรายการระหว่างกันในส่วนงานเงินค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสมรรถภาพและส่งเสริมความปลอดภัย			(321,727,544.43)	-	-	(321,727,544.43)
- กลับรายการระหว่างกันในส่วนงานเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทน			(71,887,830.73)	-	-	(71,887,830.73)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 - หลังการปรับปรุงใหม่		-	49,587,126,492.05	605,090,440.62	462,233,255.42	50,654,450,188.09
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี 2560						
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี		-	3,531,303,232.28	-	-	3,531,303,232.28
เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว		-	-	89,160,716.40	-	89,160,716.40
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน		-	-	-	663,442,935.18	663,442,935.18
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 - หลังการปรับปรุงใหม่		-	53,118,429,724.33	694,251,157.02	1,125,676,190.60	54,938,357,071.95

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ทุน	กองทุนเงินทดแทนสะสม	เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว	องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 - หลังการปรับปรุงใหม่		-	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

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย - สุทธิ		3,447,826,717.50	3,531,303,232.28
ปรับ กระทบยอดเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน			
สำรองเงินทดแทนสำหรับประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว		10,658,195.78	(1,907,000.00)
รายได้เงินผูกพันที่ผู้มีสิทธิไม่มารับ		(13,810,168.96)	(4,536,502.70)
หนี้สูญ		50,206.00	138,003.84
หนี้สงสัยจะสูญ		2,355,342.48	(2,662,458.39)
ดอกเบี้ยรับ		(1,413,610,898.10)	(1,438,075,246.35)
เงินปันผลรับ		(449,799,272.58)	(352,485,010.36)
รายได้อื่น ๆ เงินลงทุน		(45,000.00)	-
กำไรจากการจำหน่ายหลักทรัพย์		(76,939,233.29)	(99,888,787.46)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนการเปลี่ยนแปลง-			
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		1,506,685,888.83	1,631,886,230.86
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
ลูกหนี้เงินสมทบ		(4,358,052.13)	23,928,555.70
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(75,032,358.78)	85,069,926.85
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)			
เงินฝากจากนายจ้าง		(5,595,661.50)	(9,463,717.15)
เงินสมทบรับล่วงหน้า		(18,402,000.65)	9,627,618.42
เงินประกัน		-	(189,000.00)
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		852.64	(11,617.39)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		162,057.25	200,646.98
รับดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์		4,134,214.64	4,351,477.99
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		**1,407,594,940.30**	**1,745,400,122.26**

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะสั้น		(7,710,238,328.20)	(39,298,163,641.23)
เงินสดรับจากตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด และจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น		12,389,223,377.83	34,303,000,000.00
เงินสดรับจากการไถ่ถอนเงินฝากประจำ		806,000,000.00	34,000,000.00
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว		(10,434,268,519.37)	-
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว		553,718,928.42	987,753,171.63
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เพิ่มขึ้น (ลดลง)		(2,271.20)	2,804.06
รับดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์		2,174,978.39	2,858,363.35
รับดอกเบี้ยเงินฝากประจำ		28,693,952.32	24,491,523.78
รับดอกเบี้ยเงินลงทุน		1,432,055,968.73	1,410,407,093.66
รับเงินปันผล		448,701,517.58	350,782,768.36
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		**(2,483,940,395.50)**	**(2,184,867,916.39)**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับสุทธิจากเงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว		309,547,531.83	4,552,767.10
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		**309,547,531.83**	**4,552,767.10**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง สุทธิ		(766,797,923.37)	(434,915,027.03)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นปี		1,291,336,681.55	1,726,251,708.58
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายปี	6	**524,538,758.18**	**1,291,336,681.55**

<u>หมายเหตุประกอบงบกระแสเงินสด</u>

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

เงินสด	2,077,346.34	2,602,793.29
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์และกระแสรายวัน	522,461,411.84	1,288,733,888.26
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**524,538,758.18**	**1,291,336,681.55**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน
3	มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่
4	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
5	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน
6	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
7	เงินลงทุน
8	ลูกหนี้เงินสมทบ
9	ลูกหนี้เงินลงทุน
10	รายได้ค้างรับ
11	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
12	เงินฝากจากนายจ้าง
13	เงินสมทบรับล่วงหน้า
14	เจ้าหนี้เงินลงทุน
15	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
16	สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว
17	เงินเพื่อบริหารกองทุนเงนทดแทนที่จัดารรแล้ว
18	เงินสมทบ
19	เงินทดแทน
20	ผลการดำเนินงาน
21	ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

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 หรือป้องกันรักษาผลประโยชน์ให้แก่นายจ้าง หรือเจ็บป่วยเป็นโรคซึ่งเกิดขึ้นตามลักษณะหรือสภาพของงานหรือโรคซึ่งเกิดขึ้นเนื่องจากการทำงานให้แก่นายจ้าง

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) เป็นผู้เก็บรักษาสินทรัพย์จากการลงทุนของสำนักงานประกันสังคม ทั้งหมด 3 ครั้ง ได้แก่

1. ครั้งที่ 1 จ้างดูแลและเก็บรักษาหลักทรัพย์ในประเทศ 1 สัญญา และจ้างดูแลและเก็บรักษาหลักทรัพย์ในต่างประเทศ 1 สัญญา ระยะเวลา 3 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 จนถึงวันที่ 31 มีนาคม 2561

2. ครั้งที่ 2 จ้างดูแลและเก็บรักษาหลักทรัพย์ในประเทศ 1 สัญญา และจ้างดูแลและเก็บรักษาหลักทรัพย์ในต่างประเทศ 1 สัญญา ระยะเวลา 3 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2561 จนถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2561

3. ครั้งที่ 3 จ้างดูแลและเก็บรักษาหลักทรัพย์ในประเทศและต่างประเทศ 1 สัญญา ระยะเวลา 2 ปี 6 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2561 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

โดยผู้เก็บรักษาสินทรัพย์จากการลงทุนมีหน้าที่หลักในการเป็นตัวแทนของสำนักงานประกันสังคมในการชำระราคาเงินลงทุน รับมอบ ส่งมอบ เก็บรักษา และติดตามสิทธิประโยชน์จากการถือครองสินทรัพย์จากการลงทุนให้สำนักงานประกันสังคม

1.3.3 กรอบและสัดส่วนการลงทุน

สำนักงานประกันสังคม นำเงินกองทุนเงินทดแทนไปจัดหาผลประโยชน์สำหรับการลงทุนตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทน ว่าด้วยการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุนเงินทดแทน พ.ศ. 2547 ดังต่อไปนี้

1.3.3.1 การลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความมั่นคงสูง ไม่น้อยกว่าร้อยละหกสิบของเงินกองทุน ประกอบด้วย

(1) เงินฝาก บัตรเงินฝากของธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้ง หรือธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย

(2) ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ โดยมีกระทรวงการคลังหรือธนาคารแห่งประเทศไทย หรือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินเป็นผู้ออก หรือเป็นผู้รับรอง รับอาวัล ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย

(3) ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ ที่ตราสาร ผู้ออกตราสาร ผู้ค้ำประกันหรืออาวัลตราสารได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (Investment Grade)

1.3.3.2 การลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความเสี่ยง ไม่เกินกว่าร้อยละสี่สิบของเงินกองทุน ประกอบด้วย

(1) เงินฝาก บัตรเงินฝาก ของธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่มิได้รับการค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยจากกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

(2) ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่ไม่ได้กำหนดไว้ใน 1.3.3.1

(3) หน่วยลงทุน หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหน่วยลงทุน

(4) หุ้น ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ตราสารอนุพันธ์ หรือการทำธุรกรรมทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยง

(5) การลงทุนอื่นให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกองทุนเงินทดแทนกำหนดโดยความเห็นชอบของกระทรวงแรงงาน

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้แสดงรายการภาพรวมทางบัญชีในระดับกรม ซึ่งประกอบด้วยรายการทางบัญชีที่เกิดขึ้นในหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคภายใต้สังกัดสำนักงานประกันสังคม กระทรวงแรงงาน รวม 76 จังหวัด

ในงวดบัญชีตั้งแต่ปี 2561 เป็นต้นไป รายงานการเงินของกองทุนเงินทดแทน จะไม่นำงบการเงินของเงินกองทุนเพื่อบริหารสำนักงานกองทุนเงินทดแทน (3%) และงบการเงินของศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพคนงาน ภาค 1 - 5 (22%) มารวมในรายงานการเงินของกองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม อีกต่อไป

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ พ.ศ. 2561 แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	วันที่มีผลบังคับใช้
- ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน	1 ตุลาคม 2561
- ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	1 ตุลาคม 2561
- ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	1 ตุลาคม 2561
- ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ	1 ตุลาคม 2561
- ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า	1 ตุลาคม 2561
- ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน	1 ตุลาคม 2561
- ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1 ตุลาคม 2561
- ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	1 ตุลาคม 2561
- ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1 ตุลาคม 2561
นโยบายการบัญชีภาครัฐ	
เรื่อง เงินลงทุน	1 ตุลาคม 2561

ผู้บริหารของกองทุนอยู่ระหว่างการประเมินถึงผลกระทบจากการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าวข้างต้นมาใช้ปฏิบัติ โดยกองทุนยังไม่ได้นำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด หมายถึง เงินสด เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ หรือเอกสารอื่น ๆ ซึ่งถือเสมือนเงินสด เช่น เช็ค ดร๊าฟ และธนาณัติจากรายการรับ - 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 และทบทวนการจัดประเภทของตราสารหนี้จากเงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนระยะสั้นและแสดงรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินทุกครั้งที่มีอายุคงเหลือของหลักทรัพย์ไม่เกิน 1 ปี โดยแสดงมูลค่าเงินลงทุน ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน ดังนี้

4.2.1 การจัดประเภทเงินลงทุนและแสดงมูลค่าเงินลงทุน

(1) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ลงทุนในประเทศที่จะถือจนครบกำหนด แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

(2) เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ลงทุนในประเทศซึ่งอยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กองทุนเงินทดแทนรับรู้รายการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เข้างบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

(3) เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ลงทุนในประเทศซึ่งอยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เผื่อขาย แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กองทุนเงินทดแทนรับรู้รายการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เข้าส่วนทุนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.2.2 ต้นทุนของเงินลงทุน

คำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

4.2.3 การประเมินมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์

(1) ตราสารทุนที่ลงทุนในประเทศในความต้องการของตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด (Close Price) จากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาการรายงาน

(2) หน่วยลงทุนที่ลงทุนในประเทศในความต้องการของตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมด้วยมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (Net Assets Value) จากกองทุนรวม (www.thaimutualfund.com) "โครงการให้เงินทำงานผ่านกองทุนรวม" โดยสมาคมจัดการลงทุน (AIMC) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาการรายงาน

(3) ตราสารหนี้ในความต้องการของตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมอ้างอิงตามราคายุติธรรมจากการคำนวณในส่วนของ Bond Price โดยคำนวณจากการอัตราผลตอบแทน (Yield) จากสมาคมตราสารหนี้ไทย (ThaiBMA) (www.ibond.thaibma.or.th) ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาการรายงาน

4.2.4 ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

กองทุนเงินทดแทนจะคำนวณราคาทุนเทียบกับราคามูลค่ายุติธรรม ผลต่างที่ได้นำไปปรับกับเงินลงทุนตามประเภทเงินลงทุนนั้น เพื่อให้เงินลงทุนแสดงมูลค่าที่แท้จริง ณ วันสิ้นงวด

4.3 ลูกหนี้เงินสมทบ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากนายจ้างตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2561 หมวด 5 เงินสมทบ มาตรา 44 อันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน รับรู้ลูกหนี้เงินสมทบตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้เงินสมทบส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ สำหรับการแสดงรายการลูกหนี้เงินสมทบจะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยยอดสุทธิ และให้เปิดเผยจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นรายการหักจากลูกหนี้เงินสมทบไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.4 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นการคำนวณจากยอดลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ และถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้นเพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ เพื่อให้คงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิของลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บได้

หลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญซึ่งคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทนได้ให้ความเห็นชอบตามมติคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทน 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 และนายจ้างชำระเงินสมทบสูงกว่ายอดในใบแจ้งหนี้ หรือกองทุนเงินทดแทนได้ตรวจบัญชีนายจ้างแล้วจะต้องจ่ายเงินคืนให้แก่นายจ้าง แต่นายจ้างยังไม่มาขอรับเงินคืน

4.8 เจ้าหนี้เงินลงทุน หมายถึง เจ้าหนี้จากการที่กองทุนเงินทดแทนซื้อหลักทรัพย์จากคู่ค้า โดยจะบันทึกบัญชีเป็นเจ้าหนี้เงินลงทุน ณ วันซื้อ และกองทุนเงินทดแทนจะจ่ายเงินเมื่อครบกำหนดจ่ายชำระ

4.9 สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว หมายถึง การสำรองเงินไว้ใช้จ่ายเป็นเงินทดแทนให้แก่ลูกจ้างว่าจะได้รับเงินทดแทนตามสิทธิเมื่อเกิดเหตุการณ์ไม่คาดคิดในอนาคต

ตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทน ว่าด้วยวิธีการคำนวณเงินสำรองเงินทดแทน กองทุนเงินทดแทน พ.ศ. 2556 กำหนดให้คำนวณเงินสำรองเงินทดแทนกองทุนเงินทดแทนปีละหนึ่งครั้ง โดยคำนวณจากหลักเกณฑ์ ดังนี้

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

4.10 **กองทุนสะสม** หมายถึง เงินกองทุนเงินทดแทนสะสมเพื่อจ่ายเงินทดแทน

4.11 **เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว** หมายถึง เงินเหลือจ่ายหรือจ่ายไม่หมดจากเงินค่าใช้จ่ายในการบำบัดรักษาและส่งเสริมฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงานและส่งเสริมหรือป้องกันความปลอดภัย และเงินเพื่อดำเนินงานกองทุนเงินทดแทนในแต่ละปี และให้นำส่งคืนกองทุนตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สำนักงานประกันสังคมประกาศกำหนด

4.12 **กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน** หมายถึง การรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมสูง (ต่ำ) กว่าราคาทุนของหลักทรัพย์เผื่อขาย ณ วันสิ้นปี

4.13 **เงินสมทบ** หมายถึง เงินสมทบที่เรียกเก็บจากนายจ้าง โดยพิจารณาจากประเภทกิจการที่นายจ้างดำเนินการ ประกอบด้วย เงินสมทบประจำงวด เงินสมทบประจำปี เงินสมทบจากการรายงานค่าจ้าง และเงินสมทบจากการตรวจบัญชี รับรู้เมื่อมีสิทธิได้รับชำระ

4.14 **เงินเพิ่มตามกฎหมาย** หมายถึง จำนวนเงินที่นายจ้างต้องชำระเนื่องจากนำส่งเงินสมทบช้าหรือส่งไม่ครบจำนวนภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด จะคิดเงินเพิ่มตามกฎหมายในอัตราร้อยละ 2 ต่อเดือนของเงินสมทบที่ต้องจ่าย ตั้งแต่วันพ้นกำหนดชำระจนถึงวันที่ชำระ ทั้งนี้ เงินเพิ่มที่คำนวณได้ต้องไม่เกินจำนวนเงินสมทบที่นายจ้างต้องจ่าย รับรู้เมื่อได้รับชำระเงินเพิ่มตามกฎหมายจากนายจ้าง

4.15 **ส่วนลดรับ** หมายถึง กรณีที่ลูกจ้างหรือผู้มีสิทธิขอรับค่าทดแทนในคราวเดียวเต็มจำนวนหรือเป็นระยะเวลาอย่างอื่น สำนักงานประกันสังคมจะหักส่วนลดในอัตราร้อยละ 2 ต่อปีของค่าทดแทนที่ได้รับ

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

4.17 **ดอกเบี้ยรับ** รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงผลตอบแทนที่แท้จริง

4.18 **กำไร (ขาดทุน) จากการขายหลักทรัพย์** หมายถึง กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการขายหลักทรัพย์

4.19 **รายได้เงินผูกพันที่ผู้มีสิทธิไม่มารับ** หมายถึง เงินสมทบและเงินทดแทนที่ผู้มีสิทธิไม่มาขอรับเงินภายใน 3 ปีนับแต่วันถึงกำหนดจ่าย จะโอนเป็นรายได้ของกองทุนเงินทดแทน

4.20 **รายได้อื่น** หมายถึง รายได้ที่กองทุนเงินทดแทนได้รับนอกจากเงินสมทบ เช่น เงินเกินรายได้หนี้สูญรับคืน และรายได้อื่น ๆ ได้แก่ เงินโอนผ่านธนาคารไม่รู้เป็นของนายจ้างรายใดเมื่อครบ 2 ปี กองทุนเงินทดแทนจะรับรู้เป็นรายได้อื่น ๆ นายจ้างเขียนเช็คมากกว่าเงินสมทบที่ต้องชำระ ซึ่งนายจ้างไม่ประสงค์ขอรับเงินคืน เป็นต้น

4.21 **เงินทดแทน** ประกอบด้วย ค่าทดแทน ค่ารักษาพยาบาล ค่าทำศพ และค่าฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงาน

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

4.23 **หนี้สูญ** หมายถึง เงินสมทบค้างชำระที่สำนักงานประกันสังคมได้ติดตามทวงถามอย่างถึงที่สุดแล้ว แต่นายจ้างไม่สามารถชำระหนี้ได้ จึงตัดจำหน่ายออกจากบัญชี โดยมีหลักเกณฑ์การตัดหนี้สูญ ดังนี้

นายจ้างรายใดเป็นบุคคลล้มละลายหรือได้จดทะเบียนเลิกกิจการ หรือหยุดประกอบกิจการโดยมิได้จดทะเบียนเลิกกิจการ หรือถูกถอนทะเบียนการประกอบกิจการและไม่อยู่ในฐานะที่จะชำระหนี้ได้ หรือในกรณีหนี้นั้นหมดอายุความในการใช้สิทธิเรียกร้องก็ให้จำหน่ายออกจากบัญชีเป็นหนี้สูญโดยผู้มีอำนาจดังต่อไปนี้เป็นผู้อนุมัติ

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

4.24 **หนี้สงสัยจะสูญ** หมายถึง หนี้ค้างชำระที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้

4.25 **ค่าใช้จ่ายอื่น** หมายถึง ค่าตอบแทนให้แก่แพทย์และค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น

4.26 **ค่าใช้จ่ายงบรายจ่ายอื่น** หมายถึง รายจ่ายที่เกิดขึ้นจากการใช้จ่ายเงินเหลือจ่ายที่เก็บไว้ที่รายการเงินสะสมเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทน ซึ่งเป็นค่าเงินทดแทนที่จ่ายให้ลูกจ้างที่ประสบอันตรายเนื่องจากการทำงานแต่ไม่สามารถระบุนายจ้างที่ทำให้ประสบอันตรายนั้นได้เนื่องจากลูกจ้างรายนั้นมีนายจ้างหลายรายที่กระทำงานในลักษณะเดียวกัน

4.27 **เงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว** หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการตั้งสำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีที่กำหนดให้เป็นเกณฑ์คงค้าง

หมายเหตุ 5 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในงวดบัญชี ตั้งแต่ปี 2555 - 2560 กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม ได้นำงบการเงินของเงินกองทุนเพื่อบริหารสำนักงานกองทุนเงินทดแทน (3%) และงบการเงินของศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพคนงานภาค 1 - 5 (22%) ซึ่งเป็นเงินที่ได้รับตามพระราชบัญญัติเงินทดแทน พ.ศ. 2537 มาตรา 28 วรรคสอง "กระทรวงแรงงานมีอำนาจจัดสรรเงินกองทุนไม่เกินร้อยละยี่สิบสองของดอกผลของกองทุนต่อปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบำบัดรักษาและส่งเสริมการฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงานของลูกจ้างตามที่กระทรวงแรงงานประกาศกำหนด และเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมหรือป้องกันเกี่ยวกับความปลอดภัยในการทำงาน และไม่เกินร้อยละสามของดอกผลของกองทุนต่อปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทน และค่าใช้จ่ายตามมาตรา 43" มารวมในงบการเงินของกองทุนเงินทดแทน

ในงวดบัญชี ปี 2561 กองทุนเงินทดแทน สำนักงานประกันสังคม ได้มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและแก้ไขข้อผิดพลาด โดยใช้วิธีปรับบัญชีย้อนหลังทำให้มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ลดลงจำนวน 951,681,381.37 บาท และหนี้สินลดลงจำนวน 16,839,934.48 บาท

ผลสะสมของการแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลกระทบต่อทุน เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว และรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมต้นปีบัญชี 2561 รวมทั้งสิ้นจำนวน 934,841,446.89 บาท โดยแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

(หน่วย : บาท)

	31 ธันวาคม 2560 การแสดงรายการเดิม	31 ธันวาคม 2560 เพิ่มขึ้น(ลดลง)	31 ธันวาคม 2560 การแสดงรายการใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,681,410,588.65	(390,073,907.10)	1,291,336,681.55
ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ	1,230,269.00	(1,230,269.00)	-
วัสดุคงคลัง	4,515,601.95	(4,515,601.95)	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	**1,687,156,459 60**	**(395,819,778.05)**	**1,291,336,681.55**
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	555,861,603.32	(555,861,603.32)	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	**555,861,603.32**	**(555,861,603.32)**	**-**
รวมสินทรัพย์	**2,243,018,062 92**	**(951,681,381.37)**	**1,291,336,681.55**
หนี้สิน			
เงินรับฝากและเงินประกัน	5,911,315.34	(4,371,365.34)	1,539,950.00
เจ้าหนี้เงินนอกงบประมาณ	1,490,209.07	(1,490,209.07)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	12,466,878.75	(10,814,656.03)	1,652,222.72
รวมหนี้สินหมุนเวียน	**19,868,403 16**	**(16,676,230.44)**	**3,192,172.72**
รายได้รอการรับรู้	163,704.04	(163,704.04)	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	**163,704.04**	**(163,704.04)**	**-**
รวมหนี้สิน	**20,032,107.20**	**(16,839,934.48)**	**3,192,172.72**

(หน่วย : บาท)

	31 ธันวาคม 2560 การแสดงรายการเดิม	31 ธันวาคม 2560 เพิ่มขึ้น(ลดลง)	31 ธันวาคม 2560 การแสดงรายการใหม่
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน	**426,653,061.78**	**(426,653,061.78)**	**-**
กองทุนสะสม			
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	50,089,660,852.50	(502,534,360.45)	49,587,126,492.05
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	3,578,389,213.11	(47,085,980.83)	3,531,303,232.28
รวมกองทุนสะสม	**53,668,050,065.61**	**(549,620,341.28)**	**53,118,429,724.33**
เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว	**652,819,200.85**	**41,431,956.17**	**694,251,157.02**
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	**54,747,522,328.24**	**(934,841,446.89)**	**53,812,680,881.35**

(หน่วย : บาท)

	31 ธันวาคม 2560 การแสดงรายการเดิม	31 ธันวาคม 2560 เพิ่มขึ้น(ลดลง)	31 ธันวาคม 2560 การแสดงรายการใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้อื่น	9,133,338.78	(68,286.97)	9,065,051.81
รวมรายได้อื่น	**9,133,338.78**	**(68,286.97)**	**9,065,051.81**
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายที่จัดสรรให้แก่ สปส.			
ค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสมรรถภาพและส่งเสริมความปลอดภัยในการทำงาน	-	245,484,287.00	245,484,287.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทน	-	45,870,440.00	45,870,440.00
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	8,378,785.43	(8,378,785.43)	-
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	6,839,893.20	(6,839,893.20)	-
ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	105,702,651.37	(105,702,651.37)	-
ค่าสาธารณูปโภค	6,799,943.97	(6,799,943.97)	-
ค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	659,105.00	(659,105.00)	-
ค่าใช้จ่ายงบเงินอุดหนุน	70,225,470.40	(70,225,470.40)	-
ค่าใช้จ่ายงบรายจ่ายอื่น	3,180,617.46	(2,723,583.06)	457,034.40
ค่าจำหน่ายครุภัณฑ์	1.00	(1.00)	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	43,007,599.71	(43,007,599.71)	-
รวมค่าใช้จ่าย	**244,794,067.54**	**47,017,693.86**	**291,811,761.40**

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : ล้านบาท)

	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
เงินสด	2.08	2.60
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	1.98	6.47
- ออมทรัพย์	536.26	1,297.18
เดินสะพัดสำนักงานใหญ่/เขตพื้นที่/จังหวัด/สาขา	(15.78)	(14.91)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**524.54**	**1,291.34**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บัญชีเดินสะพัดสำนักงานใหญ่/เขตพื้นที่/จังหวัด/สาขา จำนวน 15.78 ล้านบาท มียอดดุลด้านเครดิต เกิดจากยอดยกมาที่มีความคลาดเคลื่อนในช่วงรอยต่อของระบบใหม่ รวมถึงการส่งเอกสารระหว่างกันของสำนักงานใหญ่ เขตพื้นที่จังหวัดและสาขาที่รับแทน กับเขตพื้นที่ จังหวัดและสาขาที่รับผิดชอบ อาจทำให้การบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วนทุกฝ่าย โดยปกติรายการระหว่างกันของสำนักงานใหญ่ เขตพื้นที่ จังหวัด และสาขา จะมียอดเท่ากับศูนย์

หมายเหตุ 7 เงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เงินลงทุน จำนวน 59,159.88 ล้านบาท เป็นการลงทุนตามกรอบและสัดส่วนการลงทุน โดยลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความมั่นคงสูง หรือมีอัตราความเสี่ยงต่ำไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 ของเงินกองทุน จำนวน 43,204.01 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 73.03 และลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความเสี่ยงไม่เกินร้อยละ 40 ของเงินกองทุน จำนวน 15,955.87 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 26.97 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วยเงินลงทุน ดังนี้

7.1 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : ล้านบาท)

	2561		2560	
	ราคาทุน/ราคาทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ราคาทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
เงินฝากประจำไม่เกิน 12 เดือน	960.00	-	1,766.00	-
หลักทรัพย์เผื่อขาย				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	4,652.05	4,651.14	3,739.81	3,741.04
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	43.05	43.06	-	-
รวม	4,695.10	4,694.20	3,739.81	3,741.04
บวก (หัก) ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(0.90)	-	1.23	-
รวมหลักทรัพย์เผื่อขาย	4,694.20	4,694.20	3,741.04	3,741.04

	2561		2560	
	ราคาทุน/	มูลค่า	ราคาทุน/	มูลค่า
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	3,969.19		3,630.05	
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	2,109.57		1,063.01	
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี	6,078.76		4,693.06	
รวมเงินลงทุนระยะสั้น - สุทธิ	11,732.96		10,200.10	

7.2 เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย : ล้านบาท)

	2561		2560	
	ราคาทุน/ ราคาทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
หลักทรัพย์เผื่อขาย				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	5,460.94	5,434.75	1,537.77	1,546.91
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	1,689.99	1,685.20	-	-
ตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด	11,508.04	12,049.41	8,183.38	9,298.69
รวม	18,658.97	19,169.36	9,721.15	10,845.60
บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	510.39	-	1,124.45	-
รวมหลักทรัพย์เผื่อขาย	19,169.36	19,169.36	10,845.60	10,845.60
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	24,579.07		28,409.58	
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	3,678.49		5,836.10	
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	28,257.56		34,245.68	
รวมเงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ	47,426.92		45,091.28	
รวมเงินลงทุน	59,159.88		55,291.38	

7.3 ระยะเวลาคงเหลือของตราสารหนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	2561				
	1 ปี	เกิน 1-5 ปี	เกิน 5-10 ปี	เกิน 10 ปี	รวม
หลักทรัพย์เผื่อขาย					
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) ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(0.90)	(24.12)	3.75	(10.61)	(31.88)
รวมหลักทรัพย์เผื่อขาย	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**

(หน่วย : ล้านบาท)

	2560				
	1 ปี	เกิน 1-5 ปี	เกิน 5-10 ปี	เกิน 10 ปี	รวม
หลักทรัพย์เผื่อขาย					
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					
พันธบัตรรัฐบาล	3,739.81	586.10	63.38	488.29	4,877.58
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	-	400.00	-	-	400.00
รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	3,739.81	986.10	63.38	488.29	5,277.58
บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	1.23	1.99	0.50	6.65	10.37
รวมหลักทรัพย์เผื่อขาย	3,741.04	988.09	63.88	494.94	5,287.95
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด					
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ					
พันธบัตรรัฐบาล	2,779.08	5,640.50	7,012.52	6,766.59	22,198.69
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	850.97	4,608.86	3,108.83	936.27	9,504.93
หุ้นกู้รัฐวิสาหกิจ	-	-	136.00	-	136.00
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	-	-	200.00	200.00
รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	3,630.05	10,249.36	10,257.35	7,902.86	32,039.62
ตราสารหนี้ภาคเอกชน					
หุ้นกู้	1,063.01	4,709.75	939.35	187.00	6,899.11
รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน	1,063.01	4,709.75	939.35	187.00	6,899.11
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	4,693.06	14,959.11	11,196.70	8,089.86	38,938.73
รวมตราสารหนี้	**8,434.10**	**15,947.20**	**11,260.58**	**8,584.80**	**44,226.68**

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้เงินสมทบ

(หน่วย : ล้านบาท)

	2561	2560
ลูกหนี้	545.19	540.22
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(411.42)	(409.06)
รวมลูกหนี้เงินสมทบ - สุทธิ	**133.77**	**131.16**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ลูกหนี้เงินสมทบ จำนวน 133.77 ล้านบาท และในงวดนี้กองทุนเงินทดแทนได้ตัดหนี้สูญเป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 0.05 ล้านบาท ตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทนว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน ของกองทุนเงินทดแทน พ.ศ. 2547 ข้อ 26

ลูกหนี้เงินสมทบ - สุทธิ ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุ ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

ปี 2561	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 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

ปี 2560	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ลูกหนี้เงินสมทบ	1.14	0.73	538.35	540.22
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(409.06)	(409.06)
ลูกหนี้เงินสมทบ - สุทธิ	1.14	0.73	129.29	131.16

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้เงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ลูกหนี้เงินลงทุน จำนวน 0.20 ล้านบาท เป็นลูกหนี้จากการไถ่ถอนตราสารหนี้ที่ครบกำหนดทั้งจำนวน ซึ่งได้รับชำระในเดือนมกราคม 2562

หมายเหตุ 10 รายได้ค้างรับ

(หน่วย : ล้านบาท)

	2561	2560
ดอกเบี้ยเงินฝากประจำและออมทรัพย์ค้างรับ	6.10	11.66
ดอกเบี้ยพันธบัตรและหุ้นกู้ค้างรับ	235.89	243.83
ดอกเบี้ยตั๋วสัญญาใช้เงินค้างรับ	2.04	-
เงินปันผลหุ้นสามัญค้างรับ	4.82	3.72
รวมรายได้ค้างรับ	**248.85**	**259.21**

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : ล้านบาท)

	2561	2560
เงินสดรอการตรวจสอบ	0.07	0.07
ลูกหนี้กองทุนประกันสังคม	0.22	-
ลูกหนี้อื่น	86.84	0.55
เงินรอเรียกคืน	0.64	0.40
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	**87.77**	**1.02**

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

ลูกหนี้อื่น จำนวน 86.84 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินเหลือจ่ายของเงินที่กองทุนเงินทดแทนจัดสรรให้แก่สำนักงานประกันสังคมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงานประกันสังคมสำหรับปี 2561 จำนวน 74.35 ล้านบาท เงินเหลือจ่ายฯ ปีก่อน จำนวน 11.71 ล้านบาท รายได้อื่นค้างรับ จำนวน 0.23 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 คนที่สอง ตำแหน่ง นักวิชาการประกันสังคม 7 มีหน้าที่ตรวจสอบหลักฐานการรับ - จ่ายเงิน การบันทึกบัญชี แต่ได้ละเว้นมิได้ทำการตรวจสอบ จึงเป็นช่องทางให้ผู้มีหน้าที่รับ - จ่ายเงินกระทำการทุจริต และคนที่สาม ตำแหน่ง

นักวิชาการประกันสังคม 7 ในฐานะรักษาราชการแทนประกันสังคมจังหวัด และได้ดำเนินการตรวจสอบทรัพย์สินทางบัญชีธนาคารของลูกหนี้เพื่อดำเนินการบังคับคดี แต่ไม่ปรากฏทรัพย์สินทางบัญชีธนาคารของลูกหนี้

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

หมายเหตุ 12 เงินฝากจากนายจ้าง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เงินฝากจากนายจ้าง จำนวน 50.43 ล้านบาท เป็นเงินที่กองทุนเรียกเก็บจากนายจ้างจำนวนร้อยละยี่สิบห้าของเงินสมทบ ซึ่งคำนวณโดยประมาณตลอดทั้งปี เพื่อเป็นการประกันการจ่ายเงินสมทบกรณีที่นายจ้างได้รับอนุญาตให้ผ่อนชำระเงินสมทบเป็นงวด

หมายเหตุ 13 เงินสมทบรับล่วงหน้า

(หน่วย : ล้านบาท)

	2561	**2560**
เงินสมทบประจำปี 2561 ที่นายจ้างชำระก่อนกำหนด	-	44.48
เงินสมทบประจำปี 2562 ที่นายจ้างชำระก่อนกำหนด	16.55	-
เงินสมทบที่นายจ้างชำระไว้เกิน	230.26	220.74
รวมเงินสมทบรับล่วงหน้า	**246.81**	**265.22**

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้เงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เจ้าหนี้เงินลงทุน จำนวน 21.09 ล้านบาท เป็นเจ้าหนี้เงินลงทุนในตราสารหนี้ทั้งจำนวน ซึ่งได้จ่ายชำระในเดือนมกราคม 2562

หมายเหตุ 15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย : ล้านบาท)

	2561	**2560 (ปรับปรุงใหม่)**
เจ้าหนี้	0.86	0.95
เจ้าหนี้กองทุนประกันสังคม	0.01	-
เจ้าหนี้อื่น	0.30	0.34
เงินรอจ่ายคืน	0.05	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	0.36	0.36
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	**1.58**	**1.65**

หมายเหตุ 16 สำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว

(หน่วย : ล้านบาท)

	2561	2560
ยอดต้นปี	1,744.56	1,749.88
หัก ปรับปรุงสำรองเงินทดแทนฯ สำหรับปี	(2.26)	(5.32)
ยอดปลายปี	**1,742.30**	**1,744.56**

หมายเหตุ 17 เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว

(หน่วย : ล้านบาท)

	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
เงินสะสมเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทน	0.12	694.25
รวมเงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว	**0.12**	**694.25**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทนที่จัดสรรแล้ว จำนวน 0.12 ล้านบาท เป็นเงินเหลือจ่ายหรือจ่ายไม่หมดจากเงินค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูและส่งเสริมสมรรถภาพในการทำงาน และเงินบริหารสำนักงานกองทุนเงินทดแทนในแต่ละปี และให้นำส่งคืนกองทุนเงินทดแทน ตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนเงินทดแทน ว่าด้วยการงบประมาณ การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินกองทุนเงินทดแทนไปใช้ในการบำบัดรักษาและส่งเสริมการฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงาน ส่งเสริมหรือป้องกันเกี่ยวกับความปลอดภัยในการทำงาน และการดำเนินงานของสำนักงานกองทุนเงินทดแทน พ.ศ. 2560 หมวด 3 การรับเงิน ข้อ 15 วรรคสอง “เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้นำเงินรายได้อื่น เงินเหลือจ่ายหรือจ่ายไม่หมด ส่งคืนกองทุนตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สำนักงานประกันสังคมประกาศกำหนด”

หมายเหตุ 18 เงินสมทบ

(หน่วย : ล้านบาท)

	2561	2560
เงินสมทบประจำงวด	191.60	209.60
เงินสมทบประจำปี	2,915.80	2,918.66
เงินสมทบจากการรายงานค่าจ้าง	368.00	457.98
เงินสมทบจากการตรวจบัญชี	(60.94)	(36.83)
รวมเงินสมทบ	**3,414.46**	**3,549.41**

หมายเหตุ 19 เงินทดแทน

(หน่วย : ล้านบาท)

	2561	2560
ค่าทดแทน	978.09	935.13
ค่ารักษาพยาบาล	796.50	752.06
ค่าทำศพ	19.26	17.75
ค่าฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงาน	5.30	5.10
รวมเงินทดแทน	**1,799.15**	**1,710.04**

หมายเหตุ 20 ผลการดำเนินงาน

ในปี 2561 กองทุนเงินทดแทนมีรายได้ทั้งสิ้นจำนวน 5,447.80 ล้านบาท เนื่องจากรายได้เงินสมทบ เงินเพิ่มตามกฎหมาย ดอกเบี้ยรับ เงินปันผลรับ และกำไรจากการขายหลักทรัพย์ และมีค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นจำนวน 1,989.31 ล้านบาท เนื่องจากค่าใช้จ่ายเงินทดแทน รวมถึงเงินทดแทนที่เกิดจากการตั้งสำรองเงินทดแทนสำหรับการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นแล้ว จำนวน 10.66 ล้านบาท ส่งผลให้กองทุนเงินทดแทนมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิจำนวน 3,447.83 ล้านบาท

ในปี 2561 กองทุนเงินทดแทนมีอัตราผลตอบแทนจากการลงทุน เท่ากับร้อยละ 2.29

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กองทุนเงินทดแทนมีสถานประกอบการที่ขึ้นทะเบียนกองทุนเงินทดแทนทั้งสิ้น 396,394 แห่ง และมีลูกจ้างทั้งสิ้น 10,537,238 คน จำนวนสถานประกอบการและลูกจ้างเพิ่มขึ้นจากปี 2560 จำนวน 24,962 แห่ง และ 759,487 คน ตามลำดับ

หมายเหตุ 21 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

สำนักงานประกันสังคมถูกฟ้องร้องดำเนินคดีจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นในคดีที่เกี่ยวกับการดำเนินงานของกองทุนเงินทดแทน โดยโจทก์ยื่นฟ้องสำนักงานประกันสังคมให้จ่ายเงินและเรียกร้องค่าเสียหาย จำนวน 10 คดี รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 28.70 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลยุติธรรม ดังนี้

ศาลชั้นต้น	จำนวน	5	คดี	ทุนทรัพย์	11.63	ล้านบาท
ศาลชำนัญพิเศษ (ศาลแรงงาน)	จำนวน	1	คดี	ทุนทรัพย์	0.41	ล้านบาท
ศาลฎีกา	จำนวน	4	คดี	ทุนทรัพย์	16.66	ล้านบาท
รวม	จำนวน	10	คดี	ทุนทรัพย์	28.70	ล้านบาท