



| |
|---------------------------------|
| สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร |
| เลขรับ..... ๑๐๖/๖๕๕๑ |
| วันที่..... ๒๕๕๑ |
| เวลา..... ๑๖.๕๕ น. |

ที่ นร ๐๕๐๓/๑๐๗๖

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๑

เรื่อง รายงานการสอบบัญชีกองทุนพัฒนาสหกรณ์ กรมส่งเสริมสหกรณ์ สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙ ๒๕๔๘ และ ๒๕๔๗

เรียน เลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ ๑๑๑๐/๓๙๗๖
ลงวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๕๑ และรายงานผลการดำเนินงานในเรื่องนี้

ด้วยกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้เสนอรายงานการสอบบัญชีกองทุน
พัฒนาสหกรณ์ กรมส่งเสริมสหกรณ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙ ๒๕๔๘
และ ๒๕๔๗ ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบและรับรองแล้ว มาเพื่อ
ดำเนินการ ความละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๕๑ รับทราบรายงาน
ดังกล่าวตามที่กระทรวงเกษตรและสหกรณ์เสนอและให้นำเสนอรัฐสภาทราบต่อไป

จึงเรียนมา เพื่อโปรดนำรายงานในเรื่องนี้เสนอสภาผู้แทนราษฎรทราบต่อไป
ทั้งนี้ ได้แจ้งให้สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภาทราบ และได้ขอให้กระทรวงเกษตรและ
สหกรณ์ส่งรายงานในเรื่องนี้ ให้สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรโดยตรงต่อไปด้วยแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

(นายศิริ เลิศธรรมเทวี)

ผู้อำนวยการสำนักกิตติกรรม ปฏิบัติราชการแทน
เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

กลุ่มงานระเบียบวาระ

รับที่..... ๖๕๕๑

วันที่..... ๑/๗/๕๑ เวลา..... ๙.๓๐ น.

สำนักกิตติกรรม

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๓๐๘-๙ (น.ส.ณัฐริธา)

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘

กลุ่มงานบริหารทั่วไป สำนักการประชุม

รับที่..... ๖๕๕๑
วันที่..... ๑๕/๗/๕๑ เวลา..... ๑๕.๐๐ น.

กลุ่มงานพระราชบัญญัติและกฤษฎีกา ๒

รับที่..... ๗๗ / ๒๕๕๑

วันที่..... ๒๕/๗/๕๑ เวลา..... ๑๕.๕๐ น.

ที่ กษ 1110/ 3946



กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ถนนราชดำเนินนอก กทม. 10200

10 มิถุนายน 2551

เรื่อง การดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรี

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- อ้างถึง 1. มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2546
2. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0414/ว.44 ลงวันที่ 2 เมษายน 2547
3. หนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนมาก ที่ กค 0414/ว.134 ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2547

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ฉบับที่ คผ 0024/0775
ลงวันที่ 31 มีนาคม 2551 จำนวน 1 ชุด

ตามมติคณะรัฐมนตรี และหนังสือกระทรวงการคลังที่อ้างถึง กำหนดให้ส่วนราชการที่
รับผิดชอบทุนหมุนเวียน มีหน้าที่ต้องรายงานผลการดำเนินงานให้รัฐสภาทราบ รายงานผลการดำเนินงานฯ
ผ่านรัฐมนตรีเจ้าสังกัด เพื่อนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาก่อนนำเสนอรัฐสภาเพื่อพิจารณาต่อไป ความ
ละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมส่งเสริมสหกรณ์ ขอส่งรายงานงบการเงินของเงินกองทุนพัฒนาสหกรณ์ สำหรับ
ปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549, 2548 และ 2547 ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบและ
รับรองงบการเงินแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมศักดิ์ ปริศนานันทกุล)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

กรมส่งเสริมสหกรณ์

สำนักพัฒนาระบบการบริหารจัดการสหกรณ์

โทร. 0 2281 8130

โทรสาร 0 2281 6079

E-mail : cpd_cmsdo@cpd.go.th

www.cpd.go.th

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวณัฐริภา ชัยจิรากุลโรจน์)
นิติกร สำนักงานนิติธรรม

ที่ คม ๐๐๒๔/ ๐๙๗๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๓๑ มีนาคม ๒๕๕๑

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙ ๒๕๔๘ และ ๒๕๔๗ ของกองทุนพัฒนาสหกรณ์
กรมส่งเสริมสหกรณ์

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๑๐/๔๖๕ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๔๙ และ ที่ กษ ๑๑๑๐/๑๓๓๙๒
ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๔๙

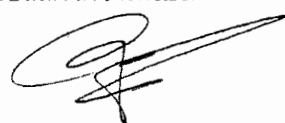
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการสอบบัญชี และงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙ ๒๕๔๘ และ ๒๕๔๗
จำนวน ๒ ชุด

ตามที่ส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙ ๒๕๔๘ และ ๒๕๔๗ ของกองทุน
พัฒนาสหกรณ์ กรมส่งเสริมสหกรณ์ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๙
๒๕๔๘ และ ๒๕๔๗ ของกองทุนพัฒนาสหกรณ์ กรมส่งเสริมสหกรณ์ เสร็จแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางพวงจันทร์ เหล่าสุทริวงษ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน ๙ ชช. รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงาน ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานตรวจสอบการเงินที่ ๔

โทร. ๐ ๒๒๗๓ ๙๖๗๔-๙๑ ต่อ ๑๔๔๑

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๘๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit4@oag.go.th



รายงานการสอบบัญชี
กองทุนพัฒนาสหกรณ์ กรมส่งเสริมสหกรณ์
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 2548 และ 2547

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการสอบบัญชี

กองทุนพัฒนาสหกรณ์ กรมส่งเสริมสหกรณ์

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 2548 และ 2547



รายงานการสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เสนอ อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 2548 และ 2547 และงบรายได้ค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของกองทุนพัฒนาสหกรณ์ กรมส่งเสริมสหกรณ์ ซึ่งผู้บริหารของกองทุนพัฒนาสหกรณ์ กรมส่งเสริมสหกรณ์เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กองทุนพัฒนาสหกรณ์ กรมส่งเสริมสหกรณ์ใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารของกองทุนพัฒนาสหกรณ์ กรมส่งเสริมสหกรณ์ เป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 2548 และ 2547 และรายได้ค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 2548 และ 2547 ของกองทุนพัฒนาสหกรณ์ กรมส่งเสริมสหกรณ์ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามหลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2

(นางพวงจันทร์ เหล่าสุทธีวงษ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 9 ชช. รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงาน

(นายพิชิต วรสุทธิโพลย์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of The Auditor General

วันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2551

กองทุนพัฒนาสหกรณ์ กรมส่งเสริมสหกรณ์


งบดุล

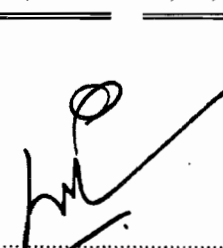
ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 2548 และ 2547

หน่วย : บาท

| | หมายเหตุ | 2549 | 2548 | 2547 |
|-----------------------------------|----------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| สินทรัพย์ | | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 3 | 343,207,272.49 | 279,227,554.13 | 693,819,103.68 |
| ลูกหนี้ - สุทธิ | 4 | 3,137,655,007.98 | 3,043,918,982.31 | 2,476,156,335.62 |
| รายได้ค้างรับ | 5 | 167,395,975.68 | 149,473,583.39 | 139,512,839.95 |
| วัสดุคงเหลือ | 6 | 79,415.40 | - | - |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 7 | 31,160,591.48 | 78,925,467.21 | 110,352,440.00 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | <u>3,679,498,263.03</u> | <u>3,551,545,587.04</u> | <u>3,419,840,719.25</u> |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | | |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ | 8 | 1,288,112.84 | 1,692,471.80 | 2,286,953.80 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 9 | 87,945.76 | 504,239.46 | 920,533.16 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | <u>1,376,058.60</u> | <u>2,196,711.26</u> | <u>3,207,486.96</u> |
| รวมสินทรัพย์ | | <u>3,680,874,321.63</u> | <u>3,553,742,298.30</u> | <u>3,423,048,206.21</u> |
| หนี้สินและส่วนของทุน | | | | |
| หนี้สิน | | | | |
| เงินรับจากลูกหนี้ระหว่างดำเนินการ | 10 | 15,590,899.13 | 39,141,987.68 | 35,505,983.36 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 11 | 105,406.00 | 899,420.10 | 29,336.58 |
| เงินหลักประกันสัญญา | 12 | 97,450.00 | 97,450.00 | 97,450.00 |
| เงินประกันผลงาน | 13 | - | 6,000.00 | - |
| รวมหนี้สิน | | <u>15,793,755.13</u> | <u>40,144,857.78</u> | <u>35,632,769.94</u> |
| ส่วนของทุน | | | | |
| เงินทุน | 14 | <u>3,107,152,188.01</u> | <u>3,028,735,168.09</u> | <u>2,974,244,417.21</u> |
| รายได้ค่าใช้จ่ายสะสม | | | | |
| รายได้ค่าใช้จ่ายสะสมต้นงวด | | 484,862,272.43 | 413,171,019.06 | 340,207,433.97 |
| รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย | | 71,835,884.87 | 69,107,688.77 | 57,832,646.83 |
| รายการปรับปรุง | | <u>1,230,221.19</u> | <u>2,583,564.60</u> | <u>15,130,938.26</u> |
| รายได้ค่าใช้จ่ายสะสมปลายงวด | | <u>557,928,378.49</u> | <u>484,862,272.43</u> | <u>413,171,019.06</u> |
| รวมส่วนของทุน | | <u>3,665,080,566.50</u> | <u>3,513,597,440.52</u> | <u>3,387,415,436.27</u> |
| รวมหนี้สินและส่วนของทุน | | <u>3,680,874,321.63</u> | <u>3,553,742,298.30</u> | <u>3,423,048,206.21</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางสาวสุพัตรา ธนเสนีวัฒน์)
อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์


(นายบุญไชว์ สมทรง)
ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบ
การบริหารจัดการสหกรณ์

กองทุนพัฒนาสหกรณ์ กรมส่งเสริมสหกรณ์
งบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 2548 และ 2547

| | | หน่วย : บาท | | |
|------------------------------|----------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | หมายเหตุ | 2549 | 2548 | 2547 |
| รายได้ | | | | |
| ดอกเบี้ยรับ | | 66,718,837.74 | 63,582,986.26 | 55,941,263.61 |
| ค่าปรับรับ | | 29,715,524.42 | 26,485,064.34 | 17,453,770.78 |
| รายได้อื่น | 15 | 19,339,482.26 | 14,674,821.36 | 11,403,347.16 |
| รวมรายได้ | | <u>115,773,844.42</u> | <u>104,742,871.96</u> | <u>84,798,381.55</u> |
| ค่าใช้จ่าย | | | | |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร | 16 | 25,840,408.79 | 17,155,182.59 | 9,079,307.04 |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน | 17 | 2,029,865.57 | 1,788,014.76 | 1,021,697.62 |
| หนี้สงสัยจะสูญ | | 14,921,280.99 | 15,565,701.54 | 15,916,506.41 |
| ค่าเสื่อมราคา | | 1,146,404.20 | 1,126,284.30 | 948,223.65 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | <u>43,937,959.55</u> | <u>35,635,183.19</u> | <u>26,965,734.72</u> |
| รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย | | <u><u>71,835,884.87</u></u> | <u><u>69,107,688.77</u></u> | <u><u>57,832,646.83</u></u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑

กองทุนพัฒนาสหกรณ์ กรมส่งเสริมสหกรณ์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 2548 และ 2547

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.2542 มาตรา 27 ให้จัดตั้งกองทุนพัฒนาสหกรณ์ (กพส.) ขึ้นในกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อเป็นทุนส่งเสริมกิจการของสหกรณ์ และมาตรา 134 ให้โอนเงินทุนหมุนเวียนส่งเสริมการสหกรณ์มาเป็นของ กพส. เงินและทรัพย์สินของ กพส. ประกอบด้วย

- (1) เงินอุดหนุนที่ได้รับจากงบประมาณแผ่นดิน
- (2) เงินและทรัพย์สินที่มีผู้มอบให้
- (3) เงินและทรัพย์สินที่ตกเป็นของ กพส.
- (4) เงินที่ได้จากการจำหน่ายทรัพย์สินที่ได้รับมาตรา (2) และ (3)
- (5) ดอกผล รายได้ หรือประโยชน์อื่นใดของ กพส.

เงินและทรัพย์สินของ กพส. ดังกล่าวให้นำส่งเข้าบัญชี กพส. โดยไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

เงินกพส. สามารถจัดหาผลประโยชน์ได้ตามระเบียบคณะกรรมการพัฒนาสหกรณ์แห่งชาติว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการจัดหาผลประโยชน์ของเงินกองทุนพัฒนาสหกรณ์ (กพส.) พ.ศ. 2542 ข้อ 31 ดังนี้

(1) ให้สหกรณ์กู้ยืมตามระเบียบกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ว่าด้วยการกู้ยืมเงินกองทุนพัฒนาสหกรณ์ (กพส.) พ.ศ.2542

- (2) ฝากในธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ
- (3) ซื้อพันธบัตรรัฐบาล
- (4) ฝากหรือลงทุนอย่างอื่น

การจัดหาผลประโยชน์ตาม (2) (3) และ (4) ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการบริหาร กพส. กำหนด

2. นโยบายการบัญชี

2.1 การบันทึกบัญชีถือปฏิบัติตามเกณฑ์คงค้าง

2.2 ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ ใช้วิธีเส้นตรงในอัตราร้อยละ 20 ส่วนอุปกรณ์ประเภทคอมพิวเตอร์คำนวณในอัตราร้อยละ 33.33 และค่าตัดจำหน่ายทรัพย์สิน ใช้วิธีเส้นตรงในอัตราร้อยละ 33.33



2.3 หลักเกณฑ์ลักษณะหนี้ที่คาดว่าจะสูญมีดังนี้

2.3.1 หนี้สินอยู่ระหว่างชำระบัญชีหรือหนี้ที่อยู่ระหว่างรอดัดหนี้สูญ

2.3.2 หนี้ของสหกรณ์ที่หยุดดำเนินงานติดต่อกันอย่างน้อย 2 ปี และไม่มีหลักประกัน

2.3.3 หนี้ที่ไม่มีการเคลื่อนไหวเกินกว่า 5 ปี นับแต่วันที่ครบกำหนดหรือวันที่ส่งชำระครั้งสุดท้าย
กรณีชำระเป็นรายงวดทั้งที่ขาดอายุความและไม่ขาดอายุความ

2.3.4 หนี้ที่ค้างนานเกิน 10 ปี ทั้งที่มีการเคลื่อนไหวและไม่มีการเคลื่อนไหว โดยพิจารณา
ฐานะของสหกรณ์เป็นราย ๆ ไป กรณีสัญญากำหนดชำระงวดเดียว

2.3.5 หนี้ของสหกรณ์ที่อยู่ในชั้นวิกฤต เช่น เจ้าหนี้มากกว่าลูกหนี้โดยไม่มีเงินสดหรือทรัพย์สิน
ที่จะนำมาชำระหนี้ได้หรือหนี้ของสหกรณ์ที่ถูกธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรเรียกเงินกู้คืนหรือถูก
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรฟ้องและไม่มีทรัพย์สินที่จะชำระคืนได้

2.3.6 หนี้ของสหกรณ์ที่พื้นที่ทำกินของสมาชิกไม่ได้ผลติดต่อกันไม่น้อยกว่า 3 ปี โดยไม่มี
เหตุผลประกอบ

2.3.7 หนี้ที่ไม่ปรากฏหลักฐานการกู้ยืม แต่ได้ทำสัญญารับสภาพหนี้ไว้โดยไม่มีการเคลื่อนไหว
เกินกว่า 5 ปี นับแต่วันครบกำหนดในสัญญารับสภาพหนี้หรือนับแต่วันชำระครั้งสุดท้าย

การตั้งหนี้สงสัยจะสูญ ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ตั้งหนี้สงสัยจะสูญและการลดหนี้สงสัย
จะสูญ ถือเป็นรายได้ในงวดบัญชีที่ลดหนี้สงสัยจะสูญ

2.4 วัสดุคงเหลือ คือ วัสดุสำนักงาน โดยใช้วิธีการตรวจนับสิ้นปีเพื่อปรับปรุงยอดค่าใช้จ่าย

3. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | 2549 | 2548 | 2547 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| เงินฝากธนาคาร | | | |
| ออมทรัพย์ | 343.21 | 279.23 | 341.41 |
| ประจำ | - | - | 352.41 |
| รวม | <u>343.21</u> | <u>279.23</u> | <u>693.82</u> |

4. ลูกหนี้-สุทธิ เป็นลูกหนี้เงินกู้ที่เงิน กพส. ให้สหกรณ์จังหวัดต่างๆกู้ตามวัตถุประสงค์ของกพส. ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | 2549 | 2548 | 2547 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ยอดยกมา | 3,209.83 | 2,644.83 | 2,287.48 |
| บวก ให้กู้เพิ่มในงวด | <u>1,956.83</u> | <u>2,027.96</u> | <u>1,502.40</u> |
| | 5,166.66 | 4,672.79 | 3,789.88 |
| หัก รับชำระในงวด | <u>(1,865.45)</u> | <u>(1,462.96)</u> | <u>(1,145.05)</u> |
| คงเหลือ | 3,301.21 | 3,209.83 | 2,644.83 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | <u>(163.55)</u> | <u>(165.91)</u> | <u>(168.67)</u> |
| ลูกหนี้-สุทธิ | <u>3,137.66</u> | <u>3,043.92</u> | <u>2,476.16</u> |

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ 30 ก.ย. 2549 เป็นยอดที่มีได้รวมหนี้ที่ไม่มีการเคลื่อนไหวเกินกว่า 5 ปี จำนวน 160.89 ล้านบาท และหนี้ที่ค้างนานเกิน 10 ปี จำนวน 84.17 ล้านบาท กองทุนพัฒนาสหกรณ์อยู่ระหว่างรวบรวมตรวจสอบข้อมูล

5. รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | 2549 | 2548 | 2547 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| ดอกเบี้ยค้างรับ | 201.31 | 186.24 | 176.66 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | <u>103.94</u> | <u>97.37</u> | <u>89.50</u> |
| ค่าปรับค้างรับ | 131.82 | 117.16 | 103.86 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | <u>61.84</u> | <u>57.64</u> | <u>51.70</u> |
| ดอกเบี้ยเงินฝากค้างรับ | 0.04 | 0.20 | 0.19 |
| รายได้เงินบริจาคASPLค้างรับ | - | <u>0.14</u> | - |
| รวม | <u>167.39</u> | <u>149.47</u> | <u>139.51</u> |

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของดอกเบี้ยค้างรับ ณ 30 ก.ย. 2549 เป็นยอดที่มีได้รวมหนี้ที่ไม่มีการเคลื่อนไหวเกินกว่า 5 ปี จำนวน 39.82 ล้านบาท และหนี้ที่ค้างนานเกิน 10 ปี จำนวน 33.65 ล้านบาท และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของค่าปรับค้างรับ ณ 30 ก.ย. 2549 เป็นยอดที่มีได้รวมหนี้ที่ไม่มีการเคลื่อนไหวเกินกว่า 5 ปี จำนวน 37.17 ล้านบาท และหนี้ที่ค้างนานเกิน 10 ปี จำนวน 23.82 ล้านบาท กองทุนพัฒนาสหกรณ์อยู่ระหว่างรวบรวมตรวจสอบข้อมูล



6. วัสดุคงเหลือ เป็นวัสดุสำนักงาน ณ 30 กันยายน 2549 มียอดคงเหลือโดยการตรวจนับ จำนวน 0.08 ล้านบาท

7. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | 2549 | 2548 | 2547 |
|------------------------|--------------|--------------|---------------|
| ลูกหนี้เงินยืมทรอง | 0.16 | 0.23 | 0.03 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | <u>31.00</u> | <u>78.70</u> | <u>110.32</u> |
| รวม | <u>31.16</u> | <u>78.93</u> | <u>110.35</u> |

8. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

หน่วย : ล้านบาท

| | 2549 | 2548 | 2547 |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|
| ราคาทุน | | | |
| ขอยดขมา | 4.44 | 4.33 | 1.59 |
| บวก เพิ่มในงวด | <u>0.33</u> | <u>0.11</u> | <u>2.74</u> |
| คงเหลือ | <u>4.77</u> | <u>4.44</u> | <u>4.33</u> |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | |
| ขอยดขมา | 2.75 | 2.04 | 1.43 |
| บวกเพิ่มในงวด | <u>0.73</u> | <u>0.71</u> | <u>0.61</u> |
| คงเหลือ | <u>3.48</u> | <u>2.75</u> | <u>2.04</u> |
| มูลค่าสุทธิ | <u>1.29</u> | <u>1.69</u> | <u>2.29</u> |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | 1.15 | 1.13 | 0.95 |

9

9. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : ล้านบาท

| | 2549 | 2548 | 2547 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ราคาทุน | | | |
| ยอดยกมา | 1.25 | 1.25 | - |
| บวก เพิ่มในงวด | - | - | 1.25 |
| คงเหลือ | <u>1.25</u> | <u>1.25</u> | <u>1.25</u> |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | |
| ยอดยกมา | 0.74 | 0.33 | - |
| บวก เพิ่มในงวด | <u>0.42</u> | <u>0.42</u> | <u>0.33</u> |
| คงเหลือ | <u>1.16</u> | <u>0.75</u> | <u>0.33</u> |
| มูลค่าสุทธิ | <u>0.09</u> | <u>0.50</u> | <u>0.92</u> |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี | 0.42 | 0.42 | 0.33 |

10. เงินรับจากลูกหนี้ระหว่างดำเนินการ

เป็นเงินที่รับชำระหนี้จากลูกหนี้สหกรณ์ต่าง ๆ ที่ยังไม่ส่งหลักฐานการชำระหนี้ซึ่งอยู่ระหว่างการตรวจสอบว่าเป็นสหกรณ์ใด และส่วนหนึ่งเป็นเงินที่สหกรณ์ชำระหนี้เกินกว่ายอดค้างชำระซึ่งอยู่ระหว่างรอจ่ายเงิน

11. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

เป็นค่าใช้จ่ายเดินทางไปปฏิบัติราชการและค่าตอบแทนงานนอกเวลา ซึ่งมีรายละเอียดค้างจ่ายในปี 2549 2548 และ 2547 จำนวน 0.11 ล้านบาท 0.90 ล้านบาท และ 0.03 ล้านบาท ตามลำดับ

12. เงินหลักประกันสัญญา

เป็นหลักประกันในการทำสัญญาซื้อขายเครื่องคอมพิวเตอร์และการพัฒนาระบบซึ่งเกิดขึ้นในปี 2547 จำนวน 0.10 ล้านบาท

13. เงินประกันผลงาน

เป็นเงินค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาวิจัยเงินกองทุนพัฒนาสหกรณ์กับการส่งเสริมสหกรณ์ ที่จะต้องหักเงินประกันผลงานไว้ร้อยละ 5 ในการจ่ายเงินค่าจ้างแต่ละงวด ปี 2548 จำนวน 0.01 ล้านบาท



14. ส่วนของทุน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | 2549 | 2548 | 2547 |
|--|----------|----------|----------|
| เงินกองทุนพัฒนาสหกรณ์ | 2,917.96 | 2,917.96 | 2,917.96 |
| เงินรับชำระหนี้โครงการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำ | 12.06 | 12.06 | 12.06 |
| ทุน – โครงการเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างภาคเกษตร | 177.13 | 98.71 | 44.22 |
| รวมเงินทุน | 3,107.15 | 3,028.73 | 2,974.24 |
| บวก รายได้ค่าใช้จ่ายสะสม | 557.93 | 484.86 | 413.17 |
| รวมส่วนของทุน | 3,665.08 | 3,513.59 | 3,387.41 |

14.1 เงินกองทุนพัฒนาสหกรณ์

เป็นเงินโอนจากเงินทุนหมุนเวียนส่งเสริมการสหกรณ์ เงินทุนส่งเสริมการศึกษาทางสหกรณ์ และเงินสมทบจาก ADB เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2542 ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 มาตรา 134 มีรายละเอียดแยกเป็นแต่ละปีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

| | 2549 | 2548 | 2547 |
|-------------------------|----------|----------|----------|
| ยอดยกมา | 2,917.96 | 2,917.96 | 2,986.35 |
| หัก ส่งคืนรายได้แผ่นดิน | - | - | (68.39) |
| ยอดคงเหลือ - สุทธิ | 2,917.96 | 2,917.96 | 2,917.96 |

14.2 เงินรับชำระหนี้โครงการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำ

โครงการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำใช้เงินจาก ADB มาเป็นทุนในการดำเนินการให้สหกรณ์ต่างๆ กู้ยืมเมื่อได้รับการชำระหนี้จากสหกรณ์ต่างๆ ที่กู้ยืมแล้ว นำไปหมุนเวียนหาผลประโยชน์ต่อไปได้อีกตามเงื่อนไขสัญญาที่ ADB กำหนด ในปี 2549 2548 และ 2547 มียอดคงเหลือจำนวน 12.06 ล้านบาท

14.3 ทุน - โครงการเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างภาคเกษตร

โครงการเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างภาคเกษตร (Agricultural Sector Program Loan : ASPL) ซึ่งได้รับการอนุมัติตามมติ ครม. เมื่อวันที่ 23 พ.ย. 2542 มีวัตถุประสงค์เพื่อให้สถาบันเกษตรกรพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน โดยจัดหาสิ่งอำนวยความสะดวกและอุปกรณ์ต่างๆเพื่อพัฒนาคุณภาพผลผลิตและเพิ่มมูลค่าสินค้าเกษตร กรมส่งเสริมสหกรณ์เป็นผู้ให้การสนับสนุนด้านเงินทุนภายใต้โครงการดังกล่าว

สหกรณ์ที่ได้รับความช่วยเหลือด้านเงินทุน (ภายใต้โครงการเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างภาคเกษตร) จะต้องจัดทำคำยินยอมบริจาคเงินในส่วนเงินลงทุนและบริจาคอีกร้อยละ 1 ต่อปีของจำนวนเงินลงทุนที่ได้รับการสนับสนุนนำส่งเข้ากองทุนพัฒนาสหกรณ์ จำแนกได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

| | 2549 | 2548 | 2547 |
|-------------------------|---------------|--------------|--------------|
| ยอดยกมา | 98.71 | 44.22 | - |
| บวก รับบริจาคเพิ่มในงวด | <u>78.42</u> | <u>54.49</u> | <u>44.22</u> |
| ยอดคงเหลือ - สุทธิ | <u>177.13</u> | <u>98.71</u> | <u>44.22</u> |

15. รายได้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | 2549 | 2548 | 2547 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร | 2.79 | 1.26 | 1.78 |
| รายได้เงินบริจาคร้อยละ 1 ของทุนASPL | 11.97 | 10.75 | 6.98 |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญรับคืน | 4.53 | 2.56 | 2.41 |
| รายได้อื่นๆ | <u>0.05</u> | <u>0.10</u> | <u>0.23</u> |
| รวม | <u>19.34</u> | <u>14.67</u> | <u>11.40</u> |

รายได้เงินบริจาคร้อยละ 1 ของทุนASPL เป็นค่าธรรมเนียมจากโครงการเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างภาคเกษตร (ASPL) โดยคิดในอัตราร้อยละ 1 ของจำนวนเงินลงทุนที่ได้รับการสนับสนุนตามที่จัดทำคำยินยอมไว้กับ กพส.



16. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | | |
|---|-----------------|-------|------|
| | 2549 | 2548 | 2547 |
| ค่าจ้างชั่วคราว | 2.06 | 1.62 | 1.22 |
| เงินประกันสังคม | 0.11 | 0.08 | 0.06 |
| ค่าครองชีพชั่วคราว | 0.19 | 0.12 | - |
| ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ | 5.07 | 3.02 | 2.22 |
| เงินอุดหนุนจ่ายขาด | 17.39 | 11.64 | - |
| ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการศึกษาศหกรณ์ | 0.00 | 0.68 | 1.78 |
| ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมโครงการminiMBA | - | - | 3.80 |
| ค่าใช้จ่ายในการประชุมชี้แจงกรรมการและสมาชิกสหกรณ์ | 1.02 | - | - |
| รวม | 25.84 | 17.16 | 9.08 |

17. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | | |
|--------------------------|-----------------|------|------|
| | 2549 | 2548 | 2547 |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดี | 1.87 | 1.52 | 0.90 |
| ค่าวัสดุสำนักงานและอื่นๆ | 0.04 | 0.16 | 0.07 |
| ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์ | 0.10 | 0.09 | 0.04 |
| ค่าจ้างพิมพ์หนังสือสัญญา | - | - | 0.01 |
| ค่าเบี้ยประกันภัย | 0.01 | 0.01 | - |
| ค่าน้ำมันรถ | 0.01 | - | - |
| ค่าธรรมเนียมธนาคาร | - | 0.01 | - |
| รวม | 2.03 | 1.79 | 1.02 |

9