



ที่ กค ๐๔๐๘/ ๓๔๔/๒

กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงิน และงบการเงินของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี จำนวน ๑ แผ่น  
๒. ภาพถ่ายรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๘ แผ่น

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่องรายงานผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงิน และงบการเงินของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีทราบ โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๑) เรื่องที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของคณะรัฐมนตรีหรือให้ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑)

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ความเป็นมาของเรื่องที่จะเสนอ

กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (กองทุน) เป็นหน่วยงานของรัฐสังกัดกระทรวงการคลังที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๓๖/๑ มีวัตถุประสงค์เพื่อบริหารเงินที่ได้รับจากการกู้เงินตามมาตรา ๒๔/๑ คือ ในกรณีที่หนี้สาธารณะซึ่งจะทำการปรับโครงสร้างหนี้มีจำนวนเงินมาก และกระทรวงการคลังเห็นว่าไม่สมควรกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้ดังกล่าวในคราวเดียวกัน กระทรวงการคลังอาจทยอยกู้เงินเป็นการล่วงหน้าได้ไม่เกินสิบสองเดือนก่อนวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ และเงินที่ได้รับจากการกู้เงินตามมาตรา ๒๔/๑ คือ การกู้เงินเพื่อพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศให้กระทำโดยการออกตราสารหนี้ตามความจำเป็นในการสร้างอัตราดอกเบี้ยใช้อ้างอิงในตลาดตราสารหนี้

๑.๒ ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

ตั้งแต่ปี ๒๕๕๕ - ๒๕๖๕ กองทุนได้บริหารเงินที่ได้รับจากการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะตามมาตรา ๒๔/๑ วงเงินรวม ๑,๑๑๕,๖๘๘.๑๖ ล้านบาท และได้รับผลตอบแทนเพื่อให้กระทรวงการคลังนำไปสมทบการชำระหนี้ จำนวน ๖,๗๑๘.๗๗ ล้านบาท ทั้งนี้ กระทรวงการคลังยังไม่มีมีการกู้เงินเพื่อพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศตามมาตรา ๒๔/๑ จึงไม่มีการส่งมอบเงินดังกล่าวให้กองทุนบริหาร

กองทุนได้รับการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนจากกรมบัญชีกลางตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ และได้รายงานผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงิน และงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรองแล้วต่อกรมบัญชีกลางทุกปี โดยกรมบัญชีกลางได้รวบรวมและจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานในภาพรวมของทุนหมุนเวียนเสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘

## ๒. เหตุผลความจำเป็น

ตามพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๓๖/๑๗ วรรคสอง กำหนดว่า เมื่อสิ้นปีให้กองทุนรายงานผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงินของกองทุน และงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับรองแล้วต่อคณะกรรมการกองทุนเพื่อเสนอรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรีต่อไป

## ๓. สาระสำคัญและข้อเท็จจริง

### ๓.๑ ผลการดำเนินงานของกองทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

#### ๓.๑.๑ การบริหารเงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะตามมาตรา ๒๔/๑

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กองทุนได้บริหารเงินที่ได้รับจากการกู้เงินเพื่อปรับโครงสร้างหนี้พันธบัตรรัฐบาลรุ่น LB๒๒๖A จำนวน ๕๘,๔๖๖.๘๐ ล้านบาท ระยะเวลาในการบริหารจัดการลงทุน ๑๐๔ วัน (ระหว่างวันที่ ๔ มีนาคม - ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๕) โดยกองทุนฝากเงินไม่เกินร้อยละ ๔๐ คิดเป็น ๒๓,๓๘๑.๑๑ ล้านบาท และมอบหมายให้ผู้บริหารสินทรัพย์ ๔ ราย ได้แก่ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด บริหารจัดการไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ คิดเป็น ๓๕,๐๘๕.๖๙ ล้านบาท โดยเมื่อสิ้นสุดการลงทุน ณ วันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๕ กองทุนได้รับผลตอบแทนจากการฝากเงินรวมจำนวน ๒๓.๑๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๖๑ ต่อปี และได้รับผลตอบแทนจากการบริหารเงินของผู้บริหารสินทรัพย์รวมจำนวน ๒๒.๒๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๓๙ ต่อปี รวมเป็นเงินจำนวน ๔๕.๔๐ ล้านบาท คิดเป็นผลตอบแทนเฉลี่ยร้อยละ ๐.๔๘ ต่อปี ซึ่งเท่ากับตัวเทียบวัดที่ร้อยละ ๐.๔๘ ต่อปี (ตัวเทียบวัด คือ  $(\text{Zero Rate Return Index} * \text{สัดส่วนวงเงินที่มอบให้ผู้บริหารสินทรัพย์บริหาร}) + (\text{อัตราดอกเบี้ยเงินฝากเฉลี่ย} * \text{ธนาคารใหญ่} * \text{สัดส่วนวงเงินที่ กปพ. ฝากเงิน})$ ) สำหรับการกำกับติดตามการลงทุนพบว่า ผู้บริหารสินทรัพย์ทั้ง ๔ ราย มีสัดส่วนการลงทุนเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและนโยบายและกรอบการลงทุนที่กองทุนกำหนด มีการประสานงานที่ดีและจัดส่งรายงานให้กองทุนได้ทันตามกำหนดเวลา โดยเมื่อวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ กองทุนได้ส่งคืนเงินต้นและผลตอบแทนให้กระทรวงการคลังนำไปชำระหนี้ครบถ้วน และทันตามเวลาที่กำหนด

#### ๓.๑.๒ การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕

ในปี ๒๕๖๕ กองทุนได้รับผลประเมิน ๔.๙๖๗๕ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน สูงกว่าปี ๒๕๖๔ ที่ได้รับผลประเมิน ๔.๙๔๕๐ คะแนน ทั้งนี้ กองทุนได้รับรางวัลทุนหมุนเวียนดีเด่น ๕ ปี ติดต่อกัน โดยในปี ๒๕๖๐ ได้รับรางวัลทุนหมุนเวียนดีเด่น ประเภทการพัฒนาดีเด่น และในปี ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔ ได้รับรางวัลทุนหมุนเวียนดีเด่น ประเภทผลการดำเนินงานดีเด่น ซึ่งเป็นรางวัลที่มอบให้กับทุนหมุนเวียนที่มีผลการดำเนินงานโดยรวมดีเด่น สามารถดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานและโครงการที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมายตามภารกิจ

### ๓.๒ ฐานะทางการเงินของกองทุน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กองทุนมีงบดำเนินงานคงเหลือต้นงวดจำนวน ๔๓.๔๖ ล้านบาท มีรายรับจากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวน ๐.๒๘ ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จำนวน ๖.๙๐ ล้านบาท ทำให้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กองทุนมีเงินคงเหลือในส่วนของบัญชีการดำเนินงาน จำนวน ๓๖.๘๔ ล้านบาท ซึ่งกองทุนจะนำไปเป็นค่าใช้จ่ายของกองทุนในปีงบประมาณถัดๆ ไปตามมติ คณะกรรมการกองทุน โดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๓๖/๔ กำหนดให้เงินและทรัพย์สินของกองทุนไม่ต้องนำส่งคลังตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณและกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง

### ๓.๓ การตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุน

กองทุนได้จัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และนำส่งให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ในฐานะผู้สอบบัญชีของกองทุน เพื่อดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงิน ดังกล่าว ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ทั้งนี้ สตง. ได้ดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงินของกองทุนดังกล่าวแล้ว โดยมีความเห็นว่า รายงานการเงินดังกล่าวแสดงฐานะการเงินของกองทุน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

### ๔. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังเห็นควรนำเสนอรายงานผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงิน และงบการเงิน ที่ผู้สอบบัญชีรับรองแล้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อโปรดทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)  
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้

โทร ๐๒ ๒๗๑ ๗๙๙๙ ต่อ ๕๘๐๘

โทรสาร ๐๒ ๒๗๑ ๗๙๙๙ ต่อ ๕๘๒๕

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ kittipoom@pdmo.go.th

