



สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร
 เลขรับ... ๑๕๓๕/๒๕๖๒
 วันที่... ๒๕ ธ.ค. ๖๒
 เวลา... ๑๖.๒๕.๕๖

ที่ นร ๐๕๐๓/๕๒๒๓๓

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
 ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินกองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรียน เลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานในเรื่องนี้

ด้วยกระทรวงแรงงานได้เสนอรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินกองทุนประกันสังคม
 สำนักงานประกันสังคม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ มาเพื่อดำเนินการ ความละเอียดปรากฏตาม
 สิ่งที่ส่งมาด้วย

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๒ รับทราบรายงานของผู้สอบบัญชี
 และรายงานการเงินกองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑
 ตามที่กระทรวงแรงงานเสนอ และให้เสนอสภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภาทราบ ก่อนประกาศในราชกิจจานุเบกษาต่อไป

จึงเรียนมา เพื่อขอได้โปรดนำรายงานในเรื่องนี้เสนอสภาผู้แทนราษฎรทราบต่อไป ทั้งนี้ ได้แจ้งให้
 สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภาทราบด้วยแล้ว และได้ขอให้กระทรวงแรงงานส่งรายงานในเรื่องนี้ให้สำนักงานเลขาธิการ
 สภาผู้แทนราษฎรโดยตรงต่อไปแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

(นายธีระพงษ์ วงศ์ศิระวิลาส)

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

กลุ่มงานพระราชบัญญัติและกฏกติ ๒
 รับที่ ๒๖ / ๒๕๖๒
 วันที่ ๒๕ / ๑๒ / ๖๒ เวลา ๑๕.๑๕ น.

กลุ่มงานบริหารทั่วไป สำนักการประชุม
 รับที่ ๓๓๕ / ๒๕๖๒
 วันที่ ๒๕ / ๑๒ / ๖๒ เวลา ๑๕.๐๐ น.
 ส่งกลุ่มงาน พธจ. ๒ ดำเนินการ

กองนิติธรรม

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๓๔๒ (นัชชยา)

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘ (D/Natchaya/ส แจ่มติ/023)

กลุ่มงานระเบียบวาทะ
 รับที่ ๓๔๖ / ๒๕๖๒
 วันที่ ๒๕ / ๑๒ / ๖๒ เวลา ๑๔.๖๐



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กองทุนประกันสังคม

สำนักงานประกันสังคม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการกองทุนประกันสังคม

ความเห็น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

5/76

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบรายงานการเงินและในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ดังนี้

1. ผลการจัดเก็บเงินสมทบจากผู้ประกันตนและนายจ้าง

กองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม ดำเนินการจัดเก็บเงินสมทบจากผู้ประกันตนและนายจ้างตามกฎหมาย โดยกำหนดให้นายจ้างนำส่งเงินสมทบทุกเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดจากเดือนที่มีการจ่ายค่าจ้างให้ลูกจ้าง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบแสดงฐานะการเงินของกองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม แสดงรายการเงินสมทบค้างรับก่อนหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 81,988.90 ล้านบาท ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 3,871.65 ล้านบาท และเงินสมทบค้างรับหลังหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 78,117.25 ล้านบาท โดยเงินสมทบค้างรับก่อนหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ จำนวนรวมทั้งสิ้น 81,988.90 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินสมทบค้างรับประจำเดือนธันวาคม 2561 จำนวน 13,756.96 ล้านบาท เงินสมทบค้างรับกรณีหลายงวด จำนวน 6,916.13 ล้านบาท และเงินสมทบค้างรับจากรัฐบาล จำนวน 61,315.81 ล้านบาท ตามหมายเหตุ 7

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เงินสมทบค้างรับกรณีหลายงวด จำนวนรวมทั้งสิ้น 6,916.13 ล้านบาท เป็นเงินสมทบค้างรับตั้งแต่ปี 2538 ถึงปี 2561 ประกอบด้วย เงินสมทบค้างรับจากหน่วยงานภาคเอกชน จำนวน 6,582.38 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 95.17 ของเงินสมทบค้างรับกรณีหลายงวดจำนวนรวมทั้งสิ้น หน่วยงานภาครัฐ จำนวน 63.78 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.92 ของเงินสมทบค้างรับกรณีหลายงวดจำนวนรวมทั้งสิ้น และผู้ประกันตนโดยสมัครใจ จำนวน 269.97 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.91 ของเงินสมทบค้างรับกรณีหลายงวดจำนวนรวมทั้งสิ้น เป็นการสะท้อนถึงประสิทธิภาพในการเร่งรัดจัดเก็บหนี้ค้างชำระเงินสมทบจากผู้ประกันตนและนายจ้างของกองทุนประกันสังคม

2. การติดตามลูกหนี้เช็คขัดข้อง

กองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานการติดตามเร่งรัดหนี้ของกองทุนประกันสังคม กรณีสถานประกอบการนำเช็คธนาคารมาจ่ายชำระเงินสมทบ แต่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

รุ่งฯ



ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบแสดงฐานะการเงินของกองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม แสดงรายการลูกหนี้เช็คชดช้องจำนวนรวมทั้งสิ้น 62.10 ล้านบาท ตามหมายเหตุ 11 ซึ่งเป็นลูกหนี้เช็คชดช้อง ตั้งแต่ปี 2545 ถึงปี 2561 ประกอบด้วย ลูกหนี้เช็คชดช้องก่อนปี 2561 จำนวน 44.51 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 71.67 ของลูกหนี้เช็คชดช้องจำนวนรวมทั้งสิ้น และลูกหนี้เช็คชดช้องในปี 2561 จำนวน 17.59 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 28.33 ของลูกหนี้เช็คชดช้องจำนวนรวมทั้งสิ้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ใช้วิธีการตรวจสอบที่สำคัญ ดังนี้

1. ทำความเข้าใจกระบวนการจัดเก็บเงินสมทบจากผู้ประกันตนและนายจ้าง ประเมินความเสี่ยงพอ เพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลที่นำมาจัดทำรายงานเงินสมทบค้างชำระและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของกองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม มีความน่าเชื่อถือ

2. ทำความเข้าใจกระบวนการติดตามเร่งรัดลูกหนี้เช็คชดช้อง ประเมินความเสี่ยงพอเพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลที่นำมาจัดทำรายการลูกหนี้เช็คชดช้องของกองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม มีความน่าเชื่อถือ

3. สอบทานการแสดงผลการและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีแต่ไม่รวมถึงรายงานการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการตรวจสอบรายงานการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับรายงานการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงผลการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้ที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

๒๐๑๙



ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

3๗๕
1



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

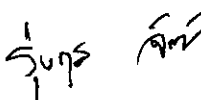
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน


(นางกุลิสราห์ บุญทับ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 8


(นางสาวรุ่งฤดี จันทิมา)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

กองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม


งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : บาท)

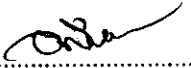
| | หมายเหตุ | 2561 | 2560 |
|---------------------------------|----------|-----------------------------|-----------------------------|
| สินทรัพย์ | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 5 | 11,390,347,128.81 | 18,155,774,719.02 |
| เงินลงทุนระยะสั้น | 6.1 | 556,466,246,940.38 | 413,520,701,288.48 |
| เงินสมทบค้างรับ | 7 | 78,117,253,180.03 | 78,601,114,463.90 |
| เงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับ | 8 | 52,226,126.25 | 49,843,515.32 |
| รายได้ค้างรับ | 9 | 7,636,343,553.34 | 7,313,322,911.55 |
| ลูกหนี้เงินลงทุน | 10 | 17,586,834.79 | 387,912,786.05 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 11 | 2,063,355,858.43 | 1,255,998,991.22 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 655,743,359,622.03 | 519,284,668,675.54 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | |
| เงินลงทุนระยะยาว | 6.2 | 1,343,723,073,385.80 | 1,332,153,994,855.19 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 1,343,723,073,385.80 | 1,332,153,994,855.19 |
| รวมสินทรัพย์ | | 1,999,466,433,007.83 | 1,851,438,663,530.73 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ 

(นางสาวพรณิกา เหลืองสุรีย์)

ผู้อำนวยการกองบริหารการเงินและการบัญชี

ลงชื่อ 

(นายอนันต์ชัย อุทัยพัฒนาชีพ)

เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

กองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : บาท)

| | หมายเหตุ | 2561 | 2560 |
|---|----------|-----------------------------|-----------------------------|
| หนี้สิน | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | |
| ค่าประโยชน์ทดแทนค้างจ่าย | 12 | 13,054,359,792.23 | 8,487,977,835.26 |
| เจ้าหนี้เงินลงทุน | 13 | 1,215,294,116.69 | 254,251,305.23 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 14 | 124,379,505.39 | 120,986,720.57 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | <u>14,394,033,414.31</u> | <u>8,863,215,861.06</u> |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | |
| ประมาณการหนี้สินประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพ | 15 | 1,398,964,099,148.42 | 1,269,002,016,935.96 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | <u>1,398,964,099,148.42</u> | <u>1,269,002,016,935.96</u> |
| รวมหนี้สิน | | <u>1,413,358,132,562.73</u> | <u>1,277,865,232,797.02</u> |
| สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | <u>586,108,300,445.10</u> | <u>573,573,430,733.71</u> |
| สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | | |
| กองทุนประกันสังคมสะสม | | | |
| - จัดสรรเพื่อจ่ายค่าประโยชน์ทดแทนกรณีอื่น | | | |
| นอกจากชราภาพ | 16 | 45,310,653,075.61 | 41,534,478,982.59 |
| - ยังไม่ได้จัดสรร | | 484,958,871,425.80 | 449,167,577,815.26 |
| กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน | | 55,838,775,943.69 | 82,871,373,935.86 |
| รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | <u>586,108,300,445.10</u> | <u>573,573,430,733.71</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ

(นางสาวพรณิกา เหลืองสุรีย์)

ผู้อำนวยการกองบริหารการเงินและการบัญชี

ลงชื่อ

(นายอนันต์ชัย อุทัยพัฒนาชีพ)

เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

กองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : บาท)

| | หมายเหตุ | 2561 | 2560 |
|---|-----------|---------------------------|---------------------------|
| รายได้ | | | |
| เงินสมทบ | 17 | 206,528,375,131.27 | 193,293,738,988.38 |
| เงินเพิ่มตามกฎหมาย | | 470,520,248.05 | 443,210,860.05 |
| ดอกเบี้ยรับ | | 40,076,949,001.00 | 40,763,428,639.74 |
| เงินปันผล | | 12,467,245,393.74 | 9,171,618,288.80 |
| กำไรจากการขายหลักทรัพย์ | | 3,065,459,755.00 | 8,540,428,634.12 |
| กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุน | | - | 893,394,763.77 |
| รายได้อื่น | 18 | 163,140,639.53 | 858,787,572.37 |
| รวมรายได้ | | 262,771,690,168.59 | 253,964,607,747.23 |
| ค่าใช้จ่าย | | | |
| ค่าประโยชน์ทดแทน | 19 | 85,879,219,186.98 | 78,145,478,473.21 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงานประกันสังคม | 20 | 4,186,118,744.32 | 3,476,372,405.52 |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ | | 1,690,346,443.86 | 1,359,640,354.76 |
| ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุน | | 1,072,230,418.08 | - |
| หนี้สูญ | | 101,983.16 | 216,826.73 |
| หนี้สงสัยจะสูญ | | 386,724,624.85 | 367,989,844.63 |
| ค่าจ้างผู้จัดการกองทุนย่อย | | 13,093,797.92 | 16,190,400.31 |
| เงินสมทบ มาตรา 40 จ่ายคืน | | 14,235,593.74 | 72,466,275.96 |
| เงินสมทบ มาตรา 40 (โอนให้กองทุนการออมแห่งชาติ) | | 2,916.96 | - |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | | 66,542.70 | 75,207.54 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | 93,242,140,252.57 | 83,438,429,788.66 |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนหักรายการปรับปรุง - | | | |
| ประมาณการหนี้สิน | | 169,529,549,916.02 | 170,526,177,958.57 |
| หัก ปรับปรุงเพิ่มประมาณการหนี้สินประโยชน์ทดแทน - | | | |
| กรณีชราภาพ | 15 | 129,962,082,212.46 | 129,298,323,667.46 |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ | 21 | 39,567,467,703.56 | 41,227,854,291.11 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ

(นางสาวพรรณิกา เหลืองสุรีย์)

ผู้อำนวยการกองบริหารการเงินและการบัญชี

ลงชื่อ

(นายอนันต์ชัย อุทัยพัฒนาชีพ)

เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

กองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : บาท)

| หมายเหตุ | กองทุนประกันสังคม สะสม - ยังไม่ได้จัดสรร | กองทุนประกันสังคม สะสม เพื่อจ่าย ประโยชน์ทดแทนอื่น | องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน | รวม กองทุนประกันสังคม สะสม |
|---|---|--|---|----------------------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 409,337,286,952.12 | 40,136,915,554.62 | 59,591,098,582.09 | 509,065,301,088.83 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี 2560 | | | | |
| เงินกองทุนสะสม - จัดสรรเพื่อจ่ายประโยชน์ทดแทนอื่นนอกจากชราภาพ | (1,397,563,427.97) | 1,397,563,427.97 | - | - |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี | 41,227,854,291.11 | - | - | 41,227,854,291.11 |
| กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน | - | - | 23,280,275,353.77 | 23,280,275,353.77 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | 449,167,577,815.26 | 41,534,478,982.59 | 82,871,373,935.86 | 573,573,430,733.71 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปี 2561 | | | | |
| เงินกองทุนสะสม - จัดสรรเพื่อจ่ายประโยชน์ทดแทนอื่นนอกจากชราภาพ | (3,776,174,093.02) | 3,776,174,093.02 | - | - |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี | 39,567,467,703.56 | - | - | 39,567,467,703.56 |
| ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน | - | - | (27,032,597,992.17) | (27,032,597,992.17) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 | 484,958,871,425.80 | 45,310,653,075.61 | 55,838,775,943.69 | 586,108,300,445.10 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

๕๗๖

กองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : บาท)

| หมายเหตุ | 2561 | 2560 |
|--|---------------------|---------------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย - สุทธิ | 39,567,467,703.56 | 41,227,854,291.11 |
| รายการปรับปรุง | | |
| ประมาณการหนี้สินประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพ | 129,962,082,212.46 | 129,298,323,667.46 |
| รายได้เงินผูกพันที่ผู้มีสิทธิไม่มารับ | (41,741,867.61) | (3,935,873.97) |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์เพื่อค้ำ หนี้สูญ | (44,214,110.58) | (31,715,297.46) |
| โอนกลับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 101,983.16 | 216,826.73 |
| ดอกเบี้ยรับ | 386,724,624.85 | 367,989,844.63 |
| เงินปันผลรับ | (40,076,949,001.00) | (40,763,428,639.74) |
| กำไรจากการจำหน่ายหลักทรัพย์ | (12,467,245,393.74) | (9,171,618,288.80) |
| กำไรจากการจำหน่ายหลักทรัพย์ | (3,065,459,755.00) | (8,540,428,634.12) |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 1,690,346,443.86 | 1,359,640,354.76 |
| (กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า - เงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด | 1,072,230,418.08 | (893,394,763.77) |
| รายได้อื่น | (673,473.33) | - |
| ค่าจ้างผู้จัดการกองทุนย่อยค้างจ่าย | 13,093,797.92 | - |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนการเปลี่ยนแปลง - ในสินทรัพย์และหนี้สินหมุนเวียนดำเนินงาน | 116,995,763,582.63 | 112,849,503,486.83 |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | | |
| เงินสมทบค้างรับ | 181,011,004.89 | (250,566,981.88) |
| เงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับ | (86,358,939.96) | (106,523,991.55) |
| ยาด้านไวรัสเอดส์ | (493,423,615.76) | 29,560,680.19 |
| ยาบัญชียาหลัก จ (2) | (45,380,064.86) | (105,761,130.27) |
| เงินรอเรียกคืน | (106,650,193.22) | (12,188,645.46) |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | (161,902,993.37) | (525,770,504.48) |
| รับดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ | 54,696,324.76 | 54,241,728.81 |
| หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง) | | |
| ค่าบริการทางการแพทย์สถานพยาบาลค้างจ่าย | 1,740,673,925.64 | (1,267,162,179.67) |
| ประโยชน์ทดแทนค้างจ่าย | 2,865,938,619.03 | (37,965,663.07) |
| เจ้าหนี้อื่น | 703,122.27 | 2,920,452.47 |

กองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : บาท)

| หมายเหตุ | 2561 | 2560 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง) (ต่อ) | | |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | (1,079,570.86) | (26,596,248.21) |
| เงินรับล่วงหน้า | 3,188,072.00 | 5,970,637.18 |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่าย | 6,234,913.79 | (10,551,118.78) |
| เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน | 120,953,414,186.98 | 110,599,110,522.11 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | |
| เงินฝากธนาคารประจำไม่เกิน 12 เดือนลดลง | (2,855,200,000.00) | (33,732,000,000.00) |
| เงินฝากธนาคารประจำเกิน 12 เดือนเพิ่มขึ้น | 1,000,000.00 | 616,980,000.00 |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุน | 1,081,456,777,361.67 | 505,187,215,615.45 |
| เงินสดรับจากตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด | - | 1,432,979,596,461.41 |
| เงินสดจ่ายในการซื้อเงินลงทุน | (1,258,716,659,306.44) | (2,072,286,708,816.96) |
| เงินสดจ่ายสำหรับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย | (4,373.50) | (281,381.46) |
| เงินสดจ่ายสำหรับค่าจ้างผู้จัดการกองทุนย่อย | (17,231,896.89) | 124,892.02 |
| เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ | 58,050,527.77 | 121,489,608.34 |
| เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินลงทุน | 39,684,401,929.56 | 40,554,111,110.01 |
| เงินสดรับจากเงินปันผล | 12,689,461,608.11 | 8,873,446,217.03 |
| เงินสดรับจากค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์เพื่อค้ำ | 44,393,227.31 | 25,070,255.88 |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจริง | (64,339,155.34) | - |
| รายได้อื่นจากการลงทุน | 508,300.56 | - |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน | (127,718,841,777.19) | (117,660,956,038.28) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิลดลง | (6,765,427,590.21) | (7,061,845,516.17) |
| บวก เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี | 18,155,774,719.02 | 25,217,620,235.19 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดยกไป | 5 11,390,347,128.81 | 18,155,774,719.02 |
| หมายเหตุประกอบงบกระแสเงินสด | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย | | |
| เงินสด | 28,284,749.67 | 26,957,768.39 |
| เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ | 10,716,789,566.50 | 17,670,028,638.96 |
| เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน | 103,481,478.66 | 108,788,311.67 |
| เงินฝากเพื่อการดำเนินงานในสกุลเงินต่างประเทศ | 541,791,333.98 | - |
| เงินฝากประจำที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือน | - | 350,000,000.00 |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 11,390,347,128.81 | 18,155,774,719.02 |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้ | | |

ผู้ท

กองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

| หมายเหตุ | สารบัญ | หน้า |
|----------|---|------|
| 1 | ข้อมูลทั่วไป | 13 |
| 2 | เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน | 19 |
| 3 | มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีฉบับใหม่ และ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ | 20 |
| 4 | สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ | 20 |
| 5 | เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 27 |
| 6 | เงินลงทุน | 27 |
| 7 | เงินสมทบค้างรับ | 32 |
| 8 | เงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับ | 33 |
| 9 | รายได้ค้างรับ | 33 |
| 10 | ลูกหนี้เงินลงทุน | 34 |
| 11 | สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 34 |
| 12 | ค่าประโยชน์ทดแทนค้างจ่าย | 35 |
| 13 | เจ้าหนี้เงินลงทุน | 38 |
| 14 | หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 39 |
| 15 | ประมาณการหนี้สินประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพ | 39 |
| 16 | กองทุนสะสมจัดสรรเพื่อจ่ายประโยชน์ทดแทนกรณีอื่นนอกจากชราภาพ | 39 |
| 17 | รายได้เงินสมทบ | 40 |
| 18 | รายได้อื่น | 40 |
| 19 | ค่าประโยชน์ทดแทน | 40 |
| 20 | ค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงานประกันสังคม | 44 |
| 21 | ผลการดำเนินงาน | 45 |
| 22 | เครื่องมือทางการเงิน กรณีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน | 46 |
| 23 | ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า | 46 |

3076

กองทุนประกันสังคม สำนักงานประกันสังคม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

1.1 วัตถุประสงค์ของการจัดตั้งกองทุนประกันสังคม

กองทุนประกันสังคมจัดตั้งขึ้นตามความในมาตรา 21 แห่งพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นทุนใช้จ่ายให้ผู้ประกันตนได้รับประโยชน์ทดแทน ในระยะแรก ให้ความคุ้มครองแก่ผู้ประกันตนที่ได้รับประโยชน์ทดแทนเมื่อประสบอันตรายหรือเจ็บป่วย ทุพพลภาพ และตาย อันไม่เนื่องจากการทำงาน รวมทั้งกรณีคลอดบุตร ต่อมาได้ขยายความคุ้มครองกรณีสงเคราะห์บุตร และชราภาพ เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2541 และกรณีว่างงาน เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2547

ผู้ประกันตน หมายถึง ผู้ซึ่งจ่ายเงินสมทบอันก่อให้เกิดสิทธิได้รับประโยชน์ทดแทน แบ่งออกเป็น 3 ประเภท ได้แก่

1. ผู้ประกันตนตามมาตรา 33 หมายถึง ลูกจ้างที่เข้าทำงานในสถานประกอบการที่มีลูกจ้าง ตั้งแต่ 1 คนขึ้นไป มีอายุไม่ต่ำกว่า 15 ปีบริบูรณ์ และไม่เกิน 60 ปีบริบูรณ์
2. ผู้ประกันตนตามมาตรา 39 หมายถึง ผู้ที่เคยเป็นผู้ประกันตนตามมาตรา 33 แต่พ้นสภาพการเป็นลูกจ้างและได้สมัครเป็นผู้ประกันตนต่อไป
3. ผู้ประกันตนตามมาตรา 40 หมายถึง ผู้ประกันตนซึ่งมิใช่ลูกจ้างตามมาตรา 33 ที่สมัครเป็นผู้ประกันตนมีอายุไม่ต่ำกว่า 15 ปีบริบูรณ์ และไม่เกิน 60 ปีบริบูรณ์

เงินสมทบ หมายถึง เงินที่นายจ้าง ผู้ประกันตน และรัฐบาล ออกเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมเพื่อการจ่ายประโยชน์ทดแทน ได้แก่

1. ผู้ประกันตนตามมาตรา 33 ออกเงินสมทบเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 5 ของค่าจ้าง ที่ผู้ประกันตนได้รับซึ่งกำหนดจากฐานค่าจ้างเป็นรายเดือนต่ำสุดเดือนละ 1,650.00 บาท สูงสุดเดือนละ 15,000.00 บาท โดยนายจ้างจะออกเงินสมทบเท่ากับจำนวนที่หักจากผู้ประกันตน และรัฐบาลจะออกเงินสมทบเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 2.75 ของค่าจ้าง
2. ผู้ประกันตนตามมาตรา 39 ออกเงินสมทบเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 9 จากฐานค่าจ้างเดือนละ 4,800.00 บาท และรัฐบาลออกเงินสมทบในอัตราร้อยละ 2.5 ของฐานค่าจ้าง
3. ผู้ประกันตนตามมาตรา 40 ออกเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือน (จำนวนเงินตามทางเลือกที่สมัคร)

3.1 ทางเลือกที่ 1 จ่าย 100.00 บาทต่อเดือน (ผู้ประกันตนจ่าย 70.00 บาท รัฐบาลสนับสนุน 30.00 บาท)

3.2 ทางเลือกที่ 2 จ่าย 150.00 บาทต่อเดือน (ผู้ประกันตนจ่าย 100.00 บาท รัฐบาลสนับสนุน 50.00 บาท) โดยสามารถสมทบเพิ่มเติมเพื่อเป็นเงินบำเหน็จชราภาพได้เดือนละไม่เกิน 1,000.00 บาท

ผู้ทำ

3.3 ทางเลือกที่ 3 จ่าย 450.00 บาทต่อเดือน (ผู้ประกันตนจ่าย 300.00 บาท รัฐบาลสนับสนุน 150.00 บาท) โดยสามารถสมทบเพิ่มเติมเพื่อเป็นเงินบำเหน็จชราภาพได้เดือนละไม่เกิน 1,000.00 บาท (เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2561)

1.2 เงินกองทุนประกันสังคม

1.2.1 เงินกองทุนประกันสังคม ตามมาตรา 22 แห่งพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติประกันสังคม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2537 ประกอบด้วย

1. เงินสมทบจากรัฐบาล นายจ้าง และผู้ประกันตนตามมาตรา 40 และมาตรา 46
2. เงินเพิ่มตามมาตรา 39 มาตรา 49 และมาตรา 53
3. ผลประโยชน์ของกองทุนตามมาตรา 26
4. เงินค่าธรรมเนียมตามมาตรา 45
5. เงินที่ได้รับจากการบริจาคหรือเงินอุดหนุน
6. เงินที่ตกเป็นของกองทุนตามมาตรา 47 มาตรา 47 ทวิ มาตรา 50 มาตรา 53 และมาตรา 56
7. เงินอุดหนุนหรือเงินอุดหนุนราชการที่รัฐบาลจ่ายตามมาตรา 24 วรรคสาม
8. เงินค่าปรับตามที่ได้จากการเปรียบเทียบตามมาตรา 102
9. รายได้อื่น

1.2.2 ตามมาตรา 24 แห่งพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 คณะกรรมการอาจจัดสรรเงินกองทุนไม่เกินร้อยละสิบของเงินสมทบของแต่ละปีเพื่อจ่ายตามมาตรา 18 และเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของสำนักงานประกันสังคม ในกรณีที่เงินกองทุนไม่พอจ่ายให้รัฐบาลจ่ายเงินอุดหนุนหรือเงินอุดหนุนราชการให้ตามความจำเป็น

1.2.3 ตามระเบียบคณะกรรมการประกันสังคมว่าด้วยการงบประมาณ การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุนที่ได้รับจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อบริหารงานของสำนักงานประกันสังคม พ.ศ. 2549 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2549 (ข้อ 14 วรรคสอง) กรณีที่มีเงินรายได้อื่นอันเนื่องจากการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายตามมาตรา 22 (9) แห่งพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 ให้รับไว้เป็นรายได้และนำส่งเป็นรายได้ของกองทุน ตามมาตรา 22 แห่งพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่เลขาธิการประกาศกำหนด

1.3 การบริหารเงินกองทุนประกันสังคม

1.3.1 การบริหารเงินลงทุน

การบริหารเงินลงทุนของสำนักงานประกันสังคม มีทั้งส่วนที่บริหารเองและบริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนในประเทศเพื่อจัดหาผลประโยชน์ของกองทุนประกันสังคมตามมาตรา 26 แห่งพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติประกันสังคม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2558 ซึ่งสำนักงานประกันสังคมได้ว่าจ้างบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนเพื่อบริหารเงินกองทุนตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2556 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 รวมจำนวน 3 ราย แต่ละรายมีเงินกองทุนตั้งต้น จำนวน 9,000.00 ล้านบาทต่อราย ดังนี้

รูป ๗

(หน่วย : ล้านบาท)

| | วันที่ลงนาม ในสัญญา | วันที่ส่งมอบ สินทรัพย์ | มูลค่า |
|--|------------------------|---------------------------|----------|
| 1. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด | 25 กันยายน 2556 | 1 ตุลาคม 2556 | 3,000.00 |
| | | 15 ตุลาคม 2556 | 3,000.00 |
| | | 1 พฤศจิกายน 2556 | 3,000.00 |
| 2. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด | 25 กันยายน 2556 | 1 ตุลาคม 2556 | 3,000.00 |
| | | 15 ตุลาคม 2556 | 3,000.00 |
| | | 1 พฤศจิกายน 2556 | 3,000.00 |
| 3. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็มเอฟซี จำกัด | 25 กันยายน 2556 | 1 ตุลาคม 2556 | 3,000.00 |
| | | 15 ตุลาคม 2556 | 3,000.00 |
| | | 1 พฤศจิกายน 2556 | 3,000.00 |

1.3.2 ผลประโยชน์จากการบริหารเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : ล้านบาท)

| | | |
|--|--|------------------|
| 1. บริหารโดยสำนักงานประกันสังคม | | |
| ดอกเบียร์รับ | | 39,600.17 |
| เงินปันผล | | 12,342.51 |
| กำไรจากการขายหลักทรัพย์ | | 2,514.02 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจากการไต่ถามหลักทรัพย์ | | 44.21 |
| รายได้อื่น ๆ | | 0.67 |
| รวม | | 54,501.58 |
| 2. บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน จำนวน 3 ราย | | |
| ดอกเบียร์รับ | | 422.01 |
| เงินปันผล | | 124.74 |
| กำไรจากการขายหลักทรัพย์ | | 551.44 |
| รวม | | 1,098.19 |

1.3.3 การเก็บรักษาสินทรัพย์จากการลงทุน

ปี 2561 สำนักงานประกันสังคมได้ว่าจ้าง ธนาकारไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้เก็บรักษาสินทรัพย์จากการลงทุนของสำนักงานประกันสังคม โดยว่าจ้างเป็นระยะเวลา 3 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ซึ่งผู้เก็บรักษาสินทรัพย์จากการลงทุนมีหน้าที่หลักในการเป็นตัวแทนของสำนักงานประกันสังคมในการชำระราคาเงินลงทุน รับมอบ ส่งมอบ เก็บรักษาและติดตาม

รุ่งฤดี

สิทธิประโยชน์จากการถือครองสินทรัพย์จากการลงทุนให้สำนักงานประกันสังคม ทั้งนี้ในช่วงต้นปี 2561 อยู่ระหว่างขั้นตอนการพิจารณาข้อมูลและเอกสารหลักฐานประกอบการทำสัญญาจ้าง ในระหว่างปี 2561 จึงมีการทำสัญญาว่าจ้างจำนวน 3 ครั้ง มีรายละเอียด ดังนี้

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

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

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

1.3.4 กรอบและสัดส่วนการลงทุนของสำนักงานประกันสังคม

สำนักงานประกันสังคมนำเงินกองทุนประกันสังคมไปจัดหาผลประโยชน์ได้ตามกรอบและสัดส่วนการลงทุน ดังต่อไปนี้

1.3.4.1 การลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความมั่นคงสูง หรือมีความเสี่ยงต่ำอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือหลายอย่างรวมกัน ไม่น้อยกว่าร้อยละหกสิบของเงินกองทุน ดังต่อไปนี้

- (1) เงินฝากหรือบัตรเงินฝากของธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น
- (2) เงินฝากหรือบัตรเงินฝากของธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน หรือธนาคารที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีถิ่นที่อยู่นอกราชอาณาจักรที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับนำลงทุน
- (3) ตราสารแห่งหนี่ที่ออกโดยกระทรวงการคลังหรือธนาคารแห่งประเทศไทย
- (4) ตราสารแห่งหนี่ที่รัฐวิสาหกิจไทยเป็นผู้ออก โดยมีกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกัน ทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับนำลงทุน
- (5) ตราสารแห่งหนี่ที่รัฐบาลต่างประเทศ รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ สถาบันการเงินของรัฐบาลต่างประเทศ หรือสถาบันการเงินระหว่างประเทศเป็นผู้ออก โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับนำลงทุน
- (6) ตราสารแห่งหนี่ที่รัฐบาลต่างประเทศ รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ สถาบันการเงินของรัฐบาลต่างประเทศ หรือสถาบันการเงินระหว่างประเทศ เป็นผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกัน ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับนำลงทุน

๓๐๗

(7) ตราสารแห่งหนึ่งที่องค์การมหาชนของรัฐหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีคุณสมบัติตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนดเป็นผู้ออก โดยมีกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอ่าวัล ผู้สลับหลัง หรือผู้ค้ำประกัน ทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้ออก ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(8) ตราสารแห่งหนึ่งที่องค์การมหาชนของรัฐบาลต่างประเทศหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่างประเทศที่มีคุณสมบัติตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนดเป็นผู้ออก โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(9) ตราสารแห่งหนึ่งที่ธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน ธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ธนาคารที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีถิ่นที่อยู่ นอกราชอาณาจักร หรือนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือต่างประเทศเป็นผู้ออก โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(10) ตราสารแห่งหนึ่งที่ธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน ธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ธนาคารที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีถิ่นที่อยู่ นอกราชอาณาจักร หรือนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือต่างประเทศเป็นผู้รับรอง ผู้รับอ่าวัล ผู้สลับหลัง หรือผู้ค้ำประกันทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้รับรอง ผู้รับอ่าวัล ผู้สลับหลัง หรือผู้ค้ำประกันได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(11) ตราสารแห่งหนึ่งที่เกิดจากการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(12) ตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝงและหุ้นกู้อนุพันธ์ ที่กระทรวงการคลังหรือธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นผู้ออก

(13) ตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝงและหุ้นกู้อนุพันธ์ที่มีนโยบายคุ้มครองเงินต้นเต็มจำนวนที่รัฐวิสาหกิจไทยเป็นผู้ออก โดยมีกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอ่าวัล ผู้สลับหลัง หรือผู้ค้ำประกันทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเต็มจำนวนโดยไม่จำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้ออก ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(14) ตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝงและหุ้นกู้อนุพันธ์ที่มีนโยบายคุ้มครองเงินต้นเต็มจำนวนที่รัฐบาลต่างประเทศ รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายต่างประเทศ องค์กรระหว่างประเทศ สถาบันการเงินของรัฐบาลต่างประเทศ สถาบันการเงินระหว่างประเทศ ธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน ธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ธนาคารที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศและมีถิ่นที่อยู่ นอกราชอาณาจักร หรือนิติบุคคลจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือต่างประเทศเป็นผู้ออก โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(15) ตราสารอนุพันธ์ที่มีวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการลงทุนในหลักทรัพย์เฉพาะ ตามข้อ (1) - (14) ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

(16) หน่วยลงทุนกองทุนรวมตลาดเงิน หรือหน่วยลงทุนของกองทุนรวมที่มีนโยบายการลงทุนในหลักทรัพย์ตามข้อ (1) - (14)

(17) ธุรกิจการซื้อโดยมีสัญญาขายคืนที่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน เป็นหลักทรัพย์ตามข้อ (1) - (14) ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

1.3.4.2 การลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความเสี่ยง อย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่าง รวมกันไม่เกินกว่าร้อยละสิบของเงินกองทุน ดังต่อไปนี้

(1) เงินฝากหรือบัตรเงินฝากตามข้อ 1.3.4.1 (2) ที่ไม่ได้รับการจัดอันดับ ความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(2) ตราสารแห่งหนึ่งตามข้อ 1.3.4.1 (4) ที่กระทรวงการคลังมิได้เป็นผู้รับรอง ผู้รับอาวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกัน หรือกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอาวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันเงินต้นหรือดอกเบี้ยไม่เต็มจำนวนหรือจำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้ออกไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(3) ตราสารแห่งหนึ่งตามข้อ 1.3.4.1 (6) ที่มีการรับรองอาวัล สลักหลัง ค้ำประกันทั้งเงินต้นหรือดอกเบี้ยไม่เต็มจำนวนหรือจำกัดความรับผิด โดยผู้รับรอง ผู้รับอาวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(4) ตราสารแห่งหนึ่งตามข้อ 1.3.4.1 (7) ที่กระทรวงการคลังมิได้เป็นผู้รับรอง ผู้รับอาวัล ผู้สลักหลังหรือผู้ค้ำประกัน หรือกระทรวงการคลังเป็นผู้รับรอง ผู้รับอาวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกันเงินต้นหรือดอกเบี้ยไม่เต็มจำนวนหรือจำกัดความรับผิด โดยตราสารหรือผู้ออกไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(5) ตราสารแห่งหนึ่งตามข้อ 1.3.4.1 (10) ที่มีการรับรองอาวัล สลักหลัง ค้ำประกันทั้งเงินต้นหรือดอกเบี้ยไม่เต็มจำนวนหรือจำกัดความรับผิด โดยผู้รับรอง ผู้รับอาวัล ผู้สลักหลัง หรือผู้ค้ำประกัน ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(6) ตราสารตามข้อ 1.3.4.1 (13) หรือ (14) ที่ไม่มีนโยบายคุ้มครองเงินต้นเต็มจำนวน โดยตราสารหรือผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

(7) ตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุนที่ออกโดยนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือต่างประเทศ โดยตราสารและผู้ออกได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับน่าลงทุน

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

(9) ตราสารอนุพันธ์ที่มีวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการลงทุนในหลักทรัพย์เฉพาะตามข้อ 1.3.4.2 (1) - (8) ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

(10) หน่วยลงทุนของกองทุนรวมที่มีนโยบายการลงทุนในหลักทรัพย์ตามข้อ 1.3.4.2 (1) - (8)

(11) หน่วยทรัสต์ของกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (Real Estate Investment Trusts : REITs)

(12) หน่วยลงทุนของกองทุน หรือหน่วยทรัสต์หรือใบทรัสต์ของกองทรัสต์ ที่มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน

(13) อสังหาริมทรัพย์ หรือหน่วยลงทุนของกองทุนที่มีวัตถุประสงค์หลัก เพื่อลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ หรือหน่วยทรัสต์ หรือใบทรัสต์ของกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์

(14) สินค้าโภคภัณฑ์ หรือหน่วยลงทุนของกองทุนที่มีวัตถุประสงค์หลัก เพื่อลงทุนในสินค้าโภคภัณฑ์

(15) กิจการเงินร่วมลงทุน (Private Equity) หรือหน่วยลงทุนของกองทุนหรือ หน่วยทรัสต์ ใบทรัสต์ของกองทรัสต์ที่มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อลงทุนในกิจการเงินร่วมลงทุน (Private Equity) ที่มีคุณสมบัติตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

(16) ธุรกิจซื้อโดยมีสัญญาขายคืนที่มีหลักทรัพย์ค้ำประกันเป็นหลักทรัพย์ ตามข้อ 1.3.4.2 (1) - (8) และ (10) - (15) ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

(17) ธุรกิจการขายโดยสัญญาซื้อคืน

(18) ธุรกิจให้ยืมและยืมหลักทรัพย์

(19) หลักทรัพย์ภายใต้ข้อ 1.3.4.1 (2) (4) (5) (6) (7) (8) (9) (10) (11) (13) (14) (15) และข้อ 1.3.4.2 (2) (3) (4) (5) (6) (7) ที่ภายหลังจากการลงทุนแล้ว โดยตราสารหรือผู้ออก หรือผู้รับรอง ผู้รับอวัล ผู้สืบทอด หรือผู้ค้ำประกัน ได้รับการปรับลดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับต่ำกว่าระดับนำลงทุน

ทั้งนี้ บริษัทจัดการกองทุนสามารถนำเงินกองทุนย่อยไปลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ หรือสินค้าโภคภัณฑ์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือประกาศสำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนส่วนบุคคล โดยอนุโลม

1.3.4.3 การลงทุนในต่างประเทศให้เป็นไปตามสัดส่วนที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

1.3.4.4 การลงทุนตาม 1.3.4.1 และ 1.3.4.2 คณะกรรมการอาจประกาศกำหนด หลักเกณฑ์ วิธีการเงื่อนไขหรือสัดส่วนการลงทุนไว้เป็นกรณีเฉพาะก็ได้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 67 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำ รายงานการเงินประจำปี โดยรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบาย

การบัญชี

3076

รายงานการเงินนี้แสดงรายการภาพรวมทางบัญชีในระดับกรม ซึ่งประกอบด้วยรายการทางบัญชีที่เกิดขึ้นในหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคภายใต้สังกัดสำนักงานประกันสังคม สังกัดกระทรวงแรงงาน รวม 76 จังหวัด

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่
กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ พ.ศ. 2561 แต่ยังไม่แสดงผลบังคับใช้ในปีงบประมาณ 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 หรือ เอกสารอื่น ๆ ซึ่งถือเสมือนเงินสด เช่น เช็ค ดริฟ จากรายการรับ - จ่าย

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

รุ่งฯ

4.2 เงินลงทุน

เงินลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้ที่มีความตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน จัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นและแสดงรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน และเงินลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้ที่มีความตั้งใจจะถือไว้เกินกว่า 1 ปี จัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาวและแสดงรายการเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

เงินลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้จะมีการจัดประเภทเงินลงทุนทุกครั้งเมื่อได้มา และทบทวนการจัดประเภทของตราสารหนี้จากเงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนระยะสั้นและแสดงรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินทุกครั้งที่มียุคคงเหลือของหลักทรัพย์ไม่เกิน 1 ปี โดยแสดงมูลค่าเงินลงทุน ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน ดังนี้

4.2.1 การจัดประเภทเงินลงทุนและแสดงมูลค่าเงินลงทุน

4.2.1.1 เงินลงทุนที่ลงทุนในประเทศ

(1) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ลงทุนในประเทศที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

(2) เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ลงทุนในประเทศซึ่งอยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กองทุนประกันสังคม รับรู้รายการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์ข้างบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

(3) เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ลงทุนในประเทศซึ่งอยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กองทุนประกันสังคม รับรู้รายการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เข้าส่วนทุนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.2.1.2 เงินลงทุนที่ลงทุนในต่างประเทศ

เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ลงทุนในต่างประเทศซึ่งอยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กองทุนประกันสังคม รับรู้รายการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เข้าส่วนทุนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.2.2 ต้นทุนของเงินลงทุน

คำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

4.2.3 การประเมินมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์

4.2.3.1 เงินลงทุนที่ลงทุนในประเทศ

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

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

3/7/16

(3) ตราสารหนี้ที่ลงทุนในประเทศในความต้องการของตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรม อ้างอิงตามราคายุติธรรมจากการคำนวณในส่วนของ Bond Price โดยคำนวณจากการอัตราผลตอบแทน (Yield) จากสมาคมตราสารหนี้ไทย (ThaiBMA) (www.ibond.thaibma.or.th) ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลา การรายงาน

4.2.3.2 เงินลงทุนที่ลงทุนในต่างประเทศ

(1) ตราสารหนี้ที่ลงทุนในต่างประเทศในความต้องการของตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งสุดท้าย (Close Price) จากผู้ให้บริการด้านข้อมูลที่น่าเชื่อถือในระดับสากล (Bloomberg) ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาการรายงาน

(2) ตราสารหนี้ในความต้องการของตลาดในต่างประเทศ แสดงมูลค่ายุติธรรม อ้างอิงตามราคายุติธรรม จากการคำนวณในส่วนของ Bond Price โดยคำนวณจากการอัตราผลตอบแทน (Yield) หรืออัตราคิดลด (Discount Rate) จากผู้ให้บริการด้านข้อมูลที่น่าเชื่อถือในระดับสากล (Bloomberg) ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาการรายงาน

4.2.4 ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

กองทุนประกันสังคมจะคำนวณราคาทุนเทียบกับราคามูลค่ายุติธรรม ผลต่างที่ได้นำไป ปรับกับเงินลงทุนตามประเภทเงินลงทุนนั้น เพื่อให้เงินลงทุนแสดงมูลค่าที่แท้จริง ณ วันสิ้นงวด

4.2.5 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

สำนักงานประกันสังคมทำธุรกรรมตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน ประเภทสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Currency Forward Contract) เพื่อมีวัตถุประสงค์เพื่อลดหรือป้องกันความเสี่ยง จากอัตราแลกเปลี่ยน และเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการลงทุนโดยกองทุนประกันสังคมจะทำการจัดบันทึกรายการ นอกงบแสดงฐานะการเงินโดยใช้มูลค่ายุติธรรมที่เกิดจากผลต่างระหว่างอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา และอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของคู่สัญญา และจะบันทึกการรับรู้การทำธุรกรรมแลกเปลี่ยน ณ วันครบกำหนดสัญญา ส่วนต่างที่เกิดขึ้น จากการแลกเปลี่ยนเงินกับมูลค่ายุติธรรมของสกุลเงินต่างประเทศที่ถูกแลกเปลี่ยน ณ สิ้นวันซึ่งคำนวณโดยใช้ราคาปิด จากประกาศของผู้ให้บริการด้านข้อมูลที่น่าเชื่อถือในระดับสากล เช่น Bloomberg เป็นต้น

ทั้งนี้ สำนักงานประกันสังคมได้เริ่มดำเนินการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ตั้งแต่เดือนกันยายน พ.ศ.2560 เป็นต้นไป และได้เปิดเผยภาวะผูกพันตามสัญญาตราสารอนุพันธ์ ตามหมายเหตุ 22

4.2.6 รายการเกี่ยวกับเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บันทึกเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ การแปลงค่าสินทรัพย์ หรือหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ สิ้นวัน และ ณ วันสิ้นงวด คำนวณโดยใช้ราคาปิดจากประกาศของผู้ให้บริการด้านข้อมูลที่น่าเชื่อถือในระดับสากล (Bloomberg) กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่ารับรู้กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

รุ่ง

4.2.7 การให้ยืมหลักทรัพย์

กองทุนประกันสังคม ได้รับผลตอบแทนจากการให้ยืมหลักทรัพย์ในรูปของค่าธรรมเนียมการให้ยืม กำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าหลักทรัพย์ที่ให้อืมบันทึกเป็นกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ค่าธรรมเนียมการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

4.3 เงินสมทบค้างรับ

เงินสมทบค้างรับ บันทึกตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับจากเงินสมทบที่ค้างชำระจากนายจ้าง ผู้ประกันตน และรัฐบาล หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของยอดเงินสมทบค้างรับ

เงินสมทบค้างรับ ประกอบด้วย เงินสมทบค้างรับงวดเดือนธันวาคม และเงินสมทบค้างรับของเดือนก่อน ๆ ซึ่งเงินสมทบค้างรับงวดเดือนธันวาคมเป็นเงินสมทบค้างรับที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระตามกฎหมาย โดยกฎหมายให้ชำระในเดือนมกราคมของปีถัดไป จึงประมาณการจากเงินสมทบของงวดเดือนพฤศจิกายนที่รับในเดือนธันวาคม ในส่วนของเงินสมทบค้างรับจากรัฐบาลจะประมาณการจากยอดเงินสมทบเฉพาะที่นายจ้างและผู้ประกันตนจ่ายจริงเท่านั้น

4.4 เงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับ

เงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับ บันทึกตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับจากเงินเพิ่มตามกฎหมายที่ค้างชำระจากนายจ้าง ผู้ประกันตน และรัฐบาล หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของยอดเงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับซึ่งจ่ายชำระเงินสมทบแล้วแต่ยังค้างชำระเงินเพิ่มตามกฎหมายเท่านั้น

4.5 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ เป็นการคำนวณจากยอดเงินสมทบค้างรับ ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ และถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้น เพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีเงินสมทบค้างรับและให้คงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะเรียกเก็บได้

รายงานการเงินตั้งแต่ปี 2553 คณะกรรมการประกันสังคมเห็นชอบให้กำหนดหลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเงินสมทบค้างรับและเงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับ ดังนี้

ให้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเงินสมทบค้างรับ

หนี้ค้างชำระ 1 ปี ขึ้นไป แต่ไม่เกิน 2 ปี ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ร้อยละ 85

หนี้ค้างชำระ 2 ปี ขึ้นไป แต่ไม่เกิน 5 ปี ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ร้อยละ 90

หนี้ค้างชำระ 5 ปี ขึ้นไป ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ร้อยละ 100

ให้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับในอัตราเดียวกันกับการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเงินสมทบค้างรับเฉพาะกลุ่มที่ชำระเงินสมทบแล้ว แต่ยังค้างชำระเงินเพิ่มตามกฎหมายเท่านั้น

4.6 ลูกหนี้เงินลงทุน

ลูกหนี้เงินลงทุน หมายถึง ลูกหนี้จากการที่กองทุนประกันสังคมขายหลักทรัพย์ให้แก่คู่ค้า โดยจะบันทึกบัญชีเป็นลูกหนี้เงินลงทุน ณ วันขาย และกองทุนประกันสังคมจะได้รับเงินเมื่อครบกำหนดรับชำระ

4.7 ค่าประโยชน์ทดแทนค้างจ่าย

ค่าประโยชน์ทดแทนค้างจ่าย หมายถึง ค่าบริการทางการแพทย์ค้างจ่ายที่มีกำหนดจะจ่าย ในต้นปีถัดไป และค่าประโยชน์ทดแทนค้างจ่ายทุกกรณีที่วินิจฉัยส่งจ่ายแล้ว แต่ผู้ประกันตนหรือผู้มีสิทธิ ตามพระราชบัญญัติประกันสังคม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2558 ยังไม่มารับเงิน

ค่าประโยชน์ทดแทนค้างจ่ายในส่วนของค่าบริการทางการแพทย์ค้างจ่าย ประมาณการ โดยคำนวณจากค่าบริการทางการแพทย์เหมาจ่ายรวมกับค่าบริการทางการแพทย์ตามภาระเสี่ยง และค่าบริการ ทางการแพทย์กรณีป่วยด้วยโรคที่มีค่าใช้จ่ายสูง (Adjusted Relative Weight : AdjRW \geq 2)

4.8 เจ้าหนี้เงินลงทุน

เจ้าหนี้เงินลงทุน หมายถึง เจ้าหนี้จากการที่กองทุนประกันสังคมซื้อหลักทรัพย์จากคู่ค้า โดยจะบันทึกบัญชีเป็นเจ้าหนี้เงินลงทุน ณ วันซื้อ และกองทุนประกันสังคมจะจ่ายเงินเมื่อครบกำหนดจ่ายชำระ

4.9 เงินสำรองค่าประโยชน์ทดแทน

กองทุนประกันสังคมได้ตั้งสำรองค่าประโยชน์ทดแทนเพื่อให้เกิดความชัดเจนทางบัญชี และสร้างความมั่นใจให้กับผู้ประกันตนที่เกิดสิทธิประโยชน์ว่าหากเกิดเหตุการณ์ที่ไม่คาดคิดในอนาคต กองทุนประกันสังคมยังสามารถจ่ายสิทธิประโยชน์ต่อไปได้อีกระยะหนึ่ง ซึ่ง ณ วันสิ้นปี กองทุนประกันสังคม ได้ประมาณเงินสำรองค่าประโยชน์ทดแทนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในระเบียบสำนักงานประกันสังคมว่าด้วยการตั้งเงินสำรองค่าประโยชน์ทดแทนในระบบบัญชีกองทุนประกันสังคม พ.ศ. 2553 และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/39353 ลงวันที่ 1 ธันวาคม 2546 เรื่อง การกำหนดหมวดบัญชีเงินสำรองประโยชน์ทดแทน ในระบบบัญชีกองทุนประกันสังคม โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

4.9.1 เงินสำรองค่าประโยชน์ทดแทน กรณีเจ็บป่วย คลอดบุตร ตาย สงเคราะห์บุตร ทูพพลภาพและว่างงาน แสดงเป็นเงินกองทุนสะสมส่วนที่จัดสรรแล้ว และบันทึกรายการปรับปรุงยอดเงิน กองทุนสะสมจัดสรรรายการนี้ ณ วันสิ้นปีให้มียอดคงเหลือเท่ากับเงินสำรองค่าประโยชน์ทดแทนกรณีต่าง ๆ ที่กองทุนประกันสังคมคำนวณได้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ แสดงเป็นรายการ "เงินกองทุน ประกันสังคมสะสม - จัดสรรเพื่อจ่ายค่าประโยชน์ทดแทนกรณีอื่นนอกจากชราภาพ" ซึ่งจัดเป็นส่วนหนึ่งของทุน ในงบแสดงฐานะการเงิน จำนวนเงินกองทุนสะสมจัดสรรที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงระหว่างปี เป็นการจัดสรรจาก เงินกองทุนสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรรออกมาเพิ่มเติมหรือการปรับลดเงินกองทุนสะสมส่วนที่ได้จัดสรรไว้ แล้วคืนกลับไปเป็นส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร

4.9.2 เงินสำรองค่าประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพ แสดงเป็นหนี้สิน และบันทึกรายการ ปรับปรุงเพิ่มหรือลดยอดหนี้สินรายการนี้ ณ วันสิ้นปี ด้วยจำนวนประมาณการเงินสำรองค่าประโยชน์ทดแทน กรณีชราภาพที่กองทุนประกันสังคมคำนวณได้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ โดยแสดงเป็นรายการ "ประมาณการหนี้สินประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพ" ซึ่งจัดเป็นประเภทหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน จำนวนประมาณการหนี้สินที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงระหว่างปีให้แสดงเป็นรายการบวกหรือหักกับรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย ก่อนหักรายการปรับปรุงประมาณการหนี้สินในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินโดยมีรายการเคลื่อนไหว ตามหมายเหตุ 15

รูป

4.10 กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนของหลักทรัพย์เพื่อขาย
บันทึกรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมที่สูง(ต่ำ)กว่าราคาทุน ณ วันสิ้นปี เป็นทุนของ
หน่วยงานแสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

4.11 กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุนของหลักทรัพย์เพื่อค้า
บันทึกรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมที่สูง(ต่ำ)กว่าราคาทุน ณ วันสิ้นปี เป็นรายได้หรือ
ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงาน

4.12 กำไร (ขาดทุน) จากการขายหลักทรัพย์
บันทึกรับรู้ผลต่างของมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนกับมูลค่าที่จำหน่ายเงินลงทุน เป็นรายได้
หรือค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงาน

4.13 เงินกองทุนประกันสังคมสะสมจัดสรรเพื่อจ่ายประโยชน์ทดแทนกรณีอื่นนอกจากชราภาพ
เงินกองทุนประกันสังคมสะสมจัดสรรเพื่อจ่ายประโยชน์ทดแทนกรณีอื่นนอกจากชราภาพ
หมายถึง เงินสำรองค่าประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วย คลอดบุตร ทูพพลภาพ ตาย สงเคราะห์บุตรและว่างงาน

4.14 เงินกองทุนประกันสังคมยังไม่ได้จัดสรร
เงินกองทุนประกันสังคมยังไม่ได้จัดสรร หมายถึง เงินกองทุนประกันสังคมคงเหลือ
หลังจากจัดสรรเพื่อจ่ายประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วย คลอดบุตร ทูพพลภาพ ตาย สงเคราะห์บุตรและว่างงาน

4.15 เงินสมทบ
เงินสมทบ หมายถึง เงินที่นายจ้าง ลูกจ้าง และรัฐบาลหรือเงินที่ผู้ประกันตนร่วมกัน
จ่ายสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมในอัตราที่กำหนดโดยกฎกระทรวงเพื่อจ่ายเป็นประโยชน์ทดแทนให้แก่
ผู้ประกันตนหรือผู้มีสิทธิรับประโยชน์ทดแทน

4.16 เงินเพิ่มตามกฎหมาย
เงินเพิ่มตามกฎหมาย บันทึกตามมูลค่าที่จะได้รับของเงินเพิ่มที่นายจ้าง หรือผู้ประกันตน
ต้องชำระเนื่องจากนำส่งเงินสมทบล่าช้า หรือส่งไม่ครบจำนวนภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด โดยคำนวณ
ในอัตราร้อยละสองต่อเดือนของเงินสมทบที่ยังไม่นำส่งทั้งจำนวนหรือที่ยังขาดอยู่บางส่วน นับตั้งแต่วันที่ถัดไปจาก
วันที่ครบกำหนดจนถึงวันที่นายจ้างมาชำระเงินสมทบที่ค้างชำระเกินกำหนดให้สำนักงานประกันสังคม

4.17 รายได้อื่น
รายได้อื่น ประกอบด้วยรายได้ที่กองทุนประกันสังคมได้รับนอกเหนือจากเงินสมทบ เช่น
ค่าธรรมเนียมรับ ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ ค่าเปรียบเทียบปรับ เงินผูกพันที่ผู้มีสิทธิไม่มารับ หรือ
เงินรับอื่น (รายได้งบบริหารสำนักงานประกันสังคมเป็นเงินรับคืนคงเหลือจากค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน
สำนักงานประกันสังคม)

4.18 ดอกเบี้ยรับ
ดอกเบี้ยรับ รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

สุภะ

4.19 ประโยชน์ทดแทน

ประโยชน์ทดแทน หมายถึง สิทธิประโยชน์ที่ผู้ประกันตนหรือผู้มีสิทธิตามพระราชบัญญัติประกันสังคม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2558 มีสิทธิได้รับประโยชน์ทดแทนจากกองทุน มี 7 กรณี ดังต่อไปนี้

1. ประโยชน์ทดแทนในกรณีประสบอันตรายหรือเจ็บป่วย รวมทั้งการส่งเสริมสุขภาพ และการป้องกันโรค

2. ประโยชน์ทดแทนในกรณีคลอดบุตร

3. ประโยชน์ทดแทนในกรณีทุพพลภาพ

4. ประโยชน์ทดแทนในกรณีตาย

5. ประโยชน์ทดแทนในกรณีสงเคราะห์บุตร

6. ประโยชน์ทดแทนในกรณีชราภาพ

7. ประโยชน์ทดแทนในกรณีว่างงาน ยกเว้นผู้ประกันตนมาตรา 39

ค่าใช้จ่ายเพื่อบริการสาธารณสุขของคนพิการ หมายถึง เงินค่าใช้จ่ายของคนพิการ ซึ่งเป็นผู้ประกันตนตามกฎหมายว่าด้วยการประกันสังคม ที่ไปใช้สิทธิรับบริการสาธารณสุขตามกฎหมายว่าด้วยหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ซึ่งเริ่มในปี 2560 เป็นปีแรก แสดงรายการรวมอยู่ในประโยชน์ทดแทนในกรณีประสบอันตรายหรือเจ็บป่วย

4.20 ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานสำนักงานประกันสังคม

ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานสำนักงานประกันสังคม หมายถึง เงินค่าใช้จ่ายที่คณะกรรมการจัดสรรจากเงินกองทุนไม่เก็บร้อยละสิบของเงินสมทบของแต่ละปี เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของสำนักงานประกันสังคม

4.21 ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.22 หนี้สูญ

หนี้สูญ หมายถึง หนี้ค้างชำระที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ โดยมีหลักเกณฑ์การตัดหนี้สูญ ดังนี้ นายจ้างรายใดเป็นบุคคลล้มละลายหรือได้จดทะเบียนเลิกกิจการหรือมิได้ประกอบกิจการ หรือถูกถอนทะเบียนการประกอบกิจการ และไม่อยู่ในฐานะที่จะชำระหนี้ได้ หรือในกรณีหนี้นั้นขาดอายุความในการใช้สิทธิเรียกร้องให้จำหน่ายออกจากบัญชีเป็นสูญ โดยผู้มีอำนาจดังต่อไปนี้เป็นผู้อนุมัติ

1. เลขานุการ สำหรับหนี้รายละไม่เกินสองแสนบาท

2. คณะกรรมการ สำหรับหนี้ที่เกินสองแสนบาทต่อรายแต่ไม่เกินห้าล้านบาทต่อราย

3. กระทรวงการคลังตามข้อเสนอของคณะกรรมการ สำหรับหนี้ที่เกินรายละห้าล้านบาท

ผู้ประกันตนตามมาตรา 39 ที่สิ้นสุดความเป็นผู้ประกันตนเป็นระยะเวลาติดต่อกันเกินหนึ่งปี และไม่สามารถติดตามหนี้ได้ ให้จัดทำทะเบียนลูกหนี้ดังกล่าวเพื่อติดตามเร่งรัดต่อไป จนขาดอายุความในการใช้สิทธิเรียกร้อง แล้วจึงจำหน่ายบัญชีเป็นสูญตามความในวรรคหนึ่ง

4.23 หนี้สงสัยจะสูญ

หนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง หนี้ค้างชำระที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|------------------------------------|-------------------|------------------|
| | 2561 | 2560 |
| เงินสด | 28.28 | 26.96 |
| เงินฝากธนาคาร | | |
| กระแสรายวัน | 103.49 | 108.79 |
| เงินฝากเพื่อการดำเนินการต่างประเทศ | 541.79 | 1,344.09 |
| ออมทรัพย์ | 10,716.79 | 16,325.94 |
| ประจำไม่เกิน 3 เดือน | - | 350.00 |
| รวมเงินฝากธนาคาร | <u>11,362.07</u> | <u>18,128.82</u> |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | <u>11,390.35</u> | <u>18,155.78</u> |

หมายเหตุ 6 เงินลงทุน

เงินลงทุนกองทุนประกันสังคม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 1,900,189.32 ล้านบาท เป็นการลงทุนตามกรอบและสัดส่วนการลงทุน โดยลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความมั่นคงสูงหรือมีอัตราความเสี่ยงต่ำ จำนวน 1,509,368.48 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 79.43 ของเงินลงทุน ซึ่งสูงกว่าขั้นต่ำตามกรอบและสัดส่วนการลงทุนที่กำหนดไว้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 ของเงินลงทุน และลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความเสี่ยง จำนวน 390,820.84 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 20.57 ของเงินลงทุน ซึ่งน้อยกว่ากรอบและสัดส่วนการลงทุนที่กำหนดไว้ไม่เกินร้อยละ 40 ของเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วยเงินลงทุน ดังนี้

6.1 เงินลงทุนระยะสั้น

| | (หน่วย : ล้านบาท) | | | |
|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|
| | 2561 | | 2560 | |
| | ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย | มูลค่า ยุติธรรม | ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย | มูลค่า ยุติธรรม |
| เงินฝากประจำไม่เกิน 12 เดือน | <u>61,562.20</u> | | <u>58,707.00</u> | |
| หลักทรัพย์เพื่อค้า | | | | |
| หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ | - | - | 18,440.00 | 18,662.42 |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | - | - | 5,097.47 | 5,218.63 |
| ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ | - | - | 4,337.44 | 5,490.69 |
| รวม | - | - | <u>27,874.91</u> | <u>29,371.74</u> |
| บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า | - | - | 1,496.83 | - |
| รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า | - | - | <u>29,371.74</u> | <u>29,371.74</u> |

๖๖๗

(หน่วย : ล้านบาท)

| | 2561 | | 2560 | |
|---|-----------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|
| | ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย | มูลค่า ยุติธรรม | ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย | มูลค่า ยุติธรรม |
| หลักทรัพย์เพื่อขาย | | | | |
| หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ | 393,090.51 | 393,007.98 | 257,237.22 | 257,579.39 |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | 4,381.29 | 4,385.14 | 250.51 | - |
| รวม | 397,471.80 | 397,393.12 | 257,487.73 | 257,579.39 |
| บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า | (78.68) | - | 91.66 | - |
| รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย | 397,393.12 | 397,393.12 | 257,579.39 | 257,579.39 |
| ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี | | | | |
| หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ | 82,392.55 | | 59,674.30 | |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | 15,118.38 | | 8,188.27 | |
| รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี | 97,510.93 | | 67,862.57 | |
| รวมเงินลงทุนระยะสั้น | 556,466.25 | | 413,520.70 | |

6.2 เงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย : ล้านบาท)

| | 2561 | | 2560 | |
|---|-----------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|
| | ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย | มูลค่า ยุติธรรม | ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย | มูลค่า ยุติธรรม |
| เงินฝากประจำเกิน 12 เดือน | 217.20 | | 218.20 | |
| หลักทรัพย์เพื่อขาย | | | | |
| หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ | 159,865.28 | 159,845.32 | 123,484.68 | 124,107.66 |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | 38,580.63 | 38,525.07 | 15,537.57 | 15,677.31 |
| ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ | 218,353.21 | 282,742.05 | 181,520.00 | 262,253.22 |
| ตราสารทุนในความต้องการของตลาดต่างประเทศ | 155,727.90 | 147,303.28 | 115,604.33 | 116,859.35 |
| รวม | 572,527.02 | 628,415.72 | 436,146.58 | 518,897.54 |
| บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า | 55,888.70 | - | 82,750.96 | - |
| รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย | 628,415.72 | 628,415.72 | 518,897.54 | 518,897.54 |

| | (หน่วย : ล้านบาท) | | | |
|---------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|
| | 2561 | | 2560 | |
| | ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย | มูลค่า ยุติธรรม | ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย | มูลค่า ยุติธรรม |
| | | | | |
| ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด | | | | |
| หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ | 696,781.96 | | 774,260.14 | |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | 18,308.19 | | 38,778.12 | |
| รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด | <u>715,090.15</u> | | <u>813,038.26</u> | |
| รวมเงินลงทุนระยะยาว | <u>1,343,723.07</u> | | <u>1,332,154.00</u> | |
| รวมเงินลงทุน | <u>1,900,189.32</u> | | <u>1,745,674.70</u> | |

สัดส่วนการลงทุนแยกตามประเภทของตราสาร

| | (หน่วย : ล้านบาท) | | | |
|--------------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| | 2561 | | 2560 | |
| | มูลค่า เงินลงทุน | อัตรา ร้อยละ | มูลค่า เงินลงทุน | อัตรา ร้อยละ |
| | | | | |
| เงินฝากประจำ | 61,779.40 | 3.25 | 58,925.20 | 3.39 |
| ตั๋วแลกเงินและตั๋วสัญญาใช้เงิน | 8,000.00 | 0.42 | 8,000.00 | 0.46 |
| พันธบัตรรัฐบาล | 1,152,324.36 | 60.64 | 1,042,559.94 | 59.71 |
| ตั๋วเงินคลัง | 10,540.28 | 0.56 | 9,026.38 | 0.52 |
| พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ | 161,163.18 | 8.48 | 174,426.50 | 9.99 |
| หุ้นกู้ | 76,336.78 | 4.02 | 68,133.42 | 3.90 |
| หน่วยลงทุน | 210,509.49 | 11.08 | 189,485.41 | 10.85 |
| หุ้นสามัญ | 219,535.83 | 11.55 | 195,117.85 | 11.18 |
| รวม | <u>1,900,189.32</u> | <u>100.00</u> | <u>1,745,674.70</u> | <u>100.00</u> |

307

6.3 ระยะเวลาคงเหลือของตราสารหนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

| | 2561 | | | | รวม |
|-----------------------------------|------------|---------------|----------------|------------|--------------|
| | 1 ปี | เกิน 1 - 5 ปี | เกิน 5 - 10 ปี | เกิน 10 ปี | |
| หลักทรัพย์เพื่อขาย | | | | | |
| หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ | | | | | |
| พันธบัตรรัฐบาล | 390,854.73 | 105,562.77 | 18,781.49 | 16,261.54 | 531,460.53 |
| พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ | 2,203.38 | 12,099.90 | 6,159.83 | 794.38 | 21,257.49 |
| หุ้นกู้ | 32.40 | 30.88 | 174.49 | - | 237.77 |
| รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ | 393,090.51 | 117,693.55 | 25,115.81 | 17,055.92 | 552,955.79 |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | | | | | |
| หุ้นกู้ | 4,381.28 | 36,335.82 | 2,174.83 | 69.98 | 42,961.91 |
| รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน | 4,381.28 | 36,335.82 | 2,174.83 | 69.98 | 42,961.91 |
| รวม | 397,471.79 | 154,029.37 | 27,290.64 | 17,125.90 | 595,917.70 |
| บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า | (78.68) | (321.32) | 207.06 | 38.75 | (154.19) |
| รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย | 397,393.11 | 153,708.05 | 27,497.70 | 17,164.65 | 595,763.51 |
| ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด | | | | | |
| หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ | | | | | |
| พันธบัตรรัฐบาล | 65,664.27 | 116,819.45 | 135,476.18 | 296,511.52 | 614,471.42 |
| ตั๋วเงินคลัง | - | 9,013.44 | 8,005.19 | - | 17,018.63 |
| พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ | 16,688.06 | 64,698.96 | 32,956.34 | 20,217.37 | 134,560.73 |
| หุ้นกู้ | 40.22 | 3,502.52 | 1,581.00 | - | 5,123.74 |
| ตั๋วสัญญาใช้เงิน | - | - | 3,000.00 | 5,000.00 | 8,000.00 |
| รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ | 82,392.55 | 194,034.37 | 181,018.71 | 321,728.89 | 779,174.52 |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | | | | | |
| หุ้นกู้ | 15,118.38 | 11,574.68 | 4,959.78 | 1,773.73 | 33,426.57 |
| รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน | 15,118.38 | 11,574.68 | 4,959.78 | 1,773.73 | 33,426.57 |
| รวมตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด | 97,510.93 | 205,609.05 | 185,978.49 | 323,502.62 | 812,601.09 |
| รวมตราสารหนี้ | 494,904.04 | 359,317.10 | 213,476.19 | 340,667.27 | 1,408,364.60 |

3095

(หน่วย : ล้านบาท)

| | 2560 | | | | รวม |
|-----------------------------------|------------|---------------|----------------|------------|--------------|
| | 1 ปี | เกิน 1 - 5 ปี | เกิน 5 - 10 ปี | เกิน 10 ปี | |
| หลักทรัพย์เพื่อขาย | | | | | |
| หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ | | | | | |
| พันธบัตรรัฐบาล | 246,963.13 | 90,800.07 | 11,540.78 | 6,647.96 | 355,951.94 |
| พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ | 1,249.63 | 8,713.38 | 4,988.66 | 793.83 | 15,745.50 |
| ตัวแลกเงิน | 9,024.46 | - | - | - | 9,024.46 |
| รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ | 257,237.22 | 99,513.45 | 16,529.44 | 7,441.79 | 380,721.90 |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | | | | | |
| หุ้นกู้ | 250.51 | 14,364.91 | 1,102.14 | 70.52 | 15,788.08 |
| รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน | 250.51 | 14,364.91 | 1,102.14 | 70.52 | 15,788.08 |
| รวม | 257,487.73 | 113,878.36 | 17,631.58 | 7,512.31 | 396,509.98 |
| บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า | 146.03 | 351.72 | 215.23 | 195.77 | 908.75 |
| รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย | 257,633.76 | 114,230.08 | 17,846.81 | 7,708.08 | 397,418.73 |
| ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด | | | | | |
| หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ | | | | | |
| พันธบัตรรัฐบาล | 38,995.25 | 151,267.03 | 159,382.96 | 321,053.54 | 670,698.78 |
| ตัวเงินคลัง | - | - | 3,000.00 | 5,000.00 | 8,000.00 |
| พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ | 20,658.77 | 63,635.80 | 49,410.63 | 21,510.19 | 155,215.39 |
| หุ้นกู้ | 20.28 | 2,179.46 | 2,950.03 | - | 5,149.77 |
| รวมหลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ | 59,674.30 | 217,082.29 | 214,743.62 | 347,563.73 | 839,063.94 |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | | | | | |
| หุ้นกู้ | 8,188.27 | 24,988.17 | 6,881.21 | 1,779.24 | 41,836.89 |
| รวมตราสารหนี้ภาคเอกชน | 8,188.27 | 24,988.17 | 6,881.21 | 1,779.24 | 41,836.89 |
| รวมตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด | 67,862.57 | 242,070.46 | 221,624.83 | 349,342.97 | 880,900.83 |
| รวมตราสารหนี้ | 325,496.33 | 356,300.54 | 239,471.64 | 357,051.05 | 1,278,319.56 |

รับ

หมายเหตุ 7 เงินสมทบค้ำรับ

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | 2561 | 2560 |
| เงินสมทบค้ำรับ งวดเดือนธันวาคม | | |
| จากนายจ้างและผู้ประกันตน | 11,817.17 | 10,933.17 |
| จากส่วนราชการและผู้ประกันตน | 1,290.06 | 1,281.34 |
| จากผู้ประกันตนโดยสมัครใจ | 649.73 | 573.30 |
| รวมเงินสมทบค้ำรับ งวดเดือนธันวาคม | <u>13,756.96</u> | <u>12,787.81</u> |
| เงินสมทบค้ำรับ กรณีหลายงวด | | |
| จากนายจ้างและผู้ประกันตน | 6,582.38 | 6,106.23 |
| จากส่วนราชการและผู้ประกันตน | 63.78 | 55.95 |
| จากผู้ประกันตนโดยสมัครใจ | 269.97 | 230.64 |
| รวมเงินสมทบค้ำรับ กรณีหลายงวด | <u>6,916.13</u> | <u>6,392.82</u> |
| รวมเงินสมทบค้ำรับก่อนหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 20,673.09 | 19,180.63 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเงินสมทบค้ำรับ | <u>(3,871.65)</u> | <u>(3,568.90)</u> |
| รวมเงินสมทบค้ำรับหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 16,801.44 | 15,611.73 |
| เงินสมทบ/เงินอุดหนุนค้ำรับ กรณีหลายงวด จากรัฐบาล | 61,315.81 | 62,989.38 |
| รวมเงินสมทบค้ำรับ | <u><u>78,117.25</u></u> | <u><u>78,601.11</u></u> |

เงินสมทบค้ำรับแยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค้ำชำระไม่เกิน 12 เดือน | 77,946.02 | 78,448.39 |
| ค้ำชำระเกิน 12 เดือน แต่ไม่เกิน 24 เดือน | 528.74 | 453.36 |
| ค้ำชำระเกิน 24 เดือน แต่ไม่เกิน 60 เดือน | 919.20 | 847.22 |
| ค้ำชำระ 60 เดือนขึ้นไป | 2,594.94 | 2,421.04 |
| รวมเงินสมทบค้ำรับ | <u><u>81,988.90</u></u> | <u><u>82,170.01</u></u> |

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินสมทบค้ำรับแยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|--|------------------------|------------------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค้ำชำระเกิน 12 เดือน แต่ไม่เกิน 24 เดือน | 3,791.17 | 3,499.64 |
| ค้ำชำระเกิน 24 เดือน แต่ไม่เกิน 60 เดือน | 13.64 | 13.56 |
| ค้ำชำระ 60 เดือนขึ้นไป | 66.84 | 55.70 |
| รวมค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินสมทบค้ำรับ | <u><u>3,871.65</u></u> | <u><u>3,568.90</u></u> |

๓๖๙

หมายเหตุ 8 เงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับ

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|--|-------------------|--------------|
| | 2561 | 2560 |
| เงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับ | 1,748.80 | 1,662.44 |
| หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับ | (1,696.57) | (1,612.60) |
| รวมเงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับ | <u>52.23</u> | <u>49.84</u> |

เงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับแยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|---|-------------------|-----------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค้างชำระไม่เกิน 12 เดือน | 23.49 | 22.21 |
| ค้างชำระเกิน 12 เดือน แต่ไม่เกิน 24 เดือน | 46.49 | 43.28 |
| ค้างชำระเกิน 24 เดือน แต่ไม่เกิน 60 เดือน | 217.62 | 211.35 |
| ค้างชำระ 60 เดือนขึ้นไป | 1,461.20 | 1,385.60 |
| รวมเงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับ | <u>1,748.80</u> | <u>1,662.44</u> |

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของเงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับแยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|--|-------------------|-----------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค้างชำระเกิน 12 เดือน แต่ไม่เกิน 24 เดือน | 39.51 | 36.79 |
| ค้างชำระเกิน 24 เดือน แต่ไม่เกิน 60 เดือน | 195.85 | 190.21 |
| ค้างชำระ 60 เดือนขึ้นไป | 1,461.21 | 1,385.60 |
| รวมค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของเงินเพิ่มตามกฎหมายค้างรับ | <u>1,696.57</u> | <u>1,612.60</u> |

หมายเหตุ 9 รายได้ค้างรับ

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|--|-------------------|-----------------|
| | 2561 | 2560 |
| ดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ค้างรับกองทุนประกันสังคม | 0.45 | 1.48 |
| ดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ค้างรับ | | |
| ค่าใช้จ่ายเพื่อการบริการสาธารณสุขของคนพิการ | 0.09 | 0.02 |
| ดอกเบี้ยเงินฝากประจำค้างรับ | 593.97 | 380.87 |
| ดอกเบี้ยพันธบัตรและหุ้นกู้ค้างรับ | 6,772.07 | 6,503.91 |
| ดอกเบี้ยตัวแลกเงิน/ตั๋วสัญญาใช้เงินค้างรับ | 66.02 | - |
| เงินปันผลหุ้นสามัญค้างรับ | 197.27 | 420.40 |
| ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้างรับ | 6.47 | 6.64 |
| รวมรายได้ค้างรับ | <u>7,636.34</u> | <u>7,313.32</u> |

รับ
1

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้เงินลงทุน

ลูกหนี้เงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 17.59 ล้านบาท ประกอบด้วย ลูกหนี้จากการทยอยคืนเงินต้น จำนวน 4.99 ล้านบาท และลูกหนี้จากการลดทุนจดทะเบียน จำนวน 12.60 ล้านบาท ได้รับชำระในเดือนมกราคม 2562

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2561 | 2560 |
| ลูกหนี้เช็คขีดช่อง | 62.10 | 57.08 |
| ลูกหนี้กองทุนเงินทดแทน | 0.02 | - |
| ลูกหนี้อื่น | 698.35 | 544.79 |
| เงินรอเรียกคืน | 394.47 | 287.82 |
| ยาด้านไวรัสเอดส์ | 694.60 | 201.17 |
| ยาบัญชียาหลัก จ (2) | 213.59 | 168.21 |
| เงินstroการตรวจสอบ | 0.04 | 0.04 |
| เงินระหว่างทาง | 0.19 | (3.11) |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | <u>2,063.36</u> | <u>1,256.00</u> |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กองทุนประกันสังคม มีเงินstroการตรวจสอบ จำนวน 0.04 ล้านบาท เป็นเงินขาดบัญชี เนื่องจากเมื่อวันที่ 8 - 9 มกราคม 2553 สำนักงานประกันสังคมจังหวัดยโสธรถูกโจรกรรมตู้บริจาค เป็นจำนวนเงิน 0.04 ล้านบาท เรื่องอยู่ระหว่างการดำเนินการของพนักงานสอบสวนสถานีตำรวจภูธรอำเภอเมืองยโสธร และสำนักงานประกันสังคมมีหนังสือเลขที่ รง 0608/10448 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2555 ให้สำนักงานอัยการสูงสุดเสนอเรื่องต่อคณะกรรมการพิจารณาชี้ขาดการยุติในการดำเนินคดีแพ่งของส่วนราชการ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องซึ่งคณะกรรมการพิจารณาชี้ขาดการยุติในการดำเนินคดีแพ่ง ได้พิจารณาแล้วตัดสินใจชี้ขาดว่า สำนักงานประกันสังคมไม่อาจเรียกร้องให้องค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก ในพระบรมราชูปถัมภ์รับผิดชอบใช้ค่าเสียหายในส่วนที่เกิดจากเงินจำนวน 20,000.00 บาท ซึ่งได้แจ้งให้สำนักงานประกันสังคมจังหวัดยโสธรทราบผลคำวินิจฉัยและได้หารือไปยังกรมบัญชีกลางเกี่ยวกับกรณีเงินกองทุนสูญหายจากการโจรกรรมว่ามีแนวทางในการดำเนินการอย่างไร หนังสือสำนักงานประกันสังคมจังหวัดยโสธร ที่ ยส 0030/2803 ลงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2562 ปัจจุบันยังไม่ได้รับการแจ้งผลจากกรมบัญชีกลาง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กองทุนประกันสังคม มีลูกหนี้เช็คขีดช่อง จำนวน 62.10 ล้านบาท เป็นเช็คขีดช่องในงวดปี 2561 จำนวน 17.59 ล้านบาท และเป็นลูกหนี้เช็คขีดช่องก่อนปี 2561 จำนวน 44.51 ล้านบาท

376

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กองทุนประกันสังคม มีลูกหนี้อื่น จำนวน 698.35 ล้านบาท ประกอบด้วย ลูกหนี้อื่น ๆ จำนวน 34.79 ล้านบาท และเงินเหลือจ่ายของเงินที่กองทุนประกันสังคมจัดสรรให้สำนักงานประกันสังคม เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงานประกันสังคมสำหรับปี 2561 จำนวน 663.56 ล้านบาท เป็นไปตามระเบียบ คณะกรรมการประกันสังคม การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุนที่ได้รับการจัดสรรเป็นค่าใช้จ่าย เพื่อบริหารงานของสำนักงานประกันสังคม พ.ศ. 2549

หมายเหตุ 12 ค่าประโยชน์ทดแทนค้างจ่าย

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|---|-------------------|-----------------|
| | 2561 | 2560 |
| กรณีที่ 1 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วยค้างจ่าย | 9,047.49 | 7,351.01 |
| กรณีที่ 2 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีคลอดบุตรค้างจ่าย | 86.42 | 79.62 |
| กรณีที่ 3 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีทุพพลภาพค้างจ่าย | 75.98 | 71.90 |
| กรณีที่ 4 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีตายค้างจ่าย | 39.47 | 40.58 |
| กรณีที่ 5 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีสงเคราะห์บุตรค้างจ่าย | 3,478.60 | 638.54 |
| กรณีที่ 6 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพค้างจ่าย | 166.46 | 165.77 |
| กรณีที่ 7 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีว่างงานค้างจ่าย | 159.94 | 140.56 |
| รวมค่าประโยชน์ทดแทนค้างจ่าย | <u>13,054.36</u> | <u>8,487.98</u> |

กรณีที่ 1 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วยค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จำนวน 9,047.49 ล้านบาท และ 7,351.01 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|---|-------------------|-----------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ค้างจ่าย | 7,375.62 | 5,634.95 |
| ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วยค้างจ่าย | 1,671.87 | 1,716.06 |
| รวมกรณีที่ 1 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วยค้างจ่าย | <u>9,047.49</u> | <u>7,351.01</u> |

ค่าบริการทางการแพทย์ค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จำนวน 7,375.62 ล้านบาท และ 5,634.95 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าบริการทางการแพทย์เหมาจ่ายค้างจ่าย | 1,209.78 | 390.56 |
| ค่าภาระเสียงแก่สถานพยาบาลค้างจ่าย | 3,201.21 | 1,130.02 |
| โรคที่มีค่าใช้จ่ายสูงค้างจ่าย | 2,964.63 | 4,114.37 |
| รวมค่าบริการทางการแพทย์ค้างจ่าย | <u>7,375.62</u> | <u>5,634.95</u> |

3,201

ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วยค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จำนวน 1,671.87 ล้านบาท และ 1,716.06 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|---|-------------------|-----------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ปกติค้างจ่าย | 0.94 | 1.59 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ฉุกเฉินค้างจ่าย | 21.16 | 25.35 |
| ค่าบริการทางการแพทย์อุบัติเหตุค้างจ่าย | 7.01 | 9.95 |
| ค่าบริการทางการแพทย์อวัยวะเทียม/อุปกรณ์ค้างจ่าย | 104.59 | 128.85 |
| ค่าบริการทางการแพทย์บำบัดทดแทนไตค้างจ่าย | 653.78 | 426.25 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ไตวายค้างจ่าย | 0.66 | 0.66 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ปลูกถ่ายไขกระดูกค้างจ่าย | 6.35 | 4.30 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ปลูกถ่ายตับค้างจ่าย | 0.54 | - |
| ค่าบริการทางการแพทย์ยาต้านไวรัสเอดส์ค้างจ่าย | 316.33 | 202.02 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ยาบัญญัติหลัก จ (2) ค้างจ่าย | 400.12 | 750.03 |
| ค่าบริการทางการแพทย์รักษามะเร็ง 10 ชนิด (PROTOCOL) ค้างจ่าย | 5.60 | 5.87 |
| ค่าบริการทางการแพทย์รักษามะเร็งอื่น ๆ นอกเหนือ 10 ชนิด ค้างจ่าย | 7.87 | 10.37 |
| ค่าบริการทางการแพทย์โรค CRYPTOCOCCAL MENINGITIS ค้างจ่าย | - | 0.04 |
| ค่าบริการทางการแพทย์หมันค้างจ่าย | 1.23 | 1.33 |
| ค่าบริการทางการแพทย์กระจกตาค้างจ่าย | 0.21 | - |
| ค่าบริการทางการแพทย์ผู้ติดเชื้อ HIV/AIDS ค้างจ่าย | - | 18.46 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ - เจ็บป่วยฉุกเฉินวิกฤต (UCEP) ค้างจ่าย | - | 1.38 |
| ค่าทันตกรรมค้างจ่าย | 101.92 | 73.04 |
| เงินทดแทนขาดรายได้เจ็บป่วยค้างจ่าย | 5.03 | 5.08 |
| เงินทดแทนขาดรายได้เจ็บป่วยค้างจ่าย ม.40 | 3.87 | 2.06 |
| ค่าตอบแทนแก่แพทย์ผู้ติดเชื้อ HIV/AIDS ค้างจ่าย | 0.01 | 0.01 |
| ค่าส่งเสริมสุขภาพและป้องกันโรค - กรณีเจ็บป่วยค้างจ่าย | 34.64 | 49.42 |
| ค่าส่งเสริมสุขภาพหญิงตั้งครรภ์ค้างจ่าย | 0.01 | - |
| รวมค่าประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วยค้างจ่าย | 1,671.87 | 1,716.06 |

31/12

กรณีที่ 2 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีคลอดบุตรค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560
จำนวน 86.42 ล้านบาท และ 79.62 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|--|-------------------|--------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าคลอดบุตรค้างจ่าย | 46.15 | 42.56 |
| เงินสงเคราะห์คลอดบุตรค้างจ่าย | 40.14 | 37.06 |
| ค่าตรวจและรับฝากครรภ์ค้างจ่าย | 0.13 | - |
| รวมกรณีที่ 2 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีคลอดบุตรค้างจ่าย | 86.42 | 79.62 |

กรณีที่ 3 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีทุพพลภาพค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560
จำนวน 75.98 ล้านบาท และ 71.90 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|--|-------------------|--------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ทุพพลภาพค้างจ่าย | 13.16 | 12.93 |
| ค่าประโยชน์ทดแทนขาดรายได้ทุพพลภาพค้างจ่าย | 61.50 | 57.42 |
| ค่าประโยชน์ทดแทนขาดรายได้ทุพพลภาพค้างจ่าย ม.40 | 0.74 | 0.67 |
| ค่าทำศพกรณีทุพพลภาพค้างจ่าย | 0.24 | 0.28 |
| เงินสงเคราะห์กรณีทุพพลภาพค้างจ่าย | 0.25 | 0.37 |
| ค่าบริการทางการแพทย์อวัยวะเทียม/อุปกรณ์ทุพพลภาพค้างจ่าย | 0.08 | 0.15 |
| ค่าฟื้นฟูกรณีทุพพลภาพค้างจ่าย | 0.01 | 0.08 |
| รวมกรณีที่ 3 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีทุพพลภาพค้างจ่าย | 75.98 | 71.90 |

กรณีที่ 4 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีตายค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560
จำนวน 39.47 ล้านบาท และ 40.58 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|---|-------------------|--------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าทำศพกรณีตายค้างจ่าย | 12.79 | 13.37 |
| ค่าทำศพกรณีตายค้างจ่าย ม.40 | 2.44 | 2.34 |
| เงินสงเคราะห์กรณีตายค้างจ่าย | 24.23 | 24.87 |
| เงินสงเคราะห์กรณีตายค้างจ่าย ม.40 | 0.01 | - |
| รวมกรณีที่ 4 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีตายค้างจ่าย | 39.47 | 40.58 |

3076

กรณีที่ 5 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีสงเคราะห์บุตรค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จำนวน 3,478.60 ล้านบาท และ 638.54 ล้านบาท ตามลำดับ โดยในปี 2561 มีการรับรู้ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีสงเคราะห์บุตรเพิ่มขึ้นตามกฎกระทรวง การจ่ายประโยชน์ทดแทนในกรณีสงเคราะห์บุตร พ.ศ. 2561 กำหนด เป็นจำนวน 2,590.16 ล้านบาท ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีสงเคราะห์บุตรประจำเดือนธันวาคม 2561 จำนวน 834.03 ล้านบาท ซึ่งได้จ่ายชำระแล้วในเดือนมกราคม 2562 และรับรู้ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีสงเคราะห์บุตรค้างจ่ายสะสมตั้งแต่ปี พ.ศ. 2541 ถึงปี พ.ศ. 2561 จำนวน 54.41 ล้านบาท

กรณีที่ 6 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จำนวน 166.46 ล้านบาท และ 165.77 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|--|-------------------|---------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีบำเหน็จชราภาพค้างจ่าย | 124.36 | 124.95 |
| ผลประโยชน์ตอบแทน ม. 40 ค้างจ่าย | 0.06 | 0.08 |
| ดอกผลจ่ายคืนบำเหน็จชราภาพค้างจ่าย | 38.22 | 37.33 |
| ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีบำนาญชราภาพค้างจ่าย | 0.29 | 0.06 |
| ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีบำเหน็จชราภาพทางเลือกที่ 2 ค้างจ่าย ม.40 | 1.85 | 1.55 |
| ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีบำเหน็จชราภาพทางเลือกที่ 3 ค้างจ่าย ม.40 | 1.56 | 1.71 |
| ดอกผลจ่ายคืนกรณีบำเหน็จชราภาพทางเลือกที่ 2 ค้างจ่าย ม.40 | 0.11 | 0.08 |
| ดอกผลจ่ายคืนกรณีบำเหน็จชราภาพทางเลือกที่ 3 ค้างจ่าย ม.40 | 0.01 | 0.01 |
| รวมกรณีที่ 6 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพค้างจ่าย | <u>166.46</u> | <u>165.77</u> |

กรณีที่ 7 ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีว่างงานค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จำนวน 159.94 ล้านบาท และ 140.56 ล้านบาท ตามลำดับ

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้เงินลงทุน

เจ้าหนี้เงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 1,215.29 ล้านบาท ประกอบด้วย เจ้าหนี้เงินลงทุนในตราสารทุน จำนวน 240.55 ล้านบาท และเจ้าหนี้เงินลงทุนในตราสารหนี้ จำนวน 974.74 ล้านบาท ได้จ่ายชำระในเดือนมกราคม 2562

สุภา

หมายเหตุ 14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|------------------------------------|-------------------|---------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าจ้างผู้จัดการกองทุนย่อยค้างจ่าย | - | 4.14 |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่าย | 24.25 | 18.02 |
| เงินรับล่วงหน้า | 90.32 | 87.13 |
| เจ้าหนี้เงินสมทบบำนาญชราภาพ ม.40 | 4.83 | 6.25 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น ๆ | 4.98 | 5.44 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น | 124.38 | 120.98 |

หมายเหตุ 15 ประมาณการหนี้สินประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพ

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| | 2561 | 2560 |
| ยอดต้นปี | 1,269,002.02 | 1,139,703.69 |
| บวก ปรับปรุงเพิ่มสำหรับปี | 129,962.08 | 129,298.33 |
| ยอดปลายปี | 1,398,964.10 | 1,269,002.02 |

หมายเหตุ 16 กองทุนสะสมจัดสรรเพื่อจ่ายค่าประโยชน์ทดแทนกรณีอื่นนอกจากชราภาพ

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|---|-------------------|------------------|
| | 2561 | 2560 |
| กองทุนสะสมจัดสรรฯ ต้นปี | 41,534.48 | 40,136.91 |
| บวก จัดสรรเงินกองทุนประกันสังคมสำหรับปี | 3,776.17 | 1,397.57 |
| กองทุนสะสมจัดสรรฯ ปลายปี | 45,310.65 | 41,534.48 |
| ประกอบด้วย :- | 2561 | 2560 |
| - กรณีเจ็บป่วย | 11,577.54 | 11,009.06 |
| - กรณีคลอดบุตร | 1,821.48 | 1,819.67 |
| - กรณีทุพพลภาพ | 14,155.45 | 12,506.08 |
| - กรณีตาย | 532.88 | 494.68 |
| - กรณีสงเคราะห์บุตร | 2,479.47 | 1,755.74 |
| - กรณีว่างงาน | 14,743.83 | 13,949.25 |
| รวมกองทุนสะสมจัดสรรฯ | 45,310.65 | 41,534.48 |

3076

หมายเหตุ 17 รายได้เงินสมทบ

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| | 2561 | 2560 |
| เงินสมทบ - มาตรา 33 | 153,476.59 | 144,044.29 |
| เงินสมทบ - มาตรา 39 | 7,393.27 | 6,720.73 |
| เงินสมทบ - มาตรา 40 | 1,223.49 | 1,016.01 |
| เงินสมทบจากรัฐบาล | 43,836.84 | 41,071.72 |
| เงินอุดหนุนจากรัฐบาล | 598.19 | 440.98 |
| รวมรายได้เงินสมทบ | <u>206,528.38</u> | <u>193,293.73</u> |

หมายเหตุ 18 รายได้อื่น

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|---------------------------------|-------------------|---------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าธรรมเนียมรับ | 0.18 | 0.04 |
| ค่าเปรียบเทียบปรับ | 16.54 | 15.66 |
| เงินผูกพันที่ผู้มีสิทธิไม่มารับ | 41.74 | 3.94 |
| เงินรับอื่น | 104.68 | 839.15 |
| รวมรายได้อื่น | <u>163.14</u> | <u>858.79</u> |

เงินรับอื่น ปี 2561 จำนวน 104.68 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินเหลือจ่ายจากเงินกองทุน
ที่จัดสรรเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงานประกันสังคมในงวดก่อนปี 2561 จำนวน 53.78 ล้านบาท
รายได้ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ จำนวน 44.22 ล้านบาท และเงินรับอื่น ๆ จำนวน 6.68 ล้านบาท

หมายเหตุ 19 ค่าประโยชน์ทดแทน

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|--|-------------------|------------------|
| | 2561 | 2560 |
| กรณีที่ 1 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีเจ็บป่วย | 45,607.01 | 43,565.00 |
| กรณีที่ 2 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีคลอดบุตร | 7,167.73 | 7,180.55 |
| กรณีที่ 3 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีทุพพลภาพ | 992.30 | 898.23 |
| กรณีที่ 4 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีตาย | 2,221.41 | 2,067.29 |
| กรณีที่ 5 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีสงเคราะห์บุตร | 9,589.59 | 6,750.30 |
| กรณีที่ 6 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีชราภาพ | 13,339.67 | 11,050.31 |
| กรณีที่ 7 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีว่างงาน | 6,961.51 | 6,633.80 |
| รวมค่าประโยชน์ทดแทน | <u>85,879.22</u> | <u>78,145.48</u> |

307

กรณีที 1 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีเจ็บป่วย ปี 2561 และ 2560 จำนวน 45,607.01 ล้านบาท และ 43,565.00 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|--|-------------------|------------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ | 34,140.70 | 31,799.79 |
| ค่าใช้จ่ายเพื่อการบริการสาธารณสุขของคนพิการ | 28.63 | 173.99 |
| ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีเจ็บป่วย | 11,437.68 | 11,591.22 |
| รวมกรณีที 1 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีเจ็บป่วย | 45,607.01 | 43,565.00 |

ค่าบริการทางการแพทย์ ปี 2561 และ 2560 จำนวน 34,140.70 ล้านบาท และ 31,799.79 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|--------------------------------|-------------------|------------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าบริการทางการแพทย์เหมาจ่าย | 20,157.51 | 19,025.33 |
| ค่าภาระเสียงแก่สถานพยาบาล | 5,771.34 | 5,385.80 |
| โรคที่มีค่าใช้จ่ายสูง | 8,211.85 | 7,388.66 |
| รวมค่าบริการทางการแพทย์ | 34,140.70 | 31,799.79 |

ค่าใช้จ่ายเพื่อการบริการสาธารณสุขของคนพิการ ปี 2561 และ 2560 จำนวน 28.63 ล้านบาท และ 173.99 ล้านบาท ตามลำดับ

ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วย ปี 2561 และ 2560 จำนวน 11,437.68 ล้านบาท และ 11,591.22 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|---|-------------------|----------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ปกติ | 13.55 | 15.24 |
| ค่าบริการทางการแพทย์เรื้อรัง | 0.02 | 0.03 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ฉุกเฉิน | 479.97 | 455.56 |
| ค่าบริการทางการแพทย์อุบัติเหตุ | 192.38 | 195.48 |
| ค่าบริการทางการแพทย์อวัยวะเทียม/อุปกรณ์บำบัดทดแทนไต | 1,763.40 | 1,771.08 |
| ค่าบริการทางการแพทย์บำบัดทดแทนไต | 3,949.44 | 3,739.22 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ไตวาย | 11.38 | 8.11 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ปลูกถ่ายไขกระดูก | 53.50 | 31.06 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ปลูกถ่ายหัวใจ | 1.62 | 0.85 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ปลูกถ่ายตับ | 12.36 | 4.99 |

3078

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|---|-------------------|------------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ยาด้านไวรัสเอดส์ | 471.25 | 1,378.49 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ยาบัญญัติหลัก จ (2) | 716.45 | 825.14 |
| ค่าบริการทางการแพทย์รักษามะเร็ง 10 ชนิด (PROTOCOL) | 90.19 | 80.56 |
| ค่าบริการทางการแพทย์รักษามะเร็งอื่น ๆ นอกเหนือ 10 ชนิด | 168.78 | 129.65 |
| ค่าบริการทางการแพทย์โรคสมองวิธี STEREOTACTIC RADIOSURGERY | 0.05 | 0.18 |
| ค่าบริการทางการแพทย์โรค CRYPTOCOCCAL MENINGITIS | 0.12 | 0.26 |
| ค่าบริการทางการแพทย์หมัน | 20.12 | 20.01 |
| ค่าบริการทางการแพทย์กระจกตา | 3.30 | - |
| ค่าบริการทางการแพทย์ผู้ติดเชื้อ HIV/AIDS | 373.62 | 466.91 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ค่าสารเมทาโดน | 0.60 | - |
| ค่าบริการทางการแพทย์ฉุกเฉิน 3 กองทุน EMCO | 0.09 | 33.75 |
| ค่าบริการทางการแพทย์ - เจ็บป่วยฉุกเฉินวิกฤต (UCEP) | 71.19 | 12.59 |
| ค่าทันตกรรม | 2,171.38 | 1,690.41 |
| เงินทดแทนขาดรายได้เจ็บป่วย | 292.71 | 270.74 |
| เงินทดแทนขาดรายได้เจ็บป่วย ม.40 | 135.01 | 74.58 |
| ค่าตอบแทนแก่แพทย์ | 1.28 | 1.13 |
| ค่าตอบแทนแก่แพทย์ผู้ติดเชื้อ HIV/AIDS | 0.09 | 0.09 |
| ค่าส่งเสริมสุขภาพและป้องกันโรค - กรณีเจ็บป่วย | 432.93 | 385.11 |
| ค่าส่งเสริมสุขภาพหญิงตั้งครรภ์ | 0.19 | - |
| เงินช่วยเหลือเบื้องต้นความเสียหายจากการรับบริการ | 10.71 | - |
| รวมค่าประโยชน์ทดแทนกรณีเจ็บป่วย | 11,437.68 | 11,591.22 |

กรณีที่ 2 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีคลอดบุตร ปี 2561 และ 2560 จำนวน 7,167.73 ล้านบาท และ 7,180.55 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|---|-------------------|-----------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าคลอดบุตร | 3,815.70 | 3,866.06 |
| เงินสงเคราะห์การหยุดงานเพื่อคลอดบุตร | 3,349.77 | 3,314.49 |
| ค่าตรวจและรับฝากครรภ์ | 2.26 | - |
| รวมกรณีที่ 2 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีคลอดบุตร | 7,167.73 | 7,180.55 |

3076

กรณีที่ 3 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีทุพพลภาพ ปี 2561 และ 2560 จำนวน 992.30 ล้านบาท และ 898.23 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|---|-------------------|---------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าบริการทางการแพทย์กรณีทุพพลภาพ | 277.85 | 269.05 |
| ค่าประโยชน์ทดแทนขาดรายได้กรณีทุพพลภาพ | 661.80 | 587.70 |
| ค่าประโยชน์ทดแทนขาดรายได้กรณีทุพพลภาพ ม.40 | 10.14 | 7.53 |
| ค่าทำศพกรณีทุพพลภาพ | 22.15 | 18.04 |
| เงินสงเคราะห์กรณีทุพพลภาพ | 15.28 | 12.09 |
| ค่าบริการทางการแพทย์อวัยวะเทียม/อุปกรณ์ทุพพลภาพ | 5.05 | 3.69 |
| ค่าฟื้นฟูสมรรถภาพกรณีทุพพลภาพ | 0.03 | 0.13 |
| รวมกรณีที่ 3 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีทุพพลภาพ | 992.30 | 898.23 |

กรณีที่ 4 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีตาย ปี 2561 และ 2560 จำนวน 2,221.41 ล้านบาท และ 2,067.29 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|--|-------------------|-----------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าทำศพกรณีตาย | 1,120.61 | 1,055.27 |
| ค่าทำศพกรณีตาย ม.40 | 148.96 | 137.64 |
| เงินสงเคราะห์กรณีตาย | 951.83 | 874.38 |
| เงินสงเคราะห์กรณีตาย ม.40 | 0.01 | - |
| รวมกรณีที่ 4 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีตาย | 2,221.41 | 2,067.29 |

กรณีที่ 5 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีสงเคราะห์บุตร ปี 2561 และ 2560 จำนวน 9,589.59 ล้านบาท และ 6,750.30 ล้านบาท ตามลำดับ

กรณีที่ 6 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีชราภาพ ปี 2561 และ 2560 จำนวน 13,339.67 ล้านบาท และ 11,050.31 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย

| | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|---|-------------------|----------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีบำเหน็จชราภาพ | 6,780.83 | 6,251.41 |
| ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีบำเหน็จชราภาพทางเลือกที่ 2 ม.40 | 49.95 | 40.60 |
| ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีบำเหน็จชราภาพทางเลือกที่ 3 ม.40 | 0.19 | 1.71 |
| ดอกผลจ่ายคืนบำเหน็จชราภาพ | 2,096.54 | 1,820.35 |
| ดอกผลจ่ายคืนกรณีบำเหน็จชราภาพทางเลือกที่ 2 ม.40 | 3.45 | 2.24 |

๕๖๗

(หน่วย : ล้านบาท)

| | 2561 | 2560 |
|---|------------------|------------------|
| ดอกผลจ่ายคืนกรณีบำเหน็จชราภาพทางเลือกที่ 3 ม.40 | 0.01 | 0.03 |
| ผลประโยชน์ตอบแทน ม.40 | 0.26 | 1.19 |
| ค่าประโยชน์ทดแทนกรณีบำนาญชราภาพ | 4,408.44 | 2,932.78 |
| รวมกรณีที่ 6 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีชราภาพ | 13,339.67 | 11,050.31 |

กรณีที่ 7 ค่าประโยชน์ทดแทน - กรณีว่างงาน ปี 2561 และ 2560 จำนวน 6,961.51 ล้านบาท และ 6,633.80 ล้านบาท ตามลำดับ

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงานประกันสังคม

ในปี 2561 และ 2560 คณะกรรมการประกันสังคมได้มีมติอนุมัติจัดสรรเงินกองทุนเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงานประกันสังคม ตามมาตรา 24 แห่งพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. 2533 เป็นเงินจำนวน 4,841.16 ล้านบาท และ 4,012.88 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2560 จำนวน 828.28 ล้านบาท

ในปี 2561 และ 2560 ค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงานประกันสังคมที่คณะกรรมการประกันสังคมได้มีมติอนุมัติจัดสรรเงินกองทุน และสำนักงานประกันสังคมส่งคืนเงินเหลือจ่ายให้แก่กองทุนประกันสังคม มีดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

| | 2561 | 2560 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| งบบุคลากร | 1,221.35 | 1,170.98 |
| งบดำเนินงาน | 2,547.16 | 2,382.44 |
| งบลงทุน | 712.24 | 230.66 |
| งบเงินอุดหนุน | 43.30 | 43.00 |
| งบรายจ่ายอื่น | 317.11 | 185.80 |
| รวม | 4,841.16 | 4,012.88 |
| หัก เงินเหลือจ่ายคืนกองทุน | (655.05) | (536.51) |
| รวมทั้งสิ้น | 4,186.11 | 3,476.37 |

3,476.37

หมายเหตุ 21 ผลการดำเนินงาน

| | 2561 | 2560 | (หน่วย : ล้านบาท) | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| | | | เพิ่มขึ้น(ลดลง) | |
| | | | จำนวนเงิน | ร้อยละ |
| รายได้ | | | | |
| เงินสมทบ | 206,528.38 | 193,293.73 | 13,234.65 | 6.85 |
| เงินเพิ่มตามกฎหมาย | 470.52 | 443.21 | 27.31 | 6.16 |
| ดอกเบี้ยรับ | 40,076.95 | 40,763.43 | (686.48) | (1.68) |
| เงินปันผล | 12,467.24 | 9,171.62 | 3,295.62 | 35.93 |
| กำไรจากการขายหลักทรัพย์ | 3,065.46 | 8,540.43 | (5,474.97) | (64.11) |
| กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุน | - | 893.39 | (893.39) | (100.00) |
| รายได้อื่น | 163.14 | 858.79 | (695.65) | (81.00) |
| รวมรายได้ | 262,771.69 | 253,964.60 | 8,807.09 | 3.47 |
| ค่าใช้จ่าย | | | | |
| ค่าประโยชน์ทดแทน | 85,879.22 | 78,145.48 | 7,733.74 | 9.90 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงาน | 4,186.12 | 3,476.37 | 709.75 | 20.42 |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 1,690.35 | 1,359.64 | 330.71 | 24.32 |
| ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุน | 1,072.23 | - | 1,072.23 | 100.00 |
| หนี้สูญ | 0.10 | 0.22 | (0.12) | (54.55) |
| หนี้สงสัยจะสูญ | 386.72 | 367.99 | 18.73 | 5.09 |
| ค่าจ้างผู้จัดการกองทุนย่อย | 13.09 | 16.19 | (3.10) | (19.15) |
| เงินสมทบ มาตรา 40 จ่ายคืน | 14.24 | 72.47 | (58.23) | (80.35) |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 0.07 | 0.07 | - | - |
| รวมค่าใช้จ่าย | 93,242.14 | 83,438.43 | 9,803.71 | 11.75 |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนหัก | | | | |
| รายการปรับปรุงประมาณการหนี้สิน | 169,529.55 | 170,526.17 | (996.62) | (0.58) |
| หัก ปรับปรุงเพิ่มประมาณการหนี้สิน | | | | |
| ประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพ | (129,962.08) | (129,298.32) | 663.76 | 0.51 |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ | 39,567.47 | 41,227.85 | (1,660.38) | (4.03) |

ในปี 2561 และ 2560 กองทุนประกันสังคม มีรายได้ทั้งสิ้น จำนวน 262,771.69 ล้านบาท และ 253,964.60 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2560 จำนวน 8,807.09 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.47 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของเงินสมทบ เงินเพิ่มตามกฎหมาย และเงินปันผล และมีค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น จำนวน 93,242.14 ล้านบาท และ 83,438.43 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2560 จำนวน 9,803.71 ล้านบาท

รุ่งโรจน์

คิดเป็นร้อยละ 11.75 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของค่าประโยชน์ทดแทน ค่าใช้จ่ายในการบริหารสำนักงาน ประกันสังคม ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุน รายการปรับปรุงเพิ่มประมาณการหนี้สินประโยชน์ทดแทนกรณีชราภาพ และหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งส่งผลให้ในปี 2561 กองทุนประกันสังคม มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ จำนวน 39,567.47 ล้านบาท ปี 2560 จำนวน 41,227.85 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งลดลงจากปี 2560 จำนวน 1,660.38 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.03

ในปี 2561 กองทุนประกันสังคมได้รับผลตอบแทนต่อการลงทุน ร้อยละ 1.47 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กองทุนประกันสังคมมีสถานประกอบการที่ขึ้นทะเบียนประกันสังคมทั้งสิ้น 471,406 แห่ง และมีผู้ประกันตนทั้งสิ้น 15,994,591 คน จำนวนสถานประกอบการและผู้ประกันตนเพิ่มขึ้นจากปี 2560 จำนวน 26,538 แห่ง และ 1,347,490 คน

หมายเหตุ 22 เครื่องมือทางการเงิน กรณีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของกองทุนประกันสังคม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการลงทุนในหลักทรัพย์สกุลเงินต่างประเทศ โดยกองทุนไม่ได้รับรู้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศดังกล่าวในรายงานการเงิน ทั้งนี้วันครบกำหนดชำระเงินของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่เปิดสถานะไว้มีอายุไม่เกิน 12 เดือน ซึ่งเป็นสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐฯ จำนวน 89 สัญญา เป็นจำนวนเงิน 2,698.48 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ มีมูลค่าตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 87,883.81 ล้านบาท และมูลค่ายุติธรรมตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 472.24 ล้านบาท

หมายเหตุ 23 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 สำนักงานประกันสังคมถูกฟ้องร้องดำเนินคดีจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ในคดีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนประกันสังคม โดยโจทก์ยื่นฟ้องสำนักงานประกันสังคมให้จ่ายเงินและเรียกชดเชยค่าเสียหาย จำนวน 27 คดี รวมเป็นเงินทั้งสิ้น จำนวน 8.35 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลยุติธรรม ดังนี้

| | | | | | | |
|---|-------|----|-----|-----------|------|---------|
| ศาลชั้นต้น | จำนวน | 6 | คดี | ทุนทรัพย์ | 5.44 | ล้านบาท |
| ศาลอุทธรณ์คดีชำนาญพิเศษ (แผนกคดีแรงงาน) | จำนวน | 14 | คดี | ทุนทรัพย์ | 1.52 | ล้านบาท |
| ศาลฎีกา | จำนวน | 7 | คดี | ทุนทรัพย์ | 1.39 | ล้านบาท |
| รวม | จำนวน | 27 | คดี | ทุนทรัพย์ | 8.35 | ล้านบาท |

309