



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารนโยบายพลังงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งผู้บริหารของกองทุนฯ เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตาม เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการให้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กองทุนฯ ใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารของกองทุนฯ เป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า การตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ และได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งสอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

Anan R.

(นางสาวบุบผา อนันต์วัฒน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 10 ชช.

วชิระ ศรีประเสริฐ

(นางวชิระ ศรีประเสริฐ)

ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 25 พฤศจิกายน 2548

กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

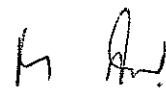
	หมายเหตุ	2548	2547
		บาท	บาท
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3	1,253,981,668.85	804,966,824.10
รายได้ค้างรับ	4	1,439,281,507.39	257,375,740.24
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5	<u>27,227,028.68</u>	<u>8,052,461.99</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>2,720,490,204.92</u>	<u>1,070,395,026.33</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	6	<u>-</u>	<u>2,700,974.97</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>-</u>	<u>2,700,974.97</u>
รวมสินทรัพย์		<u>2,720,490,204.92</u>	<u>1,073,096,001.30</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายศิวะนันท์ ณ นคร)

ผู้อำนวยการสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน



(นางสาวสมศรี กิจเจริญวงศ์)

หัวหน้ากลุ่มงานบัญชี

กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	หมายเหตุ	2548	2547
		บาท	บาท
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7	8,668,871,501.96	17,228,582,980.00
เงินกู้ระยะสั้น - เจ้าหนี้สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน	16	39,000,021,219.72	11,830,000,000.00
เงินรับรองการตรวจสอบ	2 2 และ 8	1,383,731,029.22	273,625,804.22
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	9	<u>27,509,575.34</u>	<u>344,071.23</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>49,080,133,326.24</u>	<u>29,332,552,855.45</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ระยะยาว - เจ้าหนี้สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน	16	<u>32,000,000,000.00</u>	<u>-</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>32,000,000,000.00</u>	<u>-</u>
รวมหนี้สิน		<u>81,080,133,326.24</u>	<u>29,332,552,855.45</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>(78,359,643,121.32)</u>	<u>(28,259,456,854.15)</u>
สินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน			
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	10	<u>(78,359,643,121.32)</u>	<u>(28,259,456,854.15)</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน		<u>(78,359,643,121.32)</u>	<u>(28,259,456,854.15)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชิวะนันท์ ญ นคร)

ผู้อำนวยการสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน



(นางสาวสมศรี กิจเจริญวงศ์)

หัวหน้ากลุ่มงานบัญชี

กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	หมายเหตุ	2548	2547
		บาท	บาท
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้จากแหล่งอื่น			
รายได้จากเงินส่งเข้ากองทุนฯ	2 1 และ 11	16,224,431,122.86	5,453,442,087.83
รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร		5,693,085.22	6,915,294.41
รายได้อื่น		<u>6,172.58</u>	<u>12,791.56</u>
รวมรายได้จากแหล่งอื่น		<u>16,230,130,380.66</u>	<u>5,460,370,173.80</u>
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		<u>16,230,130,380.66</u>	<u>5,460,370,173.80</u>
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายชดเชยจากกองทุน	2 3 และ 12	64,772,029,216.84	38,348,587,203.10
ค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุน	2 4 และ 13	12,334,863.82	9,269,272.67
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการฯ	2 4 และ 14	336,096,194.86	21,567,983.62
ค่าใช้จ่ายอื่น	15	55,853,205.61	30,599,650.27
ดอกเบี้ยจ่าย		<u>1,154,003,166.70</u>	<u>35,088,704.34</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		<u>66,330,316,647.83</u>	<u>38,445,112,814.00</u>
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(50,100,186,267.17)</u>	<u>(32,984,742,640.20)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายศิวะนันท์ ณ นคร)

ผู้อำนวยการสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน



(นางสาวสมศรี กิจเจริญวงศ์)

หัวหน้ากลุ่มงานบัญชี

กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

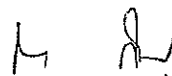
	2548	2547
	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมปกติ	(50,100,186,267.17)	(32,984,742,640.20)
ปรับ กระทบยอดเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		
หนี้สงสัยจะสูญ	2,700,974.97	-
เพิ่มขึ้นในเจ้าหนี้สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน	21,219.72	-
เพิ่มขึ้น/(ลดลง) ในค่าใช้จ่ายชดเชยค้างจ่าย	(8,559,711,478.04)	17,223,913,422.96
เพิ่มขึ้นในเงินรับรองการตรวจสอบ	1,110,105,225.00	245,564,134.41
เพิ่มขึ้นในหนี้สินหมุนเวียนอื่น	27,165,504.11	344,071.23
(เพิ่มขึ้น)/ลดลงในรายได้เงินนำส่งเข้ากองทุนค้างรับ	(1,181,905,767.15)	82,420,075.21
เพิ่มขึ้นในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>(19,174,566.69)</u>	<u>(4,813,013.33)</u>
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>(58,720,985,155.25)</u>	<u>(15,437,313,949.72)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับ :		
จากเงินกู้	<u>67,170,000,000.00</u>	<u>11,830,000,000.00</u>
รวมเงินสดรับ	<u>67,170,000,000.00</u>	<u>11,830,000,000.00</u>
เงินสดจ่าย :		
ชำระหนี้เงินกู้	<u>(8,000,000,000.00)</u>	<u>-</u>
รวมเงินสดจ่าย	<u>(8,000,000,000.00)</u>	<u>-</u>
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>59,170,000,000.00</u>	<u>11,830,000,000.00</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น/(ลดลง) สุทธิ	449,014,844.75	(3,607,313,949.72)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	<u>804,966,824.10</u>	<u>4,412,280,773.82</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>1,253,981,668.85</u>	<u>804,966,824.10</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายศิวะนันท์ ฒ นคร)

ผู้อำนวยการสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน



(นางสาวสมศรี กิจเจริญวงศ์)

หัวหน้ากลุ่มงานบัญชี

กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

1 การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงจัดตั้งขึ้นเป็นครั้งแรกโดยคำสั่งนายกรัฐมนตรีที่ สร. 0201/9 ลงวันที่ 27 มีนาคม 2522 เรื่อง การจัดตั้งกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมและเปลี่ยนแปลงหลายครั้ง จึงได้ประมวลขึ้นใหม่ ปรากฏตามคำสั่งนายกรัฐมนตรีที่ 1/2540 ลงวันที่ 12 กันยายน 2540 เรื่อง กำหนดมาตรการเพื่อแก้ไขและป้องกันการขาดแคลนน้ำมันเชื้อเพลิง

ในปี 2546 ได้มีการออกพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2545 และพระราชกฤษฎีกาโอนกิจการบริหารและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการเดิมไปยังหน่วยราชการใหม่ และมีคำสั่งคณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติที่ 4/2545 ลงวันที่ 19 ธันวาคม 2545 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารนโยบายพลังงาน ได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารนโยบายพลังงานขึ้นแทนคณะกรรมการพิจารณานโยบายพลังงาน เริ่มมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 20 ธันวาคม 2545 จึงมีความจำเป็นต้องปรับปรุงคำสั่งนายกรัฐมนตรี เรื่อง กำหนดมาตรการเพื่อแก้ไขและป้องกันการขาดแคลนน้ำมันเชื้อเพลิง โดยรวบรวมประมวลขึ้นใหม่ไว้เป็นฉบับเดียวกัน ปรากฏตามคำสั่งนายกรัฐมนตรีที่ 1/2546 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2546 เรื่อง กำหนดมาตรการเพื่อแก้ไขและป้องกันการขาดแคลนน้ำมันเชื้อเพลิง (ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 20 ธันวาคม 2545) และได้มีการปรับปรุงแก้ไขจนปัจจุบันได้บังคับใช้ตามคำสั่งนายกรัฐมนตรีที่ 4/2547 เมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2547

ในเบื้องต้น การจัดตั้งกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงมีวัตถุประสงค์เพื่อตรึงราคาน้ำมันเชื้อเพลิงในประเทศให้คงที่อยู่ในระยะเวลาอันพอสมควร เนื่องจากการปรับราคาขายปลีกน้ำมันเชื้อเพลิงหลายครั้งในปีเดียวกันย่อมก่อให้เกิดความเดือดร้อนแก่ประชาชน รัฐบาลจึงกำหนดราคาขายปลีกให้ใกล้เคียงกับราคาที่จะเพิ่มขึ้นเฉลี่ยตลอดปี ซึ่งการกระทำเช่นนี้ ถ้าราคาเฉลี่ยที่กำหนดสูงกว่าราคาขายที่แท้จริง รัฐบาลจะกำหนดให้โรงกลั่นในประเทศหรือผู้นำเข้าแล้วแต่กรณีส่งเงินส่วนเกินนี้สมทบเข้าเป็นกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง แต่ถ้าราคาขายที่แท้จริงสูงกว่าราคาที่กำหนดไว้รัฐบาลจะจ่ายเงินจากกองทุนชดเชยให้เพื่อมิให้ต้องขึ้นราคาขายปลีก

เมื่อภาวะการขาดแคลนน้ำมันผ่อนคลายลง รัฐบาลได้ยกเลิกการควบคุมราคาขายปลีกและราคาขายส่งหน้าโรงกลั่นน้ำมันเชื้อเพลิงบางประเภท รวมทั้งยกเลิกการกำหนดราคาน้ำมันเชื้อเพลิงที่ทำในราชอาณาจักร และราคาน้ำมันเชื้อเพลิงที่นำเข้ามาเพื่อใช้ในราชอาณาจักร การส่งเงินเข้ากองทุน และการขอรับเงินชดเชยจากกองทุน จึงเป็นไปตามชนิดของน้ำมันเชื้อเพลิงและอัตราที่คณะกรรมการบริหารนโยบายพลังงานกำหนด

ตามคำสั่งนายกรัฐมนตรีที่ 2/2546 เรื่อง กำหนดมาตรการเพื่อแก้ไขและป้องกันการขาดแคลนน้ำมันเชื้อเพลิง สั ง วน ั ่ 29 ธันวาคม 2546 (ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2547 เป็นต้นไป) ในข้อ 6 กำหนดให้ปลัดกระทรวงพลังงานเป็นผู้จัดการกองทุน มีอำนาจหน้าที่ในการจ่ายเงินจากกองทุนตามคำสั่งดังกล่าว และตามที่คณะกรรมการกำหนด ซึ่งสถาบันบริหารกองทุนพลังงานได้รับมอบงานการเบิกจ่ายเงินและการบัญชีกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงจากกรมบัญชีกลาง ตั้งแต่วันที่ 2 เมษายน 2547 เป็นต้นไป ตามหนังสือที่ สบพ.13/2547 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2547

กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงประกอบด้วยเงินดังต่อไปนี้

1. เงินกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงตามคำสั่งนายกรัฐมนตรี เรื่อง กำหนดมาตรการเพื่อแก้ไขและป้องกันการขาดแคลนน้ำมันเชื้อเพลิง
2. เงินที่โอนมาจากกองทุนอื่น (ถ้ามี)
3. เงินที่ส่งเข้ากองทุนตามคำสั่งนายกรัฐมนตรี
4. เงินงบประมาณที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นคราว ๆ (ถ้ามี)
5. เงินอื่นๆ

กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงอาจมีรายจ่ายดังต่อไปนี้

1. เป็นเงินจ่ายชดเชย ตามอัตราที่คณะกรรมการกำหนด
2. ค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ตามหมวดรายจ่ายภายในวงเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่คณะกรรมการหรือคณะอนุกรรมการอนุมัติ
3. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการใด ๆ เพื่อแก้ไขและป้องกันภาวะการขาดแคลนน้ำมันเชื้อเพลิง
4. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการใด ๆ เพื่อให้การเก็บเงินเข้ากองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงหรือการจ่ายเงินชดเชยจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปอย่างครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ
5. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการหรือคณะอนุกรรมการเห็นชอบ

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งสอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2.1 รายได้และค่าใช้จ่าย บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง จากข้อมูลการนำส่งเงินเข้ากองทุนและการขอรับเงินชดเชยราคาที่ได้รับจากกรมสรรพสามิต กรมศุลกากรและ ปตท. สำหรับปี 2547 รายที่นำส่งเงินเข้ากองทุนและมี การขอชดเชยราคาน้ำมันที่เป็นน้ำมันเชื้อเพลิงชนิดเดียวกันและจำนวนเดียวกัน จะบันทึกบัญชีเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายด้วยจำนวนเงินภายหลังหักลบเงินนำส่งเข้ากองทุนกับค่าใช้จ่ายชดเชยราคาแล้ว สำหรับปี 2548 จะบันทึกรายได้จากเงินนำส่งเข้ากองทุนตามผู้ผลิตได้นำน้ำมันออกจากโรงกลั่นหรือนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิง และจะบันทึกค่าใช้จ่ายชดเชยราคาตามจำนวนที่ต้องจ่ายให้ผู้ผลิตฯ หรือผู้นำเข้า โดยไม่มีการหักลบเงินกันอีก

ณ วันสิ้นงวดปี 2547 บันทึกรายได้จากเงินส่งเข้ากองทุนค้างรับ กรณีที่ผู้ผลิตนำน้ำมันเชื้อเพลิงออกจากโรงกลั่น หรือผู้นำเข้าได้นำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงจนถึงวันสิ้นงวด โดยนำส่งเงินในงวดถัดมา สำหรับ ณ วันสิ้นงวดปี 2548 กองทุนบันทึกรายได้จากเงินนำส่งเข้ากองทุนค้างรับจากประมาณการปริมาณน้ำมันที่ผู้ผลิตนำน้ำมันเชื้อเพลิงออกจากโรงกลั่นของเดือนกันยายน 2548 ตามข้อมูลที่ได้รับจากกรมสรรพสามิตคูณด้วยอัตรากារเก็บเงินเข้ากองทุนฯ

2.2 เงินรับรอการตรวจสอบ เป็นเงินที่หน่วยงานต่างๆ นำฝากธนาคารเข้าบัญชีกองทุนรวมทั้งรายได้จากเงินส่งเข้ากองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงตามกฎหมาย กองทุนบันทึกบัญชีเป็นรายได้เมื่อได้รับเอกสารใบส่งเงิน และหากไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีภายใน 3 ปี จะบันทึกเป็นรายได้ของกองทุน ตามมติคณะกรรมการพิจารณานโยบายพลังงาน ครั้งที่ 1/2542 (ครั้งที่ 27) เมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2542

[Handwritten signature]

2.3 ค่าใช้จ่ายชดเชยจากกองทุน บันทึกค่าใช้จ่ายเมื่อกองทุนได้รับแจ้งจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชดเชยตามหนังสือขอเบิกชดเชยจากกรมสรรพสามิต กรมศุลกากร และปตท. และ ณ วันสิ้นงวดจะบันทึกค่าใช้จ่ายชดเชยค้างจ่ายที่ต้องจ่ายให้ผู้ผลิตฯ หรือผู้นำเข้าฯ จนถึงวันสิ้นงวด

2.4 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (ได้แก่ งบบริหารและค่าใช้จ่ายอื่น โดยไม่รวมค่าใช้จ่ายชดเชยจากกองทุน) ในปี 2547 บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายเมื่อได้จ่ายเงินให้แก่หน่วยงานที่ขอเบิกตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และ ณ วันสิ้นงวดจะปรับปรุงเป็นค่าใช้จ่ายตามรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง เมื่อได้รับรายงานการใช้จ่ายเงินจากหน่วยงานที่ขอเบิกนั้น หากมีเงินเหลือจ่ายจะบันทึกบัญชีลดค่าใช้จ่าย แล้วบันทึกบัญชีเป็นเงินเหลือจ่ายรอรับคืนจากหน่วยงานนั้น ในปี 2548 บันทึกเป็นเงินทดรองจ่ายไว้ก่อนเมื่อจ่ายเงินให้หน่วยงานที่ขอเบิกตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายแต่ละเดือนตามที่ได้รับรายงานการใช้จ่ายเงินจากหน่วยงานที่ขอเบิกเงิน

2.5 กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ได้รับรู้ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของรายการรายได้ Stock Gain ค้างรับทั้งจำนวนในปี 2548 ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุที่ 6

3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
เงินฝากธนาคาร		
เงินฝากออมทรัพย์	1,240,536,358.19	745,864,574.76
เงินฝากระหว่างทาง	-	42,041,836.83
เงินฝากธนาคาร (ทดรองจ่าย)		
- กรมสรรพสามิต	201,084.76	16,792,921.92
- กรมศุลกากร	<u>13,244,225.90</u>	<u>267,490.59</u>
รวม	<u>1,253,981,668.85</u>	<u>804,966,824.10</u>

เงินฝากระหว่างทางเป็นเงินที่กรมสรรพสามิต กรมศุลกากร และด่านศุลกากรได้รับเงินจากบริษัทผู้ค้าน้ำมันและนำส่งเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุน โดยเงินดังกล่าวอยู่ระหว่างรอการโอนหรือเรียกเก็บเงินของธนาคาร ณ วันสิ้นงวด

เงินฝากธนาคาร (ทดรองจ่าย) เป็นวงเงินเพื่อทดรองจ่ายให้กับกรมสรรพสามิต และกรมศุลกากรเพื่อจ่ายเงินทดรองดังกล่าวให้แก่ผู้มีสิทธิได้รับเงินชดเชยจากกองทุน ภายในวงเงินที่คณะกรรมการบริหารนโยบายพลังงานอนุมัติ เมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2546 คณะกรรมการบริหารนโยบายพลังงานได้มีมติให้ปรับวงเงินทดรองจ่ายให้แก่กรมสรรพสามิต และกรมศุลกากร จากเดิม 1,000.00 ล้านบาท และ 20 00 ล้านบาท ตามลำดับ เพิ่มขึ้นเป็น 3,000 00 ล้านบาท และ 100.00 ล้านบาท ตามลำดับ เพื่อเพิ่มความคล่องตัวในการจ่ายชดเชยราคาน้ำมันของกองทุน ในปี 2547 ได้ทยอยปรับลดวงเงินทดรองจ่ายเพื่อยกเลิกการใช้เงินทดรองจ่ายในที่สุด

เงินฝากธนาคาร (ทดรองจ่าย) ปี 2548 เป็นค่าใช้จ่ายชดเชยที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับผู้ผลิตที่นำน้ำมันเชื้อเพลิงออกจากโรงกลั่นและผู้นำเข้าได้นำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงแล้ว ณ วันสิ้นงวด ปัจจุบันกรมสรรพสามิต และกรมศุลกากรจะแจ้งขอเบิกค่าใช้จ่ายเพื่อจ่ายให้ผู้ประกอบการตามความจำเป็นที่ต้องจ่าย และกองทุนน้ำมัน

วพ

เชื้อเพลิงจะจ่ายเงินตามจำนวนเงินที่ขอเบิกโดยโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารที่กรมสรรพสามิตและกรมศุลกากร
เปิดบัญชีไว้ และหลังจากจ่ายแล้วจะทำรายงานแจ้งให้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงทราบตามรายงานรายเดือน

4. รายได้ค้างรับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 จำนวน 1,439.28 ล้านบาท และ 257.37 ล้านบาท
ตามลำดับ เป็นรายได้เงินนำส่งเข้ากองทุนฯ ค้างรับสำหรับน้ำมันเชื้อเพลิงที่ผู้ผลิตนำออกจากโรงกลั่นและผู้นำเข้า
ได้นำน้ำมันเข้าแล้วจนถึงวันสิ้นงวด

5. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
เงินทรองจ่าย - ค่าใช้จ่าย	20,843,930.17	-
เงินเหลือจ่ายรอรับคืน	4,237,136.29	7,444,515.13
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	2,141,862.22	595,230.78
รายได้อื่นค้างรับ	<u>4,100.00</u>	<u>12,716.08</u>
รวม	<u>27,227,028.68</u>	<u>8,052,461.99</u>

เงินทรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายงบบริหาร เป็นเงินที่จ่ายให้กับหน่วยงานต่างๆ 7 หน่วยงาน ตามมติ
คณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติ คือ กรมสรรพสามิต กรมศุลกากร สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน สำนักงาน
นโยบายและแผนพลังงาน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ กระทรวงพลังงาน และกรมธุรกิจพลังงาน เพื่อใช้ในการบริหาร
โดยแต่ละปีหน่วยงานต่างๆ จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินในการบริหารกองทุน และค่าใช้จ่ายในการดำเนินการใด ๆ
ตามโครงการที่ได้เสนอคณะกรรมการบริหารนโยบายพลังงาน หรือคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
เพื่อพิจารณาอนุมัติ เมื่อคณะกรรมการฯ มีมติอนุมัติตามวงเงินที่เสนอ หน่วยงานนั้นจะทำหนังสือขอเบิกเงินจาก
กองทุนตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และหน่วยงานที่ขอเบิกจะจัดทำรายงานการใช้จ่ายเงินส่งมายังสถาบันบริหาร
กองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) กรณีมีเงินคงเหลือจะต้องนำเงินส่งคืน ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินเหลือจ่ายรอรับคืน
ณ วันสิ้นงวดปี 2548 และ 2547 มียอดคงเหลือดังนี้

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
เงินเหลือจ่ายรอรับคืน:		
ค่าใช้จ่ายงบบริหาร	4,178,390.14	5,470,826.33
ค่าใช้จ่ายโครงการ	<u>58,746.15</u>	<u>1,973,688.80</u>
รวม	<u>4,237,136.29</u>	<u>7,444,515.13</u>

เงินทรองจ่าย ณ วันสิ้นงวดปี 2548 จำนวน 20.84 ล้านบาท เป็นเงินค่าใช้จ่ายในการบริหาร
กองทุน และค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามโครงการที่ยังไม่ได้รับรายงานการใช้จ่ายเงินจากหน่วยงานที่ขอเบิก
(ดูหมายเหตุที่ 2.4)

6 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 จำนวน 2.70 ล้านบาท เป็นรายได้ Stock Gain ค้างรับของกองทุนฯ ซึ่งควรได้รับจากสถานีบริการน้ำมัน จำนวน 40 ราย ซึ่งเป็นยอดค้างนานตั้งแต่ปี 2525 จำนวน 35 ราย เป็นเงิน 1.28 ล้านบาท และปี 2534 จำนวน 5 ราย เป็นเงิน 1.42 ล้านบาท Stock Gain ดังกล่าวเกิดจากกรณีที่รัฐบาลประกาศเพิ่มราคาขายปลีกของน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งเจ้าของสถานีบริการน้ำมันจะต้องนำเงินส่งเข้ากองทุนตามปริมาณน้ำมันคงเหลือที่พนักงานเจ้าหน้าที่ได้ตรวจสอบแล้วภายใน 90 วัน กองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลางได้ส่งสำนวนการสอบสวนสถานีบริการน้ำมัน จำนวน 5 ราย ให้อัยการกองคดีเศรษฐกิจและทรัพยากรพิจารณาแล้ว ส่วนสถานีบริการน้ำมันที่เหลืออยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสาร ปัจจุบันยังไม่ได้รับรายงานความคืบหน้าการดำเนินคดีแต่อย่างใด กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงจึงได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของรายได้ค้างรับจำนวนดังกล่าวในปี 2548 ตามนโยบายการบัญชีที่กล่าวไว้ในหมายเหตุที่ 2 5

7. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
เงินค้างจ่าย - กรมสรรพสามิต	8,389,678,655.50	17,060,824,148.25
เงินค้างจ่าย - กรมศุลกากร	269,716,154.16	145,805,936.20
เงินค้างจ่าย - ปตท.	9,457,227.40	21,933,430.65
เงินค้างจ่าย - เซลล์	<u>19,464.90</u>	<u>19,464.90</u>
รวม	<u>8,668,871,501.96</u>	<u>17,228,582,980.00</u>

8. เงินรับรอการตรวจสอบ

เป็นเงินที่นำฝากธนาคารเข้าบัญชีของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งยังไม่ทราบว่าเป็นของหน่วยงานใด และเป็นเงินประเภทใด ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 มียอดคงเหลือ ดังนี้

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
เงินรับรอการตรวจสอบ ปี 2546	15,260,412.19	15,260,412.19
เงินรับรอการตรวจสอบ ปี 2547	167,958,698.21	258,365,392.03
เงินรับรอการตรวจสอบ ปี 2548	<u>1,200,511,918.82</u>	<u>-</u>
รวม	<u>1,383,731,029.22</u>	<u>273,625,804.22</u>

3/7/48

9 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	26,352,191.77	344,071.23
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>1,157,383.57</u>	<u>-</u>
รวม	<u>27,509,575.34</u>	<u>344,071.23</u>

10. ส่วนทุนและรายการเปลี่ยนแปลงในส่วนทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
ทุน	2548	2547
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>-</u>	<u>-</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	(28,259,456,854.15)	4,725,285,786.05
บวก รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายประจำปี	(50,100,186,267.17)	(32,984,742,640.20)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>(78,359,643,121.32)</u>	<u>(28,259,456,854.15)</u>

11. รายได้จากเงินส่งเข้ากองทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	3,394,082,725.71	1,054,795,798.67
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	605,036,196.62	360,616,882.13
บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	946,067,790.78	443,185,397.15
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด	3,777,571,383.63	1,289,114,228.90
กรมการพลังงานทหาร	1,784,051.66	7,076,580.46
บริษัท เชลล์แห่งประเทศไทย จำกัด	338,502,777.14	207,336,458.19
บริษัท น้ำมันคาลเท็กซ์ (ไทย) จำกัด	97,176,022.69	80,191,377.07
บริษัท สตาร์ปิโตรเลียมรีฟินนิ่ง จำกัด	3,387,512,401.79	-
บริษัท โรงกลั่นน้ำมันระยอง จำกัด	1,376,354,549.09	-
บริษัท อุตสาหกรรมปิโตรเคมีคัลไทย จำกัด	1,719,221,193.98	-
บริษัท ระยองเพียวรีฟายเออร์ จำกัด	270,669,307.03	-
บริษัทอื่นๆ	<u>310,452,722.74</u>	<u>2,011,125,365.26</u>
รวม	<u>16,224,431,122.86</u>	<u>5,453,442,087.83</u>

รวม

12. ค่าใช้จ่ายขาดเชยจากกองทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	10,677,463,036.68	5,304,154,312.38
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	6,549,454,678.14	6,634,003,353.83
บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	3,909,482,656.63	2,640,509,764.43
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด	15,320,339,072.70	9,326,844,479.93
บริษัท เซลล์แห่งประเทศไทย จำกัด	641,854,914.17	122,949,114.18
บริษัท น้ำมันคาลเท็กซ์ (ไทย) จำกัด	17,928,976.41	74,568,407.41
บริษัท สตาร์ปิโตรเลียมวีไฟนนิ่ง จำกัด	9,816,199,055.55	-
บริษัท โรงกลั่นน้ำมันระยอง จำกัด	7,107,892,521.39	-
บริษัท อุตสาหกรรมปิโตรเคมีคัลไทย จำกัด	8,973,125,780.50	-
บริษัท ระยองเพียวรีฟายเออร์ จำกัด	1,707,845,489.10	-
บริษัทอื่นๆ	<u>50,443,035.57</u>	<u>14,245,557,770.94</u>
รวม	<u>64,772,029,216.84</u>	<u>38,348,587,203.10</u>

13. ค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน	9,404,162.33	5,285,457.02
สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน	1,282,814.47	2,328,444.15
กรมสรรพสามิต	1,108,530.42	893,959.66
กรมศุลกากร	539,356.60	552,138.84
กรมบัญชีกลาง	-	<u>209,273.00</u>
รวม	<u>12,334,863.82</u>	<u>9,269,272.67</u>

14. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการฯ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการฯ หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการใด ๆ เพื่อให้การเก็บเงินเข้ากองทุนหรือการจ่ายเงินขาดเชยจากกองทุนเป็นไปอย่างครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
ค่าใช้จ่ายในการป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับปิโตรเลียม	336,096,194.86	-
ค่าใช้จ่ายในการปราบปรามการลักลอบนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิง	-	<u>21,567,983.62</u>
รวม	<u>336,096,194.86</u>	<u>21,567,983.62</u>

รว

ค่าใช้จ่ายในการป้องกันและปราบปรามฯ

คณะกรรมการนโยบายฯในคราวประชุม ครั้งที่ 3/2545 (ครั้งที่ 90) มีมติเห็นชอบให้ทบทุนมติ คณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2544 ตามหนังสือที่ พน (กพข) 0604/ว53 ลงวันที่ 18 ตุลาคม 2545 ให้อยู่ติ การนำเงินกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้จ่ายในการป้องกันและปราบปรามฯ ตั้งแต่ปีงบประมาณ2546 เป็นต้นไปนั้น ยกเว้นการสนับสนุนค่าใช้จ่ายจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงในส่วนของหนี้ผูกพันที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ 2545 ทั้งนี้ เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถเบิกจ่ายหนี้ผูกพันเหลือมปีงบประมาณ 2546 ได้ จำนวน 579.64 ล้านบาท

เนื่องจากหนี้ผูกพันเหลือมปีงบประมาณ 2546 จำนวน 579.64 ล้านบาท เป็นภาระผูกพันของ กรมสรรพสามิตที่ไม่สามารถเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ 2546 ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายหมวดครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ในโครงการติดตั้งระบบควบคุมรายรับ-จ่าย ณ คลังน้ำมันชายฝั่งพร้อมเชื่อมโยงเครือข่าย ข้อมูลจำนวน 427.08 ล้านบาท ต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 9 กันยายน 2546 อนุมัติตามมติ คณะกรรมการนโยบายฯ ครั้งที่ 2/2546 (ครั้งที่ 94) มีมติเห็นชอบให้ทบทุนขยายเวลาการสนับสนุนค่าใช้จ่ายจาก กองทุน ในการป้องกันและปราบปรามฯ ที่ก่อนนี้ผูกพันไว้ คือ โครงการติดตั้งระบบควบคุมการรับ-จ่ายน้ำมันฯ จำนวน 427.08 ล้านบาท จนกว่าเรื่องดังกล่าวจะมีข้อยุติ และในปีงบประมาณ 2547 ยังไม่มีการดำเนินการใด ๆ

ในปีงบประมาณ 2548 ได้มีมติคณะอนุกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ครั้งที่ 6/2547 (ครั้งที่ 6) เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2547 เห็นชอบอนุมัติจ่ายเงินกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงให้กรมสรรพสามิตตามที่ขอเบิก เงินค่าใช้จ่ายในการป้องกันและปราบปรามการกระทำ ความผิดเกี่ยวกับปิโตรเลียมที่กรมสรรพสามิตก่อนนี้ผูกพัน ไว้เป็นจำนวนเงิน 336.10 ล้านบาท และกรมสรรพสามิตได้เบิกจ่ายเงินครบถ้วนแล้วเมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2548

15. ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
ค่าใช้จ่ายของโครงการ		
- โครงการพัฒนาศูนย์กลางพลังงานในภูมิภาค	2,629,959.07	3,318,339.16
- ในการดำเนินกิจกรรมประชาสัมพันธ์เพื่อความมั่นคงด้านพลังงาน	8,735,216.56	11,495,746.68
- จัดทำแผนแม่บทและระบบโครงข่าย	13,797,864.00	9,198,576.00
- โครงการศึกษาและพัฒนาระบบการจัดการธุรกิจน้ำมัน	-	6,061,550.00
- โครงการศึกษาและพัฒนานากฎหมาย LPG	-	524,458.42
- โครงการยุทธศาสตร์พลังงานของประเทศไทย	3,917,718.06	-
- โครงการพัฒนาข้อมูลพลังงานดัชนีทางเศรษฐกิจ	281,132.55	-
- โครงการปรับปรุงแผนการดำเนินการและแผนปฏิบัติการขจัดคราบน้ำมันในทะเล	13,272,000.00	-
- โครงการค่าใช้จ่ายเพื่อการออกพันธบัตร	7,916,104.85	-
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	2,602,235.55	980.01
หนี้สงสัยจะสูญ	2,700,974.97	-
รวม	<u>55,853,205.61</u>	<u>30,599,650.27</u>

วพ

16. การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขในสัญญาเงินกู้

เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2548 สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) ได้ลงนามสัญญากู้เงินกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยรวม 4 แห่ง มูลค่ารวม 32,000.00 ล้านบาท เพื่อชำระหนี้เงินกู้เดิม โดยมีกำหนดระยะเวลาการชำระหนี้ภายใน 5 ปี เริ่มชำระงวดแรกเดือนที่ 37 ทั้งนี้ภายใต้เงื่อนไขที่สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) จะชำระหนี้เงินกู้คืนเมื่อใดก็ได้ภายในกำหนดเวลาของสัญญา เป็นผลให้เจ้าหนี้สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) ซึ่งเป็นเจ้าหนี้ของกองทุนฯ มีการเปลี่ยนแปลงประเภทเงินกู้ยืมระยะสั้นไปเป็นเงินกู้ยืมระยะยาวจำนวน 32,000 00 ล้านบาท กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงจึงได้แยกแสดงรายการเจ้าหนี้สถาบันบริหารกองทุนพลังงานเป็นเงินกู้ระยะสั้น จำนวน 39,000 02 ล้านบาท และเงินกู้ระยะยาว จำนวน 32,000.00 ล้านบาท
