



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



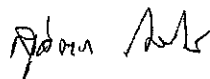
รายงานของผู้สอบบัญชี


เสนอ คณะกรรมการบริหารนโยบายพลังงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งผู้บริหารของกองทุนฯ เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูล ในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบ หลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสม ของหลักการบัญชีที่กองทุนฯ ใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหาร ของกองทุนฯ เป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงิน โดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสม ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญและได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่ กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งสอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป


(นางสุจิตรา โสมนัส)
ผู้อำนวยการสำนักงาน


(นางสาวจุไรรัตน์ ทิพย์เสถียร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 7 รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการกลุ่ม

กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	หมายเหตุ	2549	2548
		บาท	บาท
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3	1,455,378,626 33	1,253,981,668 85
รายได้ค้างรับ	4	162,598,575 25	1,439,281,507 39
ดอกเบี้ยค้างรับ	6	78,898,952 41	2,141,862 22
เงินสะสมเพื่อการชำระหนี้	5	12,557,003,290 02	-
เงินลงทุนระยะสั้น		12,717,676 72	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6	<u>30,318,104 26</u>	<u>25,085,166 46</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>14,296,915,224 99</u>	<u>2,720,490,204 92</u>
รวมสินทรัพย์		<u>14,296,915,224 99</u>	<u>2,720,490,204 92</u>

๑๓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	หมายเหตุ	2549	2548
		บาท	บาท
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	7	304,532,000 62	26,352,191 77
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	8	661,829 68	1,157,383 57
ค่าชดเชยราคาค้างจ่าย	9	10 622,032,156 56	8,668,871,501 96
เงินกู้ระยะสั้น - เจ้าหนี้สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน	10	8,800,000,000 00	39,000,000,000 00
เงินรับรองการตรวจสอบ	2 2 และ 11	215,145 11	1,383,731,029 22
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	12	1,394,243.22	21,219.72
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>19,728,835,375.19</u>	<u>49,080,133,326.24</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ระยะยาว - เจ้าหนี้สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน	10	42,301,668,750.00	32,000,000,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>42,301,668,750.00</u>	<u>32,000,000,000.00</u>
รวมหนี้สิน		<u><u>62,030,504,125.19</u></u>	<u><u>81,080,133,326.24</u></u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>(47,733,588,900.20)</u>	<u>(78,359,643,121.32)</u>
สินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน			
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	13	<u>(47,733,588,900.20)</u>	<u>(78,359,643,121.32)</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน		<u><u>(47,733,588,900.20)</u></u>	<u><u>(78,359,643,121.32)</u></u>

๑๒

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายศิวัจน์ ฒ นคร)

ผู้อำนวยการสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน

(นางสาวสมศรี กิจเจริญวงศ์)

หัวหน้ากลุ่มงานบัญชี

กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	หมายเหตุ	2549	2548
		บาท	บาท
รายได้			
รายได้จากเงินส่งเข้ากองทุน	21 และ 14	42,031,684,982.59	16,224,431,122.86
รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร		279,483,515.32	5,693,085.22
รายได้จากดอกเบี้ยตัวเงินคลัง		18,344,320.00	-
รายได้อื่น		27,209.80	6,172.58
รวมรายได้		<u>42,329,540,027.71</u>	<u>16,230,130,380.66</u>
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายชดเชยจากกองทุน	23 และ 15	8,296,231,891.81	64,772,029,216.84
ค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุน	24 และ 16	15,257,475.12	12,334,863.82
ค่าใช้จ่ายอื่น	24 และ 17	213,200,874.24	391,949,400.47
ดอกเบี้ยจ่าย - สถาบันการเงิน		1,867,299,027.44	1,154,003,166.70
ดอกเบี้ยจ่าย - พันธบัตร		1,311,496,537.98	-
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		<u>11,703,485,806.59</u>	<u>66,330,316,647.83</u>
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>30,626,054,221.12</u>	<u>(50,100,186,267.17)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายตีฆะนันท์ ณ นคร)

ผู้อำนวยการสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน



(นางสาวสมศรี กิจเจริญวงศ์)

หัวหน้ากลุ่มงานบัญชี

กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

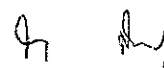
	หมายเหตุ	2549	2548
		บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมปกติ		30,626,054,221.12	(50,100,186,267.17)
ปรับ ภาระทยอยเป็นกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน			
หนี้สงสัยจะสูญ		-	2,700,974.97
เพิ่มขึ้นในดอกเบี้ยค้างจ่าย		278,179,808.85	26,008,120.54
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		(495,553.89)	1,157,383.57
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในค่าชดเชยราคาค้างจ่าย		1,953,160,654.60	(8,559,711,478.04)
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเงินรับรอการตรวจสอบ		(1,383,515,884.11)	1,110,105,225.00
เพิ่มขึ้นในหนี้สินหมุนเวียนอื่น		1,373,023.50	21,219.72
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในรายได้เงินนำส่งเข้ากองทุนคลังรับ		1,276,682,932.14	(1,181,905,767.15)
(เพิ่มขึ้น)ในดอกเบี้ยค้างรับ		(76,757,090.19)	(1,546,631.44)
(เพิ่มขึ้น)ในเงินสะสมเพื่อการชำระหนี้		(12,557,003,290.02)	-
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(5,232,937.80)	(17,627,935.25)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน		20,112,445,884.20	(58,720,985,155.25)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่าย :			
จากการซื้อเงินลงทุน		(12,717,676.72)	-
รวมเงินสดจ่าย		(12,717,676.72)	-
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(12,717,676.72)	-
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับ :			
จากเงินกู้		26,400,000,000.00	67,170,000,000.00
รวมเงินสดรับ		26,400,000,000.00	67,170,000,000.00
เงินสดจ่าย :			
ชำระหนี้เงินกู้		(46,298,331,250.00)	(8,000,000,000.00)
รวมเงินสดจ่าย		(46,298,331,250.00)	(8,000,000,000.00)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน		(19,898,331,250.00)	59,170,000,000.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง) สุทธิ		201,396,957.48	449,014,844.75
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด		1,253,981,668.85	804,966,824.10
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	3	1,455,378,626.33	1,253,981,668.85

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชิวพันธ์ ณ นคร)

ผู้อำนวยการสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน



(นางสาวสมศรี กิจเจริญวงศ์)

หัวหน้ากลุ่มงานบัญชี

กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

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

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

ในเบื้องต้น การจัดตั้งกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงมีวัตถุประสงค์เพื่อตรึงราคา น้ำมันเชื้อเพลิงในประเทศให้คงที่อยู่ในระยะเวลาที่เหมาะสม เนื่องจาก การปรับราคาขายปลีกน้ำมันเชื้อเพลิงหลายครั้งในปีเดียวกัน ย่อมก่อให้เกิดความเดือดร้อนแก่ประชาชน รัฐบาลจึงกำหนดราคาขายปลีกให้ใกล้เคียงกับราคาที่จะเพิ่มขึ้นเฉลี่ยต่อปี ซึ่งการกระทำเช่นนี้ ถ้าราคาเฉลี่ยที่กำหนดสูงกว่าราคาขายที่แท้จริง รัฐบาลจะกำหนดให้โรงกลั่นในประเทศหรือผู้นำเข้าแล้วแต่กรณีส่งเงินส่วนเกินนี้สมทบเข้าเป็นกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง แต่ถ้าราคาขายที่แท้จริงสูงกว่าราคาที่กำหนดไว้รัฐบาลจะจ่ายเงินจากกองทุนฯ ชดเชยให้เพื่อมิให้ต้องขึ้นราคาขายปลีก

เมื่อภาวะการณ์ขาดแคลนน้ำมันผ่อนคลายลง รัฐบาลได้ยกเลิกการควบคุมราคาขายปลีกและราคาขายส่งหน้าโรงกลั่นน้ำมันเชื้อเพลิงบางประเภท รวมทั้งยกเลิกการกำหนดราคาน้ำมันเชื้อเพลิงที่ผลิตในราชอาณาจักรและราคาน้ำมันเชื้อเพลิงที่นำเข้ามาเพื่อใช้ในราชอาณาจักร การส่งเงินเข้ากองทุนฯ และการขอรับเงินชดเชยจากกองทุนฯ จึงเป็นไปตามชนิดของน้ำมันเชื้อเพลิงและอัตราที่คณะกรรมการบริหารนโยบายพลังงานกำหนด

ตามคำสั่งนายกรัฐมนตรีที่ 2/2546 เรื่องกำหนดมาตรการเพื่อแก้ไขและป้องกันการขาดแคลนน้ำมันเชื้อเพลิง สั่ง ณ วันที่ 29 ธันวาคม 2546 (ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2547 เป็นต้นไป) ในข้อ 6 กำหนดให้ปลัดกระทรวงพลังงานเป็นผู้จัดการกองทุนฯ มีอำนาจหน้าที่ในการจ่ายเงินจากกองทุนฯ ตามคำสั่งดังกล่าวและตามที่คณะกรรมการกำหนด ซึ่งสถาบันบริหารกองทุนพลังงานได้รับมอบงานการเบิกจ่ายและการบัญชีของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงจากกรมบัญชีกลาง ตั้งแต่วันที่ 2 เมษายน 2547 เป็นต้นไป ตามหนังสือที่ สบพ 13/2547 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2547

กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงประกอบด้วยเงินดังต่อไปนี้

1 เงินกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ตามคำสั่งนายกรัฐมนตรี เรื่องกำหนดมาตรการเพื่อแก้ไข และป้องกันภาวะขาดแคลนน้ำมันเชื้อเพลิง

2 เงินที่โอนมาจากกองทุนอื่น (ถ้ามี)

3 เงินที่ส่งเข้ากองทุน ฯ ตามคำสั่งนายกรัฐมนตรี

4 เงินงบประมาณที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นคราว ๆ (ถ้ามี)

5 เงินอื่น ๆ

กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงอาจมีรายจ่ายดังต่อไปนี้

1 เป็นเงินจ่ายชดเชย ตามอัตราที่คณะกรรมการกำหนด

2 ค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ตามหมวดรายจ่ายภายในวงเงิน งบประมาณรายจ่ายประจำปี ที่คณะกรรมการหรือคณะอนุกรรมการ รออนุมัติ

3 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการใด ๆ เพื่อแก้ไขและป้องกันภาวะขาดแคลนน้ำมันเชื้อเพลิง

4 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการใด ๆ เพื่อให้การเก็บเงินเข้ากองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงหรือการ จ่ายเงินชดเชยจกกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปอย่างครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ

5 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการหรือคณะอนุกรรมการเห็นชอบ

ในการดำเนินงานของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงให้เป็นไปตามนโยบายของรัฐบาล ได้มีการจัดตั้ง สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2546 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจัดหาเงินมาให้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อรักษาระดับราคาขายปลีกน้ำมันเชื้อเพลิงภายในประเทศไม่ให้สูงเกินกว่าระดับที่คณะรัฐมนตรีกำหนด และดำเนินการใด ๆ ตามนโยบายของรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารกองทุนพลังงาน

2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งสอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2.1 รายได้และค่าใช้จ่าย บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง จากหลักฐานการนำส่งเงินเข้ากองทุนฯ ตามที่ ผู้ผลิตฯ ได้นำน้ำมันออกจากโรงกลั่นหรือผู้นำเข้าได้นำเข้าน้ำมัน และการขอรับเงินชดเชยราคาตามที่ได้รับหลักฐานจาก กรมสรรพสามิต กรมศุลกากร และ ปตท

กองทุนฯ บันทึกรายได้จากเงินนำส่งเข้ากองทุนฯ คู่กับรายได้ค้างรับ ณ วันสิ้นงวดปี 2548 จาก ประมาณการปริมาณน้ำมันที่ผู้ผลิตนำน้ำมันเชื้อเพลิงออกจากโรงกลั่นของเดือนกันยายน 2548 ตามรายงานปริมาณ น้ำมันนำออกจากโรงกลั่นที่ได้รับจากกรมสรรพสามิตคู่ด้วยอัตราการเก็บเงินเข้ากองทุน ฯ ในช่วงเวลานั้นๆ สำหรับ ณ วันสิ้นงวดปี 2549 จะบันทึกรายได้จากเงินนำส่งเข้ากองทุนฯ คู่กับรายได้ค้างรับจากการที่ผู้ผลิตได้นำน้ำมันเชื้อเพลิง ออกจากโรงกลั่นหรือผู้นำเข้าได้นำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงจนถึงวันสิ้นงวด

Q-1

2.2 เงินรับรอการตรวจสอบ เป็นเงินที่หน่วยงานต่าง ๆ นำฝากธนาคารเข้าบัญชีกองทุน ฯ รวมทั้งรายได้จากเงินส่งเข้ากองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงตามกฎหมาย กองทุน ฯ บันทึกรับบัญชีเป็นรายได้เมื่อได้รับเอกสารใบส่งเงินและหากไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกรับบัญชีภายใน 3 ปี จะบันทึกเป็นรายได้ของกองทุน ฯ ตามมติคณะกรรมการพิจารณานโยบายพลังงาน ครั้งที่ 1/2542 (ครั้งที่ 27) เมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2542 และได้ปรับลดระยะเวลาการบันทึกเป็นรายได้ของกองทุนฯ จาก 3 ปี เหลือ 1 ปี โดยให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่ปี 2547 เป็นต้นไป ตามมติคณะกรรมการบริหารนโยบายพลังงาน ครั้งที่ 5/2549 (ครั้งที่ 16) เมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2549

2.3 ค่าใช้จ่ายชดเชยจากกองทุนฯ บันทึกค่าใช้จ่ายเมื่อกองทุนฯ ได้รับแจ้งจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชดเชยตามหนังสือขอเบิกเงินชดเชยจากกรมสรรพสามิต กรมศุลกากร และปตท. และ ณ วันสิ้นงวดจะบันทึกค่าใช้จ่ายชดเชยค้างจ่ายที่ต้องจ่ายให้ผู้ผลิต ฯ หรือผู้นำเข้า ฯ จนถึงวันสิ้นงวด

2.4 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (ได้แก่ ค่าใช้จ่ายยงบริหารและค่าใช้จ่ายอื่น โดยไม่รวมค่าใช้จ่ายชดเชยจากกองทุน) บันทึกเป็นเงินทดรองจ่ายไว้ก่อนเมื่อจ่ายเงินให้หน่วยงานที่ขอเบิกตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายแต่ละเดือนตามที่ได้รับรายงานการใช้จ่ายเงินจากหน่วยงานที่ขอเบิกเงิน

2.5 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ได้รับรู้ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของรายการรายได้ Stock Gain ดำรับทั้งจำนวนในปี 2548 ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 18

3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2549	2548
เงินฝากธนาคาร		
เงินฝากกระแสรายวัน	10,000 00	-
เงินฝากออมทรัพย์	1,454,402,288 77	1,240,536,358 19
เงินฝากธนาคาร (ทดรองจ่ายเงินชดเชย)		
- กรมสรรพสามิต	69,772 88	201,084 76
- กรมศุลกากร	896.564.68	13,244.225.90
รวม	<u>1,455,378,626.33</u>	<u>1,253,981,668.85</u>

เงินฝากธนาคาร (ทดรองจ่ายเงินชดเชย) เป็นวงเงินเพื่อทดรองจ่ายให้กับกรมสรรพสามิต และกรมศุลกากรเพื่อจ่ายเงินทดรองดังกล่าวให้แก่ผู้มีสิทธิได้รับเงินชดเชยจากกองทุนฯ ภายในวงเงินที่คณะกรรมการบริหารนโยบายพลังงานอนุมัติ เมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2546 คณะกรรมการบริหารนโยบายพลังงานได้มีมติให้ปรับวงเงินทดรองจ่ายให้แก่กรมสรรพสามิต และกรมศุลกากร จากเดิม 1,000 00 ล้านบาท และ 20 00 ล้านบาท ตามลำดับเพิ่มขึ้นเป็น 3,000 00 ล้านบาท และ 100 00 ล้านบาท ตามลำดับ เพื่อเพิ่มความคล่องตัวในการจ่ายชดเชยราคาน้ำมันของกองทุนฯ ตั้งแต่ปี 2547 ได้ทยอยปรับลดวงเงินทดรองจ่ายเพื่อยกเลิกการใช้เงินทดรองจ่ายในที่สุด

เงินฝากธนาคาร (ทดรองจ่ายชดเชย) ณ วันสิ้นงวด เป็นค่าใช้จ่ายชดเชยที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับผู้ผลิตที่นำน้ำมันเชื้อเพลิงออกจากโรงกลั่นและผู้นำเข้าซึ่งได้นำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงแล้ว ปัจจุบันกรมสรรพสามิต และกรมศุลกากรจะแจ้งขอเบิกค่าใช้จ่ายเพื่อจ่ายให้ผู้ประกอบการตามความจำเป็นที่ต้องจ่าย และกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงจะจ่ายเงินตามจำนวนเงินที่ขอเบิกโดยโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารที่กรมสรรพสามิตและกรมศุลกากรเปิดบัญชีไว้ และหลังจากจ่ายแล้วจะทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินให้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อบันทึกบัญชีเป็นรายเดือน

4 รายได้ค้างรับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 จำนวน 162 60 ล้านบาท และ 1,439 28 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นรายได้เงินนำส่งเข้ากองทุนฯ ค้างรับสำหรับน้ำมันเชื้อเพลิงที่ผู้ผลิตนำออกจากโรงกลั่นและผู้นำเข้าได้นำน้ำมันเข้าแล้วจนถึงวันสิ้นงวด

5 เงินสะสมเพื่อการชำระหนี้

เป็นเงินที่กองทุนฯ ได้โอนให้กับสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) เพื่อรอการชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้ของสถาบันฯ หรือผู้ถือพันธบัตร เมื่อถึงกำหนดเวลาที่สถาบันฯ ต้องชำระหนี้ ทั้งนี้ เป็นไปตามข้อกำหนดมติที่ว่าด้วยสิทธิและหน้าที่ของสถาบันและผู้ถือพันธบัตร

6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2549	2548
เงินทดรองจ่าย - ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (หมายเหตุฯ ข้อ 24)	2,029,600 73	20,843,930 17
เงินเหลือจ่ายรอรับคืน	28,281,126 69	4,237,136 29
รายได้อื่นค้างรับ	-	4,100 00
ลูกหนี้เงินยืม - หน่วยงานภาครัฐ	2,376 84	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5,000 00	-
รวม	<u>30,318,104.26</u>	<u>25,085,166.46</u>

เงินทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ที่จ่ายให้กับหน่วยงานต่าง ๆ ตามมติคณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติ คือ กรมสรรพสามิต กรมศุลกากร สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ กระทรวงพลังงานและกรมธุรกิจพลังงาน เพื่อใช้ในการบริหารงาน โดยแต่ละปีหน่วยงานต่างๆ จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินในการบริหารกองทุนฯ และค่าใช้จ่ายในการดำเนินการใด ๆ ตามโครงการที่ได้เสนอคณะกรรมการบริหารนโยบายพลังงาน หรือคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อพิจารณาอนุมัติ เมื่อคณะกรรมการฯ มีมติอนุมัติตามวงเงินที่เสนอ หน่วยงานนั้นจะทำหนังสือขอเบิก

เงินจากกองทุน ฯ ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และหน่วยงานที่ขอเบิกจะจัดทำรายงานการใช้จ่ายเงินส่งมายังกองทุน
น้ำมันเชื้อเพลิง กรณีมีเงินคงเหลือจะต้องนำเงินส่งคืน ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินเหลือจ่ายรอบสิ้น ดังนี้

	2549	2548
เงินเหลือจ่ายรอบสิ้น		
ค่าใช้จ่ายบริหาร	11,173,898.90	4,178,390.14
ค่าใช้จ่ายโครงการ	17,107,227.79	58,746.15
รวม	<u>28,281,126.69</u>	<u>4,237,136.29</u>

ในงวดปี 2549 รายการดอกเบี้ยค้างรับที่เดิมแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นได้แสดงแยก
เป็นรายการดอกเบี้ยค้างรับ

7 ดอกเบี้ยค้างจ่าย ประกอบด้วย

	2549	2548
ดอกเบี้ยค้างจ่ายของสถาบันการเงิน	7,308,986.92	26,352,191.77
ดอกเบี้ยค้างจ่ายพันธบัตร	297,223,013.70	-
รวม	<u>304,532,000.62</u>	<u>26,352,191.77</u>

8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	2549	2548
ค่าใช้จ่ายบริหารกองทุนค้างจ่าย – สบพ	488,084.56	433,273.74
ค่าใช้จ่ายบริหารกองทุนค้างจ่าย – สนพ	-	2,550.00
ค่าใช้จ่ายบริหารกองทุนค้างจ่าย – กรมศุลกากร	-	15,907.70
ค่าใช้จ่ายบริหารกองทุนค้างจ่าย – กระทรวงพลังงาน	172,919.12	-
ค่าใช้จ่ายโครงการเพื่อกรออกพันธบัตรค้างจ่าย	826.00	518,182.50
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	187,469.63
รวม	<u>661,829.68</u>	<u>1,157,383.57</u>

๙

9 ค่าขาดเชยราคาค้างจ่าย ประกอบด้วย

		หน่วย : บาท
	2549	2548
เงินค้างจ่าย – กรมสรรพสามิต	10,609,203,605 00	8,389,678,655 50
เงินค้างจ่าย – กรมศุลกากร	9,906,520 61	269,716,154 16
เงินค้างจ่าย – ปตท	2,922,030 95	9,457,227 40
เงินค้างจ่าย – เซลล์	-	19,464.90
รวม	<u>10,622,032,156.56</u>	<u>8,668,871,501.96</u>

10 เจ้าหนี้สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน

กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงได้บันทึกสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) เป็นเจ้าหนี้สำหรับเงินกู้ยืมที่สถาบันฯ เป็นผู้จัดหา ดังนี้

เมื่อวันที่ 13 ตุลาคม 2548 สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) ได้กู้เงินโดยการออกพันธบัตรและเสนอขายให้กับนักลงทุนประเภทสถาบันและประชาชนทั่วไป จำนวน 26,400 00 ล้านบาท อายุพันธบัตร 1-3 ปี ชุดละ 8,800 00 ล้านบาท และได้นำเงินที่ได้รับจากการขายพันธบัตรบางส่วนไปชำระหนี้ระยะสั้นจำนวน 23,340 00 ล้านบาท เงินส่วนที่เหลือได้นำฝากไว้ในบัญชีเงินสะสมและเงินสะสมสำรองเพื่อการชำระหนี้เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดว่าด้วยสิทธิและหน้าที่ของสถาบันและผู้ถือพันธบัตร

เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2548 สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) ได้ลงนามสัญญากู้เงินกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศรวม 4 แห่ง มูลค่าหนี้รวม 32,000 00 ล้านบาท เพื่อแปลงหนี้เงินกู้ระยะสั้นเป็นหนี้ระยะยาว โดยมีกำหนดระยะเวลาการชำระหนี้ภายใน 5 ปี เริ่มชำระหนี้งวดแรกเดือนที่ 37 ทั้งนี้ ภายใต้เงื่อนไขที่สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) จะชำระหนี้เงินกู้คืนเมื่อใดก็ได้ภายในกำหนดเวลาของสัญญา

เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2549 สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) ได้แปลงหนี้เงินกู้ระยะยาวใหม่ โดยมีกำหนดระยะเวลาการชำระหนี้เงินกู้ภายใน 2 ปี พร้อมทั้งชำระหนี้ระยะยาวของธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 2,395 00 ล้านบาท ส่วนหนี้เงินกู้ระยะสั้นได้ทยอยชำระหนี้ตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ ถึง พฤษภาคม 2549 เป็นจำนวนเงิน 15,660 00 ล้านบาท และชำระหนี้เงินกู้ระยะยาวในไตรมาสที่ 4 อีกจำนวน 4,903 33 ล้านบาท ดังนั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงจึงมีหนี้เงินกู้ระยะสั้นจำนวน 8,800 00 ล้านบาท และเงินกู้ระยะยาว จำนวน 42,301 67 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์ 24,701 67 ล้านบาท และพันธบัตร 17,600 00 ล้านบาท

11 เงินรับรอการตรวจสอบ

เป็นเงินที่นำฝากธนาคารเข้าบัญชีกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งยังไม่ทราบว่าเป็นของหน่วยงานใด และเป็นเงินประเภทใด มียอดยกมาจากงวดปี 2548 จำนวน 1,383,731,029.22 บาทซึ่งได้โอนเป็นรายได้ของกองทุนทั้งจำนวนตามนโยบายการบัญชี ข้อ 2 ยอดคงเหลือตามงบการเงินเป็นของงวดปี 2549 รายละเอียดดังนี้

	หน่วย : บาท	
	2549	2548
เงินรับรอการตรวจสอบ ปี 2546	-	15,260,412.19
เงินรับรอการตรวจสอบ ปี 2547	-	167,958,698.21
เงินรับรอการตรวจสอบ ปี 2548	-	1,200,511,918.82
เงินรับรอการตรวจสอบ ปี 2549	<u>215,145.11</u>	-
รวม	<u>215,145.11</u>	<u>1,383,731,029.22</u>

12 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2549	2548
เงินประกันสัญญา	1,355,148.82	-
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	26,472.17	-
เจ้าหนี้อื่น	-	21,219.72
เงินรับรอการนำส่ง	<u>12,622.23</u>	-
รวม	<u>1,394,243.22</u>	<u>21,219.72</u>

ในงวดปี 2549 รายการดอกเบี้ยค้างจ่ายที่เดิมแสดงรวมไว้ในหนี้สินหมุนเวียนอื่นได้แสดงแยกเป็นรายการดอกเบี้ยค้างจ่าย (หมายเหตุ ข้อ 7) และได้แสดงรายการเจ้าหนี้คืนที่เดิมแสดงรวมไว้ในเจ้าหนี้สถาบันบริหารกองทุนพลังงานเพื่อให้เจ้าหนี้สถาบันบริหารกองทุนพลังงานเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับเงินกู้เท่านั้น และค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เดิมแสดงรวมไว้ในหนี้สินหมุนเวียนอื่นก็ได้แสดงแยกเป็นรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย(หมายเหตุ ข้อ 8)

13 ส่วนทุนและรายการเปลี่ยนแปลงในส่วนทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2549	2548
ทุน	-	-
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
ยอดคงเหลือยกมาต้นงวด	(78,359,643,121.32)	(28,259,456,854.15)
<u>บวก</u> รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	<u>30,626,054,221.12</u>	<u>(50,100,186,267.17)</u>
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>(47,733,588,900.20)</u>	<u>(78,359,643,121.32)</u>

๑๒

14 รายได้จากเงินสงฆ์กองทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2549	2548
บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	8,149,056,587 41	3,394,082,725 71
บริษัท ปตท จำกัด (มหาชน)	873,884,482 83	605,036,196 62
บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	2,774,503,137 38	946,067,790 78
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)	10,509,661,168 09	3,777,571,383 63
กรมการพลังงานทหาร	22,096,036 68	1,784,051 66
บริษัท เซลล์แห่งประเทศไทย จำกัด	453,638,809 63	338,502,777 14
บริษัท น้ำมันคาลเท็กซ์ (ไทย) จำกัด	29,449,440 24	97,176,022 69
บริษัท สตาร์ปิโตรเลียมรีไฟนนิ่ง จำกัด	8,591,568,752 38	3,387,512,401 79
บริษัท โรงกลั่นน้ำมันระยอง จำกัด (มหาชน)	4,469,073,770 19	1,376,354,549 09
บริษัท อุตสาหกรรมปิโตรเคมีคัลไทย จำกัด	5,302,644,190 20	1,719,221,193 98
บริษัท ระยองเพียวรีไฟเออร์ จำกัด	759,691,735 38	270,669,307 03
บริษัทอื่นๆ	<u>96,416,872.18</u>	<u>310,452,722 74</u>
รวม	<u>42,031,684,982.59</u>	<u>16,224,431,122.86</u>

15. ค่าใช้จ่ายชดเชยจากกองทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2549	2548
บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	469,434,082 94	10,677,463,036 68
บริษัท ปตท จำกัด (มหาชน)	5,248,244,475 82	6,549,454,678 14
บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	376,331,251 20	3,909,482,656 63
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)	750,677,219 60	15,320,339,072 70
บริษัท เซลล์แห่งประเทศไทย จำกัด	33,654,674.44	641,854,914 17
บริษัท น้ำมันคาลเท็กซ์ (ไทย) จำกัด	20,325,413 89	17,928,976 41
บริษัท สตาร์ปิโตรเลียมรีไฟนนิ่ง จำกัด	1,016,985,306 79	9,816,199,055 55
บริษัท โรงกลั่นน้ำมันระยอง จำกัด (มหาชน)	219,027,842 84	7,107,892,521 39
บริษัท อุตสาหกรรมปิโตรเคมีคัลไทย จำกัด	139,171,768 70	8,973,125,780 50
บริษัท ระยองเพียวรีไฟเออร์ จำกัด	29,865 00	1,707,845,489 10
บริษัทอื่นๆ	<u>22,349,990.59</u>	<u>50,443,035.57</u>
รวม	<u>8,296,231,891.81</u>	<u>64,772,029,216.84</u>

๑๓

16 ค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุน ประกอบด้วย

	2549	หน่วย : บาท 2548
สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)	1,800,547 16	9,404,162 33
สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน	8,246,829 54	1,282,814 47
กรมสรรพสามิต	1,216,996 78	1,108,530 42
กรมศุลกากร	571,251 00	539,356 60
สำนักงานปลัดกระทรวงพลังงาน	<u>3,421,850.64</u>	<u>-</u>
รวม	<u>15,257,475.12</u>	<u>12,334,863.82</u>

17. ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	2549	หน่วย : บาท 2548
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	3,442,646 25	2,602,235 55
หนังสือจะสูญ	-	2,700,974 97
ค่าใช้จ่ายอื่น (ดอกเบี้ยจ่ายให้กองทุนเพื่อส่งเสริม การอนุรักษ์พลังงาน)	8,859 04	-
ค่าใช้จ่ายของโครงการ		
- โครงการพัฒนาศูนย์กลางพลังงานในภูมิภาค (SELB)	290,548 55	2,629,959 07
- โครงการดำเนินกิจกรรมประชาสัมพันธ์เพื่อความมั่นคงด้าน พลังงาน	14,278,154 24	8,735,216 56
- โครงการจัดทำแผนแม่บทและระบบโครงข่าย	-	13,797,864 00
- โครงการศึกษาข้อก หนดและมาตรการทางกฎหมายที่เหมาะสม	1,980,000 00	-
- โครงการยุทธศาสตร์พลังงานของประเทศไทย	5,979,674 94	3,917,718 06
- โครงการพัฒนาข้อมูลพลังงานดัชนีทางเศรษฐกิจ	2,480,871 45	281,132 55
- โครงการปรับปรุงแผนการขจัดคราบน้ำมันในทะเล	728,000 00	13,272,000 00
- โครงการค่าใช้จ่ายเพื่อการออกพันธบัตร	184,012,119 77	7,916,104.85
- ค่าใช้จ่ายในการป้องกันและปราบปรามการกระทำ ความผิดเกี่ยวกับปีโตรเลียม	<u>-</u>	<u>336,096,194.86</u>
รวม	<u>213,200,874.24</u>	<u>391,949,400.47</u>

โครงการค่าใช้จ่ายเพื่อการออกพันธบัตรเป็นค่าใช้จ่ายที่กองทุน ฯ จ่ายให้สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) ใช้ในการดำเนินการเกี่ยวกับกรออกพันธบัตรเพื่อเสนอขายให้กับนักลงทุนประเภทสถาบันและประชาชนทั่วไปและเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ต่าง ๆ

18 รายได้ Stock Gain ค้างรับ

กองทุนฯ มีรายได้ Stock Gain ค้างรับจำนวน 2 70 ล้านบาท ซึ่งควรได้รับจากสถานีบริการน้ำมันจำนวน 40 ราย เป็นยอดค้างนานตั้งแต่ปี 2525 จำนวน 35 ราย เป็นเงิน 1 28 ล้านบาท และปี 2534 จำนวน 5 ราย เป็นเงิน 1 42 ล้านบาท Stock Gain ดังกล่าวเกิดจากกรณีที่รัฐบาลประกาศเพิ่มราคาขายปลีกของน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งเจ้าของสถานีบริการน้ำมันจะต้องนำเงินส่งเข้ากองทุนฯ ตามปริมาณน้ำมันคงเหลือที่พนักงานเจ้าหน้าที่ได้ตรวจสอบแล้วภายใน 90 วัน กองบัญชาการตำรวจสอบสวนกลาง ได้ส่งสำนวนการสอบสวนสถานีบริการน้ำมัน จำนวน 5 ราย ให้อัยการกองคดีเศรษฐกิจและทรัพยากรพิจารณาแล้ว ส่วนสถานีบริการน้ำมันที่เหลืออยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสาร ปัจจุบันยังไม่ได้รับรายงานความคืบหน้าการดำเนินคดีแต่อย่างใด กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงจึงได้ตั้งคําเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของรายได้ค้างรับจำนวนดังกล่าวในปี 2548 ตามนโยบายการบัญชีที่กล่าวไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 2 5

19 การจัดประเภทรายการใหม่

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2549