



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ

ระบอบการปกครองระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 งบรายได้และค่าใช้จ่าย และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของ หลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

(นางสาวสุนันท์ วงศ์เมฆ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 7

(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 24 ธันวาคม 2557

โครงการเผยแพร่พระมหากษัตริย์ เจริญราษฎร์อันมีความหมายดีแห่งพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสพระราชพิธีมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา ๗ รอบ ๕ ธันวาคม ๒๕๕๗

สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

		2556	2555
	หมายเหตุ		
หน่วย : บาท			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	15,514,062.88	12,459,802.51
เงินสะสมและเงินสะสมสำรองเพื่อการชำระหนี้	5	264,659.29	644,557.37
ดอกเบียค้ำรับ - กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง	6	-	16,034,005.49
ดอกเบียเงินฝากค้ำรับ		23,874.16	26,746.78
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7	185,932.62	171,184.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		15,988,528.95	29,336,296.15
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืม - กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง	6	-	5,050,000,000.00
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	8	2,388,493.82	3,300,915.30
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	9	323,535.58	485,747.57
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,712,029.40	5,053,786,662.87
รวมสินทรัพย์		18,700,558.35	5,083,122,959.02

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

C

สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2556	2555
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้	5,10	1,056,043.02	664,654.95
เจ้าหนี้พันธบัตร	5	-	641,884.91
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	6	-	16,034,005.49
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11	579,304.92	613,032.50
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	12	201,223.08	201,223.08
เงินรับฝาก - ดอกเบี้ยรับ	13	7,362.46	10,729.03
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	14	110,137.68	70,484.89
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,954,071.16	18,236,014.85
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	6	-	5,050,000,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		-	5,050,000,000.00
รวมหนี้สิน		1,954,071.16	5,068,236,014.85
สินทรัพย์สุทธิ		16,746,487.19	14,886,944.17
สินทรัพย์สุทธิ			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม			
ยอดคงเหลือยกมาต้นงวด		14,886,944.17	15,589,244.03
บวก รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้		1,859,543.02	(702,299.86)
ยอดคงเหลือปลายงวด		16,746,487.19	14,886,944.17
รวมสินทรัพย์สุทธิ		16,746,487.19	14,886,944.17

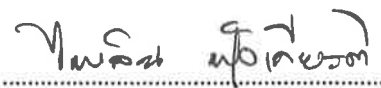
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชายน้อย เพื่อนโกศล)

กรรมการสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน

ปฏิบัติหน้าที่แทนผู้อำนวยการสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน



(นางไพลิน ฟุ่งเกียรติ)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารการเงินและบัญชีกองทุน

C

สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)
งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

		2556	2555
	หมายเหตุ		
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้จากรัฐบาล			
รายได้เงินอุดหนุนจากงบประมาณแผ่นดิน		19,714,400.00	19,580,300.00
รวมรายได้จากรัฐบาล		19,714,400.00	19,580,300.00
รายได้จากแหล่งอื่น			
รายได้เงินอุดหนุนจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง	15	1,756,650.00	611,544.00
รายได้ดอกเบี้ยรับจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง			
- เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		131,577,698.61	136,955,625.99
รายได้อื่น		103,156.62	90,525.25
รวมรายได้จากแหล่งอื่น		133,437,505.23	137,657,695.24
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		153,151,905.23	157,237,995.24
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	16	10,030,719.88	9,666,201.80
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม		1,020,761.20	832,392.60
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง		20,273.00	6,390.00
ค่าวัสดุและค่าใช้จ่ายอื่น	17	5,893,748.22	7,636,604.88
ค่าสาธารณูปโภค	18	416,147.83	436,293.28
ค่าเบี้ยประชุม		1,248,750.00	1,173,750.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	8,9	1,084,263.47	1,233,036.55
ดอกเบี้ยจ่าย - เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		131,577,698.61	136,955,625.99
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		151,292,362.21	157,940,295.10
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		1,859,543.02	(702,299.86)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

C

สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

	หมายเหตุ	2556	2555
หน่วย : บาท			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		1,859,543.02	(702,299.86)
รายการปรับปรุงกระทบยอดรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน :			
ดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคาร		(103,156.62)	(90,524.81)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		1,084,263.47	1,233,036.55
รายได้จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน		2,840,649.87	440,211.88
เงินสะสมและเงินสะสมสำรองเพื่อการชำระหนี้ลดลง		379,898.08	3,108.86
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง		(14,748.62)	137,199.13
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างรับ (เพิ่มขึ้น) ลดลง		16,034,005.49	(16,034,005.49)
เงินประกันสัญญาลดลง		-	408,979.83
เจ้าหนี้เพิ่มขึ้น (ลดลง)		391,388.07	(964,443.53)
เจ้าหนี้พันธบัตรลดลง		(641,884.91)	-
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)		(16,034,005.49)	16,034,005.49
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง		(33,727.58)	(743,169.30)
เงินรับฝากค้ำดอกเบี้ยรับลดลง		(3,366.57)	(729.17)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)		39,652.79	(142,609.69)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		2,957,861.13	(861,451.99)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร/สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(9,630.00)	-
เงินสดรับจากดอกเบี้ย		106,029.24	96,958.62
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุน		96,399.24	96,958.62
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว		20,400,000,000.00	22,107,000,000.00
เงินสดจ่ายชำระเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		(25,450,000,000.00)	(17,057,000,000.00)
เงินสดจ่ายให้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงกู้ยืม		-	(5,050,000,000.00)
เงินสดรับคืนจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง		5,050,000,000.00	-
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน		-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		3,054,260.37	(764,493.37)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด		12,459,802.51	13,224,295.88
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	4	15,514,062.88	12,459,802.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๕

สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

1. ข้อมูลทั่วไป

สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) (สบพน.) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2546 ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2546 โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 221 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา 5 แห่งพระราชบัญญัติองค์การมหาชน พ.ศ. 2542 โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. จัดหาเงินมาให้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงนำไปชดเชยราคาน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อรักษาระดับราคาขายปลีกน้ำมันเชื้อเพลิงภายในประเทศไม่ให้สูงเกินกว่าระดับที่คณะกรรมการกำหนด

2. ดำเนินการใด ๆ ตามนโยบายของรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารกองทุนพลังงาน

ทั้งนี้ ตามระเบียบกระทรวงพลังงาน ว่าด้วยการฝากและการเบิกจ่ายเงินกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. 2556 ได้กำหนดให้ สบพน. เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่เก็บรักษาเงิน จ่ายเงิน รวมทั้งจัดทำบัญชีของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงตามหลักการและนโยบายบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ และรายงานการเงินของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ตามมาตรฐานรายงานการเงิน สำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด และจัดส่งให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

2. เกณฑ์การเสนองบการเงิน

งบการเงินของ สบพน. ได้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง โดยเป็นไปตามข้อกำหนดในหลักการและนโยบายบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ลงวันที่ 6 มกราคม 2546 การแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ว 410 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2551 เรื่อง รูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ยกเว้น หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 8 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 รอบระยะเวลาบัญชี ตามปีงบประมาณรายจ่ายเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

3.2 การรับรู้รายได้

- รายได้จากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงรับรู้เมื่อ สบพน. ขอเบิกเงินและได้รับอนุมัติเงินอุดหนุนจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

- รายได้จากเงินงบประมาณในลักษณะเงินอุดหนุนจากงบประมาณแผ่นดินรับรู้เมื่อ สบพน. ขอเบิกเงินและได้รับอนุมัติเงินงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง

- ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของระยะเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่ได้รับ

C

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.3 ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.4 อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (โปรแกรมคอมพิวเตอร์) แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าตัดจำหน่ายสะสม

3.5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย คำนวณจากราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

ประเภท	อายุการใช้งาน (ปี)	อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี (ร้อยละ)
- ส่วนปรับปรุงอาคาร	5	20
- ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	12.50
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	20
- ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	20
- ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2	50
- ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	33.33
- โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5	20
- ระบบโทรศัพท์และสื่อสาร	8	12.50

ปีงบประมาณ 2556 มีการเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งานของส่วนปรับปรุงอาคาร และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เพื่อให้เหมาะสมกับสภาพการใช้งานจริง จากเดิม 3 ปี เป็น 5 ปี โดยมีอัตราค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย จากเดิม ร้อยละ 33.33 ต่อปี เป็นร้อยละ 20 ต่อปี

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 ก.ย. 2556	30 ก.ย. 2555
เงินสดในมือ	9,000.00	10,000.00
เงินฝากธนาคาร		
บัญชีกระแสรายวัน	6,000.00	6,000.00
บัญชีออมทรัพย์	15,499,062.88	12,443,802.51
รวม	<u>15,514,062.88</u>	<u>12,459,802.51</u>

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 สบพน. มีวงเงินทตรงจ่าย จำนวน 50,000.00 บาท เป็นเงินสดในมือ จำนวน 9,000.00 บาท เอกสารการเบิกเงินทตรงจ่าย จำนวน 1,000.00 บาท และเงินฝากออมทรัพย์ จำนวน 40,000.00 บาท

บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน จำนวน 6,000.00 บาท ประกอบด้วยบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน จำนวน 5,000.00 บาท และบัญชีเงินสะสมและเงินสะสมสำรองเพื่อการชำระหนี้ จำนวน 1,000.00 บาท

5. เงินสะสมและเงินสะสมสำรองเพื่อการชำระหนี้

เป็นบัญชีเงินฝากสำหรับการชำระคืนเงินต้นพันธบัตรและดอกเบี้ยให้กับผู้ถือพันธบัตร ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 เงินสะสมและเงินสะสมสำรองเพื่อการชำระหนี้ ประกอบด้วย บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ จำนวน 264,659.29 บาท และบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน (หมายเหตุฯ 4) จำนวน 1,000.00 บาท รวมเงินสะสมและเงินสะสมสำรองเพื่อการชำระหนี้ทั้งสิ้น จำนวน 265,659.29 บาท

เงินสะสมและเงินสะสมสำรองเพื่อการชำระหนี้คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 จำนวน 265,659.29 บาท เป็นภาระผูกพันเกี่ยวกับดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากเงินต้นพันธบัตรในระหว่างงวดก่อนที่พันธบัตรจะครบกำหนดไถ่ถอนที่ต้องจ่ายคืน ซึ่งธนาคารทหารไทยในฐานะนายทะเบียนพันธบัตรได้ส่งจ่ายเช็คให้ผู้ถือพันธบัตรแล้ว แต่ผู้ถือพันธบัตรยังไม่นำเช็คไปขึ้นเงินกับธนาคาร จำนวน 263,637.06 บาท ดังนั้น ในปีงบประมาณ 2556 ได้ปรับเปลี่ยนการบันทึกบัญชีหนี้สินหมุนเวียน จากรายการเจ้าหนี้พันธบัตรเป็นเจ้าหนี้ เนื่องจากผู้ถือพันธบัตรได้ไถ่ถอนพันธบัตรครบถ้วนแล้ว และมีดอกเบี้ยรับ จำนวน 2,022.23 บาท

6. เงินให้กู้ยืม - กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2554 เห็นชอบตามมติคณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติ ครั้งที่ 5/2554 (ครั้งที่ 138) วันศุกร์ที่ 30 กันยายน 2554 เรื่อง แนวทางการจัดหาเงินให้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง โดยการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน วงเงินประมาณ 10,000.00 ล้านบาท ระยะเวลาประมาณ 1 ปี ต่อมาคณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 2 เมษายน 2555 เห็นชอบตามมติคณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติ ครั้งที่ 1/2555 (ครั้งที่ 140) วันศุกร์ที่ 23 มีนาคม 2555 เรื่อง แนวทางการจัดหาเงินให้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อเสริมสภาพคล่องของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงที่ต้องมีการชดเชยราคาก๊าซ LPG โดยเห็นชอบให้กู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน และ/หรือ ออกตราสารหนี้วงเงินเพิ่มอีก 20,000.00 ล้านบาท ระยะเวลาการชำระหนี้ภายใน 3 ปี คิดเป็นวงเงินกู้ทั้งสิ้น 30,000.00 ล้านบาท พร้อมทั้งขยายระยะเวลาการชำระหนี้คืนหนึ่งวงเงินกู้ยืมเดิม จำนวน 10,000.00 ล้านบาท จาก 1 ปี เป็นระยะเวลา 3 ปี โดยให้ สบพน. ขอยกยระยะเวลาการชำระหนี้คืนได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม หากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงมีสภาพคล่องคงเหลือไม่เพียงพอต่อการชำระหนี้

๘

6. เงินให้กู้ยืม - กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (ต่อ)

เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2555 สบพน. ได้ลงนามคำขอสินเชื่อธุรกิจและสัญญารับชำระหนี้ (Committed Revolving Credit Line) จำนวน 10,000.00 ล้านบาท ระยะเวลา 1 ปี กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ซึ่งการรับเงินกู้ในแต่ละครั้งต้องออกตั๋วสัญญาใช้เงินที่มีกำหนดชำระเงินไม่เกิน 90 วัน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.20 - 3.60 ต่อปี เพื่อนำเงินมาให้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเสริมสภาพคล่อง โดยดอกเบี้ยเงินกู้ที่ต้องจ่ายให้สถาบันการเงินมีจำนวนเท่าใด ให้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นผู้รับภาระ และวันที่ 3 กันยายน 2555 สบพน. ได้ลงนามในบันทึกเพิ่มเติมต่อท้ายคำขอสินเชื่อธุรกิจและบันทึกเพิ่มเติมต่อท้ายสัญญารับชำระหนี้จากระยะเวลา 1 ปี เป็น 3 ปี (ครบกำหนดวันที่ 5 มกราคม 2558) วงเงินกู้ยืมจาก จำนวน 10,000.00 ล้านบาท เป็น จำนวน 20,000.00 ล้านบาท และวันที่ 12 ตุลาคม 2555 สบพน. ได้ลงนามในสัญญาวงเงินกู้ยืมหมุนเวียนกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง จำนวน 10,000.00 ล้านบาท ระยะเวลา 3 ปี รวมวงเงินกู้ยืมทั้งสิ้น 30,000.00 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 สบพน. ไม่มียอดคงเหลือของเงินกู้ยืมระยะยาวและเงินให้กู้ยืม - กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง และดอกเบี้ยค้างจ่ายแก่สถาบันการเงินและดอกเบี้ยค้างรับ - กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง เนื่องจาก สบพน. ได้รับชำระหนี้จากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อนำไปชำระคืนหนี้เงินกู้ยืมให้กับสถาบันการเงินเป็นที่เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2556

7. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 ก.ย. 2556	30 ก.ย. 2555
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	183,132.62	169,384.00
ลูกหนี้เงินยืมค่าใช้จ่าย	1,000.00	-
เงินมัดจำ	1,800.00	1,800.00
รวม	185,932.62	171,184.00

8. อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	30 ก.ย. 2555			30 ก.ย. 2556
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคาร	3,958,423.00	-	-	3,958,423.00
ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,438,801.94	-	-	2,438,801.94
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	14,680.00	-	-	14,680.00
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	407,962.05	-	-	407,962.05
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	131,235.50	9,630.00	-	140,865.50
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	21,690.00	-	-	21,690.00
ระบบโทรศัพท์และสื่อสาร	63,665.00	-	-	63,665.00
รวมอาคารและอุปกรณ์	7,036,457.49	9,630.00	-	7,046,087.49

8. อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

	หน่วย : บาท			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	30 ก.ย. 2555			30 ก.ย. 2556
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคาร	(1,239,987.08)	(776,999.98)	-	(2,016,987.06)
ครุภัณฑ์สำนักงาน	(1,908,852.09)	(135,931.19)	-	(2,044,783.28)
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	(14,679.00)	-	-	(14,679.00)
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	(407,962.05)	-	-	(407,962.05)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(130,424.07)	(1,162.18)	-	(131,586.25)
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	(21,690.00)	-	-	(21,690.00)
ระบบโทรศัพท์และสื่อสาร	(11,947.90)	(7,958.13)	-	(19,906.03)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(3,735,542.19)	(922,051.48)	-	(4,657,593.67)
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3,300,915.30	(912,421.48)	-	2,388,493.82
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี				922,051.48

9. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	30 ก.ย. 2555			30 ก.ย. 2556
ราคาทุน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,050,397.60	-	-	1,050,397.60
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(564,650.03)	(162,211.99)	-	(726,862.02)
รวม	485,747.57	(162,211.99)	-	323,535.58
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี				162,211.99

C

10. เจ้าหนี้ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 ก.ย. 2556	30 ก.ย. 2555
เจ้าหนี้ - หน่วยงานเอกชน	512,005.09	498,461.78
เจ้าหนี้ - หน่วยงานภาครัฐ	5,749.00	709.00
เช็คค้างจ่าย		
- บัญชีค่าใช้จ่ายบริหารงานสถาบัน 2549	59,764.92	-
- บัญชีค่าใช้จ่ายบริหารงานสถาบัน (เงินงบประมาณ)	214,886.95	165,484.17
- บัญชี สบพน. (เงินสะสมเพื่อการชำระหนี้)	263,637.06	-
รวม	1,056,043.02	664,654.95

รายการเจ้าหนี้ประเภท เช็คค้างจ่าย - บัญชี สบพน. (เงินสะสมเพื่อการชำระหนี้) เป็นรายการที่จ่ายดอกเบี้ยในระหว่างงวดให้กับผู้ถือพันธบัตร แต่ผู้ถือพันธบัตรยังไม่นำเช็คไปขึ้นเงินกับธนาคาร ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 คงเหลือส่วนที่เป็นดอกเบี้ยที่ต้องจ่ายคืนให้ผู้ถือพันธบัตร จำนวน 263,637.06 บาท ดังนั้น ในปีงบประมาณ 2556 ได้ปรับเปลี่ยนการบันทึกบัญชี จากรายการเจ้าหนี้พันธบัตรเป็นเจ้าหนี้ ประเภทเช็คค้างจ่ายแทน

11. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 ก.ย. 2556	30 ก.ย. 2555
ค่าสอบบัญชี	350,000.00	300,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	229,304.92	313,032.50
รวม	579,304.92	613,032.50

12. รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า

เป็นเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2552 ถึง 2553 ที่ สบพน. ได้รับจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง และได้ผูกพันเพื่อเป็นค่าใช้จ่าย ดังนี้

	หน่วย : บาท	
	30 ก.ย. 2556	30 ก.ย. 2555
เงินอุดหนุนที่รอจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกี่ยวกับพันธบัตรและเงินกู้	201,223.08	201,223.08
รวม	201,223.08	201,223.08

13. เงินรับฝาก - ดอกเบี้ยรับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 เงินรับฝาก - ดอกเบี้ยรับ จำนวน 7,362.46 บาท เป็นดอกเบี้ยจากเงินฝากธนาคารที่ได้รับจากบัญชีเงินสะสมและเงินสะสมสำรองเพื่อการชำระหนี้ที่ สบพน. ได้ลงทุนในเงินฝากธนาคารประเภทต่าง ๆ และบัญชีเงินอุดหนุนที่ได้รับจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงที่รอนำส่งคืนกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

14. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 ก.ย. 2556	30 ก.ย. 2555
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	91,915.68	66,119.14
เงินประกันสัญญาและผลงาน	18,222.00	4,365.75
รวม	<u>110,137.68</u>	<u>70,484.89</u>

15. รายได้เงินอุดหนุนจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

เป็นเงินที่ สบพน. ได้รับจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในส่วนที่ไม่ได้รับการอุดหนุนจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี

	หน่วย : บาท	
	30 ก.ย. 2556	30 ก.ย. 2555
รายได้เงินอุดหนุนฯ - ค่าใช้จ่ายบริหารงาน	1,756,650.00	611,544.00
รวม	<u>1,756,650.00</u>	<u>611,544.00</u>

16. ค่าใช้จ่ายบุคลากร ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 ก.ย. 2556	30 ก.ย. 2555
เงินเดือนและค่าตอบแทนพิเศษ	9,253,664.98	8,946,288.98
ค่าล่วงเวลา	63,726.33	133,454.31
ค่าครองชีพ	130,000.00	75,800.09
ค่าประกันสุขภาพและค่ารักษาพยาบาล	142,347.39	135,774.82
ค่าสวัสดิการอื่น	95,900.00	82,900.00
ค่าเบี้ยประกันภัย และค่าประกันชีวิตกลุ่มแบบสะสมทรัพย์	345,081.18	291,983.60
รวม	<u>10,030,719.88</u>	<u>9,666,201.80</u>

17. ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 ก.ย. 2556	30 ก.ย. 2555
ค่าวัสดุ	308,537.02	226,207.91
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	31,096.60	29,000.00
ค่ารับรอง	132,890.64	73,533.86
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	39,644.92	144,230.87
ค่าจ้างเหมาบริการ	559,259.65	483,027.38
ค่าเช่าทรัพย์สิน	3,847,300.93	3,953,301.55
ค่าสอบบัญชี	350,000.00	300,000.00
ค่าที่ปรึกษา	65,000.00	245,890.00
ค่าบำรุงรักษาระบบบัญชี	106,732.50	146,302.33
ค่าใช้จ่ายอื่น	453,285.96	2,035,110.98
รวม	5,893,748.22	7,636,604.88

ค่าสอบบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 จำนวน 350,000.00 บาท เป็นค่าสอบบัญชีสำหรับงบการเงินของ สบพน. จำนวน 150,000.00 บาท และค่าสอบบัญชีสำหรับงบการเงินของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน 200,000.00 บาท ในปีงบประมาณ 2556 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการคิดค่าสอบบัญชีแยกตามปริมาณงานที่ตรวจสอบ ซึ่งตลอดระยะเวลาที่ผ่านมา มีการคิดค่าสอบบัญชีโดยเรียกเก็บจากงบการเงินของ สบพน. ซึ่งรวมงบการเงินของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงอยู่ด้วยแล้ว ดังนั้น ในปีงบประมาณ 2556 สบพน. มิได้มีการขออนุมัติการใช้เงินของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงจากคณะกรรมการบริหารนโยบายพลังงาน เพื่อเป็นค่าสอบบัญชีงบการเงินของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง จึงต้องใช้เงินค่าสอบบัญชีจากรายได้เงินงบประมาณ ของ สบพน.

ค่าใช้จ่ายอื่น รวมรายการที่ สบพน. ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินการที่ส่งคืนให้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ภายหลังปีที่เบิก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 จำนวน 294,211.63 บาท และ 1,555,603.62 บาท ตามลำดับ

๘

18. ค่าสาธารณูปโภค ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 ก.ย. 2556	30 ก.ย. 2555
ค่าไฟฟ้า	98,527.48	67,461.24
ค่าโทรศัพท์	31,054.90	41,872.60
ค่าบริการอินเทอร์เน็ต	273,064.00	297,888.00
ค่าไปรษณีย์และขนส่ง	12,663.00	28,609.00
ค่าน้ำประปา	838.45	462.44
รวม	<u>416,147.83</u>	<u>436,293.28</u>

19. ภาระผูกพันของหน่วยงาน

	หน่วย : บาท	
	30 ก.ย. 2556	30 ก.ย. 2555
ภาระผูกพันแบ่งตามประเภท		
สัญญาจัดซื้อจัดจ้างสินค้าและบริการ	37,628.37	79,465.37
สัญญาเช่า	6,322,921.78	1,892,423.40
รวม	<u>6,360,550.15</u>	<u>1,971,888.77</u>
ภาระผูกพันแบ่งตามระยะเวลา		
ภายใน 1 ปี	3,383,493.06	1,457,277.62
มากกว่า 1 ปี ถึง 5 ปี	2,977,057.09	514,611.15
รวม	<u>6,360,550.15</u>	<u>1,971,888.77</u>

20. ภาระผูกพันจากคดีความ

บริษัทแห่งหนึ่งเป็นโจทก์ยื่นฟ้องสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) ต่อศาลเป็นจำเลยที่ 5 เมื่อวันที่ 8 มิถุนายน 2554 ในฐานะเป็นผู้ได้รับเงินจากการนำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงของโจทก์เข้ากองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง โดยโจทก์ได้ยื่นคำร้องขอคืนเงินกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน 2,160,000.00 บาท พร้อมทั้งดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 0.625 ต่อเดือนของจำนวนเงินที่ต้องคืน ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล

21. การอนุมัติให้ออกงบการเงินประจำปี

คณะกรรมการสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน อนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 24 ธันวาคม 2557

C