



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของหน่วยงาน เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

๕

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



- 2 -

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับ
เพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสถาบันบริหารกองทุน
พลังงาน (องค์การมหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

(นางสาวสุนันท์ วงศ์เมฆ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 7

(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2558	2557
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	21,212,413.05	21,971,140.91
เงินสะสมและเงินสะสมสำรองเพื่อการชำระหนี้	6	237,757.91	238,982.74
ดอกเบี้ยเงินฝากค้างรับ		30,053.26	29,386.03
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7	264,851.35	211,603.07
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		21,745,075.57	22,451,112.75
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	8	894,468.77	1,513,254.37
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	9	215,106.40	432,424.96
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,109,575.17	1,945,679.33
รวมสินทรัพย์		22,854,650.74	24,396,792.08

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

C

สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2558	2557
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้	6,10	706,142.78	1,296,456.66
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11	710,165.00	812,565.00
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	12	201,223.08	201,223.08
เงินรับฝาก - ดอกเบี้ยรับ	13	6,064.83	6,328.73
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	14	92,888.79	102,832.12
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,716,484.48</u>	<u>2,419,405.59</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,716,484.48</u>	<u>2,419,405.59</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>21,138,166.26</u>	<u>21,977,386.49</u>
สินทรัพย์สุทธิ			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม			
ยอดคงเหลือยกมาต้นงวด		21,977,386.49	16,746,487.19
บวก รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้		(839,220.23)	5,230,899.30
ยอดคงเหลือปลายงวด		<u>21,138,166.26</u>	<u>21,977,386.49</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ		<u>21,138,166.26</u>	<u>21,977,386.49</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

(นายเสมอใจ ศุขสุเมฆ)

ผู้อำนวยการสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน

(นางไพลิน ฟุ่งเกียรติ)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารการเงินและบัญชีกองทุน

สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2558	2557
รายได้			
รายได้เงินอุดหนุนจากงบประมาณแผ่นดิน		18,227,500.00	22,137,700.00
รายได้เงินอุดหนุนจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง	15	2,207,400.00	1,452,600.00
รายได้อื่น		111,819.56	99,758.47
รวมรายได้		20,546,719.56	23,690,058.47
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	16	12,399,664.01	10,544,799.80
ค่าใช้จ่าย	17	6,514,396.52	6,070,807.05
ค่าวัสดุ		350,349.96	167,010.96
ค่าสาธารณูปโภค	18	519,115.14	479,973.29
ค่าเบี้ยประชุม		493,750.00	126,250.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	8,9	1,108,664.16	1,070,318.07
รวมค่าใช้จ่าย		21,385,939.79	18,459,159.17
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(839,220.23)	5,230,899.30

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๕

สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	16,746,487.19	-	16,746,487.19
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 - หลังการปรับปรุง	-	16,746,487.19	-	16,746,487.19
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	-	5,230,899.30	-	5,230,899.30
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	-	21,977,386.49	-	21,977,386.49

สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	รวม สินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	21,977,386.49	-	21,977,386.49
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 - หลังการปรับปรุง	-	21,977,386.49	-	21,977,386.49
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	-	(839,220.23)	-	(839,220.23)
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	-	21,138,166.26	-	21,138,166.26

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๘

สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(839,220.23)	5,230,899.30
รายการปรับปรุงกระทบยอดรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ดอกเบียรับเงินฝากธนาคาร	(111,819.56)	(99,758.47)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,108,664.16	1,070,318.07
รายได้จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	157,624.37	6,201,458.90
เงินสะสมและเงินสะสมสำรองเพื่อการชำระหนี้ลดลง	1,224.83	25,676.55
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(53,248.28)	(25,670.45)
เจ้าหนี้เพิ่มขึ้น (ลดลง)	(590,313.88)	240,413.64
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(102,400.00)	233,260.08
เงินรับฝาก - ดอกเบียรับลดลง	(263.90)	(1,033.73)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นลดลง	(9,943.33)	(7,305.56)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(597,320.19)	6,666,799.43
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร/สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(272,560.00)	(303,968.00)
เงินสดรับจากดอกเบีย	111,152.33	94,246.60
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(161,407.67)	(209,721.40)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(758,727.86)	6,457,078.03
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	21,971,140.91	15,514,062.88
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	5 21,212,413.05	21,971,140.91

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สถาบันบริหารกองทุนพลังงาน (องค์การมหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

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 รวมทั้งจัดทำบัญชีของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และรายงานการเงินของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ตามมาตรฐานรายงานการเงิน สำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด และจัดส่งให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินของ สบพน. ได้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง โดยเป็นไปตามข้อกำหนดในหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ลงวันที่ 6 มกราคม 2546 การแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ว 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557 เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ยกเว้น หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ และหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

3. มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบันกระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ดังนี้

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2557

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า

๘

3. มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่ (ต่อ)

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2560

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบต่องบการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 รอบระยะเวลาบัญชี ตามปีงบประมาณรายจ่ายเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

4.2 การรับรู้รายได้

- รายได้จากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงรับรู้เมื่อ สบพน. ขอเบิกเงินและได้รับอนุมัติเงินอุดหนุนจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

- รายได้จากเงินงบประมาณในลักษณะเงินอุดหนุนจากงบประมาณแผ่นดินรับรู้เมื่อ สบพน. ขอเบิกเงินและได้รับอนุมัติเงินงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง

- ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของระยะเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่ได้รับ

4.3 ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.4 อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (โปรแกรมคอมพิวเตอร์และเว็บไซต์) แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าตัดจำหน่ายสะสม

4.5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย คำนวณจากราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน 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
- โปรแกรมคอมพิวเตอร์และเว็บไซต์	5	20
- ระบบโทรศัพท์และสื่อสาร	8	12.50

C

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	30 ก.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
เงินสดในมือ	10,000.00	10,000.00
เงินฝากธนาคาร		
บัญชีกระแสรายวัน	6,000.00	6,000.00
บัญชีออมทรัพย์	21,196,413.05	21,955,140.91
รวม	<u>21,212,413.05</u>	<u>21,971,140.91</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 สบพน. มีวงเงินทรตรงจ่าย จำนวน 50,000.00 บาท เป็นเงินสดในมือ จำนวน 10,000.00 บาท และเงินฝากออมทรัพย์ จำนวน 40,000.00 บาท

บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน จำนวน 6,000.00 บาท ประกอบด้วย บัญชีค่าใช้จ่ายเพื่อการออกพันธบัตร จำนวน 5,000.00 บาท และบัญชีเงินสะสมและเงินสะสมสำรองเพื่อการชำระหนี้ จำนวน 1,000.00 บาท

6. เงินสะสมและเงินสะสมสำรองเพื่อการชำระหนี้

เป็นบัญชีเงินฝากสำหรับการชำระคืนเงินต้นพันธบัตรและดอกเบี้ยให้กับผู้ถือพันธบัตร ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 เงินสะสมและเงินสะสมสำรองเพื่อการชำระหนี้ ประกอบด้วย บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ จำนวน 237,757.91 บาท และบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน (หมายเหตุฯ 5) จำนวน 1,000.00 บาท รวมเงินสะสมและเงินสะสมสำรองเพื่อการชำระหนี้ทั้งสิ้น จำนวน 238,757.91 บาท

เงินสะสมและเงินสะสมสำรองเพื่อการชำระหนี้คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 จำนวน 238,757.91 บาท เป็นภาระผูกพันเกี่ยวกับดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากเงินต้นพันธบัตรในระหว่างงวดก่อนที่พันธบัตรจะครบกำหนดไถ่ถอนที่ต้องจ่ายคืน ซึ่งธนาคารทหารไทยในฐานะนายทะเบียนพันธบัตรได้ส่งจ่ายเช็คให้ผู้ถือพันธบัตรแล้ว แต่ผู้ถือพันธบัตรยังไม่นำเช็คไปขึ้นเงินกับธนาคาร จำนวน 238,757.91 บาท ทั้งนี้ สบพน. ได้ดำเนินการทำหนังสือแจ้งไปยังผู้ถือพันธบัตรให้ติดต่อเพื่อรับดอกเบี้ยพันธบัตรตามจำนวนเงินดังกล่าวข้างต้นแล้ว

7. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	30 ก.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	243,256.35	190,008.07
เงินมัดจำ	21,595.00	21,595.00
รวม	<u>264,851.35</u>	<u>211,603.07</u>

๕

8. อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

	(หน่วย : บาท)			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	30 ก.ย. 2557			30 ก.ย. 2558
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคาร	3,958,423.00	-	-	3,958,423.00
ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,452,604.94	226,550.00	-	2,679,154.94
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	14,680.00	-	-	14,680.00
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	407,962.05	39,590.00	-	447,552.05
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	151,030.50	6,420.00	-	157,450.50
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	21,690.00	-	-	21,690.00
ระบบโทรศัพท์และสื่อสาร	63,665.00	-	-	63,665.00
รวมอาคารและอุปกรณ์	7,070,055.49	272,560.00	-	7,342,615.49
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคาร	(2,793,987.04)	(777,000.18)	-	(3,570,987.22)
ครุภัณฑ์สำนักงาน	(2,155,043.26)	(97,157.59)	-	(2,252,200.85)
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	(14,679.00)	-	-	(14,679.00)
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	(407,962.05)	(1,692.06)	-	(409,654.11)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(135,575.61)	(7,537.51)	-	(143,113.12)
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	(21,690.00)	-	-	(21,690.00)
ระบบโทรศัพท์และสื่อสาร	(27,864.16)	(7,958.26)	-	(35,822.42)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(5,556,801.12)	(891,345.60)	-	(6,448,146.72)
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	1,513,254.37	(618,785.60)	-	894,468.77
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี				891,345.60



9. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

				(หน่วย : บาท)
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	30 ก.ย. 2557			30 ก.ย. 2558
ราคาทุน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,050,397.60	-	-	1,050,397.60
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - เว็บไซต์	280,000.00	-	-	280,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,330,397.60	-	-	1,330,397.60
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(889,074.01)	(161,318.59)	-	(1,050,392.60)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - เว็บไซต์	(8,898.63)	(55,999.97)	-	(64,898.60)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม	(897,972.64)	(217,318.56)	-	(1,115,291.20)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	432,424.96	(217,318.56)	-	215,106.40
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี				217,318.56

10. เจ้าหนี้

			(หน่วย : บาท)
	30 ก.ย. 2558	30 ก.ย. 2557	
เจ้าหนี้ - หน่วยงานเอกชน	424,969.91	555,793.52	
เจ้าหนี้ - หน่วยงานภาครัฐ	4,729.00	3,841.00	
เช็คค้างจ่าย			
- บัญชีค่าใช้จ่ายบริหารงานสถาบัน 2549	35,685.96	46,237.20	
- บัญชีค่าใช้จ่ายบริหารงานสถาบัน (เงินงบประมาณ)	2,000.00	451,827.03	
- บัญชี สบพน. (เงินสะสมเพื่อการชำระหนี้)	238,757.91	238,757.91	
รวม	706,142.78	1,296,456.66	

รายการเจ้าหนี้ประเภท เช็คค้างจ่าย - บัญชี สบพน. (เงินสะสมเพื่อการชำระหนี้) เป็นรายการที่จ่ายดอกเบี้ย
 ในระหว่างงวดให้กับผู้ถือพันธบัตร แต่ผู้ถือพันธบัตรยังไม่นำเช็คไปขึ้นเงินกับธนาคาร ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2558
 คงเหลือส่วนที่เป็นดอกเบี้ยที่ต้องจ่ายคืนให้ผู้ถือพันธบัตร จำนวน 238,757.91 บาท



11. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย : บาท)	
	30 ก.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
ค่าสอบบัญชี	700,000.00	700,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	10,165.00	112,565.00
รวม	<u>710,165.00</u>	<u>812,565.00</u>

12. รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า

เป็นเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2552 ถึง 2553 ที่ สบพน. ได้รับจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง และได้ผูกพันเพื่อเป็นค่าใช้จ่าย ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	30 ก.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
เงินอุดหนุนที่รอกจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกี่ยวกับพันธบัตรและเงินกู้	201,223.08	201,223.08
รวม	<u>201,223.08</u>	<u>201,223.08</u>

13. เงินรับฝาก - ดอกเบี้ยรับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 เงินรับฝาก - ดอกเบี้ยรับ จำนวน 6,064.83 บาท เป็นดอกเบี้ยจากเงินฝากธนาคารที่ได้รับจากบัญชีเงินสะสมและเงินสะสมสำรองเพื่อการชำระหนี้ที่ สบพน. ได้ลงทุนในเงินฝากธนาคารประเภทต่าง ๆ และบัญชีเงินอุดหนุนที่ได้รับจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงที่รอนำส่งคืนกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

14. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	30 ก.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	70,045.59	84,538.92
เงินประกันสัญญาและผลงาน	22,843.20	18,293.20
รวม	<u>92,888.79</u>	<u>102,832.12</u>

15. รายได้เงินอุดหนุนจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

เป็นเงินที่ สบพน. ได้รับจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในส่วนที่ไม่ได้รับการอุดหนุนจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี

	(หน่วย : บาท)	
	30 ก.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
รายได้เงินอุดหนุนฯ - ค่าใช้จ่ายบริหารงาน	2,207,400.00	1,452,600.00
รวม	<u>2,207,400.00</u>	<u>1,452,600.00</u>

16. ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	30 ก.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
เงินเดือนและค่าตอบแทนพิเศษ	11,678,610.00	9,791,540.00
ค่าล่วงเวลา	108,587.93	4,759.63
ค่าครองชีพ	132,000.00	163,000.00
ค่าประกันสุขภาพและค่ารักษาพยาบาล	151,767.55	149,051.67
ค่าสวัสดิการอื่น	-	102,400.00
ค่าเบี้ยประกันภัย และค่าประกันชีวิตกลุ่มแบบสะสมทรัพย์	328,698.53	334,048.50
รวม	<u>12,399,664.01</u>	<u>10,544,799.80</u>

17. ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	30 ก.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	883,880.00	1,232,461.25
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	21,771.00	13,354.00
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	31,155.80	30,009.40
ค่ารับรอง	64,342.00	123,650.50
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	18,605.37	21,765.50
ค่าจ้างเหมาบริการ	516,260.37	555,871.61
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	18,460.01	2,728.50
ค่าเช่าทรัพย์สิน	3,734,409.51	3,337,563.93

๕

17. ค่าใช้สอย (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)	
	30 ก.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
ค่าสอบบัญชี	350,000.00	350,000.00
ค่าที่ปรึกษา	105,000.00	-
ค่าจัดพิมพ์รายงาน	89,880.00	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	10,000.00	10,000.00
ค่าบำรุงรักษาระบบบัญชี	107,000.00	107,000.00
ค่าใช้สอยอื่น	98,152.45	149,064.91
ค่าใช้จ่ายอื่น	465,480.01	137,337.45
รวม	<u>6,514,396.52</u>	<u>6,070,807.05</u>

ค่าสอบบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 จำนวน 350,000.00 บาท เป็นค่าสอบบัญชีสำหรับงบการเงินของ สบพน. จำนวน 150,000.00 บาท และค่าสอบบัญชีสำหรับงบการเงินของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน 200,000.00 บาท ในปีงบประมาณ 2558 สบพน. มิได้มีการขออนุมัติการใช้เงินของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงจากคณะกรรมการบริหารนโยบายพลังงาน เพื่อเป็นค่าสอบบัญชีงบการเงินของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง จึงต้องใช้เงินค่าสอบบัญชีจากรายได้เงินงบประมาณของ สบพน.

ค่าใช้จ่ายอื่น เป็นรายการที่ สบพน. ส่งคืนเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินการที่ส่งคืนให้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ภายหลังปีที่เบิก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 จำนวน 465,480.01 บาท และ 137,337.45 บาท ตามลำดับ

18. ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	30 ก.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
ค่าไฟฟ้า	193,873.39	148,913.53
ค่าโทรศัพท์	51,444.29	24,584.59
ค่าบริการอินเทอร์เน็ต	243,960.00	297,888.00
ค่าไปรษณีย์และขนส่ง	28,947.00	8,025.00
ค่าน้ำประปา	890.46	562.17
รวม	<u>519,115.14</u>	<u>479,973.29</u>

๑

19. ภาวะผูกพันของหน่วยงาน

(หน่วย : บาท)

	30 ก.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
ภาวะผูกพันแบ่งตามประเภท		
สัญญาจัดซื้อจัดจ้างสินค้าและบริการ	-	6,420.00
สัญญาเช่า	1,977,108.55	5,480,141.26
รวม	1,977,108.55	5,486,561.26
ภาวะผูกพันแบ่งตามระยะเวลา		
ภายใน 1 ปี	955,843.84	3,711,907.41
มากกว่า 1 ปี ถึง 5 ปี	1,021,264.71	1,774,653.85
รวม	1,977,108.55	5,486,561.26

20. ภาวะผูกพันจากคดีความ

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

21. รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบบุคลากร	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณ					
งบบุคลากร	-	-	-	-	-
งบดำเนินงาน	-	-	-	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบอุดหนุน	18,227,500.00	-	-	18,227,500.00	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	18,227,500.00	-	-	18,227,500.00	-

22. การอนุมัติให้ออกงบการเงินประจำปี

คณะกรรมการสถาบันบริหารกองทุนพลังงาน อนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 31 สิงหาคม 2559

๑