

## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๕ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ของแต่ละปี ของกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน ซึ่งผู้บริหารของกองทุนเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กองทุนใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๕ ผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

โดยมิได้เป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ ๑๖ เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน คณะกรรมการติดตามและตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ (ฝ่ายเลขานุการ) ได้จัดทำข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงการบริหารกองทุน

เพื่อให้กองทุนพิจารณาในเรื่องเกี่ยวกับโครงการที่มีความเสี่ยงสูง ในปีงบประมาณ ๒๕๕๖ - ๒๕๕๗  
ที่ขอยุติโครงการ จำนวน ๒๑ โครงการ วงเงิน ๙,๑๒๓,๒๒๙,๙๘๕.๑๓ บาท

สุนันท์ วงศ์เมฆ

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ ๗

จิตติมา ศิริวัชรกุล

ผู้อำนวยการกลุ่ม

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน  
กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน

สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2556	2555
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	9,687,162,196.37	26,142,039,340.68
เงินลงทุนระยะสั้น	5	20,582,984,398.37	-
ลูกหนี้ - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6	642,590,496.46	1,312,706,556.79
รายได้ค้างรับ	7	249,890,062.36	564,397,432.26
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>31,162,627,153.56</u>	<u>28,019,143,329.73</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้	6	1,828,093,411.35	2,543,027,910.18
เงินอุดหนุนจ่าย	8	14,250,000.00	14,250,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>1,842,343,411.35</u>	<u>2,557,277,910.18</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>33,004,970,564.91</u></u>	<u><u>30,576,421,239.91</u></u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	9	36,706,392.27	223,661,769.52
รายได้รอการตรวจสอบ	10	526,719,844.38	327,899,212.90
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>563,426,236.65</u>	<u>551,560,982.42</u>
รวมหนี้สิน		<u>563,426,236.65</u>	<u>551,560,982.42</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>32,441,544,328.26</u>	<u>30,024,860,257.49</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		1,500,071,321.51	1,500,071,321.51
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	11	30,941,473,006.75	28,524,788,935.98
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>32,441,544,328.26</u>	<u>30,024,860,257.49</u>
รวมหนี้สินและส่วนทุน		<u><u>33,004,970,564.91</u></u>	<u><u>30,576,421,239.91</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายชวลิต พิชาลัย)

(นางสาวสมศรี แก้วนุกุลกิจ)

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน  
กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการ  
กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน

ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านการวางแผนยุทธศาสตร์พลังงาน

กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน  
สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

		2556	2555
			หน่วย : บาท
	หมายเหตุ		
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้จากแหล่งอื่น			
รายได้จากผู้ผลิต		7,094,567,626.37	6,681,979,878.30
รายได้จากผู้นำเข้า		26,480,283.60	29,543,293.17
รายได้ดอกเบี้ย	12	718,782,507.93	454,131,524.87
รายได้อื่น	13	120,357,911.18	969,604,682.80
รายได้จากรายได้รอการตรวจสอบ		487,274.26	-
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		<u>7,960,675,603.34</u>	<u>8,135,259,379.14</u>
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายแผนงาน - โครงการ	14	5,539,398,755.09	5,235,880,745.77
ค่าใช้จ่ายอื่น	15	8,910,473.22	13,684,612.46
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		<u>5,548,309,228.31</u>	<u>5,249,565,358.23</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>2,412,366,375.03</u>	<u>2,885,694,020.91</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

C

กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน  
สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน  
งบบุคลากร  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

	2556	2555
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
เงินสดรับ		
รายได้จากผู้ผลิต	7,094,567,626.37	6,681,979,878.30
รายได้จากผู้นำเข้า	26,480,283.60	29,543,293.17
รายได้ดอกเบี้ย	549,530,913.11	480,022,076.86
รับชำระคืนเงินจากลูกหนี้	1,390,050,559.16	1,325,907,757.68
รายได้รอการตรวจสอบ	198,820,631.48	254,273,795.55
รายได้อื่น	604,116,875.90	716,217,208.20
รายได้จากรายได้รอการตรวจสอบ	487,274.26	-
รวมเงินสดรับ	<u>9,864,054,163.88</u>	<u>9,487,944,009.76</u>
เงินสดจ่าย		
ค่าใช้จ่ายแผนงาน - โครงการ		
แผนงานสนับสนุน	16,842,281.60	19,976,570.00
แผนพลังงานทดแทน	3,855,215,256.68	1,274,565,376.38
แผนเพิ่มประสิทธิภาพการใช้พลังงาน	1,740,691,812.30	3,639,573,006.02
แผนงาน/แผนบริหารทางกลยุทธ์	114,287,086.02	111,947,061.10
รายจ่ายคืนบริษัทน้ำมัน	8,910,473.22	13,684,571.46
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	-	41.00
รวมเงินสดจ่าย	<u>5,735,946,909.82</u>	<u>5,059,746,625.96</u>
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>4,128,107,254.06</u>	<u>4,428,197,383.80</u>
กระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนระยะสั้น	(20,582,984,398.37)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(20,582,984,398.37)</u>	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	<u>(16,454,877,144.31)</u>	<u>4,428,197,383.80</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	<u>26,142,039,340.68</u>	<u>21,713,841,956.88</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายงวด	<u>9,687,162,196.37</u>	<u>26,142,039,340.68</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน  
สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน (กองทุน) จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน พ.ศ. 2535 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน เงินช่วยเหลือ หรือเงินอุดหนุนสำหรับการลงทุนและดำเนินงานในการอนุรักษ์พลังงาน หรือการแก้ไขปัญหาสิ่งแวดล้อมจากการอนุรักษ์พลังงานของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ สถาบันการศึกษา หรือองค์กรเอกชน ตามแผนพลังงานทดแทน แผนเพิ่มประสิทธิภาพการใช้พลังงาน แผนบริหารทางกลยุทธ์ และแผนงานอื่นๆ เพื่อส่งเสริมให้เกิดวินัยในการอนุรักษ์พลังงานและให้มีการดำเนินการลงทุนในการอนุรักษ์พลังงานเฉพาะผู้ที่ถูกกำหนด เป็นโรงงานควบคุมและอาคารควบคุมเท่านั้น โดยใช้มาตรการบังคับควบคุมคู่ไปกับการให้ความช่วยเหลือ

กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงานมีทุนเริ่มแรกเป็นเงินโอนมาจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน 1,500 ล้านบาท เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2535 และเงินรับจากผู้ผลิตและนำเข้าผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม นำส่งในอัตราที่คณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติกำหนด เงินได้จากการเก็บค่าธรรมเนียมพิเศษการใช้ไฟฟ้า เงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นคราวๆ เงินรับหรือทรัพย์สินอื่นที่ได้รับจากภาคเอกชนทั้งภายในและภายนอกประเทศ รัฐบาลต่างประเทศ หรือองค์กรระหว่างประเทศ ดอกผลและผลประโยชน์ใดๆ ที่เกิดจากกองทุน เพื่อใช้เป็นทุนดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของกองทุน กองทุนนี้ตั้งอยู่ในกระทรวงการคลัง โดยมีกรมบัญชีกลางเป็นผู้ควบคุมดูแล การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน และการเบิกจ่ายเงินกองทุนตามที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน (คณะกรรมการกองทุน)

ตามพระราชบัญญัติการส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน พ.ศ. 2535 มาตรา 24 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 11 แห่งพระราชบัญญัติการส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2550 ได้กำหนดให้จัดตั้งกองทุนหนึ่งเรียกว่า “กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน” ในกระทรวงพลังงาน เพื่อใช้เป็นทุนหมุนเวียน และใช้จ่ายช่วยเหลือ หรืออุดหนุนการดำเนินงานเกี่ยวกับการอนุรักษ์พลังงาน และตามมาตรา 24/1 ให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน สิทธิหนี้สิน และเงินจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน ในกระทรวงการคลัง ไปเป็นของกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน กระทรวงพลังงาน ตามพระราชบัญญัติซึ่งจะมีผลบังคับใช้เมื่อพ้นกำหนด 180 วัน นับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา โดยครบกำหนดในวันที่ 2 มิถุนายน 2551 และปลัดกระทรวงพลังงานได้ให้ความเห็นชอบให้สำนักงานนโยบายและแผนพลังงานรับโอนการดำเนินงานจากกรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2551

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

กรมบัญชีกลางได้กำหนดระบบบัญชีกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงานใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ โดยถือปฏิบัติตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 และการแสดงรายงานในงบการเงินถือปฏิบัติตามระบบบัญชีกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒

### 3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### 3.1 การบันทึกบัญชีถือปฏิบัติตามเกณฑ์คงค้าง

#### 3.2 ลูกหนี้

เป็นเงินที่กองทุนจ่ายให้สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน (สนพ.) และกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน (พพ.) เพื่อนำไปเป็นเงินทุนหมุนเวียนดำเนินการตามแผนงาน - โครงการต่าง ๆ กองทุนรับรู้เป็นลูกหนี้เมื่อจ่ายเงินให้ สนพ. และ พพ. และจะบันทึกล้างลูกหนี้เมื่อ สนพ. และ พพ. ส่งเงินคืนกองทุน

#### 3.3 เงินทดรองจ่าย

3.3.1 เงินทดรองจ่าย สนพ. และ พพ. เป็นเงินกองทุนที่คณะกรรมการกองทุนอนุมัติวงเงินให้ สนพ. และ พพ. เก็บไว้ทดรองจ่ายภายในหน่วยงาน รับรู้เป็นเงินทดรองจ่ายเมื่อกองทุนจ่ายเงินให้ สนพ. และ พพ.

3.3.2 เงินทดรองจ่าย กรมสรรพสามิต และกรมศุลกากร เป็นเงินกองทุนที่คณะกรรมการกองทุนอนุมัติวงเงินให้กรมสรรพสามิต และกรมศุลกากรเก็บไว้ทดรองจ่ายคืนให้ผู้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิงในประเทศ และผู้นำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงจากต่างประเทศที่ไม่ได้ใช้ในราชอาณาจักรที่ยื่นขอรับเงินคืน เนื่องจากไม่อยู่ในเงื่อนไขที่ต้องส่งเงินเข้ากองทุน เมื่อกรมสรรพสามิตและกรมศุลกากรจ่ายเงินทดรองจ่ายให้บริษัทน้ำมันดังกล่าวแล้วจะรวบรวมใบสำคัญเพื่อขอเบิกเงินจากกองทุนให้ครบวงเงินทดรองจ่ายที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุน

#### 3.4 รายได้ค้างรับ

##### 3.4.1 รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

บัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุน รับรู้ตามสัดส่วนของระยะเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

ดอกเบี้ยที่เกิดจากส่วนราชการผู้เบิกเงินจากกองทุน ได้นำเงินที่ได้รับฝากธนาคารไว้ กองทุนจะรับรู้เป็นรายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเมื่อได้รับแจ้งจำนวนดอกเบี้ยจากส่วนราชการผู้เบิก

3.4.2 รายได้อื่นค้างรับ เป็นการบันทึกบัญชีรายได้ค้างรับ ซึ่งกองทุนจะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับเมื่อส่วนราชการผู้เบิกรายงานว่าจะนำเงินคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชีส่งคืนกองทุน แต่กองทุนยังไม่ได้รับเงิน

3.5 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นการบันทึกบัญชีรายจ่ายเมื่อส่วนราชการผู้เบิกยื่นหนังสือขอเบิกเงินกองทุนโดยหนังสือลงวันที่ก่อนวันสิ้นงวดบัญชี แต่กองทุนอนุมัติจ่ายเงินให้แก่ส่วนราชการผู้เบิกเมื่อต้นงวดบัญชีปีงบประมาณถัดไป

#### 3.6 การรับรู้รายได้

3.6.1 รายได้จากผู้ผลิต รับรู้เป็นรายได้ตามจำนวนเงินที่ได้รับเอกสารการนำส่งเงินเข้ากองทุนจากกรมสรรพสามิต ซึ่งผู้ผลิตน้ำมันเชื้อเพลิง ณ โรงกลั่นและจำหน่ายเพื่อใช้ในราชอาณาจักรส่งเงินเข้ากองทุนตามปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่ผลิตและจำหน่ายเพื่อใช้ในราชอาณาจักร ในอัตราที่คณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติกำหนด พร้อมกับการชำระภาษีสรรพสามิต

3.6.2 รายได้จากผู้นำเข้า รับรู้เป็นรายได้ตามจำนวนเงินที่ได้รับเอกสารการนำส่งเงินเข้ากองทุนจากกรมศุลกากร ซึ่งผู้นำเข้าน้ำมันเชื้อเพลิงส่งเงินเข้ากองทุน ตามปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่นำเข้ามาใช้ในราชอาณาจักร ในอัตราที่คณะกรรมการนโยบายพลังงานแห่งชาติกำหนด พร้อมกับการชำระอากรขาเข้า



3.7 รายได้รอการตรวจสอบ เป็นเงินที่หน่วยงานต่าง ๆ นำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุน แต่เอกสารการนำฝากยังมีได้ส่งมาให้กองทุน จึงไม่สามารถจำแนกได้ว่าเป็นรายรับประเภทใด และรับจากหน่วยงานใด กองทุนบันทึกรายการดังกล่าวไว้ในบัญชีรายได้รอการตรวจสอบ และจะโอนเป็นรายได้ของกองทุนหากไม่ได้รับเอกสารจากหน่วยงานผู้นำฝากเงินหลังจากระยะเวลา 3 ปี

3.8 ค่าใช้จ่าย

3.8.1 ค่าใช้จ่ายแผนงาน - โครงการต่าง ๆ เป็นรายจ่ายที่กองทุนจ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือหรืออุดหนุน การดำเนินงานเกี่ยวกับการอนุรักษ์พลังงานแก่หน่วยงานที่ยื่นขอ และได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุน กองทุนรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อกองทุนจ่ายเงินให้หน่วยงานผู้ขอเบิก

เมื่อส่วนราชการผู้เบิกส่งรายงานเงินคงเหลือตามแผนงาน - โครงการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้แก่ กองทุน หากกองทุนยังไม่ปิดบัญชีสิ้นปีงบประมาณจะบันทึกยอดค่าใช้จ่ายแผนงาน - โครงการ กรณีที่กองทุน ปิดบัญชีสิ้นปีงบประมาณแล้ว จะบันทึกรับรู้เป็นรายได้อื่น

3.8.2 รายจ่ายคืนบริษัทน้ำมัน เป็นการจ่ายเงินกองทุนให้กรมสรรพสามิต และกรมศุลกากรเพื่อจ่ายคืน ให้ผู้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิง ที่ยื่นขอรับเงินคืนกับกรมสรรพสามิต และกรมศุลกากร ตามชนิดและปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิง ที่ผลิต จำหน่าย หรือนำเข้า ที่ไม่มีหน้าที่นำส่งเงินเข้ากองทุนแต่ได้นำส่งเข้ากองทุน พร้อมกับการชำระภาษีสรรพสามิต หรือพร้อมกับการชำระค่าภาษีอากรกรมศุลกากร กองทุนรับรู้เป็นรายจ่ายคืนบริษัทน้ำมัน เมื่อกกรมสรรพสามิต และกรมศุลกากรได้จ่ายเงินตรงจ่ายให้บริษัทน้ำมัน และรวบรวมใบสำคัญเพื่อเบิกเงินจากกองทุนไปชดใช้ เงินตรงจ่ายให้ครบวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุน

3.8.3 ค่าธรรมเนียมธนาคาร รับรู้เมื่อธนาคารหักค่าธรรมเนียมจากเงินที่กรมสรรพสามิต และ กรมศุลกากรนำส่งเข้ากองทุน

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	2556	หน่วย : บาท 2555
เงินฝากธนาคาร		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		
- ออมทรัพย์	4,638,837,615.08	5,954,261,561.35
- ประจำ 3 เดือน	5,000,000,000.00	20,150,819,672.13
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		
- ออมทรัพย์	48,324,581.29	36,958,107.20
รวม	9,687,162,196.37	26,142,039,340.68

5. เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2556	2555
เงินฝากธนาคาร		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		
- ประจำ 6 เดือน	20,582,984,398.37	-
รวม	<u>20,582,984,398.37</u>	<u>-</u>

6. ลูกหนี้ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2556	2555
ลูกหนี้ - กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์		
พลังงาน (พพ.)	2,082,831,358.02	2,997,457,615.98
ลูกหนี้ - สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน (สนพ.)	387,852,549.79	858,276,850.99
รวม	<u>2,470,683,907.81</u>	<u>3,855,734,466.97</u>
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		
ลูกหนี้ พพ.	513,085,710.00	706,679,832.00
ลูกหนี้ สนพ.	129,504,786.46	606,026,724.79
รวม	<u>642,590,496.46</u>	<u>1,312,706,556.79</u>
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี		
ลูกหนี้ พพ.	1,569,745,648.02	2,290,777,783.98
ลูกหนี้ สนพ.	258,347,763.33	252,250,126.20
รวม	<u>1,828,093,411.35</u>	<u>2,543,027,910.18</u>

7. รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2556	2555
ดอกเบี้ย - เงินฝากออมทรัพย์	207,922,321.32	38,670,726.50
รายได้อื่น	41,967,741.04	525,726,705.76
รวม	<u>249,890,062.36</u>	<u>564,397,432.26</u>

8. เงินทดรองจ่าย ประกอบด้วย

	2556	2555
สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน	500,000.00	500,000.00
กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน	750,000.00	750,000.00
กรมสรรพสามิต	5,000,000.00	5,000,000.00
กรมศุลกากร	8,000,000.00	8,000,000.00
รวม	<u>14,250,000.00</u>	<u>14,250,000.00</u>

9. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	2556	2555
แผนพลังงานทดแทน	12,990,638.15	108,817,821.02
แผนเพิ่มประสิทธิภาพการใช้พลังงาน	13,163,051.12	114,843,948.50
แผนบริหารทางกลยุทธ์	10,552,703.00	-
รวม	<u>36,706,392.27</u>	<u>223,661,769.52</u>

10. รายได้รอการตรวจสอบ

รายได้รอการตรวจสอบ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 จำนวน 526.72 ล้านบาท และ 327.90 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วยยอดคงค้าง ดังนี้

ปีงบประมาณ	2556	2555
2553	-	487,274.26
2554	6,736,055.25	6,736,055.25
2555	92,881.00	320,675,883.39
2556	519,890,908.13	-
รวม	<u>526,719,844.38</u>	<u>327,899,212.90</u>

๑

11. รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	2556	2555
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	28,524,788,935.98	25,639,075,188.39
<u>บวก</u> รายการปรับปรุงรายได้ที่ไม่ได้บันทึก ในปีงบประมาณ 2554		
รายได้อื่น	-	18,144.72
ดอกเบีย - เงินฝากออมทรัพย์	-	1,581.96
รายการปรับปรุงในปีงบประมาณ 2556	5,000,000.00	-
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวดหลังปรับปรุง	28,529,788,935.98	25,639,094,915.07
<u>หัก</u> รายการปรับปรุงลดยอดค่าใช้จ่าย	(682,304.26)	-
	28,529,106,631.72	25,639,094,915.07
<u>บวก</u> รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	2,412,366,375.03	2,885,694,020.91
ยอดคงเหลือ ณ วันปลายงวด	30,941,473,006.75	28,524,788,935.98

รายการปรับปรุงในปีงบประมาณ 2556 จำนวน 5,000,000.- บาท เป็นรายการที่เกิดจากการบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน เรื่องการบันทึกบัญชีลูกหนี้ - โครงการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการอนุรักษ์พลังงานโดยสถาบันการเงิน ระยะที่ 2 ไตรมาส 3 ปีงบประมาณ 2549 กรณีที่กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน (พพ.) เบิกเงินจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงานเพื่อดำเนินโครงการดังกล่าว และกองทุนบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายแผนเพิ่มประสิทธิภาพการใช้พลังงาน งานส่งเสริมและสาธิต ในปีงบประมาณ 2552 ที่ถูกต้องบันทึกเป็นบัญชีลูกหนี้ - พพ. ทำให้บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายต่ำไป จำนวน 5,000,000.-บาท ซึ่งส่งผลทำให้บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ณ วันต้นงวด 1 ตุลาคม 2555 ต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน จึงทำการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันต้นงวดปีงบประมาณ 2556 เพื่อให้บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมถูกต้องตามความเป็นจริง

12. รายได้ดอกเบีย ประกอบด้วย

	2556	2555
ดอกเบีย - เงินฝากออมทรัพย์	109,819,035.38	286,794,787.44
ดอกเบีย - เงินฝากประจำ 3 เดือน	450,784,647.25	167,336,737.43
ดอกเบีย - เงินฝากประจำ 6 เดือน	158,178,825.30	-
รวม	718,782,507.93	454,131,524.87

13. รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2556	2555
เงินเหลือจ่ายตามแผนงาน - โครงการ	118,176,677.29	953,125,917.48
ค่าปรับจากแผนงาน - โครงการและอื่น ๆ	2,181,233.89	16,478,765.32
รวม	<u>120,357,911.18</u>	<u>969,604,682.80</u>

14. ค่าใช้จ่ายแผนงาน - โครงการ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	2556	2555
แผนงานสนับสนุน		
โครงการพัฒนาบุคลากร	16,842,281.60	19,976,570.00
รวมแผนงานสนับสนุน	<u>16,842,281.60</u>	<u>19,976,570.00</u>
แผนพลังงานทดแทน		
รายจ่ายตามแผน/งานที่อนุมัติก่อนปีงบประมาณ 2555		
งานศึกษา วิจัย และพัฒนาด้านเทคนิค	78,137,766.12	246,136,959.85
งานส่งเสริม และสาธิต	2,352,794,187.17	627,984,797.44
งานพัฒนาบุคลากร และประชาสัมพันธ์	109,082,872.81	236,655,584.09
งานบริหารแผนงาน	-	4,977,366.72
รวม	<u>2,540,014,826.10</u>	<u>1,115,754,708.10</u>
รายจ่ายตามแผน/งานที่อนุมัติปีงบประมาณ 2555		
กลุ่มงานดำเนินงาน	382,269,614.00	125,960,178.00
กลุ่มงานค้นคว้า วิจัย ศึกษาเพื่อการพัฒนา และส่งเสริม	109,318,005.90	13,486,008.10
กลุ่มงานโครงการสาธิตหรือริเริ่ม	206,498,196.63	30,677,943.45
กลุ่มงานโฆษณาประชาสัมพันธ์และเผยแพร่	160,995,000.00	57,000,000.00
กลุ่มงานพัฒนาบุคลากร	19,687,311.25	11,571,322.50
รวม	<u>878,768,127.78</u>	<u>238,695,452.05</u>

14. ค่าใช้จ่ายแผนงาน - โครงการ (ต่อ)

	2556	หน่วย : บาท 2555
รายจ่ายตามแผน/งานที่อนุมัติปีงบประมาณ 2556		
กลุ่มงานดำเนินงาน	34,664,812.18	-
กลุ่มงานค้นคว้า วิจัย ศึกษาเพื่อการพัฒนา และส่งเสริม	92,123,424.60	-
กลุ่มงานโครงการสาธิตหรือริเริ่ม	37,475,397.89	-
กลุ่มงานโฆษณาประชาสัมพันธ์และเผยแพร่	126,833,100.00	-
กลุ่มงานพัฒนาบุคลากร	48,826,081.00	-
รวม	<u>339,922,815.67</u>	-
รวมแผนพลังงานทดแทน	<u>3,758,705,769.55</u>	<u>1,354,450,160.15</u>
 แผนเพิ่มประสิทธิภาพการใช้พลังงาน		
รายจ่ายตามแผน/งานที่อนุมัติก่อนปีงบประมาณ 2555		
งานศึกษา วิจัย และพัฒนาด้านเทคนิค	25,552,194.00	82,272,342.89
งานส่งเสริม และสาธิต	336,704,163.24	3,008,474,988.54
งานพัฒนาบุคลากร และประชาสัมพันธ์	116,333,300.20	473,343,790.22
รวม	<u>478,589,657.44</u>	<u>3,564,091,121.65</u>
 รายจ่ายตามแผน/งานที่อนุมัติปีงบประมาณ 2555		
กลุ่มงานดำเนินงาน	60,891,263.00	26,837,242.00
กลุ่มงานค้นคว้า วิจัย ศึกษาเพื่อการพัฒนา และส่งเสริม	94,832,283.50	806,870.00
กลุ่มงานโครงการสาธิตหรือริเริ่ม	310,771,657.83	17,981,138.87
กลุ่มงานโฆษณาประชาสัมพันธ์และเผยแพร่	175,600,000.00	129,000,000.00
กลุ่มงานพัฒนาบุคลากร	60,129,232.90	10,790,582.00
รวม	<u>702,224,437.23</u>	<u>185,415,832.87</u>

C

14. ค่าใช้จ่ายแผนงาน - โครงการ (ต่อ)

	2556	หน่วย : บาท 2555
รายจ่ายตามแผน/งานที่อนุมัติปีงบประมาณ 2556		
กลุ่มงานดำเนินงาน	25,517,964.00	-
กลุ่มงานค้นคว้า วิจัย ศึกษาเพื่อการพัฒนา และส่งเสริม	60,368,866.86	-
กลุ่มงานโครงการสาธิตหรือริเริ่ม	86,595,411.90	-
กลุ่มงานโฆษณาประชาสัมพันธ์และเผยแพร่	225,658,942.28	-
กลุ่มงานพัฒนาบุคลากร	60,055,635.21	-
รวม	458,196,820.25	-
รวมแผนเพิ่มประสิทธิภาพการใช้พลังงาน	1,639,010,914.92	3,749,506,954.52
แผนงาน/แผนบริหารทางกลยุทธ์		
รายจ่ายตามแผน/งานที่อนุมัติก่อนปีงบประมาณ 2555		
งานศึกษาเชิงนโยบาย และวิชาการ	-	7,382,689.66
งานอื่น ๆ	-	492,399.35
รวม	-	7,875,089.01
รายจ่ายตามแผน/งานที่อนุมัติปีงบประมาณ 2555		
กลุ่มงานค้นคว้า วิจัย ศึกษาเพื่อกำหนด นโยบายและวางแผนพลังงาน	5,940,000.00	6,540,000.00
กลุ่มงานการบริหารจัดการ	-	97,531,972.09
รวม	5,940,000.00	104,071,972.09
รายจ่ายตามแผน/งานที่อนุมัติปีงบประมาณ 2556		
กลุ่มงานค้นคว้า วิจัย ศึกษาเพื่อกำหนด นโยบายและวางแผนพลังงาน	52,003,408.00	-
กลุ่มงานการบริหารจัดการ	66,896,381.02	-
รวม	118,899,789.02	-
รวมแผนงาน/แผนบริหารทางกลยุทธ์	124,839,789.02	111,947,061.10
รวมค่าใช้จ่ายแผนงาน - โครงการ	5,539,398,755.09	5,235,880,745.77

15. ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	2556	2555
รายจ่ายคืนบริษัทน้ำมัน	8,910,473.22	13,684,571.46
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	-	41.00
รวม	8,910,473.22	13,684,612.46

16. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ตามคำสั่งคณะกรรมการติดตามและตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ (คตร.) ที่ 3/2557 ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2557 และหนังสือคณะกรรมการติดตามและตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ (ฝ่ายเลขานุการ) ที่ คสช.(คตร.)/48 ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2557 เรื่อง ขออนุมัติเข้าตรวจติดตามและตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ได้แต่งตั้งชุดตรวจสอบเพื่อดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานของกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน (กองทุน) โดยเข้าตรวจสอบโครงการที่มีมูลค่าตั้งแต่ 100 ล้านบาทขึ้นไป และมีความเสี่ยงสูง จำนวน 23 โครงการ ที่ได้รับการจัดสรรเงินกองทุนปีงบประมาณ 2556 - 2557 เพียงวันที่ 26 มิถุนายน 2557 มีวงเงินที่ได้รับการจัดสรร จำนวน 10,076,001,500 บาท ซึ่งได้ดำเนินการแล้ว จำนวน 22 โครงการ วงเงินที่ได้รับอนุมัติ จำนวน 10,076,001,500 บาท มีการเบิกจ่ายแล้ว จำนวน 2,805,959,228.41 บาท ส่วนที่เหลืออีก 1 โครงการ วงเงินที่ได้รับอนุมัติ จำนวน 259,459,200 บาท ยังไม่ได้ดำเนินการ

ต่อมา คตร. ได้สรุปผลการตรวจสอบในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน ตามหนังสือที่ คสช.(คตร.)/379 ลงวันที่ 2 สิงหาคม 2557 เรื่อง ข้อเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารกองทุน คือ โครงการที่มีความเสี่ยงสูง ในปีงบประมาณ 2556 - 2557 ที่ขอยุติโครงการ จำนวน 21 โครงการ วงเงิน 9,123,229,985.13 บาท โดย คตร. ให้ดำเนินการด้านงบประมาณ การเงิน การเบิกจ่าย และการประเมินผลให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว และรายงานผลการดำเนินงานให้ คตร. ทราบ ภายในวันที่ 30 กันยายน 2557 และให้คณะกรรมการกองทุน รายงานผลความคืบหน้าในการดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อ คสช. ให้ทราบทุก 3 เดือน จนกว่าจะดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้วเสร็จ และพิจารณาโครงการที่นอกเหนือจาก 23 โครงการนี้ หากพบการดำเนินงานโครงการใดไม่เป็นไปตามกระบวนการ ขั้นตอนหลักเกณฑ์ หรือมีความเสี่ยงอันอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่กองทุน ให้รีบดำเนินการปรับปรุงแก้ไขแล้วรายงานให้ คสช. ทราบโดยเร็ว

๕