

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิปไตยกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี อย่างไรก็ตามเนื่องจากเรื่องที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นได้

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่จะแสดงความเห็นต่องบการเงินของกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน เนื่องจากมีรายการคลาดเคลื่อนและข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีที่มีผลกระทบต่องบการเงินตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินหมายเหตุ 5 เรื่อง ข้อคลาดเคลื่อนในงบการเงิน รวมทั้งไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่น่าพอใจในความครบถ้วน ถูกต้องของรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ระยะสั้น เงินฝากธนาคาร - เงินงบประมาณ เงินฝากธนาคาร - เงินนอกงบประมาณ เงินฝากคลัง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย



การไม่แสดงความเห็น

เนื่องจากเรื่องที่กำลังไต่สวนในวรรคก่อนเกี่ยวกับการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อการเงินดังกล่าว

(นางสาวมยุรีย์ จันทะมาตย์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 14

(นางสาวสาลี ใจตรง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	763,658,960.02
ลูกหนี้ระยะสั้น	7	97,709,497.26
วัสดุคงเหลือ	8	2,358,320.45
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	366.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>863,727,143.73</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	10	827,750,500.74
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	11	3,926,093,603.80
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	12	73,002,005.90
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	783,644.55
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>4,827,629,754.99</u>
รวมสินทรัพย์		<u>5,691,356,898.72</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	14	41,373,523.86
เงินรับฝากระยะสั้น	15	65,179,562.24
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	98,281,595.12
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>204,834,681.22</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	17	1,505,739.16
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว	18	1,000,000.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	19	1,383,427,967.38
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,385,933,706.54</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,590,768,387.76</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>4,100,588,510.96</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
ทุน		1,851,097,025.25
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		2,249,491,485.71
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>4,100,588,510.96</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายยังยุทธ จันทร์โรทัย)

อธิบดีกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน



(นางสาวราตรี ไชศีลป์)

เลขานุการกรม

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
รายได้		
รายได้จากงบประมาณ	20	1,036,543,630.68
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	21	1,577,805,915.29
รวมรายได้		<u>2,614,349,545.97</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	318,548,023.10
ค่าบำเหน็จบำนาญ	23	68,019,405.76
ค่าตอบแทน	24	767,876.00
ค่าใช้สอย	25	384,288,932.26
ค่าวัสดุ	26	29,498,142.16
ค่าสาธารณูปโภค	27	13,735,348.11
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	283,434,866.16
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	29	1,572,922,662.28
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	29,268,253.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>2,700,483,508.83</u>
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>(86,133,962.86)</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่น ของสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	(หน่วย : บาท)	
				รวม	สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 - ตามที่รายงานไว้เดิม	1,851,097,025.25	2,449,020,301.91	-	4,300,117,327.16	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	(207,787,305.96)	-	(207,787,305.96)	
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 - หลังการปรับปรุง	1,851,097,025.25	2,241,232,995.95	-	4,092,330,021.20	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2557					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	94,392,452.62	-		94,392,452.62
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(86,133,962.86)	-		(86,133,962.86)
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	-	-	-		-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	1,851,097,025.25	2,249,491,485.71	-	4,100,588,510.96	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ

สารบัญ

- 1 ข้อมูลทั่วไป
- 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
- 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชี
ภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่
- 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
- 5 ข้อคลาดเคลื่อนในงบการเงิน
- 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- 7 ลูกหนี้ระยะสั้น
- 8 วัสดุคงเหลือ
- 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
- 10 เงินให้กู้ยืมระยะยาว
- 11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน
- 13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น
- 15 เงินรับฝากระยะสั้น
- 16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น
- 17 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว
- 18 เงินอุดหนุนการรับจากคลังระยะยาว
- 19 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
- 20 รายได้จากงบประมาณ
- 21 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค
- 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร
- 23 ค่าบำเหน็จบำนาญ
- 24 ค่าตอบแทน
- 25 ค่าใช้สอย
- 26 ค่าวัสดุ
- 27 ค่าสาธารณูปโภค
- 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
- 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค
- 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงพลังงาน มีภาระหน้าที่ภายใต้พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน ดังนี้ รับผิดชอบในการส่งเสริมประสิทธิภาพการใช้พลังงาน กำกับการอนุรักษ์พลังงาน จัดหาแหล่งพลังงาน พัฒนาทางเลือกการใช้พลังงานแบบผสมผสาน และเผยแพร่เทคโนโลยีด้านพลังงานอย่างเป็นระบบต่อเนื่อง เพื่อสนองตอบความต้องการของทุกภาคส่วน อย่างเพียงพอ ด้วยต้นทุนที่เอื้อต่อการพัฒนาประเทศ และการมีคุณภาพชีวิตที่ดีของประชาชน

ภาระหน้าที่ภายใต้พระราชบัญญัติการส่งเสริมการอนุรักษ์ พ.ศ. 2535 มีดังนี้ รับผิดชอบกำกับดูแล ส่งเสริม และช่วยเหลือให้โรงงานควบคุม และอาคารควบคุมได้ปฏิบัติตามกฎหมาย เพื่อให้มีการใช้พลังงาน อย่างมีประสิทธิภาพและประหยัด

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งหลักอยู่เลขที่ 17 ถนนพระราม 1 แขวงรองเมือง เขตปทุมวัน เชียงสะพาน กษัตริย์ศึก กรุงเทพฯ 10330

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน ได้แก่

1. พระราชบัญญัติการพัฒนาและส่งเสริมพลังงาน พ.ศ. 2535
2. พระราชบัญญัติการส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน พ.ศ. 2535 (แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2550)
3. พระราชกฤษฎีกากำหนดโรงงานควบคุม พ.ศ. 2540
4. พระราชกฤษฎีกากำหนดอาคารควบคุม พ.ศ. 2538
5. พระราชกฤษฎีกาแบ่งส่วนราชการ กรมพัฒนาและส่งเสริมพลังงาน กระทรวงวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและสิ่งแวดล้อม พ.ศ. 2537
6. พระราชกฤษฎีกากำหนดพลังงานควบคุม พ.ศ. 2537

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 909,885,800.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 จำนวน 880,534,300.00 บาท) โดยแยกเป็นงบบุคลากร จำนวน 285,597,300.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 140,280,500.00 บาท งบลงทุน จำนวน 363,458,700.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 454,300.00 บาท งบรายจ่ายอื่น จำนวน 120,095,000.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในแผนงานพัฒนา และเพิ่มประสิทธิภาพการใช้พลังงาน สำหรับผลผลิตพลังงานทดแทนที่ผลิตได้ โครงการก่อสร้างเขื่อนไฟฟ้าพลังน้ำ คลองทุ่งเพล โครงการขยายกำลังผลิตไฟฟ้าพลังน้ำขนาดเล็ก และโครงการก่อสร้างเขื่อนไฟฟ้าพลังน้ำห้วยแม่อุสุ และแผนงานป้องกันและลดผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงสภาวะภูมิอากาศ สำหรับผลผลิตการอนุรักษ์พลังงาน

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

และหน่วยงานได้รับอนุมัติจัดสรรเงินกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน ในวงเงินรวม 7,169,035,954.00 บาท โดยแยกรายจ่ายตามแผน ดังนี้

(หน่วย : บาท)

แผนเพิ่มประสิทธิภาพการใช้พลังงาน	4,197,248,588.00
แผนพลังงานทดแทน	2,971,787,366.00
รวม	7,169,035,954.00

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงานมีหน่วยเบิกจ่าย จำนวน 1 หน่วย ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และมีศูนย์ต้นทุนภายใต้หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวจำนวน 13 ศูนย์ต้นทุน ดังนี้

	ศูนย์ต้นทุน
1. สำนักบริหารกลาง	1200500001
2. กองแผนงาน	1200500002
3. สำนักพัฒนาทรัพยากรบุคคลด้านพลังงาน	1200500003
4. สำนักกำกับและอนุรักษ์พลังงาน	1200500004
5. สำนักถ่ายทอดและเผยแพร่เทคโนโลยี	1200500005
6. สำนักพัฒนาพลังงานทดแทน	1200500006
7. สำนักพัฒนาพลังงานแสงอาทิตย์	1200500007
8. สำนักวิจัย ค้นคว้าพลังงาน	1200500008
9. สำนักส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน	1200500009
10. ศูนย์สารสนเทศข้อมูลพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน	1200500022
11. สำนักพัฒนาเชื้อเพลิงชีวภาพ	1200500023
12. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	1200500024

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ว237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2556

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้วันที่ 1 ตุลาคม 2557

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้วันที่ 1 ตุลาคม 2559

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้วันที่ 1 ตุลาคม 2560

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้วันที่ 1 ตุลาคม 2561

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารได้ประเมินผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นและเชื่อว่าจะไม่
ผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินทดรองราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งมียอดตรงกันข้ามกับรายการเงินทดรองราชการรับจากคลัง ภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

- รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินสดในมือ เงินฝากสถาบันการเงิน เงินฝากไม่มีรายตัว (เป็นเงินรับจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน) และเงินฝากคลัง แสดงไว้เป็นรายงานเทียบเท่าเงินสด

4.2 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงาน ตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

4.3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ทรัพย์สินที่ได้มาก่อนปี 2540 ไม่นำมาบันทึกบัญชี แต่บันทึกไว้ในทะเบียนคุมสินทรัพย์ ทรัพย์สินที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2546 เป็นต้นไป บันทึกเฉพาะที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยกรมบัญชีกลาง ดังนี้

อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นคอนกรีต	40 ปี
อาคารและบ้านพักอาศัยและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นไม้	30 ปี
สิ่งปลูกสร้างถาวร	25 ปี
สิ่งปลูกสร้างชั่วคราว	15 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า ตามอายุสัญญาเช่าหรือไม่เกิน	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	5 - 15 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 8 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	3 - 8 ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.4 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อให้บริการแก่สาธารณะ ซึ่งจำเป็นต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจ เช่น ถนน เขื่อน เป็นต้น หน่วยงานแสดงสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

- ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 ดังนี้

เขื่อน	50 - 80 ปี
--------	------------

ถนน	10 - 20 ปี
-----	------------

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

4.5 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

- รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน

- รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

4.6 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

- 1) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
- 2) เมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- 3) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากการบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.7 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดิน และรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.8 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐรับรู้เมื่อได้รับเงิน ยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาค เป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปีจะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้น เกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

หมายเหตุ 5 ข้อคลาดเคลื่อนในงบการเงิน

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

5.1.1 เงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน 1,584,839,834.10 บาท ประกอบด้วย

- เงินฝากธนาคาร - เงินงบประมาณ จำนวน 4,884,100.61 บาท จากการสอบยืนยันยอดกับ หนังสือยืนยันยอดเงินฝาก และสมุดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขามหานาค เลขที่บัญชี 156-6-01258-9 มีจำนวน 4,724,118.33 บาท มีผลต่างจำนวน 618,799.84 บาท และเงินฝากธนาคาร เงินนอก งบประมาณ จำนวน 294,271.04 บาท จากการสอบยืนยันยอดกับหนังสือยืนยันยอดเงินฝาก และสมุดเงินฝาก ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขามหานาค เลขที่บัญชี 156-6-01259-7 มีจำนวน 337,416.69 บาท มีผลต่าง จำนวน 95,045.15 บาท ผลต่างที่เกิดขึ้นจากเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณไม่สามารถหายอดที่ถูกต้องได้ สืบเนื่องจาก พพ. ยังแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีไม่ครบถ้วน ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ทักท้วง ในปีงบประมาณ 2550 - 2556 ที่ให้ พพ. จัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารระหว่างบัญชีแยกประเภทเงินฝาก ธนาคารในระบบ GFMS กับสมุดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อหายอดที่ถูกต้อง

- เงินฝากไม่มีรายตัวเป็นเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันและออมทรัพย์ที่ฝากไว้ กับสถาบันการเงินหรือแหล่งอื่น ๆ เพื่อรับ - จ่ายเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน จำนวน 745,419,441.68 บาท เป็นยอดตามงบการเงินที่ พพ. จัดทำและส่งให้ สตง. ตรวจสอบ ซึ่งในบัญชีแยกประเภทระบบ GFMS มีจำนวน 911,341,616.08 บาท มีผลต่างจำนวน 165,922,174.40 บาท เนื่องจาก พพ. ไม่ได้บันทึกรายการเคลื่อนไหว เกี่ยวกับการรับ - จ่ายเงิน และดอกเบี้ยรับ ของโครงการที่ได้รับเงินจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน จำนวน 745,419,441.68 บาท ในระบบ GFMS และ พพ. ยังแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีไม่ครบถ้วน ตามที่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ทักท้วงในปีงบประมาณ 2550 - 2556 ส่งผลให้เงินฝากไม่มีรายตัวแสดงยอด ไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 5 ข้อคลาดเคลื่อนในงบการเงิน (ต่อ)

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

5.1.2 เงินฝากคลัง จำนวน 11,740,102.10 บาท ไม่สามารถหยอดที่ถูกต้องได้ เนื่องจากยังไม่สามารถหาความถูกต้องของยอดยกมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2553 ถึง 2556 ที่ได้ออกรายงานไว้แล้วในงวดก่อน และยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของ สตง. ประกอบกับ พพ. มิได้มีระบบการควบคุมเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณในแต่ละประเภทไว้ ซึ่งสามารถแยกรายการตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง (รหัส 110100501) ดังนี้

(หน่วย : บาท)

<u>รายการ</u>	<u>จำนวนเงิน</u>
รายการด้านรับ	
ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	105,500.00
ขายซากพัสดุ	140,186.92
ค่าสิทธิประโยชน์	77,426,748.22
เงินอุดหนุนราชการ	915,310.34
เบิกเกินส่งคืน	10,447.30
เงินฝากคลังที่ไม่มีผู้มารับ	10,000.00
รายการอื่น ๆ (ไม่มีรายละเอียด)	3,913,581.59
เงินประกันสัญญา	20,221,385.10
เงินประกันซอง	19,419,061.00
เงินประกันผลงาน	72,653.00
นำส่งเช็คแทนเช็คขัดข้อง	324.98
นำเงินฝากคลังใหม่	5,980,055.00
ปรับปรุงรายการบัญชีแยกประเภท	2,418,627.46
ปรับปรุงยกยอดเข้าระบบ GFMIS	110,318,741.36
ปรับปรุงเพิ่มเงินประกันซองปีเก่า	166,200.00
โอนเงินนอกงบ (โอนขายบิล) - ระหว่างกรม	732,800.00
ปรับปรุงเงินฝากคลัง	(79,986,261.96)
โอนเงินฝากคลังให้เหมืองเชียงม่วน	(150,125,258.21)
รวม	11,740,102.10

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 5 ข้อคลาดเคลื่อนในงบการเงิน (ต่อ)

5.2 ลูกหนี้ระยะสั้น จำนวน 97,709,497.26 บาท เป็นยอดตามงบการเงินที่ พพ. จัดทำและส่งให้ สตง. ตรวจสอบ ซึ่งในบัญชีแยกประเภทระบบ GFMIS ลูกหนี้ระยะสั้นมีจำนวน 79,648,797.37 บาท มีผลต่าง จำนวน 18,060,699.89 บาท เนื่องจาก พพ. ไม่ได้บันทึกรายการเคลื่อนไหวส่วนของเงินที่ได้รับจากกองทุนเพื่อ ส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงานในระบบ GFMIS ส่งผลให้บัญชีลูกหนี้ระยะสั้นในระบบ GFMIS แสดงยอดไม่ถูกต้อง ตามข้อเท็จจริง

5.3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จำนวน 3,926,093,603.80 บาท พบว่า

5.3.1 ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ จำนวน 523,736,139.44 บาท

- พพ. บันทึกรับรู้รายการสินทรัพย์ปีเก่าเพิ่มในบัญชีแยกประเภท GFMIS และรายงาน ประวัติสินทรัพย์ จำนวน 311,765,697.70 บาท ไม่สามารถหายยอดที่ถูกต้องได้ เนื่องจากไม่มีเอกสารหลักฐาน ประกอบการบันทึกบัญชี ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว150 ลงวันที่ 24 เมษายน 2556 เรื่อง แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน

- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า โครงการไฟฟ้าพลังน้ำแม่กะโน จำนวน 2 เครื่อง จำนวนเงิน 74,277,163.70 บาท เป็นสิ่งของชิ้นส่วนประกอบต่าง ๆ ของสัญญาเลขที่ 124/45 ลงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2555 ที่ไม่ได้ประกอบและติดตั้งสำหรับใช้งาน ส่งมอบเป็นสิ่งของชิ้นส่วนประกอบต่าง ๆ จัดเก็บไว้ที่โครงการไฟฟ้าพลังน้ำ ขนาดเล็กศิริธาร จังหวัดจันทบุรี ซึ่งได้มีการตรวจรับเมื่อวันที่ 12 เมษายน 2555 รับรู้เป็นสินทรัพย์ในระบบ GFMIS วันที่ 1 พฤษภาคม 2557 ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีงบประมาณ 2557 จำนวน 3,113,535.91 บาท มีผลทำให้สินทรัพย์ และค่าเสื่อมราคางวดปี 2557 สูงไป

5.3.2 ครุภัณฑ์สำรวจ จำนวน 9,252,522.23 บาท บันทึกรับรู้รายการสินทรัพย์ปีเก่าเพิ่ม ในบัญชีแยกประเภท GFMIS และรายงานประวัติสินทรัพย์ จำนวน 9,252,522.23 บาท ไม่สามารถหายยอด ที่ถูกต้องได้ เนื่องจากไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว150 ลงวันที่ 24 เมษายน 2556 เรื่อง แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี ของปีงบประมาณก่อน และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว212 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2555 เรื่อง แนวปฏิบัติ ทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMIS

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 5 ข้อคลาดเคลื่อนในงบการเงิน (ต่อ)

5.3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

5.3.3 งานระหว่างก่อสร้าง - ค่าก่อสร้างถนนและอุโมงค์ส่งน้ำ (C2) โครงการเขื่อนคลองหู่เพล จำนวน 177,321,115.05 บาท ตามสัญญาเลขที่ 151/36 ลงวันที่ 23 มีนาคม 2537 วงเงิน 267,259,225.00 บาท ได้ตรวจรับและเบิกจ่ายเงินแล้วจำนวน 47 งวด จำนวนเงิน 219,116,031.70 บาท บันทึกรับรู้ไว้ในงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 177,321,115.05 บาท ได้มีการบอกเลิกสัญญาตั้งแต่วันที่ 11 สิงหาคม 2553 และจ้างรายใหม่ สัญญาเลขที่ 99/55 (Unit COST) ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2554 ดำเนินการก่อสร้างงานส่วนที่เหลือ แล้วเสร็จ เมื่อวันที่ 9 มกราคม 2556 พพ. บันทึกรับรู้สินทรัพย์ประเภทสิ่งปลูกสร้าง จำนวน 28,648,612.00 บาท เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2557 มีผลทำให้ไม่สามารถหามูลค่าที่แท้จริงของรายการงานระหว่างก่อสร้าง - ค่าก่อสร้างถนนและอุโมงค์ส่งน้ำ (C2) โครงการเขื่อนคลองหู่เพลได้

5.4 เจ้าหนี้ระยะสั้น จำนวน 41,373,523.86 บาท แต่ในบัญชีแยกประเภทของระบบ GFMS มียอดคงเหลือจำนวน 12,002,844.17 บาท มีผลต่างจำนวน 29,370,679.69 บาท เกิดจาก พพ. ไม่ได้บันทึกรายการเคลื่อนไหวส่วนของเงินที่ได้รับจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงานในระบบ GFMS ส่งผลให้บัญชีเจ้าหนี้ระยะสั้นในระบบ GFMS แสดงยอดไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง

5.5 เงินรับฝากระยะสั้น จำนวน 65,179,562.24 บาท ประกอบด้วย

5.5.1 เงินรับฝากระยะสั้น จำนวน 65,179,562.24 บาท เป็นยอดตามงบการเงินที่ พพ. จัดทำ และส่งให้ สตง. ตรวจสอบ แต่ในบัญชีแยกประเภทของระบบ GFMS มียอดคงเหลือจำนวน 82,799,427.12 บาท มีผลต่างจำนวน 17,619,864.88 บาท เกิดจาก พพ. ไม่ได้บันทึกรายการเคลื่อนไหวส่วนของเงินที่ได้รับจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงานในระบบ GFMS ส่งผลให้บัญชีเงินรับฝากระยะสั้นในระบบ GFMS แสดงยอดไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง และมีข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี โดยบันทึกรายการรับเงินประกันสัญญาปี 2557 จำนวน 1,027,450.00 บาท เงินประกันอื่นปี 2556 จำนวน 497,500.00 บาท เงินประกันอื่นก่อนปี 2556 จำนวน 6,532,826.00 บาท และบันทึกหักล้างเงินประกันสัญญา จำนวน 1,001,430.90 บาท มาบันทึกรวมไว้ ส่งผลให้เงินรับฝากระยะสั้นแสดงยอดสูงไปสุทธิ จำนวน 7,056,345.10 บาท

5.5.2 เงินประกันอื่น จำนวน 3,399,199.10 บาท สอดคล้องกับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลังรหัส 901 เงินประกันอื่นมีจำนวน 11,456,975.10 บาท มีผลต่างจำนวน 8,057,776.00 บาท เนื่องจาก พพ. นำรายการรับเงินประกันสัญญาและเงินประกันอื่นบันทึกรวมไว้ในเงินรับฝากระยะสั้นตามข้อ 5.5.1 มีผลให้แสดงยอดไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริงและไม่เป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐานหน่วยงานภาครัฐ

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 5 ข้อคลาดเคลื่อนในงบการเงิน (ต่อ)

5.6 หนี้สินหมุนเวียนอื่น จำนวน 98,281,595.12 บาท เป็นยอดตามงบการเงินที่ พพ. จัดทำและส่งให้ สตง. ตรวจสอบ แต่ในบัญชีแยกประเภทของระบบ GFMS มียอดคงเหลือจำนวน 83,852,167.55 บาท มีผลต่างจำนวน 14,429,427.57 บาท เกิดจาก พพ. ไม่ได้บันทึกรายการเคลื่อนไหวส่วนของเงินที่ได้รับจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงานในระบบ GFMS ส่งผลให้บัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่นในระบบ GFMS แสดงยอดไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง

5.7 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 1,383,427,967.38 บาท เป็นยอดตามงบการเงินที่ พพ. จัดทำและส่งให้ สตง. ตรวจสอบ แต่ในบัญชีแยกประเภทของระบบ GFMS มียอดคงเหลือจำนวน 2,096,518,359.77 บาท มีผลต่างจำนวน 713,090,392.39 บาท เกิดจาก พพ. ไม่ได้บันทึกรายการเคลื่อนไหวส่วนของเงินที่ได้รับจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงานในระบบ GFMS ส่งผลให้บัญชีหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นในระบบ GFMS แสดงยอดไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง

5.8 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค จำนวน 1,577,805,915.28 บาท เป็นยอดตามงบการเงินที่ พพ. จัดทำและส่งให้ สตง. ตรวจสอบ แต่ในบัญชีแยกประเภทของระบบ GFMS แสดงยอดเป็นศูนย์ เนื่องจาก พพ. ไม่ได้บันทึกรายการเคลื่อนไหวส่วนของเงินที่ได้รับจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงานในระบบ GFMS ส่งผลให้บัญชีรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคในระบบ GFMS แสดงยอดไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง

5.9 ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก จำนวน 111,704,957.70 บาท มีข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี ดังนี้

5.9.1 ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก จำนวน 111,704,957.70 บาท เป็นยอดตามงบการเงินที่ พพ. จัดทำและส่งให้ สตง. ตรวจสอบ แต่ในบัญชีแยกประเภทของระบบ GFMS มียอดคงเหลือจำนวน 110,489,407.70 บาท มีผลต่างจำนวน 1,215,550.00 บาท เนื่องจาก พพ. ไม่บันทึกรายการเคลื่อนไหวส่วนของเงินที่ได้รับจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงานในระบบ GFMS ส่งผลให้บัญชีรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคในระบบ GFMS แสดงยอดไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง

5.9.2 ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา จำนวน 36,698,484.72 บาท ค่าจ้างที่ปรึกษา จำนวน 12,000,000.00 บาท และค่าว่าจ้างติดตั้งเครื่องมือวัดพฤติกรรมเขื่อนโครงการไฟฟ้า สัญญา 307/56 จำนวน 1,838,870.48 บาท นำมาบันทึกรวมไว้ในค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก ส่งผลให้ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก แสดงยอดสูงไป จำนวน 50,537,355.20 บาท และค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าจ้างที่ปรึกษา และที่ดินอาคารและอุปกรณ์ แสดงยอดต่ำไปด้วยจำนวน 36,698,484.72 บาท 12,000,000.00 บาท และ 1,838,870.48 บาท ตามลำดับ

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 5 ข้อคลาดเคลื่อนในงบการเงิน (ต่อ)

5.10 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย จำนวน 283,434,866.16 บาท บันทึกรายการบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วน และไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ดังนี้

5.10.1 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย จำนวน 283,434,866.16 บาท เป็นยอดตามงบการเงินที่ พพ. จัดทำและส่งให้ สตง. ตรวจสอบ แต่ในบัญชีแยกประเภทของระบบ GFMIS มียอดคงเหลือจำนวน 282,834,866.16 บาท มีผลต่างจำนวน 600,000.00 บาท เนื่องจาก พพ. ไม่บันทึกรายการเคลื่อนไหวในส่วนค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินที่ได้รับจากเงินกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงานในระบบ GFMIS ส่งผลให้บัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายในระบบ GFMIS แสดงยอดไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง

5.10.2 ค่าเสื่อมราคา - สิ่งปลูกสร้าง รายการถนนและอุโมงค์ โครงการก่อสร้างเขื่อนไฟฟ้าพลังน้ำคลองทุ่งเพล สัญญาที่ 99/55 จำนวน 2,872,117.63 บาท กำหนดอายุการใช้งานและคำนวณค่าเสื่อมราคาจำนวน 10 ปี ไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ที่กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาส่งปลูกสร้าง จำนวน 15 - 25 ปี ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดปีงบประมาณ 2557 แสดงยอดสูงไป

5.10.3 ค่าเสื่อมราคา - ยานพาหนะและขนส่ง จำนวน 76,694.17 บาท กำหนดอายุการใช้งานและคำนวณค่าเสื่อมราคา จำนวน 30 ปี ไม่ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ที่กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคายานพาหนะและขนส่ง จำนวน 5 - 8 ปี ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคายานพาหนะและขนส่ง สำหรับงวดปีงบประมาณ 2557 แสดงยอดต่ำไป ดังนี้

รายการ	รหัสสินทรัพย์	ค่าเสื่อมราคา
รถโดยสาร 12 ที่นั่ง	100000012528	25,299.73
	100000012529	25,299.73
รถบรรทุกดีเซล	100000012530	13,856.65
รถบรรทุกดีเซล	100000012531	12,238.06
รวม		76,694.17

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 5 ข้อคลาดเคลื่อนในงบการเงิน (ต่อ)

5.10 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (ต่อ)

5.10.4 ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ จำนวน 24,478,829.37 บาท กำหนดอายุการใช้งานและคำนวณค่าเสื่อมราคา จำนวน 10 ปี ไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ที่กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า) จำนวน 15 - 20 ปี ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ ปี 2557 แสดงยอดสูงไป ดังนี้

รายการ	รหัสสินทรัพย์	ค่าเสื่อมราคา
เครื่องกำเนิดไฟฟ้า (ห้วยแม่สุ)	100000012413	3,082,426.03
เครื่องกำเนิดไฟฟ้า (ห้วยประทวน)	100000012526	225,841.10
เครื่องกำเนิดไฟฟ้า (แม่กะโน)	100000012538	2,583,558.13
	100000012539	529,977.78
เครื่องกำเนิดไฟฟ้า (คลองทุ่งพล)	100000012545	18,057,026.33
รวม		<u>24,478,829.37</u>

5.10.5 ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ จำนวน 946,297.62 บาท เป็นรายการกังหันลม เพื่อผลิตกระแสไฟฟ้าจากพลังงานลมขนาดเล็กโครงการหลวงแม่แฮ จังหวัดเชียงใหม่ สัญญาที่ 223/52 ลงวันที่ 17 มิถุนายน 2554 พพ. ขึ้นทะเบียนทรัพย์สิน เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2556 และบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ในระบบ GFMIS เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2557 ในระบบคำนวณค่าเสื่อมราคาตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม - 30 กันยายน 2557 ซึ่งได้ทดสอบคำนวณค่าเสื่อมราคาตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2556 - 30 กันยายน 2557 ได้ค่าเสื่อมราคา จำนวน 2,387,391.39 บาท เป็นค่าเสื่อมราคาของงวดปี 2557 จำนวน 2,257,507.40 บาท ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาที่ดินที่ก ในงวดปีงบประมาณ 2557 แสดงยอดต่ำไป จำนวน 1,311,209.78 บาท

5.10.6 ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำรวจ จำนวน 867,837.36 บาท เป็นรายการเครื่องวัดพฤติกรรม เขื่อน โครงการไฟฟ้าพลังน้ำแม่สาบ สัญญาที่ 106/53 ลงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2553 พพ. บันทึกล้างพัคสินทรัพย์ ปีเก่าในระบบ GFMIS เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2557 โดยไม่บันทึกปรับปรุงลดค่าเสื่อมราคาเฉพาะมูลค่าของปีก่อน ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาปี 2557 แสดงยอดสูงไป จำนวน 723,197.80 บาท

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 5 ข้อคลาดเคลื่อนในงบการเงิน (ต่อ)

5.10 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (ต่อ)

5.10.7 ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ - ระบบผลิตไฟฟ้าด้วยเซลล์แสงอาทิตย์ สำหรับโรงเรียนชนบทที่ไม่มีไฟฟ้า สัญญาที่ 134/48 ได้มาตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2549 บันทึกถัวหักสินทรัพย์ปีเก่า เป็นสินทรัพย์ในระบบ GFMS เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2557 มีอายุการใช้งาน 8 ปี ครบอายุการใช้งานในวันที่ 31 มีนาคม 2557 แต่ พพ. ระบุอายุการใช้งานคงเหลือ 6 เดือนนับจากวันที่ 1 พฤษภาคม 2557 คำนวณค่าเสื่อมราคา ในระบบ GFMS จำนวน 19,933,308.20 บาท ที่ถูกต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2556 ถึง 31 มีนาคม 2557 ซึ่งจะได้ค่าเสื่อมราคาจำนวน 1,490,111.50 บาท ทำให้ค่าเสื่อมราคาปี 2557 สูงไปจำนวน 18,443,196.70 บาท และ พพ. บันทึกปรับปรุงลดค่าเสื่อมราคาเฉพาะมูลค่าของปีเก่า จำนวน 22,351,687.50 บาท มีผลทำให้ค่าเสื่อมราคา ต่ำไป จำนวน 3,908,490.80 บาท

5.11 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค จำนวน 1,572,922,662.28 บาท เป็นยอดตามงบการเงิน ที่ พพ. จัดทำและส่งให้ สตง. ตรวจสอบ แต่บัญชีแยกประเภทของระบบ GFMS มียอดคงเหลือจำนวน 422,516.50 บาท มีผลต่างจำนวน 1,572,500,145.78 บาท เกิดจาก พพ. ไม่ได้บันทึกรายการเคลื่อนไหวส่วนของเงินที่ได้รับจาก กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงานในระบบ GFMS ส่งผลให้บัญชีค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาคในระบบ GFMS แสดงยอดไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง ซึ่งประกอบด้วย บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น จำนวน 874,851,763.97 บาท บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น จำนวน 697,648,381.81 บาท

5.11.1 ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น จำนวน 874,851,763.97 บาท พบข้อผิดพลาด ในการบันทึกบัญชี คือ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จำนวน 18 รายการ จำนวน 84,927,141.65 บาท ค่าใช้สอย จำนวน 107 รายการ จำนวน 484,858,711.44 บาท ค่าวัสดุ จำนวน 4 รายการ จำนวน 521,345.47 บาท ได้บันทึก รวมไว้ในค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น ส่งผลให้บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่นมียอดสูงไป และบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ค่าใช้สอยและค่าวัสดุ แสดงด้วยยอดที่ต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน

5.11.2 ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น จำนวน 697,648,381.81 บาท พบข้อผิดพลาด ในการบันทึกบัญชี คือ บันทึกรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จำนวน 4 รายการ จำนวน 435,490.00 บาท และ เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 11 รายการ จำนวน 83,582,813.50 บาท ไว้ในบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น ส่งผลให้บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่นแสดงยอดสูงไป จำนวน 84,018,303.50 บาท ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์ และเงินให้กู้ระยะยาว แสดงยอดต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 5 ข้อคลาดเคลื่อนในงบการเงิน (ต่อ)

5.12 ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการบันทึกการบัญชี ของงวดปีงบประมาณ 2550 - 2556 ยังดำเนินการปรับปรุงแก้ไขไม่ครบถ้วน เช่น บัญชีเงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น หนี้สินหมุนเวียนอื่น และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เป็นต้น จึงส่งผลกระทบต่อยอดสะสมของรายงานการเงินด้านสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนทุน ในงวดปีงบประมาณ 2557

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)
เงินสดในมือ	321,044.59
เงินทรองราชการ	1,000,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	5,178,371.65
เงินฝากคลัง	11,740,102.10
เงินฝากไม่มีรายตัว	745,419,441.68
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>763,658,960.02</u>

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรอนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

เงินทรองราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในสำนักงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. 2547 ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และใบสำคัญที่เบิกจากเงินทรองราชการแล้วรอเบิกชดเชย

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

เงินฝากคลัง จำนวน 11,740,102.10 บาท ได้แก่ บัญชีเงินฝากคลัง 00766 จำนวน 283,127.00 บาท และบัญชีเงินฝากคลัง 00901 จำนวน 11,456,975.10 บาท (ยอดปี 2556 เงินฝากคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 มีจำนวน 5,150,295.40 บาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 มีจำนวน 6,306,679.70 บาท) เป็นเงินนอกงบประมาณ ที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมายอันเป็นที่มาของเงินฝากคลั้่งนั้น หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินฝากคลัง ดังนี้

(หน่วย : บาท)

เงินฝากคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 มีรายการดังนี้

เงินประกันอื่น	5,279,229.70
เงินรับฝากอื่น	1,027,450.00
	<u>6,306,679.70</u>

เงินฝากไม่มีรายตัว เป็นเงินฝากประเภทกระแสรายวันและออมทรัพย์ที่ฝากไว้กับสถาบันการเงิน เพื่อรับจ่ายเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน (บัญชีกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน)

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

ลูกหนี้อื่น	75,055,530.59
เงินจ่ายล่วงหน้า	21,455,065.91
รายได้ค้างรับ	1,198,900.76
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	<u>97,709,497.26</u>

ลูกหนี้อื่น ได้แก่ ลูกหนี้เงินมัดจำ (เดิมคือ บัญชีเงินจ่ายล่วงหน้า) หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไปเพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิหรือบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง (ยอดที่แสดงเป็นของบัญชีกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน)

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

วัสดุคงเหลือ	2,358,320.45
รวมวัสดุคงเหลือ - สุทธิ	<u>2,358,320.45</u>

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	366.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	366.00

หมายเหตุ 10 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

(หน่วย : บาท)

เงินให้กู้ยืมระยะยาว	827,750,500.74
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	827,750,500.74

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	
อาคารพักอาศัย	13,000,860.54
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(5,106,566.59)
อาคารพักอาศัย - สุทธิ	7,894,293.95
อาคารสำนักงาน	277,553,854.56
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(125,035,276.68)
อาคารสำนักงาน - สุทธิ	152,518,577.88
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	662,669,087.90
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(60,179,799.99)
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น - สุทธิ	602,489,287.91
สิ่งปลูกสร้าง	2,651,200,302.70
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1,868,425,105.61)
สิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	782,775,197.09
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	1,545,677,356.83

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

ครุภัณฑ์	
ครุภัณฑ์สำนักงาน	17,840,465.96
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(9,838,187.10)
ครุภัณฑ์สำนักงาน - สุทธิ	8,002,278.86
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	73,107,774.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(54,510,250.57)
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ - สุทธิ	18,597,523.43
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	636,110,800.67
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(112,374,661.23)
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ - สุทธิ	523,736,139.44
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	2,346,509.60
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1,368,974.56)
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ - สุทธิ	977,535.04
ครุภัณฑ์การเกษตร	79,086,455.65
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(78,685,573.35)
ครุภัณฑ์การเกษตร - สุทธิ	400,882.30
ครุภัณฑ์โรงงาน	15,305,306.28
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(7,473,882.87)
ครุภัณฑ์โรงงาน - สุทธิ	7,831,423.41
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	19,278,864.81
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(17,147,033.90)
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง - สุทธิ	2,131,830.91
ครุภัณฑ์สำรวจ	16,749,159.52
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(7,496,637.29)
ครุภัณฑ์สำรวจ - สุทธิ	9,252,522.23

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

ครุภัณฑ์ (ต่อ)

ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์	599,157,336.47
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	(392,258,891.73)
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ - สุทธิ	206,898,444.74
คอมพิวเตอร์	36,690,890.60
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	(28,893,696.41)
คอมพิวเตอร์ - สุทธิ	7,797,194.19
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2,991,425.47
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	(506,152.69)
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว - สุทธิ	2,485,272.78
ครุภัณฑ์กีฬา	137,535.66
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	(127,512.51)
ครุภัณฑ์กีฬา - สุทธิ	10,023.15
ครุภัณฑ์สนาม	161,035.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	(161,009.00)
ครุภัณฑ์สนาม - สุทธิ	26.00
ครุภัณฑ์อื่น	2,651,059.60
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	(2,651,054.60)
ครุภัณฑ์อื่น - สุทธิ	5.00
ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด	662,976,332.12
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	(291,750,478.52)
ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด - สุทธิ	371,225,853.60
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	1,159,346,955.08
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	2,705,024,311.91
งานระหว่างก่อสร้าง	1,221,069,291.89
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3,926,093,603.80

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด หมายถึง บัญชีสินทรัพย์ที่ได้มาจากการใช้จ่ายเงินกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน โดยกลุ่มบริหารทรัพย์สิน พพ. เป็นผู้จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และควบคุมการใช้ประโยชน์ กลุ่มงานคลังนำยอดรวมจากกลุ่มบริหารทรัพย์สิน บันทึกบัญชีเมื่อสิ้นปีงบประมาณ

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)
ถนน	356,930.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(356,929.00)
ถนน - สุทธิ	1.00
เขื่อน	76,713,685.19
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(3,711,680.29)
เขื่อน - สุทธิ	73,002,004.90
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	73,002,005.90

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย : บาท)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	994,565.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(210,920.45)
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	783,644.55

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
เจ้าหนี้การค้า	5,752,374.74
เจ้าหนี้อื่น	32,389,199.77
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	927,347.31
ใบสำคัญค้างจ่าย	2,304,602.04
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	41,373,523.86

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากกระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากอื่น	8,405,023.59
เงินประกันผลงาน	18,260,816.40
เงินประกันอื่น	38,513,722.25
รวมเงินรับฝากกระยะสั้น	<u>65,179,562.24</u>

หมายเหตุ 16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)
รายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้า	60,523,603.42
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	37,757,991.70
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>98,281,595.12</u>

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย : บาท)
รายได้รอการรับรู้	1,505,739.16
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	<u>1,505,739.16</u>

หมายเหตุ 18 เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว

	(หน่วย : บาท)
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง - เพื่อดำเนินงาน	1,000,000.00
รวมเงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว	<u>1,000,000.00</u>

หมายเหตุ 19 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1,383,427,967.38
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>1,383,427,967.38</u>



กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 20 รายได้จากงบประมาณ

(หน่วย : บาท)

รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน

รายได้จากงบบุคลากร	276,507,431.18
รายได้จากงบดำเนินงาน	124,618,263.91
รายได้จากงบลงทุน	259,388,431.41
รายได้จากงบอุดหนุน	471,860.00
รายได้จากงบกลาง	94,584,787.32
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	86,977,252.76
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(696,960.75)

รวมรายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน - สุทธิ

841,851,065.83

รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือมปี เบิกจ่ายปีปัจจุบัน)

รายได้จากงบดำเนินงาน	5,502,810.73
รายได้จากงบลงทุน	150,550,871.60
รายได้จากงบกลาง	1,971,782.78
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	36,667,099.74

รวมรายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ

194,692,564.85

รวมรายได้จากงบประมาณ

1,036,543,630.68

หมายเหตุ 21 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

(หน่วย : บาท)

รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,577,795,323.05
รายได้จากการบริจาค	10,592.24
รวมรายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	1,577,805,915.29

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)
เงินเดือน	142,744,856.42
ค่าล่วงเวลา	802,584.00
เงินประจำตำแหน่ง	1,194,972.26
ค่าจ้าง	47,655,177.28
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	91,617,409.00
เงินช่วยค่าครองชีพ	1,130,438.00
เงินรางวัลประจำปี	1,571,181.30
ค่ารักษาพยาบาล	17,352,408.23
เงินช่วยการศึกษาบุตร	1,317,596.00
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	165,780.00
เงินชดเชย กบข.	2,333,056.13
เงินสมทบ กบข.	3,499,584.19
เงินสมทบ กสจ.	1,145,751.12
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	4,359,928.00
ค่าเช่าบ้าน	96,000.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	1,561,301.17
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>318,548,023.10</u>

✓

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 23 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)
บำนาญ	41,682,562.62
เงินช่วยค่าครองชีพ	4,823,180.49
บำเหน็จ	8,782,765.00
บำเหน็จตกทอด	338,162.40
บำเหน็จดำรงชีพ	2,453,965.75
ค่ารักษาพยาบาล	8,944,360.90
เงินช่วยการศึกษาบุตร	181,159.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	813,249.60
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>68,019,405.76</u>

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)
ค่าตอบแทนเฉพาะงาน	518,136.00
ค่าตอบแทนอื่น	249,740.00
รวมค่าตอบแทน	<u>767,876.00</u>

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	2,995,303.68
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	20,553,195.60
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	68,574,628.90
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	8,696,378.16
ค่าจ้างเหมาบริการ	111,704,957.70
ค่าธรรมเนียม	38,154.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	157,711,837.63
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	779,007.93
ค่าเช่า	305,506.40
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	623,189.57
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	14,458.02
ค่าใช้สอยอื่น	12,292,314.67
รวมค่าใช้สอย	<u>384,288,932.26</u>

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)
ค่าวัสดุ	29,498,142.16
รวมค่าวัสดุ	<u>29,498,142.16</u>

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)
ค่าไฟฟ้า	10,365,901.82
ค่าประปา	1,078,172.11
ค่าโทรศัพท์	1,067,419.83
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	1,223,854.35
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>13,735,348.11</u>

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)
ค่าเสื่อมราคา - อาคารพักอาศัย	238,462.71
ค่าเสื่อมราคา - อาคารสำนักงาน	6,841,061.74
ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	16,967,879.55
ค่าเสื่อมราคา - สิ่งปลูกสร้าง	86,769,474.52
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	994,770.61
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	5,251,142.59
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้า	50,002,765.97
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	246,600.37
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การเกษตร	104,370.81
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โรงงาน	1,786,525.95
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	756,519.04
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำรวจ	2,445,853.93
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์	48,119,853.24
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4,626,833.20
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	309,765.96
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์กีฬา	27,507.13
ค่าเสื่อมราคา - เชื้อ	1,538,125.88
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด	56,227,858.26
ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	179,494.70
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>283,434,866.16</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์การระหว่างประเทศ	422,516.50
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	874,851,763.97
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน	697,684,381.81
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>1,572,922,662.28</u>

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)
ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	29,834,386.40
ค่าใช้จ่ายอื่น	13,567.60
TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	(21,621,451.30)
TE - ปรับเงินฝากคลัง	21,041,750.30
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>29,268,253.00</u>



รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ 2557

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนป้องกันและลดผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ					
งบบุคลากร	87,871,900.00	-	-	89,178,112.97	(1,306,212.97)
งบดำเนินงาน	37,672,550.00	500,000.00	398,575.00	35,220,091.95	1,553,883.05
งบลงทุน	1,878,700.00	267,400.00	-	1,610,956.50	343.50
งบอุดหนุน	74,300.00	28,400.00	-	45,832.75	67.25
งบรายจ่ายอื่น	61,155,950.00	896,700.00	15,136,670.28	45,120,273.06	2,306.66
รวม	188,653,400.00	1,692,500.00	15,535,245.28	171,175,267.23	250,387.49
แผนเพิ่มประสิทธิภาพการใช้งบประมาณ					
งบบุคลากร	197,725,400.00	-	-	189,001,114.82	8,724,285.18
งบดำเนินงาน	98,457,936.94	4,000,000.00	386,805.00	93,322,835.32	748,296.62
งบลงทุน	363,860,424.86	1,036,400.00	114,299,701.66	248,043,995.66	480,327.54
งบอุดหนุน	416,500.00	39,800.00	-	376,683.75	16.25
งบรายจ่ายอื่น	60,772,138.20	2,025,600.00	8,440,590.50	50,305,401.40	546.30
รวม	721,232,400.00	7,101,800.00	123,127,097.16	581,050,030.95	9,953,471.89
รวมแผน					
งบบุคลากร	285,597,300.00	-	-	278,179,227.79	7,418,072.21
งบดำเนินงาน	136,130,486.94	4,500,000.00	785,380.00	128,542,927.27	2,302,179.67
งบลงทุน	365,739,124.86	1,303,800.00	114,299,701.66	249,654,952.16	480,671.04
งบอุดหนุน	490,800.00	68,200.00	-	422,516.50	83.50
งบรายจ่ายอื่น	121,928,088.20	2,922,300.00	23,577,260.78	95,425,674.46	2,852.96
รวม	909,885,800.00	8,794,300.00	138,662,342.44	752,225,298.18	10,203,859.38

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน (ต่อ)

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ก่อนปีงบประมาณ 2557

รายการ	เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงบประมาณปี 2556			
แผนเพิ่มประสิทธิภาพการใช้พลังงาน			
งบดำเนินงาน	664,951.50	664,951.50	-
งบลงทุน	123,392,411.23	122,759,508.31	632,902.92
งบรายจ่ายอื่น	30,739,477.08	28,501,946.58	2,237,530.50
รวม	154,796,839.81	151,926,406.39	2,870,433.42
แผนงบประมาณปี 2555			
แผนงานพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพการใช้พลังงาน			
งบดำเนินงาน	1,350,982.00	1,350,982.00	-
งบลงทุน	117,993,990.84	100,404,990.84	17,589,000.00
งบรายจ่ายอื่น	8,540,774.40	8,540,774.40	-
รวม	127,885,747.24	110,296,747.24	17,589,000.00

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

รายงานรายได้แผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

(หน่วย : บาท)

รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ

รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี

รายได้ค่าปรับอื่น	12,798,074.60
รายได้ค่าขายสินค้าและบริการ	211,911,506.13
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก	2,885.92
รายได้จากการขายครุภัณฑ์	680,004.00
รายได้เงินเหลือจ่าย	196,381.45
รายได้ไม่ใช่ภาษีจ่ายคืน	35,600.00

รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ

225,624,452.10

หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง

93,735.00

รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บสุทธิ

225,530,717.10

รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง

(226,106,717.10)

ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

(576,000.00)

รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ

-