



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิปไตยกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน (พพ.) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของเรื่องการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้อ ก และยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นของเรื่องการไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้อ ข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ก. การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายการบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 พบว่า มีการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ส่งผลให้การแสดงข้อมูลในรายงานการเงินขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ รายละเอียดดังนี้

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 5,590,336,187.24 บาท ในจำนวนนี้มีเงินฝากไม่มีรายตัวที่มียอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 87,237,652.45 บาท แต่ พพ. มิได้แสดงยอดคงเหลือดังกล่าวในรายงานการเงิน หาก พพ. ได้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง จะส่งผลให้งวดบัญชีปี 2562 เงินฝากไม่มีรายตัวแสดงยอดคงเหลือเพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน อย่างไรก็ตาม พพ. ไม่สามารถชี้แจงแหล่งที่มาของเงินและไม่มีเอกสารหลักฐานอย่างเพียงพอให้ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่สามารถระบุได้ว่าต้องปรับปรุงจำนวนเท่าใด

(Signature)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



2. รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ แสดงในรายงานรายได้แผ่นดิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 62,422,426.14 บาท ในจำนวนนี้มีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ดังนี้

2.1 รายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด - ค่าขายกระแสไฟฟ้า บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง จำนวน 2,530,129.02 บาท พพ. นำเงินรายได้ค่าขายกระแสไฟฟ้าไปหักลบกับค่าไฟฟ้าที่ต้องจ่ายชำระ หาก พพ. ได้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง จะส่งผลให้งวดบัญชีปี 2562 รายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด - ค่าขายกระแสไฟฟ้าแสดงยอดเพิ่มขึ้น จำนวน 2,530,129.02 บาท และค่าไฟฟ้าแสดงยอดลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน

2.2 รายได้ค่าปรับอื่น บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง จำนวน 59,605.14 บาท พพ. มิได้บันทึกรายได้ค่าปรับจากการส่งมอบงานล่าช้า เนื่องจากเงินประกันผลงานมียอดคงเหลือไม่เพียงพอให้หักค่าปรับ จึงนำค่าปรับไปหักกับเงินค่าจ้างที่ต้องจ่ายชำระ หาก พพ. ได้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง จะส่งผลให้งวดบัญชีปี 2562 รายได้ค่าปรับอื่นแสดงยอดเพิ่มขึ้น จำนวน 59,605.14 บาท และค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาแสดงยอดเพิ่มขึ้น ด้วยจำนวนเดียวกัน

ข. การไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับรายการดังนี้

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 5,590,336,187.24 บาท ในจำนวนนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในรายการดังต่อไปนี้

1.1 เงินฝากธนาคาร - เงินงบประมาณ มียอดคงเหลือตามบัญชีต่างจากยอดคงเหลือตามสมุดเงินฝากธนาคาร จำนวน 619,733.84 บาท พพ. ไม่สามารถหาสาเหตุของผลแตกต่างได้ และไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด

1.2 เงินฝากคลัง ไม่สามารถตรวจสอบกับบัญชีอื่นที่มีความสัมพันธ์กันได้ จำนวน 407,545,385.94 บาท พพ. ไม่สามารถหาสาเหตุของบัญชีอื่นที่มีความสัมพันธ์กันและไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด

1.3 เงินฝากไม่มีรายตัว เป็นเงินฝากสถาบันการเงินเพื่อรับ - จ่ายเงินนอกงบประมาณมี ยอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 87,237,652.45 บาท พพ. ไม่สามารถชี้แจงแหล่งที่มาของเงินและไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



2. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 3,236,542,895.48 บาท ในจำนวนนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ประกอบด้วย สิ่งปลูกสร้าง จำนวน 253,470,798.03 บาท ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน 1,111,000.00 บาท ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ จำนวน 4,974,900.00 บาท ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ จำนวน 650,560.00 บาท ครุภัณฑ์โรงงาน จำนวน 101,000.00 บาท ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ จำนวน 2,581,322.05 บาท ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 29,425.00 บาท ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว จำนวน 40,365.00 บาท ครุภัณฑ์อื่น จำนวน 48,000.00 บาท และครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด จำนวน 21,448,178.63 บาท พพ. ไม่มีรายละเอียดของทรัพย์สินและไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีให้ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่สามารถสรุปได้ว่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงจำนวนที่ถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่ และจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด

3. รายได้รอการรับรู้ แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 5,751,724.15 บาท ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือได้ เนื่องจาก พพ. ไม่มีรายละเอียดประกอบและไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีให้ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่สามารถสรุปได้ว่ารายได้รอการรับรู้แสดงจำนวนที่ถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่ และจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

DL

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่าง สมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการ รับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการ สอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผล ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้ รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงิน แผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัย เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อ ตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการ ตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของ ประเมินการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

dk

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวมยุรีย์ จันทะมาตย์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 14

(นางสาวเสาวณีย์ สว่างแสง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	5,590,336,187.24	1,932,040,824.89
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	139,663,434.89	155,208,666.05
วัสดุคงเหลือ	7	2,652,635.07	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>5,732,652,257.20</u>	<u>2,087,249,490.94</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะยาว	8	29,640.00	29,640.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	9	2,182,603,614.23	1,436,916,574.63
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10	3,236,542,895.48	3,165,694,263.97
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	11	360,896,313.64	366,337,637.61
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12	2.00	19,419.30
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>5,780,072,465.35</u>	<u>4,968,997,535.51</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>11,512,724,722.55</u></u>	<u><u>7,056,247,026.45</u></u>

Dr

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

มณฑา ใจศิลป์

(นางสาวราตรี ใจศิลป์)

เลขานุการกรม

Emk.

(นายยงยุทธ จันทโรทัย)

อธิบดีกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	13	31,529,297.24	19,390,321.97
เงินรับฝากระยะสั้น	14	72,784,434.86	73,411,234.18
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	15	3,871,305,339.73	700,939,313.72
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>3,975,619,071.83</u>	<u>793,740,869.87</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	16	5,751,724.15	4,328,331.83
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว	17	1,000,000.00	1,000,000.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	18	3,854,686,560.01	2,634,519,291.31
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>3,861,438,284.16</u>	<u>2,639,847,623.14</u>
รวมหนี้สิน		<u>7,837,057,355.99</u>	<u>3,433,588,493.01</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>3,675,667,366.56</u>	<u>3,622,658,533.44</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		1,851,097,025.25	1,851,097,025.25
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	19	1,824,570,341.31	1,771,561,508.19
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>3,675,667,366.56</u>	<u>3,622,658,533.44</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

นางสาวราตรี ไชศิลป์

(นางสาวราตรี ไชศิลป์)

เลขานุการกรม

อธิบดีกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

(นายยงยุทธ จันทโรทัย)

อธิบดีกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	20	1,177,997,324.41	1,102,977,755.60
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	21	588,000.00	532,482.00
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	22	6,728,351,933.59	4,613,181,116.05
รายได้อื่น	23	-	-
รวมรายได้		7,906,937,258.00	5,716,691,353.65
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	348,069,727.42	342,477,814.71
ค่าบำเหน็จบำนาญ	25	115,897,264.09	109,125,459.56
ค่าตอบแทน	26	726,875.00	646,410.00
ค่าใช้สอย	27	1,213,347,382.70	347,852,279.28
ค่าวัสดุ	28	7,518,533.60	16,474,109.68
ค่าสาธารณูปโภค	29	13,098,223.96	13,273,018.35
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	311,996,091.44	313,622,935.13
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31	4,900,908,108.43	4,598,769,290.05
ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์	32	1,060,292,334.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	33	14,176,896.42	34,472,481.97
รวมค่าใช้จ่าย		7,986,031,437.06	5,776,713,798.73
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		(79,094,179.06)	(60,022,445.08)
ต้นทุนทางการเงิน		-	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(79,094,179.06)	(60,022,445.08)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวราตรี ไซศิลป์)

เลขานุการกรม

(นายยงยุทธ จันทโรทัย)

อธิบดีกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ

สารบัญ

- 1 ข้อมูลทั่วไป
- 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
- 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่
และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่
- 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
- 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น
- 7 วัสดุคงเหลือ
- 8 ลูกหนี้ระยะยาว
- 9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว
- 10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน
- 12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- 13 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น
- 14 เงินรับฝากระยะสั้น
- 15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น
- 16 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว
- 17 เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว
- 18 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
- 19 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม
- 20 รายได้จากงบประมาณ
- 21 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ
- 22 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค
- 23 รายได้อื่น
- 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร
- 25 ค่าบำเหน็จบำนาญ
- 26 ค่าตอบแทน
- 27 ค่าใช้สอย 

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ	สารบัญ
28	ค่าวัสดุ
29	ค่าสาธารณูปโภค
30	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
31	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค
32	ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์
33	ค่าใช้จ่ายอื่น

dk

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน (พพ.) เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงพลังงาน มีภาระหน้าที่ภายใต้พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน รับผิดชอบในการส่งเสริมประสิทธิภาพการใช้พลังงาน กำกับการอนุรักษ์พลังงาน จัดหาแหล่งพลังงาน พัฒนาทางเลือกการใช้พลังงานแบบผสมผสาน และเผยแพร่เทคโนโลยีด้านพลังงานอย่างเป็นระบบต่อเนื่อง เพื่อตอบสนองความต้องการของทุกภาคส่วนอย่างเพียงพอ ด้วยต้นทุนที่เอื้อต่อการพัฒนาประเทศ และการมีคุณภาพชีวิตที่ดีของประชาชน

ภาระหน้าที่ภายใต้พระราชบัญญัติการส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน พ.ศ. 2535 รับผิดชอบกำกับดูแล ส่งเสริม และช่วยเหลือให้โรงงานควบคุม และอาคารควบคุมได้ปฏิบัติตามกฎหมาย เพื่อให้มีการใช้พลังงานอย่างมีประสิทธิภาพและประหยัด

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งหลักอยู่เลขที่ 17 ถนนพระรามที่ 1 แขวงรองเมือง เขตปทุมวัน จังหวัดปทุมวัน กรุงเทพมหานคร 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 เทคโนโลยี และสิ่งแวดล้อม พ.ศ. 2537
6. พระราชกฤษฎีกากำหนดพลังงานควบคุม พ.ศ. 2536

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 1,083,018,300.00 บาท โดยแยกเป็นงบบุคลากร จำนวน 311,182,500.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 149,768,300.00 บาท งบลงทุน จำนวน 528,135,500.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 446,300.00 บาท และงบรายจ่ายอื่น จำนวน 93,485,700.00 บาท เพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน 4 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบุคลากรภาครัฐ แผนงานพื้นฐานด้านการจัดการน้ำและสร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาและใช้พลังงานที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม และแผนงานบูรณาการพัฒนาระบบการให้บริการประชาชนของหน่วยงานภาครัฐ

โครงการของ พพ. ที่ได้รับสนับสนุนเงินกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 รวม 67 โครงการ จำนวน 1,385,694,801.00 บาท

๐๙

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 67 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 โดยการจัดทำรายการในรายงานการเงินเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 ภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

รายงานการเงินของกรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษา และบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงิน ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง

๒๕

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

• มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับปรับปรุงใหม่ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

• มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลบังคับใช้วันที่ 1 ตุลาคม 2562

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลบังคับใช้วันที่ 1 ตุลาคม 2563

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ที่จะบังคับใช้ในงวดอนาคต จะไม่มีผลกระทบ
อย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินทรองราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งมียอดตรงกันข้ามกับรายการเงินทรองราชการรับจากคลัง ภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

- รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินสดในมือ เงินฝากสถาบันการเงิน เงินฝากไม่มีรายตัว (เป็นเงินรับจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน) และเงินฝากคลัง

4.2 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ทรัพย์สินที่ได้มาก่อนปี 2540 ไม่นำมาบันทึกบัญชี แต่บันทึกไว้ในทะเบียนคุมสินทรัพย์ ทรัพย์สินที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2546 เป็นต้นไป บันทึกเฉพาะที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5,000.00 บาท ขึ้นไป
- ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยกรมบัญชีกลาง ดังนี้

	อายุการให้ประโยชน์
อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นคอนกรีต	15 - 40 ปี
อาคารและบ้านพักอาศัยและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นไม้	30 ปี
สิ่งปลูกสร้างถาวร	15 - 25 ปี
สิ่งปลูกสร้างชั่วคราว	5 - 15 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า ตามอายุสัญญาเช่าหรือไม่เกิน	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	5 - 15 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2 - 10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	3 - 8 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 - 10 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์	5 - 15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 - 15 ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.4 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้ใช้เพื่อให้บริการแก่สาธารณะ ซึ่งจำเป็นต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจ เช่น เชื้อเพลิง หน่วยงานแสดงสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

- ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 ดังนี้

เชื้อเพลิง	อายุการให้ประโยชน์	50 - 80 ปี
------------	--------------------	------------

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

4.5 รายได้รอการรับรู้

- รายได้รอการรับรู้ เป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน

- รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค

4.6 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- 1) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
- 2) เมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
- 3) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.7 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิ รายได้แผ่นดิน และรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

ds

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.8 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินสดในมือ	43,947.12	127,676.87
เงินทตรงราชการ	1,000,000.00	1,000,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	1,797,242.23	2,926,136.37
เงินฝากไม่มีรายตัว	5,568,188,039.49	1,913,876,154.65
เงินฝากคลัง	19,306,958.40	14,110,857.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>5,590,336,187.24</u>	<u>1,932,040,824.89</u>

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อจ่ายสำหรับการดำเนินงานปกติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรณาส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

เงินทตรงราชการ เป็นเงินสดที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลิกย่อยในสำนักงาน ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทตรงราชการ พ.ศ. 2562 บทเฉพาะกาล ข้อ 32 ซึ่งจะต้องส่งคืนคลังเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ยอดคงเหลือสิ้นปีประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และใบสำคัญที่รอเบิกชดเชย

เงินฝากไม่มีรายตัว เป็นเงินฝากประเภทกระแสรายวันและออมทรัพย์ที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินเพื่อรับจ่ายเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน (ยอดที่แสดงเป็นของบัญชีกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน)

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

๑๕

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	423,807.00	266,939.00
เงินจ่ายล่วงหน้า	71,464,705.98	152,760,673.91
รายได้ค้างรับ	67,774,921.91	2,181,053.14
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	<u>139,663,434.89</u>	<u>155,208,666.05</u>

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จำนวน 423,807.00 บาท ส่งใช้เรียบร้อยแล้วในเดือนตุลาคม 2562

เงินจ่ายล่วงหน้า ประกอบด้วย เงินจ่ายล่วงหน้าตามสัญญาจากเงินงบประมาณ จำนวน 58,811,060.17 บาท และเงินจ่ายล่วงหน้าตามสัญญาจากเงินกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน จำนวน 12,653,645.81 บาท

รายได้ค้างรับ เป็นรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน 4,026,538.05 บาท รายได้ค่าขายไฟฟ้าโครงการต่าง ๆ ค้างรับ จำนวน 62,422,426.14 บาท และค้างรับจากกรมบัญชีกลาง จำนวน 1,325,957.72 บาท

หมายเหตุ 7 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
วัสดุคงเหลือ	2,652,635.07	-
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>2,652,635.07</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ลูกหนี้ระยะยาว	29,640.00	29,640.00
รวมลูกหนี้ระยะยาว	<u>29,640.00</u>	<u>29,640.00</u>

ลูกหนี้ระยะยาว เป็นลูกหนี้ตามสัญญาประนีประนอมยอมความกรณีผิติดนัดชำระหนี้ค่าปรับตามสัญญา

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	2,182,603,614.23	1,436,916,574.63
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	2,182,603,614.23	1,436,916,574.63

เงินให้กู้ยืมระยะยาว เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับการสนับสนุนจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน และมอบหมายให้สถาบันการเงินนำไปบริหารสำหรับเป็นเงินหมุนเวียนด้านอนุรักษ์พลังงาน โดยสถาบันการเงินเป็นผู้รับความเสี่ยงทั้งหมดหากผู้กู้ไม่ชำระคืน โดยมีกำหนดชำระคืนเกินกว่า 1 ปี

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
อาคารพักอาศัย	13,000,860.54	13,000,860.54
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารพักอาศัย	(6,298,880.03)	(6,060,417.36)
อาคารพักอาศัย - สุทธิ	6,701,980.51	6,940,443.18
อาคารสำนักงาน	278,728,334.56	278,728,334.56
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารสำนักงาน	(157,730,020.46)	(151,174,010.50)
อาคารสำนักงาน - สุทธิ	120,998,314.10	127,554,324.06
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	670,187,513.17	670,187,513.17
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	(153,400,971.21)	(134,684,222.83)
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น - สุทธิ	516,786,541.96	535,503,290.34
สิ่งปลูกสร้าง	3,642,165,379.66	3,355,764,447.08
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สิ่งปลูกสร้าง	(2,623,135,941.32)	(2,525,517,824.32)
สิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	1,019,029,438.34	830,246,622.76
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	1,663,516,274.91	1,500,244,680.34
ครุภัณฑ์สำนักงาน	42,599,320.78	29,839,835.05
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน	(19,489,192.24)	(17,239,413.23)
ครุภัณฑ์สำนักงาน - สุทธิ	23,110,128.54	12,600,421.82
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	122,962,700.00	115,810,042.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(86,127,070.23)	(77,426,532.78)
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ - สุทธิ	36,835,629.77	38,383,509.22

๐๕

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	754,040,193.69	721,652,404.15
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	(407,697,091.71)	(346,301,501.31)
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ - สุทธิ	346,343,101.98	375,350,902.84
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10,753,056.30	10,258,716.30
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	(4,321,841.96)	(3,528,617.68)
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ - สุทธิ	6,431,214.34	6,730,098.62
ครุภัณฑ์การเกษตร	73,353,729.95	73,353,729.95
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์การเกษตร	(72,909,286.22)	(72,833,128.74)
ครุภัณฑ์การเกษตร - สุทธิ	444,443.73	520,601.21
ครุภัณฑ์โรงงาน	37,841,901.21	38,214,046.01
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โรงงาน	(28,875,369.36)	(27,071,086.05)
ครุภัณฑ์โรงงาน - สุทธิ	8,966,531.85	11,142,959.96
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	41,467,477.11	41,467,477.11
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	(29,855,483.84)	(27,636,622.62)
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง - สุทธิ	11,611,993.27	13,830,854.49
ครุภัณฑ์สำรวจ	20,978,325.29	20,978,325.29
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำรวจ	(18,010,192.18)	(16,344,891.68)
ครุภัณฑ์สำรวจ - สุทธิ	2,968,133.11	4,633,433.61
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์	591,828,703.92	605,465,599.44
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์	(476,639,508.79)	(456,747,575.10)
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ - สุทธิ	115,189,195.13	148,718,024.34
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	59,093,077.38	59,812,757.48
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(48,553,099.68)	(46,336,026.36)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ - สุทธิ	10,539,977.70	13,476,731.12
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2,877,508.77	3,090,646.79
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	(2,450,576.77)	(2,311,595.32)
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว - สุทธิ	426,932.00	779,051.47
ครุภัณฑ์กีฬา	137,535.66	137,535.66
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์กีฬา	(137,529.66)	(137,529.66)
ครุภัณฑ์กีฬา - สุทธิ	6.00	6.00

๕

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ครุภัณฑ์สนาม	161,035.00	161,035.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สนาม	(161,009.00)	(161,009.00)
ครุภัณฑ์สนาม - สุทธิ	26.00	26.00
ครุภัณฑ์อื่น	10,336,694.00	5,927,194.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์อื่น	(3,590,855.24)	(3,292,623.81)
ครุภัณฑ์อื่น - สุทธิ	6,745,838.76	2,634,570.19
ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด	948,760,527.56	957,647,255.46
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด	(566,627,722.30)	(533,689,104.18)
ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด - สุทธิ	382,132,805.26	423,958,151.28
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	951,745,957.44	1,052,759,342.17
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	2,615,262,232.35	2,553,004,022.51
งานระหว่างก่อสร้าง	621,280,663.13	612,690,241.46
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3,236,542,895.48	3,165,694,263.97

ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด หมายถึง บัญชีสินทรัพย์ที่ได้มาจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน โดยกลุ่มบริหารทรัพย์สินของ พพ. เป็นผู้จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และควบคุมการใช้ประโยชน์ กลุ่มงานคลังนำยอดรวมจากกลุ่มบริหารทรัพย์สิน บันทึกบัญชีเมื่อสิ้นปีงบประมาณ 2561 และสำหรับสินทรัพย์ที่ได้รับในปีงบประมาณ 2562 ได้นำเข้าเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) แล้ว

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เชื่อน	389,277,707.20	389,277,707.20
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เชื่อน	(28,381,393.56)	(22,940,069.59)
เชื่อน - สุทธิ	360,896,313.64	366,337,637.61
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	360,896,313.64	366,337,637.61

dr

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	994,565.00	994,565.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(994,563.00)	(975,145.70)
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	<u>2.00</u>	<u>19,419.30</u>

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เจ้าหนี้การค้า	7,261,091.49	13,417,338.80
เจ้าหนี้อื่น	3,894,682.07	3,976,761.26
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	1,246,480.11	815,554.91
ใบสำคัญค้างจ่าย	1,315,933.00	1,180,667.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	17,811,110.57	-
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	<u>31,529,297.24</u>	<u>19,390,321.97</u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินรับฝากอื่น	43,947.12	242,290.47
เงินประกันผลงาน	26,401,156.11	43,259,003.60
เงินประกันอื่น	46,339,331.63	29,909,940.11
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>72,784,434.86</u>	<u>73,411,234.18</u>

๐๖

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้รับล่วงหน้า	3,680,381,805.03	456,690,362.56
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	190,923,534.70	244,248,951.16
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>3,871,305,339.73</u>	<u>700,939,313.72</u>

รายได้รับล่วงหน้า จำนวน 3,680,381,805.03 บาท เป็นเงินที่ได้รับจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน (กองทุน)

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จำนวน 279,498.86 บาท เงินค้ำจ่ายผู้ได้รับการสนับสนุนเงินกองทุนโครงการต่าง ๆ จำนวน 17,974,871.51 บาท รายได้เงินเหลือจ่าย จำนวน 2,488,758.80 บาท ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารรอนำส่งกองทุน จำนวน 9,918,159.18 บาท ค่าปรับผิดสัญญา จำนวน 3,287,553.30 บาท และเงินรับรองการตรวจสอบ จำนวน 156,974,693.05 บาท

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้รอการรับรู้	5,751,724.15	4,328,331.83
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	<u>5,751,724.15</u>	<u>4,328,331.83</u>

หมายเหตุ 17 เงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินทดรองราชการรับจากคลัง - เพื่อดำเนินงาน	1,000,000.00	1,000,000.00
รวมเงินทดรองราชการรับจากคลังระยะยาว	<u>1,000,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>

OK

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 18 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินหมุนเวียนเพื่อการอนุรักษ์พลังงาน	3,854,656,920.01	2,633,739,651.31
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	-	750,000.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	29,640.00	29,640.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>3,854,686,560.01</u>	<u>2,634,519,291.31</u>

เงินหมุนเวียนเพื่อการอนุรักษ์พลังงาน จำนวน 3,854,656,920.01 บาท เป็นเงินหมุนเวียนสำหรับการอนุรักษ์พลังงานที่หน่วยงานได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงานให้นำเงินกองทุนไปเป็นเงินหมุนเวียนสำหรับการอนุรักษ์พลังงาน โดยมีสถาบันการเงินเป็นผู้บริหารการปล่อยกู้แก่โรงงานหรืออาคารเพื่อดำเนินการลงทุนอนุรักษ์พลังงานต่อไป

หมายเหตุ 19 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	1,771,561,508.19	1,683,406,136.35
<u>บวก</u> รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา - กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน	-	25,782,872.78
	1,771,561,508.19	1,709,189,009.13
<u>บวก</u> ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	132,103,012.18	122,394,944.14
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิงวดนี้	(79,094,179.06)	(60,022,445.08)
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกไป	<u>1,824,570,341.31</u>	<u>1,771,561,508.19</u>

OK

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 20 รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	311,773,287.49	303,473,979.19
รายได้จากงบดำเนินงาน	147,002,299.67	146,976,839.84
รายได้จากงบลงทุน	360,846,021.44	346,226,514.40
รายได้จากงบอุดหนุน	446,300.00	392,208.30
รายได้จากงบกลาง	143,662,622.97	134,396,091.30
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	88,869,974.70	109,138,812.71
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(450,393.36)	(649,514.74)
รวมรายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน - สุทธิ	<u>1,052,150,112.91</u>	<u>1,039,954,931.00</u>
รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ		
(เงินกันไว้เบิกเหลือในปี เบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบดำเนินงาน	9,807,818.04	6,013,259.13
รายได้จากงบลงทุน	112,609,939.99	54,508,296.04
รายได้จากงบกลาง	90,799.62	-
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	3,338,653.85	2,501,269.43
รวมรายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ	<u>125,847,211.50</u>	<u>63,022,824.60</u>
รวมรายได้จากงบประมาณ	<u>1,177,997,324.41</u>	<u>1,102,977,755.60</u>

หมายเหตุ 21 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก	<u>588,000.00</u>	<u>532,482.00</u>
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>588,000.00</u>	<u>532,482.00</u>

รายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก เป็นรายได้ค่าสมัครสอบพนักงานราชการ

ดล

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงาน		
จากหน่วยงานภาครัฐ	6,727,341,295.03	4,611,967,199.30
รายได้จากการบริจาค	1,010,638.56	1,213,916.75
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>6,728,351,933.59</u>	<u>4,613,181,116.05</u>

รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากหน่วยงานภาครัฐ เป็นรายได้ที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงานเพื่อดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ตามระบบบัญชีกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน (ส่วนปรับปรุงเพิ่มเติม) ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/47091 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2561 วิธีการบันทึกรายการบัญชีของหน่วยงานผู้ได้รับจัดสรรเงินกองทุนที่เป็นหน่วยงานของรัฐ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ กรณีที่เป็นโครงการดำเนินการข้ามปีงบประมาณที่ขอเบิกให้ปรับลดรายได้และรับรู้รายได้รับล่วงหน้า เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ให้กลับรายการโดยปรับลดรายได้รับล่วงหน้าและรับรู้รายได้

รายได้จากการบริจาค คือ สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค เพื่อใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงาน โดยหน่วยงานบันทึกเป็นรายได้รอการรับรู้ และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการบริจาคตามจำนวนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ในแต่ละปี

หมายเหตุ 23 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
TR - ปรับเงินฝากคลัง	35,241,620.40	19,450,388.40
TE - หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ		
ให้กรมบัญชีกลาง	<u>(35,241,620.40)</u>	<u>(19,450,388.40)</u>
รวมรายได้อื่น	<u>-</u>	<u>-</u>

๑๕

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินเดือน	159,918,228.10	153,026,134.79
เงินตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเต็มขั้น	13,248.31	-
ค่าล่วงเวลา	1,315,450.00	1,287,100.00
ค่าจ้าง	31,701,345.34	41,024,213.19
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	121,089,202.99	115,004,994.97
เงินช่วยค่าครองชีพ	351,564.37	429,987.11
ค่ารักษาพยาบาล	18,419,390.42	16,765,331.82
เงินช่วยการศึกษาบุตร	1,085,011.00	1,295,183.75
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	249,570.00	98,400.00
เงินชดเชย กบข.	2,547,951.80	2,393,270.86
เงินสมทบ กบข.	3,821,927.68	3,589,906.28
เงินสมทบ กสจ.	915,065.96	1,008,379.63
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	4,795,821.00	4,938,063.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	212,170.00	-
ค่าเช่าบ้าน	138,899.80	133,000.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	1,494,880.65	1,483,849.31
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>348,069,727.42</u>	<u>342,477,814.71</u>

หมายเหตุ 25 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
บำนาญ	67,436,796.83	64,977,419.50
เงินช่วยค่าครองชีพ	6,228,460.14	6,530,644.32
บำเหน็จ	19,597,175.87	16,806,195.00
บำเหน็จตกทอด	4,695,381.85	1,766,304.00
บำเหน็จดำรงชีพ	2,804,733.80	4,793,116.00
ค่ารักษาพยาบาล	13,997,694.21	13,197,716.99
เงินช่วยการศึกษาบุตร	84,590.00	122,278.75
บำเหน็จบำนาญอื่น	1,052,431.39	931,785.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>115,897,264.09</u>	<u>109,125,459.56</u>

๑๕

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	726,875.00	646,410.00
รวมค่าตอบแทน	<u>726,875.00</u>	<u>646,410.00</u>

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	11,353,872.34	3,875,768.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	16,183,948.46	18,610,998.18
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	131,716,122.52	70,997,594.88
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	6,220,753.64	5,918,681.45
ค่าจ้างเหมาบริการ	163,391,160.94	82,448,323.02
ค่าธรรมเนียม	9,500.00	313,532.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	877,501,293.05	155,471,817.46
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	574,189.00	336,894.25
ค่าเช่า	295,982.78	621,897.43
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	286,867.00	217,635.60
ค่าใช้สอยอื่น	5,813,692.97	9,039,137.01
รวมค่าใช้สอย	<u>1,213,347,382.70</u>	<u>347,852,279.28</u>

ค่าจ้างที่ปรึกษา จำนวน 877,501,293.05 บาท ประกอบด้วย ค่าจ้างที่ปรึกษาที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 167,888,705.58 บาท และที่เบิกจ่ายจากเงินกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน จำนวน 709,612,587.47 บาท ซึ่งเดิมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 บันทึกไว้เป็นบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานและบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน (หมายเหตุ 31)

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าวัสดุ	7,518,533.60	16,474,109.68
รวมค่าวัสดุ	<u>7,518,533.60</u>	<u>16,474,109.68</u>

๑๖

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าไฟฟ้า	9,146,572.89	9,121,106.49
ค่าประปา	757,924.60	765,684.77
ค่าโทรศัพท์	862,079.52	901,081.48
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	2,331,646.95	2,485,145.61
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>13,098,223.96</u>	<u>13,273,018.35</u>

หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าเสื่อมราคา - อาคารพักอาศัย	238,462.67	238,462.71
ค่าเสื่อมราคา - อาคารสำนักงาน	6,556,009.96	6,559,346.89
ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	18,716,748.38	18,716,748.40
ค่าเสื่อมราคา - สิ่งปลูกสร้าง	102,493,435.69	97,397,458.35
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,557,160.90	2,207,335.49
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	8,700,537.45	8,094,593.62
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	62,072,305.58	62,942,783.15
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	939,028.09	897,754.83
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การเกษตร	76,157.48	137,934.18
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โรงงาน	2,244,416.65	4,069,608.67
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2,218,861.22	2,396,578.60
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำรวจ	1,665,300.50	2,164,555.51
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์	33,989,535.27	33,856,772.50
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5,769,547.42	5,845,981.05
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	422,393.48	614,667.92
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์อื่น	298,231.43	247,511.31
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด	57,577,218.00	61,626,031.72
ค่าเสื่อมราคา - เชื้อเพลิง	5,441,323.97	5,441,323.98
ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	19,417.30	167,486.25
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>311,996,091.44</u>	<u>313,622,935.13</u>

✓

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กร		
ระหว่างประเทศ	350,451.13	379,542.57
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	4,078,047.50	1,015,117,475.64
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน	4,896,479,609.80	3,583,272,271.84
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>4,900,908,108.43</u>	<u>4,598,769,290.05</u>

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 4,900,908,108.43 บาท เป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน ซึ่งเบิกจ่ายจากเงินกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน ได้จัดประเภทรายการใหม่เป็นค่าใช้จ่ายตามที่เกิดขึ้นจริง ซึ่งเป็นไปตามระบบบัญชี กองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน ส่วนค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาคปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 4,598,769,290.05 บาท บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนทั้งจำนวน

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ	1,060,292,334.00	-
รวมค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์	<u>1,060,292,334.00</u>	<u>-</u>

โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการเบิกจ่ายเงินที่ได้รับสนับสนุนจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน เป็นค่าจัดซื้อครุภัณฑ์เครื่องปรับอากาศเพื่อติดตั้งให้หน่วยงานของรัฐ ตามโครงการส่งเสริมการปรับเปลี่ยนเครื่องปรับอากาศชนิด Variable speed/Inverter ทดแทนของเดิมในอาคารควบคุมภาครัฐ ที่มีอายุการใช้งานไม่ต่ำกว่า 10 ปี มีการส่งมอบและติดตั้งเครื่องปรับอากาศให้หน่วยงานต่าง ๆ แล้ว ซึ่งระบบบัญชีกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน และคู่มือระบบบัญชีหน่วยงานภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/10885 ลงวันที่ 26 เมษายน 2547 ไม่รองรับการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายดังกล่าว จึงเทียบเคียงการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 263 ลงวันที่ 31 กรกฎาคม 2551 เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับระบบสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS



กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	8,657,049.45	34,248,133.40
ค่าใช้จ่ายอื่น	5,519,846.97	224,348.57
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>14,176,896.42</u>	<u>34,472,481.97</u>

ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 5,519,846.97 บาท ประกอบด้วย ค่าธรรมเนียมการขอรับใบอนุญาตประกอบกิจการไฟฟ้าของโครงการไฟฟ้าพลังน้ำ จำนวน 194,590.97 บาท และผลต่างระหว่างบัญชี TR - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง จำนวน (24,720,263.00) บาท กับบัญชี TE - ปรับเงินฝากคลัง จำนวน 30,045,519.00 บาท จำนวน 5,325,256.00 บาท เป็นเงินประกันสัญญา

ดล

กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน

รายงานรายได้แผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี		
รายได้ค่าปรับอื่น	2,017,616.34	635,676.52
รายได้ค่าของเบ็ดเตล็ด	264,306,647.90	209,029,197.98
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก	3,520.80	33,732.38
รายได้ค่าขายครุภัณฑ์	736,050.00	2,383,800.00
รายได้เหลือจ่าย	82,366.04	149,529.39
รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	22,345,090.57	1,186,605.60
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	289,491,291.65	213,418,541.87
หัก รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(227,068,865.51)	(213,418,541.87)
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	62,422,426.14	-

รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ จำนวน 62,422,426.14 บาท เกิดจากการบันทึกรายได้ค่าขายไฟฟ้า
ค้างรับทั้งจำนวน ซึ่งได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินในปีงบประมาณ 2563 จำนวน 62,181,396.72 บาท ส่วนผลต่าง
จำนวน 241,029.42 บาท เป็นรายได้ค่าขายไฟฟ้าเดือนกันยายน 2562 บางส่วน ซึ่งได้นำไปหักกลบกับ
ค่าไฟฟ้าเดือนตุลาคม 2562