



**การตรวจสอบและแสดงความเห็น
ต่องบการเงินของ บมจ. ปตท.
กรณีการแบ่งแยกและส่งมอบ
ท่อก๊าซไม่ครบถ้วน**

อำนาจหน้าที่ของ สตง.

18 ธ.ค. 50 ครม. มีมติเห็นชอบหลักการการแบ่งแยกทรัพย์สิน อำนาจ และสิทธิของการปิโตรเลียมแห่งประเทศไทย ที่จะให้เป็นของกระทรวงการคลังตามคำพิพากษา

1. ให้กระทรวงพลังงานและกระทรวงการคลังรับไปดำเนินการแบ่งแยกทรัพย์สินและสิทธิตามหลักการดังกล่าว โดยให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองความถูกต้อง
2. หากมีข้อโต้แย้งทางด้านกฎหมายเกี่ยวกับการตีความตามคำพิพากษาของศาลฯ ในการดำเนินการแบ่งแยกทรัพย์สิน ให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเป็นผู้พิจารณาเพื่อให้มีข้อยุติต่อไป

การตรวจสอบรับรองความถูกต้องมูลค่าทรัพย์สินที่ บมจ. ปตท. แบ่งแยกให้กระทรวงการคลังตามคำพิพากษาศาลปกครองสูงสุด เป็นการดำเนินการตาม มาตรา ๓๙' (๕) แห่งพรบ.ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ที่กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่กฎหมายกำหนด

งบการเงินของ บมจ. ปตท.

การตรวจสอบงบการเงินของ บมจ. ปตท.
เป็นการดำเนินการตาม

มาตรา ๓๙' (๒) (ก) แห่งพรบ. ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจหน้าที่ในกรณีหน่วยรับตรวจเป็นหน่วยรับตรวจที่เป็นรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณหรือตามกฎหมายอื่น ให้แสดงความเห็นตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
ในประเทศไทย

คือ มาตรฐานการสอบบัญชี ที่กำหนด
โดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

หน้าที่ "รับรองงบการเงิน" ถือเป็นความรับผิดชอบ
ของผู้บริหารหน่วยรับตรวจ
หน้าที่ "การตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน" ถือเป็นความรับผิดชอบของ
ผู้ที่มีอำนาจหน้าที่ในฐานะผู้สอบบัญชี

หลักการวินิจฉัย

การตรวจสอบรับรองความถูกต้องมูลค่าทรัพย์สิน
ที่ บมจ. ปตท. แบ่งแยกให้กระทรวงการคลังตาม
คำพิพากษาศาลปกครองสูงสุด

ข้อกำหนดที่สำคัญในการตรวจสอบความถูกต้อง

- ความถูกต้องในการแบ่งแยกและส่งมอบทรัพย์สิน
ให้กระทรวงการคลัง
 - เปรียบเทียบมูลค่าของทรัพย์สินกับมูลค่าของ
ยอดคงเหลือทางบัญชี
 - การแบ่งแยกและส่งมอบทรัพย์สินให้กระทรวง
การคลังตามหลักการการแบ่งแยกทรัพย์สิน
ตามที่กรม. มีมติเห็นชอบ เมื่อวันที่ 18 ธ.ค. 50
 - ความครบถ้วนการแบ่งแยกและส่งมอบทรัพย์สิน
ให้กระทรวงการคลัง ในส่วนที่ไม่ปรากฏชื่อโครงการ
ในคำพิพากษาศาลปกครองสูงสุด แต่น่าเชื่อว่าเป็น
สาธารณสมบัติของแผ่นดิน ตามมาตรา 1304 (3)
แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

การตรวจสอบงบการเงินของ บมจ. ปตท.

**ข้อกำหนดที่สำคัญในการแสดงความเห็นต่อ
งบการเงิน ตามมาตรฐานการสอบบัญชี**

- ผู้สอบบัญชีต้องแสดงความเห็นว่า งบการเงิน
ได้จัดทำขึ้นในสาระสำคัญตามแบบทการรายงาน
ทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- ผู้สอบบัญชีจะใช้แนวคิดเกี่ยวกับความมีสาระสำคัญ
ทั้งในการวางแผนและการปฏิบัติงานตรวจสอบ และ
ในการประเมินผลกระทบของการแสดงข้อมูลที่
ขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบในระหว่างการตรวจสอบและ
ผลกระทบของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง
ที่ไม่ได้รับการแก้ไขที่มีต่องบการเงิน
- หลักการของความมีสาระสำคัญในการจัดทำและ
นำเสนองบการเงิน
 - มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของ
ผู้ใช้งบการเงิน
 - สภาวะแวดล้อม และผลกระทบของขนาด หรือ
ลักษณะของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง
 - ความต้องการข้อมูลพื้นฐานทางการเงินของผู้ใช้
งบการเงินโดยรวม

**ข้อมูลเปรียบเทียบระหว่างมูลค่าทรัพย์สินที่ สดง.เห็นว่า บมจ. ปตท. ส่งมอบไม่ครบถ้วน
กับมูลค่าของสินทรัพย์รวมในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
ตั้งแต่ปี ๒๕๕๑ – ๒๕๕๘**

งบการเงินประจำปี	2551	2552	2553	2554	2555	2556	2557	2558
มูลค่าสินทรัพย์รวม								
- งบการเงินรวม	1,103,589.72	1,102,544.17	1,226,339.79	1,400,746.93	1,633,862.64	2,245,102.88	2,250,351.38	2,173,996.19
- งบการเงินเฉพาะกิจการ	589,542.76	684,668.43	772,258.66	815,688.10	980,913.19	1,031,852.33	926,085.22	868,928.79
มูลค่าทรัพย์สินที่ สดง. เห็นว่าส่งมอบไม่ครบถ้วน	32,613.45	32,613.45	32,613.45	32,613.45	32,613.45	32,613.45	32,613.45	32,613.45
% ของสินทรัพย์รวมตามงบการเงินรวม	2.96%	2.96%	2.66%	2.33%	2.00%	1.45%	1.45%	1.50%
% ของสินทรัพย์รวมตามงบการเงินเฉพาะกิจการ	5.53%	4.76%	4.22%	4.00%	3.32%	3.16%	3.52%	3.75%

มูลค่าทรัพย์สินที่ สดง.เห็นว่า บมจ. ปตท. ส่งมอบไม่ครบถ้วน
ถือว่าเป็นสัดส่วนที่น้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับมูลค่าของสินทรัพย์รวม และ
มิได้อยู่ในระดับที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน

หลักเกณฑ์การบันทึกรายการย่อมมีความแตกต่างจากหลักทางกฎหมาย อันเนื่องมาจากแนวคิดที่เป็นพื้นฐานในการจัดทำและนำเสนองบการเงินแก่ผู้ใช้งบการเงินที่เป็นบุคคลภายนอกที่ว่า **“เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ”** - ข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีต้องบันทึกและแสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ มิใช่รูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื้อหาของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีอาจไม่ตรงกับรูปแบบทางกฎหมายหรือรูปแบบที่สร้างขึ้น

กรณี บมจ. ปตท. ต้องแบ่งแยกและโอนทอส่งก๊าซส่วนที่สดง. เห็นว่าส่งมอบไม่ครบถ้วนให้กระทรวงการคลัง และมีการทำสัญญาระยะเวลา (30 ปี ต่อระยะเวลาได้อีก 30 ปี) เพื่อให้ บมจ. ปตท. ใช้ทรัพย์สินดังกล่าว โดยใช้หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการส่งมอบเช่นเดียวกับการส่งมอบทอส่งก๊าซที่ได้ดำเนินการไปแล้ว เว้นแต่ในเรื่องจำนวนเงินค่าตอบแทนทอส่งก๊าซส่วนที่ สดง. เห็นว่าส่งมอบไม่ครบถ้วน

ข้อพิจารณา

- สิทธิพลที่เช่า คือ ทอส่งก๊าซ มีลักษณะเฉพาะจนกระทั่งมีผู้เช่าเพียงผู้เดียวที่สามารถใช้สิทธิพลนั้น โดยไม่จำเป็นต้องนำสิทธิพลดังกล่าวมาทำการดัดแปลงที่สำคัญ
- ระยะเวลาของสัญญาเช่า ๓๐ ปี ได้ครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจส่วนใหญ่ของสิทธิพล แม้ว่าจะไม่มีการโอนกรรมสิทธิ์เกิดขึ้น
- ข้อกำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ทอส่งก๊าซส่วนที่สดง. เห็นว่าส่งมอบไม่ครบถ้วน ย่อมถือเป็นสิทธิพลในงบการเงินของ บมจ. ปตท. แม้ว่ากรรมสิทธิ์ในทอส่งก๊าซตามรูปแบบทางกฎหมายเป็นของกระทรวงการคลัง
- ในส่วนของการจ่ายชำระค่าตอบแทนย้อนหลังตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ภาระผูกพันดังกล่าวอาจเป็นหนี้สินตามคำนิยาม แต่ไม่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการซึ่งกิจการต้องรับรู้ในงบการเงิน

**การตรวจสอบงบการเงินและแสดงความเห็นว่า
งบการเงินของ บมจ. ปตท.ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ
ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ย่อมเป็นไปตามอำนาจหน้าที่
โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีทุกประการ
มิได้เป็นการให้ข้อมูลอันเป็นเท็จหรือ
บิดเบือนยาบรรณแต่อย่างใด**