

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การรถไฟแห่งประเทศไทย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการรถไฟแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารของการรถไฟแห่งประเทศไทยเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

นอกจากเรื่องที่จะกล่าวไว้ในวรรคที่ 3 และวรรคที่ 4 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตาม เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.5 บัญชีสินทรัพย์ถาวร – สุทธิ ที่แสดงยอดในงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 จำนวน 72,664.49 ล้านบาท และ 70,688.28 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 85.24 และ 94.66 ของสินทรัพย์รวม ตามลำดับ ซึ่งในปี 2543 ยอดสินทรัพย์ถาวรตามบัญชีไม่ตรงกับสินทรัพย์ถาวรที่มีอยู่และใช้งานจริง การรถไฟแห่งประเทศไทยได้ทำสัญญาซื้อและเช่าระบบคอมพิวเตอร์มาใช้งานในระบบงานบัญชีสินทรัพย์ถาวร โดยนำข้อมูลสินทรัพย์ถาวรปี 2545 เป็นฐานในการจัดทำข้อมูลนำเข้าระบบงานบัญชีสินทรัพย์ถาวร และนำรายงานสินทรัพย์ถาวรจากระบบมาสอบยันกับสินทรัพย์ที่มีอยู่จริง เพื่อที่จะกระทบยอดกลับมาเป็นสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 ตามหนังสือชี้แจงของผู้บริหารการรถไฟแห่งประเทศไทย เลขที่ 1/1333/2548 ลงวันที่ 2 มีนาคม 2548 ได้ชี้แจงว่า การรถไฟแห่งประเทศไทยได้บันทึกข้อมูลในระบบงานบัญชีสินทรัพย์ถาวรแล้ว ยกเว้นสินทรัพย์ถาวรประเภทราง หมอนรองราง และเครื่องประกอบรางที่ไม่ได้นำข้อมูลนำเข้าระบบงาน ซึ่งคณะกรรมการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรประจำปี 2548 ได้นำรายงานสินทรัพย์ถาวรจากระบบงานบัญชีสินทรัพย์ถาวรไปสอบยันกับสินทรัพย์ถาวรที่มีอยู่และใช้งานจริง ปรากฏว่ามีความแตกต่างระหว่างรายงานสินทรัพย์ถาวรกับสินทรัพย์ถาวรที่มีอยู่และใช้งานจริง ซึ่งการรถไฟแห่งประเทศไทยจะได้ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อแก้ไขข้อมูลและบันทึกบัญชีให้ถูกต้องต่อไป และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้ได้ว่าซึ่งหลักฐานที่เพียงพอเกี่ยวกับบัญชีสินทรัพย์ถาวรดังกล่าวได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.2 และ ข้อ 5.5 การรถไฟแห่งประเทศไทยไม่ได้แยกมูลค่าสินทรัพย์ในส่วนที่ใช้ในการหาผลประโยชน์อย่างชัดเจน รวมทั้งมิได้ปรับปรุงผังการใช้ประโยชน์จากที่ดินที่มีอยู่ให้เป็นปัจจุบัน ทำให้การรถไฟแห่งประเทศไทยไม่สามารถประมาณการรายได้จากการบริหารสินทรัพย์ในส่วนที่นำไปหาผลประโยชน์ได้ ประกอบกับไม่ทราบว่าผู้ใช้ประโยชน์จากที่ดินของการรถไฟแห่งประเทศไทยที่แท้จริงเป็นจำนวนเท่าใด และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจได้ เป็นผลให้ไม่อาจทราบได้ว่าพื้นที่ที่การรถไฟแห่งประเทศไทยให้เช่ามีจำนวนทั้งสิ้นเท่าใด มีการทำสัญญาเช่าถูกต้องแล้วจำนวนเท่าใด และเป็นสัญญาเช่าที่ยังไม่ถูกต้องจำนวนเท่าใด เพื่อทราบว่าการจัดเก็บรายได้จากการให้เช่าที่ดินและอาคารของการรถไฟแห่งประเทศไทยครบถ้วน ถูกต้องและมีประสิทธิภาพในระบบจัดเก็บรายได้หรือไม่ เพียงใด รวมทั้งการยืนยันที่บัญชีลูกหนี้จากการบริหารสินทรัพย์และรายได้ค่าเช่าที่ดินและอาคารครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่ เพียงใด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า จากการที่ขอบเขตการตรวจสอบถูกจำกัดตามที่กล่าวไว้ในวรรคที่ 3 และวรรคที่ 4 มีสาระสำคัญมาก จึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 ของการรถไฟแห่งประเทศไทยได้

(ลงชื่อ) บุษผา กิ่งศักดิ์

(นางบุษผา กิ่งศักดิ์)
ผู้อำนวยการสำนักงาน

(ลงชื่อ) รัชณี ธารพงษ์พันธ์

(นางรัชณี ธารพงษ์พันธ์)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 8

การรถไฟแห่งประเทศไทย
งบดุล
ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

		หมายเหตุ	2548	2547 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	5.1		105,418,292.80	197,843,576.87
เงินฝากกระทรวงการคลัง			-	1,613.00
เงินลงทุนชั่วคราว			-	2,000,000.00
ลูกหนี้การค้าและบริการ-สุทธิ	5.2		510,040,940.99	622,222,614.16
ลูกหนี้อื่น			211,675,566.38	54,342,491.79
เงินยืมทศรอง			50,657,350.16	25,079,474.78
พัสดुकงเหลือ	5.3		1,847,724,620.84	1,774,218,543.97
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			4,542,049.08	1,383,713.85
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน			2,730,058,820.25	2,677,092,028.42
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	5.5		72,664,492,943.24	70,688,279,382.56
โครงการระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิฯ	5.6		8,862,884,691.82	222,424,110.00
ค่าตอบแทนโครงการขั้วเคเบิลใยแก้วนำแสงค้างรับ	5.7		175,975,400.23	260,280,510.48
เงินรับฝากจากกองทุนต่าง ๆ และเงินประกันตัวพนักงาน	5.8		40,814,796.93	42,906,934.92
เงินจ่ายอื่นที่รอการหักโอนเมื่อเสร็จกิจการ	5.9		86,936,704.94	60,161,223.70
เงินจ่ายล่วงหน้า	5.10		352,689,956.84	434,649,071.54
สินทรัพย์อื่น	5.11		331,770,172.45	286,971,239.32
รวมสินทรัพย์			85,245,623,486.70	74,672,764,500.94

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การรถไฟแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

หน่วย:บาท

	หมายเหตุ	2548	2547 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมเกินบัญชี	5.12	163,203,060.91	151,345,514.86
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	5.12	400,000,000.00	500,000,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.13	1,067,456,334.32	1,295,952,384.32
เงินกู้ระยะยาวถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.14	5,756,440,431.56	6,498,246,715.55
เจ้าหนี้กองทุนสะสมผู้ปฏิบัติงานการรถไฟฯ	5.15	169,317,901.95	4,286,765.94
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างชำระ		277,997,432.64	311,184,189.82
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		87,310,646.91	45,246,850.01
รวมหนี้สินหมุนเวียน		7,921,725,808.29	8,806,262,420.50
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.14	38,770,494,535.18	36,626,757,840.14
ภาระหนี้สิน - โครงการระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมต่อท่าอากาศยานสุวรรณภูมิฯ	5.6	8,437,038,867.58	-
ค่าเช่าที่ดินและอาคารรอโอนเป็นรายได้		169,893,579.66	43,921,242.66
เจ้าหนี้เงินรับฝากจากกองทุนต่าง ๆ และเงินประกันตัวพนักงาน	5.8	40,814,796.93	42,906,934.92
เงินรับอื่นที่รอการหักโอนเมื่อเสร็จกิจการ	5.16	463,628,028.82	634,250,250.97
เงินประกันและเงินมัดจำ		463,203,949.63	275,137,261.84
ภาระบำเหน็จและบำนาญตกทอด	5.17	11,168,020,194.63	10,781,104,960.52
รวมหนี้สิน		67,434,819,760.72	57,210,340,911.55
ส่วนของทุน			
เงินทุน	5.18	49,940,291,976.80	47,338,750,447.15
ส่วนเกินทุนจากการบริจาคม	5.19	3,975,290,050.81	3,679,329,281.39
ขาดทุนสะสม		(36,104,778,301.63)	(33,555,656,139.15)
รวมส่วนของทุน		17,810,803,725.98	17,462,423,589.39
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		85,245,623,486.70	74,672,764,500.94

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ) กัลยานี ครอบบุญยั้ง

(ลงชื่อ) จิตต์สันติ ชนะโสภณ

(นางสาวกัลยานี ครอบบุญยั้ง)

(นายจิตต์สันติ ชนะโสภณ)

ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและการบัญชี

ผู้ว่าการรถไฟแห่งประเทศไทย

การรถไฟแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	หมายเหตุ	หน่วย:บาท	
		2548	2547 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้จากการขนส่ง		5,976,014,046.97	6,107,905,866.17
รายได้จากการบริหารทรัพย์สิน		952,465,159.30	884,819,463.77
ค่าตอบแทนโครงข่ายเคเบิลใยแก้วนำแสง		745,522,357.32	955,208,003.99
เงินชดเชยรายได้ค่าโดยสารจากรัฐบาล	5.20	56,614,000.00	58,568,000.00
เงินอุดหนุนงานซ่อมบำรุงทาง		62,555,429.93	-
รายได้อื่นๆ		695,158,087.16	640,804,970.26
รวมรายได้		8,488,329,080.68	8,647,306,304.19
ค่าใช้จ่าย			
การบำรุงทาง อาณัติสัญญาณและสิ่งปลูกสร้าง		1,163,135,169.40	1,138,855,777.80
การบำรุงรักษารถจักรและล้อเลื่อน		2,110,168,061.99	1,941,041,425.42
การหาประโยชน์และขนส่ง		5,437,415,025.54	4,928,510,029.93
การบริหาร		639,587,494.20	512,973,003.40
การดำเนินงานกิจการอื่น		11,475,043.19	9,713,342.28
ค่าใช้จ่ายค่าตรวจรถไฟสูงกว้างประมาณที่รับ (รายละเอียดแนบ)	5.22	50,577,329.36	30,903,347.72
รวมค่าใช้จ่าย		9,412,358,123.68	8,561,996,926.55
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน		(924,029,043.00)	85,309,377.64
รายได้อื่น			
เงินทดแทนค่าที่ดินพร้อมดอกเบี้ย		4,832,884.69	-
กำไรจากการขายทรัพย์สิน		32,490,542.11	9,553,929.02
รายได้เงินอุดหนุนดอกเบี้ยเงินกู้ที่รัฐบาลรับภาระ		243,677,404.61	294,104,556.38
รวมรายได้อื่น		281,000,831.41	303,658,485.40
ค่าใช้จ่ายอื่น			
ค่าใช้จ่ายบำรุงและบำรุง	5.23	2,076,301,808.44	1,923,509,971.88
ค่าใช้จ่ายภาวะบำรุงและบำรุงขาดทอด	5.17	386,915,234.11	1,363,611,281.40
ค่าเสื่อมราคา		1,707,927,427.37	1,867,202,405.77
ดอกเบี้ยจ่าย		1,779,275,122.66	1,959,323,531.31
ขาดทุนจากการตัดบัญชีทรัพย์สิน		3,892,408.52	997,536.14
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(454,011,946.37)	794,632,287.57
ขาดทุน(กำไร)จากการตัดบัญชีพัสดุ		1,560,710.15	(681,767.32)
ดอกเบี้ยเงินกู้ที่รัฐบาลรับภาระ		243,677,404.61	294,104,556.38
รวมค่าใช้จ่ายอื่น		5,745,538,169.49	8,202,699,803.13
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานกิจการรถไฟ		(6,388,566,381.08)	(7,813,731,940.09)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานสนามบินรถไฟ		1,065,218.60	167,780.96
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	5.21	(6,387,501,162.48)	(7,813,564,159.13)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การรถไฟแห่งประเทศไทย
งบกำไรสะสม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	หมายเหตุ	2548	หน่วย:บาท 2547 (ปรับปรุงใหม่)
ขาดทุนสะสมยกมาต้นงวดก่อนปรับปรุง		33,555,656,139.15	29,712,142,735.28
<u>บวก</u> ปรับปรุงข้อผิดพลาดที่สำคัญ			
- ค่าเสื่อมราคาที่ยังไม่ตัดไปในช่วงก่อน	4	-	192,366,830.29
		33,555,656,139.15	29,904,509,565.57
หัก รายจ่ายที่บันทึกสูงเกินไปในช่วงก่อน		-	21,948,485.55
ขาดทุนสะสมยกมาต้นงวดภายหลังปรับปรุง		33,555,656,139.15	29,882,561,080.02
<u>หัก</u> เงินชดเชยผลขาดทุน	5.20	3,838,379,000.00	4,140,469,100.00
		29,717,277,139.15	25,742,091,980.02
<u>บวก</u> ขาดทุนสุทธิประจำปี		6,387,501,162.48	7,813,564,159.13
ขาดทุนสะสมยกไป		36,104,778,301.63	33,555,656,139.15

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การรถไฟแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	หน่วย:บาท	
	2548	2547 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนสุทธิ	(6,387,501,162.48)	(7,813,564,159.13)
รายการปรับกระทบยอดขาดทุนสุทธิเป็นเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	1,707,962,729.38	1,867,237,707.78
อุปกรณ์อะไหล่เพื่อใช้สับเปลี่ยนตัดจ่าย	74,296,159.65	80,236,534.51
หนี้สงสัยจะสูญ	65,645,754.75	5,557,732.43
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(32,490,542.11)	(9,553,929.02)
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (ณ วันสิ้นงวด)	(419,003,155.04)	783,576,963.44
ขาดทุน(กำไร)จากการตัดบัญชีพัสดุ	1,560,710.15	(681,767.32)
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินทรัพย์	3,892,408.52	997,536.14
ภาวะบำเหน็จและบำนาญตกทอด	386,915,234.11	1,363,611,281.40
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(4,598,721,863.07)	(3,722,582,099.77)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและบริการ	46,535,918.42	(131,294,239.20)
ลูกหนี้อื่น	(157,311,474.59)	(11,817,829.25)
เงินยืมทศรอง	(25,327,675.38)	(6,445,141.69)
พัสดุคงเหลือ	(218,141,158.12)	268,028,303.66
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(3,874,199.90)	2,409,813.27
ค่าตอบแทนโครงข่ายเคเบิลใยแก้วนำแสงค้างรับ	84,305,110.25	(4,569,136.50)
เงินรับฝากจากกองทุนต่างๆ และเงินประกันตัวพนักงาน	2,092,137.99	(615,958.79)
เงินจ่ายอื่นที่รอการหักโอนเมื่อเสร็จกิจการ	(25,135,564.47)	(95,124,660.76)
เงินจ่ายล่วงหน้า	(206,146,036.00)	(347,270,482.17)
สินทรัพย์อื่น	12,939,696.84	19,832,870.60



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การรถไฟแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

หน่วย:บาท

	หมายเหตุ	2548	2547 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		(258,052,112.38)	283,598,475.07
เจ้าหนี้กองเงินสะสมผู้ปฏิบัติงานการรถไฟฯ		165,031,136.01	(162,095,002.95)
คอกเบี้ยเงินกู้ค้างชำระ		(32,065,624.35)	(63,049,073.66)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น ๆ		42,126,103.14	(12,207,903.54)
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน (ชำระคืนเงินกู้)		(35,008,791.33)	11,055,324.13
ค่าเช่าที่ดินและอาคารรอโอนเป็นรายได้		125,972,337.00	8,281,477.42
เจ้าหนี้เงินรับฝากจากกองทุนต่างๆ และเงินประกันตัวพนักงาน		1,987,371.22	4,674,199.45
เงินรับอื่นที่รอการหัก โอนเมื่อเสร็จกิจการ		(170,620,036.16)	201,584,354.55
เงินประกันและเงินมัดจำ		(52,842,754.70)	(229,380,835.71)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน		(5,302,257,479.58)	(3,986,987,545.84)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดรับจากเงินลงทุนชั่วคราว		2,000,000.00	112,000,000.00
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์		31,322,252.22	4,556,931.26
เงินสดจ่ายค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการระบบขนส่งทางรถไฟ-สุวรรณภูมิ		(193,632,132.00)	(222,424,110.00)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวรและค่างานระหว่างก่อสร้าง		(2,836,711,130.01)	(1,805,393,696.43)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(2,997,021,009.79)	(1,911,260,875.17)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับจากการกู้เงินเบิกเกินบัญชี		11,857,546.05	151,345,514.86
เงินสดจ่ายชำระคืนตั๋วสัญญาใช้เงิน		(100,000,000.00)	500,000,000.00
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้น		740,000,000.00	1,190,000,000.00
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว		11,059,620,000.00	1,625,000,000.00
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		(6,002,447,959.57)	(3,279,465,318.27)
เงินสดรับจากเงินชดเชยผลขาดทุน		3,838,379,000.00	4,140,469,100.00
เงินสดรับจากงบประมาณ		2,601,541,529.65	1,534,535,895.88
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว		(3,942,098,523.83)	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน		8,206,851,592.30	5,861,885,192.47
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง - สุทธิ		(92,426,897.07)	(36,363,228.54)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด		197,845,189.87	234,208,418.41
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	5.1	105,418,292.80	197,845,189.87
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด			
เงินสดจ่ายในระหว่างงวด			
คอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมธนาคาร		1,812,461,879.84	2,012,999,718.96
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

การรถไฟแห่งประเทศไทย
รายได้และค่าใช้จ่ายสำนักงานตำรวจรถไฟ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	หน่วย:บาท	
	2548	2547
รายได้		
เงินงบประมาณรับเพื่อจ่ายให้กับตำรวจรถไฟ	164,879,000.00	177,338,000.00
รวมรายได้	164,879,000.00	177,338,000.00
ค่าใช้จ่าย		
เงินเดือนค่าจ้าง	147,724,353.23	132,564,232.06
เงินพิเศษสู้รบ	34,930.00	50,670.00
เงินตกเบิก	-	398,980.00
เงินชดเชยให้ออกจากงาน	215,440.00	-
ค่าจ้างทำงานแทน, ค่าจ้างเฉพาะงาน	2,497,105.00	1,680,432.45
ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางและทำการนอกเขต	32,860,444.69	57,720,457.36
ค่าเครื่องแบบ	5,250.00	-
ค่าเช่าที่พัก ค่าเช่าบ้าน	16,525,769.10	92,700.00
ค่าเล่าเรียน	1,143,189.50	1,124,637.50
ค่ารักษาพยาบาล	7,403,705.61	7,854,421.27
ค่าอาหารทำงานล่วงเวลา	76,170.00	249,369.00
เงินยังชีพภาคใต้	387,405.00	519,350.42
เงินสงเคราะห์บุตร	99,000.00	116,550.00
ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปาและค่าโทรศัพท์	347,425.97	700,488.11
ค่าซ่อมและค่าทะเบียนรถยนต์	406,797.70	319,866.82
ค่าน้ำมันรถยนต์	2,697,543.59	1,872,457.34
ค่าซ่อมของใช้	35,495.55	25,849.34
ค่าสืบสวนลับ	220,000.00	160,000.00
ค่าธรรมเนียมศาล	600.00	-
ค่าเช่าผ้าและค่าซักผ้า	45,670.00	41,843.32
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	1,251,861.80	1,374,049.50
ค่าจ้างเหมา	422,083.56	207,582.11
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	583,220.13	484,785.60
ค่าเครื่องใช้สำนักงาน	49,930.26	132,149.62
ค่าเวชภัณฑ์	17,283.27	9,704.28
ค่าของใช้อื่น	405,655.40	540,771.62
รวมค่าใช้จ่าย	215,456,329.36	208,241,347.72
ค่าใช้จ่ายตำรวจรถไฟสูงกว่างบประมาณที่รับ	50,577,329.36	30,903,347.72

การรถไฟแห่งประเทศไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

1. ข้อมูลทั่วไป

การรถไฟแห่งประเทศไทย (รฟท.) ได้ดำเนินการตามพระราชบัญญัติการรถไฟแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2494 ฉบับแก้ไข พ.ศ. 2535 ตามมาตรา 6 โดยมีวัตถุประสงค์ดำเนินธุรกิจอันเกี่ยวกับการขนส่งของรถไฟ และธุรกิจอื่นซึ่งเป็นประโยชน์แก่กิจการรถไฟ มีสถานประกอบการตั้งอยู่ที่ อาคารที่ทำการรถไฟ ถนนรองเมือง แขวงรองเมือง เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 มีพนักงานปฏิบัติงาน จำนวน 14,829 คน และ 15,400 คน ตามลำดับ

2. เกณฑ์ในการจัดทางการเงิน

งบการเงินของ รฟท. ได้รวมงบการเงินของกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงานในการรถไฟแห่งประเทศไทย และรับรู้ดอกผลที่เกิดขึ้นในงบการเงินของ รฟท. แล้ว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้

3.1.1 รายได้จาก การขนส่ง

- รายได้การโดยสาร รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง หากมีการรับคืนตัวโดยสารที่ได้จำหน่ายไปแล้วจะนำมลดรายได้ในวันที่ได้รับคืนตัวโดยสารนั้น

- รายได้การสินค้า รับรู้เมื่อได้ออกใบกำกับสินค้าแล้ว

- รายได้รถเสบียง รับรู้เมื่อมีการให้สิทธิการขายอาหารบนขบวนรถตามเกณฑ์สัดส่วนของระยะเวลาการให้สิทธิ

3.1.2 รายได้จาก การบริหารสินทรัพย์

- รายได้ค่าเช่าที่ดินและอาคารที่สัญญาให้มีผลบังคับ รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

- รายได้ค่าเช่าที่ดินและอาคารที่สัญญาไม่มีผลบังคับ รับรู้ตามเกณฑ์เงินสด

- รายได้ค่าธรรมเนียมการใช้ประโยชน์ที่ดิน รับรู้เป็นรายได้โดยเฉลี่ยตามอายุสัญญา

3.1.3 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

3.1.4 รายได้อื่น รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 สินทรัพย์ถาวร แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ

3.2.1 สินทรัพย์ที่รับโอนมา ณ วันจัดตั้งการรถไฟแห่งประเทศไทย (วันที่ 1 กรกฎาคม 2494) แสดงตามราคา ที่จัดหามาใหม่ ณ วันที่รับโอน หักด้วยค่าเสื่อมราคาในปี ราคาที่จัดหามาใหม่เป็นราคาที่คณะกรรมการตีราคา สินทรัพย์ได้กำหนดขึ้น โดยความเห็นชอบของกระทรวงคมนาคม และกระทรวงการคลัง

3.2.2 สินทรัพย์ที่จัดหาจากเงินที่ได้รับความช่วยเหลือ แสดงคู่กับส่วนเกินทุนจากการบริจาค

3.2.3 สินทรัพย์ที่สร้างขึ้นเพื่อใช้เองแสดงตามราคาทุนของวัตถุดิบ ค่าแรง และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง โดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์ รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่น เพื่อสินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้

3.2.4 สินทรัพย์ที่จัดหาที่มีมูลค่าไม่เกิน 30,000 บาท จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดที่จัดหาและ จัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์

3.2.5 สินทรัพย์ที่มีมูลค่าเท่ากับค่าเสื่อมราคาสะสมจะบันทึกบัญชี โดยแสดงมูลค่าสุทธิในราคา 1 บาท

3.3 ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร

3.3.1 ทางถาวร ประกอบด้วย ที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้างเบ็ดเตล็ด และอุปกรณ์ สินทรัพย์เกี่ยวกับทางรถไฟ ที่ รฟท. มีกรรมสิทธิ์และจัดไว้เพื่อใช้ในการขนส่งโดยเฉพาะ จำนวนค่าเสื่อมราคาโดยใช้อยุดคมาของราคาทุนสะสมของสินทรัพย์แต่ละกลุ่มคูณด้วยอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์แต่ละกลุ่ม ดังนี้

- ทางถาวร คิดค่าเสื่อมราคาอัตราร้อยละ 1-10
- ราง คิดค่าเสื่อมราคาอัตราร้อยละ 3.33
- หมอนไม้ คิดค่าเสื่อมราคาอัตราร้อยละ 10
- หมอนคอนกรีตสำหรับรองราง คิดค่าเสื่อมราคาอัตราร้อยละ 2 - 2.50
- เครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมโปรแกรมสำเร็จรูป คิดค่าเสื่อมราคาอัตราร้อยละ 15 - 20

ยกเว้นที่ดิน ปรับพื้นที่ทาง หินโรยทาง เครื่องประกอบราง วางรางลงหินขกราง ไม่คิดค่าเสื่อมราคา

3.3.2 เครื่องบริภัณฑ์ ประกอบด้วย รถจักร รถสินค้า รถโดยสาร ล้อเลื่อนอื่นๆ เรือ ที่จัดไว้เพื่อใช้ในการขนส่งและยานพาหนะ จำนวนค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงในอัตราร้อยละ 2.91 - 20

3.3.3 สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ ที่ได้นำไปใช้งานบางส่วน

ทางถาวรที่ได้นำไปใช้งานบางส่วนและเครื่องบริภัณฑ์ที่อยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาและได้รับมาบางส่วน ซึ่งนำไปใช้งานแล้ว คิดค่าเสื่อมราคาจากราคาทุนของสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการเฉพาะส่วนที่นำไปใช้งาน

3.3.4 สินทรัพย์ถาวรที่จัดหาจากเงินที่ได้รับการช่วยเหลือและได้นำไปใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง ค่าเสื่อมราคาจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย หากมิได้นำไปใช้ในการดำเนินงานค่าเสื่อมราคาจะไปหักจากส่วนเกินทุนจากการบริจาค

3.4 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จะประมาณจากจำนวนหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นงวดที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ โดยถือเกณฑ์ดังนี้

<u>ระยะเวลาที่หนี้ค้างชำระ</u>	<u>ร้อยละ</u>
เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี	50
เกินกว่า 1 ปี - 2 ปี	75
เกินกว่า 2 ปี	100

3.5 พัสดुकงเหลือ แสดงรายการดังนี้

3.5.1 สิ่งของคงเหลือประเภท ราง ไม้หมอน พัสดुकงเหลืออื่น ๆ และงานที่กำลังจัดทำ แสดงตามราคาทุน

3.5.2 น้ำมันเชื้อเพลิง และน้ำมันหล่อลื่น แสดงตามราคาทุนโดยถือหลักเข้าก่อน - ออกก่อน

3.5.3 อุปกรณ์และอะไหล่เพื่อใช้สับเปลี่ยน แสดงตามราคาทุนคงเหลือหลังหักค่าใช้จ่ายการเสื่อมสภาพอัตรา ร้อยละ 12.5 ต่อปี

3.5.4 วัสดุคงคลังที่ไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ 5 ปี ขึ้นไป แสดงตามราคาทุนและจะตั้งสำรองค่าเสื่อมสภาพวัสดุไว้ร้อยละ 10

3.6 สินทรัพย์และพัสดुकงเหลือที่เลิกใช้งาน แสดงไว้ในราคาที่ประเมินตามสภาพ และได้โอนไปบันทึกไว้ในบัญชีสินทรัพย์อื่นเพื่อรอจำหน่าย

3.7 เงินลงทุน แสดงตามราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการค้อยค่าของหลักทรัพย์ในกรณีที่มีการค้อยค่า และรับรู้เป็นผลขาดทุนในงวดที่เกิดการค้อยค่าในงบกำไรขาดทุน

3.8 เงินกู้ต่างประเทศ บันทึกบัญชีเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่เกิดรายการ และปรับมูลค่าเงินกู้ที่เหลืออยู่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี โดยคำนวณจากอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศซึ่งเกิดจากการชำระคืนเงินกู้และปรับค่า ณ วันสิ้นงวดบัญชีใดจะรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่เกิดรายการ

3.9 เงินกู้ซึ่งรัฐบาลรับภาระชำระหนี้แทน แสดงเป็นทุนเฉพาะที่ได้เบิกถอนแล้ว

3.10 ต้นทุนการกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่เกิดรายการ

3.11 เงินชดเชยผลขาดทุนที่ได้รับจริงในงวด แสดงเป็นรายการหักผลขาดทุนสะสมยกมาต้นงวดในงบกำไรสะสม

4. ข้อผิดพลาดที่สำคัญ

ในงวดบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 รฟท. ได้ปรับปรุงข้อผิดพลาดที่สำคัญไป จำนวน 2 รายการ ดังนี้

4.1 รฟท. ได้รับขึ้นบัญชีสินทรัพย์ที่เป็นทางถาวรระหว่างดำเนินการใช้งานบางส่วน จำนวน 3,022.30 ล้านบาท ซึ่งดำเนินการแล้วเสร็จตั้งแต่ปี 2544 - 2546 และบันทึกรับรู้ค่าเสื่อมราคาโดยได้ปรับงบการเงินงวดบัญชีปี 2547 ที่นำมาเปรียบเทียบเสมือนว่า รฟท. ได้บันทึกรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวรดังกล่าวมาโดยตลอดเป็นผลให้ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 ลดลง 335.01 ล้านบาท และขาดทุนสะสมต้นงวดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 เพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน และขาดทุนสุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 เพิ่มขึ้น 191.31 ล้านบาท

4.2 รฟท. ได้บันทึกปรับปรุงค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวร โครงการก่อสร้างทางคู่ และโครงการแก่งเสียดัน - สุรนารายณ์ ซึ่งบันทึกไว้ต่ำไป ตั้งแต่ปี 2541 - 2547 โดยได้ปรับงบการเงินงวดบัญชีปี 2547 ที่นำมาเปรียบเทียบเสมือนว่า รฟท. ได้บันทึกรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวรดังกล่าวมาโดยตลอดเป็นผลให้ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 ลดลง 86.19 ล้านบาท และขาดทุนสะสมต้นงวดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 เพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน และขาดทุนสุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 เพิ่มขึ้น 37.53 ล้านบาท

ผลสะสมจากการปรับปรุงข้อผิดพลาดที่สำคัญจนถึงต้นงวดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 ตามข้อ 4.1 และ 4.2 มีจำนวนรวมทั้งสิ้น 192.37 ล้านบาท โดยแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรสะสม และ ทำให้ รฟท. มีผลขาดทุนสุทธิสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 เพิ่มขึ้น 228.84 ล้านบาท

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินสด	21.68	15.01
เงินรองจ่าย	5.05	6.44
รวม	26.73	21.45
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	25.66	90.04
- ออมทรัพย์	34.70	69.13
รวม	60.36	159.17
เงินรายได้สถานีระหว่างนำส่ง	18.33	17.22
รวม	105.42	197.84

5.2 ลูกหนี้การค้าและบริการ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
ลูกหนี้จากการขนส่ง		
- ลูกหนี้ค่าโดยสาร	21.39	17.67
- ลูกหนี้ค่าระวาง	124.68	129.72
- ลูกหนี้เดินรถร่วม (มาเลเซีย)	8.18	8.13
- ลูกหนี้ค่าเดินขบวนรถพิเศษ (มาเลเซีย)	24.85	63.62
รวม	179.10	219.14
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	4.57	4.71
ลูกหนี้จากการขนส่ง-สุทธิ	174.53	214.43
ลูกหนี้จากการบริหารสินทรัพย์		
- ลูกหนี้ค่าเช่าที่ดิน	376.05	491.88
- ลูกหนี้ค่าเช่าอาคาร	55.92	43.47
รวม	431.97	535.35
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	104.55	127.70
ลูกหนี้จากการบริหารสินทรัพย์-สุทธิ	327.42	407.65
ลูกหนี้อื่นๆ	8.09	0.14
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	8.09	0.14
รวม	510.04	622.22

ลูกหนี้จากการขนส่งและลูกหนี้อื่นๆ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 เป็นของส่วนราชการ จำนวน 23.85 ล้านบาท และ 8.26 ล้านบาท และรัฐวิสาหกิจ จำนวน 24.51 ล้านบาท และ 16.90 ล้านบาท ตามลำดับ

5.3 พืชดุกเกลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
ไม้และ ไม้หมอน	53.44	57.76
อะไหล่ต่างๆ	625.34	646.41
อะไหล่ระหว่างตรวจรับ	79.02	12.90
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	52.86	36.95
พืชดุกคลังอื่นๆ	814.35	770.98
อุปกรณ์อะไหล่เพื่อใช้สับเปลี่ยน	245.95	270.97
	1,870.96	1,795.97
หัก สำรองเสื่อมสภาพพืชดุก	23.24	21.75
รวม	1,847.72	1,774.22

พืชดุกเกลือดังกล่าวข้างต้น ได้รวมพืชดุกเกลือตามรายงานบัญชีพืชดุกที่ไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ 5 ปีขึ้นไป ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 จำนวน 212.04 ล้านบาท และ 228.42 ล้านบาท ตามลำดับ

5.4 เงินลงทุน

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
บริษัท ขนส่งน้ำมันทางท่อ จำกัด (ลงทุนตามมติ คณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 21 พฤษภาคม 2534 และ วันที่ 10 มีนาคม 2535)	22.00	22.00
หัก สำรองเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า	22.00	22.00
รวม	-	-

5.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ ได้รวมส่วนของกองทุนสงเคราะห์ฯ เป็นที่ดินและอุปกรณ์ จำนวน 91,492.30 บาท และ 92,165.90 บาท ของปี 2548 และ 2547 ตามลำดับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	ราคาทุน	ค่าเสื่อม	ราคาสุทธิตามบัญชี	
	30 ก.ย. 2548	30 ก.ย. 2548	30 ก.ย. 2548	30 ก.ย. 2547
ที่ดิน	2,902.80	-	2,902.80	2,902.80
ทางถาวร				(ปรับปรุงใหม่)
ดำเนินการแล้ว	49,222.50	9,392.02	39,830.48	33,233.37
ระหว่างดำเนินการและใช้งานบางส่วน	1,759.29	1,206.94	552.35	601.72
ระหว่างดำเนินการ	21,530.16	-	21,530.16	25,702.62
รวมทางถาวร	72,511.95	10,598.96	61,912.99	59,537.71

หน่วย : ล้านบาท

	รายการ	ค่าเสื่อม	ราคาสุทธิตามบัญชี	
		ราคาสะสม		
	30 ก.ย. 2548	30 ก.ย. 2548	30 ก.ย. 2548	30 ก.ย. 2547 (ปรับปรุงใหม่)
เครื่องบริภัณฑ์				
ดำเนินการแล้ว	12,177.72	7,038.81	5,138.91	5,807.11
ระหว่างดำเนินการและใช้งานบางส่วน	<u>6,001.81</u>	<u>3,555.80</u>	<u>2,446.01</u>	<u>2,440.66</u>
รวมเครื่องบริภัณฑ์	<u>18,179.53</u>	<u>10,594.61</u>	<u>7,584.92</u>	<u>8,247.77</u>
รวมทางถาวรและเครื่องบริภัณฑ์	93,594.28	21,193.57	72,400.71	70,688.28
สินทรัพย์ที่ไม่ใช่การรอดตัดบัญชี	<u>723.93</u>	<u>460.15</u>	<u>263.78</u>	-
รวม	<u>94,318.21</u>	<u>21,653.72</u>	<u>72,664.49</u>	<u>70,688.28</u>

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ดังกล่าวข้างต้นเป็นยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันสิ้นงวดแต่เพื่อให้ทราบวาสินทรัพย์ถาวรของ รฟท. ที่มีอยู่ในปัจจุบันมีการบันทึกบัญชีถูกต้องตรงกับความเป็นจริงมากที่สุด รฟท. จึงแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผน ตามคำสั่งเฉพาะที่ ก.131/2097 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2544 โดยให้มีหน้าที่รวบรวมรายงานผลการดำเนินงานตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแผนและประเมินผลการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องและจัดหาระบบคอมพิวเตอร์เพื่อมาใช้งานในระบบสินทรัพย์ถาวร โดยนำข้อมูลจากการสำรวจที่มีอยู่จริงและที่จัดหาเพิ่มในงบลงทุนประจำปี 2545 เป็นฐานในการจัดทำข้อมูลนำเข้าระบบงานบัญชีสินทรัพย์ถาวรแล้วนำรายงานที่บันทึกในระบบส่งกลับไปให้หน่วยงานที่รับผิดชอบสินทรัพย์นั้นสอบยันกับทรัพย์สินที่มีอยู่ เพื่อกระทบยอดกลับมาเป็นสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 ปัจจุบัน รฟท. ได้บันทึกข้อมูลในระบบงานบัญชีสินทรัพย์ถาวรแล้ว ยกเว้น สินทรัพย์ถาวรประเภทราง หมอนรองรางและเครื่องประกอบรางที่ไม่ได้นำข้อมูลเข้าระบบงาน และ รฟท. ได้มีคำสั่งเฉพาะที่ ก.189/3841 ลงวันที่ 30 กรกฎาคม 2546 แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบรายการตามบัญชีสินทรัพย์ของการรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและส่งผลการตรวจสอบให้ฝ่ายการเงินและการบัญชีแก้ไขข้อมูลในระบบงานบัญชีสินทรัพย์ถาวรเสร็จแล้ว สำหรับปี 2547 คณะกรรมการตรวจสอบสินทรัพย์ถาวรประจำปี ตามคำสั่งเฉพาะที่ ก.138/4039 ลงวันที่ 26 กรกฎาคม 2545 ได้นำรายงานสินทรัพย์ถาวรจากระบบงานบัญชีสินทรัพย์ถาวรมาใช้ในการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรประจำปี 2547 ที่มีอยู่และใช้งานจริงปรากฏว่ามีความแตกต่างระหว่างรายงานสินทรัพย์ถาวรกับทรัพย์สินที่มีอยู่และใช้งานจริง รฟท. ได้มีคำสั่งเฉพาะที่ ก.329/4568 ลงวันที่ 27 กรกฎาคม 2548 แต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดและแก้ไขปัญหาในภาคปฏิบัติของระบบงานบัญชีสินทรัพย์ถาวร เพื่อให้เกิดสัมฤทธิ์ผลสมบูรณ์โดยเร็ว

5.6 โครงการระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง

รฟท. ได้ลงนามในสัญญาเลขที่ รฟท.ทก1/กส./1/2548 ว่าจ้างก่อสร้างโครงการระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ (Suvarnabhumi Airport Rail Link) และสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง (City Air Terminal) เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2548 กับนิติบุคคลที่จะรับผิดชอบร่วมกันและแทนกัน รวม 5 ราย ได้แก่ บริษัท บี กริม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด บริษัท Siemens Aktiengesellschaft บริษัท ซีเมนส์ จำกัด

บริษัท B.Grimm MBM Hong Kong Limited และบริษัท ซิโน-ไทย เอ็นจิเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน) ดำเนินการก่อสร้างตามแนวเส้นทางรถไฟสายตะวันออกระยะทางประมาณ 28 กิโลเมตร ประกอบด้วย 8 สถานี คือ พญาไท ราชปรารภ มัถกะสัน/โศก รามคำแหง หัวหมาก บ้านทับช้าง ลาดกระบัง และสุวรรณภูมิ ซึ่งผู้รับจ้างเป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการและเบิกเงินจากธนาคารผู้ให้สนับสนุนทางการเงินไปก่อน โดยรัฐจะจ่ายค่าก่อสร้างและค่าใช้จ่ายทางการเงินพร้อมดอกเบี้ยคืนทั้งหมดภายหลังการก่อสร้างทั้งโครงการก่อสร้างแล้วเสร็จ (กำหนดแล้วเสร็จภายใน 990 วัน นับตั้งแต่วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2548) ค่าก่อสร้างทั้งโครงการที่ผู้รับจ้างประกันราคาสูงสุดไว้เป็นเงิน 25,907,000,000.- บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) และค่าธรรมเนียมทางการเงินรวมภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นเงิน 1,666,214,700.- บาท โดยคิดดอกเบี้ยของค่าจ้างก่อสร้างและค่าธรรมเนียมทางการเงินในอัตราร้อยละ MLR-2 ทั้งนี้ อัตราดอกเบี้ย MLR ให้ใช้อัตราเฉลี่ยของธนาคารกรุงไทยจำกัด (มหาชน) ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) และธนาคารกสิกรไทยจำกัด (มหาชน)

มูลค่าโครงการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 จำนวน 8,862,884,691.82 บาท ประกอบด้วย

1. ค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษา วิเคราะห์บททวน ปรับปรุงความเหมาะสมของโครงการฯ เพื่อออกแบบรายละเอียดทางวิศวกรรมของโครงการฯ และเพื่อช่วยประเมินผลข้อเสนอและคัดเลือกผู้รับจ้างก่อสร้างโครงการฯ เพื่อควบคุมงานก่อสร้างและงานทดสอบระบบ จำนวน 4 สัญญา เป็นเงินรวม 780,976,950.- บาท ซึ่งเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ ของ รฟท. ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 เป็นจำนวนเงิน 402,427,321.- บาท
2. ค่าจ้างรื้อย้ายอาคารและสิ่งปลูกสร้าง เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณของ รฟท. จำนวนเงิน 23,418,503.24 บาท
3. ค่าก่อสร้างและค่าใช้จ่ายอื่นตามสัญญาว่าจ้างก่อสร้างโครงการระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ จำนวน 8,437,038,867.58 บาท (ค่าธรรมเนียมทางการเงิน จำนวน 1,666,214,700.- บาท เงินจ่ายล่วงหน้า 3,579,932,105.61 บาท ค่าจ้างก่อสร้าง วงคที่ 1-2 จำนวน 2,255,905,982.26 บาท ค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม 431,658,377.69 บาท ค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 77,237,582.53 บาท เงินประกันผลงาน 253,472,582.28 บาท และค่าดอกเบี้ย จำนวน 172,617,537.21 บาท) ซึ่งแสดงในงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 เป็นภาระหนี้สิน

5.7 ค่าตอบแทนโครงการขายเคเบิลใยแก้วนำแสงค้างรับของ รฟท.

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
ยอดยกมา	260.28	255.71
<u>บวก</u> รายได้ค้างรับเพิ่มระหว่างงวด	<u>797.71</u>	<u>1,022.07</u>
	1,057.99	1,277.78
<u>หัก</u> เงินรับจาก ทสท.	<u>882.01</u>	<u>1,017.50</u>
ยอดยกไป	<u>175.98</u>	<u>260.28</u>

ค่าตอบแทนดังกล่าวข้างต้นได้รับชำระแล้วในงวดถัดไป

5.8 เงินรับฝากจากกองทุนต่าง ๆ และเงินประกันตัวพนักงาน

เป็นเงินรับฝากจากกองทุนต่าง ๆ และเงินประกันตัวพนักงานที่ รฟท. รับไว้เพื่อได้นำฝากธนาคารในนามกองทุนฯ สำหรับเงินประกันตัวพนักงานได้นำฝากเป็นรายบุคคล รวมเป็นเงินฝากประจำ จำนวน 34.88 ล้านบาท และเงินฝากออมทรัพย์จำนวน 5.93 ล้านบาท ซึ่งได้บันทึกอยู่กับบัญชีเจ้าหนี้เงินรับฝากจากกองทุนต่าง ๆ และเงินประกันตัวพนักงาน มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2548	2547
เงินรับฝากจากกองทุนต่างๆ	33.60	35.12
เงินประกันตัวพนักงานฯ	7.21	7.79
รวม	<u>40.81</u>	<u>42.91</u>

5.9 เงินจ่ายอื่นที่รอการหักโอนเมื่อเสร็จกิจการ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2548	2547
เงินทอนจ่ายค่าภาษีโรงเรือนและภาษีบำรุงท้องที่	43.27	49.92
ค่าธรรมเนียมประกันการจำหน่ายพันธบัตร	0.30	0.50
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจ่ายล่วงหน้า	-	0.37
ค่าสำรวจทางสายเคเบิลชัย-เชียงใหม่	4.29	4.29
ค่าที่ปรึกษาโครงการพัฒนาพื้นที่ย่านโรงงานมักกะสัน	16.63	-
ค่าที่ปรึกษาในการก่อสร้างทางคู่สายชายฝั่งทะเลตะวันออก	20.61	-
เงินฝากประจำเพื่อค้ำประกัน	0.20	0.20
ค่าก่อสร้างวางรางสำหรับขบวนรถไฟเล็กภายในศูนย์ศิลปาชีพฯ	1.39	1.39
เงินจ่ายอื่นๆ	0.25	3.49
รวม	<u>86.94</u>	<u>60.16</u>

เงินทอนจ่ายค่าภาษีโรงเรือนและภาษีบำรุงท้องที่ เป็นเงินที่ รฟท. ทอนจ่ายค่าภาษีโรงเรือนและภาษีบำรุงท้องที่ แทนผู้เช่าไปก่อน ตั้งแต่ปี 2537 - 2548 และยังคงเรียกเก็บเงินจากผู้เช่าไม่ได้ ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการทวงถามเรียกเก็บจากผู้เช่า

5.10 เงินจ่ายล่วงหน้า

เป็นเงินที่ รฟท. จ่ายให้ผู้รับจ้างตามสัญญาโครงการออกแบบจัดหาและติดตั้งระบบอาณัติสัญญาณและโทรคมนาคมล่วงหน้า ร้อยละ 10 - 15 ของวงเงินตามสัญญา โดยจะหักเงินที่จ่ายล่วงหน้าคืนก่อนที่ รฟท. จะจ่ายค่าก่อสร้างแต่ละงวดงานให้ผู้รับจ้าง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2548	2547
ยอดยกมา	434.65	262.32
บวก จ่ายล่วงหน้า	<u>206.15</u>	<u>490.90</u>
	640.80	753.22
หัก จ่ายคืนตามค่างวดงาน	<u>288.11</u>	<u>318.57</u>
ยอดยกไป	<u>352.69</u>	<u>434.65</u>

5.11 สินทรัพย์อื่น

เป็นสินทรัพย์ถาวรที่มีได้ใช้งานแล้ว โอนมาเพื่อรอจำหน่ายและรอการตัดบัญชีบันทึกในราคาประเมินตามสภาพ
ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2548</u>	<u>2547</u>
สินทรัพย์รอจำหน่าย	331.77	286.95
สินทรัพย์รอการตัดบัญชี	-	<u>0.02</u>
รวม	<u>331.77</u>	<u>286.97</u>

5.12 เงินกู้เบิกเกินบัญชีและตัวสัญญาใช้เงิน

ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2541 รพท. ได้ทำสัญญาเงินกู้เบิกเกินบัญชีวงเงินกู้ 300 ล้านบาท และตัวสัญญาใช้เงินวงเงิน 500 ล้านบาท จากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดยกระทรวงการคลังกำกับ กำหนดระยะเวลา 1 ปี เมื่อครบกำหนดในแต่ละปี คณะรัฐมนตรีจะมีมติให้ต่อสัญญาได้คราวละ 1 ปี ซึ่งในปี 2548 คณะรัฐมนตรีมีมติ เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2548 ให้ต่ออายุสัญญา ถึงวันที่ 29 มีนาคม 2549 ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ค่วนที่สุด ที่ นร 0504/4332 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2548 โดยคิดดอกเบี้ยเงินกู้เบิกเกินบัญชี ร้อยละ MOR-2 ต่อปี และตัวสัญญาใช้เงินร้อยละ MOR-2 ต่อปี ในงวดนี้ รพท. ได้กู้เบิกเกินบัญชีจำนวน 163.20 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.25 ต่อปี และออกตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 400 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.25 ต่อปี

5.13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2548</u>	<u>2547</u>
ค่าพัสดุต่าง ๆ	301.54	25.13
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	260.90	203.43
ค่าบริการขายตัวและสำรองที่นั่ง	70.31	68.26
ภาษีโรงเรือนและภาษีบำรุงท้องที่	30.39	33.68
ค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม	19.83	25.64
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	17.06	10.30
ค่าซื้อสินทรัพย์ถาวร	211.99	114.33
ค่าจ้างเหมา	80.90	150.36
ค่าใช้สอย	58.44	313.96
ค่าเช่าห้วงรถจักร - รพม.	3.21	-
เงินเดือนปรับตามมติ ครม. ค้างจ่าย	-	245.23
อื่น ๆ	<u>12.89</u>	<u>105.63</u>
รวม	<u>1,067.46</u>	<u>1,295.95</u>

สำหรับค่าใช้จ่ายค้างจ่ายดังกล่าวข้างต้นส่วนใหญ่ได้ชำระแล้วในงวดถัดไป



5.14 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินกู้ต่างประเทศ	13,099.88	18,540.95
เงินกู้ภายในประเทศ - พันธบัตร	18,166.14	21,620.14
- จากธนาคารออมสิน	1,836.29	1,148.91
- จากธนาคารกรุงเทพ	4,391.62	625.00
- จากธนาคารนครหลวงไทย	2,089.00	-
- จากธนาคารทหารไทย	1,000.00	-
- จากธนาคารกรุงไทย	3,204.00	-
- จากกองเงินสะสม ฯ	740.00	1,190.00
	<u>44,526.93</u>	<u>43,125.00</u>
หัก เงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี		
- เงินกู้ต่างประเทศ	1,016.44	1,504.19
- เงินกู้ภายในประเทศ - พันธบัตร	4,000.00	3,454.00
- จากธนาคารออมสิน	-	312.62
- จากกระทรวงการคลัง	-	37.43
- จากกองเงินสะสม ฯ	740.00	1,190.00
	<u>5,756.44</u>	<u>6,498.24</u>
รวม	<u>38,770.49</u>	<u>36,626.76</u>

เงินกู้ต่างประเทศเป็นการกู้ยืมเพื่อการลงทุนในสินทรัพย์ถาวรและปรับปรุงทาง สำหรับเงินกู้ภายในประเทศเป็นการกู้เพื่อการลงทุนในสินทรัพย์ถาวรและใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงาน
เงินกู้ภายในประเทศ - พันธบัตร มีรายละเอียดดังนี้

	กำหนด		อัตราดอกเบี้ย	
	ไถ่ถอน	ร้อยละ/ต่อปี	2548	2547
ยอดยกมา	ปี 2549 - 2556	2.68 - 7.77	21,620.14	22,245.14
บวก เพิ่ม			-	1,000.00
หัก ไถ่ถอน			3,454.00	1,625.00
ยอดยกไป			<u>18,166.14</u>	<u>21,620.14</u>

รพท. ได้กู้เงินจากธนาคารออมสินในระหว่างปี 2540 - 2548 รวม 6 สัญญา เป็นเงิน 4,280.51 ล้านบาท โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกัน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.125 - 9.75 และอัตรา MLR ต่อปี กำหนดชำระคืนในปี 2544 - 2555 ได้ชำระคืนในงวดปี 2544 จำนวน 2 สัญญา จำนวน 425.60 ล้านบาท ปี 2546 รวม 1 สัญญา จำนวน 1,706 ล้านบาท และปี 2548 รวม 1 สัญญา จำนวน 312.62 ล้านบาท ตามลำดับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 ยังคงเหลืออีก 2 สัญญา เป็นเงิน 1,836.29 ล้านบาท

5.15 เจ้าหนี้กองทุนสะสมผู้ปฏิบัติงานในการรถไฟฟ้า

เป็นเงินของกองทุนสะสมผู้ปฏิบัติงานในการรถไฟฟ้า ซึ่งเป็นเงินสดและเงินฝากธนาคารที่ฝากไว้กับ รพท. ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 จำนวน 169.32 ล้านบาท และ 4.29 ล้านบาท ตามลำดับ

5.16 เงินรับอื่นที่รอการหักโอนเมื่อเสร็จกิจการ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
ค่าธรรมเนียมจากการจัดประโยชน์ที่ดิน	108.10	198.42
ภาระจำยอมเพื่อใช้ประโยชน์เป็นทางผ่าน	79.58	55.59
ค่าบำรุงรักษาทางผ่าน	1.95	2.05
เงินรับทำงานให้กับบุคคลภายนอก - ส่วนราชการ	15.57	18.14
- เอกชน	50.34	54.52
เงินส่วนแบ่งค่าขนส่งร่วม	0.60	0.19
ส่วนเกินจากการตัดบัญชีสินทรัพย์ (ราคาซาก)	55.33	50.10
เงินชดเชยค่าเสียหายจากผู้รับเหมารอการหักโอน	0.25	100.47
ค่าเช่าที่ดินรับล่วงหน้า	68.16	63.84
ค่าเช่าอาคารรับล่วงหน้า	4.45	3.89
เงินรับล่วงหน้าค่าโดยสาร	44.62	42.83
รายได้รับล่วงหน้าค่าใช้สิทธิติดตั้งป้ายโฆษณา	26.96	40.97
รายได้ค่าเช่าเสาโทรเลขรับล่วงหน้า	0.25	0.24
ค่าปรับผิดสัญญา	4.64	-
อื่น ๆ	2.83	3.00
รวม	<u>463.63</u>	<u>634.25</u>

5.17 ภาระบำเหน็จและบำนาญตกทอด

ในงวดบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 ได้บันทึกรับรู้ภาระผูกพันบำเหน็จและบำนาญตกทอดเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน จำนวน 386.91 ล้านบาท และ 1,363.61 ล้านบาท และได้บันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว - ภาระบำเหน็จและบำนาญตกทอดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
ภาระบำเหน็จ	7,128.56	6,973.30
ภาระบำนาญตกทอด	4,039.46	3,807.81
รวม	<u>11,168.02</u>	<u>10,781.11</u>

5.18 เงินทุนของ รฟท. ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินทุน - รับจากงบประมาณ	38,929.36	36,327.82
- รับจากงบประมาณโดยมีเงื่อนไขจะชำระคืน - เมื่อมีกำไรจากการดำเนินงาน	306.28	306.28
- เงินกู้ที่รัฐบาลรับภาระ	10,704.65	10,704.65
รวม	<u>49,940.29</u>	<u>47,338.75</u>

ในงวดบัญชีปี 2548 รฟท. ได้รับเงินงบประมาณแผ่นดิน เป็นเงินทุนของ รฟท. เพื่อใช้จ่ายในโครงการต่างๆ จำนวน 2,601.54 ล้านบาท

5.19 ส่วนเกินทุนจากการบริจาค ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
ยอดยกมา	3,679.33	3,674.37
บวก รับเพิ่มระหว่างงวด (อาคารและอุปกรณ์)	400.42	99.64
	4,079.75	3,774.01
หัก ค่าเสื่อมราคาทางถาวรและโอนตัดบัญชีสินทรัพย์ถาวร และเครื่องบริภัณฑ์	104.46	94.68
ยอดยกไป	<u>3,975.29</u>	<u>3,679.33</u>

5.20 เงินชดเชยที่ได้รับจากรัฐบาล ประกอบด้วย

5.20.1 เงินชดเชยรายได้ค่าโดยสาร เป็นเงินที่รัฐบาลจ่ายชดเชยจากการลดราคาค่าโดยสารให้กับบุคคลบางประเภทตามนโยบายของทางราชการ ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2517 ดังนี้

- ลดค่าโดยสารครึ่งราคา หรือการลดค่าโดยสารไป - กลับ สำหรับผู้มีสิทธิลดค่าโดยสาร เช่น ทหารผ่านศึกฯ สมาชิกคุรุสภา ศึกษานิเทศฯ ฯลฯ

- ตัวเดือนลดราคา สำหรับผู้มีสิทธิลดค่าโดยสาร และนักเรียน

- ตัวพิเศษลดราคาคณะนักเรียน คณะลูกเสือ คณะนักกีฬา นักเรียน ทั้งเที่ยวเดียวและไป - กลับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 ได้รับเงินชดเชยจำนวน 56.61 ล้านบาท และ 58.57 ล้านบาท ตามลำดับ

5.20.2 เงินชดเชยผลขาดทุน รฟท. ได้รับชดเชยจากการจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2548 เพื่อชดเชยผลขาดทุนสำหรับปี 2544 - 2545 ดังนี้

ปี	ผลขาดทุนสุทธิ (ปรับปรุงใหม่)	ผลขาดทุนที่ยัง ไม่ได้รับชดเชย	รับชดเชยแล้ว		หน่วย : ล้านบาท คงเหลือ	
			2548	2547	2548	2547
2543	5,353.93	-	-	1,566.97	-	-
2544	4,773.35	-	2,199.85	2,573.50	-	2,199.85
2545	5,369.65	3,731.12	1,638.53	-	3,731.12	5,369.65
2546	8,433.75	8,433.75	-	-	8,433.75	8,433.75
2547	<u>7,813.57</u>	<u>7,813.57</u>	-	-	<u>7,813.57</u>	-
รวม	<u>31,744.25</u>	<u>19,978.44</u>	<u>3,838.38</u>	<u>4,140.47</u>	<u>19,978.44</u>	<u>16,003.25</u>

ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2524 อนุมัติในหลักการให้ รฟท. ได้รับงบประมาณสนับสนุนจากผลต่างของรายได้ - รายจ่ายของกองทุนเป็นรายปี ๆ ไป เมื่อ รฟท. ได้รับงบประมาณสนับสนุนแล้วควรกำหนดเป็นหลักเกณฑ์ให้ รฟท. ต้องนำเงินไปลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลส่วนหนึ่งตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีด่วนมาก ที่ สร.0202/277 ลงวันที่ 7 มกราคม 2525 ตั้งแต่ปี 2527 - 2540 กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงานในการรถไฟแห่งประเทศไทย มีผลการดำเนินงานขาดทุนเป็นยอดสะสมยกมาถึงปี 2540 เป็นเงิน 1,178.48 ล้านบาท ซึ่งไม่ได้รับงบประมาณสนับสนุนจากรัฐบาลและในปี 2541 งบการเงินของ รฟท. ได้รวมงบการเงินของกองทุนสงเคราะห์ฯ เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินของ รฟท. ซึ่งสำนักงบประมาณได้เริ่มจ่ายเงินชดเชยผลขาดทุนของปี 2541 ของกองทุนสงเคราะห์ฯ โดยรัฐบาลได้จัดสรรเงินชดเชยผลขาดทุนตั้งแต่ปีงบประมาณ 2542 เป็นต้นมา

5.21 ผลการดำเนินงาน

ในงวดบัญชีปี 2548 รฟท. มีผลขาดทุนสุทธิ 6,387.50 ล้านบาท เป็นของ รฟท. 4,800.27 ล้านบาท และของกองทุนสงเคราะห์ฯ 1,587.23 ล้านบาท ผลการดำเนินงานเปรียบเทียบกับงวดก่อนมีดังนี้

	2548	2547	หน่วย : ล้านบาท	
		(ปรับปรุงใหม่)	+เพิ่ม	- ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน	8,488.33	8,647.31	-158.98	1.84
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	<u>9,412.36</u>	<u>8,562.00</u>	<u>+850.36</u>	9.93
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	(924.03)	85.31	-1,009.34	1,183.14
บวก รายได้อื่น	281.00	303.66	-22.66	7.46
หัก ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>5,745.54</u>	<u>8,202.70</u>	- 2,457.16	29.96
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานกิจการรถไฟฯ	(6,388.57)	(7,813.73)	- (1,425.16)	18.24
บวก กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน				
สนามโครฟีคอล์ฟ	<u>1.07</u>	<u>0.17</u>	<u>+0.90</u>	529.41
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>(6,387.50)</u>	<u>(7,813.56)</u>	- (1,426.06)	18.25

5.21.1 รายได้จากการดำเนินงานลดลงจากงวดก่อน 158.98 ล้านบาท หรือร้อยละ 1.84 เกิดจากรายได้จากการขนส่งลดลง 131.90 ล้านบาท ค่าตอบแทนโครงข่ายเคเบิลใยแก้วนำแสงลดลง 209.69 ล้านบาท เงินชดเชยรายได้ค่าโดยสารจากรัฐบาลลดลง 1.96 ล้านบาท และรายได้จากการบริหารทรัพย์สิน เพิ่มขึ้น 67.65 ล้านบาท รายได้เงินอุดหนุนงานซ่อมบำรุงทางเพิ่มขึ้น 62.56 ล้านบาท รายได้อื่นๆ เพิ่มขึ้น 54.36 ล้านบาท

5.21.2 รายได้อื่นลดลง 22.66 ล้านบาท หรือร้อยละ 7.46 เกิดจากรายได้เงินอุดหนุนดอกเบี้ยเงินกู้ที่รัฐบาลรับภาระ ลดลง 50.43 ล้านบาท และรายได้เงินทดแทนค่าที่ดินพร้อมดอกเบี้ยเพิ่มขึ้น 22.94 ล้านบาท กำไรจากการขายทรัพย์สินเพิ่มขึ้น 4.83 ล้านบาท

5.21.3 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากงวดก่อน 850.36 ล้านบาท หรือร้อยละ 9.93 ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	2548	2547	เพิ่ม (ลด)	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล	4,898.18	4,370.98	527.20	12.06
ค่าวัสดุบำรุงทาง บำรุงเครื่องบริภัณฑ์ และอื่นๆ	2,580.41	2,530.63	49.78	1.97
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	1,933.76	1,660.38	273.38	16.46
รวม	<u>9,412.35</u>	<u>8,561.99</u>	<u>850.36</u>	<u>9.93</u>

5.21.4 ค่าใช้จ่ายอื่นลดลง 2,457.16 ล้านบาท หรือร้อยละ 29.96 เกิดจาก ค่าใช้จ่ายภาระบำเหน็จและบำนาญตกทอด ลดลง 976.70 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลง 159.27 ล้านบาท ดอกเบี้ยจ่ายลดลง 180.04 ล้านบาท ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศลดลง 1,248.64 ล้านบาท ดอกเบี้ยเงินกู้ที่รัฐบาลรับภาระลดลง 50.43 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบำเหน็จและบำนาญเพิ่มขึ้น 152.79 ล้านบาท ขาดทุนจากการตัดบัญชีทรัพย์สิน เพิ่มขึ้น 2.89 ล้านบาท ขาดทุนจากการตัดบัญชีพืชผลเพิ่มขึ้น 2.24 ล้านบาท

5.22 ค่าใช้จ่ายตำรวจรถไฟสูงกว่างบประมาณที่รับ

คณะกรรมการรถไฟฯ เห็นชอบในหลักการที่จะให้รัฐบาลช่วยรับภาระค่าใช้จ่ายของกองตำรวจรถไฟแทน รฟท. สำหรับการดำเนินกิจการของกองตำรวจรถไฟเท่ากับจำนวนที่ รฟท. ได้จ่ายไปในแต่ละปี ซึ่งสำนักงานงบประมาณ (สงป.) เห็นว่าควรจะได้รับความช่วยเหลือเพราะการปฏิบัติงานของกองตำรวจรถไฟเป็นประโยชน์ต่อ รฟท. และส่วนรวม และคณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบตามที่ สงป. เสนอเมื่อวันที่ 21 มกราคม 2518 แจ้งตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ สร. 0202/1302 ลงวันที่ 23 มกราคม 2518 ในงวดนี้มีค่าใช้จ่ายที่ รฟท. จ่ายแทนสำนักงานตำรวจรถไฟจำนวน 50.58 ล้านบาท ที่ รฟท. ได้บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่าย รฟท. ในงวดนี้

5.23 กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงานในการรถไฟแห่งประเทศไทย

กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงานในการรถไฟแห่งประเทศไทย ได้จัดตั้งขึ้นปี 2528 ตามข้อบังคับการรถไฟแห่งประเทศไทย ฉบับที่ 4.9 ว่าด้วยกองทุนผู้ปฏิบัติงานในการรถไฟฯ โดยอาศัยความตามมาตรา 46 แห่งพระราชบัญญัติการรถไฟแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2494 เพื่อจ่ายสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงานในการรถไฟฯ และ ครอบครัวในกรณีที่พ้นจากตำแหน่ง อุบัติเหตุ เจ็บป่วย หรือ ตามควรแก่กรณีในการสงเคราะห์ โดย รฟท. จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 25 ของเงินเดือนพนักงานและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายของ รฟท.

ในงวดบัญชีนี้ รฟท. ได้รับรู้ดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์เป็นรายได้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนของ รฟท. และได้รวมสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุนไว้ในงบดุลของ รฟท. ซึ่งทำให้สินทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 เพิ่มขึ้น 0.91 ล้านบาท และ 2.11 ล้านบาท ตามลำดับ และ หนี้สิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 เพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน และขาดทุนสุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 เพิ่มขึ้น 1,587.23 ล้านบาท และ 2,474.59 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 เงินกองทุนมียอดคงเหลือ (19,511.03) ล้านบาท และ (17,923.80) ล้านบาท ตามลำดับ กองทุนได้บันทึกบัญชีภาระผูกพันซึ่งต้องจ่ายให้พนักงานตามสิทธิ หากพนักงานทุกคนรับเป็นเงินบำนาญ ปี 2548 และ 2547 เป็นเงิน 7,128.56 ล้านบาท และ 6,973.30 ล้านบาท ตามลำดับและรับรู้ภาระซึ่งต้องจ่ายให้อดีตผู้ปฏิบัติงานที่รับเงินสงเคราะห์รายเดือนจากกองทุนหากถึงแก่กรรม จำนวน 30 เดือนและเงินบำนาญพิเศษ 1 เดือน เป็นภาระบำนาญตกทอดปี 2548 และ 2547 เป็นเงิน 4,039.46 ล้านบาท และ 3,807.81 ล้านบาท ตามลำดับ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.17 และมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายบำนาญรายเดือนใน ปี 2548 และ 2547 จำนวน 11,697 ราย และ 11,672 ราย ตามลำดับ เป็นค่าใช้จ่ายเฉลี่ยประมาณเดือนละ 172.39 ล้านบาท และ 160.29 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเป็นไปตามข้อ 16 และข้อ 17 แห่งข้อบังคับการรถไฟแห่งประเทศไทย ฉบับที่ 4.9 ว่าด้วยกองทุนผู้ปฏิบัติงานของการรถไฟแห่งประเทศไทย และข้อ 16 ที่แก้ไขเพิ่มเติมครั้งที่ 3 เมื่อวันที่ 24 พฤศจิกายน 2542 ให้ผู้ที่บรรจูล่วงจากวันที่ 24 พฤศจิกายน 2542 ได้รับเงินสงเคราะห์ครั้งเดียว (บำนาญ) เท่านั้น

5.24 ภาระผูกพันที่อาจเกิดขึ้น

รฟท. มีภาระผูกพันที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้อง ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 ดังนี้

	คดีอยู่ระหว่าง	ราย	ล้านบาท
	<u>การพิจารณา</u>		
คดีเลิกจ้างไม่เป็นธรรม	ศาลแรงงานกลาง	10	23.58
	ศาลฎีกา	1	0.15
คดีชดใช้ค่าเสียหาย ผิดสัญญาและอุบัติเหตุ	ศาลชั้นต้น	54	5,224.15
	ศาลอุทธรณ์	11	21.24
	ศาลฎีกา	2	5.07
รวม		<u>78</u>	<u>5,274.19</u>

5.25 การดำเนินการแผนการปรับปรุงโครงสร้างการบริหารจัดการเพื่อฟื้นฟูฐานะทางการเงินของ รฟท.

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2546 เห็นชอบยุทธศาสตร์ของกระทรวงนำร่อง 4 กระทรวง ได้แก่ กระทรวงอุตสาหกรรม กระทรวงพาณิชย์ กระทรวงการคลัง และกระทรวงยุติธรรม ซึ่งได้มีข้อสังเกตให้กระทรวงการคลังดำเนินการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานด้านรัฐวิสาหกิจอย่างจริงจัง โดยให้กระทรวงการคลังเป็นกระทรวงหลักในการดำเนินการ และให้กระทรวงเจ้าสังกัดเป็นผู้สนับสนุน

ต่อมา สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) มีหนังสือเลขที่ กค 0804/550 ลงวันที่ 13 มกราคม 2547 แจ้งให้ รฟท. ดำเนินการจัดทำแผนเพื่อปรับโครงสร้างการบริหารจัดการเพื่อฟื้นฟูฐานะการเงิน โดยจะต้องให้กระทรวงคมนาคมพิจารณาก่อนนำเสนอคณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบ

สคร. ได้จ้างบริษัทที่ปรึกษา Tumaround Total Business Solutions จำกัด เพื่อดำเนินการ และ รฟท. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการประสานงานจัดทำแผนปรับโครงสร้างฯ ประกอบด้วย CFO เป็นประธาน ผู้บริหาร รฟท. และผู้แทนจากกระทรวงคมนาคมเป็นกรรมการ คณะกรรมการฯ ได้ประชุมร่วมกับผู้แทนจาก สคร. และบริษัทที่ปรึกษารวม 6 ครั้ง และนำร่างรายงานการจัดทำแผนปรับโครงสร้างเสนอคณะกรรมการรถไฟแห่งประเทศไทย (คกร.) เพื่อ

ขอความเห็นชอบเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2547 และ ครร. มีมติให้ความเห็นชอบรายงานดังกล่าว รฟท. จึงได้นำเสนอ
 รายงานการจัดทำแผนปรับโครงสร้างฯ ต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงคมนาคมและรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง
 เพื่อขอทราบความคิดเห็น ซึ่งรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังได้ให้บททวนรายงาน โดยมอบให้หรือคณะกรรมการ
 ปรับโครงสร้างเพื่อเพิ่มมูลค่ารัฐวิสาหกิจ ซึ่งมีนายพิชัย ชุณหวชิร เป็นประธาน และ สคร. เป็นเลขานุการ เมื่อวันที่
 22 สิงหาคม 2548 ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการปรับโครงสร้างฯ

.....

อำนาจลูกตั้ง

(นายวิวัฒน์ สอนพูนรัตน์)
 นายอำนวยการบริหารการรถไฟแห่งประเทศไทย