



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิบดีกรมทางหลวง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของเงินทุนค่าธรรมเนียมน้ำมันผ่านทาง กรมทางหลวง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบาย การบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตาม ตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณา การควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของ เงินทุนค่าธรรมเนียมน้ำมันผ่านทาง กรมทางหลวง เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่ เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของเงินทุนค่าธรรมเนียมน้ำมันทาง กรมทางหลวง การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และ ความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนอ งบการเงินโดยรวม ✓12



- 2 -

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับ
เพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเงินทุนค่าธรรมเนียมนายทาง
กรมทางหลวง ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงคลังประกาศใช้

(นางณิพาพร ปั่นยานนท์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 4

(นางปวันรัตน์ เวหวิสัน)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

			หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	2559	2558
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	11,985,853,948.00	14,651,087,385.22
ลูกหนี้เงินโอนให้หน่วยงานในสังกัด		228,737,034.54	385,570,650.18
เงินค้ำรับ	6	37,077,063.11	86,207,729.81
วัสดุคงเหลือ	7	33,862,293.88	27,598,039.93
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	1,777,671,561.06	556,117,683.87
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>14,063,201,900.59</u>	<u>15,706,581,489.01</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคารและอุปกรณ์	9	7,764,949,651.02	7,191,434,920.17
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	10	6,746,133,231.53	4,919,664,660.59
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	166,788,932.67	145,792,690.59
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>14,677,871,815.22</u>	<u>12,256,892,271.35</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>28,741,073,715.81</u></u>	<u><u>27,963,473,760.36</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2559	2558
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น		199,751,244.80	309,490,323.90
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	48,912,231.74	50,999,771.54
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>248,663,476.54</u>	<u>360,490,095.44</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากและเงินประกัน	13	231,456,259.18	309,765,256.09
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>231,456,259.18</u>	<u>309,765,256.09</u>
รวมหนี้สิน		<u>480,119,735.72</u>	<u>670,255,351.53</u>
สินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน		<u>28,260,953,980.09</u>	<u>27,293,218,408.83</u>
สินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน			
ทุน		6,426,657,627.89	6,426,657,627.89
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	14	21,834,296,352.20	20,866,560,780.94
รวมสินทรัพย์สุทธิ		<u>28,260,953,980.09</u>	<u>27,293,218,408.83</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายธานินทร์ สมบูรณ์)

อธิบดีกรมทางหลวง

(นายโกสินทร์ เจตียนานท์)

วิศวกรโยธาเชี่ยวชาญ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองทางหลวงพิเศษระหว่างเมือง

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

			หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	2559	2558
รายได้			
รายได้ค่าธรรมเนียมผ่านทาง		5,663,264,998.00	5,366,522,642.25
รายได้อื่น		34,926,908.64	5,811,470.99
รวมรายได้		<u>5,698,191,906.64</u>	<u>5,372,334,113.24</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15	491,772,481.58	456,869,957.94
ค่าบำเหน็จบำนาญ		3,309,131.00	1,362,549.00
ค่าใช้สอย	16	2,371,779,064.92	1,495,763,978.62
ค่าวัสดุ	17	155,366,585.73	135,300,681.47
ค่าสาธารณูปโภค	18	39,311,454.97	38,931,348.12
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	19	1,668,910,585.18	1,475,648,626.75
ค่าใช้จ่ายอื่น		7,032.00	37.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>4,730,456,335.38</u>	<u>3,603,877,178.90</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>967,735,571.26</u>	<u>1,768,456,934.34</u>

✓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	ทุน	รายได้สูงกว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	หน่วย : บาท รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	6,426,657,627.89	19,098,103,846.60	25,524,761,474.49
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2558			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	1,768,456,934.34	1,768,456,934.34
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	6,426,657,627.89	20,866,560,780.94	27,293,218,408.83
ยอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	6,426,657,627.89	20,866,560,780.94	27,293,218,408.83
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2559			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	967,735,571.26	967,735,571.26
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	6,426,657,627.89	21,834,296,352.20	28,260,953,980.09

✓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 ได้รับอนุมัติงบประมาณ เพื่อจัดเป็นเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง เป็นเงิน 2,000,000 บาท (ทุนประเดิม) โดยมีวัตถุประสงค์ให้กรมทางหลวงจัดเก็บค่าธรรมเนียมผ่านทาง การใช้จ่ายยานยนต์บนทางหลวง และสะพาน และเงินค่าปรับเนื่องจากการกระทำความผิดในลักษณะค่าชดใช้ความเสียหายหรือ สิ้นเปลืองแห่งทรัพย์สินและจำเป็นต้องจ่ายเพื่อบูรณะทรัพย์สินหรือจัดให้ได้ทรัพย์สินคืนมา

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง ตั้งอยู่ที่ กองทางหลวงพิเศษระหว่างเมือง กรมทางหลวง กระทรวงคมนาคม แขวงพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ว. 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557 มีรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ปีปัจจุบัน ถึงวันที่ 30 กันยายน ปีถัดไป

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

งบการเงินของเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง ถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ รายการที่ปรากฏในงบการเงินรวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแล และบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายและรวมถึงองค์ประกอบของงบการเงิน ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงาน

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ดังนี้

3.1 มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2556

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น กำหนดให้หน่วยงานจัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลง สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เป็นปีแรกในการนำเสนองบการเงินของหน่วยงาน แต่ยังไม่ต้องแสดง งบการเงินเปรียบเทียบในปีแรกที่เริ่มถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้

3.2 มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2557

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง

ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ✓

3.3 มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2559

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

3.4 มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2560

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ฝ่ายบริหารของเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง ได้ประเมินและเห็นว่าหากมีการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นมาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่จะนำเสนอ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยทั่วไป มีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความเสี่ยงคงทนถาวร แสดงตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

4.2 อาคาร และอุปกรณ์

- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

- ราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรง เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุง ซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิมถือเป็นราคาทุนของทรัพย์สิน ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

- ค่าเสื่อมราคา บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยกรมบัญชีกลางดังนี้ ✓

ประเภทของสินทรัพย์	ประมาณการอายุการใช้งาน (ปี)	อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี (ร้อยละ)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	40	2.50
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	8	12.50
ครุภัณฑ์-วิทยาศาสตร์การแพทย์	8	12.50
ครุภัณฑ์-สำนักงาน	8	12.50
ครุภัณฑ์-ไฟฟ้าและวิทยุ	10	10
ครุภัณฑ์-ไฟฟ้าและวิทยุ(กำเนิดไฟฟ้า)	20	5
ครุภัณฑ์-เครื่องรับส่งวิทยุสื่อสาร	10	10
ครุภัณฑ์-คอมพิวเตอร์	5	20
ครุภัณฑ์-สำรวจ	10	10
ครุภัณฑ์-โรงงาน	5	20
ครุภัณฑ์-ควบคุมความปลอดภัย	5	20
ครุภัณฑ์-เครื่องจักรและยานพาหนะ	8	12.50
ครุภัณฑ์-ก่อสร้าง	8	12.50
ครุภัณฑ์-สิ่งก่อสร้าง	15	6.67
ครุภัณฑ์-โฆษณาและเผยแพร่	6	16.67
ครุภัณฑ์-งานบ้านงานครัว	4	25

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

4.3 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อให้บริการแก่สาธารณะ ซึ่งจำเป็นต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจ เช่น ถนน สะพาน เป็นต้น หน่วยงานแสดงสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยกรมบัญชีกลาง ดังนี้

ประเภทของสินทรัพย์	ประมาณการอายุการใช้งาน (ปี)	อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี (ร้อยละ)
ถนนลาดยาง	7	14.29
ถนนคอนกรีต	20	5
สะพาน	40	2.50

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง ✓

4.4 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี
- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ประมาณอายุการใช้งาน 5 ปี อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปีร้อยละ 20

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2559	2558
เงินสด	-	1,300,000.00
เงินสำรองไว้ทอนเงิน	2,400,000.00	2,400,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน (กระแสรายวัน)	61,336,011.02	90,657,796.08
เงินฝากคลัง	11,912,029,259.98	14,550,663,675.64
เงินฝากกองบัญชี กรมทางหลวง	10,088,677.00	6,065,913.50
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>11,985,853,948.00</u>	<u>14,651,087,385.22</u>

หน่วย : บาท

เงินสำรองไว้ทอนเงิน เป็นเงินที่ขออนุมัติจากกรมบัญชีกลางเพื่อสำรองไว้ใช้ทอนเงินประจำผู้เก็บเงินค่าธรรมเนียมผ่านทาง

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมายโดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

เงินฝากคลัง จำนวน 11,912,029,259.98 บาท เป็นเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมผ่านทางเงินค่าปรับเนื่องจากการกระทำผิดตามพระราชบัญญัติกำหนดค่าธรรมเนียมการใช้นายยนต์บนทางหลวงและสะพาน พ.ศ. 2497 และเงินที่รัฐบาลจัดสรรให้เพื่อสมทบเป็นเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง ซึ่งจะนำไปใช้จ่ายหรือก่อนนี้ผู้กักได้เฉพาะกับทางหลวงและสะพานในกรณีดังต่อไปนี้

1. ในการก่อสร้าง ขยาย บูรณะ และบำรุงรักษาทางหลวงและสะพาน
2. การจัดให้มีสิ่งอำนวยความสะดวกต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการใช้ทางหลวงและสะพาน
3. งานด่วนที่เกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียม
4. การขอใช้เงินกู้ในการก่อสร้างและขยายทางหลวงและสะพาน

เงินฝากกองบัญชี กรมทางหลวง ได้แก่ เงินประกันตัวลูกจ้างชั่วคราว จำนวน 20,000.00 บาท เงินประกันสัญญา จำนวน 7,090,610.00 บาท และเงินประกันซอง จำนวน 2,978,067.00 บาท โดยเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง นำฝากที่กองบัญชี กรมทางหลวง

หมายเหตุ 6 เงินค้ำรับ

	2559	2558
ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง	21,752,683.11	71,244,069.81
รายได้ค่าธรรมเนียมผ่านทางค้ำรับ	15,324,380.00	14,963,660.00
รวม เงินค้ำรับ	37,077,063.11	86,207,729.81

หน่วย : บาท

หมายเหตุ 7 วัสดุคงเหลือ

	2559	2558
วัสดุ	31,077,893.88	25,025,304.93
บัตรค่าธรรมเนียมผ่านทาง	2,784,400.00	2,572,735.00
รวม วัสดุคงเหลือ	33,862,293.88	27,598,039.93

หน่วย : บาท

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	2559	2558
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	639,532.43	864,647.95
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	298,837.00	374,193.00
เงินจ่ายล่วงหน้า	1,776,483,091.63	554,642,242.92
เงินประกันการใช้ไฟฟ้า	248,600.00	236,600.00
เงินประกันการใช้น้ำประปา	1,500.00	-
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,777,671,561.06	556,117,683.87

หน่วย : บาท

เงินจ่ายล่วงหน้า ประกอบด้วย จ่ายล่วงหน้าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง จำนวน 1,767,212,140.27 บาท ค่าจ้างเหมาบริการ จำนวน 2,426,423.55 บาท ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา จำนวน 4,824,195.16 บาท และค่าจ้างที่ปรึกษา จำนวน 2,020,332.65 บาท ซึ่งจะตัดเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อตรวจรับงานจ้างเสร็จเรียบร้อย

หมายเหตุ 9 อาคารและอุปกรณ์

	2559	2558
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	879,409,237.24	793,412,059.28
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	193,086,350.59	172,413,826.96
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	686,322,886.65	620,998,232.32

หน่วย : บาท

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	66,282,437.29	55,960,251.36
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	44,054,189.75	40,818,696.20
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น - สุทธิ	<u>22,228,247.54</u>	<u>15,141,555.16</u>
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์การแพทย์	2,740,000.00	2,740,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,531,063.33	1,234,416.66
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์การแพทย์ - สุทธิ	<u>1,208,936.67</u>	<u>1,505,583.34</u>
ครุภัณฑ์สำนักงาน	227,467,316.46	213,732,547.30
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	97,246,290.84	70,408,940.95
ครุภัณฑ์สำนักงาน - สุทธิ	<u>130,221,025.62</u>	<u>143,323,606.35</u>
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	454,387,440.61	422,994,597.25
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	142,854,352.00	99,355,339.46
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ - สุทธิ	<u>311,533,088.61</u>	<u>323,639,257.79</u>
ครุภัณฑ์เครื่องรับส่งวิทยุสื่อสาร	9,171,463.55	8,997,425.55
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	5,079,014.52	4,375,561.36
ครุภัณฑ์เครื่องรับส่งวิทยุสื่อสาร - สุทธิ	<u>4,092,449.03</u>	<u>4,621,864.19</u>
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	823,478,922.42	784,609,665.31
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	494,398,291.69	340,636,763.81
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ - สุทธิ	<u>329,080,630.73</u>	<u>443,972,901.50</u>
ครุภัณฑ์เครื่องจักรและยานพาหนะ	348,945,604.54	279,781,864.54
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	207,345,796.74	179,913,641.07
ครุภัณฑ์เครื่องจักรและยานพาหนะ - สุทธิ	<u>141,599,807.80</u>	<u>99,868,223.47</u>
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	6,278,296.74	5,822,275.80
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	2,949,625.58	2,147,576.89
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง - สุทธิ	<u>3,328,671.16</u>	<u>3,674,698.91</u>

✓

	2559	2558
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	158,216,492.91	151,165,189.60
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	75,255,702.39	51,292,995.53
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ - สุทธิ	82,960,790.52	99,872,194.07
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2,594,141.00	2,052,201.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,693,586.87	1,270,114.57
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว - สุทธิ	900,554.13	782,086.43
ครุภัณฑ์สำรวจ	84,758,228.01	55,048,803.90
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	26,699,627.73	19,343,718.78
ครุภัณฑ์สำรวจ - สุทธิ	58,058,600.28	35,705,085.12
ครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง	2,215,524,352.17	1,738,184,282.68
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	499,736,316.72	362,640,500.55
ครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง - สุทธิ	1,715,788,035.45	1,375,543,782.13
ครุภัณฑ์โรงงาน	5,782,490.00	5,026,224.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	3,420,215.88	2,712,464.55
ครุภัณฑ์โรงงาน - สุทธิ	2,362,274.12	2,313,759.45
ครุภัณฑ์ควบคุมความปลอดภัย	274,323,633.25	274,323,633.25
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	165,611,586.94	111,743,167.65
ครุภัณฑ์ควบคุมความปลอดภัย - สุทธิ	108,712,046.31	162,580,465.60
งานระหว่างก่อสร้าง	4,166,551,606.40	3,857,891,624.34
รวม อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	7,764,949,651.02	7,191,434,920.17

✓12

หมายเหตุ 10	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	หน่วย : บาท	
		2559	2558
	ถนน	9,582,675,080.01	6,976,713,581.63
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	5,929,180,172.75	4,904,053,162.75
	ถนน - สุทธิ	<u>3,653,494,907.26</u>	<u>2,072,660,418.88</u>
	สะพาน	3,493,085,299.05	3,160,816,311.06
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	400,446,974.78	313,812,069.35
	สะพาน - สุทธิ	<u>3,092,638,324.27</u>	<u>2,847,004,241.71</u>
	รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	<u>6,746,133,231.53</u>	<u>4,919,664,660.59</u>
หมายเหตุ 11	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	หน่วย : บาท	
		2559	2558
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	344,130,608.85	272,531,557.24
	หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	177,341,676.18	126,738,866.65
	รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	<u>166,788,932.67</u>	<u>145,792,690.59</u>
หมายเหตุ 12	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	หน่วย : บาท	
		2559	2558
	ค่าตอบแทนค้างจ่าย	2,099,320.00	2,676,370.80
	ค่าวัสดุและค่าใช้จ่ายสอยค้างจ่าย	9,885,403.08	15,372,491.24
	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	3,250,276.32	4,548,665.96
	ค่าจ้างเหมาบริการค้างจ่าย	33,677,232.34	28,402,243.54
	รวม ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>48,912,231.74</u>	<u>50,999,771.54</u>

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากและเงินประกัน

	2559	2558
เงินประกันของ	2,978,067.00	1,411,300.00
เงินประกันสัญญา	7,090,610.00	5,934,613.50
เงินประกันตัวลูกจ้างชั่วคราว	20,000.00	20,000.00
เงินประกันผลงาน	221,367,582.18	302,399,342.59
รวม เงินรับฝากและเงินประกัน	231,456,259.18	309,765,256.09

หน่วย : บาท

หมายเหตุ 14 รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	2559	2558
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	20,866,560,780.94	19,098,103,846.60
<u>บวก</u> รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	<u>967,735,571.26</u>	<u>1,768,456,934.34</u>
รวม รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	21,834,296,352.20	20,866,560,780.94

หน่วย : บาท

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2559	2558
ค่าจ้างประจำ	14,963,605.89	15,696,003.96
ค่าจ้างชั่วคราว	284,061,765.12	266,026,395.14
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	16,448,428.20	14,296,455.00
ค่าตอบแทนพิเศษ	67,031,600.00	65,159,850.00
ค่าตอบแทน	55,220,502.60	43,160,459.34
ค่าตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเต็มขั้น	198,919.92	-
ค่าครองชีพ	44,168,473.94	42,623,471.35
ค่าเบี้ยเลี้ยงตำรวจทางหลวง	7,993,680.00	7,987,260.00
เงินช่วยเหลือ - ค่าจัดการศพ	76,514.55	148,320.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	261,400.00	271,943.25
เงินช่วยค่ารักษา-คนไข้นอก-ร.พ.รัฐบาล	1,003,091.75	1,194,956.25
เงินช่วยค่ารักษา-คนไข้ใน-ร.พ.รัฐบาล	344,499.61	304,843.65
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	491,772,481.58	456,869,957.94

หน่วย : บาท

✓12

หมายเหตุ 16 ค่าใช้สอย

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
ค่าฝึกอบรม	16,677,598.00	12,285,320.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	40,785.42	16,669.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,489,124,359.47	903,774,874.08
ค่าจ้างเหมาบริการ	670,657,768.83	315,421,261.60
ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย	28,000.00	113,200.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	136,225,693.19	196,652,860.26
ค่าเบี้ยประชุม	177,900.00	517,492.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	1,318,217.10	1,799,984.73
ค่าจัดทำประชาสัมพันธ์	36,067,650.75	42,933,701.56
ค่าเบี้ยประกันภัย	565,524.00	533,057.80
ค่าตรวจสอบสภาพประจำปี	1,258,680.00	1,200,000.00
ค่าใช้สอยอื่น	19,617,793.16	20,468,397.59
ค่าธรรมเนียมผ่านทางการใช้ทางด่วน	19,095.00	47,160.00
รวม ค่าใช้สอย	<u>2,371,779,064.92</u>	<u>1,495,763,978.62</u>

หมายเหตุ 17 ค่าวัสดุ

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
ค่าวัสดุ	118,957,393.01	95,569,387.47
ค่าวัสดุเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น	26,529,152.72	29,960,609.00
ค่าบัตรค่าธรรมเนียมผ่านทาง	9,880,040.00	9,770,685.00
รวม ค่าวัสดุ	<u>155,366,585.73</u>	<u>135,300,681.47</u>

หมายเหตุ 18 ค่าสาธารณูปโภค

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
ค่าไฟฟ้า	36,620,851.96	35,814,589.18
ค่าน้ำประปา	1,563,515.18	1,553,599.77
ค่าโทรศัพท์	834,833.83	935,721.17
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	292,254.00	627,438.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>39,311,454.97</u>	<u>38,931,348.12</u>

หมายเหตุ 19 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	20,672,523.63	20,462,285.90
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	3,235,493.55	2,632,813.36
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์การแพทย์	296,646.67	301,875.00
ครุภัณฑ์สำนักงาน	27,103,602.96	22,405,599.03
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	43,499,012.54	36,148,684.14
ครุภัณฑ์เครื่องรับส่งวิทยุสื่อสาร	793,057.16	816,121.61
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	158,459,009.45	146,935,910.91
ครุภัณฑ์เครื่องจักรและยานพาหนะ	27,432,155.67	25,329,890.46
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	823,015.69	711,733.87
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	24,713,096.86	23,564,840.91
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	429,356.30	330,197.38
ครุภัณฑ์สำรวจ	7,355,908.95	5,286,118.65
ครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง	137,095,816.17	99,187,757.52
ครุภัณฑ์โรงงาน	768,745.33	539,255.34
ครุภัณฑ์ควบคุมความปลอดภัย	53,868,419.29	52,862,151.29
ถนน	1,025,127,010.00	932,338,479.55
สะพาน	86,634,905.43	64,860,008.62
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	50,602,809.53	40,934,903.21
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,668,910,585.18	1,475,648,626.75

หมายเหตุ 20 การบริหารจัดการระบบจัดเก็บเงินค่าธรรมเนียมผ่านทางอัตโนมัติ

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทางได้มีการเปิดใช้ระบบจัดเก็บเงินค่าธรรมเนียมผ่านทางอัตโนมัติบนทางหลวงพิเศษระหว่างเมือง เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2558 โดยในปีงบประมาณ 2559 ได้ว่าจ้าง บมจ. ธนาคารกรุงไทย บริหารจัดการระบบ (Electronic Toll Collection System “ETC”) และจำหน่าย On Board Unit (“OBU” หรือ “TAG”) ตามสัญญาเลขที่ กท./พ.28/2559 ลงวันที่ 20 มกราคม 2559 สิ้นสุดสัญญาวันที่ 30 กันยายน 2559 เป็นเงิน 45,187,137.88 บาท โดยมีรายละเอียด ขอบเขตของงานจ้าง ดังนี้

1. การบริหารจัดการระบบ Central System (CS)
2. การบริหารจัดการบัตร M-Pass รวมถึงการประชาสัมพันธ์ การจัดทำคู่มือและบรรจุภัณฑ์ การควบคุมดูแลและกระจายบัตร การรับสมัคร การเติมเงินบัตร การขออายุัดและการยกเลิกการใช้งาน M-Pass ผ่านช่องทางของผู้รับจ้าง

3. การให้บริการ Clearing & Settlement และการตรวจสอบบัญชี
4. การให้บริการเติมเงินผ่านช่องทางของผู้รับจ้าง และการบริหารตัวแทนเติมเงิน (Payment Agent) อื่นๆ
5. การให้บริการออกหลักฐานค่าผ่านทางของกรมทางหลวง (Statement) ผ่านทางช่องทางต่างๆ ของผู้รับจ้าง
6. การบริหารจัดการระบบ Call Center / Web Site / การแจ้งยอดคงเหลือ สำหรับบัตร M-Pass
7. ผู้รับจ้างต้องดำเนินการดูแล ปรับปรุงแก้ไข และบำรุงรักษาโปรแกรมและระบบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการกระจายบัตร การเติมเงิน การตรวจสอบการใช้งาน การตรวจสอบรายได้ การออกรายงาน และอื่นๆ เพิ่มเติม (ถ้ามี) เพื่อให้สามารถรองรับกับการทำงานภายใต้ขอบเขตของงานที่กำหนดให้ผู้รับจ้างดำเนินการ
8. ผู้รับจ้างจะต้องจัดเตรียมและให้บริการ Infrastructure as a Service แก่กรมทางหลวง เพื่อรองรับระบบ Software ที่พัฒนาขึ้นสำหรับ M-Pass พร้อมทั้งระบบบริหารจัดการทางการเงิน ระบบบริหารจัดการฐานข้อมูล และระบบโครงข่ายสื่อสารข้อมูลระหว่างสาขาของธนาคารที่เชื่อมโยงกับ M-Pass ตลอด 24 ชม. ให้สามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่องในทุกกรณี โดยต้องเป็นระบบแบบ Enterprise Hosting Facilities ที่มี Production Site, Development Site และ Disaster Recovery Center ตามมาตรฐานที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำกับ

การดำเนินการ M-Pass กรมทางหลวงจะตัดยอดการใช้งาน M-Pass ของแต่ละวันในเวลา 22.00 น. และจะส่งยอดเงินที่ควรจะได้พร้อมเอกสารรายละเอียดไปให้ธนาคารกรุงไทย ในขณะเดียวกัน ธนาคารกรุงไทย ซึ่งดูแลระบบ Central System (CS) ดูแลบัญชีของลูกค้า M-Pass นั้น ก็จะตรวจสอบรายการตัดเงินค่าธรรมเนียมผ่านทางในวันที่ผ่านมา กระทบยอดกับรายการผ่านทางจาก Headquarter (HQ) ธนาคารกรุงไทยก็จะโอนเงินรายได้ค่าธรรมเนียมผ่านทางเข้าบัญชีเงินฝากคลังในชื่อ "กรมบัญชีกลางเพื่อรับเงินหน่วยงานภาครัฐ" ในวันทำการถัดไป

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มีเงินคงเหลือในบัตร M-Pass ที่ธนาคารกรุงไทยจำนวน 85,911,105.00 บาท ส่วนในเรื่องของผลตอบแทนของผู้ถือบัตร M-Pass นั้น กรมทางหลวงอยู่ระหว่างการหารือกับธนาคารกรุงไทยในการดำเนินการเพื่อให้ผู้มาใช้บริการบัตร M-Pass มากขึ้น ทั้งนี้จะต้องไม่ขัดกับ พรบ. ธุรกรรมการเงินอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารแห่งประเทศไทย