



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิบดีกรมทางหลวง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และงบรายได้และค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของเงินทุนค่าธรรมเนียมนำทาง กรมทางหลวง ซึ่งผู้บริหารของเงินทุนค่าธรรมเนียมนำทาง กรมทางหลวง เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในรายงานการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผล ว่ารายงานการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่เงินทุนค่าธรรมเนียมนำทาง กรมทางหลวงใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารของเงินทุนค่าธรรมเนียมนำทาง กรมทางหลวง เป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในรายงานการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของเงินทุนค่าธรรมเนียมนำทาง กรมทางหลวง โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

(นางดาหวัน วงศ์พยัคฆ์)

ผู้อำนวยการสำนัก

(นางสาวนุชนาถ จันขาว)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General


วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2555

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น		30,120,631.45
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	8	26,268,987.54
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>56,389,618.99</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกัน	9	51,994,187.61
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>51,994,187.61</u>
รวมหนี้สิน		<u>108,383,806.60</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>20,049,567,921.62</u>
สินทรัพย์สุทธิ		
ทุน	10	6,425,857,627.89
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	11	13,623,710,293.73
รวมสินทรัพย์สุทธิ		<u>20,049,567,921.62</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายวันชัย ภาคลักษณ์)
อธิบดีกรมทางหลวง


(นายสิทธิชัย บุญสะอาด)
ผู้อำนวยการกองทางหลวงพิเศษระหว่างเมือง

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2	11,196,052,161.78
ลูกหนี้เงินโอนให้หน่วยงานในสังกัด		248,719,308.46
วัสดุคงเหลือ	3	3,943,190.57
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4	312,849,430.03
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		11,761,564,090.84
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	5	1,206,757,199.36
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	6	6,693,125,396.74
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	7	22,323,404.92
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		5,504,376.25
งานระหว่างก่อสร้าง		468,677,260.11
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		8,396,387,637.38
รวมสินทรัพย์		20,157,951,728.22

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง
งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
รายได้จากการดำเนินงาน		
รายได้จากแหล่งอื่น:		
รายได้ค่าธรรมเนียมผ่านทาง		3,734,742,577.00
รายได้อื่น		448,377,332.83
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		4,183,119,909.83
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	12	196,729,572.03
ค่าบำเหน็จบำนาญ		4,385,010.00
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม		7,031,385.00
ค่าใช้จ่ายในการจัดทำประชาสัมพันธ์		15,082,278.00
ค่าวัสดุและค่าใช้จ่ายสอย	13	699,425,749.06
ค่าสาธารณูปโภค	14	13,972,816.97
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15	1,022,684,416.93
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		1,959,311,227.99
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		2,223,808,681.84

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554

ข้อมูลทั่วไป

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 ได้รับอนุมัติงบประมาณ เพื่อจัดเป็นเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง เป็นเงิน 2,000,000.00 บาท (ทุนประเดิม) โดยมีวัตถุประสงค์ให้กรมทางหลวงจัดเก็บค่าธรรมเนียมผ่านทาง การใช้นายยนต์บนทางหลวง และสะพาน และเงินค่าปรับเนื่องจากการกระทำความผิดในลักษณะค่าขาดใช้ความเสียหายหรือสิ้นเปลืองแห่งทรัพย์สินและจำเป็นต้องจ่ายเพื่อบูรณะทรัพย์สินหรือจัดให้ได้ทรัพย์สินคืนมา

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง ตั้งอยู่ที่ กองทางหลวงพิเศษระหว่างเมือง กรมทางหลวง กระทรวงคมนาคม แขวงพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร

หมายเหตุที่ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง โดยเป็นไปตามข้อกำหนดในหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ตามประกาศกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2546 การจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงินถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0423.2/ว 410 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2551 เรื่อง รูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ รอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ปีปัจจุบัน ถึงวันที่ 30 กันยายน ปีถัดไป

1.2 หน่วยงานที่เสนอรายงาน

กองทางหลวงพิเศษระหว่างเมือง กรมทางหลวง กระทรวงคมนาคม

1.3 ขอบเขตของข้อมูลในรายงาน

การบัญชีที่กำหนดให้แสดงรายการระหว่างส่วนกลางและส่วนราชการส่วนภูมิภาค เช่น การโอนเงินนอกงบประมาณ ส่งไปใช้ในภูมิภาค พร้อมทั้งมีการบันทึกบัญชี สินทรัพย์ หนี้สินและค่าใช้จ่าย ในบางส่วน ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ คือ

- วัสดุคงเหลือบันทึกบัญชีตามราคาทุน และตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน
- ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ ที่มีไว้เพื่อการดำเนินงานและคาดว่าจะได้รับประโยชน์เกินกว่า 1 ปี บันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนมูลค่าตั้งแต่ 5,000.00 บาทขึ้นไป
- เจ้าหนี้บันทึกบัญชีเมื่อมีการตรวจรับสินค้าหรือบริการแล้ว แต่ยังมีได้ชำระเงินและสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ
- ทุน รับรู้เมื่อเริ่มต้นปฏิบัติตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งเกิดจากผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สิน

1.4 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

1.5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย คำนวณจากราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์ สิ้นทรัพย์
โครงสร้างพื้นฐานและสิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสิ้นทรัพย์ ดังนี้

ประเภทของสิ้นทรัพย์	ประมาณการอายุการใช้งาน (ปี)	อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี (ร้อยละ)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	40	2.5
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	8	12.5
ครุภัณฑ์-วิทยาศาสตร์การแพทย์	8	12.5
ครุภัณฑ์-สำนักงาน	8	12.5
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	12.5
ครุภัณฑ์-ก่อสร้าง	8	12.5
ครุภัณฑ์-สิ่งก่อสร้าง	15	6.67
ครุภัณฑ์-โฆษณาและเผยแพร่	6	16.67
ครุภัณฑ์-งานบ้านงานครัว	4	25
ถนน	7	14.29
สะพาน	40	2.5

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุที่ 2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด

เงินที่ตรงไว้ทอนเงิน

เงินฝากสถาบันการเงิน

เงินฝากคลัง

รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

700,000.00

1,135,423.50

11,194,216,738.28

11,196,052,161.78

	(หน่วย : บาท)
หมายเหตุที่ 3 วัสดุคงเหลือ	
วัสดุ	1,351,513.07
บัตรค่าธรรมเนียมผ่านทาง	<u>2,591,677.50</u>
รวม วัสดุคงเหลือ	<u>3,943,190.57</u>
หมายเหตุที่ 4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	385,662.20
เงินจ่ายล่วงหน้า	<u>312,463,767.83</u>
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>312,849,430.03</u>
หมายเหตุที่ 5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	679,017,601.18
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>122,450,924.51</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	556,566,676.67
อุปกรณ์	881,011,591.81
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>230,821,069.12</u>
อุปกรณ์	650,190,522.69
รวม ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>1,206,757,199.36</u>
หมายเหตุที่ 6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	8,102,280,199.78
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>1,409,154,803.04</u>
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>6,693,125,396.74</u>
หมายเหตุที่ 7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	45,352,647.54
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	<u>23,029,242.62</u>
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	<u>22,323,404.92</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุที่ 8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	
ค่าตอบแทนค้างจ่าย	1,067,960.00
ค่าเบี้ยประกันภัย AIA ค้างจ่าย	67,463.50
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงค้างจ่าย	2,032,437.65
ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย	6,823,440.00
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	935,983.09
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาค้างจ่าย	6,365,656.70
ค่าจ้างเหมาบริการค้างจ่าย	<u>8,976,046.60</u>
รวม ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>26,268,987.54</u>
หมายเหตุที่ 9 เงินรับฝากและเงินประกัน	
เงินประกันของ	2,983,100.00
เงินประกันสัญญา	2,427,256.25
เงินประกันตัวลูกจ้างชั่วคราว	30,000.00
เงินประกันผลงาน	<u>46,553,831.36</u>
รวม เงินรับฝากและเงินประกัน	<u>51,994,187.61</u>
หมายเหตุที่ 10 ทุน	
ทุน	6,425,157,627.89
เงินสำรองไว้ทอน	<u>700,000.00</u>
รวม ทุน	<u>6,425,857,627.89</u>
หมายเหตุที่ 11 รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	11,399,901,611.89
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	<u>2,223,808,681.84</u>
รวม รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>13,623,710,293.73</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุที่ 12 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ค่าจ้างประจำ	17,071,053.27
ค่าจ้างชั่วคราว	91,025,188.47
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5,780,712.22
ค่าตอบแทนพิเศษ	23,796,200.00
ค่าตอบแทน	16,856,088.40
ค่าครองชีพ	30,361,283.70
ค่าเบี้ยประชุม	381,100.00
ค่าเบี้ยเลี้ยง	9,981,500.00
ค่าสวัสดิการ	<u>1,476,445.97</u>
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>196,729,572.03</u>

หมายเหตุที่ 13 ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย

ค่าวัสดุ	22,193,081.12
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าน้อยกว่าเกณฑ์	532,103.60
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	487,802,699.00
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	27,784,040.86
ค่าพิมพ์บัตรค่าธรรมเนียมผ่านทาง	9,913,550.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	108,184,505.14
ค่าใช้จ่ายอื่น	2,310,669.38
ค่าชดเชยค่างานสิ่งก่อสร้าง (ค่า K)	2,832,927.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	37,155,234.27
ค่าเบี้ยประกันภัย	531,938.69
ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย	<u>185,000.00</u>
รวม ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย	<u>699,425,749.06</u>

หมายเหตุที่ 14 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า	12,075,224.30
ค่าน้ำประปา	1,167,393.93
ค่าโทรศัพท์	518,146.43
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	<u>212,052.31</u>
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>13,972,816.97</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุที่ 15 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	20,104,955.85
อุปกรณ์	69,753,264.25
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	924,061,418.32
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	<u>8,764,778.51</u>
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>1,022,684,416.93</u> ✓
