



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิปไตยกรมทางหลวง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทางกรมทางหลวง (เงินทุนฯ) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเงินทุนฯ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากเงินทุนฯ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของเงินทุนฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกเงินทุนฯ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

20/10/63

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของเงินทุนฯ

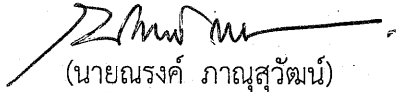
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปลักษณะความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของเงินทุนฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้เงินทุนฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

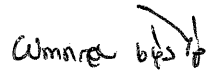
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน


(นายณรงค์ ภาณุสุวัฒน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 12



(นางผกากรอง เฉ่งไต้)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง

งบแสดงฐานะการเงิน

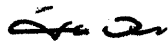
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2563	2562
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	13,726,653,916.61	12,043,191,986.94
ลูกหนี้เงินโอนให้หน่วยงานในสังกัด		666,827,795.71	696,152,361.69
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการของ			
หน่วยงานจากบุคคลภายนอก		401,710.00	367,270.00
เงินค้ำรับ	6	26,094,527.84	32,997,950.15
วัสดุคงเหลือ	7	28,500,969.68	17,368,465.52
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	208,473,801.90	310,007,100.48
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>14,656,952,721.74</u>	<u>13,100,085,134.78</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคาร และอุปกรณ์	9	7,457,933,152.64	7,812,814,793.91
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	10	17,819,585,148.00	16,602,380,270.59
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	301,362,409.79	170,475,643.26
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>25,578,880,710.43</u>	<u>24,585,670,707.76</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>40,235,833,432.17</u></u>	<u><u>37,685,755,842.54</u></u>

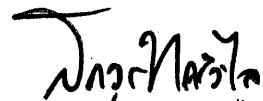
comary

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้



(นายปิยพงษ์ จิววัฒนกุลไพศาล)

ผู้อำนวยการกองทางหลวงพิเศษระหว่างเมือง



(นายสรวิัฐ ทรงศิริไล)

อธิบดีกรมทางหลวง

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2563	2562
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		137,813,100.14	51,301,937.04
เจ้าหนี้ระยะสั้น	12	77,006,806.37	87,402,381.61
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>214,819,906.51</u>	<u>138,704,318.65</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากและเงินประกัน	13	58,023,607.03	164,906,248.37
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>58,023,607.03</u>	<u>164,906,248.37</u>
รวมหนี้สิน		<u>272,843,513.54</u>	<u>303,610,567.02</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>39,962,989,918.63</u>	<u>37,382,145,275.52</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		6,426,657,627.89	6,426,657,627.89
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	15	33,536,332,290.74	30,955,487,647.63
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>39,962,989,918.63</u>	<u>37,382,145,275.52</u>

๒๗๓๒๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายปิยพงษ์ จิววัฒนกุลไพศาล)

ผู้อำนวยการกองทางหลวงพิเศษระหว่างเมือง

(นายสรารัฐ ทรงศิริโล)

อธิบดีกรมทางหลวง

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2563	2562
รายได้			
รายได้ค่าธรรมเนียมผ่านทาง		7,663,392,759.75	8,218,435,643.75
รายได้อื่น		994,590.03	509,963.67
รวมรายได้		<u>7,664,387,349.78</u>	<u>8,218,945,607.42</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	16	516,604,871.68	547,719,426.30
ค่าบำเหน็จบำนาญ		4,253,836.00	4,562,499.50
ค่าชดเชยค่างานก่อสร้าง (ค่าK)		46,858,993.55	78,237,876.41
ค่าใช้สอย	17	2,576,784,741.24	1,585,703,544.81
ค่าวัสดุ	18	113,007,341.41	106,311,604.83
ค่าสาธารณูปโภค	19	63,687,833.78	61,571,503.98
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	20	1,762,319,690.25	1,525,259,766.64
ค่าใช้จ่ายอื่น		25,398.76	205.50
รวมค่าใช้จ่าย		<u>5,083,542,706.67</u>	<u>3,909,366,427.97</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>2,580,844,643.11</u>	<u>4,309,579,179.45</u>

๖๖๓๒๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายปิยพงษ์ จิววัฒนกุลไพศาล)

ผู้อำนวยการกองทางหลวงพิเศษระหว่างเมือง

(นายสรารัฐ ทรงศิริโล)

อธิบดีกรมทางหลวง

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	ทุน	รายได้สูงกว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	หน่วย : บาท รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	6,426,657,627.89	26,645,908,468.18	33,072,566,096.07
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2562			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	-	4,309,579,179.45	4,309,579,179.45
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	6,426,657,627.89	30,955,487,647.63	37,382,145,275.52
ยอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	6,426,657,627.89	30,955,487,647.63	37,382,145,275.52
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2563			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	-	2,580,844,643.11	2,580,844,643.11
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	6,426,657,627.89	33,536,332,290.74	39,962,989,918.63

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายปิยพงษ์ จิววัฒนกุลไพศาล)

ผู้อำนวยการกองทางหลวงพิเศษระหว่างเมือง

(นายสรารัฐ ทรงศิริไล)

อธิบดีกรมทางหลวง

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

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

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง ตั้งอยู่ที่ กองทางหลวงพิเศษระหว่างเมือง กรมทางหลวง กระทรวงคมนาคม แขวงพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง ได้รับอนุมัติประมาณการรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 6,040,599,207.75 บาท และขออนุมัติปรับลดแผนประมาณการรายจ่าย จำนวน 105,391,000.00 บาท คงเหลือประมาณการรายจ่ายทั้งสิ้น จำนวน 5,935,208,207.75 บาท โดยแยกเป็นงบบุคลากร จำนวน 348,147,776.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 1,168,130,604.32 บาท งบลงทุน จำนวน 4,414,615,421.43 บาท และงบรายจ่ายส่วนกลาง จำนวน 4,314,406.00 บาท เพื่อสนับสนุนผลผลิตของเงินทุนหมุนเวียน คือ การให้บริการเส้นทางหลวงพิเศษระหว่างเมืองที่จัดเก็บค่าธรรมเนียมผ่านทาง

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ การจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงินถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 67 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินมีรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

รายงานการเงินของเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง ถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินรวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาครวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงิน ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงาน

ณ.พ.ช.

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ดังนี้ มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

- กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักการและนโยบายบัญชี เกี่ยวกับเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้สินทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งหน่วยงานต้องบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ โดยการกำหนดมูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้รายการครุภัณฑ์ ให้หน่วยงานรับรู้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในบัญชีของหน่วยงาน เฉพาะที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป โดยให้ถือปฏิบัติสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2564

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี

ฝ่ายบริหารของเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง ได้ประเมินและเห็นว่าหากมีการนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นมาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินการปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่หน่วยงานได้รับไว้เพื่อรอนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของหน่วยงานได้

เงินฝากคลัง เป็นเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ยและมีข้อจำกัดในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมายอันเป็นที่มาของเงินฝากคลังนั้น หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุน ระยะสั้นที่มีสภาพคล่องซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน ประกอบด้วย เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด รวมถึงเงินฝากคลัง

๘๓๓๓๖

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.2 ลูกหนี้เงินโอนให้หน่วยงานในสังกัด

ลูกหนี้เงินโอนให้หน่วยงานในสังกัด หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการโอนเงินของกองทางหลวงพิเศษระหว่างเมือง (เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง) ให้กับหน่วยงานในสังกัด เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดดำเนินการซ่อม สร้าง บำรุงรักษาทางและสะพานในเขตพื้นที่ที่รับผิดชอบ

4.3 เงินค้างรับ

เงินค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้ว หรือยังไม่ถึงกำหนดชำระเป็นรายได้ที่เกิดขึ้นแล้วในงวดบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับเงิน ซึ่งจะได้รับเงินในงวดบัญชีต่อไป ทั้งนี้รวมถึงจำนวนเงินที่กรมบัญชีกลางค้างจ่ายหน่วยงานด้วย

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

4.5 อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรง เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุง ซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิมถือเป็นราคาทุนของทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ค่าเสื่อมราคา บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน ดังนี้

ประเภทของสินทรัพย์	ประมาณการอายุการใช้งาน (ปี)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	40
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	8
ครุภัณฑ์-วิทยาศาสตร์การแพทย์	8
ครุภัณฑ์-สำนักงาน	8
ครุภัณฑ์-ไฟฟ้าและวิทยุ	10
ครุภัณฑ์-ไฟฟ้าและวิทยุ (กำเนิดไฟฟ้า)	20
ครุภัณฑ์-เครื่องรับส่งวิทยุสื่อสาร	10
ครุภัณฑ์-คอมพิวเตอร์	5

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.5 อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

ประเภทของสินทรัพย์	ประมาณการอายุการใช้งาน (ปี)
ครุภัณฑ์-สำรวจ	10
ครุภัณฑ์-โรงงาน	5
ครุภัณฑ์-ควบคุมความปลอดภัย	5
ครุภัณฑ์-เครื่องจักรและยานพาหนะ	8
ครุภัณฑ์-ก่อสร้าง	8
ครุภัณฑ์-สิ่งก่อสร้าง	15
ครุภัณฑ์-โฆษณาและเผยแพร่	6
ครุภัณฑ์-งานบ้านงานครัว	4

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

4.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อให้บริการแก่สาธารณะ ซึ่งจำเป็นต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจ เช่น ถนน สะพาน เป็นต้น หน่วยงานแสดงสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน ดังนี้

ประเภทของสินทรัพย์	ประมาณการอายุการใช้งาน (ปี)
ถนนลาดยาง	7
ถนนคอนกรีต	20
สะพาน	40

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ประมาณอายุการใช้งาน 5 ปี

4.8 การรับรู้รายได้

รายได้ค่าธรรมเนียมผ่านทาง รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีผู้ใช้บริการ

นนทฯ

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2563	2562
เงินสด	-	479,000.00
เงินสำรองไว้ทอนเงิน	6,000,000.00	5,150,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน (กระแสรายวัน)	1,650,220.00	1,819,100.00
เงินฝากคลัง	13,708,686,422.61	12,028,102,816.94
เงินฝากกองบัญชี กรมทางหลวง	10,317,274.00	7,641,070.00
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	13,726,653,916.61	12,043,191,986.94

หน่วย : บาท

เงินสำรองไว้ทอนเงิน เป็นเงินที่ขออนุมัติจากกรมบัญชีกลางเพื่อสำรองไว้ใช้ทอนเงินประจำตู้เก็บเงินค่าธรรมเนียมผ่านทาง

เงินฝากคลัง เป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อจำกัดในการใช้จ่าย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เงินฝากคลังคงเหลือ จำนวน 13,708,686,422.61 บาท เป็นเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมผ่านทาง เงินค่าปรับเนื่องจากการกระทำผิดตามพระราชบัญญัติกำหนดค่าธรรมเนียมการใช้นายยนต์บนทางหลวงและสะพาน พ.ศ. 2497 และเงินที่รัฐบาลจัดสรรให้เพื่อสมทบเป็นเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง ซึ่งจะนำไปใช้จ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ เฉพาะกับทางหลวงและสะพานในกรณีดังต่อไปนี้

1. ในการก่อสร้าง ขยาย บูรณะ และบำรุงรักษาทางหลวงและสะพาน
2. การจัดให้มีสิ่งอำนวยความสะดวกต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการใช้ทางหลวงและสะพาน
3. งานด่วนที่เกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมผ่านทาง
4. การชดใช้เงินกู้ในการก่อสร้างและขยายทางหลวงและสะพาน

เงินฝากกองบัญชี กรมทางหลวง จำนวน 10,317,274.00 บาท ประกอบด้วย เงินประกันตัวลูกจ้างชั่วคราว จำนวน 20,000.00 บาท เงินประกันสัญญา จำนวน 4,683,979.00 บาท และเงินประกันของ จำนวน 5,613,295.00 บาท โดยเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง นำฝากที่กองการเงินและบัญชี กรมทางหลวง

หมายเหตุ 6 เงินค้ำรับ

	2563	2562
ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง	3,036,102.84	4,518,250.15
รายได้ค่าธรรมเนียมผ่านทางค้ำรับ	23,058,425.00	28,479,700.00
รวม เงินค้ำรับ	26,094,527.84	32,997,950.15

หน่วย : บาท

๘๓๓.๒๕

หมายเหตุ 7 วัสดุคงเหลือ

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
วัสดุ	26,532,169.68	15,231,675.52
บัตรค่าธรรมเนียมผ่านทาง	1,968,800.00	2,136,790.00
รวม วัสดุคงเหลือ	<u>28,500,969.68</u>	<u>17,368,465.52</u>

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	258,845.64	392,704.06
เงินจ่ายล่วงหน้า - สัญญาก่อสร้าง	167,312,843.76	272,370,625.77
เงินจ่ายล่วงหน้า - สัญญาอื่น ๆ	39,560,742.50	35,902,400.65
เงินประกันการใช้ไฟฟ้า	1,315,900.00	1,315,900.00
เงินประกันการใช้น้ำประปา	25,470.00	25,470.00
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>208,473,801.90</u>	<u>310,007,100.48</u>

เงินจ่ายล่วงหน้าสัญญาอื่น ๆ จำนวน 39,560,742.50 บาท ประกอบด้วย ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา จำนวน 30,981,477.50 บาท และค่าจ้างที่ปรึกษา จำนวน 8,579,265.00 บาท

หมายเหตุ 9 อาคารและอุปกรณ์

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,212,411,452.85	1,212,411,452.85
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	316,979,939.06	271,684,482.16
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	<u>895,431,513.79</u>	<u>940,726,970.69</u>
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	91,820,507.02	67,867,437.29
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	58,750,682.77	55,266,392.35
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น - สุทธิ	<u>33,069,824.25</u>	<u>12,601,044.94</u>
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์การแพทย์	12,508,419.44	12,508,419.44
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	5,878,574.81	4,452,522.36
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์การแพทย์ - สุทธิ	<u>6,629,844.63</u>	<u>8,055,897.08</u>

หมายเหตุ 9 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
ครุภัณฑ์สำนักงาน	551,819,637.62	484,536,546.92
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	279,353,104.19	228,592,078.20
ครุภัณฑ์สำนักงาน - สุทธิ	<u>272,466,533.43</u>	<u>255,944,468.72</u>
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	950,585,520.83	641,790,234.90
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	344,270,232.08	285,083,693.39
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ - สุทธิ	<u>606,315,288.75</u>	<u>356,706,541.51</u>
ครุภัณฑ์เครื่องรับส่งวิทยุสื่อสาร	22,154,471.00	22,154,471.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	11,133,887.15	9,311,468.21
ครุภัณฑ์เครื่องรับส่งวิทยุสื่อสาร - สุทธิ	<u>11,020,583.85</u>	<u>12,843,002.79</u>
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1,835,855,652.76	1,565,653,009.63
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,280,819,980.70	1,129,626,740.52
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ - สุทธิ	<u>555,035,672.06</u>	<u>436,026,269.11</u>
ครุภัณฑ์เครื่องจักรและยานพาหนะ	388,514,022.54	381,636,522.54
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	299,170,438.62	272,738,556.46
ครุภัณฑ์เครื่องจักรและยานพาหนะ - สุทธิ	<u>89,343,583.92</u>	<u>108,897,966.08</u>
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	20,612,443.69	18,115,635.39
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	10,420,833.33	7,720,828.11
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง - สุทธิ	<u>10,191,610.36</u>	<u>10,394,807.28</u>
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	383,795,165.74	334,280,931.62
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	227,074,137.65	198,135,860.43
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ - สุทธิ	<u>156,721,028.09</u>	<u>136,145,071.19</u>
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3,127,344.00	3,070,283.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	2,664,739.88	2,574,750.50
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว - สุทธิ	<u>462,604.12</u>	<u>495,532.50</u>

หมายเหตุ 9 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
ครุภัณฑ์สำรวจ	352,941,843.05	283,983,674.08
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	125,536,942.58	97,390,913.52
ครุภัณฑ์สำรวจ - สุทธิ	<u>227,404,900.47</u>	<u>186,592,760.56</u>
ครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง	6,002,405,976.50	5,278,504,018.23
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	1,634,341,574.88	1,275,203,820.14
ครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง - สุทธิ	<u>4,368,064,401.62</u>	<u>4,003,300,198.09</u>
ครุภัณฑ์โรงงาน	17,574,024.91	18,560,344.91
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	11,296,852.98	8,771,602.93
ครุภัณฑ์โรงงาน - สุทธิ	<u>6,277,171.93</u>	<u>9,788,741.98</u>
ครุภัณฑ์ควบคุมความปลอดภัย	254,198,273.25	254,198,273.25
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	254,198,265.25	254,198,265.25
ครุภัณฑ์ควบคุมความปลอดภัย - สุทธิ	<u>8.00</u>	<u>8.00</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	219,498,583.37	1,334,295,513.39
รวม อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>7,457,933,152.64</u>	<u>7,812,814,793.91</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
ถนน	19,729,542,732.92	17,644,072,337.83
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	8,212,660,935.07	7,524,633,898.34
ถนน - สุทธิ	<u>11,516,881,797.85</u>	<u>10,119,438,439.49</u>
สะพาน	7,209,539,238.05	7,209,539,238.05
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	906,835,887.90	726,597,406.95
สะพาน - สุทธิ	<u>6,302,703,350.15</u>	<u>6,482,941,831.10</u>
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	<u>17,819,585,148.00</u>	<u>16,602,380,270.59</u>

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	2563	2562
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	773,743,136.43	563,271,086.57
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	472,380,726.64	392,795,443.31
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	301,362,409.79	170,475,643.26

หน่วย : บาท

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	2563	2562
ค่าตอบแทนค้างจ่าย	1,650,220.00	1,819,100.00
ค่าวัสดุและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12,605,080.62	35,954,956.91
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	5,561,812.92	5,356,301.63
ค่าจ้างเหมาบริการค้างจ่าย	57,189,692.83	44,272,023.07
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	77,006,806.37	87,402,381.61

หน่วย : บาท

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากและเงินประกัน

	2563	2562
เงินประกันซอง	5,613,295.00	2,765,550.00
เงินประกันสัญญา	4,683,979.00	5,334,520.00
เงินประกันตัวลูกจ้างชั่วคราว	20,000.00	20,000.00
เงินประกันผลงาน	47,706,333.03	156,786,178.37
รวม เงินรับฝากและเงินประกัน	58,023,607.03	164,906,248.37

หน่วย : บาท

หมายเหตุ 14 ภาระผูกพัน

การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน โดยกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงิน ประจำปี ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เกี่ยวกับรายการ ภาระผูกพันที่เบิกจ่ายเหลือในปี ซึ่งเป็นการทำสัญญาก่อนปีงบประมาณที่จัดทำรายงานการเงิน หรือในปีงบประมาณ ที่จัดทำรายงานการเงิน แต่การเบิกจ่ายเงินสิ้นสุดลงในปีงบประมาณถัดไป สำหรับสัญญาเช่าดำเนินงาน สัญญา จ้างเหมาบริการ สัญญารายจ่ายฝ่ายทุน สัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ เงินทุนฯ มีรายการ ดังนี้

หมายเหตุ

หมายเหตุ 14 ภาระผูกพัน (ต่อ)

1. ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน หมายถึง เงินทุนฯ ในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ดังนี้

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
ไม่เกิน 1 ปี	32,441,142.00	36,037,392.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	73,826,730.00	82,399,872.00
รวม	<u>106,267,872.00</u>	<u>118,437,264.00</u>

2. ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ หมายถึง เงินทุนฯ ในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าจ้างเหมาบริการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ดังนี้

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
ไม่เกิน 1 ปี	1,391,932.80	953,147.80
รวม	<u>1,391,932.80</u>	<u>953,147.80</u>

3. ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน หมายถึง เงินทุนฯ ในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่ายในอนาคตตามรายจ่ายฝ่ายทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ดังนี้

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
ไม่เกิน 1 ปี	1,293,879,824.77	2,740,113,499.98
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	469,106,252.58	210,900,000.00
รวม	<u>1,762,986,077.35</u>	<u>2,951,013,499.98</u>

4. ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ หมายถึง เงินทุนฯ ในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ดังนี้

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
ไม่เกิน 1 ปี	88,694,042.93	44,803,548.72
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	11,475,000.00
รวม	<u>88,694,042.93</u>	<u>56,278,548.72</u>

พทท/อ

หมายเหตุ 15 รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	30,955,487,647.63	26,645,908,468.18
<u>บวก</u> รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	2,580,844,643.11	4,309,579,179.45
รวม รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>33,536,332,290.74</u>	<u>30,955,487,647.63</u>

หมายเหตุ 16 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
ค่าจ้างประจำ	12,275,040.00	12,919,142.12
ค่าจ้างชั่วคราว	260,263,020.66	277,618,234.33
ค่าตอบแทนพนักงานเงินทุน	61,464,501.97	58,207,114.05
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	15,213,361.80	16,869,610.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	926,530.00	657,590.00
ค่าตอบแทนพิเศษ	68,008,200.00	74,718,300.00
ค่าตอบแทน	50,700,142.65	54,937,329.55
ค่าครองชีพ	38,703,010.00	42,801,899.00
ค่าเบี้ยเลี้ยงตำรวจทางหลวง	7,977,840.00	7,955,520.00
เงินช่วยเหลือ - ค่าจัดการศพ	60,570.00	34,500.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	56,995.00	225,800.00
เงินช่วยค่ารักษา - คนไข้นอก-ร.พ.รัฐบาล	521,345.50	656,564.25
เงินช่วยค่ารักษา - คนไข้ใน-ร.พ.รัฐบาล	431,976.50	106,823.00
เงินช่วยค่ารักษา - คนไข้ใน-ร.พ.เอกชน	2,337.60	11,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>516,604,871.68</u>	<u>547,719,426.30</u>

๗๓๓๖๖

หมายเหตุ 17 ค่าใช้สอย

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
ค่าฝึกอบรม	19,335,600.00	22,261,180.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	10,187.10	23,601.72
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,704,020,328.43	860,741,113.52
ค่าจ้างเหมาบริการ	702,517,861.33	564,650,052.92
ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย	104,000.00	79,500.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	76,766,648.35	80,492,124.17
ค่าเบี้ยประชุม	188,700.00	193,500.00
ค่าจัดทำประชาสัมพันธ์	55,190,679.49	38,855,192.98
ค่าเบี้ยประกันภัย	423,011.82	407,665.11
ค่าเบี้ยประกันสุขภาพ	1,330,080.00	1,406,240.00
ค่าธรรมเนียมผ่านทางการใช้ทางด่วน	25,190.00	15,890.00
ค่าใช้สอยอื่น	16,872,454.72	16,577,484.39
รวม ค่าใช้สอย	<u>2,576,784,741.24</u>	<u>1,585,703,544.81</u>

หมายเหตุ 18 ค่าวัสดุ

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
ค่าวัสดุ	72,916,025.30	67,367,267.72
ค่าวัสดุเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น	23,459,461.23	28,308,786.35
ค่าบัตรค่าธรรมเนียมผ่านทาง	7,788,190.00	9,242,660.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	8,843,664.88	1,392,890.76
รวม ค่าวัสดุ	<u>113,007,341.41</u>	<u>106,311,604.83</u>

หมายเหตุ 19 ค่าสาธารณูปโภค

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
ค่าไฟฟ้า	60,564,014.77	58,446,883.36
ค่าน้ำประปา	2,271,885.77	2,330,029.31
ค่าโทรศัพท์	695,785.24	664,236.31
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	156,148.00	130,355.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>63,687,833.78</u>	<u>61,571,503.98</u>

๘๓๓๒๖

หมายเหตุ 20 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	45,295,456.90	29,752,707.37
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	3,484,290.42	2,416,525.44
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์การแพทย์	1,426,052.45	1,426,052.44
ครุภัณฑ์สำนักงาน	58,342,421.64	56,097,446.61
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	67,040,669.97	56,044,772.52
ครุภัณฑ์เครื่องรับส่งวิทยุสื่อสาร	1,822,418.94	1,868,583.11
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	171,935,903.44	168,189,952.15
ครุภัณฑ์เครื่องจักรและยานพาหนะ	26,431,882.16	26,413,906.70
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2,700,005.22	2,446,419.50
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	41,409,200.35	52,648,663.36
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	348,280.13	409,651.78
ครุภัณฑ์สำรวจ	30,456,405.06	26,490,557.45
ครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง	359,137,754.74	333,136,467.90
ครุภัณฑ์โรงงาน	2,525,250.05	581,775.23
ครุภัณฑ์ควบคุมความปลอดภัย	-	64,982.33
ถนน	688,027,036.73	545,397,329.86
สะพาน	180,238,480.95	150,517,890.17
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	81,698,181.10	71,356,082.72
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>1,762,319,690.25</u>	<u>1,525,259,766.64</u>

หมายเหตุ 21 การบริหารจัดการระบบจัดเก็บเงินค่าธรรมเนียมผ่านทางอัตโนมัติ

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง (ทล.) ได้มีการเปิดใช้ระบบจัดเก็บเงินค่าธรรมเนียมผ่านทางอัตโนมัติบนทางหลวงพิเศษระหว่างเมือง ตั้งแต่วันที่ 31 กรกฎาคม 2558 เป็นต้นไป โดยเมื่อสิ้นปีงบประมาณ 2563 ได้ว่าจ้าง ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) บริหารจัดการระบบเก็บเงินค่าผ่านทางอัตโนมัติ ETCS (Electronic Toll Collection System "ETC") และจำหน่าย On Board Unit (OBU หรือ TAG) ตามสัญญาเลขที่ กท./จ.18/2563 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2562 สิ้นสุดสัญญาวันที่ 30 กันยายน 2563 เป็นเงิน 58,591,100.00 บาท โดยธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ต้องดำเนินการภายใต้รายละเอียดคุณลักษณะงานจ้างเหมาบริการจัดการระบบเก็บเงินค่าผ่านทางอัตโนมัติ ETCS ประจำปีงบประมาณ 2564 ตามผนวก ก ของสัญญาฉบับดังกล่าว

WMAPE

หมายเหตุ 22 การบริหารจัดการงานจัดเก็บค่าธรรมเนียมผ่านทาง งานบำรุงรักษา งานกู้ภัย และงานจัดการจราจร บนทางหลวงพิเศษหมายเลข 9 สายถนนวงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานคร (ถนนกาญจนาภิเษก) ตอนพระประแดง - บางแค ช่วงพระประแดง - ต่างระดับบางขุนเทียน

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 6 ธันวาคม 2544 เห็นชอบให้ยกเลิกมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2546 ที่อนุมัติให้ เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง (เงินทุนฯ) โอนโครงการทางหลวงพิเศษวงแหวนกาญจนาภิเษกด้านใต้ช่วงถนนพระรามที่ 2 ถึงถนนสุขสวัสดิ์ ให้ การทางพิเศษแห่งประเทศไทย (กทพ.) เป็นผู้รับชอบดำเนินการและบริหารโครงการ และเห็นชอบในหลักการให้ กทพ. เป็นหน่วยงานบริหารจัดการงานจัดเก็บรายได้ค่าผ่านทางงานบำรุงรักษาทาง และงานกู้ภัยบนทางหลวงพิเศษหมายเลข 9 ถนนสายวงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานครที่ กม.31+284.46 - กม.45+986.31 (ทางหลวงพิเศษหมายเลข 37 เดิม) ให้เงินทุนฯ เพื่อนำรายได้ค่าผ่านทางเข้าเงินทุนฯ

เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2561 การทางพิเศษแห่งประเทศไทย (กทพ.) กับ เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง (ทล.) ได้จัดทำบันทึกข้อตกลงร่วมกัน เกี่ยวกับการบริหารจัดการจัดเก็บค่าธรรมเนียมผ่านทางบนทางหลวงพิเศษหมายเลข 9 สายถนนวงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานคร (ถนนกาญจนาภิเษก) ตอนพระประแดง - บางแค ช่วงพระประแดง - ต่างระดับบางขุนเทียน โดยเงินทุนฯ ตกลงเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการงานจัดเก็บค่าธรรมเนียมผ่านทาง งานบำรุงรักษา งานกู้ภัย และงานจัดการจราจรบนทางหลวงพิเศษหมายเลข 9 ในวงเงิน 2,781,248.51 บาทต่อเดือน ทั้งสองฝ่ายตกลงให้ปรับวงเงินค่าใช้จ่ายทุกระยะเวลา 3 ปี นับจากวันที่ลงนามในบันทึกข้อตกลง เงินทุนฯ จะชำระค่าใช้จ่ายดังกล่าวตามใบแจ้งหนี้ให้แก่ กทพ. ภายในวันที่ 25 ของทุกเดือน โดย กทพ. จะต้องนำส่งใบแจ้งหนี้ให้แก่เงินทุนฯ ภายในวันที่ 15 ของทุกเดือน เว้นแต่กรณีที่มีเหตุสุดวิสัยให้ชำระหลังจากระยะเวลาที่กำหนดไว้แล้วก็ได้ และการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบขั้นตอนของทางราชการ

เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2562 คณะรัฐมนตรีมีมติรับทราบการเริ่มจัดเก็บค่าธรรมเนียมผ่านทางสำหรับทางหลวงพิเศษหมายเลข 9 สายถนนวงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานคร (ถนนกาญจนาภิเษก) ตอนพระประแดง - บางแค ช่วงพระประแดง - ต่างระดับบางขุนเทียน ตั้งแต่วันที่ 20 พฤษภาคม 2562 เป็นต้นไป โดย กทพ. จะดำเนินการจัดเก็บและตรวจสอบจำนวนเงินค่าธรรมเนียมผ่านทางที่จัดเก็บได้แล้วนำส่งให้ เงินทุนฯ โดยการโอนเข้าบัญชีธนาคารกรุงไทย สาขาถนนศรีอยุธยา ประเภทเงินฝากกระแสรายวัน ชื่อบัญชี "กองทางหลวงพิเศษระหว่างเมือง" ในทุก 2 วันทำการถัดไป หากวันครบกำหนดนำส่งค่าธรรมเนียมผ่านทางตรงกับวันหยุดราชการ วันหยุดของธนาคาร หรือวันหยุดทำงานของ กทพ.ให้นำส่งในวันเปิดทำงานถัดไป

น.ส.ท.พ.อ.