



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กรมทางหลวง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

กรมทางหลวง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิบดีกรมทางหลวง

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกรมทางหลวง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจเกิดขึ้นของเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกรมทางหลวง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมเกี่ยวกับรายการ ดังนี้

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มียอดคงเหลือจำนวน 50,846.23 ล้านบาท ส่วนหนึ่งประกอบด้วยบัญชีที่ดินมีกรรมสิทธิ์ จำนวน 45,072.30 ล้านบาท เป็นมูลค่าของที่ดินที่ได้มาจากการเวนคืนเพื่อก่อสร้างทางหลวงตั้งแต่ปี 2548 ถึงปัจจุบัน ในปี 2562 กรมทางหลวงปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น จำนวน 43,800.11 ล้านบาท เข้ารวมเป็นบัญชีที่ดินมีกรรมสิทธิ์ ซึ่งรายการปรับปรุงดังกล่าว กรมทางหลวงไม่สามารถจัดส่งเอกสารหลักฐานที่สำคัญ เช่น เอกสารกรรมสิทธิ์ รายละเอียดจำนวนสายทาง และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องให้ตรวจสอบได้ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าบัญชีที่ดินมีกรรมสิทธิ์นั้นมีความถูกต้องและครบถ้วน จึงทำให้ไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของที่ดินมีกรรมสิทธิ์หรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต้องบแสดงฐานะการเงินของกรมทางหลวง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

มทกค.



กรมทางหลวงไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8 สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน – สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 309,320.03 ล้านบาท ในส่วนที่เป็น

1. บัญชีสิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด จำนวน 41,003.08 ล้านบาท ประกอบด้วย ถนน สะพาน และที่ดินจากการเวนคืน โดยกรมทางหลวงมีนโยบายการบัญชีของสิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียดคำนวณค่าเสื่อมราคาอัตราร้อยละ 10 ต่อปี กรมทางหลวงไม่สามารถแยกรายละเอียดของสิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียดได้ว่าแต่ละรายการมียอดคงเหลือเท่าใด ทำให้ที่ดินจากการเวนคืนที่รวมอยู่ในสิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียดมีการคิดค่าเสื่อมราคา ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มีค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเสื่อมราคาของสิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด จำนวน 10,885.06 ล้านบาท และจำนวน 95.34 ล้านบาท ตามลำดับ

2. งานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 168,283.59 ล้านบาท และพักรงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 158.06 ล้านบาท ประกอบด้วยรายการยกยอดขึ้นระบบ GFMIS ก่อนปี 2548 กรมทางหลวงยังไม่สามารถขึ้นทะเบียนเป็นสิ้นทรัพย์ได้ เป็นยอดค้างนาน ซึ่งทรัพย์สินบางรายการหมดอายุการใช้งานแล้วหรือใกล้หมดอายุการใช้งาน มีผลทำให้การแสดงรายการทรัพย์สินไม่ตรงตามความเป็นจริง และหลังขึ้นระบบ GFMIS (ปี 2548 – ปัจจุบัน) กรมทางหลวงบันทึกบัญชีงานระหว่างก่อสร้างและบัญชีพักรงานระหว่างก่อสร้างเป็นทรัพย์สินไม่ครบถ้วน อีกทั้งการบันทึกบัญชีเป็นสิ้นทรัพย์ไม่เป็นปัจจุบัน

อย่างไรก็ตาม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถระบุจำนวนเงินของข้อผิดพลาด จากการไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดของบัญชีสิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน เนื่องจากกรมทางหลวงมีข้อมูลไม่เพียงพอเพื่อให้สามารถระบุจำนวนเงินของข้อผิดพลาดได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกรมทางหลวง ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สมหมาย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น - เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน โดยกรมทางหลวงมิได้นำเงินทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล จำนวน 2 เงินทุน ประกอบด้วย เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง และเงินทุนหมุนเวียนค่าเครื่องจักรกล ที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกรมทางหลวงมารวมในรายงานการเงินของกรมทางหลวง เนื่องจากกระทรวงการคลังยังมิได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 35 เรื่อง รายงานการเงินรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกรมทางหลวงในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกรมทางหลวงหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อ



ตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

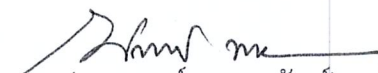
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกรมทางหลวง

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

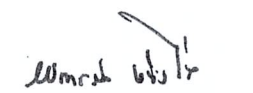
- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกรมทางหลวงในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กรมทางหลวง ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน


(นายณรงค์ ปานสุวัฒน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 12


(นางผกากรอง เสงไ้)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 23 มีนาคม 2563

กรมทางหลวง กระทรวงคมนาคม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	3,155,924,620.86	2,985,867,753.64
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	112,660,735.69	167,220,009.28
เงินฝากประจำ		-	110,615.79
วัสดุคงเหลือ		69,637,234.20	60,811,302.82
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		1,516,891.79	10,386.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		3,339,739,482.54	3,214,020,068.03
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	7	50,846,229,222.16	5,438,103,930.97
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	8	309,320,034,513.82	288,000,233,771.34
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9	46,032,106.08	62,980,377.34
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		1,726,104.50	3,646,556.42
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		360,214,021,946.56	293,504,964,636.07
รวมสินทรัพย์		363,553,761,429.10	296,718,984,704.10

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ดร. ธีร

(นางเพ็ญทิพย์ จิรธรรมประดับ)

ผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชี

วิฑูรย์ นิลสวั

(นายสรวิธ ทรงศิริไค)

อธิบดีกรมทางหลวง

พทท/อว

กรมทางหลวง กระทรวงคมนาคม

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	10	1,934,728,737.58	1,198,721,965.45
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		181,538.00	21,170.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	11	154,917,115.59	172,771,008.51
เงินรับฝากระยะสั้น	12	6,892,230,215.05	6,474,592,904.84
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	13	111,222,481.47	202,738,548.09
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>9,093,280,087.69</u>	<u>8,048,845,596.89</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		321,727,770.58	225,481,250.04
เงินอุดหนุนจากรัฐบาลระยะยาว		15,538,000.00	15,538,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>337,265,770.58</u>	<u>241,019,250.04</u>
รวมหนี้สิน		<u>9,430,545,858.27</u>	<u>8,289,864,846.93</u>
สินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน		<u>354,123,215,570.83</u>	<u>288,429,119,857.17</u>
สินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน			
ทุน		22,541,880,400.43	22,541,880,400.43
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	14	331,581,335,170.40	265,887,239,456.74
รวมสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน		<u>354,123,215,570.83</u>	<u>288,429,119,857.17</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

ดร. ดร.

(นางเพ็ญทิพย์ จิรธรรมประดับ)

ผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชี

วิฑูรย์ นิลวัฒนา

(นายสุรารุท ทรงศิริไธ)

อธิบดีกรมทางหลวง

กรมทางหลวง กระทรวงคมนาคม
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	15	105,074,535,645.47	94,219,507,887.86
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	16	830,858,155.67	770,737,280.23
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		148,404,259.25	1,331,566,764.88
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	17	36,853,023.79	27,049,277.90
รายได้อื่น	18	269,812,467.29	170,576,186.08
รวมรายได้		<u>106,360,463,551.47</u>	<u>96,519,437,396.95</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	19	8,212,690,697.40	8,396,774,842.15
ค่าบำเหน็จบำนาญ	20	2,193,384,009.63	2,062,149,567.79
ค่าตอบแทน		5,258,251.25	6,604,078.85
ค่าใช้สอย	21	25,447,383,220.44	25,740,705,461.05
ค่าวัสดุ	22	809,269,281.54	1,542,454,915.48
ค่าสาธารณูปโภค	23	276,511,503.32	272,771,537.46
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	24	20,347,602,546.66	26,923,966,094.72
ค่าใช้จ่ายอื่น	25	40,870,172.17	113,412,813.33
รวมค่าใช้จ่าย		<u>57,332,969,682.41</u>	<u>65,058,839,310.83</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>49,027,493,869.06</u></u>	<u><u>31,460,598,086.12</u></u>

รวม

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ดร. ธีร

(นางเพ็ญทิพย์ จิรธรรมประดับ)

ผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชี

วิฑูรย์ นิล

(นายสุรารุช ทรงศิริไล)

อธิบดีกรมทางหลวง

กรมทางหลวง กระทรวงคมนาคม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

กรมทางหลวง กระทรวงคมนาคม เป็นหน่วยงานในสังกัดกระทรวงคมนาคม ก่อตั้งตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พุทธศักราช 2484 และพระราชบัญญัติปรับปรุง กระทรวง ทบวง กรม พ.ศ.2545 กรมทางหลวง กระทรวงคมนาคม มีภารกิจตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมทางหลวง กระทรวงคมนาคม พ.ศ.2558 เกี่ยวกับการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้านทางหลวง การก่อสร้างและบำรุงรักษาทางหลวงให้มีโครงข่ายทางหลวงสมบูรณ์ครอบคลุมทั่วประเทศ และเชื่อมโยงกับต่างประเทศเพื่อนบ้าน เพื่อให้ประชาชนได้รับความสะดวกรวดเร็ว และปลอดภัยในการเดินทาง โดยมีอำนาจหน้าที่ดำเนินการตามกฎหมายว่าด้วยทางหลวงเฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องกับทางหลวงพิเศษ ทางหลวงแผ่นดิน และทางหลวงสัมปทาน รวมทั้งกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง วิจัยและพัฒนางานก่อสร้าง บำรุงและบำรุงรักษาทางหลวงพิเศษ ทางหลวงแผ่นดิน และทางหลวงสัมปทาน ร่วมมือและประสานงานด้านงานทางกับองค์กรและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องทั้งในประเทศและต่างประเทศ ปฏิบัติการอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของกรมหรือตามที่รัฐมนตรีหรือคณะรัฐมนตรีมอบหมาย

กรมทางหลวง กระทรวงคมนาคม ตั้งอยู่เลขที่ 2/486 ถนนศรีอยุธยา แขวงทุ่งพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร 10400

กรมทางหลวงมีหน่วยงานเบิกจ่าย จำนวน 134 หน่วยเบิกจ่าย เป็นหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง จำนวน 1 หน่วยเบิกจ่าย และหน่วยเบิกจ่ายที่ตั้งอยู่ภูมิภาค จำนวน 133 หน่วยเบิกจ่าย ซึ่งส่วนกลางได้รับเครื่อง GFMS TERMINAL จำนวน 8 เครื่อง และในภูมิภาค จำนวน 28 เครื่อง ที่สำนักงานทางหลวงที่ 1-18 ศูนย์สร้างทาง ศูนย์สร้างและบำรุงสะพาน และแขวงทางหลวงสระบุรี แห่งละ 1 เครื่อง และระบบ WEB ONLINE ผ่าน INTRANET จำนวน 105 หน่วยเบิกจ่าย ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและไม่มีการจัดทำรายงานการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

กรมทางหลวงได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 117,167,699,055.22 บาท โดยแยกเป็นงบบุคลากร จำนวน 4,962,138,355.22 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 1,049,736,382.18 บาท งบลงทุน จำนวน 110,395,584,419.68 บาท งบอุดหนุน จำนวน 6,825,203.00 บาท และงบรายจ่ายอื่น จำนวน 753,414,695.14 บาท

หมายเหตุที่ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รวมทั้งหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 67 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 และรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

203 กค ๖๒

หมายเหตุที่ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน (ต่อ)

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินของกรมทางหลวง ถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ รวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้นของหน่วยงานในส่วนกลาง และหน่วยงานในส่วนภูมิภาค ยกเว้นเรื่องดังนี้

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561 กำหนดให้รายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐจัดทำขึ้น ต้องเป็นรายงานการเงินที่รวมเงินทุกประเภท หากมีหน่วยงานภายใต้การควบคุม หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำรายงานการเงินรวมที่รวมหน่วยงานย่อยทุกแห่งที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานของรัฐนั้น ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 35 เรื่อง รายงานการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) โดยรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐระดับกรม ต้องแสดงภาพรวมของหน่วยงานส่วนกลาง หน่วยงานส่วนภูมิภาค และหน่วยงานย่อยภายใต้สังกัด รวมทั้งกิจกรรมเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณไม่ว่าจะเป็นเงินนอกงบประมาณที่กฎหมายอนุญาตให้นำไปใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง เงินทุนหมุนเวียน หรือ กองทุนเงินนอกงบประมาณที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงาน อย่างไรก็ตามกระทรวงการคลังยังมิได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 35 เรื่อง รายงานการเงินรวม เป็นผลให้กรมทางหลวงมิได้นำเงินทุนหมุนเวียนที่ไม่เป็นนิติบุคคล จำนวน 2 เงินทุน ประกอบด้วย เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง และเงินทุนหมุนเวียนค่าเครื่องจักรกลที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกรมทางหลวง มารวมในรายงานการเงินของกรมทางหลวง

หมายเหตุที่ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต ดังนี้

3.1 กระทรวงการคลังได้ประกาศมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากการแลกเปลี่ยน โดยมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

3.2 กระทรวงการคลังได้ประกาศมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน โดยมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป

3.3 กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักการและนโยบายการบัญชี เกี่ยวกับเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้สินทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งหน่วยงานต้องบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ โดยการกำหนดมูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้รายการครุภัณฑ์ ให้หน่วยงานรับรู้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในบัญชีของหน่วยงานเฉพาะที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป โดยให้ถือปฏิบัติสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาในงบประมาณ พ.ศ.2563 เป็นต้นไป ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ผู้บริหารของหน่วยงานได้ประเมินและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

มณฑล

หมายเหตุที่ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดในมือ เป็นเงินสดและเช็คธนาคาร นอกจากส่วนที่กรมทางหลวงถือไว้เพื่อใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานปกติตามวัตถุประสงค์ของกรมทางหลวงแล้ว ยังรวมถึงส่วนที่กรมทางหลวงได้รับไว้เพื่อรอนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามกฎหมาย ซึ่งไม่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของกรมทางหลวงได้

เงินทดรองราชการ เป็นเงินที่กรมทางหลวงได้รับจากรัฐบาลเพื่อทอดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปฏิกิริยาในการดำเนินงานของกรมทางหลวงตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งมียอดตรงกันข้ามกับรายการเงินทดรองราชการรับจากคลังภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินฝากคลัง เป็นเงินนอกงบประมาณที่กรมทางหลวงฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ยและมีข้อกำหนดในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมายอันเป็นที่มาของเงินฝากคลังนั้น กรมทางหลวงไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของกรมทางหลวงตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์

รายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน ประกอบด้วย เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน แสดงไว้เป็นรายการเทียบเท่าเงินสด

4.2 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในกรมทางหลวงกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ กรมทางหลวงจะรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ค่าใช้จ่ายเสียหาย แสดงมูลค่าด้วยจำนวนเงินที่ผู้ละเมิดทรัพย์สินของทางราชการคงค้างชำระค่าใช้จ่ายเสียหายต่อทรัพย์สินทางราชการ กรณีมีการฟ้องชำระเกินกว่าหนึ่งรอบบัญชี และได้รับการอนุมัติให้ผ่อนชำระค่าเสียหายจากกรมบัญชีกลาง เรียบร้อยแล้วแสดงเป็นลูกหนี้ระยะยาว โดยมียอดตรงกันข้ามกับรายการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่กรมทางหลวงได้จ่ายให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างเป็นค่าพัสดุหรือค่าจ้างล่วงหน้าและมีการกำหนดเงื่อนไขไว้ก่อนการทำสัญญาหรือข้อตกลง จ่ายได้ไม่เกินร้อยละสิบห้าของราคาซื้อหรือราคาจ้าง

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระเป็นรายได้ที่เกิดขึ้นแล้วในงวดบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับเงิน ซึ่งจะได้รับเงินในงวดบัญชีต่อไป ทั้งนี้รวมถึงจำนวนเงินที่กรมบัญชีกลางค้างจ่ายกรมทางหลวงด้วย

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองที่มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร แสดงตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

มททว

หมายเหตุที่ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

สินทรัพย์ถาวรประกอบด้วย ที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ ให้บันทึกบัญชีตามกรณี ดังนี้

- 4.4.1 กรณีค่าชดเชยกรรมสิทธิ์ที่ดินตั้งแต่ปี 2562 เป็นต้นมา เป็นการเวนคืนที่ดินของกรมทางหลวง ตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ.2530 มาตรา 11 และมาตรา 20 โดยการตกลงซื้อขายที่ดินที่จะเวนคืนทั้งหมดหรือบางส่วน รวมทั้งการเวนคืนที่ดินแปลงใด แต่เพียงบางส่วนและมีเนื้อที่ดินส่วนที่เหลืออยู่นั้น น้อยกว่าสี่สิบห้าตารางวาหรือด้านใด ด้านหนึ่งน้อยกว่าห้าวา ซึ่งที่ดินที่เหลืออยู่นั้นไม่ได้ติดต่อกันเป็นผืนเดียวกันกับที่ดินแปลงอื่น และได้จดทะเบียนในโฉนดที่ดินเป็นของกรมทางหลวงให้บันทึกบัญชี ณ วันที่จดทะเบียนไว้เรียบร้อยแล้ว ในบัญชีที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์
- 4.4.2 กรณีค่าชดเชยกรรมสิทธิ์ที่ดินตั้งแต่ปี 2548 - 2561 ได้มีการบันทึกไว้ในบัญชีสินทรัพย์ โครงสร้างพื้นฐานอื่นและได้มีการปรับปรุงบัญชีในปี 2562 ไว้ในบัญชีที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์
- 4.4.3 กรณีที่ได้มาด้วยการซื้อ ให้บันทึกบัญชี ณ วันที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตรวจรับไว้เรียบร้อยแล้ว
- 4.4.4 กรณีที่ได้มาด้วยการจ้าง ให้บันทึกบัญชีในวันที่คณะกรรมการตรวจรับการจ้างได้ตรวจรับไว้เรียบร้อยแล้ว
- 4.4.5 กรมทางหลวงได้จัดประเภทสินทรัพย์ถาวร ได้แก่ อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์ โดยใช้หลักการจำแนกประเภทรายจ่ายงบประมาณ ของสำนักงบประมาณ และตามมติที่ประชุมของ คณะกรรมการพิจารณากำหนดหลักเกณฑ์การตีราคาทรัพย์สินของกรมทางหลวงโดยใช้วิธีเส้นตรงในการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร โดยมีอายุการใช้งาน ดังนี้

รายการ	อายุการใช้งาน (ปี)
อาคาร สิ่งปลูกสร้าง	
1. อาคารถาวร	40
2. อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8
3. สิ่งก่อสร้าง	15
ครุภัณฑ์	
4. ครุภัณฑ์สำนักงาน	8
5. ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	8
6. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	8
7. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	
7.1 ทั่วไป	10
7.2 เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	20
8. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	6
9. ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	8
10. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4

มทกถ

หมายเหตุที่ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

รายการ	อายุการใช้งาน (ปี)
11. ครุภัณฑ์โรงงาน	
11.1 เครื่องมือและอุปกรณ์	5
11.2 เครื่องจักรกล	8
12. ครุภัณฑ์สำรวจ	10
13. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5
14. ครุภัณฑ์อื่น	
14.1 กรมทางหลวงเป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อ	5
14.2 กองบังคับการตำรวจทางหลวงเป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อ	8

4.5 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

4.5.1 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ซึ่งประกอบด้วย ถนน สะพาน และที่ดินเพื่อการก่อสร้างทางให้คำนวณค่าเสื่อมราคา โดยวิธีเส้นตรง ดังนี้

รายการ	อายุการใช้งาน (ปี)
1. ถนนผิวลูกรัง	1
2. ถนนลาดยาง	7
3. ถนนผิวคอนกรีต	20
4. สะพาน	40
5. สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด	10
4.5.2 ให้ถนนมีมูลค่าคงเหลือเมื่อครบอายุการใช้งานเท่ากับ 1 บาท	
4.5.3 ให้สะพานมีมูลค่าคงเหลือเมื่อครบอายุการใช้งานเท่ากับ 1 บาท และเท่ากับศูนย์เมื่อทุบสะพานทิ้งเพื่อก่อสร้างใหม่	

4.5.4 กรมทางหลวงบันทึกค่าชดเชยกรรมสิทธิ์ที่ดินเพื่อการก่อสร้างทางหลวงซึ่งถือเป็นต้นทุนของการก่อสร้างที่ได้ก่อนปี 2548 ได้ยกยอดเข้าระบบ GFMS บันทึกในบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 ปี

4.7 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นรายการที่เกิดจากกรมทางหลวงได้รับความช่วยเหลือในรูปแบบสินทรัพย์จากบุคคลภายนอก เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของกรมทางหลวงให้บรรลุวัตถุประสงค์และสินทรัพย์รับบริจาคโดยมีผู้มอบให้กรมทางหลวงไว้ใช้ในการดำเนินงาน รวมทั้งการได้รับเงินสดที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดในการใช้จ่ายเงิน ซึ่งกรมทางหลวงยังไม่อาจรับรู้รายได้

มคกบ

หมายเหตุที่ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

รายได้รอการรับรู้จะทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค และตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น

4.8 ทุน

ทุนของกรมทางหลวง เกิดจากการปรับเปลี่ยนระบบบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้างในปีงบประมาณ พ.ศ.2545 โดยมีการสำรวจสินทรัพย์และหนี้สิน และตั้งยอดบัญชีทุนด้วยผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สิน

4.9 รายได้จากงบประมาณ

รายได้จากงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

1. เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
2. เมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน
3. เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

กรมทางหลวงแสดงรายได้จากงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิหักจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.10 รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล

รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล รับรู้เมื่อได้รับเงินในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินกู้ให้กับกรมทางหลวงโดยตรง หรือรับรู้เมื่อได้รับแจ้งการโอนเงินจากแหล่งเงินกู้ กรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินตรงให้กับเจ้าหนี้

4.11 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐรับรู้เมื่อได้รับเงิน ยกเว้นในกรณีที่มิเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่กรมทางหลวงเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

4.12 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่กรมทางหลวงไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดิน และรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของกรมทางหลวง แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

4.13 กรมทางหลวงบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

สมหมาย

หมายเหตุที่ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินสดในมือ	105,720.00	50,730.00
เงินทดรองราชการ	15,538,000.00	15,538,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	1,616,658,564.58	1,901,516,609.14
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	3,786.00	-
เงินฝากคลัง	1,523,618,550.28	1,068,762,414.50
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>3,155,924,620.86</u>	<u>2,985,867,753.64</u>

หมายเหตุที่ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	7,935,235.00	6,033,276.65
เงินย่ำล่วงหน้า	10,458,132.50	1,100,000.00
ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	94,267,368.19	160,086,732.63
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>112,660,735.69</u>	<u>167,220,009.28</u>

หมายเหตุที่ 7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ที่ดินมีกรรมสิทธิ์	45,072,302,628.85	-
อาคารเพื่อการพักอาศัย	1,509,195,924.70	1,322,280,328.02
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารเพื่อการพักอาศัย	318,135,914.34	270,075,583.08
	<u>1,191,060,010.36</u>	<u>1,052,204,744.94</u>
อาคารสำนักงาน	1,140,419,674.90	951,641,893.37
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารสำนักงาน	217,839,451.09	186,788,313.48
	<u>922,580,223.81</u>	<u>764,853,579.89</u>
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	690,431,785.41	681,587,354.72
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	462,197,835.50	418,750,962.64
	<u>228,233,949.91</u>	<u>262,836,392.08</u>

หมายเหตุที่ 7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	2562	2561
สิ่งปลูกสร้าง	1,907,489,745.05	1,651,429,428.98
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สิ่งปลูกสร้าง	473,333,121.89	346,765,191.89
	1,434,156,623.16	1,304,664,237.09
อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด	1,646,840,154.37	1,649,854,134.37
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและ สิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด	1,219,469,204.71	1,202,138,317.17
	427,370,949.66	447,715,817.20
ครุภัณฑ์สำนักงาน	383,845,141.02	337,030,369.17
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน	208,887,563.96	181,743,405.85
	174,957,577.06	155,286,963.32
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	1,148,721,058.54	1,148,709,468.54
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ ยานพาหนะและขนส่ง	786,448,033.53	705,723,871.55
	362,273,025.01	442,985,596.99
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	91,805,481.66	76,403,996.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	42,284,131.01	34,118,412.40
	49,521,350.65	42,285,583.60
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	165,883,531.32	146,345,054.26
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โฆษณา และเผยแพร่	114,130,157.31	99,952,834.66
	51,753,374.01	46,392,219.60
ครุภัณฑ์โรงงาน	38,182,807.53	36,177,533.53
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โรงงาน	25,664,329.28	22,672,207.69
	12,518,478.25	13,505,325.84

รวม

หมายเหตุที่ 7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	690,148,485.92	555,884,218.74
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	371,374,821.23	306,220,856.25
	<u>318,773,664.69</u>	<u>249,663,362.49</u>
ครุภัณฑ์สำรวจ	618,526,027.79	609,892,207.79
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำรวจ	338,145,500.24	303,032,275.40
	<u>280,380,527.55</u>	<u>306,859,932.39</u>
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	173,633,469.47	171,668,054.47
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์		
วิทยาศาสตร์และการแพทย์	121,613,302.34	106,605,667.70
	<u>52,020,167.13</u>	<u>65,062,386.77</u>
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	636,457,305.48	610,885,470.16
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	519,834,425.58	479,734,006.83
	<u>116,622,879.90</u>	<u>131,151,463.33</u>
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	26,798,777.78	24,923,719.19
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์		
งานบ้านงานครัว	20,670,269.53	20,189,693.77
	<u>6,128,508.25</u>	<u>4,734,025.42</u>
ครุภัณฑ์อื่น	47,830,292.00	47,830,292.00
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์อื่น	46,151,844.52	43,831,663.66
	<u>1,678,447.48</u>	<u>3,998,628.34</u>
ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด	1,080,662,886.65	1,088,312,940.65
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ไม่ระบุ		
รายละเอียด	936,766,050.22	944,409,268.97
	<u>143,896,836.43</u>	<u>143,903,671.68</u>
รวม ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>50,846,229,222.16</u>	<u>5,438,103,930.97</u>

mmk

หมายเหตุที่ 8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ถนน	237,081,470,976.07	220,388,262,759.58
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	167,192,264,601.32	148,678,187,095.99
	69,889,206,374.75	71,710,075,663.59
สะพาน	48,998,233,240.94	40,708,567,382.46
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	8,127,067,211.80	6,972,625,804.79
	40,871,166,029.14	33,735,941,577.67
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	-	43,800,109,923.27
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์	-	-
โครงสร้างพื้นฐานอื่น	-	16,866,530,126.97
	-	26,933,579,796.30
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด	41,003,078,153.31	41,003,078,153.31
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์	-	-
โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด	10,885,062,341.49	10,781,542,893.80
	30,118,015,811.82	30,221,535,259.51
งานระหว่างก่อสร้าง	168,283,586,029.49	123,909,727,771.90
พักงานระหว่างก่อสร้าง	158,060,268.62	1,489,373,702.37
	168,441,646,298.11	125,399,101,474.27
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	309,320,034,513.82	288,000,233,771.34

ปี 2562 กรมทางหลวงมีการบันทึกปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น จำนวน 43,800,109,923.27 บาท เข้าเป็นบัญชีที่ดินมีกรรมสิทธิ์ทั้งจำนวน และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น จำนวน 16,866,530,126.97 บาท บันทึกปรับปรุงกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

หมายเหตุ

หมายเหตุที่ 9 สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	231,531,313.94	230,414,513.94
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	185,499,207.86	167,434,136.60
รวม สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	46,032,106.08	62,980,377.34

หมายเหตุที่ 10 เจ้าหนี้การค้า

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	1,930,573,853.08	1,183,141,274.51
รับสินค้า/ใบสำคัญ	4,154,884.50	15,580,690.94
รวม เจ้าหนี้การค้า	1,934,728,737.58	1,198,721,965.45

หมายเหตุที่ 11 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ	10,185,581.25	12,675,529.80
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	2,396,752.92	7,905,993.68
ใบสำคัญค้างจ่าย	142,334,781.42	152,189,485.03
รวม เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	154,917,115.59	172,771,008.51

หมายเหตุที่ 12 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินรับฝาก - ทุนหมุนเวียน	679,748,297.89	376,754,009.01
เงินรับฝากอื่น	1,808,315,857.52	1,997,908,158.79
เงินประกันผลงาน	4,263,218,014.59	3,926,933,402.85
เงินประกันอื่น	140,948,045.05	172,997,334.19
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	6,892,230,215.05	6,474,592,904.84

2563/2564

หมายเหตุที่ 13* หนี้สินหมุนเวียนอื่น

กรมทางหลวงรับดำเนินการก่อสร้างสนามกีฬา สนามกอล์ฟ และศูนย์ฝึกกีฬา ให้การกีฬาแห่งประเทศไทย วงเงินตามข้อตกลง 1,451,641,900.00 บาท โดยได้รับเงินค่าก่อสร้างแล้ว จำนวน 1,414,147,900.00 บาท มีการเบิกจ่ายแล้วทั้งสิ้น จำนวน 1,326,404,252.11 บาท คงเหลือจำนวน 87,743,647.89 บาท และรับดำเนินการก่อสร้างทางรถไฟความเร็วสูงให้การรถไฟแห่งประเทศไทย วงเงินตามข้อตกลง 371,684,847.10 บาท โดยได้รับเงินค่าก่อสร้างแล้วจำนวน 200,255,902.86 บาท มีการเบิกจ่ายแล้วทั้งสิ้น จำนวน 176,777,069.28 บาท คงเหลือจำนวน 23,478,833.58 บาท ซึ่งคงเหลือรวมทั้งสิ้น 111,222,481.47 บาท เป็นเงินฝากคลังคู่กับรายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า ดังนี้

(หน่วย : บาท)				
โครงการก่อสร้าง	วงเงิน MOU	งบที่ได้รับ	การเบิกจ่าย	ยอดคงเหลือ
1. สนามกีฬา จ.มหาสารคาม	168,133,200.00	168,133,200.00	168,133,200.00	-
2. สนามกีฬา จ.อำนาจเจริญ	167,079,700.00	167,079,700.00	130,437,800.93	36,641,899.07
3. สนามกีฬา จ.เพชรบูรณ์	150,888,900.00	150,888,900.00	150,888,794.47	105.53
4. สนามกีฬา จ.สกลนคร	150,966,700.00	150,966,700.00	150,966,693.89	6.11
5. สนามกีฬา จ.สระแก้ว	161,814,700.00	161,814,700.00	161,684,464.29	130,235.71
6. สนามกีฬา จ.สมุทรปราการ	151,887,200.00	151,887,200.00	151,593,383.60	293,816.40
7. สนามกีฬา จ.นราธิวาส	177,220,500.00	177,220,500.00	128,021,998.92	49,198,501.08
8. ศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ อ.มวกเหล็ก จ.สระบุรี	115,707,000.00	115,707,000.00	115,707,000.00	-
9. สนามกอล์ฟ จ.สระบุรี	100,000,000.00	100,000,000.00	99,999,516.50	483.50
10. สนามกีฬา จ.ลำปาง	107,944,000.00	70,450,000.00	68,971,399.51	1,478,600.49
รวม	1,451,641,900.00	1,414,147,900.00	1,326,404,252.11	87,743,647.89
11. ทางรถไฟความเร็วสูงช่วง กทม.- หนองคาย (ระยะที่ 1 ช่วง กทม.- นครราชสีมา) ช่วงที่ 1 กลางดง- ปางอโศก (ระยะทาง 3.5 กม.)	371,684,847.10	200,255,902.86	176,777,069.28	23,478,833.58
รวม	1,823,326,747.10	1,614,403,802.86	1,503,181,321.39	111,222,481.47

รวม

หมายเหตุที่ 14 รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	265,887,239,456.74	235,832,208,517.99
<u>บวก (หัก) ปรับปรุงรายการแก้ไขข้อผิดพลาด</u>		
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	16,666,601,844.60	(1,405,567,147.37)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาหลังปรับปรุง	282,553,841,301.34	234,426,641,370.62
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายปีปัจจุบัน	49,027,493,869.06	31,460,598,086.12
รวม รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	331,581,335,170.40	265,887,239,456.74

กรมทางหลวงปรับปรุงข้อผิดพลาดโดยวิธีเปลี่ยนทันที เนื่องจากแต่ละหน่วยเบิกจ่ายไม่สามารถหาผลกระทบที่เกิดจากข้อผิดพลาดของแต่ละงวดที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบได้ จึงปรับปรุงบัญชี รายได้ ค่าใช้จ่าย ทรัพย์สิน หนี้สิน และส่วนของทุนหรือบัญชีที่เกี่ยวข้องในงวดปี 2562 และไม่ได้ปรับปรุงทรัพย์สิน หนี้สิน และส่วนของทุนของงวดก่อนที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ

หมายเหตุที่ 15 รายได้จากงบประมาณ

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	4,939,142,380.32	4,907,565,054.67
รายได้จากงบดำเนินงาน	986,231,543.21	1,015,631,551.71
รายได้จากงบลงทุน	76,771,889,337.71	69,310,449,401.56
รายได้จากงบอุดหนุน	2,938,200.00	2,083,215.00
รายได้จากงบกลาง	2,775,981,328.57	2,742,961,092.16
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	442,090,764.18	375,136,686.60
<u>หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ</u>	<u>23,631,644.99</u>	<u>51,458,345.07</u>
รวม รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน-สุทธิ	85,894,641,909.00	78,302,368,656.63
รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือเมื่อปีเบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบดำเนินงาน	80,361,612.33	65,993,628.83
รายได้จากงบลงทุน	17,653,429,946.49	11,540,183,538.91
รายได้จากงบอุดหนุน	6,144,575.10	5,107,020.00
รายได้จากงบกลาง	1,250,562,786.32	4,151,858,370.78
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	189,446,621.84	154,504,592.17
<u>หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ</u>	<u>51,805.61</u>	<u>507,919.46</u>
รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ	19,179,893,736.47	15,917,139,231.23
รวม รายได้จากงบประมาณ	105,074,535,645.47	94,219,507,887.86

หมายเหตุที่ 16 รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล

	2562	2561
โครงการเงินกู้ ADB 3582 - THA	611,204,548.16	432,361,936.93
โครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำ และระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน ระยะที่ 2		
ปี 2559	-	189,474,462.97
ปี 2560	217,754,962.65	146,307,363.58
ปี 2561	-	2,593,516.75
ปี 2562	1,898,644.86	-
รวม รายได้จากเงินกู้	<u>830,858,155.67</u>	<u>338,375,343.30</u>
		<u>770,737,280.22</u>

โครงการเงินกู้ ADB 3582 - THA เป็นโครงการเงินกู้จากธนาคารพัฒนาเอเชีย (Asian Development Bank) ในกรอบวงเงินกู้ 99.40 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา เพื่อใช้ในการดำเนินโครงการก่อสร้างทางสายหลักให้เป็น 4 ช่องจราจร.(ระยะที่ 2) โดยใช้เงินกู้และเงินงบประมาณสมทบในอัตราส่วน 50:50 เริ่มโครงการวันที่ 27 สิงหาคม 2561 และสิ้นสุดโครงการวันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดเบิกจ่ายเงินกู้ในปีงบประมาณ 2562 จำนวนเงิน 611,204,548.16 บาท รวมเบิกจ่ายเงินกู้ ADB 3582 - THA สะสมจำนวน 1,043,566,485.09 บาท

หมายเหตุที่ 17 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	2562	2561
รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานจาก อปท.	384,979.30	-
รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการลงทุนจาก อปท.	3,633,276.00	3,900,000.00
รายได้จากการบริจาค	22,970,296.79	21,523,446.97
รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	4,848,587.49	1,625,830.93
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	5,015,884.21	-
รวม รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>36,853,023.79</u>	<u>27,049,277.90</u>

หมายเหตุที่ 18 รายได้อื่น

	2562	2561
รายได้เงินนอกงบประมาณ	209,503,848.35	166,753,505.40
รายได้อื่น	60,308,618.94	3,822,680.68
รวม รายได้อื่น	<u>269,812,467.29</u>	<u>170,576,186.08</u>

สมทบ

หมายเหตุที่ 18 รายได้อื่น (ต่อ)

รายได้อื่น จำนวน 269,812,467.29 บาท (ปี 2561 จำนวนเงิน 170,576,186.08 บาท) เป็นรายได้เงินนอกงบประมาณและรายได้อื่น ซึ่งได้รับจากเงินส่วนแบ่งค่าปรับจราจร ตามพระราชบัญญัติทางหลวง พ.ศ. 2535 และพระราชบัญญัติทางหลวงสัมปทาน พ.ศ. 2542 และเงินรายได้จากการเก็บเงินค่าธรรมเนียมการใช้สะพานมิตรภาพทั้ง 4 แห่ง เงินค่าทดแทนที่ได้รับตามกฎหมายว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0409.3/ว 503 ลงวันที่ 19 ธันวาคม 2548 และเป็นเงินเบิกเกินส่งคืนข้ามปีงบประมาณของสะพานมิตรภาพตามคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการเบิกเกินส่งคืนผ่าน GFMS Web On line ที่ กค 0409.3/ว 358 ลงวันที่ 4 ตุลาคม 2554 ซึ่งการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
รายได้จากค่าปรับจราจร - ตำรวจทางหลวง	111,104,873.35	51,711,610.40
สะพานมิตรภาพ หนองคาย - เวียงจันทน์	25,211,800.00	25,387,570.00
สะพานมิตรภาพ มุกดาหาร - สะหวันนะเขต	23,806,200.00	20,100,000.00
สะพานมิตรภาพ นครพนม - คำม่วน	36,575,850.00	33,224,825.00
สะพานมิตรภาพ เชียงของ - ห้วยทราย	12,805,125.00	11,329,500.00
ค่าทดแทนที่ดิน แขวงทางหลวงพัทลุง	-	25,000,000.00
รับคืนเงินสำรองจ่าย - สะพานมิตรภาพ (หนองคาย - เวียงจันทน์)	-	10,000.00
รับคืนเงินค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาจาก สปป.ลาว		
สะพานมิตรภาพ (หนองคาย - เวียงจันทน์)	133,078.03	-
รับคืนเงินค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาจาก สปป.ลาว		
สะพานมิตรภาพ (มุกดาหาร - สะหวันนะเขต)	147,102.32	3,812,680.68
รับคืนเงินจากการยกเลิกสัญญาที่ สส.20/2558		
ลว.10 ส.ค. 58 โครงการเงินกู้จากธนาคาร พัฒนาเอเชีย (ADB)	60,028,438.59	-
รวม รายได้อื่น	<u>269,812,467.29</u>	<u>170,576,186.08</u>

20/10/20

หมายเหตุที่ 19 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินเดือน	3,233,820,102.68	3,208,463,573.65
ค่าล่วงเวลา	355,297,433.82	458,758,618.47
ค่าจ้าง	3,168,501,642.15	3,327,778,407.64
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	772,917,161.70	703,076,945.29
เงินค่าครองชีพ	10,064,290.44	7,617,431.79
ค่ารักษาพยาบาล	304,309,469.59	332,419,587.14
เงินช่วยการศึกษาบุตร	49,244,523.25	51,024,090.52
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	8,113,315.17	7,846,269.20
เงินชดเชยสมาชิก กบข.	47,971,286.85	46,983,767.80
เงินสมทบ กบข.	71,956,930.28	70,472,803.49
เงินสมทบ กสจ.	26,567,963.03	28,359,178.84
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	151,473,875.01	147,041,340.35
เงินสมทบเงินกองทุนเงินทดแทน	4,786,461.91	-
ค่าเช่าบ้าน	1,823,317.30	1,601,700.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	5,842,924.22	5,331,127.97
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>8,212,690,697.40</u>	<u>8,396,774,842.15</u>

หมายเหตุที่ 20 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินบำนาญ	1,148,765,629.63	1,081,798,024.83
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ	112,156,910.13	114,933,425.72
เงินบำเหน็จ	546,751,765.42	512,213,933.67
เงินบำเหน็จตกทอด	60,412,134.86	58,300,004.18
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	97,563,646.55	61,491,882.40
ค่ารักษาพยาบาล	217,291,070.89	222,377,213.61
เงินช่วยการศึกษาบุตร	2,567,749.00	2,150,143.50
บำเหน็จบำนาญอื่น	7,875,103.15	8,884,939.88
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>2,193,384,009.63</u>	<u>2,062,149,567.79</u>

มทท/น

หมายเหตุที่ 21 ค่าใช้สอย

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม - ในประเทศ	56,035,947.19	42,904,983.20
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม - ต่างประเทศ	4,242,335.94	1,790,156.78
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - บุคคลภายนอก	331,451.00	235,749.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง - ในประเทศ	242,630,970.30	228,316,792.60
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	23,769,703,054.60	23,735,434,463.05
ค่าจ้างเหมาบริการ	183,865,174.25	345,355,461.35
ค่าธรรมเนียม	17,454,465.85	128,924,614.25
ค่าจ้างที่ปรึกษา	1,050,732,639.98	793,648,796.31
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	4,741,362.32	7,839,558.86
ค่าเช่า	54,430,274.12	56,017,805.63
ค่าวิจัยและพัฒนา - บุคคลภายนอก	5,707,007.50	59,433,582.60
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	1,018,240.11	275,407.85
ค่าประชาสัมพันธ์	34,287,402.35	26,367,577.30
เงินชดเชยค่างานก่อสร้าง	17,326,600.42	310,838,249.05
ค่าใช้สอยอื่นๆ	4,876,294.51	3,322,263.22
รวม ค่าใช้สอย	<u>25,447,383,220.44</u>	<u>25,740,705,461.05</u>

หมายเหตุที่ 22 ค่าวัสดุ

	2562	2561
ค่าวัสดุ	613,481,219.58	1,234,620,769.89
ค่าเชื้อเพลิง	173,406,485.79	289,034,703.19
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	22,381,576.17	18,799,442.40
รวม ค่าวัสดุ	<u>809,269,281.54</u>	<u>1,542,454,915.48</u>

หมายเหตุที่ 23 ค่าสาธารณูปโภค

	2562	2561
ค่าไฟฟ้า	150,880,384.76	141,387,948.90
ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	17,386,918.17	17,291,982.32
ค่าโทรศัพท์	6,744,592.01	8,287,553.65
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	85,559,864.65	95,455,414.89
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	15,939,743.73	10,348,637.70
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>276,511,503.32</u>	<u>272,771,537.46</u>

2562

หมายเหตุที่ 24 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	262,076,863.03	238,271,795.96
ครุภัณฑ์	314,416,191.96	310,298,346.70
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	19,753,044,420.41	26,359,861,243.68
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	18,065,071.26	15,534,708.38
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>20,347,602,546.66</u>	<u>26,923,966,094.72</u>

หมายเหตุที่ 25 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินราชการลับในการรักษาความมั่นคงของประเทศ	1,000,000.00	1,000,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	40,739,837.92	25,756,857.84
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลาง		
โอนเงินกู้ให้หน่วยงาน	60,028,438.59	-
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	2,514,071,184.09	2,215,512,090.05
หัก รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับ		
เงินนอกงบประมาณ	2,586,541,485.75	2,166,167,209.00
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	11,572,197.32	37,311,074.44
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>40,870,172.17</u>	<u>113,412,813.33</u>

2562/2561

หมายเหตุที่ 26 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 กรมทางหลวงมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องคดี จำนวน 529 คดี ทุนทรัพย์เป็นเงิน 18,054,458,216.33 บาท โดยแบ่งความคืบหน้าของคดีที่อยู่ระหว่างดำเนินการพิจารณาของศาล ดังนี้

1. คดีเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน) จำนวน 491 คดี ทุนทรัพย์เป็นเงิน 17,039,914,964.05 บาท ประกอบด้วย

<u>ศาล</u>	<u>คดี</u>	<u>จำนวนเงิน</u>	
ศาลปกครองชั้นต้น	362	14,111,898,845.94	บาท
ศาลปกครองสูงสุด	116	2,861,281,355.30	บาท
ศาลชั้นต้น	4	59,775,332.81	บาท
ศาลอุทธรณ์	5	6,579,430.00	บาท
ศาลฎีกา	4	380,000.00	บาท

2. คดีนิติกรรมอื่นๆ จำนวน 38 คดี ทุนทรัพย์เป็นเงิน 1,014,543,252.28 บาท ประกอบด้วย

<u>ศาล</u>	<u>คดี</u>	<u>จำนวนเงิน</u>	
ศาลปกครองชั้นต้น	15	981,897,228.89	บาท
ศาลปกครองกลาง	5	13,106,900.11	บาท
ศาลปกครองสูงสุด	8	5,819,473.50	บาท
ศาลชั้นต้น	7	11,017,851.37	บาท
ศาลอุทธรณ์	2	2,416,940.41	บาท
ศาลฎีกา	1	284,858.00	บาท

ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจ ในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าเมื่อคดีถึงที่สุด จะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างมีสาระสำคัญ

สมหมาย

กรมทางหลวง กระทรวงคมนาคม
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

		(หน่วย : บาท)	
		2562	2561
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี			
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ			
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1	479,333,395.40	419,054,504.56
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน		47,589.20	48,838.78
รายได้อื่นของแผ่นดิน	2	600,989,087.55	992,595,943.75
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		1,080,370,072.15	1,411,699,287.09
หัก รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจ่ายคืน		968,073.57	5,488,663.67
รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณ		98,398,975.00	90,041,895.00
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ		981,003,023.58	1,316,168,728.42
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	981,810,729.15		1,333,136,222.09
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	968,073.57	980,842,655.58	5,488,663.67
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		160,368.00	(11,478,830.00)
ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังยกไป		(160,368.00)	11,478,830.00
		-	-

รวม

กรมทางหลวง กระทรวงคมนาคม
หมายเหตุประกอบรายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุที่ 1 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	2562	(หน่วย : บาท) 2561
รายได้ค่าธรรมเนียมและการบริการอื่น	310,435,233.77	261,784,621.38
รายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด	9,571,714.66	14,925,995.91
รายได้จากการขายเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง	38,946,900.00	22,870,800.00
รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ - บุคคลภายนอก	120,379,546.97	119,473,087.27
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>479,333,395.40</u>	<u>419,054,504.56</u>

หมายเหตุที่ 2 รายได้อื่นของแผ่นดิน

	2562	(หน่วย : บาท) 2561
รายได้จากการริบทรัพย์และการชดเชยค่าเสียหาย	17,712,590.75	16,693,581.70
รายได้ค่าปรับอื่น	418,282,277.82	460,078,306.28
รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า	90,171,895.63	425,115,278.69
รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	74,237,102.93	90,708,777.08
รายได้เงินชดใช้จากการผิดสัญญาการศึกษาและดูงาน	585,220.42	-
รวม รายได้อื่นของแผ่นดิน	<u>600,989,087.55</u>	<u>992,595,943.75</u>

มททกช