



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๑
อำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๑ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นว่า ยกเว้นผลกระทบตามที่กล่าวในหัวข้อเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๑ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อที่ ๔ กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๑ ขอเบิกเงินจากคลังเพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ และเงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ของหน่วยงานเพื่อจ่ายต่อให้แก่เจ้าหน้าที่และผู้มีสิทธิรับเงิน เมื่อปี ๒๕๕๖ ปี ๒๕๕๗ และปี ๒๕๕๙ จำนวน ๙ รายการ จำนวนเงิน ๙๘๘,๖๖๘ บาท โดยขอเบิกเพื่อจ่ายจากบัญชีเงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ จำนวนเงิน ๘๖๕,๓๘๓ บาท และบัญชีเงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ จำนวนเงิน ๑๒๓,๒๘๕ บาท และได้จ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานทั้ง ๒ บัญชี ให้กับเจ้าหน้าที่และผู้มีสิทธิรับเงินแล้วในปีเดียวกัน แต่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๑ ไม่ได้บันทึกรายการขอจ่ายชำระหนี้ของหน่วยงาน (ขจ.๐๕) ในระบบ GFMS เพื่อล้างบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย ให้เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มีผลทำให้ สิ้นทรัพย์ คือ เงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ และเงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ของหน่วยงาน แสดงยอดสูงไป จำนวนเงิน ๘๖๕,๓๘๓ บาท และ ๑๒๓,๒๘๕ บาท และหนี้สิน คือ ใบสำคัญค้ำจ่าย แสดงยอดสูงไป จำนวนเงิน ๙๘๘,๗๐๖ บาท (รวมภาษีหัก ณ ที่จ่าย ๓๘ บาท) โดยกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๑ ได้บันทึกรายการขอจ่ายชำระหนี้ของหน่วยงาน (ขจ.๐๕) และล้างบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายแล้ว เมื่อวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีความเป็นอิสระจากกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๑ ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนด



จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรื่องอื่น

เนื่องจากมีงบการเงินของหน่วยรับตรวจที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบเป็นจำนวนมาก บางส่วนไม่ได้มีการตรวจสอบ ซึ่งข้อมูลเปรียบเทียบในงบการเงินงวดปัจจุบันที่ส่งให้ตรวจสอบนี้เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินที่ไม่ได้มีการตรวจสอบ หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบงบการเงินที่ไม่ได้มีการตรวจสอบให้แล้วเสร็จก่อน จะทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบและเสนอรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินได้ทันเวลาตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้นข้อมูลเปรียบเทียบจึงเป็นข้อมูลที่ยังไม่ผ่านการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๑ ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสมและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๑ หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง



แต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้การเงินจากการใช้การเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๑

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมที่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของ กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๑ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้ กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๑ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวดารากร ดวงฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

(นางสาวณัฐนันท์ การะยะ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน 1

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2	1,544,821.00	1,111,668.00
ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง		-	37,860.00
วัสดุคงเหลือ		22,964.00	10,458.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>1,567,785.00</u>	<u>1,159,986.00</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	3	1,484,172.68	1,751,871.32
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>1,484,172.68</u>	<u>1,751,871.32</u>
รวมสินทรัพย์		<u>3,051,957.68</u>	<u>2,911,857.32</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	4	1,203,512.50	7,678,576.00
เงินรับฝากระยะสั้น	5	695,752.00	469,500.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,899,264.50</u>	<u>8,148,076.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,899,264.50</u>	<u>8,148,076.00</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>1,152,693.18</u>	<u>(5,236,218.68)</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		(5,236,218.68)	(6,339,883.34)
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		6,388,911.86	1,103,664.66
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>1,152,693.18</u>	<u>(5,236,218.68)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาวสุวลี ทองทัฬห)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

(นายชูชีพ พงษ์ไชย)

หัวหน้าสำนักงานจังหวัดเชียงใหม่ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่

(หัวหน้ากลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน 1)

กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน 1
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2561	2560
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	6	29,790,419.46	39,221,939.42
รวมรายได้		<u>29,790,419.46</u>	<u>39,221,939.42</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	7	26,120.00	67,260.00
ค่าใช้จ่าย	8	22,287,484.01	36,832,108.60
ค่าวัสดุ	9	634,780.10	729,033.30
ค่าสาธารณูปโภค	10	112,554.85	128,780.99
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	11	340,568.64	361,091.87
รวมค่าใช้จ่าย		<u>23,401,507.60</u>	<u>38,118,274.76</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิก่อนต้นทุนทางการเงิน		6,388,911.86	1,103,664.66
ต้นทุนทางการเงิน		-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>6,388,911.86</u>	<u>1,103,664.66</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางสาวสุวาลี ทองทัฬห)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ


(นายชูชีพ พงษ์ไชย)
หัวหน้าสำนักงานจังหวัดเชียงใหม่ ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่
(หัวหน้ากลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน 1)

กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน 1
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 1

1.1 ข้อมูลทั่วไป

กลุ่มจังหวัดเกิดขึ้นตามบทบัญญัติในมาตรา 78 (2) ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2550 โดยพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. 2534 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2550 มาตรา 52 วรรคสาม กำหนดให้เป็นหน่วยที่ยื่นคำขอจัดตั้งงบประมาณ และให้ถือว่า กลุ่มจังหวัด มีฐานะเป็นส่วนราชการตามมาตรา 4 แห่ง พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 (กลุ่มจังหวัดได้รับการจัดตั้งขึ้นตามมาตรา 26 ของพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการบริหารงานจังหวัด และกลุ่มจังหวัด พ.ศ. 2551) เพื่อให้มีการบริหารงานตามแผนพัฒนาจังหวัดรวมทั้งแผนปฏิบัติราชการประจำปีซึ่งจัดทำขึ้น โดยคณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ (ก.บ.จ.) ที่มีผู้ว่าราชการจังหวัด เป็นประธาน (หรือคณะกรรมการบริหารงานกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ (ก.บ.ก.) ที่มีหัวหน้ากลุ่มจังหวัดเป็นประธาน) ตามที่กำหนดไว้ในมาตรา 8 (2) ของพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการบริหารงานจังหวัดและกลุ่มจังหวัด แบบบูรณาการ พ.ศ. 2551 โดยมีสำนักงานจังหวัดเป็นผู้ดำเนินการด้านการเงินและรับผิดชอบการรายงานทางการเงินของกลุ่มจังหวัดและให้ส่วนราชการในราชการส่วนภูมิภาคเป็นผู้ใช้จ่ายงบประมาณในการปฏิบัติงานในพื้นที่กลุ่มจังหวัด

1.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นส่วนหนึ่งที่ได้กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 68 โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลัง และมาตรา 70 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

งบการเงินกลุ่มจังหวัด จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง ประกาศใช้ รวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 การแสดงรายการในงบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 รายการที่ปรากฏในงบการเงินรวมถึงรายการที่เกิดจากเงินงบประมาณกลุ่มจังหวัด และเงินนอกงบประมาณ ที่กลุ่มจังหวัดใช้ในการดำเนินงาน รวมถึงเงินรายได้รายได้แผ่นดิน แต่ไม่รวมถึงรายการที่เกิดขึ้นในกลุ่มจังหวัด ของส่วนราชการในราชการส่วนภูมิภาคที่เกิดจากเงินงบประมาณของส่วนราชการ งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมแต่วันแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่น ในนโยบายการบัญชี

1.3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

กระทรวงการคลังได้ออกประกาศ เรื่องมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐหลายฉบับ ดังนี้

กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน 1
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

- 1.3.1 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงิน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2555 เป็นต้นไป
- 1.3.2 หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2
- 1.3.3 นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน
- 1.3.4 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- 1.3.5 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- 1.3.6 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- 1.3.7 ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- 1.3.8 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- 1.3.9 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- 1.3.10 หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่องรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี 2561 เป็นต้นไป
- 1.3.11 ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ให้ถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป

1.4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- 1.4.1 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้เมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางหรือเมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีกลุ่มจังหวัด
- 1.4.2 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินรับรู้เมื่อมีการจัดเก็บและได้รับเงิน และแยกแสดงเป็นรายการต่างหากจากรายได้และค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมปกติของกลุ่มจังหวัด ในงบรายได้และค่าใช้จ่าย
- 1.4.3 รายได้จากการขายและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการรับรู้เมื่อมีการส่งมอบสินค้าและบริการให้แก่ผู้ซื้อแล้ว
- 1.4.4 รายได้จากเงินช่วยเหลือและบริจาค และเงินนอกงบประมาณอื่น

รายได้จากเงินช่วยเหลือและบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐรับรู้เมื่อได้รับเงิน ในกรณีที่มิใช่เงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและบริจาคเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่กลุ่มจังหวัด เกินหนึ่งปีจะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น หรือเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับตลอดอายุของสินทรัพย์นั้น

รายได้จากเงินนอกงบประมาณประเภทอื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน 1
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

1.4.5 ลูกหนี้ และหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ที่เกิดจากการขายสินค้าและบริการและเงินให้กู้ยืมแสดงตามมูลค่าที่จะได้รับ กลุ่มจังหวัด ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ โดยพิจารณาจากประสบการณ์การได้รับชำระหนี้ของกลุ่มจังหวัด ที่ผ่านมา ข้อมูลประวัติการชำระหนี้ และหลักฐานการติดตามลูกหนี้แต่ละราย ร่วมกับวิเคราะห์อายุลูกหนี้

1.4.6 อาคาร อุปกรณ์ ครุภัณฑ์ และค่าเสื่อมราคา

อาคาร อุปกรณ์ ครุภัณฑ์ แสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้างชั่วคราว	8-15 ปี
อาคารและสิ่งปลูกสร้างถาวร	15-40 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-10 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-8 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2-8 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5-8 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3-5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2-5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2-13 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้าง

1.4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งได้แก่โปรแกรมคอมพิวเตอร์แสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์โดยประมาณเป็นเวลา 3-5 ปี

1.4.8 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินที่กลุ่มจังหวัดจัดเก็บและได้รับเงินแล้ว แต่นำส่งคลังไม่ทันภายในสิ้นปีงบประมาณที่ได้รับเงิน แสดงตามมูลค่าที่ได้รับและค้างนำส่งอยู่ในมือ โดยแสดงไว้เป็นหนี้สินหมุนเวียนในรายการรายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน 1
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2,560.00
หมายเหตุที่ 2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
เงินสดในมือ	-	-
เงินฝากธนาคาร		
เงินฝากธนาคาร - ในงบประมาณ	1,072,284.00	865,383.00
เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณ	123,285.00	123,285.00
เงินฝากคลังจังหวัด	349,252.00	123,000.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,544,821.00	1,111,668.00
หมายเหตุที่ 3 ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)		
ครุภัณฑ์สำนักงาน	612,995.29	585,095.29
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	230,561.43	172,713.03
ครุภัณฑ์สำนักงาน (สุทธิ)	382,433.86	412,382.26
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	38,400.00	38,400.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	24,909.96	20,758.30
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ (สุทธิ)	13,490.04	17,641.70
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	270,000.00	270,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	269,996.00	216,000.00
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง (สุทธิ)	4.00	54,000.00
ครุภัณฑ์สำรวจ	1,979,928.00	1,979,928.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	989,964.00	791,971.20
ครุภัณฑ์สำรวจ (สุทธิ)	989,964.00	1,187,956.80
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	386,470.00	341,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	288,189.22	261,609.44
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (สุทธิ)	98,280.78	79,890.56
รวมที่ดินอาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	1,484,172.68	1,751,871.32

กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน 1
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2,560.00
หมายเหตุที่ 4 เจ้าหนี้ระยะสั้น		
เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	6,121.50	6,652,010.00
* ใบสำคัญค้ำจ่าย ปี 2556-2559	988,706.00	988,706.00
ใบสำคัญค้ำจ่าย ปีปัจจุบัน	208,685.00	37,860.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	1,203,512.50	7,678,576.00
* ใบสำคัญค้ำจ่าย ปี 2556-2559 จำนวนเงิน 988,706 บาท เป็นรายการที่หน่วยงานได้จ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินแล้วในปีที่ได้รับเงินดังกล่าวจากบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน แต่ไม่ได้บันทึกรายการขอย้ายชำระหนี้ของหน่วยงาน (ขจ05) ในระบบ GFMS โดยเจ้าหน้าที่ได้บันทึกรายการขอย้ายชำระหนี้และล้างใบสำคัญค้ำจ่าย ในปี 2562 เมื่อวันที่ 5 มีนาคม 2562 แล้ว		
หมายเหตุที่ 5 เงินรับฝากระยะสั้น		
เงินประกันผลงาน	346,500.00	346,500.00
เงินประกันอื่น	349,252.00	123,000.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	695,752.00	469,500.00
หมายเหตุที่ 6 รายได้จากงบประมาณ		
รับเงินบงลงทุนจากรัฐบาล	5,378,510.00	-
รับเงินงบดำเนินงานจากรัฐบาล	-	34,086,402.00
รับเงินงบรายจ่ายอื่นจากรัฐบาล	24,658,921.46	5,444,846.42
เงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	(247,012.00)	(309,309.00)
รวมรายได้จากงบประมาณ	29,790,419.46	39,221,939.42
หมายเหตุที่ 7 ค่าใช้จ่ายบุคลากร		
ค่าล่วงเวลา	26,120.00	67,260.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	26,120.00	67,260.00
หมายเหตุที่ 8 ค่าใช้สอย		
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ	729,890.00	540,202.00
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ในประเทศ	203,944.00	328,640.30
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	54,408.93	26,971.15
ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก	7,976,861.28	28,479,032.15
ค่าจ้างที่ปรึกษา	12,870,000.00	6,930,000.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	299,515.00	527,263.00
ชดใช้ค่าเสียหาย	152,864.80	-
รวมค่าใช้สอย	22,287,484.01	36,832,108.60

กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน 1
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

		(หน่วย : บาท)
	2561	2,560.00
หมายเหตุที่ 9 ค่าวัสดุ		
ค่าวัสดุ	523,329.00	609,061.00
ค่าเชื้อเพลิง	111,451.10	119,972.30
รวมค่าวัสดุ	<u>634,780.10</u>	<u>729,033.30</u>
หมายเหตุที่ 10 ค่าสาธารณูปโภค		
ค่าโทรศัพท์	53,647.35	59,248.49
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	18,350.50	18,350.50
ค่าบริการไปรษณีย์	40,557.00	51,182.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>112,554.85</u>	<u>128,780.99</u>
หมายเหตุที่ 11 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	57,848.40	45,032.49
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	4,151.66	4,151.66
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	53,996.00	54,000.00
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำรวจ	197,992.80	197,992.80
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	26,579.78	59,914.92
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>340,568.64</u>	<u>361,091.87</u>