รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
กรมจังหวัดแพร่
อำเภอเมืองแพร่ จังหวัดแพร่
ปีงบประมาณ ๒๕๖๒

กรมจังหวัดแพร่
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	4,477,313.28	4,605,974.65
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	14,972,420.39	22,867,373.60
วัสดุคงเหลือ		57,131.00	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		**19,506,864.67**	**27,473,348.25**
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	7	552,811,507.72	586,585,884.40
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	8	277,523,134.15	55,256,855.42
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9	37,646.55	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		**830,372,288.42**	**641,842,739.82**
รวมสินทรัพย์		**849,879,153.09**	**669,316,088.07**
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	10	12,160,820.79	54,663,264.17
เงินรับฝากระยะสั้น	11	4,602,063.28	6,008,588.52
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**16,762,884.07**	**60,671,852.69**
รวมหนี้สิน		**16,762,884.07**	**60,671,852.69**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**833,116,269.02**	**608,644,235.38**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	12	833,116,269.02	608,644,235.38
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**833,116,269.02**	**608,644,235.38**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายราชัน มีน้อย)
หัวหน้าสำนักงานจังหวัดแพร่

(นางกานต์เปรมปรีด์ ชิตานนท์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดแพร่

กรมจังหวัดแพร่

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	13	404,988,494.67	511,621,908.43
รวมรายได้		**404,988,494.67**	**511,621,908.43**
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	14	273,840.00	847,480.00
ค่าตอบแทน	15	1,655,760.00	2,393,407.99
ค่าใช้สอย	16	139,158,742.86	283,816,353.69
ค่าวัสดุ	17	22,981,878.90	31,789,859.99
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	18	82,764,520.80	38,090,405.45
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	19	6,897,205.47	-
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	20	-	823,606.49
ค่าใช้จ่ายอื่น		-	151,862.00
รวมค่าใช้จ่าย		**253,731,948.03**	**357,912,975.61**
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	21	**-**	**(6,760.00)**
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		**151,256,546.64**	**153,702,172.82**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายราชัน มีน้อย)
หัวหน้าสำนักงานจังหวัดแพร่

(นางกานต์เปรมปรีด์ ชิตานนท์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดแพร่

กรมจังหวัดแพร่

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน
3	มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่
4	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
6	ลูกหนี้ระยะสั้น
7	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
8	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน
9	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
10	เจ้าหนี้ระยะสั้น
11	เงินรับฝากระยะสั้น
12	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม
13	รายได้จากงบประมาณ
14	ค่าใช้จ่ายบุคลากร
15	ค่าตอบแทน
16	ค่าใช้สอย
17	ค่าวัสดุ
18	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
19	ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน
20	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค
21	รายงานรายได้แผ่นดิน

กรมจังหวัดแพร่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กรมจังหวัดแพร่ เป็นส่วนราชการตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. 2534 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2550 มาตรา 52 วรรคสาม บัญญัติว่า "เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานแบบบูรณาการในจังหวัดหรือกลุ่มจังหวัด ให้จังหวัดหรือกลุ่มจังหวัดยื่นคำขอจัดตั้งงบประมาณได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกา ในกรณีนี้ให้ถือว่าจังหวัดหรือกลุ่มจังหวัดเป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ"

สำนักงานจังหวัดในฐานะผู้รับผิดชอบงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด จึงเป็นหน่วยงานที่ต้องจัดทำรายงานการเงิน ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หมายเหตุประกอบ งบการเงิน รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน และรายงานรายได้แผ่นดิน ในรูปแบบตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

ที่ตั้งสำนักงานจังหวัดแพร่ ศาลากลางจังหวัดแพร่ ชั้น 5 ตำบลในเวียง อำเภอเมืองแพร่ จังหวัดแพร่

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 การแสดงรายการในรายงานการเงินและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนอรายงานการเงิน และหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

รายงานการเงินนี้จัดทำโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินของกรมจังหวัดแพร่ ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเกิดจากเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณทุกประเภทที่หน่วยงานมีอำนาจในการบริหารจัดการตามกฎหมาย รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง

รอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม และสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป

กรมจังหวัดแพร่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลัง ได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน ให้ถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ให้ถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากสถาบันการเงิน เงินฝากคลัง และรายการเทียบเท่าเงินสดอื่น

- เงินฝากคลัง เป็นเงินที่ฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามที่กำหนด

4.2 ลูกหนี้เงินยืม

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ส่วนราชการ หน่วยงาน ที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด เพื่อไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ในกรณีนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และให้แสดงมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้เงินยืมในรายการลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงิน

กรมจังหวัดแพร่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

4.3 รายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ

รายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ หมายถึง รายได้จากเงินงบประมาณที่เกิดขึ้นแล้วแต่หน่วยงานยังไม่ได้รับเงินให้หน่วยงานบันทึกรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ ณ วันที่จัดทำรายงาน หรือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยจำนวนหนี้สินที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างไว้แล้ว และจะต้องเบิกเงินงบประมาณมาเพื่อจ่ายชำระหนี้

ในกรณีของส่วนราชการยอดเงินที่จะบันทึกเป็นรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ คือ จำนวนหนี้สินที่บันทึกไว้แล้วและจะเบิกเงินงบประมาณในลักษณะเป็นเงินเหลือมจ่าย (จำนวนเงินที่ส่งคำขอเบิกเงินจากคลังภายในวันที่ 30 กันยายน แต่ได้รับเงินในปีงบประมาณถัดไป) และให้หน่วยงานแสดงรายการรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับรวมไว้ในรายการประเภทรายได้ค้างรับเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึงของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้ใช้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงราคาตามราคาทุน

4.5 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า คือ ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคตซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

4.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

- อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับอุปกรณ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ดังกล่าว ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดที่ได้มา

- ราคาทุนของอาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรง เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุง ซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายแสดงในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

กรมจังหวัดแพร่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

- ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ แต่ละประเภท ดังนี้

อาคารถาวร	15 - 40	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8 - 15	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 – 25	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 – 15	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 12	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 - 30	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 10	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 10	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 - 5	ปี
- เครื่องจักรกล	3 – 10	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 – 5	ปี
- เครื่องจักรกล	3 – 10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 – 5	ปี
- เครื่องจักรกล	3 – 10	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 - 10	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5 – 15	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 – 5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 – 5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 – 5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2 – 5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2 – 5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 – 10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 - 5	ปี

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

4.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อให้บริการแก่สาธารณะซึ่งจำเป็นต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจ เช่น ถนน เขื่อน อ่างเก็บน้ำ เป็นต้น หน่วยงานแสดงสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ แต่ละประเภท ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10 - 20	ปี
ถนนลาดยาง	3 - 10	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 - 30	ปี
เขื่อนดิน	20 – 50	ปี
เขื่อนปูน	50 - 80	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 -80	ปี

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ 2-20 ปี

4.9 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้จะเกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุน เจ้าหนี้อื่น เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ และเจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุนเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการและสินทรัพย์จากผู้ขายแล้ว การรับสินค้าและบริการและสินทรัพย์นี้หมายถึงจุดที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว และให้หน่วยงานแสดงรายการเจ้าหนี้เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยให้เปิดเผยรายละเอียดประเภทเจ้าหนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบรายงานการเงิน

4.10 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝากระยะสั้น เป็นเงินนอกงบประมาณที่ได้รับฝากไว้จากผู้อื่นและนำฝากไว้ในบัญชีเงินฝากคลัง โดยรับรู้เป็นหนี้สินที่ต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากหรือนำส่งเพื่อใช้จ่ายและปฏิบัติตามระเบียบ/ข้อบังคับ ของกระทรวงการคลัง ส่วนใหญ่เป็นเงินรับฝากจากเงินประกันสัญญา

4.11 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

1. เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน

2. เมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิได้รับเงินแล้วในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน

3. เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลักส่งไม่รับตัวเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินตามจำนวนเงินงบประมาณ ที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.12 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดิน และรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในรายงานรายได้แผ่นดินแยกต่างหาก

เมื่อมีการนำเงินรายได้แผ่นดินที่เป็นตัวเงิน ส่งคลังรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานรายการโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

4.13 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ทันทีที่ขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง

กรมจังหวัดแพร่

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินสดในมือ	-	-
เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	-	649,216.95
เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	-	-
เงินฝากคลัง	4,477,313.28	3,956,757.70
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**4,477,313.28**	**4,605,974.65**

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	10,278,835.00	14,800,353.05
เงินจ่ายล่วงหน้า	4,211,840.40	6,103,050.00
ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	481,744.99	1,963,970.55
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	**14,972,420.39**	**22,867,373.60**

หมายเหตุ 7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	339,264,210.17	308,283,212.43
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	69,324,108.20	49,607,786.52
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-สุทธิ	**269,940,101.97**	**258,675,425.91**
ครุภัณฑ์	307,913,129.32	300,831,517.65
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	251,991,832.94	231,862,174.61
ครุภัณฑ์-สุทธิ	**55,921,296.38**	**68,969,343.04**
งานระหว่างก่อสร้าง	**74,734,809.47**	**110,168,313.22**
พักงานระหว่างก่อสร้าง	**152,215,299.90**	**148,772,802.23**
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	**552,811,507.72**	**586,585,884.40**

กรมจังหวัดแพร่

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ถนน	177,489,156.59	6,250,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	35,956,305.06	635,248.72
ถนน-สุทธิ	**141,532,851.53**	**5,614,751.28**
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	152,369,795.25	59,288,729.32
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	16,379,512.63	9,646,625.18
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น-สุทธิ	**135,990,282.62**	**49,642,104.14**
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	**277,523,134.15**	**55,256,855.42**

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	120,000.00	-
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม-โปรแกรมคอมพิวเตอร์	82,353.45	-
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	**37,646.55**	**-**

หมายเหตุ 10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	11,609,075.80	51,885,056.67
รับสินค้า/ใบสำคัญ	70,000.00	165,020.00
ใบสำคัญค้างจ่าย	481,744.99	2,613,187.50
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	**12,160,820.79**	**54,663,264.17**

หมายเหตุ 11 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เงินรับฝากอื่น	-	65,000.00
เงินประกันผลงาน	124,750.00	2,029,062.82
เงินประกันอื่น	4,477,313.28	3,914,525.70
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	**4,602,063.28**	**6,008,588.52**

กรมจังหวัดแพร่

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 12 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม - ก่อนปรับปรุง (ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 และ 1 ตุลาคม 2560)	608,644,235.38	461,407,931.78
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	73,215,487.00	(6,465,869.22)
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม - หลังปรับปรุง (ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 และ 1 ตุลาคม 2560)	681,859,722.38	454,942,062.56
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	151,256,546.64	153,702,172.82
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561	**833,116,269.02**	**608,644,235.38**

หมายเหตุ 13 รายได้จากงบประมาณ

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้จากงบดำเนินงาน	122,118,626.27	109,481,793.56
รายได้จากงบลงทุน	207,469,552.33	377,256,117.15
รายได้จากงบกลาง	67,381,318.15	18,305,633.82
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	9,821,014.93	9,555,404.67
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(1,802,017.01)	(2,977,040.77)
รวมรายได้จากงบประมาณ	**404,988,494.67**	**511,621,908.43**

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าล่วงเวลา	273,840.00	847,480.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	**273,840.00**	**847,480.00**

กรมจังหวัดแพร่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 15 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	1,655,760.00	2,393,407.99
รวมค่าตอบแทน	**1,655,760.00**	**2,393,407.99**

หมายเหตุ 16 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ	379,992.03	69,100.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - บุคคลภายนอก	20,529,895.99	23,594,331.20
ค่าเบี้ยเลี้ยง	1,144,039.00	653,463.00
ค่าที่พัก	169,124.00	202,220.00
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ	387,850.54	522,267.56
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,933,869.00	-
ค่าจ้างเหมาบริการภายนอก	85,162,920.30	257,694,984.68
ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย	-	10,000.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	5,272,116.50	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,018,670.00	763,535.00
ค่ารับรองและพิธีการ	220,000.00	87,300.00
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก	20,000.00	-
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	21,806.00	21,052.25
ค่าประชาสัมพันธ์	22,844,459.50	-
ค่าใช้สอยอื่น ๆ	54,000.00	198,100.00
รวมค่าใช้สอย	**139,158,742.86**	**283,816,353.69**

กรมจังหวัดแพร่

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 17 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าวัสดุ	20,896,330.00	27,464,314.96
ค่าเชื้อเพลิง	1,794,237.90	3,906,145.03
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	291,311.00	419,400.00
รวมค่าวัสดุ	**22,981,878.90**	**31,789,859.99**

หมายเหตุ 18 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	17,965,030.94	15,650,788.10
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์	22,663,192.62	17,967,101.54
ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	42,053,943.79	4,472,515.81
ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	82,353.45	-
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	**82,764,520.80**	**38,090,405.45**

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ	6,897,205.47	-
รวมค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	**6,897,205.47**	**-**

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-	823,606.49
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	**-**	**823,606.49**

กรมจังหวัดแพร่

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 21 รายงานรายได้แผ่นดิน

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี (หมายเหตุ 21.1)	12,398,909.55	3,567,178.45
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	**12,398,909.55**	**3,567,178.45**
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	-	-
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	**12,398,909.55**	**3,567,178.45**
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	12,398,909.55	3,573,938.45
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	-	**(6,760.00)**

หมายเหตุ 21.1 - รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี

(หน่วย:บาท)

รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี	2562	2561
รายได้ค่าของเบ็ดเตล็ด	2,000.00	80,000.00
รายได้จากการขายเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง	106,000.00	9,000.00
รายรับจากการขายครุภัณฑ์	-	28,800.00
รายได้จากค่าปรับอื่น	12,154,701.47	3,414,299.90
รายได้เงินเหลือจ่าย	135,208.08	28,948.55
รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	1,000.00	6,130.00
รวมรายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี	**12,398,909.55**	**3,567,178.45**