

จังหวัดเชียงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2563	ปี 2562
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	5,489,980.80	5,435,587.53
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	134,583,607.51	142,137,660.71
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		140,073,588.31	147,573,248.24
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	7	804,889,906.69	650,849,497.62
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	8	267,865,410.16	282,413,019.71
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,072,755,316.85	933,262,517.33
รวมสินทรัพย์		1,212,828,905.16	1,080,835,765.57
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าภายนอก	9	42,192,366.04	11,617,061.02
เจ้าหนี้อื่นหน่วยงานรัฐ		249,500.00	499,000.00
เงินรับฝากระยะสั้น	10	5,503,980.80	5,803,288.53
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	11	1,634,471.80	1,029,214.50
รวมหนี้สินหมุนเวียน		49,580,318.64	18,948,564.05
รวมหนี้สิน		49,580,318.64	18,948,564.05
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		1,163,248,586.52	1,061,887,201.52
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		1,061,887,201.52	1,019,150,870.92
ผลสะสมการแก้ไขข้อผิดพลาด		(4,351,295.78)	(115,285.09)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		105,712,680.78	42,851,615.69
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		1,163,248,586.52	1,061,887,201.52

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้


(นางสาววิราชีนี คำชมภู)
ผู้อำนวยการกลุ่มงานอำนวยการ


(นายเจริญฤทธิ์ สงวนสัตย์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่

จังหวัดเชียงใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

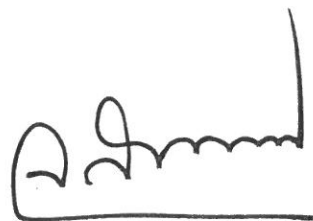
(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2563	ปี 2562
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	12	398,865,738.77	463,471,627.92
รายได้อื่น	13	7,995,055.77	9,491,532.55
รวมรายได้		<u>406,860,794.54</u>	<u>472,963,160.47</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	14	644,800.00	398,674.00
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน		1,008,800.00	40,200.00
ค่าใช้สอย	15	161,258,660.59	240,240,719.80
ค่าวัสดุ	16	15,538,659.08	31,152,446.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	17	114,693,838.27	141,580,166.30
ค่าใช้จ่ายอื่น	18	8,300.05	7,207,806.13
รวมค่าใช้จ่าย		<u>293,153,057.99</u>	<u>420,620,012.23</u>
รายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายก่อนหักรายได้แผ่นดิน		<u>113,707,736.55</u>	<u>52,343,148.24</u>
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	19	7,995,055.77	9,491,532.55
รายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>105,712,680.78</u></u>	<u><u>42,851,615.69</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาววิราชีนี คำมภู)
ผู้อำนวยการกลุ่มงานอำนวยการ



(นายเจริญฤทธิ์ สงวนสัตย์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่

จังหวัดเชียงใหม่
รายงานรายได้แผ่นดิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	ปี 2563	ปี 2562
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ			
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	19	7,995,055.77	9,491,532.55
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ		<u>7,995,055.77</u>	<u>9,491,532.55</u>
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		7,995,055.77	9,491,532.55
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		-	-
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ		<u><u>7,995,055.77</u></u>	<u><u>9,491,532.55</u></u>



จังหวัดเชียงใหม่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานจังหวัดเป็นหน่วยงานบริหารราชการส่วนภูมิภาค ดำเนินการเป็นศูนย์กลางในการบริหารงานของผู้ว่าราชการจังหวัด สำนักงานจังหวัดเป็นหน่วยงานที่ปรากฏชื่อเป็นครั้งแรกในพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. 2495 ซึ่งตามมาตรา 38 ของพระราชบัญญัติดังกล่าว กำหนดไว้ว่า ให้แบ่งส่วนราชการของจังหวัด ดังนี้ สำนักงานจังหวัดมีหน้าที่เกี่ยวกับราชการทั่วไปของจังหวัดนั้น มีผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นผู้ปกครองบังคับบัญชาและรับผิดชอบส่วนต่าง ๆ ซึ่งกระทรวง ทบวง กรม ได้ตั้งขึ้น มีหน้าที่เกี่ยวกับราชการของกระทรวง ทบวง กรม นั้น ๆ มีหัวหน้าส่วนราชการประจำจังหวัดนั้น ๆ เป็นผู้ปกครองบังคับบัญชาและรับผิดชอบ สำนักงานจังหวัดเป็นหน่วยงานที่มีขีดความสามารถในการบริหารราชการส่วนภูมิภาค ดำเนินการเป็นศูนย์กลางในการบริหารงานของผู้ว่าราชการจังหวัด ได้เช่นเดียวกับสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยในส่วนกลาง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยเป็นผู้รับผิดชอบในการบริหารการวินิจฉัยสั่งการ การประสานงานร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงานจังหวัดให้เป็นไปตามนโยบาย ซึ่งได้จัดให้มีเจ้าหน้าที่ขึ้นในส่วนราชการของสำนักงานจังหวัดเป็นครั้งแรกในปี พ.ศ. 2517 ใน 5 จังหวัด ได้แก่ พระนครศรีอยุธยา นครสวรรค์ ชลบุรี สงขลา และยะลา ต่อมาในปี พ.ศ. 2518 ได้ขยายการดำเนินการเพิ่มขึ้นใน 16 จังหวัด ได้แก่ นครราชสีมา อุบลราชธานี เชียงใหม่ นครศรีธรรมราช สุราษฎร์ธานี นราธิวาส ลพบุรี สระบุรี นนทบุรี ฉะเชิงเทรา จันทบุรี สมุทรปราการ สุโขทัย พิจิตร นครปฐม และชุมพร และในปี พ.ศ. 2519 ได้ขยายเพิ่มขึ้นจนครบทุกจังหวัด และต่อมาระเบียบสำนักรัฐมนตรีว่าด้วยการบริหารงบประมาณจังหวัดแบบบูรณาการ พ.ศ. 2549 เพื่อให้การบริหารงบประมาณของส่วนราชการที่ต้องดำเนินการในจังหวัดสามารถใช้งบประมาณเป็นเครื่องมือในการบริหารงานของจังหวัด เพื่อแก้ไขปัญหาของประชาชนในเชิงมิติพื้นที่ในระดับภูมิภาคได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการบริหารจังหวัดและกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ พ.ศ. 2551 จึงมีการสร้างกรมจังหวัดเกิดขึ้น โดยมีอำนาจหน้าที่

- 1) แปลงยุทธศาสตร์การพัฒนาระดับชาติไปเป็นยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดในพื้นที่
- 2) พัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศเพื่อการบริหาร ระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์เพื่อการวางแผนและเครือข่ายสารสนเทศของจังหวัด โดยเป็นศูนย์สารสนเทศของจังหวัด เพื่อการบริหารและวางแผนพัฒนาจังหวัด
- 3) จัดทำแผนพัฒนาจังหวัด ดำเนินการตามแผน กำกับและติดตามผลการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์นโยบาย และแผนพัฒนาจังหวัด รวมทั้งประสานการจัดทำแผนพัฒนากลุ่มจังหวัด
- 4) จัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดหรือคำของบประมาณของจังหวัด และประสานการจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีของกลุ่มจังหวัดหรือคำของบประมาณของกลุ่มจังหวัด
- 5) ดำเนินการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลและการพัฒนาระบบราชการของจังหวัด
- 6) อำนวยความสะดวก ประสาน ปฏิบัติงาน และสนับสนุนงานอันเป็นอำนาจหน้าที่ของผู้ว่าราชการจังหวัด
- 7) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง



หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินสำนักงานจังหวัดเชียงใหม่จัดทำตามเกณฑ์คงค้าง การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นส่วนหนึ่งที่ได้กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 68 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมาตรา 70 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังได้กำหนดและวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 และให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่รอบระยะบัญชี ปี 2561 เป็นต้นไป

หมายเหตุ 3 การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่

ในระหว่างปีงบประมาณ 2561 กระทรวงการคลังได้ออกประกาศเรื่องมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ดังนี้

- 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

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินตราของราชการกรม/จังหวัดเชียงใหม่ มิได้เป็นหน่วยงานภายใต้กฎหมายที่จะได้รับอนุมัติวงเงินตราจากรัฐบาลเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงาน
- รายการเทียบเท่ารายการเงินสด ได้แก่ เช็ค เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะทางการเงิน



4.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้แสดงด้วยมูลค่าเดิมตามสัญญาเงินยืมเงินที่ส่วนราชการขออนุมัติยืมเงินจากผู้ว่าราชการจังหวัดตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0406.3/ว 115 ลงวันที่ 29 ตุลาคม 2551 เรื่อง วิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0406.3/ว 3 ลงวันที่ 23 มกราคม 2552 เรื่อง วิธีการปฏิบัติเพิ่มเติมในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด

4.3 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงด้วยมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งมีความหมายว่าเป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตน ซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

(ก) หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิตในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการเพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน

(ข) หน่วยงานคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา โดยประเภทของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ คือ กลุ่มของสินทรัพย์ที่มีลักษณะหรือหน้าที่คล้ายคลึงกันต่อการดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งจะแสดงเป็นรายการเดียวสำหรับวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยรายการในงบการเงิน หน่วยงานจะรับรู้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

(ค) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้นและ

(ง) สามารถวัดมูลค่าต้นทุนหรือมูลค่ายุติธรรมของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ได้อย่างน่าเชื่อถือ
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์โดยประมาณดังนี้

อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นคอนกรีต	40 ปี
สิ่งปลูกสร้าง	25 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	15 ปี

4.4 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อให้บริการแก่สาธารณะ ซึ่งจำเป็นต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจ เช่น ถนน สะพาน เขื่อน อ่างเก็บน้ำ ระบบเครือข่ายการติดต่อสื่อสาร เป็นต้น หน่วยงานแสดงสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี โดยมีลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- (ก) สินทรัพย์นั้นเป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- (ข) สินทรัพย์นั้นมีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- (ค) สินทรัพย์นั้นเคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- (ง) สินทรัพย์นั้นมีข้อจำกัดในการจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 ดังนี้

ถนนคอนกรีต	20 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	80 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	80 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี
- ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	6 ปี
สิทธิบัตร	5 ปี

4.6 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้เมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง หรือเมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง ในกรณีเป็นการขอรับเงินเข้าบัญชีจังหวัด

4.7 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินรับรู้เมื่อมีการจัดเก็บและได้รับเงิน และแยกแสดงเป็นรายการต่างหากจากรายได้และค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมปกติของจังหวัดในงบรายได้และค่าใช้จ่าย



จังหวัดเชียงใหม่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	ปี 2563	ปี 2562
หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
เงินสดในมือ	-	-
เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	-	(15,091,300.43)
เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	-	(92,500.00)
เงินฝากธนาคาร (รับจากคลัง)	-	15,183,800.43
เงินฝากคลัง	5,489,980.80	5,435,587.53
รวม	<u>5,489,980.80</u>	<u>5,435,587.53</u>

เงินฝากคลัง จำนวน 5,489,980.80 บาท เป็นเงินประกันสัญญาที่รับจากบุคคลภายนอก ตามเงื่อนไขสัญญา เมื่อรับเงินแล้วนำเงินฝากคลังจังหวัด เมื่อพ้นภาระผูกพันแล้วจะต้องถอนเงินฝากคลังเพื่อจ่ายคืนให้กับคู่สัญญา แต่ตามยอดเงินเงินประกันคงเหลือตามบัญชี 5,377,980.80 บาท ต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชีเงินฝากคลัง จำนวน 112,000.00 บาท อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	104,428,657.71	120,900,815.71
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	20,294,035.00	20,529,669.00
ค้างรับจาก บก	1,634,464.80	707,176.00
เงินจ่ายล่วงหน้า	8,226,450.00	-
รวม	<u>134,583,607.51</u>	<u>142,137,660.71</u>

1. ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณคงเหลือจำนวนเงิน 104,428,657.71 บาท แต่ตามทะเบียนคุมลูกหนี้มีลูกหนี้รายตัวคงเหลือจำนวน 379 ราย จำนวนเงิน 80,494,038.24 บาท ยอดคงเหลือตามบัญชีสูงกว่ายอดคงเหลือตามทะเบียนคุม จำนวนเงิน 23,934,618.87 บาท ไม่สามารถชี้แจงรายละเอียดการยืมเงิน และหลักฐานการยืมเงินให้ตรวจสอบ

2. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณคงเหลือจำนวนเงิน 20,294,035 บาท แต่ตามทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมรายตัวคงเหลือ จำนวน 60 ราย จำนวนเงิน 20,272,057.50 บาท ยอดคงเหลือตามบัญชีสูงกว่ายอดคงเหลือตามทะเบียนคุม จำนวนเงิน 21,977.50 บาท ไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ

จังหวัดเชียงใหม่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ) ประกอบด้วย

ราคาทุน	หน่วย:บาท			ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2563
	ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2562	รายการเปลี่ยนแปลงระหว่างปี เพิ่มขึ้น	ลดลง	
อาคารสำนักงาน	396,100.00	-	-	396,100.00
สิ่งปลูกสร้าง	114,588,600.00	305,401,619.38	-	419,990,219.38
ครุภัณฑ์สำนักงาน	4,148,718.00	-	22,000.00	4,126,718.00
พักครุภัณฑ์สำนักงาน	1,000.00	22,000.00	23,000.00	-
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	9,518,660.00	490,000.00	-	10,008,660.00
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	2,154,884.00	45,000.00	-	2,199,884.00
ครุภัณฑ์การเกษตร	12,886,700.00	24,371,277.00	496,800.00	36,761,177.00
ครุภัณฑ์โรงงาน	9,549,990.00	-	7,798,000.00	1,751,990.00
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	717,541,655.59	-	-	717,541,655.59
พักครุภัณฑ์ก่อสร้าง	674,049.38	-	793,200.00	(119,150.62)
ครุภัณฑ์สำรวจ	58,500.00	-	-	58,500.00
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และแพทย์	91,840.00	-	-	91,840.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	123,746,167.33	-	-	123,746,167.33
พักครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(326,580.00)	-	-	(326,580.00)
ครุภัณฑ์การศึกษา	9,829,500.00	-	-	9,829,500.00
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	589,600.00	-	-	589,600.00
ครุภัณฑ์กีฬา	2,089,458.00	23,000.00	-	2,112,458.00
ครุภัณฑ์อื่น	3,761,097.82	-	-	3,761,097.82
งานระหว่างก่อสร้าง	115,782,801.99	155,110,848.85	230,039,524.39	40,854,126.45
พักงานระหว่างก่อสร้าง	(911,717.00)	247,471,599.06	246,559,882.06	-
รวม	1,126,171,025.11	732,935,344.29	485,732,406.45	1,373,373,962.95
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารสำนักงาน	15,708.34	9,902.50		25,610.84
สิ่งปลูกสร้าง	3,232,736.53	13,018,426.38		16,251,162.91
ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,167,244.44	454,925.40	13,711.95	2,608,457.89
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	4,791,326.38	663,502.69		5,454,829.07
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1,756,186.13	243,395.73		1,999,581.86
ครุภัณฑ์การเกษตร	11,744,442.49	1,617,291.00		13,361,733.49
ครุภัณฑ์โรงงาน	8,441,241.37	239,611.78	7,797,988.00	882,865.15
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	341,719,792.73	65,850,946.47	-	407,570,739.20
ครุภัณฑ์สำรวจ	34,585.92	7,186.63		41,772.55
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และแพทย์	21,914.17	10,112.10	-	32,026.27
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	87,203,873.38	18,549,692.55	-	105,753,565.93
ครุภัณฑ์การศึกษา	9,829,402.00	-		9,829,402.00
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	343,317.70	65,680.00		408,997.70
ครุภัณฑ์กีฬา	2,089,436.00	22,999.00		2,112,435.00
ครุภัณฑ์อื่น	1,930,319.91	220,556.49		2,150,876.40
รวม	475,321,527.49	100,974,228.72	7,811,699.95	568,484,056.26
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์(สุทธิ)	650,849,497.62			804,889,906.69

1. บัญชีพักครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ แสดงยอดคิดลดบัญชี (ติดลบ) จำนวนเงิน 326,580.00 บาท ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชี ลดยอดเป็นสินทรัพย์รายตัว และไม่มีผลการประมวลผลค่าเสื่อมราคาในระบบ GFMIS ให้เป็นปัจจุบัน

2. บัญชีพักครุภัณฑ์ก่อสร้างแสดงยอดคิดลดบัญชี (ติดลบ) จำนวนเงิน 119,150.62 บาท ปรับปรุงบัญชีแล้วในปีงบประมาณ 2564

จังหวัดเชียงใหม่
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์โครงการสร้างพื้นฐาน

	หน่วย:บาท			ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2563
	ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2562	รายการเปลี่ยนแปลงระหว่างปี เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ราคาทุน				
ถนน	258,253,964.06	-	-	258,253,964.06
สะพาน	6,738,393.12	-	-	6,738,393.12
อ่างเก็บน้ำ	1,080,000.00	-	-	1,080,000.00
สินทรัพย์โครงการสร้างพื้นฐานอื่น	32,249,096.43	-	-	32,249,096.43
โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด	828,000.00	-	828,000.00	-
รวม	299,149,453.61	-	828,000.00	298,321,453.61
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ถนน	15,677,078.75	12,917,029.10		28,594,107.85
สะพาน	242,344.03	134,767.86		377,111.89
อ่างเก็บน้ำ	63,024.66	54,000.00		117,024.66
สินทรัพย์โครงการสร้างพื้นฐานอื่น	753,986.46	613,812.59		1,367,799.05
รวม	16,736,433.90	13,719,609.55	-	30,456,043.45
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์(สุทธิ)	282,413,019.71			267,865,410.16



จังหวัดเชียงใหม่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
หมายเหตุ 9 เจ้าหนี้การค้าภายนอก		
เจ้าหนี้การค้า	41,779,338.04	12,628,354.94
รับสินค้า/ใบสำคัญ	413,028.00	(1,011,293.92)
รวม	<u>42,192,366.04</u>	<u>11,617,061.02</u>

หมายเหตุ 10 เงินรับฝากระยะสั้น		
เงินประกันผลงาน	126,000.00	490,451.00
เงินประกันอื่น	5,377,980.80	5,312,837.53
รวม	<u>5,503,980.80</u>	<u>5,803,288.53</u>

บัญชีเงินประกันอื่น จำนวนเงิน 5,377,980.80 บาท ตามทะเบียนคุมมียอดคงเหลือจำนวนเงิน 5,224,566.20 บาท ยอดคงเหลือตามบัญชีสูงกว่ายอดคงเหลือตามทะเบียนคุม จำนวนเงิน 153,414.60 บาท อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ

หมายเหตุ 11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น		
ใบสำคัญค้ำจ่าย	1,634,471.80	707,176.00
เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	-	322,038.50
รวม	<u>1,634,471.80</u>	<u>1,029,214.50</u>



จังหวัดเชียงใหม่
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	ปี 2563	ปี 2562
หมายเหตุ 12 รายได้จากงบประมาณ		
เงินงบดำเนินงานจากรัฐบาล	75,138,707.02	223,459,778.76
เงินลงทุนจากรัฐบาล	177,122,676.09	226,906,579.16
เงินกลางจากรัฐบาล	125,556,907.58	4,162,428.00
เงินรับรายจ่ายอื่นจากรัฐบาล	21,723,505.08	13,332,726.35
เบิกเกินส่งคืน	(676,057.00)	(4,389,884.35)
รวม	398,865,738.77	463,471,627.92
หมายเหตุ 13 รายได้อื่น		
รายได้ค่าปรับอื่น	4,451,265.65	8,358,545.55
รายได้ค่าของเบ็ดเตล็ด	8,000.00	-
รายได้จากการขายเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง	52,400.00	6,000.00
รายได้เหลือจ่าย	3,435,231.85	1,126,987.00
รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	48,158.27	-
รวม	7,995,055.77	9,491,532.55
หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายบุคลากร		
ค่าเบี้ยเลี้ยง	1,080.00	-
ค่าล่วงเวลา	643,720.00	398,674.00
รวม	644,800.00	398,674.00



จังหวัดเชียงใหม่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	ปี 2563	ปี 2562
หมายเหตุ 15 ค่าใช้สอย		
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมในประเทศ	1,475,980.00	10,684,745.52
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมบุคคลภายนอก	2,680,038.00	18,720,834.15
ค่าเบี้ยเลี้ยง	4,139,380.00	1,962,230.00
ค่าที่พัก	350,382.52	156,670.00
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ	1,541,544.02	3,467,499.86
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ต่างประเทศ	10,440.00	-
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	411,950.00	13,654,357.84
ค่าใช้จ่ายจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก	130,959,253.41	174,941,690.48
ค่าใช้จ่ายจ้างเหมาบริการ - หน่วยงานภาครัฐ	73,500.00	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	3,493,358.00	2,303,946.50
ค่ารับรองและพิธีการ	67,400.00	-
ค่าเช่า	2,000.00	-
ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	270,956.00	-
ค่าประชาสัมพันธ์	-	85,600.00
ค่าใช้สอยอื่น	15,782,478.64	14,263,145.45
รวม	161,258,660.59	240,240,719.80

หมายเหตุ 16 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุ	13,446,536.38	28,964,983.86
ค่าเชื้อเพลิง	2,092,122.70	2,187,462.14
รวม	15,538,659.08	31,152,446.00



จังหวัดเชียงใหม่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : บาท)

	ปี 2563	ปี 2562
หมายเหตุ 17 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	454,925.40	381,390.25
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	-	201,776.88
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	663,502.69	768,653.75
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	243,395.73	306,818.59
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การเกษตร	1,617,291.00	539,435.35
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โรงงาน	239,611.78	239,611.86
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	65,850,946.47	101,473,794.48
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำรวจ	7,186.63	7,186.64
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	10,112.10	(64,799.92)
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	18,549,692.55	19,980,011.28
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การศึกษา	-	980,167.63
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	65,680.00	61,475.41
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์กีฬา	22,999.00	75,889.96
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์อื่น	220,556.49	220,556.50
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์อาคารสำนักงาน	9,902.50	9,902.50
ค่าเสื่อมราคา - สิ่งปลูกสร้าง	13,018,426.38	3,232,736.53
ค่าเสื่อมราคา - ถนน	12,917,029.10	12,374,982.25
ค่าเสื่อมราคา - สะพาน	134,767.86	123,833.29
ค่าเสื่อมราคา - อ่างเก็บน้ำ	54,000.00	54,000.00
ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	613,812.59	612,743.07
รวม	114,693,838.27	141,580,166.30

หมายเหตุ 18 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	12.00	7,257,006.13
ค่าจำหน่าย - ครุภัณฑ์สำนักงาน	8,288.05	-
หักค่าใช้จ่าย	-	(49,200.00)
รวม	8,300.05	7,207,806.13



จังหวัดเชียงใหม่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2563	ปี 2562
หมายเหตุ 19 รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี		
รายได้ค่าปรับอื่น	4,451,265.65	8,358,545.55
รายได้ค่าของเบ็ดเตล็ด	8,000.00	-
รายได้จากการขายเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง	52,400.00	6,000.00
รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	48,158.27	-
รายได้ให้ลือจ่าย	3,435,231.85	1,126,987.00
รวม	<u>7,995,055.77</u>	<u>9,491,532.55</u>



สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒