

ก.ต.น.ต.

กลุ่มงานบริหารยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัดฯ  
รับที่ 181  
วันที่ 5 / เม.ย. / 62  
เวลา

ที่ ตผ ๐๐๕๖.๑ อด/๐๕๖๑

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี  
๙ ถนนประชาอุทิศ ตำบลหมากแข้ง  
อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี ๔๑๐๐๐

๒๒ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑  
ของกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๑

เรียน หัวหน้ากลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๑

อ้างถึง หนังสือจังหวัดอุดรธานี

ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๒๒๗.๕(อด)/๒๑๒๕๗ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑  
ของกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๑ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๑ อำเภอเมืองอุดรธานี  
จังหวัดอุดรธานี ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของกลุ่มจังหวัด  
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๑ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี ได้ตรวจสอบ  
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๑  
เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

สว.๑

(นายเชียวชาญ แพงขวา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี

โทร ๐ ๔๒๒๒ ๓๕๐๐ ๐ ๔๒๒๔ ๖๕๖๙ ต่อ ๑๑๑

โทรสาร ๐ ๔๒๒๒ ๓๕๐๐ ต่อ ๑๑๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : udn@oag.go.th



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ หัวหน้ากลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๑

### ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๑ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานทางการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๑ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกลุ่มจังหวัด ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### เรื่องอื่น

เนื่องจากมีรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบเป็นจำนวนมาก บางส่วนตกค้างการตรวจสอบซึ่งข้อมูลเปรียบเทียบในรายงานการเงินงวดปัจจุบันที่ส่งให้ตรวจสอบนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่ตกค้างการตรวจสอบ หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรายงานการเงินที่ตกค้างให้แล้วเสร็จก่อน จะทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบและเสนอรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินได้ทันเวลาตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้นข้อมูลเปรียบเทียบจึงเป็นข้อมูลที่ยังไม่ผ่านการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดประกาศใช้ และ รับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มจังหวัด ในการดำเนินการต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก กลุ่มจังหวัด หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้ เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการ ที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้ รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัย เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบบและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของกลุ่มจังหวัด

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผล ของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง ของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับ เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มจังหวัด ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอน

ที่มีสาระสำคัญสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มจังหวัดต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

• ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นายเชียวชาญ แพงขวา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี



(นางทองฤทธิ์ ศิริสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

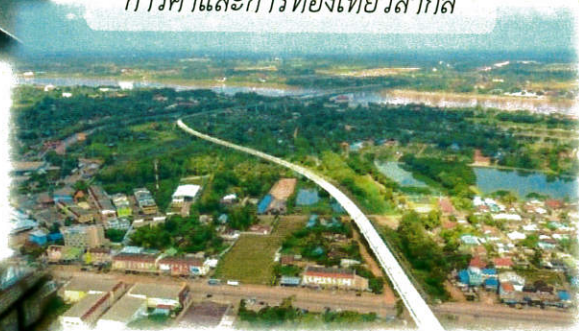
สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี

วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

รายงานการเงิน  
กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๑  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑



การค้าและการท่องเที่ยวสากล



งานการเงินและบัญชี

เว็บไซต์ : <http://www.osmnortheast-n1.moi.go.th>

E-mail : [osm\\_udon@hotmail.com](mailto:osm_udon@hotmail.com)

โทรศัพท์ ๐-๔๒๒๒-๔๒๘๘

## สารบัญ

	หน้า
รายงานการเงินกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561	
บทสรุปผู้บริหาร	1
งบแสดงฐานะการเงิน	2
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน	3
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	4
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	10
รายงานรายได้แผ่นดิน	12

## บทสรุปผู้บริหาร

รายงานการเงินกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์คงค้างซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ รวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปีตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และเพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบในการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐเป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

รายงานการเงินกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 1 นำข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System : GFMIS) ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ซึ่งเป็นผลลัพธ์ที่ได้จากการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ของกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 1



(นายวัฒนา พุฒิชาติ)

ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี

หัวหน้ากลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 1

กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 1

งบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะสั้น	5	1,178,680.00	1,209,150.00
วัสดุคงเหลือ		-	96,922.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>1,178,680.00</u>	<u>1,306,072.00</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6	16,751,307.16	19,266,445.95
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	7	12,647,825.00	13,631,613.34
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>29,399,132.16</u>	<u>32,898,059.29</u>
รวมสินทรัพย์		<u>30,577,812.16</u>	<u>34,204,131.29</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	8	192,410.00	498,987.62
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>192,410.00</u>	<u>498,987.62</u>
รวมหนี้สิน		<u>192,410.00</u>	<u>498,987.62</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>30,385,402.16</u>	<u>33,705,143.67</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		30,385,402.16	33,705,143.67
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>30,385,402.16</u>	<u>33,705,143.67</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ..... กนต์พิชชา

(นางสาวกานต์พิชชา แหลมทอง)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ลงชื่อ..... 

(นายวัฒนา พุฒิชาติ)

ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี

หัวหน้ากลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 1



กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 1  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	9	6,620,391.35	51,850,914.27
รวมรายได้		<u>6,620,391.35</u>	<u>51,850,914.27</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	10	39,140.00	62,040.00
ค่าใช้จ่ายสอย	11	5,736,630.37	44,549,283.00
ค่าวัสดุ	12	468,441.00	2,131,810.00
ค่าสาธารณูปโภค	13	185,944.36	222,847.89
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	14	3,498,927.13	3,739,216.89
รวมค่าใช้จ่าย		<u>9,929,082.86</u>	<u>50,705,197.78</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>(3,308,691.51)</u>	<u>1,145,716.49</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ..... กานต์พิชชา .....

(นางสาวกานต์พิชชา แผลมทอง)  
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....  .....

(นายวัฒนา พุฒิชาติ)  
ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี  
หัวหน้ากลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 1

กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 1

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- 1 ข้อมูลทั่วไป
- 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
- 3 มาตรฐานและนโยบายบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่
- 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
- 5 ลูกหนี้ระยะสั้น
- 6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- 7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน
- 8 เจ้าหนี้ระยะสั้น
- 9 รายได้จากงบประมาณ
- 10 ค่าใช้จ่ายบุคลากร
- 11 ค่าใช้สอย
- 12 ค่าวัสดุ
- 13 ค่าสาธารณูปโภค
- 14 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 1  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

ความเป็นมา

สำนักงาน ก.พ.ร. และกระทรวงมหาดไทย ได้ร่วมหารือและเห็นร่วมกันที่จะให้มีสำนักบริหารยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัด (OSM) เพื่อทำหน้าที่เป็นหน่วยงานระดับปฏิบัติ เป็นเจ้าภาพในการประสานยุทธศาสตร์ แผนงาน/โครงการในระดับกลุ่มจังหวัด รวมทั้งการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัด ประสานกับหน่วยงาน อำนวยการระดับชาติ ได้แก่ สำนักนายกรัฐมนตรี สำนักงาน ก.พ.ร. สำนักงาน ก.พ. สำนักงานงบประมาณ และ สศช.

คำสั่งสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ที่ 1658/2560 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน พ.ศ. 2560 เรื่องการจัดตั้งกลุ่มยุทธศาสตร์การพัฒนาภาค สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการพัฒนาพื้นที่ของรัฐบาล และแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12 สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย จึงจัดโครงสร้างอัตรากำลัง การแบ่งงาน บทบาทภารกิจและอำนาจหน้าที่ และสำนักบริหารยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัด ได้เปลี่ยนเป็น กลุ่มงานบริหารยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัด ในปัจจุบัน

วิสัยทัศน์

“เกษตรอุตสาหกรรมชั้นนำ การค้าและการท่องเที่ยวสากล ชุมชนน่าอยู่อย่างยั่งยืน”

อำนาจหน้าที่

1. งานเลขานุการของคณะกรรมการบริหารงานกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ หรือ ก.บ.ก.
2. ศึกษา วิเคราะห์ และเสนอแนะเกี่ยวกับการพัฒนายุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัดและประสานเชื่อมโยงกลยุทธในระดับต่างๆ
3. การวิเคราะห์และจัดทำแผนพัฒนากลุ่มจังหวัด คำของงบประมาณประจำปีและแผนปฏิบัติราชการของกลุ่มจังหวัด
4. ติดตามประเมินผลการดำเนินการตามยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัดและรายงานต่อคณะกรรมการบริหารงานกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ
5. ประสานงานระหว่างจังหวัดภายในกลุ่มจังหวัด รวมทั้งกระทรวง ทบวง กรม ที่เกี่ยวข้องในเรื่องการบูรณาการยุทธศาสตร์กับแผนปฏิบัติงานงบประมาณ และทรัพยากร สนับสนุนและผลักดันการเปลี่ยนแปลงยุทธศาสตร์ไปสู่การปฏิบัติ การติดตามผลการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ของกลุ่มจังหวัด
6. ประสานและเชื่อมโยงการดำเนินงานกับศูนย์ปฏิบัติการร่วมกลุ่มจังหวัด (Regional Operation Center : ROC)
7. จัดให้มีการประชุมหารือคณะกรรมการที่ปรึกษาภาคประชาชน เพื่อการพัฒนายุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัด รวมทั้งการขอรับความคิดเห็น ข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องกับประเด็นสำคัญที่มีผลกระทบต่อประชาชนและพื้นที่ รวมทั้งส่งเสริมให้มีการประชุมรับฟังความคิดเห็นจากทุกภาคส่วนในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัด
8. จัดทำเผยแพร่ และประชาสัมพันธ์ข้อมูล ความรู้และข่าวสารของกลุ่มจังหวัด
9. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ ก.บ.ก. มอบหมาย

กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 1 เป็นส่วนราชการส่วนกลาง สังกัดสำนักงาน ปลัดกระทรวงมหาดไทย ที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค มีสถานที่ตั้งอยู่ที่ ศาลากลางจังหวัดอุดรธานี ชั้น 4 ถนนอธิบดี ตำบลหมากแข้ง อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี 41000 และเป็นส่วนราชการระดับกรม ที่มี 1 หน่วยเบิกจ่าย

## หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดหางบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของ หน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

## หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ฝ่ายบริหารของหน่วยงานเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่องบการเงินในงวดปัจจุบัน

## หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### 4.1 การรับรู้รายได้

- รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้เมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง
- รายได้เงินนอกงบประมาณรับรู้เมื่อเกิดรายได้
- รายได้แผ่นดินรับรู้เมื่อได้รับเงิน

รายได้แผ่นดินแสดงเป็นรายการต่างหากจากรายได้และค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมปกติของหน่วยในงบ รายได้และค่าใช้จ่าย

### 4.2 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและอุปกรณ์แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธี เส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	15-20 ปี
ครุภัณฑ์	5-10 ปี

กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 1

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
<b>หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ระยะสั้น</b>		
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	1,158,440.00	1,209,150.00
รายได้ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	20,240.00	-
<b>รวมลูกหนี้ระยะสั้น</b>	<b>1,178,680.00</b>	<b>1,209,150.00</b>
<b>หมายเหตุ 6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</b>		
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	17,166,249.00	17,166,249.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(5,340,256.43)	(4,060,367.88)
อาคารและสิ่งปลูกสร้างสุทธิ	11,825,992.57	13,105,881.12
ครุภัณฑ์	12,145,527.00	12,145,527.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(7,220,212.41)	(5,984,962.17)
ครุภัณฑ์สุทธิ	4,925,314.59	6,160,564.83
<b>รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</b>	<b>16,751,307.16</b>	<b>19,266,445.95</b>
<b>หมายเหตุ 7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน</b>		
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	19,675,556.18	19,675,556.18
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(7,027,731.18)	(6,043,942.84)
<b>รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน</b>	<b>12,647,825.00</b>	<b>13,631,613.34</b>
<b>หมายเหตุ 8 เจ้าหนี้ระยะสั้น</b>		
เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	172,170.00	485,200.00
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	-	13,787.62
ใบสำคัญค้างจ่าย	20,240.00	-
<b>รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น</b>	<b>192,410.00</b>	<b>498,987.62</b>

กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 1

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
<b>หมายเหตุ 9 รายได้จากงบประมาณ</b>		
รายได้จากงบดำเนินงาน	2,705,200.00	15,893,100.00
รายได้จากงบลงทุน	671,538.37	33,012,699.00
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	3,298,022.98	3,188,329.27
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(54,370.00)	(243,214.00)
<b>รวมรายได้จากงบประมาณ</b>	<b>6,620,391.35</b>	<b>51,850,914.27</b>
<b>หมายเหตุ 10 ค่าใช้จ่ายบุคลากร</b>		
ค่าล่วงเวลา	39,140.00	62,040.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร</b>	<b>39,140.00</b>	<b>62,040.00</b>
<b>หมายเหตุ 11 ค่าใช้สอย</b>		
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	5,647.00	1,256,100.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	119,891.00	362,735.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	40,818.00	-
ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก	4,709,066.37	41,717,853.00
ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย	28,388.00	-
ค่าจ้างที่ปรึกษา	-	600,000.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	817,820.00	553,356.00
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-บุคคลภายนอก	-	15,265.00
ค่าใช้จ่ายผลึกส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	15,000.00	43,974.00
<b>รวมค่าใช้สอย</b>	<b>5,736,630.37</b>	<b>44,549,283.00</b>

กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 1  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

		(หน่วย : บาท)
	2561	2560
หมายเหตุ 12 ค่าวัสดุ		
ค่าวัสดุ	468,441.00	1,946,820.00
ค่าเชื้อเพลิง	-	47,000.00
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	-	137,990.00
รวมค่าวัสดุ	<u>468,441.00</u>	<u>2,131,810.00</u>
หมายเหตุ 13 ค่าสาธารณูปโภค		
ค่าไฟฟ้า	113,760.15	127,312.49
ค่าโทรศัพท์	28,251.21	34,773.40
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	43,933.00	60,762.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>185,944.36</u>	<u>222,847.89</u>
หมายเหตุ 14 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,279,888.55	1,166,482.10
ครุภัณฑ์	1,235,250.24	1,588,946.45
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	983,788.34	983,788.34
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>3,498,927.13</u>	<u>3,739,216.89</u>

กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 1  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	(47,312,304.93)	-	(47,312,304.93)
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	14,752,877.75	-	14,752,877.75
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - หลังการปรับปรุง	-	(32,559,427.18)	-	(32,559,427.18)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2560	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	(1,145,716.49)	-	(1,145,716.49)
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	-	(33,705,143.67)	-	(33,705,143.67)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 1  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	องค์ประกอบอื่นของ สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	(33,705,143.67)	-	(33,705,143.67)
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	11,050.00	-	11,050.00
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - หลังการปรับปรุง	-	(33,694,093.67)	-	(33,694,093.67)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2561	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	3,308,691.51	-	3,308,691.51
กำไร/ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	-	(30,385,402.16)	-	(30,385,402.16)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 1

รายงานรายได้แผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	2561	2560
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน - ภาษี	-	-
รายได้แผ่นดิน - นอกจากภาษี	232,538.37	960,757.83
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	<u>232,538.37</u>	<u>960,757.83</u>
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	-	-
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย	-	-
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	<u>232,538.37</u>	<u>960,757.83</u>
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	232,538.37	960,757.83
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-
ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ	<u>-</u>	<u>-</u>