

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช

สำนักงานบริหารส่วนตำบลหนองศาลา

เลขที่รับ ๐๕๐๒

วันที่ 10 เดือน ๕-๗ ๒๕

เวลา 14:00

ที่ ตพ ๐๐๖๒.๑ พบ/๑๕๓

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี

อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี ๗๖๐๐๐

๔ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา ที่ พบ ๗๖๐๐๒/๕๑๐ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา ที่ พบ ๗๖๐๐๒/๐๕๑ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลาเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา ^{จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ}

-เพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

นางสาวเพ็ญศรี งามน้อย ^{ได้ส่งรายงาน}

ทางการเงิน เพื่อให้ตรวจสอบ... ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน
ได้ตรวจสอบรายงานการเงินส่วนวันที่ ๓๐ กันยายน
๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา

(นางพาขวัญ พรหมชัยสงค์)

ผู้ช่วยราชการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี ปฏิบัติราชการแทน
เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสายฝน ปักชาสวย)
นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสายฝน ปักชาสวย)
นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

รักษาราชการแทนนักวิชาการเงินและบัญชี

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี

โทร. ๐-๓๒๔๒-๘๐๗๘ ต่อ ๒๕

โทรสาร ๐-๓๒๔๒-๘๐๗๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : pbi@oag.go.th

(นางสาวเปรมชนัญญ์ โชติศิริ)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ

(นางสาววาสนา เกิดสว่าง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา

(นายเป็อน พุ่มเงิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา
อำเภอชะอำ จังหวัดเพชรบุรี
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสายฝน ปภัสราสาย)

นักวิชา การพัสดุปฏิบัติกร

รักษาการแทนนักวิชา การเงินและบัญชี



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 โถงในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง
(นางสาวสายฝน ปิกษาสวย)
นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ
รักษาการแทนนักวิชาการบัญชีชำนาญการ

206



โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง
(นางสาวสายฝน ปักขาสวย)
นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ
รักษาราชการแทนนักวิชาการเงินและบัญชี



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางพาขวัญ พรหมชัยสงค์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี

(นางนุจิรา คำชื่น)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสายฝน ปักษาสาย)

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

รักษาราชการแทนนักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

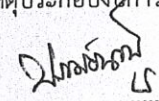
	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	43,731,396.44
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	663,325.18
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	136,077.82
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		44,530,799.44
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	9	16,016,607.09
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	10	15,340,176.99
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		31,356,784.08
รวมสินทรัพย์		75,887,583.52
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11	505,927.18
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	12	37,588.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		543,515.18
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	13	966,777.78
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		966,777.78
รวมหนี้สิน		1,510,292.96
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		60,681,106.57
เงินทุนสำรองเงินสะสม		10,087,324.74
รายได้สะสม		3,608,859.25
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		74,377,290.56
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		75,887,583.52

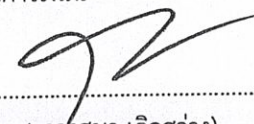
สำเนาถูกต้อง

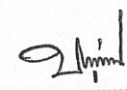
(นางสาวสายฝน บัณฑิต)

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ
รักษาราชการแทนนักวิชาการการเงินและบัญชี

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสาวเปรมชนัญญ์ โชตสิริ)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

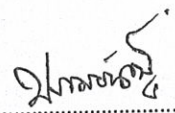

.....
(นางสาววาสนา เกิดสว่าง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา

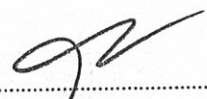

.....
(นายเป็อน พุ่มเงิน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองศ

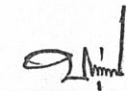
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	15	388,219.56
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	16	13,643,247.53
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	17	9,741,563.31
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	18	1,451.23
รวมรายได้		<u>23,774,481.63</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	19	7,784,958.44
ค่าตอบแทน	20	122,450.00
ค่าใช้จ่ายสอย	21	1,705,503.02
ค่าวัสดุ	22	361,682.23
ค่าสาธารณูปโภค	23	1,114,484.02
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	24	3,154,899.69
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25	6,188,254.38
ค่าใช้จ่ายอื่น	26	29,950.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>20,462,181.78</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>3,312,299.85</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>3,312,299.85</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสาวเปรมชนัญญา โชตสิริ)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นางสาววาสนา เกิดสว่าง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา


.....
(นายเป็อน พุ่มเงิน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสายฝน ปักชาสวย)
นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ
รักษาราชการแทนนักวิชาการเงินและบัญชี

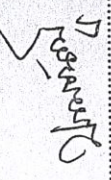
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

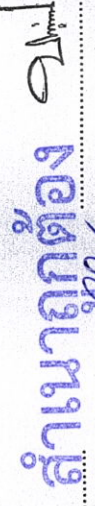
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุน ดำเนินการ	กำไร/ ขาดทุนสะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน (หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	26,151,292.43	8,677,227.75	-	-	-	34,828,520.18
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	31,614,715.08	902,025.00	3,683,706.00			36,200,446.08
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	57,766,007.51	9,579,252.75	3,683,706.00			71,028,966.26
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	36,014.56	-	-	-	-	36,014.56
ปรับปรุงระหว่างปี	9.89	-	-	-	-	9.89
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	2,879,074.61	508,071.99	(74,846.75)	-	-	3,312,299.85
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	60,681,106.57	10,087,324.74	3,608,859.25	-	-	74,377,290.56

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวประมณัญญา โชติศิริ)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา
นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ
รักษาราชการแทนนักวิชาการเงินและบัญชี

08/09

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ พัฒนาทางด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม มีอำนาจหน้าที่ดำเนินการแก้ไขปัญหาในเขตพื้นที่ให้ตรงกับความต้องการของประชาชน ซึ่งกำหนดภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบล ออกเป็น 6 ด้าน ได้แก่

1. ด้านโครงสร้างพื้นฐาน
2. ด้านส่งเสริมคุณภาพชีวิต
3. ด้านจัดระเบียบชุมชน สังคม และการรักษาความสงบเรียบร้อย
4. ด้านการบริหารจัดการและอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
5. ด้านศิลปะ วัฒนธรรม จารีตประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น
6. ด้านกระบวนการบริหารจัดการที่ดีในองค์กรและการมีส่วนร่วมของประชาชน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา ตั้งอยู่หมู่ที่ 4 ตำบลหนองศาลา อำเภอชะอำ จังหวัดเพชรบุรี

76120

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 รวมทั้งกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 24,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 26,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น

งบบุคลากร	จำนวน	11,252,140.00 บาท
งบดำเนินงาน	จำนวน	4,655,553.00 บาท
งบลงทุน	จำนวน	1,101,700.00 บาท
งบเงินอุดหนุน	จำนวน	762,000.00 บาท
งบกลาง	จำนวน	6,228,607.00 บาท

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสายฝน บัณฑิต)

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

รักษาราชการแทนนักวิชาการการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กวัดหนองศาลา ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดหางบการเงินต่างหากจากองค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนดและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำ รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงาน การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัดตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองศาลา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- 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 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองศาลา ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ฝั่งบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองศาลาต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสายฝน บึงกาฬสวย)
นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ
รักษาราชการแทนนักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองศาลา

(หน่วย : บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)	-	8,760,486.55	3,999,780.62
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	17,742,753.53	17,160,876.68
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	6,013,500.00	(6,013,500.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	26,151,292.43	31,614,715.08	57,766,007.51
เงินทุนสำรองเงินสะสม	8,677,227.75	902,025.00	9,579,252.75

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดหนองศาลา

(หน่วย : บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	3,683,706.00	3,683,706.00
รายได้สะสม	-	3,683,706.00	3,683,706.00

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงานโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตรงไว้

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานในกลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสายฝน บัณฑิต)

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ
รักษาราชการแทนนักวิชาการการเงินและบัญชี

๐๖
๕

รายได้ค้างรับ เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลางวดบัญชีปัจจุบัน แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้รับเงินและจะได้รับเงินในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป เช่น รายได้ดอกเบี้ยเงินลงทุน รายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก สถาบันการเงิน เป็นต้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิที่จะได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษี ประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

5.3 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีลักษณะอยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อการนำไปใช้ หรือแจกจ่ายในการให้บริการ สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินการปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงาน ได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือ การจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

อาคารถาวร	40 ปี
- ส่วนปรับปรุงอาคาร	15 ปี
- สิ่งปลูกสร้าง	10 ปี
อาคารชั่วคราว	
- อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ	25 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบ	15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	10 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าให้มีอายุการใช้งาน 15 - 20 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10 ปี

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสายฝน บัณฑิต)

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

รักษาราชการแทนนักวิชาการเงินและบัญชี

ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 ปี

5.5 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ระบบประปาหมู่บ้าน ลานกีฬา หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

ถนนคอนกรีต	20 ปี
ถนนลาดยาง	10 ปี
วางท่อระบายน้ำ (ก่อสร้างพร้อมถนน)	10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	50 ปี
สะพานไม้	10 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2 ปี

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสายฝน บัณฑิต)

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

รักษาราชการแทนนักวิชาการเงินและบัญชี

4

5.6 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

5.7 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากระยะสั้น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินที่มีกำหนดส่งคืนภายในระยะเวลา 1 ปี

เงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลได้รับไว้เป็นเงินสดจากคู่สัญญาเพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายชำรุดบกพร่องที่จะต้องชำระคืนคู่สัญญาเมื่อพ้นภาระผูกพันภายในระยะเวลา 1 ปี

5.8 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากระยะยาว หมายถึง เงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลรับไว้เพื่อนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ เช่น โครงการเศรษฐกิจชุมชน โดยสนับสนุนเป็นเงินทุนสำหรับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกร รวมถึงดอกผลจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลได้รับไว้เป็นเงินสดจากคู่สัญญาเพื่อเป็นเงินประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายชำรุดบกพร่องที่จะต้องชำระคืนคู่สัญญาเมื่อพ้นภาระผูกพันเกินกว่า 1 ปี

5.9 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลจัดเก็บได้เอง เช่น รายได้ภาษีอากร รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน รายได้จากดอกเบี้ยหรือเงินปันผล รายได้จากการขายสินค้าและบริการ รายได้อื่น เป็นต้น

5.10 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ

5.11 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

5.12 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.13 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและหน่วยงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้นั้นเกิดขึ้น

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสายฝน ปึกษาสาย)

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

รักษาราชการแทนนักวิชาการเงินและบัญชี

5.14 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.15 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยน โดยตรงค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.16 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น



สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสายฝน บัณฑิต)

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

รักษาราชการแทนนักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย:บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	43,696,178.44
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	35,218.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>43,731,396.44</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย:บาท)
ลูกหนี้เงินยืม	21,160.00
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	600,300.00
รายได้ค้างรับ	1,754.73
รวม	<u>623,214.73</u>
ลูกหนี้ค่าภาษี	40,110.45
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	40,110.45
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>663,325.18</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 15 วัน	รวม
2564	21,160.00	-	-	21,160.00

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	-	-	40,110.45	40,110.45

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	600,300.00			600,300.00

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสายฝน ปักษาสวย)

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

รักษาราชการแทนนักวิชาการการเงินและบัญชี

๐๖
+

หมายเหตุ 8 สิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

วัสดุคงคลัง

136,077.82

รวมสิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ

136,077.82

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

17,418,990.50

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(4,677,346.83)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

12,741,643.67

ครุภัณฑ์

4,169,500.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

(894,536.58)

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

3,274,963.42

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

16,016,607.09

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

ถนน

26,572,900.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน

(12,738,226.49)

ถนน (สุทธิ)

13,834,673.51

สะพาน

257,000.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน

(98,516.67)

สะพาน (สุทธิ)

158,483.33

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

2,266,898.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

(919,877.85)

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)

1,347,020.15

รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

15,340,176.99

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสายฝน บัณฑิต)

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

รักษาราชการแทนนักวิชาการเงินและบัญชี

49C

หมายเหตุ 11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย:บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	495,268.06
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	8,659.12
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	2,000.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>505,927.18</u>

หมายเหตุ 12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากอื่น	33,463.00
เงินประกันสัญญา	4,125.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>37,588.00</u>

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	874,277.78
เงินประกันสัญญา	92,500.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>966,777.78</u>

๑๖
๕

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสายฝน ปักชาสาย)

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

รักษาราชการแทนนักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 14 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

104,200.00

อุปกรณ์และอื่น ๆ

85,000.00

รวม

189,200.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาซื้อจ้างพัสดุ และบริการอื่น ๆ
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ไม่เกิน 1 ปี

29,400.00

รวม

29,400.00

หมายเหตุ 15 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

รายได้ภาษี

70,300.82

รายได้ค่าธรรมเนียม

194,340.40

รายได้ค่าปรับ

5,500.00

รายได้ใบอนุญาต

115.00

รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล

111,948.34

รายได้อื่น

6,015.00

รวมรายได้จัดเก็บเอง

388,219.56

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสายฝน ปักชาสวย)

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

รักษาราชการแทนนักวิชาการเงินและบัญชี

๑๑๖
๕

หมายเหตุ 16 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	559,709.28
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ	9,413,560.48
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ	1,208,421.19
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	76,238.26
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,034,478.75
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	24,741.64
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	20,762.35
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	303,988.07
ภาษีจัดสรรอื่น ๆ	1,347.51
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u><u>13,643,247.53</u></u>

หมายเหตุ 17 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	9,577,246.31
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	24,192.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	140,125.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u><u>9,741,563.31</u></u>

หมายเหตุ 18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	(หน่วย:บาท)
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	1,451.23
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u><u>1,451.23</u></u>

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสายฝน บัณฑิต)

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

รักษาราชการแทนนักวิชาการเงินและบัญชี

๐๖
๕

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,979,078.44
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,879,920.00
เงินประจำตำแหน่ง	126,000.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	33,900.00
เงินสมทบ กบท.	286,906.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	65,068.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	6,716.00
ค่าเช่าบ้าน	112,000.00
เงินเพิ่ม	295,370.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>7,784,958.44</u></u>

หมายเหตุ 20 ค่าตอบแทน	(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	<u>122,450.00</u>
รวมค่าตอบแทน	<u><u>122,450.00</u></u>

หมายเหตุ 21 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	102,568.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	4,293.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	196,479.99
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	140,030.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	934,027.03
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	475.00
ค่าเช่า	26,450.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	293,900.00
ค่าใช้สอยอื่น	7,280.00
รวมค่าใช้สอย	<u><u>1,705,503.02</u></u>

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสายฝน ปักชาสวย)

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

รักษาราชการแทนนักวิชาการเงินและบัญชี

๐๖
๖๖
๖๖

หมายเหตุ 22 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
ค่าวัสดุที่ใช้ไป	361,682.23
รวมค่าวัสดุ	<u>361,682.23</u>

หมายเหตุ 23 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	1,017,826.15
ค่าประปา	16,183.55
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	76,265.32
ค่าบริการไปรษณีย์	4,209.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,114,484.02</u>

หมายเหตุ 24 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	560,072.61
ครุภัณฑ์	192,250.54
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,402,576.54
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>3,154,899.69</u>

JK
+

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสายฝน ปักชาสวย)

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

รักษาราชการแทนนักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ

812,724.44

ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล

5,112,400.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ

263,129.94

รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

6,188,254.38

รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

6,188,254.38

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย

29,950.00

ค่าใช้จ่ายอื่น

29,950.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

๑๐๕

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสายฝน ปัทมาสาย)

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

รักษาราชการแทนนักวิชาการเงินและบัญชี