

รายงานการตรวจสอบงบการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง
อำเภอ เกาะลันตา จังหวัด กระบี่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง

การไม่แสดงความความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ตามกฎหมายในการตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานได้ เนื่องจากเรื่องที่ถูกกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และได้ขอหนังสือรับรองจากนายองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง ซึ่งเป็นผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง นายองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง ไม่ลงนามในหนังสือรับรองผู้บริหารดังกล่าว โดยให้เหตุผลว่า “ไม่สามารถรับรองข้อความและเอกสารได้ว่ามีเหตุการณ์ผิดปกติ หรือ ปกติ เกิดขึ้นในช่วงระยะเวลา สำหรับปีสิ้นสุดรายงานการเงิน วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ในหนังสือรับรองผู้บริหาร เพราะในช่วงเวลาดังกล่าว ไม่ได้ดำรงตำแหน่งผู้บริหารในขณะนั้น เอกสารและข้อความเป็นแบบฟอร์มจาก ทางสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มาให้ลงนาม จึงขอลงนามแบบไม่รับรองว่า ผิดปกติ หรือ ปกติ” สำนักตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่สามารถเชื่อมั่นได้ว่า ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอได้ ผลกระทบที่อาจเป็นไปได้ต่อการเงินจากการที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอตามที่กล่าวข้างต้น ไม่สามารถเฉพาะเจาะจงเฉพาะองค์ประกอบบัญชี หรือรายการใดในงบการเงินได้ ดังนั้น ผลกระทบจึงแผ่กระจาย กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินในกรณีดังกล่าว

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบต่อ การควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดง ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถขององค์การบริหาร ส่วนตำบลเกาะกลางในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความ เหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็น นโยบายรัฐบาลที่จะเลิกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงาน ต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน ดังกล่าวจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชี อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็น เกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและ ข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ การตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้าน จรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนด จรรยาบรรณเหล่านี้

(นายสุรินทร์ นามไชย)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดกระบี่

(นางสาวผกาทิพย์ แก้วอภิชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ

2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	19,373,443.35
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	134,819.30
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	747,687.50
เงินลงทุนระยะสั้น	9	13,959,333.60
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	10	384,256.64
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	2,419.60
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		34,601,959.99

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน - ระยะยาว	12	605,740.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	32,496,406.17
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	42,998,454.83
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		76,100,601.00

รวมสินทรัพย์

110,702,560.99

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาวศิริวรรณ เพ็ชรชุม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นายวีรธรรม เชื้อศิวะ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ.....

(นายศรีเภา รุจิพัชรกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวผกาทิพย์ แก้วอภิชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	15	4,133.15
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16	78,374.88
รายได้รับล่วงหน้า	17	1,547,806.72
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	18	488,296.27
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,118,611.02</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	19	1,376,966.65
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,376,966.65</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,495,577.67</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		87,362,462.90
เงินทุนสำรองเงินสะสม		12,968,081.86
รายได้สะสม		6,876,438.56
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>107,206,983.32</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>110,702,560.99</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

ลงชื่อ.....
 (นางสาวศิริวรรณ เพ็ชรชุม)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....ลงชื่อ.....
 (นายวีระธรรม เชื้อศิวะ) (นายศรีเอก รุจิพัชรกุล)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง
 สำเนาถูกต้อง

.....
 (นางสาวมณฑาทิพย์ แก้วอภิชัย)
 นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

รายได้	หมายเหตุ	2564
รายได้จัดเก็บเอง	21	4,581,241.54
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	22	23,985,793.35
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	23	26,104,865.65
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	24	5,834.55
รวมรายได้		54,677,735.09
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	16,697,197.06
ค่าบำเหน็จบำนาญ	26	207,900.00
ค่าตอบแทน	27	313,200.00
ค่าใช้จ่ายสอย	28	2,663,549.24
ค่าวัสดุ	29	665,467.21
ค่าสาธารณูปโภค	30	549,050.31
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	9,768,346.41
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	32	16,553,520.80
ค่าใช้จ่ายอื่น	33	193,472.10
รวมค่าใช้จ่าย		47,611,703.13
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		7,066,031.96

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
 (นางสาวศิริวรรณ เพ็ชรชุม)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
 (นายวีรธรรม เขื่อนศิระ)

ลงชื่อ.....
 (นายตรีเภา รุจิพัชรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวมกาทิพย์ แก้วอภิชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	10,020,993.78	14,390,251.37	-	24,411,245.15
รายการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	4 67,393,732.57	635,090.25	6,799,701.10	74,828,523.92
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	77,414,726.35	15,025,341.62	6,799,701.10	99,239,769.07
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	2,100.00	-	-	2,100.00
ปรับปรุงระหว่างปี	4,004,736.22	(3,105,653.93)	-	899,082.29
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	5,940,900.33	1,048,394.17	76,737.46	7,066,031.96
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	87,362,462.90	12,968,081.86	6,876,438.56	107,206,983.32

คำสั่งและใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงิน/ใบเสร็จรับเงิน/ใบเสร็จรับเงิน

(นางสาวศิริวรรณ เพ็ชรชุม)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาวศิริวรรณ เพ็ชรชุม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นายวีระธรรม เชื้อดีวะ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ.....

(นายศรีเอก รุจิพัชรกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 6 พ.ศ.2562

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง จัดตั้งโดยพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 ตั้งอยู่ที่ 322 หมู่ที่ 4 ตำบลเกาะกลาง อำเภอเกาะลันตา จังหวัดกระบี่ มีพื้นที่ทั้งหมดประมาณ 100.01 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 62,507.50 ไร่

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 6 พ.ศ. 2562 พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2549

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 52,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 52,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 17,055,360 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 10,876,098 บาท งบลงทุน จำนวน 8,550,700 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,801,000 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 25,000 บาท และงบกลาง จำนวน 11,691,842 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านรำปู และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าคลอง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำรายงานการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวกษัตริย์ แก้วอภิษฐ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

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

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

- 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

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในช่วงอนาคต

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2564

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

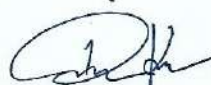
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง ต้องปรับปรุงรายงานการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวผกาทิพย์ แก้วอภิขัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะกลาง

(หน่วย : บาท)

	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 63	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 63
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	-	26,692,005.05	26,692,005.05
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	-	37,102,882.77	37,102,882.77
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	4,233,935.00	(4,233,935.00)	-
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	10,020,993.78	67,393,732.57	77,414,726.35
เงินทุนสำรองเงินสะสม	14,390,251.37	635,090.25	15,025,341.62

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย : บาท)

	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 63	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 63
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	1,952,520.43	1,952,520.43
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	-	4,851,979.55	4,851,979.55
หนี้สิน			
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอจัดส่ง	-	4,798.88	4,798.88
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สะสม	-	6,799,701.10	6,799,701.10

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ สำเนาถูกต้อง



(นางสาวภกาทิพย์ แก้วอภิชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอก กู้ยืมเงินจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ซึ่งจะจ่ายคืนภายใน 1 ปี

รายได้ค้างรับ คือ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงาน

ลูกหนี้ภาษี คือ จำนวนเงินรายได้ ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้

หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการและลูกหนี้ภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่า เพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ ตามประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3-5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น คือ ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด ตามคำสั่งกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 1 ปี โดย หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ตราไว้

5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานจะแสดงมูลค่าวัสดุคงเหลือตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย เงินสมทบกองทุนเงินทดแทนซึ่งหน่วยงาน ได้รับรู้เป็น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

5.7 ลูกหนี้ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หน่วยงานแสดงรายการที่ดินด้วยราคาทุน และแสดงรายการอาคารและอุปกรณ์ตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม รับรู้รายการอุปกรณ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ (นางสาวผกาทิพย์ แก้วอภิขัย)

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคา
บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์
โดยประมาณ ดังนี้

ถนนพื้นที่คอนกรีต	15 ปี
ถนนพื้นที่ลาดยาง	7 ปี
ถนนลูกรัง	3 ปี
ถนนหินคลุก	3 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3 - 10 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

5.10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น เจ้าหนี้
จากการซื้อสินค้าและบริการเจ้าหนี้ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ เมื่อหน่วยงาน
ได้รับสินค้าและบริการจากผู้ขายแล้ว

5.11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย คือ ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการ
ในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรและ
ค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.12 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า ประกอบด้วย รายได้เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์รับล่วงหน้า และรายได้ค่าภาษี
รับล่วงหน้า

5.13 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานที่ได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงิน
นอกงบประมาณที่รับไว้ตามข้อกำหนด ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม
หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายเงิน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝาก
เมื่อได้รับเงินและแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียน หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี

5.14 เงินประกัน

เงินประกัน คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงิน เช่น เงินประกันสัญญา
หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายเงิน หน่วยงานจะรับรู้เงินประกันเมื่อได้รับเงินและให้แสดง
รายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียน หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี

5.15 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่หน่วยงานจัดเก็บเองส่งมอบผู้จัดภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากร
ภายใต้กฎหมายกำหนด โดยรายได้จากภาษีที่หน่วยงานจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วน
รายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สินและรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ เป็นต้น
(นางสาวผกาทิพย์ แก้วอภิชัย)

5.16 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพ.ร.บ.กำหนดแผนฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม เป็นต้น

5.17 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภทที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ และรายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

5.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานภายใต้สังกัดได้รับตลอดระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินงานปกติ

5.19 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายได้จัดประเภทรายการตามลักษณะของค่าใช้จ่ายแสดงรายการในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ ได้แก่

1) ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่ลดลงในงวดการรายงาน โดยอยู่ในรูปของกระแสไหลออกหรือการใช้ไปซึ่งสินทรัพย์ต่าง ๆ หรือการก่อหนี้ต่าง ๆ ที่ส่งผลต่อการลดลงในส่วนของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ทั้งนี้ไม่รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ

2) เกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย ดังนี้

- (ก) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนในการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่าย และ
- (ข) สามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวผกาทิพย์ แก้วอภิชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	12,064,312.22
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	7,309,131.13
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	19,373,443.35

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	40,000.00
รายได้ค้างรับ	35,724.14
รวม	75,724.14
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	28,840.00
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	28,164.00
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	217.16
ลูกหนี้ภาษีป้าย	25,232.00
ลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	3,716.13
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(27,074.13)
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการและลูกหนี้ภาษี - (สุทธิ)	30,255.16
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	134,819.30

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ และลูกหนี้ภาษี
ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
เงินให้กู้ยืม - เงินทุน โครงการเศรษฐกิจ ชุมชน 2564	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
			40,000.00	40,000.00
ลูกหนี้ลูกหนี้ค่าสินค้า และบริการ 2564	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
		27,400.00	1,440.00	28,840.00
ลูกหนี้ภาษี	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
2564		57,329.29	57,329.29	57,329.29

(นางสาวภกาทิพย์ แก้วอภิษฐ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

(หน่วย : บาท)

2564

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด

747,687.50

รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

747,687.50

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

2564

เงินฝากประจำ ประเภท 12 เดือน

13,959,333.60

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

13,959,333.60

หมายเหตุ 10 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

2564

วัสดุคงคลัง

384,256.64

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

384,256.64

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

2564

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

2,419.60

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

2,419.60

หมายเหตุ 12 ลูกหนี้ - ระยะยาว

(หน่วย : บาท)

2564

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

605,740.00

รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

605,740.00

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวผกาทิพย์ แก้วอภิชัย)

นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	44,222,294.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(15,354,631.46)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	<u>28,867,662.54</u>
ครุภัณฑ์	5,146,637.30
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,517,893.67)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	<u>3,628,743.63</u>
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	<u><u>32,496,406.17</u></u>

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
	2564
ถนน	43,048,773.75
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(16,798,470.22)
ถนน - สุทธิ	<u>26,250,303.53</u>
สะพาน	2,490,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(757,029.05)
สะพาน - สุทธิ	<u>1,733,470.95</u>
อ่างเก็บน้ำ	2,434,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(866,122.28)
อ่างเก็บน้ำ - สุทธิ	<u>1,567,877.72</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	27,235,997.34
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(13,789,194.71)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	<u>13,446,802.63</u>
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	<u><u>42,998,454.83</u></u>

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	2564
เจ้าหนี้การค้า	4,133.15
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u><u>4,133.15</u></u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวผกาทิพย์ แก้วอภิชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

หมายเหตุ 16 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	31,199.17
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	31,175.71
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	16,000.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>78,374.88</u>

หมายเหตุ 17 รายได้รับล่วงหน้า

	(หน่วย:บาท)
	2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	1,547,800.00
รายได้ค่าภาษีรับล่วงหน้า	6.72
รวมรายได้รับล่วงหน้า	<u>1,547,806.72</u>

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	13,769.08
เงินรับฝากอื่น	78,612.19
เงินประกันสัญญา	395,915.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>488,296.27</u>

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,059,391.65
เงินประกันสัญญา - ระยะยาว	317,575.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,376,966.65</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวผกาทิพย์ แก้วอภิชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย: บาท)

ปี 2564

สัญญาที่ยังไม่รู้

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

1,000,000.00

อุปกรณ์และอื่นๆ

837,000.00

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

268,000.00

รวม

2,105,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ และบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ
จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้


(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ไม่เกิน 1 ปี

968,675.16

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวผกาทิพย์ แก้วอภิชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

หมายเหตุ 21 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย : บาท)

	2564
รายได้ภาษี	94,004.05
รายได้อาคาร	43,180.08
รายได้ค่าธรรมเนียม	297,500.50
รายได้ค่าปรับ	40,737.00
รายได้ใบอนุญาต	665.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	201,636.16
รายได้จากการโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	3,810,253.75
รายได้อื่น	93,265.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>4,581,241.54</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย : บาท)

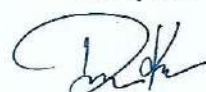
	2564
รายได้ภาษีรถยนต์	765,133.14
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,285,724.33
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,290,935.15
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	175,473.23
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,785,483.32
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	86,544.07
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	37,434.45
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	531,233.66
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,027,832.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>23,985,793.35</u>

หมายเหตุ 23 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย : บาท)

	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	25,897,021.65
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	173,544.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	34,300.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>26,104,865.65</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวผกาทิพย์ แก้วอภิชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

หมายเหตุ 24 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย : บาท)
	2564
รายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	5,834.55
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	5,834.55

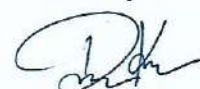
หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,156,055.42
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,735,200.00
ค่าล่วงเวลา	4,200.00
เงินประจำตำแหน่ง	276,620.24
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,990,564.00
เงินค่าครองชีพ	396,868.00
โบนัส	841,970.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	103,458.00
เงินวิทยฐานะ	126,000.00
เงินสมทบ กบท.	292,100.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	169,741.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	8,731.40
ค่าเช่าบ้าน	503,900.00
เงินเพิ่ม	91,789.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	16,697,197.06

หมายเหตุ 26 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)
	2564
บำนาญ	207,900.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	207,900.00

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวภกาทิพย์ แก้วอภิชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

หมายเหตุ 27 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	298,200.00
ค่าตอบแทนอื่น	15,000.00
รวมค่าตอบแทน	<u>313,200.00</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	145,846.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	79,750.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,580,320.96
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	138,388.40
ค่าจ้างเหมาบริการ	431,916.88
ค่าเช่า	80,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	159,180.00
ค่าประชาสัมพันธ์	21,052.00
ค่าใช้สอยอื่น	27,095.00
รวมค่าใช้สอย	<u>2,663,549.24</u>

หมายเหตุ 29 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)
	2564
วัสดุทั่วไป	665,467.21
รวมค่าวัสดุ	<u>665,467.21</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวภกาทิพย์ แก้วอภิชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

หมายเหตุ 30 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าไฟฟ้า	411,779.61
ค่าโทรศัพท์	3,648.70
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	109,115.00
ค่าบริการไปรษณีย์	24,507.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	549,050.31

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)
	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,413,950.84
ครุภัณฑ์	610,317.59
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	6,744,077.98
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	9,768,346.41

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)
	2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	4,899,093.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	119,745.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	10,561,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	863,757.80
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	68,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อบริการสังคม	41,025.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	16,553,520.80

ค่าใช้จ่ายสถานการณ์โรคไวรัสโคโรนา (COVID-19) ประกอบด้วย

1. ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

18 พค. 64 จัดซื้อถุงยังชีพ จำนวนเงิน 36,635 บาท

23 กย. 64 จัดซื้อถุงยังชีพ จำนวนเงิน 69,960 บาท

2. ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ สำเนาถูกต้อง

18 พค. 64 จัดซื้อเจลแอลกอฮอล์และหน้ากากอนามัย จำนวนเงิน 12,325 บาท

15 มิย. 64 จัดซื้อเจลแอลกอฮอล์และหน้ากากอนามัย จำนวนเงิน 28,700 บาท
(แจ้งสำนักงาให้พย ให้กรอชื่อ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รายการ	งบสุทธิหลังโอน เปลี่ยนแปลง	เงินกันไว้เบิก เหลือในปี (การสำรองเงิน)	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่าย	คงเหลือ
งบกลาง	11,691,842.00	-	-	11,543,262.00	148,580.00
งานบริหารทั่วไป	11,944,021.00	280,000.00	860,000.00	9,338,578.23	1,465,442.77
งานบริหารงานคลัง	3,648,980.00	150,000.00	-	2,654,688.51	844,291.49
งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา	7,802,260.00	517,000.00	290,000.00	6,173,924.60	821,335.40
งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา	6,124,697.00	-	945,675.16	4,451,118.30	727,903.54
งานศึกษาไม่กำหนดระดับ	99,500.00	-	-	2,352.00	97,148.00
งานบริการสาธารณสุขและงานสาธารณสุขอื่น	70,000.00	-	-	4,752.00	65,248.00
งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับสังคมสงเคราะห์	1,351,420.00	80,000.00	-	1,156,226.50	115,193.50
งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับเกษตรและชุมชน	3,655,280.00	150,000.00	-	2,399,105.40	1,106,174.60
งานป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนและระงับอัคคีภัย	160,000.00	-	-	68,167.00	91,833.00
งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	4,336,000.00	2,897,000.00	430,000.00	1,004,800.00	4,200.00
งานส่งเสริมและสนับสนุนความเข้มแข็งชุมชน	255,000.00	-	-	108,641.00	146,359.00
งานกีฬาและนันทนาการ	216,000.00	-	-	21,000.00	195,000.00
งานศาสนาวชิรธรรมทองถิ่น	595,000.00	-	-	253,827.00	341,173.00
งานอนุรักษ์แหล่งน้ำและป่าไม้	50,000.00	-	-	28,500.00	21,500.00
รวม	52,000,000.00	4,074,000.00	2,525,675.16	39,208,942.54	6,191,382.30

(นางสาวผกาทิพย์ แก้วอภิชัย)

นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

รายงานฐานะเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563)

รายการ	เงินกันไว้ เบิกเหลื่อมปี (สุทธิ)	เบิกจ่าย	คงเหลือ
งานบริหารทั่วไป	599,500.00	590,192.00	9,308.00
งานบริหารงานคลัง	150,000.00	138,174.00	11,826.00
งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา	300,000.00	286,786.00	13,214.00
งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา	689,985.00	689,985.00	-
งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับสังคมสงเคราะห์	43,950.00	43,396.00	554.00
งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน	150,000.00	132,922.00	17,078.00
งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	2,300,500.00	2,300,500.00	-
รวม	4,233,935.00	4,181,955.00	51,980.00

งบประมาณคงเหลือตกเป็นพับไป

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวผกาทิพย์ แก้วอภิชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ