

- ☐ สำนักงานปลัด
☒ กองคลัง
☐ กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลคลอง
เลขรับที่ ๒๒๘
วันที่ ๒๘ / ๗-๓ / ๖๕
เวลา ๐๘.4๖ น.

ที่ ตผ ๐๐๖๔.๑ นค/๕๒

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช
อ.เมืองฯ จ.นครศรีธรรมราช ๘๐๐๐๐

๒๕ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลอง
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลอง

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลคลอง ที่ นค ๗๕๔๐๒/๑๑๗๑ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลอง จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลคลอง อำเภอสิชล จังหวัดนครศรีธรรมราช
ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลอง
เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ตรวจสอบ
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลอง แล้วเสร็จ
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางจิตรอนงค์ สมจริง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

โทร. ๐ ๗๕๓๔ ๒๙๐๐ - ๑ ต่อ ๑๒๑

โทรสาร ๐ ๗๕๓๔ ๕๖๗๕

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ nrt@oag.go.th

ลำนาคูต้อง

(นางอิชยา บุญเหลือ)

ผู้อำนวยการกองคลัง



การตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลคลอง
อำเภอ สีชล จังหวัด นครศรีธรรมราช
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

(นางธิษยา บณเหลือ)

ผู้อำนวยการสำนักงาน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองคํการบริหารส่วนตำบลลอง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลลอง ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบ งบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน จากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติ กับรายงานการเงินตั้งแต่งวดบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของผู้แทน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางอิชญา บุญเหลือ)
ผู้อำนวยการกองคลัง



ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบ เกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจาก การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้ เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็น ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

ลงนามถูกต้อง

(นางอิชยา บุญเหลือ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิตรอนงค์ สมจริง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช

(นางสาวชาลิสา จันทระโชตะ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๕

สำเนาถูกต้อง

(นางอิชยา บุญเหลือ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลคลอง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	43,114,060.95
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	3,313,723.62
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	115,625.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	16,500.80
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		46,559,910.37
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	10	245,250.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	11	3,891,981.24
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	12	86,181,495.20
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		90,318,726.44
รวมสินทรัพย์		136,878,636.81

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้	13	4,059,667.99
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	99,442.35
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	333,475.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		4,492,585.34
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	1,196,301.35
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,196,301.35
รวมหนี้สิน		5,688,886.69

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		106,497,079.22
เงินทุนสำรองเงินสะสม		22,453,333.99
รายได้สะสม		2,239,336.91
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		131,189,750.12
รวมหนี้สินและรวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		136,878,636.81

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สำเนาถูกต้อง
(นางอิชยา บุญเหลือ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

นาย

ลงชื่อ.....

(นางอิชยา บุญเหลือ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นางสมิตรา รักบำรุง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ.....

(นางสมิตรา รักบำรุง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลอง

องค์การบริหารส่วนตำบลลอง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

รายได้	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง	18	718,241.82
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	21,323,005.20
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	56,481,784.53
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	21	5,779.28
รวมรายได้		78,528,810.83
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	10,176,675.00
ค่าบำเหน็จบำนาญ	23	332,145.00
ค่าตอบแทน	24	981,500.00
ค่าใช้สอย	25	2,690,591.73
ค่าวัสดุ	26	1,701,255.85
ค่าสาธารณูปโภค	27	313,483.38
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	10,309,521.08
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	29	17,670,338.04
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	198,646.66
รวมค่าใช้จ่าย		44,374,156.74
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		34,154,654.09
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		34,154,654.09

นางสาว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
(นางอิชยา บุญเหลือ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
(นางสุมิตรา รักบำรุง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลอง

ลงชื่อ.....
(นางสุมิตรา รักบำรุง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลอง

สำเนาถูกต้อง
นางสาว

(นางอิชยา บุญเหลือ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลลอง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม				รวมสินทรัพย์
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	13,329,994.89	16,422,665.12	-	สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	7,572,443.92	2,393,633.71	382,068.46	29,752,660.01
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	20,902,438.81	18,816,298.83	382,068.46	10,348,146.09
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	57,320.00	-	-	40,100,806.10
ปรับปรุงระหว่างปี	56,452,954.53	(1,495,500.00)	1,919,515.40	57,320.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	29,084,365.88	5,132,535.16	(62,246.95)	56,876,969.93
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	106,497,079.22	22,453,333.99	2,239,336.91	34,154,654.09
				131,189,750.12

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

2564

ลงชื่อ.....

(นางอิชยา บุญเหลือ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นางสุมิตรา รักบำรุง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ.....

(นางสุมิตรา รักบำรุง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลอง

(นางอิชยา บุญเหลือ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ตำแหน่งผู้บังคับบัญชา

องค์การบริหารส่วนตำบลคลอง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองมีฐานะเป็นนิติบุคคล จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ให้บริการกิจการสาธารณะ พัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐาน แหล่งน้ำสาธารณะ พัฒนาคุณภาพชีวิต ส่งเสริมการศึกษา กิจการด้านสังคม สงเคราะห์ กิจการด้านการเงินการคลังขององค์กรและการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลคลอง ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 1 ตำบลคลอง อำเภอสหัส จังหวัดนครศรีธรรมราช 80120

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลคลอง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 45,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 45,000,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 10,096,020 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 9,410,225 บาท งบลงทุน จำนวน 7,928,000 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,748,000 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 25,000 บาท และงบกลาง จำนวน 15,792,755 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลคลอง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลคลอง มีหน้าที่เป็นสถานศึกษาที่ให้การอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริม พัฒนาการ การเรียนรู้ให้เด็กเล็กที่มีอายุตั้งแต่ 2 - 5 ปี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอก งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอ รายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึก บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตาม หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึก บัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(นางอริยา บุญเหลือ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี 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 องค์การบริหารส่วนตำบลคลอง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี 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 ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลคลองต้องปรับปรุงการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลคลอง			
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563 สำเนาถูกต้อง
งบแสดงฐานะการเงิน สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	9,970,000.00	(9,970,000.00)	

(นางอริยา บุญเหลือ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

นพพ

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	3,978,519.59	3,978,519.59
หนี้สิน			
รายการค้างจ่าย	15,957,558.04	(15,957,558.04)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	13,329,994.89	7,572,443.92	20,905,438.81
ทุนสำรองเงินสะสม	16,422,665.12	2,393,633.71	18,816,298.83

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลฉลอง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	382,789.96	382,789.96
หนี้สิน	-	721.50	721.50
ส่วนของทุน	-	382,068.46	382,068.46

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 และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ รายได้ค้างรับ เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ลูกหนี้ค่าภาษี แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ ได้แก่ วัสดุคงคลัง หมายถึง สิ่งของที่ใช้โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย แสดงตามราคาทุน และตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียน ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย ได้แก่ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ลงนามถูกต้อง

(นางฉิษยา บุญเหลือ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

นางฉิษยา

5.5 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว ประกอบด้วย เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนในส่วนที่ยังไม่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร ประกอบด้วย อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ ประกอบด้วย ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

อาคาร	20 ปี
สิ่งปลูกสร้าง	
สิ่งปลูกสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	8 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำหนดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 15 ปี)	6 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	8 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล	8 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์	4 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	8 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	6 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	6 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	4 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	4 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4 ปี

สำเนาถูกต้อง

(นางฉิษา บุญเหลือ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

นพพ

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ประกอบด้วย สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ลานกีฬา สะพาน ถนนคอนกรีต เป็นต้น หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนนคอนกรีต	15 ปี
ถนนลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
ระบบประปา (ถังกรองน้ำ, หอดักสูง)	15 ปี
ท่อเหลี่ยมคอนกรีตเสริมเหล็ก	15 ปี
ลานกีฬาคอนกรีตเสริมเหล็ก	10 ปี
บ่อบาดาล	4 ปี
คูระบายน้ำ คสล.	10 ปี
ก่อสร้าง/ปรับปรุงคันคลอง	15 ปี

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้วแต่ หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น ประกอบด้วย เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่นเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี ประกอบด้วยเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เป็นต้น

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง ประกอบด้วย รายได้ที่จัดเก็บจากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากร ภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ ประกอบด้วย ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม

สำเนาถูกต้อง

(นางอิชยา บุญเหลือ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

พ.พ.พ.

ที่ดิน ค่าภาคหลวงบแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

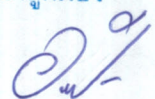
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ ประกอบด้วย เงินอุดหนุนทุกประเภทที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด ประกอบด้วย รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

นพพร

สำเนาถูกต้อง



(นางอินยา บุญเหลือ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินฝากสถาบันการเงิน

43,114,060.95

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

43,114,060.95

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

87,750.00

รายได้ค้างรับ

30,373.62

รายได้จากรัฐบาลค้างรับ

3,195,600.00

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

3,313,723.62

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	87,750.00	-	-	87,750.00

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

สินค้าเพื่อการบริจาคม

17,455.00

วัสดุคงคลัง

98,170.00

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

115,625.00

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

16,500.80

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

16,500.80

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ระยะยาว

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

333,000.00

หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

87,750.00

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

245,250.00

นาย

สำเนาถูกต้อง



(นางอิชยา บุญเหลือ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

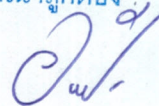
หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	4,052,804.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(1,308,784.91)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง(สุทธิ)	<u>2,744,019.09</u>
ครุภัณฑ์	1,956,770.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	(808,807.85)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>1,147,962.15</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>3,891,981.24</u>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
ถนน	108,709,938.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(38,240,885.98)
ถนน (สุทธิ)	<u>70,469,052.02</u>
สะพาน	1,870,897.25
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(523,620.56)
สะพาน (สุทธิ)	<u>1,347,276.69</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	27,682,962.50
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(13,317,796.01)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>14,365,166.49</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>86,181,495.20</u>

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
เจ้าหนี้การค้า	4,043,971.90
เจ้าหนี้อื่น	15,696.09
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>4,059,667.99</u>

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	18,696.75
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	37,745.60
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	43,000.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>99,442.35</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางอริษา บุญเหลือ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

นพพร

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากอื่น	6,755.00
เงินรับฝากประกันสัญญา	326,720.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>333,475.00</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,055,195.35
เงินรับฝากประกันสัญญา	141,106.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,196,301.35</u>

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	25,905,994.00
รวม	<u>25,905,994.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษี	262,641.48
รายได้ค่าธรรมเนียม	7,545.80
รายได้ค่าปรับ	900.00
รายได้ใบอนุญาต	4,760.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	159,995.54
รายได้อื่น	282,399.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>718,241.82</u>

สำเนาถูกต้อง



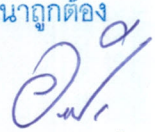
(นางอิชยา บุญเหลือ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	465,864.33
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,720,076.12
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,934,565.60
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	118,602.62
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,290,452.11
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	2,062,099.11
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	29,207.88
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	912.43
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม	700,455.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	770.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>21,323,005.20</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	22,990,212.53
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	75,264.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	33,404,608.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	11,700.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>56,481,784.53</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	(หน่วย : บาท)
รายได้อื่น	ปี 2564
	5,779.28
รวมรายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>5,779.28</u>

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย : บาท)
	ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,940,697.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,571,120.00
ค่าล่วงเวลา	57,210.00
เงินประจำตำแหน่ง	290,500.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,511,535.00
เงินค่าครองชีพ	85,855.00
โบนัส	465,658.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	98,396.00
เงินสมทบ กบท.	106,925.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	46,604.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,175.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>10,176,675.00</u>

ลำเนาถูกต้อง

 (นางอินยา บุญเหลิ้อ)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

หน้า 25

หมายเหตุ 23 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

บำนาญ

332,145.00

รวมค่าบำเหน็จบำนาญ

332,145.00

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

981,500.00

รวมค่าตอบแทน

981,500.00

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม

109,000.00

ค่าใช้จ่ายเดินทาง

71,983.00

ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา

876,754.91

ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง

353,230.00

ค่าจ้างเหมาบริการ

1,000,373.00

ค่าธรรมเนียม

39,137.00

ค่าใช้จ่ายในการประชุม

13,625.00

ค่าเช่า

68,300.00

ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

69,990.00

ค่าประชาสัมพันธ์

77,622.00

ค่าใช้สอยอื่น

10,576.82

รวมค่าใช้สอย

2,690,591.73

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ค่าวัสดุใช้ไป

1,701,255.85

รวมค่าวัสดุ

1,701,255.85

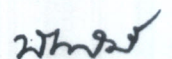
หมายเหตุ ค่าวัสดุ

ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการควบคุมและระงับป้องกันโรคโควิด-19 ดังนี้

ค่าวัสดุใช้ไป

1.ค่าจัดซื้อเครื่องพ่นสารเคมี ขนาด 16 ลิตร 2 เครื่อง จำนวน 4,600.00 บาท

2.ค่าจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์เพื่อป้องกันโรค จำนวน 43,470.00 บาท



ลงนามถูกต้อง



(นางอริยา บุญเหลือ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ค่าไฟฟ้า	221,785.48
ค่าน้ำประปาและบาดาล	5,525.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	76,579.90
ค่าบริการไปรษณีย์	9,593.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>313,483.38</u>

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	238,733.51
ครุภัณฑ์	329,037.62
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	9,741,749.95
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>10,309,521.08</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,681,269.08
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	32,000.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	45,419.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	77,140.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	14,111,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	283,854.96
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	11,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	428,555.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>17,670,338.04</u>

หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการควบคุมและระงับป้องกันโรคโควิด-19 ดังนี้

1. ค่าถุงยังชีพสำหรับผู้กักตัว จำนวน 77,140.00 บาท
2. ค่าจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์เพื่อป้องกันโรค และแจกจ่ายประชาชน จำนวน 428,555.00 บาท

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายอื่น	198,646.66
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>198,646.66</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางอริยา บุญเหลือ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

มท.๖๕