

7/10/25
AM



องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย
เลขที่รับ ๓๘๓/๕๕
วันที่ ๘ มี.ค. ๕๕ (๑๓๐๐๓๐)

ที่ ตผ ๐๐๖๓.๕ ขพ/๑๔๙

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชุมพร

ถนนปรมินทรมรรคา ตำบลท่าตะเภา

อำเภอเมืองชุมพร จังหวัดชุมพร ๘๖๐๐๐

๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ที่ ขพ ๗๔๙๐๒/ว ๖๖๗ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย อำเภอท่าแซะ จังหวัดชุมพร ได้ส่งรายงาน
การเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชุมพร ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย เสร็จแล้ว รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุบลวรรณ รักขเกลี้ยง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชุมพร ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

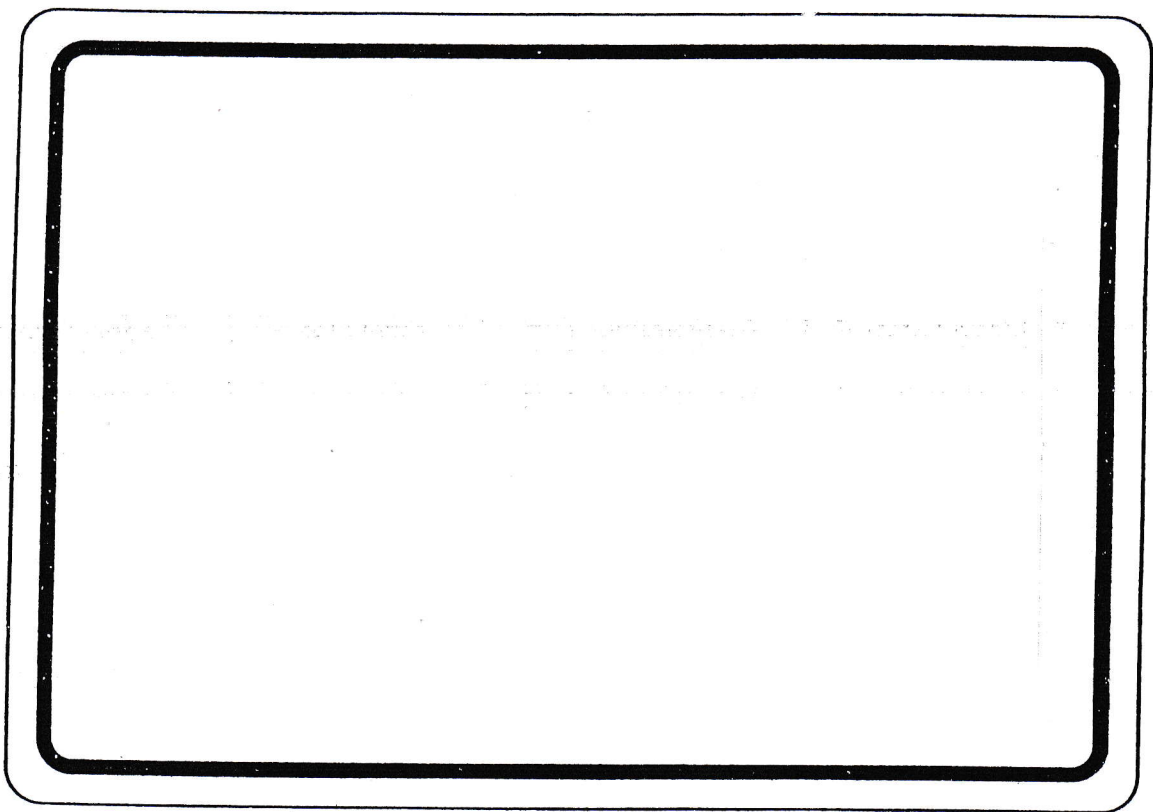
สำเนาถูกต้อง

โทร. ๐-๗๗๕๐-๔๑๔๔-๖

โทรสาร ๐-๗๗๕๐-๔๑๔๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : saraban_cpn@oag.go.th

นางสาวสนธิ์ ด้านศรีสุข
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



ตำแหน่งที่ต้อง

ใน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

นางสาวสุณีย์ ด้านพิเศษ
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

อำเภอท่าแซะ จังหวัดชุมพร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สำเนาถูกต้อง



นางสาว...
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ สำนักงานการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิม ถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้พิจารณาปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ใน

นางสาวสุวิทย์ สำนัดไทย
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
ผู้อำนวยการกอง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

นางสาวสุวิทย์ สำนัดไทย
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
ผู้อำนวยการกอง
ผู้อำนวยการกอง



อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางอุบลวรรณ รักเกลี้ยง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชุมพร

(นางสาวพจณี วนเศรษฐ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

อำนาจอุดทอง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565

นางสาวสมัยย์ ด้านกริช
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	31,286,342.24
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	137,625.90
เงินลงทุนระยะสั้น	8	11,099,927.11
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	40,873.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	1,714.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>42,566,482.25</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	13,113,221.33
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	28,113,747.44
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>41,226,968.77</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>83,793,451.02</u></u>

Handwritten signature

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

Handwritten signature

(นางสาวสุนีย์ ด้านศรีสุข)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

Handwritten signature

(นายสุเทพ ร่องเดช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

Handwritten signature

(นายสุเทพ ร่องเดช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

อำนาจถูกต้อง

Handwritten signature

นางสาวสุนีย์ ด้านศรีสุข
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	187,533.74
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	975,050.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,162,583.74</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	1,900,248.08
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,900,248.08</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,062,831.82</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		60,897,962.52
เงินทุนสำรองเงินสะสม		15,203,165.19
รายได้สะสม		4,629,491.49
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>80,730,619.20</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>83,793,451.02</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

M. J. J. J.

[Signature]

(นางสาวสุนีย์ ด้านศรีสุข)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสุเทพ ร่องเดช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

(นายสุเทพ ร่องเดช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

ท่านนายก

[Signature]

(นางสาวสุนีย์ ด้านศรีสุข)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

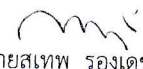
(หน่วย : บาท)

รายได้	หมายเหตุ	
รายได้จัดเก็บเอง	17	1,311,707.23
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	21,749,921.79
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	45,904,243.39
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	20	2,066.78
รวมรายได้		68,967,939.19
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	14,186,223.00
ค่าตอบแทน	22	303,746.00
ค่าใช้สอย	23	2,739,063.78
ค่าวัสดุ	24	814,859.18
ค่าสาธารณูปโภค	25	433,873.93
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	3,493,233.87
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	27	20,442,606.36
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	382,702.10
รวมค่าใช้จ่าย		42,796,308.22
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		26,171,630.97

Handwritten signature

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวสุนีย์ ด้านศรีสุข)
นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายสุเทพ รongdech)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย


(นายสุเทพ รongdech)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

สำเนาถูกต้อง



นางสาวสุนีย์ ด้านศรีสุข
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลลุย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564

การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน

การจ่ายจากส่วนของทุน

ปรับปรุงระหว่างปี

รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวสุณีย์ ด้านศรีสุข)

นักวิชาการเงินและบัญชี ศึกษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสุเทพ ร่องเดช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลุย

(นายสุเทพ ร่องเดช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลุย

(หน่วย:บาท)

เงินสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
9,440,600.09	14,825,627.36	-	24,266,227.45
23,653,330.57	680,785.55	4,605,157.01	28,939,273.13
33,093,930.66	15,506,412.91	4,605,157.01	53,205,500.58
1,369,101.65	-	-	1,369,101.65
4,225,342.19	(4,225,342.19)	-	-
(15,614.00)	-	-	(15,614.00)
22,225,202.02	3,922,094.47	24,334.48	26,171,630.97
60,897,962.52	15,203,165.19	4,629,491.49	80,730,619.20

๗๓๖๓๗

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การบริหารจัดการเกี่ยวกับการพัฒนาตำบลและหมู่บ้านในด้านต่างๆ เช่น ด้านเศรษฐกิจ สังคมและวัฒนธรรม ด้านโครงสร้างพื้นฐาน ด้านการศึกษา ด้านสาธารณสุขและคุณภาพชีวิตของเด็ก สตรี เยาวชน ผู้สูงอายุและผู้พิการ และส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน ในการดำเนินการและสนับสนุนให้มีความเข้มแข็งเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ และงานอื่น ๆ ที่รัฐมอบหมายเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ตั้งอยู่ที่ 444 หมู่ที่ 7 ตำบลสลุย อำเภอกำแพง จังหวัดชุมพร พื้นที่ 126 ตารางกิโลเมตร หรือ 78,750 ไร่ โดยมีอาณาเขต ทิศเหนือติดต่อกับตำบลสองพี่น้อง ทิศใต้ติดต่อกับตำบลหงษ์เจริญ ทิศตะวันออกติดต่อกับตำบลดอนยาง ตำบลชุมโค ทิศตะวันตกติดต่อกับประเทศเมียนมาร์

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ปัจจุบัน ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2541 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 54,622,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 54,845,500.00 บาท) โดยแยกเป็น

งบบุคลากร	จำนวน	15,091,280.00 บาท
งบดำเนินงาน	จำนวน	12,818,181.00 บาท
งบลงทุน	จำนวน	5,260,560.00 บาท
งบเงินอุดหนุน	จำนวน	5,739,000.00 บาท
งบรายจ่ายอื่น	จำนวน	30,000.00 บาท
งบกลาง	จำนวน	15,682,979.00 บาท

อำนาจถูกต้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย

1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเนินทอง
2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านพรตะเคียน
3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านปะระ
4. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเหมืองทอง

นางสาวสนธิ์ ถิ่นศรีสุข
นักวิชาการจัดซื้อจัดจ้างชำนาญการ ฝ่ายราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

ทศพร วัฒนกุล

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี 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

สำเนาถูกต้อง

✓

นางสาวสุณี คำแก้ว

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ฝ่ายราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลสลุยต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	9,759,000.00	(9,759,000.00)	-
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	-	9,747.00	9,747.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	10,338,917.98	10,338,917.98
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	9,456,627.78	9,456,627.78
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	14,287,823.36	(14,287,823.36)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	9,440,600.09	23,653,330.57	33,093,930.66
ทุนสำรองเงินสะสม	14,825,627.36	680,785.55	15,506,412.91

Handwritten signature

สำเนาถูกต้อง

Handwritten mark

นางสาวสนธิ์ ด้านต์สุข
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

หน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	4,621,447.01	4,621,447.01
หนี้สิน	-	16,290.00	16,290.00
ส่วนกองทุน	-	4,605,157.01	4,605,157.01

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

เงินสดและรายการเทียบเท่า เงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากภาษีหรือบริการ อันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการประเมินภาษีและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประเมินขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวด แยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้

สถานะลูกหนี้

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกินไม่เกิน 1 ปี ระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่อยู่ในลักษณะของวัตถุดิบหรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในการกระบวนการผลิตสินค้าหรือวัสดุที่มีไว้เพื่อการแจกจ่ายในการบริหารการตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวรหน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้า

Handwritten signature

ก่อนออกก่อน ยกเว้นสินค้าคงเหลือที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน วัตถุประสงค์ด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินค้า ณ วันที่ได้รับสินค้านั้น

5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใดล่วงหน้า นอกเหนือจากที่กำหนดไว้ เช่น ค่าใช้จ่าย

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคารและอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุด ตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ดังนี้

อาคารถาวร	20 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า อายุการใช้งาน 15 ปี)	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	3 - 6 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	4 - 7 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	6 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี

สถานเอกอัครราชทูต

นางสาวสนธิ์ ถ่านศรีสุข

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

นางสาวสนธิ์

ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	6 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	15 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	35 ปี
เขื่อนดิน	30 ปี
เขื่อนปูน	70 ปี
อ่างเก็บน้ำ	70 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3 ปี

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในงวดบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้จ่ายเงิน กิจการจะจ่ายเงินในงวดบัญชีต่อไป ถือเป็นหนี้สินของกิจการในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่ายเป็นต้น จะต้องบันทึกบัญชีโดยเดบิตค่าใช้จ่าย และเครดิตค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

5.9 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่ได้รับไว้ตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายเงิน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินฝากเมื่อได้รับเงิน

เงินประกัน หมายถึง เงินหรือทรัพย์สินที่กิจการให้ไว้เป็นการรับประกันว่าจะปฏิบัติตามเงื่อนไขหรือสัญญา หากผิดเงื่อนไขหรือสัญญาจะมีการชดเชยค่าเสียหายหรือสัญญา โดยวิธีการรับเงินประกัน หรือเรียกค่าเสียหายเพิ่มเติม ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับสัญญาหรือข้อตกลง

นางสาวสุรีย์ ผ่านพิเศษ
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกอง

กต

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลา สิ้นคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลัง ปังบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น

5.11 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน รายได้เบ็ดเตล็ด เป็นต้น

5.12 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐจัดเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง รายได้ที่รัฐบาลและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมี ฐานรายได้ร่วมกัน โดยรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่รัฐบาลเป็นผู้จัดเก็บมีทั้งที่เป็นภาษีอากรและที่ ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยแหล่งรายได้จากภาษีที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วแบ่งให้ ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตาม พ.ร.บ.องค์การบริหารส่วนจังหวัด (อัตราร้อยละ 5) เช่น ค่าภาคหลวงแร่ และ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม เป็นต้น

5.13 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจ หน้าที่แลภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หรือ หน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.14 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.15 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น

5.16 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทน หมายถึง เงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ปฏิบัติงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น ค่าตอบแทนผู้บริหารราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ค่าเบี้ยประชุม ค่าตอบแทน การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าเช่าบ้าน เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็น ค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

ธำนาถ ก่อทอง

นางสาวสปีย์ ผ่านศิริสุข

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ หัวหน้างานการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

5.17 ค่าใช้สอย

ค่าใช้สอย หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ รายจ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าเช่าบ้าน เงินช่วยเหลือการศึกษานูตริ เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุ หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการใช้วัสดุในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว ค่าเชื้อเพลิง ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.19 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าสาธารณูปโภค หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่นำเสนอรายงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันทั้งที่เป็นค่าใช้จ่ายหรือเป็นหนี้สิน เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม ค่าไปรษณีย์ เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.20 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคา หมายถึง การปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคาเกิดจากการสูญเสียศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ถาวรอันเนื่องมาจากการใช้งานและความล้าสมัย หน่วยงานจะต้องรับรู้การสูญเสียศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ถาวรในรูปของค่าเสื่อมราคาคู่กับค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นประจำในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

5.21 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุนหรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงิน หรือไม่ได้รับสินค้าหรือบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยน ค่าใช้จ่ายนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการช่วยเหลือ

5.22 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากสถาบันการเงิน

เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

อำนาจถูกต้อง

๒๗

(หน่วย : บาท)

22,774,576.59

8,511,765.65

31,286,342.24

นางสาวสุณีย์ ด้านกิจสุข
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

๒๗/๑๒/๖๖

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย : บาท)
รายได้ค้างรับ	30,787.00
รวม	30,787.00
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	40,415.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	143,826.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(77,402.10)
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการและลูกหนี้ค่าภาษี	106,838.90
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	137,625.90

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ และลูกหนี้ค่าภาษี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	40,415.00	-	-	40,415.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	-	-	143,826.00	143,826.00

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
เงินฝากประจำ	11,099,927.11
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	11,099,927.11

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)
วัสดุคงคลัง	40,873.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	40,873.00

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,714.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,714.00

สำเนาถูกต้อง

ก

นางสาวสุณีย์

นางสาวสุณีย์ คำนศรีสุข
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ไลขาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	13,541,012.95
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(4,497,227.08)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	9,043,785.87
ครุภัณฑ์	7,010,806.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,941,370.54)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	4,069,435.46
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	13,113,221.33

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)
ถนน	31,903,996.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(3,885,424.82)
ถนน (สุทธิ)	28,018,571.18
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	107,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(11,823.74)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	95,176.26
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	28,113,747.44

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย : บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	35,503.61
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	71,030.13
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	81,000.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	187,533.74

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
เงินประกันสัญญา	489,150.00
เงินประกันอื่น	485,900.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	975,050.00

อำนาจลูกจ้าง

ก

ก

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย : บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	851,468.08
เงินประกันสัญญา	1,048,780.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,900,248.08</u>

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการพื้นที่เว็บไซต์รายปีและค่าต่ออายุโดเมนเนมรายปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งยังไม่ตรวจรับงานจ้าง (ครบกำหนดส่งมอบงานวันที่ 1 ตุลาคม 2564) เป็นจำนวนเงิน 10,000.00 บาท

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย : บาท)
สัญญาที่ยังไม่รับรู้	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	13,250,915.65
รวม	<u>13,250,915.65</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุงและจัดหาทรัพย์สิน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและบริการอื่น ๆ

หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญา ไม่เกิน 1 ปี เป็นจำนวนเงิน 163,000.00 บาท

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษี	337,061.14
รายได้อากร	67,574.38
รายได้ค่าธรรมเนียม	462,044.00
รายได้ค่าปรับ	40,009.00
รายได้ใบอนุญาต	7,310.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	188,189.71
รายได้อื่น	209,519.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>1,311,707.23</u>

สำเนาถูกต้อง

๑๗

นางสาวสมิ์ ด่านดีสุข
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

๑๗/๑๑/๖๔

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย : บาท)

รายได้ภาษีรถยนต์	722,938.99
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,206,530.16
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,873,621.85
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	170,556.52
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,538,748.57
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	76,365.35
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	36,089.35
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	123,051.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	2,020.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>21,749,921.79</u>

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย : บาท)

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	29,097,959.39
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	204,288.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	16,601,996.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>45,904,243.39</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย : บาท)

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	2,066.78
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>2,066.78</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>2,066.78</u>

Handwritten signature

ตำแหน่งถูกต้อง

Handwritten signature

นางสาวสุณีย์ ด้านศรีสุข
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,322,537.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,238,840.00
เงินประจำตำแหน่ง	189,504.00
ค่าจ้าง	418,140.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,943,140.00
เงินค่าครองชีพ	266,498.00
โบนัส	733,376.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	100,600.00
เงินวิทยฐานะ	77,000.00
เงินสมทบ กบท.	552,440.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	101,822.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	5,526.00
ค่าเช่าบ้าน	142,000.00
เงินเพิ่ม	94,800.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	14,186,223.00

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	24,960.00
ค่าตอบแทนอื่น	278,786.00
รวมค่าตอบแทน	303,746.00

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	37,400.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	66,062.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	568,602.47
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	444,750.17
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,469,362.18
ค่าธรรมเนียม	46,196.96
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	72,740.00
ค่าประชาสัมพันธ์	15,250.00
ค่าใช้สอยอื่น	18,700.00
รวมค่าใช้สอย	2,739,063.78

สำเนาถูกต้อง

✓

นางสาวสนธิ์ ด้านศรีสุข
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

16/10/61

หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)
ค่าวัสดุทั่วไป	814,859.18
รวมค่าวัสดุ	814,859.18

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)
ค่าไฟฟ้า	284,103.96
ค่าโทรศัพท์	135,858.97
ค่าบริการไปรษณีย์	13,911.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	433,873.93

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	677,050.65
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	805,306.88
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,010,876.34
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,493,233.87

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	8,319,966.88
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	48,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	11,365,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	519,029.48
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	42,910.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	147,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	20,442,606.36
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	20,442,606.36

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค ได้มีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล
 - ช่วยเหลือค่าอาหารมื้อละ 50 บาท วันละ 3 มื้อ เป็นเงิน 48,000.00 บาท
2. ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม
 - ค่าจัดซื้อถุงมือยาง เป็นเงิน 7,000.00 บาท

สำเนาถูกต้อง

๒๒

นางสาวสุเมย์ ด่านศรีสุข
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ระดับราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย

ค่าใช้จ่ายอื่น

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

77,402.10

5,300.00

300,000.00

382,702.10

๓๘๒,๗๐๒.๑๐

อำนาจถูกต้อง



นางสาวสเนป คำนวณ
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง