

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี
เรื่อง รายงานงบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔
พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

.....

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ ให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี จึงขอปิดประกาศรายงานงบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

ประกาศ ณ วันที่ ๓ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายวิโรจน์ เยาว์ดำ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี

กองคลัง
๒๓ ก.พ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี
เลขที่รับ 504
วันที่ ๒๓ ก.พ. ๒๕๖๕
เวลา .....

ที่ ตผ ๐๐๖๔.๓ ตง/ ๕๙

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง
ถนนตรัง - สิเกา ตำบลบางรัก
อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง ๙๒๐๐๐

๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี ที่ ตง ๗๕๘๐๒/ ๘๑๗ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี ที่ ตง ๗๕๘๐๒/ ๖๓ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ (ฉบับแก้ไข)

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรีเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรังได้ตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรีเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 3 มี.ค. 2565

(นางสาววนิดา พลฤทธิ์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๓ ก.พ. ๒๕๖๕

๙ ก.พ. ๒๕๖๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง
โทร. ๐ ๗๕๒๑ ๖๑๖๑ ต่อ ๒๐๒
โทรสาร ๐ ๗๕๒๑ ๖๑๖๒
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : trg@oag.go.th

๒๕ ก.พ. ๖๕

๒๖ ก.พ. ๒๕๖๕

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี

อำเภอ นาโยง จังหวัด ตรัง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เชียดสุก)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 3 มี.ค. 2565

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 3 มี.ค. 2565

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าว เป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 3 มี.ค. 2565

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาววนิดา พลฤทธิ์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง

(นางอุไรวรรณ หนูนุ่ม)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 3 มี.ค. 2565

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	38,976,123.49
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	76,498.25
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	157,606.74
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	10,993.94
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		39,221,222.42
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ระยะยาว	11	120,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	12	29,196,119.11
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	13	39,950,506.83
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		69,266,625.94
รวมสินทรัพย์		108,487,848.36

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)	(นายสุพล ศรีโยธา)	(นายวิโรจน์ เยาว์ดำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 3 มี.ค. 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หนี้สิน	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	159,160.65
รายได้รับล่วงหน้า	15	576,000.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	14,156.50
รวมหนี้สินหมุนเวียน		749,317.15
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	969,186.03
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		969,186.03
รวมหนี้สิน		1,718,503.18
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		86,906,599.17
เงินทุนสำรองเงินสะสม		12,449,499.71
รายได้สะสม		7,413,246.30
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		106,769,345.18
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		108,487,848.36

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)	(นายสุพล ศรีโยธา)	(นายวิโรจน์ เยาว์ดำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 3 มี.ค. 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

รายได้	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง	19	2,439,089.40
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	18,590,750.57
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	21,412,650.50
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานให้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	22	494.66
รวมรายได้		42,442,985.13
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	12,179,793.75
ค่าตอบแทน	24	125,400.00
ค่าใช้สอย	25	4,720,075.19
ค่าวัสดุ	26	538,668.89
ค่าสาธารณูปโภค	27	1,950,139.18
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	7,558,687.13
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	29	13,669,249.87
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	665,430.50
รวมค่าใช้จ่าย		41,407,444.51
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		1,035,540.62
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		1,035,540.62

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

....

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก) (นายสุพล ศรีโยธา) (นายวิโรจน์ เยาว์ดำ)

ผู้อำนวยการกองคลัง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 3 มี.ค. 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	18,289,896.67	11,988,439.85	-	30,278,336.52
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	67,365,613.41	241,201.13	7,843,430.55	75,450,245.09
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	85,655,510.08	12,229,640.98	7,843,430.55	105,728,581.61
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	5,222.95	-	-	5,222.95
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	1,245,866.14	219,858.73	(430,184.25)	1,035,540.62
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	86,906,599.17	12,449,499.71	7,413,246.30	106,769,345.18

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 3 มี.ค. 2565

.....

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)

ผู้อำนวยการกองคลัง

.....

(นายสุพล ศรีโยธา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี

.....

(นายวิโรจน์ เยาว์ดำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 23 มี.ค. 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ มีหน้าที่และอำนาจดูแลและจัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นตามหลักการพัฒนาอย่างยั่งยืน รวมทั้งส่งเสริมและสนับสนุนการจัดการศึกษาให้แก่ประชาชนในท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรีตั้งอยู่ที่ เลขที่ 205 หมู่ที่ 8 ตำบลนาหมื่นศรี อำเภอนาโยง จังหวัดตรัง 92170 กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ กฎหมายจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2540 มีพื้นที่จำนวน 20 ตารางกิโลเมตร แบ่งเขตการปกครองออกเป็น 8 หมู่บ้าน มีประชากร 6,193 คน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 40,058,383.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 38,756,537.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 12,494,920.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 9,924,643.00 บาท งบลงทุน จำนวน 3,785,180.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,443,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 12,410,640.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรีมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารตำบลนาหมื่นศรี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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 ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- 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

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดลุก)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 3 มี.ค. 2565

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

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

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรีต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี

(หน่วย:บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	23,718,135.01	23,718,135.01
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	42,280,672.01	42,280,672.01
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	1,608,007.52	(1,608,007.52)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	18,289,896.67	67,365,613.41	85,655,510.08
ทุนสำรองเงินสะสม	11,988,439.85	241,201.13	12,229,640.98

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 3 มี.ค. 2565

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย:บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจากการถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	7,843,430.55	7,843,430.55
ส่วนของทุน	-	7,843,430.55	7,843,430.55

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 และเงินฝากกระทรวงการคลัง และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากภาษีหรือบริการ อันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการประเมินภาษีและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ยอดลูกหนี้คงค้างทั้งสิ้น

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดไว้ เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ทั้งนี้หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงต่างหาก

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 13 มี.ค. 2565

5.6 ลูกหนี้ – ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กร/ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐ ค้างชำระแก่หน่วยงานเป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิดจากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีลูกหนี้ที่จะได้รับชำระคืนภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี แต่ไม่รวมถึงการให้กู้ยืมและรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยน

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดินแสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	25	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15	ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	25	ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	12	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	15	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 3 มี.ค. 2565

ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	15	ปี

สำเนาถูกต้อง
(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 3 มี.ค. 2565

- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ถนนพื้นคอนกรีต	20	ปี
ถนนพื้นลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	15	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น – ถนนหินคลุก,หินผุ,ลูกรัง	5	ปี

5.9 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานค้างชำระแก่องค์กร/ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานภาครัฐอื่น เป็นค่าสินค้าหรือบริการ หรือเกิด จากรายการอื่นที่ทำให้หน่วยงานมีภาระหนี้ที่จะต้องชำระ

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีที่ผ่านมา และหน่วยงานยังไม่ได้จ่ายเงิน ถือเป็นหนี้สินของหน่วยงานในรอบบัญชีปีปัจจุบันและจะต้องบันทึกบัญชีโดย เดบิต ค่าใช้จ่าย และเครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

5.11 เงินรับฝาก

เงินที่หน่วยงานได้รับไว้ตามอำนาจหน้าที่ แต่เป็นเงินที่หน่วยงาน ไม่อาจนำไปใช้จ่ายได้ตามปกติ โดยหน่วยงานมีภาระผูกพัน ที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากหรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องจ่าย ต่อไปยังบุคคลที่สาม ตามกฎหมาย ซึ่งจะต้องจ่ายภายในระยะเวลาที่กำหนด

5.12 เงินประกัน

เงินประกัน หมายถึง จำนานเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จาก คู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความ เสียหายและชำรุดบกพร่อง ที่จะต้องชำระคืนภายในกำหนดระยะเวลาตามสัญญาที่รับประกัน

สำเนาถูกต้อง

5.13 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกจากที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงต่างหาก

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 3 มี.ค. 2565

5.14 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ 1.รายได้ภาษี เช่น 1.1 ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ที่จัดเก็บตามกฎหมาย ว่าด้วยภาษีโรงเรือนและที่ดิน และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 1.2 ภาษีป้าย จัดเก็บตามกฎหมายว่าด้วยภาษีป้าย และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 1.3 ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จัดเก็บตามกฎหมาย ว่าด้วยที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 2. รายได้ค่าธรรมเนียม 3. รายได้ค่าปรับ 4. รายได้ใบอนุญาต 5. รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล 6. รายได้อื่น

5.15 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง รายได้ภาษีและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามประกาศคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินภาษีให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชบัญญัติจัดสรรรายได้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์และล้อเลื่อน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมป่าไม้ ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน เป็นต้น

5.16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อใช้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด รวมถึง การกิจถ่ายโอนที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับตามกฎหมาย ที่ต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย:บาท)
เงินฝากกระทรวงการคลัง	576,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	22,876,380.48
เงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืน ภายใน 3 เดือน	15,523,743.01
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	38,976,123.49

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	30,000.00
รายได้ค้างรับ	31,125.75
รวม	61,125.75
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	474,470.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	4,433.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(463,530.50)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	15,372.50
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	76,498.25

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 3 มี.ค. 2565

ลูกหนี้การค้าและบริการ-ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

รายละเอียด ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

1. ค่าน้ำประปา ค้างชำระ 5 ปีขึ้นไป จำนวนเงิน	451,455.00
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ร้อยละ 100	451,455.00
2. ค่าน้ำประปา ค้างชำระ ปีที่ 3-5 จำนวนเงิน	17,520.00
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ร้อยละ 50	8,760.00
3. ค่าน้ำประปา ค้างชำระ ปีที่ 2 จำนวนเงิน	5,495.00
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ร้อยละ 20	1,099.00
รวมค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ค่าน้ำประปา	461,314.00
4. ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน (ปี 2562) จำนวนเงิน	4,073.00
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ร้อยละ 50 จำนวนเงิน	2,036.50
5. ลูกหนี้ภาษีป้าย (ปี 2562) จำนวนเงิน	360.00
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ร้อยละ 50 จำนวนเงิน	180.00

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)
วัสดุคงคลัง	157,606.74
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	157,606.74

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	10,993.94
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10,993.94

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	120,000.00
รวมเงินลงทุนระยะยาว	120,000.00

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	705,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	40,380,219.31
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(16,409,835.20)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	23,970,384.11
ครุภัณฑ์	7,499,776.60
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	(2,979,041.60)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	4,520,735.00
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	29,196,119.11

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 3 มี.ค. 2565

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
ถนน	60,612,268.40
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(22,556,507.19)
ถนน (สุทธิ)	38,055,761.21
สะพาน	508,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(94,594.44)
สะพาน (สุทธิ)	413,405.56
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	4,366,150.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(2,884,809.94)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	1,481,340.06
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	39,950,506.83

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	138,652.38
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	20,508.27
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	159,160.65

หมายเหตุ 15 รายได้รับล่วงหน้า

	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	576,000.00
รวมรายได้รับล่วงหน้า	576,000.00

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากอื่น	6.50
เงินประกันสัญญา	14,150.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14,156.50

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	863,955.03
เงินฝากประกันสัญญา	105,231.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	969,186.03

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 3 มี.ค. 2565

หมายเหตุ 18 ภาระผูกผัน

	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	558,000.00
อุปกรณ์และอื่นๆ / สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	2,747,620.00
รวมภาระผูกผัน	3,305,620.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุจำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

1. สัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ 5/2564 ลงวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2564 ครบกำหนดสัญญาวันที่ 17 พฤษภาคม 2564 เป็นเงิน 892,100.00 บาท (จ่ายขาดเงินสะสม)

2. สัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ 8/2564 ลงวันที่ 26 สิงหาคม 2564 ครบกำหนดสัญญาวันที่ 24 พฤศจิกายน 2564 เป็นเงิน 597,000.00 บาท

3. สัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ 9/2564 ลงวันที่ 9 กันยายน 2564 ครบกำหนดสัญญาวันที่ 8 ธันวาคม 2564 เป็นเงิน 394,000.00 บาท

4. สัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ 10/2564 ลงวันที่ 9 กันยายน 2564 ครบกำหนดสัญญาวันที่ 8 ธันวาคม 2564 เป็นเงิน 362,000.00 บาท

5. สัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ 11/2564 ลงวันที่ 17 กันยายน 2564 ครบกำหนดสัญญาวันที่ 16 ธันวาคม 2564 เป็นเงิน 502,520.00 บาท

6. สัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ 12/2564 ลงวันที่ 23 กันยายน 2564 ครบกำหนดสัญญาวันที่ 22 ธันวาคม 2564 เป็นเงิน 558,000.00 บาท

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	67,007.03
รายได้ค่าธรรมเนียม	5,343.25
รายได้ค่าปรับ	28,385.00
รายได้ใบอนุญาต	4,397.32
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	171,752.39
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,823,535.00
รายได้อื่น	338,669.41
รวมรายได้จัดเก็บเอง	2,439,089.40

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 3 มี.ค. 2565

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	454,215.35
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ	9,546,833.54
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ	2,690,962.71
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	80,387.88
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,955,299.71
รายได้ค่าภาคหลางแร่	52,967.32
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	27,355.36
รายได้ค่าภาคหลางและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	100,263.00
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	676,538.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	4,560.00
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	1,367.70
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18,590,750.57

หมายเหตุ 21 รายได้รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	19,873,950.50
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	58,800.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	1,479,900.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21,412,650.50

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่	(หน่วย:บาท)
รายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	494.66
รวมรายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	494.66
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	494.66

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 3 มี.ค 2565

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร (หน่วย:บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,714,646.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,966,320.00
เงินประจำตำแหน่ง	194,363.00
ค่าจ้าง	264,660.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,120,994.00
เงินค่าครองชีพ	124,778.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	71,900.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	405,744.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	70,872.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,150.75
ค่าเช่าบ้าน	112,000.00
เงินเพิ่ม	38,366.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	12,179,793.75

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน (หน่วย:บาท)

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	121,200.00
ค่าตอบแทนอื่น	4,200.00
รวมค่าตอบแทน	125,400.00

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย (หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	152,289.69
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	19,272.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,293,141.80
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	113,056.95
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,972,404.75
ค่าธรรมเนียม	37,920.00
ค่าเช่า	57,600.00
ค่าใช้สอยอื่น	77,390.00
รวมค่าใช้สอย	4,720,075.19

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 3 มี.ค. 2565

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
ค่าวัสดุใช้ไป	445,979.89
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	92,689.00
รวมค่าวัสดุ	538,668.89

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	1,887,368.77
ค่าโทรศัพท์	3,335.51
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	54,537.90
ค่าบริการไปรษณีย์	4,897.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	1,950,139.18

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธมพร เชียดสุก)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 3 มี.ค. 2565

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,486,403.86
ครุภัณฑ์	1,002,118.09
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	5,070,165.18
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7,558,687.13

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	1,102,901.71
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	47,500.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	11,349,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,033,748.16
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	135,500.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	13,669,249.87
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	13,669,249.87

ค่าใช้จ่ายในมาตราการป้องกันโรคโควิด 19 จากเงินงบประมาณ เป็นเงิน 78,854.00 บาท

ค่าใช้จ่ายในมาตราการป้องกันโรคโควิด 19 จากเงินสปสช. เป็นเงิน 379,850.00 บาท

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	463,530.50
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	81,900.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	120,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	665,430.50

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจันทร์ธนพร เขียดสุก)
ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ 3 มี.ค. 2565