



องค์การบริหารส่วนตำบล

เลขรับ ๑๒๒

วันที่ ๑๙ ม.ค. ๒๕๖๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุรินทร์

ศูนย์ราชการจังหวัดสุรินทร์ ชั้น ๓

ถนนเลียงเมือง ตำบลนอกเมือง

อำเภอเมืองสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์ ๓๒๐๐๐

ที่ ตผ ๐๐๕๔.๔ สร/ ๘๔

๑๗ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบล
อม อำเภอสังขะ จังหวัดสุรินทร์

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบล

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบล ที่ สร ๗๒๓๐๒/๘๒๙ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของ
องค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึงองค์การบริหารส่วนตำบลได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุรินทร์ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบล เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่ง
ที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางรัตติยา บุญวัฒนาธรรม)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุรินทร์ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๑๗ ม.ค. ๖๕ เวลา ๑๗:๐๑๗ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : k+hSE-VTK6i-ltgey-MW0v

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุรินทร์

โทร. ๐ ๔๔๕๑ ๒๗๐๓

โทรสาร ๐ ๔๔๕๑ ๒๗๑๖

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ sm@oag.go.th

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบล

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> เพื่อโปรดทราบ | <input type="checkbox"/> สำนักปลัดฯ |
| <input checked="" type="checkbox"/> เพื่อโปรดพิจารณา | <input checked="" type="checkbox"/> กองคลัง |
| <input type="checkbox"/> เห็นควรถือปฏิบัติ | <input type="checkbox"/> กองช่าง |
| <input type="checkbox"/> เห็นควร..... | <input type="checkbox"/> กองการศึกษาฯ |

- แจ้ง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของอบต.ตม



(นางสาวรจนา มาลัย)
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน



(นางสาวมยุรี สุวรรณราช)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- | | |
|--|------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> ทราบ | <input type="checkbox"/> ดำเนินการ |
| <input type="checkbox"/> อนุญาต | <input type="checkbox"/> อนุมัติ |



(นางสาวมยุรี สุวรรณราช)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล



รายงานผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบล
อำเภอสังขะ จังหวัดสุรินทร์
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลม

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลม อำเภอสังขะ จังหวัดสุรินทร์ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลม ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวัน เดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ ใน วรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากองค์การบริหารส่วนตำบลม ตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานเกี่ยวกับ การตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนด จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ รายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่ง เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐาน เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและ เหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการ แสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2
เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน องค์การบริหารส่วนตำบลมได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำ
รายงานการเงินจากเดิม ถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการ
บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม
พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่
กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการ
ปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็น
รายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ใน
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้อง
ตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และ
รับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่
ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของ
องค์การบริหารส่วนตำบลม ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง
ตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดใน
กฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกองค์การบริหารส่วนตำบลม หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่
สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น
อย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้
เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน
และมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป
ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่าง



สมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบลในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้องค์การบริหารส่วนตำบลต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รัตติยา

(นางรัตติยา บุญวัฒนานุสรณ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุรินทร์

นางสาว


(นางสาวเมธวดี ไม้ตั้งเรียง)


นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ


องค์การบริหารส่วนตำบล
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	41,900,078.94
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	392,147.10
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	30,625.50
สินทรัพย์หมุนเวียน	9	17,733.30
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>42,340,584.84</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้-ระยะยาว	10	430,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	9,349,314.48
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	55,984,661.13
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>65,763,975.61</u>
สินทรัพย์		<u>108,104,560.45</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางอุทัยวรรณ แรงหาญ)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวมยุรี สุวรรณราช)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


(นางสาวมยุรี สุวรรณราช)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบล


งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

สิน	หมายเหตุ	
หนี้สินทรัพย์หมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	22,059.14
รายได้รับล่วงหน้า	14	9,977,600.00
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	15	327,535.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	692,436.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>11,019,630.14</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	1,942,350.52
รวมหนี้สิน		<u>1,942,350.52</u>
ทรัพย์สิน/ส่วนทุน		
เงินสะสม		77,236,649.11
เงินทุนสำรองเงินสะสม		11,100,370.68
รายได้สะสม		6,805,560.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>95,142,579.79</u>
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>108,104,560.45</u></u>

ยอดประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


 (นางสาวมยุรี สุวรรณราช)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



 (นางสาวมยุรี สุวรรณราช)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
 นายองค์การบริหารส่วนตำบล


องค์การบริหารส่วนตำบลม
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564


(หน่วย:บาท)

รายได้	หมายเหตุ	
รายได้จัดเก็บเอง	18	692,974.13
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	21,416,087.07
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	41,160,027.88
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	21	50,217.19
รวมรายได้		63,319,306.27
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	11,433,872.46
ค่าตอบแทน	23	807,520.00
ค่าใช้สอย	24	2,980,252.76
ค่าวัสดุ	25	889,623.00
ค่าสาธารณูปโภค	26	273,615.21
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	8,180,519.79
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28	19,573,278.68
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	306,400.00
รวมค่าใช้จ่าย		44,445,081.90
ผลเกิน(ต่ำกว่า) ค่าใช้จ่ายสุทธิ		18,874,224.37

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


(นางชวรินทร์ รุ่งทาม)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวมยุรี สุวรรณราช)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


(นางสาวมยุรี สุวรรณราช)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
องค์การบริหารส่วนตำบลม

องค์การบริหารส่วนตำบลม อำเภอสังขะ จังหวัดสุรินทร์
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ตามเหลือ ณ วันที่30 กันยายน 2563-ตามที่รายงานไว้เดิม	14,263,296.02	20,379,401.78	-	34,642,697.80
ปรับเพิ่ม/ปรับลดของทุน	-	-	-	-
เปลี่ยนแปลงงบนโยบายบัญชี	41,451,904.67	107,383.06	2,082,469.31	43,641,757.04
ตกเหลือ ณ วันที่30 กันยายน 2563-หลังการปรับปรุง	55,715,200.69	20,486,784.84	2,082,469.31	78,284,454.84
เปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับ ปี 2564				
เพิ่ม/ลดเป็นส่วนของทุน	289,769.87	-	-	289,769.87
ย้ายจากส่วนของทุน	-	(12,233,000.00)	-	(12,233,000.00)
ปรับระหว่างปี	5,120,640.09	3,461.40	4,803,029.22	9,927,130.71
เพิ่ม/ลด(ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	16,111,038.46	2,843,124.44	(79,938.53)	18,874,224.37
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	77,236,649.11	11,100,370.68	6,805,560.00	95,142,579.79

หมายเหตุ ประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางอุทัยวรรณ แรงหาญ)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวมยุรี สุวรรณราช)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นางสาวมยุรี สุวรรณราช)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
 นายกององค์การบริหารส่วนตำบลม

องค์การบริหารส่วนตำบลม อำเภอสังขะ จังหวัดสุรินทร์

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลม มีฐานะเป็นนิติบุคคล จัดตั้งขึ้นตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เมื่อวันที่ 19 มกราคม 2539 เรื่องการจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ตั้งอยู่ หมู่ 5 ตำบลม อำเภอสังขะ จังหวัดสุรินทร์ 32150 มีประชากรทั้งหมด 8,195 คน ชาย 4,110 คน หญิง 4,085 คน มีเนื้อที่ประมาณ 76.50 ตารางกิโลเมตร มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณสุขและกิจกรรมสาธารณสุขเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุขปโภคสาธารณสุขการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

(1) พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 6)

พ.ศ. 2552

(2) พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7)

พ.ศ.2562

(3) พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่ อปท. พ.ศ. 2542

(4) พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542

(5) พระราชบัญญัติการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น พ.ศ. 2562

(6) ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563

(7) ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. 2548 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2561

(8) ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน

และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561

และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลม ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รวม 50,111,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 48,397,500.- บาท) โดยแยกเป็น งบกลาง จำนวน 13,011,036.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 12,018,670.- บาท งบลงทุน จำนวน 326,500.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,490,000.- บาท งบรายจ่ายอื่น จำนวน 20,000.- บาท และงบคงเหลือ จำนวน 17,254,794.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลม มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย 1) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านภูมิโปน 2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านภูมิสวย 3) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านภูมิคดี 4) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านสดี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงิน ทั้งนี้ รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินมีชื่อหัวข้อขึ้นต้นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่
คณะกรรมการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564
เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี
การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และ
ที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี
ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการ
ปกครองท้องถิ่น 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
3109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วน
ท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปิงงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลคม ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี
ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี
การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและ
นโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2)

พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และ

นิยาม

- 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 องค์การบริหารส่วนตำบลม ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลมต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลม อำเภอสังขะ จังหวัดสุรินทร์

(หน่วย : บาท)

	ตามที่		
	รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
งบทรัพย์สิน			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	435,000	(435,000)	-
ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	25,981,040.02	25,981,040.02
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	15,297,360.67	15,297,360.67

(หน่วย : บาท)

	ตามที่		
	รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	715,887.04	(715,887.04)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	14,263,296.02	41,451,904.67	55,715,200.69
เงินทุนสำรองเงินสะสม	20,379,401.78	107,383.06	20,486,784.84

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตม อำเภอสังขะ จังหวัดสุรินทร์

(หน่วย : บาท)

	ตามที่		
	รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	ตามที่ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์		2,082,469.31	2,082,469.31
หนี้สิน		-	-
ส่วนของทุน		2,082,469.31	2,082,469.31

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 ลูกหนี้และรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1ปีเป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย วัสดุคงเหลือ แสดงมูลค่าตามราคาทุน ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้จ่ายค่าสินค้าหรือบริการแล้ว แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้รับสินค้าหรือบริการ หรือได้รับยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่จ่ายแล้ว

5.5 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

ลูกหนี้ - ระยะเวลา หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืนเป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย ดอกเบี้ยจะคิดต่อเมื่อลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้สินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและเป็นที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนมูลค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	3 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	3 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	6 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	3 ปี

ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3 ปี

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ระบบประปาหมู่บ้าน ลานกีฬา หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ถนนคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	8 ปี
ถนนลูกรัง	1 ปี
ถนนดิน	1 ปี
ถนนหินคลุก	1 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 ปี

โครงสร้างพื้นฐานอื่น กำหนดอายุตามประเภทที่มีลักษณะการก่อสร้างและใช้งานเดียวกัน

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ที่ได้มีจัดทำฎีกาไว้ในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ไม่ได้ทำจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและทรัพย์สินรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับ

5.10 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับตัวเงินมาแล้ว แต่ ณ วันสิ้นงวด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้ให้บริการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ

5.11 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

หน่วยงานผู้เบิกจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทันใน ปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินในชื่อบัญชี รายได้แผ่นดินรอนำส่ง คลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เช่น เงินสมทบกองทุนประกันสังคม เบี้ยยังชีพคนพิการ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ กองการสสม (นม) ค่าตอบแทนพนักงานจ้าง ฯ เป็นต้น

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตาม สัญญาหรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินประกันสัญญา

5.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินทุน การออมทรัพย์กิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลัง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.14 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพัน หมายถึง ภาระผูกพันที่เกิดรายการสัญญา (ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้อย่างชัดเจนหรือโดยนัย) ตามภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ

5.15 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากรเช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็น

5.16 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. ภาษีศุลกากร ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีอัตราก้าวหน้าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน

5.17 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และ วัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่ หน่วยงานประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

5.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.19 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.20 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าเช่าสถานที่ ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น

5.21 ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคา คือ การปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคาเกิดจากการสูญเสียศักยภาพในการการใช้บริการของสินทรัพย์ถาวรอันเนื่องมาจากการใช้งาน และความล้าสมัย หน่วยงานจะต้องรับรู้การสูญเสียศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ถาวรเมื่อมูลค่าเสื่อมราคาคู่กับค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นประจำในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ใช้วิธีเส้นตรง ดังนั้นเมื่อคิดค่าเสื่อมราคา เนื่องจากที่ดินมีอายุการใช้งานไม่จำกัด

5.22 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่หน่วยงานอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนตอบแทน ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้เงินช่วยเหลือ ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินอาหารกลางวัน เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเงินไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.23 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)
เงินฝากกระทรวงการคลัง	9,977,600.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	31,922,478.94
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	41,900,078.94

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย : บาท)
เงินกู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	360,467.00
รายได้ค้างรับ	31,680.10
รวม	392,147.10
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	392,147.10

บัญชี - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	230,000.00	-	130,467.00	360,467.00

เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน รวมรายการดังนี้
 งบเลข 2563 เกินกำหนดชำระ จำนวน 40,000 บาท
 งบเลข 2558 (ปีบัญชี) เกินกำหนดชำระ จำนวน 39,441 บาท
 งบเลข 2556 (ปีบัญชี) เกินกำหนดชำระ จำนวน 26,000 บาท
 งบเลข 2550 (ปีบัญชี) เกินกำหนดชำระ จำนวน 25,026 บาท

๗.8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)
วัสดุคงเหลือ	30,625.50
รวมสินค้าและวัสดุ	30,625.50

๗.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	17,733.30
รวมสินทรัพย์	17,733.30

หมวด 10 ลูกหนี้ - ระยะยาว

	(หน่วย : บาท)
เงินได้กู้ยืม-เงินทุน	430,000.00
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	<u>430,000.00</u>

หมวด 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)
ที่ดิน	105,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	6,698,627.73
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	- 2,180,540.08
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>4,518,087.65</u>
ครุภัณฑ์	6,103,970.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	- 1,377,743.17
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>4,726,226.83</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>9,349,314.48</u>

หมวด 12 สิ่งทัวย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)
รวม	84,511,900.00
หัก ค่าเสื่อมราคา	- 33,918,072.12
รวม (สุทธิ)	<u>50,593,827.88</u>
สิ่งทัวย์โครงสร้าง	8,639,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคา	- 3,248,166.75
สิ่งทัวย์โครงสร้าง	<u>5,390,833.25</u>
รวมสิ่งทัวย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>55,984,661.13</u>

หมวด 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย : บาท)
ภาษีเงินได้ ม.ที่จ่าย	22,059.14
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>22,059.14</u>

หมวด 14 รายได้รับล่วงหน้า

	(หน่วย : บาท)
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	9,977,600.00
รวมรายได้รับล่วงหน้า	<u>9,977,600.00</u>

หมวด 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

	(หน่วย : บาท)
ได้รับค่ากรอกดินแผ่นดิน	327,535.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>327,535.00</u>

หมวด 16 รายได้เงินฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)
ได้รับฝากอื่น	123,886.00
ได้รับประกันสัญญา	568,550.00
รวมเงินฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>692,436.00</u>

หมวด 17 รายได้เงินฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย : บาท)
ได้รับฝากเงินกองทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,092,975.52
ได้รับประกันสัญญา	849,375.00
รวมเงินฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,942,350.52</u>

หมวด 18 รายได้ทรัพย์สินของ

	(หน่วย:บาท)
รายได้ค่าเช่า	43,732.39
รายได้ดอกเบี้ย	53,190.00
รายได้ค่าตอบแทนอื่น	6,466.70
รายได้ค่าจ้าง	204,973.00
รายได้เงินอุดหนุน	60.00
รายได้ค่าเช่าหรือเงินปันผล	162,482.26
รายได้ค่าเช่าตามสินค้าและบริการ	20.00
รวมรายได้ทรัพย์สินของ	<u>692,974.13</u>

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	356,947.46
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,497,433.99
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,370,494.43
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	51,480.74
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,536,783.97
รายได้หักภาคหลวงแร่	70,237.17
รายได้หักภาคหลวงปิโตรเลียม	36,054.31
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	493,535.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	3,120.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	21,416,087.07

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย : บาท)
กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	29,491,139.88
กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	124,488.00
กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศภารกิจ	11,544,400.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	41,160,027.88

หมายเหตุ 21 รายได้ที่องค์การเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)
กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ	50,217.19
กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	50,217.19
รวมรายได้ที่องค์การเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	50,217.19

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,295,125.85
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,148,154.86
ค่าล่วงเวลา	-
เงินประจำตำแหน่ง	211,693.50
ค่าจ้าง	273,480.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,554,720.00
เงินค่าครองชีพ	132,780.00
เงินค่าการศึกษาบุตร	26,100.00
เงินวิทยฐานะ	80,500.00
เงินสมทบ กบข.	412,220.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	51,177.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,626.25
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	1,376.00
ค่าเช่าบ้าน	159,919.00
เงินอื่น	84,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>11,433,872.46</u></u>

รวมค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนตามปฏิบัติงาน	518,100.00
ค่าตอบแทนอื่น	289,420.00
รวมค่าตอบแทน	<u><u>807,520.00</u></u>

งบดุล 24 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้สอยด้านการฝึกอบรม	78,900.00
ค่าใช้สอยเดินทาง	22,158.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	718,927.36
ค่าเช่าและน้ำมันเชื้อเพลิง	102,550.00
ค่าใช้สอยค่าบริการ	1,879,337.00
ค่าตอบแทน	10,423.00
ค่าใช้สอยวัสดุมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	100,170.00
ค่าเช่ารถสิบล้อ	27,067.00
ค่าใช้สอยอื่น	40,720.40
รวมค่าใช้สอย	2,980,252.76

งบการเงินฉบับสมบูรณ์ ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด- 19 ดังนี้
 งบการเงินค่าขายไวโอลินศูนย์พักพิงใจ จำนวน 1,820 บาท

งบกำไรสุทธิ

	(หน่วย : บาท)
กำไรสุทธิ	879,313.00
กำไรสุทธิ	10,310.00
รวมกำไรสุทธิ	889,623.00

งบการเงินฉบับสมบูรณ์ ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด- 19 ดังนี้

งบการเงินกำไรสุทธิจากมือจับโรคฯ เช่น หน้ากากอนามัย เจลล้างมือ เป็นต้น จำนวน 230,876บาท

งบกำไรสุทธิ

	(หน่วย : บาท)
กำไรสุทธิ	184,334.20
กำไรสุทธิและขาด	14,099.40
กำไรสุทธิ	782.17
กำไรสุทธิและการบริจจาค	72,710.44
กำไรสุทธิ	1,689.00
รวมกำไรสุทธิ	273,615.21

งบดุล 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	223,287.58
ครุภัณฑ์	676,699.51
สิทธิบัตรโครงสร้างพื้นฐาน	7,280,532.70
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	8,180,519.79

งบดุล 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,560,556.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	111,890.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	150,982.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	14,081,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,076,230.68
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	463,950.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	127,970.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	19,573,278.68
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	19,573,278.68

งบดุลเพื่อการบริการสังคม ประกอบด้วย

- ค่าใช้จ่ายเมืองกัมพูชาสุนัขบ้า จำนวนเงิน 62,970 บาท
- งบดุลเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน ประกอบด้วย
- งบดุลเพื่อประชาชนผู้ประสบวาทภัย จำนวน 37 ราย จำนวนเงิน 111,890 บาท
- งบดุลเพื่อช่วยเหลือคนพิการ ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด -19 ดังนี้
- งบดุลช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ประกอบด้วย
- งบดุลเพื่อช่วยเหลือผู้สูงอายุ จำนวนเงิน 79,500 บาท
- งบดุลเพื่อการดูแลสุขภาพเกี่ยวข้องกับการจัดตั้งสถานที่ควบคุมเพื่อสังเกตการณ์เริ่มป่วย LQ จำนวนเงิน 4,500 บาท
- งบดุลเพื่อช่วยเหลือผู้สูงอายุในการจัดตั้งสถานที่ควบคุมเพื่อสังเกตการณ์เริ่มป่วย LQ จำนวนเงิน 66,982 บาท
- งบดุลเพื่อการบริการสังคม ประกอบด้วย
- งบดุลเพื่อให้บริการอำเภอสังชะ โครงการขอรับเงินอุดหนุนเพื่อจัดตั้งศูนย์พักคอยผู้ป่วยติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019-19 ที่อำเภอสังชะ (Community Isolation) จำนวนเงิน 65,000 บาท

งบดุล 25 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จายอื่น

(หน่วย : บาท)

รวมค่าใช้จายอื่น

306,400.00

306,400.00

งบกำไรขาดทุนสุทธิ เงินสมทบ สปสช. 300,000 บาท และ ค่าใช้จ่ายโครงการจัดงานประเพณีสืบสานตำนาน

งบกำไรขาดทุนสุทธิ

งบกำไรขาดทุนสุทธิ จำนวน 400 บาท

งบกำไรขาดทุนสุทธิจำนวนบ้าน 6,000 บาท

งบกำไรขาดทุนสุทธิ

งบกำไรขาดทุนสุทธิฐานอื่น

(หน่วย : บาท)

งบกำไรขาดทุนสุทธิฐานอื่น

495,000.00

495,000.00

งบกำไรขาดทุนสุทธิจำนวนบ้านสันติสุข หมู่ 10 จำนวน 1 โครงการ จ่ายจากเงินทุนสำรองเงินสะสม

