



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่
อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครปฐม
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๕

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสม และส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผล ของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง ของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้อง เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว ไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุด การดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผย ข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร หรือไม่

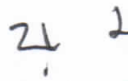
๘

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึง
ขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ
รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง
การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นายมนูญ ดิสรุ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครปฐม



(นางบุญส่ง สวัสดิ์ยากร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	62,129,548.25
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	821,598.33
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	4,702,226.78
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	3,060.49
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>67,656,433.85</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	20,956,030.18
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	76,404,462.47
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>97,360,492.65</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>165,016,926.50</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



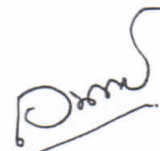
(นางสาววันดี ศรีเอี่ยม)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอาร์ง พงศ์จันทร์เสถียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่



(นายเอนก น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

๒๖

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	12	847,975.92
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	221,678.40
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	1,153,144.89
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,222,799.21</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	217,236.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>217,236.00</u>
รวมหนี้สิน		<u><u>2,440,035.21</u></u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		137,168,801.33
เงินทุนสำรองเงินสะสม		24,755,834.39
รายได้สะสม		652,255.57
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>162,576,891.29</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>165,016,926.50</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาววันดี ศรีเยี่ยม)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอาร์ง พงศ์จันทรเสถียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่



(นายเอนก น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

๗

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	17	6,195,145.17
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	34,539,613.56
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	24,964,405.29
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	20	1,419.82
		<u>65,700,583.84</u>
รวมรายได้		
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	16,628,986.03
ค่าบำเหน็จบำนาญ	22	427,020.00
ค่าตอบแทน	23	155,351.10
ค่าใช้สอย	24	7,422,843.38
ค่าวัสดุ	25	345,644.75
ค่าสาธารณูปโภค	26	4,395,048.42
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	8,432,062.46
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28	17,889,225.44
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	74,881.30
		<u>55,771,062.88</u>
รวมค่าใช้จ่าย		
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>9,929,520.96</u></u>

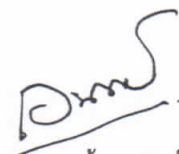
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาววันดี ศรีเอี่ยม)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอาร์ง พงศ์จันทร์เสถียร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่



(นายเอนก น้อยพิทักษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

๗

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	25,451,247.31	22,432,586.49	-	47,883,833.80
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	25,133,698.87	849,856.19	396,566.84	26,380,121.90
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	50,584,946.18	23,282,442.68	396,566.84	74,263,955.70
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	21,354.30	-	-	21,354.30
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	78,194,411.17	(3,330.00)	170,979.16	78,362,060.33
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	8,368,089.68	1,476,721.71	84,709.57	9,929,520.96
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	137,168,801.33	24,755,834.39	652,255.57	162,576,891.29

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาววันดี ศรีเอี่ยม)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอรัญ พงศจันทร์เสถียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่



(นายเอนก น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม ตามมาตรา 66 ภายใต้บังคับแห่งกฎหมายองค์การบริหารส่วนตำบลมีหน้าที่ต้องทำในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลตามมาตรา 67 เช่น จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะรวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุและผู้พิการ เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ตั้งอยู่เลขที่ 159 หมู่ที่ 3 ตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2563 ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 4 พ.ศ. 2561 ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 65,143,500.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 64,540,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 17,837,300.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 20,565,800.00 บาท งบลงทุน จำนวน 8,326,600.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,846,000.00 บาท งบรายจ่ายอื่น จำนวน 20,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 16,547,800.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านคลองใหม่ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

๒๖

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ 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

ในปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี 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

๗๕

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตาม หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		11,085,846.80	11,085,846.80
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		13,270,151.50	13,270,151.50
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	5,665,707.94	(5,665,707.94)	-
รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว		4,038,151.18	4,038,151.18
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	25,451,247.31	25,133,698.87	50,584,946.18
ทุนสำรองเงินสะสม	22,432,586.49	849,856.19	23,282,442.68

๒๕

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	404,936.33	404,936.33
หนี้สิน	-	8,369.49	8,369.49
ส่วนกองทุน	-	396,566.84	396,566.84

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 และเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากกระทรวงการคลัง และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจจะมีดอกเบี้ยหรือไม่มียอดดอกเบี้ยก็ได้ ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมเงินไว้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในกรณีนี้จะจ่ายคืนภายใน 1 ปี

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปีที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ โดยหน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง จำนวนเงินที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเก็บไม่ได้ถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้นเพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ในงบการเงิน เพื่อให้ยอดคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิของลูกหนี้ที่คาดว่าจะเก็บได้ โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกเป็นกลุ่มอายุลูกหนี้ตามจำนวนปีที่ค้างชำระของยอดลูกหนี้คงค้างทั้งหมด

๒๕

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ได้ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือการแจกจ่าย

สินค้าเพื่อการบริจาค หมายถึง สินค้าสำเร็จรูปที่ซื้อหรือได้มาเพื่อแจกจ่ายให้กับผู้อื่นโดยไม่มีค่าตอบแทน เมื่อได้บริจาคสินค้าแล้วตัดเป็นค่าใช้จ่ายโดยใช้ราคาทุน

วัสดุคงคลัง หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิม ไม่คงทน มีอายุการใช้งานสั้นตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้ หรือเสี่ยงต่อการสูญหายง่าย ซึ่งมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย ในระหว่างปีหน่วยงานบันทึกวัสดุเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นปี ให้ตรวจนับวัสดุคงคลังและกลับรายการค่าใช้จ่ายเป็นสินทรัพย์โดยวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อนสำหรับบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสมทบกองทุนทดแทน ค่าเบี้ยประกันภัย ค่าเช่า ฯลฯ

5.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครอง และนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ทรัพย์สินประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมาที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	15-40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8-15 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15-25 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5-15 ปี

ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5-10 ปี
ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15-20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2-5 ปี
- เครื่องจักรกล	3-10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2-5 ปี
- เครื่องจักรกล	3-10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2-5 ปี
- เครื่องจักรกล	3-10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5-15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3-5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2-5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2-5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2-5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2-15 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2-20 ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

๓

ถนนคอนกรีต	10-20 ปี
ถนนลาดยาง	3-10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20-50 ปี
เขื่อนดิน	20-50 ปี
เขื่อนปูน	50-80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30-80 ปี

5.7 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก และเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก คือ จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหนี้แก่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอก ในการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งได้มีการจัดทำฎีกาไว้ในงวดบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้นำเงินมาจ่าย เนื่องจากเจ้าหนี้ ยังไม่มารับเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและ บริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้นำเงินไปจ่ายให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้นำไปจ่าย

5.9 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากอื่น - ระยะสั้น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับฝากไว้ จากผู้อื่นนอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถาม หรือเป็นเงินผ่านมือ ที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ 3 หรือเป็นเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างใด อย่างหนึ่งโดยเฉพาะ ซึ่งมีระยะเวลาคงกำหนดไม่เกิน 1 ปี

เงินประกันสัญญา - ระยะสั้น หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากผู้สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและความชำรุดบกพร่องที่จะต้องชำระคืนภายใน ระยะเวลา 1 ปี

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากอื่น - ระยะยาว หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับฝากไว้ จากผู้อื่นนอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถาม หรือเป็นเงินผ่านมือที่ จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ 3 หรือเป็นเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ ซึ่งมีระยะเวลาคงกำหนดเกินกว่า 1 ปี

เงินประกันสัญญา - ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากผู้สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและความชำรุดบกพร่องที่จะต้องชำระคืนซึ่งมี ระยะเวลาคงกำหนดเกินกว่า 1 ปี

5.11 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่หน่วยงานจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากร ภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเอง ได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ดอกเบี้ย เป็นต้น

5.12 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีรถยนต์ ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.13 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภทที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน และรายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เป็นต้น

5.14 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

๒๕

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

เงินฝากกระแสรว้งการคลัง

2564

6,000.00

เงินฝากสถาบันการเงิน

62,123,548.25

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

62,129,548.25

๒๕

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

2564

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

400,000.00

รายได้ค้างรับ

47,293.85

รวม

447,293.85

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

357,040.00

ลูกหนี้ค่าภาษี

31,388.78

หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(14,124.30)

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

374,304.48

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

821,598.33

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	279,200.00	-	77,840.00	357,040.00

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	-	-	31,388.78	31,388.78

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2564	400,000.00	-	-	400,000.00

๗๕

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

2564

สินค้าเพื่อการบริจาด

2,101,250.00

วัสดุคงคลัง

2,600,976.78

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

4,702,226.78

สินค้าเพื่อการบริจาด จำนวน 2,101,250.00 บาท มีค่าใช้จ่ายในการป้องกัน ควบคุมและรักษาโรคติดต่อ

เชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เป็นค่าชุดตรวจหาเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (ATK) จำนวน 8,405 ชุด

๕

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

2564

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

3,060.49

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

3,060.49

๖๕

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

	2564
ที่ดิน	2,742,910.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	23,584,106.17
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(7,350,926.16)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	16,233,180.01
ครุภัณฑ์	3,524,674.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,544,733.83)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,979,940.17
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	20,956,030.18

๒๕

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย : บาท)
	2564
ถนน	79,717,339.37
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(33,085,268.85)
ถนน (สุทธิ)	46,632,070.52
สะพาน	5,535,600.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(2,493,185.79)
สะพาน (สุทธิ)	3,042,414.21
เขื่อน	15,396,578.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	(4,275,658.39)
เขื่อน (สุทธิ)	11,120,919.61
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	22,843,560.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(7,234,501.87)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	15,609,058.13
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	76,404,462.47

การบันทึกรับรู้สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น กรณีระบบประปา บ่อบาดาล (สินทรัพย์หลัก) ซึ่งมีสินทรัพย์ย่อยที่ต้องใช้งานร่วมกันแต่มีอายุการใช้งานน้อยกว่า เช่น ซัมเมอร์ส ใบพัด ตู้ควบคุมระบบไฟ ฯลฯ ได้บันทึกรับรู้ไว้ดังนี้

1. ได้มาก่อนปี 2564 รับรู้และบันทึกสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นด้วยมูลค่ารวมที่ได้มา (สินทรัพย์หลัก+สินทรัพย์ย่อย) โดยคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์หลัก หากจำเป็นต้องจำหน่ายสินทรัพย์ย่อยก่อนสินทรัพย์หลักหมดอายุการใช้งาน จะบันทึกการจำหน่ายสินทรัพย์ย่อยออกจากสินทรัพย์หลักด้วยมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ย่อย
2. ได้มาในระหว่างปี 2564 และปีต่อ ๆ ไป รับรู้และบันทึกสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นด้วยมูลค่าของสินทรัพย์หลัก และครุภัณฑ์ด้วยมูลค่าของสินทรัพย์ย่อย โดยคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานของประเภทสินทรัพย์ที่ได้รับรู้และบันทึกไว้
- 3) สินทรัพย์ย่อยที่ได้มาเพื่อนำมาทดแทนของเดิม จะรับรู้และบันทึกเป็นครุภัณฑ์ โดยคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานของประเภทสินทรัพย์ที่ได้รับรู้และบันทึกไว้

๒

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้การค้า

เจ้าหนี้อื่น

รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

2564

722,543.42

125,432.50

847,975.92

27

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย : บาท)

2564

168,018.55

53,659.85

221,678.40

๒๒

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	623,650.39
เงินรับฝากอื่น	27,600.00
เงินประกันสัญญา	501,894.50
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>1,153,144.89</u>

๒

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย : บาท)

2564

เงินรับฝากอื่น

1,450.00

เงินประกันสัญญา

215,786.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

217,236.00

๒,๙

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
	2564
ไม่เกิน 1 ปี	1,631.00
รวม	<u>1,631.00</u>

- ภาระผูกพันตามรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย : บาท)
	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	459,500.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	2,088,000.00
รวม	<u>2,547,500.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาซื้อจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
	2564
ไม่เกิน 1 ปี	146,273.10
รวม	<u>146,273.10</u>

น. ย

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย : บาท)

	2564
รายได้ภาษี	1,208,436.81
รายได้ค่าธรรมเนียม	1,407,957.70
รายได้ค่าปรับ	65,649.86
รายได้ใบอนุญาต	7,768.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	285,349.62
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	3,170,244.00
รายได้อื่น	49,739.18
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>6,195,145.17</u>

๒๕

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย : บาท)

2564

รายได้ภาษีรถยนต์	847,959.74
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,943,051.87
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	7,539,520.49
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	550,746.32
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,410,326.62
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	12,175.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	62,145.60
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	69,854.92
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	8,097,296.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	6,537.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	34,539,613.56

๒๕

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย : บาท)

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

2564

24,610,028.29

77,112.00

277,265.00

24,964,405.29

๒/๕

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย : บาท)

2564

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้อื่น

1,419.82

รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

1,419.82

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

1,419.82

๒๒

หมายเหตุ 21 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,723,140.42
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,783,800.00
เงินประจำตำแหน่ง	355,900.61
ค่าจ้าง	532,020.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,808,571.00
เงินค่าครองชีพ	279,140.00
โบนัส	871,183.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	74,700.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กบท.	862,870.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	128,443.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	8,848.00
ค่าเช่าบ้าน	59,200.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	99,170.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	16,628,986.03

๕

หมายเหตุ 22 ค่าบำเหน็จบำนาญ

เงินบำเหน็จ
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย : บาท)

2564

427,020.00

427,020.00

๒๕

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

2564

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

153,900.00

ค่าตอบแทนอื่น

1,451.10

รวมค่าตอบแทน

155,351.10

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน จำนวน 153,900.00 บาท มีค่าใช้จ่ายในการป้องกัน ควบคุมและรักษาโรคติดต่อ

เชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน อปพร. จำนวนเงิน 18,200.00 บาท

๒๕

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	148,787.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	79,125.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,052,740.61
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	478,657.48
ค่าจ้างเหมาบริการ	3,489,285.29
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	11,950.00
ค่าเช่า	1,631.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	105,420.00
ค่าประชาสัมพันธ์	22,132.00
ค่าใช้สอยอื่น	33,115.00
รวมค่าใช้สอย	<u><u>7,422,843.38</u></u>

ค่าใช้จ่ายเดินทาง จำนวน 79,125.00 บาท มีค่าใช้จ่ายในการป้องกัน ควบคุมและรักษาโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เป็นค่าเบี้ยเลี้ยงการปฏิบัติงาน อสม. จำนวนเงิน 14,400.00 บาท

ค่าจ้างเหมาบริการ จำนวน 3,489,285.29 บาท มีค่าใช้จ่ายในการป้องกัน ควบคุมและรักษาโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เป็นเงินทั้งสิ้น 92,472.50 บาท ประกอบด้วย ค่าเช่าเต็นท์เพื่อใช้ในการจัดตั้งศูนย์พักคอย ค่าเช่าหลอดไฟส่องสว่าง เพื่อใช้ศูนย์พักคอย ค่าจ้างเหมารถรับ-ส่ง ผู้ติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ศูนย์พักคอย และค่าเช่าระบบกล้องวงจรปิดโรงพยาบาลสนาม

ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวน 105,420.00 บาท มีค่าใช้จ่ายในการป้องกัน ควบคุมและรักษาโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) จำนวนเงิน 9,900.00 บาท เป็นค่าเครื่องวัดอุณหภูมิแบบวัดฝ่ามือ จำนวน 3 เครื่อง

ค่าประชาสัมพันธ์ จำนวน 22,132.00 บาท มีค่าใช้จ่ายในการป้องกัน ควบคุมและรักษาโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เป็นค่าป้ายไวนิลบริเวณที่ทำการศูนย์พักคอย จำนวนเงิน 1,595.00 บาท

24

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

2564

ค่าวัสดุที่ใช้ไป

345,644.75

รวมค่าวัสดุ

345,644.75

ค่าวัสดุที่ใช้ไป จำนวน 345,644.75 บาท มีค่าใช้จ่ายในการป้องกัน ควบคุมและรักษาโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) จำนวนเงิน 277,265.00 บาท เป็นค่าวัสดุอุปกรณ์ในการป้องกันการเกิดโรคระบาดในพื้นที่โดยเร่งด่วน

๒๖

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า

ค่าโทรศัพท์

ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม

ค่าบริการไปรษณีย์

รวมค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

2564

4,297,272.54

48,412.03

23,724.85

25,639.00

4,395,048.42

๒,๕

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง
ครุภัณฑ์
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

2564
1,526,726.36
592,175.43
6,313,160.67
<u>8,432,062.46</u>

25/6

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย : บาท)

2564

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ

2,447,917.44

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

258,866.00

ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล

13,924,300.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ

560,539.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา

246,653.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม

450,950.00

รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

17,889,225.44

รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

17,889,225.44

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล จำนวน 258,866.00 บาท มีค่าใช้จ่ายในการป้องกัน ควบคุมและรักษาโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เป็นเงินทั้งสิ้น 258,866.00 บาท ประกอบด้วย ค่าวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในศูนย์พักคอย จำนวนเงิน 57,616.00 บาท และค่าอาหารสำหรับผู้ป่วยและเจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติในศูนย์พักคอย เดือนสิงหาคม-กันยายน 2564 จำนวนเงิน 201,250.00 บาท

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม มีค่าใช้จ่ายในการป้องกัน ควบคุมและรักษาโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) จำนวนเงิน 398,750.00 บาท เป็นค่าชุดตรวจหาเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (ATK) จำนวน 1,595 ชุด

น.ร.

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

ค่าใช้จ่ายอื่น

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

2564

24,881.30

50,000.00

74,881.30

๗๔,๘๘๑.๓๐