



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ
เรื่อง รายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน
ประจำปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

.....

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ จึงขอประกาศรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เพื่อให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๙ เดือนมีนาคม พ.ศ.๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

(นายกุล ชัยณรงค์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช ๗๕๕
อ.เมืองฯ จ.นครศรีธรรมราช ๘๐๐๐๐ 16.15

(นายสมล ชัยณรงค์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะหรด



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

สำเนาถูกต้อง

(นางสุวรรณา ณ นคร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ

ความเห็น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน จากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติ กับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา

สำเนาถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสุวรรณ ฌ นคร)

ผู้อำนวยการกองคลัง



ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบ เกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจาก การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

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

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

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

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

สำเนาถูกต้อง

(นางสุวรรณา ณ นคร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิตรอนงค์ สมจริง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช

(นางสาวชาลิสา จันทรโชตะ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง

(นางสุวรรณา ณ นคร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลกะท้อ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

6 39,098,295.48

ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

7 485,585.33

สินค้าและวัสดุคงเหลือ

8 464,586.53

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

9 11,372.53

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

40,059,839.87

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

10 7,995,078.72

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

11 75,417,860.31

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

83,412,939.03

123,472,778.90

อสังหาริมทรัพย์

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

12 159,528.56

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

13 774,329.00

รวมหนี้สินหมุนเวียน

933,857.56

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

14 1,007,731.34

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

1,007,731.34

รวมหนี้สิน

1,941,588.90

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม

101,648,246.56

เงินทุนสำรองเงินสะสม

14,164,604.32

รายได้สะสม

5,718,339.12

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

121,531,190.00

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

123,472,778.90

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ชื่อ

(นางสุวรรณ ฅ นคร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

สืบทอด

(กัวแหง กรุงกรด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายสมล ชัยณรงค์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะท้อ

สำเนาถูกต้อง

(นางสุวรรณ ฅ นคร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

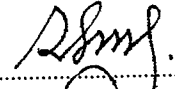
องค์การบริหารส่วนตำบลกะท้อ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

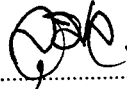
	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	16	1,062,434.79
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17	21,524,845.96
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18	30,623,417.29
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	19	5,119.07
		<u>53,215,817.11</u>
รวมรายได้		
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	15,495,199.62
ค่าตอบแทน	21	255,250.00
ค่าใช้สอย	22	3,658,745.85
ค่าวัสดุ	23	454,445.00
ค่าสาธารณูปโภค	24	1,385,291.58
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	6,321,500.11
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	26	17,642,166.64
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	1,761,697.50
		<u>46,974,296.30</u>
รวมค่าใช้จ่าย		<u>6,241,520.81</u>
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		

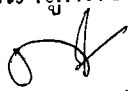
27/10/64

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ชื่อ 
(นางสุวรรณา ณ นคร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

สืบเอก 
(กำแหง กรงหวด)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


(นางสุวรรณา ณ นคร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะท้อ

สำเนาถูกต้อง .

(นางสุวรรณา ณ นคร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

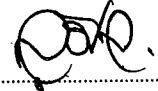
หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนของ ทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	15,147,999.88	12,933,729.82	-	28,081,729.70
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	61,101,848.34	408,388.45	1,760,620.18	63,270,856.97
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	76,249,848.22	13,342,118.27	1,760,620.18	91,352,586.67
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินเป็นส่วนของทุน	9,854.00	-	-	9,854.00
การจ่ายลดส่วนทุน				
การจ่ายระหว่างปี	20,729,562.46	312.78	3,197,353.28	23,927,228.52
การจ่าย (รับ) ค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,658,981.88	822,173.27	760,365.66	6,241,520.81
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	101,648,246.56	14,164,604.32	5,718,339.12	121,531,190.00

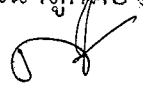
งบการเงินประกอบของงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

22/2/2564


(นางสาววราภรณ์ นนทร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

สืบเอก 
(กำแหง กรังกรด)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


(นายสมล ชัยณรงค์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ

สำเนาถูกต้อง

(นางสุวรรณา นนทร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอมีฐานะเป็นนิติบุคคล จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ให้บริการกิจการสาธารณะพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐาน แหล่งน้ำ สาธารณะ พัฒนาคุณภาพชีวิต ส่งเสริมการศึกษา กิจการด้านสังคมสงเคราะห์ กิจการด้านการเงินการคลังขององค์กรและการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 37 หมู่ที่ 4 ตำบลกะหรอ อำเภอหนองปีทา จังหวัดนครศรีธรรมราช 80160

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน และพระราชบัญญัติการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ 2542 และแก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน

องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 49,620,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 48,314,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 14,433,960 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 9,153,850 บาท งบลงทุน จำนวน 7,582,400 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,451,500 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 25,000 บาท และงบกลาง จำนวน 16,973,290 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านอุทอง มีหน้าที่เป็นสถานศึกษาที่ให้การอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการ การเรียนรู้ให้เด็กเล็กที่มีอายุตั้งแต่ 2 - 5 ปี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่ง จึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำเนาถูกต้อง

(นางสุวรรณา ณ นคร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น พ.ร.ท. 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบริหารงานบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563

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

สำเนาถูกต้อง

(นางสุวรรณา ณ นคร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	184,000.00	(184,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	7,446,997.77	7,776,997.77
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	52,482,316.04	52,482,316.04

2563

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	2,722,589.64	(2,722,589.64)	-
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว		957,666.66	957,666.66
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	15,147,999.98	61,101,848.34	76,249,848.22
ทุนสำรองเงินสะสม	12,933,729.82	408,388.45	13,342,118.27

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	1,760,620.18	1,760,620.18
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนกองทุน	-	1,760,620.18	1,760,620.18

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

สำเนาถูกต้อง

(นางสุวรรณ ฌ นคร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่ต้องกรอกประกอบส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงานโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ประกอบด้วย ลูกหนี้เงินยืม เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ค่าภาษี แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยมีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลากำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย วัสดุคงคลังของใช้สิ้นเปลือง ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินการตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

22/10/2561

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียน ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย ได้แก่ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร ประกอบด้วย อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

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

อาคารถาวร	40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	15 ปี
สิ่งปลูกสร้าง	
สิ่งปลูกสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	25 ปี
สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	20 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำหนดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 15-20 ปี)	10 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	10 ปี

สำเนาถูกต้อง
(นางสุวรรณา ณ นคร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

27/12/2561

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ประกอบด้วย สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ลานกีฬา สะพาน ถนนคอนกรีต เป็นต้น หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากการคำนวณ หักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนนคอนกรีต	20 ปี
ถนนลาดยาง	10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	50 ปี
เขื่อนดิน	50 ปี
เขื่อนปูน	80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	80 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	25 ปี

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น ภาษีอากร ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

5.9 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น ประกอบด้วย เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี ประกอบด้วย เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เป็นต้น

5.11 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง ประกอบด้วย รายได้ที่จัดเก็บจากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.12 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ ประกอบด้วย ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุรา และสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงบแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำเนาถูกต้อง

(นางสุวรรณมา ณ นคร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

2565

5.13 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ ประกอบด้วย เงินอุดหนุนทุกประเภทที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด ประกอบด้วย รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น คอแบริเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

เงินผลสถาบันการเงิน

39,098,295.48

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

39,098,295.48

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

รับให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

20,000.00

รายได้ค้างรับ

4,773.78

รวม

24,773.78

ลูกหนี้การค้าและค่าบริการ

754,596.00

ลูกหนี้ค่าภาษี

293.05

หักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(294,077.50)

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

460,811.55

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

485,585.33

ลูกหนี้ค่าภาษี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เกินกำหนดชำระ
ไม่เกิน 30 วัน

เกินกำหนดชำระ

รวม

เกินกว่า 30 วัน

293.05

293.05

2564

ลูกหนี้การค้าและค่าบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เกินกำหนดชำระ
ไม่เกิน 30 วัน

เกินกำหนดชำระ

รวม

เกินกว่า 30 วัน

754,596.00

754,596.00

2564

นางสาวอุกตัญญู

(นางสาวสุวรรณา ณ นคร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

2564

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				รวม
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	
2564	-	-	20,000.00	20,000.00

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

464,586.53

464,586.53

วัสดุคงคลัง

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

11,372.53

11,372.53

ค่าใช้จ่ายย่ำแย่ล่วงหน้า

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

ปี 2564

600,000.00

9,867,447.85

(3,004,152.50)

6,863,295.35

ที่ดิน

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

ครุภัณฑ์

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

753,300.00

(221,516.63)

531,783.37

7,995,078.72

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

105,243,848.32

(42,302,264.23)

62,941,584.09

ถนน

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน

ถนน (สุทธิ)

สำเนาถูกต้อง

(นางสุวรรณา ณ นคร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

27/12/2564

สะพาน	952,000.00
หักค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(196,736.67)
สะพาน (สุทธิ)	755,263.33
ถ่อ	492,000.00
หักค่าเสื่อมราคาสะสม - เชื้อ	(14,760.00)
ถ่อ (สุทธิ)	477,240.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	17,912,665.40
หักค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(6,668,892.51)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	11,243,772.89
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	75,417,860.31

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
ค่าส่งมอบไปค้ำจ่าย	104,615.96
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	8,592.60
ค่าส่งมอบค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก	46,320.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	159,528.56

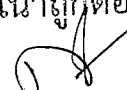
หมายเหตุ 13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
เงินรับฝากอื่น	158,700.00
เงินประกันสัญญา	615,629.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	774,329.00

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย:บาท)
ปี 2564	
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	746,483.34
เงินประกันสัญญา	212,248.00
เงินรับฝากอื่น	49,000.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,007,731.34

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน

สำเนาถูกต้อง

 (นางสุวรรณา ณ นคร)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ หน่วยงานมีการผูกพันตามสัญญาจ้างเหมารักษาความปลอดภัย รักษาความสะอาด และการจ้างเหมาบริการอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนรวม 20,000.00 บาท

2225

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

สิทธิทรัพย์สินโครงสร้างพื้นฐาน - ถนน จำนวน 9 โครงการ

1,871,500.00

1,871,500.00

รวม

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุงและจัดหาทรัพย์สิน

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลา

การผูกพันได้ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

230,790.00

230,790.00

รวม

รวม

ภาระผูกพันที่ไม่ก่อหนี้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่ไม่ก่อหนี้ผูกพัน จำนวนรวม 2,703,200 บาท

หมายเหตุ 16 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

57,794.36

9,360.00

24,305.00

101,180.43

803,484.00

66,311.00

1,062,434.79

รวมรายได้จัดเก็บเอง

หมายเหตุ 17 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

489,994.38

10,083,382.13

3,298,652.48

133,139.57

5,944,758.13

1,020.00

184,636.67

32,804.50

รายได้ภาษีรถยนต์

รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ

รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ

รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ

รายได้ภาษีสรรพสามิต

รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล

รายได้ค่าภาคหลวงแร่

รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม

สำเนาถูกต้อง

(นางสุวรรณมา ฅม พงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

27/12/2564

รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน
ภาษีจัดสรรอื่น ๆ
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

1,354,489.00

1,969.10

21,524,845.96

หมายเหตุ 18 รายได้รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน

26,649,807.29

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์

128,040.00

รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

3,762,000.00

รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

83,570.00

รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

30,623,417.29

หมายเหตุ 19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

5,119.07

รายได้อื่น

5,119.07

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)

8,504,726.00

เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)

2,225,520.00

เงินประจำตำแหน่ง

210,000.00

ค่าจ้าง

252,060.00

เงินเดือนแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

2,033,640.00

เงินครองชีพ

96,000.00

เบี้ยหวัด

828,429.00

เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร

61,559.25

เงินวิทยฐานะ

182,000.00

เงินสมทบ กบท.

455,880.00

เงินสมทบกองทุนประกันสังคม

66,381.00

เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

7,004.37

ค่าเช่าบ้าน

(นางสุวรรณา ณ นคร)

488,000.00

เงินเพิ่ม

ผู้อำนวยการกองคลัง

84,000.00

รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร

15,495,199.62

สำเนาถูกต้อง



2564

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

172,050.00

ค่าตอบแทนอื่น

2,400.00

ค่าตอบแทนอาสาสมัคร

80,800.00

รวมค่าตอบแทน

255,250.00

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าจ้างงานในครัวเรือน

93,120.00

ค่าใช้สอยเดินทาง

36,877.62

ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา

2,400,208.97

ค่าวัสดุและน้ำมันเชื้อเพลิง

221,650.00

ค่าจ้างเหมาบริการ

646,416.83

ค่าจ้างปรึกษา

24,000.00

ค่าใช้สอยในการประชุม

4,200.00

ค่าจัดซื้อสินค้าอุปโภคบริโภคต่ำกว่าเกณฑ์

23,300.00

ค่าประชาสัมพันธ์

88,080.00

ค่าใช้สอยอื่น

50,340.00

ค่าเบี้ยประกัน

52.43

ค่ารับรองและพิธีการ

5,500.00

ค่าเช่าเน็ตเดลิท-บุคคลภายนอก

65,000.00

รวมค่าใช้สอย

3,658,745.85

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าวัสดุทั่วไป

454,445.00

รวมค่าวัสดุ

454,445.00

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค

สำเนาถูกต้อง

(หน่วย:บาท)

(นางสุวรรณมา ณ นคร)

ปี 2564

ผู้อำนวยการกองคลัง

1,237,543.39

ค่าไฟฟ้า

2,795.91

ค่าน้ำประปา

27,275.91

ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม
ค่าบริการไปรษณีย์
รวมค่าสาธารณูปโภค

91,810.28
53,142.00
1,385,291.58

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

294,896.00

ครุภัณฑ์

75,501.08

สิทธิประโยชน์โครงสร้างพื้นฐาน

5,951,103.03

รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

6,321,500.11

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ

1,811,604.24

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-อปท.

32,500.00

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

175,070.00

ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล

14,673,100.00

ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

47,340.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ

730,052.40

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา

172,500.00

รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

17,642,166.64

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายโรงพยาบาลสนามอำเภอหนองบัวลำภู ดังนี้

- ค่าจ้างซ่อมแซมห้องน้ำและปรับปรุงระบบน้ำในโรงพยาบาลสนาม จำนวนเงิน 77,802.16 บาท

2. ค่าใช้จ่ายผู้กักตัว ดังนี้

- ค่าอาหารผู้กักตัว จำนวนเงิน 5,850.00 บาท

- ค่าจัดซื้อเครื่องอุปโภคบริโภคสำหรับผู้กักตัว จำนวนเงิน 138,600.00 บาท

3. ค่าจัดซื้อเจลแอลกอฮอล์ หน้ากากอนามัยสำหรับแจกจ่ายประชาชน จำนวนเงิน 30,620 บาท

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

294,077.50

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย

1,317,620.00

เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

150,000.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

1,761,697.50

สำเนาถูกต้อง



(นางสุวรรณมา ณ นคร)

ผู้อำนวยการกองคลัง