



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบล
เรื่อง รายงานการเงินประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงิน
แผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้ง
เผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการ
ตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การบริหารส่วนตำบล ได้รับรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ จากสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสตูลเรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศให้ประชาชน
ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ เดือน เมษายน พ.ศ.๒๕๖๕

(นายสุจริต ยามาสา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

ลับ

องค์การบริหารส่วนตำบล
เลขรับ.....๕
วันที่.....๗ เม.ย. ๒๕๖๕
เวลา.....

ที่ ตผ ๐๐๖๕.๓ สด/๙๘

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสตูล

อาคารเลขที่ ๔๕/๓๕ - ๓๖ ซ.๑๒/๒

ถ.สตูลธานี ต.พิมาน อ.เมืองสตูล

จ.สตูล ๙๑๐๐๐

องค์การบริหารส่วนตำบล
(ของคลัง)
รับที่.....๕
วันที่.....๑๗ เม.ย. ๒๕๖๕
เวลา.....

- ☐ สำนักปลัด/งาน.....
- ☒ กองคลัง
- ☐ กองช่าง
- ☐ กองสาธารณสุขฯ
- ☐ กองสวัสดิการสังคม

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลลุง

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลลุง

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลลุง ที่ สด ๗๒๑๐๒/๖๘๕ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔

๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลลุง ที่ สด ๗๒๑๐๒/๑๗๙ ลงวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลลุง จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลลุง อำเภอเมืองสตูล จังหวัดสตูล ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลลุง เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสตูล ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลลุงเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายไมตรี สมณะ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสตูล

ปฏิบัติราชการแทน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสตูล

โทร ๐ ๗๔๗๒ ๓๐๒๗

โทรสาร ๐ ๗๔๗๒ ๓๐๒๖

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ E-mail : stn@oag.go.th

สำเนาถูกต้อง

(นางจันทิรา ทองคำ)
ผู้คำนวณจากกองคลัง

ลับ



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสูง

อำเภอ เมืองสตูล จังหวัด สตูล

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำเนาถูกต้อง

(นางจันทร์ ทอคำ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลลุง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลลุง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลลุง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าว เป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

สำเนาถูกต้อง

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

/ความรับผิดชอบ...

(นางจันทร์ ทอคำ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลับ



ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

สำเนาถูกต้อง

(นางจันทร์ ทอคำ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

/•สรุป...



- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายไมตรี สมณะ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสตูล

(นางสาวสาธนา อนนตร์ตรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง

(นางจันทิรา ทองคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลฉลุง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

		หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6		46,166,232.89
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7		1,158,010.07
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8		275,529.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9		183,713.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10		2,148.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน			<u>47,785,632.96</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11		10,777,387.15
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12		8,788,433.01
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			<u>19,565,820.16</u>
รวมสินทรัพย์			<u><u>67,351,453.12</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางจันทิรา ทองคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายเจริญ เส้นหลิะ
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฉลุง



(นายรัตนชัย กาหนุง)
รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลฉลุง

อำนาจถูกต้อง

(นางจันทิรา ทองคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง



องค์การบริหารส่วนตำบลฉลุง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	957,612.20
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	207,724.26
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	15	353.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	137,403.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,303,092.46</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	1,672,320.26
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,672,320.26</u>

รวมหนี้สิน

2,975,412.72

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	44,607,283.89
เงินทุนสำรองเงินสะสม	19,342,451.40
รายได้สะสม	426,305.11
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>64,376,040.40</u>

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

67,351,453.12

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

(นางจันทิรา ทองคำ)

(นายจรัญ เส้นหิระ)

(นายรัตนชัย กาหนุง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฉลุง

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลฉลุง

อำนาจถูกต้อง

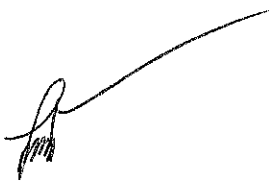
(นางจันทิรา ทองคำ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

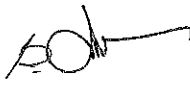
องค์การบริหารส่วนตำบลสูง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง	19	792,067.56
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	26,257,068.75
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	31,664,935.45
รายได้ของกิจการเฉพาะการและ หน่วยงานภายใต้สังกัด	22	895.76
รวมรายได้		58,714,967.52
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	18,110,283.47
ค่าบำเหน็จบำนาญ	24	552,000.00
ค่าตอบแทน	25	105,530.00
ค่าใช้สอย	26	6,424,270.98
ค่าวัสดุ	27	1,831,738.10
ค่าสาธารณูปโภค	28	509,472.86
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	1,960,100.54
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	30	16,517,803.85
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	256,838.00
รวมค่าใช้จ่าย		46,268,037.80
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		12,446,929.72

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางจันทิรา ทองคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายจรัญ เส้นหลัก)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสูง



(นายรัตนชัย กาหุง)
รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสูง

อำนาจถูกต้อง

(นางจันทิรา ทองคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง



องค์การบริหารส่วนตำบลลุง

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท)
	18,509,284.24	17,115,458.07	-	35,624,742.31
	15,400,837.83	365,407.43	238,625.00	16,004,870.26
	33,910,122.07	17,480,865.50	238,625.00	51,629,612.57
	148,175.00	-	-	-
	128,624.65	22,698.46	-	151,323.11
	10,420,362.17	1,838,887.44	187,680.11	12,446,929.72
	44,607,283.89	19,342,451.40	426,305.11	64,376,040.40

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม

ผลประกอบการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564

การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน

การจ่ายจากส่วนของทุน

ปรับปรุงระหว่างปี

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงิน

(ลงชื่อ).....

(นางจันทิรา ทองคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นายเจริญ เส้นหลิละ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลุง

(ลงชื่อ).....

(นายรัตนชัย กาพนง)

รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลุง

อำนาจศักดิ์

(นางจันทิรา ทองคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

๑๑

องค์การบริหารส่วนตำบลลุง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลลุง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำารดูแลบริการสาธารณะ และ กิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบ สาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลลุง ตั้งอยู่ที่ 99 หมู่ที่ 8 ตำบลลุง อำเภอเมืองสตูล จังหวัดสตูล

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ 1. พรบ.สภา ตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562 2.ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563 3.ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. 2548 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2561 4. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลลุง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 56,900,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 51,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 14,903,600.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 14,428,520.00.บาท งบลงทุน จำนวน 8,124,500.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,426,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 20,000. บาท และงบ กลาง จำนวน 14,903,600.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลลุง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กองค์การบริหารส่วนตำบลลุง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณในการ จัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการเบิกจ่าย งบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

(นางจันทร์ภา ทองคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่ แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลลุง ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตาม หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น

ค.อ.

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลฉลุง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

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

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

- การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลฉลุง ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

อำนาจถูกต้อง
(นางจันทร์ ทอคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ก.อ.

องค์การบริหารส่วนตำบลลุง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		8,477,026.25	8,477,026.25
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		4,853,169.45	4,853,169.45
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	1,325,149.56	(1,325,149.56)	-
รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ	1,110,900.00	(1,110,900.00)	
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	18,509,284.24	15,400,837.83	33,910,122.07
ทุนสำรองเงินสะสม	17,115,458.07	365,407.43	17,480,865.50

ศูนย์พัฒนาเด็กองค์การบริหารส่วนตำบลลุง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์		238,625.-	238,625.-
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม		238,625.-	238,625.-

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

ถ้าหากต้อง

(นางจันทิรา ทองคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

๑๐

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืมเงินสดใช้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืน ภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ แสดงตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้วในรอบปีปัจจุบัน ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ได้แก่ รายได้ดอกเบี้ยจากธนาคารค้างรับ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งถือไว้เพื่อขายหรือเพื่อแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน

5.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร ได้แก่ วัสดุสำนักงาน แสดงตามราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (First in, First out = FIFO)

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดไว้ใน ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดินเป็นที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์ อาคารและสิ่งปลูกสร้างรวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานที่มีราคาซื้อขายหรือได้มามูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป ที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุ การใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคา

ถ้าหากถูกต้อง

(นางจันทร์ ทงคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

๑๐

สินทรัพย์ถาวร ตามประกาศ องค์การบริหารส่วนตำบลลุง เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคา
ทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลลุง ดังนี้

อาคารถาวร	25	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	20	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	3	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	3	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	3	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	3	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	3	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคา

สะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุ

การใช้ประโยชน์ โดยประมาณ

ถนนพื้นคอนกรีต	10	ปี
ถนนพื้นลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	20	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

อำนาจถูกต้อง

(นางจันทิรา ทองคำ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ค.อ.

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา และหน่วยงานยังไม่ได้จ่ายเงิน ถือเป็นหนี้สินของหน่วยงานในรอบบัญชีปัจจุบัน

5.10 เงินรับฝาก

เงินที่หน่วยงานได้รับไว้ตามอำนาจหน้าที่ แต่เป็นเงินที่หน่วยงาน ไม่อาจนำไปใช้จ่ายได้ตามปกติ โดยหน่วยงานมีภาระผูกพัน ที่จะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากหรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องจ่าย ต่อไปยังบุคคลที่สาม ตามกฎหมาย ซึ่งจะต้องจ่ายภายในระยะเวลาที่กำหนด

5.11 เงินประกัน

เงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จาก คู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำรุดบกพร่อง ที่จะต้องชำระคืนภายในกำหนดระยะเวลาตามสัญญาที่รับประกัน

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ รายได้ภาษี เช่น 1.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจัดเก็บตามกฎหมาย ว่าด้วยที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 2. ภาษีป้าย จัดเก็บตามกฎหมายว่าด้วยภาษีป้าย และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 3.ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ จัดเก็บตามกฎหมาย และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อใช้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด รวมถึง การกักถ่ายโอนที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับตามกฎหมาย ที่ต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้จากการดำเนินกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดตามกฎหมายจัดตั้ง และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมถึงรายได้จากการบริจาค รายได้จากการรับโอนระหว่างหน่วยงาน รายได้ดอกเบี้ย เป็นต้น ซึ่งประกอบไปด้วย รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

5.16 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

สำเนาถูกต้อง
(นางจันทร์ ทอคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ค.อ.

5.17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

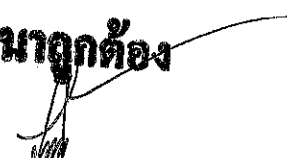
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะ รับรู้ ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.19 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ ค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

ธำเนาถูกต้อง

(นางจันทร์ภา ทองคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ด. ๐๗

องค์การบริหารส่วนตำบลสูง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินฝากสถาบันการเงิน	38,166,232.89
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	8,000,000.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>46,166,232.89</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ลูกหนี้เงินยืม	1,110,900.00
รายได้ค้างรับ	19,210.07
รวม	<u>1,130,110.07</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	27,900.00
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	27,900.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>1,158,010.07</u>

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด	275,529.00
รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	<u>275,529.00</u>

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

วัสดุคงคลัง	183,713.00
รวมวัสดุคงคลัง	<u>183,713.00</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,148.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>2,148.00</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางจันทร์ทิรา ทองคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ก.อ

องค์การบริหารส่วนตำบลสูง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ที่ดิน

-

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

9,570,287.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูก

(3,449,093.00)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

6,121,194.00

ครุภัณฑ์

4,407,300.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

(1,651,106.85)

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

2,756,193.15

งานระหว่างก่อสร้าง

1,900,000.00

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

10,777,387.15

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ถนน

7,840,300.00

หัก ค่าเสื่อมราคา

(1,037,107.00)

ถนน (สุทธิ)

6,803,193.00

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

2,112,000.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

(126,759.11)

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)

1,985,240.89

รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

8,788,433.89

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เจ้าหนี้การค้า

380,263.75

เจ้าหนี้อื่น

577,348.45

รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น

957,612.20

ถ้าเนาถูกต้อง

(นางจันทร์ ทอคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ก. ๑

องค์การบริหารส่วนตำบลสูง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	39,024.52
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	30,655.69
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	138,044.05
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>207,724.26</u>

หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่ง

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	353.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>353.00</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากอื่น	21,397.00
เงินประกันสัญญา	116,006.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>137,403.00</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,556,332.26
เงินประกันสัญญา	115,988.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,672,320.26</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางจันทร์ทิรา ทองคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ก.อ.

องค์การบริหารส่วนตำบลฉลุง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

	(หน่วย:บาท)
ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ	ปี 2564
ไม่เกิน 1 ปี	1,569,151.80
ภาระผูกพันรายการจ่ายฝ่ายทุน	
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	625,000.00
รวม	<u>2,194,151.80</u>

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษี	201,566.07
รายได้ค่าธรรมเนียม	96,903.70
รายได้ค่าปรับ	2,700.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	1,920.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	257,131.58
รายได้อื่น	231,846.21
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>792,067.56</u>

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	419,623.77
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,613,646.62
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,706,691.85
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	69,148.33
รายได้ภาษีสรรพสามิต	9,042,994.26
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	79,418.13
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	49,884.79
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	272,100.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	3,561.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>26,257,068.75</u>

ธำเนกค้อง

(นางจันทิรา ทองคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ก. ๑

องค์การบริหารส่วนตำบลสูง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	31,452,785.45
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	82,320.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	129,830.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	31,664,935.45

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	895.76
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	895.76

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	9,083,747.09
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,599,070.00
ค่าล่วงเวลา	33,500.00
เงินประจำตำแหน่ง	334,419.35
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กร	4,334,386.50
ค่าครองชีพ	143,505.53
โบนัส	795,108.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	82,640.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	148,002.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	6,855.00
ค่าเช่าบ้าน	407,800.00
เงินเพิ่ม	97,090.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	44,160.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	18,110,283.47

สำเนาถูกต้อง

(นางจันทร์ ทอคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ก

องค์การบริหารส่วนตำบลสูง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าบำเหน็จบำนาญ

บำนาญ	552,000.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	552,000.00

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	43,030.00
ค่าตอบแทนอื่น	62,500.00
รวม	105,530.00

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	92,320.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	517,621.80
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	762,925.10
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	433,089.08
ค่าจ้างเหมาบริการ	4,280,921.50
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่า	103,670.00
ค่าประชาสัมพันธ์	45,551.00
ค่าใช้สอยอื่น	188,172.50
รวมค่าใช้สอย	6,424,270.98

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าวัสดุทั่วไป	1,807,461.10
ค่ายาทั่วไป	24,277.00
รวมค่าวัสดุ	1,831,738.10

สำเนาถูกต้อง

(นางจันทร์ ทอคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ค

องค์การบริหารส่วนตำบลลุง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าไฟฟ้า	292,629.88
ค่าน้ำประปาและบาดาล	69,346.40
ค่าโทรศัพท์	50,738.98
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	82,582.60
ค่าบริการไปรษณีย์	14,175.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	509,472.86

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	393,137.15
ครุภัณฑ์	668,926.95
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	898,036.44
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,960,100.54

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วยงาน : บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	917,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	120,642.00
เงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	30,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	762,425.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	13,045,980.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,598,076.56
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	16,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	26,880.29
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	16,517,803.85

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าใช้จ่ายอื่น	256,838.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	256,838.00

สำเนาถูกต้อง
(นางจันทร์ ทอคำ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ก.อ.