

เอกสาร
ฉบับสรุ่ย
คดีที่ ๗๘
วันที่ 10/3/65
เวลา 9.06 น.

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”
พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช

องค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย
เลขรับที่ 560
วันที่ ๕ มิ.ค. 2565

ที่ ตผ ๐๐๖๒.๑ พบ/๑๔๘

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี
อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี ๗๖๐๐๐

๓ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย
เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย ที่ พบ ๗๑๑๐๒/๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๔
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย ที่ พบ ๗๑๑๐๒/๑๐๓ ลงวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

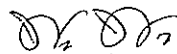
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ องค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลธงชัยเสร็จแล้ว รายละเอียดตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางพาขวัญ พรหมชัยสงค์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี

โทร. ๐-๓๒๔๒-๘๐๗๘ ต่อ ๒๕

โทรสาร ๐-๓๒๔๒-๘๐๗๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : pbi@oag.go.th

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวจรรยา ชื่นกมล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย

อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวจรรยา จิตนนต์)

นักวิชาการที่ปฏิบัติงานราชการ สำนักบริหารการแผน

ผู้อำนวยการกองคลัง



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลงชัย

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลงชัย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลงชัย ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด เหนือในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เหนือในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติตามรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563

(นางสาวจรรยา ชื่นกมล)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ปลัดว่าการพิทักษ์ตามกฎหมาย รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจรรยา ชื่นกมล)

นักวิชาการพิเศษชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางพาขวัญ พรหมชัยสงค์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี

(นางนุจิรา คำชื่น)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจรรยา ชื่นกมล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	40,250,043.32
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	322,944.98
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	189,096.70
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	1,957.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		40,764,042.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะเวลายาว	10	310,337.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	18,824,094.45
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	32,660,545.69
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		51,794,977.14
รวมสินทรัพย์		92,559,019.14
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	33,523.08
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	14	840.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	239,817.37
รวมหนี้สินหมุนเวียน		274,180.45
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	1,469,367.73
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,469,367.73
รวมหนี้สิน		1,743,548.18
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		71,533,381.50
เงินทุนสำรองเงินสะสม		18,143,508.53
รายได้สะสม		1,138,580.93
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		90,815,470.96
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		92,559,019.14

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางสาวจรรยา ชื่นกมล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายเสวก พลทลลา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย

(นายณรรฐพล ภัยลี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย
(นางสาวจรรยา ชื่นกมล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน


ผู้อำนวยการกองคลัง

สำเนาถูกต้อง

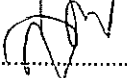
องค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
รายได้จัดเก็บเอง	18	2,149,041.29
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	25,713,661.29
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	33,697,927.28
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	21	3,175.58
รวมรายได้		61,563,805.44
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	18,421,076.00
ค่าตอบแทน	23	547,250.00
ค่าใช้จ่ายสอย	24	6,508,903.82
ค่าวัสดุ	25	1,188,441.24
ค่าสาธารณูปโภค	26	593,890.62
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	5,711,402.96
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28	26,391,403.76
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	207,180.00
รวมค่าใช้จ่าย		59,569,548.40
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		1,994,257.04
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		1,994,257.04


หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้




 (นางสาวจรรยา ชื่นกมล)
 นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง



 (นายเสวก พลหลา)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย



 (นายณรรฐพล ภัยลี)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย
 สำเนาถูกต้อง


 (นางสาวจรรยา ชื่นกมล)
 นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง

นักวิชา
การศึกษาด้านการ ศึกษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคดี

(นางสาวจรรยา ชื่นกมล)

ตำแหน่ง
ผู้อำนวยการ



ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง
การเปลี่ยนแปลงในบัญชีสุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564

การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน
การจ่ายจากส่วนของทุน
ปรับปรุงระหว่างปี
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้



(นางสาวจรรยา ชื่นกมล)

นักวิชาการศึกษาด้านการ ศึกษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคดี

องค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ
เงินสะสม
เงินทุนสำรอง
เงินสะสม
รายได้สะสม
ทุนดำเนินงาน
กำไร/ขาดทุน
สะสม
รวมสินทรัพย์
สุทธิ/ส่วนทุน
(หน่วย:บาท)

22,573,664.11	17,119,051.14	-	-	-	39,692,715.25
47,622,596.28	1,322,894.65	881,360.68	-	-	49,826,851.61
70,196,260.39	18,441,945.79	881,360.68	-	-	89,519,566.86
6,451.49	-	-	-	-	6,451.49
-	(584,000.00)	-	-	-	(584,000.00)
(230,188.32)	10,117.22	99,266.67	-	-	(120,804.43)
1,560,857.94	275,445.52	157,953.58	-	-	1,994,257.04
71,533,381.50	18,143,508.53	1,138,580.93	-	-	90,815,470.96



(นายเสวก พลทลา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย



(นายณรรุพ ภัยลี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย

๑๖

องค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่ง ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 พัฒนาตำบล ทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย ตั้งอยู่เลขที่ 464 หมู่ที่ 8 ตำบลธงชัย อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี มีเนื้อที่ประมาณ 18 ตารางกิโลเมตร สถานที่ตั้งสะดวกต่อการเดินทางติดต่อราชการสังเกตเห็นง่ายติดถนน

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 61,312,860.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 60,802,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 20,258,230.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 14,593,580.00 บาท งบลงทุน จำนวน 4,380,050.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 9,174,500.00 บาท รายจ่ายอื่น 20,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 12,886,500.00 บาท องค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลธงชัย (วัดบุญทวี) และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลธงชัย (วัดบ้านขลุ่ย) มีหน้าที่เป็นสถานศึกษาที่ให้การอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการการเรียนรู้ให้เด็กเล็กที่มีอายุตั้งแต่ 2 - 5 ปี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการ เงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงาน ที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัด จึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำ รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงาน การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



(นางสาวจรรยา ชื่นกมล)

นักวิชาการพิเศษชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี 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 องค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจรรยา ชื่นภมล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการฯ

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้รัฐบาลค้างรับ	167,200.00	(167,200.00)	-
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)	-	13,189,576.75	13,189,576.75
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	27,103,816.54	27,103,816.54
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	8,652,097.64	(8,652,097.64)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	22,573,664.11	47,622,596.28	70,196,260.39
ทุนสำรองเงินสะสม	17,119,051.14	1,322,894.65	18,441,945.79

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลธงชัย (วัดบุญทวี)

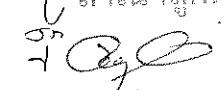
	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	804,254.63	804,254.63
หนี้สิน	-	-	-
รายได้เงินสะสม	-	804,254.63	804,254.63

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดอินทาราม (วัดบ้านขลุ)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบจาก การถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	77,106.25	77,106.25
หนี้สิน	-	-	-
รายได้เงินสะสม	-	77,106.25	77,106.25

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป สำเนาถูกต้อง


(นางสาวจรรยา ชื่นกมล)

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ หมายถึง เงินให้กู้ยืม เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน รายได้ค้างรับ รายได้จากรัฐบาลค้างรับ เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่มีภาระตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิม ไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้นตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย ซึ่งการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อนสำหรับการบริการที่ได้รับประโยชน์ในอนาคตและจะใช้หมดไปในระยะเวลาอันสั้น

5.5 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืน เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญากู้ยืมเป็นหลักประกัน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ทรัพย์สินประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมาที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคابันทักเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๑๑
๑

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวจรยา ชื่นกมล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

อาคารถาวร	20	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็ก เป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	8	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 20 ปี)	8	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4	ปี
- เครื่องจักรกล	8	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	8	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	4	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	4	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	4	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	8	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน		

196

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวจรรยา ชื่นกมล)

นักวิชาการพิเศษชำนาญการ รักษาการนางแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ระบบประปาหมู่บ้าน ลานกีฬา หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนนพื้นคอนกรีต	10	ปี
ถนนพื้นลาดยาง	5	ปี
ถนนพื้นลูกรัง/ถมดิน	3	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	25	ปี
เขื่อนดิน	25	ปี
เขื่อนปูน	50	ปี
อ่างเก็บน้ำ	50	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	20	ปี

โครงสร้างพื้นฐานอื่น กำหนดอายุตามประเภทที่มีลักษณะการก่อสร้างและใช้งานเดียวกัน

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ค่าจ้างเหมาบริการ งวดเดือนกันยายน 2564 เป็นต้น

5.9 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับ เหลือจ่ายและยังมีได้ส่งคืนเป็นเงินรายได้แผ่นดินรอนาส่งคืนในปีถัดไป

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี เช่น เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน, เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บจากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเอง ได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวจรรยาพร)

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่ และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อบท. ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจแสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร, รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

5.16 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จ บำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานโดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน และเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.18 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเป็นเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายและให้หน่วยงานแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.19 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจรรยา ชื่นภมร)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย:บาท)
ฝากสถาบันการเงิน	23,997,005.80
ฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	16,253,037.52
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	40,250,043.32

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย:บาท)
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	167,200.00
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	40,000.00
รายได้ค้างรับ	115,744.98
รวม	322,944.98
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	-
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	322,944.98

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	-	-	167,200.00	167,200.00

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	40,000.00	-	-	40,000.00

สำเนาถูกต้อง


(นางสาวจรรยา ชื่นกลม)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองส่งเสริม

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
วัสดุคงคลัง	189,096.70
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>189,096.70</u>

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,957.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>1,957.00</u>

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้ - ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	310,337.00
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	<u>310,337.00</u>

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	6,417,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,834,701.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(1,823,870.00)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>7,010,831.00</u>
ครุภัณฑ์	7,120,755.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,724,491.55)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>5,396,263.45</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>18,824,094.45</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจรรยา ชื่นกมล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด
ผู้ชำนาญการพิเศษ

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

ถนน	34,124,984.88
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(14,807,644.56)
ถนน (สุทธิ)	<u>19,317,340.32</u>
สะพาน	832,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(40,525.68)
สะพาน (สุทธิ)	<u>791,474.32</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15,732,176.60
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(3,180,445.55)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>12,551,731.05</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>32,660,545.69</u></u>

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	5,747.16
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	24,504.36
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	3,271.56
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u><u>33,523.08</u></u>

หมายเหตุ 14 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

(หน่วย:บาท)

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	840.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u><u>840.00</u></u>

สำเนาถูกต้อง


(นางสาวจรรยา ชื่นกมล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ ศึกษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากอื่น	76,746.37
เงินประกันสัญญา	163,071.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>239,817.37</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	870,001.73
เงินประกันสัญญา	599,366.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,469,367.73</u>

หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ
หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาเช่าพื้นที่ SERVER สำหรับ WEBSITE เป็นจำนวนเงินรวม 4,815.00 บาท
- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ และบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)
ไม่เกิน 1 ปี	469,216.00
รวม	<u>469,216.00</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจรรยา ชื่นกมล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ ศึกษาราชภัฏวชิรเวศน์
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	558,403.25
รายได้ค่าธรรมเนียม	415,912.05
รายได้ค่าปรับ	72,729.75
รายได้ใบอนุญาต	1,040.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	451,756.24
รายได้อื่น	649,200.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>2,149,041.29</u>

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	805,726.69
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ	10,446,820.36
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ	4,369,674.81
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	295,494.53
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,347,150.16
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	122,229.54
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	40,491.02
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	2,260,901.00
ภาษีจัดสรรอื่น ๆ	25,173.18
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>25,713,661.29</u>

๕
+

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวจรรยา ชื่นกมล)


นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการฯ
ผู้อำนวยการกองหลัง

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	33,176,735.28
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี	382,872.00
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	138,320.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>33,697,927.28</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	(หน่วย:บาท)
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	3,175.58
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>3,175.58</u>

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,181,507.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,298,611.00
ค่าล่วงเวลา	206,160.00
เงินประจำตำแหน่ง	154,517.00
ค่าจ้าง	288,220.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	6,340,875.00
เงินค่าครองชีพ	554,179.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	71,830.00
เงินวิทยฐานะ	84,000.00
เงินสมทบ กบท.	558,895.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	210,877.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	10,892.00
ค่าเช่าบ้าน	460,513.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>18,421,076.00</u>

สำเนาถูกต้อง


(นางสาวจรรยา ชื่นกมล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ สำนักงานคณะกรรมการ
ผู้ชำนาญการขององค์กร

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน	(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	20,150.00
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	527,100.00
รวมค่าตอบแทน	<u>547,250.00</u>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	171,366.30
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	31,695.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,264,392.01
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	668,206.51
ค่าจ้างเหมาบริการ	3,019,516.46
ค่าธรรมเนียม	17,160.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	9,475.00
ค่าเช่า	152,452.54
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	87,140.00
ค่าประชาสัมพันธ์	87,500.00
รวมค่าใช้สอย	<u>6,508,903.82</u>

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
ค่าวัสดุใช้ไป	1,160,936.24
ค่ายาใช้ไป	11,635.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	15,870.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,188,441.24</u>

สำเนาถูกต้อง

๑๖


(นางสาวจรรยา ชื่นกมล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการพิเศษ วิชาการการแพทย์
ผู้อำนวยการกอง

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	468,434.98
ค่าน้ำประปาและบาดาล	53,193.62
ค่าโทรศัพท์	9,717.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	49,508.02
ค่าบริการไปรษณีย์	13,037.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>593,890.62</u>

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	431,490.67
ครุภัณฑ์	882,857.21
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,397,055.08
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>5,711,402.96</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	14,011,880.26
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	11,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	89,525.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	103,862.58
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	422,819.78
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการรัฐบาล	10,892,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	538,841.14
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	180,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	139,475.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>26,391,403.76</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>26,391,403.76</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น	สำเนาถูกต้อง	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายอื่น		<u>207,180.00</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	(นางสาวจรรยา ชินกมล)	<u>207,180.00</u>