



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี... โทร. ๐๗๕-๘๐๙๖๑๔
ที่ นต ๘๔๔๐๑๑/- วันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง...รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานที่ดินจังหวัดนครราชสีมา

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

ตามที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับสิ้นปี สิ้นสุดเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี และได้จัดส่ง
การตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบล
ไชยมนตรีให้ทราบแล้ว ตามหนังสือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา ที่ ตผ ๐๐๖๔.๑ นศ/
๒๔๕ ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕ นั้น

ในเชิงงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ออกรายงานผลการตรวจสอบ
บัญชีแล้ว ไม่มีข้อบกพร่องทางพัสดุ ด้านการจัดทำงบประมาณ ด้านการเบิกจ่ายเงิน ด้านการจัดเก็บ
และไม่มีการถูกชี้มูลความผิดใด ๆ ในเชิงงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี
(รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ)

๑๖๖๖ ๐๖๖๖

(นางนงนัท ภูมิพงศธร)

นักวิชาการคลัง

ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง ๑๖๖๖ ๐๖๖๖

(นางสาวจรรุภณ ริยาพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

จำเอก

(อิสระ ตัวสิน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

๑๖๖๖

(นายประธาน เวชประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

☐ สำนักงานปลัด
☒ กองคลัง
☐ ราชวัง
302 ๕๒5

เจ้าการบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี
เลขที่รับ 470
วันที่ ๓๐-๓๒-๒๕๖๕
เวลา

ที่ ตผ ๐๐๖๔.๑ นศ/๒๕๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช
อ.เมืองฯ จ.นครศรีธรรมราช

๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕

ด้วยรับ ๓ 0 มี.ปี. ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี ที่ นศ ๘๔๐๒/๕๕๑ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี อำเภอเมืองนครศรีธรรมราช
จังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลไชยมนตรี เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ตรวจสอบ
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี แล้วเสร็จ
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ
เรียน นายก.ยศ. ไชยมนตรี

- ด.จ. ศิพ. ๒๒ ก.ย. ๒๕๖๕
การรับ สำเนาปี ส.ม. ส.ค. อ.ก.
๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ๓๐.๐๓.๒๕๖๕
๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

- ๒๕๖๕
(นางจิตรอนงค์ สมจริง)

ผู้อำนวยการสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

- ๒๕๖๕

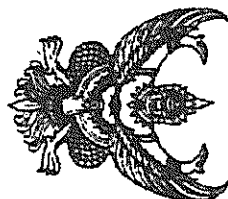
โทร. ๐ ๘๕๓๔ ๒๕๐๐ - ๑ ต่อ ๑๒๑
โทรสาร ๐ ๘๕๓๔ ๕๖๗๕
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ nt@oag.go.th

๒๕๖๕

☒ ทราบ
☐ อ.ผู้ค
☐ อ.ผู้ย
☐ ดำเนินการตามเสนอ

มอบหมาย

นายองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี
(นางประจักษ์) เลขประจักษ์
๒๕๖๕



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี
เรื่อง รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงาน
การตรวจเงินแผ่นดิน

.....

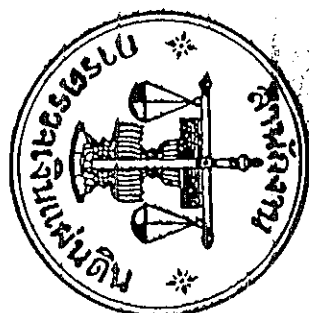
อาศัยอำนาจตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้
หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงิน
แผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็น
หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กร
อัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ
รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ
จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช ได้จัดทำรายงาน
การเงินประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ และได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียบร้อยแล้ว
แล้ว จึงขอประกาศเผยแพร่รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ มาเพื่อให้ประชาชน
ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๘ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายประธาน เวชประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี



การตรวจสอบรายการการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

อำเภอ เมืองนครศรีธรรมราช จังหวัด นครศรีธรรมราช

ประจำงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

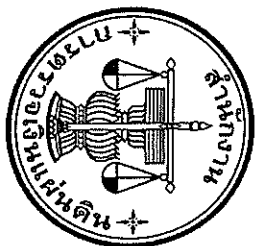
การตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

อำเภอ เมืองนครศรีธรรมราช จังหวัด นครศรีธรรมราช

ประจำงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

ความเห็น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญมามาตรฐานการบัญชีภาครรัฐและนโยบายการบัญชีภาครรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าว ไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐาน เกี่ยวกับ การตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐาน การสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความ เห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน จากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกาปรับที่บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครรัฐและนโยบายการบัญชีภาครรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติ กับรายงานการเงินตั้งแต่งวดบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนของมา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้อย่างถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบ เกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจาก การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เบ็ดเสร็จเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงานหรือหยุดดำเนินการหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเป็นเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็น ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อผิดพลาดที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มิได้อยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อการค้น ไขได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเป็นเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และแต่หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากกาทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน





- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานหรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครสรสร้างและเนื้อหาของการรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้การนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่แจ้งไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิตรอนงค์ สมจริง)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา

(นางสาวชลิสรา จันทระโชติ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วยบาท)
ปี 2564

สินทรัพย์

หมายเหตุ

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	15,677,096.89
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	508,046.27
เงินลงทุนระยะสั้น	8	5,797,823.47
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	221,504.82
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>22,204,471.45</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ - ระยะยาว	10	64,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	11,299,856.41
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	19,360,049.05
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>30,298,490.33</u>
รวมสินทรัพย์		<u>52,502,961.78</u>
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หนี้สิน		<u>45,233,074.25.</u>

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	243,221.20
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	14	6.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	108,510.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>351,737.20</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	755,294.02
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>755,294.02</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,107,031.22</u>

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม	38,659,078.89
เงินทุนสำรองเงินสะสม	10,956,843.30
รายได้สะสม	1,780,008.37
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>51,395,930.56</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>52,502,961.78</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

22-5

(ลงชื่อ) ชวน ภิธม

(ลงชื่อ) EW

(ลงชื่อ) Amr

(นางนภักดิ์ ภูริพงษ์ศร)

(นายณยุทธ นาทะชัย)

(นายประธาน เวชประสิทธิ์)

นักวิชาการคลัง รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ ปี 2564

รายได้

รายได้จัดเก็บเอง	17	2,349,979.93
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	18	19,339,346.48
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	19	24,368,189.87
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานที่ตั้งกัก	20	2,693.40

รวมรายได้

46,060,209.68

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21	12,972,178.70
ค่าตอบแทน	22	135,750.00
ค่าใช้จ่ายสื่อ	23	2,236,965.48
ค่าวัสดุ	24	722,332.18
ค่าสาธารณูปโภค	25	1,677,995.79
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	3,959,107.27
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	27	14,398,777.48
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	1,448,987.40

รวมค่าใช้จ่าย

37,552,094.30

รายได้สูง/ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

8,508,115.38

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการงบนี้

2564

(ลงชื่อ)..... (ลงชื่อ)..... (ลงชื่อ).....
(นางนภัศ ภูมิพิตร) (นายสมยศ นทะชัย) (นายประจักษ์ เวียงประสิทธิ์)
นักวิชาการคลัง รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี นายกององค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 -ตามที่รายงานไว้เดิม		10,917,545.55	9,103,355.23		20,020,900.78
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี		14,018,178.75	968,142.42	355,926.12	15,342,247.29
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563- หลังการปรับปรุง		24,935,724.30	10,071,497.65	355,926.12	35,363,148.07
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี2564					
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน		13,105.69	-	-	13,105.69
ปรับปรุงระหว่างปี		6,457,790.24	(394,500.00)	1,448,271.18	7,511,561.42
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		7,252,458.66	1,279,845.65	(24,188.93)	8,508,115.38
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		38,659,078.89	10,956,843.30	1,780,008.37	51,395,930.56

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ).....*ณัฐ ภูธร*.....

(นางนภัค ภูริพงษ์ธร)

นักวิชาการคลัง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....*ณัฐ ภูธร*.....

(นายยงยุทธ นาทะชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

(ลงชื่อ).....*ณัฐ ภูธร*.....

(นายประธาน เวชประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

ณัฐ ภูธร

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นราชการส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่ง ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี ตั้งอยู่ในอำเภอเมืองนครศรีธรรมราช จังหวัดนครศรีธรรมราช มีเนื้อที่ประมาณ 24.02 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 15,052.50 ไร่ ตั้งอยู่ หมู่ที่ 3 ตำบลไชยมนตรี อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรีได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 40,309,200.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 40,367,600.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 12,313,666.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 8,181,838.00 บาท งบลงทุน จำนวน 5,018,800.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,345,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 13,449,896.00 บาท องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์

พัฒนาเด็กองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี หมู่ที่ 3 ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แผนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการการเงินนี้ได้รับข้อมูลชี้ของหน่วยงานต้นสังกัด 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/

๒๒๒๒

ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนึ่งสื่อกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมายเหตุ 3. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณนี้ปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหาร จัดทำทะเบียนและรายวงเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 รายได้จากการขายการแลกเปลี่ยน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง มหุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ทดดิน อาคาร และอุปกรณ์

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหาร จัดทำทะเบียนและรายวงเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

2563

องค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

(หน่วย:บาท)

ตามที่	ผลกระทบ	ตามที่
รายงานไว้เดิม	จากการถือปฏิบัติ	ปรับปรุงใหม่
ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563

งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ	2,630,000.00	(2,630,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)	-	10,328,616.74	10,328,616.74
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	996,180.00	996,180.00
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	6,454,282.83	(6,454,282.83)	-
รายได้จากการรับรู้-ระยะยาว		162,758.40	162,758.40
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	10,917,545.55	14,018,178.75	24,935,724.30
ทุนสำรองเงินสะสม	9,103,355.23	968,142.42	10,071,497.65

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลไชยมนตรี

	ตามที่	ผลกระทบ	ตามที่
	รายงานไว้เดิม	จากการถือปฏิบัติ	ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	355,926.12	355,926.12
ส่วนของทุน		355,926.12	355,926.12

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ติดตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

25/10/25

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพท์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระแสรายการคลัง และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยองค์ประกอบครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลาคงกำหนดที่จะเปลี่ยนไปเป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลือง ที่หน่วยงานมิได้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร บันทึกวัสดุคงเหลือแบบสิ้นงวด

5.5 ลูกหนี้ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาวประกอบด้วย เงินให้กู้ยืม-เงินลงทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนในส่วนที่ยังไม่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ทรัพย์สินประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมาที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

อาคารถาวร

อาคาร คสล.

ไม่/มี

คสล-

30 ปี

15 ปี

2559

อาคารชั่วคราว/โรงเรือน

10 ปี

- สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอมพิวเตอร์เสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็น

20 ปี

ส่วนประกอบหลัก

- สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก

10 ปี

ครุภัณฑ์สำนักงาน

8 ปี

โทรศัพท์เคลื่อนที่ (มือถือ)

3 ปี

ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง

5 ปี

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ

5 ปี

(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีการใช้งาน 15 ปี)

ครุภัณฑ์สำนักงานและเผยแพร่

5 ปี

ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์

2 ปี

ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล

5 ปี

ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์

2 ปี

ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล

5 ปี

ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์

2 ปี

ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล

5 ปี

ครุภัณฑ์สำรวจ

8 ปี

ครุภัณฑ์วิทยุสื่อสารและการบิน

6 ปี

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

4 ปี

ครุภัณฑ์การศึกษา

3 ปี

ครุภัณฑ์งานบ้านครัว

2 ปี

ครุภัณฑ์กีฬา

3 ปี

ครุภัณฑ์ดนตรี

3 ปี

ครุภัณฑ์อาหาร

8 ปี

ครุภัณฑ์สนาม

3 ปี

ครุภัณฑ์อื่น

3 ปี

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ระบบประปาหมู่บ้าน ลานกีฬา หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ดำเนินโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กศ0410.3/ร567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

2561

โครงสร้างพื้นฐานอื่น กำหนดอายุตามประเภทที่มีลักษณะการก่อสร้างและใช้งานเดียวกัน

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย เป็นต้น

5.9 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลา สิ้นคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดอายุคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาดำ สิ้นคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดอายุคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น

5.11 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้ กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผล การดำเนินงานทางการเงิน

5.12 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษี สุราและสรรพภาษีสรรพสามิต ภาษีอากรธรรมเนียมนิคมยกเว้นค่าธรรมเนียมสิทธิและนิติกรรม ค่าอาศรัยและ ค่าเช่าที่ดินของรัฐและอื่น ๆ ฯลฯ และภาษีที่รัฐบาลแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อบต. ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการ ดำเนินงานทางการเงิน

5.13 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุน ให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกิจการภายใน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนด วัตถุประสงค์, รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ของกิจการและการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการและการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

๒๕๖๖

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากธนาคาร

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้อื่นๆ

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงสร้างระยะสั้น

รายได้อื่นๆ

รวม

ลูกหนี้การค้าและบริวาร

ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าและบริวาร

ลูกหนี้การค้าและบริวาร

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้อื่นๆ

หน่วย บาท

ปี 2564

15,677,096.89

15,677,096.89

หน้า 3 จาก 3

ปี 2564

253,365.99

30,689.27

290,055.26

254,550.00

6,227.41

52,786.40

217,991.01

508,046.27

ลูกหนี้การค้า - รับเงินปันผลและดอกเบี้ย

ปีงบประมาณ

ปีงบประมาณ

2564

2565

2566

ลูกหนี้การค้าและบริวาร - ลูกหนี้การค้าและบริวาร

ปีงบประมาณ

2564

2565

2566

ปีงบประมาณ

2564

2565

2566

2567

2568

2569

2570

2571

2572

2573

2574

2575

2576

2577

2577

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ	หมายเหตุ 9
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	ปี 2564
	5,797,823.47
	5,797,823.47

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัตถุดิบเหลือ

วัตถุดิบคงเหลือ	หมายเหตุ 10
รวมสินค้าและวัตถุดิบคงเหลือ	ปี 2564
	221,504.82
	221,504.82

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

เงินให้กู้ยืม - เงินลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	หมายเหตุ 11
	ปี 2564
	64,000.00
	64,000.00

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน	หมายเหตุ 12
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2564
มูลค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	650,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	5,801,000.00
ครุภัณฑ์	361,144.27
มูลค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	3,439,855.73
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	10,989,251.00
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	(5,779,260.32)
	7,210,000.68
	10,874,441.28

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนน	หมายเหตุ 13
มูลค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	2564
ถนน (สุทธิ)	10,639,800.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,499,429.50)
มูลค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	9,140,370.50
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	5,500,026.00
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	(840,649.51)
	2,524,376.39
	19,360,049.05

2564

หมายเหตุ 13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย
ภาษี หัก ณ ที่จ่าย
ค่าใช้จ่ายค่าเช่าอื่น
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วยบาท)	
ปี 2564	
171,761.05	
44,504.15	
26,956.00	
243,221.20	

หมายเหตุ 14 รายได้แผ่นดินรอน้ำส่งคลัง

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน
รวมรายได้แผ่นดินรอน้ำส่งคลัง

(หน่วยบาท)	
ปี 2564	
6.00	
6.00	

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินประกันสินเชื่อ
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วยบาท)	
ปี 2564	
108,510.00	
108,510.00	

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
เงินประกันสินเชื่อ
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วยบาท)	
ปี 2564	
701,069.02	
54,225.00	
755,294.02	

24-325

หมายเหตุ 17 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย บาท)	
ปี 2564	
รายได้ค่าเช่า	157,145.75
รายได้ค่าธรรมเนียม	301,974.85
รายได้ค่าปรับ	20,283.00
รายได้เบี้ยประกันภัย	6,885.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	169,589.46
รายได้จากรายละเอียดค่าและค่าบริการ	1,642,738.00
รายได้เงิน	51,563.87
รวมรายได้จัดเก็บเอง	2,349,979.93

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย บาท)	
ปี 2564	
รายได้ภาษีรถยนต์	453,522.16
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ	9,685,482.17
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. อบจ.ฯ ร้อยละ 5	2,919,601.41
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ	117,828.15
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	5,261,498.20
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,586.00
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าปิโตรเลียม	162,876.32
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	29,033.07
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	691,399.00
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามกฎหมายที่ดิน	1,520.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้สอยศาล	19,339,346.48
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	

หมายเหตุ 19 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย บาท)	
ปี 2564	
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการปฏิบัติงาน	19,164,703.87
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการ	
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดไว้ล่วงหน้า	57,960.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	5,145,526.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	24,368,189.87

หมายเหตุ 20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ

(หน่วย บาท)	
ปี 2564	
รายได้เงิน	2,693.40
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นรางวัลสำหรับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการ	
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ อบท.	2,693.40

255-225

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

- ค่าใช้จ่ายอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ
- ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - กองสวัสดิการ
- ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามโครงการของรัฐบาล
- ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล
- ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโครงการ
- ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา
- ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อบริการสังคม
- รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

(หน่วยบาท)

2564
2,135,314.12
98,950.00
3,397,500.00
3,397,700.00
113,914.36
27,709.00
225,690.00
14,398,777.48

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

- หนี้สินระยะสั้นและหนี้ยาว
- ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อสวัสดิการ
- ค่าใช้จ่ายอื่น
- รวมค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วยบาท)

2564
52,736.40
1,266,201.00
130,000.00
1,448,937.40

