



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือ
อำเภอ วังวิเศษ จังหวัด ตรัง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง

สำเนาถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายบุญเรศ หนูขาว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

นโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าว ไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

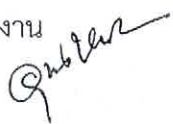
การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



สำเนาถูกต้อง



(นายบุญเรศ หนูขาว)

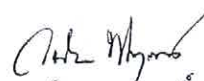
ผู้อำนวยการกองคลัง

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

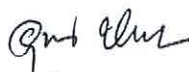
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางสาวนิดา พลฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง



(นางอุไรวรรณ หุ่นุ่ม)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง



(นายบุญเรศ หุ่นชุม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือ
งบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วย : บาท)
สินทรัพย์		2564
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	34,457,951.65
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	282,686.03
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	252,921.30
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	10,621.40
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		35,004,180.38
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	9,276,837.06
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	22,262,509.28
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		31,539,346.34
รวมสินทรัพย์		66,543,526.72

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
(นายบุญเรศ หนูขาว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
(นางสาวเวนิส ขายเกตุ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปราง
เหนือ

ลงชื่อ.....
(นายมงคล หนูประสิทธิ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปราง
เหนือ

สำเนาถูกต้อง
ลงชื่อ.....
(นายบุญเรศ หนูขาว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือ
งบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
		2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	37,023.55
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	13	294,292.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>331,315.55</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	14	<u>1,076,798.19</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,076,798.19</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,408,113.74</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		52,204,533.45
เงินทุนสำรองเงินสะสม		<u>12,930,879.53</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>65,135,412.98</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>66,543,526.72</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
(นายบุญเรศ หนูขาว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
(นางสาวเวนิส ขายเกตุ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปราง
เหนือ

ลงชื่อ.....
(นายมงคล หนูประสิทธิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปราง
เหนือ

สำเนาถูกต้อง

(นายบุญเรศ หนูขาว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
		2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	16	1,622,350.21
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17	17,962,064.68
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18	14,764,947.67
รวมรายได้		<u>34,349,362.56</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	19	9,992,116.41
ค่าบำเหน็จบำนาญ	20	354,000.00
ค่าตอบแทน	21	204,750.00
ค่าใช้สอย	22	1,580,401.97
ค่าวัสดุ	23	1,064,579.20
ค่าสาธารณูปโภค	24	455,841.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	5,497,123.77
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	26	8,642,118.80
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	124,180.14
รวมรายจ่าย		<u>27,915,111.29</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>6,434,251.27</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(นายบุญเรศ หนูขาว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นางสาวเวนิส ขายเกตุ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปราง
เหนือ

ลงชื่อ.....

(นายมงคล หนูประสิทธิ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปราง
เหนือ

สำเนาถูกต้อง

(นายบุญเรศ หนูขาว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือ
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามที่รายงานไว้เดิม	20,715,790.37	11,853,533.43	-	32,569,323.80
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	25,527,082.61	114,372.80	-	25,641,455.41
ยอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	46,242,872.98	11,967,906.23	-	58,210,779.21
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
รายรับตกเป็นส่วนของทุน	117,580.00	-	-	117,580.00
ปรับปรุงระหว่างปี	374,966.89	(2,164.39)	-	372,802.50
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	5,469,113.58	965,137.69	-	6,434,251.27
ยอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	52,204,533.45	12,930,879.53	-	65,135,412.98

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
 (นายบุญเรศ หนูขาว)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
 (นางสาวเวนิส ขายเกตุ)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปราง
 เหนือ

ลงชื่อ.....
 (นายมงคล หนูประสิทธิ์)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปราง
 เหนือ

สำเนาถูกต้อง
 (นายบุญเรศ หนูขาว)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือ อำเภอวังวิเศษ จังหวัดตรัง ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย มีเนื้อที่ประมาณ 68.40 ตารางกิโลเมตร มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำ การดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนา เศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข ปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ ของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือ ตั้งอยู่เลขที่ 17 หมู่ที่ 7 ตำบลวังมะปรางเหนือ อำเภอวังวิเศษ จังหวัดตรัง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 30,120,000 บาท โดยแยกเป็นงบบุคลากร จำนวน 9,964,240.00 บาท งบดำเนินงานจำนวน 5,697,850.00 บาท งบลงทุน จำนวน 5,066,800.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,076,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 8,290,110.00 บาท และรายจ่ายอื่นๆ จำนวน 25,000 บาท

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การ จัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไข เพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์การบริหารส่วน ตำบลวังมะปรางเหนือ ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือ ตาม หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือ ได้จัดทำรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐแทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วน

ที่
2

(นายบุญเรศ หนูขาว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากการแลกเปลี่ยน
- 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 นโยบายบัญชีหนี้สิน

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานที่บัญชี 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 ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือ

(หน่วย : บาท)

ตามที่รายงานไว้เดิม
ณ 30 ก.ย.2563

ผลกระทบจาก
การถือปฏิบัติ

ตามที่ปรับปรุงใหม่
ณ 1 ต.ค.2563

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

สำเนาถูกต้อง



(นายบุญเรศ หนูขาว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

9,892,056.93

14,986,913.18

9,892,056.93

14,986,913.18

(หน่วย : บาท)

ตามที่รายงานไว้เดิม
ณ 30 ก.ย.2563

ผลกระทบจาก
การถือปฏิบัติ

ตามที่ปรับปรุงใหม่
ณ 1 ต.ค.2563

หนี้สิน

รายจ่ายค้างจ่าย

762,485.30

(762,485.30)

-

ส่วนของทุน

เงินสะสม

20,715,790.37

25,527,082.61

46,242,872.98

เงินทุนสำรองเงินสะสม

11,853,533.43

114,372.80

11,967,906.23

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. อาคาร และอุปกรณ์
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียกและเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยองค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือ จะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกาศค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินกิจการจำหน่ายน้ำประปาขององค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือ จะรับรู้ลูกหนี้จากการจำหน่ายน้ำประปาตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ การประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

สำเนาถูกต้อง

(นายบุญเรศ หนูขาว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ค่าเผื่อนี้สงสยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสพการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวน ลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานทางการเงินของลูกหนี้ปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้คง ค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ยอดของลูกหนี้คงค้างทั้งหมด ดังนี้

จำนวนค้างชำระ(ปี)

ร้อยละที่ใช้คำนวณ
ค่าเผื่อนี้สงสยจะสูญ

ปีที่ 2	20
ปีที่ 3-5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้เงินยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่สัญญาเงินยืมได้สิ้นสุดลง แล้ว แต่ยังไม่ได้รับการชำระเงินคืนตามสัญญา ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือได้จ่ายเงินชดใช้ แทนด้วยเงินงบประมาณไปแล้ว และอยู่ระหว่างการฟ้องร้องเพื่อเรียกเงินคืนจากผู้ยืมต่อไป

5.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือมีไว้เพื่อใช้ในการ ดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปราง เหนือวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าประกันภัยรถยนต์ส่วนบุคคล ที่องค์การบริหารส่วนตำบล วังมะปรางเหนือ ได้จ่ายเพื่อซื้อบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคตซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไป ในระยะสั้น (ในปีงบประมาณ 2565) องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือจะรับรู้ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ตามมูลค่าของบริการที่จะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

5.5 อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่ หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคา ทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2560 เป็นต้นมาที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจาก ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธี เส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคา ทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือ ลงวันที่ 20 มิถุนายน 2562 เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ดังนี้

อาคารถาวร

อาคารชั่วคราว/โรงเรือน

สิ้นปีงบประมาณ

25 ปี

9 ปี



(นายบุญเรศ หนูขาว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	17	ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	9	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	18	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	7	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	6	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	6	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3	ปี
- เครื่องจักรกล	7	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	7	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	10	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	3	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	7	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	7	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

5.6 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ได้และมีข้อจำกัดในเรื่องการจำหน่าย เช่น ถนน ระบบประปาหมู่บ้าน ลานคอนกรีตเสริมเหล็ก ที่มีราคาซื้อขายหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือ ลงวันที่ 20 มิถุนายน 2562 เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ดังนี้

สำเนาถูกต้อง



(นายบุญเรศ หนูขาว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ถนนพื้นที่คอนกรีต	12	ปี
ถนนพื้นลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	35	ปี
เขื่อนดิน	35	ปี
เขื่อนปูน	65	ปี
อ่างเก็บน้ำ	45	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	12	ปี

5.7 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรรวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.8 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5 % ,เงินหลักประกันสัญญา หรือเงินอื่นใดซึ่งต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก

5.9 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ.2565

5.10 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.11 รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ, ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ , ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.12 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐอุดหนุนให้ เช่น รายได้อุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจและรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้

สำเนาถูกต้อง



(นายบุญเรศ หนูขาว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

5.13 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.14 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.15 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่รับรู้อย่างเป็นระบบในช่วงอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพื่อรับรู้การใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นในงวดปัจจุบัน

5.16 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปองค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.17 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อเกิดค่าใช้นั้น

สำเนาถูกต้อง



(นายบุญเรศ หนูขาว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	24,457,951.65
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	10,000,000.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>34,457,951.65</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย : บาท)

	2564
รายได้ค้างรับ	29,721.24
รวม	<u>29,721.24</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	53,844.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	19,527.93
ลูกหนี้อื่น	193,773.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(14,180.14)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>252,964.79</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>282,686.03</u>

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	-	-	41,866.00	41,866.00
2563	-	-	1,900.00	1,900.00
2562	-	-	960.00	960.00
2561	-	-	5,022.00	5,022.00
2559	-	-	2,558.00	2,558.00
2557	-	-	1,538.00	1,538.00

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	-	-	6,475.80	6,475.80
2563	-	-	2,408.32	2,408.32
2562	-	-	4,690.29	4,690.29
2561	-	-	1,260.00	1,260.00

สำเนาถูกต้อง

(นายบุญเรศ หนูขาว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2560	-	-	2,954.46	2,954.46
2559	-	-	1,107.16	1,107.16
2558	-	-	307.94	307.94
2556	-	-	323.96	323.96

ลูกหนี้อื่น

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
			193,733.00	193,733.00

หมายเหตุ 8 สิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

2564

วัสดุคงคลัง

252,921.30

รวมสิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ

252,921.30

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

2564

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

10,621.40

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

10,621.40

หมายเหตุ 10 อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

2564

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

7,302,100.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(1,529,030.69)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

5,773,069.31

ครุภัณฑ์

4,489,082.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

(985,314.25)

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

3,503,767.75

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

9,276,837.06

สำเนาถูกต้อง

(นายบุญเรศ หนูขาว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 11 สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)

	2564
ถนน	34,195,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(14,267,178.21)
ถนน (สุทธิ)	19,928,121.79
สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2,818,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(483,612.51)
สิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	2,334,387.49
รวมสิ้นทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	22,262,509.28

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย : บาท)

	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	15,722.12
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	21,301.43
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	37,023.55

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย : บาท)

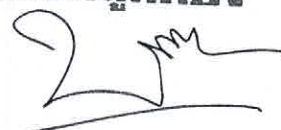
	2564
เงินรับฝากอื่น	23,786.00
เงินรับฝากประกันสัญญา	270,506.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	294,292.00

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,049,108.19
เงินรับฝากประกันสัญญา	27,690.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	1,076,798.19

สำเนาถูกต้อง



(นายบุญเลิศ หนูขาว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันที่เกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	(หน่วย : บาท)
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2564
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	1,030,000.00
- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 องค์การบริหารส่วนตำบลวังมะปรางเหนือมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามอายุของสัญญาได้ดังนี้	
	(หน่วย : บาท)
	2564
ไม่เกิน 1 ปี	207,308.20
	<u>1,237,308.20</u>

หมายเหตุ 16 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย : บาท)
	2564
รายได้ภาษี	120,306.37
รายได้ค่าธรรมเนียม	8,710.90
รายได้ค่าปรับ	706,752.00
รายได้ใบอนุญาต	200.00
รายได้จากค่าเช่า	3,000.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	193,030.48
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	404,656.00
รายได้อื่น	185,694.46
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>1,622,350.21</u>

หมายเหตุ 17 รายได้รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย : บาท)
	2564
รายได้ภาษีรถยนต์	441,803.58
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,498,648.07
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,555,977.28
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	76,271.05
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,705,099.98
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	41,000.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	50,147.10

สำเนาถูกต้อง

(นายบุญเลิศ หนูขาว)

ผู้อำนวยการกองคลัง

	(หน่วย : บาท)
	2564
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	25,961.62
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	543,563.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	23,593.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17,962,064.68

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย : บาท)
	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	12,762,221.67
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	34,776.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	1,966,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	1,950.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	14,764,947.67

หมายเหตุ 19 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,756,941.87
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,908,003.85
ค่าล่วงเวลา	9,240.00
เงินประจำตำแหน่ง	243,080.45
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,302,626.00
เงินค่าครองชีพ	202,544.00
ค่ารักษาพยาบาล	1,950.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	65,625.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	41,353.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,024.24
ค่าเช่าบ้าน	455,722.00
เงินเพิ่ม	3,006.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	9,992,116.41

สำเนาถูกต้อง



(นายบุญเรศ หนูขาว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 20 ค่าบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย : บาท)

2564

บำนาญ

154,000.00

เงินบำเหน็จดำรงชีพ

200,000.00

รวมค่าบำเหน็จบำนาญ

354,000.00

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

(หน่วย : บาท)

2564

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

204,750.00

รวมค่าตอบแทน

204,750.00

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย

(หน่วย : บาท)

2564

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม

207,800.00

ค่าใช้จ่ายเดินทาง

90,756.00

ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา

222,066.73

ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง

79,235.92

ค่าจ้างเหมาบริการ

692,096.00

ค่าธรรมเนียม

13,530.00

ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

70,050.00

ค่าประชาสัมพันธ์

157,619.00

ค่าใช้สอยอื่น

47,248.32

รวมค่าใช้สอย

1,580,401.97

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

(หน่วย : บาท)

2564

ค่าวัสดุทั่วไป

1,064,579.20

รวมค่าตอบแทน

1,064,579.20

สำเนาถูกต้อง

(นายบุญเรศ หนูขาว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย : บาท)

	2564
ค่าไฟฟ้า	291,377.61
ค่าน้ำประปาและบาดาล	51,666.90
ค่าโทรศัพท์	19,268.49
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	64,093.00
ค่าบริการไปรษณีย์	29,435.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>455,841.00</u>

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย : บาท)

	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	555,043.66
ครุภัณฑ์	394,676.21
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,547,403.90
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>5,497,123.77</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

(หน่วย : บาท)

	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	410,160.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	57,442.40
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	7,160,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	811,664.30
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	202,652.10
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>8,642,118.80</u>
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>8,642,118.80</u>

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

- ค่าจัดซื้อถุงยังชีพสำหรับผู้กักตัว จำนวน 53,900.00 บาท
- ค่าจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถขนส่งผู้ป่วย จำนวน 3,542.40 บาท

สำเนาถูกต้อง



(นายบุญเรศ หนูขาว)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

2564

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

14,180.14

ค่าใช้จ่ายอื่น

110,000.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

124,180.14

สำเนาถูกต้อง



(นายบุญเรศ หนูขาว)

ผู้อำนวยการกองคลัง