



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด  
เรื่อง รายงานการเงินประจำปีและรายงานการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

.....  
อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้  
หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้  
กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา  
ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการให้นำส่งคณะรัฐมนตรี  
กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบรวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย  
ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด ได้รับรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของ  
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

(นายชินกฤต นาคสั่ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด

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



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด

### ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน จากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มา เป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติ กับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

#### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านั้นโดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบ เกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจาก การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

#### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็น ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านั้น

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

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

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิตรอนงค์ สมจริง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช

(นางสาวชาลิสา จันทระ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

|                                            | หมายเหตุ | (หน่วย:บาท)<br>2564  |
|--------------------------------------------|----------|----------------------|
| <b>สินทรัพย์</b>                           |          |                      |
| <b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>                  |          |                      |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด             | 6        | 8,397,508.55         |
| ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ           | 7        | 184,972.30           |
| เงินลงทุนระยะสั้น                          | 8        | 17,210,252.27        |
| สินค้าและวัสดุคงเหลือ                      | 9        | 437,967.00           |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น                     | 10       | 4,868.80             |
| <b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>               |          | <u>26,235,568.92</u> |
| <b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>               |          |                      |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ            | 11       | 7,954,216.22         |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ          | 12       | 25,013,181.72        |
| <b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>            |          | <u>32,967,397.94</u> |
| <b>รวมสินทรัพย์</b>                        |          | <u>59,202,966.86</u> |
| <b>หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>    |          |                      |
| <b>หนี้สิน</b>                             |          |                      |
| <b>หนี้สินหมุนเวียน</b>                    |          |                      |
| เจ้าหนี้                                   | 13       | 1,526,780.80         |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                         | 14       | 125,250.15           |
| รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง                   | 15       | 69,340.73            |
| เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น            | 16       | 548,221.57           |
| <b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>                 |          | <u>2,269,593.25</u>  |
| <b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>                 |          |                      |
| เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว             | 17       | 1,485,847.30         |
| <b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>              |          | <u>1,485,847.30</u>  |
| <b>รวมหนี้สิน</b>                          |          | <u>3,755,440.55</u>  |
| <b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>              |          |                      |
| เงินสะสม                                   |          | 41,518,495.33        |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม                       |          | 9,194,238.34         |
| รายได้สะสม                                 |          | 4,734,792.64         |
| <b>รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>           |          | <u>55,447,526.31</u> |
| <b>รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b> |          | <u>59,202,966.86</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ).....

(นางศิริพร สรรพสมบัติ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นางศศิวิมล บุญชูดำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด

(ลงชื่อ).....

(นางศศิวิมล บุญชูดำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

|                                             | หมายเหตุ | (หน่วย:บาท)<br>2564  |
|---------------------------------------------|----------|----------------------|
| <b>รายได้</b>                               |          |                      |
| รายได้จัดเก็บเอง                            | 19       | 1,320,203.98         |
| รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้            | 20       | 15,396,849.09        |
| รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้                   | 21       | 21,450,304.73        |
| รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด | 22       | 7,838.80             |
| <b>รวมรายได้</b>                            |          | <b>38,175,196.60</b> |
| <b>ค่าใช้จ่าย</b>                           |          |                      |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร                           | 23       | 10,967,163.26        |
| ค่าตอบแทน                                   | 24       | 190,530.00           |
| ค่าใช้สอย                                   | 25       | 3,020,751.66         |
| ค่าวัสดุ                                    | 26       | 767,593.73           |
| ค่าสาธารณูปโภค                              | 27       | 382,943.07           |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย               | 28       | 2,690,722.51         |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค            | 29       | 11,261,735.32        |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                              | 30       | 1,043,965.20         |
| <b>รวมค่าใช้จ่าย</b>                        |          | <b>30,325,404.75</b> |
| <b>รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>  |          | <b>7,849,791.85</b>  |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ).....

(นางศิริพร สรรพสมบูรณ์)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นางศศิวิมล บุญชูดำ)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด

(ลงชื่อ).....

(นางศศิวิมล บุญชูดำ)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด

2564

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

| หมายเหตุ                                                 | เงินสะสม      | เงินทุนสำรอง<br>เงินสะสม | รายได้สะสม   | รวมสินทรัพย์<br>สุทธิ/ส่วนทุน |
|----------------------------------------------------------|---------------|--------------------------|--------------|-------------------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 -ตามที่รายงานไว้เดิม | 10,797,660.13 | 7,963,798.39             |              | 18,761,458.52                 |
| การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี                                | 20,487,997.00 | 339,102.44               | 1,197,470.51 | 22,024,569.95                 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563- หลังการปรับปรุง       | 31,285,657.13 | 8,302,900.83             | 1,197,470.51 | 40,786,028.47                 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี2564       |               |                          |              |                               |
| การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน                               | 68,601.75     | -                        | -            | 68,601.75                     |
| การจ่ายจากส่วนของทุน                                     | (269,060.73)  | -                        | -            | (269,060.73)                  |
| ปรับปรุงระหว่างปี                                        | 3,795,406.59  | (280,054.95)             | 3,496,813.33 | 7,012,164.97                  |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด                  | 6,637,890.59  | 1,171,392.46             | 40,508.80    | 7,849,791.85                  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564                      | 41,518,495.33 | 9,194,238.34             | 4,734,792.64 | 55,447,526.31                 |

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(ลงชื่อ).....

(นางศิริพร สรรพสมบัติ)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นางศศิวิมล บุญชูคำ)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด

(ลงชื่อ).....

(นางศศิวิมล บุญชูคำ)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

**หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป**

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด มีฐานะเป็นนิติบุคคล จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ให้บริการกิจการสาธารณะพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐาน แหล่งน้ำสาธารณะ พัฒนาคุณภาพชีวิต ส่งเสริมการศึกษา กิจการด้านสังคมสงเคราะห์ กิจการด้านการเงินการคลังขององค์กรและการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 99 หมู่ที่ 1 ตำบลท่าเสม็ด อำเภอชะอวด จังหวัดนครศรีธรรมราช 80180

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

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน 31,750,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 31,737,300 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 10,720,500 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 8,313,450 บาท งบลงทุน จำนวน 460,400 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,785,000 บาท และงบกลาง จำนวน 10,470,650 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลท่าเสม็ด มีหน้าที่เป็นสถานศึกษาที่ให้การอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการ การเรียนรู้ให้เด็กเล็กที่มีอายุตั้งแต่ 2 - 5 ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

**หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน**

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/

2222

ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

### หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ดได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2)

พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

### หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตาม หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ดต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

นาย

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสม็ด

|                                   | ตามที่<br>รายงานไว้เดิม | ผลกระทบจาก<br>การถือปฏิบัติ | (หน่วย:บาท)<br>ตามที่ปรับปรุง<br>ใหม่ |
|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| งบแสดงฐานะการเงิน                 | ณ 30 ก.ย. 2563          |                             | ณ 1 ต.ค. 2563                         |
| สินทรัพย์                         |                         |                             |                                       |
| รายได้จากรัฐบาลค้างรับ            | 1,890,555.00            | (1,890,555.00)              | -                                     |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)   | -                       | 6,636,987.75                | 6,636,987.75                          |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) | -                       | 13,819,983.77               | 13,819,983.77                         |
| หนี้สิน                           |                         |                             |                                       |
| รายจ่ายค้างจ่าย                   | 2,260,682.92            | (2,260,682.92)              | -                                     |
| ส่วนของทุน                        |                         |                             |                                       |
| เงินสะสม                          | 10,797,660.13           | 20,487,997.00               | 31,285,657.13                         |
| ทุนรองเงินสะสม                    | 7,963,798.39            | 339,102.44                  | 8,302,900.83                          |

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

|                   | ตามที่<br>รายงานไว้เดิม | ผลกระทบจาก<br>การถือปฏิบัติ | (หน่วย:บาท)<br>ตามที่ปรับปรุง<br>ใหม่ |
|-------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| งบแสดงฐานะการเงิน | ณ 30 ก.ย. 2563          |                             | ณ 1 ต.ค. 2563                         |
| สินทรัพย์         | -                       | 1,204,765.06                | 1,204,765.06                          |
| หนี้สิน           | -                       | 7,294.55                    | 7,294.55                              |
| ส่วนของทุน        | -                       | 1,197,470.51                | 1,197,470.51                          |

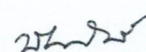
สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่ต้องกรอกประกอบส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝาก  
กระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝาก  
ธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้



## 5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ประกอบด้วย ลูกหนี้เงินยืม เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ค่าภาษี แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยมีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

## 5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

## 5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย วัสดุคงคลังของใช้สิ้นเปลือง ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินการตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

## 5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียน ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย ได้แก่ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

## 5.6 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว ประกอบด้วย เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนในส่วนที่ยังไม่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

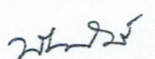
## 5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร ประกอบด้วย อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีการสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

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

|                                                                     |            |
|---------------------------------------------------------------------|------------|
| อาคารถาวร                                                           | 25 - 40 ปี |
| อาคารชั่วคราว/โรงเรือน                                              | 10 ปี      |
| สิ่งปลูกสร้าง                                                       |            |
| สิ่งปลูกสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก | 15 - 25 ปี |
| สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก                | 10 ปี      |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน                                                    | 5 - 10 ปี  |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง                                            | 5 - 15 ปี  |



|                                |           |
|--------------------------------|-----------|
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ          | 5 - 15 ปี |
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่        | 5 - 10 ปี |
| ครุภัณฑ์การเกษตร               |           |
| เครื่องมือและอุปกรณ์           | 2 - 3 ปี  |
| เครื่องจักรกล                  | 10 ปี     |
| ครุภัณฑ์ก่อสร้าง               |           |
| เครื่องมือและอุปกรณ์           | 2 ปี      |
| เครื่องจักรกล                  | 10 ปี     |
| ครุภัณฑ์สำรวจ                  | 5 - 10 ปี |
| ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ | 7 ปี      |
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์            | 3 - 5 ปี  |
| ครุภัณฑ์การศึกษา               | 5 ปี      |
| ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว         | 4 - 5 ปี  |
| ครุภัณฑ์อื่น                   | 4 - 15 ปี |

#### 5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ประกอบด้วย สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ลานกีฬา สะพาน ถนนคอนกรีต เป็นต้น หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

##### สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| ถนนคอนกรีต                    | 15 ปี |
| ถนนลาดยาง                     | 15 ปี |
| สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก        | 30 ปี |
| เขื่อนดิน                     | 30 ปี |
| เขื่อนปูน                     | 60 ปี |
| อ่างเก็บน้ำ                   | 60 ปี |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | 15 ปี |

#### 5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

*ม.ร.ว.*

#### 5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น ประกอบด้วย เงินรับฝากเงินโครงการศูนย์ช่วยเหลือประชาชน เงินรับฝากและ เงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่นเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

#### 5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลา ส่งคืน เกิน 1 ปี ประกอบด้วยเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลัง ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เป็นต้น

#### 5.12 รายได้จัดเก็บเอง

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

#### 5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

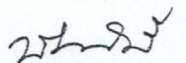
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ ประกอบด้วย ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

#### 5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ ประกอบด้วย เงินอุดหนุนทุกประเภทที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่น อุดหนุนให้ เช่นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนด วัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

#### 5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด ประกอบด้วย รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด



หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินฝากสถาบันการเงิน

8,397,508.55

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

8,397,508.55

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

72,450.00

รายได้ค้างรับ

69,758.20

รวม

142,208.20

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

41,775.00

ลูกหนี้ค่าภาษี

2,570.41

หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(1,581.31)

ลูกหนี้อื่นการค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

42,764.10

รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

184,972.30

ลูกหนี้ค่าภาษี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ปีงบประมาณ        | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ<br>ไม่เกิน 30 วัน | เกินกำหนดชำระ<br>เกินกว่า 30 วัน | รวม      |
|-------------------|--------------------|---------------------------------|----------------------------------|----------|
| 2562              | -                  | -                               | 1,505.04                         | 1,505.04 |
| 2560              | -                  | -                               | 473.17                           | 473.17   |
| 2559              | -                  | -                               | 323.36                           | 323.36   |
| ตั้งแต่ 2558 ลงไป | -                  | -                               | 268.84                           | 268.84   |

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ปีงบประมาณ | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ<br>ไม่เกิน 30 วัน | เกินกำหนดชำระ<br>เกินกว่า 30 วัน | รวม       |
|------------|--------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------|
| 2564       | -                  | 9,090.00                        | 32,685.00                        | 41,775.00 |

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

| ปีงบประมาณ | ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | เกินกำหนดชำระ<br>ไม่เกิน 30 วัน | เกินกำหนดชำระ<br>เกินกว่า 30 วัน | รวม       |
|------------|--------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------|
| 2564       | -                  | -                               | 72,450.00                        | 72,450.00 |

WWS

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

|                      |               |
|----------------------|---------------|
|                      | ปี 2564       |
| เงินฝากประจำ         | 17,210,252.27 |
| รวมเงินลงทุนระยะสั้น | 17,210,252.27 |

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

|                         |            |
|-------------------------|------------|
|                         | ปี 2564    |
| วัสดุคงคลัง             | 437,967.00 |
| รวมสินค้าและวัสดุคงคลัง | 437,967.00 |

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

|                           |          |
|---------------------------|----------|
|                           | ปี 2564  |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า    | 4,868.80 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 4,868.80 |

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

|                                               |                |
|-----------------------------------------------|----------------|
|                                               | ปี 2564        |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง                         | 10,717,380.00  |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | (3,226,871.19) |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)                 | 7,490,508.81   |
| ครุภัณฑ์                                      | 977,000.00     |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์              | (513,292.59)   |
| ครุภัณฑ์ (สุทธิ)                              | 463,707.41     |
| รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)            | 7,954,216.22   |

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

|                                                       |                 |
|-------------------------------------------------------|-----------------|
|                                                       | ปี 2564         |
| ถนน                                                   | 34,801,821.00   |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน                           | (14,645,264.50) |
| ถนน (สุทธิ)                                           | 20,156,556.50   |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น                         | 6,325,000.00    |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | (1,468,374.78)  |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)                 | 4,856,625.22    |
| รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)                  | 25,013,181.72   |

Wanwan

หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เจ้าหนี้การค้า

1,478,590.80

เจ้าหนี้อื่น

48,190.00

รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น

1,526,780.80

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

17,268.61

ภาษี หัก ณ ที่จ่าย

19,703.34

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น

88,278.20

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

125,250.15

หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน

69,340.73

รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

69,340.73

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากอื่น

219,383.57

เงินประกันสัญญา

328,838.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

548,221.57

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

1,011,024.30

เงินประกันสัญญา

474,823.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

1,485,847.30

25/12/2564

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย รักษาความสะอาด และการจ้างเหมาบริการอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนเงิน 46,000 บาท

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

อาคารสำนักงาน จำนวน 1 โครงการ

301,000.00

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - ถนน จำนวน 4 โครงการ

1,769,000.00

รวม

2,070,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุงและจัดหาทรัพย์สิน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาดังนี้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

ไม่เกิน 1 ปี

166,562.34

รวม

166,562.34

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษี

34,495.32

รายได้ค่าธรรมเนียม

164,350.70

รายได้ค่าปรับ

800.00

รายได้ใบอนุญาต

157.50

รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล

239,632.27

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

776,375.00

รายได้อื่น

104,393.19

รวมรายได้จัดเก็บเอง

1,320,203.98

25/9/25

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                                                                  |                      |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|
| รายได้ภาษีรถยนต์                                                 | 408,482.21           |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ                         | 8,429,600.67         |
| รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ                     | 2,119,769.61         |
| รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ                                            | 85,626.99            |
| รายได้ภาษีสรรพสามิต                                              | 3,821,008.33         |
| รายได้ค่าภาคหลวงแร่                                              | 118,275.95           |
| รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม                                       | 21,091.33            |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน | 392,994.00           |
| รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้                                 | <u>15,396,849.09</u> |

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                                                        |                      |
|--------------------------------------------------------|----------------------|
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน | 16,336,857.73        |
| รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์         | 298,932.00           |
| รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ                              | 4,677,955.00         |
| รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น                       | 136,560.00           |
| รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้                           | <u>21,450,304.73</u> |

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ อปท.

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                                                           |                 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|
| รายได้อื่น                                                | 7,838.80        |
| รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของ อปท. | <u>7,838.80</u> |

หมายเหตุ 23

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                                              |                      |
|----------------------------------------------|----------------------|
| เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)                        | 6,052,705.12         |
| เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)                     | 2,052,720.00         |
| เงินประจำตำแหน่ง                             | 294,000.00           |
| ค่าจ้าง                                      | 479,160.00           |
| เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 1,373,130.00         |
| เงินค่าครองชีพ                               | 32,130.00            |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร                         | 50,450.00            |
| เงินวิทยฐานะ                                 | 92,693.54            |
| เงินสมทบ กบท.                                | 321,814.00           |
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม                    | 41,968.00            |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน                      | 2,892.60             |
| ค่าเช่าบ้าน                                  | 173,500.00           |
| รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร                         | <u>10,967,163.26</u> |

25/12/2564

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                        |                   |
|------------------------|-------------------|
| ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน | 190,230.00        |
| ค่าตอบแทนอื่น          | 300.00            |
| รวมค่าตอบแทน           | <u>190,530.00</u> |

ค่าตอบแทน ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

- ค่าตอบแทน อปพร. ในการเฝ้าระวัง ดูแลความปลอดภัยศูนย์พักคอย จำนวน 1,320 บาท

รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,320 บาท

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม            | 115,860.00          |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง                   | 67,871.91           |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา             | 1,301,383.00        |
| ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง          | 115,950.00          |
| ค่าจ้างเหมาบริการ                   | 1,233,968.75        |
| ค่าเช่า                             | 20,800.00           |
| ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | 94,490.00           |
| ค่าประชาสัมพันธ์                    | 37,630.00           |
| ค่าใช้สอยอื่น                       | 32,798.00           |
| รวมค่าใช้สอย                        | <u>3,020,751.66</u> |

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| ต้นทุนขาย-สินค้าและบริการ | 658,012.73        |
| ค่าวัสดุทั่วไป            | 109,581.00        |
| รวมค่าวัสดุ               | <u>767,593.73</u> |

*Handwritten signature*

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| ค่าไฟฟ้า                     | 305,667.38        |
| ค่าโทรศัพท์                  | 1,462.69          |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 72,602.00         |
| ค่าบริการไปรษณีย์            | 3,211.00          |
| รวมค่าสาธารณูปโภค            | <u>382,943.07</u> |

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง            | 321,571.24          |
| ครุภัณฑ์                         | 104,768.24          |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน        | 2,264,383.03        |
| รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | <u>2,690,722.51</u> |

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

|                                                  |                      |
|--------------------------------------------------|----------------------|
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ                 | 2,287,259.20         |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น       | 15,000.00            |
| เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรไม่หวังผลกำไร | 30,000.00            |
| ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล           | 47,610.00            |
| ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล                     | 8,427,600.00         |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ                   | 281,606.12           |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา                   | 16,100.00            |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อบริการสังคม                | 156,560.00           |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน        | <u>11,261,735.32</u> |

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

1. ค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย

- ค่าจัดซื้อวัสดุและอุปกรณ์ จำนวนเงิน 28,050.00 บาท
- ค่าจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ จำนวนเงิน 860.00 บาท

2. ค่าใช้จ่ายผู้กักตัว

- ค่าอาหารผู้ที่กักตัว จำนวนเงิน 18,700.00 บาท

รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 47,610.00 บาท

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อบริการสังคม

- ค่าจัดซื้อวัสดุและอุปกรณ์ จำนวนเงิน 134,160.00 บาท
- ค่าจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ จำนวนเงิน 2,400.00 บาท

รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 136,560.00 บาท

*Handwritten signature*

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หนังสือสัญญาและหนังสือ

1,581.31

ค่าจำหน่ายสินทรัพย์

497,853.89

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย

464,530.00

ค่าใช้จ่ายอื่น

80,000.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

1,043,965.20

๒๗๖๕