

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง
อำเภอธาตุพนม จังหวัดนครพนม
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สำเนาถูกต้อง


(นางสายนรัตน์ อรุ้ง)
นักวิชาการเงินและบัญชี



รายงานของผู้สอบบัญชี

สำเนาถูกต้อง

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง

(นางสายนรัตน์ อร้ง)
นักวิชาการเงินและบัญชี

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Thana



ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

ด้านนายกตล

(นางสายนรัตน์ อรุณ)
นักวิชาการเงินและบัญชี



- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายจักรกริช พลตาหาญ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม

(นางกรกนก สีลา)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง

(นางสายรัตน์ อู๋รัง)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง อำเภอธาตุพนม จังหวัดนครพนม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	5,160,319.23
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	50,151.82
เงินลงทุนระยะสั้น	8	17,369,464.40
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	79,044.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	2,145.76
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>22,661,125.21</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ระยะยาว	11	610,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	14,730,741.34
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	15,406,759.91
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>30,747,501.25</u>
รวมสินทรัพย์		<u>53,408,626.46</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวสุตา ลาวัลย์)

ผู้อำนวยการสวัสดิการสังคม

ราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวนวลจันทร์ ไวยพัฒน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง

(นายสังคม แสนคำ)

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวยรรัตน์ อรุ้ง)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง อำเภอดุพณม์ จังหวัดนครพนม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

14 14,216.39

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

15 189,508.00

รวมหนี้สินหมุนเวียน

203,724.39

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

16 1,158,308.06

หนี้สินไม่หมุนเวียน

17 4.00

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

1,158,312.06

รวมหนี้สิน

1,362,036.45

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม

39,247,576.65

เงินทุนสำรองเงินสะสม

9,636,932.62

รายได้สะสม

3,162,080.74

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

52,046,590.01

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

53,408,626.46

ทนาย

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

✓

(นางสาวสุดา ลาคล้าย)

(นางสาวนวลจันทร์ ไวยพัฒน์)

(นายสังคม แสนคำ)

ผู้อำนวยการสวัสดิการสังคม

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

สำเนาจาก...

(นางสายนรัตน์ อรุ้ง)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง อำเภอดุพนม จังหวัดนครพนม
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

รายได้	หมายเหตุ	
รายได้จัดเก็บเอง	19	854,940.99
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	15,258,926.00
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	22,260,684.49
รายได้กิจการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	15,646.29
รวมรายได้		<u>38,390,197.77</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	13,248,427.00
ค่าตอบแทน	24	165,380.00
ค่าใช้สอย	25	2,084,848.13
ค่าวัสดุ	26	802,543.50
ค่าสาธารณูปโภค	27	413,138.16
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	2,827,390.11
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	29	10,214,677.40
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	90,800.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>29,847,204.30</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>8,542,993.47</u></u>

7/10/2564

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวสุตา ลาลัย)

ผู้อำนวยการสวัสดิการสังคม

ข้าราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวนวลจันทร์ ไวยพัฒน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง

(นายสังคม แสนคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง

สำเนาถูกต้อง

(นางสายนรัตน์ อู๋รัง)
 นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง อำเภอดุพนม จังหวัดนครพนม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตามที่รายงานไว้เดิม	11,402,155.79	7,995,843.44		19,397,999.23
การปรับปรุงส่วนของทุน	24,385,899.81	382,357.70	999,950.13	25,768,207.64
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังการปรับปรุง	35,788,055.60	8,378,201.14	999,950.13	45,166,206.87
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	-	-	-
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	(3,646,145.05)	4,790.40	1,978,744.32	(1,662,610.33)
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	7,105,666.10	1,253,941.08	183,386.29	8,542,993.47
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	39,247,576.65	9,636,932.62	3,162,080.74	52,046,590.01

7/10/2564

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวสุดา ลาวัลย์)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม



(นางสาวนวลจันทร์ ไวยพัฒน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง



(นายสังคม แสนคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวนรรัตน์ อรุณ)
นักวิชาการเงินและบัญชี

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง อำเภอดงหลวง จังหวัดนครพนม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขนาดกลาง มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่ง มีหน้าที่ในการบริหารงานเพื่อให้บริการประชาชนในเขตพื้นที่การปกครอง มีการจัดการดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุข โภคสาธารณสุข การ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น ซึ่งมีการแบ่งโครงสร้างการบริหารงานออกเป็น 2 ฝ่าย คือข้าราชการการเมือง และข้าราชการฝ่ายประจำ โดยมีพนักงานจ้างตามภารกิจ และพนักงานจ้างทั่วไป จ้างเหมาบริการต่าง ๆ ช่วยเหลือในการปฏิบัติราชการ เป็นต้น

อำนาจถูกต้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง ตั้งอยู่ที่บ้านโพนแพง หมู่ 2 ตำบลโพนแพง อำเภอดงหลวง จังหวัดนครพนม 48110 เบอร์โทรศัพท์ 042- 052519 โทรสาร 042-052519 มีอาณาเขตการปกครองพื้นที่ ประมาณ 11.25 ตารางกิโลเมตร จำนวน 8 หมู่บ้าน ได้รับการยกฐานะจากองค์การบริหารส่วนตำบล ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2540

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1.พระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลและสภาตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับ ที่ 7) พ.ศ. 2562

2.พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 30,500,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 32,000,000.- บาท) โดยแยกเป็นงบบุคลากร จำนวน 13,650,348.-บาท งบดำเนินงาน จำนวน 5,120,483.- บาท งบลงทุน จำนวน 1,361,400.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,671,000.- บาท และงบกลาง จำนวน 8,696,769.-บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโพนแพง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านตาลกุด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านยางเดี่ยว และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านห้วยทราย ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

(นางสาวอริณันต์ นริศรุ่งเรือง)
นักวิชาการเงินและบัญชี

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงาน การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

ท.ท.ท. 2

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

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบันองค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

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

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

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

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวนริศ อรุณ)
นักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

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

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

พิมพ์

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนแพง

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย.2563		1 ต.ค.2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	2,336,000.00	(2,336,000.00)	
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	11,893,341.79	11,893,341.79
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	12,668,703.50	12,668,703.50
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	2,549,051.30	(2,549,051.30)	-
รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว	-	6,839.08	6,839.08
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	11,402,155.79	24,385,899.81	35,788,055.60
เงินทุนสำรองเงินสะสม	7,995,843.44	382,357.70	9,612,157.92

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย.2563		1 ต.ค.2563
สินทรัพย์	-	999,950.13	999,950.13
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนกองทุน	-	999,950.13	999,950.13

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

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวยนรัตน์ อู๋รุ่ง)
นักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืน ภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงานโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

- ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืน ภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

- รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ได้ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย เงินฝากประจำ เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้งธนาคารรัฐวิสาหกิจหรือสถาบันการเงินเอกชน โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไปรวมอยู่ด้วย เช่น เงินกองทุนเงินทดแทนของเดือน ตุลาคม 2564 - ธันวาคม 2564 เป็นต้น

5.6 ลูกหนี้-ระยะยาว

ลูกหนี้-ระยะยาว ได้แก่ เงินให้กู้ยืมระยะยาว-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ในกรณีนี้จะจ่ายคืนภายหลัง 1 ปี

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวนรัตน์ อรุณ)
นักวิชาการเงินและบัญชี

ทินนา

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็น สินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

- ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุ การใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 25661 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและแนวนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

อาคารถาวร	15-40	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8-15	ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15-25	ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5-15	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-12	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-30	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5-10	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2-5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2-5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2-5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5-10	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5-15	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3-5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2-5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2-5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	2-5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	2-5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5-10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2-5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2-15	ปี

สำเนาออกคลัง

(นางสาวนรินทร์ อู๋รัง)
นักวิชาการเงินและบัญชี

11/10/2567

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ได้และมีข้อจำกัดในการจัดจำหน่าย เช่น ระบบประปาหมู่บ้าน ลานกีฬา หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม ทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ได้ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณหักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10-20	ปี
ถนนลาดยาง	3-10	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20-50	ปี
เขื่อนดิน	20-50	ปี
เขื่อนปูน	50-80	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30-80	ปี
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3-8	ปี
-ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง		

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวนฤตน์ อรุณ)
นักวิชาการเงินและบัญชี

5.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย

1. เจ้าหนี้การค้า เป็นจำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหนี้แก่หน่วยงานภาครัฐ หรือ บุคคลภายนอกในการจัดซื้อจัดจ้าง
2. เจ้าหนี้อื่น เป็น จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหนี้แก่หน่วยงานภาครัฐ หรือ บุคคลภายนอก

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร รวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

พิมพ์

5.11 รายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับ เหลือจ่ายและยังมิได้ส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน รอส่งคืนในปีถัดไป

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืน ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินประกันสัญญาที่กำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เป็นต้น

5.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

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

5.14 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่ต้องกรปกรครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเอง ได้แก่ รายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้อื่นที่ไม่ใช่ภาษี เช่น รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน เป็นต้น

5.15 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง รายได้ภาษีและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลจัดเก็บและจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น ภาษีล้อเลื่อนและรถยนต์ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้หมายถึง เงินที่ที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ และภารกิจถ่ายโอนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.18 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.19 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

สำเนาถูกต้อง

(นางสายรัตน์ อู๋รัง)
นักวิชาการเงินและบัญชี

พิมพ์

5.20 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะ รับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

7/2/2564

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวนริศร์ อรุณ)
นักวิชาการเงินและบัญชี

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย:บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	5,160,319.23
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>5,160,319.23</u>
หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย:บาท)
ลูกหนี้เงินยืม	11,100.00
เงินให้กู้ยืม-เศรษฐกิจชุมชน	36,000.00
รายได้ค้างรับ	3,051.82
รวม	<u>50,151.82</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>50,151.82</u>
หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินฝากประจำ	17,369,464.40
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>17,369,464.40</u>
หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
วัสดุคงคลัง	79,044.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>79,044.00</u>
หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,145.76
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>2,145.76</u>
หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ยืม -เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	610,000.00
รวมลูกหนี้-ระยะยาว	<u>610,000.00</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางสายนรัตน์ อรุ้ง)
นักวิชาการเงินและบัญชี

พิมพ์

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	988,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	15,009,099.89
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(4,810,060.67)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	10,199,039.22
ครุภัณฑ์	5,016,785.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,473,082.88)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	3,543,702.12
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	14,730,741.34

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย:บาท)
ถนน	14,568,507.04
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(3,842,323.54)
ถนน (สุทธิ)	10,726,183.50
สะพาน	44,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(7,787.50)
สะพาน (สุทธิ)	36,712.50
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	6,690,131.48
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(2,046,267.57)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	4,643,863.91
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	15,406,759.91

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย:บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	8,685.62
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	5,530.77
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14,216.39

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากอื่น	26,983.00
เงินประกันสัญญา ระยะสั้น	162,525.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	189,508.00

สำเนาถูกต้อง

(นางสายนรัตน์ อู๋รัง)
นักวิชาการเงินและบัญชี

7/11/2564

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	928,878.06
เงินประกันสัญญา ระยะยาว	229,430.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,158,308.06</u>

หมายเหตุ 17 หนี้สินไม่หมุนเวียน	(หน่วย:บาท)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	4.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>4.00</u>

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินการที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันในวันที่ 30 กันยายน 2564 สัญญาเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร จำนวนเงินรวม 3,500.-บาท ดังนี้

	(หน่วย:บาท)
ไม่เกิน 1 ปี	3,500.00
รวม	3,500.00

ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการแพทย์ฉุกเฉินเบื้องต้น ค่าจ้างเหมาเหมาจัดเก็บขยะ ค่าจ้างเหมาพนักงานขับรถกระเช้า ประจำเดือน กันยายน 2564 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 66,000.-บาท

	(หน่วย:บาท)
ค่าจ้างเหมาบริการ	66,000.00
รวม	66,000.00

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำนวนเงิน 28,892.50 บาท จำแนกตามระยะเวลาสัญญาดังนี้

	(หน่วย:บาท)
ไม่เกิน 1 ปี	28,892.50
รวม	28,892.50

สำเนาถูกต้อง

(นางสายนรัตน์ อูร์จ)
นักวิชาการเงินและบัญชี

Tham

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	36,670.87
รายได้ค่าธรรมเนียม	189,618.20
รายได้ค่าปรับ	4,125.00
รายได้ใบอนุญาต	6,190.00
รายได้จากค่าเช่า	12,500.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	136,977.74
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	347,400.00
รายได้อื่น	121,459.18
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>854,940.99</u>

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	299,832.47
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,708,563.36
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,964,822.19
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	36,393.48
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,900,045.37
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	44.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	33,875.36
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	21,524.77
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	293,825.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>15,258,926.00</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	17,549,124.49
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	70,560.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	4,641,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>22,260,684.49</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวนรรัตน์ อรุ้ง)
นักวิชาการเงินและบัญชี

7/10/2564

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายได้จากการดำเนินงาน

รายได้อื่น

15,646.29

รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

15,646.29

รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

15,646.29

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)

6,238,705.00

เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)

2,157,462.00

ค่าจ้าง

231,060.00

เงินประจำตำแหน่ง

252,000.00

เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

3,266,010.00

เงินค่าครองชีพ

247,194.00

เงินช่วยการศึกษาบุตร

35,690.00

เงินวิทยฐานะ

245,000.00

เงินสมทบ กบท.

288,672.00

เงินสมทบกองทุนประกันสังคม

116,263.00

เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

7,871.00

ค่าเช่าบ้าน

162,500.00

รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร

13,248,427.00

สำนักงานลูกจ้าง

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

(หน่วย:บาท)

54,080.00

ค่าตอบแทนอื่น

111,300.00

รวมค่าตอบแทน

165,380.00

(นางสาวธนรัตน์ อรุณ)
นักวิชาการเงินและบัญชี

พิมพ์

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	81,100.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	91,900.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	82,226.34
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	206,000.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,530,819.49
ค่าเช่า	31,500.00
ค่าประชาสัมพันธ์	600.00
ค่าใช้สอยอื่น	60,702.30
รวมค่าใช้สอย	<u>2,084,848.13</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวนรัตน์ อรุณ)
นักวิชาการเงินและบัญชี

ได้มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวข้องกับการป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าอาหาร
ค่ากำจัดขยะติดเชื้อ

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายตามโครงการป้องกันการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019	323,280.00
รวม	<u>323,280.00</u>

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
ค่าวัสดุทั่วไป	792,003.50
ค่าวัสดุที่มีไว้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	10,540.00
รวมค่าวัสดุ	<u>802,543.50</u>

ได้มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวข้องกับการป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ค่าจัดซื้อวัสดุทางการแพทย์
ค่าวัสดุอื่น ตามโครงการจัดตั้งศูนย์กักตัวฯ

	(หน่วย:บาท)
ค่าวัสดุทางการแพทย์	73,015.00
ค่าวัสดุอื่นๆ สำหรับใช้ตามโครงการฯ	135,474.34
รวม	<u>208,489.34</u>

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	321,127.85
ค่าโทรศัพท์	1,209.10
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	87,208.21
ค่าบริการไปรษณีย์	3,593.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>413,138.16</u>

9/10/2563

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(หน่วย:บาท)

ครุภัณฑ์

569,777.08

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

479,773.50

รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

1,777,839.53

2,827,390.11

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

(หน่วย:บาท)

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ

462,363.52

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

30,000.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรไม่หวังผลกำไร

833,000.00

ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล

7,585,100.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ

1,179,213.88

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา

80,000.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

25,000.00

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรไม่หวังผลกำไร

20,000.00

รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

10,214,677.40

รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

10,214,677.40

ได้มีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

อุดหนุนเทศบาลธาตุพนมได้ตามโครงการจัดตั้งโรงพยาบาลสนาม

(หน่วย:บาท)

อ.ธาตุพนม

30,000.00

รวม

30,000.00

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

90,800.00

90,800.00

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวนรรัตน์ อรุณ)
นักวิชาการเงินและบัญชี

7/10/2564