



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงรายงานการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารได้จัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงิน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับรายงานการเงิน หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

หากในการปฏิบัติงานข้างต้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องรายงานข้อเท็จจริงนั้น ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบว่ามีความผิดที่กล่าวถึงในรายงาน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึงสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผล ของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง ของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับ เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูล ว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวไพมณี หน่อเรือน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงราย

(นางสาวสุธาสนี ญาณประสาธ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 29 มีนาคม 2565

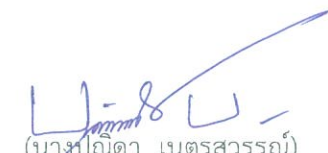
องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	118,875,096.07
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	810,882.50
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	0.01
เงินลงทุนระยะสั้น	9	20,702,781.02
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	10	566,442.10
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		140,955,201.70
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ระยะยาว	11	440,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	56,159,484.31
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	73,814,645.35
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		130,414,129.66
รวมสินทรัพย์		271,369,331.36

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางปณิดา เนตรสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายทัต วงเมือง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง


(นายณัฐกรณ์ ใจรังสี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง



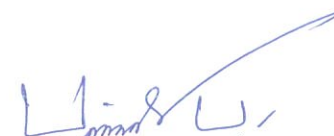
องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้	14	60,980.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	289,063.29
รายได้รับล่วงหน้า	16	61,321.75
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	17	34,000.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	18	1,549,427.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,994,792.04</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	19	3,432,058.09
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>3,432,058.09</u>
รวมหนี้สิน		<u>5,426,850.13</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		192,936,021.34
เงินทุนสำรองเงินสะสม		46,303,741.58
รายได้สะสม		26,702,718.31
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>265,942,481.23</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>271,369,331.36</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางปณิดา เนตรสุวรรณ)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายทัต วังเมือง)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง


 (นายณฐกรณ ใจรังสี)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง




องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	21	3,170,012.53
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	22	53,365,356.22
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	23	80,552,413.44
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	24	46,933.43
รวมรายได้		<u>137,134,715.62</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	30,501,997.27
ค่าบำเหน็จบำนาญ	26	167,440.00
ค่าตอบแทน	27	1,836,125.00
ค่าใช้สอย	28	12,087,992.56
ค่าวัสดุ	29	2,493,208.44
ค่าสาธารณูปโภค	30	1,029,861.56
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	10,105,950.07
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	32	43,288,920.88
ค่าใช้จ่ายอื่น	33	700,264.74
รวมค่าใช้จ่าย		<u>102,211,760.52</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>34,922,955.10</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางชนัดดา เนตรสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

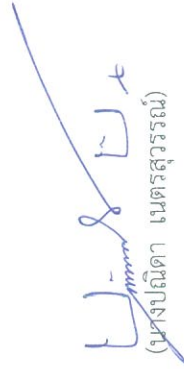

(นายทัต วังเมือง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง


(นายณัฐกรณ์ ใจรังสี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	69,485,664.07	39,723,209.26	-	109,208,873.33
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	4	1,617,989.40	24,747,282.98	120,695,019.05
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	163,815,410.74	41,341,198.66	24,747,282.98	229,903,892.38
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	816,130.51	-	174,569.94	990,700.45
ปรับปรุงระหว่างปี	298,281.91	20,272.65	(193,621.26)	124,933.30
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	28,006,198.18	4,942,270.27	1,974,486.65	34,922,955.10
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	192,936,021.34	46,303,741.58	26,702,718.31	265,942,481.23

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางปณิดา เนตรสุวรรณ)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายทัต วังเมือง)
 นายองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง


 (นายณัฐกรณ์ ใจรังสี)
 นายองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้าน เศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก รักษาความเป็นระเบียบเรียบร้อย การดูแลการจราจร และส่งเสริมสนับสนุน หน่วยงานอื่นในการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว รักษาความสะอาด ของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดการ ส่งเสริม และสนับสนุนการจัดการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม และ การฝึกอบรมให้แก่ประชาชน รวมทั้งการจัดการหรือสนับสนุนการดูแลและพัฒนาเด็กเล็กตามแนวทาง ที่เสนอแนะจากกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ คุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม บำรุงรักษาศิลปะ จารีต ประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมาย โดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร ให้มีน้ำเพื่อการอุปโภค บริโภค และ การเกษตร ให้มีและบำรุงการไฟฟ้าหรือแสงสว่างโดยวิธีอื่น ให้มีและบำรุงรักษาทางระบายน้ำ ให้มีและ บำรุงสถานที่ประชุม การกีฬา การพักผ่อนหย่อนใจและสวนสาธารณะ ให้มีและส่งเสริมกลุ่มเกษตรกร และกิจการสหกรณ์ ส่งเสริมให้มีอุตสาหกรรมในครอบครัว บำรุงและส่งเสริมการประกอบอาชีพของราษฎร การคุ้มครองดูแลและรักษาทรัพย์สินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดิน หาผลประโยชน์จากทรัพย์สินของ องค์การบริหารส่วนตำบล ให้มีตลาด ท่าเทียบเรือ และท่าข้าม กิจการเกี่ยวกับการพาณิชย์ การท่องเที่ยว การผังเมือง

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ตั้งอยู่ที่ 200 หมู่ที่ 11 ตำบลป่าตึง อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาองค์การบริหารส่วนตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 122,800,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 120,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 23,906,896.00 บาท และงบประจำ จำนวน 98,893,104.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง มีหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 7 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านป่าบง, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านสันติสุข, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านห้วยมะหินฝน, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑

บ้านจะพื่อ, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหล่อโย ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัดตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง 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

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	27,212,300.33	27,212,300.33
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	57,868,518.01	57,868,518.01
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	10,866,917.73	(10,866,917.73)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	69,485,664.07	94,329,746.67	163,815,410.74
ทุนสำรองเงินสะสม	39,723,209.26	1,617,989.40	41,341,198.66

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค.
สินทรัพย์	-	24,748,919.50	24,748,919.50
หนี้สิน	-	1,636.52	1,636.52
ส่วนของทุน	-	24,747,282.98	24,747,282.98

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

๑๒

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ หมายถึง ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการลูกหนี้บุคคลภายนอก ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับรู้มูลค่าที่ตราไว้

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

เงินรอรับคืน หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรอเรียกคืนจากการจ่ายเงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง และจะนำส่งคืนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากธนาคารประเภทประจำระยะสั้น โดยจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.6 ลูกหนี้ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาว เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจจะมีดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ ในกรณีนี้จะจ่ายคืนภายหลัง 1 ปี

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็น สินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตาม บัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่าง น่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อม บำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุ การใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	25 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	6 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ยกเว้น เครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 20 ปี	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี

ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	7 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	
กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก	

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทักค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	15 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	25 ปี
เขื่อนดิน	25 ปี

เชื่อนปูน	60 ปี
อ่างเก็บน้ำ	50 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	20 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.9 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึง เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีกำหนดจ่าย แต่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันในปีงบประมาณ

5.11 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า ที่ได้รับล่วงหน้าจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ก่อนที่จะเกิดค่าใช้จ่าย ซึ่งจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

5.12 รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง หมายถึง เงินที่หน่วยงานได้รับ เหลือจ่ายและยังมีได้ส่งคืนเป็นเงินรายได้แผ่นดิน รอนาส่งคืนในปีถัดไป

5.13 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนให้กับผู้มีสิทธิ์

5.14 เงินประกัน

เงินประกัน หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับไว้เพื่อจ่ายคืนเมื่อถึงกำหนดระยะเวลา

5.15 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง บรรดารายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการจัดเก็บเอง ในรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งเป็นรายได้ที่เกิดจากการดำเนินกิจการตามปกติ ประกอบด้วย รายได้ประเภทภาษี รายได้ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ ใบอนุญาต รายได้อื่น

5.16 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง บรรดารายได้ที่รัฐบาลดำเนินการจัดเก็บและจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับรู้เป็นรายได้ในระหว่างปีงบประมาณ ประกอบด้วย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสู่ราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่ และค่าภาคหลวงปิโตรเลียม

5.17 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ ประกอบด้วย รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

5.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง บรรดารายได้ที่หน่วยงานภายใต้สังกัดรับรู้เข้าเป็นเงินรายได้ระหว่างปีงบประมาณ ประกอบด้วย ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

หมายเหตุ 6	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(หน่วย : บาท)
	เงินฝากสถาบันการเงิน	38,502,564.58
	เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	80,372,531.49
	รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>118,875,096.07</u>

หมายเหตุ 7	ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	(หน่วย : บาท)
	ลูกหนี้เงินยืม	181,015.00
	เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนระยะสั้น	240,000.00
	รายได้ค้างรับ	265,863.51
	รวม	<u>686,878.51</u>
	ลูกหนี้ค่าภาษี	100,716.55
	ลูกหนี้อื่น	117,961.00
	หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(94,673.56)
	รวมลูกหนี้ค่าภาษี	<u>124,003.99</u>
	รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>810,882.50</u>

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

				(หน่วย:บาท)
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึง กำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 15 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 15 วัน	รวม
2564	-	-	181,015.00	181,015.00

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

				(หน่วย:บาท)
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึง กำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	-	-	117,961.00	117,961.00

๑

หมายเหตุ 8	ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
	เงินรอรับคืน	0.01
	รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	0.01
หมายเหตุ 9	เงินลงทุนระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
	เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี	20,702,781.02
	รวมเงินลงทุนระยะสั้น	20,702,781.02
หมายเหตุ 10	สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย : บาท)
	วัสดุคงคลัง	566,442.10
	รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	566,442.10
หมายเหตุ 11	ลูกหนี้ระยะยาว	(หน่วย : บาท)
	เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	680,000.00
	หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(240,000.00)
	รวมลูกหนี้ระยะยาว	440,000.00
หมายเหตุ 12	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย : บาท)
	ที่ดิน	7,946,830.00
	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	60,778,219.73
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(22,585,435.74)
	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	38,192,783.99
	ครุภัณฑ์	13,134,593.97
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,170,703.65)
	ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	9,963,890.32
	พักครุภัณฑ์	55,980.00
	รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	56,159,484.31

๑

หมายเหตุ 13	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย : บาท)
	ถนน	78,274,166.48
	<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(43,296,581.54)
	ถนน (สุทธิ)	<u>34,977,584.94</u>
	สะพาน	3,188,100.00
	<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(1,157,505.89)
	สะพาน (สุทธิ)	<u>2,030,594.11</u>
	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	44,434,139.61
	<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(7,627,673.31)
	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>36,806,466.30</u>
	รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>73,814,645.35</u></u>
หมายเหตุ 14	เจ้าหนี้ระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
	เจ้าหนี้การค้า	60,980.00
	รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u><u>60,980.00</u></u>
หมายเหตุ 15	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย : บาท)
	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	1,893.90
	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	163,359.36
	ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	78,058.13
	ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	45,751.90
	รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u><u>289,063.29</u></u>
หมายเหตุ 16	รายได้รับล่วงหน้า	(หน่วย : บาท)
	รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	61,321.75
	รวมรายได้รับล่วงหน้า	<u><u>61,321.75</u></u>

หมายเหตุ 17	รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(หน่วย : บาท)
	เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	34,000.00
	รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>34,000.00</u>
หมายเหตุ 18	เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย : บาท)
	เงินรับฝากอื่น	108,294.00
	เงินประกันสัญญาระยะสั้น	1,441,133.00
	รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>1,549,427.00</u>
หมายเหตุ 19	เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย : บาท)
	เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนระยะยาว	2,336,337.09
	เงินประกันสัญญาระยะยาว	1,095,721.00
	รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>3,432,058.09</u>

๑

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

(หน่วย : บาท)

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ดังนี้

ไม่เกิน 1 ปี	75,000.00
รวม	<u>75,000.00</u>

ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาจัดงานประชาสัมพันธ์และส่งเสริมการสร้างธุรกิจในระดับชุมชน และการจ้างเหมาบริการอื่นเป็นจำนวน 718,856.95 บาท

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	3,964,500.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	215,700.00
รวม	<u>4,180,200.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง จัดหา และปรับปรุงสินทรัพย์

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

ไม่เกิน 1 ปี	26,552.00
รวม	<u>26,552.00</u>
รวมภาระผูกพัน	<u>5,000,608.95</u>

หมายเหตุ 21 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษี	395,066.93
รายได้อากร	14,740.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	1,200,697.00
รายได้ค่าปรับ	106,793.00
รายได้ใบอนุญาต	12,576.00
รายได้จากค่าเช่า	185,235.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	1,098,134.72
รายได้อื่น	156,769.88
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>3,170,012.53</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย : บาท)
รายได้ภาษียรถยนต์	1,475,322.13
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	16,043,293.73
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	11,475,690.75
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	464,687.81
รายได้ภาษีสรรพสามิต	21,223,601.79
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	201,454.89
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	117,068.12
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	2,341,954.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	22,283.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>53,365,356.22</u>

หมายเหตุ 23	รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย : บาท)
	รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	71,302,897.47
	รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	784,224.00
	รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	8,465,291.97
	รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>80,552,413.44</u>
หมายเหตุ 24	รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	(หน่วย : บาท)
	รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
	รายได้อื่น	46,933.43
	รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>46,933.43</u>
หมายเหตุ 25	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย : บาท)
	เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	13,112,291.77
	เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	3,673,320.00
	ค่าล่วงเวลา	40,110.00
	เงินประจำตำแหน่ง	300,915.00
	ค่าจ้าง	5,384,390.00
	เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3,228,429.00
	เงินค่าครองชีพ	367,205.00
	โบนัส	1,536,372.00
	เงินช่วยการศึกษาบุตร	102,800.00
	เงินวิทยะฐาน	587,480.00
	เงินสมทบ กบข.	23,176.50
	เงินสมทบ กบท.	1,012,400.00
	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	281,087.00
	เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	17,805.00
	ค่าเช่าบ้าน	706,258.00
	เงินเพิ่ม	127,958.00
	รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>30,501,997.27</u>

หมายเหตุ 26	ค่าบำเหน็จบำนาญ	(หน่วย : บาท)
	เงินบำเหน็จ	167,440.00
	รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>167,440.00</u>
หมายเหตุ 27	ค่าตอบแทน	(หน่วย : บาท)
	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	1,836,125.00
	รวมค่าตอบแทน	<u>1,836,125.00</u>
หมายเหตุ 28	ค่าใช้จ่าย	(หน่วย : บาท)
	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	547,299.70
	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	74,708.50
	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,549,798.98
	ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	562,958.20
	ค่าจ้างเหมาบริการ	6,785,064.17
	ค่าใช้จ่ายในการประชุม	80,395.00
	ค่าเช่า	727,000.00
	ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	594,198.01
	ค่าประชาสัมพันธ์	114,920.00
	ค่าใช้จ่ายอื่น	51,650.00
	รวมค่าใช้จ่าย	<u>12,087,992.56</u>
หมายเหตุ 29	ค่าวัสดุ	(หน่วย : บาท)
	ค่าวัสดุทั่วไป	2,249,910.44
	ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	243,298.00
	รวมค่าวัสดุ	<u>2,493,208.44</u>
	มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้	
	ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ประกอบด้วย	
	(1) จัดซื้อน้ำยาฆ่าเชื้อ 100 ml จำนวน 50 ขวด จำนวนเงิน 4,600 บาท (สี่พันหกร้อยบาทถ้วน)	
	(2) จัดซื้อผลิตภัณฑ์ฆ่าเชื้อสำหรับพื้นผิว ทีโพล์ ควอทแซน แกลลอนละ 5 ลิตร	
	จำนวน 10 แกลลอน จำนวนเงิน 20,000 บาท (สองหมื่นบาทถ้วน)	
	(3) ค่าจัดซื้อชุดตรวจ (COVID - 19 Antigen test self-test kits)	
	จำนวนเงิน 99,000.00 บาท (เก้าหมื่นเก้าพันบาทถ้วน)	

หมายเหตุ 30	ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย : บาท)
	ค่าไฟฟ้า	733,554.18
	ค่าน้ำประปาและบาดาล	1,123.00
	ค่าโทรศัพท์	48,997.08
	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	232,218.30
	ค่าบริการไปรษณีย์	13,969.00
	รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>1,029,861.56</u>

หมายเหตุ 31	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย : บาท)
	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,355,519.19
	ครุภัณฑ์	1,386,355.13
	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	6,364,075.75
	รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>10,105,950.07</u>

หมายเหตุ 32	ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย : บาท)
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	11,544,695.70
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	1,070,000.00
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	144,551.52
	ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	355,829.00
	ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	26,224,400.00
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	2,556,303.66
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	1,223,741.00
	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	149,400.00
	รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>43,288,920.88</u>
	รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>43,288,920.88</u>

มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ประกอบด้วย

(1) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการจัดตั้งสถานที่ควบคุมเพื่อสังเกตอาการป่วย ศูนย์พักคอย

๑

- เช่น ที่นอนปิกนิก มุ้งกันยุงและแมลง หมอนหนุน ผ้าห่มชนิดผ้านาโน
 จำนวนเงิน 14,000.00 บาท (หนึ่งหมื่นสี่พันบาทถ้วน)
- (2) จัดซื้อ เตียงไม้ จำนวนเงิน 13,600.00 บาท (หนึ่งหมื่นสามพันหกร้อยบาทถ้วน)
- (3) ค่าจ้างเหมาจัดทำฉากกั้นจุดคัดกรอง เจ้าหน้าที่ และฉากกั้นห้อง
 จำนวนเงิน 17,000.00 บาท (หนึ่งหมื่นเจ็ดพันบาทถ้วน)
- (4) ค่าจัดซื้อชุดตรวจ (COVID - 19 Antigen test self-test kits)
 จำนวนเงิน 108,000.00 บาท (หนึ่งแสนแปดพันบาทถ้วน)
- (5) ค่าจัดซื้อเฟสชีว แบบแวน จำนวนเงิน 6,000.00 บาท (หกพันบาทถ้วน)
- (6) ค่าจ้างเหมาจัดทำอาหารให้แก่ผู้กักกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 สถานที่กักกันโรค
 (Local Quarantine) ณ โรงเรียนบ้านสันติสุข จำนวนเงิน 106,700.00 บาท
 (หนึ่งแสนหกพันเจ็ดร้อยบาทถ้วน)
- (7) ค่าจัดซื้อหน้ากากอนามัย เจลล้างมือแอลกอฮอล์ขนาด 470 มล. ชุดป้องกันเชื้อโรค
 (ชุด PPE) จำนวนเงิน 52,739.00 บาท (ห้าหมื่นสองพันเจ็ดร้อยสามสิบเก้าบาทถ้วน)
- (8) ค่าจัดซื้อเจลล้างมือ 500 ml. หน้ากากอนามัย KLEAN MASK 50 ชิ้น
 ที่วัดดอนหม่อมอินฟารेट YUWELL จำนวนเงิน 18,460.00 บาท
 (หนึ่งหมื่นแปดพันสี่ร้อยหกสิบบาทถ้วน)

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายอื่น	(หน่วย : บาท)
หนี้สงสัยจะสูญ	94,673.56
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	5,579.08
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	180,012.10
ค่าใช้จ่ายอื่น	420,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	700,264.74