



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
เรื่อง รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๒ “ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน” นั้น

บัดนี้ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครนายก ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ เสร็จแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๕

(นายพงษ์สวัสดิ์ อีระวัฒนกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
อำเภอเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

สำเนาถูกต้อง

นางกัญฮารัตน์ อรัญรัตน์
ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นของเรื่องทีกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

๑. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๑๒ บัญชีที่ดินอาคารและอุปกรณ์ แสดงยอดคงเหลือสุทธิ จำนวน ๒๐,๗๑๑,๗๒๐.๐๘ บาท จากการตรวจสอบยอดคงเหลือตามบัญชีกับทะเบียนข้อมูลสินทรัพย์ในระบบบัญชีฯ (e-LAAS) พบว่าค่าเสื่อมราคาสะสมมียอดคงเหลือตามบัญชีสูงกว่าทะเบียนจำนวน ๕,๑๐๒,๑๘๔.๓๓ บาท องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระยังไม่ทราบสาเหตุของผลต่างจำนวนดังกล่าว นอกจากนี้ยังพบว่ามีการจัดประเภทสินทรัพย์ไม่เป็นไปตามคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลให้ค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาสะสม และที่ดินอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ที่แสดงในรายงานการเงินไม่ถูกต้อง

๒. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๑๓ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน แสดงยอดคงเหลือสุทธิ จำนวน ๓๘,๘๙๘,๔๕๒.๙๓ บาท จากการตรวจสอบพบว่าสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานหลายรายการที่ยกยอดเข้าบัญชีเป็นลักษณะของค่าใช้จ่าย ไม่เข้าเกณฑ์รับรู้เป็นสินทรัพย์ มีการจัดประเภทสินทรัพย์ไม่เป็นไปตามคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฯ เช่น นำสินทรัพย์ประเภทสิ่งปลูกสร้าง ไปบันทึกไว้ในประเภทถนน นอกจากนี้ยังพบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

สำเนาถูกต้อง

นางกัมมรัตน์ อธิบุตร
ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ไม่ได้ประกาศกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น ทำให้การปันส่วนค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่เป็นระบบและไม่เป็นไปตามคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ข้อผิดพลาดดังกล่าวส่งผลให้ค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาสะสม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ และเงินสะสม ที่แสดงในรายงานการเงินไม่ถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในรายการดังกล่าวข้างต้นได้ เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระชี้แจงว่าอยู่ระหว่างตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลสินทรัพย์ในระบบบัญชี (e-LAAS) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอของรายการดังกล่าวได้ จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการเหล่านี้หรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบแสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

สำเนาถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

นางกนกวรรณ อรัญญคุณ
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

ลาเนาถูกต้อง

นางกนกวรรณ อริยวิเศษ
ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางสาวสมปอง เรืองอำนาจ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครนายก



(นางสาวจิตจงภักดิ์ ดิสรณ์ธรรมวุฒิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

ลานาลูกตอง



นางกัญยรัตน์ อรัญธม
ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	59,610,878.13
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	141,629.90
เงินลงทุนระยะสั้น	8	27,713,775.14
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	125,022.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	9,899.75
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>87,601,204.92</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	60,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	20,711,720.08
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	38,898,452.93
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>59,670,173.01</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>147,271,377.93</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางกัญยรัตน์ อรัญรัตน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวพรจิตร ปัจจัย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ


(นางทองสวัสดิ์ อีระวัฒนกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

สถานาลูกตั้ง


นางกัญยรัตน์ อรัญรัตน์
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
หนี้สิน		2564
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	40,136.75
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	15	88,063.86
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>128,200.61</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	16	2,037,035.05
หนี้สินไม่หมุนเวียน	17	740.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,037,775.05</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,165,975.66</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		114,664,517.43
เงินทุนสำรองเงินสะสม		29,605,794.02
รายได้สะสม		835,090.82
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>145,105,402.27</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>147,271,377.93</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางกัญยรัตน์ อรัญรัตน์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวพรจิตร ปัจจัย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

(นายพงษ์สวัสดิ์ อีระวัฒนกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

สำเนาถูกต้อง

นางกัญยรัตน์ อรัญรัตน์
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท) 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	19	2,460,387.96
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	29,174,211.77
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	31,150,213.39
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	22	4,995.94
รวมรายได้		62,789,809.06
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	15,815,522.00
ค่าตอบแทน	24	897,460.00
ค่าใช้สอย	25	2,963,443.01
ค่าวัสดุ	26	1,035,207.20
ค่าสาธารณูปโภค	27	487,497.39
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	17,338,469.49
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	29	20,001,725.07
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	1,278,402.24
รวมค่าใช้จ่าย		59,817,726.40
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		2,972,082.66

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางกัญยารัตน์ อรัณูรุม)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวพรจิตร ปัจจัย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ


(นายพงษ์สวัสดิ์ ธีระวัฒนกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

สถานะถูกต้อง

นางกัญยารัตน์ อรัณูรุม
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	(หน่วย : บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	44,811,374.85	27,713,775.14		72,525,149.99
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	67,145,573.42	1,456,256.32	766,522.88	69,368,352.62
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	111,956,948.27	29,170,031.46	766,522.88	141,893,502.61
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	238,248.00	-	-	238,248.00
ปรับปรุงระหว่างปี	1240.15	218.85	110.00	1,569.00
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	2,468,081.01	435,543.71	68,457.94	2,972,082.66
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	114,664,517.43	29,605,794.02	835,090.82	145,105,402.27

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางกัญรัตน์ อรัญธม)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวพรจิตร ปัจจัย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ


(นายพงษ์สวัสดิ์ อีระวัฒนกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ

นางกัญรัตน์ อรัญธม
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องการจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ 19 มกราคม พ.ศ.2539 มีเนื้อที่ประมาณ 38.34 ตารางกิโลเมตร มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ตั้งอยู่ที่เลขที่ 169 หมู่ที่ 9 ตำบลเขาพระ อำเภอเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก 26000 อาณาเขตติดต่อ

ทิศเหนือ	ติดต่อกับ	อำเภอแก่งคอย	จังหวัดสระบุรี และอุทยานแห่งชาติเขาใหญ่
ทิศใต้	ติดต่อกับ	ตำบลบ้านใหญ่	อำเภอเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก
ทิศตะวันออก	ติดต่อกับ	ตำบลสาริกา	อำเภอเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก
ทิศตะวันตก	ติดต่อกับ	ตำบลพรหมณี	อำเภอเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 5) พ.ศ.2546

ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 หมวด 2 ว่าด้วยการกำหนดอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบการบริการสาธารณะ มาตรา 16 มาตรา 17 และ มาตรา 18 ได้กำหนดหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบต่างๆ โดยจัดแบ่งกรอบการให้บริการสาธารณะออกเป็น 6 ด้าน ได้แก่

1. ด้านโครงสร้างพื้นฐาน
2. ด้านงานส่งเสริมคุณภาพชีวิต
3. ด้านการจัดระเบียบชุมชน สังคม และการรักษาความสงบเรียบร้อย
4. ด้านการวางแผน การส่งเสริมการลงทุน พาณิชยกรรมและการท่องเที่ยว
5. ด้านการบริหารจัดการ และการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม
6. ด้านศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณีและภูมิปัญญาท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 54,939,315 บาท โดยแยกเป็น

งบบุคลากร	จำนวน	18,260,144.00	บาท
งบดำเนินงาน	จำนวน	15,011,115.00	บาท
งบลงทุน	จำนวน	6,539,000.00	บาท
งบเงินอุดหนุน	จำนวน	1,910,000.00	บาท
รายจ่ายอื่น	จำนวน	20,000.00	บาท
งบกลาง	จำนวน	13,199,056.00	บาท

นางสาวอารัตน์ อธิบุตร
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย 1) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ (โรงเรียนวัดเกาะกระชาย) และ 2) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ โรงเรียนวัดสมบุญสามัคคี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ 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 รายได้จากการขายการแลกเปลี่ยน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า

สำเนาฉบับนี้

นางกัญจน์ อธิคุณ
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ (ต่อ)

- 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 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี 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

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ อำเภอเมืองนครนายก จังหวัดนครนายก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	1,632,000.00	(1,632,000.00)	-
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	-	52,000.00	52,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	24,220,978.71	24,220,978.71
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	36,252,475.57	36,252,475.57
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	9,708,375.46	(9,708,375.46)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	44,811,374.85	67,145,573.42	111,956,948.27
เงินทุนสำรองเงินสะสม	27,713,775.14	1,456,256.32	29,170,031.46

นางสินยารัตน์ อริญรัตน์
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ (โรงเรียนวัดเกาะกระชาย)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	359,980.36	359,980.36
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	37,792.00	37,792.00
หนี้สิน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	499.64	499.64
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม	-	397,272.72	397,272.72

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ (โรงเรียนวัดสมบุญร่มไทร)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	351,418.18	351,418.18
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	18,810.00	18,810.00
หนี้สิน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		978.02	978.02
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม		369,250.16	369,250.16

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

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก เงินฝากกระทรวงการคลังและเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้เงินฝากสถาบันการเงิน

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณแสดงตามมูลค่าที่ได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประกาศค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้างค้าง ณ วันสิ้นสุดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้ค้างค้างทั้งหมด

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน เงินลงทุนจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือจัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว ดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย

วัสดุคงเหลือ แสดงมูลค่าตามราคาทุน ด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

นางกนิยารัตน์ อธิรัตน
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

5.5 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า คือ ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคตซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน และหากจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญหน่วยงานควรเปิดเผยให้ทราบถึงประเภท ของรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

5.6 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

ลูกหนี้ - ระยะเวลา หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืนเป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมให้ใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และต้นทุนค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารถาวร	20 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบ	20 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบ	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
- โทรศัพท์เคลื่อนที่ (มือถือ)	3 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า ให้มีอายุการใช้งาน 15-20 ปี)	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี

สถานะถูกต้อง

นางกัญญารัตน์ อธิบุตร
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

ครุภัณฑ์การเกษตร

- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี

ครุภัณฑ์โรงงาน

- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี

ครุภัณฑ์ก่อสร้าง

- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี

ครุภัณฑ์สำรวจ

8 ปี

ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์

6 ปี

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

4 ปี

ครุภัณฑ์การศึกษา

3 ปี

ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว

2 ปี

ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ

3 ปี

ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์

3 ปี

ครุภัณฑ์สนาม

3 ปี

ครุภัณฑ์อื่น

8 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

6 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

- ถนนคอนกรีต	10	ปี
- ถนนลาดยาง	3	ปี
- สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
- เขื่อนดิน	20	ปี
- เขื่อนปูน	50	ปี
- อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5	ปี

ลงนามถูกต้อง

นางกัญญาพร อธิคุณ
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรรวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงิน หลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน ซึ่งจะต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้ฝาก หรือเงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี

5.12 เงินสะสม

เงินสะสม คือ เงินรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณ หลังจากที่ได้หักทุนสำรองเงินสะสมไว้แล้ว และรวมทั้งเงินสะสมปีก่อน ๆ ด้วย

5.13 เงินทุนสำรองเงินสะสม

เงินทุนสำรองเงินสะสม คือ ยอดเงินสะสมที่กั้นไว้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ รับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรักษาเสถียรภาพการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

5.14 รายได้สะสม

รายได้สะสม คือ เงินรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปี ทุกสิ้นปีงบประมาณ (ใช้กับหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

5.15 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บ จากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเองได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

รายได้จากการขายสินค้า รับรู้เมื่อส่งมอบสินค้าหรือได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทน ของความเป็นเจ้าของให้กับผู้ซื้อแล้ว ส่วนรายได้จากการให้บริการ รับรู้เมื่อการให้บริการแล้วเสร็จและส่งมอบงานบริการเรียบร้อยแล้ว

รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง
เงินปันผล รับรู้เมื่อมีสิทธิได้รับเงินปันผล

สถานะถูกปิด

นางกนิษฐา ตรีบุญเกิด
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

5.16 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ และค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท.ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.17 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน, รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์, รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.18 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร, รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

5.19 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้น เกิดขึ้น และแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.20 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นและให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประเภทต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.21 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นโดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าหรือบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.22 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น


นางกัญญารัตน์ อธิญญา
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากสถาบันการเงิน

59,610,878.13

รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

59,610,878.13

เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เลขที่บัญชี 0412366449 จำนวนเงิน 1,503,569.67 บาท
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เลขที่บัญชี 0412546659 จำนวนเงิน 43,777,653.78 บาท
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เลขที่บัญชี 2111689882 จำนวนเงิน 13,535,763.45 บาท
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เลขที่บัญชี 2110218223 ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
(โรงเรียนวัดเกาะกระชาย) จำนวนเงิน 386,144.11 บาท
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เลขที่บัญชี 2110218231 ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
โรงเรียนวัดสมบุญสามัคคี จำนวนเงิน 407,747.12 บาท

ลงนามถูกต้อง


นางสาวอรรัตน์ อธิบุตรม
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินยืม	10,560.00
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	40,000.00
รายได้ค้างรับ	32,394.41
รวม	82,954.41
ลูกหนี้ค่าภาษี	36,346.45
หัก ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ	(29,670.96)
ลูกหนี้ค่าภาษี (สุทธิ)	6,675.49
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	52,000.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	141,629.90

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	และการส่งใช้ไปสำคัญ	ไม่เกิน 15 วัน	เกินกว่า 15 วัน	
ปี 2564	10,560.00	-	-	10,560.00

ลูกหนี้เงินยืมยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ไปสำคัญ จำนวน 10,560.00 บาท

1. ยืมเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (เบี้ยเลี้ยง) ศูนย์พักคอย ณ กองร้อยอาสาสมัครฯ จำนวน 6,720.00 บาท
2. ยืมเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (เบี้ยเลี้ยง) สถานที่กักกันกลุ่มเสี่ยงเพื่อสังเกตอาการ ณ วังรีสีสอร์ท จำนวน 3,840.00 บาท

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	-	-	36,346.45	36,346.45

ลูกหนี้ค่าภาษีเกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน จำนวน 36,346.45 บาท

1. ภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน 34,495.18 บาท
2. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน 1,651.27 บาท
3. ภาษีป้าย จำนวน 200.00 บาท

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	40,000.00	-	-	40,000.00

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ จำนวน 40,000.00 บาท

1. กลุ่มประกอบอาชีพรายย่อย จำนวน 20,000.00 บาท
2. กลุ่มทำสวน จำนวน 20,000.00 บาท

สถานาลูกต้อง

นางกัญญารัตน์ อรัญรัตน์
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินฝากประจำ

27,713,775.14

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

27,713,775.14

เงินฝากประจำ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (สาขานครนายก) 0414072931 จำนวน 27,713,775.14 บาท

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง

125,022.00

รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ

125,022.00

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

9,899.75

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

9,899.75

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า จำนวน 9,899.75 บาท

ค่าจัดทำประกันภัยรถยนต์ส่วนกลางองค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ จำนวน 10 คัน รวมจ่ายทั้งสิ้น 76,881.02 บาท

ตั้งเป็นค่าใช้จ่ายล่วงหน้าตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 - 16 พฤศจิกายน 2564 จำนวน 9,899.75 บาท

สำเนาถูกต้อง


นางกัญชารัตน์ อรัญรัตน์
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

60,000.00

รวมลูกหนี้ - ระยะยาว

60,000.00

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

1. กลุ่มประกอบอาชีพรายย่อย จำนวน 20,000.00 บาท

2. กลุ่มทำสวน จำนวน 40,000.00 บาท

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน

6,301,500.00

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

17,349,083.56

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

(8,141,007.68)

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)

9,208,075.88

ครุภัณฑ์

10,338,190.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์

(5,136,045.80)

ครุภัณฑ์ (สุทธิ)

5,202,144.20

รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

20,711,720.08

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนน

77,768,667.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน

(43,560,582.01)

ถนน (สุทธิ)

34,208,084.99

สะพาน

49,400.00

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน

(20,171.67)

สะพาน (สุทธิ)

29,228.33

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

25,268,000.04

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น

(20,606,860.43)

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)

4,661,139.61

รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

38,898,452.93

สำเนาถูกต้อง

นางกัญญารัตน์ อรัญรัตน์
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

 ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

21,365.36

 ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

18,771.39

รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

40,136.75

รายละเอียดดังนี้

 ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย จำนวน 21,365.36 บาท

 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จำนวน 11,936.72 บาท

 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.1 จำนวน 3,300.00 บาท

 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก จำนวน 2,365.77 บาท

 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากหน่วยงานของรัฐ จำนวน 183.85 บาท

 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ศพด.อบต.เขาพระ โรงเรียนวัดเกาะกระชาย) จำนวน 285.98 บาท

 ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ศพด.อบต.เขาพระ โรงเรียนวัดสมบุญสามัคคี) จำนวน 699.07 บาท

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

 เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่

8,068.86

 เงินประกันสัญญา

79,995.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

88,063.86

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

 เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

1,599,870.05

 เงินประกันสัญญา

437,165.00

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

2,037,035.05

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 17 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

 รายได้รอการรับรู้ - ระยะยาว

740.00

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

740.00

สถานาดูกต้อง

นางกัญชารัตน์ อธิคุณ
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการอื่น เป็นจำนวน 35,000.- บาท

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

3,321,700.00

รวม

3,321,700.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ
และบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญา ดังนี้

ไม่เกิน 1 ปี

1,107,940.04

รวม

1,107,940.04

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้ภาษี

361,964.42

รายได้ค่าธรรมเนียม

378,515.00

รายได้ค่าปรับ

1,323,352.00

รายได้ใบอนุญาต

13,040.00

รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล

346,264.52

รายได้อื่น

37,252.02

รวมรายได้จัดเก็บเอง

2,460,387.96

ลงนามถูกต้อง


นางกนกวรรณ อริยธรรมา
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ภาษีรถยนต์	687,814.34
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,658,607.05
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,603,466.78
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	314,804.08
รายได้ภาษีสรรพสามิต	7,853,975.60
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	2,023.50
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	66,010.91
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	43,328.44
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทกภัยแห่งชาติ	184,108.07
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	4,745,843.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	14,230.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>29,174,211.77</u>

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไป	29,608,389.39
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	61,824.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	1,480,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>31,150,213.39</u>

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	4,995.94
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>4,995.94</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>4,995.94</u>

นายก อบจ.สุราษฎร์ธานี


นาย วิชาญ อรัญรัตน์
ผู้ว่าราชการจังหวัด

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,335,883.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	3,044,369.00
เงินประจำตำแหน่ง	258,888.00
ค่าจ้าง	3,627,841.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,372,584.00
เงินค่าครองชีพ	423,229.00
โบนัส	670,173.00
ค่ารักษาพยาบาล	740.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	63,400.00
เงินวิทยฐานะ	84,000.00
เงินสมทบ กบท.	625,827.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	177,326.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	9,457.00
ค่าเช่าบ้าน	75,839.00
เงินเพิ่ม	45,966.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>15,815,522.00</u>

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	858,760.00
ค่าตอบแทนอื่น	38,700.00
รวมค่าตอบแทน	<u>897,460.00</u>

นางสาวสุกัญญา

นางกัญจน์รัตน์ อรัญรัตน์
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	140,550.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	123,790.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,285,101.72
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	463,795.70
ค่าจ้างเหมาบริการ	76,399.32
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	17,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	105,819.00
ค่าใช้สอยอื่น	750,987.27
รวมค่าใช้สอย	<u>2,963,443.01</u>

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุทั่วไป	789,811.20
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	245,396.00
รวมค่าวัสดุ	<u>1,035,207.20</u>

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า	364,671.07
ค่าโทรศัพท์	5,555.80
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	46,690.52
ค่าบริการไปรษณีย์	70,580.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>487,497.39</u>

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,500,515.96
ครุภัณฑ์	2,872,944.67
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	12,965,008.86
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>17,338,469.49</u>

นางสาวสุกัญญา

นางกนกวรรณ อริยวิเศษ
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)
2564

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

 ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,092,159.56
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาครัฐวิสาหกิจ	138,700.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	475,408.95
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	16,453,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	470,017.06
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	131,998.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	240,341.50
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>20,001,725.07</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>20,001,725.07</u>

1. ค่าใช้จ่ายศูนย์พักคอย ณ กองร้อยอาสารักษาดินแดน

 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

- จ้างติดตั้งระบบกล้องวงจรปิด จำนวน 15,760 (ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 12,100.00 บาท)
- จัดซื้อวัสดุไฟฟ้าและวัสดุก่อสร้างเช่น สายไฟ หลอดไฟ สแตนเลส ไม้ยูคาฯ จำนวน 29,605.00 บาท
- อาหารและน้ำดื่มสำหรับผู้ป่วย จำนวน 57,500.00 บาท
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (เบี้ยเลี้ยง) จำนวน 58,800.00 บาท
- ค่าจัดซื้อวัสดุ เช่น สบู่ แปรงสีฟัน ฯ จำนวน 94,955.00 บาท
- ค่าจัดซื้อชุดป้องกันสารเคมี (PPE) จำนวน 32,300.00 บาท - ค่าจัดทำป้ายไวนิล จำนวน 1,000.00 บาท
- ค่าติดตั้งเครื่องพร้อมโปรแกรมระบบการใช้งาน จำนวน 3 ชุด ๆ ละ 4,500.00 บาท (ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 13,500 บาท)
- จัดซื้อวัสดุเพื่อจัดทำถังขยะอันตรายฯ เช่น เหล็กกล้าไนซ์ ฯ จำนวน 10,608.00 บาท
- ค่าไฟฟ้า จำนวน 7,824.17 บาท - ค่าบริการอินเทอร์เน็ต จำนวน 4,096.78 บาท

2. ค่าใช้จ่ายสถานที่กักกันกลุ่มเสี่ยงเพื่อสังเกตอาการ ณ วังวีรสีร์

 2.1 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (เบี้ยเลี้ยง) จำนวน 58,560.00 บาท

 2.2 ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม

- ค่าจัดซื้อวัสดุ เช่น ชุดตรวจหาเชื้อโควิด 19 ชุดวัดอุณหภูมิ จำนวน 212,500.00 บาท
- ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและสารหล่อลื่นรับผู้ป่วยโควิด 19 จำนวน 1,891.50 บาท

นางกัญญาณัฐ

นางกัญญาณัฐ ศรีบุญธรรม
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาพระ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค (ต่อ)

3. โครงการจัดตั้งจุดตรวจ จุดสกัด ป้องกัน ฝ่าระวังและควบคุมการระบาดฯ

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

- จัดซื้อวัสดุ เช่น กรวยจราจร แผงกั้นจราจร ฯ จำนวน 32,200.00 บาท
- ค่าจ้างเหมาโต๊ะพร้อมเก้าอี้ ติดตั้งไฟ ฯ จำนวน 5,500.00 บาท
- ค่าจ้างเหมาจัดทำป้ายสำหรับโครงการตั้งจุดตรวจฯ จำนวน 7,150.00 บาท
- ค่าอาหารและน้ำดื่ม สำหรับเจ้าหน้าที่ประจำจุดตรวจ จำนวน 56,000.00 บาท
- จัดซื้อกระบอกล้างมือ ถุงขยะสีดำ จำนวน 730.00 บาท
- จัดซื้อวัสดุ เช่น ถุงมือยาง เต็นท์พับ ฯ จำนวน 14,920.00 บาท

ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม (ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

- โครงการให้ความช่วยเหลือผู้ที่ได้รับผลกระทบฯ จำนวน 18,000.00 บาท
- ค่าจัดซื้อชุดป้องกันสารเคมี (PPE) จำนวน 7,950.00 บาท

(หน่วย : บาท)

2564

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

29,670.96

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย

768,774.28

ค่าใช้จ่ายอื่น

479,957.00

รวมค่าใช้จ่ายอื่น

1,278,402.24

นางสาวณัฏฐา ด้้อย

นางกนกนารถ อธิคุณ
ผู้อำนวยการกองคลัง

