

☐ ส่งให้ ส.ก.บ.
☒ ส่งให้ ส.ก.บ. (ส่ง/กองกลาง)
☐ ส่งให้ ส.ก.บ. (ส่ง/กองกลาง)
☐ อื่น ๆ _____

☐ งานนโยบายและแผน
☐ งานพัฒนาชุมชน
☐ งานบริหารเจ้าหน้าที่
☐ งานบริหารทั่วไป
☐ อื่น ๆ _____

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก
 เลขที่รับ .. ๗๐๕
 วันที่ ๒๔ มี.ค. ๒๕๖๕
 เวลา .. น.

ที่ ตพ ๐๐๖๔.๑ นค/๒๓๐

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช
 อ.เมืองฯ จ.นครศรีธรรมราช ๘๐๐๐๐

๑๑ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก
 เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก ที่ นศ ๘๖๔๐๒/๔๗๖ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๔
 สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
 ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก อำเภอปากพนัง จังหวัดนครศรีธรรมราช
 ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก
 เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ตรวจสอบ
 รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก แล้วเสร็จ
 รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายก อบต. ปากแพรก

- ส.ท.ง. จ. นครศรีธรรมราช

การตรวจสอบ รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด
 วันที่ 30 กันยายน 2564 ของ อบต. ปากแพรก

- เพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางจิตรอนงค์ สมจริง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวพัชรี แก้วจีน)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

โทร. ๐ ๗๕๓๔ ๒๙๐๐ - ๑ ต่อ ๑๒๑

โทรสาร ๐ ๗๕๓๔ ๕๖๗๕

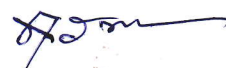
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ nrt@oag.go.th

- เพื่อโปรดทราบ


 25 มี.ค. 65

- นกข


 25 มี.ค. 65






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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก

ความเห็น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน จากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบ เกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจาก การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็น ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปรเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิตรอนงค์ สมจริง)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช

(นางศุภกัชา กิณาชาติ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	11,451,932.49
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	675,604.24
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	26,974.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		12,154,510.73
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	9	2,142,219.61
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	10	28,215,997.99
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		30,358,217.60
รวมสินทรัพย์		42,512,728.33
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11	114,903.92
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	12	3,024.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	13	266,572.96
รวมหนี้สินหมุนเวียน		384,500.88
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	14	1,086,158.24
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	15	11,800.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,097,958.24
รวมหนี้สิน		1,482,459.12
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		31,951,414.99
เงินทุนสำรองเงินสะสม		8,460,439.43
รายได้สะสม		618,414.79
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		41,030,269.21
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		42,512,728.33
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้		

(นางกนกอร ศักดิ์รุ่งรงค์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายโสภณ ส่งเสริมสกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายโสภณ แก้วจัน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก

WTC

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	16	1,100,128.35
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17	14,347,944.00
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18	29,648,734.83
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	19	1,294.10
รวมรายได้		<u>45,098,101.28</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	10,505,450.82
ค่าบำเหน็จบำนาญ	21	10,000.00
ค่าตอบแทน	22	203,300.00
ค่าใช้สอย	23	3,695,779.06
ค่าวัสดุ	24	866,242.00
ค่าสาธารณูปโภค	25	778,158.88
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26	3,495,152.91
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	27	10,462,077.26
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	653,200.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>30,669,360.93</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>14,428,740.35</u>
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u><u>14,428,740.35</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายกนกอร คักดีณรงค์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายโสภณ ส่งเสริมสกุล)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายโสภณ แก้วเงิน)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก

Handwritten signature/initials

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ (หน่วย:บาท)
4		เงินสะสม		สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	1,702,483.72	5,843,391.49		7,545,875.21
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	29,631,322.76	1,858,699.95	527,560.69	32,017,583.40
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563-หลังการปรับปรุงการ	31,333,806.48	7,702,091.44	527,560.69	39,563,458.61
เปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	8,046.10	-	-	8,046.10
การจ่ายจากส่วนของทุน				
ปรับปรุงระหว่างปี	(11,661,790.90)	(1,407,184.95)	99,000.00	(12,969,975.85)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	12,271,353.31	2,165,532.94	(8,145.90)	14,428,740.35
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	31,951,414.99	8,460,439.43	618,414.79	41,030,269.21

หมายเหตุประกอบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงิน

(นางกนกอร ศักดิ์นิมรค์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายโสมณ ส่งเสริมสกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายโสฬส แก้วเงิน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
(นายไสมณ สงเสริมสกุล)

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก มีฐานะเป็นนิติบุคคล จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ให้บริการกิจการสาธารณะพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐาน แหล่งน้ำสาธารณะ พัฒนาคุณภาพชีวิต ส่งเสริมการศึกษา กิจการด้านสังคมสงเคราะห์ กิจการด้านการเงินการคลังขององค์กร และการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 1 ตำบลปากแพรก อำเภอปากพอง จังหวัดนครศรีธรรมราช 80140

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

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 30,500,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 29,900,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 10,111,320 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 7,153,020 บาท งบลงทุน จำนวน 3,100,520 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,571,240 บาท และงบกลาง จำนวน 8,563,900 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดปากแพรก และ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบางด้วน มีหน้าที่เป็นสถานศึกษาที่ให้การอบรมเลี้ยงดู จัดประสบการณ์และส่งเสริมพัฒนาการ การเรียนรู้ให้เด็กเล็กที่มีอายุตั้งแต่ 2-5 ปี ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

นายก

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

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

WTH

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้
องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	9,380,000.00	(9,380,000.00)	-
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)		1,430,585.33	1,430,585.33
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		27,048,104.40	27,048,104.40
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	12,391,332.98	(12,391,332.98)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	✓ 1,702,483.72	29,631,322.76	31,333,806.48
ทุนสำรองเงินสะสม	5,843,391.49	1,858,699.95	✓ 7,702,091.44

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	528,256.69	528,256.69
หนี้สิน	-	696.00	696.00
ส่วนของทุน	-	527,560.69	527,560.69

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในการเปิดเผยข้อมูล
นโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการ
รับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

AT/20

ในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีเงินฝากกระทรวงการคลัง)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ประกอบด้วย รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าน้ำประปา เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ในส่วนที่ยังไม่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี

5.3 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ ได้แก่ วัสดุคงคลัง หมายถึง สิ่งของที่โดยสภาพจะใช้หมดเปลืองสิ้นไป ไม่คงสภาพเดิมไม่คงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้หรือเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ซึ่งมีไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย แสดงตามราคาทุน และตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคาร และอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.- บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคามันถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรง เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 30 กันยายน 2562 ดังนี้

อาคาร	15 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8 ปี
สิ่งปลูกสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (ยกเว้นเครื่องกำหนดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 20 ปี)	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	3 ปี

น.ก.ค.

ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	2 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	2 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 ปี

5.5 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ประกอบด้วย สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้ เคลื่อนที่ไม่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ลานกีฬา สะพาน ถนนคอนกรีต เป็นต้น หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 30 กันยายน 2562 ดังนี้

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนนคอนกรีต	10 ปี
ถนนลาดยาง	3 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
ท่อลอดคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10 ปี

5.6 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าวัสดุ และค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

5.7 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น ประกอบด้วย เงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่นเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.8 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี ประกอบด้วย เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เป็นต้น

W172

5.9 รายได้จัดเก็บเอง

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

5.10 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

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

5.11 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ ประกอบด้วย เงินอุดหนุนทุกประเภทที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.12 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด ประกอบด้วย รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

พ.ก.ท.

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)
ปี 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสด	428.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	11,451,504.49
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่า	<u>11,451,932.49</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	582,296.24
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	93,308.00
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้	<u>675,604.24</u>

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	87,914.00	-	5,394.00	93,308.00

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	500,000.00		82,296.24	582,296.24

หมายเหตุ 8 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงคลัง	26,974.00
รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	<u>26,974.00</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
ที่ดิน

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	4,777,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,249,127.11)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	1,528,372.89
ครุภัณฑ์	1,860,290.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,246,443.28)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	613,846.72
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	2,142,219.61

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนน	17,989,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(736,503.01)
ถนน (สุทธิ)	17,252,496.99
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	20,733,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(9,769,999.00)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	10,963,501.00
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	28,215,997.99

2/7/20

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)
ปี 2564

หมายเหตุ 11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	50,733.20
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	64,170.72
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>114,903.92</u>

หมายเหตุ 12 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	3,024.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	<u>3,024.00</u>

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากอื่น	83,232.96
เงินประกันสัญญา	183,340.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>266,572.96</u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,061,208.24
เงินประกันสัญญา	24,950.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,086,158.24</u>

หมายเหตุ 15 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

รายได้รอบการรับรู้ระยะยาว	11,800.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>11,800.00</u>

NT

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

2564

หมายเหตุ 16 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้ภาษี	21,363.53
รายได้ค่าธรรมเนียม	3,262.90
รายได้ค่าปรับ	28,600.00
รายได้ใบอนุญาต	160.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	46,975.92
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	884,766.00
รายได้อื่น	115,000.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>1,100,128.35</u>

หมายเหตุ 17 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ภาษีรถยนต์	369,467.30
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,003,209.23
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,553,888.72
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	62,834.96
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,801,748.88
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	84,311.85
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	15,471.06
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	457,012.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>14,347,944.00</u>

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	13,433,682.83
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	44,352.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	16,170,700.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>29,648,734.83</u>

หมายเหตุ 19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด

รายได้อื่น	1,294.10
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	<u>1,294.10</u>

K/17

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,771,320.74
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,311,920.00
เงินประจำตำแหน่ง	216,000.00
เงินค่าครองชีพ	35,960.00
โบนัส	456,701.58
ค่ารักษาพยาบาล	1,800.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	87,351.50
เงินสมทบ กบท.	324,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	43,457.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,940.00
ค่าเช่าบ้าน	254,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>10,505,450.82</u></u>

หมายเหตุ 21 ค่าบำเหน็จบำนาญ

ค่ารักษาพยาบาล	10,000.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u><u>10,000.00</u></u>

หมายเหตุ 22 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	203,300.00
รวมค่าตอบแทน	<u><u>203,300.00</u></u>

ADH

องค์การบริหารส่วนตำบลปากแพรก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)
ปี 2564

หมายเหตุ 23 ค่าใช้สอย

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	18,600.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	68,198.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,543,127.06
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	50,096.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	906,338.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	25,000.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	11,900.00
ค่าประชาสัมพันธ์	67,520.00
ค่าใช้สอยอื่น	5,000.00
รวมค่าใช้สอย	<u><u>3,695,779.06</u></u>

หมายเหตุ 24 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุทั่วไป	516,242.00
ค่าวัสดุที่มีไว้เพื่อการแพทย์ทั่วไป	350,000.00
รวมค่าวัสดุ	<u><u>866,242.00</u></u>

หมายเหตุ 25 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า	660,263.80
ค่าโทรศัพท์	4,173.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	111,281.08
ค่าบริการไปรษณีย์	2,441.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u><u>778,158.88</u></u>

หมายเหตุ 26 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	841,864.66
ครุภัณฑ์	547,051.91
สินทรัพย์โครงการพื้นฐาน	2,106,236.34
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u><u>3,495,152.91</u></u>

นท

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	1,000,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	14,475.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ภาคครัวเรือน	1,104,018.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	7,390,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	693,724.26
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	79,660.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	180,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>10,462,077.26</u>

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	583,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	70,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>653,200.00</u>

WPC