



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
อำเภอ กันตัง จังหวัด ตรัง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔


สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

(นางไอลดา สารสิทธิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
อำเภอ กันตัง จังหวัด ตรัง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำเนาถูกต้อง


(นางไอลดา สารสิทธิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติ ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าว เป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดง ข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

(นางไอศดา สารสิทธิ์)



ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

(นางไอลดา สารสิทธิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร


- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน


(นางสาววนิดา พลฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง


(นางอุไรวรรณ หนูน่วม)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2565

สำเนาถูกต้อง


(นางไอลดา สารสิทธิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ

2564

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	49,154,392.17
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	109,779.77
เงินลงทุนระยะสั้น	8	11,250,306.12
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	135,865.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	1,047.79
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>60,651,390.85</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	534,940.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	9,960,584.65
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	17,280,935.83
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>27,776,460.48</u>

รวมสินทรัพย์

88,427,851.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางไอลดา สารสิทธิ์)

(นางสาวจิรารัตน์ แก้วพิทักษ์)

(นายสิทธิพร จิเหลา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

สำเนาถูกต้อง

(นางไอลดา สารสิทธิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ

2564

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

14

48,537.39

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

15

324,194.50

รวมหนี้สินหมุนเวียน

372,731.89

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

16

1,140,405.59

หนี้สินไม่หมุนเวียน

17

1.01

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

1,140,406.60

รวมหนี้สิน

1,513,138.49

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม

61,123,285.62

เงินทุนสำรองเงินสะสม

24,388,939.55

รายได้สะสม

1,402,487.67

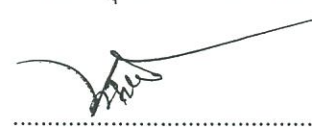
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

86,914,712.84

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

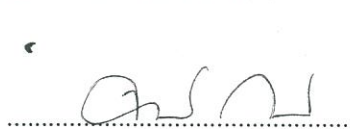
88,427,851.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางไอลดา สารสิทธิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวจิรารัตน์ แก้วพิทักษ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง



(นายสิทธิพร จิเหลา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

สำเนาถูกต้อง

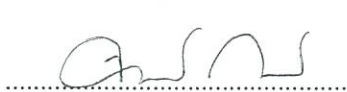

(นางไอลดา สารสิทธิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	18	868,346.33
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	20,085,064.32
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	23,901,211.41
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานใต้สังกัด	21	97,822.30
รวมรายได้		44,952,444.36
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	12,335,254.07
ค่าตอบแทน	23	284,320.00
ค่าใช้สอย	24	5,973,766.45
ค่าวัสดุ	25	827,662.01
ค่าสาธารณูปโภค	26	969,231.99
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	2,387,411.54
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	28	15,325,822.30
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	220,846.72
รวมค่าใช้จ่าย		38,324,315.08
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		6,628,129.28

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางไอลดา สารสิทธิ์)


.....
(นางสาวจิรรัตน์ แก้วพิทักษ์)


.....
(นายสิทธิพร จิเหลา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

สำเนาถูกต้อง


(นางไอลดา สารสิทธิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	29,181,225.42	23,122,177.79	-	52,303,403.21
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	27,110,466.56	295,006.92	1,143,495.76	28,548,969.24
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	56,291,691.98	23,417,184.71	1,143,495.76	80,852,372.45
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	10,160.00	-	-	10,160.00
ปรับปรุงระหว่างปี	(685,177.12)	-	109,228.23	(575,948.89)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	5,506,610.76	971,754.84	149,763.68	6,628,129.28
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	61,123,285.62	24,388,939.55	1,402,487.67	86,914,712.84


 (นางไอศดา สารสิทธิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง


 (นายสิทธิพร จิเหลา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

สำเนาถูกต้อง
 (นางไอศดา สารสิทธิ์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจการสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง ตั้งอยู่เลขที่ 1 ตำบลเกาะลิบง อำเภอกันตัง จังหวัดตรัง 92110

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 44,590,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 42,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 13,503,530.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 14,199,691.00 บาท งบลงทุน จำนวน 4,143,200.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 3,866,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 70,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 8,807,579.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย 1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลบ้านเกาะมุกด์ 2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านมดตะนอย 3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านบาตูปูเต๊ะ 4. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเจ้าไหม-หาดยาว ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และมีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากเป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

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 ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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 องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ฝั่งบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีกรบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลบางสัก ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)		10,480,501.28	10,480,501.28
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)		14,958,260.43	14,958,260.43
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	1,966,712.78	(1,966,712.78)	-
รายได้รอการรับรู้		1.01	1.01
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	29,181,225.42	27,110,466.56	56,291,691.98
ทุนสำรองเงินสะสม	23,122,177.79	295,006.92	23,417,184.71

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	1,143,495.76	1,143,495.76
หนี้สิน	-	-	-
รายได้สะสม	-	1,143,495.76	1,143,495.76

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติ กับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด ธานีนิติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่กำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้จากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ค่าภาษี เกิดจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตาม พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 มีผลบังคับใช้ 1 มกราคม 2563 จัดเก็บตามอัตราภาษีฯ และมีการกำหนดระยะเวลาการชำระภาษี เกินระยะเวลาภายในกำหนด ตั้งเป็นลูกหนี้ โดยมีการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้างค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้ที่ค้างชำระทั้งหมด

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้างค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้ค้างค้างทั้งหมด

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่สิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน/ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก/เฉพาะเจาะจง

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อนสำหรับบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาอันสั้น

5.6 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้บุคคลภายนอก กรณีได้รับเงินเกินสินหรือได้รับเงินไปโดยไม่มีสิทธิ จัดทำหนังสือรับสภาพหนี้ และสัญญาผ่อนชำระหนี้เป็นรายเดือน ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลา เกิน 5 ปี โดยไม่มีการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ลักษณะ-สินทรัพย์ที่มีสภาพคงทนถาวร ในการใช้ประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลายาว เกินกว่า 1 ปี มูลค่าต่อรายการ ตั้งแต่รายการตั้งแต่ 10,000.- บาทขึ้นไป การรับรู้-เมื่อหน่วยงานตรวจรับของแล้ว (จากการซื้อหรือจ้างก่อสร้าง) การแสดงรายการ-ภายใต้หัวข้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในกลุ่มสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน โดยแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีในงบการเงิน และเปิดเผยรายละเอียดราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสม ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง ตามประกาศ ณ วันที่ 14 มิถุนายน 2562 เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว.43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์) ดังนี้

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโคร.เหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุประกอบอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	8 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	6 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	6 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	6 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	6 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	6 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	3 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	3 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	8 ปี
- ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและพัสดุครุภัณฑ์	

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ ตามประกาศการกำหนดอายุการใช้งาน และอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง ประกาศ ณ วันที่ 14 มิถุนายน 2562 เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	20 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	8 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	50 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	20 ปี

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย หมายถึง จำนวนเงินสาธารณูปโภคที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ใช้บริการแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่มีการจ่ายเงิน ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการตอนสิ้นปี

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักไว้จากยอดเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่ที่ไม่เป็นนิติบุคคล เพื่อนำส่งตาม ภ.ง.ด.3

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.1 หมายถึง จำนวนเงินภาษีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักไว้จากยอดเงินที่เป็นเงินเดือน ค่าจ้าง และเงินอื่นที่ต้องหักภาษี เพื่อนำส่งตาม ภ.ง.ด.1

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก หมายถึง จำนวนเงินภาษีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักไว้เมื่อมีกาจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่ที่เป็นนิติบุคคล เพื่อนำส่งตาม ภ.ง.ด.53

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากอื่น(เงินรับฝากประกันสังคม)จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักจากเงินเดือน พนักงานหรือลูกจ้าง เพื่อจ่ายให้สำนักงานประกันสังคมในส่วนที่ต้องสมทบตามกฎหมาย

เงินรับฝากประกันสัญญาระยะสั้น จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติงานตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำรุดบกพร่องที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลา 1 ปี

เงินรับฝากประกันสัญญาระยะยาว จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติงานตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำรุดบกพร่องที่จะต้องชำระคืนภายในระยะเวลาเกินกว่า 1 ปี

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว ได้แก่ เงินประกันสัญญาระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา และประกันความเสียหายและชำระคบกพร่องที่จะต้องชำระคืนในเวลาเกินกว่า 1 ปี

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

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

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท.ตาม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน , รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ , รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเล็กรายได้เงินช่วยเหลือจากบทั่วไป เป็นต้น

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	49,154,392.17
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	49,154,392.17

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

(หน่วย:บาท)

	2564
รายได้ค้างรับ(ดอกเบี้ยเงินฝาก)	1,159.04
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ(ค่าขยะ)	39,910.00
ลูกหนี้ค่าภาษี(ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง)	118,057.45
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	49,346.72
-ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ปี 2562= 41,771.50	
-ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ปี 2561= 5,315	
-ภาษีป้าย ปี 2563 =80	
-ภาษีป้าย ปี 2562 =420	
-ภาษีป้าย ปี 2561 =220	
-ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ปี 2563 = 356.22	
- ค่าธรรมเนียมเก็บและขนขยะมูลฝอย = 1,184	
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น(สุทธิ)	109,779.77

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

2564

เงินฝากประจำ

ธนาคารออมสินสาขากันตัง

ประเภทประจำ บัญชีเลขที่ 343520013552

11,250,306.12

รวมเงินลงทุนระยะสั้น

11,250,306.12

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

2564

วัสดุคงคลัง

135,865.00

รวมวัสดุคงเหลือ-สุทธิ

135,865.00

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

2564

เงินสมทบทุนเงินทดแทนจ่ายล่วงหน้า

1,047.79

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

1,047.79

หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ระยะยาว

(หน่วย:บาท)

2564

เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

534,940.00

รวมลูกหนี้ระยะยาว

534,940.00

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

	2564
ที่ดิน	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,563,380.61
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,205,373.03)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-สุทธิ	<u>5,358,007.58</u>
ครุภัณฑ์	6,304,790.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์	(1,702,212.93)
ครุภัณฑ์-สุทธิ	<u>4,602,577.07</u>
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	<u><u>9,960,584.65</u></u>

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

	2564
ถนน	17,920,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	5,114,725.74
ถนน-(สุทธิ)	<u>12,805,774.26</u>
สะพาน	200,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(57,916.67)
สะพาน-(สุทธิ)	<u>142,083.33</u>
เขื่อน	2,750,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-เขื่อน	(646,033.33)
เขื่อน-สุทธิ	<u>2,103,966.67</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2,229,111.57
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	0.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	<u>2,229,111.57</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น-สุทธิ	<u><u>17,280,935.83</u></u>

หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	17,883.60
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	30,653.79
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>48,537.39</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2564
เงินรับฝากอื่น	180,234.50
เงินประกันสัญญา	143,960.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>324,194.50</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2564
เงินประกันสัญญา	378,941.00
เงินรับฝาก-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	761,464.59
รวมเงินฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,140,405.59</u>

หมายเหตุ 17 หนี้สินไม่หมุนเวียน

(หน่วย:บาท)

	2564
รายได้รอการรับรู้-ระยะยาว	1.01
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>1.01</u>

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

	2564
รายได้ภาษี	84,684.28
รายได้ค่าธรรมเนียม	252,684.00
รายได้ค่าปรับ	121,560.87
รายได้ใบอนุญาต	300.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	236,696.18
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	3,730.00
รายได้อื่น	168,691.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	868,346.33

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

(หน่วย:บาท)

	2564
รายได้ภาษีรถยนต์	495,944.49
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,949,552.58
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,226,062.19
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	96,202.97
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,937,392.86
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	63,216.48
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	32,751.69
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	243,081.00
รายได้ที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	38,987.16
รายได้ค่าธรรมเนียมใช้น้ำบาดาล	544.00
ภาษีจัดสรรอื่น	1,328.90
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20,085,064.32

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	23,694,843.41
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	176,568.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	29,800.00
รวมรายได้รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>23,901,211.41</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของอปท.

(หน่วย:บาท)

	2564
ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	3,457.30
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	94,365.00
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดของอปท.	<u>97,822.30</u>

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

2564

เงินเดือน	5,954,499.41
เงินประจำตำแหน่ง	117,943.55
ค่าล่วงเวลา	1,680.00
ค่าจ้าง	596,040.00
เงินเดือน(ฝ่ายการเมือง)	1,826,691.43
ค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,517,374.18
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	74,381.00
ค่าเช่าบ้าน	300,968.74
เงินเพิ่ม	32,516.13
เงินสมทบภท.	440,140.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,467.21
เงินวิทยฐานะ	241,500.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	84,150.00
ค่าครองชีพ	143,902.42
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>12,335,254.07</u>

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

2564

ค่าตอบแทนปฏิบัติงาน	202,240.00
ค่าตอบแทนอื่น	82,080.00
รวมค่าตอบแทน	<u>284,320.00</u>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ	484,292.00
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ในประเทศ	416,255.75
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,509,694.45
ค่าเชื้อเพลิง	93,990.35
ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก	3,140,080.90
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	61,862.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	2,400.00
ค่าประชาสัมพันธ์	100,552.00
ค่าเช่า	33,600.00
ค่าใช้สอยอื่น ๆ	131,039.00
รวมค่าใช้สอย	<u>5,973,766.45</u>

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

	2564
ค่าวัสดุใช้ไป	827,662.01
รวมค่าวัสดุ	<u>827,662.01</u>

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

	2564
ค่าไฟฟ้า	745,051.11
ค่าโทรศัพท์	6,049.78
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	215,423.10
ค่าบริการไปรษณีย์	1,708.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>968,231.99</u>

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

	2564
ค่าเสื่อมราคา-อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	105,270.64
ค่าเสื่อมราคา-สิ่งปลูกสร้าง	415,894.48
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน	90,493.36
ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะและขนส่ง	405,219.18
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์โรงงาน	7,527.33
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	34,147.17
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์การศึกษา	84,680.83
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์การเกษตร	143,050.16
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2,400.00
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	145,428.88
ค่าเสื่อมราคา-ถนน	863,336.17
ค่าเสื่อมราคา-สะพาน	5,000.00
ค่าเสื่อมราคา-เขื่อน	55,000.00
ค่าเสื่อมราคา-ส่วนปรับปรุงอาคาร	29,963.34
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,387,411.54

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2564
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	1,720,680.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน-ภาคครัวเรือน	271,907.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	1,101,800.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐ	7,389,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	4,401,335.30
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	350,500.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-องค์กรไม่หวังผลกำไร	90,000.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	15,325,822.30

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	49,346.72
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	1,500.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	170,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	220,846.72