



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน
เรื่อง รายงานการเงินประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้งานของรัฐบาล นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การย่อยการ ให้ นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้ง เผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจาก สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน ได้จัดทำรายงานการเงินประจำปีและได้รับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปี ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายมุฮัมมัดสุกรี แหมถิ่น)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน

ลับ



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน

อำเภอ ควนโดน จังหวัด สตูล

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานกตล

(นายจิรวัฒน์ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าว เป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

(นายจิรวัฒน์ ศรีประสม)

/ความผู้ตรวจการคลัง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงินผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

สำเนาถูกต้อง

(นายจิรวัฒน์ ศรีประสม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

/• สรุปรุเก็บว...

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นายไมตรี สมณะ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสตูล



(นางสาวลาหนา อนนัตตรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

สำเนาถูกต้อง



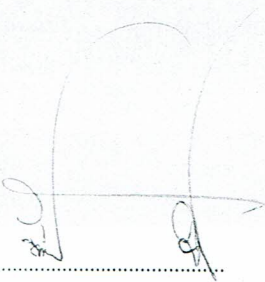
(นายจิรวรรณ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

| | | หมายเหตุ |
|-----------------------------------|----|-----------------------------|
| สินทรัพย์ | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 6 | 16,715,706.64 |
| ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ | 7 | 8,735.46 |
| สินค้าและวัสดุคงเหลือ | 8 | 28,845.62 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 9 | 12,240.53 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | <u>16,765,528.25</u> |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | |
| เงินทุนระยะยาว | 10 | 8,237,920.58 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ | 11 | 8,795,117.98 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ | 12 | 23,513,338.88 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | <u>40,546,377.44</u> |
| รวมสินทรัพย์ | | <u><u>57,311,905.69</u></u> |



(นายจิวรรณ ศรีประสม)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(ชาตรี โต๊ะมีนา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน



(นายวุฒิวัฒน์สุกรี หมั่น)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน

สำเนาถูกต้อง

(นายจิวรรณ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง



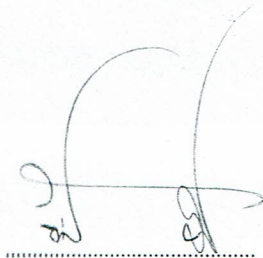
องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

| | หมายเหตุ | |
|--|----------|----------------------|
| หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | |
| หนี้สิน | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | |
| เจ้าหนี้ระยะสั้น | 13 | 41,848.00 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 14 | 448,260.74 |
| เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะสั้น | 15 | 28,044.00 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 518,152.74 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | |
| เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาระยะยาว | 16 | 423,008.73 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 423,008.73 |
| รวมหนี้สิน | | 941,161.47 |
| สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | |
| เงินสะสม | | 45,931,024.46 |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม | | 7,798,633.00 |
| รายได้สะสม | | 2,641,086.76 |
| รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | 56,370,744.22 |
| รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | 57,311,905.69 |

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายจิรวรรณ ศรีประสม)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(ชาตรี โต๊ะมีนา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน



(นายอุ้มมัตสุกรี แหมถิ่น)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน

สำเนาถูกต้อง


(นายจิรวรรณ ศรีประสม)

ผู้อำนวยการกองคลัง



องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| | หมายเหตุ | |
|--|----------|----------------------|
| รายได้ | | |
| รายได้จัดเก็บเอง | 18 | 455,536.68 |
| รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ | 19 | 14,578,531.61 |
| รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ | 20 | 14,467,496.34 |
| รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด | 21 | 13,025.16 |
| รวมรายได้ | | 29,514,589.79 |
| ค่าใช้จ่าย | | |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร | 22 | 11,115,789.48 |
| ค่าบำเหน็จบำนาญ | 23 | 120,000.00 |
| ค่าตอบแทน | 24 | 115,920.00 |
| ค่าใช้สอย | 25 | 3,301,189.90 |
| ค่าวัสดุ | 26 | 281,019.88 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 27 | 274,860.13 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 28 | 4,800,643.96 |
| ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | 29 | 6,017,575.74 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 30 | 84,613.66 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | 26,111,612.75 |
| รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน | | 3,402,977.04 |
| ต้นทุนทางการเงิน | | - |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ | | 3,402,977.04 |
| หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ | | |



(นายจิรวรรณ ศรีประสม)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(ชาตรี โตะมีนา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน



(นายมุขัมมัดสุกรี แหมถิ่น)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน

สำเนาถูกต้อง

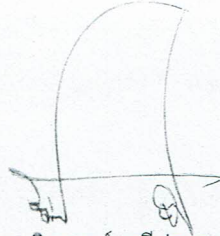
(นายจิรวรรณ ศรีประสม)


ผู้อำนวยการกองคลัง


องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน อำเภอควนโดน จังหวัดสตูล
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| | เงินสะสม | เงินทุนสำรอง เงินสะสม | รายได้สะสม | รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนของทุน |
|---|-----------------|--------------------------|--------------|----------------------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม | 10,721,005.52 | 9,772,611.51 | - | 20,493,617.03 |
| การปรับปรุงส่วนของทุน (ยอดที่ สดง. ให้ปรับปรุง) | | | | |
| การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี | 42,723,043.65 | 736,572.78 | 2,479,383.63 | 45,939,000.06 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง | 53,444,049.17 | 10,509,184.29 | 2,479,383.63 | 66,432,617.09 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564 | | | | |
| การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน | 27,080.00 | - | - | 27,080.00 |
| การจ่ายจากส่วนของทุน | 3,197,000.00 | (3,197,000.00) | - | - |
| ปรับปรุงระหว่างปี | (13,492,264.03) | 244.12 | 90.00 | (13,491,929.91) |
| รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด | 2,755,159.32 | 486,204.59 | 161,613.13 | 3,402,977.04 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | 45,931,024.46 | 7,798,633.00 | 2,641,086.76 | 56,370,744.22 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายจิรวรรณ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(ชาตรี ไต่มีนา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน


(นายมุขัมมัดสุกรี แหมถิ่น)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน


สำเนาถูกต้อง
(นายจิรวรรณ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง



องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะและกิจการม
สาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม
วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 3 ตำบลวังประจัน อำเภอควนโดน จังหวัดสตูล

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและ
องค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการ
งบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2541 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
ภาครัฐ พ.ศ.2560 ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการ
บัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
จำนวน 26,700,000 บาท โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 11,408,708 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 7,708,770 บาท
งบลงทุน จำนวน 2,492,827 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,244,000 บาท และงบกลาง จำนวน 3,845,695 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวังประจัน
ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนหน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็น
หน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบ
การเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของ
งวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี
ภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการ
ปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลง
วันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และ
หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติ
ในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำเนาถูกต้อง

(นายจิรวัฒน์ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ก.

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

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

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

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

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

สำเนาถูกต้อง

(นายจิรวรรณ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

๑๐

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน

| | ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563 | ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ | (หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563 |
|-----------------------------------|---|-----------------------------|--|
| งบแสดงฐานะการเงิน | | | |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) | - | 10,057,963.34 | 10,057,963.34 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) | - | 28,491,167.89 | 28,491,167.89 |
| หนี้สิน | | | |
| รายจ่ายค้างจ่าย | 4,910,485.20 | (4,910,485.20) | - |
| ส่วนของทุน | | | |
| เงินสะสม | 10,721,005.52 | 42,723,043.65 | 53,444,049.17 |
| ทุนสำรองเงินสะสม | 9,772,611.51 | 736,572.78 | 10,509,184.29 |

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

| | ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563 | ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ | (หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563 |
|-------------------|---|-----------------------------|--|
| งบแสดงฐานะการเงิน | | | |
| สินทรัพย์ | - | 2,479,383.63 | 2,479,383.63 |

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

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

สำเนาถูกต้อง

(นายจิรวัฒน์ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

๑. 

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในการเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือเกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือกสำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้หมุนเวียน หมายถึงเงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ยแสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประมาณการจากการพิจารณาประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บเงินไม่ได้และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน โดยคำนวณตามอัตราร้อยละของยอดลูกหนี้ค้าง ณ วันสิ้นงวดแยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ/ของยอดลูกหนี้ค้างทั้งหมด

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือหมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีความคงทนถาวร มีอายุการใช้งานสั้น ตามสภาพไม่สามารถซ่อมแซมได้และไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขาย หน่วยงานแสดงมูลค่าวัสดุคงเหลือตามราคาทุนด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้อื่นที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

5.5 เงินลงทุนระยะยาว

เงินฝากธนาคารประเภทประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี ที่ถือไว้เพื่อรับผลตอบแทน

สำเนาถูกต้อง

(นายจิรวัฒน์ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ก.อ.

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- ที่ดิน แสดงตามราคาทุนที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์
- อาคารสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม
- ราคาทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิมถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยกรมบัญชีกลางดังนี้

| | |
|--|----------|
| อาคารถาวร | 25-30 ปี |
| อาคารชั่วคราว/โรงเรือน | 30 ปี |
| สิ่งก่อสร้าง | 15-20 ปี |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน | 3-15 ปี |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง | 5-10 ปี |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ | 5-20 ปี |
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ | 5-7 ปี |
| ครุภัณฑ์การเกษตร | 3-5 ปี |
| ครุภัณฑ์โรงงาน | 3-5 ปี |
| ครุภัณฑ์ก่อสร้าง | 2-5 ปี |
| ครุภัณฑ์สำรวจ | 5-10 ปี |
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | 3-5 ปี |
| ครุภัณฑ์การศึกษา | 3-5 ปี |
| ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว | 2-5 ปี |
| ครุภัณฑ์กีฬา | 2-5 ปี |
| ครุภัณฑ์อื่น | 3-10 ปี |
| ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง | |

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานหมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อให้บริการแก่สาธารณะซึ่งจำเป็นต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจ เช่น ถนน เป็นต้น หน่วยแสดงสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี
- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 ดังนี้

| | |
|-------------------------------|----------|
| ถนนพื้นคอนกรีต | 15-20 ปี |
| ถนนพื้นลาดยาง | 5-7 ปี |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น | 25-30 ปี |

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

สำเนาถูกต้อง

(นายจิรวัฒน์ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

๑๑

5.8 เจ้าหนี้

เจ้าหนี้ หมายถึงเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นซึ่งหน่วยงานคาดว่าจะมีการชำระภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการเพื่อใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงาน
เจ้าหนี้อื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่นที่มีใช้เจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าตอบในการปฏิบัติงาน

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบปีบัญชีปัจจุบันแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรรวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับตามเวลาที่กำหนด

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญาเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง ภาษีจัดเก็บเองที่เป็นรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล ได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย อากรฆ่าสัตว์และอากรรังนกอีแอ่น รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าใบอนุญาตและค่าปรับ รายได้จากทรัพย์สินของ อบต. รายได้จากสาธารณูปโภค รายได้จากการพาณิชย์ รายได้อื่นที่กฎหมายกำหนด

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและภาษีสรรพสามิต ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมอสังหาริมทรัพย์ ค่าภาคหลวงแร่และค่าภาคหลวงปิโตรเลียม เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติในองค์การบริหารส่วนตำบล

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ เงินอุดหนุนกำหนดวัตถุประสงค์ เช่น เบี้ยยังชีพคนชรา เบี้ยยังชีพคนพิการ ศูนย์เด็กเล็ก อาหารเสริม(นม) และอาหารกลางวันสำหรับเด็กนักเรียนและอื่นๆ และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึงรายได้จากการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตั้งงบประมาณ ให้สถานศึกษา เงินที่ผู้ศึกษาให้แก่สถานศึกษา เงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น เงินที่ได้จากทรัพย์สินจากสถานศึกษา ดอกผลที่เกิดจากเงินรายได้สถานศึกษา รายได้อื่นๆ ตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดให้เป็นรายได้ของสถานศึกษา

สำเนาถูกต้อง

(นายจิรวัฒน์ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ด. 

5.16 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือนค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใ้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็น ค่าใ้จ่ายเมื่อค่าใ้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กร หรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.19 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิด ค่าใ้จ่ายนั้น

สำเนาถูกต้อง

(นายจิรวัฒน์ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง



องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| | | | |
|-------------|--|------------------------------|-----------|
| หมายเหตุ 6 | เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | (หน่วย:บาท) | |
| | เงินฝากสถาบันการเงิน | 16,715,706.64 | |
| | รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | <u>16,715,706.64</u> | |
| หมายเหตุ 7 | ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ | (หน่วย:บาท) | |
| | ขายได้ค้างรับ | 8,735.46 | |
| | รวม | <u>8,735.46</u> | |
| | ลูกหนี้อื่น | 18,388.66 | |
| | หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (18,388.66) | |
| | ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ) | <u>-</u> | |
| | รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ | <u>8,735.46</u> | |
| | ลูกหนี้การค้าและบริการ-ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้ | | |
| | ปีงบประมาณ | เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน | รวม |
| | ปี 2564 | 18,388.66 | 18,388.66 |
| หมายเหตุ 8 | สินค้าและวัสดุคงเหลือ | (หน่วย:บาท) | |
| | วัสดุคงคลัง | 28,845.62 | |
| | รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ | <u>28,845.62</u> | |
| หมายเหตุ 9 | สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | (หน่วย:บาท) | |
| | ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 12,240.53 | |
| | รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | <u>12,240.53</u> | |
| หมายเหตุ 10 | เงินลงทุนระยะยาว | (หน่วย:บาท) | |
| | เงินฝากประจำ | 8,237,920.58 | |
| | รวมเงินลงทุนระยะยาว | <u>8,237,920.58</u> | |

สำเนาถูกต้อง

(นายจิรวัฒน์ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ด. ๑

องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| | | |
|-------------|---|-----------------|
| หมายเหตุ 11 | ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | (หน่วย:บาท) |
| | ที่ดิน | 1,200,000.00 |
| | อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 11,022,150.00 |
| | หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | (4,574,786.65) |
| | อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ) | 6,447,363.35 |
| | ครุภัณฑ์ | 2,014,540.00 |
| | หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ | (866,785.37) |
| | ครุภัณฑ์ (สุทธิ) | 1,147,754.63 |
| | รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) | 8,795,117.98 |
| หมายเหตุ 12 | สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน | (หน่วย:บาท) |
| | ถนน | 43,720,840.00 |
| | หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน | (20,207,501.12) |
| | ถนน (สุทธิ) | 23,513,338.88 |
| | รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ) | 23,513,338.88 |
| หมายเหตุ 13 | เจ้าหนี้ระยะสั้น | (หน่วย:บาท) |
| | เจ้าหนี้การค้า | 23,500.00 |
| | เจ้าหนี้อื่น | 18,348.00 |
| | รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น | 41,848.00 |
| หมายเหตุ 14 | ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | (หน่วย:บาท) |
| | ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย | 22,748.93 |
| | ภาษีหัก ณ ที่จ่าย | 8,738.81 |
| | ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น | 416,773.00 |
| | รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 448,260.74 |

สำเนาถูกต้อง

(นายจิรวรรณ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ค.อ.

องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| | |
|---|---------------------|
| หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น | (หน่วย:บาท) |
| เงินรับฝากอื่น | 4,750.00 |
| เงินประกันสัญญา | 23,294.00 |
| รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น | <u>28,044.00</u> |
| หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว | (หน่วย:บาท) |
| เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 423,008.73 |
| รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว | <u>423,008.73</u> |
| หมายเหตุ 17 ภาระผูกพัน | (หน่วย:บาท) |
| ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน | |
| สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้ | |
| ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง | 6,140,000.00 |
| อุปกรณ์ และอื่นๆ | 64,800.00 |
| รวม | <u>6,204,800.00</u> |
| หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง | (หน่วย:บาท) |
| รายได้ภาษี | 27,670.16 |
| รายได้ค่าธรรมเนียม | 221,505.98 |
| รายได้ค่าปรับ | 80,931.00 |
| รายได้ใบอนุญาต | 120.00 |
| รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล | 84,307.27 |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ | 553.00 |
| รายได้อื่น | 40,449.27 |
| รวมรายได้จัดเก็บเอง | <u>455,536.68</u> |

สำเนาถูกต้อง

(นายจิรบรรณ์ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| | | |
|--------------------|--|----------------------|
| หมายเหตุ 19 | รายได้รัฐบาลเก็บและจัดสรรให้ | (หน่วย:บาท) |
| | รายได้ภาษีรถยนต์ | 239,427.95 |
| | รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ | 10,515,550.87 |
| | รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ | 1,280,776.89 |
| | รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ | 18,816.36 |
| | รายได้ภาษีสรรพสามิต | 2,461,341.93 |
| | รายได้ค่าภาคหลวงแร่ | 21,542.92 |
| | รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม | 13,582.09 |
| | รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ | 5,135.60 |
| | รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน | 21,347.00 |
| | รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล | 1,010.00 |
| | รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ | 14,578,531.61 |
| หมายเหตุ 20 | รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ | (หน่วย:บาท) |
| | รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน | 10,801,088.34 |
| | รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ | 51,408.00 |
| | รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ | 3,615,000.00 |
| | รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ | 14,467,496.34 |
| หมายเหตุ 21 | รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | (หน่วย:บาท) |
| | รายได้อื่น | 2,625.16 |
| | รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น | 10,400.00 |
| | รวมรายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | 13,025.16 |
| | รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด | 13,025.16 |

สำเนาถูกต้อง

(นายจิวรรณ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร | (หน่วย:บาท) |
|---|-----------------------------|
| เงินเดือน (ฝ่ายประจำ) | 6,244,660.32 |
| เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง) | 1,361,520.00 |
| ค่าล่วงเวลา | 1,680.00 |
| เงินประจำตำแหน่ง | 294,000.00 |
| ค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น | 2,116,320.00 |
| เงินค่าครองชีพ | 169,080.00 |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร | 66,350.00 |
| เงินวิทยฐานะ | 168,000.00 |
| เงินสมทบ กบท. | 249,145.60 |
| เงินสมทบกองทุนประกันสังคม | 72,153.00 |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน | 3,440.56 |
| ค่าเช่าบ้าน | 272,000.00 |
| เงินเพิ่ม | 97,440.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร | <u><u>11,115,789.48</u></u> |
| หมายเหตุ 23 ค่าบำเหน็จบำนาญ | (หน่วย:บาท) |
| บำนาญ | 69,854.40 |
| บำเหน็จบำนาญอื่น | 50,145.60 |
| รวมค่าบำเหน็จบำนาญ | <u><u>120,000.00</u></u> |
| หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน | (หน่วย:บาท) |
| ค่าตอบแทนอื่น | 115,920.00 |
| รวมค่าตอบแทน | <u><u>115,920.00</u></u> |

สำเนาถูกต้อง

(นายจิรธรรม์ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ด.

องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย | (หน่วย:บาท) |
|---|---------------------|
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม | 208,800.00 |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง | 108,988.00 |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา | 1,099,378.90 |
| ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง | 228,847.00 |
| ค่าจ้างเหมาบริการ | 1,342,029.50 |
| ค่าใช้จ่ายในการประชุม | 19,050.00 |
| ค่าเช่า | 52,000.00 |
| ค่าจัดหาสินค้าทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | 150,069.00 |
| ค่าประชาสัมพันธ์ | 12,689.00 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 79,338.50 |
| รวมค่าใช้สอย | <u>3,301,189.90</u> |

| หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ | (หน่วย:บาท) |
|----------------------|-------------------|
| ค่าวัสดุที่ใช้ไป | 281,019.88 |
| รวมค่าวัสดุ | <u>281,019.88</u> |

ค่าวัสดุ ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

| | | | |
|-----------------------|-----------|------------------|-----|
| เครื่องวัดอุณหภูมิ | จำนวนเงิน | 10,600.00 | บาท |
| เครื่องกดเจลแอลกอฮอล์ | จำนวนเงิน | 3,000.00 | บาท |
| เครื่องพ่นยา | จำนวนเงิน | 2,240.00 | บาท |
| รวมเป็นเงิน | | <u>15,840.00</u> | บาท |

สำเนาถูกต้อง

(นายจิวรรณ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค | (หน่วย:บาท) |
|------------------------------|-------------------|
| ค่าไฟฟ้า | 206,505.57 |
| ค่าโทรศัพท์ | 2,931.05 |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 42,611.51 |
| ค่าไปรษณีย์ | 22,812.00 |
| รวมค่าสาธารณูปโภค | 274,860.13 |

| หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | (หน่วย:บาท) |
|---|---------------------|
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 516,032.60 |
| ครุภัณฑ์ | 294,134.05 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน | 3,990,477.31 |
| รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 4,800,643.96 |

| หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค | (หน่วย:บาท) |
|--|---------------------|
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ | 1,633,756.96 |
| ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล | 708,015.34 |
| ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล | 2,962,300.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ | 450,323.44 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา | 179,200.00 |
| ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม | 3,980.00 |
| ค่าใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานอื่น | 80,000.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน | 6,017,575.74 |

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด-19 ดังนี้

| | | | |
|----------------------------------|-----------|-------------------|------------|
| ค่าใช้จ่ายในศูนย์ LQ | จำนวนเงิน | 428,626.00 | บาท |
| ค่าอาหาร | จำนวนเงิน | 178,100.00 | บาท |
| ค่าไฟฟ้า น้ำประปา | จำนวนเงิน | 11,529.34 | บาท |
| ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานในศูนย์ LQ | จำนวนเงิน | 11,880.00 | บาท |
| โครงการให้ความช่วยเหลือประชาชน | จำนวนเงิน | 77,880.00 | บาท |
| รวมเป็นเงิน | | 708,015.34 | บาท |

สำเนาถูกต้อง

(นายจิรวัฒน์ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลวังประจัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

| หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น | (หน่วย:บาท) |
|------------------------------------|------------------|
| หนี้สงฆ์จตุศตวรรษและหนี้สูญ | 18,388.66 |
| ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย | 6,225.00 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 60,000.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายอื่น | <u>84,613.66</u> |

สำเนาถูกต้อง

(นายจิรวัฒน์ ศรีประสม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

๑.๑